

ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 2020						
10η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Χρήσιμος 2020			Προηγούμενης Χρήσιμης 2019		
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	2.378.652,40	2.175.195,00	203.457,40	2.347.806,40	2.083.685,15	264.121,25
	<u>2.378.652,40</u>	<u>2.175.195,00</u>	<u>203.457,40</u>	<u>2.347.806,40</u>	<u>2.083.685,15</u>	<u>264.121,25</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες Ακινήτοποιησεις						
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	183.562.149,41	0,00	183.562.149,41	181.725.583,02	0,00	181.725.583,02
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κ.Χ.	34.995.456,59	28.443.280,39	6.552.176,20	34.068.308,71	26.818.769,89	7.249.538,82
1β. Οδοί - Οδοστρώματα Κ.Χ.	55.437.608,38	43.752.860,32	11.684.748,06	53.591.166,83	41.870.939,18	11.720.227,65
1γ. Πεδούρα Κ.Χ.	14.897.048,98	13.160.804,69	1.736.244,29	14.543.151,75	12.636.187,18	1.906.964,57
2. Άγρια, Λατομεία	16.693.017,66	0,00	16.693.017,66	16.693.017,66	0,00	16.693.017,66
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	156.352.307,96	78.199.910,29	78.152.397,67	156.352.307,96	72.159.065,39	84.193.242,57
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού Κ.Χ.	12.841.138,97	9.327.732,73	3.513.406,24	11.486.835,50	8.912.063,65	2.574.771,85
3γ. Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κ.Χ.	14.811.505,86	7.194.607,84	7.616.898,02	14.203.669,18	6.649.568,67	7.554.100,51
4. Μηχανήματα & Μηχ.Εξοπλ.	3.899.555,17	2.626.534,72	1.273.020,45	3.894.583,87	2.453.244,90	1.441.338,97
5. Μεταφορικά Μέσα	14.064.678,79	12.681.505,55	1.383.173,24	13.283.602,79	12.513.473,36	770.129,43
6. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλ.	12.494.471,20	9.282.836,14	3.211.635,06	12.291.652,28	8.817.259,00	3.474.393,28
7. Ακινήτοποιησεις υπό Εκτέλεση	5.020.783,05	0,00	5.020.783,05	3.159.968,40	0,00	3.159.968,40
Σύνολο Ακινήτοποιησεων (ΓII)	<u>524.869.782,02</u>	<u>204.670.072,67</u>	<u>320.199.709,35</u>	<u>515.293.847,95</u>	<u>192.830.571,22</u>	<u>322.463.276,73</u>
III. Τίτλοι Πάγιας επένδυσης & Άλλες Μακροπρόθεσμες Χρηματοδ. Απατήσεις						
1. Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης		7.647.335,06			7.647.335,06	
Μειών: - Οφειλόμενες Δόσεις		0,00			0,00	
- Προβλέψεις Υποτιμήσεων		89.229,05	7.558.106,01		7.559.083,91	
2. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απατήσεις					88.251,15	
					<u>13.377,20</u>	
					<u>7.572.461,11</u>	
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			<u>327.771.192,56</u>			<u>330.035.737,84</u>
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Υλικά Κατασκευής & Επισκευών Αναλώσιμα, Αναλακτικά Παγίων			415.578,06		510.337,67	
			<u>415.578,06</u>		<u>510.337,67</u>	
II. Απατήσεις						
1. Απατήσεις από Πώληση Υπηρεσιών	31.146.369,83			30.614.208,24		
Μειών: Προβλέψεις	8.500.000,00		22.646.369,83	8.500.000,00		22.114.208,24
5. Χρεώσεις Διάφοροι			8.502.954,32			8.145.647,61
6. Λογισμ. διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			<u>31.149.324,15</u>			<u>30.259.855,85</u>
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά Χρεόγραφα			0,00		0,00	
			<u>0,00</u>		<u>0,00</u>	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμεία			20.283,21			33.708,29
3. Καταθέσεις Όψεως & Προθεσμίας			14.643.712,65			14.120.299,63
			<u>14.663.995,86</u>			<u>14.154.007,92</u>
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			<u>46.228.896,07</u>			<u>44.924.201,64</u>
Ε. Μεταβατικοί Λογαριασμοί						
1. Έσοδα Επόμενων Χρήσεων			0,00		0,00	
2. Έσοδα Χρήσεων Εισπρακτικά			76.727,47		83.095,39	
			<u>76.727,47</u>		<u>83.095,39</u>	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			<u>374.280.273,50</u>			<u>375.307.156,12</u>
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια Περιουσιακά Στοιχεία			728.752,60		670.172,29	
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού			84.288.582,94		89.917.690,80	
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			16.748.795,72		24.698.965,05	
			<u>101.766.131,26</u>		<u>115.286.828,14</u>	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		Χρήσιμος 2020	Προηγούμενης Χρήσιμης 2019
I. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως			
1. Έσοδα από Πώληση Αγαθών & Υπηρεσιών	18.526.109,81	20.680.727,48	20.570.493,12
2. Έσοδα από Φόρους- Εισφορές - Πρόστιμα	2.154.617,67	22.443.963,87	22.943.971,55
3. Τακτικές Επιχορηγήσεις από Κ.Προϋπ.		43.124.691,35	21.289.249,85
Μείον: Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών		49.583.331,46	44.233.221,40
Μικτά Αποτίμια Εκμεταλλεύσεως		-6.458.640,11	50.864.552,81
Μείον: Άλλα Έσοδα		9.237.020,89	-6.631.331,41
Σύνολο		2.778.380,78	8.915.835,76
Μείον:			1.884.504,35
1. Έσοδα Διοικητικής Λειτουργίας	7.844.248,89		9.534.265,82
3. Έσοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	8.925,78	7.853.174,67	158.526,72
Μερικά Αποτίμια Εκμεταλλεύσεως		-5.074.793,89	-8.008.288,19
Πλέον:			
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	237.415,65		375.338,88
Μείον:			
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	543.373,11	-305.957,46	590.066,43
Ολικά Αποτίμια Εκμεταλλεύσεως		-5.380.751,35	-8.223.015,74
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα Αποτελέσματα			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	7.517.318,19		8.331.689,57
2. Έκτακτα Κέρδη	26.997,23		52.232,67
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.897.966,46		3.731.877,50
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	9.442.281,88	68.955,05
			<u>12.184.354,79</u>
Μείον:			
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	209.553,94		65.379,01
2. Έκτακτες Ζημιές	1,37		102,43
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	706.596,47		797.341,89
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	977,9	917.129,68	499,49
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα		8.525.152,20	863.322,82
Μείον:		3.144.400,85	3.998.016,23
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	11.931.129,37		12.170.672,77
Μείον: Οι από αυτές ενσωμ/νες στο λοιπ. κόστος	9.309.490,12	2.621.639,25	9.550.505,48
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		<u>622.761,60</u>	<u>477.848,94</u>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		Χρήσιμος 2020	Προηγούμενης Χρήσιμης 2019
Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεων (κέρδος)		522.761,60	477.848,94
Υπόλοιπο Προηγ. Χρήσεων		25.194.921,29	24.717.072,35
Πλεονασμα (κέρδος) εις Νέον		<u>25.717.683,89</u>	<u>25.194.921,29</u>

Λάρισα, 26/10/2021
 Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Η ΑΡΜΟΔΙΑ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ

ΚΑΛΟΓΙΑΝΝΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΑΔΤ ΑΙ 867965 ΛΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΑΔΤ Χ 910200 ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ ΑΔΤ ΑΖ 476799 ΦΙΛΙΠΠΟΥ - ΑΛΑΟΥΝΗ ΕΥΤΥΧΙΑ Α' ΤΑΞΗΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ 0013197 ΑΔΤ ΑΗ 767020

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
 Έχουμε ελέγξει τις ανατ/ρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως 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 ανατ/ρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογο, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 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) Δεν έχει σχηματισθεί από το Δήμο πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξοδότηση. Κατά τους υπολογισμούς μας, την 31η Δεκεμβρίου 2020 το συνολικό ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης ανέρχεται σε ποσό ευρώ 2.400.000,00, περίπου, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό ευρώ 2.400.000,00, περίπου, και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. 2) Σύμφωνα με στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας ο Δήμος δεν έχει βεβαιώσει έσοδα συνολικού ποσού ευρώ 1.200.000,00, περίπου, από ποσά που επιστράφηκαν ως ανεισπρακτά από τη Δ.Ε.Η. με αποτέλεσμα οι απατήσεις του Δήμου και τα ίδια κεφάλαιά του να είναι ισόποσα μειωμένα. Από ότι μας επιδόθηκε αρμοδώς η εν λόγω διαδικασία της βεβαίωσης είναι σε εξέλιξη.

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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού 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 τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος
 Επιστόμουμε την προσοχή σας στην παράγραφο 15 του Προσαρτήματος των οικονομικών καταστάσεων όπου αναφέρεται ότι κατά το Δήμο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, συνολικού ποσού ευρώ 7.892.000,00, περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει σχηματιστεί οποιοδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών 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 οικονομικών καταστάσεων
 Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται 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 ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν 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 ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληρωματικά, πλαστογραφία, εκκεμημένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Καθοσιούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη 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 υποκειμενικές συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιασμένο 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 αναπόσπαστη του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανατ/ρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.