

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΡΕΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 - 11η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	9.526.844,57	7.559.585,27	1.967.259,30	9.355.534,76	7.008.172,15	2.347.362,61	Ι. Κεφάλαιο	34.909.811,87
	9.526.844,57	7.559.585,27	1.967.259,30	9.355.534,76	7.008.172,15	2.347.362,61		34.909.811,87
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής και επχορηγήσεις επενδύσεων-Διαρέες παγίων	
ΙΙ.Ενοώματες ακιν/σεις							2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	6.869,55
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	14.432.468,78	0,00	14.432.468,78	14.432.468,78	0,00	14.432.468,78	3.Διαρέες παγίων	197.356,61
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδικοί κοινής χρήσεως	3.902.837,99	3.256.824,12	646.013,87	3.731.579,74	3.122.458,39	609.121,35	4.Επχορηγήσεις επενδύσεων	41.089.231,41
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	36.652.418,93	34.024.256,76	2.628.162,17	36.514.816,11	32.572.789,66	3.942.026,45		41.293.457,57
1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.991.155,75	1.925.857,41	65.298,34	1.991.155,75	1.905.018,07	86.137,68	ΙΙΙ.Αποθεματικά κεφάλαια	11.393.789,52
2.Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	326.001,90	0,00	326.001,90	326.001,90	0,00	326.001,90	3.Ειδικά αποθεματικά	11.393.789,52
3.Κτίρια-Τεχνικά Έργα	47.070.394,98	15.853.351,60	31.217.043,38	46.445.830,32	14.143.748,84	32.302.081,48		11.393.789,52
3α.Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	51.654,20	4.002,21	47.651,99	40.828,70	0,00	40.828,70	ΙV.Αποτελέσματα σε νέο	
3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	749.402,21	647.024,00	102.378,21	749.402,21	617.566,47	131.835,74	Αποτελέσματα χρήσεως εις νέο	-2.155.576,11
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	1.074.045,88	615.935,03	458.110,85	1.068.385,16	546.819,91	521.565,25	Υπόλοιπο προηγ.χρήσεων	-21.542.239,05
3δ. Μνημεία	35.657,57	35.657,54	0,03	35.657,57	35.657,54	0,03		-23.697.815,16
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκ/σεις και Λοιπά Μηχανολογικά εξοπλισμός	1.694.410,96	1.473.270,65	221.140,31	1.694.410,96	1.443.764,23	250.646,73	ΙV.Αποτελέσματα σε νέο	-21.542.239,05
5.Μεταφορικά μέσα	2.780.231,33	2.406.943,61	373.287,72	2.460.559,33	2.352.640,13	107.919,20	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	63.899.243,80
6.Επιπλα και λοιπά εξοπλισμός	2.240.830,81	1.886.296,55	354.534,26	2.026.123,05	1.791.894,58	234.228,47	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ	
7.Ακινήτοποιοι υπό εκτέλεση και προκαταβολές	4.088.792,73	0,00	4.088.792,73	2.730.174,20	0,00	2.730.174,20	1.Προβλέψεις για απομείωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	830.210,61
Σύνολο ακινήτοποιοίων	117.090.304,02	62.129.419,48	54.960.884,54	114.247.393,78	58.532.357,82	55.715.035,96	2.Λοιπές προβλέψεις	605.385,06
								1.435.595,67
ΙΙΙ.Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ/κες Απαιτήσεις							Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1.Τίτλοι πάγια επένδυσης		2.529.436,02			2.529.436,02		Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Μειών: (-) Προβλέψεις για υποτίμηση		-163.762,82	2.365.673,20		-163.762,82	2.365.673,20	2.Δάνεια τραπεζών	1.909.362,28
			2.365.673,20			2.365.673,20	4.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.171,25
Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΠΙ+ΠΙΙ)			57.326.557,74			58.080.709,16		1.915.533,53
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.	
ΙΙ.Απαιτήσεις							1.Προμηθευτές	2.304.474,04
1.Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	10.689.288,23			10.649.264,06			5.Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	55.840,50
Μειών: Προβλέψεις	-8.372.220,95	2.317.067,28		-8.126.083,76	2.523.180,30		6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.349,94
5.Χρεώστες διάφοροι	4.894.149,85			4.308.648,98			7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	29.068,48
Μειών: Προβλέψεις	-2.050.560,63	2.843.589,22		-576.974,53	3.731.674,45		8.Πιστωτές διάφοροι	253.588,42
6.Λογαριασμοί διαχειριστές προκαταβολών		132,55			132,55			2.644.321,38
			5.160.789,05			6.254.987,30	Σύνολο υποχρεώσεων (Π+ΠΙ)	4.559.854,91
ΙV.Διαθέσιμα								11.265.817,92
1.Ταμείο		6.766,77			15.217,34			
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		4.030.535,74			5.877.305,66			
			4.037.302,51			5.892.523,00		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙV)			9.198.091,56			12.147.510,30		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων		68.525,72			79.216,02		2.Έξοδα χρήσης δουλευμένα	1.246.756,13
2.Έσοδα χρήσης εισπρακτέα		2.581.016,19			5.387.484,37		Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού	655.647,17
Σύνολο μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού		2.649.541,91			5.466.700,39			1.246.756,13
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			71.141.450,51			78.042.282,46	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	71.141.450,51
								78.042.282,46

