



ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021
ΔΗΜΟΥ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΜΕΝΕΜΕΝΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
Π.Δ. 315/1999 Παρ. 4.1.501

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

- Περ.21α** Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί Δεν έγινε
καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων,
που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη
σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας
- Περ.21β** Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου Δεν έγινε
της δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού
και του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως"
- Περ.21γ** Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους
περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.
- Περ.21δ** Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική
φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.
- Περ.22** Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών.
αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς .
- Περ.23** Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης Αναμορφώθηκαν τα κονδύλια απαιτήσεις (-
χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με 1.276.778,17) και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα
τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης. (+1.276.778,17) με το ποσό επιχορήγησης από ΥΠΕΣ
λόγω τζίρου του ΟΛΘ ΑΕ.

Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

- Περ.1** Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών 1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν
στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς στο έτος 2021 αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής
και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους. κτήσεως ή των στοιχείων κόστους ιδιοκατασκευής
τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των
προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις
προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. Ειδικά για τα
πάγια κοινής χρήσης αποσβέστηκαν στην τρέχουσα
χρήση με συντελεστή 8,33%.
- Περ.7α** Βάσεις μετατροπής σε δραχμές περιουσιακών Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.
στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και
λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.
- Περ.2α** Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων
αποτιμήσεως.

Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

- Παρ.3^α – Περ.16** Μεταβολές παγίων στοιχείων και Παραθέτεται σχετικός πολύστυλος πίνακας με τις
εξόδων εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως) πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2021

ΕΙΔΟΣ ΠΑΓΙΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31/12/2020	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ 2021	ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ 2021	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31/12/2021	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2020	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2021	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2021	ΑΝΑΠ.ΑΞΙΑ 31/12/2021
ΟΙΚΟΠΕΔΑ	34.723.091,62	0,00	0,00	34.723.091,62	0,00	0,00	0,00		34.723.091,62
ΑΓΡΟΙ-ΔΑΣΗ	1.818.231,80	0,00	0,00	1.818.231,80	0,00	0,00	0,00		1.818.231,80
ΚΤΙΡΙΑ & ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	35.252.627,14	367.323,18	0,00	35.619.950,32	21.219.245,82	1.414.468,33	0,00	22.633.714,15	12.986.236,17
ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	861.121,01	0,00	47.323,31	813.797,70	524.732,84	35.421,30	47.323,30	512.830,84	300.966,86
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	4.229.826,42	309.591,40	206.354,99	4.333.062,83	3.507.828,37	237.583,23	206.354,95	3.539.056,65	794.006,18
ΕΠΙΠΛΑ & ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.919.576,60	120.177,12	0,00	4.039.753,72	3.123.285,04	193.198,65	0,00	3.316.483,69	723.270,03
ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	685.023,93	1.143.153,57	576.280,58	1.251.896,92	0,00	0,00	0,00	0	1.251.896,92
ΕΞΟΔΑ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒ/ΣΗΣ	2.843.956,12	43.917,56	0,00	2.887.873,68	2.636.253,14	97.356,34	0,00	2.733.609,48	154.264,20
ΠΑΓΙΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	18.195.007,28	68.342,27	0,00	18.263.349,55	15.160.335,47	642.870,71	0,00	15.803.206,18	2.460.143,37
Σ Υ Ν Ο Λ Α	102.528.461,92	2.052.505,10	829.958,88	103.751.008,14	46.171.680,68	2.620.898,56	253.678,25	48.538.900,99	55.212.107,15

- Περ.4** Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων Δεν έγιναν
- Περ.25α** Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων. Δεν σχηματίστηκαν
- Περ.19α** Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση. Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια στη χρήση
- Περ.19β** Ανάλυση ποσών "Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου" Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια
- Περ.19γ** Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως" που αφορούν τη χρήση. Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια στη χρήση
- Περ.7β** Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν απόκτηση παγίων Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια
- Περ.2β** Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης μέσα στη χρήση με βάση ειδικό νόμο, αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της κινήσεως του λογαριασμού " Διαφορές αναπροσαρμογής" Δεν έγινε

Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
1. Κ.Δ.Ε.Δ.Α.Μ.	ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	100%
2. ΔΙΚΤΥΟ ΑΛΦΑ	ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ	16,67%
3. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΕ ΒΑ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	Α.Ε.	9,26%
4. ΜΗΤΡΟΠ.ΑΝΑΠΤ/ΚΗ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ	Α.Ε.	2,178%
5. ΜΕΝΕΜΕΝΗ Α.Ε.	Α.Ε.	79,63%

- Περ.3β-1** Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών Δεν υπάρχουν στην παρούσα χρήση.
- Περ.3β-2– Περ.8–2** Διαφορές αποτίμησης χρεογράφων και πίνακας κατεχομένων Δεν υπάρχουν
- Περ.8-1** Πίνακας κατεχομένων τίτλων πάγιας επένδυσης και αποτίμησης Παρατίθεται πίνακας

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31/12/2020	ΑΥΞΗΣΗ/ΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜ/ΧΗΣ 2021	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31/12/2021	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2021	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΑΞΙΑ 31/12/2021 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ Π.Δ.315/99
1. Κ.Δ.Ε.Δ.Α.Μ.	2.043.352,90	-	2.043.352,90	-	2.043.352,90
2. ΔΙΚΤΥΟ ΑΛΦΑ	14.673,51	-	14.673,51	-	14.673,51
3.ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΕ ΒΔ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	55.530,00	-	55.530,00	55.529,99	0,01
4. ΜΗΤΡΟΠ.ΑΝΑΠΤ/ΚΗΘ ΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ (Φ.Α.)	52.488,91	10.010,28 -35.777,07	26.722,12	8.370,18	18.351,94
5. ΜΕΝΕΜΕΝΗ ΑΕ	166.427,00	-	166.427,00	166.426,99	0,01
ΣΥΝΟΛΑ	<u>2.332.472,32</u>	<u>-25.766,79</u>	<u>2.306.705,53</u>	<u>230.327,16</u>	<u>2.076.378,37</u>

Παράγραφος 5. Αποθέματα

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

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

Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

Περ.25β Μεταβολή στο Κεφάλαιο του Δήμου. Δεν υπήρξε στην παρούσα χρήση.

Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις

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

Περ.10 Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στο ισολογισμό. Δεν είναι γνωστή μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του παρόντος τυχόν ύπαρξη τέτοιων υποχρεώσεων.

Περ.9α Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη, τα υπόλοιπα των οποίων έχουν ως εξής: Ο Δήμος έχει οφειλές από τα κάτωθι 2 δάνεια:

Λήξης 2026 υπόλοιπο 31/12/2021 1.391.433,12
Λήξης 2024 υπόλοιπο 31/12/2021 664.750,34
Υπόλοιπα δανείων 31/12/2021 1.056.183,46

Περ.9β Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες Δεν υπάρχουν

Παράγραφος 8. Προβλέψεις

Περ.20 Ανάλυση λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις". Ο λογαριασμός αναλύεται σε:

- πρόβλεψη ποσού **2.000.000,00€** για έκτακτους κινδύνους & έξοδα για ποσά τα οποία πιθανόν να κληθεί ο Δήμος μας να καταβάλει από δικαστικές αποφάσεις για διάφορες απαιτήσεις εργαζομένων και τρίτων ποσού 1.850.000,00€ περίπου. Το ποσό της παραπάνω πρόβλεψης υπερκαλύπτει τις παραπάνω επίδικες υποθέσεις.
- πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης ποσού **456.105,73€**.

Σύνολο 2.456.105,73€

Παράγραφος 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Περ.17δ Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα" **Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα:** ανέρχονται σε α) 1.482.484,59€ και αφορούν εκκαθάριση τελών καθαριότητας, φωτισμού και Τ.Α.Π., για περιόδους χρήσης 2021 και β) 1.366.623,44€ αφορά την επιχορήγηση χρήσης 2021 για τον ΟΛΘ ΑΕ.

Περ.17ε Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών Παθητικού. **Έξοδα χρήσεως πληρωτέα:** ανέρχονται σε α) 275.609,44€ και αφορούν κατανάλωση ηλεκτρ. ρεύματος, προμήθεια παρόχων ηλεκτρικού ρεύματος και εισφορά ΤΑΠ ΟΤΑ, για περιόδους χρήσης 2021 και β) 250.000,00€ προκαταβολή των ΚΑΠ για το 2022.

Παράγραφος 10. Λογαριασμοί τάξεως

Περ.25γ. Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως Κωδ. 2 Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο.

Παράγραφος 11. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.

Περ.15 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από τον δήμο ή δόθηκαν υπέρ του Δήμου. Για την εγγύηση των τραπεζικών δανείων που έχουν ληφθεί, ο Δήμος έχει ενεχυριάσει στην τράπεζα Πειραιώς και στο Ταμείο Παρακαταθηκών Δανείων, μελλοντικές απαιτήσεις από τους ΚΑΠ. Επίσης σε δάνειο 1.000.000,00€ το οποίο έλαβε η ΔΗ.Κ.Ε.Μ. το 2010, και εγγυήθηκε ο Δήμος Μενεμένης, έχουν ενεχυριασθεί προς το Ταμείο Παρακαταθηκών Δανείων μελλοντικές απαιτήσεις από τους ΚΑΠ.

Παράγραφος 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

Περ.13α Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως του δήμου και Οι αμοιβές & έξοδα αιρετών αρχόντων στην τρέχουσα χρήση ανήλθαν σε 203.343,00€.

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

Περ.14 Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και διεύθυνσης. Δεν υπάρχουν

Παράγραφος 13. Έξοδα προσωπικού

Περ.11 Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.

1. Μέσος όρος προσωπικού	άτομα	402
- Διοικητικό προσωπικό	άτομα	142
- Λοιπό προσωπικό	άτομα	260

2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

Τακτικό Προσωπικό:

- Διοικητικό προσωπικό	άτομα	109
- Λοιπό προσωπικό	άτομα	146
		255

Έκτακτο Προσωπικό:

- Διοικητικό προσωπικό	άτομα	33
- Λοιπό προσωπικό	άτομα	114
		147

3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού:

Τακτικού προσωπικού:

- Μισθοί	4.587.012,65
- Κοινωνικές επιβαρύνσεις & βοηθήματα	1.105.719,17
- Πρόσθετες παροχές	128.726,67
	5.821.458,49

Έκτακτου προσωπικού:

- Μισθοί	1.232.479,92
- Κοινωνικές επιβαρύνσεις & βοηθήματα (*)	604.423,40
	1.836.903,32

Συνολικό κόστος προσωπικού 7.658.361,81

(*) Εμπεριέχονται οι ασφαλιστικές εισφορές 10 μηνών του προγράμματος κοινωνικού εργαζομένου με οκτάμηνη σύμβαση μέσω ΟΑΕΔ.

Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25δ Κύκλος εργασιών

Ο κύκλος εργασιών αναλύεται ως εξής:

-70 Έσοδα πωλήσεις	1.103,87
-72 Έσοδα από φόρους πρόστιμα & προσαυξ.	218.110,84
-73 Έσοδα από τέλη & δικαιώματα	5.853.928,36
-74 Έσοδα από επιχορηγήσεις	10.526.328,19
-75 Έσοδα παρεπομένων ασχολιών-δωρεών	9.774,92
-76 Έσοδα κεφαλαίων	39.481,68
Σύνολο ευρώ	16.648.727,86

Περ.17α Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εσόδων, εξόδων και ζημιών

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα:

α) Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	2.042.909,79
β) Λοιπά έκτακτα έσοδα	37.136,43
	2.080.046,22

2. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα:

α) Φορολογικά πρόστιμα-προσαυξήσεις	13.410,42
β) Προσαυξήσεις ασφ/κών εισφορών	29.227,31
γ) Λοιπά έκτακτα έξοδα	0,05
	42.637,78

3. Έκτακτες ζημιές

α) Από διαγραφή χρηματικών καταλόγων	7.198,86
--------------------------------------	-----------------

Περ.17β Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα και Έξοδα προηγούμενων χρήσεων"

1. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων:

α) Τακτικά έσοδα προηγούμενων ετών	215.309,77
β) Έκτακτα έσοδα προηγούμενων ετών	12.465,68
γ) Λοιπές επιστροφές	<u>121.698,01</u>
	<u>349.473,46</u>

2. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων:

α) Λοιπά έξοδα προηγ. χρήσεων	<u>40.093,98</u>
-------------------------------	-------------------------

Αμπελόκηποι, 31/5/2022

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΑΝ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΕ
ΛΑΖΑΡΟΣ ΚΥΡΙΖΟΓΛΟΥ	ΜΑΡΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΟΥ	ΑΘΗΝΑ ΘΕΟΔΩΡΙΔΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΠΑΚΑΛΜΠΑΣΗΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω προσάρτημα , για τη χρήση 2021 που αποτελείται από επτά (7) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου μας που χορηγήσαμε με ημερομηνία 19 Σεπτεμβρίου 2022.

Αθήνα, 19 Σεπτεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γεώργιος Ν. Νίκου

ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

ΚSi Greece I.K.E. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής, Μαρούσι

151 25 Αθήνα

ΑΜ ΣΟΕΛ 171