

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΔΗΜΟΣ ΧΑΪΔΑΡΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 - 23ης ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία		
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.484.975,34	1.065.161,07	419.814,27	1.112.296,22	1.046.497,03	65.799,19	I. Κεφάλαιο	49.028.578,40
							II. Διαφορές αναπλήρωσης	49.028.578,40
							III. Επικυρωμένες Επενδύσεις	
							- Δωρεές παγίων	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							3. Επικυρωμένες επενδύσεις	11.782.108,52
II. Ενσωματωμένες ακινητοποιήσεις							4. Αξία ακινήτων & λοιπών παγίων	10.336.898,82
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	42.782.369,00	0,00	42.782.369,00	42.782.369,00	0,00	42.782.369,00	3.261,75	
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδίσια κοινής χρήσεως	9.779.090,85	9.476.755,52	302.335,33	9.779.090,85	9.390.656,90	388.433,95	4. σπαχ. παραγ/των δωρεών	43.899,29
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	7.491.800,26	7.022.983,25	468.817,01	7.095.349,36	6.985.936,60	109.412,76		
1γ. Πεζόδρομοι κοινής χρήσεως	1.249.411,43	1.177.550,07	71.861,36	1.177.253,69	1.167.914,41	9.339,28		
3. Κτίρια - Τεχνικά έργα	13.344.808,18	9.629.391,44	3.715.416,74	13.345.262,02	9.216.675,74	4.128.586,28		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	19.822.690,66	19.371.017,29	451.673,37	19.618.811,63	19.241.784,69	377.046,94		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτρομρισμού κοινής χρήσεως	962.107,75	557.627,14	404.480,61	552.178,83	552.178,70	0,13		
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.269.213,44	4.857.559,82	411.653,62	5.181.932,94	4.729.435,82	452.497,12		
4. εξοπλισμός	780.752,72	548.947,27	231.805,45	699.519,62	512.359,72	187.159,90		
5. Μεταφορικά Μέσα	4.060.586,20	2.112.340,12	1.948.246,08	4.030.676,24	2.525.960,41	1.504.715,83		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.462.032,49	2.957.516,65	1.504.515,84	4.190.513,22	2.730.652,76	1.459.860,46		
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων	2.840.703,63	0,00	2.840.703,63	566.448,59	0,00	566.448,59		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)	112.825.566,61	57.711.688,57	55.113.878,04	109.019.405,99	57.053.535,75	51.965.870,24		
Τίτλοι πάγια επενδύσεις και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		0,00			10.604,83			
Μείον: Προβλέψεις για υπομνηστές		0,00			10.604,83			
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			600.029,63					
								1.104.019,08
Σύνολο Πάγιο Ενεργητικό (ΓII + ΓIII)			600.029,63					1.104.019,08
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ			55.713.907,67					53.069.889,32
II. Απαιτήσεις								
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	12.065.998,44			11.498.957,72				
Μείον: Προβλέψεις	9.227.330,40	2.838.668,04		9.227.330,40	2.271.627,32			
11 Χρεώστες διάφοροι	1.884.658,73	1.884.658,73		132.420,98				
13 Προκαταβολές προσωπικού	207.500,25	4.930.827,02		193.444,58	2.597.492,88			
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			326,80			351,00		
3. Καταθέσεις Οψεως και προεταμίας			1.785.314,45			1.900.121,06		
			1.785.641,25			1.900.472,06		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			6.716.468,27			4.497.964,94		
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ								
E. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1. Έξοδα επομένων χρήσεων		16.057,76			13.722,86			0,00
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτικά		1.216.311,88	1.232.369,64		1.317.663,96	1.331.386,82		674.353,45
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			64.082.559,85			58.965.040,27		64.082.559,85
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2. Χρεωστικοί Λογισμ Προϋπολογισμού			134.912.388,06			93.303.723,46		93.303.723,46
ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Τα ακίνητα του Δήμου είναι ελεύθερα βαρών, η δε αξία των γηπέδων και κτιρίων, που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς του ενεργητικού Γ II 1 και 3, προσδιορίστηκε από την επιτροπή απογραφής, με βάση κυρίως τις αξίες του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της 31-12-2000. Στη χρήση 2022 πραγματοποιήθηκε η συμφωνία μεταξύ Μητρώου Παγίων και της μερίδας του Δήμου στην "Κτηματολόγιο Α.Ε.". Με βάση τις προσδιορισθείσες αντικειμενικές αξίες για τα ακίνητα που δεν ήταν καταχωρημένα στα λογιστικά βιβλία του Δήμου, πραγματοποιήθηκαν εγγραφές προσαρμογής, στα κανάλια Γηπέδα-Οικόπεδα, Κτίρια-Τεχνικά έργα και Κεφάλαιο.								

