

ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020) (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	3.232.309,93	2.858.143,03	374.166,90	3.145.025,77	2.793.988,07	361.037,70	32.691.152,68	32.691.152,68
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες Ακινήσεις								
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	17.702.536,32		17.702.536,32	17.702.536,32		17.702.536,32	0,00	0,00
1α. Πιλαίτες - Πάρκα - Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	17.736.358,55	15.466.818,26	2.269.539,29	17.562.306,53	14.925.560,74	2.636.745,79	9.636.490,68	9.758.069,22
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	14.118.468,91	12.348.206,81	1.770.262,10	14.089.488,59	11.739.627,83	2.349.860,76	9.636.490,74	9.758.069,28
1γ. Πεδύδρομοι κοινής χρήσεως	6.793.336,41	6.664.509,24	128.827,17	6.793.336,41	6.619.768,46	173.567,95		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	33.534.325,75	20.682.314,82	12.852.010,93	33.534.325,75	19.468.335,58	14.065.990,17		
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.074.810,88	1.980.284,85	94.516,03	2.074.810,88	1.916.877,72	157.933,16		
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	324.322,23	303.101,68	21.220,55	318.981,02	300.985,58	18.995,44		
5. Μεταφορικά μέσα	6.980.397,65	4.125.240,22	2.855.157,43	5.762.901,72	3.809.986,57	1.952.915,15		
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.810.143,61	3.342.692,22	467.451,39	3.599.196,02	3.212.662,95	386.533,07		
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	773.454,83		773.454,83	303.799,71		303.799,71		
Σύνολο ακινήσεων (ΠΙ)	102.848.153,14	64.913.178,10	37.934.975,04	101.742.682,95	61.993.785,43	39.748.897,52		
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		463.633,16			463.633,16			
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις		461.039,18	2.593,98		459.352,65	4.280,51		
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.372,50			4.372,50		
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΠII+ΠIII)			6.966,48			8.653,01		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			37.941.941,52			39.757.550,53		
I. Αποθέματα								
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων αναλώσιμα υλικά ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			68.671,10			68.671,10		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.588.622,21			4.309.011,15			
Μείον: Προβλέψεις		1.270.687,21	3.317.955,00		1.270.687,21	3.038.343,94		
3. Διαχειριστική λογαριασμού καταθέσεων			0,00			9.708,86		
3α. Επιταγές εισπρακτέες			219,47			270,00		
4. Επιταγές - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		18.304,69			18.304,69			
Μείον: Προβλέψεις		18.304,69	0,00		18.304,69	0,00		
5. Χρεώστες διάφοροι			349.862,84			129.035,87		
			3.668.037,31			3.177.358,67		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			7.019,88			3.585,16		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.072.025,92			5.638.261,02		
			5.079.045,80			5.641.826,18		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			8.115.754,21			8.915.486,69		
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΙ								
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.629.244,56			3.270.597,31		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			50.761.107,19			52.304.672,23		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προπαιολογισμού			74.461.656,79			69.201.811,04		
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εργασιών, εμπραγμ., ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			214.399,25			181.175,70		
			74.676.056,04			69.382.986,74		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019			Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	Υπόλοιπο πλεονασμάτος προηγούμενης χρήσεως	Σύνολο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία					
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			7.550.245,18			7.011.133,47	-1.142.564,85			-1.142.564,85	-825.979,92
2. Εσοδα από φόρους- εισφορές - πρόστιμα- προσαυξήσεις			936.443,51			1.108.863,53	2.503.241,46			2.503.241,46	3.376.949,15
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			7.665.522,47			7.615.822,38	1.380.676,51			1.380.676,51	2.550.969,23
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			16.152.211,16			15.735.819,38	41.015,05			41.015,05	47.727,77
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			17.549.530,50			17.749.986,58	1.319.661,56			1.319.661,56	2.503.241,46
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως			-1.397.319,34			-2.014.379,20					
Σύνολο			1.629.263,44			1.752.552,45					
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			3.197.663,62			2.403.439,40					
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			22.218,41			57.905,89					
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			3.219.882,03			2.461.345,29					
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			85.066,23			100.439,59					
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			217.984,46			246.831,21					
Ολικά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-132.918,23			-146.391,62					
ΠΛΕΟΝ: Εξοδα Αποτέλεσματος			-2.820.856,16			-2.869.563,66					
II. ΠΛΕΟΝ: Εξοδα Αποτέλεσματος											
1. Εξοδα και ανόργανα εσοδα			1.066.609,69			1.013.119,45					
2. Εξοδα κέρδη			0,00			0,00					
3. Εσοδα προηγούμενων χρήσεων			558.054,12			678.210,93					
4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων			184.156,85			326.975,84					
Μείον: 1. Εξοδα και ανόργανα εσοδα			3,00			73.156,87					
2. Εξοδα κέρδη			4.206,01			14.121,87					
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων			126.320,52			174.722,48					
Οργανικά και Εξοδα αποτελέσματα (έλλειμμα)			1.678.291,31			87.443,74					
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			2.992.009,39			3.142.768,98					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			2.992.009,39			3.142.768,98					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-1.142.564,85			-825.979,92					

Άγιος Δημήτριος, 3 Μαρτίου 2022

Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΜΑΡΙΑ Δ. ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΚΟ/0083

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΑΚΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚΟ/0084

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ. ΣΥΚΚΑΡΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚΟ/16037

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΑΓΓΕΛΙΚΗ Ι. ΝΤΑΒΛΟΥΡΟΥ
Αριθμός Αδείας Ο.Ε.Ε. 0009548 Α' Τέλης

ΒΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΟΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ»
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα. 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 ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, 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 Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1. Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 3.000.000,00 περίπου, για τις οποίες η διενεργηθείσα αποτίμηση ποσού € 1.270.667,21 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 530.000,00. Λόγω της μη διενέργειας της απαιτούμενης απομείωσης, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 530.000,00. 2. Κατά τον έλεγχο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, που διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 2.199.000,00 περίπου. Για ορισμένες από τις αγωγές αυτές συνολικού ποσού € 180.000,00 περίπου έχουν εκδοθεί πρωτόδικες αποφάσεις. Κατά των αποφάσεων αυτών έχουν ασκηθεί έφεσεις και εκκρεμεί η έκδοση αποφάσεων ή η συζήτηση των. Για το ποσό αυτό των € 180.000,00 δεν έχει σχηματιστεί, σε προηγούμενη χρήση, ισόποση πρόβλεψη με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Για το υπόλοιπο ποσό των € 2.019.000,00, που αφορά αγωγές οι οποίες δεν έχουν ακόμα συζητηθεί και η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, δεν έχει γίνει αποδοχίσιμη πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις. 3. Έχουν ασκηθεί προσφυγές κατά πράξεων επιβολής εισφορών συνολικού ποσού € 1.535.351,34. Δύο προσφυγές συνολικού ποσού € 71.086,16 έχουν απορριφθεί, μία προσφυγή συνολικού ποσού € 808.928,14 δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη με συνέπεια τα Αποτελέσματα της Χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 4. 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 Ελεγκτών, όπως αυτές έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουν εκληφθεί με συνέπεια με τις απαιτήσεις της δεοντολογίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 κατήριξη οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατήριξη 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 σχέσεις μας είναι να αποκτήσουμε εύλογο διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει 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 εμπεριχέει στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ενός καθήκον του ελεγκτή, 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, διενεργήσαμε και αξιολογήσαμε 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 αποκομίζουμε 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 εμπεριχέει συμπεριφορά, πλυσίνογραφία, εκκεντρικές παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση 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 εντοπιστούμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων α) Επιληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2020. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για το Δήμο ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής. β) Ο Δήμος ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, όπως και τα τριετή λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μεθόδου από την 1η Ιανουαρίου 2002 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999

Αθήνα, 5 Απριλίου 2022

Σταύρος Κ. Σαλούστρου
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 1461

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