



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Αριθμ.Απόφασης: 254

Θ Ε Μ Α : Προέλεγχος ισολογισμού του Δήμου
οικονομικού έτους 2019

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

της αριθμ. **29/2020** συνεδρίασης
Οικονομικής Επιτροπής

Στο Αιγάλεω, στο Δημοτικό Κατάστημα, σήμερα, ημέρα Τρίτη **04/08/2020** και ώρα 13.00, συνήλθε σε συνεδρίαση η **Οικονομική Επιτροπή**, κατόπιν της αριθμ. πρωτ. **18365/31-07-2020** έγγραφης πρόσκλησης του Προέδρου, η οποία δόθηκε σε κάθε ένα μέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75, παρ.6 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Στη συνέχεια, διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, αφού **από το σύνολο των εννέα (9) τακτικών μελών βρέθηκαν παρόντα επτά (7) τακτικά μέλη**, ήτοι:

Παρόντες

1. Γκίκας Ιωάννης (Δήμαρχος, Πρόεδρος Ο.Ε.)
2. Ζαχαροπούλου – Γιαννουλάτου Χρυσούλα (Αντιδήμαρχος, τακτικό μέλος)
3. Ασημακόπουλος Νικόλαος (Αντιδήμαρχος, τακτικό μέλος)
4. Κάντζος Ιωάννης (τακτικό μέλος)
5. Αρβανίτης Χρήστος (Αντιδήμαρχος, τακτικό μέλος)
6. Μπίρμπας Δημήτριος (τακτικό μέλος)
7. Τόλης Γεώργιος (τακτικό μέλος)

Απόντες

1. Σαντζαρίδης Παναγιώτης (τακτικό μέλος)
2. Χριστόγλου Γιάννα (τακτικό μέλος)

αν και κλήθηκαν νόμιμα

Στο 2^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής θέτει υπόψη της το αριθ.πρωτ.18070/28-07-2019 έγγραφο της Αντιδημάρχου, κ. Χ.Ζαχαροπούλου-Γιαννουλάτου, με το οποίο διαβιβάζονται τα σχέδια των οικονομικών καταστάσεων έτους 2019, όπως οι οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2019, το προσάρτημα ισολογισμού χρήσης 2019, καθώς και σχέδιο έκθεσης Οικονομικής Επιτροπής.

Στη συνέχεια την καλεί όπως προβεί στη σύνταξη του ισολογισμού του Δήμου, χρήσεως 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 163 του ν.3463/2006 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων και του άρθρου 72 του ν.3852/2010, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού άκουσε την εισήγηση, μελέτησε τα δικαιολογητικά του θέματος και έλαβε υπόψη της τις προαναφερόμενες διατάξεις, μετά από διαλογική συζήτηση,

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι

Βεβαιώνει την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019 και υποβάλει την Εισηγητική Έκθεση Διαχειρίσεως Χρήσης 2019 στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση, όπως παρακάτω:

1. ΓΕΝΙΚΑ

Με βάση το Π.Δ.315/30-12-1999, όπως τροποποιήθηκε με την υπ. αριθμ. 4604/1-2-2005 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών ο Δήμος μας υποχρεούται σε εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος.

Τα βασικά στοιχεία των προς έγκριση οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019 αναλύονται ως ακολούθως.

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Το σύνολο των Εσόδων του Δήμου για την χρήση 2019 ανήλθαν στο ποσό των **€ 25.466.991,95** και αναλύονται σε οργανικά, παρεπόμενων ασχολιών, έκτακτα και ανόργανα, προηγούμενων χρήσεων και από μη χρησιμοποιηθείσες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους.

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2019 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Ποσό €
70	Έσοδα πωλήσεων (αναγκαστικές προσκυρώσεις)	9.664,92
72	Έσοδα από φόρους, εισφορές, τέλη, πρόστιμα & προσαυξήσεις	1.572.985,96
73	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα)	8.912.175,98
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	11.555.112,14
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	11.701,00
76	Έσοδα κεφαλαίων	343.712,78
	(α) Σύνολο οργανικών εσόδων	<u>22.405.352,78</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.476.445,08
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.556.868,89
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	28.325,20
	(β) Σύνολο εκτάκτων και ανόργανων εσόδων	<u>3.061.639,17</u>
	Γενικό Σύνολο (α) + (β)	<u>25.466.991,95</u>

Οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων και έργων (Λ/43) της χρήσης 2019 (πέρα από τις επιχορηγήσεις για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων) ανήλθαν στο ποσό των **€ 3.675.523,23**.

