

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Βόλου για την χρήση του 2019

1. ΓΕΝΙΚΑ

Το 2019 ήταν η ένατη χρονιά για τον νέο Καλλικρατικό Δήμο Βόλου, που προέκυψε από την συνένωση εννέα πρωτοβάθμιων ΟΤΑ (Ν.3852/2010), ενός Διαδημοτικού Συνδέσμου, τριών ΝΠΔΔ και από την μεταφορά αρμοδιοτήτων της ΝΑΜ και Δημοτικών Επιχειρήσεων.

Στην παρούσα έκθεση παρουσιάζονται τα βασικά οικονομικά μεγέθη όπως διαμορφώνονται κατά την διάρκεια της χρήσης του 2019, τα οποία αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν, καθώς και την εξέλιξή τους σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά.

Οι λογαριασμοί που απεικονίζονται στον Ισολογισμό, στην κατάσταση Γενικής Εκμετάλλευσης, στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης και στον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων αναλύονται και δίδονται σημαντικές πληροφορίες και επεξηγήσεις αυτών στο προσάρτημα που συνοδεύει τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις.

2. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου Βόλου της 31.12.2019, τα Πάγια περιουσιακά στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **489.651.072,39 €**, και αφαιρουμένων των συνολικών αποσβέσεων ποσού 237.547.904,99 €, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **252.103.167,40 €**.

3. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Στο τέλος της χρήσης πραγματοποιήθηκε φυσική απογραφή, καταγράφηκαν τα αποθέματα των Αναλωσίμων Υλικών και των Ανταλλακτικών Παγίων Στοιχείων που υπήρχαν κατά την 31/12/2019 και αποτιμήθηκαν σε αξίες 433.293,68 € και 53.931,54 € αντίστοιχα και συνολικά σε 487.225,22 €.

Τα αρχικά αποθέματα την 1-1-2019 ανέρχονταν σε 439.363,38 € για αναλώσιμα υλικά και 44.806,07 € για ανταλ/κά παγίων και συνολικά σε 484.169,45 €.

Οι αγορές της χρήσεως ανήλθαν σε 1.563.390,20 € για αναλώσιμα υλικά και 98.578,88 € για ανταλλακτικά παγίων και συνολικά σε 1.661.969,08 €.

Το συνολικό κόστος των αναλώσεων ανήλθε στο ύψος των 1.658.913,31 € (Α.Α:484.169,45+Α.Χ:1.661.969,08-Τ.Α:487.225,22 €).

Η αποτίμηση των αποθεμάτων έγινε με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους

4. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

4α. Το σύνολο των **βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων** ανέρχεται στο ύψος των **5.598.082,53 €**, εκ των οποίων το ποσό των **893.727,66 €**, αφορά τμήμα των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων, που κατέστη βραχυπρόθεσμο στις 31/12/2019.

4β. Το ύψος των **βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων** που είναι εγγεγραμμένες στα βιβλία του Δήμου ανέρχονται στο ύψος των **33.829.813,26 €**, επί των οποίων έχουν σχηματισθεί προβλέψεις έως και την 31/12/2019 για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους **19.200.785,74 €**, δηλαδή το 56,76% των συνολικών απαιτήσεων. Το ποσό των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις που σχηματίστηκε το 2019 και βάρυνε το αποτέλεσμα της κλειόμενης χρήσης ανήλθε στο ύψος των 1.110.004,10 €.

Μεταξύ των άλλων απαιτήσεων που είχε ο Δήμος Βόλου έως και την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2018 υπήρχε και η απαίτηση για ποσό 710.973,98 € από τοκοχρεολύσια που κατέβαλε ο Δήμος Βόλου ως εγγυητής για λογαριασμό της δημοτικής επιχείρησης ΔΗ.Τ.Ε.Β. για το οποίο είχε σχηματίσει έως και την 31/12/2018 ισόποση πρόβλεψη επισφάλειας. Επειδή εντός της κλειόμενης χρήσης ολοκληρώθηκε η εκκαθάριση της ΔΗ.Τ.Ε.Β ο Δήμος Βόλου μετέφερε το ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης σε πίστωση του λογαριασμού "έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και επηρέασε θετικά κατά το ποσό αυτό τα αποτελέσματα χρήσης.

4γ. Οι **βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις (εισπρακτέες)** ανέρχονται στο ποσό των **14.630.241,72 €**, από τις οποίες η συντριπτική πλειοψηφία αφορά απαιτήσεις από οφειλές δημοτών ποσού **10.710.537,80 €**, ενώ οι υπόλοιπες αφορούν απαιτήσεις του Δήμου από θυγατρικές δημοτικές επιχειρήσεις από εξόφληση τοκοχρεολυσίων τους **3.845,64 €**, Προκαταβολές προσωπικού (Κτθ στην ΕΑΠ προκαταβολή Μισθοδοσίας 1/2020 Μονίμων) **284.519,46 €**, Προκαταβολές σε προμηθευτές **13.518,35 €**, Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι - τόκοι κλπ **42.677,98 €**, Απαιτήσεις από πληρωμές για λογαριασμό τρίτων **39.240,83 €**, Λοιποί χρεώστες **978.531,80 €**, Απαιτήσεις από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις **1.188.083,83 €**, από Δεσμευμένες καταθέσεις **1.368.071,83 €** και από λογαριασμούς διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων (πάγιες προκαταβολές) **1.214,20 €**.

Το ανωτέρω ποσό των απαιτήσεων **14.630.241,72 €** είναι μειωμένο κατά το ποσό των **19.200.785,74 €** το οποίο αφορά τις σχηματισθείσες προβλέψεις για επισφάλειες.

5. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Οι συνολικές εισπράξεις στη τρέχουσα χρήση ανήλθαν στο ποσό των **56.626.529,50 €** και οι συνολικές πληρωμές ανήλθαν στο ποσό **57.330.340,62 €**.

Το σύνολο των εισπράξεων του Δήμου για την τρέχουσα χρήση ποσού **56.626.529,50 €**, πλέον τα χρηματικά διαθέσιμα αρχής της χρήσεως **20.128.811,54 €**,

ήτοι συνολικό ποσό για τη χρήση **76.755.341,04 €**, μείον τις πληρωμές του Δήμου της τρέχουσας χρήσης ποσού **57.330.340,62 €**, αποτελεί το χρηματικό υπόλοιπο του 2019 που ανέρχεται στο ποσό των **19.425.000,42 €** σύμφωνα με τον απολογισμό της Δημόσιας Λογιστικής.

Το υπόλοιπο χρηματικών διαθεσίμων του Ισολογισμού 31/12/2019 συνολικού ποσού **19.600.308,97 €**, διαφέρει από το ταμειακό υπόλοιπο του απολογισμού **19.425.000,42 €** κατά **175.308,55 €**.

Η διαφορά οφείλεται στις λογιστικές εγγραφές που έγιναν για την καλύτερη και ακριβέστερη εμφάνιση και απεικόνιση των λογαριασμών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο. Τα κατωτέρω αναγραφόμενα ποσά παρακολουθούνται από την Γ/Λ σε ιδιαίτερους λογαριασμούς ανά κατηγορία.

Έτσι εάν στο χρηματικό υπόλοιπο που παρουσιάζει η Δημόσια Λογιστική (Απλογραφικό) ποσού **19.425.000,42 €**, **προσθέσουμε** το ποσό που κατατέθηκε στην ΕΑΠ για εξοφλήσεις αποδοχών και κρατήσεων **498.999,25 €** και το οποίο έως την 31/12/2019 δεν είχε εκταμειωθεί, καθώς και το ποσό των **1.385,16 €** από επιταγές σε διάφορους προμηθευτές οι οποίες δεν εμφανίστηκαν προς πληρωμή στις τράπεζες έως την 31/12/2019, και **αφαιρέσουμε** το ποσό των **284.519,46 €** που αφορά προκαταβολές προσωπικού που λογιστικοποιήθηκαν εντός του 2020, το ποσό των **7.277,40 €** που αφορά δεσμευμένη τραπεζική κατάθεση για έκδοση δύο Ε/Ε, το ποσό των **2.807,35 €** που αφορά εισπράξεις του Δήμου μέσω POS και οι οποίες εμφανίστηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου μέσα στην χρήση του 2020, το ποσό των **28.733,78 €** που παρακρατήθηκε από την Δ.Ο.Υ για αμφισβητούμενη οφειλή, η οποία παρακολουθείται στην Γενική Λογιστική σε λογαριασμό απαιτήσεων, καθώς και το ποσό των **1.385,16 €** που απεικονίζεται στην Γ.Λ ως απαίτηση, λόγω μη εμφάνισης προς πληρωμή 2 επιταγών του πρώην Δ.Αρτέμιδας ενώ το Χ.Ε.Π ήταν εξοφλημένο, το ποσό των **352,71 €** που παρακρατήθηκε από τράπεζες ως προμήθεια λόγω εισπράξεων μέσω POS χωρίς να τις τιμολογήσουν έως την 31/12/2019 καταλήγουμε στο Χρηματικό Υπόλοιπο **που παρουσιάζει η Γενική Λογιστική 19.600.308,97 €**.

Πρέπει να σημειωθεί ότι στο ανωτέρω Χρηματικό Υπόλοιπο περιλαμβάνεται και το ποσό των **1.272.757,32 €** προερχόμενο από τα χρηματικά διαθέσιμα των κληροδοτημάτων η διαχείριση των οποίων παρακολουθείται από την χρήση του 2016 και μέσα από το λογιστικό κύκλωμα του Δήμου Βόλου.

6.ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των **μακροπροθέσμων υποχρεώσεων** ανέρχεται στο ύψος των **6.658.321,29 €** και αφορούν υποχρεώσεις που θα εξοφληθούν μετά το τέλος της επόμενης χρήσης 2020.
Το ανωτέρω ποσό αναλύεται ως εξής:

- Το υπόλοιπο του κεφαλαίου εντόκων δανείων του Δήμου που ελήφθησαν πριν την 1/1/2011 ύψους	4.817.718,47
- Το υπόλοιπο υποχρεώσεων σε ασφαλιστικά ταμεία (Ρυθμίσεις οφειλών Δημοτικών Επιχ/σεων)	494.914,18
- Ληφθείσες εγγυήσεις από εκμίσθωση ακινήτων	423.776,10
- Υπόλοιπο αναληφθέντων δανείων (κεφάλαιο & τόκοι) από εκκαθαρισθείσες Δημοτικές Επιχειρήσεις	921.912,54
ΣΥΝΟΛΟ	6.658.321,29

7. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

- Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου (Κωδ.70-76) της τρέχουσας χρήσης ανήλθαν στο ποσό των **44.439.427,73 €**.
Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα Έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **4.867.623,36 €**, τα Έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **4.350.926,87 €**, τα έκτακτα κέρδη ποσού **3.576,38 €** καθώς και τα έσοδα από χρησ/νες προβλέψεις ποσού **710.973,98 €**, τα συνολικά έσοδα του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των **54.372.528,32 €**
- Οι εισπράξεις της τρέχουσας χρήσης (Λ.43), για επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων που ελήφθησαν από διάφορους πόρους ανήλθαν στο ποσό των 4.575.715,07 €, πλέον του ποσού 149.676,00 € οφειλόμενο από το πρόγραμμα Φιλόδημος II για προμήθεια μηχανημάτων ήτοι συνολικού ύψους 4.725.931,07 € εκ των οποίων ποσό **ύψους 169.117,69 € ,διατέθηκε για συντηρήσεις έργων και μεταφέρθηκε στον Λ/74.**
Η ανάλυση των εσόδων της τρέχουσας χρήσης έχει ως εξής:

		ΜΕΤΑΒΟΛΗ	2019	2018
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	105,75%	6.415,24	3.117,96
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1,85%	2.120.573,30	2.082.099,66
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	-3,33%	18.364.282,40	18.996.790,38
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	-24,84%	23.548.000,35	31.329.216,47
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	-28,52%	138.407,64	193.638,10
76	Έσοδα κεφαλαίων	-6,76%	261.748,80	280.713,49
Σύνολο Οργανικών εσόδων		-15,97%	44.439.427,73	52.885.576,06
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	-14,30%	4.867.623,36	5.680.014,67
81.03	Έκτακτα κέρδη	61,15%	3.576,38	2.219,33
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	161,54%	4.350.926,87	1.663.571,86
82.03	Έσοδα από δωρεές ,κληρονομίες,κληροδοσίες	-100,00%	0,00	504.564,97
82.07	Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	-100,00%	0,00	2.263,14
84.01	Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		710.973,98	0,00
Σύνολο ανόργανων εσόδων		26,49%	9.933.100,59	7.852.633,97
Γενικό Σύνολο		-10,48%	54.372.528,32	60.738.210,03

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Η μείωση των εσόδων της κλειόμενης χρήσης σε σχέση με το προηγούμενο έτος οφείλεται κύρια ότι κατά την κλειόμενη χρήση αφαιρέθηκε η αρμοδιότητα της καταβολής των προνοιακών επιδομάτων από τους Δήμους και κατά συνέπεια δεν αποδόθηκε και η αναλογούσα επιχορήγηση η οποία κατά την προηγούμενη χρήση είχε ανέλθει στο ύψος των 10.302.360,22 €.

8. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της τρέχουσας χρήσης έχει ως εξής:		ΜΕΤΑΒΟΛΗ	2019	2018
60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	8,50%	18.915.777,18	17.433.446,74
61	Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	3,46%	1.748.189,77	1.689.733,72
62	Παροχές τρίτων	16,03%	8.984.370,97	7.743.171,64
63	Φόροι-τέλη	-0,83%	231.649,91	233.588,05
64	Διάφορα έξοδα	-77,68%	4.661.624,16	20.881.625,15
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	-8,18%	263.619,45	287.101,11
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	-19,70%	5.869.720,84	7.309.757,85
67	Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις και Δωρεές		7.887.022,89	0,00
68	Προβλέψεις εκμεταλεύσεως	-25,91%	187.395,74	252.928,44
Σύνολο Οργανικών εξόδων		-12,68%	48.749.370,91	55.831.352,70
24	Αναλώσεις υλικών κατασκευής και επισκευής Τεχνικών έργων		0,00	0,00
25	Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών	36,70%	1.569.459,90	1.148.063,43
26	Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	44,12%	89.453,41	62.070,58
Σύνολο αναλώσεων		37,09%	1.658.913,31	1.210.134,01
Σύνολο Οργανικών εξόδων & αναλώσεων		-11,63%	50.408.284,22	57.041.486,71

81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-69,21%	27.843,22	90.428,25
81.02	Έκτακτες ζημιές		3.558.561,77	0,00
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	-36,34%	878.163,35	1.379.404,40
83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	-47,85%	<u>1.110.004,10</u>	<u>2.128.425,72</u>
	Σύνολο Εκτάκτων εξόδων, ζημιών και σχηματισμού προβλέψεων	54,92%	5.574.572,44	3.598.258,37
	Γενικό Σύνολο	-7,68%	55.982.856,66	60.639.745,08

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:1 Οι Έκτακτες Ζημιές που προέκυψαν στην κλειόμενη χρήση οφείλονται στην ολοκλήρωση της εκκαθάρισης της Δημοτικής Επιχείρησης ΔΗ.Τ.Ε.Β

	ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΚΑΘ/ΣΗΣ	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΑΣ ΕΩΣ 2018	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΤΩΝ Α/Χ 2019
1 Ζημιές από συμ/χή στην ΔΗ.Τ.Ε.Β	3.558.561,77	710.973,98	2.847.587,79

Έως το 2018 είχαν σχηματισθεί προβλέψεις επισφάλειας από τα δάνεια της ως άνω δημοτικής επιχείρησης ΔΗ.Τ.Ε.Β, τα οποία πλήρωσε ο Δήμος ως εγγυητής, ποσού 710.973,98 € το οποίο μεταφέρθηκε στον λογ. 84.01 "Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις" και έτσι το ποσό με το οποίο επιβαρύνθηκαν τελικά τα αποτελέσματα της χρήσης (2019) είναι **2.847.587,79€**. (3.558.561,77 - 710.973,98 = 2.847.587,79)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:2 Η μεγάλη μείωση που παρουσιάζεται στον λογαριασμό 64 "Διάφορα Έξοδα" σε σχέση με την προηγούμενη χρήση οφείλεται ότι κατά την κλειόμενη χρήση αφαιρέθηκε η αρμοδιότητα της καταβολής των προνοιακών επιδομάτων από τους Δήμους τα οποία παρακολουθούνταν στον εν λόγω λογαριασμό και κατά την προηγούμενη χρήση είχαν ανέλθει στο ύψος των 10.301.172,84€.
Επί πλέον για την καλύτερη απεικόνιση και σύνδεση της Γενικής Λογιστικής με την Δημόσια Λογιστική οι επιχορηγήσεις που δόθηκαν από τον Δήμο ύψους 7.887.022,89 στα νομικά του πρόσωπα και στις Σχολικές Επιτροπές για τις λειτουργικές δαπάνες των σχολείων, παρακολουθούνται από το 2019 στον λογαριασμό 67 (Παροχές-Χορηγίες-Επιχ/σεις-Επιδ/σεις & Δωρεές) αντί του λογαριασμού 64 που παρακολουθούνταν μέχρι το 2018 επιφέροντας την ανάλογη αυξομείωση μεταξύ των.

8α. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών για τη χρήση 2019, ανήλθε στο ποσό των **44.275.629,79 €**, τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας στο ποσό των **5.451.985,87 €**, τα έξοδα λειτουργίας-δημοσίων σχέσεων στο ποσό των **365.480,91 €**, τα χρηματοοικονομικά έξοδα στο ποσό των **315.187,65 €**. Έτσι το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων, χρηματοοικονομικών, καθώς και οι Αναλώσεις υλικών διαμορφώθηκε συνολικά στο ποσό των **50.408.284,22 €**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα Έκτακτα και ανόργανα έξοδα, οι Έκτακτες ζημιές, τα Έξοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς και οι Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, συνολικού ποσού **5.574.572,44** προκύπτουν τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2019 τα οποία ανήλθαν στο ποσό των **55.982.856,66 €**

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσης 2019 ποσού **54.372.528,32 €**, μείον τα έξοδα χρήσης ποσού **55.982.856,66 €**, αποτελεί την ζημία (έλλειμμα) της χρήσης που ανέρχεται στο ποσό **€ 1.610.328,34**.

Τα μέλη	Συντάχθηκε και υπογράφεται
Σαββάκης Αριστείδης Πρόεδρος	
Θεοδώρου Αθανάσιος Αντιπρόεδρος	
Βλιώρας Γεώργιος Μέλος	
Δασκαλόπουλος Ζαφείριος Μέλος	
Στεφόπουλος Χρήστος Μέλος	
Πράττος Γεώργιος Μέλος	
Τόρης Γεώργιος Μέλος	
Καπουρνιώτης Μιχαήλ Μέλος	
Φάτσης Στέργιος Μέλος	
Αποστολάκης Ιάσων Μέλος	
Παπαδούλης Απόστολος Μέλος	