



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΑΛΕΩ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

ΘΕΜΑ: Προέλεγχος ισολογισμού του Δήμου, χρήσεως 2023.

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

της αριθμ. **46/2024** συνεδρίασης Δημοτικής Επιτροπής

Αριθμ. Απόφασης: 451

Η Δημοτική Επιτροπή Δήμου Αιγάλεω συνήλθε σε συνεδρίαση, σήμερα, **Τρίτη 03/12/2024**, κατόπιν της αριθμ. πρωτ. 57207/29-11-2024 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) μελών βρέθηκαν παρόντα (8) μέλη, ήτοι:

Παρόντες

1. Λάμπρου Γεώργιος (Αντιδήμαρχος, Πρόεδρος Δ.Ε.)
2. Βελλιανίτη Ανδρονίκη (τακτικό μέλος)
3. Δημομελέτης Ιωάννης (τακτικό μέλος)
4. Μακαρατζής Χρήστος (τακτικό μέλος)
5. Μακρής Χρήστος (τακτικό μέλος)
6. Περράκης Ιωάννης (τακτικό μέλος)
7. Γκίκας Ιωάννης (τακτικό μέλος)
8. Καραγιάννης Νικόλαος (τακτικό μέλος)

Απόντες

1. Βασιλειάδης Στυλιανός (τακτικό μέλος)

Στο 2ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, ο Πρόεδρος της Δ.Ε. θέτει υπόψη της Επιτροπής το αριθμ. πρωτ. 57147/29-11-2024 έγγραφο του Αντιδημάρχου κ.Γεώργιου Τόλη, το οποίο έχει ως εξής:

Κύριε Πρόεδρε,

Σας στέλνω συνημμένα σχέδια των οικονομικών καταστάσεων έτους 2023 και ειδικότερα:

- Οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2023
- Προσάρτημα ισολογισμού χρήσης 2023

καθώς και σχέδιο έκθεσης Δημοτικής Επιτροπής και **παρακαλώ να προβείτε στη σύνταξη του ισολογισμού του Δήμου, χρήσεως 2023**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 163 του Ν 3463/2006 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων και του άρθρου 72 του νόμου 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010) : «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης».

Στη συνέχεια, ο πρόεδρος καλεί την επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

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

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Βεβαιώνει την ορθότητα των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2023 και υποβάλλει την Εισηγητική Έκθεση Διαχείρισεως Χρήσης 2023, όπως παρακάτω, στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση.

Εισηγητική Έκθεση Διαχείρισεως Χρήσης 2023 της Δημοτικής 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 2023 αναλύονται ως ακολούθως.

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Το σύνολο των Εσόδων του Δήμου για την χρήση 2023 ανήλθαν στο ποσό των **€ 34.867.023,10** 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 2023 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Ποσό €
70	Έσοδα πωλήσεων	12.248,00
72	Έσοδα από φόρους, εισφορές, τέλη, πρόστιμα & προσαυξήσεις	1.880.464,42
73	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα)	13.569.248,67
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	16.309.008,16
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0,00
76	Έσοδα κεφαλαίων	357.307,05
	(α) Σύνολο οργανικών εσόδων	<u>32.128.276,30</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.347.798,03
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.317.655,32
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	73.293,45
	(β) Σύνολο εκτάκτων και ανόργανων εσόδων	<u>2.738.746,80</u>
Γενικό Σύνολο (α) + (β)		<u>34.867.023,10</u>

Οι επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων και έργων (Λ/43) της χρήσης 2023 (πέρα από τις επιχορηγήσεις για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων) ανήλθαν στο ποσό των **€ 3.395.914,23**.

Αντίστοιχα οι συνολικές εισπράξεις του Δήμου στη χρήση 2023 ανήλθαν στο ποσό των **€ 39.960.478,20**, όπως προκύπτει από τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2023.

3. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η εξέλιξη των Εσόδων της χρήσεως 2023 σε σύγκριση με την χρήση 2022 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΕΣΟΔΩΝ
ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2022**

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	2023	2022	Μεταβολή σε € (2023 - 2022)	Μεταβολή σε % (2023 - 2022)
70	Έσοδα πωλήσεων (αναγκαστικές προσκηρώσεις)	12.248,00	860,64	11.387,36	1323,13%
72	Έσοδα από φόρους, εισφορές, τέλη, πρόστιμα & προσαυξήσεις	1.880.464,42	1.653.772,07	226.692,35	13,71%
73	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα)	13.569.248,67	10.799.942,72	2.769.305,95	25,64%
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	16.309.008,16	15.805.967,44	503.040,72	3,18%
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	0,00	2.476,76	-2.476,76	-100,00%
76	Έσοδα κεφαλαίων	357.307,05	146.845,98	210.461,07	143,32%
	(α) Σύνολο οργανικών εσόδων	<u>32.128.276,30</u>	<u>28.409.865,61</u>	<u>3.718.410,69</u>	<u>13,09%</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.347.798,03	1.453.660,61	-105.862,58	-7,28%
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.317.655,32	733.097,28	584.558,04	79,74%
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	73.293,45	46.536,87	26.756,58	57,50%
	(β) Σύνολο εκτάκτων και ανόργανων εσόδων	<u>2.738.746,80</u>	<u>2.233.294,76</u>	<u>505.452,04</u>	<u>22,63%</u>
	Γενικό Σύνολο (α) + (β)	<u>34.867.023,10</u>	<u>30.643.160,37</u>	<u>4.223.862,73</u>	<u>13,78%</u>

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων χρήσεως 2023 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Ποσό €
25 & 26	Αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών	326.116,99
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	16.747.550,59
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	970.900,74
62	Παροχές Τρίτων	3.658.016,63
63	Φόροι Τέλη	24.615,74
64	Διάφορα έξοδα	5.585.073,55
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	415.919,09
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.116.913,04
67	Χορηγίες – επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις - δωρεές	759.641,33
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	193.729,16
78	Τεκμαρτά Έσοδα από Ιδιοπαραγωγή παγίων (Μειον)	-70.958,93
	(α) Σύνολο Οργανικών εξόδων	<u>30.727.517,93</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα & έκτακτες ζημιές	0,00
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.046.734,06
83	Προβλέψεις εκτάκτων κινδύνων	0,00
	(β) Σύνολο εκτάκτων & ανόργανων εξόδων	<u>1.046.734,06</u>
	Γενικό Σύνολο (α) + (β)	<u>31.774.251,99</u>

Αντίστοιχα οι συνολικές πληρωμές του Δήμου στη χρήση 2023 ανήλθαν στο ποσό των € 37.746.704,81, όπως προκύπτει από τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2023.

5. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η εξέλιξη των Εξόδων της χρήσεως 2023 σε σύγκριση με την χρήση 2022 ανά πρωτοβάθμιο Λογαριασμό Γενικής Λογιστικής έχει ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2023 ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2022					
Κωδικός	Περιγραφή	2023	2022	Μεταβολή (2023 - 2022)	Μεταβολή σε % (2023 - 2022)
25 & 26	Αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών	326.116,99	221.558,62	104.558,37	47,19%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	16.747.550,59	16.055.566,88	691.983,71	4,31%
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	970.900,74	868.156,76	102.743,98	11,83%
62	Παροχές Τρίτων	3.658.016,63	3.956.585,30	-298.568,67	-7,55%
63	Φόροι	24.615,74	19.950,42	4.665,32	23,38%
64	Διάφορα έξοδα	5.585.073,55	5.273.975,98	311.097,57	5,90%
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	415.919,09	450.118,62	-34.199,53	-7,60%
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	2.116.913,04	2.269.198,12	-152.285,08	-6,71%
67	Παροχές – χορηγίες – επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις - δωρεές	759.641,33	753.600,40	6.040,93	0,80%
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	193.729,16	229.306,07	-35.576,91	-15,52%
78	Τεκμαρτά Έσοδα από ιδιοπαραγωγή παγίων (Μείον)	<u>-70.958,93</u>	<u>-84.971,85</u>	<u>14.012,92</u>	-16,49%
	(α) Σύνολο Οργανικών εξόδων	<u>30.727.517,93</u>	<u>30.013.045,32</u>	<u>714.472,61</u>	<u>2,38%</u>
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0,00	0,00	0,00	-
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.046.734,06	1.029.080,94	17.653,12	1,72%
83	Προβλέψεις εκτάκτων κινδύνων	0,00	0,00	0,00	-
	(β) Σύνολο εκτάκτων & ανόργανων εξόδων	<u>1.046.734,06</u>	<u>1.029.080,94</u>	<u>17.653,12</u>	<u>1,72%</u>
	Γενικό Σύνολο (α) + (β)	<u>31.774.251,99</u>	<u>31.042.126,26</u>	<u>732.125,73</u>	<u>2,36%</u>

6. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Για το έτος 2023 το κόστος των παρεχομένων αγαθών και υπηρεσιών ανήλθε στο ποσό των € 26.236.623,54 και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € 2.060.615,59 στο ποσό των € 24.176.007,95.

Τα έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των € 4.060.678,52 και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € 55.838,65 στο ποσό των € 4.004.839,87, τα έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των € 14.296,78 και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € 458,80 στο ποσό των € 13.837,98 και τα Χρηματοοικονομικά Έξοδα ανήλθαν στο ποσό των € 415.919,09.

Στα παραπάνω ποσά αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού € 0,00 και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού € 1.046.734,06 προκύπτουν τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2023 τα οποία ανήλθαν στο ποσό των € 31.774.251,99.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2023 ποσού € 34.867.023,10 μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2023 ποσού € 31.774.251,99 αποτελεί το λογιστικό πλεόνασμα της χρήσεως 2023 το οποίο ανέρχεται σε € 3.092.771,11.

Συγκριτικά αναφέρουμε ότι η χρήση 2022 παρουσίασε έλλειμμα € (398.965,89).

Οι συνολικές πληρωμές του Δήμου στη χρήση 2023 ανήλθαν στο ποσό των € 37.746.704,81 όπως προκύπτει από τον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2023.

Το σύνολο των εισπράξεων του Δήμου του έτους 2023 € **39.960.478,20** πλέον τα χρηματικά διαθέσιμα αρχής της χρήσεως ποσού € **11.589.043,99** ήτοι συνολικό ποσό € **51.549.522,19** μείον τις πληρωμές του Δήμου του έτους 2023 € **37.746.704,81** δίδει τα διαθέσιμα του τέλους της χρήσεως 2023 που ανέρχονται στο ποσό των € **13.802.817,38** (όπως απεικονίζονται στον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2023).

Τα διαθέσιμα στις οικονομικές καταστάσεις χρήσεως 2023 εμφανίζονται στο λογαριασμό Χρηματικά Διαθέσιμα κατά το ποσό των € **13.669.964,56** και στο λογαριασμό Δεσμευμένων καταθέσεων κατά το ποσό των € **30.302,95**.

Εάν συσχετίσουμε τα διαθέσιμα του τέλους της χρήσεως 2023, που απεικονίζονται στον Ταμιακό Απολογιστικό Πίνακα του 2023, τα οποία ανέρχονται στο ποσό των € **13.802.817,38** με το υπόλοιπο των διαθεσίμων που εμφανίζονται στον ισολογισμό της 31/12/2023 στους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής «Χρηματικά Διαθέσιμα» ποσού € **13.669.964,56** και «Λογαριασμοί Δεσμευμένων καταθέσεων» ποσού € **30.302,95** (συνολικό ποσό € **13.700.267,51**) παρατηρείται απόκλιση ποσού € **102.549,87**. Η απόκλιση οφείλεται στην καταχώρηση της 31/12/2023 της πληρωμής της προκαταβολής της μισθοδοσίας του 1^{ου} 15μέρου του Ιανουαρίου του 2024, που πραγματοποιήθηκε εντός του Δεκεμβρίου του 2023, ποσού € **165.354,42** καθώς και λοιπών προκαταβολών ποσού € **2.162,25**, στην καταχώρηση την 31/12/2023 της εγγραφής «Απαιτήσεις από πληρωμές για λογαριασμό τρίτων» ποσού € **1.347,93** και αφετέρου στην καταχώρηση των εισπράξεων στα χρηματικά διαθέσιμα της 31/12/2023 καταθέσεων αγνώστων οφειλετών ποσού € **66.314,74**.

7. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Τα λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως στις 31.12.2023 ανέρχονται στο ποσό των € **1.071.408,70** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **967.148,15** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των € **104.260,55**.

8. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Ενσώματες και Ασώματες Ακίνητοποιήσεις)

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31/12/2023 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των € **98.127.090,31** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **67.854.562,64** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των € **30.272.527,67**. Τα πάγια στοιχεία του Δήμου, όπως αποτυπώνονται με βάση την αξία κτήσης τους, μεταβλήθηκαν αυξητικά κατά τη χρήση 2023 σε σχέση με το 2022 κατά ποσό € **1.759.629,43**.

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 31/12/2023 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 σχηματίσθηκε πρόβλεψη απομείωσης ποσού € 46.336,62, με συνέπεια να έχει απομειωθεί πλήρως κατά την 31.12.2013 (το ίδιο ισχύει και κατά την 31/12/2023).

Σημειώνεται ότι με την υπ. αριθμ. 69/28-2-2011 απόφαση του Δ.Σ. του Δήμου (ΦΕΚ Β858/16-5-2011) αποφασίστηκε η λύση και θέση σε εκκαθάριση της ΔΗ.Κ.ΕΠ.Α. σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 262 του Ν.3463/2006. Μετά την εκκαθάριση της επιχείρησης όσα περιουσιακά στοιχεία απομένουν περιέρχονται στο Δήμο. Με την υπ. αριθμ. 218/8-11-2023 απόφαση του Δ.Σ. του Δήμου εγκρίθηκαν οι λογαριασμοί της εκκαθάρισης της ΔΗ.Κ.ΕΠ.Α. ενώ εντός του Απριλίου του έτους 2024 έγιναν οι απαραίτητες ενέργειες για τη διαγραφή της από τα μητρώα των φορολογικών και ασφαλιστικών αρχών, με ημερομηνία παύσης εργασιών την 31/3/2018.

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 31/12/2023 ανέρχεται στο ποσό των € **190.762,70**.

11. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Το σύνολο των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών στις 31/12/2023 ανέρχεται στο ποσό των € **10.755.314,68**. 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 2023 σε σύγκριση με την χρήση 2022 έχει ως εξής:

Διαθέσιμα	Έτους 2023	Έτους 2022	Μεταβολή (2023-2022)
Ταμείο	5.008,17	4.603,79	404,38
Καταθέσεις όψεως	13.664.956,39	11.400.118,31	2.264.838,08
Καταθέσεις όψεως (Δεσμευμένοι)	30.302,95	80.611,81	-50.308,86
Σύνολο	13.700.267,51	11.485.333,91	2.214.933,60

13. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Στον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2023 περιλαμβάνονται έσοδα χρήσεως εισπρακτέα ύψους € **2.332.661,01** τα οποία αναλύονται ως εξής:

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	ΠΟΣΟ ΣΕ €
Τέλη καθαριότητας & φωτισμού	1.668.254,01
Τέλος ακίνητης Περιουσίας	197.182,32
Έσοδα επί των ακαθ. εσόδων των επιτηδευματιών	8.667,51
Έσοδα από Φ.Η.Χ.	177.969,00
Τέλη διαφήμισης	0,00
Τέλη πεζοδρομίων	4.695,37
Από μισθώματα	9.792,81
Από άλλες περιπτώσεις	9.350,00
Έκτακτα γενικά έσοδα	5.780,87
Τόκοι χρήσης εισπρακτέοι	182.046,82
Έσοδα χρήσης δράσεων	0,00
Έσοδα χρήσης χρηματοδοτούμενων δράσεων	68.922,30
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Λ/36.01)	€ 2.332.661,01

14. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Οι χρεωστικοί λογαριασμοί τάξεως αναλύονται σε:

Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	88.009.648,42
Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμ. Ασφαλ. και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	696.116,67
ΣΥΝΟΛΟ	€ 88.705.765,09

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 31/12/2023 ανέρχεται στο ποσό των € **127.589,37**.

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 31/12/2023 στο ποσό των **€ 400.116,10**. Κατά την 31/12/2022 ο αντίστοιχος λογαριασμός ανερχόταν στο ποσό των **€ 405.831,99**. Η μείωση του λογαριασμού οφείλεται στην διενέργεια των σχετικών αποσβέσεων εντός της κλειόμενης χρήσης 2023 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 31.12.2023 οι επιχορηγήσεις επενδύσεων εμφανίζουν υπόλοιπο **€ 13.046.288,68**. Το ποσό αυτό διαμορφώθηκε ως εξής:

Απογραφή έναρξης 1.1.2023	<u>13.478.207,18</u>
Πλέον: Εισροές χρήσης 2023	3.395.914,23
Μείον: Αναλογούσες στη χρήση 2023 αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων	-1.235.660,50
Μείον: Κατανομή ΣΑΤΑ (έτους 2023)	-202.086,64
Μείον: Μεταφορά στα έσοδα της χρήσεως 2023 επιχορηγήσεων που αφορούσαν χρηματοδοτούμενες δαπάνες της χρήσεως 2023	-1.565.111,40
Μείον: Αντιλογισμός προβλέψεων για επιχορηγήσεις που έγιναν σε προηγούμενη χρήση	-374.152,19
Μείον: Τροποποίηση σύμβασης χρηματοδότησης από Πράσινο Ταμείο	-450.822,00
Υπόλοιπο 31.12.2023	<u>13.046.288,68</u>

20. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Η χρήση 2023 παρουσιάζει **πλεόνασμα** ύψους **€ 3.092.771,11**. Από το ποσό αυτό αφαιρουμένου του φόρου εισοδήματος ύψους **€ 131.873,30** και προστιθεμένου του ελλείμματος προηγούμενων χρήσεων ύψους **€ (1.015.690,59)** μεταφέρει **πλεόνασμα εις νέο** ύψους **€ 1.945.207,22**.

21. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Το ύψος της σχηματισθείσας πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω αποχώρησης από την υπηρεσία κατά την 31.12.2023 ανέρχεται στο ποσό των **€ 2.095.275,05**.

22. ΔΑΝΕΙΑ

Το υπόλοιπο των δανειακών υποχρεώσεων του Δήμου στην τράπεζα Eurobank και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ανέρχεται στο συνολικό ποσό των **€ 8.674.593,46**, εκ των οποίων ποσό **€ 909.966,34** είναι αποδοτέο στη χρήση 2024.

23. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου κατά την 31.12.2023 ανέρχεται στο ποσό των **€ 10.130.716,73**.

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

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΑΙΓΑΛΕΩ ΓΙΑ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ 2023 - 2022

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	2023	2022	Μεταβολές (2023 - 2022)
Υποχρεώσεις σε Προμηθευτές & Τρίτους	757.403,97	1.082.207,87	-324.803,90
Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη	303.938,37	223.504,28	80.434,09
Υποχρεώσεις σε Ασφαλιστικούς Οργανισμούς	2.880,67	2.245,68	634,99
Πιστωτές Διάφοροι	391.900,26	542.930,56	-151.030,30
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	1.456.123,27	1.850.888,39	-394.765,12
Δάνεια	8.674.593,46	8.722.423,98	-47.830,52
Σύνολο βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	10.130.716,73	10.573.312,37	-442.595,64
Έσοδα επόμενων χρήσεων	12.714.884,49	12.719.596,37	-4.711,88
Έξοδα χρήσεων δουλευμένα	219.364,73	391.871,08	-172.506,35
Γενικό σύνολο υποχρεώσεων Ισολογισμού	23.064.965,95	23.684.779,82	-619.813,87
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΜΕΙΩΣΗ)	-619.813,87		

ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	2023	2022	Μεταβολές (2023 - 2022)
Υποχρεώσεις για συνεχιζόμενα έργα (μη τιμολογημένα υπόλοιπα των πιστοποιήσεων)	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΚΑΜΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ)	0,00		

Γενικό σύνολο υποχρεώσεων	23.064.965,95	23.684.779,82
ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ (ΜΕΙΩΣΗ)	-619.813,87	

24. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.

α) Στον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2023 περιλαμβάνονται **έσοδα επόμενων χρήσεων** συνολικού ύψους **€ 12.714.884,49**, τα οποία αφορούν εισφορά σε χρήμα που έχει βεβαιωθεί έως την 31.12.2023. Τα έσοδα αυτά πρόκειται να κατανεμηθούν στις επόμενες χρήσεις κατά την πρόοδο και ολοκλήρωση των έργων που αφορούν.

β) Στον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2023 περιλαμβάνονται **έξοδα χρήσεως δουλευμένα** συνολικού ύψους **€ 219.364,73** που αναλύονται ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	ΠΟΣΟ ΣΕ €
Δουλευμένα έξοδα ΟΤΕ	5.139,63
Δουλευμένα έξοδα ΔΕΗ	214.225,10
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Λ/56.01)	€ 219.364,73

25. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ.

Οι πιστωτικοί λογαριασμοί τάξεως αναλύονται σε:

Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	88.009.648,42
Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων και εμπραγμ. Ασφαλ. και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	696.116,67
ΣΥΝΟΛΟ	€ 88.705.765,09

ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ

Από την ημερομηνία λήξεως της κλειόμενης διαχειριστικής χρήσεως 2023 ήτοι την 31/12/2023 έως και σήμερα, δεν έχουν συμβεί γεγονότα που να επηρεάζουν σημαντικά την χρηματοοικονομική θέση του Δήμου.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Ο Δήμος Αιγάλεω συνέταξε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2023, 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 1/1/2023 έως 31/12/2023.

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 **€ 1.759.629,43**.
- Οι Αγορές Αποθεμάτων στην χρήση 2023 αυξήθηκαν κατά **€ 119.869,47** σε σχέση με το 2022.
- Υπήρξε αύξηση στις Αμοιβές και έξοδα προσωπικού κατά **€ 691.983,71** σε σχέση με το 2022.
- Υπήρξε αύξηση στις Αμοιβές και έξοδα τρίτων κατά ποσό **€ 102.743,98** σε σχέση με το 2022.
- Υπήρξε μείωση των Δαπανών για παροχές τρίτων ποσού **€ 298.568,67** σε σχέση με το 2022.
- Υπήρξε αύξηση στα Διάφορα έξοδα κατά το ποσό των **€ 311.097,57** σε σχέση με το 2022.
- Υπήρξε μείωση στο λογαριασμό Τόκοι και συναφή έξοδα κατά **€ 34.199,53** σε σχέση με το 2022.
- Υπήρξε μείωση στις αποσβέσεις παγίων στοιχείων κατά **€ 152.285,08** σε σχέση με το 2022.
- Υπήρξε αύξηση στις Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις κατά **€ 6.040,93** σε σχέση με το 2022.
- 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 αύξηση των οργανικών εσόδων σε ποσοστό **13,09%** και αύξηση των εκτάκτων & ανόργανων εσόδων σε ποσοστό **22,63%** για τη χρήση 2023 σε σχέση με το 2022.
- Επίσης, διαπιστώνεται αύξηση των συνολικών εξόδων για την χρήση 2023 σε σχέση με το 2022 σε ποσοστό **2,36%**.

- Οι αναφερόμενες στον Ισολογισμό Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των **€ 7.764.627,12** και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις στο ποσό των **€ 2.366.089,61**.
- Δεν υφίστανται εκτός Ισολογισμού υποχρεώσεις, όπως προκύπτει και από τον ανωτέρω σχετικό πίνακα (στην παράγραφο υπ' αριθμ. 23).
- Κατά την κλειόμενη χρήση 2023 βεβαιώθηκε ποσό εισφοράς σε χρήμα (λόγω της ένταξης της περιοχής του Ελαιώνα στο πολεοδομικό σχέδιο σε προγενέστερη χρήση) ύψους € 102.690,15. Η εισφορά αυτή, μαζί με το ποσό των € 4.711,88 που μεταφέρθηκε από το μεταβατικό λογαριασμό Παθητικού «έσοδα επόμενων χρήσεων», καταχωρήθηκαν στα έσοδα της κλειόμενης χρήσης καθώς αφορούσαν τη διενέργεια ισόποσων δαπανών (ποσού € 107.402,03). Επιπλέον, σημειώνεται ότι το συνολικό ποσό που έχει καταχωρηθεί στο λογαριασμό «Έσοδα επόμενων χρήσεων» και αφορά εισφορά σε χρήμα ανέρχεται κατά την 31.12.2023 σε € 12.714.884,49, το οποίο πρόκειται να κατανεμηθεί στις επόμενες χρήσεις κατά την πρόοδο και ολοκλήρωση των έργων, ενώ το ποσό των € 400.116,10 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 προσ αύξησε ισόποσα τα ίδια Κεφάλαια του Δήμου.
- Η χρήση 2023 παρουσιάζει λογιστικό πλεόνασμα το οποίο ανέρχεται σε **€ 3.092.771,11**.

Ο δημοτικός σύμβουλος κ.Ν.Καραγιάννης της παράταξης «ΛΑΪΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ», ψηφίζει κατά επισημαίνοντας ότι θα τοποθετηθεί στην συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΛΑΜΠΡΟΥ**

ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

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

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΔΟΝΤΑΣ