

ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
 10η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)
 ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β.ΞΕΘΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.674.936,55	1.674.936,16	0,39	1.674.936,55	1.674.936,16	0,39
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Ακίνητες ακινοποιήσεις						
5.Λοιπές ασήμαντες ακινοποιήσεις	355.458,59	355.012,19	446,40	355.458,59	354.157,01	1.301,58
II.Ενδύματα ακινοποιήσεως						
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31	9.753.537,31	0,00	9.753.537,31
1α.Πατείες-Πάρκοι-Παδότοποι κοιν.χρήσεως	2.324.806,12	2.046.066,72	278.739,40	2.120.781,48	1.972.225,14	148.556,34
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	19.148.400,75	13.335.179,89	5.813.220,86	19.148.400,75	12.436.044,05	6.712.356,70
1γ.Πεδυδρόμια κοινής χρήσεως	877.788,29	738.170,45	139.617,84	877.788,29	700.148,99	177.639,30
2.Οργανικά, Μεταλλικά, Λατομικά, Αγροί, Φωτιστικά, Λόγη	20.995.932,59	0,00	20.995.932,59	20.995.932,59	0,00	20.995.932,59
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	18.845.380,31	9.107.518,45	9.737.861,86	18.845.380,31	8.415.869,94	10.429.510,37
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3.933.792,96	2.980.875,58	952.917,38	3.933.792,96	2.720.310,02	1.213.482,94
3β.Εγκαταστάσεις ηλεκτροπομπών κοινής χρήσεως	853.426,34	765.658,14	87.768,20	853.426,34	730.983,20	122.443,14
3γ.Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.086.612,68	3.745.735,05	4.340.877,63	5.564.877,65	3.527.951,11	2.036.926,54
4.Μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπές μηχανολογικές υφιστάσεις	699.486,66	520.312,84	179.173,82	542.519,34	498.954,30	43.565,04
5.Μεταφορικά μέσα	5.000.719,65	4.551.728,83	448.990,82	4.850.692,05	4.489.838,60	360.853,45
6.Επιπλα και λοιπές εξοπλιστικές	2.632.063,85	1.966.267,22	665.796,63	2.278.534,49	1.890.674,07	387.860,42
7.Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	24.552.210,76	0,00	24.552.210,76	25.426.391,56	0,00	25.426.391,56
Σύνολο ακινοποιήσεων (Γ+II)	117.704.158,27	39.757.513,17	77.946.645,10	115.192.055,12	37.382.999,42	77.809.055,70
Σύνολο ακινοποιήσεων (Γ+II)	118.059.616,86	40.112.525,36	77.947.091,50	115.547.513,71	37.737.156,43	77.810.357,28
III.Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.Τίτλοι πάγια επένδυσης		15.118.376,88			15.162.397,42	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		0,00			0,00	
Προβλέψεις για υπομίσθους		589.514,74	14.528.862,14		633.535,28	14.528.862,14
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (Γ+II+III)			92.475.933,64			92.339.219,42
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II.Απαιτήσεις						
1.Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			10.968.321,77			10.282.530,50
4.Επισφάλειες - Επιδόματα πωλείας και χρεώσεως	856.632,07			856.632,07		
Μείον: 4.α.Προβλέψεις	128.633,31		727.998,76	128.633,31		727.998,76
5.Χρεώσεως διάφοροι			7.461.941,53			7.216.924,28
			19.158.262,06			18.227.453,54
IV.Διαθέσιμα			3.221,95			3.660,06
1.Ταμείο			15.900.112,06			14.520.779,52
3.Καταθέσεις τράπεζας & προθεσμίας			18.305.534,91			14.534.439,52
			35.063.596,01			32.751.893,12
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+ΔII+ΔIV)			165.516,59			153.598,70
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1.Έξοδα επένδυσης εισπρακτέα			919.656,38			732.802,70
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.085.172,97			886.401,40
			128.624.723,07			125.977.514,33
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			64.793.736,00			83.970.305,21
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2.Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού						83.970.305,21

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2019	
	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2020	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2019
Α. ΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
1.Κεφάλαιο	57.694.547,35	57.694.547,35		
II.Διαφορές αναπροσαρμογής και επεξηγήσεως επενδύσεων - Διαφορές παγίων				
3. Διαφορές παγίων	1.312.129,85	1.312.129,85		
4.Επεξηγήσεις επενδύσεων	58.227.838,82	56.774.086,03		
	59.539.966,67	58.086.215,88		
IV.Αποταμίευματα εις νέο				
Υπόλοιπο κλειόμενης χρήσεως εις νέο	9.106.999,99	8.425.236,09		
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	126.341.516,01	124.205.999,32		
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΑΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΞΕΘΛΑ				
1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	441.382,56	412.831,56		
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
2.Δάνεια Τραπεζών	0,00	0,00		
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
1.Προμηθευτές	1.020.632,83	619.307,10		
5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	116.229,83	44.679,78		
6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	44.191,74	49.531,63		
7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	0,00	0,00		
11.Υποχρεώσεις από προμήθειες	473.336,17	54.956,66		
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	1.654.390,57	768.475,17		
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	1.654.390,57	768.475,17		
Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα				
2.Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	187.433,93	590.208,28		
	187.433,93	590.208,28		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	128.624.723,07	125.977.514,33		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ				
2.Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	64.793.736,00	83.970.305,21		

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

I. Αποταμίευματα εκμεταλλεύσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2019	
	2020	2019	2020	2019
1.Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		5.220.590,61		6.012.154,42
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσωχρήσεις		209.004,33		227.084,75
3.Τακτικές εισπραχθείσες από κρατικό προϋπολογισμό		9.066.849,45		7.635.228,07
		14.496.444,39		13.874.467,24
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		12.653.935,45		12.382.573,03
Μείον: Αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως		1.840.508,94		1.491.894,21
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		172.122,72		228.354,85
Σύνολο		2.012.631,66		1.720.249,06
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.163.483,86		3.095.643,26	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	3.163.483,86	0,00	3.095.643,26
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.150.852,20		-1.375.394,20
ΠΑΘΕΩΝ:				
2. Έσοδα τίτλων και πάγια επένδυσης	0,00		0,00	
4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	181.716,64		256.783,93	
Μείον:	0,00		0,00	
2. Προβλέψεις από υπομίσθους συμμετοχών και χορηγώσεων	0,00		0,00	
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	181.716,64	0,00	256.783,93
Ολοκά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	0,00	-969.135,56	0,00	-1.118.610,27
II.ΠΑΘΕΩΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.029.646,69		2.366.082,70	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	203.618,24		628.209,75	
4. Έσοδα από ασηματοποιήσεις προβλέψεων	0,00		0,00	
	2.233.264,93		2.994.292,45	
Μείον :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	39.074,15		3.463,44	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		40.620,51	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	456.601,13	495.675,28	1.737.589,65	1.385.227,54
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		2.375.368,93		768.434,09
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγια στοιχείων		2.375.368,93		2.541.370,67
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		-		-
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		768.454,09		446.370,69

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2019	
	2020	2019	2020	2019
(+)/Πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων				
Σύνολο	768.454,09	446.370,69	8.425.236,09	8.093.558,84
Μείον-Φόρος εισοδήματος	9.193.690,18	8.539.929,53		
Μεταφορά εισπραχθείσες ληξιπρόθεσμες οφειλές στο Κεφάλαιο	86.690,19	114.693,44		
Πλεόνασμα εις νέον	9.106.999,99	8.425.236,09		
Πολεμιαία , 12 Δεκεμβρίου 2025				
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ		Η ΑΝΑΠΑΡΑΓΩΓΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		
ΠΑΑΚΕΝΤΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Α.Α.Τ.: ΑΡ 615845		ΣΤΑΥΡΟΥ Θ. ΜΑΡΙΑ Α.Α.Τ.: ΑΚ 983858		
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΓΙΑ ΤΗ "ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ Ι.Κ.Ε." ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ: 000860				
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΧΑΡ. ΜΑΡΑ		ΑΝΝΕΤΑ ΧΑΡ. ΜΑΡΑ		
Α.Α.Τ.: Α02280420		Α.Α.Τ.: Α00182909		
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ : 0132660		ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ: 0118262		

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Εορδαίας , οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 που μνημονεύεται 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 Εορδαίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 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 :

- Δε λάβαμε απαντητική επιστολή από τη Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου για τις ακινοτοποιήσεις και τα έργα υπό εκτέλεση του Δήμου κατά την 31.12.2020 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για τη πληρότητα και ακρίβεια του κονδυλίου του Ισολογισμού "Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές.
- Η ανάθεση του ελέγχου μας έγινε μεταγενέστερα της ημερομηνίας απογραφής και συνεπώς δεν παρעυρεθήκαμε στη φυσική απογραφή των αποθεματικών τέλους χρήσης. Λόγω του ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του κονδυλίου του Ενεργητικού «Αποθέματα» ύψους € 0,00 και του κόστους πωλήσεως ποσού € 507.196,05.
- Στο** κονδύλι του Ισολογισμού α) Εμπορικές απαιτήσεις περιλαμβάνονται και υπόλοιπα σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 8.879. χιλ περίπου, για τις οποίες ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ενδεχόμενη απώλεια εισπράξεων . Κατά τη Γνώμη μας ο Δήμος θα έπρεπε να είχε σχηματίσει πρόβλεψη για ενδεχόμενη απώλεια εισπράξεων ποσού ευρώ 8.280 χιλ περίπου .Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των Απαιτήσεων , των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό της μη σχηματισμένης πρόβλεψης και τα αποτελέσματα χρήσης κατά ποσό ευρώ 275 χιλ περίπου. β) Επισφαλείς - Επίδομα πελάτες και χρεώστες περιλαμβάνονται και υπόλοιπα σε καθυστέρηση εισπράξεως συνολικού ποσού € 727 χιλ περίπου, για τις οποίες ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για ενδεχόμενη απώλεια εισπράξεων .Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των Απαιτήσεων , των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό της μη σχηματισμένης πρόβλεψης γ) Χρεώστες διάφοροι περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού ευρώ 7.207 χιλ για τις οποίες , κατά τη γνώμη μας , η επιχείρηση θα έπρεπε να σχηματίσει ισοπίση πρόβλεψη για την αντιμετώπιση ζημιών από ενδεχόμενη μη ρευστοποίηση . Λόγω του γεγονότος αυτού η αξία των Χρεωστών διάφορων , των Ιδίων Κεφαλαίων εμφανίζεται αυξημένη κατά το ποσό της μη σχηματισμένης πρόβλεψης και τα αποτελέσματα χρήσεως κατά ποσό ευρώ 358 χιλ περίπου.
- Προς επιβεβαίωση του κονδυλίου του Ισολογισμού α) Εμπορικές απαιτήσεις αποτείλαμε πέντε επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 2.789 χιλ περίπου. Μέχρι τη σύνταξη της παρούσης είχαμε λάβει μόνο μία απαντητική επιστολή. β) Χρεώστες διάφοροι αποτείλαμε δύο επιστολές συνολικού ποσού ευρώ 7.376 χιλ περίπου . Μέχρι τη σύνταξη της παρούσης δεν είχαμε λάβει καμία απάντηση.
- Σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην επιστολή του Νομικού Συμβούλου υφίστανται επίδικες απαιτήσεις κατά του Δήμου ποσού ευρώ 2.094 χιλ περίπου για τις οποίες, κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε να είχε σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 349 χιλ περίπου. Ως συνέπεια αυτού τα Ιδία Κεφάλαια εμφανίζονται αυξημένα και οι Προβλέψεις για ενδεχόμενα κινδύνους μειωμένες κατά το ύψος της μη σχηματισθείσας πρόβλεψης. 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