

# ΔΗΜΟΣ ΣΟΥΦΛΙΟΥ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

### 12η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2022			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2022	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2021
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	2.878.692,38	2.314.953,00	563.739,38	2.646.800,45	2.197.039,81	449.760,64	16.531.428,41	16.531.428,41
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
II. Ενσώματα ακινητοποιήσεις								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	4.737.233,72	0,00	4.737.233,72	4.737.233,72	0,00	4.737.233,72	20.350,00	20.350,00
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	3.040.335,35	2.450.200,40	590.134,95	2.968.896,97	2.395.676,36	573.220,61	92.182,26	95.625,41
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	18.048.590,97	13.436.966,52	4.611.624,45	16.217.999,52	13.080.740,33	3.137.259,19	18.594.937,92	17.193.458,75
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	1.947.327,90	1.295.133,96	652.193,94	1.947.327,90	1.249.383,26	697.944,64	18.707.470,18	17.309.434,16
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	10.457.460,66	0,00	10.457.460,66	10.457.460,66	0,00	10.457.460,66		
3. Κτίρια & Τεχνικά έργα	29.298.198,61	23.742.017,00	5.556.181,61	29.223.422,11	23.177.375,80	6.046.046,31		
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.917.435,42	1.530.393,95	387.041,47	1.917.435,42	1.484.868,94	432.566,48		
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφυσιολογίας κοινής χρήσεως	893.150,77	664.188,12	228.962,65	892.150,77	636.952,57	255.198,20		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.295.954,00	6.272.260,46	1.023.693,54	7.295.954,00	6.147.551,93	1.148.402,07		
4. Μηχανήματα-τεχν.εργατ.& λοιπός μηχανολογ.εξοπλισμός	2.133.171,71	1.915.898,53	217.273,18	2.083.549,26	1.870.567,01	212.982,25		
5. Μεταφορικά μέσα	4.313.491,61	3.757.009,73	556.481,88	4.198.791,61	3.682.441,92	516.349,69		
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.643.198,45	2.314.987,83	328.210,62	2.580.978,57	2.230.167,71	350.810,86		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	3.507.835,12	0,00	3.507.835,12	2.996.369,94	0,00	2.996.369,94		
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓΠ)	90.233.384,29	57.379.056,50	32.854.327,79	87.517.570,45	55.955.725,83	31.561.844,62	637.651,10	-127.848,62
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθ. χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							35.876.549,69	33.713.013,95
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		2.288.043,45		0,00	2.239.486,25			
Μείον: Ορεσίξιμες δόσεις	0,00							
Προβλέψεις για υποτίμηση	2.148.027,54	2.148.027,54	140.015,91	2.189.832,45	2.189.832,45	49.653,80		
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓΠ+ ΓΠΒ)			<u>32.994.343,70</u>			<u>31.611.498,42</u>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
I. Αποθέματα								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και Ειδή συσκευασίας			<u>248.084,44</u>			<u>10.785,84</u>		
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & Υπηρεσιών			<u>3.481.732,44</u>			<u>3.362.170,39</u>		
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις					0,00			
Μείον: Προβλέψεις		<u>2.985.000,00</u>	<u>496.732,44</u>		<u>2.886.925,69</u>	<u>475.244,70</u>		
11. Χρεώστες Διάφοροι		<u>1.226.453,78</u>			<u>1.212.373,57</u>			
Μείον: Προβλέψεις		<u>1.135.663,15</u>	<u>90.790,63</u>		<u>1.135.663,14</u>	<u>76.710,43</u>		
			<u>587.523,07</u>			<u>551.955,13</u>		
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			<u>549,93</u>			<u>918,77</u>		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			<u>4.735.445,02</u>			<u>3.500.642,72</u>		
			<u>4.735.994,95</u>			<u>3.501.561,49</u>		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΠ+ΔΠΒ)			<u>5.571.602,46</u>			<u>4.064.302,46</u>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			<u>157.580,91</u>			<u>214.606,48</u>		
			<u>157.580,91</u>			<u>214.606,48</u>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<u><b>39.287.266,45</b></u>			<u><b>36.340.168,00</b></u>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			<u>101.549.857,06</u>			<u>74.031.359,88</u>		
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ</b> <b>31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)</b>								
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.202.044,75			1.079.887,19				
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρώιμα-προσωνξήσεις	100.054,26			114.132,54				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	3.480.760,33	4.782.859,34		3.227.711,92	4.421.731,65			
Μείον:								
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		<u>4.636.001,88</u>		<u>4.884.170,47</u>				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		146.857,46		-462.438,82				
Πλέον:								
1. Άλλα έσοδα		<u>957.904,98</u>		<u>1.602.504,61</u>				
Σύνολο		1.104.762,44		1.140.065,79				
ΜΕΙΟΝ:								
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.288.493,18			2.545.659,63				
3. Έξοδα Δημοσίων σχέσεων	70.382,72		<u>2.358.875,90</u>	32.518,53		<u>2.578.178,16</u>		
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			<u>-1.254.113,46</u>			<u>-1.438.112,37</u>		
ΠΑΕΟΝ:								
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	37.305,62			28.232,10				
Μείον:								
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	54.242,46		<u>-16.936,84</u>	64.479,82		<u>-36.247,72</u>		
Όλα αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			<u>-1.271.050,30</u>			<u>-1.474.360,09</u>		
II. ΠΑΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.369.134,19			1.383.325,21				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	747.943,77			606.278,78				
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	41.804,91			1.472.362,29				
	2.158.882,87			3.461.966,28				
Μείον:								
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.434,46			1.661,33				
2. Εκτακτές ζημιές	10.450,36			10.672,92				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11.373,71			94.024,92				
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	98.074,32	<u>2.036.550,02</u>		343.874,26	<u>3.011.732,85</u>			
Όργανο & έκτακτα αποτελέσματα (πλέον/έλλειμμα)	122.332,85	<u>765.499,72</u>		450.233,43	<u>1.537.372,76</u>			
ΜΕΙΟΝ:								
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.547.684,34			1.626.421,53				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.547.684,34	<u>0,00</u>		1.626.421,53	<u>0,00</u>			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ( ΠΑΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ</b>			<u><b>765.499,72</b></u>			<u><b>1.537.372,76</b></u>		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</b>								
Καθαρά αποτελέσματα (πλέον/έλλειμμα) χρήσεως								
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (έλλειμμα/πλέον) προηγούμενων χρήσεων								
Μείον: Φόρος εισοδήματος								
<b>Έλλειμμα εις νέο</b>								
<b>Σουφλί, 31.05.2023</b>								
<b>Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ</b>								<b>Η ΑΝΑΠΑΗΡ.ΠΡΟΪΕΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>
<b>ΠΑΝΑΓΩΤΗΣ ΚΑΛΑΚΙΚΟΣ</b>								<b>ΜΑΡΙΑ ΚΑΛΠΑΚΑΗ</b>
Α.Δ.Τ.: ΑΝ 762222								Α.Δ.Τ.: ΑΑ 760127
<b>Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ</b>								
<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>								<b>ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ Η ΣΥΝΤΑΞΕΑΣ</b>
<b>ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΤΣΙΑΜΠΙΣ</b>								<b>ΒΑΡΒΑΡΑ ΜΥΣΤΑΚΕΛΗ</b>
Α.Δ.Τ.: ΑΝ 425010								Α.Δ.Τ.: ΑΕ 202755 Αρ. Δδ. Ο.Ε.Ε.: 33396

