



ΠΑΝΤΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ  
ΠΑΝΤΕΙΟ UNIVERSITY OF SOCIAL AND POLITICAL SCIENCES

Τμήμα Δημόσιας Διοίκησης

Πρόγραμμα Μεταπτυχιακών Σπουδών  
κατεύθυνσης «Φορολογία και Ελεγκτική»

Διπλωματική Εργασία

**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Ο.Τ.Α. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 2010-2013:  
Επιπτώσεις Προσαρμογών με βάση τις Εκθέσεις Ελέγχου Ορκωτών Ελεγκτών/Λογιστών**

**ΚΑΜΑΡΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ**

**Τριμελής Επιτροπή:**

Αναπλ. Καθ. Ιωάννης Φίλος(Επιβλέπων)

Καθ. Απόστολος Αποστόλου

Καθ. Αναστάσιος Τσάμης

**Αθήνα, Ιούλιος 2015**

## **ΠΡΟΛΟΓΟΣ- ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ**

Το παρόν πόνημα αποτελεί τη διπλωματική μου εργασία που κατατίθεται στα πλαίσια του μεταπτυχιακού προγράμματος στην Φορολογία και Ελεγκτική του τμήματος Δημόσιας Διοίκησης του Πάντειου Πανεπιστημίου Αθηνών και υποβάλλεται ως απαιτούμενο για την απόκτηση του μεταπτυχιακού τίτλου. Η συγκεκριμένη εργασία ασχολείται με την χρηματοοικονομική ανάλυση του δημόσιου τομέα και συγκεκριμένα των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης, καθώς και την μέτρηση των επιπτώσεων από τις προσαρμογές επί των οικονομικών αποτελεσμάτων που πραγματοποιήθηκαν με βάση τις εκθέσεις ελέγχου των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Στο σημείο αυτό, θα ήθελα να ευχαριστήσω όλους τους καθηγητές, που συμμετείχαν στο συγκεκριμένο μεταπτυχιακό πρόγραμμα, για τις πολύτιμες γνώσεις που μας μετέδωσαν καθ' όλη τη διάρκεια των σπουδών. Ιδιαίτερα, θα ήθελα να ευχαριστήσω τον κύριο Φίλο Ιωάννη, ο οποίος, ως επιβλέπων καθηγητής, μού προσέφερε πολύτιμη βοήθειά για την ολοκλήρωση της παρούσας εργασίας.

Επίσης, θα ήθελα να ευχαριστήσω τους συναδέλφους και τους φίλους μου για την βοήθεια που μου προσέφεραν καθώς και την υπομονή και κατανόηση που επέδειξαν όλο αυτό το διάστημα.

Τέλος, ένα μεγάλο ευχαριστώ στην αγαπημένη μου οικογένεια για τη στήριξη και συμπαράστασή τους καθ' όλη τη διάρκεια των σπουδών μου.

Καμάρα Βασιλική,

Αθήνα , Ιούλιος 2015

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελίδα
❖ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΝΑΚΩΝ, ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ, ΣΧΗΜΑΤΩΝ, ΓΡΑΦΗΜΑΤΩΝ .....	5-7
❖ ΠΕΡΙΛΗΨΗ .....	8
❖ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ .....	9-12
❖ <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄</b>	
<u>Α.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ</u> .....	13-16
<u>Α.2 ΤΡΟΠΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟ ΕΞΕΤΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ</u> .....	16-26
<u>Α.3 ΒΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ</u> .....	26-28
<u>Α.4 ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΕΡΕΥΝΑΣ</u> .....	28-30
❖ <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄</b>	
<u>Β.1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ</u> .....	31-40
<u>Β.2. ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΠΙΛΕΓΘΕΝΤΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ</u>	
Β.2.1. ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΣΗ .....	40-42
Β.2.2. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ .....	42-45
Β.2.3. ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ .....	45-49
Β.2.4. ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ .....	49-54
Β.2.5. ΤΑΣΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ .....	54-58
❖ <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄</b>	
<u>Γ.1. ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ</u>	
Γ.1.1. ΓΕΝΙΚΑ .....	59-60
Γ.1.2. ΟΡΓΑΝΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ .....	60
Γ.1.3. ΘΕΜΑΤΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ(Α.Υ.Ε.)... ..	60-62
Γ.1.4. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ-ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ .....	62-64
Γ.1.5. ΘΕΜΑΤΑ ΑΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ	
- ΑΡΓΙΑ-ΠΑΥΣΗ-ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ΑΙΡΕΤΑ ΑΞΙΩΜΑΤΑ .....	64-66
Γ.1.6. ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΔΗΜΩΝ .....	67
Γ.1.7. ΕΛΕΓΧΟΣ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ ΠΡΑΞΕΩΝ Ο.Τ.Α.	
- ΑΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΕΙΘΑΡΧΙΚΗ ΕΥΘΥΝΗ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟ ΣΤΑΔΙΟ	
ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ Α.Υ.Ε. ....	67
Γ.1.8. ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ «Α.Υ.Ε. ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ Ο.Τ.Α.	
- ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑ Ο.Τ.Α.	
- ΚΑΝΟΝΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΑΙ	
ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΘΕΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΚΑΙ	
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ» .....	67-69
<u>Γ.2. ΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ</u> .....	69-73
<u>Γ.3. ΟΙ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ</u> .....	73-79
<u>Γ.4. ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΓΙΑ 3 ΔΗΜΟΥΣ</u>	
(ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ΠΑΡΟΥ, ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ) .....	79-90
<u>Γ.5. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ</u> .....	90-100
❖ <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄</b>	
<u>Δ.1. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ</u>	
Δ.1.2. ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....	101-102
Δ.1.3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΙ ΑΝΑΛΥΤΩΝ .....	102-105
Δ.1.4. ΕΙΔΗ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....	105-106

<u>Δ.2. ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΝΑΛΥΣΕΩΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ</u>	
Δ.2.1. ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ .....	107-108
Δ.2.2. ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ .....	108
Δ.2.3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΤΑΣΗΣ .....	108-109
<u>Δ.3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ</u>	
Δ.3.1. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ .....	109-110
Δ.3.2. ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ .....	110-111
Δ.3.3. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ .....	111-114
<u>Δ.4. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ</u>	
Δ.4.1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ .....	114-144
Δ.4.2. ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΕΠΙΛΕΧΘΕΝΤΩΝ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ 3 ΔΗΜΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΑ ΑΠΟ ΤΙΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΟΣΑ .....	144-148
Δ.4.3. ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ, ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΑΣΗΣ 3 ΔΗΜΩΝ (ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ΠΑΡΟΥ, ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ) .....	148-156
Δ.4.4. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΡΙΣΙΜΩΝ ΣΗΜΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΜΑΛΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ 3 ΔΗΜΩΝ (ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ΠΑΡΟΥ, ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ) .....	156-158
Δ.4.5. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΟΥΣ 27 ΔΗΜΟΥΣ ΜΕ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ .....	159-164
❖ <b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄</b>	
<u>Ε.1. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ</u> .....	165
<u>Ε.2. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΞΕΤΑΣΘΕΝΤΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ</u> .....	165-166
<u>Ε.3. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ</u> .....	166
<u>Ε.4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ</u> .....	167
<u>Ε.5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ</u> .....	167-168
<u>Ε.6. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΚΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΕΡΕΥΝΑ</u> .....	168-169
❖ <b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ΚΑΙ ΑΡΘΟΓΡΑΦΙΑ</b>	
<u>Α.ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ</u> .....	170
<u>Β.ΞΕΝΕΣ ΠΗΓΕΣ</u> .....	170-171
<u>Γ.ΠΗΓΕΣ INTERNET</u> .....	171
❖ <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
<u>1. ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΓΙΑ ΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΕΤΗ (2011, 2012, 2013)</u>	
1.1. ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ .....	172-173
1.2. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ .....	173-174
1.3. ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ/ΕΛΛΕΙΜΜΑ .....	175
1.4. ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΕΣ ΕΠΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ .....	176-177
<u>2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΛΛΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ</u> .....	
<u>3.ΥΠΟΛΟΙΠΟΙ ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΓΙΑ ΤΟΥΣ 24 ΔΗΜΟΥΣ</u>	
3.1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΓΙΑ ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΑΣΗΣ .....	206-230
3.2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΓΙΑ ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ .....	231-232
<u>4. ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ ΓΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΚΡΙΣΙΜΩΝ ΣΗΜΕΙΩΝ</u>	
<u>ΟΜΑΛΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ</u> .....	233-235

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 – ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ 27 ΔΗΜΩΝ	σελ.40
ΠΙΝΑΚΑΣ 2 – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΟΝΙΜΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ (ΚΑΤΟΙΚΩΝ)	σελ.41
ΠΙΝΑΚΑΣ 3 – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΚΤΑΣΗΣ (τ. Χλμ.)	σελ.41-42
ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (Α) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010)	σελ.43
ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (Β) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2011)	σελ.172
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (Γ) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2012)	σελ. 172-173
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (Δ) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2013)	σελ. 173
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 5 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010-2013)	σελ.44-45
ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (Α) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010)	σελ.47
ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (Β) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2011)	σελ.173-174
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (Γ) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2012)	σελ.174
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (Δ) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2013)	σελ.174
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 7 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010-2013)	σελ.48-49
ΠΙΝΑΚΑΣ 8 (Α) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΟΣ/ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΟΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2011)	σελ.50-51
ΠΙΝΑΚΑΣ 8 (Β) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΟΣ/ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΟΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2012)	σελ.175
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 8 (Γ) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΟΣ/ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΟΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2013)	σελ.175
ΠΙΝΑΚΑΣ 9 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΩΝ/ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2011-2013)	σελ.52
ΠΙΝΑΚΑΣ 10 – ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)	σελ.54
ΠΙΝΑΚΑΣ 11 (Α) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ (2010)	σελ.56
ΠΙΝΑΚΑΣ 11 (Β) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ (2011)	σελ. 176
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 11 (Γ) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ (2012)	σελ. 176
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 11 (Δ) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ (2013)	σελ.177
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 12 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΟΣΟΣΤΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)	σελ.58
ΠΙΝΑΚΑΣ 13 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	σελ.75
ΠΙΝΑΚΑΣ 14 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	σελ.76
ΠΙΝΑΚΑΣ 15 – ΠΟΣΟΣΤΑ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΤΟ ΔΕΙΓΜΑ	σελ.79
ΠΙΝΑΚΑΣ 16 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (2010)	σελ.81
ΠΙΝΑΚΑΣ 16 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (2011)	σελ.83
ΠΙΝΑΚΑΣ 16 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (2012)	σελ.84
ΠΙΝΑΚΑΣ 17 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (2011)	σελ.85
ΠΙΝΑΚΑΣ 17 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (2012)	σελ.86
ΠΙΝΑΚΑΣ 17 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (2013)	σελ.87
ΠΙΝΑΚΑΣ 18 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ (2011)	σελ.88
ΠΙΝΑΚΑΣ 18 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ (2012)	σελ.89
ΠΙΝΑΚΑΣ 18 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ (2013)	σελ.90
ΠΙΝΑΚΑΣ 19 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (2011)	σελ.178
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 19 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (2012)	σελ.179
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 19 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (2013)	σελ. 180
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 20 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (2011)	σελ.181
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 20 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (2012)	σελ.183
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 20 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (2013)	σελ.184
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 21 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΕΟΡΔΑΙΑΣ (2011)	σελ.186
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 21 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΕΟΡΔΑΙΑΣ (2012)	σελ.187
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 21 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΕΟΡΔΑΙΑΣ (2013)	σελ.189
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 22 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ (2010)	σελ.190
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 22 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ (2011)	σελ.192
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 22 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ (2012)	σελ.192-193
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ 22 (Δ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ (2013)	σελ.193
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>	

ΠΙΝΑΚΑΣ 23 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (2011) σελ.194 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 23 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (2012) σελ.195 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 23 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (2013) σελ.196-197 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 24 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΛΙΟΥ (2012) σελ.197 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 25 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΩΛΟΥ- ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ (2011) σελ.198 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 25 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΩΛΟΥ- ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ (2012) σελ.199 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 26 – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ (2013) σελ.200 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 27 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΡΩΠΙΑΣ (2011) σελ.201 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 27 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΡΩΠΙΑΣ (2012) σελ.202 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 28 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (2010) σελ.202 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 28 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (2012) σελ.202-203 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 28 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (2013) σελ.203 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 29 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ ΣΑΠΩΝ (2012) σελ.204 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 30 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ Κ.ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ (2010) σελ.205 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 30 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ Κ.ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ (2011) σελ.205 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 31 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ (2012) σελ.206 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 32 – ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.95-96
ΠΙΝΑΚΑΣ 33 –ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.115
ΠΙΝΑΚΑΣ 34 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.117
ΠΙΝΑΚΑΣ 35 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΥΝΤΙΚΟΥ ΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.119
ΠΙΝΑΚΑΣ 36 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.121
ΠΙΝΑΚΑΣ 37 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.123
ΠΙΝΑΚΑΣ 38 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.124-125
ΠΙΝΑΚΑΣ 39 (Α) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.126
ΠΙΝΑΚΑΣ 39 (Β) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.128
ΠΙΝΑΚΑΣ 40 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.130-131
ΠΙΝΑΚΑΣ 41– ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.132
ΠΙΝΑΚΑΣ 42 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.134
ΠΙΝΑΚΑΣ 43 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.136
ΠΙΝΑΚΑΣ 44 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.137-138
ΠΙΝΑΚΑΣ 45 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΧΡΕΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.139-140
ΠΙΝΑΚΑΣ 46 (Α) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.141
ΠΙΝΑΚΑΣ 46 (Β) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ αφαιρούμενων των Ενσώματων Παγίων ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.142-143
ΠΙΝΑΚΑΣ 47 – ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (2010-2012) σελ.145
ΠΙΝΑΚΑΣ 48 – ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ (2011-2013) σελ.146
ΠΙΝΑΚΑΣ 49 – ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (2011-2013) σελ.147
ΠΙΝΑΚΑΣ 50 (Α) – ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΑΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ (2011-2013) σελ.149
ΠΙΝΑΚΑΣ 50 (Β) – ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ (2011-2013) σελ.150
ΠΙΝΑΚΑΣ 51 (Α) – ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΑΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ (2011-2013) σελ.151
ΠΙΝΑΚΑΣ 51 (Β) – ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ (2011-2013) σελ.152
ΠΙΝΑΚΑΣ 52 (Α) – ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΑΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (2011-2013) σελ.153
ΠΙΝΑΚΑΣ 52 (Β) – ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (2011-2013) σελ.154
ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ 24 ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.207-230 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Β) – ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ 24 ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.231-232 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>
ΠΙΝΑΚΑΣ 54 (Α) – ΚΡΙΣΙΜΑ ΣΗΜΕΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΛΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ (ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ΠΑΡΟΥ, ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ) σελ.158
ΠΙΝΑΚΑΣ 54 (Β) – ΚΡΙΣΙΜΑ ΣΗΜΕΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΛΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ 24 ΔΗΜΩΝ σελ.233-235 <b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ</b>

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 1 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010-2013) σελ.44
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 2 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010-2013) σελ.48
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 3 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΩΝ/ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2011-2013) σελ.51
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 4 – ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.53
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 5 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΟΣΟΣΤΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.57
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 6 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.116
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 7 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.118
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 8 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΥΝΤΙΚΟΥ ΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.120
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 9 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.122
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 10 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.124
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 11 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.125
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 12 (Α) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.127
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 12 (Β) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.129
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 13 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.131
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 14 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.133
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 15 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.135
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 16 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.137
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 17 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.138
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 18 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΧΡΕΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013) σελ.140
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 19 (Α) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.142
ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 19 (Β) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ αφαιρουμ. των Ενσώματων Παγίων ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013) σελ.144

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΧΗΜΑΤΩΝ

ΣΧΗΜΑ 1 – ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ σελ.91
ΣΧΗΜΑ 2 – ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ σελ.92
ΣΧΗΜΑ 3 – ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ σελ.93
ΣΧΗΜΑ 4 – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΔΑΝΕΙΣΜΟ, ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΚΑΙ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΚΑΙ ΠΩΛΗΣΕΙΣ σελ.163
ΣΧΗΜΑ 5 – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ σελ.163
ΣΧΗΜΑ 6 – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ σελ.164
ΣΧΗΜΑ 7 – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ, ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ, ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ-ΠΛΗΡΩΜΕΣ σελ.164
ΣΧΗΜΑ 8 – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ σελ.164

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΡΑΦΗΜΑΤΩΝ

ΓΡΑΦΗΜΑ 1 – ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΠΡΙΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ σελ.93
ΓΡΑΦΗΜΑ 2 – ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΟΣ ΠΡΙΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ σελ.93

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Ο σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να εφαρμόσει την χρηματοοικονομική ανάλυση σύμφωνα με τη διεθνή βιβλιογραφία στους Δήμους που αποτελούν το δείγμα της έρευνας και σε συνδυασμό με άλλες μεθόδους ανάλυσης όπως Οριζόντιας, Κάθετης και μέσω Καταστάσεων Τάσης, καθώς και με τον έλεγχο βασικών προϋποθέσεων σωστής λειτουργίας να διεξαχθούν διάφορα συμπεράσματα οικονομικής και μη φύσεως.

Η εργασία αποτελείται από πέντε κεφάλαια. Το περιεχόμενο αυτών των κεφαλαίων αποτελείται κατ' αρχάς από το πρώτο κεφάλαιο που αναφέρεται στην έρευνα και πιο συγκεκριμένα στην προσέγγιση, στους τρόπους απόκτησης των δεδομένων, στα βήματα επεξεργασίας τους καθώς και στους περιορισμούς και παρατηρήσεις που διαπιστώθηκαν στα πλαίσια αυτής.

Το δεύτερο κεφάλαιο αφορά στη συνοπτική εικόνα των Δήμων που επιλέχθηκαν για να εξεταστούν ως δείγμα του πληθυσμού των Δήμων της χώρας. Πραγματοποιήθηκε στατιστική επεξεργασία και παρουσίαση αυτών σε σειρά ταξινόμησης με βάση επιλεγθέντα κάθε φορά μεγέθη όπως ο πληθυσμός και η γεωγραφική έκταση, η συνολική αξία της Ακίνητης Περιουσίας ανά κάτοικο, τα συνολικά Μακροπρόθεσμα Δάνεια ανά κάτοικο, το Πλεόνασμα/ Έλλειμμα ανά κάτοικο και τέλος οι τάσεις που διαγράφονται στα σχηματισμένα ποσά των Επισφαλειών των Απαιτήσεων.

Σημαντικό συστατικό της μελέτης αποτελούν επίσης, ο έλεγχος και η εποπτεία στους Ο.Τ.Α με αναφορά των γενικών διατάξεων, των αρμόδιων οργάνων, των θεμάτων διάρθρωσης και ελέγχου της της Αυτοτελούς Υπηρεσίας, των διαδικασιών εποπτείας-ελέγχου νομιμότητας των πράξεων των Ο.Τ.Α. καθώς και των συμβάσεων τους, των θεμάτων ευθύνης των οργάνων(αστικής και πειθαρχικής), και τέλος των νομοθετικών εξελίξεων περί οικονομικής βιωσιμότητας και αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α.. Εκτός όμως από αυτά, στο τρίτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές και στον ρόλο που κατέχουν στα πλαίσια του εξωτερικού οικονομικού ελέγχου της λειτουργίας των Δήμων σε ετήσια βάση με εκτενή αναφορά στο αποτέλεσμα της όλης διαδικασίας αυτού του έργου που αναλαμβάνουν, αυτό των εκθέσεων ελέγχου με τις διάφορες σημειώσεις, υποδείξεις, επισημάνσεις επί θεμάτων-ευρημάτων των ορκωτών. Μέσω της επεξεργασίας και ανάλυσης των δεδομένων επιτεύχθηκε η ερμηνεία των σημειώσεων των εκθέσεων ελέγχου και πραγματοποιήθηκε η προσαρμογή επί των αποτελεσμάτων των επιπτώσεων που απορρέουν από τις σημειώσεις αυτές για τους υπό εξέταση Δήμους του δείγματος.

Βασικό κομμάτι της εργασίας αποτελεί η χρηματοοικονομική ανάλυση των επιλεγθέντων Δήμων με αναφορά αρχικά στους σκοπούς της ανάλυσης λογιστικών καταστάσεων, στις κατηγορίες των αναλυτών, στα είδη ανάλυσης και τις μεθόδους. Επίσης το τέταρτο κεφάλαιο αποτελείται η ανάλυση με αριθμοδείκτες που πραγματοποιείται για τους Δήμους του δείγματος με αναφορά αρχικά στην χρησιμότητά τους, τα προβλήματα κατά την ανάλυση και ερμηνεία τους, και τις κατηγορίες τους. Μέσω των υπολογισμών των αριθμοδεικτών αυτών, των επανυπολογισμό τους ενδεικτικά για τρεις περιπτώσεις, καθώς και της συνδυασμένης επεξεργασίας της Οριζόντιας και Κάθετης Ανάλυσης, των Καταστάσεων Τάσης, και των βασικών προϋποθέσεων ομαλής λειτουργίας επιτεύχθηκε η ερμηνεία των αποτελεσμάτων με διαγραμματική απεικόνιση τους για το σύνολο των Δήμων.

Τα συμπεράσματα της μελέτης έδειξαν ότι μπορεί να αντληθεί μία αξιοποιήσιμη πληροφόρηση οικονομικής ή μη φύσεως από την προσέγγιση που χρησιμοποιήθηκε με όλα τα επί μέρους τμήματά της για την εικόνα κάποιων Δήμων ενδεικτικά της χώρας. Απορρέουν αρκετά ευρήματα ως προς την προσβασιμότητα των δεδομένων, τα εξετασθέντα μεγέθη, τις εκθέσεις ελέγχου και τις σημειώσεις των ορκωτών, τη χρηματοοικονομική ανάλυση σύμφωνα με όλες τις πτυχές της. Τέλος, στο πέμπτο κεφάλαιο αναφέρονται κάποιες προτάσεις-σκέψεις για περαιτέρω έρευνα.



## ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣ

Αρκετές μελέτες όσον αφορά στην χρηματοοικονομική ανάλυση των Ο.Τ.Α. έχουν διεξαχθεί κατά καιρούς εκτός από την Ελλάδα και σε διάφορες χώρες του εξωτερικού. Στη συνέχεια ακολουθούν μερικά παραδείγματα τέτοιων μελετών που με τα αποτελέσματά τους έχουν συμβάλει στο να κατανοήσουμε τον τρόπο με τον οποίο λειτουργούν οι Τοπικές Αυτοδιοικήσεις σήμερα αλλά και τι αλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί με το πέρασμα των ετών.

Σύμφωνα με τους Roberto Cabaleiro, Enrique Buch, Antonio Vaamonde (2013), μετά το εννοιολογικό πλαίσιο που αναπτύχθηκε από το Καναδικό Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών, το οποίο βασίζεται σε τρεις ευρείες διαστάσεις της αειφορίας, της ευελιξίας και της ευπάθειας, η συγκεκριμένη μελέτη προτείνει μια μέθοδο για την αξιολόγηση της οικονομικής ευρωστίας των Δήμων. Η μεθοδολογία αυτή θα μπορούσε να είναι χρήσιμη για την αξιολόγηση των επιδόσεων σε οποιαδήποτε χώρα και πλαίσιο. Ένας σύνθετος δείκτης έχει ληφθεί για κάθε Δήμο που καλύπτει όλες τις πτυχές που αναλύονται στην εργασία. Για το σκοπό αυτό, συνδυάζονται πολυδιάστατες στατιστικές ανάλυσης κύριων συνιστωσών ανάλυσης και διακρίνουσας ανάλυσης. Η προτεινόμενη μέθοδος υπερνικά το πρόβλημα που εντοπίστηκε στη βιβλιογραφία που σχετίζεται με τη στάθμιση των μεταβλητών, βελτιστοποιώντας τη μέτρηση της μεταβλητότητας όλων των δεικτών που περιλαμβάνονται στην οικονομική κατάσταση. Ο συγκεκριμένος δείκτης αξιολογεί και κατατάσσει το βαθμό της οικονομικής υγείας του κάθε Δήμου και χρησιμεύει ως ένα εργαλείο για να μελετήσει πώς διαφορετικοί παράγοντες θα μπορούσαν να έχουν αντίκτυπο στην οικονομική υγεία. Η απόδοση του δείκτη έρχεται σε αντίθεση με τις κοινωνικοοικονομικές μεταβλητές του μεγέθους του πληθυσμού και της γεωγραφικής θέσης. Η προτεινόμενη μέθοδος έχει εφαρμοστεί σε 5.165 Ισπανικούς Δήμους.

Σύμφωνα με τον Ali Kablan (2013), προκειμένου να ανταποκριθούν στην αυξανόμενη ζήτηση για υπηρεσίες, οι Δήμοι είναι υποχρεωμένοι να χρησιμοποιήσουν τους πόρους τους με τον πιο αποτελεσματικό τρόπο. Η τακτική συλλογή των εσόδων στους Δήμους, ενώ κάνουν δαπάνες, με πιο αποτελεσματικούς τρόπους εξαρτάται από την υγιή λειτουργία του προϋπολογισμού και της λογιστικής καθώς και του συστήματος δημοσιονομικού ελέγχου αντίστοιχα. Έτσι είναι αναγκαία για τους Δήμους να ελέγχουν συνεχώς την ισορροπία των εσόδων και εξόδων, τον προσδιορισμό και την εξάλειψη των αρνητικότητας αυτής της ισορροπίας. Για το σκοπό αυτό, απαιτούνται οι οικονομικές αναλύσεις και οι δείκτες διαχείρισης. Με τις πραγματοποιηθείσες αυτές οικονομικές αναλύσεις, ένα σύστημα δημοσιονομικού ελέγχου μπορεί να εγκατασταθεί σε Δήμους και να χρησιμοποιείται για σκοπούς διαχείρισης. Η σημασία αυτής της μελέτης είναι ότι, αν οι οργανισμοί και οι επιχειρήσεις που ανήκουν στο Δημόσιο μπορεί να εφαρμόσει τις τεχνικές ανάλυσης τόσο βαθιά όσο οι οργανισμοί και επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα, τότε αυτοί οι Δήμοι που παράγουν συνεχώς πληροφορίες μέσω του δημοσιονομικού ελέγχου μπορούν να λάβουν διορθωτικά μέτρα σύμφωνα με τις πληροφορίες αυτές, και καθορίζοντας από τα αυτά στοιχεία που προκύπτουν όπως αυξήσεις και μειώσεις των εσόδων και εξόδων μπορούν να λάβουν μέτρα για να μειώσουν τις δαπάνες τους και να αυξήσουν τα έσοδα τους. Επιπλέον, θα είναι δυνατό να εφαρμοστούν δημοσιονομικά δελτία (ration cards) στους δημόσιους οργανισμούς και επιχειρήσεις. Για το σκοπό αυτό, αναφέρονται στη μελέτη τα είδη των οικονομικών αναλύσεων, και η εφαρμογή αφορά στο Δήμο Beylikd για την ανάλυση των χρηματοδοτικών πινάκων σε δημόσιους οργανισμούς και επιχειρήσεις, οι οποίες λαμβάνονται ως αποτέλεσμα της λογιστικής σε δεδουλευμένη βάση. Στην εφαρμογή, ο Ισολογισμός και Πίνακας Αποτελεσμάτων για το έτος 2012, υποβάλλονται σε συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις, καθώς και αναλύονται τα ποσοστά και οι αναλογίες (δείκτες) και στη συνέχεια τα αποτελέσματα ερμηνεύονται.

Σύμφωνα με τον Filip Hrůza(2013), ο δημόσιος τομέας έχει υποστεί κατά τον 20<sup>ο</sup> αιώνα σύνθετη ανάπτυξη. Μέρος αυτής της εξέλιξης εκπροσωπήθηκε και από την αναζήτηση κατάλληλων εργαλείων διαχείρισης και ανάλυσης στον τομέα της έρευνας όσο και στην πράξη. Ο Δημόσιος τομέας εμπνεύστηκε σε αυτό το ζήτημα από τον ιδιωτικό τομέα, μίας και κάποιες από τις προσεγγίσεις, αρχές και εργαλεία μετασχηματίζονται ή μεταφέρθηκαν άμεσα από την θεωρία στην πράξη. Η χρήση και η εφαρμογή των εργαλείων που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις στην οικονομική διαχείριση των οντοτήτων του δημόσιου τομέα είναι ένα από τα θέματα που εξακολουθεί να εμπνέει τη συζήτηση σχετικά με την έκταση της καταλληλότητας της εφαρμογής των εν λόγω μέσα σε συγκεκριμένες συνθήκες και διαφορετικά περιβάλλοντα λειτουργίας. Αυτό το άρθρο έχει ως στόχο να χαρτογραφήσει τις εξελίξεις σε αυτή την συγκεκριμένη περιοχή και να εντοπιστούν οι λόγοι για έναν επανασχεδιασμό, ή μία βαθμονόμηση στα πλαίσια αυτού του είδους των μετασχηματισμών-μεταφορών από τον ιδιωτικό στον δημόσιο τομέα.

Σύμφωνα με την Ekrem Kara (2012), η πρόσφατη οικονομική κρίση, η οποία έχει αντίκτυπο στις αγορές των Η.Π.Α. αλλά και της Ευρώπης, αποτελεί ένα από τα πιο σημαντικά θέματα προς έρευνα για τους ακαδημαϊκούς. Ωστόσο, οι περισσότερες μελέτες αφορούν στο πλαίσιο της οικονομίας, όχι όμως με την έννοια της κατανόησης της λογιστικής και ειδικά όχι με την έννοια των χρηματοδοτικών πινάκων των κυβερνήσεων. Αυτοί οι πίνακες είναι κάποια από τα καλύτερα εργαλεία που απεικονίζουν την χρηματοοικονομική κατάσταση μίας κυβέρνησης. Ποικίλοι τρόποι που βοηθούν να αναλυθεί μία επιχείρηση δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την ανάλυση λογιστικής του δημόσιου τομέα. Στα πιο πρόσφατα χρόνια η χρήση λογιστικών συστημάτων με τη δεδουλευμένη μέθοδο μπορούν να εξασφαλίσουν πιο πληροφοριακούς, αξιόπιστους και συγκρίσιμους Ισολογισμούς (οικονομικές καταστάσεις γενικότερα) των κυβερνήσεων. Οι αξιόπιστοι, περισσότερο πληροφοριακοί, συγκρίσιμοι και διαφανείς χρηματοδοτικοί πίνακες μπορούν να βοηθήσουν την εκάστοτε κυβέρνηση να προγραμματίσει και να προβλέψει την οικονομική κρίση. Στα πλαίσια της έρευνας αυτής εξετάζονται και αναλύονται ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις Ευρωπαϊκών Χωρών όπως η περίπτωση της Ελλάδας και της Τουρκίας.

Σύμφωνα με τους Roberto Cabaleiro Casal, Enrique J. Buch Gómez, Antonio Vaamonde Liste (2012), η τρέχουσα οικονομική κρίση αναδεικνύει τη σημασία να υπάρχουν πλαίσια και αναλυτικά εργαλεία προσαρμοσμένα στις οικονομικές ιδιαιτερότητες του τοπικού δημόσιου τομέα. Η πολύπλοκη φύση της έννοιας της οικονομικής κατάστασης έχει μελετηθεί τόσο από την δογματική και όσο και από την θεσμική άποψη. Ο σκοπός της παρούσας μελέτης ήταν να διερευνήσει κατά πόσον οι πολλαπλοί αριθμοδείκτες των οικονομικών «πραγματικότητων» των τοπικών φορέων στην Ισπανία αντανακλούν τις διαστάσεις της ανάλυσης της οικονομικής κατάστασης που αναπτύχθηκε από το ICMA ή τις διαστάσεις που αναπτύχθηκε από το CICA. Για την ανάλυση, χρησιμοποιήθηκε ένας μεγάλος αριθμός αριθμοδεικτών και ένα μεγάλο δείγμα των Ισπανικών Δήμων. Η μεθοδολογία συνδυάζει τεχνικές στατιστικής της παραγοντικής ανάλυσης, κανονική συσχέτιση, και ανάλυση διασποράς. Τα αποτελέσματα της ανάλυσης στις τοπικές κυβερνήσεις στην Ισπανία έδειξαν ένα συνδυασμό από τις διαστάσεις που υιοθετήθηκαν από δύο θεωρητικά πλαίσια.

Σύμφωνα με τους Emanuele Padovani, Francesca Manes Rossi, Rebecca Levy Orelli (2010), οι κυβερνήσεις πιέζονται από τους πολίτες και άλλα ενδιαφερόμενα μέρη για τη βελτίωση της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας τους, ενώ, την ίδια στιγμή, βλέπουν μειώσεις των διαθέσιμων πόρων. Αυτό είναι το αποτέλεσμα των πολλών κυμάτων μεταρρυθμίσεων της Νέας Δημόσιας Διοίκησης-Διαχείρισης, τα οποία έχουν αναπτυχθεί στη νέα άποψη της Δημόσιας Διακυβέρνησης (Osborne, 2009). Παράλληλα, η πρόσφατη παγκόσμια οικονομική πίεση απειλεί τη δημοσιονομική βιωσιμότητα των κυβερνήσεων, τόσο σε εθνικό όσο και σε τοπικό επίπεδο. Κατά τους ίδιους, το πρόβλημα είναι πως η οικονομική υγεία είναι απαραίτητη προϋπόθεση σύμφωνα με

την οποία πρέπει να λειτουργούν οι κυβερνήσεις. Παρ' όλα αυτά, ενώ η βιβλιογραφία επικεντρώνεται σε διαφορετικά μοντέλα διακυβέρνησης στο δημόσιο τομέα, υπάρχει μια έλλειψη έρευνας για το σύστημα μέτρησης της οικονομικής υγείας. Σκοπός της έρευνάς τους ήταν να αντιπαραθέσουν την ανάλυση των συστημάτων μέτρησης της οικονομικής υγείας με τέσσερα μοντέλα Considine της Διακυβέρνησης που εφαρμόζονται σε ιταλικό πλαίσιο των τοπικών κυβερνήσεων. Μέσα από μια πολύπλευρη προσέγγιση μελέτης περίπτωσης τριών ιταλικών τοπικών κυβερνήσεων συνδυάζουν τις τεκμηριωμένες αναλύσεις των υποχρεωτικών δεικτών οικονομικής κατάστασης και τις συνεντεύξεις με βασικούς εσωτερικούς χρήστες στοχεύοντας να κατανοήσουν την αποτελεσματική χρήση των οικονομικών δεικτών για τον καθορισμό της οικονομικής υγείας στην πράξη. Έτσι εκτιμάται πως μια τοπική αυτοδιοίκηση πρέπει να έχει ένα συγκεκριμένο σύνολο των δεικτών χρηματοοικονομικής απόδοσης εναρμονισμένο με το επικρατές μοντέλο διακυβέρνησης που χρησιμοποιείται για την παροχή των υπηρεσιών της. Από θεωρητικής σκοπιάς, αυτή η μελέτη επισημαίνει σε ποιο βαθμό το κάθε μοντέλο διακυβέρνησης απαιτεί την εφαρμογή ειδικών μέτρων της οικονομικής υγείας, για να τονίσει ότι η μέτρηση αυτή της χρηματοοικονομικής υγείας είναι ένα ενδεχόμενο ζήτημα, το οποίο δεν μπορεί να εκτιμηθεί ανεξάρτητα από το σύστημα διακυβέρνησης που επικρατεί σε εφαρμογή. Σύμφωνα με μια πρακτική άποψη, η μελέτη αυτή εντοπίζει τα χαρακτηριστικά των διαφόρων τύπων των συστημάτων μέτρησης της οικονομικής υγείας σε διάφορα μοντέλα διακυβέρνησης.

Σύμφωνα με την Nallathiga, Ramakrishna (2009), με την ταχεία αστικοποίηση και την πίεση στις αστικές περιοχές για την παροχή υπηρεσιών, ο ρόλος των αστικών τοπικών κυβερνήσεων έχει γίνει αναμφίβολα σημαντικός, και εδώ, η χρηματοοικονομική τους δυνατότητα μπορεί να είναι καταλυτική. Ταυτόχρονα, υπάρχουν αρκετά ζητήματα της αστικής διακυβέρνησης, που χρειάζεται να αντιμετωπιστούν ακόμα. Ένα από αυτά είναι και η αντιπροσωπεία της εξουσίας για την λήψη αποφάσεων στους Αστικούς Τοπικούς Φορείς (Urban Local Bodies - ULBs), που θεωρούνται παραδοσιακά ως μέρος του συστήματος της κρατικής κυβέρνησης και ενεργούν για λογαριασμό της. Οι συνταγματικοί μηχανισμοί όπως οι διακυβερνητικές δημοσιονομικές μεταβιβάσεις ήταν μια προσπάθεια για να μειώσει το δημοσιονομικό έλλειμμα των ULBs, αλλά δεν ήταν αποτελεσματικές στη μετάφραση/εφαρμογή στην πράξη. Έχει γίνει πλέον επιτακτική ανάγκη να κατανοήσουμε την οικονομική θέση των ULBs, προκειμένου να προχωρήσουμε μπροστά με τα νέα μέσα ρών κεφαλαίου. Η εργασία αυτή παρουσιάζει μια συγχρονική ανάλυση των οικονομικών των 35 ULBs στην Ινδία από την άποψη της οικονομικής τους βάσης και της επάρκειας έναντι των αναληφθεισών κανόνες καθώς και των επιδόσεων των εσόδων - εξόδων τους. Χρησιμοποιώντας ορισμένους αριθμοδείκτες, εκτιμήθηκε επίσης η σχετική απόδοση των Δήμων στην αποκέντρωση και εξάρτηση τους από τα μέτρα. Εξετάζονται επίσης οι επιπτώσεις στα οικονομικά των ULBs, όσον αφορά την εξεύρεση πόρων, τη βελτίωση των διακυβερνητικών μεταβιβάσεων και την αξιολόγηση των νέων μηχανισμών.

Σύμφωνα με την Cohen Sandra (2008), η χρήση χρηματοοικονομικών δεικτών είναι μια ευρέως διαδεδομένη μέθοδος για την αξιολόγηση των οικονομικών επιδόσεων των επιχειρήσεων του ιδιωτικού τομέα. Ωστόσο, η εφαρμογή μιας ανάλογης άσκησης στο δημόσιο τομέα είναι λιγότερο εύκολη υπόθεση. Στη δεύτερη περίπτωση, είναι ένα πολύπλευρο έργο που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με την αλληλεπίδραση των πολύπλοκων κοινωνικών, οργανωτικών και οικονομικών παραγόντων. Στην εργασία αυτή χρησιμοποιούμε τη δεδουλευμένη λογιστική μέθοδο για τα δεδομένα των οικονομικών καταστάσεων στο τέλος του έτους των Ελληνικών Δήμων για την περίοδο 2002-2004 με σκοπό τον υπολογισμό εννέα χρηματοοικονομικοί δείκτες αξιολόγησης των επιδόσεων που χρησιμοποιούνται συνήθως. Στα πλαίσια της μελέτης αυτής βρίσκουμε και συγκλίνουσες ενδείξεις ότι οι παράγοντες, οι οποίοι είναι εξωγενείς στον έλεγχο των Δήμων, όπως ο πλούτος και το μέγεθος τους, έχουν στατιστικά σημαντική επίδραση στις τιμές που καταλαμβάνουν οι αριθμοδείκτες αυτοί. Έτσι, αφού οι δείκτες επηρεάζονται σημαντικά από

κοινωνικο-οικονομικούς παράγοντες, όπως ο δημοτικός πλούτος και το μέγεθος, θα πρέπει να γίνονται συγκρίσεις διασταύρωσης βάσει αυτών με προσοχή και εφαρμογή στους δήμους που παρουσιάζουν ομοιότητες όσον αφορά το μέγεθος και τον πλούτο.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

### 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗΣ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

Η έρευνα αφορά την επεξεργασία και την ανάλυση των δεδομένων που απορρέουν από τις οικονομικές καταστάσεις εκείνων των Δήμων, οι οποίοι αποτελούν το δείγμα και προέρχονται από τον πληθυσμό-σύνολο των Δήμων της χώρας για την εξεταζόμενη χρονική περίοδο 2010-2013.

- ✓ Αρχικά έγινε **καταγραφή κάποιων επιλεγμένων λογαριασμών και κονδυλίων** του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως καθώς και του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος. Πιο συγκεκριμένα επιλέχθηκαν οι βασικοί λογαριασμοί του Ενεργητικού (Έξοδα Εγκαταστάσεως, Ασώματες και Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις, Τίτλοι Επένδυσης-Συμμετοχές, Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις, Αποθέματα, Απαιτήσεις, Χρεόγραφα, Διαθέσιμα, Μεταβατικοί Λογ/σμοί Ενεργητικού, Χρεωστικοί Λογ/σμοί Τάξεως) και του Παθητικού (Κεφάλαιο, Διαφορές Αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις-Δωρεές, Αποθεματικά, Αποτελέσματα είν νέον, Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα, Χρηματοδοτήσεις ΥΠΕΣ για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, Μακροπρόθεσμες και Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις, Μεταβατικοί Λογ/σμοί Παθητικού, Πιστωτικοί Λογ/σμοί Τάξεως ) σε επίπεδο πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας ανάλυσης με αθροισμένα τα ποσά των υποκατηγοριών για ευκολότερη παρουσίαση και καλύτερη ενοποίηση τους, μίας και για τους σκοπούς της έρευνας θεωρήθηκε μη αναγκαία η λεπτομερής καταγραφή τους. Όσον αφορά την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως επιλέχθηκαν επίσης οι βασικοί λογαριασμοί, με τα συγκεντρωτικά ποσά των υποκατηγοριών, υπολογισμού του Μικτού Αποτελέσματος, του Μερικού Αποτελέσματος, του Ολικού Αποτελέσματος, του Οργανικού και Έκτακτου Αποτελέσματος και τέλος του Καθαρού Αποτελέσματος Χρήσεως (Συνολικά Έσοδα, Κόστος Πωληθέντων, Άλλα Έσοδα, Έξοδα Άλλων Λειτουργιών, Έσοδα από τίτλους και χρεόγραφα, Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή έσοδα, Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων, Διαφορές Υποτίμησης τίτλων και χρεογράφων, Χρεωστικοί Τόκοι και Συναφή Έξοδα, Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα και έξοδα, Αποσβέσεις Χρήσεως μείον αυτές που έχουν ενσωματωθεί στο λειτουργικό κόστος). Τέλος, από τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος επιλέχθηκαν οι λογαριασμοί του Υπολοίπου Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων, του Καθαρού Αποτελέσματος Χρήσεως και του Αποτελέσματος είν νέον.
- ✓ Παράλληλα έγινε καταγραφή και **κάποιων άλλων στοιχείων των Δήμων του δείγματος** όχι οικονομικής φύσεως αλλά περισσότερο πληροφοριακής. Πιο συγκεκριμένα, καταγράφηκαν οι Δήμοι του δείγματος με γεωγραφική σειρά εμφάνισης από τα Βορειότερα της χώρας στα Νοτιότερα με ανάλυση μέχρι του έκτου επιπέδου διοικητικής διαίρεσης (δηλαδή δημοτικής ενότητας) κάθε Δήμου, με τον μόνιμο πληθυσμού του, την συνολική γεωγραφική έκταση του, την πυκνότητα μόνιμου πληθυσμού ανά τ.χλμ., και τον αριθμό των συγχωνευμένων πρώην Καποδιστριακών Δήμων που τον απαρτίζουν.
- ✓ Μέσω των δεδομένων αυτών πραγματοποιήθηκε μία συνδυαστική προσέγγιση **στατιστικής απεικόνισης** των ευρημάτων της έρευνας με την χρήση διαγραμμάτων είτε με συγκεντρωτικά στοιχεία για το σύνολο των Δήμων είτε με μεμονωμένα στοιχεία για κάθε Δήμο στα πλαίσια της μεταξύ τους σύγκρισης. Επιλέχθηκαν μεγέθη που προσελκύουν το ενδιαφέρον σε έναν αναγνώστη μη σχετικό με το αντικείμενο των οικονομικών όπως ο Πληθυσμός, η Έκταση, η Συνολική Αξία Ακίνητης Περιουσίας, τα Συνολικά Μακροπρόθεσμα Δάνεια, και κάποια άλλα μεγέθη ειδικού ενδιαφέροντος όπως οι Προβλέψεις για Επισφάλειες, οι Δείκτες τάσης των παραπάτω από χρονιά σε χρονιά, κ.α. Σχηματίστηκαν Πίνακες με ταξινόμηση των Δήμων σε φθίνουσα σειρά ανάλογα κάθε φορά με το μέγεθος

που εξεταζόταν, η οποία αναφερόταν είτε σε μία χρονιά είτε σε περισσότερες για πιο ολοκληρωμένη εικόνα.

- ✓ Στη συνέχεια, συγκεντρώθηκαν όσες από τις **εκθέσεις ελέγχου** των ορκωτών ελεγκτών λογιστών ήταν διαθέσιμες και δημοσιευμένες μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις των Δήμων για το 2010-2013. Καταγράφηκαν μεμονομένα οι επιπτώσεις επί των σχετικών λογαριασμών των σημειώσεων-παρατηρήσεων της παραγράφου «Βάση για έκφραση γνώμης» των εκάστοτε εκθέσεων ελέγχου και υπολογίστηκαν συγκεντρωτικά οι ποσοστιαίες μεταβολές επί των αποτελεσμάτων πριν και μετά από αυτές. Δηλαδή δημιουργήθηκαν δύο στήλες για σύγκριση, μία με τα αρχικά ποσά των λογαριασμών Ισολογισμού, Κατάστασης Αποτελεσμάτων, και Πίνακα Διάθεσης που είχαν συνταχθεί και υπογραφεί από την κάθε Οικονομική Υπηρεσία-Διεύθυνση (ή Λογιστήριο) του Δήμου, και άλλη μία με τα τροποποιημένα από τις υποδείξεις του ελέγχου ποσά των ιδίων λογαριασμών Ισολογισμού, Κατάστασης Αποτελεσμάτων και Πίνακα Διάθεσης. Έτσι, έγινε διακριτός ο επηρεασμός του συνόλου του Ενεργητικού και του Παθητικού, του Καθαρού Αποτελέσματος Χρήσεως και του Αποτελέσματος εīs νέον για κάθε χρήση. Επίσης, σχολιάστηκε η φύση και η ποιότητα των ευρημάτων της εκάστοτε έκθεσης ελέγχου και στην περίπτωση συνεχόμενων χρήσεων μπόρεσε να παρατηρηθεί εάν ελήφθησαν υπόψιν οι παρατηρήσεις των ορκωτών πραγματοποιώντας διορθωτικές κινήσεις για την επόμενη χρήση ή υπήρξε το φαινόμενο της επανεμφάνισης και επιρρέπειας.
- ✓ Ένα σημαντικό κομμάτι της χρηματοοικονομικής ανάλυσης των επιλεγμένων Δήμων που σκοπεύει να επιτύχει η συγκεκριμένη έρευνα είναι και οι **αριθμοδείκτες**. Αξίζει να σημειωθεί πως πραγματοποιήθηκε μία προσπάθεια ερμηνείας, από την σκοπιά των Δήμων, διάφορων αριθμοδεικτών ανά κατηγορία αποδοτικότητας, λειτουργικών δαπανών, κεφαλαιακής διάρθρωσης, ρευστότητας και δραστηριότητας, οι οποίοι βέβαια χρησιμοποιούνται για ανάλυση κερδοσκοπικών επιχειρήσεων. Συγκεντρώθηκαν συνολικά 34 αριθμοδείκτες από τη διεθνή βιβλιογραφία εκ των οποίων χρησιμοποιήθηκαν σχεδόν οι μισοί με κάποιες προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν ώστε να γίνει καλύτερη προσέγγιση της ανάλυσης των Δήμων. Έγινε μια προσπάθεια να βρεθούν και πιο εξειδικευμένοι αριθμοδείκτες που να ταιριάζουν περισσότερο στο προφίλ μίας μη κερδοσκοπικής επιχείρησης και να απευθύνονται στην φύση, τον σκοπό και την λειτουργία ενός Δήμου για να ερμηνεύσουν και καλύτερα τα αποτελέσματα χρήσεως του. Η χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών ενίσχυσε την προσπάθεια ανάλυσης των οικονομικών στοιχείων, αξιοποιώντας την καταγραφή των τάσεων σε διάφορα μεγέθη μέσα στην εξεταζόμενη χρονική περίοδο και συγκρίνοντας τις τιμές που έλαβαν με πρότυπες τιμές, ώστε να ερμηνευτούν καταλλήλως και να βγούν συμπεράσματα για την γενικότερη πορεία βιωσιμότητας και ανάπτυξης των Δήμων ως οικονομικές πλέον μονάδες. Μετά τις απαραίτητες προσαρμογές που πραγματοποιήθηκαν από τις εκθέσεις ελέγχου, επανυπολογίστηκαν οι επιλεγθέντες αριθμοδείκτες χρησιμοποιώντας τα τροποποιημένα ποσά των οικονομικών καταστάσεων και έτσι συγκρίθηκαν τα ευρήματα πριν και μετά τον έλεγχο.
- ✓ Επιπρόσθετα, αξιολογήθηκαν και κάποια **κρίσιμα σημεία**, τα οποία μπορούν να τεθούν από τους αναλυτές και ως απαραίτητες προϋποθέσεις **για την ομαλή λειτουργία** μίας οικονομική οντότητας και σε αυτά τα πλαίσια εξετάστηκαν μεμονωμένα για κάθε χρονιά οι Δήμοι του δείγματος, ώστε να διαπιστωθεί η σωστή ή μη λειτουργία τους, ερμηνεύοντας έτσι ενισχυτικά και το καθαρό αποτέλεσμα κάθε χρήσης τους. Δηλαδή αν είναι έλλειμμα ή πλεόνασμα και σε ποιόν/ποιούς παράγοντα/παράγοντες μπορεί να οφείλεται, ποιά/ποιές προϋπόθεση/προϋποθέσεις δεν πληρούνται και ποιά/ποιές ένδειξη/ενδείξεις υπάρχουν για το εκάστοτε αποτέλεσμα.

- ✓ Ταυτόχρονα πραγματοποιήθηκε εκτενέστερη επεξεργασία των οικονομικών καταστάσεων των Δήμων του δείγματος με σκοπό την **καταγραφή της τάσης μεταβολής (Αριθμοδείκτες τάσης)** μεμονωμένα των κύριων λογαριασμών κατά την περίοδο της τετραετίας 2010-2013 σε συνδυασμό με την **Οριζόντια Ανάλυση**, ενώ εφαρμόστηκε και **Κάθετη Ανάλυση** για να βγούν συμπεράσματα ως προς την σύσταση του Ενεργητικού, του Παθητικού και των Συνολικών Εσόδων κάθε Δήμου για κάθε χρονιά. Δηλαδή χρησιμοποιήθηκαν κάποια μεγέθη όπως το σύνολο του Ενεργητικού, το σύνολο του Παθητικού και το σύνολο των Έσοδων μίας χρήσης ως βάση για να ερμηνευτούν όλα τα υπόλοιπα τμήματά-μέρη που το απαρτίζουν ως συνάρτηση αυτού και για να υπολογιστεί το ποσοστό που απορροφούν από το σύνολο του. Αξίζει να σημειωθεί πως λόγω μη ύπαρξης στοιχείων του 2010 (της απογραφής ενάρξεως τη 01/01/2011) για τους νέους Δήμους που δημιουργήθηκαν μετά από συγχώνευση παλαιών, η έρευνα περιορίστηκε στην επεξεργασία και ανάλυση των δεδομένων για την χρονική περίοδο 2011-2013.

Αξίζει να αναφερθεί πως έγινε μία προσπάθεια **κατάρτισης της Κατάστασης Ταμειακών Ροών** για τους Δήμους του δείγματος βασισμένη στις πληροφορίες που ήταν διαθέσιμες από τις οικονομικές καταστάσεις που είχαν συλλεχθεί και μόνο. Η συγκεκριμένη οικονομική κατάσταση δεν είναι απαραίτητη με βάση το Π.Δ.315/1996 το οποίο ορίζει τον τρόπο τήρησης των λογιστικών αρχείων κάθε Δήμου και την κατάρτιση των υποχρεωτικών οικονομικών καταστάσεων κάθε χρήσης που πρέπει να συντάσσονται από την Οικονομική Υπηρεσία-Διεύθυνση ή Λογιστήριο του Δήμου.

Με αφορμή την σημαντικότητα και χρησιμότητα της συγκεκριμένης κατάστασης και κατ'επέκταση των πληροφοριών που απορρέουν από αυτήν σε μία κερδοσκοπική επιχείρηση για την προβλεψιμότητα των μελλοντικών ταμειακών ροών της ή των κερδών της, έγινε μία προσέγγιση εφαρμογής της στα πλαίσια της λειτουργίας των Δήμων με σκοπό την αξιολόγηση της ποιότητας των πληροφοριών που θα προέκυπταν για να διαπιστωθεί αν θα μπορούσε να επηρεάσει τα αποτελέσματα επόμενων χρήσεων και να λειτουργήσει ως ένδειξη αποφυγής πιθανών μελλοντικών ελλειμμάτων.

Αξίζει να σημειωθεί ότι λόγω ελλιπούς πληροφόρησης απαραίτητων για την κατάρτισή της πρόσθετων στοιχείων εκτός των δύο συνεχόμενων χρήσεων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμών, Καταστάσεων Αποτελεσμάτων Χρήσεως), υπήρξε η σκέψη και έγινε η προσπάθεια να χρησιμοποιηθεί ένας λογαριασμός όπου θα συγκέντρωνε οποιαδήποτε διαφορά ποσού δεν μπορούσε να ερμηνευθεί από τα υπάρχοντα δεδομένα για να μπορέσει να επιτευχθεί συμφωνία του τελικού αποθέματος που εμφανίζεται στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό στον λογαριασμό του Ταμείου «Διαθέσιμα» με αυτό το ποσό που υπολογίζεται ως καθαρή ταμειακή ροή από λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες στην Κατάσταση Ταμειακών Ροών.

Δυστυχώς όμως η ερμηνεία των αποτελεσμάτων αυτής της Κατάστασης Ταμειακών Ροών δεν ήταν σωστή και δεν οδήγησε σε αξιοποιήσιμη πληροφόρηση και σε ορθά συμπεράσματα για την αληθινή κίνηση των χρημάτων μέσα στην χρονιά του εκάστοτε Δήμου, και έτσι εγκαταλήφθηκε το όλο εγχείρημα χωρίς να γίνεται αναφορά του στην συγκεκριμένη εργασία.

Πάντως, γίνεται αντιληπτό πως οι πληροφορίες για αγοραπωλησία ασώματων και ενσώματων παγίων, τίτλων (συμμετοχών και χρεογράφων), και οποιοδήποτε άλλο γεγονός σχετίζεται με κίνηση (είσπραξη ή πλήρωμή) του Ταμείου του Δήμου μέσα στην χρήση (οι οποίες προϋποθέτουν πληροφόρηση «εκ των έσω» του Λογιστηρίου) είναι τελικά απολύτως απαραίτητες για την κατάρτιση της εν λόγω οικονομικής κατάστασης ώστε να μπορεί να χρησιμοποιηθεί ορθά για περαιτέρω μελλοντική πρόβλεψη των ταμειακών ροών.

Παρόλα αυτά προτείνεται η συγκεκριμένη ιδέα προς υλοποίηση από κάποιον που θα έχει την δυνατότητα να διαθέτει όλη την αναγκαία εσωτερική πληροφόρηση για κάτι τέτοιο ώστε να

αξιολογηθούν τα ενδιαφέροντα ευρήματα καταλλήλως από τους αρμόδιους με στόχο την βελτίωση της οικονομικής διαχείρισης των Δήμων στο μέλλον.

## **2. ΤΡΟΠΟΙ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟ ΕΞΕΤΑΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ**

Η έρευνα αρχικά σκόπευε να συμπεριλάβει τους Ισολογισμούς- Καταστάσεις Αποτελέσματος Χρήσεως-Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων των Δήμων του Νομού Αττικής. Λόγω δυσκολίας εύρεσης των απαραίτητων αυτών πληροφοριών για όλους τους Δήμους της Αττικής, η έρευνα επεκτάθηκε σε Δήμους όλης της ελληνικής επικράτειας με μοναδικό κριτήριο για την δημιουργία δείγματος προς επεξεργασία την ευκολία εύρεσης και συλλογής των απαραίτητων αυτών δεδομένων. Η προσέγγιση της έρευνας κινήθηκε στην αναζήτηση των απαιτούμενων πληροφοριών κυρίως στο διαδίκτυο, αλλά και σε σχετικούς με το θέμα χώρους εργασίας μέσω τηλεφωνικής και γραπτής επικοινωνίας. Στην συνέχεια αναφέρονται συνοπτικά οι τρόποι που χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση των υπό εξέταση δεδομένων.

### **1. Αναζήτηση στον δικτυακό τόπο (site) κάθε Δήμου**

Είναι χαρακτηριστικό στοιχείο της εποχής μας η όλο και πιο συχνή επαφή με την ευρυζωνικότητα και η συμμετοχή σε ιστότοπους ως μέσο επικοινωνίας και αναζήτησης γενικά. Έτσι και οι Δήμοι, ως σημαντικό τμήμα της σημερινής κοινωνίας και πολιτείας, πρέπει συνεχώς να ακολουθούν τους νέους τρόπους επικοινωνίας και κοινωνικής δικτύωσης με σκοπό την καλύτερη ενημέρωση και εξυπηρέτηση των δημοτών μέσω πλέον των δικτυακών τοπων που διαθέτουν. Σήμερα κάθε Δήμο διαθέτει έναν ιστότοπο (site) όπου εκεί προσφέρει στους Δημότες του ένα μεγάλο εύρος διαθέσιμων ηλεκτρονικών υπηρεσιών, αναρτεί σημαντικά νέα τοπικής επικαιρότητας, καθώς και πολλά άλλα στοιχεία ιστορικά, πολιτιστικά, και οικονομικά ώστε να είναι διαθέσιμα προς τους επισκέπτες του.

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.3979/2011 περί «Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και λοιπών διατάξεων» (ΦΕΚ 183/Α'/16.06.2011) κάθε φορέας δημόσιου τομέα υποχρεούται να δημιουργεί και να διατηρεί δικτυακό τόπο με τις κατάλληλες εφαρμογές, ιδίως για την υποβολή αναφορών, δηλώσεων και αιτήσεων από τα συναλλασσόμενα με αυτόν φυσικά πρόσωπα ή Ν.Π.Ι.Δ.

Η υποχρέωση αυτή εκπληρώνεται και με απλή φιλοξενία σχετικής με το συγκεκριμένο φορέα ιστοσελ.ς σε δικτυακό τόπο που διαχειρίζεται ιεραρχικά προϊσταμένη ή εποπτεύουσα αυτού αρχή, υπό την προϋπόθεση ότι διατίθεται εμφανώς η διεύθυνση ηλεκτρονικής επικοινωνίας με το συγκεκριμένο φορέα. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης προσδιορίζονται οι γενικοί όροι και οι λειτουργικές προδιαγραφές, οι γενικοί όροι χρήσης, καθώς και οι γενικοί όροι ως προς την πολιτική ασφάλειας και την πολιτική προστασίας ιδιωτικότητας των δικτυακών τόπων που διατηρούν οι φορείς του δημόσιου τομέα.

Ο δικτυακός τόπος οφείλει να παρέχει με κάθε πρόσφορο τρόπο τη δυνατότητα επικοινωνίας των φυσικών προσώπων και των Ν.Π.Ι.Δ. με τον φορέα του δημόσιου τομέα, ιδίως με τη διάθεση της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή τη διαμόρφωση ειδικού χώρου για τη διατύπωση των ερωτημάτων κάθε ενδιαφερόμενου.

Κάθε φορέας του δημόσιου τομέα προσδιορίζει τους όρους και τα εργαλεία τήρησης του δικτυακού τόπου, τηρώντας τις αρχές της δημοσιότητας, της ποιότητας, της ασφάλειας, της προσβασιμότητας και της διαλειτουργικότητας. Στο δικτυακό τόπο περιλαμβάνεται αναφορά των στοιχείων του υπευθύνου τήρησης και του αναπληρωτή του και των στοιχείων επικοινωνίας αυτών.



Οι δικτυακοί τόποι που δημιουργούνται και τηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού είναι τόποι ελεύθερης και χωρίς περιορισμούς πρόσβασης, εκτός αν προβλέπεται άλλως από τον οικείο φορέα για λόγους διαφύλαξης κρατικού απορρήτου ή απορρήτου που προστατεύεται από διάταξη νόμου.

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ίδιου νόμου, οι πληροφοριακές υποχρεώσεις των φορέων του δημόσιου τομέα με την επιφύλαξη πάντα των προϋποθέσεων, των όρων και των περιορισμών που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία ως προς την πρόσβαση στα έγγραφα, ως προς την περαιτέρω χρήση των πληροφοριών του δημόσιου τομέα και ως προς την επεξεργασία και προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, είναι να δημοσιοποιούν και να καθιστούν προσιτές, ιδίως στους δικτυακούς τόπους τους, τις πληροφορίες που διαθέτουν και εμπίπτουν στο πεδίο της αρμοδιότητας και δραστηριότητάς τους.

Οφείλουν ιδίως να καθιστούν με εύληπτο τρόπο προσιτά σε κάθε ενδιαφερόμενο τη βασική νομοθεσία που αναφέρεται στα εκάστοτε πεδία αρμοδιότητας ή δραστηριότητάς τους, πληροφορίες για τις υπηρεσίες και συναλλαγές, οι οποίες παρέχονται από αυτούς ιδίως με χρήση Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνιών (ΤΠΕ), καθώς και κάθε άλλη πληροφορία, η πρόσβαση στην οποία διευκολύνει την άσκηση δικαιωμάτων ή την εκπλήρωση υποχρεώσεων που προβλέπει ο νόμος.

Οι φορείς του δημόσιου τομέα εγγυώνται την εγκυρότητα και νομιμότητα και μεριμνούν για την ποιότητα και επικαιροποίηση των πληροφοριών και εγγράφων που αναρτούν ή κοινοποιούν προς ανάρτηση στην Κεντρική Διαδικτυακή Πύλη του Ελληνικού Δημοσίου ή στην κατά περίπτωση προβλεπόμενη πύλη ή τόπο πρόσβασης.

Τέλος, με βάση και την Υπουργική Απόφαση ΥΑΠ/Φ.40.4/1/989 «περί Κύρωσης Πλαισίου Παροχής Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης» (ΦΕΚ 1301/Β'/12.04.2012) ρυθμίζονται οι αρχές κάτω από τις οποίες θα λειτουργούν οι ηλεκτρονικές υπηρεσίες του δημοσίου, ώστε να επιτευχθούν οικονομίες κλίμακας προς όφελος των φορέων αλλά και να γίνει ευχερέστερη η πρόσβαση του πολίτη σε αυτές. Περιλαμβάνονται: **α)**Κανόνες και πρότυπα για το σχεδιασμό, την ανάπτυξη και τη λειτουργία των διαδικτυακών τόπων της Δημόσιας Διοίκησης, **β)**Αρχές για την υλοποίηση και την ανάπτυξη πληροφοριακών συστημάτων της Δημόσιας Διοίκησης και την παροχή ολοκληρωμένων ηλεκτρονικών υπηρεσιών από τους φορείς του δημοσίου, **γ)**Κανόνες και πρότυπα για τη διαλειτουργικότητα, σε οργανωτικό, σημασιολογικό και τεχνολογικό επίπεδο, και για την ανταλλαγή δεδομένων μεταξύ πληροφοριακών συστημάτων των φορέων του δημόσιου τομέα, **δ)**Κανόνες και πρότυπα για την εγγραφή, ταυτοποίηση και ηλεκτρονική αναγνώριση πολιτών και επιχειρήσεων σε ηλεκτρονικές υπηρεσίες του δημοσίου τομέα, **ε)**Διαδικασίες διαχείρισης του Μητρώου Διαλειτουργικότητας, για την καταχώρηση των παρεχομένων υπηρεσιών από φορείς της Δημόσιας Διοίκησης.

## **2. Αναζήτηση στον διαδικτυακό ιστότοπο της Διαύγειας**

Εκεί αναρτούνται και παίρνουν αριθμό πρωτοκόλλου όλες οι καταχωρήσεις (παντός περιεχομένου) των Δήμων και άλλων φορέων-υπηρεσιών του Ελληνικού Δημοσίου.

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.3861/2010 «περί ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια» και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 12/Α'/13.07.2010) εισάγεται η υποχρέωση ανάρτησης των νόμων, των προεδρικών διαταγμάτων, και των πράξεων που εκδίδουν τα αναφερόμενα στο άρθρο 2 πρόσωπα και όργανα στο Διαδίκτυο και η δημιουργία των προϋποθέσεων και διαδικασιών για τη

διασφάλιση ευρύτατης δημοσιότητας αυτών. Πιο συγκεκριμένα ως φορείς του ευρύτερου δημόσιου τομέα νοούνται: α) τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που ανήκουν στο κράτος ή επιχορηγούνται τακτικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις από κρατικούς πόρους κατά 50% τουλάχιστον του ετήσιου προϋπολογισμού τους και β) οι δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμοί που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 3429/2005. Επίσης, ως φορείς των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού νοούνται τα αιρετά όργανα των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' και β' βαθμού και τα νομικά πρόσωπα και επιχειρήσεις των Ο.Τ.Α..

Στο διαδίκτυο αναρτώνται:

- 1) νόμοι που εκδίδονται και δημοσιεύονται κατά το Σύνταγμα,
- 2) πράξεις νομοθετικού περιεχομένου του αρ. 44 παρ. 1 του Συντάγματος,
- 3) τα προεδρικά διατάγματα κανονιστικού χαρακτήρα,
- 4) λοιπές πράξεις κανονιστικού χαρακτήρα με εξαίρεση τις κανονιστικές πράξεις που αφορούν την οργάνωση, διάρθρωση, σύνθεση, διάταξη, εφοδιασμό και εξοπλισμό των Ενόπλων Δυνάμεων της Χώρας, καθώς και κάθε άλλη πράξη, η δημοσιοποίηση της οποίας προκαλεί βλάβη στην εθνική άμυνα και ασφάλεια της χώρας,
- 5) ερμηνευτικές εγκύκλιοι και εγκύκλιοι για την εφαρμογή της νομοθεσίας,
- 6) οι προϋπολογισμοί, απολογισμοί, ισολογισμοί και οι επί μέρους δαπάνες Υπουργείων, κεντρικών και περιφερειακών δημόσιων υπηρεσιών, Ν.Π.Δ.Δ., φορέων του ευρύτερου δημόσιου τομέα και φορέων των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού, και πολλές άλλες πράξεις όπως πράξεις διορισμού μονομελών οργάνων και συγκρότησης συλλογικών οργάνων διοίκησης των φορέων του Δημοσίου, πράξεις συγκρότησης αμειβόμενων ή μη επιτροπών, ομάδων εργασίας, ομάδων έργου, πράξεις καθορισμού των αμοιβών και αποζημιώσεων των μελών, προκηρύξεις πλήρωσης θέσεων σε φορείς του Δημοσίου με διαγωνισμό ή με επιλογή, συμβάσεις και πράξεις που αναφέρονται σε αναπτυξιακούς νόμους, περιλήψεις διακηρύξεων, αποφάσεις και πράξεις κατακύρωσης και ανάθεσης δημόσιων συμβάσεων έργων, προμηθειών, υπηρεσιών και μελετών του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ., φορέων του ευρύτερου δημόσιου τομέα και φορέων των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού, πράξεις δωρεών, επιχορηγήσεων, παραχώρησης χρήσης περιουσιακών στοιχείων από το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., τους φορείς των Ο.Τ.Α. ή φορείς του ευρύτερου δημόσιου τομέα σε φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κ.τλ.

Το Πρόγραμμα Δι@ύγεια στοχεύει στην επίτευξη της μέγιστης δυνατής δημοσιότητας της κυβερνητικής πολιτικής και της διοικητικής δραστηριότητας, τη διασφάλιση της διαφάνειας και την εμπέδωση της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας από την πλευρά των φορέων άσκησης της δημόσιας εξουσίας.

Από τον Οκτώβριο 2010 αναρτώνται σε ένα σημείο στο διαδίκτυο όλες οι αποφάσεις πράξεων των κυβερνητικών και διοικητικών οργάνων, λαμβάνοντας ειδική μέριμνα για τις πράξεις που αφορούν στην εθνική άμυνα και τα ευαίσθητα προσωπικά δεδομένα.

Σήμερα στο πρόγραμμα Διαύγεια είναι ενταγμένοι 3.660 φορείς του στενού και ευρύτερου δημόσιου τομέα και των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α και Β βαθμού, ενώ έχουν αναρτηθεί περισσότερες από 11.500.000 πράξεις

Με την ψήφιση του Ν. 4210/2013 (άρθρο 23) οι αναρτημένες πράξεις ενισχύονται θεσμικά με τους εξής τρόπους:

Α) Κάθε πράξη, εκτός από όσες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, αποκτά ισχύ μόνο μέσω της ανάρτησής της στο Διαύγεια. Με την ολοκλήρωση της ανάρτησης κάθε πράξη υπογράφεται ψηφιακά από το σύστημα Δι@ύγεια και αποκτά έναν μοναδικό Αριθμό Διαδικτυακής Ανάρτησης (ΑΔΑ). Ο ΑΔΑ είναι η ταυτότητα κάθε αναρτημένης πράξης, την πιστοποιεί και την ακολουθεί εφεξής.

Β) Το αναρτημένο έγγραφο, εκτός όσων δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, υπερισχύει έναντι όλων των λοιπών εκδόσεων της πράξης.

Γ) Ο πολίτης μπορεί να επικαλείται τα αναρτημένα έγγραφα στις συναλλαγές του με τις δημόσιες υπηρεσίες, χωρίς να απαιτείται η επικύρωσή τους. Αρκεί η επίκληση του ΑΔΑ της πράξης για την αυτεπάγγελτη αναζήτησή τους από τους δημόσιους φορείς.

Δ) Οι δημόσιες υπηρεσίες διεκπεραιώνουν υποθέσεις χωρίς να διακινούν τα αναρτημένα έγγραφα. Αρκεί η επίκληση του ΑΔΑ των πράξεων για την επικοινωνία μεταξύ φορέων.

Για τις ανάγκες της εφαρμογής του Δι@ύγεια το Υπουργείο Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης συντονίζει ιεραρχικό δίκτυο 3660 Ομάδων Διοίκησης Έργου (ΟΔΕ). Αυτό το δίκτυο έχει αναπτύξει ψηφιακή κουλτούρα και αξιοποιείται για την προώθηση νέων καινοτόμων οριζόντιων δράσεων (π.χ. προώθηση οριζόντιας δράσης για άνοιγμα των δεδομένων του δημοσίου). Στο Δι@ύγεια αναρτούν 32.000 χρήστες σε όλο το στενό και ευρύτερο δημόσιο τομέα και στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης.

Αξίζει να σημειωθεί πως το Πρόγραμμα Δι@ύγεια έχει δεχθεί διεθνή αναγνώριση και έχει βραβευθεί ως καλή πρακτική στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα (Best Practice at the 6th European Quality Conference, European Public Administration Network (EUPAN), "Doing the right things right - Towards a more result-oriented public sector in Europe"). Επίσης πραγματοποιήθηκε παρουσίαση του ως καλή πρακτική στον Παγκόσμιο Οργανισμό για την Ανοικτή Διακυβέρνηση (OGP - Open Government Partnership) και ως καινοτόμα δράση διαφάνειας και καινοτομίας σε Ευρώπη (Εσθονία, Πολωνία, Βουλγαρία, Σερβία, Ιταλία, Ηνωμένο Βασίλειο, Ιρλανδία), ΗΠΑ και Βραζιλία.

Τέλος, τέθηκε σε λειτουργία από τον Ιούνιο του 2014 και η νέα λειτουργικότητα του Προγράμματος Δι@ύγεια II με καινοτομίες σε 10 σημεία προσφέροντας:

- **Φιλικότερο περιβάλλον για το χρήστη** μέσω της καλύτερης οργάνωσης της πληροφορίας, απλής δομής και γλώσσας.
- **Εφαρμογή προσβάσιμη από άτομα με αναπηρία** σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα
- **Βελτιωμένο μηχανισμό αναζήτησης** με καλύτερα και περισσότερα κριτήρια αναζήτησης και δυνατότητα εξειδίκευσης των αποτελεσμάτων.
- **Προσωποποιημένες υπηρεσίες – “Η Δι@ύγεια μου”** με εξατομικευμένες αναζητήσεις, προσωπικούς σελιδοδείκτες σε αναρτήσεις που ενδιαφέρουν τον κάθε πολίτη.
- **Πληρότητα και ποιότητα της πληροφορίας με αυστηρότερους ελέγχους** ορθότητας και πληρότητας κατά την ανάρτηση των αποφάσεων από τους φορείς και ενίσχυση των δυνατοτήτων αυτόματης ενημέρωσης των στοιχείων από τρίτα συστήματα.
- **Ασφάλεια και εγκυρότητα** αφού τα έγγραφα του Δι@ύγεια II θα έχουν ψηφιακή υπογραφή του συστήματος που εξασφαλίζει την εγκυρότητά τους. Με ειδική Χρονοσήμανση αποδεικνύεται πότε ακριβώς αναρτήθηκε κάποιο έγγραφο.
- **Βέλτιστο σύστημα διάθεσης ανοικτών δεδομένων** ώστε να αναπτυχθούν περισσότερες εφαρμογές προστιθέμενης αξίας.
- **Διασύνδεση με άλλα συστήματα του Δημοσίου** με άμεση ανταλλαγή πληροφοριών και εγγράφων με άλλα συστήματα του δημοσίου.
- **Μητρώο Φορέων Δημοσίου – Οργανόγραμμα Φορέων** με καταγραφή και απεικόνιση του αναλυτικού οργανογράμματος κάθε φορέα που θα προσφέρεται για χρήση από οποιοδήποτε άλλο σύστημα εντός/εκτός του δημοσίου.
- **Αποθετήριο Εντύπων κάθε Φορέα** με πρότυπα έντυπα φορέων και έντυπα αιτήσεων των οποίων τη συμπλήρωση απαιτούν οι φορείς από τους πολίτες, επιχειρήσεις ή δημοσίου υπαλλήλους.

Από τις 15/ 03/2011 όλοι οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπα - επιχειρήσεις που ελέγχουν υποχρεούνται να αναρτούν στο Διαδίκτυο, στο πλαίσιο του

Προγράμματος «Διαύγεια», τους νόμους και τις πράξεις των κυβερνητικών και των διοικητικών οργάνων, σύμφωνα με σχετική εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών.

Όπως σημειώνεται στην εγκύκλιο, οι κατά νόμο δημοσιευτές πράξεις στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως ισχύουν από τη δημοσίευση, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά, ενώ οι λοιπές δεν εκτελούνται εάν δεν έχουν λάβει Αριθμό Διαδικτυακής Ανάρτησης (ΑΔΑ) που αποδίδεται με την καταχώρησή τους στους δικτυακούς τόπους του «Δι@ύγεια».

Αυτό σημαίνει ότι στην περίπτωση αυτή η εκτελεστότητα της συγκεκριμένης πράξης συναρτάται άμεσα με την ανάρτησή της στο Διαδίκτυο, αφού η ανάρτηση ανάγεται σε όρο εκτέλεσης της πράξης. Επισημαίνεται ότι η παράβαση της υποχρέωσης για καταχώρηση και ανάρτηση των νόμων και των αποφάσεων στο Διαδίκτυο συνιστά πειθαρχικό παράπτωμα.

Οι υπόχρεοι φορείς δεν χρειάζεται να προβούν σε καμιά αγορά εξοπλισμού ή λογισμικού, καθώς η υπηρεσία υλοποίησης του Προγράμματος "Δι@ύγεια" παρέχεται κεντρικά. Η εφαρμογή της διαδικασίας καταχώρησης και ανάρτησης, καθώς και η προβλεπόμενη από το νόμο συγκρότηση Ομάδας Διοίκησης Έργου (ΟΔΕ) σε κάθε φορέα που είναι υπόχρεος για ανάρτηση των πράξεών του στο Διαδίκτυο δεν σημαίνει σε καμία περίπτωση τη σύσταση νέων οργανικών μονάδων στους υπόχρεους φορείς ή όργανα ή την πρόσληψη νέου προσωπικού ειδικά για το σκοπό αυτό. Κατά συνέπεια, η διαδικασία καταχώρησης θα πραγματοποιείται από τους υπόχρεους στο πλαίσιο της προβλεπόμενης από τις ισχύουσες οργανικές διατάξεις οργανωτικής δομής και λειτουργίας των υπηρεσιών τους και με το υπάρχον προσωπικό. Για το λόγο αυτό, σε συνεργασία με το Εθνικό Κέντρο Δημόσιας Διοίκησης και Αυτοδιοίκησης οργανώνονται επιμορφωτικά προγράμματα σχετικά με τη διαφάνεια και την ηλεκτρονική διακυβέρνηση, με έμφαση στο πρόγραμμα "Δι@ύγεια".

### **3. Τηλεφωνική επικοινωνία με την Οικονομική Υπηρεσία-Διεύθυνση ή Λογιστήριο των Δήμων** καθώς και αποστολή επιστολής-μηνύματος μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν.3584/2007 (ΦΕΚ 143 Α') «περί Κώδικα Κατάστασης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων», με τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) καθορίζονται η εσωτερική διάρθρωση των υπηρεσιών σε Γενικές Διευθύνσεις, Διευθύνσεις, Τμήματα και Αυτοτελή Γραφεία (διάκριση ανάλογα με το ιεραρχικό επίπεδο), οι αρμοδιότητές τους και οι θέσεις κατά κατηγορίες και κλάδους προσωπικού. Επίσης, ορίζονται οι κλάδοι ΠΕ, ΤΕ και ΔΕ των οποίων οι υπάλληλοι κρίνονται για την κατάληψη θέσεων προϊσταμένων των κατά περίπτωση οργανικών μονάδων, ανάλογα με την ειδικότητα του κλάδου και το αντικείμενο των συγκεκριμένων οργανικών μονάδων. Με απόφαση του Δημοτικού ή Κοινοτικού ή Διοικητικού Συμβουλίου ψηφίζονται οι Ο.Ε.Υ. των Δήμων, Κοινοτήτων, Δημοτικών και Κοινοτικών Ν.Π.Δ.Δ., Ιδρυμάτων και Συνδέσμων Δήμων και Δήμων και Κοινοτήτων, αντίστοιχα. Η απόφαση εγκρίνεται με πράξη του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας ύστερα από γνώμη του οικείου Υπηρεσιακού Συμβουλίου, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η σύσταση θέσεων προσωπικού με τους Ο.Ε.Υ. των Ο.Τ.Α. γίνεται μετά από εκτίμηση των υπηρεσιακών αναγκών και με την προϋπόθεση ότι για τη σύσταση κάθε νέας οργανικής θέσης θα πρέπει ο μέσος όρος των τακτικών εσόδων των δύο τελευταίων ετών να είναι διπλάσιος του ποσού στο οποίο ανέρχεται η ετήσια δαπάνη του βασικού μισθού του καταληκτικού κλιμακίου των προτεινόμενων νέων θέσεων πολλαπλασιαζόμενης της δαπάνης αυτής επί δύο. Με τον Ο.Ε.Υ., σε Δήμους που έχουν πληθυσμό 50.000 κατοίκους και άνω, καθώς και σε Συνδέσμους με συνολικό πληθυσμό των μελών τους πάνω από 300.000 κατοίκους μπορεί να συσταθεί μία Γενική Διεύθυνση. Ειδικά στο Δήμο Αθηναίων μπορεί να συσταθούν μέχρι τρεις Γενικές Διευθύνσεις, για δε τους Δήμους Πειραιώς, Νικαίας, Περιστερίου, Καλλιθέας, Θεσσαλονίκης, Λάρισας, Ηρακλείου Κρήτης, Πάτρας, Βόλου και Ιωαννίνων, μέχρι δύο

Γενικές Διευθύνσεις. Να σημειωθεί πως τροποποίηση των Ο.Ε.Υ. των Ο.Τ.Α. γίνεται με την ανωτέρω διαδικασία.

Σύμφωνα με το άρθρο 97 του Ν.3852/2010 «περί Νέας Αρχιτεκτονικής της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», οι νέοι συνιστώμενοι δήμοι και στο πλαίσιο κατάρτισης των Ο.Ε.Υ. και της Συγκρότησης των υπηρεσιών τους όπως αναφέρθηκε, υποχρεούνται μέχρι 31.12.2012 να περιλάβουν, στους ανωτέρω οργανισμούς, και υπηρεσιακές μονάδες με τα ακόλουθα αντικείμενα (διάκριση ανάλογα με το αν επιβάλλεται η σύστασή τους δια του νόμου, δηλαδή είναι υποχρεωτικές): **α)** Προγραμματισμού και Ανάπτυξης **β)** Οικονομική υπηρεσία **γ)** Τεχνική υπηρεσία **δ)** Τεχνολογίας, Πληροφορικής και Επικοινωνιών **ε)** Διαφάνειας **στ)** Νομικής υποστήριξης **ζ)** Διοίκησης-Διαχείρισης ανθρώπινου δυναμικού **η)** Άσκησης Κοινωνικής Πολιτικής και Πολιτικών Ισότητας των Φύλων **θ)** Περιβάλλοντος-Πολιτικής Προστασίας **ι)** Παιδείας, Πολιτισμού, Αθλητισμού, Νέας Γενιάς και **ια)** Γεωργίας, Κτηνοτροφίας και Αλιείας, εφόσον ασκούνται αντίστοιχες αρμοδιότητες.

Παράλληλα, υπάρχουν και άλλες διακρίσεις ανάλογα με τον ρόλο τους σε κάθετες ή κύριες και σε οριζόντιες ή υποστηρικτικές υπηρεσίες. Πιο συγκεκριμένα, οι κάθετες υπηρεσίες με βάση τους τομείς αρμοδιοτήτων είναι : **α)** Τομέας Υποδομών, Συγκοινωνιών και Μεταφορών (με αντικείμενα Τεχνικές, Κοινωνικές και Οικονομικές υποδομές/Αισθητική πόλεων, Οδικό δίκτυο, Συγκοινωνίες-Κυκλοφορία & Στάθμευση οχημάτων, Χορήγηση Αδειών Εγκαταστάσεων και Αδειών Μεταφορών), **β)** Τομέας Περιβάλλοντος, Πολεοδομίας & Πολιτικής Προστασίας (με αντικείμενα Προστασία Περιβάλλοντος, Καθαριότητα & Διαχείριση στερεών και υγρών αποβλήτων, Πράσινο, Κοιμητήρια & Σφαγεία, Πολεοδομία, Πολιτική Προστασία), **γ)** Τομέας Οικονομικής Ανάπτυξης & Απασχόλησης Τοπική Ανάπτυξη (με αντικείμενα Αγροτική παραγωγή, Αλιεία, Χορήγηση αδειών καταστημάτων/Εμπόριο, Φυσικοί πόροι-Ενέργεια και Βιομηχανία, Απασχόληση Τομέας Κοινωνικής Πολιτικής και Δημόσιας Υγείας, Κοινωνική προστασία & Αλληλεγγύη, Κοινωνική Πρόνοια, Δημόσια Υγεία), **δ)** Τομέας Παιδείας, Πολιτισμού και Αθλητισμού (με αντικείμενα Παιδεία και Δια Βίου Μάθηση, Πολιτισμός, Αθλητισμός), **ε)** Διοικητικές αρμοδιότητες κρατικού χαρακτήρα (με αντικείμενο Δημοτική κατάσταση, Ληξιαρχείο, Εκλογές, Θέματα ιθαγένειας-Αλλοδαπών και μετανάστευσης, Πολιτικοί γάμοι, Τήρηση αρχείων). Από την άλλη πλευρά, οι οριζόντιες υπηρεσίες είναι: **α)** Διοικητικές υπηρεσίες και υπηρεσίες Διοίκησης ανθρώπινου δυναμικού, **β)** Οικονομικές υπηρεσίες, **γ)** Υπηρεσίες Προγραμματισμού και Ανάπτυξης, **δ)** Υπηρεσίες Οργάνωσης, Πληροφορικής και Διαφάνειας, **ε)** Υπηρεσίες Νομικής υποστήριξης, **στ)** Υπηρεσίες ΚΕΠ **ζ)** Υπηρεσίες Δημοσίων σχέσεων, **η)** Γραφείο Δημάρχου.

Τέλος, με βάση την έδρα τους οι υπηρεσίες διακρίνονται σε αποκεντρωμένες και κεντρικές. Σε επίπεδο δημοτικής ενότητας (στις έδρες των συνενωθέντων Ο.Τ.Α.): **α)** Υπηρεσία ΚΕΠ, **β)** Υπηρεσία Διοικητικών θεμάτων και εξυπηρέτησης του πολίτη, **γ)** Υπηρεσία Οικονομικών θεμάτων, **δ)** Υπηρεσία Καθαριότητας & Ανακύκλωσης, **ε)** Υπηρεσία Συντήρησης υποδομών. Σε επίπεδο κοινοτήτων: **α)** Γραφείο Τουριστικής πληροφόρησης για τις παραλιακές κοινότητες, **β)** Γραφείο Ενημέρωσης αγροτών για τις αγροτικές κοινότητες, **γ)** e-ΚΕΠ.

Στην συνέχεια θα αναλυθεί η Οικονομική Υπηρεσία, μίας και εμπλέκεται στα πλαίσια της έρευνας. Συνήθως αποτελείται από τα εξής τμήματα, αλλά ανάλογα και τον αριθμό προσωπικού κάθε Δήμου μπορεί να διαφέρει.

**α. Τμήμα Προϋπολογισμού:** 1)Συντάσσει σε συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου τον προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων σύμφωνα με οδηγίες της Οικονομικής

Επιτροπής. 2) Εκδίδει την Πρόταση και την Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης των δαπανών που έχουν ελεγχθεί ως προς τη νομιμότητα και την ύπαρξη αντίστοιχης πρόβλεψης στον Προϋπολογισμό, και την αποστέλλει στην Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου προς έγκριση. 3) Παρακολουθεί διαρκώς την πορεία της εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων, εισηγείται την αναμόρφωση αυτού με την εγγραφή νέων εσόδων και χορήγηση συμπληρωματικών εκτάκτων πιστώσεων. 4) Τηρεί το βιβλίο «Μητρώο Δεσμεύσεων» και το βιβλίο «Αναλαμβανόμενων Υποχρεώσεων».

