

*Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020*

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

**Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Διοίκηση και τον  
Χρηματοοικονομικό Σχεδιασμό για στελέχη του Δημοσίου και Ιδιωτικού  
Τομέα**

**Executive MBA in Financial Planning**



**Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα  
2011-2020  
Σωκράτης Ι. Παπαβασιλείου**

**Επιβλέπων Καθηγητής: Ηλίας Μακρής**

Διατριβή υποβληθείσα στο Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής του Πανεπιστημίου  
Πελοποννήσου. Η παρούσα διατριβή αποτελεί μέρος των απαιτήσεων για την απόκτηση του  
Μεταπτυχιακού Διπλώματος στη Διοίκηση και τον Χρηματοοικονομικό Σχεδιασμό για στελέχη του  
Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα

Καλαμάτα, Μάιος 2022

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

**Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών στη Διοίκηση και τον  
Χρηματοοικονομικό Σχεδιασμό για στελέχη του Δημοσίου και Ιδιωτικού  
Τομέα**

**Executive MBA in Financial Planning**



**Τριμελής Εξεταστική Επιτροπή**

**Ηλίας Μακρής**

**Καθηγητής, Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής, Πανεπιστήμιο  
Πελοποννήσου**

**Οδυσσέας Σπηλιόπουλος**

**Αναπληρωτής Καθηγητής, Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής,  
Πανεπιστήμιο Πελοποννήσου**

**Σωτήριος Νικολόπουλος**

**Επίκουρος Καθηγητής, Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής, Πανεπιστήμιο  
Πελοποννήσου**

Ο Σωκράτης Ι. Παπαβασιλείου

δηλώνω υπεύθυνα ότι:

- 1) Είμαι ο κάτοχος των πνευματικών δικαιωμάτων της πρωτότυπης αυτής εργασίας και από όσο γνωρίζω η εργασία μου δε συκοφαντεί πρόσωπα, ούτε προσβάλλει τα πνευματικά δικαιώματα τρίτων.
  
- 2) Αποδέχομαι ότι το Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής μπορεί, χωρίς να αλλάξει το περιεχόμενο της εργασίας μου, να τη διαθέσει σε ηλεκτρονική μορφή μέσα από τη ψηφιακή Βιβλιοθήκη του Ιδρύματος, να την αντιγράψει σε οποιοδήποτε μέσο ή/και σε οποιοδήποτε μορφότυπο καθώς και να κρατά περισσότερα από ένα αντίγραφα για λόγους συντήρησης και ασφάλειας.

## **Ευχαριστίες**

Θα ήθελα εκ βάθους καρδιάς να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή κ. Ηλία Μακρή, για την αμέριστη συμπαράστασή του κατά τη διάρκεια εκπόνησης της παρούσας εργασίας και την άμεση ανταπόκριση του σε κάθε ερώτηση που του τέθηκε από πλευράς μου.

Επίσης ευχαριστώ ιδιαίτερα τους υπαλλήλους της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου Ναυπακτίας, οι οποίοι μου παρείχαν αδιαμαρτύρητα και με πρωτοφανή προθυμία πρόσβαση σε όλα τα απαραίτητα στοιχεία που τους ζητήθηκαν, παρέχοντάς μου ταυτόχρονα χρήσιμες διευκρινίσεις, όποτε αυτό κρίθηκε απαραίτητο.

## Πίνακας περιεχομένων

Περίληψη στα Ελληνικά.....	VII
Περίληψη στα Αγγλικά.....	VIII
Κατάλογος Πινάκων-Διαγραμμάτων.....	IX
Συντομογραφίες.....	XI
Εισαγωγή .....	12
<b>Κεφάλαιο 1<sup>ο</sup> - Η οικονομική λειτουργία του θεσμού των δήμων.....</b>	<b>15</b>
1.1. Λογιστικό σύστημα .....	15
1.2. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις .....	17
1.3. Προϋπολογισμός και ταμειακός απολογισμός .....	18
1.4. Κατηγορίες εσόδων.....	18
1.5. Κατηγορίες δαπανών .....	20
<b>Κεφάλαιο 2<sup>ο</sup> - Ιστορική αναδρομή.....</b>	<b>22</b>
2.1. Ιστορική εξέλιξη του θεσμού των δήμων από σύστασης του ελληνικού κράτους.....	22
2.2. Ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του Δήμου Ναυπακτίας.....	25
2.3. Η ελληνική οικονομία την περίοδο 2011-2020.....	27
<b>Κεφάλαιο 3<sup>ο</sup> - Διαχρονική εξέλιξη βασικών χρηματοοικονομικών στοιχείων Δήμου Ναυπακτίας .....</b>	<b>29</b>
3.1. Στοιχεία Ισολογισμού.....	29
3.1.1. Σύνολο ενεργητικού.....	29
3.1.2. Πάγιο ενεργητικό.....	30
3.1.3. Κυκλοφορούν ενεργητικό.....	31
3.1.4. Υποχρεώσεις.....	34
3.1.5. Ίδια κεφάλαια .....	37
3.2. Στοιχεία αποτελεσμάτων χρήσης.....	38
3.2.1. Κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT) .....	38
3.2.2. Αποτελέσματα χρήσης.....	40
3.2.3. Έσοδα χρήσης.....	42
3.2.4. Έξοδα χρήσης.....	46
3.3. Στοιχεία προϋπολογισμού - απολογισμού.....	49
3.3.1. Έσοδα εισπραχθέντα στη χρήση .....	49
3.3.2. Δαπάνες πληρωθείσες στη χρήση.....	52
3.3.3. Εισπρακτέο υπόλοιπο .....	55
<b>Κεφάλαιο 4<sup>ο</sup> – Ανάλυση βασικότερων αριθμοδεικτών.....</b>	<b>56</b>
4.1. Αριθμοδείκτες ρευστότητας.....	57

4.1.1. Κεφάλαιο κίνησης.....	57
4.1.2. Αριθμοδείκτης γενικής/ειδικής ρευστότητας .....	59
4.1.3. Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας.....	61
4.1.4. Αριθμοδείκτης αμυντικού χρονικού διαστήματος.....	63
4.2. Αριθμοδείκτες δραστηριότητας .....	64
4.2.1. Αριθμοδείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων .....	64
4.2.2. Αριθμοδείκτης ταχύτητας εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.....	67
4.2.3. Αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας κεφαλαίου κίνησης .....	70
4.2.4. Αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού .....	72
4.2.5. Αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας πάγιου ενεργητικού.....	73
4.2.6. Αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ιδίων κεφαλαίων .....	74
4.3. Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας.....	76
4.3.1. Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων (ROE).....	76
4.3.2. Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού (ROA) .....	78
4.3.3. Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας απασχολούμενου κεφαλαίου (ROCE).....	79
4.4. Αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης-βιωσιμότητας.....	81
4.4.1. Αριθμοδείκτης ξένα προς ίδια κεφάλαια .....	81
4.4.2. Αριθμοδείκτης ιδιοκτησίας (κεφαλαιακής επάρκειας).....	83
4.4.3. Αριθμοδείκτης μακροχρόνιου δανεισμού.....	85
4.4.4. Αριθμοδείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης.....	86
4.4.5. Αριθμοδείκτης κάλυψης τόκων (ICR) .....	87
4.4.6. Αριθμοδείκτης κάλυψης χρέους (ECR_debt) .....	89
4.5. Z-score γενικευμένου μοντέλου Altman.....	91
4.6. Αριθμοδείκτες δομής ισολογισμού .....	94
4.7. Αριθμοδείκτες δομής κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης.....	96
4.8. Αριθμοδείκτες συναφείς με τον απολογισμό .....	97
<b>Συμπεράσματα .....</b>	<b>103</b>
<b>Βιβλιογραφία .....</b>	<b>106</b>
<b>Παράρτημα .....</b>	<b>109</b>

## **Περίληψη**

Σκοπός της παρούσας εργασίας είναι μέσα από τη μελέτη της περίπτωσης ενός μεγάλου προς μεσαίου ηπειρωτικού δήμου, όπως ο δήμος Ναυπακτίας, να αναλυθεί η χρηματοοικονομική του κατάσταση διαχρονικά κατά τη δεκαετία 2011-2020 με τη χρήση αριθμοδεικτών και να εξαχθούν χρήσιμα και ασφαλή συμπεράσματα που θα βοηθήσουν στην κατανόηση της πραγματικής οικονομικής κατάστασής του.

Βασικός στόχος είναι μέσα από τη διαχρονική ανάλυση των λογιστικών του καταστάσεων, να αποτυπωθεί η πραγματική χρηματοοικονομική κατάσταση του Δήμου και να διευκολυνθεί η εκάστοτε διοίκηση στη λήψη των ορθών αποφάσεων για τη βέλτιστη λειτουργία και απόδοσή του. Επιπρόσθετα η χρηματοοικονομική ανάλυση μέσω αριθμοδεικτών θα απαντήσει σημαντικά και χρήσιμα ερωτήματα σχετικά με τη λειτουργία, τη βιωσιμότητα αλλά και τις προοπτικές του υπό εξέταση οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης.

Για την επίτευξη του πιο πάνω σκοπού έγινε συνοπτική παρουσίαση της οικονομικής λειτουργίας ενός σύγχρονου ΟΤΑ Α' βαθμού, καθώς και ιστορική αναδρομή του θεσμού αλλά και ειδικότερη παρουσίαση του υπό ανάλυση Δήμου. Μέσα από την παρουσίαση της πορείας των βασικότερων χρηματοοικονομικών μεγεθών αλλά και μίας πληθώρας αριθμοδεικτών κατά τη δεκαετία 2011-2020, τα σημαντικότερα συμπεράσματα ήταν: η ιδιαίτερα υψηλή ρευστότητα του Δήμου σε βαθμό υπερεπάρκειας, κυρίως λόγω της υπερσυγκέντρωσης διαθεσίμων, η διαχρονικά χαμηλή αποδοτικότητα του, η υψηλή πιστοληπτική ικανότητα και η μικρή εξάρτηση από ξένες πηγές κεφαλαίου και σχεδόν ανύπαρκτος κίνδυνος μελλοντικής χρεοκοπίας. Επίσης διαπιστώθηκε διαρκώς μειούμενη κρατική επιχορήγηση κατά τη διάρκεια της δεκαετίας, καθώς και η μείωση της ικανότητας είσπραξης των απαιτήσεών του, γεγονός που ίσως συνδέεται με τη γενικότερη οικονομική κρίση. Τέλος εντοπίστηκε μία σημαντική διαφορά μεταξύ των διοικήσεων 2010-2014 και 2015-2019 σε ό,τι αφορά τη δημοσιονομική πολιτική που ακολούθησαν.

**Λέξεις κλειδιά: Τοπική Αυτοδιοίκηση, Δήμοι, Χρηματοοικονομική Ανάλυση, Αριθμοδείκτες, Δήμος Ναυπακτίας**

## **Abstract**

The purpose of this work is through the study of the case of a large to medium continental municipality, such as the municipality of Nafpaktia, to analyze its financial situation over the decade 2011-2020 using ratios and to draw useful and safe conclusions that will help in understanding his real financial situation.

The main goal is through the time analysis of the accounting statements, to capture the real financial situation of the Municipality and to facilitate the current administration in making the right decisions for its optimal operation and performance. In addition, the financial analysis through ratios will answer important and useful questions about the operation, viability and prospects of the local government under consideration.

In order to achieve the above purpose, a brief presentation of the financial operation of a modern first degree local government was made, as well as a historical review of the institution and a more specific presentation of the Municipality under analysis. Through the presentation of the course of the main financial figures and a variety of ratios during the decade 2011-2020, the most important conclusions were: the particularly high liquidity of the Municipality to a degree of oversupply, mainly due to the over-concentration of cash, its low efficiency over time, high creditworthiness and low dependence on foreign sources of capital and almost non-existent risk of future bankruptcy. There has also been a steadily declining government subsidy over the decade, as well as a decline in its ability to recover its claims, which may be linked to the general economic crisis. Finally, a significant difference was identified between the administrations 2010-2014 and 2015-2019 in terms of fiscal policy that they followed.

**Keywords: Local Government, Municipalities, Financial Analysis, Ratio Analysis, Municipality of Nafpaktia**



### Κατάλογος πινάκων - διαγραμμάτων

πίνακας-διάγραμμα 2.3.Α. ΑΕΠ Ελλάδας σε σταθερές τιμές 2015, 2011-2020 .....	27
πίνακας-διάγραμμα 3.1.Α. σύνολο ενεργητικού 2011-2020.....	29
πίνακας-διάγραμμα 3.1.Β. πάγιο ενεργητικό 2011-2020.....	30
πίνακας-διάγραμμα 3.1.Γ. κυκλοφορούν ενεργητικό 2011-2020 .....	31
πίνακας-διάγραμμα 3.1.Δ. απαιτήσεις 2011-2020 .....	32
πίνακας-διάγραμμα 3.1.Ε. διαθέσιμα 2011-2020 .....	33
πίνακας-διάγραμμα 3.1.Ζ. υποχρεώσεις 2011-2020 .....	34
πίνακας-διάγραμμα 3.1.Η. μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 2011-2020 .....	35
πίνακας-διάγραμμα 3.1.Θ. βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 2011-2020 .....	36
πίνακας-διάγραμμα 3.1.Ι. ίδια κεφάλαια 2011-2020 .....	37
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Α. κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT) 2011-2020 .....	38
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Β. καθαρά αποτελέσματα χρήσης 2011-2020 .....	40
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Γ. συνολικά αποτελέσματα χρήσης 2011-2020 .....	41
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Δ. έσοδα χρήσης 2011-2020 .....	42
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Ε. λειτουργικά έσοδα 2011-2020 .....	43
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Ζ. κύκλος εργασιών 2011-2020.....	44
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Η. τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό 2011-2020 .....	45
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Θ. έξοδα χρήσης 2011-2020 .....	46
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Ι. λειτουργικά έξοδα 2011-2020 .....	47
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Κ. κόστος κύριας δραστηριότητας 2011-2020 .....	48
πίνακας-διάγραμμα 3.3.Α. έσοδα εισπραχθέντα στη χρήση 2011-2020.....	49
πίνακας-διάγραμμα 3.3.Β. τακτικά έσοδα 2011-2020 .....	50
πίνακας-διάγραμμα 3.3.Γ. έκτακτα έσοδα 2011-2020 .....	51
πίνακας-διάγραμμα 3.3.Δ. δαπάνες πληρωθείσες στη χρήση 2011-2020.....	52
πίνακας-διάγραμμα 3.3.Ε. λειτουργικές δαπάνες 2011-2020 .....	53
πίνακας-διάγραμμα 3.3.Ζ. επενδυτικές δαπάνες 2011-2020 .....	54
πίνακας-διάγραμμα 3.3.Η. εισπρακτέο υπόλοιπο 2011-2020.....	55
πίνακας-διάγραμμα 4.1.Α. κεφάλαιο κίνησης 2011-2020 .....	58
πίνακας-διάγραμμα 4.1.Β. αριθμοδείκτης γενικής/ειδικής ρευστότητας 2011-2020 .....	60
πίνακας-διάγραμμα 4.1.Γ. αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας 2011-2020 .....	62
πίνακας-διάγραμμα 4.1.Δ. αριθμοδείκτης αμυντικού χρονικού διαστήματος 2011-2020 .....	63
πίνακας-διάγραμμα 4.2.Α. αριθμοδείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων 2011-2020.....	66
πίνακας-διάγραμμα 4.2.Β. αριθμοδείκτης ταχύτ. είσπρ. απαιτήσεων (ημέρες) 2011-2020.....	66

<b>πίνακας-διάγραμμα 4.2.Γ.</b>	αριθμοδείκτης ταχύτ. εξόφλ. βραχ/σμων υποχρεώσεων 2011-2020...	68
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.2.Δ.</b>	αριθμοδείκτης ταχύτ. εξόφλ. βραχ. υποχρ. (ημέρες) 2011-2020.....	69
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.2.Ε.</b>	αριθμοδείκτης ταχύτ. κυκλοφορίας κεφαλαίου κίνησης 2011-2020...	71
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.2.Ζ.</b>	αριθμοδείκτης ταχύτ. κυκλοφορίας ενεργητικού 2011-2020 .....	72
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.2.Η.</b>	αριθμοδείκτης ταχύτ. κυκλοφ. πάγιου ενεργητικού 2011-2020.....	74
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.2.Θ.</b>	αριθμοδείκτης ταχύτ. κυκλοφορίας ιδίων κεφαλαίων 2011-2020 .....	75
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.3.Α.</b>	αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων.....	77
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.3.Β.</b>	αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού 2011-2020.....	78
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.3.Γ.</b>	αριθμοδείκτης αποδοτικότητας απασχ. κεφαλ. 2011-2020.....	80
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.4.Α.</b>	αριθμοδείκτης ξένα προς ίδια κεφάλαια 2011-2020.....	82
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.4.Β.</b>	αριθμοδείκτης ιδιοκτησίας (κεφαλ. επάρκειας) 2011-2020.....	84
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.4.Γ.</b>	αριθμοδείκτης μακροχρόνιου δανεισμού 2011-2020.....	85
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.4.Δ.</b>	αριθμοδείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης 2011-2020.....	87
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.4.Ε.</b>	αριθμοδείκτης κάλυψης τόκων (ICR) 2011-2020.....	88
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.4.Ζ.</b>	αριθμοδείκτης κάλυψης χρέους (ECR_debt) 2011-2020.....	90
<b>πίνακας-διάγραμμα 4.5.Α.</b>	z-score γενικευμένου μοντέλου Altman 2011-2020 .....	92
<b>διάγραμμα 4.6.Α.</b>	δομή ενεργητικού 2011-2020 .....	94
<b>διάγραμμα 4.7.Α.</b>	δομή λειτουργικών εσόδων 2011-2020 .....	96
<b>διάγραμμα 4.8.Α.</b>	δομή εισπραχθέντων στη χρήση εσόδων 2011-2020.....	98
<b>διάγραμμα 4.8.Β.</b>	δομή πληρωθεισών στη χρήση δαπανών 2011-2020.....	100
<b>διάγραμμα 4.8.Γ.</b>	δομή βεβαιωθέντων εσόδων 2011-2020.....	101

## Συντομογραφίες

ΑΕΠ	Ακαθάριστο Εθνικό Προϊόν
ΕΛΣΤΑΤ	Ελληνική Στατιστική Αρχή
ΚΑΠ	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
ΕΝΦΙΑ	Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων
ΟΤΑ	Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
ΠΟΕ	Προηγούμενων Οικονομικών Ετών
Π/Υ	Προϋπολογισμός
ΤΑΠ	Τέλος Ακίνητης Περιουσίας
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας Κυβερνήσεως

## **Εισαγωγή**

Η ανάλυση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αποσκοπεί κυρίως στη μελέτη των σχέσεων των περιεχομένων σε αυτές οικονομικών στοιχείων σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή αλλά και την τάση αυτών αναλύοντας μία μεγαλύτερη χρονικά περίοδο. (Π. Παπαδέας - Ν. Συκιανάκης, 2016).

Από την ανάλυση αυτή η διοίκηση μίας επιχείρησης ή και οποιοσδήποτε τρίτος, δύναται να εξάγει χρήσιμα συμπεράσματα, αποκτώντας βαθύτερη και πιο ξεκάθαρη γνώση σε σχέση με βασικές πληροφορίες της επιχείρησης, όπως η ρευστότητα της, η σταθερότητα της, η αποδοτικότητα της και η βιωσιμότητα – ανάπτυξη της στην πάροδο του χρόνου. (Γεωργόπουλος Α., 2017).

Οι πρωτοβάθμιοι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης ως μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί με στόχο την προστασία, την ανάπτυξη και τη συνεχή βελτίωση των συμφερόντων και της ποιότητας ζωής της τοπικής κοινωνίας (Ν. 3463/06 άρθρο 75) διαφοροποιούνται σημαντικά σε επίπεδο στοχοθεσίας από τις ιδιωτικές επιχειρήσεις, βασικότερη επιδίωξη των οποίων είναι το κέρδος.

Η χρηματοοικονομική ανάλυση για τους ΟΤΑ Α΄ βαθμού ωστόσο δύναται να αποδειχθεί εξίσου χρήσιμη όπως και στις ιδιωτικές επιχειρήσεις και πρέπει κατά Mead (2001) να προσδιορίζεται: α. σύμφωνα με την ικανότητά αδιάλειπτης παροχής υπηρεσιών στους δημότες τους, β. σύμφωνα με την ικανότητά εκπλήρωσης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών τους και γ. σύμφωνα με την ικανότητα συνεχούς χρηματοδότησης των υπηρεσιών τους.

Το 2011 αποτέλεσε κατά κοινή ομολογία έτος ορόσημο για την τοπική αυτοδιοίκηση της χώρας, αφού καταγράφηκε στην ιστορία ως η πρώτη οικονομική χρήση των 325 διευρυμένων δήμων που προέκυψαν έπειτα από την εφαρμογή του σχεδίου Καλλικράτης.

Ο μετασχηματισμός των δήμων μετά τη συνένωσή τους σε μεγαλύτερες οικονομικές οντότητες και η μετάβασή τους σε μία νέα πραγματικότητα, αποτέλεσε πρόκληση και δυσεπίλυτος γρίφος για όλους τους πρωτοβάθμιους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης.

Πέραν των αντικειμενικών και εν πολλοίς αναμενόμενων δυσκολιών που επέφερε στους δήμους μία τόσο ριζοσπαστική μεταρρύθμιση, η δεκαετία που ακολούθησε (2011-2020) έφερε τους ΟΤΑ αντιμέτωπους με πολλές και σημαντικές προκλήσεις. Το περιβάλλον οικονομικής κρίσης που

ταλαιπώρησε και εξακολουθεί να ταλαιπωρεί την ελληνική κοινωνία σε συνδυασμό το πλήγμα που δέχθηκε η παγκόσμια και συνάμα η ελληνική οικονομία από την υγειονομική κρίση που προκάλεσε η πανδημία του COVID-19, συνετέλεσαν στη δημιουργία ενός ασφυκτικού οικονομικού πλαισίου, μέσα στο οποίο οι δήμοι κλήθηκαν να ανταπεξέλθουν.

Κατά τη διάρκεια της δεκαετίας θα ληφθούν υπόψη ως ημερομηνίες - ορόσημα για τη διαχρονική αξιολόγηση των δεικτών, οι χρονικές περίοδοι ύφεσης ή ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, για να διαπιστωθεί εάν και πόσο επηρέασαν την οικονομική πορεία του Δήμου, καθώς και οι περίοδοι της θητείας της εκάστοτε διοίκησης του Δήμου (2011-2014, 2015-2019), για να διαπιστωθεί εάν οι επιλογές - φιλοσοφία της εκάστοτε διοίκησης επηρέασαν κάποιους από τους υπό εξέταση αριθμοδείκτες.

Σχετικά με τη διάρθρωση της παρούσας εργασίας, το πρώτο κεφάλαιο αυτής εστιάζει περισσότερο στην οικονομική λειτουργία των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης α' βαθμού, αναφερόμενο γενικώς στο λογιστικό σύστημα που διέπει τους δήμους σήμερα, στις κυριότερες οικονομικές καταστάσεις αυτών καθώς και στις κατηγορίες εσόδων και δαπανών τους.

Στο δεύτερο κεφάλαιο της παρούσας επιχειρείται μία ιστορική αναδρομή που αφορά στην εξέλιξη του θεσμού των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, ακολουθώντας την πορεία τους από τη σύσταση του ελληνικού κράτους έως σήμερα. Επίσης γίνεται αναφορά στην παράλληλη εξέλιξη του υπό εξέταση δήμου Ναυπακτίας, πως προέκυψε και ποια τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά που τον διακρίνουν σήμερα. Επιπρόσθετα παρουσιάζεται το ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον της χώρας κατά την εξεταζόμενη περίοδο, με στόχο να εξετασθεί στη συνέχεια εάν και σε ποιο βαθμό μπορεί να επηρέασε την οικονομική πορεία του Δήμου.

Στη συνέχεια στο τρίτο κεφάλαιο παρουσιάζονται με τη βοήθεια πινάκων-διαγραμμάτων, η διαχρονική εξέλιξη των τιμών κάποιων βασικών οικονομικών μεγεθών του δήμου, πολλά από τα οποία θα φανούν χρήσιμα στη συνέχεια για τον υπολογισμό και την ανάλυση των αριθμοδεικτών που θα ακολουθήσει. Συγκεκριμένα θα γίνει εστίαση στην πορεία σε βάθος δεκαετίας του ενεργητικού και κάποιων συστατικών του, των υποχρεώσεων, των ιδίων κεφαλαίων, των αποτελεσμάτων χρήσης αλλά και στην πορεία των εσόδων και των δαπανών, όπως αποτυπώνονται στους απολογισμούς.

Στο πέμπτο μέρος επιχειρείται η ερμηνεία και ανάλυση μίας σειράς αριθμοδεικτών, όπως διαμορφώθηκαν κατά τη διάρκεια της δεκαετίας με στόχο στη συνέχεια την εξαγωγή ασφαλών

συμπερασμάτων. Ειδικότερα εξετάζονται αριθμοδείκτες ρευστότητας, δραστηριότητας, αποδοτικότητας, καθώς και κεφαλαιακής διάρθρωσης και βιωσιμότητας. Επίσης αναλύονται διάφοροι αριθμοδείκτες σχετικοί με τη δομή των οικονομικών καταστάσεων αλλά και με τον απολογισμό της εκάστοτε χρήσης. Επιπροσθέτως με τη βοήθεια του γενικευμένου μοντέλου του Altman για μη βιομηχανικούς οργανισμούς υπολογίζεται το z-score του δήμου διαχρονικά και επιχειρείται μία πρόβλεψη για την πιθανότητα πτώχευσης του οργανισμού τα επόμενα χρόνια.

Τέλος παρουσιάζονται τα συμπεράσματα που δύναται να εξαχθούν από την προηγούμενη χρηματοοικονομική ανάλυση και διατυπώνονται προτάσεις για την ορθότερη λειτουργία του οργανισμού στο μέλλον.

## **Κεφάλαιο 1<sup>ο</sup> - Η οικονομική λειτουργία του θεσμού των δήμων**

### **1.1. Λογιστικό σύστημα**

Διαχρονικά στους φορείς του δημοσίου τομέα κυριάρχησε η εφαρμογή της απλογραφικής μεθόδου λογιστικής καταγραφής, η οποία δίνει κυρίως έμφαση στη νομιμότητα κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού και η οποία έχει επικρατήσει να ονομάζεται δημόσιο λογιστικό (Cohen et al., 2007).

Την καθεστηκυία αυτή κατάσταση ανέτρεψε εν μέρει το Π.Δ. 315/99, σύμφωνα με το οποίο η συντριπτική πλειοψηφία των δήμων υποχρεώθηκαν να εγκαταλείψουν μερικώς το πατροπαράδοτο σύστημα λογιστικής, πραγματοποιώντας μετάβαση στη λογιστική του δεδουλευμένου, αναλαμβάνοντας μεταξύ άλλων την υποχρέωση κατάρτισης και δημοσίευσης μίας σειράς οικονομικών καταστάσεων μετά το τέλος κάθε λογιστικής χρήσης.

Επιχειρώντας να δώσει κάποιος ένα γενικό ορισμό των δύο λογιστικών συστημάτων, θα μπορούσε να πει ότι ως απλογραφικό σύστημα νοείται το σύστημα εκείνο, στο οποίο γίνεται μία απλή καταγραφή των λογιστικών γεγονότων, ενώ ως διπλογραφικό εκείνο στο οποίο η καταγραφή των γεγονότων γίνεται σε διπλή κίνηση (Τσορπατζίδης, 2013). Οι κυριότερες διαφορές στη φιλοσοφία των δύο αυτών συστημάτων οικονομικής διαχείρισης των ΟΤΑ είναι ότι στο μεν παλαιό σύστημα (απλογραφικό) οι υποχρεώσεις δημιουργούνται με την έκδοση του εντάλματος, στο δε νέο (διπλογραφικό) με την καταχώρηση του παραστατικού. Επίσης στην απλογραφική μέθοδο τα έσοδα θεωρούνται πραγματοποιηθέντα κατά την είσπραξή τους, σε αντίθεση με τη διπλογραφική που τα έσοδα πραγματοποιούνται με τη βεβαίωσή τους.

Σήμερα οι δήμοι λειτουργούν και τα δύο ανεξάρτητα μεταξύ τους συστήματα.

Με το ΠΔ 315/99 η λειτουργία του παραδοσιακού συστήματος του προϋπολογισμού στην ταμειακή βάση διατηρήθηκε και αναβαθμίστηκε, ενώ στη συνέχεια με την έκδοση σειράς υπουργικών αποφάσεων όπως η Κ.Υ.Α 7028/2004, υπήρξε η ομαλή εναρμόνισή του με το δεδουλευμένο λογιστικό σύστημα, ενώ ταυτόχρονα έγινε απλοποίηση της κατάρτισής του, με την έκδοση σαφών κατευθύνσεων σχετικά με την κατάρτιση, την αναμόρφωση και την εκτέλεσή του.

Παράλληλα με το ίδιο διάταγμα υιοθετήθηκε και εφαρμόστηκε από τους ΟΤΑ Α' βαθμού η λογιστική βάση του δεδουλευμένου, προσομοιάζοντας τον τρόπο καταχώρισης των συναλλαγών τους με τα λογιστικά πρότυπα που εφαρμόζουν οι ιδιωτικές επιχειρήσεις επί τη βάση των ελληνικών λογιστικών προτύπων (Ν. 7028/2004 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4876/2021).

## **1.2. Χρηματοοικονομικές καταστάσεις**

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρέχουν χρήσιμες πληροφορίες σχετικές με την οικονομική θέση και επίδοση ενός οργανισμού, διευκολύνοντας σημαντικά το λήπτη χρηματοοικονομικών αποφάσεων στο έργο του. Σε ό,τι αφορά το δημόσιο τομέα η σύνταξη και δημοσιοποίηση οικονομικών καταστάσεων στοχεύει στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση μίας ευρείας ομάδας χρηστών, όπως για παράδειγμα στελέχη διοίκησης, αιρετούς, υπερκείμενες-εποπεύουσες αρχές, πιστωτές αλλά και τους λήπτες των υπηρεσιών-πολίτες (Κοέν Σ. και Καρατζήμας Σ., 2020).

Οι Δήμοι σε ετήσια βάση καταρτίζουν και δημοσιεύουν τις εξής οικονομικές καταστάσεις:

- **Ισολογισμό:** Ο ισολογισμός ή αλλιώς κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αποτελεί μία από τις κυριότερες οικονομικές καταστάσεις που απεικονίζει, θα έλεγε κάποιος φωτογραφικά, την οικονομική κατάσταση του δήμου σε μία δεδομένη χρονική στιγμή, ήτοι την 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Διαχωρίζεται σε ενεργητικό που περιλαμβάνει τα έξοδα εγκαταστάσεως, το πάγιο ενεργητικό (ασώματες και ενσώματες ακινητοποιήσεις), το κυκλοφορούν ενεργητικό (αποθέματα, απαιτήσεις, χρεόγραφα, διαθέσιμα), τους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού (π.χ. έσοδα επόμενων χρήσεων, έσοδα χρήσης εισπρακτέα) και σε παθητικό που περιλαμβάνει τα ίδια κεφάλαια (π.χ. κεφάλαια, αποτελέσματα εις νέο), προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα, υποχρεώσεις (μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες) και μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού (π.χ. έξοδα επόμενων χρήσεων, έξοδα χρήσης δεδουλευμένα).

- **Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης:** Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης ή αλλιώς κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης στην ουσία αποτελεί μία συγκεντρωτική σύνοψη των εσόδων – εξόδων που έλαβαν χώρα μέσα σε μία λογιστική χρήση. Περιλαμβάνει αναλυτικά τα έσοδα και τα έξοδα της χρήσης ταξινομημένα είτε κατ' είδος είτε κατά λειτουργία.



- **Πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων:** Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων ή κατάσταση μεταβολής καθαρής θέσης πληροφορεί κάθε ενδιαφερόμενο σχετικά με τα αποτελέσματα της περιόδου, το πλεόνασμα δηλαδή ή το έλλειμα της λογιστικής χρήσης.

Σημειωτέον ότι το σύνολο των ως άνω αναφερόμενων οικονομικών καταστάσεων συνοδεύεται από το **Προσάρτημα** που επιτελεί το ρόλο συνοδευτικών σημειώσεων επί τη βάση κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων καθώς και επιπρόσθετων όχι ιδιαίτερως αναλυτικών πληροφοριών (Αποστόλου Α., 2015).

Επιπροσθέτως οι δήμοι καταρτίζουν, χωρίς υποχρεωτικότητα δημοσίευσης, **κατάσταση γενικής εκμεταλλεύσεως**, παρουσίαση δηλαδή του οργανικού αποτελέσματος της χρήσης και τα αναλυτικά στοιχεία του μικτού κέρδους.

### **1.3. Προϋπολογισμός και ταμειακός απολογισμός**

Ο **Προϋπολογισμός** συνιστά μία θεμελιώδη έννοια για το δημόσιο λογιστικό σύστημα. Πρόκειται ουσιαστικά για μία διοικητική πράξη, η οποία καθορίζει - προβλέπει τα έσοδα-έξοδα των ΟΤΑ Α' βαθμού για το οικονομικό έτος που ακολουθεί, κατατάσσοντας τα με τη χρήση συγκεκριμένης κωδικοποίησης και ισχύει για ένα ημερολογιακό - οικονομικό έτος.

Η έννοια του προϋπολογισμού σύμφωνα με τον Κ. Νικολόπουλο (2009) έχει διάσταση: α. δημοσιολογιστική, αφού διαμορφώνει το δημοσιονομικό πρόγραμμα του δήμου και καθορίζει την οικονομική του μελλοντική πορεία, β. οικονομικοπολιτική, διότι η λειτουργία του συνίσταται στην υπεύθυνη εκπλήρωση των επιδιώξεών του, καθώς οφείλει να εναρμονίζεται μεταξύ των πραγματικών αναγκών και της ορθολογικής κάλυψης αυτών και γ. δημοσιονομική, επειδή αποτελεί βασικό εργαλείο προγραμματισμού και συντονισμού του συνόλου των αρμοδιοτήτων του δήμου, διαμόρφωσης της επενδυτικής του πολιτικής αλλά και της αξιολόγησης και ελέγχου της εν γένει οικονομικής του δραστηριότητας.

Ο **Ταμειακός Απολογισμός** είναι μία διοικητική πράξη επικύρωσης του προϋπολογισμού κατά τη διάρκεια ενός οικονομικού - ημερολογιακού έτους. Τα αποτελέσματα που προέκυψαν από την εκτέλεση του προϋπολογισμού εντός του οικονομικού έτους, καταγράφονται στο λογαριασμό

διαχείρισης του απελθόντος οικονομικού έτους, αποτελώντας τον ταμειακό απολογισμό της οικονομικής χρήσης (Κ. Νικολόπουλος, 2004).

Συμπερασματικά ο προϋπολογισμός θα μπορούσε κάποιος να πει ότι συνιστά τη ρεαλιστική και με ορθολογικά κριτήρια εκ των προτέρων πρόβλεψη της πορείας των εσόδων και των δαπανών του οργανισμού κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους, ενώ ο ταμειακός απολογισμός αποτυπώνει στη λήξη του οικονομικού έτους την πραγματική πορεία που αυτά κατέγραψαν κατά τη διάρκεια της χρονιάς.

#### **1.4. κατηγορίες εσόδων**

Οι ΟΤΑ Α' βαθμού διαθέτουν οικονομική αυτοτέλεια συνταγματικά κατοχυρωμένη και θεσπισμένους οικονομικούς πόρους υπέρ αυτών.

Οι πηγές χρηματοδότησης των δήμων θα μπορούσαν να χωριστούν σε δύο μεγάλες κατηγορίες: α. στα έσοδα που εισπράττει το κεντρικό κράτος για λογαριασμό των δήμων και στη συνέχεια τα κατανέμει σε αυτούς και β. στα έσοδα από αυτοτελείς πόρους που εισπράττονται απ' ευθείας από τους δήμους (Πετράκος Γ. - Ψυχάρης Γ. 2016).

Στην πρώτη κατηγορία συντριπτικό ποσοστό καταλαμβάνουν οι Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (ΚΑΠ), οι οποίοι σύμφωνα με το Ν. 3852/10 ως τροποποιήθηκε δια του Ν. 4223/13 χρηματοδοτούνται από το φόρο εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων (20% των συνολικών ετήσιων εισπράξεων του φόρου αυτού), το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (12% των συνολικών ετήσιων εισπράξεων του φόρου αυτού) και τον ΕΝΦΙΑ (σε ποσοστό 11,3% των συνολικών ετήσιων εισπράξεων του φόρου αυτού). Επιπρόσθετα στην ίδια κατηγορία υπάγονται τα ποσά που το κράτος μεταβιβάζει στους δήμους, αφού προηγουμένως τα έχει εισπράξει για λογαριασμό τους υπό μορφή φόρων υπέρ τρίτων, τελών, δικαιωμάτων ή παραβόλων όπως π.χ. ο φόρος ζύθου, το τέλος έκδοσης οικοδομικών αδειών, το τέλος διαφήμισης, το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών παιγνίων, το τέλος επί των παροπλισμένων πλοίων και το παράβολο για την έκδοση αδειών παραμονής αλλοδαπών.

Στη δεύτερη κατηγορία ανήκουν οι θεσπισμένοι φόροι που εισπράττονται κατευθείαν από τους ΟΤΑ μέσω της ταμειακής τους υπηρεσίας ή των παρόχων ηλεκτρικού ρεύματος, όπως για

παράδειγμα το τέλος ακίνητης περιουσίας (ΤΑΠ), ο φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων, ο φόρος ακάλυπτων χώρων, το τέλος επί ορισμένων καταστημάτων, το τέλος διαμονής παρεπιδημούντων, το τέλος χρήσης ιαματικών πηγών, το τέλος επιβιβαζόμενων οχημάτων σε πλοία και το δικαίωμα εμπορίας πόσιμων υδάτων. Δεσπόζουσα θέση επίσης στην κατηγορία αυτή καταλαμβάνουν τα ανταποδοτικά τέλη, τα οποία εισπράττονται αλλά και καθορίζονται από τους ίδιους τους πρωτοβάθμιους ΟΤΑ. Ο ανταποδοτικός χαρακτήρας των τελών αυτών τελεί σε άμεση συνάρτηση με την παροχή της αντίστοιχης υπηρεσίας, καθοριζόμενα στο ισόποσο κόστος παροχής της υπηρεσίας (Πετράκος Γ.-Ψυχάρης Γ. 2016). Το χαρακτηριστικότερο παράδειγμα ανταποδοτικού τέλους που εισπράττουν οι δήμοι είναι τα τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, ενώ άλλα παραδείγματα είναι τα τέλη στάθμευσης, τα τέλη χρήσης κοινόχρηστων χώρων και άλλα.

Υπό το πρίσμα του προϋπολογισμού - απολογισμού τα έσοδα των δήμων κατηγοριοποιούνται και παρακολουθούνται ως εξής ( Θεοδώρου Ι. 2015):

(0) τακτικά έσοδα: πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία, έσοδα από κινητή περιουσία, έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών, φόροι και εισφορές, έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες και λοιπά τακτικά έσοδα.

(1) έκτακτα έσοδα: έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας, έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών, επιχορηγήσεις για επενδύσεις, δάνεια, εκποίηση και εκμετάλλευση περιουσιακών στοιχείων, δωρεές-κληρονομίες-κληροδοσίες, προσαυξήσεις-πρόστιμα-παράβολα και λοιπά έκτακτα έσοδα

(2) έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται πρώτη φορά: έσοδα ΠΟΕ τακτικά και έκτακτα

(3) εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από παρελθόντα οικονομικά έτη: εισπράξεις από δάνεια, εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη

(4) εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων: εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων προς απόδοση, επιστροφές χρημάτων

(5) χρηματικό υπόλοιπο: χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης

Η διάκριση των εσόδων σε τακτικά και έκτακτα σχετίζεται κυρίως με τη δυνατότητα πρόβλεψης της εισπραξης τους από τον οικονομικό φορέα. Με τον τρόπο αυτό ως τακτικά χαρακτηρίζονται τα έσοδα που εμφανίζουν περιοδικότητα και συχνότητα, με αποτέλεσμα να μπορούν να προβλεφθούν και να συμπεριληφθούν στον ετήσιο προϋπολογισμό, ενώ ως έκτακτα

αντιθέτως χαρακτηρίζονται τα έσοδα εκείνα τα οποία ο δήμος δεν είναι σε θέση να προβλέψει την είσπραξη τους και εισπράττονται για πρώτη και μοναδική ίσως φορά εντός της χρήσης.

Επίσης τα έσοδα των ΟΤΑ κατά την παρακολούθηση των πηγών χρηματοδότησης του Π/Υ δύναται να χαρακτηριστούν ανάλογα με τον προορισμό τους και την ανάγκη που μπορούν να καλύψουν σε τακτικά και έκτακτα γενικά ανειδίκευτα, που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη πάσας νόμιμης δαπάνης και σε έκτακτα ειδικευμένα, τα οποία πρέπει υποχρεωτικά να χρησιμοποιηθούν για πληρωμή αποκλειστικά των δαπανών για τις οποίες προορίζονται (Θεοδώρου Ι. 2015).

## **1.5 Κατηγορίες δαπανών**

Οι δαπάνες των πρωτοβάθμιων ΟΤΑ βάσει του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων διακρίνονται σε υποχρεωτικές και προαιρετικές. Οι υποχρεωτικές εγγράφονται κατά προτεραιότητα στον προϋπολογισμό του Δήμου, ενώ οι προαιρετικές μόνο εφόσον υπάρξει υπόλοιπο εσόδων προς διάθεση.

Ως υποχρεωτικές δαπάνες χαρακτηρίζονται: α) Τα έξοδα παράστασης, η αποζημίωση των συμβούλων για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του δημοτικού συμβουλίου, καθώς και τα έξοδα κίνησης των προέδρων των τοπικών συμβουλίων, β) Οι κάθε είδους αποδοχές του προσωπικού, περιλαμβανομένων και των κατ' αποκοπή εξόδων κίνησης, γ) Οι παροχές σε είδος για την προστασία των εργαζομένων, δ) Η γραφική ύλη, τα έντυπα και τα βιβλία των υπηρεσιών, η δαπάνη κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας ή φυσικού αερίου και ύδρευσης, καθώς και τα τέλη ταχυδρομικών και τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών, καθώς και κάθε είδους καύσιμο και ελαιολιπαντικά, ε) Τα μισθώματα των ακινήτων που χρησιμοποιούνται για τις δημοτικές υπηρεσίες, στ) Τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης, ζ) Τα τοκοχρεολύσια των δανείων, η) Τα έξοδα υποχρεωτικής από το νόμο ασφάλισης οχημάτων, θ) Οι ετήσιες εισφορές υπέρ των συνδέσμων Δήμων, ι) Οι δαπάνες υλοποίησης των συμβάσεων διαδημοτικής συνεργασίας και των προγραμματικών συμβάσεων, ια) Οι επιχορηγήσεις των ιδρυμάτων και νομικών προσώπων που ιδρύει κάθε Δήμος, ως προς το ποσό που αναγράφεται στην οικεία συστατική πράξη, ιβ) Οι

δαπάνες εκτέλεσης τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων και αποπληρωμής εκκαθαρισμένων οφειλών, ιγ) Οι εισφορές που επιβάλλονται με ειδικούς νόμους.

Προαιρετικές χαρακτηρίζονται οι δαπάνες που αφορούν: α) εθνικές ή τοπικές γιορτές ή άλλες ιδίως πολιτιστικές, μορφωτικές, ψυχαγωγικές, αθλητικές εκδηλώσεις, συνέδρια και συναντήσεις που οργανώνει ο Δήμος ή η Κοινότητα, εφόσον σχετίζονται με την εδαφική του περιφέρεια και συνδέονται με την προαγωγή των κοινωνικών και οικονομικών συμφερόντων ή των πολιτιστικών και πνευματικών ενδιαφερόντων των κατοίκων του, β) Όμοιες εκδηλώσεις που οργανώνουν άλλοι φορείς και συμμετέχει ο Δήμος ή η Κοινότητα, γ) Τιμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και φιλοξενία αντιπροσωπειών ή φυσικών προσώπων τα οποία συνέβαλαν με οποιονδήποτε τρόπο στην κοινωνική, οικονομική και πολιτιστική ανάπτυξη ή προβολή του Δήμου ή της Κοινότητας, καθώς και οι συνεπαγόμενες δαπάνες δημοσίων σχέσεων, δ) Την τουριστική προβολή και προώθηση του Δήμου και ε) Έκτακτες επιχορηγήσεις σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου του Δήμου ή της Κοινότητας.

Στον προϋπολογισμό-απολογισμό οι δαπάνες αποτυπώνονται συγκεντρωτικά στις παρακάτω διακριτές κατηγορίες (Θεοδώρου Ι. 2009):

(6) Λειτουργικές δαπάνες χρήσης: αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές αιρετών και τρίτων, παροχές τρίτων, φόροι – τέλη, λοιπά γενικά έξοδα, πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης, δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων, πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους και λοιπά έξοδα,

(7) Επενδύσεις: αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων, έργα, μελέτες – έρευνες – πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες και τίτλοι πάγιας επένδυσης

(8) Πληρωμές ΠΟΕ, λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις: πληρωμές ΠΟΕ, αποδόσεις, επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ, προβλέψεις μη είσπραξης

(9) Αποθεματικό: ποσό προοριζόμενο για την ενίσχυση ανεπαρκών πιστώσεων ή τη δημιουργία νέων που δεν έχουν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό.

## **Κεφάλαιο 2<sup>ο</sup> - Ιστορική αναδρομή**

### **2.1 Η ιστορική εξέλιξη του θεσμού των δήμων από σύστασης του ελληνικού κράτους**

Η αναγνώριση της εθνικής ανεξαρτησίας του ελληνικού κράτους το 1830, βρήκε την ελληνική επικράτεια διαιρεμένη σε κοινοτικές και επαρχιακές δημογεροντίες, στις οποίες προσφάτως ο Ιωάννης Καποδίστριας το 1828 είχε παραχωρήσει σημαντικές αρμοδιότητες, όπως για παράδειγμα την αρμοδιότητα για τη υγεία και τις καθημερινές υποθέσεις. Παρ' όλ' αυτά το αρχέτυπο αυτό σύστημα αυτοδιοίκησης κατά τόπους δεν παρείχε στους διοικούντες ιδιαίτερη αυτονομία κινήσεων, αφού περισσότερο λειτουργούσε ως βραχίονας της συγκεντρωτικής κεντρικής κυβέρνησης παρά ως αυτόνομη διοικητική οντότητα.

Κατά τη διάρκεια της επόμενης περιόδου της βαυαρικής αντιβασιλείας, στα πλαίσια της προσπάθειας για τη διοικητική ανασυγκρότηση του ελληνικού κράτους, ψηφίζεται το Δεκέμβριο του 1833 ο νόμος “Περί συστάσεως των Δήμων”, στηριζόμενος στο ναπολεόντειο κώδικα. Σύμφωνα με τις επιταγές του ως άνω νόμου η επικράτεια κατακερματίστηκε σε νομούς, επαρχίες και δήμους, βάσει της γεωγραφικής και πληθυσμιακής τους κατανομής (Νάκου, 1974). Οι διορισμένοι από το κράτος νομάρχες διόριζαν τους διοικητές των δήμων και οι πολίτες εξέλεγαν τα δημοτικά συμβούλια. Με το συγκεκριμένο νομοθέτημα επίσης δίδονται στους νεοσύστατους δήμους πληθώρα νέων αρμοδιοτήτων, σχετιζόμενες με την τοπική οικονομία, τη λειτουργία και τη συντήρηση των υποδομών αλλά και την κοινωνική αλληλεγγύη και πρόνοια.

Το Σύνταγμα του 1864 θεμελίωσε την κατοχύρωση του θεσμού της τοπικής αυτοδιοίκησης, προβλέποντας μεταξύ άλλων την εκλογή των τοπικών αρχών απευθείας από τους πολίτες με καθολική μυστική ψηφοφορία. Πρόκειται ουσιαστικά για ένα τεράστιο βήμα, αν αναλογιστεί κάποιος ότι μέχρι εκείνο το χρονικό σημείο το κεντρικό κράτος μπορούσε να παρεμβαίνει είτε με άμεσο είτε με έμμεσο τρόπο στην επιλογή των εκάστοτε αρχών, υποβαθμίζοντας τη λαϊκή συμμετοχή σε δευτερεύοντα ρόλο.

Το 1912 πραγματοποιείται από τον Ελ. Βενιζέλο μία σημαντική τομή στο θεσμό της τοπικής αυτοδιοίκησης, η οποία αποτέλεσε θεμέλιο λίθο για τη δημιουργία των ΟΤΑ Α' βαθμού, όπως τους γνωρίζουμε σήμερα. Με το νόμο ΔΝΖ'/1912 συγκροτούνται πρωτοβάθμιοι τοπικοί οργανισμοί, Δήμοι για τις αστικές περιοχές ή τις πρωτεύουσες των νομών και κοινότητες για τις αγροτικές

περιοχές, στις οποίες παραχωρείται πληθώρα αρμοδιοτήτων σχεδόν για το σύνολο των τοπικών υποθέσεων κοινωνικού και δημόσιου χαρακτήρα.

Στο Σύνταγμα του 1927 συναντάται για πρώτη φορά ένας σαφής διαχωρισμός των αρμοδιοτήτων μεταξύ Δήμων και αποκεντρωμένων κρατικών οργάνων, ενώ από το 1930 και έπειτα χορηγήθηκε για πρώτη φορά δικαίωμα ψήφου στις δημοτικές και κοινοτικές εκλογές και σε γυναίκες ψηφοφόρους.

Από το νόμο του Βενιζέλου μέχρι το 1981, παρατηρούνται ελάχιστες αλλαγές που αφορούν στην οργάνωση και λειτουργία των ΟΤΑ Α΄ βαθμού, γεγονός που αποδεικνύει την ιδιαίτερη αξία που είχε η συγκεκριμένη νομοθετική παρέμβαση, αφού παρέμεινε σχεδόν αμετάβλητη για πάνω από μισό αιώνα.

Από το 1981 και μετά έλαβαν χώρα κάποιες αξιοσημνημόνευτες μεταρρυθμίσεις, τοποθετώντας τους ΟΤΑ Α΄ βαθμού σε διαφορετική βάση. Ο νόμος 1622/86 (ΦΕΚ 92/Α/14-7-1986) ήταν ένα πρώτο βήμα προς την κατάργηση των κοινοτήτων. Οι διατάξεις του προέβλεπαν παραχώρηση στους Δήμους αρμοδιοτήτων για το σύνολο των τοπικών υποθέσεων και έργων, μη λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη ότι με το μέγεθος που διέθεταν τότε οι δήμοι, ήταν σχεδόν αδύνατο να ανταποκριθούν στις νέες απαιτήσεις. Παράλληλα και προκειμένου να υπάρξει όσο το δυνατό ομαλότερη κατάργηση των κοινοτήτων, υπήρξε πρόβλεψη για σχηματισμό νέων δήμων έναντι οικονομικών ανταλλαγμάτων, μέσω οικειοθελούς συνένωσης των υφιστάμενων κοινοτήτων.

Το 1989 οι ΟΤΑ Α΄ βαθμού αποκτούν για πρώτη φορά τη δική τους αυτοτελή χρηματοδότηση κατευθείαν από τον εθνικό προϋπολογισμό, με τη θέσπιση των κεντρικών αυτοτελών πόρων (ΚΑΠ), οι οποίοι αποτελούν μέχρι και σήμερα τη σημαντικότερη πηγή χρηματοδότησης των Δήμων.

Μερικά χρόνια αργότερα ο νόμος 2539/1997 (ΦΕΚ 244/Α/4-12-1997), γνωστός περισσότερο ως σχέδιο “Ιωάννης Καποδίστριας” προβαίνει μαζικά σε κατάργηση των κοινοτήτων, συστήνοντας στη θέση αυτών νέους δήμους, οι οποίοι μετά την ψήφιση του νόμου ανέρχονται σε 910 αντί 441. Η μείωση του αριθμού των κοινοτήτων που προέβλεπε το συγκεκριμένο νομοθέτημα ήταν εντυπωσιακή, αφού εκ των 5382 προϋπαρχουσών κοινότητες παρέμειναν μόλις 124. Αξίζει να σημειωθεί ότι οι υπό κατάργηση κοινότητες αποτέλεσαν τα δημοτικά ή κοινοτικά ή τοπικά διαμερίσματα του νεοσυσταθέντος Δήμου, χάνοντας ωστόσο σχεδόν το σύνολο των αρμοδιοτήτων τους. Με την εφαρμογή του σχεδίου Καποδίστριας επετεύχθη σημαντική οικονομία κλίμακας,

ορθότερη κατανομή και αξιοποίηση πόρων λόγω της αύξησης του γεωγραφικού και πληθυσμιακού μεγέθους των νέων Δήμων, όμως παρέμειναν οι παθογένειες που μάστιζαν για πολλά έτη τους δήμους και έχουν να κάνουν με την έλλειψη επαρκών οικονομικών πόρων και τη σύγκληση αρμοδιοτήτων.

Το 2006 με το Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α/8-6-2006) αναθεωρείται εκ βάθρων και εκσυγχρονίζεται ο δαιδαλώδης και απαρχαιωμένος κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων του 1954, ο οποίος μετά από κάποιες τροποποιήσεις που υπέστη, διέπει μέχρι σήμερα τους ΟΤΑ Α' βαθμού.

Ο Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α/7-6-2010) που ακολούθησε, ο οποίος έγινε περισσότερο γνωστός ως πρόγραμμα “Καλλικράτης”, αποτέλεσε αδιαμφισβήτητα τη ριζοσπαστικότερη μεταρρύθμιση που γνώρισε η τοπική αυτοδιοίκηση τα τελευταία έτη. Το πρόγραμμα Καλλικράτης θα έλεγε κάποιος ότι αποτέλεσε τη φυσική συνέχεια του προγράμματος Καποδίστριας, αφού περιελάμβανε εκ νέου υποχρεωτικές συγχωνεύσεις δήμων και πλήρη κατάργηση του θεσμού των κοινοτήτων. Η συρρίκνωση του αριθμού των ΟΤΑ Α' βαθμού ήταν ιδιαίτερα εκτεταμένη, αφού μετά την υποχρεωτική συνένωση παρέμεινε αριθμός δήμων μικρότερος από το 1/3, αφού από τους 1034 οι δήμοι μειώθηκαν στους 325.

Οι 325 δήμοι που προέκυψαν αποτελούν πλέον μεγαλύτερες αυτοδιοικητικές οντότητες με αυξημένους πόρους και διευρυμένα γεωγραφικά όρια με περισσότερη επάρκεια σε ανθρώπινο δυναμικό και τεχνικά μέσα. Επίσης το πρόγραμμα περιελάμβανε και σημαντική ανακατανομή αρμοδιοτήτων μεταξύ των διοικητικών επιπέδων, με τους Δήμους να αναλαμβάνουν αρκετά μεγάλο πλήθος νέων αρμοδιοτήτων.

Το πλαίσιο που τέθηκε από το πρόγραμμα Καλλικράτης καθόρισε ουσιαστικά το πλαίσιο εντός του οποίου λειτουργούν μέχρι σήμερα οι Δήμοι. Ο νόμος 4555/18 (ΦΕΚ 133/Α/19.07.2018), άλλως πρόγραμμα Κλεισθένης Ι, αποπειράθηκε να τροποποιήσει τις διατάξεις του προγράμματος Καλλικράτης σε κάποια σημαντικά του σημεία, αυξάνοντας τον αριθμό των Δήμων στον αριθμό των 332, που είναι σήμερα, με το Ν. 4804/21 (ΦΕΚ 90/Α/5-6-2021) να καταργεί λίγα χρόνια αργότερα την πλειοψηφία των αλλαγών που το πρόγραμμα Κλεισθένης Ι είχε επιφέρει.



## **2.2 Ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του Δήμου Ναυπακτίας**

Ο Δήμος Ναυπακτίας είναι ο ΟΤΑ Α΄ βαθμού που προέκυψε μετά από συγχώνευση των τ. δήμων Αντιρρίου, Αποδοτίας, Ναυπάκτου, Πλατάνου, Πυλίνης και Χάλκειας. Με τον πληθυσμό του να ανέρχεται περί τους 28.000 κατοίκους, κατατάσσεται από το πρόγραμμα Καλλικράτης στους μεγάλους ηπειρώτικους δήμους.

Διοικητικά υπάγεται στην περιφερειακή ενότητα Αιτωλοακαρνανίας της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας και κατατάσσεται ανάμεσα στους 35 μεγαλύτερους σε γεωγραφική έκταση δήμους της ελληνικής επικράτειας. Ο Δήμος Ναυπακτίας διαιρείται διοικητικά σε έξι δημοτικές ενότητες, που εκτείνονται στα διοικητικά όρια των ιστορικών δήμων και φέρουν αντίστοιχα τα ονόματά τους. Εξηνταέξι (66) τοπικές κοινότητες βρίσκονται διασκορπισμένες εντός των νέων γεωγραφικών ορίων του νέου καλλικρατικού δήμου, η συντριπτική πλειονότητα των οποίων χαρακτηρίζονται ως ορεινές και έχουν πληθυσμό μικρότερο των πεντακοσίων κατοίκων.

Πρωτεύουσα του δήμου, καθώς και σημαντικότερο αστικό και διοικητικό κέντρο του δήμου είναι η Ναύπακτος, μία πόλη του κορινθιακού κόλπου με ιστορία που ξεπερνά τα τρεις χιλιάδες έτη. Η πόλη συνδέθηκε ιστορικά με τις μαζικές μετακινήσεις των φύλων των Δωριέων (Ηρακλειδών) κατά το 12<sup>ο</sup> αιώνα π.Χ., αφού στα παράλια της Ναυπάκτου κατασκευάστηκαν τα πλωτά μέσα που χρησιμοποιήθηκαν για το διάπλου του κορινθιακού κόλπου. Από τις αρχαίες λέξεις «ναυς» που σημαίνει πλοίο και «πήγνυμι» που σημαίνει κατασκευάζω, προήλθε και το όνομά της. Διαχρονικά η πόλη αποτέλεσε σημείο υψίστης στρατηγικής σημασίας, με τα σημάδια της μακρόχρονης ενετοκρατίας να παραμένουν μέχρι σήμερα ανεξίτηλα πάνω της, αφού το ενετικό κάστρο και το λιμάνι του αποτελούν μέχρι σήμερα κύρια χαρακτηριστικά της. Η ναυμαχία της Ναυπάκτου (battaglia di Lepanto) το 1571 μ.Χ. που διεξήχθη στα ανοιχτά του τότε κόλπου της Ναυπάκτου, αποτέλεσε ένα από τα κοσμοιστορικότερα γεγονότα για την ιστορία της Ευρώπης, αφού ανέκοψε οριστικά τις επεκτατικές βλέψεις των Οθωμανών προς τη Δύση.

Σήμερα η Ναύπακτος είναι η δεύτερη σε πληθυσμό πόλη του νόμου Αιτωλοακαρνανίας και μετά την ολοκλήρωση της κατασκευής των οδικών αξόνων της Ιόνιας και Ολυμπίας οδού, αναπτύσσεται ραγδαίως, με τον τουρισμό να αποτελεί το βασικότερο πυλώνα ανάπτυξής της. Η Ναύπακτος επιπρόσθετα εξυπηρετεί οικονομικά και εμπορικά μια ευρύτερη περιοχή εκτεινόμενη ανατολικά αρκετά πέρα από τα γεωγραφικά όρια του δήμου.

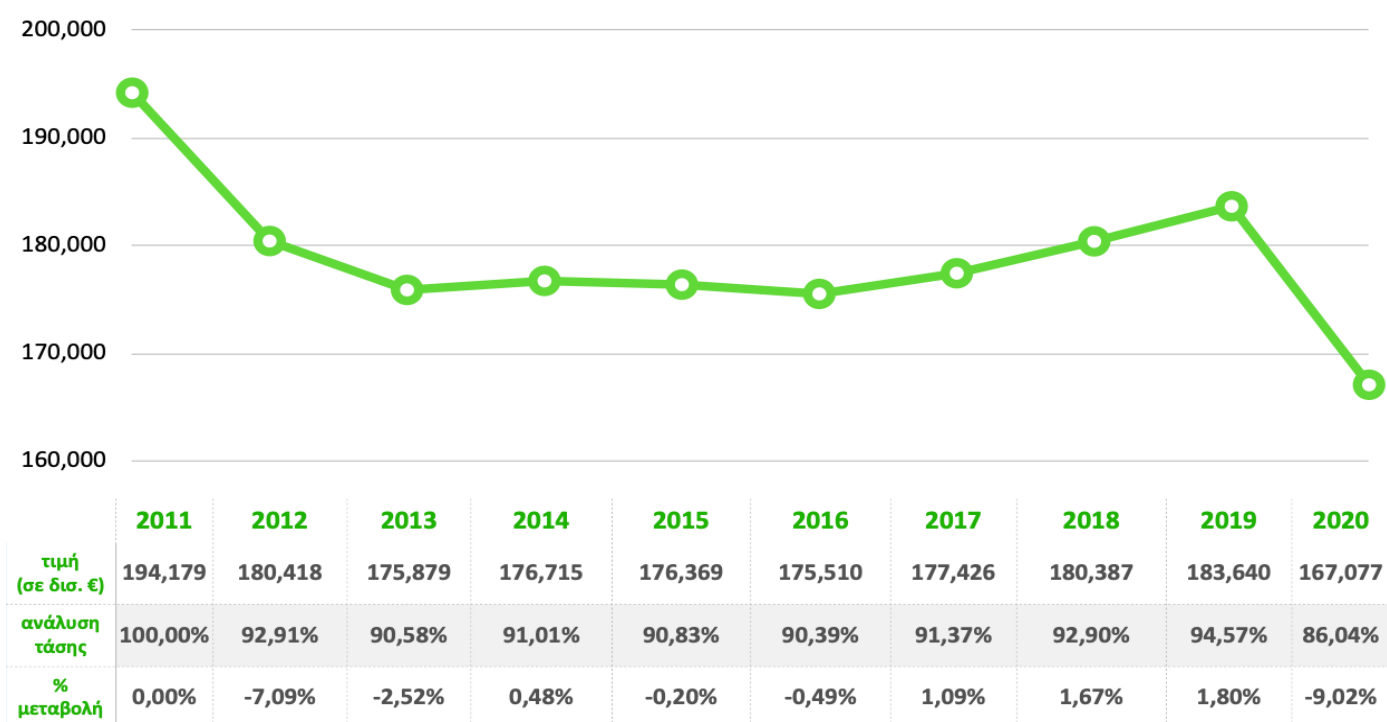


Τέλος σε ό,τι αφορά στο εσωτερικό περιβάλλον του οργανισμού, στο Δήμο Ναυπακτίας υπηρετούν εκατόν ενενήντα τέσσερις (194) μόνιμοι υπάλληλοι, ενώ στον οργανισμό εσωτερικής υπηρεσίας του υφίστανται επιπλέον ενενήντα έξι (96) κενές οργανικές θέσεις μονίμων και πενήντα (50) θέσεις υπαλλήλων με συμβάσεις εργασίας αορίστου χρόνου. Επίσης κάποιες από αρμοδιότητες του Δήμου ασκούνται από νομικά πρόσωπα με διοικητική αυτοτέλεια που λειτουργούν στα όριά του. Αυτά είναι το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Ναυπακτίας, η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης και Αποχέτευσης Ναυπακτίας, η Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Ναυπακτίας και οι Σχολικές Επιτροπές πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης.

### 2.3. η ελληνική οικονομία την περίοδο 2011-2020

Προκειμένου κάποιος να αναλύσει και να ερμηνεύσει διαχρονικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενός οργανισμού, απαιτείται προηγουμένως η γνώση και η κατανόηση του ευρύτερου οικονομικού περιβάλλοντος, εντός του οποίου αυτός λειτούργησε. Η αξιολόγηση της πορείας των μακροοικονομικών μεγεθών της ελληνικής οικονομίας, όπως του ακαθάριστου εθνικού προϊόντος (ΑΕΠ) και η σύγκριση τους με μεγέθη και δείκτες του δήμου Ναυπακτίας την ίδια χρονική περίοδο, ενδεχομένως να οδηγήσει σε καλύτερη αξιολόγηση των επιτεύξεων του παρελθόντος, σε δικαιότερη απόδοση τυχόν ευθυνών και γιατί όχι σε ασφαλέστερες προβλέψεις για τις αποδόσεις του μέλλοντος.

Στον παρακάτω πίνακα-διάγραμμα 1 απεικονίζεται η πορεία του ΑΕΠ της ελληνικής οικονομίας κατά το διάστημα 2011-2020 (ΕΛΣΤΑΤ 2020):



πίνακας-διάγραμμα 2.3.Α. ΑΕΠ Ελλάδας σε σταθερές τιμές 2015, 2011-2020

Η πορεία που ακολουθεί ο δείκτης ΑΕΠ της χώρας από το 2011 έως το 2014 δείχνει να είναι σαφώς επηρεασμένη από την βαθειά οικονομική κρίση που έπληξε τη χώρα την αντίστοιχη χρονική

περίοδο. Παρατηρείται μία έντονη πτώση του δείκτη από το 2011 μέχρι το έτος 2013, περίοδο κατά την οποία ο δείκτης απώλεσε συνολικά περί τις δέκα ποσοστιαίες μονάδες.

Η κάθετη πτώση ωστόσο του ΑΕΠ φαίνεται να ανακόπτεται το 2014, με το δείκτη να παρουσιάζει μία πολύ μικρή άνοδο της τάξης της μισής ποσοστιαίας μονάδας σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά. Τα επόμενα δύο έτη, 2015 και 2016, παρά τη δημοσιονομική προσαρμογή που πέτυχε η χώρα, θα μπορούσε κάποιος να πει ότι παρατηρείται μία σταθεροποίηση του δείκτη, αφού παρουσιάζει απώλειες, μικρότερες της μισής μονάδας ανά έτος. Αυτή η αδυναμία οφείλεται κατά πάσα πιθανότητα στην επιβολή των capital controls, που οδήγησαν σε μεγάλη μείωση στα έτη αυτά του καθαρού εισοδήματος (εισπράξεις μείον πληρωμές) από τις διεθνείς μεταφορές (κυρίως από τη μεγάλη ποντοπόρο ναυτιλία της χώρας) και από τις εξαγωγές λοιπών υπηρεσιών. Αντίθετα η εγχώρια οικονομία κατά τη διετία αυτή είχε θετική πορεία (INSETE 2019).

Μετά την άρση των capital controls κατά την τριετία 2017-2019 η εικόνα της ελληνικής οικονομίας αρχίζει να μεταβάλλεται θετικά, με το δείκτη να αντιδρά και να σημειώνει απανωτές αυξήσεις μεγαλύτερες της μίας μονάδας ανά έτος.

Τέλος το 2020 ο δείκτης παρουσιάζει μία απότομη πτώση της τάξης των εννέα (9) ποσοστιαίων μονάδων, η οποία φαντάζει αδικαιολόγητη αν συνυπολογίσει κάποιος τη μέχρι τότε θετική του πορεία, η οποία αποτελεί και αρνητικό ρεκόρ του δείκτη μετά το 2011. Αδιαμφισβήτητα η μεγάλη αυτή “βουτιά” του δείκτη οφείλεται στην πανδημία του COVID-19, η οποία έπληξε το σύνολο των οικονομιών του πλανήτη, πολύ δε περισσότερο την αδύναμη ελληνική οικονομία που κατά το χρόνο εκείνο που επιχειρούσε να ορθοποδήσει.

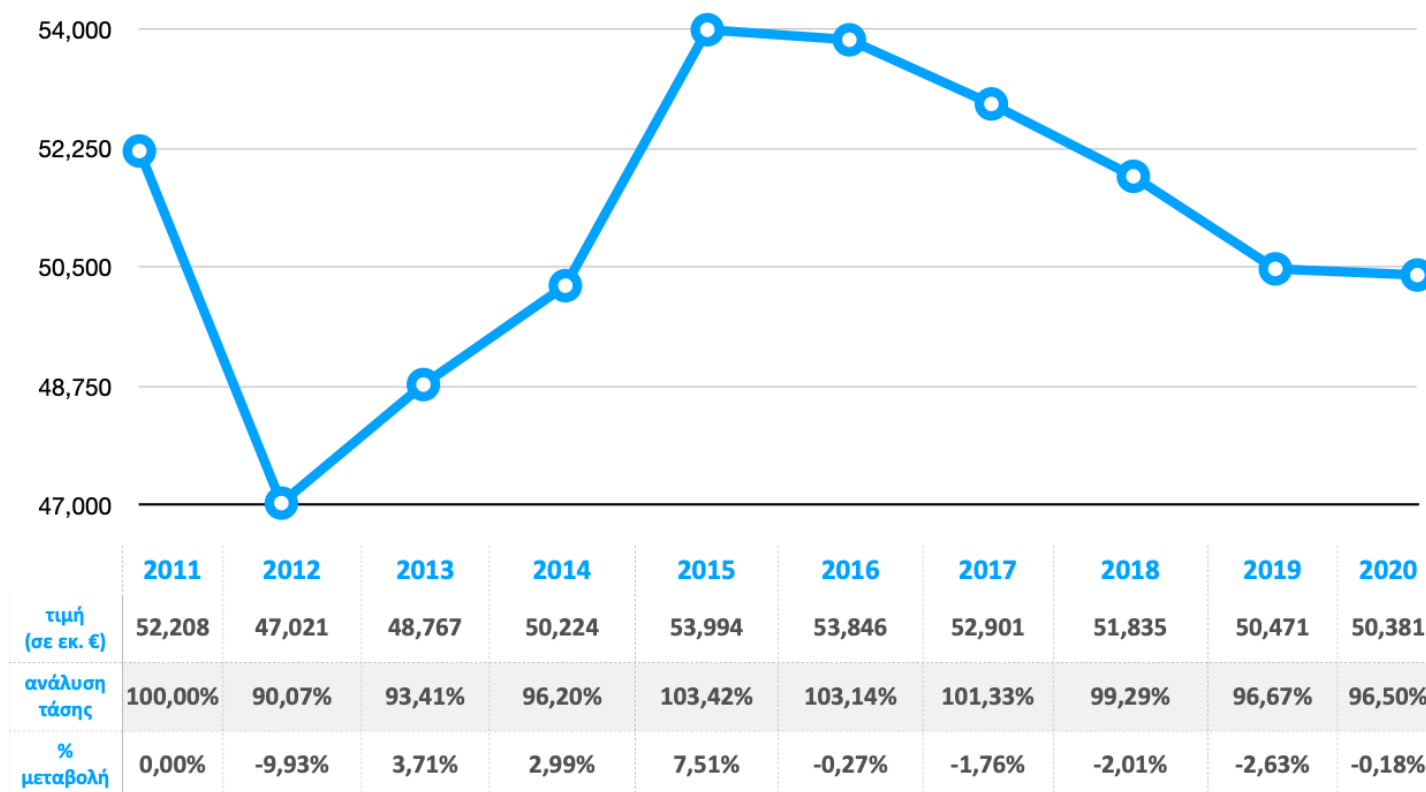
Συμπερασματικά θα μπορούσε κάποιος, λαμβάνοντας υπόψη του την πορεία του δείκτη ΑΕΠ, να διαχωρίσει την πορεία της ελληνικής οικονομίας κατά το επίμαχο διάστημα 2011-2020 σε τέσσερις περιόδους: α) την περίοδο 2011-2013, περίοδο της οικονομικής κρίσης, κατά την οποία η ελληνική οικονομία συρρικνώνεται, β) την περίοδο 2014-2016, κατά την οποία η ελληνική οικονομία σταθεροποιείται και δείχνει σημάδια ανάκαμψης, γ) την περίοδο 2017-2019, κατά την οποία η οικονομία ανακάμπτει με σταθερά αυξανόμενο ρυθμό και δ) το έτος 2020, κατά το οποίο η οικονομία πισωγυρίζει λόγω του απρόβλεπτου παράγοντα της πανδημίας. Αξίζει τέλος να σημειωθεί ότι κατά τη διάρκεια της πιο πάνω δεκαετίας, από το 2011 ο δείκτης απώλεσε συνολικά γύρω στις δεκατέσσερις (14) ποσοστιαίες μονάδες, ποσοστό διόλου αμελητέο.

## Κεφάλαιο 3<sup>ο</sup> - Διαχρονική εξέλιξη βασικών χρηματοοικονομικών στοιχείων Δήμου Ναυπακτίας

Μέσα από την παρακολούθηση της πορείας των επιμέρους χρηματοοικονομικών μεγεθών των δημοσιευμένων λογιστικών καταστάσεων του Δήμου Ναυπακτίας, κατά το χρονικό διάστημα της δεκαετίας 2011-2020, είναι δυνατό να εξαχθούν χρήσιμα συμπεράσματα για τη βαθύτερη κατανόηση της οικονομικής κατάστασης του οργανισμού διαχρονικά, αλλά και για την ερμηνεία των αριθμοδεικτών.

### 3.1. Στοιχεία ισολογισμού

#### 3.1.1. Σύνολο ενεργητικού

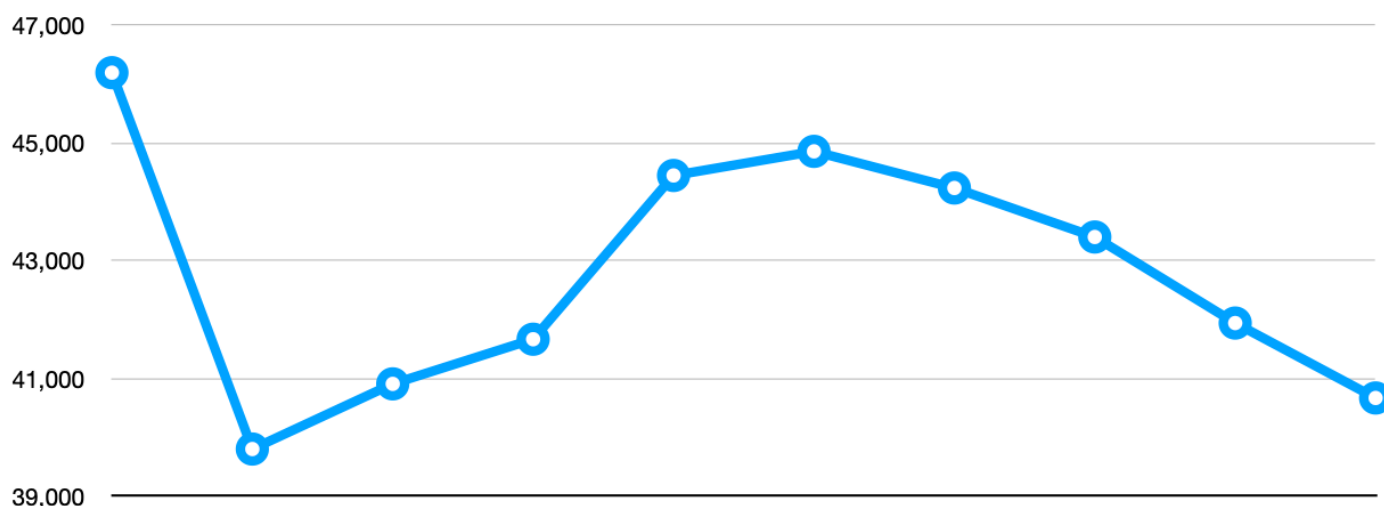


πίνακας-διάγραμμα 3.1.Α. σύνολο ενεργητικού 2011-2020

Το συνολικό ενεργητικό του Δήμου Ναυπακτίας αποτελεί επί της ουσίας το σύνολο των οικονομικών πόρων με αξία αποτιμητή σε χρήμα που διαθέτει, από την εκμετάλλευση των οποίων

μπορεί να εξυπηρετήσει τους σκοπούς και τον προορισμό του. Το έτος 2012 παρατηρείται σημαντική μείωση του συνόλου του ενεργητικού περί τις 10 ποσοστιαίες μονάδες, παρασυρόμενο ίσως από την αντίστοιχη πτώση του ΑΕΠ της χώρας κατά την ίδια χρονική στιγμή, φτάνοντας στο χαμηλότερο σημείο του ιστορικά κατά τη διάρκεια της δεκαετίας. Από το έτος 2013 μέχρι το έτος 2015 το ενεργητικό ακολουθεί σταθερή ανοδική πορεία αγγίζοντας την υψηλότερη τιμή του περίπου στα 54 εκατομμύρια ευρώ το έτος 2015. Το έτος που ακολουθεί το ενεργητικό μειώνεται ανεπαίσθητα και από εκεί και έπειτα μειώνεται σταθερά γύρω στις 2 μονάδες ετησίως μέχρι το 2019, όπου καταλήγει σε τιμή κοντά στα 50 εκατομμύρια ευρώ και στο 96,67% των επιπέδων του 2011. Το 2020 το ενεργητικό παρέμεινε στα ίδια επίπεδα αφού υπέστη αμελητέα υποχώρηση.

### 3.1.2. Πάγιο ενεργητικό



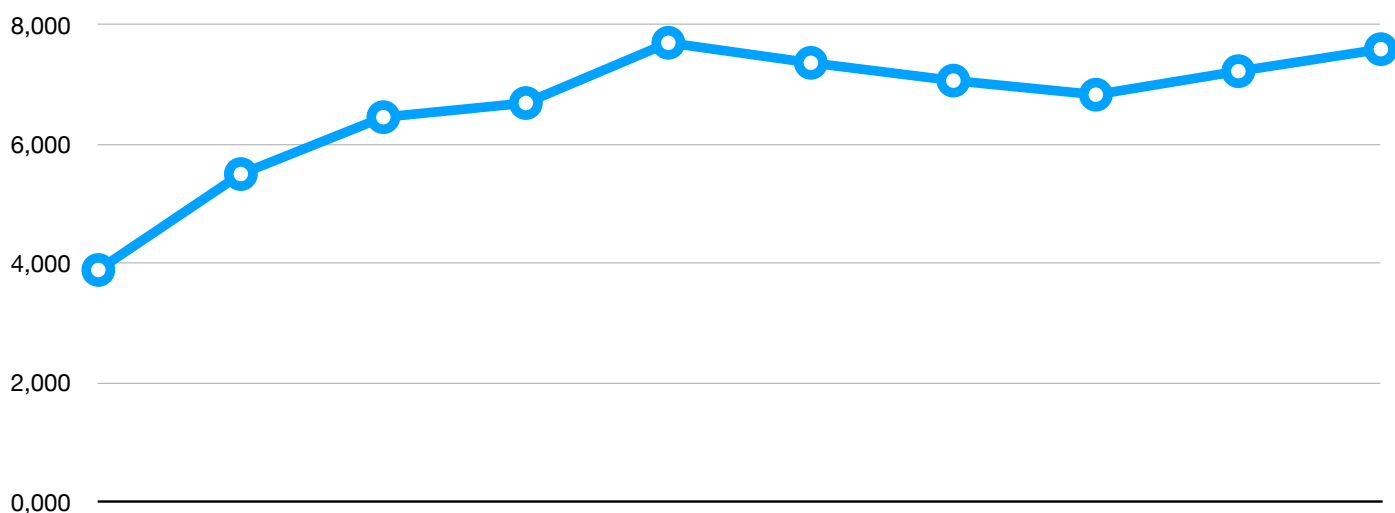
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	46,191	39,792	40,900	41,659	44,443	44,853	44,230	43,397	41,934	40,660
ανάλυση τάσης	100,00%	86,15%	88,54%	90,19%	96,21%	97,10%	95,75%	93,95%	90,78%	88,03%
% μεταβολή	0,00%	-13,85%	2,78%	1,86%	6,68%	0,92%	-1,39%	-1,88%	-3,37%	-3,04%

πίνακας-διάγραμμα 3.1.Β. πάγιο ενεργητικό 2011-2020

Το πάγιο ενεργητικό αποτελεί τμήμα του συνολικού ενεργητικού και περιλαμβάνει όλα τα περιουσιακά στοιχεία εκείνα που χρησιμοποιούνται για μεγάλο χρονικό διάστημα. Τα ακίνητα, οι εγκαταστάσεις, η κοινόχρηστη περιουσία, τα μηχανήματα, τα μεταφορικά μέσα, καθώς και τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός περιλαμβάνονται μεταξύ των αγαθών που παρακολουθούνται στη

κατηγορία αυτή. Η πορεία του πάγιου ενεργητικού ομοιάζει σημαντικά με την αντίστοιχη του συνολικού ενεργητικού. Η βασικότερη διαφοροποίησή τους έγκειται στο γεγονός ότι μετά την πτώση το έτος 2012, όπου λαμβάνει την ιστορικά μικρότερη τιμή του, ακολουθεί ανοδική πορεία μέχρι και το 2016, χωρίς όμως ποτέ να ξεπεράσει την αρχική τιμή του 2011 και μετά την ομαλή πτωτική πορεία μέχρι το 2018, ακολουθούν απανωτές μειώσεις κοντά στις 3 ποσοστιαίες μονάδες τα έτη 2019 και 2020, προσεγγίζοντας ξανά την ιστορικά χαμηλότερη τιμή του κοντά στα 40 εκατομμύρια ευρώ. Οι παρόμοιες πορείες των δύο μεγεθών καταδεικνύει την έντονη επιρροή του πάγιου ενεργητικού στην εξέλιξη του συνόλου του ενεργητικού.

### 3.1.3. Κυκλοφορούν ενεργητικό



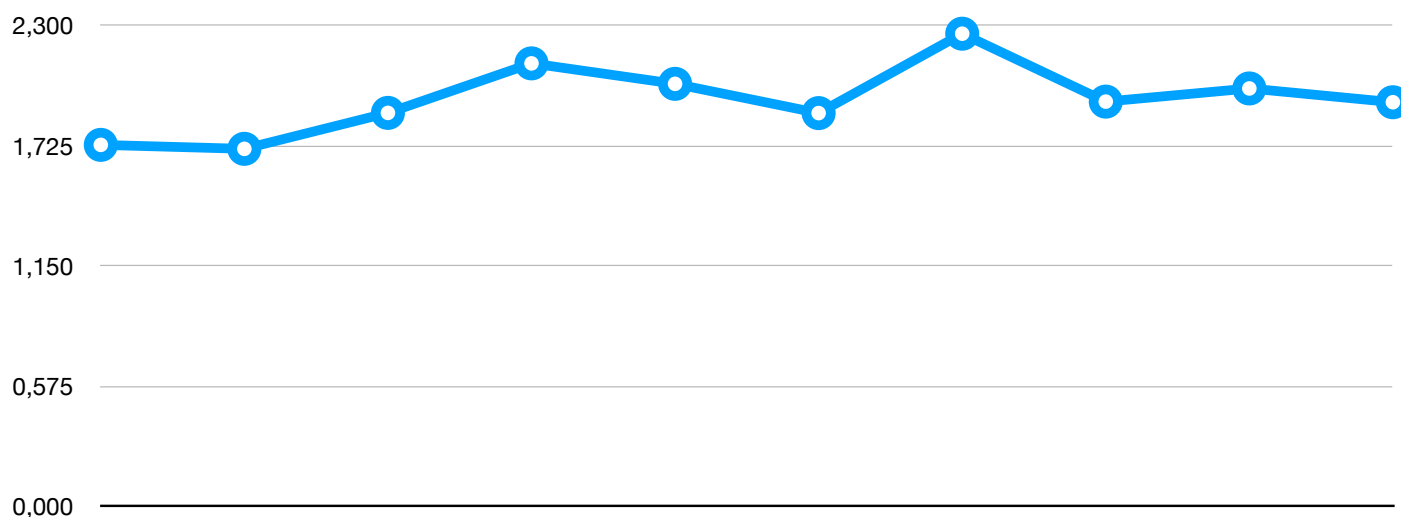
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	3,885	5,493	6,447	6,684	7,694	7,358	7,060	6,824	7,218	7,587
ανάλυση τάσης	100,00%	141,39%	165,95%	172,05%	198,04%	189,38%	181,73%	175,65%	185,78%	195,29%
% μεταβολή	0,00%	41,39%	17,37%	3,68%	15,11%	-4,37%	-4,04%	-3,34%	5,76%	5,12%

πίνακας-διάγραμμα 3.1.Γ. κυκλοφορούν ενεργητικό 2011-2020

Σε ό,τι αφορά στο κυκλοφορούν ενεργητικό του δήμου, το οποίο συναποτελείται από απαιτήσεις και διαθέσιμα, φαίνεται να ακολουθεί κατά το έτος 2012 εκ διαμέτρου αντίθετη πορεία σε σχέση με το συνολικό και πάγιο ενεργητικό, αλλά και με την πορεία του ΑΕΠ, παρουσιάζοντας εντυπωσιακή αύξηση της τάξης των 40 ποσοστιαίων μονάδων περίπου, συγκρατώντας ταυτόχρονα το συνολικό ενεργητικό από ακόμα μεγαλύτερη μείωση. Στη συνέχεια μετά από απανωτές αυξήσεις

αγγίζει το 2015 το ποσό των 7,7 εκατομμυρίων ευρώ, που αποτελεί την υψηλότερη τιμή της δεκαετίας. Έκτοτε ακολουθεί σταδιακή μείωση του κυκλοφορούντος ενεργητικού μέχρι το 2018, η οποία συνολικά έφτασε κοντά στο 14%, για να ακολουθήσει ξανά βελτίωση της τιμής του την τελευταία διετία, πλησιάζοντας το μέγεθος το 2020 τα επίπεδα της τιμής του 2015. Η αύξηση αυτή των κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού μετά το 2011 και η διατήρησή τους σε υψηλές τιμές από το 2015 και μετά κυρίως, συνιστούν ένα προάγγελο για την ικανοποιητική ρευστότητα του Δήμου κατά το επίμαχο διάστημα 2011-2020.

### Απαιτήσεις



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	1,728	1,709	1,881	2,118	2,020	1,880	2,260	1,935	1,998	1,932
ανάλυση τάσης	100,00%	98,93%	108,86%	122,58%	116,95%	108,81%	130,81%	112,02%	115,68%	111,82%
% μεταβολή	0,00%	-1,07%	10,04%	12,61%	-4,60%	-6,96%	20,21%	-14,36%	3,27%	-3,34%

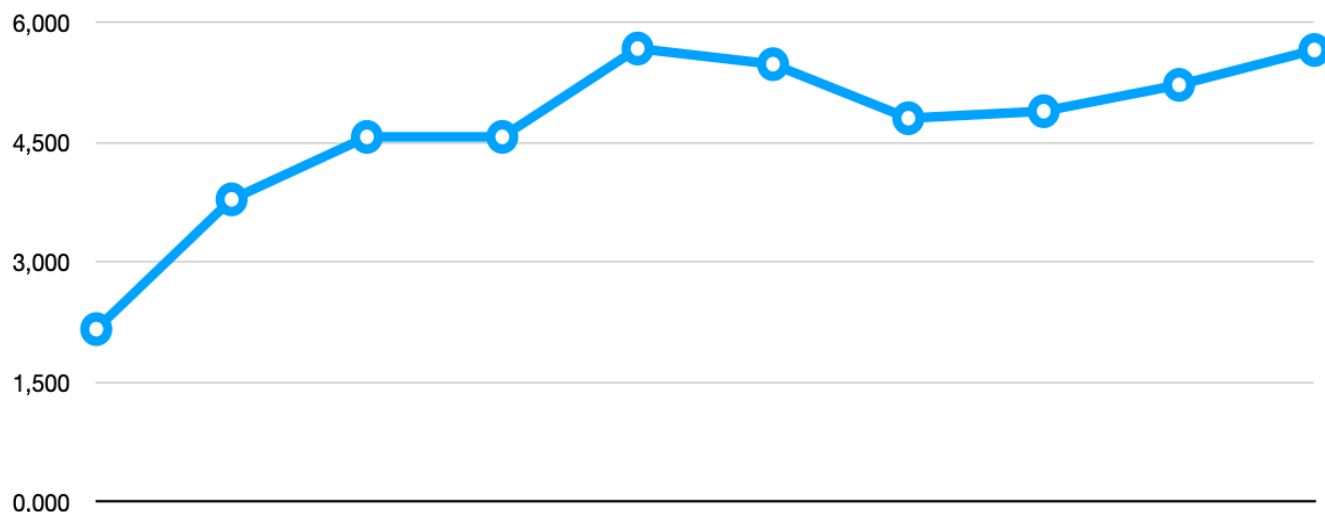
πίνακας-διάγραμμα 3.1.Δ. απαιτήσεις 2011-2020

Μετά τη συνένωση των τέως Δήμων οι απαιτήσεις του Δήμου από το ύψος των 1,7 εκατομμυρίων περίπου που ανέρχονταν το 2011, κατάφεραν μέσα σε μία τετραετία να ξεπεράσουν τα 2,1 εκατομμύρια ευρώ το 2014. Στη συνέχεια το μέγεθος κινήθηκε μέχρι το τέλος της δεκαετίας σε σταθερά θα έλεγε κάποιος επίπεδα, κινούμενο γύρω από την τιμή των 2 εκατομμυρίων ευρώ, δεχόμενο αυξομειώσεις από χρόνο σε χρόνο. Η σχετικά σταθερή με μικρές μεταβολές της πορείας



του μεγέθους των απαιτήσεων, αποτυπώνει τη μικρή εξάρτηση του κυκλοφορούντος ενεργητικού από αυτές στην πορεία της δεκαετίας.

### Διαθέσιμα



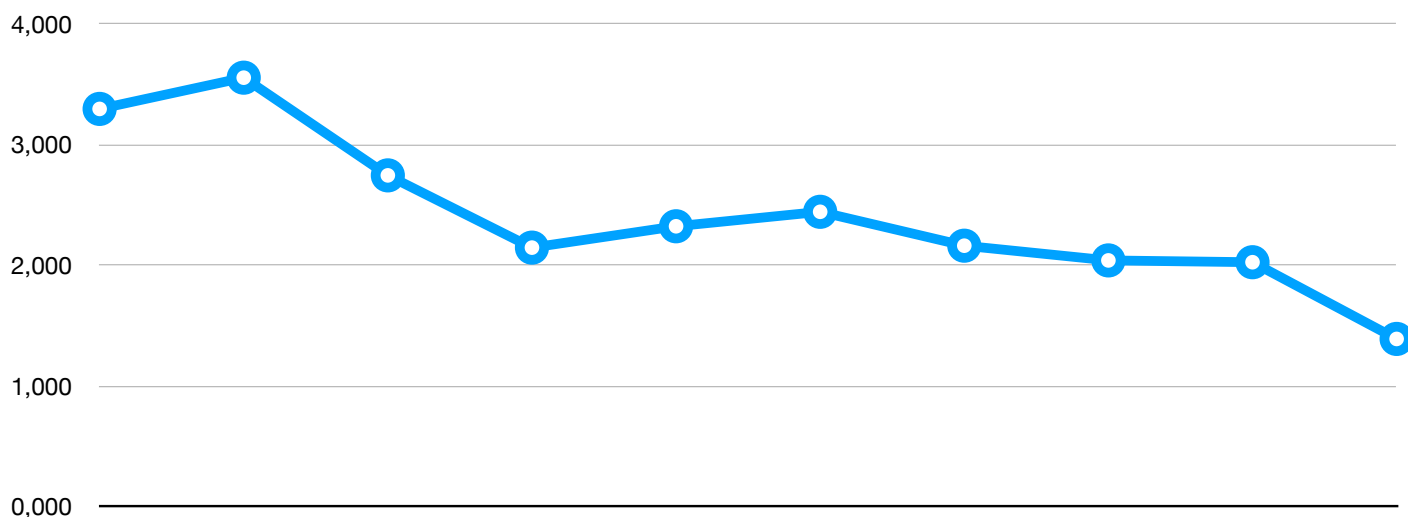
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	2,158	3,784	4,567	4,567	5,674	5,478	4,801	4,889	5,219	5,656
ανάλυση τάσης	100,00%	175,38%	211,66%	211,66%	262,98%	253,89%	222,49%	226,60%	241,90%	262,12%
% μεταβολή	0,00%	75,38%	20,69%	0,00%	24,24%	-3,46%	-12,36%	1,85%	6,75%	8,36%

πίνακας-διάγραμμα 3.1.Ε. διαθέσιμα 2011-2020

Τα διαθέσιμα, έτερο συστατικό στοιχείο του κυκλοφορούντος ενεργητικού, το οποίο αποτελεί και το πλέον άμεσα ρευστοποιήσιμο στοιχείο του κυκλοφορούντος ενεργητικού, με μία πρώτη ματιά θα μπορούσε κάποιος να πει ότι τη δεκαετία 2011-2020 διέγραψαν μία πραγματικά εντυπωσιακή πορεία. Μέσα σε χρονικό διάστημα μόλις πέντε ετών από το 2011-2015 ο δήμος κατάφερε να αυξήσει τα διαθέσιμά του 2,6 φορές περίπου και από τα 2,1 περίπου εκατομμύρια που υπήρχαν στο ταμείο του δήμου μετά τη συνένωση, το 2015 τα διαθέσιμα πλησίαζαν τα 5,7 εκατομμύρια ευρώ. Κατά την περίοδο 2015-2019 υπήρξε συνολικά μία μείωση των διαθεσίμων, τα οποία το 2019 ανέρχονταν γύρω στα 5,2 εκατομμύρια ευρώ, ενώ το 2020 τα διαθέσιμα παρουσίασαν αύξηση μεγαλύτερη του 8%, πλησιάζοντας ξανά τα επίπεδα του 2015. Η πορεία των διαθεσίμων ίσως θα μπορούσε κάποιος να τη συνδέσει και με τη φιλοσοφία της εκάστοτε αιρετής διοίκησης του Δήμου, αφού οι χρονικές περιόδους κατά την οποία η τιμή τους αλλάζει πορεία,

συμπίπτει με τη θητεία των εκάστοτε δημοτικών αρχών. Σίγουρα όμως από την πορεία του μεγέθους αυτού εξάγονται διττά συμπεράσματα και τίθεται το ερώτημα που πάντοτε απασχολεί τον αναλυτή των οικονομικών των ΟΤΑ. Η συσσώρευση και η αύξηση των διαθέσιμων συνιστά από τη μία άκρως θετική ένδειξη για τη ρευστότητα του οικονομικού φορέα και την ικανότητά του να ανταπεξέρχεται στις υποχρεώσεις του, ταυτοχρόνως όμως συνιστά αρνητική ένδειξη για την αποτελεσματικότητα του φορέα στην επίτευξη των στόχων του, οι οποίοι επιτάσσουν τη διαρκή παροχή υπηρεσιών προς τους δημότες με στόχο την αναβάθμιση της ποιότητας της ζωής τους και οι οποίοι αντίκεινται στην υπερσυγκέντρωση «ανενεργών» πόρων. Η χρυσή τομή οφείλει να αποτελεί ένα διαρκές ζητούμενο για κάθε διοίκηση ενός οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης.

### 3.1.4. Υποχρεώσεις



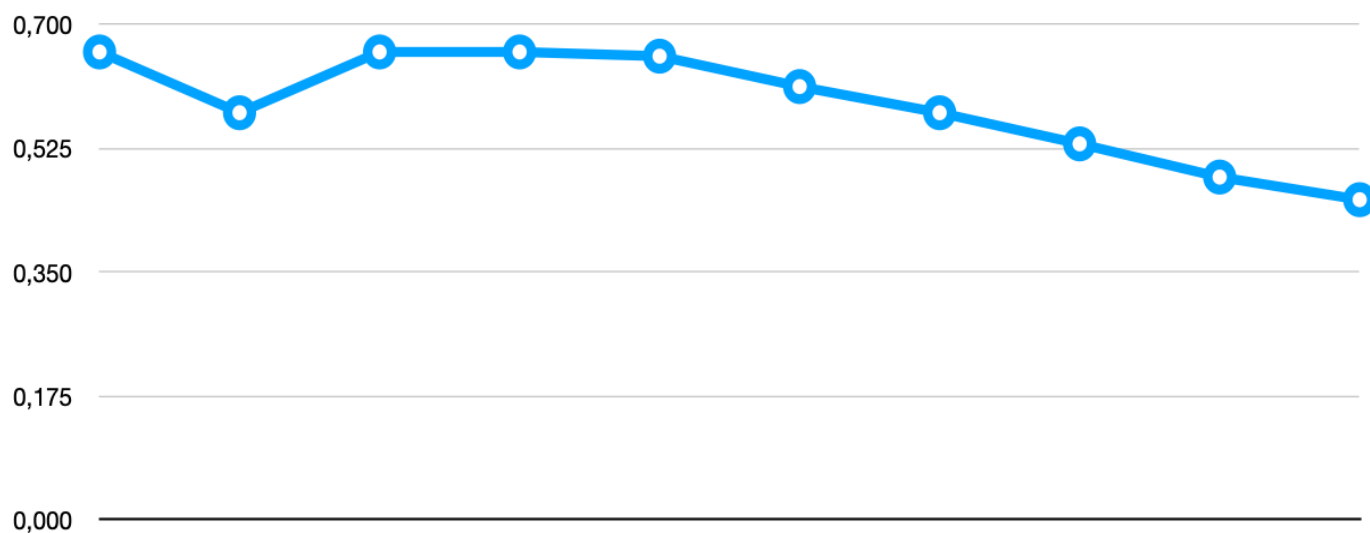
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	3,294	3,553	2,743	2,144	2,321	2,441	2,160	2,038	2,023	1,387
ανάλυση τάσης	100,00%	107,88%	83,27%	65,08%	70,46%	74,10%	65,59%	61,86%	61,43%	42,10%
% μεταβολή	0,00%	7,88%	-22,81%	-21,84%	8,27%	5,17%	-11,49%	-5,68%	-0,70%	-31,47%

πίνακας-διάγραμμα 3.1.Ζ. υποχρεώσεις 2011-2020

Οι υποχρεώσεις του δήμου, οι οποίες το εναρκτήριο έτος του νέου καλλικρατικού δήμου ανέρχονταν περίπου στα 3,3 εκατομμύρια ευρώ, παρουσίασαν σημαντική αύξηση λίγο μικρότερη του 8% κατά το επόμενο έτος, ενώ κατά τα έτη 2013 και 2014 παρουσίασαν απανωτές μειώσεις μεγαλύτερες των 20 ποσοστιαίων μονάδων καταλήγοντας σε ένα ύψος κοντά στα 2,15 εκατομμύρια

ευρώ. Έκτοτε μετά από μικρές αυξήσεις στην τιμή του μεγέθους τα έτη 2015 και 2016, η πορεία που ακολούθησε ήταν διαρκώς πτωτική, με το έτος 2020 να σημειώνεται εντυπωσιακή μείωση του μεγέθους σε σχέση με το 2019 μεγαλύτερη του 30%, σε ένα ποσό κοντά στα 1,4 εκατομμύρια ευρώ. Η μεγάλη αυτή συνολική μείωση των υποχρεώσεων του δήμου μέσα στη δεκαετία αδιαμφισβήτητα αποτελεί αισιόδοξο προμήνυμα για την ικανότητα του δήμου να εξοφλεί τις υποχρεώσεις του αλλά ίσως και μειωμένη ικανότητα αξιοποίησης κεφαλαίων.

### Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις



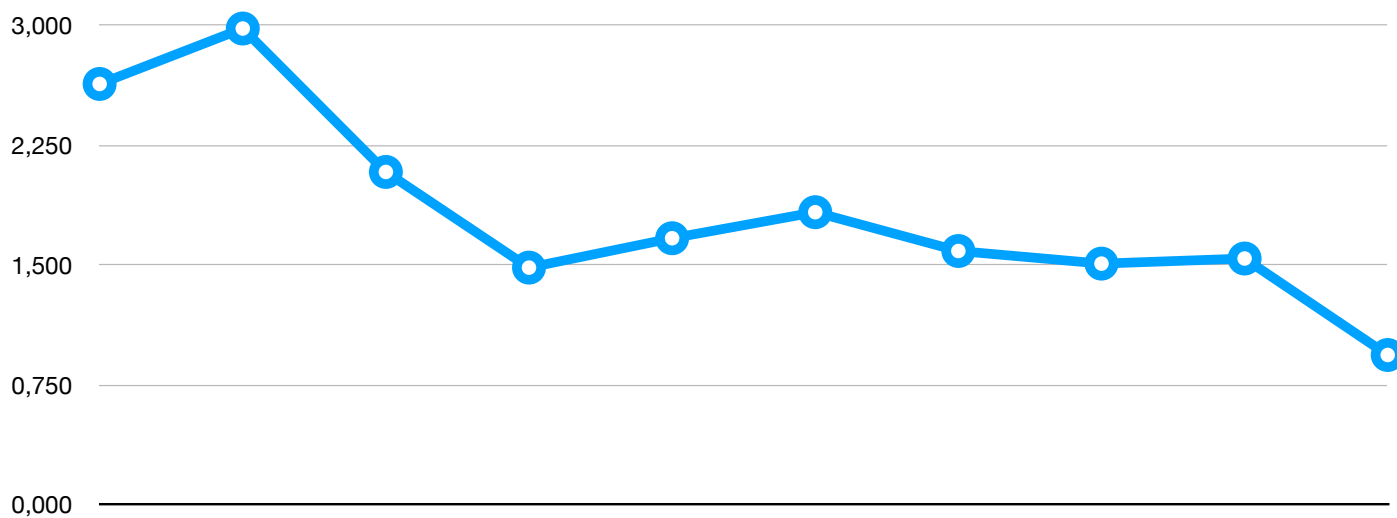
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	0,661	0,575	0,661	0,661	0,655	0,612	0,575	0,531	0,484	0,452
ανάλυση τάσης	100,00%	86,88%	100,00%	100,00%	99,03%	92,59%	86,88%	80,25%	73,24%	68,36%
% μεταβολή	0,00%	-13,12%	15,10%	0,00%	-0,97%	-6,51%	-6,17%	-7,62%	-8,74%	-6,66%

πίνακας-διάγραμμα 3.1.Η. μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις 2011-2020

Σε ό,τι αφορά στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, γίνεται κατανοητό με μία πρώτη ανάγνωση της εξέλιξης τους σε βάθος δεκαετίας ότι διαχρονικά αποτελούσαν ένα μικρό μέρος των συνολικών υποχρεώσεων. Μετά από μία σημαντική μείωση το 2012, οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις παρέμειναν σταθερές για την πενταετία 2011-2015, κυμαινόμενες στο ύψος των 660 χιλιάδων ευρώ περίπου. Από εκεί και έπειτα ακολουθούν μία διαρκώς μειούμενη πορεία με σταθερό ρυθμό, ανερχόμενες το 2020 γύρω στις 450 χιλιάδες ευρώ, δηλαδή γύρω στο 68% της

αρχικής τους αξίας. Από τη σταθερή μείωση του μεγέθους διαφαίνεται ότι πιθανώς ο δήμος δεν αύξησε τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του κατά τη διάρκεια της δεκαετίας, ενώ η ταυτόχρονη με σταθερό ρυθμό αποπληρωμή τους οδήγησε σε σταδιακή μείωση τους.

### Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις



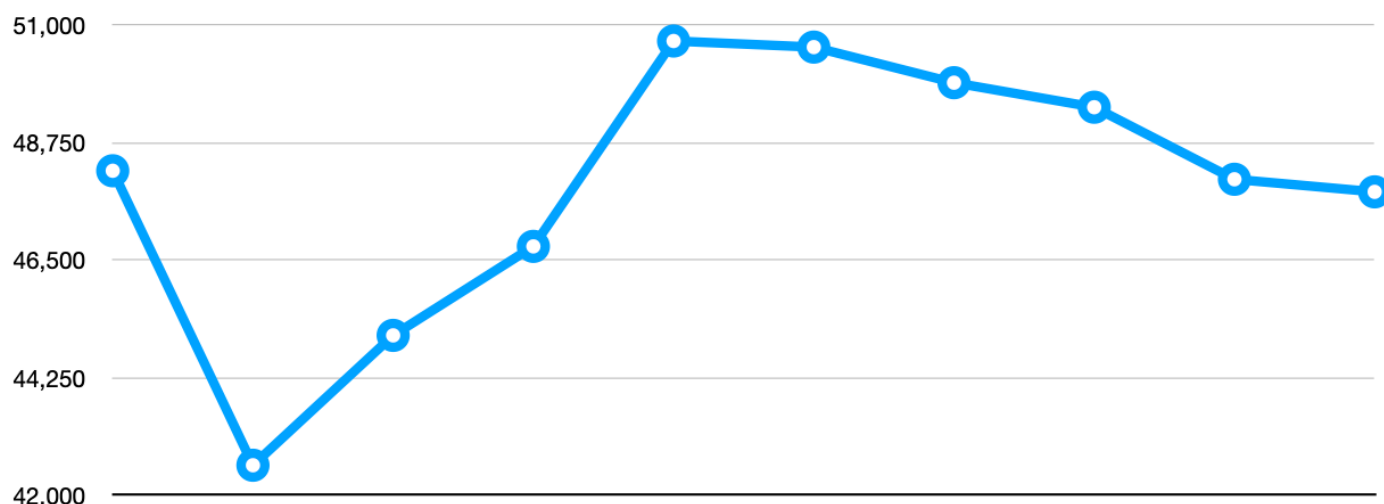
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	2,632	2,979	2,081	1,482	1,666	1,829	1,586	1,507	1,539	0,935
ανάλυση τάσης	100,00%	113,15%	79,07%	56,31%	63,28%	69,46%	60,24%	57,24%	58,46%	35,50%
% μεταβολή	0,00%	13,15%	-30,13%	-28,79%	12,39%	9,76%	-13,28%	-4,97%	2,13%	-39,27%

πίνακας-διάγραμμα 3.1.Θ. βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 2011-2020

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι ένα μέγεθος που πάντοτε απασχολεί περισσότερο τόσο τους επίδοξους αναλυτές όσο και τους διοικούντες ενός οργανισμού, αφού είναι οι υποχρεώσεις εκείνες που είναι άμεσα απαιτητές και πληρωτέες. Συγκρίνοντας την πορεία τους στο χρόνο με εκείνη του συνόλου των υποχρεώσεων παρατηρεί κάποιος ότι τα δύο μεγέθη εξελίχθηκαν σχεδόν παράλληλα. Κάτι τέτοιο βέβαια είναι απολύτως φυσιολογικό αν συνυπολογιστεί το γεγονός ότι οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αποτελούν συντριπτικά το μεγαλύτερο μέρος του συνόλου των υποχρεώσεων, με αποτέλεσμα τυχόν μεταβολή των πρώτων να αφήνει έντονο αποτύπωμα στις τελευταίες. Σημαντική αύξηση του μεγέθους άνω των 13 ποσοστιαίων μονάδων παρουσιάστηκε το 2012 και αύξηση του μεγέθους κοντά στα 3 εκατομμύρια ευρώ περίπου και έπειτα ακολούθησε διαρκής μείωση μέχρι το 2014, όπου η τιμή του μεγέθους έπεσε κάτω από τα 1,5 εκατομμύρια

ευρώ. Μικρές αυξήσεις ακολούθησαν τα έτη 2015 και 2016, για να εισέλθει το μέγεθος από το 2017 και μετά σε πορεία διαρκούς καθόδου μέχρι το 2018, προσεγγίζοντας ξανά τις τιμές του 2014, κοντά στα 1,5 εκατομμύρια ευρώ. Στη συνέχεια μετά από μία μικρή αύξηση το 2019, υπήρξε δραματική μείωση του δείκτη κάτω από το 1 εκατομμύριο ευρώ το 2020. Η σταδιακή μείωση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και ο περιορισμός τους από το 2017 και μετά κάτω από τα επίπεδα του 60% σε σχέση με την αρχική τιμή αξιολογείται μάλλον θετικά για το φορέα, ενδέχεται ωστόσο να υποκρύπτει και αδυναμία του ως προς την αξιοποίηση πόρων.

### 3.1.5. Ίδια κεφάλαια



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	48,207	42,563	45,052	46,758	50,694	50,577	49,895	49,425	48,044	47,803
ανάλυση τάσης	100,00%	88,29%	93,45%	96,99%	105,16%	104,92%	103,50%	102,53%	99,66%	99,16%
% μεταβολή	0,00%	-11,71%	5,85%	3,79%	8,42%	-0,23%	-1,35%	-0,94%	-2,79%	-0,50%

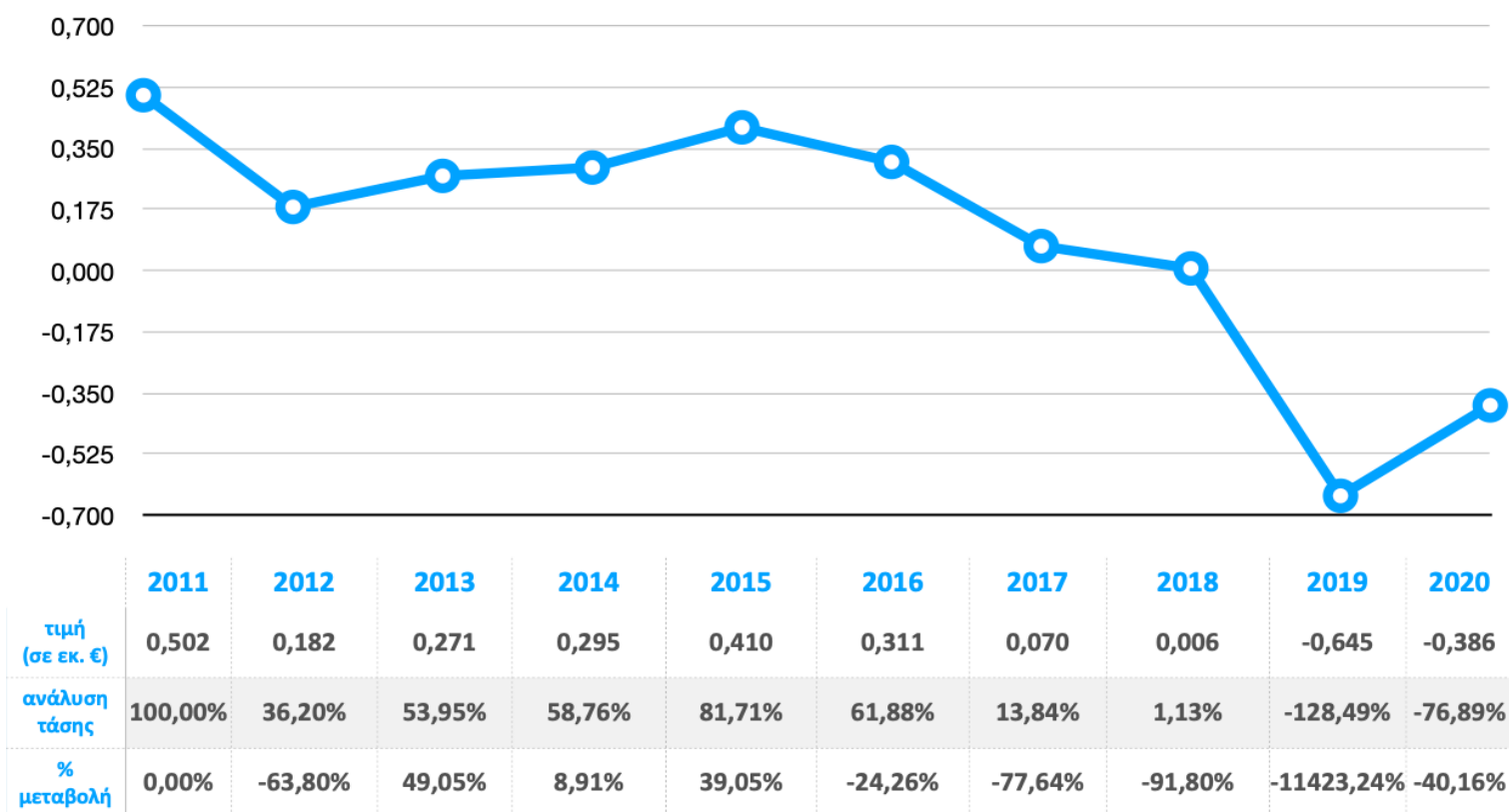
πίνακας-διάγραμμα 3.1.1. ίδια κεφάλαια 2011-2020

Τα ίδια κεφάλαια ή άλλως η καθαρή θέση του οργανισμού, μέγεθος το οποίο αποτυπώνει τη λογιστική αξία που θα προκύψει, αν πουληθούν όλα τα περιουσιακά στοιχεία και αποπληρωθούν όλες οι υποχρεώσεις προς τους πιστωτές, παρουσιάζει, αναμενόμενα σε μεγάλο βαθμό, πανομοιότυπη εξέλιξη με το σύνολο του ενεργητικού. Επομένως τη μεγάλη μείωση του 2012 (12% περίπου) που οδήγησε το μέγεθος από τα 48,2 εκατομμύρια ευρώ στο ιστορικά χαμηλότερο της δεκαετίας των 42,5 εκατομμυρίων ευρώ περίπου, ακολουθούν απανωτές αυξήσεις

και κορύφωση του μεγέθους το 2015 και έπεται συνεχής πτώση μέχρι το 2020, οπότε τα ίδια κεφάλαια ανήλθαν σε 47,8 εκατομμύρια ευρώ περίπου.

## 3.2. Στοιχεία αποτελεσμάτων χρήσης

### 3.2.1. Κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT)



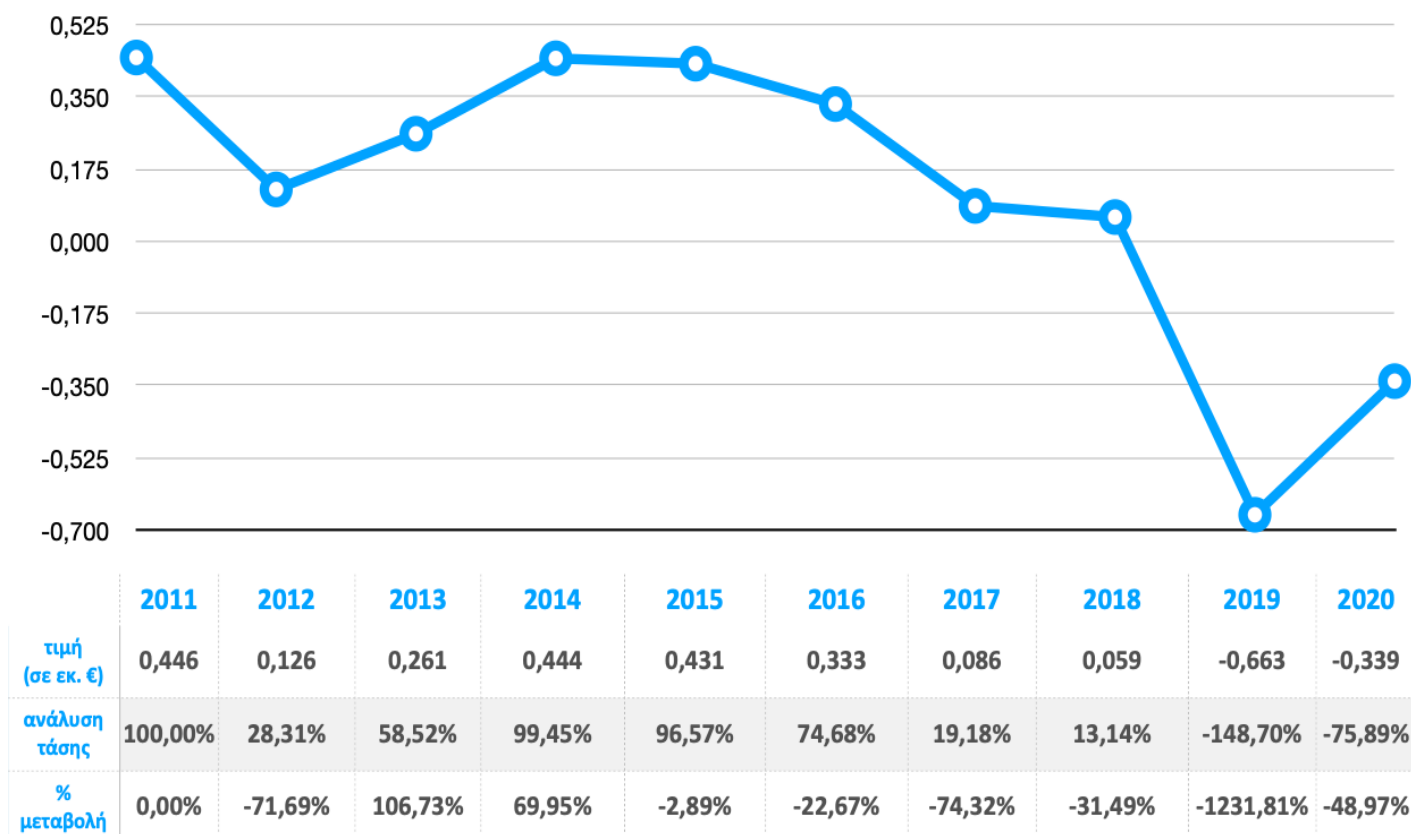
πίνακας-διάγραμμα 3.2.A. κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT) 2011-2020

Τα κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT), παρά το γεγονός ότι οι ΟΤΑ Α' βαθμού δεν αποσκοπούν στο κέρδος, αποτελεί σημαντικό μέγεθος που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό αρκετών σημαντικών αριθμοδεικτών και επί της ουσίας καταγράφει τη διαφορά μεταξύ των λειτουργικών εσόδων και εξόδων, το κέρδος δηλαδή που παράγεται από τη δραστηριότητα του οργανισμού. Η πρώτη χρονιά του νεοσύστατου καλλικρατικού δήμου αποδεικνύεται και η πιο επικερδής για το δήμο καθ' όλο το διάστημα της δεκαετίας, με τα κέρδη οριακά να ξεπερνούν το

μισό εκατομμύριο ευρώ. Η μεγάλη και απότομη συρρίκνωση του ΑΕΠ και της ελληνικής οικονομίας που ακολούθησε το 2012, φαίνεται να συμπαρέσυρε τα κέρδη του δήμου σε μείωση της τάξης του 64% περίπου, χωρίς ωστόσο η μετέπειτα πτωτική της πορεία να επηρεάσει περαιτέρω το μέγεθος. Κόντρα επομένως στη γενικότερη οικονομική συγκυρία ο δήμος κατάφερε να αυξήσει την κερδοφορία του μέχρι το 2015, φτάνοντας σε ικανοποιητικά επίπεδα, αφού προσέγγισε περίπου στο 82% την κερδοφορία του 2011. Από το 2015 και έπειτα τα κέρδη του δήμου μειώνονται δραστικά το 2016 (24% περίπου), ενώ τα έτη 2017 και 2018, τα κέρδη σχεδόν εκμηδενίζονται, χωρίς ωστόσο ο δήμος να περιέλθει ακόμη σε ζημία. Αυτό συνέβη την επόμενη χρονιά (2019) κατά την οποία σημειώθηκε η χειρότερη επίδοση της δεκαετίας με ζημία που πλησίασε τις 650 χιλιάδες ευρώ. Το επόμενο έτος (2020) η ζημία περιορίστηκε σε ποσό κατά τι μικρότερο των 400 χιλιάδων ευρώ. Από μία πρώτη επισκόπηση δε διαφαίνεται κάποια συσχέτιση των κερδών του δήμου με τη δεκαετή πορεία της εθνικής οικονομίας, αντιθέτως είναι πιο πιθανή η επιρροή της εξέλιξης του μεγέθους από την άσκηση της πολιτικής της εκάστοτε διοίκησης, αφού κατά τη δημοτική θητεία 2011-2015, παρατηρείται σε γενικές γραμμές αύξηση της κερδοφορίας και κατά την περίοδο 2015-2019 αντίστοιχα παρατηρείται μείωση.

### 3.2.2. Αποτελέσματα χρήσης

#### Καθαρά αποτελέσματα χρήσης

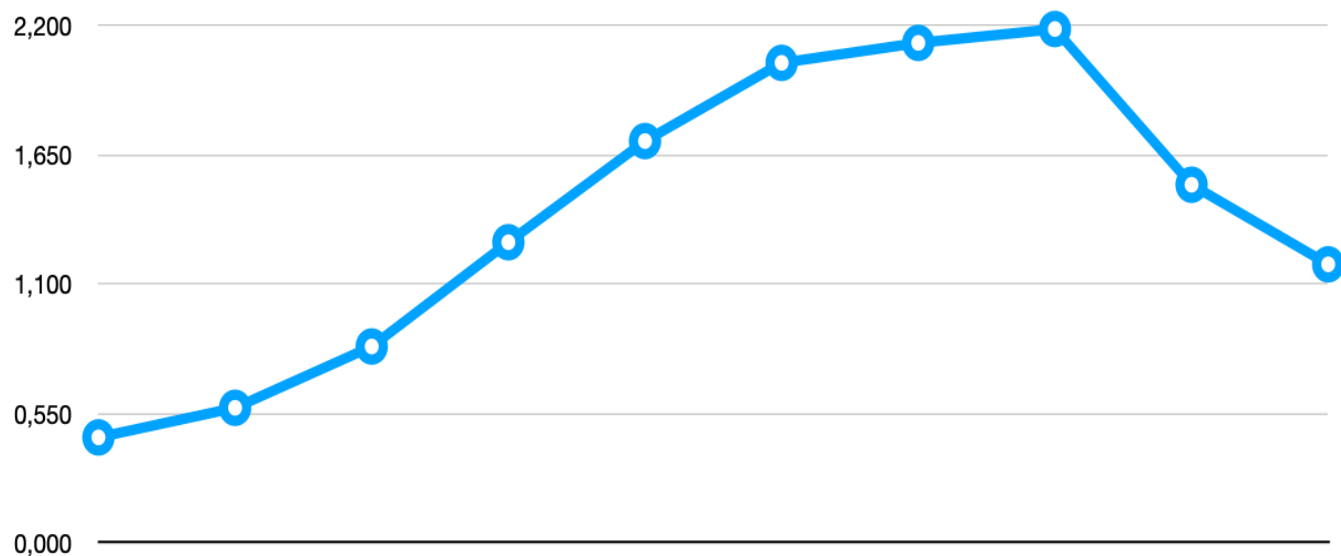


πίνακας-διάγραμμα 3.2.Β. καθαρά αποτελέσματα χρήσης 2011-2020

Παρεμφερής με τα κέρδη προ τόκων και φόρων είναι και η εικόνα που παρουσίασαν στη δεκαετία και τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης, που επί της ουσίας πρόκειται, σε ό,τι αφορά το Δήμο, για τα κέρδη προ τόκων και φόρων μετά τόκων και αποσβέσεων. Η σημαντική διαφοροποίηση των δύο μεγεθών παρουσιάζεται στο έτος 2015, όπου αντί για αύξηση παρατηρείται μία μικρή μείωση κοντά στις 3 ποσοστιαίες μονάδες περίπου. Κατά τα λοιπά τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης ταυτίζονται με τα EBIT, με συνεχή πτώση μέχρι τα όρια του ισοσκελισμού έως το 2018 και κατακόρυφη πτώση με καταγραφή ζημίας το 2019, με αντίστοιχο περιορισμό της ζημίας το έτος 2020 περίπου στο μισό.



### Συνολικά αποτελέσματα χρήσης

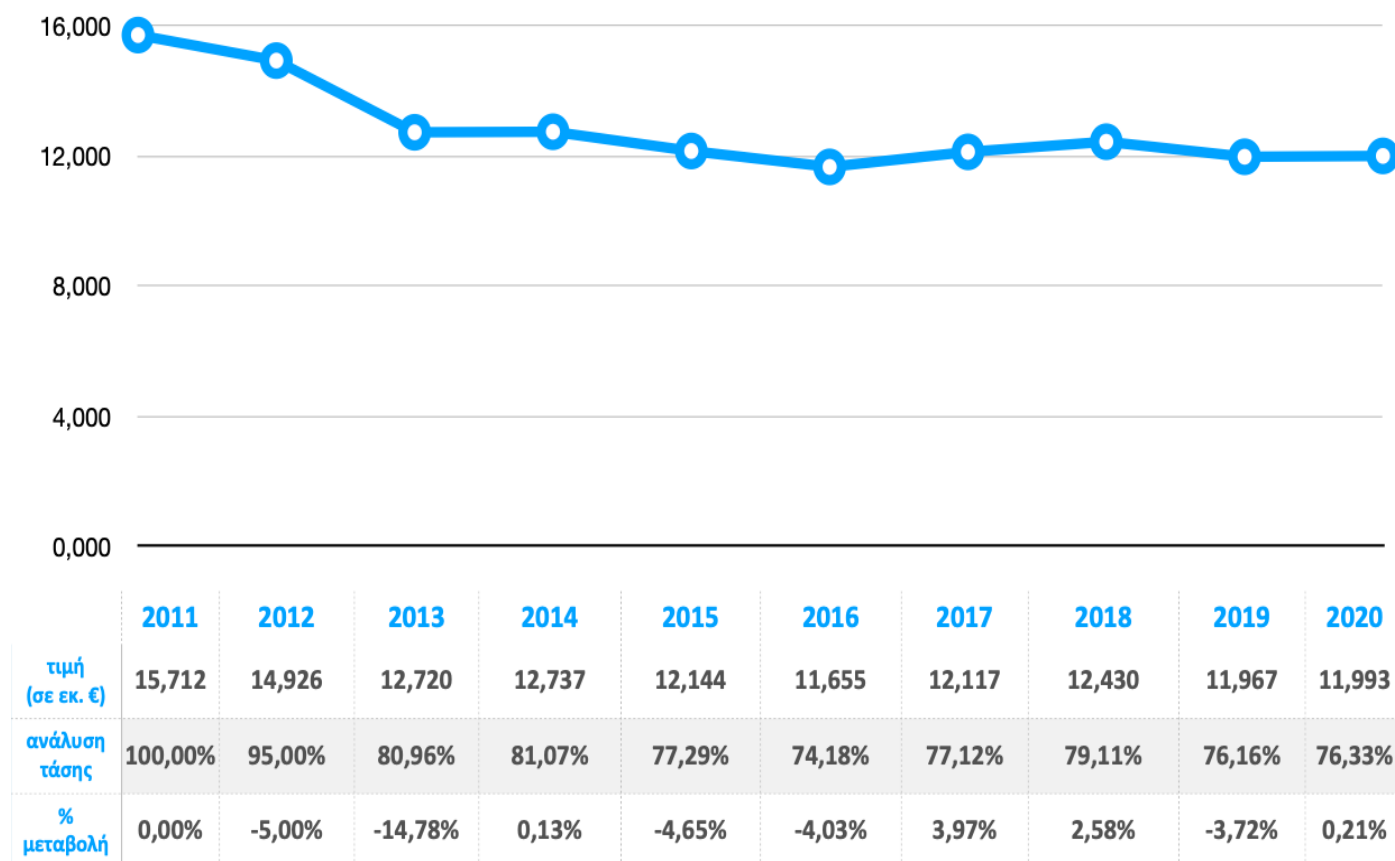


	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	0,446	0,572	0,833	1,277	1,708	2,041	2,126	2,185	1,522	1,183
ανάλυση τάσης	100,00%	128,31%	186,82%	286,27%	382,84%	457,51%	476,69%	489,83%	341,13%	265,24%
% μεταβολή	0,00%	28,31%	45,61%	53,23%	33,73%	19,51%	4,19%	2,76%	-30,36%	-22,25%

πίνακας-διάγραμμα 3.2.Γ. συνολικά αποτελέσματα χρήσης 2011-2020

Η ύπαρξη κατά τη διάρκεια της περιόδου 2011-2020 πληθώρας οικονομικών χρήσεων, οι οποίες έκλεισαν με θετικό αποτέλεσμα (κέρδη), οδήγησε τα συνολικά αποτελέσματα χρήσεων σε ιδιαίτερη ανάπτυξη μέχρι και το έτος 2018. Η υπερσυγκέντρωση θετικών αποτελεσμάτων οδήγησε τα συνολικά αποτελέσματα χρήσης, από τις 450 χιλιάδες ευρώ που ανέρχονταν το 2011, κοντά στα 2,2 εκατομμύρια ευρώ το 2018, σε μία συνολική αύξηση δηλαδή πλησίον των 490 ποσοστιαίων μονάδων περίπου, σχεδόν σε πενταπλασιασμό τους. Το συνολικό αυτό πιο πάνω πλεόνασμα θα έλεγε κάποιος ότι λειτούργησε σαν “δίκτυ ασφαλείας” για τις ζημιογόνες χρήσεις που ακολούθησαν (2019-2020), αφού αφαιρουμένων των αρνητικών αποτελεσμάτων, το 2020 τα συνολικά αποτελέσματα χρήσης υποχώρησαν στα 1,2 εκατομμύρια ευρώ, στο 265% περίπου της αρχικής τιμής τους. Η πορεία του μεγέθους σίγουρα μπορεί να αξιολογηθεί θετικά για τη ρευστότητα του οργανισμού, γεννά όμως και ανησυχία για τα επόμενα έτη εφόσον συνεχιστεί η τάση που καταγράφηκε κατά τις τελευταίες χρήσεις και δεν υπάρξει σύντομα επιστροφή στα θετικά αποτελέσματα.

### 3.2.3. Έσοδα χρήσης

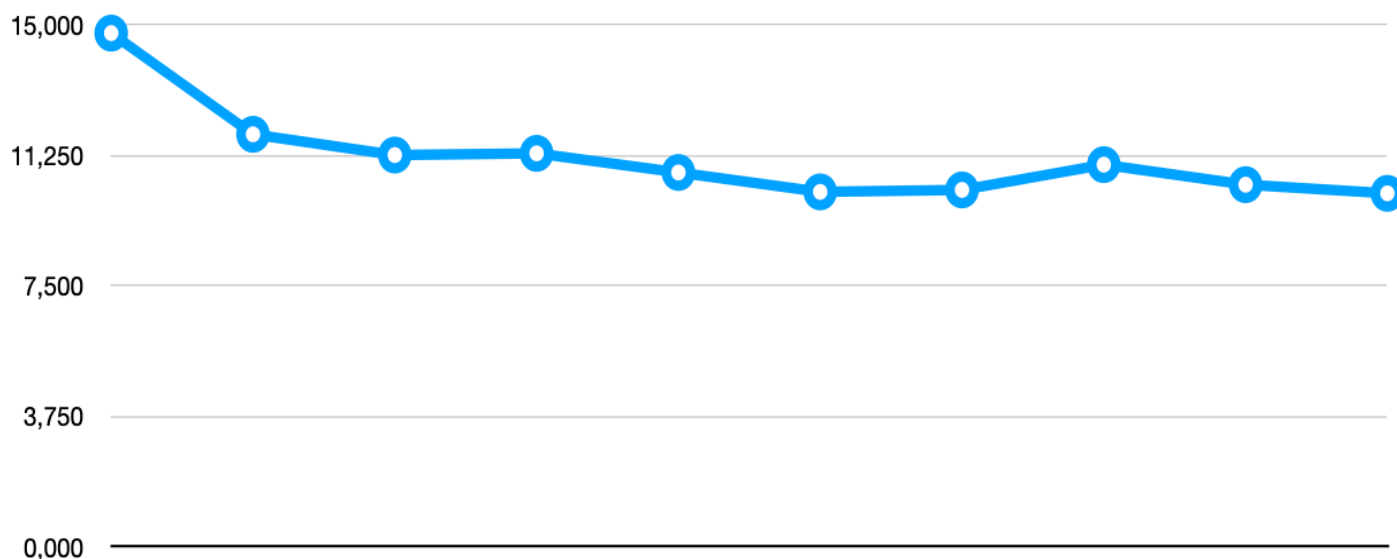


πίνακας-διάγραμμα 3.2.Δ. έσοδα χρήσης 2011-2020

Η αρνητική επίδραση της μείωσης του ΑΕΠ της χώρας κατά τα έτη 2012 και 2013 είναι μάλλον εμφανής στα έσοδα χρήσης του δήμου, αφού κατά την πιο πάνω διετία τα τελευταία συρρικνώθηκαν από 15,7 εκατομμύρια ευρώ στα 12,7 εκατομμύρια ευρώ περίπου, υφιστάμενα αθροιστική μείωση που πλησίασε το 20%. Μετά τη μεσολάβηση ενός έτους, κατά το οποίο τα έσοδα χρήσης παρέμειναν σταθερά, ακολούθησε μία ακόμη σημαντική μείωση κοντά στις 5 ποσοστιαίες μονάδες, φτάνοντας το μέγεθος πλέον γύρω στο 77% της αρχικής τους τιμής. Από το 2016 και μετά θα έλεγε κάποιος ότι το μέγεθος ισορρόπησε γύρω από την τιμή των 12 εκατομμυρίων ευρώ περίπου, αφού κυμάνθηκε μεταξύ 11,6 και 12,4 εκατομμυρίων ευρώ και τις τελευταίες χρήσεις έκλεισε ελάχιστα κάτω από την ως άνω τιμή ισορροπίας. Συμπερασματικά θα μπορούσε κάποιος να διαπιστώσει ότι μετά το σοκ της μείωσης που υπέστησαν τα έσοδα χρήσης μέχρι το 2015, η κατάσταση του μεγέθους σταθεροποιήθηκε, παρέχοντας στους διοικούντες ζωτικό

χρόνο προσαρμογής στη νέα πραγματικότητα, η οποία περιλαμβάνει σημαντικά περιορισμένους πόρους.

### Λειτουργικά έσοδα

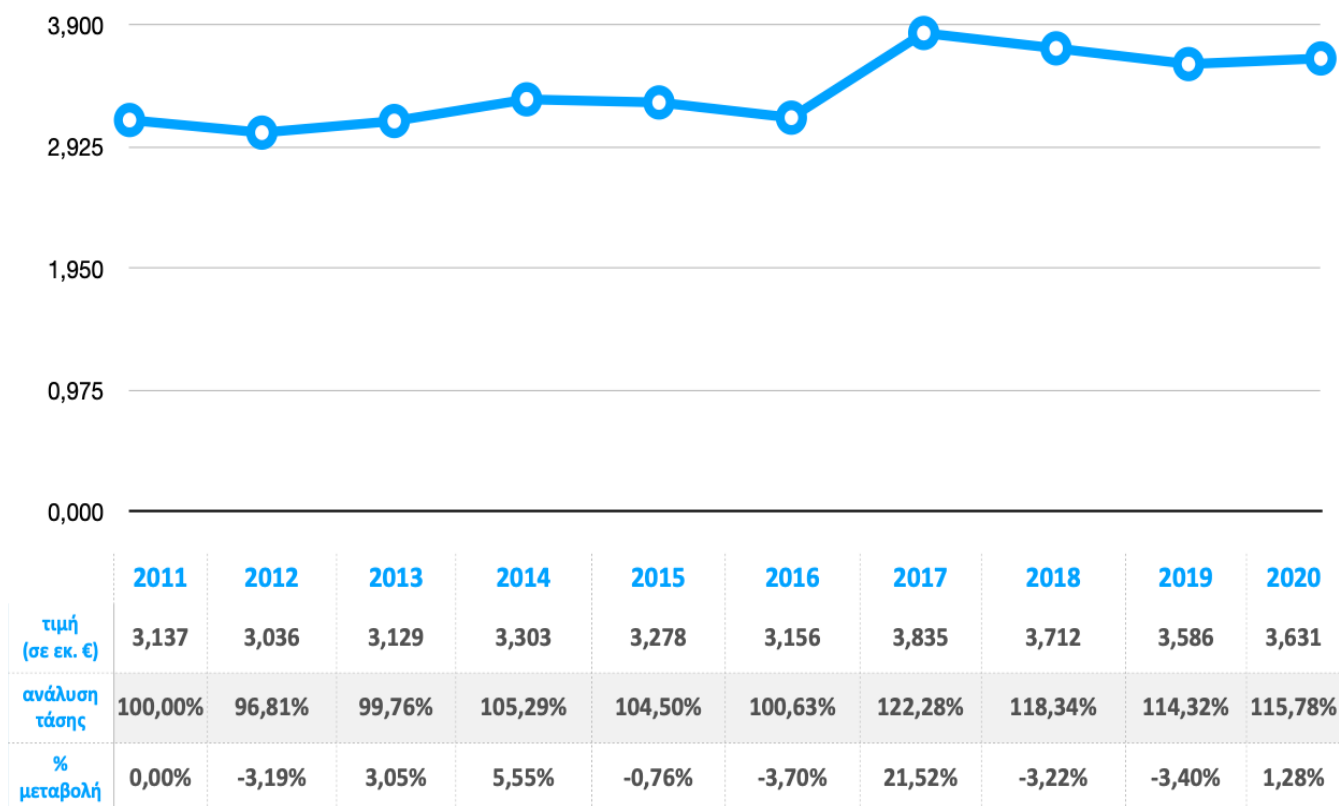


	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	14,761	11,850	11,253	11,302	10,752	10,194	10,250	10,977	10,401	10,152
ανάλυση τάσης	100,00%	80,28%	76,24%	76,56%	72,84%	69,06%	69,44%	74,37%	70,46%	68,77%
% μεταβολή	0,00%	-19,72%	-5,04%	0,43%	-4,86%	-5,19%	0,54%	7,10%	-5,25%	-2,40%

πίνακας-διάγραμμα 3.2.Ε. λειτουργικά έσοδα 2011-2020

Τα λειτουργικά έσοδα του δήμου, τα έσοδα εκείνα δηλαδή που σχετίζονται άμεσα με τη συνήθη δραστηριότητα του, αποτελούν το μεγαλύτερο μέρος των ετήσιων εσόδων του δήμου και φυσιολογικά κινήθηκαν κατά τη διάρκεια της δεκαετίας 2011-2020 στα ίδια χνάρια. Μέχρι το 2016 κατέγραψαν συνολικές απώλειες λίγο μεγαλύτερες από 30%, μειούμενα από 14,7 στα 10,2 εκατομμύρια ευρώ περίπου. Έκτοτε κυμάνθηκαν σε τιμές μεταξύ 10 και 11 εκατομμυρίων ευρώ, καταγράφοντας το μέγεθος τη χαμηλότερη τιμή του το 2020, εκπέμποντας δυσοίωνα σημάδια για το μέλλον.

## Κύκλος εργασιών

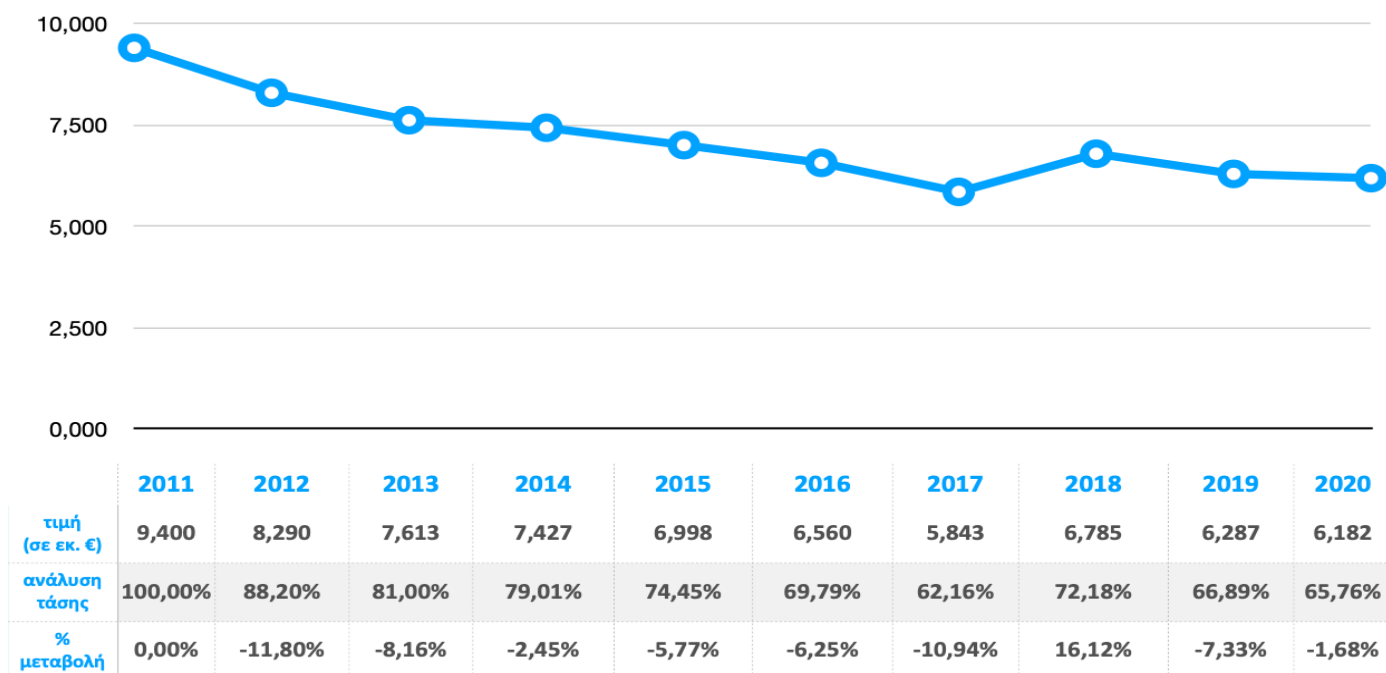


πίνακας-διάγραμμα 3.2.Ζ. κύκλος εργασιών 2011-2020

Ο κύκλος εργασιών ή αλλιώς τα ίδια έσοδα του δήμου Ναυπακτίας για το εξεταζόμενο χρονικό διάστημα διέγραψαν μια απροσδόκητα διαφορετική τροχιά, συγκρινόμενη με εκείνη των λειτουργικών εσόδων. Στον αντίποδα των λειτουργικών εσόδων παρέμειναν σχεδόν σταθερά μέχρι το 2016, κινούμενα μεταξύ 3 και 3,3 εκατομμυρίων ευρώ και με ετήσιες αυξομειώσεις που δεν ξεπέρασαν τις 5,5 ποσοστιαίες μονάδες. Το 2017 παρατηρείται θεαματική αύξηση των ιδίων εσόδων που ξεπέρασε τις 20 μονάδες εκτινάσσοντας το μέγεθος από τα 3,15 στα 3,8 εκατομμύρια ευρώ περίπου και από εκεί έπειτα το μέγεθος παρέμεινε σε υψηλά σε σχέση με τα επίπεδα του 2011 και 2016, αφού παρά τις μειώσεις που υπέστη το 2018 και 2019, κινήθηκε κατά την τελευταία διετία στο ύψος των 3,6 εκατομμυρίων ευρώ περίπου. Έπειτα από μία πιο ενδελεχή έρευνα, στην προσπάθεια να διαπιστωθεί ο λόγος της απότομης αύξησης των ιδίων εσόδων από το 2017 και έπειτα, βρέθηκε ότι αυτό οφείλεται κυρίως στη σημαντική μεταβολή του λογαριασμού «λοιπά τέλη και δικαιώματα» και ειδικότερα του τέλους ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, αφού εντός της περιόδου 2011-2020 χωροθετήθηκαν και εγκαταστάθηκαν στην επικράτεια του Δήμου πλήθος αιολικών πάρκων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, η έναρξη της λειτουργίας των οποίων στα μισά

περίπου της δεκαετίας, οδήγησε στη σημαντική ενίσχυση του κύκλου εργασιών του δήμου μέσω της απόδοσης στον τελευταίο των πιο πάνω τελών ανταποδοτικού χαρακτήρα. Η αύξηση του μεγέθους κατά τα τελευταία έτη της δεκαετίας δε μπορεί παρά να αξιολογηθεί θετικά σε ό,τι έχει να κάνει με την αυτονομία του δήμου.

### Τακτικές επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό

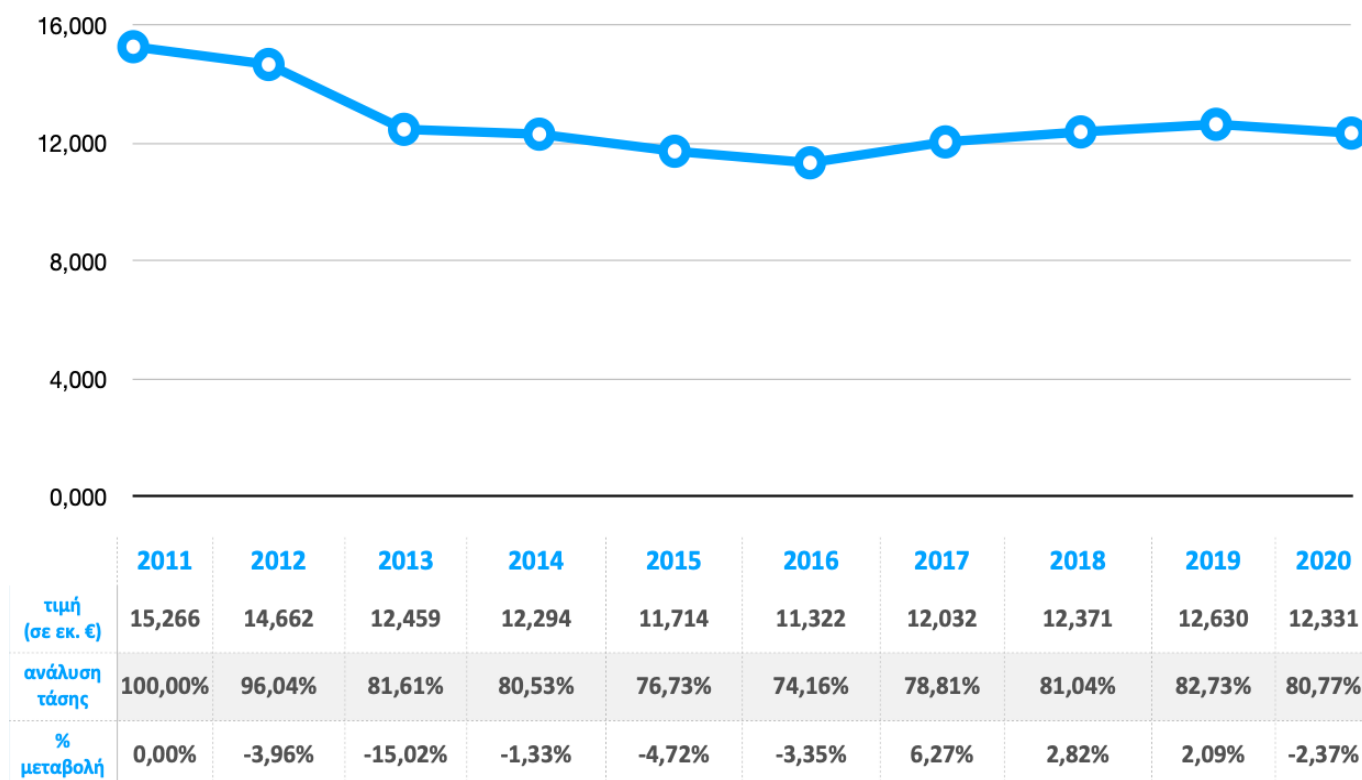


πίνακας-διάγραμμα 3.2.Η. τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό 2011-2020

Σε ό,τι αφορά στις τακτικές επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό, δηλαδή στα χρήματα που θεσμοθετημένα επιχορηγεί το κεντρικό κράτος τους ΟΤΑ Α' βαθμού, φαίνεται να είναι το πιο επηρεαζόμενο και εξαρτώμενο μέγεθος από την πορεία της εθνικής οικονομίας. Στο βωμό της βίαιης δημοσιονομικής προσαρμογής του ελληνικού κράτους την περίοδο της συρρίκνωσης της ελληνικής οικονομίας, φαίνεται να θυσιάστηκε και η επιχορήγηση του κράτους προς τους δήμους. Μεταξύ των θυμάτων δείχνει να υπήρξε και ο Δήμος Ναυπακτίας αν παρακολουθήσει κάποιος την πορεία του μεγέθους των ως άνω επιχορηγήσεων. Κατά την πρώτη χρονιά μετά τη συγκρότηση του καλλικρατικού δήμου ο δήμος επιχορηγήθηκε από το κράτος με 9,4 εκατομμύρια ευρώ, βλέποντας κατά τα επόμενα έτη τη χρηματοδότησή του να μειώνεται δραματικά και να πέφτει το 2017 κάτω από τα 6 εκατομμύρια ευρώ. Μέσα σε επτά έτη δηλαδή, η χρηματοδότηση προς το δήμο μειώθηκε κατά 28% περίπου. Η ανάκαμψη της ελληνικής οικονομίας το 2018 συνοδεύτηκε με αύξηση 16%

περίπου της χρηματοδότησης προς το δήμο, χωρίς ωστόσο να υπάρξει ανάλογη συνέχεια αφού τα έτη 2019 και 2020, υπήρξε εκ νέου βίαιη μείωσή της καταλήγοντας κάτω από τα 6,2 εκατομμύρια ευρώ, στη χειρότερη ιστορικά επίδοση μετά το 2017. Συνολικά η πορεία του μεγέθους συνιστά αρνητική εξέλιξη με πολλαπλούς κραδασμούς και δυσμενείς συνέπειες για το δήμο, με μόνη θετική ανάγνωση να είναι η διαφαινόμενη μείωση κατά τη διάρκεια της δεκαετίας εξάρτησής του από τους εθνικούς πόρους.

### 3.2.4. Έξοδα χρήσης

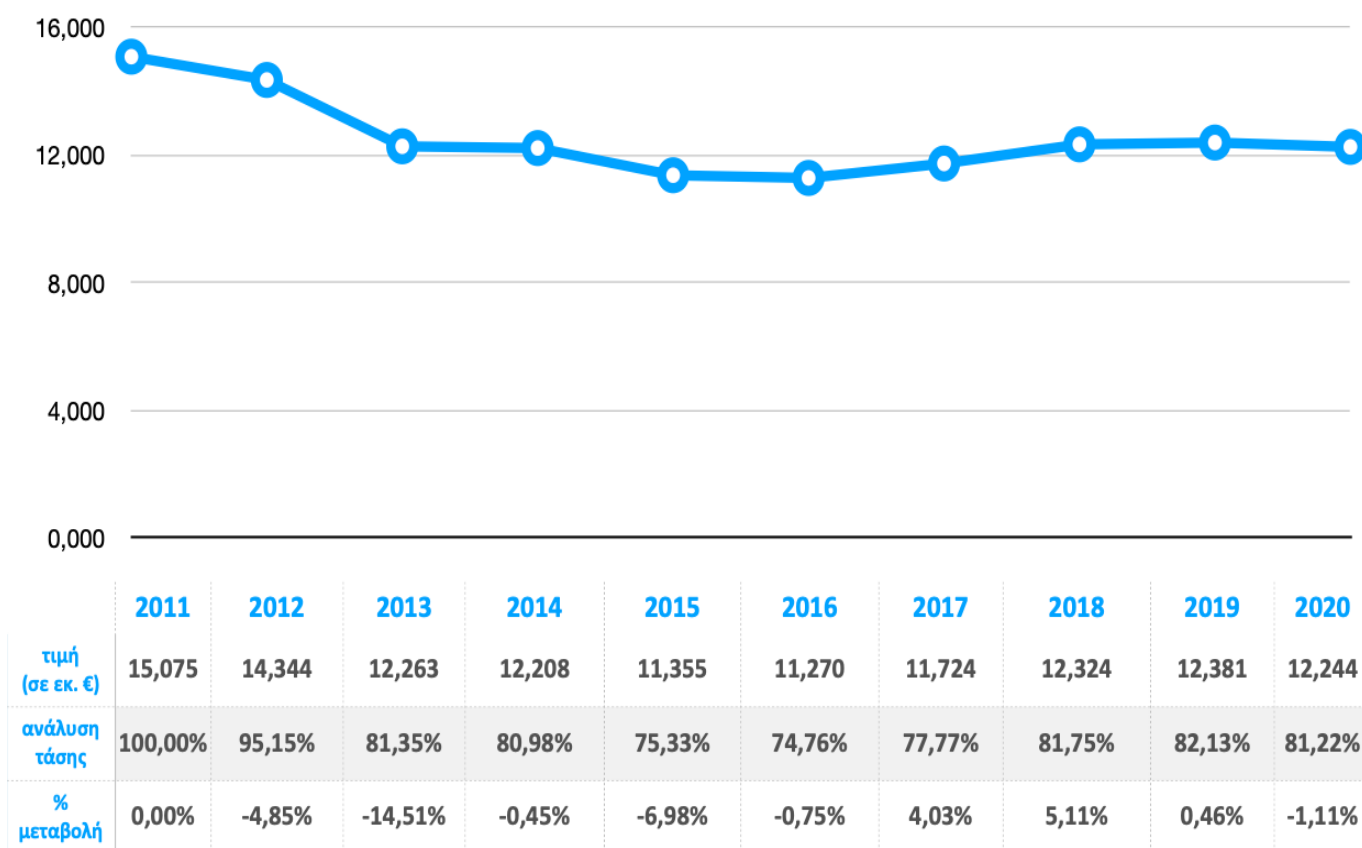


πίνακας-διάγραμμα 3.2.Θ. έξοδα χρήσης 2011-2020

Τα έξοδα χρήσης, όπως είναι φυσιολογικό, ακολούθησαν στη δεκαετία τη διαδρομή των εσόδων, αφού περιορισμός στα έσοδα συνεπάγεται άμεσο και αναγκαστικό περιορισμό και στα έξοδα του Δήμου. Παρατηρείται επομένως μία διαρκής μείωση των εξόδων χρήσης μέχρι το 2016, χρονικό διάστημα κατά το οποίο απώλεσαν πάνω από το 25% της αρχικής τους τιμής, ήτοι από τα 15,3 εκατομμύρια ευρώ περίπου που ανέρχονταν το 2011, κατέληξαν στα 11,3 περίπου εκατομμύρια το 2016. Έκτοτε παρατηρήθηκε χαλάρωση της δημοσιονομικής πολιτικής του δήμου και αύξηση τους μέχρι και το 2019, όπου παρουσίασαν συνολική αύξηση κατά 1,3 εκατομμύρια

περίπου, για να ακολουθήσει ξανά μικρή υποχώρηση το 2020 κατά περίπου 2,4 μονάδες. Το χρονικό σημείο αλλαγής της τροχιάς της καμπύλης του μεγέθους θα μπορούσε ξανά να συνδεθεί και με τις επιλογές διοίκησης των ασκούντων την εξουσία, δηλαδή μέχρι το 2015-2016 φαίνεται να ακολουθείται μία πιο συντηρητική δημοσιονομική πολιτική χαρακτηριζόμενη από περιστολή εξόδων και έπειτα μέχρι τη λήξη της θητείας της επόμενης διοίκησης διαφαίνεται μία πιο “επιθετική” με την απελευθέρωση περισσότερων πόρων προς διάθεση και αύξηση των δαπανών.

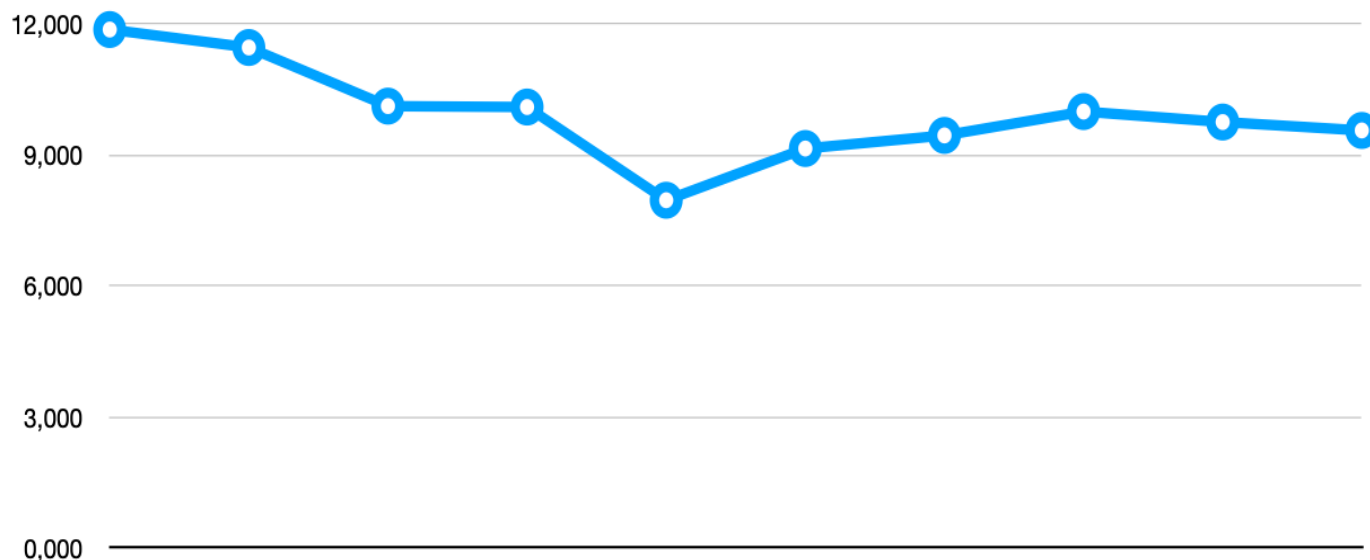
### Λειτουργικά έξοδα



πίνακας-διάγραμμα 3.2.1. Λειτουργικά έξοδα 2011-2020

Τα έξοδα που σχετίζονται άμεσα με τη δραστηριότητα του οργανισμού ή αλλιώς τα λειτουργικά έξοδα, σχεδόν ταυτίζονται με τα συνολικά έξοδα αφού αποτελούν ποσοστό μεγαλύτερο του 97% αυτών. Μοιραία λοιπόν ακολουθούν σχεδόν πανομοιότυπη με αυτά πορεία.

### Κόστος κύριας δραστηριότητας



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	11,871	11,459	10,115	10,094	7,957	9,143	9,443	9,990	9,750	9,557
ανάλυση τάσης	100,00%	96,52%	85,21%	85,03%	67,03%	77,01%	79,55%	84,15%	82,13%	80,51%
% μεταβολή	0,00%	-3,48%	-11,72%	-0,21%	-21,17%	14,90%	3,29%	5,79%	-2,40%	-1,98%

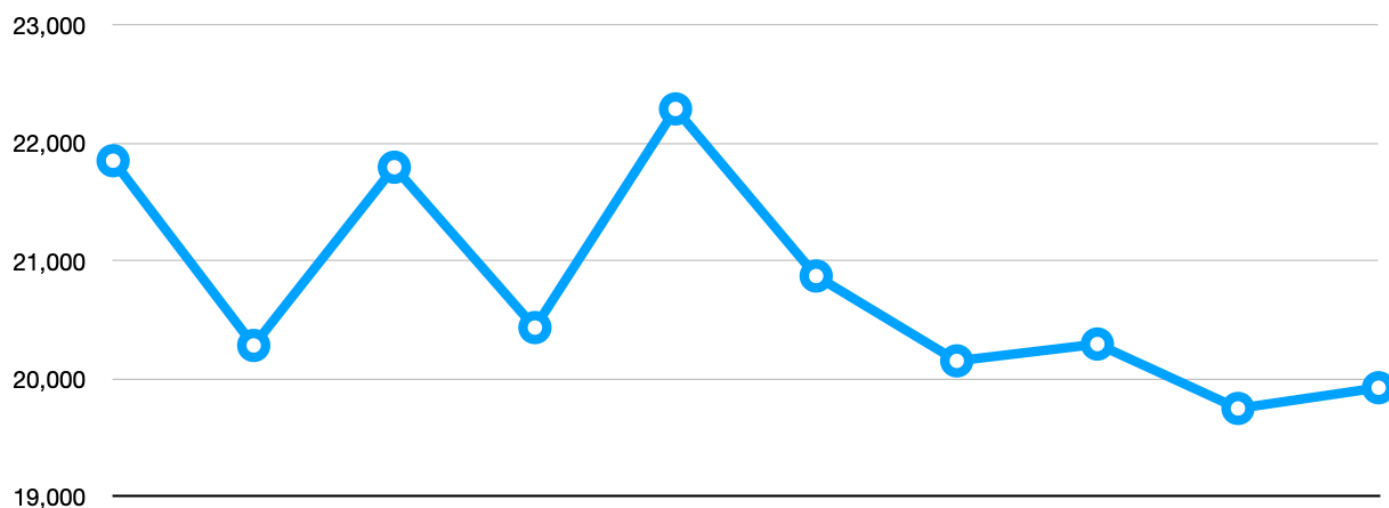
πίνακας-διάγραμμα 3.2.Κ. κόστος κύριας δραστηριότητας 2011-2020

Στο κόστος κύριας δραστηριότητας, το μέγεθος δηλαδή το οποίο αποτυπώνει το ποσό που δαπάνησε ο δήμος για να ασκήσει τις αρμοδιότητες του και να παράσχει τις υπηρεσίες του στους δημότες, ίσως αποτυπώνεται πιο ξεκάθαρα η διαφορετική δημοσιονομική προσέγγιση - φιλοσοφία μεταξύ των διοικήσεων. Κατά τη δημοτική θητεία 2011-2015 παρατηρείται μία διαρκής περιστολή του κόστους κύριας δραστηριότητας που ξεπέρασε συνολικά το 20% της αρχικής του αξίας (από 11,9 σε 8 εκατομμύρια ευρώ περίπου), ενώ κατά την επόμενη δημοτική περίοδο 2015-2019 φαίνεται μία βαθμιαία αύξηση του κόστους το οποίο έφτασε το 2018 να προσεγγίζει τα 10 εκατομμύρια ευρώ, για να μειωθεί εκ νέου κατά την επόμενη θητεία 2019-2020 κατά κάτι λιγότερο από μισό εκατομμύριο ευρώ περίπου.



### 3.3. στοιχεία προϋπολογισμού - απολογισμού

#### 3.3.1. Έσοδα εισπραχθέντα στη χρήση

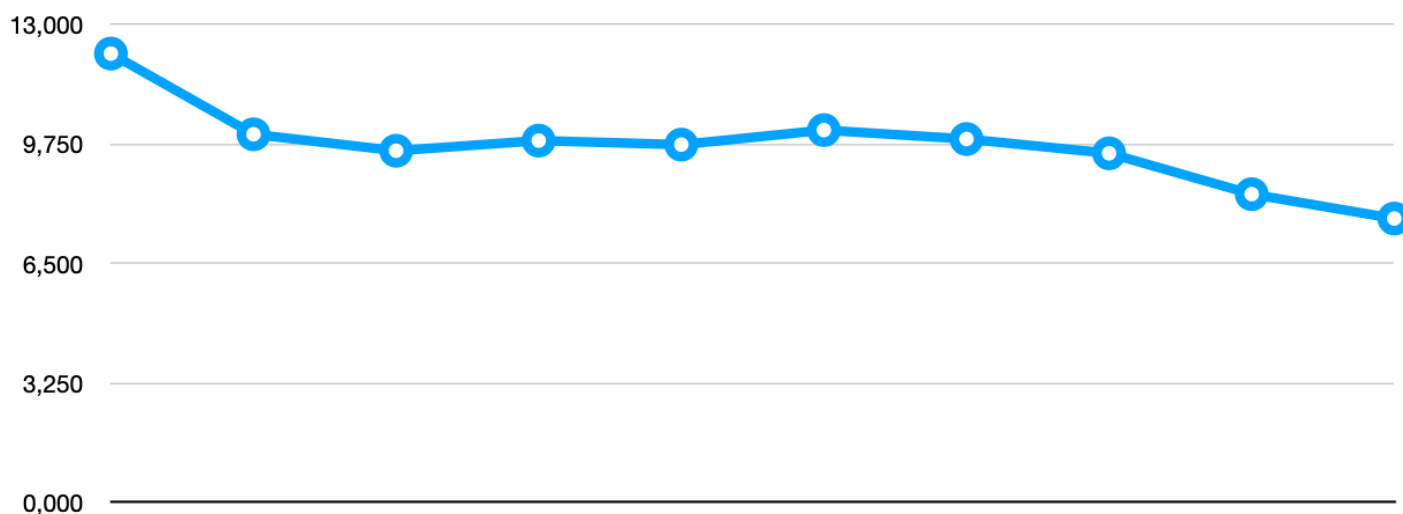


	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	21,848	20,279	21,793	20,431	22,288	20,869	20,148	20,291	19,744	19,920
ανάλυση τάσης	100,00%	92,82%	99,75%	93,51%	102,02%	95,52%	92,22%	92,87%	90,37%	91,17%
% μεταβολή	0,00%	-7,18%	7,47%	-6,25%	9,09%	-6,37%	-3,46%	0,71%	-2,70%	0,89%

πίνακας-διάγραμμα 3.3.Α. έσοδα εισπραχθέντα στη χρήση 2011-2020

Η εξέλιξη των εισπραχθέντων στη χρήση εσόδων χαρακτηρίζονται από μεγάλες και έντονες μεταβολές κατά τα πρώτα έξι έτη της δεκαετίας, οι οποίες ενδεχομένως σχετίζονται με το χρόνο βεβαίωσης ή/και είσπραξης των απαιτήσεων του δήμου. Μέχρι το 2016 η τιμή τους κυμαίνεται μεταξύ 20,2 και 22,2 εκατομμυρίων ετησίως, ενώ από το 2017 και έπειτα παγιώνονται σε τιμές κοντά στα 20 εκατομμύρια ευρώ, με την τελευταία διετία να υποχωρούν κάτω από αυτό το όριο. Η διαρκώς φθίνουσα πορεία με μικρές αναλαμπές των εισπραχθέντων εσόδων από το 2016 και έπειτα είναι μάλλον αρνητικό σημάδι για την ικανότητα και αποτελεσματικότητα σχετικά με την είσπραξη των εσόδων από πλευράς του οργανισμού.

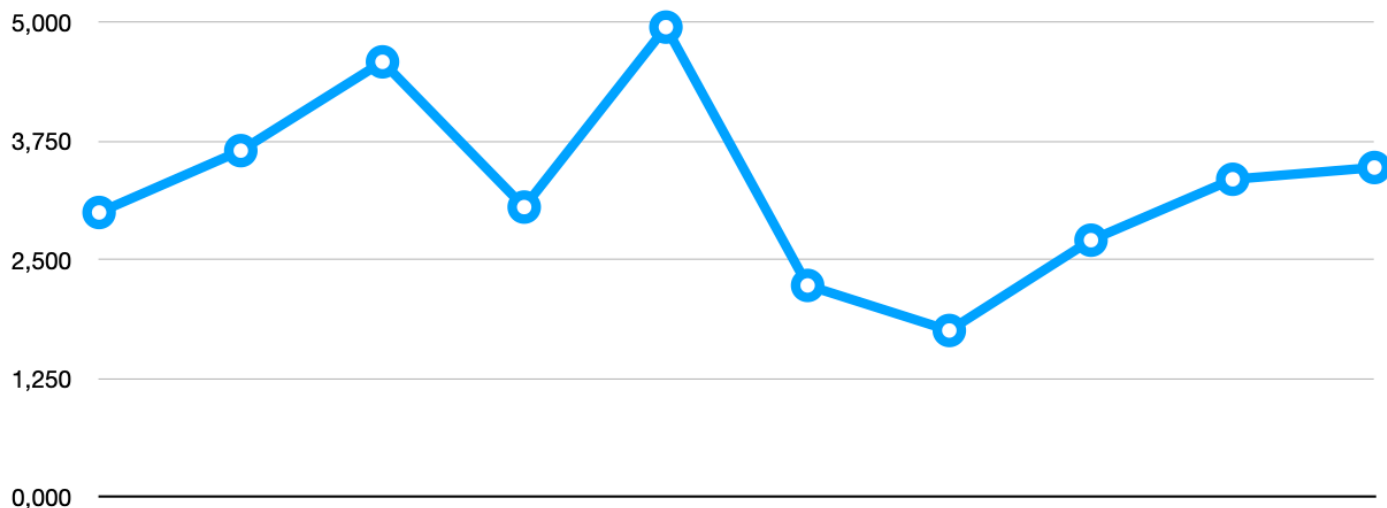
### Τακτικά έσοδα



πίνακας-διάγραμμα 3.3.Β. τακτικά έσοδα 2011-2020

Τα τακτικά έσοδα, ως τα έσοδα τα οποία ο Δήμος μπορεί να προϋπολογίσει την είσπραξη τους μέσα σε μία χρήση και να προγραμματίσει τις δαπάνες του βάσει αυτών, είναι ένα μέγεθος ιδιαίτερα κρίσιμο για την εκάστοτε διοίκηση του δήμου. Το 2012, τη χρονιά της μεγάλης συρρίκνωσης του ΑΕΠ της χώρας, τα τακτικά έσοδα του δήμου μειώθηκαν σε ποσοστό 18% και από τα 12,2 περίπου εκατομμύρια ευρώ που ανέρχονταν το 2011, ανήλθαν γύρω στα 10 εκατομμύρια το 2012. Την εξαετία 2013-2018 τα τακτικά έσοδα κινήθηκαν κοντά στα επίπεδα του 2012 και πιο συγκεκριμένα μεταξύ 9,5 και 10,1 εκατομμυρίων ευρώ περίπου. Το 2019 ακολούθησε σημαντική μείωση τους, ανερχομένων λίγο κάτω από τα 8,4 εκατομμύρια ευρώ, ενώ τη χρονιά της πανδημίας μειώθηκαν ανησυχητικά, στα χαμηλότερα της δεκαετίας επίπεδα, σαφώς επηρεασμένα από την αντίστοιχη κατακόρυφη πτώση του ΑΕΠ το 2020. Η μείωση των τακτικών εσόδων προϊόντος του χρόνου σίγουρα δημιουργεί σημαντικές επιπλοκές σχετικά με τον προγραμματισμό των δαπανών του φορέα αλλά και την εκτέλεση του προϋπολογισμού, ενώ ταυτόχρονα αυξάνει την εξάρτηση του δήμου από έκτακτες χρηματοδοτήσεις.

### Έκτακτα έσοδα

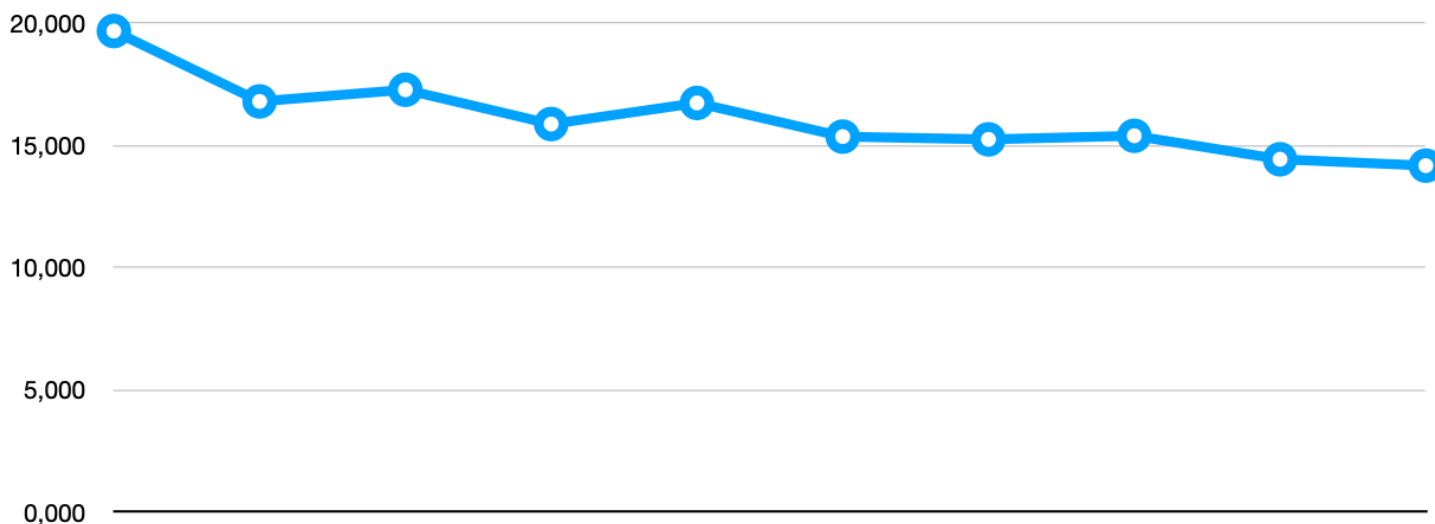


	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	2,995	3,647	4,583	3,052	4,949	2,226	1,751	2,703	3,345	3,469
ανάλυση τάσης	100,00%	121,77%	153,03%	101,90%	165,24%	74,34%	58,46%	90,26%	111,70%	115,82%
% μεταβολή	0,00%	21,77%	25,67%	-33,41%	62,16%	-55,01%	-21,36%	54,41%	23,75%	3,68%

πίνακας-διάγραμμα 3.3.Γ. έκτακτα έσοδα 2011-2020

Κατά την αντίστοιχη δεκαετή χρονική περίοδο τα έκτακτα έσοδα, τα έσοδα δηλαδή εκείνα που ο δήμος δεν μπορεί να προϋπολογίσει - προβλέψει ότι θα εισπράξει εντός της χρήσης, παρατηρείται να ακολουθούν μία πορεία, κύριο χαρακτηριστικό της οποίας είναι η αστάθεια και η μεταβλητότητα. Κάτι τέτοιο φαντάζει απολύτως λογικό αν λάβει υπόψη του κάποιος την εξ' αντικειμένου τυχαιότητα του μεγέθους. Με τιμή εκκίνησης το 2011 τα 3 εκατομμύρια ευρώ ακολούθησε ανοδική πορεία ξεπερνώντας το 2013 το ποσό των 4,5 εκατομμυρίων ευρώ, πάνω δηλαδή από το 150% της αρχικής του αξίας. Έπειτα ακολούθησε μεγάλη μείωση το 2014, θεαματική αύξηση που ξεπέρασε το 60% το 2015 και ξανά θεαματική πτώση (55%) το 2016. Τέλος μετά από μία ακόμη μείωση το 2017, οπού έλαβε χώρα η μικρότερη τιμή του μεγέθους διαχρονικά, επακολούθησε μία σταθερά ανοδική πορεία μέχρι και το 2020, από τα 1,75 εκατομμύρια ευρώ περίπου λίγο πιο κάτω από τα 3,5.

### 3.3.2. Δαπάνες πληρωθείσες στη χρήση

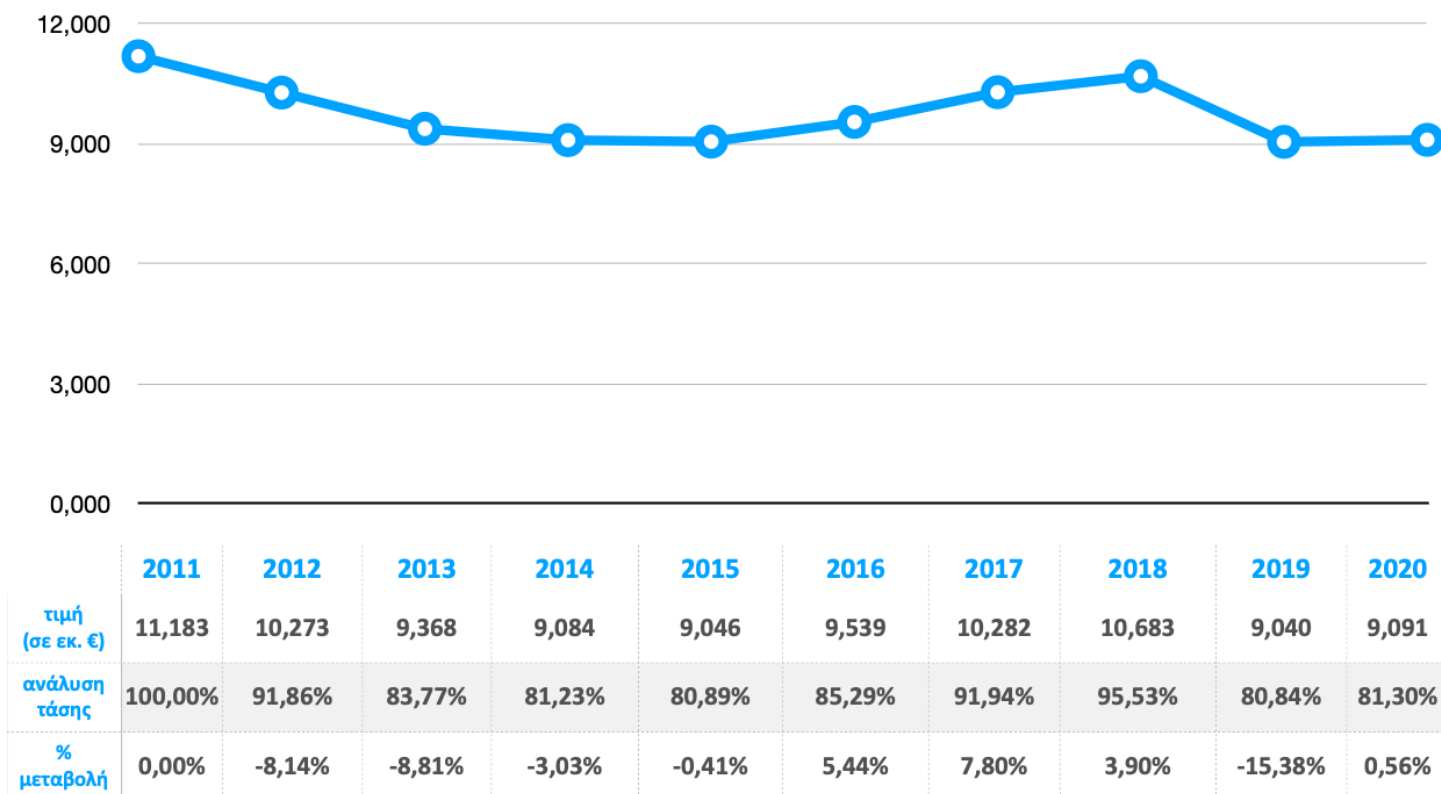


	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	19,672	16,791	17,269	15,864	16,729	15,350	15,237	15,384	14,422	14,162
ανάλυση τάσης	100,00%	85,35%	87,78%	80,64%	85,04%	78,03%	77,45%	78,20%	73,31%	71,99%
% μεταβολή	0,00%	-14,65%	2,85%	-8,13%	5,45%	-8,25%	-0,74%	0,97%	-6,25%	-1,80%

πίνακας-διάγραμμα 3.3.Δ. δαπάνες πληρωθείσες στη χρήση 2011-2020

Από την παρατήρηση απολογιστικά των δαπανών που πλήρωσε ο δήμος εντός ενός οικονομικού έτους, είναι εμφανής η σταδιακή μείωση του μεγέθους μέσα στη δεκαετία. Ο δήμος το 2011 πλήρωσε για την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων του ένα ποσό που πλησίαζε τα 20 εκατομμύρια ευρώ, το οποίο την επόμενη χρονιά μειώθηκε κατά 15% περίπου. Σίγουρα διαφαίνεται μία σύνδεση της μείωσης αυτής με την απότομη συρρίκνωση της εθνικής οικονομίας κατά τον ίδιο χρόνο. Έπειτα μετά από μερικά скаμπανεβάσματα κατά τα έτη 2013 - 2015, το μέγεθος κυμάνθηκε μέχρι το 2018 σταθερά λίγο πάνω από τα 15 εκατομμύρια ευρώ, για να υποστεί τα έτη 2019-2020 εκ νέου σημαντική πτώση, με το τέλος της δεκαετίας να το βρίσκει στα χαμηλότερα επίπεδα ελάχιστα πάνω από τα 14 εκατομμύρια. Το συμπέρασμα που μπορεί να εξαχθεί από την πορεία αυτή του μεγέθους είναι ότι ο δήμος μέσα στη δεκαετία σταδιακά αναγκάστηκε να δαπανά ολοένα και λιγότερα χρήματα για την άσκηση των δραστηριοτήτων, αφού στα τέλη της περιόδου χρησιμοποιούσε για τις ανάγκες του λίγο πάνω από το 70% των πόρων που χρησιμοποιούσε στην αυγή της δεκαετίας.

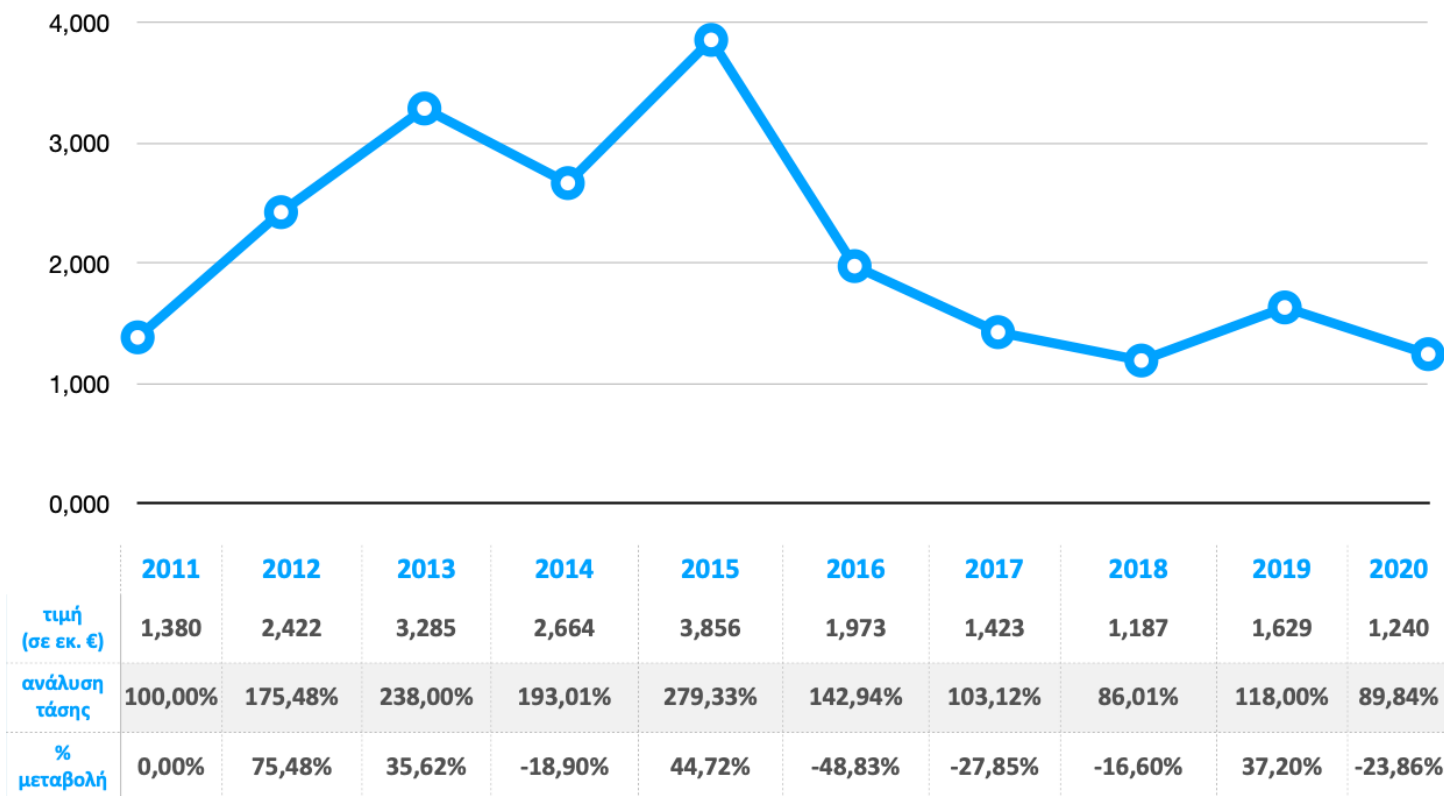
### Λειτουργικές δαπάνες



πίνακας-διάγραμμα 3.3.Ε. λειτουργικές δαπάνες 2011-2020

Με τον όρο “λειτουργικές” χαρακτηρίζονται το σύνολο των δαπανών που πραγματοποιεί ο δήμος εντός μίας οικονομικής χρήσης πλην των επενδύσεων. Τα ποσά που δαπάνησε ο δήμος για λειτουργικές δαπάνες μειώθηκαν κατά την περίοδο 2011-2014 από το ποσό των 11,2 περίπου εκατομμυρίων ευρώ κοντά στα 9 εκατομμύρια ευρώ, γύρω στο 20% περίπου. Στη συνέχεια το μέγεθος άρχισε να αυξάνει σταδιακά μέχρι το 2018 όπου προσέγγισε τα 10,7 εκατομμύρια ευρώ, για να μειωθεί στη συνέχεια την περίοδο 2019-2020 κυμαινόμενο λίγο πάνω από τα 9 εκατομμύρια ευρώ. Παρατηρώντας ξανά τις χρονικές περιόδους μεταβολών του μεγέθους, εύλογα η σκέψη του αναλυτή οδηγείται στη διαφορετική προσέγγιση των εναλλασσόμενων διοικήσεων κατά τη διάρκεια της δεκαετίας, αφού κατά την πρώτη αυτοδιοικητική περίοδο καταγράφεται σταδιακή μείωση των λειτουργικών δαπανών και αύξηση κατά την επόμενη.

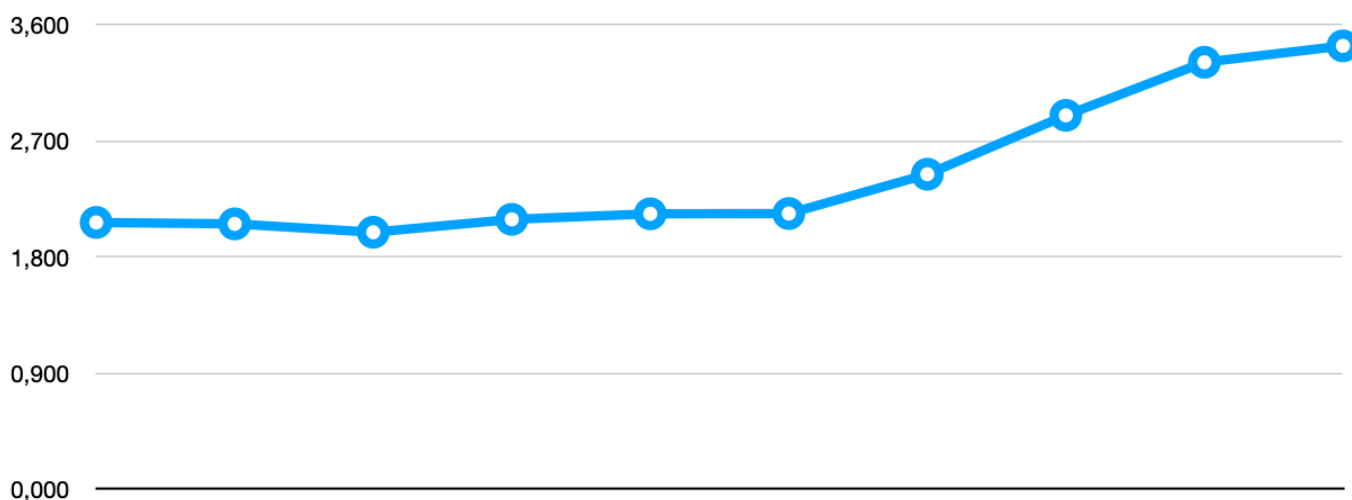
### Επενδυτικές δαπάνες



πίνακας-διάγραμμα 3.3.Z. επενδυτικές δαπάνες 2011-2020

Συνδυαστικά με την πορεία των λειτουργικών δαπανών φαίνεται οι δαπάνες για επενδύσεις να ακολουθούν σχεδόν την αντίστροφη πορεία. Την πρώτη περίοδο 2011-2014 αυξάνονται συνολικά από το ποσό των 1,38 εκατομμυρίων ευρώ στο ποσό 3,85 εκατομμυρίων περίπου το 2015, την περίοδο 2015-2019 μειώνονται συνεχώς μέχρι το 2018 και μετά από μια αναλαμπή το έτος καταλήγουν στα 1,63 εκατομμύρια ευρώ περίπου για να μειωθεί ξανά το 2020 στα χαμηλότερα επίπεδα στο ποσό των 1,24 εκατομμυρίων ευρώ. Με μία πρώτη ματιά καθίσταται εμφανής ο προσανατολισμός των διοικούντων της περιόδου 2011-2014 στην κατεύθυνση των επενδύσεων, αφού το διάστημα της θητείας τους δαπανήθηκαν τα περισσότερα χρήματα για επενδύσεις σε βάθος δεκαετίας. Από την άλλη αποτυπώνεται η έμφαση που ενδεχομένως έδωσε η επόμενη διοίκηση (2015-2019) σε θέματα σχετιζόμενα κυρίως με την καθημερινότητα των δημοτών, όπως θέματα διοικητικής λειτουργίας, κοινωνικής πρόνοιας, παιδείας, ποιότητας ζωής κλπ.

### 3.3.3. Εισπρακτέο υπόλοιπο



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	2,066	2,055	1,990	2,090	2,133	2,135	2,440	2,897	3,309	3,436
ανάλυση τάσης	100,00%	99,44%	96,32%	101,17%	103,24%	103,35%	118,09%	140,22%	160,17%	166,29%
% μεταβολή	0,00%	-0,56%	-3,14%	5,03%	2,05%	0,10%	14,27%	18,73%	14,23%	3,83%

πίνακας-διάγραμμα 3.3.Η. εισπρακτέο υπόλοιπο 2011-2020

Η παρακολούθηση του εισπρακτέου υπολοίπου μπορεί να παράσχει μία ασφαλή εικόνα σχετικά με τις ανείσπρακτες απαιτήσεις του δήμου και την πορεία τους κατά το εξεταζόμενο διάστημα, δίνοντας ταυτόχρονα τη δυνατότητα στον αναλυτή να σχηματίσει μία πρώτη εντύπωση σχετικά με την ικανότητα του δήμου να εισπράττει τις απαιτήσεις του. Κατά τη διάρκεια της δεκαετίας παρατηρείται μία σταθερότητα του μεγέθους μέχρι και το 2016, με το μέγεθος να κινείται κατά μέσο όρο κοντά στα 2,1 εκατομμύρια ευρώ. Από το 2017 μέχρι το 2019 το εισπρακτέο υπόλοιπο αυξάνεται θεαματικά γύρω στις 400 χιλιάδες ευρώ ετησίως, ξεπερνώντας το 2019 τα 3,3 εκατομμύρια ευρώ. Το 2020 συνεχίζεται η αυξητική τάση του μεγέθους, το οποίο αυξήθηκε κοντά στις τέσσερις ποσοστιαίες μονάδες, καταγράφοντας μάλλον μία μείωση της ικανότητας του δήμου στην είσπραξη των οφειλών προς αυτόν τα τελευταία τέσσερα (4) έτη.

## **Κεφάλαιο 4<sup>ο</sup> – Ανάλυση βασικότερων αριθμοδεικτών**

Οι αριθμοδείκτες στην απλούστερη τους έκφραση δύναται να προσδιοριστούν ως η συσχέτιση μεταξύ δύο μεγεθών που το ένα συνιστά τον αριθμητή και το άλλο τον παρονομαστή. Τα μεγέθη αυτά απηχούν είτε σε πρωτογενή δεδομένα οικονομικών καταστάσεων είτε σε δεδομένα κατόπιν επεξεργασίας π.χ. κεφάλαιο κίνησης. Η ιδιαιτερότητα τους έγκειται στο γεγονός ότι το πηλίκο που προκύπτει δύναται να παράσχει μία πληροφορία εντελώς διαφορετική από εκείνη που παρείχαν τα οικονομικά μεγέθη που χρησιμοποιήθηκαν για τον υπολογισμό του αριθμοδείκτη. Με τον τρόπο αυτό οι αριθμοδείκτες καταφέρνουν να συμπυκνώνουν πλήθος πληροφοριακών δεδομένων και να προσφέρουν στον αναλυτή άμεσα και αξιόπιστα χρήσιμη πληροφόρηση για τον οικονομικό φορέα που μελετά (Αποστόλου Α., 2015).

Οι αριθμοδείκτες αν αξιολογηθούν ως απόλυτο μέγεθος δεν έχουν ιδιαίτερη χρησιμότητα, αποκτούν όμως ιδιαίτερη σημασία όταν χρησιμοποιούνται για συγκρίσεις. Επομένως οι αριθμοδείκτες από μόνοι τους δεν είναι δυνατό να προσφέρουν άμεσες απαντήσεις για τις αιτίες ούτε να προτείνουν λύσεις σε προβλήματα, είναι όμως ιδανικοί στο να ανιχνεύουν τις αδυναμίες και τα προβλήματα και να τα επισημαίνουν (Απόστολου Α., 2015).

Κατά τον Απόστολου Α. (2015) οι κυριότερες μορφές ανάλυσης αριθμοδεικτών είναι: **η ενδοκλαδική**, η οποία μελετά τη σχετικής θέση της οικονομικής μονάδας συγκριτικά με τους αριθμοδείκτες άλλων επιχειρήσεων του οικείου κλάδου είτε συγκριτικά με επιθυμητούς αριθμοδείκτες - στόχους και **η διαχρονική**, η οποία μελετά την εξέλιξη των αριθμοδεικτών της οικονομικής μονάδας σε διαφορετικές χρονικά περιόδους με στόχο τη διαπίστωση ύπαρξης τάσεων ή τον εντοπισμό αρνητικών συμπτωμάτων.

Τέλος οι αριθμοδείκτες ανάλογα με τις πληροφορίες παρέχουν ομαδοποιούνται σε κατηγορίες όπως για παράδειγμα αριθμοδείκτες ρευστότητας, δραστηριότητας, αποδοτικότητας, βιωσιμότητας κλπ., αλλά παράλληλα δίνεται και η ευχέρεια στον εκάστοτε αναλυτή, κάνοντας χρήση των λόγων διαφόρων μεγεθών που μπορούν να συνεισφέρουν στην έρευνα του, να δημιουργεί κατά την κρίση του αριθμοδείκτες εκτός των συνηθισμένων και ευρέως διαδεδομένων κατηγοριών.



## 4.1 Αριθμοδείκτες ρευστότητας

Η ρευστότητα ως έννοια περιγράφει την ικανότητα μίας οικονομικής μονάδας να ανταπεξέρχεται στις άμεσα απαιτητές υποχρεώσεις της.

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας επομένως χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της οικονομικής θέσης της οικονομικής μονάδας και την ικανότητα της να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις σε βραχυπρόθεσμο ορίζοντα. Για τον υπολογισμό τους χρησιμοποιούνται από τα πιο ευκόλως ρευστοποιήσιμα στοιχεία του ενεργητικού (Παπαδέας και Συκιανάκης, 2016).

### 4.1.1. Κεφάλαιο κίνησης

Ένα από τα πλέον χρησιμοποιούμενα μέτρα για τον προσδιορισμό της ρευστότητας είναι το κεφάλαιο κίνησης. Δεν πρόκειται ουσιαστικά για αριθμοδείκτη με τη στενή έννοια, αφού δεν εκφράζεται από το δείκτη που προκύπτει από το λόγο κάποιων μεγεθών, αλλά από απόλυτο αριθμό. Όσο μεγαλύτερος είναι αυτός ο αριθμός τόσο πιο πιθανό καθίσταται η επιχείρηση να είναι σε θέση να καλύπτει τις υποχρεώσεις της.

Ο υπολογισμός του κεφαλαίου κίνησης προκύπτει εάν από το κυκλοφορούν ενεργητικό αφαιρεθούν οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (κεφάλαιο κίνησης = κυκλοφορούν ενεργητικό - βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις).

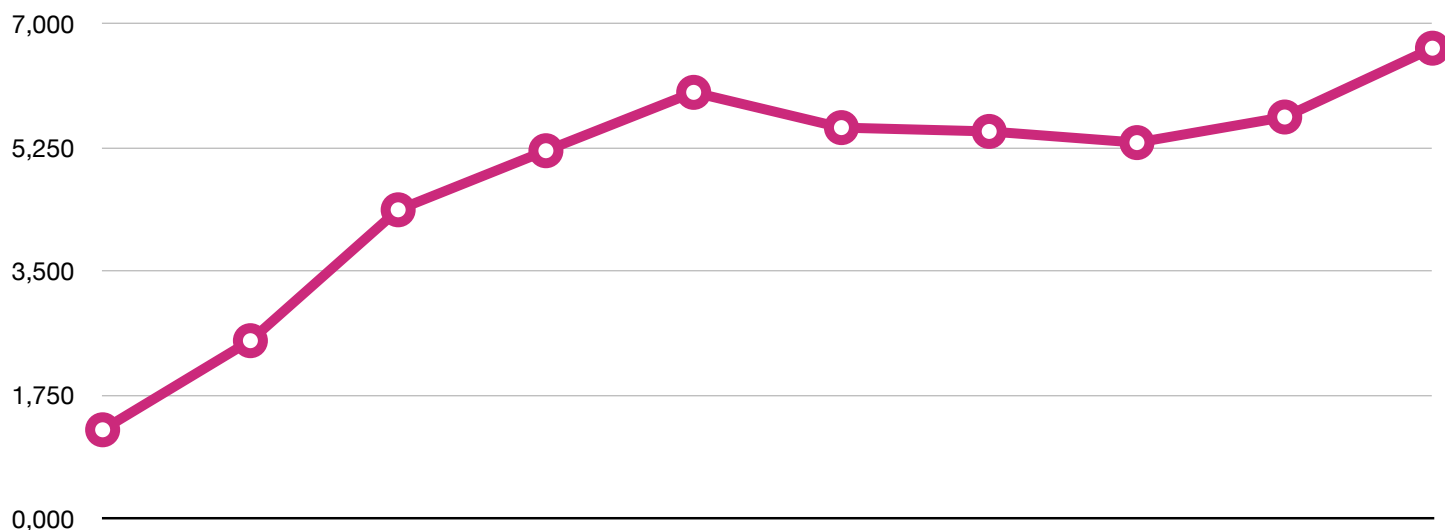
Σύμφωνα με τον παραπάνω ορισμό, το κεφάλαιο κίνησης, το οποίο ονομάζεται και Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης, εκφράζει το τμήμα του συνολικού κεφαλαίου κίνησης το οποίο δεν εξαλείφεται από τις υποχρεώσεις μέσης και βραχείας ληκτότητας. Είναι δηλαδή το τμήμα του κεφαλαίου το οποίο παραμένει διαθέσιμο για την αντιμετώπιση τόσο των τρεχουσών λειτουργικών αναγκών όσο και των τυχόν απρόβλεπτων διακυμάνσεων (Αποστόλου Α., 2015).

Για να υπολογιστεί το κεφάλαιο κίνησης χρησιμοποιήθηκε ο ως άνω τύπος.

κεφάλαιο κίνησης	=	κυκλοφορούν ενεργητικό - βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
------------------	---	-----------------------------------------------------

Στον πίνακα - διάγραμμα 4.1.Α. αποτυπώνεται η εξέλιξη του κεφαλαίου κίνησης του Δήμου Ναυπακτίας κατά την περίοδο 2011-2020:

Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή (σε εκ. €)	1,253	2,514	4,366	5,202	6,028	5,529	5,475	5,317	5,679	6,653
ανάλυση τάσης	100,00%	200,72%	348,53%	415,29%	481,24%	441,39%	437,03%	424,49%	453,32%	531,08%
% μεταβολή	0,00%	100,72%	73,64%	19,15%	15,88%	-8,28%	-0,99%	-2,87%	6,79%	17,15%

πίνακας-διάγραμμα 4.1.Α. κεφάλαιο κίνησης 2011-2020

Με μία πρώτη επισκόπηση της πορείας του κεφαλαίου κίνησης παρατηρεί κάποιος ότι καθ' όλη τη διάρκεια της δεκαετίας κατέγραψε σταθερά θετικό πρόσημο. Πέραν τούτου το κεφάλαιο κίνησης παρουσίασε θεαματική αύξηση κατά την πενταετία 2011-2015, αφού από τα 1,25 εκατομμύρια περίπου που ανερχόταν το 2011 οδηγήθηκε σε σχεδόν πενταπλασιασμό του το 2015, οπότε ξεπέρασε οριακά τα 6 εκατομμύρια ευρώ. Έπειτα κινήθηκε σταθερά σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα άνω των 5,3 εκατομμυρίων για να ξεπεράσει κάθε προηγούμενο το 2020, χρονιά κατά την οποία το κεφάλαιο κίνησης ξεπέρασε τα 6,6 εκατομμύρια ευρώ. Από την αξιολόγηση των επιμέρους μεγεθών καθίσταται σαφές ότι η εντυπωσιακή αύξουσα συνολική πορεία του κεφαλαίου κίνησης σε μεγάλο βαθμό οφείλεται στην ταυτόχρονη αύξηση του κυκλοφορούντος ενεργητικού και μείωση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων σε βάθος δεκαετίας.

Αξιολογώντας τη δεκαετή εξέλιξη του μεγέθους με σαφήνεια προκύπτει ότι σε κανένα χρονικό σημείο της περιόδου ο δήμος δεν αντιμετώπισε προβλήματα ρευστότητας, αφού διαχρονικά βρισκόταν σε θέση να ανταποκρίνεται με ευχέρεια στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του. Ωστόσο γεννούν προβληματισμό οι ιδιαίτερα υψηλές τιμές του κεφαλαίου από το 2015 και

μετά που μπορεί να συνεπάγεται υπέρμετρη συγκέντρωση μη αποδοτικών πόρων, που θα μπορούσε ο δήμος να χρησιμοποιήσει προς όφελος των δημοτών του.

#### **4.1.2. Αριθμοδείκτης γενικής/ειδικής ρευστότητας**

Ένας από τους πιο βασικούς αριθμοδείκτες που χρησιμοποιούν οι αναλυτές για να προσδιορίσουν την ικανότητα μίας οικονομικής οντότητας να αντιμετωπίζει τις άμεσες υποχρεώσεις της είναι ο δείκτης γενικής ρευστότητας. Πρόκειται επί της ουσίας για το δείκτη που προκύπτει από το λόγο του κυκλοφορούντος ενεργητικού με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Προκειμένου να αποκτήσουν πληρέστερη εικόνα για τη ρευστότητα μίας επιχείρησης εκτός από τον αριθμοδείκτη γενικής ρευστότητας χρησιμοποιούν παράλληλα τον αριθμοδείκτη ειδικής ρευστότητας, ο οποίος περιλαμβάνει στον αριθμητή του μόνο τα ταχέως ρευστοποιήσιμα στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού, αφαιρώντας δηλαδή από το τελευταίο τα αποθέματα. Επομένως ο αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας ισούται με κυκλοφορούν ενεργητικό - αποθέματα/βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Όσο μεγαλύτεροι είναι οι παραπάνω δείκτες, τόσο απομακρύνεται ο κίνδυνος για έναν οργανισμό να αντιμετωπίσει προβλήματα ρευστότητας στο άμεσο μέλλον. Ιδιαίτερα χαμηλοί αριθμοδείκτες μπορεί να σημαίνουν αδυναμία της επιχείρησης στην κάλυψη των υποχρεώσεών της, ενώ ιδιαίτερα υψηλοί αριθμοδείκτες ενδεχομένως να συνεπάγονται ανεπαρκή χρησιμοποίηση κεφαλαίων.

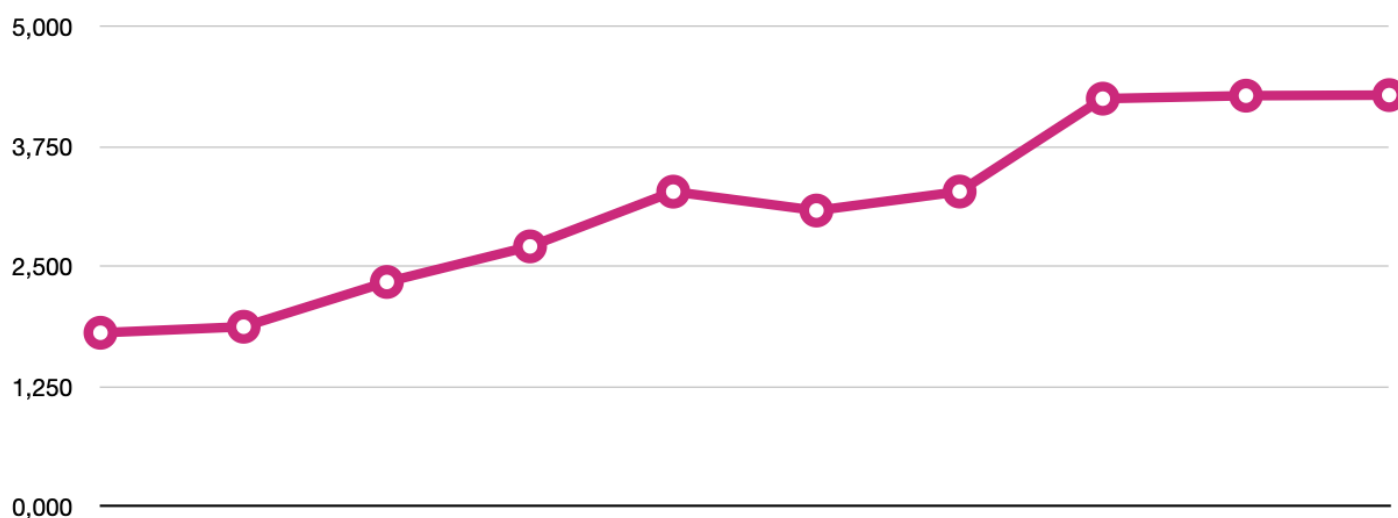
Σε γενικές γραμμές ισχύει ο κανόνας ότι ένας δείκτης γενικής ρευστότητας μεγαλύτερος του 2 κρίνεται ικανοποιητικός για μία επιχείρηση, ενώ ένας δείκτης μικρότερος της μονάδας είναι μάλλον ανησυχητικός. Για το δείκτη ειδικής ρευστότητας πρέπει να θεωρείται ικανοποιητικός ένας δείκτης μεταξύ 0,25 και 1 (Απόστολου Α., 2015).

Σε ό,τι αφορά στην περίπτωση του Δήμου Ναυπακτίας, επειδή στους ισολογισμούς του δεν υπάρχουν αποθέματα (=0), ο αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας ταυτίζεται με τον αριθμοδείκτη ειδικής ρευστότητας, αφού το κυκλοφορούν ενεργητικό του φορέα αποτελείται μόνο από άμεσα ρευστοποιήσιμα στοιχεία (απαιτήσεις και διαθέσιμα).

Για τον υπολογισμό του ενιαίου πλέον αριθμοδείκτη γενικής/ειδικής ρευστότητας χρησιμοποιείται το πηλίκο του κυκλοφορούντος ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού) και των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (συμπεριλαμβανομένων των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού).

αριθμοδείκτης γενικής/ ειδικής ρευστότητας	=	κυκλοφορούν ενεργητικό
		βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στον παρακάτω πίνακα - διάγραμμα φαίνεται η διακύμανση του δείκτη σε βάθος δεκαετίας:



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	1,806	1,869	2,336	2,707	3,278	3,081	3,279	4,248	4,279	4,285
ανάλυση τάσης	100,00%	103,48%	129,33%	149,87%	181,48%	170,53%	181,53%	235,14%	236,90%	237,22%
% μεταβολή	0,00%	3,48%	24,98%	15,88%	21,10%	-6,03%	6,45%	29,53%	0,75%	0,13%

πίνακας-διάγραμμα 4.1.Β. αριθμοδείκτης γενικής/ειδικής ρευστότητας 2011-2020

Ο αριθμοδείκτης γενικής/ειδικής ρευστότητας ξεκίνησε την πορεία του το 2011 οριακά πάνω από το 1,8 και ακολουθώντας ανοδική πορεία, ξεπέρασε τις 2 μονάδες κατά έτη 2013 και 2014. Για τα έτη που ακολούθησαν 2015-2017 ο δείκτης κινήθηκε σταθερά πάνω από τις 3 μονάδες, για να καταλήξει να ξεπεράσει τις 4 μονάδες κατά την τριετία 2018-2020. Με δεδομένο, λόγω της ταύτισης των δεικτών, ότι μία τιμή κοντά στη μονάδα είναι άκρως ικανοποιητική, η ρευστότητα του δήμου Ναυπακτίας με τιμές του δείκτη μεταξύ 1,8 και 2,7 στην αρχή της δεκαετίας

(2011-2014) θα μπορούσε να χαρακτηριστεί έως άριστη. Από το 2015-2017 με τιμές του δείκτη μεγαλύτερες του 3 και με αποκορύφωμα την περίοδο 2018-2020 με τιμές άνω του 4, η ρευστότητα του δήμου τείνει να χαρακτηριστεί υπερεπαρκής, παρέχοντας σοβαρές ενδείξεις για πιθανή υπερσυγκέντρωση πόρων που παραμένουν αδρανείς αντί να χρησιμοποιούνται αποδοτικά για την εξυπηρέτηση των σκοπών του οργανισμού.

#### 4.1.3. Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας

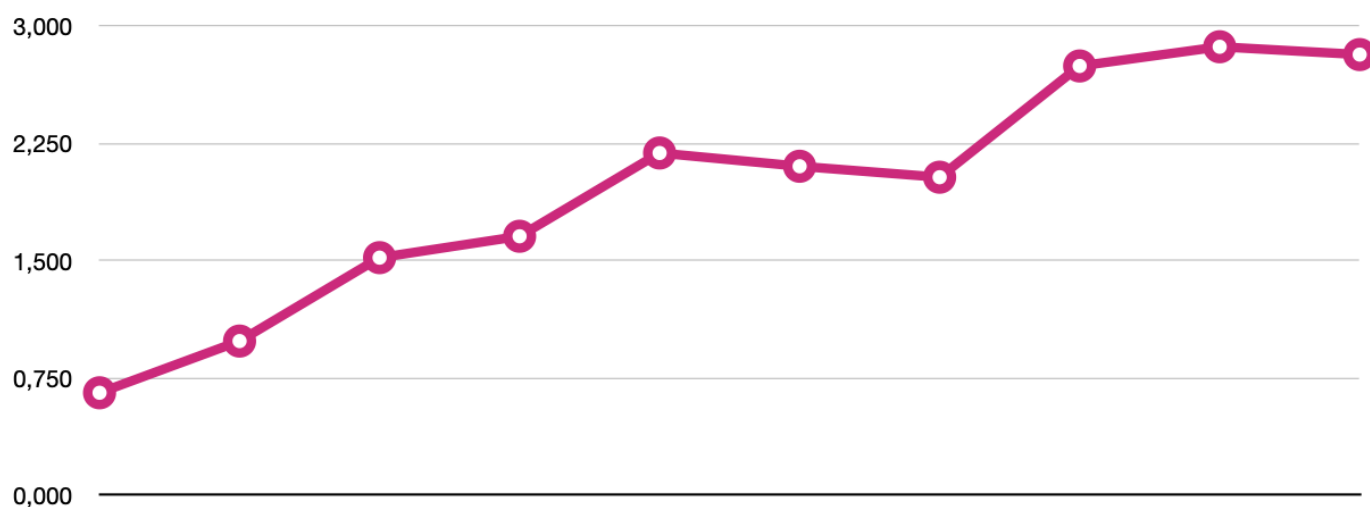
Ένας ακόμη προσδιοριστικός της ρευστότητας αριθμοδείκτης που χρησιμοποιείται από τους αναλυτές συνδυαστικά με τους αριθμοδείκτες γενικής και ειδικής ρευστότητας είναι ο αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας. Ο αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας πληροφορεί τον αναλυτή του σχετικά με το πόσο καλύπτονται οι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις μίας οικονομικής μονάδας σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή μέσα από τα διαθέσιμα της, δηλαδή τα μετρητά της. Σε ό,τι έχει να κάνει με την ιδανική τιμή του συγκεκριμένου αριθμοδείκτη, μία τιμή που προσεγγίζει ή ξεπερνά τη μονάδα κρίνεται ικανοποιητική.

Για τον υπολογισμό του αριθμοδείκτη χρησιμοποιείται το πηλίκο των διαθεσίμων προς τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένων των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού).

αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας	=	διαθέσιμα
		βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Στον πίνακα - διάγραμμα που ακολουθεί αποτυπώνεται η εξέλιξη του αριθμοδείκτη ταμειακής ρευστότητας του Δήμου Ναυπακτίας κατά την εξεταζόμενη περίοδο:

Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	0,652	0,983	1,517	1,654	2,187	2,102	2,032	2,744	2,867	2,817
ανάλυση τάσης	100,00%	150,83%	232,70%	253,70%	335,51%	322,54%	311,71%	420,91%	439,82%	432,21%
% μεταβολή	0,00%	50,83%	54,28%	9,02%	32,25%	-3,87%	-3,36%	35,03%	4,49%	-1,73%

πίνακας-διάγραμμα 4.1.Γ. αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας 2011-2020

Η εξέταση του αριθμοδείκτη ταμειακής ρευστότητας κατά τη διάρκεια της δεκαετίας μάλλον επιβεβαιώνει τα συμπεράσματα που εξήχθησαν από την ερμηνεία των προηγούμενων ομοειδών αριθμοδεικτών. Παρατηρείται την περίοδο 2011-2014 συνολική αύξηση του δείκτη κατά μία περίπου μονάδα από το 0,65 στο 1,65, τιμές ιδιαίτερα ικανοποιητικές για την ικανότητα του φορέα να υπερκαλύπτει τις τρέχουσες υποχρεώσεις του με τα διαθέσιμά του. Από το 2015 όμως και μετά ο δείκτης εκτινάσσεται πάνω από τις 2 μονάδες, για να προσεγγίσει τις 3 μονάδες μετά το έτος 2018 μέχρι το τέλος της δεκαετίας, τιμές οι οποίες εκφράζουν μάλλον υπερεπάρκεια του δήμου σε ταμειακή ρευστότητα, αφού ο δήμος μπορεί να πληρώνει στο τέλος της δεκαετίας σχεδόν 3 φορές τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του. Αυτή η υπερεπάρκεια σε ταμειακά διαθέσιμα που παρατηρείται από το 2015 ενισχύει την ανησυχία, όπως αυτή διατυπώθηκε προηγουμένως για υψηλή συγκέντρωση οικονομικών πόρων που δεν χρησιμοποιούνται με αποδοτικό τρόπο.

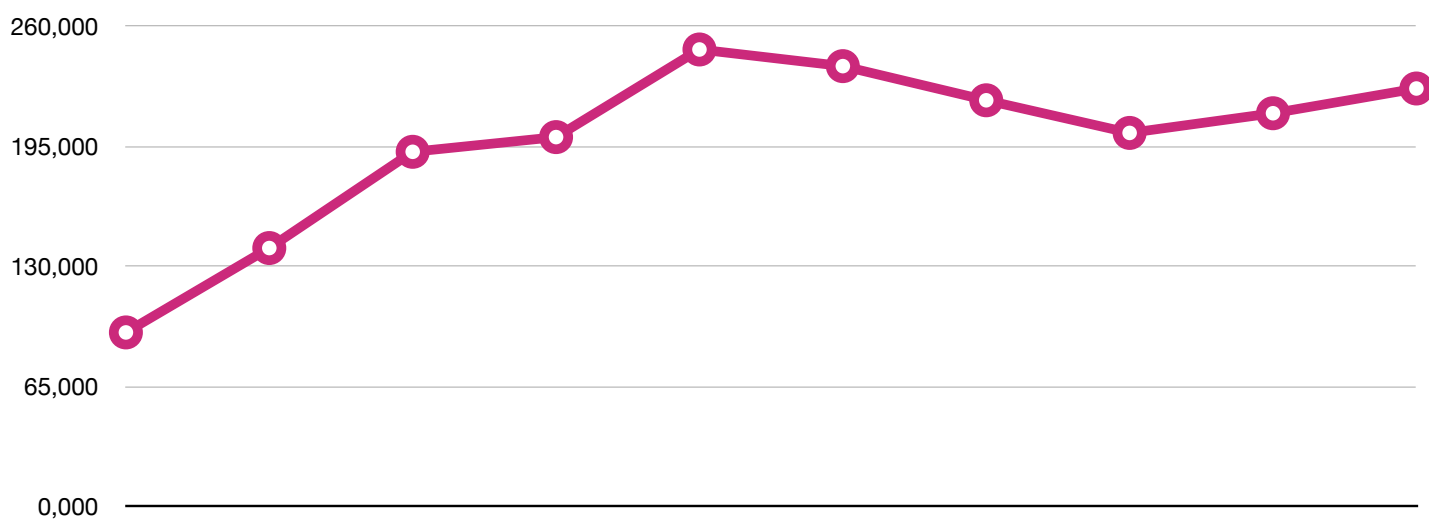
#### 4.1.4. Αριθμοδείκτης αμυντικού χρονικού διαστήματος

Ο αριθμοδείκτης αμυντικού χρονικού διαστήματος ή αμυντικό διάστημα εκφράζει σε ημέρες το χρονικό διάστημα κατά το οποίο μπορεί η οικονομική μονάδα να καλύψει τα έξοδα λειτουργίας της, κάνοντας χρήση των στοιχείων του ενεργητικού της. Όσο πιο μεγάλο είναι το χρονικό διάστημα αυτό τόσο καλύτερα είναι τα νέα για τη ρευστότητα της επιχείρησης.

Για τον υπολογισμό του δείκτη χρησιμοποιείται το κυκλοφορούν ενεργητικό διαιρούμενο με το ποσό που αντιστοιχεί στις ημερήσιες λειτουργικές δαπάνες (λειτουργικές δαπάνες/365).

$$\text{αριθμοδείκτης αμυντικού χρονικού διαστήματος} = \frac{\text{κυκλοφορούν ενεργητικό}}{\text{ημερήσιες λειτουργικές δαπάνες (λειτουργικές δαπάνες/365)}}$$

Ο παρακάτω πίνακας-διάγραμμα παρουσιάζει την εξέλιξη του δείκτη το διάστημα 2011-2020:



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	94,068	139,773	191,896	199,861	247,318	238,298	219,802	202,124	212,785	226,183
ανάλυση τάσης	100,00%	148,59%	204,00%	212,46%	262,91%	253,32%	233,66%	214,87%	226,20%	240,44%
% μεταβολή	0,00%	48,59%	37,29%	4,15%	23,75%	-3,65%	-7,76%	-8,04%	5,27%	6,30%

πίνακας-διάγραμμα 4.1.Δ. αριθμοδείκτης αμυντικού χρονικού διαστήματος 2011-2020

Ο αριθμοδείκτης αμυντικού χρονικού διαστήματος φαίνεται να παρουσιάζει την ίδια αυξητική συνολικά τάση με τους υπόλοιπους αριθμοδείκτες ρευστότητας που εξετάστηκαν. Το 2011 ο δήμος άντεχε με τα άμεσα ρευστοποιήσιμα στοιχεία του ενεργητικού να καλύπτει τις

λειτουργικές του ανάγκες για 94 περίπου ημέρες, οι οποίες αυξήθηκαν σε 200 περίπου το 2014 και πλησίασαν τις 250 το 2015, βέλτιστη επίδοση δεκαετίας. Έκτοτε ο δείκτης παρά τις μειώσεις που ακολούθησαν κινήθηκε σταθερά πάνω από τις 200 ημέρες και έκλεισε το 2020 γύρω στις 226. Η διαρκώς αυξανόμενη πορεία του δείκτη μέχρι το 2015 και η διατήρηση του έκτοτε σε ιδιαίτερα υψηλά επίπεδα έρχεται να συμπληρώσει τη μεγάλη εικόνα για τη ρευστότητα του δήμου, η οποία μέχρι το 2014 προσεγγίζει το άριστο και από εκεί έπειτα καθίσταται πλέον υπερεπαρκής με ό,τι αυτό συνεπάγεται.

## **4.2. Αριθμοδείκτες δραστηριότητας**

Ένας διαχρονικός στόχος για κάθε οικονομική μονάδα είναι η αξιοποίηση στο μέγιστο βαθμό των περιουσιακών στοιχείων που έχει στη διάθεσή της.

Οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας δημιουργήθηκαν για αυτό ακριβώς το σκοπό, για να μετρήσουν την αποτελεσματικότητα με την οποία αξιοποιεί μία επιχείρηση τα επί μέρους περιουσιακά της στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα η πληροφορία που μπορεί να αντληθεί από τους αριθμοδείκτες της κατηγορίας αυτής είναι ο βαθμός μετατροπής κάποιων συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων σε ρευστά.

Σύμφωνα με το Νιάρχο Ν. (2004) οι αριθμοδείκτες δραστηριότητας ερμηνεύουν το βαθμό αποτελεσματικότητας της αξιοποίησης των περιουσιακών στοιχείων μίας επιχείρησης.

### **4.2.1. Αριθμοδείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων**

Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων ή αλλιώς κυκλοφορίας απαιτήσεων μετρά την ταχύτητα με την οποία μία οικονομική μονάδα εισπράττει τις απαιτήσεις της κατά τη διάρκεια μίας οικονομικής χρήσης. Χορηγεί θα έλεγε κάποιος στους επίδοξους αναλυτές χρήσιμες πληροφορίες σχετικά με την αποτελεσματικότητα της διοίκησης να εισπράττει τις απαιτήσεις της αλλά και την πολιτική που ακολουθεί σε ό,τι αφορά τις πιστώσεις.

Ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης είναι δυνατό να εκφράζει τις φορές που κατά μέσο όρο ανακυκλώθηκαν οι απαιτήσεις κατά μέσο όρο μέσα στο οικονομικό έτος ή τις ημέρες που κατά μέσο όρο οι οφειλές προς την επιχείρηση παρέμεναν εκκρεμείς μέχρι να εξοφληθούν. Στην πρώτη



περίπτωση χρησιμοποιείται το πηλίκο των πωλήσεων ή κύκλου εργασιών προς τις μέσες απαιτήσεις και στη δεύτερη διαιρείται το σύνολο των ημερών του έτους (365) με τον προηγούμενο δείκτη. Οι δύο δείκτες είναι αντιστρόφως ανάλογοι μεταξύ τους και στον μεν πρώτο το επιθυμητό είναι η κατά το δυνατόν μεγαλύτερη τιμή στο δε δεύτερο είναι ευνοϊκότερη η μικρότερη δυνατή τιμή. Σχετικά με την ερμηνεία των συγκεκριμένων δεικτών δεν υπάρχουν πρότυπες τιμές και ερμηνεύεται διαφορετικά ανάλογα με την περίπτωση.

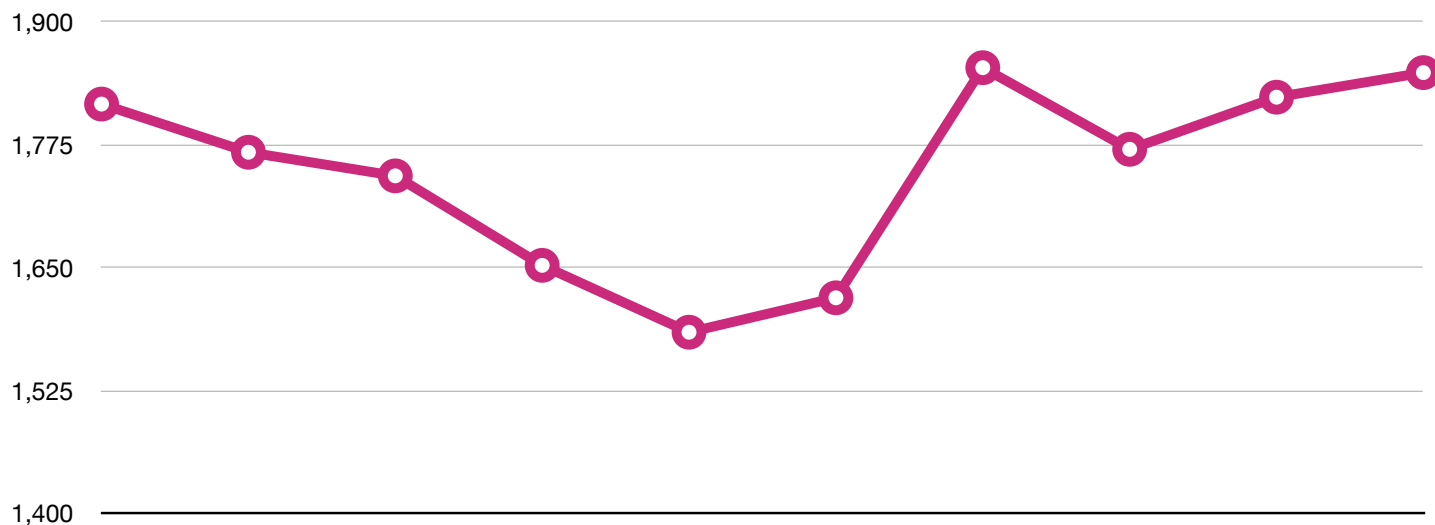
Σε ό,τι έχει να κάνει με τον αναλυόμενο δήμο οι αριθμοδείκτες εκφράζουν την ανανέωση των βεβαιωμένων οφειλών και το χρόνο που μεσολαβεί μέχρι την είσπραξη τους και υπολογίζονται από τους παραπάνω λόγους.

αριθμοδείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων	=	κύκλος εργασιών
		$\frac{\text{μέσες απαιτήσεις}}{\text{(απαιτήσεις χρήσης + απαιτήσεις προηγούμενης χρήσης/2)}}$

αριθμοδείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων σε ημέρες	=	365
		αριθμοδείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων

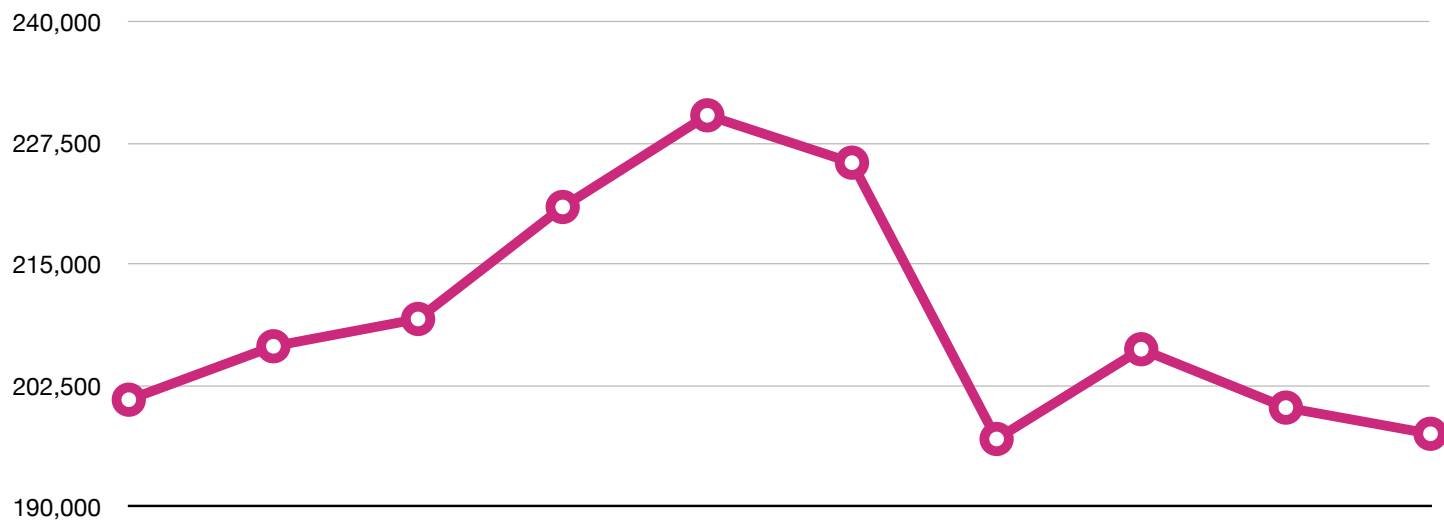
Στους παρακάτω πίνακες - διαγράμματα 4.2.A. και 4.2.B. που ακολουθούν αποτυπώνεται η εξέλιξη του αριθμοδείκτη ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων του δήμου για τη χρονική περίοδο 2011-2020, εκφρασμένος τόσο σε φορές όσο και σε ημέρες:

Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	1,816	1,767	1,743	1,652	1,584	1,619	1,853	1,770	1,823	1,848
ανάλυση τάσης	100,00%	97,33%	96,02%	90,99%	87,25%	89,15%	102,06%	97,47%	100,41%	101,78%
% μεταβολή	0,00%	-2,67%	-1,35%	-5,23%	-4,11%	2,17%	14,49%	-4,49%	3,01%	1,37%

πίνακας-διάγραμμα 4.2.A. αριθμοδείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων 2011-2020



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	201,025	206,544	209,362	220,925	230,391	225,502	196,969	206,237	200,209	197,507
ανάλυση τάσης	100,00%	102,75%	104,15%	109,90%	114,61%	112,18%	97,98%	102,59%	99,59%	98,25%
% μεταβολή	0,00%	2,75%	1,36%	5,52%	4,28%	-2,12%	-12,65%	4,71%	-2,92%	-1,35%

πίνακας-διάγραμμα 4.2.B. αριθμοδείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων σε ημέρες 2011-2020

Από μία πρώτη επισκόπηση της διαχρονικής εξέλιξης των δεικτών καθίσταται σαφές στον αναλυτή ότι ο Δήμος Ναυπακτίας κατάφερε μέσα στην περίοδο της δεκαετίας να διατηρήσει συνολικά σταθερή την επίδοσή του σε ό,τι αφορά στην είσπραξη των απαιτήσεών του. Ο νεοσύστατος καλλικρατικός δήμος κατά το πρώτο έτος λειτουργίας του ανακυκλώνει τις απαιτήσεις του κατά 1,82 φορές περίπου ή άλλως εισπράττει αυτές σε περίπου 201 ημέρες, χρονικό διάστημα δηλαδή που προσεγγίζει τους 7 μήνες, επίδοση μάλλον όχι και τόσο ικανοποιητική. Στη συνέχεια μέχρι το 2015 χρόνο με το χρόνο μειώνεται ο χρόνος είσπραξης των απαιτήσεων του, ο οποίος το 2015 προσέγγιζε τις 230 ημέρες, χειρότερη επίδοση σε βάθος δεκαετίας. Η μείωση αυτή της ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων ήταν μάλλον πρόσκαιρη για το δήμο, αφού από το 2017 και μετά κινήθηκε ο δείκτης σε τιμές κοντά στα αρχικά του επίπεδα, ήτοι γύρω από το 1,8 ή τις 200 ημέρες. Συμπερασματικά θα μπορούσε κάποιος να σημειώσει στα θετικά των διοικήσεων του δήμου τη σταθερότητα, με εξαίρεση τα έτη 2014-2016 όπου μειώθηκε προσωρινά ο αριθμοδείκτης, σε ό,τι έχει να κάνει με το χρόνο είσπραξης των απαιτήσεων του δήμου, η οποία διαχρονικά κινήθηκε κατά μέσο όρο κοντά στους 7 μήνες περίπου. Ωστόσο παραμένει μάλλον μία μέτρια επίδοση και ιδανικά θα έπρεπε ίσως να μειωθεί ακόμη περισσότερο.

#### **4.2.2. Αριθμοδείκτης ταχύτητας εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων**

Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων επί της ουσίας εκφράζει το χρόνο που χρειάζεται η οικονομική μονάδα κατά μέσο όρο για να αποπληρώσει τις άμεσα απαιτητές υποχρεώσεις της. Μπορεί να μετρά είτε πόσες φορές ανακυκλώθηκαν κατά μέσο όρο οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μέσω των αγορών (κόστος κύριας δραστηριότητας) ή πόσες ημέρες αυτές παρέμειναν απλήρωτες.

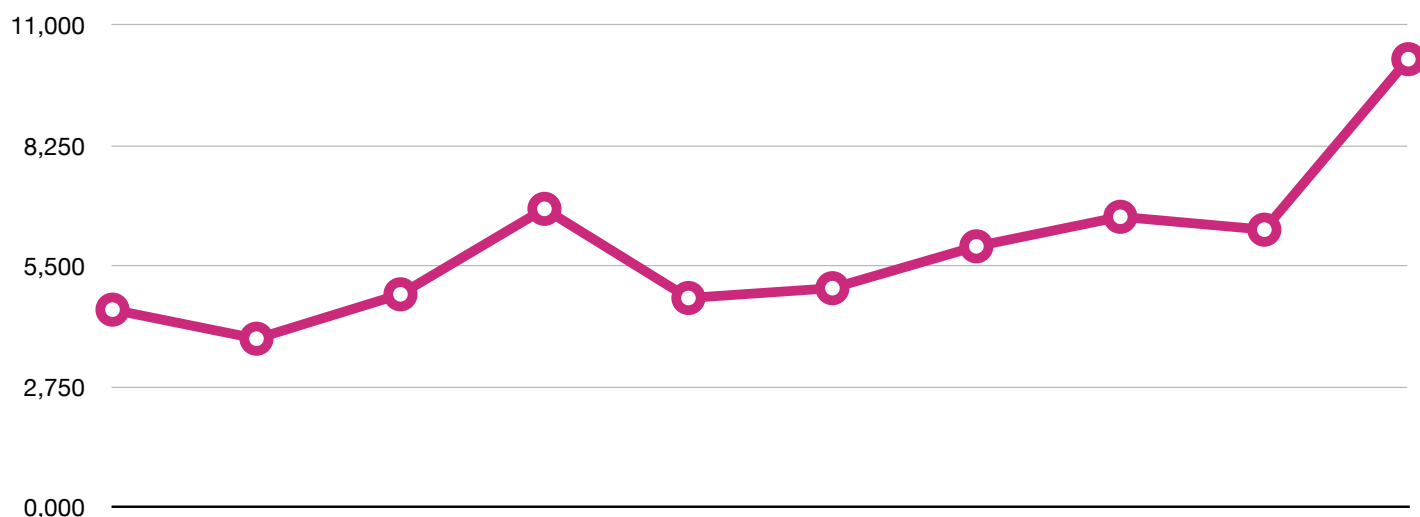
Ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης συνήθως συνεκτιμάται με τον αριθμοδείκτη ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων, αφού εάν ο πρώτος υπερκαλύπτει το δεύτερο, τότε ο η οικονομική μονάδα ενδέχεται να αντιμετωπίζει δυσκολία στην αποπληρωμή των υποχρεώσεών της λόγω ανεπαρκούς ρευστότητας, ενώ στην αντίθετη περίπτωση συνεπάγεται ευχέρεια αποπληρωμής των υποχρεώσεων της επιχείρησης λόγω παροχής πίστωσης από τους προμηθευτές της.

Για τον υπολογισμό του χρησιμοποιείται το πηλίκο του κόστους δραστηριότητας προς το μέσο ύψος βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και για την εύρεση του δείκτη σε ημέρες διαιρείται ο αριθμός των ημερών του έτους με τον προηγούμενο αριθμοδείκτη.

αριθμοδείκτης ταχύτητας εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	=	κόστος κύριας δραστηριότητας
		μέσο ύψος βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρήσης + βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προηγούμενης χρήσης/2)

αριθμοδείκτης ταχύτητας εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ημέρες	=	365
		αριθμοδείκτης ταχύτητας εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων

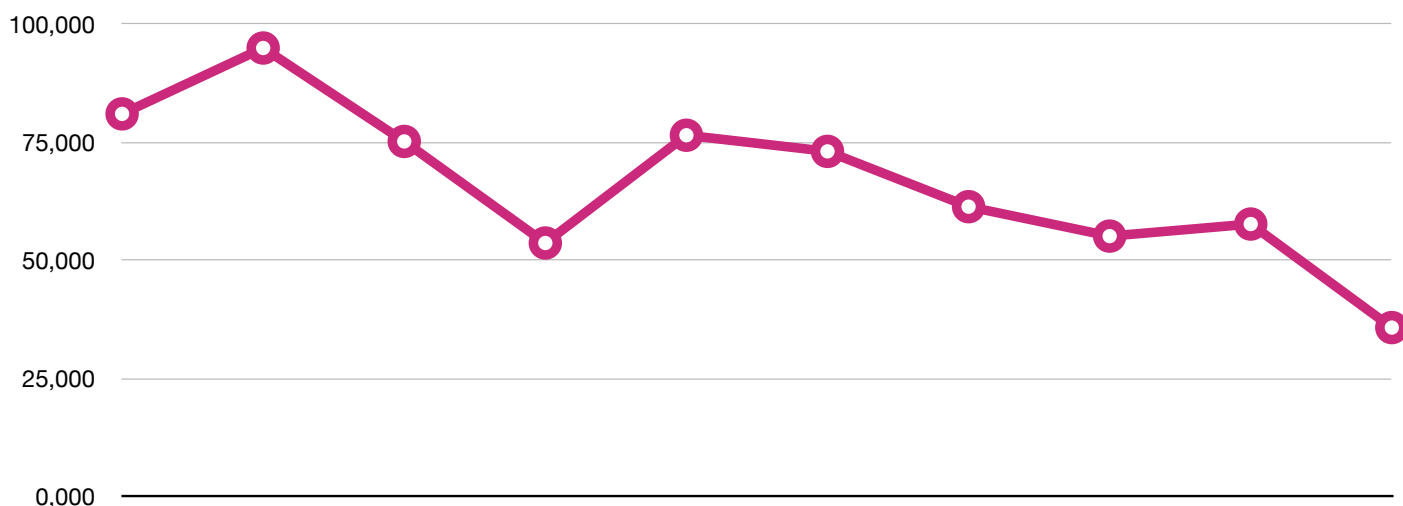
Στους πίνακες που ακολουθούν καταγράφεται η δεκαετής πορεία του αριθμοδείκτη:



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	4,510	3,847	4,860	6,810	4,776	5,000	5,955	6,629	6,335	10,226
ανάλυση τάσης	100,00%	85,30%	107,77%	151,01%	105,92%	110,87%	132,06%	147,01%	140,48%	226,76%
% μεταβολή	0,00%	-14,70%	26,34%	40,12%	-29,86%	4,68%	19,10%	11,32%	-4,44%	61,42%

πίνακας-διάγραμμα 4.2.Γ. αριθμοδείκτης ταχύτητας εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 2011-2020

*Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020*



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	80,938	94,884	75,104	53,598	76,416	73,000	61,291	55,058	57,615	35,693
ανάλυση τάσης	100,00%	117,23%	92,79%	66,22%	94,41%	90,19%	75,73%	68,02%	71,18%	44,10%
% μεταβολή	0,00%	17,23%	-20,85%	-28,64%	42,57%	-4,47%	-16,04%	-10,17%	4,64%	-38,05%

*πίνακας-διάγραμμα 4.2.Δ. αριθμοδείκτη ταχύτητας εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων σε ημέρες 2011-2020*

Παρακολουθώντας κάποιος τη διαδρομή του αριθμοδείκτη ταχύτητας εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων το χρονικό διάστημα 2011-2020, με ευκολία αντιλαμβάνεται τη βελτίωση του με την πάροδο του χρόνου. Εν έτει 2011 ο δήμος εξοφλούσε τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του σε 81 ημέρες περίπου, επίδοση που αυξήθηκε στις 95 ημέρες περίπου το 2012, για να μειωθεί έπειτα στις 54 ημέρες περίπου το 2014. Έκτοτε σημειώθηκε μία μεγάλη αύξηση το 2015 με το δείκτη να ξεπερνά τις 76 ημέρες και μετά ακολουθεί έντονη μειωτική τάση του δείκτη. Από το 2017 και μετά ο αριθμοδείκτης ξεκίνησε να βελτιώνεται θεαματικά, με τις ημέρες που παρέμεναν απλήρωτες οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του δήμου, να μειώνονται από τις 73 το 2016 στις 61 περίπου το 2017, στις 55 και 58 περίπου το 2018 και 2019 αντίστοιχα, για να ακολουθήσει εντυπωσιακή υποχώρηση του δείκτη στις 36 περίπου ημέρες το 2020, επίδοση ρεκόρ δεκαετίας.

Συμπεραίνεται επομένως ότι ο Δήμος διαχρονικά διέθετε επαρκή πίστωση από τους προμηθευτές του για την εξόφληση των υποχρεώσεων του, αφού εξοφλούσε αυτές μέχρι το 2017 κατά μέσο όρο στους 2 έως 3 μήνες και από το 2018 και μετά σε λιγότερο από 2 μήνες.

Από τη σύγκριση του δείκτη ταχύτητας εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και του

δείκτη ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων, διαφαίνεται ότι ο δήμος εισπράττει τις απαιτήσεις του με πολύ μικρότερο ρυθμό απότι εξοφλεί τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του, γεγονός που αδιαμφισβήτητα θα επηρέαζε αρνητικά τη ρευστότητα του δήμου, εάν αυτός στηριζόταν αποκλειστικά ή σε μεγαλύτερο βαθμό στα ίδια έσοδα του και δε διέθετε άλλες πηγές χρηματοδότησης άμεσα εισπρακτέες.

Επιπλέον είναι ορατός παρότι μακρινός ο κίνδυνος, ο δήμος να αντιμετωπίσει στο μέλλον προβλήματα ανεπάρκειας σχετικά με τη ρευστότητά του, εφόσον υπάρξει μεταβολή στον τρόπο χρηματοδότησης των ΟΤΑ και η είσπραξη των εσόδων βαρύνει αποκλειστικά ή σε μεγαλύτερο βαθμό τους δήμους (π.χ. είσπραξη ΕΝΦΙΑ από τους δήμους, είσπραξη ανταποδοτικών τελών από τους ΟΤΑ α' βαθμού αντί των παρόχων ηλεκτρικού ρεύματος).

#### 4.2.3. Αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας κεφαλαίου κίνησης

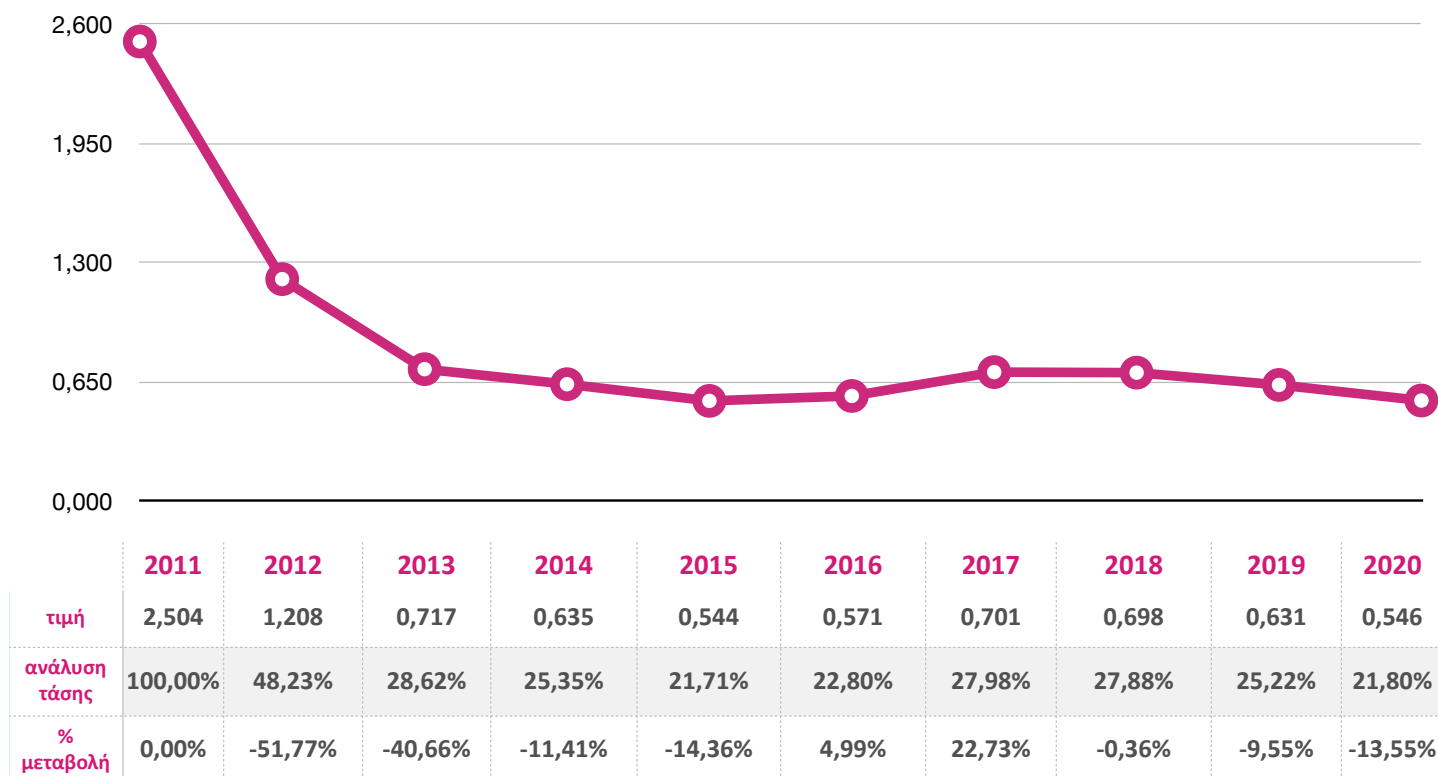
Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας κεφαλαίου κίνησης εκφράζει το βαθμό με τον οποίο μία οικονομική μονάδα χρησιμοποιεί το κεφάλαιο κίνησης της και παρέχει σημαντικές πληροφορίες σχετικά με την αποτελεσματικότητα της διοίκησης στο συγκεκριμένο τομέα. Στην πράξη ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης δεικνύει το ύψος των πωλήσεων που επιτυγχάνεται από μία μονάδα κεφαλαίου κίνησης και αν υπάρχει υπερσυγκέντρωση κεφαλαίου κίνησης συγκριτικά με τις πωλήσεις. Συνήθως όσο υψηλότερος είναι ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης τόσο αποδοτικότερη κρίνεται η επιχείρηση στη χρησιμοποίηση του κεφαλαίου κίνησης.

Ο υπολογισμός του αριθμοδείκτη γίνεται με τη διαίρεση των πωλήσεων ή κύκλου εργασιών προς το καθαρό κεφάλαιο κίνησης.

αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας κεφαλαίου κίνησης	=	κύκλος εργασιών
		καθαρό κεφάλαιο κίνησης

Ο πίνακας-διάγραμμα 4.2.Ε. απεικονίζει πως πορεύτηκε ο αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας κεφαλαίου κίνησης τη δεκαετία 2011-2020:

*Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020*



*πίνακας-διάγραμμα 4.2.Ε. αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας κεφαλαίου κίνησης 2011-2020*

Η γενική εικόνα που προκύπτει για το δήμο σχετικά με την αξιοποίηση του κεφαλαίου κίνησης είναι μάλλον αρνητική. Ενώ η αυγή της δεκαετίας βρίσκει την τιμή του αριθμοδείκτη ταχύτητας κυκλοφορίας κεφαλαίου κίνησης πάνω από τις 2,5 μονάδες, δεν ακολουθεί ανάλογη συνέχεια, αφού το 2012 η τιμή του δείκτη μειώνεται περί το 1,2, για να καταλήξει το 2013 κάτω από το ένα τρίτο της αρχικής του τιμής στο 0,72 περίπου. Έπειτα ο δείκτης κινείται μέχρι το τέλος της δεκαετίας σε τιμές κάτω από του 0,7, καταλήγοντας στην τελευταία χρήση σε τιμή κοντά στο 0,55.

Διαπιστώνεται ότι συνολικά με την πάροδο των χρόνων η αποτελεσματικότητα του δήμου στο συγκεκριμένο τομέα μειωνόταν διαρκώς, παραμένοντας καθηλωμένη σε τιμές κάτω του 0,72 από το 2013, με την τάση δε των τελευταίων ετών 2018-2020 να αποτελεί κακό οίονό για τη μελλοντική πορεία του δείκτη, αν δε μεταβληθεί κάτι. Αυτό οφείλεται κυρίως στην υπερσυγκέντρωση κεφαλαίου κίνησης, κυρίως διαθέσιμων, διαχρονικά, επιβεβαιώνοντας κάτι που ήδη έχει προηγουμένα διαπιστωθεί, ότι η υπερεπάρκεια σε ρευστότητα κατά τη διάρκεια της δεκαετούς περιόδου λειτούργησε σε βάρος της αποτελεσματικής αξιοποίησης των διαθέσιμων κεφαλαίων.

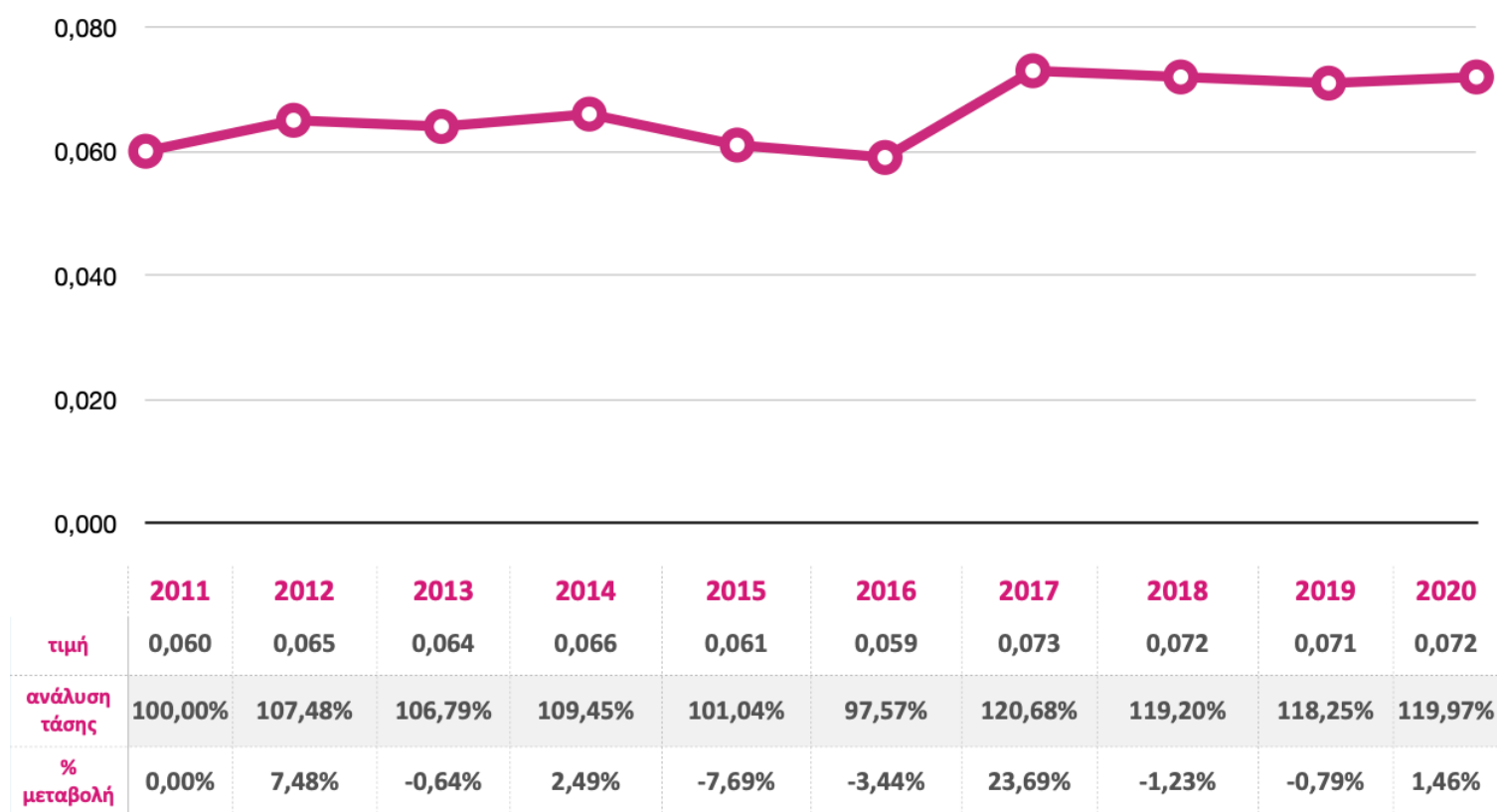
#### 4.2.4. Αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού

Στην ίδια φιλοσοφία με τον προηγούμενο αριθμοδείκτη, ο αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού μετρά την αποτελεσματικότητα της επιχείρησης στη διενέργεια πωλήσεων κάνοντας χρήση των περιουσιακών της στοιχείων. Όσο πιο εντατικά η οικονομική μονάδα χρησιμοποιεί το ενεργητικό της, τόσο γρηγορότερα κυκλοφορούν τα κεφαλαία της και άρα τόσο πιο υψηλή θα είναι η τιμή του συγκεκριμένου αριθμοδείκτη.

Η τιμή του αριθμοδείκτη ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού προκύπτει από το πηλίκο της διαίρεσης του κύκλου εργασιών προς το σύνολο του ενεργητικού.

$$\text{αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού} = \frac{\text{κύκλος εργασιών}}{\text{σύνολο ενεργητικού}}$$

Στον παρακάτω πίνακα-διάγραμμα φαίνεται η εξέλιξη του αριθμοδείκτη στη δεκαετία :



πίνακας-διάγραμμα 4.2.Z. αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού 2011-2020



Η πορεία του αριθμοδείκτη ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού μαρτυρά με τον πλέον εκκωφαντικό τρόπο, τη διαχρονικά χαμηλή αποτελεσματικότητα των διοικήσεων του Δήμου σχετικά με τη χρησιμοποίηση του ενεργητικού του. Η πολύ χαμηλή τιμή του 0,06 το έτος 2011 ελάχιστα βελτιώθηκε στην πορεία των ετών, παραμένοντας σχεδόν αμετάβλητη μέχρι το 2016. Από το 2017 και μέχρι το 2020 υπήρξε μικρή βελτίωση, κυρίως λόγω της αύξησης του κύκλου εργασιών την αντίστοιχη περίοδο, με το δείκτη να κινείται ελάχιστα πάνω από το 0,07.

Συμπερασματικά ο καλλικρατικός δήμος κατά τη δεκαετή ύπαρξη του δεν κατάφερε να αξιοποιήσει ιδιαίτερα αποδοτικά το ενεργητικό του, σημειώνοντας ιδιαίτερη χαμηλή επίδοση στον τομέα.

#### 4.2.5. Αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας πάγιου ενεργητικού

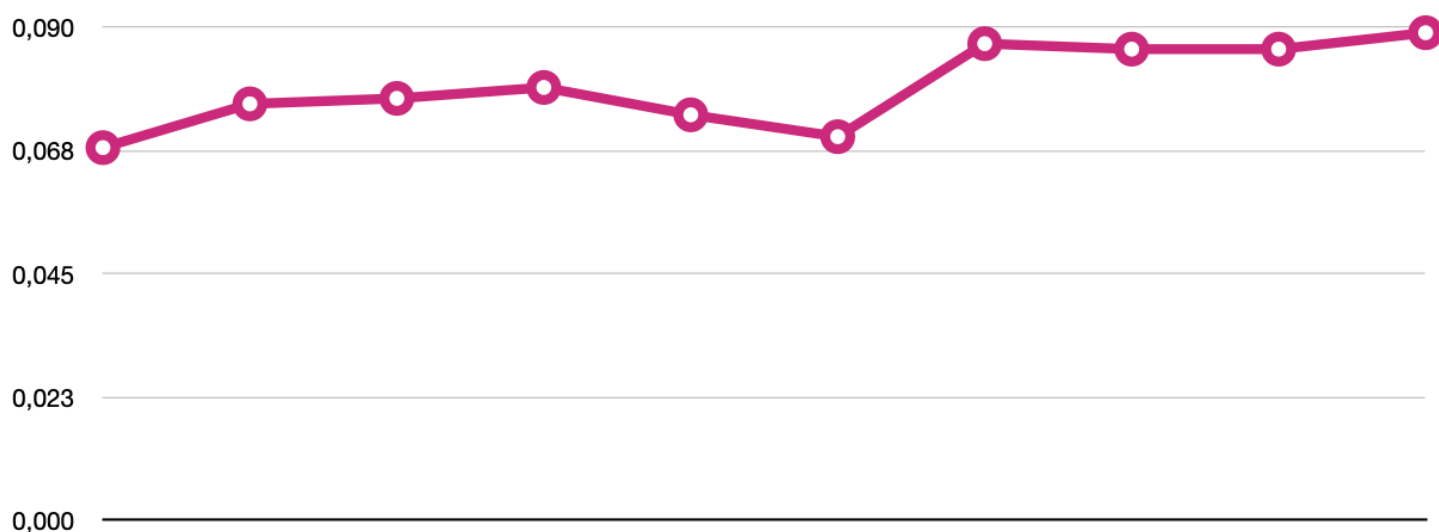
Ο αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας πάγιου ενεργητικού καταδεικνύει τη σχέση ανάμεσα στα πάγια στοιχεία του ενεργητικού και τις πωλήσεις. Χρησιμοποιείται από τους αναλυτές προκειμένου να εκτιμηθεί σε ποιο βαθμό η οικονομική μονάδα αξιοποιεί τα πάγια στοιχεία της ή άλλως σε τι βαθμό συμμετέχουν τα πάγια στοιχεία στην επίτευξη του κύκλου των εργασιών της. Εξυπακούεται ότι όσο πιο μεγάλη είναι τιμή του αριθμοδείκτη τόσο εντατικότερη χρήση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων γίνεται από την επιχείρηση.

Για την εξεύρεση της τιμής του δείκτη διαιρείται ο κύκλος εργασιών με την αξία του πάγιου ενεργητικού.

αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας πάγιου ενεργητικού	=	κύκλος εργασιών
		πάγιο ενεργητικό

Ο πίνακας-διάγραμμα 4.2.Η. παρέχει όλες τις σχετικές πληροφορίες για τον αριθμοδείκτη κατά το χρονικό διάστημα της δεκαετίας 2011-2020:

*Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020*



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	0,068	0,076	0,077	0,079	0,074	0,070	0,087	0,086	0,086	0,089
ανάλυση τάσης	100,00%	112,37%	112,66%	116,75%	108,61%	103,63%	127,70%	125,96%	125,92%	131,53%
% μεταβολή	0,00%	12,37%	0,25%	3,63%	-6,97%	-4,58%	23,23%	-1,36%	-0,04%	4,45%

*πίνακας-διάγραμμα 4.2.Η. αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας πάγιου ενεργητικού 2011-2020*

Η πορεία του αριθμοδείκτη ταχύτητας κυκλοφορίας πάγιου ενεργητικού παραπέμπει αρκετά σε εκείνη του αριθμοδείκτη ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού. Με τον αριθμοδείκτη να κινείται σχεδόν στα ίδια χαμηλά επίπεδα, κυμάνθηκε κατά την περίοδο 2011-2016 μεταξύ 0,07 και 0,08, για να αυξηθεί ανεπαίσθητα μετά το 2017, κινούμενος μεταξύ 0,08 και 0,09. Αδιαμφισβήτητα πρόκειται για μία ιδιαίτερα χαμηλή επίδοση που πλησιάζει πολύ το μηδέν και οδηγεί με ασφάλεια στο συμπέρασμα ότι ο Δήμος εκτός από το ενεργητικό δεν κατάφερε κατά τη διάρκεια της δεκαετίας να αξιοποιήσει ιδιαίτερα αποδοτικά τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού του.

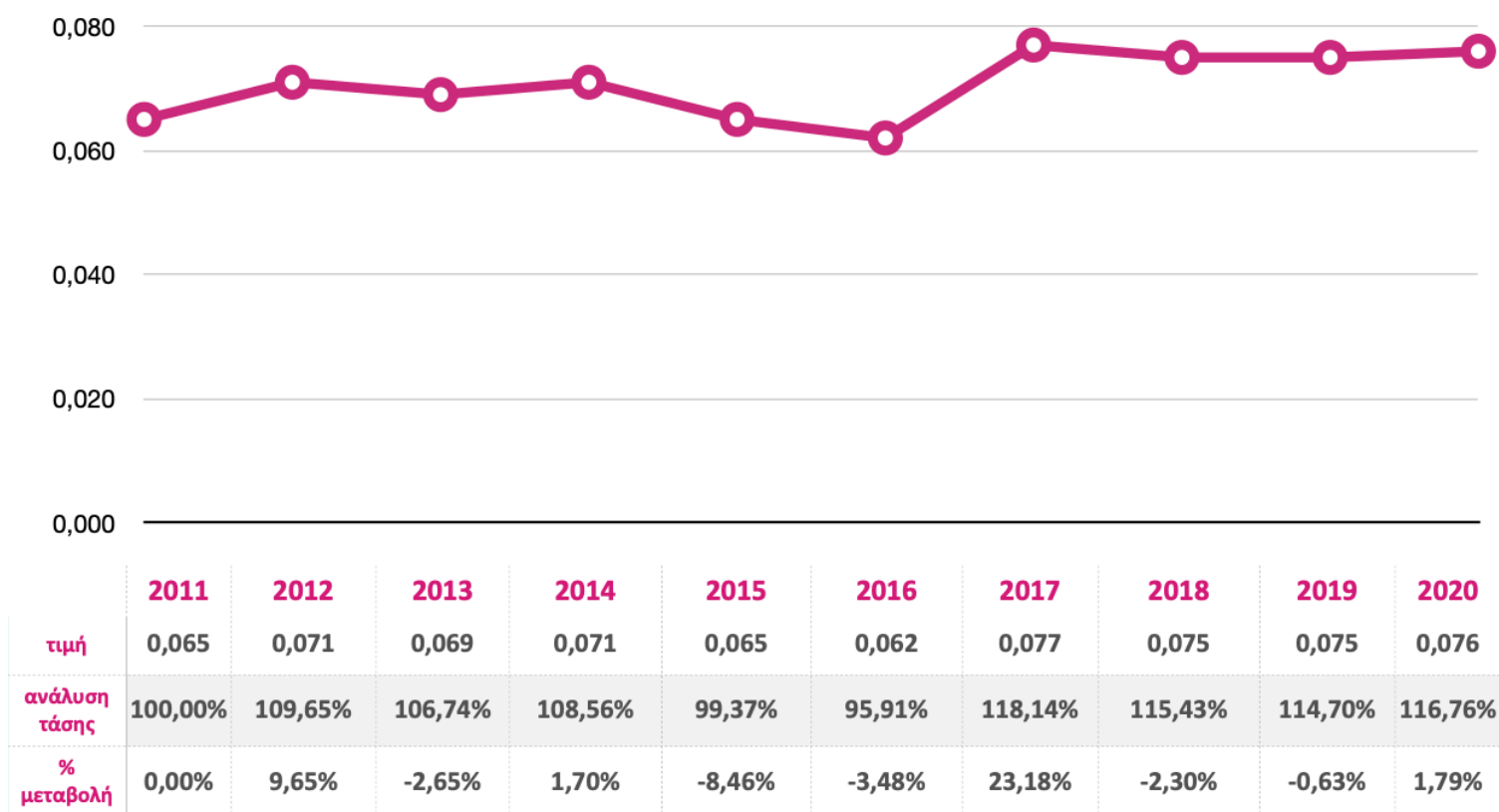
#### **4.2.6. Αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ιδίων κεφαλαίων**

Ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης μετρά την ταχύτητα με την οποία ανακυκλώνονται τα ίδια κεφάλαια μίας επιχείρησης και πληροφορεί για το βαθμό αξιοποίησης τους και τη συμμετοχής τους στις πωλήσεις.

Η τιμή του αριθμοδείκτη προκύπτει από το λόγο κύκλος εργασιών προς ίδια κεφάλαια.

$$\text{αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ιδίων κεφαλαίων} = \frac{\text{κύκλος εργασιών}}{\text{ίδια κεφάλαια}}$$

Στον παρακάτω πίνακα-διάγραμμα καταγράφεται η εξέλιξη του δείκτη σε βάθος δεκαετίας:



πίνακας-διάγραμμα 4.2.Θ. αριθμοδείκτης ταχύτητας κυκλοφορίας ιδίων κεφαλαίων 2011-2020

Επί της ουσίας πρόκειται για την ίδια εικόνα με εκείνη που παρουσίασαν οι αριθμοδεικτες ταχύτητας κυκλοφορίας ενεργητικού και πάγιου ενεργητικού, με ελάχιστες παραλλαγές. Εξαιρετικά χαμηλές συνολικά οι τιμές του αριθμοδείκτη, ο οποίος κινήθηκε σε όλη τη δεκαετία σε τιμές μεταξύ 0,065 και 0,077. Η ελάχιστη βελτίωση που παρουσίασε ο αριθμοδείκτης από το 2017 δεν ήταν αρκετή για να καλυτερέψει τη μεγάλη εικόνα της αναποτελεσματικής αξιοποίησης των ιδίων κεφαλαίων του δήμου.

### 4.3 Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας

Οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας μετρούν την ικανότητα μίας επιχείρησης να επιτυγχάνει το απώτατο σκοπό της, δηλαδή να δημιουργεί κέρδη από τις δραστηριότητες της.

Πρόκειται επί της ουσίας για την εκ του αποτελέσματος αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της εκάστοτε διοίκησης μίας οικονομικής μονάδας να αξιοποιεί τα διαθέσιμα κεφάλαιά της. Οι συγκεκριμένοι αριθμοδείκτες λαμβάνονται σοβαρά υπόψη από το σύνολο των ενδιαφερομένων ομάδων για την επιχείρηση (μέτοχοι, πιστωτές, πελάτες κλπ.), αφού συνδέονται άρρηκτα με τη βιωσιμότητα της σε μακροχρόνιο ορίζοντα.

Σε ό,τι αφορά τους πρωτοβάθμιους ΟΤΑ, δεδομένου ότι δεν έχουν ως άμεσο σκοπό το κέρδος, οι αριθμοδείκτες αποδοτικότητας ενδεχομένως να αποκτούν υποδεέστερη σημασία συγκριτικά με τις επιχειρήσεις, ωστόσο η δημιουργία μικρών κερδών - πλεονασμάτων για τους δήμους είναι ζωτικής σημασίας για τη βιωσιμότητα τους και την απρόσκοπτη άσκηση των δραστηριοτήτων τους, χαρακτηρίζοντας αποτελεσματική τη διοίκηση που το επιτυγχάνει.

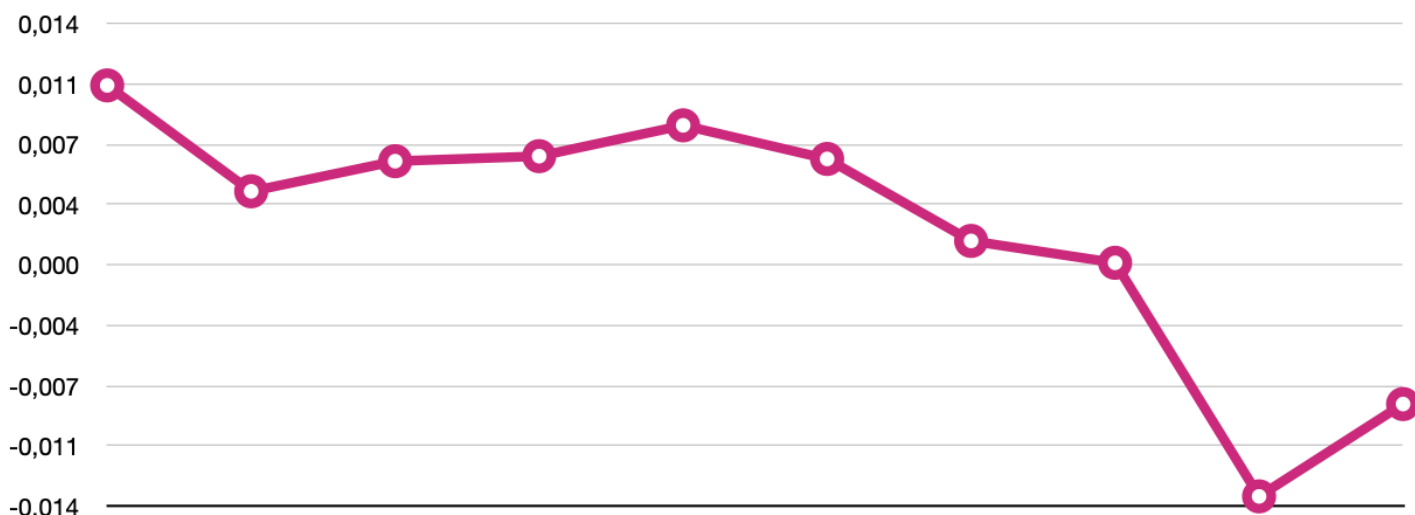
#### **4.3.1. Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων (ROE)**

Ο αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων, ευρύτερα γνωστός ως ROE, αποτελεί έναν από τους χρησιμότερους αριθμοδείκτες για την αξιολόγηση μίας επιχείρησης, αφού αποτυπώνει την ικανότητα της να πραγματοποιεί κερδοφόρα αποτελέσματα από τη χρησιμοποίηση των ιδίων κεφαλαίων της. Ο αριθμοδείκτης εκφράζεται συνήθως σε ποσοστό (%) και υψηλή τιμή του συνεπάγεται υψηλή αποδοτικότητα. Ο αριθμοδείκτης που εξετάζεται παρακάτω προέκυψε από το πηλίκο των κερδών προ τόκων και φόρων (EBIT) προς τα ίδια κεφάλαια.

αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων (ROE)	=	κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT)
		ίδια κεφάλαια

Παρακάτω μπορεί κάποιος να παρακολουθήσει την εξέλιξη του ROE κατά τη διάρκεια της δεκαετίας 2011-2020:

*Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020*



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	1,042%	0,427%	0,602%	0,631%	0,810%	0,615%	0,139%	0,012%	-1,344%	-0,808%
ανάλυση τάσης	100,00%	41,00%	57,73%	60,58%	77,70%	58,98%	13,37%	1,11%	-128,93%	-77,54%
% μεταβολή	0,00%	-59,00%	40,82%	4,93%	28,25%	-24,09%	-77,34%	-91,72%	-11748,81%	-39,86%

*πίνακας-διάγραμμα 4.3.Α. αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων (ROE) 2011-2020*

Το 2011 βρίσκει τον αριθμοδείκτη αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων ελάχιστα πάνω από το 1%, ποσοστό το οποίο κρίνεται ιδιαίτερα χαμηλό. Με την πρόοδο του χρόνου στη συνέχεια, η χαμηλή αυτή αποδοτικότητα μειώνεται πάνω από το μισό προσεγγίζοντας το 2012 το 0,4% περίπου, για να ακολουθήσει σταδιακή βελτίωση του αριθμοδείκτη έως το 2015, οπότε αυτός σχεδόν διπλασιάστηκε σε σχέση με το ποσοστό του 2012, αφού ξεπέρασε οριακά το 0,8%. Έκτοτε ο ROE ακολουθεί μία καταστροφική πορεία με μείωση σχεδόν 24% το 2016 και σχεδόν μηδενισμό του δείκτη το 2018. Το 2019 και το 2020 ο αριθμοδείκτης περνά για πρώτη φορά σε αρνητικές τιμές ξεπερνώντας το -1,3% και -0,8% αντίστοιχα. Συμπερασματικά η συνολική δεκαετής πορεία του αριθμοδείκτη ROE, ο οποίος κινήθηκε μεταξύ 1% και -1,35% περίπου, καταδεικνύει με σαφήνεια την εξαιρετικά χαμηλή ικανότητα του δήμου να δημιουργήσει θετικά αποτελέσματα από τα ίδια κεφαλαία του.

### 4.3.2. Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού (ROA)

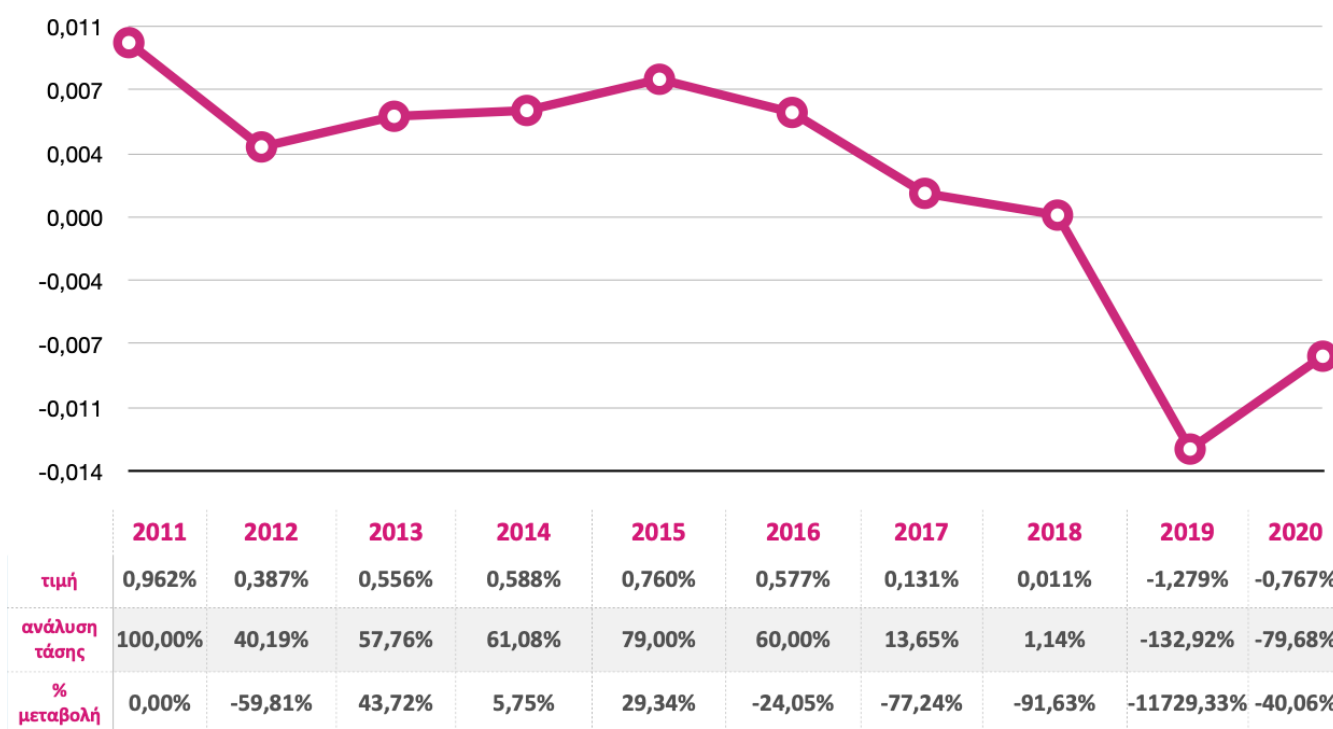
Ο αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού ή ROA, είναι εξίσου σημαντικός με τον ROE και λαμβάνεται σημαντικά υπόψη από τους αναλυτές μίας οικονομικής μονάδας. Ακριβώς στην ίδια φιλοσοφία με τον ROE, ο ROA παρέχει κρίσιμες πληροφορίες για την ικανότητα της επιχείρησης να δημιουργήσει θετικά αποτελέσματα, κέρδη δηλαδή, κάνοντας χρήση του συνόλου των επενδεδυμένων σε αυτή κεφαλαίων.

Αξιολογεί θα έλεγε κάποιος την αποτελεσματική ή μη χρήση των διαθέσιμων κεφαλαίων που επενδύονται στο ενεργητικό της επιχείρησης (Αποστόλου Α., 2015).

Οι υψηλότερες δυνατές τιμές αποτελούν ζητούμενο για κάθε διοίκηση και για τον υπολογισμό του αριθμοδείκτη, κατ' αντιστοιχία με το ROE, χρησιμοποιήθηκαν τα κέρδη προ τόκων και φόρων διαιρούμενα με το σύνολο του ενεργητικού.

αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού (ROA)	=	κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT)
		σύνολο ενεργητικού

Ο πίνακας-διάγραμμα 4.3.B σκιαγραφεί τη διαδρομή του ROA κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020:



πίνακας-διάγραμμα 4.3.B. αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού (ROA) 2011-2020

Εξίσου απογοητευτική με την πορεία του αριθμοδείκτη ROE θα μπορούσε κάποιος να κρίνει και εκείνη του αριθμοδείκτη ROA. Το εναρκτήριο έτος λειτουργίας του καλλικρατικού δήμου βρήκε τον αριθμοδείκτη σε ποσοστό κάτω της μονάδας, ενώ το 2012 ανήλθε στο 40% περίπου της αρχικής του αξίας. Έκτοτε ακολουθώντας πιστά την πορεία του αριθμοδείκτη ROE, βελτιώθηκε μέχρι το 2015, για να κατακυλήσει στη συνέχεια σε μηδενικό ποσοστό το 2018 και αρνητικά ποσοστά τα έτη 2019 και 2020, με το αρνητικό ρεκόρ δεκαετίας να σημειώνεται το 2019 με ποσοστό -1,28% περίπου. Καθίσταται σαφές από την εικόνα του αριθμοδείκτη ROA ότι ο δήμος δεν κατάφερε στο σύνολο της περιόδου να πραγματοποιήσει κερδοφόρα αποτελέσματα, χρησιμοποιώντας τα συνολικά του κεφάλαια, με την αποδοτικότητα του στον τομέα αυτό να σχεδόν να εξαυλώνεται από 2017 και μετά.

#### 4.3.3. Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας απασχολούμενου κεφαλαίου (ROCE)

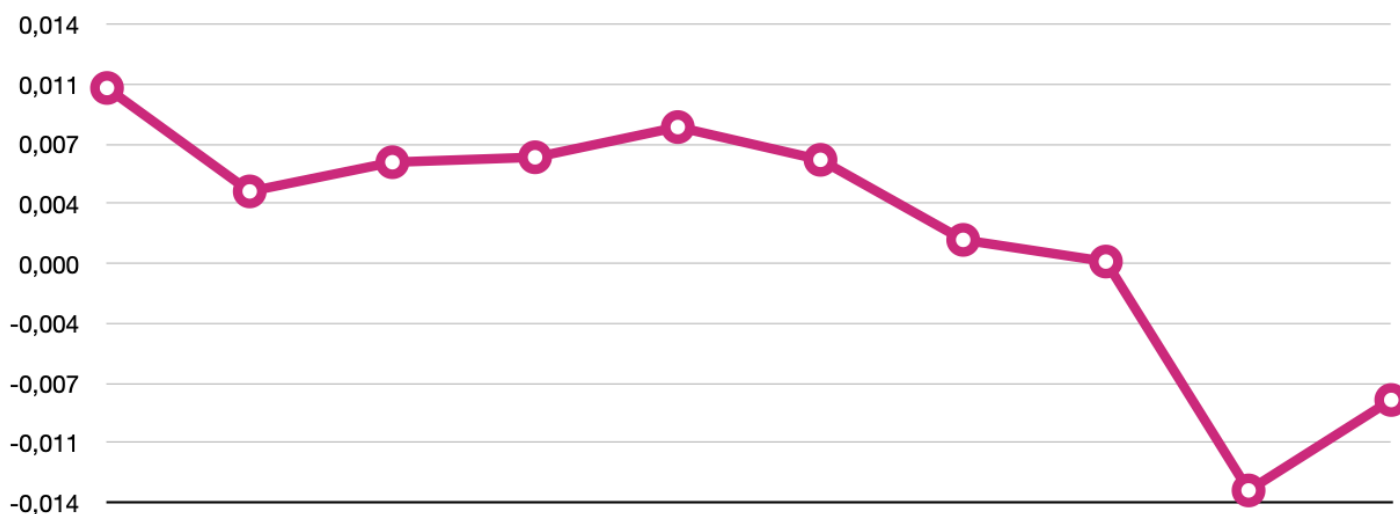
Ένας ακόμη ιδιαίτερα χρήσιμος αριθμοδείκτης αποδοτικότητας τυγχάνει και ο ROCE, ο αριθμοδείκτης αποδοτικότητας απασχολούμενου κεφαλαίου. Σε συνέχεια των προηγούμενων αριθμοδεικτών αποδοτικότητας και σε πλήρη αντιστοιχία με αυτούς, ο ROCE μετρά την ικανότητα της επιχείρησης να παράγει κέρδη από τα διαρκή – απασχολούμενα κεφάλαιά της.

Για να προκύψει επομένως ο ROCE χρησιμοποιούνται σταθερά στη θέση του αριθμητή τα EBIT, ενώ τη θέση παρονομαστή παίρνουν τα διαρκή κεφάλαια, το άθροισμα δηλαδή ιδίων κεφαλαίων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.

αριθμοδείκτης αποδοτικότητας απασχολούμενου κεφαλαίου (ROCE)	=	κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT)
		ίδια κεφάλαια + μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Η καμπύλη του παρακάτω πίνακα-διαγράμματος δείχνει την πορεία που ακολούθησε ο ROCE κατά την εξεταζόμενη δεκαετή χρονική περίοδο:

Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	1,028%	0,422%	0,593%	0,622%	0,799%	0,607%	0,138%	0,011%	-1,330%	-0,800%
ανάλυση τάσης	100,00%	41,01%	57,68%	60,56%	77,76%	59,08%	13,40%	1,11%	-129,40%	-77,87%
% μεταβολή	0,00%	-58,99%	40,65%	4,99%	28,41%	-24,02%	-77,32%	-91,71%	-11756,38%	-39,82%

πίνακας-διάγραμμα 4.3.Γ. αριθμοδείκτης αποδοτικότητας απασχολούμενου κεφαλαίου (ROCE) 2011-2020

Ως ήταν αναμενόμενο σε μεγάλο βαθμό ο αριθμοδείκτης αποδοτικότητας απασχολούμενου κεφαλαίου δεν κατάφερε να διαφύγει της μοίρας των δύο άλλων αριθμοδεικτών αποδοτικότητας, αφού ακολούθησε σχεδόν πανομοιότυπη με αυτούς πορεία. Γύρω στη μονάδα το ποσοστό του αριθμοδείκτη το 2011, κάθετη πτώση του το 2012 και σταδιακή βελτίωση του έως το 2015 (κοντά στο 0,8%). Ακολουθεί μηδενισμός του δείκτη το 2018, για να πέσει 1,33% κάτω από το μηδέν το 2019 και 0,8% το 2020. Από την αξιολόγηση της πορείας του αριθμοδείκτη ROCE επιβεβαιώνεται η χαμηλή ικανότητα του δήμου να αντλεί κέρδη από τα διαρκή κεφαλαία του, ολοκληρώνοντας το παζλ της συνολικά εξαιρετικά χαμηλής αποδοτικότητας του δήμου καθόλη τη διάρκεια της δεκαετίας και ιδιαίτερα κατά τελευταία τέσσερα έτη αυτής. Μέχρι ένα βαθμό η συνολικά χαμηλή αυτή επίδοση μπορεί να δικαιολογηθεί από τη χαμηλή επιδίωξη των εκάστοτε διοικούντων να δημιουργούνται στο φορέα κέρδη, λόγω του καταστατικού σκοπού των ΟΤΑ Α' βαθμού, ωστόσο τα τόσο χαμηλά ποσοστά αποδοτικότητας δε μπορούν παρά να συμπεριληφθούν στις αδυναμίες της διοίκησης του δήμου.



#### 4.4. Αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης-βιωσιμότητας

Οι αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης-βιωσιμότητας αποτελούν μία ομάδα αριθμοδεικτών, οι οποίοι έχουν ως βασική τους επιδίωξη τον προσδιορισμό της οικονομικής θέσης μίας επιχείρησης σε μακροχρόνιο ορίζοντα, το κατά πόσο δηλαδή αυτή θα μπορεί να λειτουργεί και να είναι βιώσιμη σε βάθος χρόνου.

Μέσα από την ανάλυση μίας σειράς αριθμοδεικτών κεφαλαιακής διάρθρωσης-βιωσιμότητας οι αναλυτές μπορούν διαμορφώσουν αρκετά ακριβή εικόνα σχετικά με την διαρκή ικανότητα μίας οικονομικής μονάδας να εξυπηρετεί για μακρό χρονικό διάστημα τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που έχει αναλάβει, ενώ μέσα από την αξιολόγηση των αριθμοδεικτών αυτών μπορεί επίσης να προσδιοριστεί με σχετική ακρίβεια η πιστοληπτική ικανότητα μίας επιχείρησης σε περίπτωση που επιθυμεί την προσέλκυση μακροχρόνιας χρηματοδότησης.

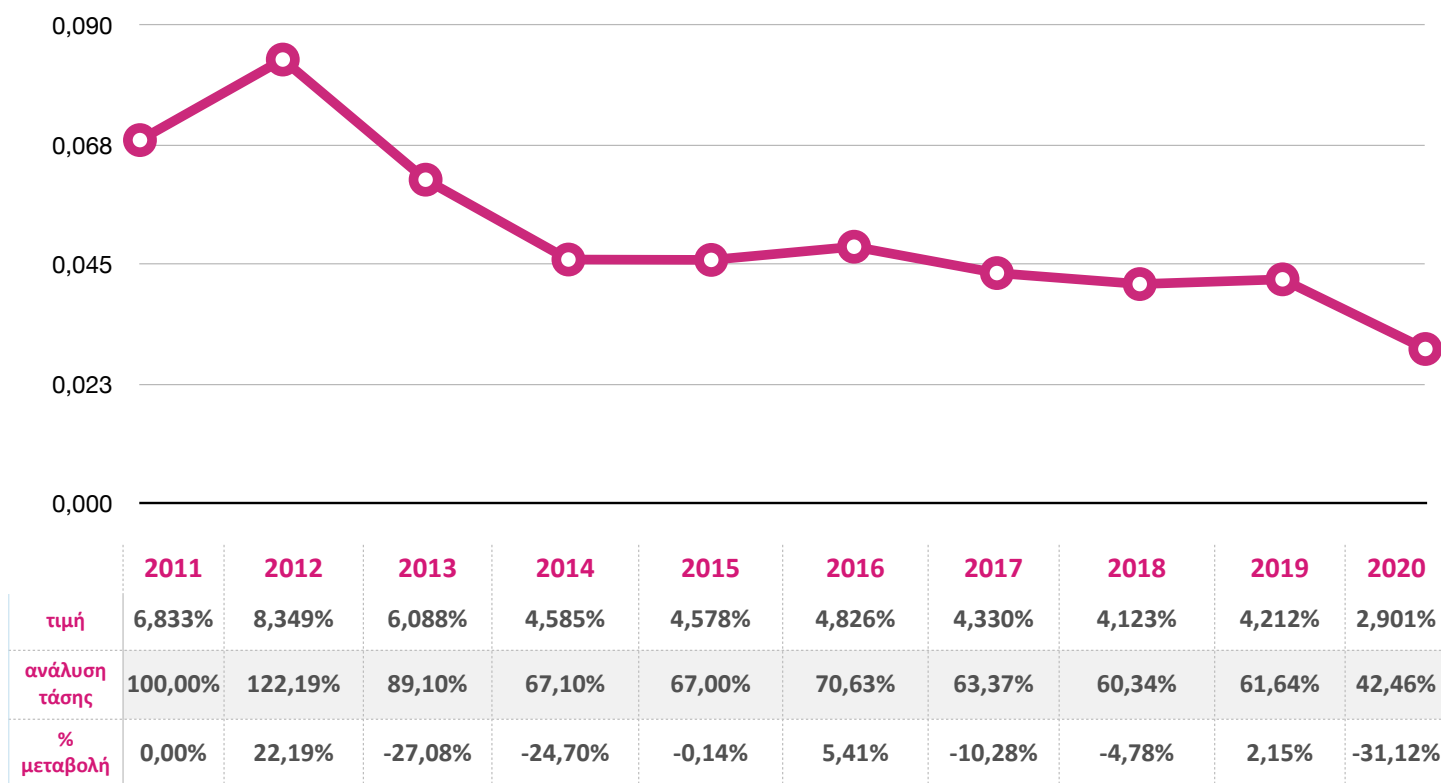
##### **4.4.1. Αριθμοδείκτης ξένα προς ίδια κεφάλαια**

Ο αριθμοδείκτης ξένα προς ίδια κεφάλαια, ο οποίος μπορεί να υπολογιστεί και αντιστρόφως δηλαδή ίδια προς ξένα κεφάλαια, πληροφορεί τον επίδοξο αναλυτή σχετικά με το ποσοστό που καταλαμβάνουν τα ξένα κεφάλαια στο σύνολο των κεφαλαίων μίας οικονομικής μονάδας. Όσο πιο μεγάλο είναι το ποσοστό που τα ξένα κεφάλαια καταλαμβάνουν τόσο μειώνεται η πιστοληπτική ικανότητα της επιχείρησης, αφού μειώνεται η ευχέρεια που διαθέτει να αντιμετωπίσει τις υποχρεώσεις της μέσω της ρευστοποίησης περιουσιακών της στοιχείων. Επομένως ένα υψηλό ποσοστό του αριθμοδείκτη συνεπάγεται υψηλές υποχρεώσεις για την επιχείρηση και άρα υψηλός κίνδυνος να μην μπορεί να ανταπεξέλθει σε αυτές στο μέλλον, σε περίπτωση που παρουσιαστούν αντιξοότητες. Αντιθέτως χαμηλό ποσοστό του συγκεκριμένου αριθμοδείκτη συνιστά υψηλό βαθμό ανεξαρτησίας του οικονομικού φορέα και εγγύηση σταθερότητας για το μέλλον του.

Για το υπολογισμό του αριθμοδείκτη διαιρείται το σύνολο των υποχρεώσεων με τα ίδια κεφάλαια.

αριθμοδείκτης ξένα προς ίδια κεφάλαια	=	$\frac{\text{υποχρεώσεις}}{\text{ίδια κεφάλαια}}$
---------------------------------------	---	---------------------------------------------------

Ο πίνακας-διάγραμμα 4.4.A. που ακολουθεί πληροφορεί για την ακριβή πορεία του αριθμοδείκτη ξένα προς ίδια κεφάλαια την περίοδο 2011-2020:



πίνακας-διάγραμμα 4.4.A. αριθμοδείκτης ξένα προς ίδια κεφάλαια 2011-2020

Παρακολουθώντας κάποιος τη διαδρομή του αριθμοδείκτη σε βάθος δεκαετίας, διαπιστώνει ότι με εξαίρεση μία αύξηση μεταξύ 2011 και 2012, όπου ο δείκτης αυξήθηκε από το 6,8 % στο 8,3% περίπου, ακολούθησε εν γένει μία διαρκώς καθοδική πορεία μέχρι το 2020. Το 2019 ο δείκτης ανήλθε στο 4,2% περίπου και το έτος 2020 παρουσίασε θεαματική μείωση άνω των 30 ποσοστιαίων μονάδων, πέφτοντας κάτω από το 3%.

Η αναλογία ξένων προς ίδια κεφάλαια καθόλη τη δεκαετία κινείται συνολικά σε χαμηλά επίπεδα, αφού στην ανώτατη τιμή της προσέγγισε το 8,4%, ενώ από το 2014 και έπειτα βρίσκεται σταθερά κάτω του 5%. Τα ιδιαίτερα χαμηλά ποσοστά συνεπάγονται διαχρονικά ιδιαίτερα υψηλή πιστοληπτική ικανότητα του δήμου και υψηλό βαθμό ανεξαρτησίας και σταθερότητας, ευρισκόμενος διαρκώς σε θέση να απορροφήσει τυχόν κραδασμούς από απρόβλεπτες αντίξοες συνθήκες.

#### 4.4.2. Αριθμοδείκτης ιδιοκτησίας (κεφαλαιακής επάρκειας)

Ο αριθμοδείκτης ιδιοκτησίας ή κεφαλαιακής επάρκειας πληροφορεί τον ενδιαφερόμενο για την επιχείρηση σχετικά με το ποσοστό που καταλαμβάνουν τα ίδια κεφάλαια επί του συνόλου των κεφαλαίων, δηλαδή σε τι ποσοστό το ενεργητικό χρηματοδοτήθηκε μέσω των ιδίων κεφαλαίων.

Ο αριθμοδείκτης ιδιοκτησίας προσεγγίζει τη ρευστότητα μίας οικονομικής μονάδας σε μακροχρόνιο ορίζοντα και για το λόγο αυτό αποτελεί συμπληρωματικά αξιολογούμενο και εξίσου σημαντικό αριθμοδείκτη με τον αριθμοδείκτη γενικής ρευστότητας, ο οποίος εξετάζει την ικανότητα της επιχείρησης να ανταπεξέρχεται στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της.

Όσο μεγαλύτερη είναι η τιμή του αριθμοδείκτη κεφαλαιακής επάρκειας τόσο πιο αυξημένη οικονομική ανεξαρτησία, πιστοληπτική ικανότητα και αυτονομία στη λήψη αποφάσεων διαθέτει η επιχείρηση, ενώ ταυτόχρονα οι πιστωτές της αισθάνονται πιο ασφαλείς, αφού μειώνεται ο κίνδυνος αδυναμίας αποπληρωμής των μακροχρόνιων υποχρεώσεών της.

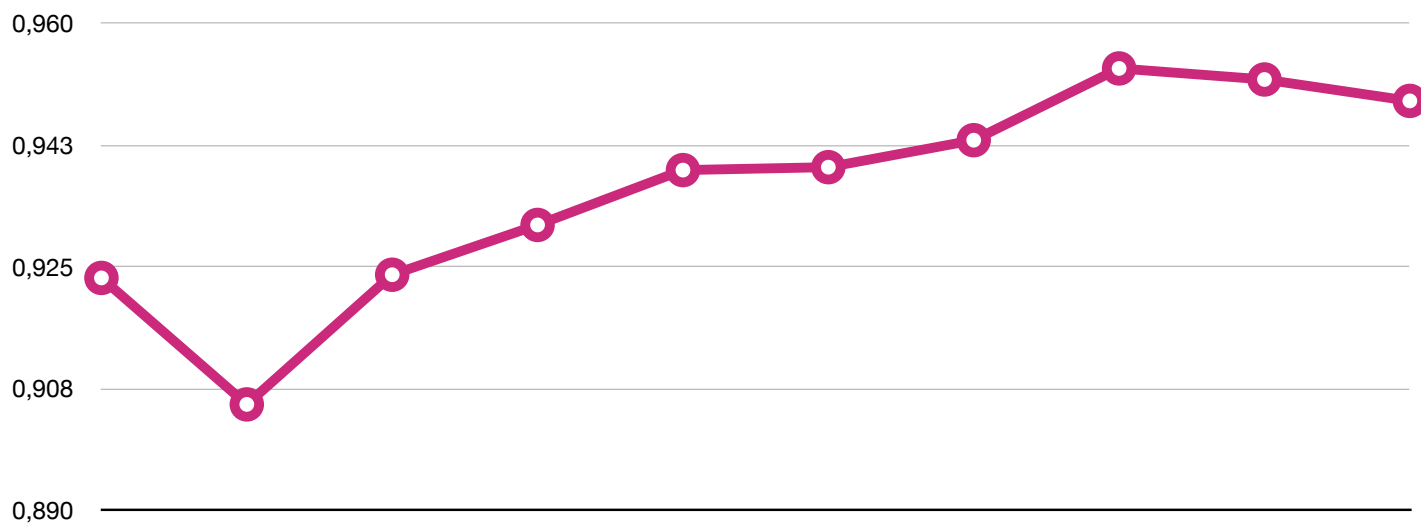
Ποσοστό του αριθμοδείκτη μεγαλύτερο του 50% θεωρείται κατά κανόνα ικανοποιητικό για την οικονομική μονάδα, πολύ υψηλή όμως τιμή του αριθμοδείκτη από 90% και πάνω, ενδεχομένως να συνδέεται με χαμηλή αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων, αφού δε γίνεται χρήση φθηνού ξένου κεφαλαίου από την επιχείρηση. Για το λόγο αυτό ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης σε περίπτωση υψηλών τιμών καλό είναι να εξετάζεται συνδυαστικά με τον αριθμοδείκτη ROE.

Για τον υπολογισμό του αριθμοδείκτη χρησιμοποιείται το πηλίκο των ιδίων κεφαλαίων προς το συνολικό ενεργητικό.

