

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
ΑΡΙΘΜ.ΠΡΩΤ.: 43501/30-12-2020**

ΠΡΑΚΤΙΚΟ

**της υπ' αριθ. 25/2020 Ειδικής -μέσω τηλεδιάσκεψης- Συνεδρίασης του
Δημοτικού Συμβουλίου Καστοριάς**

Στην Καστοριά σήμερα **Δευτέρα, 28 Δεκεμβρίου 2020** και ώρα 16:00 κλήθηκε σε ειδική -μέσω τηλεδιάσκεψης- συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο, ύστερα από την υπ' αριθ. πρωτ.: 42914/23-12-2020 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του Δ.Σ., που δημοσιεύθηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δήμου, αναρτήθηκε στον ιστότοπο του Δήμου και γνωστοποιήθηκε με κάθε νόμιμο μέσο στους Δημοτικούς Συμβούλους, για λήψη απόφασης στο θέμα:

**«Έγκριση Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσης οικον. έτους 2019
του Δήμου Καστοριάς».**

Στο σύνολο των 41 Δημοτικών Συμβούλων ήταν:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ/ΠΑΡΟΥΣΕΣ : 27

- | | |
|--|--------------------------------|
| 1. Μηταλίδης Κίμων – Πρόεδρος Δ.Σ. | 15. Βασιλειάδης Ευστάθιος |
| 2. Παπαδόπουλος Τριαντάφυλλος – Αντιδήμαρχος | 16. Μπότσαρης Βασίλειος |
| 3. Λίτσκας Διονύσιος – Αντιδήμαρχος | 17. Σαμαράς Κωνσταντίνος |
| 4. Τσανούσας Κωνσταντίνος – Αντιδήμαρχος | 18. Δάγγας Παναγιώτης |
| 5. Δοκόπουλος Πέτρος – Αντιδήμαρχος | 19. Χρηστάκη Ειρήνη |
| 6. Θεοχάρη – Παπαδάμου Όλγα – Αντιδήμαρχος | 20. Παπαδοπούλου Χρυσοβαλάντου |
| 7. Μουρατίδης Χρήστος – Αντιδήμαρχος | 21. Ιπποκομίδου Αγγελική |
| 8. Φουλιράς Στυλιανός | 22. Ζησόπουλος Μιχαήλ |
| 9. Αλεξανδρίδης Νικόλαος | 23. Ταμήλιας Αλέξανδρος |
| 10. Στυλιάδης Δημήτριος | 24. Πετρόπουλος Σταύρος |
| 11. Ζήσης Λάζαρος | 25. Ευαγγέλου Αθανάσιος |
| 12. Φιλίππου Χρυσούλα | 26. Δούφλια Αναστασία |
| 13. Πέλκας Σωκράτης | 27. Τίγκας Γεώργιος |
| 14. Σπύρου Αικατερίνη | |

ΑΠΟΝΤΕΣ/ΑΠΟΥΣΕΣ : 14

- | | |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| 1. Λιάμης Θεόδωρος – Αντιδήμαρχος | 8. Σαββουλίδου Κυριακή |
| 2. Τόσκος Πέτρος | 9. Λέκκος Χρήστος |
| 3. Ρήμος Αθανάσιος | 10. Γιαννάκης Πέτρος |
| 4. Κορεντσίδου Εριφίλη | 11. Μόσχος Γεώργιος |
| 5. Σαλβαρίνας Ιωάννης | 12. Δουλγέρης Αναστάσιος |
| 6. Φούκη – Λιάμη Αλεξάνδρα | 13. Βασιλειάδης Πολυχρόνιος |
| 7. Κύρου Ιωάννα | 14. Παύλου Κωνσταντίνος |

ΠΑΡΩΝ ο Δήμαρχος Καστοριάς κ. Γιάννης Κορεντσίδης.

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και η Νεράντζα Κατσιαμάκη, υπάλληλος του Δήμου Καστοριάς, για την τήρηση των πρακτικών και η Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου κα Μαγδαληνή Πετμεζιά, για την παροχή διευκρινίσεων.

Η σύγκληση του Δημοτικού Συμβουλίου πραγματοποιείται με τηλεδιάσκεψη, μέσω της υπηρεσίας e:Presence.gov.gr, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 55/11.03.2020 τεύχος Α') «Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του», η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 2 του ν. 4682/2020 (Α' 76) και ειδικότερα, σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. 429/12.03.2020 (ΦΕΚ 850/τ.Β'/13.03.2020), που αντικατέστησε την υπ' αριθ. ΔΙΑΔΠ/Α/7841/19.04.2005 Κ.Υ.Α. (Β' 539) «Συνεδρίαση συλλογικών οργάνων με τηλεδιάσκεψη».

Στην τηλεδιάσκεψη συνδέθηκε και ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής κ. Γεώργιος Μανώλαρος.

Ο Πρόεδρος, μετά τη διαπίστωση της απαρτίας, κήρυξε την έναρξη της ειδικής συνεδρίασης και εισηγήθηκε ως εξής το θέμα της ημερησίας διάταξης:

ΘΕΜΑ : «Έγκριση Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσης οικον. έτους 2019 του Δήμου Καστοριάς».

Αριθμός Απόφασης : 190/20

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το παραπάνω θέμα, έθεσε υπόψη των μελών του Δ.Σ. την υπ' αριθ. 367/20 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με θέμα : «**Προέλεγχος και έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2019 του Δήμου Καστοριάς**», η οποία έχει ως εξής:

Αριθμός απόφασης 367/2020

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το ανωτέρω θέμα έθεσε υπόψη των μελών της Οικονομικής Επιτροπής:

Α) Τις διατάξεις του άρθρου 163 παρ.1, 2 και 3 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006)

Β) Τις διατάξεις του άρθρου 72 του 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 40 του Ν. 4735/2020

Γ) Την υπ' αριθμ. 335/2020 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, με την οποία εγκρίθηκε ο απολογισμός εσόδων-εξόδων του οικονομικού έτους 2019 του Δήμου Καστοριάς.

Δ) Το σχέδιο ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης οικ. έτους 2019 που υποβλήθηκε από την Δ/νση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου με το με αριθμ. πρωτ. 42417/18-12-2020

και κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού έλαβε τα παραπάνω και μετά από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Α. Καταρτίζει την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής με τα κάτωθι στοιχεία έπειτα από τον σχετικό έλεγχο ως εξής:

ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2019 ανήλθαν στο ποσό των 11.033.363,87 € (λογαριασμοί 70+71+72+73+74+75) και με την προσθήκη των εσόδων από τόκους καταθέσεων ποσού 36.861,99 € (λογαριασμός 76) ανήλθαν στο ποσό των 11.070.225,86 € .

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού 959.532,60 € (λογαριασμός 81.01), τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 1.064.376,65 € (λογαριασμός 82.01), τα έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων ποσού 114.990,93 € (λογαριασμός 82.07) τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των 13.209.126,04 €.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2019 έχει ως εξής :

70	Πωλήσεις Εμπορευμάτων και Λοιπών Αποθεμάτων	€	2.274,50
71	Πωλήσεις προϊόντων	€	17.606,23
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	€	653.440,07
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	€	2.210.102,78
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	€	8.140.174,08
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	€	9.766,21
76	Έσοδα κεφαλαίων	€	36.861,99
	Σύνολο Οργανικών εσόδων (Α)	€	11.070.225,86
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€	959.532,60
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	€	1.064.376,65
82.07	Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	€	114.990,93
84.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγ. χρήσεων	€	0,00
	Σύνολο Ανόργανων εσόδων (Β)	€	2.138.900,18
	Γενικό Σύνολο (Α + Β)	€	13.209.126,04

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2019 έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	5.549.357,22
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	€	543.103,91
62	Παροχές τρίτων	€	1.222.691,29
63	Φόροι-τέλη	€	84.428,62
64	Διάφορα έξοδα	€	787.634,39
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	€	121.295,52
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	€	3.410.883,43
67	Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδοτήσεις-Δωρεές	€	1.618.006,34
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	€	57.189,18
	Σύνολο Οργανικών εξόδων (Α)	€	13.394.589,90
81.00	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	€	7,34
81.02	Έκτακτες ζημίες	€	138.281,84
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (ΠΟΕ)		193.580,35
83.00	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	€	0,00
	Σύνολο Εκτάκτων εξόδων (Β)	€	331.869,53
25	Αναλώσιμα υλικά	€	537.621,45
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	€	54.111,29
	Σύνολο αναλώσεων (Γ)	€	591.732,74
	Γενικό Σύνολο (Α + Β + Γ)	€	14.318.192,17

ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών και των αναλωσίμων ειδών ανήλθε στο ποσό των 11.646.622,78 €.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των 2.079.754,07 €, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των 138.650,27 € και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των 121.295,52 € και το ποσό των προβλέψεων υποτίμησης συμμετοχών στο ποσό των 0,00 €.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών συμπεριλαμβανομένων των αναλώσεων των υλικών – ανταλλακτικών ανήλθε στο ποσό των 13.986.322,64€.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα & ανόργανα έξοδα ποσού 7,34 € (λογαριασμός 81.00), οι έκτακτες ζημίες ποσού 138.281,84 € (λογαριασμός 81.02), τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 193.580,35 € (λογαριασμός 82.00), τα συνολικά έξοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των 14.318.192,17 € .

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2019 ποσού 13.209.126,04€ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2019 ποσού 14.318.192,17€ αποτελεί τη ζημία της χρήσεως 2019 η οποία ανέρχεται σε 1.109.066,13 € .

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2019 οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του Δήμου ανέρχονται στο ποσό των 224.439.393,10 € και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού 97.931.963,60 €, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 126.507.429,50 € . Το σύνολο του πάγιου ενεργητικού του Δήμου προκύπτει εάν στην παραπάνω αναπόσβεστη αξία των ενσώματων ακινητοποιήσεων προστεθεί, η αξία κτήσεως των συμμετοχών του Δήμου ποσού 8.088.076,38 € πλέον των διαφορών αποτιμήσεως τους ποσού (0,0) € μείον των προβλέψεων για υποτίμηση ποσού 6.128.902,56 €, και επίσης προστεθεί το ποσό των 19.600,00 € λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και ανέρχεται συνολικά σε 128.486.203,32 €.

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των απαιτήσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των 10.915.072,23€.

Το σύνολο των υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των 1.471.117,18 €, εκ των οποίων μακροπρόθεσμες είναι το ποσό των 60.000,00 €, οι αντίστοιχες βραχυπρόθεσμες ανέρχονται στο ποσό των 1.411.117,18 € .

ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το χρηματικό υπόλοιπο της χρήσης 2019 ποσού 4.348.131,85 € προκύπτει αν από τα γραμμάτια είσπραξης του 2019 ποσού 18.911.243,21€ (στα οποία εμπεριέχεται το χρηματικό υπόλοιπο του 2018 ποσού 3.749.068,76€) και αφαιρέσουμε το σύνολο των πληρωμένων ενταλμάτων του 2019 ποσού 14.563.111,36€ και το σύνολο των προκαταβολών 0,00€.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις και τις παραπάνω αναλύσεις η πορεία των οικονομικών μεγεθών ήταν στα προβλεπόμενα όρια που είχαν τεθεί σύμφωνα με τον προϋπολογισμό του Δήμου.

Οι προσπάθειες μας πρέπει να είναι συνεχείς, για την υλοποίηση των στόχων, στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων μας, ενώ βασική κατεύθυνση πρέπει να είναι η έγκαιρη είσπραξη των απαιτήσεων, για να χρησιμοποιηθεί ως εργαλείο από το Δήμο για την ανάπτυξη του τόπου μας.

Β. Καταρτίζει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως όπως εμφανίζεται στον συνημμένο πίνακα και εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο την έγκρισή αυτού.

Γίνεται μνεία ότι κατά τη λήψη της παρούσας απόφασης οι δημοτικοί σύμβουλοι Αικατερίνη Σπύρου, Αναστάσιος Δουλγέρης και Αθανάσιος Ευαγγέλου δήλωσαν παρόντες.

Η παρούσα έλαβε αύξοντα αριθμό **367/2020**

Ακολούθως, έδωσε το λόγο στον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. Γεώργιο Μανώλαρο, ο οποίος παρουσίασε αναλυτικά τις εκθέσεις του και έδωσε τις απαραίτητες διευκρινήσεις και απαντήσεις στο Σώμα.

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε το ΔΣ να αποφασίσει σχετικά.

Το ΔΣ αφού έλαβε υπόψη τις διατάξεις του ΔΚΚ και όλα τα ανωτέρω

αποφασίζει ομόφωνα

Εγκρίνει τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσης οικονομικού έτους 2019 του Δήμου Καστοριάς, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 367/20 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου και τις εκθέσεις ελέγχου του ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή, που συνοδεύουν την παρούσα απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστα μέρη αυτής.

Γίνεται μνεία, ότι κατά τη λήψη της παρούσας απόφασης οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ. Αικατερίνη Σπύρου, Ευστάθιος Βασιλειάδης, Βασίλειος Μπότσαρης, Κων/νος Σαμαράς, Παναγιώτης Δάγγας, Ειρήνη Χρηστάκη, Χρυσοβαλάντου Παπαδοπούλου, Αλέξανδρος Ταμήλιας, Σταύρος Πετρόπουλος, Αθανάσιος Ευαγγέλου, Αναστασία Δούφλια και Γεώργιος Τίγκας δήλωσαν «ΠΑΡΩΝ».

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό : **190/20**

Αφού συντάχθηκε και αναγνώσθηκε το παρόν πρακτικό, υπογράφεται, όπως ακολουθεί:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ	ΤΑ ΜΕΛΗ
Κίμων Μηταλίδης	Ν. Κατσιαμάκη	Τ.Παπαδόπουλος, Δ.Λίτσικας, Κ.Τσανούσας, Π.Δοκόπουλος, Ο.Θεοχάρη - Παπαδάμου, Χ.Μουρατίδης, Σ.Φουλιράς, Ν.Αλεξανδρίδης, Δ.Στυλιάδης, Λ.Ζήσης, Χ.Φιλίππου, Σ.Πέλκας, Α.Σπύρου, Ε.Βασιλειάδης, Β.Μπότσαρης, Κ.Σαμαράς, Π.Δάγγας, Ε.Χρηστάκη, Χ.Παπαδοπούλου, Α.Ιπποκομίδου, Μ.Ζησόπουλος, Α.Ταμήλιας, Σ.Πετρόπουλος, Α.Ευαγγέλου, Α.Δούφλια, Γ.Τίγκας.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για τη διαχείριση του Δήμου Καστοριάς

κατά τη χρήση του 2019

I. ΓΕΝΙΚΑ1. Εντολή και νομιμοποίηση ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στη διαχείριση του Δήμου Καστοριάς για τη χρήση 2019 βάσει της απόφασης αριθ. 575/25239/23-12-2019 (ΑΔΑ:6ΦΞ6ΩΕΥ-Z3Δ) Δημάρχου Καστοριάς, με την οποία ορίστηκε ελεγκτής του Δήμου Καστοριάς για τη χρήση 2019. Ο προαναφερόμενος έλεγχος της διαχείρισης του Δήμου Καστοριάς προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 163 του ν. 3463/2006.

2. Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Το αντικείμενο του ελέγχου προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 163 του ν. 3463/2006 και αφορά τη διαχείριση του Δήμου Καστοριάς για τη χρονική περίοδο 1.1.2019-31.12.2019.

Κατά τον έλεγχό μας εφαρμόστηκαν οι ελεγκτικές διαδικασίες, που κατά την κρίση μας θεωρήθηκαν κατάλληλες για το σκοπό και την ολοκλήρωση του ελέγχου τούτου, στο πλαίσιο των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών-Λογιστών.

Η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο ελέγχου μας. Εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου ,(Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή) , ο ορκωτός ελεγκτής - λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα **όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.** Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας.

Σημειώνεται ότι οι παρατηρήσεις που περιλαμβάνονται στην παρούσα έκθεση είναι συμπληρωματικές εκείνων που αναγράφονται στην από 18/12/2020 Έκθεση Ελέγχου της χρήσης 2019, η οποία αναγράφεται κάτω από τον ισολογισμό της 31.12.2019 του Δήμου Καστοριάς.

3. Σύντομο Ιστορικό

Σύμφωνα με το π.δ. 315/1999 οι Ο.Τ.Α. Α' βαθμού είναι υποχρεωμένοι να εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο για τους Ο.Τ.Α. από 01.01.2000.

Με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 223 του π.δ. 410/1995, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 9 παρ. 1α του ν. 2880/2002 και συμπληρώθηκε με το άρθρο 15 παρ.(γ) του ν. 3146/2003, οι δήμοι υπήχθησαν σε διαχειριστικό έλεγχο από Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές από 23.5.2003.

Σημειώνεται ότι με το ν. 3852/2010 («ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ») ο Δήμος Καστοριάς προήλθε από συνένωση 11 δήμων.

4. Βιβλία και στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο έλεγχος

Από 01.01.2001 ο Δήμος Καστοριάς εφαρμόζει μηχανογραφικό τρόπο τήρησης και ενημέρωσης των λογιστικών του βιβλίων για την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος.

Έτσι, ο Δήμος Καστοριάς τήρησε, κατά μηχανογραφικό τρόπο, και κατά το 2019, τα αναφερόμενα κατωτέρω λογιστικά βιβλία, τα οποία έθεσε στη διάθεσή μας:

- **Γενικό ημερολόγιο** των ταμειακών (εισπράξεων- πληρωμών) και των άλλων συμψηφιστικών συναλλαγών κάθε ημέρας, με παράλληλη ενημέρωση των αντίστοιχων (γενικού και αναλυτικών) καθολικών. Σημειώνεται ότι συστήσαμε οι αιτιολογίες των εγγραφών στα βιβλία να είναι σαφείς και διαφωτιστικές του τι αφορούν.

