

Έκθεση χρήσης 2019 Δήμου Καισαριανής

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ της 31.12.2019	5
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	5
I. Έξοδα Εγκαταστάσεως.....	5
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως.....	5
II. Πάγιο Ενεργητικό.....	6
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	6
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.....	14
IV.Κυκλοφορούν Ενεργητικό.....	15
Απαιτήσεις.....	15
V. Διαθέσιμα.....	22
VI. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	24
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	25
VII. Ίδια κεφάλαια.....	25
1. Κεφάλαιο.....	25
2. Δωρεές παγίων	25
3. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	26
4. Αποτελέσματα εις νέον	29
Προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα.....	29
Υποχρεώσεις	30
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	30
Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	31
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31

Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού	35
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	36
Έσοδα.....	36
Έσοδα από πώληση υπηρεσιών	36
Έσοδα από Φόρους –Εισφορές – Πρόστιμα και Προσαυξήσεις.....	36
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό.....	37
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης.....	37
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	38
Έξοδα.....	39
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	39
Αμοιβές και έξοδα Τρίτων	40
Παροχές Τρίτων	40
Φόροι –τέλη.....	40
Διάφορα έξοδα.....	41
Τόκοι και συναφή έξοδα	41
Αποσβέσεις.....	41
Παροχές-χορηγήσεις Επιχορηγήσεις -επιδοτήσεις.....	42
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ.....	42
Εκτακτα & ανόργανα έξοδα.....	43
Εκτακτα & ανόργανα έξοδα.....	43
Εξοδα προηγούμενων χρήσεων	43
Εσοδα προηγούμενων χρήσεων.....	44

Προς

- Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καισαριανής
- Τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας Ανατολικής Αττικής
Ευαγγελιστριάς 2, Αθήνα
- Το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Διεύθυνση 39^η Ν.Π.Δ.Δ. Τμήμα Γ'
Πανεπιστημίου 37, Αθήνα

Αθήνα 3 Δεκεμβρίου 2020

1. Γενικά

Σύμφωνα με σχετική απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Καισαριανής, ορίστηκε ως Ορκωτός Ελεγκτής των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου της χρήσης 2019, ο Ο.Ε.Λ. Γρηγόρης Λιούλιας από την εταιρεία Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε.

Η συνεργασία του Δήμου με την ως άνω εταιρεία επικυρώθηκε με την υπογραφή αντίστοιχης σύμβασης συνεργασίας.

2. Τρόπος διεξαγωγής του ελέγχου μας και στοιχεία που βασίστηκε ο έλεγχος.

Ως προς τον τρόπο και τις διαδικασίες του ελέγχου έχει γίνει αναλυτική περιγραφή στην ανωτέρω υπογραφείσα σύμβαση συνεργασίας.

Ο έλεγχός μας, ο οποίος έγινε σε δειγματοληπτική βάση, έγινε σύμφωνα με τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και που είναι σύμφωνα με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων.

Επίσης, κατά τον ως άνω δειγματοληπτικό έλεγχο, εξετάστηκε και εάν τηρήθηκαν οι διατάξεις του Δ.Κ.Κ. και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων.

Ο έλεγχός μας βασίστηκε:

- Α) Στα εγκριθέντα από Οικονομική Επιτροπή (σύμφωνα με την απόφαση υπ' αριθμ. 143 την 01/12/2020 στοιχεία Απολογισμού των Εσόδων και Εξόδων και των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2019.
- Β) Στα αθεώρητα στοιχεία (ισοζύγια, Αναλυτικά Καθολικά) του Διπλογραφικού Συστήματος.
- Γ) Στα δεδομένα του Προϋπολογισμού, όπως αυτά εγκρίθηκαν με την υπ' αριθμ. 258/2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και την υπ' αριθμ. 118173/37222/14-2-2019 του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ της **31.12.2019**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

I. Έξοδα Εγκαταστάσεως

Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	394.448,32	376.988,32
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	348.681,52	337.307,06
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	45.766,80	39.681,26

Ανάλυση

Λοιπά δικαιώματα	4.960,00
------------------	----------

Προμήθεια αδειών χρήσης στο ηλεκτρονικό διαδικτυακό σύστημα επικοινωνίας καταγραφής και παρακολούθησης αιτημάτων πολιτών και διάδρασης Δήμου.

Λογισμικά προγράμματα	218.515,53
-----------------------	------------

- Ως συντελεστής αποσβέσεως χρησιμοποιείται ο συντελεστής 20%, σύμφωνα με το Ν 4172/2013.

Μελέτες	170.972,79
---------	------------

- Ως συντελεστής αποσβέσεως χρησιμοποιείται ο συντελεστής 10%, σύμφωνα με το Ν 4172/2013.

Το σύνολο των αποσβέσεων στη χρήση 2019 για τα λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως ανέρχεται στο ποσό των 11.374,46€, ενώ το σύνολο των προσθηκών σε 17.460,00€, τα οποία αφορούσαν στατική μελέτες για το Δημοτικό στάδιο καθώς και άδειες χρήσης.

II. Πάγιο Ενεργητικό

ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

1. Γήπεδα – Οικόπεδα

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	1.084.559,81	1.084.559,81
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	0,00	0,00
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	1.084.559,81	1.084.559,81

Τα γήπεδα τα οποία εμφανίζονται στα λογιστικά βιβλία (Γενική Λογιστική και Μητρώο Παγίων) αφορούν:

ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΟΔΟΥ ΣΕΒΑΣΤΟΠΟΥΛΟΥ	49.627,87	Αναλογία οικοπέδου από κληροδότημα υπέρ του Δήμου.
ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΟΔΟΥ ΣΤΕΝΩΝ ΠΟΡΤΩΝ	178.466,74	Αναλογία οικοπέδου από κληροδότημα υπέρ του Δήμου
ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΟΔΟΥ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΟΥ	426.465,20	
ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΟΔΟΥ ΕΥΤΕΡΠΗΣ - ΡΟΔΟΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	286.800,00	Σύνολο οικοπέδου 825μ2 ανήκει εξ' αδιαιρέτου στο Δήμο κατά 79,375% δηλαδή 654,843τμ
ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ ΘΕΣΗ ΑΓΙΑ ΣΩΤΗΡΑ ΔΗΜΟΥ ΑΧΑΡΝΩΝ	143.200,00	Σύνολο οικοπέδου 2.041μ2 ανήκει εξ' αδιαιρέτου στο Δήμο κατά 19,843% δηλαδή 405,01τμ
	1.084.559.81	

2. Πλατείες- πάρκα – παιδότοποι κοινής χρήσεως.

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	6.855.459,01	6.855.459,01
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	5.354.340,73	4.973.464,67
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	1.501.118,28	1.881.994,34

- Δεν υπάρχουν προσθήκες στη χρήση 2019
- Οι αποσβέσεις της χρήσεως ανέρχονται σε 380.876,06 με συντελεστή απόσβεσης 8.33%.

3. Οδοί –Οδοστρώματα κοινής χρήσεως.

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	609.094,36	482.390,70
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	469.187,77	454.058,00
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	139.906,59	28.332,70

- Οι προσθήκες στη χρήση 2019 ανέρχονται σε 126.703,66.

- Οι αποσβέσεις της χρήσεως ανέρχονται σε 15.129,77€ με συντελεστή απόσβεσης 8.33%.

4. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως.

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	441.196,11	441.196,11
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	393.666,82	377.849,06
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	47.529,29	63.347,05

- Δεν υπάρχουν προσθήκες στη χρήση 2019.
- Οι αποσβέσεις της χρήσεως ανέρχονται σε 15.817,76€ με συντελεστή απόσβεσης 8.33%.

5. Κτίρια και Τεχνικά έργα

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	5.346.006,90	5.326.007,30
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	3.109.886,10	2.981.945,05
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	2.236.120,80	2.344.062,25

Ανάλυση

	31/12/2019	31/12/2018	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ
ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	4.165.799,90	4.165.799,90	0,00
ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	92.500,00	92.500,00	0,00
ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	226.096,10	206.096,50	19.999,60
ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ	56.007,01	56.007,01	0,00
ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	805.603,89	805.603,89	0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	5.346.006,90	5.326.007,30	19.999,60
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ	2.746.607,56	2.665.141,47	81.466,09
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	92.439,19	88.739,19	3.700,00

ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	43.990,43	35.679,91	8.310,52
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ	24.643,08	22.402,80	2.240,28
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	202.205,84	169.981,68	32.224,16
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΩΝ	3.109.886,10	2.981.945,05	127.941,05

- Στη χρήση 2019 οι προσθήκες ανέρχονται στο ποσό των 19.999,60€, οι οποίες αφορούν κατασκευή έργων αποχέτευσης.
- Η αξία κτήσεως των κτιρίων ως προκύπτει από το Μητρώο Παγίων, περιλαμβάνει το Δημαρχιακό Μέγαρο, κτίσματα από κληροδοτήματα και κτίσματα του Νεκροταφείου. Ως συντελεστής απόσβεσης έχει χρησιμοποιηθεί το 4%.
- Το σύνολο των αποσβέσεων χρήσεως ανέρχεται στο ποσό των 127.941,05€.
- Σημειώνεται ότι, μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας, δεν είχε ολοκληρωθεί η διαδικασία της μεταγραφής όλων των σχολικών κτιρίων στη μερίδα του Δήμου, για την οποία, σύμφωνα με προφορικές διαβεβαιώσεις των αρμοδίων, γίνονται οι δέουσες ενέργειες από τις αρμόδιες υπηρεσίες, ώστε να ολοκληρωθεί η μεταγραφή τους.

6. Κτιριακές εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσης

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	7.675.234,09	7.664.639,91
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	6.514.672,59	6.198.491,71
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	1.160.561,50	1.466.148,20

- Στη χρήση 2019 οι προσθήκες ανέρχονται στο ποσό των 10.594,18 ευρώ και αφορούσαν κατασκευή θυρίδων οστεοφυλακίου.
- Οι αποσβέσεις της χρήσεως ανέρχονται σε 316.180,88€ με συντελεστή απόσβεσης 8.33%

7. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού Κοινής χρήσεως.

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	229.885,05	229.885,05
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	219.351,62	218.334,60
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	10.533,43	11.550,45

- Δεν υπήρχαν προσθήκες στην χρήση 2019.
- Οι αποσβέσεις της χρήσεως ανέρχονται σε 1.017,02 με συντελεστή απόσβεσης 8.33%.

8. Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως.

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	2.137.721,44	2.129.881,20
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	2.053.127,69	1.995.044,54
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	84.593,75	134.836,66

- Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται και τα μνημεία.
- Στη χρήση 2019 οι προσθήκες ανέρχονται στο ποσό των 7.840,24 ευρώ και αφορούσαν κυρίως δαπάνες περίφραξης χώρου Σκοπευτηρίου.
- Οι αποσβέσεις της χρήσεως ανέρχονται σε 58.083,15€ με συντελεστή απόσβεσης 8.33%.

9. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις- Λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	315.698,54	315.698,54
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	270.390,22	264.537,01
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	45.308,32	51.161,53

Ανάλυση

	31/12/2019	31/12/2018	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ

ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	66.599,65	66.599,65	0,00
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	6.190,98	6.190,98	0,00
ΦΟΡΗΤΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΧΕΙΡΟΣ	73.941,47	73.941,47	0,00
ΕΡΓΑΛΕΙΑ	14.625,89	14.625,89	0,00
ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	154.340,55	154.340,55	0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	315.698,54	315.698,54	0,00
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	63.077,53	62.682,53	395,00
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ	5.386,10	5.106,15	279,95
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΧΕΙΡΟΣ	70.795,96	69.982,50	813,46
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	9.045,69	8.301,69	744,00
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	122.084,94	118.464,14	3.620,80
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΩΝ	270.390,22	264.537,01	5.853,21

Οι αποσβέσεις χρήσεως ανέρχονται στο ποσό 5.853,21€, οι οποίες υπολογίσθηκαν με συντελεστή 10%.

10. Μεταφορικά Μέσα

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	3.168.159,00	2.935.149,19
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	2.810.129,82	2.774.908,20
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	358.029,18	160.240,99

Ανάλυση

	31/12/2019	31/12/2018	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	170.620,53	170.620,53	0,00
ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚ	11.738,82	11.738,82	0,00
ΦΟΡΤΗΓΑ-ΡΥΜΟΥΛ ΕΙΔ.ΧΡΗΣΗΣ	2.673.657,89	2.451.406,49	222.251,40
ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	312.141,76	301.383,35	10.758,41
ΣΥΝΟΛΑ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	3.168.159,00	2.935.149,19	233.009,81
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	170.620,52	170.620,52	0,00
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ	11.738,80	11.738,80	0,00

ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ	2.386.929,75	2.355.743,90	31.185,85
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ	240.840,75	236.804,98	4.035,77
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΩΝ	2.810.129,82	2.774.908,20	35.221,62

Οι προσθήκες της χρήσεως ανήλθαν στο ποσό των 233.009,81€, ποσό στο οποίο έχουν συμψηφιστεί προσθήκες και μειώσεις ποσού 4.049,88€. Οι προσθήκες αφορούσαν τις αποκτήσεις ενός απορριμματοφόρου οχήματος με τιμή 148.800,00, ενός φορτηγού - αναρροφητικού με τιμή 52.452,00, και λοιπές βελτιώσεις. Οι αποσβέσεις χρήσεως ανέρχονται στο ποσό 35.221,62€, ποσό το οποίο αφορά την διαφορά μεταξύ των προσθηκών των αποσβέσεων ποσού 39.271,47 και των μειώσεων 4.049,85. Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν με συντελεστή 10 & 12%.

11. Έπιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός

	31/12/2019	31/12/2018
ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	1.168.396,34	1.132.637,62
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1.038.152,88	1.023.191,89
ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	130.243,46	109.445,73

Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ
ΕΠΙΠΛΑ	205.975,95	205.975,95	0,00
ΣΚΕΥΗ	102.385,70	102.385,70	0,00
ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	5.727,27	5.624,26	103,01
Η/Υ	220.397,22	210.295,76	10.101,46
ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΑ ΟΡΓΑΝΑ	7.537,90	7.537,90	0,00
ΤΗΛ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	73.513,89	73.490,99	22,90
ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	518.413,24	492.881,89	25.531,35
ΕΡΓΑ ΤΕΧΝΗΣ	34.445,17	34.445,17	0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	1.168.396,34	1.132.637,62	35.758,72
ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	202.389,15	201.920,45	468,70
ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΣΚΕΥΗ	79.686,06	76.696,26	2.989,80
ΑΠΟΣΒ/ΝΕΣ ΜΗΧ.ΓΡΑΦΕΙΟΥ	5.519,85	5.343,16	176,69
ΑΠΟΣΒ/ΝΑ Η/Υ	211.866,15	209.602,66	2.263,49

ΑΠΟΣΒ/ΝΑ ΕΠΙΣΤΗΜ.	7.537,79	7.537,79	0,00
ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΤΗΛΕΠ	73.448,34	73.401,81	46,53
ΑΠΟΣΒ/ΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	457.705,54	448.689,76	9.015,78
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΩΝ	1.038.152,88	1.023.191,89	14.960,99

Τα ποσά των προσθηκών και αποσβέσεων περιέχουν συμψηφισμό από πώληση ποσό 56,62€. Οι προσθήκες της χρήσεως ανήλθαν στο ποσό των 35.758,72€, οι οποίες αφορούν κυρίως πλαστικούς κάδους απορριμμάτων, τον εξοπλισμό παιδικών χαρών και ενός server Η/Υ. Οι αποσβέσεις χρήσεως ανήλθαν στο ποσό των 14.960,99€ οι οποίες υπολογίστηκαν με συντελεστές 10 και 20% (Η/Υ), σύμφωνα με το Ν 4172/2013.

12. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

31/12/2019	31/12/2018
125.899,78	0,00

- Ανάλυση**

	31/12/2018	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ / ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	31/12/2019
Απαιτούμενες παρεμβάσεις στους αύλειους και άλλους χώρους των σχολείων	0,00	62.822,92	0,00	62.822,92
Επεμβάσεις προς αποκατάσταση ασφάλειας αγωνιστικού χώρου Σταδίου Μ ΚΡΗΤΙΚΟΠΟΥΛΟΣ προυπ. 140.031 ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ	0,00	63.076,86	0,00	63.076,86
ΣΥΝΟΛΑ	0,00	125.899,78	0,00	125.899,78

Οι προσθήκες της χρήσεως 2019 αφορούν πάγια τα οποία δεν έχουν ολοκληρωθεί στις 31/12/2019.

III. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
Τίτλοι πάγιας επένδυσης

31/12/2019	31/12/2018
809.480,98	809.480,98

	31/12/2019	31/12/2018
Τίτλοι πάγιας επένδυσης	809.480,98	809.480,98
Μείον : Οφειλόμενες Δόσεις	3.791,78	3.791,78
ΣΥΝΟΛΑ	805.689,20	805.689,20

Στον λογαριασμό αυτό είναι λογιστικοποιημένες οι συμμετοχές του Δήμου στις επιχειρήσεις:

Περιγραφή	Ποσό	% Συμμετοχής
• Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση Δήμου Καισαριανής	800.000,00	100%
• Δ.Ε.Κ.Α. –Δημοτική Επιχείρηση	6.000,98	100%
• Αιολικό πνευματικό & πολιτιστικό κέντρο Δήμου Καισαριανής	2.700,00	100%
• Συμμετοχή σε Δημοτική επιχείρηση ανάπτυξης δήμου Βύρωνα Α.Ε.	780,00	1%
Σύνολα	809.480,98	

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στη χρήση 2008 σύμφωνα με την υπ'αριθμ 26/2008 απόφαση του Δημοτικού συμβουλίου Καισαριανής συστάθηκε η δημοτική επιχείρηση με δ.τ. «Κοινωφελής επιχείρηση Καισαριανής». Η νέα αυτή επιχείρηση προήλθε από μετατροπή της «Δημοτικής επιχείρησης ανάπτυξης-ΔΕΑΚ» με προσαρμογή του Καταστατικού της στις διατάξεις του Ν.3463/2006

και ταυτόχρονη απορρόφηση των κοινωφελούς χαρακτήρα σκοπών της Δημοτικής επιχείρησης Αναψυχής.

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του καταστατικού της κοινωφελούς επιχείρησης το κεφάλαιο της ανέρχεται στο ποσό των οκτακοσίων χιλιάδων (800.000,00€) ευρώ. Οι ανωτέρω συμμετοχές αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεως τους, όπως προβλέπουν οι διατάξεις του π.δ. 315/1999. Σύμφωνα με τον ισολογισμό της 31/12/2016, τα συνολικά ίδια κεφάλαια της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό 453.922,62ευρώ. (Ζημιά από υποτίμηση 342.285,60€). Δεν μας έχει δοθεί μεταγενέστερος Ισολογισμός της εταιρείας ώστε να εκτιμήσουμε τυχόν ύψος απομείωσης της συμμετοχής. Λόγω εφαρμογής από 1/1/2011 των διατάξεων του Ν.3852/2010 (ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗΣ) (άρθρα 107-112) οι Δημοτικές επιχειρήσεις Δ.Ε.Κ.Α και Αιολικό πνευματικό & πολιτιστικό κέντρο Δήμου Καισαριανής, ευρίσκονται σε διαδικασία εκκαθάρισης. Συνίσταται να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες της εκκαθάρισης

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

31/12/2019	31/12/2018
2.244,00	2.244,00

Αφορά εγγύηση για σύνδεση με φυσικό αέριο τριών σχολικών συγκροτημάτων.

IV.Κυκλοφορούν Ενεργητικό

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

1. Αποθέματα

31/12/2018	31/12/2017
63.622,57	90.500,82

	31/12/2019	31/12/2018
Μικρά εργαλεία	837,11	211,40
Καύσιμα-Λιπαντ.για κιν.μεταφορικών	93.881,42	90.803,93
Καύσιμα για θέρμανση και φωτισμό	9.287,76	6.037,85
Σπόροι-Φυτά-Δενδρύλια	1.790,48	3.367,76
Είδη καθαριότητας	3.000,55	9.469,00
Φυτοπαθολογικό Υλικό	659,83	323,48
Λοιπά είδη Υγεινής & καθαριότητας	8.359,95	11.595,25
Υλικά συντηρήσεως & επισκ.κτιρίων	3.271,18	5.186,86
Κινηματογραφικό Υλικό	245,75	97,65
Λοιπά Υλικά	1.573,93	8.010,59
Ηλεκτρολογικό Υλικό	9.021,08	6.213,87
Υδραυλικά	2.785,25	5.787,83
Οικοδομικά Υλικά	21.317,95	23.902,22
Αποθέματα απογραφής ενάρξεως χρήσεως	6.996,48	7.322,83
Αγορές χρήσεως ανταλλακτικών παγίων	4.555,23	4.883,87
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	167.583,95	183.214,39
ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ 25.01 + 26.01	245.592,94	152.879,38
ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	63.622,57	90.500,83
ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ	349.554,32	245.592,94

Στο Δήμο Καισαριανής υπάρχουν δύο Αποθήκες όπου παρακολουθείται η διακίνηση των αποθεμάτων που αφορούν, υλικά του Συνεργείου (Χώρος Συνεργείων) και της Γραφικής Ύλης (Δημαρχείο). Από τον Λογιστικό έλεγχο των αποθεμάτων διαπιστώσαμε ότι αποθέματα αξίας € 14.874,20 περίπου (που αντιστοιχούν στο 23% περίπου του υπολοίπου τέλους χρήσεως) προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και δεν έχει γίνει πρόβλεψη για πιθανή απαξίωση τους. Διενεργήσαμε απογραφή στην αποθήκη του συνεργείου την 11/6/2020 κατά την οποία δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

2. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών

	31/12/2019	31/12/2018
Απαιτήσεις	2.627.371,88	2.908.684,15
Επισφαλείς	1.480.054,92	1.122.733,58
Μείον: Προβλέψεις (λ/γ 44.11)	1.480.054,92	1.122.733,58
Υπόλοιπο	2.627.371,88	2.908.684,15

Το υπόλοιπο των απαιτήσεων αναλύεται ως ακολούθως:

	31/12/2018	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	31/12/2019
Απαιτήσεις από οφειλέτες	2.908.684,15	9.417.138,30	9.698.450,57	2.627.371,88
	2.908.684,15	9.417.138,30	9.698.450,57	2.627.371,88
Επισφαλείς απαιτήσεις	1.122.733,58	357.321,34	0,00	1.480.054,92
	4.031.417,73	9.774.459,64	9.698.450,57	4.107.426,80

Στο υπόλοιπο των λογαριασμών του Ενεργητικού Δ ΙΙ 1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ ΙΙ 2 "Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες", ποσού 4.107.426,80 ευρώ, περιλαμβάνονται 3.852.110,22 ευρώ τα οποία αφορούν απαιτήσεις από προηγούμενες χρήσεις και για τα οποία η σχηματισθείσα πρόβλεψη επισφάλειας ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.480.054,92. Μέσα στη χρήση 2019 έγιναν διαγραφές απαιτήσεων συνολικού ποσού 151.139,67 ευρώ. Στην χρήση 2019 σχηματίστηκε πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού 357.321,34€, η οποία αφορούσε τις πιο κάτω απαιτήσεις:

Περιγραφή απαίτησης			Ποσό
ΑΠΟΧ.-ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤΑΣΚ.ΔΕΥΤ.ΔΙΚΤΥΩΝ ΑΚΑΘ. (ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ)		31/3/2002	40.779,81
ΚΟΙΜΗΤΗΡΙΑ-Τέλος Χρήσης Οστεοφυλακίου		30/6/2013	107.320,29
Πρόστιμα & Χρηματικές Ποινές (Τέλ.Πεζοδ, Δ.Τ, Δ.Φ, κλπ)		30/6/2006	86.912,08
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΠΟ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Ο.Κ.		30/6/2006	624,50
Τέλος Χρήσης Πεζοδρομίων, Κοιν/στων χώρων κλπ		30/6/2006	42.834,56
ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ		31/1/2004	7,92
Ω-ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.		31/5/2000	8.599,68
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ & ΕΦΚ	ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΟΧΗΜΑΤΩΝ	31/12/2012	5.371,26
ΕΥΔΑΠ	ΕΝΝΙΑΙΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΟ ΤΕΛΟΣ	31/1/2004	240,57
ΔΕΗ Α.Ε	ΕΝΝΙΑΙΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΟ ΤΕΛΟΣ	30/6/2006	1.822,02
Λοιπές προβλέψεις λόγω διαγραφών		2000-2006	62.808,65

	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ 2019	357.321,34
--	------------------------------	-------------------

Συστήνεται τα ποσά των απαιτήσεων για τα οποία έχει παρέλθει το νόμιμο χρονικό διάστημα διεκδικήσεως τους να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες διαγραφής των, μετά από σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Στην σχετική κατάσταση εκκαθάρισης της ΔΕΗ, του μηνός Δεκεμβρίου 2019, αναφέρεται ότι τα ανεισπρακτα μέχρι την 31/12/2019 υπόλοιπα απαιτήσεων, σύμφωνα με τα στοιχεία της ΔΕΗ, για Δημοτικά τέλη και ΤΑΠ, ανέρχονται στο ποσό των €910.224,20 τα οποία δεν έχουν βεβαιωθεί, λόγω του ότι δεν υπήρχαν επαρκή στοιχεία (ταυτοποίηση οφειλετών).

Παρακάτω παρατίθενται πίνακας οφειλετών – πελατών του Δήμου, των οποίων οι οφειλές ξεπερνούν τα 10.000,00 ευρώ.

A/A	Επωνυμία	Υπόλοιπο Χρέωση
1	ΣΙΝΟΓΙΑΝΝΗ ΕΛΕΝΗ	333.410,77
2	PANEL 2+4 ΑΕ	295.830,62
3	ΜΠΑΡΤΣΩΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	238.966,54
4	ΤΑΪΡΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	180.782,45
5	ΥΜΗΤΤΟΣ ΕΠΕ	138.255,59
6	ΚΟΤΙΝΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	136.660,26
7	ΛΟΥΛΑΚΗΣ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ	118.904,24
8	ΠΑΠΑΛΑΖΑΡΟΥ Κ. - ΤΣΙΛΙΓΚΟΣ ΑΘ. ΟΕ	115.995,23
9	ΤΖΙΝΕΥΡΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	109.225,00
10	ΚΟΤΙΝΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ Κ ΣΙΑ ΟΕ	107.477,18
11	ΧΑΧΛΑΣ ΑΡΓΥΡΙΟΣ	91.541,35
12	ΒΙΔΟΣ Δ. - ΤΣΑΚΑΛΗΣ Α. ΟΕ	86.476,58
13	ΝΕΑ ΜΕΣΑ ΑΒΕΕ (NEW MEDIA ΑΒΕΕ)	75.934,50
14	ΑΥΓΕΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	71.600,00
15	ΕΛΠΙΔΟΦΟΡΟΣ Α. - ΣΥΝΟΥΡΗΣ Χ. ΟΕ	70.010,44
16	ΜΥΣΙΡΛΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	66.507,22
17	ΧΑΤΖΗΑΠΟΣΤΟΛΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	53.786,80
18	A.R. GALLA M.I.K.E.(ΠΡΩΗΝ ΚΟΤΙΝΗΣ Μ.Ι.Κ.Ε.)	53.340,30

19	ΑΒΑΝΤΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΣΤΙΑΣΗΣ Ι.Κ.Ε.	53.170,41
20	ΜΕΛΙΤΑΣ ΑΡΙΣΤΟΒΟΥΛΟΣ	51.447,98
21	ΔΡΑΚΟΣ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ	47.757,04
22	ΣΤΡΑΤΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	39.673,73
23	ΔΑΓΚΛΗΣ ΑΝΤ. ΑΛΚΙΒΙΑΔΗΣ	39.051,55
24	ΠΟΛΙΤΗΣ ΘΩΜΑΣ	36.742,50
25	ΚΑΠΛΑΝΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	36.501,00
26	ΣΠΑΝΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	35.606,08
27	ΣΩΦΡΟΝΙΑΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	32.057,90
28	HELLAS POWER Α.Ε.	30.984,24
29	ΚΩΣΤΟΓΙΑΝΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	30.776,71
30	ΝΤΟΜΟΥΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ Ε.Π.Ε	29.348,00
31	ΔΑΓΚΛΗ ΡΕΓΓΙΝΑ	26.197,42
32	ΠΑΠΟΥΛΙΑΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	25.591,28
33	ΚΕΝΤΩΡ ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε	25.423,69
34	ΒΕΡΓΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	25.317,00
35	ΜΥΡΜΙΡΙΔΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	24.831,66
36	ΓΚΙΖΑΝΗ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	24.068,50
37	ΝΙΚΟΛΕΤΑΤΟΣ ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ	23.095,25
38	ΒΟΥΓΑΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	22.892,44
39	ΣΠΗΛΙΩΤΗ Μ. & ΣΙΑ ΟΕ	22.028,96
40	ΚΑΣΣΙΜΑΤΗ ΜΑΡΙΑ	19.680,00
41	ΠΑΣΤΕΛ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΔΙΑΦΗΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΒΕΕ	19.662,00
42	ΒΑΛΑΣΙΔΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	19.260,00
43	ΚΟΙΝ.ΚΛΗΡΟΝΟΜΩΝ ΚΑΝΟΝΙΕΡΗ ΚΥΡΙΑΚΟΥ	18.489,85
44	ΠΑΠΑΝΑΓΝΟΥ ΧΡΥΣΟΥΛΑ	18.287,76
45	ΣΤΑΜΑΤΕΛΑΤΟΥ ΜΑΡΙΑ	16.872,57
46	ΤΣΙΠΕΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	16.747,96
47	MASTER POSTER-ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ Α.Ε	16.141,00
48	ΔΕΔΟΥΣΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	16.076,60
49	ΓΛΥΜΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Ε. ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΛΑΟΥ Κ. & ΙΩΑΝ. & ΣΙΑ Ε.Ε.	15.833,97
50	ΣΤΕΛΛΑ ΜΑΡΙΑ	15.475,81
51	ΤΣΑΪΛΑΡΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	14.856,88
52	ΜΟΡΣΙ ΣΕΧ ΜΑΓΚΝΤΙ	13.810,91
53	ΚΑΛΑΛΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ & ΣΙΑ Ο.Ε.	12.036,52
54	ΠΑΠΑΠΕΤΡΟΥ ΕΠΕ	11.674,80
55	ΚΟΛΛΙΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	11.669,94

56	ΟΙΚΟΝΟΜΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣ. - ΜΑΝΙΑΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ	10.459,28
57	ΜΕΓΑ GROUP ΑΒΕΤΕ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	10.418,00
58	ΒΕΡΓΟΥ ΗΛΙΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	10.369,16
59	ΝΑΚΑΝ Μ.Ι.Κ.Ε.	10.281,00
	Σύνολα	3.325.372,42

Από τα ανώτερο συμπεραίνεται ότι το 81% της αξίας περίπου των απαιτήσεων της 31/12/2019 του Δήμου Καισαριανής, προέρχεται από 59 πελάτες σε σύνολο 3.515 (1,7% περίπου).

Σημειώνεται ότι στον κωδικό 32 του απολογισμού, «τα εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη», είχαν προϋπολογισθεί με ποσό € 3.899.743,42 και βάση του απολογισμού ανήλθαν στο ποσό € 3.852.110,22.

3.Χρεώσεις Διάφοροι

31/12/2019	31/12/2018
512.212,76	377.781,91

Ανάλυση

	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	97.804,51	94.269,37	3.535,14
Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι	11.582,57	22.685,28	-11.102,71
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ (ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΗ)	10.445,30	10.445,30	0,00
ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟ/ΜΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ "ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΕΛ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ"	89.556,09	0,00	89.556,09
Εισπρακτέα έξοδα που έγιναν για λογ/σμό τρίτων	29.161,84	0,00	29.161,84
Απαιτήσεις απο Α'ΘΜΙΑ ΣΧΟΛ.ΕΠΙΤΡ.	38.741,47	28.280,47	10.461,00
Απαιτήσεις απο Β'ΘΜΙΑ ΣΧΟΛ.ΕΠΙΤΡ.	141.260,47	128.658,47	12.602,00
Απαιτήσεις απο ΓΥΜΝΑ.ΝΗΑΡ ΗΣΤ	93.393,52	93.393,52	0,00
Λοιποί χρεώστες	266,99	49,50	217,49
ΣΥΝΟΛΑ	512.212,76	377.781,91	134.430,85

Οι απαιτήσεις από τις σχολικές επιτροπές προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις (περίοδος 2013-2019) κατά ποσό 180.001,94 ευρώ και οφείλονται από λογαριασμούς κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος (ΔΕΗ). Για τις ανωτέρω απαιτήσεις έχει ληφθεί σχετική απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για τον συμψηφισμό τους με τις αντίστοιχες επιχορηγήσεις που δίνει προς αυτές ο Δήμος.

Επίσης οι απαιτήσεις του Δήμου από την ΝΗΑΡ ΗΣΤ προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις κατά ποσό 93.393,52 ευρώ, από την χρήση 2017 δεν χρεώνεται η αντίστοιχη απαίτηση από την ΝΗΑΡ ΗΣΤ για κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος ΔΕΗ, λόγω των αμφισβητήσεων από την ΝΗΑΡ ΗΣΤ. Το συνολικό ποσό της απαίτησης έως την 31/12/2019 ανέρχεται, συμφωνά με στοιχεία που μας δόθηκαν στο ποσό € 192.800,33.

Το συνολικό ποσό των απαιτήσεων που έχουν λογιστικοποιηθεί στο λογαριασμό «Χρεώστες διάφοροι» και προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις (περίοδος 2013-2019) ανέρχεται σε 250.032,46 ευρώ, το οποίο σχολιάζεται ανωτέρω. Η προκαταβολή προς το Προσωπικό τακτοποιήθηκε λογιστικά εντός του Ιανουαρίου 2019.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟ/ΜΟΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ "ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΕΛ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ" ποσού €89.556,09 έχει συμφωνηθεί με την επιβεβαιωτική επιστολή της τραπεζής.

4. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

31/12/2019	31/12/2018
19.491,89	19.491,89

Το υπόλοιπο αναλύεται κατωτέρω και προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις.

	31/12/2019
Πάγιες Προκαταβολές	1.451,89
Υπόλογος Ταμείου Από Κλοπή	18.040,00
ΣΥΝΟΛΑ	19.491,89

Η απαίτηση για την κλοπή του Ταμείου ποσού 18.040,00 από την χρήση 2008, προς άγνωστο υπόλογο, παραμένει ακίνητη έως σήμερα.

Ν.ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ταμείο

31/12/2019	31/12/2018
0,01	0,01

Κατά την καταμέτρηση των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου, (31/07/2020), διαπιστώσαμε τα εξής

- Ως προς τα μετρητά που ευρέθησαν στο ταμείο ποσού €200,08 , διαπιστώθηκε διαφορά – πλεόνασμα 0,70€
- Ανάλυση συνολικής διαφοράς Οικονομικής διαχείρισης ταμείου & τραπεζών

Μη εκδωθέντα Χρηματικά	-
Εντάλματα	212.992,94
Διαφορά από κλοπή κ.λ.π.	18.080,53
	-
	231.073,47
Μείον	
Διαφορές από ΓΑΕ	12.386,09
	-
	218.687,38
Διαφορά υπολοίπου Οικον.	-
Διαχ.&Τραπεζών/ταμείου	0,70

- Η γενική λογιστική την 31/07/2020 εμφανίζει υπόλοιπο €1.076.590,36. Η διαφορά με την Οικονομική διαχείριση ποσού € 18.079,56 , οφείλεται κυρίως στην διαφορά από την κλοπή της χρήσεως 2008, η οποία όμως είχε λογιστικοποιηθεί στην Γενική Λογιστική και μικροπόλοιπα .

- Κατά την καταμέτρηση και την συνολική συμφωνία μεταξύ των καταμετρημένων χρηματικών διαθεσίμων και της Οικονομικής διαχείρισης διαπιστώθηκε η ύπαρξη μη Ενταλματοποίησης δαπανών , συνολικού ποσού ευρώ 212.992,94 και αντιστοίχως Γραμματίων Εισπρακτέων ποσού ευρώ 12.386,00

Συνιστάται η Ενταλματοποίηση των δαπανών και η βεβαίωση των Εισπράξεων να γίνεται εγκαίρως, ώστε υπάρχει συμφωνία μεταξύ των δεδομένων Γενικής Λογιστικής και Οικονομικής διαχείρισης.

Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

31/12/2019	31/12/2018
889.669,21	809.818,43

Ανάλυση-Κίνηση χρηματικών διαθεσίμων

	31/12/2018	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	31/12/2019
Τ.Π.Δ	0,00	210.644,19	210.644,19	0,00
ΑΤΕ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟΥ 42703002018,63	89.394,23	-89.394,23	0,00	0,00
EUROBANK 0026,0286,19,0200116926	12.360,18	835.424,40	839.034,28	8.750,30
EUROBANK(ΟΨΕΩΣ - 19.0200118051)ΕΙΔΙΚΕΥΜ.ΕΣΟΔΩΝ (ΕΠΙΧΟΡ.)	1,52	0,00	0,00	1,52
ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ	158,48	0,00	0,00	158,48
EUROBANK (202676) ΑΘΛΗΤΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	4.371,90	11.491,00	3,50	15.859,40
EUROBANK (ΜΙΣΘ.0200259818)	150,08	318,03	0,00	468,11
EUROBANK(ΝΕΟΣ ΜΙΣΘ.0200285708)	365.820,75	7.368.482,67	7.438.713,15	295.590,27
EUROBANK (0200106806) ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΔΟΜΕΣ	358,23	143.208,00	143.111,59	454,64
ΤΠΔ(GR1709700010003305017095201)	6.069,43	34.992,00	39.736,85	1.324,58
Τ.Π.Δ.(GR2309700011330802010000200)	0,00	1.128.140,65	816.430,51	311.710,14
ΤΠΔ(GR1709700010003305017095201)	459,09	0,00	0,00	459,09

ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ (GR680100240000000026212790)		16.988,46	0,00	16.988,46
EUROBANK ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΣ ΛΜΟΣ (0026.0237.81.0200682980)	330.674,54	1.557.859,70	1.650.630,02	237.904,22
ΣΥΝΟΛΑ	809.818,43	11.218.154,87	11.138.304,09	889.669,21

Τα ανωτέρω υπόλοιπα των τραπεζών συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα τραπεζικά παραστατικά και με επιβεβαιωτικές επιστολές τραπεζών.

VI. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

31/12/2019	31/12/2018
576.093,62	741.486,99

Ανάλυση

Έσοδα Χρήσεως εισπρακτέα	31/12/2019	31/12/2018
Έσοδα από επιχορηγήσεις	7.121,29	144.891,77
Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων	73.671,72	76.796,30
Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	429.363,67	453.733,89
Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	58.760,76	57.368,75
Μισθώματα από αστικά ακίνητα	2.250,00	6.840,00
Πρόστιμο του Κ.Ο.Κ	3.359,98	1.620,00
Λοιπά έσοδα	1.566,20	236,28
Σύνολο	576.093,62	741.486,99

Τα υπόλοιπα των μεταβατικών λογαριασμών Ενεργητικού τακτοποιήθηκαν στην επόμενη χρήση του 2020.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

VII. Ίδια κεφάλαια

1. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

31/12/2019	31/12/2018
5.832.229,82	5.832.229,82

Το κεφάλαιο του Δήμου στη χρήση 2019 παρέμεινε αμετάβλητο και το υπόλοιπο του έχει διαμορφωθεί από τις προηγούμενες χρήσεις ως εξής :

	1.100.000,00	Κεφάλαιο Δήμου 31/12/2012
Πλέον	982.057,07	Έκτακτη επιχορήγηση για εξόφληση οφειλών Ευδάπ (ΑΡΘΡΟ 52ΤΟΥ ν.4186/2013)- Χρήση 2014
Πλέον	2.890.650,94	Έκτακτη επιχορήγηση για εξόφληση ληξιπρόθεσμων- χρήση 2015
Πλέον	859.521,81	Έκτακτη επιχορήγηση για εξόφληση ληξιπρόθεσμων- χρήση 2016
Σύνολο	5.832.229,82 €	

2. ΔΩΡΕΕΣ ΠΑΓΙΩΝ

31/12/2019	31/12/2018
434.822,87	436.160,15

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2018	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	31/12/2019
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΑΠΟ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	430.000,00	0,00	0,00	430.000,00
ΔΩΡΕΑ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗΣ	0,01	0,00	0,00	0,01
ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΓΙΩΝ CYBER STREAM	0,27	0,00	0,00	0,27
ΔΩΡΕΑ ΠΑΓΙΩΝ STRATIS ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΕΣ & ΔΡΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝ.ΠΛΗΡ	0,14	0,00	0,00	0,14
ΔΩΡΕΑ ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ ΕΝΩΣΗ ΓΕΡΜΑΝΟΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	4.333,34	0,00	-1.000,00	3.333,34
ΔΩΡΕΑ ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ ΤΕΔΚΝΑ	0,01	0,00	0,00	0,01
ΔΩΡΕΑ ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ ΚΑΛΑΝΤΖΗ ΦΩΤΙΟ	0,01	0,00	0,00	0,01
ΔΩΡΕΑ ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ	0,58	0,00	-0,26	0,32
ΔΩΡΕΑ ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ ΣΠΑΥ	1.825,61	0,00	-337,02	1.488,59
ΔΩΡΕΑ ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ EUROBANK	0,16	0,00	0,00	0,16

ΔΩΡΕΑ ΠΙΝΑΚΑ ΤΟΥ ΖΩΓΡΑΦΟΥ Γ.ΒΑΚΙΡΤΖΗ	0,01	0,00	0,00	0,01
ΔΩΡΕΑ ΑΠΟ ΔΗΜΟ ΑΘΗΝΑΙΩΝ	0,01	0,00	0,00	0,01
	436.160,15	0,00	-1.337,28	434.822,87

3. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

31/12/2019	31/12/2018
6.209.019,84	6.537.585,93

Κίνηση λογ/σμου

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2018	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 2018	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 2019	31/12/2019
43.00.00.02	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	0,01	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01
43.01.00.01	ΣΑΤΑ	1.101.718,15	1.101.718,15	212.340,00	1.314.058,15	192.744,19	1.121.313,96
43.01.00.02	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ	56.747,67	56.747,67	21.952,00	78.699,67	0,00	78.699,67
43.01.00.03	ΕΠΙΧ.ΣΑΤΑ ΣΧΟΛΕΙΩΝ	27.014,17	27.014,17	0,00	27.014,17	9.286,15	17.728,02
43.01.09.03	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΘΗΣΕΑΣ	261.968,77	261.968,77	0,00	261.968,77	130.742,89	131.225,88
43.01.09.04	Χρηματοδότηση προγράμματος ΣΑΕ για θεομηνίες	1.119,31	1.119,31	0,00	1.119,31	312,89	806,42
43.01.09.05	Χρηματοδότηση ΣΑΕ 015/3 έργου PORTAL Ηλεκτρονικής κυβέρνησης για την εξυπηρέτηση του πολίτη	0,06	0,06	0,00	0,06	0,00	0,06
43.01.09.06	Χρηματοδότηση έργου σε ανάπτυξη εφαρμογών γεωγραφικών πληροφοριακών συστημάτων.	0,03	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03
43.01.09.07	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΕΡΓΟΥ "ΑΣΥΡΜΑΤΟ ΔΙΚΤΥΟ"	0,11	0,11	0,00	0,11	0,00	0,11
43.20.00.01	ΣΑΝΑ	242,34	242,34	0,00	242,34	242,33	0,01
43.20.00.04	ΣΑΕ	99.734,26	99.734,26	0,00	99.734,26	9.302,13	90.432,13
43.20.00.05	Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα (ΠΕΠ)	80.804,97	80.804,97	0,00	80.804,97	20.177,03	60.627,94

43.20.00.07	Ανάπλαση πεζοδρομίων & κατασκευή πρότυπων παιδικών χαρών	750.300,00	750.300,00	0,00	750.300,00	124.950,00	625.350,00
43.20.00.08	Κατασκευή οριστικού δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων σε διάφορες περιοχές του δήμου	26.575,78	26.575,78	0,00	26.575,78	1.291,14	25.284,64
43.20.00.09	Κατασκευή βιοκλιματικού παιδικού-βρεφικού σταθμού (2.000.000,00-ΕΣΠΑ/ΠΕΠ)	1.007.655,20	1.007.655,20	0,00	1.007.655,20	97.512,02	910.143,18
43.90.00.01	Χρηματοδότηση από πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ για προμήθεια φορτηγού ανατρεπόμενου & αναρροφητικού σαρώθρου	0,00	0,00	114.948,00	114.948,00	10.244,88	104.703,12
43.90.00.02	Χρηματοδότηση ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Απαιτούμενες παρεμβάσεις στους αύλειους & άλλους χώρους των σχολείων	0,00	0,00	62.822,92	62.822,92	0,00	62.822,92
43.90.00.03	Ειδικό πρόγραμμα ενίσχυσης Δήμων ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II	0,00	0,00	82.400,00	82.400,00	0,00	82.400,00
43.90.02.03	Προσθήκη 8 αιθουσών Ειδικό Πειραματικό Σχολείο	45.545,60	45.545,60	0,00	45.545,60	43.769,89	1.775,71
43.90.02.04	Προσθήκη 4 αιθουσών διδασκαλίας 2ο Γυμνάσιο Καισ/νής	9.538,60	9.538,60	0,00	9.538,60	9.321,93	216,67
43.90.02.05	Λοιπές προγραμματικές συμβάσεις με τον ΟΣΚ	18.354,52	18.354,52	0,00	18.354,52	8.990,83	9.363,69
43.90.02.06	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ για έργο "Βελτίωση και αναβάθμιση δύο παιδοτόπων"	79.444,42	79.444,42	0,00	79.444,42	7.219,07	72.225,35
43.90.02.07	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ για έργο "Επισκευή 2ου Δημοτικού Σχολείου"	41.522,79	41.522,79	0,00	41.522,79	3.984,35	37.538,44
43.90.02.08	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ "Μελέτες Στατικής Επάρκειας των Αιθουσών και του Γυμναστηρίου στο Δημοτικό Στάδιο	0,00	0,00	12.500,00	12.500,00	416,67	12.083,33
43.90.02.09	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ "Επεμβάσεις προς αποκατάσταση ασφάλειας αγωνιστικού χώρου Σταδίου "Μ.Κρητικόπουλος"	0,00	0,00	63.076,86	63.076,86	0,00	63.076,86

43.90.02.10	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ "Ασφαλτοστρώσεις οδών Δήμου Καισαριανής"	0,00	0,00	126.703,66	126.703,66	879,53	125.824,13
43.90.09.01	Επιχορηγήσεις από Υπουργείο Πολιτισμού	23.001,81	23.001,81	0,00	23.001,81	2.090,16	20.911,65
43.90.09.06	Υπουργείο Εσωτερικών	57.980,36	57.980,36	0,00	57.980,36	28.613,59	29.366,77
43.90.09.07	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΡΓΑ ΑΡΘ.27Ν.3756/09	0,20	0,20	0,00	0,20	0,00	0,20
43.90.09.08	Επιχορήγηση από ΕΤΕΡΠΣ	110.850,89	110.850,89	0,00	110.850,89	18.130,79	92.720,10
43.90.09.09	Χρηματοδότηση από Νομαρχια για έργο "Παρέμβαση -Ανάπλαση εισόδου-εξόδου Πανεπιστημιούπολης"	873.194,98	873.194,98	0,00	873.194,98	218.036,79	655.158,19
43.90.09.10	Ανακαίνιση Νεοκλασικού κτιρίου στην περιοχή του Σκοπευτήριου	519.044,05	519.044,05	0,00	519.044,05	25.952,20	493.091,85
43.90.09.12	Παρεμβάσεις επεκτάσεις στις κτιριακές εγκαταστάσεις του Δ.Νεκ/φείου (Π.Δ.Ε)	1.345.226,89	1.345.226,89	0,00	1.345.226,89	61.098,09	1.284.128,80
43.90.09.13	Εργασίες συντήρησης και επιδιόρθωσης χλοοτάπητα Δημοτικού σταδίου (Περιφέρεια Αττικής)	0,00	0,00	1.269,45	1.269,45	1.269,45	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	6.537.585,93	6.537.585,93	698.012,89	7.235.598,83	1.026.578,99	6.209.019,84

Η στήλη αποσβέσεις 2019 του παραπάνω πίνακα αναλύεται ως εξής: Οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων εμφανίζονται σε λογαριασμό «Έκτακτα & ανόργανα έσοδα» (81.01.05 «Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων») με ποσό € 938.695,67.

- 1) Από το ποσό της ΣΑΤΑ που έχει μείνει αδιάθετο στο τέλος της χρήσεως έχει γίνει μεταφορά στις λειτουργικές δαπάνες ποσού 84.282,45.
- 2) Το ποσό των 2.324,28 αφορά αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων οι οποίες λογιστικοποιήθηκαν στον λογαριασμό 82.01 "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" και το υπόλοιπο ποσό αφορά τακτοποιητικές εγγραφές.

4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018
Πλεόνασμα χρήσεως	110.731,95	395.666,13
Φόρος εισοδήματος	-21.125,32	-22.780,69
Ελλείμματα προηγ. χρήσεων	-4.312.105,29	-4.684.990,73
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	-4.222.498,66	-4.312.105,29

Προβλέψεις για κινδύνους & έξοδα
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

31/12/2019	31/12/2018
393.522,39	356.344,74

Αφορά πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Στη χρήση 2019 η αύξηση ποσού 37.177,65 € αφορά την σχηματισθείσα πρόβλεψη λόγω συνταξιοδοτήσεως υπαλλήλων.

Λοιπές προβλέψεις

31/12/2019	31/12/2018
245.423,78	291.348,59

Κίνηση λογαριασμού

	31/12/2018	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	31/12/2019
Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	290.548,59	107.866,42	61.941,61	244.623,78
Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	800,00	0,00	0,00	800,00

Σύνολα	291.348,59	107.866,42	61.941,61	245.423,78
---------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

Οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα έχουν σχηματισθεί από προηγούμενες χρήσεις έως και το 2013.

Οι χρεώσεις αφορούν τακτοποίησης προβλέψεων που σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις και τακτοποιήθηκαν στην χρήση 2019. Σύμφωνα με την επιστολή του νομικού συμβούλου του Δήμου, σχηματίστηκε επιπλέον πρόβλεψη 61.941,61 για επίδικες υποθέσεις που υπάρχει αυξημένη πιθανότητα η έκβαση τους να είναι δυσμενής για τον Δήμο.

Αντίστοιχα για την πρόβλεψη για Επισφαλείς Απαιτήσεις ποσού ευρώ 1.480.054,92 αναφερόμαστε στη σελίδα 17 της παρούσης.

Υποχρεώσεις

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	31/12/2019	31/12/2018
Δάνεια τραπεζών	1.622.839,60	1.912.826,22
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	833.201,02	787.851,66
Σύνολα	2.456.040,62	2.700.677,88

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2018	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	31/12/2019
Δάνειο (3.813.398) αναχρηματοδοτης EUROBANK με σταθερό επιτόκιο	1.382.204,28	416.054,48	54.637,88	1.020.787,68
Δάνειο (1.800.071,91) αναχρηματοδότησης EUROBANK με μεταβλητό επιτόκιο	530.621,94	153.057,25	3.439,88	381.004,57
Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	0,00	19.140,65	240.188,00	221.047,35
ΣΥΝΟΛΑ	1.912.826,22	588.252,38	298.265,76	1.622.839,60

Αφορά δάνεια με την Eurobank αρχικού ύψους 1.800.071,91€ και 3.813.398,00€ συνολικού ποσού 5.613.469,91€ για την προεξόφληση των δανείων από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Η αποπληρωμή τους άρχισε από 27/12/2009.

Οι τόκοι των δανείων που επιβαρύνουν τα Αποτελέσματα ανέρχονται στο ποσό των 149.037,98 ευρώ.

ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

31/12/2019	31/12/2018
0,00	49.814,78

Αφορούσε οφειλή έκτακτης επιχορήγησης για εξόφληση οφειλών ΕΥΔΑΠ οι οποίες είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως 31/7/2013 (άρθρο 52 του ν.4186/2013). Στη χρήση 2018 έγινε παρακράτηση ποσού 49.814,76 ευρώ από την τακτική επιχορήγηση που δόθηκε και στη χρήση 2019 μεταφέρθηκε στους πιστωτές διαφόρους.

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

1. Προμηθευτές

31/12/2019	31/12/2018
387.496,38	495.871,86

Διαπιστώθηκε συμφωνία μεταξύ Γενικής Λογιστικής και Οικονομικής Διαχείρισης.

Από τις απαντητικές επιστολές που λάβαμε διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες διαφορές με τα βιβλία του Δήμου και για τις οποίες έγινε σύσταση να διερευνηθούν.

<u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</u> <u>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ</u>	<u>ΥΠΟΛΟΙΠΟ</u> <u>ΒΑΣΕΙ</u> <u>ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ</u>	<u>ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u>

ΕΥΔΑΠ	40.683,87	76.652,54	35.968,67
ΟΤΕ	1.912,50	40.075,94	38.163,44

Με τις συγκεκριμένες εταιρείες ο Δήμος παρουσιάζει διαφορές με τα λογιστικά του βιβλία από τις προηγούμενες χρήσεις και οι οποίες συστήνεται να διερευνηθούν

2. Τράπεζες

31/12/2019	31/12/2018
80.000,00	80.000,00

Αφορά δάνειο κεφαλαίου κίνησης της Eurobank. Ο λογαριασμός δεν παρουσίασε κίνηση κατά τη χρήση 2019.

3. Υποχρεώσεις από Φόρους – Τέλη

31/12/2019	31/12/2018
14.449,92	32.632,56

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2018	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	31/12/2019
ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	340,30	242.758,35	242.418,05	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ	5.156,29	30.750,20	25.622,48	28,57
Λογ/μος εκκαθαρίσεως φόρου εισοδήματος	21.636,09	43.301,46	31.555,67	9.890,30
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΜΟΙΒΩΝ ΔΗΜΑΡΧΩΝ, ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΩΝ, ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.	0,00	1.227,79	1.227,79	0,00
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ	176,79	713,97	537,18	0,00
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΕΣΟΔΩΝ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	0,00	2.523,96	2.741,18	217,22
Φόρος Εργολάβων 3%	0,00	4.836,91	7.001,70	2.164,79
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ 1%	106,41	890,13	893,94	110,22
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ 4%	2.638,74	21.181,09	19.073,68	531,33
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ 8%	2.568,11	10.596,29	9.520,79	1.492,61
ΛΟΙΠΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ	5,22	40,56	40,30	4,96
ΛΟΙΠΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ	4,61	91,60	96,91	9,92
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	32.632,56	358.912,31	340.729,67	14.449,92

Η υποχρέωση από Φόρο Εισοδήματος χρήσεως 2019 ανέρχεται στο ποσό 21.125,32, εξυπηρετείται κανονικά έως σήμερα.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξετασθεί από τις φορολογικές αρχές από ιδρύσεώς του. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

31/12/2019	31/12/2018
9.645,71	9.977,05

Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2018	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	31/12/2019
ΙΚΑ	9.176,24	496.526,03	488.110,37	760,58
ΤΣΜΕΔΕ	0,23	22.695,84	22.695,84	0,23
ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ 0824	0,00	334.316,33	334.316,33	0,00
ΤΥΔΚΥ	567,55	171.135,63	170.568,08	0,00
ΕΦΚΑ (ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ)	0,00	380.133,45	389.016,09	8.882,64
ΣΥΝΟΛΑ Λ/Γ 55,00	9.744,02	1.404.807,28	1.404.706,71	9.643,45
ΤΣΜΕΔΕ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗ	0,00	2.763,20	2.763,20	0,00
Τ.Ε.Α.Υ.Φ.Ε.(ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜ.ΑΣΦ.ΥΠ.ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ)	51,48	694,10	642,62	0,00
ΤΑΔΚΥ	0,00	164.513,56	164.513,56	0,00
Μ.ΤΠ.Υ	0,00	1.129,35	1.129,35	0,00
ΤΠΔΥ	147,23	65.328,18	65.183,21	2,26
ΚΥΤ	0,00	4.684,50	4.684,50	0,00
Τ.Α.Υ.Φ.Ε.(ΤΑΜΕΙΟ ΑΛ/ΘΕΙΑΣ ΥΠΑΛ.ΦΑΡΜ.ΕΡΓΑΣΙΩΝ)	34,32	463,76	429,44	0,00
ΤΕΑΔΥ	0,00	435,60	435,60	0,00
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ 55	9.977,05	1.644.819,53	1.644.488,19	9.645,71

5. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση

	31/12/2019	31/12/2018
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ	833.201,02	787.851,66

Αφορά μέρος αποπληρωμής του δανείου της τράπεζας Eurobank το οποίο θα καταβληθεί στη επόμενη χρήση.

6. Πιστωτές Διάφοροι

31/12/2019	31/12/2018
61.037,74	82.096,51

Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2018	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	31/12/2019
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	20.281,84	2.722.510,07	2.702.742,49	514,26
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	10.560,88	0,00	0,00	10.560,88
ΤΠΔ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	117.137,22	117.137,22	0,00
ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΥ	0,00	11.778,27	11.778,27	0,00
ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΟ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΟ	0,00	35.087,91	35.087,91	0,00
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 2%	160,39	53.830,61	53.673,19	2,97
ΥΠΕΡ ΟΑΕΔ	136,03	11.707,98	11.571,95	0,00
ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΙΣ.	28,00	5.235,00	5.207,00	0,00
ΕΚΤΑΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛ.Ν3986/2011	8,70	11.184,47	11.175,77	0,00
ΓΕΩΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ	0,00	48,83	48,83	0,00
Ενιαία Ανεξ.Αρχή Δημ.σ. Συμβάσεων(0,10%)	152,06	1.138,92	1.131,71	144,85
ΣΩΜΑΤΕΙΟ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ	0,00	60,00	60,00	0,00
ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΥΠΕΚΑ (ΥΠ.ΠΕΡΙΒ.& ΑΝΑΠΤ.)	0,00	3,00	3,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ Λ/Γ 53,20	485,18	247.212,21	246.874,85	147,82
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	953,85	953,85	0,00	0,00

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ΥΠΕΣ πληρωτέες στην επόμενη χρήση	49.814,76	49.814,76	49.814,78	49.814,78
ΣΥΝΟΛΑ Λ/Γ 53	82.096,51	3.020.490,89	2.999.432,12	61.037,74

Για το υπόλοιπο του λογαριασμού «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ΥΠΕΣ πληρωτέες στην επόμενη χρήση» αναφερόμαστε στις λουπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Το ποσό έκλεισε μέσα στη χρήση του 2020.

Μεταβατικοί λογαριασμοί Παθητικού

	31/12/2019	31/12/2018
Έσοδα επόμενων χρήσεων	258.662,65	207.736,98
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	306.713,07	330.686,80
Σύνολα	565.375,72	538.423,78

Το υπόλοιπο των λογαριασμών των εξόδων χρήσεως δουλευμένων έκλεισε μέσα στην επόμενη χρήση του 2020.

Ανάλυση λογ/σμού

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2018	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	31/12/2019
ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	207.736,98	20.931,40	71.857,07	258.662,65
Αποδοχές προσωπικού & εργοδοτικές εισφορές	77.899,15	77.899,15	3.521,29	3.521,29
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΕΗ 11ος, 12ος	14.880,03	14.880,03	13.737,48	13.737,48
ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΡΕΥΜΑΤΟΣ 11ος-12ος	61.495,41	61.495,41	71.451,10	71.451,10
ΕΝΟΙΚΙΑ	35,44	35,44	26,43	26,43
Ηλεκτρική ενέργεια	163.716,96	163.716,96	214.201,70	214.201,70
ΤΟΚΟΙ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	3.743,21	3.743,21	3.775,07	3.775,07
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα - 67	8.916,60	8.916,60	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	538.423,78	351.618,20	378.570,14	565.375,72

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Έσοδα

ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ & ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	2.404.681,86	2.383.148,52	21.533,34	0,90%
ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ & ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	750.303,91	650.410,43	99.893,48	15,36%
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΝΕΚΡΟΤΑΦΙΟΥ	605.301,70	612.221,05	-6.919,35	-1,13%
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΔΑΦΟΥΣ, ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ	83.529,20	70.110,00	13.419,20	19,14%
ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΙΑ ΤΡΙΤΟΥΣ	0,00	4.060,00	-4.060,00	-100,00%
ΣΥΝΟΛΑ	3.843.816,67	3.719.950,00	123.866,67	3,33%

Κατά τον δειγματοληπτικό έλεγχο των εσόδων, ελέχθησαν οι καταχωρήσεις στο Βιβλίο Τρεχούμενων Λογαριασμών ως και τα αντίγραφα των Γραμματίων Εισπράξεως.

Ποσοστιαία η μεγαλύτερη αύξηση παρατηρήθηκε στις κατηγορίες των εσόδων "Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων", ενώ αντίστοιχα η μεγαλύτερη μείωση διαπιστώθηκε στα έσοδα από " Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για τρίτους ".

ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ –ΕΙΣΦΟΡΕΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΦΟΡΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ	419.969,06	413.757,99	6.211,07	1,50%
ΕΙΣΦΟΡΕΣ	3.880,00	4.655,00	-775,00	-16,65%
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	7.776,88	9.773,08	-1.996,20	-20,43%

ΠΡΟΣΤΙΜΑ	72.500,13	54.845,16	17.654,97	32,19%
ΠΑΡΑΒΟΛΑ	4.070,00	3.330,00	740,00	22,22%
ΣΥΝΟΛΑ	508.196,07	486.361,23	21.834,84	4,49%

Ποσοτικά η μεγαλύτερη αύξηση οφείλεται στις αυξήσεις των ποσών στα “προστίμα” και “φόροι αυτοτελείς” σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

ΑΝΑΛΥΣΗ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΤΑΚΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΑΠΟ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	2.975.065,17	2.894.555,68	80.509,49	2,78%
Κ.Α.Π για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/θμιας και β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν.1946/1991)	223.620,00	208.890,00	14.730,00	7,05%
Κ.Α.Π για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του Π.Δ.Ε.)	14.400,00	14.400,00	0,00	0,00%
Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 Ν.2880/2001)	20.528,28	19.900,02	628,26	3,16%
ΣΑΤΑ ΓΙΑ ΛΕΙΤ.ΔΑΠΑΝΕΣ	84.282,45	120.620,38	-36.337,93	-30,13%
Σύνολα	3.317.895,90	3.258.366,08	59.529,82	1,83%

Το ποσό της τακτικής επιχορήγησης από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, αυξήθηκε κατά 2.8% περίπου, καθώς και η επιχορήγηση για συντηρήσεις σχολικών κτιρίων αυξήθηκε κατά 7% περίπου, ενώ η χρηματοδότηση την «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς» παρέμεινε σταθερή. Μείωση παρατηρήθηκε στις επιχορηγήσεις «ΣΑΤΑ για λειτουργικές δαπάνες» κατά 30.1%.

ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
-----------	------------	------------	---------	---------

Επιχορηγήσεις υπό του ΟΑΕΔ για την εκτέλεση δημοτικών έργων, προς απασχόληση ανέργων	295.924,86	77.943,99	217.980,87	279,66%
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘ.27Ν.3756/09	49.160,35	17.768,88	31.391,47	176,67%
ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	107.005,50	61.782,72	45.222,78	73,20%
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ,ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ	9.001,00	4.670,00	4.331,00	92,74%
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ	3.487,62	1.557,98	1.929,64	123,86%
ΣΥΝΟΛΑ	464.579,33	163.723,57	300.855,76	183,76%

Ποσοστιαία η μεγαλύτερη αύξηση εντοπίστηκε στις “Επιχορηγήσεις υπό του ΟΑΕΔ για την εκτέλεση δημοτικών έργων, προς απασχόληση ανέργων” και “Λειτουργικές δαπάνες άρθρου 27Ν.3756/09” για κοινωνικές δομές (κοινωνικό παντοπωλείο).

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ

ΑΝΑΛΥΣΗ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ	0,00	724,01	-724,01	-100,00%
Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε Τράπεζες	895,18	0,00	895,18	#ΔΙΑΙΡ./0!
ΣΥΝΟΛΑ	895,18	724,01	171,17	23,64%

Έξοδα

Γενικές σημειώσεις επί των δαπανών

Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών (κόστος παροχής υπηρεσιών), ως και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, έξοδα δημοσίων σχέσεων, χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα προκύπτουν από εξωλογιστικό Φύλλο Μερισμού, με τα ίδια "κλειδιά" μερισμού, όπως και στις προηγούμενες χρήσεις και όχι μέσω της Αναλυτικής Λογιστικής, όπως αναφέρεται στο άρθρο 3 του ΠΔ315/1999.

Στις κατηγορίες των δαπανών, υπάρχουν δαπάνες οι οποίες δεν εξατομικεύονται μεμονωμένα και οι οποίες αντιστοιχούν στα έσοδα των δομών παροχής βασικών αγαθών, όπως Κοινωνικό Παντοπωλείο, παροχή συσσιτίου, κοινωνικό φαρμακείο.

Για πληροφοριακούς λόγους θα πρέπει κατά την γνώμη μας, να γίνεται συσχέτιση μεταξύ των ομοειδών εσόδων και δαπανών των κοινωνικών δομών.

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	2.603.642,21	2.564.053,56	39.588,65	1,54%
Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	755.603,20	744.628,93	10.974,27	1,47%
Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	31.364,41	27.672,00	3.692,41	13,34%
Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κ.λ.π.)	262.915,59	249.016,10	13.899,49	5,58%
Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	993.107,81	758.412,29	234.695,52	30,95%
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	34.422,42	35.867,21	-1.444,79	-4,03%
Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	1.371,58	1.491,60	-120,02	-8,05%
ΣΥΝΟΛΑ	4.682.427,22	4.381.141,69	301.285,53	6,88%

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	34.091,10	27.623,69	6.467,41	23,41%
ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΣΤΑΣΕΩΣ ΔΗΜΑΡΧΟΥ & ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ-ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	102.313,86	82.080,00	20.233,86	24,65%
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΙΡΕΤΩΝ	18.525,36	15.959,82	2.565,54	16,07%
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	7.998,00	8.060,00	-62,00	-0,77%
ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	95.031,34	95.239,00	-207,66	-0,22%
ΣΥΝΟΛΑ	257.959,66	228.962,51	28.997,15	12,66%

ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΛΑΤΕΙΩΝ- ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟ	145.941,93	137.615,00	8.326,93	6,05%
ΥΔΡΕΥΣΗ (ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ Κ.Λ.Π.)	68.886,71	83.699,93	-14.813,22	-17,70%
ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ-ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	41.778,78	39.089,77	2.689,01	6,88%
ΕΝΟΙΚΙΑ	41.744,52	48.846,00	-7.101,48	-14,54%
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	20.947,36	20.056,31	891,05	4,44%
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	90.511,32	123.892,39	-33.381,07	-26,94%
ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΩΝ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	42.017,16	48.496,08	-6.478,92	-13,36%
ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	186.295,18	155.999,33	30.295,85	19,42%
ΣΥΝΟΛΑ	638.122,96	657.694,81	-19.571,85	-2,98%

ΦΟΡΟΙ –ΤΕΛΗ
Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔ.ΜΗ ΣΥΜΨ	737,20	1.358,00	-620,80	-45,71%
Τέλη συναλλαγματικών και λοιπών πράξεων	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!

ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦ	7.814,00	6.929,50	884,50	12,76%
ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.769,20	3.738,88	-969,68	-25,94%
ΣΥΝΟΛΑ	11.320,40	12.026,38	-705,98	-5,87%

ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	16.607,15	14.697,26	1.909,89	12,99%
ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ, ΑΠΟΖ. ΜΕΤΑΚ.	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!
ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ & ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΣ	28.080,45	20.201,18	7.879,27	39,00%
ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ	1.364,00	1.580,99	-216,99	-13,72%
ΕΝΤΥΠΑ & ΓΡΑΦ. ΥΛΗ	14.578,18	13.370,63	1.207,55	9,03%
ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	9.633,86	5.187,28	4.446,58	85,72%
ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	5.516,51	7.829,29	-2.312,78	-29,54%
ΕΞΟΔΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΩΝ -ΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ	36.579,60	42.179,35	-5.599,75	-13,28%
Δαπάνες κατασκηνώσεων-Εξοχών και Συσσιτίων	13.665,61	19.913,28	-6.247,67	-31,37%
ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΟΤΑ	608.385,48	629.471,46	-21.085,98	-3,35%
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	1.500,00	10.000,00	-8.500,00	-85,00%
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	6.782,72	9.921,48	-3.138,76	-31,64%
ΣΥΝΟΛΑ	742.693,56	774.352,20	-31.658,64	-4,09%

ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	139.037,98	155.458,10	-16.420,12	-10,56%
ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ	10.000,00	0,00	10.000,00	#ΔΙΑΙΡ./0!
Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	2.898,16	2.358,06	540,10	22,90%
ΣΥΝΟΛΑ	151.936,14	157.816,16	-5.880,02	-3,73%

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Ανάλυση

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
ΑΠΟΣΒ.ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚ/ΣΕΩΝ-ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ	127.941,05	127.481,14	459,91	0,36%
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ-ΜΗΧΑΝ/ΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	5.853,21	2.202,03	3.651,18	165,81%
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	39.271,47	3.899,39	35.372,08	907,12%
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	15.017,61	58.848,25	-43.830,64	-74,48%
ΑΠΟΣΒ.ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	11.374,46	5.222,19	6.152,27	117,81%
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΩΝ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	787.014,40	822.353,80	-35.339,40	-4,30%
ΣΥΝΟΛΑ	986.472,20	1.020.006,80	-33.534,60	-3,29%

ΠΑΡΟΧΕΣ-ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ -ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ
Ανάλυση

	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και οργανισμούς του Δήμου	925.100,00	850.631,20	74.468,80	8,75%
Εισφορές σε σχολικά ταμεία και εκκλησιαστικούς οργανισμούς	223.283,71	209.375,44	13.908,27	6,64%
ΣΥΝΟΛΑ	1.148.383,71	1.060.006,64	88.377,07	8,34%

Οι επιχορηγήσεις του Δήμου προς ΝΠΔΔ και πολιτιστικούς οργανισμούς, παρουσίασαν αύξηση € 88.377,07 ή 8,34% σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
Ανάλυση

	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Προβλέψεις αποζημίωσης	43.317,40	32.531,05	10.786,35	33,16%
Πρόβλεψη βάση τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων οφειλών προς εργαζομένους	61.941,61	0,00	61.941,61	#ΔΙΑΙΡ./0!
Σύνολα	105.259,01	32.531,05	72.727,96	223,56%

ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ
Ανάλυση

	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	40,06	3.674,05	-3.633,99	-98,91%
Τόκοι υπερημερίας	0,00	151,49	-151,49	-100,00%
Σύνολα	40,06	3.825,54	-3.785,48	-98,95%

ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ
Ανάλυση

	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων στοιχείων	938.695,67	975.210,44	-36.514,77	-3,74%
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων στοιχείων από δωρεές	1.337,28	1.337,29	-0,01	0,00%
Λ/μος τακτ. επιχορηγηθέντων Παγίων	0,00	8.719,15	-8.719,15	-100,00%
Λοιπά εκτατά & ανόργανα έξοδα	12.598,33	90.065,22	-77.466,89	-86,01%
ΣΥΝΟΛΑ	952.631,28	1.075.332,10	-122.700,82	-11,41%

ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
Ανάλυση

ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	0,00	1.824,04	-1.824,04	-100,00%
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	0,00	18.527,00	-18.527,00	-100,00%
Λοιπά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	89.279,52	0,00	89.279,52	#ΔΙΑΙΡ./0!
Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (Π.Ο.Ε.)	0,00	1.125,98	-1.125,98	-100,00%
Προσαυξήσεις εισφ. Ασφ. ταμείων (Π.Ο.Ε.)	20,10	0,00	20,10	#ΔΙΑΙΡ./0!

Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων(3)	7.569,22	2.652,05	4.917,17	185,41%
ΣΥΝΟΛΑ	96.868,84	24.129,07	72.739,77	301,46%

ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
Ανάλυση

ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	31/12/2019	31/12/2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Πιστωτικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών	970,33	0,00	970,33	#ΔΙΑΙΡ./0!
ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ(ΠΡΩΤΟΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ)	35.930,96	26.537,61	9.393,35	35,40%
ΤΕΛΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΠΡΩΤΟΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ)	14.098,00	10.950,78	3.147,22	28,74%
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΕΠΙ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ	12.282,86	8.128,93	4.153,93	51,10%
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	132.447,97	180.888,73	-48.440,76	-26,78%
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	5.971,36	963,99	5.007,37	519,44%
Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα	84.610,73	0,00	84.610,73	#ΔΙΑΙΡ./0!
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΑΛΟΓ.ΑΠΟΣΒ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΣ	2.324,28	2.364,12	-39,84	-1,69%
Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Αποφ.Υπ.Οικον.2081241/11652/1997)	1.663,80	680,05	983,75	144,66%
ΣΥΝΟΛΑ	290.300,29	230.514,21	59.786,08	25,94%

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗ 2019-2018
ΕΞΟΔΑ

ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2019	2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	4.682.427,22	4.381.141,69	301.285,53	6,88%
61	Αμοιβές τρίτων	257.959,66	228.962,51	28.997,15	12,66%
62	Παροχές τρίτων	638.122,96	657.694,81	-19.571,85	-2,98%
63	Φόροι-Τέλη	11.320,40	12.026,38	-705,98	-5,87%
64	Διάφορα έξοδα	742.693,56	774.352,20	-31.658,64	-4,09%

65	Τόκοι	151.936,14	157.816,16	-5.880,02	-3,73%
66	Αποσβέσεις	986.472,20	1.020.006,80	-33.534,60	-3,29%
67	Επιδότησεις	1.148.383,71	1.060.006,64	88.377,07	8,34%
68	Προβλέψεις	105.259,01	32.531,05	72.727,96	223,56%
		8.724.574,86	8.324.538,24	400.036,62	4,81%
ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2019	2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
81.00	Έκτακτα έξοδα	40,06	3.825,54	-3.785,48	-98,95%
81.02	Έκτακτες ζημιές	0,03	0,00	0,03	#ΔΙΑΙΡ./0!
82.00	Έξοδα προηγ. χρήσης	96.868,84	24.129,07	72.739,77	301,46%
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	357.321,34	0,00	357.321,34	#ΔΙΑΙΡ./0!
		454.230,27	27.954,61	426.275,66	1524,89%
ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2019	2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
24+25+26	Αναλώσεις	187.465,72	186.812,21	653,51	0,35%
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ ΕΞΟΔΩΝ	9.366.270,85	8.539.305,06	826.965,79	9,68%

ΕΣΟΔΑ					
ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2019	2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
72	Έσοδα από φόρους κλπ	508.196,07	486.361,23	21.834,84	4,49%
73	Έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών	3.843.816,67	3.719.950,00	123.866,67	3,33%
74.00	Τακτικές Επιχορηγήσεις	3.317.895,90	3.258.366,08	59.529,82	1,83%
74.01	Λοιπές επιχορηγήσεις	452.090,71	157.495,59	294.595,12	187,05%
75	Άλλα έσοδα	12.488,62	6.227,98	6.260,64	100,52%
76	Πιστωτικοί Τόκοι	895,18	724,01	171,17	23,64%
	Σύνολο	8.135.383,15	7.629.124,89	506.258,26	6,64%
ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2019	2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ
81.01	Έκτακτα έσοδα	952.631,28	1.075.332,10	-122.700,82	-11,41%

82.01	Έσοδα προηγ. χρήσεως	288.636,49	229.834,16	58.802,33	25,58%
82.07	Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	1.663,80	0,00	1.663,80	#ΔΙΑΙΡ./0!
84.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	98.688,08	680,05	98.008,03	14411,89%
	Σύνολο	1.341.619,65	1.305.846,31	35.773,34	2,74%
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ	9.477.002,80	8.934.971,20	542.031,60	6,07%

	2019	2018	ΔΙΑΦΟΡΑ	%ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	110.731,95	395.666,14	-284.934,19	-72,01%

Συμπερασματικά στην χρήση 2019, το αποτέλεσμα της χρήσεως διαμορφώθηκε από την μεγαλύτερη αύξηση των εξόδων από εκείνη των εσόδων χρήσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2018. Οι συνολικές δαπάνες αυξήθηκαν (οργανικές και ανόργανες) κατά ποσό € 826.965,79 ή 9,68%, και στην αύξηση που παρουσίασαν τα συνολικά έσοδα κατά ποσό € 542.031,60 ή 6,07%. Πρέπει να σημειωθεί ότι μεγάλο μέρος της αύξησης των εξόδων οφείλεται στις σχηματισθείσες προβλέψεις επισφαλειών και επίδικων υποθέσεων συνολικού ποσού 419.000,00 € περίπου. Η συνολική διαφορά των ως άνω μεγεθών ταυτίζεται με την μεταβολή που παρουσιάζει το πλεόνασμα του Δήμου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Τελειώνοντας, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε όσους συνεργάστηκαν μαζί μας, από το προσωπικό των Οικονομικών Υπηρεσιών και τις Λοιπές Υπηρεσίες, για την ολοκλήρωση του έργου μας.

Με εκτίμηση,

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γρηγόρης Λιούλιας

Αρ. Μ.ΣΟΕΛ 13781

ΣΟΛ  **Crowe SOL™**

Ο Ρ Κ Ω Τ Ο Ι Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ε Σ

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.

Μέλος της Crowe Horwath International

Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125