



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022  
24η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	32.153.121,43	28.435.159,55	3.717.961,88	31.663.221,15	27.243.981,83	4.419.239,32	<b>Ι. Κεφάλαιο</b>	143.230.721,84	116.384.091,46
	32.153.121,43	28.435.159,55	3.717.961,88	31.663.221,15	27.243.981,83	4.419.239,32		143.230.721,84	116.384.091,46
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - διωρέες παγίων</b>		
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>							<b>2. Διαφορά από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων</b>	167.428,95	167.428,95
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	80.130.338,95	0,00	80.130.338,95	60.241.460,07	0,00	60.241.460,07	<b>3. Λοιπές διωρέες παγίων</b>	639.166,64	671.576,35
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	46.477.740,64	43.563.659,12	2.914.081,52	45.887.681,88	43.349.221,77	2.538.460,11	<b>4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων</b>	20.966.923,29	19.738.411,70
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	26.180.484,53	17.582.527,26	8.597.957,27	26.176.705,08	16.879.336,21	9.297.368,87	<b>IV. Αποθεματικά κεφάλαια</b>	20.873.518,88	20.577.417,00
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	7.257.494,80	4.775.122,58	2.482.372,22	7.187.102,42	4.540.876,66	2.646.225,76	<b>3. Ειδικά αποθεματικά</b>	4.260.650,94	4.260.650,94
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	80.186.367,04	43.785.975,38	36.400.391,66	72.364.800,14	41.181.576,75	31.183.223,39	<b>V. Αποτελέσματα εις νέο</b>	4.260.650,94	4.260.650,94
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	4.047.709,48	3.032.356,33	1.015.353,15	3.532.976,03	2.930.221,69	602.754,34	<b>Υπόλοιπο ελλειμμάτων-πλεονασμα χρήσεως εις νέο</b>	45.174,64	1.395.375,40
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	32.595.743,33	26.640.320,43	5.955.422,90	31.291.826,63	26.317.560,94	4.974.265,69	<b>Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων</b>	-89.748.853,42	-91.144.228,82
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολογ.εξοπλ.	715.832,79	272.433,31	443.399,48	568.425,11	214.760,21	353.664,90		-89.703.678,78	-89.748.853,42
5. Μεταφορικά μέσα	7.548.254,31	3.297.276,17	4.250.978,14	5.211.177,14	2.896.216,27	2.314.960,87			
6. Επιπλα και λοιπές εξοπλισμός	6.798.404,94	4.221.139,73	2.577.265,21	6.156.835,77	3.835.485,91	2.321.349,86			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	954.747,30	0,00	954.747,30	337.173,80	0,00	337.173,80			
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>292.893.118,11</b>	<b>147.170.810,31</b>	<b>145.722.307,80</b>	<b>258.956.164,07</b>	<b>142.145.256,41</b>	<b>116.810.907,66</b>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII+ΑIII+ΑIV+AV)</b>	<b>78.661.212,88</b>	<b>51.473.305,96</b>
<b>III. Συμμετοχές &amp; μακρ. απαιτήσεις</b>							<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>		
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	3.335.649,00			3.335.649,00			1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.394.395,03	1.277.886,81
<b>Μειον: Προβλέψεις για υποτίμηση</b>	<b>3.276.118,74</b>			<b>3.276.118,74</b>			2. Λοιπές προβλέψεις	2.500.000,00	2.000.000,00
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		694.086,46			55.566,18			3.894.395,03	3.277.886,81
		753.616,72			115.096,44		<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓII+ΓIII)</b>	<b>150.193.886,40</b>			<b>121.345.243,42</b>			<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							1. Δάνεια τραπεζών	53.711.534,79	56.062.987,48
<b>I. Αποθέματα</b>							2. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	53.529.292,50	53.869.092,78
1. Εμπορεύματα	0,00			0,00				107.240.827,29	109.932.080,26
2. Αναλώσιμα υλικά	152.047,97			136.218,19			<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
	152.047,97			136.218,19			1. Προμηθευτές	2.051.990,27	2.162.613,34
3. Υλικά κατασκευής & επισκ. τεχνικών έργων	0,00			0,00			5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	362.191,53	364.941,95
	0,00			0,00			6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	325.664,80	345.154,68
<b>II. Απαιτήσεις</b>							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	3.415.416,75	3.501.328,03
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	43.740.290,08			42.625.100,41			11. Πιστωτές διάφοροι	1.159.406,40	1.436.331,77
<b>Μειον: Προβλέψεις</b>	<b>38.732.602,65</b>	<b>5.007.687,43</b>		<b>38.274.470,71</b>	<b>4.350.629,70</b>			7.314.669,75	7.810.369,77
11. Χρεώστες τρίτοι	4.506.132,42			4.636.640,83			<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII+ΓIII)</b>	<b>114.555.497,04</b>	<b>117.742.450,03</b>
<b>Μειον: Προβλέψεις</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.506.132,42</b>		<b>2.000.000,00</b>	<b>2.636.640,83</b>				
12. Λογισμίο διαχειρίσεως προκ/λών & πιστώσεων		0,00			497,35				
		7.513.819,85			6.987.767,88				
<b>IV. Διαθέσιμα</b>							<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>		
1. Ταμείο	77.989,07			5.118,30			1. Έσοδα επομένων χρήσεων	728.516,51	273.845,36
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	30.329.134,56			33.310.913,40			2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.536.339,97	1.226.436,30
	30.407.123,63			33.316.031,70			3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	155,52	4.475,52
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)</b>	<b>38.072.991,45</b>			<b>40.440.017,77</b>				2.265.012,00	1.504.757,18
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>199.376.116,95</b>	<b>173.998.400,00</b>
1. Έξοδα επομένων χρήσεων	601.320,28			903.601,05			<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά	10.507.918,82			11.309.537,76			2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	55.679.112,88	55.856.267,99
	11.109.239,10			12.213.138,81			3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων	1.217.438,63	1.252.999,40
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>199.376.116,95</b>			<b>173.998.400,00</b>			<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού	55.679.112,88	55.856.267,99
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού		55.679.112,88		55.856.267,99			3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων	1.217.438,63	1.252.999,40
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων		1.217.438,63		1.252.999,40					
<b>Σημειώσεις:</b> Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται ακίνητα κληροδοτημάτων του Δήμου αναπόσβεστης αξίας 5,4εκ.									

Αθήνα, 15 Δεκεμβρίου 2023

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘ. ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΑ 13831  
ΣΟΑ Crowe  
Μέλος Διεθνούς Ομίλου Crowe Global  
Παράρτημα Α.Μ. ΣΟΕΑ 125

Καθαρά αποτελέσματα (Έλλειμμα-Πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων)προηγ.χρ	-89.748.853,42	-91.144.228,82
<b>Πλεον:</b>	-89.578.230,67	-89.625.064,20
<b>Φόρος εισοδήματος από μισθώματα-τόκους</b>	<b>-125.448,11</b>	<b>-123.789,22</b>
	<b>-89.703.678,78</b>	<b>-89.748.853,42</b>

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>					
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		25.168.215,94		23.831.411,75	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσθιμα-προσαυξήσεις		6.768.098,87		8.754.998,84	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		11.004.806,41		10.966.473,81	
<b>Μειον: Κόστος κύριας δραστηριότητας</b>		<b>37.326.383,91</b>		<b>33.873.456,98</b>	
<b>Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>5.614.737,31</b>		<b>9.679.427,42</b>	
<b>Πλεον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως</b>		<b>67.901,70</b>		<b>20.120,94</b>	
<b>Σύνολο</b>		<b>5.682.639,01</b>		<b>9.699.548,36</b>	
<b>Μειον:</b>					
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		6.791.431,35		6.518.053,85	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		125.270,66		135.876,06	
<b>Μερίκα αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-1.234.063,00</b>		<b>3.045.618,45</b>	
<b>Πλεον:</b>					
2. Έσοδα τίτλων πάγια επένδυσης και χρεογράφων	0,00		0,00		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	454.996,35	454.996,35	471.659,91	471.659,91	
<b>Μειον:</b>					
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων	0,00		0,00		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.130.780,19	2.130.780,19	-1.675.783,84	2.141.586,91	-1.669.927,00
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-2.909.846,84</b>		<b>1.375.691,45</b>	
<b>II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>					
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.681.450,79		1.450.614,38		
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.819.994,47		459.056,16		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ.χρήσεων	269.295,69	4.770.740,95	199.096,88	2.108.767,42	
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>					
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	276,87		0,00		
2. Εκτακτες ζημιές	0,20		0,01		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	462.566,66		295.570,62		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.227.427,63	1.690.271,36	3.080.469,59	1.965.294,25	143.473,17
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)</b>		<b>170.622,75</b>		<b>1.519.164,62</b>	
<b>Μειον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων</b>		<b>6.396.752,12</b>		<b>6.569.836,49</b>	
<b>Μειον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>		<b>6.396.752,12</b>		<b>6.569.836,49</b>	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>170.622,75</b>		<b>1.519.164,62</b>	

Μαρούσι, 11 Δεκεμβρίου 2023

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΑΜΠΑΤΖΟΓΛΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΝ 586272	ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΣΤΑΘΟΥΛΗΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ 144572	ΣΑΠΦΩ ΚΛΟΥΡΑ Α.Δ.Τ. ΑΡ 691035	ΑΜΑΛΙΑ ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΜ 620898	ΕΥΔΟΣΙΑ ΤΖΙΒΕΛΕΚΗ ΑΡ ΑΔΕΙΑΣ 19086 Α ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αμαρουσίου

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Αμαρουσίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022 την κατάσταση αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1-3 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Αμαρουσίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική θέση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- Τα κονδύλια των λογαριασμών «Γήπεδα-Οικόπεδα» και «Κεφάλαια» εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα κατά € 13.850.024,66, καθώς ακίνητα αντικειμενικής αξίας € 10.468.840,38 αποτιμήθηκαν με αξία € 24.318.864,04 σε προηγούμενης χρήσεως.
- Το αναποσβεστό υπόλοιπο του λογαριασμού «Κτίρια και τεχνικά έργα» και τα «Ίδια Κεφάλαια» εμφανίζονται αυξημένα κατά το ποσό € 6.260.000,00 περίπου, καθώς μέχρι και την 31/12/2010 παρέμεινε στο λογαριασμό «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» έμμεσο κόστος € 17.324.091,78 κτηρίων που είχε ολοκληρωθεί η κατασκευή τους σε προηγούμενης χρήσεως με συνέπεια να μην διενεργούνταν αποσβέσεις.
- Στις «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» δεν περιλαμβάνεται ποσό € 2 εκ περίπου, που αφορά τμολογημένες απαιτήσεις του Δήμου μέσω ΔΕΗ της χρήσεως και προηγούμενων, καθώς κατά πάγια τακτική ο Δήμος καταχω