

ΔΗΜΟΣ ΛΗΜΝΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 13η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

(Τα ποσά εκφράζονται σε €)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			Ποσά προηγούμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως	Ποσά προηγούμενης χρήσεως
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	2.435.706,34	1.496.608,23	939.098,11	2.435.706,34	1.297.514,79	1.138.191,55	Ι. Κεφάλαιο	23.726.176,15	23.726.176,15
	2.435.706,34	1.496.608,23	939.098,11	2.435.706,34	1.297.514,79	1.138.191,55	1. Κεφάλαιο	23.726.176,15	23.726.176,15
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
Ι. Ασώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	282.002,01	282.002,01
5. Λοιπά δικαιώματα	223.604,34	221.240,08	2.364,26	222.210,15	215.484,29	6.725,86	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	56.197.021,31	58.025.040,12
	223.604,34	221.240,08	2.364,26	222.210,15	215.484,29	6.725,86		56.479.023,32	58.307.042,13
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	16.042.323,55	0,00	16.042.323,55	16.256.916,71	0,00	16.256.916,71	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-1.140.934,03	-1.247.842,76
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.622.056,90	2.235.562,66	386.494,24	2.622.056,90	2.140.172,95	481.883,95	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-6.819.704,06	-5.571.861,30
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	16.788.799,71	14.853.575,63	1.935.224,08	16.783.101,43	14.465.323,83	2.317.777,60		-7.960.638,09	-6.819.704,06
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	824.718,57	795.017,36	29.701,21	824.718,57	785.627,84	39.090,73	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α)	72.244.561,38	75.213.514,22
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί-Φυτείες-Δάση	6.042.867,63	0,00	6.042.867,63	6.042.867,63	0,00	6.042.867,63	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	53.208.006,37	21.785.589,77	31.422.416,60	53.180.085,61	19.803.991,00	33.376.094,61	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	157.410,94	132.492,97
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	517.707,36	507.475,52	10.231,84	517.707,36	486.630,10	31.077,26	λόγω εξόδου του από την υπηρεσία	157.410,94	132.492,97
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.780.748,03	1.685.689,03	95.059,00	1.762.538,90	1.657.064,04	105.474,86	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.472.049,74	4.106.070,87	2.365.978,87	6.257.456,58	3.896.616,45	2.360.840,13	Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμ	4.093.738,99	2.263.716,10	1.830.022,89	2.899.316,51	2.058.918,47	840.398,04	3. Δάνεια Ταμειυτηρίων	1.171.497,13	197.494,99
5. Μεταφορικά μέσα	3.815.119,68	3.730.034,78	85.084,90	3.815.119,68	3.708.397,70	106.721,98		1.171.497,13	197.494,99
6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	4.138.393,73	3.125.514,25	1.012.879,48	4.022.464,25	2.842.628,29	1.179.835,96	ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	6.242.343,12	0,00	6.242.343,12	6.048.721,38	0,00	6.048.721,38	1. Προμηθευτές	1.025.909,86	1.437.628,33
	122.588.873,38	55.088.245,97	67.500.627,41	121.033.071,51	51.845.370,67	69.187.700,84	5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	71.042,66	57.492,82
ΙΙΙ. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	900,00
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			333.900,58			221.520,58	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη ;	104.797,86	0,00
			333.900,58			221.520,58	8. Πιστωτές διάφοροι	62.859,98	148.804,10
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ)			67.836.892,25			69.415.947,28	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ)	1.264.610,36	1.644.825,25
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								2.436.107,49	1.842.320,24
ΙΙ. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			1.623.176,57			1.887.696,04			
2. Απαιτήσεις από κοινωνικούς πόρους και επιχορηγήσεις			207.849,06			148.023,69			
3. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,22			0,22			
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		2.047.297,58			2.047.297,58				
Μείον: Προβλέψεις		2.047.297,58	0,00		2.047.297,58	0,00			
11. Χρεώστες διάφοροι			65.539,29			61.899,32			
			1.896.565,14			2.097.619,27			
ΙV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.070.683,30			4.546.351,70			
			4.070.683,30			4.546.351,70			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ)			5.967.248,44			6.643.970,97			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			61.899,83			53.403,96	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	362.650,68	368.689,15
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			395.591,86			305.502,82		362.650,68	368.689,15
			457.491,69			358.906,78	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	75.200.730,49	77.557.016,58
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			75.200.730,49			77.557.016,58			
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			40.366.187,89			42.200.211,74	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	40.366.187,89	42.200.211,74
			40.366.187,89			42.200.211,74		40.366.187,89	42.200.211,74

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως		Ποσά προηγούμενης χρήσεως	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.611.108,99		3.162.476,90	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	629.016,62		584.160,13	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.391.836,35	7.631.961,96	3.191.131,80	6.937.768,83
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		10.817.216,38		10.534.134,69
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.185.254,42		-3.596.365,86
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.059.054,87		915.476,65
Σύνολο		-2.126.199,55		-2.680.889,21
1. Μείον: Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.323.194,86		1.338.856,27	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	45.484,95	1.368.679,81	50.424,80	1.389.281,07
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.494.879,36		-4.070.170,28
4. Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	100.937,59		17.037,65	
3. Μείον: Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	29.880,79	71.056,80	10.810,62	6.227,03
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.423.822,56		-4.063.943,25
ΙΙ. Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Πλέον: Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.689.040,73		2.582.195,70	
4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	394.365,66		578.094,80	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	6.763,78	3.090.170,17	0,00	3.160.290,50
1. Μείον: Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	729.037,58		242.213,25	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	32.623,78	761.661,36	62.280,50	304.493,75
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		-1.095.313,75		-1.208.146,50
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.447.724,53		3.632.888,24	
Μείον: οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.447.724,53	0,00	3.632.888,24	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-1.095.313,75		-1.208.146,50

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λήμνου

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λήμνου, 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 πρόσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Λήμνου 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 γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για 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

Επιστοίμε την προσοχή σας στη σημείωση 25.δ.5 του προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται το γεγονός της κατάρνησης, με βάση τις παρ. 1 και 3 του άρθρου 27 και τις παρ. 1 και 3 του άρθρου 29 του Ν. 5056/2023, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που συστήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο από Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' βαθμού και λειτουργούν σύμφωνα με τα άρθρα 239 έως 242 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων [ν. 3463/2006 (Α' 114)]. Τα πρόσωπα αυτά καταργούνται αυτοδικαίως την 31η.12.2023 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 ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν 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 ουσιώδεις σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα 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 οφείλονται 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 τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαγινία, πλάστογραφία, 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 όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Λήμνου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.

Αθήνα, 4 Αυγούστου 2025

ΜΑΡΙΑΝΘΗ ΧΑΡ. ΞΕΝΟΥ

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 29781

ΣΟΛ Crowe

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125