

ΔΗΜΟΣ ΚΕΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019  
9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμεν. Χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμεν. Χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ. αξία			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>I. Ασύμμετρες ακινητοποιήσεις</b>									
5. Λοιπές ασύμμετρες ακινητοποιήσεις	24.728,21	21.339,89	3.388,32	24.210,88	17.266,44	6.944,44		8.813.765,93	8.813.765,93
<b>II. Ενσύμμετρες ακινητοποιήσεις</b>									
1. Γήπεδα - οικόπεδα	1.237.007,08	0,00	1.237.007,08	1.237.007,08	0,00	1.237.007,08			
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοπαιχτήρια κοινής χρήσεως	299.166,00	131.209,74	167.956,26	139.364,75	123.990,57	15.374,18			
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	2.183.494,35	1.599.241,02	584.253,33	2.180.771,15	1.440.410,84	740.360,31			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	118.802,63	85.919,34	32.883,29	118.802,63	76.050,19	42.752,44			
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Απομεία-Αγροί-Δάση	49.707.592,93	0,00	49.707.592,93	49.680.588,32	0,00	49.680.588,32			
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων	(47.057.500,00)	0,00	(47.057.500,00)	(47.057.500,00)	0,00	(47.057.500,00)			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.729.795,31	2.133.909,95	3.595.885,36	4.962.866,72	1.935.939,84	3.026.926,88			
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	13.332,50	8.007,38	5.325,12	13.332,50	6.899,82	6.432,68			
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	90.197,05	73.402,83	16.794,22	90.197,05	68.307,14	21.889,91			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	91.416,88	40.300,58	51.116,30	91.416,88	32.706,42	58.710,46			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.410.006,52	636.831,06	773.175,46	1.379.768,92	539.653,28	840.115,64			
5. Μεταφορικά μέσα	613.097,69	430.080,60	183.017,09	434.221,09	419.057,78	15.163,31			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	732.183,20	487.830,80	244.352,40	677.993,02	445.153,95	232.839,07			
7. Ακινήματα/επιπλοές υπό εκτέλεση και προκαταβολές	874.794,86	0,00	874.794,86	543.989,99	0,00	543.989,99			
	16.043.387,00	5.626.733,30	10.416.653,70	14.492.820,10	5.088.169,83	9.404.650,27		(1.566.129,52)	(1.498.022,17)
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+II)	16.068.115,21	5.648.073,19	10.420.042,02	14.517.030,98	5.105.436,27	9.411.594,71		12.575.627,50	11.357.222,92
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>									
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			12.239,60			12.239,60			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ+II+III)			10.432.281,62			9.423.834,31			
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
<b>II. Απαιτήσεις</b>									
1. Πελάτες		552.042,31			500.598,95				
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις		243.083,72	308.958,59		209.889,74	290.709,21		89.085,87	74.386,26
11. Χρεώστες διάφοροι			102.781,80			115.734,14		32.047,08	29.243,34
			411.740,39			406.443,35		6.490,29	5.151,60
<b>IV. Διαθέσιμα</b>								22.112,03	15.058,84
1. Ταμείο			2.009,49			688,22		149.735,27	123.840,04
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.610.822,55			1.364.596,58			
			1.612.832,04			1.365.284,80			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			2.024.572,43			1.771.728,15			
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			13.003,00			10.778,57			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			300.605,92			314.958,09			
			313.608,92			325.736,66			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+E)</b>			<b>12.770.462,97</b>			<b>11.521.299,12</b>		<b>12.770.462,97</b>	<b>11.521.299,12</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου λογιστικού			5.112.913,25			9.841.729,97		5.112.913,25	9.841.729,97
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			41.952,39			47.340,12		41.952,39	47.340,12
Σύνολο			5.154.865,64			9.889.070,09		5.154.865,64	9.889.070,09

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	Πλέον : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλείμματος) προηγούμενων χρήσεων	Σύνολο
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	736.471,52		753.689,40			
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	41.167,00		45.652,55		(1.498.022,17)	(1.140.640,74)	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	734.263,85	1.511.902,37	872.651,01	1.671.992,96	(1.549.081,85)	(1.479.782,14)	
<b>Μείον:</b> Κόστος πωλήσεων		1.420.027,82		1.500.108,25			
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		91.874,55		171.884,71			
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		423.757,96		90.661,07			
Σύνολο		515.632,51		262.545,78			
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>							
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	828.349,56		875.063,15		17.047,67	18.240,03	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	118.335,65	946.685,21	125.009,02	1.000.072,17	(1.566.129,52)	(1.498.022,17)	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(431.052,70)		(737.526,39)			
<b>ΠΛΕΟΝ:</b>							
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	17.757,28		24.037,70				
<b>Μείον:</b>							
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0,00	17.757,28	0,00	24.037,70			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		(413.295,42)		(713.488,69)			
<b>II. ΠΛΕΟΝ:</b> Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	294.633,53		409.879,18				
2. Έκτακτα κέρδη	1.817,40		0,00				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	72.280,70	368.731,63	32.187,25	442.066,43			
<b>Μείον:</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00		3.659,25				
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		64.059,89				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	6.495,89	6.495,89	362.235,74	0,00	67.719,14	374.347,29	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		(51.059,68)		(339.141,40)			
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων		535.875,96		527.858,15			
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		535.875,96	0,00	527.858,15	0,00		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>		<b>(51.059,68)</b>		<b>(339.141,40)</b>			

Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ	ΚΕΑ, 3 Δεκεμβρίου 2021 Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ & ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
Βελισσαροπούλου Ειρήνη ΑΔΤ ΑΝ 443026	Τζουβάρας Ελευθέριος ΑΔΤ ΑΙ 920712	Νεχαλιώτου Σοφία ΑΔΤ ΑΕ 944041 Αριθ. Αδείας Α' τάξης 55970

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΚΕΑΣ

**Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κέας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κέας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, 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 με επιφύλαξη**  
Για τον έλεγχο μας δεν λάβαμε από τους νομικούς συμβούλους του Δήμου επιστολές ενημέρωσης για τις νομικές υποθέσεις που αφορούν τον Δήμο, με συνέπεια να αδυνατούμε να εκτιμήσουμε, στο ενδεχόμενο ύπαρξης αγωγών, την τυχόν επίδραση της έκβασης αυτών επί των αποτελεσμάτων και Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών 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 τον προαναφερόμενο Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για την γνώμη μας.

**Εμφάνιση θεμάτων**  
Επίσημοι με την προσοχή σας στη σημείωση 2 του προσαρτήματος που αναφέρεται ότι: α) η νήσος Μακρόνησος έχει χαρακτηριστεί ως ιστορικός τόπος με την ΥΠΠΟ/ΔΙΔΑΠ/Γ/1285/24225 (ΦΕΚ 4368/5-6-1989) απόφαση Υπουργού Πολιτισμού και με το 30-8 ΠΔ «Περί καθορισμού χρήσεων γης, όρων και περιορισμών δόμησης της Μακρόνησου» (ΦΕΚ 895Δ/1-11-1995) προσδιορίζονται ως επιτρεπτές χρήσεις γης και παρεμβάσεις, αυτές που εξυπηρετούν τους σκοπούς της συντήρησης των υφιστάμενων ιστορικών υποδομών. Δεδομένου ότι δεν επιτρέπεται η οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση του νησιού, όπως τουριστική εκμετάλλευση, εγκατάσταση υπερτοπικών έργων υποδομής κτλ, θεωρείται ότι η απογραφή της γήσης στην αντικειμενική της αξία θα μεγεθύνει πλασματικά την περιουσία του Δήμου Κέας και για τον λόγο αυτό επιλέχθηκε η απογραφή της γήσης με συμβολική αξία €100.000,00 που προκύπτει από την αντικειμενική της αξία €47.157.500,00 μετά την πρόβλεψη απαξίωσης της αξίας ποσού €47.057.500,00, β) πέντε (5) σχολεία του Δήμου σύμφωνα με οδηγία του Υπουργείου Εσωτερικών καταχωρήθηκαν με αξία 0,10€ έκαστο γιατί δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες μεταγραφής τους. Η αντικειμενική τους αξία ανέρχεται συνολικά σε €1.742.832,02. Κατά συνέπεια η αξία των οικοπέδων και κτιρίων καθώς και η καθαρή θέση του Δήμου θα αυξηθεί ισοποσά όταν ολοκληρωθούν οι διαδικασίες μεταγραφής τους. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέξει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των 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 αναμενθεί 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 αποτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

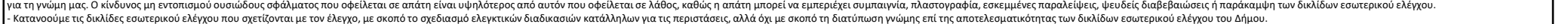
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
α) Επαληθεύσαμε τη συμμόρφωση και την ανταπόκριση του Εκθέτη Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Κέας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις αναρρυθγίες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

β) Ο Δήμος Κέας άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1η Ιανουαρίου 2011 και το άνοιμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα, 8 Δεκεμβρίου 2021  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Ανδρέας Διαμαντόπουλος  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 25021

ΣΟΑ Α.Ε.  
μέλος δικτύου της Crowe Global  
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα  
Αρ Μ ΣΟΕΑ 125