

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)
ΤΟΥ «ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ»

1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπτύξεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν έγιναν ανακατατάξεις κονδυλίων.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 1 : Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

Ως υπόλοιπα ενάρξεως της 1/1/2011 (αξίας κτήσεως και αποσβέσεων) των λογαριασμών των παγίων στοιχείων, των Δημοτικών ενότητων που εφαρμόζαν το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα λήφθηκαν τα λογιστικά τους υπόλοιπα. Για τις Δημοτικές ενότητες που δεν εφαρμόζαν το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, πραγματοποιήθηκε απογραφή της περιουσίας τους, και τα υπόλοιπα ενάρξεως προσδιορίστηκαν (κατά κατηγορία παγίων) ως ακολούθως:

1α) Των ακινήτων (Γ.ΙΙ.1 & Γ.ΙΙ.3) με βάση τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των (που προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία Ν.1249/82) όπως προβλέπεται από την παράγρ. 1.1.108 περιπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στις ποσότητες και τις αξίες, προκύπτουν θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999.

1β) Των εγκαταστάσεων «κοινής χρήσεως» (Γ.ΙΙ.1α, Γ.ΙΙ.1β, Γ.ΙΙ.1γ, Γ.ΙΙ.3β, Γ.ΙΙ.3γ) λαμβάνοντας υπόψη το συνολικό κόστος αυτών από τους απολογισμούς των τελευταίων (12) δώδεκα ετών, μειωμένο (ως απόσβεση) κατά (1/12) ένα δωδέκατο για κάθε έτος, όπως προβλέπεται από την παράγρ. 1.1.108 περιπτ. 5 του Π.Δ. 315/1999

1γ) Των «Λοιπών παγίων» (Γ.ΙΙ.4, Γ.ΙΙ.5, Γ.ΙΙ.6) λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία της αξίας κτήσεως των, και της ωφέλιμης ζωής των, ώστε να προκύψει η τρέχουσα αξία αυτών όπως προβλέπεται από την παράγρ. 1.1.108 περιπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999.

Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στις ποσότητες και τις αξίες, προκύπτουν θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παρ. 1.1.108 του Π.Δ. 315/29-12-99.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των ανωτέρω παγίων στοιχείων

(3) Οι Συμμετοχές αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία τους.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 -41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περιπτ. 7: Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16: Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, και εξόδων εγκαταστάσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη:

Α Ξ Ι Ε Σ Κ Τ Η Σ Ε Ω Σ						
	Υπόλοιπο 01.01.2018	Προσθήκες χρήσης 2018	Μειώσεις χρήσεως 2018	Μεταφορές από Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Αναπροσαρμογές	Υπόλοιπο 31.12.2018
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	9.613.946,84	0,00	0,00	6.344.141,42	0,00	15.958.088,26
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	52.183.759,42	0,00	0,00	0,00	139.739,02	52.323.498,44
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	11.613.170,83	0,00	0,00	1.971.610,83	-2.580.899,27	11.003.882,39
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	47.859.586,28	0,00	0,00	1.690.779,92	-570.693,46	48.979.672,74
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	2.794.905,70	24.178,90	0,00	521.550,88	-11.173,44	3.329.462,04
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	15.304.126,35	0,00	0,00	0,00	0,00	15.304.126,35
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	81.042.188,12	348.449,64	0,00	7.494.187,30	119.405,67	89.004.230,73
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	12.047.607,69	457.489,31	0,00	398.476,31	3.005.342,16	15.908.915,47
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.986.030,21	0,00	0,00	1.113.392,74	0,00	4.099.422,95
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	29.159.007,56	97.299,46	0,00	3.232.960,46	705.491,63	33.194.759,11
4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	2.661.460,54	25.211,68	0,00	43.113,91	1.041,60	2.730.827,73
5. Μεταφορικά μέσα	5.464.880,31	116.400,00	0,00	0,00	0,00	5.581.280,31
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	6.088.587,18	828.539,64	0,00	0,00	23.964,57	6.941.091,39
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	38.763.408,39	4.715.058,48	6.573.868,87	-22.810.213,77	1.909.056,56	16.003.440,79
Σύνολο	307.968.718,58	6.612.627,11	6.573.868,87	-6.344.141,42	2.741.275,04	304.404.610,44

Α Π Ο Σ Β Ε Σ Ε Ι Σ							
	Υπόλοιπο 01.01.2018	Αποσβέσεις χρήσης 2018	Μειώσεις χρήσεως 2018	Μεταφορές από Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Αναπροσαρμογές	Υπόλοιπο 31.12.2018	Αναπόσβ.αξία 31.12.2018
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	7.695.256,58	1.180.063,37	0,00	0,00	2.680.413,19	11.555.733,08	4.402.355,18
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Ενσώματες ακίνητοποιήσεις							
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	52.323.498,44
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	5.975.262,06	312.992,77	0,00	0,00	106.968,81	6.395.223,63	4.608.658,76
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	22.914.400,48	1.566.467,56	0,00	0,00	334.571,16	24.815.439,21	24.164.233,53
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσης	1.984.557,81	92.585,98	0,00	0,00	20.862,36	2.098.006,15	1.231.455,89
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	3.135,92	0,00	0,00	0,00		3.135,92	15.300.990,43
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	67.713.409,21	1.253.127,01	0,00	0,00	-686.857,08	68.279.679,15	20.724.551,58
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.130.596,53	609.660,42	0,00	0,00	-170.545,42	6.569.711,53	9.339.203,94
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.183.877,07	108.226,41	0,00	0,00	66.646,63	2.358.750,12	1.740.672,83
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	13.590.216,34	1.186.673,15	0,00	0,00	705.512,16	15.482.401,67	17.712.357,44
4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	2.390.646,43	69.259,77	0,00	0,00	23.775,09	2.483.681,29	247.146,44
5. Μεταφορικά μέσα	5.250.480,46	90.002,52	0,00	0,00	-1.020,57	5.339.462,41	241.817,90
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	4.946.086,70	205.667,18	0,00	0,00	-275.669,72	4.876.084,16	2.065.007,23
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.003.440,79
Σύνολο	133.082.669,01	5.494.662,77	0,00	0,00	124.243,41	138.701.575,24	165.703.035,20

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων–εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν προέκυψαν διαφορές.

Διαφορές από αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων δεν υπάρχουν.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

(δ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (I) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Ο λογαριασμός «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» με αξία κτήσης ποσού 15.958.088,26 € αφορά σε λογισμικά προγράμματα Η/Υ, έξοδα ερευνών και μελετών.

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Βλέπε αμέσως κατωτέρω παράγραφο 4.β.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων παγίας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Τίτλος παγίας επένδυσης	Αξία κτήσεως	Αξία αποτιμήσεως 31.12.2018
Ο.Α.Π.&Ν. ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ	61.907,89	16.556,36
ΒΙΟΠΑ ΑΕ	264.000,00	227.961,31
ΔΕΥΑΚ	8.785.102,12	8.785.102,12
ΔΙΑΔΥΜΑ ΑΕ	7.325,00	308.296,85
ΔΕΠΕΠΟΚ ΑΕ	820.700,00	820.700,00
ΚΟΙΝ. ΕΠ.Π.&Μ. ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ	2.934.299,81	0,00
ΔΗΠΕΘΕ	105.231,83	105.231,83
ΑΝΔΗΚΟ	92.000,00	198.135,28
Ελληνικό Διαδημοτικό Δίκτυο Υγιών Πόλεων	1.200,00	1.200,00
Σύνολα	<u>13.071.766,65</u>	<u>10.463.183,75</u>

- Η αποτίμηση των ανωτέρω τίτλων παγίας επένδυσης έγινε τρέχουσα αξία τους.

- Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων

Δεν υπάρχουν αποθέματα.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο του Δήμου ανέρχεται σε ποσό € 59.580.994,40.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "Λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

Οι λοιπές προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού € 260.874,49 αφορούν δικαστικές διενέξεις.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις του Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την - ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ – ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	Υπόλοιπο Δανείου 31.12.2018	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31.12.2018	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Δόσεις κεφαλαίου που λήγουν στην επόμενη χρήση
1	ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΤΡΑΠΕΖΑ	1.003.489,36	832.811,66	170.677,70
2	ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΟΖΑΝΗΣ	175.719,31	140.644,87	35.074,44
3	Τ.Π.Δ.	4.253.323,47	4.129.984,43	123.339,04
4	ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	9.927.219,58	9.302.361,76	624.857,82
		15.359.751,72	14.405.802,72	953.949,00

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που λήγουν πάνω από πέντε έτη ανέρχονται στο ποσό των 10.594.751,55 €.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10: Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Δήμου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν προέκυψε τέτοια περίπτωση.

