

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ
ΑΡΙΘ.ΠΡΩΤ: 2753/12-4-2022**

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το αριθ. **7ο/2022** Πρακτικό Συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Ορχομενού.

Αριθ. Απόφασης: **59/2022**

Π ε ρ ί λ η ψ η

Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – Εξόδων 2018 (Ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, προσάρτημα) και κατάρτιση της Έκθεσης Οικονομικής Διαχείρισης για το οικ. έτος 2018.

Στον Ορχομενό σήμερα στο Δημοτικό Κατάστημα Ορχομενού (Αίθουσα Δημοτικού Συμβουλίου) την 28^η Μαρτίου 2022 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα και ώρα 10.00 π.μ., συνήλθε σε διά ζώσης συνεδρίαση, η Οικονομική Επιτροπή, ύστερα από την αριθ. πρωτ.:2160/23-3-2022 ορθή επανάληψη της πρόσκλησης της Προέδρου αυτής και Δημάρχου κ. Παρασκευής Καράλη, η οποία γνωστοποιήθηκε με τηλεπικοινωνιακό μέσο, δηλαδή ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail), σε κάθε ένα μέλος της Οικονομικής Επιτροπής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 παρ. 6 του Ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 77 του Ν. 4555/2018.

Η συνεδρίαση, η οποία πραγματοποιήθηκε κατά το διάστημα λήψης των μέτρων αποφυγής και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 αφού λήφθηκε υπόψη η ΠΝΠ (ΦΕΚ 55/11.03.2020) (άρθρο 10 παρ. 1), η αρ. Δ1α/ΓΠ.οικ. 16506/18-3-2022 ΚΥΑ (ΦΕΚ 1302/Β'/18-3-22) με θέμα «Έκτακτα μέτρα προστασίας της δημόσιας υγείας από τον κίνδυνο από τον κίνδυνο περαιτέρω διασποράς του κορωνοϊού COVID-19...» , προκειμένου να διασφαλιστεί η ακώλυτη λειτουργία του Δήμου και να μη διακινδυνεύσει η δημόσια υγεία.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, γιατί σε σύνολο (7) μελών βρέθηκαν παρόντα (6),δηλαδή:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ		ΑΠΟΝΤΕΣ	
1.	ΚΑΡΑΛΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ του ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ - ΠΡΟΕΔΡΟΣ	1.	ΞΗΡΟΓΙΑΝΝΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ του ΚΩΝ/ΝΟΥ - ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ
2.	ΓΑΛΑΝΗ ΓΡΗΓΟΡΙΟ του ΦΩΤΙΟΥ - ΜΕΛΟΣ		
3.	ΖΥΓΟΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ του ΗΛΙΑ - ΜΕΛΟΣ		
4.	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΛΟΥΚΑΣ του ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΝΑΠΛ ΗΡΩΝΕΙ ΤΣΙΓΑΡΙΔΑ ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑ του ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ - ΜΕΛΟΣ		
5.	ΤΖΑΒΑΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ του ΙΩΑΝΝΗ – ΜΕΛΟΣ		
6.	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛΙΔΗΣ ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ του ΜΑΡΚΟΥ - ΜΕΛΟΣ		

Η Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής κ. Καράλη Παρασκευή κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Στην συνεδρίαση παραβρέθηκαν η Γενική Γραμματέας του Δήμου κ. Ιωάννα Παπαιωάννου και η κ. Λεμονιά Σταματάκη, Δ/ντρια Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών για παροχή διευκρινήσεων επί των θεμάτων της Τεχνικής Υπηρεσίας.

.....
Η Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής αναφερόμενη στο 16^ο θέμα της ημερησίας διάταξης έθεσε υπόψη των μελών της Οικονομικής Επιτροπής την αρ. πρωτ.: 2159/23-3-2022 εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας που υπογράφεται από την κ. Ελευθερία Σπυριδάκη, Αν. Δ/ντρια Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών, και τον λογιστή του Δήμου κ. Γεώργιο Κανέλλη, η οποία έχει ως εξής:

ΕΙΣΗΓΗΣΗ**ΘΕΜΑ: Έγκριση Απολογισμού οικονομικού έτους 2018**

Υποβάλλουμε στην Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Ορχομενού για έγκριση για το οικονομικό έτος 2018 τα εξής:

- Συνοπτική Οικονομική κατάσταση Προϋπολογισμού/Απολογισμού Εσόδων –Εξόδων για το έτος 2018,
- τον ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ της 31/12/2018, με την ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ , και τον ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ χρήσης 2018
- ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ του Ισολογισμού 2018,

Και παρακαλούμαι όπως συνταχθεί η : ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018.

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018.**

1. Γενικά

Το 2018 ήταν μία σημαντική χρονιά για την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών του νέου Δήμου Ορχομενού (ΑΦΜ:998016240) λόγω της ενοποίησης του Πρώην Δήμου Ορχομενού με τον Πρώην Δήμο Ακραιφνίας στα πλαίσια του Ν.3852/10 «Σχέδιο Καλλικράτης» ως 8^ο έτος λειτουργίας αυτού.

Τα τακτικά έσοδα το 2018 τα οποία βεβαιώθηκαν από την κυρία δραστηριότητα του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των **3.972.507,57 ευρώ (ΚΑΕ: Απολογισμού εσόδων 06.00.0)** αυξημένα κατά 13,62% (ως προς τα αντίστοιχα Τακτικά έσοδα του έτους 2017 ύψους **3.496.068,81 ευρώ**).

Τα έσοδα από επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών ανήλθαν το 2018 στο ποσό των **1.633.713,24 ευρώ (ΚΑΕ: Απολογισμού εσόδων 06.00.06)** αυξημένα ως προς το 2017 κατά 0,98% (η βεβαίωση του 2017 ανήλθε στο ποσό των **1.617.830,80 ευρώ**) .

Τα έσοδα κεφαλαίων το 2018 ανήλθαν στο ποσό των **21.933,98 ευρώ (ΚΑΕ: Απολογισμού εσόδων 06.00.021 & Λογ/μου 76 Διπλογραφικού)** και παρουσίασαν μια **μείωση** ως προς την προηγούμενη χρήση 2017 κατά **6,28%** .

Τα έξοδα του Δήμου (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων) στην παρούσα χρήση 2018 ανήλθαν σε **6.846.762,21 ευρώ** (δεν περιλαμβάνονται τα τεκμαρτά ενοίκια) και αφορούν τα έξοδα των ομάδων 2^η, 6^η και 8^η του Διπλογραφικού συστήματος **αυξημένα** ως προς το 2017 κατά **7,61%** που ανήλθαν στο πόσο των **6.362.760,60 ευρώ**.

2. Εξέλιξη των εσόδων

Τα συνολικά «Οργανικά έσοδα» του Δήμου της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των € **4.428.139,78** (λογαριασμών 72,73,74,75 του Διπλογραφικού συστήματος, δεν

περιλαμβάνονται τα τεκμαρτά ενοίκια) μειωμένα ως προς το 2017 κατά **0,47%** (το 2017 ανήλθαν στο πόσο των **4.449.152,68 ευρώ**).

Τα έσοδα από τόκους καταθέσεων ανέρχονται σε **€ 21.933,98 ευρώ**.

Τα «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα» ανέρχονται σε ποσό **€ 1.502.122,45** (του λογαριασμού 81.01 του Διπλογραφικού συστήματος όπου είναι τα έσοδα από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων).

Τέλος, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων (λογαριασμός 82.01 & **82.07** του Διπλογραφικού συστήματος) ανέρχονται σε ποσό **€ 201.724,33**. Συγκεκριμένα, το ποσό των **€ 200.124,86** προέρχεται από βεβαιώσεις σε πρώτον εσόδων παρελθόντων ετών και το ποσό των **€ 1.599,47** αφορά έκτακτα έσοδα που προέρχονται από διαγραφή υποχρεώσεων σε προμηθευτές Π.Ο.Ε.

Προσθέτοντας όλα τα ανωτέρω, τα συνολικά έσοδα του Δήμου ανέρχονται σε ποσό **ευρώ 6.153.920,54**.

3. Ανάλυση των εσόδων

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής:

ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΥΡΩ	2018	2017
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	«	235.227,68	259.670,52
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	«	2.216.981,67	2.273.003,63
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	«	1.974.993,34	1.912.358,71
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	«	937,09	4.119,82
76	Έσοδα κεφαλαίων	«	21.933,98	23.403,88
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	«	1.502.122,45	1.499.450,09
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	«	200.124,86	129.969,90
82.07	Έσοδα από επιστροφές (χρεωστήτως) καταβληθέντων	«	1.599,47	0,00
	Σύνολο	€	6.153.920,54	6.101.976,55

Μεταβολή 2018/2017: **+51.944,02 ευρώ**
: **+0,85%**

Ποσό ευρώ **625.725,88** αφορά τεκμαρτά ενοίκια τα οποία ορθώς καταχωρίστηκαν στον λογαριασμό λογιστικής 73.55.99.0000 «Τεκμαρτά Έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων του Δήμου» αλλά για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων δεν λαμβάνονται υπόψη.

4. Ανάλυση των εξόδων

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής:

ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	€	2018	2017
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	«	1.426.692,54	1.407.745,88
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	«	366.118,65	263.823,35
62	Παροχές τρίτων	«	1.575.215,70	1.638.983,91
63	Φόροι - Τέλη	«	19.275,73	19.506,38
64	Διάφορα έξοδα	«	275.710,35	289.066,39
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	«	82.235,03	86.896,95
66	Αποσβέσεις παγίων	«	1.880.791,23	1.883.951,57

	ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			
67	Παροχές χορηγίες	«	118.781,56	101.168,02
68	Προβλέψεις μη είσπραξης Υπολοίπων	«	81.596,85	0,00
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	«	3,36	27.182,57
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	757.406,78	403.502,04
25	Αναλώσιμα υλικά	«	233.167,09	232.577,85
26	Ανταλλακτικά παγίων	«	29.767,34	8.355,69
	<u>Σύνολο</u>	«	<u>6.846.762,21</u>	<u>6.362.760,60</u>

Μεταβολή 2018/2017: **+484.001,61 ευρώ**

: +7,61%

Ποσό ευρώ 625.725,88 αφορά τεκμαρτά ενοίκια τα οποία ορθώς καταχωρίστηκαν στον λογαριασμό λογιστικής 62.04.80.1000 «Τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων του Δήμου» αλλά για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων δεν λαμβάνονται υπόψη.

5. Κατανομή των εξόδων στις υπηρεσίες του Δήμου

Το λειτουργικό κόστος του ΔΗΜΟΥ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ προς κατανομή ανά υπηρεσία του εγκεκριμένου προϋπολογισμού έτους 2018 (λειτουργικές δαπάνες ομάδων 2^{ης}, 6^{ης} και 8^{ης} του Διπλογραφικού συστήματος) ανήλθε στο ποσό των € **6.846.762,21** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **1.880.791,23** στο ποσό των € **4.965.970,98**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των € **1.178.249,99** τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των € **0,00** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των € **82.235,03**.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των € **1.260.485,02**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού € **6.153.920,54** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού € **6.846.762,21** αποτελεί το **έλλειμμα** της χρήσεως 2018 το οποίο ανέρχεται σε € **692.841,67**.

Οι εισπράξεις του Δήμου για το έτος 2018 € **5.395.815,61** πλέον τα χρηματικά διαθέσιμα έναρξης της χρήσεως ποσού € **2.271.957,60** ήτοι συνολικό ποσό € **7.667.773,21** μείον τις πληρωμές του Δήμου στο έτος 2018, € **5.719.907,09** καταλήγουν στα διαθέσιμα τέλους της χρήσεως 2018 που ανέρχονται στο ποσό των € **1.947.866,12**. Τα χρηματικά διαθέσιμα στη γενική λογιστική κατά την 31.12.2018 ανέρχονται σε € **1.999.215,54**. Η διαφορά ποσού € **51.349,42** αφορά πληρωτέες επιταγές μη αποδοθείσες κατά την 31.12.2018 σε δικαιούχους αξίας € **20.251,36** καθώς επίσης και μη αποδοθείσες κρατήσεις ποσού € **31.098,06**.

Σχετικά με την **βεβαίωση και είσπραξη** στον προϋπολογισμό 2018 των εσόδων από ανταποδοτικές υπηρεσίες παραθέτουμε σχετικό πίνακα με τους κωδικούς εσόδων ανά υπηρεσία και την εισπραξιμότητα αυτών τόσο για τα σε πρώτον βεβαίωση έσοδα (06.00.03 & 06.00.04) που αφορούν την τρέχουσα χρήση όσο και για τα έσοδα που βεβαιώνονται σε πρώτον (06.00.211) και αφορούν προηγούμενες χρονικές περιόδους από τον παρόντα προϋπολογισμό ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ & ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2018

ΚΑΕ	ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΚΑΕ ΕΣΟΔΩΝ Π/Υ σε Πρώτον βεβαίωση	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝ Α ΣΕ ΠΡΩΤΟΝ ΈΣΟΔΑ	ΚΑΕ ΕΣΟΔΩΝ Π/Υ Παρελθόντων Ετών	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝ Α ΣΕ ΠΡΩΤΟΝ ΈΣΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩ Ν ΕΣΟΔΩΝ Π/Υ 2018	Είσπραξη εσόδων σε Π/Υ Έτους 2018	% ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
20	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	06,00,0311,1000	986.845,97	06,00,2111,0000	133.022,48	1.119.868,45	959.729,30	85,70%
25	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	06,00,0321,1000	801,52	06,00,2112,1000	0,00	801,52	801,52	100,00%
		06,00,0322,0001	116.972,00			116.972,00	42.565,51	36,39%
		06,00,0322,1000	360.399,82			360.399,82	207.965,06	57,70%
			478.173,34		0,00	478.173,34	251.332,09	52,56%
25	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΔΕΥΣΗΣ	06,00,0331,1000	269.718,40	06,00,2113,0000	1.024,00	270.742,40	125.837,93	
		06,00,0471,0001	70.365,66	06,00,2116,0001	0,00	70.365,66	35.599,20	
			340.084,06		1.024,00	341.108,06	161.437,13	47,33%
25	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ		0,00		0,00	0,00	0	
45	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	06,00,0411,1000	7.160,00		0,00	7.160,00	4.322,50	60,37%
Μέσος Όρος Είσπραξης Ανταποδοτικών Τελών						1.946.309,85	1.376.821,02	70,74%

Συνοψίζοντας αναφέρουμε ότι η εισπραξιμότητα των ανταποδοτικών τελών που βεβαιώνονται σε πρώτον είναι η εξής:

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	85,70% των βεβαιωμένων σε πρώτον στο έτος εσόδων
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	52,56% των βεβαιωμένων σε πρώτον στο έτος εσόδων
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΔΕΥΣΗΣ	47,33% των βεβαιωμένων σε πρώτον στο έτος εσόδων
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	0,00% δεν υφίσταται βεβαίωση εσόδων στο τρέχον έτος
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	60,37% των βεβαιωμένων σε πρώτον στο έτος εσόδων

Σχετικά με την εισπραξιμότητα των εσόδων που έχουν βεβαιωθεί σε Παρελθόντα έτη παραθέτουμε τον σχετικό πίνακα:

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Τελικά Βεβαιωθέντα Σύνολο	Εισπραχθέντα Σύνολο	Ποσοστό Είσπραξης
06.00.3211.0000	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	439.120,62	35.775,80	8,15%
06.00.3212.0000	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	1.419.272,78	108.198,57	7,62%
06.00.3213.0000	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	621.581,10	101.000,72	16,25%
06.00.3215.0000	Τέλος ακίνητης περιουσίας	4.261,25	1.218,57	28,60%
06.00.3216.0000	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές	133.920,98	14.048,97	10,49%
06.00.3218.0000	Τακτικά έσοδα Επί των ακαθαρσίτων εσόδων επιτηδευματιών	38.930,92	2.315,16	5,95%
06.00.3219.0000	Λοιπά έσοδα	720.281,26	29.427,02	4,09%
06.00.3222.0001	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΠΑ	206.444,20	18.801,68	9,11%
06.00.3222.0002	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	4.373,87	1.198,52	27,40%
06.00.3222.0003	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ ΑΠΟ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΕΙΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	6.116,32	0,00	0,00%
		3.594.303,30	311.985,01	8,68%

Ως προς την αντιστοίχιση του Οικονομικού αποτελέσματος της χρήσης 2018 (έλλειμμα) 692.841,67 ευρώ στις παρεχόμενες επί το πλείστον ανταποδοτικές υπηρεσίες από τον Δήμο παραθέτουμε σχετικό πίνακα με τα στοιχεία εσόδων-κόστους των ανωτέρω υπηρεσιών και την συνεισφορά αυτών στο τελικό οικονομικό αποτέλεσμα:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ" του ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Σχετική Υπηρεσία	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΔΕΥΣΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡ/ΦΕΙΩΝ	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ: ΈΣΟΔΑ ΕΠΙΧ/ΩΝ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ & ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤ ΈΣΟΔΑ (ΛΟΓ:72,73,74,75,76)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ/ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΈΣΟΔΑ	986.845,97	340.084,06	478.173,34	0,00	7.160,00	2.637.810,39	4.450.073,76
Μείον: ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	891.618,64	349.763,94	554.935,44	3.247,00	16.615,00	2.228.548,94	4.044.728,96
Μείον: ΧΡΗΜΑΤ/ΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ						82.235,03	82.235,03
Μείον: ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	75.481,04	69.751,94	264.521,93	29.820,93	5.186,76	1.436.028,63	1.880.791,23
Μείον: ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ						81.596,85	81.596,85
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως χρήσης 2018	19.746,29	-79.431,82	-341.284,03	-33.067,93	-14.641,76	-1.190.599,06	-1.639.278,31
Πλέον: Έκτακτα & ανόργανα έσοδα (Επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	51.565,20	59.879,22	227.411,14	26.180,40	2.145,96	1.134.940,53	1.502.122,45

Πλέον: Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Πρώτον βεβαίωση τελών καα εσόδων)	133.022,48	1.024,00				67.677,85	201.724,33
Μείον: Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (ΛΟΓ 82 διαγραφές οφειλών καα έξοδα)		7.009,94	15.483,18			734.913,66	757.406,78
Μείον: Έκτακτα έξοδα χρήσης (ΛΟΓ:81 Φορολογικά πρόστιμα καα έξοδα)						3,36	3,36
Καθαρά αποτελέσματα (πλέον-έλλειμμα χρήσεως) 2018	204.333,97	-25.538,54	-129.356,07	-6.887,53	-12.495,80	-722.897,70	-692.841,67
% απόδοσης	17,44%	-6,37%	-18,33%	-26,31%	-134,28%	-18,82%	-11,26%
	Πλεόνασμα	Έλλειμμα	Έλλειμμα	Έλλειμμα	Έλλειμμα	Έλλειμμα	Έλλειμμα

6. Πάγια στοιχεία

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου Ορχομενού κατά την 31.12.2018 η αξία του πάγιου Ενεργητικού ανέρχεται στο ποσό των € **56.825.864,54** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **24.648.790,57** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των € **32.177.073,97** ενώ τα έξοδα εγκαταστάσεως ανέρχονται στο ποσό των € **906.904,60** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **843.933,90** η αναπόσπαστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των € **62.970,70**.

7. Δάνεια

Τα δάνεια του Δήμου από το **Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων** ανέρχεται στο ποσό των € **1.197.540,53** κατά την 31/12/2018 ,και η τοκοχρεωλυτική δόση για το έτος 2019 ανέρχεται στο ποσό των **169.670,66** όπου ποσό 96.736,56 ευρώ αφορά πληρωμές κεφαλαίου.

8. Απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των € **812.848,09** (Ομάδα 5^η Διπλογραφικού Συστήματος) και αντίστοιχα, οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των € 1.674.509,95 (Ομάδα 4^η-5^η Διπλογραφικού Συστήματος).

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται το λογιστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 45 δάνεια ύψους **1.197.540,53** ευρώ μειωμένο με το πόσο των **96.736,56** ευρώ (**καθαρό ποσό μακροπρόθεσμης οφειλής 1.100.803,97 ευρώ**) που είναι το χρεολύσιο που θα καταβληθεί εντός του 2019 και περιλαμβάνεται στον κωδικό του ισολογισμού «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση», καθώς και το υπόλοιπο της οφειλής προς το Υπουργείο Οικονομικών της 31/12/2018 ύψους **649.531,46** ευρώ του λογαριασμού 50.02 του διπλογραφικού συστήματος μειωμένο με το πόσο των 75.825,48 ευρώ (**καθαρό ποσό μακροπρόθεσμης οφειλής 573.705,98 ευρώ**) που είναι οι δόσεις που αναλογούν στα πλαίσια της ρύθμισης του Ν.4316/14 για το έτος 2019 και που παρακολουθούνται στον κωδικό του ισολογισμού «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση».

Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των € **3.169.392,15** (Ομάδα 3^η Διπλογραφικού Συστήματος) εκ των οποίων πόσο € **39.214,25** αφορά απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο ως πιστωτικό Φ.Π.Α. για συμψηφισμό σε επόμενη χρήση & ποσό € **49.823,06** ως απαίτηση προς το Υπουργείο Οικονομικών από προκαταβολή φόρου εισοδήματος για το έτος 2018 & πόσο **1.521,33** ως απαίτηση από την υπό εκκαθάριση Δημοτική κοινωφελής επιχείρηση με ΑΦΜ: 999471420. Τέλος, ποσό € **12.228,74** αφορά απαίτηση του Δήμου από τους κληρονόμους του θανόντος Δημοτικού ταμία ΧΡΗΣΤΟΥ ΚΟΝΤΟΥ.

Από τις συνολικές βεβαιωμένες βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού **943.140,65** ευρώ ως μη βεβαίας είσπραξης και το ανωτέρω πόσο έχει βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης 2017.

Τα έξοδα που θα βαρύνουν τις επόμενες χρήσεις του Δήμου και που προέρχονται από την εκκαθάριση των Δημοτικών επιχειρήσεων ανέρχονται στο πόσο των **649.531,46** ευρώ και αυτά που οφείλονται στο Υπουργείο Οικονομικών είναι ρυθμισμένα με

βάση το Ν.4316/2014 ,ενώ οι λοιπές οφειλές σε τρίτους είναι στην φάση της εκκαθάρισης για να ολοκληρωθεί η πληρωμή τους.

Η ετήσια ρύθμιση προς το Υπουργείο Οικονομικών ανέρχεται στο πόσο των **75.825,48 ευρώ**.

9. Συμπεράσματα

Η οικονομική πορεία του Δήμου Ορχομενού όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2018 και την παραπάνω ανάλυση θα πρέπει να επικεντρωθεί στην προσαρμογή των εξόδων των ανταποδοτικών υπηρεσιών στο πραγματικό ύψος εσόδων αυτών και γενικά να εξακολουθήσει μια σφιχτή πολιτική στα έξοδα προκειμένου το πλεόνασμα που θα προκύψει από την διαχείριση αυτή να μπορέσει να καλύψει την πληρωμή αναλυμένων υποχρεώσεων προς πιστωτές του Δήμου.

Ειδικότερα στις Υπηρεσίες ,Υδρευσης και Αποχέτευσης θα πρέπει να γίνει αναπροσαρμογή των υφιστάμενων αποφάσεων επιβολής τελών προκειμένου να υπάρξει ισοσκέλιση των εσόδων με τις δαπάνες και το όποιο πλεόνασμα προκύψει να μπορέσει να καλύψει τα οποία απρόβλεπτα έξοδα αυτών.

Επιπροσθέτως, ο Δήμος δεν είναι μία επιχείρηση που αποβλέπει στο κέρδος το οποίο θα μοιραστεί στους ιδιοκτήτες της μέσω της διανομής των κερδών της και αυτό φαίνεται γιατί κατά το κύριο μέρος οι δαπάνες του Δήμου αφορούν επενδύσεις παγίων στοιχείων κοινωφελούς σκοπού, έξοδα επισκευών, συντηρήσεων και αμοιβές προσωπικού.

Παρακαλούμε όπως εγκρίνετε τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2018 που περιλαμβάνουν τον **ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ** της 31/12/2018, την **ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ** 2018, τον **ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ** χρήσης 2018 και το **ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ του Ισολογισμού 2018, την Συνοπτική Οικονομική κατάσταση Προϋπολογισμού/Απολογισμού Εσόδων –Εξόδων για το έτος 2018.**

Ορχομενός, 15-3-2022
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΝΤΗΣ των
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΑΡΑΛΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ

ΣΠΥΡΙΔΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ

Για την οικονομική Υπηρεσία
Ο Λογιστής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΝΕΛΛΗΣ

**ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ/
ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ
ΔΗΜΟΥ:ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ για το έτος 2018:**

Κωδικοί Αριθμοί	Έσοδα και εισπράξεις	Προϋπολογισμός σε ευρώ	Απολογισμός σε ευρώ
0	Τακτικά Έσοδα	3.963.299,07	3.475.611,94
1(πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις)	362.109,12	378.346,87
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	4.564,69	31.067,27
31	Εισπράξεις από Δάνεια	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	3.340.234,45	311.985,01
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου Ασφ Φορέων και τρίτων	1.244.476,53	721.838,34
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. έτους	2.231.661,19	2.271.957,60
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	2.764.523,65	476.966,18
	Σύνολο Πόρων:	13.910.868,70	7.667.773,21

Κωδικοί Αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός σε ευρώ	Απολογισμός σε ευρώ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.518.972,15	1.396.477,93
61,62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	1.795.838,47	1.599.286,32
63,64	Φόροι, Τέλη λοιπά γενικά έξοδα	347.518,53	157.466,50
651	Τοκοχρεολύσια δάνειων	193.670,66	173.138,88
66	Προμήθειες-Αναλώσεις υλικών	331.952,00	224.472,66
67,68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, Λοιπά έξοδα	887.340,48	294.156,77
81,83	Επιχορηγούμενες και μη πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	562.126,62	462.533,26
82,85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	4.252.609,72	776.896,04
	Επενδύσεις		
71	Αγορές	295.336,83	246.040,35
73	Έργα	3.391.410,88	374.688,38
74	Μελέτες	130.927,42	14.750,00
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	5.000,00	0,00
652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	0,00	
9111	Αποθεματικό	198.164,94	
	Σύνολο εξόδων & πληρωμών	13.910.868,70	5.719.907,09

Ο Ανωτέρω πίνακας συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της ΚΥΑ:7028/04 ΦΕΚ 253 Β' όπως τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ: 64871/07 ΦΕΚ 2253 Β'

Η πρόεδρος κάλεσε τα μέλη να αποφασίσουν σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) την αρ. πρωτ. 2159/23-3-2022 εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας, το άρθρο 163 του Ν. 3463/2006 , το Ν. 3548/2007 άρθρο 6 παρ. 7 , τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.3852/2010, το άρθρο 77 του Ν. 4555/2018, το άρθρο 3 του Ν. 4623/2019, το άρθρο 40 του Ν. 4735/2020:

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Την κατάρτιση της Έκθεσης Οικονομικής Διαχείρισης για το οικ. έτος 2018, την έγκριση συνοπτικής οικονομικής κατάστασης Απολογισμού Εσόδων – Εξόδων 2018, τον Ισολογισμό, τα αποτελέσματα χρήσης, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, το προσάρτημα έτους 2018 και την διαβίβασή τους για έγκριση από το Δημοτικό Συμβούλιο ως παρακάτω:

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018.**

1. Γενικά

Το 2018 ήταν μία σημαντική χρονιά για την εξέλιξη των οικονομικών μεγεθών του νέου Δήμου Ορχομενού (ΑΦΜ:998016240) λόγω της ενοποίησης του Πρώην Δήμου Ορχομενού με τον Πρώην Δήμο Ακραιφνίας στα πλαίσια του Ν.3852/10 «Σχέδιο Καλλικράτης» ως 8^ο έτος λειτουργίας αυτού.

Τα Τακτικά έσοδα το 2018 τα οποία βεβαιώθηκαν από την κυρία δραστηριότητα του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των **3.972.507,57 ευρώ (ΚΑΕ: Απολογισμού εσόδων 06.00.0)** αυξημένα κατά 13,62% (ως προς τα αντίστοιχα Τακτικά έσοδα του έτους 2017 ύψους **3.496.068,81 ευρώ**).

Τα έσοδα από επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών ανήλθαν το 2018 στο ποσό των **1.633.713,24 ευρώ (ΚΑΕ: Απολογισμού εσόδων 06.00.06)** αυξημένα ως προς το 2017 κατά 0,98% (η βεβαίωση του 2017 ανήλθε στο ποσό των **1.617.830,80 ευρώ**) .

Τα έσοδα κεφαλαίων το 2018 ανήλθαν στο ποσό των **21.933,98 ευρώ (ΚΑΕ: Απολογισμού εσόδων 06.00.021 & Λογ/μου 76 Διπλογραφικού)** και παρουσίασαν μια **μείωση** ως προς την προηγούμενη χρήση 2017 κατά **6,28%** .

Τα έξοδα του Δήμου (περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων) στην παρούσα χρήση 2018 ανήλθαν σε **6.846.762,21 ευρώ** (δεν περιλαμβάνονται τα τεκμαρτά ενοίκια) και αφορούν τα έξοδα των ομάδων 2^η, 6^η και 8^η του Διπλογραφικού συστήματος **αυξημένα** ως προς το 2017 κατά **7,61%** που ανήλθαν στο ποσό των **6.362.760,60 ευρώ**.

2. Εξέλιξη των εσόδων

Τα συνολικά «Οργανικά έσοδα» του Δήμου της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των **€ 4.428.139,78** (λογαριασμών 72,73,74,75 του Διπλογραφικού συστήματος, δεν περιλαμβάνονται τα τεκμαρτά ενοίκια) μειωμένα ως προς το 2017 κατά **0,47%** (το 2017 ανήλθαν στο ποσό των **4.449.152,68 ευρώ**).

Τα έσοδα από τόκους καταθέσεων ανέρχονται σε **€ 21.933,98 ευρώ**.

Τα «Εκτακτα και ανόργανα έσοδα» ανέρχονται σε ποσό **€ 1.502.122,45** (του λογαριασμού 81.01 του Διπλογραφικού συστήματος όπου είναι τα έσοδα από αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων).

Τέλος, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων (λογαριασμός 82.01 & 82.07 του Διπλογραφικού συστήματος) ανέρχονται σε ποσό € 201.724,33. Συγκεκριμένα, το ποσό των € 200.124,86 προέρχεται από βεβαιώσεις σε πρώτον εσόδων παρελθόντων ετών και το ποσό των € 1.599,47 αφορά έκτακτα έσοδα που προέρχονται από διαγραφή υποχρεώσεων σε προμηθευτές Π.Ο.Ε.

Προσθέτοντας όλα τα ανωτέρω, τα συνολικά έσοδα του Δήμου ανέρχονται σε ποσό ευρώ 6.153.920,54.

3. Ανάλυση των εσόδων

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής:

ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΥΡΩ	2018	2017
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές- πρόστιμα-προσαυξήσεις	«	235.227,68	259.670,52
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	«	2.216.981,67	2.273.003,63
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	«	1.974.993,34	1.912.358,71
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	«	937,09	4.119,82
76	Έσοδα κεφαλαίων	«	21.933,98	23.403,88
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	«	1.502.122,45	1.499.450,09
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	«	200.124,86	129.969,90
82.07	Έσοδα από επιστροφές (χρεωστήτως) καταβληθέντων	«	1.599,47	0,00
	Σύνολο	€	6.153.920,54	6.101.976,55

Μεταβολή 2018/2017: +51.944,02 ευρώ

: +0,85%

Ποσό ευρώ 625.725,88 αφορά τεκμαρτά ενοίκια τα οποία ορθώς καταχωρίστηκαν στον λογαριασμό λογιστικής 73.55.99.0000 «Τεκμαρτά Έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων του Δήμου» αλλά για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων δεν λαμβάνονται υπόψη.

4. Ανάλυση των εξόδων

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής:

ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	€	2018	2017
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	«	1.426.692,54	1.407.745,88
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	«	366.118,65	263.823,35
62	Παροχές τρίτων	«	1.575.215,70	1.638.983,91
63	Φόροι - Τέλη	«	19.275,73	19.506,38
64	Διάφορα έξοδα	«	275.710,35	289.066,39
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	«	82.235,03	86.896,95
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	«	1.880.791,23	1.883.951,57
67	Παροχές χορηγίες	«	118.781,56	101.168,02
68	Προβλέψεις μη είσπραξης Υπολοίπων	«	81.596,85	0,00
81	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	«	3,36	27.182,57
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	«	757.406,78	403.502,04

25	Αναλώσιμα υλικά	«	233.167,09	232.577,85
26	Ανταλλακτικά παγίων	«	29.767,34	8.355,69
	Σύνολο	«	6.846.762,21	6.362.760,60

Μεταβολή 2018/2017: **+484.001,61 ευρώ**
: +7,61%

Ποσό ευρώ 625.725,88 αφορά τεκμαρτά ενοίκια τα οποία ορθώς καταχωρίστηκαν στον λογαριασμό λογιστικής 62.04.80.1000 «Τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων του Δήμου» αλλά για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων δεν λαμβάνονται υπόψη.

5. Κατανομή των εξόδων στις υπηρεσίες του Δήμου

Το λειτουργικό κόστος του ΔΗΜΟΥ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ προς κατανομή ανά υπηρεσία του εγκεκριμένου προϋπολογισμού έτους 2018 (λειτουργικές δαπάνες ομάδων 2^{ης}, 6^{ης} και 8^{ης} του Διπλογραφικού συστήματος) ανήλθε στο ποσό των € **6.846.762,21** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **1.880.791,23** στο ποσό των € **4.965.970,98**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσό των € **1.178.249,99** τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των € **0,00** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των € **82.235,03**.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των € **1.260.485,02**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού € **6.153.920,54** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού € **6.846.762,21** αποτελεί το **έλλειμμα** της χρήσεως 2018 το οποίο ανέρχεται σε € **692.841,67**.

Οι εισπράξεις του Δήμου για το έτος 2018 € **5.395.815,61** πλέον τα χρηματικά διαθέσιμα έναρξης της χρήσεως ποσού € **2.271.957,60** ήτοι συνολικό ποσό € **7.667.773,21** μείον τις πληρωμές του Δήμου στο έτος 2018, € **5.719.907,09** καταλήγουν στα διαθέσιμα τέλους της χρήσεως 2018 που ανέρχονται στο ποσό των € **1.947.866,12**. Τα χρηματικά διαθέσιμα στη γενική λογιστική κατά την 31.12.2018 ανέρχονται σε € **1.999.215,54**. Η διαφορά ποσού € **51.349,42** αφορά πληρωτέες επιταγές μη αποδοθείσες κατά την 31.12.2018 σε δικαιούχους αξίας € **20.251,36** καθώς επίσης και μη αποδοθείσες κρατήσεις ποσού € **31.098,06**.

Σχετικά με την **βεβαίωση και είσπραξη** στον προϋπολογισμό 2018 των εσόδων από ανταποδοτικές υπηρεσίες παραθέτουμε σχετικό πίνακα με τους κωδικούς εσόδων ανά υπηρεσία και την εισπραξιμότητα αυτών τόσο για τα σε πρώτον βεβαίωση έσοδα (06.00.03 & 06.00.04) που αφορούν την τρέχουσα χρήση όσο και για τα έσοδα που βεβαιώνονται σε πρώτον (06.00.211) και αφορούν προηγούμενες χρονικές περιόδους από τον παρόντα προϋπολογισμό ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ & ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 2018

ΚΑΕ	ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΚΑΕ ΕΣΟΔΩΝ Π/Υ σε Πρώτον βεβαίωση	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝ Α ΣΕ ΠΡΩΤΟΝ ΈΣΟΔΑ	ΚΑΕ ΕΣΟΔΩΝ Π/Υ Παρελθόντων Ετών	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝ Α ΣΕ ΠΡΩΤΟΝ ΈΣΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩ Ν ΕΣΟΔΩΝ Π/Υ 2018	Είσπραξη εσόδων σε Π/Υ Έτους 2018	% ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
20	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	06,00,0311,1000	986.845,97	06,00,2111,0000	133.022,48	1.119.868,45	959.729,30	85,70%
25	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	06,00,0321,1000	801,52	06,00,2112,1000	0,00	801,52	801,52	100,00%
		06,00,0322,0001	116.972,00			116.972,00	42.565,51	36,39%
		06,00,0322,1000	360.399,82			360.399,82	207.965,06	57,70%
			478.173,34		0,00	478.173,34	251.332,09	52,56%
25	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΔΕΥΣΗΣ	06,00,0331,1000	269.718,40	06,00,2113,0000	1.024,00	270.742,40	125.837,93	
		06,00,0471,0001	70.365,66	06,00,2116,0001	0,00	70.365,66	35.599,20	
			340.084,06		1.024,00	341.108,06	161.437,13	47,33%
25	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ		0,00		0,00	0,00	0	
45	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	06,00,0411,1000	7.160,00		0,00	7.160,00	4.322,50	60,37%
Μέσος Όρος Είσπραξης Ανταποδοτικών Τελών						1.946.309,85	1.376.821,02	70,74%

Συνοψίζοντας αναφέρουμε ότι η εισπραξιμότητα των ανταποδοτικών τελών που βεβαιώνονται σε πρώτον είναι η εξής:

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	85,70% των βεβαιωμένων σε πρώτον στο έτος εσόδων
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	52,56% των βεβαιωμένων σε πρώτον στο έτος εσόδων
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΔΕΥΣΗΣ	47,33% των βεβαιωμένων σε πρώτον στο έτος εσόδων
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	0,00% δεν υφίσταται βεβαίωση εσόδων στο τρέχον έτος
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	60,37% των βεβαιωμένων σε πρώτον στο έτος εσόδων

Σχετικά με την εισπραξιμότητα των εσόδων που έχουν βεβαιωθεί σε Παρελθόντα έτη παραθέτουμε τον σχετικό πίνακα:

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Τελικά Βεβαιωθέντα Σύνολο	Εισπραχθέντα Σύνολο	Ποσοστό Είσπραξης
06.00.3211.0000	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	439.120,62	35.775,80	8,15%
06.00.3212.0000	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	1.419.272,78	108.198,57	7,62%
06.00.3213.0000	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	621.581,10	101.000,72	16,25%
06.00.3215.0000	Τέλος ακίνητης περιουσίας	4.261,25	1.218,57	28,60%
06.00.3216.0000	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές	133.920,98	14.048,97	10,49%
06.00.3218.0000	Τακτικά έσοδα Επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	38.930,92	2.315,16	5,95%
06.00.3219.0000	Λοιπά έσοδα	720.281,26	29.427,02	4,09%
06.00.3222.0001	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΠΑ	206.444,20	18.801,68	9,11%
06.00.3222.0002	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	4.373,87	1.198,52	27,40%
06.00.3222.0003	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ ΑΠΟ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΕΙΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	6.116,32	0,00	0,00%
		3.594.303,30	311.985,01	8,68%