Αντίστοιχα οι συνολικές εισπράξεις του Δήμου στη χρήση 2019 ανήλθαν στο ποσό των **€ 33.340.400,30** όπως προκύπτει από τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2019.

3. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η εξέλιξη των Εσόδων της χρήσεως 2019 σε σύγκριση με την χρήση 2018 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2018					
Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	2019	2018	Μεταβολή σε € (2019- 2018)	Μεταβολή σε % (2019- 2018)
70	Έσοδα πωλήσεων (αναγκαστικές προσκυρώσεις)	9.664,92	11.020,01	-1.355,09	-12,30%
72	Έσοδα από φόρους, εισφορές, τέλη, πρόστιμα & προσαυξήσεις	1.572.985,96	1.787.201,86	-214.215,90	-11,99%
73	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα)	8.912.175,98	8.900.253,88	11.922,10	0,13%
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	11.555.112,14	48.256.039,17	-36.700.927,03	-76,05%
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	11.701,00	23.179,14	-11.478,14	-49,52%
76	Έσοδα κεφαλαίων	343.712,78	400.419,15	-56.706,37	-14,16%
	(α) Σύνολο οργανικών εσόδων	<u>22.405.352,78</u>	<u>59.378.113,21</u>	<u>-36.972.760,43</u>	<u>-62,27%</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.476.445,08	1.782.842,19	-306.397,11	-17,19%
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.556.868,89	1.312.193,85	244.675,04	18,65%
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	28.325,20	18.507,11	9.818,09	53,05%
	(β) Σύνολο εκτάκτων και ανόργανων εσόδων	<u>3.061.639,17</u>	<u>3.113.543,15</u>	<u>-51.903,98</u>	<u>-1,67%</u>
	Γενικό Σύνολο (α) + (β)	<u>25.466.991,95</u>	<u>62.491.656,36</u>	<u>-37.024.664,41</u>	<u>-59,25%</u>

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων χρήσεως 2019 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Ποσό €
25 & 26	Αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών	201.270,20
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	14.168.381,31
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	652.669,50
62	Παροχές Τρίτων	3.564.311,17
63	Φόροι Τέλη	19.809,50
64	Διάφορα έξοδα	3.089.001,50
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	559.523,09
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.227.921,69
67	Χορηγίες – επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις - δωρεές	705.307,88
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	206.324,21
78	Τεκμαρτά Έσοδα από Ιδιοπαραγωγή παγίων (Μείον)	-415.681,94
	(α) Σύνολο Οργανικών εξόδων	<u>24.978.838,11</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα & έκτακτες ζημιές	75.087,30
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.686.305,12
83	Προβλέψεις εκτάκτων κινδύνων	0,00
	(β) Σύνολο εκτάκτων & ανόργανων εξόδων	<u>1.761.392,42</u>
	Γενικό Σύνολο (α) + (β)	<u>26.740.230,53</u>

Αντίστοιχα οι συνολικές πληρωμές του Δήμου στη χρήση 2019 ανήλθαν στο ποσό των € **34.437.148,05** όπως προκύπτει από τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2019.

5. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η εξέλιξη των Εξόδων της χρήσεως 2019 σε σύγκριση με την χρήση 2018 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2019 ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2018					
Κωδικός	Περιγραφή	2019	2018	Μεταβολή (2019 - 2018)	Μεταβολή σε % (2019- 2018)
25 & 26	Αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών	201.270,20	319.966,41	-118.696,21	-37,10%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	14.168.381,31	13.480.893,26	687.488,05	5,10%
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	652.669,50	567.167,06	85.502,44	15,08%
62	Παροχές Τρίτων	3.564.311,17	2.791.779,21	772.531,96	27,67%
63	Φόροι	19.809,50	18.035,17	1.774,33	9,84%
64	Διάφορα έξοδα	3.089.001,50	40.123.526,45	-37.034.524,95	-92,30%
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	559.523,09	510.959,95	48.563,14	9,50%
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.227.921,69	2.379.214,45	-151.292,76	-6,36%
67	Παροχές – χορηγίες – επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις - δωρεές	705.307,88	603.653,16	101.654,72	16,84%
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	206.324,21	189.060,45	17.263,76	9,13%
78	Τεκμαρτά Έσοδα από ιδιοπαραγωγή παγίων (Μείον)	-415.681,94	-55.546,11	-360.135,83	648,35%
	(α) Σύνολο Οργανικών εξόδων	<u>24.978.838,11</u>	<u>60.928.709,46</u>	<u>-35.949.871,35</u>	<u>-59,00%</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	75.087,30	4.336,96	70.750,34	1631,33%
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.686.305,12	1.114.775,08	571.530,04	51,27%
83	Προβλέψεις εκτάκτων κινδύνων	0,00	0,00	0,00	-
	(β) Σύνολο εκτάκτων & ανόργανων εξόδων	<u>1.761.392,42</u>	<u>1.119.112,04</u>	<u>642.280,38</u>	<u>57,39%</u>
	Γενικό Σύνολο (α) + (β)	<u>26.740.230,53</u>	<u>62.047.821,50</u>	<u>-35.307.590,97</u>	<u>-56,90%</u>

6. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Για το έτος 2019 το κόστος των παρεχομένων αγαθών και υπηρεσιών ανήλθε στο ποσό των **€ 20.867.732,94** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού **€ 2.189.477,08** στο ποσό των **€ 18.678.255,86**.

Τα έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των **€ 3.547.036,24** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού **€38.444,61** στο ποσό των **€ 3.508.591,63**, τα έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **€ 4.545,84** και τα Χρηματοοικονομικά Έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **€ 559.523,09**.

Στα παραπάνω ποσά αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **€ 75.087,30** και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **€1.686.305,12** προκύπτουν τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2019 τα οποία ανήλθαν στο ποσό των **€ 26.740.230,53**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2019 ποσού **€ 25.466.991,95** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2019 ποσού **€ 26.740.230,53** αποτελεί το λογιστικό έλλειμμα της χρήσεως 2019 το οποίο ανέρχεται σε **€ (1.273.238,58)**.

Συγκριτικά αναφέρουμε ότι η χρήση 2018 παρουσίασε πλεόνασμα **€ 443.834,86**.

Οι συνολικές πληρωμές του Δήμου στη χρήση 2019 ανήλθαν στο ποσό των **€ 34.437.148,05** όπως προκύπτει από τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2019.

Το σύνολο των εισπράξεων του Δήμου του έτους 2019 **€ 33.340.400,30** πλέον τα χρηματικά διαθέσιμα αρχής της χρήσεως ποσού **€18.029.499,22** ήτοι συνολικό ποσό **€ 51.369.899,52** μείον τις πληρωμές του Δήμου του έτους 2019 **€ 34.437.148,05** δίδει τα διαθέσιμα του τέλους της χρήσεως 2019 που ανέρχονται στο ποσό των **€ 16.932.751,47** (όπως απεικονίζονται στον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2019).

Τα διαθέσιμα στις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2019 εμφανίζονται στο λογαριασμό Χρηματικά Διαθέσιμα κατά το ποσό των **€16.760.154,34** και στο λογαριασμό Δεσμευμένων καταθέσεων κατά το ποσό των **€ 91.202,86**.

Εάν συσχετίσουμε τα διαθέσιμα του τέλους της χρήσεως 2019, που απεικονίζονται στον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2019, τα οποία ανέρχονται στο ποσό των **€ 16.932.751,47** με το υπόλοιπο των διαθεσίμων που εμφανίζονται στον ισολογισμό της 31/12/2019 στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής «Χρηματικά Διαθέσιμα» ποσού **€ 16.760.154,34** και «Λογαριασμοί Δεσμευμένων καταθέσεων» ποσού **€ 91.202,86** (συνολικό ποσό **€ 16.851.357,20**) παρατηρείται απόκλιση ποσού **€ 81.394,27**. Η απόκλιση οφείλεται στην καταχώρηση της 31/12/2019 της πληρωμής της προκαταβολής της μισθοδοσίας του 1^{ου} 15μέρου του Ιανουαρίου του 2020, που πραγματοποιήθηκε εντός του Δεκεμβρίου του 2019, ποσού **€ 164.805,08** καθώς και λουπών προκαταβολών ποσού **€ 2.162,25**, στην καταχώρηση την 31/12/2019 της εγγραφής «Απαιτήσεις από πληρωμές για λογαριασμό τρίτων» ποσού **€ 262,59** και αφετέρου στην καταχώρηση των εισπράξεων στα χρηματικά διαθέσιμα της 31/12/2019 καταθέσεων αγνώστων οφειλετών ποσού **€ 44.582,20** και καταθέσεων παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας ποσού **€ 41.253,45**.

7. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Τα λοιπά έξοδα εγκατάστασης στις 31.12.2019 ανέρχονται στο ποσό των **€ 895.539,50** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού **€ 857.415,07** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **€ 38.124,43**.

8. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Ενσώματες και Ασώματες Ακινητοποιήσεις)

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31/12/2019 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **€ 91.002.666,23** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού **€ 59.244.373,96** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **€ 31.758.292,27**. Τα πάγια στοιχεία του Δήμου, όπως αποτυπώνονται με βάση την αξία κτήσης τους, μεταβλήθηκαν αυξητικά κατά τη χρήση 2019 σε σχέση με το 2018 κατά ποσό **€ 4.124.453,93**.

9. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης αφορούν τη συμμετοχή του Δήμου στην ΔΗ.Κ.ΕΠ.Α και στην «Π.Α.Ε. Αιγάλεω» και αποτιμήθηκαν ως κάτωθι:

- α) Η αποτίμηση της αξίας συμμετοχής στη ΔΗ.Κ.ΕΠ.Α. κατά την 31/12/2019 έγινε στην χαμηλότερη αξία μεταξύ κτήσεως και τρέχουσας. Για την εν λόγω συμμετοχή είχε σχηματισθεί πρόβλεψη απομείωσης ποσού € 762.383,56 στη χρήση 2011 ενώ στη χρήση 2013 σχηματίστηκε πρόβλεψη απομείωσης ποσού € 46.336,62, με συνέπεια να έχει απομειωθεί πλήρως κατά την 31.12.2013.
- β) Για την «Π.Α.Ε. Αιγάλεω» σχηματίστηκε ισόποση πρόβλεψη απομείωσης στη χρήση 2012 ποσού € 14.673,51.

Οι δε λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των **€ 17.648,40**.

10. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Η αξία των αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών στις 31/12/2019 ανέρχεται στο ποσό των **€ 192.710,32**.

11. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το σύνολο των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών στις 31/12/2019 ανέρχεται στο ποσό των € 11.911.868,54. Στο σύνολο των απαιτήσεων αυτών έχει σχηματιστεί σε παρελθούσες χρήσεις πρόβλεψη επισφάλειας ύψους € 985.763,44.

12. ΕΞΕΛΙΞΗ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ

Η εξέλιξη των Χρηματικών Διαθεσίμων της χρήσεως 2019 σε σύγκριση με την χρήση 2018 έχει ως εξής:

Διαθέσιμα	Έτους 2019	Έτους 2018	Μεταβολή (2019-2018)
Ταμείο	19.204,28	9.435,58	9.768,70
Καταθέσεις όψεως	16.740.950,06	17.792.011,95	-1.051.061,89
Καταθέσεις όψεως(Δεσμευμένοι)	91.202,86	97.836,36	-6.633,50
Σύνολο	16.851.357,20	17.899.283,89	-1.047.926,69

13. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Στον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2019 περιλαμβάνονται έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ύψους € 156.339,72 τα οποία αναλύονται ως εξής:

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	ΠΟΣΟ
Τέλη καθαριότητας & φωτισμού	1.443,60
Τέλος ακίνητης Περιουσίας	7.669,42
Έσοδα επί των ακαθ. εσόδων των επιτηδευματιών	21.095,42
Έσοδα από Φ.Η.Χ.	572,40
Τέλη πεζοδρομίων	3.242,19
Από μισθώματα	6.916,32
Από άλλες περιπτώσεις	630,00
Έκτακτα γενικά έσοδα	16.104,58
Τόκοι χρήσης εισπρακτέοι	98.665,79
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Λ/36.01)	<u>€ 156.339,72</u>

14. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Οι χρεωστικοί λογαριασμοί τάξεως αναλύονται σε:

Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	74.722.385,19
Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμ. Ασφαλ. και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	230.314,07
ΣΥΝΟΛΟ	<u>€ 74.952.699,26</u>

15. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφάλαιο του Δήμου ποσού € 15.236.073,23 παρέμεινε όπως προέκυψε από την απογραφή έναρξης (31.12.2000) και τις εγγραφές τακτοποιήσεως ενάρξεως των βιβλίων.

16. ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ

Το υπόλοιπο των δωρεών την 31/12/2019 ανέρχεται στο ποσό των € 152.489,36.

17. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΛΟΓΩ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΕΛΑΙΩΝΑ

Ο λογ/σμός του παθητικού Α.ΙΙ.4 «Αποθεματικό λόγω εισφοράς σε χρήμα περιοχής Ελαιώνα» ανέρχεται στο ποσό των **€ 422.979,66**. Κατά την 31/12/2018 ο αντίστοιχος λογαριασμός ανερχόταν στο ποσό των **€ 428.695,55**. Η μείωση του λογαριασμού οφείλεται στην διενέργεια των σχετικών αποσβέσεων εντός της κλειόμενης χρήσης 2019 κατά το ποσό των **€ 5.715,89**.

18. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΥΠ.ΕΣ ΓΙΑ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ

Εντός της χρήσεως 2016, βάσει της σχετικής απόφασης υπ. αριθμ' 29749/29.9.2016 του Υπουργείου Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης, δόθηκε επιχορήγηση προς τους Δήμους της χώρας με αποκλειστικό σκοπό την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών τους προς τρίτους (φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης). Το σχετικό κονδύλι που εγκρίθηκε για το Δήμο Αιγάλεω ανήλθε στο ποσό των **€ 740.189,76**, εκ των οποίων το ποσό των **€ 515.486,68** πληρώθηκε στους προμηθευτές εντός της χρήσεως 2016 ενώ το ποσό των **€ 224.658,98** πληρώθηκε εντός της χρήσεως 2017. Επειδή η σχετική επιχορήγηση δεν είναι επιστρεπτέα, το συνολικό ποσό της επιχορήγησης που πληρώθηκε στους προμηθευτές εντός των χρήσεων 2016 και 2017 **€ 740.145,66** καταχωρήθηκε στο λογαριασμό Α.ΙΙ. «5. Αποθεματικό από ΥΠ.ΕΣ για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους» και προσαύξησε ισόποσα τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου.

19. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2019 οι επιχορηγήσεις επενδύσεων εμφανίζουν υπόλοιπο **€ 14.371.724,73**. Το ποσό αυτό διαμορφώθηκε ως εξής:

Απογραφή έναρξης 1.1.2019	<u>11.705.171,40</u>
Πλέον: Εισροές χρήσης 2019	3.675.523,23
Πλέον: Τακτοποίηση επιχορήγησης Πράσινου Ταμείου	450.822,00
Μείον: Αναλογούσες στη χρήση 2019 αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	-1.459.791,90
Υπόλοιπο 31.12.2019	<u>14.371.724,73</u>

20. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Η χρήση 2019 παρουσιάζει έλλειμμα ύψους **€ (1.273.238,58)**. Από το ποσό αυτό αφαιρουμένου του φόρου εισοδήματος ύψους **€ 117.616,07** και προστιθέμενου του πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων ύψους **€ 3.903.253,56** μεταφέρει **πλεόνασμα εις νέο ύψους € 2.512.398,91**.

21. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Το ύψος της σχηματισθείσας πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία κατά την 31.12.2019 ανέρχεται στο ποσό των **€ 1.469.370,11**.

22. ΔΑΝΕΙΑ

Το υπόλοιπο των δανειακών υποχρεώσεων του Δήμου στην τράπεζα Eurobank και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **€ 8.992.666,92**, εκ των οποίων ποσό **€ 696.117,46** είναι αποδοτέο στη χρήση 2020.

23. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου κατά την 31.12.2019 ανέρχεται στο ποσό των **€11.990.796,39**.

Το σύνολο των υποχρεώσεων του Δήμου αναφερόμενων εντός & εκτός Ισολογισμού παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΑΙΓΑΛΕΩ ΓΙΑ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ 2019 - 2018			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	2019	2018	Μεταβολές (2019-2018)
Υποχρεώσεις σε Προμηθευτές & Τρίτους	1.370.860,46	1.307.282,47	63.577,99
Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη	153.666,08	232.891,38	-79.225,30
Υποχρεώσεις σε Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	6.454,61	73.698,47	-67.243,86
Πιστωτές Διάφοροι	1.467.148,32	593.082,37	874.065,95
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	2.998.129,47	2.206.954,69	791.174,78
Δάνεια	8.992.666,92	9.154.948,73	-162.281,81
Υποχρεώσεις προς Ε.ΥΔ.ΑΠ	0,00	0,00	0,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	11.990.796,39	11.361.903,42	628.892,97
Έσοδα επόμενων χρήσεων	13.170.357,16	13.242.221,48	-71.864,32
Έξοδα χρήσεων δουλευμένα	194.306,42	175.306,21	19.000,21
Γενικό σύνολο υποχρεώσεων Ισολογισμού	25.355.459,97	24.779.431,11	576.028,86
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΑΥΞΗΣΗ)		576.028,86	
ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	2019	2018	Μεταβολές (2019-2018)
Υποχρεώσεις για συνεχιζόμενα έργα (μη τιμολογημένα υπόλοιπα των πιστοποιήσεων)	400.179,13	240.148,28	160.030,85
Υποχρεώσεις έργα κεκλεισμένων χρήσεων (μη τιμολογημένα υπόλοιπα)	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις ΝΠΔΔ του Δήμου	0,00	0,00	0,00
Γενικό σύνολο υποχρεώσεων εκτός Ισολογισμού	400.179,13	240.148,28	160.030,85
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΑΥΞΗΣΗ)		160.030,85	
Γενικό σύνολο υποχρεώσεων	25.755.639,10	25.019.579,39	
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΑΥΞΗΣΗ)		736.059,71	

24. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.

Στον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2019 περιλαμβάνονται έξοδα χρήσεως δουλευμένα συνολικού ύψους € **194.306,42** που αναλύονται ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Δουλευμένα έξοδα ΟΤΕ	5.938,42
Δουλευμένα έξοδα ΕΥΔΑΠ	0,00
Δουλευμένα έξοδα ΔΕΗ	188.368,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Λ/56.01)	€ 194.306,42

25. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Οι πιστωτικοί λογαριασμοί τάξεως αναλύονται σε:

Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	74.722.385,19
Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμ. Ασφαλ. και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	230.314,07
ΣΥΝΟΛΟ	€ 74.952.699,26

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Από την ημερομηνία λήξεως της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσεως 2019 ήτοι την 31/12/2019 έως και σήμερα, βρισκόμαστε μπροστά στην εξάπλωση της κρίσης που σχετίζεται με την πανδημία του κορωνοϊού COVID-19. Στην προσπάθεια που γίνεται από όλους τους φορείς και κυρίως από την Τοπική Αυτοδιοίκηση, για να μετριαστούν οι επιπτώσεις από την υγειονομική κρίση και την ύφεση που αυτή προκαλεί, ο Δήμος μας έχει

λάβει και θα συνεχίσει να λαμβάνει κάθε πρόσφορο μέτρο πρόληψης και περιορισμού. Είναι πολύ νωρίς να αξιολογηθούν και να υπολογιστούν οι τελικές οικονομικές επιπτώσεις της πανδημίας, καθώς η εν λόγω κρίση είναι σε εξέλιξη, όπως και να προσδιοριστεί το αποτύπωμα αυτής στις τοπικές κοινωνίες.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ο Δήμος Αιγάλεω συνέταξε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2019, εντός των νομίμων προθεσμιών.

Σε εφαρμογή του Π.Δ.315/99 όπως τροποποιήθηκε με την υπ. αριθμ. 4604/1-2-2005 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών ο Δήμος: (α) εφάρμοσε Αναλυτική Λογιστική Εκμετάλλευσης και (β) διενέργησε απογραφή των αναλωσίμων & ανταλλακτικών του με εφαρμογή συστήματος Αποθηκών για την παρακολούθηση των αποθεμάτων του για το χρονικό διάστημα από 1/1/2019 έως 31/12/2019.

Από τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων προκύπτουν τα ακόλουθα συμπεράσματα:

- Τα στοιχεία του πάγιου ενεργητικού (ασώματες-ενσώματες ακινητοποιήσεις) του Δήμου αυξήθηκαν (σε αξίες κτήσεως) κατά ποσό **€ 4.124.453,93**.
- Οι Αγορές Αποθεμάτων στην χρήση 2019 μειώθηκαν κατά **€ 209.810,49** σε σχέση με το 2018.
- Υπήρξε αύξηση στις Αμοιβές και έξοδα προσωπικού κατά **€ 687.488,05** σε σχέση με το 2018.
- Υπήρξε αύξηση στις Αμοιβές και έξοδα τρίτων κατά ποσό **€ 85.502,44** σε σχέση με το 2018.
- Υπήρξε αύξηση των Δαπανών για παροχές τρίτων ποσού **€ 772.531,96** σε σχέση με το 2018.
- Υπήρξε μείωση στα Διάφορα έξοδα κατά το ποσό των **€ 37.034.524,95** σε σχέση με το 2018 (λόγω της μη χορήγησης προνοιακών επιδομάτων μέσω του Δήμου από τη χρήση 2019 και μεταγενέστερα, σε αντίθεση με τη χρήση 2018).
- Υπήρξε αύξηση στο λογαριασμό Τόκοι και συναφή έξοδα κατά **€ 48.563,14** σε σχέση με το 2018.
- Υπήρξε μείωση στις αποσβέσεις παγίων στοιχείων κατά **€ 151.292,76** σε σχέση με το 2018.
- Υπήρξε αύξηση στις Χορηγήσεις –Επιχορηγήσεις- Επιδοτήσεις κατά **€ 101.654,72** σε σχέση με το 2018.
- Η πλήρης εφαρμογή της Αναλυτικής Λογιστικής που εφαρμόζεται επιτρέπει τον ακριβή προσδιορισμό (α) του κόστους λειτουργίας των Υπηρεσιών του Δήμου, (β) του κόστους των παρεχόμενων υπηρεσιών του Δήμου και (γ) του κόστους παραγωγής των έργων και ουσιαστικά την ορθή αποτύπωση της περιουσίας του Δήμου.
- Οι διενεργηθείσες απογραφές Αναλωσίμων του Δήμου καθώς και η οργάνωση & λειτουργία Λογιστικών Αποθηκών επέτρεψε (α) την δυνατότητα παρακολούθησης των σχετικών αποθεμάτων, (β) τον ακριβή προσδιορισμό ανά Υπηρεσία & Λειτουργία των αναλώσεων και (γ) την πλήρη αποτύπωση της περιουσίας (ενεργητικού) του Δήμου.
- Διαπιστώνεται μείωση των οργανικών εσόδων σε ποσοστό **62,27%** και μείωση των εκτάκτων & ανόργανων εσόδων σε ποσοστό **1,67%** για την χρήση 2019 σε σχέση με το 2018. Η σημαντική αυτή μείωση των οργανικών εσόδων οφείλεται κυρίως στο γεγονός της μη είσπραξης σχετικής επιχορήγησης προς παροχή προνοιακών επιδομάτων στη χρήση 2019 καθώς η διαδικασία αυτή μεταφέρθηκε προς υλοποίηση από 1.1.2019 και μεταγενέστερα στον Οργανισμό Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ).
- Επίσης, διαπιστώνεται μείωση των συνολικών εξόδων για την χρήση 2019 σε σχέση με το 2018 σε ποσοστό **56,90%**, η οποία οφείλεται κυρίως στη μη χορήγηση προνοιακών επιδομάτων μέσω του Δήμου από τη χρήση 2019 και μεταγενέστερα, σε αντίθεση με τη χρήση 2018.
- Οι αναφερόμενες στον Ισολογισμό Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των **€ 8.296.549,46** και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στο ποσό των **€ 3.694.246,93**.
- Οι εκτός Ισολογισμού υποχρεώσεις αυξήθηκαν κατά **€ 160.030,85** όπως προκύπτει από τον ανωτέρω σχετικό πίνακα (σελ. 9) σε σχέση με το 2018.
- Κατά την κλειόμενη χρήση 2019 (λόγω της ένταξης της περιοχής του Ελαιώνα στο πολεοδομικό σχέδιο σε προγενέστερη χρήση) βεβαιώθηκε εισφορά σε χρήμα (άρθρο 24 Συντ. 1975/2001, άρθρο 9 Ν.1337/83 και άρθρο 21 Ν.2508/97) ύψους € 11.822,14. Το εν λόγω κονδύλι μαζί με το ποσό των € 71.864,32, που μεταφέρθηκε από το λογαριασμό «έσοδα επόμενων χρήσεων», καταχωρήθηκαν στα έσοδα της κλειόμενης χρήσης καθώς αφορούν τη διενέργεια ισόποσων δαπανών ποσού € 83.686,46. Επιπλέον, σημειώνεται ότι το συνολικό ποσό που έχει καταχωρηθεί στους μεταβατικούς λογαριασμούς Παθητικού στο λογαριασμό «Έσοδα επόμενων χρήσεων» και αφορά εισφορά σε χρήμα ανέρχεται κατά την 31.12.2019 σε € 13.170.357,16, το οποίο πρόκειται να κατανεμηθεί στις επόμενες

χρήσεις κατά την πρόοδο και ολοκλήρωση των έργων, ενώ το ποσό των € 422.979,66 εμφανίζεται στο λογαριασμό του Παθητικού Α.ΙΙ.4 «Αποθεματικό λόγω εισφοράς σε χρήμα περιοχής Ελαιώνα» και αφορά την απαλλοτρίωση ενός οικοπέδου και τα έργα απαλλοτριώσεων, διανοίξεων και ασφαλοστρώσεων στην περιοχή του Ελαιώνα.

- Εντός της χρήσεως 2016, βάσει της σχετικής απόφασης υπ. αριθμ' 29749/29.9.2016 του Υπουργείου Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης, δόθηκε επιχορήγηση προς τους Δήμους της χώρας με αποκλειστικό σκοπό την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών τους προς τρίτους (φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης). Το σχετικό κονδύλι που εγκρίθηκε για το Δήμο Αιγάλεω ανήλθε στο ποσό των € 740.189,76, εκ των οποίων το ποσό των € 515.486,68 πληρώθηκε στους προμηθευτές εντός της χρήσεως 2016 ενώ το ποσό των € 224.658,98 πληρώθηκε εντός της χρήσεως 2017. Επειδή η σχετική επιχορήγηση δεν είναι επιστρεπτέα, το συνολικό ποσό της επιχορήγησης που πληρώθηκε στους προμηθευτές εντός των χρήσεων 2016 και 2017 € 740.145,66 καταχωρήθηκε στο λογαριασμό Α.ΙΙ. «5. Αποθεματικό από ΥΠ.ΕΣ για εξόφλ. ληξιπρ. υποχρ. προς τρίτους» και προσαύξησε ισόποσα τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου.
- Στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων της κλειόμενης χρήσεως 2019 (σε αντίθεση με την προηγούμενη χρήση 2018) δεν περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις προς παροχή προνοιακών επιδομάτων (έσοδα και αντίστοιχα έξοδα) καθώς η διαδικασία αυτή μεταφέρθηκε προς υλοποίηση από 1.1.2019 και μεταγενέστερα στον Οργανισμό Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ). Για σκοπούς συγκρισιμότητας των κονδυλίων της κατάστασης αποτελεσμάτων των χρήσεων 2019 και 2018 «3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό» και «Κόστος αγαθών & υπηρεσιών» αναφέρεται ότι τα σχετικά ποσά εσόδων και εξόδων προνοιακών επιδομάτων για τη χρήση 2019 ανήλθαν σε € 0,00 και € 0,00 αντίστοιχα ενώ για τη χρήση 2018 σε € 37.071.081,55 και € 37.364.636,20 αντίστοιχα.
- Η χρήση 2019 παρουσιάζει λογιστικό έλλειμμα το οποίο ανέρχεται σε **€ 1.273.238,58**.
- Η προαναφερθείσα υγειονομική κρίση έχει επηρεάσει σημαντικά τα έσοδα και τις δαπάνες του Δήμου εντός της χρήσεως 2020. Στα πλαίσια των δυνατοτήτων του θα πρέπει να γίνει εκ νέου προγραμματισμός και αναδιάταξη των δράσεών του, για την αποτελεσματικότερη διαχείριση των διαθεσίμων πόρων του ώστε να καταστεί εφικτή η ανταπόκρισή του στις αυξημένες προκλήσεις της πανδημίας.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΓΚΙΚΑΣ
ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ & ΕΠΙΤΡΟΠΩΝ**

ΓΙΑΝΝΗΣ ΤΣΟΥΝΗΣ