8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β: Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.00 «έξοδα επομένων χρήσεων» και 56.01 «έξοδα χρήσεως πληρωτέα», αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

		Χρεωστικό Υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
36.00.62	Έξοδα επομένων χρήσεων-62	8.297,50	0,00
56.01.62	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα-62	0,00	68.433,64

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18: Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογ/σμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Δήμου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Στους Λογαριασμούς Τάξεως ποσού 92.436.086,36 € απεικονίζεται το ύψος του Προϋπολογισμού εσόδων – εξόδων του έτους 2018 , που προκύπτουν από το Δημόσιο Λογιστικό.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Δήμου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματες ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Στα ακίνητα που Δήμου δεν υπάρχουν εμπράγματες ασφάλειες.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

61.01.21	Έξοδα παράστασης Δημάρχου & Αντιδημάρχων	Ευρώ	222.328,80
61.01.23	Έξοδα κινήσεως Προέδρων Δημοτικών Συμβουλίων	Ευρώ	217.707,20
61.02.26	Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παραστασης και των λοιπών παροχών σε Αιρετούς	Ευρώ	<u>36.807,91</u>
Σύνολο (61.01)		Ευρώ	<u>476.843,91</u>

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαστών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς – ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

(1) Μέσος όρος προσωπικού: 506 Άτομα

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

-Μόνιμο προσωπικό	279
-Αορίστου χρόνου	134
-Ειδικό Συνεργάτες	5
-Με σύμβαση Ι.Δ. ορισμένου χρόνου	76
-Μαθητεία ΟΑΕΔ	2
-Μαθητεία ΕΠΑΛ	0
-Μαθητεία ΤΕΙ	2
-Έμμισθη εντολή	2
-Αορίστου χρόνου (με μετακίνηση)	5
-Γενικός Γραμματέας	1
Σύνολο	506

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.00	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	99.376,19
60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	«	5.404.182,94
60.02	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	«	2.112.839,30
60.03	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	«	147.629,06
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κ.λ.π.)	«	624.425,04
60.05	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	«	2.155.028,92
Σύνολο		Ευρώ	<u>10.543.481,45</u>

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12: Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Δήμου.

(1) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	Ευρώ	6.673.169,15
-Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων	«	6.673.169,15
(3) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	Ευρώ	2.259.669,17
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά (τέλη καθαριότητας, φωτισμού, άρδευσης κτλ.)	«	1.642.144,01
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	«	463.186,86
Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	«	146.403,58
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	«	7.934,72
(4) Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	Ευρώ	5.368,00
-Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	«	5.368,00
(1) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	Ευρώ	489.492,67
-Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	«	63,04
-Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	«	151.831,87
-Ζημίες από διαγραφή ανεπίδεκτων εισπράξεων απαιτήσεων	«	337.597,76
(3) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	Ευρώ	952.586,23
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	«	60.799,23
Διάφορα έξοδα	«	231.620,46
Λοιπά έξοδα ΠΟΕ	«	275.712,99
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	327.768,86
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	«	56.684,69

13: ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μια πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Οι συνολικές αμοιβές που χρεώθηκαν κατά τη χρήση 2019 από την ελεγκτική εταιρεία AUDIT OPINION για τον έλεγχο της χρήσης 2018 ανέρχονται σε 9.000,00 € (αμοιβή 7.258,06 € + 1.741,94 € ΦΠΑ).

Κοζάνη, 14 Απριλίου 2019

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

**Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Ο ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Α' ΤΑΞΗΣ 6380**

**ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ
ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ**

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΛΙΩΤΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΑΓΓΑΛΙΔΗΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Το ανωτέρω προσάρτημα, που αποτελείται από εννέα (9) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 25/4/2019

Με εκτίμηση,
Αθήνα, 25 Απριλίου 2019
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ν. ΔΡΟΣΟΣ

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΜ: Σ.Ο.Ε.Λ 31371 ΑΜ ΕΛΤΕ: 1264
AUDIT OPINION Ε.Π.Ε. (Α.Μ. ΕΛΤΕ 043, Α.Μ. ΣΟΕΛ 175)
ΧΡΥΣΟΣΤΟΥΜΟΥ ΣΜΥΡΝΗΣ 79, ΜΟΣΧΑΤΟ ΑΤΤΙΚΗΣ