



**ΚΜC ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.**  
**KMC CERTIFIED AND REGISTERED AUDITORS S.A.**

# **ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

**ΧΡΗΣΕΩΣ 2021**

**ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ**

**ΑΘΗΝΑ**

**ΜΑΪΟΣ 2023**

**Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**

Ιωσήφ Στεφ. Ορφανουδάκης  
Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ.: 34951

**ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**

Αθήνα, 31 Μαΐου 2023

**Προς**

το Δημοτικό Συμβούλιο  
του Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
**ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**  
**ΧΡΗΣΕΩΣ 2021**  
**ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ**

\* **Κοινοποίηση:** Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης

## Περιεχόμενα

<b>1.</b>	<b>Γενικά</b>	<b>6</b>
<b>1.1.</b>	<b>Εντολή και αντικείμενο ελέγχου</b>	<b>6</b>
<b>1.2.</b>	<b>Νομοθεσία – Σύσταση</b>	<b>7</b>
<b>1.3.</b>	<b>Φορολογία εισοδήματος</b>	<b>7</b>
<b>2.</b>	<b>Ισολογισμός - Ενεργητικό</b>	<b>8</b>
<b>2.1.</b>	<b>Β. Έξοδα εγκαταστάσεως</b>	<b>8</b>
	2.1.1. 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	8
	2.1.1.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων	9
	2.1.1.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως	9
	2.1.1.3. Αποσβέσεις χρήσεως	9
<b>2.2.</b>	<b>Γ. Πάγιο ενεργητικό – II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>	<b>9</b>
	2.2.1. 1. Γήπεδα – Οικόπεδα & 2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	9
	2.2.1.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων	10
	2.2.1.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως	10
	2.2.1.3. Αποσβέσεις χρήσεως	10
	2.2.2. 3. Κτίρια και τεχνικά έργα	10
	2.2.2.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων	11
	2.2.2.2. Αποσβέσεις χρήσεως	11
	2.2.3. 4. Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	12
	2.2.3.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων	13
	2.2.3.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως	13
	2.2.3.3. Αποσβέσεις χρήσεως	13
	2.2.4. 5. Μεταφορικά μέσα	14
	2.2.4.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων	14
	2.2.4.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως	14
	2.2.4.3. Αποσβέσεις χρήσεως	14
	2.2.5. 6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	15
	2.2.5.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων	16
	2.2.5.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως	16
	2.2.5.3. Αποσβέσεις χρήσεως	17
	2.2.6. 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	17
	2.2.7. 1α., 1β., 1γ., 1δ., 3α., 3β., 3γ. Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	20
	2.2.7.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων	21
	2.2.7.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως	21
	2.2.7.3. Αποσβέσεις χρήσεως	21
<b>2.3.</b>	<b>Γ. Πάγιο ενεργητικό – III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>	<b>22</b>
	2.3.1. 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	22
	2.3.2. 1α. Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	23
	2.3.3. 2α. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	44
<b>2.4.</b>	<b>Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό – I Αποθέματα</b>	<b>44</b>
	2.4.1. 1. Εμπορεύματα	44

<b>2.5.</b>	<b>Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό – II Απαιτήσεις</b>	<b>45</b>
2.5.1.	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	45
2.5.2.	3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	47
2.5.3.	4. Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις	48
2.5.4.	5. Χρεώστες διάφοροι	53
2.5.5.	5α. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά Δημοτικών Επιχειρήσεων	54
2.5.6.	12. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	56
<b>2.6.</b>	<b>Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό – IV. Διαθέσιμα</b>	<b>56</b>
2.6.1.	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	56
<b>2.7.</b>	<b>Ε. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού</b>	<b>58</b>
2.7.1.	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	58
2.7.2.	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	58
<b>3.</b>	<b>Ισολογισμός – Παθητικό</b>	<b>58</b>
<b>3.1.</b>	<b>Α. Ίδια Κεφάλαια – I. Κεφάλαιο</b>	<b>58</b>
<b>3.2.</b>	<b>Α. Ίδια Κεφάλαια – II. Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων – Δωρεές παγίων</b>	<b>59</b>
3.2.1.	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	59
3.2.2.	3. Δωρεές παγίων	59
3.2.3.	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	59
<b>3.3.</b>	<b>Α. Ίδια Κεφάλαια – III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>	<b>63</b>
3.3.1.	3. Ειδικά αποθεματικά	63
<b>3.4.</b>	<b>Α. Ίδια Κεφάλαια – IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>	<b>64</b>
3.4.1.	Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	64
<b>3.5.</b>	<b>Β. Προβλέψεις</b>	<b>64</b>
3.5.1.	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	64
3.5.2.	2. Λοιπές προβλέψεις	64
<b>3.6.</b>	<b>Γ. Υποχρεώσεις – I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	<b>65</b>
3.6.1.	2. Δάνεια τραπεζών	65
3.6.2.	8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	66
<b>3.7.</b>	<b>Γ. Υποχρεώσεις – II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	<b>67</b>
3.7.1.	1. Προμηθευτές	67
3.7.2.	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	69
3.7.3.	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	71
3.7.4.	11. Πιστωτές διάφοροι	71
<b>3.8.</b>	<b>Δ. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού</b>	<b>72</b>
3.8.1.	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	72
3.8.2.	3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	72
<b>4.</b>	<b>Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως</b>	<b>73</b>
<b>4.1.</b>	<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>	<b>73</b>
4.1.1.	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	73
4.1.2.	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	80
4.1.3.	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	82
4.1.3.1.	Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	82

4.1.3.2.	Αναλώσιμα υλικά	82
4.1.3.3.	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	83
4.1.3.4.	Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	83
4.1.3.5.	Παροχές τρίτων	85
4.1.3.6.	Φόροι - Τέλη	86
4.1.3.7.	Διάφορα έξοδα	86
	Έξοδα εκμετάλλευσης κινητής και ακίνητης περιουσίας του Δήμου:	86
4.1.3.8.	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	88
4.1.3.9.	Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις και Δωρεές	88
4.1.3.10.	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	89
4.1.4.	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	90
4.1.5.	1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	91
4.1.6.	3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	92
4.1.7.	4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	92
4.1.8.	3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	92
<b>4.2.</b>	<b>Π. Έκτακτα αποτελέσματα</b>	<b>92</b>
4.2.1.	1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	92
4.2.2.	3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	92
4.2.3.	4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	93
4.2.4.	1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	93
4.2.5.	2. Έκτακτες ζημιές	93
4.2.6.	3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	93
4.2.7.	4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	93
<b>5.</b>	<b>Αναμορφώσεις ιδίων κεφαλαίων Δήμου Η. Π. Νάουσας</b>	<b>94</b>
<b>6.</b>	<b>Ισολογισμός της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021</b>	<b>96</b>
<b>7.</b>	<b>Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή</b>	<b>97</b>

## 1. Γενικά

### 1.1. Εντολή και αντικείμενο ελέγχου

Η παρούσα αναλυτική έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του ελέγχου που διενεργήσαμε επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας (στο εξής «ο Δήμος») για τη χρήση 1/1/2021 – 31/12/2021 και αποτελεί συνέχεια της από 31<sup>ης</sup> Μαΐου 2023 χορηγηθείσας Έκθεσης Ελέγχου μας.

Η ανάθεση του ελέγχου έγινε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 163 του Ν. 3463-8/6/2006 και την υπ' αριθ. Πρωτ. 13969/22-9-2022 απόφαση Δημάρχου. Την 27<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2022 υπογράφηκε η σχετική σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της ελεγκτικής εταιρείας «Κ.Μ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία».

Για τη διενέργεια του ελέγχου ελήφθησαν υπόψη οι σχετικές διατάξεις των Νόμων 3463-8/6/2006 και 3852/2010, το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Κ.Λ.Σ.Δ.Κ.), το Π.Δ. 315/1999, καθώς και οι ελεγκτικές διαδικασίες που κρίθηκαν κατάλληλες στα πλαίσια των αρχών και κανόνων ελεγκτικής των Διεθνών Προτύπων Ελέγχου.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε δειγματοληπτική βάση και βασίστηκε στα βιβλία και στοιχεία του Δήμου από τα οποία προκύπτουν ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως και ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων. Σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές του ελέγχου, ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί αναγκαστικά στην ανακάλυψη ατασθαλιών και φορολογικών ή άλλης φύσεως παραλείψεων. Λόγω δε, του γεγονότος ότι, δεν είναι δυνατό να ελέγξουμε όλες τις συναλλαγές του Δήμου, είναι πιθανό τα ευρήματα που εντοπίστηκαν και παρατίθενται στη συνέχεια της Έκθεσής μας, να μην είναι και τα μοναδικά.

Παρακάτω αναλύουμε και σχολιάζουμε τους λογαριασμούς όπως αυτοί παρουσιάζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και πλέον των ευρημάτων που προέκυψαν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2021, αναφέρουμε και διάφορες διευκρινίσεις/επεξηγήσεις για τους σημαντικούς λογαριασμούς που περιλαμβάνονται σε αυτές.

## 1.2. Νομοθεσία – Σύσταση

Ο Δήμος Ηρωικής Πόλης Νάουσας συστάθηκε με την εφαρμογή του Νόμου 3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α΄) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης». Προέρχεται από την συνένωση των πρώην Δήμων Νάουσας, Ανθεμίων και Ειρηνούπολης που είχαν συσταθεί στο παρελθόν με την εφαρμογή του Ν. 2539 - 4/12/1997 «Συγκρότηση της Πρωτοβάθμιας Τοπικής Αυτοδιοίκησης» (ΦΕΚ Α΄ 244/1997).

Για τον σκοπό της συνένωσης, συντάχθηκε η Απογραφή Έναρξης 1/1/2011, που απεικονίστηκε στους σχετικούς λογαριασμούς του Ισολογισμού Έναρξης (Πάγια, Απαιτήσεις, Διαθέσιμα και Υποχρεώσεις), όπου και προσδιορίστηκε το αρχικό Κεφάλαιο του Δήμου.

Σημειώνουμε ότι ο καθορισμός της διαδικασίας, του τρόπου και της αποτύπωσης της απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων, καθώς και των διαθέσιμων χρηματικών μέσων του Δήμου, έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 και των οριζόμενων στην υπ' αριθ. 74445-29/12/2010 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Σύμφωνα με το άρθρο 3 της ανωτέρω απόφασης, οποιοσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής που προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, εγκρίνονται και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου. Επίσης, τυχόν διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης, που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν αποδοχής της σχετικής εκθέσεως ελέγχου από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Η λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών στοιχείων του Δήμου, έχει ενταχθεί σε μηχανογραφικό σύστημα, η βελτίωση του οποίου θα πρέπει να είναι διαρκής, λαμβανομένων υπόψη των δυσκολιών εφαρμογής του.

## 1.3. Φορολογία εισοδήματος

Ο Δήμος Ηρωικής Πόλης Νάουσας όπως προκύπτει από το άρθρο 46 του Ν. 4172/2013, είναι υπόχρεος για την υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2021. Σύμφωνα με το ανωτέρω άρθρο, οι φορείς γενικής κυβέρνησης δεν απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος για το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου. Συγκεκριμένα, ως εισόδημα από κεφάλαιο ορίζεται το εισόδημα που προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη

περιουσία, ενώ το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου είναι το εισόδημα που προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας και μεταβίβασης τίτλων (αρ. 41 και 42, Ν. 4172/2013).

## 2. Ισολογισμός - Ενεργητικό

### 2.1. Β. Έξοδα εγκαταστάσεως

#### 2.1.1. 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Λογαριασμός Γ.Λ.		Υπόλοιπο 31/12/2020	Μεταβολή 01/01/2021 – 31/12/2021	Υπόλοιπο 31/12/2021
<b><u>Αξία Κτήσεως</u></b>				
16.10 Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης:	€	1.724.268,64	-	1.724.268,64
16.12 Έξοδα λοιπών ερευνών:	€	230.329,36	-	230.329,36
16.17 Έξοδα αναδιοργανώσεως:	€	<u>113.901,25</u>	<u>31.481,86</u>	<u>145.383,11</u>
<b>Σύνολο Αξίας Κτήσεως</b>	€	<b><u>2.068.499,25</u></b>	<b><u>31.481,86</u></b>	<b><u>2.099.981,11</u></b>
<b><u>Μείον: Αποσβέσεις</u></b>				
16.99.10	€	1.512.906,56	56.009,94	1.568.916,50
16.99.12	€	230.329,31	-	230.329,31
16.99.17	€	<u>131.717,68</u>	<u>454,67</u>	<u>132.172,35</u>
<b>Σύνολο Αποσβέσεων</b>	€	<b><u>1.874.953,55</u></b>	<b><u>56.464,61</u></b>	<b><u>1.931.418,16</u></b>
<b>Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021</b>				€ <b><u>168.562,95</u></b>

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει την αξία κτήσεως διαφόρων τεχνικών μελετών και ερευνών καθώς και των λογισμικών προγραμμάτων που χρησιμοποιεί ο Δήμος, μειωμένων κατά τις νόμιμες αποσβέσεις. Τα έξοδα ερευνών εφόσον αφορούν μελέτη συγκεκριμένου τεχνικού έργου το οποίο τελικώς κατασκευάστηκε, προσαυξάνουν την αξία κτήσεως του έργου και αποσβένονται με τον ίδιο συντελεστή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, τα λογισμικά προγράμματα δέον να εμφανίζονται στις ασώματες ακινητοποιήσεις του Παγίου Ενεργητικού ως «Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις», αντί του λογαριασμού «Λοιπά έξοδα Εγκατάστασης».



### 2.1.1.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων

Από τον έλεγχο συμφωνίας των αξιών κτήσης, σωρευμένων αποσβέσεων και αναπόσβεστων υπολοίπων της σχολιαζόμενης κατηγορίας παγίων με τις αντίστοιχες τιμές του Μητρώου Παγίων δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

### 2.1.1.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως

Οι προσθήκες χρήσεως ανήλθαν σε € 31.481,86 το σύνολο των οποίων αφορά προμήθεια λογισμικών προγραμμάτων στα πλαίσια του ψηφιακού μετασχηματισμού του Δήμου Νάουσας και συγκεκριμένα το Κέντρο Τεκμηρίωσης Βιομηχανικής Κληρονομιάς Νάουσας, τη Διαδικτυακή Πύλη Σύγχρονης Τέχνης Νάουσας, το υποσύστημα της οικονομικής διαχείρισης ηλεκτρονικών πληρωμών καθώς και το λειτουργικό λογισμικό των ηλεκτρονικών υπολογιστών του Δήμου.

### 2.1.1.3. Αποσβέσεις χρήσεως

Από την επισκόπηση του μητρώου παγίων διαπιστώθηκε η ορθή χρησιμοποίηση του συντελεστή απόσβεσης 20% για το σύνολο των παγίων της κατηγορίας αυτής σύμφωνα με τα οριζόμενα της παραγράφου 2.2.110 περ. 22 του Π.Δ. 315/1999, ενώ στα πλαίσια των ελεγκτικών διαδικασιών, πραγματοποιήθηκε από εμάς και επανυπολογισμός των αποσβέσεων που διενεργήθηκαν εντός της χρήσης με την εφαρμογή του ως άνω συντελεστή βάσει του οποίου (επανυπολογισμού) δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

## 2.2. Γ. Πάγιο ενεργητικό – II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

### 2.2.1. 1. Γήπεδα – Οικόπεδα & 2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση

Λογαριασμός Γ.Λ.		Υπόλοιπο 31/12/2021
10.00 Γήπεδα – Οικόπεδα:	€	20.182.191,63
10.04 Αγροί:	€	8.363.906,97
10.06 Δάση:	€	<u>21.094.996,12</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>49.641.094,72</u></b>

Ο λογαριασμός δεν παρουσίασε κίνηση εντός της χρήσης, εμφανίζει δε τις αξίες κτήσεως των γηπέδων, των οικοπέδων, των αγρών και των δασών του Δήμου, όπως αυτές προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις την 01/01/2011, πλέον των προσθηκών των μεταγενέστερων της

01/01/2011 χρήσεων. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στα παραπάνω κονδύλια που τυχόν 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.

### 2.2.1.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων

Από τον έλεγχο συμφωνίας των αξιών κτήσης των παγίων των ανωτέρω λογαριασμών με τις αντίστοιχες τιμές του Μητρώου Παγίων, δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

### 2.2.1.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως

Ο Δήμος κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσεως, ουδεμία αγορά οικοπέδου ή αγρού πραγματοποίησε, ούτε έγινε λήπτης κάποιας δωρεάς από τρίτο.

### 2.2.1.3. Αποσβέσεις χρήσεως

Η συγκεκριμένη κατηγορία παγίων, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999, δεν υπόκειται σε απόσβεση.

## 2.2.2. 3. Κτίρια και τεχνικά έργα

Λογαριασμός Γ.Λ.		Υπόλοιπο 31/12/2020	Μεταβολή 01/01/2021 – 31/12/2021	Υπόλοιπο 31/12/2021
<b>Αξία Κτήσεως</b>				
11.00 Κτίρια:	€	12.190.238,64	-	12.190.238,64
11.02 Λοιπά τεχνικά έργα:	€	2.294.157,00	-	2.294.157,00
11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων:	€	523.031,14	-	523.031,14
11.07 Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων:	€	48.053,58	-	48.053,58
11.20 Σχολεία Νάουσας:	€	2.155.166,12	-	2.155.166,12
11.90 Βελτιώσεις σε ακίνητα Δημοτικών Επιχειρήσεων:	€	<u>2.104.452,69</u>	-	<u>2.104.452,69</u>
<b>Σύνολο Αξίας Κτήσεως</b>	<b>€</b>	<b><u>19.315.099,17</u></b>	<b>-</b>	<b><u>19.315.099,17</u></b>
<b>Μείον: Αποσβέσεις</b>				
11.99.00	€	9.552.964,41	480.354,18	10.033.318,59
11.99.02	€	1.576.545,14	78.069,60	1.654.614,74
11.99.03	€	458.921,94	20.528,52	479.450,46

11.99.07	€	42.770,10	1.922,16	44.692,26
11.99.20	€	1.971.764,84	12.312,24	1.984.077,08
11.99.90	€	<u>1.308.715,08</u>	<u>83.205,96</u>	<u>1.391.921,04</u>
<b>Σύνολο Αποσβέσεων</b>	€	<b><u>14.911.681,51</u></b>	<b><u>676.392,66</u></b>	<b><u>15.588.074,17</u></b>
<b>Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021</b>				€ <b><u>3.727.025,00</u></b>

Στο σχολιαζόμενο λογαριασμό περιλαμβάνονται οι αξίες κτήσεως των κτιρίων και των τεχνικών έργων όπως αυτές προσδιορίστηκαν με βάση το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις την 01/01/2011, πλέον των προσθηκών των μεταγενέστερων της 01/01/2011 χρήσεων. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στα παραπάνω κονδύλια που τυχόν 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.

Σημειώνουμε ότι οι κτιριακές εγκαταστάσεις του δήμου καθώς και το περιεχόμενό τους δεν είναι ασφαλισμένες για τον κίνδυνο πυρός.

#### 2.2.2.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων

Από τον έλεγχο συμφωνίας των αξιών κτήσης, σωρευμένων αποσβέσεων και αναπόσβεστων υπολοίπων της σχολιαζόμενης κατηγορίας παγίων με τις αντίστοιχες τιμές του Μητρώου Παγίων δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

#### 2.2.2.2. Αποσβέσεις χρήσεως

Από την επισκόπηση του μητρώου παγίων διαπιστώθηκε η ορθή χρησιμοποίηση του συντελεστή απόσβεσης 4% για το σύνολο των παγίων του εν λόγω λογαριασμού σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013, ενώ στα πλαίσια των ελεγκτικών διαδικασιών, πραγματοποιήθηκε από εμάς και επανυπολογισμός των αποσβέσεων που διενεργήθηκαν εντός της χρήσης με την εφαρμογή του ως άνω συντελεστή από τον οποίο (επανυπολογισμό) δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

**2.2.3. 4. Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός**

Λογαριασμός Γ.Λ.		Υπόλοιπο 31/12/2020	Μεταβολή 01/01/2021 – 31/12/2021	Υπόλοιπο 31/12/2021
<b>Αξία Κτήσεως</b>				
12.00 Μηχανήματα:	€	535.115,44	3.149,60	538.265,04
12.01 Τεχνικές εγκαταστάσεις:	€	385.577,02	-	385.577,02
12.02 Φορητά μηχανήματα χειρός:	€	15.618,51	-	15.618,51
12.03 Εργαλεία:	€	9.677,19	11.710,55	21.387,74
12.05 Μηχανολογικά όργανα:	€	19.963,07	-	19.963,07
12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός:	€	45.854,05	-	45.854,05
12.10 Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως:	€	<u>1.639,82</u>	<u>-</u>	<u>1.639,82</u>
<b>Σύνολο Αξίας Κτήσεως</b>	<b>€</b>	<b><u>1.013.445,10</u></b>	<b><u>14.860,15</u></b>	<b><u>1.028.305,25</u></b>
<b>Μείον: Αποσβέσεις</b>				
12.99.00	€	439.632,87	12.076,47	451.709,34
12.99.01	€	186.086,92	26.202,41	212.289,33
12.99.02	€	12.218,03	742,08	12.960,11
12.99.03	€	8.236,61	624,30	8.860,91
12.99.05	€	10.905,19	1.337,64	12.242,83
12.99.06	€	6.178,66	4.495,20	10.673,86
12.99.10	€	<u>1.639,80</u>	<u>-</u>	<u>1.639,80</u>
<b>Σύνολο Αποσβέσεων</b>	<b>€</b>	<b><u>664.898,08</u></b>	<b><u>45.478,10</u></b>	<b><u>710.376,18</u></b>
<b>Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021</b>				<b>€ <u>317.929,07</u></b>

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει την αξία κτήσης των διαφόρων μηχανημάτων, εργαλείων, μηχανημάτων χειρός, και λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, μειωμένη κατά τις νόμιμες αποσβέσεις.

Σημειώνουμε ότι οι μηχανολογικές εγκαταστάσεις του Δήμου καθώς και το περιεχόμενο τους δεν είναι ασφαλισμένες για τον κίνδυνο πυρός.

### 2.2.3.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων

Από τον έλεγχο συμφωνίας των αξιών κτήσης, σωρευμένων αποσβέσεων και αναπόσβεστων υπολοίπων της σχολιαζόμενης κατηγορίας παγίων με τις αντίστοιχες τιμές του Μητρώου Παγίων προέκυψε απόκλιση € 9,00 στην αξία κτήσεως διαφόρων εργαλείων λόγω αναριθμητισμού της αξίας κτήσης ενός υλικού που καταχωρήθηκε στο Μητρώο Παγίων.

### 2.2.3.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως

Οι προσθήκες χρήσεως ανήλθαν σε € 14.860,15 και αφορούν στις κάτωθι προμήθειες:

Περιγραφή αποκτηθέντος παγίου		Αξία
Ηλεκτροκόλληση:	€	3.873,16
Χλοοκοπτικά και αποχιονιστικά εργαλεία:	€	3.369,08
Εργαλεία συνεργείου:	€	3.326,56
Μηχανή περιποίησης δαπέδου:	€	2.449,00
Διάφορα εργαλεία χειρός (Αλυσοπρίονο, παλετοφόρο κ.α.):	€	1.620,39
Σκάλες επαγγελματικής χρήσης:	€	<u>221,96</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>14.860,15</u></b>

Πραγματοποιήθηκε ορθή καταχώρηση των ανωτέρω μηχανημάτων στη Γενική Λογιστική ενώ στο Μητρώο Παγίων, όπως προαναφέραμε, καταχωρήθηκε λόγω αναριθμητισμού μεγαλύτερη αξία των εργαλείων συνεργείου κατά € 9,00 ενώ από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε επί των παραστατικών προσθηκών, δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

### 2.2.3.3. Αποσβέσεις χρήσεως

Από την επισκόπηση του μητρώου παγίων διαπιστώθηκε η ορθή χρησιμοποίηση του συντελεστή απόσβεσης 10% για το σύνολο των παγίων του εν λόγω λογαριασμού σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013, ενώ στα πλαίσια των ελεγκτικών διαδικασιών, πραγματοποιήθηκε από εμάς και επανυπολογισμός των αποσβέσεων που διενεργήθηκαν εντός της χρήσης με την εφαρμογή του ως άνω συντελεστή από τον οποίο (επανυπολογισμό) δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

#### 2.2.4. 5. Μεταφορικά μέσα

Λογαριασμός Γ.Λ.		Υπόλοιπο 31/12/2020	Μεταβολή 01/01/2021– 31/12/2021	Υπόλοιπο 31/12/2021
<b>Αξία Κτήσεως</b>				
13.00 Αυτοκίνητα – Λεωφορεία:	€	34.408,35	-	34.408,35
13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα:	€	16.622,01	-	16.622,01
13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά – Ρυμούλκες – Ειδικής χρήσεως:	€	1.810.039,45	-	1.810.039,45
13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς:	€	53.256,58	-	53.256,58
13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά-Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως:	€	<u>0,02</u>	-	<u>0,02</u>
<b>Σύνολο Αξίας Κτήσεως</b>	€	<b><u>1.914.326,41</u></b>	-	<b><u>1.914.326,41</u></b>
<b>Μείον: Αποσβέσεις</b>				
13.99.00	€	34.408,28	0,03	34.408,31
13.99.01	€	8.853,68	2.043,60	10.897,28
13.99.02	€	1.777.180,46	6.571,92	1.783.752,38
13.99.09	€	<u>16.110,04</u>	<u>6.543,24</u>	<u>22.653,28</u>
<b>Σύνολο Αποσβέσεων</b>	€	<b><u>1.836.552,46</u></b>	<b><u>15.158,79</u></b>	<b><u>1.851.711,25</u></b>
<b>Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021</b>				€ <b><u>62.615,16</u></b>

##### 2.2.4.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων

Από τον έλεγχο συμφωνίας των αξιών κτήσης, σωρευμένων αποσβέσεων και αναπόσβεστων υπολοίπων της σχολιαζόμενης κατηγορίας παγίων με τις αντίστοιχες τιμές του Μητρώου Παγίων, δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

##### 2.2.4.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως

Κατά τη διάρκεια της κλειόμενης χρήσεως ο Δήμος δεν πραγματοποίησε αγορές – προσθήκες μεταφορικών μεσών.

##### 2.2.4.3. Αποσβέσεις χρήσεως

Από την επισκόπηση του μητρώου παγίων διαπιστώθηκε η ορθή χρησιμοποίηση του συντελεστή απόσβεσης 12% για τα μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων ενώ για τα υπόλοιπα μεταφορικά μέσα

χρησιμοποιήθηκε ο συντελεστής απόσβεσης 16% όπως ορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013 ενώ από τον επανυπολογισμό αποσβέσεων που διενεργήσαμε δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

### 2.2.5. 6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Λογαριασμός Γ.Λ.		Υπόλοιπο 31/12/2020	Μεταβολή 01/01/2021 – 31/12/2021	Υπόλοιπο 31/12/2021
<b>Αξία Κτήσεως</b>				
14.00 Έπιπλα:	€	367.980,72	799,80	368.780,52
14.01 Σκεύη:	€	117.589,97	-	117.589,97
14.02 Μηχανές γραφείου:	€	106.519,44	-	106.519,44
14.03 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα:	€	642.386,76	33.022,44 (5.987,46)	669.421,74
14.04 Μέσα αποθηκείωσης και μεταφοράς:	€	103.312,75	-	103.312,75
14.05 Επιστημονικά όργανα:	€	49.358,73	-	49.358,73
14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών:	€	28.690,55	21.497,88	50.188,43
14.09 Λοιπός εξοπλισμός:	€	2.198.371,25	56.364,19 (29.929,87)	2.224.805,57
14.19 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως:	€	<u>806,13</u>	<u>-</u>	<u>806,13</u>
<b>Σύνολο Αξίας Κτήσεως</b>	€	<b><u>3.615.016,30</u></b>	<b><u>75.766,98</u></b>	<b><u>3.690.783,28</u></b>
<b>Μείον: Αποσβέσεις</b>				
14.99.00	€	332.221,34	5.112,61	337.333,95
14.99.01	€	96.389,41	4.467,36	100.856,77
14.99.02	€	102.498,14	1.076,76	103.574,90
14.99.03	€	612.270,43	10.942,94	623.213,37
14.99.04	€	80.377,53	2.293,56	82.671,09
14.99.05	€	49.233,21	29,52	49.262,73
14.99.08	€	27.315,46	1.660,23	28.975,69
14.99.09	€	<u>1.207.772,41</u>	<u>139.550,14</u>	<u>1.347.322,55</u>

<b>Σύνολο</b>	€	<u><b>2.508.077,93</b></u>	<u><b>165.133,12</b></u>	<u><b>2.673.211,05</b></u>
<b>Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021</b>				€ <u><b>1.017.572,23</b></u>

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει τις αξίες κτήσεως επίπλων, σκευών, μηχανών γραφείου και ηλεκτρονικών υπολογιστών, επιστημονικών οργάνων, μέσων αποθήκευσης, εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών και λοιπού εξοπλισμού, μειωμένες κατά τις προβλεπόμενες αποσβέσεις.

### 2.2.5.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων

Από τον έλεγχο συμφωνίας των αξιών κτήσης, σωρευμένων αποσβέσεων και αναπόσβεστων υπολοίπων της σχολιαζόμενης κατηγορίας παγίων με τις αντίστοιχες τιμές του Μητρώου Παγίων προέκυψαν οι παρακάτω αποκλίσεις, οι οποίες χαρακτηρίζονται ασήμαντες από τον έλεγχο:

	€	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Υπόλοιπο προς απόσβεση
Αξία Μητρώου Παγίων	€	3.690.674,38	2.673.102,16	1.017.572,22
Αξία Γενικής Λογιστικής	€	<u>3.690.783,28</u>	<u>2.673.211,05</u>	<u>1.017.572,23</u>
<b>Διαφορά</b>	€	<u><b>-108,90</b></u>	<u><b>-108,89</b></u>	<u><b>-0,01</b></u>

### 2.2.5.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως

Οι προσθήκες χρήσεως ανήλθαν σε € 75.766,98 και αφορούν στις κάτωθι προμήθειες:

Περιγραφή αποκτηθέντος παγίου		Αξία
Κάθισμα εργασίας:	€	706,80
Υποπόδιο γραφείου:	€	93,00
SSD Kingston Dc500M 1920Gb:	€	1.984,00
Canyon Hd Webcam	€	81,84
Headset Logitech:	€	401,76
Ηχεία Logitech:	€	277,76
UPS LCD Τροφοδοτικό:	€	419,12
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές:	€	11.301,86
Υλικά δικτύου:	€	6.015,24
Συσκευές φορολογικού μηχανισμού:	€	2.232,00



Ηλεκτρονικός υπολογιστής Desktop:	€	806,00
Κάμερα LED:	€	396,80
Εκτυπωτής Brother:	€	248,00
Εξοπλισμός ασύρματου δικτύου:	€	14.999,04
Κεντρικός δρομολογητής (Ρούτερ):	€	6.498,84
Κάδοι απορριμμάτων:	€	23.811,72
Ηχείο - Κόρνα μεγάφωνο:	€	1.785,60
Επιτοίχιο αδιάβροχο ηχείο:	€	2.046,00
Τελικός ενισχυτής:	€	1.426,00
Full MP3 Player USB:	€	<u>235,60</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>75.766,98</u></b>

### 2.2.5.3. Αποσβέσεις χρήσεως

Από την επισκόπηση του μητρώου παγίων διαπιστώθηκε η ορθή χρησιμοποίηση του συντελεστή απόσβεσης 20% για τον εξοπλισμό Η/Υ (κύριο, περιφερειακό και λογισμικό) και 10% για τα υπόλοιπα πάγια της συγκεκριμένης κατηγορίας παγίων σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013, ενώ στα πλαίσια των ελεγκτικών διαδικασιών, πραγματοποιήθηκε από εμάς και επανυπολογισμός των αποσβέσεων που διενεργήθηκαν εντός της χρήσης με την εφαρμογή του ως άνω συντελεστή. Από την εν λόγω ελεγκτική διαδικασία δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

### 2.2.6. 7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

Στο λογαριασμό καταχωρούνται και παρακολουθούνται, αφενός τα ποσά που διατίθενται για την απόκτηση οποιονδήποτε νέων παγίων στοιχείων, είτε με απευθείας αγορά είτε με κατασκευή (μέσω εργολάβων ή ιδιοκατασκευή) και αφετέρου τα ποσά που προκαταβάλλονται για την αγορά όμοιων στοιχείων.

Κατά τη χρήση 2021 η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Λογαριασμός Γ.Λ.	Αξία Κτήσεως 31/12/2020	Μεταβολές χρήσης 2021		Αξία κτήσεως 31/12/2021
		Μεταφορές σε λογαριασμούς παγίων	Προσθήκες 2021	
15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	€ <u>166.364,87</u>	<u>-286.952,31</u>	<u>1.649.753,15</u>	<u>1.529.165,71</u>

Σημειώνουμε τα εξής:

➤ Εκ του ποσού € 286.952,31, ποσό € 280.023,71 αφορά σε διάφορα τεχνικά έργα και μελέτες τα οποία μεταφέρθηκαν σε αντίστοιχους λογαριασμούς παγίων στοιχείων του Δήμου προκειμένου να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις, αναλύεται δε ως ακολούθως:

Λογαριασμός Γ.Λ.	Περιγραφή	Αξία Κτήσεως 31/12/2021	Μεταφορά στο λογ/σμο:
15.17.11.0080	Κατασκευή ελαστικού τάπητα στα ανοικτά γήπεδα καλαθοσφαίρισης Αγγελοχωρίου Νάουσας:	€ 26.713,23	17.90.00.0600 «Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως»
15.17.31.0131	Βελτίωση οδού πρόσβασης σε γεωργικές εκμεταλλεύσεις στην Τ.Κ. Λευκαδίων:	€ 91.979,40	17.31.00.0600 «Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως Ανθεμίων»
15.17.31.0132	Βελτίωση οδού πρόσβασης σε γεωργικές εκμεταλλεύσεις στη Τ.Κ. Χαρίεσσας:	€ <u>161.331,08</u>	17.31.00.0600 «Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως Ανθεμίων»
<b>Σύνολο</b>		€ <u><b>280.023,71</b></u>	

➤ Το υπόλοιπο ποσό € 6.928,60 αφορά σε αποζημιώσεις σε θιγόμενους από τη ρυμοτομία του Δήμου Νάουσας, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές και για τον λόγο αυτό μεταφέρθηκαν (Πίστωση) από τον λογαριασμό 15.20.20.0003 «Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από τη ρυμοτομία» με ισόποση μείωση (Χρέωση) του λογαριασμού 53.08.00.0000 «Δικαιούχοι αμοιβών».

➤ Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε € 1.529.165,71 και περιλαμβάνει τα παρακάτω έργα υπό κατασκευή:

Έργα υπό κατασκευή την 31/12/2021		Ποσά	
-	Έπιπλα λοιπών υπηρεσιών:	€	62.502,94
-	Λοιπός εξοπλισμός:	€	769,00
-	Ανάπλαση παιδικών χαρών Τοπικών Κοινοτήτων Δ. Νάουσας:	€	32.611,96
-	Αναπλάσεις οδού Μεγάλου Αλεξάνδρου:	€	293.372,76
-	Βελτίωση της πρόσβασης σε γεωργική γη και κτηνοτροφικές εκμεταλλεύσεις του Δήμου Η. Π. Νάουσας:	€	384.243,39
-	Έργο αισθητικής αναβάθμισης δικτύων Διανομής Ηλ. Ενέργειας σε τμήμα της οδού Μ. Αλεξάνδρου, Βασ. Φιλίππου, Μπιγκάνου, Κατσαούνη και Πετρίδη της Δ. Ε. Νάουσας:	€	40.129,51
-	Ενεργειακή αναβάθμιση Δημοτικού Θεάτρου - Πολιτιστικού Κέντρου Νάουσας:	€	91.742,80
-	Εργασίες Ενεργειακής αναβάθμισης κτιρίου Γυμνασίου Κοπανού:	€	296.917,45
-	Εργασίες Ενεργειακής αναβάθμισης κτιρίου Γυμνασίου με Λυκειακές τάξεις Ειρηνούπολης:	€	167.027,75
-	Εργασίες κατασκευής μνημείων τριετούς ταφής πόλης Νάουσας:	€	44.429,20
-	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από τη ρυμοτομία:	€	65.570,10
-	Μελέτη κατασκευής νέας γέφυρας ποταμού Αραπίτσα στη Θέση Νοσοκομείου Πόλης Νάουσας:	€	45.198,85
-	Υπηρεσία για την ωρίμανση του φακέλου εκ μέρους του Δ. Η. πόλεως Νάουσας για την προβολή πρότασης στο ενεργό χρηματοδοτικό πρόγραμμα του πράσινου ταμείου "Δράσεις περιβαλλοντικού ισοζυγίου 2019-2020»:	€	<u>4.650,00</u>
<b>Σύνολο</b>		€	<b><u>1.529.165,71</u></b>

\* Το ποσό των € 62.502,94 αφορά σε προμήθεια και τοποθέτηση εκθεσιακού εξοπλισμού (έπιπλα κλπ.) στο χώρο του Κέντρου Τεκμηρίωσης "ΕΡΙΑ".

### 2.2.7. 1α., 1β., 1γ., 1δ., 3α., 3β., 3γ. Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Στα σχετικά κονδύλια του ισολογισμού 1α. Πλατείες – Πάρκα - Παιδότοποι, 1β. Οδοί-Οδοστρώματα, 1γ. Πεζοδρόμια, 1δ. Μνημεία, 3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις, 3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού και 3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις, παρουσιάζονται οι αξίες κτήσεως όλων των προαναφερόμενων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης, μειωμένες κατά τις νόμιμες αποσβέσεις.

*Ανάλυση:*

Λογαριασμός Γ.Λ.		Υπόλοιπο 31/12/2020	Μεταβολή 01/01/2021 – 31/12/2021	Υπόλοιπο 31/12/2021
<b>Αξία Κτήσεως</b>				
17.00 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης (3α.):	€	5.661.270,11	-	5.661.270,11
17.11 Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως (1α.):	€	1.677.453,12	-	1.677.453,12
17.31 Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως (1β.):	€	8.569.296,51	253.310,48	8.822.606,99
17.51 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως (1γ.):	€	3.226.510,05	-	3.226.510,05
17.61 Μνημεία (1δ.)	€	51.662,31	-	51.662,31
17.71 Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως (3β.)	€	2.356.556,34	-	2.356.556,34
17.90 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως (3γ.):	€	<u>14.367.761,87</u>	26.713,23	<u>14.394.475,10</u>
<b>Σύνολο Αξίας Κτήσεως</b>	€	<b><u>35.910.510,31</u></b>	<b><u>280.023,71</u></b>	<b><u>36.190.534,02</u></b>
<b>Μείον: Αποσβέσεις</b>				
17.99.00	€	3.135.308,02	452.805,00	3.588.113,02
17.99.11	€	1.635.663,50	18.519,89	1.654.183,39
17.99.31	€	6.857.837,57	292.931,50	7.150.769,07
17.99.51	€	3.109.583,09	57.159,11	3.166.742,20
17.99.61	€	43.721,25	1.511,28	45.232,53
17.99.71	€	1.896.717,35	102.069,51	1.998.786,86
17.99.90	€	<u>12.422.440,37</u>	<u>616.988,29</u>	<u>13.039.428,66</u>
<b>Σύνολο Αποσβέσεων</b>	€	<b><u>29.101.271,15</u></b>	<b><u>1.541.984,58</u></b>	<b><u>30.643.255,73</u></b>

<b>Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021</b>	€ <u><b>5.547.278,29</b></u>
------------------------------------	------------------------------

### 2.2.7.1. Συμφωνία Γενικής Λογιστικής – Μητρώου Παγίων

Από τον έλεγχο συμφωνίας των αξιών κτήσης, σωρευμένων αποσβέσεων και αναπόσβεστων υπολοίπων της σχολιαζόμενης κατηγορίας παγίων με τις αντίστοιχες τιμές του Μητρώου Παγίων, δεν προέκυψαν παρακάτω αποκλίσεις.

### 2.2.7.2. Αγορές – Προσθήκες χρήσεως

Οι προσθήκες χρήσεως ανήλθαν συνολικά σε € 280.023,71 και αφορούν κυρίως σε έργα ασφαλτοστρώσεων διαφόρων οδών του Δήμου Νάουσας (€ 253.310,48) και στο κόστος κατασκευής ελαστικού τάπητα στα ανοικτά γήπεδα καλαθοσφαίρισης στο Αγγελοχώρι Νάουσας. Το σύνολο των εργασιών ασφαλτοστρώσεων ποσού € 253.310,48, άρχισε και ολοκληρώθηκε στη χρήση 2021, ενώ το κόστος της κατασκευής ελαστικού τάπητα ποσού € 26.713,23 μεταφέρθηκε στον σχολιαζόμενο λογαριασμό από το λογαριασμό 15 «**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση**» (παρ. 2.2.6. 7. ανωτέρω).

### 2.2.7.3. Αποσβέσεις χρήσεως

Από την επισκόπηση του μητρώου παγίων διαπιστώθηκε η ορθή χρησιμοποίηση του συντελεστή απόσβεσης 8,33% για το σύνολο των παγίων της κατηγορίας αυτής σύμφωνα με τα οριζόμενα της παραγράφου 2.2.110 περ. 22 του Π.Δ. 315/1999. Ωστόσο, από την ελεγκτική διαδικασία επανυπολογισμού των αποσβέσεων προέκυψε ότι εντός της χρήσης διενεργήθηκαν λιγότερες αποσβέσεις συνολικού ύψους € 18.273,63 η οποία τέθηκε υπόψη των υπεύθυνων λογιστηρίου.

### **Σημειώνουμε ότι:**

- Σύμφωνα με την έγγραφη απαντητική επιστολή του νομικού συμβούλου του Δήμου, το σύνολο των ακινήτων που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις κατά την 31/12/2021, ανήκουν στην κυριότητα του Δήμου και δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επ' αυτών.
- Σύμφωνα με τους υπεύθυνους της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης, ολοκληρώθηκε στις 7-10-2022 από το αρμόδιο Τμήμα Κτηματολογίου & Δημοτικής Περιουσίας η υποβολή των δηλώσεων, των ενστάσεων καθώς και των αντιρρήσεων στο Ελληνικό Κτηματολόγιο σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2308/1995.
- Ορισμένες κατηγορίες παγίων που αφορούν σε γήπεδα, κτιριακές εγκαταστάσεις και λοιπό εξοπλισμό και προέρχονται είτε από τα καταργηθέντα από προηγούμενες χρήσεις Νομικά

Πρόσωπα [«Δημοτικό Αθλητικό Κέντρο Νάουσας (Δ.Α.Κ.)» και «Εθνικό Ίδρυμα Νεότητας (Ε.Ι.Ν.)»], είτε από επιστροφή της χρήσης τους στο Δήμο από τη δημοτική επιχείρηση ΕΤΑ (εγκαταστάσεις στη «Γραμμένη» και εξοπλισμός δημοτικού περιπτέρου «ΚΙΟΣΚΙ») και από τη δημοτική επιχείρηση ΤΑΒ (εγκαταστάσεις χιονοδρομικού κέντρου), καταχωρήθηκαν στο Μητρώο Παγίων του Δήμου χωρίς αξίες ή εκκρεμεί η καταχώρησή τους μέχρι σήμερα. Θα πρέπει να βρεθούν οι αξίες των ανωτέρω ακινήτων (αντικειμενικές ή αξίες κόστους ή αξίες από νέες τρέχουσες εκτιμήσεις, κατά περίπτωση), ώστε να καταχωρηθούν στα βιβλία του Δήμου με τον ορθό τρόπο.

### 2.3. Γ. Πάγιο ενεργητικό – ΙΙΙ. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις

#### 2.3.1. 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης

Ο Δήμος Ηρωικής Πόλης Νάουσας κατά την 31/12/2021 συμμετέχει στην Αναπτυξιακή Νομού Ημαθίας Α.Ε. Η αποτίμηση της συμμετοχής στην εν λόγω εταιρεία, οι οικονομικές καταστάσεις της οποίας δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, έγινε σύμφωνα με τον τελευταία νόμιμα ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021 όπως ορίζεται και στο Π.Δ. 315/1999, έχει δε ως ακολούθως:

Επωνυμία	Ποσοστό συμμετοχής		Αξία κτήσης 31/12/2021
Αναπτυξιακή Νομού Ημαθίας Α.Ε.:	17,90%	€	34.075,00
<b>Πλέον:</b> Διαφορές αποτίμησης:		€	160,28
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις υποτίμησης:		€	<u>(15.056,36)</u>
<b>Σύνολο:</b>		€	<b><u>19.178,92</u></b>

Δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου αναλυτικό Μητρώο Χρεογράφων, η τήρηση και διαρκής ενημέρωση του οποίου είναι υποχρεωτική από το Δήμο, σύμφωνα με την περίπτωση 8 της παραγράφου 2.2.112 του Π.Δ. 315/1999, διότι αποτελεί αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού Γενικής Λογιστικής 18.00 και 34 και σε αυτό παρακολουθείται η κίνηση σε ποσότητες και αξίες των τίτλων πάγιας επενδύσεως του λογαριασμού 18 και των χρεογράφων του λογαριασμού 34. Από το Μητρώο Χρεογράφων το οποίο δέον να θεωρείται πριν τη χρησιμοποίησή του, σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.104 περ. 22, προκύπτουν τα εξής τουλάχιστον στοιχεία κατά διαχειριστική χρήση:

- α) Το υπόλοιπο έναρξης της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία, αποτιμημένα σε τιμές ιστορικού κόστους
- β) Οι προσθήκες της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία
- γ) Οι μειώσεις της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία
- δ) Το υπόλοιπο λήξης της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία, αποτιμημένα σε τιμές ιστορικού κόστους.

Σημειώνεται ότι, έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020, υφίσταντο στα βιβλία του Δήμου, συμμετοχή του τελευταίου στην υπό εκκαθάριση εταιρεία με την επωνυμία «ΣΥΝΟΤΑ Ανώνυμη Διαδημοτική Αναπτυξιακή Εταιρεία Ο.Τ.Α.» της οποίας ο ισολογισμός πέρατος εκκαθάρισης εγκρίθηκε εντός του 2021, οπότε και η εν λόγω εταιρεία διεγράφη οριστικά από το ΓΕΜΗ και κατά συνέπεια, και από τα βιβλία του Δήμου. Το προκύψαν λογιστικό αποτέλεσμα της εν λόγω διαγραφής, ζημία ύψους € 7.614,00, επιβάρυνε τα αποτελέσματα χρήσεως.

### 2.3.2. 1α. Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις

Ο Δήμος Ηρωικής Πόλης Νάουσας κατά την 31/12/2020 συμμετέχει στις παρακάτω δημοτικές επιχειρήσεις:

	Επωνυμία	Ποσοστό συμμετοχής		Σύνολο Αξίας Συμμετοχών 31/12/2021
1	Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης Δήμου Νάουσας – Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α. («ΒΕΡΜΙΟΝ Α.Ε. Ο.Τ.Α.») - υπό εκκαθάριση:	99,99%	€	4.410.428,00
2	Τουριστική Ανάπτυξη Βερμίου Τρία - Πέντε Πηγάδια Νάουσας Δημοτική Ανώνυμη Εταιρεία («Τ.Α.Β. Α.Ε.») - υπό εκκαθάριση:	100%	€	2.545.300,00
3	Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Νάουσας («Δ.Ε.Υ.Α.Ν.»):	100%	€	2.036.280,64
4	Κοινοφελής Επιχείρηση Πολιτισμού, Αθλητισμού & Περιβάλλοντος Δήμου Νάουσας («Κ.Ε.Π.Α.Π.») - υπό εκκαθάριση:	100%	€	4.530.559,57
	<b>Μείον:</b> Προβλέψεις υποτίμησης:		€	<u>(1.557.755,51)</u>
	<b>Σύνολο:</b>		€	<u><b>2.972.804,06</b></u>
<b>Γενικό σύνολο</b>			€	<u><b>11.964.812,70</b></u>

Σύμφωνα με το οριζόμενο στο Π.Δ. 315/1999, οι συμμετοχές στις δημοτικές επιχειρήσεις αποτιμώνται στην αξία κτήσεώς τους.

**α) Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης Δήμου Νάουσας – Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α. («Ε.Τ.Α. Α.Ε. Ο.Τ.Α.»)**

Στις εκθέσεις ελέγχου προηγούμενων χρήσεων, γίνεται εκτενής αναφορά του ιστορικού εκκαθάρισεως της «Ε.Τ.Α. Α.Ε. Ο.Τ.Α.», της οποίας, ο Ισολογισμός και η Έκθεση λήξης εκκαθάρισης, εγκρίθηκαν από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου, δυνάμει της υπ' αριθ. 102/8-4-2019 απόφασής του, όπως τα ανωτέρω συντάχθηκαν από τους εκκαθαριστές της με ημερομηνία 29/3/2019. Σύμφωνα με την ως άνω απόφαση, το Δημοτικό Συμβούλιο αποδέχτηκε την πρόταση των εκκαθαριστών «ότι η διανομή θα γίνει με αυτούσια παράδοση στο Δήμο των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 8 του άρθρου 168 «Τρόπος διενέργειας της εκκαθάρισης» του Ν. 4548/2018 «Νόμος περί Ανωνύμων Εταιριών» (ΦΕΚ Α' 104-13/06/2018)».

Σημειώνεται ωστόσο ότι, μέχρι και την ημερομηνία επίδοσης της παρούσας έκθεσης, τυπικά, δεν έχει επέλθει οριστική λύση της ΕΤΑ, δεδομένου ότι παραμένει σε εκκρεμότητα η μεταβίβαση του ακινήτου αυτής (οικόπεδο - κτιριακές εγκαταστάσεις Αγίου Νικολάου) στο Δήμο Νάουσας αν και, όπως πληροφορηθήκαμε αρμοδίως, για το εν λόγω ακίνητο εξεδόθη τελική απόφαση της 2<sup>ης</sup> Επιτροπής Αντιρρήσεων των δασικών χαρτών Π.Ε. Ημαθίας, βάσει της οποίας το εν λόγω ακίνητο παύει να αποτελεί δασική έκταση. Η μεταβίβαση της κυριότητας του ακινήτου, η οποία είναι **μείζονος σημασίας** αφού αποτελεί βασική προϋπόθεση, όχι μόνο για την οριστική λύση της επιχείρησης αλλά και για την εκμετάλλευσή αυτού από το Δήμο, θα επιτευχθεί είτε με έκδοση διαπιστωτικής πράξης εκ μέρους της Διοίκησης, είτε με σύνταξη δικαιοπραξίας μεταξύ της εκκαθαρισθείσας Επιχείρησης και του Δήμου Ηρωϊκής Πόλης Νάουσας.

Σύμφωνα με την έκθεση των εκκαθαριστών, η αξία των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάστηκαν στο Δήμο (μηχανολογικός εξοπλισμός, λοιπός εξοπλισμός και λοιπά άυλα στοιχεία) ανήλθε συνολικά σε € 11.013,97, ενώ η αξία των κυκλοφορούντων σε € 42.476,34, εκ των οποίων € 25.416,22 ταμειακά διαθέσιμα και € 17.060,12 εμπορικές απαιτήσεις, οι δε υποχρεώσεις της Ε.Τ.Α. που μεταφέρθηκαν προς πληρωμή τους στο Δήμο Νάουσας, αφού ο τελευταίος κατέστη ο μοναδικός υπόχρεος για την καταβολή αυτών σύμφωνα με το υπ' αριθ. Ε. 22-04/02/2019 έγγραφο της ΑΑΔΕ, αφορούν στις εξής κατηγορίες:



Περιγραφή υποχρέωσης που αναλήφθηκε από το Δήμο		Ποσό
- Αποδοχές πληρωτέες εργαζομένων:	€	1.141.215,97
- Υποχρεώσεις προς προμηθευτές - πιστωτές:	€	151.501,47
- Υποχρεώσεις προς Ο.Α.Ε.Δ.:	€	73.091,52
- Υποχρεώσεις προς μέλη της Διοίκησης της Ε.Τ.Α. λόγω κατασχέσεων από προσωπικούς τραπεζικούς τους λογαριασμούς:	€	75.855,14
- Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη προς τη Δ.Ο.Υ.:	€	172.664,20
- Υποχρεώσεις από ασφαλιστικές εισφορές προς τον Ε.Φ.Κ.Α.:	€	774.007,16
- Υποχρεώσεις από δημοτικούς φόρους, τέλη και προσαυξήσεις προς τον Δήμο Νάουσας:	€	<u>100.312,77</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>2.488.648,23</u></b>

Οι υποχρεώσεις προς διάφορους πιστωτές (εργαζόμενους, προμηθευτές κ.α.), καλύπτονται μόνο κατόπιν της έκδοσης τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων κατά του Δήμου. Αυτό σημαίνει ότι όλοι οι πιστωτές της επιχείρησης, πλην του Δημοσίου, έχουν προσφύγει δικαστικά κατά του Δήμου. Από τη στιγμή της έκδοσης τελεσίδικης δικαστικής απόφασης κατά του Δήμου, προκύπτει η υποχρέωσή του για την αποπληρωμή τους.

Κατά τη χρήση 2018, σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, εκδόθηκαν δικαστικές αποφάσεις κατά του Δήμου και υπέρ πιστωτών της επιχείρησης συνολικής αξίας € 833.002,92. Το ύψος των εν λόγω υποχρεώσεων, κατόπιν συμψηφισμών διαφόρων ποσών που είχαν δοθεί ως έναντι από την επιχείρηση στους πιστωτές ή αφορούσαν λάθη που εντοπίστηκαν από τους εκκαθαριστές (π.χ. η ίδια υποχρέωση εκδικάσθηκε υπέρ των εργαζομένων δύο φορές με δύο διαφορετικές δικαστικές αποφάσεις), περιορίστηκε τελικώς στο ποσό των € 687.185,15 το σύνολο των οποίων ο Δήμος ενέταξε σε προγράμματα κάλυψης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΥΠΕΣΔΔΑ και καλύφθηκε το ίδιο έτος μέσω ισόποσης είσπραξης κρατικών επιχορηγήσεων.

Βάσει των στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεσή μας, τα ποσά υποχρεώσεων που ο Δήμος κατέβαλε για λογαριασμό της Ε.Τ.Α. στο διάστημα 1/1/2019 έως και την ημερομηνία επίδοσης της Έκθεσής μας, κατόπιν έκδοσης δικαστικών αποφάσεων, τόσο σε πρώην εργαζομένους, όσο και σε πιστωτές αυτής, ανήλθαν συνολικά σε € **1.300.647,61** ανάλυση των οποίων παρατίθεται στη συνέχεια:

<b><u>Χρήση 2019</u></b>		
<b><i>Περιγραφή Υποχρέωσης που καλύφθηκε από το Δήμο:</i></b>	<b><i>Ποσό επιβάρυνσης</i></b>	<b><i>Αποδεικτικό</i></b>
- Καταβολή αποδοχών προς πρώην εργαζομένους της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης τεσσάρων (4) Δικαστικών Αποφάσεων (3-ΕΡ-ΔΙ/2019, 21/ΕΡ-ΔΙ/2017, 29/ΕΡ-ΔΙ/2018 και 33/ΕΡ-ΔΙ/2017) με κατάσχεση τραπεζικών λογαριασμών:	€ 697.718,88	
- Καταβολή αποδοχών προς πρώην εργαζόμενο της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δύο δικαστικών αποφάσεων (αρ. 26/2018 και 46/2018):	€ 3.157,85	Χ.Ε.Π.: 1062/2019
- Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης Δικαστικής Απόφασης αρ. ΕΡ/47/2018:	€ 2.285,79	Χ.Ε.Π.: 443B/2019 και 445B/2019
- Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν διαταγής πληρωμής αρ.178/ΔΠ/2018:	€ <u>6.917,08</u>	Χ.Ε.Π.: 289B/2019
<b>Συνολική επιβάρυνση χρήσης 2019</b>	€ <b><u>710.079,60</u></b>	
<b><u>Χρήση 2020</u></b>		
<b><i>Περιγραφή Υποχρέωσης που καλύφθηκε από το Δήμο:</i></b>	<b><i>Ποσό επιβάρυνσης</i></b>	<b><i>Αποδεικτικό</i></b>
- Καταβολή αποδοχών προς πρώην εργαζομένους της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 6/ΕΡ/-ΔΙ/2020 με κατάσχεση τραπεζικών λογαριασμών:	€ 94.363,70	Χ.Ε.Π. 1023B/2020 έως 1032B/2020
- Καταβολή αποδοχών προς πρώην εργαζόμενο της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 14/2020 με κατάσχεση τραπεζικών λογαριασμών:	€ 6.493,85	Χ.Ε.Π. 982B/2020
- Καταβολή αποδοχών προς πρώην εργαζομένους της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης απόφασης Ειρηνοδικείου αρ. 31/2019:	€ 77.769,52	Χ.Ε.Π.: 893B και Χ.Ε.Π. 664B/2020 έως 674B/2020,
- Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης διαταγής πληρωμής αρ. 75/2016:	€ 4.728,15	Χ.Ε.Π.: 356B/2020 και 539B/2020
- Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης απόφασης ειρηνοδικείου αρ. 4/2019:	€ 3.590,37	Χ.Ε.Π.: 419B/2020

-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης αποφάσεων ειρηνοδικείου αρ. 3/2019, 4/2019, 7/2019, 27/2019 και 28/2017 και πρωτοδικείου αρ. 57/2016:	€	92.612,62	Χ.Ε.Π.: 106B/2020, 1093B/2020, 421B/2020 και 1041B/2020
-	Καταβολή αποδοχών προς πρώην εργαζόμενο της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 30/ΕΡ/ΔΙ/2020:	€	54.443,24	Χ.Ε.Π. 1040B/2020
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 27/ΕΡ-ΔΙ/2019:	€	4.794,63	Χ.Ε.Π.: 426B/2020
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 7/ΕΤ/ΔΙ/2019:	€	67.872,59	Χ.Ε.Π.: 429B/2020 και 1094B/2020
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 27/ΕΡ-ΔΙ/2019:	€	7.222,64	Χ.Ε.Π.: 423B/2020
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 27/ΕΡ-ΔΙ/2019:	€	3.880,28	Χ.Ε.Π.: 424B/2020
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 27/ΕΡ-ΔΙ/2019:	€	7.678,60	Χ.Ε.Π.: 427B/2020
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 24/2019:	€	4.537,21	Χ.Ε.Π.: 428B/2020
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 27/ΕΡ-ΔΙ/2019:	€	6.208,79	Χ.Ε.Π.: 433B/2020
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 27/ΕΡ-ΔΙ/2019:	€	1.724,64	Χ.Ε.Π.: 434B/2020
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 27/ΕΡ-ΔΙ/2019:	€	<u>1.544,84</u>	Χ.Ε.Π.: 430B/2020
<b>Συνολική επιβάρυνση χρήσης 2020</b>		€	<b><u>439.465,67</u></b>	
<b><u>Χ ρ ή σ η 2 0 2 1</u></b>				
<b>Περιγραφή Υποχρέωσης που καλύφθηκε από το Δήμο:</b>			<b>Ποσό επιβάρυνσης</b>	<b>Αποδεικτικό</b>
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α.			

	κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 27/ΕΡ-ΔΙ/2019:	€	1.805,12	Χ.Ε.Π.: 119B/2021
-	Καταβολή ποσού σε πρώην εργαζόμενο της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 6/ΕΡ-ΔΙ/2020:	€	34.625,99	Χ.Ε.Π.: 0958B/2021
-	Καταβολή ποσού σε πρώην εργαζόμενο της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 20/2020 Ειρηνοδικείου Νάουσας:	€	8.666,94	Χ.Ε.Π.: 1046B/2021
-	Καταβολή ποσού σε πρώην εργαζόμενο της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 20/2020 Ειρηνοδικείου Νάουσας:	€	2.374,49	Χ.Ε.Π.: 1047B/2021
-	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της Ε.Τ.Α. κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 75/2016:	€	1.184,01	Χ.Ε.Π.: 45B/2021
-	Καταβολή ποσού σε πρώην μέλος του ΔΣ αποφ.1/2021 Ειρηνοδικείου Νάουσας απόδοση κατασχεθέντων:	€	6.472,02	Χ.Ε.Π.: 0555B/2021 και 0548/2021
	Καταβολή ποσού σε πρώην μέλος του ΔΣ απόδοση κατασχεθέντων:	€	<u>57.718,91</u>	Χ.Ε.Π.: 0908B/2021
<b>Συνολική επιβάρυνση χρήσης 2021</b>		€	<b><u>112.847,48</u></b>	
<b><u>Χ ρ ή σ η 2 0 2 2</u></b>				
<b><i>Περιγραφή Υποχρέωσης που καλύφθηκε από το Δήμο:</i></b>			<b><i>Ποσό επιβάρυνσης</i></b>	<b><i>Αποδεικτικό</i></b>
-	Εκτέλεση δικαστικής απόφασης σε πρώην εργαζόμενο της Ε.Τ.Α.:	€	11.157,77	Χ.Ε.Π.: 040077M/2022
-	Εκτέλεση δικαστικής απόφασης σε πρώην εργαζόμενο της Ε.Τ.Α.:	€	8.051,23	Χ.Ε.Π.: 0521M/2022
-	Εκτέλεση δικαστικής απόφασης σε πρώην εργαζόμενο της Ε.Τ.Α.:	€	3.060,76	Χ.Ε.Π.: 0476M/2022
-	Εκτέλεση δικαστικής απόφασης σε πρώην εργαζόμενο της Ε.Τ.Α.:	€	<u>15.985,10</u>	Χ.Ε.Π.: 0475M/2022
<b>Συνολική επιβάρυνση χρήσης 2022</b>		€	<b><u>38.254,86</u></b>	

Εντός του διαστήματος 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2023 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης Ελέγχου, ουδεμία καταβολή υποχρέωσης της ΕΤΑ πραγματοποιήθηκε από το Δήμο.

**Τονίζουμε τα εξής γεγονότα:**

α) Κατά τη χρήση 2019, η αξία συμμετοχής στην Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης Δήμου Νάουσας – Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α. («ΒΕΡΜΙΟΝ Α.Ε. Ο.Τ.Α.»), μεταβλήθηκε/μειώθηκε συνολικά κατά ποσό € 54.488,31, μεταβολή η οποία οφείλεται στα κάτωθι γεγονότα:

- Πίστωση € 17.060,12 λόγω μεταφοράς απαιτήσεων της εν λόγω επιχείρησης στο Δήμο.
- Πίστωση € 11.013,97 λόγω λογιστικής μεταφοράς επίπλων και λοιπού εξοπλισμού στο μητρώο παγίων του Δήμου.
- Πίστωση € 26.414,22 λόγω λογιστικής τακτοποίησης ΓΕ 649/9-8-2019 της ΕΤΑ.

β) Στις χρήσεις 2020 και 2021, βεβαιώθηκαν με τέσσερις (4) χρηματικούς καταλόγους, έσοδα συνολικού ύψους € 84.584,48 για ασφαλιστικές εισφορές και φόρους εργαζομένων της Ε.Τ.Α.. Το ανωτέρω ποσό, είτε ρυθμίστηκε, είτε συμψηφίστηκε με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις του δήμου προς τους εργαζομένους.