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ι.Αποτελέσματα εκμετ/σης	τρέχουσα χρήση 2021		προηγούμενη χρήση 2020		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) χρήσεως	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγ.χρήσεων	Σύνολο	τρέχουσα χρήση 2021	προηγούμενη χρήση 2020
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.771.134,51		4.705.514,26				-2.126.984,52	129.068,45
2.Έσοδα από φόρους-επιφορές-πρόστυμα-προσαυξήσεις		1.060.269,68		1.856.764,62				-21.542.239,05	-21.656.521,36
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		4.876.394,81		4.545.720,26				-23.697.223,57	-21.527.452,91
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		12.438.757,91		11.493.086,21					
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.730.958,07		-385.087,07					
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμ/σης		2.228.791,11		6.694.779,68				-23.697.815,16	-21.542.239,05
		497.832,21		6.309.692,61					
Μειών:									
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		4.438.542,37		4.169.628,62					
3.Έξοδα λειτουργίας δημόσιων σχέσεων		20.771,22	4.459.313,59	9.552,37	4.179.180,99				
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-3.961.481,38		2.130.511,62					
Πλέον:									
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		53.784,25		29.059,18					
		53.784,25		29.059,18					
Μειών:									
3.Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή έξοδα	95.990,77	95.990,77	-42.206,52	102.809,66	102.809,66	-73.750,48			
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-4.003.687,90		2.056.761,14					
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1.Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα		3.519.293,38		2.527.363,96					
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		222.960,36		611.882,23					
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		430.543,62		707.090,33					
		4.172.797,36		3.846.336,52					
Μειών:									
1.Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	259.384,56		3.500.367,88						
2.Έκτακτες ζημιές	7.362,78		136.200,95						
3.Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	163.969,67		133.232,58						
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.865.376,97	2.296.093,98	1.876.703,38	2.004.227,80	5.774.029,21	-1.927.692,69			
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		-2.126.984,52		129.068,45					
Μειών:									
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.148.474,78		3.841.504,59					
Μειών: αι: από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ.κόστος		4.148.474,78	0,00	3.841.504,59	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		-2.126.984,52		129.068,45					

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μεγαρέων

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μεγαρέων, οι οποίες αποσπώνται 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 πρόσθετο. 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 ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Μεγαρέων 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 προέκυψε τα εξής: **1)** Για το κονδύλι του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» συνολικού ποσού ευρώ 10.689 χιλ. περίπου, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφάλεις απαιτήσεις στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 8.372 χιλ. περίπου. Κατά την γνώμη μας, έπρεπε να σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού ευρώ 579 χιλ. περίπου, με ισόποση επιβάρυνση των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου. **2)** Στο κονδύλι του Ισολογισμού έσοδα & χρήσης διαπιστώνεται περιλαμβανόμενη απαίτηση του Δήμου την 31/12/2021 ποσού ευρώ 932 χιλ. περίπου από ανάστροφα από τη Δ.Ε.Η. δημοτικά τέλη και φόρους εκ των οποίων δεν διενεργήθηκε βεβαίωση σε βάρος των διαφόρων φοροελλείψεων, από τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Δήμου έως και την 31/12/2022, ποσού ευρώ 877 χιλ. Κατά την γνώμη μας, θα έπρεπε να σχηματιστεί πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων έναντι της ως άνω απαιτήσης, ποσού ευρώ 877 χιλ. περίπου, με ισόποση επιβάρυνση των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου. **3)** Κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, εστάλησαν επιστολές στους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου για την επιβεβαίωση: α) των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων του Δήμου και β) της ύπαρξης νόμιμων τίτλων των Ακινήτων Περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν λάβαμε τον απαιτούμενο αριθμό απαντήσεων από τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου και κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη: **ii)** για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και την ενδεχόμενη επίβραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια και **iii)** σχετικά με την ύπαρξη νόμιμων τίτλων για όλα τα ακίνητα του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. **4)** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις μη παραγραφείσες φορολογικά ανέλεγκτες & χρήσεις, 2018 έως και 2021, με συνέπεια να μην έχουν καταστεί οριστικές για τις χρήσεις αυτές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσοφεισθέντων που πιθανόν να καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για το σκοπό αυτό. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης των τυχόν απαιτήσεων. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διενήρη Προτάση Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με το πρότυπο αυτό 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 διαρκούς 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι το ελεγκτικό τεκμήριο που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκές να παρέχουμε 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κανονότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα οδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχόμενης 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 σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, 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. Τα όρια είναι δύσκολα να καθοριστούν, αλλά θα μπορούσε εύλογα να αναμενεται ότι θα επιτρέψουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσω