



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΑΛΕΩ**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΘΕΜΑ: Προέλεγχος ισολογισμού του Δήμου χρήσεως 2021

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

της αριθμ. **31/2021** συνεδρίασης Οικονομικής Επιτροπής

Αριθμ. Απόφασης: 172

Η **Οικονομική Επιτροπή** Δήμου Αιγάλεω συνήλθε σε συνεδρίαση, τηρουμένων των οδηγιών σύμφωνα με τις ισχύουσες υγειονομικές διατάξεις αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του, σήμερα, ημέρα **Τρίτη 02/08/2022**, κατόπιν της αριθμ. πρωτ. 38236/29-07-2022 πρόσκλησης του Προέδρου, η οποία επιδόθηκε στα μέλη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75, παρ.6 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Ακολούθως, διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, αφού **από το σύνολο των εννέα (9) τακτικών μελών βρέθηκαν όλα παρόντα**, 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, Αντιπρόεδρος Ο.Ε.)
7. Χριστόγλου Γιάννα (τακτικό μέλος)
8. Τόλης Γεώργιος (τακτικό μέλος)
9. Βούλγαρης Βασίλειος (τακτικό μέλος)

Στο 1^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, τίθεται υπόψη της Οικονομικής Επιτροπής το αριθ.πρωτ.37455/25-07-2022 έγγραφο της Αντιδημάρχου, κ. Χ.Ζαχαροπούλου-Γιαννουλάτου, με το οποίο διαβιβάζονται τα σχέδια των οικονομικών καταστάσεων έτους 2021 και ειδικότερα:

- Οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2021
- Προσάρτημα ισολογισμού χρήσης 2021

καθώς και σχέδιο έκθεσης Οικονομικής Επιτροπής.

Στη συνέχεια η επιτροπή καλείται όπως προβεί στη σύνταξη του ισολογισμού του Δήμου, χρήσεως 2021, 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. Μετά από διαλογική συζήτηση,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Βεβαιώνει την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2021 και υποβάλει την Εισηγητική Έκθεση Διαχειρίσεως Χρήσης 2021 στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση, όπως παρακάτω:

Εισηγητική Έκθεση Διαχειρίσεως Χρήσης 2021 της
Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο

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 2021 αναλύονται ως ακολούθως.

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Το σύνολο των Εσόδων του Δήμου για την χρήση 2021 ανήλθαν στο ποσό των **€ 25.983.456,42** 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 2021 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Ποσό €
70	Έσοδα πωλήσεων	4.834,75
72	Έσοδα από φόρους, εισφορές, τέλη, πρόστιμα & προσαυξήσεις	1.249.053,59
73	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα)	8.219.620,63
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	13.719.754,12
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	23,68
76	Έσοδα κεφαλαίων	170.485,79
	(α) Σύνολο οργανικών εσόδων	<u>23.363.772,56</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.463.958,16
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.112.079,79
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	43.645,91
	(β) Σύνολο εκτάκτων και ανόργανων εσόδων	<u>2.619.683,86</u>
Γενικό Σύνολο (α) + (β)		25.983.456,42

Οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων και έργων (Λ/43) της χρήσης 2021 (πέρα από τις επιχορηγήσεις για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων) ανήλθαν στο ποσό των **€ 1.277.755,62**.

Αντίστοιχα οι συνολικές εισπράξεις του Δήμου στη χρήση 2021 ανήλθαν στο ποσό των **€ 31.065.766,38**, όπως προκύπτει από τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2021.

3. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η εξέλιξη των Εσόδων της χρήσεως 2021 σε σύγκριση με την χρήση 2020 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	2021	2020	Μεταβολή σε € (2021 - 2020)	Μεταβολή σε % (2021 - 2020)
70	Έσοδα πωλήσεων (αναγκαστικές προσκηρώσεις)	4.834,75	6.395,99	-1.561,24	-24,41%
72	Έσοδα από φόρους, εισφορές, τέλη, πρόστιμα & προσαυξήσεις	1.249.053,59	1.367.753,22	-118.699,63	-8,68%
73	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα)	8.219.620,63	8.796.227,66	-576.607,03	-6,56%
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	13.719.754,12	13.861.855,05	-142.100,93	-1,03%
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	23,68	194,84	-171,16	-87,85%
76	Έσοδα κεφαλαίων	170.485,79	249.525,65	-79.039,86	-31,68%
	(α) Σύνολο οργανικών εσόδων	<u>23.363.772,56</u>	<u>24.281.952,41</u>	<u>-918.179,85</u>	<u>-3,78%</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.463.958,16	1.383.993,40	79.964,76	5,78%
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.112.079,79	1.420.961,98	-308.882,19	-21,74%
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	43.645,91	37.150,32	6.495,59	17,48%
	(β) Σύνολο εκτάκτων και ανόργανων εσόδων	<u>2.619.683,86</u>	<u>2.842.105,70</u>	<u>-222.421,84</u>	<u>-7,83%</u>
Γενικό Σύνολο (α) + (β)		<u>25.983.456,42</u>	<u>27.124.058,11</u>	<u>-1.140.601,69</u>	<u>-4,21%</u>

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων χρήσεως 2021 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Ποσό €
25 & 26	Αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών	295.506,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	15.875.165,34
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	718.964,21
62	Παροχές Τρίτων	3.800.062,23
63	Φόροι Τέλη	19.011,48
64	Διάφορα έξοδα	3.147.488,85
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	484.524,77
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.227.745,82
67	Χορηγίες – επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις - δωρεές	657.519,00
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	211.898,08
78	Τεκμαρτά Έσοδα από Ιδιοπαραγωγή παγίων (Μείον)	-132.574,85
	(α) Σύνολο Οργανικών εξόδων	<u>27.305.310,93</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα & έκτακτες ζημιές	2.353,33
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	605.891,06
83	Προβλέψεις εκτάκτων κινδύνων	0,00
	(β) Σύνολο εκτάκτων & ανόργανων εξόδων	<u>608.244,39</u>
Γενικό Σύνολο (α) + (β)		<u>27.913.555,32</u>

Αντίστοιχα οι συνολικές πληρωμές του Δήμου στη χρήση 2021 ανήλθαν στο ποσό των **€ 33.706.952,08**, όπως προκύπτει από τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2021.

5. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η εξέλιξη των Εξόδων της χρήσεως 2021 σε σύγκριση με την χρήση 2020 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2021 ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2020					
Κωδικός	Περιγραφή	2021	2020	Μεταβολή (2021 - 2020)	Μεταβολή σε % (2021 - 2020)
25 & 26	Αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών	295.506,00	313.967,48	-18.461,48	-5,88%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	15.875.165,34	14.859.823,85	1.015.341,49	6,83%
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	718.964,21	677.721,95	41.242,26	6,09%
62	Παροχές Τρίτων	3.800.062,23	3.565.329,49	234.732,74	6,58%
63	Φόροι	19.011,48	15.917,08	3.094,40	19,44%
64	Διάφορα έξοδα	3.147.488,85	4.041.724,18	-894.235,33	-22,13%
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	484.524,77	514.168,31	-29.643,54	-5,77%
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.227.745,82	2.106.064,78	121.681,04	5,78%
67	Παροχές – χορηγίες – επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις - δωρεές	657.519,00	600.145,42	57.373,58	9,56%
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	211.898,08	191.598,18	20.299,90	10,60%
78	Τεκμαρτά Έσοδα από ιδιοπαραγωγή παγίων (Μείον)	<u>-132.574,85</u>	<u>-195.523,04</u>	<u>62.948,19</u>	-32,19%
	(α) Σύνολο Οργανικών εξόδων	<u>27.305.310,93</u>	<u>26.690.937,68</u>	<u>614.373,25</u>	<u>2,30%</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.353,33	121,01	2.232,32	1844,74%
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	605.891,06	1.414.799,89	-808.908,83	-57,17%
83	Προβλέψεις εκτάκτων κινδύνων	0,00	0,00	0,00	-
	(β) Σύνολο εκτάκτων & ανόργανων εξόδων	<u>608.244,39</u>	<u>1.414.920,90</u>	<u>-806.676,51</u>	<u>-57,01%</u>
	Γενικό Σύνολο (α) + (β)	<u>27.913.555,32</u>	<u>28.105.858,58</u>	<u>-192.303,26</u>	<u>-0,68%</u>

6. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Για το έτος 2021 το κόστος των παρεχομένων αγαθών και υπηρεσιών ανήλθε στο ποσό των **€ 23.389.419,56** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού **€ 2.160.601,74** στο ποσό των **€ 21.228.817,82**.

Τα έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των **€ 3.428.293,52** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού **€ 66.685,28** στο ποσό των **€ 3.361.608,24**, τα έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **€ 3.073,08** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού **€ 458,80** στο ποσό των **€ 2.614,28** και τα Χρηματοοικονομικά Έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **€ 484.524,77**.

Στα παραπάνω ποσά αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **€ 2.353,33** και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **€ 605.891,06** προκύπτουν τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2021 τα οποία ανήλθαν στο ποσό των **€ 27.913.555,32**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2021 ποσού **€ 25.983.456,42** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2021 ποσού **€ 27.913.555,32** αποτελεί το λογιστικό έλλειμμα της χρήσεως 2021 το οποίο ανέρχεται σε **€ (1.930.098,90)**.

Συγκριτικά αναφέρουμε ότι η χρήση 2020 παρουσίασε έλλειμμα **€ (981.800,47)**.

Οι συνολικές πληρωμές του Δήμου στη χρήση 2021 ανήλθαν στο ποσό των **€ 33.706.952,08**, όπως προκύπτει από τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2021.

Το σύνολο των εισπράξεων του Δήμου του έτους 2021 **€ 31.065.766,38** πλέον τα χρηματικά διαθέσιμα αρχής της χρήσεως ποσού **€ 15.098.377,63** ήτοι συνολικό ποσό **€ 46.164.144,01** μείον τις πληρωμές του Δήμου του έτους 2021 **€ 33.706.952,08** δίδει τα διαθέσιμα του τέλους της χρήσεως 2021 που ανέρχονται στο ποσό των **€ 12.457.191,93** (όπως απεικονίζονται στον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2021).

Τα διαθέσιμα στις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2021 εμφανίζονται στο λογαριασμό Χρηματικά Διαθέσιμα κατά το ποσό των **€ 12.378.299,09** και στο λογαριασμό Δεσμευμένων καταθέσεων κατά το ποσό των **€ 29.819,56**.

Εάν συσχετίσουμε τα διαθέσιμα του τέλους της χρήσεως 2021, που απεικονίζονται στον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2021, τα οποία ανέρχονται στο ποσό των **€ 12.457.191,93** με το υπόλοιπο των διαθεσίμων που εμφανίζονται στον ισολογισμό της 31/12/2021 στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής «Χρηματικά Διαθέσιμα» ποσού **€ 12.378.299,09** και «Λογαριασμοί Δεσμευμένων καταθέσεων» ποσού **€ 29.819,56** (συνολικό ποσό **€ 12.408.118,65**) παρατηρείται απόκλιση ποσού **€ 49.073,28**. Η απόκλιση οφείλεται στην καταχώρηση της 31/12/2021 της πληρωμής της προκαταβολής της μισθοδοσίας του 1^{ου} 15μέρου του Ιανουαρίου του 2022, που πραγματοποιήθηκε εντός του Δεκεμβρίου του 2021, ποσού **€ 156.008,65** καθώς και λοιπών προκαταβολών ποσού **€ 2.162,25**, στην καταχώρηση την 31/12/2021 της εγγραφής «Απαιτήσεις από πληρωμές για λογαριασμό τρίτων» ποσού **€ 341,76** και αφετέρου στην καταχώρηση των εισπράξεων στα χρηματικά διαθέσιμα της 31/12/2021 καταθέσεων αγνώστων οφειλετών ποσού **€ 109.347,26** και καταθέσεων παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας ποσού **€ 92,13**.

7. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Τα λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως στις 31.12.2021 ανέρχονται στο ποσό των **€ 970.311,50** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού **€ 897.807,44** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **€ 72.504,06**.

8. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Ενσώματες και Ασώματες Ακίνητοποιήσεις)

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31/12/2021 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **€ 95.368.737,31** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού **€ 63.537.792,19** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **€ 31.830.945,12**. Τα πάγια στοιχεία του Δήμου, όπως αποτυπώνονται με βάση την αξία κτήσης τους, μεταβλήθηκαν αυξητικά κατά τη χρήση 2021 σε σχέση με το 2020 κατά ποσό **€ 1.761.379,23**.

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 31/12/2021 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 (το ίδιο ισχύει και κατά την 31/12/2021).

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 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των € **220.858,43**.

11. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το σύνολο των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών στις 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των € **11.752.640,95**. 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 2021 σε σύγκριση με την χρήση 2020 έχει ως εξής:

Διαθέσιμα	Έτους 2021	Έτους 2020	Μεταβολή (2021-2020)
Ταμείο	1.916,98	3.879,82	-1.962,84
Καταθέσεις όψεως	12.376.382,11	14.996.233,11	-2.619.851,00
Καταθέσεις όψεως (Δεσμευμένοι)	29.819,56	30.311,33	-491,77
Σύνολο	12.408.118,65	15.030.424,26	-2.622.305,61

13. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Στον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2021 περιλαμβάνονται έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ύψους € **224.822,78** τα οποία αναλύονται ως εξής:

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	ΠΟΣΟ ΣΕ €
Τέλη καθαριότητας & φωτισμού	92.760,40
Τέλος ακίνητης Περιουσίας	16.204,96
Έσοδα επί των ακαθ. εσόδων των επιτηδευματιών	20.111,75
Έσοδα από Φ.Η.Χ.	17.842,58
Τέλη πεζοδρομίων	1.764,39
Από μισθώματα	8.391,39
Από άλλες περιπτώσεις	150,00
Έκτακτα γενικά έσοδα	8.063,16
Τόκοι χρήσης εισπρακτέοι	59.534,15
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Λ/36.01)	€ 224.822,78

14. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Οι χρεωστικοί λογαριασμοί τάξεως αναλύονται σε:

Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	73.289.062,52
Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμ. Ασφαλ. και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	544.439,28
ΣΥΝΟΛΟ	€ 73.833.501,80

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 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των € **138.689,36**.

17. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΛΟΓΩ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΣΕ ΧΡΗΜΑ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΕΛΑΙΩΝΑ

Ο λογ/σμός του παθητικού Α.ΙΙ.4 «Αποθεματικό λόγω εισφοράς σε χρήμα περιοχής Ελαιώνα» ανέρχεται κατά την 31/12/2021 στο ποσό των € **411.547,88**. Κατά την 31/12/2020 ο αντίστοιχος λογαριασμός ανερχόταν στο ποσό των € **417.263,77**. Η μείωση του λογαριασμού οφείλεται στην διενέργεια των σχετικών αποσβέσεων εντός της κλειόμενης χρήσης 2021 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 υποχρεώσεων 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 31.12.2021 οι επιχορηγήσεις επενδύσεων εμφανίζουν υπόλοιπο **€ 14.051.022,01**. Το ποσό αυτό διαμορφώθηκε ως εξής:

Απογραφή έναρξης 1.1.2021	<u>14.699.989,01</u>
Πλέον: Εισροές χρήσης 2021	1.277.755,62
Μείον: Αναλογούσες στη χρήση 2021 αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	-1.391.364,95
Μείον: κατανομή ΣΑΤΑ (ετών 2019-2021)	-535.357,67
Υπόλοιπο 31.12.2021	<u>14.051.022,01</u>

20. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Η χρήση 2021 παρουσιάζει έλλειμμα ύψους **€ (1.930.098,90)**. Από το ποσό αυτό αφαιρουμένου του φόρου εισοδήματος ύψους **€ 58.320,76** και προστιθεμένου του πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων ύψους **€ 1.450.643,59** μεταφέρει **έλλειμμα εις νέο ύψους € (537.776,07)**.

21. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Το ύψος της σχηματισθείσας πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία κατά την 31.12.2021 ανέρχεται στο ποσό των **€ 1.792.070,14**.

22. ΔΑΝΕΙΑ

Το υπόλοιπο των δανειακών υποχρεώσεων του Δήμου στην τράπεζα Eurobank και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **€ 8.733.474,24**, εκ των οποίων ποσό **€ 379.116,61** είναι αποδοτέο στη χρήση 2022.

23. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου κατά την 31.12.2021 ανέρχεται στο ποσό των **€ 10.639.003,23**.

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

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΑΙΓΑΛΕΩ ΓΙΑ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ 2021 - 2020

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	2021	2020	Μεταβολές (2021 - 2020)
Υποχρεώσεις σε Προμηθευτές & Τρίτους	1.095.660,97	1.075.229,65	20.431,32
Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη	169.971,90	229.785,60	-59.813,70
Υποχρεώσεις σε Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	3.909,75	40.383,78	-36.474,03
Πιστωτές Διάφοροι	635.986,37	833.162,89	-197.176,52
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.905.528,99	2.178.561,92	-273.032,93
Δάνεια	8.733.474,24	8.841.347,88	-107.873,64
Υποχρεώσεις προς Ε.ΥΔ.ΑΠ	0,00	0,00	0,00
Σύνολο βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	10.639.003,23	11.019.909,80	-380.906,57
Έσοδα επόμενων χρήσεων	12.991.011,62	13.079.334,43	-88.322,81
Έξοδα χρήσεων δουλευμένα	278.507,42	168.714,20	109.793,22
Γενικό σύνολο υποχρεώσεων Ισολογισμού	23.908.522,27	24.267.958,43	-359.436,16
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΜΕΙΩΣΗ)		-359.436,16	

ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	2021	2020	Μεταβολές (2021 - 2020)
Υποχρεώσεις για συνεχιζόμενα έργα (μη τιμολογημένα υπόλοιπα των πιστοποιήσεων)	0,00	0,00	0,00
Υποχρεώσεις έργα κεκλεισμένων χρήσεων (μη τιμολογημένα υπόλοιπα)	0,00	263.419,81	-263.419,81
Υποχρεώσεις ΝΠΔΔ του Δήμου	0,00	0,00	0,00
Γενικό σύνολο υποχρεώσεων εκτός Ισολογισμού	0,00	263.419,81	-263.419,81
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΜΕΙΩΣΗ)		-263.419,81	

Γενικό σύνολο υποχρεώσεων	23.908.522,27	24.531.378,24
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΜΕΙΩΣΗ)		-622.855,97

24. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.

Στον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2021 περιλαμβάνονται έξοδα χρήσεως δουλευμένα συνολικού ύψους **€ 278.507,42** που αναλύονται ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	ΠΟΣΟ ΣΕ €
Δουλευμένα έξοδα ΟΤΕ	11.029,42
Δουλευμένα έξοδα ΔΕΗ	267.478,00
Δουλευμένα έξοδα τραπεζών	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Λ/56.01)	€ 278.507,42

25. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ.

Οι πιστωτικοί λογαριασμοί τάξεως αναλύονται σε:

Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	73.289.062,52
Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμ. Ασφαλ. και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	544.439,28
ΣΥΝΟΛΟ	€ 73.833.501,80

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Από την ημερομηνία λήξεως της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσεως 2021 ήτοι την 31/12/2021 έως και σήμερα, συνεχίζεται η κρίση 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 συνεχίζει να λαμβάνει κάθε πρόσφορο μέτρο πρόληψης και περιορισμού μέχρι και τη λήξη της πανδημίας.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ο Δήμος Αιγάλεω συνέταξε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2021, 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 1/1/2021 έως 31/12/2021.

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 **€ 1.761.379,23**.
- Οι Αγορές Αποθεμάτων στην χρήση 2021 μειώθηκαν κατά **€ 35.627,69** σε σχέση με το 2020.
- Υπήρξε αύξηση στις Αμοιβές και έξοδα προσωπικού κατά **€ 1.015.341,49** σε σχέση με το 2020.
- Υπήρξε αύξηση στις Αμοιβές και έξοδα τρίτων κατά ποσό **€ 41.242,26** σε σχέση με το 2020.
- Υπήρξε αύξηση των Δαπανών για παροχές τρίτων ποσού **€ 234.732,74** σε σχέση με το 2020.
- Υπήρξε μείωση στα Διάφορα έξοδα κατά το ποσό των **€ 894.235,33** σε σχέση με το 2020.
- Υπήρξε μείωση στο λογαριασμό Τόκοι και συναφή έξοδα κατά **€ 29.643,54** σε σχέση με το 2020.
- Υπήρξε αύξηση στις αποσβέσεις παγίων στοιχείων κατά **€ 121.681,04** σε σχέση με το 2020.
- Υπήρξε αύξηση στις Χορηγήσεις –Επιχορηγήσεις- Επιδότησεις κατά **€ 57.373,58** σε σχέση με το 2020.
- 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 **3,78%** και μείωση των εκτάκτων & ανόργανων εσόδων σε ποσοστό **7,83%** για την χρήση 2021 σε σχέση με το 2020.
- Επίσης, διαπιστώνεται μείωση των συνολικών εξόδων για την χρήση 2021 σε σχέση με το 2020 σε ποσοστό **0,68%**.
- Οι αναφερόμενες στον Ισολογισμό Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των **€ 8.354.357,63** και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στο ποσό των **€ 2.284.645,60**.
- Οι εκτός Ισολογισμού υποχρεώσεις μειώθηκαν κατά **€ 263.419,81** όπως προκύπτει από τον ανωτέρω σχετικό πίνακα (στην παράγραφο υπ' αριθμ. 23) σε σχέση με το 2020.
- Κατά την κλειόμενη χρήση 2021 δεν βεβαιώθηκε ποσό εισφοράς σε χρήμα (λόγω της ένταξης της περιοχής του Ελαιώνα στο πολεοδομικό σχέδιο σε προγενέστερη χρήση). Επίσης, αναφέρεται ότι

ποσό € 88.322,81 μεταφέρθηκε από το μεταβατικό λογαριασμό Παθητικού «έσοδα επόμενων χρήσεων» και καταχωρήθηκε στα έσοδα της κλειόμενης χρήσης καθώς αφορούσε τη διενέργεια ισόποσων δαπανών (ποσού € 88.322,81). Επιπλέον, σημειώνεται ότι το συνολικό ποσό που έχει καταχωρηθεί στο λογαριασμό «Έσοδα επόμενων χρήσεων» και αφορά εισφορά σε χρήμα ανέρχεται κατά την 31.12.2021 σε € 12.991.011,62, το οποίο πρόκειται να κατανεμηθεί στις επόμενες χρήσεις κατά την πρόοδο και ολοκλήρωση των έργων, ενώ το ποσό των € 411.547,88 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.

▪ Η χρήση 2021 παρουσιάζει λογιστικό έλλειμμα το οποίο ανέρχεται σε **€ (1.930.098,90)**.

▪ Η προαναφερθείσα υγειονομική κρίση έχει μειώσει τα έσοδα του Δήμου (κυρίως αυτά από ιδίους πόρους) και έχει αυξήσει τις λειτουργικές δαπάνες, για να καταστεί εφικτή η αντιμετώπιση των αυξημένων αναγκών του Δήμου εντός της χρήσεως 2021.

Μειοψήφησε ο Δημοτικός Σύμβουλος Βούλγαρης Βασίλειος (ΛΑΪΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ), καθώς έχει καταψηφίσει τον αντίστοιχο Προϋπολογισμό, χωρίς όμως να αμφισβητεί τα στοιχεία των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου.

**ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΓΚΙΚΑΣ
ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

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

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΔΟΝΤΑΣ