



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Υποστήριξης Πολιτικών
Οργάνων
Γραμματεία Δημοτικού Συμβουλίου**

Ταχ. Δ/ση: Αγ. Τίτου 1
Ταχ. Κώδικας: 712 02
Πληροφορίες: Κεφάκης Εμμανουήλ
Σμυρνάκη Αγγελική
Τηλ.: 2813 409119, 117
E-mail: dsymvoulia@heraklion.gr

**Ηράκλειο 25 - 10 - 2024
Αρ. Πρωτ. : 118.754**

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ

ΠΡΟΣ:

**τον κ. Δήμαρχο
τους κ.κ. Δημοτικούς Συμβούλους
τους κ.κ. Προέδρους Συμβουλίων
Δημοτικών Κοινοτήτων
και κ.κ. Προέδρους Δημοτικών
Κοινοτήτων**

Σας προσκαλούμε σε δια ζώσης ειδική συνεδρίαση στο Δημαρχείο Ηρακλείου, (αίθουσα **ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΒΕΝΙΖΕΛΟΣ**), την Τρίτη 29 Οκτωβρίου 2024 και ώρα **18:30 μ.μ.** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 και την αριθμ. 98 Εγκύκλιο με αριθμ. πρωτ. 8.182/26.01.2024 και ΑΔΑ: 9ΝΚ846ΜΤΛ6-Π6Λ, για συζήτηση και λήψη απόφασης για το μοναδικό θέμα της Ημερήσιας Διάταξης:

ΘΕΜΑΤΑ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΔΙΑΤΑΞΗΣ

1. Έγκριση του ισολογισμού - αποτελεσμάτων χρήσης έτους 2023 του Δήμου Ηρακλείου (απόφαση 671/2024 Δημοτικής Επιτροπής).

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΡΥΑΚΙΩΤΑΚΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ

1



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤ. ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ταχ. Δ/ση: Λ.Ν. Πλαστήρα, αρ.49
Τ.Κ: 712 01

Πληροφορίες: Κουνάλη Κατερίνα
Τηλ.: 2813 409-429

E-mail: depitropi@heraklion.gr

1. Βαθμός Ασφαλείας;
2. Βαθμός προτεραιότητας;
3. Χρόνος διατήρησης;

Ηράκλειο: 9-10-2024
Αρ. Πρωτ.:

ΠΡΟΣ: ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΚΟΙΝ.:

1. Αντιδήμαρχο Οικονομικών κ. Αγριμανάκης
2. Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών
3. Τμήμα Διπλογραφικού κα Πρινωτάκη

Σας διαβιβάζουμε αντίγραφο της με αριθμ.671/2024 απόφασης της Δημοτικής Επιτροπής με χρονολογία 8-10-2024 μαζί με το σχετικό πρακτικό συνεδριάσεως με αριθμ.42/4^ο θέμα «Εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο έγκρισης του ισολογισμού - αποτελεσμάτων χρήσης έτους 2023 του Δήμου Ηρακλείου». (ΑΔΑ: 9ΩΚ0Ω0Ο-ΘΓΙ) .

Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΕΣΠΟΤΑΚΗ



ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
ΚΑΤΕΡΙΝΑ ΚΟΥΝΑΛΗ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

Συνημμένα: Τα δικαιολογητικά

Εσωτερική Διανομή:

Δημοτική Επιτροπή

ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΡΙΘΜΟΣ 671

(Αριθμός πρακτικού 42)

Η Δημοτική Επιτροπή Ηρακλείου αποτελούμενη από τα παρόντα τακτικά μέλη της κ.κ. Αλέξιο Καλοκαιρινό Δήμαρχο ως Πρόεδρο, Μαρία Αντωνακάκη-Χαλβατζή ως Αντιπρόεδρο, Γεώργιο Αग्रιμανάκη, Μιχαήλ Αρβανιτάκη, Νικόλαο Γιαλιτάκη, Γεώργιο Καραντινό, Νικόλαο Κονταράκη, Γεώργιο Σισαμάκη και Σταύρο Στεφανάκη.

Ουδενός απόντος.

Συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση σήμερα 8-10-2024 ημέρα Τρίτη και ώρα 12.00 μ.μ. με τηλεδιάσκεψη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4555/2018, την Εγκύκλιο 488/25-04-2023 του Υπουργείου Εσωτερικών, των άρθρων 8 και 9 του Ν.5056/2023 και την παρ.3 του άρθρου 55 του Ν.5083/2024.

Τα μέλη κλήθηκαν νόμιμα με την υπ' αριθμ.108817/4-10-2024 πρόσκληση του Προέδρου της, παρούσες είναι και οι γραμματείς της Επιτροπής υπάλληλοι του Δήμου Μαρία Σφακιανάκη, Κατερίνα Κουνάλη, Μαρία Κυρέζη και Ειρήνη Φιλιππίδου.

Η Δημοτική Επιτροπή ευρισκόμενη σε νόμιμη απαρτία, άρχισε τη συνεδρίαση.

Θέμα 4^ο: «Εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο έγκρισης του ισολογισμού - αποτελεσμάτων χρήσης έτους 2023 του Δήμου Ηρακλείου ».

Ο κ. Πρόεδρος έθεσε υπόψη των μελών της Επιτροπής τη με αριθμ.πρωτ.106906/1-10-2024 εισήγηση του Αντιδημάρχου Οικονομικών Υπηρεσιών κ. Γεωργίου Αग्रιμανάκη, η οποία αφορά στο Τμήμα Διπλογραφικού της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ηρακλείου, που έχει ως εξής:

« Σύμφωνα με την παρ. 1 και 2 του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 (Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας) προβλέπεται η υποβολή προς τη Δημοτική Επιτροπή για προέλεγχο, του απολογισμού εσόδων – εξόδων, του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης.

Παρακαλώ να θέσετε υπόψη της Δημοτικής Επιτροπής τις οικονομικές καταστάσεις ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους 2023 σύμφωνα με το άρθρο 163 του Ν.3463/2006, προκειμένου να κινηθεί η διαδικασία του προελέγχου από την Δημοτική Επιτροπή, η σύνταξη και η υπογραφή της έκθεσης και η υποβολή τους στο Δ.Σ. προς έγκριση».

Ακολούθως ο κ. Πρόεδρος έθεσε υπόψη των μελών της Επιτροπής τις οικονομικές καταστάσεις του ισολογισμού του Δήμου Ηρακλείου οικονομικού έτους 2023 και πρότεινε να γίνει δεκτή η ανωτέρα εισήγηση.

Η πρόταση του κ. Προέδρου έγινε ομόφωνα δεκτή από τα μέλη της Επιτροπής και στη συνέχεια παρακάλεσε για τη λήψη σχετικής απόφασης.

Η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Αφού έλαβε υπόψη της:

1. Τη με αριθμ.πρωτ.106906/1-10-2024 εισήγηση του Αντιδημάρχου Οικονομικών Υπηρεσιών κ. Γεωργίου Αग्रιμανάκη, η οποία αφορά στο Τμήμα Διπλογραφικού της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ηρακλείου και τα συνημμένα σε αυτή : πίνακα ισολογισμού (13η χρήση -1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2023) και το προσάρτημα της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, που περιλαμβάνονται στην παρούσα απόφαση.

2. Τη με αριθμό 670/2024 απόφασή της με θέμα : «Έγκριση του απολογισμού έτους 2023 του Δήμου Ηρακλείου».
3. Τις διατάξεις των άρθρων 63, 72, 73 του Ν.3852/2010 και του άρθρου 74Α του Ν.3852/2010 όπως προστέθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.5056/2023.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Ο Μ Ο Φ Ω Ν Α

Εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις του ισολογισμού του Δήμου Ηρακλείου και τα αποτελέσματα της Χρήσεως οικονομικού έτους 2023, εγκρίνει επίσης το περιεχόμενο της ακόλουθης έκθεσης της Δημοτικής Επιτροπής και εισηγείται την έγκριση όλων των ανωτέρω από το Δημοτικό Συμβούλιο :

Ε Κ Θ Ε Σ Η Δ Η Μ Ο Τ Ι Κ Η Σ Ε Π Ι Τ Ρ Ο Π Η Σ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηρακλείου για τη χρήση 2023

Κύριοι ,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε τον 13^ο Ισολογισμό του νέου Καλλικρατικού Δήμου μας, της χρήσης 2023. Ο Δήμος Ηρακλείου, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.3852/2010 συστάθηκε από τους πρώην Δήμους Ηρακλείου, Νέας Αλικαρνασσού, Παλιανής, Τεμένους και Γοργολαΐνη.

Παρ' ότι στις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται με σαφήνεια τα Ενεργητικά και Παθητικά στοιχεία του Δήμου, κρίνουμε σκόπιμο να παραθέσουμε τις παρακάτω λεπτομέρειες ως προς την συγκρότηση της Περιουσίας του και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.

1. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1.1. Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31/12/2023 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των ευρώ **538.647.833,67** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού ευρώ **240.844.314,56**, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ **297.803.519,11**.

Οι προσθήκες και βελτιώσεις (Επενδύσεις) των λογαριασμών παγίων κατά τη περίοδο 1/1/2023 - 31/12/2023 ανέρχονται συνολικά σε ευρώ **17.692.156,07** και αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα μεταβολών παγίων στοιχείων στο «ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ». Η μεταβολή των παγίων ανά κατηγορία έχει ως εξής :

▪ Εδαφικές Εκτάσεις	€	315.444,64
▪ Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	€	1.506.272,05
▪ Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις	€	43.307,71
▪ Μεταφορικά μέσα	€	2.269.612,85
▪ Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	€	2.865.762,70
▪ Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	€	-2.792.178,95
▪ Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	€	13.483.935,07
Σύνολο	€	17.692.156,07

1.2. Οι αποσβέσεις επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων και επί των εξόδων εγκατάστασης διενεργήθηκαν κανονικά με βάση τους συντελεστές αποσβέσεων που προβλέπονται από το Ν. 4172/2013 και συνολικά την 31/12/2023 ανήλθαν σε ευρώ **14.253.582,69** έναντι ευρώ **13.937.874,16** το 2022.

1.3. Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης που κατέχονταν από τον Δήμο την 31/12/2023 αναλύονται ως εξής :

		Αξία κόστους	Αξία αποτιμήσεως	διαφορά αποτιμήσεως
1	Δ.Ε.Υ.Α.Η.	45.236.571,84	45.236.571,84	0,00
2	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΕ	990.000,00	841.836,60	-148.163,40
3	ΔΕΠΑΝΑΛ ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ Α.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	26.433.866,09	27.107.433,74	673.567,65
4	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΚΕΗ	500.000,00	500.000,00	0,00
5	Α.Ο.Τ.Α ΗΡΑΚΛΕΙΟ- ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠ.ΑΥΤ/ΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ	500.000,00	500.000,00	0,00
6	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΕ	41.177,39	41.043,52	-133,87
7	ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΑΕ	2.000,00	2.000,00	0,00
8	ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΠΟΛΙΤΩΝ ΑΝΑΤ.ΚΡΗΤΗΣ	800,00	800,00	0,00
9	ΚΟΙ.Σ.Π.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	700,00	700,00	0,00
10	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΩΔΕΙΟ ΝΕΑΣ ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΣΟΥ	20.000,00	0,00	-20.000,00
11	ΔΑΤΕΠ (ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΙΑΝΗΣ)	30.000,00	0,00	-30.000,00
12	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Δ.ΓΟ	10.271,46	0,00	-10.271,46
13	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΤΗΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ	500,00	500,00	0,00
	Σύνολο	73.765.886,78	74.230.885,70	464.998,92

2. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι απαιτήσεις του Δήμου από βεβαιωμένα τέλη, μισθώματα και εισφορές ανέρχονταν την 31/12/2023 σε ευρώ 106.241.879,72 έναντι ευρώ 103.633.649,38 το 2022.

Για την αντιμετώπιση του κινδύνου απώλειας (μη είσπραξης) μέρους από τις παραπάνω απαιτήσεις έχει σχηματισθεί πρόβλεψη συνολικού ύψους ευρώ 84.362.777,02.

3. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Στον παραπάνω λογαριασμό απαιτήσεων μεταφέρθηκε το ποσό των ευρώ 141.115,19, που αφορά

στο έλλειμμα ταμείου όπως διαμορφώθηκε μετά την οριστική εκδίκαση της υπόθεσης από το Εφετείο Χανίων και αναλύεται σε : α) Μη ενταλματοποιηθείσες πληρωμές για τον Μουσικό Αύγουστο έτους 1982 ποσό ευρώ 29.347,03 και β) Μη ενταλματοποιηθείσες πληρωμές για το ταξίδι στην Ισπανία έτους 1998 ποσό ευρώ 111.768,16. Αναφέρουμε επίσης ότι στη χρήση 2006 με τα παραπάνω ποσά των μη ενταλματοποιηθεισών δαπανών επιβαρύνθηκαν τα «Έκτακτα αποτελέσματα» της Χρήσης 2006, προκειμένου να απεικονισθούν στις οικονομικές καταστάσεις του πρώην Δήμου Ηρακλείου οι παραπάνω δαπάνες. Ταυτόχρονα πιστώθηκε ο μεταβατικός λογαριασμός παθητικού «Εξοδα χρήσεως δουλευμένα» ο οποίος θα τακτοποιηθεί όταν θα εκδοθούν βάσει των διατάξεων του Δημόσιου λογιστικού τα αντίστοιχα «Χρηματικά εντάλματα πληρωής».

Επίσης στον ίδιο λογαριασμό απαιτήσεων μεταφέρθηκε :

α. Το ποσό των 150.934,10 ευρώ που αφορά διαφορά βάση της ημερήσιας συμφωνίας ταμείου της 31/12/2023 και που τακτοποιείται την επόμενη χρήση.

β. Το ποσό των 805,00 ευρώ που αφορά παρακρατημένο φόρο εισοδήματος όπως προέκυψε από την εκκαθάριση της ΔΑΤΕΠ.

γ. Το ποσό των 3.356,15 ευρώ που αφορά επιστροφή φόρου για την χρήση του 2022 προς τον Δήμο Ηρακλείου.

4. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Πρόκειται για συμμετοχή του Δήμου στο κεφάλαιο των παρακάτω επιχειρήσεων:

	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Αξία κόστους	Αξία αποτιμήςεως	διαφορά αποτιμήςεως
1.	ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν	15.502,28	12.741,60	-2.760,68
2.	«ΒΟΤΟΜΟΣ Α.Ε.» ΖΑΡΟΣ	14.530,88	17.942,25	3.411,37
3.	Α.Κ.Ο.Μ. & Μ.Α.Ε.	4.508,11	1.534,67	-2.973,44
4.	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	60,71	60,71	0,00
5.	ΟΡ.Α.ΜΑ. Α.Ε	880,40	0,00	-880,40
	Σύνολο	35.482,38	32.279,23	-3.203,15

5. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα διαθέσιμα του Δήμου την 31/12/2023 ανέρχονταν σε ευρώ 13.195.432,77. Το παραπάνω ποσό αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμοί	Υπόλοιπα 31/12/2023	Υπόλοιπα 31/12/2022
1. Διαθέσιμα στο Ταμείο του Δήμου	12.891,89	11.030,36
2. Καταθέσεις όψεως	13.182.540,88	23.833.101,39
Σύνολο	13.195.432,77	23.844.131,75

6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Ο λογαριασμός χρησιμεύει για τη χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων έτσι ώστε η χρήση να περιλαμβάνει τα έσοδα και τα έξοδα που την αφορούν σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της «αυτοτέλειας των χρήσεων». Αναλύονται ως εξής:

Έξοδα επόμενων χρήσεων :		
Έξοδα επόμενων χρήσεων – Τέλη κυκλοφορίας	€	29.602,34
Έξοδα επόμενων χρήσεων – Ασφάλιστρα	€	114.066,50
Σύνολο	€	143.668,84
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα :		
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τέλη καθαριότητας εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	6.331.053,38
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από ΤΑΠ εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	426.419,89
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτικό φόρο εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	262.313,07
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων	€	20.450,00
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τόκους	€	194.393,87
Σύνολο	€	7.234.630,21

7. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου την 31/12/2023 ανέρχονταν σε 375.002.726,73 ευρώ και αναλύονται ως εξής :

Λογαριασμοί	Υπόλοιπα 31/12/2023	Υπόλοιπα 31/12/2022
Κεφάλαιο	243.357.789,49	243.357.789,49
Δωρεές παγίων	522.300,45	118.662,52
Επιχορηγήσεις Παγίων Επενδύσεων	116.350.931,26	117.950.040,66
Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία	469.668,91	473.385,61
Αποτελέσματα - Πλεόνασμα εις νέον	14.302.036,62	20.956.019,19
Σύνολο	375.002.726,73	382.855.897,47

Η κίνηση των επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων της χρήσης φαίνεται στο παρακάτω πίνακα:

Σύνολο επιχορηγήσεων παγίων μέχρι 1/1/2023	€	117.950.040,66
Πλέον: Είσπραξη επιχορηγήσεων παγίων χρήσης 2023	€	4.852.435,55
Σύνολο εισπραχθέντων επιχορηγήσεων παγίων μέχρι 31/12/2023	€	122.802.476,21
Μείον : Αναλογούσες αποσβέσεις χρήσης 2023	€	6.451.544,95
Υπόλοιπο επιχορηγήσεων παγίων Επενδύσεων 31/12/2023	€	116.350.931,26

8. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Κατά την απογραφή έναρξης 1/1/2023 ο λογαριασμός Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα εμφανίζει υπόλοιπο ποσού 4.466.249,03 ευρώ. Στη χρήση 2023 σχηματίστηκε νέα πρόβλεψη από αγωγές

τρίτων κατά του Δήμου ποσού 2.142.270,25 ευρώ , σε επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης 2023. Επίσης το ποσό των 856.511,12 ευρώ που αφορά σε διαφορά σχηματισμένων προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων και τελικά επιδικασθέντων ποσών μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των έκτακτων αποτελεσμάτων «Έσοδα από προβλέψεις».

Μετά τα παραπάνω ο λογαριασμός Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα εμφανίζει υπόλοιπο 5.752.008,16 ευρώ την 31/12/2023 και αποτελείται α. σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 883.008,21 ευρώ και β. σχηματισμένη πρόβλεψη από Αγωγές Τρίτων κατά του Δήμου 4.868.999,95 ευρώ.

9. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανείων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 21.324.493,44 την 31.12.2023 και αφορά Δάνεια του Τ.Π.Δ (ποσό 6.199.324,98 ευρώ) και Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων (ποσό 15.125.168,46 ευρώ). Η ανάλυση των δανείων αυτών γίνεται στην παράγραφο 7β του Προσαρτήματος. Η εξόφληση των δόσεων γίνεται κανονικά.

10. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου την 31/12/2023 ανέρχονταν σε 11.944.376,66 ευρώ έναντι αντίστοιχων υποχρεώσεων στην προηγούμενη χρήση 12.706.139,42 ευρώ και αναλύονται ως εξής:

Λογαριασμοί	Υπόλοιπα 31/12/2023	Υπόλοιπα 31/12/2022
Προμηθευτές	6.299.523,69	7.977.339,06
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	610.752,35	695.733,01
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	166.624,63	1.103.866,31
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.403.679,70	1.539.171,99
Πιστωτές διάφοροι	1.899.131,63	1.390.029,05
Σύνολο	11.379.712,00	12.706.139,42

11. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Ο λογαριασμός χρησιμεύει για τη χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων έτσι ώστε η χρήση να περιλαμβάνει τα έσοδα και τα έξοδα που την αφορούν σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της «αυτοτέλειας των χρήσεων. Αναλύεται ως εξής:

Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα :

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από κατανάλωση ρεύματος ΔΕΗ	€	4.176.587,71
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από προμήθεια ΔΕΗ	€	83.273,40
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από μεταβίβαση % επι εισπρατ.ΔΕΗ	€	60.307,24
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από φόρους - τέλη	€	131.986,06

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από παροχές τρίτων	€	15.709,71
Μουσικός Αύγουστος	€	29.347,03
Ταξίδι Ισπανίας	€	111.768,16
Σύνολο	€	4.608.979,31

12. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Συνοπτικά τα στοιχεία του Ισολογισμού της 31/12/2023 και της 31/12/2022 αντίστοιχα, έχουν ως εξής :

12.1. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Υπόλοιπα 31/12/2023	Υπόλοιπα 31/12/2022
Β. Έξοδα εγκαταστάσεως	1.635.857,05	1.654.003,58
Γ. Πάγιο ενεργητικό	372.044.904,81	368.089.300,23
Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό	37.008.858,73	46.134.862,94
Ε. Μεταβατικοί λογαριασμοί	7.378.299,05	7.237.169,34
Σύνολο Ενεργητικού	418.067.919,64	423.115.336,09

12.2. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Υπόλοιπα 31/12/2023	Υπόλοιπα 31/12/2022
Α. Ίδια κεφάλαια	375.002.726,73	382.855.898,27
Β. Προβλέψεις	5.752.008,16	4.466.249,03
Γ. Υποχρεώσεις	32.704.205,44	31.583.605,09
Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού	4.608.979,31	4.209.583,70
Σύνολο Παθητικού	418.067.919,64	423.115.336,09

13. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

13.1 ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2023 ανήλθαν στο ποσό των 57.408.698,50 ευρώ έναντι 59.203.605,65 ευρώ στην προηγούμενη χρήση.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού 6.590.915,55 ευρώ, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 9.777.678,98 ευρώ και τα έσοδα από προβλέψεις ποσού 856.511,12 ευρώ, δείχνουν ότι τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των 74.633.804,15 ευρώ .

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2023 συγκριτικά με τα αντίστοιχα έσοδα της προηγούμενης χρήσης 2022 φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΗΣΗ 2023	ΧΡΗΣΗ 2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
71	Πωλήσεις προϊόντων	9.388,90	9.311,00	0,84%
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές- πρόστιμα	3.955.719,11	4.715.772,07	-16,12%

73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	21.366.064,59	23.988.909,07	-10,93%
74	Έσοδα από Επιχορηγήσεις	31.641.363,98	29.914.992,33	5,77%
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές	34.169,64	114.364,57	-70,12%
76	Έσοδα κεφαλαίων	401.992,28	460.256,11	-12,66%
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (Α)	57.408.698,50	59.203.605,65	-3,03%
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	6.590.915,55	7.207.691,68	-8,56%
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	9.777.678,98	4.177.101,30	134,08%
84	Έσοδα από προβλέψεις	856.511,12	1.212.505,69	-29,36%
	Σύνολο Ανόργανων εσόδων (Β)	17.225.105,65	12.597.298,67	36,74%
	Γενικό Σύνολο (Α)+(Β)	74.633.804,15	71.800.904,31	3,95%

13.2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2023 συγκριτικά με τα αντίστοιχα έξοδα της προηγούμενης χρήσης 2022 φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Κ.Λ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΗΣΗ 2023	ΧΡΗΣΗ 2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
20	Εμπορεύματα	34.433,56	40.513,03	-15,01%
25	Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών	2.292.748,01	2.668.456,13	-14,08%
26	Ανταλλακτικά Παγίων	153.614,85	202.657,15	-24,20%
	Σύνολο αναλώσεων	2.480.796,42	2.911.626,31	-14,80%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	27.523.063,00	27.501.027,65	0,08%
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	3.067.853,28	2.978.719,92	2,99%
62	Παροχές τρίτων	13.354.831,76	12.578.844,20	6,17%
63	Φόροι-τέλη	210.301,02	245.177,65	-14,23%
64	Διάφορα έξοδα	9.722.284,02	11.558.890,93	-15,89%
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	820.759,95	390.019,91	110,44%
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	14.253.582,69	13.937.874,16	2,27%
67	Παροχές -χορηγίες - Επιχορηγήσεις -Επιδότησεις- Δωρεές	4.937.060,83	4.994.472,04	-1,15%
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	73.889.736,55	74.185.026,46	-0,40%
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	156.234,58	191.424,45	-18,38%
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.618.421,75	2.374.394,81	10,28%
83	Προβλέψεις για έξοδα	2.142.270,25	1.235.403,72	73,41%
	Σύνολο Εκτάκτων εξόδων	4.916.926,58	3.801.222,98	29,35%
	Γενικό Σύνολο Δαπανών	81.287.459,55	80.897.875,74	0,48%

13.3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών ανήλθε στο ποσό των **58.272.106,70** ευρώ. Τα έξοδα

διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των **17.161.535,23** ευρώ, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **116.131,09** ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **820.759,95** ευρώ. Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **76.370.532,97** ευρώ παρουσιάζοντας μείωση κατά **0,94%** σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **156.234,58** ευρώ, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ **2.618.421,75** ευρώ και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού **2.142.270,25** ευρώ, προκύπτουν τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2023, τα οποία ανήλθαν στο ποσό των **81.287.459,55** ευρώ παρουσιάζοντας τελικώς μικρή αύξηση κατά **0,48%** σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Τα οργανικά έσοδα ανήλθαν στο ποσό των **57.408.698,50** ευρώ παρουσιάζοντας μείωση κατά **3,03%** σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **6.590.915,55** ευρώ, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **9.777.678,98** ευρώ και τα έσοδα από προβλέψεις ποσού **856.511,12** ευρώ προκύπτουν τα συνολικά έσοδα της χρήσης 2023 τα οποία ανέρχονται σε **74.633.804,15** ευρώ παρουσιάζοντας τελική αύξηση κατά **3,95%** σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2023 ποσού **74.633.804,15** ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2023 ποσού **81.287.459,55** ευρώ αποτελεί το έλλειμμα (ζημία) της χρήσεως 2023 το οποίο ανέρχεται σε **6.653.655,40** ευρώ.

Η κατάσταση του «λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης» που προβλέπεται από το Π.Δ.315/1999 έχει ως εξής:

Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	€	21.375.453,49
Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	€	3.955.719,11
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	€	27.393.120,82
Σύνολο Τακτικών Εσόδων	€	52.724.293,42
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	€	58.272.106,70
Μικτά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως	€	-5.547.813,28
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)	€	4.282.412,80
Σύνολο	€	-1.265.400,48
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	€	17.161.535,23
2. Έξοδα δημοσίων σχέσεων	€	116.131,09
Μερικά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως	€	-18.543.066,80
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι	€	401.992,28
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι	€	820.759,95
Ολικά αποτελέσματα (ζημία) εκμετάλλευσης	€	-18.961.834,47
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€	6.590.915,55
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€	9.777.678,98
4. Έσοδα από προβλέψεις	€	856.511,12

Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	€	156.234,58
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	2.618.421,75
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	€	2.142.270,25
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ – ΖΗΜΙΑ	€	-6.653.655,40

14. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν από τον Δήμο για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2023 είναι οι ίδιες με αυτές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία και είναι σύμφωνες με τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές. Ως μοναδική παρέκκλιση θεωρείται, για ορισμένες κατηγορίες εσόδων (τέλη), η χρονική υστέρηση στη βεβαίωση των εσόδων με αποτέλεσμα ο συσχετισμός εσόδων – εξόδων να μην είναι ακριβής.

Κυρίες και Κύριοι, σας εκθέσαμε την οικονομική κατάσταση του Δήμου κατά την 31/12/2023 και σας παρακαλούμε να εγκρίνετε τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της Χρήσεως 2023.

Έγινε, αποφασίστηκε και υπογράφηκε
Ο Πρόεδρος Τα Μέλη
(Ακολουθούν οι υπογραφές)
Ακριβές αντίγραφο ατελές για Δημοτική Υπηρεσία
Ηράκλειο, 9-10-2024
Η Γραμματέας

AIKATERINA KOUNALI
09.10.2024 09:03

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

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

ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ»

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

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπυκνών στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπιύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπιύξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 1 : Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

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

(3) Οι Συμμετοχές αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία βάση Π.Δ.315/99.

(4) Τα χρεόγραφα αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία βάση Π.Δ.315/99.

(5) Τα αποθέματα τέλους χρήσης αποτιμήθηκαν με βάση τη μέση τιμή αγοράς.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμώσεως 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 αποτιμώσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 -41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμώσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 7: Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16: Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, και εξόδων εγκαταστάσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού

Παραθέτετε πολύστυλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ

	Αξία κτήσης 1/1/2023	Μεταβολές χρήσης 2023	Αξία κτήσης 31/12/2023
Β. Έξοδα Εγκατάστασης			
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	14.659.896,47	498.384,67	15.158.281,14
	14.659.896,47	498.384,67	15.158.281,14
Γ. Πάγιο Ενεργητικό			
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις			
4. Λοιπές ανώματες ακινητοποιήσεις	150.000,00	0,00	150.000,00
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	118.790.989,99	315.444,64	119.106.434,63
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	15.899.659,38	886.764,63	16.786.424,01
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	134.719.569,31	11.824.653,15	146.544.222,46
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.479.299,75	675.369,09	5.154.668,84
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	141.302.026,84	1.506.272,05	142.808.298,89
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	12.600.810,03	97.148,20	12.697.958,23
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	23.986.013,32	0,00	23.986.013,32
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.829.997,83	43.307,71	4.873.305,54
5. Μεταφορικά μέσα	17.131.591,42	2.269.612,85	19.401.204,27
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	24.244.623,20	2.865.762,70	27.110.385,90
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	22.821.096,53	-2.792.178,95	20.028.917,58
Σύνολο ακινητοποιήσεων (I+II)	520.805.677,60	17.692.156,07	538.497.833,67

Α Π Ο Σ Β Ε Σ Ε Ι Σ

	Αποσβέσεις 1/1/2023	Αποσβέσεις χρήσης 2023	Σύνολο Αποσβέσεων 31/12/2023	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2023
Β. Εξόδα Εγκατάστασης				
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	13.005.892,89	516.531,20	13.522.424,09	1.635.857,05
	13.005.892,89	516.531,20	13.522.424,09	1.635.857,05
Γ. Πάγιο Ενεργητικό				
Ι. Ανώματες ακινητοποιήσεις				
4. Λοιπές ανώματες ακινητοποιήσεις	149.999,99	0,00	149.999,99	0,01
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	119.106.434,63
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	11.474.034,10	345.290,12	11.819.324,22	4.967.099,79
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	71.400.596,85	4.331.851,74	75.732.448,59	70.811.773,87
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.256.840,11	151.773,24	3.408.613,35	1.746.055,49
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	84.195.820,36	5.342.480,25	89.538.300,61	53.269.998,28
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	11.256.122,80	247.477,66	11.503.600,46	1.194.357,77
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	15.372.538,92	928.012,72	16.300.551,64	7.685.461,68
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.694.508,80	168.422,78	3.862.931,58	1.010.373,96
5. Μεταφορικά μέσα	12.622.659,39	778.281,63	13.400.941,02	6.000.263,25
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	13.684.141,75	1.443.461,35	15.127.603,10	11.982.782,80
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	20.028.917,58
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+ΓΙΙ)	227.107.263,07	13.737.051,49	240.844.314,56	297.803.519,11

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων-εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως.

Οι συμμετοχές και τα χρεόγραφα αποτιμήθηκαν στην αξία (κόστος) κτήσης και στην τρέχουσα αξία, σύμφωνα με Π.Δ.315/99.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (Ι) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

ΑΝΑΛΥΣΗ Λοιπών εξόδων εγκατάστασης :

Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	€	0,05
Έξοδα Αναδιοργανώσεως	€	978.856,47
Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	€	657.000,53

Σύνολο	€ 1.635.857,05
---------------	-----------------------

Οι αποσβέσεις για τα «Λογισμικά προγράμματα» διενεργήθηκαν με συντελεστή 20%, σύμφωνα με τον Ν.4172/2013 και οι αποσβέσεις για τα «Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης» έγιναν με τον γενικό κανόνα της πενταετίας.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Ο Δήμος Ηρακλείου συμμετέχει στις παρακάτω Επιχειρήσεις:

		Αξία κόστους	Αξία αποτιμώσεως	διαφορά αποτιμώσεως
1	Δ.Ε.Υ.Α.Η.	45.236.571,84	45.236.571,84	0,00
2	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΕ	990.000,00	841.836,60	-148.163,40
3	ΔΕΠΑΝΑΛ ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ Α.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	26.433.866,09	27.107.433,74	673.567,65
4	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΚΕΗ	500.000,00	500.000,00	0,00
5	Α.Ο.Τ.Α ΗΡΑΚΛΕΙΟ-ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠ.ΑΥΤ/ΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ	500.000,00	500.000,00	0,00
6	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΕ	41.177,39	41.043,52	-133,87
7	ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΑΕ	2.000,00	2.000,00	0,00
8	ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΠΟΛΙΤΩΝ ΑΝΑΤ.ΚΡΗΤΗΣ	800,00	800,00	0,00
9	ΚΟΙ.Σ.Π.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	700,00	700,00	0,00
10	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΩΔΕΙΟ ΝΕΑΣ ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΣΟΥ	20.000,00	0,00	-20.000,00
11	ΔΑΤΕΠ (ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΙΑΝΗΣ)	30.000,00	0,00	-30.000,00
12	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Δ.ΓΟ	10.271,46	0,00	-10.271,46
13	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΤΗΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ	500,00	500,00	0,00
	Σύνολο	73.765.886,78	74.230.885,70	464.998,92

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμώσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Παραθέτουμε τον παρακάτω πίνακα τίτλων πάγιας επένδυσης (συμμετοχών) με τις πληροφορίες που απαιτεί η παραπάνω διάταξη:

	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Αξία κόστους	Αξία αποτιμώσεως	διαφορά αποτιμώσεως
1.	ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν	15.502,28	12.741,60	-2.760,68
2.	«ΒΟΤΟΜΟΣ Α.Ε.» ΖΑΡΟΣ	14.530,88	17.942,25	3.411,37
3.	Α.Κ.Ο.Μ. & Μ.Α.Ε.	4.508,11	1.534,67	-2.973,44
4.	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	60,71	60,71	0,00
5.	ΟΡ.Α.ΜΑ. Α.Ε	880,40	0,00	-880,40

Σύνολο	35.482,38	32.279,23	-3.203,15
--------	-----------	-----------	-----------

γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν τέτοιες διαφορές.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφαλαίο του Δήμου Ηρακλείου την 31/12/2023 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 243.357.789,49.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

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

Κατά την απογραφή έναρξης 1/1/2023 ο λογαριασμός Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα εμφανίζει υπόλοιπο ποσού 4.466.249,03 ευρώ. Στη χρήση 2023 σχηματίστηκε νέα πρόβλεψη από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου ποσού 2.142.270,25 ευρώ, σε επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης 2023. Επίσης το ποσό των 856.511,12 ευρώ που αφορά σε διαφορά σχηματισμένων προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων και τελικά επιδικασθέντων ποσών μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των έκτακτων αποτελεσμάτων «Έσοδα από προβλέψεις».

Μετά τα παραπάνω ο λογαριασμός Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα εμφανίζει υπόλοιπο 5.752.008,16 ευρώ την 31/12/2023 και αποτελείται α. σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 883.008,21 ευρώ και β. σχηματισμένη πρόβλεψη από Αγωγές Τρίτων κατά του Δήμου 4.868.999,95 ευρώ.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις του Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την - ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων και Παγκρήτια Τράπεζα και αναλύονται ως ακολούθως:

	Υπόλοιπο Δανείων 31/12/2023	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31/12/2023	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Δόσεις κεφαλαίου που λήγουν στην επόμενη χρήση
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9760	499.220,54	380.951,80	118.268,74

ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9756	475.315,56	276.384,07	198.931,49
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9757	247.080,91	125.084,76	121.996,15
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9759	146.570,15	128.229,20	18.340,95
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9752	96.906,73	86.594,50	10.312,23
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9751	38.901,31	33.063,35	5.837,96
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9749	35.117,45	30.723,05	4.394,40
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9758	11.934,61	9.589,80	2.344,81
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9750	9.716,52	8.682,55	1.033,97
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9755	6.194,80	5.535,58	659,22
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 286297-286298 (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ)	584.398,35	550.850,04	33.548,31
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ.287846-287847 (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ)	4.897.670,42	4.563.636,27	334.034,15
Σύνολο δανείων σε ΤΠ&Δ	7.049.027,35	6.199.324,98	849.702,37
Δάνειο LN216682/2009	14.286,19	0,00	14.286,19
Σύνολο δανείων σε Παγκρήτια	14.286,19	0,00	14.286,19
Δάνειο από Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (Ε.Τ.ΕΠ.)	16.664.859,60	15.125.168,46	1.539.691,14
Σύνολο δανείων σε Ε.Τ.ΕΠ.	16.664.859,60	15.125.168,46	1.539.691,14
ΣΥΝΟΛΟ	23.728.173,14	21.324.493,44	2.403.679,70

Σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν. 4873/2021, ΦΕΚ 248/τ. Α'/16-12-2021 "Η εξόφληση των ενδεκατημορίων έναντι τοκοχρεολυτικών δόσεων, για δάνεια που έχουν χορηγηθεί αποκλειστικά από τους πόρους του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, των οποίων η παρακράτηση έχει ανασταλεί σύμφωνα με α)το άρθρο τριακοστό τέταρτο της από 13.4.2020 ΠΝΠ (Α' 84), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4690/2020 (Α'104), β)το άρθρο 49 του ν. 4753/2020 (α'227) και γ)το άρθρο 63 του ν.4821/2021 (α'134), καθώς και των ενδεκατημορίων έτους 2022, πραγματοποιείται άτοκα με ισόποση κατανομή των ποσών αυτών στις υπολειπόμενες δόσεις, αρχής γενομένης από τον Ιανουάριο έτους 2023".

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 91 του Ν. 5003/2022 (ΦΕΚ 230/τ. Α'/14-12-2022), 1. «Η εξόφληση των ενδεκατημορίων έναντι τοκοχρεολυτικών δόσεων, για δάνεια που έχουν χορηγηθεί αποκλειστικά από τους πόρους του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, των οποίων η παρακράτηση έχει ανασταλεί σύμφωνα με: α)το άρθρο τριακοστό τέταρτο της από 13.4.2020 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 84), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4690/2020 (Α'104), β)το άρθρο 49 του ν. 4753/2020 (Α'227), γ)το άρθρο 63 του ν.4821/2021 (Α'134) και δ) το άρθρο 41 του ν. 4873/2021 (Α'248), καθώς και των ενδεκατημορίων έτους 2023, πραγματοποιείται άτοκα με ισόποση κατανομή των ποσών αυτών στις υπολειπόμενες δόσεις, αρχής γενομένης από τον Ιανουάριο έτους 2024. 2. Αν η διάρκεια αποπληρωμής των δανείων της παρ. 1, λήγει έως και τις 31.12.2024, η εξόφληση των μη παρακρατηθέντων ποσών από τους υπόχρεους φορείς, πραγματοποιείται ατόκως σε πέντε (5) ισόποσες ετήσιες δόσεις, αρχής γενομένης από την 31η Δεκεμβρίου 2024»

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Δήμου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους κατάστασης (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.

8 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "έξοδα χρήσεως Δουλεμένα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Έξοδα επόμενων χρήσεων :

Έξοδα επόμενων χρήσεων – Τέλη κυκλοφορίας

€ 29.602,34

Έξοδα επόμενων χρήσεων – Ασφάλιστρα	€	114.066,50
Σύνολο	€	143.668,84
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα :		
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τέλη καθαριότητας εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	6.331.053,38
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από ΤΑΠ εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	426.419,89
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτικό φόρο εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	262.313,07
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων	€	20.450,00
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τόκους	€	194.393,87
Σύνολο	€	7.234.630,21
Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα :		
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από κατανάλωση ρεύματος ΔΕΗ	€	4.176.587,71
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από προμήθεια ΔΕΗ	€	83.273,40
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από μεταβίβαση % επι εισπρατ.ΔΕΗ	€	60.307,24
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από φόρους - τέλη	€	131.986,06
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από παροχές τρίτων	€	15.709,71
Μουσικός Αύγουστος	€	29.347,03
Ταξίδι Ισπανίας	€	111.768,16
Σύνολο	€	4.608.979,31

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18: Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Δήμου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Στους Λογαριασμούς Τάξεως ποσού ευρώ 508.552.769,13 απεικονίζονται τα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2023, που προκύπτουν από το Δημόσιο Λογιστικό.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Δήμου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν συντρέχει.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Οι αμοιβές & Έξοδα Αιρετών Αρχόντων (Δημάρχου, Αντιδημάρχων, του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου κ.α.) στη χρήση 2023 ανήλθαν στο συνολικό ποσό των ευρώ 390.910,64 €.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία ο κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των 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 υπάρχουν.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις. 25. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

(1) Μέσος όρος προσωπικού 1.922 άτομα

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

Μόνιμοι	687
Αορίστου	140
Ορισμένου χρόνου	1.095
Σύνολο	1.922

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01 Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	€	12.446.457,88
60.02 Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	€	2.561.133,88
60.03 Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	€	288.038,07
60.04 Αμοιβές ειδικών κατηγοριών προσωπικού	€	5.819.392,50
60.05 Εργοδοτικές εισφορές για κοινωνική ασφάλιση	€	4.774.713,85
60.06 Παρεπόμενες παροχές στο προσωπικό	€	1.629.826,86
60.07 Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	€	3.499,96
Σύνολο	€	27.523.063,00

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12: Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Δήμου.