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

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως					
1. Έσοδα από πώληση υπηρεσιών	7.343.533,70			7.440.052,18	
2. Έσοδα από φόρους-εσοφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	776.937,05			712.601,58	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	7.772.278,41	15.892.749,16	7.062.135,07	15.214.788,83	15.214.788,83
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		-14.807.453,65			-14.263.765,26
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	1.085.295,51		951.023,57		
Πλέον: Άλλα έσοδα	6.621.322,93		6.502.317,97		6.502.317,97
Σύνολο	7.706.618,44		7.453.341,54		
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	8.175.157,62		7.876.147,81		
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσιμων	1.167.879,65	9.343.037,27	1.125.163,97	9.001.311,78	
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-1.636.418,83		-1.547.970,24	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	55.900,67		25.256,90		
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	57.308,79	-1.408,12	66.826,92	-41.570,02	
Ολοκά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		-1.637.826,95		-1.589.540,26	
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	745.358,04		796.048,22		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		11.821,93		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	956.485,24		567.965,63		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	89.885,97	1.791.729,25	34.929,24	1.410.765,02	
Μείον:					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.559,23		0,00		
2. Έκτακτες ζημιές	1.008,71		6,10		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	552.148,19		50.025,46		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	557.409,48	1.112.125,61	679.603,64	111.441,56	1.299.323,46
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα					-290.216,80
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.379.989,33		1.489.343,34		
Μείον: Οι από αυτές ενσωματ. στο λοιπών, κόστος	1.379.989,33		1.489.343,34		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΖΗΜΙΕΣ) ΧΡΗΣΕΩΣ			-958.223,31		-290.216,80

Χαϊδάρι, 23 Σεπτεμβρίου 2024
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΣΕΛΕΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ
Α.Δ.Τ. ΑΡ 065194

ΣΤΑΘΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 016563

ΚΥΠΡΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 539900

ΚΟΡΟΝΤΙΝΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ
Α.Δ.Τ.: Α0021787
ΑΡ. ΑΔ. ΑΤΑΞΕΩΣ 24377

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκιστού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Χαϊδαρίου

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου Χαϊδαρίου (ο "Δήμος"), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη", οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Χαϊδαρίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στη χρήση 2023 δεν έχουν λογισθεί οφειλές για Δημοτικά Τέλη, Δημοτικούς Φόρους και Τέλη Ακίνητης Περιουσίας στην πλειοδότηρα εταιρεία που προέκυψε από τον διαγωνισμό που προκήρυξε η Εταιρεία Ακινήτων Δημοσίου Α.Ε. για την πώληση ακίνητης ιδιοκτησίας συνολικής επιφανείας 332.137,34 τ.μ., που βρίσκεται εντός των Ναυπηγείων Σκαρामαγκά. Το τμήμα Εσόδων του Δήμου με τις υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 50626-10.07.2023 και 22312-06.06.2024 γραπτές επιστολές, κάλεσε την πλειοδότηρα εταιρεία να προσκομίσει τα στοιχεία εκμετάλλευσής της ακίνητης περιουσίας για τον υπολογισμό των ανωτέρω οφειλών, χωρίς να έχει λάβει απάντηση. Συνεπώς ο Δήμος δεν είναι σε θέση να προσδιορίσει το ποσό των οφειλών για Δημοτικά Τέλη, Δημοτικούς Φόρους και Τέλη Ακίνητης Περιουσίας που αφορούν την παρ. 1 του άρθρου 10 του Ν. 2508/1999, καθώς και κατά συνέπεια, οι απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, τα αποτελέσματα χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό που δεν μπορεί να προσδιορισθεί μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης ελέγχου.

Άλλες Πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών. Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιοδήποτε συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών. Σε σχέση με τον έλεγχό μας, οι πληροφορίες που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιώδεις εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό. Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό 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 συνεπάγεται 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 μπορούσε εύλογα να αναμενεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την 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 επιμεριστεί συστηματικά, πλαστογραφικά, εσκεμμένα παραβλέψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακάμψη 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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 συμφωνία και την αντίστοιχη του περιεχόμενου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Χαϊδαρίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.

tms
audit • tax • advisory

TMS Ανώνυμη Εταιρεία Ορκιστών Ελεγκτών Λογιστών
Μιχαλακοπούλου 91, 115 28, Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΑ 166
Ανεξάρτητο μέλος της IAPA International


Αθήνα, 3 Οκτωβρίου 2024

Ο Ορκιστός Ελεγκτής Λογιστής

Θεόδωρος Ζερβός
Α.Μ. ΣΟΕΑ 17591