

ΕΚΘΕΣΗ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ  
ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ  
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ  
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2017

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ**

<b>1.</b>	<b>Γενικά</b>	<b>σελ. 3</b>
<b>2.</b>	<b>Ανάλυση λογαριασμών των οικονομικών καταστάσεων</b>	<b>σελ. 3</b>
<b>3.</b>	<b>Πάγια</b>	<b>σελ. 3</b>
<b>4.</b>	<b>Επενδύσεις</b>	<b>σελ. 3</b>
<b>5.</b>	<b>Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης</b>	<b>σελ. 3</b>
<b>6.</b>	<b>Απαιτήσεις</b>	<b>σελ. 4</b>
<b>7.</b>	<b>Χρηματικά Διαθέσιμα</b>	<b>σελ. 4</b>
<b>8.</b>	<b>Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού</b>	<b>σελ. 4</b>
<b>9.</b>	<b>Ίδια Κεφάλαια</b>	<b>σελ. 4</b>
<b>10.</b>	<b>Υποχρεώσεις</b>	<b>σελ. 5</b>
<b>11.</b>	<b>Εξέλιξη Εσόδων</b>	<b>σελ. 5</b>
<b>12.</b>	<b>Κατανομή των Εξόδων</b>	<b>σελ. 6</b>
<b>13.</b>	<b>Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού</b>	<b>σελ. 7</b>

## 1. ΓΕΝΙΚΑ

Η χρήση του 2017 ήταν ακόμη μια καθοριστική χρονιά για τα Οικονομικά δεδομένα του Δήμου Βέροιας, καθώς είναι η έβδομη χρήση μετά την εφαρμογή για τους Δήμους, των διατάξεων του Ν. 3852/2010.

Πέρα από τα βασικά οικονομικά στοιχεία τα οποία αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν, η χρονιά που πέρασε ήταν η έβδομη από την εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος στον διευρυμένο Καλλικρατικό πλέον Δήμο Βέροιας, επιτρέποντας έτσι την σωστότερη παρακολούθηση της πορείας των οικονομικών του δεδομένων.

Για την καλύτερη κατανόηση των μεγεθών και για λόγους συγκρισιμότητας, παραθέτουμε στο τέλος της παρούσας τα συνοπτικά μεγέθη των αποτελεσμάτων της χρήσεως καθώς και τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως.

## 2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

### ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις)

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2017 τα ενσώματα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των 234.005.884,58€ και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού 116.510.216,49 €, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 117.495.668,09€.

### ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ

Στο λογαριασμό Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση συνολικού ποσού 4.120.129,34€ εμφανίζονται τα έργα που είναι σε εξέλιξη και δεν έχουν ολοκληρωθεί έως 31/12/2017. Το ποσό αυτό αναλυτικά κατά έργο έχει ως εξής:

*Ποσά σε ευρώ*

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΝ 31/12/2017	ΥΛΟΠΟΙΗΘΕΝ ΕΡΓΟ
Οδική σύνδεση οικισμού Κ. Βερμίου με τον οικισμό Άνω Βερμίου	1.023.100,00
Κατασκευή γέφυρας Αφών Κούσιου	1.031.503,93
Κατασκευή κλειστού κολυμβητηρίου	891.621,34
Κτίριο για τη στέγαση του "Κέντρου Νεότητας- Πολιτισμού Ευθυμίου & Κορνηλίας Καρανασάση"	144.594,50
Κατασκευή Βρεφονηπιακού Σταθμού Κυψέλης	212.702,00
Περιουσία Κοινοφελών δημοτικών επιχειρήσεων	61.249,83
Ανάδειξη Οικισμού Σελίου	410.500,13
Αγροτική οδοποιία Ριζωμάτων	344.857,61
<b>Υπόλοιπο 31.12.2017</b>	<b>4.120.129,34</b>

### ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Ο Δήμος κατέχει τίτλους πάγιας επένδυσης την 31/12/2017 στα παρακάτω Νομικά Πρόσωπα:

ΤΙΤΛΟΣ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ	Ποσά σε €
Συμμετοχή στην Δημοτική επιχείρηση Κ.Ε.Π.Α.	1.500.000,00
Συμμετοχή στην Δημοτική επιχείρηση ΔΗΠΕΘΕ	378.740,63
Συμμετοχή στην Δημοτική επιχείρηση Δ.Ε.Υ.Α.Β.	2.177.989,60
Συμμετοχή στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΗΜΑΘΙΑΣ Α.Ε.	43.806,02
ΑΛΜΑΘΕΙΑ Α.Ε.	25.000,00
Συμμετοχή στο κεφάλαιο της Αναπτυξιακής Α.Ε. ΟΤΑ με διακριτικό τίτλο "Ψηφιακές Πόλεις Κεντρικής Ελλάδος Α.Ε."	65.000,00

ΣΥΝΟΤΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΔΙΑΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΤΑ	30.000,00
ΠΙΕΡΙΔΕΣ ΜΟΥΣΕΣ Α.Ε.	51.000,00
Λοιπές Συμμετοχές	3.434,70
<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>4.274.970,95</b>

### ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι απαιτήσεις την 31/12/2017 ανέρχονται στο ποσό των 8.390.409,69€. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνονται και απαιτήσεις ύψους 212.760,15€ από Δημοτικές επιχειρήσεις, που αφορά απαιτήσεις για δόσεις δανείων που ως εγγυητής πλήρωσε ο Δήμος για δάνεια της Δ.Ε.Υ.Α.Β προς το Τ.Π.Δ.

Στο ποσό των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών 7.993.443,50€ περιλαμβάνονται απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων ύψους 7.463.740,24€.

### ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Οι συνολικές εισπράξεις του Δήμου στη χρήση 2017 ανήλθαν στο ποσό των 36.888.455,10€

Οι συνολικές πληρωμές του Δήμου στη χρήση 2017 ανήλθαν στο ποσό των 29.153.357,85€.

Η διαφορά μεταξύ των εισπράξεων και πληρωμών της χρήσης 2017 ανέρχεται σε 7.735.097,25€ και αποτελεί το Χρηματικό Υπόλοιπο τέλους χρήσης 2017.

Από τα ταμειακά διαθέσιμα του Δήμου ποσό 7.701.241,27€ ήταν κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς και ποσό 33.855,98€ βρίσκονταν σε μετρητά στο ταμείο του Δήμου. Το σύνολο των χρηματικών διαθεσίμων ταυτίζεται με το ύψος των διαθεσίμων που προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία του Δήμου.

### ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

#### Έξοδα επομένων χρήσεων

Ασφάλιστρα των οχημάτων του Δήμου Βέροιας για το έτος 2018	19.714,33€
Τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων του Δήμου Βέροιας για το έτος 2018	2.850,00€
<b>Σύνολο</b>	<b>22.564,33€</b>

Η ορθή απεικόνιση των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου βάσει της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων επιβάλλει την οριοθέτηση των παραπάνω κατηγοριών εξόδων σε δωδεκάμηνη βάση.

### ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Από την εφαρμογή των διατάξεων του Ν/3852/2010 το κεφάλαιο του Δήμου κατά την παρούσα χρήση, διαμορφώθηκε στο ποσό των 89.064.084,23€. Το δε αναπόσβεστο μέρος των επιχορηγήσεων για πάγιες επενδύσεις ανήλθε στο ποσό των 38.588.920,24€ .

Αν ληφθεί υπόψη το συνολικό αποτέλεσμα του Δήμου μέχρι την 31/12/2017 το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων ανέρχεται στο ποσό των 133.006.003,79€.

## ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

### Α' Βραχυπρόθεσμες

Το υπόλοιπο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων μας, ανέρχεται σε 2.879.595,88€ την 31/12/2017 και αναλύεται σε προμηθευτές 1.073.772,25€, ασφαλιστικοί οργανισμοί 34.426,27€, φόροι-τέλη 56.350,26€, πιστωτές διάφοροι 914.611,00€ και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση 800.436,10€ που αφορά χρεολύσια δανείων που οφείλονται στο 2018.

### Β' Μακροπρόθεσμες (Δάνεια)

Αφορά το υπόλοιπο της οφειλής προερχόμενο από Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, της Τράπεζας Πειραιώς και της ALPHA BANK και ανέρχεται στο ποσό των 3.268.031,36€. Ποσό 2.467.595,26€ (μακροπρόθεσμο τμήμα) αφορά δόσεις κεφαλαίου που θα καταβληθούν μετά το τέλος της επόμενης οικονομικής χρήσης. Ποσό 800.436,10€ (βραχυπρόθεσμο τμήμα) αφορά δόσεις κεφαλαίου που θα καταβληθούν εντός της επόμενης χρήσης 2018.

Η εξυπηρέτηση των δανείων, προς τα ανωτέρω πιστωτικά ιδρύματα πραγματοποιείται κανονικά.

## 3. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2017 ανήλθαν στο ποσό των 25.667.225,44€.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα 3.941.642,47€, τα συνολικά έσοδα οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των € 29.608.867,91.

Τα έσοδα της χρήσεως (λογ.43), για επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων που ελήφθησαν πέρα από τις επιχορηγήσεις για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών, ανήλθαν στο ποσό των 1.362.494,72€.

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2017 έχει ως εξής:

Λ/μός	Περιγραφή	2017	2016
70	Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	53.476,06	167.108,38
71	Πωλήσεις προϊόντων	0,00	976,57
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	660.201,15	757.902,14
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	6.706.551,92	6.699.390,25
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	18.163.508,66	20.545.344,97
75	Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	38.101,22	47.782,67
76	Έσοδα κεφαλαίων	45.386,43	25.064,28
	<b>Σύνολο Οργανικών εσόδων</b>	<b>25.667.225,44</b>	<b>28.243.569,26</b>
81	Έκτακτα και ανόργανα Έσοδα	2.979.509,57	2.742.957,47
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	864.074,79	1.577.630,41
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	98.058,11	0,00
	<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>29.608.867,91</b>	<b>32.564.157,14</b>

#### 4. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών ανήλθε στο ποσό των 25.755.473,03€ .

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των 2.123.658,79€, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των 81.713,25€ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των 153.975,42€.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, καθώς και των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων διαμορφώθηκε στο ποσό των 29.102.242,60€.

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2017 έχει ως εξής:

Λ/σμός	Περιγραφή	2017	2016
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.756.805,21	6.242.383,27
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	514.575,86	529.306,26
62	Παροχές τρίτων	4.117.861,93	4.152.029,18
63	Φόροι-τέλη	140.029,94	118.090,51
64	Διάφορα-έξοδα	1.132.755,35	1.261.098,32
65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	153.975,42	171.301,48
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	4.046.206,66	3.827.595,43
67	Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδότησεις	10.155.224,35	11.876.288,41
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	62.662,72
	<b>Σύνολο Οργανικών εξόδων</b>	<b>27.017.434,72</b>	<b>28.240.755,58</b>
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	61.403,83	9.110,24
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	926.018,28	675.863,60
	<b>Σύνολο Εκτάκτων εξόδων</b>	<b>987.422,11</b>	<b>684.973,84</b>
25	Αναλώσεις αναλωσίμων Υλικών	727.164,50	456.645,83
26	Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	370.221,27	324.285,17
	<b>Σύνολο αναλώσεων</b>	<b>1.097.385,77</b>	<b>780.931,00</b>
	<b>Γενικό Σύνολο</b>	<b>29.102.242,60</b>	<b>29.706.660,42</b>

## ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Τα έσοδα αυτά, αφορούν προκαταβολές μισθωμάτων επομένων ετών ποσού 6.931,05€ που εισέπραξε ο Δήμος στην παρούσα χρήση.

Η ορθή απεικόνιση των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου βάσει της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων επιβάλλει την οριοθέτηση των παραπάνω κατηγοριών εσόδων σε δωδεκάμηνη βάση.

Μετά από τα παραπάνω που αναλυτικά σας εκθέσαμε , παρακαλούμε να εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2017 του Δήμου.

**Ακριβές αντίγραφο από το βιβλίο πρακτικών της Οικονομικής Επιτροπής  
Βέροια, 9 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2018**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΑΣΛΑΝΟΓΛΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ**

**Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής που αποτελείται από επτά (7) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου, που χορήγησα με ημερομηνία 19/10/2018.**

**Θεσσαλονίκη, 19 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2018**

**Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**



**ΕΥΘΥΜΙΑ Ν. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΠΟΥΛΟΥ  
Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ: 15411  
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε  
Μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 125**