

ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

24η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά	Ποσά
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		κλειόμενης χρήσεως 2023	προηγούμενης χρήσεως 2022
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.783.539,55	1.338.440,32	445.099,23	1.620.913,56	1.291.192,93	329.720,63	<i>I. Κεφάλαιο</i>	8.662.179,51	8.630.414,90
	1.783.539,55	1.338.440,32	445.099,23	1.620.913,56	1.291.192,93	329.720,63		8.662.179,51	8.630.414,90
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων</i>		
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>							3. Δωρεές παγίων	28.056,14	9.462,11
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	9.700.186,31	0,00	9.700.186,31	9.700.186,31	0,00	9.700.186,31	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.397.920,16	15.955.126,62
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	8.176.311,49	7.601.332,05	574.979,44	8.176.311,49	7.573.250,27	603.061,22		16.425.976,30	15.964.588,73
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	2.328.499,02	2.024.264,50	304.234,52	2.328.499,02	2.005.800,59	322.698,43	<i>IV. Αποτελέσματα εις νέο</i>		
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	909.303,68	822.968,28	86.335,40	909.303,68	794.330,76	114.972,92	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	-681.985,51	-611.674,91
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	22.907.272,60	18.848.266,65	4.059.005,95	22.803.950,02	18.134.484,73	4.669.465,29	Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. χρήσεων	-11.599.764,29	-10.988.089,38
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.299.901,78	1.299.883,19	18,59	1.299.901,78	1.296.429,17	3.472,61		-12.281.749,80	-11.599.764,29
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.718.983,60	4.376.491,29	342.492,31	4.718.983,60	4.144.458,45	574.525,15	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)	12.806.406,01	12.995.239,34
4. Μηχ/τα-Τεχνικές εργ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλ.	648.833,68	526.778,81	122.054,87	555.570,80	502.466,36	53.104,44			
5. Μεταφορικά μέσα	1.380.617,04	906.183,46	474.433,58	989.455,02	857.272,36	132.182,66			
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.915.390,83	2.110.510,93	804.879,90	2.753.323,06	1.937.549,28	815.773,78			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.242.673,02	0,00	3.242.673,02	536.340,77	0,00	536.340,77	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓΠ)	58.227.973,05	38.516.679,16	19.711.293,89	54.771.825,55	37.246.041,97	17.525.783,58	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	534.824,38	500.415,07
							2. Λοιπές Προβλέψεις	302.719,63	289.501,84
								837.544,01	789.916,91
<i>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</i>							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		415.423,90			415.423,90		<i>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
<u>Μείον:</u> Προβλέψεις		415.423,90	0,00		415.423,90	0,00	3. Δάνεια Ταμειοτηρίων	6.448.636,93	5.102.095,84
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΠ+ΓΠΙ)			19.711.293,89			17.525.783,58	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	33.718,00	33.718,00
								6.482.354,93	5.135.813,84
A. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							<i>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</i>		
<i>I. Αποθέματα</i>							1. Προμηθευτές	2.133.532,53	268.194,20
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων							5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	54.961,78	53.845,31
Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			41.142,27			44.329,77	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	185.649,36	197.353,35
							7. Μακρ/σμες υποχρεώσεις πληρ. στην επόμ. χρήση	425.210,39	0,00
<i>II. Απαιτήσεις</i>							8. Πιστωτές διάφοροι	570.797,41	482.579,73
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.498.774,45			2.374.705,40			3.370.151,47	1.001.972,59
<u>Μείον:</u> Προβλέψεις		2.141.199,72	357.574,73		2.045.909,40	328.796,00	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΤ+ΓΠ)	9.852.506,40	6.137.786,43
4. Χρεώστες διάφοροι			53.736,95		48.049,54				
			41.131,68			376.845,54			
<i>IV. Διαθέσιμα</i>									
1. Ταμείο			6.554,71			3.753,21			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.416.068,79			1.469.488,32			
			2.422.623,50			1.473.241,53			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΠ++ΔΠΙ+ΔΙV)			2.875.077,45			1.894.416,84			
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.712.769,02			1.271.823,28	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00	25.027,96
3. Έξοδα επομένων χρήσεων			0,00			11.241,08	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.247.783,17	1.085.014,77
			1.712.769,02			1.283.064,36	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00
								1.247.783,17	1.110.042,73
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+A+E)			24.744.239,59			21.032.985,41	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+E)	24.744.239,59	21.032.985,41
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			43.554.898,68			75.259.717,42	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	43.554.898,68	75.259.717,42
3. Χρεωστ. λογ/σμοί εργαήσεων, εμπρ.ασφαλ.&αμφोट.συμβ.			653.907,19			539.842,20	3. Πιστ. λογ/σμοί εργαήσεων, εμπρ.ασφαλ.&αμφोट.συμβ.	653.907,19	539.842,20
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			30.864,73			38.226,73		30.864,73	38.226,73
			44.239.670,60			75.837.786,35		44.239.670,60	75.837.786,35

Σημείωση : Για εξασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων έχουν εγγραφεί υποθήκες σε πάγια περιουσιακά στοιχεία και υφίστανται εκχωρήσεις σε έσοδα του Δήμου

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.392.758,73		2.716.482,09
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσανυζήσεις		492.588,17		421.552,32
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		4.724.979,54		3.995.848,75
Σύνολο		7.610.326,44		7.133.883,16
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		9.716.515,59		9.203.268,05
Μικτά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-2.106.189,15		-2.069.384,89
Πλέον: Άλλα έσοδα		2.337.968,45		2.029.404,68
Σύνολο		231.779,30		-39.980,21
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.721.939,64		1.631.929,02	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	669,60	1.722.609,24	11.369,65	1.643.298,67
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-1.490.829,94		-1.683.278,88
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		36.867,57		20.499,41
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	271.480,85	271.480,85	-234.613,28	209.288,21
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως		-1.725.443,22		-1.872.067,68
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	966.355,69		1.031.828,35	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	205.860,36		185.955,07	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	1.172.216,05	223.296,57	1.441.079,99
Μείον: 1.Εκτακτα & Ανόργανα Έξοδα	1.423,08		102,40	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	4.587,57		0,00	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	108.508,11	114.518,76	1.057.697,29	170.110,69
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημίες)		-667.745,93		-601.098,38
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.317.884,58		1.311.135,26
Μείον : Οι από αυτές ενσωματ. στο λειτουργικό κόστος		1.317.884,58	0,00	1.311.135,26
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ		-667.745,93		-601.098,38

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αγίας Βαρβάρας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, 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 ενδεχόμενες επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαδή άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αγίας Βαρβάρας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, 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 ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων που δεν έχουν παραγραφεί δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 παράγραφο της έκθεσής μας «Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο 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 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 ουσιαδές σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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 ουσιαδές σφάλμα, που οφείλεται 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 ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδή 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 ουσιαδούς σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται 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 ουσιαδούς σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματική, 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 κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την 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 και την αντιποίηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Αγίας Βαρβάρας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαδείς ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.

Αθήνα, 14 Μαΐου 2025

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΑΝΤΩΝΑΚΗΣ

ΑΜ ΣΟΕΛ 27811

ΣΟΛ Crowe

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΛΟΥ

ΑΜ ΣΟΕΛ 47861

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.

Μέλος της Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125