- **Γενικό Καθολικό**, που ενημερώνεται βάσει της ενημέρωσης του γενικού ημερολογίου.

- **Αναλυτικά καθολικά**, για τους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού.

- **Μητρώο Παγίων**, όπου παρακολουθούνται αναλυτικά οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του Δήμου.

- **Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών** στο οποίο, σημειωτέον, ορισμένα κονδύλια του Ισολογισμού δεν απογράφονται αναλυτικά, αλλά συγκεντρωτικά κατά κατηγορία, πράγμα που συστήσαμε να διορθωθεί.

Πρέπει να αναφέρουμε ότι τέθηκαν υπόψη του ελέγχου και άλλα βοηθητικά, λογιστικά ή μη, βιβλία που τηρήθηκαν από το Δήμο Καστοριάς, όπως π.χ. το βιβλίο Πρακτικών Συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου.

5. Λογιστική Οργάνωση – Φορολογικό Καθεστώς του Δήμου Καστοριάς

Σύμφωνα με το π.δ. 315/1999, ο Δήμος Καστοριάς συνέταξε απογραφή έναρξης την

22-03-2011, σημειώνεται επίσης, ότι σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία, οι Ο.Τ.Α. απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος για τα αποτελέσματα που πραγματοποιούν. Υπόκεινται όμως στον έλεγχο του Υπουργείου Οικονομικών για τα λοιπά φορολογικά αντικείμενα (παρακράτηση και απόδοση παρατηρούμενων φόρων, Φ.Π.Α. κ.λπ.).

6. Ευρήματα ελέγχου και σχόλια επ' αυτών

Α) Το κονδύλι του λογαριασμού ενεργητικού Γ.Π.1 «τίτλοι πάγιας επένδυσης» συνολικού ποσού **1.932.113,12** αποτελείται από την αξία, μετά από σχετική αποτίμηση κατά την 31/12, των συμμετοχών του Δήμου στο κεφάλαιο 11 νομικών προσώπων . Το μεγαλύτερο μέρος αυτού, δηλαδή το ποσό των € 1.885.085,45 αφορά την λογιστική αξία κατά την 31/12/2018 των μετοχών της ανώνυμης μονομετοχικής εταιρείας «Μακεδνός Α.Ε.» στην οποία μοναδικός μέτοχος είναι ο δήμος. Η αρχική (ονομαστική) αξία των μετοχών ήταν € 2.676.348,00 και έπειτα από ζημίες χρήσεων οι οποίες εμφανίστηκαν από το 2015 και εντεύθεν, η λογιστική αξία των ανωτέρω μετοχών κατέληξε να μειωθεί κατά την 31/12/2018, στο ποσό των € 1.885.085,45.

Οι πραγματοποιηθείσες ζημιές αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε 000 €

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
92,6	43,7	218,9	123,2	256

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8, άρθρ.265, Ν.3463/2006, «οι ΑΕ .Ο.Τ.Α. λύνονται υποχρεωτικώς, αν για 3 συνεχείς εταιρικές χρήσεις μετά 2ετία από την ίδρυσή τους, είναι ζημιογόνες...».

Δεδομένου λοιπόν ότι η εταιρία «Μακεδνός Α.Ε.» είναι Α.Ε. Ο.Τ.Α., ιδρύθηκε το 2011, και είχε τρεις συνεχόμενες ζημιογόνες χρήσεις (2015,2016,2017), θα έπρεπε από την 1/1/2018 να είχε λυθεί και εκκαθαριστεί υποχρεωτικώς.

Η μη λύση της εταιρείας δημιούργησε επιπλέον ζημιές στο Ελληνικό Δημόσιο ύψους € 380 χιλ. περίπου (χρήσεις 2018 και 2019).

Θεωρούμε ότι, πριν να προβεί ο Δήμος σε λύση της εταιρείας, θα πρέπει να εξετάσει την ενδεχόμενη οικονομική εξυγίανση της με την χρήση σύγχρονων χρηματοοικονομικών μεθόδων τεκμηριωμένων από μια αξιόπιστη οικονομοτεχνική μελέτη.

Με σκοπό την πληρέστερη ενημέρωσή σας, στο τέλος της παρούσας έκθεσης παραθέτουμε αναλυτικό πίνακα με τις «συμμετοχές» κατά εταιρεία ,όπου αναγράφονται τα αρχικά κεφάλαια που καταβλήθηκαν από τον Δήμο, οι ζημιές που κατεγράφησαν, καθώς και η τρέχουσα αξία των συμμετοχών αυτών.

Β) Στον λογαριασμό «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» συμπεριλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση πέραν του έτους συνολικού ποσού € 6 εκ. περίπου ,για τις οποίες δεν διενεργήθηκε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως. Θεωρούμε ότι θα πρέπει να διενεργηθεί πρόβλεψη τουλάχιστον για το 50% του συνόλου των καθυστερούμενων απαιτήσεων, δηλαδή 3.000.000 €.

Γ) Στον λογαριασμό «χρεώστες διάφοροι» εμπεριέχεται και ποσό ύψους € 1.370.324,61 εκ. το οποίο αφορά απαίτηση κατά του ταμία του πρώην Δήμου Μακεδνών ο οποίος καταδικάστηκε με αμετάκλητη απόφαση για υπεξαίρεση του παραπάνω ποσού. Θεωρούμε ότι , επειδή η πιθανότητα είσπραξης της ανωτέρω απαίτησης είναι μηδενική , το ανωτέρω ποσό των € 1.370.324,61 εκ θα πρέπει να διαγραφεί.

