

ΕΚΘΕΣΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

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

1. ΓΕΝΙΚΑ

Η χρήση του 2018 ήταν ακόμη μια καθοριστική χρονιά για τα Οικονομικά δεδομένα του Δήμου Βέροιας, καθώς είναι η 8η 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 όγδοη 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 31.12.2018 τα ενσώματα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των 235.200.855,69€ και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού 121.669.503,98€, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 113.531.351,71€.

ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ

Στο λογαριασμό Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση συνολικού ποσού 4.292.213,72€ εμφανίζονται τα έργα που είναι σε εξέλιξη και δεν έχουν ολοκληρωθεί έως 31/12/2018. Το ποσό αυτό αναλυτικά κατά έργο έχει ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΝ 31/12/2018	ΥΛΟΠΟΙΗΘΕΝ ΕΡΓΟ
Κτίριο ΚΑΕΚ 160081027006/0/0 (Δωρεά Καρανασάση)	144.594,50
Εργασίες για την μεταστέγαση του Μουσικού Σχολείου στο πρώην στρατόπεδο Αγ. Βαρβάρας	107.897,41
Ανακατασκευή δαπέδων γηπέδων καλαθοσφαίρισης χειροσφαίρισης, αντισφαίρισης ΕΑΚ	88.192,11
Παρέμβαση για την ασφαλή χρήση του δημοτικού οικοπέδου Ο.Τ. 316	5.476,49
Κτιριακές εγκατ/σεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση	12.330,88
Διαμόρφωση χώρου στις πηγές Λευκόπετρας	5.387,29
Ανακατασκευή παιδικών χαρών Δ.Ε. Απ.Παύλου για πιστοποίηση	3.759,12
Ανακατασκευή παιδικών χαρών Δ.Ε. Μακεδονίδος για πιστοποίηση	1.390,30
Κατασκευή γέφυρας Αφών Κούσιου	1.049.445,44
Ενδοδημοτική οδοποιία Δημοτικής Ενότητας Βέροιας	58.219,00
Ασφαλτόστρωση οδών Δημοτικής Ενότητας Μακεδονίδος	81.197,27
Κατασκευή γέφυρας στον Αγ. Νικόλαο Δ.Ε. Δοβρά	28.900,00
Οδική σύνδεση οικισμού Κ. Βερμίου με τον οικισμό Άνω Βερμίου	1.023.100,00
Κατασκευή κλειστού κολυμβητηρίου	891.621,34
Κατασκευή Βρεφονηπιακού Σταθμού Κυψέλης	358.371,04
Ανάδειξη Οικισμού Σελίου	410.500,13
Μελέτη βιώσιμης αστικής κινητικότητας περιοχές σχολικών συγκροτημάτων	9.781,80
Μελέτη βιοκλιματικού-πολιτιστικού δικτύου διαδρομών στην παλιά πόλη της Βέροιας	12.049,60
Σύνολα	4.292.213,72

ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Ο Δήμος κατέχει τίτλους πάγιας επένδυσης την 31/12/2018 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
Γενικό Σύνολο	4.274.970,95

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι απαιτήσεις, μετά από προβλέψεις, την 31/12/2018 ανέρχονται στο ποσό των 7.502.657,7€.

Στο ποσό των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών 7.298.925,35€ περιλαμβάνονται απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων ύψους 7.169.518,7€.

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Οι συνολικές εισπράξεις του Δήμου στη χρήση 2018 ανήλθαν στο ποσό των **38.056.190,11€**

A. Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. έτους (υπόλοιπο 31-12-17) :

1) Τακτικά έσοδα	€	4.444.938,31
2) Έκτακτα ειδικευμένα	€	2.540.322,28
3) Έκτακτα ανειδίκευτα	€	880.139,80
4) Χωρίς ταμειακή κατηγορία	€	16.252,24
Σύνολο χρηματικού υπολοίπου 2017	€	7.881.652,63

B. Εισπραχθέντα έσοδα έτους 2018:

1) Τακτικά έσοδα	€	24.054.179,26
2) Έκτακτα ειδικευμένα	€	2.559.673,98
3) Έκτακτα ανειδίκευτα	€	609.063,53
4) Χωρίς ταμειακή κατηγορία	€	2.951.620,71
Σύνολο εισπραχθέντων εσόδων	€	30.174.837,48

(A+B) Συνολικά έσοδα έτους 2018:

1) Τακτικά έσοδα	€	28.499.117,57
2) Έκτακτα ειδικευμένα	€	5.099.996,26
3) Έκτακτα ανειδίκευτα	€	1.489.203,33
4) Χωρίς ταμειακή κατηγορία	€	2.967.872,95
Σύνολο εσόδων (A+B)	€	38.056.190,11

Οι συνολικές πληρωμές του Δήμου στη χρήση 2018 ανήλθαν στο ποσό των

29.841.126,26€

Γ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (πληρωμών) 2018

1) Τακτικά έσοδα	€	23.967.645,42
2) Έκτακτα ειδικευμένα	€	2.091.427,82
3) Έκτακτα ανειδίκευτα	€	828.953,54
4) Χωρίς ταμειακή κατηγορία	€	2.953.099,48
Τελικό σύνολο πληρωμών	€	29.841.126,26

Η διαφορά μεταξύ των εισπράξεων και πληρωμών της χρήσης 2018 ανέρχεται σε 8.215.063,85€ και αποτελεί το Χρηματικό Υπόλοιπο τέλους χρήσης 2018.

Δ. ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31-12-18 (Α+Β-Γ)

1) Τακτικά έσοδα	€	4.531.472,15
2) Έκτακτα ειδικευμένα	€	3.008.568,44
3) Έκτακτα ανειδίκευτα	€	660.249,79
4) Χωρίς ταμειακή κατηγορία	€	14.773,47
Σύνολο χρηματικού υπολοίπου 31-12-18	€	8.215.063,85

Το χρηματικό υπόλοιπο ποσού 8.215.063,85€ εισήχθη στην χρήση του έτους 2019 με το αριθμ. 1X / 01-01-2019 Γραμμάτιο Είσπραξης.

Ανάλυση:

Δ. ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31-12-18 (Α+Β-Γ)

Καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς	€	7.995.079,26
Μετρητά σε ταμείο	€	60.209,52
Διαφορά	€	159.774,27
Σύνολο χρηματικού υπολοίπου 31-12-18	€	8.215.063,85

Η διαφορά των **159.774,27€** προέρχεται:

α) Από την μισθοδοσία του Α΄ 15νθημέρου Μηνός Ιανουαρίου 2019 των μονίμων υπαλλήλων ποσού **145.035,75€** που προπληρώθηκε από την ΕΑΠ στις 24/12/18. Τα χρηματικά εντάλματα για την τακτοποίηση της προπληρωμένης μισθοδοσίας εκδόθηκαν στη χρήση 2019 και εξοφλήθηκαν 11-01-19.

β) Από τη δόση δανείου της ΔΕ Μακεδονίδος, στην ALPHA BANK, η οποία εισπράχθηκε από την τράπεζα τον Ιανουάριο του 2019 και ανέρχεται στο ποσό των **4.300,44€**.

γ) Από τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν μέσω POS, στις 31.12.2018, ποσού **10.438,08€**, διότι η ενημέρωση του αντίστοιχου λογαριασμού, ο οποίος τηρείται στην ΕΘΝΙΚΗ, πραγματοποιήθηκε στις 02.01.2019.

Έξοδα επομένων χρήσεων

Τόκοι και συναφή έξοδα επομένων χρήσεων Δανείου ALPHA BANK	3.958,20€
Τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων του Δήμου Βέροιας για το έτος 2019	13.620,84€
Σύνολο	17.579,04€

Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό εισπρακτέες	4.300,00€
Έσοδα μέσω POS εισπρακτέα	10.618,10€
Σύνολο	14.918,10€

Η ορθή απεικόνιση των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου βάσει της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων επιβάλλει την οριοθέτηση 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 35.677.034,83€ .

Αν ληφθούν υπόψη τα λοιπά αποθεματικά και το συνολικό αποτέλεσμα του Δήμου μέχρι την 31/12/2018 το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων ανέρχεται στο ποσό των 128.999.145,96€.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Α΄ Βραχυπρόθεσμες

Το υπόλοιπο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων μας, ανέρχεται σε 2.783.545,07€ την 31/12/2018 και αναλύεται σε προμηθευτές 1.377.823,51€, ασφαλιστικοί οργανισμοί 7.209,84€, φόροι-τέλη 116.919,21€, πιστωτές διάφοροι 460.955,26€ και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση 820.637,25€ που αφορά χρεολύσια δανείων που οφείλονται στο 2019.

Β΄ Μακροπρόθεσμες (Δάνεια)

Η συνολική οφειλή από Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, της Τράπεζας Πειραιώς και της ALPHA BANK ανέρχεται στο ποσό των 2.471.544,26€ (αφορά κεφάλαιο ποσό 2.467.586,06€ και 3.958,20€ τόκος). Ποσό 1.650.907,01€ (μακροπρόθεσμο τμήμα) αφορά δόσεις κεφαλαίου που θα καταβληθούν μετά το τέλος της επόμενης οικονομικής χρήσης (μετά την 1/1/2020) . Ποσό 820.637,25 € (βραχυπρόθεσμο τμήμα) αφορά δόσεις κεφαλαίου και τόκο που θα καταβληθούν εντός της επόμενης χρήσης 2019.

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

3. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των 25.708.418,28€.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα 4.515.946,08€, τα συνολικά έσοδα οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των € 30.224.364,36.

Οι εισπράξεις της χρήσεως (λογ.43), για επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων που ελήφθησαν πέρα από τις επιχορηγήσεις για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών, ανήλθαν στο ποσό των 1.232.588,74€.

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής:

Λ/μός	Περιγραφή	2018	2017
70	Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.102,80	53.476,06
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	695.967,77	660.201,15
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	6.732.963,93	6.706.551,92
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	18.110.076,17	18.163.508,66
75	Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	57.454,71	38.101,22
76	Έσοδα κεφαλαίων	109.852,90	45.386,43
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	25.708.418,28	25.667.225,44
81	Έκτακτα και ανόργανα Έσοδα	4.144.725,80	2.979.509,57
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	371.220,28	864.074,79
	Γενικό Σύνολο	30.224.364,36	29.608.867,91

4. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών ανήλθε στο ποσό των 28.532.875,41€ .

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των 2.235.161,48€, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των 94.928,82€ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των 136.883,56€.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, καθώς και των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων διαμορφώθηκε στο ποσό των 31.319.336,78€.

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής:

Λ/σμός	Περιγραφή	2018	2017
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.936.681,92	6.756.805,21
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	549.629,37	514.575,86
62	Παροχές τρίτων	4.112.785,90	4.117.861,93
63	Φόροι-τέλη	226.986,46	140.029,94
64	Διάφορα-έξοδα	1.305.915,38	1.132.755,35
65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	136.883,56	153.975,42
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	5.720.115,67	4.046.206,66
67	Παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδότησεις	9.826.167,42	10.155.224,35
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	1.005.855,77	0,00
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	29.821.021,45	27.017.434,72
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	824,52	61.403,83
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	318.662,99	926.018,28
	Σύνολο Εκτάκτων εξόδων	319.487,51	987.422,11
25	Αναλώσεις αναλωσίμων Υλικών	813.207,25	727.164,50
26	Αναλώσεις ανταλλακτικών παγίων	365.620,57	370.221,27
	Σύνολο αναλώσεων	1.178.827,82	1.097.385,77
	Γενικό Σύνολο	31.319.336,78	29.102.242,60

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Τα έσοδα αυτά, αφορούν προκαταβολές μισθωμάτων επομένων ετών ποσού 7.035,37€ 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 2018 του Δήμου.

**Ακριβές αντίγραφο από το βιβλίο πρακτικών της Οικονομικής Επιτροπής
Βέροια, 9 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2019**

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 16/10/2019.

Θεσσαλονίκη, 18 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2019

Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΑΜΟΥΝΤΖΑ
Αρ. Μ. Σ.Ο.Ε.Λ: 29041
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 125