**β. Τμήμα Λογιστηρίου:** 1) Τηρεί, τα προβλεπόμενα από την νομοθεσία (β.δ. 17-5/15.6.1959, π.δ. 315/1999) Βιβλία & Στοιχεία. 2) Καταρτίζει τις Οικονομικές καταστάσεις του Δήμου (Απολογισμό-Ισολογισμό-Λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης-Προσαρτήματα Τέλους Χρήσεως). 3) Υποβάλλει τις Οικονομικές Καταστάσεις στο Ελεγκτικό Συνέδριο, στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας & λοιπούς φορείς. 4) Υποβάλλει πίνακες με οικονομικά στοιχεία σε Υπουργεία και στην Στατιστική Υπηρεσία. 5) Ελέγχει τα δικαιολογητικά κάθε δαπάνης ώστε να είναι σύμφωνα με το Νόμο Περί Λογιστικού Δήμων και Κοινοτήτων. 6) Τηρεί αρχεία των πληρωθέντων χρηματικών ενταλμάτων. Επιμελείται της σύνταξης περιοδικών και ετήσιων Απογραφών των πάσης φύσεως Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων, αναλωσίμων κ.λπ. υλικών, σε όλες ανεξαιρέτως τις Υπηρεσίες του Δήμου και σε συνεργασία με αυτές. 7) Ελέγχει τα πάσης φύσεως έσοδα και καταχωρίζει το σύνολο των ημερησίων εισπράξεων ανά κατηγορία. Συντάσσει μηνιαίες ανακεφαλαιωτικές καταστάσεις εισπράξεων. 8) Συγκεντρώνει τα γραμμάτια παραλαβής των ταμείων, τα ελέγχει και αποδίδει τις ημερήσιες εισπράξεις. 9) Τηρεί το αρχείο των τριπλότυπων είσπραξης των εσόδων του Δήμου.

Δημιουργεί και εκδίδει γραμμάτια είσπραξης. 10) Παρακολουθεί την καθημερινή και μηνιαία διαμόρφωση της απολογιστικής κατάστασης εσόδων. 11) Τηρεί αρχείο ετησίων απολογισμών εσόδων και εξόδων του Δήμου. 12) Παρακολουθεί και συμφωνεί όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου. 13) Παραλαμβάνει στο τελικό στάδιο υλοποίησης των προμηθειών αντίγραφα τιμολογίων από τις εμπλεκόμενες υπηρεσίες και αφού ολοκληρώσει το σχετικό φάκελο προμήθειας με όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και ενημερώσει με όλα τα στοιχεία το πρόγραμμα προμηθειών (τιμολόγια, εγγυητικές κ.λπ.) για την κίνηση της διαδικασίας έκδοσης χρηματικού εντάλματος πληρωμής. 14) Εκδίδει τα χρηματικά εντάλματα πληρωμών σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

**γ. Τμήμα Ταμειακής Διαχείρισης:** 1) Τήρηση των Λογιστικών Βιβλίων (Αναλυτικό Καθολικό & Βιβλίο Εισπράξεων – Πληρωμών) σύμφωνα με το απλογραφικό σύστημα, καταχώρηση Εισπράξεων και Πληρωμών στα τηρούμενα Λογιστικά Βιβλία του Κεντρικού Διαχειριστή και έκδοση Ημερήσιου και Μηνιαίου Δελτίου Ταμειακής Κατάστασης. 2) Παραλαβή, από τον Κεντρικό Διαχειριστή, των καθημερινών Εισπράξεων από το Τμήμα Εσόδων, των εισπράξεων από τα Περιφερειακά Ταμεία του Δήμου και επιμέλεια της οργάνωσης, παράδοσης και αποστολής τους στην Τράπεζα. 3) Είσπραξη των πάσης φύσεως Τακτικών και Εκτάκτων Εσόδων που προέρχονται από Επιχορηγήσεις, για την κάλυψη λειτουργικών και Επενδυτικών Δαπανών, μέσω των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (Κ.Α.Π), Σ.Α.Τ.Α., ειδικά επενδυτικά Προγράμματα, Δ.Ε.Η., κ.λ.π.. 4) Παραλαβή και επεξεργασία των Χρηματικών Ενταλμάτων Μισθοδοσίας και πάσης φύσεως αμοιβών των Δημοτικών και Διαμερισματικών Συμβούλων, καθώς και οργάνωση και επιμέλεια της πληρωμής τους. 5) Διενέργεια των πληρωμών των Χρηματικών Ενταλμάτων. 6) Επιμέλεια έκδοσης Τακτοποιητέων Χρηματικών Ενταλμάτων. 7) Επιμέλεια του προσδιορισμού και της απόδοσης των πάσης φύσεως Κρατήσεων και Φόρων υπέρ Τρίτων. 8) Καταγραφή των Ταμειακών αναγκών των Δημοτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων, για τον προσδιορισμό και συντονισμό της επιχορήγησης τους. 9) Σύνταξη οικονομικών μελετών για την ανάγκη σύναψης δανείων. 10) Εκτίμηση και παρακολούθηση των δανειακών συμβάσεων του Δήμου, βάσει των τρεχουσών

μακροοικονομικών δεδομένων και προβολών, με σκοπό τον ακριβέστερο προσδιορισμό τόκων και χρεολυσίων, σε βραχυπρόθεσμη και μακροπρόθεσμη βάση. 11)Εξυπηρέτηση τοκοχρεωλυτικών δόσεων των δανειακών συμβάσεων. 12)Μελέτη και εκπόνηση Ταμειακών Προγραμμάτων Ροής, για την εξέλιξη των εισπράξεων-πληρωμών και της οικονομικής κατάστασης του Δήμου. 13)Συγκέντρωση και επεξεργασία στοιχείων με σκοπό τη δημιουργία οικονομικών εκθέσεων προς οίκους αξιολόγησης και λοιπούς χρηματοοικονομικούς οργανισμούς. 14)Παρακολούθηση ειδικών θεμάτων, όπως : Κληροδοτήματα, Κατασχέσεις εις χείρας τρίτων (αφορά υπαλλήλους), Επενδυτικό Πρόγραμμα «Θησέας», Χρηματοδοτήσεις μέσω της Τράπεζας της Ελλάδος, Δωρεές, Νομιμοποίηση εκπροσώπων του Δήμου Αθηναίων σε Τράπεζες, Ειδικές Συμβάσεις με Τράπεζες, που αφορούν πληρωμές οφειλών δημοτών, Μισθοδοσίας, χρήσης του Συστήματος Ηλεκτρονικής Τραπεζικής και Πληρωμών, καθώς και την πραγματοποίηση Χρηματοποστολών, και τέλος παρακολούθηση των τηρούμενων Τραπεζικών Λογαριασμών (Δεσμευμένων ή μη) και των Λογαριασμών του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων.

**δ. Τμήμα Εσόδων:** 1)Επιμελείται την είσπραξη όλων των βεβαιωμένων εσόδων του Δήμου. 2)Ελέγχει χρηματικούς τίτλους που διαβιβάζονται στο ταμείο από τις υπηρεσίες του Δήμου και εκδίδει αποδεικτικά παραλαβής. 3)Αποστέλλει προς τους οφειλέτες ταμιακές προσκλήσεις. 4)Ενημερώνει τους χρηματικούς τίτλους για την άσκηση προσφυγών και διαμορφώνει αυτούς σύμφωνα με τις αποφάσεις των Επιτροπών Συμβιβασμού και του Διοικητικού Πρωτοδικείου. 5)Φροντίζει για την προάσπιση των συμφερόντων του Δήμου και για την είσπραξη όλων των νομοθετημένων εσόδων σύμφωνα με τον Κ.Ε.Δ.Ε.. 6)Πρωθεί τις εντολές κατασχέσεων προς τους δικαστικούς επιμελητές. 7)Ορίζει και παρακολουθεί τα προγράμματα πλειστηριασμού & κατασχέσεων. 8)Παρακολουθεί τη διεξαγωγή υποθέσεων που εκκρεμούν δικαστικά μέσω της Νομικής Διευθύνσεως και αποστολή νομικώς τεκμηριωμένης άποψης της Υπηρεσίας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο επί διορθώσεων, αναστολών & ανακοπών. 9)Επιμελείται της έρευνας ανεύρεσης οφειλετών. 10)Επιμελείται της αποστολής Ταμιακών Προσκλήσεων – Ειδοποιήσεων. 11)Διεκπεραιώνει τις ταχυδρομικές επιταγές.

Εισπράττει τα πρόστιμα παράνομης στάθμευσης. 12)Εισπράττει τις βεβαιωμένες και αβεβαίωτες κλήσεις (θυρίδα ή μέσω τραπεζικών επιταγών). 13)Εξυπηρετεί τους δημότες, αποστέλλει και ταξινομεί τα ειδοποιητήρια που αφορούν μεγάλα ποσά. 14)Αποστέλλει τις καταστάσεις ελέγχου από κλήσεις (ΣΕΣΟ) στα αντίστοιχα τμήματα της τροχαίας. 15)Διεκπεραιώνει την εσωτερική και εξωτερική αλληλογραφία. 16)Επιμελείται της επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών. 17)Συντάσσει την Έκθεση και την εντολή της απαιτούμενης δαπάνης για τους δικαστικούς επιμελητές. 18)Συντάσσει τις εκθέσεις εντολών κατασχέσεων και προγραμμάτων.

**ε. Τμήμα Εξόδων:** 1)Προγραμματίζει και πρωθεί την πληρωμή όλων των νομίμως εκδοθέντων Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής, και ταυτόχρονα παρακολουθεί τυχόν εκχωρήσεις και εγγυητικές επιστολές. 2)Ελέγχει τα δικαιολογητικά κάθε δαπάνης ώστε να είναι σύμφωνα με το Νόμο Περί Λογιστικού Δήμων και Κοινοτήτων.( η φράση αυτή μεταφέρεται στο Τμήμα Λογιστηρίου). 3)Παραλαμβάνει τα χρηματικά εντάλματα πληρωμών για την μισθοδοσία όλου του προσωπικού του Δήμου ( οργανικών και ημερομισθίων ) των προμηθειών, των εκτελουμένων έργων και των επιχορηγήσεων διάφορων Οργανισμών ως και κάθε άλλη δαπάνη που έχει εγκριθεί από την Υ.Δ.Ε.. 4)Καταχωρίζει στη μηχανογραφικό σύστημα τα μορφοποιημένα από την Υ.Δ.Ε. και ελεγμένα από τον Επίτροπο εντάλματα πληρωμής και κρατήσεων και τα αποστέλλει στο Τμήμα Ταμειακής Διαχείρισης για εξόφλησή τους. 5)Ελέγχει τη νομιμοποίηση των δικαιούχων και εκδίδει απόδειξη γι' αυτούς.

στ. **Τμήμα Δημοτικής Περιουσίας:** 1)Φροντίζει για τη συντέλεση απαλλοτρίωσης ακινήτων (συγκέντρωση στοιχείων εμπλεκόμενων στην απαλλοτρίωση για καθορισμό τιμής μονάδος και για τη βεβαίωση είσπραξης υποχρεώσεων τρίτων).

Επιμελείται της προσκύρωσης μικρών εδαφικών εκτάσεων ιδιοκτησίας του Δήμου σε παρόδιες ιδιοκτησίες (συγκέντρωση στοιχείων τρίτων, εκτιμητική επιτροπή, σύνταξη συμβολαίων, κλπ). 2)Μεριμνά για την αγορά ακινήτων με δημοπρασία ή με την διαδικασία της απ' ευθείας αγοράς από τον Δήμο (εκτιμητική επιτροπή, ΣΟΕ, σύνταξη συμβολαίων, αποστολή δικαιολογητικών για έκδοση χρηματικών ενταλμάτων). 3)Επιμελείται των παραχωρήσεων χρήσης ή κυριότητας του Δημοσίου. 4)Διεκπεραιώνει την εξόφληση των δικαστικών εσόδων που αναφέρονται σε τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις. 5)Τηρεί αρχείο φακέλων. 6)Συνεργάζεται με Δ/νσεις του Δήμου ( Σχεδίου Πόλεως, Νομική) για την συντέλεση και την αγορά ακινήτων. 7)Συνεργάζεται με το Υπουργείο Οικονομικών, Κτηματική Εταιρία Δημοσίου, Κτηματική υπηρεσία Αθηνών, ΔΟΥ Αθηνών και το Σώμα Ορκωτών Εκτιμητών για τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων ( Αντικειμενική και Αγοραία Αξία). 8)Τηρεί το αρχείο των κληροδοτημάτων του Δήμου και μεριμνά για την αξιοποίηση των ακινήτων αυτών. 9)Εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο την αποδοχή κληροδοτημάτων σύμφωνα με αιτήσεις ενδιαφερομένων για την κληροδότηση. 10)Μεριμνά για την ολοκλήρωση της διαδικασίας για να περιέλθουν εις τον Δήμο κληροδοτούμενα ακίνητα. 11)Μεριμνά για την μίσθωση ακινήτων, για την κάλυψη αναγκών του Δήμου σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. 12)Συντάσσει κάθε τέλος μηνός βεβαιώσεις για την συνέχιση χρήσεως των μισθωμένων ακινήτων από τις υπηρεσίες του Δήμου για την έκδοση των σχετικών ενταλμάτων καταβολής μισθωμάτων. 13)Συντάσσει σε συνεργασία με την Νομική Υπηρεσία τα σχετικά μισθωτήρια – συμφωνητικά. 14)Συγκεντρώνει τους πάσης φύσεως τίτλους της ακίνητης και της κοινόχρηστης περιουσίας του Δήμου και συντάσσει το σχετικό για κάθε ακίνητο σχεδιάγραμμα. 15)Καταρτίζει για κάθε ακίνητο του Δήμου φάκελο που περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που θεμελιώνουν τα επί του ακινήτου δικαιώματα ιδιοκτησίας του Δήμου. 16)Περιφρουρεί τα δικαιώματα κυριότητας, νομής και κατοχής της ακίνητης περιουσίας του Δήμου. 17)Καταρτίζει τους ιδιαίτερους φάκελους για κάθε ένα από τους κοινόχρηστους χώρους που περιέχουν όλα τα στοιχεία επί των οποίων στηρίζονται τα επ' αυτών δικαιώματα του Δήμου ως και τα σχετικά για κάθε ένα από αυτούς σχεδιαγράμματα. 18)Καταρτίζει πλήρες κτηματολόγιο για όλα τα ακίνητα του Δήμου αστικά και μη κτήματα. 19)Φροντίζει για την ασφάλιση των ακινήτων του Δήμου. 20)Διαχειρίζεται τις πράξεις εφαρμογής που έχουν συνταχθεί για την περιοχή Ελαιώνα του Δήμου Αθηναίων (εισφορά γης, απαλλοτριώσεις και αποζημιώσεις). 21)Διαχειρίζεται τις πράξεις εφαρμογής που έχουν συνταχθεί για όλες τις περιοχές του Δήμου Αθηναίων (εισφορά γης, απαλλοτριώσεις και αποζημιώσεις) και συντάσσει ετήσιες απολογιστικές εκθέσεις για τη διαχείριση όλων των πράξεων εφαρμογής και για την έκβαση όλων των προσφυγών για καθορισμό τιμής μονάδας σε αντιστοιχία με τις εδαφικές εκτάσεις και τους ιδιοκτήτες που αφορούν. 22)Πρωωθεί την αγορά ή συντέλεση της αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτων για λόγους ρυμοτομίας, εφαρμογής πολεοδομικού σχεδίου και απόκτησης ακινήτων για κοινωφελή κτήρια και συντάσσει ετήσιες απολογιστικές εκθέσεις ως προς την πορεία των ως άνω αγορών ή συντελέσεων αναγκαστικών απαλλοτριώσεων. 23)Μεριμνά για τον ετήσιο προγραμματισμό των δαπανών αγοράς και απαλλοτρίωσης ακινήτων κατά τρόπο ανταποκρινόμενο στα ετήσια έσοδα από το Τμήμα Ανταποδοτικών Τελών και άλλες πηγές εσόδων (Πράσινο Ταμείο, Δωρεές, Κρατική χρηματοδότηση κλπ).

4. **Αποστολή επιστολής μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου προς Ελεγκτικές Εταιρείες Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, οι οποίες διενεργούν έλεγχο και υπογράφουν φορολογικό**



πιστοποιητικό επί των οικονομικών καταστάσεων που συντάσσονται από την Οικονομική Υπηρεσία-Διεύθυνση (ή Λογιστήριο) των Δήμων.

Αναφέρονται περισσότερα για τις συγκεκριμένες εταιρείες και την ανάθεση του έργου ελέγχου σε αυτές πιο κάτω .

5. **Αποστολή επιστολής μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου προς Λογιστικές Εταιρείες**, οι οποίες τηρούν τα λογιστικά αρχεία πελατών Δήμων και είναι υπεύθυνες για την σύνταξη των οικονομικών τους καταστάσεων.

Υπάρχουν εξειδικευμένες εταιρείες που λειτουργούν ως σύμβουλοι ανάπτυξης και οικονομικής οργάνωσης των ΟΤΑ, των ΝΠΔΔ, και των Δημοτικών Επιχειρήσεων συγκαταλέγοντας στους πελάτες και Ελληνικές Επιχειρήσεις και Οργανισμούς διαφόρων κλάδων και μεγεθών. Είναι προσανατολισμένες στην εφαρμογή ολοκληρωμένων λύσεων «οικονομικής διαχείρισης & αναφορών» κυρίως για φορείς του ευρύτερου Δημοσίου Τομέα. Είναι κοντά σε όλες τις φάσεις διαμόρφωσης των Προεδρικών Διαταγμάτων 205/98 και 315/99 κατά την πορεία εφαρμογής των πιλοτικών προγραμμάτων για την εφαρμογή Λογιστικών και Κοστολογικών Συστημάτων στο Δημόσιο Τομέα. Συμμετέχουν σε ειδικές ημερίδες με θέματα οικονομικής διαχείρισης των φορέων του ευρύτερου δημόσιου τομέα, καθώς επίσης δραστηριοποιούνται και στην έκδοση βιβλίων-βοηθήματων σχετικά με την λειτουργία των Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ και των ΝΠΔΔ. Συνεργάζονται με Διαδημοτικές Επιχειρήσεις στους τομείς της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος, της αναμόρφωσης του Θεσμικού Πλαισίου, το οποίο διέπει την λειτουργία των Οικονομικών Υπηρεσιών των ΟΤΑ, καθώς και της καταγραφής απαιτήσεων για τα Πληροφοριακά Συστήματα που θα υποστηρίξουν την εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος. Παρέχουν συμβουλευτικές υπηρεσίες , τόσο σε μεμονωμένους ΟΤΑ και Φορείς του Δημοσίου (Ομάδες Εργασίας ΥΠΕΣΔΔΑ, ΕΕΤΑΑ, ΕΔΕΧΥΚΛΠ) , όσο και σε Εταιρίες του Ιδιωτικού Τομέα, οι οποίες δραστηριοποιούνται στους ΟΤΑ.

Προσφέρουν Υπηρεσίες στις Δημοτικές Επιχειρήσεις όπως:

- Σύσταση-Αξιολόγηση Δημοτικών Επιχειρήσεων –Μεταβολές μετοχικού Κεφαλαίου.
- Οικονομοτεχνικές Μελέτες Ίδρυσης & Λειτουργίας.
- Διοίκηση – Management.
- Εκπόνηση Κανονισμών Λειτουργίας.
- Εκπόνηση-Υποστήριξη στη Σύνταξη Συμβάσεων με Τρίτους.
- Σύσταση Επιχειρήσεων για την αξιοποίηση της Ακίνητης Περιουσίας.
- Οργάνωση Συμμετοχής σε Προγραμματικές Συμβάσεις.
- Αξιοποίηση-Κατάρτιση-Παρακολούθηση του ανθρώπινου Δυναμικού.
- Οργάνωση-Αναβάθμιση Οικονομικών Υπηρεσιών.
- Οργάνωση-Παρακολούθηση Λογιστηρίου-Φοροτεχνική Υποστήριξη.
- Κοστολόγηση Δραστηριοτήτων.
- Σύνταξη-Παρακολούθηση Προϋπολογισμού-Ισολογισμού.
- Πληροφοριακό Σύστημα Διοίκησης(MIS).
- Διαχείριση Έργων (κατασκευαστικές).

Προσφέρουν Διοικητικές Υπηρεσίες σε Ο.Τ.Α. και Ν.Π.Δ.Δ. όπως:

- Οργάνωση Υπηρεσιών (κατάρτιση Οργανισμών Εσωτερικής υπηρεσίας-παρακολούθηση υλοποίησης).
- Σύσταση Νομικών Προσώπων.
- Οργάνωση Υπηρεσιών-Ορισμός Διαδικασιών-Σύνταξη Οργανισμών Εσωτερικής Υπηρεσίας.
- Αξιοποίηση-Παρακολούθηση ανθρώπινου δυναμικού.

- Διαδημοτικές Συνεργασίες.
- Κατάρτιση προγραμματικών συμβάσεων.
- Σύσταση-Οργάνωση & Διαχείριση Νομικών Προσώπων.

Προσφέρουν Οικονομικές Υπηρεσίες σε Ο.Τ.Α. και Ν.Π.Δ.Δ. όπως:

- Οργάνωση-Αναβάθμιση οικονομικών υπηρεσιών.
- Οργάνωση αποθηκών-διαχείριση αποθεμάτων.
- Εσωτερικός έλεγχος.
- Κοστολόγηση.
- Υποστήριξη στη Σύνταξη Οικονομικών καταστάσεων.
- Υποστήριξη στη Σύνταξη-παρακολούθηση Προϋπολογισμού.
- Απογραφή - Ισολογισμός Έναρξης.
- Ανάλυση Οικονομικών Στοιχείων.
- Οργάνωση & Διαχείριση Προμηθειών.
- Πληροφοριακό Σύστημα Διοίκησης (MIS).
- Εκπαίδευση προσωπικού-υποστήριξη.

### **3. ΒΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ**

Για τους σκοπούς της έρευνας δημιουργήθηκε **ένα Excel (οικονομικής πληροφόρησης)** για την επεξεργασία των συλλεχθέντων δεδομένων μέσω των σχετικών υπολογισμών τους:

1. Στο πρώτο φύλλο έγινε η **καταγραφή των επιλεγμένων λογαριασμών και κονδυλίων** των δημοσιευμένων Ισολογισμών- Καταστάσεων Αποτελέσματος Χρήσεως - Πινάκων Διάθεσης για τους 27 Δήμους της έρευνας για την εξεταζόμενη χρονική περίοδο 2010-2013. Στην περίπτωση των 17 από αυτών συγχωνευμένων Δήμων (δηλαδή δημιουργίας νέου Καλλικράτειου Δήμου από συγχώνευση 2 ή περισσότερων πρώην Καποδιστριακών δήμων με διενέργεια απογραφής ενάρξεως 01/01/2011 βάσει του Π.Δ.315/1996) δεν υπάρχουν στοιχεία για την Κατάσταση Αποτελέσματος Χρήσεως τους για το έτος 2010. Αποτελείται από 65 σειρές (των λογαριασμών και κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων) και 108 στήλες (των τεσσάρων χρήσεων για τους 27 Δήμους).
2. Στο δεύτερο φύλλο έγινε η **καταγραφή των επιπτώσεων επί των οικονομικών καταστάσεων των εκθέσεων ελέγχου** από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές κάθε χρήσης για τους 18 από τους 27 Δήμους όπου ήταν διαθέσιμες οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου μαζί με τις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις τους. Πιο αναλυτικά, δημιουργία δύο στηλών, μία με τα δημοσιευμένα αρχικά οικονομικά στοιχεία κάθε χρονιάς και άλλη μία με τα εκάστοτε τροποποιημένα, από την αντίστοιχη έκθεση ελέγχου της ίδιας χρονιάς, οικονομικά στοιχεία, ώστε να γίνει καταγραφή των επιπτώσεων των σημειώσεων-παρατηρήσεων των ορκωτών για την κάθε χρήση και να επιτευχθεί σύγκριση μεταξύ των δύο στηλών. Αποτελείται από 65 σειρές (των λογαριασμών και κονδυλίων των αρχικών οικονομικών καταστάσεων) και 152 στήλες (108 στήλες των τεσσάρων χρήσεων για τους 27 Δήμους και επιπλέον 44 στήλες των τροποποιημένων οικονομικών καταστάσεων των χρήσεων για τις οποίες υπάρχουν διαθέσιμες εκθέσεις για τους 18 Δήμους).
3. Στο τρίτο φύλλο πραγματοποιήθηκε ο **υπολογισμός των ποσοστιαίων μεταβολών πριν και μετά τις επιπτώσεις** των εκθέσεων ελέγχου των οικονομικών αποτελεσμάτων (και πιο συγκεκριμένα επί του συνόλου του Ενεργητικού και Παθητικού αντίστοιχα, επί των Καθαρών Αποτελεσμάτων Χρήσεως και τέλος επί των Αποτελεσμάτων Χρήσεως είς νέον) για τους 12 Δήμους από αυτούς, οι οποίοι διαθέτουν συνεχόμενων χρήσεων εκθέσεις ελέγχου. Αποτελείται από 4 σειρές (των συνόλων Ενεργητικού, Παθητικού,

Καθαρού Αποτελέσματος, Αποτελέσματος εις νέον) και 132 στήλες (των αρχικών και τελικών ποσών και του ποσοστού μεταβολής τους για τους 18 Δήμους μίας ή περισσοτέρων χρήσεων αυτών).

4. Στο τέταρτο φύλλο έγινε η **διενέργεια της Οριζόντιας Ανάλυσης και των Αριθμοδεικτών τάσης** για τα επιλεγμένα οικονομικά στοιχεία του Ισολογισμού (Ενεργητικού και Παθητικού) και της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως για τους 27 Δήμους της έρευνας για την χρονική περίοδο 2011-2013, εξαιρώντας την χρονιά 2010 λόγω του περιορισμού μη ολοκληρωμένης πληροφόρησης για τους 17 συγχωνευμένους Δήμους, ώστε να επιτευχθεί ομοιογένεια και συγκρισιμότητα στα δεδομένα. Αποτελείται πάλι από 65 σειρές (των λογαριασμών και των κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων) και 135 στήλες (των τριών χρήσεων για τους 27 Δήμους και άλλων δύο επιπλέον στηλών για κάθε Δήμο με τους Δείκτες τάσης των μεταβολών από τη μία χρονιά στην άλλη).
5. Στο τέταρτο φύλλο επίσης έγινε και η **διενέργεια της Κάθετης Ανάλυσης** για τα επιλεγμένα ως στοιχεία βάσης σύνολα του Ενεργητικού, του Παθητικού και των Εσόδων (Λειτουργικών) και η συσχέτιση-συνάρτηση των υπολοίπων μερών-στοιχείων ως προς αυτά για τους 27 Δήμους για την χρονική περίοδο 2011-2013, εξαιρώντας την χρονιά του 2010 για τους προαναφερθέντες λόγους. Αποτελείται από 61 σειρές (των λογαριασμών και κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων εκτός των Πινάκων Διάθεσης Αποτελέσματος) και 81 στήλες (των τριών χρήσεων για τους 27 Δήμους).
6. Στο πέμπτο φύλλο πραγματοποιήθηκε ο **υπολογισμός των 35 αριθμοδεικτών** που συγκεντρώθηκαν από την διεθνή βιβλιογραφία ανά κατηγορία (ρευστότητας, κεφαλαιακής διάρθρωσης, αποδοτικότητας, δραστηριότητας, λειτουργικών δαπανών) για τους 27 Δήμους για την εξεταζόμενη χρονική περίοδο 2010-2013, με απώλειες των 17 συγχωνευμένων Δήμων λόγω μη ικανότητας υπολογισμού κάποιων αριθμοδεικτών για την χρονιά 2010. Αποτελείται από 34 σειρές (των τύπων - κλασμάτων των δεικτών ) και 108 στήλες (των τεσσάρων χρήσεων για τους 27 Δήμους). Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε **επανυπολογισμός αυτών** με τα νέα ποσά των οικονομικών καταστάσεων, όπως διαμορφώθηκαν εφαρμόζοντας τις ποσοτικοποιημένες σημειώσεις των ορκωτών στις εκθέσεις ελέγχου.
7. Στο έκτο φύλλο έγινε η **διενέργεια Αξιολόγησης μέσω ελέγχου βασικών προϋποθέσεων** (έλεγχος κρίσιμων σημείων) για ομαλή λειτουργία για τους 27 Δήμους για την εξεταζόμενη περίοδο, με απώλειες στους υπολογισμούς για τους 17 συγχωνευμένους Δήμους λόγω μη ύπαρξης στοιχείων του 2010. Αποτελείται από 22 σειρές (των εξεταζόμενων προϋποθέσεων) και 108 στήλες (των τεσσάρων χρήσεων για τους 27 Δήμους).
8. Στο έβδομο φύλλο έγινε μία **σχηματική απεικόνιση** αρκετών από των παραπάνω υπολογισμών με την χρήση Σχημάτων, Γραφημάτων, και Διαγραμμάτων ώστε να επιτευχθεί καλύτερη παρουσίαση και κατανόηση των αποτελεσμάτων.

Παράλληλα, για τους σκοπούς της έρευνας δημιουργήθηκε και άλλο **ένα Excel (γενικής πληροφόρησης)** για την επεξεργασία των συλλεχθέντων δεδομένων μέσω της στατιστικής με σκοπό την δημιουργία Πινάκων ταξινόμησης των Δήμων του δείγματος με βάση διάφορα ενδιαφέροντα μεγέθη που επιλέχθηκαν:

9. Στο πρώτο φύλλο πραγματοποιήθηκε η φθίνουσα ταξιμόνηση των Δήμων με βάση τον **Πληθυσμό, την Έκταση, την Αξία Ενσώματων Παγίων** για τις χρονιές 2010-2011, και με βάση τα Ένσωματα Πάγια ανά κάτοικο για τις χρονιές 2010-2011, ενώ έγινε και ο υπολογισμός του δείκτη τάσης δηλαδή των ποσοστιαίων μεταβολών από τη μία χρονιά στην άλλη. Αποτελείται από 27 σειρές και 9 στήλες.

10. Στο δεύτερο φύλλο πραγματοποιήθηκε η φθίνουσα ταξινόμηση των Δήμων με βάση την **Αξία Μακροπρόθεσμων Δανείων Δήμων** για τις χρονιές 2010-2013, και τα Μακροπρόθεσμα Δάνεια ανά κάτοικο για τις χρονιές 2010-2013, ενώ έγινε και ο υπολογισμός των δεικτών τάσης δηλαδή των ποσοστιαίων μεταβολών από τη μία χρονιά στην άλλη (σχηματική παρουσίαση). Αποτελείται από 27 σειρές και 16 στήλες.
11. Στο τρίτο φύλλο πραγματοποιήθηκε η φθίνουσα ταξινόμηση των Δήμων με βάση την **Αξία Πλεονάσματος/Ελλείμματος Δήμων** για τις χρονιές 2011-2013, και το Πλεόνασμα/Ελλείμμα ανά κάτοικο για τις χρονιές 2011-2013, ενώ έγινε και ο υπολογισμός των δεικτών τάσης δηλαδή των ποσοστιαίων μεταβολών από τη μία χρονιά στην άλλη (σχηματική παρουσίαση). Αποτελείται από 27 σειρές και 11 στήλες.
12. Στο τέταρτο φύλλο πραγματοποιήθηκε η φθίνουσα ταξινόμηση των Δήμων με βάση την **Αξία Ποσοστού Επισφαλειών επί Απαιτήσεων Δήμων** για τις χρονιές 2010-2013, ενώ έγινε και ο υπολογισμός των δεικτών τάσης δηλαδή των ποσοστιαίων μεταβολών από τη μία χρονιά στην άλλη (σχηματική παρουσίαση). Αποτελείται από 27 σειρές και 16 στήλες.
13. Στο πέμπτο φύλλο έγινε η **καταγραφή των Ελεγκτικών Εταιρειών και των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών** που υπογράφουν τις 48 εκθέσεις ελέγχου της εξεταζόμενης χρονικής περιόδου 2010-2013 (των 18 Δήμων) που ήταν διαθέσιμες για τους σκοπούς της έρευνας με υπολογισμό ποσοστού εμφάνισης της καθεμίας (σχηματική παρουσίαση).

#### **4. ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΤΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΚΑΠΟΙΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

Στην προσπάθεια που έγινε για την διεκπεραίωση της έρευνας, υπήρχαν και κάποιοι περιορισμοί που αξίζει να αναφερθούν, ώστε να αιτιολογηθούν και κάποιοι χειρισμοί που επιλέχθηκαν ώστε να αντληθούν όσες περισσότερες πληροφορίες και ευρήματα ήταν δυνατόν. Έτσι παρατίθενται οι εξής περιορισμοί:

1. Οι περισσότεροι Δήμοι **δεν διέθεταν κάποιο χώρο στο site** τους για την ανάρτηση δεδομένων οικονομικής φύσεως και ενδιαφέροντος ή **δεν ήταν πρόσφατα ενημερωμένα** τα site τους, με αποτέλεσμα να μην έχουν αναρτηθεί όπως ορίζεται οι οικονομικές καταστάσεις τους για παλαιότερα ή πιο πρόσφατα έτη.
2. Οι περισσότερες Οικονομικές Υπηρεσίες-Διευθύνσεις ή Λογιστήρια των Δήμων, **δεν ανταποκρίθηκαν καθόλου στην επιστολή μου** μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή τηλεφωνικής επαφής για συλλογή δεδομένων στα πλαίσια της έρευνας. Άλλες επικαλέστηκαν φόρτο εργασίας, μη αρμοδιότητα των υπαλλήλων να δώσουν οικονομικά στοιχεία, και με παρέπεμψαν στην αναζήτησή μέσω του site της Διαύγειας. Επίσης δεν απάντησαν καθόλου (πόσο μάλλον να ανταποκριθούν θετικά) και διάφορες Ελεγκτικές Εταιρείες που ελέγχουν Δήμους και Λογιστικές Εταιρείες που τηρούν τα λογιστικά βιβλία-αρχεία και συντάσσουν τις οικονομικές καταστάσεις για πελάτες Δήμους, στις οποίες απευθύνθηκα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή τηλεφωνικής επικοινωνίας για την συλλογή δεδομένων στα πλαίσια της έρευνας.
3. Κατά την αναζήτηση μέσω του site της Διαύγειας, όπου αναρτώνται όλες οι καταχωρήσεις παντός φύσεως δημόσιων φορέων, υπηρεσιών, Ο.Τ.Α., κτλ **δεν ήταν δυνατή η έρευνα των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων** με φορολογικό πιστοποιητικό αυτών καθ' αυτών για τους περισσότερους Δήμους, παρά μόνο η έγκριση του Ισολογισμού κάποιων χρήσεων με αναφορά αναλυτικά στα πρακτικά της σχετικής συνεδρίασης του Δ.Σ. του εκάστοτε Δήμου και περιγραφή κάποιων λογαριασμών του Ισολογισμού και ποσών του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης χωρίς όμως την επισύναψη των αντίστοιχων οικονομικών καταστάσεων.

4. **Διαπιστώθηκαν λάθη** σε πολλές δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις Δήμων για συνεχόμενες χρήσεις. Δεν μεταφέρονταν τα ίδια ποσά από την προηγούμενη κλειόμενη χρήση με αποτέλεσμα να μην υπάρχει αλληλουχία μεταξύ των λογαριασμών και να υπολογίζονται διαφορετικά αποτελέσματα για τις ίδιες χρήσεις από τη μία οικονομική κατάσταση στην άλλη. Επίσης διαπιστώθηκαν λάθη και στην κατάρτιση των ίδιων των οικονομικών καταστάσεων, αθροίζοντας πολλές φορές λανθασμένα τους αναλυτικούς λογαριασμούς και καταλήγοντας σε λανθασμένα σύνολα για τον υπολογισμό των τελικών αποτελεσμάτων.

Αξίζει να γίνει μία σύντομη αναφορά στην έννοια των λογιστικών σφαλμάτων, των ειδών τους, και στις διορθωτικές ενέργειες που μπορούν να γίνουν μετά τον εντοπισμό τους, χωρίς να σημαίνει πως η συγκεκριμένη διαπίστωση μέσω της έρευνας αυτής θα αποτελέσει αφορμή για περαιτέρω επεξεργασία και προσπάθεια διόρθωσης αυτών. Επισημαίνεται πως δεν υπάρχει κάποια τέτοια πρόθεση μίας και το εν λόγω ζήτημα δεν εμπίπτει στο πεδίο γνώσεων και σκοπών της συγκεκριμένης εργασίας. Γίνεται μόνο απλή αναφορά του ευρήματος αφού αποτέλεσμα και ένα εμπόδιο στην έρευνα.

**Λογιστικά σφάλματα (accounting errors)** είναι να συμβούν κατά την διάρκεια όλων των σταδίων του λογιστικού κυκλώματος, ανεξάρτητα από το λογιστικό σύστημα που χρησιμοποιείται. Όλα όμως τα σφάλματα που είναι δυνατόν να συμβούν στα λογιστικά βιβλία των επιχειρηματικών μονάδων δεν εμπίπτουν στην κατηγορία των λογιστικών σφαλμάτων. Για να χαρακτηριστεί ένα σφάλμα ως λογιστικό σφάλμα πρέπει να οφείλεται σε ένα ή και περισσότερους από τους παρακάτω λόγους:

- Στη μη συμμόρφωση στις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές
- Στη μη χρησιμοποίηση κατάλληλων λογιστικών διαδικασιών
- Στις θελημένες ή μη παραλείψεις
- Στις θελημένες ή μη πολλαπλές καταχωρίσεις
- Στα θελημένα ή μη αριθμητικά σφάλματα

Τα λογιστικά σφάλματα, ανεξάρτητα από το λογιστικό βιβλίο στο οποίο γίνονται, αφορούν τα ποσά, τους λογαριασμούς, και τα ποσά και τους λογαριασμούς ταυτόχρονα. Ανάλογα με το λογιστικό βιβλίο που εντοπίζονται διακρίνονται σε σφάλματα ημερολογίου (όπως παράλειψη καταχώρισης ολόκληρου ή τμήματος λογιστικού γεγονότος, διπλή ή ακόμη και πολλαπλή καταχώριση λογιστικού γεγονότος), γενικού καθολικού (όπως παράλειψη μεταφοράς ολόκληρης ή τμήματος ημερολογιακής εγγραφής, διπλή ή ακόμα και πολλαπλή μεταφορά ολόκληρης ή τμήματος ημερολογιακής εγγραφής, μεταφορά σε άλλους λογαριασμούς αντί των σωστών ή με λάθος ποσά, μεταφορά του ποσού στη χρέωση αντί στη πίστωση και αντίστροφα), αναλυτικών καθολικών (όπως παράλειψη ενημέρωσης ειδικού λογαριασμού, διπλή ή ακόμη και πολλαπλή ενημέρωση ειδικού λογαριασμού, ενημέρωση άλλου αντί του σωστού λογαριασμού ή με λάθος ποσά, καταχώριση του ποσού στη χρέωση αντί στη πίστωση και αντίστροφα).

Μπορούν να εντοπιστούν τυχαία μετά από ειδικές ενέργειες όπως άθροιση των ποσών στις στήλες χρέωσης και πίστωσης του ημερολογίου, αντιπαραβολή των ημερολογιακών εγγραφών με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, κατάρτιση ισοζυγίων γενικού καθολικού και αναλυτικών σε τακτά χρονικά διαστήματα, αντιπαραβολή μεταφορών λογαριασμών του γενικού καθολικού με τις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές και καταχωρήσεων ειδικών λογαριασμών με τα σχετικά έγγραφα.

Τέλος, ο τρόπος διόρθωσης τους εξαρτάται από το χρόνο εντοπισμού τους (πριν ή μετά τη μεταφορά των ημερολογιακών εγγραφών, πριν ή μετά από τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσεως), το λογιστικό βιβλίο στο οποίο έγιναν και το είδος τους. Διορθωτικές ενέργειες θεωρούνται από την αρχική καταχώρηση σε περίπτωση παράλειψης, διαγραφή των επιπλέον ή και εσφαλμένων ποσών, πλήρη ή μερικό αντιλογισμό των υπαρχόντων, μέχρι τη συμπληρωματική εγγραφή αυτών.

Βέβαια σφάλματα μπορούν να χαρακτηριστούν και οι λανθασμένες ημερομηνίες καταχώρησης και αιτιολογίες καταχώρησης, οι λανθασμένες αθροίσεις ποσών στις στήλες του ημερολογίου και μεταφορές από σελ. σε σελ. και όχι μόνο στο ημερολόγιο αλλά και στο ισοζύγιο με λανθασμένα μεταφερόμενα υπόλοιπα και χρεώσεις-πιστώσεις («Εισαγωγή στην Χρηματοοικονομική Λογιστική», Έλλης Βασιλάτου-Θανοπούλου, Τεύχος Γ', Γ' Έκδοση, Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα 2001).

5. Από τις συλλεχθείσες οικονομικές καταστάσεις των Δήμων του δείγματος, λιγότερες **από τις μισές περίπου διέθεταν δημοσιευμένη και την αντίστοιχη έκθεση** ελέγχου της χρήσης, με αποτέλεσμα να υπάρχει περιορισμός των πληροφοριών προς επεξεργασία και εξαγωγής συμπερασμάτων.
6. Σε κάποιες σημειώσεις-παρατηρήσεις των εκθέσεων ελέγχου, **δεν αναφερόταν ποσοτικοποιημένα η εκάστοτε επίπτωση** επί των οικονομικών αποτελεσμάτων και έτσι δεν μπορούσε να γίνει επεξεργασία τέτοιας πληροφορίας και μέτρηση της επιρροής της.
7. Για τους συγχωνευμένους Καλλικράτειους Δήμους του δείγματος που ανέρχονται σε αριθμό τους 17, **δεν ήταν διαθέσιμα τα οικονομικά στοιχεία της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσης του 2010**, μίας και στην απογραφή ενάρξεως 01/01/2011 καταγράφηκαν μόνο τα ποσά των λογαριασμών του Ισολογισμού ως άθροιση των αντίστοιχων ποσών μεμονωμένα των πρώην Καποδιστριακών Δήμων. Έτσι δημιουργήθηκε περιορισμός στην επεξεργασία των συλλεχθέντων δεδομένων και διεξαγωγή συμπερασμάτων για την εξεταζόμενη χρονική περίοδο 2010-2013, όπως αποκλεισμό στον υπολογισμό αριθμοδεικτών της συγκεκριμένης χρονιάς 2010 για τους Δήμους αυτούς, κτλ.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

### 1. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΙΚΟΝΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

Ακολουθεί μία συνοπτική αναφορά των 27 Δήμων που αποτελούν το δείγμα της έρευνας με συγκεντρωμένα στοιχεία γενικού ενδιαφέροντος. Η σειρά παρουσίασης τους ακολουθεί και την γεωγραφική σειρά εμφάνισης των συγκεκριμένων Δήμων από τα Βορειότερα προς τα Νοτιότερα της χώρας. Συμμετέχουν:

- 2 Καλλικράτειοι Δήμοι που υπάγονται στην Περιφέρεια της Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης (Δήμος Μαρωνείας-Σαπών και Δήμος Κάτω Νευροκοπίου),
- 3 Καλλικράτειοι Δήμοι που υπάγονται στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας (Δήμος Κατερίνης, Δήμος Νέας Ζίχνης και Δήμος Νέας Προποντίδας),
- 2 Καλλικράτειοι Δήμοι που υπάγονται στην Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας (Δήμος Εορδαίας και Δήμος Κοζάνης),
- 2 Καλλικράτειοι Δήμοι που υπάγονται στην Περιφέρεια Θεσσαλίας (Δήμος Λαρισαίων και Δήμος Καρδίτσας),
- 3 Καλλικράτειοι Δήμοι που υπάγονται στην Περιφέρεια Στερεάς Ελλάδας (Δήμος Λαμιέων, Δήμος Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου και Δήμος Λεβαδέων),
- 1 Καλλικράτειοι Δήμος που υπάγεται στην Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας (Δήμος Ναυπακτίας),
- 1 Καλλικράτειοι Δήμος που υπάγεται στην Περιφέρεια Πελοποννήσου (Δήμος Πύλου Νέστορος),
- 9 Καλλικράτειοι Δήμοι που υπάγονται στην Περιφέρεια Αττικής (Δήμος Ηρακλείου, Δήμος Φιλοθέης- Ψυχικού, Δήμος Αγίας Βαρβάρας, Δήμος Ιλίου, Δήμος Πετρούπολης, Δήμος Παλαιού Φαλήρου, Δήμος Κρωπίας, Δήμος Λαυρεωτικής, Δήμος Μαραθώνα)
- 1 Καλλικράτειοι Δήμος που υπάγεται στην Περιφέρεια Νοτίου Αιγαίου (Δήμος Πάρου), και τέλος
- 3 Καλλικράτειοι Δήμοι που υπάγονται στην Περιφέρεια Κρήτης (Δήμος Ρεθύμνης, Δήμος Πλατανιά και Δήμος Χανίων).

Από τους 27 συνολικά Δήμους **δεν έχουν επέλθει αλλαγές** με το Πρόγραμμα Καλλικράτη μόλις στους 8 από αυτούς (Δήμος Κάτω Νευροκοπίου, Δήμος Ηρακλείου, Δήμος Αγίας Βαρβάρας, Δήμος Ιλίου, Δήμος Πετρούπολης, Δήμος Παλαιού Φαλήρου, Δήμος Κρωπίας και τέλος Δήμος Πάρου). Επισημαίνεται πως η σύσταση του δείγματος είναι μία επιλογή χωρίς κάποιο συγκεκριμένο γεωγραφικό, δημογραφικό ή άλλου ενδιαφέροντος κριτήριο, με βάση κυρίως την ευκολία εύρεσης και συγκέντρωσης των ζητούμενων οικονομικών στοιχείων που ήταν απαραίτητα για την διεξαγωγή της έρευνας.

Όσον αφορά τους υπόλοιπους 19 Δήμους, οι οποίοι είναι **νέοι στην σύσταση** ως αποτέλεσμα συγχώνευσης άλλων παλαιών, παρατηρούμε πως οι αλλαγές που έχουν επέλθει μπορεί να είναι μικρές όπως η συγχώνευση δύο μόνο παλαιών γειτονικών Δήμων στην περίπτωση του Δήμου Μαρωνείας-Σαπών και Δήμου Νέας Ζίχνης, αλλά μπορεί να είναι και αρκετά μεγάλες όπως η συγχώνευση τριών και περισσότερων παλαιών γειτονικών Δήμων. Πιο συγκεκριμένα, στην περίπτωση του Δήμου Νέας Προποντίδας, του Δήμου Λάρισας, του Δήμου Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου, του Δήμου Φιλοθέης-Ψυχικού και του Δήμου Λαυρεωτικής, πραγματοποιήθηκε συγχώνευση τριών παλαιών γειτονικών Δήμων. Επίσης, παραδείγματα με συγχώνευση τεσσάρων παλαιών γειτονικών Δήμων αποτελούν οι Δήμοι Μαραθώνα, Ρεθύμνης και Πλατανιά, ενώ παράδειγμα συγχώνευσης πέντε παλαιών γειτονικών Δήμων αποτελούν οι Δήμοι Εορδαίας, Κοζάνης, Καρδίτσας, Λαμιέων, και Λεβαδέων. Τέλος ως παραδείγματα νέων Δήμων, στους οποίους

επήλθαν οι μεγαλύτερες αλλαγές (στα πλαίσια του δείγματος της έρευνας) αποτελούν οι Δήμοι Κατερίνης, Ναυπακτίας, Πύλου Νέστορος με συγχώνευση έξι παλαιών γειτονικών Δήμων και ο Δήμος Χανίων με συγχώνευση επτά πρώην Καποδιστριακών Δήμων.

### **1)ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ)**

Ο Δήμος Μαρωνείας-Σαπών αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες της Μαρωνείας και των Σαπών. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 0104) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι δύο αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι. Έχει έδρα τις Σάπες και ανήκει γεωγραφικά στην Βόρεια Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Μακεδονίας-Θράκης (με έδρα την Κομοτηνή), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης (με έδρα την Κομοτηνή), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Ροδόπης (με έδρα την Κομοτηνή). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 14.733 κάτοικοι και η έκταση του είναι 641,68 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού ανά τ.χλμ. 22,96 γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι αρκετά αραιοκατοικημένη.

### **2)ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ-ΘΡΑΚΗΣ)**

Ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 0203) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο δεν επήλθε καμία αλλαγή όπως αναφέρθηκε και πιο πάνω, δηλαδή είναι ο ίδιος πρώην Καποδιστριακός Δήμος. Έχει έδρα το Κάτω Νευροκόπιο και ανήκει γεωγραφικά στην Βόρεια Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Μακεδονίας-Θράκης (με έδρα την Κομοτηνή), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης (με έδρα την Κομοτηνή), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Δράμας (με έδρα την Δράμα). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 7.860 κάτοικοι και η έκταση του είναι 873,33 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού ανά τ.χλμ. 9 γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ αραιοκατοικημένη.

### **3)ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)**

Ο Δήμος Κατερίνης αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες της Ελαφίνας, της Κατερίνης, του Κορίνιου, της Παραλίας, της Πέτρας, και των Πιερίων. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 1101) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι έξι αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι. Έχει έδρα την Κατερίνη και ανήκει γεωγραφικά στην Βόρεια Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Μακεδονίας-Θράκης (με έδρα την Κομοτηνή), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Κεντρικής Μακεδονίας (με έδρα τη Θεσσαλονίκη), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Πιερίας (με έδρα την Κατερίνη). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 85.851 κάτοικοι και η έκταση του είναι 681,84 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού ανά τ.χλμ. 125,91 γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι αρκετά πυκνοκατοικημένη.

### **4)ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)**

Ο Δήμος Νέας Ζίχνης αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες της Αλιστράτης, και της Νέας Ζίχνης. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 1206) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι δύο αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι. Έχει έδρα τη Νέα Ζίχνη και ανήκει γεωγραφικά στην Βόρεια Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη



διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Μακεδονίας-Θράκης (με έδρα την Κομοτηνή), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Κεντρικής Μακεδονίας (με έδρα τη Θεσσαλονίκη), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα των Σερρών (με έδρα τις Σέρρες). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 12.397 κάτοικοι και η έκταση του είναι 404,34 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού ανά τ.χλμ. 30,66 γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι αρκετά αραιοκατοικημένη.

#### **5)ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)**

ΟΔήμος Νέας Προποντίδας αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες της Καλλικρατείας , των Μουδανιών, και της Τριγλίας. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 1304)με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι τρεις αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι. Έχει έδρα τα Νέα Μουδανιά και ανήκει γεωγραφικά στην Βόρεια Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Μακεδονίας-Θράκης (με έδρα την Κομοτηνή), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Κεντρικής Μακεδονίας (με έδρα τη Θεσσαλονίκη), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Χαλκιδικής (με έδρα τον Πολύγυρο). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 36.500 κάτοικοι και η έκταση του είναι 372,33 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού ανά τ.χλμ. 98,03 γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι αραιοκατοικημένη.

#### **6)ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)**

ΟΔήμος Εορδαίας αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες της Αγίας Παρασκευής , του Βερμίου, της Βλάστης (κοινότητα), του Μουρίκιου και της Πτολεμαΐδας. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 1403)με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι τέσσερις αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι και η μία Κοινότητα . Έχει έδρα τη Πτολεμαΐδα και ανήκει γεωγραφικά στην Βόρεια Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Ηπείρου και της Δυτικής Μακεδονίας (με έδρα τα Ιωάννινα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Δυτικής Μακεδονίας (με έδρα την Κοζάνη), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Κοζάνης (με έδρα την Κοζάνη). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 45.592 κάτοικοι και η έκταση του είναι 708,83 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 64,32 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι αρκετά αραιοκατοικημένη.

#### **7)ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ)**

ΟΔήμος Κοζάνης αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες της Αιανής , του Δημήτριου Υψηλάντη, της Ελιμείας, του Ελλησπόντου και της Κοζάνης. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 1401)με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι πέντε αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι . Έχει έδρα τηνΚοζάνη και η ιστορική της έδρα ήταν η Αιανή και ανήκει γεωγραφικά στην Βόρεια Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Ηπείρου και της Δυτικής Μακεδονίας (με έδρα τα Ιωάννινα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Δυτικής Μακεδονίας (με έδρα την Κοζάνη), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Κοζάνης (με έδρα την Κοζάνη). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 71.388 κάτοικοι και η έκταση του είναι 1.071,25 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 66,64 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ αραιοκατοικημένη.

### **8)ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ)**

ΟΔήμος Λαρισαίων αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες της Γιαννούλης , της Κοιλιάδας, και των Λαρισαίων. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 2201)με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι τρεις αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι . Έχει έδρα τη Λάρισα και ανήκει γεωγραφικά στην Κεντρική Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Θεσσαλίας και της Στερεάς Ελλάδας (με έδρα τη Λάρισα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Θεσσαλίας (με έδρα τη Λάρισα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Λάρισας (με έδρα τη Λάρισα). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 162.591 κάτοικοι και η έκταση του είναι 335,98 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 483,93 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ πυκνοκατοικημένη.

### **9)ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ)**

Ο Δήμος Καρδίτσας αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες του Ιτάμου, του Καλλιφώνου (Καλλιφωνίου), του Κάμπου, της Καρδίτσας και τηςΜητρόπολης. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 2301)με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι πέντε αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι . Έχει έδρα τη Λάρισα και ανήκει γεωγραφικά στην Κεντρική Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Θεσσαλίας και της Στερεάς Ελλάδας (με έδρα τη Λάρισα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Θεσσαλίας (με έδρα τη Λάρισα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Καρδίτσας (με έδρα τη Καρδίτσα). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 56.747 κάτοικοι και η έκταση του είναι 647,35 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 87,66 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι αρκετά αραιοκατοικημένη.

### **10)ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ)**

ΟΔήμος Λαμιέων αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες του Γοργοποτάμου, των Λαμιέων, του Λειανοκλαδίου, της Παυλιανής (κοινότητα), της Υπάτης. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 2701)με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι τέσσερις αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι και η μία Κοινότητα . Έχει έδρα τη Λαμία και ανήκει γεωγραφικά στην Κεντρική Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Θεσσαλίας και της Στερεάς Ελλάδας (με έδρα τη Λαμία), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Στερεάς Ελλάδας (με έδρα τη Λαμία), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Φθιώτιδας (με έδρα τη Λαμία). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 75.315 κάτοικοι και η έκταση του είναι 947 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 79,53 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι αρκετά αραιοκατοικημένη.

### **11)ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ- ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ)**

ΟΔήμος Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες του Αγίου Κωνσταντίνου, των Καμένων Βούρλων, του Μώλου. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 2706)με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι τρεις αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι . Έχει έδρα τα Καμένα Βούρλα και ανήκει γεωγραφικά στην Κεντρική Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Θεσσαλίας και της Στερεάς Ελλάδας (με έδρα τη Λαμία), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Στερεάς Ελλάδας (με έδρα τη Λαμία), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Φθιώτιδας (με έδρα τη

Λαμία). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 12.090 κάτοικοι και η έκταση του είναι 337,33 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 35,84 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ αραιοκατοικημένη.

#### **12)ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ)**

ΟΔήμος Λεβαδέων αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες της Δαύλειας, της Κορωνείας, του Κυριακίου (κοινότητα), των Λεβαδέων, της Χαιρωνείας. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 2801)με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι τέσσερις αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι και μία Κοινότητα. Έχει έδρα τη Λεβαδειά και ανήκει γεωγραφικά στην Κεντρική Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Θεσσαλίας και της Στερεάς Ελλάδας (με έδρα τη Λαμία), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Στερεάς Ελλάδας (με έδρα τη Λαμία), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Βοιωτίας (με έδρα τη Λεβαδειά). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 31.315 κάτοικοι και η έκταση του είναι 694,04 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 45,12 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ αραιοκατοικημένη.

#### **13)ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ)**

ΟΔήμος Ναυπακτίας αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες του Αντιρρίου, της Αποδοτίας, της Ναυπάκτου, του Πλατάνου, της Πυλλήνης, της Χαλκείας. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 3806)με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι έξι αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι. Έχει έδρα τη Ναύπακτο και ανήκει γεωγραφικά στην Κεντρική Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και του Ιονίου (με έδρα την Πάτρα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Δυτικής Ελλάδας (με έδρα την Πάτρα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Αιτωλοακαρνίας (με έδρα το Μεσολόγγι). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 27.800 κάτοικοι και η έκταση του είναι 876,14 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 31,73 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ αραιοκατοικημένη.

#### **14)ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ)**

ΟΔήμος Πύλου Νέστορος αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες της Κορώνης, της Μεθώνης, του Νέστορος, του Παπαφλέσσα, της Πύλου, και των Χιλιοχωριών. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 4405) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι έξι αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι. Έχει έδρα την Πύλο και ανήκει γεωγραφικά στην Κεντρική Ελλάδα, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και του Ιονίου (με έδρα την Πάτρα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Πελοποννήσου(με έδρα την Τρίπολη), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα της Μεσσηνίας (με έδρα την Καλαμάτα). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 21.077 κάτοικοι και η έκταση του είναι 554,22 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 38,03 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ αραιοκατοικημένη.

#### **15)ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ)**

ΟΔήμος Ηρακλείου είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 4604) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο επήλθε καμία αλλαγή όπως είχε αναφερθεί και στην αρχή,

δηλαδή είναι ο ίδιος πρώην Καποδιστριακός Δήμος. Έχει έδρα το Ηράκλειο και ανήκει γεωγραφικά στην Αττική, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Βορείου Τομέα Αθηνών. Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 49.642 κάτοικοι και η έκταση του είναι 4,64 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 10.703,32ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πάρα πολύ πυκνοκατοικημένη.

#### **16)ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ)**

ΟΔήμος Φιλοθέης-Ψυχικού αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες του Νέου Ψυχικού, της Φιλοθέης, και του Ψυχικού. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 4611) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι τρεις αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι. Έχει έδρα το Ψυχικό και ανήκει γεωγραφικά στην Αττική, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Βορείου Τομέα Αθηνών. Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 26.968 κάτοικοι και η έκταση του είναι 6,08 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 4.437,72 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ πυκνοκατοικημένη.

#### **17)ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ)**

ΟΔήμος Αγίας Βαρβάρας είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 4702) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο επήλθε καμία αλλαγή όπως είχε αναφερθεί και στην αρχή, δηλαδή είναι ο ίδιος πρώην Καποδιστριακός Δήμος. Έχει έδρα την Αγία Βαρβάρα και ανήκει γεωγραφικά στην Αττική, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Δυτικού Τομέα Αθηνών. Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 26.550 κάτοικοι και η έκταση του είναι 2,43 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 10.948,45 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πάρα πολύ πυκνοκατοικημένη.

#### **18)ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ)**

ΟΔήμος Ιλίου είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 4705) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο επήλθε καμία αλλαγή όπως είχε αναφερθεί και στην αρχή, δηλαδή είναι ο ίδιος πρώην Καποδιστριακός Δήμος. Έχει έδρα το Ίλιον και ανήκει γεωγραφικά στην Αττική, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Δυτικού Τομέα Αθηνών. Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 84.793 κάτοικοι και η έκταση του είναι 9,45 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 8.969,96 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ πυκνοκατοικημένη.

### **19)ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ)**

ΟΔήμος Πετρούπολεως είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 4706) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο επήλθε καμία αλλαγή όπως είχε αναφερθεί και στην αρχή, δηλαδή είναι ο ίδιος πρώην Καποδιστριακός Δήμος. Έχει έδρα την Πετρούπολη και ανήκει γεωγραφικά στην Αττική, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Δυτικού Τομέα Αθηνών. Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 58.979 κάτοικοι και η έκταση του είναι 6,6 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 8.940,28 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πάρα πολύ πυκνοκατοικημένη.

### **20)ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ)**

ΟΔήμος Πετρούπολεως είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 4808) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο επήλθε καμία αλλαγή όπως είχε αναφερθεί και στην αρχή, δηλαδή είναι ο ίδιος πρώην Καποδιστριακός Δήμος. Έχει έδρα το Παλαιό Φάληρο και ανήκει γεωγραφικά στην Αττική, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Νοτίου Τομέα Αθηνών. Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 64.021 κάτοικοι και η έκταση του είναι 4,57 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 13.996,72 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πάρα πολύ πυκνοκατοικημένη.

### **21)ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ)**

ΟΔήμος Κρωπίας είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 4904) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο επήλθε καμία αλλαγή όπως είχε αναφερθεί και στην αρχή, δηλαδή είναι ο ίδιος πρώην Καποδιστριακός Δήμος. Έχει έδρα το Κορωπί και ανήκει γεωγραφικά στην Αττική, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Ανατολικής Αττικής. Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 30.307 κάτοικοι και η έκταση του είναι 102 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 297,13 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι αρκετά αραιοκατοικημένη.

### **22)ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ)**

ΟΔήμος Λαυρεωτικής αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες του Αγίου Κωνσταντίνου (κοινότητα), της Κερατέας, και της Λαυρεωτικής. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 4905) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι δύο αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι και η μία Κοινότητα. Έχει έδρα το Λαύριο και ανήκει γεωγραφικά στην Αττική, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Ανατολικής Αττικής. Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 25.102 κάτοικοι και η έκταση του είναι 175,80 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα

του μόνιμου πληθυσμού 142,79 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι σχετικά αραιοκατοικημένη.

### **23)ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ)**

ΟΔήμος Μαραθώνος αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες του Βαρνάβα (κοινότητα), του Γραμματικού (κοινότητα), του Μαραθώνος, της Νέας Μάκρης. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 4906) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι δύο αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι και οι δύο Κοινότητες. Έχει έδρα τον Μαραθώνα και ανήκει γεωγραφικά στην Αττική, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Αττικής (με έδρα την Αθήνα), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Ανατολικής Αττικής. Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 33.423 κάτοικοι και η έκταση του είναι 222,75 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 150,05 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι αρκετά αραιοκατοικημένη.

### **24)ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΝΟΤΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ)**

ΟΔήμος Πάρου είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 6801) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο επήλθε καμία αλλαγή όπως είχε αναφερθεί και στην αρχή, δηλαδή είναι ο ίδιος πρώην Καποδιστριακός Δήμος. Έχει έδρα την Πάρο και ανήκει γεωγραφικά στα Νησιά Αιγαίου και στην Κρήτη, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Αιγαίου (με έδρα τον Πειραιά), στη συνέχεια στην Περιφέρεια του Νοτίου Αιγαίου (με έδρα την Ερμούπολη), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Πάρου. Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 13.715 κάτοικοι και η έκταση του είναι 196,32 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 69,86 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ αραιοκατοικημένη.

### **25)ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ)**

ΟΔήμος Ρεθύμνης αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες του Αρκαδίου, των Λαππαίων, του Νικηφόρου Φωκά, και της Ρεθύμνης. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 7301) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι τέσσερις αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι. Έχει έδρα το Ρέθυμνο και ανήκει γεωγραφικά στα Νησιά Αιγαίου και στην Κρήτη, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Κρήτης (με έδρα το Ηράκλειο), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Κρήτης (με έδρα το Ηράκλειο), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Ρεθύμνου (με έδρα το Ρέθυμνο). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 55.525 κάτοικοι και η έκταση του είναι 396,27 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 140,12 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι σχετικά αραιοκατοικημένη.

### **26)ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ)**

ΟΔήμος Πλατανιά αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες των Βουκολιών, του Κολυμβαρίου, των Μουσουρών, και του Πλατανιά. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 7406) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι τέσσερις αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι. Έχει έδρα το Γεράνι και ανήκει γεωγραφικά στα Νησιά Αιγαίου και στην Κρήτη, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Κρήτης (με έδρα το

Ηράκλειο), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Κρήτης (με έδρα το Ηράκλειο), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Χανίων (με έδρα τα Χανία). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 16.874 κάτοικοι και η έκταση του είναι 491,81 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 34,31 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πάρα πολύ αραιοκατοικημένη.

## **27) ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΡΗΤΗΣ)**

Ο Δήμος Χανίων αποτελείται από τις Δημοτικές Ενότητες του Ακρωτηρίου, του Ελευθερίου Βενιζέλου, της Θερίσου, των Κεραμίων, της Νέας Κυδωνίας, της Σούδας, και των Χανίων. Είναι ο νέος Καλλικράτειος Δήμος (με γεωγραφικό κωδικό Καλλικράτη 7401) με ισχύ από 01/01/2011, στον οποίο συγχωνεύθηκαν οι επτά αυτοί καταργηθέντες πλέον Καποδιστριακοί Δήμοι. Έχει έδρα και ανήκει γεωγραφικά στα Νησιά Αιγαίου και στην Κρήτη, αναφέροντας αναλυτικά τη διοικητική διαίρεση από το υψηλότερο προς το χαμηλότερο επίπεδο ως εξής: ανήκει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση της Κρήτης (με έδρα το Ηράκλειο), στη συνέχεια στην Περιφέρεια της Κρήτης (με έδρα το Ηράκλειο), και τέλος στην Περιφερειακή Ενότητα Χανίων (με έδρα τα Χανία). Ο πληθυσμός του Δήμου, σύμφωνα με τα δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας απογραφής πληθυσμού και κατοικιών της χώρας το 2011, είναι 108.642 κάτοικοι και η έκταση του είναι 351,31 τ.χλμ.. Αξίζει να αναφέρουμε πως η πυκνότητα του μόνιμου πληθυσμού 309,25 ανά τ.χλμ. γεγονός που δείχνει πως η περιοχή είναι πολύ πυκνοκατοικημένη.

Να σημειωθεί πως χρησιμοποιήθηκαν τα **δημοσιευμένα στοιχεία της τελευταίας Απογραφής Πληθυσμού- Κατοικιών** για τον Μόνιμο και Νόμιμο Πληθυσμό της χώρας του 2011 από την Ελληνική Στατιστική Αρχή. Αξίζει να σημειωθεί πως ύστερα από την ολοκλήρωση επεξεργασίας και ελέγχου των συλλεχθέντων στοιχείων, διαπιστώθηκαν μικρές αποκλίσεις από τα αρχικούς δημοσιευμένα αποτελέσματα.

Σύμφωνα με το Δελτίο Τύπου της ΕΛΣΤΑΤ για τα αναθεωρημένα αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού- Κατοικιών 2011 για τον Μόνιμο, Νόμιμο και De facto Πληθυσμό της χώρας που τροποποιήθηκαν με την Αριθ. ΓΠ-192 Απόφαση Τροποποίησης των προηγούμενων αποτελεσμάτων (Απόφαση με αριθμό 2891/15.03.2013) με θέμα «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών 2011 που αφορούν στον De facto Πληθυσμό της Χώρας (ΦΕΚ 630/Β'/20.03.2013) γίνονται κάποιες διευκρινήσεις στη διάκριση του πληθυσμού σε τρεις πλέον κατηγορίες που είναι οι εξής: α) του Μόνιμου πληθυσμού (Έλληνες και αλλοδαποί κάτοικοι που έχουν τη συνήθη διαμονή τους σε κάθε επίπεδο διοικητικής διαίρεσης της Χώρας), β) του Νόμιμου πληθυσμού (δημότες), και τέλος γ) του De Facto Πληθυσμού («Πραγματικού Πληθυσμού» κατά την έννοια που αναφέρεται στην προκήρυξη των γενικών απογραφών με αριθ. 1524/Γ5-473/2011, ΦΕΚ 425/Β'/2011), δηλαδή του αριθμού των ατόμων που βρέθηκαν παρόντα κατά την ημερομηνία αναφοράς της Απογραφής (9η Μαΐου 2011), σε κάθε επίπεδο διοικητικής διαίρεσης της χώρας.

Κατά την ολοκλήρωση της επεξεργασίας του συνόλου των ερωτηματολογίων, καθώς και συμπληρωματικών ελέγχων στη βάση δεδομένων της Απογραφής προέκυψαν τα ακόλουθα: 1) Ένας ελάχιστος αριθμός ερωτηματολογίων (της τάξης του 0.01% επί του συνόλου του μόνιμου πληθυσμού) δεν είχε περιληφθεί αρχικά στη βάση δεδομένων. 2) Σε ελάχιστα άτομα παρουσιάστηκαν σφάλματα γεωγραφικής καταχώρησης. Τα ανωτέρω επηρεάζουν ελάχιστα το Μόνιμο, το Νόμιμο, και τον De facto Πληθυσμό της Χώρας.

Επισημαίνεται πως για την συγκεκριμένη έρευνα επιλέχθηκε η κατηγορία του Μόνιμου Πληθυσμού και όχι μόνο των επίσημων Δημοτών (Νόμιμος Πληθυσμός όπως ορίζεται) αφού πολλοί είναι οι κάτοικοι μίας περιοχής που γενικά ζούν μόνιμα, πληρώνοντας τα διάφορα δημοτικά τέλη (μέσω λογαριασμών ΔΕΚΟ ή Υδρευσης) και επωφελόντας τις διάφορες παροχές των Δήμων, χωρίς να είναι εγγεγραμμένοι στους αντίστοιχους δημοτικούς καταλόγων ή να έχουν ελληνική υπηκοότητα με

δικαίωμα ψήφου (βλέπε περιπτώσεις αλλοδαπών νόμιμων ή παράνομων που ζούν σε έναν Δήμο και δεν μπορούν να μετρηθούν ως επίσημοι και νόμιμοι δημότες αυτού). Με άλλα λόγια, θεωρήθηκε απαραίτητο να ληφθεί υπόψιν το πραγματικό γεγονός και όχι ο τύπος, με την έννοια πως η επεξεργασία των διαφόρων συλλεχθέντων στοιχείων γίνεται για να βγούν συμπεράσματα επί των ανθρώπων που τελικά επηρεάζονται από τη λειτουργία ενός Δήμου είτε θεωρούνται επίσημα πολίτες του κράτους είτε όχι.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει συγκεντρωτικά τις συνοπτικές πληροφορίες που αναφέρθηκαν για κάθε Δήμο του δείγματος προηγουμένως.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 – ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ 27 ΔΗΜΩΝ

Δήμοι	Περιφέρεια (3ο επίπεδο διοικητικής διαίρεσης) στην οποία ανήκει κάθε Δήμος κατά σειρά γεωγραφικής εμφάνισης από τα Βορειότερα προς τα Νοτιότερα της Ελλάδας										Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)	Έκταση (τ.χλμ.)	Πυκνότητα μόνιμου πληθυσμού ανά τ.χλμ.	Συγχωνευμένοι Δήμοι
	Ανατολικής Μακεδονίας-Θράκης	Κεντρικής Μακεδονίας	Δυτικής Μακεδονίας	Θεσσαλίας	Στερεάς Ελλάδας	Δυτικής Ελλάδας	Πελοποννήσου	Αττικής	Νοτίου Αιγαίου	Κρήτης				
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	ΝΑΙ										14,733	641.68	22.96	2
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΝΑΙ										7,860	873.33	9.00	-
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ		ΝΑΙ									85,851	681.84	125.91	6
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ		ΝΑΙ									12,397	404.34	30.66	2
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ		ΝΑΙ									36,500	372.33	98.03	3
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ			ΝΑΙ								45,592	708.83	64.32	5
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ			ΝΑΙ								71,388	1,071.25	66.64	5
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ				ΝΑΙ							162,591	335.98	483.93	3
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ				ΝΑΙ							56,747	647.35	87.66	5
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ					ΝΑΙ						75,315	947.00	79.53	5
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ					ΝΑΙ						12,090	337.33	35.84	3
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ					ΝΑΙ						31,315	694.04	45.12	5
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ						ΝΑΙ					27,800	876.14	31.73	6
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ							ΝΑΙ				21,077	554.22	38.03	6
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ								ΝΑΙ			49,642	4.64	10,703.32	-
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ								ΝΑΙ			26,968	6.08	4,437.72	3
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ								ΝΑΙ			26,550	2.43	10,948.45	-
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ								ΝΑΙ			84,793	9.45	8,969.96	-
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ								ΝΑΙ			58,979	6.60	8,940.28	-
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ								ΝΑΙ			64,021	4.57	13,996.72	-
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ								ΝΑΙ			30,307	102.00	297.13	-
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ								ΝΑΙ			25,102	175.80	142.79	3
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ								ΝΑΙ			33,423	222.75	150.05	4
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ									ΝΑΙ		13,715	196.32	69.86	-
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ										ΝΑΙ	55,525	396.27	140.12	4
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ										ΝΑΙ	16,874	491.81	34.31	4
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ										ΝΑΙ	108,642	351.31	309.25	7
ΣΥΝΟΛΟ	2	3	2	2	3	1	1	9	1	3				

## 2. ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΠΙΛΕΧΘΕΝΤΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ

Βάσει των οικονομικών καταστάσεων που συλλέχθηκαν για τους σκοπούς αυτής της έρευνας, ενδεικτικά μπορούμε να παραθέσουμε κάποιους Πίνακες κατάταξης των 27 Δήμων του δείγματος που φτιάχτηκαν ως προς ορισμένα δεδομένα τα οποία θεωρήθηκαν σημαντικά στην διεξαγωγή σχετικών συμπερασμάτων. Να σημειωθεί πως δεν χρησιμοποιούνται δεκαδικά ψηφία έτσι τα ποσά είναι στρογγυλοποιημένα για να είναι ευκολότερη η ανάγνωση των πινάκων.

### 2.1. Πληθυσμός και Έκταση

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται ταξινομημένοι κατά φθίνουσα σειρά οι Δήμοι του δείγματος ανάλογα με τον μόνιμο πληθυσμό τους (κάτοικοι) σύμφωνα πάντα με τα στοιχεία της τελευταίας απογραφής κατοικιών και πληθυσμού του 2011 που διενεργήθηκε στην χώρα από την Ελληνική Στατιστική Αρχή.



ΠΙΝΑΚΑΣ 2 – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΟΝΙΜΟΥ ΠΛΗΘΥΣΜΟΥ (ΚΑΤΟΙΚΩΝ)

<b>Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Μόνιμου Πληθυσμού (Κατοίκων)</b>	
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (ΝΟΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΣ)	162,591
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ (ΝΟΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ)	108,642
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (ΝΟΜΟΣ ΠΙΕΡΙΑΣ)	85,851
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	84,793
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ (ΝΟΜΟΣ ΦΘΙΩΤΙΔΟΣ)	75,315
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ (ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ)	71,388
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	64,021
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	58,979
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ)	56,747
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ (ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ)	55,525
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	49,642
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ)	45,592
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ)	36,500
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	33,423
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (ΝΟΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ)	31,315
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	30,307
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ (ΔΗΜΟΣ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ)	27,800
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	26,968
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	26,550
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	25,102
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ (ΔΗΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ)	21,077
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ (ΝΟΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ)	16,874
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ (ΝΟΜΟΣ ΡΟΔΟΠΗΣ)	14,733
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ)	13,715
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (ΝΟΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ)	12,397
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΦΘΙΩΤΙΔΟΣ)	12,090
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ)	7,860

Σύμφωνα με τον πίνακα ο Δήμος Λαρισαίων έχει τον περισσότερο μόνιμο πληθυσμό καταγράφοντας 162.591 κατοίκους και στην απέναντη όχθη ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου έχει τον λιγότερο καταγράφοντας 7.860 κατοίκους, ενώ οι υπόλοιποι Δήμοι κυμαίνονται μεταξύ ενός μεγάλου εύρους τιμών των 10.000 με 90.000 κατοίκων περίπου.

Παράλληλα, πραγματοποιήθηκε και μία ταξινόμηση των Δήμων που απεικονίζεται στον παρακάτω Πίνακα με βάση την γεωγραφική τους έκταση (τ.χλμ.) όπως αυτή έχει πλέον διαμορφωθεί μετά την συγχώνευση των πρώην Καποδιστριακών Δήμων αθροίζοντας τις επιμέρους γεωγραφικές τους εκτάσεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΚΤΑΣΗΣ (τ. χλμ.)

<b>Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Έκτασης (τ.χλμ.)</b>	
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ (ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ)	1,071
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ (ΝΟΜΟΣ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ)	947
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ)	876
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΔΡΑΜΑΣ)	873
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ)	709
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (ΝΟΜΟΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ)	694
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (ΝΟΜΟΣ ΠΙΕΡΙΑΣ)	682
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ)	647
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ (ΝΟΜΟΣ ΡΟΔΟΠΗΣ)	642
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ (ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ)	554
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ (ΝΟΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ)	492
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (ΝΟΜΟΣ ΣΕΡΡΩΝ)	404
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ (ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ)	396
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ)	372
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ (ΝΟΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ)	351
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ)	337
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (ΝΟΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΣ)	336
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	223
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ)	196
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	176
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	102
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	9
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	7

ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	6
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	5
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	5
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ (ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ)	2

Σύμφωνα με τον πίνακα ο Δήμος Κοζάνης έχει την μεγαλύτερη έκταση καταγράφοντας 1.071 τ.χλμ. (ξεχωρίζοντας κατά πάρα πολύ από τους υπόλοιπους αφού καταλαμβάνει μία πολύ υψηλή ακραία τιμή) και στην απέναντη όχθη ο Δήμος Αγίας Βαρβάρας έχει την μικρότερη καταγράφοντας 2 τ.χλμ. (απομακρυσμένος κατά πολύ από τους υπόλοιπους αφού καταλαμβάνει μία πολύ χαμηλή ακραία τιμή), ενώ οι υπόλοιποι Δήμοι κυμαίνονται μεταξύ ενός εύρους τιμών των 100 με 900 τ.χλμ. περίπου.

## 2.2. Ακίνητη Περιουσία ανά κάτοικο

Στον παρακάτω πίνακα θεωρήθηκε σημαντική πληροφορία που απορρέει από την έρευνα και άξια αναφοράς, η ταξινόμηση κατά φθίνουσα σειρά των Δήμων ανάλογα με την αξία της Ακίνητης Περιουσίας τους ανά Κάτοικο, για τα έτη 2010-2013.

Αξίζει να σημειωθεί πως θα παρουσιαστεί μόνο ο πίνακας για το 2010 και λόγω όγκου πληροφοριών ο πίνακας με τον δείκτη τάσης του μέσα στην τετραετία. Οι υπόλοιποι πίνακες για το 2011, 2012, 2013 βρίσκονται στο Παράρτημα.

Ενισχυτικά για ολοκληρωμένη πληροφόρηση, εμφανίζονται και οι Συνολικές Αξίες Ακίνητης Περιουσίας μαζί με τον αριθμό του Μόνιμου Πληθυσμού κάθε Δήμου. Όσον αφορά το πρώτο στοιχείο που πηγάζει από τους αντίστοιχους δημοσιευμένους Ισολογισμούς, τα ποσά αναφέρονται στις αξίες κτήσεως των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων (συμπεριλαμβανομένων Πλατειών-Παιδότοπων-Πάρκων, Οδών-Πεζοδρομίων, Ορυχείων-Μεταλλείων, Κτιριακών εγκαταστάσεων-εγκαταστάσεων Ηλεκτροφωτισμού-Μνημείων, Μηχανημάτων, Μεταφορικών μέσων, Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, κτλ) που έχουν στην κυριότητά τους οι Δήμοι και στην περίπτωση των συγχωνευμένων Δήμων τα ποσά αναφέρονται στο άθροισμα κατά την απογραφή ενάρξεως 01/01/2011 των αξιών ακίνητης περιουσιακής κατάστασης μεμονομένα των επιμέρους Δήμων, ενώ όσον αφορά το δεύτερο στοιχείο πηγάζει από τα δημοσιευμένα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω.

Σύμφωνα με το άρθρο 178 του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ Α' 114, 08.06.2006) «περί κύρωσης του Κώδικα των Δήμων και Κοινοτήτων», οι Δήμοι και οι Κοινότητες οφείλουν να διατηρούν, να προστατεύουν και να διαχειρίζονται την κάθε είδους περιουσία τους με τρόπο επιμελή και αποδοτικό. Ακίνητα και κινητά πράγματα, αξίες και ο,τιδήποτε άλλο ανήκει στην περιουσία των Δήμων και των Κοινοτήτων καταγράφονται υποχρεωτικά στα βιβλία τους. Η διάθεση περιουσιακών στοιχείων των Δήμων ή των Κοινοτήτων επιτρέπεται, εφόσον τηρηθούν οι ειδικές διατάξεις του νόμου αυτού και εφόσον ο σκοπός που επιδιώκεται με τη διάθεση αυτή εξυπηρετεί το δημοτικό ή κοινοτικό συμφέρον. Η ακίνητη περιουσία των Δήμων και των Κοινοτήτων προστατεύεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας, περί προστασίας της ακίνητης περιουσίας του Δημοσίου, όπως κάθε φορά ισχύουν. Επί διοικητικής αποβολής αποφαινεται το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο, ενώ το σχετικό πρωτόκολλο εκδίδει ο Δήμαρχος ή Πρόεδρος Κοινότητας. Κατά το άρθρο 180 του ίδιου νόμου, η περιουσία Ο.Τ.Α. που συνενώνονται περιέρχεται στο νέο Δήμο και τα δικαιώματα για αποκλειστική χρήση των ακινήτων, που προϋπήρχαν υπέρ των κατοίκων κάθε Δήμου ή Κοινότητας, διατηρούνται. Για να υπολογιστεί η στήλη με την αναλογία του ποσού σε κάθε δημότη, διαιρέθηκε η αντίστοιχη αξία της Συνολικής Ακίνητης Περιουσίας με τον αντίστοιχο αριθμό Μόνιμου Πλήθους και το αποτέλεσμα εκφράζει το μερίδιο που θα αναλογούσε κανονικά σε κάθε κάτοικο αν μοιράζαμε τα ακίνητα που έχει στην ιδιοκτησή του ο εκάστοτε Δήμος.

Ακολουθεί οι Πίνακας για το πρώτο έτος και τα ποσά της δεύτερης στήλης εκφράζονται σε ευρώ ανά άτομο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (Α) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010)

Φθινόουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Ακίνητης Περιουσίας ανά κάτοικο (2010)		Συνολική Αξία Ακίνητης Περιουσίας (2010)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	7,245	402,259,198	55,525
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	7,210	263,171,612	36,500
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	5,210	140,503,901	26,968
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	5,158	560,421,505	108,642
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	4,587	36,054,129	7,860
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	4,421	60,627,393	13,715
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	3,912	48,493,327	12,397
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	3,891	220,787,598	56,747
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	3,583	255,818,254	71,388
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	3,563	43,072,271	12,090
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	3,390	57,201,452	16,874
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	3,152	270,620,752	85,851
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	2,941	43,323,499	14,733
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	2,692	56,734,578	21,077
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	2,572	418,159,819	162,591
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	2,522	63,301,420	25,102
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	2,337	175,984,044	75,315
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	2,227	69,740,417	31,315
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	1,883	85,864,155	45,592
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	1,863	62,251,219	33,423
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	1,739	46,157,708	26,550
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	1,539	46,631,106	30,307
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	1,506	41,872,314	27,800
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	1,215	77,805,979	64,021
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	894	52,721,300	58,979
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	797	39,541,299	49,642
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	727	61,671,381	84,793

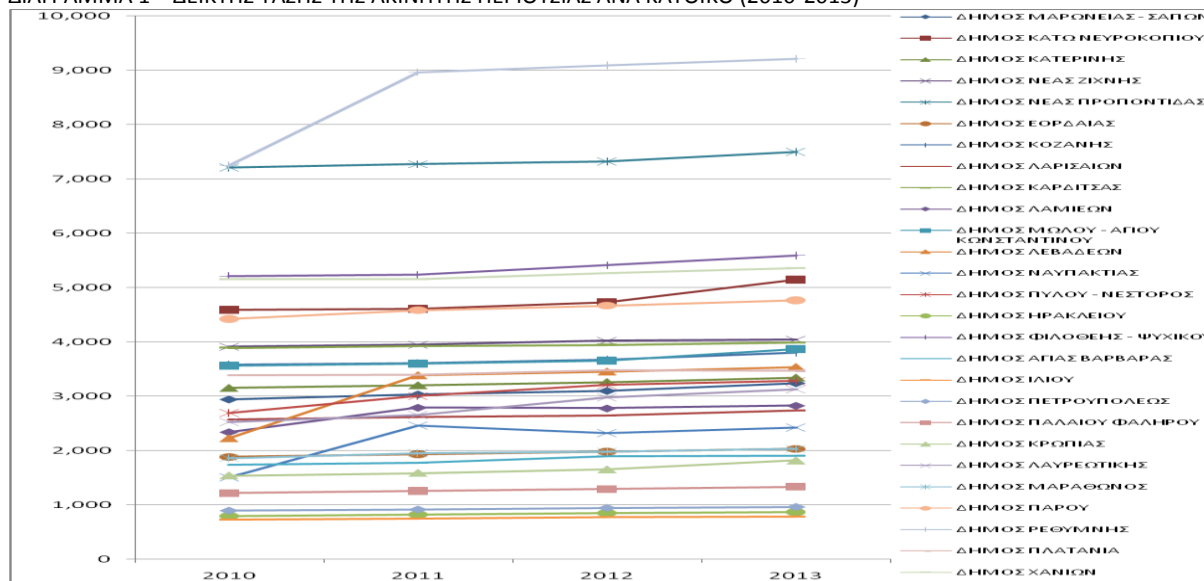
Σύμφωνα με τον πίνακα ο Δήμος Ρεθύμνης έχει την μεγαλύτερη αναλογία της Ακίνητης Περιουσίας ανά Κάτοικο για το έτος 2010 καταγράφοντας 7.245 ευρώ/άτομο και στην απέναντη όχθη ο Δήμος Ιλίου έχει την μικρότερη καταγράφοντας 727 ευρώ/άτομο, ενώ οι υπόλοιποι Δήμοι κυμαίνονται μεταξύ ενός εύρους τιμών των 1.000 με 5.000 περίπου ευρώ/άτομο. Να σημειωθεί πως το ίδιο ακριβώς συμβαίνει και για τα άλλα έτη 2011-2013 με διαφορετικά ποσά.

Βέβαια σχετικά με τις συνολικές αξίες της Ακίνητης Περιουσίας των Δήμων μεμονωμένα σημειώνεται ότι για το 2010 ο Δήμος Χανίων έχει την μεγαλύτερη αξία Ακίνητης Περιουσίας καταγράφοντας 560.421.505 ευρώ, και στην απέναντη όχθη ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου έχει την μικρότερη καταγράφοντας 36.054.129 ευρώ, ενώ οι υπόλοιποι Δήμοι κυμαίνονται μεταξύ ενός εύρους τιμών των 40.000 με 300.000 ευρώ περίπου.

Σαφώς τα αποτελέσματα της αναλογίας μπορεί να επηρεάζονται γιατί στην διαίρεση δεν λαμβάνονται υπόψιν μόνο οι μεγάλες τιμές που μπορεί να πάρει ο αριθμητής (ακίνητη περιουσία) αλλά και οι μεγάλες τιμές που μπορεί να πάρει ο παρανομαστής (πληθυσμός). Έτσι εξηγείται πως Δήμοι με πολύ μικρότερες αξίες Ακίνητης Περιουσίας και με μικρότερο αριθμό πληθυσμού λαμβάνουν θέσεις υψηλότερες στην παραπάνω ταξινόμηση από άλλους που έχουν μεγαλύτερες αξίες Ακίνητης Περιουσίας και με μεγαλύτερο πληθυσμό.

Ενισχυτικά παρατείνεται και το παρακάτω διάγραμμα, απεικονίζοντας συγκεντρωμένα τα ποσά των αποτελεσμάτων χρήσεως με βάση τα προαναφερθέντα μέσα στην τετραετία 2010-2013 για τους 27 Δήμους του δείγματος με σειρά γεωγραφικής εμφάνισης από τον Βορρά στον Νότο της Ελλάδας.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 1 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010-2013)



Αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται κάτι λιγότερο του 1.000 ευρώ/κάτοικο έως κάτι περισσότερο από τα 4.000 ευρώ/κάτοικο με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό.