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκιστού Ελεγκτή Λογιστή**  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Σουφλίου  
**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Σουφλίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Σουφλίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, 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 το εξής:  
Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2017 μέχρι 2022. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσωξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την πιθανή υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται να σχηματιστεί. 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 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 προαναφερθέντου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Έμφαση Θεμάτων**  
Έχουμε την προσοχή σας στην παράγραφο 13 του προσαρτήματος όπου αναφέρονται τα εξής: α) Στο κονδύλι του Ισολογισμού Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης» συμπεριλαμβάνεται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Εταιρεία Κατασκευής Τεχνικών Έργων Δήμου Τυχερού Α.Ο.Ε.Α.» (ΔΕΤΑΤ Δήμου Τυχερού), η οποία βρίσκεται σε εκκαθάριση και έχει υπομνησθεί ολιγοχρόνη. Τέλος, στο ανωτέρω κονδύλι συμπεριλαμβάνεται και η αξία κτήσεως της συμμετοχής στην «Σπρωτοφική Οικονομική Επιχείρηση Δήμου Σουφλίου» (Σ.Ο.Ε.Δ.Η.Σ.) η οποία βρίσκεται σε εκκαθάριση και η οποία έχει υπομνησθεί μέχρι τον ποσό της καταβλημένης συμμετοχής σε αυτήν. β) Στην χρήση 2008 πληρώθηκαν από το Δήμο Τυχερού, ο οποίος συγχωνεύτηκε στον νέο Δήμο Σουφλίου, χρηματικά εντάλματα συνολικής αξίας ποσού ευρώ 312.519,23, τα οποία είχαν εκδοθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίσαμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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 εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, 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 τη διαπίστωση 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 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την ανταπόδοση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Δήμο Σουφλίου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.

Μοσχάτο, 27 Νοεμβρίου 2023  
Ο ΟΡΚΙΣΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΔΡΟΣΟΣ ΔΙΜΗΤΡΗΣ  
ΑΜ ΣΟΕΛ 3137  
ΑΜ ΕΛΤΕ 1264  
Audit Opinior IKE  
Χρυσοστόμου Σμήνης 24 Μοσχάτο Αττικής  
Α.Μ.Σ.Ε.Ε. 175- ΑΜ ΕΛΤΕ 043