



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΔΗΜΟΣ ΒΥΡΩΝΑ

ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το πρακτικό της 23^{ης}/1-10-2012
τακτικής συνεδρίασης της Οικονομικής
Επιτροπής

Αρ. Απόφασης 297 / 2012

ΘΕΜΑ: Προέλεγχος Οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2010 (Ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και προσάρτημα)

Στο Βύρωνα, σήμερα 1/10/2012 ημέρα Δευτέρα και ώρα 12.00 η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Βύρωνα συνήλθε στο Δημοτικό Κατάστημα σε τακτική Συνεδρίαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3852/2010, ύστερα από την με αριθμ. πρωτ. 25320/27-9-2012 έγγραφη πρόσκληση της Προέδρου της, που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε σε κάθε ένα μέλος της Επιτροπής.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Μπαστέα Πετρούλα	ΠΡΟΕΔΡΟΣ
2. Τριανταφύλλου Ελευθέριος	ΑΝΤ/ΔΡΟΣ
3. Ανδρίτσος Γεώργιος	ΜΕΛΟΣ
4. Μακράκης Ευάγγελος	«
5. Μπαντής Μιλτιάδης	«
6. Υφαντή Σωτηρούλα	ΑΝΑΠΛ. ΜΕΛΟΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Βαλμάς Ηλίας
2. Καρατζάς Φίλιππος
(Αν και είχαν κληθεί νόμιμα)

Η Πρόεδρος διαπίστωσε απαρτία δεδομένου ότι επί συνόλου εννέα (9) μελών παρόντα ήταν έξι (6) μέλη.

Εισηγούμενη το 1ο θέμα της ημερήσιας Διάταξης ανέφερε τα εξής::

Από την Οικονομική Υπηρεσία, μας διαβιβάστηκαν οι οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2010, (ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ, ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ, ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ) για τον προέλεγχό τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 223 του Ν.3345/05 καθώς και του άρθρου 163 του Ν.3463/06.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/8-6-2006 Δ.Κ.Κ. οι Δήμοι που εφαρμόζουν Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο υποχρεούνται να υποβάλουν τον Απολογισμό καθώς και τον Ισολογισμό κα τα Αποτελέσματα χρήσης κάθε οικονομικού έτους στην Οικονομική Επιτροπή για προέλεγχο.

Η Οικονομική Επιτροπή συντάσσει έκθεση η οποία μαζί με τον Απολογισμό, τον Ισολογισμό, τα Αποτελέσματα χρήσης, τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων και το Προσάρτημα, αφού ελεγχθούν από έναν ορκωτό Ελεγκτή-Λογιστή, υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Ως εκ τούτου παρατίθεται έκθεση για το οικονομικό έτος 2010, για συζήτηση.

./.

1. ΓΕΝΙΚΑ

Η οικονομική κατάσταση ενός Δήμου αποτυπώνει το επίπεδο των οικονομικών του και την προοπτική ανάπτυξής του. Η διαχείριση των οικονομικών συνδέεται με όλους τους τομείς της δημοτικής δραστηριότητας, από τη διοικητική λειτουργία έως τις επενδύσεις.

Πέρα από τα βασικά οικονομικά στοιχεία τα οποία αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν, η χρονιά που πέρασε ήταν η όγδοη από την εγκατάσταση του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος επιτρέποντας στο Δήμο μας την σωστή παρακολούθηση της πορείας των οικονομικών στοιχείων του. Και τη χρονιά αυτή υπήρξαν αρκετά προβλήματα αναμενόμενα και μη, πολλά εξ αυτών λύθηκαν και για αρκετά έχει δρομολογηθεί η λύση τους στην χρονιά που διανύουμε.

Η εξέλιξη των εσόδων στην χρήση αυτή επέφερε μείωση των ΚΑΠ στην τοπική αυτοδιοίκηση καθώς και μείωση των πόρων προς τους Δήμους γενικότερα καθώς και καθυστέρηση είσπραξης χρηματοδοτήσεων για επενδύσεις, με αποτέλεσμα να δημιουργηθούν οικονομικά προβλήματα τα οποία πρέπει να αντιμετωπιστούν στα επόμενα χρόνια

Η εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών του Δήμου πρέπει να εκτιμηθεί στα πλαίσια της συνολικότερης εικόνας των οικονομικών των Δήμων όλης της χώρας, η οποία (γενικότερη εικόνα) είναι προβληματική.

Η πιστοληπτική ικανότητα του Δήμου διατηρήθηκε σε ικανοποιητικά επίπεδα.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2010 ανήλθαν στο ποσό των **21.412.084,93** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **1.759.131,87** Ευρώ, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **1.391.397,73** Ευρώ, τα έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων ποσού **875,68** Ευρώ και τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ποσού **14.410,94** Ευρώ, τα συνολικά έσοδα του Δήμου οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **24.577.901,15** Ευρώ. Στα παραπάνω έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται ποσά ύψους **1.355.452,88** Ευρώ, τα οποία αποτελούν επιχορηγήσεις του Δημοσίου προς τον Δήμο για κατασκευή ή απόκτηση παγίων περιουσιακών στοιχείων (**ΣΑΤΑ, ΘΗΣΕΑ, , ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ**).

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2010 έχει ως εξής :

70	Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων	«	4.300,00
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	«	411.915,95
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	«	8.821.426,97
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	«	11.979.689,91
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	«	172.439,40
76	Έσοδα κεφαλαίων	«	22.312,70
	Σύνολο οργανικών εσόδων		21.412.084,93
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	«	1.759.131,87
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	«	1.391.397,73
	Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	«	875,68
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	«	14.410,94
	Σύνολο έκτακτων και ανόργανων εσόδων		3.165.816,22
	Γενικό Σύνολο	Ευρώ.	24.577.901,15

4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2010 έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ.	13.624.680,59
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	«	570.358,14
62	Παροχές τρίτων	«	1.962.052,73
63	Φόροι-τέλη	«	17.488,46
64	Διάφορα έξοδα	«	2.029.926,02
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	«	984.940,18
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	«	4.369.677,26
67	Παροχές- χορηγίες- Επιχορηγήσεις- Επιδοτήσεις- Δωρεές	«	4.272.224,76
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	«	235.828,51
	Σύνολο Οργανικών εξόδων		28.067.176,65
81	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	«	118.203,56
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	1.609.380,10
83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	«	11.762.268,35
	Σύνολο Εκτάκτων εξόδων	«	13.489.852,01
25	Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών	«	375.061,74
26	Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	«	31.468,49
	Σύνολο αναλώσεων	Ευρώ	406.530,23
	Γενικό Σύνολο	Ευρώ	41.963.558,89

5. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών, το οποίο σύμφωνα με την αναλυτική λογιστική αφορά κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, τεχνική υπηρεσία, πολιτισμού – αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής, πρασίνου, νεκροταφείο, δημοτική αστυνομία και λοιπές υπηρεσίες, ανήλθε στο ποσό των **23.224.805,58** Ευρώ.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας, το οποίο αφορά κόστος λειτουργίας των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών του Δήμου, ανήλθαν στο ποσό των **4.159.910,97** Ευρώ, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **27.475,34** Ευρώ, και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **1.061.514,99** Ευρώ.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων, ερευνών και ανάπτυξης και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **28.473.706,88** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους συνολικού ποσού **13.489.852,01** Ευρώ, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2010 ανήλθαν στο ποσό των **41.963.558,89** Ευρώ.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2010 ποσού **24.577.901,15** Ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2010 ποσού **41.963.558,89** Ευρώ αποτελεί το έλλειμμα της χρήσεως 2010 το οποίο ανέρχεται σε **17.385.657,74** Ευρώ.

6. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2010 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **82.549.683,80** Ευρώ και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού **28.725.280,96** Ευρώ, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **53.824.402,84** Ευρώ.

7. ΔΑΝΕΙΑ

Οι υποχρεώσεις από δάνεια του Δήμου από την EFG Eurobank Ergasias ανέρχονται στο ποσό των **€ 12.388.003,67**, από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων στο ποσό των **€ 7.285.587,85** και από την Περιφέρεια Αττικής στο ποσό των **€ 5.380,39**. εκ των οποίων ποσό ύψους **€ 864.751,93** για την πρώτη, **€ 996.382,39** για το δεύτερο και **€ 3.587,00** για την τρίτη, αποτελούν υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση. Ο Δήμος στην χρήση 2010 σύναψε με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων συμβάσεις για τρία δάνεια ύψους **€ 2.326.953,67**, για τα οποία η αποπληρωμή τους ξεκινά το 2011 και ολοκληρώνεται το 2018. Υπολείπεται η είσπραξη από τα ανωτέρω από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσού **€ 429.589,28**.

8. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των **13.277.304,49** ευρώ, ενώ οι αντίστοιχες απαιτήσεις, στο ποσό των **2.272.204,58** ευρώ, εκ των οποίων έχει σχηματιστεί πρόβλεψη επισφάλειας πόσο ύψους **1.296.493,28** ευρώ.

9. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα διαθέσιμα του Δήμου 31/12/2010 αναλύονται σε καταθέσεις όψεως στην ALPHA BANK ποσό **1.799.306,76** ευρώ, εκ του οποίου ποσό ύψους **328.107,58** ευρώ αφορά δικαιούχους μη εμφανισθείσων επιταγών και μετρητά **13.201,42** ευρώ.(όπου εμφανίζεται ασυμφωνία βιβλίου τρεχούμενων με χρηματικά διαθέσιμα κατά ποσό 7.009,30 ευρώ από την απογραφή 1/1/2003).

10. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Παρόλο που στη χρήση 2010 αντιμετωπίσαμε την μείωση των ΚΑΠ, την μείωση των ανταποδοτικών τελών λόγω της ολοκλήρωσης επιβολής δυνητικού τέλους στην χρήση 2009, την μετατροπή της Δημοτικής επιχείρησης σε Ανώνυμη Εταιρεία με την κεφαλαιοποίηση των απαιτήσεων, ενεργήσαμε με αφοσίωση και ενδιαφέρον για την προώθηση και επίλυση των προβλημάτων ανάλογα με τις οικονομικές δυνατότητες μας.

Η οικονομική πορεία του Δήμου Βύρωνα όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2010 αναλύεται ότι τα συνολικά οργανικά έσοδα της χρήσης ανήλθαν σε **21.412.084,93 €** έναντι **28.258.471,56 €** της χρήσης 2009 και παρουσίασαν ποσοστιαία μείωση **24,22 %**, η οποία οφείλεται κυρίως στη μείωση των ΚΑΠ και λοιπών επιχορηγήσεων καθώς και στην ολοκλήρωση του δυνητικού τέλους στο 2009 και πτώση της εισπραξής των τελών καθαριότητας, τα έσοδα του Δήμου μειώθηκαν κατά 6.846.386,63 €. Αντίστοιχα τα οργανικά έξοδα και αναλώσιμα της χρήσης 2010 ανήλθαν σε **28.473.706,88 €** έναντι **30.308.234,48 €** στη χρήση 2009 και παρουσίασαν ποσοστιαία μείωση **6,05 %**, η οποία οφείλεται στη μείωση των δαπανών, κυρίως στις αμοιβές του προσωπικού, στις επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ λόγω μείωσης των ΚΑΠ, επίσης παρουσιάστηκε αύξηση στις αποσβέσεις παγίων λόγω σημαντικής μεταφοράς επενδύσεων στα πάγια με την ολοκλήρωση τους).

Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα της χρήσης ανήλθαν σε **3.165.816,22 €** έναντι **2.751.732,24 €** της χρήσης 2009 και παρουσίασαν ποσοστιαία αύξηση ύψους **15,05%**, η οποία οφείλεται κυρίως στην αναλογία από έσοδα επιχορηγήσεων για επενδύσεις σε συσχέτιση με τις αποσβέσεις των επενδύσεων).

Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα της χρήσης ανήλθαν σε **13.489.852,01 €** έναντι **2.305.167,01 €** της χρήσης 2009 και παρουσίασαν ποσοστιαία αύξηση ύψους **485,20%**, η οποία οφείλεται στον σχηματισμό πρόβλεψης για απορρόφηση της κεφαλαιοποίησης των απαιτήσεων του Δήμου και των εν γένει υποχρεώσεων της Δημοτικής Επιχείρησης, λόγω της μετατροπής της, από :

- δόσεων σε ΙΚΑ	€	3.595.319,78
- δανείων Τ. Π. & Δ	€	8.064.227,63
- εισπράξεις νεκροταφείου και λοιπά	€	<u>3.320.656,65</u>
		<u>14.980.204,06</u>

η οποία βάρυνε σημαντικά τα αποτελέσματα της χρήσης 2010 κατά πόσο **11.198.184,61 €**, προς συμπλήρωση των προβλέψεων σε προηγούμενη χρήση ως επισφαλείς ύψους 3.782.019,45 €. Επίσης στην χρήση 2010 σχηματίστηκαν και προβλέψεις για αγωγές κατά του Δήμου σύμφωνα με επιστολή της νομικής υπηρεσίας ποσού ύψους 564.083,74 €

Από τα ανωτέρω λοιπόν προκύπτει ότι η διαφορά μεταξύ οργανικών εσόδων και εξόδων της χρήσης 2010 ύψους 7.061.621,95, καθώς και η διαφορά των έκτακτων και ανόργανων εσόδων και εξόδων ποσού 10.324.035,79, διαμορφώνουν το αποτέλεσμα της χρήσης (έλλειμμα) ποσού 17.365.657,74 €.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι είχαμε μια αύξηση ύψους **9,39%** των παγίων στοιχείων από έργα σε οδοστρώματα, πεζοδρόμια και τεχνικά έργα που περαιώθηκαν, καθώς και μεταφορικά μέσα, μηχανήματα και έπιπλα που αποκτήθηκαν στην χρήση (αξία κτήσης χρήσης 2010 **82.549.683,80 €** έναντι **75.459.709,13 €** στη χρήση 2009) και οι υποχρεώσεις του Δήμου παρουσίασαν ποσοστιαία αύξηση ύψους **25,26%** (υπόλοιπο χρήσης 2010 **31.091.555,08 €** έναντι υπόλοιπου **24.821.591,49 €** στη χρήση 2009).

Τέλος σημειώνουμε ότι στο προσάρτημα, το οποίο επίσης σας έχει διανεμηθεί μαζί με τον Ισολογισμό περιλαμβάνονται όλες οι πληροφορίες για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Στη συνέχεια η κ. Πρόεδρος κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Την ανωτέρω εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών.
2. Τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/2006.
3. Τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.3852/10.
4. Τον Ισολογισμό, τα αποτελέσματα χρήσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το προσάρτημα.

Με πέντε (5) ψήφους υπέρ και μία ψήφο κατά του Αντιπροέδρου της Ο.Ε. κ. Ελευθ. Τριανταφύλλου

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Κ Α Τ Α Π Λ Ε Ι Ο Ψ Η Φ Ι Α

- A. Προελέγχει τον Ισολογισμό της 31/12/2012 και τα αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2010 του Δήμου Βύρωνα.
- B. Καταρτίζει την έκθεση που αφορά τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης οικονομικού έτους 2010 (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 163 του Ν.3463/2006) όπως αυτή αναλυτικά αναφέρεται στην ανωτέρω εισήγηση.
- Γ. Εισηγείται το θέμα στο Δημοτικό Συμβούλιο να εξετάσει τα εν λόγω στοιχεία, να διατυπώσει την κρίση του επί αυτών και να εγκρίνει τον Ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσης του Δήμου οικονομικού έτους 2010.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 297 / 2012

.....
Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΙ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΜΠΑΣΤΕΑ ΠΕΤΡΟΥΛΑ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ

ΑΝΔΡΙΤΣΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΜΑΚΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ

ΜΠΑΝΤΗΣ ΜΙΛΤΙΑΔΗΣ

ΥΦΑΝΤΗ ΣΩΤΗΡΟΥΛΑ