Κατά την ημερομηνία επίδοσης της Έκθεσης Ελέγχου, τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων της Ε.Τ.Α. τις οποίες καλείται να καλύψει ο Δήμος και για τις οποίες έχουμε σαφή εικόνα, αφορά στις υποχρεώσεις προς Δ.Ο.Υ. και Ε.Φ.Κ.Α. και οι οποίες ανέρχονται συνολικά σε € **1.217.927,52**, και αναλύονται ως κάτωθι:

**1. Οφειλή προς Δ.Ο.Υ. € 201.979,05**

**Ανάλυση:**

- Ληξιπρόθεσμα ποσά οφειλών:	€	145.664,62
- Προσαυξήσεις – Τόκοι - Τέλη	€	<u>56.314,43</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>201.979,05</u></b>

**2. Οφειλή προς Ε.Φ.Κ.Α. € 1.015.948,47**

**Ανάλυση:**

- Κύρια εισφορά (κοινά ένσημα):	€	667.392,42
- Πρόσθετα τέλη:	€	<u>348.556,05</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>1.015.948,47</u></b>

**3. Οφειλές προς διάφορους πιστωτές ύψους € 18.061,37, για τις € 18.061,37 οποίες, σύμφωνα με τα βιβλία της επιχείρησης, δεν έχουν κατατεθεί αγωγές για τη διεκδίκησή τους.**

4. Οφειλές που θα προκύψουν από την οριστική φορολογική δήλωση της περιόδου εκκαθάρισης 30/03/2017 - 29/03/2019, λόγω φορολόγησης των αφορολόγητων αποθεματικών της επιχείρησης. Τα αφορολόγητα αποθεματικά της επιχείρησης ανέρχονται σε € 803.865,86 και είχαν σχηματισθεί σε χρήσεις που η επιχείρηση λειτουργούσε ως αμιγής δημοτική επιχείρηση. Λόγω της εκκαθάρισής της, τα αφορολόγητα αυτά αποθεματικά θα πρέπει να υπαχθούν σε φορολόγηση. Ο φόρος αυτός αναμένεται να ανέλθει σε € 80.000,00 περίπου. Σημειώνουμε ότι το Δημοτικό Συμβούλιο, στη συνεδρίασή του της 08/04/2019 (απόφαση με αριθ. 102/2019) αποφάσισε ότι: *«Οποιαδήποτε περίπτωση φορολογίας προκύψει κατά τη μεταβίβαση του ακινήτου ή/και από τη δήλωση φορολογίας του Ισολογισμού λήξης της εκκαθάρισης ή/και από οποιοδήποτε έλεγχο που θα διενεργηθεί στην επιχείρηση από τις φορολογικές αρχές για την περίοδο της εκκαθάρισης και πριν από αυτή, θα αναλάβει ο Δήμος, ο οποίος είναι και ο αποδέκτης των περιουσιακών της στοιχείων».*

#### **Λογιστικό αποτέλεσμα που επέφερε η εκκαθάριση στον Δήμο**

Από τη λογιστική τακτοποίηση της αξίας της συμμετοχής, αλλά και όλων των υπολοίπων λογαριασμών που είχαν σχέση με την Ε.Τ.Α. και ήταν καταχωρημένοι στα βιβλία του Δήμου, όπως και από την καταχώρηση στα βιβλία του Δήμου των υποχρεώσεων που μεταβιβάστηκαν από την επιχείρηση, προέκυψε το λογιστικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης το οποίο είναι κέρδος € 710.565,20, καταχωρήθηκε δε σε μεταβολή του κεφαλαίου της χρήσης 2019 με την αποδοχή του προϊόντος της εκκαθάρισης από το Δημοτικό Συμβούλιο.

**β) Τουριστική Ανάπτυξη Βερμίου Τρία - Πέντε Πηγάδια Νάουσας Δημοτική Ανώνυμη Εταιρεία («Τ.Α.Β. Α.Ε.») - υπό εκκαθάριση**

Στις εκθέσεις ελέγχου προηγούμενων χρήσεων, γίνεται εκτενής αναφορά του ιστορικού εκκαθαρίσεως της «Τ.Α.Β. Α.Ε.», για την οποία συντάχτηκαν από τους εκκαθαριστές της έως σήμερα, τέσσερις (4) εκθέσεις εκκαθάρισης με τελευταία αυτήν της 31<sup>ης</sup> Μαΐου 2021.

Από την επισκόπηση της εν λόγω έκθεσης, διαπιστώσαμε ότι οι εκκαθαριστές προέβησαν στην επαναδιατύπωση του ισολογισμού λήξης εκκαθάρισης που πλέον φέρει ημερομηνία 31/5/2021, διατηρώντας ωστόσο και πάλι τις επιφυλάξεις τους σχετικά με την ορθότητα και την εγκυρότητα

των κονδυλίων, τόσο του ισολογισμού έναρξης της 9ης Απριλίου 2013, όσο και του τελευταίου ισολογισμού λήξης της 31<sup>ης</sup> Μαΐου 2021 για τους κατωτέρω λόγους:

1. Δεν τέθηκαν υπόψη των εκκαθαριστών:
  - Οι Ισολογισμοί των χρήσεων που έληξαν με ημερομηνίες 31/12/2010, 31/12/2011 και 31/12/2012 και αντίστοιχα πρακτικά έγκρισης του Διοικητικού Συμβουλίου,
  - Οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ του έτους 2012, ο δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις που έληξαν κατά τις ημερομηνίες 31/12/2012 και 31/12/2013,
2. Βάσει του καταστατικού της επιχείρησης είχαν οριστεί Ορκωτοί Ελεγκτές για τον έλεγχο της πρώτης χρήσης, μετά τη σύσταση της επιχείρησης ως ανώνυμη εταιρεία, αλλά ουδέποτε πραγματοποιήθηκε τέτοιος έλεγχος,
3. Το ταμείο της επιχείρησης εμφανίζεται με αρνητικό υπόλοιπο € -49.793,55 την 31/12/2012 και € -61.047,35 την 9/4/2013.
4. Από στοιχεία που παραλήφθηκαν από τρίτους, προκύπτει ότι έως και τον Φεβρουάριο 2014, δηλαδή και μετά τη θέση της επιχείρησης σε καθεστώς εκκαθάρισης, έχουν διενεργηθεί διαχειριστικές πράξεις (εισπράξεις και πληρωμές) από τον πρώην πρόεδρο του Δ.Σ. της επιχείρησης.
5. Υφίστανται ελλείψεις παραστατικών για τη χρήση του 2012, αλλά και αδυναμία πρόσβασης στα παραστατικά μετά τις 30/9/2012 για λόγους που πρέπει να απαντηθούν από την τότε διοίκηση.
6. Εμφανίσθηκαν παραστατικά πολύ αργότερα της έναρξης της εκκαθάρισης και έτσι δημιουργήθηκαν πολλές δυσκολίες στη σωστή ενημέρωση των βιβλίων.
7. Το αρχείο των εγγραφών του α' εξαμήνου 2012 ήταν μη προσπελάσιμο και απαιτείται ειδική διαδικασία ανάκτησής του. Με προφορική δήλωση του λογιστή της επιχείρησης στους εκκαθαριστές, το πρόβλημα ξεπεράσθηκε, αλλά οι ίδιοι δεν είναι σε θέση να επιβεβαιώσουν αν το πρόβλημα ξεπεράσθηκε πλήρως.



Ο τελικός διαμορφωμένος ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης της 31<sup>ης</sup> Μαΐου 2021 έχει την εξής μορφή:

<b>Ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης 31/5/2021</b>		
Σύνολο Ενεργητικού:	€	3.447.029,46
Σύνολο Παθητικού:	€	2.194.951,71
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων:</b>	<b>€</b>	<b>1.252.077,75</b>

Σύμφωνα με την έκθεση των εκκαθαριστών της 31<sup>ης</sup> Μαΐου 2021, εκ του συνόλου του παθητικού € 2.194.951,71, ποσό € 1.668.852,49 αφορά σε υποχρεώσεις της TAB Α.Ε. οι οποίες έχουν ως κατωτέρω:

<b>Πίνακας οφειλών TAB κατά την 31/5/2021</b>		
<b>1) Οφειλές Α.Α.Δ.Ε.:</b>		<b>€ 297.815,65</b>
<i>Ανάλυση:</i>		
- Κύριος Φόρος	€	212.578,05
- Προσαυξήσεις:	€	80.141,60
- Πρόσθετα Τέλη:	€	96,00
- Μη βεβαιωθέντα:	€	<u>5.000,00</u>
Σύνολο	€	<u>297.815,65</u>
<b>2) Οφειλές Ε.Φ.Κ.Α.:</b>		<b>€ 765.400,82</b>
<i>Ανάλυση:</i>		
- Κύρια Εισφορά:	€	430.385,25
- Πρόσθετα Τέλη:	€	<u>335.015,57</u>
Σύνολο	€	<u>765.400,82</u>
<b>3) Προμηθευτές Επιδικασθέντα:</b>		<b>€ 458.700,82</b>
<b>4) Εργαζόμενοι μη τελεσίδικα:</b>		<b>€ <u>146.935,20</u></b>
<b>Σύνολο οφειλών TAB κατά την 31/5/2021</b>		<b>€ <u>1.668.852,49</u></b>



Για τις υπόλοιπες υποχρεώσεις ποσού € 526.099,22 οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στο Παθητικό (€ 2.194.951,71/σύνολο παθητικού **μείον** € 1.668.852,49), σύμφωνα πάντα με τα αναγραφόμενα στην ως άνω έκθεση, «προέρχονται από την απογραφή έναρξης της 09/04/2013 και δεν αφορούν σε υποχρεώσεις της TAB Α.Ε. προς το Δημόσιο (ΑΑΔΕ, ΕΦΚΑ κλπ.), ούτε προς προμηθευτές που τα υπόλοιπά τους έχουν επιδικαστεί, ούτε και σε εργαζομένους. Ως εκ τούτου ο Δήμος Νάουσας, θα πρέπει να εξετάσει το ενδεχόμενο παραγραφής του ποσού των € 526.099,22».

Επιπλέον οι εκκαθαριστές καλούν το Δήμο Νάουσας, να αναλάβει, ως καθολικός διάδοχος της Τ.Α.Β. Α.Ε., τις υποχρεώσεις εκείνες της Επιχείρησης που ενδεχομένως προκύψουν μετά την ημερομηνία λήξης εκκαθάρισης.

#### **Σημειώνουμε τα εξής:**

α) Επί του ζητήματος παραγραφής των υποχρεώσεων ύψους € 526.099,22 που προτείνουν οι εκκαθαριστές, όπως πληροφορηθήκαμε αρμοδίως, δεν έχει ληφθεί σχετική απόφαση παραγραφής τους μέχρι και την ημερομηνία επίδοσης της Έκθεσης Ελέγχου.

β) Επί της πρότασης των εκκαθαριστών για ανάληψη υποχρεώσεων της Τ.Α.Β. Α.Ε. που ενδεχομένως προκύψουν στο μέλλον, αναφέρουμε ότι με το από 4/10/2022 έγγραφο, ο εκκαθαριστής της Επιχείρησης, ενημέρωσε το Δήμο ότι υφίστανται περαιτέρω υποχρεώσεις της επιχείρησης συνολικού ποσού € 7.500,00 από μη υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ (€ 6.000,00) και εισοδήματος (€ 1.500,00).

γ) Ο δήμος μέχρι και την ημερομηνία επίδοσης της Έκθεσης Ελέγχου, δεν προέβη στη λήψη σχετικής απόφασης έγκρισης και αποδοχής του Ισολογισμού (Ενεργητικού και Παθητικού σκέλους) και της Έκθεσης Λήξης της εκκαθάρισης της Τ.Α.Β. Α.Ε. όπως αυτά συντάχτηκαν αμφότερα από τους εκκαθαριστές με ημερομηνία 31/5/2021 (όπως δηλαδή έπραξε στην περίπτωση της Ε.Τ.Α.). Εξαιτίας του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της συμμετοχής στην εν λόγω επιχείρηση καθώς και για τις επιπτώσεις που ενδεχομένως επέλθουν στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και κατ' επέκταση στα ίδια κεφάλαια του Δήμου, από τον προσδιορισμό του τελικού ύψους των υποχρεώσεων οι οποίες πρόκειται να αναληφθούν από το Δήμο.

**Η παρατήρηση αυτή αναφέρεται επίσης ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας στη συνοπτική Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2021.**

Ωστόσο, αντί της έγκρισης ισολογισμού λήξης εκκαθάρισης στο σύνολό του, το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αριθμ. 119/24-9-2021 απόφασή του, αποδέχτηκε τις προτάσεις των εκκαθαριστών:

- (1) Για ανάληψη των βεβαιωμένων οφειλών της Τ.Α.Β. Α.Ε. προς Ε.Φ.Κ.Α., Δημόσιο και από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις έτσι όπως αναλύονται στην Έκθεση Εκκαθάρισης (βλέπε ανωτέρω).
- (2) Για ανάληψη νέων οφειλών που τυχόν προκύψουν στο μέλλον από τελεσίδικες αποφάσεις κατόπιν σχετικής απόφασης Δημοτικού Συμβουλίου.

Επιπλέον, αποφασίστηκε η αποστολή ολόκληρου του φακέλου της Εκκαθάρισης της Τ.Α.Β. Α.Ε. στον αρμόδιο εισαγγελέα, προκειμένου να διερευνήσει εάν και εφόσον υπάρχουν, συντρέχουν περιπτώσεις εκτέλεσης ποινικών αδικημάτων και να αποδοθούν τα νόμιμα.

Εν συνεχεία, την 30/11/2021, ελήφθη η υπ' αριθμ. 148/2021 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για επικαιροποίηση της παραγράφου (1) της προηγούμενης απόφασης (αρ. 119/24-9-2021), βάσει της οποίας ο Δήμος Νάουσας αναλαμβάνει τις βεβαιωμένες οφειλές της Τ.Α.Β. Α.Ε. (Ε.Φ.Κ.Α., Δημόσιο και από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις) όπως όμως αυτές είχαν διαμορφωθεί κατά την 24η Σεπτεμβρίου 2021 και έχουν ως εξής:

<b>Αναληφθείσες από το Δήμο οφειλές της TAB κατά την 24/9/2021</b>	
<b>1) Οφειλές Α.Α.Δ.Ε.:</b>	<b>€ 304.285,33</b>
<u>Ανάλυση:</u>	
- Κύριος Φόρος	€ 212.578,05
- Προσαυξήσεις:	€ 86.379,76
- Πρόσθετα Τέλη:	€ 96,00
- Μη βεβαιωθέντα:	€ <u>5.231,52</u>
Σύνολο	€ <u>304.285,33</u>
<b>2) Οφειλές Ε.Φ.Κ.Α.:</b>	<b>€ 776.003,85</b>
<u>Ανάλυση:</u>	
- Κύρια Εισφορά:	€ 430.385,25
- Πρόσθετα Τέλη:	€ <u>345.618,60</u>
Σύνολο	€ <u>776.003,85</u>

<b>3) Οφειλές προς 16 πιστωτές που έχουν επιδικαστεί έως την 24/9/2021:</b>	<b>€ <u>453.634,72</u></b>
<b>Σύνολο</b>	<b>€ <u>1.530.923,90</u></b>

(Όσον αφορά στις οφειλές προς 16 πιστωτές που έχουν επιδικαστεί έως την 24/9/2021 (περ. 3), σημειώνουμε ότι το Δημοτικό Συμβούλιο αποφάσισε πως στην περίπτωση που κάποιος εκ των πιστωτών αυτών έχει ικανοποιηθεί ολικώς ή μερικώς από το Δήμο Νάουσας, θα πρέπει το σχετικό ποσό να αφαιρεθεί από τον πίνακα των οφειλών και να αναληφθεί εκ νέου ο πίνακας από το Δημοτικό Συμβούλιο. Περαιτέρω, για τους 16 πιστωτές δεν έχουν υπολογιστεί οι αναλογούντες νόμιμοι τόκοι).

Στην ίδια απόφαση της 30ης Νοεμβρίου 2021, το Δημοτικό Συμβούλιο δεσμεύτηκε να αναλάβει υποχρεώσεις συνολικού ύψους € 74.084,19 προς δώδεκα (12) πρώην εργαζομένους τις Τ.Α.Β. Α.Ε. όταν και όποτε αυτές τελεσιδικήσουν.

Με δεδομένα το σύνολο των ανωτέρω, ο Δήμος επιβάρυνε τη χρήση 2020, σχηματίζοντας προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έξοδα, το ύψος των οποίων ωστόσο περιορίστηκε στο ποσό των € 642.963,30 που αφορούν στις υποχρεώσεις της Επιχείρησης προς Α.Α.Δ.Ε. για κύριο φόρο € 212.578,05 και στις υποχρεώσεις προς Ε.Φ.Κ.Α. για κύρια εισφορά € 430.385,25 (€ 212.578,05/Α.Α.Δ.Ε. + € 430.385,25/Ε.Φ.Κ.Α. = € 642.963,30), αντί του συνολικού ποσού € 1.530.923,90 που αναλήφθηκε από το Δήμο με τις δύο προαναφερόμενες αποφάσεις Δημοτικού Συμβουλίου. Σημειώνουμε ότι το προαναφερόμενο ποσό της σχηματισθείσας κατά την προηγούμενη χρήση πρόβλεψης ύψους € 642.963,30, παρέμεινε στον ίδιο λογαριασμό και στη χρήση 2021 αντί να μεταφερθεί σε αντίστοιχους λογαριασμούς υποχρεώσεων, γεγονός το οποίο ωστόσο, δεν επιφέρει κάποια επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου.

Για τις υπόλοιπες υποχρεώσεις ύψους € 887.960,60 οι οποίες αναλήφθηκαν από το δήμο χωρίς ωστόσο να καλυφθούν από τη διενεργηθείσα κατά τη χρήση 2020 πρόβλεψη (σύνολο αναληφθέντων υποχρεώσεων Τ.Α.Β. Α.Ε. € 1.530.923,90 μείον διενεργηθείσα κατά την προηγούμενη χρήση πρόβλεψη € 642.963,30 = € 887.960,60), δεν επιβαρύνθηκε ούτε η κλειόμενη χρήση με συνέπεια οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό € 887.960,60 (λογαριασμοί Γ.Π-1 «Προμηθευτές», Γ.Π-5 «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη» και Γ.Π.-6 «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί»), ενώ τα Αποτελέσματα Χρήσης και τα Ίδια κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

**Η παρατήρηση αυτή αναφέρεται επίσης ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας στη συνοπτική Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2021.**

Κατά τη γνώμη μας, πέραν της αναγκαιότητας προσδιορισμού του ακριβούς ύψους των υποχρεώσεων της Τ.Α.Β. Α.Ε. και την ανάληψη αυτών από το Δήμο με τη λήψη σχετικών αποφάσεων του Δημοτικού του Συμβουλίου, επιτακτική ανάγκη αποτελεί και η εξαγωγή ξεκάθαρης εικόνας των πάγιων περιουσιακών της στοιχείων και η καταχώριση αυτών στα βιβλία του Δήμου βάσει των αντικειμενικών αξιών που προκύπτουν από την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ του τελευταίου έτους.

Το ύψος των υποχρεώσεων της ΤΑΒ οι οποίες καλύφθηκαν από το δήμο κατά την περίοδο 1/1/2021 – 31-12-2021 ανήλθαν σε € 54.879,07 και αφορά στα κάτωθι γεγονότα:

	<i>Περιγραφή Υποχρέωσης που καλύφθηκε</i>		<b>Κεφάλαιο</b>	<b>Τόκοι</b>	<b>Συνολική επιβάρυνση Δήμου</b>	<b>Αποδεικτικό και ημερομηνία</b>
<b>1</b>	Καταβολή ποσού σε πρώην εργαζόμενο της ΤΑΒ . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 3/ΕΡ/-ΔΙ/2:	€	18.540,41	896,44	19.436,85	Χ.Ε.Π. 0944B /2021
<b>2</b>	Καταβολή ποσού σε πρώην εργαζόμενο της ΤΑΒ . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 3/ΕΡ/-ΔΙ/2:	€	14.897,93	742,60	15.640,53	Χ.Ε.Π. 0947B/2021
<b>3</b>	Καταβολή ποσού σε πρώην εργαζόμενο της ΤΑΒ . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 3/ΕΡ/-ΔΙ/2	€	<u>18.900,72</u>	<u>901,97</u>	<u>19.802,69</u>	Χ.Ε.Π. 0946B/2021
<b>Συνολική επιβάρυνση περιόδου 1/1/2021 – 31-12-2021</b>		€			<b><u>54.879,07</u></b>	

Την περίοδο 1/1/2022 – 31/12/2022 καλύφθηκαν υποχρεώσεις ύψους € 404.498,04 και αφορά στα κάτωθι γεγονότα:

	<i>Περιγραφή Υποχρέωσης που καλύφθηκε</i>		<b>Κεφάλαιο</b>	<b>Τόκοι</b>	<b>Συνολική επιβάρυνση Δήμου</b>	<b>Αποδεικτικό και ημερομηνία</b>
<b>1</b>	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της ΤΑΒ . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 512/ΔΠ/2014:	€	278.731,36	10.238,63	288.969,99	Χ.Ε.Π. 0751B/2022,0752/2022

2	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της TAB . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 3/2015 Ειρηνοδικείου Νάουσας:	€	6,688 ,00	-	6.688,00	X.Ε.Π.0747B/2022
3	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της TAB . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 91/2015 Ειρηνοδικείου Νάουσας:	€	954,12	-	954,12	ΧΕΠ 0721B/2022
4	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της TAB . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 91/2015 Ειρηνοδικείου Νάουσας:	€	674,44		674,44	ΧΕΠ 0720B/2022
5	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της TAB . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 76/2020 Ειρηνοδικείου Νάουσας:	€	3.820,00	-	3.820,00	ΧΕΠ 0756B/2022
6	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της TAB . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 6370/2017 Ειρηνοδικείου Θεσσαλονίκης:	€	8.148,20	-	8.148,20	ΧΕΠ 0715B/2022
7	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της TAB . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 82/ΤΜ/2020 Μονομελές πρωτοδικείου Βέροιας:	€	85.891,25	-	85.891,25	ΧΕΠ0718B/2022
8	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της TAB . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 1140/23-6-2022 Ειρηνοδικείου Νάουσας:	€	7.369,90	-	7.369,90	ΧΕΠ 0716B/2022
9	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της TAB . κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 49/2020 Ειρηνοδικείου Νάουσας:	€	1.982,14	-	1.982,14	ΧΕΠ 1050B/2022
<b>Συνολική επιβάρυνση περιόδου</b>		€	<b><u>394.259,41</u></b>	<b><u>10.238,63</u></b>	<b><u>404.498,04</u></b>	

1/1/2022 – 31-12-2022

**γ) Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης – Αποχέτευσης («Δ.Ε.Υ.Α.Ν.»)**

Όπως προαναφέραμε, σύμφωνα με το οριζόμενο στο Π.Δ. 315/1999, οι συμμετοχές στις δημοτικές επιχειρήσεις αποτιμώνται στην αξία κτήσεώς τους. Ωστόσο, κατά τις προηγούμενες χρήσεις, η εν λόγω συμμετοχή αποτιμήθηκε στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας, όπως αυτή προέκυψε βάσει του Ισολογισμού της 31/12/2018.

Σημειώνουμε ότι η Δ.Ε.Υ.Α.Ν. υπόκειται σε υποχρεωτικό έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σύμφωνα με το Ν. 1069/1980 «περί Δ.Ε.Υ.Α.» και μέχρι την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας έκθεσης ελέγχου, είχε ολοκληρωθεί ο έλεγχος και της χρήσης 2021.

**δ) Κοινοφελής Επιχείρηση Πολιτισμού, Αθλητισμού & Περιβάλλοντος («Κ.Ε.Π.Α.Π.»)  
- υπό εκκαθάριση**

Στις εκθέσεις ελέγχου προηγούμενων χρήσεων, γίνεται εκτενής αναφορά του ιστορικού εκκαθάρισεως της «Κ.Ε.Π.Α.Π.» για την οποία συντάχθηκε από τους εκκαθαριστές εντός της κλειόμενης χρήσης 2021, η τελική έκθεση εκκαθάρισης, από την επισκόπηση της οποίας διαπιστώσαμε ότι, όπως και στην περίπτωση της Τ.Α.Β. Α.Ε., οι εκκαθαριστές διατηρούν «πάσα επιφύλαξη για τον ισολογισμό έναρξης εκκαθάρισης της 8/6/2012 και κατ' επέκταση τον ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης με ημερομηνία 31/5/2021».

Ο τελικώς διαμορφωμένος ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης της 31<sup>ης</sup> Μαΐου 2021 έχει την εξής μορφή:

<b>Ισολογισμός λήξης εκκαθάρισης 31/5/2021</b>		
Σύνολο Ενεργητικού:	€	10.089,31
Σύνολο Παθητικού:	€	1.109.816,25
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων:</b>	<b>€</b>	<b>-1.099.726,94</b>

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση, το σύνολο του παθητικού € 1.109.816,25 αναλύεται ως εξής:

<b>Πίνακας οφειλών Κ.Ε.Π.Α.Π. κατά την 31/5/2021</b>		
<b>1) Οφειλές Α.Α.Δ.Ε.:</b>		<b>€ 208.472,07</b>
<i>Ανάλυση:</i>		
- Κύριος Φόρος	€ 149.036,82	
- Προσαυξήσεις:	€ 54.423,25	
- Πρόσθετα Τέλη:	€ 12,00	
- Μη βεβαιωθέντα:	€ <u>5.000,00</u>	
Σύνολο	€ <u>208.472,07</u>	
<b>2) Οφειλές Ε.Φ.Κ.Α.:</b>		<b>€ 417.311,63</b>
<i>Ανάλυση:</i>		
- Κύρια Εισφορά:	€ 232.497,03	
- Πρόσθετα Τέλη:	€ <u>184.814,60</u>	
Σύνολο	€ <u>417.311,63</u>	
<b>3) Οφειλές Ε.Τ.Α. (πρώην ΤΣΜΕΔΕ):</b>		<b>€ 47.077,65</b>
<i>Ανάλυση:</i>		
- Κύρια Εισφορά:	€ 23.503,71	
- Πρόσθετα Τέλη:	€ <u>25.573,94</u>	
Σύνολο	€ <u>49.077,65</u>	
<b>4) Εμπορικές Υποχρεώσεις:</b>		<b>€ 171.999,38</b>
<i>Ανάλυση:</i>		
- Προμηθευτές Επιδικασθέντα:	€ 53.804,71	
- Υποχρεώσεις άνω της 5ετίας:	€ <u>118.194,67</u>	
Σύνολο	€ <u>171.999,38</u>	
<b>5) Λοιπές Υποχρεώσεις</b>		<b>€ 262.955,52</b>
<i>Ανάλυση:</i>		
- Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες:	€ 76.290,53	

- Δικαιούχοι Αμοιβών:	€	13.705,58
- Καταθέσεις όψεως ΚΕΠΑΠ από άγνωστη πηγή:	€	44.959,41
- Δ.Ε.Υ.Α.Ν.:	€	100.000,00
- Δ.Ε.Τ.:	€	<u>28.000,00</u>
Σύνολο	€	<u>262.955,52</u>

**Σύνολο οφειλών Κ.Ε.Π.Α.Π. κατά την 31/5/2021**

**€ 1.109.816,25**

Οι εκκαθαριστές καλούν το Δήμο Νάουσας, να αναλάβει, ως καθολικός διάδοχος της Κ.Ε.Π.Α.Π., τις υποχρεώσεις εκείνες της Επιχείρησης που ενδεχομένως προκύψουν μετά την ημερομηνία λήξης εκκαθάρισης.

Επίσης, αναφέρουν ότι τίθεται στην κρίση του Δήμου η παραγραφή των υποχρεώσεων άνω της 5ετίας συνολικού ποσού € 118.194,67 (βλέπε πίνακα ανωτέρω).

#### **Σημειώνουμε τα εξής:**

α) Επί του ζητήματος παραγραφής των υποχρεώσεων ύψους € 118.194,67 όπως πληροφορηθήκαμε αρμοδίως, δεν έχει ληφθεί σχετική απόφαση παραγραφής τους μέχρι και την ημερομηνία επίδοσης της Έκθεσης Ελέγχου,.

β) Επί της πρότασης των εκκαθαριστών για ανάληψη υποχρεώσεων της Κ.Ε.Π.Α.Π. που ενδεχομένως προκύψουν στο μέλλον, αναφέρουμε ότι με το από 4/10/2022 έγγραφο, ο εκκαθαριστής της Επιχείρησης, ενημέρωσε το Δήμο ότι υφίστανται περαιτέρω υποχρεώσεις της επιχείρησης συνολικού ποσού € 16.350,00 από μη υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ (€ 13.600,00) και εισοδήματος (€ 2.750,00).

γ) Ο δήμος, όπως και στην περίπτωση της Τ.Α.Β. Α.Ε., μέχρι και την ημερομηνία επίδοσης της Έκθεσης Ελέγχου, δεν προέβη στη λήψη σχετικής απόφασης έγκρισης και αποδοχής του Ισολογισμού (Ενεργητικού και Παθητικού σκέλους) και της Έκθεσης Λήξης της εκκαθάρισης της Κ.Ε.Π.Α.Π. όπως αυτά συντάχτηκαν αμφότερα από τους εκκαθαριστές με ημερομηνία 31/5/2021.

Εξαιτίας του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της συμμετοχής στην εν λόγω επιχείρηση καθώς και για τις επιπτώσεις που ενδεχομένως επέλθουν στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και κατ'



επέκταση στα ίδια κεφάλαια του Δήμου, από τον προσδιορισμό του τελικού ύψους των υποχρεώσεων οι οποίες πρόκειται να αναληφθούν από το Δήμο.

**Η παρατήρηση αυτή αναφέρεται επίσης ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας στη συνοπτική Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2021.**

Αντί της έγκρισης ισολογισμού λήξης εκκαθάρισης στο σύνολό του, το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αριθμ. 76/14-6-2021 απόφασή του, αποδέχτηκε τις προτάσεις των εκκαθαριστών:

(1) Για ανάληψη των οφειλών της Κ.Ε.Π.Α.Π. συνολικού ύψους € 932.956,59 οι οποίες αναλύονται ως εξής:

<b>Αναληφθείσες από το Δήμο υποχρεώσεις της Κ.Ε.Π.Α.Π. κατά την 31/5/2021</b>		
Υποχρεώσεις Α.Α.Δ.Ε.:	€	208.472,07
Υποχρεώσεις προς Ασφαλιστικούς Οργανισμούς:	€	466.389,28
Υποχρεώσεις προς Προμηθευτές – Επιδικασθέντα:	€	53.804,71
Υποχρεώσεις προς Εργαζομένους:	€	76.290,53
Δ.Ε.Υ.Α.Ν.:	€	100.000,00
Δ.Ε.Τ.:	€	<u>28.000,00</u>
<b>Σύνολο αναληφθεισών υποχρεώσεων</b>	<b>€</b>	<b><u>932.956,59</u></b>

(2) Για ανάληψη νέων οφειλών που τυχόν προκύψουν στο μέλλον από τελεσίδικες αποφάσεις κατόπιν σχετικής απόφασης Δημοτικού Συμβουλίου.

Με δεδομένα το σύνολο των ανωτέρω, ο Δήμος επιβάρυνε τη χρήση 2020, σχηματίζοντας προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έξοδα, το ύψος των οποίων ωστόσο περιορίστηκε στο ποσό των € 405.037,56 που αφορούν στις υποχρεώσεις της Επιχείρησης προς Α.Α.Δ.Ε. για κύριο φόρο (€ 149.036,82), στις υποχρεώσεις προς Ε.Φ.Κ.Α. για κύρια εισφορά (€ 232.497,03) και στις υποχρεώσεις για κύρια εισφορά προς Ε.Τ.Α. (πρώην ΤΣΜΕΔΕ) (€ 23.503,71) (€ 149.036,82/Α.Α.Δ.Ε. + € 232.497,03 /Ε.Φ.Κ.Α. + 23.503,71/Ε.Τ.Α. = € 405.037,56), αντί του συνολικού ποσού € 932.956,59 που αναλήφθηκε από το Δήμο με την ως άνω απόφαση αρ. 76/14-6-2021. Και στην περίπτωση της Κ.Ε.Π.Α.Π., το προαναφερόμενο ποσό της σχηματισθείσας κατά την προηγούμενη χρήση πρόβλεψης ύψους € 405.037,56, παρέμεινε στον ίδιο λογαριασμό και στη χρήση 2021 αντί να μεταφερθεί σε αντίστοιχους λογαριασμούς

υποχρεώσεων, γεγονός το οποίο ωστόσο, δεν επιφέρει κάποια επίδραση στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου.

Για τις υπόλοιπες υποχρεώσεις ύψους € 527.919,03 οι οποίες αναλήφθηκαν από το δήμο χωρίς ωστόσο να καλυφθούν από τη διενεργηθείσα κατά τη χρήση 2020 πρόβλεψη (σύνολο αναληφθέντων υποχρεώσεων Κ.Ε.Π.Α.Π. € 932.956,59 μείον κατά την προηγούμενη χρήση πρόβλεψη € 405.037,56 = € 527.919,03), ο Δήμος επιβάρυνε τη χρήση μόνο με ποσό € 100.00,00 που αφορά στις αναληφθείσες υποχρεώσεις της Κ.Ε.Π.Α.Π. προς τη Δ.Ε.Υ.Α.Ν. γεγονός που έχει ως συνέπεια οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου να εμφανίζονται μειωμένες κατά ποσό € 427.919,03 (€ 527.919,03 μείον € 100.000,00) (λογαριασμοί Γ.Π-1 «Προμηθευτές», Γ.Π - 5 «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη» και Γ.Π. - 6 «Ασφαλιστικοί Οργανισμοί»), ενώ τα Αποτελέσματα Χρήσης και τα Ίδια κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

**Η παρατήρηση αυτή αναφέρεται επίσης ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας στη συνοπτική Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2021.**

Το ύψος των υποχρεώσεων της ΚΕΠΑΠ οι οποίες καλύφθηκαν από το δήμο κατά την περίοδο 1/1/2022 – 31-12-2022 ανήλθαν σε € 11.489,96 και αφορά στα κάτωθι γεγονότα:

	<i>Περιγραφή Υποχρέωσης που καλύφθηκε</i>		<b>Κεφάλαιο</b>	<i>Αποδεικτικό και ημερομηνία</i>
<b>1</b>	Καταβολή ποσού σε πρώην προμηθευτή της ΚΕΠΑΠ κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 10/2019 Ειρηνοδικείου Νάουσας :	€	<u>4.995,43</u>	Χ.Ε.Π.: 0828B/2022
<b>2</b>	Καταβολή ποσού σε πρώην εργαζόμενο της ΚΕΠΑΠ κατόπιν εκτέλεσης δικαστικής απόφασης αρ. 31/2017 Ειρηνοδικείο Νάουσας:	€	<u>6.494,53</u>	ΧΕΠ 1191B/2022
<b>Συνολική επιβάρυνση περιόδου 1/1/2022 – 31-12-2022</b>		€	<b><u>11.489,96</u></b>	

**Σημαντική σημείωση σχετικά με τις υπό εκκαθάριση επιχειρήσεις: α) Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης Δήμου Νάουσας – Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α. («ΒΕΡΜΙΟΝ Α.Ε. Ο.Τ.Α.»), β) Τουριστική Ανάπτυξη Βερμίου Τρία - Πέντε Πηγάδια Νάουσας Δημοτική Ανώνυμη Εταιρεία («Τ.Α.Β. Α.Ε.») και γ) Κοινωφελή Επιχείρηση Πολιτισμού, Αθλητισμού & Περιβάλλοντος («Κ.Ε.Π.Α.Π.»)**

Ο Δήμος, με έγγραφο προς τη Δ.Ο.Υ. Βέροιας (αρ. πρωτ. 10779/1-8-2022) και τον ΕΦΚΑ – Αποκεντρωμένο τμήμα κοινωνικής Ασφάλισης (αρ. πρωτ. 11550/16-8-2022), αιτήθηκε τη διαγραφή των βεβαιωμένων οφειλών προς Δ.Ο.Υ. και ΕΦΚΑ των τριών υπό εκκαθάριση επιχειρήσεων, σε ποσοστό 70% επικαλούμενος τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4954/2022 (Φ.Ε.Κ. 136/09-07-2022 Τεύχος Α΄) σύμφωνα με το οποίο «από το σύνολο των βεβαιωμένων οφειλών προς ΑΑΔΕ και ΕΦΚΑ Δημοτικών Επιχειρήσεων που έχουν λυθεί ή λύονται στη Φορολογική Διοίκηση, απαλείφονται κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) κάθε μορφής πρόσθετοι φόροι, τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής, πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής, πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, εξαιρουμένων των αυτοτελώς βεβαιωμένων φορολογικών και διοικητικών προστίμων, από οφειλές τους προς το Δημόσιο, τα ασφαλιστικά ταμεία και τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης. και συνεπώς ο Ο.Τ.Α. αναλαμβάνει την κύρια οφειλή και το υπολειπόμενο ποσοστό του τριάντα τοις εκατό (30%) των φόρων, τόκων, προστίμων και προσαυξήσεων του προηγούμενου εδαφίου».

Τονίζουμε ότι στην περίπτωση εκείνη που γίνονται δεκτές από τις αρμόδιες αρχές οι ανωτέρω αιτήσεις διαγραφής του 70% των οφειλών των εν λόγω επιχειρήσεων, η συνολική ωφέλεια του Δήμου θα ανέλθει τελικώς στο ποσό των € 822.116,26 και αναλύεται ως εξής:

**1) Ε.Τ.Α. (συνολική ωφέλεια): € 283.409,33**

Ανάλυση:

- Ωφέλεια από διαγραφή 70% φόρων	€	39.420,10
(€ 56.314,43*70%):		
- Ωφέλεια από διαγραφή 70% εισφορών		
(€ 348.556,05*70%):	€	<u>243.989,23</u>
Σύνολο	€	<u>283.409,33</u>

**2) Τ.Α.Β. Α.Ε. (συνολική ωφέλεια): € 329.162,64**

Ανάλυση:

- Ωφέλεια από διαγραφή 70% φόρων (€ 100.756,69*70%):	€	70.529,68
- Ωφέλεια από διαγραφή 70% εισφορών (€ 369.475,66*70%):	€	<u>258.632,96</u>
Σύνολο	€	<u>329.162,64</u>

**3) ΚΕΠΑΠ (συνολική ωφέλεια): € 209.544,29**

Ανάλυση:

- Ωφέλεια από διαγραφή 70% φόρων (€ 69.259,29*70%):	€	48.481,50
- Ωφέλεια από διαγραφή 70% εισφορών (€ 230.089,70*70%):	€	<u>161.062,79</u>
Σύνολο	€	<u>209.544,29</u>

**ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΩΦΕΛΕΙΑΣ € 822.116,26**

**2.3.3. 2α. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις**

Στο ανωτέρω κονδύλι του ισολογισμού υπολοίπου € 500,00, περιλαμβάνεται η αξία συμμετοχής του Δήμου στην αστική – μη κερδοσκοπική εταιρεία «Ελληνικό δίκτυο πόλεων με ποτάμια». Εντός της κλειόμενης χρήσης η αξία της ανωτέρω συμμετοχής δεν μεταβλήθηκε.

**2.4. Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό – Ι Αποθέματα**

**2.4.1. 1. Εμπορεύματα**

		Χρήση 2021	Χρήση 2020
Σύνολο	€	<u>8.980,46</u>	-

Αφορά στην αξία των αναμνηστικών σουβενίρ του ΔΗΠΙ Νάουσας.

## 2.5. Δ. Κυκλοφορούν Ενεργητικό – ΙΙ Απαιτήσεις

		Χρήση 2021	Χρήση 2020
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>2.716.173,53</u></b>	<b><u>2.379.728,78</u></b>

Αφορά στις απαιτήσεις του Δήμου κατά δημοτών, Νομικών Προσώπων και διαφόρων τρίτων κατά την 31/12/2021, ο δε διαχωρισμός αυτών στον ισολογισμό, έχει ως ακολούθως:

Περιγραφή Κονδυλίου Ισολογισμού		Ποσά 31/12/2021	
Δ-Π-1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών»	€	3.867.078,19	
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις	€	- <u>1.677.181,93</u>	2.189.896,26
Δ-Π-3 «Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων»	€	97.750,80	
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις	€	<u>97.630,80</u>	120,00
Δ-Π-4 «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις»	€	701.580,54	
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις	€	- <u>701.580,54</u>	-
Δ-Π-5 «Χρεώστες διάφορου»	€		95.271,23
Δ-Π-5α «Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά Δημοτικών Επιχειρήσεων»	€		424.886,04
Δ-Π-12 «Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων»	€		<u>6.000,00</u>
<b>Σύνολο</b>			<b>€ <u>2.716.173,53</u></b>

### 2.5.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Τα κονδύλια Δ-Π-1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», Δ-Π-3 «Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων» και Δ-Π-4 «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις» συνολικού ποσού € 4.666.409,53, συνιστούν τις απαιτήσεις οι οποίες προέρχονται από τις βασικές δραστηριότητες του Δήμου, δηλαδή από την πώληση αγαθών και υπηρεσιών, τέλη, φόρους, εισφορές, πρόστιμα και λοιπές περιπτώσεις, προς φυσικά και νομικά πρόσωπα.

Εκ του ποσού αυτού, συμπεριλαμβάνεται σημαντικό ύψος απαιτήσεων ποσού € 4.297.011,29 που είναι σε καθυστέρηση είσπραξης και ειδικότερα απαιτήσεις από χρηματικούς καταλόγους που είχαν βεβαιωθεί έως την 31/12/2020, αναλύονται δε ως κατωτέρω:

Έτος σχηματισμού		Ποσό
<i>Έως και τη χρήση 2013</i>	€	<i>1.969.140,23</i>
2014	€	204.829,84
2015	€	143.100,28
2016	€	<u>96.596,77</u>
<i>Σύνολα έως και τη χρήση 2016</i>	€	<u><i>2.413.667,12</i></u>
2017	€	134.856,36
2018	€	171.380,17
2019	€	1.162.567,11
2020	€	<u>414.540,53</u>
<i>Σύνολα χρήσεων 2017 - 2020</i>	€	<u><i>1.883.344,17</i></u>
<b><i>Γενικά Σύνολα έως 31/12/2020</i></b>	<b>€</b>	<b><u><u><i>4.297.011,29</i></u></u></b>

Για απαιτήσεις κατά φυσικών και νομικών προσώπων ποσού € 701.580,54 οι οποίες έχουν παραγραφεί λόγω παρέλευσης της προσδιοριζόμενης από το Νόμο χρονικής προθεσμίας είσπραξης τους και συνεπώς η είσπραξή τους θεωρείται εξαιρετικά δύσκολη, ο Δήμος σχημάτισε ισόποσες προβλέψεις και διαχωρίστηκαν από τις υπόλοιπες απαιτήσεις και απεικονίζονται σε ξεχωριστό λογαριασμό στον Ισολογισμό με τίτλο «Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις» με μηδενική αξία.

Επιπλέον, ο Δήμος σχημάτισε προβλέψεις ποσού € 1.677.181,93 με κριτήριο την παρέλευση μίας πενταετίας από τη χρήση στην οποία καταχωρήθηκαν και τούτο διότι θεωρεί ότι, απαιτήσεις που προέρχονται από μία πενταετία και πριν, παρότι δεν εμπίπτουν σε περίπτωση παραγραφής, είναι πολύ δύσκολο να εισπραχθούν, γεγονός που προκύπτει και από πραγματικά δεδομένα. Αυτή η λογιστική πολιτική σχηματισμού προβλέψεων για απαιτήσεις προερχόμενες από μία πενταετία και πριν, εφαρμόζεται πάγια από το Δήμο από την 1/1/2011, ημερομηνία έναρξης του νέου «Καλλικρατικού» Δήμου.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι εισπρακτέες απαιτήσεις του Δήμου κατά την 31/12/2021 ανέρχονται σε € 2.189.896,26 (€ 3.867.078,19 μείον € 1.677.181,93), και αναλύονται ως εξής:

Απαιτήσεις χρήσης 2021	€	306.552,09
Απαιτήσεις χρήσεων 2017 - 2020	€	<u>1.883.344,17</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>2.189.896,26</u></b>

Σημειώνουμε ωστόσο ότι οι απαιτήσεις € 1.883.344,17 που προέρχονται από τα έτη 2017 έως και 2020 για τις οποίες δεν έχουν σχηματισθεί προβλέψεις, ενέχουν σημαντική επισφάλεια, και τούτο διότι έχει διαπιστωθεί από τα στοιχεία των εισπράξεων των προηγούμενων χρόνων ότι, από τις απαιτήσεις μιας χρήσεως που δεν εισπράττονται μέχρι και την επόμενη χρήση, τα επόμενα έτη εισπράττεται ένα μικρό ποσοστό. Από τα υπάρχοντα στοιχεία δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί το μέγεθος της επισφάλειας που ενδέχεται να προκύψει. Λόγω της σημαντικής χρονικής καθυστέρησης είσπραξης των εν λόγω απαιτήσεων, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του ποσού που πρόκειται να εισπραχθεί, αλλά και ως προς το χρόνο εισπράξεώς τους.

**Η παρατήρηση αυτή αναφέρεται στη συνοπτική Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2021, ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας.**

Σημειώνουμε τέλος ότι από τον έλεγχο συμφωνίας των δεδομένων γενικής λογιστικής με τα αντίστοιχα του Δημόσιου Λογιστικού (βεβαιωτικοί κατάλογοι), δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

### 2.5.2. 3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων

Το υπόλοιπο του λογαριασμού ποσού € 97.750,80 αφορά:

- κατά ποσό € 97.630,80 σε εξ' απογραφής δεσμευμένη κατάθεση στο Τ.Π. & Δ. λόγω προσκύρωσης σε προηγούμενη χρήση ενός αγροτεμαχίου έκτασης 8.987 τ.μ. στα Ανθέμια. Η κατάθεση αποτελεί το 40% της συνολικής αποζημίωσης του Δήμου, για την αποδέσμευση της οποίας καθώς και για την είσπραξη του υπολοίπου 60%, θα πρέπει να ολοκληρωθεί το έργο οδοποιίας που εκτελείται στην περιοχή. Για το σύνολο του λογαριασμού αυτού, διενεργήθηκε κατά την 31/12/2020 πρόβλεψη δεδομένου ότι Δεδομένου ωστόσο ότι η εν λόγω κατάθεση παραμένει αμετάβλητη κατά τη διάρκεια των ετών, συνιστούμε στις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου τη διερεύνηση της εξέλιξης τους έργου και, αν κριθεί απαραίτητο, την αποδέσμευση του ανωτέρω ποσού.

- κατά ποσό € 120,00 σε απαίτηση βεβαιωμένων ανείσπρακτων εσόδων από παραχωρήσεις χώρων πολιτισμού του Δήμου Νάουσας μέχρι και την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2019. Η εν λόγω απαίτηση παραμένει ως έχει μέχρι και σήμερα.

#### 2.5.3. 4. Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται απαιτήσεις ποσού € 701.580,54 οι οποίες εμπίπτουν σε παραγραφή λόγω παρέλευσης της προθεσμίας εισπράξεώς τους. Εξαιτίας του γεγονότος ότι η είσπραξη των απαιτήσεων αυτών καθίσταται σχεδόν αδύνατη, ο Δήμος Η.Π. Νάουσας σχημάτισε ισόποσες προβλέψεις με αποτέλεσμα το εν λόγω κονδύλι του ισολογισμού να απεικονίζεται κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 με μηδενικό υπόλοιπο.

Σημειώνουμε ότι σε παραγραφή υπόκεινται και επιπλέον απαιτήσεις ύψους € 253.500,45 οι οποίες ωστόσο, εκ παραδρομής, δε διαχωρίστηκαν από το λογαριασμό Δ.Π-1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» προκειμένου να εμφανιστούν διακεκριμένα στο σχολιαζόμενο. Για τις απαιτήσεις αυτές, έχει επίσης σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη η οποία περιλαμβάνεται στο κονδύλι Β.2 του Παθητικού «Λοιπές προβλέψεις».

Στον πίνακα που ακολουθεί, παραθέτουμε τα υπόλοιπα όλων των εμπλεκόμενων λογαριασμών όπως αυτά θα έπρεπε ορθά να εμφανίζονται στον ισολογισμό χρήσης 2021:

Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών:	€	3.613.577,74
Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις:	€	955.080,99
<b>Μείον:</b> προβλέψεις:	€	-955.080,99
Λοιπές προβλέψεις	€	2.464.325,59

Ωστόσο αναφέρουμε ότι οι ως άνω διαφοροποιήσεις στην εμφάνιση των υπολοίπων στις οικονομικές καταστάσεις, ουδεμία μεταβολή επέφεραν στα αποτελέσματα του δήμου ούτε και στα ίδια κεφάλαια αυτού.

Για τις σημαντικές καθυστερήσεις στην είσπραξη των απαιτήσεων, σημειώνουμε γενικώς ότι αυτές επιβάλλεται να διερευνώνται στο σύνολό τους ώστε να κινούνται διαδικασίες είσπραξης ή διαγραφής αυτών (άρθρα 167 και 174 ν. 3463/2006 αντίστοιχα) λαμβανομένου υπόψη των όσων προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία τα κυριότερα σημεία της οποίας παραθέτουμε παρακάτω:

- **Ένδικα Μέσα**

Ένδικα μέσα (προσφυγή) μπορεί να ασκήσει κάθε φορολογούμενος που έχει εγγραφεί σε βεβαιωτικό κατάλογο καθώς και αυτός που έχει εγγραφεί βάσει δήλωσης, εφόσον η εγγραφή



στον κατάλογο είναι για ποσό μεγαλύτερο του δηλωθέντος. Η προσφυγή ασκείται εντός 60 ημερών από την επόμενη της επίδοσης του αποσπάσματος του βεβαιωτικού καταλόγου. Αρμόδια είναι τα διοικητικά (διαφορές δημοτικής φορολογίας) και τα πολιτικά δικαστήρια (διαφορές απαιτήσεων αστικής φύσεως).

- **Άσκηση προσφυγής**

- 1) Ο φορολογούμενος λαμβάνει το απόσπασμα του βεβαιωτικού καταλόγου
- 2) Παρέχεται η δυνατότητα άσκησης προσφυγής στην υπηρεσία του Δήμου εντός 60 ημερών ή εντός 90 ημερών εάν διαμένει στο εξωτερικό
- 3) Λήψη της προσφυγής από την υπηρεσία του Δήμου, σύνταξη πράξης κατάθεσης και χορήγηση αποδεικτικού
- 4) Καταχώρηση προσφυγής σε ειδικό πρωτόκολλο από την υπηρεσία του Δήμου
- 5) Άνοιγμα φακέλου υπόθεσης και σύνταξη έκθεσης των υπηρεσιών επί της προσφυγής
- 6) Εφόσον δεν επέλθει συμβιβασμός στην Επιτροπή Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών, ο φάκελος της υπόθεσης διαβιβάζεται στη γραμματεία του δικαστηρίου με απόδειξη
- 7) Εάν το δικαστικό ποσό επιλυθεί μέσω της δικαστικής οδού, συμβαίνει αναστολή της ταμειακής βεβαίωσης και εισπραξης του 60% του αμφισβητούμενου ποσού, βεβαίωση του υπολοίπου 40% και αναμονή της οριστικής απόφασης του δικαστηρίου. Εφόσον ο Δήμος δικαιωθεί, εκδίδεται ταμειακή βεβαίωση και του υπολοίπου 60%.

- **Παραγραφή απαιτήσεων**

Με την παρέλευση **πενταετίας** από τη λήξη του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο έγινε η βεβαίωση παραγράφονται οι απαιτήσεις των Δήμων για την εισπραξη φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών. Αντίθετα, οι απαιτήσεις που αφορούν σε μισθώματα, πρόστιμα Κ.Ο.Κ., πρόστιμα αυθαίρετων κατασκευών, φόροι, τέλη και δικαιώματα που έχουν εισπραχθεί και παρακρατηθεί για λογαριασμό του Δημοσίου, τελεσίδικες αποφάσεις οποιοδήποτε δικαστηρίου και καταλογισμούς από οποιαδήποτε δημόσια αρχή υπόκεινται σε **εικοσαετή** παραγραφή από τη λήξη του έτους εντός του οποίου βεβαιώθηκαν ταμειακά.

Η παραγραφή των απαιτήσεων γίνεται μετά από εισήγηση του ταμεία, ο οποίος εφόσον είναι πεπεισμένος ότι έχει επέλθει οριστική παραγραφή της αξίωσης, μετά τη γνωμάτευση και του νομικού συμβούλου του Δήμου, προχωρεί στην αφαίρεση των συγκεκριμένων απαιτήσεων από το μηχανογραφικό σύστημα. Η παραγραφή δεν τίθεται για τη λήψη απόφασης στην κρίση κάποιου οργάνου.

Ο ταμίας μπορεί να προχωρήσει στην παραγραφή απαιτήσεων εφόσον επί μια τριετία, οι προσπάθειες για τον προσδιορισμό της διαμονής του οφειλέτη και των προσωπικών του στοιχείων αποβούν άκαρπες (άρθρο 174 ν. 3463/06).

Με τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής, ο οφειλέτης έχει δικαίωμα να αρνηθεί την πληρωμή του χρέους του, αν όμως το χρέος πληρωθεί, τότε δεν επιστρέφεται ως αχρεωστήτως καταβληθέν ακόμα και αν ο υπόχρεος δε γνώριζε ότι έχει επέλθει παραγραφή. Εάν το χρέος αυτό είναι καταβλητέο σε δόσεις οι οποίες βεβαιώνονται πριν καταστούν ληξιπρόθεσμες, η παραγραφή αρχίζει από τη λήξη του έτους μέσα στο οποίο η κάθε δόση κατέστη ληξιπρόθεσμη.

- **Αναστολή παραγραφής απαιτήσεων**

Η παραγραφή των απαιτήσεων του δημοσίου αναστέλλεται για τους λόγους που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία, ήτοι άρθρο 87 του ν. 2362/95.

Επίσης, η παραγραφή αναστέλλεται:

α) Για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο για τον οποίο είχε χορηγηθεί στον υπόχρεο ή σε συνυπόχρεο, κατά την τελευταία διετία της παραγραφής, αναστολή Πληρωμής του χρέους του ή διευκόλυνση τμηματικής καταβολής είτε με νόμο είτε με δικαστική απόφαση είτε με πράξη αρμόδιας αρχής, που εκδίδεται ύστερα από αίτηση του υπόχρεου, ανεξάρτητα αν έχει συμμορφωθεί ή όχι εν όλω ή εν μέρει ο υπόχρεος.

β) Για χρονικά διάστημα ίσο με το χρόνο κατά τον οποίο έχει εμποδιστεί το Δημόσιο να επιδίξει την είσπραξη του χρέους με αναγκαστικά μέτρα, λόγω αναστολής εκτελέσεως που έχει χορηγηθεί με διάταξη νόμου. Και στις δύο περιπτώσεις (α' και β.), η παραγραφή συνεχίζεται μετά τη λήψη της αναστολής της και σε καμία περίπτωση δεν συμπληρώνεται πριν περάσει ένα έτος από τη λήψη είτε της αναστολής πληρωμής ή της Παραβιάσεως της υποχρέωσης τμηματικής καταβολής είτε της αναστολής λήψεως των αναγκαστικών μέτρων, αντίστοιχα.

γ) Κατά τη διάρκεια ανηλικότητας του οφειλέτη ή και δύο έτη μετά την ενηλικίωση αυτού, αν η κληρονομιά στερείται ενεργητικού, ανεξάρτητα της υπάρξεως ή μη κηδεμόνα ή επιτρόπου του ανηλίκου.

Ο χρόνος της παραγραφής κάθε απαιτήσεως του Δημοσίου παρατείνεται για δύο έτη, σε περίπτωση που ο οφειλέτης κατά την τελευταία διετία του χρόνου της παραγραφής διέμεινε στο εσωτερικό για χρόνο μεγαλύτερο του μηνός, συναπτώς ή μη.

Σε περίπτωση δικαστικής αμφισβητήσεως από οποιονδήποτε είτε του νόμιμου τίτλου γενικά της απαιτήσεως του Δημοσίου είτε της νομιμότητας της βεβαιώσεως αυτής εν στενή έννοια είτε της για οποιονδήποτε λόγο εγκυρότητας πράξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως προς είσπραξη απαιτήσεως του Δημοσίου (διοικητικής εκτελέσεως), η προβλεπόμενη παραγραφή της απαιτήσεως του Δημοσίου προς βεβαίωση (εν ευρεία έννοια) ή προς είσπραξη της βεβαιωμένης απαιτήσεώς του αναστέλλεται μέχρι της εκδόσεως επί της δικαστικής ταύτης διενέξεως τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως και δεν συμπληρώνεται αυτής σε κάθε περίπτωση προ της παρόδου ενός έτους από την επιμέλεια των αντιδίκων του Δημοσίου κοινοποίησεως με δικαστικό επιμελητή στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και τον Υπουργό Οικονομικών της τελεσίδικης δικαστικής αποφάσεως. Το ως άνω αποτέλεσμα επάγεται και η αίτηση του Δημοσίου προς το δικαστήριο όπως επιτρέψει την προσωπική κράτηση του οφειλέτη του. Σε περίπτωση ακυρώσεως κατασχέσεως ή άλλης πράξεως της διοικητικής εκτελέσεως εντός της ανωτέρω προθεσμίας επανάληψης της ίδιας ή άλλης πράξεως η αναγκαστικής (διοικητικής) εκτελέσεως, επί του ίδιου ή άλλου περιουσιακού στοιχείου, του ίδιου ή άλλου προσώπου ευθυνόμενου κατά το άρθρο 88 παράγραφος 1 περίπτωση γ' του παρόντος, η δια της ακυρωθείσης πράξεως επελθούσα διακοπή της παραγραφής της απαιτήσεως λογίζεται μηδέποτε εξαλειφθείσα.

• **Διακοπή παραγραφής απαιτήσεων**

Η παραγραφή διακόπτεται για τους λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου 88 του ν.2362/95 που είναι οι εξής:

- α) Επιβολή κατάσχεσης σε περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα του οφειλέτη, των εγγυητών ή των συνυπόχρεων καταβολής.
- β) Έκδοση προγράμματος πλειστηριασμού, ανεξάρτητα από την κοινοποίηση ή μη αυτού.
- γ) Αναγγελία σε πτώχευση.
- δ) Αναγγελία για κατάταξη σε πλειστηριασμό.
- ε) Εγγραφή προσημείωσης ή υποθήκης σε ακίνητο οφειλέτη ή τρίτου.
- στ) Αναγγελία στον εκκαθαριστή κληρονομίας ή στον εκκαθαριστή του διαλυθέντος νομικού προσώπου.
- ζ) Κάθε πράξη εκτέλεσης ή δικαστική απόφαση.

- **Λήψη μέτρων για ληξιπρόθεσμες οφειλές**

Από τη στιγμή που οι οφειλές των δημοτών καταστούν ληξιπρόθεσμες, έχουν ως άμεση συνέπεια την επιβάρυνσή τους με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής καθώς και τη λήψη ασφαλιστικών (υποθήκες), διοικητικών (δέσμευση φορολογικής ενημερότητας, συμψηφισμός απαιτήσεων, διευκόλυνση τμηματικής καταβολής), αναγκαστικών (κατάσχεση κινητών στα χέρια του οφειλέτη και ακινήτων, απαιτήσεων, πλειστηριασμός κινητών και ακινήτων) και δικαστικών (ποινικές διώξεις) μέτρων.

- **Διαγραφή χρεών – Διαγραφή εκπρόθεσμων προσαυξήσεων**

Τα βεβαιωμένα χρέη προς τους Δήμους δύναται να διαγραφούν (ολόκληρα ή εν μέρει) κατόπιν απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου (Κ.Δ.Κ. άρθρο 174) όταν οι οφειλέτες απεβίωσαν χωρίς να αφήσουν καμία περιουσία και οι κληρονόμοι αποποιήθηκαν την κληρονομιά, όταν δεν έχουν καθόλου περιουσία και η επιδίωξη της είσπραξης δεν έφερε κανένα αποτέλεσμα για τρία χρόνια από τη στιγμή που βεβαιώθηκαν τα χρέη, όταν δεν έχουν καθόλου περιουσία και είναι αγνώστου διαμονής και οι προσπάθειες που έγιναν επί τρία χρόνια για την ανεύρεσή τους δεν έφεραν αποτέλεσμα και όταν η εγγραφή στους οριστικούς βεβαιωτικούς καταλόγους έγινε με λανθασμένο τρόπο (πολλαπλή εγγραφή, λανθασμένη φορολογητέα ύλη κ.α.).

Όσον αφορά στις προσαυξήσεις εκπρόθεσμων καταβολών, το Δημοτικό Συμβούλιο δύναται να απαλλάξει τους οφειλέτες από αυτές, μετά από αίτηση του ενδιαφερόμενου και γνώμη της ταμειακής υπηρεσίας, εφόσον η εκπρόθεσμη καταβολή οφείλεται στη μη επίδοση της ατομικής ειδοποίησης, στην οικονομική αδυναμία του οφειλέτη η οποία προήλθε από γεγονότα ανωτέρας βίας ή σε υπαιτιότητα της υπηρεσίας.

- **Χρηματικές διευκολύνσεις οφειλετών**

Οι Ο.Τ.Α. έχουν τη δυνατότητα να παρέχουν χρηματικές διευκολύνσεις στους οφειλέτες μέσω τμηματικών καταβολών μόνο όμως για εξαιρετικούς λόγους και κατόπιν αιτιολογημένης απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου (άρθρο 97 του Β.Δ. 24.9-20/10/1958).

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι, εντός της κλειόμενης χρήσεως, βάσει σχετικών αποφάσεων της Οικονομικής Επιτροπής, πραγματοποιήθηκαν διαγραφές – εκπτώσεις απαιτήσεων από χρηματικούς καταλόγους παρελθόντων οικονομικών ετών ποσού € 44.979,56.

