

ΔΗΜΟΣ ΞΥΛΟΚΑΣΤΡΟΥ - ΕΥΡΩΣΤΙΝΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)
(Ποσά σε Ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

B. **ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Γ. **ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

II. **Ενσώματες ακινητοποιήσεις**

1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.267.802,94	0,00	12.267.802,94	12.267.802,94	0,00	12.267.802,94
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοιν. χρήσεως	4.225.466,09	3.554.894,15	670.571,94	4.149.720,69	3.466.009,97	683.710,72
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοιν. χρήσεως	18.596.049,80	14.492.658,08	4.103.391,72	18.596.049,80	14.087.476,34	4.508.573,46
1γ. Πεζοδρόμια κοιν. χρήσεως	2.546.862,12	1.979.476,65	567.385,47	2.546.862,12	1.901.197,84	645.664,28
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λατομεία-Αγροί-Φυτείες-Δάση	676.236,03	0,00	676.236,03	676.236,03	0,00	676.236,03
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	41.117.986,26	39.083.585,25	2.034.401,01	41.117.986,26	38.813.728,53	2.304.257,73
3α. Κτιριακές εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	395.653,34	361.968,32	33.685,02	395.653,34	347.774,87	47.878,47
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.699.964,23	1.364.304,08	335.660,15	1.699.964,23	1.317.886,35	382.077,88
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	6.442.721,86	3.822.074,17	2.620.647,69	6.434.486,34	3.668.917,74	2.765.568,60
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	391.828,30	268.364,60	123.463,70	315.323,33	256.799,14	58.524,19
5. Μεταφορικά μέσα	3.117.377,95	2.882.173,16	235.204,79	2.942.909,95	2.881.700,72	61.209,23
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.775.513,49	2.034.449,12	741.064,37	2.276.427,20	1.942.038,73	334.388,47
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	5.182.658,09	0,00	5.182.658,09	4.425.304,21	0,00	4.425.304,21
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	99.436.120,50	69.843.947,58	29.592.172,92	97.844.726,44	68.683.530,23	29.161.196,21

III. **Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις**

1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	7.947.712,66	7.947.712,66
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	72.566,87	72.566,87
	8.020.279,53	8.020.279,53

Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)

A. **ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

II. **Απαιτήσεις**

1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.928.740,92	2.815.737,05
11. Χρεώστες διάφοροι	42.556,12	42.877,11
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	0,00	0,00
	2.971.297,04	2.858.614,16

III. **Χρεόγραφα**

3. Λοιπά χρεόγραφα	2,20	2,20
	2,20	2,20

IV. **Διαθέσιμα**

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	2.977.638,58	3.014.093,00
	2.977.638,58	3.014.093,00

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)

44.361.425,54

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. **ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

I. **Κεφάλαιο**

III. **Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων**

3. Δωρεές παγίων	374,98	374,98
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.026.937,26	16.363.122,85
	16.027.312,24	16.363.497,83

V. **Αποτελέσματα εις νέο**

Υπόλοιπο ελλείμματος/πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	-824.271,39	-570.253,22
Υπόλοιπο κερδών προηγούμενων χρήσεων	450.217,19	-254.018,17
	-374.054,20	-824.271,39

Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑV)

41.431.651,71 41.317.620,11

Γ. **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

I. **Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

2. Δάνεια Τραπεζών	1.839.485,55	1.851.446,81
	1.839.485,55	1.851.446,81

II. **Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

1. Προμηθευτές	767.231,68	449.530,24
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	26.065,00	14.297,54
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	293.489,18	293.489,18
11. Πιστωτές διάφοροι	3.502,42	10.765,67
	1.090.288,28	768.082,63

Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)

2.929.773,83 2.619.529,44

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)

44.361.425,54 **43.937.149,55**

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

I. **Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως**

1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.600.527,50	2.689.653,91
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσσμα-προσαυξήσεις	358.448,82	313.735,15
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	5.471.587,28	4.625.442,63
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	3.496.290,53	3.279.681,88

Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως

Πλέον: Άλλα έσοδα 4.934.273,07

Σύνολο

ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.049.302,99	3.615.918,69
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων (διάθεση υπηρεσιών)	1.422.829,48	1.430.030,38

Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως

ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 23.265,58

Μείον:

1. Διαφορές υποτιμήσεως συμμετοχών & χρεογράφων	0,00	0,00
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	116.091,98	161.752,85

Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως

ΠΛΕΟΝ: **Εκτακτα αποτελέσματα** -605.681,03

II. **ΠΛΕΟΝ:** **Εκτακτα αποτελέσματα**

1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.023.663,68	983.838,27
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	71.785,83	125.816,54

Μείον:

1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	495,00	618,79
3. Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	39.056,29	548.298,10

Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)

ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων

Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ

450.217,19 **-254.018,17**

Ξυλόκαστρο, 10 Ιανουαρίου 2022

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ & ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

ΒΛΑΣΙΟΣ ΤΣΙΩΤΟΣ
Α.Δ.Τ. Σ 448575

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΛΟΝΤΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 334814

ΣΟΦΙΑ ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 763474

EUROLOGIC IKE

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ξυλοκάστρου Ευρωστίνης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ξυλοκάστρου Ευρωστίνης 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- Ο υπό στοιχεία ΔΙ1. λογαριασμός του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσό € 2.815.737, περιλαμβάνει σε καθυστέρηση ποσό € 2.658.670,86 (ποσά που βεβαιώθηκαν από το έτος 2019 και πρότερον) . Ο Δήμος δεν έχει διενεργήσει πρόβλεψη για την κάλυψη πιθανών απωλειών επί των απαιτήσεων αυτών, η οποία κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να ανέλθει στο ποσό € 1.679.935,62 με συνέπεια ο πιο πάνω λογαριασμός και τα αποτελέσματα εις νέο, να είναι ισόποσα αυξημένα.
- Στον υπό στοιχεία ΓΙΙ1. λογαριασμό του Ενεργητικού «Τίτλοι πάγια επένδυσης» που εμφανίζεται στον ισολογισμό της 31/12/2020 με αξία κτήσεως € 7.947.012,66 περιλαμβάνεται και συμμετοχή σε δύο εταιρείες οι οποίες αποτιμήθηκαν την 31/12/2020 στην αξία κτήσεώς τους και όχι στην τρέχουσα λογιστική τους αξία, όπως προβλέπει σχετικά η παρ. 2.2.112 του ΠΔ 315/1999 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων. Αν αποτιμώντο στην τρέχουσα λογιστική τους αξία την 31/12/2020 θα προέκυπτε πρόβλεψη υποτίμησης € 333.854,73 με συνέπεια ο πιο πάνω λογαριασμός και τα αποτελέσματα εις νέο, να είναι 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 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.

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 ουσιαστές σφάλματα, 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 ουσιαστές σφάλματα, 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος από αυτόν 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 παράκρυψη 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 εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμμόρφωση της αντιστοίχισης 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 γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμου Ξυλοκάστρου Ευρωστίνης και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα 14 Μαρτίου 2022