

**ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΘΑΛΕΙΟΥ - ΕΥΟΣΜΟΥ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**  
**11ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

**Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο**

Β. ΈΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	Χρήση 2021			Χρήση 2020		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	4.606.123,99	4.313.079,03	293.044,96	4.512.280,01	4.199.331,42	312.948,59
	<b>4.606.123,99</b>	<b>4.313.079,03</b>	<b>293.044,96</b>	<b>4.512.280,01</b>	<b>4.199.331,42</b>	<b>312.948,59</b>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενεργήματα ακινητοποιήσεων</b>						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	117.787.060,25	0,00	117.787.060,25	117.650.579,25	0,00	117.650.579,25
1α. Πάταρες-Πάρκα-Παιδοπάρκα κοινής χρήσεως	12.905.179,87	11.718.131,19	1.187.048,68	12.901.459,87	1.187.048,68	1.494.668,26
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	42.423.816,61	39.983.322,55	2.440.494,06	41.503.728,04	39.208.630,52	2.295.097,52
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	6.418.053,44	5.758.393,60	659.659,84	6.418.053,44	5.621.605,04	796.448,40
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	2.958,18	0,00	2.958,18	2.958,18	0,00	2.958,18
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	26.243.875,13	16.386.683,31	9.857.191,82	25.404.987,42	15.647.967,93	9.756.509,49
3α.Κινητά Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	13.195.606,65	8.107.521,19	5.088.085,46	13.155.606,65	7.682.337,97	5.473.268,68
3β. Έργα/επιχειρήματα ηλεκτροφυσικού κοινής χρήσεως	1.930.662,12	1.762.798,00	167.864,12	1.908.925,21	1.742.891,39	166.033,82
3γ. Λοιπές μόνιμες ενσώματες κοινής χρήσεως	20.029.924,04	16.246.226,45	3.783.697,59	19.463.027,73	15.518.950,90	3.944.076,83
4. Μηχ/τα- τεχνικά εγκαταστάσεις & λοιπά μηχαν/κά εξοπλ.	984.712,31	842.302,20	142.410,11	968.294,71	816.811,95	151.482,76
5. Μεταφορικά μέσα	7.011.283,54	6.178.517,59	832.765,95	6.785.342,35	5.876.245,50	909.096,85
6. Έπιπλα & λοιπά εξοπλισμού	6.023.292,83	4.056.659,65	1.966.633,18	5.176.462,23	3.780.998,84	1.395.463,39
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	1.560.762,39	0,00	1.560.762,39	1.796.753,16	0,00	1.796.753,16
<b>Σύνολο Ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>256.477.187,36</b>	<b>111.040.555,73</b>	<b>145.436.631,63</b>	<b>253.136.159,24</b>	<b>107.313.229,65</b>	<b>145.822.929,59</b>
<b>III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης &amp; άλλες μακρ. χρημ. απαιτήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		1.068.233,01		1.068.233,01		
Μείον: -Προβλέψεις για υποτίμηση		132.325,04	935.907,97	131.935,22	936.297,79	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			382.152,80		494.675,44	
			1.318.060,77		1.430.973,23	
<b>Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓII + ΓIII)</b>			<b>146.754.692,40</b>			<b>147.253.902,82</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>I. Αποθέματα</b>						
4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας						
			<b>555.437,49</b>			<b>422.531,14</b>
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών			5.602.424,07		3.393.312,13	
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις & χρεώστες		8.231.757,20		7.404.986,03		7.404.986,03
Μείον: Προβλέψεις		8.231.757,20	0,00		0,00	
5. Χρεώστες διάφοροι			5.618,10		65.903,59	
Επισφαλείς-Χρεώστες Διάφοροι		5.513,03		5.513,03		5.513,03
Μείον: Προβλέψεις		5.513,03	0,00	5.513,03		0,00
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			7.599,35		7.599,35	
			<b>5.615.641,52</b>		<b>3.466.815,07</b>	
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			1.286,85		1.140,64	
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			10.001.110,65		11.157.421,95	
4. Λογαριασμοί Δεσμευμένων καταθέσεων			99.874,23			
			<b>10.102.271,73</b>		<b>11.158.562,59</b>	
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII + ΔIV)</b>			<b>16.273.390,74</b>			<b>15.047.968,80</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			185.227,26		194.276,28	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			3.511.027,62		3.315.306,42	
			<b>3.796.254,88</b>		<b>3.509.582,70</b>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B + Γ + Δ + Ε)</b>			<b>167.117.342,96</b>			<b>166.124.342,91</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			63.536.469,52		58.221.586,20	
4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως			810.469,32		535.009,30	
			<b>64.346.938,84</b>		<b>58.756.595,50</b>	

**ΠΑΘΗΤΙΚΟ**

Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Χρήση 2021		Χρήση 2020	
	Αξία	Αποσβέσεις	Αξία	Αποσβέσεις
<b>I. Κεφάλαιο</b>	<b>146.639.774,47</b>		<b>146.639.774,47</b>	
1. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επικυρωθήσεις		1.004,78		1.394,80
2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		359.318,37		335.886,51
3. Διαφορές		25.901.962,94		25.854.952,87
4. -Επικυρωθήσεις επενδύσεων		26.262.286,09		25.902.234,06
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επικυρωθήσεις</b>		<b>28.624.572,08</b>		<b>28.193.468,24</b>
<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>				
3.α.Ειδικά αποθεματικά		129.470,38		129.470,38
β.Ειδικά αποθεματικά από απόκτηση ακινήτων λόγω εφαρμογής κοιν. συνταξιοδότησης		7.332.060,48		6.964.379,95
		<b>7.461.530,86</b>		<b>7.093.850,33</b>
<b>IV. Αποθεματικά εις νέο</b>				
Υπόλοιπο πλεονασμάτων χρήσεως εις νέο		1.336.559,29		1.050.486,53
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων		-23.399.431,57		-24.449.918,50
Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγ. χρήσεων από ΔΗΚΕΚΑΤΙΚΕ		-231.717,35		-231.717,35
		<b>-22.294.589,63</b>		<b>-23.631.148,32</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑII+ΑIV)</b>	<b>158.069.001,79</b>		<b>156.804.709,96</b>	
<b>Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΣΟΔΑ</b>				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		2.113.249,69		2.068.924,47
2. Λοιπές προβλέψεις		1.937.393,56		1.276.048,36
		<b>4.050.643,25</b>		<b>3.346.972,83</b>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
2. Δάνεια		2.676.333,17		2.807.536,98
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		219.289,60		480.369,27
		<b>2.895.622,77</b>		<b>3.287.906,25</b>
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
1. Προμηθευτές		585.215,72		643.403,12
3. Προκαταβολές χρεωστών		14.787,70		0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη		66.506,10		41.508,41
6. Ασφαλιστικά οργανισμοί		254.211,39		237.512,56
7. Μακροπρόθ. υποχρ. πληρωτ. στην επόμενη χρήση		281.515,99		710.449,14
8. Πιστωτές διάφοροι		333.112,89		312.606,76
8β. Επταετές πληρωτέες στην επόμενη χρήση		2,95		0,00
		<b>1.535.352,74</b>		<b>1.945.479,99</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>	<b>4.430.975,51</b>		<b>5.233.385,24</b>	
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων		28.565,01		1.052.148,45
2. Έσοδα χρήσεως δαυλεμένα		538.157,42		487.128,43
		<b>566.722,43</b>		<b>1.539.276,88</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)</b>	<b>167.117.342,96</b>		<b>166.124.342,91</b>	
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>				
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού		63.536.469,52		58.221.586,20
4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως		810.469,32		535.009,30
		<b>64.346.938,84</b>		<b>58.756.595,50</b>

1) Οι λογαριασμοί τάζεως, αφορούν: α) το σύνολο του διαμορφωθέντος Προϋπολογισμού του Δήμου κατά τη διάρκεια του έτους 2021, όπου περιλαμβάνεται και το χρηματικό πλεόνασμα του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2021 του Δήμου, ποσό 10.103.257,79 € και β) το σύνολο των εγγυητικών συμμετοχών και καλή εκτέλεσης από αναδόχους, που έχει στην κατοχή του ο Δήμος κατά την 31/12/2021, ποσό 810.468,32€

**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Χρήση 2021		Χρήση 2020		Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Χρήση 2021		Χρήση 2020	
	Αξία	Αποσβέσεις	Αξία	Αποσβέσεις		Αξία	Αποσβέσεις	Αξία	Αποσβέσεις
1. Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	11.163.284,13		9.088.253,07		1.344.522,24		1.088.895,12		
2. Έσοδα από φόρους-ασφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.762.813,72		1.250.869,86		-7.962,95		-16.408,19		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	11.842.401,22		10.851.285,08		1.336.559,29		1.050.486,83		
Μείον:					0,00		-24.449.918,50		
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		26.387.285,67		24.658.586,56		-23.631.148,92			
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-1.618.786,80</b>		<b>-3.468.198,55</b>		<b>0,00</b>			<b>-231.717,35</b>
1. Άλλα έσοδα δραστηριότητας		2.333.129,68		2.209.247,62					
Μείον:		714.342,88		-1.258.950,93					
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.428.366,04		2.538.699,30		2.869.222,02				
2. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	340.336,24		330.522,71		-4.128.172,95				
<b>Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-2.054.359,40</b>		<b>-4.128.172,95</b>					
Μείον:									
3. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα		72.825,45		90.079,88					
		-1.981.533,95		-4.038.093,09					
Μείον:									
2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων & χρεογράφων		0,00		0,00					
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα	84.452,26		151.892,58		151.892,58				
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-2.065.986,21</b>		<b>-4.189.985,67</b>					
<b>II. Έκτακτα αποτελέσματα</b>									
Μείον:									
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	2.286.123,36		3.017.398,52						
2. Έκτακτα κέρδη	0,00		0,00						
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.256.780,41		2.558.108,02						
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		5.575.506,54						
<b>Σύνολο αποτελέσεων παγίων στοιχείων</b>	<b>3.845.976,81</b>		<b>4.844.118,78</b>		<b>0,00</b>				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.845.976,81		4.844.118,78						
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ προ φόρου</b>		<b>1.344.522,24</b>		<b>1.066.895,12</b>					

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Γνώμη με επιφύλαξη έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κορθαλείου-Ευόσμου 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 προσαρτήμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Κορθαλείου-Ευόσμου 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 προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές από τη σύστασή του. Ως εκ τούτου το φορολογικό αποτέλεσμα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό 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 πρόβλεψής που τυχόν απαιτείται.

**Έμφαση Θέματος**

Εφιστούμε την προσοχή σας στην σημείωση 8β του προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.Μ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» περιλαμβάνεται η αξία κτήσεως της συμμετοχής του Δήμου στο κεφάλαιο της Δημοτικής Κοινωνικής Επιχείρησης Κορθαλείου-Ευόσμου. Η εσωτερική λογιστική αξία της παραπάνω συμμετοχής, με βάση τον τελευταίο διαθέσιμο ισολογισμό της 31.12.20, υπολείπεται της αξίας που εμφαίνεται στον ισολογισμό κατά ποσό ευρώ 923.558,33. Δε σχηματί