Ως προς την αντιστοίχιση του Οικονομικού αποτελέσματος της χρήσης 2018 (έλλειμμα) 692.841,67 ευρώ στις παρεχόμενες επί το πλείστον ανταποδοτικές υπηρεσίες από τον Δήμο παραθέτουμε σχετικό πίνακα με τα στοιχεία εσόδων-κόστους των ανωτέρω υπηρεσιών και την συνεισφορά αυτών στο τελικό οικονομικό αποτέλεσμα:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ" του ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2018 ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Σχετική Υπηρεσία	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΡΔΕΥΣΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡ/ΦΕΙΩΝ	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ: ΈΣΟΔΑ ΕΠΙΧ/ΩΝ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ & ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤ ΈΣΟΔΑ (ΛΟΓ:72,73,74,75,76)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ/ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΈΣΟΔΑ	986.845,97	340.084,06	478.173,34	0,00	7.160,00	2.637.810,39	4.450.073,76
Μείον: ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	891.618,64	349.763,94	554.935,44	3.247,00	16.615,00	2.228.548,94	4.044.728,96
Μείον: ΧΡΗΜΑΤ/ΜΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ						82.235,03	82.235,03
Μείον: ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	75.481,04	69.751,94	264.521,93	29.820,93	5.186,76	1.436.028,63	1.880.791,23
Μείον: ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ						81.596,85	81.596,85
Ολικά Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως χρήσης 2018	19.746,29	-79.431,82	-341.284,03	-33.067,93	-14.641,76	-1.190.599,06	-1.639.278,31
Πλέον: Έκτακτα & ανόργανα έσοδα (Επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	51.565,20	59.879,22	227.411,14	26.180,40	2.145,96	1.134.940,53	1.502.122,45

Πλέον: Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Πρώτον βεβαίωση τελών καα εσόδων)	133.022,48	1.024,00				67.677,85	201.724,33
Μείον: Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (ΛΟΓ 82 διαγραφές οφειλών καα έξοδα)		7.009,94	15.483,18			734.913,66	757.406,78
Μείον: Έκτακτα έξοδα χρήσης (ΛΟΓ:81 Φορολογικά πρόστιμα καα έξοδα)						3,36	3,36
Καθαρά αποτελέσματα (πλέον-έλλειμμα χρήσεως) 2018	204.333,97	-25.538,54	-129.356,07	-6.887,53	-12.495,80	-722.897,70	-692.841,67
% απόδοσης	17,44%	-6,37%	-18,33%	-26,31%	-134,28%	-18,82%	-11,26%
	Πλεόνασμα	Έλλειμμα	Έλλειμμα	Έλλειμμα	Έλλειμμα	Έλλειμμα	Έλλειμμα

6. Πάγια στοιχεία

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου Ορχομενού κατά την 31.12.2018 η αξία του πάγιου Ενεργητικού ανέρχεται στο ποσό των € **56.825.864,54** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **24.648.790,57** η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των € **32.177.073,97** ενώ τα έξοδα εγκαταστάσεως ανέρχονται στο ποσό των € **906.904,60** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού € **843.933,90** η αναπόσπαστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των € **62.970,70**.

7. Δάνεια

Τα δάνεια του Δήμου από το **Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων** ανέρχεται στο ποσό των € **1.197.540,53** κατά την 31/12/2018 ,και η τοκοχρεωλυτική δόση για το έτος 2019 ανέρχεται στο ποσό των **169.670,66** όπου ποσό 96.736,56 ευρώ αφορά πληρωμές κεφαλαίου.

8. Απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των € **812.848,09** (Ομάδα 5^η Διπλογραφικού Συστήματος) και αντίστοιχα, οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των € 1.674.509,95 (Ομάδα 4^η-5^η Διπλογραφικού Συστήματος).

Στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται το λογιστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 45 δάνεια ύψους **1.197.540,53 ευρώ** μειωμένο με το πόσο των **96.736,56 ευρώ** (**καθαρό ποσό μακροπρόθεσμης οφειλής 1.100.803,97 ευρώ**) που είναι το χρεολύσιο που θα καταβληθεί εντός του 2019 και περιλαμβάνεται στον κωδικό του ισολογισμού «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» ,καθώς και το υπόλοιπο της οφειλής προς το Υπουργείο Οικονομικών της 31/12/2018 ύψους **649.531,46 ευρώ** του λογαριασμού 50.02 του διπλογραφικού συστήματος μειωμένο με το πόσο των 75.825,48 ευρώ (**καθαρό ποσό μακροπρόθεσμης οφειλής 573.705,98 ευρώ**) που είναι οι δόσεις που αναλογούν στα πλαίσια της ρύθμισης του Ν.4316/14 για το έτος 2019 και που παρακολουθούνται στον κωδικό του ισολογισμού «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση».

Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των € **3.169.392,15** (Ομάδα 3^η Διπλογραφικού Συστήματος) εκ των οποίων πόσο € **39.214,25** αφορά απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο ως πιστωτικό Φ.Π.Α. για συμψηφισμό σε επόμενη χρήση & ποσό € **49.823,06** ως απαίτηση προς το Υπουργείο Οικονομικών από προκαταβολή φόρου εισοδήματος για το έτος 2018 & πόσο **1.521,33** ως απαίτηση από την υπό εκκαθάριση Δημοτική κοινωφελής επιχείρηση με ΑΦΜ: 999471420. Τέλος, ποσό € **12.228,74** αφορά απαίτηση του Δήμου από τους κληρονόμους του θανόντος Δημοτικού ταμία ΧΡΗΣΤΟΥ ΚΟΝΤΟΥ.

Από τις συνολικές βεβαιωμένες βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού **943.140,65 ευρώ** ως μη βεβαίας είσπραξης και το ανωτέρω πόσο έχει βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης 2017.

Τα έξοδα που θα βαρύνουν τις επόμενες χρήσεις του Δήμου και που προέρχονται από την εκκαθάριση των Δημοτικών επιχειρήσεων ανέρχονται στο πόσο των **649.531,46 ευρώ** και αυτά που οφείλονται στο Υπουργείο Οικονομικών είναι ρυθμισμένα με βάση το Ν.4316/2014 ,ενώ οι λοιπές οφειλές σε τρίτους είναι στην φάση της εκκαθάρισης για να ολοκληρωθεί η πληρωμή τους.

Η ετήσια ρύθμιση προς το Υπουργείο Οικονομικών ανέρχεται στο πόσο των **75.825,48 ευρώ**.

9. Συμπεράσματα

Η οικονομική πορεία του Δήμου Ορχομενού όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2018 και την παραπάνω ανάλυση θα πρέπει να επικεντρωθεί στην προσαρμογή των εξόδων των ανταποδοτικών υπηρεσιών στο πραγματικό ύψος εσόδων αυτών και γενικά να εξακολουθήσει μια σφιχτή πολιτική στα έξοδα προκειμένου το πλεόνασμα που θα προκύψει από την διαχείριση αυτή να μπορέσει να καλύψει την πληρωμή αναλυμένων υποχρεώσεων προς πιστωτές του Δήμου.

Ειδικότερα στις Υπηρεσίες, Ύδρευσης και Αποχέτευσης θα πρέπει να γίνει αναπροσαρμογή των υφιστάμενων αποφάσεων επιβολής τελών προκειμένου να υπάρξει ισοσκέλιση των εσόδων με τις δαπάνες και το όποιο πλεόνασμα προκύψει να μπορέσει να καλύψει τα οποία απρόβλεπτα έξοδα αυτών.

Επιπροσθέτως, ο Δήμος δεν είναι μία επιχείρηση που αποβλέπει στο κέρδος το οποίο θα μοιραστεί στους ιδιοκτήτες της μέσω της διανομής των κερδών της και αυτό φαίνεται γιατί κατά το κύριο μέρος οι δαπάνες του Δήμου αφορούν επενδύσεις παγίων στοιχείων κοινωφελούς σκοπού, έξοδα επισκευών, συντηρήσεων και αμοιβές προσωπικού.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ/ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

ΔΗΜΟΥ:ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ για το έτος 2018:

Κωδικοί Αριθμοί	Έσοδα και εισπράξεις	Προϋπολογισμός σε ευρώ	Απολογισμός σε ευρώ
0	Τακτικά Έσοδα	3.963.299,07	3.475.611,94
1(πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις)	362.109,12	378.346,87
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	4.564,69	31.067,27
31	Εισπράξεις από Δάνεια	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	3.340.234,45	311.985,01
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ Φορέων και τρίτων	1.244.476,53	721.838,34
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. έτους	2.231.661,19	2.271.957,60
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	2.764.523,65	476.966,18
	Σύνολο Πόρων:	13.910.868,70	7.667.773,21

Κωδικοί Αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός σε ευρώ	Απολογισμός σε ευρώ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.518.972,15	1.396.477,93
61,62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	1.795.838,47	1.599.286,32
63,64	Φόροι, Τέλη λοιπά γενικά έξοδα	347.518,53	157.466,50
651	Τοκοχρεολύσια δάνειων	193.670,66	173.138,88
66	Προμήθειες-Αναλώσεις υλικών	331.952,00	224.472,66
67,68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, Λοιπά έξοδα	887.340,48	294.156,77
81,83	Επιχορηγούμενες και μη πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	562.126,62	462.533,26

82,85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	4.252.609,72	776.896,04
Επενδύσεις			
71	Αγορές	295.336,83	246.040,35
73	Έργα	3.391.410,88	374.688,38
74	Μελέτες	130.927,42	14.750,00
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	5.000,00	0,00
652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	0,00	
9111	Αποθεματικό	198.164,94	
	Σύνολο εξόδων & πληρωμών	13.910.868,70	5.719.907,09

Ο Ανωτέρω πίνακας συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της ΚΥΑ:7028/04 ΦΕΚ 253 Β' όπως τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ: 64871/07 ΦΕΚ 2253 Β'



ΔΗΜΟΣ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ

ΑΔΑ: 9ΩΓΛΩΞ6-4ΧΨ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 - 8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2017			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		
Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγ.μ. χρήσεως 2017	
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	906.904,60	843.933,90	62.970,70	870.157,00	797.011,72	73.145,28	11.874.627,00	11.860.168,23
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις								
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	4.804.001,05	0,00	4.804.001,05	4.804.001,05	0,00	4.804.001,05		
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	2.647.227,69	1.493.165,31	1.154.062,38	2.623.433,85	1.342.712,87	1.280.720,98	244.166,71	74.352,79
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	5.892.093,33	4.290.616,06	1.601.477,27	5.689.037,40	4.004.978,33	1.684.059,07	38.266.981,03	37.872.098,09
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	778.302,01	462.191,12	316.110,89	778.302,01	405.643,67	372.658,34	15.672.230,00	14.170.107,55
2. Ορυχεία Μεταλλεία Λιγνίτη Φυτίες Δάση	2.292.820,06	0,00	2.292.820,06	2.292.820,06	0,00	2.292.820,06	22.838.917,74	23.776.343,33
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	20.065.808,93	11.575.978,62	8.489.830,31	19.940.837,28	10.924.507,60	9.016.329,68		
3α.Κτιριακές Εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.580.187,69	1.314.390,37	265.797,32	1.580.187,69	1.182.760,69	397.427,00	-745.962,81	-311.256,00
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	534.474,95	443.569,67	90.905,28	532.256,84	422.568,31	109.688,53	0,00	0,00
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	4.080.724,45	2.651.162,39	1.429.562,06	4.080.724,45	2.323.211,32	1.757.513,13	1.051.589,86	1.362.845,86
4. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις							0,00	0,00
και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	1.847.420,76	1.017.656,40	829.764,36	1.783.802,76	874.933,65	908.869,11	305.627,05	1.051.589,86
5. Μεταφορικά μέσα	732.666,68	510.919,88	221.746,80	632.722,68	488.380,00	144.342,68		
6. Επιπλέον και λοιπός εξοπλισμός	1.190.219,85	889.140,75	301.079,10	1.100.172,29	845.225,08	254.947,21	35.019.171,79	36.688.101,42
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	10.379.917,09	0,00	10.379.917,09	10.296.000,28	0,00	10.296.000,28		
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	56.825.864,54	24.648.790,57	32.177.073,97	56.134.298,64	22.814.921,52	33.319.377,12		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις								
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		176.945,18			146.949,48			
Μειον/Προβλέψεις για υποτίμηση		-81.598,85	95.348,33		0,00	146.949,48	1.674.509,95	1.847.071,99
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			32.272.422,30			33.466.326,60	445.977,96	405.180,96
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
II. Απαιτήσεις								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			3.066.596,77		2.669.813,63		96.736,56	0,00
4.Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώσεις	943.140,65			943.140,65			87.459,38	96.706,94
Μειον/Προβλέψεις	-943.140,65	0,00		-943.140,65	0,00		11.439,33	10.594,85
5. Χρεώστες Διαφοροί			90.566,64		72.155,11			
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών & πιστώσεων			12.228,74		12.228,74		75.825,48	166.822,99
			3.169.392,15		2.754.197,48		95.409,38	113.366,88
							812.848,09	792.672,62
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			5.168.607,69		5.063.187,21		2.487.358,04	2.639.744,81
IV. Διαθέσιμα								
1. Ταμείο			32.487,36		43.093,74			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.966.728,18		2.265.895,99			
			1.999.215,54		2.308.989,73			
Σύνολο διαθέσιμων (ΔII+ΔIV)			5.168.607,69		5.063.187,21			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
1.Εξόδα επομένων χρήσεων			0,00		725.536,94		0,00	350,00
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			2.529,14		0,00		0,00	
			2.529,14		725.536,94			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			37.506.529,83		39.328.196,03		37.506.529,83	39.328.196,03
Σημειώσεις:								
1. Για όλα τα ακίνητα του Δήμου τα οποία περιλήφθηκαν στην απογραφή έναρξης της 1.1.2011 καθώς και εκείνα που ενδεχομένως εγναγούν στην ακίνητη περιουσία του, δεν έχει ολοκληρωθεί ο νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας αυτών.								
2. Στις 31/12/2018 υφίστανται αγωγές αποζημιώσεων εις βάρος του Δήμου ποσού ευρώ 440.000,00 περίπου για τις οποίες μέχρι και σήμερα δεν υπάρχουν τελεσίδικες αποφάσεις. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσης σε σχέση με τις αγωγές αυτές.								
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ								
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.216.981,67		2.273.003,63				
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		235.227,68		259.670,52				
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		1.974.993,34		1.912.358,71				
Σύνολο		4.427.202,69		4.445.032,86				
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		4.828.867,05		4.639.257,87				
Μικτά αποτελέσματα (Ελκείμμο) εκμεταλλεύσεως		-401.664,36		-194.225,01				
Πλέον: Αλλά έσοδα εκμεταλλεύσεως		937,09		4.119,82				
Σύνολο		-400.727,27		-190.105,19				
Μείον: 1.Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	1.178.249,99		1.205.921,17					
3. Εξόδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	0,00	1.178.249,99	0,00	1.205.921,17				
Μερικά αποτελέσματα (ζημιά) εκμεταλλεύσεως		-1.578.977,26		-1.396.026,36				
ΠΛΕΟΝ (Η' ΜΕΙΟΝ):			ΠΛΕΟΝ (Η' ΜΕΙΟΝ):			ΠΛΕΟΝ (Η' ΜΕΙΟΝ):		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	21.933,98		23.403,88					
Μείον:								
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή εξόδα	82.235,03	-60.301,05	86.896,95	-63.493,07				
Ολικά αποτελέσματα (ζημιά) εκμεταλλεύσεως		-1.639.278,31		-1.459.519,43				
II. ΠΛΕΟΝ/Η' ΜΕΙΟΝ: Εκτακτά Αποτελέσματα			II. ΠΛΕΟΝ/Η' ΜΕΙΟΝ: Εκτακτά Αποτελέσματα			II. ΠΛΕΟΝ/Η' ΜΕΙΟΝ: Εκτακτά Αποτελέσματα		
1. Εκτακτά και ανόργανα έσοδα	1.502.122,45		1.499.450,06					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	201.724,33	1.703.846,78	129.969,90	1.629.419,96				
Μείον:								
1. Εκτακτά και ανόργανα εξόδα	3,36		27.182,57					
3. Εξόδα προηγούμενων χρήσεων	757.406,78		403.502,04					
3. Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	0,00	757.410,14	946.436,64	430.684,61	1.198.735,35			
Οργανικά και Εκτακτά αποτελέσματα (Κέρδη)		-692.841,67		-260.784,08				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.880.791,23		1.883.951,57					
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.880.791,23	0,00	1.883.951,57	0,00				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ελκείμμο) ΧΡΗΣΕΩΣ		-692.841,67		-260.784,08				
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ			Ο ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		
ΚΑΡΑΛΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ			ΣΠΥΡΙΔΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ			ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α ΚΑΝΕΛΛΗΣ		
			ΑΔΤ Α493847			ΑΔΤ ΑΒ196528-ΑΑ00Ε 205 Α' ΤΑΞΕΩΣ		

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)
ΤΟΥ « ΔΗΜΟΥ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ με ΑΦΜ:998016240»

1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ -
ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ
ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπυκνώνων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπυκνώσεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπυκνώσεις.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν συντρέχει η περίπτωση αυτή.

2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 1 : Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσανζημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των ανωτέρω παγίων στοιχείων

(3) Οι Συμμετοχές αφορούν τη συμμετοχή του Δήμου σε δύο (2) Διαδημοτικές και σε δύο (2) Δημοτικές επιχειρήσεις. Επίσης αφορά τη συμμετοχή στην ανώνυμη εταιρεία «Κέντρο Μηχανοκίνητου Αθλητισμού και Ερευνών Ορχομενού Βοιωτίας Α.Ε.», στην εταιρεία ΕΛΙΚΩΝΑΣ-ΠΑΡΝΑΣΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε..Ο.Τ.Α όπου ο Δήμος συμμετέχει στο κεφάλαιο της εν λόγω εταιρείας με ποσοστό 4,86% της αξίας και στην επιχείρηση Ο.Α.Σ.Ε. Α.Ε. με ποσοστό συμμετοχής 2,99%. Τέλος ο Δήμος συμμετέχει στην εταιρεία «Φο.Δ.Σ.Α. Στερεάς Ελλάδας Α.Ε.» με ποσοστό 2,80% και την Αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με τίτλο «ΔΙΚΤΥΟ ΠΟΛΕΩΝ ΜΕ ΛΙΜΝΕΣ» με ποσοστό 6,66% όπως επίσης και στον φορέα με την επωνυμία «ΑΓΡΟΔΙΑΤΡΟΦΙΚΗ ΣΥΜΠΡΑΞΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ» σε ποσοστό 1,26% .

Εντός της χρήσης 2018, ο Δήμος Ορχομενού σχημάτισε πρόβλεψη υποτίμησης των συμμετοχών στη α) Δημοτική Επιχείρηση Πολιτισμού και Ανάπτυξης Ορχομενού (Δ.Ε.ΠΟ.Α.), στη β) Δημοτική επιχείρηση Ανάπτυξης Δήμου Ορχομενού (Δ.Ε.Α.Δ.Ο.) και γ) στην ανώνυμη εταιρεία «Κέντρο Μηχανοκίνητου Αθλητισμού και Ερευνών Ορχομενού Βοιωτίας Α.Ε.» (Κ.Ε.Μ.Α.Ε.). Το συνολικό ποσό της υποτίμησης ανέρχεται σε ευρώ 81.596,85. Οι υπόλοιπες συμμετοχές αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσης τους.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις, γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 -41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 7: Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 16: Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, και εξόδων εγκαταστάσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

Παραθέτεται πολύστηλος πίνακας, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

ΑΞΙΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ				
	Υπόλοιπο αξίας κτήσης 31/12/2017	Προσθήκες χρήσεως 2018	Διορθώσεις αξίας κτήσης 2018	Υπόλοιπο αξίας κτήσης την 31.12.18
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	870.157,00	36.747,60	0,00	906.904,60
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις				
1. Γήπεδα – Οικόπεδα	4.804.001,05			4.804.001,05
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσ.	2.623.433,85	23.793,84		2.647.227,69

1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	5.689.037,40	203.055,93		5.892.093,33
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	778.302,01	0,00		778.302,01
2. Ορυχεία Μεταλλεία Αγροί Φυτείες Δάση	2.292.820,06	0,00		2.292.820,06
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	19.940.837,28	124.971,65		20.065.808,93
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.580.187,69	0,00		1.580.187,69
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	532.256,84	2.218,11		534.474,95
3γ. Λοιπές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	4.080.724,45	0,00		4.080.724,45
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	1.783.802,76	63.618,00		1.847.420,76
5. Μεταφορικά μέσα	632.722,68	99.944,00		732.666,68
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.100.172,29	90.047,56		1.190.219,85
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	10.296.000,28	728.313,50	644.396,69	10.379.917,09
Σύνολο Ενσώματων ακινητοποιήσεων	<u>56.134.298,64</u>	<u>1.335.962,59</u>	<u>644.396,69</u>	<u>56.825.864,54</u>

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ					
	Σύνολο Αποσβέσεων 31/12/2017	Αποσβέσεις χρήσης 2018	Πλέον: Αποσβέσει ς Παγίων συγχ Νομικών Προσώπω ν	Σύνολο Αποσβέσεων 31.12.2018	Αναπόσβ. Αξία 31.12.2018
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ					
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	<u>797.011,72</u>	<u>46.922,18</u>	<u>0</u>	<u>843.933,90</u>	<u>62.970,70</u>
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις					
1. Γήπεδα – Οικόπεδα	0,00	0,00		0,00	4.804.001,05
1 ^α . Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσ.	1.342.712,87	150.452,44		1.493.165,31	1.154.062,38
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	4.004.978,33	285.637,73		4.290.616,06	1.601.477,27
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	405.643,67	56.547,45		462.191,12	316.110,89
2. Ορυχεία Μεταλλεία Αγροί Φυτείες Δάση	0,00	0,00		0,00	2.292.820,06
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	10.924.507,60	651.471,02		11.575.978,62	8.489.830,31
3α ^α . Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.182.760,69	131.629,68		1.314.390,37	265.797,32
3β. Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσ.	422.568,31	21.001,36		443.569,67	90.905,28
3γ. Λοιπές εγκ/σεις κοινής χρήσεως	2.323.211,32	327.951,07		2.651.162,39	1.429.562,06
4. Μηχανήματα-τεχνικές εγκ/σεις	874.933,65	142.722,75		1.017.656,40	829.764,36
5. Μεταφορικά μέσα	488.380,00	22.539,88		510.919,88	221.746,80
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	845.225,08	43.915,67	0	889.140,75	301.079,10
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	0,00	0,00		0,00	10.379.917,09
Σύνολο Ενσώματων ακινητοποιήσεων	<u>22.814.921,52</u>	<u>1.833.869,05</u>	<u>0</u>	<u>24.648.790,57</u>	<u>32.177.073,97</u>

(β) Αρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3: Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων-εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως.

Διαφορές από αποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων δεν υπάρχουν.

(γ) Αρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 4: Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

(δ) Αρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 19: Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β (1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β (3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ (Ι) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Ο λογαριασμός «Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως» έχει αναπόσβεστη αξία € 62.970,70 αναλύεται σε λογισμικά προγράμματα € 14.371,32 και μελέτες € 48.599,38

4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

(α) Αρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24: Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Ο Δήμος συμμετέχει στη Διαδημοτική Επιχείρηση Δ.Ε.Π.Ο.Δ.Α.Λ Α.Ε. με ποσοστό συμμετοχής 19,16%, σε δύο (2) Δημοτικές Επιχειρήσεις με ποσοστό συμμετοχής 100%, σε μια ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Κέντρο Μηχανοκίνητου Αθλητισμού και Ερευνών Ορχομενού Βοιωτίας Α.Ε.» με ποσοστό συμμετοχής 33,33% και στην εταιρεία ΕΛΙΚΩΝΑΣ-ΠΑΡΝΑΣΣΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε. Ο.Τ.Α. με ποσοστό 4,86%, και είναι σε εξέλιξη η συμμετοχή του Δήμου σε αύξηση κεφαλαίου με το ποσό των 29.995,70 ευρώ ,χωρίς να έχει ολοκληρωθεί εντός του 2018 η σχετική πληρωμή.

Επίσης συμμετέχει, στην εταιρεία Ο.Α.Σ.Ε. Α.Ε. με ποσοστό 2,99%, την εταιρεία «Φο.Δ.Σ.Α. Στερεάς Ελλάδας ΑΕ» με ποσοστό 2,80%, και την Αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με τίτλο «ΔΙΚΤΥΟ ΠΟΛΕΩΝ ΜΕ ΛΙΜΝΕΣ» με ποσοστό 6,66%. Ο Δήμος Ορχομενού στις 5/4/2016 κατέβαλε το πόσο των 1.000,00 ευρώ συμμετέχοντας με δυο εταιρικά μερίδια σε ποσοστό 1,26% αξίας 500,00 ευρώ έκαστο στον φορέα με την επωνυμία «ΑΓΡΟΔΙΑΤΡΟΦΙΚΗ ΣΥΜΠΡΑΞΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ» που συστήθηκε στις 9/11/2015 με έδρα την Λαμία και ΑΦΜ:997150768.

(β) Αρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8: Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Α/Α	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ	% συμμετοχής	Αξία κτήσεως
1.	Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης Δήμου Ορχομενού (Δ.Ε.Α.Δ.Ο.)	100%	8.804,11
2.	Κέντρο Μηχανοκίνητου Αθλητισμού και Ερευνών Ορχομενού Βοιωτίας Α.Ε. (ΚΕ.Μ.Α.Ε)	33,33%	37.792,74
3.	Δημοτική Επιχείρηση Πολιτισμού & Ανάπτυξης Ορχομενού (Δ.Ε.Π.Ο.Α.)	100%	35.000,00
4.	Αμιγής Διαδημοτική επιχείρηση Δ.Ε.Π.Ο.Δ.Α.Λ. ΑΕ	19,16%	16.868,67

5.	ΕΛΙΚΩΝΑΣ-ΠΑΡΝΑΣΟΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε.Ο.ΤΑ.	6,06%	35.000,00
6.	Ο.Α.Σ.Ε Α.Ε.	2,99%	4.000,00
7.	«Φο.Δ.Σ.Α. Στερεάς Ελλάδας Α.Ε.»	2,92%	7.770,00
8.	«ΔΙΚΤΥΟ ΠΟΛΕΩΝ ΜΕ ΛΙΜΝΕΣ» ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΔΡΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	6,66%	333,33
9.	«ΑΓΡΟΔΙΑΤΡΟΦΙΚΗ ΣΥΜΠΡΑΞΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ»	1,26%	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ		<u>146.568,85</u>

- Η αποτίμηση των ανωτέρω τίτλων παγίας επένδυσης έγινε στην αξία κτήσεως.
- Χρεόγραφα δεν υπάρχουν

5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 5: Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 6: Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων

Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το αρχικό κεφάλαιο του Καλλικρατικού Δήμου Ορχομενού βάσει της από 1/1/2011 απογραφής ενάρξεως (Ν. 3052/10), αρχικά ανέρχεται σε ποσό **ευρώ 10.726.870,33**. Το ποσό αυτό, σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 περιπτ. 7 του ΠΔ. 315/99, προκύπτει από η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του Ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων.

Την 1/7/2011, το κεφάλαιο του Δήμου Ορχομενού προσαυξήθηκε με ποσό **ευρώ 105.338,97** που αντιστοιχεί στην συνολική καθαρή θέση των νομικών προσώπων που ενσωματώθηκαν στον Δήμο.

Το 2012, το κεφάλαιο του Δήμου Ορχομενού ποσού **ευρώ 10.832.209,30** μειώθηκε κατά ποσό **ευρώ 41.354,00**. Βάσει της Νο 107/2012 απόφασης του Δημοτικού συμβουλίου διεγράφη απαίτηση νομικού προσώπου από το Δήμο ποσού ευρώ 41.354,00 με ισόποση διαγραφή της υποχρέωσης του Δήμου προς αυτό.

Το 2013, το κεφάλαιο του Δήμου Ορχομενού ποσού **ευρώ 10.790.855,30** αυξήθηκε κατά πόσο **ευρώ 384.912,27** που αντιστοιχεί σε επιχορήγηση που έλαβε ο Δήμος Ορχομενού από το Ελληνικό Δημόσιο για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών του.

Στη χρήση 2014, το κεφάλαιο του Δήμου Ορχομενού, ποσού **ευρώ 11.175.767,57** αυξήθηκε με ποσό **ευρώ 484.579,47** που αντιστοιχεί σε επιχορήγηση όπου έλαβε ο Δήμος από το Ελληνικό Δημόσιο για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του.

Τέλος, στην παρούσα χρήση 2015, με την υπ' αριθμ. 210 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Ορχομενού, διορθώθηκε η απογραφή έναρξης ως προς το κονδύλι των απαιτήσεων με τη διαγραφή συνολικού ποσού **ευρώ 405.470,88**.

Στη χρήση 2016, το κεφάλαιο του Δήμου Ορχομενού, ποσού **ευρώ 11.254.876,16** αυξήθηκε με ποσό **ευρώ 516.396,60** που αντιστοιχεί σε επιχορήγηση όπου έλαβε ο Δήμος από το Ελληνικό Δημόσιο για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του.

Στη χρήση 2017, το κεφάλαιο του Δήμου Ορχομενού, αυξήθηκε με ποσό **ευρώ 88.895,47** που αντιστοιχεί ΜΕΤΑΒΟΛΗ θετική της αξίας ακινήτων που πρόεκυψαν από τον Αναδασμό στην Τοπική κοινότητα Άγιο Δημήτριο από την ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (ΠΕ ΒΟΙΩΤΙΑΣ).

Στη χρήση 2018, το κεφάλαιο του Δήμου Ορχομενού, ποσού **ευρώ 11.860.168,23 (κατά την 31/12/2017)** αυξήθηκε με ποσό **ευρώ 14.458,77** που αντιστοιχεί σε επιχορήγηση όπου έλαβε ο Δήμος από το Ελληνικό Δημόσιο για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του.

Μετά τις ανωτέρω μεταβολές, το κεφάλαιο του ΔΗΜΟΥ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ την 31/12/2018 ανέρχεται στο πόσο των **ευρώ 11.874.627,00**.

Εντός του 2018 έγινε Δωρεά από την ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ποσού **169.813,92** ευρώ για παραχώρηση αγροτικού δρόμου σε αναδασμό Ορχομενού επιφάνειας 121.295,66 τμ προκειμένου να γίνει ασφαλοστρώση του δρόμου από Ορχομενό προς Διόνυσο.

7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περί. 20: Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "Λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

Έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για μη είσπραξη εισπρακτέων υπολοίπων του Δήμου στο ποσό των **943.140,65 ευρώ** το οποίο αναλύεται ως εξής:

1.Απαίτηση από την εταιρία ΝΕΑ ΟΔΟΣ ΑΕ (λογ/μος 44,11,00,0000) ποσού **193.140,65** ευρώ που αφορά το ανείσπρακτο υπόλοιπο από βεβαιωμένους χρηματικούς καταλόγους τελών ,προσαναζήσεων περιόδου 2007-2011 για τις οποίες υπάρχει προσφυγή από την ανωτέρω εταιρία στο Συμβούλιο Επικρατείας όπου ζητείται η διαγραφή αυτών.

2.Λοιπές απαιτήσεις από χρηματικούς καταλόγους παρελθόντων ετών αξίας **750.000,00** ευρώ για τους οποίους δεν υπάρχει κίνηση κατά την τελευταία πενταετία (2012-2017) και ως εκ τούτο θεωρείται βέβαιη η μη είσπραξη αυτών αν και ο Δήμος έχει κάνει όλες τις αναγκαίες ενέργειες στα πλαίσια του Κ.Ε.Δ.Ε.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9: Οι υποχρεώσεις του Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την - ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, και υποχρέωση προς το Υπουργείο Οικονομικών από αναδοχή οφειλών που αναλύονται ως ακολούθως:

ΤΡΑΠΕΖΑ – ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ Τ.Π.& Δ.	Υπόλοιπο δανείου 31.12.2018 <u>1.197.540,53</u>	=	<u>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31.12.2018 1.100.803,97</u>	+	<u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Δόσεις κεφαλαίου που λήγουν στην επόμενη χρήση 96.736,56</u>
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Υπόλοιπο Κεφαλαίου 31.12.2018 <u>649.531,46</u>	=	<u>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις 31.12.2018 573.705,98</u>	+	<u>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις Δόσεις κεφαλαίου που λήγουν στην επόμενη χρήση 75.825,48</u>

Σύνολο Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων την 31/12/2018 **1.847.071,99** ευρώ και υποχρεώσεις πληρωτέες στην χρήση **2019 172.562,04** ευρώ.

Ο Δήμος μετά την αναδοχή οφειλών από την Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης (ΔΕΑΔΟ) με ΑΦΜ:090210560 ύψους 1.062.695,68 ευρώ υπήχθει στη ρύθμιση της ανωτέρω οφειλής με βάση τις διατάξεις του Ν.4316/15 και καταβάλλει μηνιαία δόση ποσού 6.318,79 ευρώ.

Οι υποχρεώσεις για το 2019 στα πλαίσια της ανωτέρω ρύθμισης ανέρχονται στο πόσο των 75.825,48 ευρώ ενώ έως την 31/12/2017 έχουν καταβληθεί στη Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ

όλες οι αποδόσεις από την παρακράτηση των Κ.Α.Π. στα πλαίσια της σχετικής ρύθμισης αλλά και άλλες παρακρατήσεις από έσοδα του Δήμου στα πλαίσια των διατάξεων του Κ.Ε.Δ.Ε για λήψη φορολογικής ενημερότητας.

(γ) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10:** Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Δήμου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

8 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β:** Ανάλυση του λογαριασμού 36.01.72.0002 «Έσοδα από εισφορές (Χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτ/μου 3,6%) από ενοίκια προς Βεβαίωση» ποσού **87,89** & 36.01.75.0000 «Έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων εισπρακτέα (Προς βεβαίωση σε επόμενο έτος)» ποσού **ευρώ 2.441,25** που αφορά τα μισθώματα θαλάσσιας έκτασης στην περιοχή Σκορπονέρια όπου η λογιστική τακτοποίηση αυτού θα γίνει εντός του έτους 2019.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περί. 18:** Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Δήμου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15:** Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Δήμου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν υπάρχουν.

11. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 13:** Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

- Έσοδα παραστάσεως Δημάρχου & Αντιδημάρχων κλπ (61.01.21.0000)

€ 80.325,91

- Έξοδα κίνησης και αποζημίωση Δημοτικών Συμβούλων (άρθρο 175ΔΚΚ)(61.01.22.0000) € 43.800,00
- Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε Αιρετούς (61.02.26.0000) € 14.890,39

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία ο κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν.

12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

(α) οργανικά έσοδα: τα συνολικά οργανικά έσοδα ανά λογαριασμό της ομάδος 7 του Γ.Λ.Σ. είναι:

ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 2018
72	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ	235.227,68
73	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ,ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.216.981,67
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	1.974.993,34
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠ. ΑΣΧΟΛ. ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ	937,09
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ, ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ,Κ.ΛΠ.	21.933,98
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	4.450.073,76

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

	Προσωπικό	Αριθμός		
	Ανάλυση προσωπικού σε κατηγορίες, βάσει μισθοδοσίας, συμβάσεων εργασίας κ.λπ.:			109
A.	Αιρετοί		19	
B.	Μόνιμο προσωπικό		44	
Γ.	Με σύμβαση Ι.Δ. αορίστου χρόνου:		9	
Δ.	Με σύμβαση Ι.Δ. ορισμένου χρόνου:		37	
	Οι συμβάσεις ορισμένου χρόνου αναλύονται ως εξής:			
Δ.1.	Κέντρο κοινότητας	3		
Δ.2.	Προσωπικό σε Παιδικό Σταθμό	3		
Δ.3.	Υδρονομείς με 3μηνη & 4μηνη σύμβαση	5		
Δ.4.	Εργάτες με 2μηνη σύμβαση, ωρομίσθιο	20		
Δ.5.	Ειδικοί συνεργάτες	2		
Δ.6.	Προσωπικό στο πρόγραμμα «Βοήθεια στο σπίτι»	4		

ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	Ευρώ	ΧΡΗΣΗ 2018
60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	«	868.908,18
60.02	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	«	118.041,46
60.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων		164.302,00
60.05	Εργοδοτικές εισφορές	«	247.063,64
60.06	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	«	5.490,15

60.07	Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	«	650,00
60.03	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	«	22.237,11
	Σύνολο	Ευρώ	<u>1.426.692,54</u>

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 12: Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του. Δήμου.

(1) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

- Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων € 1.502.122,45
- Σύνολο € **1.502.122,45**

(2) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

- Από τέλη & δικαιώματα, λοιπά έσοδα (πρωτοβεβαιούμενα) Π.Ο.Ε. € 200.124,86
- Έσοδα από διαγραφές υποχρεώσεων παρελθόντων ετών € 1.599,47
- € **201.724,33**

(3) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

- Λοιπά έξοδα παρελθόντων ετών € 726.183,94
- Έξοδα από διαγραφές-επιστροφές απαιτήσεων Π.Ο.Ε. € 31.222,84
- € **757.406,78**

(4) Έκτακτα & ανόργανα έξοδα

- Φορολογικά πρόστιμα-προσαυξήσεις € 3,36
- € **3,36**

13 : ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Δεν υπάρχουν.

Ορχομενός, 15-3-2022

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ

ΚΑΡΑΛΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ

ΣΠΥΡΙΔΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΔ ΚΑΝΕΛΛΗΣ
Αρ.Αδ.205 Α' ΤΑΞΕΩΣ

Η παρούσα απόφαση πήρε αύξοντα αριθμό **59/2022**

Αφού συντάχθηκε τούτο το πρακτικό υπογράφεται ως ακολούθως:

Η Οικονομική Επιτροπή

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΑΡΑΛΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΓΑΛΑΝΗΣ ΓΡΗΓΟΡΗΣ

ΖΥΓΟΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΛΟΥΚΑΣ

ΤΖΑΒΑΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛΙΔΗΣ ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
ΟΡΧΟΜΕΝΟΣ 12-4-2022
Η ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ

ΚΑΡΑΛΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