

ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΣΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ						ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022		1η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2022 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		Ποσά κλειόμενης χρήσης 2021		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις					
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΑΚΤΑΣΕΩΣ									
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	1.205.569,16	928.508,88	277.060,28	1.186.839,36	835.071,12	351.768,24			
	1.205.569,16	928.508,88	277.060,28	1.186.839,36	835.071,12	351.768,24			
Γ. ΠΑΘΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ									
III. Ενσυνείδητες ακινήτοποιησεις									
1. Γηρύδα - Οικόπεδα	39.614.461,56	0,00	39.614.461,56	39.614.461,56	0,00	39.614.461,56			
1α. Πλατφόρμα - Πυλώνας κοινής χρήσεως	3.666.090,42	2.390.491,47	1.275.588,95	3.372.776,61	2.304.997,94	1.067.779,67			
1β. Οδοστρώματα	3.760.373,06	1.393.033,37	2.367.339,69	3.760.373,06	1.253.261,70	2.507.111,36			
1γ. Πλατφόρμα κοινής χρήσεως	2.305.130,64	1.343.641,65	961.488,99	2.305.130,64	1.273.438,33	1.031.692,31			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	16.186.222,02	8.413.742,51	6.751.479,51	15.165.222,02	8.121.031,90	7.044.190,12			
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.991.338,62	1.588.636,28	402.702,36	1.991.338,62	1.538.987,24	142.351,38			
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτρομηχανολογικής κοινής χρήσεως	1.767.354,60	1.321.306,14	446.048,46	1.738.645,19	1.269.208,22	469.436,97			
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.510.190,12	4.000.419,73	5.509.760,39	9.449.472,54	3.636.580,17	5.812.892,37			
3δ. Κτιριακές εγκαταστάσεις σχολικών ανακατασκευών	73.410.776,62	3.966.858,61	73.265.276,26	3.915.115,93	69.352.160,33	7.548.440,84			
4. Μηχανολογικές-Τεχνικές εγκατ. και λοιπές μηχανολογικές	1.738.595,17	1.622.249,98	116.345,19	1.833.150,30	1.694.448,02	138.702,28			
5. Μεταφορικά μέσα	4.009.437,37	3.468.632,72	550.804,65	4.074.963,88	3.442.531,10	632.432,78			
6. Επένδυση και λοιπές επενδύσεις	4.477.753,01	3.744.410,62	733.342,99	4.387.370,90	3.673.312,28	754.067,62			
7. Ακινήτοποιησεις υπό εκτέλεση και προκαταβλητά	356.858,94	0,00	356.858,94	124.516,96	0,00	124.516,96			
Σύνολο ακινήτοποιησεων (ΓΙ)	161.793.562,14	33.243.423,36	128.550.138,78	161.082.697,63	32.020.912,83	129.061.784,80			
III. Συστημολογίες & προκ. απαιτήσεις									
1. Τίτλοι τίτλους επιδόσεων	1.361.092,24			1.361.092,24		296.729,59	324.412,88		
Μείον: Προβλέψεις για υποπίληξη	601.912,07	749.180,17		601.912,07	749.180,17	1.435.000,00	1.435.000,00		
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		3.346,00			3.346,00				
		159.526,17			759.526,17				
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (ΓΙΙΙ)		129.902.664,95			129.814.319,97				
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ									
1. Αποθέματα									
4. Πρόετοιμασία υλικών. Αναλυτικά υλικά. Αντίκτα εδ. σιoux		72.565,30			79.974,53				
		72.565,30			79.974,53				
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από δικαιώματα-τέλη-φόρους			872.887,75		735.625,97				
1α. Επηρεαστικές απαιτήσεις από δικαιώματα-τέλη-φόρους	820.063,52			829.780,42					
Μείον: Προβλέψεις	545.719,41	274.344,01		550.397,67	279.382,76				
2. Απαιτήσεις από πτωχικά ενδύματα από παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας	2.113.700,52				2.759.540,86				
5. Χρεωστικά διαφορά	158.249,08				193.671,41				
6. Λογισμολογία διαχειριστικής προκαταβολών & πιστώσεων	13.928,12				12.944,47				
		3.433.110,48			3.961.545,48				
III. Χρεώσους									
1. Μεταβολές	948.198,12	202,34		948.198,12		158,33			
Μείον: Προβλέψεις για υποπίληξη	948.995,78	202,34		949.039,79		158,33			