Δ)) Στον λογαριασμό «χρεώστες διάφοροι» εμπεριέχεται και ποσό ύψους € 2.514.128,58 το οποίο αφορά πληρωμές δόσεων δανείου για λογαριασμό της ΔΕΥΑΚ. Το δάνειο αυτό το είχε συνάψει η ΔΕΥΑΚ με το ΤΠ&Δ με εγγυητή τον Δήμο Καστοριάς ,αλλά λόγω του ότι η ΔΕΥΑΚ αδυνατεί να το εξυπηρετήσει, το καταβάλει ο Δήμος ως εγγυητής. Επειδή σύμφωνα με τις αναρτημένες στον ιστότοπο της ΔΕΥΑΚ οικονομικές καταστάσεις 31/12/2019 ,(χωρίς μάλιστα να έχουμε λάβει υπόψη μας την έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της χρήσεως 2019, η οποία δεν έχει αναρτηθεί), η οικονομική της κατάσταση είναι δυσμενής , θεωρούμε ότι το ποσό των € 2.514.128,58 δεν είναι δυνατόν να εισπραχθεί και για αυτό θα πρέπει να διαγραφεί.

Τέλος θα ήθελα να ευχαριστήσω τον Δήμαρχο Καστοριάς ο οποίος έχει υπό την εποπτεία του και την Οικονομική υπηρεσία του Δήμου, την διευθύντρια οικονομικών υπηρεσιών και τον υπεύθυνο του

λογιστηρίου για την συνεργασία τους, είμαι δε στην διάθεσή σας για οποιαδήποτε επεξήγηση ή διευκρίνιση.

Ακολουθεί η Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καστοριάς

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καστοριάς, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, 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 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 Καστοριάς κατά την 31^η 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Στο κονδύλι του λογαριασμού ενεργητικού Γ.ΙΙΙ.1 «τίτλοι πάγιας επένδυσης» συμπεριλαμβάνεται και ποσό € 1.885 χιλ. περίπου, το οποίο αφορά την λογιστική αξία κατά την 31/12/2018 των μετοχών της ανώνυμης μονομετοχικής εταιρείας «Μακεδνός Α.Ε.», ονομαστικής αξίας € 2.676 χιλ. περίπου, η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8, άρθρ.265, Ν.3463/2006, έπρεπε να είχε λυθεί υποχρεωτικά από το τέλος της χρήσεως 2017. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε την αξία ρευστοποίησης της επιχείρησης και κατ’ επέκταση την πραγματική αξία των ανωτέρω μετοχών σε συνθήκες εκκαθάρισης, ούτε είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε την επίδραση επί των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου Καστοριάς, οποία θα προέλθει ως συνέπεια της επικείμενη εκκαθάρισης.
- 2) Στο κονδύλι του λογαριασμού ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών» συμπεριλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση είσπραξης συνολικού ποσού € 6 εκ. περίπου, για τις οποίες δεν διενεργήθηκε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως για ενδεχόμενες απώλειες από μη είσπραξη αυτών, με συνέπεια και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων να εμφανίζεται βελτιωμένο κατά το ποσόν της πρόβλεψης η οποία θα έπρεπε να είχε διενεργηθεί. Κατά την γνώμη μας η ανωτέρω πρόβλεψη θα έπρεπε να ανέλθει στο ποσό των € 3 εκ. περίπου.
- 3) Το κονδύλι του λογαριασμού ενεργητικού Δ.ΙΙ. 5. « χρεώστες διάφοροι» αποτελείται: α) από ποσό ύψους € 1,4 εκ. περίπου, για το οποίο μολονότι έχουν εξαντληθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την

είσπραξη του, δεν κατέστη δυνατό να εισπραχθεί και β) από ποσό ύψους € 2,5 εκ. περίπου, το οποίο αφορά πληρωμές δόσεων δανείου για λογαριασμό θυγατρικής επιχείρησης στο οποίο ο Δήμος τυγχάνει εγγυητής και η επιχείρηση αδυνατεί να εξυπηρετήσει. Η οικονομική κατάσταση της ανωτέρω επιχείρησης κατά την 31/12/2019 καθιστά αδύνατη την είσπραξη του ανωτέρω ποσού των € 2,5 εκ. Συνεπακόλουθα, δεν διενεργήθηκε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως συνολικού ποσού € 3,9 εκ. περίπου, με συνέπεια οι λογαριασμοί «χρεώστες διάφοροι» και « ίδια κεφάλαια» να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

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 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θέματος

Επιστούμε την προσοχή σας στη σημείωση 17β του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα «έκτακτα & ανόργανα έσοδα». Ποσά έκτακτων εσόδων που αφορούν αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις επενδύσεων, ενδέχεται να μην συμπεριλαμβάνονται στη χρήση την οποίαν αφορούν. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλο Θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 4/11/2019 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης :

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται 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 παράκαμψη 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 διατύπωση 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 εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2019. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για

το Δήμο Καστοριάς και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής

Αθήνα, 18 Δεκεμβρίου 2020

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Στ. Μανώλαρος

ΑΜ ΣΟΕΛ 13861

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (ΤΙΤΛΩΝ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ)

<u>ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ</u>	<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΕΣ</u> <u>ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ</u> <u>ΚΑΙ</u> <u>ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</u>	<u>ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ</u>
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧ/ΣΗ Δ.ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ «ΟΡΕΣΤΕΙΑΣ»	1.254.789,43	-1.254.789,43	0,00
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε (ΑΝ.ΚΑΣ Α.Ε)	54.121,40	-16.018,73	38.102,67
ΔΕΥΑΚ	3.254.626,92	-3.254.626,92	0,00
ΔΙΑΔΥΜΑ Α.Ε.	7.325,00	0,00	7.325,00
Α.Μ.Κ.Ε. ΔΙΚΤΥΟ ΠΟΛΕΩΝ	1.600,00	0,00	1.600,00
ΜΑΚΕΔΝΟΣ ΑΕ	2.676.348,00	-791.262,55	1.885.085,45
ΔΗΠΕΚΑ	598.580,03	-598.580,03	0,00
ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΓΟΥΝΑΣ Α.Ε.	4.395,00	-4.395,00	0,00
ΓΡΑΜΜΟΣ Α.Ε.	88.041,09	-88.041,09	0,00
ΔΕΤΑΔΑΤ (συμμετοχή Δ.Ε. Αγ.Τριάδας)	121.188,81	-121.188,81	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β)	8.061.015,68	6.128.902,56	1.932.113,12

ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31^{ΗΣ} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 1/1/2019 - 31/12/2019
(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999).

