

ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΡΤΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
(Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοπά έξοδα εγκαταστάσεως	3.148.501,32	2.758.147,37	390.353,95	3.013.670,33	2.669.879,94	343.790,39
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. ΕΝΩΜΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΗΣ						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	18.466.766,47	0,00	18.466.766,47	18.466.766,47	0,00	18.466.766,47
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοιν. χρήσεως	4.959.180,41	2.781.977,76	2.177.202,65	4.707.006,31	2.622.686,80	2.084.319,51
1β. Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	23.506.732,39	12.004.965,92	11.501.766,47	22.710.886,12	11.189.134,02	11.521.752,10
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.033.376,06	1.473.537,48	559.838,58	2.033.376,06	1.403.963,02	629.413,04
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	24.254.699,95	13.575.425,61	10.679.274,34	24.213.318,72	12.718.481,57	11.494.837,15
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	89.747,63	11.258,33	78.489,30	89.747,63	7.668,43	82.079,20
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.936.266,14	933.466,14	1.002.800,00	1.889.948,97	867.314,68	1.022.634,29
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.107.309,11	951.587,78	3.155.721,33	4.096.740,03	787.779,39	3.308.960,64
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	704.044,77	541.172,68	162.872,09	704.044,77	499.118,64	204.926,13
5. Μεταφορικά Μέσα	2.839.701,14	2.770.857,95	68.843,19	2.839.701,14	2.758.589,87	81.111,27
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.169.689,00	2.989.539,35	1.180.149,65	4.094.470,30	2.773.793,75	1.320.676,55
7. Ακινήματα επί μίσθωσης υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.062.786,47	0,00	1.062.786,47	7.511.551,09	0,00	7.511.551,09
Σύνολο ακινήτων (ΓII)	88.130.299,54	38.033.789,00	50.096.510,54	93.357.557,61	35.628.530,17	57.729.027,44
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απατήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.352.847,25			2.505.718,32	
Μειών: - Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00		
- Προβλέψεις για υποτίμηση	47.434,65	47.434,65	2.305.412,60	172.181,59	172.181,59	2.333.536,73
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απατήσεις						
Σύνολο παγίου ενεργητικού (I+II+III)			52.401.923,14			60.062.564,17
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απατήσεις						
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.823.197,35		2.711.797,81		
Μειών: Προβλέψεις		1.180.769,52	1.642.427,83	503.550,44	2.208.247,37	
4. Επισφαλείς-Επιδικές απατήσεις από χρεώστες		4.018.835,83		3.755.689,36		
Μειών: Προβλέψεις		4.018.835,83	0,00	3.755.689,36	0,00	
5. Χρεώστες διάφοροι			78.746,90		65.583,82	
			1.721.174,73		2.273.831,19	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			479,58		0,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			9.412.321,49		9.134.083,68	
			9.412.801,07		9.134.083,68	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			11.133.975,80			11.407.914,87
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			7.594,83		0,00	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			881.694,28		1.118.384,79	
			889.289,11		1.118.384,79	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			64.815.542,00			72.932.654,22
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			45.115.639,58		59.996.776,12	
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			729.924,93		828.893,59	
4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις			1.527.179,21		676.649,28	
			47.372.743,72		61.502.318,99	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο				
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		42.176,25		42.176,25
2. Διαφείρες παγίων		8.580.974,90		8.580.974,90
4. Επενδύσεις επενδύσεων		25.423.395,88		32.323.147,26
		34.046.547,03		40.946.298,41
III. Αποθεματικά Κεφάλαια				
3. Ειδικά αποθεματικά		2.283,60		2.283,60
IV. Αποτελέσματα εις νέο				
1. Πλεονάσματα εις νέο		2.149.631,11		2.874.789,77
		2.149.631,11		2.874.789,77
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (A+III+IV)		62.646.315,28		70.271.225,32
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ				
1. Προβλέψεις για αποτίμηση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		151.170,61		120.528,01
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
2. Δάνεια Τραπεζών		862.028,00		959.780,64
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1. Προμηθευτές		658.933,16		415.185,67
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		98.048,46		108.451,67
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		2.808,34		3.409,09
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		97.752,64		92.255,99
8. Πιστωτές διάφοροι		109.418,50		129.125,95
		966.961,10		748.428,37
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II)		1.828.989,10		1.708.209,01
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων		2.311,57		0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		186.755,44		832.691,88
		189.067,01		832.691,88
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)		64.815.542,00		72.932.654,22
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ				
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού		45.115.639,58		59.996.776,12
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβ.		729.924,93		828.893,59
4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις		1.527.179,21		676.649,28
		47.372.743,72		61.502.318,99

Σημειώσεις:

- Για μέρος των ακινήτων του Δήμου, που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω Ισολογισμό, δεν υπάρχουν τίτλοι ιδιοκτησίας και δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες μεταγραφής στο αρμόδιο Υποθηκοφυλάκιο.
- Οι δαπάνες του Δήμου υπάγονται στην διαδικασία προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.
- Στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό" ποσού € 9.190.075,16 περιλαμβάνονται οι επιχορηγήσεις που αφορούν μεταβίβαση προνοιακών επιδομάτων ποσού € 3.0021.332,35. Το εν λόγω ποσό επιβαρύνει αντίστοιχα το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών"

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.755.745,84		3.720.698,27	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	390.359,42		586.413,14	
3. Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	9.190.075,16	13.336.180,42	9.322.819,54	13.629.930,95
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		10.070.359,71		10.865.173,23
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		2.665.820,71		2.764.757,72
Πλέον: Άλλα έσοδα		397.527,11		1.396.668,70
Σύνολο		2.663.347,82		4.161.426,42
Μειών: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	5.683.663,03		5.873.151,37	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	76.750,40		73.767,22	5.946.918,59
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.097.065,61		-1.785.492,17
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα		136.174,35		121.964,76
		136.174,35		121.964,76
Μειών:				
2. Προβλέψεις υπομίσθωσης τίτλων και χρεογράφων	24.744,20		0,00	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	75.898,82	100.643,12	82.516,06	82.516,06
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-3.061.534,38		-1.746.043,47
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		4.325.912,28		1.825.597,40
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		476.479,00		392.279,42
		4.802.391,28		2.217.876,82
Μειών:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.314.574,93		0,00	
2. Έκτακτες ζημιές	47.052,82		75.137,89	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	16.283,73	2.377.911,48	62.222,99	137.360,88
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεονάσμα)		-637.054,58		2.080.515,94
Μειών: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.493.526,26		2.496.237,24
Μειών: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος				0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα/πλεονάσμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.493.526,26		2.496.237,24
		-637.054,58		334.472,47

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεονάσμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις
(+) Τακτοποίηση απογραφή ενδρέων		-637.054,58		334.472,47
(+) Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων		0,00		0,00
χρήσεων		2.874.789,77		2.625.145,16
Σύνολο		2.237.735,19		2.959.617,63
ΜΕΙΟΝ :				
Λοιπά μη ενσωματωμένα στο λειτουργικό κόστος φόροι		88.104,08		84.827,86
Πλεονάσμα προς διάθεση		2.149.631,11		2.874.789,77

Σπάρτη, 10/02/2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΔΟΥΚΑΣ ΠΕΤΡΟΣ

ΔΕΛΔΗΜΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΞΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ

ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ

ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΣΟΥΖΑΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «ΔΗΜΟΥ ΣΠΑΡΤΗΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη. Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Δήμου Σπάρτης» που αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2018, 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 πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Σπάρτης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική του 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1. Δεν μας προκομίστηκαν πιστοποιητικά από τα αρμόδια ύποθηκοφυλακεία, ή σχετική βεβαίωση από την νομικό σύμβουλο αναφορικά με την πιστοποίηση της κυριότητας των ακινήτων του Δήμου. 2. Σύμφωνα με σχετική επιστολή που λάβαμε από την νομικό σύμβουλο του Δήμου, προκύπτει ότι εις βάρος του έχουν εγερθεί αιτήσεις αποζημιώσεων συνολικού ποσού € 1.527 χιλ., για τον λόγο τούτο κατά την εκδίκαση των αιτήσεων ο Δήμος ενδέχεται να υποχρεωθεί σε καταβολή αποζημιώσεων, με ενδεχόμενες επιπτώσεις στην οικονομική του κατάσταση, το ύψος των οποίων δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε αξιόπιστα. 3. Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως 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 προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. **Εμφαση θέματος.** Στον λογαριασμό του ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται συμμετοχή στην Δημοτική Επιχείρηση Υδρευσης Αποχέτευσης Σπάρτης (Δ.Ε.Υ.Α.Σ.) ποσού € 2.249 χιλ., η οποία σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 έχει αποτιμηθεί στο κόστος κτήσεως. Ωστόσο, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: α) Ο Δήμος Σπάρτης ως εγγυητής μακροπρόθεσμων δανείων που είχε χορηγηθεί από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων προς την ΔΕΥΑΣ, μέχρι και την 31/12/2018 έχει υποχρεωθεί να καταβάλει προς το ταμείο τις τοκοχρεωλυτικές δόσεις αυτού του δανείου ποσού € 4.018 χιλ., λόγω αδυναμίας πληρωμής τους από την Δ.Ε.Υ.Α.Σ. Αυτές οι πληρωμές απεικονίζονται στο λογαριασμό του