



ΔΗΜΟΣ ΛΕΣΒΟΥ

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποβέσεις	Αναπόσβεστη			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	10.002.258,48	6.639.973,17	3.362.285,31	9.865.370,77	6.489.527,55	3.375.843,22	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	151.943.796,67	151.943.796,67
	10.002.258,48	6.639.973,17	3.362.285,31	9.865.370,77	6.489.527,55	3.375.843,22	Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	151.943.796,67	151.943.796,67
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	36.130.457,26	0,00	36.130.457,26	36.130.457,26	0,00	36.130.457,26	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	8.979.781,36	6.851.557,25	2.128.224,11	8.979.781,36	6.715.389,06	2.264.392,30	1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	1.823.048,71	1.823.048,71
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	42.483.577,63	30.567.572,67	11.916.004,96	42.459.239,37	29.843.428,82	12.615.810,55	2. Δωρεές παγίων	203.057,40	229.984,23
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.639.102,53	2.406.813,56	1.232.288,97	3.639.102,53	2.339.518,29	1.299.584,24	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	147.228.816,34	147.330.472,66
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	91.736.939,21	0,00	91.736.939,21	91.736.939,21	0,00	91.736.939,21	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	163.377.072,70	51.421.352,84	111.955.719,86	163.066.607,81	50.122.618,43	112.943.989,38	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	20.803.411,63	21.320.818,41
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.541,57	4.453,72	2.087,85	6.541,57	4.279,28	2.262,29	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)	322.002.130,75	322.648.120,68
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.751.688,03	1.819.526,32	932.161,71	2.751.688,03	1.761.104,05	990.583,98	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	13.886.494,79	7.066.839,16	6.819.655,63	13.876.179,99	6.704.240,90	7.171.939,09	1. Προβλεψές για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	964.478,78	932.000,00
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εκδόσεις και λοιπά μηχανολογικά εξοπλισμός	6.315.356,95	5.882.946,77	432.410,18	6.295.517,26	5.861.434,43	434.082,83	2. Λοιπές προβλεψές	203.814,43	203.814,43
5. Μεταφορικά μέσα	9.634.659,00	9.408.882,12	225.776,88	9.631.731,78	9.372.814,24	259.117,54	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
6. Έπιπλα και λοιπά εξοπλισμός	20.878.041,59	6.704.901,23	14.173.140,36	20.756.707,44	6.553.048,57	14.203.658,87	Α. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	15.382.621,85	0,00	15.382.621,85	15.402.592,69	0,00	15.402.592,69	1. Δάνεια Τραπεζών	610.778,21	781.051,80
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	415.202.334,47	122.134.845,64	293.067.488,83	414.733.086,30	119.277.676,07	295.455.410,23	2. Δάνεια Ταμειοφύλαξης	79.522,38	162.952,25
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες							Β. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	2.141.055,10			2.141.055,10			1. Προμηθευτές	6.320.448,78	4.513.879,96
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	138.804,74			138.804,74			2. Τράπεζες λογ.βραχυπροχρεώσεων	0,00	0,00
Πλέον: Διαφορές αποτίμησης	1.457.877,62			1.457.877,62			4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών & υπηρεσιών	0,00	99,50
Μείον: Προβλεψές υποτίμησης	290.511,79	3.169.616,19		290.511,79	3.169.616,19		5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	101.388,84	70.092,58
		40.500,00			40.500,00		6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	217.641,09	19.055,58
		3.210.116,19			3.210.116,19		7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	349.675,97	248.193,86
		296.277.605,02			298.665.526,42		8. Πατωτές διάφοροι	1.889.563,38	1.669.304,30
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ)							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1 + ΓΙΙ)	8.878.718,06	6.520.625,78
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	334.409.769,66	332.111.695,99
II. Απαιτήσεις							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.284.004,78			9.672.086,16			2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	150.322.396,22	162.484.788,70
Μείον: Προβλεψές	2.245.954,84	8.038.049,94		1.783.285,65	7.888.800,51		3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ. ασφαλείων	481.518,05	458.021,35
2. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων		238.697,43			47.235,08		Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1 + ΓΙΙ)	150.803.914,27	162.942.810,05
5. Χρεώστες διάφοροι		182.922,30			172.574,65				
		8.459.669,67			8.108.610,24				
IV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο		11.881,72			66.988,07		2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.670.327,05	863.131,05
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		23.200.183,93			20.207.362,10		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	334.409.769,66	332.111.695,99
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ)		23.212.065,65			20.274.350,17				
		31.671.735,32			28.382.960,41				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		3.098.144,01			1.687.365,94		2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	150.322.396,22	162.484.788,70
		3.098.144,01			1.687.365,94		3. Πιστωτικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ. ασφαλείων	481.518,05	458.021,35
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		334.409.769,66			332.111.695,99				
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού		150.322.396,22			162.484.788,70				
3. Χρεωστικοί λογ. Εγγυήσεων & εμπράγμ. ασφαλείων		481.518,05			458.021,35				
		150.803.914,27			162.942.810,05				

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λέσβου σε εφαρμογή των άρθρων 107 και 109 του νόμου 3852/2010 αποφάσισε με την Α.Δ.Σ. 757/15-12-2014 μεταξύ άλλων και τα εξής: α) Την επέκταση της χωρικής αρμοδιότητας της ΔΕΥΑ ΛΕΣΒΟΥ στο σύνολο του νομού Λέσβου από 01/01/2015 β) Ενέκρινε όπως οι υπηρεσίες του Δήμου Λέσβου να ολοκληρώσουν την απογραφή των εγκαταστάσεων ύδρευσης - αποχέτευσης και να παραδώσουν στη ΔΕΥΑ ΛΕΣΒΟΥ λειτουργικά για χρήση τις εγκαταστάσεις - αποχέτευσης γ) Ενέκρινε να εφαρμοστούν ταυτόχρονα οι διατάξεις των άρθρων 107 και 109 του ν.3852/10 καθώς και οι διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 του ν.1099/80.Επιπλέον η επιχείρηση αναλαμβάνει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των πρώην υπηρεσιών ύδρευσης - αποχέτευσης του Δήμου. Από τον συνδυασμό των επόμενων διατάξεων (άρθρο 9 Ν. 1099/80 και άρθρα 1192 εδ.2 και 1198 του Αστικού Κώδικα) προκύπτει ότι οι υποδομές ύδρευσης - αποχέτευσης μεταβιβάζονται από τους ΟΤΑ στην ΔΕΥΑ με την ετήσια δίκαιη α) τα κτιριακά οικοδομήρια και χωρίς καμία άλλη διαπίπωση «όμοιο τη συνθήκη της επιχείρησης», β) τα ακίνητα από την άσκηση του εννοητικού δικαίου (π.χ. χρήση, κάλυψη) αυτοδικαίως και χωρίς καμία άλλη διαπίπωση «όμοιο τη συνθήκη της επιχείρησης», ενώ από την άσκηση του εμπράγματου δικαίου με τη μεταγραφή της έκθεσης απογραφής στο οικείο Υποθηκοφυλακείο (βλέπε και γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. 67/86).Επιπλέον μέχρι σήμερα η διαδικασία μεταβίβασης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων δεν έχει ολοκληρωθεί από την άσκηση του εμπράγματου δικαίου, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αφορούν ύδρευση και αποχέτευση αποικονομούνται στον ισολογισμό του Δήμου Λέσβου, ενώ η εκμετάλλευσή τους γίνεται από την ΔΕΥΑ ΛΕΣΒΟΥ. Στα πλαίσια των παραπάνω των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019 δεν διενεργήθηκαν αποβέσεις επί των παγίων αυτών ποσού € 2.898,00 χιλ. και δεν λογίστηκαν έσοδα από επιχορήγησης ποσού € 2.808,00 χιλ. 2) Σύμφωνα με τον Ν. 4600/2019 (Φ.Ε.Κ. Α'43/9.3.2019) έγινε την 1η Σεπτεμβρίου 2019 διάσπαση του Δήμου Λέσβου στους Δήμους Μυτιλήνης και Δυτικής Λέσβου. 3) Τα ποσά της παρούσας χρήσεως αφορούν διάστημα οκτώ μηνών (1/1-31/8/2019) και δεν είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσεως.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2019 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2019)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.642.723,18		10.767.577,28			-517.406,78	-1.207.339,95	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	756.593,93		1.233.372,47		(+1.320.818,41)	22.528.158,36			
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	8.228.520,36		18.197.954,57		Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εις νέον	20.803.411,63	21.320.818,41		
Σύνολο	15.627.837,47		30.198.904,32						
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	20.642.956,67		40.019.056,18						
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-5.015.119,20		-9.820.151,86						
Πλέον: Άλλα έσοδα	4.145.066,31		9.732.414,53						
Σύνολο	-870.052,89		-87.737,33						
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.917.511,40		5.681.693,28						
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	167.969,11	4.085.480,51	438.137,42	6.119.830,70					
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-4.955.533,40		-6.207.568,03						
Πλέον: 1. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	213.021,07		566.237,91						
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	39.137,68	173.883,39	84.421,58	481.816,33					
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-4.781.650,01		-5.725.751,70						
ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.178.530,58		3.658.499,37						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.136.111,28	4.314.641,86	1.080.577,36	4.739.076,73					
Μείον:									
1. Έκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	152,41		0,00						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.233,14	2.385,55	4.312.256,31	104.130,45	104.130,45	4.634.946,28			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες / κέρδη) εκμεταλλεύσεως	-469.393,70		-1.090.805,42						
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.007.615,19		4.518.126,20						
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.007.615,19	0,00	0,00	4.518.126,20	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα / Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-469.393,70		-1.090.805,42						
Μείον:									
Φόρος Εισοδήματος Ειδικών Εσόδων Ο.Τ.Α.		48.013,08		116.534,53					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα - Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	-517.406,78		-1.207.339,95						

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη: Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Λέσβου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Αυγούστου 2019, την κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων, και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Λέσβου κατά την 31η Αυγούστου 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη: Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

1) Στον λογαριασμό Δ.ΙΙ.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 6.736 χιλ., για τις οποίες η σχηματισμένη πρόβλεψη ποσού ευρώ 2.246 χιλ., είναι κατά τη γνώμη μας ανεπαρκής και υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ποσό ευρώ 4.490 χιλ.. Λόγω μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά ποσό ευρώ 4.490 χιλ.

2) Στον λογαριασμό Δ.ΙΙ.5. «Χρεώστες διάφοροι» συμπεριλαμβάνονται ποσά συνολικής αξίας ευρώ 30.000,00 που ελέγχονται από τα αρμόδια όργανα του Δήμου και της Πολιτείας ως διαφόρα ταμεία.

3) Κατά τον Δήμο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.920.032,97, εκ των οποίων έχουν γίνει δεκτές αγωγές συνολικού ποσού ευρώ 953.710,86. Ο Δήμος δεν διενήργησε ισόποση πρόβλεψη με συνέπεια τα αποτελέσματα εις νέο να εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό των ευρώ 953.710,86 και οι προβλέψεις να εμφανίζ