

# ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΡΤΗΣ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

9η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)  
(ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	3.766.948,14	2.897.058,42	869.889,72	3.148.501,32	2.758.147,37	390.353,95
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γήπεδο - 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	5.333.883,15	2.942.358,55	2.391.524,60	4.959.180,41	2.781.977,76	2.177.202,65
1β Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	23.831.142,38	12.825.477,79	11.005.664,59	23.506.732,39	12.004.965,92	11.501.766,47
1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.033.376,06	1.543.082,99	490.293,07	2.033.376,06	1.473.537,48	559.838,58
2. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	24.318.552,71	14.433.937,44	9.884.615,27	24.254.699,95	13.575.425,61	10.679.274,34
3α Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	89.747,63	14.848,23	74.899,40	89.747,63	11.258,33	78.489,30
3β Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	1.977.566,13	1.001.132,78	976.433,35	1.936.266,14	933.466,14	1.002.800,00
3γ Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.161.222,34	1.117.537,65	3.043.684,69	4.107.309,11	951.597,78	3.155.721,33
3δ Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	704.044,77	581.113,27	122.931,50	704.044,77	541.172,68	162.872,09
5. Μεταφορικά Μέσα	2.839.701,14	2.783.126,03	56.575,11	2.839.701,14	2.770.857,95	68.843,19
6. Επιπλα και λοιπές εξοπλιστές	4.241.009,92	3.211.865,70	1.029.144,22	4.169.689,00	2.989.539,35	1.180.149,65
7. Ακινήτοποιητες υπό εκτέλεση και προκαταβολές	521.323,53	0,00	521.323,53	1.062.786,47	0,00	1.062.786,47
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	88.518.336,23	40.454.480,43	48.063.855,80	88.130.299,54	38.033.789,00	50.096.510,54
<b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		2.352.847,25		0,00	2.352.847,25	
Μειών - Οφειλόμενες Δόσεις						
- Προβλέψεις για υποπίσημη	44.429,76	44.429,76	2.308.417,49	47.434,65	47.434,65	2.305.412,60
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις						
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓIII+ΓII)			<b>50.372.273,29</b>			<b>52.401.923,14</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.010.315,72		2.823.197,35		
Μειών: Προβλέψεις		1.349.354,04	1.660.961,68	1.180.769,52	1.642.427,83	
4. Εμπορικές-Επιδικές απαιτήσεις από χρεώστες		4.170.917,38		4.018.835,83		
Μειών: Προβλέψεις		4.170.917,38		4.018.835,83		
5. Χρεώστες διάφοροι			161.417,00		0,00	
			<b>1.822.379,40</b>		<b>78.748,90</b>	
					<b>1.721.174,73</b>	
<b>IV. Δασύση</b>						
1. Ταμείο			744,28			479,58
3. Καταβασίες όψεως και προβλεψίες			10.391.291,32			9.412.321,49
			<b>10.392.035,60</b>			<b>9.412.801,07</b>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			<b>12.214.415,00</b>			<b>11.133.975,80</b>
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			0,00		7.594,83	
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα			760.586,61		881.694,28	
			<b>760.586,61</b>		<b>889.289,11</b>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<b>64.217.164,62</b>			<b>64.815.542,00</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ</b>						
2. Χρεωστικοι Λογαριασμοί προϋπολογισμού			43.916.792,55			45.115.639,58
3. Χρεωστικοι Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			625.117,24		729.924,93	
4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις			2.023.087,80		1.527.179,21	
			<b>46.564.997,59</b>		<b>47.372.743,72</b>	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
	Κεφάλαιο	Κεφάλαιο	Κεφάλαιο	Κεφάλαιο
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
<b>I. Κεφάλαιο</b>	26.447.853,54		26.447.853,54	
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>				
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		42.176,25		42.176,25
3. Δωρεές παγίων		8.580.974,90		8.580.974,90
4. Επχορηγήσεις επενδύσεων		24.708.903,73		25.423.395,88
		<b>33.332.054,88</b>		<b>34.046.547,03</b>
<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>				
3. Ειδικά αποθεματικά		5.288,49		2.283,60
<b>IV. Αποτελέσματα εις νών</b>				
1. Πλεονάσματα εις νών		2.145.837,79		2.149.631,11
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AII+AIII+AIV)</b>		<b>61.931.034,70</b>		<b>62.646.315,28</b>
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>				
εξόδου από την υπηρεσία		<b>169.162,87</b>		<b>151.170,61</b>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
1. Δάνεια Τραπεζών ( ΤΠΔ)		758.450,61		862.028,00
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
1. Προμηθευτές		876.308,96		658.933,16
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη		83.092,70		98.048,46
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		6.030,14		2.808,34
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		103.577,39		97.752,64
8. Πιστωτές διάφοροι		107.432,36		109.418,50
		<b>1.176.441,55</b>		<b>966.961,10</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII+ΓI)</b>		<b>1.934.892,16</b>		<b>1.828.989,10</b>
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων		1.257,97		2.311,57
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		180.816,92		186.755,44
		<b>182.074,89</b>		<b>189.067,01</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>		<b>64.217.164,62</b>		<b>64.815.542,00</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>				
2. Πιστωτικοι Λογαριασμοί προϋπολογισμού		43.916.792,55		45.115.639,58
3. Πιστωτικοι Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. Ασφαλείων και αμφοτεροβαρών συμβ.		625.117,24		729.924,93
4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις		2.023.087,80		1.527.179,21
		<b>46.564.997,59</b>		<b>47.372.743,72</b>