		202,34				158,33			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο		500,00			500,00				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας		7.270.042,89			5.740.278,79				
		7.270.542,89			6.240.778,79				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙΙΙ+ΔΙ)		10.776.421,01			9.782.457,13				
Ε. ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ ΛΟΓΙΣΜΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ									
1. Έσοδα επίσημων χρήσεων		132.299,48			130.643,46				
1α. Τόκοι τραπεζικών δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση		71.817,00			40.006,54				
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά		23.649,00			29.893,60				
3. Λοιπά μεταβλητά λογισμολογία ενεργητικού		36.833,40			60.743,32				
		1.682.765,48			1.635.543,60				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ (Β+Γ+Δ+Ε)		142.018.911,72			141.584.079,94				
ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΔΟΚΙΤΗ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προμηθευτών	59.494.677,00			60.190.962,70		60.190.962,70			
3. Χρεωστικοί λογ. εγγυημένων, εμπρηγ. ασφαλείων και φημεροεπιδόσεων συμβατών	388.845,39			425.783,09		425.783,09			
4. Λοιπά λογισμολογία τίτλους	233.657,11			233.657,11		233.657,11			
	60.117.179,50			60.850.402,90		60.850.402,90			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΔΕΧΘΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)						Ποσά κλειόμενης χρήσης 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2021	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
1. Έσοδα από δικαιώματα-τέλη-φοροδοτήματα	8.969.340,51			8.371.110,63					
1α. Έσοδα από δικαιώματα αναποδοτικών τίτλων προηγούμενων χρήσεων	514.650,91			477.359,37					
2. Έσοδα από φόρους εισπρακτικά προμηθευτών	1.766.039,77			1.768.585,21					
2α. Έσοδα από δημοτικά φόρα προηγούμενων χρήσεων	64.902,33			56.584,89					
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	4.253.946,29			4.169.624,92					
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	15.098.236,97			14.372.916,18					
Μετα αποτελέσματα (πλεονάζουσα) εκμεταλλεύσεως	470.540,44			486.348,84					
Πλέον: Αλλά έσοδα	793.485,09			437.576,00					
Μείον: Μετα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	1.264.025,53			923.924,84					
3. Έσοδα Διακοπής λειτουργιών	2.198.206,71			2.266.931,43					
3. Έσοδα Αποζημιώσεων Διαφορών ενδύσεων	2.232,00			2.290,00					
Μετα αποτελέσματα (ζημιά) εκμεταλλεύσεως	-949.413,18			-853.721,43					
Πλέον: 4. Πιστωτικά τόκοι και συναφή έσοδα	87.466,48			75.042,19					
Μείον: 2. Προβλέψεις υποπίληξης τίτλων και τραπεζικών	0,00			847,33					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.436,14		83.030,35	17.720,25		18.567,58		56.474,61	
Ολικά αποτελέσματα (ζημιά) εκμεταλλεύσεως	-853.382,83			-829.321,96					
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	881.073,24			869.718,99					
1α. Έκτακτα έσοδα για αντιμετώπιση πανδημίας COVID-19	0,00			329.696,06					
2. Έσοδα προσημασμένων χρήσεων	341.271,14			293.046,47					
3. Λοιπά έκτακτα έσοδα	33.707,03			14.081,16					
6. Έσοδα από προβλεπόμενα προηγούμενων χρήσεων	22.138,27	1.278.189,68		3.914,24	1.510.455,92				
Μείον: 1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	46.414,40			1.816,00					
2. Έκτακτα ζημιά	0,07			40,45					
3. Έσοδα προσημασμένων ενδύσεων	23.300,07			23.994,24					
	69.714,54	1.208.475,14		25.851,19	1.484.604,73				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	355.092,31			195.282,75					
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.538.674,73			1.616.422,08					
Μείον: ΟΙ από αυτές ενσωματώσεις στον Αυτοαρκούντα	1.538.674,73	0,00		1.616.422,08	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	355.092,31			195.282,75					
Μείον: ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΟΡΗΜΑΤΟΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΤΑ	168.185,44			124.699,59					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ	186.906,87			70.583,19					

