

ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

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

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2020			Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2019		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
B. ΞΕΘΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Έξοδα ίδρυσης & πρώτης εγκατάστασης	445.845,61	445.845,59	0,02	445.845,61	445.845,59	0,02
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.780.075,69	3.900.630,29	879.445,40	4.697.002,29	3.719.002,02	978.000,27
	<u>5.225.921,30</u>	<u>4.346.475,88</u>	<u>879.445,42</u>	<u>5.142.847,90</u>	<u>4.164.847,61</u>	<u>978.000,29</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αμόλυπτα ακινητοποιήσεις						
1. Έξοδα ερειών και ανατιθέσεων	551.176,57	551.176,39	0,18	551.176,57	551.176,39	0,18
II. Ενσώματα ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	152.441.190,48	0	152.441.190,48	152.441.190,48	0,00	152.441.190,48
1α. Παιδικές-Πάρκο-Παιδότομο κοινής χρήσεως	6.724.020,18	5.124.821,59	1.599.198,59	6.687.467,25	4.962.253,86	1.725.213,39
1β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	25.115.652,87	16.590.424,71	8.525.228,16	24.884.528,26	15.816.550,79	9.067.977,47
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.180.068,35	2.149.971,89	1.030.096,46	3.180.068,35	2.079.824,38	1.100.243,97
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λιτωμαία,Λιγνίτη,Φωσφαίτες,Λάσπη	43.680.540,39	0	43.680.540,39	43.680.540,39	0,00	43.680.540,39
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	81.135.339,31	46.803.415,36	34.331.923,95	80.114.567,71	43.847.497,31	36.267.070,40
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.456.341,21	1.000.312,55	456.028,66	1.456.341,21	942.058,89	514.282,32
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσεως	2.435.048,99	1.591.497,45	843.551,54	2.435.048,99	1.506.905,29	928.143,70
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.699.631,73	6.892.535,19	4.807.096,54	11.699.631,73	6.430.119,96	5.269.511,77
4. Μηχανήματα-τεχν.εργατ.& λοιπός μηχανολ. εξοπλισμός	2.432.886,56	1.737.474,02	695.412,54	2.413.207,76	1.615.002,68	798.205,08
5. Μεταφορικά μέσα	3.524.799,98	2.559.997,77	964.802,21	3.488.083,98	2.360.010,52	1.128.073,46
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.533.661,37	5.042.991,95	1.490.669,42	5.713.614,67	4.622.798,57	1.090.816,10
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	5.263.613,74	0	5.263.613,74	4.844.680,86	0,00	4.844.680,86
	<u>345.622.795,16</u>	<u>89.493.442,48</u>	<u>256.129.352,68</u>	<u>343.038.971,64</u>	<u>84.183.022,25</u>	<u>258.855.949,39</u>
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ + Π)	<u>346.173.971,73</u>	<u>90.044.618,87</u>	<u>256.129.352,86</u>	<u>343.590.148,21</u>	<u>84.734.198,64</u>	<u>258.855.949,57</u>

Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ + Π)

III. Τίτλοι πάσης επένδυσης & Άλλες μικροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

1. Τίτλοι πάσης επένδυσης	12.324.709,13			12.302.403,13		
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση	435.188,34	11.889.520,79		429.515,48	11.872.887,65	
Σύνολο πάγου ενεργητικού (Γ + Π + ΠΙ)	<u>268.018.873,65</u>			<u>270.728.837,22</u>		

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας		241.147,09			157.567,21	
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών		5.833.630,99			5.535.886,93	
10. Επισφαλείς-επίδομα απαιτήσεις και χρεώσεις	4.163.176,33			3.934.866,26		
Μείον: Προβλέψεις (44.11)	4.163.176,33	-		3.934.866,26	-	
11. Χρεώστες Διάφοροι		208.616,04			195.133,70	
		<u>6.042.247,03</u>			<u>5.731.020,63</u>	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο		99,23			500,00	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		19.786.110,05			18.100.474,34	
		<u>19.786.209,28</u>			<u>18.100.974,34</u>	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (Δ+ΔΠ+ΔΙΥ)		<u>26.069.603,40</u>			<u>23.989.562,18</u>	

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά		1.287.987,56			1.357.405,52	
------------------------------	--	--------------	--	--	--------------	--

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+A+E)

		<u>296.255.910,03</u>			<u>297.053.805,21</u>	
--	--	-----------------------	--	--	-----------------------	--

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ

2. Χρωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	146.096.635,38			130.266.399,63		
--	----------------	--	--	----------------	--	--

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

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2020	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2020
I.Αποτέλεσμα εκμεταλλείσεως		
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.889.312,95	7.255.257,82
2.Έσοδα από φόρους-εσοφές-αποτίμημα-προσαυξηθέν	578.816,68	719.759,26
3. Έκτακτες εγχρηματιστικές από κερτικό προϋπολογισμό	12.466.068,21	12.527.153,99
Μείον:		
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	19.829.122,96	19.975.248,47
Μικτά αποτελέσματα (εξαιρούμενα) εκμεταλλείσεως	105.074,88	526.922,60
Πόσων:		
1. Άλλα έσοδα	2.701.639,31	1.223.740,55
Σύνολο	2.806.714,19	1.750.663,15
ΜΕΙΟΝ: 1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	6.060.031,65	5.938.278,03
3.Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	53.981,80	82.786,85
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλείσεως	-3.307.299,26	-4.270.401,73
ΠΑΕΟΝ: 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	346.061,28	438.840,54
Μείον:		
3.Χρωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	46.127,57	50.894,30
Οικιακά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλείσεως	-3.007.365,55	-3.882.455,49
II ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.974.940,48	2.488.563,08
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.157.683,71	2.768.601,78
4. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις πρ. χρήσεων	0,00	44.552,18
Μείον:	4.132.624,19	5.301.717,04
2. Έκτακτες ζημιές	55.341,25	417.048,58
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	117.959,61	526.968,35
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	39.883,15	213.184,01
3.919.440,18	952.963,89	
1.896.980,82	3.404.736,22	
912.074,63	-477.719,27	
ΜΕΙΟΝ:		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.492.048,50	5.212.168,64
Μείον : Οι από σπινές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.492.048,50	5.212.168,64
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (εξαιρούμενα) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	912.074,63	-477.719,27

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2020	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2020
Καθαρά αποτελέσματα (εξαιρούμενα) χρήσεως	912.074,63	-477.719,27
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (εξαιρούμενα) προηγούμενων χρήσεων	4.538.483,76	5.207.927,75
Μείον: Φόρος εισοδήματος	-153.879,00	-191.724,72
Πλεόνασμα εις νέο	5.296.679,39	4.538.483,76

Σέρρες, 20 Σεπτεμβρίου 2021

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ

ΧΡΥΣΑΦΗΣ ΛΑΞΕΞΑΡΟΣ

A.A.T.: ΑΕ 114184

Η ΠΡΩΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ α/α

ΓΟΥΝΑΡΙΑΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

A.A.T.: ΑΗ 841287

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΣΕΡΡΩΝ

ΚΑΠΙΤΡΖΟΓΛΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ

A.A.T.: ΑΒ 895270

ΑΡ.ΑΕΙΔΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 009445

ΔΡΑΚΟΥΛΗ ΓΕΩΡΓΙΑ

A.A.T.: ΑΖ 841102

ΑΡ.ΑΕΙΔΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0031566

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «Δήμου Σερρών»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έγουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Δήμου Σερρών» (εφεξής «ο Δήμος»), 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 πιθανές επιπτώσεις 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 Σερρών» 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:

1.Τα κονδύλια του Ενεργητικού Δ.Π. «Απαιτήσεις» συνολικού ποσού € 10.205.423 (προ προβλέψεων) περιλαμβάνονται απαιτήσεις σε καθυστέρηση συνολικού ποσού € 5.839.326 για τις οποίες έχει διενεργηθεί πρόβλεψη επισφάλων απαιτήσεων ποσού € 4.163.176 για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση μέρους αυτών. Η πρόβλεψη επισφάλων απαιτήσεων αφορά απαιτήσεις σε καθυστέρηση πέραν της πενταετίας. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της σχηματισθείσας απομείωσης, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος της σχηματισθείσας απομείωσης και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσεως και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου.

2.Μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου αναφορικά με α) το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν εμπράγματων βαρών επί αυτών και β) με τις εκκρεμείς αγωγές τρίτων κατά αυτού από τις οποίες ενδέχεται να προκύψουν υποχρεώσεις καταβολής ποσών ή αποζημιώσεων. Ως εκ τούτου, η πρόβλεψη ποσού € 1.801.931 που έχει σχηματιστεί στις οικονομικές καταστάσεις για αγωγές τρίτων κατά του Δήμου δεν μπορεί να εκτιμηθεί αν είναι επαρκής ή όχι. Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση από την ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Δήμου και από την τελική διευθέτησή τους, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, 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. Ο ελεγκτής 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 εκ πλήρους τι, δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας 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 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 διαδικασίες 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 μπορούσαν εύλογα να αναμενούνται να επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Οι καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, αφορούν επαγγελματική κριση και διατηρούμε επαγγελματικό κερτικό καθήκον 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 αποκοιούμε 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 εμπεριέχει συμπληρωματικά, πλαστογραφία, εκκαμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση των δικαιωμάτων εσωτερικού ελέγχου.

-Κατανοούμε τις διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης για την αποτελεσματικότητα 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
Επιλαμβάνουμε τη συμφωνία και την αυτοποίηση που περιγράφεται στην Έκθεση Διαχειρίσεως 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 Σερρών και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής.

Αθήνα, 23 Δεκεμβρίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου

ΑΜ ΣΟΕΑ 21841

KSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα

ΑΜ ΣΟΕΑ 171