**Σημειώσεις:**  
1) 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.  
2) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στη διαδικασία καταστατικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο ενώ από 24/04/2019 έως τις 31/12/2019 εφαρμόζονται και οι διαδικασίες προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.  
3) Στο κομμάτι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως της προηγούμενης χρήσης 2018 -"Τακτικές Επχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό" ποσού € 9.190.075,16 περιλαμβάνονται οι επχορηγήσεις που αφορούν μεταβίβαση προνοιακών επιδομάτων ποσού € 3.021.332,35. Οι αντίστοιχες δαπάνες επβάρυναν το κομμάτι των αποτελεσμάτων προηγούμενης χρήσης "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών"

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)				
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	3.919.112,20		3.755.745,84
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	292.202,23		390.359,42	
3. Τακτικές Επχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	6.200.671,23	10.411.985,66	9.190.075,16	13.336.180,42
Μειών: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		8.707.557,65		11.070.359,71
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		1.704.428,01		2.265.820,71
Μειών: Άλλα έσοδα		1.271.463,70		397.527,11
Σύνολο ΜΕΙΩΝ:		2.975.891,71		2.663.347,82
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.997.145,26		5.683.663,03	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	60.938,39		76.750,40	5.760.413,43
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		5.058.083,65		-3.097.065,61
Μειών:				
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	138.603,17		136.174,35	
Μειών:				
2. Προβλέψεις υπομίσθωσης τίτλων και χρεωφάρων			24.744,20	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	69.369,98	69.369,98	75.898,92	35.531,23
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				-3.061.534,38
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα</b>				
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.860.585,81		4.325.912,28	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	299.865,19		476.479,00	
Μειών:		2.160.451,00		4.802.391,28
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	39.408,40		2.314.574,93	
2. Εκτακτες ζημιές	29.114,78		47.052,82	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11.219,68	79.742,86	16.283,73	2.377.911,48
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεονάσμα/έλλειμμα)				2.424.479,80
ΜΕΙΩΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		2.549.215,70		2.493.526,26
Μειών: Οι από αυτές αναυματωμένες στο λειτουργικό κόστος				0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεονάσμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		2.549.215,70		2.493.526,26
		<b>67.749,39</b>		<b>-637.054,58</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσμα/έλλειμμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσμα/έλλειμμα) χρήσεως	67.749,39
(+) Τακτοποίηση απογραφής ενάρξεως	0,00	0,00
(+) Υπόλοιπα πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	2.149.631,11	2.874.789,77
Σύνολο ΜΕΙΩΝ:	2.217.380,50	2.237.735,19
Φόρος εισοδήματος	71.542,71	88.104,08
Πλεονάσμα προς διάνθεση	2.145.837,79	2.149.631,11
<b>Σπάρτη, 17 Μαΐου 2021</b>		
<b>Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΕΙΑ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ</b>	
<b>ΕΥΔΙΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ</b>	<b>ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ, ΣΟΥΖΑΝΝΗ ΙΩΑΝΝΗΣ</b> Αρ. ΑΔ. Ο.Ε.Ε. 24002 Α', 65403 Α'	
<b>Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ</b>	
<b>ΔΕΔΕΛΜΗΝ ΓΕΩΡΓΙΑ</b>	<b>ΔΟΥΚΑΣ ΠΕΤΡΟΣ</b>	

