

ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 - 11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ- 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020		
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ. αξία
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	17.738.537,58	14.128.712,00	3.609.825,58	17.728.001,93	13.369.117,81	4.358.884,12
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	52.327.097,40	0,00	52.327.097,40	52.327.097,40	0,00	52.327.097,40
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδοτόποι κοιν. χρήσεως	12.359.509,19	7.240.328,93	5.119.180,26	11.564.290,43	6.943.782,26	4.620.508,17
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	51.871.568,78	29.460.923,31	22.410.645,47	50.872.096,06	27.890.280,70	22.981.815,36
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.387.273,29	2.323.167,88	1.064.105,41	3.329.462,04	2.253.024,77	1.076.437,27
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	15.304.126,35	3.359,92	15.300.766,43	15.304.126,35	3.135,92	15.300.990,43
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	100.337.051,03	72.529.437,14	27.807.613,89	91.569.275,61	70.883.343,59	20.685.932,02
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	18.762.711,91	8.544.846,03	10.217.865,88	16.625.448,36	7.862.052,64	8.763.395,72
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροψωτισμού κοινής χρήσεως	4.503.577,66	2.684.259,16	1.819.318,50	4.309.424,66	2.573.850,78	1.735.573,88
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	34.319.683,58	18.931.638,32	15.388.045,26	33.951.722,08	17.782.418,34	16.169.303,74
4. Μηχ/τα τεχνικές εγκατ/σεις & λοιπός μηχ. Εξοπλισμός	3.126.574,05	2.647.811,88	478.762,17	3.028.862,05	2.585.196,72	443.665,33
5. Μεταφορικά Μέσα	6.924.226,05	5.593.649,71	1.330.576,34	5.848.573,50	5.518.267,09	330.306,41
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.302.568,97	5.957.428,95	3.345.140,02	8.150.345,86	5.510.981,79	2.639.364,07
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση	4.982.184,60	0,00	4.982.184,60	14.731.657,89	0,00	14.731.657,89
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	317.508.152,86	155.916.851,23	161.591.301,63	311.612.382,29	149.806.334,60	161.806.047,69
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		13.102.866,65			13.074.166,65	
Πλέον : Διαφορές αποτίμησης						
Μείον : Προβλέψεις για υποτίμηση		2.571.536,43	10.531.330,22	2.569.389,74	10.504.776,91	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			5.235,39		5.235,39	
			10.536.565,61		10.510.012,30	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΓII+ΓIII)			172.127.867,24		172.316.059,99	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			2.574.178,88		2.942.796,76	
4. Επισφαλείς-Επίδικες Απαιτήσεις και Χρεώστες			10.091.660,57		9.544.138,43	
Μείον: Προβλέψεις			3.303.878,64		2.188.878,64	
1α. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο			0,00		0,00	
5. Χρεώστες Διάφοροι			4.401.929,74		5.079.886,11	
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			68.287,82		31.976,32	
			13.832.178,37		15.409.918,98	
III. Χρεόγραφα						
3. Λοιπά χρεόγραφα			0,00		0,00	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			268,69		124,66	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			13.322.509,42		12.828.090,14	
			13.322.778,11		12.828.214,80	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (ΔII+ΔIII+ΔIV)			27.154.956,48		28.238.133,78	
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			177.471,51		181.548,40	
2. Έσοδα χρήσεως δουλεωμένα			0,00		0,00	
			177.471,51		181.548,40	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			203.070.120,81		205.094.626,29	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			101.706.756,08		92.535.531,66	
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών			0,00		0,00	
			101.706.756,08		92.535.531,66	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	60.606.412,32	59.960.914,51
II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές Παγίων	2.671.928,91	2.671.928,91
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	117.086.716,16	119.702.483,49
	119.758.645,07	122.374.412,40
III. Αποθεματικά Κεφάλαια	0,00	0,00
3. Ειδικά αποθεματικά		
IV. Αποτελέσματα είν νέο		
Ζημία είν νέο	-56.888,08	57.404,92
Υπόλοιπα αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	4.935.147,70	4.877.742,78
	4.878.259,62	4.935.147,70
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	185.243.317,01	187.270.474,61
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	619.912,77	619.912,77
2. Λοιπές προβλέψεις	370.993,28	43.614,25
	990.906,05	663.527,02
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	11.311.789,35	12.413.345,30
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.002.157,65	3.367.385,64
2α. Αποταμίευση πληρωτέων στην επόμενη χρήση	0,00	36.973,50
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	160.690,56	244.837,74
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,00	0,00
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.284.493,61	1.026.468,42
11. Πιστωτικές διαφορές	8.332,94	3.180,42
	5.455.674,76	4.678.845,72
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	16.767.464,11	17.092.191,02
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	68.433,64	68.433,64
	68.433,64	68.433,64
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	203.070.120,81	205.094.626,29
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	101.706.756,08	92.535.531,66
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων και εμπράγματων ασφαλειών	0,00	0,00
	101.706.756,08	92.535.531,66

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 1) Επί ορισμένων ακινήτων του Δήμου έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών ύψους € 4.824.067,33 για εξασφάλιση δανείων της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης & Αποχέτευσης Κοζάνης (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.), καθώς και προσημειώσεις υποθηκών ύψους €410.166,41 για εξασφάλιση δανείων του Δήμου. **2)** Η Αξία των κονδυλίων του Ενεργητικού (Γ II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" (Γ II-2) "Ορυχεία,Μεταλλεία,Λατομεία,Αγροί,Φυτείες,Δάση" και (Γ II-3) "Κτίρια & Τεχνικά έργα" της απογραφής ενάρξεως της χρήσεως 2011 προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Οποιοσδήποτε αποκλίσει στα παραπάνω κονδύλια 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. **3)** Δεν έχει ολοκληρωθεί έως 31-12-2021 η απογραφή της ακίνητης περιουσίας και ο νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	7.692.381,76	7.839.582,94
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	924.814,02	924.545,01
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	15.270.730,93	13.240.772,84
	23.887.926,71	22.004.900,79
Μείον : Κόστος αγαθών & υπηρεσιών	31.176.407,12	28.763.195,67
Μικτά αποτελέσματα (ζημία εκμεταλλεύσεως)	-7.288.480,41	-6.758.294,88
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	789.439,58	494.287,29
Σύνολο	-6.499.040,83	-6.264.007,59
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.275.045,53	1.404.975,00
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	67.500,06	134.254,59
Μερικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-7.841.586,42	-7.688.686,39
Πλέον : 4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	91.277,68	106.662,53
Μείον : 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	582.932,94	561.101,94
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως	-8.333.241,68	-8.143.125,80
II. ΠΛΕΟΝ (ή Μείον): Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	6.196.331,08	6.010.463,45
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.547.233,43	3.505.937,85
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων	0,00	31.901,40
	8.743.564,51	9.548.302,70
Μείον : Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	186,43	7.481,71
2. Έκτακτες ζημιές	143.676,49	520.606,98
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	227.665,37	717.695,35
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	371.528,29
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)	8.372.036,22	8.302.518,66
Μείον : Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.870.110,82	38.794,54
Μείον : οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργ.κόστος	6.870.110,82	0,00
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	38.794,54	159.392,86

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κοζάνης

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με Επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κοζάνης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρφημα.

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 Κοζάνης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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:
1) Στο κονδύλι του Ενεργητικού «Γ.ΙΙ.1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης», περιλαμβάνεται η αξία συμμετοχών α) σε μία ανώνυμη εταιρεία τιμής κτήσεως ποσού ευρώ 820.700,00 και β) σε μία δημοτική νομική οντότητα τιμής κτήσεως ποσού ευρώ 105.231,83 όπου δεν τέθηκαν υπόψη μας πρόσφατες οικονομικές καταστάσεις και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμησή τους και τις πιθανές επιπτώσεις στην αξία των συμμετοχών, στα αποτελέσματα της χρήσης και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου.

2) Στα κονδύλια του Ενεργητικού «Δ.ΙΙ.1.