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	€	6.451.544,95
Έσοδα από προσκυρώσεις	€	53.660,40
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα	€	85.710,20
Σύνολο	€	6.590.915,55
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων και έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων		
Τακτικά έσοδα παρελθόντων ετών πρωτοβιβαιούμενα	€	2.405.924,32
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών πρωτοβιβαιούμενα	€	5.454.001,24
Επιστροφές αχρεωστ. καταβλ. χρηματ. ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69)	€	176.313,22
Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων	€	1.741.440,20
Σύνολο	€	9.777.678,98
3. Έσοδα από προβλέψεις		
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	€	335.522,13
Έσοδα από χρησιμοπ. προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	€	520.988,99
Σύνολο	€	856.511,12
4. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
Καταπτώσεις εγγυήσεων, ρητρών κλπ.	€	115.010,92
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	€	892,26
Τόκοι υπερημερίας χρήσης	€	40.331,40
Σύνολο	€	156.234,58
5. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
Διαγραφές από βεβ. Καταλόγους προηγ. Χρήσεων	€	2.041.877,08
Διάφορα Έξοδα	€	29.448,65
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€	547.096,02
Σύνολο	€	2.618.421,75
6. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		
Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	2.142.270,25
Σύνολο	€	2.142.270,25

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

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Σύμφωνα με τα άρθρα 27 και 29 του Ν.5056/2023 τα Νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που συστήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο από Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' βαθμού καταργούνται αυτοδικαίως την 31η.12.2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο δήμο, καθώς και οι Δημοτικές Κοινοφελείς Επιχειρήσεις λύονται αυτοδικαίως την 31η.12.2023, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί λύσης ή και εκκαθάρισης, και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο δήμο.

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των καταργούμενων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των δημοτικών κοινωφελών επιχειρήσεων που λύονται, θα αναληφθούν από τον Δήμο. Η ενσωμάτωση αυτών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στα βιβλία των δήμων θα

επιβαρύνει ή θα ωφελήσει, κατά περίπτωση, τα ίδια κεφάλαιά τους, όταν αυτή ολοκληρωθεί, η οποία αναμένεται εντός της επόμενης χρήσης.

Ηράκλειο,

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΗΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΛΕΞΙΟΣ ΚΑΛΟΚΑΙΡΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 959459	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΓΡΙΜΑΝΑΚΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΟ 430423	ΕΛΕΝΗ ΣΤΑΥΡΑΚΑΚΗ Α.Δ.Τ. Τ 329319	ΕΛΕΝΗ ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΡ 421850	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΑΒΕΡΝΑΡΑΚΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 456356 Αρ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0035796

ΕΚΘΕΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηρακλείου για τη χρήση 2023

Κύριοι ,

Έχουμε την τιμή να σας υποβάλλουμε τον 13^ο Ισολογισμό του νέου Καλλικρατικού Δήμου μας, της χρήσης 2023. Ο Δήμος Ηρακλείου, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.3852/2010 συστάθηκε από τους πρώην Δήμους Ηρακλείου, Νέας Αλικαρνασσού, Παλιανής, Τεμένους και Γοργολαΐνη.

Παρ' ότι στις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται με σαφήνεια τα Ενεργητικά και Παθητικά στοιχεία του Δήμου, κρίνουμε σκόπιμο να παραθέσουμε τις παρακάτω λεπτομέρειες ως προς την συγκρότηση της Περιουσίας του και τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων.

1. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1.1. Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31/12/2023 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των ευρώ **538.647.833,67** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού ευρώ **240.844.314,56**, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ **297.803.519,11**.

Οι προσθήκες και βελτιώσεις (Επενδύσεις) των λογαριασμών παγίων κατά τη περίοδο 1/1/2023 - 31/12/2023 ανέρχονται συνολικά σε ευρώ **17.692.156,07** και αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα μεταβολών παγίων στοιχείων στο «ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ». Η μεταβολή των παγίων ανά κατηγορία έχει ως εξής :

▪ Εδαφικές Εκτάσεις	€	315.444,64
▪ Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων	€	1.506.272,05
▪ Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις	€	43.307,71
▪ Μεταφορικά μέσα	€	2.269.612,85
▪ Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	€	2.865.762,70
▪ Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	€	-2.792.178,95
▪ Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	€	13.483.935,07
Σύνολο	€	17.692.156,07

1.2. Οι αποσβέσεις επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων και επί των εξόδων εγκατάστασης διενεργήθηκαν κανονικά με βάση τους συντελεστές αποσβέσεων που προβλέπονται από το Ν. 4172/2013 και συνολικά την 31/12/2023 ανήλθαν σε ευρώ **14.253.582,69** έναντι ευρώ **13.937.874,16** το 2022.

1.3. Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης που κατέχονταν από τον Δήμο την 31/12/2023 αναλύονται ως εξής :

		Αξία κόστους	Αξία αποτιμήσεως	διαφορά αποτιμήσεως
1	Δ.Ε.Υ.Α.Η.	45.236.571,84	45.236.571,84	0,00
2	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΕ	990.000,00	841.836,60	-148.163,40
3	ΔΕΠΑΝΑΛ ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ Α.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	26.433.866,09	27.107.433,74	673.567,65
4	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΚΕΗ	500.000,00	500.000,00	0,00
5	Α.Ο.Τ.Α ΗΡΑΚΛΕΙΟ-ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠ.ΑΥΤ/ΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ	500.000,00	500.000,00	0,00
6	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΕ	41.177,39	41.043,52	-133,87
7	ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΑΕ	2.000,00	2.000,00	0,00
8	ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΠΟΛΙΤΩΝ ΑΝΑΤ.ΚΡΗΤΗΣ	800,00	800,00	0,00
9	ΚΟΙ.Σ.Π.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	700,00	700,00	0,00
10	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΩΔΕΙΟ ΝΕΑΣ ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΣΟΥ	20.000,00	0,00	-20.000,00
11	ΔΑΤΕΠ (ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΙΑΝΗΣ)	30.000,00	0,00	-30.000,00
12	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Δ.ΓΟ	10.271,46	0,00	-10.271,46
13	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΤΗΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ	500,00	500,00	0,00
	Σύνολο	73.765.886,78	74.230.885,70	464.998,92

2. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι απαιτήσεις του Δήμου από βεβαιωμένα τέλη, μισθώματα και εισφορές ανέρχονταν την 31/12/2023 σε ευρώ **106.241.879,72** έναντι ευρώ **103.633.649,38** το 2022.

Για την αντιμετώπιση του κινδύνου απώλειας (μη είσπραξης) μέρους από τις παραπάνω απαιτήσεις έχει σχηματισθεί πρόβλεψη συνολικού ύψους ευρώ **84.362.777,02**.

3. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Στον παραπάνω λογαριασμό απαιτήσεων μεταφέρθηκε το ποσό των ευρώ 141.115,19, που αφορά στο έλλειμμα ταμείου όπως διαμορφώθηκε μετά την οριστική εκδίκαση της υπόθεσης από το Εφετείο Χανίων και αναλύεται σε : α) Μη ενταλματοποιηθείσες πληρωμές για τον Μουσικό Αύγουστο έτους 1982 ποσό ευρώ 29.347,03 και β) Μη ενταλματοποιηθείσες πληρωμές για το ταξίδι στην Ισπανία έτους 1998 ποσό ευρώ 111.768,16. Αναφέρουμε επίσης ότι στη χρήση 2006 με τα παραπάνω ποσά των μη ενταλματοποιηθεισών δαπανών επιβαρύνθηκαν τα «Έκτακτα αποτελέσματα» της Χρήσης 2006, προκειμένου να απεικονισθούν στις οικονομικές καταστάσεις του πρώην Δήμου Ηρακλείου οι παραπάνω δαπάνες. Ταυτόχρονα πιστώθηκε ο μεταβατικός λογαριασμός παθητικού «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα» ο οποίος θα τακτοποιηθεί όταν θα εκδοθούν βάσει των διατάξεων του Δημόσιου λογιστικού τα αντίστοιχα «Χρηματικά εντάλματα πληρωμής».

Επίσης στον ίδιο λογαριασμό απαιτήσεων μεταφέρθηκε :

α. Το ποσό των 150.934,10 ευρώ που αφορά διαφορά βάση της ημερήσιας συμφωνίας ταμείου της 31/12/2023 και που τακτοποιείται την επόμενη χρήση.

β. Το ποσό των 805,00 ευρώ που αφορά παρακρατημένο φόρο εισοδήματος όπως προέκυψε από την εκκαθάριση της ΔΑΤΕΠ.

γ. Το ποσό των 3.356,15 ευρώ που αφορά επιστροφή φόρου για την χρήση του 2022 προς τον Δήμο Ηρακλείου.

4. ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

Πρόκειται για συμμετοχή του Δήμου στο κεφάλαιο των παρακάτω επιχειρήσεων:

	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Αξία κόστους	Αξία αποτιμήσεως	διαφορά αποτιμήσεως
1.	ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν	15.502,28	12.741,60	-2.760,68
2.	«ΒΟΤΟΜΟΣ Α.Ε.» ΖΑΡΟΣ	14.530,88	17.942,25	3.411,37
3.	Α.Κ.Ο.Μ. & Μ.Α.Ε.	4.508,11	1.534,67	-2.973,44
4.	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	60,71	60,71	0,00
5.	ΟΡ.Α.ΜΑ. Α.Ε	880,40	0,00	-880,40
	Σύνολο	35.482,38	32.279,23	-3.203,15

5. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα διαθέσιμα του Δήμου την 31/12/2023 ανέρχονταν σε ευρώ **13.195.432,77** Το παραπάνω ποσό αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμοί	Υπόλοιπα 31/12/2023	Υπόλοιπα 31/12/2022
1. Διαθέσιμα στο Ταμείο του Δήμου	12.891,89	11.030,36
2. Καταθέσεις όψεως	13.182.540,88	23.833.101,39
Σύνολο	13.195.432,77	23.844.131,75

6. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Ο λογαριασμός χρησιμεύει για τη χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων έτσι ώστε η χρήση να περιλαμβάνει τα έσοδα και τα έξοδα που την αφορούν σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της «αυτοτέλειας των χρήσεων». Αναλύονται ως εξής:

Έξοδα επόμενων χρήσεων :

Έξοδα επόμενων χρήσεων – Τέλη κυκλοφορίας	€	29.602,34
Έξοδα επόμενων χρήσεων – Ασφάλιστρα	€	114.066,50
Σύνολο	€	143.668,84

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα :

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τέλη καθαριότητας εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	6.331.053,38
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από ΤΑΠ εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	426.419,89
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτικό φόρο εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	262.313,07
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων	€	20.450,00
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τόκους	€	194.393,87
Σύνολο	€	7.234.630,21

7. ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου την 31/12/2023 ανέρχονται σε 375.002.726,73 ευρώ και αναλύονται ως εξής :

Λογαριασμοί	Υπόλοιπα 31/12/2023	Υπόλοιπα 31/12/2022
Κεφάλαιο	243.357.789,49	243.357.789,49
Δωρεές παγίων	522.300,45	118.662,52
Επιχορηγήσεις Παγίων Επενδύσεων	116.350.931,26	117.950.040,66
Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία	469.668,91	473.385,61
Αποτελέσματα - Πλεόνασμα εις νέον	14.302.036,62	20.956.019,19
Σύνολο	375.002.726,73	382.855.898,47

Η κίνηση των επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων της χρήσης φαίνεται στο παρακάτω πίνακα:

Σύνολο επιχορηγήσεων παγίων μέχρι 1/1/2023	€	117.950.040,66
Πλέον: Είσπραξη επιχορηγήσεων παγίων χρήσης 2023	€	4.852.435,55
Σύνολο εισπραχθέντων επιχορηγήσεων παγίων μέχρι 31/12/2023	€	122.802.476,21
Μείον : Αναλογούσες αποσβέσεις χρήσης 2023	€	6.451.544,95
Υπόλοιπο επιχορηγήσεων παγίων Επενδύσεων 31/12/2023	€	116.350.931,26

8. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Κατά την απογραφή έναρξης 1/1/2023 ο λογαριασμός Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα εμφανίζει υπόλοιπο ποσού 4.466.249,03 ευρώ. Στη χρήση 2023 σχηματίστηκε νέα πρόβλεψη από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου ποσού 2.142.270,25 ευρώ, σε επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης 2023. Επίσης το ποσό των 856.511,12 ευρώ που αφορά σε διαφορά σχηματισμένων προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων και τελικά επιδικασθέντων ποσών μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των έκτακτων αποτελεσμάτων «Έσοδα από προβλέψεις».

Μετά τα παραπάνω ο λογαριασμός Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα εμφανίζει υπόλοιπο 5.752.008,16 ευρώ την 31/12/2023 και αποτελείται από α. σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 883.008,21 ευρώ και β. σχηματισμένη πρόβλεψη από Αγωγές Τρίτων κατά του Δήμου 4.868.999,95 ευρώ.

9. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το υπόλοιπο των μακροπρόθεσμων δανείων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των ευρώ **21.324.493,44** την 31.12.2023 και αφορά Δάνεια του Τ.Π.Δ (ποσό 6.199.324,98 ευρώ) και Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων (ποσό 15.125.168,46 ευρώ). Η ανάλυση των δανείων αυτών γίνεται στην παράγραφο 7β του Προσαρτήματος. Η εξόφληση των δόσεων γίνεται κανονικά.

10. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου την **31/12/2023** ανέρχονταν σε **11.379.712,00** ευρώ έναντι αντίστοιχων υποχρεώσεων στην προηγούμενη χρήση **12.706.139.42** ευρώ και αναλύονται ως εξής:

Λογαριασμοί	Υπόλοιπα 31/12/2023	Υπόλοιπα 31/12/2022
Προμηθευτές	6.299.523,69	7.977.339,06
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	610.752,35	695.733,01
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	166.624,63	1.103.866,31
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.403.679,70	1.539.171,99
Πιστωτές διάφοροι	1.899.131,63	1.390.029,05
Σύνολο	11.379.712,00	12.706.139,42

11. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Ο λογαριασμός χρησιμεύει για τη χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων έτσι ώστε η χρήση να περιλαμβάνει τα έσοδα και τα έξοδα που την αφορούν σύμφωνα με τη λογιστική αρχή της «αυτοτέλειας των χρήσεων. Αναλύεται ως εξής:

Έξοδα Χρήσεως Δουλεωμένα :

Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα από κατανάλωση ρεύματος ΔΕΗ	€	4.176.587,71
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα από προμήθεια ΔΕΗ	€	83.273,40
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα από μεταβίβαση % επι εισπρατ.ΔΕΗ	€	60.307,24
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα από φόρους - τέλη	€	131.986,06
Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα από παροχές τρίτων	€	15.709,71
Μουσικός Αύγουστος	€	29.347,03
Ταξίδι Ισπανίας	€	111.768,16
Σύνολο	€	4.608.979,31

12. ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Συνοπτικά τα στοιχεία του Ισολογισμού της 31/12/2023 και της 31/12/2022 αντίστοιχα, έχουν ως εξής :

12.1. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Υπόλοιπα 31/12/2023	Υπόλοιπα 31/12/2022
Β. Έξοδα εγκαταστάσεως	1.635.857,05	1.654.003,58
Γ. Πάγιο ενεργητικό	372.044.904,81	368.089.300,23
Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό	37.008.858,73	46.134.862,94
Ε. Μεταβατικοί λογαριασμοί	7.378.299,05	7.237.169,34
Σύνολο Ενεργητικού	418.067.919,64	423.115.336,09

12.2. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Υπόλοιπα 31/12/2023	Υπόλοιπα 31/12/2022
Α. Ίδια κεφάλαια	375.002.726,73	382.855.898,27
Β. Προβλέψεις	5.752.008,16	4.466.249,03
Γ. Υποχρεώσεις	32.704.205,44	31.583.605,09
Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού	4.608.979,31	4.209.583,70
Σύνολο Παθητικού	418.067.919,64	423.115.336,09

13. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

13.1 ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2023 ανήλθαν στο ποσό των **57.408.698,50** ευρώ έναντι **59.203.605,65** ευρώ στην προηγούμενη χρήση.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **6.590.915,55** ευρώ, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **9.777.678,98** ευρώ και τα έσοδα από προβλέψεις ποσού **856.511,12** ευρώ, δείχνουν ότι τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **74.633.804,15** ευρώ .

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2023 συγκριτικά με τα αντίστοιχα έσοδα της προηγούμενης χρήσης 2022 φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Κ.Λ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΗΣΗ 2023	ΧΡΗΣΗ 2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
71	Πωλήσεις προϊόντων	9.388,90	9.311,00	0,84%
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές- πρόστιμα	3.955.719,11	4.715.772,07	-16,12%
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	21.366.064,59	23.988.909,07	-10,93%
74	Έσοδα από Επιχορηγήσεις	31.641.363,98	29.914.992,33	5,77%

75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές	34.169,64	114.364,57	-70,12%
76	Έσοδα κεφαλαίων	401.992,28	460.256,11	-12,66%
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (Α)	57.408.698,50	59.203.605,65	-3,03%
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	6.590.915,55	7.207.691,68	-8,56%
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	9.777.678,98	4.177.101,30	134,08%
84	Έσοδα από προβλέψεις	856.511,12	1.212.505,69	-29,36%
	Σύνολο Ανόργανων εσόδων (Β)	17.225.105,65	12.597.298,67	36,74%
	Γενικό Σύνολο (Α)+(Β)	74.633.804,15	71.800.904,31	3,95%

13.2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2023 συγκριτικά με τα αντίστοιχα έξοδα της προηγούμενης χρήσης 2022 φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Κ.Λ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΗΣΗ 2023	ΧΡΗΣΗ 2022	ΜΕΤΑΒΟΛΗ %
20	Εμπορεύματα	34.433,56	40.513,03	-15,01%
25	Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών	2.292.748,01	2.668.456,13	-14,08%
26	Ανταλλακτικά Παγίων	153.614,85	202.657,15	-24,20%
	Σύνολο αναλώσεων	2.480.796,42	2.911.626,31	-14,80%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	27.523.063,00	27.501.027,65	0,08%
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	3.067.853,28	2.978.719,92	2,99%
62	Παροχές τρίτων	13.354.831,76	12.578.844,20	6,17%
63	Φόροι-τέλη	210.301,02	245.177,65	-14,23%
64	Διάφορα έξοδα	9.722.284,02	11.558.890,93	-15,89%
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	820.759,95	390.019,91	110,44%
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	14.253.582,69	13.937.874,16	2,27%
67	Παροχές -χορηγίες -Επιχορηγήσεις -Επιδότησεις-Δωρεές	4.937.060,83	4.994.472,04	-1,15%
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	73.889.736,55	74.185.026,46	-0,40%
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	156.234,58	191.424,45	-18,38%
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.618.421,75	2.374.394,81	10,28%
83	Προβλέψεις για έξοδα	2.142.270,25	1.235.403,72	73,41%
	Σύνολο Εκτάκτων εξόδων	4.916.926,58	3.801.222,98	29,35%
	Γενικό Σύνολο Δαπανών	81.287.459,55	80.897.875,74	0,48%

13.3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών ανήλθε στο ποσό των **58.272.106,70** ευρώ. Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των **17.161.535,23** ευρώ, τα έξοδα λειτουργίας

δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **116.131,09** ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **820.759,95** ευρώ. Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **76.370.532,97** ευρώ παρουσιάζοντας μείωση κατά **0,94%** σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **156.234,58** ευρώ, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ **2.618.421,75** ευρώ και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού **2.142.270,25** ευρώ, προκύπτουν τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2023, τα οποία ανήλθαν στο ποσό των **81.287.459,55** ευρώ παρουσιάζοντας τελικώς μικρή αύξηση κατά **0,48%** σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Τα οργανικά έσοδα ανήλθαν στο ποσό των **57.408.698,50** ευρώ παρουσιάζοντας μείωση κατά **3,03%** σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **6.590.915,55** ευρώ, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **9.777.678,98** ευρώ και τα έσοδα από προβλέψεις ποσού **856.511,12** ευρώ προκύπτουν τα συνολικά έσοδα της χρήσεως 2023 τα οποία ανέρχονται σε **74.633.804,15** ευρώ παρουσιάζοντας τελική αύξηση κατά **3,95%** σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2023 ποσού **74.633.804,15** ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2023 ποσού **81.287.459,55** ευρώ αποτελεί το έλλειμα (ζημία) της χρήσεως 2023 το οποίο ανέρχεται σε **6.653.655,40** ευρώ.

Η κατάσταση του «λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης» που προβλέπεται από το Π.Δ.315/1999 έχει ως εξής:

Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	€	21.375.453,49
Έσοδα από φόρους - εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις	€	3.955.719,11
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	€	27.393.120,82
Σύνολο Τακτικών Εσόδων	€	52.724.293,42
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	€	58.272.106,70
Μικτά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως	€	-5.547.813,28
Πλέον: Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις-ενοίκια)	€	4.282.412,80
Σύνολο	€	-1.265.400,48
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	€	17.161.535,23
2. Έξοδα δημοσίων σχέσεων	€	116.131,09
Μερικά αποτελέσματα (ζημία) εκμεταλλεύσεως	€	-18.543.066,80
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι	€	401.992,28
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι	€	820.759,95
Ολικά αποτελέσματα (ζημία) εκμετάλλευσης	€	-18.961.834,47
Πλέον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€	6.590.915,55
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€	9.777.678,98
4. Έσοδα από προβλέψεις	€	856.511,12
Μείον: 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	€	156.234,58

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	2.618.421,75
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	€	2.142.270,25
ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ – ΖΗΜΙΑ	€	-6.653.655,40

14. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι λογιστικές αρχές που ακολουθήθηκαν από τον Δήμο για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2023 είναι οι ίδιες με αυτές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία και είναι σύμφωνες με τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές. Ως μοναδική παρέκκλιση θεωρείται, για ορισμένες κατηγορίες εσόδων (τέλη), η χρονική υστέρηση στη βεβαίωση των εσόδων με αποτέλεσμα ο συσχετισμός εσόδων – εξόδων να μην είναι ακριβής.

Κυρίες και Κύριοι, σας εκθέσαμε την οικονομική κατάσταση του Δήμου κατά την 31/12/2023 και σας παρακαλούμε να εγκρίνεται τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα της Χρήσεως 2023.

Ηράκλειο, 8 Οκτωβρίου 2024

Συντάχθηκε και υπογράφεται

Ακριβές αντίγραφο από το βιβλίο
Πρακτικών της Δημοτικής Επιτροπής
Θεωρήθηκε
Ο Πρόεδρος της Δημοτικής Επιτροπής

Αδ. Της Κολοσαγιανός

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Βεβαιώνεται ότι, η ανωτέρω Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής που αποτελείται από 9 σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μου που χορήγησα με ημερομηνία 14 Οκτωβρίου 2024.

Αθήνα, 14 Οκτωβρίου 2024


ΣΟΛ Crowe

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΖΟΡΤΖΑΚΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 17071
ΣΟΛ Crowe
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Τα μέλη
Α. Αγγελίδης
Γ. Καραγιάννης
Σ. Καραγιάννης

Σταθ. Καραγιάννης
Κωνσταντίνος Μίτσης

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

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

ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ»

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

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπυκνώνων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 1 : Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεων 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 αποτιμώσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

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

(3) Οι Συμμετοχές αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία βάση Π.Δ.315/99.

(4) Τα χρεόγραφα αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία βάση Π.Δ.315/99.

(5) Τα αποθέματα τέλους χρήσης αποτιμήθηκαν με βάση τη μέση τιμή αγοράς.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις, γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 -41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 7: Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16: Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, και εξόδων εγκαταστάσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού

Παραθέτετε πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

Α Ξ Ι Ε Σ Κ Τ Η Σ Ε Ω Σ

	Αξία κτήσης 1/1/2023	Μεταβολές χρήσης 2023	Αξία κτήσης 31/12/2023
Β. Έξοδα Εγκατάστασης			
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	14.659.896,47	498.384,67	15.158.281,14
	14.659.896,47	498.384,67	15.158.281,14
Γ. Πάγιο Ενεργητικό			
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις			
4.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	150.000,00	0,00	150.000,00
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις			
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	118.790.989,99	315.444,64	119.106.434,63
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	15.899.659,38	886.764,63	16.786.424,01
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	134.719.569,31	11.824.653,15	146.544.222,46
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	4.479.299,75	675.369,09	5.154.668,84
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	141.302.026,84	1.506.272,05	142.808.298,89
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	12.600.810,03	97.148,20	12.697.958,23
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	23.986.013,32	0,00	23.986.013,32
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	4.829.997,83	43.307,71	4.873.305,54
5. Μεταφορικά μέσα	17.131.591,42	2.269.612,85	19.401.204,27
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	24.244.623,20	2.865.762,70	27.110.385,90
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	22.821.096,53	-2.792.178,95	20.028.917,58
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓI+ΓII)	520.805.677,60	17.692.156,07	538.497.833,67

Α Π Ο Σ Β Ε Σ Ε Ι Σ

	Αποσβέσεις 1/1/2023	Αποσβέσεις χρήσης 2023	Σύνολο Αποσβέσεων 31/12/2023	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2023
Β. Έξοδα Εγκατάστασης				
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	13.005.892,89	516.531,20	13.522.424,09	1.635.857,05
	13.005.892,89	516.531,20	13.522.424,09	1.635.857,05
Γ. Πάγιο Ενεργητικό				
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις				
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	149.999,99	0,00	149.999,99	0,01
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	119.106.434,63
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	11.474.034,10	345.290,12	11.819.324,22	4.967.099,79
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	71.400.596,85	4.331.851,74	75.732.448,59	70.811.773,87
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.256.840,11	151.773,24	3.408.613,35	1.746.055,49
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	84.195.820,36	5.342.480,25	89.538.300,61	53.269.998,28
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	11.256.122,80	247.477,66	11.503.600,46	1.194.357,77
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	15.372.538,92	928.012,72	16.300.551,64	7.685.461,68
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	3.694.508,80	168.422,78	3.862.931,58	1.010.373,96
5. Μεταφορικά μέσα	12.622.659,39	778.281,63	13.400.941,02	6.000.263,25
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	13.684.141,75	1.443.461,35	15.127.603,10	11.982.782,80
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	20.028.917,58
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓI+ΓII)	227.107.263,07	13.737.051,49	240.844.314,56	297.803.519,11

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων-εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως.

Οι συμμετοχές και τα χρεόγραφα αποτιμήθηκαν στην αξία (κόστος) κτήσης και στην τρέχουσα αξία, σύμφωνα με Π.Δ.315/99.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (I) (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.

ΑΝΑΛΥΣΗ Λοιπών εξόδων εγκατάστασης :

Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων	€	0,05
Έξοδα Αναδιοργανώσεως	€	978.856,47
Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	€	657.000,53

Σύνολο	€ 1.635.857,05
---------------	-----------------------

Οι αποσβέσεις για τα «Λογισμικά προγράμματα» διενεργήθηκαν με συντελεστή 20%, σύμφωνα με τον Ν.4172/2013 και οι αποσβέσεις για τα «Λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης» έγιναν με τον γενικό κανόνα της πενταετίας.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24:** Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Ο Δήμος Ηρακλείου συμμετέχει στις παρακάτω Επιχειρήσεις:

		Αξία κόστους	Αξία αποτιμήσεως	διαφορά αποτιμήσεως
1	Δ.Ε.Υ.Α.Η.	45.236.571,84	45.236.571,84	0,00
2	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΕ	990.000,00	841.836,60	-148.163,40
3	ΔΕΠΑΝΑΛ ΠΟΛΥΜΕΤΟΧΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ Α.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	26.433.866,09	27.107.433,74	673.567,65
4	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΔΗΚΗ	500.000,00	500.000,00	0,00
5	Α.Ο.Τ.Α ΗΡΑΚΛΕΙΟ-ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠ.ΑΥΤ/ΣΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΜΟΝΟΜΕΤΟΧΙΚΗ	500.000,00	500.000,00	0,00
6	ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΕ	41.177,39	41.043,52	-133,87
7	ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΑΕ	2.000,00	2.000,00	0,00
8	ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΠΟΛΙΤΩΝ ΑΝΑΤ.ΚΡΗΤΗΣ	800,00	800,00	0,00
9	ΚΟΙ.Σ.Π.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	700,00	700,00	0,00
10	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΩΔΕΙΟ ΝΕΑΣ ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΣΟΥ	20.000,00	0,00	-20.000,00
11	ΔΑΤΕΠ (ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΙΑΝΗΣ)	30.000,00	0,00	-30.000,00
12	ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Δ.ΓΟ	10.271,46	0,00	-10.271,46
13	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΤΗΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ	500,00	500,00	0,00
	Σύνολο	73.765.886,78	74.230.885,70	464.998,92

(β) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8:** Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Παραθέτουμε τον παρακάτω πίνακα τίτλων πάγιας επένδυσης (συμμετοχών) με τις πληροφορίες που απαιτεί η παραπάνω διάταξη:

	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Αξία κόστους	Αξία αποτιμήσεως	διαφορά αποτιμήσεως
1.	ΜΙΝΩΙΚΕΣ ΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ν	15.502,28	12.741,60	-2.760,68
2.	«ΒΟΤΟΜΟΣ Α.Ε.» ΖΑΡΟΣ	14.530,88	17.942,25	3.411,37
3.	Α.Κ.Ο.Μ. & Μ.Α.Ε.	4.508,11	1.534,67	-2.973,44
4.	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	60,71	60,71	0,00
5.	ΟΡ.Α.ΜΑ. Α.Ε	880,40	0,00	-880,40
	Σύνολο	35.482,38	32.279,23	-3.203,15

γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν τέτοιες διαφορές.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφάλαιο του Δήμου Ηρακλείου την 31/12/2023 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 243.357.789,49.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

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

Κατά την απογραφή έναρξης 1/1/2023 ο λογαριασμός Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα εμφανίζει υπόλοιπο ποσού 4.466.249,03 ευρώ. Στη χρήση 2023 σχηματίστηκε νέα πρόβλεψη από αγωγές τρίτων κατά του Δήμου ποσού 2.142.270,25 ευρώ, σε επιβάρυνση των αποτελεσμάτων χρήσης 2023. Επίσης το ποσό των 856.511,12 ευρώ που αφορά σε διαφορά σχηματισμένων προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων και τελικά επιδικασθέντων ποσών, μεταφέρθηκε στο λογαριασμό των έκτακτων αποτελεσμάτων «Έσοδα από προβλέψεις».

Μετά τα παραπάνω ο λογαριασμός Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα εμφανίζει υπόλοιπο 5.752.008,16 ευρώ την 31/12/2023 και αποτελείται από α. σχηματισμένη πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 883.008,21 ευρώ και β. σχηματισμένη πρόβλεψη από Αγωγές Τρίτων κατά του Δήμου 4.868.999,95 ευρώ.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις του Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την - ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνονται δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων και Παγκρήτια Τράπεζα και αναλύονται ως ακολούθως:

	Υπόλοιπο Δανείων 31/12/2023	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31/12/2023	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
			Δόσεις κεφαλαίου που λήγουν στην επόμενη χρήση
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9760	499.220,54	380.951,80	118.268,74
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9756	475.315,56	276.384,07	198.931,49
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9757	247.080,91	125.084,76	121.996,15

ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9759	146.570,15	128.229,20	18.340,95
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9752	96.906,73	86.594,50	10.312,23
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9751	38.901,31	33.063,35	5.837,96
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9749	35.117,45	30.723,05	4.394,40
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9758	11.934,61	9.589,80	2.344,81
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9750	9.716,52	8.682,55	1.033,97
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 9755	6.194,80	5.535,58	659,22
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ. 286297-286298 (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ)	584.398,35	550.850,04	33.548,31
ΔΑΝΕΙΟ ΤΠΔ ΑΡ.287846-287847 (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ)	4.897.670,42	4.563.636,27	334.034,15
Σύνολο δανείων σε ΤΠ&Δ	7.049.027,35	6.199.324,98	849.702,37
Δάνειο LN216682/2009	14.286,19	0,00	14.286,19
Σύνολο δανείων σε Παγκρήτια	14.286,19	0,00	14.286,19
Δάνειο από Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (Ε.Τ.ΕΠ.)	16.664.859,60	15.125.168,46	1.539.691,14
Σύνολο δανείων σε Ε.Τ.ΕΠ.	16.664.859,60	15.125.168,46	1.539.691,14
ΣΥΝΟΛΟ	23.728.173,14	21.324.493,44	2.403.679,70

Σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν. 4873/2021, ΦΕΚ 248/τ. Α'/16-12-2021 "Η εξόφληση των ενδεκατημορίων έναντι τοκοχρεολυτικών δόσεων, για δάνεια που έχουν χορηγηθεί αποκλειστικά από τους πόρους του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, των οποίων η παρακράτηση έχει ανασταλεί σύμφωνα με α)το άρθρο τριακοστό τέταρτο της από 13.4.2020 ΠΝΠ (Α' 84), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4690/2020 (Α'104), β)το άρθρο 49 του ν. 4753/2020 (α'227) και γ)το άρθρο 63 του ν.4821/2021 (α'134), καθώς και των ενδεκατημορίων έτους 2022, πραγματοποιείται άτοκα με ισόποση κατανομή των ποσών αυτών στις υπολειπόμενες δόσεις, αρχής γενομένης από τον Ιανουάριο έτους 2023".

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με το άρθρο 91 του Ν. 5003/2022 (ΦΕΚ 230/τ. Α'/14-12-2022), 1.«Η εξόφληση των ενδεκατημορίων έναντι τοκοχρεολυτικών δόσεων, για δάνεια που έχουν χορηγηθεί αποκλειστικά από τους πόρους του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, των οποίων η παρακράτηση έχει ανασταλεί σύμφωνα με: α)το άρθρο τριακοστό τέταρτο της από 13.4.2020 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 84), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4690/2020 (Α'104), β)το άρθρο 49 του ν. 4753/2020 (Α'227), γ)το άρθρο 63 του ν.4821/2021 (Α'134) και δ) το άρθρο 41 του ν. 4873/2021 (Α'248), καθώς και των ενδεκατημορίων έτους 2023, πραγματοποιείται άτοκα με ισόποση κατανομή των ποσών αυτών στις υπολειπόμενες δόσεις, αρχής γενομένης από τον Ιανουάριο έτους 2024. 2.Αν η διάρκεια αποπληρωμής των δανείων της παρ. 1, λήγει έως και τις 31.12.2024, η εξόφληση των μη παρακρατηθέντων ποσών από τους υπόχρεους φορείς, πραγματοποιείται ατόκως σε πέντε (5) ισόποσες ετήσιες δόσεις, αρχής γενομένης από την 31η Δεκεμβρίου 2024»

(γ) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10:** Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Δήμου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

8 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β:** Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "έξοδα χρήσεως Δουλεμένα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

Έξοδα επόμενων χρήσεων :

Έξοδα επόμενων χρήσεων – Τέλη κυκλοφορίας	€	29.602,34
Έξοδα επόμενων χρήσεων – Ασφάλιστρα	€	114.066,50
Σύνολο	€	143.668,84

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα :		
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τέλη καθαριότητας εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	6.331.053,38
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από ΤΑΠ εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	426.419,89
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτικό φόρο εισπρ. από Δ.Ε.Η	€	262.313,07
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων	€	20.450,00
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τόκους	€	194.393,87
Σύνολο	€	7.234.630,21
Έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα :		
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από κατανάλωση ρεύματος ΔΕΗ	€	4.176.587,71
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από προμήθεια ΔΕΗ	€	83.273,40
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από μεταβίβαση % επι εισπρατ.ΔΕΗ	€	60.307,24
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από φόρους - τέλη	€	131.986,06
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα από παροχές τρίτων	€	15.709,71
Μουσικός Αύγουστος	€	29.347,03
Ταξίδι Ισπανίας	€	111.768,16
Σύνολο	€	4.608.979,31

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18: Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Δήμου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Στους Λογαριασμούς Τάξεως ποσού ευρώ **508.552.769,13** απεικονίζονται τα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2023, που προκύπτουν από το Δημόσιο Λογιστικό.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Δήμου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν συντρέχει.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Οι αμοιβές & Έξοδα Αιρετών Αρχόντων (Δημάρχου, Αντιδημάρχων, του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου κ.α.) στη χρήση 2023 ανήλθαν στο συνολικό ποσό των ευρώ 390.910,64 €.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία ο κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των 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 υπάρχουν.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις. 25. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

(1) Μέσος όρος προσωπικού 1.922 άτομα

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

Μόνιμοι	687
Αορίστου	140
Ορισμένου χρόνου	1.095
Σύνολο	1.922

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01 Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	€	12.446.457,88
60.02 Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	€	2.561.133,88
60.03 Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	€	288.038,07
60.04 Αμοιβές ειδικών κατηγοριών προσωπικού	€	5.819.392,50
60.05 Εργοδοτικές εισφορές για κοινωνική ασφάλιση	€	4.774.713,85
60.06 Παρεπόμενες παροχές στο προσωπικό	€	1.629.826,86
60.07 Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	€	3.499,96
Σύνολο	€	27.523.063,00

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12: Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Δήμου.

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων	€	6.451.544,95
Έσοδα από προσκυρώσεις	€	53.660,40
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα	€	85.710,20
Σύνολο	€	6.590.915,55

2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων και έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων		
Τακτικά έσοδα παρελθόντων ετών πρωτοβιβαιούμενα	€	2.405.924,32
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών πρωτοβιβαιούμενα	€	5.454.001,24
Επιστροφές αχρεωστ.καταβλ.χρηματ.ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69)	€	176.313,22
Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων	€	1.741.440,20
Σύνολο	€	9.777.678,98
3. Έσοδα από προβλέψεις		
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	€	335.522,13
Έσοδα από χρησιμοπ.προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	€	520.988,99
Σύνολο	€	856.511,12
4. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		
Καταπτώσεις εγγυήσεων, ρητρών κλπ.	€	115.010,92
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	€	892,26
Τόκοι υπερημερίας χρήσης	€	40.331,40
Σύνολο		156.234,58
5. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		
Διαγραφές από βεβ. Καταλόγους προηγ. Χρήσεων	€	2.041.877,08
Διάφορα Έξοδα	€	29.448,65
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	€	547.096,02
Σύνολο	€	2.618.421,75
6. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		
Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	2.142.270,25
Σύνολο	€	2.142.270,25

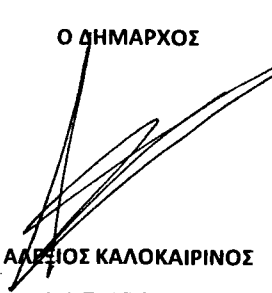
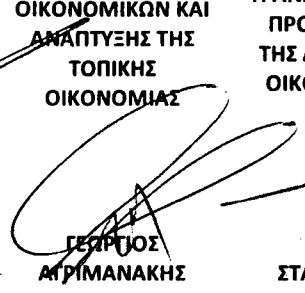
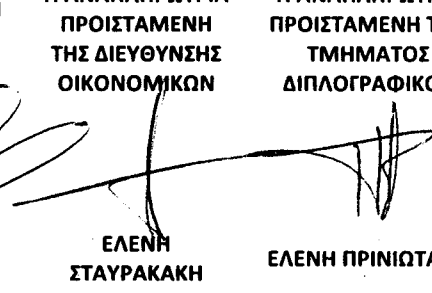
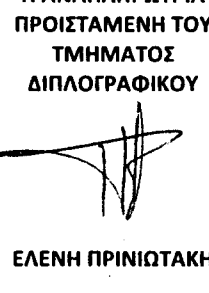
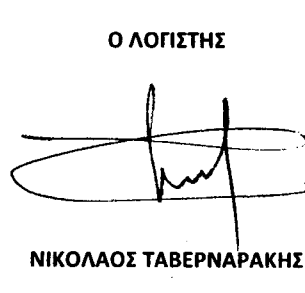
13. ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Σύμφωνα με τα άρθρα 27 και 29 του Ν.5056/2023 τα Νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που συστήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο από Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' βαθμού καταργούνται αυτοδικαίως την 31η.12.2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο δήμο, καθώς και οι Δημοτικές Κοινωφελείς Επιχειρήσεις λύονται αυτοδικαίως την 31η.12.2023, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί λύσης ή και εκκαθάρισης, και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο δήμο.

Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των καταργούμενων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των δημοτικών κοινωφελών επιχειρήσεων που λύνονται, θα αναληφθούν από τον Δήμο. Η ενσωμάτωση αυτών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στα βιβλία των δήμων θα επιβαρύνει ή θα ωφελήσει, κατά περίπτωση, τα ίδια κεφάλαιά τους, όταν αυτή ολοκληρωθεί, η οποία αναμένεται εντός της επόμενης χρήσης.

Ηράκλειο, 8 Οκτωβρίου 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΗΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
				
ΑΛΕΞΙΟΣ ΚΑΛΟΚΑΙΡΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 959459	ΓΕΡΑΣΣΙΟΣ ΑΡΙΦΜΑΝΑΚΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΟ 430423	ΕΛΕΝΗ ΣΤΑΥΡΑΚΑΚΗ Α.Δ.Τ. Τ 329319	ΕΛΕΝΗ ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗ Α.Δ.Τ. ΑΡ 421850	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΤΑΒΕΡΝΑΡΑΚΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 456356 Αρ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0035796

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από 10 σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μου, που χορήγησα με ημερομηνία 14 Οκτωβρίου 2024.

Αθήνα, 14 Οκτωβρίου 2024


ΣΟΛ Crowe

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΖΩΡΤΖΑΚΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 17071
ΣΟΛ Crowe
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηρακλείου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ηρακλείου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ηρακλείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση 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

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 παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο 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 οικονομικών 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 τη γνώμη μας.

Έμφαση Θέματος

Επιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα της αυτοδίκαιης κατάρτησης και λύσης την 31.12.2023 των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου που συστήθηκαν από Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' βαθμού και των Δημοτικών Κοινοφελών Επιχειρήσεων, σύμφωνα με τα άρθρα 27 και 29 του Ν.5056/2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο δήμο. 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 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές 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 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 οικονομικές 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 οικονομικές 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 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 Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επ'αληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Ηρακλείου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.

Αθήνα, 14 Οκτωβρίου 2024



ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΖΩΡΤΖΑΚΗΣ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

A.M. ΣΟΕΛ 17071

ΣΟΛ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

A.M. ΣΟΕΛ 125