**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του «ΔΗΜΟΥ ΣΠΑΡΤΗΣ» Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Γνώμη με επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του «Δήμου Σπάρτης» οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Σπάρτης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1. Δεν μας προσκομίστηκαν πιστοποιητικά από τα αρμόδια υποθηκοφυλακεία, ή σχετική βεβαίωση από την νομικό σύμβουλο αναφορικά με την πιστοποίηση της κυριότητας των ακινήτων του Δήμου. 2. Δεν μας προσκομίστηκε σχετική επιστολή την, την οποία ζητήσαμε, από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για την επιβεβαίωση μακροπρόθεσμων δανείων του Δήμου συνολικού ποσού € 862 χιλ. που απεικονίζονται στους λογαριασμούς υποχρεώσεων του ισολογισμού «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις – Δάνεια τραπεζών» και «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση», καθώς και για την επιβεβαίωση των εγγυήσεων που έχουν παρασχεθεί από τον Δήμο προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για την πληρωμή υποχρεώσεων της Δ.Ε.Υ.Α.Σ. προς αυτό ανεξόφλητο υπολοίπου κατά την 31/12/2019 ποσού € 625 χιλ. όπως σχετικά αναφέρεται στην ομειωσή νούμερο 15 του προσαρτηματος. 3. Σύμφωνα με σχετική επιστολή που λάβαμε από την νομικό σύμβουλο του Δήμου, προκύπτει ότι εις βάρος του έχουν εγερθεί αγωγές για την διεκδίκηση αποζημιώσεων συνολικού ποσού € 2.024 χιλ. Για τον λόγο τούτο, 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. Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 διαρισμού 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**. Στον λογαριασμό του ενεργητικού «Τίτλοι πάγια επένδυση» περιλαμβάνονται συμμετοχή στην Δημοτική Επιχείρηση Υδροεπισκευής 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 μακροπρόθεσμου δανείου που είχε χορηγηθεί από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων προς την ΔΕΥΑΣ, μέχρι και την 31/12/2019 έχει υποχρεωθεί να καταβάλει προς το ταμείο τις τοκοχρεωλυτικές δόσεις αυτού του δανείου ποσού € 4.171 χιλ., λόγω αδυναμίας πληρωμής τους από την Δ.Ε.Υ.Α.Σ. Αυτές οι πληρωμές απεικονίζονται στο λογαριασμό του ενεργητικού «Επιφύλαξη Απαιτήσεις» και μέχρι σήμερα δεν έχουν εισπραχθεί από την Δ.Ε.Υ.Α.Σ. Β) σύμφωνα με τον ισολογισμό της 31/12/2016 της ΔΕΥΑΣ που μας προσκομίστηκε, η καθαρή της θέση λόγω σωρευμένων