Ψυχικό, 12 Δεκεμβρίου 2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΓΑΛΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΑΔΤ : 080411	ΖΕΠΠΟΥ-ΧΑΡΑΛΑΜΠΙ ΕΛΕΝΗ ΑΔΤ : ΧΑ 60650	ΚΙΩΤΗ ΙΩΑΝΝΑ ΑΔΤ : ΧΑ 235460	ΦΛΩΡΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΔΤ ΑΚ 233448 ΑΡ ΑΔΕΙΑΣ 0009891

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΙΣΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Φιλοθέσης-Ψυχικού

Εγχείρησα ελέγχο τις συνήθεις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Φιλοθέσης-Ψυχικού, οι οποίες αποσπάζονται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έλαβε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπολόγισμα. Κατά τη γνώμη μου, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογη εικόνα της οικονομικής θέσης του Δήμου από 31η Δεκεμβρίου 2022 και τη χρηματοοικονομική επίδοσή για τη χρήση που έλαβε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κανονικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Βάση Έργου
Ο ελεγκτής τον έλεγχο μου σύμφωνα με το διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι εν λόγω μου, σύμφωνα με το πρότυπο αυτό περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μου "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαι αντίληπτος από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διαορισμού μου, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Δεοντολογιών 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. Πιθανοί ότι το ελεγκτικό ταμείο που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Δεν διαπιστώσαμε επιπρόσθετο σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Εργασία Φέρουσας
Επίσημα την προηγούμενη ως ακολούθως:
1. 31ης Οκτωβρίου καταστάσεις της 31/12/2022, όπως και στην προηγούμενη χρήση, περιλαμβάνονται προβλεπόμενες πιθανές υποχρεώσεις επιστροφής ΤΑΠ προς τους πολίτες ποσού € 1.435.000,00, οι οποίες δεν έχουν εκκαθαρωθεί και οριστικοποιηθεί και ως εκ τούτου δεν έχουν επιβληθεί τα αποσβέσιμα του Δήμου, προβλεπόμενα κατά πρόσηψη υπολογισμού των δανείων που προκύπτουν λόγω μείωσης των αναμένειμων εσόδων, που οριστικοποιήθηκαν με τις ζώνες Β' και Ζ' της Δημοτικής Ενότητας Ψυχικού και με τις ζώνες Β' και Ζ' της Δημοτικής Ενότητας Φιλοθέσης του Δήμου για την περίοδο 8/6/2016 έως 31/12/2016 και για τη ζώνη Α' της Δημοτικής Ενότητας Ψυχικού για τις χρονικές περιόδους από 21/10/2018 και από 18/12/2019, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 10253/ΕΣ 2020 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3984/16-6-2020). Την προσημασμένη χρήση (5/8/2022), ο Δήμος δημοσιοποίησε στην ιστοσελίδα του, τη πρόκληση προς τους πολίτες, καλώντας τους δικαιούχους να προσκομίσουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά προκειμένου να εκκαθαριστεί και να καταβάλει τα ανωτέρω ενδεδειγμένα υποχρεώσεις επιστροφής ΤΑΠ προς αυτούς. Η εκκαθάριση των ανωτέρω ενδεδειγμένων υποχρεώσεων του Δήμου είναι δύσκολη και πολύπλοκη διαδικασία, γιατί αφορά την ταυτοποίηση των δικαιούχων, τον υπολογισμό και διαχωρισμό των ήδη καταβληθέντων ΤΑΠ για τις αντίστοιχες περιόδους, σε σχέση με τα τελεγμένα μέτρα που έχουν υποβληθεί από τους δικαιούχους και τις τυχόν διαφοροποιήσεις αυτών βάσει νόμων. Ως εκ τούτου κατά τη γνώμη μου, θα πρέπει να ανασταθεί ελαφρώς ενόψει της Τριμηνιαίας Έκθεσης σε συνεργασία με το Τμήμα Πολιτικού και συμβολής νομικών, ώστε να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση τους.
2. Στις 27/12/2022, όπως και στην προηγούμενη, συνυψώθηκαν η αναστατή πληρωμή των τόκων των δανειακών υποχρεώσεων προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων του Έτους ποσού € 31.810,46, χωρίς παρακράτηση μέσω της Τακτικής Κανονικής. Το σύνολο των τόκων των ετών 2020, 2021 και 2022 ποσού € 71.817,00 που τέκον επίσης σε αναστατή πληρωμή. Δεν έχουν επιβληθεί τα αποτελέσματα των ενστάσεων χρήσεων και εφαιρέθηκαν στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2022 στους μετρητούς λογαριασμούς ενεργητικού ως: 1α. Τόκοι τραπεζικών δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση και κούρεση στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις στον ιδιωτικό λογαριασμό κτ. λ. 2β. Τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων πληρωτέων, καθότι η εφόδωση τους οφείλεται σύμφωνα με το Ν. 5003/2022 (αρθρ. 91) να γίνει από το Έτος 2024 σε έντεκα μηνιαίες δόσεις. Το ανωτέρω σύνολο ως μέτρο ενίσχυσης Δήμου του covid-19.
3. Από τις επιστάσεις και το έγγραφο που μου προσκομίσθηκαν από τους Νομικούς Υπαλλήλους του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι εκκρεμούν στο ένδομο μέσο: α) Αγαθές κατά τον Δήμο με πιθανότητα υποχρεώσεων καταβολής αποζημιώσεων ποσού € 12,5 χιλ. πρώτου από το Δήμο, οι οποίες αφορούν κύρια απόζημιώσεις από υλικές ζημιές και μέτρο της 31/12/2022 δεν είναι τελεωμένες και ως εκ τούτου δεν έχουν επιβληθεί τα αποτελέσματα και δεν έχουν εγγραφεί στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2022 ως αποζημιώσεις. β) Αγαθές του Δήμου κατά τρίτον για απαιτήσεις επιστροφής ως οριστικές καταβληθέντων, αποζημιώσεων και μισθωτικών διαφορών που ανέρχονται σε ποσό € 102 χιλ. περίπου, που σύμφωνα με τη γνώμη των νομικών υπηρεσιών, πιθανό θα ενδομηθούν σε οφέλη του Δήμου, οι οποίες μέχρι την 31/12/2022 δεν είναι τελεωμένες και ως εκ τούτου δεν έχουν εγγραφεί τα αποτελέσματά του, δεν έχουν εγγραφεί στις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2022 ως αποζημιώσεις. Αναλυτικά οι ανωτέρω εκκρεμότητες υποδείχθηκαν αναφέροντας την "Ανάλυση Έκθεσης Ελέγχου".

Στη γνώμη μου, δεν διαπιστώσαμε επιπρόσθετο σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες ελε