Τέλος, επισημαίνεται ότι θα πρέπει να γίνεται συστηματική παρακολούθηση των εσόδων του Δήμου, έγκαιρη βεβαίωση και καταγραφή τους. Με τον τρόπο αυτό θα περιοριστούν τα ποσά που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως έσοδα προηγούμενων χρήσεων και σε κάθε

χρήση θα λογιστικοποιούνται τα έσοδα που της αναλογούν, σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

#### 2.5.4. 5. Χρεώστες διάφοροι

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

- Προκαταβολές προσωπικού:	€	50.882,28
- Προκαταβολή φόρου εισοδήματος:	€	39.898,09
- Παρακρατημένος φόρος από τόκους:	€	500,00
- Λοιποί χρεώστες:	€	2.288,04
- Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.:	€	<u>1.702,82</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>95.271,23</u></b>

- **«Προκαταβολές προσωπικού»:** Αφορά σε τακτικές αποδοχές των υπαλλήλων του Δήμου του 1<sup>ου</sup> δεκαπενθημέρου Ιανουαρίου 2022.
- **«Προκαταβολή φόρου εισοδήματος»:** Αφορά σε προκαταβολή φόρου εισοδήματος χρήσης 2022 όπως προέκυψε από την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος 2021.
- **«Παρακρατημένος φόρος από τόκους»:** Αφορά στον παρακρατημένο φόρο τόκων των καταθέσεων που τηρεί ο Δήμος Η.Π. Νάουσας στις συνεργαζόμενες τράπεζες.
- **«Λοιποί χρεώστες»:** Αφορά σε εξ απογραφής απαίτηση επιστροφής ασφαλιστικών εισφορών προηγούμενων χρήσεων από τον Ε.Φ.Κ.Α. λόγω κράτησης μεγαλύτερου ποσού και η οποία παραμένει ανείσπρακτη κατά τη διάρκεια των ετών. Συνιστούμε την περαιτέρω διερεύνηση της συγκεκριμένης απαίτησης για την ενδεχόμενη είσπραξη ή τακτοποίησή της.
- **«Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση Φ.Π.Α.»:** Αφορά σε συμψηφιστέο κατά την επόμενη χρήση Φ.Π.Α. από την ενοικίαση ταινιών για προβολές στο Δημοτικό Κινηματογράφο, από πώληση αναμνηστικών από πωλητήριο στον μουσειακό χώρο ΕΡΙΑ και επιδότηση από την Ελληνική Εταιρία Αξιοποίησης Ανακύκλωσης.

### 2.5.5. 5α. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά Δημοτικών Επιχειρήσεων

**Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά Δημοτικών Επιχειρήσεων** € **424.886,04**

*Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:*

- Απαιτήσεις κατά της «Ε.Τ.Α.»:	€	15.560,12
- Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις Τ.Π.Δ.:	€	35.547,66
- Απαιτήσεις κατά της «Δ.Ε.Υ.Α.Ν.»:	€	<u>373.778,26</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>424.886,04</u></b>

- **«Απαίτηση κατά της “Ε.Τ.Α.”»:** Αφορά στο υπόλοιπο απαιτήσεων της «Ε.Τ.Α. Α.Ε.», όπως αυτές προέκυψαν από τον ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης της 29<sup>ης</sup> Μαρτίου 2019 και μεταβιβάστηκαν στον Δήμο Η.Π. Νάουσας ποσού € 18.058,12 μείον ποσό € 2.498,00 το οποίο αφορά απαιτήσεις κατά πελατών της «Ε.Τ.Α. Α.Ε.» που εισπράχθηκαν την 9<sup>η</sup> Αυγούστου 2019 και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2019 (€ 18.058,12 - € 2.498,00 = € 15.560,12).
- **«Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις Τ.Π.Δ.»:** Αφορά ληφθέν υπόλοιπο δανείου που συνήψε ο Δήμος κατά την παρούσα χρήση με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, στα πλαίσια του προγράμματος Αντώνης Τρίτσης, (αρ. συμβολαίου 5036/07-05-2021).
- **«Απαίτηση κατά της “Δ.Ε.Υ.Α.Ν.”»:** Αφορά σε απαιτήσεις του Δήμου κατά της εν λόγω επιχείρησης οι οποίες προέκυψαν από πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό της τελευταίας και σκοπό είχαν : **α)** την εξόφληση δόσεων δανείων ύψους € 106.215,26 τα οποία συνήφθησαν σε προηγούμενες χρήσεις μεταξύ της ΔΕΥΑΝ και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων (χρήσεις 2002, 2003 και 2011) και **β)** την κάλυψη υποχρεώσεων από κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος παροχών ΔΕΥΑΝ ετών 2018 και 2019, € 116.316,00 και € 151.247,00 αντίστοιχα (σύνολο € 267.563,00).

#### Σημειώσεις επί των απαιτήσεων Δ.Ε.Υ.Α.Ν.:

1) Εκ του συνόλου των υποχρεώσεων που μεταφέρθηκαν στο Δήμο Νάουσας από την Ε.Τ.Α. Α.Ε. μετά την ολοκλήρωση εκκαθάρισης της τελευταίας, ποσό € 12.832,61 αφορά σε υποχρεώσεις αυτής προς τη Δ.Ε.Υ.Α.Ν. Συμψηφίζοντας τις υποχρεώσεις αυτές με τις αντίστοιχες απαιτήσεις του Δήμου προς τη Δ.Ε.Υ.Α.Ν., το ύψος των εν λόγω απαιτήσεων περιορίζεται τελικώς σε € 360.945,65 (€ 373.778,26 - € 12.832,61).

2) Η προηγούμενη χρήση 2020 ήταν η πρώτη κατά την οποία ο Δήμος βεβαίωσε έσοδα από κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος παροχών ΔΕΥΑΝ ετών 2018 και 2019 αξίας

€ 116.316,00 και € 151.247,00 αντίστοιχα, κάτι που επανέλαβε και στη χρήση 2022 αφού σε αυτήν βεβαίωσε έσοδα ετών 2020 και 2021, € 161.211,00 και € 228.112,00 αντίστοιχα (σύνολο € 389.323,00).

Ωστόσο, και δεδομένου ότι εντός της χρήσης ο Δήμος κάλυψε υποχρεώσεις ύψους € 223.199,00, από κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος παροχών της ΔΕΥΑΝ έτους 2021, ανάλυση των οποίων ακολουθεί στον επόμενο πίνακα, το συνολικό ύψος των δαπανών τέτοιας φύσεως της ΔΕΥΑΝ κατά την 31/12/2021, διαμορφώνεται πλέον στο ποσό των € 2,23 εκ. περίπου και αφορά σε απαιτήσεις δαπανών ηλεκτρικού ρεύματος έως και το έτος 2017 καθώς και τις δαπάνες των ετών 2020 και 2021 οι οποίες όπως αναφέρουμε παραπάνω, βεβαιώθηκαν το 2022. Η υποχρέωση αυτή δεν καλύπτεται από σχετική συμφωνία ή απόφαση αρμόδιου οργάνου και ως εκ τούτου δεν έχει βεβαιώσει, όπως θα έπρεπε, ισόποσα έσοδα σε βάρος της Δημοτικής Επιχείρησης. Λόγω του γεγονότος αυτού, δεν απεικονίζονται στο ενεργητικό του Δήμου απαιτήσεις αξίας ευρώ 2,23 εκατ., η καθαρή του θέση εμφανίζεται μειωμένη κατά ευρώ 2,01 εκατ. και τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως 2021 και των προηγούμενων εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 223 χιλ. και ευρώ 2,01 εκατ. αντίστοιχα.

**Η παρατήρηση αυτή αναφέρεται στη συνοπτική Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2021, ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας.**

Οι δαπάνες για την κάλυψη υποχρεώσεων από κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος παροχών ΔΕΥΑΝ έτους 2021, αναλύονται ως κάτωθι:

Περιοχή	Παροχή		Σύνολο
Λευκαδιά	26421543	€	49.190,00
Μαρίνα	26402322	€	1.553,00
Μαρίνα	26414480	€	71.343,00
Επισκοπή	26413353	€	22.450,00
Επισκοπή	26415931	€	4.666,00
Ροδοχώρι	26417272	€	24,00
Στενήμαχος	26414518	€	41.149,00
Αγγελοχώρι	26413346	€	32.591,00
Αγγελοχώρι	26413347	€	<u>233,00</u>



<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>223.199,00</u></b>
---------------	---	--------------------------

### 2.5.6. 12. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων

Στον ανωτέρω λογαριασμό, υπολοίπου € 6.000,00, καταχωρούνται οι πάσης φύσεως διαχειριστικού χαρακτήρα απαιτήσεις του Δήμου κατά υπεύθυνων Τοπικών Κοινοτήτων και λοιπών εισπρακτόρων, οι οποίοι διενεργούν πληρωμές διαφόρων δαπανών για λογαριασμό του Δήμου και κλείνουν υποχρεωτικά στις αρχές του επόμενου έτους με την επιστροφή των παγίων προκαταβολών των προέδρων Τ.Κ.

## 2.6. Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό – IV. Διαθέσιμα

### 2.6.1. 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Ο σχολιαζόμενος λογαριασμός, το ύψος του οποίου κατά την 31/12/2021 ανέρχεται σε € 4.248.344,30, αναλύεται ως εξής:

<b>Τράπεζα – Αριθμός Λογαριασμού</b>		<b>Υπόλοιπα 31/12/2021</b>
- Λογαριασμός Ε.Τ.Ε. 425/485000-91:	€	14.554,80
- Λογαριασμός Ε.Τ.Ε. 425/535372-69:	€	5.172,98
- Λογαριασμός Ε.Τ.Ε. 425/540300-66:	€	893.908,27
- Λογαριασμός Ε.Τ.Ε. 425/659016-02:	€	41.817,26
- Λογαριασμός Πειραιώς 5244 - 025344 - 949:	€	278.571,54
- Λογαριασμός Πειραιώς 5244 - 054406 - 210:	€	201.720,99
- Λογαριασμός Πειραιώς 5244 - 086835 - 830:	€	3.996,33
- Λογαριασμός Πειραιώς 5244 – 095908 - 840:	€	33.842,88
- Λογαριασμός Πειραιώς 5244 - 099437 - 892:	€	22.334,86
- Λογαριασμός Πειραιώς 5244 – 100518 - 869	€	32.227,87
- Λογαριασμός Alpha Bank 831 – 00 – 2002 - 008097:	€	157.461,85
- Τράπεζα Ελλάδος (Κέντρο Κοινότητας Δήμου Νάουσας):	€	1.721,76
- Τράπεζα Ελλάδος («Καθαρές» μεταφορές):	€	5,19
- Τράπεζα Ελλάδος (2220-26213395 – Λογαριασμός Ταμειακής Διαχείρισης):	€	41.847,44



- Τράπεζα Ελλάδος (2220-1819630820002013 – Cult Greate Interreg Europe):	€	1.249,90
- Τράπεζα Ελλάδος ("Εργασίες ενεργειακής αναβάθμισης κτιρίου «Γυμνασίου Κοπανού»):	€	197.833,31
- Τράπεζα Ελλάδος "Συντήρηση αποδυτηρίων της Τ.Κ. Ροδοχωρίου" Υπ. Πολιτισμού & Αθλητισμού:	€	11.996,24
- Τράπεζα Ελλάδος "Ενεργειακή Αναβάθμιση Δημοτικού Θεάτρου- Πολιτιστικού Κέντρου Νάουσας":	€	72.454,33
- Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων:	€	1.651.756,36
- Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων (GR6509700011335300010079700):	€	57.112,76
- Eurobank 0026.0345.11.0200363831:	€	<u>526.757,38</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>4.248.344,30</u></b>

Το σύνολο των ανωτέρω υπολοίπων, συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα αντίγραφα κινήσεων μηνός Δεκεμβρίου 2021. Σημειώνεται ωστόσο ότι δε λάβαμε απαντητικές επιστολές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων καθώς και από την Τράπεζα της Ελλάδος και συνεπώς, τα χρηματικά υπόλοιπα αυτών συνολικού ύψους € 1.866.330,97 επαληθεύτηκαν μόνο με τις ως άνω ελεγκτικές διαδικασίες.

Επιπλέον, από στην απαντητική επιστολή της Ε.Τ.Ε. δε συμπεριλαμβάνεται ο λογαριασμός 425/535372-69 ο οποίος βάσει των βιβλίων του Δήμου φέρει υπόλοιπο κατά την 31/12/2021 € 5.172,98 και αφορά δεσμευμένο λογαριασμό από παλαιότερες εγγυητικές επιστολές

Τονίζουμε την ανάγκη, της - σε τακτά χρονικά διαστήματα - συμφωνίας του λογαριασμού καταθέσεων με τα αντίστοιχα extraits των τραπεζών, καθώς και της σύνταξης – σε ημερήσια βάση - πρωτοκόλλου καταμέτρησης ταμείου από τον ταμία και δύο υπαλλήλους του Δήμου και τη συμφωνία του με το λογιστικό υπόλοιπο του λογαριασμού Ταμείου, για την αποφυγή τυχόν διαχειριστικών ανωμαλιών, τη λήψη χρήσιμων πληροφοριών και τον έγκαιρο εντοπισμό των διαφορών.

## 2.7. Ε. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

### 2.7.1. 1. Έξοδα επόμενων χρήσεων

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού ποσού € 3.217,52 αφορά σε ασφάλιστρα κλειόμενης χρήσεως τα οποία είναι πληρωτέα εντός του έτους 2022.

### 2.7.2. 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Ο σχολιαζόμενος λογαριασμός, το ύψος του οποίου κατά την 31/12/2021 ανέρχεται σε € 484.712,28, αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Υπόλοιπα</u> <u>31/12/2021</u>
- Τέλη καθαριότητας, φωτισμού και Τ.Α.Π.:	€ 380.544,02
- Επιχορηγήσεις μακροχρόνιων ανέργων 55-67:	€ 95.186,04
- Επιχορηγήσεις από Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης Ανακύκλωσης Α.Ε.:	€ 8.686,51
- Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα:	€ <u>295,71</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€ <u>484.712,28</u></b>

Τα ανωτέρω έσοδα αφορούν στην κλειόμενη χρήση 2021 και εισπράχθηκαν εντός της επόμενης.

## 3. Ισολογισμός – Παθητικό

### 3.1. Α. Ίδια Κεφάλαια – Ι. Κεφάλαιο

Τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου είναι σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 περ. 7 του ΠΔ. 315/99, η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των Υποχρεώσεων, όπως αυτά προέκυψαν κατά την Απογραφή Ενάρξεως του Δήμου την 01/01/2011.

Το ύψος του κεφαλαίου κατά την ως άνω ημερομηνία ανήλθε σε € 62.898.170,88 και μετά από τις μεταβολές αυτού που πραγματοποιήθηκαν κατά τις προηγούμενες χρήσεις, τα αίτια των οποίων παρατίθενται στις αντίστοιχες εκθέσεις Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών), διαμορφώθηκε την 31/12/2020 σε € 66.046,380,00 όπου και παρέμεινε αμετάβλητο στη χρήση 2021.

## **A. Ύδια Κεφάλαια – Π. Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων – Δωρεές παγίων**

### **3.1.1. 1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων**

Στο λογαριασμό υπολοίπου € 322.216,87, περιλαμβάνονται οι διαφορές αναπροσαρμογής οι οποίες προέκυψαν σε προηγούμενες χρήσεις από την υπεραξία των παγίων περιουσιακών στοιχείων των δημοτικών επιχειρήσεων «Ε.Τ.Α. Α.Ε.» (€ 201.685,03) και «Τ.Α.Β. Α.Ε.» (€ 120.531,84). Το ανωτέρω ποσό σχηματίστηκε όταν, κατά την κεφαλαιοποίηση των υπεραξιών αυτών από τις δημοτικές επιχειρήσεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν. 2065/1992, ο Δήμος αύξανε ισόποσα την αξία των συμμετοχών του σε αυτές με αντίστοιχη πίστωση του ανωτέρω λογαριασμού.

### **3.1.2. 3. Δωρεές παγίων**

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι το υπόλοιπο του σχολιαζόμενου λογαριασμού ποσού € 3.182.126,99 διαμορφώθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις, αφορά δε σύμφωνα με τις αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προηγούμενων χρήσεων, στην αξία των σωρευμένων μέχρι την 31/12/2018 δωρεών ακινήτων και λοιπού παγίου εξοπλισμού που έχουν χορηγηθεί στον Δήμο, το μεγαλύτερο μέρος των οποίων προέρχεται από την οικογένεια «Λαναρά», από την απογραφή έναρξης 01/01/2011 του νέου Καλλικρατικού Δήμου.

Με βάση την αρχή της συντηρητικότητας, ο ενδεδειγμένος λογιστικός χειρισμός των δωρεών είναι να εμφανίζονται οι αξίες των παγίων που λαμβάνονται ως δωρεά, τόσο στο πάγιο ενεργητικό, όσο και στον ανωτέρω λογαριασμό και να γίνεται αντίστοιχη απόσβεση με τους ισχύοντες συντελεστές απόσβεσης τόσο στα πάγια όσο και στο αποθεματικό από δωρεάν λήψη παγίων με πίστωση των ανόργανων εσόδων κατά αναλογία του χειρισμού που προβλέπεται για τις ληφθείσες επιχορηγήσεις παγίων. Με τον ενδεικνυόμενο αυτόν λογιστικό χειρισμό παρακολουθούνται αξιόπιστα τα πάγια που λαμβάνει δωρεάν ο δήμος χωρίς να υπάρχει καμία επίδραση στα συνολικά αποτελέσματα.

### **3.1.3. 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων**

Ο ανωτέρω λογαριασμός ποσού € 11.355.074,02, πιστώνεται με τις ληφθείσες επιχορηγήσεις για την απόκτηση παγίων στοιχείων με χρέωση του αντίστοιχου λογαριασμού παγίου. Στο τέλος της χρήσης, μεταφέρεται στον λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων «**Εκτακτα και ανόργανα έσοδα**» ποσό ίσο με τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων τα οποία χρηματοδοτήθηκαν από τις ανωτέρω επιχορηγήσεις. Για την κλειόμενη χρήση, το ποσό των αναλογουσών στη χρήση επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων ανήλθε σε € 1.903.824,14.

Οι ληφθείσες μέσα στη χρήση επιχορηγήσεις ανήλθαν συνολικά σε € 1.545.118,36, αφορούν δε στους παρακάτω σκοπούς:

Περιγραφή Λογαριασμού		Υπόλοιπο 31/12/2020	Κίνηση Περίόδου (Χρέωση)	Κίνηση Περίόδου Πίστωση		Υπόλοιπο 31/12/2021
<b>Επιχορηγήσεις μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων</b>						
Επιχορηγήσεις για έξοδα απαλλοτριώσεων:	€	1.339.452,52	(104.092,45)	468.660,00	(1)	1.704.020,40
Σ.Α.Τ.Α.:	€	2.798.244,44	(384.312,06)	-		2.413.932,38
Επιχορηγήσεις για ανέγερση κτιρίων καθώς και κάθε συναφούς ακινήτου:	€	94.569,10	(47.106,00)	-		47.463,10
Επιχορηγήσεις για λοιπούς σκοπούς:	€	<u>267.427,57</u>	<u>(51.534,20)</u>	<u>-</u>		<u>215.893,37</u>
<b>Σύνολο (λογ. 43.01:</b>	€	<b><u>4.499.693,96</u></b>	<b><u>(587.044,71)</u></b>	<b><u>468.660,00</u></b>		<b><u>4.381.309,25</u></b>
<b>Επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.)</b>						
Επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης :	€	<u>2.650.629,08</u>	<u>(472.864,68)</u>	<u>75.782,72</u>	(2)	<u>2.253.547,12</u>
<b>Σύνολο (λογ. 43.04:</b>	€	<b><u>2.650.629,08</u></b>	<b><u>(472.864,68)</u></b>	<b><u>75.782,72</u></b>		<b><u>2.253.547,12</u></b>
<b>Επιχορηγήσεις διαφόρων Υπουργείων για ειδικά έργα προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων</b>						
Υπουργείο Εσωτερικών:	€	739.568,53	(82.844,83)	65.532,43	(3)	722.256,13
Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων:	€	20.573,99	(2.186,28)	-		18.387,71
Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων:	€	242.182,43	-	253.310,48	(4)	495.492,91
Υπουργείο Πολιτισμού και Επιστημών:	€	26.713,23	(1.491,71)	41.996,24	(5)	67.217,76
Επιχορήγηση Ο.Ε.Κ.:	€	556,48	-	-		556,48
Λοιπών Υπουργείων:	€	329.306,33	-	-		329.306,33
Επιχορήγηση για κατασκευή κολυμβητηρίου:	€	70.650,01	(60.309,24)	-		10.340,77
Επιχορήγηση από Περιφέρεια:	€	200.606,59	(20.455,68)	555.373,53	(6)	735.524,44
Επιχορήγηση από ΕΠΕΡ:	€	39.813,15	(5.612,04)	-		34.201,11
Επιχορήγηση για Πανεπιστήμιο:	€	135.020,04	(11.491,68)	-		123.528,36
Επιχορηγήσεις ΠΕΠ:	€	159.314,29	(170.393,20)	63.696,00	(7)	52.617,09
Διάφορες επιχορηγήσεις:	€	<u>713.888,56</u>	<u>(426.478,94)</u>	<u>-</u>		<u>287.409,62</u>
<b>Σύνολο (λογ. 43.18:</b>	€	<b><u>2.678.193,63</u></b>	<b><u>(781.263,60)</u></b>	<b><u>979.908,68</u></b>		<b><u>2.876.838,71</u></b>

<i>Επιχορηγήσεις από το περιφερειακό πρόγραμμα</i>					
Επιχορηγήσεις Περιφερειακών Προγραμμάτων:	€	<u>314.471,12</u>	(17.814,72)	-	<u>296.656,40</u>
<b>Σύνολο (λογ. 43.20):</b>	€	<b><u>314.471,12</u></b>	<b>(17.814,72)</b>	-	<b><u>296.656,40</u></b>
<i>Χρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς Οργανισμούς</i>					
Χρηματοδοτήσεις έργων από διεθνείς οργανισμούς:	€	<u>26.114,13</u>	(8.190,06)	-	<u>17.924,07</u>
<b>Σύνολο (λογ. 43.21):</b>	€	<b><u>26.114,13</u></b>	<b>(8.190,06)</b>	-	<b><u>17.924,07</u></b>
<i>Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα</i>					
Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη εκτάκτων αναγκών:	€	<u>561.319,47</u>	(55.304,75)	-	<u>506.014,72</u>
<b>Σύνολο (λογ. 43.22):</b>	€	<b><u>561.319,47</u></b>	<b>(55.304,75)</b>	-	<b><u>506.014,72</u></b>
<i>Επιχορηγήσεις λοιπές για επενδύσεις και έργα</i>					
Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα:	€	6.249,24	(3.174,12)	-	3.075,12
Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών:	€	1.510,13	-	-	1.510,13
Επιχορηγήσεις ΕΑΠΤΑ:	€	9.949,72	(1.308,24)	-	8.641,48
Χρηματοδοτήσεις από το Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων:	€	426.368,39	(42.273,60)	-	384.094,79
Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα:	€	<u>679.551,15</u>	(74.855,88)	<u>20.766,96</u>	<b>(8)</b> <u>625.462,23</u>
<b>Σύνολο (λογ. 43.90):</b>	€	<b><u>1.123.628,63</u></b>	<b>(121.611,84)</b>	<u>20.766,96</u>	<b><u>1.022.783,75</u></b>
<b>Σύνολο επιχορηγήσεων:</b>	€	<b><u>11.854.050,02</u></b>	<b>(2.044.094,36)</b>	<b><u>1.545.118,36</u></b>	<b><u>11.355.074,02</u></b>

(1) Αφορά στις μηνιαίες τακτικές κατανομές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων για την κάλυψη δαπανών και έργων στα πλαίσια της επενδυτικής δραστηριότητας του Δήμου.

(2) Αφορά στις παρακάτω επιχορηγήσεις:

- Επιχορήγηση από Πράσινο Ταμείο για την Ένταξη Δήμων στο Χρηματοδοτικό Πρόγραμμα "Λοιπές δράσεις Περιβαλλοντικού

Ισοζυγίου 2016» Άξονας 4 "Αστική Βιώσιμη Κινητικότητα":	€	24.606,06
- Επιχορήγηση για το έργο "Cult-CreaTE - Index Numb.PGI05343" από το πρόγραμμα InterregEurope - ΤΠ 2018:	€	36.177,62
- Επιχορήγηση απο τον Εκτελεστικό Οργανισμό Καινοτομίας και Δικτύων (INEA):	€	<u>14.999,04</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>75.782,72</u></b>
 (3) Αφορά σε επιχορήγηση για την ένταξη του έργου "Αναπλάσεις οδού Μεγάλου Αλεξάνδρου" στο χρηματοδοτικό Πρόγραμμα του ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ "Δράσεις Περιβαλλοντικού Ισοζυγίου" ΤΠ 2018		
 (4) Αφορά σε επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα Αγροτικής ΠΑΑ 2014-2020 (ΟΠΕΚΕΠΕ Βιργινια Ρόσιου).		
 (5) Αφορά στις παρακάτω επιχορηγήσεις:		
- Επιχορήγηση από ΠΔΕ 2017 του Υπ.Πολ.& Αθλ., του Τομέα Αθλητισμού για το έργο "Συντήρηση αποδυτηρίων γηπέδων ΤΚ Κοπανού - Ροδοχωρίου" με Κωδ. MIS 2017ΣΕ010004002 15- ΤΠ 2018:	€	11.996,24
- Επιχορήγηση από ΥΠ.ΠΟ.Α για το Κέντρο Τεκμηρίωσης Βιομηχανικής Κληρονομιάς Νάουσας "ΕΡΙΑ -Ψηφιακός Μετασχηματισμός:	€	20.000,00
- Επιχορήγηση απο ΥΠΠΟ.Α. για "διαδικτυακή πύλη Σύγχρονης Τέχνης Νάουσας":	€	<u>10.000,00</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>41.996,24</u></b>
 (6) Αφορά στις παρακάτω επιχορηγήσεις:		
- Επιχορήγηση για την Πραξη "Ενεργειακή αναβάθμιση Δημοτικού Θεάτρου - Πολιτιστικού Κέντρου Νάουσας" στο Επιχ/κό Πρόγρ. Κεντρικη -" Μακεδονία 2014-2020"- ΤΠ 2019:	€	91.428,33
- Επιχορήγηση για την Πραξη "Εργασίες ενεργειακής αναβάθμισης κτιρίου "Γυμνασίου Κοπανού" στο Επιχ/κό Πρόγρ. Κεντρικη - "Μακεδονία 2014-2020"- ΤΠ 2019:	€	296.917,45
- Επιχορήγηση για την Πραξη "Εργασίες ενεργειακής αναβάθμισης		

κτιρίου "Γυμνασίου με Λυκειακές τάξεις Ειρηνούπολης" στο Επιγ/κό Πρόγρ. Κεντρική -" Μακεδονία 2014-2020"- ΤΠ 2019:	€	<u>167.027,75</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>555.373,53</u></b>

- (7) Αφορά σε επιχορήγηση για Κέντρο Κοινότητας Δήμου Η.Π. Νάουσας Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Κεντρική Μακεδονία 2014-2020).
- (8) Αφορά σε επιχορήγηση για Ανάπλαση παιδικών χαρών Τοπικών Κοινοτήτων Δήμου Νάουσας Πρόγραμμα Επενδυτικών Δαπανών ιδίων πόρων έτους 2020 ΠΕ Ημαθίας.

### 3.2. Α. Ίδια Κεφάλαια – ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια

#### 3.2.1. 3. Ειδικά αποθεματικά

Και στην κλειόμενη χρήση, ο λογαριασμός ειδικών αποθεματικών ποσού € 311.418,60 δε σημείωσε μεταβολή, αναλύεται δε ως ακολούθως:

- Ποσό € 175.003,84 το οποίο αφορά σε διαφορές αποτιμήσεως προηγούμενων χρήσεων της συμμετοχής του Δήμου Η.Π. Νάουσας στην υπό εκκαθάριση δημοτική επιχείρηση «Τ.Α.Β. Α.Ε.». Με την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης, ο λογαριασμός θα συμψηφιστεί με τον αντίστοιχο λογαριασμό συμμετοχής του Δήμου στην «Τ.Α.Β. Α.Ε.»
- Ποσό € 40.956,64 το οποίο αφορά στην αξία περιουσιακών στοιχείων καταργηθέντων κατά προηγούμενες χρήσεις Ν.Π.Δ.Δ. και εκκαθαρισμένων δημοτικών επιχειρήσεων, τα οποία μεταβιβάστηκαν στον Δήμο
- Ποσό € 95.458,12 το οποίο αφορά σε ληφθείσες επιχορηγήσεις προηγούμενων χρήσεων, μέσω του προγράμματος «ΘΗΣΕΑΣ», για την αγορά του οικοπέδου του Ιστορικού και Λαογραφικού Μουσείου Νάουσας (€ 59.672,24) καθώς και για την αγορά οικοπέδου το οποίο διατέθηκε για την κατασκευή parking στο Δ.Δ. Αρκοχωρίου (€ 35.785,88). Οι ανωτέρω επιχορηγήσεις ορθώς καταχωρήθηκαν στον σχολιαζόμενο λογαριασμό λόγω του γεγονότος ότι αντιστοιχούν σε οικοπέδα τα οποία δεν υπόκεινται σε απόσβεση.



### 3.3. Α. Ίδια Κεφάλαια – IV. Αποτελέσματα εις νέο

#### 3.3.1. Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο

Το ανωτέρω κονδύλι το οποίο ανέρχεται σε € -5.361.708,71 εμφανίζει το υπόλοιπο του ελλείμματος εις νέο κατά την 31/12/2021, προέκυψε δε ως ακολούθως:

<u>Περιγραφή</u>		<u>Ποσά</u>
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων 31/12/2018 (έλλειμμα):	€	(4.703.103,02)
Αποτελέσματα χρήσεως 01/01-31/12/2019 (έλλειμμα):	€	(19.327,35)
Αποτελέσματα χρήσεως 01/01-31/12/2020 (έλλειμμα):	€	(966.987,68)
Αποτελέσματα χρήσεως 01/01-31/12/2021 (πλεόνασμα):	€	<u>327.709,34</u>
<b>Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο</b>	<b>€</b>	<b><u>(5.361.708,71)</u></b>

### 3.4. Β. Προβλέψεις

#### 3.4.1. 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ο σχολιαζόμενος λογαριασμός ποσού € 501.120,48, περιλαμβάνει τις προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση, προσωπικό το οποίο απασχολείται στο Δήμο με συμβάσεις Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου (Ι.Δ.Α.Χ.). Ο Δήμος είναι υποχρεωμένος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εργατική νομοθεσία, να επιβαρύνει τα αποτελέσματα κάθε χρήσεως, με την αποζημίωση συνταξιοδότησης, για την οποία εντός της χρήσεως αυτής θεμελιώθηκε το δικαίωμα καταβολής της.

#### 3.4.2. 2. Λοιπές προβλέψεις

Στον ανωτέρω λογαριασμό, υπολοίπου € 2.717.826,04, αποτελείται από:

**α) Τις προβλέψεις ποσού € 830.642,41** οι οποίες σχηματίστηκαν για την κάλυψη των επιβαρύνσεων που πιθανόν να προκύψουν κατά την εκδίκαση αγωγών τρίτων εναντίον του Δήμου, για οφειλόμενα του τελευταίου έναντι των πρώτων .

Μέχρι την 31/12/2020 εκκρεμούσαν αγωγές κατά του Δήμου από τις οποίες αναμενόταν επιβάρυνσή του τελευταίου κατά € 593.180,25. Εντός της χρήσης 2021, πραγματοποιήθηκε «κλείσιμο» (μείωση) των σχηματισμένων προβλέψεων κατά ποσό € 135.635,49, είτε γιατί οι αντίστοιχες υποχρεώσεις εξοφλήθηκαν, είτε γιατί αυτές (προβλέψεις) υπερέβησαν τα ποσά εκείνα που τελικώς κλήθηκε να καταβάλει βάσει των τελεσίδικων αποφάσεων, ενώ, σύμφωνα με τις



εκτιμήσεις του Νομικού Συμβούλου, για τις εκκρεμείς υποθέσεις του Δήμου κατά την 31/12/2021, απαιτήθηκε ο σχηματισμός επιπλέον προβλέψεων ποσού € 329.804,72, με αποτέλεσμα οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους την 31/12/2021 να ανέρχονται σε € 830.642,41 (€ 593.180,25 - € 92.342,56 + € 329.804,72 = € 830.642,41).

**β) Τις προβλέψεις ποσού € 839.182,77** οι οποίες σχηματίστηκαν για την κάλυψη των υποχρεώσεων των υποχρεώσεων της Ε.Τ.Α. Α.Ε. οι οποίες μεταβιβάστηκαν στο δήμο με την ολοκλήρωση της εκκαθάρισής της.

Στη χρήση 2018 σχηματίστηκε πρόβλεψη για την εξόφληση μεταβιβασθεισών υποχρεώσεων της, υπό εκκαθάριση τότε, δημοτικής επιχείρησης «Ε.Τ.Α. Α.Ε.» ποσού € 1.797,104,86. Το ύψος των υποχρεώσεων προς εργαζόμενους και προμηθευτές που ο Δήμος κατέβαλλε για λογαριασμό της Ε.Τ.Α. Α.Ε. κατά την τριετία 2019, 2020 και 2021, ανήλθε σε 741.725,97, € 172.903,19 και € 43.292,93 αντίστοιχα με συνέπεια το υπόλοιπο πρόβλεψης κατά την 31/12/2021 για υποχρεώσεις της εν λόγω επιχείρησης να διαμορφώνεται σε € 839.182,77.

**γ) Τις προβλέψεις ποσού € 642.963,30** οι οποίες σχηματίστηκαν για την κάλυψη τμήματος των υποχρεώσεων της υπό εκκαθάριση Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «Τουριστική Ανάπτυξη Βερμίου Τρία - Πέντε Πηγάδια Νάουσας Δημοτική Ανώνυμη Εταιρεία (“Τ.Α.Β. Α.Ε.”)» για τις οποίες γίνεται εκτενής αναφορά στην παράγραφο 2.3.2. 1α «Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις».

**δ) Τις προβλέψεις ποσού € 405.037,56** οι οποίες σχηματίστηκαν για την κάλυψη τμήματος των υποχρεώσεων της υπό εκκαθάριση Δημοτικής Επιχείρησης με την επωνυμία «Κοινοφελής Επιχείρηση Πολιτισμού, Αθλητισμού & Περιβάλλοντος (“Κ.Ε.Π.Α.Π.”)» για τις οποίες γίνεται εκτενής αναφορά επίσης στην παράγραφο 2.3.2. 1α «Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις»

### 3.5. Γ. Υποχρεώσεις – Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

#### 3.5.1. 2. Δάνεια τραπεζών

Ο λογαριασμός ποσού € 630.614,91, αφορά στο υπόλοιπο των δανείων που έχουν ληφθεί από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων € 628.412,38 και την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος € 2.202,53.

Σημειώνονται τα εξής:

- Κατά την παρούσα χρήση ο Δήμος, στα πλαίσια του προγράμματος Αντώνης Τρίτσης, συνήψε δανειακή σύμβαση 15ετούς διάρκειας με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων

(αρ. συμβολαίου 5036/07-05-2021 και πρόσθετη πράξη 5050/01-06-2021) και συνολικού ύψους € 419.791,05.

- Λόγω των ειδικών συνθηκών της πανδημίας, καθ' όλη τη διάρκεια του επόμενου έτους, δεν πραγματοποιήθηκε από το Τ.Π.Δ. παρακράτηση τοκοχρεολυτικών δόσεων και για τον λόγο αυτόν ο λογαριασμός των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «**Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση**» στον οποίο απεικονίζεται μόνο το τμήμα της οφειλής των δανείων που είναι πληρωτέο στην επόμενη χρήση, φέρει μηδενικό υπόλοιπο.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, στις 5/10/2022, πραγματοποιήθηκε αποστολή επιστολής επιβεβαίωσης υπολοίπων στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, από τις απαντήσεις των οποίων δεν προέκυψαν αποκλίσεις.

### 3.5.2. 8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός ποσού € 81.226,54 αφορά σε υπόλοιπα πληρωτέων υποχρεώσεων του Δήμου προς τον Ε.Φ.Κ.Α. (πρώην Ι.Κ.Α.), για ασφαλιστικές εισφορές εργαζομένων οι οποίοι απασχολήθηκαν σε αυτόν (δήμο) κατά την περίοδο 13/02/2001 – 01/10/2006. Τις εν λόγω ασφαλιστικές εισφορές, το αρχικό ύψος των οποίων ανήλθε σε € 436.976,58, καταλόγισε το έτος 2015 με σχετική του απόφαση το Διοικητικό Πρωτοδικείου Βέροιας. Έπειτα από ρυθμίσεις, το ποσό αυτό, συμφωνήθηκε να καταβληθεί σε 150 μηνιαίες δόσεις.

Το διαμορφωθέν κατά την 31/12/2021 υπόλοιπο οφειλής € 81.226,54, προέκυψε τόσο από τις καταβολές που έλαβαν χώρα κατά τα έτη που ακολούθησαν αυτό του καταλογισμού, όσο και από μειώσεις/συμψηφισμούς εισφορών ποσού € 179.464,21 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση 2020 εξαιτίας των κάτωθι γεγονότων:

**α)** Με τέσσερις αποφάσεις του Διευθυντή Υποκαταστήματος Ι.Κ.Α. (Αποκεντρωμένο Τμήμα Κοινωνικής Ασφάλισης Νάουσας) επήλθαν μειώσεις εισφορών συνολικού ποσού € 73.228,65. Ειδικότερα:

- **Απόφαση 10 Φεβρουαρίου 2020:** Η 512/Μ/178/2014 ΠΕΕ που συντάχτηκε σε βάρος του εργοδότη Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας με ΑΜΕ 5120000144, μειώνεται κατά ποσό € 32.543,28 ώστε να ισχύει για ποσό € 57.073,17. Οι ασφαλιστικές εισφορές που μειώνονται, αντιστοιχούν στο ποσοστό του ασφαλισμένου ώστε η ως άνω ΠΕΕ να παραμείνει ισχυρή για το ποσό της εργοδοτικής εισφοράς, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Δ. Εισφ.. Μ./250/639262/2019 Γενικό έγγραφο της Διοίκησης του ΕΦΚΑ.

- **Απόφαση 4 Νοεμβρίου 2020:** Η 512/X/1878/2014 ΠΕΕ που συντάχτηκε σε βάρος του εργοδότη Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας με ΑΜΕ 5120000144, μειώνεται κατά ποσό € 1.756,22 ώστε να ισχύει για ποσό € 32.154,49. Οι ασφαλιστικές εισφορές που μειώνονται αφορούν σε εισφορές σχολικών φυλάκων.
- **Απόφαση 6 Νοεμβρίου 2020:** Η 512/X/1878/2014 ΠΕΕ που συντάχτηκε σε βάρος του εργοδότη Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας με ΑΜΕ 5120000144, μειώνεται κατά ποσό € 12.293,54 ώστε να ισχύει για ποσό € 21.617,17. Οι ασφαλιστικές εισφορές που μειώνονται αφορούν επίσης σε εισφορές σχολικών φυλάκων.
- **Απόφαση 11 Νοεμβρίου 2020:** Η 512/X/1880/2014 ΠΕΕ που συντάχτηκε σε βάρος του εργοδότη Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας με ΑΜΕ 5120000144, μειώνεται κατά ποσό € 26.635,61 ώστε να ισχύει για ποσό € 69.559,81. Στην απόφαση δε διασαφηνίζονται ποιες εισφορές μειώνονται.

β) Περαιτέρω μείωση κατά € 106.235,56 βασιζόμενη σε παλαιότερες αποφάσεις διαγραφής του τοπικού καταστήματος πριν τη χρήση 2020.

### 3.6. Γ. Υποχρεώσεις – II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

#### 3.6.1. 1. Προμηθευτές

Το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31/12/2021 ποσού € 964.556,86 αφορά στο σύνολό του σε υποχρεώσεις του Δήμου Η.Π. Νάουσας προς διάφορους προμηθευτές.

Από τον έλεγχο συμφωνίας του υπολοίπου του λογαριασμού 50.00 «Προμηθευτές εσωτερικού» του Ισοζυγίου Γενικής Λογιστικής με την αναλυτική κατάσταση υπολοίπων δικαιούχων στο Δημόσιο Λογιστικό δεν προέκυψαν αποκλίσεις. Σημειώνουμε επίσης ότι, στην αναλυτική ονομαστική κατάσταση προμηθευτών στο Δημόσιο Λογιστικό συμπεριλαμβάνονται και χρεωστικά υπόλοιπα (απαιτήσεις) του Δήμου ποσού € 1.074,20 προς προμηθευτές του, τα οποία θα έπρεπε να εμφανίζονται διακεκριμένα στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.Ι.-5. «**Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων**». Συνεπώς, το πραγματικό πιστωτικό υπόλοιπο που θα έπρεπε να εμφανίζεται στο λογαριασμό Γ.Π.-1. «**Προμηθευτές**» ανέρχεται σε € 965.631,06 (€ 964.556,86 + € 1.074,20).

Για την επαλήθευση των υπολοίπων των προμηθευτών κατά την 31/12/2021, επιλέξαμε τριάντα (30) προμηθευτές με πιστωτικά υπόλοιπα συνολικού ύψους € 789.430,64 (η επιλογή έγινε βάσει του ύψους υπολοίπου ή του μεγέθους της κίνησης που παρουσίασαν εντός της χρήσης) και την 4<sup>η</sup>

Οκτωβρίου 2022, ταχυδρομήσαμε επιστολές για την απ' ευθείας προς εμάς επιβεβαίωση των υπολοίπων τους.

Το δείγμα κάλυψε ποσοστό 81,75% επί του πιστωτικού υπολοίπου των προμηθευτών της 31/12/2021. Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης είχαμε λάβει έντεκα (11) απαντητικές επιστολές, που αναφέρονταν σε υποχρεώσεις συνολικού ποσού € 166.497,75, οι οποίες κάλυψαν ποσοστό 21,09% επί του ανωτέρω δείγματος και το 17,24% επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών. Σε τρεις (3) εκ των ως άνω ληφθέντων απαντήσεων, σημειώθηκαν αποκλίσεις οι οποίες παρατίθενται:

Επωνυμία Συναλλασσόμενου		Υπόλοιπο Δήμου	Υπόλοιπο απάντησης	Διαφορά
Συναλλασσόμενος 1	€	19.797,14	64.927,64	-45.130,50
Συναλλασσόμενος 2	€	7.993,04	0,00	7.993,04
Συναλλασσόμενος 3	€	<u>8.047,69</u>	<u>8.197,84</u>	<u>-150,15</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>35.837,87</u></b>	<b><u>73.125,48</u></b>	<b><u>-37.287,61</u></b>

Επί των απαντητικών επιστολών των δύο πρώτων συναλλασσόμενων, δεν αναγράφεται αιτιολογία της παρατηρούμενης απόκλισης, παρόλο που ρητά αιτούμαστε από τον λήπτη της επιστολής να μας παρέχει σχετικές λεπτομέρειες στις περιπτώσεις εκείνες που τα υπόλοιπα των βιβλίων δεν συμφωνούν, επιπλέον δε, επέβησαν άκαρπες οι ελεγκτικές διαδικασίες συμφιλίωσης των αποκλίσεων αυτών και συνεπώς συνιστάται η περαιτέρω διερεύνησή τους από τους αρμόδιους υπαλλήλους του Δήμου.

Από την απαντητική επιστολή του τρίτου συναλλασσόμενου, προκύπτει ότι η διαφορά οφείλεται σε ένα τιμολόγιο αξίας € 150,15 (όση και η παρατηρούμενη διαφορά), έκδοσης 31/10/2021, το οποίο δεν συμπεριλαμβάνεται στα βιβλία του δήμου.

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι από την επισκόπηση του ισοζυγίου των προμηθευτών από το πρόγραμμα εμπορικής διαχείρισης, εντοπίστηκαν ακίνητα πιστωτικά υπόλοιπα εντός της χρήσεως 2021 συνολικού ποσού € 30.062,19, σημαντικότερο μέρος εκ των οποίων, εξοφλήθηκε μέχρι την ημερομηνία επίδοσης της παρούσας έκθεσης, και ακίνητα χρεωστικά υπόλοιπα ποσού € 1.042,49.

### 3.6.2. 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.Π.-5. «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη» ποσού € 139.314,78 αφορά στις υποχρεώσεις του Δήμου Η.Π. Νάουσας προς τις φορολογικές αρχές και το Δημόσιο, αναλύεται δε ως εξής:

<u>Περιγραφή Υποχρέωσης</u>	<u>Υπόλοιπα</u> <u>31/12/2021</u>
- Φόρος μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.):	€ 9.273,53
- Ειδική εισφορά αλληλεγγύης:	€ 502,20
- Φόρος αμοιβών τρίτων:	€ 1.491,75
- Λογαριασμός εκκαθάρισης Φ.Ε. έτους 2020:	€ 62.648,15
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισπρακτέων μισθωμάτων:	€ 23.324,61
- Φόρος εργολάβων:	€ 3.809,25
- Φόρος προμηθειών (1%,4%,8%) και χαρτόσημο ΟΓΑ προμηθειών:	€ 10.182,90
- Λοιπές κρατήσεις φόρων-τελών υπέρ Δημοσίου:	€ 21.479,57
- Υποχρεώσεις από διαφορές φορολογικού ελέγχου 2014:	€ <u>6.602,82</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€ <u>139.314,78</u></b>

Πραγματοποιήθηκε συμφωνία του «Λογαριασμού εκκαθάρισης Φ.Ε. έτους 2021» καθώς των υποχρεώσεων από χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου εισπρακτέων μισθωμάτων με τα αντίστοιχα υπόλοιπα της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

Επιπλέον, αναφορικά πάντα με τις υποβληθείσες από τον Δήμο Η.Π. Νάουσας δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σημειώνουμε τα εξής:

#### Έντυπο Ν

1. Στον πίνακα 3Α2 καταχωρήθηκαν οι ορθοί τόκοι καθώς και ο αντίστοιχος παρακρατηθείς φόρος 15%. Στα έσοδα λογιστικοποιήθηκε το καθαρό ποσό των τόκων € 19.846,75 ενώ ο παρακρατηθείς φόρος τόκων € 2.977,01 συμψηφίστηκε με την προκαταβολή φόρου εισοδήματος χρήσης 2021.
2. Στον πίνακα 3Α4 καταχωρήθηκαν τα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία (εκμίσθωση ακινήτων και δωρεάν παραχώρηση) ποσού € 647.850,46 σύμφωνα με το έντυπο Ε2.

3. Στους πίνακες 2Α και 2Β έγινε ορθή καταχώρηση του συνολικού εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων και από κεφάλαιο (τόκοι) όπως προέκυψαν από τους πίνακες 3Α2 και 3Α4 αντιστοίχως. Επίσης στον πίνακα 2Α καταχωρήθηκαν και δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν ακίνητα συνολικού ποσού € 424.088,69 που αποτελούν το 75% των δαπανών που αφορούν ακίνητα και για τις οποίες μας δόθηκε σχετική ανάλυση. Από τον συμψηφισμό των ανωτέρω το φορολογητέο εισόδημα για τη χρήση 2021 ανήλθε σε € 243.608,52 (πίνακας 2Γ).
4. Στον πίνακα 2Δ έγινε ορθή συμπλήρωση των συνολικών εσόδων και εξόδων, σύμφωνα με το άρθρο που αναφέρεται στον τρόπο φορολόγησης εσόδων ΟΤΑ, αφού τα στοιχεία αντλήθηκαν από τον ταμειακό απολογιστικό πίνακα.
5. Στον πίνακα «Εκκαθάριση φόρου, τελών κ.λπ.» έγινε ορθός υπολογισμός του αναλογούντος φόρου 22% ποσού € 53.593,87 επί των δηλωθέντων φορολογητέων κερδών. Από το ανωτέρω ποσό αφαιρέθηκε ο παρακρατηθείς φόρος τόκων € 2.977,01 και ο φόρος που προκαταβλήθηκε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προηγούμενης χρήσης ποσού € 35.745,30 και προέκυψε χρεωστικό ποσό για βεβαίωση € 14.871,56. Σε αυτό το ποσό προστέθηκε η προκαταβολή φόρου έτους 2022 € 39.898,09, τα τέλη χαρτοσήμου 3,60% επί του ακαθάριστου εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων ποσού € 23.322,61 για να προκύψει το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση € 78.092,26.

### **Έντυπο Ε2**

Ο Δήμος συμπεριέλαβε το σύνολο των εισοδημάτων από ακίνητα που βεβαιώθηκαν στη χρήση και όχι μόνο τα εισοδήματα που αφορούν στη χρήση 2021.

### **Έντυπο Ε3**

Ορθώς υποβλήθηκε μηδενική δήλωση.

Όσον αφορά στο ακίνητο υπόλοιπο υποχρεώσεων από διαφορές φορολογικού ελέγχου ποσού € 6.602,82, σημειώνουμε ότι προέκυψε βάσει της αριθμ. 92/1790122/20-10-2017 πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, για τη φορολογική χρήση 2014. Το 2017 διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βέροιας για τη χρήση 01/01/2014 – 31/12/2014, ο οποίος επαναπροσδιόρισε το φόρο της χρήσεως 2014 κατά € 70.655,64 μεγαλύτερο από το φόρο που προέκυψε από τη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε ο Δήμος. Αθροιστικά με τα πρόστιμα και τις προσ αυξήσεις που υπολογίστηκαν, προέκυψαν συνολικές διαφορές φορολογικού ελέγχου € 121.199,15, υποχρέωση η οποία

ρυθμίστηκε από το Δήμο για πληρωμή σε 24 μηνιαίες ισόποσες δόσεις, κατόπιν απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

Σημειώνονται ότι ο Δήμος Νάουσας, δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά και ασφαλιστικά από της συστάσεως του, για άμεσους, έμμεσους και παρακρατούμενους φόρους καθώς και για ασφαλιστικές εισφορές. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό ή ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

**Η παρατήρηση αυτή αναφέρεται στη συνοπτική Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2021, ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας.**

Τέλος σημειώνουμε ότι τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου, φορολογική ενημερότητα του Δήμου η οποία ήταν σε ισχύ έως τις 24 Ιουνίου 2023.

### 3.6.3. 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.Π.-6. «**Ασφαλιστικοί οργανισμοί**» ποσού € 75.195,92, αφορά κατά ποσό € 69.926,66 σε τρέχουσες υποχρεώσεις προς φορείς κύριας ασφάλισης (Ι.Κ.Α. ταμείο Νομικών, ΤΕΕ κλπ) και κατά ποσό € 5.269,26 σε υποχρεώσεις προς λοιπά ταμεία κύριας και επικουρικής ασφάλισης.

Σημειώνεται κατά τη διεξαγωγή του ελέγχου μας, δεν κατέστη δυνατή η έκδοση ασφαλιστικής ενημερότητας του Δήμου λόγω των οφειλών των υπό εκκαθάριση δημοτικών επιχειρήσεων προς ΕΦΚΑ.

### 3.7.4. 11. Πιστωτές διάφοροι

Το υπόλοιπο του λογαριασμού του Παθητικού Γ.Π.-8. «**Πιστωτές Διάφοροι**» ποσού € 51.932,47 αναλύεται ως ακολούθως:

<u>Περιγραφή Υποχρέωσης</u>		<b>Υπόλοιπο</b>
		<b>31/12/2021</b>
- Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες:	€	25.475,98
- Δικαιούχοι αμοιβών:	€	21.319,84
- Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων:	€	3.154,65
- Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις:	€	<u>1.982,00</u>



**Σύνολο** € **51.932,47**

- **«Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες»:** Αφορά στις οφειλόμενες αποδοχές προς τους υπαλλήλους του Δήμου Η.Π. Νάουσας.  
Σημειώνουμε ότι κατά τη χρήση 2019 και ειδικότερα την 29/03/2019, κατόπιν εκτέλεσης τεσσάρων (4) δικαστικών αποφάσεων, ο Δήμος υποχρεώθηκε στην καταβολή αποδοχών προς πρώην εργαζομένους της ΕΤΑ το ύψος των οποίων ανήλθε σε € 668.334,24 εκ των οποίων € 241.290,35 αφορούν σε τόκους. Πλέον των ανωτέρω ποσών, καταβλήθηκαν και δικαστικά έξοδα ύψους € 29.384,64.  
Επίσης στη χρήση 2019, κατόπιν δικαστικής απόφασης Ειρηνοδικείου Νάουσας, καταβλήθηκε από το Δήμο ποσό € 3.157,85 σε πρώην εργαζόμενο της ΕΤΑ ως αναγνώριση διαφορών κλιμακίου μισθοδοσίας. Η συνολική επιβάρυνση του Δήμου, ανήλθε τελικώς σε € 700.876,73.
- **«Δικαιούχοι αμοιβών»:** Αφορά σε υποχρεώσεις του Δήμου Η.Π. Νάουσας για καταβολή αμοιβών σε διάφορους τρίτους καθώς και σε αμοιβές αιρετών.
- **«Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων»:** Αφορά κυρίως σε υποχρεώσεις απόδοσης κρατήσεων, εκ των οποίων, ποσό € 2.100,13 αφορά σε προηγούμενες χρήσεις.
- **«Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις»:** Αφορά σε υπόλοιπα απόδοσης επιχορηγήσεων προς πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία.

### 3.8. Δ. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

#### 3.8.1. 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Το σύνολο του ανωτέρω λογαριασμού ποσού € 357.867,20 περιλαμβάνει δαπάνες της τρέχουσας χρήσης 2021 οι οποίες εξοφλήθηκαν από τον Δήμο εντός της επόμενης χρήσης. Το μεγαλύτερο μέρος των ανωτέρω δαπανών € 198.694,09 αφορά σε παροχές τρίτων και ειδικότερα λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος/Δ.Ε.Η.) σε αμοιβές προσωπικού πληρωτέες € 105.326,91 καθώς επίσης και σε αμοιβές και έξοδα τρίτων κ.α.

#### 3.8.2. 3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί

Στο ανωτέρω κονδύλι ύψους € 81.400,72, το οποίο δεν μεταβλήθηκε κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης, περιλαμβάνονται υποχρεώσεις του Δήμου προς προμηθευτές, για τις οποίες



δεν υπάρχει δυνατότητα έκδοσης σχετικού Χρηματικού Εντάλματος Πληρωμής δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν από αυτούς το σύνολο των απαιτούμενων δικαιολογητικών. Οι υποχρεώσεις αυτές καταχωρήθηκαν στον ανωτέρω λογαριασμό προκειμένου να παρακολουθούνται ξεχωριστά από τις υπόλοιπες υποχρεώσεις μέχρι την οριστικοποίηση του χειρισμού τους από τον Δήμο.

#### 4. Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως

##### 4.1. Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

##### 4.1.1. 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Λογαριασμός Γ.Λ.	Περιγραφή Λογαριασμού		Σύνολα 2021	Σύνολα 2020	
70.92.00	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού:	€	1.078,48	-	
70.94.01	Έσοδα από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας οικοδομών και λοιπών ακινήτων:	€	1.277,17	7.808,44	(1)
70.94.02	Έσοδα από εκποίηση οικοπέδων:	€	8.100,00	-	
71.14.00	Έσοδα από διάθεση δασικών προϊόντων του Δημοσίου:	€	62,84	246,51	
73.01.11	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού:	€	2.566.145,56	2.084.669,39	(2)
73.01.13	Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού:	€	1.710,00	1.530,00	(2)
73.11.31	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου:	€	72.625,26	68.098,70	(3)
73.20.15	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ' του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958:	€	67.840,00	70.790,00	(4)
73.20.34	Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών:	€	66.260,52	67.947,67	(5)
73.20.41	Τέλος ακίνητης περιουσίας:	€	263.427,68	183.196,74	(6)
73.20.51	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων:	€	3.574,38	5.223,04	(7)
73.20.52	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων:	€	20.941,47	19.664,37	(8)
73.20.61	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων:	€	27.828,73	24.861,04	(9)
73.20.64	Τέλος ελεγχόμενης στάθμευσης:		0,00	2,63	
73.20.68	Τέλος αδειών οικοδομών:	€	3.035,26	3.205,71	
73.20.69	Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας:	€	226.262,24	58.985,19	(10)
73.20.71	Λοιπά δυνητικά τέλη:	€	1.265,95	1.265,95	

73.30.11	Δικαιώματα σύστασης οικογενειακού τάφου:	€	8.865,26	3,61	(11)
73.30.12	Δικαιώματα ενταφιασμού:	€	15.602,00	12.839,00	(11)
73.30.13	Δικαιώματα ανανέωσης χρόνου ταφής:	€	0,00	-	(11)
73.30.14	Τέλος ανακομιδής:	€	4.557,50	4.620,01	(11)
73.30.15	Δικαιώματα από την χρήση οστεοφυλακίων:	€	69.723,40	67.599,00	(11)
73.30.17	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών:	€	70.641,22	58.736,00	(11)
73.45.21	Δικαιώματα χρήσεως σφαγείων:	€	0	-	
73.55.11	Μισθώματα από αστικά ακίνητα:	€	59.172,80	86.703,95	(12)
73.55.13	Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης:	€	50.664,52	50.828,13	(13)
73.55.17	Μισθώματα δασών και δασικών εκτάσεων:	€	286.959,27	242.279,90	(14)
73.55.22	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές:	€	27.135,09	22.761,50	
73.55.25	Δικαίωμα χρήσης δημοτικών και κοινοτικών κατοικιών:	€	1.430,35	3.331,80	
73.55.29	Λοιπά έσοδα από ακίνητα:	€	96.890,30	86.308,17	(15)
73.56.32	Εισιτήρια θεάτρων, μουσείων κλπ:	€	7.360,99	4.137,08	
73.60.19	Λοιπά έσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων:	€	<u>18.355,28</u>	<u>2.931,89</u>	(16)
<b>Σύνολο</b>		€	<b><u>4.048.793,52</u></b>	<b><u>3.240.575,42</u></b>	

(1) Αφορά έσοδα από προσκυρώσεις εδαφικών εκτάσεων.

(2) Αφορά στα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη καθαριότητας και φωτισμού που εισπράττει ο Δήμος μέσω λογαριασμών τρίτων (πάροχοι ηλεκτρικού ρεύματος όπως Δ.Ε.Η. Α.Ε., Elpedison κ.α.) τα οποία εμφανίζονται αυξημένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση σε ποσοστό 23,10% περίπου. Σημειώνουμε ότι, εντός της χρήσης 2018 το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αριθ. 422-06/12/2017, αποφάσισε την αύξηση των τελών καθαριότητας και φωτισμού κατά 8%, ενώ τα υπόλοιπα τέλη και δικαιώματα δεν αναπροσαρμόστηκαν. Με την υπ' αριθ. 215/18-12-2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, δεν πραγματοποιήθηκε καμία περαιτέρω αναπροσαρμογή των ανωτέρω τελών και δικαιωμάτων για τη χρήση 2021.

- (3) Αφορά στα έσοδα από δικαιώματα χρήσης αρδευτικού δικτύου και ειδικότερα σε τέλη άρδευσης στις Τ.Κ. Μαρίνας και Ειρηνούπολης, όπου η άρδευση παραμένει αρμοδιότητα του Δήμου.
- (4) Αφορά στα τέλη διαφήμισης έτους 2021 στα οποία επίσης ουδεμία αναπροσαρμογή πραγματοποιήθηκε βάσει της ως άνω απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. 215/18-12-2020).
- (5) Αφορά στα έσοδα εισπράξεων από εικαστικά εργαστήρια (€ 9.923,00), camping (€ 1.184,00), δίδακτρα δημοτικού ωδείου «Εστία Μουσών» (€ 43.422,52), χρήση κλειστού δημοτικού κολυμβητηρίου Νάουσας (€ 10.771,00) και χρήση ανοιχτού κολυμβητηρίου Ζερβοχωρίου (€ 960,00).

Σχετικά με τα έσοδα από τη χρήση κολυμβητηρίων αναφέρουμε ότι, η λειτουργία τους διέπεται από σχετικό κανονισμό και τιμοκατάλογο που εγκρίθηκαν από το Δημοτικό Συμβούλιο το 2015. Οι διάδρομοι του κολυμβητηρίου διατίθενται προς χρήση σε τρεις τοπικούς συλλόγους, σε καθημερινή βάση και για συγκεκριμένες ώρες. Το κόστος χρήσης ανέρχεται στα € 450,00/μήνα για κάθε διάδρομο (με την υπ' αριθμ. 184/2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, το κόστος χρήσης διαδρόμου αναπροσαρμόστηκε σε € 200,00/μήνα). Εντός της κλειόμενης χρήσης, βάσει αποφάσεων οικονομικής επιτροπής αρ. 493/2021, 494/2021 και 519/2021, διεγράφησαν χρηματικοί κατάλογοι εσόδων των ανωτέρω χρήσεων ύψους € 3.200,00.

Πληροφοριακά αναφέρουμε ότι στη χρήση 2019, ρυθμίστηκαν απαιτήσεις του Δήμου κατά τριών κολυμβητικών συλλόγων, ύψους € 169.106,19, ανάλυση των οποίων παρατίθεται κατωτέρω:

<b>Επωνυμία Συλλόγου</b>	<b>Ποσό σε ρύθμιση</b>
- Κολυμβητική Ακαδημία Νάουσας (Κ.Α.Ν.):	€ 91.800,00
- Όμιλος Κολύμβησης Νάουσας:	€ 44.700,00
- Πήγασος Ημαθίας Εκπολιτιστικός Αθλητικός Σύλλογος:	€ <u>32.606,19</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€ <u>169.106,19</u></b>

Σημειώνουμε ότι, την 15<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020 η Κολυμβητική Ακαδημία Νάουσας κατέθεσε αγωγή ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Βέροιας βάσει της οποίας αιτείται να

υποχρεωθεί ο Δήμος Νάουσας να τους καταβάλει το ποσό των € 75.552,34 («με τους νόμιμους τόκους επιδικίας, άλλως υπερημερίας από την επίδοση της αγωγής και μέχρι εξοφλήσεως») που αφορούν σε δαπάνες λειτουργίας του Δημοτικού Κολυμβητηρίου (αμοιβή συντηρητή, αναλώσιμα υλικά και κάλυψη ναυαγοσωστικών αναγκών) οι οποίες καλύφθηκαν από την Ακαδημία ενώ θα έπρεπε να βαρύνουν το Δήμο Νάουσας η οποία εκδικάστηκε στις 2/12/2022. Βάσει της εκδιδόμενης απόφασης με αριθμό 2304/2022, ο Δήμος θα πρέπει να καταβάλλει το ως άνω ποσό πλέον των νόμιμων τόκων 6% και δικαστικών εξόδων € 1.200,00.

Δεδομένου ότι δεν υφίσταται κάποια έγγραφη συμφωνία ή απόφαση βάσει της οποίας να προκύπτει υποχρέωση του Δήμου για συμψηφισμό δαπανών που έχουν διενεργήσει οι σύλλογοι με τα ποσά που οφείλουν και συνεπώς, ο Δήμος θα πρέπει να λάβει τα απαραίτητα μέτρα για την είσπραξη των εσόδων, που έστω και με σημαντική χρονική καθυστέρηση βεβαίωσε σε βάρος των συλλόγων, ως όφειλε. Εάν μελλοντικά το Δημοτικό Συμβούλιο αποδέχεται την περίπτωση οι σύλλογοι να αναλαμβάνουν δαπάνες του κολυμβητηρίου αντί του αντιτίμου που οφείλουν να καταβάλουν, θα πρέπει να τροποποιήσει το σχετικό κανονισμό και να καταρτίσει ιδιωτικά συμφωνητικά με τους συλλόγους, με ακριβή περιγραφή των συμφωνηθέντων.

- (6) Αφορά σε έσοδα αποδόσεων δημοτικών τελών, τελών ακίνητης περιουσίας και Δημοτικών φόρων.
- (7) Αφορά σε έσοδα από την επιβολή τέλους διαμονής παρεπιδημούντων το οποίο ανέρχεται σε ποσοστό 0,5% επί του μισθώματος κλίνης για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις πάσης λειτουργικής μορφής και πάσης κατηγορίας.
- (8) Αφορά σε έσοδα από επιβολή τέλους 0,5% επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 1080/80).
- (9) Αφορά σε έσοδα καταλήψεων πεζοδρομίων και κοινόχρηστων χώρων.
- (10) Στην κατηγορία των εσόδων από τέλη ανανεώσιμων πηγών ενέργειας καταχωρούνται:
  - α) το τέλος 3% από παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (Α.Π.Ε.) βάσει του Ν. 3468/2006 (αφορά υδροηλεκτρικούς σταθμούς).
  - β) το ποσοστό 3% επί του ετήσιου τζίρου εταιρειών παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος από φωτοβολταϊκά πάρκα σε μισθωμένες από τον Δήμο εκτάσεις.

Το ποσό των € 226.262,24 του σχολιαζόμενου λογαριασμού αφορά κατά € 25.045,10 την κατηγορία (α) ανωτέρω και το υπόλοιπο ποσό € 201.217,14 την κατηγορία (β).

### **Ιστορικό βεβαιώσεων - καταβολών:**

#### **Έτος 2019**

Στις 27 Σεπτεμβρίου χρήσης 2019, εισπράχθηκαν τα έσοδα ποσού € 336.431,73 (πλέον προσαυξήσεων ποσού € 2.399,76) από πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας περιόδου 1/7/2014 έως και 30/6/2017 των εταιρειών «ΗΛΙΑΚΑ ΠΑΡΚΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.» και «ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ ΠΑΡΚΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.». Οι εταιρείες αυτές, οι οποίες στο μεταξύ έχουν συγχωνευθεί σε μία με την επωνυμία «ΗΛΙΑΚΑ ΠΑΡΚΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.», κατά τα προηγούμενα έτη δεν είχαν ανταποκριθεί στις συμβατικές τους υποχρεώσεις που αφορούν στην απόδοση στο Δήμο του 3% επί του ετήσιου τζίρου τους από την παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος των φωτοβολταϊκών πάρκων που έχουν εγκαταστήσει σε μισθωμένες από το Δήμο εκτάσεις. Η αποδοχή του ανωτέρω ποσού έγινε με την υπ' αριθμ. 163/2019 απόφαση Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου.

#### **Έτος 2020**

Η «ΗΛΙΑΚΑ ΠΑΡΚΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.» κατέβαλε επιπλέον το ποσό των € 291.272,45 (Διπλότυπο Είσπραξης 591N/10-3-2020) που αφορά στο υπόλοιπο του 3% επί των ποσών των εισπράξεων αυτής από το ΛΑΓΗΕ για τα έτη 2013 έως και 2018. Η αποδοχή του ανωτέρω ποσού έγινε με την υπ' αριθμ. 38/2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και απεικονίζεται λογιστικά σε λογαριασμό εσόδων προηγούμενης χρήσης (λογ.82.01.00.0019).

Η ως άνω εταιρεία, εντός τη χρήσεως 2020, κατέβαλε επίσης τα εξής ποσά:

- € 170.004,43 (Διπλότυπα Είσπραξης 225N/31-1-2020, 226N/31-1-2020 227N/31-1-2020 και 228N/31-1-2020) που αφορά σε μισθώματα, χαρτόσημο μισθωμάτων και προσαυξήσεις ετών 2017 και 2018 σύμφωνα με την υπ' αριθ. 3/2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.
- € 91.532,22 (Διπλότυπο Είσπραξης 227N/28-7-2020) που αφορά σε μισθώματα, χαρτόσημο μισθωμάτων και προσαυξήσεις.
- € 15.513,01 (Διπλότυπο Είσπραξης 228N/28-7-2020) που αφορά επίσης σε μισθώματα, χαρτόσημο μισθωμάτων και προσαυξήσεις.

Για τις δύο τελευταίες καταβολές € 91.532,22 και € 15.513,01, ενημερωθήκαμε αρμοδίως ότι αυτές αφορούν σε αποδόσεις του 3% επί του τζίρου για το έτος χρήσης 2019 και όχι σε μισθώματα, χαρτόσημο μισθωμάτων και προσαυξήσεις όπως αναγράφεται στην αιτιολογία των σχετικών διπλοτύπων είσπραξης. Τούτο συνέβη διότι η υπηρεσία δε δύναται εκ των προτέρων να καταρτίσει χρηματικούς καταλόγους που αφορούν στο 3% καθώς δε διαθέτει τα απαραίτητα στοιχεία, και ως εκ τούτου, η είσπραξη των συγκεκριμένων ποσών πραγματοποιήθηκε σε αντιστοίχιση με τους ήδη υπάρχοντες χρηματικούς καταλόγους που αφορούσαν μισθώματα.

Τέλος, στο 2020, βεβαιώθηκαν σε βάρος της «ΗΛΙΑΚΑ ΠΑΡΚΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.» επιπλέον τόκοι υπερημερίας συνολικού ποσού € 14.398,56 δυνάμει της υπ' αριθμ. 191/2019 απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου. Κατά της εν λόγω απόφασης, εξ όσων γνωρίζουμε, δεν ασκήθηκε κάποια ένσταση από την Εταιρεία.

### Έτος 2021

Δεδομένου ότι ο δήμος κατά πάγια τακτική βεβαιώνει τα μισθώματα έκαστου έτους, τους πρώτους μήνες του επόμενου, βεβαιώθηκαν εντός του 2021 μισθώματα του 2020 συνολικού ύψους € 90.537,87 (χρηματικός κατάλογος 003/2021) και χαρτόσημο 3,6% μισθωμάτων ύψους € 3.259,37 (χρηματικός κατάλογος 004/2021). Εκ των προαναφερόμενων ποσών, εισπράχτηκαν συνολικά στη χρήση € 59.958,90. Πλέον αυτών, ο δήμος επίσης στη χρήση 2021, εισέπραξε ποσό € 110.440,15 το οποίο αφορά τέλος 3% από έσοδα Α.Π.Ε. έτους 2020.

### Έτος 2022

Αντιστοίχως αναφέρουμε ότι τα μισθώματα και το χαρτόσημο μισθωμάτων έτους 2021 που βεβαιώθηκαν με τους χρηματικούς καταλόγους 12/2022 και 13/2022, δε μεταβλήθηκαν σε σχέση με τα αντίστοιχα του 2020 (€ 90.537,87 και € 3.259,37 αντίστοιχα). Εκ των προαναφερόμενων ποσών, εισπράχτηκαν συνολικά στη χρήση € 56.205,69. Πλέον αυτών, με τον χρηματικό κατάλογο 127/2022, βεβαιώθηκε τέλος 3% από έσοδα Α.Π.Ε. έτους 2021 ύψους € 98.733,94 το οποίο και εισέπραξε στο σύνολό του, ενώ με τον χρηματικό κατάλογο 123/2022 βεβαιώθηκε το τέλος 3% από έσοδα Α.Π.Ε. έτους 2019 ύψους € 107.045,25.

- (11) Τα έσοδα των ανωτέρω κατηγοριών προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων, σύμφωνα με τον, ισχύων από το 1976, κανονισμό λειτουργίας.

(12) Αφορά σε έσοδα μισθωμάτων από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ), όπως εκμισθώσεις κυλικείων, αναψυκτηρίων, περιπτέρων, συστάδων κλπ.

(13) Αφορά σε έσοδα από μισθώματα γης για καλλιέργεια και για εγκατάσταση φωτοβολταϊκών πάρκων. Τα έσοδα από μισθώματα δημοτικών εκτάσεων για την εγκατάσταση φωτοβολταϊκών πάρκων προέρχονται από τις ίδιες εταιρείες, για τις οποίες αναφερόμαστε στην περίπτωση της είσπραξης ποσοστού 3% επί του ετήσιου τζίρου εταιρειών παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος από φωτοβολταϊκά πάρκα, σε προηγούμενη ενότητα αυτής της έκθεσης.

Ο Δήμος και στην περίπτωση των μισθωμάτων, όπως και στην περίπτωση του τζίρου 3%, δεν αντιμετώπισε προβλήματα με την εταιρεία «ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ ΠΑΡΚΑ ΒΕΡΟΙΑΣ Α.Ε.», τα οποία (μισθώματα) βεβαιώνονται στο σύνολό τους και εισπράττονται κανονικά.

Ωστόσο, και σχετικά με τα μισθώματα χρήσεων 2017, 2018, 2019 και 2020 των δύο άλλων εταιρειών που πλέον έχουν συγχωνευτεί σε μία με τίτλο «ΗΛΙΑΚΑ ΠΑΡΚΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.», αναφέρουμε ότι αυτά βεβαιώνονται στο σύνολό τους βάσει του αρχικώς συμφωνημένου συμβατικού μισθώματος, ήτοι € 151,00/στρέμμα, εισπράττεται ωστόσο μέρος αυτού € 100,00/στρέμμα δεδομένου ότι οι δύο εταιρείες στα τέλη της χρήσεως 2017 άσκησαν αγωγές κατά του Δήμου, διεκδικώντας την αναδρομική μείωση των μισθωμάτων που καταβάλουν, αλλά και τη μείωση της μισθωμένης έκτασης. Έπειτα από την έκδοση πρωτόδικών αποφάσεων, αρνητικών για το δήμο οι οποίες εφεσιβλήθηκαν από τον τελευταίο, εξεδόθησαν τελικώς την 28η Απριλίου 2023 από το Μονομελές Εφετείο Θεσσαλονίκης (τμήμα Γ'), οι αποφάσεις 718 και 719 σύμφωνα με τις οποίες δικαιώνονται οι ως άνω εταιρείες (πλέον μία με την επωνυμία «ΗΛΙΑΚΑ ΠΑΡΚΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.») και καθορίζει οριστικά ως ετήσιο μίσθωμα για το χρονικό διάστημα από την επίδοση των αγωγών και εφεξής, το ποσό των € 100,00/στρέμμα. Κατά την 29η Μαΐου 2023, το ανωτέρω ζήτημα συζητήθηκε στο Δημοτικό Συμβούλιο σύμφωνα με το οποίο, όπως μας ενημέρωσε η αντιδήμαρχος Οικονομικών και Διοικητικών υπηρεσιών, αποφασίστηκε η προσφυγή του Δήμου στον Άρειο Πάγο για αναίρεση των αποφάσεων 718 και 719 του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης και να καταθέσει άμεσα αίτηση αναστολής εκτέλεσης αυτών.

(14) Αφορά σε έσοδα από μισθώματα δασών και δασικών εκτάσεων από εμπόρους για την εκμετάλλευση των λημμάτων.



(15) Αφορά κατά € 96.630,30 σε έσοδα από εκμισθώσεις δημοτικών εκτάσεων σε εταιρείες κινητής τηλεφωνίας για την εγκατάσταση του εξοπλισμού τους και κατά € 260,00 σε έσοδα από αντάλλαγμα χρήσης και εκμετάλλευσης των εγκαταστάσεων που εποπτεύονται από το Γραφείο Πολιτισμού & Τουρισμού του Δήμου Νάουσας και παραχωρούνται προς χρήση.

Τα μισθώματα δημοτικών εκτάσεων σε εταιρείες κινητής τηλεφωνίας εισπράττονται κανονικά σύμφωνα με τους όρους των συμβάσεων που έχουν συναφθεί. Όπως προέκυψε από τον έλεγχό μας, υφίσταται περίπτωση εκμίσθωσης δημοτικής έκτασης σε εταιρεία κινητής τηλεφωνίας, για την οποία δεν έχει ανανεωθεί η από 18/7/2017 υπογραφείσα σύμβαση με συνέπεια η εν λόγω εταιρεία η οποία συνεχίζει να χρησιμοποιεί τη δημοτική έκταση, να καταβάλει στο Δήμο τα μισθώματα ως είχαν με βάση τη σύμβαση που έληξε και ο Δήμος να βεβαιώνει τα αντίστοιχα έσοδα ως αποζημίωση - αντάλλαγμα χρήσης χώρου.

(16) Αφορά έσοδα κυρίως από την κάλυψη δαπανών που αφορούν δημοσιεύσεις για προκηρύξεις, δημοπρασίες, διαγωνισμούς στους συμμετέχοντες στις διαδικασίες προμηθειών, διαγωνισμών κ.λπ.

Από το δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε στα έσοδα των παραπάνω κατηγοριών της χρήσης 2021 δεν προέκυψε κάτι το αξιοσημείωτο.

#### 4.1.2. 2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις

Λογαριασμός Γ.Λ.	Περιγραφή Λογαριασμού		Σύνολο 2021	Σύνολο 2020	
72.00.11	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων:	€	153.146,49	141.484,64	(1)
72.05.21	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων:	€	89,00	3.265,89	(2)
72.05.23	Εισφορά 40% ή 75% του Κ.Η./1947 ψηφίσματος:	€	9.199,68	9.651,19	(2)
72.11.11	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών:	€	30.286,28	63.395,95	(3)
72.12.12	Πρόστιμα του ΚΟΚ του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67:	€	84.732,83	39.179,06	(4)
72.12.14	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών:	€	6.422,41	-	(4)
72.12.19	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων:	€	4.786,33	7.120,83	(5)
72.13.13	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων				(6)



	υγειονομικού ενδιαφέροντος:	€	5.180,00	10.027,45	
72.13.16	Έσοδα από απαιτήσεις προς τρίτους της ΕΤΑ Α.Ε. οι οποίες προέκυψαν από τον Ισολογισμό Λήξης 29/3/2019:	€	<u>15.560,12</u>	<u>-</u>	
<b>Σύνολο</b>		€	<b><u>309.403,14</u></b>	<b><u>274.125,01</u></b>	

- (1) Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται τα έσοδα τα οποία προέρχονται από τον φόρο τον οποίο επιβάλλει ο Δήμος ανά μετρητή παροχής ηλεκτρικού ρεύματος της Δ.Ε.Η.
- (2) Στο σχολιαζόμενο λογαριασμό καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται κατ' εφαρμογή του άρθρου 34 του ν. 1337/83, σύμφωνα με το οποίο σ' όσους Δήμους ή Κοινότητες έχουν μεταβιβαστεί ή μεταβιβάζονται αρμοδιότητες πολεοδομικών εφαρμογών με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 61 του Ν. 947/1979, αποδίδονται τα σαράντα εκατοστά του προϊόντος της κρατήσεως που προβλέπεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 2 του ΚΗ/1947 Ψηφίσματος, όπως ισχύει (έκδοση πολεοδομικής άδεια από μηχανικό). Σ' όσους Δήμους ή Κοινότητες μεταβιβάζεται και η αρμοδιότητα έγκρισης πολεοδομικής μελέτης ή τροποποιήσεων κλπ. κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 33 του νόμου αυτού, αποδίδονται στον οικείο Δήμο ή Κοινότητα και άλλα τριανταπέντε εκατοστά του προϊόντος της πιο πάνω κρατήσεως.
- (3) Αφορούν σε έσοδα που προέρχονται από πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης καταβολής χρεών των δημοτών στον Δήμο Η.Π. Νάουσας.
- (4) Αφορούν σε έσοδα που προέρχονται από πρόστιμα λόγω παραβάσεων του Κ.Ο.Κ. καθώς και από την ανέγερση και διατήρηση αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο 94 ν. 4495/2017).
- (5) Αφορούν κυρίως σε έσοδα από την επιβολή διοικητικών προστίμων τα οποία επιβλήθηκαν σε βάρος καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος τα οποία λειτουργούν δίχως την προβλεπόμενη από το νόμο γνωστοποίηση.
- (6) Αφορούν έσοδα από παράβολα έκδοσης αδειών ίδρυσης και λειτουργίας καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος. Το ύψος του παράβολου ανέρχεται σε € 185,00/άδεια ίδρυσης. Στην παρούσα χρήση εκδόθηκαν 28 άδειες λειτουργίας.

#### 4.1.3. 3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Λογαριασμός Γ.Λ.	Περιγραφή Λογαριασμού		Σύνολα 2021	Σύνολα 2020	
74.00.11	Κ.Α.Π. για την κάλυψη γενικών αναγκών:	€	4.803.724,03	4.410.842,77	(1)
74.00.14	Κ.Α.Π. για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/βάθμιας και β/βάθμιας εκπαίδευσης:	€	466.250,00	439.480,00	(1)
74.00.20	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων:	€	<u>82.614,68</u>	<u>86.814,68</u>	(2)
<b>Σύνολο</b>		€	<b><u>5.352.588,71</u></b>	<b><u>4.937.137,45</u></b>	

(1) Αφορά σε έσοδα χρήσεως 2021 από Κ.Α.Π. για την κάλυψη γενικών αναγκών όσο και των λειτουργικών αναγκών της πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης.

(2) Αφορά έσοδα από ληφθείσες επιχορηγήσεις για την κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων του Δήμου Η.Π. Νάουσας.

##### 4.1.3.1. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών

Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών της κλειόμενης χρήσεως, προκύπτει από τις αγορές των αναλωσίμων υλικών και από το σύνολο των οργανικών εξόδων που βάρυναν το Δήμο εντός της χρήσεως 2021. Σημειώνεται ότι, το μέρος των ανωτέρω δαπανών που συμπεριλήφθηκε στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών εμφανίζεται αυξημένο σε με την προηγούμενη χρήση κατά 4,48% και διαμορφώθηκε σε € 9.791.289,73 από € 9.371.529,26 το 2020.

##### 4.1.3.2. Αναλώσιμα υλικά

Στον εν λόγω λογαριασμό παρακολουθούνται οι αγορές των αναλωσίμων υλικών το ύψος των οποίων ανήλθε στη διάρκεια της χρήσης 2021 σε € 136.616,56.

Σημειώνουμε τα εξής: Σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.204 του Π.Δ. 315/1999, ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να πραγματοποιεί πραγματική (φυσική) απογραφή των αποθεμάτων του τουλάχιστον μια φορά μέσα σε κάθε χρήση και μάλιστα στο τέλος αυτής. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποιότητα και ποσότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς των αποθεμάτων. Είδη που βρίσκονται σε τρίτους για διάθεση, για ενέχυρο ή για άλλους λόγους, καταχωρούνται ιδιαίτερα στην απογραφή.

Από τον έλεγχό μας διαπιστώθηκε ότι ο Δήμος δεν τηρεί λογιστική αποθήκη υλικών και ανταλλακτικών και δε διενεργεί απογραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων του με αποτέλεσμα να μην εμφανίζει στις οικονομικές του καταστάσεις την αξία των αποθεμάτων κατά την 31/12 κάθε χρήσης. Όλες οι αγορές της χρήσεως θεωρούνται αναλώσεις. Δεδομένου ότι δε διενεργήθηκε απογραφή των αποθεμάτων την 01/01/2021, όπως επίσης και απογραφή τέλους χρήσης την 31/12/2020, δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε εάν υπήρχαν αποθέματα την 31/12/2021.

**Η παρατήρηση αυτή αναφέρεται ως θέμα επιφύλαξης στη γνώμη μας στη συνοπτική Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε για τη χρήση 2021.**

Συνιστούμε την τήρηση Βιβλίου Αποθήκης προς αποφυγή διαχειριστικών λαθών, μέσω του οποίου ο Δήμος θα είναι σε θέση να παρακολουθεί τη διακίνηση των αναλωσίμων υλικών (ποσότητα και αξία) με αποτέλεσμα να γνωρίζει ανά πάσα στιγμή το κόστος των αναλωθέντων υλικών.

#### 4.1.3.3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Το συνολικό ύψος δαπάνης για αμοιβές και έξοδα προσωπικού στη χρήση 2021 ανήλθε σε € 4.401.579,92, αφορά στο σύνολο των αμοιβών το οποίο κατέβαλλε ο Δήμος Η.Π. Νάουσας στο προσωπικό του, το οποίο συνδέεται με αυτόν με σχέση εξαρτημένης εργασίας (τακτικού έμμισθου, έκτακτου) καθώς και όλα τα έξοδα που πραγματοποίησε ο Δήμος για αυτό.

Το σύνολο των εργαζομένων του Δήμου (τακτικοί και έκτακτοι) κατά το κλείσιμο της χρήσεως, ανέρχονταν σε διακόσια σαράντα τρία (243) άτομα.

#### 4.1.3.4. Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων

Το συνολικό ύψος δαπανών για αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων στη χρήση 2021, ανήλθε σε € 756.101,41 σημειώνοντας αύξηση κατά 9,47% περίπου σε σχέση με τις αντίστοιχες δαπάνες προηγούμενης χρήσης, αναλύονται δε ως κατωτέρω:

Περιγραφή Λογαριασμού		Σύνολο 31/12/2021
- Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων:	€	3.994,46
- Αμοιβές λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες:	€	10.174,81
- Αμοιβές Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών:	€	14.867,60
- Εργασίες καθαριότητας Δημοτικών και Κοινοτικών κτιρίων:	€	117.657,15
- Υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης των δικτύων:	€	11.836,97

- Απομακρυσμένη βοήθεια ηλικιωμένων και ανάπτυξη ενιαίου ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος υγείας και κοινωνικής αλληλεγγύης:	€	18.333,40
- Δαπάνες απομαγνητοφώνησης και αναπαραγωγής πρακτικών Δημοτικού Συμβουλίου:	€	1.090,93
- Παροχή υπηρεσίας ΕΞΥΠΠ για τεχνικό ασφαλείας, ιατρό εργασίας και γραπτή εκτίμηση επαγγελματικού κινδύνου:	€	14.322,50
- Υπηρεσίες κτηνιάτρου για την φροντίδα αδέσποτων ζώων:	€	12.254,80
- Υπηρεσία φύλαξης των σχολικών κτιρίων:	€	11.999,52
- Υπηρεσίες ναυαγοσωστικής κάλυψης:	€	23.994,00
- Υπηρεσίες ηχοληψίας και φωτισμού για τις εκδηλώσεις του Δήμου Νάουσας:	€	8.908,16
- Υπηρεσία περισυλλογής και διαχείρισης αδέσποτων ζώων συντροφιάς Δήμου Νάουσας:	€	4.426,80
- Παροχή Υπηρεσιών από την Ελληνική Εταιρία Αξιοποίησης - Ανακύκλωσης Α.Ε. (ΕΕΑΑ Α.Ε.) για την μεταφορά ανακυκλώσιμων υλικών σε ΚΔΑΥ Νεοχωρούδας Δ. Νάουσας:	€	40.966,35
- Υπηρεσία με τίτλο "Παροχή υπηρεσιών Υπεύθυνου Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων (DPP) Δ. Νάουσας":	€	5.250,00
- Παροχή υπηρεσιών για την μεταφορά υπολείμματος υλικών ανακύκλωσης 300 τόνων από ΚΔΑΥ Νεοχωρούδας στο ΧΥΤΑ Μαυροράχης:	€	9.281,81
- Υπηρεσίες σχεδιασμού εφαρμογής εκπαιδευτικών προγραμμάτων και λοιπών εφαρμογών για τη βιομηχανική κληρονομιά της Νάουσας:	€	7.999,99
- Εργασίες καθαρισμού κοινοχρήστων χώρων και τη συλλογή αγριόχορτων περίπου 155 στρεμμάτων:	€	5.928,57
- Υπηρεσία μίσθωσης φωτοαντιγραφικών μηχανημάτων για τις ανάγκες του Δήμου Νάουσας:	€	14.119,37
- Έξοδα εξαγωγής και επανατοποθέτησης των υφιστάμενων υδραντλιών του Δήμου Νάουσας:	€	3.038,00
- Παροχή υπηρεσιών για την προετοιμασία φακέλου για την υποβολή πρότασης στο πρόγραμμα Αντώνης Τρίτσης:	€	35.000,00
- Υπηρεσία απολύμανσης μικροβιοκτονίας -λήψη μέτρων για τον κορωνοϊό covid- 19:	€	10.167,13
- Παροχή υπηρεσία για τον τεχνικό έλεγχο (πενταετίας και ετήσιος) του χιονοδρομικού κέντρου 3-5 πηγάδια το ΔΗΠ Νάουσας:	€	24.447,84
- Υπηρεσίες υποστήριξης του Δήμου για την προετοιμασία της επιθεώρησης για την επαναπιστοποίηση της πιστοποίησης ISO 9001:25:	€	12.400,00
- Παροχή υπηρεσιών δημιουργίας νέου Τοπικού Σχεδίου Διαχείρισης Αποβλήτων για το Δήμο Νάουσας σύμφωνα με το νέο ΕΣΔΑ:	€	4.960,00
- Διαδικτυακή πύλη Σύγχρονης Τέχνης Νάουσας:	€	9.994,40

- Έξοδα παράστασης δημάρχου ή προέδρου κοινότητας, αντιδημάρχου και προέδρου δημοτικού συμβουλίου (άρθρο 173ΔΚΚ):	€	162.600,48
- Έξοδα κίνησης προέδρων δημοτικών συμβουλίων (άρθρο 4 Ν.2539/97):	€	57.000,00
- Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και λοιπών παροχών σε αιρετούς:	€	30.406,94
- Δικαιώματα Δ.Ε.Η. και τρίτων από είσπραξη τελών και φόρων:	€	62.441,39
- Λοιπά έξοδα τρίτων:	€	<u>6.238,04</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>756.101,41</u></b>

#### 4.1.3.5. Παροχές τρίτων

Το κονδύλι «Παροχές τρίτων», το οποίο περιλαμβάνει το αντίτιμο των παροχών κοινής ωφέλειας (ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες), τα κάθε μορφής ασφάλιστρα και το κόστος επισκευής και συντήρησης παγίων στοιχείων που γίνονται από τρίτους, ανήλθε σε € 2.011.341,39 και παρουσίασε αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση σε ποσοστό 14,48% περίπου (€ 2.011.341,39 έναντι € 1.757.007,83).

Παρατίθεται ανάλυση:

Περιγραφή Λογαριασμού		Σύνολα 31/12/2021
Ηλεκτρικό ρεύμα φωτισμού χώρων κοινής χρήσεως και παραγωγικής διαδικασίας:	€	1.215.287,43
Ταχυδρομικά τέλη:	€	9.281,06
Τηλεφωνικά - τηλεγραφικά - τηλετυπικά εσωτερικού:	€	34.964,05
Κινητή τηλεφωνία:	€	5.330,13
Μισθώματα κτιρίων Τεχνικών έργων ακινήτων:	€	9.686,28
Μισθώματα μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων:	€	21.923,20
Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού:	€	5.586,67
Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων:	€	8.526,38
Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων, έργων):	€	44.687,83
Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων:	€	81.283,38
Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων:	€	15.506,58
Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, σκευών και λοιπού		

εξοπλισμού:	€	39.766,90
Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού:	€	35.335,04
Επισκευές και συντηρήσεις Πλατειών-Πάρκων-Παιδότοπων κοινόχρηστων:	€	932,25
Επισκευές & Συντηρήσεις Κτιριακών Εγκαταστάσεων Κοινής Χρήσης:	€	61.706,19
Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσης:	€	41.970,11
Λοιπές παροχές τρίτων (ύδρευση, φωτισμός, καθαριότητα):	€	<u>379.567,91</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>2.011.341,39</u></b>

#### 4.1.3.6. Φόροι - Τέλη

Το κονδύλι «Φόροι – Τέλη» παρουσίασε μείωση 23,6% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και διαμορφώθηκε σε € 37.876,46. Σε αυτό το πόσο περιλαμβάνονται μεταξύ των άλλων, τα τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων του Δήμου Η.Π. Νάουσας, οι καταβληθείσες δόσεις ΕΝΦΙΑ και Φόρου Εισοδήματος καθώς και λοιποί φόροι-τέλη.

#### 4.1.3.7. Διάφορα έξοδα

Το ανωτέρω κονδύλι σημείωσε αύξηση 13,27% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση και ανήλθε σε € 734.137,93, η ανάλυση του οποίου παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Λογ/σμός Γ.Λ.	Περιγραφή Λογαριασμού		Σύνολο 2021		Σύνολο 2020
64.00	Έξοδα μεταφορών:	€	264.658,60	(1)	222.627,22
64.01	Οδοιπορικά έξοδα, αποζημίωση μετακίνησης και έξοδα ταξιδιών:	€	3.300,91	(2)	3.310,27
64.02	Έξοδα εκθέσεων, προβολής και διαφήμισης:	€	36.529,46	(3)	8.619,70
64.05	Συνδρομές:	€	7.938,40	(4)	8.376,00
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη:	€	8.543,23	(5)	26.815,48
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης:	€	236.486,31	(6)	156.388,37
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων:	€	21.524,79	(7)	15.768,65
64.15	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων:	€	95.431,72	(8)	99.555,67
64.30	Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ:	€	4.000,00	(9)	4.000,00
64.50	Έξοδα εκμετάλλευσης κινητής και ακίνητης περιουσίας του Δήμου:	€	5.779,38	(10)	7.292,38
64.51	Προαιρετικές εισφορές ΟΤΑ:	€	10.000,00	(11)	9.443,00

64.98	Διάφορα έξοδα:	€	<u>39.945,13</u>	(12)	<u>85.907,18</u>
	<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>734.137,93</u></b>		<b><u>648.103,92</u></b>

- (1) Αφορά σε έξοδα κίνησης μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας Δήμου Η.Π. Νάουσας όπως προμήθεια πετρελαίου κίνησης και λοιπών καυσίμων, λιπαντικών, δαπάνες διοδίων κ.λπ.
- (2) Αφορά κυρίως σε έξοδα εκτός έδρας μετακίνησης, Δημάρχου, Αιρετών και υπαλλήλων του Δήμου Η.Π. Νάουσας.
- (3) Αφορά σε δαπάνες δεξιώσεων στα πλαίσια διεθνούς φεστιβάλ, καθώς και διαφόρων λοιπών εθνικών και τοπικών εορτών (σημαιοστολισμοί, παράθεση γευμάτων, ηχητική κάλυψη κ.α.).
- (4) Αφορά σε δαπάνες συνδρομών σε διάφορες εφημερίδες, ηλεκτρονικές πλατφόρμες και ενημερωτικά περιοδικά καθώς και έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων.
- (5) Αφορά σε δαπάνες εκτύπωσης, υλικών μηχανογράφησης, προμήθειας γραφικής ύλης, ειδών γραφείου και νέων τίτλων βιβλίων για εμπλουτισμό της βιβλιοθήκης του Συνεδριακού Κέντρου της Σχολής Αριστοτέλους.
- (6) Αφορά κυρίως σε δαπάνες αγοράς καυσίμων θέρμανσης, ανταλλακτικών μεταφορικών μέσων καθώς και λοιπών υλικών άμεσης ανάλωσης όπως υλικά καθαριότητας και ευπρεπισμού, υλικά φαρμακείου, υλικά για τις ανάγκες του Δημοτικού Κτηνιατρείου κ.λπ.
- (7) Αφορά σε δαπάνες δημοσιεύσεων προκηρύξεων, ανακοινώσεων, αιτήσεων κλπ.
- (8) Αφορά κυρίως σε δαπάνες έτους 2021 οι οποίες πραγματοποιήθηκαν για την οργάνωση εκδηλώσεων πάσης φύσεως (αθλητικών, αποκριάς κ.α.), δαπάνες διοργάνωσης συνεδρίων και διαφόρων ημερίδων καθώς και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για τις δράσεις του "Cult-CreaTE - Index Numb.PGI05343" με επιχορήγηση από το πρόγραμμα InterregEurope κ.α.
- (9) Αφορά στις κρατήσεις της Τακτικής Κατανομής (Γ' κατανομή ΚΑΠ 2021) μέσω του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων.
- (10) Αφορά στην απόδοση του 25% των εσόδων του Δήμου από τις λαϊκές αγορές στην Περιφερειακή Ενότητα Ημαθίας για το Β' εξάμηνο τους έτους 2020 καθώς και για το Α' εξάμηνο του έτους 2021.
- (11) Αφορά σε ποσά που καταβλήθηκαν ως βοήθημα σε οικονομικά αδύναμους δημότες.



(12) Αφορά σε λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως το μεγαλύτερο μέρος των οποίων σχετίζεται με την εκτέλεση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων.

#### 4.1.3.8. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Οι διενεργηθείσες εντός της χρήσεως αποσβέσεις παγίων στοιχείων ανήλθαν σε ποσό € 2.500.611,86, εμφανίζονται δε μειωμένες σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά € 335.940,42 (μείωση 11,84%). Λόγω του γεγονότος ότι ορισμένα πάγια στοιχεία αποκτήθηκαν με επιχορηγήσεις, στο τέλος κάθε χρήσης, μεταφέρεται από τον λογαριασμό των επιχορηγήσεων στον λογαριασμό των εκτάκτων αποτελεσμάτων «**Έκτακτα και ανόργανα έσοδα**» ποσό ανάλογο του ποσοστού των επιχορηγήσεων επί των επιχορηγούμενων παγίων στοιχείων. Στην κλειόμενη χρήση το ποσό που μεταφέρθηκε στα έσοδα υπολογίστηκε σε € 1.903.824,14, με την τελική επιβάρυνση η οποία προέκυψε από τις αποσβέσεις να περιορίζεται σε € 596.787,72 (€ 2.500.611,86 μείον 1.903.824,14).

#### 4.1.3.9. Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις και Δωρεές

Το σύνολο του ανωτέρω λογαριασμού ποσού € 1.886.672,46 αφορά στην απόδοση επιχορηγήσεων προς διάφορους φορείς οι οποίοι αναφέρονται κατωτέρω:

Περιγραφή Λογαριασμού		Σύνολο 31/12/2021	
- Ασφαλιστικές εισφορές ωφελούμενων προγράμματος κοινωφελούς χαρακτήρα:	€	119.351,44	(1)
- Επιχορήγηση σχολικών επιτροπών:	€	328.806,03	(2)
- Επιχορήγηση για το Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης:	€	1.320.000,00	(3)
- Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία:	€	13.500,00	(4)
- Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία:	€	31.400,00	
- Εισφορά στο Εθνικό Διαδημοτικό Δίκτυο Υγείων Πόλεων - Παραγωγής Υγείας του Π.Ο.Υ.:	€	800,00	
- Συμμετοχή του Δήμου Νάουσας στο Δίκτυο Ελληνικών πόλεων για την Ανάπτυξη:	€	6.000,00	
- Απόδοση κατασχεθέντων ποσών του πρώην Προέδρου και των πρώην Αντιπροέδρων της ΕΤΑ ΑΕ:	€	63.814,99	(5)
- Λοιπές προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους:	€	1.500,00	(6)
- Ετήσιο κόστος συμμετοχής του Δ.Η.Π. Νάουσας στην Ένωση Ευρωπαϊκός δρόμος Ιστορικών Κήπων (ERHG), Πολιτιστικός			(7)



δρόμος του συμβουλίου της Ευρώπης:	€	<u>1.500,00</u>	
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>1.886.672,46</u></b>	

- (1) Αφορά στο κόστος των ασφαλιστικών εισφορών των εργαζομένων – ωφελουμένων προγραμμάτων κοινωφελούς χαρακτήρα, τα οποία υλοποιούνται από τον Ο.Α.Ε.Δ.. Τις ασφαλιστικές αυτές εισφορές τις καταβάλει ο Δήμος για τις οποίες επιδοτείται κατά 100%, ενώ οι καθαρές απολαβές των εργαζομένων για την απασχόλησή τους στον Δήμο πιστώνονται απευθείας στους τραπεζικούς τους λογαριασμούς από τον εν λόγω φορέα.
- (2) Εντός της χρήσης 2021 ο Δήμος Η.Π. Νάουσας απέδωσε στις σχολικές επιτροπές της Α' βάθμιας και της Β' βάθμιας εκπαίδευσης ποσό € 438.511,22. Ωστόσο, το ποσό που εισέπραξε μέσω των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων ανήλθε σε € 466.250,00 (βλ. Λογ/σμος Γ.Λ. 74.00.14 «ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/βαθμιας και β/βαθμιας εκπαίδευσης»). Η διαφορά ποσού € 27.738,78 αφορά στην κατανομή για κάλυψη δαπανών θέρμανσης η οποία τελικώς αποδόθηκε στις 7/2/2022.
- (3) Αφορά στο σύνολο της επιχορήγησης από τον Δήμο Η.Π. Νάουσας προς το Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης για την κάλυψη των λειτουργικών του δαπανών. Η επιχορήγηση αποδίδεται μηνιαίως (€ 110.000,00/μήνα) κατόπιν εγκρίσεως, από το Δημοτικό Συμβούλιο, ετήσιου απολογιστικού πίνακα εσόδων - εξόδων, ο οποίος υποβάλλεται από το Νομικό Πρόσωπο.
- (4) Αφορά στις οικονομικές ενισχύσεις που δόθηκαν σε αθλητικούς και πολιτιστικούς φορείς, κατόπιν εγκρίσεως από το Δημοτικό Συμβούλιο.
- (5) Την 17<sup>η</sup> Αυγούστου 2021 αποδόθηκε ποσό € 6.096,08 στον πρώην πρόεδρο της Ε.Τ.Α. Α.Ε. ενώ την 24<sup>η</sup> Νοεμβρίου 2021 αποδόθηκε ποσό € 57.718,91 στον πρώην αντιπρόεδρο αυτής.
- (6) Αφορά σε συνδρομή στο «Ελληνικό Δίκτυο Πόλεων με ποτάμια» για το έτος 2021.

#### 4.1.3.10. Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Το σύνολο του ανωτέρω λογαριασμού ποσού € 51.567,52 περιλαμβάνει τις προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση. Το συνολικό ποσό των προβλέψεων για αποζημίωση του προσωπικού που απασχολείται στον Δήμο με συμβάσεις Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου (Ι.Δ.Α.Χ.) κατά την 31/12/2021 ανέρχεται σε € 501.120,48 και απεικονίζεται στο κονδύλι του παθητικού του ισολογισμού Β.1. «**Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**».

#### 4.1.4. Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως

Το ανωτέρω κονδύλιο αφορά στους λογαριασμούς 74.01 «Επιχορηγήσεις έκτακτες για κάλυψη λειτουργικών αναγκών» και 75 «Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές», σημείωσε δε αύξηση κατά € 186.866,35 με το αντίστοιχο της χρήσης 2020.

Παρατίθεται ανάλυση:

Λογαριασμός Γ.Λ.	Περιγραφή Λογαριασμού		Σύνολο 2021	
74.01.11	Έσοδα από Εθνικούς Πόρους:	€	321.540,00	(1)
74.01.12	Έσοδα από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα:	€	51.997,33	(2)
74.01.13	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών:	€	41.379,80	(3)
74.01.14	Λοιπές επιχορηγήσεις:	€	776.129,88	(4)
75.10.21	Έσοδα κληρονομιάς:	€	2.755,93	(5)
75.20.00	Διάφορα έσοδα:	€	12.037,66	(6)
75.20.18	Λοιπά τακτικά έσοδα:	€	3.663,88	(7)
<b>Σύνολο</b>		€	<b><u>1.209.504,48</u></b>	

- (1) Αφορά σε επιχορήγηση για την πρόσληψη προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου για την κάλυψη αναγκών καθαριότητας σχολικών μονάδων.
- (2) Αφορά επιχορήγηση για Κέντρο Κοινότητας Δήμου Η. Π. Νάουσας Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Κεντρική Μακεδονία 2014 - 2020.
- (3) Αφορά σε έσοδα από το Σχέδιο σύμβασης συνεργασίας με την Ελληνική Εταιρία Αξιοποίησης - Ανακύκλωσης Α.Ε. (ΕΕΑΑ Α.Ε.) για την Εναλλακτική διαχείριση δημοτικών αποβλήτων συσκευασίας και τη λειτουργία του πρ/τος ανακύκλωσης Δήμου Νάουσας
- (4) Οι λοιπές επιχορηγήσεις αφορούν:
- κατά € 35.000,00 σε επιχορήγηση από το Υπουργείο Εσωτερικών για λειτουργικές δαπάνες στα πλαίσια μέτρων πυροπροστασίας.
  - κατά € 110.000,00 σε επιχορήγηση από το Υπουργείο Εσωτερικών για την κάλυψη των δαπανών του πρώην Εθνικού Ιδρύματος Νεότητας (Ε.Ι.Ν.) όπως είναι τα κόστη μισθοδοσίας ενός εργαζομένου, οι δαπάνες θέρμανσης, καθαριότητας και συντήρησης

των κτιριακών εγκαταστάσεων. Σχετικά με το πρώην Ε.Ι.Ν. και λαμβάνοντας υπόψη και τις εκθέσεις ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών προηγούμενων χρήσεων, αναφέρουμε ότι, εντός της χρήσης 2011 μεταφέρθηκαν στον Δήμο οι αρμοδιότητες του καταργηθέντος ιδρύματος, οι οποίες αφορούν στην οργάνωση και λειτουργία της Μαθητικής Εστίας Νάουσας καθώς και η κυριότητα του εξοπλισμού της Εστίας και ταυτόχρονα, για την κάλυψη των αναγκών της, δημιουργήθηκε μια προσωποπαγής θέση με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου. Σήμερα, σε χώρους της Μαθητικής Εστίας, στεγάζεται το Κέντρο Περιβαλλοντικής Εκπαίδευσης Νάουσας (Κ.Π.Ε.). Τέλος, αναφέρουμε ότι ο εξοπλισμός της Εστίας έχει καταγραφεί από επιτροπή του Δήμου κατά τη διάλυση του Ε.Ι.Ν., ωστόσο δεν έχει γίνει αποτίμηση και καταχώρηση, ως όφειλε, στον πάγιο εξοπλισμό στα βιβλία του Δήμου.

- κατά € 90.911,82 σε επιδότηση από τον Ο.Α.Ε.Δ. για την κάλυψη του κόστους των ασφαλιστικών εισφορών των ωφελούμενων των προγραμμάτων κοινωφελούς χαρακτήρα.
- Κατά € 94.970,22 σε επιχορήγηση για την απασχόληση μακροχρόνια ανέργων ηλικίας 55 έως 57 ετών μέσω ΟΑΕΔ (διάρκειας ενός + ενός έτους μετά την λήξη του πρώτου έτους).
- κατά € 420.800,00 σε επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α. για κάλυψη έκτακτων και επιτακτικών αναγκών που προκλήθηκαν από την εμφάνιση του COVID-19.
- κατά € 24.447,84 σε επιχορήγηση για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων τους προς τρίτους ΥΠ.ΕΣ.Δ.Δ.Α.

(5) Αφορά σε έσοδα από το κληροδότημα Βαλταδώρου Κωνσταντίνου.

(6) Αφορά κυρίως σε έσοδα από επιστροφές καταβολών μισθοδοσίας μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών.

(7) Αφορά λοιπά τακτικά έσοδα από την έκδοση αδειών πολιτικών γάμων και παράβολου αυτών.

#### **4.1.5. 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας**

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας για τη χρήση 2021 ανήλθαν σε € 2.693.505,10, μειωμένα κατά 7,1% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Ο μερισμός των δαπανών κατά την κλειόμενη χρήση πραγματοποιήθηκε κατ' αναλογία του μερισμού των δαπανών της χρήσεως 2020.

#### 4.1.6. 3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων

Τα ανωτέρω έξοδα ανήλθαν σε € 22.730,22 και παρουσίασαν αύξηση με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσης κατά ποσοστό 163,70% (από € 8.619,70 τη χρήση 2020, σε € 22.730,22). Όσον αφορά στο μερισμό των δαπανών ισχύουν όσα αναφέραμε και στην προηγούμενη παράγραφο.

#### 4.1.7. 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Ο λογαριασμός συνολικού ποσού € 16.869,74 αφορά σε έσοδα από τόκους τραπεζικών καταθέσεων που τηρεί ο Δήμος Η.Π. Νάουσας στην τράπεζα Πειραιώς και στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος. Όπως αναφέρουμε και στην παράγραφο «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη», το ανωτέρω ποσό προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου τόκων 15% ποσού € 2.977,01 ο οποίος συμψηφίστηκε με τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος.

#### 4.1.8. 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Ο λογαριασμός συνολικού ποσού € 37.094,34, αφορά κατά ποσό € 23.349,55 σε τόκους των, χορηγηθέντων δανείων από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος και από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και κατά ποσό € 13.744,79 σε αμοιβές και προμήθειες των τραπεζών κυρίως από τις ληφθείσες εντός της χρήσεως επιχορηγήσεις (κρατήσεις υπέρ τρίτων κ.α.).

### 4.2. II. Έκτακτα αποτελέσματα

#### 4.2.1. 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Ο λογαριασμός συνολικού ποσού € 1.910.188,95, αφορά κατά ποσό € 1.903.824,14 στις αναλογούσες στη χρήση 2021 αποσβέσεις των επιχορηγήσεων των παγίων στοιχείων και κατά € 6.364,81 σε διάφορα έκτακτα έσοδα, το μεγαλύτερο μέρος των οποίων € 3.480,91 αφορά σε Βεβαίωση οφειλών των αντιδημάρχων για δαπάνες από υπερβάσεις κινητής τηλεφωνίας.

#### 4.2.2. 3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Ο λογαριασμός συνολικού ποσού € 487.248,46 αναλύεται ως κατωτέρω:

Περιγραφή Λογαριασμού		Σύνολο 31/12/2021
▪ Δικαίωμα βοσκής ΠΟΕ που βεβαιώνεται για πρώτη φορά:	€	1.850,45
▪ Τακτικά έσοδα από την είσπραξη μισθωμάτων και τέλους 3% φωτοβολταϊκών πάρκων:	€	151.731,27
▪ Έσοδα από μείωση εισφορών λόγω συμψηφισμού:	€	16.924,08

▪ Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και φωτισμού:	€	121.734,06
▪ Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας:	€	77.183,07
▪ Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών:	€	6.159,41
▪ Μεταφορά επιχορηγήσεων στα Κέντρα Κοινότητας 2018-2019-2020:	€	97.958,21
▪ Λοιπά έκτακτα έσοδα:	€	<u>13.707,91</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>487.248,46</u></b>

#### 4.2.3. 4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

Ο λογαριασμός ποσού € 53.341,25 αφορά κατά € 51.305,43 σε αναστροφή προβλέψεων διότι εξέλειψαν οι λόγοι για τους οποίους είχαν σχηματιστεί κατά το παρελθόν και κατά € 2.035,82 σε αντιλογισμό σχηματισθείσας κατά το παρελθόν, πρόβλεψης αποζημίωσης λόγω λανθασμένης εγγραφής αφού επιβαρύνθηκε αποτελεσματικός λογαριασμός, αντί λογαριασμού τέταρτης ομάδας του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

#### 4.2.4. 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Ο λογαριασμός συνολικού ποσού € 11.150,33 αφορά κατά € 10.218,63 σε προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων χρήσης και κατά € 905,66 σε λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα.

#### 4.2.5. 2. Έκτακτες ζημιές

Ο λογαριασμός συνολικού ποσού € 16.423,61 αφορά στις ζημιές από διαγραφή ανεπίδεκτων είσπραξης απαιτήσεων.

#### 4.2.6. 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Ο λογαριασμός συνολικού ποσού € 107.614,00, αφορά κατά € 100.000,00 σε ανάληψη παλαιών υποχρεώσεων της ΔΕΥΑΝ από τον Δήμο και κατά € 7.614,00 στο αποτέλεσμα που προέκυψε από τη διαγραφή της συμμετοχής του Δήμου στην επιχείρηση «ΣΥΝΟΤΑ Ανώνυμη Διαδημοτική Αναπτυξιακή Εταιρεία Ο.Τ.Α.».

#### 4.2.7. 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Ο λογαριασμός συνολικού ποσού € 329.804,72, αφορά σε προβλέψεις που σχηματίζονται για την κάλυψη επιβαρύνσεων που ενδεχομένως προκύψουν κατά την έκδοση δικαστικών αποφάσεων από εκκρεμείς δικαστικές αγωγές κατά του Δήμου.

## 5. Αναμορφώσεις ιδίων κεφαλαίων Δήμου Η. Π. Νάουσας

Με βάση τις ποσοτικοποιημένες παρατηρήσεις του ελέγχου μας, τα ίδια κεφάλαια του Δήμου Η.Π. Νάουσας κατά την 31/12/2021, όπως προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις, αναμορφώνονται ως εξής:

Αιτιολογία		31/12/2021
<b>Ίδια κεφάλαια βάσει Ισολογισμού της 31/12/2021</b>	€	<b>75.855.668,05</b>
<b>Πλέον / (Μείον):</b>		
Μη λογιστικοποίηση προβλέψεων επιβαρύνσεων Τ.Α.Β. Α.Ε. και Κ.Ε.Π.Α.Π.:	€	(1.416.000,00)
Μη λογιστικοποίηση εσόδων για την επιβάρυνση δαπανών Δ.Ε.Υ.Α.Ν.:	€	<u>2.234.000,00</u>
<b>Σύνολο αναμορφώσεων ιδίων κεφαλαίων βάσει ελέγχου</b>	€	<b><u>818.000,00</u></b>
<b>Αναμορφωμένα ίδια κεφάλαια βάσει ελέγχου</b>	€	<b><u>76.673.668,05</u></b>

Η συνολική θετική επίδραση στα ίδια κεφάλαια του Δήμου Η.Π. Νάουσας κατά την 31/12/2021 ανέρχεται σε € 818.000,00 και τα ίδια κεφάλαια, μετά τις ποσοτικοποιημένες παρατηρήσεις του ελέγχου μας, ανέρχονται σε € 76.673.668,05.

Κλείνοντας, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε το Προσωπικό και τις Αρχές του Δήμου Η.Π. Νάουσας για τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και σας πληροφορούμε ότι είμαστε πρόθυμοι για κάθε διευκρίνιση σε όσα αναφέρονται στην παρούσα αναλυτική Έκθεση Ελέγχου.

Αθήνα, 31 Μαΐου 2023

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**



**Ιωσήφ Στεφ. Ορφανουδάκης**

Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ.: 34951

***Κ.Μ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.***

*Κηφισίας 293 και Δηλιγιάννη, Αθήνα 14561*

*Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Λ.: 167*

6. Ισολογισμός της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2021

Οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2021 11η ΠΡΧΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021) (ΒΑΣΕΙ Π.Δ.315/30-12-1999 - ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021			Ποσά προηγουμένης χρήσεως 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	2.099.981,11	1.931.418,16	168.562,95	2.068.499,25	1.874.953,55	193.545,70
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενωμένες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	20.182.191,63	-	20.182.191,63	20.182.191,63	-	20.182.191,63
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	1.677.453,12	1.654.183,39	23.269,73	1.677.453,12	1.635.663,50	41.789,62
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.822.606,99	7.150.769,07	1.671.837,92	8.569.296,51	6.857.837,57	1.711.458,94
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.226.510,05	3.166.742,20	59.767,85	3.226.510,05	3.109.583,09	116.926,96
1δ. Μνημεία	51.662,31	45.232,53	6.429,78	51.662,31	43.721,25	7.941,06
2. Ορυχεία - Μεταλλεία - Λατομεία - Άγροι - Φυτείες - Δάση	29.458.903,09	-	29.458.903,09	29.458.903,09	-	29.458.903,09
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	19.315.099,17	15.588.074,17	3.727.025,00	19.315.099,17	14.911.681,51	4.403.417,66
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.661.270,11	3.588.113,02	2.073.157,09	5.661.270,11	3.135.308,02	2.525.962,09
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφυσικού κοινής χρήσεως	2.356.556,34	1.998.786,86	357.769,48	2.356.556,34	1.896.717,35	459.838,99
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	14.394.475,10	13.039.426,66	1.355.046,44	14.367.761,87	12.422.440,37	1.945.321,50
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπές μηχανολογικές εξοπλισμούς	1.028.305,25	710.376,18	317.929,07	1.013.445,10	664.898,08	348.547,02
5. Μεταφορικά μέσα	1.914.326,41	1.851.711,25	62.615,16	1.914.326,41	1.836.552,46	77.773,95
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλισμούς	3.690.783,28	2.673.211,05	1.017.572,23	3.615.016,30	2.508.077,93	1.106.938,37
7. Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.529.165,71	-	1.529.165,71	166.364,87	-	166.364,87
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ II)	113.309.308,56	51.466.628,38	61.842.680,18	111.575.856,88	49.022.481,13	62.553.375,75
<b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης &amp; Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης		34.075,00		64.075,00		
Πλέον: Διαφορές αποτίμησης		160,28		-		
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		(15.056,36)	19.178,92	(37.442,36)	26.632,64	
1α. Συμμετοχές σε Δημοτικές επιχειρήσεις		13.522.568,21		13.522.568,21		
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		(1.557.755,51)	11.964.812,70	(1.557.755,51)	11.964.812,70	
2α. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις		500,00		500,00		
		11.984.491,62		11.984.491,62		
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (ΓII+ΓIII)		73.827.171,80		74.545.321,09		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>I. Αποθέματα</b>			8.980,46			
1. Εμπόρευμα			8.980,46			
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		3.867.078,19		3.555.683,81		
Μείον: Προβλέψεις		(1.677.181,93)	2.189.896,26	(1.677.181,93)	1.878.501,88	
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων		97.750,80		97.750,80		
Μείον: Προβλέψεις		(97.630,80)	120,00	(97.630,80)	120,00	
4. Επισφαλείς - Επιδέξιμες απαιτήσεις		701.580,54		701.580,54		
Μείον: Προβλέψεις		(701.580,54)		(701.580,54)		
5. Χρεώσεις διάφοροι		95.271,23		95.271,23		94.783,59
5α. Βραχυπρόθεσμες κατά Δημοτικές επιχειρήσεις		424.886,04		424.886,04		389.338,38
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		6.000,00		6.000,00		16.984,93
		2.716.173,53		2.379.728,78		
<b>IV. Διάθεσιμα</b>			4.248.344,30		3.357.941,94	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			4.248.344,30		3.357.941,94	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			6.973.498,29		5.737.670,72	
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων		3.217,52		3.706,25		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		484.712,28		241.818,62		
		487.929,80		245.524,87		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)</b>			<b>81.457.162,84</b>			<b>80.722.062,38</b>
<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)</b>						
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.048.793,52		3.240.575,42		
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		309.403,14		274.125,01		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Τακτικό προϋπολογισμό		5.352.588,71		4.937.137,45		
Σύνολο		9.710.785,37		8.451.837,88		
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		9.791.289,73		9.371.529,26		
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		(80.504,36)		(919.691,38)		
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.209.504,48		1.022.638,13		
Σύνολο		1.128.999,12		102.946,75		
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>						
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.693.505,10		2.896.503,43		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		22.730,22	2.716.235,32	8.619,70	2.905.123,13	
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			(1.587.235,20)		(2.802.176,38)	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		16.869,74		22.050,39		
Μείον: 3. Χρηστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		37.094,34	20.224,60	26.433,51	4.383,12	
<b>Οδικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			(1.607.459,80)		(2.806.559,50)	
<b>III. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα</b>						
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα		1.910.188,95		2.230.314,51		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		487.248,46		1.213.192,91		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		53.341,25		286.795,13		
Μείον:						
1. Έκτακτα και ανάργα έξοδα		11.150,33		0,09		
2. Έκτακτες ζημιές		16.423,61		27.151,51		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		107.614,00		68.431,67		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		329.804,72	464.992,66	1.985.786,00	1.742.415,09	1.892.304,19
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα)</b>			378.326,20		(914.255,31)	
<b>ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων</b>		2.500.611,86		2.836.552,28		
Μείον: Οι από αυτές ενοσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		2.500.611,86	0,00	2.836.552,28	0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>378.326,20</b>			<b>(914.255,31)</b>
το οποίο αναλύεται ως εξής:						
Αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως προ αποσβέσεων και προβλέψεων			1.303.144,91		1.200.016,36	
Μείον: Αποσβέσεις και προβλέψεις			(924.818,71)		(2.114.271,67)	
<b>Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως</b>			<b>378.326,20</b>			<b>(914.255,31)</b>

  

ΠΑΘΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		66.046.380,00	66.046.380,00
<b>I. Κεφάλαιο</b>			
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων</b>			
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		322.216,87	322.216,87
3. Δωρεές παγίων		3.182.126,99	3.182.126,99
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων		11.355.074,02	11.854.050,02
		14.859.417,88	15.358.393,88
<b>III. Αποθεματικά κεφάλαια</b>		311.578,88	311.418,60
3. Ειδικά αποθεματικά		311.578,88	311.418,60
<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>			
Υπόλοιπο πλεονάσματος - ελλειμματος χρήσεως εις νέο		327.709,34	(966.987,68)
Υπόλοιπο ελλειμματος προηγ. χρήσεων εις νέο		(5.689.418,05)	(4.722.430,37)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI + AII + AIII + AIV)		75.855.668,05	76.026.774,43
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>			
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		501.120,48	451.588,78
2. Λοιπές προβλέψεις		2.717.826,04	2.543.449,30
		3.218.946,52	2.995.038,08
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
2. Δάνεια Τραπεζών		630.614,91	107.064,26
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		81.226,54	81.226,54
		711.841,45	188.290,80
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
1. Προμηθευτές		964.556,86	505.121,21
3. Τράπεζες/Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		438,87	-
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		139.314,78	140.414,22
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		75.195,92	89.426,11
7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρ. στην επόμενη χρρ		-	121.960,61
8. Πιστωτές διάφοροι		51.932,47	131.437,17
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII+ΓIII)		1.943.280,35	1.176.650,12
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα		357.867,20	443.543,99
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί		81.400,72	80.055,76
		439.267,92	523.599,75
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>		<b>81.457.162,84</b>	<b>80.722.062,38</b>

  

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021)		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2020
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		4.048.793,52	3.240.575,42
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις		309.403,14	274.125,01
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Τακτικό προϋπολογισμό		5.352.588,71	4.937.137,45
Σύνολο		9.710.785,37	8.451.837,88
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		9.791.289,73	9.371.529,26
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		(80.504,36)	(919.691,38)
Πλέον: Άλλα έσοδα		1.209.504,48	1.022.638,13
Σύνολο		1.128.999,12	102.946,75
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>			
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		2.693.505,10	2.896.503,43
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		22.730,22	2.716.235,32
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			(2.802.176,38)
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		16.869,74	22.050,39
Μείον: 3. Χρηστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		37.094,34	20.224,60
<b>Οδικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			(2.806.559,50)
<b>III. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα</b>			
1. Έκτακτα και ανάργα έσοδα		1.910.188,95	2.230.314,51
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		487.248,46	1.213.192,91
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		53.341,25	286.795,13
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανάργα έξοδα		11.150,33	0,09
2. Έκτακτες ζημιές		16.423,61	27.151,51
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		107.614,00	68.431,67
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		329.804,72	464.992,66
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα-έλλειμμα)</b>		378.326,20	(914.255,31)
<b>ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχεί</b>			



## 7. Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας

### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του **Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας**, 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 προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του **Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας** κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, 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 λογαριασμό Γ-III-1α του Ενεργητικού «Συμμετοχές σε Δημοτικές επιχειρήσεις», περιλαμβάνεται και η αξία κτήσεως συμμετοχής του Δήμου σε δύο υπό εκκαθάριση δημοτικές επιχειρήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 5,5 εκατ. περίπου για τις οποίες, μέχρι τη σύνταξη της παρούσας Έκθεσης, εκκρεμούν οι αποφάσεις αποδοχής των Ισολογισμών Λήξης Εκκαθάρισης αυτών μετά των σχετικών Εκθέσεων των Εκκαθαριστών από το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των συμμετοχών αυτών καθώς και για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις που θα επέλθουν στα αποτελέσματα της κλειόμενης καθώς και των προηγούμενων χρήσεων και κατ' επέκταση στα ίδια κεφάλαια του Δήμου, από τον προσδιορισμό του ύψους των υποχρεώσεών το οποίο θα προκύψει από το τελικό προϊόν της εκκαθάρισης που θα αναληφθεί από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Επιπροσθέτως, για τις υποχρεώσεις των επιχειρήσεων αυτών που έχουν ήδη αναληφθεί από το Δήμο με αποφάσεις Δημοτικού Συμβουλίου, σχηματίστηκε σε προηγούμενη χρήση, πρόβλεψη η οποία ωστόσο υπολείπεται της απαιτούμενης κατά ευρώ 1.416 χιλ περίπου με συνέπεια η αξία του

λογαριασμού του Παθητικού Β.2. «Λοιπές προβλέψεις» να εμφανίζεται μειωμένη κατά ευρώ 1.416 χιλ. περίπου ενώ τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια κεφάλαια του Δήμου να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.

**2.** Ο Δήμος κατά παγία τακτική δεν παρακολουθεί τα αναλώσιμα, τα ανταλλακτικά και τα πάσης φύσεως αποθέματα σε λογιστική - διαχειριστική αποθήκη και δεν προβαίνει σε απογραφή και αποτίμηση των τελικών αποθεμάτων στο τέλος κάθε χρήσης. Λόγω έλλειψης επαρκών και αξιόπιστων στοιχείων στο λογιστικό - διαχειριστικό κύκλωμα των αποθεμάτων, δεν μπορούμε να επιβεβαιώσουμε την ακρίβεια των αναλώσεων των αποθεμάτων που έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα της χρήσης 2021, καθώς και την ορθότητα της μη διενέργειας απογραφής και αποτίμησης των τελικών αποθεμάτων της 31/12/2021.

**3.** Στο λογαριασμό ενεργητικού Δ-Π-1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», περιλαμβάνονται, πέραν των απαιτήσεων που καλύπτονται από τις σχηματισμένες προβλέψεις, και άλλες καθυστερημένες από προηγούμενες χρήσεις απαιτήσεις € 1.883 χιλ. περίπου, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για ενδεχόμενη απώλεια από τη μη είσπραξη μέρους αυτών. Από τα υπάρχοντα στοιχεία δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί το μέγεθος της επισφάλειας που ενδέχεται να προκύψει. Λόγω της σημαντικής χρονικής καθυστέρησης είσπραξης των εν λόγω απαιτήσεων, διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του ποσού που πρόκειται να εισπραχθεί, αλλά και ως προς το χρόνο εισπράξεώς τους.

**4.** Ο Δήμος, σε προηγούμενες χρήσεις μέχρι και σήμερα, επιβαρύνθηκε με δαπάνες που αφορούν δημοτική επιχείρηση συνολικού ποσού ευρώ 2,23 εκατ., χωρίς η υποχρέωση αυτή να καλύπτεται από σχετική συμφωνία ή απόφαση αρμόδιου οργάνου και ως εκ τούτου δεν έχει βεβαιώσει, όπως θα έπρεπε, ισόποσα έσοδα σε βάρος της Δημοτικής Επιχείρησης. Λόγω του γεγονότος αυτού, δεν απεικονίζονται στο ενεργητικό του Δήμου απαιτήσεις αξίας ευρώ 2,23 εκατ., η καθαρή του θέση εμφανίζεται μειωμένη κατά ευρώ 2,23 εκατ. και τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως 2021 και των προηγούμενων εμφανίζονται μειωμένα κατά ευρώ 223 χιλ. και ευρώ 2,01 εκατ αντίστοιχα.

**5.** Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου από τη χρήση 2015 και μετά, δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι σήμερα, με συνέπεια να μη θεωρούνται οριστικοποιημένες. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτήν την ενδεχόμενη φορολογική υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν κατέστη εφικτό να

αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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.

#### **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**

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2021. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το **Δήμο Ηρωικής Πόλης Νάουσας** και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

β) Ο **Δήμος Ηρωικής Πόλης Νάουσας** άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2000 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Αθήνα, 31 Μαΐου 2023

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής**



**Ιωσήφ Στεφ. Ορφανουδάκης**

Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Α.: 34951

***Κ.Μ.Σ. Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.***

*Κηφισίας 293 και Δηλιγιάννη, Αθήνα 14561*

*Αρ. Μητρώου Σ.Ο.Ε.Α.: 167*