

ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 20η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021) (ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

Table with columns for Posa κλειόμενης χρήσεως 2021, Posa προηγούμενης χρήσεως 2020, and sub-rows for various asset categories like ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ, ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, and ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.

Table with columns for Posa κλειόμενης χρήσεως 2021, Posa προηγούμενης χρήσεως 2020, and sub-rows for ΔΕΒΗΜΑΤΑ and ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ.

Table with columns for Posa κλειόμενης χρήσεως 2021, Posa προηγούμενης χρήσεως 2020, and sub-rows for ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Table with columns for Posa κλειόμενης χρήσεως 2021, Posa προηγούμενης χρήσεως 2020, and sub-rows for Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, Αποτελέσματα οικονομικών δραστηριοτήτων, and ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ.

Table with columns for Posa κλειόμενης χρήσεως 2021, Posa προηγούμενης χρήσεως 2020, and sub-rows for ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, Διαφορές αναπροσαρμογής, Αποτελέσματα εις νέο, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ, and ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.

Table with columns for Posa κλειόμενης χρήσεως 2021, Posa προηγούμενης χρήσεως 2020, and sub-rows for ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.

Table with columns for Posa κλειόμενης χρήσεως 2021, Posa προηγούμενης χρήσεως 2020, and sub-rows for ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ.

Table with columns for Posa κλειόμενης χρήσεως 2021, Posa προηγούμενης χρήσεως 2020, and sub-rows for ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.

Table with columns for Posa κλειόμενης χρήσεως 2021, Posa προηγούμενης χρήσεως 2020, and sub-rows for ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ελλείμμα) χρήσεως, Υπόλοιπο πλεονάσματος προηγούμενης χρήσεως, and Πλεόνασμα εις νέο.

Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΜΑΡΙΑ Δ. ΑΝΔΡΟΥΤΣΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΚ070083

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΙΩΑΝΝΗΣ Γ. ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. Φ074683

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ.ΣΥΚΑΡΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΖ515037

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

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αγίου Δημητρίου
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 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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 έλεγχό μας προέκυψε το εξής: 1. Στις απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστερήσει συνολικού ποσού € 3.200.000,00 περίπου, για τις οποίες η διενεργηθείσα απομείωση ποσού € 1.270.667,21 υπολείπεται της απαιτούμενης κατά € 850.000,00. Λόγω της μη διενεργείας της απαιτούμενης απομείωσης, η αξία των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα κατά € 850.000,00. 2. Κατά τον έλεγχό μας ανασφάλισαν αγώνες από τρίτους, που διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 2.800.000,00 περίπου. Για ορισμένες από τις οποίες αυτές συνολικού ποσού € 34.600,00 περίπου έχουν εκδοθεί πρωτόδικες αποφάσεις. Κατά των αποφάσεων αυτών έχουν ασκηθεί εφέσεις και εκκρεμεί η έκδοση αποφάσεων ή η συζήτηση των. Για το ποσό αυτό των € 34.600,00 δεν έχει σχηματιστεί, σε προηγούμενη χρήση, ισόποση πρόβλεψη με συνέπεια να γίνονται εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Για το υπόλοιπο ποσό των € 2.765.400,00 που αφορά αγώνες οι οποίοι δεν έχουν ακόμα συζητηθεί και η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις 3. Έχουν ασκηθεί προσφυγές κατά πράξεων επιβολής εισφορών, που εμφανίζονται στις απαιτήσεις του Δήμου ή έχουν εισπραχθεί συνολικού ποσού € 1.450.769,76. Μία προσφυγή συνολικού ποσού € 16.238,92 έχει απορριφθεί, δύο προσφυγές συνολικού ποσού € 697.855,50 δεν έχουν συζητηθεί και οι υπόλοιπες προσφυγές συνολικού ποσού € 736.675,34 έχουν γίνει δεκτές και ο Δήμος άσκησε εφέσεις ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά και δύο αιτήσεις αναιρέσης στο Συμβούλιο της Επικρατείας. Για το ποσό αυτό των € 736.675,34 δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη με συνέπεια τα Αποτελέσματα της Χρήσεως και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
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 Δεοντολογία. 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 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 ουσιώδες 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 οντότητα του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.
Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχό των οικονομικών καταστάσεων
Οι στόχοί μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνίσταται διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος, τα θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή συλλογικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές καταστάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπούμε 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, σχεδιάζουμε και διενεργούμε ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσαμε 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκπεμπόμενες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχό μας, σκοπό τη διατύπωση 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 υποκειμενικές συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο 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
α) Εκπαλιθέσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διοίκησης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2021. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις αναρρυθμίσεις στην Έκθεση Διοίκησης της Οικονομικής Επιτροπής.
β) Ο Δήμος ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλόλογη λογιστική μέθοδο από την 1η Ιανουαρίου 2002 και το λογιστικό έτος με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράν. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα, 21 Δεκεμβρίου 2022

Σταύρος Ν. Σαλούστρος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 1461
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

