

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΓΕΝΙΚΑ.....	3
1.1 Εντολή και αντικείμενο ελέγχου	3
1.2 ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ - ΣΚΟΠΟΣ - ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΠΟΡΟΙ	3
1.2.1 Νομοθεσία.....	3
1.2.2 Αρμοδιότητες	3
1.2.3 Διοίκηση.....	3
1.2.4 Πόροι.....	4
1.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	4
2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	5
2.1 Έξοδα εγκαταστάσεως.....	5
2.2 Πάγιο Ενεργητικό	6
2.2.1 Γήπεδα – Οικόπεδα	6
2.2.2 Πλατείες - πάρκα - παιδότοποι κοινής χρήσεως.....	6
2.2.3 Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	6
2.2.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως.....	7
2.2.5 Μνημεία.....	8
2.2.6 Αγροί, Δάση	8
2.2.7 Κτίρια και τεχνικά έργα	8
2.2.8 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	9
2.2.9 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	10
2.2.10 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11
2.2.11 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός εξοπλισμός.....	11
2.2.12 Μεταφορικά μέσα	12
2.2.13 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	13
2.2.14 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	14
2.2.15 Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ/κές απαιτήσεις	17
2.3 Κυκλοφορούν Ενεργητικό.....	18
2.3.1 Αποθέματα	18
2.3.1.1 Αναλώσιμα Υλικά και Ανταλλακτικά	18
2.3.2 Απαιτήσεις.....	19
2.3.2.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	19
2.3.2.2 Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	21
2.3.2.3 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά Δημοτικών επιχειρήσεων.....	21
2.3.2.4 Χρεώστες διάφοροι	21
2.3.2.5 Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	21
2.3.3 Μετοχές.....	22
2.3.4 Διαθέσιμα	22
2.3.4.1 Ταμείο	22
2.3.4.2 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	22
2.4 Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού	23
2.4.1 Έξοδα επομένων χρήσεων	23
2.4.2 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα.....	23
3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	24
3.1 Ίδια Κεφάλαια	24
3.1.1 Κεφάλαιο	24
3.1.2.1 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	24
3.1.2.2 Δωρεές πάγιων	24
3.1.2.3 Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	25
3.1.3 Αποθεματικά Κεφάλαια	26
3.1.3.1 Αξία περιουσιακών στοιχείων Κοινοτήτων που απορροφήθηκαν	26

βάση του Ν. 2839/2000	26
3.1.4 Αποτελέσματα εις νέον	26
3.1.5 Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	26
3.2 Υποχρεώσεις	27
3.2.1 Δάνεια τραπεζών	27
3.2.2 Προμηθευτές.....	27
3.2.3 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	27
3.2.4 Ασφαλιστικοί οργανισμοί	28
3.2.5 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	29
3.2.6 Πιστωτές διάφοροι	29
3.3 Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού	29
3.3.1 Έσοδα επομένων χρήσεων	29
4. Αποτελέσματα χρήσεως.....	30
4.1 Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	30
4.2 Έσοδα από φόρους εισφορές πρόστιμα και προσαυξήσεις	31
4.3 Τακτικές Επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	32
4.4 Άλλα Έσοδα	33
4.5 Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	33
4.6 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας	34
4.7 Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	34
4.8 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	35
4.9 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	35
4.10 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	35
4.11 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	36
4.12 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	36
4.13 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	36
5. Διάφορα	37

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1 Εντολή και αντικείμενο ελέγχου

Με την υπ αριθμ. **205194/2020** εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου της Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε., η οποία εκδόθηκε μετά από σχετική απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Βέροιας, μας ανατέθηκε ο έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης του Δήμου Βέροιας της χρήσεως (01.01.2019 – 31.12.2019).

1.2 ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ - ΣΚΟΠΟΣ - ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΠΟΡΟΙ

1.2.1 Νομοθεσία

Ο Δήμος Βέροιας όπως όλοι οι Δήμοι διέπονται από διατάξεις νόμων εκ των οποίων οι κυριότερες είναι οι εξής:

α) Φ.Ε.Κ. 114/15.6.1959 «Περί Οικονομικής Διοίκησης και Λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων».

β) Π.Δ. 410/1995 «Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας».

γ) Π.Δ. 315/1999 περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων.

δ) Ν. 2880/2001 Άρθρο 9 για έλεγχο από Ορκωτό - Ελεγκτή Λογιστή του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως (Α.Χ.) πριν από την υποβολή τους στο Δημοτικό Συμβούλιο.

ε) Ν. 3202/2003 Άρθρο 25 «Απολογισμός και Ισολογισμός Δήμων και Κοινοτήτων».

στ) Ν. 3146/2003 Άρθρο 15 «Υποχρεώσεις Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών».

ζ) Ν. 3345/2006 Άρθρο 6 «Απολογισμός και Ισολογισμός Δήμων κ.τ.λ.».

1.2.2 Αρμοδιότητες

Αρμοδιότητα του Δήμου αποτελεί η διοίκηση όλων των τοπικών υποθέσεων. Κύρια μέριμνα του Δήμου αποτελεί η προαγωγή κοινωνικών και οικονομικών συμφερόντων καθώς και των πολιτιστικών και πνευματικών ενδιαφερόντων των κατοίκων της.

1.2.3 Διοίκηση

Ο Δήμος Βέροιας διοικείται από το Δημοτικό Συμβούλιο, την Οικονομική Επιτροπή και τον Δήμαρχο. Δήμαρχος του Δήμου για την τετραετία από 1.9.2019 έως 31.12.2023 έχει εκλεγεί ο κ. Βοργιαζίδης Κωνσταντίνος.

1.2.4 Πόροι

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1828/89 τα έσοδα των Δήμων και Κοινοτήτων αποτελούνται από:

1) Τα τακτικά έσοδα τα οποία είναι αυτά που προέρχονται από:

- α) θεσμοθετημένους υπέρ αυτών πόρους,
- β) τα εισοδήματα της κινητής και ακίνητης περιουσίας τους,
- γ) ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα,
- δ) φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές και
- ε) τοπικά δυνητικά τέλη και εισφορές.

2) Τα έκτακτα έσοδα τα οποία είναι αυτά που προέρχονται από:

- α) δάνεια, δωρεές, κληροδοτήματα και κληρονομίες,
- β) εκποίηση περιουσιακών στοιχείων και
- γ) κάθε άλλη πηγή.

1.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Το αντικείμενο της εργασίας μας συνίσταται στον έλεγχο και στην επαλήθευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019 καθώς και του λογαριασμού των Αποτελεσμάτων χρήσεως της αντίστοιχης περιόδου.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας λάβαμε υπόψη τη νομοθεσία που διέπει τους Δήμους και εφαρμόσαμε τις ελεγκτικές διαδικασίες που θεωρήσαμε απαραίτητες, στα πλαίσια των αρχών και κανόνων της ελεγκτικής του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου.

Τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε ο Δήμος και μας παρασχέθηκαν οι σχετικές διευκρινήσεις και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.

Ο έλεγχός μας επεκτάθηκε σε όλες τις δραστηριότητες του Δήμου που αφορούν αφενός μεν στη διαχείριση των περιουσιακών του στοιχείων, αφετέρου δε στην τήρηση της ισχύουσας νομοθεσίας.

Για το σκοπό αυτό διενεργήσαμε σε ικανοποιητική έκταση έλεγχο των εγγραφών στα βιβλία του Δήμου, αξιολόγηση των εφαρμοζόμενων διαδικασιών, καθώς επίσης επαρκή διερεύνηση των σχετικών λογαριασμών και πραγματοποιήσαμε τις αναγκαίες επαληθεύσεις των υπολοίπων τους με επιβεβαιωτικές επιστολές.

Στα επόμενα κεφάλαια περιλαμβάνονται αναλύσεις, διευκρινίσεις, σχόλια και παρατηρήσεις, που προέκυψαν από τον έλεγχο των επί μέρους λογαριασμών, του Ενεργητικού, Παθητικού και των αποτελεσμάτων χρήσης, με τη σειρά που εμφανίζονται στον Ισολογισμό της χρήσεως 2019, που συνέταξε ο Δήμος, ο οποίος επισυνάπτεται στο τέλος της παρούσας έκθεσης.

2. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2.1 Έξοδα εγκαταστάσεως

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
<u>Αποσβέσιμη Αξία</u>	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	8.243.889,82
Προσθήκες περιόδου	62.308,57
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019 (α)	8.306.198,39
<u>Αποσβέσεις</u>	
Αποσβέσεις 1.1.2019	7.596.874,76
Προσθήκες περιόδου	348.502,24
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	7.945.377,00
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	360.821,39

1) Ανάλυση προσθηκών της χρήσεως:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
Μελέτη βιώσιμης αστικής κινητικότητας περιοχές σχολικών συγκροτημάτων	31.794,84
Αντιπλημμυρική μελέτη Τριποτάμου	3.443,05
Αξιολόγηση αναπτυξιακών χαρακτηριστικών, παραγωγικών εξειδικεύσεων, σύνθεση αποτελεσμάτων & στρατηγική εκτίμηση επιπτώσεων - σύνταξη διαχειριστικού σχεδίου για την εκμετάλλευση των φερτών υλικών του Αλιάκμονα στα όρια του Δ. Βέροιας	885,60
Προμήθεια Εφαρμογών Λογισμικού - Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	917,60
Ανανέωση και αναβάθμιση αδειών χρήσης υφιστάμενων εφαρμογών λογισμικού	8.176,56
Προμήθεια Εφαρμογών Λογισμικού - Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	17.090,92
Σύνολο	62.308,57

2) Οι αποσβέσεις των Εξόδων Εγκαταστάσεως διενεργήθηκαν σύμφωνα με τους προβλεπόμενους από την ισχύουσα νομοθεσία συντελεστές.

2.2 Πάγιο Ενεργητικό

2.2.1 Γήπεδα – Οικόπεδα

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
<u>Αξία Κτήσεως</u>	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	36.711.000,52
Προσθήκες περιόδου	0,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019	36.711.000,52

2.2.2 Πλατείες - πάρκα - παιδότοποι κοινής χρήσεως

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
<u>Αποσβέσιμη Αξία</u>	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	6.507.365,16
Προσθήκες περιόδου	32.808,51
Μειώσεις περιόδου	
Σύνολο 31.12.2019 (α)	6.540.173,67
<u>Αποσβέσεις</u>	
Αποσβέσεις 1.1.2019	4.359.663,59
Προσθήκες περιόδου	191.802,59
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	4.551.466,18
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	1.988.707,49

Οι προσθήκες της χρήσεως € 32.808,51 αφορούν:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
Διαμόρφωση χώρου στις πηγές Λευκόπετρας	6.118,75
Ανακατασκευή παιδικών χαρών Δ.Ε. Δοβρά για πιστοποίηση	2.139,00
Προμήθεια οργάνων παιδικών χαρών Δ.Ε. Βεργίνας	24.550,76
Σύνολο	32.808,51

2.2.3 Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
Αποσβέσιμη Αξία	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	24.182.380,20
Προσθήκες περιόδου	317.209,64
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019 (α)	24.499.589,84
Αποσβέσεις	
Αποσβέσεις 1.1.2019	17.541.904,36
Προσθήκες περιόδου	643.303,41
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	18.185.207,77
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	6.314.382,07

Οι προσθήκες της χρήσεως € 317.209,64 αφορούν:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
Αποκαταστάσεις οδοποιίας εντός των οικισμών Δ.Ε. Μακεδονίδος	6.734,23
Αποκατάσταση γέφυρας τάφρου Α5 περιοχή Κουλούρας	14.397,08
Αγροτική οδοποιία στο αγρόκτημα Αγίου Γεωργίου του Δήμου Βέροιας	10.073,34
Αγροτική οδοποιία στο αγρόκτημα Μαυροδενδρίου Μακροχωρίου του Δήμου Βέροιας	160.266,92
Ενδοδημοτική οδοποιία Δημοτικής Ενότητας Βέροιας	125.738,07
Σύνολο	317.209,64

2.2.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
Αποσβέσιμη Αξία	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	9.308.214,07
Προσθήκες περιόδου	4.026,13
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019 (α)	9.312.240,20
Αποσβέσεις	
Αποσβέσεις 1.1.2019	2.785.430,29
Προσθήκες περιόδου	654.481,30
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	3.439.911,59
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	5.872.328,61

Οι προσθήκες της χρήσεως € 4.026,13 αφορούν:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
Ολοκληρωμένο σχέδιο αναβάθμισης αστικού τοπίου στη Βέροια	4.026,13
Σύνολο	4.026,13

2.2.5 Μνημεία

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
Αξία κτήσεως 31/12/2019	23.142,48
ΜΕΙΟΝ Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	23.142,47
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019	0,01

Το σύνολο του λογαριασμού αφορά μνημείο στο χώρο των ισραηλινών νεκροταφείων.

