

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011
ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ
ΠΔ 315/1999 Παρ. 4.1.501

Παράγραφος 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων - Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

- Περ.21α** Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί Δεν έγινε
καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων,
που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη
σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας.
- Περ.21β** Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της Δεν έγινε
δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του
λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως".
- Περ.21γ** Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους
υποχρεωτικούς λογαριασμούς.
- Περ.21δ** Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση
της επιχειρήσεως το απαιτεί.
- Περ.22** Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών
αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς.

Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

Περ.1 Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μετά την 1/1/2011 αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή των στοιχείων κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

2. Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν τις 31/12/2010 έγινε:

α) των ακινήτων με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων και για τα ακίνητα τα οποία δεν περιλαμβάνονται στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, η αποτίμηση έγινε βάσει εκτίμησης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

β) τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 στην τρέχουσα τιμή τους.

3. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

4. Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κ.λπ.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους. Αποτιμήθηκαν με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους (μέση τιμή κτήσεως) η οποία ακολουθείται παγίως.

5. Οι συμμετοχές του Δήμου Κοζάνης στις Δημοτικές επιχειρήσεις αποτιμήθηκαν στην χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσεως και της τρέχουσας αξίας τους η οποία προκύπτει από τους τελευταίους νόμιμα συνταγμένους Ισολογισμούς τους.

Οι συμμετοχές του Δήμου σε λοιπές επιχειρήσεις αποτιμήθηκαν στην τρέχουσα αξία τους η οποία προκύπτει από τους τελευταίους νόμιμα συνταγμένους Ισολογισμούς τους σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999.

Περ.7α Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

Περ.2α Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως . Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 παράγραφο 1.1.108. εκτός από την περίπτωση της αποτίμησης των συμμετοχών του Δήμου σε Δημοτικές Επιχειρήσεις, οι οποίες αποτιμούνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ αξίας κτήσεως και τρέχουσας αξίας η οποία προκύπτει από τους τελευταίους νόμιμα συνταγμένους Ισολογισμούς τους.

Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

Παρ.3^α – Παρ.16 Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως). Παρατίθεται σχετικός πολύστυλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη στο τέλος του προσαρτήματος.

Περ.4 Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων Δεν έγιναν

Περ.25α Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων. Δεν σχηματίστηκαν

Περ.19α Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση. Δεν έγιναν

Περ.19β Ανάλυση ποσών "Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου". Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια

Περ.19γ Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως". Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια

Περ.7β Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν απόκτηση παγίων. Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια

Περ.2β Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης μέσα στη χρήση με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού " Διαφορές αναπροσαρμογής". Δεν έγινε

Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

Περ.24 Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Παρατίθεται σχετικός πίνακας

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
ΒΙΟΠΑΚ	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	100%
ΔΕΥΑΚ	ΔΗΜΟΤΙΚΗ	100%
ΔΙΑΔΥΜΑ Α.Ε.	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	11,11%
ΔΕΠΕΠΟΚ Α.Ε.	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	98,00%
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΕΛΛΗΣΠΟΝΤΟΥ)	ΔΗΜΟΤΙΚΗ	100%
ΔΗΠΕΘΕ	ΔΗΜΟΤΙΚΗ	100%
ΕΚΘΕΣΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΖΑΝΗΣ	ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	15,00%

ΨΗΦΙΑΚΕΣ ΠΟΛΕΙΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε.	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	9,09%
ΔΕΠΔΕ (ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΕΛΗΜΕΙΑΣ)	ΔΗΜΟΤΙΚΗ	100%
ΑΝΔΗΚΟ	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	94,75%

Περ.3β-1 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών.

€ 18.965.862,00

Περ.3β-2-Περ.8-2 Διαφορές αποτίμησης χρεογράφων Δεν υπάρχουν και πίνακας κατεχομένων.

Περ.8-1 Πίνακας κατεχομένων τίτλων πάγιας Παρατίθεται πίνακας επένδυσης και αποτίμησης.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 01/01/2011	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ 2011	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ (ΥΠΟΤΙΜΗΣΗ) ΧΡΗΣΗΣ 2011	ΑΞΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31/12/2011
ΒΙΟΠΑΚ Α.Ε.	264.000,00	0,00	0,00	264.000,00
ΔΕΥΑΚ	8.607.530,07	0,00	0,00	8.607.530,07
ΔΙΑΔΥΜΑ Α.Ε.	125.870,71	0,00	34.562,79	160.433,50
ΔΕΠΕΠΟΚ Α.Ε.	21.318.856,79	0,00	-1.701.817,29	19.617.039,50
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ πρώην Δήμου Ελλήσποντου	29.347,03	0,00	-29.347,03	0,00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ πρώην Δήμου Ελλήσποντου	-14.673,52	14.673,52	0,00	0,00
ΔΗΠΕΘΕ	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00
ΨΗΦΙΑΚΕΣ ΠΟΛΕΙΣ Α.Ε.	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
ΔΕΠΔΕ (πρώην Δήμου Ελήμειας)	30.000,00	0,00	-30.000,00	0,00
ΔΕΤΚ	146.735,15	-146.735,15	0,00	0,00
ΚΕΚ Δ.ΚΟΖΑΝΗΣ	106.310,86	-106.310,86	0,00	0,00
ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	33.907,84	-33.907,84	0,00	0,00
ΑΝΔΗΚΟ	92.000,00	0,00	0,00	92.000,00
ΣΥΝΟΛΟ	30.889.884,93	-272.280,33	-1.826.601,53	28.791.003,07

Παράγραφος 5. Αποθέματα

Περ.6 Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων Δεν υπάρχουν και των λοιπών ομοειδών στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού.

Περ.5 Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων Δεν υπάρχουν
στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους
οφείλονται.

Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

Περ.25β Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην Το αρχικό κεφάλαιο μειώθηκε κατά € 215.963,86.
συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης
διπλογραφικού βάση του ΠΔ. 315/99 παρ.8β.

Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις

Περ.18 Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις Δεν υπάρχουν
κ.λ.π. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως.
Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών
για οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες
επιχειρήσεις.

Περ.10 Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στο Δεν υπάρχουν
ισολογισμό.

Περ.9α Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.	Παρακ/κων και Δανείων	863.247,45
	ΓΕΝΙΚΗ	2.311,79
	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	1.318.168,64
	ΣΥΝΕΤΕΡΙΣΤΙΚΗ	165.797,18
	ΑΓΡΟΤΙΚΗ	8.131,22
	ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠ.	<u>4.433.745,83</u>
	Σύνολο	<u>6.791.402,11</u>

Περ.9β Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα Δάνεια συνεταιριστικής τράπεζας ύψους € 410.166,41
ασφάλειες.

Παράγραφος 8. Προβλέψεις

Περ.20 Ανάλυση λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις". Λοιπές έκτακτες προβλέψεις € 734.000,00. Αφορούν
τις τελεσίδικες δικαστικές υποθέσεις Μπατριδίη κατά
ποσό € 180.000,00 και ΔΕΗ κατά ποσό € 554.000,00
του πρώην Δήμου Ελλησπόντου.

Παράγραφος 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Περ.17δ Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών Δεν υπάρχουν
λογαριασμών ενεργητικού.

Περ.17ε Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού € 1.056.535,86.
λογαριασμών παθητικού. Αφορούν στο σύνολό τους οφειλές του Δήμου προς
τη ΔΕΗ.

Παράγραφος 10. Λογαριασμοί τάξεως

Περ.25γ Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως.

Λογαριασμοί προϋπολογισμού € 102.154.554,26
Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του
προϋπολογισμού του Δήμου με διπλογραφική μέθοδο.

Λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπράγματων ασφαλειών
€ 20.218.490,15

Παράγραφος 11. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες

Περ.15 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφαλείες που
χορηγήθηκαν από τον δήμο ή δόθηκαν υπέρ του Δήμου.

- 1) Επί ορισμένων ακινήτων του Δήμου έχουν
εγγραφεί υποθήκες - προσημειώσεις ύψους €
4.824.067,33 για εξασφάλιση δανείων της
ΔΕΥΑΚ.
- 2) Το σύνολο των εσόδων του Δήμου από τους
Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους έχει εκχωρηθεί
ως εγγύηση για εξασφάλιση δανείων του
Δήμου προς το Τ.Π.Δ. ύψους € 6.166.439,08.
- 3) Νομότυπη ενεχυρίαση του Τ.Α.Π. υπέρ
Τράπεζας Πειραιώς για εξασφάλιση δανείου
ύψους € 817.817,33.
- 4) Προσημειώσεις υποθηκών ύψους €
410.166,41 υπέρ Συνεταιριστικής Τράπεζας
Δ.Μακεδονίας για εξασφάλιση ισόποσων
δανείων.
- 5) Εγγύηση υπέρ Ευρωπαϊκής Τράπεζας
Επενδύσεων ύψους € 8.000.000,00 για
εξασφάλιση ισόποσων δανείων των
Δ.Ε.Υ.Α.Κ. και Δ.Ε.Π.Ε.Π.Ο.Κ. Α.Ε.

Παράγραφος 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

Περ.13α Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και
διευθύνσεως του δήμου.

Δαπάνες αιρετών € 558.119,41
Το ανωτέρω ποσό αναλύεται ως εξής:

Αμοιβές παραστάσεως Δημάρχου, Προέδρων δημοτικών Συμβουλίων	€ 321.016,13
Έξοδα κίνησης και αποζημίωσης Δημοτικών Συμβούλων	€ 92.602,31
Έξοδα κίνησης Προέδρων Δημοτικών Συμβουλίων	€ 144.500,97
	€ 558.119,41

Περ.13β Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για
συντάξεις πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και
διεύθυνσης.

Δεν υπάρχουν

Περ.14 Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε
όργανα διοικήσεως και διεύθυνσης.

Δεν υπάρχουν

Παράγραφος 13. Έξοδα προσωπικού

Περ.11 Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.	1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα :	507
	2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες	
	- Μόνιμο προσωπικό άτομα :	225
	- Αορίστου χρόνου :	198
	- Ειδικοί συνεργάτες :	4
	- Νομικοί σύμβουλοι :	2
	- Συμβασιούχοι – Μερική απασχόληση:	<u>78</u>
	Σύνολο άτομα:	<u>507</u>
	3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€
	-Μισθοί μόνιμων υπαλλήλων :	6.957.464,14
	-Μισθοί υπαλλήλων αορίστου χρόνου :	3.419.510,94
	-Μισθοί ειδ. Συνεργατών & Νομικού συμβούλου :	165.692,67
	-Αμοιβές υπαλλήλων ορισμένου χρόνου- εκτάκτων:	1.400.463,09
	-Εργοδοτικές εισφορές :	2.028.984,15
	-Παρεπόμενες παροχές και έξοδα παροχής:	333.808,08
	-Δαπάνες εκπαίδευσης/επιμόρφωσης προσ:	<u>1.950,00</u>
	Σύνολο	<u>14.307.873,07</u>

Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25δ Κύκλος εργασιών.

Ο κύκλος εργασιών του Δήμου ανέρχεται σε € 23.816.785,38 και αφορά κατά € 7.445.141,90 έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών, κατά € 1.127.070,04 έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα και προσαυξήσεις και κατά € 15.244.573,44 τακτικές επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών .

Περ.17α Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Αναλογούσες στη χρήση
επιχορηγήσεις επενδύσεων € 8.150.209,57
Λοιπά έκτακτα & ανόργανα έσοδα € 339,89
€ 8.150.543,46

2. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Φόροι τέλη προηγούμενων χρήσεων € 5.466,93
Διάφορα έξοδα € 2.946,08
Επιστροφές αχρεωστήτως
εισπραχθέντων εσόδων € 14.013,40
€ 10.516,80

Περ.17β Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" και "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους".

1. Τα **έξοδα προηγούμενων χρήσεων** ανέρχονται σε € 22.426,41 και αφορούν κατά € 5.466,93 φόροι-τέλη προηγούμενων χρήσεων, κατά € 14.013,40 επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων που αφορούσαν τη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. και κατά € 2.946,08 διάφορα έξοδα.
2. Τα **έσοδα προηγούμενων χρήσεων** ανέρχονται σε € 1.195.617,03 και αφορούν κατά € 1.171.660,59 τέλη καθαριότητας, € 1.755,53 έσοδα από επιστροφές και λοιπά έκτακτα έσοδα € 22.200,91.

Κοζάνη, 30 Απριλίου 2012
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ
& ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΛΑΖΑΡΟΣ ΜΑΛΟΥΤΑΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ - 126035

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ
Α.Δ.Τ. Χ – 889696

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΠΑΓΟΥΝΗ
Α.Δ.Τ. Ι – 601880

ΧΑΡΙΛΑΟΣ ΜΑΡΑΣ
Α.Δ.Τ. Χ – 389886

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα του Δήμου Κοζάνης το οποίο αποτελείται από 8 (οκτώ) σελίδες και 1 (ένα) πίνακα παγίων είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 2 Αυγούστου 2012.

Αθήνα, 2 Αυγούστου 2012

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Ι. ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ 13881

ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές