

ΔΗΜΟΣ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 - 10η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων

Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
3.241.419,25	3.208.613,62	32.805,63	3.221.579,25	3.201.902,75	19.676,50
3.241.419,25	3.208.613,62	32.805,63	3.221.579,25	3.201.902,75	19.676,50

Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Ενσώματες ακιν/σεις

1.Γήπεδα-Οικόπεδα

1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως

1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως

1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως

2.Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση

3.Κτίρια-Τεχνικά Έργα

3α.Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως

3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως

3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως

4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και Λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός

5.Μεταφορικά μέσα

6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός

7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

Σύνολο ακινήτοιχρήσεων

2.559.102,05	0,00	2.559.102,05	2.559.102,05	0,00	2.559.102,05
2.393.765,26	2.348.777,72	44.987,54	2.388.765,58	2.327.456,84	61.308,74
9.363.704,82	8.534.917,66	828.787,16	9.363.704,82	8.209.227,97	1.154.476,85
497.350,29	494.696,22	2.654,07	497.350,29	493.372,53	3.977,76
377.747,18	0,00	377.747,18	377.747,18	0,00	377.747,18
40.062.870,76	18.503.041,00	21.559.829,76	40.062.870,76	17.065.738,73	22.997.132,03
71.326,99	71.326,92	0,07	71.326,99	71.326,92	0,07
2.023.674,18	1.806.758,10	216.916,08	2.023.674,18	1.707.711,65	315.962,53
2.094.712,36	2.005.046,78	89.665,58	2.094.712,36	1.988.288,24	106.424,12
1.453.523,58	1.427.136,90	26.386,68	1.419.004,46	1.413.013,50	5.990,96
4.634.387,98	4.634.387,04	0,94	4.634.387,98	4.634.387,04	0,94
2.933.034,71	2.783.485,12	149.549,59	2.885.197,29	2.733.997,59	151.199,70
21.337.516,25	0,00	21.337.516,25	19.845.333,99	0,00	19.845.333,99
89.802.716,41	42.609.573,46	47.193.142,95	88.223.177,93	40.644.521,01	47.578.656,92

III.Τέλος πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ/κες Ακατήστες

1.Τέλος πάγιας επένδυσης

Μείον: (-) Προβλέψεις για υποτίμηση

2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

2.500,00			2.500,00		
1.039,28	3.539,28		736,38	3.236,38	
		158,84			158,84
		3.698,12			3.395,22

Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓII+ΓIII)

47.196.841,07	47.582.052,14
----------------------	----------------------

Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II.Ακατήστες

1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

3.Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων

4.Επιβαλλόμενες επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις

Μείον : Προβλέψεις

5.Χρεώσεις διάφοροι

10.701.208,55			8.746.482,18		
943,55			943,55		
7.871.691,45			7.532.716,34		
-7.871.691,45	0,00		-7.532.716,34	0,00	
		583.222,70			580.172,33
		11.285.374,80			9.327.598,06

IV.Διαθέσιμα

1.Ταμείο

3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

11.811,72			11.217,79		
5.202.676,95			5.021.356,67		
5.214.488,67			5.032.574,46		
		16.499.863,47			14.360.172,52

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)

Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1.Έξοδα επίσημων χρήσεων

2.Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού

82.341,46			85.602,70		
2.241.026,95			1.424.460,36		
2.323.368,41			1.510.063,06		

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)

66.052.878,58	63.471.964,22
----------------------	----------------------

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού

54.940.374,80	48.865.219,73
----------------------	----------------------

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I.Αποτελέσματα εκμετ/σης

τρέχουσα χρήση 2020

προηγούμενη χρήση 2019

1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις

3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών

Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως

Πλέον : Άλλα έσοδα εκμ/σης

Σύνολο

7.668.823,22		
3.318.143,41		
4.916.512,68		
10.555.452,36		
5.348.026,95		
1.446.135,43		
6.794.162,38		

8.579.236,54		
3.536.256,58		
4.988.489,08		
11.769.785,44		
5.334.196,76		
623.445,92		
5.957.642,68		

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως

(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων

Σύνολο

Μείον

1.Φόρος εισοδήματος

Έλλειμμα σε νέο

τρέχουσα χρήση 2020

προηγούμενη χρήση 2019

2.965.011,51 3.923.570,20 |-8.985.465,20 -12.856.703,11 |**-6.015.156,59** **-8.933.132,91** |

Μείον

1.Φόρος εισοδήματος

Έλλειμμα σε νέο

-34.568,41 -52.332,29 |**-6.055.022,10** **-8.985.465,20** |

ΣΑΛΑΜΙΝΑ 04/12/2023

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ

ΔΟΤΗΛΟΓΗΤΗΣ

ΑΖ 094365

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ

ΑΡ 164288

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΔΟΥΛΕΥΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

ΑΒ 341043

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΣΩΤΗΡΙΑΝΟΥ ΚΑΛΛΙΟΠΗ

ΑΚ 615939

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Δήμου Σαλαμίνας», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται 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 Σαλαμίνας κατά την 31^η 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Στον λογαριασμό ΔΙ1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 10.701.208,55, εάν συμπεριληφθούν και οι καθυστέρημένες απαιτήσεις ποσού € 7.871.691,45 από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα Εισπράξεων Δημοσίων Εσόδων και ήδη μέχρι την 31.12.2020 δεν είχαν εισπραχθεί, προκύπτει συνολικό ποσό € 18.572.900,00. Σημειώνουμε ότι στο ως άνω ποσό έχει διενεργηθεί πρόβλεψη επισφάλειας ποσού € 7.871.691,45, η οποία κατά την γνώμη μας υλοποιείται κατά ποσό € 2.500.000,00 περίπου. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων αυτών, τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

2) Δεν έχουμε λάβει απαντητική επιστολή από το νομικό σύμβουλο του δήμου με τις εκκρεμείς δικαστικές ενδείξεις του Δήμου. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση λόγω της ύπαρξης αξιώσεων και διεκδικήσεων κατά του Δήμου, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα Αποτελέσματα Χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020.

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 κατέλληλα 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 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 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 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 αποκοτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατέλληλα 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 εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, 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 κατέλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- Αξιολογούμε την κατέλληλότητα 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

α) Ο Δήμος σύμφωνα με την απόφαση 40473/18-11-2015 του υφυπουργού Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, ο Δήμος Σαλαμίνας υπήχθη υποχρεωτικά στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης του άρθρου 174 του Ν.4270/2015 (Α' 143) όπως αντικαταστάθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.

β) Επαληθεύσαμε 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 έλεγχό μας, για το Δήμο Σαλαμίνας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

γ) Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων Π.Δ. 315/1999, εκτός της Αναλυτικής Λογιστικής.

δ) Ο Δήμος δεν έχει ολοκληρώσει την ενημέρωση του κτηματολογίου, έτσι ώστε να έχει πιο ολοκληρωμένη εικόνα των ακινήτων του, εργασία που θα πραγματοποιηθεί το αμέσως επόμενο διάστημα, προκειμένου όταν οριστικοποιηθεί να ενημερωθούν τα βιβλία και η απογραφή με τα ακριβή δεδομένα.

Αθήνα, 26 Φεβρουαρίου 2024

ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΠΤ. ΖΑΒΙΤΣΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΤΑΤ 13161ΣΩΤΗ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Global
Φωκ. Νέγρη 2, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΑΤΑ 125