

ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΤΩΝ - ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
11η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021) (Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.893.188,29	1.893.188,16	0,13	1.891.004,34	1.891.004,22	0,12	I. Κεφάλαιο	57.644.895,64	57.478.920,64
	<u>1.893.188,29</u>	<u>1.893.188,16</u>	<u>0,13</u>	<u>1.891.004,34</u>	<u>1.891.004,22</u>	<u>0,12</u>	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	23.259.051,26	20.942.393,82
II. Ενομήσιμα ακινοποιήσεις							IV. Αποτελέσματα εις νέο		
1. Γήπεδα Οικόπεδα	38.607.529,98	0,00	38.607.529,98	38.368.598,40	0,00	38.368.598,40	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	20.508.176,61	21.029.905,25
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδοτ. Κοινής χρήσεως	2.742.037,31	1.205.233,05	1.536.804,26	2.030.919,34	1.111.885,60	919.033,74		<u>20.508.176,61</u>	<u>21.029.905,25</u>
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	17.572.236,02	11.807.043,35	5.765.192,67	17.426.261,68	11.323.195,19	6.103.066,49		<u>20.508.176,61</u>	<u>21.029.905,25</u>
1γ. Πεζόδρομοι κοινής χρήσεως	2.090.575,37	1.641.641,17	448.934,20	2.049.188,38	1.596.092,56	453.095,82		<u>101.412.123,51</u>	<u>99.451.219,71</u>
1δ. Κοινόχρηστοι χώροι από πράξεις εφαρμογής									
Επέκταση Σχεδίου Πόλης	19.809.925,11	0,00	19.809.925,11	19.809.925,11	0,00	19.809.925,11	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	17.987.327,08	8.344.022,34	9.643.304,74	17.620.084,90	7.742.380,67	9.877.704,23	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	166.343,92	153.444,93
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	336.781,92	289.512,89	47.269,03	336.781,92	282.063,09	54.718,83	2. Λοιπές προβλέψεις	8.906.505,87	9.033.484,76
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.774.175,31	4.085.298,98	1.688.876,33	5.774.175,31	3.881.530,91	1.892.644,40		<u>9.072.849,79</u>	<u>9.186.929,69</u>
4. Μηχ/τα - τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπές εξοπλισμός	2.880.029,39	2.381.985,83	498.043,56	2.788.820,99	2.282.886,05	505.934,94	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
5. Μεταφορικά μέσα	2.850.251,09	2.354.605,47	495.645,62	2.796.931,09	2.257.390,23	539.540,86	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
6. Έπιπλα & λοιπές εξοπλισμός	9.954.898,75	3.383.935,28	6.570.963,47	3.362.261,36	2.805.434,60	556.826,76	2. Δάνεια Τραπεζών	7.011.616,53	2.647.421,15
7. Ακινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	13.320.140,81	0,00	13.320.140,81	11.878.662,95	0,00	11.878.662,95		<u>7.011.616,53</u>	<u>2.647.421,15</u>
Σύνολο ακινοποιήσεων (ΓII)	<u>133.925.908,14</u>	<u>35.493.278,36</u>	<u>98.432.629,78</u>	<u>124.242.611,43</u>	<u>33.282.858,90</u>	<u>90.959.752,53</u>	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απατήσεις							1. Προμηθευτές	707.942,58	889.247,44
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		4.695,76			4.695,76		5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	71.344,80	56.597,31
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		606.096,52			531.096,52		6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	430,70	404,43
Μείον: Προβλέψεις για υποτιμήσεις		-535.792,28	75.000,00		-535.792,28	0,00	7. Μακρ/σμες υποχρ. πληρωτέες στην επόμενη χρήση	186.745,94	636.567,66
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>98.507.629,78</u>			<u>90.959.752,53</u>	8. Πιστωτές διάφοροι	366.956,86	572.878,50
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								<u>1.333.420,88</u>	<u>2.155.695,34</u>
II. Απατήσεις							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	<u>8.345.037,41</u>	<u>4.803.116,49</u>
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		24.154.033,35			23.944.496,70		Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Μείον: Προβλέψεις		<u>19.930.038,57</u>	4.223.994,78		<u>19.930.038,57</u>	4.014.458,13	2. Έξοδα χρήσεως πληρωτέα	752.824,57	845.947,77
3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			244.745,56			308.948,02	3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	352.050,98	352.050,98
4. Επισφαλείς - επιδικοί απατήσεις και χρεώστες		170.725,60			170.725,60			<u>1.104.875,55</u>	<u>1.197.998,75</u>
Μείον: Προβλέψεις		<u>170.725,60</u>	0,00		<u>170.725,60</u>	0,00			
5. Χρεώστες Διάφοροι			<u>651.322,52</u>			<u>695.613,93</u>			
			<u>5.120.062,86</u>			<u>5.019.020,08</u>			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			400,00			2.100,00			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			<u>8.253.674,24</u>			<u>10.197.829,43</u>			
			<u>8.254.074,24</u>			<u>10.199.929,43</u>			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<u>13.374.137,10</u>			<u>15.218.949,51</u>			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			8.008.744,05			8.416.187,28			
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού			<u>44.375,20</u>			<u>44.375,20</u>			
			<u>8.053.119,25</u>			<u>8.460.562,48</u>			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			<u>119.934.886,26</u>			<u>114.639.264,64</u>	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	<u>119.934.886,26</u>	<u>114.639.264,64</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			99.191.106,85			87.787.485,18	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	99.191.106,85	87.787.485,18
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			<u>334.147,44</u>			<u>334.147,44</u>	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	<u>334.147,44</u>	<u>334.147,44</u>
			<u>99.525.254,29</u>			<u>88.121.632,62</u>		<u>99.525.254,29</u>	<u>88.121.632,62</u>

Σημείωση: Κατά πάγια τακτική στα έσοδα του Δήμου περιλαμβάνονται κυρίως τα βεβαιωθέντα και αίκοθεν εισπραχθέντα έσοδα, ενώ ενδέχεται να υπάρχουν και άλλα που θα ήταν δυνατό να βεβαιωθούν, το ύψος των οποίων δεν είναι προσδιορισμένο διότι ο εντοπισμός είναι δυσχερής.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1/1-31/12/2021)	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2021		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά κλειομ. χρήσεως 2021	Ποσά προηγ. χρήσεως 2020
	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020	Ποσά κλειομένης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		7.961.484,33		9.026.542,12	Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) χρήσεως	-504.899,08	1.376.094,79
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - προσαυξήσεις		4.901.790,99		6.217.810,55	(+): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεόνασμα) προηγούμενων χρήσεων	21.029.905,25	19.667.023,70
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		<u>4.151.772,08</u>		<u>3.873.421,95</u>	Σύνολο	<u>20.525.006,17</u>	<u>21.043.118,49</u>
Σύνολο		<u>17.015.047,40</u>		<u>19.117.774,62</u>	ΜΕΙΟΝ:		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>15.168.616,27</u>		<u>14.072.918,24</u>	Φόρος εισοδήματος	16.829,56	13.213,24
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.846.431,13		5.044.856,38	Καθαρό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) εις νέο	20.508.176,61	21.029.905,25
Πλέον: 1. Άλλα έσοδα (επιχορηγήσεις)		<u>1.537.489,69</u>		<u>1.226.573,95</u>			
Σύνολο		<u>3.383.920,82</u>		<u>6.271.430,33</u>			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		5.667.492,89		4.967.935,60			
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως δημοσίων σχέσεων		<u>11.027,30</u>	<u>5.678.520,19</u>	<u>19.008,00</u>	<u>4.986.943,60</u>		
Μερικά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-2.294.599,37		1.284.486,73		
Πλέον 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		112.524,72		114.960,37			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα		<u>152.095,69</u>	<u>-39.570,97</u>	<u>223.569,02</u>	<u>-108.608,65</u>		
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως			-2.334.170,34		1.175.878,08		
II. ΜΕΙΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	1.048.003,89		922.538,34				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.400.791,38		993.517,62				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	<u>61.234,79</u>	2.510.030,06	<u>203.828,86</u>	2.119.884,82			
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	562,27		10.461,23				
2. Έκτακτες ζημιές	471.049,59		245.728,81				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	209.146,94		89.478,07				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	<u>0,00</u>	<u>680.758,80</u>	<u>1.829.271,26</u>	<u>1.574.000,00</u>	<u>200.216,71</u>		
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη)			-504.899,08		1.376.094,79		
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.212.603,40		1.742.489,41			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>2.212.603,40</u>	<u>0,00</u>	<u>1.742.489,41</u>	<u>0,00</u>		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ/ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>-504.899,08</u>		<u>-504.899,08</u>	<u>1.376.094,79</u>		

ΣΠΑΤΑ, 08 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2022
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΡΚΟΥ
A.Δ.Τ./ΑΒ-053810

ΓΙΩΡΓΟΣ ΠΡΙΦΤΗΣ
A.Δ.Τ./ΑΒ-260672

ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ
A.Δ.Τ./ΑΟ-145866

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σπάτων - Αρτέμιδος

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σπάτων - Αρτέμιδος, 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 προϋπολογισμό. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιφυλάξεις 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 Σπάτων - Αρτέμιδος 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 προέκυψαν τα εξής: 1) Δεν κατέστη δυνατή η λήψη επιστολών από όλους τους συνεργαζόμενους με το Δήμο δικηγόρους, σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών, καθώς και για αξιώσεις και δικαστικές υποθέσεις τρίτων κατά του Δήμου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη ως προς την επάρκεια ή μη της σχηματισμένης πρόβλεψης, η οποία ανέρχεται σε ποσό ευρώ 960.180,00 και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού Β.2 «Λοιπές προβλέψεις» καθώς και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στο σύνολο των ιδίων κεφαλαίων. 2) Οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου Σπάτων - Αρτέμιδος δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές και ασφαλιστικές αρχές κατά την τελευταία δεκαετία, πέραν της οποίας παραγράφονται οι οφειλόμενοι φόροι και οι εισφορές. Ο Δήμος Σπάτων - Αρτέμιδος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων - εισφορών και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό ή ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. 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 γνώμη με επιφύλαξη. Έμφαση Θεμάτων Επιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1) Στη σημείωση 8 του Προσαρτήματος, όπου αναφέρεται ότι στα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα περιλαμβάνονται προβλέψεις εσόδων οι οποίες μέχρι και την 31.12.2021, δεν είχαν βεβαιωθεί και αφορούν: α) Το υπόλοιπο των σχηματισμένων προβλέψεων εσόδων από τέλη ύδρευσης των χρήσεων 2019 και 2020 ποσού ευρώ 621.947,26 και 2.880.000,00 αντίστοιχα καθώς και την σχηματισμένη για την χρήση 2021 πρόβλεψη εσόδου από τέλη ύδρευσης ποσού ευρώ 2.520.000,00 και β) Το υπόλοιπο σχηματισμένης πρόβλεψης εσόδου χρήσεως 2020, από πρόστιμα τροχαίων παραβάσεων συνολικού ύψους 267.623,10 ευρώ. 2) Στη σημείωση 13 του Προσαρτήματος, παράγραφοι 4 και 5, όπου γίνεται αναφορά στις πράξεις εφαρμογής επέκτασης του σχεδίου πόλης του Δήμου και στις ενδεχόμενες υποχρεώσεις για την καταβολή αποζημιώσεων προς τους θιγόμενους από τη ρυμοτόμηση. Το υπόλοιπο αυτής της σχηματισμένης πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 7.946.325,87 και περιλαμβάνεται στο λογαριασμό του Παθητικού Β.2 «Λοιπές προβλέψεις». Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα ανωτέρω θέματα. 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