1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1, Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι αποτιμήσεως και υπολογισμού των αποσβέσεων, καθώς και συναλλαγματικών διαφορών:

α) Αποτίμηση παγίων στοιχείων:

i) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μετά την 1/1/2011, αποτιμήθηκαν σε τιμές κτήσεως, πλέον αξίας βελτιώσεων –προσθηκών, μείον αξίας αποσβέσεων.

ii) Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν τις 31/12/2010 έγινε ως εξής:

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των Δήμων που συνενώθηκαν και τηρούσαν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (Δήμου Αγίας Τριάδας και Δήμου Μεσοποταμίας), καταχωρήθηκαν με τις λογιστικές αξίες με τις οποίες ήσαν ήδη καταχωρημένα στα βιβλία των Δήμων χωρίς να διενεργηθεί οποιαδήποτε αποτίμηση.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των Δήμων και της Κοινότητας που συνενωθήκαν και δεν τηρούσαν διπλογραφικό σύστημα έγινε ως ακολούθως:

- Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων έγινε με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού αξιών που εφαρμόζονται από τις ΔΟΥ και με τη χρήση των αντίστοιχων κατά περίπτωση εντύπων.
- Για την αποτίμηση των κοινόχρηστων χώρων χρησιμοποιήθηκαν τα στοιχεία κόστους από τους απολογισμούς του Δήμου και των Δημοτικών Διαμερισμάτων, των τελευταίων 12 ετών, αφαιρουμένων των αναλογουσών αποσβέσεων όπως αυτές ορίζονται στο Π.Δ. 315/99 και στον οδηγό απογραφής έναρξης του Υπουργείου Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης.
- Τα περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονταν υπό κατασκευή αποτιμήθηκαν με βάση το κόστος κατασκευής όπως αυτό εμφανιζόταν στα καθολικά εξόδων και τα πρωτογενή παραστατικά τους. Σε όσα από αυτά δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμη η κατασκευή, δεν έχουν διενεργηθεί αποσβέσεις.
- Τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν έχουν αποσβεστεί πλήρως, εμφανίζονται στον ισολογισμό έναρξης με την αξία κτήσης τους, μειωμένη με τις αποσβέσεις που τους αναλογούν. Οι αξίες αυτές βρέθηκαν από τα καθολικά βιβλία των εξόδων του Δήμου και τα πρωτογενή παραστατικά (τιμολόγια προμηθευτών και εντάλματα πληρωμής).
- Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποσβεστεί μέχρι τις 31.12.2010, εμφανίζονται με αναπόσβεστη αξία μνείας € 0,01.
- Τα πάγια που αγοράστηκαν εντός του έτους 2010, απογράφηκαν με την αξία κτήσης τους από τα αντίστοιχα τιμολόγια αγοράς.

β) Οι συμμετοχές αποτιμήθηκαν ως εξής:

Οι συμμετοχές στις Δημοτικές Επιχειρήσεις και στις λοιπές επιχειρήσεις στην κατώτερη τιμή μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας όπως προκύπτει από τον τελευταία νόμιμα συνταγμένο ισολογισμό τους. Στην τρέχουσα χρήση δεν έγιναν προβλέψεις απομείωσης.

Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999. Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης:

Δεν έγινε παρέκκλιση.

2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης:

Το λογιστήριο του Δήμου τηρεί αναλυτικό Μητρώο Παγίων με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις: Δεν έγιναν.
4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού: Δεν υπάρχουν.
5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού: Δεν υπάρχουν.
6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους: Δεν υπάρχουν.
7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α.(Ποσά σε €)

ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΧ/ΣΗ Δ.ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ «ΟΡΕΣΤΕΙΑΣ»	1.254.789,43	-1.254.789,43	0,00
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ Α.Ε (ΑΝ.ΚΑΣ Α.Ε)	79.182,10	16.018,73	65.163,37
ΔΕΥΑΚ	3.254.626,92	-3.254.626,92	0,00
ΔΙΑΔΥΜΑ Α.Ε.	7.325,00	0,00	7.325,00
Α.Μ.Κ.Ε. ΔΙΚΤΥΟ ΠΟΛΕΩΝ	1.600,00	0,00	1.600,00
ΜΑΚΕΔΝΟΣ ΑΕ	2.676.348,00	-791.262,55	1.885.085,45
ΔΗΠΕΚΑ	598.580,03	-598.580,03	0,00
ΚΕΝΤΡΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΓΟΥΝΑΣ Α.Ε.	4.395,00	-4.395,00	0,00
ΓΡΑΜΜΟΣ Α.Ε.	88.041,09	-88.041,09	0,00
ΔΕΤΑΔΑΤ (συμμετοχή Δ.Ε. Αγ.Τριάδας)	121.188,81	-121.188,81	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β)	8.088.076,38	6.128.902,56	1.959.173,82

8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες:

Δάνεια Τραπεζών:

€ 60.000,00

9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό και η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης:
Δεν υπάρχουν.

10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:

α) Αμοιβές – έξοδα προσωπικού

ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	3.041.729,03
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΜΕΣΥΜΒΑΣΗ ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ	1.178.825,45
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΘΕΣΕΩΝ	115.467,37
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΕΠΙ ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΥΠΑΛΛ. ΗΜΕΡ/ΣΘΙΩΝ, ΩΡΟΜΙΣΘΙΩΝ κτλ)	211.112,15
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	971.394,81
ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	30.828,41
ΣΥΝΟΛΟ	<u>5.549.357,22</u>

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12, Π.Δ. 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων:

• Αμοιβές και έξοδα αιρετών €	€	323.609,47
• Εργοδοτικές εισφορές αιρετών	€	31.999,47
Σύνολο	€	<u>355.608,94</u>

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγύησης: Δεν υπάρχουν.

14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του Δήμου:

Δεν υπάρχουν.

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από την προηγούμενη χρήση ανά 1 βάθμιο:

Στο αναλυτικό Μητρώο Παγίων που τηρεί το λογιστήριο του Δήμου εμπεριέχονται οι πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17, Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα, για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, καθώς και των λογαριασμών 36.01 «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «Έξοδα χρήσης δουλευμένα»:

α) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα € **959.532,60**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τις αναλογούσες στη χρήση 2019 αποσβέσεις των επιχορηγήσεων των παγίων στοιχείων και λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα.

Ο Δήμος κατά διαστήματα επιχορηγείται από Δημόσιους φορείς για την κατασκευή η και αγορά των Πάγιων εγκαταστάσεων του (Κτίρια, Μηχανήματα, Μεταφορικά μέσα κλπ.). Τα Πάγια του Δήμου εξαιρουμένων των οικοπέδων-αγρών υπόκεινται σε ετήσια απόσβεση. Σύμφωνα με την νομολογία σε κάθε οικονομική χρήση το ποσό των αποσβέσεων των Παγίων σε αντιστοιχία με το ποσό του Παγίου που έχει επιχορηγηθεί πρέπει να λογιστικοποιείται στα έκτακτα έσοδα της κάθε οικονομικής χρήσης. Όσον αφορά τον λογαριασμό "11.Κτίρια και τεχνικά έργα" υπολογίζονται οι ετήσιες αποσβέσεις στο κονδύλι με τους αντίστοιχους συντελεστές. Όμως το συγκεκριμένο κονδύλι εμφανίζεται στο Μητρώο Παγίων του Δήμου να έχει δημιουργηθεί από αυτοχρηματοδότηση. Αυτό συμβαίνει γιατί οι οικονομικές υπηρεσίες του Δήμου δεν έχουν κατορθώσει να συγκεντρώσουν στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν για το ποια από τα Κτίρια- Τεχνικά έργα του Δήμου ο Δήμος έχει εισπράξει επιχορήγηση και ποιο είναι αντίστοιχα το ποσό της επιχορήγησης. Το γεγονός αυτό έχει σαν αποτέλεσμα τα ποσά των αποσβέσεων των επιχορηγήσεων των επιχορηγούμενων παγίων να μην μεταφέρονται αντίστοιχα στα έκτακτα έσοδα της χρήσης που αφορούν.

β) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων € **1.179.367,58**

γ) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα € **138.289,18**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις.

δ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων € **193.580,35**

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Οικονομικές δεσμεύσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις και πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό: Δεν υπάρχουν.

19. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19, Π.Δ. 315/1999. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως, τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου και έξοδα ερευνών και αναπτύξεως:

Στο αναλυτικό Μητρώο Παγίων που τηρεί το λογιστήριο του Δήμου εμπεριέχονται οι πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση λοιπών προβλέψεων: Δεν έγιναν.

21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Παρέκκλιση από την αρχή που διέπει τη δομή του ισολογισμού:
Δεν έγινε.

22. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Συμπύξεις στοιχείων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς/καταχώριση ανομοιογενών στοιχείων: Δεν έγιναν.

23. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Συγκρισμότητα κονδυλίων χρήσεως και προηγούμενων χρήσεων:
Δεν ισχύει.

24. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις:

Οι συμμετοχές του Δήμου στις συνδεδεμένες Δημοτικές Επιχειρήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 8 του παρόντος, σχηματίζονται είτε από καταβλημένο μετοχικό Κεφάλαιο του Δήμου προς αυτές, είτε από μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων του Δήμου.

25. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες:

α) Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κλπ. Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Ανάλυση λογαριασμών τάξεως:

Όσον αφορά τους λογαριασμούς τάξεως, εμφανίζονται μόνο οι της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δήμου.

γ) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

δ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων:

1) Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το Ν. 4172/2013.

2) Μακροπρόθεσμες –βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Διαχωρίστηκαν με κριτήριο το 1 έτος, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που λήγουν εντός του επόμενου έτους και μακροπρόθεσμες, εκείνες που λήγουν μετά το τέλος του επόμενου έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις του § 2.2.406π.1 του Π.Δ. 315/1999.

3) Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στα κονδύλια των παγίων που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου, θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999.

4) Λοιπά θέματα
Έχουν καλυφθεί.

26. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 26, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές του κεφαλαίου που προέρχονται από αλλαγές στην απογραφή έναρξης.

Στην τρέχουσα χρήση το κεφάλαιο αυξήθηκε κατά το ποσό των 71.900,54 ευρώ που αφορά την εμφάνιση λογαριασμών παγίων στοιχείων και δη του έργου "Κατασκευή γηπέδου τένις Κολοκυνθούς Δήμου Μεσοποταμίας" που υπήρχε την 1.1.2011 ημερομηνία αρχικής απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου αλλά δεν απογράφηκε και λογιστικοποιήθηκε στην τρέχουσα χρήση βάσει απόφασης οριστικής παραλαβής που πάρθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου στην τρέχουσα χρήση.

Καστοριά, 18 Δεκεμβρίου 2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΟΡΕΝΤΣΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ.ΑΗ 796882**

**ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ ΠΕΤΜΕΖΑ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 112428**

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από έξι (6) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 18 Δεκεμβρίου 2020.

***Αθήνα , 18 Δεκεμβρίου 2020
Ο ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής***

Γεώργιος Στ. Μανώλαρος
ΑΜ ΣΟΕΛ 13861

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ "ΝΟΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ"										
ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ										
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 9η ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΙΚΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)										
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.αξία				
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4.041.824,10	3.371.753,92	670.070,18	4.041.824,10	3.197.605,27	844.218,83	I. Κεφάλαιο			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Κεφάλαιο	113.437.511,64		113.365.611,10
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							II. Διαφορές αναπροσ/γής-Επιχ/σεις επενδύσεων			
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	57.315.030,61	0,00	57.315.030,61	57.315.030,61	0,00	57.315.030,61	3. Αποθεματικά από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων	371.831,01		371.831,01
1α Πλατείες - Πάρκα- Παιδότοποι κοιν. Χρήσεως	2.821.665,70	1.914.298,48	907.367,22	2.821.665,70	1.838.841,11	982.824,59	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	57.430.978,44		57.329.698,58
1β Οδοί - Οδοστρώματα κοιν. χρήσεως	18.276.877,73	9.334.795,09	8.942.082,64	18.276.877,73	8.703.384,18	9.573.493,55				
1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.361.073,96	1.519.290,00	841.783,96	2.361.073,96	1.398.185,03	962.888,93				
2. Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση	9.764.599,17	0,00	9.764.599,17	9.764.599,17	0,00	9.764.599,17				
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	52.325.399,75	35.831.995,92	16.493.403,83	52.325.399,75	34.612.710,31	17.712.689,44	V. Αποτελέσματα εις νέο			
3α Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	3.436.652,64	2.258.399,46	1.178.253,18	3.436.652,64	2.146.704,18	1.289.948,46	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων εις νέο	(28.795.045,59)		(27.685.979,46)
3β Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοιν. Χρήσεως	881.014,19	753.065,10	127.949,09	881.014,19	775.537,47	105.476,72	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑV)	142.445.275,50		143.381.161,23
3γ Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	52.546.747,10	39.162.852,49	13.383.894,61	51.533.687,69	38.447.436,98	13.086.250,71				
4. Μηχ/τα τεχνικές εγκατ/σεις & λοιπός μηχ.εξοπλισμός	932.473,21	794.144,42	138.328,79	932.473,21	751.127,80	181.345,41				
5. Μεταφορικά Μέσα	3.793.133,46	3.249.064,48	544.068,98	3.761.141,46	3.143.012,08	618.129,38				
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.686.656,55	3.114.058,16	572.598,39	3.417.382,85	2.878.289,68	539.093,17				
7. Ακινήτ/σεις υπό εκτέλεση	16.298.069,03	0,00	16.298.069,03	17.027.948,18	0,00	17.027.948,18				
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	224.439.393,10	97.931.963,60	126.507.429,50	223.854.947,14	94.695.228,82	129.159.718,32	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ			
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακρ/σμες χρηματοοικ. απαιτήσεις							1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	534.197,68		477.008,50
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		8.088.076,38			8.061.015,68		Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		6.128.902,56	1.959.173,82		6.128.902,56	1.932.113,12	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			19.600,00			12.800,00	2. Δάνεια τραπεζών	60.000,00	108.995	80.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)			128.486.203,32			131.104.631,44	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Προμηθευτές	971.535,43	1.305.279,41	1.646.814,60
II. Απαιτήσεις							3. Τράπεζες Λογ. Βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	400.000,00	400.000,00	400.000,00
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			7.018.711,20			6.523.076,51	5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	14.542,00	17.319,83	10.047,97
5. Χρεώστες διάφοροι			3.896.361,03			3.778.141,82	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.602,82	20.332,16	10.148,57
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00	11. Πιστωτές διάφοροι	20.436,93	25.369,49	25.069,27
			10.915.072,23			10.301.218,33	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	1.471.117,18		2.092.080,41
IV. Διαθέσιμα										
1. Ταμείο			6.314,02			4.957,25				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.341.817,83			3.744.111,51				
			4.348.131,85			3.749.068,76				
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔII+ΔIV)			15.263.204,08			14.050.287,09				
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ										
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			31.112,78			31.112,78				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			144.450.590,36			146.030.250,14	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ)	144.450.590,36		146.030.250,14
					0,00					
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1/1/2019 - 31/12/2019)							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018				Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	(1.109.066,13)	(4.501.629,48)	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	2.229.983,51			2.137.713,25			Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	(27.685.979,46)	(23.184.349,98)	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	653.440,07			623.749,04						
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	7.522.558,44	10.405.982,02		10.694.964,99	13.456.427,28					
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		11.646.622,78			14.581.657,41					
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		(1.240.640,76)			(1.125.230,13)					
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		627.381,85			7.793,39					
Σύνολο		(613.258,91)			(1.117.436,74)					
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.079.754,07			2.603.867,40						
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	138.650,27	2.218.404,34		173.591,16	2.777.458,56					
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		(2.831.663,25)			(3.894.895,30)					
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	36.861,99			31.418,06						
Μείον: 1. Προβλ. για υποτιμ. τίτλων πάγιας επένδυσης	0,00			1.382.454,98						
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	121.295,52	(84.433,53)		146.475,27	(1.497.512,19)					
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		(2.916.096,78)			(5.392.407,49)					
ΠΛΕΟΝ ή ΜΕΙΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα										
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	959.532,60			891.035,61						
2. Έκτακτα κέρδη				0,00						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.179.367,58			876.860,33						
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεω	0,00	2.138.900,18		0,00	1.767.895,94					
ΜΕΙΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα										
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	138.289,18			834.030,86						
2. Έκτακτες ζημιές				0,00						
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	193.580,35			43.087,07						
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	331.869,53	1.807.030,65	0,00	877.117,93	890.778,01				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα			(1.109.066,13)			(4.501.629,48)				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.410.883,43			3.492.865,72						
Μείον: οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργ. κόστος	3.410.883,43	0,00		3.492.865,72	0,00					
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			(1.109.066,13)			(4.501.629,48)				
							Καστοριά, 18 Δεκεμβρίου 2020			
							Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ		Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘ.ΟΙΚ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
							ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΟΡΕΝΤΣΙΑΗΣ Α.Δ.Τ.ΑΗ 796882		ΠΕΤΜΕΖΑ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ Α.Δ.Τ. ΑΒ 112428	