αριθμοδείκτης ιδιοκτησίας (κεφαλαιακής επάρκειας)	=	ίδια κεφάλαια
		σύνολο ενεργητικού

Ακολουθεί πίνακας με τη διαχρονική εξέλιξη του αριθμοδείκτη ιδιοκτησίας για το διάστημα 2011-2020:

Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	92,337%	90,518%	92,383%	93,099%	93,888%	93,930%	94,318%	95,350%	95,191%	94,883%
ανάλυση τάσης	100,00%	98,03%	100,05%	100,83%	101,68%	101,72%	102,14%	103,26%	103,09%	102,76%
% μεταβολή	0,00%	-1,97%	2,06%	0,78%	0,85%	0,04%	0,41%	1,09%	-0,17%	-0,32%

πίνακας-διάγραμμα 4.4.Β. αριθμοδείκτης ιδιοκτησίας (κεφαλαιακής επάρκειας) 2011-2020

Η πρώτη επισκόπηση της πορείας του αριθμοδείκτη ιδιοκτησίας για το δήμο Ναυπακτίας το χρονικό διάστημα 2011-2020 καθιστά σαφές στον επίδοξο αναλυτή ότι ο δείκτης κινήθηκε σταθερά σε ιδιαίτερα υψηλά ποσοστά καθόλο το χρονικό διάστημα. Ξεκίνησε από ποσοστό 92,3% περίπου το 2011 και έπειτα από πρόσκαιρη υποχώρηση της τάξης του 2% περίπου το 2012, επανήλθε το 2013 στα ίδια περίπου επίπεδα. Έκτοτε ο αριθμοδείκτης ιδιοκτησίας χρόνο με το χρόνο μεγεθύνεται σταθερά μέχρι το 2018, όπου ξεπερνά το 95%, για να υποστεί τα επόμενα δύο έτη ανεπαίσθητη μείωση γύρω στη μισή ποσοστιαία μονάδα συνολικά.

Οι εξαιρετικά υψηλές ποσοστιαίες τιμές του αριθμοδείκτη ιδιοκτησίας μεταξύ 90% και 95% περίπου καθόλη τη δεκαετία επιβεβαιώνουν την ήδη διαπιστωμένη ύπαρξη υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας και οικονομικής ανεξαρτησίας του δήμου. Αν ωστόσο συνυπολογίσει κάποιος σε αυτό τον εξαιρετικά υψηλό δείκτη γενικής ρευστότητας και τον πολύ χαμηλό αριθμοδείκτη αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων ROE, τότε μάλλον η προηγούμενα επεφρασμένη ανησυχία για διαχρονική μη αποδοτική χρησιμοποίηση κεφαλαίων από πλευράς του δήμου, μετατρέπεται σε βεβαιότητα, και θα πρέπει να απασχολήσει σοβαρά τις διοικήσεις του μέλλοντος.

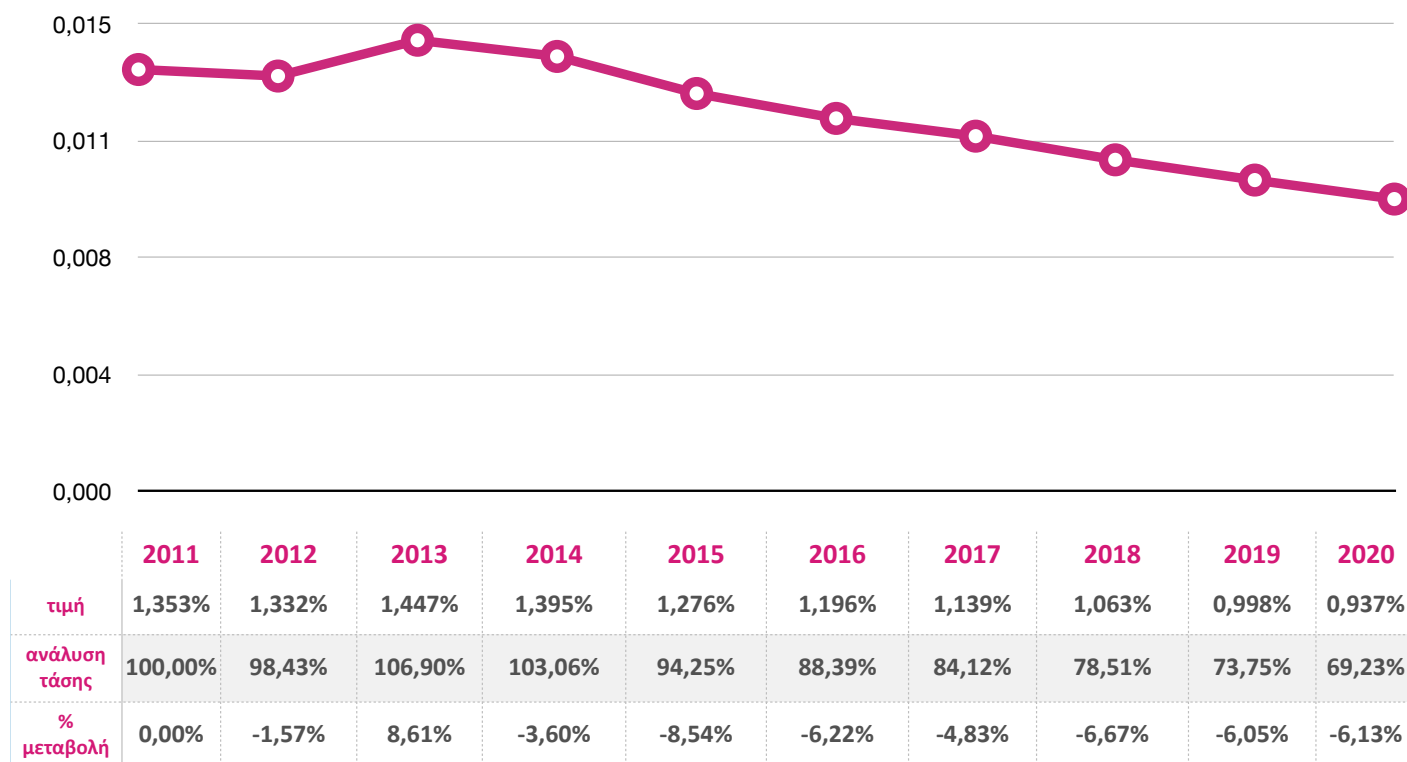
### 4.4.3. Αριθμοδείκτης μακροπρόθεσμου δανεισμού

Ο αριθμοδείκτης μακροπρόθεσμου δανεισμού δείχνει το ποσοστό του μακροχρόνιου χρέους μίας οικονομικής μονάδας σε σχέση με τα μακροχρόνια κεφαλαία της. Επί της ουσίας ο αριθμοδείκτης μακροπρόθεσμου δανεισμού προσδιορίζει το βαθμό έκθεσης της επιχείρησης στο μακροχρόνιο δανεισμό και άρα το αξιόχρεο της.

Ένας μεγάλος αριθμοδείκτης συνεπάγεται υψηλή έκθεση και χαμηλό αξιόχρεο, ενώ ένας μικρός δείκτης το αντίθετο. Για τον υπολογισμό του αριθμοδείκτη μακροπρόθεσμου δανεισμού στη θέση του αριθμητή χρησιμοποιούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και σε εκείνη του παρονομαστή οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις συν τα ίδια κεφάλαια.

$$\text{αριθμοδείκτης μακροπρόθεσμου δανεισμού} = \frac{\text{μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις}}{\text{ίδια κεφάλαια} + \text{μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$$

Στον πίνακα-διάγραμμα 4.4.Γ. διαγράφεται η διαδρομή του αριθμοδείκτη:



πίνακας-διάγραμμα 4.4.Γ. αριθμοδείκτης μακροπρόθεσμου δανεισμού 2011-2020

Ο αριθμοδείκτης μακροπρόθεσμου δανεισμού για το δήμο Ναυπακτίας την περίοδο 2011-2020 κινείται σε ιδιαίτερα χαμηλά ποσοστά. Το ποσοστό του 1,3% περίπου που κατέγραψε ο δείκτης την πρώτη διετία, αυξήθηκε γύρω στο 1,45% το 2013 και από εκεί και έπειτα παρατηρείται μία διαρκής σταθερή πτώση του αριθμοδείκτη με την πάροδο των ετών. Η λήξη της δεκαετίας βρίσκει τον αριθμοδείκτη μακροπρόθεσμου δανεισμού στο χαμηλότερο ποσοστό, κάτω από το 1%.

Οι σχεδόν αμελητέες χαμηλές τιμές του αριθμοδείκτη δείχνουν τη χαμηλή έως ανύπαρκτη έκθεση του δήμου σε μακροχρόνιο δανεισμό, ενισχύοντας το αξιόχρεο του και την εν γένει θετική πιστοληπτική του εικόνα.

#### 4.4.4. Αριθμοδείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης

Ο αριθμοδείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης μετρά την επίδραση που έχει στα κέρδη μίας οικονομικής μονάδας η χρησιμοποίηση ξένων δανειακών κεφαλαίων. Αυτός είναι και ο λόγος που ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης είναι δυνατό να καταταγεί τόσο τους αριθμοδείκτες αποδοτικότητας όσο και στους αριθμοδείκτες βιωσιμότητας.

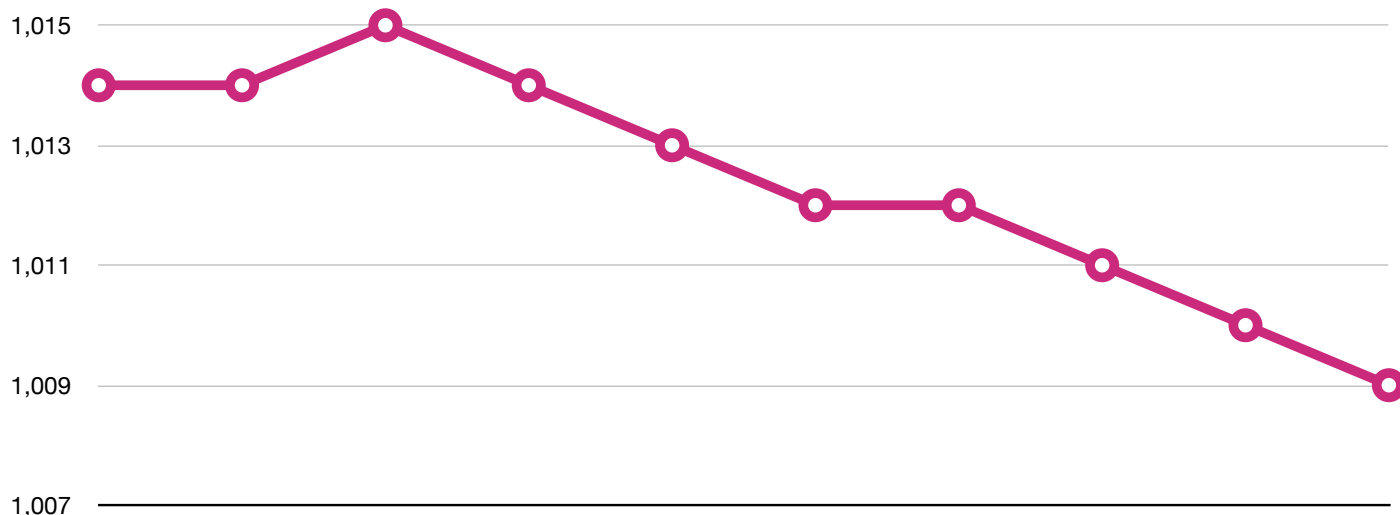
Όταν η τιμή του δείκτη υπερβαίνει τη μονάδα σημαίνει θετική επίδραση των ξένων κεφαλαίων, ενώ το αντίθετο συμβαίνει όταν ο δείκτης λαμβάνει τιμές μικρότερες της μονάδας. Στην περίπτωση που ο αριθμοδείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης είναι ίσος με το 1 συνεπάγεται ότι η επίδραση είναι μηδενική.

Χρησιμοποιήθηκε η εκδοχή του αριθμοδείκτη οικονομικής μόχλευσης που προκύπτει από το πηλίκο του αριθμοδείκτη αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων (ROE) προς τον αριθμοδείκτη αποδοτικότητας απασχολούμενου κεφαλαίου (ROCE).

αριθμοδείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης	=	αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων (ROE)
		αριθμοδείκτης αποδοτικότητας απασχολούμενου κεφαλαίου (ROCE)

Ο πίνακας-διάγραμμα που ακολουθεί πληροφορεί σχετικά με την πορεία του αριθμοδείκτη χρηματοοικονομικής μόχλευσης την περίοδο 2011-2020:

Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	1,014	1,014	1,015	1,014	1,013	1,012	1,012	1,011	1,010	1,009
ανάλυση τάσης	100,00%	99,98%	100,09%	100,04%	99,92%	99,84%	99,78%	99,71%	99,64%	99,58%
% μεταβολή	0,00%	-0,02%	0,12%	-0,05%	-0,12%	-0,08%	-0,06%	-0,08%	-0,06%	-0,06%

πίνακας-διάγραμμα 4.4.Δ. αριθμοδείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης 2011-2020

Ο αριθμοδείκτης χρηματοοικονομικής μόχλευσης για το δήμο Ναυπακτίας παρέμεινε σχεδόν αμετάβλητος καθόλη τη δεκαετία, κινούμενος σταθερά σε τιμές γύρω από το 1,01, πολύ κοντά δηλαδή στη μονάδα. Από το 2013 και έπειτα παρατηρήθηκε μία αμελητέα σταθερή μείωση του αριθμοδείκτη μέχρι το 2020, η οποία ωστόσο ουδόλως επηρεάζει την ξεκάθαρη άποψη που αποκρυσταλλώνεται από την αξιολόγηση του αριθμοδείκτη ότι δηλαδή η επίδραση των ξένων κεφαλαίων στα κέρδη του δήμου διαχρονικά καθίσταται ανύπαρκτη.

#### 4.4.5. Αριθμοδείκτης κάλυψης τόκων (ICR)

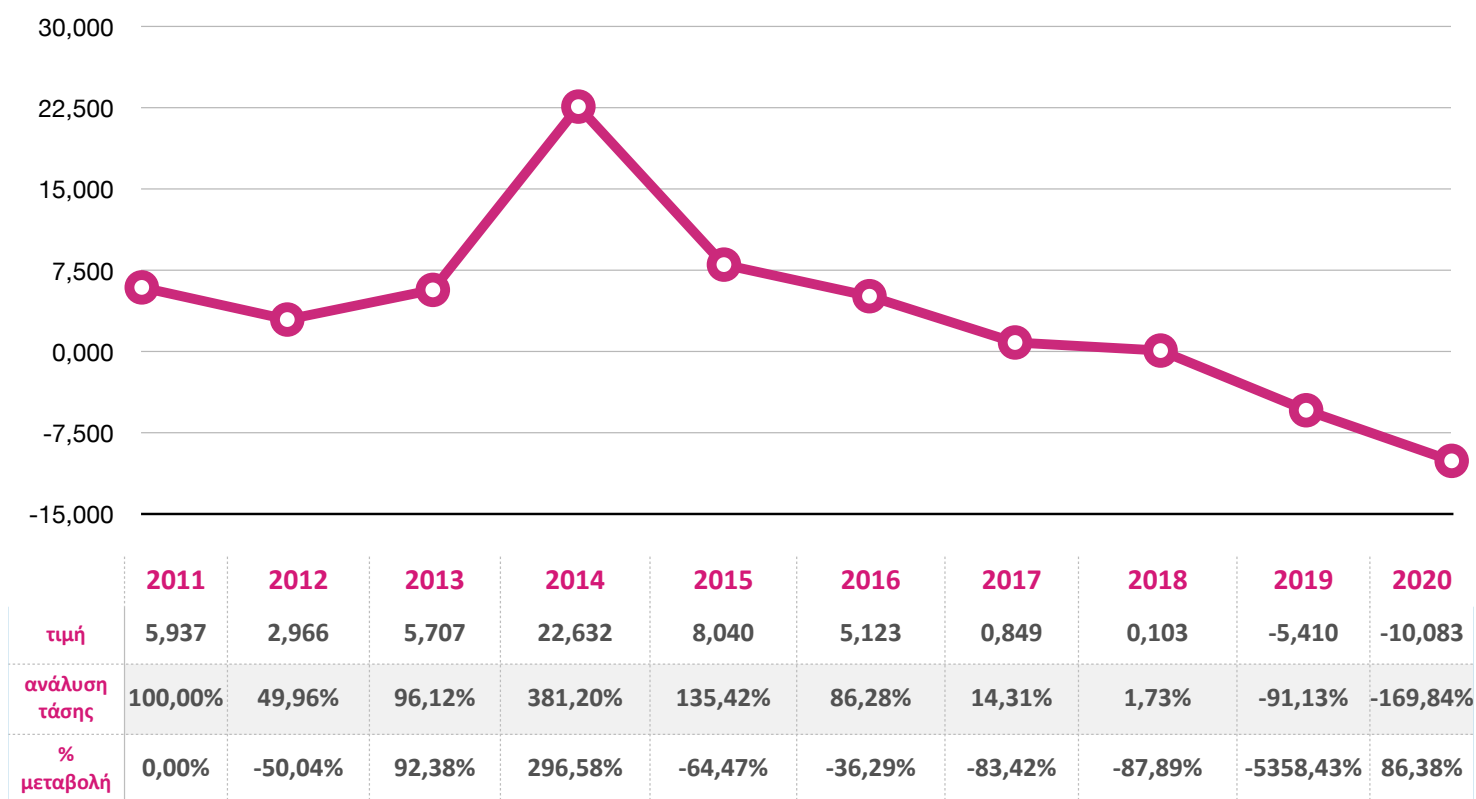
Ο αριθμοδείκτης κάλυψης τόκων είναι ένας αριθμοδείκτης που απασχολεί ιδιαίτερα τους δανειστές της επιχείρησης, αφού καταδεικνύει πόσες φορές δύναται να καλύψει με τα κέρδη της η επιχείρηση τους χρεωστικούς της τόκους. Αποτυπώνει δηλαδή θα έλεγε κάποιος την οικονομική ισχύ ενός οικονομικού φορέα. Μία υψηλή τιμή του αριθμοδείκτη συνιστά διαβεβαίωση για την έγκαιρη και απρόσκοπτη εξόφληση των χρεωστικών τόκων, των εσόδων δηλαδή των δανειστών, παρέχοντας εύκολη πρόσβαση στις αγορές κεφαλαίων, ενώ χαμηλή τιμή μπορεί να αποτελέσει εμπόδιο στην οικονομική μονάδα να αντλήσει κεφάλαια από τις δανειακές αγορές. Υπάρχουν πολλές βαθμίδες αξιολόγησης των τιμών του αριθμοδείκτη, με μία τιμή μεγαλύτερη από 4,5 να

θεωρείται αδιαμφισβήτητα καθυστερημένη για τους δανειστές, ενώ αντιθέτως μία τιμή κάτω από το 0,65 δημιουργεί έντονους προβληματισμούς σχετικά με την εξασφάλιση τους.

Ο αριθμοδείκτης κάλυψης τόκων υπολογίζεται από τη διαίρεση των κερδών προ τόκων και φόρων (EBIT) με το ποσό που αντιστοιχεί στους χρεωστικούς τόκους.

αριθμοδείκτης κάλυψης τόκων (ICR)	=	κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT)
		χρεωστικοί τόκοι

Στον πίνακα-διάγραμμα 4.4.Ε μπορεί κάθε ενδιαφερόμενος να παρακολουθήσει την πορεία του αριθμοδείκτη ICR κατά τη διάρκεια της αναλυόμενης περιόδου:



πίνακας-διάγραμμα 4.4.Ε. αριθμοδείκτης κάλυψης τόκων (ICR) 2011-2020

Η αρχή της δεκαετίας βρίσκει την τιμή του αριθμοδείκτη ICR του δήμο Ναυπακτίας σε πολύ ικανοποιητικά επίπεδα, προσεγγίζοντας η τιμή του το 6. Στη συνέχεια ακολουθεί μείωση του αριθμοδείκτη το 2012 στο μισό για να επανέλθει το 2013 στα αρχικά επίπεδα, κοντά δηλαδή στο 6. Το 2014 παρατηρείται μία ανεξήγητη εκτίναξη του αριθμοδείκτη πάνω από το 22,5, η οποία οφείλεται στο πολύ χαμηλό ποσό στο οποίο ανήλθαν οι χρεωστικοί τόκοι της οικονομικής χρήσης, γεγονός το οποίο αν κρίνει κάποιος από τη συνολική πορεία του δείκτη θα πρέπει μάλλον να



λογιστεί ως τυχαίο γεγονός. Το 2015 η τιμή του ICR ανέρχεται στο 8 και το 2016 μειώνεται λίγο πάνω από 5, για να ακολουθήσει συντριπτική πτώση της τα τελευταία 4 έτη. Συγκεκριμένα το 2017 η τιμή του δείκτη ανήλθε γύρω στο 0,85 και το 2018 γύρω στο 0,1, ενώ ακολούθησαν αρνητικές τιμές το 2019 (-5,4) και 2020 (-10).

Από τη διαχρονική ανάλυση του αριθμοδείκτη κάλυψης τόκων συμπεραίνει κάποιος ότι μέχρι το 2016, ο δήμος Ναυπακτίας μπορεί να αποπληρώνει με ιδιαίτερη ευχέρεια τους τόκους των δανείων, έχοντας για το λόγο αυτό ιδιαίτερα εύκολη πρόσβαση στις αγορές. Αντίθετα η εικόνα αλλάζει το 2017 και 2018 με το δήμο να αντιμετωπίζει ιδιαίτερη δυσκολία να αποπληρώνει τους χρεωστικούς τόκους με τα κέρδη του, για να περιέλθει σε πλήρη αδυναμία το 2019 και 2020. Η κακή εικόνα του αριθμοδείκτη την τελευταία τετραετία αδιαμφισβήτητα θα προβληματίσει τον υποψήφιο δανειστή του οργανισμού, αφού αν συνεχιστεί η αποπληρωμή των τόκων από πλεονάσματα προηγούμενων χρήσεων και όχι από τα ετήσια κέρδη του, ενδέχεται σε βάθος χρόνου να αδυνατεί να αποπληρώσει τους οφειλόμενους τόκους.

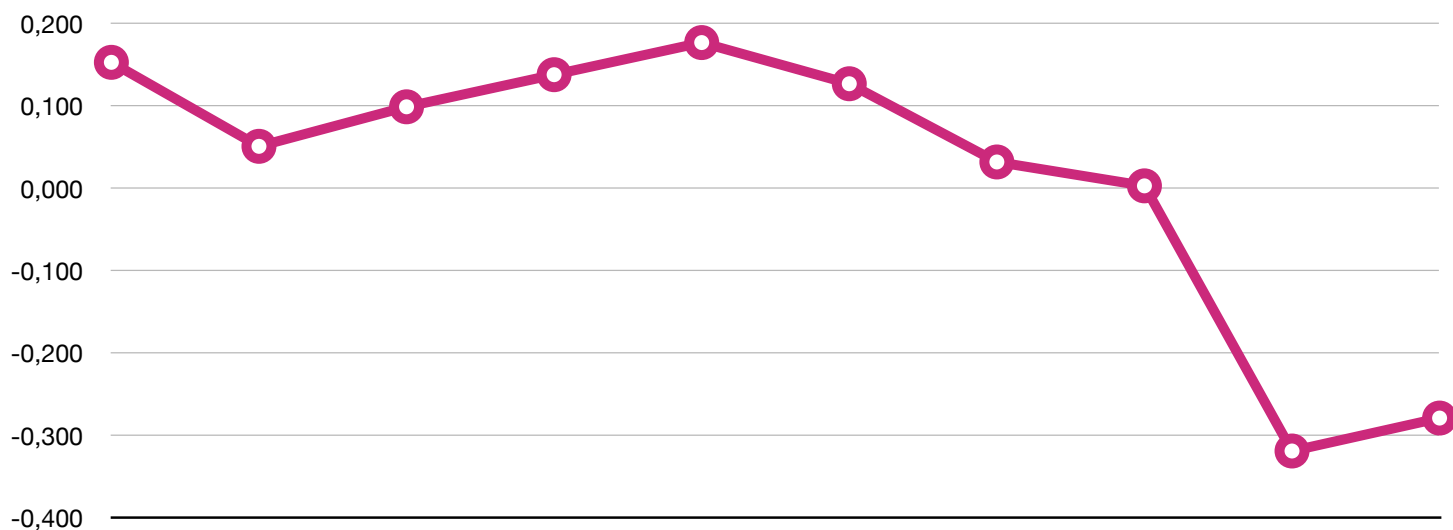
#### 4.4.6. Αριθμοδείκτης κάλυψης χρέους (ECR\_debt)

Στην ίδια ακριβώς λογική με τον αριθμοδείκτη κάλυψης τόκων (ICR) βρίσκεται ο αριθμοδείκτης κάλυψης χρέους (ECR\_debt) μόνο που αντί για την ικανότητα πληρωμής μέσω των κερδών της οικονομικής μονάδας των τόκων, αξιολογεί την ικανότητα πληρωμής του συνόλου των υποχρεώσεων. Τιμές του αριθμοδείκτη μεταξύ 0,20-0,25 κρίνονται ιδιαίτερα καθησυχαστικές για τους δανειστές, τιμές μεταξύ 0,10-0,15 κρίνονται μάλλον ικανοποιητικές, ενώ αντίθετα τιμές κάτω του 0,05 προκαλούν σίγουρα προβληματισμό και ανησυχία. Για τον υπολογισμό του αριθμοδείκτη χρησιμοποιήθηκαν τα EBIT προς τις υποχρεώσεις.

αριθμοδείκτης κάλυψης χρέους (ECR_debt)	=	κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT)
		υποχρεώσεις

Η πορεία του αριθμοδείκτη κάλυψης χρέους όπως καταγράφηκε τη δεκαετία 2011-2020 αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα - διάγραμμα:

Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
τιμή	0,153	0,051	0,099	0,138	0,177	0,127	0,032	0,003	-0,319	-0,279
ανάλυση τάσης	100,00%	33,55%	64,79%	90,29%	115,96%	83,51%	21,09%	1,83%	-209,17%	-182,63%
% μεταβολή	0,00%	-66,45%	93,11%	39,35%	28,43%	-27,98%	-74,74%	-91,30%	-11503,07%	-12,69%

πίνακας-διάγραμμα 4.4.Z. αριθμοδείκτης κάλυψης χρέους (ECR\_debt) 2011-2020

Το 2012 υπήρξε απότομη πτώση της τιμής του αριθμοδείκτη κάλυψης χρέους κατά 66,5% περίπου σε σχέση με το 2011 και από το 0,15 περίπου έπεσε κοντά στο 0,05. Έκτοτε ο αριθμοδείκτης κατάφερε να ανακτήσει σταδιακά μέχρι το 2015 το σύνολο των απωλειών του και να ξεπεράσει την τιμή του 2011, αγγίζοντας το 1,8, για να επακολουθήσει μία καταστροφική πορεία της τιμής του δείκτη. Το 2016 η τιμή του μειώνεται λίγο πάνω από 0,1, για να προσεγγίσει το 0,03 το 2017 και σχεδόν να μηδενιστεί το 2018. Έκτοτε οι τιμές αρνητικοποιούνται για τα έτη 2019 και 2020, στο -0,32 και -0,28 αντίστοιχα, με το δήμο να αδυνατεί πλέον να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του από τα ετήσια κέρδη του.

Συμπερασματικά θα μπορούσε κάποιος να θεωρήσει ότι μέχρι και το 2016 η τιμή του αριθμοδείκτη κάλυψης χρέους κυμαίνεται σε ανεκτά για τους δανειστές επίπεδα, με το δήμο να παρουσιάζει μία ισχνή ευχέρεια στην αποπληρωμή των υποχρεώσεών του μέσω των κερδών του. Τα τελευταία τέσσερα έτη ωστόσο φαίνεται ο δήμος να χάνει τη χρηματοοικονομική ισχύ του και σε συνδυασμό με την αξιολόγηση του προηγούμενου αριθμοδείκτη, διαφαίνεται μελλοντική

αδυναμία του να αντλεί κεφάλαια από τις αγορές, εφόσον δεν αντιστραφεί η αρνητική τάση των τελευταίων δύο ετών της δεκαετίας.

#### 4.5 Z-score γενικευμένου μοντέλου Altman

Στα πλαίσια της προσπάθειας εκτίμησης της χρηματοοικονομικής ευρωστίας μίας επιχείρησης αλλά και της πιθανότητας αυτή μελλοντικά να οδηγηθεί σε πτώχευση, ο Altman ανέπτυξε εδώ και μερικές δεκαετίες ένα μοντέλο πρόβλεψης στηριζόμενο σε τιμές αριθμοδεικτών. Το μοντέλο του ο Altman το ανέπτυξε σε δύο μορφές, την ειδικευμένη που αφορά τις εισηγμένες βιομηχανικές επιχειρήσεις και τη γενικευμένη που καταλαμβάνει πάσης φύσης επιχειρήσεις (Απόστολου Α., 2015).

Το γενικευμένο λοιπόν αυτό μοντέλο, του οποίου για ευνόητους λόγους γίνεται χρήση, βασίζεται στο άθροισμα των τιμών τεσσάρων αριθμοδεικτών πολλαπλασιαζομένων η καθεμία με ένα συντελεστή.

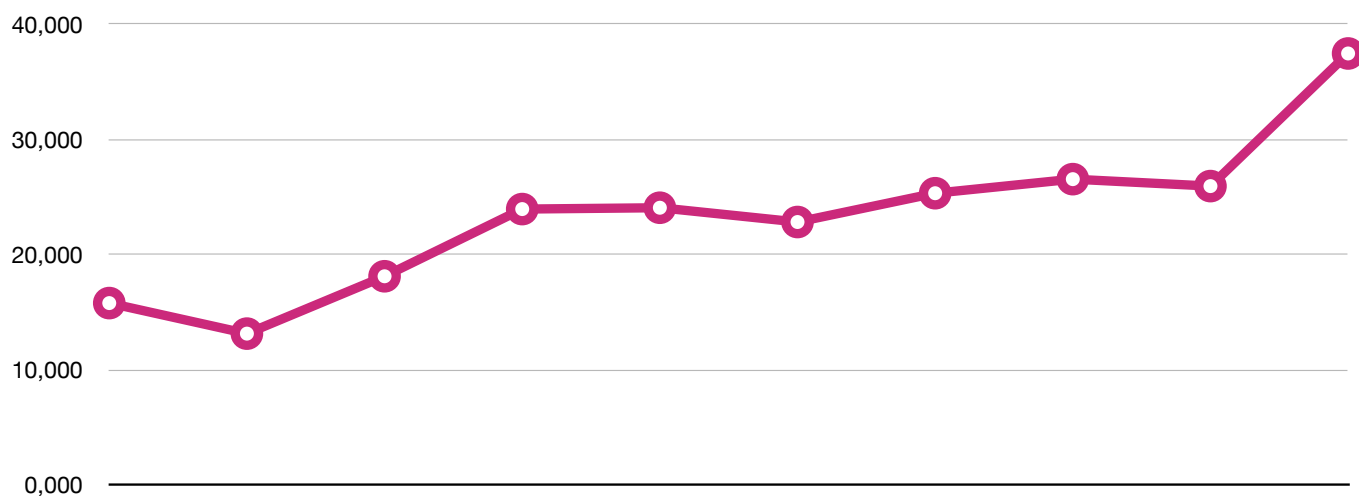
z-score	=	$6,56 * X1 + 3,26 * X2 + 6,72 * X3 + 1,05 * X4$
X1. μέτρηση ρευστότητας	=	$\frac{\text{κεφάλαιο κίνησης}}{\text{σύνολο ενεργητικού}}$
X2. μέτρηση ιστορικής κερδοφορίας	=	$\frac{\text{αποτελέσματα εις νέον}}{\text{σύνολο ενεργητικού}}$
X3. μέτρηση τρέχουσας κερδοφορίας	=	$\frac{\text{Κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT)}}{\text{σύνολο ενεργητικού}}$
X4. μέτρηση φερεγγυότητας	=	$\frac{\text{ίδια κεφάλαια}}{\text{σύνολο υποχρεώσεων}}$

Κατόπιν διεξοδικών ερευνών και στατιστικών αναλύσεων ο Altman για την αξιολόγηση των επιχειρήσεων και της πιθανότητας πτώχευσης τους, όρισε τόσο για το z-score όσο και για τις επιμέρους μεταβλητές συγκεκριμένες κρίσιμες τιμές. Οποιαδήποτε τιμή κάτω από την κατώτερη κρίσιμη τιμή συνεπάγεται βέβαιη πτώχευση για την οικονομική μονάδα, ενώ κάθε τιμή

μεγαλύτερη της ανώτατης κρίσιμης τιμής αποτελεί ασφαλή ζώνη. Οι ενδιάμεσες τιμές θεωρούνται ως μία γκρίζα ζώνη - ζώνη άγνοιας, αφού δεν είναι απόλυτα ασφαλής η πιθανολόγηση ή μη της πτώχευσης.

	ΚΡΙΣΙΜΕΣ ΤΙΜΕΣ	
	πτώχευση	ασφαλής ζώνη
<b>z score</b>	< 1,62	4,45 <
<b>6,56 x X1</b>	< -0,06	0,41 <
<b>3,26 x X2</b>	< -0,63	0,35 <
<b>6,72 x X3</b>	< -0,32	0,15 <
<b>1,05 x X4</b>	< 0,49	2,68 <

Στον πίνακα- διάγραμμα 4.5.A. απεικονίζεται διαγραμματικά η πορεία του z-score τη δεκαετία 2011-2020, ενώ φαίνεται και η εξέλιξη του κάθε επιμέρους αριθμοδείκτη. Με πράσινο χρώμα εμφανίζονται οι τιμές πάνω από το ανώτατο κρίσιμο όριο, με γκρίζο οι ενδιάμεσες τιμές και με κόκκινο τυχόν χαμηλότερες τιμές του κάτω κρίσιμου ορίου:



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>τιμή</b>	<b>15,763</b>	<b>13,113</b>	<b>18,091</b>	<b>23,923</b>	<b>24,040</b>	<b>22,800</b>	<b>25,300</b>	<b>26,521</b>	<b>25,918</b>	<b>37,430</b>
<b>x1</b>	0,157	0,351	0,587	0,679	0,732	0,674	0,679	0,673	0,738	0,866
<b>x2</b>	0,028	0,040	0,056	0,083	0,103	0,124	0,131	0,137	0,098	0,077
<b>x3</b>	0,065	0,026	0,037	0,039	0,051	0,039	0,009	0,001	-0,086	-0,052
<b>x4</b>	<b>15,514</b>	<b>12,697</b>	<b>17,411</b>	<b>23,121</b>	<b>23,153</b>	<b>21,964</b>	<b>24,481</b>	<b>25,710</b>	<b>25,168</b>	<b>36,539</b>
<b>ανάλυση τάσης</b>	100,00%	83,19%	114,77%	151,76%	152,50%	144,64%	160,50%	168,25%	164,42%	237,45%
<b>% μεταβολή</b>	0,00%	-16,81%	37,97%	32,23%	0,49%	-5,16%	10,97%	4,83%	-2,27%	44,42%

πίνακας-διάγραμμα 4.5.A. z-score γενικευμένου μοντέλου Altman 2011-2020

Εστιάζοντας κάποιος στη γενική εικόνα που εκφράζεται από την τιμή που λάμβανε διαχρονικά το z-score για το δήμο Ναυπακτίας, μόνο θετικά συμπεράσματα μπορεί να αποκομίσει. Η τιμή του z-score του γενικευμένου μοντέλου του Altman κινείται καθόλη τη διάρκεια της δεκαετίας σε τιμές πολλαπλάσιες της άνω κρίσιμης τιμής. Το z-score μετά από μία μείωση που δέχτηκε το 2012, όταν υποχώρησε κατά 17% περίπου από το 15,8 περίπου στο 13,1, ακολούθησε ανοδική τροχιά πλησιάζοντας το 2014 τις 24 μονάδες. Έκτοτε κινήθηκε σταθερά μέχρι το 2019 μεταξύ 22 και 27 μονάδων σε ιδιαίτερα υψηλές τιμές, για να εκτοξευτεί η τιμή του δείκτη το 2020 στο 37,4.

Με μία πρώτη επομένως ανάγνωση, με βεβαιότητα μπορεί να συμπεράνει ο εκάστοτε αναλυτής ότι ο οικονομικός φορέας δήμος Ναυπακτίας διαχρονικά ουδέποτε διέτρεξε κίνδυνο χρεοκοπίας κατά τη διάρκεια της δεκαετίας 2011-2020, απομακρυνόμενος σταθερά από αυτόν στο βάθος της δεκαετίας και ούτε διαφαίνεται ορατός κίνδυνος για κάτι τέτοιο στο άμεσο μέλλον.

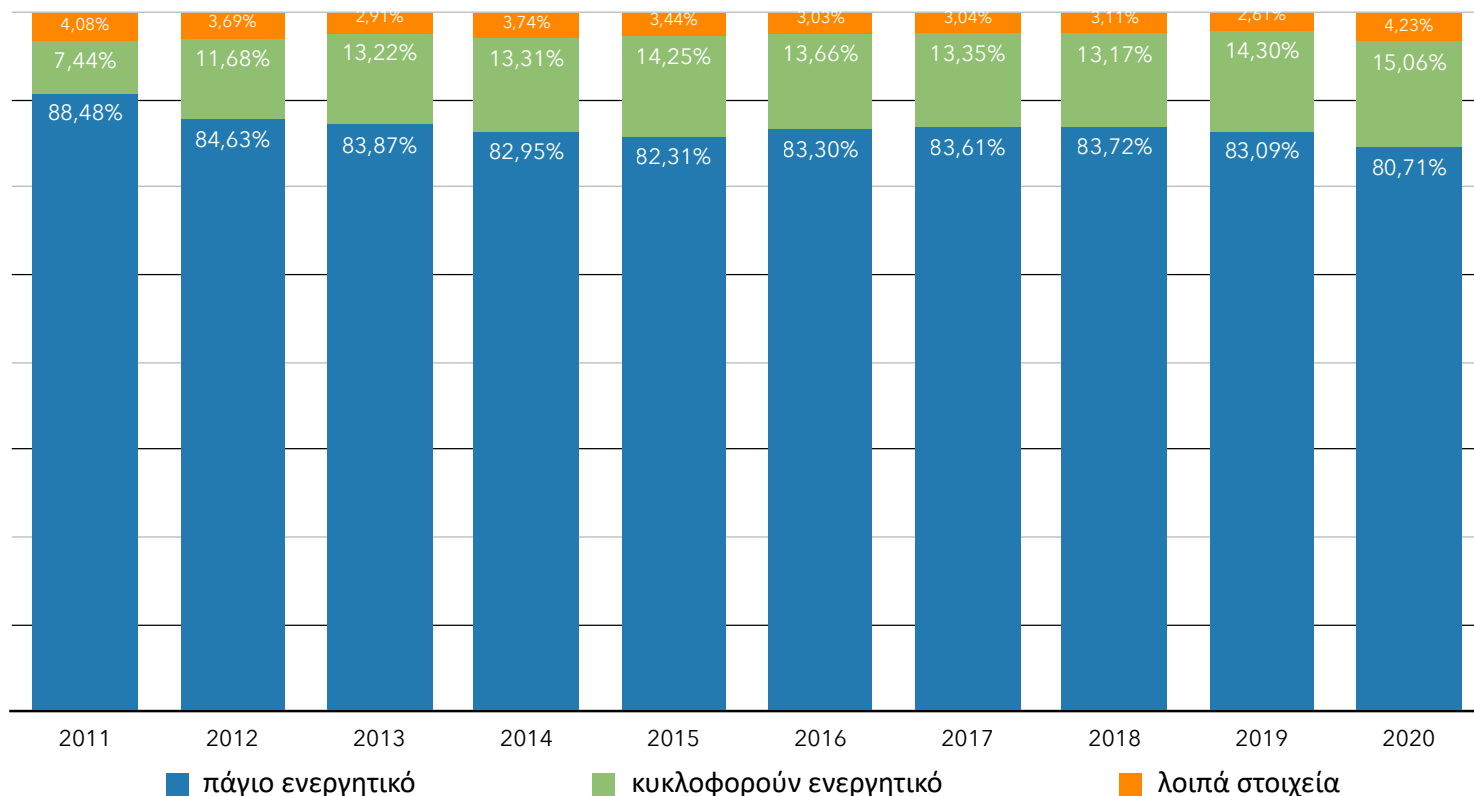
Αξιολογώντας κάποιος τις τιμές των επιμέρους συστατικών του z-score αριθμοδεικτών διαπιστώνει τη μεγάλη εξάρτηση του z-score από τη μεταβλητή που μετρά τη φερεγγυότητα, δηλαδή από την πορεία των ιδίων κεφαλαίων και των συνολικών υποχρεώσεων. Όποτε τυχόν αρνητικές μεταβολές των επί μέρους μεγεθών (μείωση ιδίων κεφαλαίων, αύξηση υποχρεώσεων) μπορούν δυνητικά να επηρεάσουν ραγδαία την τιμή του z-score.

Τέλος στην ανάλυση του κάποιος, θα πρέπει να λάβει υπόψη ο αριθμοδείκτης που μετρά τη ρευστότητα κινείται από το 2013 και μετά σταθερά πάνω από το άνω κρίσιμο όριο, παρουσιάζοντας αυξητική τάση μέσα στα χρόνια κυρίως λόγω της συσσώρευσης διαθεσίμων, όπως ήδη έχει διαπιστωθεί.

#### 4.6 Αριθμοδείκτες δομής ισολογισμού

Οι αριθμοδείκτες δομής ισολογισμού εξετάζουν τη δομή των περιουσιακών στοιχείων ενός οικονομικού φορέα. Θεωρητικά κάνοντας χρήση του πηλίκου δύο στοιχείων του ισολογισμού, μπορεί ο εκάστοτε αναλυτής να δημιουργήσει πλήθος αριθμοδεικτών, εφόσον κρίνει χρήσιμη την αξιολόγησή τους. Η τιμή του αριθμοδείκτη που θα προκύψει εκφράζει τη συμμετοχή του ενός μεγέθους στο άλλο.

Στο παρακάτω διάγραμμα καταγράφεται η μεταβολή που υπέστη στη σύσταση του το ενεργητικό του δήμου Ναυπακτίας κατά τη δεκαετία 2011-2020:



πίνακας-διάγραμμα 4.6.Α. δομή ενεργητικού 2011-2020

**αριθμοδείκτης πάγιο ενεργητικό προς σύνολο ενεργητικού:** ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης αποτυπώνει το ποσοστό συμμετοχής των παγίων στοιχείων στο συνολικό ενεργητικό του δήμου Ναυπακτίας. Το 2011 τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού καταλαμβάνουν το 88,5% του ενεργητικού περίπου, ενώ το 2012 υπήρξε απότομη μείωση της τιμής του δείκτη κάτω από το 85%. Έκτοτε παρατηρείται διαρκής μείωση του ποσοστού του πάγιου ενεργητικού μέχρι το 2015, όποτε

ανήλθε περί το 82,3%. Μετά από μία ισχνή αύξηση του αριθμοδείκτη το 2016, κινήθηκε για το χρονικό διάστημα 2016-2019 μεταξύ 83-84%, για να μειωθεί το 2020 στα κατώτερο επίπεδο της δεκαετίας κάτω από το 81%.

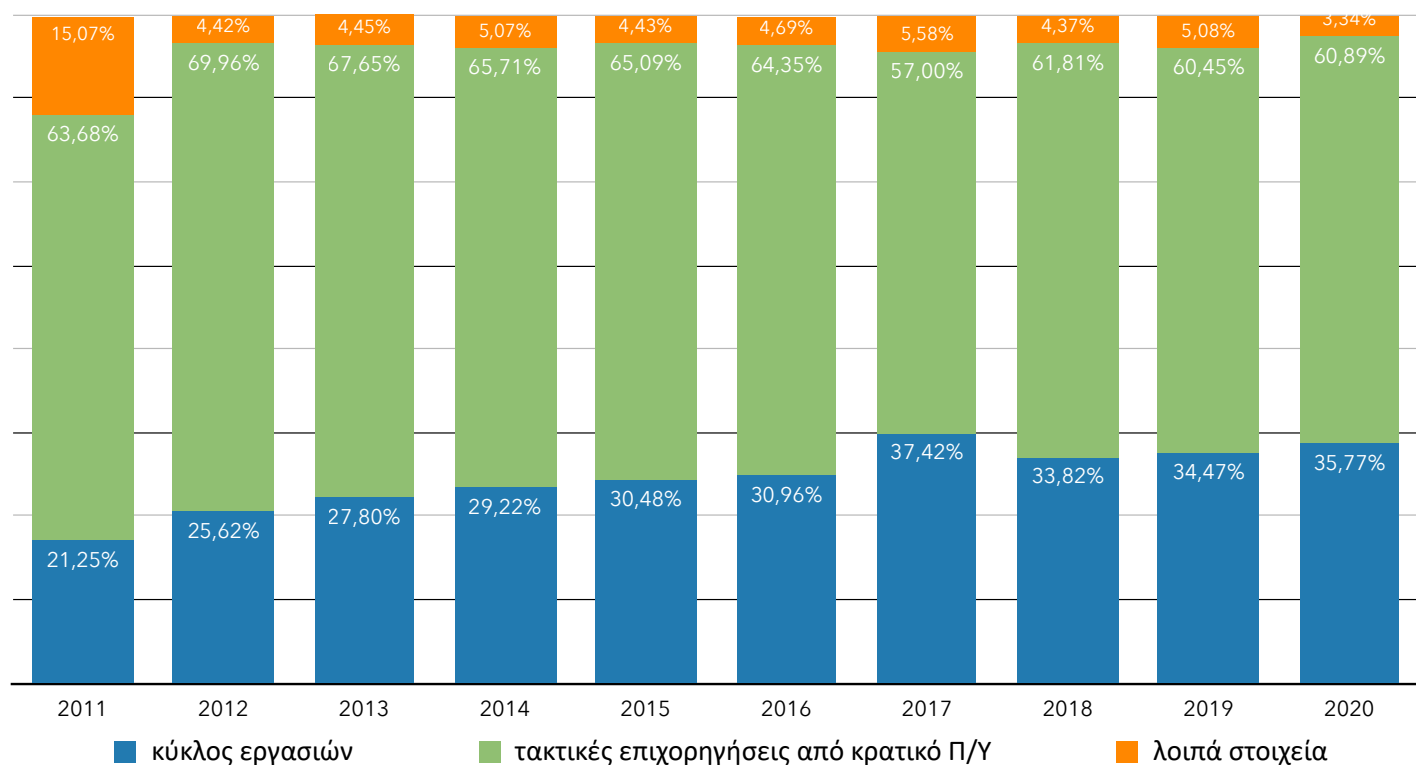
**αριθμοδείκτης κυκλοφορούν ενεργητικό προς σύνολο ενεργητικού:** Από την άλλη πλευρά ο αριθμοδείκτης που εκφράζει τη συμμετοχή των ευκόλως ρευστοποιήσιμων στοιχείων του ενεργητικού στο συνολικό ενεργητικό ακολούθησε αναμενόμενα αντίστροφη πορεία. Ανερχόμενος ο αριθμοδείκτης στο 7,5% περίπου το 2011, αυξήθηκε σημαντικά το 2012, έτος κατά το οποίο ανήλθε στο 11,7% περίπου. Από το χρονικό σημείο αυτό και μετά τα κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού κινήθηκαν με κάποιες αυξομειώσεις μεταξύ 13,1% και 14,3% μέχρι το 2019, για να ακολουθήσει η ιστορικά μεγαλύτερη τιμή του δείκτη το 2020, ξεπερνώντας η τιμή του το 15%.

Συμπερασματικά από την αξιολόγηση των πιο πάνω αριθμοδεικτών δομής ισολογισμού παρατηρείται κατά τη χρονική περίοδο 2011-2020 σημαντική υποχώρηση του πάγιου ενεργητικού προς το σύνολο ενεργητικού με παράλληλη σημαντική αύξηση του κυκλοφορούντος ενεργητικού προς σύνολο ενεργητικού. Αυτό οδηγεί τον αναλυτή στο συμπέρασμα ότι διαχρονικά οι διοικούντες του Δήμου το χρονικό διάστημα 2011-2020, ενδεχομένως και εξαιτίας της οικονομικής κρίσης από το 2012 και μετά, ένιωσαν την ανάγκη να συσσωρεύσουν ρευστοποιήσιμα στοιχεία και δη τα πλέον άμεσα ρευστοποιήσιμα, όπως διαθέσιμα, προκειμένου να είναι σε θέση να ανταπεξέλθουν σε μελλοντικές απρόβλεπτες δυσμενείς καταστάσεις.

#### 4.7 Αριθμοδείκτες δομής κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης

Με τον ίδιο ακριβώς τρόπο, όπως και με τους αριθμοδείκτες δομής ισολογισμού, μπορεί κάθε ενδιαφερόμενος να δημιουργήσει αριθμοδείκτες και από τα στοιχεία των καταστάσεων αποτελεσμάτων χρήσης, προκειμένου να παρατηρήσει τη συμμετοχή ενός μεγέθους στο άλλο.

Στο κάτωθι διάγραμμα φαίνεται η σύσταση των λειτουργικών εσόδων του δήμου Ναυπακτίας, διαμορφούμενη την περίοδο 2011-2020:



πίνακας-διάγραμμα 4.7.A. δομή λειτουργικών εσόδων 2011-2020

**αριθμοδείκτης κύκλος εργασιών προ λειτουργικά έσοδα:** Ο αριθμοδείκτης κύκλος εργασιών προς λειτουργικά έσοδα εκφράζει τη συμμετοχή των ιδίων εσόδων του δήμου στα ετήσια οργανικά του έσοδα. Επί της ουσίας θα μπορούσε κάποιος να ονομάσει το συγκεκριμένο δείκτη και ως δείκτη ανεξαρτησίας, αφού όσο αυξάνεται το ποσοστό συμμετοχής των ιδίων εσόδων στο σύνολο των λειτουργικών εσόδων, τόσο λιγότερο εξαρτάται ο δήμος από εξωγενείς χρηματοδοτήσεις. Το 2011 ο δήμος στηρίζεται στα δικά του έσοδα σε ποσοστό ελάχιστα πάνω από 21%, ωστόσο κατάφερε σταδιακά μέχρι το 2016 να αυξήσει το ποσοστό σχεδόν κατά 10 ποσοστιαίες μονάδες. Μετά από μία εκτίναξη της τιμής του αριθμοδείκτη το 2017 πάνω από το



37%, μειώθηκε στο 33,8% περίπου το 2018, για να καταλήξει κατόπιν αύξουσας πορείας το 2020 γύρω στις 2 μονάδες υψηλότερα.

**αριθμοδείκτης τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό Π/Υ προς λειτουργικά έσοδα:** Στον αντίποδα ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης χρησιμοποιείται για να καταδείξει την εξάρτηση του δήμου από τη χρηματοδότηση του από τον κρατικό Π/Υ. Μέχρι το 2016 η τιμή του αριθμοδείκτη μειώθηκε σταδιακά κατά ποσοστό μεγαλύτερο των 5 ποσοστιαίων μονάδων, αφού από το 70% περίπου που ανερχόταν το 2012, μειώθηκε στο 64,35% το 2016. Το 2017 παρατηρείται μία ακραία χαμηλή τιμή του αριθμοδείκτη στο 57% περίπου, για να σταθεροποιηθεί κατά την τελευταία τριετία σε τιμές μεταξύ 60-62%.

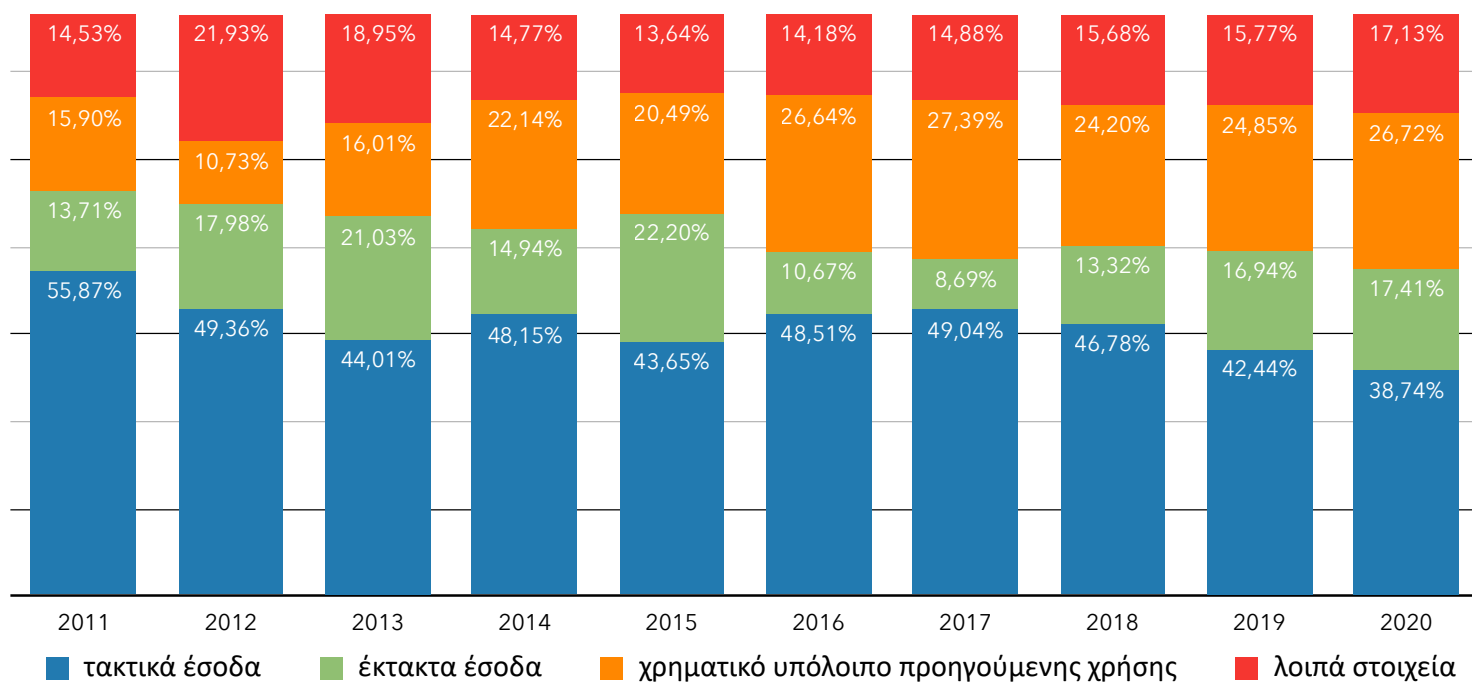
Από την εξέλιξη των πιο πάνω αριθμοδεικτών παρατηρεί κάποιος ότι η διαρκώς μειούμενη χρηματοδότηση του δήμου μέσω του κρατικού προϋπολογισμού από το 2011 έως το 2017, όπου καταγράφεται το ιστορικά χαμηλότερο ποσό επιχορήγησης, επηρέασε σημαντικά την πορεία των αριθμοδεικτών το αντίστοιχο διάστημα. Αυτός είναι και ο λόγος που μέχρι το 2017 ο βαθμός εξάρτησης του δήμου από το κεντρικό κράτος μειώνεται διαρκώς. Η συνολική αποτίμηση δείχνει ότι ο οικονομικός φορέας κατέστη με την πάροδο των ετών ολοένα και λιγότερο εξαρτώμενος από το κεντρικό κράτος, γεγονός που τον κάνει πιο ανθεκτικό και ευέλικτο σε αρνητικές εκπλήξεις που μπορεί να επιφυλάσσει το μέλλον. Σίγουρα η απεξάρτηση αυτή αξιολογείται θετικά, ωστόσο τα ποσοστά εξάρτησης παρότι μειώθηκαν αισθητά παραμένουν ακόμα σε αρκετά υψηλές τιμές.

#### **4.8 Αριθμοδείκτες συναφείς με τον απολογισμό**

Από τα στοιχεία του απολογισμού μπορούν να εξαχθούν επίσης χρήσιμοι αριθμοδείκτες για την πληρέστερη χρηματοοικονομική ανάλυση του δήμου Ναυπακτίας.

Στο ακόλουθο διάγραμμα φαίνεται απολογιστικά η εξέλιξη της δομής των εισπραχθέντων στην χρήση εσόδων:

Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020



πίνακας-διάγραμμα 4.8.Α. Δομή εισπραχθέντων εσόδων στη χρήση 2011-2020

**αριθμοδείκτης τακτικά έσοδα προς εισπραχθέντα έσοδα χρήσης:** ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης παρέχει πληροφορίες σχετικά με τη συμμετοχή των τακτικών εσόδων στα έσοδα που εισέπραξε ο δήμος εντός μίας χρήσης. Πρόκειται για μία μορφή μέτρησης της αυτονομίας του δήμου, αφού όσα περισσότερα τακτικά έσοδα εισπράττει τόσο πιο εύκολα μπορεί να προγραμματίζει τις ανάγκες του και να προϋπολογίζει και να υλοποιεί τις δαπάνες του. Το ποσοστό συμμετοχής των τακτικών εσόδων κοντά στο 56% που ανήλθε το 2011, ήταν η υψηλότερη τιμή που γνώρισε ο δείκτης κατά τη διάρκεια της δεκαετίας. Έκτοτε υπήρξε σημαντική μείωση και μέχρι το 2018 ο δείκτης κυμάνθηκε αυξομειούμενος μεταξύ 44% - 50%. Το 2019 παρατηρείται πτώση της τιμής κάτω από τα συνήθη επίπεδα κοντά στο 42,5%, ενώ το 2020 ο δείκτης σαφώς επηρεασμένος από την κάμψη της εθνικής οικονομίας λόγω πανδημίας, κατρακύλησε για πρώτη φορά στη δεκαετή ιστορία του κάτω από το 39%.

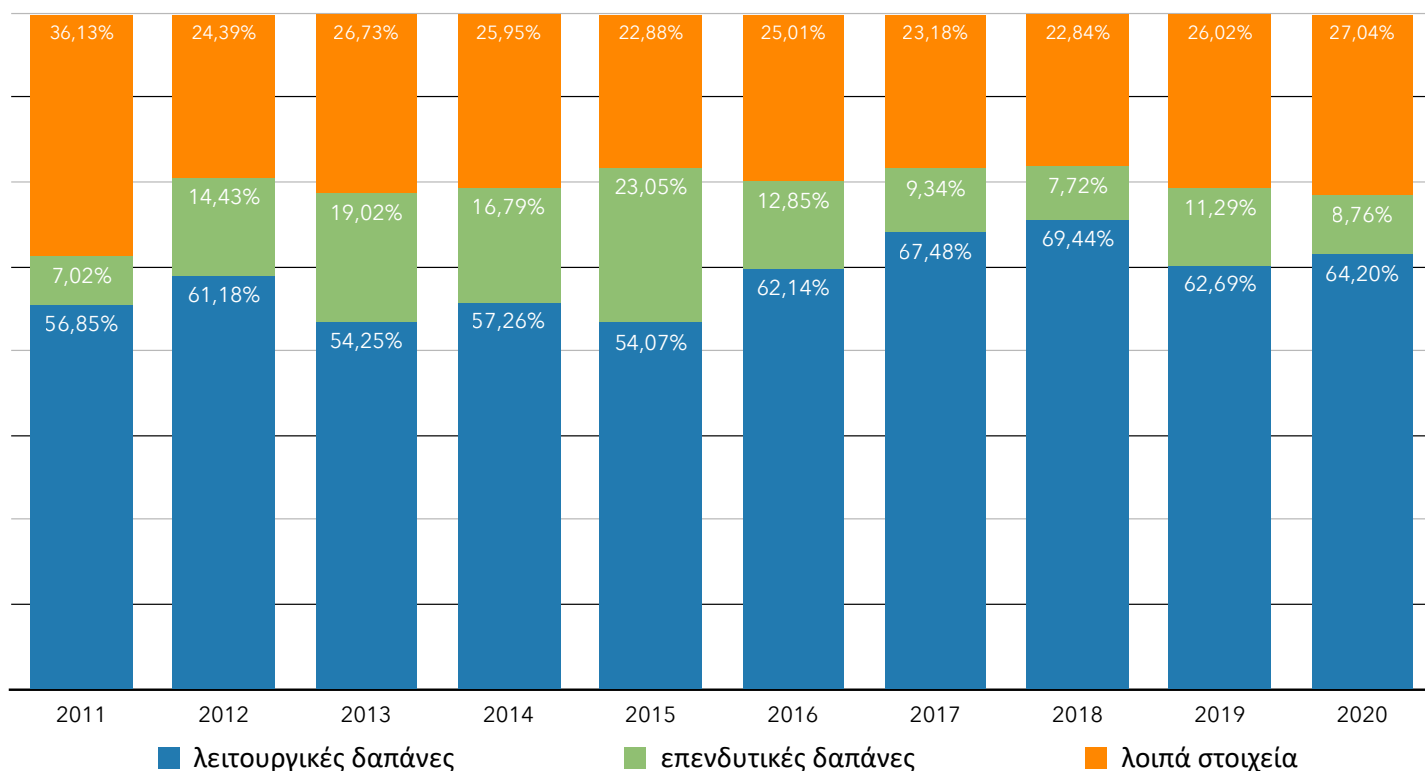
**αριθμοδείκτης έκτακτα έσοδα προς εισπραχθέντα έσοδα χρήσης:** η αστάθεια θα έλεγε κάποιος, δηλαδή το πόσο στηρίζεται ο δήμος σε μη προβλέψιμες - ελεγχόμενες πηγές χρηματοδότησης, μετράται με τον αριθμοδείκτη έκτακτα έσοδα προς εισπραχθέντα έσοδα χρήσης. Λόγω της φύσης του απρόβλεπτου που χαρακτηρίζει το συγκεκριμένο αριθμοδείκτη δεν έχει τόσο μεγάλη αξία η παρακολούθηση της διακύμανσης του. Σε γενικές γραμμές κινείται αντιστρόφως ανάλογα με τον προηγούμενο αριθμοδείκτη.

**αριθμοδείκτης χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης προς εισπραχθέντα έσοδα χρήσης:** ο αριθμοδείκτης αυτός χρησιμοποιείται για να καταδείξει το βαθμό συμμετοχής των χρηματικών υπολοίπων που μεταφέρονται από προηγούμενες χρήσης στα εισπραχθέντα έσοδα της χρήσης. Όσο μεγαλύτερη η τιμή του δείκτη τόσο μεγαλύτερη η εξάρτηση του φορέα από τα θετικά αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων. Μέχρι το 2015 ο δείκτης κινείται σε μάλλον φυσιολογικά επίπεδα αφού κινείται μεσοσταθμικά κατά μέσο όρο γύρω στο 17%, με την εικόνα να αλλάζει άρδην από το 2016 και έπειτα όπου ο δείκτης κινείται σταθερά πάνω από το 24% με κάποιες χρονιές να ξεπερνά το 26,5%. Είναι σαφές ότι το δεύτερο μισό της δεκαετίας τα εισπραχθέντα έσοδα εξαρτώνται σημαντικά από τα συσσωρευμένα πλεονάσματα.

Συνοψίζοντας καθίσταται σαφές ότι ο δήμος απώλεσε μέσα στα τελευταία έτη σημαντικό μέρος της αυτονομίας του, αφού από τα χρήματα που εισέρχονται ετησίως στα ταμεία του μειώθηκε σημαντικά το ποσοστό των τακτικών εσόδων. Παράλληλα το ίδιο διάστημα αυξήθηκε η εξάρτηση του από απρόβλεπτες πηγές χρηματοδότησης και από τα πλεονασματικά αποτελέσματα που συσσωρεύτηκαν από παλαιότερες χρήσεις, γεγονός που σημαίνει ότι εάν δε μεταβληθεί η υπάρχουσα κατάσταση και δεδομένης της ζημίας που καταγράφεται κατά τα τελευταία δύο έτη, είναι πιθανό στο μέλλον να αντιμετωπίσει σημαντικά προβλήματα σχετικά με την κατάρτιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού του.

Στο διάγραμμα που ακολουθεί μπορεί κάποιος να παρακολουθήσει την πορεία των δαπανών που πληρώνονταν εντός κάθε χρήσης κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020 και πιο συγκεκριμένα να εξετάσει που έπεσε το μεγαλύτερο βάρος των δαπανών από πλευράς διοικούντων του δήμου και σε τι βαθμό, κυρίως σε ό,τι αφορά τις επενδύσεις και τις λειτουργικές δαπάνες:

## Χρηματοοικονομική ανάλυση του Δήμου Ναυπακτίας κατά το χρονικό διάστημα 2011-2020



πίνακας-διάγραμμα 4.8.Β. δομή δαπανών πληρωθεισών στη χρήση 2011-2020

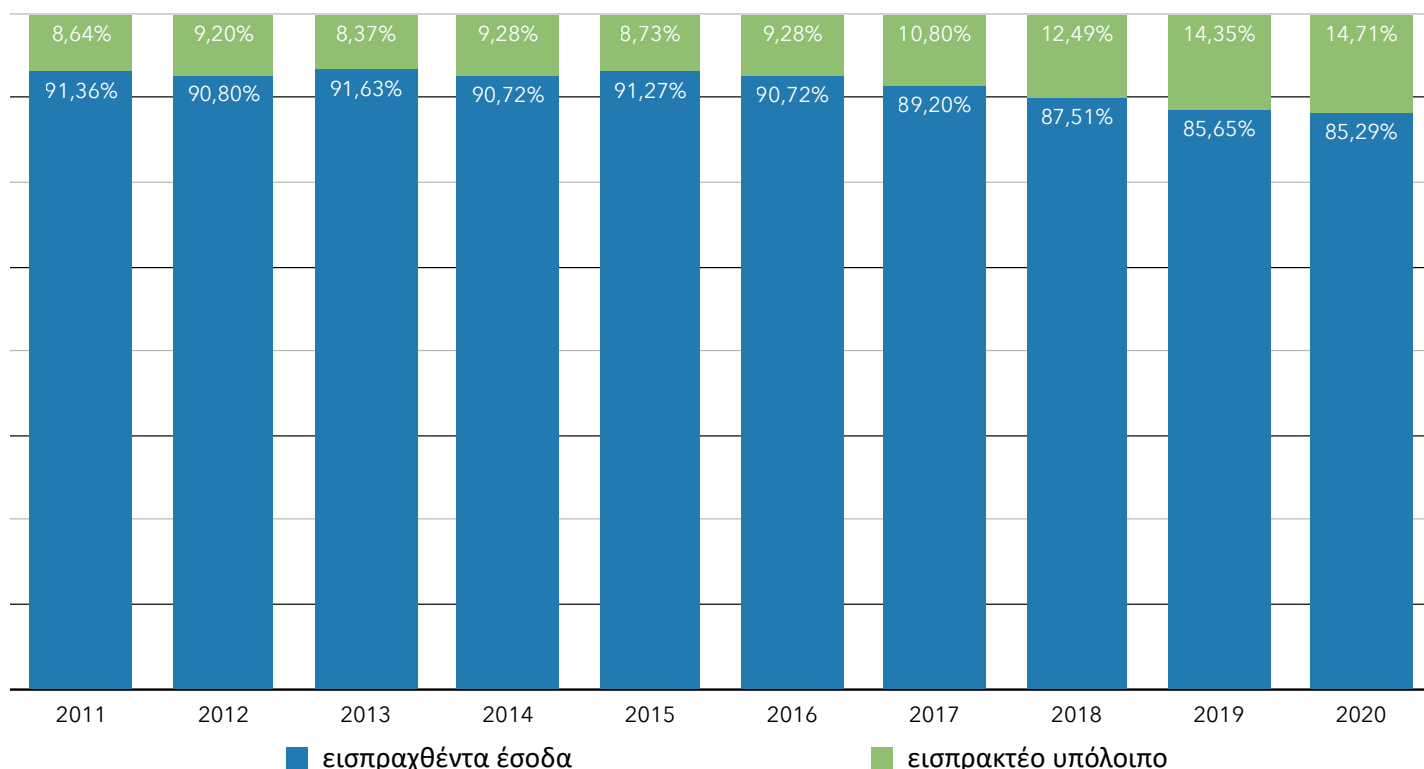
**αριθμοδείκτης επενδύσεις προς πληρωθείσες στη χρήση δαπάνες:** ο αριθμοδείκτης αυτός, ο οποίος δείχνει το ποσοστό κεφαλαίων που δαπανήθηκε για επενδύσεις μέσα σε μία χρήση, την πρώτη χρονιά αξιολόγησης ανέρχεται στο 7% περίπου, ποσοστό ιδιαίτερα χαμηλό. Έκτοτε και μέχρι το 2015 παρατηρείται ένας υπερτριπλασιασμός του δείκτη, αφού το 2012 ξεπέρασε το 14%, το 2013 το 19% και το 2015 το 23%. Την πενταετία που ακολούθησε ο αριθμοδείκτης δεν είχε την ανάλογη πορεία με το 2016 να βρίσκει το δείκτη κάτω από 13%, για να επιστρέψει στη συνέχεια σε μονοψήφια ποσοστά με εξαίρεση το 2019 που κινήθηκε λίγο πάνω από το 11%.

**αριθμοδείκτης λειτουργικές δαπάνες προς πληρωθείσες στη χρήση δαπάνες:** ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης, συμπληρωματικός θα έλεγε κάποιος του προηγούμενου, εξετάζει το ποσοστό που καταλαμβάνουν οι λειτουργικές δαπάνες στο σύνολο των δαπανών. Και εδώ παρατηρείται μία διαφοροποίηση του αριθμοδείκτη ανά πενταετία, με την πενταετία 2011-2015 ο αριθμοδείκτης να κινείται μεταξύ 54%-62%, ενώ την πενταετία 2016-2020 μεταξύ 62%-70%.

Αναλύοντας τους πιο πάνω αριθμοδείκτες και τη μεταβολή της πορείας τους από το 2015 και μετά, έτος που συμπίπτει με τη διαδοχή των διοικήσεων. Επομένως είναι αρκετά ασφαλής η υπόθεση ότι η διοίκηση 2011-2014 έριξε το βάρος της σε επενδύσεις (έργα υποδομής, μελέτες,

αγορές παγίων κλπ) περιορίζοντας τις λειτουργικές δαπάνες, ενώ αντίθετα η διοίκηση 2015-2019 επένδυσε περισσότερο σε λειτουργικές δαπάνες (διοικητική λειτουργία, υπηρεσίες βελτίωσης καθημερινότητας, πρόνοια - πολιτισμό) εις βάρος των επενδύσεων.

Στο διάγραμμα 4.8.Γ. φαίνεται η εξέλιξη των βεβαιωθέντων εσόδων 2011-2020:



πίνακας-διάγραμμα 4.8.Γ. δομή βεβαιωθέντων εσόδων στη χρήση 2011-2020

**αριθμοδείκτης εισπραχθέντα προς βεβαιωθέντα έσοδα:** ο αριθμοδείκτης εισπραχθέντα προς βεβαιωθέντα έσοδα πληροφορεί τους ενδιαφερόμενους για τον οργανισμό για την ικανότητα του δήμου να εισπράττει τις απαιτήσεις του, το ποσοστό δηλαδή των βεβαιωμένων εσόδων που κατάφερε να εισπράξει εντός της χρήσης. Παρατηρείται την περίοδο της βαθείας οικονομικής κρίσης και της ύφεσης της ελληνικής οικονομίας ο δήμος να μην επηρεάζεται ιδιαίτερα ως προς την είσπραξη των απαιτήσεων του, αφού ο αριθμοδείκτης μέχρι το 2016 κινείται σταθερά μεταξύ 90,7% και 91,7%. Από το 2017 και μετά όμως ο δήμος εισπράττει ολοένα και λιγότερα βεβαιωμένα έσοδα, με το δείκτη να προσεγγίζει το 2017 το 89%, να μειώνεται το 2018 στο 87,5% περίπου και να τείνει προς το 85% την τελευταία διετία.

**αριθμοδείκτης εισπρακτέο υπόλοιπο προς βεβαιωθέντα έσοδα:** πρόκειται για απόλυτα συμπληρωματικό του προηγούμενου αριθμοδείκτη (προκύπτει εάν αφαιρέσουμε την τιμή του

προηγούμενου αριθμοδείκτη από τη μονάδα) που δείχνει το ποσοστό των βεβαιωθέντων εσόδων που δεν εισπράττονται εντός μίας οικονομικής χρήσης. Η πορεία του είναι εντελώς αντίθετη με εκείνη του αριθμοδείκτη εισπραχθέντα προς βεβαιωθέντα έσοδα.

Κρίνοντας κάποιος την ικανότητα του δήμου να εισπράττει τα έσοδα που βεβαιώνει, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι μέχρι τη χρήση του 2016 το ποσοστό των εσόδων που εισπράττει ετησίως είναι μάλλον ικανοποιητικό, παραμένοντας σταθερά άνω του 90%, με τη συνέχεια να είναι μάλλον ανησυχητική, αφού μέσα στις επόμενες χρήσεις καταγράφηκαν συνολικές απώλειες μεγαλύτερες του 5%, ποσοστό ιδιαίτερο υψηλό όταν αφορά σε είσπραξη εσόδων. Στην προσπάθεια κατανόησης της απότομης αυτής αύξησης των ανείσπρακτων εσόδων, διαπιστώθηκε ότι αυτό κυρίως οφείλεται στο γεγονός ότι ο δήμος αποπληρώνει με την ιδιότητα του εγγυητή τις τοκοχρεωλυτικές δόσεις δανείων της οφειλέτριας ΔΕΥΑΝ, λόγω αδυναμίας της τελευταίας να ανταποκριθεί σε αυτές, βεβαιώνοντας προς είσπραξη στη ΔΕΥΑΝ στη συνέχεια το ισόποσο των δόσεων ποσό, το οποίο ωστόσο η οφειλέτρια αδυνατεί να καταβάλλει, αυξάνοντας σημαντικά το εισπρακτέο υπόλοιπο του δήμου.

## **Συμπεράσματα**

Από τη διαχρονική ανάλυση των αριθμοδεικτών που χρησιμοποιήθηκαν για τη μελέτη της περίπτωσης του δήμου Ναυπακτίας για το χρονικό διάστημα 2011-2020, κατέστη εφικτό να εξαχθούν μερικά χρήσιμα και μάλλον ασφαλή συμπεράσματα για τη χρηματοοικονομική κατάσταση του οργανισμού το επίμαχο χρονικό διάστημα, τα οποία ενδεχομένως να αποδειχθούν χρήσιμα στο μέλλον, για κάθε έναν που έχει οποιοδήποτε ενδιαφέρον για τον οικονομικό φορέα.

Σε ό,τι αφορά στη ρευστότητα του δήμου Ναυπακτίας διαπιστώθηκε ότι καθόλη τη διάρκεια της δεκαετίας, ο οργανισμός δεν αντιμετώπισε καθόλου προβλήματα ρευστότητας, αφού βρισκόταν συνεχώς σε θέση να αποπληρώνει με ιδιαίτερη ευχέρεια τις άμεσα απαιτητές υποχρεώσεις του. Αντιθέτως αποδείχτηκε ότι από το 2015 και μετά, η ρευστότητα που διέθετε ο δήμος ήταν υπερεπαρκής, άρα όχι ιδιαίτερα ωφέλιμη για τον οικονομικό φορέα, αφού παρατηρήθηκε υπερσυγκέντρωση αδρανών, μη χρησιμοποιούμενων κεφαλαίων, τα οποία θα μπορούσαν να αξιοποιηθούν προς όφελος του κοινωνικού συνόλου και της επίτευξης των επιδιώξεων του ΟΤΑ Α' βαθμού. Αυτό συντελέστηκε κυρίως λόγω της μεγάλης αύξησης των διαθεσίμων, που παρατηρήθηκε στο πιο πάνω χρονικό διάστημα.

Σχετικά με το χρόνο είσπραξης των απαιτήσεων του δήμου φαίνεται να αυτός σε γενικές γραμμές να παρέμεινε σταθερός, κινούμενος κατά μέσο όρο στις 200 ημέρες, χρόνος όχι ιδιαίτερα ικανοποιητικός. Από την άλλη παρατηρήθηκε μείωση του χρόνου εξόφλησης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, ο οποίος μέχρι το 2017 ανερχόταν κατά μ.ο. στους 2-3 μήνες και από το 2018 και μετά μειώθηκε κάτω από τους 2 μήνες, πλησιάζοντας στο τέλος της δεκαετίας μέχρι και ένα μήνα.

Στον τομέα της αποδοτικότητας διαπιστώθηκε ότι ο δήμος Ναυπακτίας διαχρονικά δε σημείωσε ιδιαίτερα θετικές επιδόσεις, παρά το ελαφρυντικό ότι στις βασικές επιδιώξεις των ΟΤΑ Α' βαθμού δεν είναι η επίτευξη κερδών και η δημιουργία-αύξηση των εσόδων. Ο δήμος Ναυπακτίας αδυνατεί συστηματικά σε βάθος δεκαετίας να δημιουργήσει ίδια έσοδα και κέρδη από τη χρήση των περιουσιακών του στοιχείων και κεφαλαίων του, αφού όλοι οι συναφείς αριθμοδείκτες καταγράφουν διαχρονικά ιδιαίτερα χαμηλές τιμές. Μηδενική είναι επίσης και η επίδραση στα κέρδη του φορέα, η χρησιμοποίηση ξένων κεφαλαίων.

Σε ό,τι έχει να κάνει με την πιστοληπτική ικανότητα και την οικονομική ανεξαρτησία από ξένες πηγές χρηματοδότησης του δήμου Ναυπακτίας φαίνεται να είναι ιδιαίτερα υψηλά κατά τη

διάρκεια της δεκαετίας. Αυτό οφείλεται κυρίως στη χαμηλή συμμετοχή ξένων κεφαλαίων στα κεφάλαια της οικονομικής μονάδας και στις διαχρονικά χαμηλές αναλογικά τιμές των μακροχρόνιων υποχρεώσεων. Η ιδιαίτερα θετική πιστοληπτική εικόνα του δήμου και το υψηλό αξιόχρεό του, ίσως αμαυρώνεται λίγο από τη χαμηλή κερδοφορία από το 2017 και μετά, ωστόσο η ύπαρξη συσσωρευμένων θετικών αποτελεσμάτων προηγούμενων ετών, δεν προκαλεί ιδιαίτερη ανησυχία ως προς την αξιοπιστία του, εάν δε συνεχιστούν επί μακρόν τα αρνητικά αποτελέσματα.

Απότοκος των πιο πάνω συμπερασμάτων είναι και ο ανύπαρκτος ουσιαστικά κίνδυνος χρεοκοπίας του οργανισμού στο εγγύς μέλλον, αφού σύμφωνα με το γενικευμένο μοντέλο του Altman που χρησιμοποιήθηκε, το z-score του δήμου Ναυπακτίας βρίσκεται πολύ πάνω από το όριο της safe zone.

Στα θετικά αποτελέσματα της αξιολόγησης της οικονομικής μονάδας είναι αδιαμφισβήτητα η αύξηση της ανεξαρτησίας της, αφού με την πάροδο της δεκαετίας φαίνεται να στηρίζεται ολοένα και περισσότερο στα ίδια έσοδά της. Ωστόσο αυτό συνέβη μάλλον περισσότερο αναγκαστικά και λιγότερο από συνειδητή επιλογή, κυρίως εξαιτίας της σημαντικής μείωσης των επιχορηγήσεων από τον κρατικό Π/Υ την περίοδο 2011-2020.

Από τη διαχρονική ανάλυση των εισπραχθέντων εσόδων χρήσης διαπιστώθηκε σημαντική απώλεια της αυτονομίας του δήμου, αφού τα εισπραχθέντα τακτικά έσοδα του ακολούθησαν πτωτική πορεία κατά την προηγούμενη δεκαετία, γεγονός που αύξησε την εξάρτηση του φορέα από έκτακτες, μη προβλέψιμες χρηματοδοτήσεις. Αυτή η εξέλιξη σίγουρα επέδρασε αρνητικά στον προγραμματισμό των δαπανών του οργανισμού κατά την κατάρτιση του Π/Υ του αλλά και κατά την εκτέλεση του.

Αναφορικά με την ικανότητα του δήμου στην είσπραξη των βεβαιωμένων εσόδων του παρατηρήθηκε αισθητή μείωση αυτής από το 2017 και μετά, γεγονός που αύξησε σημαντικά τις ανείσπρακτες υποχρεώσεις του.

Σε ό,τι αφορά στην επίδραση της πορείας της εθνικής οικονομίας στο αντίστοιχο χρονικό διάστημα 2011-2020, φαίνεται αυτή να είχε έντονα αρνητική επίδραση στα έσοδα χρήσης του δήμου, τα οποία υπέστησαν σημαντική υποχώρηση, κυρίως λόγω του περιορισμού της κρατικής ενίσχυσης προς το δήμο μέσω του κρατικού Π/Υ. Αυτό οδήγησε νομοτελειακά και στη μείωση των εξόδων που πραγματοποίησε ο Δήμος το αντίστοιχο χρονικό διάστημα.



Στην προσπάθεια να αξιολογήσει κάποιος το αποτύπωμα στην χρηματοοικονομική εικόνα του οργανισμού, που άφησαν οι παρελθούσες διοικήσεις του, θα μπορούσε να οδηγηθεί στο συμπέρασμα ότι κατά την περίοδο 2011-2014 ακολουθήθηκε μία πιο «συντηρητική» δημοσιονομική πολιτική με σταδιακό περιορισμό του κόστους δραστηριότητας και ταυτόχρονη αύξηση των διαθεσίμων, προς όφελος της ρευστότητας και της δημιουργίας θετικών αποτελεσμάτων, ενώ την περίοδο 2015-2019 παρατηρήθηκε αλλαγή σκηνικού με πιο «επιθετική» πολιτική μέσω της διάθεσης περισσότερων κεφαλαίων άρα αύξηση του κόστους δραστηριότητας και μείωση των διαθεσίμων. Στη διαμόρφωση της φιλοσοφίας και άσκησης πολιτικής των διοικήσεων ενδεχομένως να έπαιξε ρόλο και το ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον εντός του οποίου έδρασε η κάθε διοίκηση. Τέλος από την παρακολούθηση των δαπανών που πραγματοποιούνταν εντός κάθε χρήσης, διαφάνηκε η επιλογή της διοίκησης 2011-2014 να ρίξει μεγαλύτερη βαρύτητα στις επενδύσεις (έργα, μελέτες, υποδομές, πάγια κλπ.), σε αντίθεση με τη διοίκηση 2015-2019, την οποία απασχόλησε περισσότερο η βελτίωση της καθημερινότητας (διοίκηση, υπηρεσίες, πολιτισμός, πρόνοια κλπ.), αυξάνοντας τις λειτουργικές δαπάνες.

Από την αξιολόγηση των ανωτέρω συμπερασμάτων θα μπορούσε ίσως κάποιος να διατυπώσει κάποιες γενικές προτάσεις σχετικά με τη διοίκηση και τους στόχους του οργανισμού στο μέλλον. Ο δήμος Ναυπακτίας ίσως θα έπρεπε μελλοντικά να αυξήσει τη διάθεση πόρων για την επίτευξη των σκοπών του, δημιουργώντας ετησίως ελεγχόμενα και εκούσια αρνητικά αποτελέσματα, περιορίζοντας τα διαθέσιμά του σε τέτοιο ύψος, ούτως ώστε να διατηρεί επαρκή τη ρευστότητα του. Αυτό ίσως βοηθήσει στην αύξηση της αποδοτικότητας, άλλα και αν αυτό δεν καταστεί εφικτό, θα πρέπει να εξεύρει τρόπους να βελτιώσει τους δείκτες αποδοτικότητας του, με την ανάγκη αυτή να καθίσταται αδήριτη, λόγω της αυξημένης πλέον εξάρτησής του από τα ίδια έσοδά του και της μείωσης της κρατικής ενίσχυσης. Επιπρόσθετα θα πρέπει να προσπαθήσει να μειώσει και άλλο το χρόνο είσπραξης των απαιτήσεων του, αφού το διάστημα των 6-7 μηνών κρίνεται μάλλον μεγάλο, ούτως ώστε να είναι λιγότερο ευάλωτος μελλοντικά σε περίπτωση που απαιτηθεί να εισπράττει μόνος του μεγαλύτερο ποσοστό των εσόδων του. Τέλος χρειάζεται να κατορθώνει σε κάθε χρήση να εισπράττει μεγαλύτερο ποσοστό των βεβαιωθέντων εσόδων του, ανακόπτοντας τη διαμορφωμένη αρνητική τάση των τελευταίων ετών, προκειμένου να μην αντιμετωπίσει προβλήματα ρευστότητας στο απώτερο μέλλον.

### **Βιβλιογραφικές αναφορές**

- Αποστόλου Α., (2015), *Ανάλυση Λογιστικών-Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*, Εκδόσεις Συνδέσμου Ελληνικών Ακαδημαϊκών Βιβλιοθηκών, Αθήνα
- Γεωργόπουλος, Α. (2017). *Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*. Αθήνα: Μπένου.
- ΕΛΣΤΑΤ. (2020). *Η Ελληνική Οικονομία 31.12.2020*  
[https://www.statistics.gr/documents/20181/16865424/greek\\_economy\\_31\\_12\\_2020.pdf/](https://www.statistics.gr/documents/20181/16865424/greek_economy_31_12_2020.pdf/)
- Κοέν Σ., Καρατζήμας Σ., (2020), *Λογιστική του Δημοσίου Τομέα (Τάσεις και Πρακτικές)* , Εκδόσεις Εταιρεία Αξιοποίησης και Διαχείρισης της Περιουσίας του ΟΠΑ, Αθήνα
- Θεοδώρου, Ι. (2015), *Τα Έσοδα των Δήμων & Κοινοτήτων*, Θεσσαλονίκη: Θεοδώρου Ιωάννης
- Θεοδώρου Ι. (2009), *Οι δαπάνες των ΟΤΑ*. Θεσσαλονίκη: Θεοδώρου Ιωάννης
- Νάκου Γ. Π. (1974), *Το πολιτειακόν καθεστώς της Ελλάδος επί Όθωνος μέχρι του Συντάγματος του 1844*, Θεσσαλονίκη 1974
- Νιάρχος, Ν. (2004). *Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*. Αθήνα: Σταμούλης.
- Νικολόπουλος Κ. Κ. (2004). *Οικονομική διοίκηση και διαχείριση των ΟΤΑ*. Χαλκίδα: Νικολόπουλος Κ. Κ.
- Νικολόπουλος Κ. Κ. (2009), *Προϋπολογισμός Ο.Τ.Α. Α' βαθμού: Κατάρτιση - Ψήφιση- Ανάλυση- Εκτέλεση*. Χαλκίδα: Νικολόπουλος Κ. Κ.
- Παπαδέας Π. - Συκιανάκης Ν. (2016), *Ανάλυση & Διερεύνηση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων*. ΑΘΗΝΑ: Εκδόσεις Παπαδέας.
- Πετράκος Γ. - Ψυχάρης Γ. (2016), *“Περιφερειακή Ανάπτυξη στην Ελλάδα”*, 2η έκδοση, Εκδόσεις Κριτική

- Ψυχάρης Ι. et al. (2017) ΙΤΑ, “Φορολογική Αποκέντρωση & ενίσχυση της οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ Α’ βαθμού στην Ελλάδα” [http://www.ita.org.gr/el/images/meletes\\_ita/ITA\\_FOROLOGHKKH.pdf](http://www.ita.org.gr/el/images/meletes_ita/ITA_FOROLOGHKKH.pdf)
- Cohen S., Kaimenaki E. and Zorgios Y. (2007), *Assessing IT as a Key Success Factor for Accrual Accounting Implementation in Greek Municipalities, Financial Accountability and Management*
- INSETE. (2019). *Ανάπτυξη και οικονομική πολιτική μετά την έξοδο από τα μνημόνια*. [https://insete.gr/wp-content/uploads/2020/02/EllinikiOikonomia\\_JULY2019.pdf](https://insete.gr/wp-content/uploads/2020/02/EllinikiOikonomia_JULY2019.pdf)
- Mead, D. M. (2001), *An Analyst’s Guide to Governmental Financial Statements*.

CT: Governmental Accounting Standards Board

## Ηλεκτρονικές πηγές

- <http://www.aetolia.gr>
- <https://dimosnet.gr>
- <https://www.karagilanis.gr>
- <https://www.nafpaktos.gr>
- <https://www.statistics.gr/the-greek-economy>

## Νομοθεσία

- ΚΥΑ 7028/03.02.2004 (ΦΕΚ 253/Β/09.02.2004): Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων
  - νόμος ΔΝΖ’/1912: Περί Δήμων και Κοινοτήτων
  - νόμος «Περί Συστάσεως των Δήμων» (27.12.1833, ΦΕΚ 3/10.01.1834)
  - νόμος 1622/86 (ΦΕΚ 92/Α/14-7-1986): Τοπική Αυτοδιοίκηση - Περιφερειακή Ανάπτυξη και Δημοκρατικός Προγραμματισμός
    - νόμος 2539/1997 (ΦΕΚ 244/Α/4-12-1997): Συγκρότηση της Πρωτοβάθμιας Τοπικής Αυτοδιοίκησης
    - νόμος 3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α/8-6-2006): Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων

- νόμος 3852/10 (ΦΕΚ 87/Α/7-6-2010): *Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης*
- νόμος 4223/13 (ΦΕΚ 287/Α/31-12-2013): *Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων και άλλες διατάξεις*
- νόμος 4308/2014 (ΦΕΚ 251/Α/24.11.2014): *Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις*
- νόμος 4555/18 (ΦΕΚ133/Α/19.07.2018): *Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης-Εμβάθυνση της Δημοκρατίας Ενίσχυση της Συμμετοχής Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α.[Πρόγραμμα ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι]*
- νόμος 4804/21 (ΦΕΚ 90/Α/5-6-2021): *Εκλογή Δημοτικών και Περιφερειακών Αρχών και λοιπές διατάξεις*
- νόμος 4876/2021 (ΦΕΚ Α 251/Α/23.12.2021): *Ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και την προστασία της δημόσιας υγείας και άλλες επείγουσες διατάξεις»*
- ΠΔ 315/1999(ΦΕΚ 302/Α/30-12-1999): *Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων*
- Σύνταγμα της Ελληνικής Δημοκρατίας του 1927
- Σύνταγμα του 1864

# **Παράρτημα**



<b>Ι.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ</b>	<b>Τρέχ.χρήση</b>	<b>Πρ.χρήση</b>		<b>Τρ.χρήση</b>	<b>Πρ.χρήση</b>
1.Εσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών.	3.136.648,48	0,00	Καθαρά αποτελ/τα χρήσης (κέρδ.+/-ζημ-)	<b>446.048,61</b>	0,00
2.Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις.	874.707,01	0,00	Πλέον η μείον:Υπόλ.κερδ+/-ζημ-προηγ.χρήσεων	<b>0,00</b>	0,00
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολ/μό	<u>9.399.512,15</u>	<u>0,00</u>	Πλέον:Αποθεματ.(υπεραξία προς συμψηφ.ζημ. προηγουμ.χρήσεων)	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>13.410.867,64</b>	<b>0,00</b>	<b>Πλεόνασμα εις νέον</b>	446.048,61	0,00
Μείον:Κόστος αγαθών & υπηρεσιών.	11.871.336,57	0,00			
<b>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη+/-ζημιές-) εκμετάλευσης.</b>	<b>1.539.531,07</b>	<b>0,00</b>			
Πλέον:Άλλα εσοδα εκμετάλευσης (επιχορ/σεις , ενοίκια)	1.321.813,49	0,00			
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.861.344,56</b>	<b>0,00</b>			
Μείον: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας.	2.752.864,02	0,00			
2.Εξοδ.λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	<u>231.375,84</u>	<u>0,00</u>			
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλευσης</b>	<b>-122.895,30</b>	<b>0,00</b>			
<b>Πλέον:</b> 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή εσοδα	28.313,96	0,00			
<b>Μείον:</b> 2.Προλέψεις υποτίμησης συμμετοχών & χρεογράφων	134.749,01	0,00			
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή εξοδα	84.613,86	0,00			
<b>Ολικό αποτέλεσμα (κερδ+ / ζημιές-) εκμετάλευσης.</b>	<b>-313.944,21</b>	<b>0,00</b>			
II.Πλέον:Εκτακτα αποτελέσματα					
1.Εκτακτ.&ανόργ.εσοδα	841.897,96	0,00			
3.Εσοδα προηγουμ'νων χρήσεων	109.341,79	0,00			
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>			
Μείον:					
3.Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	191.246,93	0,00			
4β.Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους και εξοδα.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>			
<b>Οργανικά &amp; εκτακτα αποτελέσματα (κέρδη+ / ζημιές-)</b>	<b>446.048,61</b>	<b>0,00</b>			
Μείον:Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.074.327,93	0,00			
μείον:οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>3.074.327,93</u>	<u>0,00</u>			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (πλεονασμα)</b>	<b>446.048,61</b>	<b>0,00</b>			

Ναύπακτος 22 / 1 / 2012

Ο Δήμαρχος

Ο Δ/ντής Οικονομικών υπηρεσιών

Ο Λογιστής

Μπουλές Γιάννης

Α.Δ.Τ -ΑΗ 219064

Παπαγεωργίου Ηλίας

Α.Δ.Τ -Ν 511874

Αναγνόπουλος Αλέξιος

Α.Δ.Τ -Κ 843644

## ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 - 2η ΧΡΗΣΗ ( 1/1/2012 - 31/12/2012 )

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Τρέχουσα χρήση 2012			Προηγούμενη χρήση 2011			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Τρέχουσα χρήση 2012	Προηγούμενη χρήση 2011
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. Αξία			
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤ/ΣΕΩΣ</b>							<b>Ι.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
1.Εξ.ιδρυσ.& α εγκαταστ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Ι.Κεφάλαιο</b>		
4.Λοιπά εξοδ.εγκαταστ.	46.161,44	11.272,93	34.888,51	39.277,13	1.890,49	37.386,64	1.Καταβλημένο	23.294.767,17	28.397.164,87
	<b>46.161,44</b>	<b>11.272,93</b>	<b>34.888,51</b>	<b>39.277,13</b>	<b>1.890,49</b>	<b>37.386,64</b>		<b>23.294.767,17</b>	<b>28.397.164,87</b>
<b>Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>ΙΙ.Διαφ.αναπροσ/γής &amp; επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων-δωρεές παγίων</b>		
<b>ΙΙ.Ενσώματ.ακίνητοπ/σεις</b>							4.Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	16.226.690,32	15.744.717,46
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	7.728.492,80	0,00	7.728.492,80	7.728.492,80	0,00	7.728.492,80		<b>16.226.690,32</b>	<b>15.744.717,46</b>
1α.Πλατείες-Πάρκα-Παιδοτόποι κοιν.χρήσης.	5.681.478,05	2.878.815,46	2.802.662,59	5.144.634,83	2.593.174,82	2.551.460,01			
1β.Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσης.	24.881.212,42	11.632.776,65	13.248.435,77	24.202.394,99	10.385.975,70	13.816.419,29			
1γ.Πεζόδρομοι κοινής χρήσης.	2.131.432,53	1.752.621,75	378.810,78	2.129.332,53	1.706.875,82	422.456,71			
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	8.117.704,06	1.666.644,71	6.451.059,35	11.735.273,94	1.621.692,35	10.113.581,59	<b>ΙV.Αποθεματικά κεφάλαια</b>		
3α. Κτιριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεων	17.357,77	2.891,80	14.465,97	17.357,77	1.445,90	15.911,87	2. Ειδικό αποθεματικό	0,00	0,00
3β.Εγκατ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοιν.χρήσης	2.016.385,75	1.052.952,65	963.433,10	1.809.421,29	948.484,17	860.937,12	3. Αξία δωρεαν παραχώρησης παγίων	2.468.738,48	3.619.506,61
3γ.Λοιπές εγκατ/σεις κοινής χρήσης	3.702.223,30	2.969.135,06	733.088,24	3.015.808,86	2.816.752,04	199.056,82		<b>2.468.738,48</b>	<b>3.619.506,61</b>
4.Μηχ/τα-Τεχν.εγκατ/σεις & λοιπ.μηχ/κος εξοπλ.	969.766,80	265.475,63	704.291,17	460.419,56	189.109,99	271.309,57	<b>Υπολ.πλεονασμ.+ / ελλείματος- , προηγ.χρησεω</b>	<b>446.048,61</b>	446.048,61
5.Μεταφορικά μέσα	2.165.091,64	1.340.871,42	824.220,22	2.165.091,64	1.076.981,64	1.088.110,00	Πλεονασμα+ / ελλειμα - , τρέχουσας χρήσης	<b>126.257,33</b>	0,00
6.Επιπλα και λοιπές εξοπλισμός	1.997.009,68	1.408.395,78	588.613,90	1.756.149,21	1.192.413,61	563.735,60	Υπόλοιπο πλεονασματος+ / ελλείματος-	<b>572.305,94</b>	<b>446.048,61</b>
7.Ακίνητοι/σεις υπο εκτέλεση & προκαταβολές κτησ.	5.020.169,96	0,00	5.020.169,96	7.033.430,89	0,00	7.033.430,89	<b>Συν.ιδ.κεφαλ.(ΔΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV+ΑV)</b>	<b>42.562.501,91</b>	<b>48.207.437,55</b>
7α.Ακίνητοι/σεις υπο εκτέλεση με εργολαβικ. συμβάσεις υπο διάλυση.	0,00	0,00	0,00	1.131.535,28	0,00	1.131.535,28	<b>Β.ΠΡΟΒΛ.ΓΙΑ ΕΚΤ.ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ</b>		
Σύνολο ακίνητοπ/σεων	<b>64.428.324,76</b>	<b>24.970.580,91</b>	<b>39.457.743,85</b>	<b>68.329.343,59</b>	<b>22.532.906,04</b>	<b>45.796.437,55</b>	1.Προβλ.για αποζημίωση λόγω εξόδου από την	35.280,62	29.028,52
							2.Λοιπές προβλέψεις	0,00	0,00
<b>ΙΙΙ.Τίτλοι παγίας επένδυσ.&amp; άλλες μακροπρ.απαιτήσ.</b>								<b>35.280,62</b>	<b>29.028,52</b>
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης.		1.146.908,77			1.146.908,77		<b>Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> Οφειλόμενες δόσεις.	0,00			0,00			<b>Ι.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
Προβλέψεις υποτίμησης.	<b>812.748,68</b>	<b>812.748,68</b>	<b>334.160,09</b>	<b>752.078,64</b>	<b>752.078,64</b>	<b>394.830,13</b>	2.Δάνεια τραπεζών	574.668,78	661.435,92
2.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00		<b>574.668,78</b>	<b>661.435,92</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)</b>			<b>39.826.792,45</b>			<b>46.228.654,32</b>	<b>ΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							1.Προμηθευτές	2.160.221,97	2.287.814,59
<b>Ι.Αποθέματα</b>							1β.Προμηθευτές με ελείψεις νομιμοποίησης	0,00	0,00
5.Αναλώσιμα υλικά.			0,00			0,00	2α.Επιταγές πληρωτέες	375.008,22	0,00
6.Ανταλακτικά παγίων.			0,00			0,00	5.Υποχρ.από φόρους-τέλη	49.802,87	48.137,15
			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.015,77	172,55
<b>ΙΙ.Απαιτήσεις</b>							7.Μακροπρ/σμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση.	86.767,14	235.459,97
1.Απαιτήσεις από ιδιώτες για φόρους και τέλη		1.764.086,87			1.742.145,18		8.Πιστωτές διάφοροι	303.931,06	60.873,81
Μείον:Προβλέψ.για επισ.πελάτες		<b>988.374,94</b>	<b>775.711,93</b>		<b>1.008.117,95</b>	<b>734.027,23</b>		<b>2.978.747,03</b>	<b>2.632.458,07</b>
1α. Απαιτήσεις από τέλη ύδρευσης		0,00			324.069,80		<b>Σύνολο Υποχρεώσεων(ΓΙ+ΓΙΙ)</b>	<b>3.553.415,81</b>	<b>3.293.893,99</b>
ΜΕΙΟΝ : Προβλέψεις		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>37.536,80</b>	<b>286.533,00</b>	<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤ.ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
3α.Επιταγές εισπρακτέες			0,00			0,00	1.Εσοδα επομένων χρήσεων	553.326,34	341.158,34
11.Χρεώστες διάφοροι		959.808,34			706.955,92		2.Εξοδα χρήσης πληρωτέα	274.459,62	216.308,23
Μείον:Προβλέψ.για επισφαλεις χρεωσεις		<b>26.518,22</b>	<b>933.290,12</b>		<b>0,00</b>	<b>706.955,92</b>	3.Λοιποί μεταβατικοί λογ/μοί παθητικού.	42.215,54	120.113,35
			<b>1.709.002,05</b>			<b>1.727.516,15</b>	4. Αδιάθετες δεσμευμένες επιχορηγήσεις για κύλ	0,00	0,00
<b>ΙV.Διαθέσιμα</b>									
1.Ταμείο			8.680,96		7.799,39				
3.Καταθ.οφειως&προθεσμίας			3.775.408,96		2.149.820,63				
			<b>3.784.089,92</b>		<b>2.157.620,02</b>				
<b>Σύν.κυκλ.ενεργητικού(ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)</b>			<b>5.493.091,97</b>		<b>3.885.136,17</b>				
<b>Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1.Εσοδα χρήσης εισπρακτέα			1.701.149,11		2.094.149,49				
2.Εξοδα επομένων χρήσεων			0,00		0,00				



3.Λοιποί μεταβατ.λογ/μοί ενεργητικού	166,31	0,00	870.001,50	677.579,92
<b>ΓΕΝ.ΣΥΝ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(Β+Γ+Δ+Ε)</b>	<b>1.701.315,42</b>	<b>2.094.149,49</b>	<b>47.021.199,84</b>	<b>52.207.939,98</b>
<b>ΛΟΓ/ΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>				
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (1/1/2012-31/12/2012)</b>	<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2012</b>
-------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------

	Ι.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2012		
	Τρέχ.χρήση	Πρ.χρήση	Τρ.χρήση	Πρ.χρήση	
1.Εσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών.	3.036.470,85	3.136.648,48	Καθαρά αποτελ/τα χρήσης (κέρδ.+/-ζημ-)	<b>126.257,33</b>	<b>446.048,61</b>
2.Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόσπιμα-προσαυξήσεις.	457.735,14	874.707,01	Πλέον η μείον:Υπόλ.κερδ+/-ζημ-προηγ.χρήσεων	<b>446.048,61</b>	0,00
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολ/μό	<u>8.289.973,16</u>	<u>9.399.512,15</u>	Πλέον:Αποθεματ.(υπεραξία προς συμψηφ.ζημ. προηγουμ.χρήσεων)	0,00	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>11.784.179,15</b>	<b>13.410.867,64</b>	<b>Πλεόνασμα εις νέον</b>	<b>572.305,94</b>	<b>446.048,61</b>
Μείον:Κόστος αγαθών & υπηρεσιών.	<u>11.458.637,73</u>	<u>11.871.336,57</u>			
<b>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη+/-ζημιές-) εκμετάλευσης.</b>	<b>325.541,42</b>	<b>1.539.531,07</b>			
Πλέον:Άλλα εσοδα εκμετάλευσης (ενοίκια κ.λ.π)	<u>60.454,79</u>	<u>1.321.813,49</u>			
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>385.996,21</b>	<b>2.861.344,56</b>			
Μείον: 1.Εξοδα διοικητικής λειτουργίας.	2.557.200,76	2.752.864,02			
2.Εξοδ.λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	<u>206.677,11</u>	<u>231.375,84</u>			
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλευσης</b>	<b>-2.377.881,66</b>	<b>-122.895,30</b>			
Πλέον: 4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή εσοδα	5.718,61	28.313,96			
Μείον: 2.Προλέψεις υποτίμησης συμμετοχών & χρεογράφων	60.670,04	134.749,01			
3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή εξοδα	61.299,38	84.613,86			
<b>Ολικό αποτέλεσμα (κερδ+ / ζημιές-) εκμετάλευσης.</b>	<b>-2.494.132,47</b>	<b>-313.944,21</b>			
II.Πλέον:Εκτακτα αποτελέσματα					
1.Εκτακτ.& ανόργ.εσοδα	51.118,75	841.897,96			
2.Αναλογουσες στη χρηση επιχορηγησεις παγ. Επενδυσεων.	2.651.420,32				
3.Εσοδα προηγουμενων χρήσεων	373.150,01	109.341,79			
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων.	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>			
<b>Μείον:1.Εκτακτ.&amp; ανόργ.εξοδα</b>	<b>13.919,82</b>	<b>0,00</b>			
3.Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	277.276,45	191.246,93			
4β.Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους και εξοδα.	<u>26.518,22</u>	<u>0,00</u>			
<b>Οργανικά &amp; εκτακτα αποτελέσματα (κέρδη+ / ζημιές-)</b>	<b>263.842,12</b>	<b>446.048,61</b>			
Μείον:Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.968.160,20	3.074.327,93			
μείον:οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	<u>2.830.575,41</u>	<u>3.074.327,93</u>			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (πλεονασμα)</b>	<b>126.257,33</b>	<b>446.048,61</b>			

Ναύπακτος 20 / 5 / 2013

Ο Δήμαρχος

Ο Δ/ντής Οικονομικών υπηρεσιών

Ο Λογιστής

Ιωάννης Μπουλές  
Α.Δ.Τ -ΑΗ 219064

Ηλίας Παπαγεωργίου  
Α.Δ.Τ -Ν 511874

Αλέξιος Αναγνώπουλος  
Α.Δ.Τ -Κ 843644  
Αρ.αδ:Α΄ τάξης-49917













<b>ΛΕΙΟΝ:</b> 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	108.311,12			97.873,06	
<b>ΛΕΙΟΝ:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	<u>55.408,10</u>	<u>52.903,02</u>		<u>81.833,83</u>	<u>16.039,23</u>
λικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.346.367,54			-1.474.653,05
<b>ΛΕΙΟΝ:</b> 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.401.395,17			1.604.634,75	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	42.247,44			251.272,07	
4.Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.	<u>9.196,65</u>			<u>11.852,37</u>	
	<b>1.452.839,26</b>			<b>1.867.759,19</b>	

<b>ΛΕΙΟΝ:</b> 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	16.720,61			20.291,04	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00			0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>31.147,51</u>	<u>47.868,12</u>	<u>1.404.971,14</u>	287.275,33	<u>307.566,37</u>
οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)					
κμεταλλεύσεως		58.603,60			85.539,77
<b>ΛΕΙΟΝ:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.182.678,50			2.211.148,13	
<b>μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες					
στο λειτουργικό κόστος	<u>2.182.678,50</u>	<u>0,00</u>		<u>2.211.148,13</u>	<u>0,00</u>
<b>ΛΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b><u>58.603,60</u></b>			<b><u>85.539,77</u></b>

**Ναύπακτος, 30 Μαΐου 2019**

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΔΗΜΟΥ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ  
ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Λουκόπουλος Παναγιώτης  
Α.Δ.Τ -ΑΖ 718982

Ηλίας Παπαγεωργίου  
Α.Δ.Τ -Ν 511874

Αλέξιος Αναγνώπουλος  
Αρ.αδ.Α' τάξης-49917

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή  
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ναυπακτίας**

**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ναυπακτίας οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Ναυπακτίας κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: **1)** Στις απαιτήσεις από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών περιλαμβάνονται και απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 1.940.000,00 περίπου. Η σχηματισθείσα πρόβλεψη για τη ζημιά που πιθανό να προκύψει από τη μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών, ανέρχεται στο ποσό € 1.417.361,91, χωρίς να είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε εάν η πρόβλεψη αυτή είναι επαρκής να καλύψει τη ζημιά που τυχόν θα προκύψει από την μη είσπραξη αυτών. **2)** Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και για τις οποίες α) κατά την εκτιμήσή του είναι πιθανόν να επιδικασθούν εις βάρος του Δήμου ποσά συνολικού ποσού € 180.000,00 περίπου πλέον τόκων και εξόδων. β) για αγωγές συνολικού ποσού € 1.405.000,00 περίπου δεν είναι σε θέση να εκτιμήσει την έκβαση αυτών στο παρόν στάδιο και γ) στη χρήση 2019 έχουν τελεσιδικήσει και πληρώθηκαν αγωγές τρίτων που εκρεμούσαν στη χρήση 2018 συνολικού ποσού € 230.000,00 περίπου. Ο Δήμος δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων για τα ποσά που θα επιβαρυνθεί, γιατί ο Δήμος κατά πάγια τακτική επιβαρύνει τα αποτελέσματα με τα οριστικά επιδικασθέντα ποσά όταν αυτά καταβάλλονται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Και καθώς ο έλεγχος, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμψαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.



**Αθήνα, 27 Αυγούστου 2019**  
**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Β. ΠΡΕΒΕΝΤΗΣ**  
**Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 14501**  
**ΣΟΛ Α.Ε**  
**Μέλος Δικτύου Crowe Global**  
**Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα**  
**ΑΜ ΣΟΕΛ 125**







**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2011**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2011 - 31/12/2011

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	312.282,56	75.025,00	387.307,56	313.037,07	0,00	313.037,07	282.261,78	30.775,29	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	162.200,00	0,00	162.200,00	18.376,00	0,00	18.376,00	18.376,00	0,00	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.933.781,75	41.620,00	1.975.401,75	1.697.367,42	84,00	1.697.283,42	1.618.753,10	78.530,32	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	627.500,68	74.840,00	702.340,68	478.891,39	539,35	478.352,04	423.848,35	54.503,69	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	317.905,00	2.200,00	320.105,00	267.099,71	0,00	267.099,71	267.099,71	0,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	10.334.646,08	880,42	10.335.526,50	9.391.560,92	0,00	9.391.560,92	9.391.560,92	0,00	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	79.695,00	186.093,56	265.788,56	204.658,03	0,00	204.658,03	204.658,03	0,00	
	<b>ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :</b>	<b>0</b>	<b>13.768.011,07</b>	<b>380.658,98</b>	<b>14.148.670,05</b>	<b>12.370.990,54</b>	<b>623,35</b>	<b>12.370.367,19</b>	<b>12.206.557,89</b>	<b>163.809,30</b>
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	5.000,00	5.000,00	2.642,64	0,00	2.642,64	2.642,64	0,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	1.090.081,91	144.800,00	1.234.881,91	934.335,54	0,00	934.335,54	934.335,54	0,00	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	6.582.765,44	923.065,17	7.505.830,61	1.750.749,89	0,00	1.750.749,89	1.750.749,89	0,00	
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	5.000,00	2.500,00	7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	279.079,25	43.250,00	322.329,25	272.703,73	0,00	272.703,73	271.249,13	1.454,60	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	191.099,00	256.982,69	448.081,69	28.392,69	0,00	28.392,69	28.392,69	0,00	
	<b>ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :</b>	<b>1</b>	<b>8.148.025,60</b>	<b>1.375.597,86</b>	<b>9.523.623,46</b>	<b>2.996.324,49</b>	<b>0,00</b>	<b>2.996.324,49</b>	<b>2.994.869,89</b>	<b>1.454,60</b>

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2011**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2011 - 31/12/2011

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>									
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	874.266,10	149.468,85	1.023.734,95	783.371,75	0,00	783.371,75	747.225,50	36.146,25	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	320.440,00	1.700,00	322.140,00	245.846,98	5.830,00	240.016,98	28.815,82	211.201,16	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		2	1.194.706,10	151.168,85	1.345.874,95	1.029.218,73	5.830,00	1.023.388,73	776.041,32	247.347,41
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>									
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	1.031.156,37	0,00	1.031.156,37	61.156,37	0,00	61.156,37	61.156,37	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	1.721.672,53	34.999,82	1.756.672,35	1.755.297,67	38.535,00	1.716.762,67	64.200,90	1.652.561,77	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		3	2.752.828,90	34.999,82	2.787.828,72	1.816.454,04	38.535,00	1.777.919,04	125.357,27	1.652.561,77
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>									
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	1.488.400,00	885.250,00	2.373.650,00	2.204.620,32	0,00	2.204.620,32	2.203.578,42	1.041,90	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	79.000,00	64.780,28	143.780,28	68.120,51	0,00	68.120,51	68.120,51	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		4	1.567.400,00	950.030,28	2.517.430,28	2.272.740,83	0,00	2.272.740,83	2.271.698,93	1.041,90
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>									
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	3.481.989,45	0,00	3.481.989,45	3.473.459,98	0,00	3.473.459,98	3.473.459,98	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		5	3.481.989,45	0,00	3.481.989,45	3.473.459,98	0,00	3.473.459,98	3.473.459,98	0,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:</b>			30.912.961,12	2.892.455,79	33.805.416,91	23.959.188,61	44.988,35	23.914.200,26	21.847.985,28	2.066.214,98

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2012**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2012 - 31/12/2012

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	366.888,56	30.530,09	397.418,65	378.616,01	7.779,96	370.836,05	337.796,39	33.039,66	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	30.000,00	0,00	30.000,00	5.718,61	0,00	5.718,61	5.718,61	0,00	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.676.416,60	28,00	1.676.444,60	1.630.059,71	0,00	1.630.059,71	1.630.059,71	0,00	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	517.154,77	17.776,26	534.931,03	497.375,83	723,93	496.651,90	447.630,28	49.021,62	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	270.689,50	13.442,50	284.132,00	260.418,28	0,00	260.418,28	260.418,28	0,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	9.133.352,72	33.251,46	9.166.604,18	7.304.703,88	0,00	7.304.703,88	7.304.703,88	0,00	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	53.875,00	3.300,00	57.175,00	23.895,00	0,00	23.895,00	23.895,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	0	12.048.377,15	98.328,31	12.146.705,46	10.100.787,32	8.503,89	10.092.283,43	10.010.222,15	82.061,28
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	3.000,00	2.660,00	5.660,00	5.661,00	0,00	5.661,00	5.661,00	0,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	884.340,53	34.287,28	918.627,81	767.446,14	0,00	767.446,14	767.446,14	0,00	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	7.596.539,61	3.401.748,13	10.998.287,74	2.701.126,65	0,00	2.701.126,65	2.701.126,65	0,00	
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	5.000,00	2.000,00	7.000,00	2.175,40	0,00	2.175,40	2.175,40	0,00	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	258.000,00	15.192,81	273.192,81	209.893,37	1.476,00	208.417,37	163.820,65	44.596,72	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	28.500,00	3.520,00	32.020,00	6.506,59	0,00	6.506,59	6.506,59	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	1	8.775.380,14	3.459.408,22	12.234.788,36	3.692.809,15	1.476,00	3.691.333,15	3.646.736,43	44.596,72

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ.ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2012**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2012 - 31/12/2012

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>									
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	780.920,03	71.785,99	852.706,02	877.043,09	17.265,00	859.778,09	796.609,95	63.168,14	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	170.000,00	1.482.470,59	1.652.470,59	1.483.479,50	8,91	1.483.470,59	1.482.676,59	794,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		2	950.920,03	1.554.256,58	2.505.176,61	2.360.522,59	17.273,91	2.343.248,68	2.279.286,54	63.962,14
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>									
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	255.653,48	78.259,66	333.913,14	2.066.214,98	29.995,23	2.036.219,75	172.802,67	1.863.417,08	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		3	255.653,48	78.259,66	333.913,14	2.066.214,98	29.995,23	2.036.219,75	172.802,67	1.863.417,08
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>									
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2.279.000,00	227.800,34	2.506.800,34	1.932.866,13	0,00	1.932.866,13	1.932.183,40	682,73	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	258.000,00	0,00	258.000,00	61.750,59	0,00	61.750,59	61.750,59	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		4	2.537.000,00	227.800,34	2.764.800,34	1.994.616,72	0,00	1.994.616,72	1.993.933,99	682,73
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>									
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	3.471.461,66	-911.623,48	2.559.838,18	2.175.831,13	0,00	2.175.831,13	2.175.831,13	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		5	3.471.461,66	-911.623,48	2.559.838,18	2.175.831,13	0,00	2.175.831,13	2.175.831,13	0,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:</b>			28.038.792,46	4.506.429,63	32.545.222,09	22.390.781,89	57.249,03	22.333.532,86	20.278.812,91	2.054.719,95

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2013**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2013 - 31/12/2013

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	378.180,63	0,00	378.180,63	361.608,43	1.871,00	359.737,43	328.642,80	31.094,63	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	5.500,00	170,00	5.670,00	2.559,43	0,00	2.559,43	2.559,43	0,00	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.863.889,36	0,00	1.863.889,36	1.961.544,61	0,00	1.961.544,61	1.961.544,61	0,00	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	470.629,00	42.409,72	513.038,72	454.158,12	3.084,05	451.074,07	397.256,60	53.817,47	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	92.877,38	27.160,20	120.037,58	107.678,88	0,00	107.678,88	107.678,88	0,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	8.717.324,92	74.696,14	8.792.021,06	6.684.831,12	0,00	6.684.831,12	6.684.831,12	0,00	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	98.169,80	36.300,65	134.470,45	109.175,42	0,00	109.175,42	109.175,42	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	0	11.626.571,09	180.736,71	11.807.307,80	9.681.556,01	4.955,05	9.676.600,96	9.591.688,86	84.912,10
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	1.394.676,80	367.832,90	1.762.509,70	768.918,04	0,00	768.918,04	768.918,04	0,00	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	17.198.898,10	1.818.523,26	19.017.421,36	3.659.654,10	0,00	3.659.654,10	3.659.654,10	0,00	
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	7.488,51	0,00	7.488,51	7.488,51	0,00	7.488,51	7.488,51	0,00	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	204.706,57	2.190,22	206.896,79	172.815,73	11.076,30	161.739,43	138.711,85	23.027,58	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	5.078,51	5.598,00	10.676,51	8.223,00	0,00	8.223,00	8.223,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	1	18.810.848,49	2.194.144,38	21.004.992,87	4.617.099,38	11.076,30	4.606.023,08	4.582.995,50	23.027,58

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2013**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2013 - 31/12/2013

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>									
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	1.606.267,39	51.988,49	1.658.255,88	1.377.303,92	0,00	1.377.303,92	1.364.829,07	12.474,85	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	821.317,03	24.614,28	845.931,31	1.021.251,06	14.554,00	1.006.697,06	851.557,01	155.140,05	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		2	2.427.584,42	76.602,77	2.504.187,19	2.398.554,98	14.554,00	2.384.000,98	2.216.386,08	167.614,90
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>									
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	1.771.248,24	0,00	1.771.248,24	2.034.181,18	277.780,17	1.756.401,01	92.288,74	1.664.112,27	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		3	1.771.248,24	0,00	1.771.248,24	2.034.181,18	277.780,17	1.756.401,01	92.288,74	1.664.112,27
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>									
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2.342.938,77	27.078,74	2.370.017,51	1.789.578,33	0,00	1.789.578,33	1.768.750,72	20.827,61	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	67.000,00	19.154,74	86.154,74	82.106,42	0,00	82.106,42	52.417,97	29.688,45	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		4	2.409.938,77	46.233,48	2.456.172,25	1.871.684,75	0,00	1.871.684,75	1.821.168,69	50.516,06
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>									
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	3.488.269,57	0,00	3.488.269,57	3.488.269,57	0,00	3.488.269,57	3.488.269,57	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		5	3.488.269,57	0,00	3.488.269,57	3.488.269,57	0,00	3.488.269,57	3.488.269,57	0,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:</b>			40.534.460,58	2.497.717,34	43.032.177,92	24.091.345,87	308.365,52	23.782.980,35	21.792.797,44	1.990.182,91



**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2014**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2014 - 31/12/2014

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	353.534,38	0,00	353.534,38	296.210,09	642,23	295.567,86	255.007,34	40.560,52	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	6.000,00	3.014,93	9.014,93	4.937,15	0,00	4.937,15	4.937,15	0,00	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.035.250,00	0,00	2.035.250,00	1.833.416,29	0,00	1.833.416,29	1.833.140,49	275,80	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	422.056,92	44.911,50	466.968,42	522.113,52	2.093,15	520.020,37	452.649,02	67.371,35	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	80.964,58	0,00	80.964,58	53.337,41	0,00	53.337,41	53.337,41	0,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	7.657.043,41	220.424,73	7.877.468,14	7.129.026,69	0,00	7.129.026,69	7.129.026,69	0,00	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	76.699,45	6.883,83	83.583,28	109.588,60	0,00	109.588,60	109.588,60	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	0	10.631.548,74	275.234,99	10.906.783,73	9.948.629,75	2.735,38	9.945.894,37	9.837.686,70	108.207,67
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	5.716,00	132.739,56	138.455,56	85.364,09	0,00	85.364,09	85.364,09	0,00	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	14.536.978,90	302.036,54	14.839.015,44	2.786.645,74	0,00	2.786.645,74	2.786.645,74	0,00	
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	2.576,00	2.576,00	2.576,00	0,00	2.576,00	2.576,00	0,00	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	99.700,00	49.481,34	149.181,34	261.203,36	8.806,72	252.396,64	173.350,93	79.045,71	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	5.000,00	0,00	5.000,00	3.816,00	0,00	3.816,00	3.816,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	1	14.647.394,90	486.833,44	15.134.228,34	3.139.605,19	8.806,72	3.130.798,47	3.051.752,76	79.045,71

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ.ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2014**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2014 - 31/12/2014

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>									
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	1.041.316,20	74.803,41	1.116.119,61	958.969,33	1.041,97	957.927,36	921.815,42	36.111,94	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	0,00	120.909,29	120.909,29	120.909,29	0,00	120.909,29	120.909,29	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		2	1.041.316,20	195.712,70	1.237.028,90	1.079.878,62	1.041,97	1.078.836,65	1.042.724,71	36.111,94
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>									
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	1.005.444,91	0,00	1.005.444,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	1.795.344,16	192.414,22	1.987.758,38	1.987.758,38	6.608,04	1.981.150,34	116.410,50	1.864.739,84	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		3	2.800.789,07	192.414,22	2.993.203,29	1.987.758,38	6.608,04	1.981.150,34	116.410,50	1.864.739,84
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>									
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2.189.686,03	15.235,61	2.204.921,64	1.727.832,51	0,00	1.727.832,51	1.725.573,84	2.258,67	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	54.000,00	113.538,45	167.538,45	132.712,14	0,00	132.712,14	132.712,14	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		4	2.243.686,03	128.774,06	2.372.460,09	1.860.544,65	0,00	1.860.544,65	1.858.285,98	2.258,67
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>									
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	3.411.345,81	1.112.309,12	4.523.654,93	4.523.654,93	0,00	4.523.654,93	4.523.654,93	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		5	3.411.345,81	1.112.309,12	4.523.654,93	4.523.654,93	0,00	4.523.654,93	4.523.654,93	0,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:</b>			34.776.080,75	2.391.278,53	37.167.359,28	22.540.071,52	19.192,11	22.520.879,41	20.430.515,58	2.090.363,83

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2015**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2015 - 31/12/2015

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	306.800,00	5.500,00	312.300,00	270.864,55	775,00	270.089,55	231.714,79	38.374,76	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	3.000,00	0,00	3.000,00	3.710,76	0,00	3.710,76	3.710,76	0,00	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.972.800,00	0,00	1.972.800,00	1.751.774,21	0,00	1.751.774,21	1.751.774,21	0,00	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	473.120,00	174.680,00	647.800,00	537.201,77	529,75	536.672,02	463.003,68	73.668,34	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	97.600,00	1.120,00	98.720,00	31.625,30	105,00	31.520,30	30.790,30	730,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	7.467.975,06	117.803,82	7.585.778,88	7.135.044,10	0,00	7.135.044,10	7.135.044,10	0,00	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	113.500,00	8.945,98	122.445,98	112.359,46	0,00	112.359,46	112.359,46	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	0	10.434.795,06	308.049,80	10.742.844,86	9.842.580,15	1.409,75	9.841.170,40	9.728.397,30	112.773,10
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	6.860,00	152.155,83	159.015,83	144.306,24	0,00	144.306,24	144.306,24	0,00	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	8.253.825,55	4.957.109,86	13.210.935,41	4.637.176,22	0,00	4.637.176,22	4.637.176,22	0,00	
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	113.000,00	74.320,00	187.320,00	223.125,21	100,00	223.025,21	164.702,29	58.322,92	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	3.000,00	0,00	3.000,00	2.630,00	0,00	2.630,00	2.630,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	1	8.376.685,55	5.183.585,69	13.560.271,24	5.007.237,67	100,00	5.007.137,67	4.948.814,75	58.322,92

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ.ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2015**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2015 - 31/12/2015

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>									
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	660.500,00	239.881,18	900.381,18	984.813,53	142,92	984.670,61	961.044,39	23.626,22	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	14.000,00	61.809,96	75.809,96	168.097,81	54,21	168.043,60	78.445,61	89.597,99	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		2	674.500,00	301.691,14	976.191,14	1.152.911,34	197,13	1.152.714,21	1.039.490,00	113.224,21
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>									
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	873.215,00	0,00	873.215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	1.887.741,54	200.366,40	2.088.107,94	2.088.107,94	172.612,34	1.915.495,60	68.838,00	1.846.657,60	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		3	2.760.956,54	200.366,40	2.961.322,94	2.088.107,94	172.612,34	1.915.495,60	68.838,00	1.846.657,60
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>									
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2.085.800,00	133.697,50	2.219.497,50	1.706.647,86	0,00	1.706.647,86	1.704.451,88	2.195,98	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	46.500,00	164.903,60	211.403,60	232.269,93	0,00	232.269,93	232.269,93	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		4	2.132.300,00	298.601,10	2.430.901,10	1.938.917,79	0,00	1.938.917,79	1.936.721,81	2.195,98
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>									
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	2.771.376,68	1.794.677,18	4.566.053,86	4.566.053,86	0,00	4.566.053,86	4.566.053,86	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		5	2.771.376,68	1.794.677,18	4.566.053,86	4.566.053,86	0,00	4.566.053,86	4.566.053,86	0,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:</b>			27.150.613,83	8.086.971,31	35.237.585,14	24.595.808,75	174.319,22	24.421.489,53	22.288.315,72	2.133.173,81

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2016**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2016 - 31/12/2016

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	253.555,00	0,00	253.555,00	231.310,66	0,00	231.310,66	229.874,82	1.435,84	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	3.500,00	0,00	3.500,00	5.249,64	0,00	5.249,64	5.249,64	0,00	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.224.053,52	0,00	2.224.053,52	1.906.286,44	0,00	1.906.286,44	1.906.286,44	0,00	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	359.850,00	110.426,25	470.276,25	561.030,11	789,91	560.240,20	497.306,95	62.933,25	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	55.850,00	45.242,57	101.092,57	79.586,94	0,00	79.586,94	78.826,94	760,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	7.555.949,17	94.053,83	7.650.003,00	7.315.433,70	0,00	7.315.433,70	7.315.433,70	0,00	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	29.000,00	7.555,00	36.555,00	90.716,82	0,00	90.716,82	90.716,82	0,00	
	<b>ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :</b>	<b>0</b>	<b>10.481.757,69</b>	<b>257.277,65</b>	<b>10.739.035,34</b>	<b>10.189.614,31</b>	<b>789,91</b>	<b>10.188.824,40</b>	<b>10.123.695,31</b>	<b>65.129,09</b>
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	23.160,00	314.040,00	337.200,00	54.128,38	0,00	54.128,38	54.128,38	0,00	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	8.047.782,48	2.228.813,42	10.276.595,90	1.953.102,61	0,00	1.953.102,61	1.953.102,61	0,00	
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	33.192,21	33.192,21	32.192,21	0,00	32.192,21	32.192,21	0,00	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	98.000,00	23.678,08	121.678,08	225.275,75	650,00	224.625,75	186.291,31	38.334,44	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	3.000,00	0,00	3.000,00	560,00	0,00	560,00	560,00	0,00	
	<b>ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :</b>	<b>1</b>	<b>8.171.942,48</b>	<b>2.599.723,71</b>	<b>10.771.666,19</b>	<b>2.265.258,95</b>	<b>650,00</b>	<b>2.264.608,95</b>	<b>2.226.274,51</b>	<b>38.334,44</b>

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2016**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2016 - 31/12/2016

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>									
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	882.317,98	10.353,05	892.671,03	1.070.531,59	0,00	1.070.531,59	1.038.207,68	32.323,91	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	22.000,00	1.347,89	23.347,89	35.011,73	0,00	35.011,73	31.973,13	3.038,60	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		2	904.317,98	11.700,94	916.018,92	1.105.543,32	0,00	1.105.543,32	1.070.180,81	35.362,51
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>									
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	876.386,00	0,00	876.386,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	1.932.857,17	198.120,66	2.130.977,83	2.130.977,83	33.610,03	2.097.367,80	103.037,86	1.994.329,94	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		3	2.809.243,17	198.120,66	3.007.363,83	2.130.977,83	33.610,03	2.097.367,80	103.037,86	1.994.329,94
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>									
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	1.821.394,42	152.263,78	1.973.658,20	1.731.584,07	0,00	1.731.584,07	1.729.388,09	2.195,98	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	67.500,00	584.519,72	652.019,72	56.878,96	0,00	56.878,96	56.878,96	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		4	1.888.894,42	736.783,50	2.625.677,92	1.788.463,03	0,00	1.788.463,03	1.786.267,05	2.195,98
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>									
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	3.064.043,51	2.495.293,12	5.559.336,63	5.559.336,63	0,00	5.559.336,63	5.559.336,63	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		5	3.064.043,51	2.495.293,12	5.559.336,63	5.559.336,63	0,00	5.559.336,63	5.559.336,63	0,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:</b>			27.320.199,25	6.298.899,58	33.619.098,83	23.039.194,07	35.049,94	23.004.144,13	20.868.792,17	2.135.351,96

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2017**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2017 - 31/12/2017

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	230.506,76	153.758,07	384.264,83	372.858,28	0,00	372.858,28	368.334,68	4.523,60	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	7.410,04	0,00	7.410,04	55.954,39	0,00	55.954,39	55.954,39	0,00	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.021.808,37	0,00	2.021.808,37	1.915.234,10	0,00	1.915.234,10	1.914.679,04	555,06	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	503.386,05	38.979,52	542.365,57	587.455,92	370,67	587.085,25	524.656,80	62.428,45	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	38.130,00	211.100,00	249.230,00	255.583,22	0,00	255.583,22	255.583,22	0,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	6.673.385,34	81.700,00	6.755.085,34	6.496.841,98	0,00	6.496.841,98	6.496.841,98	0,00	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	112.359,46	259.506,89	371.866,35	264.837,84	0,00	264.837,84	264.837,84	0,00	
	<b>ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :</b>	<b>0</b>	<b>9.586.986,02</b>	<b>745.044,48</b>	<b>10.332.030,50</b>	<b>9.948.765,73</b>	<b>370,67</b>	<b>9.948.395,06</b>	<b>9.880.887,95</b>	<b>67.507,11</b>
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	35.826,83	608.729,83	644.556,66	341.010,51	0,00	341.010,51	341.010,51	0,00	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	8.426.776,06	4.560.764,03	12.987.540,09	1.232.101,96	0,00	1.232.101,96	1.232.101,96	0,00	
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	6.240,00	6.240,00	1.240,00	0,00	1.240,00	1.240,00	0,00	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	167.720,43	2.956,64	170.677,07	217.674,01	39.589,10	178.084,91	174.880,13	3.204,78	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	2.630,00	1.436,22	4.066,22	1.446,22	0,00	1.446,22	1.446,22	0,00	
	<b>ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :</b>	<b>1</b>	<b>8.632.953,32</b>	<b>5.180.126,72</b>	<b>13.813.080,04</b>	<b>1.793.472,70</b>	<b>39.589,10</b>	<b>1.753.883,60</b>	<b>1.750.678,82</b>	<b>3.204,78</b>

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ.ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2017**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2017 - 31/12/2017

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>									
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	1.166.447,87	-230.665,70	935.782,17	1.230.712,23	1.042,83	1.229.669,40	803.867,25	425.802,15	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	37.947,70	0,00	37.947,70	26.326,23	0,00	26.326,23	26.326,23	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		2	1.204.395,57	-230.665,70	973.729,87	1.257.038,46	1.042,83	1.255.995,63	830.193,48	425.802,15
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>									
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	2.054.474,65	78.681,33	2.133.155,98	2.133.155,98	13.684,62	2.119.471,36	177.190,91	1.942.280,45	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		3	2.054.474,65	628.681,33	2.683.155,98	2.133.155,98	13.684,62	2.119.471,36	177.190,91	1.942.280,45
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>									
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	1.858.740,00	404.881,33	2.263.621,33	1.771.829,39	0,00	1.771.829,39	1.770.690,21	1.139,18	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	71.192,67	515.000,00	586.192,67	219.056,95	0,00	219.056,95	218.921,32	135,63	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		4	1.929.932,67	919.881,33	2.849.814,00	1.990.886,34	0,00	1.990.886,34	1.989.611,53	1.274,81
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>									
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	4.529.397,54	989.721,61	5.519.119,15	5.519.119,15	0,00	5.519.119,15	5.519.119,15	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		5	4.529.397,54	989.721,61	5.519.119,15	5.519.119,15	0,00	5.519.119,15	5.519.119,15	0,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:</b>			27.938.139,77	8.232.789,77	36.170.929,54	22.642.438,36	54.687,22	22.587.751,14	20.147.681,84	2.440.069,30



**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2018**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2018 - 31/12/2018

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	260.357,00	112.581,43	372.938,43	360.451,42	480,00	359.971,42	355.985,26	3.986,16	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	5.250,00	45.133,00	50.383,00	108.313,13	0,00	108.313,13	108.313,13	0,00	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.976.598,85	0,00	1.976.598,85	1.961.884,43	0,00	1.961.884,43	1.961.884,43	0,00	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	509.085,00	86.256,00	595.341,00	584.339,43	262,06	584.077,37	523.743,18	60.334,19	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	51.995,00	1.966,00	53.961,00	40.474,30	0,00	40.474,30	40.474,30	0,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	6.673.385,34	98.130,34	6.771.515,68	6.368.432,00	0,00	6.368.432,00	6.368.432,00	0,00	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	37.760,00	32.819,08	70.579,08	133.630,62	0,00	133.630,62	133.630,62	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		0	9.514.431,19	376.885,85	9.891.317,04	9.557.525,33	742,06	9.556.783,27	9.492.462,92	64.320,35
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00	0,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	245.383,90	770.531,42	1.015.915,32	1.027.341,21	0,00	1.027.341,21	1.027.341,21	0,00	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	12.608.865,34	19.324.893,21	31.933.758,55	1.479.852,53	0,00	1.479.852,53	1.479.852,53	0,00	
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	221.868,00	15.772,00	237.640,00	272.389,77	4.483,99	267.905,78	190.971,04	76.934,74	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	560,00	0,00	560,00	10,00	0,00	10,00	10,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		1	13.076.677,24	20.116.196,63	33.192.873,87	2.784.693,51	4.483,99	2.780.209,52	2.703.274,78	76.934,74

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2018**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2018 - 31/12/2018

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>									
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	1.001.227,72	92.698,80	1.093.926,52	1.381.720,96	0,00	1.381.720,96	917.783,15	463.937,81	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	32.430,00	19.269,21	51.699,21	40.137,65	0,00	40.137,65	39.771,22	366,43	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		2	1.033.657,72	111.968,01	1.145.625,73	1.421.858,61	0,00	1.421.858,61	957.554,37	464.304,24
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>									
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	2.109.710,80	329.219,32	2.438.930,12	2.438.930,12	123,84	2.438.806,28	148.308,59	2.290.497,69	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		3	2.109.710,80	879.219,32	2.988.930,12	2.438.930,12	123,84	2.438.806,28	148.308,59	2.290.497,69
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>									
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2.199.913,24	453.402,23	2.653.315,47	1.920.080,48	0,00	1.920.080,48	1.918.941,30	1.139,18	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	259.243,00	400.000,00	659.243,00	159.863,51	0,00	159.863,51	159.863,51	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		4	2.459.156,24	853.402,23	3.312.558,47	2.079.943,99	0,00	2.079.943,99	2.078.804,81	1.139,18
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>									
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	4.124.100,24	786.758,98	4.910.859,22	4.910.859,22	0,00	4.910.859,22	4.910.859,22	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		5	4.124.100,24	786.758,98	4.910.859,22	4.910.859,22	0,00	4.910.859,22	4.910.859,22	0,00
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:</b>			32.317.733,43	23.124.431,02	55.442.164,45	23.193.810,78	5.349,89	23.188.460,89	20.291.264,69	2.897.196,20

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2019**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2019 - 31/12/2019

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	372.166,34	549,82	372.716,16	325.408,70	2.500,00	322.908,70	319.249,14	3.659,56	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	106.977,40	-26.977,40	80.000,00	94.070,04	0,00	94.070,04	94.070,04	0,00	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	1.945.834,04	0,00	1.945.834,04	1.945.834,04	0,00	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	819.127,08	-186.007,89	633.119,19	662.267,66	312,62	661.955,04	599.973,96	61.981,08	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	46.431,08	2.000,00	48.431,08	38.566,32	0,00	38.566,32	38.566,32	0,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	4.710.702,60	0,00	4.710.702,60	5.258.665,63	0,00	5.258.665,63	5.258.665,63	0,00	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	43.730,15	0,00	43.730,15	123.998,43	0,00	123.998,43	123.998,43	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	0	8.099.134,65	-210.435,47	7.888.699,18	8.448.810,82	2.812,62	8.445.998,20	8.380.357,56	65.640,64
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	26.667,00	26.667,00	26.361,00	0,00	26.361,00	26.361,00	0,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	811.849,14	123.468,00	935.317,14	846.016,35	0,00	846.016,35	846.016,35	0,00	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	12.961.696,47	26.132.254,43	39.093.950,90	2.290.208,24	0,00	2.290.208,24	2.290.208,24	0,00	
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	201.957,32	-7.030,00	194.927,32	279.251,44	6.979,27	272.272,17	182.425,88	89.846,29	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.446,22	320,00	1.766,22	320,00	0,00	320,00	320,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	1	13.976.949,15	26.275.679,43	40.252.628,58	3.442.157,03	6.979,27	3.435.177,76	3.345.331,47	89.846,29

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2019**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2019 - 31/12/2019

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>									
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	907.434,35	51.020,05	958.454,40	1.221.538,08	15,68	1.221.522,40	832.748,32	388.774,08	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	44.640,22	-4.640,22	40.000,00	21.764,70	0,00	21.764,70	21.764,70	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		2	952.074,57	46.379,83	998.454,40	1.243.302,78	15,68	1.243.287,10	854.513,02	388.774,08
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>									
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	2.429.733,47	466.323,55	2.896.057,02	2.896.057,02	4.699,16	2.891.357,86	127.396,81	2.763.961,05	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		3	2.979.733,47	466.323,55	3.446.057,02	2.896.057,02	4.699,16	2.891.357,86	127.396,81	2.763.961,05
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>									
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2.447.760,00	424.600,00	2.872.360,00	2.002.507,75	0,00	2.002.507,75	2.001.368,57	1.139,18	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	630.000,00	22,50	630.022,50	128.144,55	0,00	128.144,55	128.144,55	0,00	
43	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΝΟΜΙΚΑ Ή ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ)	277.040,00	0,00	277.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		4	3.354.800,00	424.622,50	3.779.422,50	2.130.652,30	0,00	2.130.652,30	2.129.513,12	1.139,18
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>									
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	4.281.109,66	626.192,65	4.907.302,31	4.907.302,31	0,00	4.907.302,31	4.907.302,31	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		5	4.281.109,66	626.192,65	4.907.302,31	4.907.302,31	0,00	4.907.302,31	4.907.302,31	0,00

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ.ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2019**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2019 - 31/12/2019

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:</b>	33.643.801,50	27.628.762,49	61.272.563,99	23.068.282,26	14.506,73	23.053.775,53	19.744.414,29	3.309.361,24

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2020**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2020 - 31/12/2020

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	360.077,16	-150.000,00	210.077,16	63.259,09	0,00	63.259,09	61.037,02	2.222,07	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	104.600,00	0,00	104.600,00	83.516,01	0,00	83.516,01	83.516,01	0,00	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.158.000,00	0,00	2.158.000,00	2.048.520,72	0,00	2.048.520,72	2.048.520,72	0,00	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	611.181,77	-98.549,00	512.632,77	484.982,07	366,65	484.615,42	419.771,07	64.844,35	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	41.913,58	0,00	41.913,58	10.229,99	0,00	10.229,99	10.229,99	0,00	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	4.710.702,60	0,00	4.710.702,60	5.010.122,33	0,00	5.010.122,33	5.010.122,33	0,00	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	29.053,09	0,00	29.053,09	83.299,71	0,00	83.299,71	83.299,71	0,00	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	0	8.015.528,20	-248.549,00	7.766.979,20	7.783.929,92	366,65	7.783.563,27	7.716.496,85	67.066,42
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>									
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	4.513,60	0,00	4.513,60	4.513,60	0,00	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	847.355,20	1.025.935,20	1.873.290,40	1.297.297,84	0,00	1.297.297,84	1.297.297,84	0,00	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	30.156.499,68	9.309.553,41	39.466.053,09	1.958.202,16	0,00	1.958.202,16	1.958.202,16	0,00	
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	24.200,00	24.200,00	12.200,00	0,00	12.200,00	12.200,00	0,00	
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	177.227,88	44.000,00	221.227,88	196.371,54	0,00	196.371,54	196.371,54	0,00	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.766,22	0,00	1.766,22	12.537,80	0,00	12.537,80	0,00	12.537,80	
	ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :	1	31.182.848,98	10.403.688,61	41.586.537,59	3.481.122,94	0,00	3.481.122,94	3.468.585,14	12.537,80

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ. ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2020**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2020 - 31/12/2020

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>									
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	907.678,24	0,00	907.678,24	767.113,79	0,00	767.113,79	684.372,10	82.741,69	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	40.000,00	2.367,48	42.367,48	20.552,51	0,00	20.552,51	20.552,51	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		2	947.678,24	2.367,48	950.045,72	787.666,30	0,00	787.666,30	704.924,61	82.741,69
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>									
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	2.893.733,82	414.488,24	3.308.222,06	3.308.222,06	1.806,09	3.306.415,97	126.417,96	3.179.998,01	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		3	2.893.733,82	414.488,24	3.308.222,06	3.308.222,06	1.806,09	3.306.415,97	126.417,96	3.179.998,01
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>									
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2.449.760,00	787.200,00	3.236.960,00	2.174.772,35	0,00	2.174.772,35	2.173.633,17	1.139,18	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	645.500,00	14.269,48	659.769,48	211.215,64	0,00	211.215,64	118.705,22	92.510,42	
43	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΝΟΜΙΚΑ Ή ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ)	277.040,00	0,00	277.040,00	288.280,00	0,00	288.280,00	288.280,00	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		4	3.372.300,00	801.469,48	4.173.769,48	2.674.267,99	0,00	2.674.267,99	2.580.618,39	93.649,60
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>									
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	4.548.969,92	773.521,69	5.322.491,61	5.322.491,61	0,00	5.322.491,61	5.322.491,61	0,00	
ΣΥΝΟΛΑ Κ.Α. :		5	4.548.969,92	773.521,69	5.322.491,61	5.322.491,61	0,00	5.322.491,61	5.322.491,61	0,00

**ΑΝΑΚΕΦ/ΣΗ ΑΠΟΛΟΓ.ΠΙΝΑΚΑ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2020**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ...01/01/2020 - 31/12/2020

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΝΤΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
	<b>ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ:</b>	50.961.059,16	12.146.986,50	63.108.045,66	23.357.700,82	2.172,74	23.355.528,08	19.919.534,56	3.435.993,52





## ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2011

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2011 - 31/12/2011

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΥΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ-ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
<b><u>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ</u></b>										
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ1</b>										
<b>6</b>	<b>Έξοδα</b>	12.409.346,06	1.019.476,45	13.428.822,51	11.210.705,48	27.564,07	11.183.141,41	11.183.141,41	0,00	2.245.681,10
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.777.626,00	12.382,80	5.790.008,80	5.478.334,51	9.468,62	5.468.865,89	5.468.865,89	0,00	321.142,91
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.789.054,70	-337.000,00	1.452.054,70	1.207.997,27	0,00	1.207.997,27	1.207.997,27	0,00	244.057,43
62	Παροχές τρίτων	855.289,52	542.331,50	1.397.621,02	978.384,20	16.255,07	962.129,13	962.129,13	0,00	435.491,89
63	Φόροι τέλη	39.700,00	4.710,00	44.410,00	24.757,87	0,00	24.757,87	24.757,87	0,00	19.652,13
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	351.900,00	460.547,73	812.447,73	444.565,83	1.821,98	442.743,85	442.743,85	0,00	369.703,88
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	315.210,00	4.000,00	319.210,00	285.800,84	0,00	285.800,84	285.800,84	0,00	33.409,16
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	492.417,67	268.070,00	760.487,67	465.747,98	18,40	465.729,58	465.729,58	0,00	294.758,09
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2.658.148,17	-19.020,58	2.639.127,59	2.112.012,09	0,00	2.112.012,09	2.112.012,09	0,00	527.115,50
68	Λοιπά έξοδα	130.000,00	83.455,00	213.455,00	213.104,89	0,00	213.104,89	213.104,89	0,00	350,11
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	8.110.455,12	1.107.130,80	9.217.585,92	1.487.523,85	107.197,39	1.380.326,46	1.380.326,46	0,00	7.837.259,46
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	572.500,00	726.700,00	1.299.200,00	55.856,27	0,00	55.856,27	55.856,27	0,00	1.243.343,73
73	Έργα	6.282.647,99	104.090,80	6.386.738,79	1.264.874,16	100.397,39	1.164.476,77	1.164.476,77	0,00	5.222.262,02
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	1.255.307,13	276.340,00	1.531.647,13	166.793,42	6.800,00	159.993,42	159.993,42	0,00	1.371.653,71
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις</b>	10.147.061,37	954.946,55	11.102.007,92	7.556.524,42	447.838,14	7.108.686,28	7.108.686,28	0,00	3.993.321,64
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	6.583.762,37	21.446,55	6.605.208,92	5.252.685,47	444.229,90	4.808.455,57	4.808.455,57	0,00	1.796.753,35
82	Αποδόσεις	1.520.200,00	933.500,00	2.453.700,00	2.303.838,95	3.608,24	2.300.230,71	2.300.230,71	0,00	153.469,29
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	2.043.099,00	0,00	2.043.099,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.043.099,00
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	246.098,57	-189.098,01	57.000,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.000,56
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>		<b>30.912.961,12</b>	<b>2.892.455,79</b>	<b>33.805.416,91</b>	<b>20.254.753,75</b>	<b>582.599,60</b>	<b>19.672.154,15</b>	<b>19.672.154,15</b>	<b>0,00</b>	<b>14.133.262,76</b>



## ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2012

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2012 - 31/12/2012

Κ.Α. ΠΡΟΫΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ</b>										
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1</b>										
6	Έξοδα	12.741.223,79	610.161,49	13.351.385,28	10.620.656,23	347.884,17	10.272.772,06	10.272.772,06	0,00	3.078.613,22
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.104.544,69	-87.489,02	5.017.055,67	4.434.706,13	33.788,02	4.400.918,11	4.400.918,11	0,00	616.137,56
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.659.587,65	90.472,48	1.750.060,13	957.179,13	53.765,38	903.413,75	903.413,75	0,00	846.646,38
62	Παροχές τρίτων	1.349.101,00	325.213,59	1.674.314,59	1.295.512,84	5.815,48	1.289.697,36	1.289.697,36	0,00	384.617,23
63	Φόροι τέλη	49.700,00	-9.940,00	39.760,00	9.390,37	91,46	9.298,91	9.298,91	0,00	30.461,09
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	705.300,00	-14.336,94	690.963,06	457.520,62	15.723,20	441.797,42	441.797,42	0,00	249.165,64
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	311.200,00	0,01	311.200,01	295.553,15	136,66	295.416,49	295.416,49	0,00	15.783,52
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	826.726,00	238.929,50	1.065.655,50	721.401,09	158.563,97	562.837,12	562.837,12	0,00	502.818,38
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2.555.064,45	7.000,00	2.562.064,45	2.210.547,12	80.000,00	2.130.547,12	2.130.547,12	0,00	431.517,33
68	Λοιπά έξοδα	180.000,00	60.311,87	240.311,87	238.845,78	0,00	238.845,78	238.845,78	0,00	1.466,09
7	<b>Επενδύσεις</b>	9.889.459,71	3.162.227,84	13.051.687,55	2.435.788,36	13.552,09	2.422.236,27	2.422.236,27	0,00	10.629.451,28
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.296.000,00	27.858,97	1.323.858,97	514.498,89	1.025,09	513.473,80	513.473,80	0,00	810.385,17
73	Έργα	7.084.487,93	2.923.340,63	10.007.828,56	1.437.165,65	350,00	1.436.815,65	1.436.815,65	0,00	8.571.012,91
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	1.508.971,78	211.028,24	1.720.000,02	484.123,82	12.177,00	471.946,82	471.946,82	0,00	1.248.053,20
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις</b>	5.169.881,86	632.317,79	5.802.199,65	4.201.099,65	105.564,64	4.095.535,01	4.095.535,01	0,00	1.706.664,64
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.765.381,86	404.517,45	3.169.899,31	2.249.155,38	105.361,00	2.143.794,38	2.143.794,38	0,00	1.026.104,93
82	Αποδόσεις	2.404.500,00	227.800,34	2.632.300,34	1.951.944,27	203,64	1.951.740,63	1.951.740,63	0,00	680.559,71
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη εισπραχής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	<b>Αποθεματικό</b>	238.227,10	101.722,51	339.949,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	339.949,61
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>		<b>28.038.792,46</b>	<b>4.506.429,63</b>	<b>32.545.222,09</b>	<b>17.257.544,24</b>	<b>467.000,90</b>	<b>16.790.543,34</b>	<b>16.790.543,34</b>	<b>0,00</b>	<b>15.754.678,75</b>



## ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2013

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2013 - 31/12/2013

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ</b>										
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1</b>										
6	Έξοδα	12.927.977,57	626.048,77	13.554.026,34	9.622.687,72	254.835,75	9.367.851,97	9.367.851,97	0,00	4.186.174,37
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.346.842,55	67.621,32	4.414.463,87	4.249.190,26	38.848,24	4.210.342,02	4.210.342,02	0,00	204.121,85
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.911.313,05	69.398,87	1.980.711,92	1.047.331,64	34.111,70	1.013.219,94	1.013.219,94	0,00	967.491,98
62	Παροχές τρίτων	2.410.358,80	362.544,70	2.772.903,50	1.493.897,45	76.127,66	1.417.769,79	1.417.769,79	0,00	1.355.133,71
63	Φόροι τέλη	38.050,00	21.313,92	59.363,92	54.553,00	0,00	54.553,00	54.553,00	0,00	4.810,92
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	433.688,51	-729,60	432.958,91	298.468,42	6.762,61	291.705,81	291.705,81	0,00	141.253,10
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	147.253,36	-83.199,00	64.054,36	47.362,56	0,00	47.362,56	47.362,56	0,00	16.691,80
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	769.450,00	25.942,18	795.392,18	510.604,24	65.002,81	445.601,43	445.601,43	0,00	349.790,75
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2.631.880,42	163.156,38	2.795.036,80	1.683.455,96	33.982,73	1.649.473,23	1.649.473,23	0,00	1.145.563,57
68	Λοιπά έξοδα	239.140,88	0,00	239.140,88	237.824,19	0,00	237.824,19	237.824,19	0,00	1.316,69
7	<b>Επενδύσεις</b>	<b>20.400.902,58</b>	<b>1.720.383,10</b>	<b>22.121.285,68</b>	<b>3.492.730,18</b>	<b>207.609,79</b>	<b>3.285.120,39</b>	<b>3.285.120,39</b>	<b>0,00</b>	<b>18.836.165,29</b>
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	970.170,00	-43.698,75	926.471,25	416.354,49	16.408,50	399.945,99	399.945,99	0,00	526.525,26
73	Έργα	18.023.423,22	1.746.272,85	19.769.696,07	2.546.546,66	175.386,29	2.371.160,37	2.371.160,37	0,00	17.398.535,70
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	1.407.309,36	17.809,00	1.425.118,36	529.829,03	15.815,00	514.014,03	514.014,03	0,00	911.104,33
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>7.072.890,43</b>	<b>277.268,04</b>	<b>7.350.158,47</b>	<b>4.892.860,72</b>	<b>276.690,57</b>	<b>4.616.170,15</b>	<b>4.616.170,15</b>	<b>0,00</b>	<b>2.733.988,32</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	3.163.805,55	-529.208,68	2.634.596,87	2.429.909,86	15.068,24	2.414.841,62	2.414.841,62	0,00	219.755,25
82	Αποδόσεις	2.372.400,00	52.578,74	2.424.978,74	1.845.577,37	21.878,40	1.823.698,97	1.823.698,97	0,00	601.279,77
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	753.897,98	753.897,98	617.373,49	239.743,93	377.629,56	377.629,56	0,00	376.268,42
85	Προβλέψεις μη εισπραξής	1.536.684,88	0,00	1.536.684,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.536.684,88
9	<b>Αποθεματικό</b>	<b>132.690,00</b>	<b>-125.982,57</b>	<b>6.707,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.707,43</b>
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>		<b>40.534.460,58</b>	<b>2.497.717,34</b>	<b>43.032.177,92</b>	<b>18.008.278,62</b>	<b>739.136,11</b>	<b>17.269.142,51</b>	<b>17.269.142,51</b>	<b>0,00</b>	<b>25.763.035,41</b>



## ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2014

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2014 - 31/12/2014

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ</b>										
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1</b>										
6	Έξοδα	11.221.477,92	1.031.431,84	12.252.909,76	9.161.282,87	77.543,24	9.083.739,63	9.083.739,63	0,00	3.169.170,13
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.301.786,00	144.749,93	4.446.535,93	4.094.086,17	8.472,74	4.085.613,43	4.085.613,43	0,00	360.922,50
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.104.067,80	54.896,63	1.158.964,43	609.707,48	14.120,78	595.586,70	595.586,70	0,00	563.377,73
62	Παροχές τρίτων	2.168.535,16	345.032,74	2.513.567,90	1.798.886,75	30.207,40	1.768.679,35	1.768.679,35	0,00	744.888,55
63	Φόροι τέλη	39.350,00	960,00	40.310,00	29.597,47	75,00	29.522,47	29.522,47	0,00	10.787,53
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	430.880,00	39.522,79	470.402,79	312.275,90	15.310,69	296.965,21	296.965,21	0,00	173.437,58
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	66.908,40	0,00	66.908,40	12.363,30	0,00	12.363,30	12.363,30	0,00	54.545,10
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	632.450,00	23.728,00	656.178,00	357.507,36	7.356,63	350.150,73	350.150,73	0,00	306.027,27
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2.237.589,68	567.669,59	2.805.259,27	1.867.225,51	2.000,00	1.865.225,51	1.865.225,51	0,00	940.033,76
68	Λοιπά έξοδα	239.910,88	-145.127,84	94.783,04	79.632,93	0,00	79.632,93	79.632,93	0,00	15.150,11
7	<b>Επενδύσεις</b>	<b>17.495.942,30</b>	<b>564.094,39</b>	<b>18.060.036,69</b>	<b>2.794.549,96</b>	<b>130.402,37</b>	<b>2.664.147,59</b>	<b>2.664.147,59</b>	<b>0,00</b>	<b>15.395.889,10</b>
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	411.600,00	184.556,02	596.156,02	170.384,49	69.817,11	100.567,38	100.567,38	0,00	495.588,64
73	Έργα	16.309.204,64	168.848,37	16.478.053,01	2.583.655,94	60.585,26	2.523.070,68	2.523.070,68	0,00	13.954.982,33
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	775.137,66	210.690,00	985.827,66	40.509,53	0,00	40.509,53	40.509,53	0,00	945.318,13
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>5.714.721,89</b>	<b>1.073.069,56</b>	<b>6.787.791,45</b>	<b>4.163.383,11</b>	<b>46.808,61</b>	<b>4.116.574,50</b>	<b>4.116.574,50</b>	<b>0,00</b>	<b>2.671.216,95</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.895.430,40	669.178,75	2.564.609,15	2.286.558,15	42.991,79	2.243.566,36	2.243.566,36	0,00	321.042,79
82	Αποδόσεις	2.196.750,00	106.112,81	2.302.862,81	1.819.545,60	3.816,82	1.815.728,78	1.815.728,78	0,00	487.134,03
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	105.363,78	105.363,78	57.279,36	0,00	57.279,36	57.279,36	0,00	48.084,42
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	1.622.541,49	192.414,22	1.814.955,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.814.955,71
9	<b>Αποθεματικό</b>	<b>343.938,64</b>	<b>-277.317,26</b>	<b>66.621,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.621,38</b>
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>		<b>34.776.080,75</b>	<b>2.391.278,53</b>	<b>37.167.359,28</b>	<b>16.119.215,94</b>	<b>254.754,22</b>	<b>15.864.461,72</b>	<b>15.864.461,72</b>	<b>0,00</b>	<b>21.302.897,56</b>

**ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2015**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2015 - 31/12/2015

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΦΟΡΑ	ΑΝΑΜΟΡ- ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ- ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
<b><u>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ</u></b>										
<b><u>ΠΙΝΑΚΑΣ 1</u></b>										
6	Έξοδα	10.213.812,21	1.644.154,98	11.857.967,19	9.129.481,41	83.356,35	9.046.125,06	9.046.125,06	0,00	2.811.842,13
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.146.260,00	229.030,00	4.375.290,00	3.988.229,07	14.069,99	3.974.159,08	3.974.159,08	0,00	401.130,92
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	627.804,30	189.997,98	817.802,28	571.741,89	0,00	571.741,89	571.741,89	0,00	246.060,39
62	Παροχές τρίτων	2.198.303,20	347.519,92	2.545.823,12	1.797.589,47	36.237,87	1.761.351,60	1.761.351,60	0,00	784.471,52
63	Φόροι τέλη	30.150,00	41.224,00	71.374,00	65.160,98	0,00	65.160,98	65.160,98	0,00	6.213,02
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	468.149,50	78.705,82	546.855,32	340.304,84	3.103,46	337.201,38	337.201,38	0,00	209.653,94
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	68.000,00	0,00	68.000,00	38.910,49	0,00	38.910,49	38.910,49	0,00	29.089,51
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	442.550,00	145.932,80	588.482,80	343.422,28	7.395,03	336.027,25	336.027,25	0,00	252.455,55
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2.137.812,17	611.239,50	2.749.051,67	1.910.280,93	22.550,00	1.887.730,93	1.887.730,93	0,00	861.320,74
68	Λοιπά έξοδα	94.783,04	504,96	95.288,00	73.841,46	0,00	73.841,46	73.841,46	0,00	21.446,54
7	Επενδύσεις	11.005.965,51	5.112.977,86	16.118.943,37	3.886.618,04	30.978,99	3.855.639,05	3.855.639,05	0,00	12.263.304,32
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	308.885,00	143.158,00	452.043,00	161.173,25	20.066,38	141.106,87	141.106,87	0,00	310.936,13
73	Έργα	9.795.985,22	5.121.153,12	14.917.138,34	3.677.378,26	10.912,61	3.666.465,65	3.666.465,65	0,00	11.250.672,69
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	901.095,29	-151.666,59	749.428,70	47.733,20	0,00	47.733,20	47.733,20	0,00	701.695,50
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	333,33	333,33	333,33	0,00	333,33	333,33	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις	5.552.375,84	1.703.271,20	7.255.647,04	3.892.317,43	65.102,45	3.827.214,98	3.827.214,98	0,00	3.428.432,06
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.351.196,21	1.032.994,15	2.384.190,36	1.995.859,21	62.883,10	1.932.976,11	1.932.976,11	0,00	451.214,25
82	Αποδόσεις	1.980.300,00	472.910,65	2.453.210,65	1.896.458,22	2.219,35	1.894.238,87	1.894.238,87	0,00	558.971,78
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	2.220.879,63	197.366,40	2.418.246,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.418.246,03
9	Αποθεματικό	378.460,27	-373.432,73	5.027,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.027,54
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>		<b>27.150.613,83</b>	<b>8.086.971,31</b>	<b>35.237.585,14</b>	<b>16.908.416,88</b>	<b>179.437,79</b>	<b>16.728.979,09</b>	<b>16.728.979,09</b>	<b>0,00</b>	<b>18.508.606,05</b>



## ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2016

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2016 - 31/12/2016

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΘΕΝΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ</b>										
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1</b>										
6	Έξοδα	10.909.319,16	1.567.392,31	12.476.711,47	9.648.687,08	110.147,63	9.538.539,45	9.538.539,45	0,00	2.938.172,02
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.451.560,00	282.507,73	4.734.067,73	3.966.505,50	3.480,10	3.963.025,40	3.963.025,40	0,00	771.042,33
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	641.314,30	127.992,05	769.306,35	604.093,54	5.580,74	598.512,80	598.512,80	0,00	170.793,55
62	Παροχές τρίτων	2.405.946,41	383.091,85	2.789.038,26	2.100.653,07	17.437,22	2.083.215,85	2.083.215,85	0,00	705.822,41
63	Φόροι τέλη	72.470,00	20.000,00	92.470,00	83.035,90	40,00	82.995,90	82.995,90	0,00	9.474,10
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	354.550,00	83.909,80	438.459,80	262.133,69	15.701,48	246.432,21	246.432,21	0,00	192.027,59
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	110.700,00	7.500,00	118.200,00	96.480,62	0,00	96.480,62	96.480,62	0,00	21.719,38
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	560.200,00	75.443,25	635.643,25	375.296,62	225,10	375.071,52	375.071,52	0,00	260.571,73
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2.217.578,45	584.947,63	2.802.526,08	2.088.674,52	67.682,99	2.020.991,53	2.020.991,53	0,00	781.534,55
68	Λοιπά έξοδα	95.000,00	2.000,00	97.000,00	71.813,62	0,00	71.813,62	71.813,62	0,00	25.186,38
7	<b>Επενδύσεις</b>	10.060.006,42	3.208.464,51	13.268.470,93	2.170.579,79	197.590,42	1.972.989,37	1.972.989,37	0,00	11.295.481,56
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	501.400,00	329.746,64	831.146,64	199.294,74	20.238,00	179.056,74	179.056,74	0,00	652.089,90
73	Έργα	8.951.240,96	2.766.090,22	11.717.331,18	1.887.062,68	164.952,42	1.722.110,26	1.722.110,26	0,00	9.995.220,92
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	607.365,46	112.627,65	719.993,11	84.222,37	12.400,00	71.822,37	71.822,37	0,00	648.170,74
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις</b>	5.955.718,67	1.917.691,40	7.873.410,07	3.843.396,86	5.252,66	3.838.144,20	3.838.144,20	0,00	4.035.265,87
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.782.022,00	306.560,57	2.088.582,57	1.447.677,78	4.646,69	1.443.031,09	1.443.031,09	0,00	645.551,48
82	Αποδόσεις	1.881.250,00	1.413.010,17	3.294.260,17	2.395.719,08	605,97	2.395.113,11	2.395.113,11	0,00	899.147,06
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη εισπραχής	2.292.446,67	198.120,66	2.490.567,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.490.567,33
9	<b>Αποθεματικό</b>	395.155,00	-394.648,64	506,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	506,36
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>		<b>27.320.199,25</b>	<b>6.298.899,58</b>	<b>33.619.098,83</b>	<b>15.662.663,73</b>	<b>312.990,71</b>	<b>15.349.673,02</b>	<b>15.349.673,02</b>	<b>0,00</b>	<b>18.269.425,81</b>



## ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2017

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2017 - 31/12/2017

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ</b>										
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1</b>										
6	Έξοδα	11.216.968,17	2.164.806,46	13.381.774,63	10.406.421,73	124.102,19	10.282.319,54	10.282.319,54	0,00	3.099.455,09
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.371.020,99	401.939,54	4.772.960,53	4.169.502,25	14.139,64	4.155.362,61	4.155.362,61	0,00	617.597,92
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	651.742,30	249.015,74	900.758,04	615.625,35	30.805,34	584.820,01	584.820,01	0,00	315.938,03
62	Παροχές τρίτων	2.448.422,14	640.864,08	3.089.286,22	2.251.393,01	35.225,89	2.216.167,12	2.216.167,12	0,00	873.119,10
63	Φόροι τέλη	71.900,00	7.150,00	79.050,00	66.363,23	0,00	66.363,23	66.363,23	0,00	12.686,77
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	396.900,00	152.836,82	549.736,82	281.575,53	30.292,85	251.282,68	251.282,68	0,00	298.454,14
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	110.000,00	7.000,00	117.000,00	98.508,13	0,00	98.508,13	98.508,13	0,00	18.491,87
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	596.050,00	324.662,56	920.712,56	537.730,13	5.053,96	532.676,17	532.676,17	0,00	388.036,39
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2.417.932,74	377.587,72	2.795.520,46	2.239.253,00	8.584,51	2.230.668,49	2.230.668,49	0,00	564.851,97
68	Λοιπά έξοδα	153.000,00	3.750,00	156.750,00	146.471,10	0,00	146.471,10	146.471,10	0,00	10.278,90
7	<b>Επενδύσεις</b>	<b>10.129.887,42</b>	<b>5.529.926,37</b>	<b>15.659.813,79</b>	<b>1.609.261,75</b>	<b>185.821,54</b>	<b>1.423.440,21</b>	<b>1.423.440,21</b>	<b>0,00</b>	<b>14.236.373,58</b>
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	596.460,13	249.961,60	846.421,73	441.496,71	26.809,44	414.687,27	414.687,27	0,00	431.734,46
73	Έργα	8.826.850,85	5.372.688,16	14.199.539,01	1.087.390,48	132.390,73	954.999,75	954.999,75	0,00	13.244.539,26
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	706.576,44	-92.823,39	613.753,05	80.374,56	26.621,37	53.753,19	53.753,19	0,00	559.999,86
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
8	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>6.379.484,99</b>	<b>746.807,58</b>	<b>7.126.292,57</b>	<b>3.716.153,04</b>	<b>185.090,17</b>	<b>3.531.062,87</b>	<b>3.531.062,87</b>	<b>0,00</b>	<b>3.595.229,70</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.502.130,26	-255.913,14	2.246.217,12	1.780.442,49	184.000,85	1.596.441,64	1.596.441,64	0,00	649.775,48
82	Αποδόσεις	1.910.496,51	937.264,84	2.847.761,35	1.935.710,55	1.089,32	1.934.621,23	1.934.621,23	0,00	913.140,12
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη εισπραχής	1.966.858,22	65.455,88	2.032.314,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.032.314,10
9	<b>Αποθεματικό</b>	<b>211.799,19</b>	<b>-208.750,64</b>	<b>3.048,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.048,55</b>
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>		<b>27.938.139,77</b>	<b>8.232.789,77</b>	<b>36.170.929,54</b>	<b>15.731.836,52</b>	<b>495.013,90</b>	<b>15.236.822,62</b>	<b>15.236.822,62</b>	<b>0,00</b>	<b>20.934.106,92</b>



## ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2018

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2018 - 31/12/2018

Κ.Α. ΠΡΟΫΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ</b>										
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1</b>										
6	Έξοδα	12.406.251,15	1.763.220,20	14.169.471,35	10.834.151,25	150.915,41	10.683.235,84	10.683.235,84	0,00	3.486.235,51
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.784.694,63	180.181,36	4.964.875,99	4.442.491,80	36.293,14	4.406.198,66	4.406.198,66	0,00	558.677,33
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	846.512,82	121.714,04	968.226,86	660.593,92	6.544,24	654.049,68	654.049,68	0,00	314.177,18
62	Παροχές τρίτων	2.758.247,27	449.336,75	3.207.584,02	1.982.426,55	38.936,37	1.943.490,18	1.943.490,18	0,00	1.264.093,84
63	Φόροι τέλη	72.050,00	19.250,00	91.300,00	81.926,06	0,00	81.926,06	81.926,06	0,00	9.373,94
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	434.579,89	229.381,59	663.961,48	364.917,31	41.972,59	322.944,72	322.944,72	0,00	341.016,76
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	100.000,00	3.000,00	103.000,00	93.743,58	0,00	93.743,58	93.743,58	0,00	9.256,42
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	790.753,77	239.393,85	1.030.147,62	568.068,60	27.169,07	540.899,53	540.899,53	0,00	489.248,09
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2.467.412,77	516.062,61	2.983.475,38	2.492.933,07	0,00	2.492.933,07	2.492.933,07	0,00	490.542,31
68	Λοιπά έξοδα	152.000,00	4.900,00	156.900,00	147.050,36	0,00	147.050,36	147.050,36	0,00	9.849,64
7	<b>Επενδύσεις</b>	<b>14.578.055,47</b>	<b>19.365.495,65</b>	<b>33.943.551,12</b>	<b>1.311.535,40</b>	<b>124.370,54</b>	<b>1.187.164,86</b>	<b>1.187.164,86</b>	<b>0,00</b>	<b>32.756.386,26</b>
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	480.282,05	640.452,21	1.120.734,26	558.389,25	17.537,60	540.851,65	540.851,65	0,00	579.882,61
73	Έργα	13.518.858,34	3.571.823,10	17.090.681,44	719.642,85	86.439,38	633.203,47	633.203,47	0,00	16.457.477,97
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	578.815,08	15.153.220,34	15.732.035,42	33.503,30	20.393,56	13.109,74	13.109,74	0,00	15.718.925,68
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
8	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>5.256.667,11</b>	<b>2.069.315,75</b>	<b>7.325.982,86</b>	<b>3.583.252,95</b>	<b>69.691,27</b>	<b>3.513.561,68</b>	<b>3.513.561,68</b>	<b>0,00</b>	<b>3.812.421,18</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	815.265,29	937.822,95	1.753.088,24	1.504.174,07	66.545,93	1.437.628,14	1.437.628,14	0,00	315.460,10
82	Αποδόσεις	2.435.913,24	874.102,99	3.310.016,23	2.079.078,88	3.145,34	2.075.933,54	2.075.933,54	0,00	1.234.082,69
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη εισπραχής	2.005.488,58	257.389,81	2.262.878,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.262.878,39
9	<b>Αποθεματικό</b>	<b>76.759,70</b>	<b>-73.600,58</b>	<b>3.159,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.159,12</b>
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>		<b>32.317.733,43</b>	<b>23.124.431,02</b>	<b>55.442.164,45</b>	<b>15.728.939,60</b>	<b>344.977,22</b>	<b>15.383.962,38</b>	<b>15.383.962,38</b>	<b>0,00</b>	<b>40.058.202,07</b>



**ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2019**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2019 - 31/12/2019

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΥΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ-ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
-------------	---------------	---------------------	---------------	---------------------	-------------------	---------------------	-------------------	------------	-------------------	---------------------

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ1**

<b>6</b>	<b>Έξοδα</b>	11.001.734,50	2.813.110,39	13.814.844,89	9.144.144,88	103.673,47	9.040.471,41	9.040.471,41	0,00	4.774.373,48
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.111.157,98	222.832,23	5.333.990,21	4.685.717,90	37.038,45	4.648.679,45	4.648.679,45	0,00	685.310,76
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	861.160,80	206.307,34	1.067.468,14	669.338,85	26.813,19	642.525,66	642.525,66	0,00	424.942,48
62	Παροχές τρίτων	2.395.054,08	1.971.920,73	4.366.974,81	1.913.286,86	16.681,73	1.896.605,13	1.896.605,13	0,00	2.470.369,68
63	Φόροι τέλη	89.100,00	39.000,00	128.100,00	95.895,50	0,00	95.895,50	95.895,50	0,00	32.204,50
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	425.476,00	89.048,07	514.524,07	239.205,58	5.683,57	233.522,01	233.522,01	0,00	281.002,06
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	105.706,00	34.476,85	140.182,85	125.576,05	0,00	125.576,05	125.576,05	0,00	14.606,80
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	762.930,14	68.411,22	831.341,36	404.852,26	422,74	404.429,52	404.429,52	0,00	426.911,84
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.157.702,86	176.113,95	1.333.816,81	918.607,57	17.033,79	901.573,78	901.573,78	0,00	432.243,03
68	Λοιπά έξοδα	93.446,64	5.000,00	98.446,64	91.664,31	0,00	91.664,31	91.664,31	0,00	6.782,33
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	14.810.073,91	24.629.002,80	39.439.076,71	1.725.318,69	96.568,23	1.628.750,46	1.628.750,46	0,00	37.810.326,25
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	264.752,03	1.813.591,47	2.078.343,50	173.365,55	20.971,80	152.393,75	152.393,75	0,00	1.925.949,75
73	Έργα	14.189.059,49	7.376.224,81	21.565.284,30	1.469.508,17	799,63	1.468.708,54	1.468.708,54	0,00	20.096.575,76
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	356.262,39	15.431.610,52	15.787.872,91	82.444,97	74.796,80	7.648,17	7.648,17	0,00	15.780.224,74
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	7.576,00	7.576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.576,00
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις</b>	7.688.680,32	329.626,64	8.018.306,96	3.779.834,24	27.133,43	3.752.700,81	3.752.700,81	0,00	4.265.606,15
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.332.981,11	-549.472,62	1.783.508,49	1.621.006,55	24.117,18	1.596.889,37	1.596.889,37	0,00	186.619,12
82	Αποδόσεις	3.093.960,00	421.972,36	3.515.932,36	2.158.827,69	3.016,25	2.155.811,44	2.155.811,44	0,00	1.360.120,92
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	2.261.739,21	457.126,90	2.718.866,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.718.866,11
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	143.312,77	-142.977,34	335,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335,43
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>		<b>33.643.801,50</b>	<b>27.628.762,49</b>	<b>61.272.563,99</b>	<b>14.649.297,81</b>	<b>227.375,13</b>	<b>14.421.922,68</b>	<b>14.421.922,68</b>	<b>0,00</b>	<b>46.850.641,31</b>



## ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2020

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΑΠΟ 01/01/2020 - 31/12/2020

Κ.Α. ΠΡΟΥΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΡΧΙΚΑ ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΑΝΑΜΟΡ-ΦΩΣΕΙΣ	ΤΕΛ. ΔΙΑΜΟΡ-ΦΩΘΕΝΤΑ	ΑΡΧΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΕΝΤΑ	ΕΚΠΕΣΜΟΙ /ΑΚΥΡΩΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΕΝΤΑΛΛΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ
<b><u>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ</u></b>										
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1</b>										
<b>6</b>	<b>Έξοδα</b>	11.409.314,64	2.833.155,95	14.242.470,59	9.160.381,02	68.936,17	9.091.444,85	9.091.444,85	0,00	5.151.025,74
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.372.739,19	250.627,37	5.623.366,56	5.014.596,13	28.823,50	4.985.772,63	4.985.772,63	0,00	637.593,93
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.054.202,76	180.579,20	1.234.781,96	742.269,75	16.149,72	726.120,03	726.120,03	0,00	508.661,93
62	Παροχές τρίτων	2.256.795,37	1.946.421,67	4.203.217,04	1.652.143,20	11.166,39	1.640.976,81	1.640.976,81	0,00	2.562.240,23
63	Φόροι τέλη	95.250,00	628,09	95.878,09	56.477,96	0,00	56.477,96	56.477,96	0,00	39.400,13
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	379.552,94	136.162,17	515.715,11	110.593,40	7.640,00	102.953,40	102.953,40	0,00	412.761,71
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	120.703,99	-7.240,00	113.463,99	68.151,94	0,00	68.151,94	68.151,94	0,00	45.312,05
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	892.805,26	-86.265,36	806.539,90	436.645,40	1.156,56	435.488,84	435.488,84	0,00	371.051,06
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.140.818,49	412.242,81	1.553.061,30	989.881,36	4.000,00	985.881,36	985.881,36	0,00	567.179,94
68	Λοιπά έξοδα	96.446,64	0,00	96.446,64	89.621,88	0,00	89.621,88	89.621,88	0,00	6.824,76
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	31.395.610,44	8.618.400,69	40.014.011,13	1.349.778,48	109.727,60	1.240.050,88	1.240.050,88	0,00	38.773.960,25
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.264.434,93	1.971.213,24	3.235.648,17	466.088,13	109.727,60	356.360,53	356.360,53	0,00	2.879.287,64
73	Έργα	14.478.560,13	6.458.114,11	20.936.674,24	863.717,63	0,00	863.717,63	863.717,63	0,00	20.072.956,61
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	15.652.615,38	179.502,34	15.832.117,72	17.877,72	0,00	17.877,72	17.877,72	0,00	15.814.240,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	9.571,00	9.571,00	2.095,00	0,00	2.095,00	2.095,00	0,00	7.476,00
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις</b>	8.026.134,08	737.232,45	8.763.366,53	3.861.073,16	30.959,99	3.830.113,17	3.830.113,17	0,00	4.933.253,36
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.194.413,60	-483.170,40	1.711.243,20	1.553.583,56	30.959,99	1.522.623,57	1.522.623,57	0,00	188.619,63
82	Αποδόσεις	3.090.760,00	801.449,86	3.892.209,86	2.307.489,60	0,00	2.307.489,60	2.307.489,60	0,00	1.584.720,26
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	2.740.960,48	418.952,99	3.159.913,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.159.913,47
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	130.000,00	-41.772,59	88.227,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.227,41
<b>ΣΥΝΟΛΑ:</b>		<b>50.961.059,16</b>	<b>12.147.016,50</b>	<b>63.108.075,66</b>	<b>14.371.232,66</b>	<b>209.623,76</b>	<b>14.161.608,90</b>	<b>14.161.608,90</b>	<b>0,00</b>	<b>48.946.466,76</b>