2.2.6 Αγροί, Δάση

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
Αξία Κτήσεως 31/12/2019	35.997.096,30

Στη χρήση 2019 δεν πραγματοποιήθηκε καμιά προσθήκη στο λογαριασμό.

2.2.7 Κτίρια και τεχνικά έργα

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
Αποσβέσιμη Αξία	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	90.705.712,56
Προσθήκες περιόδου	216.673,47
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019 (α)	90.922.386,03
Αποσβέσεις	
Αποσβέσεις 1.1.2019	73.667.929,83
Προσθήκες περιόδου	2.726.356,85
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	76.394.286,68
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	14.528.099,35

Οι κατηγορίες των παγίων που αποκτήθηκαν μέχρι 31.12.2019 αφορούν:

Ποσά σε ευρώ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2019		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Κτίρια γραφείων-καταστημάτων-κατοικιών	21.551.939,93	19.858.257,45	1.693.682,48
Αποθήκες (περιλαμβάνεται το κτίριο των παλιών δημοτικών σφαγείων € 330.600)	375.617,82	365.336,67	10.281,15
Βιομηχανοστάσια (κτίριο Κουμαριάς επιχείρησης μαρμάρων)	160.785,00	109.333,80	51.451,20
Δημοτικές αγορές	5.195.810,03	4.448.528,15	747.281,88
Γεωργικά-κτηνοτροφικά κτίρια (περιλαμβάνεται και το κτίριο του κυνοκομείου € 369.580)	470.504,96	356.992,32	113.512,64
Κτίριο ξενοδοχείου στο Σέλι	757.095,00	757.094,99	0,01
Εκπαιδευτήρια	42.126.788,96	37.085.733,25	5.041.055,71
Μουσεία, θέατρα, κινηματογράφοι, εκθεσιακά κέντρα και συναφή κτίρια	3.655.117,10	2.310.246,00	1.344.871,10
Εκκλησίες	605.986,15	279.900,05	326.086,10
Λοιπά κτίρια στα νεκροταφεία	39.534,80	14.258,16	25.276,64
Τεχνικά έργα εξυπηρέτησης μεταφορών	1.998,24	1.199,09	799,15
Λοιπά τεχνικά έργα	12.657.080,29	8.631.101,65	4.025.978,64
Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων	2.033.227,07	940.108,01	1.093.119,06
Κτίρια γραφείων-καταστημάτων-κατοικιών σε ακίνητα τρίτων	1.287.411,03	1.232.707,46	54.703,57
Διαμορφώσεις γηπέδων σε ακίνητα τρίτων	3.489,65	3.489,63	0,02
Σύνολο	90.922.386,03	76.394.286,68	14.528.099,35

Οι προσθήκες της χρήσεως € 216.673,47 αφορούν:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
Προμήθεια οικίσκου κατασκευασμένου από σταθερό προκατασκευασμένο μεταλλικό πλαίσιο	24.800,00
Εργασίες για την υγραμόνωση δώματος α' στάθμης Δημοτικής αγοράς	32.857,17
Ανακατασκευή δαπέδων γηπέδων καλαθοσφαίρισης χειροσφαίρισης, αντισφαίρισης ΕΑΚ	89.237,16
Προμήθεια και τοποθέτηση κουφωμάτων στο 5ο και 8ο δημοτικά σχολεία	69.779,14
Σύνολο	216.673,47

2.2.8 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
<u>Αποσβέσιμη Αξία</u>	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	3.072.349,26

Προσθήκες περιόδου	7.241,05
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019 (α)	3.079.590,31
<u>Αποσβέσεις</u>	
Αποσβέσεις 1.1.2019	2.761.857,07
Προσθήκες περιόδου	57.083,62
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	2.818.940,69
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	260.649,62

Οι προσθήκες της χρήσεως € 7.241,05 αφορούν:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
Προμήθεια και τοποθέτηση περίφραξης γηπέδων αντισφαίρισης ΕΑΚ Βέροιας	7.241,05
Σύνολο	7.241,05

2.2.9 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
<u>Αποσβέσιμη Αξία</u>	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	2.851.261,99
Προσθήκες περιόδου	57.221,87
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019 (α)	2.908.483,86
<u>Αποσβέσεις</u>	
Αποσβέσεις 1.1.2019	1.837.999,79
Προσθήκες περιόδου	85.019,59
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	1.923.019,38
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	985.464,48

Οι προσθήκες της χρήσεως € 57.221,87αφορούν:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
Προμήθεια ηλεκτρομηχανολογικού υλικού Δ.Ε. Μακεδονίδος	11.321,63
Προμήθεια ηλεκτρομηχανολογικού υλικού ΔΕ Βεργίνας	10.744,35
Μικροεπεκτάσεις δικτύου φωτισμού και μετατοπίσεις στύλων	35.155,89
Σύνολο	57.221,87

2.2.10 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
<u>Αποσβέσιμη Αξία</u>	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	5.984.694,31
Προσθήκες περιόδου	13.424,66
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019 (α)	5.998.118,97
<u>Αποσβέσεις</u>	
Αποσβέσεις 1.1.2019	4.848.637,71
Προσθήκες περιόδου	103.541,63
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	4.952.179,34
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	1.045.939,63

Οι προσθήκες της χρήσεως € 13.424,66 αφορούν:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
Επέκταση νεκροταφείου Κουμαριάς	8.464,66
Προμήθεια ποτιστρών	4.960,00
Σύνολο	13.424,66

2.2.11 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός εξοπλισμός

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
<u>Αποσβέσιμη Αξία</u>	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	5.525.142,99
Προσθήκες περιόδου	6.944,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019 (α)	5.532.086,99
<u>Αποσβέσεις</u>	
Αποσβέσεις 1.1.2019	5.285.030,68
Προσθήκες περιόδου	93.074,60
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	5.378.105,28
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	153.981,71

Οι προσθήκες της χρήσεως € 6.944,00 αφορούν:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
Προμήθεια εργαλείων και μηχανημάτων για την υπηρεσία πρασίνου	6.944,00
Σύνολο	6.944,00

2.2.12 Μεταφορικά μέσα

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
<u>Αποσβέσιμη Αξία</u>	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	4.657.992,42
Προσθήκες περιόδου	200.818,00
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019 (α)	4.858.810,42
<u>Αποσβέσεις</u>	
Αποσβέσεις 1.1.2019	4.121.355,33
Προσθήκες περιόδου	129.488,36
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	4.250.843,69
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	607.966,73

Οι κατηγορίες των παγίων που αποκτήθηκαν μέχρι 31.12.2019 αφορούν:

Ποσά σε ευρώ	ΑΞΙΑ 31/12/2019		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Κατηγορία παγίου			
Αυτοκίνητα λεωφορεία	27.703,62	27.703,59	0,03
Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	332.214,14	315.467,49	16.746,65
Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	1.518.512,22	1.257.653,83	260.858,39
Φορτηγά	222.487,47	222.487,40	0,07
Ημιφορτηγά	292.896,78	277.221,94	15.674,84
Απορριμματοφόρα	1.951.096,06	1.675.769,47	275.326,59
Υδροφόρες	166.996,36	166.996,35	0,01
Κινητά ιατρεία,εργαστήρια, βιβλιοθήκες	98.400,00	59.040,00	39.360,00
Τρακτέρ- σκαπτικά	48.177,84	48.177,82	0,02
Σάρωθρο αναρροφητικό	159.439,77	159.439,76	0,01
Μέσα εσωτερικών μεταφορών	8.200,00	8.199,98	0,02
Λοιπά μέσα μεταφοράς	32.686,16	32.686,06	0,10
Σύνολο	4.858.810,42	4.250.843,69	607.966,73

Οι προσθήκες της χρήσεως € 200.818,00 αφορούν:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
Προμήθεια αλατοδιανομένων και λάμας εκχιονισμού και τοποθέτηση σε φορτηγό 4x4	24.614,00
Προμήθεια οχημάτων και μηχανημάτων έργου του Δ.Βέροιας	176.204,00
Σύνολο	200.818,00

2.2.13 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο Καλλικρατικού Δήμου Βέροιας
Αποσβέσιμη Αξία	
Αξία κτήσεως 1.1.2019	5.382.289,71
Προσθήκες περιόδου	430.940,41
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σύνολο 31.12.2019 (α)	5.813.230,12
Αποσβέσεις	
Αποσβέσεις 1.1.2019	4.436.552,86
Προσθήκες περιόδου	163.122,84
Μειώσεις περιόδου	0,00
Σωρευμένες Αποσβέσεις 31.12.2019 (β)	4.599.675,70
Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019 (α)-(β)	1.213.554,42

Οι κατηγορίες των παγίων που αποκτήθηκαν μέχρι 31.12.2019 αφορούν:

Ποσά σε ευρώ	ΑΞΙΑ 31/12/2019		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Έπιπλα	592.037,91	546.390,53	45.647,38
Σκεύη	358.990,87	204.061,84	154.929,03
Μηχανές Γραφείου	117.176,32	104.531,35	12.644,97
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	512.308,83	466.910,24	45.398,59
Μέσα αποθηκείσεως και μεταφοράς	331.809,79	331.787,03	22,76
Επιστημονικά όργανα	11.686,80	11.686,75	0,05
Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	1.232.346,69	1.214.697,02	17.649,67
Λοιπός εξοπλισμός	2.612.239,06	1.699.825,03	912.414,03
Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως	27.397,42	19.785,91	7.611,51
Έργα τέχνης, κειμήλια και λοιπά είδη μη υποκείμενα σε απόσβεση	17.236,43	0,00	17.236,43
Σύνολο	5.813.230,12	4.599.675,70	1.213.554,42

Οι προσθήκες της χρήσεως € 430.940,41 αφορούν:

Περιγραφή	Αξία Κτήσης
-----------	-------------

Προμήθεια επίπλων και σκευών 2019	4.575,60
Προμήθεια και εγκατάσταση κλιματιστικών μονάδων Δημοτικών κτιρίων	23.839,00
Προμήθεια εξυπηρετών (Servers) και υλικών επισκευής αυτών	9.696,80
Προμήθεια ηλεκτρονικών υπολογιστών και περιφερειακών αυτών	13.010,09
Προμήθεια και τοποθέτηση εξοπλισμού παιδικών χαρών Δ.Ε. Βέροιας	13.173,76
Προμήθεια και τοποθέτηση γραμματοθυρίδων και συντήρηση υφισταμένων	3.500,00
Προμήθεια και τοποθέτηση πινακίδων τροχαίας - ΚΟΚ και πληροφοριακών πινακίδων	35.434,36
Προμήθεια και τοποθέτηση εξοπλισμού παιδικών χαρών Δ.Ε. Βέροιας	11.470,00
Προμήθεια λοιπού κεφαλαιακού εξοπλισμού, Διοικητική, Οικονομική και Τεχνική Υπηρεσία	82.137,60
Προμήθεια και τοποθέτηση περίφραξης παιδικών χαρών Δ.Ε. Δοβρά, Μακεδονίδος, Βεργίνας & Απ.Παύλου	24.558,20
Προμήθεια και τοποθέτηση εξοπλισμού παιδικών χαρών Δ.Ε. Απ.Παύλου	24.744,20
Προμήθεια οργάνων παιδικών χαρών Δ.Ε. Βέροιας	10.143,20
Προμήθεια οργάνων παιδικών χαρών Δ.Ε. Βέροιας	14.371,60
Προμήθεια και τοποθέτηση στάσεων μέσων μαζικής μεταφοράς και συντήρηση υφισταμένων	8.981,20
Προμήθεια καθιστικών για παιδικές χαρές	9.820,80
Προμήθεια υλικών για τη χωροθέτηση των κάδων αποβλήτων	17.980,00
Προμήθεια κάδων απορριμμάτων Δ.Ε. Απ.Παύλου	24.800,00
Προμήθεια κάδων απορριμμάτων Δ.Ε. Βεργίνας	24.707,00
Προμήθεια κάδων απορριμμάτων Δ.Ε. Δοβρά	24.533,40
Προμήθεια κάδων απορριμμάτων Δ.Ε. Μακεδονίδος	24.744,20
Προμήθεια κάδων απορριμμάτων Δ.Ε. Βέροιας	24.719,40
Σύνολο	430.940,41

2.2.14 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **5.758.204,63**

Ο Δήμος όλες τις αγορές των παγίων στοιχείων αρχικώς τις καταχωρεί στον εξεταζόμενο λογαριασμό και μετά με λογιστικές εγγραφές τις μεταφέρει στους λογαριασμούς των παγίων που αφορούν.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 1.1.-31.12.2019	Ποσά σε €
Απογραφή 1/1/2019	4.292.213,72
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2019	3.230.575,62
	7.522.789,34
Μειώσεις χρήσεως 2019	
Λοιπά τεχνικά έργα	187.330,46
Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός εξοπλισμός	296.382,32
Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως	0,00
Λοιπός εξοπλισμός	143.976,88
Προμήθεια Εφαρμογών Λογισμικού - Λογισμικά προγράμματα Η/Υ	29.954,72
Μελέτες - Έρευνες - Ειδικές δαπάνες	331.137,20
Κτιριακές εγκατ/σεις κοινής χρήσεως	32.857,17

Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	37.965,37	
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	317.209,64	
Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	35.155,89	
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	21.471,99	
Προμήθεια λοιπού κεφαλαιακού εξοπλισμού, Υπηρεσία Καθαριότητας & Ηλεκτρ/σμού	275.029,89	
Έξοδα συντήρησης	56.113,18	
Διαγραφή αναπόσβεστης αξίας της κινητής περιουσίας των δημοτικών κοινωφελών επιχειρήσεων των πρώην Δήμων Απ. Παύλου, Δοβρά και Μακεδονίδος	0,00	1.764.584,71
Υπόλοιπο 31/12/2019		5.758.204,63

Από τον δειγματοληπτικό μας έλεγχο προέκυψε ότι όλες οι αγορές των παγίων της χρήσεως 2019 έχουν την έγκριση του Δημοτικού Συμβουλίου, στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες του ισχύοντος κανονισμού προμηθειών του Δήμου.

Ποσά σε ευρώ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΝ 31/12/2019	Σημ.	ΥΛΟΠΟΙΗΘΕΝ ΕΡΓΟ
Κατασκευή γέφυρας Αφών Κούσιου	2	2.336.603,61
Οδική σύνδεση οικισμού Κ. Βερμίου με τον οικισμό Άνω Βερμίου	1	1.023.100,00
Κατασκευή κλειστού κολυμβητηρίου	3	891.621,34
Ανάδειξη Οικισμού Σελίου	6	410.500,13
Κατασκευή Βρεφονηπιακού Σταθμού Κυψέλης	5	367.721,84
Κτίριο για τη στέγαση του "Κέντρου Νεότητας- Πολιτισμού Ευθυμίου & Κορνηλίας Καρανασάση"	4	144.594,50
Ανακατασκευή τμήματος πεζοδρόμου εμπορικού κέντρου		110.637,31
Εργασίες για την μεταστέγαση του Μουσικού Σχολείου στο πρώην στρατόπεδο Αγ. Βαρβάρας	7	107.897,41
Διαπλάτυνση οδού Πιερίων από οδό Μανδηλαρά έως οδό Απόλλωνος		79.426,75
Κατασκευή γέφυρας στον Αγ. Νικόλαο Δ.Ε. Δοβρά		56.786,71
Ενδοδημοτική οδοποιία Δημοτικής Ενότητας Βέροιας		50.560,00
Αναβάθμιση εξοπλισμού παιδικών χαρών Δήμου Βέροιας		40.820,80
Μελέτη βιοκλιματικού-πολιτιστικού δικτύου διαδρομών στην παλιά πόλη της Βέροιας		32.240,00
Ηλεκτροφωτισμός γηπέδου Φυτείας		21.977,81
Κτηματογράφηση, Πολεοδόμηση, Μελέτη Γεωλογικής καταλληλότητας και πράξη εφαρμογής στις Π.Ε. 25 και σε τμήμα των Π.Ε. 15 και 7 πόλης Βέροιας		20.611,08
Διαμόρφωση πεζοδρομίου στον κεντρικό δρόμο Σφηκιάς		17.976,72
Ανακατασκευή τοιχίων επί των οδών Επικούρου και Λάρνακας		16.584,69
Κατασκευή αρδευτικών υποδομών οικισμού Χαράδρας		15.200,32
Μελέτη επίλυσης φαινομένων αστάθειας και ολίσθησης του ταμιευτήρα Χαράδρας		7.867,12
Παρέμβαση για την ασφαλή χρήση του δημοτικού οικοπέδου Ο.Τ. 316		5.476,49
Υπόλοιπο 31.12.2019		3.421.601,02

Σημειώσεις:

1. Το έργο «Οδική σύνδεση οικισμού Κ. Βερμίου με τον οικισμό Άνω Βερμίου» παραμένει υπό κατασκευή από τη χρήση 2008. **Το έργο αυτό, αρχικού** προϋπολογισμού 3.000.000 είχε ενταχθεί σε Επιχειρησιακό πρόγραμμα του Γ'ΚΠΣ αλλά με την από 14/4/2010 απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών έγινε ανάκληση της απόφασης ένταξης. Στην προηγούμενη χρήση με την 306/24-5-2017 απόφαση εγκρίθηκε το από 28-02-2017 Πρωτόκολλο Προσωρινής και Οριστικής Παραλαβής του έργου "Οδική σύνδεση οικισμού Κάτω Βερμίου με τον οικισμό Άνω Βέρμιο". Έχουμε τη γνώμη ότι το παραληφθέν τμήμα του έργου θα πρέπει να μεταφερθεί στα πάγια και να αποσβήνεται σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

2. Οι δαπάνες του έργου «Κατασκευή -γέφυρας η οποία θα ενώσει την περιοχή του Προμηθέα με την περιοχή Κτηνιατρείου – δωρεά των αδελφών Εμμανουήλ και Ιωάννη Κούσιου », συνολικού προϋπολογισμού € 2.500.000,00, πραγματοποιήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις (το έργο ξεκίνησε στη χρήση 2010) με άντληση κονδυλίων από τη δωρεά των αδελφών Εμμανουήλ και Ιωάννη Κούσιου τα διαθέσιμα της οποίας διαχειρίζεται πενταμελής επιτροπή. Το έργο δεν κατέστη δυνατόν να ολοκληρωθεί λόγω οικονομικών διαφωνιών με το εργολάβο του έργου ο οποίος τελικώς κηρύχθηκε έκπτωτος.

Στις 22/12/2017 συντάχθηκε πρωτόκολλο οριστικής παραλαβής του έργου «Κατασκευή Γέφυρας Αφών Κούσιου», που εκτελέστηκε με εργολαβία από την εταιρία «ΑΛΙΑΚΜΩΝ ΑΤΕΒΕ» το οποίο και επικυρώθηκε με την υπ' αριθ. 21/15-1-2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Βέροιας.

Για την ολοκλήρωση του έργου έχει εκπονηθεί νέα μελέτη με δωρεά και χωρίς αντάλλαγμα από την Διαχειριστική Επιτροπή Δωρεάς Αφών Κούσιου. Με την από 30/8/2018 σύμβαση ανατέθηκε σε νέο εργολάβο η ολοκλήρωση του έργου αντί συνολικού τιμήματος € 1.796.698,98 και τελικώς ολοκληρώθηκε εντός του 2020.

3. Το έργο «Κατασκευή κλειστού κολυμβητηρίου» είναι σε αδράνεια από τη χρήση 2005 λόγω κήρυξης του εργολάβου ως έκπτωτο. Στη χρήση 2009 έγινε εκ νέου ανάθεση σε νέο εργολάβο αντί συνολικού τιμήματος € 5.182.281,28 αλλά μέχρι σήμερα δεν βρέθηκαν τα απαιτούμενα κονδύλια.

4. Στη χρήση 2008 έγινε η αγορά ενός ακινήτου για τη στέγαση του "Κέντρου Νεότητας –Πολιτισμού Ευθύμιου & Κορνηλίας Καραναστάση" συνολικής αξίας €197.500,00. Η κάλυψη του συνολικού κόστους αγοράς του ακινήτου αυτού έγινε με μέρος των χρημάτων της δωρεάς (€ 435.000) των Ευθύμιου & Κορνηλίας Καραναστάση τα οποία είναι κατατεθειμένα στο λογαριασμό 6596-114507-859 0264986422 που τηρείται από το Δήμο στην τράπεζα ΠΕΙΡΑΙΩΣ .Το έργο είναι σε διαδικασία σύνταξης μελετών για την έκδοση οικοδομικών αδειών.

5. Το έργο «Βρεφονηπιακός Σταθμός Κυψέλης» συνολικού προϋπολογισμού € 378.910,00 ξεκίνησε να εκτελείται, σύμφωνα με την 18/06/2008 σύμβαση μεταξύ της Δημάρχου και του αναδόχου, στη χρήση 2009. Με την υπ' αριθμό 2275/αφ/2008 απόφαση Μον. Πρωτοδικείου Βεροίας το έργο βρισκόταν σε διακοπή εργασιών και δεν εκτελούνταν εργασίες λόγω ιδιοκτησιακών προβλημάτων. Στις 19/9/2016 ολοκληρώθηκε η διαδικασία υποκατάστασης και έγινε επανέναρξη εργασιών στο έργο. Λόγω υποκατάστασης του αναδόχου

η σύμβαση τροποποιήθηκε στις 7/11/2016 κατά εφαρμογή της 477/2016 απόφασης Οικονομικής επιτροπής Δήμου Βέροιας και ως ημερομηνία περαίωσης, μετά από αλληπάλληλες παρατάσεις, ορίστηκε η 30/09/2019. Οι δαπάνες του έργου είναι χρηματοδοτούμενες από το πρόγραμμα ΘΗΣΕΑΣ.

Η προσωρινή παραλαβή του έργου έγινε την 02/08/2019, από την αρμόδια επιτροπή, που συγκροτήθηκε με την υπ' αρ. 396/2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου. Η μεταφορά στα πάγια έγινε στην επόμενη χρήση 2020.

6. Αντικείμενο του έργου είναι η ανάπλαση της κεντρικής πλατείας του Σελίου, δηλαδή η πλατεία της εισόδου στο χωριό και της ευρύτερης περιοχής μέχρι την πρώτη διασταύρωση. Η μελέτη αφορά τον σχεδιασμό της εισόδου του οικισμού του Σελίου, λαμβάνοντας υπόψη τις ανάγκες της περιοχής. Το έργο είναι συνεχιζόμενο.

7. Σχετικά με το το έργο «Εργασίες για την μεταστέγαση του Μουσικού Σχολείου στο πρώην Στρατόπεδο Αγ. Βαρβάρας» σημειώνεται ότι ο ανάδοχος υπέβαλλε την τελική επιμέτρηση και το μητρώο του έργου, η Διευθύνουσα Υπηρεσία στις 12-03-2019 θεώρησε την τελική επιμέτρηση του έργου και με το από 17-12-2018 έγγραφό της βεβαίωσε την περάτωση των εργασιών του έργου. Η προσωρινή παραλαβή του έργου έγινε την 10.07.2019, από την αρμόδια επιτροπή, που συγκροτήθηκε με την υπ' αρ. 457/2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου. Η μεταφορά στα πάγια έγινε στην επόμενη χρήση 2020.

Τέλος σημειώνουμε ότι οι εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης που προσκομίζουν οι ανάδοχοι των έργων δεν καταχωρούνται όπως έπρεπε στα βιβλία του Δήμου σε λογαριασμούς τάξεως.

2.2.15 Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες Χρημ/κές απαιτήσεις

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή	Σημ.	Ποσοστό	Μετοχές	Αξία κτήσεως 31.12.2019	Οφειλόμενες δόσεις	Πρόβλεψη υποτίμησης 31.12.2019	Υπόλοιπο
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης							
ΠΕΡΙΔΕΣ ΜΟΥΣΕΣ Α.Ε.	1	51%	2.550,00	51.000,00	0,00	0,00	51.000,00
ΑΛΜΑΘΕΙΑ Α.Ε.	1	25%	2.500,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Αναπτυξιακή Ημαθίας Α.Ε.	1	22,05%	1.500,00	43.806,02	0,00	0,00	43.806,02
Αναπτυξιακή Διαδημοτική εταιρεία " Ψηφιακές Πόλεις Κεντρικής Ελλάδος Α.Ε"	1	9,09%	5.000,00	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00
Αναπτυξιακή εταιρεία "ΣΥΝΟΤΑ Α.Ε."	3	3,70%	3.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Σύνολο				214.806,02	0,00	0,00	214.806,02
2. Δημοτικές επιχειρήσεις							
Κοινοφελής Επιχείρηση Δημοτικό Περιφερειακό Θέατρο Βέροιας		100%		378.740,63	0,00	0,00	378.740,63
Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης -Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.Β.) Κοινοφελής Επιχείρηση Πολλαπλής Ανάπτυξης Δήμου Βέροιας		100%		2.177.989,60	30.000,00	0,00	2.147.989,60
		100%		1.500.000,00	300.000,31	0,00	1.199.999,69
Σύνολο				4.056.730,23	330.000,31	0,00	3.726.729,92
3. Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα							

Διεθνές Ινστιτούτο Παραδοσιακής Αρχιτεκτονικής	2	2.934,70	0,00	0,00	2.934,70
Ελληνικό Δίκτυο Πόλεων με ποτάμια αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρία	2	500,00	0,00	0,00	500,00
Σύνολο		3.434,70	0,00	0,00	3.434,70
Γενικό σύνολο		4.274.970,95	330.000,31	0,00	3.944.970,64

Σημειώσεις:

- Αφορούν την αξία κτήσεως μετοχών τεσσάρων ανώνυμων εταιρειών ποσού € 184.806,02 των οποίων οι οικονομικές καταστάσεις δεν ελέγχονται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου.
- Τα ποσά που έχουν καταβληθεί ως συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις δεν αποτελούν κεφάλαιο με δυνατότητα επιστροφής αυτού αλλά συμμετοχή στα έξοδα ίδρυσης αυτών και θα έπρεπε να έχουν καταχωρηθεί στα έξοδα και η παρακολούθησή τους να γίνεται σε λογαριασμούς τάξεως.
- Η Αναπτυξιακή εταιρεία "ΣΥΝΟΤΑ Α.Ε." με την 4019/2011 απόφαση της Περιφέρειας Αττικής έχει τεθεί σε εκκαθάριση η οποία μέχρι ημερομηνίας συντάξεως της παρούσης δεν έχει ολοκληρωθεί.

2.3 Κυκλοφορούν Ενεργητικό

2.3.1 Αποθέματα

2.3.1.1 Αναλώσιμα Υλικά και Ανταλλακτικά

Περιγραφή κινήσεων	Ποσά σε €
Αποθέματα απογραφής 01/01/2019	154.751,82
ΠΑΛΕΟΝ	
Αγορές χρήσεως 2019	
- Αναλώσιμα	892.949,27
-Ανταλλακτικά	304.719,59
ΣΥΝΟΛΟ	1.352.420,68
ΜΕΙΟΝ	
Αποθέματα 31.12.2019	154.915,64
Αναλώσεις 2019	1.197.505,04

Σημειώσεις:

- Στη χρήση 2019 διενεργήθηκε απογραφή από τα τμήματα που διαχειρίζονται την γραφική ύλη και την αγροτική παραγωγή καθώς και από το τμήμα που είναι αρμόδιο για την προμήθεια λαμπτήρων και ηλεκτρολογικού υλικού. Επισημαίνουμε και πάλι, ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2.2.204 του Π.Δ. 415/1999, ο Δήμος είναι υποχρεωμένος να πραγματοποιεί φυσική απογραφή των αποθεμάτων τουλάχιστον την 31/12 κάθε έτους.
- Μέρος των απογραφέντων αποθεμάτων εμφανίζονται χωρίς αξία.

3. Οι αγορές των πάσης φύσεως υλικών δεν παρακολουθούνται σε μερίδες αποθήκης όπως κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε. Ελέγξαμε δειγματοληπτικά τιμολόγια αγορών για την ποσότητα και αξία και τις εγκρίσεις αυτών από τα υπεύθυνα πρόσωπα του Δήμου.

2.3.2 Απαιτήσεις

2.3.2.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

	Σημ.	€	
Απαιτήσεις από ιδιώτες και νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου	(1)	€	8.868.988,75
Απαιτήσεις από εκρεμή παραστατικά εσόδων			90.505,30
Απαιτήσεις από Δ.Ε.Η Α.Ε	(2)	€	814.580,27
Απαιτήσεις από Πράσινο Ταμείο-Υπουργείο Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής	(3)	€	267.248,64
Απαιτήσεις από επιχειρήσεις και νομικά πρόσωπα δημοσίου ενδιαφέροντος		€	21.125,67
			10.062.448,63
Μείον: Προβλέψεις		€	-2.404.041,61
Υπόλοιπο 31/12/2019		€	7.658.407,02

Σημειώσεις:

1) Ανάλυση χρηματικών καταλόγων

Οι χρηματικοί καταλόγοι που έχουν εκδοθεί και που αφορούν τις απαιτήσεις ιδιωτικού τομέα έχουν πρωτοβιβαιωθεί :

ΕΤΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΩΣ ΒΕΒΑΙΩΘΕΙΣΑ ΟΦΕΙΛΗ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1990	62,43	0,00	0,00	0,00	0,00	62,43
1991	582,63	0,00	0,00	0,00	0,00	582,63
1992	144,41	0,00	0,00	0,00	0,00	144,41
1993	1.644,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1.644,41
1994	532,02	0,00	0,00	0,00	0,00	532,02
1995	924,18	0,00	0,00	0,00	0,00	924,18
1996	6.032,46	0,00	0,00	0,00	0,00	6.032,46
1997	17.806,37	0,00	0,00	0,00	0,00	17.806,37
1998	6.277,04	0,00	0,00	0,00	0,00	6.277,04
1999	12.173,90	0,00	0,00	0,00	0,00	12.173,90
2000	140.421,47	0,00	0,00	0,00	0,00	140.421,47
2001	77.435,40	0,00	0,00	0,00	0,00	77.435,40
2002	92.540,08	0,00	0,00	0,00	0,00	92.540,08
2003	82.421,75	0,00	0,00	0,00	0,00	82.421,75
2004	29.445,52	235,14	0,00	221,86	4.168,34	25.290,46
2005	83.588,42	222,44	0,00	0,00	778,56	83.032,30
2006	152.514,84	0,00	0,00	228,00	0,00	152.286,84
2007	133.787,75	7,69	0,00	0,00	22,77	133.772,67

2008	547.989,93	2.272,80	831,62	823,93	14.002,12	534.605,06
2009	205.053,50	76,74	0,00	0,00	307,24	204.823,00
2010	193.541,31	1.553,81	2.627,33	62,15	7.281,51	185.124,13
ΠΟΕ	15.069,72					15.069,72
2011	378.404,25	692,25	790,75	152,89	4.358,77	373.794,09
2012	892.333,45	3.567,17	1.706,50	4.001,45	16.609,94	873.582,73
2013	1.079.820,59	2.104,78	6.097,29	1.682,99	15.933,98	1.058.211,11
2014	1.582.264,23	2.654,95	200,00	719,38	27.542,56	1.556.457,24
2015	1.229.657,03	2.798,65	2.297,07	715,63	44.883,95	1.184.559,03
2016	873.343,88	1.860,13	862,91	919,96	29.713,28	843.707,86
2017	489.385,57	2.492,80	4.819,63	7.920,21	48.585,34	430.553,19
2018	129.406,65	1.038,65	338,36	4,95	21.449,98	108.652,01
2019	941.791,74	574,39	2.975,26	5.251,96	267.670,15	666.468,76
	9.396.396,93	22.152,39	23.546,72	22.705,36	503.308,49	8.868.988,75

Όπως προκύπτει από την παραπάνω ανάλυση στις απαιτήσεις περιλαμβάνονται και χρηματικοί κατάλογοι πέραν της εικοσαετίας. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 του AN 344/1968: «... Ο χρόνος της παραγραφής των αξιώσεων των δήμων και κοινοτήτων είναι είκοσι ετών, αρχόμενος από της λήξεως τον οικονομικού έτους εντός του οποίου εβεβαιώθησαν αυτά οριστικώς. Κατ εξαίρεση αι προερχόμενοι εκ φόρων εν γένει, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και αντιτίμου προσωπικής εργασίας παραγράφονται μετά πενταετίαν ως ανωτέρω...» Περαιτέρω για την παραγραφή αξιώσεων των ΟΤΑ κατά τρίτων εφαρμόζονται αναλόγως οι σχετικές διατάξεις περί παραγραφής απαιτήσεων του Δημοσίου ήτοι τα άρθρα 86-89 του Ν. 2362/1995.

2) Απαιτήσεις από Δ.Ε.Η Α.Ε

Το υπόλοιπο αφορά απαιτήσεις που έχουν καταχωρηθεί από τα τέλη καθαριότητας, φωτισμού, ΤΑΠ και από τους φόρους ηλεκτροδοτούμενων χώρων και αφορούν τα καθαρά εισπρακτέα έσοδα του Δήμου όπως προκύπτουν από τους εκκαθαριστικούς λογαριασμούς που στέλνει η ΔΕΗ στο Δήμο για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2019. Η σχετική απαίτηση επιβεβαιώθηκε με σχετική αλληλογραφία

3) Απαιτήσεις από Πράσινο Ταμείο-Υπουργείο Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής

Αφορά επιχορήγηση για το έργο "Αναβάθμιση εξοπλισμού παιδικών χαρών"

Επιπρόσθετες ελεγκτικές διαδικασίες

- 4)** Για να επιβεβαιώσουμε τα υπόλοιπα των δημοτών στο Δήμο την 31.12.2019, ταχυδρομήσαμε εκατό δεκατρείς (60), επιστολές για τη συμφωνία των λογαριασμών τους με συνολικό υπόλοιπο € 3.341.974,08. Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσης εκθέσεως δεν λάβαμε καμία απαντητική επιστολή . Αντιθέτως επιστράφηκαν με άγνωστη διεύθυνση 10 επιστολές με υπόλοιπο 434454,86.

Επισημάνσεις:

- Να γίνει έρευνα για τον εντοπισμό των απαιτήσεων (κυρίως πέραν της πενταετίας) που δεν έχουν παραγραφεί και να γίνει προσπάθεια είσπραξης αυτών.
- Θα πρέπει να διορθωθούν οι διευθύνσεις των δημοτών.
- Να επαναληφθεί η προσπάθεια επιβεβαίωσης των υπολοίπων των δημοτών δι' αλληλογραφίας.

2.3.2.2 Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **1.703.982,29**

Στο λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται απαιτήσεις του πρώην Δήμου Απ. Παύλου που πρωτοβεβαιώθηκαν στη χρήση του 2009 σε βάρος τρίτων ,σύμφωνα με το πόρισμα του διαχειριστικού ελέγχου από το Υπουργείο Οικονομικών των χρήσεων 2003-2006,και για τις οποίες έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη ρευστοποίηση των προαναφερόμενων απαιτήσεων.

2.3.2.3 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά Δημοτικών επιχειρήσεων

	<i>Ποσά σε ευρώ</i>
Απαιτήσεις από την Δ.Ε.Υ.Α.Β	214.207,25
Μείον: Προβλέψεις	-214.207,25
Υπόλοιπο 31/12/2019	0,00

2.3.2.4 Χρεώστες διάφοροι

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **200.933,74**

Ανάλυση:

Ποσά σε ευρώ

<i>Ανάλυση</i>	<i>Υπόλοιπο 31.12.2019</i>
Προκαταβολές προσωπικού (προπληρωμένη μισθοδοσία 1ου δεκαπενθημέρου 2019)	152.380,69
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος (φόρος μισθωμάτων)	48.553,05
Σύνολο	200.933,74

2.3.2.5 Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων

Υπόλοιπο 31.12.2019 (συμψηφισμένο υπόλοιπο) € **5.000,00**

Ανάλυση:

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση	Υπόλοιπο 31.12.2019
Απαιτήσεις από Υπόλογους Παγίας Προκαταβολής	5.000,00
Υπόλοιπο	5.000,00

Οι απαιτήσεις από Υπόλογους Παγίας Προκαταβολής αναλύονται ως εξής:

- Υπόλοιπο € 1.000 που αφορά το ημερολογιακό διάστημα **1/1/2015-31/12/2015** και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης δεν έχει επιστραφεί στο ταμείο του Δήμου Βέροιας.
- Υπόλοιπο € 3.000 που αφορά το ημερολογιακό διάστημα **1/1/2016-31/12/2016** και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης δεν έχει επιστραφεί στο ταμείο του Δήμου Βέροιας.
- Υπόλοιπο € 1.000 που αφορά το ημερολογιακό διάστημα **1/1/2018-31/12/2018** και μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης έκθεσης δεν έχει επιστραφεί στο ταμείο του Δήμου Βέροιας.

2.3.3 Μετοχές

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **3.540,00**

Το σύνολο του λογαριασμού αφορά 472 μετοχές της Τράπεζας της Ελλάδος οι οποίες περιήλθαν στην κυριότητα του Δήμου από δωρεά.

Τα χρεόγραφα αυτά αποτιμήθηκαν στην χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσης και της χρηματιστηριακής τους τιμής στις 31.12.2019. ζzzzzzzzzzz

2.3.4 Διαθέσιμα

2.3.4.1 Ταμείο

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **39.525,23**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά τα μετρητά του ταμείου του Δήμου της 31/12/2019.

Από την καταμέτρηση των μετρητών που κάναμε στις 30/11/2020 και τη συμφωνία με το λογιστικό υπόλοιπο, δεν προέκυψε διαφορά.

Ελέγξαμε δειγματοληπτικά τα παραστατικά της ταμειακής κίνησης μηνός Δεκεμβρίου 2019 και προέκυψε ότι όλες οι εισπράξεις και πληρωμές στηρίζονται σε παραστατικά τα οποία έχουν λογισθεί σωστά.

2.3.4.2 Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **7.981.497,59**

Αναλυτικά ανά τραπεζικό λογαριασμό οι καταθέσεις του Δήμου την 31/12/2018 έχουν ως ακολούθως :

Ποσά σε ευρώ

ΤΡΑΠΕΖΑ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	Υπόλοιπο 31.12.2019
ΕΘΝΙΚΗ 325-540396-05 Τελών Καθαριότητας	270.777,61
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6210-030020-100 Επιστροφών προνοιακών	29.430,69
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6596-113892-881 Κεντρικός όψευς	2.531.971,90
ALPHA BANK 802.00.2001.002150 Δ.Ε. Μακεδονίδος	13,46
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6596-115910-461 Εγγυήσεων-Εξυπηρέτησης δανείων	1.276,92
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6596-116009-082 Ενιαίας αρχής πληρωμών	30.904,83
ALPHA BANK 802.00.2203.000364 Δανείου Δ.Ε. Μακεδονίδος	34.745,82
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6210-030021-254 Α΄ Κοινωνικών βοηθειών	16.388,80
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 5243-022808-522 Χαρτοφυλακίου μετοχών	1.352,92
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6596-116386-129 Τακτικών προνοιακών επιδομάτων	2.460,43
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6596-138922-725 (Κληροδότημα Τσαρούχη)	365,50
ΕΘΝΙΚΗ Λ/ΣΜΟΣ 32530004277 Λ/ΣΜΟΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	243.868,21
ΕΛΛΑΔΟΣ (181-6600810015-012) ΛΕΙΤ. ΚΕΝΤΡ. ΣΥΜΒ.ΥΠΟΣΤ.ΓΥΝΑΙΚΩΝ	9.175,56
ΕΛΛΑΔΟΣ (2021860081) Κέντρο Κοινότητας Δ. Βέροιας	14.410,76
ΕΛΛΑΔΟΣ (2021860081) Κοινωνικό Παντοπωλείο Δ.Βέροιας	11.918,06
ΕΛΛΑΔΟΣ (2021860081) Κοινωνικό Φαρμακείο Δ.Βέροιας	39.085,89
ΕΛΛΑΔΟΣ (20251860081)Υποστήριξη του Δήμου Βέροιας ως ενδιάμεσου φορέα της ΣΒΑΑ Βέροιας	193,28
ΕΛΛΑΔΟΣ (2021860081) Προμήθεια αυτοματοποιημένου συστήματος μίσθωσης ποδηλάτων	0,00
ΕΛΛΑΔΟΣ(703105500005058) «ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΖΗΜΙΩΝ & ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΚΑΛΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΘΕΟΜΗΝΙΕΣ ΣΤΟΥΣ ΟΤΑ Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΒΑΘΜΟΥ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ»	29.297,40
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6596-114507-859 Δωρεάς Καρανασάση	219.582,10
ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6596-115129-751 LDV Δια Βίου Μάθηση	5,29
Τ.Π.& Δ. Πρόγρ.Απασχ. Κοινοφελούς Χαρακτ.	3.522,84
Τ.Π.& Δ. (GR4909700011330801680000300)	4.490.749,32
Σύνολο	7.981.497,59

Τα ανωτέρω υπόλοιπα επιβεβαιώθηκαν με τα αντίστοιχα αντίγραφα λογαριασμών (EXTRAIT) κατά τράπεζα και με απαντητικές επιστολές από αυτές.

2.4 Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού

2.4.1 Έξοδα επομένων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **0,00**

2.4.2 Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **0,00**

3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

3.1 Ίδια Κεφάλαια

3.1.1 Κεφάλαιο

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **89.064.084,23**

Ο λογαριασμός αφορά το Κεφάλαιο του Δήμου το οποίο προέκυψε ως διαφορά μεταξύ της αξίας των στοιχείων, του Ενεργητικού και των στοιχείων του Παθητικού, όπως αυτά προέκυψαν από την απογραφή έναρξης και μέχρι την 31.12.2015.

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή κινήσεων	Σύνολο
Κεφάλαιο Δήμων 31/12/2012	88.871.127,65
<u>Μεταβολές 1/1-31/12/2013</u>	
Το κεφάλαιο πιστώθηκε με τα ποσά των επιχορηγήσεων που χορηγήθηκαν στο Δήμο για την εξόφληση υποχρεώσεων οι οποίες είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και 31.12.2011.	1.364.719,22
Το κεφάλαιο χρεώθηκε με οφειλές του Δήμου προς τρίτους (κυρίως αποζημιώσεις απαλλοτριώσεων) οι οποίες δεν είχαν περιληφθεί στην απογραφή έναρξης του Καλλικρατικού Δήμου	-1.396.151,77
<u>Μεταβολές 1/1-31/12/2014</u>	
Το κεφάλαιο πιστώθηκε με τα ποσά των επιχορηγήσεων που χορηγήθηκαν στο Δήμο για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών (Αρ. πρωτ. 29465/1-07-2014)	613.567,88
<u>Μεταβολές 1/1-31/12/2015</u>	
Το κεφάλαιο χρεώθηκε λόγω διαγραφής απαιτήσεων ύψους € 555.177,87 που αφορούσαν απαιτήσεις Δήμων που απορροφήθηκαν από τον Δήμο Βέροιας και για τις οποίες δεν είχαν συνταχθεί έγκυροι χρηματικοί κατάλογοι.	-555.177,87
Το κεφάλαιο πιστώθηκε λόγω διαγραφής υποχρεώσεων του πρώην Δήμου Αποστόλου Παύλου προς το Δημόσιο και Ασφαλιστικά ταμεία λόγω παραγραφής τους.	165.999,12
<u>Κεφάλαιο 31/12/2019</u>	<u>89.064.084,23</u>

3.1.2.1 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **11.741,75**

Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού προήλθε από την κεφαλαιοποίηση της υπεραξίας παγίων της Δημοτικής Επιχείρησης Πολιτιστικής - Κοινωνικής Ανάπτυξης (ΔΕ.ΤΟ.ΠΟ.ΚΑ.)

3.1.2.2 Δωρεές πάγιων

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **457.523,24**

Στο λογαριασμό αυτό περιλαμβάνεται ο πάγιος εξοπλισμός που αποκτήθηκε από δωρεές.

Αναλυτικά οι δωρεές προς το Δήμο για πάγιο εξοπλισμό έχουν ως εξής:

Ποσά σε ευρώ

ΕΙΔΟΣ ΠΑΓΙΟΥ	Υπόλοιπο 31.12.2019
Δωρεά ακινήτου κ. Ελισάβετ Χατζίκου (Οικόπεδο 205,41 τ.μ αξίας € 106.331,75 και κτίριο 433,90 τ.μ αξίας € 259.309,34)	365.641,09
Δωρεά ακινήτου (διαμέρισμα 102,80 τ.μ) για τη στέγαση του "Κέντρου Κοινωνικής Μέριμνας Ευθυμίου & Κορνηλίας Καραναστάση"	89.330,35
Επιβατικό τύπου CHEVROLET MATIZ 800 ΑΣΗΜΙ ΕΤΟΥΣ 2009 με Α.Κ.ΚΗΗ 3370 (δωρεά κ. Δημήτριου Δασκάλου)	8.233,33
Επιβατικό τύπου CHEVROLET MATIZ 800 ΑΣΗΜΙ ΕΤΟΥΣ 2009 με Α.Κ. ΚΗΗ 3371(δωρεά κ. Δημήτριου Δασκάλου)	8.233,33
Επιβατικό τύπου OPEL KADETT με Α.Κ. ΚΗΗ 3366 (δωρεά ΔΗΠΕΘΕ)	1.500,00
Επιβατικό τύπου VITARA με Α.Κ. ΗΜΗ 8600 (δωρεά Π.Ε.Δ.Κεντρικής Μακεδονίας)	7.500,00
Λοιπές δωρεές παγίων (Δράση βοήθεια στο σπίτι)	0,04
Σύνολο	480.438,14

3.1.2.3 Επιχορηγήσεις Επενδύσεων

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **35.326.282,51**

Στον λογαριασμό καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις επενδύσεων μέσω του κρατικού προϋπολογισμού και μέσω των προγραμμάτων Δημοσίων Επενδύσεων. Ο λογαριασμός χρεώνεται (μειώνεται) σε αύξηση των εσόδων με τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις των παγίων που έχουν επιχορηγηθεί.

Η κίνηση του λογαριασμού συγκεντρωτικά από 1.1.2019 έως 31.12.2019 έχει ως εξής:

Περιγραφή κινήσεων	Σημ.	Ποσά σε €
Υπόλοιπο επιχορηγήσεων 01/01/2019		35.677.034,83
ΠΛΕΟΝ:		
Ληφθείσες επιχορηγήσεις στη χρήση 2019		2.781.877,20
Μεταφορά από λογαριασμό δωρεών		1.008.589,03
ΣΥΝΟΛΟ		39.467.501,06
ΜΕΙΟΝ:		
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων που αναλογούν στον πάγιο εξοπλισμό του Δήμου		3.835.544,34
Μεταφορά ΣΑΤΑ σε κάλυψη δαπανών		305.674,21
Υπόλοιπο 31.12.2019		35.326.282,51

3.1.3 Αποθεματικά Κεφάλαια

3.1.3.1 Αξία περιουσιακών στοιχείων Κοινοτήτων που απορροφήθηκαν βάση του Ν. 2839/2000

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **1.473.916,88**

Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού προήλθε από την κεφαλαιοποίηση που έγινε με την απορρόφηση από τη Δ.Ε.Υ.Α.Β. των περιουσιακών στοιχείων (δικτύων ύδρευσης και αποχέτευσης) των κοινοτήτων που εντάχθηκαν στο Δήμο Βέροιας με το Ν.2839/2000.

3.1.4 Αποτελέσματα εις νέον

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **1.638.738,05**

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Ποσά σε €
Πλεόνασμα έως 31/12/2018	1.283.341,10
Πλεόνασμα χρήσεως 2019	355.396,95
Σύνολο	<u>1.638.738,05</u>

Το πλεόνασμα της χρήσεως 2019 αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Ποσά σε €
Αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως προ αποσβέσεων και προβλέψεων	1.774.510,74
Μείον:	
Αποσβέσεις παγίων	5.195.777,03
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00
Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00
Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	58.881,10
Πλέον:	
Αναλογούσες στην χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	3.835.544,34
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	<u>355.396,95</u>

3.1.5 Προβλέψεις για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **477.340,54**

Περιλαμβάνονται οι μέχρι 31/12/2019 προβλέψεις για υποχρεώσεις αποζημίωσης στο προσωπικό με σύμβαση αορίστου χρόνου λόγω εξόδου από την υπηρεσία για συνταξιοδότηση.

3.2 Υποχρεώσεις

3.2.1 Δάνεια τραπεζών

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **1.482.895,23**

Ποσά σε ευρώ

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΟΦΕΙΛΗ 31/12/2019	ΔΑΝΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ 2020	ΔΑΝΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ 01/01/2021
Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων	1.472.402,16	123.751,62	1.348.650,54
Alpha Bank	178.499,22	44.254,53	134.244,69
Σύνολα	1.650.901,38	168.006,15	1.482.895,23

Από τη συμφωνία που κάναμε στα υπόλοιπα των δανείων 31.12.2019 με τα αντίγραφα της κίνησης (extrait) των λογαριασμών και τις απαντητικές επιστολές αυτών δεν προέκυψαν διαφορές.

3.2.2 Προμηθευτές

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **944.304,02**

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση	Υπόλοιπο 31.12.2019
Προμηθευτές εσωτερικού	930.452,58
Ν.Π.Δ.Δ.	13.851,44
Σύνολο	944.304,02

Σημείωση:

Για να επιβεβαιώσουμε τα υπόλοιπα των προμηθευτών και των Ν.Π.Δ.Δ την 31.12.2019, ταχυδρομήσαμε σε πενήντα οκτώ (60) από αυτούς, επιστολές για τη συμφωνία των λογαριασμών τους με συνολικό υπόλοιπο 764.200,24 €. Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσης εκθέσεως λάβαμε δεκατέσσερις (14) απαντητικές επιστολές συνολικού ποσού € 197.858,35 οι οποίες συμφωνούν με τα βιβλία του Δήμου.

3.2.3 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **141.952,35**

Στο λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται παρακρατημένοι φόροι και τέλη, που δεν είχαν αποδοθεί στο δημόσιο μέχρι το τέλος της χρήσεως. Η απόδοσή τους, έγινε στην επόμενη χρήση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Η κατ' είδος ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Ποσά σε ευρώ

Είδος φόρου	Υπόλοιπο 31.12.2019
Υποχρεώσεις χρήσεως 2019	
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	1.904,46
Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών	3.464,87
Φόρος εισοδήματος	42.053,45
Φόρος αμοιβών εργολάβων (3%)	10.528,29
Φόρος ξεναγών (5%)	21,03
Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές	28.219,06
Φόρος 1% επί προμηθειών καυσίμων	708,29
Φόρος 4% επί λοιπών αγαθών	19.100,03
Φόρος 8% για παροχή υπηρεσιών	34.438,07
Χαρτόσημο 2% ασφαλιστρών	9,02
Χαρτόσημο προμηθειών	42,09
ΟΓΑ χαρτοσήμου προμηθειών	7,95
Κράτηση 0,10% υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων	637,28
Κράτηση υπέρ Αρχής εξέτασης προδικαστικών προσφυγών (Α.Ε.Π.Π.)	818,46
Σύνολο οφειλής 31.12.2019	141.952,35

3.2.4 Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **98.139,23**

Στο λογαριασμό αυτό περιλαμβάνονται εισφορές ασφαλιστικών ταμείων που δεν είχαν αποδοθεί στο δημόσιο μέχρι το τέλος της χρήσεως. Η απόδοσή τους, έγινε στην επόμενη χρήση, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Η κατ' είδος ανάλυση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Ανάλυση:

Ποσά σε ευρώ

Είδος κρατήσεων	Υπόλοιπο 31.12.2019
Υποχρεώσεις χρήσεως 2019	
ΙΚΑ	93.504,86
ΤΣΜΕΔΕ	137,73
ΤΥΔΚΥ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	681,42
ΚΛΑΔΟΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (0824)	1.836,97
Ταμείο Νομικών	35,55
ΕΛΠΠ	98,56
ΤΕΑΔΥ-Τομέας Ασφάλισης Δημοτικών & Κοινοτικών Υπαλλήλων	746,28
ΤΕΑΔΥ 1,5% ενοικίων, προμηθειών	103,47
ΤΕΑΔΥ 3,5% μετακίνησης	86,94
ΤΕΑΔΥ Τομέας ασφάλισης Δημοσίων Υπαλλήλων	15,00
Μ.Τ.Π.Υ.	28,68

ΤΠΔΥ	10,00
Ταμείο υγειονομικής περίθαλψης Δημοσίων Υπαλλήλων	19,13
ΤΠΔΥ-Τομέας Πρόνοιας Δημοτικών & Κοινοτικών Υπαλλήλων	144,86
ΤΠΔΥ 0,5% ενοικίων, προμηθειών	34,47
ΤΠΔΥ 1% μετακίνησης	29,14
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	230,65
ΤΠΔΥ Ειδική εισφορά (Δημόσιο)	2,50
Μηνιαία ειδική εισφ. Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων	227,02
ΤΑΔΚΥ-ΤΠΔΥ Ειδική εισφορά	104,71
ΟΑΕΔ ειδική εισφορά	61,29
Σύνολο οφειλής 31.12.2019	98.139,23

3.2.5 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Υπόλοιπο 31.12.2019	€	168.006,15
---------------------	---	-------------------

Για το λογαριασμό αυτό αναφερόμαστε στη παράγραφο 3.2.1. της παρούσας έκθεσης.

Πρόκειται για τις πληρωτέες στην επόμενη χρήση δόσεις των μακροπρόθεσμων δανείων που έχει λάβει ο Δήμος από τα Πιστωτικά Ιδρύματα.

3.2.6 Πιστωτές διάφοροι

Υπόλοιπο 31.12.2018	€	462.311,64
---------------------	---	-------------------

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση	Υπόλοιπο 31.12.2019
Εργολάβοι και λοιποί πιστωτές διάφοροι	454.264,62
Καταβολή ποσού στους σχολικούς φύλακες βάσει δικαστικών αποφάσεων	4.718,63
Αποδοχές εκτάκτων και μονίμων υπαλλήλων Δήμου πληρωτέες	3.328,39
Σύνολο	462.311,64

Επί των ανωτέρω κονδυλίων διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

- 1) Εργολάβοι και λοιποί πιστωτές διάφοροι περιλαμβάνει κυρίως υποχρεώσεις σε εργολάβους.
- 2) Αποδοχές υπαλλήλων Δήμου πληρωτέες περιλαμβάνει δουλευμένες αμοιβές προσωπικού η εξόφληση των οποίων έγινε στην επόμενη χρήση 2020.

3.3 Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού

3.3.1 Έσοδα επομένων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.2019	€	0,00
---------------------	---	-------------

4. Αποτελέσματα χρήσεως

Στις παραγράφους που ακολουθούν εκτός από τους λογαριασμούς των αποτελεσμάτων της χρήσεως 2019 παρατίθενται και οι λογαριασμοί της προηγούμενης χρήσεως 2018.

4.1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Υπόλοιπο 31.12.2019 € 7.174.405,02

Η ανάλυση των εσόδων με αντιπαράβολή των εσόδων της προηγούμενης χρήσης έχουν ως εξής:

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εσόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Έσοδα από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας οικοδομών και λοιπών ακινήτων	4.783,01	956,60
Έσοδα από εκποίηση λοιπής ακίνητης περιουσίας	4.500,00	0,00
Έσοδα από εκποίηση μεταφορικών μέσων	404,00	707,00
Έσοδα από εκποίηση υλικών ανακύκλωσης	331,72	439,20
Έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	5.262.886,75	5.144.461,56
Έσοδα από δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	58.800,25	62.848,57
Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις,παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 Β.Δ 24/9-20/10/1958)	994,00	1.121,00
Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του Άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (Άρθρο 9 ν. 2880/2001)	152.460,00	158.570,00
Έσοδα από ειδικούς χώρους στάθμευσης	5.174,13	3.572,34
Τέλος ακίνητης περιουσίας (Άρθρο 24 Ν. 2130/93)	579.335,57	572.995,73
Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (Άρθρο 20 Ν. 2539/97)	39.600,77	32.113,67
Τέλη χρήσης κοινόχρηστων χώρων (Άρθρο 3 Ν. 1080/80)	63.590,29	69.961,72
Τέλος διαφήμισης (Άρθρο 5 Ν. 1900/90)	1.022,00	734,00
Τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης σε κοινόχρηστους χώρους (Άρθρο 4 Ν. 1900/90)	4.455,00	3.535,00
Τέλος αδειών οικοδομών (Άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	3.685,13	7.830,74
Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (Άρθρο 38 Ν.2773/99)	297.480,65	85.886,27
Τέλος τέλεσης πολιτικών γάμων	7.000,00	8.100,00
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων	224.706,30	103.944,64
Έσοδα από μισθώματα δημοτικών χώρων	69.598,98	68.384,74
Μισθώματα από αστικά ακίνητα (Άρθρο 253 ΔΚΚ)	200.880,46	227.523,78
Έσοδα από μισθώματα καλλιεργήσιμης γης (άρθρο 255 ΔΚΚ)	22.186,40	19.659,87
Μισθώματα δασών και δασικών εκτάσεων(άρθρο 257 ΔΚΚ, άρθρο 39 Ν. 998/79)	76.492,96	61.447,08
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές	59.572,20	60.873,10
Μισθώσεις κοινοχρήστων χώρων για στάθμευση	9.117,36	9.063,00
Έσοδα από μισθώματα δημόσιων λατομείων	7.927,94	7.927,94

Λοιπά έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, ακίνητης περιουσίας και κοινοχρήστων χώρων	0,00	800,00
Έσοδα από δαπάνες δημοσίευσης διαγωνισμών, δημοπρασιών κλπ, για εξόφληση εφημερίδων	17.419,15	21.609,18
Σύνολο	7.174.405,02	6.735.066,73

Σημειώσεις:

1. Τα έσοδα από εκποίηση ακίνητης περιουσίας (αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας οικοδομών και λοιπών ακινήτων), αφορούν το τίμημα των παραχωρηθέντων κοινόχρηστων δημοτικών εκτάσεων σε τρίτους. Επισημαίνεται ότι παρά το γεγονός ότι οι παραχωρήσεις αυτές είναι οριστικές τα μεταβιβασθέντα ακίνητα δεν έχουν διαγραφεί, όπως κατά τη γνώμη μας θα έπρεπε, από τα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου και δεν έχουν συνταχθεί μέχρι σήμερα οριστικά συμβόλαια πώλησης λόγω μη μεταγραφής αυτών στο κτηματολόγιο.
2. Τα έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας, αφορούν έσοδα εισπραχθέντα βάσει του Ν.25/75 και Ν.429/76 από τους δημότες, μέσω των λογαριασμών της ΔΕΗ, για την παροχή από τον Δήμο υπηρεσιών καθαριότητας και φωτισμού.
3. Τα έσοδα από υπηρεσίες άρδευσης αφορούν έσοδα από τέλη χρήσεως αρδευτικού δικτύου.
4. Τα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη, αφορούν έσοδα από τέλη χρήσεως πεζοδρομίων, οδών, πλατειών, κοινόχρηστων χώρων, από τέλη αδειών οικοδομών, τέλη διαφημίσεων, τέλη διαμονής παρεπιδημούντων και από τέλη ακίνητης περιουσίας.
5. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων, αφορούν έσοδα από δικαιώματα κηδειών, δικαιώματα διαθέσεως τάφων, δικαιώματα χρήσεως οστεοφυλακίων και λοιπά έσοδα νεκροταφείων.
6. Τα έσοδα από μισθώματα δημοτικών χώρων, αφορούν έσοδα από ενοίκια καταστημάτων της Δημοτικής αγοράς.
7. Τα έσοδα από τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές αφορούν έσοδα από την κατάληψη και χρήση κοινοχρήστων χώρων από την εβδομαδιαία λαϊκή αγορά.

4.2 Έσοδα από φόρους εισφορές πρόστιμα και προσ αυξήσεις

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **621.718,66**

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εσόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Έσοδα από αυτοτελείς φόρους	264.557,10	260.413,47
Έσοδα από εισφορές	22.556,12	36.201,22
Έσοδα από προσ αυξήσεις	21.021,71	27.564,13
Έσοδα από πρόστιμα	297.402,48	355.550,95
Έσοδα από παράβολα	16.181,25	16.238,00
Σύνολο	621.718,66	695.967,77

Σημειώσεις:

1. Τα έσοδα από αυτοτελείς φόρους, αφορούν έσοδα ηλεκτροδοτούμενων χώρων, οι οποίοι εισπράττονται μέσω των λογαριασμών της ΔΕΗ σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν. 1080/80 και από φόρους ζύθου και οινοπνευματωδών ποτών, οι οποίοι κατανέμονται από το Υπουργείο Οικονομικών σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.Δ. 703/1970 και αφορούν το φόρο 3% επί της αξίας πωλήσεως ζύθου που επιβάλλεται στα εργοστάσια ζυθοποιίας υπέρ των Δήμων της χώρας και αποδίδεται σ' αυτούς ανάλογα με τον πληθυσμό τους.
2. Τα έσοδα από εισφορές αφορούν έσοδα από εισφορές σε χρήμα και γη λόγω επέκτασης σχεδίου πόλεως βάσει του Ν. 1337/83 και Π.Δ. 5/86. Τα έσοδα αυτά κατά πάγια τακτική αυξάνουν τα αποτελέσματα χρήσεως, ενώ θα έπρεπε να καταχωρούνται σε υπό λογαριασμό των αποθεματικών.
3. Τα έσοδα από προσαυξήσεις αφορούν έσοδα από προσαυξήσεις που επιβάλλονται στους δημότες για την εκπρόθεσμη καταβολή βεβαιωμένων φόρων, εισφορών, τελών και δικαιωμάτων στον Δήμο.
4. Τα έσοδα από πρόστιμα, αφορούν πρόστιμα που επιβάλλονται στους δημότες για παραβάσεις του Κώδικα Οδικής Κυκλοφορίας (Κ.Ο.Κ.) και λοιπά πρόστιμα.
5. Τα έσοδα από παράβολα, αφορούν πληρωμές στο Δήμο για την έκδοση άδειας ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρ. 25 ΔΚΚ), παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 16 Ν. 2946/2001) και παράβολα πλειστηριασμών (άρθρα 932 και 959 Κ.Πολ. Δ).

4.3 Τακτικές Επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **11.321.448,48**

Πρόκειται για επιχορηγήσεις που έλαβε ο Δήμος από το Υπουργείο Εσωτερικών και άλλους φορείς για την αντιμετώπιση λειτουργικών δαπανών και αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εσόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Κ.Α.Π. για την κάλυψη γενικών αναγκών(άρθρο 25 Ν. 1828/89)	9.040.701,89	8.414.644,87
Κ.Α.Π. για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/βάθμιας και β/βάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν. 1946/1991)	0,00	895.560,00
Κ.Α.Π. για λοιπούς σκοπούς	1.032.645,00	0,00
ΚΑΠ για κάλυψη μισθωμάτων σχολικών κτιρίων	41.565,12	41.565,12
Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 Ν. 2880/2001)	219.600,00	219.600,00
Επιχορήγηση για κάλυψη δαπανών πυροπροστασίας ΣΑΤΑ	68.000,00	68.000,00
Επιχορήγηση Υπ. Αγροτ. Αναπτ.& Τροφίμων για τη λειτουργία καταφυγίων αδέσποτων ζώων συντροφιάς και την υλοποίηση των ενεργειών διαχείρησής τους	10.696,82	10.959,10

Επιχορήγηση για τη χορήγηση οικονομικής ενίσχυσης πολιτών που πλήττονται από φυσικές καταστροφές	6.705,00	13.335,00
Επιχορήγηση για το Κέντρο Κοινότητας Δ.Βέροιας (ΘΗΣΕΑΣ)	72.183,90	51.840,00
Επιχορήγηση ΥΠ.ΕΣ. για την εξόφληση υποχρεώσεων από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις και διαταγές πληρωμής	73.279,57	628.335,89
Κάλυψη δαπάνης των προνοιακών επιδομάτων	0,00	7.216.812,63
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ για την "Υποστήριξη του Δήμου Βέροιας ως ενδιάμεσου φορέα ΣΒΑΑ Βέροιας"	5.900,00	0,00
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ-προώθηση της απασχόλησης μέσω προγραμμάτων κοινωφελούς χαρακτήρα ανέργων	197.348,33	377.856,59
Επιχορήγηση ΥΠΕΣ για κάλυψη δαπάνης προπαρασκευής και διεξαγωγής βουλευτικών εκλογών	82.625,00	0,00
Επιχορήγηση ΥΠΕΣΔΔΑ για ΚΕΠ	9.120,00	8.382,80
Επιχορήγηση ΣΑΤΑ για λοιπές λειτουργικές δαπάνες	305.674,21	0,00
Επιχορήγηση ΥΠΕΣ για κάλυψη δαπάνης σίτισης μαθητών Μουσικού Σχολείου Βέροιας	22.590,96	23.772,79
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ για την δράση "Στελέχωση και λειτουργία του Κέντρου Συμβουλευτικής Υποστήριξης γυναικών θυμάτων βίας"	43.812,68	69.211,38
Επιχορήγηση ΕΣΠΑ για την δράση "Δομή Παροχής Βασικών Αγαθών: Κοινωνικό Παντοπωλείο, Κοινωνικό Φαρμακείο	89.000,00	70.200,00
Σύνολο	11.321.448,48	18.110.076,17

4.4 Άλλα Έσοδα

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **21.111,46**

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εσόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019
Διάφορα έσοδα	21.111,46
Σύνολο	<u>21.111,46</u>

4.5 Κόστος αγαθών και υπηρεσιών

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **19.303.087,55**

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει τις αναλώσεις των αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών παγίων καθώς και μέρος των οργανικών εξόδων το οποίο επιμερίσθηκε στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών.

Το σύνολο των οργανικών εξόδων κατ' είδος, όπως διαμορφώθηκε στη χρήση 2019 έχει ως ακολούθως:

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή	31.12.2019	31.12.2018
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.362.806,88	6.936.681,92
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	567.456,78	549.629,37
Παροχές τρίτων	4.379.146,34	4.112.785,90
Φόροι - τέλη	193.945,64	226.986,46

Διάφορα έξοδα	1.460.639,13	1.305.915,38
Τόκοι και συναφή έξοδα	122.958,96	136.883,56
Αποσβέσεις παγίων	5.195.777,03	5.720.115,67
Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Δωρεές	2.730.246,32	9.826.167,42
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	58.881,10	1.005.855,77
Σύνολο	22.071.858,18	29.821.021,45

Το ανωτέρω συνολικό ποσό των οργανικών εξόδων € 22.071.858,18 πλέον του κόστους των αναλώσεων των αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών παγίων € 1.197.505,04 κατ' είδος επιμερίσθηκαν στη χρήση ως εξής:

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή	31.12.2019	31.12.2018
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	20.559.415,36	28.532.875,41
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.407.415,47	2.235.161,48
Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων σχέσεων	179.573,41	94.928,82
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	122.958,96	136.883,56
Σύνολο	23.269.363,20	30.999.849,27

4.6 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **2.407.415,47**

Στο λογαριασμό αυτό έχουν περιληφθεί τα έξοδα που αφορούν τη λειτουργία των διοικητικών υπηρεσιών του Δήμου. Πρόκειται για τα πιο κάτω είδη εξόδων:

Ποσά σε ευρώ

Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2019	Υπόλοιπο 31.12.2018
Αμοιβές προσωπικού	932.778,47	250.923,80
Αμοιβές τρίτων	343.456,85	309.407,85
Παροχές τρίτων	330.976,90	773.548,60
Φόροι τέλη	95.484,32	63.459,09
Λοιπές δαπάνες	53.770,68	714.035,12
Αποσβέσεις	645.060,15	112.165,64
Προβλέψεις Εκμεταλλεύσεως	5.888,11	11.621,38
Σύνολο	2.407.415,47	2.235.161,48

4.7 Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **179.573,41**

Το ανωτέρω ποσό αφορά σε μέρος των οργανικών εξόδων (δαπάνες προβολής, φιλοξενίας και δωρεές) του Δήμου το οποίο επιμερίσθηκε στη λειτουργία δημοσίων σχέσεων και αναλύεται ως εξής:

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εξόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019
Τιμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών	12.515,06
Συμμετοχές σε συνέδρια, συναντήσεις και διαλέξεις	8.057,52
Διοργάνωση συνεδρίων, συναντήσεων, ημερίδων, διαλέξεων	3.612,36
Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων	67.742,95
Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών	76.621,52
Έξοδα τουριστικής προβολής- δράσεων του Δήμου Βέροιας	9.924,00
Συμμετοχή του Δήμου στο Ελληνικό Διαδημοτικό Δίκτυο Υγείων Πόλεων (ΕΔΔΥΠ)	1.100,00
Σύνολο	179.573,41

4.8 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **111.872,72**

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εσόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019
Τόκοι λογαριασμών καταθέσεων	111.645,39
Μερίσματα μετοχών Τράπεζας της Ελλάδος	225,20
Έσοδα από επιχειρήσεις	2,13
Σύνολο	111.872,72

4.9 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **122.958,96**

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εξόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019
Τόκοι χρηματοδοτήσεων	105.003,34
Προμήθειες τραπεζών	17.955,62
Σύνολο	122.958,96

4.10 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **3.835.552,96**

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εσόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων επενδύσεων του παγίου ενεργητικού	3.835.544,34
Διάφορα έκτακτα έσοδα	8,62
Σύνολο	3.835.552,96

Τα έσοδα από αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων αφορά το μέρος των επιχορηγήσεων που αναλογούν στις αποσβέσεις των επιχορηγηθέντων παγίων.

4.11 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **944.876,18**

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εσόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	137.275,28
Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα αρδύσεως	132.511,50
Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	9.799,43
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	36.166,58
Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα (τέλος 3%, τέλη δικαιώματος βοσκής, αυθαιρέτων, μισθώματα, τέλος χρήσεως πεζοδρομίων)	47.563,08
Πρόστιμα Κ.Ο.Κ	485.697,09
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	69.116,21
Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων (κυρίως επιστροφή προνοιακών επιδομάτων)	26.747,01
Σύνολο	944.876,18

4.12 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **248,60**

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εξόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019
Φορολογικά πρόστιμα και προσανυξήσεις	7,93
Τόκοι Υπερημερίας	27,64
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	213,03
Σύνολο	248,60

4.13 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.2019 € **405.976,73**

Ποσά σε ευρώ

Ανάλυση προέλευσης εξόδων	Υπόλοιπο 31.12.2019
Διαγραφές-εκπτώσεις εσόδων Π.Ο.Ε.	36.896,61
Καταβολή ποσών σε τρίτους βάσει διαφόρων δικαστικών αποφάσεων	40.597,72
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	267.222,44
Εργοδοτικές εισφορές σχολικών φυλάκων-Αμοιβές προσωπικού παρελθόντων ετών	61.259,96
Σύνολο	405.976,73

5. Διάφορα

Το γραφείο των νομικών συμβούλων και λοιπών συνεργατών του Δήμου με επιστολή τους μας γνώρισαν τα εξής :

- ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΞΙΩΣΕΙΣ**

ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΞΙΩΣΕΙΣ			
Ενάγων	Περιγραφή	Κατάσταση	Ύψος αξίωσης
Σχολικοί φύλακες	Επίδομα των 176€	Άσκηση αναίρεσης / Αναμένεται η έκδοση απόφασης.	110.000,00
ΕΛΗΑ ΕΠΕ	Αχρεωστήτως καταβληθέντα μισθώματα	Ο Δήμος δικαιώθηκε πρωτόδικα και ο αντίδικος άσκησε έφεση, η οποία έγινε δεκτή. Ο Δήμος άσκησε αναίρεση η οποία δεν εκδικάστηκε ακόμη.	73.000,00
Σχολικοί φύλακες	Καταβολή δώρων Χριστουγέννων	Δικαιώθηκαν πρωτόδικα. Ο Δήμος άσκησε έφεση	206.000,00
Τζέτζιου Γεωργία	Αποζημίωση για διαφυγόντα κέρδη και ηθική βλάβη	Η αγωγή απορρίφθηκε και ο Δήμος δικαιώθηκε	38.683,00
Γκασμίν Λέντα	Αποζημίωση από τραυματισμό σε σχολείο	Η αγωγή απορρίφθηκε και ο Δήμος δικαιώθηκε	20.000,00
Χατζηγιάννη Ιωάννη	Αποζημίωση λόγω τραυματισμού από αδέσποτα σκυλιά	Αναμένεται η έκδοση απόφασης	60.000,00
Καλφοπούλου Όλγα	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομικής δέσμευσης οικοπέδου	Η αγωγή απορρίφθηκε και ο Δήμος δικαιώθηκε	800.000,00
Ζώγιος Κων/νος	Αποζημίωση από στέρηση χρήσης περιουσίας	Αναμένεται η έκδοση απόφασης	239.000,00
Παπαστεργίου Γεώργιος	Καταβολή εξόδων κίνησης	Ο Δήμος δικαιώθηκε πρωτόδικα και ο αντίδικος άσκησε έφεση. Αναμένεται η έκδοση αποφάσεων	19.710,00
REGIOEUROPA ABSL	Οφειλές από σύμβαση συνεργασίας	Αναμένεται η έκδοση απόφασης	24.000,00
Κατσίκας Θωμάς	Οφειλές από εργασίες	Η αγωγή απορρίφθηκε και ο Δήμος δικαιώθηκε	46.000,00
Αλιάκμων ΑΤΕΒΕ	Αποζημίωση για μελέτη και εκτέλεση έργου	Απορρίφθηκε η αγωγή του και άσκησε έφεση. Αναμένεται η έκδοση απόφασης.	899.367,40
Αλιάκμων ΑΤΕΒΕ	Εκτέλεση έργου	Βγήκε η πρωτόδικη απόφαση. Ο Δήμος δικαιώθηκε.	1.684.479,10
Παυλίδου Μαρία	Εκτέλεση έργου	Η αντίδικος δικαιώθηκε πρωτόδικα και ο Δήμος άσκησε έφεση, από την οποία παραιτήθηκε αφού πρώτα παραιτήθηκε η αντίδικος από το ποσό των 20.000 €.	70.000,00
Πρόδρομος Τασιόπουλος	Εκτέλεση έργου	Δικαιώθηκε πρωτόδικα και ο Δήμος άσκησε έφεση, της οποίας αναμένεται η εκδίκαση.	21.525,00

Εργολάβος Τσανασίδης Κων/νος	Εκτέλεση έργου	Ο Δήμος δικαιώθηκε και ο αντίδικος άσκησε έφεση, για την οποία αναμένεται η έκδοση απόφασης.	70.125,00
Σταματάκη Πολυτίμη	Εκτέλεση έργου	Δικαιώθηκε πρωτόδικα και ο Δήμος άσκησε εφέσεις οι οποίες απορρίφθηκαν.	112.343,00
Ασφαλτικά Βέροιας	Εκτέλεση έργου	Ο αντίδικος δικαιώθηκε πρωτόδικα μερικώς για ποσό 9.786 ευρώ και άσκησε έφεση για το ποσό 14.723 ευρώ. Αναμένεται η εκδίκαση της έφεσης.	45.584,00
Τσομπαχίδης Ελευθέριος	Εκτέλεση έργου	Αναμένεται η έκδοση απόφασης	57.230,00
Αντιδήμαρχος Σουμελίδης Μιχαήλ	Έξοδα παράστασης	Απορρίφθηκε η αγωγή του και άσκησε έφεση. Δικαιώθηκε στο Εφετείο και ο Δήμος θα ασκήσει αναίρεση.	50.393,00
Αντιδήμαρχος Μιχαηλίδης Γεώργιος	Έξοδα παράστασης	Απορρίφθηκε η αγωγή του και άσκησε έφεση. Αναμένεται η έκδοση απόφασης.	50.393,00
Αντιδήμαρχος Δάσκαλος Δημήτριος	Έξοδα παράστασης	Απορρίφθηκε η αγωγή του και άσκησε έφεση. Απορρίφθηκε και η έφεσή του.	50.393,00
Αντιδήμαρχος Μηλιόπουλος Στέργιος	Έξοδα παράστασης	Απορρίφθηκε η αγωγή του και άσκησε έφεση. Αναμένεται η έκδοση απόφασης.	50.393,00
Αντιδήμαρχος Παπαστεργίου Αστέριος	Έξοδα παράστασης	Απορρίφθηκε η αγωγή του και άσκησε έφεση, η οποία έγινε δεκτή και του καταβλήθηκε το ύψος της αξίωσης.	24.884,00
Νούλας Παναγιώτης	Ζημία από μη χορήγηση άδειας εκμετάλλευσης περιπτέρου	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	27.000,00
Στεφανίδου Σοφία	Οφειλές από μισθούς για εργασία στην πρώην Δημοτική επιχείρηση του πρώην Δήμου Απ. Παύλου	Η αγωγή απορρίφθηκε και ο Δήμος δικαιώθηκε.	29.786,00
Αγροτικός Συνεταιρισμός Τριποτάμου Βέροιας	Αναγνώριση μη οφειλής οφειλών μίσθωσης και ηθικής βλάβης	Η αγωγή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη.	30.000,00
Βασιλειάδης Σταύρος	Αποζημίωση για κοινοποίηση προσωπικών δεδομένων	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	20.000,00
Παπανικολάου Γρηγόριος	Αποζημίωση για επίθεση σκύλων και τραυματισμό	Απορρίφθηκε η αγωγή και ο Δήμος δικαιώθηκε	64.760,00
Κοκκαλιάρης Ανδρέας	Οφειλές από υπηρεσίες δικαστικού επιμελητή	Ο αντίδικος δικαιώθηκε.	2.032,00
Ρόικος- Λιονής Σύμβουλοι Μηχανικοί Α.Ε.	Καταβολή τόκων υπερημερίας	Απορρίφθηκε η αγωγή και ο Δήμος δικαιώθηκε	82.366,00
Αμπρικίδης Λαμπριανός	Οφειλές μισθωμάτων	Απορρίφθηκε η αγωγή και ο Δήμος δικαιώθηκε	17.608,00
Καρατζιούλα Βασιλεία	Αποκατάσταση θετικών ζημιών λόγω διακοπής έργου	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	93.960,00

Παπαδόπουλος Σάββας	Αποζημίωση για ζημία σε Ι.Χ.	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	13.000,00
Κότση Χριστίνα	Αποζημίωση για ζημία σε Ι.Χ.	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	6.607,00
Τσαβαρίδης Λ. - Παπαστάμκου Α.	Επίδομα εξόδων κίνησης	Οι αντίδικοι δικαιώθηκαν πρωτόδικα και ο Δήμος άσκησε έφεση.	14.600,00
Παπαστεργίου Γεώργιος	Μη καταβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	Η αγωγή απορρίφθηκε πρωτόδικα και ο αντίδικος άσκησε έφεση.	7.627,00
Παπαστεργίου Γεώργιος	Μη καταβολή επιδομάτων	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	8.000,00
Αντωνόπουλος Σωτήριος	Επιδόματα εορτών	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	68.000,00
Τσαμήτρου Αικατερίνη	Αποζημίωση για περιουσιακή ζημία	Απορρίφθηκε η αγωγή και ο Δήμος δικαιώθηκε	4.820,00
Ασφαλτικά Βέροιας Ε.Π.Ε.	Οφειλές από σύμβαση	Ο αντίδικος δικαιώθηκε πρωτόδικα για το ποσό των 25.457,71 ευρώ και ο Δήμος άσκησε έφεση.	29.632,04
Κακοδήμος Μάρκος	Αποδοχές λόγω αργίας	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	46.662,00
Κ. Ιωαννίδης ΑΤΕ	Οφειλές από εκτέλεση έργου	Η διαφορά επιλύθηκε με ενδοδικαστικό συμβιβασμό (καταβολή χωρίς τόκους)	30.318,75
Πέτκου Χρυσούλα	Οφειλές από εκτέλεση έργου	Η διαφορά επιλύθηκε με ενδοδικαστικό συμβιβασμό (καταβολή χωρίς τόκους)	38.399,33
Σαπλαχίδου Χριστίνα	Δώρα εορτών	Η αγωγή απορρίφθηκε πρωτόδικα και οι αντίδικοι άσκησαν έφεση.	231.312,00
ΔΕΥΑΒ	Οφειλές ΔΕΥΑ Απ. Παύλου	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	151.180,00
Τουτουτζίδης Πέτρος	Οφειλές από εκτέλεση έργου	Η διαφορά επιλύθηκε με ενδοδικαστικό συμβιβασμό	14.992,00
Ερμής ΙΚΕ	Οφειλές από προμήθεια δαπέδου παιδικών χαρών	Η διαφορά επιλύθηκε με ενδοδικαστικό συμβιβασμό	24.794,00
Βελέντζας Ιωάννης	Οφειλές από υπηρεσίες τεχνικού ασφαλείας	Η διαφορά επιλύθηκε με ενδοδικαστικό συμβιβασμό	9.182,20
Αφοί Μείμαριδη Ο.Ε.	Οφειλές από συντήρηση κάδων απορριμμάτων	Η διαφορά επιλύθηκε με ενδοδικαστικό συμβιβασμό	24.738,00
Αφοί Μείμαριδη Ο.Ε.	Οφειλές από προμήθεια ανταλλακτικών κάδων	Η διαφορά επιλύθηκε με ενδοδικαστικό συμβιβασμό	44.702,00
Βουτσάς Κωνσταντίνος	Απαλλαγή αποζημίωσης από ρυμοτομία	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	35.142,44

ΕΚΚΡΕΜΕΙΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΞΙΩΣΕΙΣ

Εναγώμενος	Περιγραφή	Κατάσταση	Ύψος αξίωσης
ENERGA & HELLAS POWER	Απαίτηση δημοτικών τελών	Το ποσό εισπράχθηκε από το Δήμο	130.000,00
Βικόπουλος Γεώργιος	Δικαιώματα απαλλοτριώσεων	Αναμονή πρωτόδικης απόφασης	13.100,00
ΔΕΗ	Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά	Εκκρεμεί η συζήτηση στο πρωτόδικο δικαστήριο	32.000,00
Σκυρόδεμα Βέροιας Α.Ε.	Οφειλές από σύμβαση	Η αντίδικος δικαιώθηκε πρωτόδικα και ο Δήμος άσκησε έφεση, της οποίας εκκρεμεί η συζήτηση.	14.626,70
ΠΚΜ	Ακύρωση απόφασης επιβολής προστίμου για επικίνδυνα απόβλητα	Εκκρεμεί η έκδοση απόφασης.	10.350,00

Τελειώνοντας εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας στη Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου για την πρόθυμη συνεργασία τους, κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας.

Πρόθυμη για οποιαδήποτε διευκρίνιση επί των αναγραφόμενων στην έκθεση αυτή.

ΑΘΗΝΑ 21 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ Ε. ΑΜΟΥΝΤΖΑ

Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ: 29041

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε

Μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 125