

ΔΗΜΟΣ ΑΡΧΑΝΩΝ ΑΣΤΕΡΩΣΙΩΝ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
12η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)
 (ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΥΡ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2022			Ποσό προηγούμενης χρήσης 2021		
	Αύξη κλειόμενης	Απομείωση	Αύξη προηγούμενης	Αύξη κλειόμενης	Απομείωση	Αύξη προηγούμενης
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΚΤΑΕΙΣ						
4. Λοιπά Έσοδα εγκαταστάσεων	3.449.083,47	2.857.123,71	491.959,76	3.393.839,49	3.782.878,09	811.091,46
	3.449.083,47	2.857.123,71	491.959,76	3.393.839,49	3.782.878,09	811.091,46
Γ. ΠΑΘΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Α. Επενδύσεις Ανταρτημάτων						
1. Γενικά-Οικίσια	11.203.918,39	0,00	11.203.918,39	11.123.429,88	0,00	11.123.429,88
1α. Πλατείες-Πάρκα -Πεδιόματα κοινής χρήσεως	2.445.833,83	2.119.351,27	326.482,56	2.353.804,11	2.080.201,88	273.602,59
1. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.119.241,01	0,00	11.119.241,01	10.769.754,11	0,00	10.769.754,11
1γ. Πεδιόματα κοινής χρήσεως	654.349,10	352.071,94	302.277,16	350.369,66	310.309,85	242.822,45
2. Ορυχεία-Μεταλλεία-Λοιπά-Αγροί-Φυτικές-Δάση	6.086.337,59	0,00	6.086.337,59	6.035.365,92	0,00	6.035.365,92
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	45.554.058,74	25.899.133,00	19.654.925,74	45.093.891,80	24.143.014,73	20.950.877,07
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	952.431,85	928.968,82	25.483,33	952.431,85	914.309,34	38.122,51
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσεως	1.824.722,19	950.842,37	873.879,82	1.490.845,70	800.448,18	644.195,52
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.678.713,89	8.969.955,49	2.708.758,37	11.678.713,89	9.298.305,10	2.473.408,70
4. Μεταφορικά - τεχνικά εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλιστικές	622.273,46	487.914,74	134.358,72	619.278,44	487.970,77	151.307,67
5. Μεταφορικά μέσα	1.974.244,32	1.881.224,46	293.020,04	1.974.244,32	1.840.130,74	334.108,70
6. Επισκευα και λοιπές εξοπλιστικές	2.817.812,92	1.870.817,88	946.995,04	2.827.350,49	1.702.362,26	824.988,24
7. Ακίνητα υποδομής	10.041.055,00	0,00	10.041.055,00	10.371.858,98	0,00	10.371.858,98
7. Ακίνητα υποδομής υπό εκτίμηση και προσαρτάλες Σύνολο ακινήτων (Γ1)	113.275.793,83	52.881.868,90	60.413.925,83	108.246.535,20	50.008.497,38	58.240.037,84
Β. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάσης επίδοσης	1.665.380,32		1.639.880,32			
Μείζον: Προβλέψεις	687.824,83	977.445,49		495.085,41	1.144.794,91	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		0,00				
Μείζον: Προβλέψεις	977.445,49			1.144.794,91		
Γ. Σύνολο πάσης επίδοσης (Γ1+Γ2)		977.445,49		1.144.794,91		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Αποθέματα						
1. Πρώτες και βοηθητικές Υλίες - Αναλώσιμα Υλικά						
Αποθεματικά και ελλείψεις αποθέσεων		0,00			0,00	
Α. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.025.820,82		2.956.341,40	5.550.859,71	2.852.924,87	
Μείζον: Προβλέψεις	3.087.279,22		771.824,11	2.697.734,84	470.848,22	
11. Χρεώσεις Διαφόρων			3.684.169,77		3.323.571,99	
Β. Διόχθη						
1. Ταμείο		10,49			0,77	
2. Καταθέσεις τρέχουσες και προθεσμίες		-4.430.840,13			-4.870.865,85	
		-4.430.829,64			-4.870.855,08	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ1+Δ2)		8.117.120,39		7.984.448,71		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα επίδοσης χρήσεων		0,00		0,00		
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα		557.482,22		815.932,08		
		557.482,22		815.932,08		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)		70.557.924,49		68.808.272,94		68.808.272,94
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρηματική Λογαριασμοί Διόχθη Λογαριασμοί		57.857.341,65		56.119.897,76		56.119.897,76

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσό κλειόμενης	Ποσό προηγούμενης
	χρήσεως 2022	χρήσεως 2021
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	22.077.451,20	22.077.451,20
Κ. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις Επενδύσεων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	1.354,58	1.354,98
3. Διαφορές πωλήσεων	125.284,32	125.284,32
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	44.633.948,46	43.299.289,16
	44.760.587,36	43.518.928,46
Μ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Έσοδα αποθεματικά	0,00	193.877,30
IV. Αποτίμηση σε νέο		
Υπόλοιπα ζήτησης εκ νέου	-1.341.819,32	-804.364,72
Υπόλοιπα αποτιμολογήσεων προηγούμενων χρήσεων	-4.982.037,45	-4.177.872,73
	-6.323.856,77	-4.982.237,45
Σύνολο ιδίων κεφαλίων (Α+Β+Γ+Δ+Ε)	60.514.382,10	60.806.219,51
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για απομείωση προσωπικού	271.220,78	271.220,78
2. Λοιπές προβλέψεις	0,00	151.223,83
	271.220,78	422.444,61
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	5.290.952,17	2.200.844,51
	5.290.952,17	2.200.844,51
Κ. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμήθειες	3.685.172,73	2.584.289,87
5. Υποχρεώσεις από φόρους -έλεγχ	48.358,73	31.973,65
5. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	0,00	0,00
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις τελεματικές στην επίδοση χρήσης	0,00	0,00
8. Πρωτοίκες Διόχθη	3.708,79	2.416,10
	3.715.240,25	2.628.679,62
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1+Γ2)	9.006.192,43	5.129.524,13
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επίδοσης χρήσεων	511.517,80	216.982,48
2. Έσοδα χρήσεως εισπραχθέντα	254.611,50	231.102,41
	766.129,10	448.084,89
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	70.557.924,49	68.808.272,94
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΕΩΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Διόχθη Λογαριασμοί	57.857.341,65	56.119.897,76

ΚΑΤΑΚΤΗΤΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2022		Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2021	
	Αύξη κλειόμενης	Απομείωση	Αύξη προηγούμενης	Απομείωση
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.579.267,00		1.532.339,24	
2. Έσοδα από φόρους-επιφορές-πρόσβαση προσαυξήσεις	245.492,45		275.588,05	
3. Τοκικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	5.171.081,84		4.375.780,14	
Σύνολο	6.995.841,29		6.183.687,53	
Μείζον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	10.290.050,16		9.898.315,11	
Μείζον: Απαιτήσεις (ζημιές) κεφαλαιολογικές	-3.288.108,87		-2.774.527,58	
Πάθη: Άλλα έσοδα	47.743,62		363.519,20	
Σύνολο	-3.240.365,25		-2.411.108,38	
Μείζον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	2.483.188,02		2.127.756,06	
2. Έσοδα Διόχθη	0,00	2.483.188,02	0,00	2.127.756,06
Μείζον: 3. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	0,00	-2.483.188,02	0,00	-2.127.756,06
Μείζον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	47.998,76		84.552,59	
Μείζον:				
2. Προβλέψεις υποχρεώσεων τίτλων και χρεωστών	0,00		584,41	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0,00		78.829,89	
Ολοκληρωμένα αποτελέσματα (ζημιές) κεφαλαιολογικές			79.434,40	
Μείζον: Απαιτήσεις			-24.881,82	
			-4.563.748,29	
Κ. ΠΑΘΕΩΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ				
1. Εκπτώσεις και ανώμαλα έσοδα	2.600.871,10		2.407.902,84	
2. Εκπτώσεις κέρδη		0,00		0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.088.750,78		1.750.316,14	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	151.223,83		0,00	
	4.820.845,51		4.158.218,78	
Μείζον:				
1. Εκπτώσεις και ανώμαλα έσοδα	24.891,51		60.290,22	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	91.478,43		78,25	
4. Προβλέψεις για έκπτωσης επίδοσης	269.544,28	485.712,32	4.334.933,19	399.837,24
Οριστικά και οριστικά αποτελέσματα (ζημιές)	3.027.615,16		2.878.594,13	
Μείζον: Ουδέν				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (Ζημιές)	-3.027.615,16	0,00	-2.878.594,13	0,00
	-3.027.615,16		-2.878.594,13	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσό κλειόμενης	Ποσό προηγούμενης
	χρήσεως 2022	χρήσεως 2021
Κεφάλαιο αποτελεσμάτων (Ζημιές) χρήσεως	-1.341.819,32	-804.364,72
(+) Υπόλοιπα αποτιμολογήσεων προηγούμενων χρήσεων	-4.982.037,45	-4.177.872,73
Ζημιές εκ νέου	-6.323.856,77	-4.982.237,45

Παθ. 11 Ιουλίου 2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ **Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**
 ΚΟΚΟΛΙΑΝΗ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛΑ ΚΟΡΦΩΝΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
 Α.Α.Τ. 4298/22 Α.Α.Τ. ΑΗ 486118

Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ **Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ**
 ΚΑΡΔΑΜΑΝΗ ΧΡΗΣΤΙΝΑ ΚΑΡΔΑΜΑΝΗ ΧΡΗΣΤΙΝΑ
 Α.Α.Τ. 4298/22 Α.Α.Τ. 4298/22

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αρχανών Αστερσίων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αρχανών Αστερσίων, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαφοράς αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχέδιο προϋποθέσεων.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αρχανών Αστερσίων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις χρονοσυσταθμένες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση τη Γνώμη με Επιφύλαξη

Οι ουσιώδεις αναγνώριση κατά τον έλεγχο, με βάση ελεγκτικά κριτήρια που αποκαθίστανται μέσω των υπηρεσιών του, ανήκουν στην 31.12.2022 σε € 889 γλ. περίπου. Λόγω της μη απόκτησης εξωτερικών επιβεβαιώσεων από συνεργαζόμενους νομικούς του Δήμου, αναφερόμαστε με το πλήθος των αγώνων και την πιθανολογούμενη έκβαση αυτών, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των αγώνων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ελέγχους μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή".

Νομοθεσία και η απεικόνιση βελτιώσεων που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις διοικητικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της χρονοσυσταθμένης και που προσαρτησμένοι Κώδικα Διονησιακής Πιστοποίησης ότι οι ελεγκτικοί τεμαχισμοί που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκείς και κατάλληλοι 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 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάσταση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κοινότητας του Δήμου να αντέχει τη δραστηριότητα του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ελεγκτικά θέματα που αφορούν ενδεχόμενες του δημοτικού ταμείου και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής κοινότητας του Δήμου να αντέχει τη δραστηριότητα της.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργήσαμε σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Τα θέματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμεταβάλλουν ή να επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος κλήση του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ο σκοπός επαγγελματικού κλήσης και διατηρούμε επαγγελματικό ουδέτερο καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στον κίνδυνο αυτός και αποκτάμε ελεγκτικό τεμαχισμό που είναι επαρκής και κατάλληλος για να παρέχουν βάση για 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 κρυφτεί σπανίως, πλαστογραφία, κομμημένες παραδόσεις, ψεύδεις διαβεβαιώσεις ή παρεκκλίση των διδώντων 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 διασφάλιση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- Αξιολογήσαμε την κατάλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών υποτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογήσαμε 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 στην Διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου με:

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την ανταπόκριση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2022. Με βάση τη γνώμη που αποκτάμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Αρχαν