

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	2.115.569,92	2.057.431,38	58.138,54	2.115.569,92	1.994.006,61	121.563,31
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενωμάτες ακινητοποιήσεις						
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	20.182.191,63	-	20.182.191,63	20.182.191,63	-	20.182.191,63
1α Πλατείες - Πάρκοι-Παράδοτοι κοινής χρήσεως	1.823.378,99	1.674.480,79	148.898,20	1.677.453,12	1.665.763,15	11.689,97
1β Όδοι - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9.561.976,35	7.759.122,89	1.802.853,46	8.822.606,99	7.466.026,54	1.356.580,45
1γ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	3.226.510,05	3.208.093,46	18.416,59	3.226.510,05	3.193.604,72	32.905,33
1δ Μημια	51.662,31	48.255,09	3.407,22	51.662,31	46.743,81	4.918,50
2. Ορυχεία - Μεταλλεία - Λατομεία - Αγροί - Φυτείες - Δάση	29.462.798,86	-	29.462.798,86	29.462.798,86	-	29.462.798,86
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.767.849,17	16.753.228,20	4.014.620,97	19.315.099,17	16.231.265,13	3.083.834,04
3α Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.661.270,11	4.505.043,34	1.156.226,77	5.661.270,11	4.046.578,18	1.614.691,93
3β Ενκλίσεις ηλεκτροπαραγωγής κοινής χρήσεως	2.493.217,03	2.160.767,01	332.450,02	2.356.556,34	2.089.287,86	267.268,48
3γ Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	14.514.798,50	13.559.833,97	954.964,53	14.394.475,10	13.354.261,50	1.040.213,60
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανικός εξοπλισμός	1.655.368,87	869.042,01	786.326,86	1.336.879,27	774.674,85	562.204,42
5. Μεταφορικά μέσα	2.024.911,47	1.870.969,79	153.941,68	1.889.751,47	1.842.295,03	47.456,44
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.923.473,55	3.052.273,41	871.200,14	3.799.941,51	2.865.436,53	934.504,98
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	813.319,49	-	813.319,49	2.399.861,36	-	2.399.861,36
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (Γ II)	115.962.726,38	55.461.109,96	60.501.616,42	114.577.057,29	53.575.937,30	61.001.119,99
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	34.075,00	-	34.075,00	34.075,00	-	34.075,00
Πλέον: Διαφορές αποτίμησης	2.361,89	-	2.361,89	1.989,19	-	1.989,19
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση	(15.056,36)	21.380,53	6.324,17	(15.056,36)	21.007,83	5.951,47
1α Συμμετοχές σε Δημοτικές επιχειρήσεις	13.522.568,21	-	13.522.568,21	13.522.568,21	-	13.522.568,21
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση	(1.557.755,51)	11.964.812,70	10.407,19	(1.557.755,51)	11.964.812,70	10.407,19
2α Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	-	500,00	500,00	-	500,00	500,00
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (ΓII+III)	-	11.986.693,23	11.986.693,23	-	11.986.693,23	11.986.693,23
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
1. Εμπορεύματα	11.560,25	-	11.560,25	11.560,25	-	11.560,25
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.268.192,80	-	4.268.192,80	3.699.847,09	-	3.699.847,09
Μείον: Προβλέψεις	(1.467.656,65)	2.800.536,15	1.332,88	(1.589.972,93)	2.800.536,15	1.210,94
3. Δεσμευμένοι λογισμοί καταθέσεων	328.514,80	-	328.514,80	97.750,80	-	97.750,80
Μείον: Προβλέψεις	(97.630,80)	230.884,00	133,25	(97.630,80)	230.884,00	133,25
4. Επισφαλείς - Επιδόσεις απαιτήσεις	1.104.253,38	-	1.104.253,38	1.025.172,65	-	1.025.172,65
Μείον: Προβλέψεις	(1.104.253,38)	-	-	(1.025.172,65)	-	-
5. Χρεώστες διάφοροι	-	177.695,97	177.695,97	-	101.061,47	101.061,47
5α Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά Δημοτικών επιχειρήσεων	-	814.329,04	814.329,04	-	814.329,04	814.329,04
12 Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	-	-	-	-	-	-
	-	4.023.445,16	4.023.445,16	-	3.025.384,67	3.025.384,67
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	4.068.223,42	-	4.068.223,42	4.157.075,33	-	4.157.075,33
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (Δ+II+IV)	-	8.103.228,83	8.103.228,83	-	7.194.043,80	7.194.043,80
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	2.955,40	-	2.955,40	2.999,13	-	2.999,13
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	857.523,51	-	857.523,51	428.312,99	-	428.312,99
	860.478,91	-	860.478,91	431.312,12	-	431.312,12
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	81.510.155,93		81.510.155,93	80.734.359,75		80.734.359,75

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
	A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
I. Κεφάλαιο	66.451.391,38	66.451.391,38
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επηρεογήσεις επενδύσεων - Διωρές παγίων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	322.216,87	322.216,87
3. Διωρές παγίων	3.307.673,21	3.186.022,79
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	11.056.416,62	11.623.629,04
	14.686.306,70	15.131.868,70
III. Αποθεματικά κεφάλαια		
3. Ειδικά αποθεματικά	313.780,49	313.407,79
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο ελλείμματος-πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	416.635,81	(1.593.362,75)
Υπόλοιπο ελλείμματος προηγ. χρήσεων εις νέο	(6.955.071,46)	(5.361.708,71)
	(6.538.435,65)	(6.955.071,46)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI + AII + AIII + AIV)	74.913.042,92	74.941.596,41
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	402.674,94	534.008,86
2. Λοιπές προβλέψεις	1.698.753,47	1.673.116,44
	2.101.428,41	2.207.125,30
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	860.130,99	618.949,33
8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	69.943,82	76.995,52
	930.074,81	695.944,85
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	1.247.137,31	628.827,90
3. Τράπεζες/Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	12,35	12,35
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	670.923,98	612.623,04
6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	933.032,11	925.746,57
8. Πιστωτές διάφοροι	116.693,11	139.495,28
	2.967.798,86	2.306.705,14
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II)	3.897.873,67	3.002.649,99
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως δουλειών	516.410,21	501.587,33
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	81.400,72	81.400,72
	597.810,93	582.988,05
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	81.510.155,93	80.734.359,75

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.660.112,18	-	4.749.992,09	-
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόσχημα - προσαυξήσεις	411.642,15	-	256.308,51	-
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Τακτικό προϋπολογισμό	6.792.697,03	-	5.993.830,09	-
Σύνολο	11.864.451,36	-	11.000.130,69	-
Μείον: Κόστος αναθών και υπηρεσιών	(11.134.428,19)	-	(11.390.583,17)	-
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	730.023,17		(390.452,48)	
Πλέον: Άλλα έσοδα	722.373,64	-	750.975,06	-
Μείον: Άλλα έσοδα	(1.452.396,81)	-	(360.522,58)	-
ΜΕΙΟΝ:				
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	3.088.788,10	-	3.178.381,89	-
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	62.283,67	3.151.071,77	105.342,46	3.283.724,35
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	(6.288,67)	(1.698.674,96)	(2.923.201,77)	
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	85.456,00	-	36.590,48	-
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	40.465,67	40.465,67	25.383,44	25.383,44
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	(6.343,34)	(1.653.684,63)	(2.911.994,73)	
II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.439.397,19	-	1.572.393,36	-
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	862.389,89	-	644.708,52	-
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενης χρήσεως	31.885,94	-	118.920,42	-
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	300,00	-	0,02	-
2. Έκτακτες ζημιές	8.780,27	-	26.558,41	-
3. Έσοδα προηγούμενης χρήσεως	6.754,60	-	481.235,65	-
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	212.940,93	228.775,80	451.212,69	959.006,77
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα)	1.948.602,63	451.212,59	2.196.472,35	(1.534.979,20)
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	(1.948.602,63)	0,00	(2.196.472,35)	0,00
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	(1.948.602,63)	0,00	(2.196.472,35)	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα/έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	451.212,59		(1.534.979,20)	
to οποίο αναλύεται ως εξής:				
Αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως προ αποσβέσεων και προβλέψεων	1.164.294,45	-	(536.091,81)	-
Μείον: Αποσβέσεις και προβλέψεις	(713.081,86)	-	(998.887,39)	-
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	451.212,59		(1.534.979,20)	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα/έλλειμμα) χρήσεως	451.212,59	(1.534.979,20)
(-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (ελλειμμάτων) προηγ. χρήσεως	(6.955.071,46)	(5.361.708,71)
Σύνολο	(6.503.858,87)	(6.896.687,91)
Μείον: Φόρος εισοδήματος	(34.576,78)	(58.383,55)
Έλλειμμα εις νέον	(6.538.435,65)	(6.955.071,46)
Νάουσα, 30 Μαΐου 2025		
Ο Δήμαρχος	Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών	
Νικόλαος Α. Κουτσογιάννης	Αθανάσιος Σωτ. Κόφκελης	
Ο Προϊστάμενος Οικονομικού Τμήματος	Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη Τμήματος Τομείου	
Βασίλειος Κων. Νίκας	Ζωή Απ. Χασιούρα	

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 2023, 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 επιφύλαξεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ηρωικής Πόλης Νάουσας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, και τη χρηματοοικονομική του επιδότηση 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:

- 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 Αθήνης 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 υποχρεώσεων το οποίο θα προκύψει από το τελικό προϊόν της εκκαθάρισης που θα αναληφθεί από το Δημοτικό Συμβούλιο.
- Επιπροσθέτως, δεν έχουν απεικονιστεί στα βιβλία του Δήμου, υποχρεώσεις των επιχειρήσεων αυτών οι οποίες έχουν ήδη αναληφθεί σε προηγούμενες χρήσεις με