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Ρεθύμνης διαγράφει μία μικρή σε σχέση με τα ποσά του αύξηση της τάξεως του 24% και ακολουθεί μετά μία σχεδόν σταθερή πορεία με συνεχόμενη αύξηση 1% για τα δύο επόμενα έτη, απομακρυσμένος προς τα πάνω από το διάστημα συσσώρευσης των περισσότερων τιμών. Ο Δήμος Νέας Προποντίδας διαγράφει μία σχετικά σταθερή πορεία στην τετραετία με συνεχείς αυξήσεις της τάξεως του 1% για τα δύο επόμενα χρόνια και 2% τον τελευταίο χρόνο, επίσης απομακρυσμένος από τους Υπόλοιπους Δήμους. Ο Δήμος Φιλοθέης- Ψυχικού ακολουθεί παρόμοια πορεία με λίγο πιο εμφανείς τις μεταβολές του στο διάγραμμα μένοντας σταθερός και μετά σημειώνοντας τα δύο τελευταία χρόνια αύξηση της τάξεως του 3%, απομακρυσμένος από τις υπόλοιπες γραμμές. Ο Δήμος Χανίων διαγράφει όμοια πορεία με τον Δήμο Φιλοθέης- Ψυχικού μόνο που διαγράφει 2% αύξηση. Τέλος, ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου ενώ παρουσιάζεται σταθερός στη συνέχεια διαγράφει μία αύξηση του 3% και μετά του 9%, ενώ ο Δήμος Πάρου ξεκινώντας με σχετικά μεγάλη αύξηση για τις τιμές του συνεχίζει με συνεχή αύξηση της τάξεως του 2% για τα δύο τελευταία έτη, απομακρυσμένοι προς τα πάνω σε λιγότερο βαθμό από τις άλλες περιπτώσεις.

Μάλιστα στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι Ποσοστιαίες Μεταβολές και οι Δείκτες τάσης για το 2010- 2013 (θέτοντας ως έτος βάσης το 2010), έτσι όπως διαμορφώθηκαν από τα συλλεχθέντα αντίστοιχα δεδομένα. Είναι τονισμένοι οι Δήμοι για τους οποίους έγινε αναφορά προηγουμένως ως ακραίες (υψηλές-χαμηλές) τιμές σε σχέση με τη διασπορά των υπολοίπων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010-2013)

Δήμοι	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2010 σε 2011	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2011	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	3%	2%	5%	3%	5%	10%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	0%	3%	9%	0%	3%	12%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	2%	2%	3%	2%	3%	6%
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	1%	2%	1%	1%	3%	3%
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	1%	1%	2%	1%	2%	4%
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	3%	2%	3%	3%	5%	8%
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	1%	2%	3%	1%	3%	6%

ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	2%	1%	4%	2%	3%	7%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	1%	1%	1%	1%	1%	2%
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	20%	0%	2%	20%	19%	21%
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	1%	1%	6%	1%	3%	9%
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	52%	2%	2%	52%	55%	59%
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	63%	-6%	4%	63%	54%	61%
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	12%	7%	2%	12%	19%	22%
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	3%	4%	2%	3%	7%	9%
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	0%	3%	3%	0%	4%	7%
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	2%	7%	0%	2%	9%	10%
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	3%	4%	2%	3%	6%	8%
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	2%	3%	2%	2%	5%	8%
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	3%	3%	3%	3%	6%	10%
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	3%	4%	10%	3%	7%	18%
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	5%	12%	5%	5%	18%	24%
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	5%	2%	3%	5%	6%	9%
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	4%	2%	2%	4%	6%	8%
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	24%	1%	1%	24%	25%	27%
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	0%	2%	0%	0%	3%	2%
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	0%	2%	2%	0%	2%	4%

### 2.3. Μακροπρόθεσμα Δάνεια ανά κάτοικο

Στη συνέχεια κρίθηκε σκόπιμο να παρατηρηθεί και η αναλογία ενός άλλου οικονομικού στοιχείου των Δήμων προς τους δημότες, το οποίο θα έλεγε κανείς πως δεν δίνει θετική πληροφόρηση όπως το προηγούμενο στοιχείο, αυτό της ακίνητης περιουσίας, αντιθέτως αρνητική μίας και πρόκειται για τα Μακροπρόθεσμα Δάνεια που έχουν συνάψει οι Δήμοι.

Έτσι λοιπόν, στον παρακάτω πίνακα γίνεται λόγος για την ταξινόμηση κατά φθίνουσα σειρά των Δήμων ανάλογα με την αξία των Μακροπρόθεσμων Δανείων ανά Κάτοικο, ενδεικτικά για τα έτη 2010-2013.

Αξίζει να σημειωθεί πως θα παρουσιαστεί μόνο ο πίνακας για το 2010 και λόγω όγκου πληροφοριών ο πίνακας με τον δείκτη τάσης του μέσα στην τετραετία. Οι υπόλοιποι πίνακες για το 2011, 2012, 2013 βρίσκονται στο Παράρτημα.

Ενισχυτικά για ολοκληρωμένη πληροφόρηση, εμφανίζονται και οι αξίες των Μακροπρόθεσμων Δανείων μαζί με τον αριθμό του Μόνιμου Πληθυσμού κάθε Δήμου. Όσον αφορά το πρώτο στοιχείο, που πηγάζει από τους αντίστοιχους δημοσιευμένους Ισολογισμούς, τα ποσά αναφέρονται στις αξίες των Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων των Δήμων, και συμπεριλαμβάνουν Δάνεια Τραπεζών, Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, Ταμειυτηρίου καθώς και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (όπως προς δικαιούχους απαλλοτ/σεων και ρυμοτ/σεων) αν υπάρχουν με αμελητέα ποσά χωρίς να επηρεάζουν τα συμπεράσματα της έρευνας, ενώ όσον αφορά το δεύτερο στοιχείο πηγάζει από τα δημοσιευμένα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ όπως έχει αναφερθεί και πιο πανω.

Σύμφωνα με το άρθρο 176 του Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ Α' 114, 08.06.2006) «περί κύρωσης του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων», οι Δήμοι και οι Κοινότητες μπορούν να συνομολογούν δάνεια με το Κράτος, με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας ή του εξωτερικού και με κάθε είδους δημόσιους οργανισμούς και Ν.Π.Δ.Δ., αποκλειστικά για την πραγματοποίηση σκοπών της αρμοδιότητας ή της δράσης τους, συμπεριλαμβανομένης και της αποπληρωμής ληξιπρόθεσμων ή μη οφειλών. Με την απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου που αφορά τη σύναψη του δανείου και η οποία λαμβάνεται, υπό την επιφύλαξη της παρ. 4, με απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του, πρέπει να καθορίζονται ο σκοπός, οι όροι του και η τοκοχρεωλυτική δόση. Να σημειωθεί πως απαγορεύεται να χρησιμοποιηθεί το δάνειο για σκοπό άλλον από εκείνο για τον οποίο συνομολογήθηκε. Επιτρέπεται κατ' εξαίρεση να χρησιμοποιηθεί το δάνειο ή ένα μέρος του για την εκτέλεση άλλου έργου, ύστερα από αιτιολογημένη απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου που λαμβάνεται με αυξημένη πλειοψηφία των 2/3 των μελών του. Για να συναφθεί δάνειο για την εκτέλεση έργων ή προμηθειών, πρέπει να υπάρχει τουλάχιστον προκαταρκτική τεχνική μελέτη των έργων ή των

προμηθειών, για τα οποία θα συνομολογηθεί το δάνειο, που να έχει συνταχθεί και εγκριθεί από τα αρμόδια όργανα. Αν και ο σκοπός αυτός ματαιωθεί, λύεται η δανειακή σύμβαση και το δάνειο ή το τμήμα αυτού επιστρέφεται στον δανειστή. Για τη συνομολόγηση δανείου ποσού άνω του 1.500.000 ευρώ από Ο.Τ.Α. με πληθυσμό έως 50.000 κατοίκους ή άνω των 3.000.000 ευρώ με πληθυσμό άνω των 50.000 κατοίκων ή άνω των 5.000.000 ευρώ με πληθυσμό άνω των 80.000 κατοίκων, η σχετική απόφαση του οικείου συμβουλίου λαμβάνεται με αυξημένη πλειοψηφία των 2/3 των μελών του. Τα ανωτέρω ποσά μπορεί να αναπροσαρμόζονται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης. Η ανωτέρω αυξημένη πλειοψηφία των 2/3 δεν απαιτείται για δάνεια που συνομολογούνται προς καταβολή αποζημιώσεων για αναγκαστικές απαλλοτριώσεις, καθώς και για εκείνα που αφορούν αναχρηματοδότηση συναφθέντων δανείων με ευνοϊκότερους όρους. Αξίζει να αναφερθεί πως η εξυπηρέτηση του δανείου επιτρέπεται να γίνεται σε ποσοστό 50% από έσοδα που προέρχονται από εξειδικευμένες επιχορηγήσεις ή από τα ανταποδοτικά τέλη ή από το τμήμα των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (Κ.Α.Π.) που προορίζονται για επενδυτικές δραστηριότητες των Ο.Τ.Α. (Συλλογική Απόφαση Τοπικής Αυτοδιοίκησης – Σ.Α.Τ.Α.). Επιτρέπεται η λήψη δανείου με εκχώρηση εσόδων για την ασφάλειά του από ανταποδοτικά τέλη με την προϋπόθεση ότι το δάνειο συνάπτεται με την εξυπηρέτηση της αντίστοιχης υπηρεσίας χάριν της οποίας επιβάλλονται τα ανταποδοτικά τέλη. Επίσης επιτρέπεται η λήψη δανείου με ασφάλεια την εκχώρηση εσόδων από εξειδικευμένες επιχορηγήσεις ή από το τμήμα των Κ.Α.Π. που προορίζονται για επενδυτικές δραστηριότητες των Ο.Τ.Α. ( Σ.Α.Τ.Α.), υπό την προϋπόθεση ότι το δάνειο συνάπτεται για την εξυπηρέτηση ή εκτέλεση συγκεκριμένων έργων ή προμηθειών, που προβλέπονται από τη Σ.Α.Τ.Α. ή την εξειδικευμένη επιχορήγηση. Στους πιο πάνω περιορισμούς δεν περιλαμβάνονται τα κάθε είδους έσοδα των Ο.Τ.Α. που προέρχονται από τους συνδέσμους στους οποίους ανήκουν. Απαραίτητο στοιχείο για την υπογραφή της δανειακής σύμβασης, με εξαίρεση τα δάνεια που συνομολογούνται με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, αποτελεί η πράξη του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας, από την οποία προκύπτει η νομιμότητα της απόφασης του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου. Επίσης, οι Δήμοι και οι Κοινότητες, με σκοπό την κάλυψη των βραχυπρόθεσμων αναγκών ρευστότητάς τους και αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση των λειτουργικών τους δαπανών, μπορούν να συνομολογούν με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας ή του εξωτερικού και με κάθε είδους δημόσιους οργανισμούς και Ν.Π.Δ.Δ.: α) Βραχυπρόθεσμες πιστώσεις Ανοιχτών Αλληλόχρεων Λογαριασμών με όριο έως 4% του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού του τελευταίου Ισολογισμού Χρήσης τους και στην περίπτωση μη εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Ο.Τ.Α. α' βαθμού, ποσοστό 50% επί των μέσων ταμειακών και τραπεζικών καταθετικών υπολοίπων του προηγούμενου τριμήνου, μη συμπεριλαμβανομένων των διαθεσίμων που προορίζονται για επενδυτικούς σκοπούς και β) Συμβάσεις δημιουργίας χρεωστικού υπολοίπου σε λογαριασμούς καταθέσεων (δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του μέσου ετήσιου πιστωτικού υπολοίπου των τηρούμενων καταθετικών λογαριασμών τους). Τέλος, οι Δήμοι μπορούν να εκδίδουν ομολογιακά δάνεια, για την πραγματοποίηση των σκοπών της αρμοδιότητάς τους, ύστερα από έγκριση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς. Με απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται οι ειδικότερες προϋποθέσεις, οι όροι και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την έκδοση κάθε ομολογιακού δανείου, ενώ εγγυήσεις του Ελληνικού Δημοσίου παρέχονται μόνο για δάνεια των Ο.Τ.Α. που συνομολογούνται με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της αλλοδαπής και σύμφωνα με τις ειδικότερες ρυθμίσεις του Ν. 2322/1995 (ΦΕΚ 143 Α').

Για να υπολογιστεί η στήλη με την αναλογία του ποσού σε κάθε δημότη, διαιρέθηκε η αντίστοιχη αξία των Μακροπρόθεσμων Δανείων με τον αντίστοιχο αριθμό Μόνιμου Πλήθους και το αποτέλεσμα εκφράζει το μερίδιο που θα αναλογούσε κανονικά σε κάθε κάτοικο αν μοιράζαμε τα δάνεια που έχει συνάψει στο όνομά του ο εκάστοτε Δήμος.



Ακολουθεί ο Πίνακας για το πρώτο έτος και τα ποσά της δεύτερης στήλης εκφράζονται σε ευρώ ανά άτομο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (Α) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010)

Φθινούσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Μακροπρόθεσμων Δανείων Ανά Κάτοικο (2010)		Μακροπρόθεσμα Δάνεια (2010)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	434	24,626,758	56,747
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	324	8,606,361	26,550
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	281	3,395,679	12,090
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	202	17,316,310	85,851
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	193	7,061,886	36,500
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	193	10,734,541	55,525
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	192	6,428,991	33,423
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	184	13,141,254	71,388
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	165	5,159,671	31,315
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	165	8,166,600	49,642
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	162	4,065,471	25,102
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	156	4,202,912	26,968
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	118	6,958,292	58,979
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	112	2,359,795	21,077
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	109	1,847,071	16,874
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	104	1,527,270	14,733
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	100	3,028,168	30,307
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	88	14,277,352	162,591
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	76	4,890,878	64,021
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	71	3,248,729	45,592
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	55	4,683,135	84,793
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	51	630,471	12,397
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	35	481,937	13,715
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	31	2,360,048	75,315
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	30	835,740	27,800
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	28	3,038,331	108,642
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	5	40,123	7,860

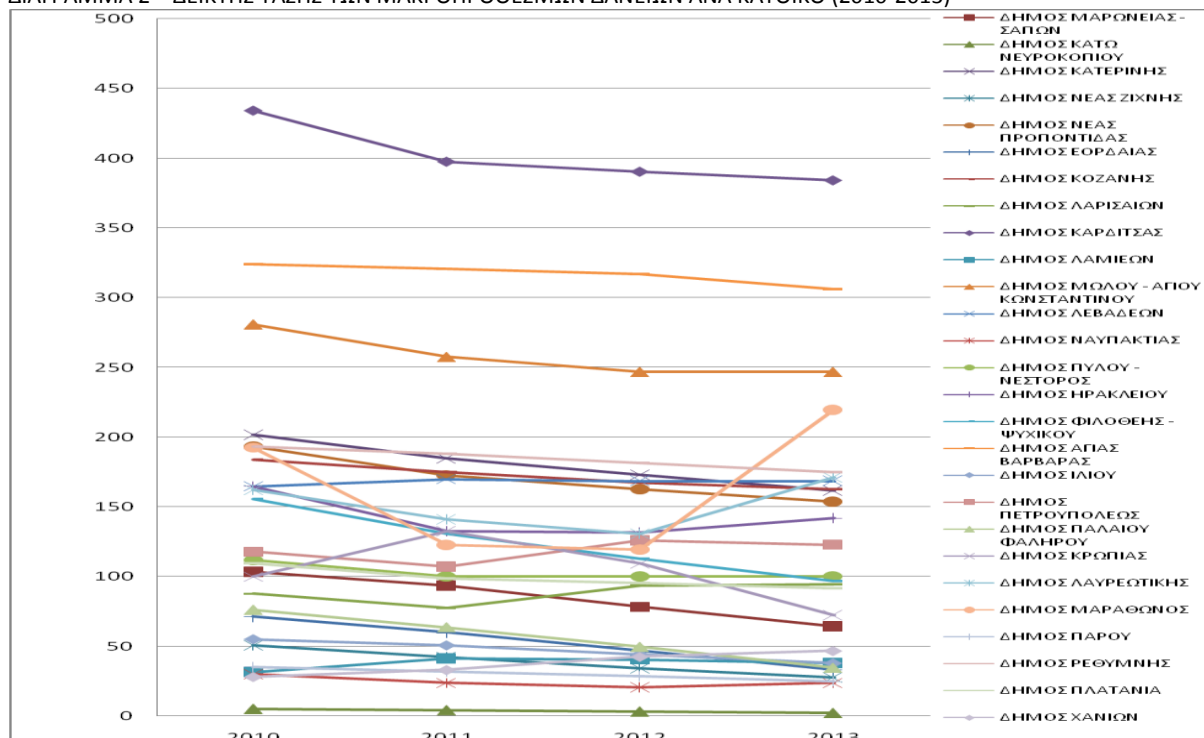
Σύμφωνα με τον πίνακα ο Δήμος Καρδίτσας έχει την μεγαλύτερη αναλογία των Μακροπρόθεσμων Δανείων ανά Κάτοικο για το έτος 2010 καταγράφοντας 434 ευρώ/άτομο και στην απέναντη όχθη ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου έχει την μικρότερη καταγράφοντας 5 ευρώ/άτομο, ενώ οι υπόλοιποι Δήμοι κυμαίνονται μεταξύ ενός εύρους τιμών των 50 με 200 περίπου ευρώ/άτομο. Να σημειωθεί πως το ίδιο ακριβώς συμβαίνει και για τα άλλα έτη 2011-2013 με διαφορετικά ποσά.

Βέβαια σχετικά με τα Μακροπρόθεσμα Δάνεια των Δήμων μεμονωμένα σημειώνεται ότι για το 2010 ο Δήμος Καρδίτσας έχει την μεγαλύτερη αξία Μακροπρόθεσμων Δανείων καταγράφοντας 24.626.758 ευρώ, και στην απέναντη όχθη ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου έχει την μικρότερη καταγράφοντας 40.123 ευρώ, ενώ οι υπόλοιποι Δήμοι κυμαίνονται μεταξύ ενός εύρου τιμών των 1.000.000 με 15.000.000 ευρώ περίπου.

Σαφώς τα αποτελέσματα της αναλογίας μπορεί να επηρεάζονται γιατί στην διαίρεση δεν λαμβάνονται υπόψιν μόνο οι μεγάλες τιμές που μπορεί να πάρει ο αριθμητής (μακροπρόθεσμα δάνεια) αλλά και οι μεγάλες τιμές που μπορεί να πάρει ο παρανομαστής (πληθυσμός). Έτσι εξηγείται πως Δήμοι με πολύ μικρότερες αξίες Μακροπρόθεσμων Δανείων και με μικρότερο αριθμό πληθυσμού λαμβάνουν θέσεις υψηλότερες στην παραπάνω ταξινόμηση από άλλους που έχουν μεγαλύτερες αξίες Μακροπρόθεσμων Δανείων και με μεγαλύτερο πληθυσμό.

Ενισχυτικά παρατείνεται και το παρακάτω διάγραμμα, απεικονίζοντας συγκεντρωμένα τα ποσά των αποτελεσμάτων χρήσεως με βάση τα προαναφερθέντα μέσα στην τετραετία 2010-2013 για τους 27 Δήμους του δείγματος με σειρά γεωγραφικής εμφάνισης από τον Βορρά στον Νότο της Ελλάδας.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 2 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010-2013)



Αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται κάτι λιγότερο του 30 ευρώ/κάτοικο έως κάτι λιγότερο από τα 200 ευρώ/κάτοικο με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό.

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Καρδίτσας διαγράφει μία μικρή σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 8% και ακολουθεί μετά μία σχεδόν σταθερή πορεία με συνεχόμενη μείωση 2% για τα δύο επόμενα έτη, απομακρυσμένος προς τα πάνω από το διάστημα συσσώρευσης των περισσότερων τιμών. Ο Δήμος Αγίας Βαρβάρας διαγράφει μία σχετικά σταθερή πορεία στην τετραετία με συνεχείς μειώσεις της τάξεως του 1% για τα δύο επόμενα χρόνια και 3% τον τελευταίο χρόνο, επίσης απομακρυσμένος από τους Υπόλοιπους Δήμους. Ο Δήμος Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου ακολουθεί παρόμοια πορεία με λίγο πιο εμφανείς τις μεταβολές του στο διάγραμμα σημειώνοντας τα δύο επόμενα χρόνια μείωση της τάξεως του 8% και 4% αντίστοιχα παραμένοντας σταθερός τον τελευταίο χρόνο και απομακρυσμένος από τις υπόλοιπες γραμμές σε μικρότερο βαθμό. Από την άλλη πλευρά, ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου παρουσιάζεται σταθερά μειωμένος μέσα στη τετραετία με μεταβολή -18% τον πρώτο χρόνο, -23% το δεύτερο και -31% τον τελευταίο, και βρίσκεται απομακρυσμένος ελαφρώς από την κατώτερη γραμμή των υπόλοιπων Δήμων, κατέχοντας τα μικρότερα ποσά.

Μάλιστα στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι Ποσοστιαίες Μεταβολές και οι Δείκτες τάσης για το 2010- 2013 (θέτοντας ως έτος βάσης το 2010), έτσι όπως διαμορφώθηκαν από τα συλλεχθέντα αντίστοιχα δεδομένα. Είναι τονισμένοι οι Δήμοι για τους οποίους έγινε αναφορά προηγουμένως ως ακραίες (υψηλές-χαμηλές) τιμές σε σχέση με τη διασπορά των υπολοίπων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 7 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2010-2013)

Δήμοι	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2010 σε 2011	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2011	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	-10%	-16%	-18%	-10%	-24%	-38%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	-18%	-23%	-31%	-18%	-37%	-57%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	-8%	-6%	-7%	-8%	-14%	-20%
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	-17%	-18%	-20%	-17%	-32%	-45%
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	-11%	-6%	-6%	-11%	-16%	-20%



ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	-16%	-21%	-29%	-16%	-34%	-53%
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	-5%	-4%	-3%	-5%	-9%	-12%
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	-11%	21%	1%	-11%	7%	8%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-8%	-2%	-2%	-8%	-10%	-11%
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	32%	-2%	-6%	32%	29%	21%
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	-8%	-4%	0%	-8%	-12%	-12%
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	3%	-1%	0%	3%	2%	2%
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	-21%	-13%	15%	-21%	-31%	-21%
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	-11%	0%	0%	-11%	-11%	-11%
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	-19%	-1%	8%	-19%	-20%	-14%
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	-16%	-14%	-14%	-16%	-28%	-38%
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	-1%	-1%	-3%	-1%	-2%	-6%
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	-8%	-13%	-14%	-8%	-20%	-31%
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	-9%	18%	-3%	-9%	7%	4%
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	-17%	-22%	-30%	-17%	-35%	-55%
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	33%	-18%	-34%	33%	9%	-28%
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	-13%	-7%	31%	-13%	-19%	6%
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	-36%	-3%	84%	-36%	-38%	14%
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	-9%	-11%	-13%	-9%	-19%	-30%
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	-3%	-3%	-4%	-3%	-6%	-9%
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	-10%	-3%	-4%	-10%	-13%	-16%
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	18%	29%	10%	18%	52%	68%

#### 2.4. Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως Πλεόνασμα / Έλλειμμα ανά κάτοικο

Ακόμα στα πλαίσια της έρευνας αναλύθηκε, και κάτι αξιολογήσαντο όπως τα παραπάνω στοιχεία, το πλεόνασμα/έλλειμμα στο τέλος της χρονιάς και πως αυτό αντιστοιχεί στους δημότες. Η συγκεκριμένη πληροφορία είναι χρήσιμη γιατί γίνεται αντιληπτό πως επηρεάζει το αποτέλεσμα της λειτουργίας ενός Δήμου τους μόνιμους κατοίκους του, δηλαδή πόσο τους επιβαρύνει στην περίπτωση ελλείμματος και πόσο τους ευνοεί στην περίπτωση ενός πλεονάσματος.

Βέβαια το ετήσιο καθαρό αποτέλεσμα ενός Δήμου δεν εξετάζεται σαν κέρδος ή ζημία και κατ'επέκταση σαν να ανταμοίβονται (με χρήματα που θα πάρουν στα χέρια τους)ή να ζημιώνονται (με χρήματα που θα χάσουν) οι δημότες, αλλά ερμηνεύεται σαν αποτέλεσμα της ετήσιας λειτουργίας του και αν στο τέλος απέδωσε ή όχι για αυτούς. Με άλλα λόγια, αν ο κύκλος λειτουργίας του Δήμου είχε θετικό αποτέλεσμα στο τέλος της χρήσης, πρόσθεσε αξία για την ζωή των κατοίκων μίας και καταλήγοντας σε πλεόνασμα σημαίνει πως κάλυψε τα έξοδα του, ανταποκρίθηκε στις υποχρεώσεις του και του έμειναν πόροι για μελλοντική επένδυση ώστε να βελτιώνονται συνεχώς οι παροχές, υπηρεσίες, και υποδομές του προς τους δημότες. Όμως, αν ο κύκλος λειτουργίας του Δήμου είχε αρνητικό αποτέλεσμα στο τέλος της χρήσης, αφαιρεί αξία από την ζωή των κατοίκων μίας και καταλήγοντας σε έλλειμμα σημαίνει πως δεν κάλυψε επαρκώς τα έξοδα του, δεν ανταποκρίθηκε επαρκώς στις υποχρεώσεις του και δεν του έμειναν πόροι για μελλοντική επένδυση ώστε να βελτιώνονται συνεχώς οι παροχές, υπηρεσίες, και υποδομές του προς τους δημότες. Κατ'επέκταση αυτό το γεγονός δημιουργεί ανάγκες προς κάλυψη είτε μέσω κρατικών χρηματοδοτήσεων-επιχορηγήσεων είτε μέσω των δημοτικών τελών, και σε περίπτωση συνέχισης αυτού, εμφανίζονται προβλήματα προσωρινής ή μονιμότερης φύσεως και ως ενδεχόμενη λύση προτείνονται μεταρρυθμίσεις και αλλαγές στην λειτουργία του Δήμου και τη ζωή των δημοτών.

Έτσι ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει την ταξινόμηση κατά φθίνουσα σειρά των Δήμων ανάλογα με το Πλεόνασμα/Έλλειμμα της χρονιάς ανά Κάτοικο, και για τα τρία έτη 2011-2013, για το απλούστατο λόγο ότι είναι ένα οικονομικό στοιχείο μεγάλης αξίας στην προσπάθεια της χρηματοοικονομικής ανάλυσης των Δήμων που προσεγγίζει η έρευνα την αναφερόμενη χρονική περίοδο. Δεν λαμβάνεται υπόψιν στους υπολογισμούς η χρονιά του 2010 μίας και όπως έχει αναφερθεί και στους περιορισμούς της έρευνας στην αρχή, δεν είναι διαθέσιμα τα στοιχεία της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως του 2010 για τους 19 συγχωνευμένους Δήμους του δείγματος. Αξίζει να σημειωθεί πως θα παρουσιαστεί μόνο ο πίνακας για το 2010 και λόγω όγκου

πληροφοριών ο πίνακας με τον δείκτη τάσης του μέσα στην τετραετία. Οι υπόλοιποι πίνακες για το 2011, 2012, 2013 βρίσκονται στο Παράρτημα.

Ενισχυτικά για ολοκληρωμένη πληροφόρηση, εμφανίζονται και οι αξίες των Πλεονασμάτων/Ελλειμμάτων μαζί με τον αριθμό του Μόνιμου Πληθυσμού κάθε Δήμου. Όσον αφορά το πρώτο στοιχείο, που πηγάζει από τις αντίστοιχες δημοσιευμένες Καταστάσεις Αποτελεσμάτων Χρήσεως, τα ποσά αναφέρονται στο καθαρό αποτέλεσμα της χρήσης (δεν τίθεται θέμα αφαίρεσης φόρων, μίας και δεν υπόκειται σε σχετικό καθεστώς), ενώ όσον αφορά το δεύτερο στοιχείο πηγάζει από τα δημοσιευμένα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω.

Σύμφωνα με το άρθρο 276 του Ν.3463/2006 (ΦΕΚ Α' 114, 08.06.2006) «περί κύρωσης του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων», οι Δήμοι και οι Κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά Ν.Π.Δ.Δ., οι Σύνδεσμοι Δήμων και Κοινοτήτων, οι αποκλειστικώς κοινωφελούς χαρακτήρα αμιγείς δημοτικές ή κοινοτικές επιχειρήσεις, οι επιχειρήσεις Ύδρευσης-Αποχέτευσης, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.) και οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων απαλλάσσονται εν γένει από κάθε δημόσιο, άμεσο ή έμμεσο, δημοτικό, κοινοτικό ή λιμενικό φόρο, τέλος, δικαστικό ένσημο και εισφορά υπέρ οποιουδήποτε ταμείου, εισφορά υπέρ της Ε.Ρ.Τ. Α.Ε., από κρατήσεις και από κάθε δικαστικό τέλος στις δίκες τους, με την επιφύλαξη των εκάστοτε ισχυουσών φορολογικών ρυθμίσεων. Επίσης έχουν όλες ανεξαιρέτως τις ατέλειες και τα δικαστικά, διοικητικά και δικονομικά προνόμια που παρέχονται στο Δημόσιο. Απαλλαγές που προβλέπονται υπέρ του Δημοσίου από το παράβολο για άσκηση ένδικων μέσων, για την εισφορά υπέρ του ταμείου χρηματοδότησης δικαστικών κτιρίων, για το δικαστικό ένσημο αντιγράφων και για τα δικαιώματα υπέρ των έμμισθων υποθηκοφυλάκων, ισχύουν και για τους Ο.Τ.Α., τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και λοιπά Ν.Π., τους Συνδέσμους Δήμων και Κοινοτήτων, τις Τοπικές Ενώσεις και την Κ.Ε.Δ.Κ.Ε. Επίσης για την παραγραφή των αξιώσεων κατά των Ο.Τ.Α. εφαρμόζονται οι διατάξεις που διέπουν την παραγραφή των αξιώσεων κατά του Δημοσίου. Κάθε άλλη διάταξη που ορίζει μεγαλύτερο χρόνο παραγραφής των αξιώσεων κατά των Ο.Τ.Α. καταργείται. Ο νόμιμος τόκος και ο τόκος υπερημερίας κάθε οφειλής των Ο.Τ.Α. ανέρχεται στο ποσοστό που ορίζεται για τις αντίστοιχες οφειλές του Δημοσίου.

Για να υπολογιστεί η στήλη με την αναλογία του ποσού σε κάθε δημότη, διαιρέθηκε η αντίστοιχη αξία των Πλεονασμάτων/Ελλειμμάτων με τον αντίστοιχο αριθμό Μόνιμου Πληθυσμού και το αποτέλεσμα εκφράζει το μερίδιο που θα αναλογούσε κανονικά σε κάθε κάτοικο αν μοιράζαμε τα πλεονάσματα/ελλείμματα που κλείνει στο τέλος της χρονιάς ο εκάστοτε Δήμος.

Ακολουθεί ο Πίνακας για το πρώτο έτος και τα ποσά της δεύτερης στήλης εκφράζονται σε ευρώ ανά άτομο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 8 (Α) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΟΣ/ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΟΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2011)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Πλεονασματος/Ελλειμματος Ανά Κάτοικο (2011)		Πλεόνασμα/Ελλειμμα χρήσεως (2011)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	129	3,471,327	26,968
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	97	1,336,615	13,715
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	87	2,625,734	30,307
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	58	701,266	12,090
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	53	1,947,611	36,500
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	29	1,324,915	45,592
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	29	605,001	21,077
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	27	212,347	7,860
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	23	1,490,229	64,021
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	21	309,229	14,733
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	16	446,049	27,800
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	16	268,340	16,874
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	11	928,666	85,851
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	10	1,131,713	108,642

ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	9	424,813	49,642
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	6	207,794	33,423
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	3	294,809	84,793
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	3	559,240	162,591
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	3	229,131	75,315
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	3	73,951	25,102
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	1	10,797	12,397
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	0	4,063	55,525
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	-1	-22,634	31,315
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	-6	-360,677	58,979
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	-8	-555,936	71,388
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-29	-1,622,077	56,747
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	-33	-879,912	26,550

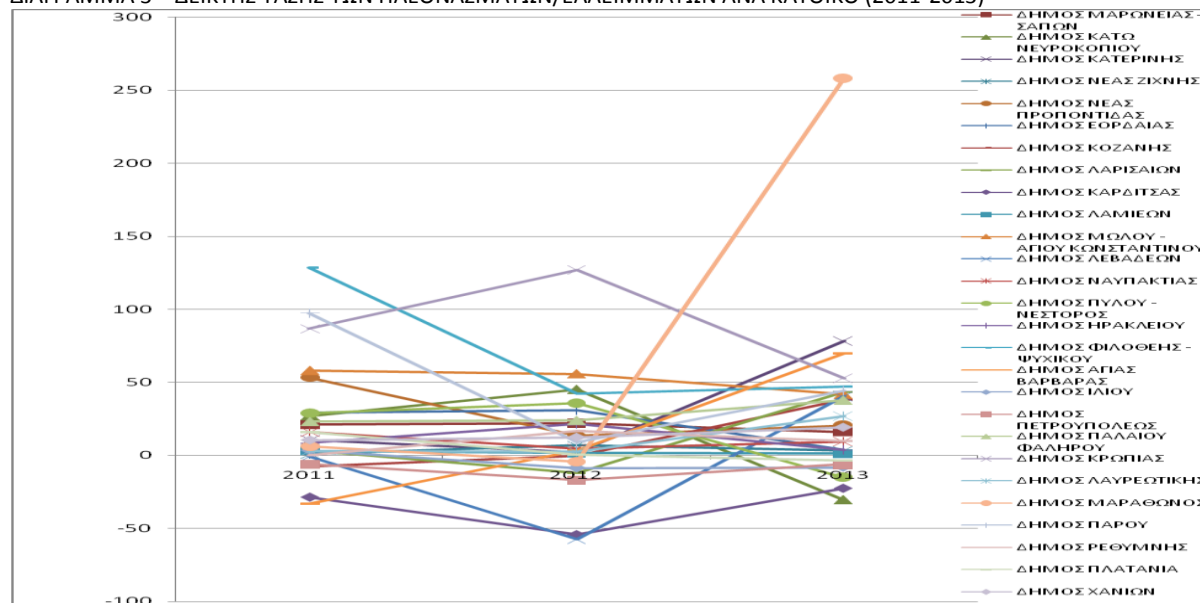
Σύμφωνα με τον πίνακα ο Δήμος Φιλοθέης-Ψυχικού έχει την μεγαλύτερη αναλογία του Πλεονάσματος/Ελλείμματος ανά Κάτοικο για το έτος 2011 καταγράφοντας 129 ευρώ/άτομο και στην απέναντη όχθη ο Δήμος Αγίας Βαρβάρας έχει την μικρότερη καταγράφοντας -33 ευρώ/άτομο, ενώ οι υπόλοιποι Δήμοι κυμαίνονται μεταξύ ενός εύρους τιμών των -10 με 60 περίπου ευρώ/άτομο. Να σημειωθεί πως για το 2012 έχουμε το Δήμο Κρωπίας και το Δήμο Λεβαδέων να καταλαμβάνουν αντίστοιχα τη μεγαλύτερη και την μικρότερη θέση, ενώ για το 2013 έχουμε το Δήμο Μαραθώνα και το Δήμο Νευροκοπίου.

Βέβαια σχετικά με τις αξίες των Πλεονασμάτων/Ελλειμάτων των Δήμων μεμονωμένα σημειώνεται ότι για το 2011 ο Δήμος Φιλοθέης-Ψυχικού έχει την μεγαλύτερη αξία Πλεονασμάτων/Ελλειμάτων καταγράφοντας 3.471.327 ευρώ, και στην απέναντη όχθη ο Δήμος Καρδίτσας έχει την μικρότερη καταγράφοντας -1.622.077 ευρώ, ενώ οι υπόλοιποι Δήμοι κυμαίνονται μεταξύ ενός εύρους τιμών των -800.000 με 2.000.000 ευρώ περίπου.

Σαφώς τα αποτελέσματα της αναλογίας μπορεί να επηρεάζονται γιατί στην διαίρεση δεν λαμβάνονται υπόψιν μόνο οι μεγάλες τιμές που μπορεί να πάρει ο αριθμητής (πλεόνασμα/έλλειμμα) αλλά και οι μεγάλες τιμές που μπορεί να πάρει ο παρανομαστής (πληθυσμός). Έτσι εξηγείται πως Δήμοι με πολύ μικρότερες αξίες Πλεονάσματος/ Ελλείμματος και με μικρότερο αριθμό πληθυσμού λαμβάνουν θέσεις υψηλότερες στην παραπάνω ταξινόμηση από άλλους που έχουν μεγαλύτερες αξίες Πλεονάσματος/ Ελλείμματος και με μεγαλύτερο πληθυσμό.

Ενισχυτικά παρατείνεται και το παρακάτω διάγραμμα, απεικονίζοντας συγκεντρωμένα τα ποσά των αποτελεσμάτων χρήσεως με βάση τα προαναφερθέντα μέσα στην τριετία 2011-2013 για τους 27 Δήμους του δείγματος με σειρά γεωγραφικής εμφάνισης από τον Βορρά στον Νότο της Ελλάδας.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 3 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΩΝ/ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2011-2013)



Αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται κάτι περισσότερο του -10 ευρώ/κάτοικο έως κάτι περισσότερο από τα 50 ευρώ/κάτοικο με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό.

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Μαραθώνας ενώ διαγράφει μία μικρή σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 8% και ακολουθεί μετά μία σχεδόν σταθερή πορεία με συνεχόμενη μείωση 2% για τα δύο επόμενα έτη, απομακρυσμένος προς τα πάνω από το διάστημα συσσώρευσης των περισσότερων τιμών. Ο Δήμος Αγίας Βαρβάρας διαγράφει μία σχετικά σταθερή πορεία στην τετραετία με συνεχείς μειώσεις της τάξεως του 1% για τα δύο επόμενα χρόνια και 3% τον τελευταίο χρόνο, επίσης απομακρυσμένος από τους Υπόλοιπους Δήμους. Ο Δήμος Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου ακολουθεί παρόμοια πορεία με λίγο πιο εμφανείς τις μεταβολές του στο διάγραμμα σημειώνοντας τα δύο επόμενα χρόνια μείωση της τάξεως του 8% και 4% αντίστοιχα παραμένοντας σταθερός τον τελευταίο χρόνο και απομακρυσμένος από τις υπόλοιπες γραμμές σε μικρότερο βαθμό. Από την άλλη πλευρά, ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου παρουσιάζεται σταθερά μειωμένος μέσα στη τετραετία με μεταβολή -18% τον πρώτο χρόνο, -23% το δεύτερο και -31% τον τελευταίο, και βρίσκεται απομακρυσμένος ελαφρώς από την κατώτερη γραμμή των υπόλοιπων Δήμων, κατέχοντας τα μικρότερα ποσά.

Μάλιστα στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι Ποσοστιαίες Μεταβολές και οι Δείκτες τάσης για το 2011- 2013 (θέτοντας ως έτος βάσης το 2011), έτσι όπως διαμορφώθηκαν από τα συλλεχθέντα αντίστοιχα δεδομένα. Είναι τονισμένοι οι Δήμοι για τους οποίους έγινε αναφορά προηγουμένως ως ακραίες (υψηλές-χαμηλές) τιμές σε σχέση με τη διασπορά των υπολοίπων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 9 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΩΝ/ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2011-2013)

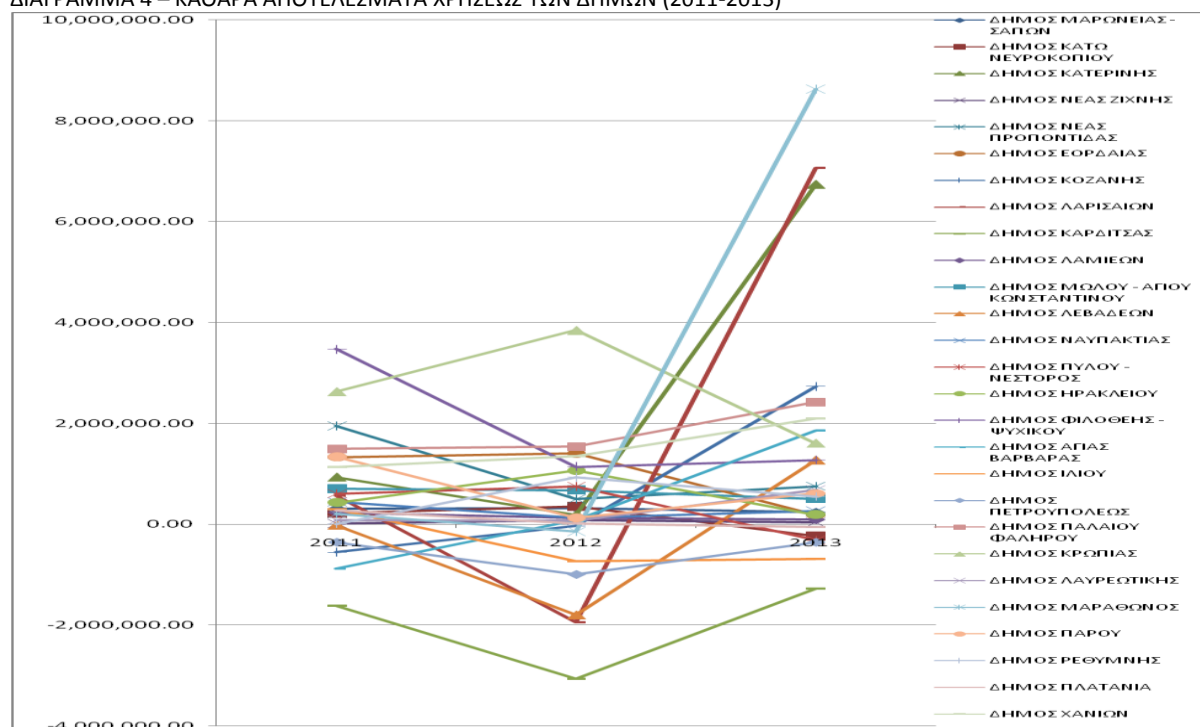
Δήμοι	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	4%	-27%	4%	-23%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	67%	-168%	67%	-213%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	-80%	3522%	-80%	625%
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	684%	-55%	684%	254%
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	-74%	51%	-74%	-61%
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	6%	-87%	6%	-87%
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	93%	7552%	93%	590%
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	-449%	462%	-449%	1162%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-89%	58%	-89%	21%
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	-48%	-28%	-48%	-62%
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	-4%	-25%	-4%	-28%
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	-7871%	170%	-7871%	5701%
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	-72%	107%	-72%	-41%
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	24%	-143%	24%	-153%
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	151%	-83%	151%	-56%
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	-67%	12%	-67%	-63%
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	110%	2067%	110%	311%
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	-349%	6%	-349%	-335%
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	-177%	64%	-177%	0%
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	3%	58%	3%	62%
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	46%	-58%	46%	-39%
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	-14%	966%	-14%	816%
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	-170%	6013%	-170%	4051%
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	-91%	395%	-91%	-55%
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	22825%	-41%	22825%	13327%
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	-98%	-1248%	-98%	-123%
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	19%	56%	19%	85%

Κάποιες ακόμα στατιστικές παρατηρήσεις που απορρέουν από την επεξεργασία αυτών των δεδομένων είναι το συνολικό ποσοστό των Δήμων του δείγματος που βγάζουν θετικό αποτέλεσμα, δηλαδή εμφανίζουν πλεόνασμα στο τέλος της χρήσης και το συνολικό ποσοστό αυτών που βγάζουν αρνητικό αποτέλεσμα, δηλαδή εμφανίζουν έλλειμμα στο τέλος της χρήσης. Έτσι υπολογίστηκε πως για τη χρήση του 2011 οι 21 Δήμοι κατέληξαν σε πλεόνασμα καταλαμβάνοντας το 77,78% του

συνόλου, οι 5 Δήμοι σε έλλειμμα καταλαμβάνοντας το 18,52 % συνόλου και 1 Δήμος σε μηδενικό αποτέλεσμα καταλαμβάνοντας το 3,70% του συνόλου (η περίπτωση του Δήμου Ρεθύμνης). Για τη χρήση του 2012 οι 19 Δήμοι κατέληξαν σε πλεόνασμα καταλαμβάνοντας το 70,37% του συνόλου, οι 7 Δήμοι σε έλλειμμα καταλαμβάνοντας το 25,93% συνόλου και 1 Δήμος σε μηδενικό αποτέλεσμα καταλαμβάνοντας το 3,70% του συνόλου (η περίπτωση του Δήμου Πλατανιά). Για τη χρήση του 2013 οι 21 Δήμοι κατέληξαν σε πλεόνασμα καταλαμβάνοντας το 77,78% του συνόλου, οι 6 Δήμοι σε έλλειμμα καταλαμβάνοντας το 22,22% συνόλου χωρίς να έχουμε Δήμος αυτή την χρονιά με μηδενικό αποτέλεσμα.

Ενισχυτικά παρατείνεται και το παρακάτω διάγραμμα, απεικονίζοντας συγκεντρωμένα τα ποσά των αποτελεσμάτων χρήσεως με βάση τα προαναφερθέντα μέσα στην τριετία 2011-2013 για τους 27 Δήμους του δείγματος με σειρά γεωγραφικής εμφάνισης από τον Βορρά στον Νότο της Ελλάδας.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 4 – ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



Αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται κάτι περισσότερο του -1.000.000 ευρώ έως κάτι λιγότερο από τα 2.000.000 ευρώ με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό.

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Κατερίνης διαγράφει μία μικρή σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 80% και ακολουθεί μία πάρα πολύ μεγάλη αύξηση της τάξεως του 3.522% καταλήγοντας πολύ απομακρυσμένα προς τα πάνω από το διάστημα συσσώρευσης των περισσότερων τιμών όπως αναφέρθηκε πιο πάνω. Ο Δήμος Λαρισαίων διαγράφει μία πολύ σημαντική σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 449% καταλήγοντας λίγο απομακρυσμένα προς τα κάτω και ακολουθεί μία επίσης πολύ μεγάλη αύξηση της τάξεως του 462% καταλήγοντας πολύ απομακρυσμένα προς τα πάνω. Ο Δήμος Καρδίτσας και τις τρεις χρονιές εμφανίζει ελλείμματα απομακρυσμένα αρκετά προς τα κάτω, και δεν χρειάζεται να επισημανθεί κάτι άλλο όπως οι μικρές αυξομειώσεις που σημειώνει μέσα στην τριετία. Ο Δήμος Λεβαδέων διαγράφει μία πάρα πολύ μεγάλη σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 7.871% καταλήγοντας λίγο απομακρυσμένα προς τα κάτω και ακολουθεί μία μικρή αύξηση της τάξεως του 171%. Ο Δήμος Φιλοθέης-Ψυχικού ξεκινώντας απομακρυσμένα προς τα πάνω διαγράφει μία μικρή



σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 67% και ακολουθεί μία ασήμαντη αύξηση της τάξεως του 12%. Ο Δήμος Κρωπίας ξεκινώντας απομακρυσμένα προς τα πάνω διαγράφει μία σημαντική σε σχέση με τα ποσά του αύξηση της τάξεως του 46% καταλήγοντας ακόμα πιο απομακρυσμένα προς τα πάνω και ακολουθεί μία επίσης σημαντική μείωση της τάξεως του 58%. Τέλος ο Δήμος Μαραθώνα διαγράφει μία μικρή σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 170% και ακολουθεί μία πάρα πολύ σημαντική αύξηση της τάξεως του 6.013% καταλήγοντας πολύ απομακρυσμένος προς τα πάνω, ξεφεύγοντας πιο πολύ από τα υπόλοιπα ποσά αποτελέσματος του διαγράμματος για το 2013.

Μάλιστα στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται τα ποσά των Καθαρών Αποτελεσμάτων Χρήσεως για το 2011-2013, έτσι όπως διαμορφώθηκαν από τα συλλεχθέντα αντίστοιχα δεδομένα. Είναι τονισμένοι οι Δήμοι για τους οποίους έγινε αναφορά προηγουμένως ως ακραίες (υψηλές-χαμηλές) τιμές σε σχέση με τη διασπορά των υπολοίπων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 10 – ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

Δήμοι	Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως 2011	Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως 2012	Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως 2013
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	309,229	322,916	237,013
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	212,347	354,619	-239,697
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	928,666	185,896	6,733,347
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	10,797	84,696	38,255
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	1,947,611	497,051	751,315
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	1,324,915	1,401,847	178,211
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	-555,936	-36,587	2,726,451
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	559,240	-1,952,149	7,059,999
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-1,622,077	-3,070,823	-1,278,878
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	229,131	119,369	86,034
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	701,266	673,850	504,050
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	-22,634	-1,804,172	1,267,775
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	446,049	126,257	261,011
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	605,001	751,117	-319,271
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	424,813	1,066,826	186,055
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	3,471,327	1,137,501	1,269,905
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	-879,912	85,667	1,856,742
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	294,809	-733,685	-692,520
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	-360,677	-997,521	-361,375
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	1,490,229	1,535,181	2,418,263
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	2,625,734	3,844,967	1,601,173
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	73,951	63,554	677,552
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	207,794	-145,884	8,625,934
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	1,336,615	122,312	606,023
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	4,063	931,327	545,481
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	268,340	5,319	-61,078
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	1,131,713	1,343,537	2,092,099

## 2.5. Τάσεις Επισφαλειών (Ποσοστού Προβλέψεων για Επισφάλειες)

Στο σημείο αυτό, θα αναφερθεί ενά πολύ σημαντικό στοιχείο για την χρηματοοικονομική ανάλυση που πραγματοποιείται στα πλαίσια της έρευνας, αυτό των Επισφαλειών επί των Απαιτήσεων των Δήμων. Το συγκεκριμένο δεδομένο αξίζει να γίνει αντικείμενο επεξεργασίας, μίας και δείχνει την αβεβαιότητα είσπραξη των διαφόρων Απαιτήσεων των Δήμων και μέσα στην εξεταζόμενη χρονική περίοδο επιβεβαιωτικά απεικονίζει την αυξητική τάση της διενέργειας Προβλέψεων επί αυτών οφειλόμενων στη δυσκολία πληρωμής των από τις διάφορες ομάδες συναλλασσομένων των Δήμων όπως είναι οι δημότες και το Δημόσιο. Με άλλα λόγια, λόγω της καπιταλιστικής κρίσης που έχουμε και στην χώρα μας, επηρεάζεται εκτός των άλλων και η εισπραξιμότητα των κύριων εσόδων που πραγματοποιούν οι Δήμοι παρέχοντας τα αγαθά/υπηρεσίες τους έχοντας εμφανή επίπτωση στα αποτελέσματα τους στο τέλος της χρήσης.

Η κατάληξη αυτού του όλο και πιο συχνού-επαναλαμβανόμενου φαινομένου επισημαίνεται και κατά την διεξαγωγή του ετήσιου ελέγχου από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές, μίας και συνήθως είναι η σημείωση-παρατήρηση στην έκθεση ελέγχου για ποσά του λογαριασμού Απαιτήσεων τα οποία είναι καθυστερημένα προς είσπραξη περισσότερο από μία ή δύο χρήσεις, αλλά εμφανίζονται ακόμη σαν τρέχουσες και απαιτητές χωρίς παράλληλα την διενέργεια επαρκούς ποσοστού Προβλέψεων επί αυτών από την Οικονομική Υπηρεσία-Διεύθυνση ή Λογιστήριο του Δήμου. Αυτό το γεγονός που αποτελεί παρατήρηση-εύρημα και από την συγκεκριμένη έρευνα επεξεργάζοντας τις 47 διαθέσιμες εκθέσεις ελέγχου για τους 18 Δήμους από το σύνολο του δείγματος, έχει αποτέλεσμα στο τέλος να μην απεικονίζει στις οικονομικές καταστάσεις η πραγματοποιηθείσα σχετική ζημία (στον Ισολογισμό ως ανεπίδεκτες εισπράξεως για να διαγραφούν από Απαιτήσεις και να κλείσουν οι αντίστοιχες Προβλέψεις, και στην Κατάσταση Αποτελέσματος Χρήσεως ως Έκτακτη Ζημία από Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που κατέστησαν ανεπίδεκτες εισπράξεως για να μειώσουν τα αποτελέσματα).

Με μία πιο σκεπτική ματιά, η παραπάνω πληροφορία, θα μπορούσε επίσης να θεωρηθεί χειρισμός ίσως και ως ένα βαθμό σκόπιμος από την πλευρά των Δήμων, αφού έτσι εμφανίζονται αυξημένες οι Απαιτήσεις της κάθε χρήσης και ας μην αντιπροσωπεύουν τα πραγματικά ετήσια απαιτητά προς είσπραξη ποσά, και αφού έτσι φαίνεται αυξημένο το αποτέλεσμα χρήσεως. Βέβαια για την καλύτερη κατανόηση και διαπίστωση αυτού χρειάζεται και η παράλληλη παρακολούθηση των Εσόδων της χρήσης, έτσι ώστε οι Απαιτήσεις να μπορούν να αντιπροσωπεύσουν αντίστοιχου μεγέθους Έσοδα.

Έτσι λοιπόν, στον παρακάτω πίνακα εμφανίζεται η ταξινόμηση κατά φθίνουσα σειρά των Δήμων ανάλογα με το ποσοστό Επισφαλειών, για όλα τα έτη 2010-2013 αφού είναι διαθέσιμα τα αντίστοιχα δεδομένα από τους δημοσιευμένους Ισολογισμούς και για τους 27 Δήμους.

Αξίζει να σημειωθεί πως θα παρουσιαστεί μόνο ο πίνακας για το 2010 και λόγω όγκου πληροφοριών ο πίνακας με τον δείκτη τάσης του μέσα στην τετραετία. Οι υπόλοιποι πίνακες για το 2011, 2012, 2013 βρίσκονται στο Παράρτημα.

Ενισχυτικά για ολοκληρωμένη πληροφόρηση, εμφανίζονται και οι αξίες του συνόλου Απαιτήσεων μαζί με το σύνολο Προβλέψεων για επισφαλείς Απαιτήσεις. Όσον αφορά το πρώτο στοιχείο, που πηγάζει από τους αντίστοιχους δημοσιευμένους Ισολογισμούς, τα ποσά αναφέρονται στις αξίες των Απαιτήσεων από όλες τις κατηγορίες των Δήμων, και συμπεριλαμβάνουν Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (από ιδιώτες για φόρους και τέλη, από τέλη ύδρευσης-άρδευσης-αποχέτευσης), Λοιπές απαιτήσεις από ιδιώτες, Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, Απαιτήσεις από εισφορές πράξεων εφαρμογής σχεδίων πόλεως, Απαιτήσεις από κοινωνικούς πόρους – επιχορηγήσεις, Απαιτήσεις από πληρωμές για λογαριασμό τρίτων, και τέλος Φ.Π.Α, ενώ όσον αφορά το δεύτερο στοιχείο που πηγάζει επίσης από τους δημοσιευμένους Ισολογισμούς, τα ποσά αναφέρονται στις αξίες των Προβλέψεων για όλες τις κατηγορίες Απαιτήσεων όπως αναφέρθηκαν προηγουμένως.

Επισημαίνεται πως υπάρχουν Δήμοι οι οποίοι δεν έχουν σχηματίσει Προβλέψεις για επισφάλειες μέσα στις εξεταζόμενες χρήσεις 2010-2013 και ως εκ τούτου το ποσοστό των επισφαλειών τους είναι μηδενικό. Πιο συγκεκριμένα, 9 Δήμοι (Νέας Ζίχνης, Εορδαίας, Λαρισαίων, Καρδίτσας, Λαμιέων, Λεβαδέων, Πετρούπολεως, Κρωπίας, και Πάρου) δεν έχουν σχηματίσει Προβλέψεις για το 2010 και το 2011, 7 Δήμοι (οι προαναφερθέντες εκτός του Δήμου Πετρούπολεως και Κρωπίας) για το 2012, και τέλος 6 Δήμοι (οι προαναφερθέντες εκτός και του Δήμου Λαρισαίων) για το 2013.

Στην περίπτωση του Δήμου Κατερίνης χρησιμοποιήθηκαν δεκαδικά ψηφία μίας και το ποσοστό είναι πάρα πολύ μικρό και στρογγυλοποιημένο φαινόταν 0%.

Ακολουθεί ο Πίνακας για το πρώτο έτος και τα ποσά της δεύτερης στήλης εκφράζονται ως ποσοστό %.

ΠΙΝΑΚΑΣ 11 (Α) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ (2010)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Ποσοστού Επισφαλειών Δήμων(2010)	Αξία Συνόλου Απαιτήσεων (2010)	Αξία Συνόλου Προβλέψεων για Επισφαλείς Απαιτήσεις (2010)
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	76%	1,204,906
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	59%	1,755,372
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	57%	7,814,427
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	42%	31,800,966
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	36%	693,106
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	27%	346,798
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	26%	1,355,373
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	24%	1,498,335
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	20%	11,173,439
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	19%	1,303,312
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	16%	1,203,244
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	15%	1,191,603
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	14%	4,884,742
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	13%	1,509,000
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	8%	5,330,171
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	7%	7,709,815
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	4%	4,406,391
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	0.17%	11,588,787
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	0%	1,445,904
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	0%	8,345,886
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	0%	13,867,967
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	0%	4,468,303
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	0%	5,225,689
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	0%	3,124,609
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	0%	626,584
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	0%	3,797,884
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	0%	1,045,745

Σύμφωνα με τον πίνακα ο Δήμος Φιλοθέης-Ψυχικού έχει την μεγαλύτερη αναλογία του ποσοστού Επισφαλειών για το έτος 2010 καταγράφοντας 76% επί των Απαιτήσεων και στην απέναντη όχθη ο Δήμος Κατερίνης (μίας και οι υπόλοιποι Δήμοι που ακολουθούν έχουν μηδενικά ποσοστά) έχει την μικρότερη καταγράφοντας 0,17% , ενώ οι υπόλοιποι Δήμοι κυμαίνονται μεταξύ ενός εύρους τιμών των 10% με 60% περίπου. Να σημειωθεί πως για το 2011 ο Δήμος Ηρακλείου και πάλι ο Δήμος Κατερίνης κατέχουν αντίστοιχα την μεγαλύτερη και τη μικρότερη θέση του πίνακα, για το 2012 ο Δήμος Χανίων και πάλι ο Δήμος Κατερίνης, και τέλος για το 2013 πάλι ο Δήμος Ηρακλείου και ο Δήμος Κατερίνης.

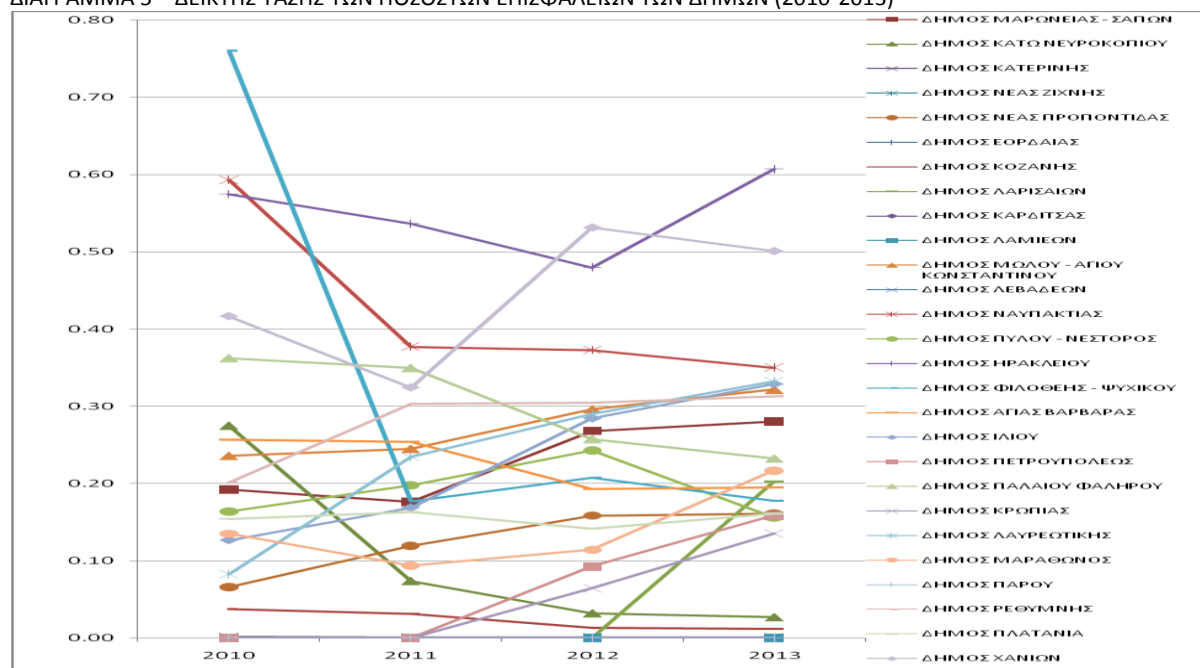
Βέβαια σχετικά με τις αξίες του συνόλου των Απαιτήσεων και τις αξίες του συνόλου των Προβλέψεων για Επισφαλείς Απαιτήσεις των Δήμων μεμονωμένα σημειώνεται ότι για το 2010 ο Δήμος Χανίων έχει την μεγαλύτερη αξία των Απαιτήσεων καταγράφοντας 31.800.966 ευρώ και την μεγαλύτερη αξία των Προβλέψεων για Επισφαλείς Απαιτήσεις καταγράφοντας 13.246.360 ευρώ, και στην απέναντη όχθη ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου έχει την μικρότερη καταγράφοντας 346.798 ευρώ όσον αφορά την αξία των Απαιτήσεων και ο Δήμος Κατερίνης την μικρότερη όσον αφορά την αξία των Προβλέψεις καταγράφοντας 19.150 ευρώ (πολύ δυσανάλογο του ποσού των Απαιτήσεων του), ενώ οι υπόλοιποι Δήμοι κυμαίνονται όσον αφορά τις αξίες Απαιτήσεων μεταξύ ενός εύρου τιμών των 1.000.000 με 11.000.000 ευρώ περίπου και όσον αφορά τις αξίες Προβλέψεων για Επισφαλείς Απαιτήσεις μεταξύ ενός εύρους τιμών των 100.000 με 1.000.000 ευρώ περίπου.

Σαφώς τα αποτελέσματα της αναλογίας μπορεί να επηρεάζονται γιατί στην διαίρεση δεν λαμβάνονται υπόψιν μόνο οι μεγάλες τιμές που μπορεί να πάρει ο αριθμητής (απαιτήσεις) αλλά και οι μεγάλες τιμές που μπορεί να πάρει ο παρανομαστής (προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις). Έτσι εξηγείται πως Δήμοι με πολύ μικρότερες αξίες Απαιτήσεων και με μικρότερο αριθμό Προβλέψεων λαμβάνουν θέσεις υψηλότερες στην παραπάνω ταξινόμηση από άλλους που έχουν μεγαλύτερες αξίες Απαιτήσεων και με μεγαλύτερες Προβλέψεις.



Ενισχυτικά παρατείνεται και το παρακάτω διάγραμμα, απεικονίζοντας συγκεντρωμένα τα ποσά των αποτελεσμάτων χρήσεως με βάση τα προαναφερθέντα μέσα στην τετραετία 2010-2013 για τους 27 Δήμους του δείγματος με σειρά γεωγραφικής εμφάνισης από τον Βορρά στον Νότο της Ελλάδας.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 5 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΟΣΟΣΤΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)



Αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται κάτι λιγότερο του -10% έως 30% με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό.

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Φιλοθέης-Ψυχικού είναι πιο απομακρυσμένα προς τα πάνω από το διάστημα συσσωρευσης των περισσότερων τιμών όπως αναφέρθηκε από οποιοδήποτε άλλο, διαγράφει μία πάρα πολύ μεγάλη σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 77% και ακολουθεί μία ασήμαντη αύξηση της τάξεως του 17% και στην συνέχεια μία επίσης ασήμαντη μείωση της τάξεως του 14%. Επίσης, ο Δήμος Ηρακλείου ξεκινώντας πολύ απομακρυσμένα προς τα πάνω, διαγράφει μία μικρή σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 7%, ακολουθεί μία επίσης μικρή μείωση της τάξεως του 11% και στην συνέχεια μία σημαντική αύξηση της τάξεως του 27% καταλήγοντας ακόμα πολύ πιο απομακρυσμένα προς τα πάνω. Ο Δήμος Ναυπακτίας ξεκινώντας αρκετά απομακρυσμένα προς τα πάνω, διαγράφει μία πολύ μεγάλη σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 36%, ακολουθεί μία επίσης ασήμαντη μείωση της τάξεως του 1% και στην συνέχεια μία επίσης πολύ μικρή μείωση της τάξεως του 6% καταλήγοντας πολύ κοντά στις συσσωρευμένες τιμές.

Ο Δήμος Παλαιού Φαλήρου, βρίσκεται λίγο απομακρυσμένος προς τα πάνω, διαγράφει μία πολύ μικρή σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 4%, ακολουθεί μία αρκετά μεγαλύτερη μείωση της τάξεως του 26%, και στη συνέχεια μία ακόμα μικρή μείωση της τάξεως του 10% καταλήγοντας μέσα στις συσσωρευμένες τιμές. Ο Δήμος Χαλκίδας ξεκινώντας απομακρυσμένα προς τα πάνω διαγράφει μία σημαντική σε σχέση με τα ποσά του μείωση της τάξεως του 22%, ακολουθεί μία πολύ μεγάλη αύξηση της τάξεως του 64% καταλήγοντας πολύ πιο απομακρυσμένα προς τα πάνω, και στη συνέχεια μία ακόμα ασήμαντική μείωση της τάξεως του 6%. Στη συνέχεια, ο Δήμος Πετρούπολεως ξεκινώντας από το μηδέν μίας και για τις δύο πρώτες χρονιές δεν είχε διενεργήσει Προβλέψεις άρα πολύ απομακρυσμένος προς τα κάτω, διαγράφει μία πολύ μεγάλη σε σχέση με τα ποσά του αύξηση της τάξεως του 71% καταλήγοντας πολύ κοντά στις συσσωρευμένες τιμές.

Ο Δήμος Κρωπίας ξεκινώντας και αυτός από το μηδέν εντελώς απομακρυσμένος προς τα κάτω, διαγράφει μία πολύ μεγάλη σε σχέση με τα ποσά του αύξηση της τάξεως του 109% καταλήγοντας πολύ κοντά στις συσσωρευμένες τιμές. Από την άλλη πλευρά, ο Δήμος Κοζάνης είναι βρίσκεται πολύ απομακρυσμένα προς τα κάτω σε όλη την τετραετία μίας και τα ποσοστά των Προβλέψεων του δεν ξεπερνούν το 0,05, διαγράφει πολύ ασήμαντες σχετικά με τα ποσά του μειώσεις της τάξεως του 17%, του 57% και του 11%, προκαλώντας αμελητέες μετατοπίσεις ελάχιστα πιο πάνω από τον οριζόντιο άξονα. Τέλος ο Δήμος Λαρισαίων επίσης ένας από αυτούς που ξεκινάνε από το μηδέν λόγω μη διενέργειας Προβλέψεων τα τρία πρώτα χρόνια, διαγράφει μόνο μία πολύ μεγάλη σε σχέση με τα ποσά του αύξηση καταλήγοντας στις συσσωρευμένες τιμές. Βέβαια επειδή δεν υπάρχουν ποσά για την προηγούμενη χρονιά δεν μπορεί να υπολογιστεί η ποσοστιαία μεταβολή από το 2012 στο 2013, παρά μόνο να αναφερθεί ότι το ποσοστό της τελευταίας χρονιάς που διενεργήθηκαν κιάλας οι πρώτες Προβλέψεις είναι 0,20.

Μάλιστα στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι Ποσοστιαίες Μεταβολές και οι Δείκτες τάσης για το 2010- 2013 (θέτοντας ως έτος βάσης το 2010), έτσι όπως διαμορφώθηκαν από τα συλλεχθέντα αντίστοιχα δεδομένα. Είναι τονισμένοι οι Δήμοι για τους οποίους έγινε αναφορά προηγουμένως ως ακραίες (υψηλές-χαμηλές) τιμές σε σχέση με τη διασπορά των υπολοίπων.

Να σημειωθεί πως είναι κενές οι στήλες για τους Δήμους οι οποίοι δεν σχημάτισαν καθόλου Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις μέσα στην εξεταζόμενη χρονική περίοδο 2010-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 12 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΠΟΣΟΣΤΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)

Δήμοι	Ποσοστό Επισφ. 2010	Ποσοστό Επισφ. 2011	Ποσοστό Επισφ. 2012	Ποσοστό Επισφ. 2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2010 σε 2011	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2011	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	19%	18%	27%	28%	-8%	52%	5%	-8%	40%	46%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	27%	7%	3%	3%	-73%	-56%	-16%	-73%	-88%	-90%
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	0.17%	0.13%	0.11%	0.10%	-23%	-15%	-11%	-23%	-34%	-42%
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	0%	0%	0%	0%						
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	7%	12%	16%	16%	81%	33%	2%	81%	140%	144%
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	0%	0%	0%	0%						
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	4%	3%	1%	1%	-17%	-57%	-11%	-17%	-64%	-68%
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	0%	0%	0%	20%						
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	0%	0%	0%	0%						
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	0%	0%	0%	0%						
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	24%	25%	30%	32%	4%	21%	9%	4%	26%	36%
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	0%	0%	0%	0%						
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	59%	38%	37%	35%	-36%	-1%	-6%	-36%	-37%	-41%
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	16%	20%	24%	16%	21%	23%	-36%	21%	48%	-5%
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	57%	54%	48%	61%	-7%	-11%	27%	-7%	-16%	6%
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	76%	18%	21%	18%	-77%	17%	-14%	-77%	-73%	-77%
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	26%	25%	19%	20%	-1%	-24%	1%	-1%	-25%	-24%
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	13%	17%	28%	33%	33%	68%	16%	33%	125%	160%
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	0%	0%	9%	16%			71%			
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΛΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	36%	35%	26%	23%	-4%	-26%	-10%	-4%	-29%	-36%
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	0%	0%	6%	14%			109%			
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	8%	23%	29%	33%	185%	24%	15%	185%	252%	304%
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	14%	9%	11%	22%	-31%	22%	90%	-31%	-15%	60%
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	0%	0%	0%	0%						
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	20%	30%	30%	31%	51%	0%	3%	51%	51%	56%
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	15%	16%	14%	16%	6%	-13%	14%	6%	-8%	4%
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	42%	32%	53%	50%	-22%	64%	-6%	-22%	28%	20%

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

Εκτός της επεξεργασίας και ανάλυσης διάφορων οικονομικών δεδομένων που απορρέουν από τις συγκεντρωθείσες οικονομικών καταστάσεις των Δήμων του δείγματος, αξίζει να αναφερθούν και διάφορα ευρήματα και παρατηρήσεις πληροφοριακού χαρακτήρα περισσότερο αλλά και κάποιες οικονομικού ενδιαφέροντος που βρέθηκαν και σημειώθηκαν στα πλαίσια της έρευνας σχετικά με τις ελεγκτικές εταιρείες, τους ορκωτούς ελεγκτές ορκωτούς, καθώς και τις ίδιες τις εκθέσεις ελέγχου και τα στοιχεία τους.

Όπως έχει αναφερθεί και στους περιορισμούς της έρευνας πιο πάνω, δεν ήταν διαθέσιμες οι ετήσιες εκθέσεις ελέγχου και για τους 27 Δήμους. Σε κάποιες από τις συλλεχθείσες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις που περιλαμβάνουν τους Ισολογισμούς, τις Καταστάσεις Αποτελέσματος Χρήσεως και τους Πίνακες Διάθεσης Αποτελέσματος υπήρχαν μαζί και τα πιστοποιητικά των ορκωτών ελεγκτών λογιστών, και συγκεκριμένα αυτό αφορά τους 17 από το σύνολο του δείγματος Δήμους, για τους οποίους ήταν διαθέσιμες τουλάχιστον μία έκθεση ελέγχου μέσα στην εξεταζόμενη χρονική περίοδο 2010-2013. Από την άλλη μεριά, για τους υπόλοιπους 10 Δήμους δεν βρέθηκαν τα σχετικά στοιχεία επειδή οι δημοσιευμένες οικονομικές τους καταστάσεις δεν περιείχαν τα επιθυμητά πιστοποιητικά, και οι οποίοι είναι ονομαστικά οι εξής με σειρά γεωγραφικής εμφάνισης: Δήμος Νέας Προποντίδας, Δήμος Λαμιέων, Δήμος Ναυπακτίας, Δήμος Φιλοθέης, Δήμος Παλαιού Φαλήρου, Δήμος Ρεθύμνης, Δήμος Πλατανιά και τέλος Δήμος Χανίων.

Ένας ακόμα διαχωρισμός που γίνεται είναι εάν οι διαθέσιμες εκθέσεις ελέγχου αφορούν δύο ή περισσότερες συνεχόμενες χρήσεις για έναν Δήμο, μίας και θεωρείται πως αν πληρείται η παραπάνω προϋπόθεση μπορούν να αποκτηθούν πιο ολοκληρωμένα ευρήματα και παρατηρήσεις χρήσιμες στα πλαίσια της έρευνας, από την περίπτωση των μεμονωμένων εκθέσεων για μία χρήση ή για περισσότερες αλλά διακοπτόμενες. Βέβαια, και στην τελευταία περίπτωση λαμβάνεται υπόψιν μέσω της επεξεργασίας τους οποιοδήποτε δεδομένο θεωρηθεί αξιόλογο και χρήσιμο για πληροφόρηση. Από τους 17 Δήμους του δείγματος με 47 συλλεχθείσες εκθέσεις ελέγχου οι 11 διαθέτουν συνεχόμενων χρήσεων είτε για 2010-2012 είτε για 2011-2013, και οι οποίοι είναι οι εξής με σειρά γεωγραφικής εμφάνισης: Δήμος Κατερίνης, Δήμος Νέας Ζίχνης, Δήμος Εορδαίας, Δήμος Κοζάνης, Δήμος Λαρισαίων, Δήμος Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου, Δήμος Ηρακλείου, Δήμος Ιλίου, Δήμος Πετρούπολης, Δήμος Λαυρεωτικής, και τέλος Δήμος Πάρου.

### **1. Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ Η ΕΠΟΠΤΕΙΑ ΣΤΟΥΣ ΔΗΜΟΥΣ ΚΑΙ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ**

#### **1.1. Γενικά**

Με τον Καλλικράτη θεσμοθετείται ένα εντελώς νέο σύστημα εποπτείας των πράξεων των δήμων, περιφερειών και των νομικών τους προσώπων και πειθαρχικού ελέγχου των αιρετών (βλ. αρ. 214-237 Ν. 3852/2010).

Η μέχρι σήμερα προβλεπόμενη διαδικασία ελέγχου νομιμότητας των πράξεων των Ο.Τ.Α. αλλάζει και διατηρείται σε ισχύ μέχρι την οργάνωση των προβλεπόμενων από τον Καλλικράτη νέων υπηρεσιών.

Η γενική αρχή που διέπει το νέο καθεστώς της εποπτείας των δήμων και περιφερειών αλλά και των νομικών τους προσώπων είναι ότι ασκείται από το Κράτος και συνίσταται αποκλειστικά σε έλεγχο νομιμότητας των πράξεων τους και σε πειθαρχικό έλεγχο των αιρετών (αρ.214 παρ 1 Ν. 3852/2010). Η εποπτεία αυτή δεν επιτρέπεται να εμποδίζει την πρωτοβουλία και την ελεύθερη δράση των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, ούτε να θίγει τη διοικητική και την οικονομική αυτοτέλειά τους.

Οι αποφάσεις των συλλογικών και μονομελών οργάνων των δήμων και των περιφερειών και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών είναι εκτελεστές αφότου εκδοθούν, εκτός αν ασκηθεί αίτηση αναστολής στα πλαίσια των διατάξεων του αρ.228 του νόμου.

## **1.2. Όργανα Ελέγχου και Εποπτείας**

Για την εποπτεία και τον πειθαρχικό έλεγχο ιδρύεται στην έδρα κάθε Αποκεντρωμένης Διοίκησης **Αυτοτελής Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α.**, που αποτελεί αποκεντρωμένη υπηρεσία του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό. Η Υπηρεσία αυτή είναι αρμόδια για τον έλεγχο νομιμότητας των πράξεων των Ο.Τ.Α. και για τον πειθαρχικό έλεγχο των αιρετών κατά το αρ.102 παρ.4 του Συντάγματος και μπορεί να εκδίδει οδηγίες αυτεπαγγέλτως, με σκοπό τη διασφάλιση της νομιμότητας στη δράση τους.

Σε κάθε Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α. συνιστάται θέση Προϊσταμένου αυτής, που φέρει τον τίτλο **«Ελεγκτής Νομιμότητας»**. Ο Ελεγκτής Νομιμότητας είναι ανώτατος υπάλληλος που διορίζεται με πενταετή θητεία και διαθέτει συγκεκριμένα προσόντα, που καθορίζονται αποκλειστικά στο νόμο. Μπορεί να καταλάβει τη συγκεκριμένη θέση και μόνιμος δημόσιος υπάλληλος, ο οποίος κατά τη διάρκεια της θητείας του τελεί αυτοδικαίως σε απόσπαση από την οργανική του θέση και λαμβάνει τις αποδοχές μόνον του Ελεγκτή Νομιμότητας. Η επιλογή του Ελεγκτή Νομιμότητας γίνεται, μετά από προκήρυξη του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, από το Ειδικό Συμβούλιο Επιλογής Προϊσταμένων (Ει.Σ.Ε.Π.). Το Ει.Σ.Ε.Π. επιλέγει τον καταλληλότερο μεταξύ των υποψηφίων, μετά από συνέντευξη, με βάση τα τυπικά και ουσιαστικά προσόντα του. Ο επιλεγείς διορίζεται, ως Ελεγκτής Νομιμότητας και τοποθετείται σε μία από τις Αυτοτελείς Υπηρεσίες Ο.Τ.Α., με Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

## **1.3. Θέματα Διάρθρωσης και Ελέγχου Αυτοτελούς Υπηρεσίας**

Σε κάθε Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α. συνιστώνται θέσεις μόνιμων υπαλλήλων κατηγοριών ΠΕ, ΔΕ και ΥΕ, οι οποίοι διορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1994, όπως ισχύει, με προσόντα προβλεπόμενα αποκλειστικά στο νόμο.

Η Αυτοτελής Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α. διαρθρώνεται στις εξής Διευθύνσεις:

- α. Διεύθυνση Γενικών Υποθέσεων**
- β. Διεύθυνση Οικονομικών Υποθέσεων**
- γ. Διεύθυνση Τεχνικών Υποθέσεων.**

Στο Υπουργείο Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης συνιστάται Υπηρεσιακό Συμβούλιο της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α., αποτελούμενο από τον Αντιπρόεδρο ή τον Σύμβουλο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που υπηρετεί στο Υπουργείο Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, ως πρόεδρο, δύο Συμβούλους ή Παρέδρους του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, τον Προϊστάμενο της Γενικής Διεύθυνσης Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, έναν ακόμα Προϊστάμενο Γενικής Διεύθυνσης του ίδιου Υπουργείου, ως μέλη, μαζί με τους αναπληρωτές τους. Καθήκοντα γραμματέα ασκεί υπάλληλος κατηγορίας ΠΕ κλάδου Διοικητικού της Διεύθυνσης Οργάνωσης και Λειτουργίας Ο.Τ.Α. του ανωτέρω Υπουργείου.

Το Υπηρεσιακό Συμβούλιο είναι αρμόδιο για τα θέματα υπηρεσιακής κατάστασης του προσωπικού της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α. και ασκεί τις προβλεπόμενες από τον Υπαλληλικό Κώδικα πειθαρχικές αρμοδιότητες. Στην περίπτωση αυτή τη θέση του ενός από τους δύο Προϊσταμένους Γενικών Διευθύνσεων καταλαμβάνει ο Ελεγκτής Νομιμότητας ή ο αναπληρωτής του, στην υπηρεσία του οποίου υπηρετεί ο υπάλληλος.

### Πειθαρχικά Όργανα και Αρμοδιότητες

Στον Ελεγκτή Νομιμότητας επιβάλλονται οι εξής πειθαρχικές ποινές: **α) έγγραφη επίπληξη, β) πρόστιμο, που μπορεί να φτάσει έως τις αποδοχές τριών (3) μηνών και γ) οριστική παύση.**

Όταν ως Ελεγκτής Νομιμότητας υπηρετεί μόνιμος δημόσιος υπάλληλος και επιβληθεί σε αυτόν η ποινή της οριστικής παύσης από το Υπηρεσιακό Συμβούλιο, καταρχήν απολύεται από τη θέση του Ελεγκτή Νομιμότητας και στη συνέχεια τίθεται στην κρίση του Υπηρεσιακού Συμβουλίου το αν η σοβαρότητα του διαπραχθέντος από μέρος του πειθαρχικού παραπτώματος επιβάλλει την απόλυσή του και από τη θέση του δημοσίου υπαλλήλου ή αν πρέπει να του επιβληθεί άλλη πειθαρχική ποινή.

Την πειθαρχική εξουσία στον Ελεγκτή Νομιμότητας ασκούν:

**α. Ο Υπουργός Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ως πειθαρχικός Προϊστάμενος και**

**β. το Υπηρεσιακό Συμβούλιο της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α.**

Ο Υπουργός Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης δύναται μετά από γνώμη του ανωτέρω Υπηρεσιακού Συμβουλίου να επιβάλλει στον Ελεγκτή Νομιμότητας πρόστιμο το οποίο μπορεί να φτάσει έως και τις αποδοχές 1 μηνός.

Το Υπηρεσιακό Συμβούλιο δύναται να επιβάλλει οποιαδήποτε πειθαρχική ποινή. Κατά των αποφάσεων του Υπηρεσιακού Συμβουλίου που επιβάλλουν ποινές στον Ελεγκτή Νομιμότητας ασκείται προσφυγή ουσίας ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Για τον Ελεγκτή Νομιμότητας ισχύουν κατά τα λοιπά οι πειθαρχικές διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

Την πειθαρχική εξουσία στους υπαλλήλους που υπηρετούν στην Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α. ασκούν: α) ο Ελεγκτής Νομιμότητας και β) το Υπηρεσιακό Συμβούλιο. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

### Συμβούλιο Ελεγκτών Νομιμότητας

Συνιστάται στο Υπουργείο Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Συμβούλιο Ελεγκτών Νομιμότητας στο οποίο προεδρεύει ο Υπουργός Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, ως πρόεδρος, και συμμετέχουν οι Ελεγκτές Νομιμότητας των Αυτοτελών Υπηρεσιών Εποπτείας Ο.Τ.Α., ως μέλη.

Το Συμβούλιο Ελεγκτών Νομιμότητας συγκαλείται από τον Υπουργό Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και αποσκοπεί στο συντονισμό της δράσης των Αυτοτελών Υπηρεσιών Εποπτείας Ο.Τ.Α., καθώς και στην αντιμετώπιση σημαντικών ζητημάτων που ανακύπτουν τόσο κατά την οργάνωση και τη λειτουργία τους όσο και κατά τον έλεγχο των Ο.Τ.Α..

Το Συμβούλιο Ελεγκτών Νομιμότητας μπορεί να απευθύνει ερωτήματα στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους για ζητήματα μείζονος σημασίας που συνάπτονται με τον ασκούμενο από την Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α. έλεγχο. Η γνώμη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους για τα ζητήματα αυτά είναι υποχρεωτική εφόσον γίνει δεκτή από τον αρμόδιο Υπουργό.

### Οργάνωση και Λειτουργία της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας ΟΤΑ

Ο Ν. 3852/2010 προβλέπει ότι με Προεδρικό Διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομικών, ρυθμίζονται θέματα οργάνωσης και λειτουργίας, καθορισμού των οργανικών μονάδων και των αρμοδιοτήτων τους, σύστασης και κατανομής οργανικών θέσεων της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α.. Επίσης με το ίδιο Προεδρικό Διάταγμα μπορεί να ρυθμίζονται, κατά παρέκκλιση του εκάστοτε ισχύοντος Υπαλληλικού Κώδικα, οι αποσπάσεις των υπαλλήλων που υπηρετούν στην Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α., καθώς και τα τυπικά προσόντα επιλογής προϊσταμένων οργανικών

μονάδων της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α. εφόσον δεν επαρκούν οι υπηρετούντες υπάλληλοι που έχουν τα προβλεπόμενα από τον Υπαλληλικό Κώδικα τυπικά προσόντα.

#### 1.4. Διαδικασία Εποπτείας – Ελέγχου Πράξεων Δήμων και Περιφερειών

I. Στην Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α., δεν αποστέλλονται υποχρεωτικά όλες οι αποφάσεις των συλλογικών οργάνων των δήμων και των περιφερειών για έλεγχο νομιμότητας. Αποστέλλονται μόνο αυτές που αφορούν:

- α) ρυθμίσεις κανονιστικού περιεχομένου,
- β) ανάθεση έργων, υπηρεσιών, μελετών και προμηθειών,
- γ) αγορά και εκποίηση ακινήτων,
- δ) κήρυξη αναγκαστικών απαλλοτριώσεων,
- ε) επιβολή φόρων, τελών, δικαιωμάτων,
- στ) σύναψη κάθε μορφής συμβάσεων, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και εκείνες που προβλέπονται από ειδικές διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας,
- ζ) σύναψη δανείων,
- η) διενέργεια τοπικού δημοψηφίσματος όταν τούτο προβλέπεται από την κείμενη νομοθεσία, και
- θ) διαδικασίες κατάρτισης των επιχειρησιακών προγραμμάτων.

Καινοτομία του νόμου αποτελεί η υποχρέωση να αποστέλλονται προς έλεγχο νομιμότητας οι αποφάσεις των επιχειρήσεων των δήμων και των περιφερειών - εκτός από τις αποφάσεις των Α.Ε. στις οποίες οι φορείς της Τοπικής Αυτοδιοίκησης δεν έχουν την πλειοψηφία - που αφορούν: α) αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, β) εκποίηση παγίων περιουσιακών στοιχείων και γ) λήψη δανείων.

Η απόφαση που εμπίπτει σε μια από τις παραπάνω περιπτώσεις αποστέλλεται για έλεγχο νομιμότητας συνοδευόμενη από αντίγραφο του αποδεικτικού δημοσίευσης και από τα έγγραφα στοιχεία που είναι αναγκαία για τη νόμιμη έκδοση της, μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από τη συνεδρίαση του συλλογικού οργάνου. Οι δήμοι, οι περιφέρειες και οι ανωτέρω επιχειρήσεις τους υποχρεούνται να διαβιβάσουν και κάθε επιπλέον στοιχείο που ζητείται από την Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α..

Ο Ελεγκτής Νομιμότητας **ελέγχει τη νομιμότητα της απόφασης** μέσα σε αποκλειστική προθεσμία 40 ημερών από την περιέλευσή της στην Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α. και εκδίδει υποχρεωτικά ειδική πράξη. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι η απόφαση είναι παράνομη, τότε αυτή ακυρώνεται.

Ο Ελεγκτής Νομιμότητας όμως, πέρα από τις πράξεις που αποστέλλονται ή προσβάλλονται ενώπιον του, μπορεί και αυτεπαγγέλτως να ακυρώσει οποιαδήποτε απόφαση των συλλογικών ή μονομελών οργάνων των δήμων και των περιφερειών, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών και των επιχειρήσεών τους (με την ανωτέρω επιφύλαξη), καθώς και των συνδέσμων για λόγους νομιμότητας, μέσα σε προθεσμία 2 μηνών αφότου η απόφαση έχει δημοσιευθεί ή εκδοθεί.

Οι δήμοι, οι περιφέρειες, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου αυτών και οι επιχειρήσεις τους, καθώς και οι σύνδεσμοι υποχρεούνται να παρέχουν κάθε στοιχείο που ζητείται από την Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α. με σκοπό την άσκηση του ελέγχου νομιμότητας.

II. Οποιοσδήποτε έχει έννομο συμφέρον μπορεί να προσβάλει τις αποφάσεις των συλλογικών ή μονομελών οργάνων των δήμων, των περιφερειών, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών και των συνδέσμων για λόγους νομιμότητας, μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης ή την ανάρτησή της στο διαδίκτυο ή από την κοινοποίηση της ή αφότου έλαβε γνώση αυτής.

Προσφυγή επιτρέπεται και κατά παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας των οργάνων της προηγούμενης παραγράφου. Στην περίπτωση αυτή η προσφυγή ασκείται εντός δεκαημέρου από την άπρακτη παρέλευση της ειδικής προθεσμίας που, τυχόν, τάσσει ο νόμος για την έκδοση της

οικείας πράξης, διαφορετικά μετά την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης του ενδιαφερομένου.

**III.** Ο Ελεγκτής Νομιμότητας αποφαινεται επί της προσφυγής μέσα σε αποκλειστική προθεσμία 2 μηνών από την υποβολή της. Αν παρέλθει η ανωτέρω προθεσμία χωρίς να εκδοθεί απόφαση θεωρείται ότι η προσφυγή έχει σιωπηρώς απορριφθεί. Η άσκηση αυτής της της ειδικής διοικητικής προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση για την άσκηση ενδίκων βοηθημάτων ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων.

- Οι αποφάσεις των δήμων και περιφερειών, όπως προαναφέρθηκε είναι άμεσα εκτελεστές εκτός αν υποβληθεί σχετικό **αίτημα αναστολής της προσβαλλόμενης με την προσφυγή πράξης**. Στην περίπτωση αυτή ο Ελεγκτής Νομιμότητας δύναται με απόφαση του να χορηγήσει αναστολή εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης εφόσον η προσφυγή παρίσταται προδήλως βάσιμη ή κρίνεται ότι, ο ασκών την ειδική διοικητική προσφυγή, θα υποστεί ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη βλάβη μέχρι την εξέταση της. Τα όργανα που έχουν εκδώσει την προσβαλλόμενη πράξη ειδοποιούνται από την Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α. για την άσκηση της προσφυγής και τους παρέχεται σύντομη προθεσμία για την έκθεση των απόψεων τους. Αν συντρέχει εξαιρετικός λόγος επείγοντος ο Ελεγκτής Νομιμότητας μπορεί να αναστείλει την προσβαλλόμενη πράξη και πριν από τη διαβίβαση των απόψεων των ανωτέρω νομικών προσώπων. Η πράξη αναστολής ισχύει μέχρι την έκδοση απόφασης του Ελεγκτή Νομιμότητας επί της προσφυγής ή την άπρακτη πάροδο των 2 μηνών, εντός των οποίων οφείλει να αποφανθεί ο Ελεγκτής Νομιμότητας κατά τα ανωτέρω. **Ανάκληση της απόφασης** που χορηγεί την αναστολή επιτρέπεται μόνο εφόσον γίνει επίκληση νεότερων κρίσιμων στοιχείων, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του Ελεγκτή Νομιμότητας κατά την έκδοση της απόφασής του ή μεταβλήθηκαν τα δεδομένα βάσει των οποίων χορηγήθηκε η αναστολή. Στο νόμο υπάρχει πρόβλεψη για δυνατότητα έκδοσης Υ.Α. του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, με την οποία μπορεί να ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα της διαδικασίας για τη χορήγηση αναστολής. Η συγκεκριμένη πρόβλεψη δεν αναιρεί την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων.
- Ο Ελεγκτής Νομιμότητας είναι επίσης αρμόδιος να αποφαινεται επί τυχόν **αιτήσεων θεραπείας** για έργα με προϋπολογισμό μέχρι 5.000.000 ευρώ προ Φ.Π.Α., μελετών και υπηρεσιών που υπάγονται στις διατάξεις του Ν.3316/2005 και αφορούν δήμους και περιφέρειες.
- Προβλέπεται η δυνατότητα στην Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας, στο πλαίσιο του έργου της, να ενεργεί **επιτόπιους ελέγχους** προκειμένου να διαμορφώνει ίδια αντίληψη. Για τη διαδικασία διεξαγωγής των ελέγχων αυτών πρέπει να εκδοθεί Υ.Α. του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.
- Ο Ελεγκτής Νομιμότητας συντάσσει στο τέλος κάθε έτους **έκθεση** στην οποία καταγράφει **το έργο της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α.**, της οποίας προΐσταται και ειδικότερα **τον αριθμό των πράξεων που ελέγχθηκαν, τις προσφυγές που εξετάστηκαν και τα ζητήματα εν γένει που απασχόλησαν την υπηρεσία κατά τη διενέργεια της εποπτείας**, όπως τυχόν καταγγελίες που υποβλήθηκαν στην υπηρεσία από πρόσωπα για θέματα νομιμότητας. Στην ίδια έκθεση μπορεί να προτείνονται μέτρα, νομοθετικά και άλλα, τα οποία πρέπει να ληφθούν για την αποτελεσματικότερη διενέργεια του ελέγχου νομιμότητας. Η έκθεση υποβάλλεται στον Υπουργό Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και κοινοποιείται δια του Υπουργού στην Επιτροπή Θεσμών και Διαφάνειας της Βουλής των Ελλήνων και στον Συνήγορο του Πολίτη. Οι εκθέσεις των

Ελεγκτών Νομιμότητας όλων των Αυτοτελών Υπηρεσιών Εποπτείας Ο.Τ.Α. συζητούνται στο Συμβούλιο Ελεγκτών Νομιμότητας το οποίο μπορεί να συντάξει πορίσματα που αφορούν τον έλεγχο νομιμότητας και εν γένει την κρατική εποπτεία στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης.

- Οι αποφάσεις του Ελεγκτή Νομιμότητας, **κοινοποιούνται στους ενδιαφερόμενους καθώς και σε αυτόν που έχει ασκήσει την προσφυγή, εντός πέντε ημερών από την έκδοσή τους.** Οι αποφάσεις αυτές **αναρτώνται στο διαδίκτυο αμελλητί και δημοσιεύονται υποχρεωτικά, με φροντίδα των νομικών προσώπων τις πράξεις των οποίων αφορούν, στο κατάστημά τους.** Για τη δημοσίευση αυτή συντάσσεται αποδεικτικό ενώπιον 2 μαρτύρων. **Οι αποφάσεις του Ελεγκτή Νομιμότητας προσβάλλονται στα αρμόδια δικαστήρια.**
- Όλα τα όργανα των δήμων και των περιφερειών, συλλογικά και μονομελή, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου αυτών, οι επιχειρήσεις τους, καθώς και οι σύνδεσμοι έχουν **υποχρέωση συμμόρφωσης** χωρίς καθυστέρηση προς τις αποφάσεις του Ελεγκτή Νομιμότητας. Την υποχρέωση αυτή έχει και το πάσης φύσεως προσωπικό που υπηρετεί στα νομικά πρόσωπα με οποιαδήποτε σχέση εργασίας. Η μη τήρηση των υποχρεώσεων των προηγούμενων παραγράφων συνιστά σοβαρή παράβαση καθήκοντος, η οποία ελέγχεται πειθαρχικά κατά τις οικείες διατάξεις που διέπουν τους αιρετούς και το προσωπικό των ανωτέρω νομικών προσώπων.

#### **1.5.Θέματα Αστικής και Πειθαρχικής Ευθύνης Αιρετών Οργάνων- Αργία Παύση- Έκπτωση από Αιρετά Αξιώματα**

- **Σε περιπτώσεις καταλογισμού ζημίας** που προξένησαν σε βάρος της περιουσίας των δήμων, περιφερειών ή νομικών τους προσώπων από δόλο ή βαριά αμέλεια, οι περιφερειάρχες, οι ανπεριφερειάρχες, οι περιφερειακοί σύμβουλοι, οι δήμαρχοι, οι δημοτικοί σύμβουλοι, οι σύμβουλοι τοπικών ή δημοτικών κοινοτήτων και οι εκπρόσωποι τοπικών κοινοτήτων, καθώς και τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου των δημοτικών και περιφερειακών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και της εκτελεστικής επιτροπής των αντίστοιχων ιδρυμάτων, **οφείλουν να αποζημιώσουν** το δήμο, την περιφέρεια, το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου ή το ίδρυμα για κάθε θετική ζημία. Η ζημία καταλογίζεται στα πρόσωπα αυτά με αιτιολογημένη πράξη **τριμελούς ελεγκτικής επιτροπής**, που συγκροτείται στην έδρα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης με απόφαση του Γενικού Γραμματέα αυτής, και αποτελείται από:

α. **Τον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου**, ή όπου δεν υπηρετεί Επίτροπος, από έναν ανώτερο υπάλληλο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, που ορίζεται μαζί με τον αναπληρωτή του από τον Πρόεδρο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

β. **Τον Ελεγκτή Νομιμότητας της οικείας Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α.** μαζί με τον αναπληρωτή του που ορίζεται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας.

γ. Όταν αφορά δήμους ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή ιδρύματα αυτών, **έναν εκπρόσωπο της οικείας Περιφερειακής Ένωσης Δήμων** με τον αναπληρωτή του, που ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής. Όταν αφορά περιφέρειες ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή ιδρύματα αυτών, έναν εκπρόσωπο της Ένωσης Περιφερειών και τον αναπληρωτή του που ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο αυτής.

Η επιτροπή εξετάζει τις υποθέσεις ύστερα από αίτηση του δήμου ή της περιφέρειας ή του νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου ή του ιδρύματος ή με αίτημα του οικείου Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης που ενεργεί αυτεπαγγέλτως ή ύστερα από αίτηση οποιουδήποτε δημότη, και αποφασίζει μέσα σε εύλογο διάστημα, αφού διενεργήσει έρευνα και καλέσει τα πρόσωπα που θεωρούνται υπεύθυνα για την πρόκληση της ζημίας, προς παροχή εξηγήσεων.



Κατά των πράξεων της επιτροπής επιτρέπεται προσφυγή από τον Γενικό Γραμματέα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης και από το πρόσωπο σε βάρος του οποίου έγινε ο καταλογισμός στο Διοικητικό Εφετείο, στην περιφέρεια του οποίου βρίσκεται η έδρα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης, μέσα σε προθεσμία 60 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης καταλογισμού σε αυτούς. Η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής και η άσκηση της αναστέλλουν την εκτέλεση της πράξης της επιτροπής.

Κατά της απόφασης του Διοικητικού Εφετείου μπορεί να ασκηθεί αίτηση αναιρέσεως ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Εάν επιβληθεί καταλογισμός στο πλαίσιο δημοσιονομικού ελέγχου σε ένα από τα πρόσωπα που αναφέρονται ανωτέρω, αποκλείεται η αστική ευθύνη έναντι του οικείου Ο.Τ.Α. για τυχόν προκληθείσα ζημία, εφόσον πρόκειται για την ίδια ιστορική αιτία. Σε περίπτωση επιγενόμενου καταλογισμού στο πλαίσιο δημοσιονομικού ελέγχου, μετά από ανόρθωση της ζημίας από τον υπαίτιο κατά τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, συμψηφίζεται το ήδη καταβληθέν ποσό με το καταλογιζόμενο εφόσον πρόκειται για την ίδια ιστορική αιτία.

- Στους περιφερειάρχες, αντιπεριφερειάρχες, περιφερειακούς συμβούλους, δημάρχους, δημοτικούς συμβούλους, συμβούλους τοπικών ή δημοτικών κοινοτήτων και εκπροσώπους τοπικών κοινοτήτων, επιβάλλονται οι **πειθαρχικές ποινές** της αργίας έως έξι μηνών και της έκπτωσης.

Ο Ελεγκτής Νομιμότητας μπορεί να επιβάλλει αυτές τις πειθαρχικές ποινές στους αιρετούς:

**α. αν έχουν διαπράξει σοβαρή παράβαση των καθηκόντων τους ή υπέρβαση της αρμοδιότητας τους από δόλο ή βαριά αμέλεια,**

**β. αν έχουν διαπράξει παραβάσεις των καθηκόντων που τους έχουν ανατεθεί σύμφωνα με ειδικές νομοθετικές ρυθμίσεις.**

Τα πειθαρχικά παραπτώματα υπόκεινται σε πενταετή παραγραφή, η οποία αρχίζει από την ημέρα που διαπράχθηκαν.

Οι πειθαρχικές ποινές της αργίας και της έκπτωσης επιβάλλονται με αιτιολογημένη απόφαση του Ελεγκτή Νομιμότητας, αφού προηγηθεί απολογία του εγκαλούμενου ή περάσει η προθεσμία που έχει τάξει ο Ελεγκτής Νομιμότητας με γραπτή κλήση στον εγκαλούμενο, χωρίς αυτός να έχει απολογηθεί. Η προθεσμία αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 10 ημέρες.

Για την επιβολή των πειθαρχικών ποινών της αργίας και τη διάρκεια της, καθώς και της έκπτωσης **απαιτείται σύμφωνη γνώμη Πειθαρχικού Συμβουλίου**, το οποίο αποτελείται: α) από τον Πρόεδρο του Εφετείου της έδρας της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α. ή το νόμιμο αναπληρωτή του, ως πρόεδρο, β) δύο εφέτες με τους αναπληρωτές τους, γ) έναν Προϊστάμενο Διεύθυνσης της οικείας Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α. με τον αναπληρωτή του και δ) έναν αιρετό εκπρόσωπο της οικείας Περιφερειακής Ένωσης Δήμων, όταν ελέγχεται πειθαρχικά αιρετός δήμων, ή της Ένωσης Περιφερειών, όταν ελέγχεται πειθαρχικά αιρετός περιφέρειας, ως μέλη. Γραμματέας του συμβουλίου και αναπληρωτής του ορίζεται υπάλληλος του κλάδου Π Ε Διοικητικού της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α..

Ο εγκαλούμενος μπορεί να εμφανίζεται αυτοπροσώπως, καθώς και με πληρεξούσιο δικηγόρο ή να εκπροσωπείται από πληρεξούσιο δικηγόρο στο Συμβούλιο και να υπερασπίζεται τον εαυτό του. Το Συμβούλιο συνεδριάζει σε δημόσια συνεδρίαση για την οποία συντάσσονται πρακτικά, μπορεί να εξετάζει μάρτυρες και να εκτιμά οποιοδήποτε πρόσφορο αποδεικτικό μέσο. Η σύμφωνη γνώμη παρέχεται ύστερα από μυστική διάσκεψη, 2 μήνες το αργότερο, αφότου το Συμβούλιο έλαβε το σχετικό παραπεμπτικό έγγραφο του Ελεγκτή Νομιμότητας. Η ποινή πρέπει να είναι ανάλογη με τη βαρύτητα του παραπτώματος, στο οποίο έχει υποπέσει ο εγκαλούμενος.

Τα δικαστικά μέλη του Συμβουλίου ορίζονται με απόφαση του οργάνου που διευθύνει το δικαστήριο, ύστερα από αίτημα του Ελεγκτή Νομιμότητας. Με την ίδια απόφαση ορίζονται και τα αναπληρωματικά μέλη, εφόσον ο αριθμός αυτών που υπηρετούν είναι επαρκής.

Ο αιρετός εκπρόσωπος της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας ή ο αιρετός εκπρόσωπος της Ένωσης Περιφερειών μαζί με τους αναπληρωτές τους ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο της οικείας Ένωσης.

Ο Προϊστάμενος Διεύθυνσης της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α. μαζί με τον αναπληρωτή του, καθώς και ο γραμματέας, ορίζονται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας.

Το Συμβούλιο συγκροτείται κάθε δύο χρόνια με απόφαση του Ελεγκτή Νομιμότητας.

- Ο ενδιαφερόμενος μπορεί μέσα σε 30 ημέρες από την κοινοποίηση της απόφασης του Ελεγκτή Νομιμότητας **να προσφύγει κατά αυτής** στο Συμβούλιο της Επικρατείας, το οποίο κρίνει την υπόθεση και κατ' ουσίαν. Η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλει την εκτέλεση της απόφασης που επιβάλλει την ποινή. Αν ασκηθεί η προσφυγή στο Συμβούλιο της Επικρατείας, η Επιτροπή Αναστολών του δικαστηρίου, ύστερα από αίτηση του προσφεύγοντος, κρίνει για τη χορήγηση αναστολής εκτέλεσης της ποινής σταθμίζοντας και τη συνδρομή του δημόσιου συμφέροντος. Σε περίπτωση κατάθεσης αίτησης αναστολής, η ποινή που έχει επιβληθεί δεν εκτελείται μέχρι να εκδοθεί η απόφαση της επιτροπής αναστολών.

Για την έκπτωση εκδίδεται **διαπιστωτική πράξη του Ελεγκτή Νομιμότητας**.

- Όταν γίνεται παραπομπή για κακούργημα με αμετάκλητο βούλευμα ή με απευθείας κλήση, κατά της οποίας έχει εξαντληθεί το δικαίωμα προσφυγής, ο Ελεγκτής Νομιμότητας οφείλει να θέσει τον κατηγορούμενο σε **κατάσταση αργίας**, η οποία διατηρείται σε περίπτωση έκδοσης καταδικαστικής απόφασης του ποινικού δικαστηρίου.

Εάν εκδοθεί αθωωτική απόφαση, η αργία αίρεται αυτοδικαίως και θεωρείται ως μηδέποτε επιβληθείσα. Εάν εκδοθεί καταδικαστική απόφαση του Ποινικού Δικαστηρίου, σε πρώτο βαθμό, για τα πλημμελήματα της προηγούμενης παραγράφου ή για κακουργήματα, ο Ελεγκτής Νομιμότητας οφείλει να θέσει τον καταδικασθέντα σε κατάσταση αργίας, ώσπου να εκδοθεί τελεσίδικη αθωωτική απόφαση, οπότε και αίρεται αυτοδικαίως, η αργία και το διοικητικό μέτρο θεωρείται ως ουδέποτε επιβληθέν.

Για τους δημάρχους και τους περιφερειάρχες, ως καταδικαστική απόφαση, σε πρώτο βαθμό θεωρείται αυτή που εκδίδεται από το Τριμελές Ποινικό Εφετείο, σύμφωνα με το αρ.111 παρ.7 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας.

- Περιφερειάρχες, αντιπεριφερειάρχες, δήμαρχοι, δημοτικοί και περιφερειακοί σύμβουλοι, σύμβουλοι δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων και εκπρόσωποι τοπικών κοινοτήτων επιτρέπεται **να παυθούν** για σοβαρούς λόγους δημόσιου συμφέροντος, με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ύστερα από ειδικά αιτιολογημένη έκθεση του οικείου Ελεγκτή Νομιμότητας και σύμφωνη γνώμη Πειθαρχικού Συμβουλίου, το οποίο αποτελείται: α) από έναν πρόεδρο εφετών Αθηνών, ως πρόεδρο, με τον αναπληρωτή του, β) δύο εφέτες, που έχουν τριετή τουλάχιστον υπηρεσία στο βαθμό αυτόν και υπηρετούν στο Εφετείο Αθηνών, με τους αναπληρωτές τους, γ) έναν προϊστάμενο Γενικής Διεύθυνσης του Υπουργείου Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, και δ) τον πρόεδρο της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας, προκειμένου για τους αιρετούς των δήμων, ή τον πρόεδρο της Ένωσης Περιφερειών, προκειμένου για τους αιρετούς των περιφερειών.

Τα δικαστικά μέλη του Συμβουλίου, τακτικά και αναπληρωματικά, ορίζονται από το όργανο που διευθύνει το Εφετείο Αθηνών. Ο ανωτέρω προϊστάμενος της Γενικής Διεύθυνσης ορίζεται από τον Υπουργό Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Οι αναπληρωτές του προέδρου της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας και του προέδρου της Ένωσης Περιφερειών ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο αυτών. Το Πειθαρχικό Συμβούλιο συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

## 1.6. Προληπτικός Έλεγχος Συμβάσεων Δήμων

Συμβάσεις δήμων και νομικών τους προσώπων, δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου, προμηθειών, έργων, υπηρεσιών συμπεριλαμβανομένων και προγραμματικών συμβάσεων και υλοποίησης διετών προγραμμάτων δράσης κοινωφελών επιχειρήσεων, προϋπολογισμού από 100.000 € - 500.000 € (χωρίς ΦΠΑ), ελέγχονται από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ε.Σ., ενώ άνω των 500.000 € από το αρμόδιο κλιμάκιο του Ε.Σ. εντός 30 ημερών από την υποβολή τους. Σύμβαση που δεν έχει ελεγχθεί είναι άκυρη. Ο Φορέας μπορεί να ζητήσει τη διενέργεια ελέγχου και φάσεων πριν την υπογραφή της κάθε σύμβασης.

## 1.7. Έλεγχος Νομιμότητας Πράξεων ΟΤΑ – Αστική και Πειθαρχική Ευθύνη Αιρετών κατά το μεταβατικό στάδιο μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας ΟΤΑ

Μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α. ο έλεγχος νομιμότητας των πράξεων ασκείται από τον Γενικό Γραμματέα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης και τις Ειδικές Επιτροπές του αρ. 152 του Κ.Δ.Κ, οι οποίες βρίσκονται στις έδρες των περιφερειών που ανήκουν στην ανωτέρω Αποκεντρωμένη Διοίκηση, καθώς και τις Επιτροπές Ελέγχου των Πράξεων του αρ.68 του Κώδικα Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης (Π.Δ. 30/1996), που βρίσκονται στην έδρα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης. Οι επιτροπές αυτές συγκροτούνται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Κατά το αρ.232 του Ν. 3852/2010, στην ανωτέρω ελεγκτική επιτροπή μετέχει, αντί του Ελεγκτή Νομιμότητας, προϊστάμενος Διεύθυνσης της Αποκεντρωμένης Διοίκησης που ορίζεται μαζί με τον αναπληρωτή του από τον οικείο Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Τις αρμοδιότητες του Ελεγκτή Νομιμότητας ασκεί ο Γενικός Γραμματέας της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης. Όπου στις διατάξεις αυτές προβλέπεται η συμμετοχή υπαλλήλου της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α. ορίζεται, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης, υπάλληλος της Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Η έναρξη λειτουργίας κάθε Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α. διαπιστώνεται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Οι πράξεις των δήμων, των περιφερειών, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών, των επιχειρήσεων τους, των συνδέσμων, καθώς και τυχόν προσφυγές που εκκρεμούν προς έλεγχο νομιμότητας, κατά το χρόνο έναρξης λειτουργίας της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α. ενώπιον του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης και των ως άνω Επιτροπών, διαβιβάζονται στην Αυτοτελή Υπηρεσία Εποπτείας Ο.Τ.Α. και οι σχετικές προθεσμίες αρχίζουν από την περιέλευσή τους στην εν λόγω Υπηρεσία.

**Μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας Ο.Τ.Α. δεν ισχύει η προϋπόθεση της άσκησης της ειδικής διοικητικής προσφυγής ενώπιον του Ελεγκτή νομιμότητας, για το παραδεκτό της άσκησης ενδίκων βοηθημάτων ενώπιον των αρμοδίων δικαστηρίων.**

Στο σημείο αυτό να αναφερθεί πως με γνώμονα την αποτελεσματικότερη και αποδοτικότερη λειτουργία θεσμών, προς όφελος της Τοπικής Αυτοδιοίκησης και της κοινωνίας, το σχέδιο νόμου με τίτλο «**ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ ΟΤΑ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑ και ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑ ΟΤΑ – Κανόνες Δημοσιονομικής Διαχείρισης και ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΘΕΜΑΤΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ**», για το οποίο ολοκληρώθηκε και η δημόσια διαβούλευση (16.06.2015-19.06.2015) και είναι έτοιμο προς ψήφιση στην Βουλή, διαρθρώνεται σε δύο Τμήματα και τέσσερα Κεφάλαια, από τα οποία τα δύο πρώτα, αφορούν στον τρόπο λειτουργίας και στελέχωσης της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Ελέγχου Νομιμότητας ΟΤΑ και στην ουσιαστική στήριξη της Οικονομικής Βιωσιμότητας και της Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, μέσα από τη **νεοοργανωθείσα Οικονομική Επιτροπή, η οποία θα αντικαταστήσει το Οικονομικό Παρατηρητήριο.**

Ο βαθύς, ουσιαστικός και αποτελεσματικός έλεγχος των Ο.Τ.Α., ήταν και παραμένει αναγκαίος για να μπορέσει η Τοπική Αυτοδιοίκηση να διαδραματίσει τον αναβαθμισμένο ρόλο της, όπως αυτός οριοθετείται από τις εθνικές και ευρωπαϊκές διατάξεις αλλά και διαγράφεται από όλους τους εμπλεκόμενους φορείς. Ωστόσο, εξίσου σημαντικό ζητούμενο είναι η απλοποίηση των σχετικών διαδικασιών.

Με τις προτεινόμενες διατάξεις του Κεφαλαίου Πρώτου, τροποποιούνται οι αναγκαίες διατάξεις του Ν.3852/2010 όπως ισχύουν μετά και το Ν.4257/2014, ώστε να συσταθεί και να λειτουργήσει πραγματικά αυτοτελής υπηρεσία εποπτείας και να καταργηθεί το καθεστώς υπαγωγής αυτής και του ελεγκτή νομιμότητας στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση, καθεστώς που διαστρέβλωσε την ουσία και τις πραγματικές διαστάσεις του ελέγχου νομιμότητας, εκτρέποντάς τον, πλείστες όσες φορές, σε έλεγχο σκοπιμότητας και όργανο ποδηγέτησης της Τοπικής Αυτοδιοίκησης από την Κεντρική Διοίκηση. Αυτοτελής υπηρεσία σημαίνει ότι έχει διοικητική αυτοτέλεια, ήτοι πρόκειται για υπηρεσιακή μονάδα που επιδιώκει ορισμένο σκοπό, έχει δικά της διοικητικά όργανα, τα οποία έχουν αποφασιστική αρμοδιότητα και δικό της προσωπικό, που διακρίνεται από το υπόλοιπο προσωπικό του ίδιου υπουργείου. Σκοπός ίδρυσης μιας τέτοιας υπηρεσίας είναι η εξειδίκευση των μέσων και του προσωπικού και η ταχύτητα διεκπεραίωσης των υποθέσεων. Εν προκειμένω, ενδιαφέρει όλους τους εμπλεκόμενους φορείς και η, κατά κάποιον τρόπο, «ανεξαρτησία» του επικεφαλούς και του προσωπικού από παρεμβάσεις τοπικού ενδιαφέροντος, η οποία διασφαλίζεται με την αποκοπή της ΑΥΕ από την οργανωτική δομή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης. Ωστόσο, η αυτοτελής υπηρεσία παραμένει οργανωτικό τμήμα του δημόσιου νομικού προσώπου του κράτους, ικανοποιώντας τη διάταξη του αρ.102 παρ.4 του Συντάγματος, σύμφωνα με την οποία, το Κράτος ασκεί στους Ο.Τ.Α. εποπτεία.

Οι Ο.Τ.Α. αποτελούν, επίσης, ειδική μορφή του διοικητικού συστήματος της αυτοδιοίκησης, με γεωγραφική/τοπική αναφορά και άμεση δημοκρατική νομιμοποίηση. Στο πλαίσιο αυτό, σύμφωνα και με την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας οι Ο.Τ.Α. **απολαμβάνουν μεν διοικητικής και οικονομικής αυτοτέλειας**, εξακολουθούν ωστόσο να αποτελούν τμήμα της διοικητικής δομής της χώρας και να υπόκεινται στην εποπτεία του Κράτους (Κεντρικής Διοίκησης), σύμφωνα με το κανονιστικό πλαίσιο που αυτό θεσπίζει.

Σύμφωνα με τη διάταξη του αρ.102 του Συντάγματος οι Ο.Τ.Α. έχουν διοικητική και οικονομική αυτοτέλεια, ενώ **το Κράτος ασκεί εποπτεία σε αυτούς, η οποία περιορίζεται σε έλεγχο νομιμότητας χωρίς να εμποδίζεται η ανάληψη πρωτοβουλίας και η ελεύθερη δράση τους**, και λαμβάνει τα απαραίτητα νομοθετικά, κανονιστικά και δημοσιονομικά μέτρα για την εξασφάλιση της οικονομικής αυτοτέλειάς τους και των αναγκών πόρων για την άσκηση των αρμοδιοτήτων και της αποστολής τους με διασφάλιση όμως, της διαφάνειας κατά τη διαχείριση των πόρων.

Περαιτέρω, σύμφωνα και με το αρ.9 του Ευρωπαϊκού Χάρτη Τοπικής Αυτονομίας (European Charter of Local Self-Government) του Συμβουλίου της Ευρώπης, ο οποίος κυρώθηκε από τη χώρα μας με το Ν. 1850/1989 (Α' 114), οι Ο.Τ.Α. για την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους **έχουν δικαίωμα σε επαρκείς ίδιους πόρους**, πρέπει να έχουν πρόσβαση στην εθνική αγορά κεφαλαίων, ενώ για την προστασία των ασθενέστερων οικονομικά Ο.Τ.Α. απαιτείται η εφαρμογή διαδικασιών ίσης οικονομικής κατανομής ή ισοδυνάμων μέτρων, ο σκοπός των οποίων είναι η διόρθωση των συνεπειών της άνιση κατανομής των δυνητικών πόρων χρηματοδότησης καθώς και των βαρών που επωμίζονται.

Ενόψει των ανωτέρω, η οικονομική αυτοτέλεια των Ο.Τ.Α. δεν νοείται χωρίς **εξασφάλιση της οικονομικής τους βιωσιμότητας**, η οποία – εκτός της μεταβίβασης κρατικών πόρων, μέσω των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (Κ.Α.Π.) ή άλλων επιχορηγήσεων ή χρηματοδοτήσεων από τον κρατικό προϋπολογισμό – απαιτεί το σχεδιασμό συνολικής στρατηγικής, αλλά και στοχευμένων πολιτικών, σε συνεργασία με τους ίδιους τους Ο.Τ.Α στη βάση αξιόπιστων οικονομικών δεδομένων και με ιδιαίτερη μέριμνα για την προστασία των οικονομικά ασθενέστερων Ο.Τ.Α.

Εξάλλου, ο αυτοτελής οικονομικός σχεδιασμός και η αυτοδύναμη διαχείριση των οικονομικών υποθέσεων των Ο.Τ.Α. δεν αναιρεί τον δημόσιο χαρακτήρα τους, ούτε βέβαια και το εύλογο

κοινωνικό ενδιαφέρον για τη χρηστή και βιώσιμη διοίκηση και λειτουργία τους. Σύμφωνα με τη ρητή επιφύλαξη του αρ. 9 παρ. 1 του Ευρωπαϊκού Χάρτη Τοπικής Αυτονομίας, η προαγωγή της οικονομικής αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. εντασσόμενη στην εθνική οικονομική πολιτική **πρέπει να συνάδει με το δημόσιο συμφέρον**, αλλά και τις ευρύτερες δημοσιονομικές ανάγκες της χώρας. Άλλωστε, οι δημοσιονομικοί κανόνες, που προβλέπονται τόσο για την Κεντρική Κυβέρνηση, όσο και για τους λοιπούς φορείς Γενικής Κυβέρνησης, ισχύουν και εφαρμόζονται και για τους φορείς της Τοπικής Αυτοδιοίκησης (βλ. Κώδικα για τη δημοσιονομική διαχείριση και ευθύνη, Π.Δ. 133/2010 κλπ). Έτσι, οι γενικές αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης που προβλέπονται στον Κώδικα Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Ευθύνης, ήτοι **η αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, η οποία εξειδικεύεται στις αρχές της οικονομικότητας, της αποδοτικότητας και της αποτελεσματικότητας, η αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας, η αρχή της διαφάνειας και η αρχή της ειλικρίνειας**, εφαρμόζονται και στους Ο.Τ.Α. Στο παρελθόν, η ασκούμενη δημοσιονομική πολιτική κινήθηκε μεταξύ της ασφυκτικής δημοσιονομικής πειθαρχίας, που κινούνταν στα όρια της συνταγματικότητας, και της επιλεκτικής συγκάλυψης των – σε πολλές περιπτώσεις δομικών – οικονομικών προβλημάτων που αντιμετώπιζε και αντιμετωπίζει μέρος των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων, ενώ οι όποιες πρωτοβουλίες πολιτικού ή κανονιστικού χαρακτήρα αναλήφθηκαν σχεδιάστηκαν πρόχειρα, χωρίς να στηρίζονται σε αξιόπιστα και πλήρη δεδομένα.

Οι προτεινόμενες ρυθμίσεις του Κεφαλαίου Δεύτερου επιχειρούν να ρυθμίσουν το κοινωνικά κρίσιμο ζήτημα της χρηστής και διαφανούς οικονομικής διαχείρισης των Ο.Τ.Α. και της διασφάλισης της οικονομικής τους βιωσιμότητας, με γνώμονα το σεβασμό της αυτοτέλειάς τους. Σκοπός της ρύθμισης είναι η δημιουργία μιας δομής, η οποία στοχεύει: α) **στη συστηματική παρακολούθηση και καταγραφή των οικονομικών δεδομένων των Ο.Τ.Α. και στη γνωστοποίησή τους** τόσο στα αρμόδια κυβερνητικά όργανα, όσο και στη Βουλή των Ελλήνων, ώστε οι κρατικές πολιτικές να σχεδιάζονται με βάση την πραγματική εικόνα των προβλημάτων, των αναγκών και των δυνατοτήτων των Δήμων και των Περιφερειών της χώρας, β) **στη διαχρονική παρακολούθηση της πορείας κατάρτισης και εκτέλεσης των προϋπολογισμών των Ο.Τ.Α. και των βασικών δεικτών οικονομικής τους βιωσιμότητας**, καθώς και στη διατύπωση μη δεσμευτικών προτάσεων προς τους Ο.Τ.Α., οι οποίοι αντιμετωπίζουν προβλήματα ισοσκέλισης του προϋπολογισμού τους ή σημαντική επιδείνωση των οικονομικών τους δεικτών, γ) **στην παρακολούθηση και υποστήριξη του μηχανισμού παροχής χρηματοδότησης προς τους Ο.Τ.Α.**, που αντιμετωπίζουν δημοσιονομικά προβλήματα. Ο μηχανισμός αυτός συστήνεται με τον προς ψήφιση αυτό νόμο και υλοποιείται μέσω προγραμματικής συμφωνίας του Ο.Τ.Α. με τον Υπουργό Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης.

Στα επόμενα Κεφάλαια, Τρίτο και Τέταρτο, ρυθμίζονται τρέχοντα όσο και επείγοντα **ζητήματα αρμοδιότητας του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, των ΟΤΑ** και των νομικών τους προσώπων, αποσαφηνίζονται διατάξεις νόμων, όπως οι πρόσφατες σχετικές του ν.4325/2015, ενώ επιχειρείται, μεταξύ άλλων, και η ουσιαστική εναρμόνιση των υπηρεσιών της Κεντρικής Διοίκησης με τις προκλήσεις της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και της εξυπηρέτησης των εποπτευόμενων φορέων και των πολιτών, μέσω των σύγχρονων, τεχνολογικών εργαλείων και διαύλων επικοινωνίας, ενημέρωσης και αντιμετώπισης των προβλημάτων

## **2. ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ**

Με βάση το αρ.3 του Π.Δ. 226/1992 «περί υποχρεωτικής χρησιμοποίησης», οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές είναι αποκλειστικώς αρμόδιοι για την άσκηση του τακτικού ελέγχου της οικονομικής διαχείρισης και των οικονομικών καταστάσεων:

α) Των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, πλην των δήμων και κοινοτήτων, το οποίο όμως έχει αλλάξει με το αρ.163 του Ν. 3463/2006 και **ελέγχονται υποχρεωτικά και οι Δήμοι.**

- β) Των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που εξυπηρετούν δημόσιο ή κοινωφελή σκοπό και επιχορηγούνται από το κράτος ή απολαύουν ιδιαιτέρων προνομίων, βάσει ειδικής διατάξεως νόμου ή κατ' εξουσιοδότηση τούτου.
- γ) Των τραπεζών, των ασφαλιστικών εταιρειών, των εταιρειών επενδύσεων – χαρτοφυλακίου, των εταιρειών διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, των εταιρειών χρηματοδοτικών μισθώσεων και των ενώσεων συνεταιριστικών οργανώσεων.
- δ) Των ανωνύμων εταιρειών, εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, των ετερορρυθμων κατά μετοχές εταιρειών, κατά τα οριζόμενα στο αρ.42 α του Κ.Ν. 2190/1920, και των κοινοπραξιών αυτών.
- ε) Των ενοποιημένων λογαριασμών (οικονομικών καταστάσεων) του αρ.100 παρ.1 του Κ.Ν 2190/1920 των συνδεδεμένων επιχειρήσεων.
- στ) Των ανωνύμων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, καθώς και των ανωνύμων εταιρειών των οποίων το μετοχικό κεφάλαιο, εν λόγω ή εν μέρει, έχει αναληφθεί με δημόσια εγγραφή.
- ζ) Των εταιρειών ή οργανισμών ή και δραστηριοτήτων γενικά που με βάση διατάξεις νόμου υπάγονται στον υποχρεωτικό έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές είναι επίσης αποκλειστικώς αρμόδιοι για τη **διενέργεια πραγματογνωμοσύνης**, πάνω σε θέματα οικονομικής διαχείρισης ή καταστάσεως οιασδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, κοινοπραξίας, ειδικού λογαριασμού ή ομάδας περιουσίας, που απαιτεί λογιστικές γνώσεις. Η πραγματογνωμοσύνη αυτή διατάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας περί πραγματογνωμοσύνης, είτε με δικαστική πράξη κατά τη διάρκεια δίκης, κατόπιν αιτήσεως διαδίκου που έχει έννομο συμφέρον, είτε με δικαστική απόφαση, σύμφωνα με τις διατάξεις περί εκούσιας δικαιοδοσίας, μετά από αίτηση οποιασδήποτε διοικητικής αρχής ή υπηρεσίας του κράτους που έχει αρμοδιότητα προς τούτο και εφόσον επικαλείται και αποδεικνύει ότι συντρέχει προς τούτο λόγος δημοσίου συμφέροντος. Στις περιπτώσεις αυτές η αμοιβή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος και καταβάλλεται από τον αιτούντα τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης.

Όπου κατά τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας τα εμπορικά βιβλία συνιστούν μέσα αποδείξεως, το Δικαστήριο, αντί της εμφανίσεως των βιβλίων, μπορεί να διατάξει, είτε κατ' αίτηση τινός των διαδίκων, είτε αυτεπαγγέλτως, έλεγχο και θεώρηση των βιβλίων από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Η νομοτύπως συντασσόμενη έκθεση του τελευταίου συνιστά πλήρη απόδειξη για το αντικείμενο για το οποίο διετάχθη. Η αμοιβή του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή καθορίζεται από το Δικαστήριο και στην μεν πρώτη περίπτωση καταβάλλεται από τον αιτούντα διάδικο, ενώ στη δεύτερη περίπτωση που διατάσσεται αυτεπαγγέλτως καταβάλλεται κατ' ισομοιρία από τους διαδίκους.

Σύμφωνα με το αρ. 18 του ΠΔ226/1992 «περί ανάθεσης του ελέγχου – αμοιβής για κάθε έλεγχο» της παρ.1 του αρ. 3 Π.Δ.226/1992, τα κατά νόμον αρμόδια όργανα εκλέγουν σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις μία τουλάχιστον από τις εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών που είναι εγγεγραμμένες στο ειδικό Μητρώο της παρ.5 του αρ.13, η οποία αναθέτει την ευθύνη του συγκεκριμένου ελέγχου σε έναν τουλάχιστον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, διορίζοντάς τον για το σκοπό αυτό με τον αναπληρωματικό του.

Κάθε οικονομική μονάδα που υπόκεινται στην υποχρέωση τακτικού ελέγχου μπορεί να ζητήσει από μία ή περισσότερες εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών πίνακα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που ανήκουν στη δύναμη της. Από τον πίνακα αυτό, η προς έλεγχο μονάδα μπορεί να προτείνει στην εκλεγόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία το διορισμό ενός ή περισσότερων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, με τους αναπληρωματικούς τους. Η εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών αποφασίζει για την αποδοχή ή μη της πρότασης αυτής.

Γ. Η κατά τα άνω εκλογή εταιρείας ή κοινοπραξίας και ο διορισμός Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ή Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, υπόκεινται στις ρυθμίσεις και τους περιορισμούς των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Κατά την ανάληψη των ελέγχων που προβλέπονται από την προηγούμενη παρ. 1 διασφαλίζεται η ανεξαρτησία από την ελεγχόμενη μονάδα, τόσο της εκλεγόμενης εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών, όσο και του διοριζόμενου τακτικού ελεγκτή, καθώς και η δυνατότητα καλής και έγκαιρης εκτέλεσης του κάθε αναλαμβανόμενου ελέγχου.

Σύμφωνα με το αρ.38 – παρ. 2,3 του Ν.3693/2008

- Για την περιφρούρηση της ανεξαρτησίας του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου, όσον αφορά τους υποχρεωτικούς ελέγχους:  
Α) ο νόμιμος ελεγκτής μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του με την ιδιότητά του αυτή για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα 5 συνεχή χρόνια και να επαναλάβει τα καθήκοντά του μετά παρέλευση 2 συνεχών χρόνων,  
Β) ο κύριος εταίρος του ελεγκτικού γραφείου μπορεί να προσφέρει τις υπηρεσίες του για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να υπερβεί τα 4 συνεχή χρόνια και ο ορισμός του μπορεί να επαναληφθεί μετά από παρέλευση 3 συνεχών χρόνων.
- Ο νόμιμος ελεγκτής ή ο κύριος ελεγκτής του ελεγκτικού γραφείου δεν μπορεί να αναλάβει οποιαδήποτε θέση στη διοίκηση της ελεγχόμενης οντότητας, πριν από την παρέλευση 2 χρόνων από την ημερομηνία που έπαυσε να ενεργεί με αυτή του την ιδιότητα.
- Η συνολική απασχόληση Ασκούμενου ή Ασκούμενων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών σε κάθε συγκεκριμένο έλεγχο δεν υπερβαίνει το σύνολο των ωρών απασχόλησης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και του λοιπού ελεγκτικού προσωπικού του στον ίδιο έλεγχο.
- Στην κατά την παρ.1 εκλεγόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών αποστέλλεται έγγραφη ειδοποίηση/εντολή από τη διοίκηση της προς έλεγχο μονάδας, μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την ημερομηνία της εκλογής. Στην εντολή περιλαμβάνεται και το όνομα ή τα ονόματα των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που ενδεχομένως προτείνονται από την προς έλεγχο μονάδα.
- Ο εκλεγόμενος νόμιμος ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο οφείλει να αποποιηθεί αμέσως την εκλογή του, αν δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των περ.γ' της προηγούμενης παρ.2, γνωστοποιώντας την αποποίηση του και στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.). Η μη τήρηση της υποχρέωσης αυτής συνιστά πειθαρχικό αδίκημα και συνεπάγεται την επιβολή χρηματικής ποινής από 15.000 ευρώ μέχρι 100.000 ευρώ, ανάλογα με την βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή. Για τη διαπίστωση της παράβασης και την επιμέτρηση της χρηματικής ποινής αποφασίζει το Πειθαρχικό Συμβούλιο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.).
- Αν ο νόμιμος ελεγκτής ή το ελεγκτικό γραφείο δεν αποποιείται τον έλεγχο, οφείλει μέσα σε 1 μήνα από τη λήψη της εντολής να γνωστοποιήσει στην προς έλεγχο οντότητα και στο Εποπτικό Συμβούλιο του Σ.Ο.Ε.Λ. τις προϋπολογιζόμενες ώρες πραγματοποίησης του ελέγχου αυτού. Οι ώρες αυτές, συνυπολογιζόμενων και των ωρών άλλων ελέγχων που έχουν ήδη ανατεθεί σε ένα νόμιμο ελεγκτή και πρέπει να πραγματοποιηθούν μέσα στη δωδεκάμηνη περίοδο από 1ης Ιουλίου εκάστου έτους μέχρι την 30η Ιουνίου του επόμενου, δεν μπορεί να υπερβαίνουν το ανώτατο όριο ετήσιας απασχόλησης του ίδιου και του απασχολούμενου από αυτόν ελεγκτικού προσωπικού, όπως το όριο αυτό καθορίζεται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ε.Λ.Τ.Ε. Τυχόν υπέρβαση του πιο πάνω ορίου, συνιστά πειθαρχικό αδίκημα και συνεπάγεται την επιβολή χρηματικής ποινής από 15.000 ευρώ μέχρι 100.000 ευρώ,

ανάλογα με την βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή. Για την διαπίστωση της παράβασης και την επιμέτρηση της χρηματικής ποινής αποφασίζει το Πειθαρχικό Συμβούλιο της Ε.Λ.Τ.Ε. .

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής που διορίστηκε για τον τακτικό έλεγχο έχει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του αρ.16 και υπογράφει το σχετικό Πιστοποιητικό ή την Έκθεση Ελέγχου επ' ονόματί του και για λογαριασμό της εταιρείας ή κοινοπραξίας που του ανέθεσε τον έλεγχο. Αντίγραφο των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων αποστέλλεται από τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή στο Εποπτικό Συμβούλιο, μέσα σε 2 μήνες από την έκδοση της Έκθεσης Ελέγχου, μαζί με ανάλυση των ωρών απασχόλησης του ιδίου και του καθενός από το βοηθητικό προσωπικό του στο συγκεκριμένο έλεγχο.

Αν ο τακτικός έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων μιας οικονομικής μονάδας ανατίθεται σε δύο ή περισσότερους τακτικούς ελεγκτές που διορίστηκαν από μία ή περισσότερες εταιρείες ή κοινοπραξίες ελεγκτών, οι ελεγκτές διενεργούν από κοινού τον έλεγχο και ευθύνονται εις ολόκληρον για κάθε βλάβη από τη χρήση του Έκθεσης Ελέγχου. Οι ελεγκτές εκδίδουν ενιαίο Πιστοποιητικό Ελέγχου, στο οποίο διαχωρίζουν τη γνώμη τους σε περίπτωση διαφωνίας.

Σύμφωνα με το αρ.8 παρ.1 του Ν.3119/2011 ή παρ.6 του αρ.18 του Ν. 2231/1994 (ΦΕΚ 139 Α') αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«6. Με γενικές ή ειδικές αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε.), μετά πρόταση του Εποπτικού Συμβουλίου του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Σ.Ο.Ε.Λ.), καθορίζονται οι ελάχιστες αναγκαίες ώρες για τη διενέργεια των υποχρεωτικών ελέγχων, το ανώτατο όριο ετήσιας απασχόλησης των νόμιμων ελεγκτών και του βοηθητικού προσωπικού τους στους υποχρεωτικούς ελέγχους και τα υποβαλλόμενα στο Σ.Ο.Ε.Λ. στοιχεία της χρήσεως, στην οποία αφορά ο κάθε έλεγχος. Για τον καθορισμό των ελάχιστων αναγκαίων ωρών υποχρεωτικών ελέγχων, λαμβάνονται ιδίως υπόψη αντικειμενικά δεδομένα αναγόμενα κατά περίπτωση στην κατηγορία οντοτήτων ή στη συγκεκριμένη οντότητα, που αναφέρονται στα γενικά χαρακτηριστικά του κλάδου, στην πολυπλοκότητα του αντικειμένου του ελέγχου, στην οργανωτική δομή, στο μέγεθος και στην ιδιαίτερη σημασία της ασκούμενης δραστηριότητας για το δημόσιο συμφέρον.»

Κάθε ανάθεση τακτικού ελέγχου καταχωρίζεται σε ειδικές μερίδες κατά Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών λογιστών, τις οποίες τηρεί το Εποπτικό Συμβούλιο για την παρακολούθηση, τόσο της προσωπικής συμμετοχής του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή στους ανατιθέμενους σ' αυτόν ελέγχους και της τήρησης του καθοριζόμενου από το Εποπτικό Συμβούλιο ανώτατου ορίου ετήσιας απασχόλησης του κάθε Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή και του ελεγκτικού προσωπικού του, όσο και της τήρησης των λοιπών διατάξεων της παρ.2 αυτού του άρθρου. Η μη έγκαιρη συμμόρφωση εταιρείας ή κοινοπραξίας ελεγκτών στις επιβαλλόμενες σε βάρος της χρηματικές ποινές, πέρα από τις διαδικασίες της παρ.1 του πιο κάτω αρ.23, επισύρει και την ποινή της πρόσκαιρης διαγραφής, μέχρι ενός έτους, των μελών της διοίκησης ή διαχείρισής της από το μητρώο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η οποία αποφασίζεται από το Πειθαρχικό Συμβούλιο».

Σύμφωνα με το αρ.14 του Π.Δ. 226/1992 τα πλεονεκτήματα που απορρέουν από τη χρησιμοποίηση Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι:

1. Ανώνυμες εταιρείες που προσλαμβάνουν τους Ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, απολαύουν των κατά το αρ.37α του Κ.Ν 2190/1920, «περί Ανωνύμων Εταιρειών», πλεονεκτημάτων.
2. Ο κατά τα αρ.40α έως 40ε του Κ.Ν 2190/1920 διατασσόμενος έλεγχος διαχείρισεως των ανωνύμων εταιρειών ανατίθεται υποχρεωτικώς σε Ορκωτό ή Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, εφόσον η ελεγχόμενη εταιρεία έχει τακτικό ελεγκτή λογιστή εκ του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών



Σε κάθε άλλη περίπτωση έχουν πλήρη εφαρμογή οι διατάξεις των αρ.40α έως 40ε του Κ.Ν 2190/1920.

3. Για τις επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεωτικώς ή προαιρετικώς χρησιμοποιούν Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, το μετά τον έλεγχο δυνάμενο να εκδοθεί ειδικό πιστοποιητικό που αναφέρεται στο ποσό των καταβληθέντων μισθών και ημερομισθίων και στις αποδοχές εν γένει του απασχοληθέντος προσωπικού, απαλλάσσει τις επιχειρήσεις οιαδήποτε επανελέγχου επί του σημείου τούτου εκ μέρους ασφαλιστικού οργανισμού.
4. Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, προκειμένου να καθορίσει τη φορολογική υποχρέωση των ανωνύμων εταιρειών, μπορεί να περιορισθεί και να λάβει υπ' όψη του αποκλειστικώς το παρά του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή εκδιδόμενο ειδικό πιστοποιητικό ελέγχου περί του φορολογητέου εισοδήματος της επιχειρήσεως, εφόσον στο εν λόγω πιστοποιητικό γίνεται ρητή μνεία ότι εκδίδεται για φορολογικούς σκοπούς και ότι κατά τον έλεγχο των οικονομικών αποτελεσμάτων ελήφθησαν υπόψη οι διατάξεις των νόμων περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, καθώς και οποιαδήποτε άλλη διάταξη σχετική νόμου.

Στη περίπτωση αυτή, ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής οφείλει να παράσχει στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ κάθε πληροφορία ή εξήγηση, την οποία το τελευταίος ήθελε ζητήσει σε σχέση με τον τρόπο τηρήσεως των βιβλίων και στοιχείων, τις εγγραφές που έγιναν σ' αυτά και γενικώς κάθε αναγκαίο στοιχείο ή διευκρίνιση, για τον προσδιορισμό της φορολογικής ύλης.

5. «Οι ελληνικές ανώνυμες εταιρείες που δεν υπόκεινται στον υποχρεωτικό έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, μπορούν να εκλέγουν τους τακτικούς ελεγκτές λογιστές τους σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.18. Στην περίπτωση αυτή, η εκλεγόμενη εταιρεία ή κοινοπραξία ελεγκτών μπορεί να διορίζει ένα μόνο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή προς διενέργεια του τακτικού ελέγχου, αντί των προβλεπόμενων δύο τουλάχιστον τακτικών ελεγκτών λογιστών. Οι διατάξεις των αρ.16 και 18 του παρόντος εφαρμόζονται αναλόγως και σε κάθε περίπτωση που η ελεγχόμενη μονάδα χρησιμοποιεί προαιρετικά τις υπηρεσίες Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για τη διενέργεια τακτικού ελέγχου επί της οικονομικής διαχειρίσεως και των οικονομικών καταστάσεων της.»

### **3. ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Η έκθεση ελέγχου, η οποία πάντα **απευθύνεται προς το εκάστοτε Διοικητικό Συμβούλιο του Δήμου**, συντάσσεται πάντα υπό ορισμένο πλαίσιο ώστε να υπάρχει ομοιογένεια και συγκρισιμότητα και αποτελείται από τις εξής παραγράφους:

- 1) **Έκθεση επί των οικονομικών καταστάσεων:** εδώ ουσιαστικά αναφέρεται το έργο ελέγχου για τον εκάστοτε Δήμο που έχει ανατεθεί στον ορκωτό ελεγκτή λογιστή με αναφορά του αντικειμένου του ελέγχου, δηλαδή των εκάστοτε οικονομικών καταστάσεων τη συγκεκριμένη χρονική ημερομηνία (31/12/XX)
- 2) **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις:** εδώ ουσιαστικά αναφέρεται η παραδοχή πως η Διοίκηση του Δήμου είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η ίδια καθόρισε για την απαλλαγή από ουσιώδη ανακρίβεια οφειλόμενη είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
- 3) **Ευθύνη του Ελεγκτή:** εδώ ουσιαστικά αναφέρεται η ευθύνη του ελεγκτή να εκφράσει γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο του σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Στην ιδιάζουσα περίπτωση του ελέγχου ενός Δήμο χρειάζεται ο

ελεγκτής να λάβει υπόψη του και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν συμμόρφωση με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και σχεδιάσμο και διενέργεια ελέγχου (μέσω διαδικασιών κατά την κρίση του ελεγκτή και κατά την εκτίμηση των κινδύνων για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων επαρκών και κατάλληλων για τη θεμελίωση της γνώμης, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις) με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ο ελεγκτής εξετάζει τις σχετικές εσωτερικές δικλίδες του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας αυτών. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

- 4) **Βάση για γνώμη με επιφύλαξη:** εδώ ουσιαστικά αναφέρονται οι διαπιστώσεις/σημειώσεις/ παρατηρήσεις/ υποδείξεις/ ευρήματα από την διεξαγωγή του ελέγχου με κάθε λεπτομέρεια και ποσοτικοποιούνται οι επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων χρήσης και των υπολοίπων εμπλεκόμενων λογαριασμών με τα γεγονότα. Συνήθως υπάρχει συνεργασία με τους Νομικούς Συμβούλους του Δήμου και με οποιαδήποτε άλλη ομάδα ενδιαφέροντος που σχετίζεται με την λειτουργία του Δήμου, ώστε να βοηθήσει στη συλλογή τεκμηρίων για θέματα που μπορεί να προκύψουν κατά τον έλεγχο.
- 5) **Γνώμη με επιφύλαξη:** εδώ ουσιαστικά αναφέρεται η διατύπωση γνώμης του ελεγκτή και αφού κάνει μνεία στα θέματα και τις επιπτώσεις αυτών επί των οικονομικών καταστάσεων της παραγράφου «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», δηλώνει ότι, εκτός αυτών των θεμάτων, οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία (31/12/XX) και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» (ή αλλιώς σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία).
- 6) **Σύμφωνη Γνώμη:** εδώ ουσιαστικά αναφέρεται η διατύπωση γνώμης του ελεγκτή ότι οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική του θέση κατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία (31/12/XX) και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», χωρίς να έχει αναφέρει κάποια θέματα που βρήκε στον έλεγχο του (δηλαδή δεν υπάρχει παράγραφος «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» αφού δεν διαπιστώθηκε τίποτα μεπτό, άξιο αναφοράς κατά την κρίση του ελεγκτή ή κάτι για το οποίο να δηλώνει ένσταση).
- 7) **Θέματα Έμφασης:** εδώ ουσιαστικά αναφέρονται κάποια θέματα τα οποία κατά την κρίση του ελεγκτή πρέπει να εφιστούν την προσοχή της Διοίκησης για το μέλλον, χωρίς όμως να εκφράζεται επιφύλαξη για την γνώμη του. Να σημειωθεί πως και στους δύο τύπους γνώμης μπορεί να αναφέρονται τέτοια θέματα.
- 8) **Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων:** εδώ ουσιαστικά αναφέρεται η επαλήθευση των οικονομικών καταστάσεων με τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο.

Πολύ σημαντικό κομμάτι για ερμηνεία είναι και το αποτέλεσμα της εκάστοτε έκθεσης ελέγχου με βάση και τα προαναφερθέντα, δηλαδή η διατύπωση της γνώμης επί των ελεγχθέντων οικονομικών καταστάσεων και το είδος της αν εκφράζεται **σύμφωνη γνώμη ή γνώμη με επιφύλαξη**. Στην πρώτη κατηγορία γνώμης δεν αναφέρονται ευρήματα από τον έλεγχο, στην δεύτερη κατηγορία γνώμης παρατίθενται λεπτομερώς οι σημειώσεις των ορκωτών με ποσοτικοποιημένες τις επιπτώσεις αυτών επί των αντίστοιχων αποτελεσμάτων. Αντλείται απίστευτη πληροφόρηση συγκρίνοντας τα τροποποιημένα βάσει εκθέσεων ποσά με τα αρχικά ποσά και στη συνέχεια μετρώντας τις αντίστοιχες ποσοστιαίες μεταβολές τους. Με άλλα λόγια, είναι σαν κάποιος να διαθέτει τις πληροφορίες που προκύπτουν μετά τον έλεγχο, για να συντάξει εκ νέου τις οικονομικές καταστάσεις των Δήμων και να υπολογίσει εκ νέου τα αποτελέσματα χρήσεως τους για την εξεταζόμενη περίοδο 2010-2013. Από τους 17 Δήμους με συλλεχθείσες 47 εκθέσεις ελέγχου οι 10 από αυτές εκφράζουν σύμφωνη γνώμη και αφορούν τους εξής τρεις Δήμους με σειρά γεωγραφικής εμφάνισης: Δήμος Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου, Δήμος Ιλίου, Δήμος Λαυρεωτικής, και οι υπόλοιπες 37 εκφράζουν γνώμη με επιφύλαξη και αφορούν τους έξι άλλους δεκαπέντε Δήμους με σειρά γεωγραφικής εμφάνισης: Δήμος Μαρωνείας-Σαπών, Δήμος Κάτω Νευροκοπίου, Δήμος Κατερίνης, Δήμος Νέας Ζίχνης, Δήμος Εορδαίας, Δήμος Κοζάνης, Δήμος Λαρισαίων, Δήμος Καρδίτσας, Δήμος Λεβαδέων, Δήμος Πύλου Νέστορος, Ηρακλείου, Δήμος Αγίας Βαρβάρας, Δήμος Πετρούπολης, Δήμος Κρωπίας, Δήμος Μαραθώνα, Δήμος Πάρου.

Στα πλαίσια της έρευνας θα αναφερθούν λεπτομερώς παρακάτω όπως έχει αναφερθεί και στα βήματα επεξεργασίας των δεδομένων, για τους 11 Δήμους που διαθέτουν εκθέσεις τριών συνεχόμενων χρήσεων, οι επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων και οι ποσοστιαίες μεταβολές αυτών για πριν και μετά τον έλεγχο, καθώς επίσης θα γίνει αναφορά σε οτιδήποτε θεωρηθεί χρήσιμο εύρημα για τους υπόλοιπους 6 Δήμους που διαθέτουν εκθέσεις μίας ή δύο μεμονωμένων χρήσεων. Άλλη μία σημαντική παρατήρηση που διαπιστώθηκε στην έρευνα όσον αφορά τις αναφερόμενες σημειώσεις στις εκθέσεις ελέγχου είναι η ομοιότητα και η συχνότητά τους, με την έννοια ότι μαζεύοντας τις σημειώσεις προς επεξεργασία διαπιστώθηκε πως τις περισσότερες φορές αφορούν υποδείξεις για τους ίδιους λογαριασμούς οικονομικών καταστάσεων, και πως σε συνεχόμενες χρήσεις επαναλαμβάνονται οι ίδιες υποδείξεις συνήθως με υπολογισμένα τα αναφερόμενα ποσά και για την προηγούμενη χρονιά μίας και δεν υπήρξε διορθωτική δράση και για την τρέχουσα χρονιά. Στο σημείο αυτό αξίζει να επισημανθεί πως αυτό το φαινόμενο της επιρρέπειας που συναντάται και στην συγκεκριμένη έρευνα θέλει προσοχή στην ερμηνεία γιατί οι επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων προσμετρούνται αθροιστικά κατά το πέρασ των χρήσεων και δεν γίνεται διακριτή τελικά μεταβολή των αντίστοιχων μεγεθών.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται συγκεντρωμένα τα προαναφερθέντα στοιχεία

ΠΙΝΑΚΑΣ 13 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

Δήμοι	Δεν υπάρχουν στοιχεία από την Κ.Α.Χ. 2010	Εκθέσεις Ελέγχου (τουλάχιστον μία μέσα στην τετραετία)	Εκθέσεις Ελέγχου με έκφραση γνώμης με επιφύλαξη				Εκθέσεις Ελέγχου τριών συνεχόμενων χρήσεων						
			2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013			
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	-	-	-	-	-	-	-
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>19</b>	<b>17</b>	<b>4</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ (ΑΝΤΙΣΕΤΩΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕΩΝ)</b>	<b>8</b>	<b>10</b>			<b>16</b>			<b>18</b>					

Στον παρακάτω πίνακα, απεικονίζονται συγκεντρωμένα οι Ελεγκτικές Εταιρείες που υπέγραψαν τις 53 συλλεγθείσες εκθέσεις ελέγχου και τα ονόματα των εκάστοτε υπεύθυνων ορκωτών ελεγκτών λογιστών.

ΠΙΝΑΚΑΣ 14 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Δήμοι	2010		2011		2012		2013	
	Ελεγκτική Εταιρεία	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ελεγκτική Εταιρεία	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ελεγκτική Εταιρεία	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής	Ελεγκτική Εταιρεία	Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΘΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ			Διεθνής Ελεγκτική Α.Ε.Ο.Ε.Λ.	Βασίλειος Ηρ. Βαρλάμης	ατο Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε.	Ιωάννης Μιχ. Αρκούλης		
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΦΡΟΚΟΠΙΟΥ	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Νικόλαος Γ. Τζιμπράγος	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Νικόλαος Γ. Τζιμπράγος				
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ			Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Βασίλειος Πατερομυχελάκης	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Βασίλειος Πατερομυχελάκης	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Βασίλειος Πατερομυχελάκης
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΣΙΧΩΝΗΣ			Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Αθανάσιος Α. Μασσαούτης	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Αθανάσιος Α. Μασσαούτης	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Αθανάσιος Α. Μασσαούτης
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ								
ΔΗΜΟΣ ΒΟΡΒΟΡΑΣ			Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Χρήστος Στεφ. Παπαδημητρίου	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Χρήστος Στεφ. Παπαδημητρίου	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Χρήστος Στεφ. Παπαδημητρίου
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.	Βασίλειος Ηρ. Βαρλάμης	Διεθνής Ελεγκτική Α.Ε.Ο.Ε.Λ. Delta Α.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών	Κωνσταντίνος Ι. Μαργαρίτης Στέφανος Κλάφας	Διεθνής Ελεγκτική Α.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Βασίλειος Ηρ. Βαρλάμης Νικόλαος Δημ. Κατσιδής	Διεθνής Ελεγκτική Α.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Βασίλειος Ηρ. Βαρλάμης Νικόλαος Δημ. Κατσιδής
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ								
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ								
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ								
ΔΗΜΟΣ ΜΕΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ			PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.	Ιωάννης Θ. Μακρής	PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε. Olympia Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.	Ιωάννης Θ. Μακρής	PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε. Olympia Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.	Ιωάννης Θ. Μακρής
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.	Ευθύμιος Χρ. Αναγνώστου				Ευθύμιος Χρ. Αναγνώστου		Ευθύμιος Χρ. Αναγνώστου
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ								
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ								
ΔΗΜΟΣ ΜΕΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ			PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.	Ιωάννης Θ. Μακρής	PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε. Olympia Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.	Ιωάννης Θ. Μακρής	PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε. Olympia Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.	Ιωάννης Θ. Μακρής
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.	Ευθύμιος Χρ. Αναγνώστου				Ευθύμιος Χρ. Αναγνώστου		Ευθύμιος Χρ. Αναγνώστου
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ								
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ			Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Γεώργιος Κούτρης	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Γεώργιος Κούτρης		
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Κωνσταντίνος Π. Ευαγγελινός	Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.	Κούση Αγάπη	Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε.	Κούση Αγάπη		
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ								
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ							Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Ιωάννης Δημ. Ζιάγκας
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ		Αναγνός Θ. Λυμπέρης		Αναγνός Θ. Λυμπέρης	Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.	Αθανάσιος Α. Ροίλος	PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε. Διεθνής Ελεγκτική Α.Ε.Ο.Ε.Λ.	Γεώργιος Ν. Σταράκης Αντώνης Ι. Αναστασιόπουλος
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ			Διεθνής Ελεγκτική Α.Ε.Ο.Ε.Λ.	Βενετία Τριαντοπούλου-Αναστασιόπουλου	Διεθνής Ελεγκτική Α.Ε.Ο.Ε.Λ.			
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ								
ΔΗΜΟΣ ΚΡΟΠΙΑΣ			Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Κωνσταντίνος Λεων. Δουμούλακας	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Κωνσταντίνος Λεων. Δουμούλακας		
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ			Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Παναγιώτης Δημ. Αγγέλου	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Παναγιώτης Δημ. Αγγέλου	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Παναγιώτης Δημ. Αγγέλου
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ								
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ			PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.	Χαράλαμπος Δ. Κωφόπουλος	PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε.	Ιωάννης Π. Μανδρίδης	Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε.	Ιωάννης Αντ. Ζαβίτσας
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ								
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ								
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ								

Να σημειωθεί πως στον δέκατο τρίτο πίνακα έχει προστεθεί μία ακόμα στήλη για την οποία δεν έγινε αναφορά, και αφορά τα στοιχεία της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσης και κατά πόσο αυτά είναι διαθέσιμα για την χρήση του 2010 (01/01-31/12). Έχει αναφερθεί και στους περιορισμούς της έρευνας στην αρχή πως για τους συγχωνευμένους Δήμους (στον αριθμό 19) δεν διατίθεται η συγκεκριμένη οικονομική κατάσταση μαζί με τους δημοσιευμένους Ισολογισμούς, οπότε υπάρχει έλλειψη στοιχείων για αυτό το κομμάτι, και θεωρήθηκε στην έρευνα ώστε να επιτευχθεί κοινή βάση (ομοιογένειας και σύγκρισης) να μην υπολογιστεί σε πολλά πράγματα η συγκεκριμένη χρήση και να αποκλειστεί.

Έτσι σε συνδυασμό και με την διαθεσιμότητα των εκθέσεων ελέγχου, θεωρήθηκε σημαντικό για την καλύτερη διεξαγωγή συμπερασμάτων να περιοριστεί η ενδεδειγμένη έρευνα και διεξοδική ανάλυση στους τρεις Δήμους Ηρακλείου, Πετρούπολεως και Πάρου, μίας και πληρούν τις προϋποθέσεις (έχουν όλα τα στοιχεία της τετραετίας επειδή δεν είναι συγχωνευμένοι Δήμοι και έχουν εκθέσεις τριών συνεχόμενων χρήσεων).

Οποιαδήποτε μη συμπλήρωση στον παραπάνω πίνακα οφείλεται σε μη έρευνα των σχετικών πληροφοριών όπως το όνομα της ελεγκτικής εταιρείας ή το όνομα του υπογράφοντος ορκωτού.

Μέσω της επεξεργασίας των συγκεκριμένων εκθέσεων, παρατηρήθηκε πως είναι απαραίτητα τα πλήρη στοιχεία της Ελεγκτικής Εταιρείας και του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που υπογράφει, δηλαδή η πλήρης επωνυμία της εταιρείας (αναφερόμενο ως πρόσθετο στοιχείο αν είναι μέλος σε κάποια άλλη μεγαλύτερη ελεγκτική εταιρεία), τα πλήρη στοιχεία διεύθυνσης (επαγγελματική έδρα κεντρικών γραφείων) της εταιρείας με τον αριθμο μητρώου που διαθέτει ως εγγεγραμμένο μέλος από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ.) και το πλήρες ονοματεπώνυμο του ορκωτού ελεγκτή λογιστή με τον αντίστοιχο αριθμό μητρώου του από το Σ.Ο.Ε.Λ..

Κάτι σημαντικό το οποίο διαπιστώθηκε από τον παραπάνω πίνακα είναι η επαναληψιμότητα ορισμένων Ελεγκτικών Εταιρειών για την ανάθεση του συγκεκριμένου έργου ελέγχου στους Δήμους του δείγματος.

- Πρώτη είναι η εταιρεία Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.Ο.Ε. (γνωστή κυρίως ως Σ.Ο.Λ. Α.Ε.Ο.Ε.), μέλος της GROWE HORWATH INTERNATIONAL, η οποία κατέχει το 48,94% του συνόλου των εκθέσεων ελέγχου του δείγματος, έχοντας διενεργήσει τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, συντάξει την έκθεση ελέγχου προς το Δ.Σ. των Δήμων και υπογράψει τα πιστοποιητικά 23 εκθέσεων από τις 47. Αξίζει να σημειωθεί πως παρατηρείται μία συνέχεια στην ανάθεση του έργου ελέγχου από την στιγμή που θα συνεργαστεί με έναν Δήμο, με άλλα λόγια στο δείγμα που συγκεντρώθηκε συνήθως δεν διακόπτεται η σχέση. Δηλαδή όποιον Δήμο έχει αναλάβει μέσα στην εξεταζόμενη χρονική περίοδο 2010-2013 θα τον ελέγχει και την επόμενη χρονιά. Μόνο στην περίπτωση του Δήμου Ηρακλείου ως πελάτης της Σ.Ο.Λ. Α.Ε.Ο.Ε. παρατηρείται διακοπή της συνεργασίας και αλλαγή στην ανάθεση του έργου ελέγχου, μίας και υπογράφει την έκθεση το 2010 και μετά υπογράφει άλλη Ελεγκτική Εταιρεία για το 2011 και 2012 χωρίς να υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία για την τεκμηριωσή του, απλά υποθέσεις στα πλαίσια της έρευνας. Γενικά αυτό αποτελεί ένδειξη πιθανόν καλής συνεργασίας με την Οικονομική Υπηρεσία-Διεύθυνση ή Λογιστήριο στην διεξαγωγή του έργου, και πιθανόν αναγνώρισης ικανοποιητικού αποτελέσματος των παρεχόμενων υπηρεσιών από την πλευρά του Δήμου. Βέβαια η έρευνα δεν στοχεύει σε περαιτέρω ανάλυση του συγκεκριμένου ευρήματος λόγω και έλλειψης σχετικών πληροφοριών και απομάκρυνσης από τους στόχους της, τίθεται μόνο στο πλαίσιο απλής αναφοράς της παρατήρησης αυτής. Όπως επίσης αξιολογείται είναι και το γεγονός ότι παραμένει σταθερός ο επικεφαλής του ελέγχου από χρονιά σε χρονιά, εμφανίζεται δηλαδή το ίδιο όνομα. Γενικά αυτό αποτελεί ένδειξη πιθανόν καλής συνεργασίας του ορκωτού ελεγκτή λογιστή (μαζί με την ομάδα του) με την Οικονομική Υπηρεσία-Διεύθυνση ή Λογιστήριο του Δήμου και πιθανόν χρησιμοποίησης-εκμετάλλευσης για ταχύτερη όσον αφορά τον χρόνο διενέργειας-ολοκλήρωση του ελέγχου και καλύτερα

όσον αφορά την ποιότητα αποτελέσματα. Οι παραπάνω υποθέσεις γίνονται πάλι στα πλαίσια της έρευνας για απλή αναφορά της παρατήρησης αυτής, χωρίς να υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία για την τεκμηρίωση της μίας και αυτό δεν αποτελεί αντικείμενο για την ανάλυση της έρευνας.

- Δεύτερη ακολουθεί η εταιρεία Διεθνής Ελεγκτική Α.Ε.Ο.Ε.Λ., η οποία κατέχει το 14,89%, έχοντας διενεργήσει τον έλεγχο, συντάξει την έκθεση προς το Δ.Σ. και υπογράψει τα πιστοποιητικά 7 εκθέσεων από τις 47. Αξίζει να σημειωθεί πως και σε αυτή την εταιρεία παρατηρείται μία συνέχεια στην παροχή των υπηρεσιών της από την στιγμή που θα συνεργαστεί με έναν Δήμο. Μόνο στην περίπτωση του Δήμου Μαρωνείας-Σαπών ως πελάτης της παρατηρείται διακοπή της συνεργασίας και αλλαγή στην ανάθεση του έργου ελέγχου, μίας και υπογράφει την έκθεση το 2011 και μετά υπογράφει άλλη Ελεγκτική Εταιρεία για το 2012 χωρίς να υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία για την τεκμηρίωσή του, απλά υποθέσεις στα πλαίσια της έρευνας. Σχετικά με την εναλλαγή ή όχι των ορκωτών ελεγκτών λογιστών από χρονιά σε χρονιά στο ίδιο Δήμο στο προσβάσιμο δείγμα των εκθέσεων, εμφανίζεται τότε μία σταθερότητα, άρα επιτυγχάνεται συνέχιση του ελέγχου από τον ίδιο ορκωτό (μαζί με την ομάδα του) και τότε όχι, άρα αναλαμβάνει καινούργιος συνάδελφος την συνέχιση του ελέγχου στην επόμενη χρήση. Σίγουρα δεν μπορούν να διαπιστωθούν πολλά από την παραπάνω παρατήρηση, απλά να σημειωθεί ως πληροφορία, χωρίς όμως να τεκμηριώνεται και να πλαισιώνεται από αντίστοιχα στοιχεία.
- Τρίτη είναι η εταιρεία PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε., η οποία κατέχει το 12,77%, έχοντας διενεργήσει τον έλεγχο, συντάξει την έκθεση προς το Δ.Σ. και υπογράψει τα πιστοποιητικά 6 εκθέσεων από τις 47. Αξίζει να σημειωθεί πως και σε αυτή την εταιρεία παρατηρείται μία συνέχεια στην παροχή των υπηρεσιών της από την στιγμή που θα συνεργαστεί με έναν Δήμο, καθώς και μία συνέχεια ανάθεσης του έργου ελέγχου στους ίδιους εμπλεκόμενους ορκωτών από χρονιά σε χρονιά για τον ίδιο Δήμο. Μόνο στην περίπτωση του Δήμου Πάρου ως πελάτης της παρατηρείται αλλαγή στην ανάθεση του έργου ελέγχου σε άλλο ορκωτό από το 2011 στο 2012, και τελικά διακοπή της συνεργασίας και μίας και υπογράφει την έκθεση το 2013 άλλη Ελεγκτική Εταιρεία. Για άλλη μία φορά να αναφερθεί πως είναι απλή παρατήρηση στα πλαίσια της έρευνας για άντληση όσο περισσότερων και διαφορετικών πληροφοριών από την συνδυαστική επεξεργασία των συλλεχθέντων δεδομένων, χωρίς να υπάρχουν σχετικά αποδεικτικά στοιχεία για την τεκμηρίωσή της, απλά υποθέσεις που γίνονται.

Τις υπόλοιπες θέσεις κατέχουν με πολύ μικρότερα ποσοστά άλλες Ελεγκτικές Εταιρείες έχοντας διενεργήσει τον έλεγχο, συντάξει την σχετική έκθεση και υπογράψει τα αντίστοιχα πιστοποιητικά 2 συνεχόμενων εκθέσεων ή 1 μόνο στο προσβάσιμο δείγμα.

Αναλυτικά κατέχουν το 4,26% οι εξής εταιρείες: Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. (γνωστή και ως BDO), Ολυμπία Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε., Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε., και τέλος σε δύο εκθέσεις αναγράφεται μόνο το όνομα του ίδιου ορκωτού ελεγκτή λογιστή (ανώνυμη εταιρεία). Να σημειωθεί πως μίας και περιορίζεται πολύ το πεδίο ανάλυσης, αφού δύο εκθέσεις είναι πολύ λίγες για να παρατηρηθεί κάποια τάση συμπεριφοράς σχετικά με την εκάστοτε εταιρεία, απλά θα παρατεθούν κάποια μεμονωμένα ενδιαφέροντα γεγονότα. Πιο συγκεκριμένα, για την εταιρεία Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε. φαίνεται πως ανέλαβαν το έργο ελέγχου στον Δήμο Κοζάνης και Λεβαδέων το 2010 και μετά δεν υπήρξε συνέχεια της συνεργασίας, υπογράφοντας τα επόμενα χρόνια άλλες εταιρείες. Για την εταιρεία Ολυμπία Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. φαίνεται να ελέγχει τον Δήμο Λεβαδέων για τις δύο χρονιές 2012-2013 και να υπογράφει ο ίδιος ορκωτός ελεγκτής λογιστής. Ομοίως, για την εταιρεία Ελληνική Ελεγκτική Α.Ε. φαίνεται να ελέγχει τον Δήμο Ηρακλείου για τις δύο χρονιές 2011-2012 και να υπογράφει ο ίδιος ορκωτός ελεγκτής λογιστής. Στην περίπτωση του Ιλίου για το 2010-2011 υπογράφει ο ίδιος ορκωτός ελεγκτής λογιστής χωρίς να αναγράφεται το όνομα της ελεγκτικής εταιρείας.

Τέλος αναλυτικά οι τρεις εταιρείες που εμφανίζονται σε μία μόνο έκθεση και κατέχουν το 2,13% του συνόλου, είναι οι εξής: atc Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Ε.Π.Ε., Delta Α.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών (που επίσης είναι γνωστή ως BDO), και Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. (γνωστή και ως Baker Tilly Hellas). Για αυτές να αναφέρουμε μόνο πως η πρώτη ανέλαβε τον έλεγχο του Δήμου Μαρωνας-Σαπών για το 2012 ως συνεχιστής της εταιρείας Διεθνής Ελεγκτική Α.Ε.Ο.Ε.Λ., η δεύτερη ανέλαβε τον έλεγχο του Δήμου Λαρισαίων για το 2011 όπου διεκότε η συνεργασία τις επόμενες χρονιές 2012-2013 με συνεχιστή την εταιρεία Σ.Ο.Λ. Α.Ε.Ο.Ε., και η Τρίτη ανέλαβε τον έλεγχο του Δήμου Ιλίου για το 2012, ως συνεχιστής του ελέγχου των δύο προηγούμενων χρονιών 2010-2011 από άλλη εταιρεία (δεν ήταν διαθέσιμο το όνομα της παρά μόνο του ορκωτού), και διεκότε η συνεργασία την επόμενη χρονιά 2013 με συνεχιστή την εταιρεία PKF Ευρωελεγκτική Α.Ε..

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται συγκεντρωμένα και τα προαναφερθέντα στοιχεία.

ΠΙΝΑΚΑΣ 15 – ΠΟΣΟΣΤΑ ΕΜΦΑΝΙΣΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΣΤΟ ΔΕΙΓΜΑ

ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ	Σ.Ο.Λ. Α.Ε.Ο.Ε	ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.Ο.Ε.Λ.	atc ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ε.Π.Ε.	ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Ε. (BDO)	Delta Α.Ε. ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.	Olympia ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.	BAKER TILLY HELLAS ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ (ΑΝΑΓΝΟΣΘ. ΛΥΜΠΕΡΗΣ)	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	23	7	1	2	1	6	2	2	1	2	47
ΠΟΣΟΣΤΟ	48.94%	14.89%	2.13%	4.26%	2.13%	12.77%	4.26%	4.26%	2.13%	4.26%	100.00%

Από τα παραπάνω απορρέει ως σημαντική παρατήρηση και το γεγονός της εμφάνισης στο δείγμα πολλών Ελεγκτικών Εταιρειών μικρού ή μετρίου μεγέθους ως υπεύθυνες του έργου ελέγχου των Δήμων, οι οποίοι αποτελούν από μόνοι τους μία ιδιαίτωση οικονομικής οντότητας μίας και δεν ανήκουν στην κατηγορία των κερδοσκοπικών επιχειρήσεων.

Με βάση το τελευταίο, στο δείγμα δεν εμφανίστηκε να έχει αναλάβει τον έλεγχο κάποιου Δήμου και να υπογράψει την σχετική έκθεση κανένας Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υπό την αιγίδα και το όνομα κάποιας από τις μεγάλες Ελεγκτικές Εταιρείες του κλάδου (γνωστές και ως BIG 4). Αυτό μπορεί να ερμηνευθεί είτε ως ένδειξη αδιαφορίας για την συμμετοχή σε διαγωνισμό (κάνοντας προσφορά προς τον Πελάτη-Δήμο) με σκοπό την ανάληψη έργων ελέγχου απευθυνόμενων στην συγκεκριμένη κατηγορία του Δημόσιου Τομέα, είτε ως ένδειξη αποφυγής κινδύνων που ενδέχεται να έχει αυτό το μερίδιο αγοράς λόγω της μη κερδοσκοπικής φύσεως του με το μικρό περιθώριο κέρδους το οποίο προσφέρει.

Προφανώς μπορεί να γίνει η υπόθεση πως για τους γίγαντες του Ελεγκτικού χώρου, οι Δήμοι δεν είναι «δευτερεύοντες» Πελάτες μίας και περιέχουν περισσότερο ρίσκο από ανταμοιβή. Παρόλα αυτά, οι Δήμοι υπάρχουν ως μορφή της οικονομικής δραστηριότητας του Δημόσιου Τομέα, είναι φορείς αυτόνομης διαχείρισης του οικονομικού αποτελέσματος ανά περιοχή βασισμένοι στη Διοικητική Διαίρεση της χώρας (Νέο Πρόγραμμα Καλλικράτης) χωρίς κερδοσκοπικό χαρακτήρα βεβαίως, και υποχρεούνται να ελέγχονται ως προς την ορθότητα και αληθοφάνεια των ετήσιων οικονομικών τους καταστάσεων από αρμόδιες Ελεγκτικές Εταιρείες σύμφωνα με το Π.Δ.315/1999.

#### **4. ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ 3 ΔΗΜΩΝ (ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ΠΑΡΟΥ, ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ)**

Στη συνέχεια θα αναλυθούν οι σημειώσεις-παρατηρήσεις-υποδείξεις-ευρήματα από τον έλεγχο των ορκωτών που περιλαμβάνονται στις σχετικές εκθέσεις τους, και θα περιγραφούν λεπτομερώς οι



σχετικοί λογιστικοί υπολογισμοί επηρεασμού των οικονομικών καταστάσεων για τις περιπτώσεις τριών συνεχόμενων χρήσεων (δηλαδή για τους 11 Δήμους από τους 17 με το διαθέσιμο αντίστοιχο υλικό), καθώς και θα συμπληρωθεί ενισχυτικά οποιαδήποτε άλλη σημείωση θεωρηθεί ενδιαφέρουσα με τους αντίστοιχους υπολογισμούς τους για τις περιπτώσεις μεμονωμένων χρήσεων (για τους υπολοίπους 6 Δήμους). Παρατίθενται στο τέλος της ανάλυσης κάθε χρονιάς και ένας πίνακας με τις ποσοστιαίες μεταβολές μεταξύ των αρχικών ποσών και των τροποποιημένων, ώστε να φαίνεται η σύγκριση των αποτελεσμάτων πριν και μετά τον έλεγχο. Λόγω όγκου πληροφοριών θα γίνει αναφορά και παρουσίαση σε τρεις περιπτώσεις, ενώ οι υπόλοιπες παρατίθενται στο Παράρτημα της εργασίας.

### **1)α)ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ(Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2010- Γνώμη με επιφύλαξη)**

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1)Σχετικά με τα **πάγια περιουσιακά στοιχεία** του Δήμου δεν ελήφθη στα πλαίσια του ελέγχου απαντητική επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο για τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των γηπέδων και κτιρίων, που ο Δήμος έχει στη κυριότητά του, καθώς και γραπτή βεβαίωση ότι ο δήμος κατέχει τίτλους ιδιοκτησίας των ακινήτων αυτών. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

2)Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» ποσού περιλαμβάνονται υπόλοιπα βραδέως κινούμενα πέραν του έτους, για τα οποία η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού κρίνεται ανεπαρκής κατά ποσού €921.000 σύμφωνα με την εκτίμηση του ελέγχου, σε βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €921.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις », να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα» , να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €921.000.

3)Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Χρεώστες Διάφοροι**» περιλαμβάνεται ποσό €430.000 περίπου του οποίου η είσπραξη κρίνεται επισφαλής, αλλά δεν έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €430.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Χρεώστες Διάφορους», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €430.000.

4)Σύμφωνα με επιστολή του νομικού συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί από διάφορους τρίτους **ένδικα μέσα** για υποχρεώσεις οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα βιβλία του Δήμου συνολικού ποσού €7.021.120 και για το σύνολο αυτών των επιβαρύνσεων, που ενδέχεται να προκύψουν, δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των ιδίων κεφαλαίων. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €7.021.120 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το



«Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει το ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

5)Το Δημοτικό Συμβούλιο με την απόφασή του 242/30.08.2011 αποφάσισε, σύμφωνα με το άρθρο 43 § 5 του ν. 3979/2011 (ΦΕΚ Α138/11), να αναλάβει υποχρεώσεις μίας Κοινωφελούς Επιχείρησης του Δήμου συνολικού ποσού €2.500.000 περίπου, και για την οποία δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη με συνέπεια οι υποχρεώσεις και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα και τα αποτελέσματα αυξημένα με το ποσό αυτό. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €2.500.000 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί ο λογαριασμός του Παθητικού «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις» (μίας και δεν αναφέρεται τι είδους υποχρεώσεις είναι αυτές γίνεται αυτή η υπόθεση), να αυξηθεί κατά €5.000.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €5.000.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να μειωθεί κατά €5.000.000 ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα και τη μεταβολή των Συνολικών Υποχρεώσεων. Μένει το ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

6)Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από το ΠΔ 315/99 δεν **σηματίζεται πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού αορίστου χρόνου λόγω εξόδου από την υπηρεσία**, η οποία κατά την 31/12/2010 ανέρχεται σε €700.000 περίπου, με συνέπεια τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσης να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €700.000 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει το ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2010 του Δήμου Ηρακλείου Αττικής και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 16 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (2010)

ΔΗΜΟΣ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-10	31-12-10	31-12-10
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	31,156,547	29,246,203	-6 %
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	31,156,547	29,246,203	-6 %
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	424,813	-12,383,029	-3015%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-11,553,694	-23,550,627	-104%

**β)ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ(Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011- Γνώμη με επιφύλαξη)**

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1) Σχετικά με τα **πάγια περιουσιακά στοιχεία** του Δήμου δεν ελήφθη στα πλαίσια του ελέγχου απαντητική επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο για τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των γηπέδων και κτιρίων, που ο Δήμος έχει στη κυριότητά του, καθώς και γραπτή βεβαίωση ότι ο δήμος κατέχει τίτλους ιδιοκτησίας των ακινήτων αυτών. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

2) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού **«Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών»** ποσού περιλαμβάνονται υπόλοιπα βραδέως κινούμενα πέραν του έτους, για τα οποία η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού κρίνεται ανεπαρκής κατά υπόλοιπου ακάλυπτου ποσού €726.000 σύμφωνα με την εκτίμηση του ελέγχου, σε βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων. Εφόσον δεν αναφέρεται κάτι άλλο θεωρείται ισόποση η Πρόβλεψη. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €726.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €726.000.

3) Σύμφωνα με επιστολή του νομικού συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί από διάφορους τρίτους **ένδικα μέσα για υποχρεώσεις** οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα βιβλία του Δήμου συνολικού ποσού €3.456.000 και για το σύνολο αυτών των επιβαρύνσεων, που ενδέχεται να προκύψουν, δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €3.456.000 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει το ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

4) Το Δημοτικό Συμβούλιο **α)** με την απόφασή του 242/30.08.2011 αποφάσισε, σύμφωνα με το άρθρο 43 § 5 του ν. 3979/2011 (ΦΕΚ Α138/11), **να αναλάβει υποχρεώσεις** μίας Κοινοφελούς Επιχείρησης του Δήμου συνολικού υπολοίπου την 31/12/2011 €2.250.000 περίπου, **β)** με την απόφασή του 66/2012 αποφάσισε **να εγγράψει στον προϋπολογισμό του** μίας άλλης υπό εκκαθάριση επιχείρησης **υποχρεώσεις** ποσού € 661.000. Για αυτές τις υποχρεώσεις δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη με συνέπεια οι υποχρεώσεις και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένα και τα αποτελέσματα αυξημένα με το ποσό αυτό. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €661.000 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά €2.250.000 ο λογαριασμός του Παθητικού «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις», να αυξηθεί κατά € 2.911.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει το ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Ηρακλείου Αττικής και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 16 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-11	31-12-11	31-12-11
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	29,700,976	30,430,547	2%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	29,700,976	30,430,547	2%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,066,826	-6,668,187	-725%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-10,486,868	-18,646,694	-78%

### γ)ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ(Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)**Σχετικά με τα **πάγια περιουσιακά στοιχεία** του Δήμου δεν ελήφθη στα πλαίσια του ελέγχου απαντητική επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο για τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των γηπέδων και κτιρίων, που ο Δήμος έχει στη κυριότητά του, καθώς και γραπτή βεβαίωση ότι ο δήμος κατέχει τίτλους ιδιοκτησίας των ακινήτων αυτών. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**2)**Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» ποσού περιλαμβάνονται υπόλοιπα βραδέως κινούμενα πέραν του έτους, για τα οποία η σχηματισθείσα πρόβλεψη ποσού κρίνεται ανεπαρκής κατά του υπόλοιπου ακάλυπτου ποσού € 1.827.633,94 σύμφωνα με την εκτίμηση του ελέγχου, σε βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων. Εφόσον δεν αναφέρεται κάτι άλλο θεωρείται ισόποση η Πρόβλεψη. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά € 1.827.633,94 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις », να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα» , να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό € 1.827.633,94.

**3)** Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε ενημερωτική επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Δήμου για τις **εκκρεμείς δίκες**, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος των επισφαλειών και βαρών που ενδέχεται να προκύψουν κατά του Δήμου. Σύμφωνα με την επιστολή του νομικού συμβούλου του Δήμου, που μας χορήγησε κατά τον περσινό μας έλεγχο για τη χρήση 2011, έχουν ασκηθεί από διάφορους τρίτους ένδικα μέσα για υποχρεώσεις οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα βιβλία του Δήμου συνολικού ποσού €3.456.000 και για το σύνολο αυτών των επιβαρύνσεων, που ενδέχεται να προκύψουν, δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων και των Ιδίων Κεφαλαίων. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €3.456.000 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει το ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

**4)** Το Δημοτικό Συμβούλιο **α)** με την απόφασή του 242/30.08.2011 αποφάσισε, σύμφωνα με το άρθρο 43 § 5 του ν. 3979/2011 (ΦΕΚ Α138/11), **να αναλάβει υποχρεώσεις** μίας Κοινοφελούς Επιχείρησης του Δήμου συνολικού υπολοίπου την 31/12/2011 €1.550.000 περίπου, **β)** με την απόφασή του 66/2012 αποφάσισε **να εγγράψει στον προϋπολογισμό** του μίας άλλης υπό εκκαθάριση επιχείρησης **υποχρεώσεις** ποσού € 661.000. Οι υποχρεώσεις αυτές δεν εμφανίζονται στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €2.211.000 ο λογαριασμός του Παθητικού «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις » (μίας και δεν αναφέρεται τι είδους υποχρεώσεις είναι αυτές γίνεται αυτή η υπόθεση), να αυξηθεί κατά €2.211.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει το ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

**5)** Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης δεν ελήφθησαν **επιστολές για επιβεβαίωση υπολοίπων** από οφειλέτες του δήμου και από τις συνεργαζόμενες με τον δήμο τράπεζες.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Ηρακλείου Αττικής και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 16 (Γ) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	<b>31-12-12</b>	<b>31-12-12</b>	<b>31-12-12</b>
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	32,093,177	27,873,342	-13%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	32,093,177	27,873,342	-13%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	186,055	-6,427,808	-3555%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-10,300,813	-17,981,502	-75%

**2)α) ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011-Γνώμη με επιφύλαξη)**

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «**Τίτλοι πάγιας επένδυσης**» περιλαμβάνονται και Συμμετοχές κατά 100% σε δύο Δημοτικές Επιχειρήσεις αποτιμημένες στις αξίες κτήσεως τους, οι οποίες δεν ελέγχονται από ορκωτό ελέγκτη λογιστή. **α)** Συμμετοχή στην μία επιχείρηση αξίας κτήσεως €100.000 η οποία όμως βρίσκεται υπό εκκαθάριση, για την οποία όμως σχηματίστηκε στην ελεγχόμενη χρήση ισόποση πρόβλεψη υποτιμήσεως. **β)** Συμμετοχή στην άλλη επιχείρηση αξίας κτήσεως €145.600 της οποίας η καθαρή της θέση με βάση τον Ισολογισμό της 31/12/2011 είναι αρνητική, αλλά δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη υποτιμήσεως, με συνέπεια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα τα Ίδια Κεφάλαια και οι Τίτλοι-Συμμετοχές του Δήμου. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €145.600 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για υποτιμήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού

«Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Πάγιο Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €145.600.

**2)**Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού €400.000 από προηγούμενες χρονιές και κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία δεν έχει σχηματισθεί ισόποση πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών, με συνέπεια να εμφανίζονται οι Απαιτήσεις και τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €400.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €400.000.

**3)**Όπως προκύπτει από επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί **αγωγές τρίτων** και λόγω μη αναφοράς της εκτίμησής του για την τελική έκβαση αυτών, δεν έχει σχηματιστεί σχετική Πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου σε βάρος των αποτελεσμάτων για το θέμα αυτό. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Πετρούπολεως και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 17 (Α) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	<b>31-12-11</b>	<b>31-12-11</b>	<b>31-12-11</b>
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	33,886,283	33,340,283	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	33,886,283	33,340,283	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-360,677	-906,677	-151%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-751,139	-1,297,139	-73%

### **β) ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Γνώμη με επιφύλαξη)**

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)**Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «**Τίτλοι πάγιας επένδυσης**» περιλαμβάνονται και Συμμετοχές κατά 100% σε Δημοτική Επιχείρηση αξίας κτήσεως €145.600, η οποία ελέγχεται από ορκωτό ελέγκτη λογιστή και η καθαρή της θέση με βάση τον Ισολογισμό της στην 31/12/2012 ανέρχεται στις €58.474,73. Δεν έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης για την προκύπτουσα διαφορά των €87.125,27 με συνέπεια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα τα Ίδια Κεφάλαια και οι Τίτλοι-Συμμετοχές του Δήμου. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €87.125,27 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για υποτιμήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις

νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Πάγιο Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €87.125,27.

2)Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση για τις οποίες έχει σχηματισθεί πρόβλεψη κάλυψης ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών, ποσού που υπολείπεται κατά €300.000 σύμφωνα με την εκτίμηση του ελέγχου. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, με συνέπεια να εμφανίζονται οι Απαιτήσεις και τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €300.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα» , να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €300.000.

3)Από την ληφθείσα επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου προκύπτουν εκκρεμείς **δικαστικές υποθέσεις (αγωγές)** σημαντικού ύψους, για τις οποίες δεν μπορεί να γίνει εκτίμηση για την τελική έκβασή τους και για τον λόγο αυτό δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων. Έτσι διατηρείται επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Πετρουπόλεως και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 17 (B) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	32,712,662	32,325,536	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	32,712,662	32,325,536	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-997,521	-1,384,646	-39%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-1,748,660	-2,135,785	-22%

#### γ)ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2013- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1)Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «**Τίτλοι πάγιας επένδυσης**» περιλαμβάνονται και Συμμετοχές κατά 100% σε Δημοτική Επιχείρηση αξίας κτήσεως €145.600, η οποία ελέγχεται από ορκωτό ελέγκτη λογιστή και η καθαρή της θέση με βάση τον Ισολογισμό της στην 31/12/2013 ανέρχεται στις €8.746,46. Δεν έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης για την προκύπτουσα διαφορά των €136.853,54 με συνέπεια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα τα Ίδια Κεφάλαια και οι Τίτλοι-Συμμετοχές του Δήμου. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €136.853,54 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για υποτιμήσεις», να

αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων» , να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Πάγιο Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €136.853,54.

**2)**Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση για τις οποίες έχει σχηματισθεί πρόβλεψη κάλυψης ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών, ποσού που υπολείπεται κατά €300.000 σύμφωνα με την εκτίμηση του ελέγχου. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, με συνέπεια να εμφανίζονται οι Απαιτήσεις και τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €300.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα» , να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €300.000.

**3)**Από την ληφθείσα επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου προκύπτουν **εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις (αγωγές)** σημαντικού ύψους, για τις οποίες δεν μπορεί να γίνει εκτίμηση για την τελική έκβασή τους και για τον λόγο αυτό δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων. Έτσι διατηρείται επιφύλαξη για τις πιθανές επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ:** Αναφέρεται πως στη σημείωση του προσαρτήματος που γίνεται αναφορά για τον λογαριασμό του Ενεργητικού «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό €440.767,45 που αφορά απαίτηση του Δήμου από την υπολειπόμενη δόση ΚΑΠ Δεκεμβρίου 2013, η οποία σχηματίστηκε βάσει της εγκ.Οικ. 47490/2012.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2013 του Δήμου Πετρουπόλεως και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 17 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (2013)

ΔΗΜΟΣ	ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-13	31-12-13	31-12-13
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	31,626,267	31,189,414	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	31,626,267	31,189,414	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-361,375	-798,229	-121%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-2,110,035	-2,546,889	-21%

**3)α)ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011- Γνώμη με επιφύλαξη)**

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται: α)Επισφαλείς και σε καθυστέρηση απαιτήσεις για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για την ενδεχόμενη ζημία από την μη ρευστοποίηση αυτών ποσού €516.000 σύμφωνα με την εκτίμηση του ελέγχου, με συνέπεια να εμφανίζονται οι Απαιτήσεις, τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα, καθώς και τα αποτελέσματα τρέχουσας χρήσεως (κατά €64.000) και προηγούμενων χρήσεων (κατά €452.000). Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €516.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά €64.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €64.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €452.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». β)Διαγραφές απαιτήσεων της χρήσεως 2011 που έγιναν στη χρήση 2012, συνολικού ποσού €41.000 και έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να μειωθεί κατά €41.000 ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», να αυξηθεί κατά €41.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €41.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Οι παραπάνω ενέργειες επηρέασαν το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €557.000.

2) Σύμφωνα με σχετική επιστολή που λάβαμε από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου, υφίστανται **αγωγές** υπαλλήλων και τρίτων κατά του Δήμου συνολικού ύψους €668.000 περίπου, η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί και για το λόγο αυτό δεν έχει γίνει καμιά πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις σε σχέση με τις εκκρεμοδικίες αυτές. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Πάρου και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 18 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΠΑΡΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-11	31-12-11	31-12-11
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	53,676,253	53,119,253	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	53,676,253	53,119,253	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,336,615	1,231,615	-8%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	731,350	174,350	-76%

### β)ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και «Χρεώστες Διάφοροι» περιλαμβάνονται: α)Επισφαλείς και σε καθυστέρηση απαιτήσεις για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για την ενδεχόμενη ζημία από την μη ρευστοποίηση αυτών



συνολικού ποσού €1.044.000 σύμφωνα με την εκτίμηση του ελέγχου, με συνέπεια να εμφανίζονται οι Απαιτήσεις και τους Χρεώστες, τα Ίδια Κεφάλαια ισόποσα αυξημένα, καθώς και τα αποτελέσματα τρέχουσας χρήσεως (κατά €549.000) και προηγούμενων χρήσεων (κατά €495.000). Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €1.044.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις και Χρεώστες», να αυξηθεί κατά €549.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €549.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €495.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». **β)** Διαγραφές απαιτήσεων που έγιναν στη χρήση 2013, συνολικού ποσού €12.000 και έπρεπε να βαρύνουν τα αποτελέσματα της παρούσας χρήσεως και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να μειωθεί κατά €12.000 ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», να αυξηθεί κατά €12.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €12.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Οι παραπάνω ενέργειες επηρέασαν το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €1.056.000.

**2)** Σύμφωνα με σχετική επιστολή που λάβαμε από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου, υφίστανται **αγωγές** υπαλλήλων και τρίτων κατά του Δήμου συνολικού ύψους €971.000 περίπου, η τελική έκβαση των οποίων δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί και για το λόγο αυτό δεν έχει γίνει καμιά πρόβλεψη στις Οικονομικές Καταστάσεις σε σχέση με τις εκκρεμοδικίες αυτές. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Πάρου και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 18 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΠΑΡΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	53,639,784	52,583,784	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	53,639,784	52,583,784	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	122,312	-438,688	-459%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	853,662	-202,338	-124%

#### γ) ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2013- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)** Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και καθυστερημένες απαιτήσεις ποσού €1.106.417,18 από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρήσεις για την είσπραξη των οποίων ισχύουν οι διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα εισπράξεως δημοσίων εσόδων και ήδη μέχρι την 31.12.2013 δεν είχαν εισπραχθεί. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**2)** Στον λογαριασμό του ενεργητικού «**Τίτλοι πάγιας επένδυσης**» περιλαμβάνονται Συμμετοχές σε τρεις Ανώνυμες Εταιρείες αξίας κήσεως €113.830,95, και τρέχουσας αξίας των μετοχών αυτών να ανέρχεται συνολικά στις €239.348,15. Αν η αποτίμηση γίνονταν στην τρέχουσα αξία τους όπως προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία (Π.Δ. 315/1999) θα προέκυπταν συνολικά θετικές διαφορές αποτίμησης ποσού €125.517,20 με συνέπεια η αξία των Συμμετοχών να εμφανίζεται ισόποσα μειωμένη, οι Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων μειωμένες κατά €132.117,20, τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα κατά €6.600 και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται μειωμένα κατά €125.517,20. Έτσι με βάση αυτή την πληροφορία θα πρέπει να αυξηθεί κατά €125.517,20 ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ή ακόμα καλύτερα ο λογαριασμός «Διαφορές αποτίμησης Τίτλων-Συμμετοχών», να μειωθεί κατά €6.600 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα», να αυξηθεί κατά €132.117,20 ο λογαριασμός του Παθητικού «Διαφορές Αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων», και τέλος να αυξηθεί κατά €125.517,20

(= +132.117,20-6.600) ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Οι παραπάνω ενέργειες επηρέασαν το σύνολο του Παγίου Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €125.517,20.

**3)** Δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Δήμου για τυχόν **αγωγές τρίτων** κατά αυτού. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Δήμου.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως ο συγκεκριμένος Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων Π.Δ. 315/1999, εκτός της Αναλυτικής Λογιστικής.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2013 του Δήμου Πάρου και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 18 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ (2013)

ΔΗΜΟΣ	ΠΑΡΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-13	31-12-13	31-12-13
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	54,246,215	54,371,732	0.23%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	54,246,215	54,371,732	0.23%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	606,023	599,423	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,459,684	1,453,084	-0.45%

## 5. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ

Στο σημείο αυτό, αφού ολοκληρώθηκε η ανάλυση και των 17 Δήμων του δείγματος που διαθέτουν εκθέσεις ελέγχου των ορκωτών για την εξεταζόμενη χρονική περίοδο 2010-2013, αξίζει να βγούν κάποια συμπεράσματα στατιστικής φύσεως για την εμφάνιση ίδιων σημειώσεων (φαινόμενο επαναληψιμότητας) και για το ποσοστό θετικού ή αρνητικού επηρεασμού των αποτελεσμάτων για όλους αυτούς τους Δήμους.

Από τις 47 συνολικά διαθέσιμες εκθέσεις ελέγχου, δημιουργήθηκαν μέσω λογιστικών υπολογισμών στα πλαίσια της έρευνας 38 Πίνακες, που εμφανίστηκαν παραπάνω με την μέτρηση των ποσοστιαίων μεταβολών πριν και μετά τον έλεγχο, βασιζόμενοι στις αντίστοιχες εκθέσεις και ερμηνεύτηκαν είτε οι σημειώσεις των ορκωτών με ποσοτικοποιημένες τις επιπτώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων, είτε κάποια ενδιαφέροντα θέματα έμφασης. Στην περίπτωση

διάφορων σημειώσεων όπου δεν διατυπωνόταν από τον ορκωτό ποσοτικοποιημένη η επίπτωση δεν μπορούσε να πραγματοποιηθεί η τροποποίηση των ποσών και να μετρηθεί η ποσοστιαία μεταβολή τους. Έτσι για τις υπολειπόμενες 9 εκθέσεις, και συγκεκριμένα για τις περιπτώσεις των εκθέσεων του Δήμου Μαρωνείας-Σαπών (1 έκθεση του 2011), του Δήμου Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου (1 έκθεση του 2013), του Δήμου Πύλου Νέστορος (1 έκθεση του 2011), του Δήμου Ιλίου (3 εκθέσεις του 2010-2011-2013), και τέλος του Δήμου Λαυρεωτικής (3 εκθέσεις του 2011-2012-2013), δεν σχηματίστηκε πίνακας και δεν συμπεριλήφθηκαν στην διεξαγωγή των παραπάνω στατιστικών πληροφοριών.

Όσον αφορά τη θετική ποσοστιαία μεταβολή στο σύνολο Ενεργητικού και Παθητικού αντίστοιχα, από τους 38 Πίνακες διαπιστώνεται πως μόνο σε 3 (δηλαδή στις αντίστοιχες 3 εκθέσεις) παρατηρείται, κατέχοντας το αμελητέο ποσοστό συνολικά των 8%.

- Στην περίπτωση του Δήμου Ηρακλείου στην έκθεση του 2011 φαίνεται 2,46% αύξηση μίας και το ποσό τροποποιείται από €29.700.976 σε €30.430.547.
- Στην περίπτωση του Δήμου Ιλίου στην έκθεση του 2012 μετατρέποντας τα θέματα έμφασης σε παράγοντες διατύπωσης γνώμης με επιφύλαξη και κάνοντας τους σχετικούς υπολογισμούς φαίνεται 0,05% αύξηση μίας και το ποσό τροποποιείται από €49.288.068 σε €49.312.668.
- Στην περίπτωση του Δήμου Πάρου στην έκθεση του 2013 φαίνεται 0,23% αύξηση μίας και το ποσό τροποποιείται από €54.246.215 σε €54.371.732.

Επίσης από τους 38 Πίνακες μόνο σε 3 παρατηρείται μηδενική ποσοστιαία μεταβολή στο σύνολο Ενεργητικού και Παθητικού αντίστοιχα, κατέχοντας το αμελητέο ποσοστό συνολικά των 8%.

- Στην περίπτωση του Δήμου Κρωπίας στην έκθεση του 2011 φαίνεται 0% μεταβολή μίας και το ποσό €40.171.632 δεν τροποποιείται και παραμένει σταθερό πριν και μετά τον έλεγχο.
- Στην περίπτωση του Δήμου Λαρισαίων στην έκθεση του 2013 φαίνεται 0% μεταβολή μίας και το ποσό €357.262.922 δεν τροποποιείται και παραμένει σταθερό πριν και μετά τον έλεγχο.
- Στην περίπτωση του Δήμου Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου στην έκθεση του 2012 φαίνεται 0% μεταβολή μίας και το ποσό €41.002.024 δεν τροποποιείται και παραμένει σταθερό πριν και μετά τον έλεγχο.

Τέλος από τους 38 Πίνακες στους υπόλοιπους 35 παρατηρείται αρνητική ποσοστιαία μεταβολή στο σύνολο Ενεργητικού και Παθητικού αντίστοιχα, κατέχοντας το σημαντικό ποσοστό συνολικά των 84%. Κυμαίνονται από την πιο αμελητέα αρνητική ποσοστιαία μεταβολή της τάξεως του -0,02% στην περίπτωση του Δήμου Πύλου Νέστορος στην έκθεση του 2012 μέχρι την πιο σημαντική της τάξεως του -13% στην περίπτωση του Δήμου Ηρακλείου Αττικής στην έκθεση του 2012. Οι περισσότερες τιμές βέβαια συγκεντρώνονται γύρω στο -1% με -4%.

Ακολουθεί και το παρακάτω σχήμα για καλύτερη απεικόνιση των στατιστικών αποτελεσμάτων:

ΣΧΗΜΑ 1 – ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ



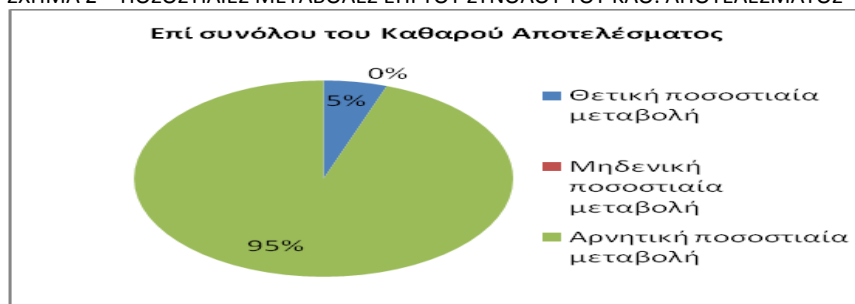
Όσον αφορά την θετική ποσοστιαία μεταβολή **στο Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως** από τους 37 Πίνακες (μίας και ο Πίνακας για την έκθεση της Κοζάνης του 2010 δεν περιλαμβάνει στοιχεία της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως) διαπιστώνεται πως μόνο σε 2 (δηλαδή στις αντίστοιχες 2 εκθέσεις) παρατηρείται, κατέχοντας το αμελητέο ποσοστό συνολικά των 5%.

- Στην περίπτωση του Δήμου Ιλίου στην έκθεση του 2012 μετατρέποντας τα θέματα έμφασης σε παράγοντες διατύπωσης γνώμης με επιφύλαξη και κάνοντας τους σχετικούς υπολογισμούς φαίνεται 3,35% αύξηση μίας και το ποσό τροποποιείται από €-733.685 σε €-709.085.
- Στην περίπτωση του Δήμου Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου στην έκθεση του 2012 μετατρέποντας τα θέματα έμφασης σε παράγοντες διατύπωσης γνώμης με επιφύλαξη και κάνοντας τους σχετικούς υπολογισμούς φαίνεται 29% αύξηση μίας και το ποσό τροποποιείται από €673.850 σε €870.848.

Για τους υπόλοιπους 35 Πίνακες παρατηρείται αρνητική ποσοστιαία μεταβολή στο Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως, κατέχοντας το σημαντικό ποσοστό συνολικά των 95%. Κυμαίνονται από την πιο αμελητέα αρνητική ποσοστιαία μεταβολή της τάξεως του -1% στην περίπτωση του Δήμου Πάρου στην έκθεση του 2013 μέχρι την πιο σημαντική της τάξεως του -12.996% στην περίπτωση του Δήμου Κοζάνης στην έκθεση του 2012. Οι περισσότερες τιμές συγκεντρώνονται γύρω στο -50% με -1000% με αρκετές χαμηλές ή υψηλές ακραίες τιμές.

Ακολουθεί και το παρακάτω σχήμα για καλύτερη απεικόνιση των στατιστικών αποτελεσμάτων:

ΣΧΗΜΑ 2 – ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΟΥ ΚΑΘ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ



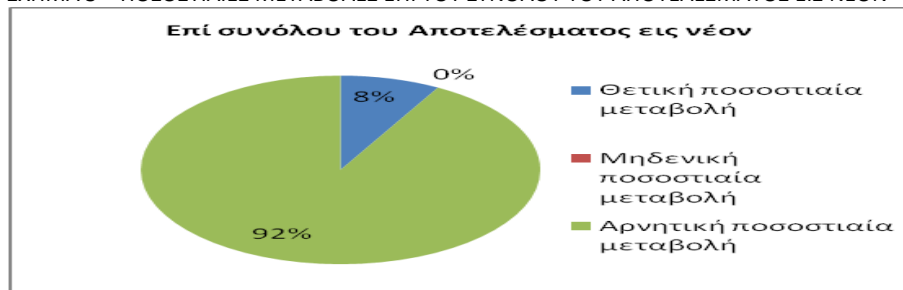
Όσον αφορά την θετική ποσοστιαία μεταβολή **στο Αποτέλεσμα εις νέον** από τους 37 Πίνακες (μίας και ο Πίνακας για την έκθεση της Κοζάνης του 2010 δεν περιλαμβάνει στοιχεία του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος) διαπιστώνεται πως μόνο σε 3 (δηλαδή στις αντίστοιχες 3 εκθέσεις) παρατηρείται, κατέχοντας το αμελητέο ποσοστό συνολικά των 8%.

- Στην περίπτωση του Δήμου Ιλίου στην έκθεση του 2012 μετατρέποντας τα θέματα έμφασης σε παράγοντες διατύπωσης γνώμης με επιφύλαξη και κάνοντας τους σχετικούς υπολογισμούς φαίνεται 0,88% αύξηση μίας και το ποσό τροποποιείται από €2.799.347 σε €2.823.947.
- Στην περίπτωση του Δήμου Λαρισαίων στην έκθεση του 2013 φαίνεται 329% αύξηση μίας και το ποσό τροποποιείται από €-1.392.908 σε €3.192.850.
- Στην περίπτωση του Δήμου Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου στην έκθεση του 2012 μετατρέποντας τα θέματα έμφασης σε παράγοντες διατύπωσης γνώμης με επιφύλαξη και κάνοντας τους σχετικούς υπολογισμούς φαίνεται 14% αύξηση μίας και το ποσό τροποποιείται από €1.375.116 σε €1.572.114.

Για τους υπόλοιπους 34 Πίνακες παρατηρείται αρνητική ποσοστιαία μεταβολή στο Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως, κατέχοντας το σημαντικό ποσοστό συνολικά των 92%. Κυμαίνονται από την πιο αμελητέα αρνητική ποσοστιαία μεταβολή της τάξεως του -0,45% στην περίπτωση του Δήμου

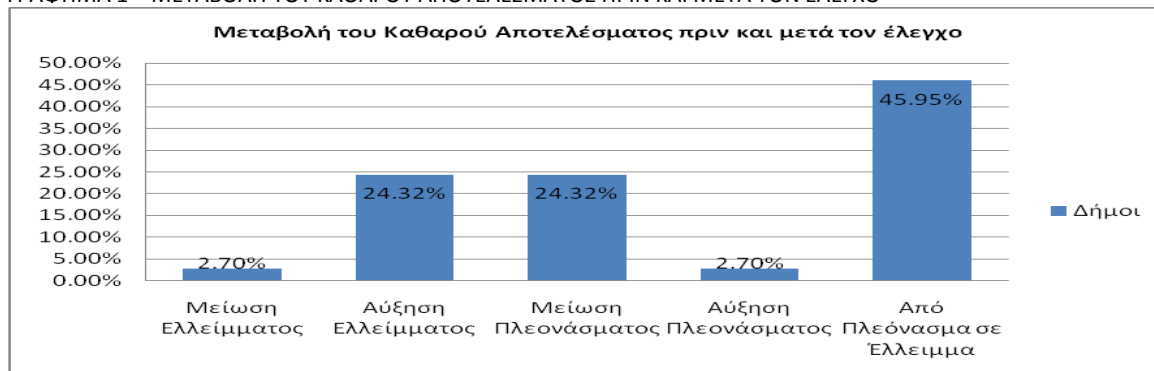
Πάρου στην έκθεση του 2013 μέχρι την πιο σημαντική της τάξεως του -5.557% στην περίπτωση του Δήμου Νέας Ζίχνης στην έκθεση του 2011. Οι περισσότερες τιμές συγκεντρώνονται γύρω στο -20% με -700% με αρκετές χαμηλές ή υψηλές ακραίες τιμές.  
Ακολουθεί και το παρακάτω σχήμα για καλύτερη απεικόνιση των στατιστικών αποτελεσμάτων:

ΣΧΗΜΑ 3 – ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ



Για πιο λεπτομερή ερμηνεία και απεικόνιση χρήσιμων δεδομένων σχετικά με Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως, παρατίθενται και τα παρακάτω γραφήματα:

ΓΡΑΦΗΜΑ 1 – ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΠΡΙΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ



Με βάση το παραπάνω γράφημα γίνεται αντιληπτό πως σε 17 περιπτώσεις από τις 37 (εξαιρείται ο πίνακας μεταβολής της Κοζάνης για το 2010 όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω) εμφανιζόταν Πλεόνασμα πριν τον έλεγχο με βάση την δημοσιευμένη Κατάσταση Αποτελέσματος Χρήσεως των Δήμων και επήλθε μείωση αυτού και δημιουργία Ελλείμματος μετά τον έλεγχο με βάση την έκθεση του ορκωτού. Σε 9 περιπτώσεις από τις 37 εμφανιζόταν Πλεόνασμα πριν τον έλεγχο και επήλθε μείωση αυτού μετά τον έλεγχο, ενώ σε άλλες 9 περιπτώσεις εμφανιζόταν Έλλειμμα πριν τον έλεγχο και επήλθε αύξηση αυτού μετά τον έλεγχο. Τέλος δύο μεμονωμένες περιπτώσεις που στην μία (Δήμος Ιλίου στην έκθεση του 2012) εμφανιζόταν Έλλειμμα πριν τον έλεγχο και επήλθε μείωση αυτού μετά τον έλεγχο, και στην άλλη (Δήμος Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου στην έκθεση του 2012) εμφανιζόταν Πλεόνασμα πριν τον έλεγχο και επήλθε αύξηση αυτού μετά τον έλεγχο.

ΓΡΑΦΗΜΑ 2 – ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΟΣ ΠΡΙΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ



Με βάση το παραπάνω γράφημα γίνεται αντιληπτό πως σε 27 περιπτώσεις από τις 37 (εξαιρείται ο πίνακας μεταβολής της Κοζάνης για το 2010 όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω) εμφανιζόταν Πλεόνασμα πριν τον έλεγχο και σε 10 περιπτώσεις από τις 37 εμφανίστηκε Πλεόνασμα μετά τον έλεγχο.

Από τον συνδυασμό και των δύο ειδών πληροφοριών διαπιστώνεται πως τα ευρήματα του ελέγχου επηρεάζουν τόσο πολύ την εικόνα των συγκεκριμένων Δήμων που από «εικονικά» Πλεονασματικούς μετατρέπονται σε «πραγματικά» Ελλειμματικούς. Με άλλα λόγια, αν είχαν γίνει όλοι οι απαιτούμενοι από την ισχύουσες διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας και υποδείξαντες από τους ορκωτούς λογιστικούς χειρισμοί, οι οικονομικές καταστάσεις των Δήμων θα κατέληγαν σε εντελώς διαφορετικά δημοσιευμένα αποτελέσματα χρήσεως. Δυστυχώς δεν μπορεί να απεικονιστεί η νέα ταξινόμηση κατά φθίνουσα σειρά των Δήμων βάσει του Καθαρού Αποτελέσματος Χρήσεως ανά Κάτοικο για το 2010-2013, λόγω των ελλειπών εκθέσεων για κάθε χρήση και για κάθε Δήμο του δείγματος. Αν ήταν εφικτό αυτό δηλαδή να έχουμε όλες τις εκθέσεις τεσσάρων χρήσεων για τους 27 Δήμους, θα μπορούσαν να υπολογιστούν όλες οι μεταβολές και να γίνει σύγκριση μεταξύ της υπάρχουσας ταξινόμησης με φθίνουσα σειρά των Δήμων για καθεμία από τις 4 χρονιές που έχει υπολογιστεί στην αρχή βασισμένη στα δημοσιευμένα στοιχεία των Καταστάσεων Αποτελέσματος Χρήσεως και της νέας τροποποιημένης ταξινόμησης που θα είχε επανυπολογιστεί βασισμένη στα ευρήματα των ελέγχων των ορκωτών. Αυτό θα μπορούσε να αποτελέσει αντικείμενο περαιτέρω έρευνας για το συγκεκριμένο θέμα από κάποιον που θα είχε διαθέσιμο όλο το σχετικό υλικό και την απαραίτητη πληροφόρηση ενδεχομένως από το Υπουργείο Εσωτερικών.

Στη συνέχεια, θα αναφερθούν κάποιοι πιθανοί λόγοι εμφάνισης ή καλύτερα κάποιες υποθέσεις αιτιολόγησης που γίνονται στα πλαίσια της έρευνας ως προσέγγιση ερμηνείας αυτού του ζητήματος επισημαίνοντας για μία ακόμα φορά πως δεν πρόκειται για αποδεικτικά στοιχεία τεκμηρίωσης των παραπάνω ευρημάτων. Επίσης δεν υπάρχει πρόθεση και δεν ορίζεται ως σκοπός μέσα από την έρευνα να εξαχθεί συμπέρασμα από την επεξεργασία του δείγματος για ολόκληρο τον πληθυσμό των Δήμων της χώρας (πλέον 325) λόγω μη αντιπροσωπευτικότητας αυτού. Το γεγονός πως οι περισσότερες χρονιές-χρήσεις Δήμων κατέληγαν σε εικονικό θετικό αντί του πραγματικού σύννομου αρνητικού αποτελέσματος μπορεί να θεωρηθεί:

**1)Εσφαλμένος λογιστικός χειρισμός** από τους υπαλλήλους της Οικονομικής Υπηρεσίας-Διεύθυνσης ή Λογιστηρίου του Δήμου, είτε λόγω ανεπαρκών γνώσεων των Λογιστικών Προτύπων που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Π.Δ.315/1999), είτε λόγω μη σωστής τήρησης των λογιστικών βιβλίων με την διπλογραφική μέθοδο ιδίως στην περίπτωση της πρώτης εφαρμογής με άνοιγμα τα ποσά της απογραφής ενάρξεως της 01/01/2011 για τους συγχωνευμένους Δήμους. Αξίζει να προστεθεί πως τέτοιου είδους παρατήρηση αναφέρθηκε και σε αρκετές εκθέσεις ελέγχου από ορκωτούς που διαπίστωσαν ελλείψεις και ασυμφωνίες μεταξύ των λογαριασμών καθώς και λανθασμένους λογιστικούς χειρισμούς. Επίσης υπέδειξαν την βελτίωση των κανόνων εφαρμογής λογιστικού συστήματος καθώς και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να ανταποκριθεί στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες του Δήμου και να αποφευχθούν στο μέλλον παρόμοιες αδυναμίες και σφάλματα.

**2)Λόγοι πολιτικής σκοπιμότητας** από τους αρμόδιους έχοντες την εξουσία και ευθύνη λειτουργίας του Δήμου. Η εικόνα ενός Πλεονασματικού Δήμου στο τέλος της χρονιάς (πόσο μάλλον σε όλη την διάρκεια της τετραετούς θητείας των Δημάρχων και Αντιδημάρχων) είναι ένα γεγονός θετικής επιρροής των δημοτών του και πιθανούς επανεκλογής της πολιτικών εκπροσώπων του (δηλαδή συντήρηση των δημοτικών αξιωμάτων από τους ίδιους). Ερμηνεύεται ως αποτέλεσμα σωστής λειτουργίας του Δήμου μέσω της αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του, είσπραξης των εσόδων του και πληρωμής των εξόδων του χωρίς καθυστέρησης, διαχείρισης των υποχρεώσεων του και

διεκδίκησης των απαιτήσεων του από τρίτα μέρη, με δημιουργία πλεονάσματος στο τέλος της χρήσεως για πιθανή επένδυση του προς όφελος των δημοτών όπως έχει αναφερθεί και σε άλλο σημείο της ανάλυσης του καθαρού αποτελέσματος χρήσεως πιο πάνω. Έτσι, το να παρουσιάζονται εσφαλμένα και εικονικά Πλεονάσματα βασισμένα σε λογιστικούς χειρισμούς που αντιβαίνουν στην Ελληνική Νομοθεσία και στα υιοθετημένα Λογιστικά Πρότυπα αντί να παρουσιάζονται σωστά και πραγματικά Ελλείμματα βασισμένα σε λογιστικούς χειρισμούς που συμφωνούν με τους Νόμους και τα Πρότυπα, μπορεί να θεωρηθεί σκόπιμη πρακτική για εξαπάτηση των ψηφοφόρων και εξυπηρέτηση προσωπικών συμφερόντων.

Βέβαια με την κοινή λογική, πιο πιθανό θα ήταν να θέλει κάποιος να εμφανίζει ψευδώς τα οικονομικά του Δήμου αρνητικά (ή πιο μειωμένα από τα πραγματικά) δημιουργώντας εικονικά Ελλείμματα, με σκοπό την κρατική οικονομική ενίσχυσή του μέσω επιχορηγήσεων, παρά να θέλει να τα εμφανίζει ψευδώς θετικά (ή πιο αυξημένα από τα πραγματικά) δημιουργώντας εικονικά Πλεονάσματα, που είναι ένδειξη όχι ανάγκης εξωτερικής παρέμβασης για βοήθεια.

Συγκεντρώνοντας στον παρακάτω πίνακα τις σημειώσεις των εκθέσεων και ποιές από αυτές συναντήθηκαν στην εκάστοτε έκθεση κάθε χρήσεως, μπορεί να παρατηρηθεί η συνεχής εμφάνιση κάποιων από αυτών στο σχετικό διαθέσιμο υλικών των 19 Δήμων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 32 - ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)

Δήμοι	Εκθέσεις ελέγχου 3 συνεχόμενων χρήσεων με γνώμη με επιφύλαξη																		
	Κατερίνης			Νέας Ζίχνης			Νέας Εορδαίας			Κοζάνης				Λαρισαίων			Ηρακλείου		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2010	2011	2012
Σημειώσεις Ορκωτών από τις Εκθέσεις Ελέγχου																			
Μη απομάκρυνση ολοκληρ. έργων από ακινητοπ. υπό εκτέλεση							X	X	X										
Μη Υπολογισμός Αποσβέσεων ενσώματων παγίων							X	X	X										
Αποτίμηση Συμμετοχών στην τρέχουσα αξία αντί κτήσεως (διασαύρωση καθαρής θέσης από Ισολογισμό)																			
Υποτίμηση Συμμετοχών είτε λόγω εκκαθάρισης, είτε λόγω αρνητικής Κ.Θ., είτε λόγω παύσης										X									
Διαγραφή μη υφιστ. Συμμετοχών τρέχουσας χρήσεως																			
Απομάκρυνση Καθυστερημένων																			
Απαιτήσεων/Επιφορών -Επιδόμων Πελατών και Χρεωστών/Χρεώστων Διάφορων πέραν του έτους	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X	X	X
Διαγραφή Απαιτήσεων τρέχουσας χρήσεως																			
Ωφέλεια (χρημ. είσπρα.) από τελεσίδικη δικ. απόφαση υπέρ του Δήμου									X										
Διαφορετική λογιστ. αντιμετώπιση Επιχορηγήσεων ως Κεφαλαιακή Ενίσχυση																			
Εμφάνιση πιθανών ζημιών/εξόδων είτε για υποχρ., είτε από μη τελεσίδικες δικ. αποφάσεις αγωγών, είτε από αποζημ. προσωπ., είτε από νέες αποκτηθέντες υποχρ. τρίτων, είτε από πρόστιμα ληξίπρ. υποχρ.				X	X					X	X			X	X	X	X	X	X
Ανάληψη υποχρ. προς εξόφληση από τρίτους ως νέες π του Δήμου																	X	X	X
Μη τήρηση μητρώου παγίων, εξ. εγκαταστ., αποσβέσεων, επιχορηγήσεων				X	X	X											X	X	X
Μη πρόβλεψη .τελ.έκβασης Νομ. Συμβούλου για αγωγές				X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X	X			
Μη αναγνώριση Ακίν. Περιουσίας λόγω έλλειψης τίτλων ιδιοκτησίας																			
Αναγνώριση (κατάθεση τράπεζας) Επιχορήγησης του ΥΠΕΣ ως έσοδο τρέχουσας χρήσεως																			
Διόρθωση αναγνώρισης ως Εσόδων Εισπρακτέων στην τρέχουσα χρήση																			
Μη αναγνώριση/ διαγραφή υποχρ. για πληρωμή από απόφ. Ελεγκτ. Συνοδίου																			
Διόρθωση πραγμ. Εσόδων/ Σωστή αναγνώριση εσόδων ως προηγ. χρήσεων λόγω καθυστέρησης βεβαίωσή τους																			



ΠΙΝΑΚΑΣ 32 - (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Δήμοι	Εκθέσεις 3 συνεχόμενων χρήσεων με σύμφωνη γνώμη															
	Πετροουπόλεως			Πάρου			Ιλίου			Μύλου-Αγ. Κων.			Λαυρεωτικής			
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Σημειώσεις Ορκωτών από τις Εκθέσεις Ελέγχου																
Μη απομάκρυνση ολοκληρ. έργων από ακινητοπ. υπό εκτέλεση																
Μη Υπολογισμός Αποσβέσεων ενσώματων παγίων τρέχουσας και προηγ. Χρήσεων																
Αποτίμηση Συμμετοχών στην τρέχουσα αξία αντί κτήσεως (διασταύρωση καθαρής θέσης από Ισολογισμό)						X										
Υποτίμηση Συμμετοχών είτε λόγω εκκαθάρισης, είτε λόγω αρνητικής Κ.Θ., είτε λόγω παύσης	X	X	X													
Διαγραφή μη υφιστ. Συμμετοχών τρέχουσας χρήσεως																
Απομάκρυνση Καθυστερημένων																
Απαιτήσεων Ιερισφικών-Επίδικων Πελατών και Χρεωστών/Χρεώστων Διάφορων πέραν του έτους	X	X	X	X	X											
Διαγραφή Απαιτήσεων τρέχουσας χρήσεως				X	X											
Ωφέλεια (χρημ. είσπρα.) από τελεσίδικη δικ. απόφαση υπέρ του Δήμου																
Διαφορετική λογιστ. αντιμετώπιση Επιχορηγήσεων ως Κεφαλαιακή Ενίσχυση																
Εμφάνιση πιθανών ζημιών/εξόδων είτε για υποχρ., είτε από μη τελεσίδικες δικ. αποφάσεις αγωγών, είτε από αποζημ. προσωπ., είτε από νέες αποκτηθέντες υποχρ. Τρίτων, είτε από πρόστιμα ληξίπρ. υποχρ.																
Ανάληψη υποχρ. προς εξόφληση από τρίτους ως νέες του Δήμου																
Μη τήρηση μητρώου παγίων εξ. εγκαταστ. αποσβέσεων, επιχορηγήσεων																
Μη πρόβλεψη τελ. έκβασης Νομ. Συμβούλου για αγωγές	X	X	X	X	X	X										
Μη αναγνώριση Ακίν. Περιουσίας λόγω έλλειψης τίτλων ιδιοκτησίας											X					
Αναγνώριση (κατάθεση τράπεζας) Επιχορήγησης του ΥΠΕΣ ως έσοδο τρέχουσας χρήσεως										X						
Διόρθωση αναγνώρισης ως Εσόδων Εισπρακτέων στην τρέχουσα χρήση																
Μη αναγνώριση/ διαγραφή υποχρ. για πληρωμή από απόφ. Ελεγκτ. Συνεδρίου											X	X				
Διόρθωση πραγμ. Εσόδων/ Σωστή αναγνώριση εσόδων ως προηγ. χρήσεων λόγω καθυστέρησης βεβαίωσή τους																

ΠΙΝΑΚΑΣ 32 - (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

Δήμοι	Εκθέσεις 1 ή 2 χρήσεων με γνώμη με επιφύλαξη											SUM	%				
	Αγ. Βαρ	Κρωπίας		Λεβαδέων			Μαρωνείας		Κ. Νευροκ.		Πύλου						
	2013	2011	2012	2010	2012	2013	2011	2012	2010	2011	2011			2012			
Σημειώσεις Ορκωτών από τις Εκθέσεις Ελέγχου																	
Μη απομάκρυνση ολοκληρ. έργων από ακινητοπ. υπό εκτέλεση																3	6.38%
Μη Υπολογισμός Αποσβέσεων ενσώματων παγίων τρέχουσας και προηγ. Χρήσεων																3	6.38%
Αποτίμηση Συμμετοχών στην τρέχουσα αξία αντί κτήσεως (διασταύρωση καθαρής θέσης από Ισολογισμό)	X															2	4.26%
Υποτίμηση Συμμετοχών είτε λόγω εκκαθάρισης, είτε λόγω αρνητικής Κ.Θ., είτε λόγω παύσης	X									X	X			X		8	17.02%
Διαγραφή μη υφιστ. Συμμετοχών τρέχουσας χρήσεως																0	0.00%
Απομάκρυνση Καθυστερημένων																	
Απαιτήσεων Ιερισφικών-Επίδικων Πελατών και Χρεωστών/Χρεώστων Διάφορων πέραν του έτους	X			X	X	X			X							28	59.57%
Διαγραφή Απαιτήσεων τρέχουσας χρήσεως																2	4.26%
Ωφέλεια (χρημ. είσπρα.) από τελεσίδικη δικ. απόφαση υπέρ του Δήμου																1	2.13%
Διαφορετική λογιστ. αντιμετώπιση Επιχορηγήσεων ως Κεφαλαιακή Ενίσχυση	X															1	2.13%
Εμφάνιση πιθανών ζημιών/εξόδων είτε για υποχρ., είτε από μη τελεσίδικες δικ. αποφάσεις αγωγών, είτε από αποζημ. προσωπ., είτε από νέες αποκτηθέντες υποχρ. Τρίτων, είτε από πρόστιμα ληξίπρ. υποχρ.	X	X	X													13	27.66%
Ανάληψη υποχρ. προς εξόφληση από τρίτους ως νέες του Δήμου																3	6.38%
Μη τήρηση μητρώου παγίων εξ. εγκαταστ. αποσβέσεων, επιχορηγήσεων												X	X			8	17.02%
Μη πρόβλεψη τελ. έκβασης Νομ. Συμβούλου για αγωγές		X	X					X	X	X	X					27	57.45%
Μη αναγνώριση Ακίν. Περιουσίας λόγω έλλειψης τίτλων ιδιοκτησίας																1	2.13%
Αναγνώριση (κατάθεση τράπεζας) Επιχορήγησης του ΥΠΕΣ ως έσοδο τρέχουσας χρήσεως																1	2.13%
Διόρθωση αναγνώρισης ως Εσόδων Εισπρακτέων στην τρέχουσα χρήση				X												1	2.13%
Μη αναγνώριση/ διαγραφή υποχρ. για πληρωμή από απόφ. Ελεγκτ. Συνεδρίου																2	4.26%
Διόρθωση πραγμ. Εσόδων/ Σωστή αναγνώριση εσόδων ως προηγ. χρήσεων λόγω καθυστέρησης βεβαίωσή τους		X														1	2.13%



Στο σημείο αυτό, αξίζει απλά να σχολιαστούν οι σημειώσεις και τα θέματα έμφασης που συγκέντρωσαν τα μεγαλύτερα ποσοστά εμφάνισης στις 47 διαθέσιμες εκθέσεις.

**1)**Με βάση τον παραπάνω πίνακα, παρατηρείται πως η πιο συχνή σημείωση ελέγχου που συναντάται στις μισές περίπου εκθέσεις με ποσοστό εμφάνισης 52,83% είναι η απομάκρυνση από τους λογαριασμούς του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών/ υπηρεσιών», «Επίδικοι-Επισφαλείς Πελάτες και Χρεώστες» και «Χρεώστες Διάφοροι» ποσών που είναι σε καθυστέρηση πέραν του έτους, βεβαιωθέντων εσόδων προηγούμενων χρήσεων, για τα οποία δεν έχει διενεργεί είτε καθόλου είτε επαρκής πρόβλεψη για κάλυψη ζημίας σε περίπτωση μη ρευστοποίησης/είσπραξης μέρους αυτών των απαιτήσεων. Προφανώς ο μη σχηματισμός Προβλέψεων για επισφάλειες είναι ένας τρόπος να εμφανίζονται όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω, οι εκάστοτε λογαριασμοί των Απαιτήσεων, τα Αποτελέσματα Χρήσεως (και τα Αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων πολλές φορές), καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου ισόποσα αυξημένα. Αυτό αποτελεί μία πολύ σημαντική παρατήρηση που μπορεί να ερμηνευτεί συνδυαστικά και με την σύγκριση του ποσοστού των Πλεονασμάτων (θετικών αποτελεσμάτων χρήσεως) στο οποίο κατέληγαν οι Δήμοι πριν τον έλεγχο και σε αυτό μετά τον έλεγχο, καθώς παράλληλα και με το ποσοστό των Πλεονασμάτων που μετατρήθηκαν σε Ελλείμματα μετά τους λογιστικούς υπολογισμούς των επιπτώσεων του ελέγχου, που αναφέρθηκαν και απεικονίστηκαν πιο πάνω. Προσπάθεια επεξήγησης έγινε, επίσης, πιο πάνω και στο σημείο συνοπτικής ανάλυσης των πιθανών λόγων εμφάνισης του φαινομένου αυτού.

**2)**Στη συνέχεια ακολουθεί με ποσοστό εμφάνισης 24,53% η εμφάνιση ζημιών/εξόδων από υποχρεώσεις, από αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την εργασία, από μη τελεσίδικων δικαστικών υποθέσεων για αγωγές τρίτων που μπορεί να έχουν αρνητική τελική έκβαση, από προσαυξήσεις-πρόστιμα ληξιπρόθεσμων μη ρυθμισμένων φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων, και τέλος από νέες αποκτηθέντες υποχρεώσεις τρίτων (συνήθως Δημοτικών Επιχειρήσεων υπό καθεστώς εκκαθάρισης) προς εξόφληση. Για όλες αυτές τις κατηγορίες πιθανών ζημιών και εξόδων δεν έχει διενεργηθεί Πρόβλεψη κάλυψής τους, με συνέπεια όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω, οι εκάστοτε λογαριασμοί του Παθητικού «Προβλέψεις για ζημίες και έξοδα» μέσω των δευτεροβάθμιών του να εμφανίζεται μειωμένος, ενώ τα Αποτελέσματα Χρήσεως (και τα Αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων πολλές φορές), καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου ισόποσα αυξημένα. Εδώ θα μπορούσε να γίνει μία προσπάθεια ερμηνείας αυτού του φαινομένου ως εξής: οι Δήμοι ιδίως αυτοί που έχουν ως αποτέλεσμα ένα πολύ μικρό πλεόνασμα στο τέλος της χρονιάς, να μην επιθυμούν να εμφανίζουν τέτοιου τύπου έξοδα μη ταμειακής εκροής όπως οι Προβλέψεις για να μειώνεται το καθαρό τους αποτέλεσμα και να μετατρέπεται σε έλλειμμα. Το συγκεκριμένο θέμα αναλύθηκε και διεξογικά προηγουμένως.

**3)**Μετά με ποσοστό εμφάνισης 15,09% η υποτίμηση της αξίας Συμμετοχών σε Δημοτικές Επιχειρήσεις ή άλλες Ανώνυμες Εταιρείες είτε λόγω αρνητικής Καθαρής Θέσης που εμφανίζει ο δημοσιευμένος Ισολογισμός τους, είτε λόγω παύσης λειτουργίας τους, είτε λόγω καθεστώτος εκκαθάρισής τους, για την οποία δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη υποτιμήσεως των αντίστοιχων Τίτλων-Συμμετοχών. Ο μη σχηματισμός αυτών των Προβλέψεων είναι ένας τρόπος να εμφανίζονται όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω οι εκάστοτε λογαριασμοί των Τίτλων-Συμμετοχών, τα Αποτελέσματα Χρήσεως, καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου ισόποσα αυξημένα. Πιθανός λόγος για να συμβαίνει αυτό μπορεί να είναι η μη σωστή λειτουργία των συστημάτων ελέγχου μέσω της διασταύρωσης πληροφοριών μεταξύ αρμόδιων τμημάτων και εξωτερικών συνεργατών από άλλες Δημοτικές Επιχειρήσεις και Ανώνυμες Εταιρείες.

Από την άλλη πλευρά, όσον αφορά τα θέματα έμφασης με βάση του παραπάνω πίνακα:

**1)** Το πιο συχνό θέμα έμφασης που συναντάται στις μισές περίπου από τις 53 διαθέσιμες εκθέσεις με ποσοστό εμφάνισης 50,94% είναι η μη δυνατότητα πρόβλεψης από τον Νομικό Σύμβουλο του Δήμου (ή από τους δικηγόρους που διαχειρίζονται τις δικαστικές του υποθέσεις) της τελικής έκβασης εκκρεμών (μη τελεσίδικων) αγωγών κατά του Δήμου από τρίτους (εργαζόμενους, προμηθευτές, κτλ) για διεκδίκηση αποζημιώσεων υψηλού κάθε φορά συνολικού ποσού, με συνέπεια τη μη διενέργεια σχετικής πρόβλεψης για κάλυψη ζημίας σε περίπτωση που οι δικαστικές αυτές υποθέσεις τελεσιδικήσουν κατά του Δήμου. Παράλληλα, εξίσου σημαντικό εμπόδιο και στον έλεγχο αυτών, ήταν το γεγονός οι ορκωτοί δεν λάμβαναν μέχρι το διάστημα ολοκλήρωσης του ελέγχου και σύνταξης της σχετικής έκθεσης, απαντητικές επιστολές και γραπτές βεβαιώσεις από τους αρμόδιους για τα προαναφερθέντα με αποτέλεσμα να μην μπορούν να ποσοτικοποιήσουν την υπόδειξη τους, παρά μόνο να την αναφέρουν σαν εύρημα. Παράλληλα, σημειώθηκε πως δεν λάμβαναν και απαντητική επιστολή για τυχόν επισφαλές απαιτήσεις και για τυχόν εμπράγματα βάρη επί των γηπέδων και κτιρίων των Δήμων με αποτέλεσμα να διατηρείται μία επιφύλαξη και για αυτό το θέμα.

**2)** Το θέμα έμφασης περί μη τήρησης αναλυτικού λογιστικού μητρώου παγίων, εξόδων εγκατάστασης, αποσβέσεων παγίων, επιχορηγήσεων πάγιων στοιχείων κατέχει το ποσοστό 13,21% όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα. Μαζί με την απουσία εμφάνισης κατά την διάρκεια του ελέγχου των σχετικών τίτλων ιδιοκτησίας που αποδεικνύει την κυριότητα του Δήμου επί της δηλωθείσας ακίνητης περιουσίας στον Ισολογισμό, είναι γεγονότα που εμποδίζουν την επαλήθευση του λογαριασμού του Ενεργητικού «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» ώστε να διαπιστωθεί αν απεικονίζονται ορθώς και αληθώς όλα τα σχετικά ποσά. Να σημειωθεί πως συμπλήρωση της παρατήρησης αυτής των ορκωτών θεωρείται και η αναφορά κακής συνεργασίας με τον Νομικό Σύμβουλο του Δήμου (ή των δικηγόρων που ασχολούνται με αυτά τα θέματα) στις περιπτώσεις που δεν ελήφθη μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου απαντητική επιστολή με γραπτή επιβεβαίωση για τα πάγια που νομίμως βρίσκονται στην κατοχή του Δήμου. Παρατηρήθηκε και το φαινόμενο έλλειψης τίτλων ιδιοκτησίας για κάποια ακίνητα που όμως μέσω εκτάκτου χρησικτησίας περιήλθαν στην κυριότητα του Δήμου και εμφανίζονται ως δικά του στις οικονομικές καταστάσεις. Να σημειωθεί πως σύμφωνα με το άρθρο 183 του Ν.3463/2006 «περί κύρωσης του Κώδικα των Δήμων και Κοινοτήτων», οι Δήμοι και οι Κοινότητες οφείλουν να καταρτίζουν και να τηρούν κτηματολόγιο των ακινήτων τους. Στο κτηματολόγιο καταχωρίζεται: α) Η περιγραφή και το είδος του ακινήτου. β) Η τοποθεσία. γ) Η έκταση και τα όρια του ακινήτου, καθώς και το σχετικό τοπογραφικό ή πρόχειρο σχεδιάγραμμα. δ) Η χρονολογία της αποκτήσεώς του και οι τίτλοι ιδιοκτησίας. ε) Άλλα δικαιώματα που τυχόν υπάρχουν και οι σχετικοί τίτλοι, και στ) η κατά προσέγγιση αξία του ακινήτου. Ο τρόπος, με τον οποίο καταρτίζεται το κτηματολόγιο, καθώς και κάθε σχετική λεπτομέρεια καθορίζονται με κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης. Βέβαια, κατά το άρθρο 182 του ίδιου νόμου βωσκότοποι που ανήκουν στο κράτος διατίθενται για εκμετάλλευση στους Δήμους και στις Κοινότητες στην περιφέρεια των οποίων βρίσκονται, κατά προτεραιότητα, αποκλειστικά και μόνο για την ικανοποίηση κτηνοτροφικών αναγκών. Τέλος, με το άρθρο 200 του ίδιου νόμου, επισημαίνεται πως με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού, επιτρέπεται να παραχωρηθούν ή να διατεθούν δωρεάν στους Δήμους ή στις Κοινότητες περιουσιακά στοιχεία οποιασδήποτε φύσεως, που ανήκουν στο Δημόσιο και σε δημόσια Ν.Π., ύστερα από απόφαση του συλλογικού οργάνου που διοικεί το φορέα αυτόν και να καθορίζονται οι όροι και προϋποθέσεις για την παραχώρηση ή τη διάθεση αυτή, καθώς και οι συνέπειες που συνεπάγεται η μη τήρησή τους.

Εδώ αξίζει να εξεταστεί το φαινόμενο και να γίνει μία προσέγγιση ερμηνείας του όπως προηγουμένως. Πρώτον, μπορεί να θεωρηθεί ως πιθανός λόγος εμφάνισης ή καλύτερα υπόθεση αιτιολόγησης στα πλαίσια της έρευνας λόγοι πολιτικής σκοπιμότητας. Η εικόνα ενός Δήμου που στο τέλος της χρονιάς (πόσο μάλλον σε όλη την διάρκεια της τετραετούς θητείας των Δημάρχων και Αντιδημάρχων) εμφανίζει ένα υψηλό σύνολο Πάγιου Ενεργητικού (το οποίο κυρίως αντιπροσωπεύεται από τα Ενσώματα Πάγια κατά το μεγαλύτερο ποσοστό) είναι ένα γεγονός θετικής επιρροής των δημοτών του και πιθανούς επανεκλογής της πολιτικών εκπροσώπων του (δηλαδή συντήρηση των δημοτικών αξιωμάτων από τους ίδιους). Ερμηνεύεται ως ένδειξη μεγάλης ακίνητης περιουσίας στην κυριότητα του Δήμου καταλαμβάνοντας εφιαδικές εκτάσεις και κτίρια τα οποία όμως στο σύνολό τους πιθανόν να μην κατέχονται νομίμως. Παράλληλα μπορεί να θεωρηθεί ως δυνατότητα αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου προς όφελος πάντα την βελτίωση ζωής των δημοτών με την λογική όσο μεγαλύτερη σε αξία και περιεχόμενο είναι αυτή τόσο καλύτερη οικονομική αποκόμιση θα έχει ο Δήμος και κατ'επέκταση οι δημότες. Έτσι, το να παρουσιάζονται εσφαλμένα και εικονικά περισσότερα Ακίνητα Περιουσιακά Στοιχεία στο Ενεργητικό του Δήμου βασισμένα σε λογιστικούς χειρισμούς που αντιβαίνουν στην Ελληνική Νομοθεσία και στα υιοθετημένα Λογιστικά Πρότυπα αντί να παρουσιάζονται σωστά και πραγματικά λιγότερα Ακίνητα Περιουσιακά Στοιχεία βασισμένα σε λογιστικούς χειρισμούς που συμφωνούν με τους Νόμους και τα Πρότυπα, μπορεί να θεωρηθεί σκόπιμη πρακτική για εξαπάτηση των ψηφοφόρων και εξυπηρέτηση προσωπικών συμφερόντων. Δεύτερον και τελευταίον, μπορεί να θεωρηθεί πως με την κοινή λογική είναι πιθανόν κάποιος να θέλει να εμφανίζει ψευδώς μεγαλύτερα τα Πάγια του Δήμου καταχωρώντας εικονικά και αυτά που δεν κατέχει νομίμως, με σκοπό την απόκτηση μεγαλύτερης αναλογίας της κρατικής οικονομικής ενίσχυσης του μέσω επιχορηγήσεων που πιθανόν να δίνεται σε μεγαλύτερους σε έκταση Δήμους. Βέβαια το γεγονός αυτό θα οδηγούσε στον υπολογισμό μεγαλύτερων αποσβέσεων παγίων, με συνέπεια μικρότερα αποτελέσματα στον τέλος της χρήσεως, γεγονός που συνάδει με έναν τέτοιο ενδεχόμενο λογιστικό χειρισμό από μία κερδοσκοπική επιχείρηση για να μειώσει το φορολογητέο της αποτέλεσμα και κατ'επέκταση τον φόρο εισοδήματος που καλείται να πληρώσει.

Θα μπορούσαν να αναφερθούν και κάποιες συμπληρωματικές παρατηρήσεις των ορκωτών κατά την διενέργεια του ελέγχου χωρίς να λαμβάνονται υπόψιν για διατήρηση επιφύλαξης στην γνώμη τους, απλά εμφανίζονται σαν χρήσιμες πληροφορίες προς το Δ.Σ. του Δήμου, οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στον παραπάνω πίνακα. Παρατηρείται α)μη τήρηση της αυτοτέλειας των χρήσεων δηλαδή διαπίστωση περιπτώσεων εσόδων και εξόδων που καταχωρήθηκαν σε διαφορετική χρήση από αυτήν που αφορούσαν, β)μη επιβεβαίωση υπολοίπων με οφειλειές-συνεργαζόμενες τράπεζες, γ)μη εκτέλεση μέχρι το πέρας του έτους υποχρεώσεων του Δήμου από υπογεγραμμένες συμβάσεις, και τέλος δ)εμφάνιση προσημειώσεων υποθηκών για εξασφάλιση δανείων του ίδιου του Δήμου και Δημοτικών Επιχειρήσεων του.

Τέλος να επισημανθεί πως στις περισσότερες εκθέσεις αναφέρονταν και κάποια άλλα θέματα νομικού και κανονιστικού περιεχομένου που αξίζει να σημειωθούν όπως:

- Η αξία των Ενσώματων Ακινητοποιήσεων των Δήμων όπως προκύπτει από από τον δημοσιευμένο Ισολογισμό έχει υπολογιστεί με βάση το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού και όποια απόκλιση εμφανιστεί με το Εθνικού Κτηματολογίου θα τακτοποιηθεί με βάση τα προβλεπόμενα του Π.Δ.315/1999.
- Δεν έχει πραγματοποιηθεί έλεγχος φορολογικός και ασφαλιστικός για προηγούμενες ανέλεγκτες χρονιές με συνέπεια να διατηρείται επιφύλαξη για πιθανές ζημιές από προσαυξήσεις και πρόστιμα υποθέσεων του παρελθόντος.
- Δεν έχει διενεργηθεί κατασταλτικός έλεγχος από το Ελεγκτικό Συνέδριο για τις τελευταίες χρονιές

- Ο Δήμος άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2000 όσον αφορά Καποδιστριακό Δήμο που διατηρήθηκε ίδιος και ως Καλλικράτειος, ενώ όσον αφορά Καλλικρατικό Δήμο που αποτελείται από 2 και περισσότερους Καποδιστριακούς άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 01.01.2011 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παραγρ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).
- Οι οικονομικές καταστάσεις της προηγούμενης χρήσης ελέγχθηκαν από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη (σύμφωνη ή με επιφύλαξη) στην ΧΧ/ΧΧ/ΧΧΧΧ ημερομηνία.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

### 1. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ

Η Λογιστική είναι μία από τις πιο γρήγορα αναπτυσσόμενες επιστήμες τόσο σε πρακτικό όσο και σε θεωρητικό επίπεδο. Έχουν αναπτυχθεί διάφοροι κλάδοι της με σκοπό να καλύπτουν διαφορετικές ανάγκες πληροφόρησης. Μία σημαντική πτυχή είναι αυτής της Χρηματοοικονομικής Λογιστικής που αφορά την παραγωγή πληροφοριών που απευθύνονται πρωτίστως σε αυτούς που βρίσκονται εκτός της οικονομικής μονάδας και δεν έχουν πρόσβαση στα λογιστικά της βιβλία, οι οποίες δημοσιοποιούνται μέσω τυποποιημένων οικονομικών καταστάσεων (Απόστολου Α. Μπάλλα και Δημοσθένη Λ.Χέβα, «Χρηματοοικονομική Λογιστική» Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα 2009).

Γενικά με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή αλλιώς των λογιστικών καταστάσεων ο ρόλος της Λογιστικής, τουλάχιστον από τεχνικής απόψεως, τελειώνει.

Σε αυτό το σημείο η Λογιστική έρχεται να παίξει έναν άλλο, πιο σπουδαίο ρόλο, ο οποίος έχει να κάνει με τη διερεύνηση, ερμηνεία και εν συνεχεία αξιολόγηση των στοιχείων των λογιστικών αυτών καταστάσεων. Οι λογιστικές καταστάσεις, οι οποίες αποτελούν σημαντική πηγή πληροφοριών, παρέχουν όλα εκείνα τα στοιχεία που χρειάζεται να γνωρίζει ο κάθε ενδιαφερόμενος για την οικονομική μονάδα έτσι ώστε να μπορεί να πάρει τις σωστές αποφάσεις. Ωστόσο, για να μπορεί κανείς να έχει μία ολοκληρωμένη εικόνα για μία επιχειρηματική μονάδα είναι απαραίτητες και κάποιες άλλες πληροφορίες, οι οποίες περιλαμβάνονται στους απολογισμούς, που καταρτίζουν οι επιχειρήσεις, καθώς επίσης και άλλα εξωλογιστικά δεδομένα. Έτσι οι όποιες σημειώσεις που συνοδεύουν τις λογιστικές καταστάσεις αποτελούν αναπόσπαστο κομμάτι των τελευταίων και πρέπει να μελετώνται προσεκτικά κατά τη διάρκεια της ανάλυσης και της αξιολόγησης των δεδομένων της οικονομικής μονάδας. (Νιάρχου Ν., “Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων”, Ε΄ Έκδοση, εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα- Πειραιάς 2004)

Σύμφωνα με τα όσα είπαμε παραπάνω, η πλέον σημαντική πηγή πληροφοριών για την οικονομική δραστηριότητα μίας επιχείρησης είναι οι βασικές λογιστικές καταστάσεις, δηλαδή ο Ισολογισμός, η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως, ο Πίνακας Διάθεσης Αποτελέσματος, και το Προσάρτημα.

Σε αυτές τις καταστάσεις παρουσιάζονται τα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, οι πηγές προέλευσης των κεφαλαίων της καθώς επίσης τα οικονομικά αποτελέσματα από τις δραστηριότητές της, ο τρόπος διανομής τους, και οποιαδήποτε πρόσθετη πληροφορία και επεξήγηση θεωρηθεί απαραίτητη για τις λογιστικές αρχές και πολιτικές που ακολουθήθηκαν και εφαρμόστηκαν μέσα στην χρήση.

Σε αυτό το σημείο, ωστόσο, θα πρέπει να επισημάνουμε ορισμένα **μειονεκτήματα** τα οποία παρουσιάζουν οι λογιστικές καταστάσεις και τα οποία καθιστούν πιο δύσκολο το έργο του αναλυτή. Πιο συγκεκριμένα τα μειονεκτήματα αυτά είναι τα εξής:

**1.** Τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται στις λογιστικές καταστάσεις είναι συνοπτικά και ανομοιόμορφα, εφόσον για την κατάρτισή τους δεν ακολουθείται κάποιος συγκεκριμένος και υποχρεωτικός τύπος από το σύνολο των οικονομικών μονάδων.

**2.** Ο χρόνος, που κατά γενικό κανόνα, μεσολαβεί από το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρονται μέχρι και τη στιγμή που δημοσιεύονται και γίνονται γνωστές στο ευρύ κοινό είναι αρκετά μεγάλος. (Νιάρχου Ν., “Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων”, Ε΄ Έκδοση, εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα- Πειραιάς 2004).

#### **1.1. Σκοπός της αναλύσεως των λογιστικών καταστάσεων**

Βασικός στόχος της ανάλυσης των οικονομικών καταστάσεων είναι η διευκόλυνση της λήψης

αποφάσεων, οι οποίες αφορούν την αποτελεσματική κατανομή των οικονομικών πόρων που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση. Τέτοια παραδείγματα αποτελούν η χορήγηση πιστώσεων, η επιλογή επενδύσεων, η αμοιβή στελεχών και εργαζομένων.

Η λεπτομερής γνώση χρηματοοικονομικής λογιστικής αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για έναν αναλυτή, γιατί η γνώση αυτή θα του επιτρέψει να αναγνωρίσει τις ελλείψεις των δημοσιευμένων λογιστικών καταστάσεων, να αναζητήσει πληροφορίες και να προσαρμόσει τα λογιστικά μεγέθη προκειμένου να ανταπεξέλθει στους σκοπούς της ανάλυσής του.

Προκειμένου να προχωρήσουμε στην ερμηνεία και αξιολόγηση των στοιχείων των λογιστικών καταστάσεων απαιτείται μία βασική εξοικείωση με τις βασικές μεθόδους της χρηματοοικονομικής ανάλυσης. Ανάλογα με το ενδιαφέρον και τις επιδιώξεις των αναλυτών, οι οποίοι μπορεί να είναι μέτοχοι, πιστωτές, κρατικές υπηρεσίες, χρηματιστές κ.ο.κ., το είδος της χρηματοοικονομικής ανάλυσης που απαιτείται διαφοροποιείται. Ωστόσο, μπορεί να τηρούνται διάφοροι μέθοδοι ανάλυσης δίνοντας κάθε φορά έμφαση σε εκείνα τα στοιχεία που εξυπηρετούν τον επιδιωκόμενο σκοπό και απαραίτητο είναι να γίνονται συγκρίσεις και να υπολογίζονται σχέσεις, οι οποίες και θα αποτελέσουν την βάση πάνω στην οποία θα στηρίξουν τις αποφάσεις των ενδιαφερόμενων αυτών ομάδων.

Με αυτόν τον τρόπο οι όποιες αποφάσεις των ενδιαφερόμενων δεν στηρίζονται σε υποθέσεις αλλά σε συγκεκριμένα στοιχεία, με αποτέλεσμα να μειώνεται όσο το δυνατόν περισσότερο η αβεβαιότητα ως προς το αποτέλεσμα που ενυπάρχει σε όλες τις αποφάσεις.

Βεβαίως αυτό δεν σημαίνει ότι και ο ανθρώπινος παράγοντας δεν έρχεται να παίξει τον δικό του ρόλο και να δώσει το δικό του ιδιαίτερο στίγμα στις όποιες αποφάσεις.

Όπως ήδη αναφέραμε νωρίτερα, η ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων και η τεχνική που χρησιμοποιείται κάθε φορά, μπορεί να γίνεται από διαφορετική σκοπιά, σύμφωνα πάντα με τον επιδιωκόμενο σκοπό του κάθε ενδιαφερόμενου.

Έτσι είναι χρήσιμο πριν από κάθε ανάλυση να γίνεται ανακατάταξη και ομαδοποίηση ορισμένων λογαριασμών των λογιστικών καταστάσεων προκειμένου να:

- Μειώνονται εκείνα τα στοιχεία που θα χρησιμοποιηθούν για επεξεργασία και μελέτη.
- Η κατάταξή τους να είναι τέτοια που θα διευκολύνει τις επιδιώξεις του οικονομικού αναλυτή.
- Υπάρχει η δυνατότητα επιλογής ορισμένων αθροισμάτων, καθώς επίσης και ορισμένων επί μέρους ποσών, με τα οποία να μπορούν να υπολογιστούν ορισμένοι αριθμοδείκτες. (Νιάρχου Ν., "Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων", Ε' Έκδοση, εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα- Πειραιάς 2004)

Παρότι η ανάλυση αποβλέπει στην ικανοποίηση διαφορετικών αναγκών, οι **παράμετροι** που ερευνώνται μέσω της ανάλυσης από τους ενδιαφερόμενους είναι: **α)** Η αποδοτικότητα, δηλαδή η ικανότητα των επιχειρήσεων να δημιουργούν κέρδη μέσω των κεφαλαίων που έχουν στη διάθεσή τους. **β)** Η ρευστότητα, δηλαδή η ικανότητα των επιχειρήσεων να ανταποκρίνονται στις τρέχουσες υποχρεώσεις τους. **γ)** Η φερεγγυότητα έναντι του ξένου κεφαλαίου, δηλαδή η ικανότητα των επιχειρήσεων να ανταποκρίνονται στις υποχρεώσεις που πηγάζουν κυρίως από μακροπρόθεσμο δανεισμό (χρεολύσιο, τόκος). **δ)** Η διαχρονική εξέλιξη του κύκλου εργασιών. **ε)** Η διαχρονική πορεία των κερδών, η αποθεματοποίηση ή η διάθεση αυτών, η παρακράτηση ή η διανομή μερίσματος. **ζ)** Η σύνθεση δαπανών και προσόδων των επιχειρήσεων. **στ)** Ο έλεγχος και η επιλογή των επενδύσεων.

## 1.2. Βασικές κατηγορίες και σκοποί αναλυτών

Όπως ήδη είπαμε παραπάνω ανάλογα με το ποιός διενεργεί την ανάλυση και τι σκοπό επιδιώκει, υπάρχουν διαφορετικές προσεγγίσεις αναφορικά με την τεχνική που κάθε φορά θα χρησιμοποιηθεί.

Όλοι όσοι ασχολούνται με την τεχνική της ανάλυσης έχοντας σαν σκοπό να λάβουν κάποιες αποφάσεις, με έμφαση που δίνεται στα επί μέρους στοιχεία της επιλογής τους, μπορούν να διακριθούν σε διάφορες κύριες κατηγορίες οι οποίες είναι οι εξής :

### α) Δανειστές της οικονομικής μονάδας.

Λέγοντας δανειστές της οικονομικής μονάδας εννοούμε όλους εκείνους που με τον ένα ή τον άλλο τρόπο δανείζουν στην τελευταία χρηματικά κεφάλαια. Η πίστωση που δίνεται από τους προμηθευτές πρώτων υλών και εμπορευμάτων ή από άλλα πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες στην επιχείρηση αποτελεί μία μορφή δανεισμού.

Επιπλέον μία οικονομική μονάδα μπορεί να δανείζεται, βραχυπρόθεσμα, κεφάλαια από πηγές όπως είναι οι βραχυπρόθεσμοι προμηθευτές της ή να λαμβάνει δάνεια από τράπεζες και άλλους πιστωτικούς οργανισμούς προχωρώντας έτσι σε άντληση των απαραίτητων κεφαλαίων. Τα συγκεκριμένα κεφάλαια οφείλει η επιχείρηση να τα εξυπηρετήσει, με την καταβολή τόκων, καθώς επίσης και να τα επιστρέψει ανεξαρτήτως της οικονομικής της κατάστασης και των αποτελεσμάτων της. Σε εκείνη βεβαίως την περίπτωση που η δραστηριότητα της επιχείρησης συνοδεύεται από ζημιές αυξάνονται οι κίνδυνοι για τους δανειστές της οικονομικής μονάδας, τόσο για την απόδοση τόκων όσο και για την επιστροφή των δανειακών τους κεφαλαίων. Εδώ πρέπει να πούμε ότι η διαφορετική θέση των δανειστών – πιστωτών σε σχέση με τη θέση των επενδυτών – μετόχων, έχει σαν επακόλουθο την διαφορετική ανάλυση των οικονομικών στοιχείων από καθένα από αυτούς.

Οι δανειστές πιστωτές ρίχνουν μεγάλο βάρος στο πόσο ασφάλεια τους εξασφαλίζεται, τόσο για την καταβολή των τόκων όσο και για την επιστροφή του κεφαλαίου τους. Συνεπώς δίνουν μεγάλη σημασία στην πραγματική αξία των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας, αφού τα τελευταία συνήθως αποτελούν ασφάλεια.

Κατά συνέπεια οι δανειστές είναι συντηρητικοί στις εκτιμήσεις τους, σε ό,τι έχει σχέση με τα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας και βασίζονται κατά πολύ στην ανάλυση των οικονομικών της στοιχείων. Έτσι υπολογίζουν την αξία των επί μέρους περιουσιακών της στοιχείων έχοντας σαν βάση τη δυνατότητα ρευστοποιήσεώς τους. Εκτιμούν χρησιμοποιώντας χαμηλότερες τιμές από εκείνες που εμφανίζονται στον ισολογισμό ή που επιβάλλονται από τις λογιστικές αρχές. Με αυτό τον τρόπο αφήνουν περιθώρια για δυσμενείς καταστάσεις που ενδεχομένως να προκύψουν στο μέλλον. Ανάλογα με τη χρονική διάρκεια των παρεχόμενων πιστώσεων, τον σκοπό τον οποίο χορηγήθηκαν καθώς επίσης και την ασφάλεια την οποία παρέχουν οι μέθοδοι αναλύσεως, οι οποίοι εφαρμόζονται από τους δανειστές, καθώς επίσης και τα κριτήρια εκτιμήσεως ποικίλλουν.

Οι βραχυχρόνιοι δανειστές εστιάζουν το ενδιαφέρον τους στην βραχυχρόνια οικονομική κατάσταση της επιχείρησης και πιο συγκεκριμένα στο βαθμό ρευστότητας των κυκλοφοριακών στοιχείων της τελευταίας καθώς επίσης και στην ταχύτητα κυκλοφορίας τους. Στην περίπτωση των μακροχρόνιων δανείων επιδιώκεται μία λεπτομερέστερη ανάλυση των στοιχείων, η οποία παρέχει προβλέψεις για τις μελλοντικές εισροές κεφαλαίων, την οικονομική θέση της οικονομικής μονάδας σύμφωνα με ορισμένες προϋποθέσεις, την δυνατότητα της τελευταίας να διατηρεί τη συγκεκριμένη οικονομική κατάσταση και κάτω από διαφορετικές οικονομικές συνθήκες καθώς επίσης και τη δυναμικότητα των κερδών της. Και αυτό γιατί τα κέρδη μίας επιχείρησης πριν τις αποσβέσεις αποτελούν την κύρια και πιο επιθυμητή πηγή εξυπηρέτησης και εξόφλησης των δανειακών της κεφαλαίων.

Γενικότερα οι δανειστές μίας επιχείρησης ενδιαφέρονται για τη διάρθρωση των κεφαλαίων της, προκειμένου να γνωρίζουν το βαθμό ασφαλείας που απολαμβάνουν. Κατά συνέπεια, η σχέση ιδίων προς δανειακά (ξένα) κεφάλαια αποτελεί ένδειξη της επάρκειας ή όχι των ιδίων κεφαλαίων μίας οικονομικής μονάδας, καθώς επίσης και του βαθμού ασφάλειας που οι πιστωτές της απολαμβάνουν στην περίπτωση μελλοντικών ζημιών. Επιπλέον η σχέση αυτή μαρτυρά τη συμπεριφορά της διοίκησης μίας οικονομικής μονάδας και φανερώνει αν αυτή επιλέγει τον δανεισμό, από την προσφυγή στην κεφαλαιαγορά για άντληση κεφαλαίων με έκδοση νέων μετοχών.

### **β) Η διοίκηση της οικονομικής μονάδας.**

Το σημαντικότερο εργαλείο στα χέρια της διοίκησης μίας οικονομικής μονάδας είναι η οικονομική ανάλυση των στοιχείων της. Αυτό συμβαίνει γιατί η διοίκηση ενδιαφέρεται να προσδιορίσει την οικονομική της κατάσταση, την κερδοφόρα δυναμικότητά της καθώς επίσης και την εξέλιξή της μελλοντικά.

Οι διοικούντες την οικονομική μονάδα βρίσκονται σε πλεονεκτικότερη θέση, σε σχέση με την προηγούμενη ομάδα, μιας και συνδέονται άμεσα με αυτήν και μπορούν να έχουν συνεχή πρόσβαση στα βιβλία της. Έτσι η ανάλυσή τους μπορεί να γίνει σε μεγαλύτερο βαθμό και να περιλαμβάνει τη μελέτη, συστηματικά, κάποιων συγκεκριμένων αριθμοδεικτών που προκύπτουν από τις σχέσεις διαφόρων οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης και την τάση τους, ούτως ώστε να είναι δυνατός ο εντοπισμός και η αντιμετώπιση τυχόν προβλημάτων, εγκαίρως.

Συνεπώς, στόχος της διοίκησης είναι ο διαρκής έλεγχος και η παρατήρηση της οικονομικής μονάδας από τη σκοπιά των εκτός αυτής τρίτων, δηλαδή των δανειστών και των επενδυτών-μετόχων.

Με αυτόν τον τρόπο η διοίκηση οδηγείται στην δημιουργία χρήσιμων συμπερασμάτων αναφορικά με την οικονομική κατάσταση και τη δραστηριότητα της επιχείρησης, γεγονός που την καθιστά ικανή στο να λάβει τα καταλληλότερα μέτρα για την αντιμετώπιση δυσμενών συνθηκών, που ενδέχεται να προκύψουν στο μέλλον.

### **γ) Μέτοχοι – Επενδυτές.**

Τα επιχειρηματικά κεφάλαια των επενδυτών, που κατά κανόνα είναι και μέτοχοι μίας οικονομικής μονάδας, είναι εκείνα που εκτίθενται στους περισσότερους κινδύνους και κατά συνέπεια αποτελούν ασπίδα προστασίας για τα δανειακά κεφάλαια της οικονομικής μονάδας.

Οι επενδυτές – μέτοχοι αποσκοπούν στη λήψη κάποιου ποσού (μερίσματος) από τη διανομή των κερδών, εφόσον βεβαίως η οικονομική μονάδα πραγματοποιεί κέρδη, και αφού πρώτα τακτοποιηθούν οι δανειστές της τελευταίας. Οι παραπάνω προκειμένου να προχωρήσουν στην ανάλυση 13 των στοιχείων μίας επιχείρησης χρειάζονται γενικότερες πληροφορίες, σε σχέση με τους ενδιαφερόμενους των άλλων κατηγοριών.

Οι μέτοχοι έχοντας επενδύσει κεφάλαια στην επιχείρηση ενδιαφέρονται για το σύνολο της δραστηριότητάς της και πιο συγκεκριμένα την οικονομική της κατάσταση, τη διάρθρωση των κεφαλαίων της, καθώς επίσης και την κερδοφόρα δυναμικότητά της, αφού όλα τα παραπάνω είναι απαραίτητα για την εκτίμηση της αξίας των μετοχών μίας οικονομικής μονάδας. Συγχρόνως ενδιαφέρεται για τα κέρδη που η επιχείρηση εμφανίζει μελλοντικά και την εξέλιξή τους διαχρονικά και γενικότερα για την σπουδαιότητά της μέσα στον κλάδο.

Παράλληλα όμως θα πρέπει να εκτιμήσουν και άλλους παράγοντες που έμμεσα επηρεάζουν τη δραστηριότητα της επιχείρησης, όπως για παράδειγμα είναι η γενικότερη οικονομική κατάσταση, η ανταγωνιστικότητα που παρουσιάζουν τα προϊόντα της, η ποιότητα και η ικανότητα της διοικητικής της ομάδας και η θέση που κατέχει ο κλάδος γενικότερα μέσα στην οικονομία.

Πιο συγκεκριμένα ο επενδυτής – μέτοχος αποβλέπει:

1. Στη λήψη ενός μερίσματος μελλοντικά, διαρκούσης της επενδύσεως των κεφαλαίων του.
2. Στην πιθανότητα λήψης κάποιων δικαιωμάτων από τη διανομή αποθεματικών της εταιρίας.



3. Σε μία αυξημένη τιμή, την οποία ευελπιστεί ότι θα έχουν οι μετοχές στην Αγορά, προκειμένου να πραγματοποιήσει κέρδη κεφαλαίου.

Ωστόσο, επειδή η ανάλυση για την εκτίμηση της αξίας των μετοχών μίας οικονομικής μονάδας, έτσι ώστε να παρθούν αποφάσεις για νέα αγορά τίτλων, ή ακόμα και πώληση των ήδη κατεχόμενων, είναι μία εργασία αρκετά περίπλοκη είναι απαραίτητο να γίνεται από ειδικούς αναλυτές επενδύσεων.

#### **δ) Ελεγκτές λογιστικών καταστάσεων.**

Οι ελεγκτές ασχολούνται με τα οικονομικά στοιχεία των επιχειρήσεων και πιο συγκεκριμένα με τον ελεγχό τους προκειμένου να εντοπίσουν τυχόν, ηθελημένα ή μη, σφάλματα καθώς επίσης και ατασθαλίες τα οποία αν δεν εντοπισθούν δίνουν μία εσφαλμένη εικόνα της οικονομικής μονάδας, κάτι που έρχεται σε πλήρη αντίθεση με τις γενικά παραδεκτές αρχές της Λογιστικής.

#### **ε) Αναλυτές σε περιπτώσεις εξαγορών και συγχωνεύσεων.**

Σε εκείνη την περίπτωση που έχουμε εξαγορά μίας επιχείρησης από άλλη ή συγχώνευση δύο ή περισσότερων επιχειρήσεων, οι αναλυτές που ασχολούνται με την επεξεργασία των στοιχείων έχουν παρόμοιους σκοπούς με εκείνους των επενδυτών – μετόχων.

Ωστόσο, σε τέτοιες περιπτώσεις η ανάλυση θα πρέπει να περιλαμβάνει και την εκτίμηση άυλων περιουσιακών στοιχείων των οικονομικών μονάδων, όπως είναι για παράδειγμα η φήμη και πελατεία, καθώς επίσης και τον υπολογισμό των υποχρεώσεών τους, αφού όλα αυτά τα στοιχεία περιλαμβάνονται στον προϊόν της εξαγοράς ή της συγχώνευσης.

Κατά συνέπεια η πραγματοποίηση ανάλυσης από τους ειδικούς είναι πολύ σημαντική για τον καθορισμό της λειτουργικής αξίας, τόσο της εξαγοραζόμενης επιχείρησης όσο και των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων.

#### **στ) Διάφορες άλλες ομάδες ενδιαφερομένων.**

Είναι πιθανό οι εφοριακοί ελεγκτές να ενδιαφέρονται για την ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων στην περίοδο ελέγχου εσόδων του κράτους από φόρους των οικονομικών μονάδων. Οι δημόσιες υπηρεσίες ζητούν τις λογιστικές καταστάσεις για διάφορους λόγους. Για παράδειγμα, το Υπουργείο Εμπορείου για τον καθορισμό της τιμής πώλησης για συγκεκριμένα προϊόντα όπως τα φάρμακα και το πετρέλαιο, ή το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας για την έγκριση εισαγωγής μιας εταιρείας στο χρηματιστήριο Αθηνών, ή τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος και του φόρου προστιθέμενης αξίας ή τη δυνατότητα επιβολής πρόσθετων φόρων ή χορήγησης φορολογικών απαλλαγών. ( Γκίκα Δημήτριου Χ., «Η Ανάλυση Και οι Χρήσεις Των Λογιστικών Καταστάσεων», Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα 2002).

Επιπλέον οι συνδικαλιστικές ενώσεις ενδέχεται να χρησιμοποιήσουν τη μέθοδο ανάλυσης των λογιστικών καταστάσεων προκειμένου να αξιολογήσουν την οικονομική κατάσταση της οικονομικής μονάδας, ούτως ώστε να προχωρήσουν στην υπογραφή συλλογικής σύμβασης εργασίας και να επιδιώξουν να επιτύχουν όσο το δυνατό ευνοϊκότερους όρους εργασίας και αμοιβών για τα μέλη τους. Οι εργαζόμενοι στην οικονομική μονάδα, ενδιαφέρονται κιόλας για την μακροχρόνια σταθερότητα και προοπτική της, εφόσον συνδέονται με την ικανότητα της να τους καταβάλλει τις αμοιβές τους και να τους προσφέρει απασχόληση.

Τέλος οι πελάτες θέλουν να γνωρίζουν τη βιωσιμότητα μιας επιχείρησης καθώς επίσης να προσδιορίσουν την κερδοφόρα δυναμικότητα αυτής, την απόδοση των κεφαλαίων της και άλλα παρόμοια στοιχεία, με σκοπό την καλύτερη συνεργασία και την επίτευξη καλύτερων τιμών και όρων ειδικά εάν θέλουν μακροχρόνιες εγγυήσεις των προϊόντων που αγοράζουν ή γενικά εάν αναμένουν κάποια μακροχρόνια εξυπηρέτηση συναλλαγής. (Νιάρχου Ν., “Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων”, Ε΄ Έκδοση , εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα- Πειραιάς 2004).

Η ύπαρξη συγκρούσεων συμφερόντων μεταξύ των διαφόρων ομάδων είναι ξεκάθαρη, αφού έχουν ως στόχο η κάθε μια χωριστά την μετακίνηση των εσόδων της επιχείρησης σε αυτούς, οι εργαζόμενοι το επιδιώκουν μέσω της αύξησης των μισθών τους, το κράτος με την επιβολή του φόρου όπου παίρνει ένα μεγάλο μέρος των κερδών της επιχείρησης και με το αντίστοιχο τρόπο να επιδιώκουν και οι υπόλοιπες ομάδες. ( Γκίκα Δημήτριου Χ., «Η Ανάλυση και οι Χρήσεις των Λογιστικών Καταστάσεων», Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα 2002).

### 1.3. Είδη ανάλυσης των λογιστικών καταστάσεων

Η ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων διακρίνεται σε διάφορα είδη:

α) **ανάλογα με τη θέση του αναλυτή** σε εσωτερική και εξωτερική  
β) και **ανάλογα με τα στάδια διενέργειάς της** σε τυπική και ουσιαστική.

- **Εσωτερική** είναι η ανάλυση που γίνεται από πρόσωπα τα οποία έχουν άμεση σχέση με την οικονομική μονάδα και μπορούν ανά πάσα στιγμή να έχουν πρόσβαση στα λογιστικά της βιβλία και να ελέγχουν τους επιμέρους λογαριασμούς και τα διάφορα λογιστικά έγγραφα. Το βασικότερο πλεονέκτημα όσον αφορά το συγκεκριμένο είδος ανάλυσης είναι ότι δίνει τη δυνατότητα σε εκείνον που τη διενεργεί να ελέγξει τις διάφορες μεθόδους που εφαρμόστηκαν και συνεπώς η ανάλυση αποκτά περισσότερη διαύγεια και επιτρέπει στον αναλυτή να εμβαθύνει σε αυτήν.

Η συγκεκριμένη ανάλυση γίνεται από πρόσωπα της οικονομικής μονάδας, τα οποία κυρίως ενδιαφέρονται για τον προσδιορισμό της αποδοτικότητας της οικονομικής μονάδας και την ερμηνεία των μεταβολών της οικονομικής της κατάστασης. Συγχρόνως, η εσωτερική ανάλυση προσπαθεί να ερμηνεύσει κάποια οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης τα οποία είναι απαραίτητα στην διοίκησή της προκειμένου να μπορέσει να υπολογίσει την πρόοδο που επιτελέστηκε, σε σχέση με τα υπάρχοντα προγράμματα.

- **Εξωτερική** είναι η ανάλυση η οποία πραγματοποιείται από πρόσωπα τρίτα, που βρίσκονται δηλαδή έξω από την οικονομική μονάδα και βασίζονται σε εκείνα μόνο τα στοιχεία που δημοσιεύονται από τις λογιστικές καταστάσεις και τις εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών. Αυτό συνεπάγεται ότι στην συγκεκριμένη περίπτωση ο αναλυτής δεν μπορεί να προχωρήσει την ανάλυσή του σε βάθος ενώ συγχρόνως τα στοιχεία που διαθέτει είναι κατά γενικό κανόνα συνοπτικά.

Η εξωτερική ανάλυση γίνεται κυρίως από πρόσωπα που σαν σκοπό τους έχουν τον προσδιορισμό της οικονομικής θέσης της οικονομικής μονάδας. Λέγοντας οικονομική θέση της οικονομικής μονάδας εννοούμε: **1.)** Τη δυνατότητα της οικονομικής μονάδας να ανταποκρίνεται στις τρέχουσες υποχρεώσεις της, τόσο στο παρόν όσο και στο μέλλον ακόμα και στην περίπτωση εκείνη που επικρατούν διαφορετικές συνθήκες από εκείνες που υπήρχαν τη στιγμή που πραγματοποιήθηκε η ανάλυση. **2.)** Τη δυνατότητα εκμετάλλευσης των τυχόν παρουσιαζόμενων ευκαιριών, χρησιμοποιώντας κεφάλαια από ίδιες πηγές, ή εκδίδοντας νέους τίτλους μετοχών ή ομολογιών ή έστω και αντλώντας κεφάλαια προσφεύγοντας στον τραπεζικό δανεισμό. **3.)** Τη δυνατότητα εξόφλησης των ληξιπρόθεσμων τόκων και λοιπών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και την καταβολή των μερισμάτων χωρίς διακοπή.

Προκειμένου να προσδιορισθεί η αποδοτικότητα μίας οικονομικής μονάδας δίνεται μεγάλο βάρος στο ύψος και τη σταθερότητα των καθαρών κερδών της, καθώς επίσης και στην τάση βελτίωσης αυτών μελλοντικά.

Τόσο ο τύπος όσο και η διάταξη των στοιχείων του ισολογισμού και της καταστάσεως αποτελεσμάτων χρήσεως, παίζουν σημαντικό ρόλο ούτως ώστε να προσδιορισθεί η οικονομική θέση και η αποδοτικότητα μίας οικονομικής μονάδας. (Νιάρχου Ν.,

“Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων”, Ε΄ Έκδοση, εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα- Πειραιάς 2004).

- **Τυπική** ανάλυση εννοούμε τον έλεγχο της εξωτερικής διάρθρωσης του ισολογισμού και του λογαριασμού των αποτελεσμάτων χρήσης. Προηγείται της ουσιαστικής και προβαίνει σε τυχόν διορθώσεις, ομαδοποιήσεις, στρογγυλοποιήσεις, ανακατατάξεις, καθώς επίσης και σε ανασχηματισμούς συμπληρώνοντας σε απόλυτους αριθμούς κονδύλια με σχετικούς αριθμούς.
- **Ουσιαστική** είναι η ανάλυση που αν και στηρίζεται στα δεδομένα της τυπικής, ωστόσο επεκτείνεται και στην δημιουργία και επεξεργασία κάποιων αριθμοδεικτών, οι οποίοι δείχνουν την πραγματική εικόνα της οικονομικής μονάδας.

## **2. ΜΕΘΟΔΟΙ ΑΝΑΛΥΣΕΩΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Γενικά αντικείμενο της χρηματοοικονομικής ανάλυσης των λογιστικών καταστάσεων είναι, τόσο η μελέτη των σχέσεων των οικονομικών στοιχείων που αναφέρονται σε αυτές σε δεδομένη χρονική στιγμή όσο και των σχέσεων αυτών διαχρονικά.

Η ανάλυση αυτή περιλαμβάνει τρία στάδια. Το πρώτο στάδιο έχει να κάνει με την επιλογή και τον υπολογισμό κάποιων σχέσεων ανάμεσα στα στοιχεία που αναφέρονται στις λογιστικές καταστάσεις, ανάλογα κάθε φορά με τον επιδιωκόμενο σκοπό και την επιδιωκόμενη απόφαση. Το δεύτερο στάδιο έχει να κάνει με την κατάταξη των στοιχείων, με τέτοιο τρόπο ώστε να είναι δυνατός ο υπολογισμός των μεταξύ των σημαντικών σχέσεων ενώ το τρίτο και τελευταίο στάδιο περιλαμβάνει την αξιολόγηση, μελέτη και ερμηνεία των προαναφερθέντων σχέσεων. Τα παραπάνω στάδια ανάλυσης κατατάσσονται σε δύο κύριες κατηγορίες:

- 1. Στις συγκρίσεις και μετρήσεις, έχοντας σαν βάση τα οικονομικά στοιχεία των λογιστικών καταστάσεων δύο ή περισσότερων χρήσεων.**  
Περιλαμβάνονται συγκριτικές καταστάσεις, αριθμοδείκτες, η τάση των οικονομικών στοιχείων και των αριθμοδεικτών διαχρονικά καθώς επίσης και αναλύσεις των διαφόρων μεταβολών της οικονομικής κατάστασης μίας οικονομικής μονάδας.
- 2. Στις συγκρίσεις και μετρήσεις, έχοντας σαν βάση τα οικονομικά στοιχεία των λογιστικών καταστάσεων μίας χρήσεως.**  
Περιλαμβάνεται ο προσδιορισμός των σχέσεων των στοιχείων ενός ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως.

Προκειμένου να κάνουμε χρηματοοικονομική ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων τις περισσότερες φορές είναι απαραίτητη η διενέργεια και των δύο κατηγοριών αναλύσεως που προαναφέραμε. Κατά γενικό κανόνα, οι αναλύσεις περιλαμβάνουν συγκρίσεις ανάμεσα στο τι συμβαίνει και στο τι θα έπρεπε να συμβαίνει, παίρνοντας σαν μέτρο σύγκρισης κάποιο αντιπροσωπευτικό ή πρότυπο μέγεθος. Λέγοντας πρότυπο μέγεθος εννοούμε εκείνο που θα έπρεπε να επικρατεί κάτω από τις επικρατούσες συνθήκες, τη στιγμή που λαμβάνει χώρα η ανάλυση. Ωστόσο, για να μπορέσουμε να αξιολογήσουμε τα αποτελέσματα της ανάλυσης θα πρέπει να τα συγκρίνουμε με τα αποτελέσματα άλλων επιχειρήσεων του ίδιου κλάδου, ή έστω με τους μέσους όρους του κλάδου όπου και ανήκει η επιχείρηση.

Εμείς θα ασχοληθούμε με τις κυριότερες μεθόδους που χρησιμοποιούνται για την ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων, τις οποίες μπορούμε να ταξινομήσουμε στις εξής κατηγορίες:

- 1. Διαστρωματική ή κάθετη μέθοδος αναλύσεως.**
- 2. Συγκριτική ή διαχρονική μέθοδος αναλύσεως.**
- 3. Μέθοδος αναλύσεως των χρονολογικών σειρών με δείκτες τάσεως.**

**4.** Εξειδικευμένες μέθοδοι, στις οποίες περιλαμβάνονται η ανάλυση των μεταβολών της οικονομικής θέσης μίας επιχείρησης, η ανάλυση του νεκρού σημείου καθώς και άλλες.

Κάθε μέθοδος ανάλυσης έχει πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, γι' αυτό οι αναλυτές συχνά επιλέγουν ένα μέσο ανάλυσης ως κύριο, ενώ παράλληλα, χρησιμοποιούν επικουρικά και κάποιο άλλο. Γενικά, οι αναλυτές έχουν μια ιδιαίτερη προτίμηση στην τεχνική της ανάλυσης με αριθμοδείκτες, γιατί θεωρούν ότι η τεχνική αυτή προσφέρεται περισσότερο από τις άλλες μεθόδους στην ερμηνεία χρηματοοικονομικών δεδομένων.

### **2.1. Διαστρωματική ή κάθετη ανάλυση**

Πρόκειται για μια μέθοδο ανάλυσης, κατά την οποία ένα σημαντικό μέγεθος ή στοιχείο μιας συγκεκριμένης οικονομικής κατάστασης (π.χ. για τον ισολογισμό το άθροισμά του, για τα αποτελέσματα χρήσης οι πωλήσεις), χρησιμοποιείται ως βάση υπολογισμού και όλα τα άλλα στοιχεία της οικονομικής κατάστασης συγκρίνονται προς αυτό. Αποτέλεσμα της σύγκρισης αυτής, είναι ότι όλα τα στοιχεία της χρηματοοικονομικής κατάστασης εκφράζονται πλέον ως ποσοστά του ποσού του μεγέθους που λήφθηκε ως βάση υπολογισμού και το οποίο παριστάνεται με το 100 %.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις που παρουσιάζουν τα στοιχεία τους σε απόλυτους αριθμούς και σε ποσοστά ή μόνο σε ποσοστά, λέγονται, είτε καταστάσεις «κοινού μεγέθους», γιατί τα ποσοστά υπολογίζονται πάνω σε κοινή βάση, είτε καταστάσεις του «100%», είτε ακόμα και καταστάσεις «συστατικού ποσοστού», γιατί κάθε κατάσταση ανάγεται στο σύνολο του 100 και κάθε στοιχείο της εκφράζεται ως ποσοστό στο σύνολο του 100.

Η κάθετη ανάλυση ή η διαστρωματική ανάλυση ή οι καταστάσεις «κοινού μεγέθους» μπορούν να περιγραφούν ως μέσα ανάλυσης της εσωτερικής δομής των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η μέθοδος αυτή, οφείλει την ονομασία της στο γεγονός ότι εφαρμόζεται σε οικονομικές καταστάσεις κάθετης παράθεσης (μορφής) και η μελέτη, συνεπώς, των ποσοστών που εμφανίζονται σ' αυτές γίνεται κατά κάθετο τρόπο.

### **2.2. Οριζόντια Ανάλυση ή Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

Πρόκειται για μια μέθοδο ανάλυσης, κατά την οποία συγκρίνονται και αξιολογούνται οι μεταβολές των διαφόρων ομάδων- στοιχείων των λογιστικών καταστάσεων και των μεταβολών της χρηματοοικονομικής θέσης μιας επιχείρησης, δύο ή περισσότερων ετών. Σ' αυτήν, αντιπαρατίθενται τα κονδύλια διαδοχικών ισολογισμών ή αποτελεσμάτων χρήσης, δύο ή περισσότερων χρήσεων και παρακολουθείται και μελετάται η διαχρονική εξέλιξή τους, διότι έτσι οι πληροφορίες που προκύπτουν απ' αυτές είναι πιο αποκαλυπτικές για τον αναλυτή.

Η ονομασία της οφείλεται στο ότι προσδιορίζονται και μελετώνται οι οριζόντιες μεταβολές στα στοιχεία των διαδοχικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Οι διαδοχικές δε αυτές καταστάσεις, λέγονται συγκριτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις (comperative statements). Έτσι, ετήσια, εξαμηνιαία, τριμηνιαία ή και μηνιαία στοιχεία, μπορούν εύκολα να συγκριθούν με τα αντίστοιχα προηγούμενων χρήσεων και να οδηγήσουν σε συμπεράσματα, σχετικά με την τάση και το ρυθμό τους διαχρονικά.

Για να είναι όμως δυνατή η σύγκριση των λογιστικών στοιχείων διαχρονικά, πρέπει οι συγκριτικές καταστάσεις να πληρούν τις εξής προϋποθέσεις:

- Η ταξινόμηση των στοιχείων να είναι ομοιόμορφη σε όλες τις περιόδους στις οποίες αναφέρονται.
- Τα στοιχεία να είναι ενταγμένα στις ίδιες επί μέρους ομάδες στοιχείων.
- Να τηρούνται οι λογιστικές αρχές, καθ' όλη την υπό κρίση περίοδο. Σε περίπτωση που υπάρχει κάποια αλλαγή αυτών, θα πρέπει να σημειώνεται, ώστε να λαμβάνεται υπόψη από τον αναλυτή.

- Να σημειώνονται τυχόν μεταβολές στις συνθήκες ή στη φύση των στοιχείων.

Στην έκταση που οι παραπάνω προϋποθέσεις δεν τηρούνται, οι συγκρίσεις μπορεί να δώσουν παραπλανητική εικόνα και να οδηγήσουν σε εσφαλμένα συμπεράσματα.

### **2.3.Ανάλυση με αριθμοδείκτες τάσης ή με Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις Τάσης**

Η εφαρμογή της οριζόντιας ανάλυσης σε συγκριτικές οικονομικές καταστάσεις που καλύπτουν μια μεγάλη χρονική περίοδο για την παρακολούθηση των διαχρονικών μεταβολών των οικονομικών στοιχείων, καθίσταται πιο κοπιαστική. Αυτό συμβαίνει γιατί ο υπολογισμός της ποσοστιαίας μεταβολής ενός οικονομικού στοιχείου, από έτος σε έτος, απαιτεί, κάθε φορά αλλαγή της βάσης υπολογισμού, με συνέπεια η σύγκριση των ετήσιων ποσοστιαίων μεταβολών του να γίνεται πραγματικά πιο δύσκολη.

Τα πράγματα γίνονται ακόμα πιο δύσκολα στην περίπτωση της σύγκρισης των ετήσιων ποσοστιαίων μεταβολών δύο ή περισσότερων οικονομικών στοιχείων. Στις περιπτώσεις αυτές, εφαρμόζεται ένα άλλο μέσο ανάλυσης, οι αριθμοδείκτες τάσης.

Ο υπολογισμός των αριθμοδεικτών τάσης, από τεχνική άποψη, δεν παρουσιάζει καμία δυσκολία: επιλέγεται ένα έτος (ή κάποιο άλλο χρονικό σημείο) ως βάση των υπολογισμών, για αυτό λέγεται και έτος βάσης. Στη συνέχεια, τα ποσά των επιλεγμένων στοιχείων των επόμενων ετών υπολογίζονται ως ποσοστά πάνω στο ποσό του έτους βάσης (το έτος βάσης είναι ίσο με 100% ή απλά με το 100).

Για τον υπολογισμό της σειράς των αριθμοδεικτών τάσης ενός οικονομικού στοιχείου, για καθένα από τα επόμενα έτη της υπό εξέταση χρονικής περιόδου, χρησιμοποιείται ο τύπος:

$$\text{Αριθμοδείκτης τάσης έτους (v)} = [\text{Αξία μεγέθους έτους (v)} * 100] / \text{Αξία μεγέθους έτους βάσης}$$

Κρίνουμε σκόπιμο να σημειώσουμε ότι επειδή το έτος βάσης αποτελεί την αφετηρία για όλους τους υπολογισμούς και όλες τις μετέπειτα συγκρίσεις, θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν πιο τυπικό ή κανονικό, από την άποψη των συνθηκών λειτουργίας και των αποτελεσμάτων της επιχείρησης ή αλλιώς να αντιπροσωπεύει την καλούμενη «τυπική» ή «ομαλή» δραστηριότητα της επιχείρησης. Γενικά, κατά την ανάλυση των οικονομικών καταστάσεων με αριθμοδείκτες τάσης, ως έτος βάσης λαμβάνεται το πρώτο έτος της χρονικής περιόδου που καλύπτει η ανάλυση, εκτός και αν το έτος αυτό δεν εκπληρώνει τις πιο πάνω προϋποθέσεις του έτους βάσης, οπότε θα πρέπει να επιλεγεί από τον αναλυτή ένα άλλο αντιπροσωπευτικό έτος (Λαζαρίδη Ι., και Παπαδόπουλου Δ. «Χρηματοοικονομική Διοίκηση- Βασικές Έννοιες Χρηματοοικονομικής Χρηματοοικονομικός Σχεδιασμός και Διοίκηση Κεφαλαίου Κίνησης» Τεύχος Α΄ Έκδοση Β΄, Θεσσαλονίκη 2005).

## **3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ**

### **3.1.Έννοια και Χρησιμότητα των Αριθμοδεικτών**

Γενικά μία από τις πλέον διαδεδομένες και χρήσιμες μεθόδους χρηματοοικονομικής ανάλυσης αποτελεί η χρήση αριθμοδεικτών. Κατά συνέπεια οι μέχρι σήμερα χρησιμοποιηθείσες μέθοδοι ανάλυσης συμπληρώνονται με τη χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών, οι οποίοι αποτελούν σημαντικό εργαλείο στην ερμηνεία των οικονομικών στοιχείων των οικονομικών μονάδων.

Λέγοντας αριθμοδείκτης εννοούμε την απλή σχέση ενός κονδυλίου του ισολογισμού ή της καταστάσεως αποτελεσμάτων χρήσεως ως προς ένα άλλο, και εκφράζεται μέσα από μία απλή μαθηματική μορφή. Η ανάγκη να γίνεται άμεσα αντιληπτή, τόσο η πραγματική αξία όσο και η σπουδαιότητα των απόλυτων μεγεθών είναι ο κύριος λόγος που οδήγησε στην συστηματική χρησιμοποίηση των αριθμοδεικτών.

Για να έχει ένας αριθμοδείκτης αξία θα πρέπει να εκφράζει σχέσεις που παρουσιάζουν ενδιαφέρον, οικονομικό, και μέσα από αυτούς μπορούμε να οδηγηθούμε σε συγκεκριμένα συμπεράσματα.

Ωστόσο, εδώ θα πρέπει να διευκρινίσουμε ότι ο υπολογισμός και η παρουσίαση των διαφόρων αριθμοδεικτών, αποτελεί ένα είδος ανάλυσης το οποίο πολλές φορές ενδέχεται να παρέχει μόνο ενδείξεις. Για αυτό το λόγο ένας μεμονωμένος αριθμοδείκτης δεν μπορεί να μας δώσει από μόνος του μία πλήρη εικόνα της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και θα πρέπει να συγκρίνεται ή να συνδυάζεται και με άλλους, αντιπροσωπευτικούς ή πρότυπους αριθμοδείκτες.

Τέτοια **πρότυπα** συγκρίσεων μπορεί να αποτελέσουν τα παρακάτω:

1. αριθμοδείκτες που αφορούν παλαιότερα οικονομικά στοιχεία των λογιστικών καταστάσεων της συγκεκριμένης οικονομικής μονάδας.
2. αριθμοδείκτες από ορισμένες ανταγωνίστριες οικονομικές μονάδες, οι οποίες έχουν επιλεγεί κατάλληλα.
3. αριθμοδείκτες που αναφέρονται σε οικονομικά στοιχεία του κλάδου, στον οποίο ανήκει η οικονομική μονάδα.
4. λογικά πρότυπα του εκάστοτε αναλυτή, τα οποία στηρίζονται στην προσωπική του πείρα.

Επομένως, με κάθε μία από αυτές τις συγκρίσεις προκύπτουν και διαφορετικά αποτελέσματα που κατά αντιστοιχία είναι τα εξής:

- Μπορούμε να δούμε εάν ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης έχει ανοδική ή καθοδική τάση σε σχέση με τα προηγούμενα έτη.
- Μπορούμε να δούμε τη θέση της επιχείρησης σε σχέση με τον υπόλοιπο κλάδο.
- Μπορούμε να δούμε κατά πόσο επιτεύχθηκαν οι στόχοι της.

Ωστόσο, καλύτερα πρότυπα για σύγκριση είναι εκείνα των ανταγωνιστριών οικονομικών μονάδων, των οποίων ο υπολογισμός είναι ευκολότερος σε σχέση με εκείνων ολόκληρου του κλάδου στον οποίο ανήκει η επιχείρηση.

Πάντως, παρά το γεγονός ότι κάθε οικονομική μονάδα έχει τα δικά της ατομικά χαρακτηριστικά, τα οποία επηρεάζουν την οικονομική της θέση και τον τρόπο λειτουργίας της, ο υπολογισμός των αριθμοδεικτών για το σύνολο του κλάδου είναι πολύ χρήσιμος.

Με αυτόν τον τρόπο σε εκείνη την περίπτωση που κάποια μεμονωμένη επιχείρηση παρουσιάσει μη ευνοϊκούς αριθμοδείκτες, σε σχέση πάντα με το σύνολο του κλάδου στον οποίο ανήκει, θα είναι σε θέση να αντιληφθεί την οικονομική της καθώς επίσης και τη λειτουργική της αδυναμία.

Παρ' όλα αυτά ενδέχεται η διαμόρφωση μη ευνοϊκών αριθμοδεικτών για μία συγκεκριμένη οικονομική μονάδα να οφείλεται σε κάποια τυχόν ιδιομορφία της.

Εδώ να πούμε ότι ο υπολογισμός των κλαδικών αριθμοδεικτών εκτός του ότι παρουσιάζει μία κάποια δυσκολία συγχρόνως δεν μπορούμε να υποστηρίξουμε ότι αποτελεί την καλύτερη λύση. Προκειμένου να αντιμετωπιστεί αυτό το μειονέκτημα πολλές φορές χρησιμοποιούνται άλλοι αριθμοδείκτες οι οποίοι καλούνται «επιδιωκόμενοι αριθμοδείκτες» (Standard ratios), και είναι βασισμένοι στο τι κάθε φορά επιδιώκει να επιτύχει η οικονομική μονάδα.

Συγκρίνοντας στη συνέχεια τους παραπάνω αριθμοδείκτες με αυτό που πράγματι επιτεύχθηκε έχουμε μία βάση σύγκρισης για τη συγκεκριμένη οικονομική μονάδα. Οπότε και μπορούμε να γνωρίζουμε τότε μία οικονομική μονάδα υπερτερεί ή υστερεί σε σχέση τα επίπεδα που έχουν επιτύχει οι αποδοτικότερες οικονομικές μονάδες του κλάδου.

Για να μπορούμε να έχουμε μία ουσιαστική ανάλυση, τόσο των ισολογισμών όσο και των αποτελεσμάτων χρήσεως θα πρέπει να επιλέγουμε τους εκάστοτε αριθμοδείκτες πολύ προσεκτικά. Και αυτό γιατί ο υπολογισμός ενός μεγάλου αριθμού αριθμοδεικτών, που όμως δεν χρησιμοποιούνται σε συστηματική βάση δεν ωφελεί σε τίποτα. Αντιθέτως, θα πρέπει να επιλέγουμε τους αριθμοδείκτες εκείνους που αποτελούν το καταλληλότερο μέσο για την ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων και τη λήψη των σχετικών αποφάσεων.

Στο συμπέρασμα που καταλήγουμε μέσα από τα παραπάνω είναι ότι για να θεωρείται η ανάλυση των λογιστικών καταστάσεων ουσιαστική θα πρέπει να αποδίδει μία ολοκληρωμένη εικόνα των

πληροφοριών που παρέχει κάθε αριθμοδείκτης, λαμβάνοντας φυσικά υπόψη τον κάθε φορά επιδιωκόμενο σκοπό του αναλυτή.

### **3.2. Προβλήματα κατά την ανάλυση και ερμηνεία των Αριθμοδεικτών**

Πρέπει να σημειώσουμε ότι κατά τον υπολογισμό και τη χρησιμοποίηση των δεικτών για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής κατάστασης μιας επιχείρησης, παρουσιάζονται ορισμένα προβλήματα, τα κυριότερα από τα οποία είναι:

**1)** Προβλήματα, που προέρχονται **από την καθυστέρηση του υπολογισμού των δεικτών**. Σε περίπτωση που υπάρχει καθυστέρηση στον υπολογισμό των οικονομικών καταστάσεων, δηλαδή των αποτελεσμάτων χρήσης και του ισολογισμού μιας επιχείρησης, θα υπάρχει κατά συνέπεια, καθυστέρηση και στον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών, αφού βασίζεται στις οικονομικές αυτές καταστάσεις. Μια τέτοια καθυστέρηση μπορεί να έχει σοβαρές συνέπειες για την επιχείρηση και ιδιαίτερα εκείνη που αντιμετωπίζει χρηματοοικονομικά προβλήματα, διότι μια έγκαιρη διαπίστωση θα βοηθήσει στο να ληφθούν τα κατάλληλα μέτρα για την αντιμετώπισή τους.

**2)** Προβλήματα που προέρχονται **από την αμφισβήτηση ως προς τις λογιστικές μεθόδους και πρακτικές** που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό ορισμένων λογαριασμών της επιχείρησης. Συγκεκριμένα, δύο επιχειρήσεις μπορεί να χρησιμοποιήσουν διαφορετικές μεθόδους υπολογισμού των αποσβέσεων αποτίμησης των αποθεμάτων. Στα προβλήματα αυτά, προστίθενται και εκείνα που προέρχονται από τη διαχρονική μεταβολή της αξίας του χρήματος, δηλαδή τα προβλήματα που πληθωρισμού (π.χ. μέθοδοι αναπροσαρμογής των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης). Σημειώνουμε ότι ορισμένες επιχειρήσεις που βρίσκονται σε άσχημη χρηματοοικονομική κατάσταση, εκμεταλλεύονται τις δυσκολίες αυτές και είναι σε θέση με μεγάλη ευκολία και με διάφορα λογιστικά τεχνάσματα να παραποιήσουν και ωραιοποιήσουν λογαριασμούς της επιχείρησης και έτσι να παρουσιάζουν μια τελείως διαφορετική εικόνα της χρηματοοικονομικής κατάστασης ή της απόδοσης της δραστηριότητας των διαφόρων τμημάτων – τομέων της, απ' ότι είναι στην πραγματικότητα. Συνεπώς ένας εξωτερικός χρηματοοικονομικός αναλυτής, που δεν έχει πρόσβαση στα εσωτερικά στοιχεία της επιχείρησης, αλλά εξαναγκάζεται εκ των πραγμάτων, για τον υπολογισμό των χρηματοοικονομικών δεικτών να χρησιμοποιήσει τα στοιχεία που αναφέρονται στις δημοσιευμένες λογιστικές καταστάσεις, δεν μπορεί να είναι βέβαιος, ότι τα στοιχεία αυτά είναι ορθά και συνεπώς δεν μπορεί να είναι βέβαιος ότι οι δείκτες που υπολογίζονται βάσει των στοιχείων αυτών είναι ορθή. Απαιτείται επομένως προσεκτική και σε βάθος ανάλυση των χρηματοοικονομικών δεικτών προτού βγάλουμε οριστικά συμπεράσματα για τη χρηματοοικονομική κατάσταση και γενικότερα την απόδοση των δραστηριοτήτων των διαφόρων τμημάτων – τομέων της επιχείρησης.

**3)** Υπάρχουν τέλος, τα προβλήματα που ανακύπτουν **κατά την ερμηνεία των χρηματοοικονομικών δεικτών**. Ένας μεμονωμένος δείκτης όχι μόνο δεν αποδίδει συνολικά και ορθά την πραγματικότητα αλλά μερικές φορές μπορεί να μας οδηγήσει μέχρι και σε εσφαλμένα συμπεράσματα σχετικά με την κατάσταση της επιχείρησης. Για το λόγο αυτό, χρειάζεται να γίνει σύγκριση ενός συγκεκριμένου δείκτη με τους άλλους δείκτες της ίδιας επιχείρησης ή με τους αντίστοιχους δείκτες άλλων επιχειρήσεων του κλάδου, στατικά και διαχρονικά και μάλιστα να γίνει κριτική ανάλυση με το συγκεκριμένο δείκτη και άλλων συναφών συμπληρωματικών στοιχείων, έτσι ώστε να ήμαστε βέβαιοι ότι η ανάλυση των αριθμοδεικτών μας οδηγεί σε ορθά και αξιόπιστα συμπεράσματα για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

### 3.3.Κατηγορίες των Αριθμοδεικτών

Οι αριθμοδείκτες μπορούν να ταξινομηθούν σε διάφορες κατηγορίες ανάλογα με το κριτήριο που χρησιμοποιείται και τον τύπο της επιχειρηματικής δραστηριότητας που αναφέρεται, αλλά και ανάλογα με την ανάλυση και έρευνα που επιχειρούνται.

Επομένως, το σύνολο των αριθμοδεικτών που μπορεί να υπολογισθεί ταξινομείται στις ακόλουθες δύο κατηγορίες :

Πρώτον, **ανάλογα με την πηγή προέλευσης των χρηματοοικονομικών δεδομένων** οι αριθμοδείκτες μπορούν να ομαδοποιηθούν στις ακόλουθες κατηγορίες:

- Αριθμοδείκτες ισολογισμού
- Αριθμοδείκτες κατάστασης εισοδήματος
- Αριθμοδείκτες κατάστασης μεταβολών χρηματοοικονομικής θέσης
- Μικτοί αριθμοδείκτες: Οι μικτοί αριθμοδείκτες χρησιμοποιούν δεδομένα από δύο διαφορετικές, από τις πιο πάνω αναφερόμενες καταστάσεις.

Δεύτερον, **ανάλογα με τις διάφορες οικονομικές πτυχές της δραστηριότητας της επιχείρησης** οι αριθμοδείκτες μπορούν να ομαδοποιηθούν στις ακόλουθες κατηγορίες:

- **Αριθμοδείκτες ρευστότητας (Liquidity ratios).** Η χρησιμοποίησή τους αποσκοπεί στο να προσδιορίσουν την βραχυχρόνια οικονομική θέση μίας οικονομικής μονάδας, καθώς επίσης και την ικανότητά της να ανταποκρίνεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της. Οι πιο διαδεδομένοι είναι οι εξής:

- 1.Κεφάλαιο κίνησης (Working Capital)
- 2.Αριθμοδείκτης Γενικής ή Έμμεσης Ρευστότητας (Current Ratio)
- 3.Αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας (Cash Ratio)
- 4.Αριθμοδείκτης Ειδικής ή Άμεσης Ρευστότητας (Quick Ratio)
- 5.Αριθμοδείκτης Αμυντικού Χρονικού Διαστήματος (Defensive Interval Ratio)

- **Αριθμοδείκτες δραστηριότητας (Activity ratios).** Η χρησιμοποίησή τους αποσκοπεί στο να μετρήσουν το βαθμό στον οποίο μία οικονομική μονάδα είναι αποτελεσματική στη διαχείριση των περιουσιακών της στοιχείων, πόσο ικανοποιητικά ή όχι δηλαδή τα χρησιμοποιούν. Οι πιο διαδεδομένοι είναι οι εξής:

- 1.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Αποθεμάτων (Inventories Turnover Ratio)
- 2.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Παγίων (Fixed Assets Turnover Ratio)
- 3.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Είσπραξης Απαιτήσεων (Receivables Turnover Ratio)
- 4.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού (Asset Turnover Ratio)
- 5.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ιδίων Κεφαλαίων (Owner's Equity Turnover Ratio)
- 6.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Εξόφλησης Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων (Trade Creditors To Purchase Ratio)
- 7.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης (Net Working Capital Turnover Ratio)

- **Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας (Profitability ratios).** Η χρησιμοποίησή τους αποσκοπεί στο να υπολογίσουν την αποδοτικότητα μίας οικονομικής μονάδας, την αποδοτικότητα των κερδών της καθώς επίσης και την ικανότητα της διοικήσεώς της. Οι πιο διαδεδομένοι είναι οι εξής:



- 1.Αριθμοδείκτης Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως (Gross Profit Margin)
  - 2.Αριθμοδείκτης Καθαρού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως (Net Profit Margin)
  - 3.Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων (Return on Net Worth)
  - 4.Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Συνολικών Κεφαλαίων (Total Capital)
  - 5.Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Απασχολούμενων Κεφαλαίων (Return on Total Capital Employed)
  - 6.Αριθμοδείκτης Οικονομικής Μόχλευσης (Financial Leverage Ratio)
  - 7.Αριθμοδείκτης Αποτελεσματικότητας Κεφαλαιακής Μόχλευσης (Capital Leverage Ratio)
  - 8.Αριθμοδείκτης Αποτελεσματικότητας Λειτουργικής Μόχλευσης (Operation Leverage Ratio)
  - 9.Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ενεργητικού (Return on Total Assets)
  - 10.Αριθμοδείκτης Πρόβλεψης Ζημιών
  - 11.Αριθμοδείκτης Απόδοσης Λειτουργίας
- **Αριθμοδείκτες διαρθρώσεως κεφαλαίων και βιωσιμότητας (Financial structure and viability ratios).** Η χρησιμοποίησή τους αποσκοπεί στο να εκτιμηθεί η ικανότητα της οικονομικής μονάδας να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της, μακροχρόνια, καθώς επίσης και στο να εκτιμάται ο βαθμός προστασίας που απολαμβάνουν οι πιστωτές της. Οι πιο διαδεδομένοι είναι οι εξής:
    - 1.Αριθμοδείκτης Κεφαλαιακής Διάρθρωσης (Οικονομικής Ανεξαρτησίας)
    - 2.Αριθμοδείκτης Κάλυψης Τόκων (Number of Times Interest Earned)
    - 3.Αριθμοδείκτης Κάλυψης Παγίων ή Κεφαλαίων (Ratio of Owner's Equity to Fixed Assets)
    - 4.Αριθμοδείκτης (Καθαρών) Παγίων προς Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις
    - 5.Αριθμοδείκτης Ιδίων προς Ξένων Κεφαλαίων (Ratio of Owner's Equity to Total Liabilities)
    - 6.Αριθμοδείκτης Υπερχρέωσης Ξένων προς Ιδίων Κεφαλαίων (Dept Ratio)
    - 7.Αριθμοδείκτης Παγιοποίησης Ενεργητικού
  - **Αριθμοδείκτες επενδύσεων ή επενδυτικοί αριθμοδείκτες (Investment ratios).** Οι αριθμοδείκτες αυτοί συσχετίζουν τον αριθμό των μετοχών μίας οικονομικής μονάδας και τη χρηματιστηριακή τους τιμή με τα κέρδη, τα μερίσματα και τα υπόλοιπα περιουσιακά της στοιχεία. Να σημειωθεί πως δεν θα εξεταστούν καθόλου στην έρευνα μίας και υφίστανται οι όροι κέρδους, μετοχής, και μερίσματος. Οι πιο διαδεδομένοι είναι οι εξής:
    - 1.Το Κατά Μετοχή Μέρισμα
    - 2.Το Κατά Μετοχή Κέρδος
    - 3.Η Μερισματική Απόδοση
    - 4.Το Ποσοστό των Διανεμόμενων Κερδών
    - 5.Η Εσωτερική Αξία της Μετοχής
    - 6.Ο Λόγος Τιμής προς Κέρδη ανά Μετοχή (P/E)
    - 7.Ο Αριθμοδείκτης ποσοστού Αυτοχρηματοδότησης
    - 8.Η Απόσβεση ανά Μετοχή
    - 9.Ο Αριθμοδείκτης διάρκειας εξόφλησης επενδύσεων
  - **Αριθμοδείκτες δαπανών λειτουργίας (Operating expense ratios).** Οι αριθμοδείκτες δαπανών λειτουργίας παρέχουν ένδειξη για την πολιτική που ακολουθεί η διοίκηση της οικονομικής μονάδας απέναντι στις διάφορες δαπάνες λειτουργίας καθώς επίσης και την αποτελεσματικότητά της απέναντι στις επιμέρους δαπάνες. Οι πιο διαδεδομένοι είναι οι εξής:

- 1.Αριθμοδείκτης Εκμεταλλεύσεως (Operation's Ratio)
- 2.Αριθμοδείκτης Αποσβέσεων προς Πωλήσεις (Depreciation to Net Sales)
- 3.Αριθμοδείκτης Εξόδων Άλλων Λειτουργιών προς Πωλήσεις (Operating Expenses to Net Sales)
- 4.Αριθμοδείκτης Λειτουργικών ή Οργανικών Εξόδων (εκτός των Χρημ/κών Εξόδων)
- 5.Αριθμοδείκτης Εξυπηρέτησης Χρέους
- 6.Αριθμοδείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης (Loans to Total Assets)

Είναι ευνόητο ότι τα διάφορα είδη αριθμοδεικτών αλληλοσυμπληρώνονται προκειμένου ο αναλυτής να έχει μία ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης. Ταξινομώντας τους αριθμοδείκτες σε κατηγορίες βοηθά τον χρηματοοικονομικό αναλυτή να εστιάσει την προσοχή του σε εκείνα τα σημεία που τον ενδιαφέρουν περισσότερο, ανάλογα πάντα με το σκοπό του. (Νιάρχου Ν., «Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων», Ε΄ Έκδοση, Εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα-Πειραιάς 2004).

#### **4. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΤΟΥ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΜΕΣΩ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ**

Στο σημείο αυτό, έχοντας αναλύσει και ερμηνεύσει διεξοδικά ότι αφορά τις εκθέσεις ελέγχου των ορκωτών για τους Δήμους του δείγματος, κρίνεται σκόπιμο να πραγματοποιηθεί και από χρηματοοικονομικής πλευράς μία επεξεργασία των οικονομικών δεδομένων της έρευνας, υπολογίζοντας αριθμοδείκτες από διάφορες κατηγορίες της διεθνούς βιβλιογραφίας και επιλέγοντας εκείνους που με τις κατάλληλες τροποποιήσεις θα ενισχύσουν καλύτερα την ανάλυση και ερμηνεία σε επίπεδο όχι κερδοσκοπικών επιχειρήσεων αλλά Δήμων (φορέων του Δημόσιου Τομέα).

Αξίζει να σημειωθεί πως υπάρχουν πολλοί αριθμοδείκτες των παραπάνω κατηγοριών όπως αναφέρθηκαν επιγραμματικά, οι οποίοι δεν κρίνονται απαραίτητοι να ερμηνευτούν στα πλαίσια της συγκεκριμένης έρευνας παρότι υπολογίστηκαν για όλους του Δήμους του δείγματος και για όλα τα έτη της εξεταζόμενης χρονικής περιόδου.

Σημαντικός λόγος που οδήγησε σε αυτό είναι η «υπερσυγκέντρωση» πληροφορίας η οποία τελικά δεν είναι χρήσιμη για την χρηματοοικονομική ανάλυση των Δήμων καθώς δεν ανταποκρίνονται όλοι οι αριθμοδείκτες στην ιδιάζουσα περίπτωση των Δήμων.

Ακόμα, ένας λόγος που απέτρεψε την παρουσίαση των υπολογισμένων αποτελεσμάτων από όλους τους προαναφερθέντες δείκτες είναι το γεγονός πως κάποια στοιχεία των κλασμάτων τα οποία τους διαχωρίζουν λίγο πολύ μεταξύ τους δεν συναντούνται στην περίπτωση των Δήμων με αποτέλεσμα να καταλήγουν όλοι οι αριθμοδείκτες σε παρόμοιο υπολογισμό. Για παράδειγμα τα Αποθέματα ως στοιχείο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού είναι ένας λογαριασμός, ο οποίος δεν σχετίζεται τόσο έως και καθόλου με την λειτουργία ενός Δήμου (συνήθως δεν υπάρχουν) οπότε δεν επηρεάζουν τον αριθμητή του κλάσματος για να τα αφαιρέσουμε. Επίσης οι Προκαταβολές των Πελατών δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις των Δήμων του δείγματος οπότε δεν μας επηρεάζουν στον παρανομαστή του κλάσματος για να τις αφαιρέσουμε. Επίσης, το σύνολο του Πάγιου Ενεργητικού είναι επηρεασμένο προς τα πάνω λαμβάνοντας υψηλές τιμές λόγω των Γηπέδων-Οικοπέδων που κατέχουν οι Δήμοι οπότε σε πολλούς αριθμοδείκτες δεν θα μας δώσει τη σωστή τιμή για να γίνει και ορθή ερμηνεία αντίστοιχα. Από την άλλη, στην περίπτωση των Δήμων δεν παράγονται κέρδη στο τέλος της χρονιάς με την έννοια των άλλων οικονομικών μονάδων, απλά δημιουργούνται πλεονάσματα μέσω καλής διαχείρισης και λειτουργίας καθώς και ελλείμματα μέσω κακής διαχείρισης και λειτουργίας τους αντίστοιχα.

Έτσι, παρακάτω αναφέρονται όσοι αριθμοδείκτες επιλέχθηκαν κατάλληλοι για αυτή την προσέγγιση ανάλυσης των Δήμων και ικανοί για αυτή την προσπάθεια άντλησης ενδιαφέροντων πληροφοριών.

#### 4.1.Υπολογισμοί Αριθμοδεικτών

##### A. Αριθμοδείκτες Ρευστότητας (Liquidity Ratios)

Η έννοια της ρευστότητας αναφέρεται στην ικανότητα μιας επιχείρησης να μπορεί να ικανοποιεί τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της και να διαθέτει επιπλέον χρηματικά διαθέσιμα, ώστε να μπορεί να αντιμετωπίζει έκτακτες ταμειακές εκροές και έξοδα ή να μπορεί να δράσει επιχειρηματικές ευκαιρίες που τις δίδονται, να διαθέτει δηλαδή χρηματοοικονομική ευκαμψία. Αυτή η έννοια γίνεται περισσότερο σημαντική όταν αναφέρεται στην λειτουργία ενός Δήμου αφού συνδέεται και εξαρτάται από αυτή η ποιότητα ζωής των δημοτών του.

Το να κατέχει μετρητά διαθέσιμα μια οικονομική μονάδα είναι πολύ σημαντικό για τη βραχυχρόνια επιβίωση της, αφού σε ομαλές και υγιείς οικονομικά συνθήκες, θα πρέπει το κυκλοφορούν ενεργητικό της επιχείρησης να καλύπτει τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της ή διαφορετικά, τα χρήματα που της οφείλουν οι πελάτες της να είναι περισσότερα από αυτά που οφείλει η ίδια σε τρίτους και προμηθευτές. Με άλλα λόγια οι αριθμοδείκτες αυτής της κατηγορίας χρησιμοποιούνται και για τον προσδιορισμό της βραχυχρόνιας οικονομικής θέσης της επιχείρησης.

Επομένως, τίθεται στην κρίση και στις επιλογές κάθε αποτελεσματικής Διοίκησης του Δήμου να εξασφαλίσει ένα ελάχιστο ταμειακών εισροών σε μηνιαία βάση, προκειμένου το επίπεδο ρευστότητας που διαθέτει να καλύπτει τις τρέχουσες ταμειακές της υποχρεώσεις.

##### 1.Κεφάλαιο Κίνησης

Το καθαρό κεφάλαιο κίνησης δείχνει το ύψος των κυκλοφοριακών στοιχείων μιας επιχείρησης που απομένει αν υποτεθεί ότι εξοφλούνται όλες οι βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της. Συνεπώς παρέχει ένδειξη του βαθμού ικανότητας της επιχειρήσεως να ανταποκρίνεται στις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις της, με τη προϋπόθεση ότι κατά τη μετατροπή των κυκλοφοριακών στοιχείων σε ρευστά δεν προκύπτει κέρδος ή ζημία. Το Κυκλοφορούν κεφάλαιο κίνησης προκύπτει αν από το κυκλοφορούν Ενεργητικό αφαιρεθούν οι Βραχυχρόνιες Υποχρεώσεις. Εκφράζεται σε ευρώ.

$$\text{Κεφάλαιο Κίνησης} = \text{Κυκλοφορούν Ενεργητικό} - \text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}$$

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2010-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 33 –ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)

ΔΗΜΟΣ	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ			
	2010	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	7,294,090	9,099,490	11,286,235	12,069,191
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	1,084,121	5,254,542	8,098,616	8,422,199
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	-5,677,605	-3,363,722	-3,953,061	-254,499
ΙΛΙΟΥ	-3,761,499	-4,463,574	-1,678,594	2,330,424
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	2,472,870	6,021,296	9,536,400	17,391,551
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	-1,236,181	-1,090,339	-2,000,020	849,250
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	-136,254	277,531	2,327,686	1,605,350
ΚΟΖΑΝΗΣ	-13,657,106	-12,588,189	-3,473,734	6,938,379
ΚΡΩΠΙΑΣ	-3,680,960	1,822,908	4,982,550	5,902,435
ΛΑΜΙΕΩΝ	9,579,920	13,177,210	14,579,648	18,477,748
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	-6,814,917	-8,471,883	-1,188,557	10,862,911
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	-2,456,756	-1,249,120	-875,075	4,433,594
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	1,996,992	1,908,539	2,728,919	4,738,623
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	-29,430,720	-29,508,486	-32,081,382	10,153,112
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	2,087,229	3,194,152	3,506,404	2,592,751
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	-618,347	159,568	702,897	1,180,852
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	-2,179,679	1,252,678	2,514,345	4,365,992
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	1,992,694	2,554,067	2,828,236	2,923,486

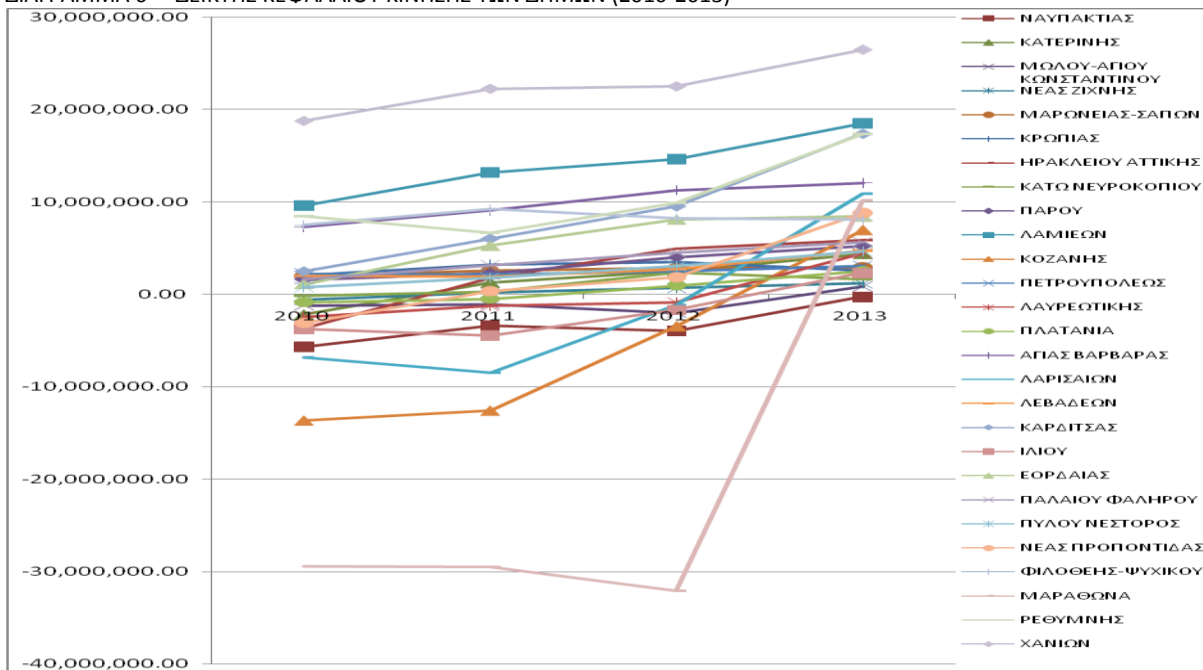
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	-3,087,749	372,259	1,871,003	8,812,419
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	1,619,714	3,133,500	4,508,688	5,671,869
ΠΑΡΟΥ	1,596,766	2,276,780	4,001,701	5,208,972
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	2,274,812	2,170,084	2,512,939	3,082,453
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	-850,998	-494,527	957,666	2,505,407
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	750,019	1,744,995	3,062,354	4,636,186
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	8,486,267	6,670,690	9,876,831	17,382,751
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	7,486,700	9,216,710	8,197,356	8,061,960
ΧΑΝΙΩΝ	18,759,726	22,229,349	22,484,523	26,450,538

#### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται κάτι λιγότερο των -7.000.000 ευρώ έως κάτι περισσότερο από τα 10.000.000 ευρώ με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραίες υψηλές και χαμηλές τιμές).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Χανίων έχει κεφάλαιο κίνησης το οποίο λαμβάνει και για τις τέσσερις χρονιές πολύ υψηλές τιμές, και είναι απομακρυσμένος προς τα πάνω από την διασπορά των υπολοίπων. Ακολουθεί ο Δήμος Λαμιέων όπου και εδώ το κεφάλαιο κίνησης λαμβάνει υψηλές τιμές αλλά βρίσκεται πιο κάτω από την γραμμή του Δήμου Χανίων, είναι επίσης απομακρυσμένος προς τα πάνω σε σχέση με τις υπόλοιπες συγκεντρωμένες γραμμές. Από την άλλη πλευρά, ο Δήμος Κοζάνης βρίσκεται απομακρυσμένος προς τα κάτω από τους υπόλοιπους, γιατί το κεφάλαιο κίνησης του (ιδίως για τις δύο πρώτες χρονιές) είναι μικρότερο από των -7.000.0000. Και τέλος ακολουθεί ο Δήμος Μαραθώνα ο οποίος είναι πολύ απομακρυσμένος προς τα κάτω από τις υπόλοιπες συγκεντρωμένες μικρότερες τιμές μίας και το κεφάλαιο κίνησης του τα τρία χρόνια είναι πολύ μικρότερο των -7.000.0000 ενώ το τελευταίο χρόνο 2013 εκτεινάσεται σε θετικό κεφάλαιο κίνησης προσεγγίζοντας την ανώτατη τιμή της διασποράς των υπολοίπων.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 6 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)



#### 2.Αριθμοδείκτης Γενικής ή Άμεσης Ρευστότητας (Current Ratio)

Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το μέτρο ρευστότητας μιας επιχείρησης και τα περιθώρια ασφάλειας, ώστε αυτή να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην πληρωμή των καθημερινών απαραίτητων υποχρεώσεων και σε τυχόν ανεπιθύμητες εξελίξεις στην ροή των κεφαλαίων κίνησης.

Επίσης δείχνει τη φαινομενική ποσοτική σχέση των κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της μονάδας και όχι τόσο την ικανότητα της επιχείρησης να ανταποκριθεί σε αυτές χωρίς να καταφύγει σε πρόσθετο δανεισμό. Όσο πιο προβλέψιμες είναι οι εισροές χρημάτων μιας επιχείρησης τόσο είναι γενικότερα αποδεκτός ένας πιο χαμηλός δείκτης αν και αυτός είναι σε συνάρτηση κυρίως του κλάδου στον οποίο ανήκει η επιχείρηση. Υπερβολικά μεγάλος δείκτης μπορεί να σημαίνει μη αποδοτική συσσώρευση ρευστών στοιχείων στις επιμέρους κατηγορίες. Ο δείκτης Γενικής ρευστότητας βρίσκεται αν διαιρέσουμε το κυκλοφορούν ενεργητικό με τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις. Το αποτέλεσμα του δείκτη ερμηνεύεται σε φορές. Να σημειωθεί πως στις Απαιτήσεις και στα Χρεόγραφα έχουν αφαιρεθεί οι τυχόν Προβλέψεις για επισφάλειες και υποτιμήσεις αντίστοιχα.

**Δείκτης Γενικής ή Έμμεσης Ρευστότητας= (Κυκλοφορούν Ενεργητικό + Μεταβατικοί Λογαριασμοί)/ (Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις + Μεταβατικοί Λογαριασμοί )**

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2010-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 34 - ΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ			
	2010	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	0.71	0.70	0.74	1.54
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	2.82	3.02	4.52	5.98
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	1.75	2.81	4.12	3.76
ΙΛΙΟΥ	5.48	5.49	6.51	5.95
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	0.54	0.46	0.66	1.41
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	0.58	0.73	0.72	0.93
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	1.16	1.39	1.69	3.17
ΚΟΖΑΝΗΣ	0.27	0.37	0.59	0.75
ΚΡΩΠΙΑΣ	0.82	1.60	3.19	4.21
ΛΑΜΙΕΩΝ	5.94	3.51	10.74	18.91
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	0.71	0.73	0.62	1.75
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	0.90	1.03	1.05	3.28
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	2.17	1.45	1.88	4.50
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	0.21	0.29	0.31	3.27
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	3.49	3.94	3.83	2.64
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	0.92	1.31	1.90	2.23
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	0.65	1.81	1.87	2.34
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	0.73	1.02	1.17	2.02
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	3.80	6.67	6.55	8.01
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	0.92	2.14	4.18	3.17
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	1.81	2.04	2.90	2.77
ΠΑΡΟΥ	2.40	4.87	6.93	8.66
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	2.29	2.12	2.39	2.82
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	0.67	0.85	1.27	1.80
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	1.28	2.09	11.46	12.09
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	1.40	1.45	1.78	3.85
ΧΑΝΙΩΝ	2.00	2.56	2.78	2.49

Σχετικά με τις τιμές με τις οποίες μπορεί να πάρει ο αριθμοδείκτης ισχύει:

- 1. Τιμές μεγαλύτερες από τη μονάδα** σημαίνουν ότι τα κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία είναι μεγαλύτερα από τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (το καθαρό κεφάλαιο κίνησης είναι μεγαλύτερο του μηδενός) και αποτελούν ένδειξη ρευστότητας από μέρους της επιχείρησης.
- 2. Τιμή ίση με τη μονάδα** σημαίνει ότι τα κυκλοφοριακά στοιχεία είναι ίσα με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (το καθαρό κεφάλαιο κίνησης είναι ίσο με το μηδέν) και αποτελεί ένδειξη μιας κατάστασης αδιαφορίας από άποψης ρευστότητας.

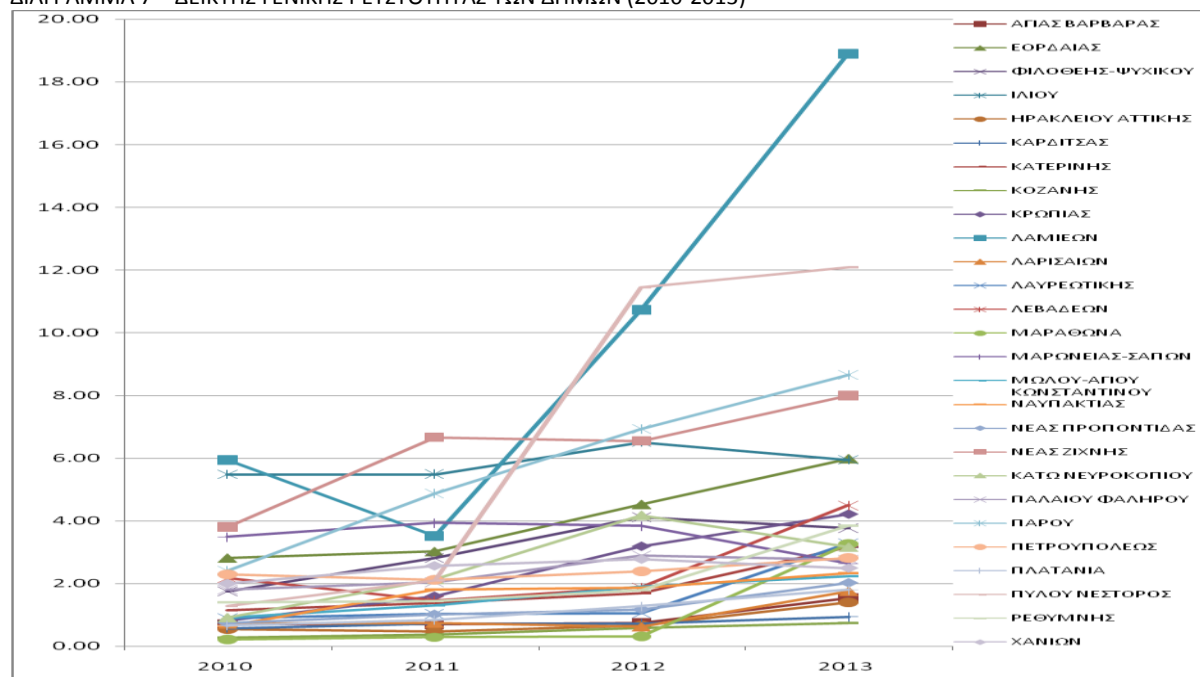
3. Τιμές μικρότερες από τη μονάδα σημαίνουν ότι τα κυκλοφοριακά περιουσιακά στοιχεία είναι μικρότερα από τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και αποτελούν ένδειξη της μη ύπαρξης ρευστότητας από μέρους της επιχείρησης.

#### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως οι τιμές για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα 0-4.00 με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγες τιμές ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικές για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραίες υψηλές και χαμηλές τιμές).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Λαμιέων αρχίζει με τιμή μεγαλύτερη από τις άλλες συγκεντρωμένες, διαγράφει μία μείωση και στο τέλος εκτεινάσεται με πολύ υψηλές τιμές, πολύ απομακρυσμένος προς τα πάνω από την διασπορά των υπολοίπων. Ακολουθεί παρόμοια πορεία και ο Δήμος Πύλου Νέστορος σε μικρότερη κλίμακα μίας και οι τιμές που καταλαμβάνει είναι υψηλές αλλά όχι όπως στην παραπάνω περίπτωση και είναι επίσης απομακρυσμένος προς τα πάνω (για τα δύο τελευταία χρόνια) σε σχέση με τις υπόλοιπες συγκεντρωμένες γραμμές αλλά λιγότερο από ότι ο Δήμος Λαμιέων. Στη συνέχεια, ο Δήμος Ιλίου βρίσκεται επίσης απομακρυσμένος προς τα πάνω γιατί παίρνει υψηλότερες τιμές από την ανώτερη τιμή της διασποράς των υπολοίπων και για όλα τα χρόνια. Το ίδιο ισχύει και για τους Δήμους Νέας Ζίχνης και Πάρου, απλά τον πρώτο χρόνο οι τιμές που παίρνει ο αριθμοδείκτης βρίσκονται στα πλαίσια του διαστήματος συσσώρευσης των περισσότερων τιμών και μετά λόγω υψηλότερων τιμών απομακρύνονται προς τα πάνω από τις υπόλοιπες γραμμές.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 7 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)



### 3. Αριθμοδείκτης Αμυντικού Διαστήματος (Defensive Internal Ratio)

Ο αριθμοδείκτης αυτός μετρά σε αριθμό ημερών, το χρονικό διάστημα που μια επιχείρηση μπορεί να λειτουργεί με την χρησιμοποίηση των αμυντικών περιουσιακών στοιχείων της κατοχή της, χωρίς να καταφεύγει στη χρησιμοποίηση των εσόδων που προέρχονται από τις δραστηριότητες της. Με άλλα λόγια δείχνει για πόσες μέρες τα ρευστά και τα ρευστοποιήσιμα στοιχεία της επιχείρησης μπορούν να καλύψουν τα λειτουργικά της έξοδα. Είναι σκόπιμο να ειπωθεί ότι είναι δύσκολο να εκτιμηθεί κατά πόσο ο αριθμοδείκτης αμυντικού χρονικού διαστήματος είναι καλύτερος ή όχι των

άλλων αριθμοδεικτών προσδιορισμού της ρευστότητας μιας επιχείρησης, αλλά είναι βέβαιο ότι αποτελεί μια εναλλακτική μέθοδο ανάλυσης της τρέχουσας ρευστότητας μιας επιχείρησης. Όσον αφορά για τα όρια στα οποία κινείται και την εκτίμηση σχετικά με την επάρκειά του, εξαρτάται από τις καθημερινές ανάγκες και τον τρόπο λειτουργίας κάθε επιχείρησης και λιγότερο από τον κλάδο που δραστηριοποιείται. Ο αριθμοδείκτης Αμυντικού χρονικού διαστήματος βρίσκεται εάν το άθροισμα των διαθεσίμων, χρεογράφων και απαιτήσεων διαιρεθεί με τις Ημερήσιες λειτουργικές δαπάνες. Ως τέτοιες δαπάνες νοούνται το άθροισμα του Κόστους Πωληθέντων, των Εξόδων άλλων Λειτουργιών (Διοικητικής και Δημόσιων σχέσεων) και των Χρηματοοικονομικών Εξόδων (χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα) μείον τις Αποσβέσεις που είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος και όλο αυτό διαιρώντας το με 365 ημέρες του έτους για να ανάγεται σε ημερήσια βάση.

**Αριθμοδείκτης Αμυντικού Διαστήματος = (Απαιτήσεις + Χρεόγραφα + Διαθέσιμα)/(Ημερήσιες Λειτουργικές Δαπάνες)**

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 35 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΥΝΤΙΚΟΥ ΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΥΝΤΙΚΟΥ ΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	3.76	2.87	2.48
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	1.66	1.32	1.34
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	1.88	1.46	1.41
ΙΛΙΟΥ	2.25	2.35	2.17
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	4.42	3.26	1.71
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	3.38	2.91	1.70
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	2.11	1.82	1.64
ΚΟΖΑΝΗΣ	4.31	2.17	1.78
ΚΡΩΠΙΑΣ	2.50	1.91	1.77
ΛΑΜΙΕΩΝ	1.87	1.60	1.35
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	3.58	2.84	2.09
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	2.01	2.00	1.92
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	3.36	3.19	2.73
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	1.92	1.67	0.94
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	1.15	1.37	1.42
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	1.84	1.89	1.47
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	2.81	2.06	1.62
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	1.39	1.01	0.79
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	1.50	1.22	1.28
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	3.71	1.15	1.73
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	3.28	2.72	1.75
ΠΑΡΟΥ	2.46	1.53	1.18
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	3.82	4.15	4.29
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	2.78	1.86	1.52
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	1.90	1.75	1.24
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	2.28	1.63	1.34
ΧΑΝΙΩΝ	1.38	1.04	0.88

#### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

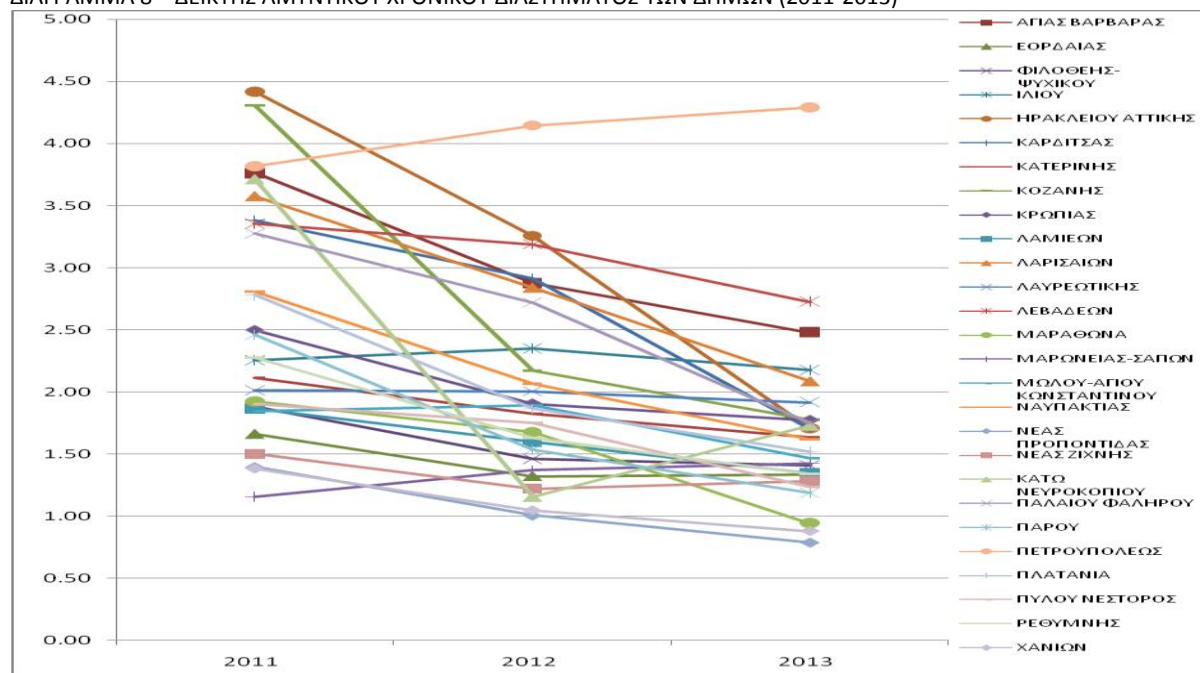
Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως οι τιμές για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι λιγότερο από 1.00 μέχρι κάτι λιγότερο από 3.00, αλλά και κάποιες τιμές να συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι περισσότερο από 2.00 μέχρι κάτι περισσότερο από 3.50, με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγες τιμές ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικές για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραίες υψηλές και χαμηλές τιμές).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Πετρούπολεως με τιμές μεγαλύτερες από τις άλλες συγκεντρωμένες (πάνω από 3.50), είναι απομακρυσμένος προς τα πάνω από την διασπορά των υπολοίπων. Χαρακτηριστική είναι η περίπτωση του Δήμου Ηρακλείου που ξεκινώντας από την



υψηλότερη τιμή η οποία απεικονίζεται στο διάγραμμα την πρώτη χρονιά, διαγράφει συνεχόμενα μία πολύ σημαντική μείωση στις δύο επόμενες χρονιές. Παρόμοια πορεία φαίνεται να ακολουθούν και ο Δήμος Κοζάνης, μίας και ξεκινώντας με υψηλές τιμές του δείκτη την πρώτη χρονιά κάνει «βουτιά» το 2012 και 2013 σημειώνοντας σημαντική μείωση, και ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου που από τα πάνω «πέφτει» πολύ κάτω την επόμενη χρονιά και στη συνέχεια ακολουθεί μία μικρή αύξηση. Γενικά όπως αναφέραμε παρατηρούνται δύο εστίες συγκέντρωσης των περισσότερων τιμών που απλά θα μπορούσαμε να πούμε ότι σχηματικά η μία είναι λίγο πιο μετατοπισμένη προς τα πάνω από την άλλη.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 8 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΥΝΤΙΚΟΥ ΧΡΟΝΙΚΟΥ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



## B. Αριθμοδείκτες Δραστηριότητας ή Κυκλοφοριακής Ταχύτητας (Activity Ratios)

Εκτός από τη σημασία της ρευστότητας για μια επιχείρηση, υπάρχει και η ανάγκη να αξιολογηθούν οι επιλογές της Διοίκησης ως προς τη διαχείριση και αποτελεσματική χρήση των στοιχείων ενεργητικού που διαθέτει, δηλαδή των περιουσιακών της στοιχείων.

«Η έννοια της κυκλοφοριακής ταχύτητας αναφέρεται στο χρόνο μετατροπής ενός στοιχείου του κυκλοφορούντος ενεργητικού σε κάποιο άλλο στοιχείο που είναι είτε πιο εύκολα ρευστοποιήσιμο (πχ ο χρόνος που απαιτείται για μετατροπή των αποθεμάτων σε απαιτήσεις ) είτε ρευστό (πχ ο χρόνος μετατροπής των απαιτήσεων σε διαθέσιμα)». ( Γκίκας Δημήτριος, « Η ανάλυση και οι χρήσεις των λογιστικών καταστάσεων , εκδ. Γ.Μπένου. 2002, σελ 194-195 ).

Οι αριθμοδείκτες αυτοί ουσιαστικά δείχνουν τον τρόπο διαχείρισης των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης από πλευράς Διοίκησης, τα οποία είναι πιο εύκολα ρευστοποιήσιμα από το πάγιο ενεργητικό και έχουν περιθώρια βελτίωσης. Το γεγονός ότι κάποιοι από αυτούς δίνουν αποτελέσματα σε ημέρες, επιτρέπουν στην επιχείρηση να διαθέτει ένα πολύ απλό, κατανοητό και δυναμικό εργαλείο στα χέρια της που κρίνει τις επιλογές της κατά την παραγγελία ή παραγωγή των προϊόντων μέχρι και το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μέχρι την τελική πώληση στους πελάτες. Συμπερασματικά λοιπόν, δραστηριότητα είναι η ικανότητα της Διοίκησης να διαχειρίζεται αποτελεσματικά τα διάφορα στοιχεία του ενεργητικού. Εναλλακτικά, η κατηγορία αυτών των αριθμοδεικτών δείχνουν το πόσο εύκολα « κυκλοφορούν» δηλαδή διακινούνται οι λογαριασμοί του ενεργητικού.



### 1.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης (Net Working Capital turnover Ratio)

Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει ποιο είναι το ύψος των πωλήσεων που επιτεύχθηκε από κάθε μονάδα καθαρού κεφαλαίου κίνησης και αν η επιχείρηση διατηρεί μεγάλα κεφάλαια κίνησης σε σχέση με τις πωλήσεις. Ένας ψηλός δείκτης παρουσιάζει ανεπάρκεια κεφαλαίων κίνησης σε σχέση με τις πωλήσεις της, και συνοδεύεται από αυξημένες τρέχουσες υποχρεώσεις, χαμηλή ταχύτητα ανανέωσης των αποθεμάτων ή χαμηλή ταχύτητα εισπράξεως των απαιτήσεων. Μια χαμηλή ταχύτητα κυκλοφορίας κεφαλαίων κίνησης μπορεί να είναι αποτέλεσμα υπεραυξημένων καθαρών κεφαλαίων κίνησης, χαμηλής ταχύτητας κυκλοφορίας αποθεμάτων ή απαιτήσεων ή ενός αυξημένου ποσού κεφαλαίου κίνησης επενδυμένου σε προσωρινές επενδύσεις. Όσο περισσότερες είναι οι πωλήσεις σε σχέση με το καθαρό κεφάλαιο κίνησης, τόσο λιγότερο ευνοϊκή είναι η κατάσταση της επιχείρησης, αν και η ταχύτητα κυκλοφορίας των κεφαλαίων κίνησης επιτεύχθηκε με τη χρησιμοποίηση βραχυπρόθεσμων πιστώσεων. Το αποτέλεσμα του ερμηνεύεται σε φορές. Ο αριθμοδείκτης αυτός εκφράζεται από το πηλίκο της διαιρέσεως των καθαρών πωλήσεων με το καθαρό κεφάλαιο κίνησης.

$$\text{Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης} = \frac{\text{Καθαρές Πωλήσεις}}{\text{Μ.Ο. Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης}}$$

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 36 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	-6.74	-4.08	-10.05
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	1.99	1.35	1.02
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	6.16	2.52	1.95
ΙΛΙΟΥ	3.03	2.43	2.49
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	-4.87	-5.43	45.75
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-7.75	-7.28	-7.03
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	9.11	4.53	2.54
ΚΟΖΑΝΗΣ	-1.81	-2.51	11.63
ΚΡΩΠΙΑΣ	-16.11	4.47	2.60
ΛΑΜΙΕΩΝ	2.20	1.49	1.04
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	-9.00	-12.08	12.27
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	-7.89	-12.10	7.13
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	11.02	7.92	4.51
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	-0.56	-0.52	-1.36
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	1.95	1.92	1.91
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	-28.24	13.21	5.64
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	-28.93	6.26	3.25
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	-14.11	15.94	3.20
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	2.39	1.92	1.36
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	46.00	2.42	1.31
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	9.46	5.27	3.61
ΠΑΡΟΥ	3.55	1.91	1.30
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	6.81	5.37	4.62
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	-10.13	29.10	3.59
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	5.85	2.26	1.35
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	3.22	3.05	1.53
ΧΑΝΙΩΝ	2.43	1.88	1.57

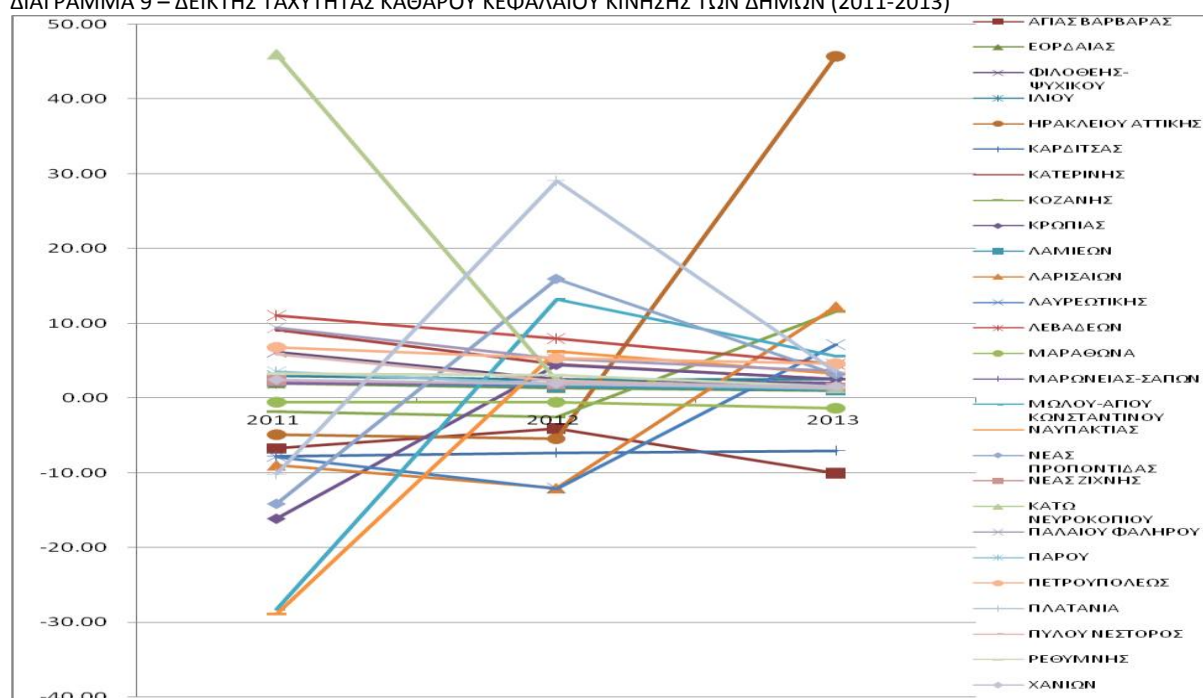
#### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως οι τιμές για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι λιγότερο από -10.00 μέχρι κάτι περισσότερο από 10.00, με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγες τιμές ορισμένων

Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικές για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραίες υψηλές και χαμηλές τιμές).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου αρχίζει απομακρυσμένος προς τα πάνω με την πιο υψηλή τιμή από τις άλλες συγκεντρωμένες, και μετά διαγράφει μία πολύ μεγάλη μείωση στην επόμενη χρονιά και μία με μικρή μείωση την τελευταία χρονιά. Στην περίπτωση του Δήμου Πλατανιά αρχίζει με πολύ χαμηλή τιμή και μετά διαγράφει μία πολύ μεγάλη αύξηση απομακρυσμένος από την συγκέντρωση των υπολοίπων τιμών και καταλήγει να βρίσκεται εντός του αναφερθέντος διαστήματος λόγω μεγάλης μείωσης στην τιμή του. Ο Δήμος Ηρακλείου βρίσκεται μέσα στο διάστημα και τις δύο πρώτες χρονιές και την επόμενη χρονιά απομακρύνεται κατά πολύ προς τα πάνω προσεγγίζοντας την υψηλότερη τιμή του πίνακα. Από την άλλη πλευρά, οι Δήμοι Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου και Ναυπακτίας είναι στην αρχή απομακρυσμένοι προς τα κάτω από τις περισσότερες συσσωρευμένες τιμές με τις πιο χαμηλές τιμές του πίνακα, και μετά λόγω μεγάλης αύξησης και στη συνέχεια μικρής μείωσης που διαγράφουν καταλήγουν να «πέφτουν» μέσα στο διάστημα της διασποράς των υπολοίπων.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 9 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



## 2.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Είσπραξης Απαιτήσεων (Receivables turnover Ratio)

Ο συγκεκριμένος δείκτης καταδεικνύει αν οι απαιτήσεις μιας επιχείρησης είναι πολύ μεγάλες σε σύγκριση με τις πωλήσεις της. Δείχνει πόσες φορές εισπράττονται, κατά μέσο όρο, οι απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας μέσα στη διάρκεια της λογιστικής χρήσης. Ανάλογος με τη ταχύτητα είσπραξης των απαιτήσεων είναι ο χρόνος δέσμευσης των απαιτήσεων. Όσο μεγαλύτερος είναι τόσο γρηγορότερα εισπράττει τις απαιτήσεις η επιχείρηση. Μεγάλη ταχύτητα στην είσπραξη των απαιτήσεων σημαίνει μικρότερη πιθανότητα ζημιών από επισφαλείς πελάτες. Η παρακολούθηση της τάσης είναι διαχρονικά χρήσιμη για την αξιολόγηση της ποιότητας και της ρευστότητας των απαιτήσεων. Το θέμα της πιστωτικής πολιτικής της επιχείρησης μπορούμε να το προσεγγίσουμε και με τον παράγωγο αριθμοδείκτη της μέσης διάρκειας παραμονής των απαιτήσεων στην επιχείρηση που υπολογίζεται αφού διαιρέσουμε το 365 με την κυκλοφοριακή ταχύτητα είσπραξης των απαιτήσεων. Το αποτέλεσμα του δείκτη ερμηνεύεται σε ημέρες. Για να προσδιοριστεί ο αριθμοδείκτης διαιρούμε τις πωλήσεις με τις απαιτήσεις της επιχείρησης όπως αυτές προκύπτουν

από τα λογιστικά βιβλία, δηλαδή αφού έχουν αφαιρεθεί οι τυχόν Προβλέψεις για επισφάλειες που έχουν σχηματιστεί.

**Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Είσπραξης Απαιτήσεων = Κύκλος εργασιών / Μ.Ο. Απαιτήσεων**

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 37 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

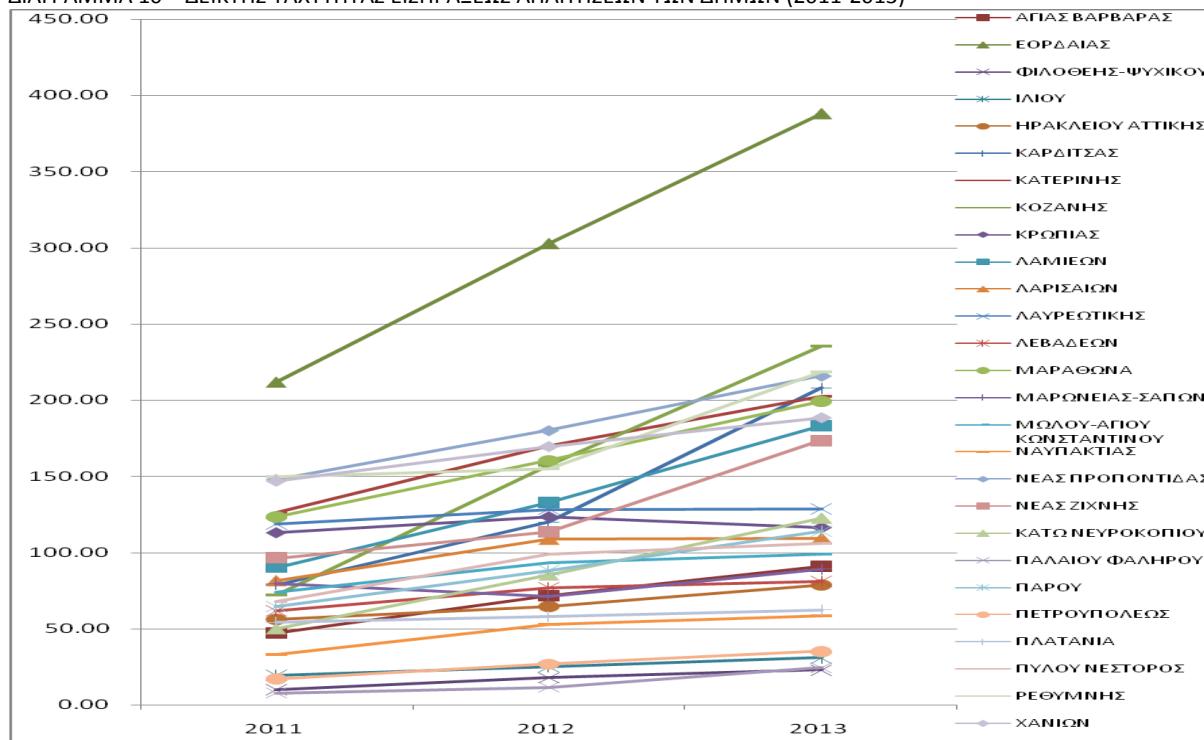
ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	47.20	71.73	91.18
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	211.99	302.74	387.80
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	10.02	17.98	22.95
ΙΛΙΟΥ	19.52	25.11	31.01
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	55.91	64.36	78.66
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	78.94	119.98	207.91
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	126.10	170.21	202.61
ΚΟΖΑΝΗΣ	71.95	157.16	235.62
ΚΡΩΠΙΑΣ	113.05	123.42	116.39
ΛΑΜΙΕΩΝ	90.21	132.74	183.18
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	81.65	108.67	109.31
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	118.69	128.49	128.80
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	61.60	77.07	81.13
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	123.34	160.35	199.24
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	79.53	71.22	89.04
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	74.16	93.30	98.97
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	33.22	53.22	58.67
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	147.85	180.03	215.92
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	96.30	113.46	173.64
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	50.06	85.31	122.56
ΠΑΛΛΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	7.84	11.72	24.39
ΠΑΡΟΥ	64.68	88.36	113.98
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	17.14	26.89	35.19
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	54.36	57.94	62.30
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	67.89	99.05	106.01
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	149.75	154.93	218.29
ΧΑΝΙΩΝ	147.06	169.61	188.42

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:**

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως οι τιμές για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι περισσότερο από 0.00 μέχρι κάτι λιγότερο από 200.00, με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο μία περίπτωση να «ξεφεύγει» και να είναι σημαντική για σχολιασμό (ο τονισμένος Δήμος στον πίνακα με ακραίες υψηλές τιμές).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Εορδαίας είναι η μοναδική περίπτωση στο συγκεκριμένο διάγραμμα που είναι απομακρυσμένος προς τα πάνω από όλες τις υπόλοιπες συγκεντρωμένες γραμμές μίας και για τα τρία χρόνια ο δείκτης έχει πολύ μεγαλύτερες τιμές. Αυτό που αξίζει επίσης να σημειωθεί είναι πως οι περισσότερες συγκεντρωμένες γραμμές έχουν την ίδια κατεύθυνση και κλίση, δηλαδή όπως φαίνεται στο διάγραμμα έχουν αύξηση από το 2011 μέχρι το 2013 (αυξητική πορεία του δείκτη) εντός των ορίων του διαστήματος.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 10 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



### 3.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Εξόφλησης Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων (Trade Creditors to Purchase Ratio)

Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει πόσες φορές μέσα στη χρήση το κόστος πωληθέντων καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της επιχείρησης. Η παρακολούθηση του αριθμοδείκτη αυτού για μια σειρά ετών μας δείχνει την πολιτική της επιχείρησης ως προς τη χρηματοδότηση των αγορών της. Όσο μεγαλύτερος είναι τόσο γρηγορότερα πρέπει να ικανοποιεί τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της η επιχείρηση. Ο δείκτης προκύπτει αν διαιρέσουμε τις αγορές (υπολογίζονται από την βασική εξίσωση Κόστος Πωληθέντων = Αγορές + Αρχικό Απόθεμα – Τελικό Απόθεμα) με τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις. Το θέμα της πιστοληπτικής ικανότητας της επιχείρησης μπορούμε να το προσεγγίσουμε και με τον παράγωγο αριθμοδείκτη της μέσης διάρκειας παραμονής των υποχρεώσεων στην επιχείρηση που υπολογίζεται αν διαιρέσουμε το 365 με την κυκλοφοριακή ταχύτητα των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων. Το αποτέλεσμα του δείκτη ερμηνεύεται σε ημέρες.

$$\text{Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Εξόφλησης Βραχ.Υποχρεώσεων} = \frac{\text{Ετήσιες Αγορές}}{\text{Μ.Ο. Βραχ.Υποχρεώσεων}}$$

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 38– ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	125.17	165.10	154.99
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	90.70	96.13	72.32
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	81.40	69.33	65.09
ΙΛΙΟΥ	35.01	32.87	30.79
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	307.94	249.70	172.11
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	150.22	193.15	294.33
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	129.07	134.73	114.64

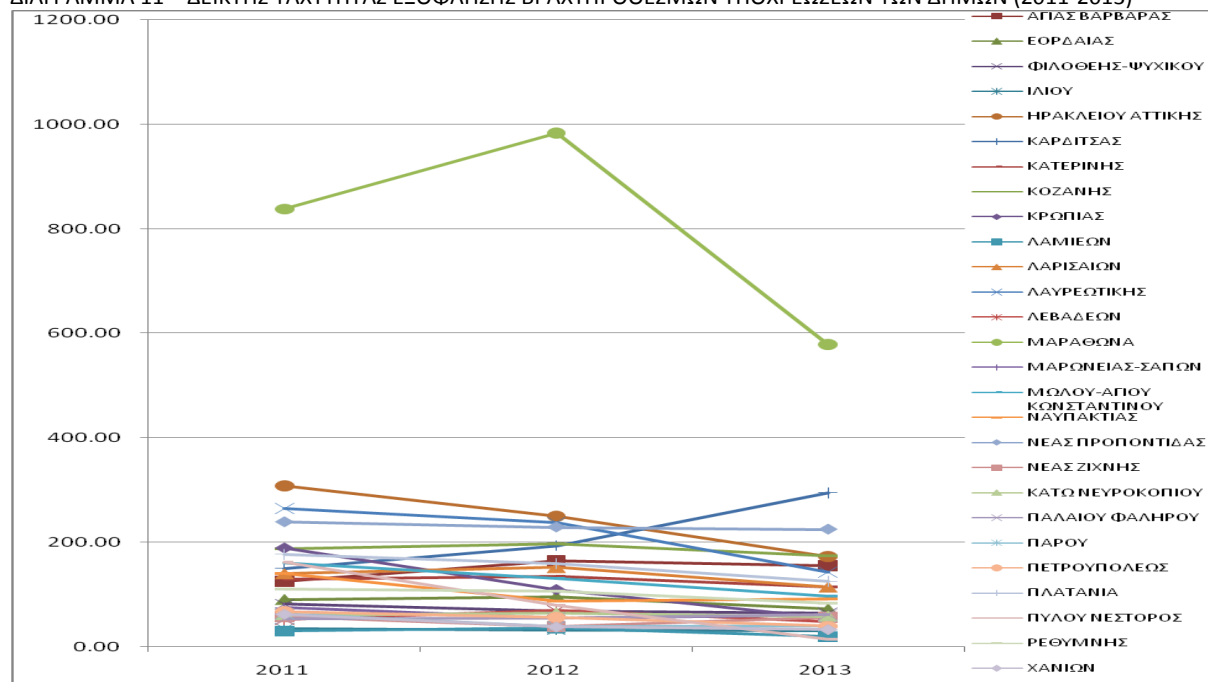
ΚΟΖΑΝΗΣ	187.27	197.05	173.54
ΚΡΩΠΙΑΣ	188.84	109.87	55.33
ΛΑΜΙΕΩΝ	30.45	35.52	19.39
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	139.84	151.83	114.13
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	265.36	237.72	142.83
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	52.04	69.33	47.63
<b>ΜΑΡΑΘΩΝΑ</b>	<b>838.14</b>	<b>983.60</b>	<b>578.59</b>
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	74.60	54.41	60.00
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	160.40	130.46	96.74
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	139.80	87.91	91.30
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	238.88	228.99	224.80
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	57.90	38.55	55.89
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	60.97	64.43	58.16
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	53.92	55.00	61.73
ΠΑΡΟΥ	63.54	38.82	39.97
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	67.65	56.48	39.50
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	177.10	159.49	125.27
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	161.62	79.58	14.96
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	110.77	106.86	83.86
ΧΑΝΙΩΝ	62.24	37.87	32.85

#### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως οι τιμές για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι περισσότερο από 0.00 μέχρι κάτι λιγότερο από 300.00, με πολύ μικρές αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο μία περίπτωση να «ξεφεύγει» και να είναι σημαντική για σχολιασμό (ο τονισμένος Δήμος στον πίνακα με ακραίες υψηλές τιμές).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Μαραθώνα είναι η μοναδική περίπτωση στο συγκεκριμένο διάγραμμα που είναι απομακρυσμένος προς τα πάνω από όλες τις υπόλοιπες συγκεντρωμένες γραμμές μίας και για τα τρία χρόνια ο δείκτης έχει πολύ μεγαλύτερες τιμές. Βέβαια ο δείκτης για τον Δήμο αυτό στην αρχή σημειώνει μία σημαντική αύξηση και μετά μία ακόμα πιο μεγάλη μείωση, αλλά παρόλα αυτά βρίσκεται πολύ μετατοπισμένος από τις υπόλοιπες τιμές. Αυτό που αξίζει επίσης να σημειωθεί είναι πως οι περισσότερες συγκεντρωμένες γραμμές σχηματίζουν σχεδόν μία ευθεία μέσα στην τριετία γεγονός που σημαίνει πως οι τιμές του δείκτη παραμένουν σχετικά σταθερές ή με αμελητέες αυξομειώσεις όπως φαίνεται και στο διάγραμμα.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 11 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΗΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



#### 4.Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού (Asset turnover Ratio)

Ο εν λόγω δείκτης παρέχει ενδείξεις για το πόσο η επιχείρηση χρησιμοποιεί εντατικά τα περιουσιακά της στοιχεία προκειμένου να πραγματοποιεί τις πωλήσεις της. Από αυτό φαίνεται αν υπάρχει υπερεπένδυση κεφαλαίων στην επιχείρηση σε σχέση με το ύψος των πωλήσεων της. Βέβαια, τα στοιχεία αυτού του δείκτη επηρεάζονται σε μεγάλο βαθμό από τη μέθοδο των αποσβέσεων που ακολουθεί η διοίκηση της εταιρείας, δηλαδή από το αν ακολουθείται πολιτική αυξανόμενης ή σταθερής απόσβεσης. Γενικότερα, όσο υψηλότερος είναι ο δείκτης αυτός τόσο πιο αποτελεσματικά έχουν χρησιμοποιηθεί τα περιουσιακά της στοιχεία. Το αποτέλεσμα του δείκτη ερμηνεύεται σε φορές. Ο δείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού είναι το πηλίκο της διαιρέσεως των Πωλήσεων με το γενικό σύνολο του Ενεργητικού.

$$\text{Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού} = \frac{\text{Κύκλος Εργασιών}}{\text{Μ.Ο. Συνολικού Ενεργητικού}}$$

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 39 (Α) - ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΗΤΥΤΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	0.26	0.21	0.20
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	0.16	0.13	0.12
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	0.15	0.12	0.11
ΙΛΙΟΥ	0.52	0.43	0.42
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	0.65	0.55	0.48
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	0.20	0.16	0.09
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	0.16	0.14	0.14
ΚΟΖΑΝΗΣ	0.12	0.10	0.10
ΚΡΩΠΙΑΣ	0.37	0.38	0.34
ΛΑΜΙΕΩΝ	0.15	0.11	0.10
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	0.20	0.17	0.17
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	0.29	0.24	0.22
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	0.33	0.24	0.23
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	0.31	0.29	0.26
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	0.27	0.34	0.32
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	0.16	0.14	0.13
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	0.33	0.24	0.23
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	0.08	0.08	0.07
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	0.15	0.14	0.10
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	0.16	0.15	0.12
ΠΑΛΛΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	0.35	0.30	0.27
ΠΑΡΟΥ	0.13	0.11	0.11
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	0.44	0.38	0.40
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	0.13	0.14	0.12
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	0.13	0.09	0.09
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	0.06	0.05	0.04
ΧΑΝΙΩΝ	0.31	0.26	0.23

#### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

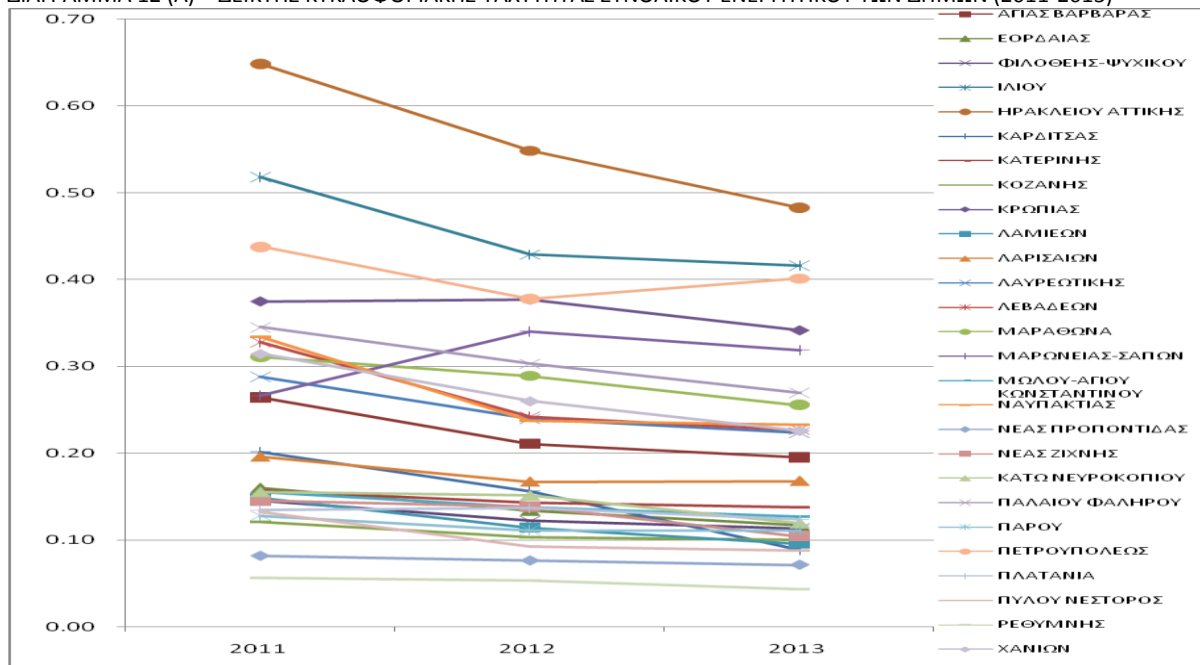
Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως οι τιμές για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται σε ένα διάστημα κάτι λιγότερο από 0.05 μέχρι κάτι περισσότερο από 0.20, με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγες τιμές ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικές για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραίες υψηλές). Επίσης, κάποιες τιμές φαίνεται να συγκεντρώνονται κάπως πιο αραιωμένες μεταξύ τους με παράλληλο τρόπο πάνω κάτω σε ένα δεύτερο διάστημα κάτι λιγότερο από 0.25 μέχρι κάτι περισσότερο από 0.35 (μετατοπισμένο από το πρώτο διάστημα προς τα πάνω).



Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Ηρακλείου είναι ο πιο απομακρυσμένος προς τα πάνω από όλες τις υπόλοιπες γραμμές μίας και για τα τρία χρόνια ο δείκτης έχει τις πιο μεγάλες τιμές παρότι σημειώνει συνεχή μεγάλη μείωση. Στην περίπτωση του Δήμου Ιλίου, ομοίως είναι πιο απομακρυσμένος από το δεύτερο διάστημα συγκέντρωσης αρκετών γραμμών αλλά πιο κάτω από τον Δήμο του Ηρακλείου διαγράφοντας μία σημαντική μείωση και την επόμενη χρονιά μία μικρότερη αύξηση. Στη συνέχεια ο Δήμος Πετρούπολεως σε σύγκριση με τον Δήμο Κρωπίας σχηματίζουν ακριβώς αντίθετες γωνίες με σημείο τομής την τιμή του δείκτη το 2012. Οι δύο Δήμοι είναι λίγο πιο πάνω από το δεύτερο διάστημα συγκεντρωμένων τιμών και ο Δήμος Πετρούπολεως ξεκινώντας με υψηλή τιμή διαγράφει μία μείωση και μετά μία αύξηση (περίπου ίδιας τάξεως), ενώ ο Δήμος Κρωπίας ξεκινώντας από χαμηλή τιμή διαγράφει μία αύξηση και μετά μία μείωση (περίπου ίδιας τάξεως).

Τέλος, αυτό που παρατηρείται στο συγκεκριμένο διάγραμμα είναι πως οι περισσότερες γραμμές του δεύτερου διαστήματος συσσώρευσης τιμών έχουν πάλι την ίδια κατεύθυνση από πάνω προς τα κάτω (με μειωτική πορεία) με υψηλές τιμές στην αρχή μειώνοντάς τες συνεχόμενα στα επόμενα δύο χρόνια, ενώ οι περισσότερες τιμές του πρώτου διαστήματος σχηματίζουν σχεδόν ευθείες γραμμές γεγονός που δείχνει πως οι μεταβολές είναι αμελητέες.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 12 (Α) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



Για την ιδιόζουσα περίπτωση των Δήμων ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης θα τροποποιηθεί και αντί του γενικού συνόλου του Ενεργητικού που βρίσκεται στον παρανομαστή του τύπου θα χρησιμοποιηθεί το σύνολο μόνο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού. Στην ουσία αφαιρείται το σύνολο του Πάγιου Ενεργητικού και αυτό γιατί στους Δήμους λόγω της μεγάλης αξίας του λογαριασμού των Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων που έχουν στην κυριότητά τους και κυρίως της κατηγορίας των εκτάσεων γής, εμφανίζεται αυξημένος ο παρανομαστής χωρίς ουσιαστικά να συμμετέχουν στην πραγματοποίηση των συνολικών λειτουργικών εσόδων των Δήμων υπολογίζοντας λανθασμένα τη τιμή του δείκτη.

$$\text{Αριθμοδείκτης Ταχύτητας Κυκλοφορίας Ενεργητικού} = \frac{\text{Κύκλος Εργασιών}}{\text{Μ.Ο. Κυκλοφορούντος Ενεργητικού}}$$

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 39 (B) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	3.78	2.67	2.22
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	1.31	0.98	0.83
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	3.15	1.78	1.52
ΙΛΙΟΥ	2.48	2.05	2.11
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	4.56	3.87	2.98
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	3.49	2.25	1.28
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	2.01	1.60	1.41
ΚΟΖΑΝΗΣ	3.58	1.76	1.27
ΚΡΩΠΙΑΣ	2.36	2.04	1.90
ΛΑΜΙΕΩΝ	1.79	1.26	0.96
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	3.72	2.75	2.51
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	2.01	1.87	2.04
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	4.38	3.07	2.82
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	2.32	1.76	1.23
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	1.43	1.51	1.48
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	3.21	2.68	2.45
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	3.30	2.51	1.87
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	1.92	1.49	1.11
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	1.92	1.62	1.16
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	3.76	1.49	0.94
ΠΑΛΛΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	4.21	3.11	2.41
ΠΑΡΟΥ	2.15	1.52	1.12
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	3.24	2.91	3.26
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	3.05	2.35	1.64
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	1.78	1.43	1.26
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	1.62	1.65	1.14
ΧΑΝΙΩΝ	1.78	1.57	1.37

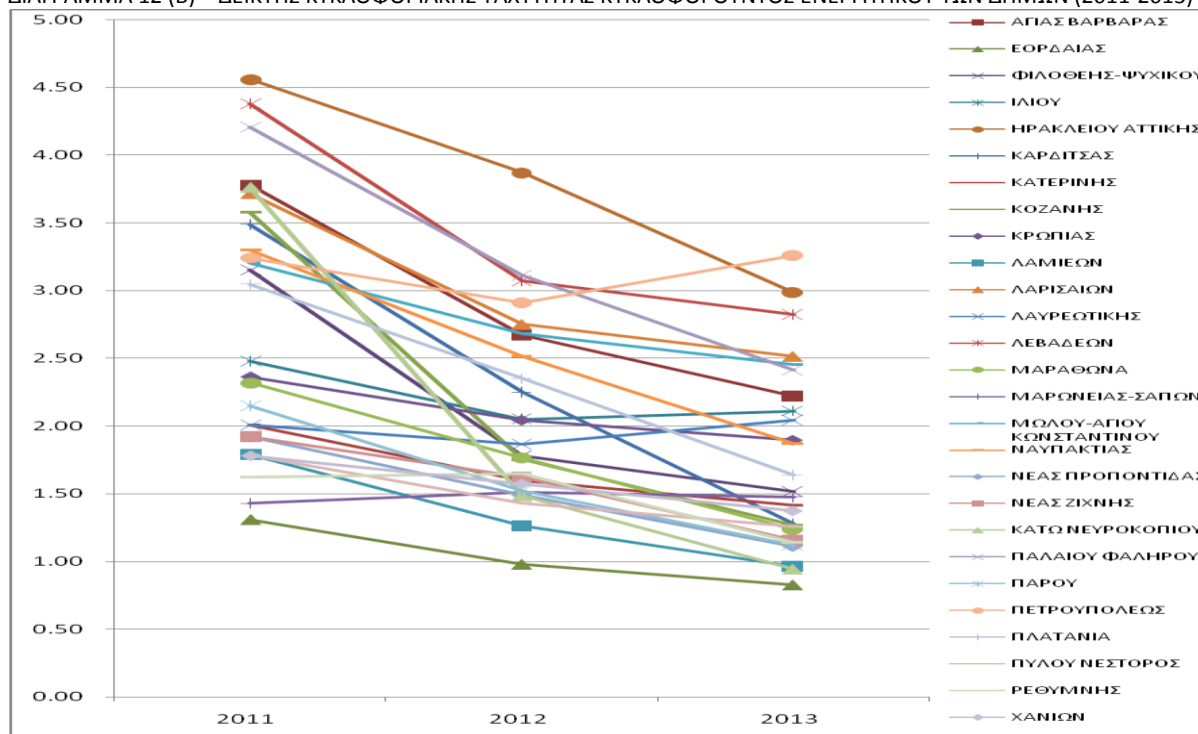
#### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως οι τιμές για τους περισσότερους Δήμους δεν συγκεντρώνονται σε ένα μόνο διάστημα. Αυτό που παρατηρείται στο συγκεκριμένο διάγραμμα είναι πως οι περισσότερες γραμμές έχουν πάλι την ίδια κατεύθυνση από πάνω προς τα κάτω (με μειωτική πορεία) με υψηλές τιμές στην αρχή μειώνοντάς τες συνεχόμενα στα επόμενα δύο χρόνια. Εμφανίζονται σαν να μην είναι όλες συγκεντρωμένες αλλά σαν να είναι σκορπισμένες στο διάστημα από κάτι περισσότερο του 0 μέχρι κάτι λιγότερο του 4.50, μετατοπισμένες άλλες πιο πάνω και άλλες πιο κάτω με έναν τρόπο κάπως παράλληλο. Να σημειωθεί πως μόνο δύο περιπτώσεις «ξεφεύγουν» και να είναι σημαντικές για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραίες υψηλές τιμές).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Ηρακλείου είναι ο πιο απομακρυσμένος προς τα πάνω από όλες τις υπόλοιπες γραμμές μίας και για τα τρία χρόνια ο δείκτης έχει τις πιο μεγάλες τιμές και ο Δήμος της Εορδαίας ο πιο απομακρυσμένος προς τα κάτω μίας και για τα τρία χρόνια ο δείκτης έχει τις πιο χαμηλές τιμές.



ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 12 (Β) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



Παρατηρώντας και τα δύο διαγράμματα τώρα γίνεται αντιληπτό πως ενώ αναφέρονται σε διαφορετική κλίμακα ποσοστών (με τον πρώτο τρόπο υπολογισμού του δείκτη έχουν τιμές 0.05-0.35 και με τον δεύτερο έχουν 1.00-4.50) η εικόνα για τους περισσότερους Δήμους είναι παρόμοια, δηλαδή και στα δύο δημιουργούνται δυο διαστήματα συσσώρευσης των τιμών, αλλά διαγράφονται πιο έντονες μεταβολές που διακόπτουν τον παράλληλο τρόπο που απεικονίζονται οι γραμμές στο δεύτερο διάγραμμα από ότι στο πρώτο σε κάποιες περιπτώσεις Δήμων. Ακόμα, οι γραμμές στο δεύτερο διάγραμμα βρίσκονται πιο κοντά μεταξύ τους (είναι πιο πυκνές) από στο πρώτο που απεικονίζονται πιο αραιές (με μικρή απόσταση μεταξύ τους). Γενικά επηρεάζεται το τελικό αποτέλεσμα του δείκτη υπολογίζοντας μεγαλύτερη τιμή, αφού διατηρείται σταθερός ο αριθμητής και ο παρανομαστής του κλάσματος μειώνεται κατά τη μεγάλη αξία του Πάγιου Ενεργητικού (ειδικότερα των ενσώματων παγίων) αφήνοντας μόνο το Κυκλοφορούν Ενεργητικό.

### Γ.Αριθμοδείκτες Αποδοτικότητας (Profitability Ratios)

Συμπληρωματικά με τις δύο παραπάνω κατηγορίες αριθμοδεικτών, η έννοια της αποδοτικότητας αναφέρεται στην ικανότητα και τις επιλογές μιας επιχείρησης να δημιουργεί κέρδη από το σύνολο των δραστηριοτήτων της.

Επειδή με τους δείκτες αυτούς κρίνεται ουσιαστικά το αποτέλεσμα από τη συνολική λειτουργία μιας οικονομικής μονάδας, συχνά η έννοια της αποδοτικότητας ταυτίζεται και με την έννοια της αποτελεσματικότητας της Διοίκησης μιας επιχείρησης (δηλαδή μετρούν τον βαθμό επιτυχίας ή αποτυχίας μιας επιχειρήσεως σε δεδομένη χρονική στιγμή) Την καλύτερη βέβαια ένδειξη για την αποτελεσματικότητα της διοίκησης παρέχει η μακροχρόνια αποδοτικότητα της επιχείρησης και ιδιαίτερα όταν υπολογίζεται για έναν ολόκληρο οικονομικό κύκλο. (Γκίκα Δημήτριου Χ., «Η Ανάλυση Και οι Χρήσεις Των Λογιστικών Καταστάσεων», Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα 2002).

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τους αριθμοδείκτες οι οποίοι εξυπηρετούν τις ανάγκες αναλύσεως της δυναμικής εικόνας της επιχειρηματικής προσπάθειας και του αποτελέσματος που προκύπτει από τη λειτουργία της οικονομικής μονάδας (δηλαδή της δυναμικότητας των κερδών της). Τα στοιχεία που είναι αναγκαία για την κατάρτιση των αριθμοδεικτών αυτών αντλούνται βασικά από

τους λογαριασμούς οργανικών, κατ' είδος, εξόδων και εσόδων (ομάδες 6- 7 του σχεδίου λογαριασμών ), γενικής εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων (ομάδα 8 του λογιστικού σχεδίου).

Τα αποτελέσματα των δεικτών αποδοτικότητας είναι ενδεικτικά για τη διαχρονική πορεία παρουσίασης κερδών μιας επιχείρησης, γεγονός που συνδέεται άρρηκτα με τη μακροχρόνια βιωσιμότητα της, ενώ επηρεάζουν σημαντικά την άποψη όλων των ομάδων που σχετίζονται και ενδιαφέρονται για την επιχείρηση, όπως μέτοχοι, εργαζόμενοι, πιστωτικά ιδρύματα, πελάτες κτλ.. Βέβαια στην περίπτωση των Δήμων αυτό που ενδιαφέρει είναι να λειτουργούν χωρίς προβλήματα σε μακροχρόνιο χρονικό ορίζοντα με στόχο την συνεχή καλυτέρευση της ποιότητας ζωής που προσφέρουν στους δημότες τους μέσω την σταθερής βελτίωσης της αποδοτικότητάς τους.

### 1.Αριθμοδείκτης Μικτού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως (Gross Profit Margin)

Ο αριθμοδείκτης αυτός είναι ένας σημαντικός αριθμοδείκτης, διότι απεικονίζει τη σχέση μεταξύ του μικτού κέρδους χρήσης και των πωλήσεων. Ταυτόχρονα, προσδιορίζει το βαθμό κάλυψης των λειτουργικών και άλλων εξόδων, καθώς και το περιθώριο πραγματοποίησης καθαρών κερδών. Ο υπολογισμός του αριθμοδείκτη αυτού είναι ιδιαίτερα σημαντικός για τις εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις, διότι αποτελεί ένα μέτρο αξιολόγησης της λειτουργικής αποδοτικότητας. Μια επιχείρηση θεωρείται ως επιτυχημένη εφόσον έχει ένα αρκετά υψηλό ποσοστό μικτού κέρδους, το οποίο σε συνδυασμό με το ύψος των πωλήσεων της επιτρέπει να καλύψει τα έξοδά της και να αποκομίσει ένα ικανοποιητικό καθαρό κέρδος, σε σχέση με τα απασχολούμενα ίδια κεφάλαια. Ένα αρκετά υψηλό ποσοστό μικτού κέρδους θεωρείται μία πολύ ευνοϊκή ένδειξη για την πορεία της επιχείρησης, αφού έχει τη δυνατότητα να καλύπτει τα λειτουργικά και άλλα έξοδά της, ενώ παράλληλα της απομένει ικανοποιητικό καθαρό κέρδος, σε σχέση πάντα με τις πωλήσεις τις και τα ίδια κεφάλαια που απασχολεί. Από την άλλη στην περίπτωση ενός χαμηλού ποσοστού αριθμοδείκτη, μπορεί να αποτελεί ένδειξη ότι η επιχείρηση έχει προβεί σε επενδύσεις, οι οποίες όμως δεν δικαιολογούνται από το ύψος των πωλήσεων της, γεγονός που ενδέχεται να προκαλέσει αυξημένο κόστος παραγωγής των προϊόντων της. Ο αριθμοδείκτης Μικτού Κέρδους (δηλαδή για τους Δήμους Μικτά Αποτελέσματα=Συνολικά Έσοδα – Κόστος Πωληθέντων) υπολογίζεται από το πηλίκο του μικτού κέρδους προς τις τρέχουσες Πωλήσεις της χρήσης. Εκφράζεται σε ποσοστό.

$$\text{Αριθμοδείκτης Μικτού Κέρδους} = \frac{\text{Μικτά Κέρδη}}{\text{Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)}}$$

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 40 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	-20.85%	-36.96%	-29.75%
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	-5.21%	-6.49%	-18.70%
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	30.86%	13.07%	17.72%
ΙΛΙΟΥ	23.68%	14.86%	14.37%
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	49.58%	35.47%	33.53%
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-1.01%	-9.95%	-14.74%
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	-10.14%	-9.99%	0.03%
ΚΟΖΑΝΗΣ	-61.82%	-79.33%	-48.08%
ΚΡΩΠΙΑΣ	6.16%	11.72%	5.99%
ΛΑΜΙΕΩΝ	-25.26%	-25.29%	-55.57%
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	0.81%	-7.39%	-1.34%
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	14.07%	4.91%	10.73%
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	3.53%	-4.87%	-1.50%
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	3.95%	8.10%	2.67%
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	8.62%	5.71%	7.49%
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	20.97%	16.79%	13.08%

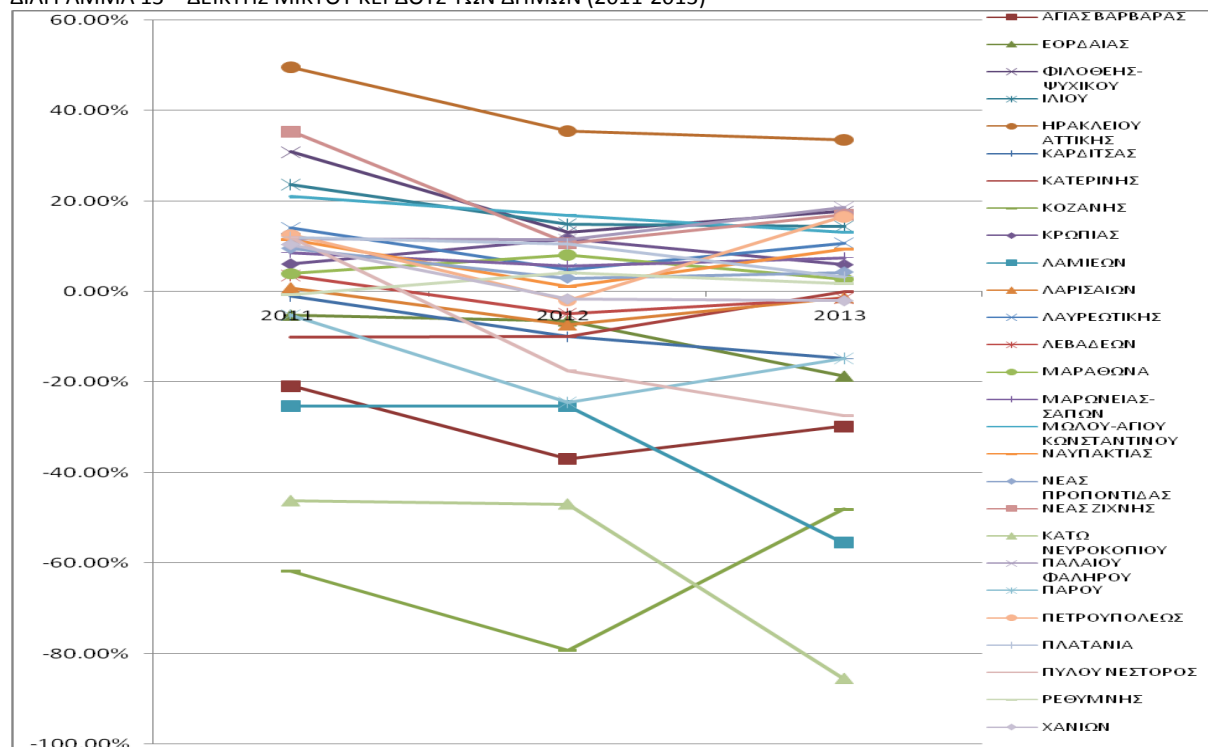
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	11.48%	1.15%	9.40%
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	9.56%	2.97%	4.31%
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	35.43%	10.66%	17.03%
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	-46.15%	-46.90%	-85.54%
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	11.61%	11.49%	18.59%
ΠΑΡΟΥ	-5.24%	-24.45%	-14.71%
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	12.62%	-1.99%	16.63%
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	12.04%	10.55%	3.29%
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	11.92%	-17.46%	-27.37%
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	-0.68%	4.24%	1.82%
ΧΑΝΙΩΝ	10.43%	-1.61%	-2.00%

#### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσοστά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι περισσότερο από -10.00% μέχρι κάτι περισσότερο από 20.00%, με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσοστά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραία υψηλά και χαμηλά ποσοστά).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Ηρακλείου είναι απομακρυσμένος προς τα πάνω καταλαμβάνοντας το μεγαλύτερο ποσοστό του πίνακα και για τα τρία χρόνια παρά τις συνεχόμενες σημαντικές μειώσεις που σημειώνει. Από την κάτω πλευρά, στην περίπτωση του Δήμου Λαμιέων βρίσκεται λίγο πιο κάτω μετατοπισμένος από το διάστημα συγκέντρωσης των γραμμών σημειώνοντας μία πολύ μεγάλη μείωση στην τελευταία χρονιά που τον απομακρύνει ακόμα περισσότερο. Ο Δήμος Αγίας Βαρβάρας επίσης είναι πιο κάτω από τα πολλά αρνητικά ποσοστά του διαγράμματος κατά ένα τρόπο παράλληλο ακολουθώντας την ίδια πορεία μεταβολής με τις υπόλοιπες συγκεντρωμένες γραμμές, δηλαδή μία μείωση στην αρχή και μετά μία αύξηση. Ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου είναι αρκετά πιο κάτω έχοντας σταθερή πορεία στην αρχή και μετά μία πολύ μεγάλη μείωση καταλαμβάνοντας το πιο χαμηλό αρνητικό ποσοστό του πίνακα. Τέλος στην περίπτωση του Δήμου Κοζάνης είναι ο πιο απομακρυσμένος από τους υπόλοιπους, μετατοπισμένος πολύ προς τα κάτω, σημειώνοντας πολύ μεγάλη αύξηση του ποσοστού στην τελευταία χρονιά, χωρίς όμως να πλησιάζει το διάστημα συγκέντρωσης των άλλων γραμμών.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 13 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



## 2.Αριθμοδείκτης Καθαρού Κέρδους Εκμεταλλεύσεως (Net Profit Margin)

Ο αριθμοδείκτης καθαρού κέρδους θεωρείται ένας από τους σπουδαιότερους που χρησιμοποιούν οι αναλυτές για την πρόβλεψη των μελλοντικών κερδών. Όσο μεγαλύτερος είναι ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης καθαρού κέρδους τόσο πιο επικερδής είναι η οικονομική μονάδα. Πρόκειται για έναν αριθμοδείκτη πολύ σημαντικό, αφού τόσο η διοίκηση της επιχείρησης όσο και πολλοί αναλυτές βασίζουν τις προβλέψεις τους για τα μελλοντικά καθαρά κέρδη της τελευταίας επί του προβλεπόμενου ύψους των πωλήσεων και του ποσοστού καθαρού κέρδους. Δείχνει το ποσοστό του Καθαρού Κέρδους που έχει μια επιχείρηση από τις Πωλήσεις της. Στην περίπτωση των Δήμων ερμηνεύεται ως το ποσοστό του Καθαρού Αποτελέσματος στο τέλος της χρονιάς (Πλεόνασμα/Έλλειμμα) από τα Συνολικά Έσοδά του (κύριας Λειτουργίας). Εκφράζεται σε ποσοστό.

$$\text{Αριθμοδείκτης Καθαρού Κέρδους} = \frac{\text{Καθαρά Κέρδη}}{\text{Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις)}}$$

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 41– ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	-11.22%	1.36%	32.11%
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	8.13%	10.21%	1.49%
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	17.79%	6.76%	7.88%
ΙΛΙΟΥ	1.17%	-3.46%	-3.43%
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	2.12%	6.39%	1.25%
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-4.63%	-11.54%	-8.65%
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	2.40%	0.53%	19.71%
ΚΟΖΑΝΗΣ	-2.33%	-0.18%	13.54%
ΚΡΩΠΙΑΣ	17.54%	25.26%	11.32%
ΛΑΜΙΕΩΝ	0.91%	0.58%	0.50%
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	0.81%	-3.34%	11.90%
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	0.51%	0.49%	5.34%
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	-0.11%	-9.82%	7.53%
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	1.25%	-0.90%	57.66%
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	6.00%	5.02%	4.08%
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	10.83%	11.83%	9.49%
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	3.33%	1.07%	2.34%
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	10.16%	2.78%	4.40%
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	0.20%	1.64%	0.98%
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	6.54%	11.26%	-9.30%
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	6.63%	7.63%	13.15%
ΠΑΡΟΥ	19.45%	2.04%	10.10%
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	-2.38%	-7.93%	-2.80%
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	3.94%	0.08%	-0.98%
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	8.29%	13.83%	-6.15%
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	0.02%	3.69%	2.61%
ΧΑΝΙΩΝ	2.27%	3.19%	5.44%

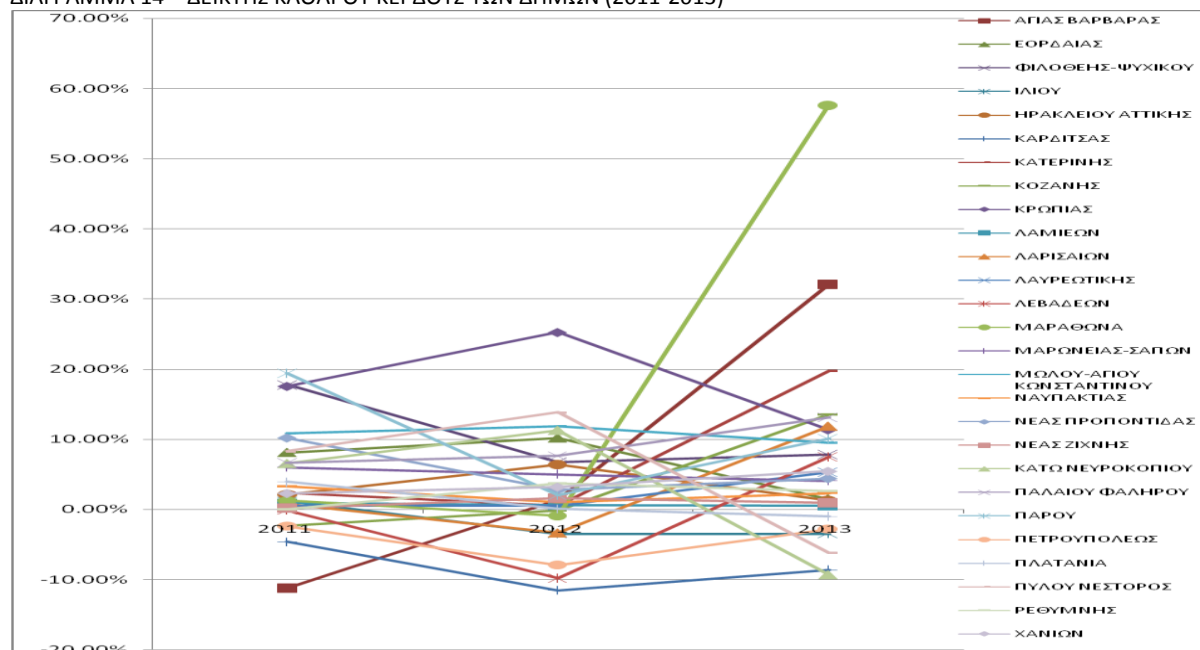
### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσοστά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι λιγότερο από -10.00% μέχρι κάτι περισσότερο από 10.00%, με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσοστά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραία υψηλά και χαμηλά ποσοστά).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Μαραθώνα ενώ τα δύο πρώτα έτη βρίσκεται εντός του διαστήματος συσώρευσης των ποσοστών, εκτεινάσσεται στο πιο υψηλό σημείο του διαγράμματος και απομακρύνεται πάρα πολύ προς τα πάνω. Ο Δήμος Κρωπίας είναι αρκετά απομακρυσμένος προς τα πάνω από τους υπόλοιπους για όλη την τριετία, σημειώνοντας μία

σημαντική αύξηση και μετά μία εξίσου σημαντική μείωση. Στην περίπτωση του Δήμου Αγίας Βαρβάρας αξίζει να αναφερθεί πως ενώ στην αρχή κατέχει το χαμηλότερο αρνητικό ποσοστό του πίνακα λόγω της συνεχούς αύξησης των επόμενων χρόνων (διασχίζοντας το διάστημα συσσώρευσης) βρίσκεται αρκετά απομακρυσμένος προς τα πάνω από τις συγκεντρωμένες γραμμές λαμβάνοντας το δεύτερο υψηλότερο ποσοστό. Τέλος, από την κάτω πλευρά τελευταίος μετατοπισμένος κάτω από τα όρια του διαστήματος (χωρίς να είναι απομακρυσμένος) βρίσκεται ο Δήμος Καρδίτσας και για τα τρία χρόνια λαμβάνοντας από τα χαμηλότερα αρνητικά ποσοστά του πίνακα.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 14 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



Στο σημείο αυτό πρέπει να τονιστεί ότι, μέσα από την μελέτη των δύο παραπάνω αριθμοδεικτών ο αναλυτής μπορεί να εμβαθύνει περισσότερο στην εσωτερική λειτουργία της οικονομικής μονάδας:

- Εάν ο αριθμοδείκτης μικτού κέρδους παρουσιάζει κάμψη διαχρονικά, ενώ ο αριθμοδείκτης καθαρού κέρδους παραμένει σταθερός, παρέχεται η πληροφορία ότι το κόστος πωληθέντων αυξάνεται δυσανάλογα σε σχέση με τα έσοδα πωλήσεων. Κάτι τέτοιο μπορεί να οφείλεται σε συμπίεση των τιμών πώλησης ή σε μείωση της παραγωγικότητας των συντελεστών που συμμετέχουν στην παραγωγική διαδικασία.
- Εάν ο αριθμοδείκτης μικτού παραμένει σταθερός, ενώ ο αριθμοδείκτης καθαρού κέρδους παρουσιάζει κάμψη, παρέχεται η πληροφορία ότι τα έξοδα λειτουργίας της οικονομικής μονάδας αυξάνονται δυσανάλογα σε σχέση με τις πωλήσεις της

### 3.Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων (Return on net worth)

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα μιας επιχείρησης και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος από τη χρήση των κεφαλαίων του μετόχου. Με άλλα λόγια, μετρά την αποτελεσματικότητα με την οποία τα κεφάλαια των φορέων της επιχείρησης απασχολούνται σε αυτήν. Αποτελεί τον βασικό δείκτη τον οποίο η διοίκηση μιας εταιρείας σε περίπτωση θετικού αποτελέσματος τείνει να προβάλλει με τον πιο επιφανή τρόπο στον ετήσιο απολογισμό χρήσης. Ο δείκτης προέρχεται αν διαιρέσουμε τα καθαρά κέρδη χρήσης με το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων. Εκφράζεται σε ποσοστό.

**Αριθμοδείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων = Καθαρά κέρδη / Ίδια Κεφάλαια**

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 42 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	-5.31%	0.50%	10.34%
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	1.39%	1.45%	0.18%
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	2.71%	0.85%	0.92%
ΙΛΙΟΥ	0.70%	-1.72%	-1.69%
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	3.25%	7.52%	1.00%
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-1.22%	-2.39%	-0.98%
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	0.43%	0.09%	2.95%
ΚΟΖΑΝΗΣ	-0.35%	-0.02%	1.60%
ΚΡΩΠΙΑΣ	8.67%	11.31%	4.33%
ΛΑΜΙΕΩΝ	0.14%	0.07%	0.05%
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	0.18%	-0.66%	2.16%
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	0.20%	0.15%	1.45%
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	-0.03%	-2.77%	1.91%
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	1.68%	-1.44%	18.00%
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	1.82%	2.02%	1.51%
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	1.98%	1.90%	1.33%
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	0.93%	0.30%	0.58%
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	0.90%	0.23%	0.33%
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	0.03%	0.23%	0.10%
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	1.08%	1.75%	-1.12%
ΠΑΛΛΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	2.60%	2.59%	3.88%
ΠΑΡΟΥ	2.56%	0.23%	1.14%
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	-1.46%	-4.33%	-1.59%
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	0.61%	0.01%	-0.14%
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	1.15%	1.33%	-0.57%
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	0.00%	0.21%	0.12%
ΧΑΝΙΩΝ	0.79%	0.91%	1.33%

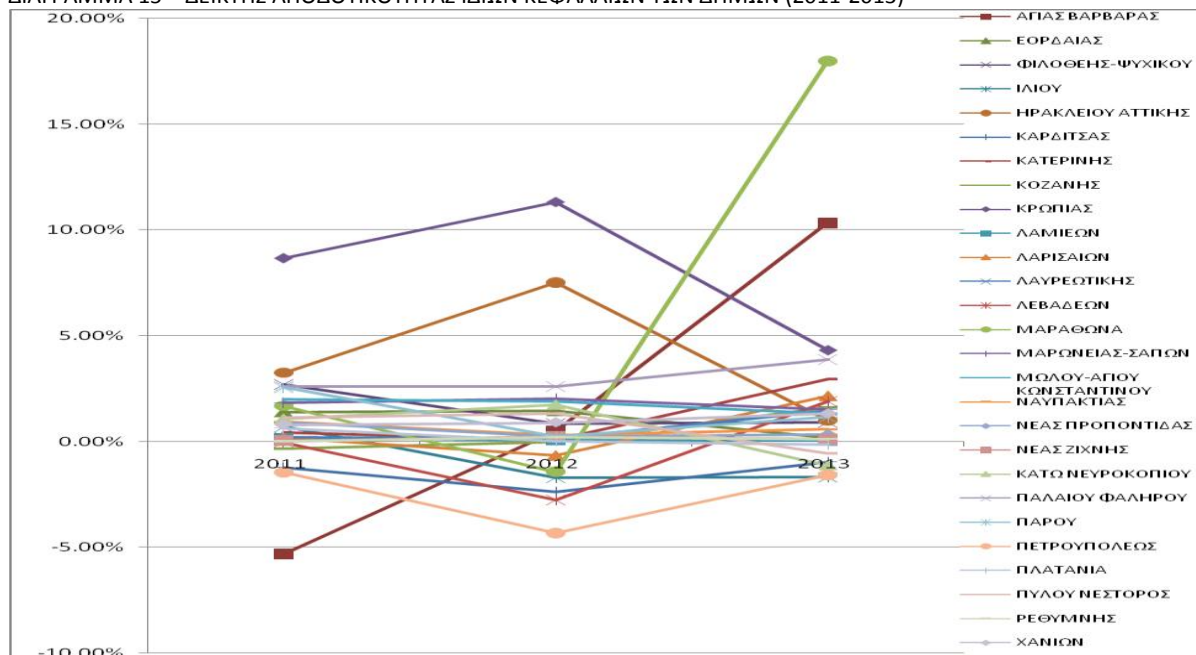
**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:**

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσοστά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι λιγότερο από -3.00% μέχρι κάτι περισσότερο από 3.00%, με αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσοστά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραία υψηλά και χαμηλά ποσοστά).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Μαραθώνα στην αρχή βρίσκεται μέσα στο προαναφερόμενο διάστημα και μετά λόγω μιας μεγάλης αύξησης στην τελευταία χρονιά απομακρύνεται προς τα πάνω καταλαμβάνοντας το μεγαλύτερο ποσοστό του πίνακα. Στην περίπτωση του Δήμου Κρωπίας βρίσκεται από την αρχή εκτός του διαστήματος μετατοπισμένος προς τα πάνω από τις υπόλοιπες συγκεντρωμένες γραμμές διαγράφοντας μία σημαντική αύξηση και μία μεγαλύτερη μείωση μετά. Το ίδιο συμβαίνει και στην περίπτωση του Δήμου Ηρακλείου μόνο που είναι πιο κάτω από την γραμμή του Δήμου Κρωπίας αλλά πάνω από τις υπόλοιπες συγκεντρωμένες γραμμές με μικρότερη μεταξύ τους απόσταση. Από την άλλη πλευρά, ο Δήμος Αγίας Βαρβάρας την πρώτη χρονιά κατέχει το χαμηλότερο ποσοστό του πίνακα και βρίσκεται έξω από το διάστημα συγκέντρωσης των υπολοίπων απομακρυσμένος προς τα κάτω αλλά λόγω συνεχόμενων αυξήσεων τις δυο επόμενες χρονιές έχει βρεθεί από την πάνω μεριά αρκετά μετατοπισμένος από το σύνολο. Και τέλος η περίπτωση του Δήμου Πετρουπόλεως που είναι όχι τόσο απομακρυσμένος από τις άλλες γραμμές αλλά ο τελευταίος στη σειρά από την κάτω μεριά, κατέχοντας χαμηλότερα ποσοστά και για τις τρεις χρονιές σημειώνοντας σχεδόν ισόποση μείωση την επόμενη χρονιά και αύξηση την τελευταία χρονιά.



ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 15 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



#### Δ. Αριθμοδείκτες Κεφαλαιακής Διάρθρωσης ή Δομής Κεφαλαίων- Βιωσιμότητας (Financial Structure and Viability Ratios)

Αυτή η ομάδα αριθμοδεικτών είναι περισσότερο ενδεικτική για την μακροπρόθεσμη βιωσιμότητα μιας επιχείρησης (δηλαδή για την μακροχρόνια ικανότητά της να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της), αφού εξετάζει την ορθότητα της χρήσης και των επιλογών των κεφαλαίων που κάνει μια επιχείρηση. Όπως είναι γνωστό, το παθητικό του Ισολογισμού κάθε οικονομικής μονάδας περιλαμβάνει το σύνολο των κεφαλαίων που διαθέτει η επιχείρηση και χρησιμοποιεί στους διάφορους λειτουργικούς και επενδυτικούς προορισμούς. Αυτά τα κεφάλαια: α)Είτε προέρχονται από τις ίδιες της πηγές της επιχείρησης, όπως μέτοχοι και κέρδη χρήσης εις νέον, δηλαδή είτε είναι ίδια κεφάλαια (ή Καθαρά Θέση), β)Είτε είναι δανειακά χρήματα, που οφείλονται σε τράπεζες και τρίτους πιστωτές, δηλαδή είναι Ξένα Κεφάλαια (Παθητικό – Ίδια κεφάλαια).

Αυτό που έχει ιδιαίτερη σημασία, είναι η δομή των κεφαλαίων αυτών, δηλαδή τι ποσοστό επί του συνόλου του παθητικού καταλαμβάνουν τα ίδια και τι ποσοστό τα ξένα κεφάλαια και όπως γίνεται κατανοητό, αυτό αφορά αποκλειστικά και μόνο τη Διοίκηση κάθε εταιρίας και τις επιλογές της. Σε αυτή τη λογική, χωρίς να κρίνεται ούτε πανάκεια αλλά ούτε καταστροφή η χρήση ξένων και δανειακών κεφαλαίων, κάθε επιχείρηση καλείται να βρει τη χρυσή τομή διαχείρισης ιδίων και ξένων χρημάτων, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις οικονομικές συνέπειες που αυτά διαθέτουν, χωρίς όμως να υπάρχει ταυτόχρονα κάποιο « θεωρητικό σωστό πλάνο» να ακολουθήσουν. Θα πρέπει δηλαδή υποκειμενικά να αποφασιστεί ποιες πηγές χρηματοδότησης θα χρησιμοποιήσουν σε ποιους επενδυτικούς προορισμούς, χωρίς να τεθεί σε κίνδυνο η μελλοντική βιωσιμότητα της επιχείρησης και η προστασία των πιστωτών της.

Η ανάλυση της δομής κεφαλαίων επομένως, ασχολείται με τις διάφορες πηγές κεφαλαίων, τα οφέλη και τους κινδύνους που δημιουργούν, αξιολογώντας και κρίνοντας παράλληλα τις διάφορες στρατηγικές επιλογές που πάρθηκαν κατά την χρηματοδότηση των επενδυτικών αποφάσεων από πλευράς Διοίκησης .

##### 1.Αριθμοδείκτης Ξένων προς Ιδίων Κεφαλαίων (Debt Ratio)

Ο εν λόγω δείκτης, που είναι γνωστός και ως αριθμοδείκτης υπερχρέωσης, μετρά το βαθμό της χρηματοδότησης της επιχείρησης με Ξένα Κεφάλαια. Μπορεί να εξετάζει κατά πόσο δηλαδή θα

πρέπει ή δεν θα πρέπει να επεκταθεί ο δανεισμός της. Δείχνει την σχέση των ιδίων κεφαλαίων προς τα ξένα κεφάλαια της επιχείρησης. Όσο μεγαλύτερος είναι ο δείκτης (και πάνω από το 100 ), τόσο υπερχρεωμένη είναι η επιχείρηση. Χρησιμοποιείται από τους δανειστές της επιχείρησης για να εκτιμήσουν τον βαθμό ασφάλειας που τους εξασφαλίζουν τα ίδια κεφάλαια, αλλά και από την διοίκηση και τους μετόχους της επιχείρησης για να διαπιστώσουν το επίπεδο στο οποίο έχει φθάσει η χρήση κεφαλαιακής μόχλευσης. Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το σύνολο των υποχρεώσεων (μακροπρόθεσμες + βραχυπρόθεσμες) μίας και αυτά είναι τα δανειακά κεφάλαια με το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων. Εκφράζεται σε ποσοστό.

**Αριθμοδείκτης Ξένων προς Ιδίων Κεφαλαίων = Ξένα Κεφάλαια / Ίδια Κεφάλαια**

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2010-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 43- ΔΕΙΚΤΗΣ ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΞΕΝΩΝ/ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			
	2010	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	65.43%	70.09%	76.31%	54.53%
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	7.75%	7.61%	5.52%	4.04%
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	5.82%	5.09%	4.19%	3.45%
ΙΛΙΟΥ	15.78%	14.99%	11.78%	11.85%
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	131.65%	117.02%	88.70%	55.33%
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	28.35%	28.62%	29.26%	25.82%
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	15.15%	14.30%	13.02%	9.54%
ΚΟΖΑΝΗΣ	19.22%	20.94%	19.17%	12.69%
ΚΡΩΠΙΑΣ	45.14%	31.06%	17.70%	9.52%
ΛΑΜΙΕΩΝ	2.83%	3.80%	2.85%	2.35%
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	12.05%	13.46%	12.97%	9.05%
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	39.83%	33.42%	24.63%	12.50%
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	15.13%	14.39%	12.88%	9.98%
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	456.89%	344.51%	448.19%	25.22%
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	14.04%	14.53%	11.72%	12.72%
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	16.52%	14.77%	12.00%	10.99%
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	36.51%	6.83%	8.35%	6.09%
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	9.13%	7.60%	8.11%	6.19%
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	3.63%	2.64%	2.67%	2.17%
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	3.74%	4.60%	3.91%	3.63%
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	13.63%	12.91%	8.70%	8.52%
ΠΑΡΟΥ	4.24%	2.39%	2.20%	2.04%
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	36.64%	35.43%	38.86%	35.61%
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	10.32%	10.28%	9.01%	7.32%
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	12.11%	8.66%	4.32%	4.17%
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	4.91%	3.99%	3.73%	2.67%
ΧΑΝΙΩΝ	9.21%	6.32%	5.47%	5.53%

**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:**

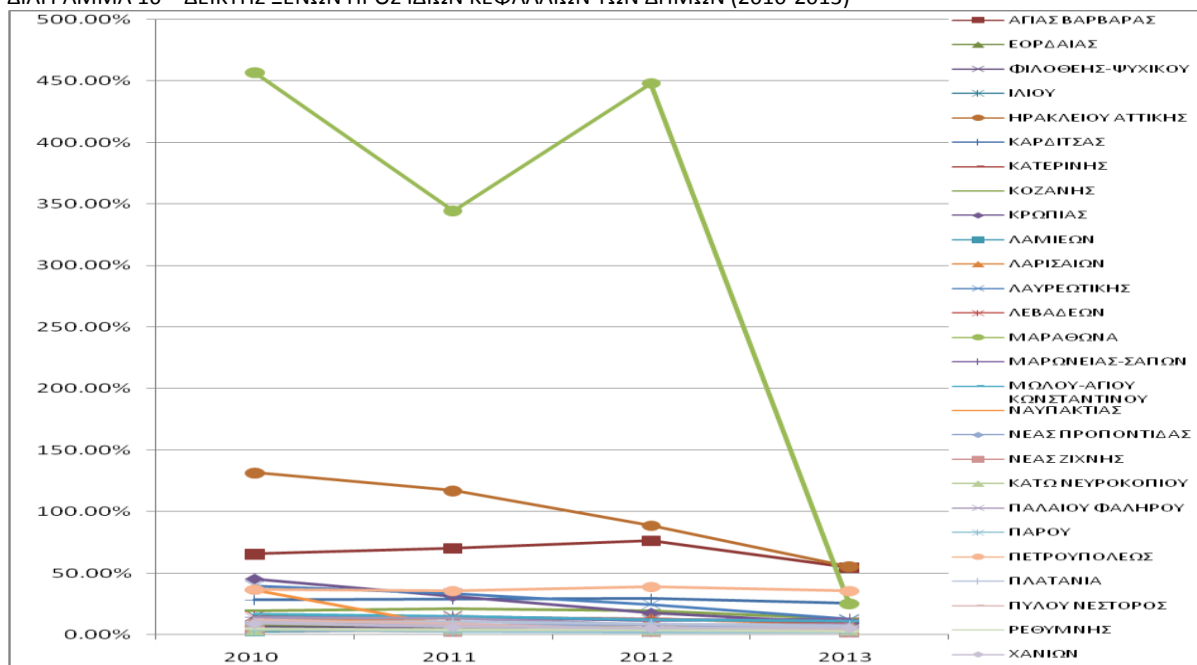
Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσοστά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα 0-50%, με πολύ μικρές αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσοστά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραία υψηλά και χαμηλά ποσοστά).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Μαραθώνα βρίσκεται πολύ απομακρυσμένος προς τα πάνω από τους υπόλοιπους, και λαμβάνει τα μεγαλύτερα ποσοστά του πίνακα σε όλη την τετραετία σημειώνοντας για τις τρεις πρώτες χρονιές ισόποσες αυξομειώσεις και για την τελευταία χρονιά διαγράφει μία πάρα πολύ μεγάλη «βουτιά» μείωσης προσεγγίζοντας το προαναφερθέν διάστημα. Στην περίπτωση του Δήμου Ηρακλείου βρίσκεται επίσης από την αρχή μέχρι το τέλος της εξεταζόμενης περιόδου εκτός διαστήματος, μετατοπισμένος όχι πολύ βέβαια προς τα πάνω από τις υπόλοιπες συγκεντρωμένες γραμμές διαγράφοντας σε όλες τις χρονιές μικρές μειώσεις. Το ίδιο συμβαίνει και στην περίπτωση του Δήμου Αγίας Βαρβάρας μόνο που βρίσκεται πιο κάτω από την



γραμμή του Δήμου Ηρακλείου αλλά πάνω από τις υπόλοιπες συγκεντρωμένες γραμμές με μικρότερη μεταξύ τους απόσταση, διαγράφοντας αμελητέες αυξήσεις στις δύο επόμενες χρονιές και μία μείωση στην τελευταία. Αξίζει να σημειωθεί πως οι περισσότερες γραμμές των υπολοίπων Δήμων φαίνονται να έχουν την ίδια κλίση και να σχηματίζουν ευθείες, γεγονός που φανερώνει ανεπέστητες μεταβολές των ποσοστών μέσα στην τετραετία.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 16 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)



## 2. Αριθμοδείκτης Παγιοποίησης Ενεργητικού

Ο αριθμοδείκτης παγιοποίησης ενεργητικού εκφράζει το ποσοστό των πάγιων εγκαταστάσεων της επιχείρησης σε σχέση με το σύνολο του ενεργητικού. Ο δείκτης εκτιμάται σε σχέση με τη φύση της επιχείρησης. Ένας υψηλός δείκτης παρουσιάζει έντονη επενδυτική δραστηριότητα της επιχείρησης σε πάγιο εξοπλισμό, αντίθετα ένας χαμηλός δείκτης μειωμένη χρηματοδότηση παγίων από την επιχείρηση. Είναι πολύ χρήσιμος για να μετρηθεί το ποσοστό του Ενεργητικού που δεσμεύεται από στοιχεία υψηλής θέσης στην πυραμίδα ρευστοποίησης (από την κορυφή με τα πιο δύσκολα και έμμεσα ρευστοποιήσιμα περιουσιακά στοιχεία ως την βάση με τα πιο εύκολα και άμεσα). Υπολογίζεται αν διαιρέσουμε το σύνολο του Πάγιου Ενεργητικού με το μέσο όρο του γενικού συνόλου του Ενεργητικού (άθροισμα ποσών προηγούμενης και τρέχουσας χρονιάς του Ενεργητικού δια 2). Εκφράζεται σε ποσοστό.

$$\text{Αριθμοδείκτης Παγιοποίησης Ενεργητικού} = \frac{\text{Πάγιο Ενεργητικό}}{\text{Μ.Ο. Συνολικού Ενεργητικού}}$$

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 44- ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

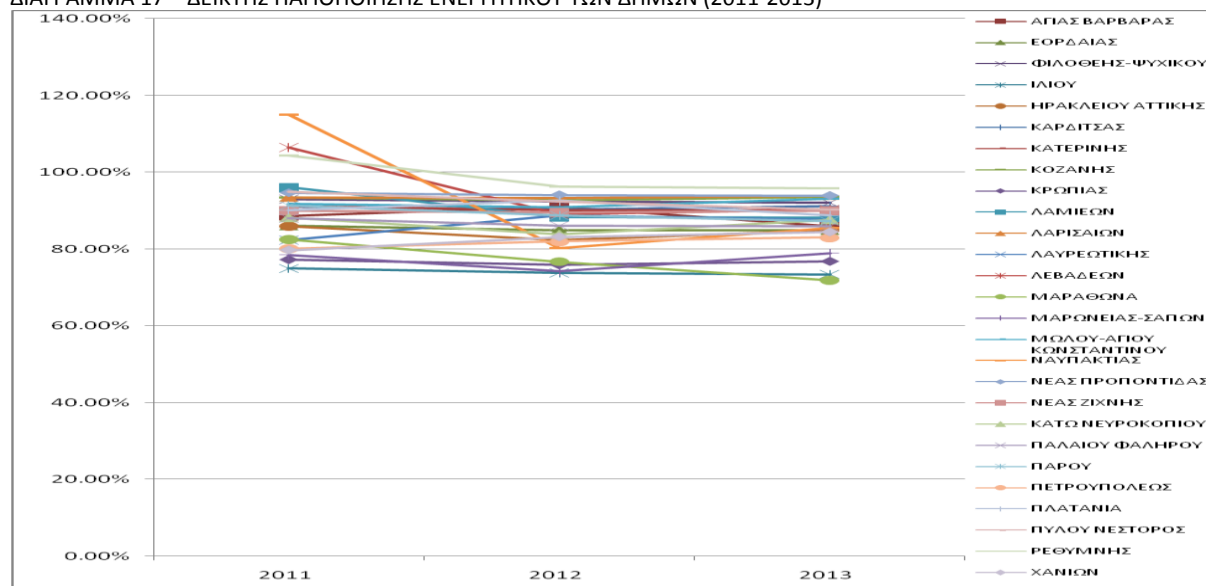
ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	88.63%	91.00%	85.96%
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	86.03%	84.89%	84.86%
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	92.94%	92.28%	92.02%
ΙΛΙΟΥ	74.94%	73.78%	73.40%
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	85.93%	82.36%	84.89%
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	91.03%	90.33%	91.13%

ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	91.12%	90.18%	90.20%
ΚΟΖΑΝΗΣ	93.42%	92.63%	93.50%
ΚΡΩΠΙΑΣ	77.23%	75.89%	76.79%
ΛΑΜΙΕΩΝ	96.06%	88.31%	88.15%
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	93.41%	93.32%	93.91%
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	82.30%	88.77%	87.57%
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	106.48%	89.10%	90.30%
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	82.49%	76.70%	71.84%
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	78.48%	74.21%	78.92%
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	91.72%	90.84%	93.09%
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	114.92%	80.20%	85.40%
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	94.64%	94.10%	93.90%
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	89.97%	89.52%	90.03%
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	88.15%	83.85%	87.60%
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	88.04%	86.03%	85.89%
ΠΑΡΟΥ	91.28%	88.75%	87.31%
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	80.11%	81.98%	83.03%
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	90.09%	92.59%	88.78%
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	94.97%	92.39%	90.32%
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	104.36%	96.29%	95.82%
ΧΑΝΙΩΝ	79.70%	83.16%	84.42%

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσοστά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα 70%-95%, με πολύ μικρές αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο λίγα ποσοστά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραία υψηλά και χαμηλά ποσοστά).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Ναυπακτίας είναι απομακρυσμένος προς τα πάνω από τους υπόλοιπους, και λαμβάνει το μεγαλύτερο ποσοστό του πίνακα σημειώνοντας για τις επόμενες δύο χρονιές συνεχόμενες μειώσεις φτάνοντας να βρίσκεται μέσα στο προαναφερθέν διάστημα. Το ίδιο συμβαίνει και στην περίπτωση του Δήμου Λεβαδέων που είναι εκτός των συγκεντρωμένων γραμμών μετατοπισμένος όχι βέβαια πολύ προς τα πάνω, αλλά με την μείωση που διαγράφει βρίσκεται εντός του διαστήματος. Από την άλλη πλευρά, στην περίπτωση του Δήμου Ρεθύμνης ασχέτως των αμελητέων αυξομειώσεων που διαγράφει μέσα στην τριετία δεν βρίσκεται ποτέ μέσα στο διάστημα συσσώρευσης των υπολοίπων γραμμών, και χωρίς να είναι απομακρυσμένος είναι απλά μετατοπισμένος ελάχιστα προς τα πάνω. Αξίζει να σημειωθεί πως οι περισσότερες γραμμές των υπολοίπων Δήμων φαίνονται να έχουν την ίδια κλίση και να σχηματίζουν ευθείες, γεγονός που φανερώνει ανεπέστητες μεταβολές των ποσοστών μέσα στην τριετία.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 17 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



## Ε.Αριθμοδείκτες Δαπανών Λειτουργίας (Operating Expenses Ratios)

Οι αριθμοδείκτες της συγκεκριμένης ομάδας παρέχουν ένδειξη για την πολιτική που ακολουθεί η Διοίκηση της οικονομικής μονάδας απέναντι στις διάφορες δαπάνες λειτουργίας καθώς επίσης και την αποτελεσματικότητά της απέναντι σε επιμέτους δαπάνες. Στα πλαίσια της έρευνας βέβαια επιλέχθηκαν μόνο δύο πιο ουσιαστικοί και σημαντικοί για την λειτουργία των Δήμων με εστίαση στα δανειακά κεφάλαια που λαμβάνουν και τον τρόπο που τελικά επηρεάζουν τα αποτελέσματα στο τέλος της χρονιάς με την έννοια της δυνατότητας ικανοποίησής τους ή όχι.

### 1.Αριθμοδείκτης Εξυπηρέτησης Χρέους

Ο αριθμοδείκτης αυτός φανερώνει τη σχέση μεταξύ των καθαρών κερδών μιας επιχείρησης και των τόκων με τους οποίους αυτή επιβαρύνεται μέσα στη χρήση για τα ξένα κεφάλαια. Αποτελεί δηλαδή ένα μέτρο της δανειακής κατάστασης της σε σχέση με τη δυναμικότητα της να επιτυγχάνει κέρδη, καθώς εμφανίζει την ικανότητα της να εξοφλεί τους τόκους των ξένων κεφαλαίων από τα κέρδη της. Είναι γνωστός και ως αριθμοδείκτης κάλυψης τόκων και δείχνει δηλαδή την ευκολία με την οποία πληρώνονται οι χρεωστικοί τόκοι από την κερδοφορία της επιχείρησης βάσει της οργανικής της λειτουργίας. Με άλλα λόγια μετράει τον βαθμό στον οποίο τα κέρδη της επιχείρησης μπορούν να μειωθούν, χωρίς αυτό να προκαλέσει οποιοδήποτε πρόβλημα στο να ικανοποιήσει την επιβάρυνση από τους ετήσιους τόκους. Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε τα Κέρδη προ Τόκων και Φόρων δηλαδή τα Μερικά Αποτελέσματα Χρήσεως με τα Χρηματοοικονομικά έξοδα δηλαδή με τους ετήσιους χρεωστικούς τόκους και συναφή έξοδα.

$$\text{Αριθμοδείκτης Εξυπηρέτησης Χρέους} = \text{Μερικά Αποτελέσματα Χρήσεως} / \text{Χρεωστικοί Τόκοι}$$

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2011-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 45 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΧΡΕΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΧΡΕΟΥΣ		
	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	-10.30	-11.38	-0.67
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	-4.93	-5.32	-18.94
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	14.19	-1.90	5.10
ΙΛΙΟΥ	-2.99	-10.44	-12.17
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	-0.54	1.56	1.40
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-4.71	-6.25	-4.86
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	-6.50	-7.79	-2.15
ΚΟΖΑΝΗΣ	-8.21	-14.53	-5.96
ΚΡΩΠΙΑΣ	-8.42	1.55	0.27
ΛΑΜΙΕΩΝ	-7.73	-17.31	-34.62
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	-4.46	-9.61	-5.56
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	-2.18	-7.70	-4.78
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	-5.42	-12.77	-1.72
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	-3.76	-4.86	-10.10
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	-10.71	-18.78	-16.30
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	0.68	-0.93	-2.45
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	-1.45	-38.79	-21.05
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	3.78	1.49	2.29
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	2.48	3.04	4.12
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	-736.67	-682.98	-428.81
ΠΑΛΛΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	1.79	1.16	15.06
ΠΑΡΟΥ	-43.98	-78.52	-64.38
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	-5.56	-9.64	-5.49
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	-4.57	-6.73	-10.98
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	-4.56	-20.11	-25.38
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	-9.02	-5.98	-8.61

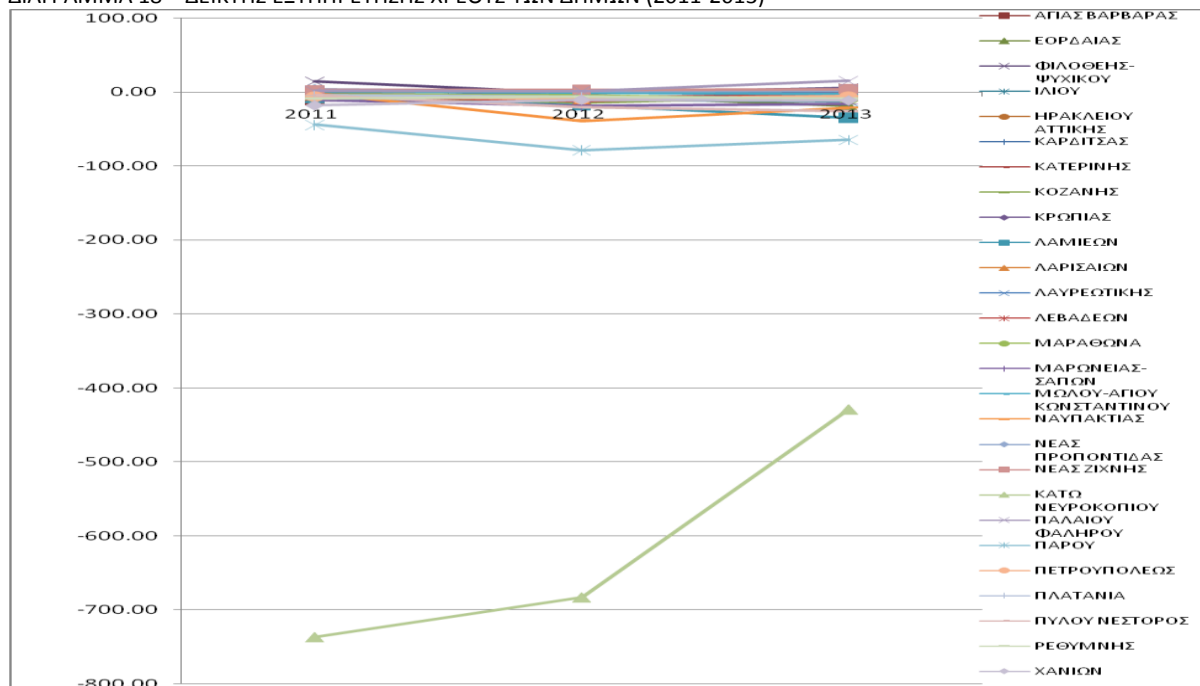
ΧΑΝΙΩΝ	-18.04	-10.62	-11.47
--------	--------	--------	--------

#### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως τις τιμές για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι περισσότερο από -20.00 έως κάτι λιγότερο από 3.00, με πολύ μικρές αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά και μόνο μία περίπτωση Δήμου «ξεφεύγει» και είναι σημαντική για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραίες υψηλές και χαμηλές τιμές).

Ξεκινώντας από τα κάτω προς τα πάνω, ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου είναι ο πιο απομακρυσμένος προς τα κάτω από τους υπόλοιπους, και λαμβάνει το μικρότερες τιμές του πίνακα σημειώνοντας για τις επόμενες δύο χρονιές συνεχόμενες αυξήσεις απέχοντας όμως πολύ από το προαναφερθέν διάστημα. Επίσης στην περίπτωση του Δήμου Πάρου βρίσκεται εκτός των συγκεντρωμένων γραμμών σε όλη την τριετία παρά τις μικρές αυξομειώσεις του, είναι μετατοπισμένος όχι βέβαια πολύ προς τα κάτω. Ο Δήμος της Ναυπακτίας ενώ ανήκει στο διάστημα της συσσώρευσης των περισσότερων γραμμών και μόνο το 2012 διαγράφοντας μία μείωση βρίσκεται από κάτω. Αξίζει να σημειωθεί πως οι περισσότερες γραμμές των υπολοίπων Δήμων φαίνονται να έχουν την ίδια κλίση και να σχηματίζουν ευθείες, γεγονός που φανερώνει ανεπέστητες μεταβολές των ποσοστών μέσα στην τριετία.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 18 – ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΧΡΕΟΥΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2011-2013)



#### 2.Αριθμοδείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης (Loans to Total Assets)

Ο δείκτης αυτός δείχνει την σχέση των δανείων προς το σύνολο των κεφαλαίων κάθε μορφής που χρησιμοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο από την επιχείρηση. Χρησιμεύει στην εκτίμηση της δανειακής επιβάρυνσης της επιχείρησης. Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το σύνολο των δανείων της επιχείρησης, όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό (δηλαδή Δάνεια Τραπεζών, Ταμειυτηρίων, κτλ από τον λογαριασμό των Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων του Παθητικού, καθώς και τον λογαριασμό Τράπεζες-Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις και τον λογαριασμό Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην επόμενη χρήση των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων του Παθητικού) με το σύνολο του ενεργητικού. Εκφράζεται σε ποσοστό. Με άλλα λόγια συγκεντρώνονται όλα τα

δάνεια της οικονομικής μονάδας είτε βραχυχρόνια είτε μακροχρόνια και υπολογίζεται τι ποσοστό από τα επενδυμένα σε στοιχεία Ενεργητικού κεφάλαιά της απορροφούν.

**Αριθμοδείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης = Δανειακές Επιβαρύνσεις / Σύνολο Ενεργητικού**

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2010-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 46 (Α) - ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ			
	2010	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	28.38%	29.90%	27.23%	29.22%
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	3.70%	3.16%	2.66%	2.10%
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	3.72%	3.10%	2.51%	2.11%
ΙΛΙΟΥ	10.76%	9.57%	8.65%	7.82%
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	31.64%	26.28%	21.99%	21.95%
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	14.11%	14.48%	13.23%	14.06%
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	7.43%	6.42%	6.41%	5.95%
ΚΟΖΑΝΗΣ	7.27%	7.10%	6.09%	5.87%
ΚΡΩΠΙΑΣ	9.93%	9.11%	7.53%	5.41%
ΛΑΜΙΕΩΝ	1.73%	1.94%	1.72%	1.61%
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	4.53%	4.14%	4.51%	4.39%
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	9.11%	7.96%	6.36%	5.72%
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	1.04%	0.73%	0.09%	0.00%
ΜΑΡΑΘΩΝΑ	13.63%	9.12%	7.38%	6.53%
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	8.77%	7.86%	7.37%	6.37%
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	8.73%	8.06%	7.28%	6.97%
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	3.78%	1.72%	1.91%	1.36%
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	3.45%	3.04%	2.72%	2.48%
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	1.93%	1.69%	1.41%	1.14%
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	0.22%	0.20%	0.16%	0.11%
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	9.00%	7.48%	6.15%	4.47%
ΠΑΡΟΥ	0.98%	0.90%	0.81%	0.72%
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	21.66%	20.54%	23.33%	23.54%
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	3.78%	3.74%	3.40%	3.19%
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	4.94%	4.08%	3.55%	3.58%
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	2.60%	2.20%	1.96%	1.86%
ΧΑΝΙΩΝ	2.32%	2.67%	2.97%	2.65%

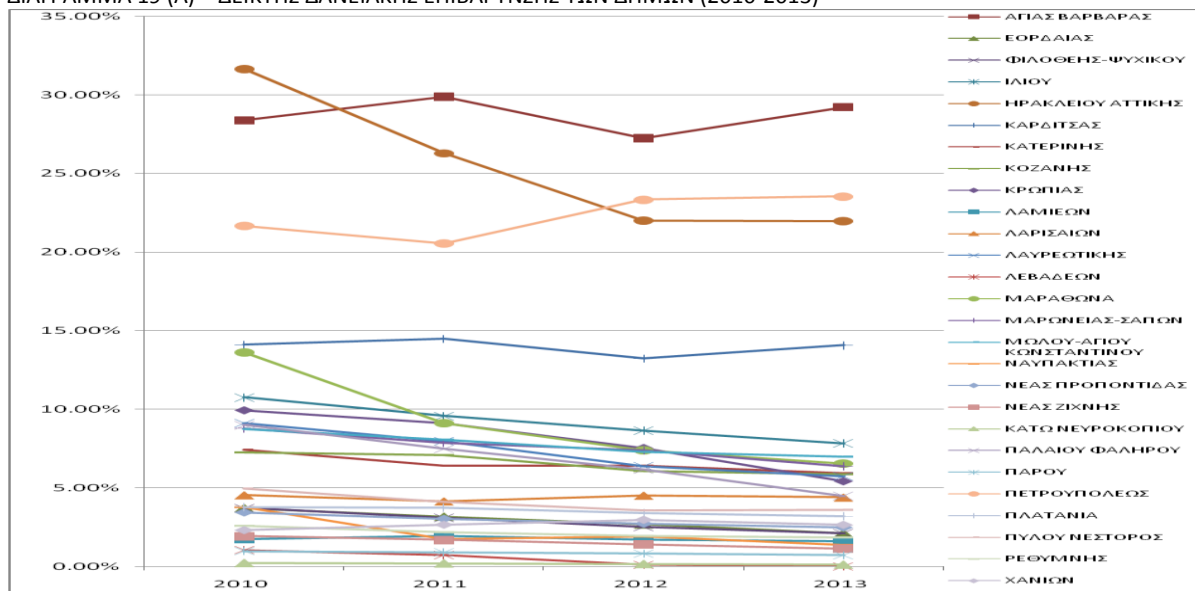
**ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:**

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσοστά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι περισσότερο από 0% έως κάτι λιγότερο από 5%, με πολύ μικρές αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά, ενώ φαίνεται να σχηματίζεται και μία άλλη εστία συγκέντρωσης ποσοστών με μία ελαφριά μετατόπιση προς τα πάνω και διάστημα κάτι λιγότερο από 6% έως κάτι περισσότερο από 10% και μόνο λίγα ποσοστά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραία υψηλά και χαμηλά ποσοστά).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Αγίας Βαρβάρας είναι ο πιο απομακρυσμένος προς τα πάνω από τους υπόλοιπους, και λαμβάνει τις μεγαλύτερες τιμές του πίνακα παρά τις αυξομειώσεις που διαγράφει μέσα στην τετραετία. Επίσης στην περίπτωση του Δήμου Ηρακλείου βρίσκεται εκτός των συγκεντρωμένων γραμμών όλες τις χρονιές παρά τις μεγάλες μεταβολές που σημειώνει, και είναι μετατοπισμένος κατά πολύ προς τα πάνω σημειώνοντας για το 2010 το μεγαλύτερο ποσοστό του πίνακα. Το ίδιο συμβαίνει και στην περίπτωση του Δήμου Πετρούπολεως και του Δήμου Καρδίτσας που είναι απομακρυσμένοι από τις άλλες συγκεντρωμένες γραμμές και για τις τέσσερις χρονιές παρά τις αυξομειώσεις που διαγράφουν βέβαια ο πρώτος σε μεγαλύτερο βαθμό από τον δεύτερο. Ο Δήμος Μαραθώνα παρά το γεγονός ότι ανήκει στο δεύτερο διάστημα συγκέντρωσης τιμών μόνο για την πρώτη χρονιά βρίσκεται εκτός σημειώνοντας υψηλότερο ποσοστό από το ανώτατο όριο του διαστήματος αυτού. Αξίζει να σημειωθεί πως οι περισσότερες

γραμμές των υπολοίπων Δήμων στο πρώτο διάστημα φαίνονται να έχουν την ίδια κλίση και να σχηματίζουν ευθείες, γεγονός που φανερώνει ανεπέστητες μεταβολές των ποσοστών μέσα στην τετραετία, ενώ όσον αφορά το άλλο διάστημα παρατηρείται μία ελαφριά κλίση προς τα κάτω (μειωτική πορεία) με μικρές μειώσεις στα ποσοστά των υπολοίπων Δήμων.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 19 (Α) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)



Αξίζει να σημειωθεί πως λόγω της ιδιάζουσας περίπτωσης των Δήμων θα επανυπολογιστεί ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης αφαιρώντας όμως από τον παρανομαστή το συνολικό ποσό του λογαριασμού του Ενεργητικού «Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις» μίας και όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω επηρεάζεται ο υπολογισμός από τις μεγάλες αξίες κυρίως των Γηπέδων-Οικοπέδων που κατέχουν οι Δήμοι με συνέπεια τη εσφαλμένη ερμηνεία του δείκτη. Βέβαια στα πλαίσια της έρευνας σε αυτή την περίπτωση κρίνεται σκόπιμο να υπολογιστούν και οι δύο μορφές του δείκτη για να γίνει σύγκριση μεταξύ τους. Έτσι ο τύπος για τον τροποποιημένο δείκτη δανειακής επιβάρυνσης είναι ο εξής:

$$\text{Αριθμοδείκτης Δανειακής Επιβάρυνσης} = \frac{\text{Δανειακές Υποχρεώσεις/Σύνολο Ενεργητικού}}{\text{Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις}}$$

Στον παρακάτω Πίνακα απεικονίζονται οι 27 Δήμοι με αλφαβητική σειρά μαζί με τις τιμές του συγκεκριμένου δείκτη για τα έτη 2010-2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ 46 (Β) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ αφαιρούμενων των Ενσώματων Παγίων ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)

ΔΗΜΟΙ	ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ (αφαιρ. των Ενσώματων Παγίων)			
	2010	2011	2012	2013
ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	269.69%	291.64%	202.56%	250.65%
ΕΟΡΔΑΙΑΣ	13.39%	10.88%	9.01%	7.11%
ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ	70.58%	37.37%	25.89%	21.86%
ΙΛΙΟΥ	41.42%	32.91%	30.62%	28.14%
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ	191.09%	135.64%	140.12%	96.01%
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	162.67%	133.21%	117.19%	123.43%
ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	61.83%	46.82%	44.76%	41.20%
ΚΟΖΑΝΗΣ	37.58%	35.68%	27.24%	25.51%
ΚΡΩΠΙΑΣ	46.84%	38.34%	30.11%	21.47%
ΛΑΜΙΕΩΝ	18.92%	17.50%	15.48%	13.51%
ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	79.90%	60.18%	52.36%	46.98%
ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	46.43%	41.21%	40.44%	40.62%
ΛΕΒΑΔΕΩΝ	9.56%	6.64%	0.86%	0.00%

ΜΑΡΑΘΩΝΑ	85.47%	42.90%	30.39%	20.69%
ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ	53.02%	34.51%	29.92%	29.47%
ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	133.36%	98.18%	84.34%	77.66%
ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	18.49%	13.99%	11.86%	8.07%
ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	62.19%	50.24%	37.45%	28.78%
ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	21.74%	16.27%	13.15%	10.40%
ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	2.62%	1.41%	0.76%	0.64%
ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	82.79%	55.28%	43.60%	27.56%
ΠΑΡΟΥ	7.80%	6.98%	5.29%	4.14%
ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	113.71%	109.87%	136.78%	147.09%
ΠΛΑΤΑΝΙΑ	58.53%	53.59%	37.49%	24.72%
ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ	57.86%	42.37%	39.49%	37.66%
ΡΕΘΥΜΝΗΣ	46.76%	59.29%	42.53%	36.80%
ΧΑΝΙΩΝ	9.63%	9.10%	10.66%	9.44%

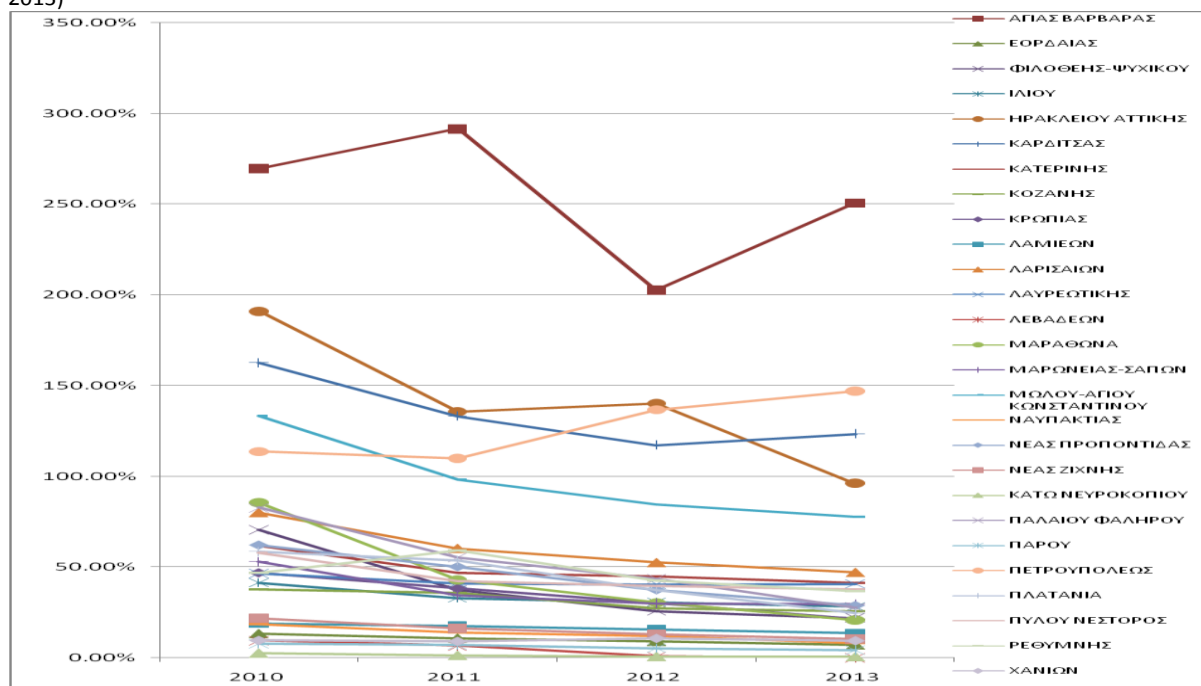
#### ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΟΣ:

Ακολουθεί και σχηματική απεικόνιση όπου αξίζει να σημειωθεί πως τα ποσοστά για τους περισσότερους Δήμους συγκεντρώνονται στο διάστημα κάτι περισσότερο από 0% έως κάτι λιγότερο από 30%, με σχετικά μικρές αυξομειώσεις από χρονιά σε χρονιά, ενώ φαίνεται να σχηματίζεται και μία άλλη εστία συγκέντρωσης ποσοστών με μία ελαφρυά μετατόπιση προς τα πάνω και διάστημα κάτι λιγότερο από 40% έως κάτι περισσότερο από 60% και μόνο λίγα ποσοστά ορισμένων Δήμων «ξεφεύγουν» και είναι σημαντικά για σχολιασμό (οι τονισμένοι Δήμοι στον πίνακα με ακραία υψηλά και χαμηλά ποσοστά).

Ξεκινώντας από τα πάνω προς τα κάτω, ο Δήμος Αγίας Βαρβάρας είναι ο πιο απομακρυσμένος προς τα πάνω από τους υπόλοιπους, και λαμβάνει τις μεγαλύτερες τιμές του πίνακα παρά τις σημαντικές αυξομειώσεις που διαγράφει μέσα στην τετραετία. Επίσης στην περίπτωση του Δήμου Ηρακλείου βρίσκεται εκτός των συγκεντρωμένων γραμμών όλες τις χρονιές παρά τις σημαντικές μεταβολές που σημειώνει, και είναι μετατοπισμένος κατά πολύ προς τα πάνω. Το ίδιο συμβαίνει και στην περίπτωση των Δήμων Πετρούπολεως, Καρδίτσας και Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου που είναι απομακρυσμένοι από τις άλλες συγκεντρωμένες γραμμές και για τις τέσσερις χρονιές παρά τις σημαντικές αυξομειώσεις που διαγράφουν και παρατηρείται πως ο δεύτερος με τον τρίτο έχοντας μεταξύ τους μία απόσταση βρίσκονται παράλληλα προς τα πάνω από την δεύτερη εστία συγκεντρωμένων γραμμών, ενώ ο πρώτος ακολουθεί μία δική του απροσδιόριστη πορεία τέμνοντάς τους. Αξίζει να σημειωθεί πως οι περισσότερες γραμμές των υπολοίπων Δήμων στο πρώτο διάστημα φαίνονται να έχουν την ίδια κλίση και να σχηματίζουν ευθείες, γεγονός που φανερώνει ανεπέστητες μεταβολές των ποσοστών μέσα στην τετραετία, ενώ όσον αφορά το άλλο διάστημα παρατηρείται μία ελαφρυά κλίση προς τα κάτω (μειωτική πορεία) με μικρές μειώσεις στα ποσοστά των υπολοίπων Δήμων.



ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 19 (Β) – ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ αφαιρουμένων των Ενσώματων Παγίων ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ (2010-2013)



Παρατηρώντας και τα δύο διαγράμματα τώρα γίνεται αντιληπτό πως ενώ αναφέρονται σε διαφορετική κλίμακα ποσοστών (με τον πρώτο τρόπο υπολογισμού του δείκτη έχουν ποσοστά 0-32% και με τον δεύτερο έχουν 0-292%) η εικόνα για τους περισσότερους Δήμους είναι παρόμοια, δηλαδή και στα δύο δημιουργούνται δυο διαστήματα συσσώρευσης των ποσοστών, αλλά στις μεμονωμένες περιπτώσεις που είναι απομακρυσμένες οι γραμμές ορισμένων Δήμων φαίνεται να ακολουθούν διαφορετικές πορείες. Αυτό συμβαίνει γιατί επηρεάζεται το τελικό αποτέλεσμα του δείκτη υπολογίζοντας μεγαλύτερο ποσοστό, αφού διατηρείται σταθερός ο αριθμητής και ο παρανομαστής του κλάσματος μειώνεται κατά τη μεγάλη αξία των ενσώματων παγίων.

#### 4.2.Επανυπολογισμός των επιλεχθέντων αριθμοδεικτών 3 Δήμων με βάση τα προσαρμοσμένα ποσά από τις εκθέσεις ελέγχου ποσά

Στο σημείο αυτό θα επανυπολογίσουμε τους αριθμοδείκτες που εξετάστηκαν στα πλαίσια της έρευνας χρησιμοποιώντας όποια από τα ποσά των λογαριασμών – κονδυλίων του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως έχει τροποποιηθεί μετά την ποσοτικοποιημένη εφαρμογή των επιπτώσεων των εκθέσεων ελέγχου των ορκωτών. Να σημειωθεί πως θα σχηματιστούν έτσι δύο στήλες, μία με τις τιμές των εκάστοτε αριθμοδεικτών από τα ποσά των δημοσιευμένων καταστάσεων και μία με τις τιμές από τα προσαρμοσμένα βάσει ελέγχου ποσά αυτών. Βέβαια λόγω απωλειών απαραίτητων δεδομένων (μη διαθεσιμότητα εξ αρχής όλων των εκθέσεων για όλους τους Δήμους και για όλες τις χρονιές), η ενέργεια αυτή θα περιοριστεί ενδεικτικά στις τρεις περιπτώσεις των Δήμων Ηρακλείου, Πάρου, Πετρούπολεως στους οποίους άλλωστε έχει γίνει και περισσότερη επεξεργασία με πλήρη παρουσίαση τους εντός της εργασίας. Στη συνέχεια θα ακολουθήσει διαδικασία παρατήρησης και ανάλυσης των ευρυμάτων με σχολιασμό των ποσοστιαίων μεταβολών αν υπάρχουν.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι τιμές των αριθμοδεικτών πριν και μετά τον έλεγχο του Δήμου Ηρακλείου για τις χρονιές 2010-2012 που υπάρχουν διαθέσιμες οι αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου και που έχουν υπολογιστεί οι τροποποιήσεις των ποσών από την ανάλυση του πραγματοποιήθηκε στο Κεφάλαιο Γ'.



ΠΙΝΑΚΑΣ 47 – ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ (2010-2012)

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ	ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ								
	ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2010	2011	2012
Κεφάλαιο Κίνησης	-5,677,605	-3,363,722	-3,953,061	-7,612,499	-7,439,574	-5,717,228	-34.08%	-121.17%	-44.63%
Γενικής ή Έμμεσης Ρευστότητας	0.54	0.46	0.66	0.29	0.31	0.29	-46.02%	-33.43%	-56.39%
Αμυντικού Χρονικού Διαστήματος	4.54	4.42	3.26	4.54	4.42	3.26			
Υπερχρέωσης (Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων)	131.65%	117.02%	88.70%	-1202.28%	293.48%	221.16%	-1013.25%	150.79%	149.33%
Παγιοποίησης Ενεργητικού		85.93%	82.36%		88.92%	85.97%		3.48%	4.38%
Κυκλ. Ταχύτητα Απαιτήσεων Είσπραξης		55.91	64.36		54.98	59.17		-1.67%	-8.06%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Εξόφλησης Βραχ. Υποχρεώσεων		307.94	249.70		393.97	325.14		27.94%	30.21%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Συνολικού Ενεργητικού		0.65	0.55		0.67	0.57		3.48%	4.38%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		4.56	3.87		5.97	5.50		31.00%	42.07%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης		-4.87	-5.43		-2.66	-2.54		45.36%	53.32%
Μικτού Κέρδους Εκμετάλλευσης	48.32%	49.58%	35.47%	48.32%	49.58%	35.47%			
Καθαρού Κέρδους Εκμετάλλευσης	-4.19%	2.12%	6.39%	-76.82%	-33.32%	-38.53%	-1735.35%	-1669.67%	-702.52%
Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων	-6.49%	3.25%	7.52%	944.22%	-111.53%	-96.11%	14650.10%	-3531.80%	-1377.71%
Εξυπηρέτησης Χρέους	-0.81	-0.54	1.56	-0.81	-0.54	1.56			
Δανειακής Επιβάρυνσης	31.64%	26.28%	21.99%	33.10%	26.90%	23.43%	4.62%	2.39%	6.56%
Δανειακής Επιβάρυνσης αφαιρουμένων των Ενσώματων Παγίων	191.09%	135.64%	140.12%	260.57%	154.18%	230.49%	36.36%	13.67%	64.50%

Να επισημανθεί πως στην περίπτωση του Δήμου Ηρακλείου, λόγω μη ύπαρξης στοιχείων της χρονιάς 2009 δεν ήταν δυνατόν να υπολογιστούν οι αριθμοδείκτες για το 2010 διάφορων κυκλοφοριακών ταχυτήτων μίας και στον παρανομαστή τους απαιτούν τον μέσο όρο των στοιχείων της προηγούμενης χρονιάς και της τρέχουσας, οπότε και παρέμειναν κενά στον πίνακα. Επίσης τα ποσά που έχουν τονιστεί με κόκκινο χρώμα έχουν παραμείνει σταθερά χωρίς κάποια μεταβολή πριν και μετά τον έλεγχο του Δήμου.

Από την παρατήρηση του παραπάνω πίνακα καταλήγουμε πως οι περισσότερες προσαρμογές που έγιναν, είχαν τελικά δυσμενή μεταβολή στον επανυπολογισμό. Αναλυτικά:

- Το κεφάλαιο Κίνησης μειώθηκε και τις τρεις χρονιές, δυσκολεύοντας την κάλυψη των άμεσων εξόδων - δαπανών
- Η Γενική ή Έμμεση Ρευστότητα μειώθηκε και τις τρεις χρονιές, δυσκολεύοντας επίσης την ανταπόκριση στις τρέχουσες υποχρεώσεις του Δήμου
- Η αναλογία Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων με εξαίρεση την ακραία αρνητική μεταβολή της πρώτης χρονιάς, αυξήθηκε τις επόμενες δύο προσφέροντας περισσότερη ασφάλεια στους δανειστές- πιστωτές για τα χρήματά τους
- Η παγιοποίηση του Ενεργητικού και τις δύο χρονιές αυξήθηκε, δεσμεύοντας περισσότερα χρήματα σε επενδύσεις παγίων αργά ρευστοποιήσιμες
- Ο μέσος χρόνος είσπραξης των Απαιτήσεων και τις δύο χρονιές μειώθηκε έστω και αμελητέα
- Ο μέσος χρόνος πληρωμής των Υποχρεώσεων και τις δύο χρονιές αυξήθηκε σημαντικά
- Η κυκλοφοριακή ταχύτητα του Συνολικού Ενεργητικού και τις δύο χρονιές αυξήθηκε λίγο
- Η κυκλοφοριακή ταχύτητα του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού και τις δύο χρονιές αυξήθηκε σημαντικά
- Η κυκλοφοριακή ταχύτητα του Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης και τις δύο χρονιές αυξήθηκε, μειώνοντας τις αρνητικές τιμές που παίρνει

- Ο δείκτης του Καθαρού Κέρδους Εκμετάλλευσης και για τις τρεις χρονιές μειώθηκε σε απίστευτο βαθμό, αναμενόμενο γνωρίζοντας από πιο πάνω πόσο τροποποιήθηκαν τα αποτελέσματα βάσει των εκθέσεων
- Η αποδοτικότητα των ιδίων Κεφαλαίων με εξαίρεση την ακραία θετική μεταβολή, μειώθηκε και τις δυο επόμενες χρονιές σε πάρα πολύ μεγάλο βαθμό
- Η Δανειακή Επιβάρυνση όλες τις χρονιές αυξήθηκε λίγο, προσθέτοντας και άλλες υποχρεώσεις προς πληρωμή
- Ομοίως και στον δεύτερο τρόπο μέτρησης της Δανειακής Επιβάρυνσης αφαιρούμενων των Ενσώματων Παγίων όλες τις χρονιές αυξήθηκε σημαντικά.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι τιμές των αριθμοδεικτών πριν και μετά τον έλεγχο του Δήμου Πάρου για τις χρονιές 2011-2013 που υπάρχουν διαθέσιμες οι αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου και που έχουν υπολογιστεί οι τροποποιήσεις των ποσών από την ανάλυση του πραγματοποιήθηκε στο Κεφάλαιο Γ'.

ΠΙΝΑΚΑΣ 48 – ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ (2011-2013)

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ	ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ								
	ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			Ποσοστιαίες Μεταβολές		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2010	2011	2012
Κεφάλαιο Κίνησης	2,276,780	4,001,701	5,208,972	1,719,780	2,945,701	5,208,972	-24.46%	-26.39%	
Γενικής ή Έμμεσης Ρευστότητας	4.87	6.93	8.66	4.27	5.69	8.66	-12.33%	-17.82%	
Αμυντικού Χρονικού Διαστήματος	2.46	1.53	1.18	6.01	5.52	1.18	144.23%	259.91%	
Υπερχρέωσης (Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων)	2.39%	2.20%	2.04%	2.42%	2.25%	2.035%	1.08%	2.06%	-0.24%
Παγιοποίησης Ενεργητικού	91.28%	88.75%	87.31%	91.75%	90.11%	88.31%	0.52%	1.53%	1.14%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Είσπραξης Απαιτήσεων	64.68	88.36	113.98	72.00	52.91	150.00	11.32%	-40.12%	31.59%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Εξόφλησης Βραχ. Υποχρεώσεων	63.54	38.82	39.97	63.54	38.82	39.97			
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Ενεργητικού	0.128	0.111	0.111	0.129	0.113	0.112	0.52%	1.53%	0.87%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	2.15	1.52	1.12	2.36	1.92	1.24	9.55%	25.82%	10.93%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης	3.55	1.91	1.30	4.14	2.56	1.47	16.79%	34.57%	12.95%
Μικτού Κέρδους Εκμετάλλευσης	-5.24%	-24.45%	-14.71%	-5.24%	-24.45%	-14.71%			
Καθαρού Κέρδους Εκμετάλλευσης	19.45%	2.04%	10.10%	17.92%	-7.33%	9.99%	-7.86%	-458.66%	-1.09%
Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων	2.56%	0.23%	1.14%	2.38%	-0.85%	1.13%	-6.86%	-466.05%	-1.32%
Εξυπηρέτησης Χρέους	-43.98	-78.52	-64.38	-43.98	-78.52	-64.38			
Δανειακής Επιβάρυνσης	0.90%	0.81%	0.72%	0.91%	0.83%	0.72%	1.05%	2.01%	-0.23%
Δανειακής Επιβάρυνσης αφαιρούμενων των Ενσώματων Παγίων	6.98%	5.29%	4.14%	7.60%	6.06%	4.09%	8.78%	14.65%	-1.32%

Από την παρατήρηση του παραπάνω πίνακα καταλήγουμε πως οι περισσότερες προσαρμογές που έγιναν, είχαν τελικά δυσμενή μεταβολή στον επανυπολογισμό. Αναλυτικά:

- Το κεφάλαιο Κίνησης μειώθηκε τις δύο χρονιές, ενώ την τρίτη χρονιά δεν άλλαξε
- Η Γενική ή Έμμεση Ρευστότητα μειώθηκε τις δύο χρονιές, ενώ την τρίτη χρονιά δεν άλλαξε
- Το Αμυντικό Χρονικό Διάστημα και τις δύο χρονιές αυξήθηκε πάρα πολύ ενώ την τελευταία χρονιά δεν άλλαξε, βέβαια η θετική μεταβολή είναι σημαντική αφού δείχνει πως χωρίς τα κύρια έσοδα του ο Δήμος μπορεί να λειτουργεί μόνο από τα αμυντικά του στοιχεία για περισσότερο διάστημα
- Η αναλογία Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων τις δύο χρονιές αυξήθηκε ελάχιστα και την τρίτη μειώθηκε αμελητέα
- Η παγιοποίηση του Ενεργητικού και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε
- Ο μέσος χρόνος είσπραξης των Απαιτήσεων αυξήθηκε, με αποτέλεσμα να μην έρχονται πιο γρήγορα χρήματα στον Δήμο, παρά μόνο την δεύτερη χρονιά έχουμε μείωση του και έτσι επιτυγχάνεται το προαναφερθέν γεγονός

- Η κυκλοφοριακή ταχύτητα του Συνολικού Ενεργητικού και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε ελάχιστα
- Η κυκλοφοριακή ταχύτητα του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε αρκετά
- Η κυκλοφοριακή ταχύτητα του Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε σημαντικά
- Ο δείκτης του Καθαρού Κέρδους Εκμετάλλευσης και για τις τρεις χρονιές μειώθηκε, με μεγαλύτερη την μεταβολή της δεύτερης χρονιάς
- Η αποδοτικότητα των Ιδίων Κεφαλαίων μειώθηκε και τις τρεις χρονιές με αξιοπρόσεχτη την μεταβολή της δεύτερης χρονιάς
- Η Δανειακή Επιβάρυνση τις δύο πρώτες χρονιές αυξήθηκε λίγο, και την τρίτη χρονιά μειώθηκε ελάχιστα.
- Ομοίως και στον δεύτερο τρόπο μέτρησης της Δανειακής Επιβάρυνσης αφαιρούμενων των Ενσώματων Παγίων τις δύο πρώτες χρονιές αυξήθηκε αρκετά και την τελευταία μειώθηκε πολύ λίγο.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι τιμές των αριθμοδεικτών πριν και μετά τον έλεγχο του Δήμου Πάρου για τις χρονιές 2011-2013 που υπάρχουν διαθέσιμες οι αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου και που έχουν υπολογιστεί οι τροποποιήσεις των ποσών από την ανάλυση του πραγματοποιήθηκε στο Κεφάλαιο Γ'.

ΠΙΝΑΚΑΣ 49 – ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ (2011-2013)

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ	ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ								
	ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ			Ποσοστιαίες Μεταβολές		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2010	2011	2012
Κεφάλαιο Κίνησης	2,170,084	2,512,939	3,082,453	1,770,084	2,212,939	2,782,453	-18.43%	-11.94%	-9.73%
Γενικής ή Έμμεσης Ρευστότητας	2.12	2.39	2.82	1.98	2.25	2.64	-6.77%	-5.69%	-6.30%
Αμυντικού Χρονικού Διαστήματος	3.82	4.15	4.29	3.82	4.15	4.29			
Υπερχρέωσης (Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων)	35.43%	38.86%	35.61%	36.23%	39.52%	36.31%	2.25%	1.71%	1.96%
Παγιοποίησης Ενεργητικού	80.11%	81.98%	83.03%	80.33%	82.88%	83.68%	0.26%	1.10%	0.78%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Είσπραξης Απαιτήσεων	17.14	26.89	35.19	24.65	33.47	53.42	43.75%	24.48%	51.81%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Εξόφλησης Βραχ.Υποχρεώσεων	67.65	56.48	39.50	67.65	56.48	39.50			
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Ενεργητικού	0.438	0.378	0.401	0.441	0.383	0.407	0.80%	1.42%	1.30%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	3.24	2.91	3.26	3.39	3.17	3.53	4.47%	8.80%	8.19%
Κυκλοφοριακή Ταχύτητα Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης	6.81	5.37	4.62	7.49	6.32	5.17	9.89%	17.57%	12.01%
Μικτού Κέρδους Εκμετάλλευσης	12.62%	-1.99%	16.63%	12.62%	-1.99%	16.63%			
Καθαρού Κέρδους Εκμετάλλευσης	-2.38%	-7.93%	-2.80%	-5.99%	-11.00%	-6.18%	-151.38%	-38.81%	-120.89%
Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων	-1.46%	-4.33%	-1.59%	-3.74%	-6.11%	-3.59%	-157.05%	-41.18%	-125.22%
Εξυπηρέτησης Χρέους	-5.56	-9.64	-5.49	-5.56	-9.64	-5.49			
Δανειακής Επιβάρυνσης	20.54%	23.33%	23.54%	20.88%	23.61%	23.87%	1.64%	1.20%	1.40%
Δανειακής Επιβάρυνσης αφαιρούμενων των Ενσώματων Παγίων	109.87%	136.78%	147.09%	120.23%	146.98%	160.98%	9.43%	7.46%	9.45%

Από την παρατήρηση του παραπάνω πίνακα καταλήγουμε πως οι περισσότερες προσαρμογές που έγιναν, είχαν τελικά δυσμενή μεταβολή στον επανυπολογισμό. Αναλυτικά:

- Το κεφάλαιο Κίνησης μειώθηκε και τις τρεις χρονιές αρκετά
- Η Γενική ή Έμμεση Ρευστότητα μειώθηκε λίγο και τις τρεις χρονιές
- Η αναλογία Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε ελάχιστα
- Η παγιοποίηση του Ενεργητικού και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε αμελητέα
- Ο μέσος χρόνος είσπραξης των Απαιτήσεων αυξήθηκε όλες τις χρονιές σημαντικά
- Η κυκλοφοριακή ταχύτητα του Συνολικού Ενεργητικού και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε αμελητέα

- Η κυκλοφοριακή ταχύτητα του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε λίγο
- Η κυκλοφοριακή ταχύτητα του Καθαρού Κεφαλαίου Κίνησης και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε αρκετά
- Ο δείκτης του Καθαρού Κέρδους Εκμετάλλευσης και για τις τρεις χρονιές μειώθηκε σε πολύ μεγάλο βαθμό
- Η αποδοτικότητα των Ιδίων Κεφαλαίων μειώθηκε και τις τρεις χρονιές σημαντικά
- Η Δανειακή Επιβάρυνση και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε λίγο
- Ομοίως και στον δεύτερο τρόπο μέτρησης της Δανειακής Επιβάρυνσης αφαιρούμενων των Ενσώματων Παγίων και τις τρεις χρονιές αυξήθηκε αρκετά.

#### **4.3.Οριζόντια, Κάθετη Ανάλυση και Καταστάσεις Τάσης 3 Δήμων (Ηρακλείου, Πάρου, Πετρούπολης)**

Στο σημείο αυτό, ενισχυτικά με την παραπάνω ανάλυση κάποιων επιλεγμένων αριθμοδεικτών, πραγματοποιήθηκε Οριζόντια και Κάθετη Ανάλυση των συλλεχθέντων οικονομικών δεδομένων των Δήμων του δείγματος ώστε να ερμηνεύτουν και γεγονότα που δεν καλύφθηκαν πλήρως από τους αριθμοδείκτες που υπολογίστηκαν ή που εν τέλει δεν υπολογίστηκαν. Αξίζει να σημειωθεί πως λόγω μεγάλου όγκου πληροφοριών θα παρουσιαστούν οι υπολογισμοί για 3 επιλεγμένους από τους 27 Δήμους του δείγματος, και συγκεκριμένα οι Δήμοι Ηρακλείου, Πάρου και Πετρούπολης.

Όσον αφορά την Οριζόντια Ανάλυση δημιουργήθηκαν πίνακες οι οποίοι απεικονίζουν τις ποσοστιαίες μεταβολές από χρονιά σε χρονιά των λογαριασμών και κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων σε δύο στήλες, καθώς επίσης απεικονίζουν και τους δείκτες τάσης σε άλλες δύο στήλες, ορίζοντας βέβαια ως έτος βάσης το πρώτο έτος που εξετάζεται δηλαδή το 2011 και υπολογίζοντας ως προς αυτό τις μεταβολές για τα επόμενα έτη 2012 και 2013.

Όσον αφορά την Κάθετη Ανάλυση δημιουργήθηκαν πίνακες οι οποίοι απεικονίζουν τα ποσοστά που απορροφούν τα διάφορα μέρη ως τα επιλεχθέντα ως στοιχεία βάσης μεγέθη. Πιο συγκεκριμένα επιλέχθηκαν τα σύνολα του Ενεργητικού, του Παθητικού, και των Εσόδων (Λειτουργικών) ως στοιχεία 100% και ως προς αυτά ερμηνεύονται οι επιμέρους λογαριασμοί και κονδύλια του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως.

Με άλλα λόγια, η ποσοστιαία μεταβολή υπολογίζεται με τον εξής τρόπο (επί 100 εκφράζεται ως ποσοστό %):

$$\text{Ποσοστιαία Μεταβολή}_{(\text{από } 2011 \text{ σε } 2012)} = (\text{Τελική Τιμή}_{2012} - \text{Αρχική Τιμή}_{2011}) / \text{Αρχική Τιμή}_{2011}$$

Ο δείκτης τάσης ως προς το ορισθέν σαν έτος βάσης υπολογίζεται με τον εξής τρόπο (επί 100 εκφράζεται ως ποσοστό %):

$$\text{Δείκτης Τάσης}_{2012} = (\text{Τιμή έτους}_{2012} - \text{Τιμή έτους βάσης}_{2011}) / \text{Τιμή έτους βάσης}_{2011}$$

Ομοίως οι παραπάνω τύποι και για τη μεταβολή από 2012 σε 2013, και για τον δείκτη τάσης του 2013.

Και το ποσοστό απορρόφησης ενός επιμέρους λογαριασμού/ κονδυλίου ως προς τον επιλεχθέντα σαν στοιχείο βάσης λογαριασμού/ κονδύλι υπολογίζεται με τον εξής τρόπο (επί 100 εκφράζεται ως ποσοστό %):

$$\text{Ποσοστό απορρόφησης} = \text{Τιμή ενός επιμέρους στοιχείου} / \text{Τιμή του στοιχείου βάσης}$$

ΠΙΝΑΚΑΣ 50 (Α) – ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΑΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ 2011-2013

ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ							
ΔΗΜΟΣ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα εγκαταστάσεως	369,787.20	268,622.89	240,928.55	-27.36%	-10.31%	-27.36%	-34.85%
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	25,120,606.51	25,039,655.26	24,756,023.99	-0.32%	-1.13%	-0.32%	-1.45%
III. Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαρ.	1,412,526.92	22,276.80	1,471,721.28	-98.42%	6506.52%	-98.42%	4.19%
I. Αποθέματα	48,521.77	74,758.33	69,966.16	54.07%	-6.41%	54.07%	44.20%
II. Απατήσεις	2,805,163.44	3,078,868.13	3,347,737.60	9.76%	8.73%	9.76%	19.34%
IV. Διαθέσιμα	1,399,941.10	1,216,794.66	2,206,799.40	-13.08%	81.36%	-13.08%	57.64%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>31,156,546.94</b>	<b>29,700,976.07</b>	<b>32,093,176.98</b>	<b>-4.67%</b>	<b>8.05%</b>	<b>-4.67%</b>	<b>3.01%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	<b>52,380,406.03</b>	<b>36,284,760.08</b>	<b>38,043,187.00</b>	<b>-30.73%</b>	<b>4.85%</b>	<b>-30.73%</b>	<b>-27.37%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I. Κεφάλαιο	12,981,685.09	12,981,685.09	12,468,245.97	0.00%	-3.96%	0.00%	-3.96%
II. Διαφορές αναπρ. -Επιχορ. -Δωρεές	11,644,043.80	11,687,749.54	16,519,087.44	0.38%	41.34%	0.38%	41.87%
IV. Αποτελέσματα εις νέον	-11,553,693.61	-10,486,868.10	-10,300,813.50	9.23%	1.77%	9.23%	10.84%
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	2,349,326.53	2,370,885.67	2,370,202.05	0.92%	-0.03%	0.92%	0.89%
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6,580,045.01	6,531,276.76	7,044,715.88	-0.74%	7.86%	-0.74%	7.06%
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8,717,200.30	6,049,015.38	3,294,078.98	-30.61%	-45.54%	-30.61%	-62.21%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	437,939.82	567,231.73	697,660.16	29.52%	22.99%	29.52%	59.31%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>31,156,546.94</b>	<b>29,700,976.07</b>	<b>32,093,176.98</b>	<b>-4.67%</b>	<b>8.05%</b>	<b>-4.67%</b>	<b>3.01%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	<b>52,380,406.03</b>	<b>36,284,760.08</b>	<b>38,043,187.00</b>	<b>-30.73%</b>	<b>4.85%</b>	<b>-30.73%</b>	<b>-27.37%</b>
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	20,012,466.18	16,683,773.72	14,911,370.90	-16.63%	-10.62%	-16.63%	-25.49%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	10,089,477.58	10,766,038.12	9,911,656.94	6.71%	-7.94%	6.71%	-1.76%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>9,922,988.60</b>	<b>5,917,735.60</b>	<b>4,999,713.96</b>	<b>-40.36%</b>	<b>-15.51%</b>	<b>-40.36%</b>	<b>-49.61%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ. -δωρεές-ενοίκια)	809,651.82	989,463.18	671,735.34	22.21%	-32.11%	22.21%	-17.03%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	11,270,053.69	5,400,607.61	4,997,599.74	-52.08%	-7.46%	-52.08%	-55.66%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-537,413.27</b>	<b>1,506,591.17</b>	<b>673,849.56</b>	<b>380.34%</b>	<b>-55.27%</b>	<b>380.34%</b>	<b>225.39%</b>
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	105,847.65	50,625.61	69,462.07	-52.17%	37.21%	-52.17%	-34.38%
2. Προβλέψεις υποπιμ. Τήλων-Χρεογρ.	0.00	1,399,167.26	9,416.40		-99.33%		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	999,551.65	964,581.70	479,915.48	-3.50%	-50.25%	-3.50%	-51.99%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-1,431,117.27</b>	<b>-806,532.18</b>	<b>253,979.75</b>	<b>43.64%</b>	<b>131.49%</b>	<b>43.64%</b>	<b>117.75%</b>
<b>II. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3,909,851.90	2,067,634.07	4,253,570.41	-47.12%	105.72%	-47.12%	8.79%
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2,053,921.31	194,276.38	4,321,495.56	-90.54%	2124.41%	-90.54%	110.40%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>424,813.32</b>	<b>1,066,825.51</b>	<b>186,054.60</b>	<b>151.13%</b>	<b>-82.56%</b>	<b>151.13%</b>	<b>-56.20%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	1,734,655.23	1,671,665.92	1,268,805.64	-3.63%	-24.10%	-3.63%	-26.86%
Οι από αυτές ενσωματ. στο λειπ. κόστος	1,734,655.23	1,671,665.92	1,268,805.64	-3.63%	-24.10%	-3.63%	-26.86%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>424,813.32</b>	<b>1,066,825.51</b>	<b>186,054.60</b>	<b>151.13%</b>	<b>-82.56%</b>	<b>151.13%</b>	<b>-56.20%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>-11,978,506.93</b>	<b>-11,553,693.61</b>	<b>-10,486,868.10</b>	<b>3.55%</b>	<b>9.23%</b>	<b>3.55%</b>	<b>12.45%</b>
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>-11,553,693.61</b>	<b>-10,486,868.10</b>	<b>-10,300,813.50</b>	<b>9.23%</b>	<b>1.77%</b>	<b>9.23%</b>	<b>10.84%</b>



ΠΙΝΑΚΑΣ 50 (Β) – ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΗΜΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ 2011-2013

<b>ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ</b>			
<b>ΔΗΜΟΣ</b>	<b>ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ</b>		
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Β.ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	1.19%	0.90%	0.75%
<b>Γ.ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	80.63%	84.31%	77.14%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	4.53%	0.08%	4.59%
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
I.Αποθέματα	0.16%	0.25%	0.22%
II.Απαιτήσεις	9.00%	10.37%	10.43%
IV.Διαθέσιμα	4.49%	4.10%	6.88%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	52,380,406.03	36,284,760.08	38,043,187.00
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>			
I.Κεφάλαιο	41.67%	43.71%	38.85%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορηγ.-Δωρεές	37.37%	39.35%	51.47%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	-37.08%	-35.31%	-32.10%
<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝ.-ΕΞΟΔΑ</b>	7.54%	7.98%	7.39%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	21.12%	21.99%	21.95%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	27.98%	20.37%	10.26%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.41%	1.91%	2.17%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	52,380,406.03	36,284,760.08	38,043,187.00
<b>Ι.ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>			
Συνολικά Έσοδα	100.00%	100.00%	100.00%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	50.42%	64.53%	66.47%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	49.58%	35.47%	33.53%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	4.05%	5.93%	4.50%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	56.32%	32.37%	33.52%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0.53%	0.30%	0.47%
2.Προβλέψεις υποτιμ. Τίτλων-Χρεογρ.		8.39%	0.06%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.99%	5.78%	3.22%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-7.15%	-4.83%	1.70%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>			
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	19.54%	12.39%	28.53%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	10.26%	1.16%	28.98%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	2.12%	6.39%	1.25%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	8.67%	10.02%	8.51%
Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. κόστος	8.67%	10.02%	8.51%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	2.12%	6.39%	1.25%

ΠΙΝΑΚΑΣ 51 (Α) – ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΑΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ 2011-2013

ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ							
ΔΗΜΟΣ	ΠΑΡΟΥ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα εγκαταστάσεως	139,248.52	89,974.83	62,633.87	-35.39%	-30.39%	-35.39%	-55.02%
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	46,776,082.30	45,377,937.81	44,853,530.90	-2.99%	-1.16%	-2.99%	-4.11%
III. Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	2,244,643.42	2,244,733.42	2,244,733.42	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
I. Αποθέματα	128,131.98	113,544.21	124,741.18	-11.38%	9.86%	-11.38%	-2.65%
II. Απαιτήσεις	1,389,589.20	1,506,950.81	2,239,729.41	8.45%	48.63%	8.45%	61.18%
IV. Διαθέσιμα	1,574,118.06	3,146,877.98	3,588,396.87	99.91%	14.03%	99.91%	127.96%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	44,282.12	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1,380,157.61	1,159,765.26	1,132,389.32	-15.97%	-2.36%	-15.97%	-17.95%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	53,676,253.21	53,639,784.32	54,246,214.97	-0.07%	1.13%	-0.07%	1.06%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	40,400,171.81	15,549,917.36	15,588,688.75	-61.51%	0.25%	-61.51%	-61.41%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I. Κεφάλαιο	27,902,555.07	27,903,651.02	27,903,651.02	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II. Διαφορές αναπρ. -Επιχορ. -Δωρεές	23,656,239.74	23,609,066.60	23,688,138.35	-0.20%	0.33%	-0.20%	0.13%
IV. Αποτελέσματα εις νέον	731,349.97	853,661.52	1,459,684.34	16.72%	70.99%	16.72%	99.59%
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	22,515.78	28,784.14	38,252.58	27.84%	32.89%	27.84%	69.89%
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	436,765.60	388,928.72	338,269.46	-10.95%	-13.03%	-10.95%	-22.55%
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	815,059.20	765,672.08	743,895.40	-6.06%	-2.84%	-6.06%	-8.73%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	111,767.85	90,020.24	74,323.82	-19.46%	-17.44%	-19.46%	-33.50%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	53,676,253.21	53,639,784.32	54,246,214.97	-0.07%	1.13%	-0.07%	1.06%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	40,400,171.81	15,549,917.36	15,588,688.75	-61.51%	0.25%	-61.51%	-61.41%
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	6,871,195.39	5,982,712.49	5,998,843.64	-12.93%	0.27%	-12.93%	-12.70%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	7,231,576.57	7,445,597.04	6,881,487.92	2.96%	-7.58%	2.96%	-4.84%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-360,381.18	-1,462,884.55	-882,644.28	-305.93%	39.66%	-305.93%	-144.92%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ. -Δωρεές-ενοίκια)	785,452.88	602,777.03	388,478.77	-23.26%	-35.55%	-23.26%	-50.54%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	2,056,547.46	1,851,013.40	1,512,797.67	-9.99%	-18.27%	-9.99%	-26.44%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,631,475.76	-2,711,120.92	-2,006,963.18	-66.18%	25.97%	-66.18%	-23.02%
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	85,410.48	132,252.82	135,379.68	54.84%	2.36%	54.84%	58.50%
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	37,094.00	34,528.88	31,175.57	-6.92%	-9.71%	-6.92%	-15.96%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,583,159.28	-2,613,396.98	-1,902,759.07	-65.07%	27.19%	-65.07%	-20.19%
<b>II. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3,151,924.66	2,820,000.40	2,513,318.42	-10.53%	-10.88%	-10.53%	-20.26%
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	232,149.94	84,291.87	4,536.53	-63.69%	-94.62%	-63.69%	-98.05%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	1,336,615.44	122,311.55	606,022.82	-90.85%	395.47%	-90.85%	-54.66%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2,591,604.60	2,621,711.88	1,954,035.38	1.16%	-25.47%	1.16%	-24.60%
Οι από αυτές ενσωματ. στο λειπ. κόστος	2,591,604.60	2,621,711.88	1,954,035.38	1.16%	-25.47%	1.16%	-24.60%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	1,336,615.44	122,311.55	606,022.82	-90.85%	395.47%	-90.85%	-54.66%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	-605,265.47	731,349.97	853,661.52	220.83%	16.72%	220.83%	241.04%
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	731,349.97	853,661.52	1,459,684.34	16.72%	70.99%	16.72%	99.59%

ΠΙΝΑΚΑΣ 51 (Β) – ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΡΟΥ 2011-2013

ΔΗΜΟΣ	ΠΑΡΟΥ		
	2011	2012	2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Β.ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	0.26%	0.17%	0.12%
<b>Γ.ΠΑΠΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	87.14%	84.60%	82.69%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	4.18%	4.18%	4.14%
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
I.Αποθέματα	0.24%	0.21%	0.23%
II.Απαιτήσεις	2.59%	2.81%	4.13%
IV.Διαθέσιμα	2.93%	5.87%	6.62%
<b>Ε.ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	2.57%	2.16%	2.09%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	40,400,171.81	15,549,917.36	15,588,688.75
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
I.Κεφάλαιο	51.98%	52.02%	51.44%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορηγ.-Δωρεές	44.07%	44.01%	43.67%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	1.36%	1.59%	2.69%
<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝ.-ΕΞΟΔΑ</b>	0.04%	0.05%	0.07%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0.81%	0.73%	0.62%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.52%	1.43%	1.37%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0.21%	0.17%	0.14%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	40,400,171.81	15,549,917.36	15,588,688.75
<b>ΙΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>			
Συνολικά Έσοδα	100.00%	100.00%	100.00%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	105.24%	124.45%	114.71%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-5.24%	-24.45%	-14.71%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	11.43%	10.08%	6.48%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	29.93%	30.94%	25.22%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-23.74%	-45.32%	-33.46%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.24%	2.21%	2.26%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	0.54%	0.58%	0.52%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-23.04%	-43.68%	-31.72%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>			
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	45.87%	47.14%	41.90%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3.38%	1.41%	0.08%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	19.45%	2.04%	10.10%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	37.72%	43.82%	32.57%
Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. κόστος	37.72%	43.82%	32.57%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	19.45%	2.04%	10.10%



ΠΙΝΑΚΑΣ 52 (Α) – ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΑΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ 2011-2013

ΔΗΜΟΣ	ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ						
	ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ			Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
	2011	2012	2013				
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα εγκαταστάσεως	282,284.80	137,241.39	152,511.03	-51.38%	11.13%	-51.38%	-45.97%
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	27,550,130.02	27,133,629.12	26,564,637.66	-1.51%	-2.10%	-1.51%	-3.58%
III. Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	145,600.00	166,266.00	145,600.00	14.19%	-12.43%	14.19%	0.00%
I. Αποθέματα	274,364.91	262,372.19	265,262.02	-4.37%	1.10%	-4.37%	-3.32%
II. Απαιτήσεις	795,763.89	1,058,057.91	1,431,971.02	32.96%	35.34%	32.96%	79.95%
IV. Διαθέσιμα	3,554,765.59	2,705,473.88	2,203,682.14	-23.89%	-18.55%	-23.89%	-38.01%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	23,044.89	24,464.88	23,621.86	6.16%	-3.45%	6.16%	2.50%
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα	1,260,329.24	1,225,156.39	838,981.45	-2.79%	-31.52%	-2.79%	-33.43%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	33,886,283.34	32,712,661.76	31,626,267.18	-3.46%	-3.32%	-3.46%	-6.67%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	24,796,192.30	24,321,844.04	21,774,424.99	-1.91%	-10.47%	-1.91%	-12.19%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I. Κεφάλαιο	11,203,872.87	11,162,093.34	11,161,950.31	-0.37%	0.00%	-0.37%	-0.37%
II. Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	14,322,473.28	13,643,508.67	13,626,845.25	-4.74%	-0.12%	-4.74%	-4.86%
IV. Αποτελέσματα εις νέον	-751,139.39	-1,748,660.12	-2,110,035.29	-132.80%	-20.67%	-132.80%	-180.91%
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6,323,880.82	7,445,987.00	7,258,529.29	17.74%	-2.52%	17.74%	14.78%
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,454,810.37	1,512,965.31	818,462.40	-38.37%	-45.90%	-38.37%	-66.66%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	1,089.19	544.60	0.00	-50.00%	-100.00%	-50.00%	-100.00%
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	331,296.20	696,222.96	870,515.22	110.15%	25.03%	110.15%	162.76%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	33,886,283.34	32,712,661.76	31,626,267.18	-3.46%	-3.32%	-3.46%	-6.67%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	24,796,192.30	24,321,844.04	21,774,424.99	-1.91%	-10.47%	-1.91%	-12.19%
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	15,141,112.61	12,582,498.78	12,915,007.61	-16.90%	2.64%	-16.90%	-14.70%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	13,229,910.23	12,832,620.53	10,767,730.65	-3.00%	-16.09%	-3.00%	-18.61%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	1,911,202.38	-250,121.75	2,147,276.96	-113.09%	958.49%	-113.09%	12.35%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	1,061,817.15	1,618,325.88	1,343,145.35	52.41%	-17.00%	52.41%	26.49%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	4,918,239.25	4,765,486.08	5,122,527.14	-3.11%	7.49%	-3.11%	4.15%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,945,219.72	-3,397,281.95	-1,632,104.83	-74.65%	51.96%	-74.65%	16.10%
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	125,364.28	125,136.17	92,710.60	-0.18%	-25.91%	-0.18%	-26.05%
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	349,639.95	352,276.50	297,312.10	0.75%	-15.60%	0.75%	-14.97%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-2,169,495.39	-3,624,422.28	-1,836,706.33	-67.06%	49.32%	-67.06%	15.34%
<b>II. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1,810,406.98	2,636,005.58	1,508,519.23	45.60%	-42.77%	45.60%	-16.68%
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1,588.58	9,104.03	33,188.07	473.09%	264.54%	473.09%	1989.17%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-360,676.99	-997,520.73	-361,375.17	-176.57%	63.77%	-176.57%	-0.19%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2,238,286.03	2,255,879.77	1,744,028.84	0.79%	-22.69%	0.79%	-22.08%
Οι από αυτές ενσωματ. στο λεπτ. κόστος	2,238,286.03	2,255,879.77	1,744,028.84	0.79%	-22.69%	0.79%	-22.08%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-360,676.99	-997,520.73	-361,375.17	-176.57%	63.77%	-176.57%	-0.19%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	-390,462.40	-751,139.39	-1,748,660.12	-92.37%	-132.80%	-92.37%	-347.84%
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	-751,139.39	-1,748,660.12	-2,110,035.29	-132.80%	-20.67%	-132.80%	-180.91%

ΠΙΝΑΚΑΣ 52 (B) - ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ 2011-2013

ΔΗΜΟΣ	ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΗΣ		
	2011	2012	2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Β.ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>	0.83%	0.42%	0.48%
<b>Γ.ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	81.30%	82.95%	84.00%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	0.43%	0.51%	0.46%
<b>Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
I.Αποθέματα	0.81%	0.80%	0.84%
II.Απαιτήσεις	2.35%	3.23%	4.53%
IV.Διαθέσιμα	10.49%	8.27%	6.97%
<b>Ε.ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων	0.07%	0.07%	0.07%
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	3.72%	3.75%	2.65%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	24,796,192.30	24,321,844.04	21,774,424.99
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
I.Κεφάλαιο	33.06%	34.12%	35.29%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορηγ.-Δωρεές	42.27%	41.71%	43.09%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	-2.22%	-5.35%	-6.67%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	18.66%	22.76%	22.95%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.24%	4.63%	2.59%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>			
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0.98%	2.13%	2.75%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	24,796,192.30	24,321,844.04	21,774,424.99
<b>Ι.ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>			
Συνολικά Έσοδα	100.00%	100.00%	100.00%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	87.38%	101.99%	83.37%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	12.62%	-1.99%	16.63%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	7.01%	12.86%	10.40%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	32.48%	37.87%	39.66%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-12.85%	-27.00%	-12.64%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0.83%	0.99%	0.72%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.31%	2.80%	2.30%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-14.33%	-28.81%	-14.22%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>			
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	11.96%	20.95%	11.68%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	0.01%	0.07%	0.26%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-2.38%	-7.93%	-2.80%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	14.78%	17.93%	13.50%
Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. κόστος	14.78%	17.93%	13.50%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-2.38%	-7.93%	-2.80%

Με βάση τους παραπάνω πίνακες καθώς και τους άλλους συνοπτικούς πίνακες που βρίσκονται στο Παράρτημα για τους υπόλοιπους 24 Δήμους του δείγματος, απορρέουν κάποια συνολικά συμπεράσματα για την σύσταση του Ενεργητικού και του Παθητικού αυτών, ενώ γίνονται αντιληπτά και ποιά κονδύλια της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως καλύπτονται ή όχι από τα Συνολικά Έσοδα της χρονιάς και σε τι βαθμό.

Αξίζει να σημειωθεί πως οι υπόλοιποι πίνακες των 24 Δήμων δεν έχουν τόσο αναλυτική μορφή όπως οι παραπάνω τρεις, μίας και ο όγκος των δεδομένων είναι πολύ μεγάλος και για τον λόγο αυτό προτιμήθηκε μία πιο συνοπτική παρουσίαση των ίδιων αποτελεσμάτων. Πιο συγκεκριμένα, απεικονίζονται οι κυριότεροι λογαριασμοί και κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων και συγκεντρωτικά οι υπόλοιποι που απορροφούν αμελητέο ποσοστό από τα επιλεγμένα στοιχεία βάσης. Έτσι στους «Λοιπούς λογαριασμούς Πάγιου/ Κυκλοφορούντος Ενεργητικού και Μεταβατικούς λογαριασμούς Ενεργητικού» ανήκουν οι εξής κατηγορίες: Έξοδα Εγκατάστασης, Ανώματες Ακινήτοποιήσεις, Αποθέματα, Χρεόγραφα, Έξοδα επόμενων χρήσεων, Έσοδα εισπρακτέα, Λοιποί Μεταβατικοί λογαριασμοί. Αντίστοιχα, στους «Λοιπούς λογαριασμούς Ιδίων Κεφαλαίων και Μεταβατικούς λογαριασμούς Παθητικού» ανήκουν οι εξής κατηγορίες: Αποθεματικά, Αποτελέσματα εις νέον, Χρηματοδοτήσεις ΥΠΕΣ για ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεων, Έσοδα επόμενων χρήσεων, Έξοδα πληρωτέα, Λοιποί Μεταβατικοί λογαριασμοί.

Μία ακόμα διευκρίνιση που πρέπει να γίνει είναι πως το αρνητικό ποσοστό που εμφανίζεται ότι κατέχουν κάποιες φορές οι Λοιποί λογαριασμοί Παθητικού οφείλεται στο αρνητικό πρόσημο που έχει ο λογαριασμός «Αποτέλεσμα εις νέον» την αντίστοιχη χρονιά, και άρα χρειάζεται η απόλυτη τιμή του συγκεκριμένου ποσού για να ερμηνευτεί μόνο το υπολογισμένο ποσοστό.

- Από τον παραπάνω πίνακα παρατηρείται πως το μεγαλύτερο ποσοστό του συνόλου του Ενεργητικού απορροφάται από τον λογαριασμό **«Ενώματες Ακινήτοποιήσεις»**, διαπίστωση που έχει γίνει και με βάση τον αριθμοδείκτη Παγιοποίησης του Ενεργητικού μόνο που στο σημείο αυτό περιορίζεται στο εν λόγω στοιχείο του Πάγιου Ενεργητικού το οποίο συγκεντρώνει τις μεγαλύτερες αξίες μίας και αναφέρεται σε εκτάσεις γής (Γήπεδα-Οικόπεδα) ως επί των πλείστον που είναι στην κατοχή του εκάστοτε Δήμου. Επίσης φανερώνει πως το μεγαλύτερο μέρος των Κεφαλαίων έχει επενδυθεί σε περιουσιακά στοιχεία, τα οποία δεν είναι άμεσα και εύκολα ρευστοποιήσιμα στην κατάταξη ρευστοποίησης του Ενεργητικού και δεσμεύουν παραπάνω από το επιτρεπτό όριο (50%) πόρους που θα χρειαστούν για την καθημερινή λειτουργία όπως έχει σχολιαστεί και πιο πάνω. Αυτός είναι λοιπόν και ο βασικός λόγος που το συγκεκριμένο ποσό αφαιρέθηκε από το Συνολικό Ενεργητικό στον αριθμοδείκτη της Δανειακής Επιβάρυνσης ώστε να αποφευχθεί ο εσφαλμένος επηρεασμός της τιμής του. Πιο συγκεκριμένα, τα ποσοστά αυτά κυμαίνονται στο διάστημα 70%-96%, με το Δήμο Εορδαίας να καταλαμβάνει το χαμηλότερο ποσοστό 70% στο 2012 και 2013, ενώ ο Δήμος Ρεθύμνης να καταλαμβάνει το υψηλότερο ποσοστό 96% στο 2011.
- Από την άλλη πλευρά, παρατηρείται πως το μεγαλύτερο ποσοστό του συνόλου του Παθητικού απορροφάται από τους λογαριασμούς **«Κεφάλαιο»** και **«Διαφορές Αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις-Δωρεές»**. Αξίζει να αναφερθεί επίσης, πως μεγάλο μέρος του τελευταίου λογαριασμού ανήκει στις Επιχορηγήσεις που δίνονται στους Δήμους από το Ελληνικό Δημόσιο για επενδύσεις. Σχετικά με το πρώτο στοιχείο τα ποσοστά κυμαίνονται στο διάστημα 20%-70%, με το Δήμο Κρωπίας να καταλαμβάνει το χαμηλότερο ποσοστό 6% και στις τρεις χρονιές, ενώ ο Δήμος Νέας Ζίχνης να καταλαμβάνει το υψηλότερο ποσοστό 95% στο 2011 και 2012. Σχετικά με το δεύτερο στοιχείο τα ποσοστά κυμαίνονται στο διάστημα 20%-60%, με το Δήμο Νέας Ζίχνης να καταλαμβάνει το χαμηλότερο ποσοστό 2% στο 2012, ενώ ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου να καταλαμβάνει το υψηλότερο ποσοστό 76% στο 2013. Να σημειωθεί πως το αρνητικό πρόσημο που εμφανίζεται στην περίπτωση του

Δήμου Μαραθώνα οφείλεται στα αρνητικά ποσά Κεφαλαίου που έχουν δημοσιευθεί στους Ισολογισμούς του 2011 και 2012 αντίστοιχα.

- Τέλος παρατηρείται πως το μεγαλύτερο ποσοστό των Συνολικών Εσόδων απορροφάται από το κονδύλι του «Κόστους Αγαθών και Υπηρεσιών» και πολλές φορές σημειώνεται υπερκάλυψη του ποσού με ποσοστό άνω του 100%. Πιο συγκεκριμένα τα ποσοστά κυμαίνονται στο διάστημα 80%-120% με το Δήμο Νέας Ζίχνης να καταλαμβάνει το χαμηλότερο ποσοστό 65% στο 2011, ενώ ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου να καταλαμβάνει το υψηλότερο ποσοστό 186% στο 2013. Προσπαθώντας να εξηγηθούν τα τόσα μεγάλα ποσοστά υπερκάλυψης των Συνολικών Εσόδων από το Κόστος Πωληθέντων με πιο ακραία τιμή την παραπάνω, γίνεται αντιληπτό πως στις περιπτώσεις αυτές των Δήμων δημιουργούνται πολύ περισσότερα έξοδα από ότι θα έπρεπε για την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών αντίστοιχα. Με βάση τα δεδομένα αυτά είναι βέβαιο ότι θα δημιουργηθούν ελλείμματα στο τέλος της χρήσεως και κάτι το οποίο είναι άξιο περαιτέρω έρευνας και ανάλυσης είναι το γεγονός αν αυτά τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν όντως απαραίτητα για τα παρεχόμενα αγαθά/υπηρεσίες.

Παράλληλα τίθεται και το ερώτημα αν όντως πραγματοποιήθηκαν αυτά τα έξοδα ή λόγω σκοπιμοτήτων εμφανίστηκαν υπερβολικά μεγάλο κόστος λειτουργίας και κατ'επέκταση μικρό αποτέλεσμα χρήσεως. Πολλά μπορούν να ειπωθούν βέβαια χωρίς να υπάρχουν αποδεικτικά στοιχεία τεκμηρίωσής τους όπως έχει αναφερθεί και σε άλλα σημεία. Το μόνο που είναι σίγουρο με αυτά τα δεδομένα είναι το γεγονός της υπερσπατάλησης πόρων και της κακής διαχείρισης γενικότερα για την λειτουργία των Δήμων που παρουσιάζουν τόσα αυξημένα ποσοστά.

#### **4.4.Κρίσιμα Σημεία και Βασικές Προϋποθέσεις για την Ομαλή Λειτουργία 3 Δήμων (Ηρακλείου, Πάρου, Πετρουπόλεως)**

Στο σημείο αυτό και αφού έχουν υπολογιστεί οι απαραίτητοι αριθμοδείκτες και έχουν πραγματοποιηθεί οι επιθυμητές αναλύσεις μεγεθών μεμονωμένα και συγκεντρωτικά, μπορεί να γίνει μία «τύπου» αξιολόγηση για τους 27 Δήμους του δείγματος εξετάζοντας αν κάποιες βασικές προϋποθέσεις πληρούνται, οι οποίες χρησιμοποιούνται στην έρευνα σύμφωνα με τη διεθνή βιβλιογραφία και τα συνήθη πρότυπα διάφορων αναλυτών.

Ο παρακάτω πίνακας έχει συγκεντρωμένες τις απαντήσεις στο αν πληρούνται ή όχι οι εξεταζόμενες προϋποθέσεις για την τετραετία 2010-2013. Στο Παράρτημα βρίσκονται οι υπόλοιποι πίνακες για τους 24 Δήμους με τα ίδια στοιχεία, μόνο που σε αρκετές περιπτώσεις η χρονιά του 2010 δεν λαμβάνεται υπόψιν για λόγους ομοιογένειας και συγκρισιμότητας, μίας και δεν υπάρχουν διαθέσιμα οικονομικά στοιχεία για όλους τους Δήμους του δείγματος όπως έχει αναφερθεί και στην αρχή.

Αξίζει να σημειωθεί πως όπου χρειάζονται στοιχεία του 2009 για υπολογισμό των μεταβολών ενός στοιχείου από την προηγούμενη χρονιά, λόγω μη συμπερίληψης του έτους στην εν λόγω εργασία, δεν έχει συμπληρωθεί κάτι.

Τέλος εμφανίζονται και πολλά στοιχεία στον πίνακα αυτό τα οποία δεν έχουν παρουσιαστεί αναλυτικά στα πλαίσια της έρευνας, αλλά όπως έχει αναφερθεί γενικά έχουν υπολογιστεί κανονικά για το σύνολο του δείγματος απλά δεν έχουν ερμηνευτεί λόγω υπερβολικού όγκου δεδομένων.

#### **Αναλυτικά:**

1.Πωλήσεις Προϋπόθεση: Αύξηση σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Αύξηση % = (Πωλήσεις Χρήσης – Πωλήσεις Προηγούμενης Χρήσης)/ Πωλήσεις Προηγούμενης Χρήσης \* 100 %. Σημαντικό είναι να υπάρχει θετική μεταβολή στις πωλήσεις σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Η αύξηση των πωλήσεων δείχνει δυναμισμό και εδραίωση της επιχείρησης στην αγορά. Είναι από τα πρώτα στοιχεία που αξιολογούνται.

2. Πάγιο Ενεργητικό Προϋπόθεση: Τα πάγια να είναι λιγότερο από το 50% του συνόλου του ενεργητικού. Ποσοστό Παγίων =  $\text{Πάγια} / \text{Σύνολο Ενεργητικού} * 100 \%$ . Είναι ένας γενικός κανόνας και κατά περίπτωση μπορεί να ισχύει και άλλη αναλογία. Είναι σημαντικό να υπάρχουν σημαντικά εύκολα ρευστοποιήσιμα στοιχεία στο ενεργητικό της επιχείρησης, κάτι που εξασφαλίζεται από τον περιορισμό του συνόλου των παγίων κάτω από το 50% του ενεργητικού.

3. Κεφάλαιο κίνησης Προϋπόθεση: Να είναι θετικό. Κεφάλαιο Κίνησης = Κυκλοφορούν Ενεργητικό – Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Εάν είναι θετικό, όπως φαίνεται από τον ορισμό του, τα εύκολα ρευστοποιήσιμα στοιχεία (κυκλοφορούν ενεργητικό) καλύπτουν τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις με συνέπεια την ικανότητα της επιχείρησης να πληρώνει χωρίς προβλήματα. Υπάρχει βέβαια ο προβληματισμός για το κατά πόσο τα αποθέματα είναι εύκολα ρευστοποιήσιμα και πραγματικά, και για τον λόγο αυτό υπολογίζεται σαν πιο έγκυρο το καθαρό κεφάλαιο κίνησης στο οποίο δεν υπολογίζονται τα αποθέματα (αντί για το κυκλοφορούν ενεργητικό στην παραπάνω σχέση, παίρνουμε το κυκλοφορούν μείον τα αποθέματα).

4. Μεταβολή Βραχυχρονίων υποχρεώσεων Προϋπόθεση: Η μεταβολή % των βραχυχρονίων υποχρεώσεων να είναι μικρότερη από την μεταβολή % των πωλήσεων. Αυτό που πραγματικά δείχνει η προϋπόθεση αυτή είναι, ότι πρέπει η όποια αύξηση των πωλήσεων να συνοδεύεται από κατάλληλη πολιτική εισπράξεων, ούτως ώστε να μπορεί με σχετική ευκολία η επιχείρηση να πληρώνει προμηθευτές, βραχυπρόθεσμα δάνεια και άλλες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Αυτό θα έχει ως συνέπεια, η όποια αύξηση στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (που έτσι κι αλλιώς θα προκύψει λόγω της αύξησης των πωλήσεων), να μη δημιουργήσει αναλογικά μεγαλύτερες υποχρεώσεις και ως εκ τούτου έκθεση σε κίνδυνο. Αυτό γίνεται σήμερα πιο κατανοητό από την κρίση στην αγορά, όπου πέρα από την μείωση των πωλήσεων, υπάρχει μεγάλη αβεβαιότητα ως προς τις εισπράξεις και αύξηση του κινδύνου των επιχειρήσεων.

5. Σχέση Εισπράξεων και Πληρωμών Προϋπόθεση: Ο χρόνος Είσπραξης να είναι μικρότερος από τον χρόνο Πληρωμών. Είναι μία αυτονόητη προϋπόθεση, η οποία όμως είναι δύσκολη στην εφαρμογή της. Η συνήθης πρακτική για την εταιρεία είναι, η όποια έμμεση χρηματοδότηση από τον κάθε προμηθευτή της, μέσω της πίστωσης κάποιων μηνών που της γίνεται, να μεταφέρεται στον πελάτη και μάλιστα λίγο μεγαλύτερη. Αυτό βοηθά τις πωλήσεις, αλλά δεν είναι άμοιρο κινδύνων. Αρα, θα πρέπει, όσο είναι δυνατό, να πληρείται η προϋπόθεση και σε κάθε περίπτωση να υπολογίζονται οι επιπτώσεις.

6. Αποθέματα Προϋπόθεση: Ο χρόνος παραμονής των αποθεμάτων στην επιχείρηση να είναι μικρότερος των 180 ημερών. Είναι ένας γενικός κανόνας, ένας γενικός μέσος όρος. Πιο έγκυρο νούμερο είναι αυτό που προκύπτει από τον κλάδο στον οποίο ανήκει η επιχείρηση. Σκοπός των αποθεμάτων είναι, να παρέχουν την δυνατότητα για απρόσκοπτη λειτουργία των πωλήσεων. Αλλά τα μεγάλα αποθέματα δεσμεύουν κεφάλαια. Πρέπει επομένως, η επιχείρηση να έχει τα ελάχιστα δυνατά αποθέματα που μπορούν να συνεχίζουν ομαλά την λειτουργία των πωλήσεων. Το μετράμε με ημέρες παραμονής των αποθεμάτων στην επιχείρηση.

7. Κέρδη προ Αποσβέσεων Προϋπόθεση: Να είναι θετικά. Εάν τα κέρδη προ φόρων είναι θετικά, τότε οπωσδήποτε πληρείται η προϋπόθεση. Θέμα υπάρχει στην περίπτωση που τα κέρδη προ φόρων είναι αρνητικά. Τότε, είναι σημαντικό τα προ αποσβέσεων κέρδη να είναι θετικά, δεδομένου ότι οι αποσβέσεις είναι λογιστικό έξοδο και προκύπτει από ήδη πραγματοποιηθείσες επενδύσεις.

8. Κέρδη προ τόκων και φόρων Προϋπόθεση: Να είναι θετικά. Εάν τα κέρδη προ φόρων είναι θετικά, τότε οπωσδήποτε πληρείται η προϋπόθεση. Θέμα υπάρχει στην περίπτωση που τα κέρδη προ φόρων είναι αρνητικά. Τότε, εάν πληρείται η προϋπόθεση, δηλαδή ότι τα κέρδη προ τόκων και φόρων είναι θετικά, αυτό σημαίνει ότι η επιχείρηση γίνεται άμεσα κερδοφόρα με κατάλληλη αύξηση κεφαλαίου.

9. Κέρδη προ φόρων Προϋπόθεση: Να είναι θετικά. Είναι η αυτονόητη προϋπόθεση και ο σκοπός των κερδοσκοπικών επιχειρήσεων. Η επιχείρηση είναι ισχυρή όταν μακροχρονίως εμφανίζει κέρδη.

10. Χρεωστικοί Τόκοι Προϋπόθεση: Να απορροφούν λιγότερο από το 30% των Κερδών προ τόκων και φόρων. Είναι ένας γενικός κανόνας. Γενικά, όσο μικρότερο μέρος των κερδών απορροφούν οι



χρεωστικοί τόκοι, τόσο το καλύτερο. Σημαντικό είναι, να είναι μικρότερο από τον μέσο όρο του κλάδου στον οποίο ανήκει η επιχείρηση.

**11. Βραχυπρόθεσμος Τραπεζικός Δανεισμός Προϋπόθεση:** Να καλύπτεται πλήρως από τα θεωρούμενα ως άμεσα ρευστοποιήσιμα στοιχεία του Ενεργητικού. Είναι σημαντικό για τις τράπεζες, να πεισθούν ότι η επιχείρηση μπορεί να καλύψει τις υποχρεώσεις προς αυτές, από ασφαλή στοιχεία του ενεργητικού, άμεσα ρευστοποιήσιμα.

**12. Δείκτης Γενικής Ρευστότητας Προϋπόθεση:** να είναι > 1.5. Είναι ένας γενικός μέσος όρος και σημαντικό είναι να συγκρίνεται με το μέσο όρο του κλάδου στον οποίο ανήκει η επιχείρηση. Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το μέσο όρο του κυκλοφορούντος ενεργητικού (συμπεριλαμβάνονται οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού), με τον μέσο όρο των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων (συμπεριλαμβάνονται οι μεταβατικοί παθητικού). Ο Δείκτης αυτός μετράει το περίσσειμα των ρευστών κεφαλαίων πάνω από τις τρέχουσες υποχρεώσεις. Το πλεόνασμα των κυκλοφοριακών περιουσιακών στοιχείων πάνω από τις τρέχουσες υποχρεώσεις, παρέχει ένα περιθώριο ασφαλείας για τα άτομα που έχουν επενδύσει χρηματικά ποσά στην επιχείρηση.

**13. Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας Προϋπόθεση:** να είναι > 1. Είναι ένας γενικός μέσος όρος και σημαντικό είναι να συγκρίνεται με τον μέσο όρο του κλάδου στον οποίο ανήκει η επιχείρηση. Υπολογίζεται εάν διαιρέσουμε το μέσο όρο του κυκλοφορούντος ενεργητικού αφού αφαιρέσουμε τα αποθέματα (συμπεριλαμβάνονται οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού), με τον μέσο όρο των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων (συμπεριλαμβάνονται οι μεταβατικοί παθητικού). Ο Δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της επιχείρησης να εξυπηρετήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, ρευστοποιώντας τα αμέσως ρευστοποιήσιμα στοιχεία. Αφαιρούνται τα αποθέματα διότι αφ' ενός παρουσιάζουν μεταξύ των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων την μικρότερη ρευστότητα, αφ' ετέρου από την ρευστοποίηση των αποθεμάτων είναι πολύ πιθανό να προκύψει ζημιά.

**14. Σχέση Ιδίων προς Ξένα Κεφάλαια Προϋπόθεση:** Να μην είναι μικρότερη του 33,3 %. Είναι ο γνωστός γενικός κανόνας που λέει ότι η σχέση πρέπει να είναι 1 : 2 μεταξύ ιδίων και ξένων κεφαλαίων. Δείχνει το πόσο υπερχρεωμένη είναι η επιχείρηση. Χρησιμοποιείται από τους δανειστές της επιχείρησης για να εκτιμήσουν τον βαθμό ασφάλειας που τους εξασφαλίζουν τα ίδια κεφάλαια, αλλά και από την διοίκηση και τους μετόχους της επιχείρησης για να διαπιστώσουν το επίπεδο στο οποίο έχει φθάσει η χρήση κεφαλαιακής μόχλευσης. Φυσικά πρέπει να συγκρίνεται με τον μέσο όρο του κλάδου της επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ 54 (Α) – ΚΡΙΣΙΜΑ ΣΗΜΕΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΛΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ (ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ΠΑΡΟΥ, ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΗΣ)

ΔΗΜΟΣ	ΓΕΓΟΝΟΣ	ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ- ΟΡΙΑ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ				ΠΑΡΟΥ				ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΗΣ			
			2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013
	Πωλήσεις	Να έχουμε αύξηση από την προηγ. χρονιά		3.29%	-16.63%	-10.62%		-2.03%	-12.93%	0.27%		2.68%	-16.90%	2.64%
	Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι <50% του Συνολ. Ενεργητικού	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
	Κεφάλαιο Κίνησης	Να είναι θετικό >0	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Σχέση Εισπράξεων και Πληρωμών	χρόνος είσπραξης < χρόνο πληρωμής		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Αποθέματα	χρόνος παραμονής <180ημέρες		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Κέρδη προ Αποσβέσεων	Να είναι θετικά >0	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
	Κέρδη προ τόκων και φόρων	Να είναι θετικά >0	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
	Κέρδη προ φόρων	Να είναι θετικά >0	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
	Χρεωστικοί Τόκοι	Να απορροφούν <30% των Κ.Π.Τ.Φ.	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
	Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να καλύπτεται από ρευστοπ. στοιχεία Ενεργ.	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να είναι < 45%*Κύκλος Εργασιών %Μεταβολή των Βραχ.Υποχρ. < %Μεταβολή των Πωλήσεων	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Μεταβολή Βραχ.Υποχρεώσεων			ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Βραχ.Υποχρ./Κύκλο εργασιών	Να είναι γύρω στο 65%	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	Να είναι >1,5	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Σχέση Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων	Να είναι <33,3%	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
	Δείκτης Οικονομικής Μόχλευσης	Να είναι >1	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Δείκτης Ιδίων/Ξένων Κεφαλαίων	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	Δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων/Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
	Κάλυψη Μακρ.Υποχρεώσεων με Μακρ.Απαιτήσεις	Να είναι (ΙΚ + Μακρ. Υποχρ.)= >Πάγιο Ενεργ.	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ

#### 4.5.Ερμηνεία των αποτελεσμάτων για τους 27 Δήμους με διαγραμματική απεικόνιση (από τον παραπάνω πίνακα και από τους πίνακες στο Παράρτημα)

- **Το κεφάλαιο κίνησης θα πρέπει να είναι θετικό:** Για το 2010 σε 14 Δήμους από τους 27 συμβαίνει αυτό αντιπροσωπεύοντας το 51,85%, για το 2011 σε 19 Δήμους με ποσοστό εμφάνισης του χαρακτηριστικού αυτού 70,37%, για το 2012 σε 20 Δήμους κατέχοντας το 74,07% του συνόλου, και τέλος για το 2013 σε 26 Δήμους με 96,30% ποσοστό.  
Δηλαδή για τους υπόλοιπους Δήμους αντίστοιχα σε κάθε χρονιά που δεν πληρούν την παραπάνω προϋπόθεση, δεν είναι καλή ένδειξη πως οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις τους είναι μεγαλύτερες από το κυκλοφορούν ενεργητικό τους και έτσι η μεταξύ τους αφαίρεση καταλήγει σε αρνητικό αριθμό.  
Για αυτούς τους Δήμους δεν καλύπτονται τα τρέχοντα έξοδα τους με στοιχεία του Ενεργητικού άμεσα ρευστοποιήσιμα και αυτό οδηγεί σε ένα φαύλο κύκλο ανάγκης άντλησης κεφαλαίου εκτός του Δήμου πιθανώς με περαιτέρω δανεισμό και με δημιουργία ελλείμματος στο τέλος της χρήσης.  
Χαρακτηριστική είναι η περίπτωση του Δήμου Ηρακλείου που σε όλες τις χρονιές εμφανίζεται αρνητικό το κεφάλαιο κίνησης, ενώ στις περισσότερες περιπτώσεις οι υπόλοιποι Δήμοι ξεκινούν με αρνητικά ποσά αλλά μέσα στην τετραετία το έχουν αντιστρέψει και καταλήγουν σε θετικά.
- **Ο αριθμοδείκτης της γενικής ή έμμεσης ρευστότητας θα πρέπει να λαμβάνει τιμές μεγαλύτερες του 1,5:**  
Για το 2010 σε 11 Δήμους από τους 27 συμβαίνει αυτό αντιπροσωπεύοντας το 40,74%, για το 2011 σε 14 Δήμους με ποσοστό εμφάνισης του χαρακτηριστικού αυτού 51,85%, για το 2012 σε 18 Δήμους κατέχοντας το 66,67% του συνόλου, και τέλος για το 2013 σε 24 Δήμους με 88,89% ποσοστό.  
Δηλαδή για τους υπόλοιπους Δήμους αντίστοιχα σε κάθε χρονιά που δεν πληρούν την παραπάνω προϋπόθεση, δεν είναι καλή ένδειξη πως ο συγκεκριμένος αριθμοδείκτης δεν κυμαίνεται σε επίπεδο ικανοποιητικής ρευστότητας και υγιούς βραχυχρόνιας επιβίωσης.  
Για αυτούς τους Δήμους όπως αναφέρθηκε και στην ανάλυση του κεφαλαίου κίνησης, δεν καλύπτονται «άνετα» ή και καθόλου τα τρέχοντα έξοδα τους με στοιχεία του Ενεργητικού άμεσα ρευστοποιήσιμα και αυτό οδηγεί σε δυσκολίες για το κοντινό παρόν πόσο μάλλον για το προσεχές μέλλον. Λόγω της ιδιάζουσας περίπτωσης των Δήμων και της εξέτασής τους ως οικονομικές οντότητες, δεν γίνεται λόγος για μη επιβίωση και τελικά πτώχευση, αλλά για μη δυνατότητα ανταπόκρισης στην λειτουργία ενός Δήμου και στην παροχή των απαραίτητων υπηρεσιών και αγαθών στους δημότες του με άμεση επίπτωση στην ποιότητα ζωής τους. Χαρακτηριστικές είναι οι περιπτώσεις των Δήμων Ηρακλείου, Καρδίτσας και Κοζάνης, που σε όλες τις χρονιές εμφανίζεται ο αριθμοδείκτης να λαμβάνει τιμές κάτω του 1,5, ενώ στις περισσότερες περιπτώσεις οι υπόλοιποι Δήμοι ξεκινούν με χαμηλότερες τιμές αλλά μέσα στην τετραετία έχουν φτάσει το όριο αυτό ή το έχουν ξεπεράσει κιόλας.
- **Ο μέσος χρόνος είσπραξης των Απαιτήσεων θα πρέπει να είναι μικρότερος από τον μέσο χρόνο πληρωμής των Υποχρεώσεων:** Για το 2010 σε κανένα Δήμο από τους 27 δεν συμβαίνει αυτό, για το 2011 σε 19 Δήμους με ποσοστό εμφάνισης του χαρακτηριστικού αυτού 70,37%, για το 2012 σε 15 Δήμους κατέχοντας το 55,56% του συνόλου, και τέλος για το 2013 σε 12 Δήμους με 44,44% ποσοστό.  
Δηλαδή για τους υπόλοιπους Δήμους αντίστοιχα σε κάθε χρονιά που δεν πληρούν την παραπάνω προϋπόθεση, δεν είναι καλή ένδειξη πως εισπράττουν πιο αργά από ότι πρέπει να πληρώσουν. Είναι και αυτό ένα κρίσιμο σημείο που αποδεικνύει πως υπάρχει δυσκολία και χρειάζονται άμεσα χρηματικά διαθέσιμα από άλλες πηγές για να συνεχίσουν την λειτουργία τους.

Χαρακτηριστικές είναι οι περιπτώσεις των Δήμων Εορδαίας, Λαμιέων, Λεβαδέων, Μαρωνείας-Σαπών, Νέας Ζίχνης, Πάρου, Ρεθύμνης, Χανίων που σε όλες τις χρονιές εμφανίζονται περισσότερες οι ημέρες που απαιτούνται για την είσπραξη και λιγότερες οι μέρες για την πληρωμή, ενώ υπάρχουν και αρκετές περιπτώσεις όπου οι Δήμοι είτε ξεκινούν με την παραπάνω προϋπόθεση σε ισχύ και καταλήγουν να έχει αντιστραφεί αρνητικά η σχέση των ειπράξεων και των πληρωμών τους, είτε ξεκινούν χωρίς να πληρούν την παραπάνω προϋπόθεση αλλά στην πορεία των επόμενων δύο χρόνων αντιστρέφουν θετικά τη σχέση των ειπράξεων και των πληρωμών τους.

- **Οι Πωλήσεις θα πρέπει να αυξάνονται από χρονιά σε χρονιά, δηλαδή οι Πωλήσεις της τρέχουσας χρονιάς θα πρέπει να είναι μεγαλύτερες από αυτές της περσινής:** Για το 2011 σε 6 από τους 10 Δήμους (κατ' εξαίρεση μίας και δεν υπάρχουν διαθέσιμα τα στοιχεία της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως για το 2010 για τους υπόλοιπους 17 από το σύνολο του δείγματος) συμβαίνει αυτό με ποσοστό εμφάνισης 60%, για το 2012 σε 3 Δήμους από τους 27 κατέχοντας το 11,11% του συνόλου, και τέλος ομοίως για το 2013 σε 3 Δήμους με 11,11% ποσοστό. Για το 2010 δεν μπορεί να εξεταστεί η παραπάνω προϋπόθεση μίας και δεν έχουν συλλεχθεί για τους σκοπούς της έρευνας οικονομικά στοιχεία του 2009, οπότε και δεν μπορεί να υπολογιστεί η ποσοστιαία μεταβολή μεταξύ τους.

Δηλαδή για τους υπόλοιπους Δήμους αντίστοιχα σε κάθε χρονιά που δεν πληρούν την παραπάνω προϋπόθεση, δεν είναι καλή ένδειξη πως δεν πέτυχαν κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από την προηγούμενη χρονιά. Επειδή στην περίπτωση ανάλυσης των Δήμων δεν γίνεται λόγος για πωλήσεις εμπορευμάτων/προϊόντων και υπηρεσιών με την έννοια μιας κερδοσκοπικής εμπορικής ή παραγωγικής επιχείρησης αλλά για συνολικά έσοδα από την κύρια λειτουργία σε ετήσια βάση, να επισημανθεί πως είναι και αυτό ένα άλλο κρίσιμο σημείο που στο τέλος θα επηρεάσει την ποιότητα των αγαθών και υπηρεσιών που προσφέρονται στους δημότες, εν ολίγοις την ποιότητα της ζωής τους.

Βέβαια το συγκεκριμένο γεγονός μπορεί να μην έχει μόνο να κάνει με δυνατότητα του Δήμου να επιτύχει από χρονιά σε χρονιά περισσότερα λειτουργικά έσοδα αλλά και με την δυνατότητα των δημοτών του να πληρώνουν τα απαιτούμενα δημοτικά τέλη και φόρους, τα τέλη ύδρευσης, κτλ που τους προσφέρονται έναντι αντιτίμου. Άλλωστε και η χρονική περίοδος 2010-2013 που εξετάζεται στην έρευνα ευνοεί σε τέτοιες ενδείξεις και μπορεί να τις δικαιολογήσει μίας και βρίσκεται εν διάρκεια καπιταλιστικής οικονομικής κρίσης.

Χαρακτηριστικές είναι οι περιπτώσεις των Δήμων Κρωπίας που οι Πωλήσεις αυξήθηκαν και τις δύο συνεχόμενες χρονιές με μικρά ποσοστά από το 2010 στο 2011 και από το 2012 στο 2013, Λεβαδέων που οι Πωλήσεις για το 2011 εμφανίζονται πάνω από τις διπλάσιες του 2010, και τέλος αξιόλογες είναι και οι αυξήσεις των Πωλήσεων που σημειώθηκαν κόντα στο ¼ των προηγούμενων στους Δήμους Λαμιέων από το 2010 στο 2011 και Μαρωνείας-Σαπών από το 2011 στο 2012.

- **Τα Κέρδη προ Αποσβέσεων, τα Κέρδη προ Τόκων και Φόρων και τέλος τα Κέρδη προ Φόρων να είναι θετικά:** Στην περίπτωση των Δήμων δεν υφίσταται η έννοια της φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οπότε δεν υπολογίζεται και φόρος επί των κερδών στο τέλος της χρήσης. Έτσι τα Κέρδη προ Αποσβέσεων αναφέρονται στα Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα Χρήσεως από την Κατάσταση Αποτελέσματος Χρήσεως των Δήμων (δηλαδή έχοντας προσθέσει και τα χρηματοοικονομικά έξοδα και αφαιρέσει και τα χρηματοοικονομικά έσοδα στα αποτελέσματα της κύριας και άλλων λειτουργιών), τα Κέρδη προ Τόκων και Φόρων αναφέρονται στα Μερικά Αποτελέσματα Χρήσεως (δηλαδή όπως προκύπτουν από τα Συνολικά Λειτουργικά Έσοδα και Άλλα Έσοδα μείον το Κόστος Πωληθέντων και τα Έξοδα άλλων Λειτουργιών), και τα Κέρδη προ φόρων αναφέρονται στα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως (δηλαδή έχοντας αφαιρέσει και τη διαφορά μεταξύ των συνολικών αποβέσεων παγίων και αυτών που είναι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος).



Για το 2011 σε 22 Δήμους από τους 27 συμβαίνει αυτό αντιπροσωπεύοντας το 81,48%, για το 2012 σε 21 Δήμους με ποσοστό εμφάνισης του χαρακτηριστικού αυτού 77,78%, και τέλος ομοίως για το 2013 σε 21 Δήμους κατέχοντας το 77,78% του συνόλου. Όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω λόγω επιθυμητής ομοιογένειας και συγκρισιμότητας μέσα στο δείγμα της έρευνας δεν εξετάζεται το 2010 μίας και δεν υπάρχουν για όλους τους Δήμους τα απαιτούμενα οικονομικά στοιχεία. Στη συνέχεια όσον αφορά τα Μερικά Αποτελέσματα Χρήσεως για το 2011 σε 5 Δήμους από τους 27 συμβαίνει αυτό αντιπροσωπεύοντας το 18,52%, ομοίως για το 2012 σε 5 Δήμους με ποσοστό εμφάνισης του χαρακτηριστικού αυτού 18,52%, και τέλος για το 2013 σε 6 Δήμους κατέχοντας το 22,22% του συνόλου. Τέλος όσον αφορά τα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως για το 2011 σε 22 Δήμους από τους 27 συμβαίνει αυτό αντιπροσωπεύοντας το 81,48%, ομοίως για το 2012 σε 20 Δήμους με ποσοστό εμφάνισης του χαρακτηριστικού αυτού 74,07%, και τέλος για το 2013 σε 21 Δήμους κατέχοντας το 77,78% του συνόλου.

Δηλαδή για τους υπόλοιπους Δήμους αντίστοιχα σε κάθε χρονιά που δεν πληρούν τις παραπάνω προϋποθέσεις, δεν είναι καλή ένδειξη πως δημιουργούνται ελλείμματα. Για αυτούς τους Δήμους φαίνεται πως τα έξοδα για την λειτουργία τους και οι υποχρεώσεις προς τρίτους που έχουν να καλύψουν είναι πολύ περισσότερα από τα έσοδα από την λειτουργία τους και τις απαιτήσεις από τρίτους που έχουν να διεκδικήσουν. Πάλι γίνεται αναφορά στην επίπτωση που έχουν αυτές οι ενδείξεις στους τελικούς ενδιαφερόμενους τους δημότες. Χαρακτηριστικές είναι οι περιπτώσεις των Δήμων Καρδίτσας και Πετρούπολης που εμφανίζουν για όλες τις χρονιές και στα τρία στάδια υπολογισμού των Κερδών αρνητικά ποσά, ενώ αρκετές περιπτώσεις είτε έχουν παραγματοποιήσει στην αρχή πλεονάσματα και μέσα στην τετραετία καταλήγουν σε ελλείμματα, είτε έχουν ξεκινήσει με αρνητικά αποτελέσματα και καταλήγουν σε θετικά.

- **Το Πάγιο Ενεργητικό δεν θα πρέπει να είναι πάνω από το 50% του συνόλου του Ενεργητικού:** Για την εξεταζόμενη χρονική περίοδο 2010-2013 της έρευνας, σε κανένα Δήμο από τους 27 του δείγματος δεν συμβαίνει αυτό.

Δηλαδή για όλους τους Δήμους αντίστοιχα σε κάθε χρονιά, δεν είναι καλή ένδειξη πως έχουν επενδύσει περισσότερα κεφάλαια από ότι χρειάζεται σε πάγια περιουσιακά στοιχεία γιατί σε περιπτώσεις εκτάκτου ανάγκης δεν θα υπάρχει ταμειακή ρευστότητα (αφού είναι δεσμευέται τα περισσότερα χρήματα για αγορά ακίνητης περιουσίας) και δεν θα υπάρχουν και αρκετά στοιχεία άμεσα ρευστοποιήσιμα (στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού) παρά μόνο περιουσιακά στοιχεία αργού ρυθμού ρευστοποίησης (στοιχεία του πάγιου ενεργητικού) τα οποία ναι μεν έχουν μεγάλη αξία αλλά δεν μπορεί εύκολα να εισπραχθεί (μίας και δεν είναι τόσο γρήγορη και ευέλικτη η «αγορά» των ακινήτων). Είναι και αυτό ένα κρίσιμο σημείο που αποδεικνύει πως υπάρχει δυσκολία και χρειάζονται άμεσα χρηματικά διαθέσιμα από άλλες πηγές για να συνεχίσουν την λειτουργία τους.

- **Οι Χρεωστικοί Τόκοι θα πρέπει να είναι λιγότεροι από το 30% των Κερδών προ Τόκων και Φόρων:** Για το 2011 σε 2 Δήμους από τους 27 συμβαίνει αυτό αντιπροσωπεύοντας το 7,41%, για το 2012 σε κανένα Δήμο δεν συμβαίνει αυτό, και τέλος για το 2013 σε 3 Δήμους κατέχοντας το 11,11% του συνόλου. Δεν εξετάζεται το 2010 όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω γιατί δεν έχουν όλοι οι Δήμοι του δείγματος οικονομικά στοιχεία.

Δηλαδή για τους υπόλοιπους Δήμους αντίστοιχα σε κάθε χρονιά που δεν πληρούν την παραπάνω προϋπόθεση, δεν είναι καλή ένδειξη πως οι τόκοι των δανείων που έχουν συνάψει απορροφούν πάνω από το συγκεκριμένο ποσοστό των κερδών τους. Είναι και αυτό ένα κρίσιμο σημείο που αποδεικνύει πως υπάρχει δυσκολία και χρειάζονται άμεσα χρηματικά διαθέσιμα από άλλες πηγές, μπαίνοντας σε έναν φαύλο κύκλο νέων δανείων για να εξυπηρετηθούν τα υπάρχοντα χρέη.

- **Ο βραχυχρόνιος δανεισμός θα πρέπει να καλύπτεται από τα θεωρούμενα ως ρευστοποιήσιμα στοιχεία τους Ενεργητικού και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις θα**

**πρέπει να καλύπτονται από μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις:** Να διευκρινιστεί πως τα βραχυπρόθεσμα δάνεια αφορούν τους λογαριασμούς των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων «3.Τράπεζες-Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις» και «7.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (δόσεις)» και τα πιο άμεσα ρευστοποιήσιμα στοιχεία στην κατάταξη ρευστοποίησης είναι οι λογαριασμοί του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού «3.Χρεόγραφα» και «4. Διαθέσιμα». Επίσης τα μακροπρόθεσμα δάνεια αφορούν «Δάνεια Τραπεζών», «Δάνεια Ταμειυτηρίου», «Δάνεια Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων» καθώς και άλλες αμελητέου ποσού Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις αν υπάρχουν μαζί με τα ίδια Κεφάλαια, και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν στην ουσία το σύνολο του Πάγιου Ενεργητικού.

Όσον αφορά τα βραχυχρόνια δάνεια για το 2010 σε 24 Δήμους από τους 27 συμβαίνει αυτό αντιπροσωπεύοντας το 88,89%, για το 2011 σε 26 Δήμους με ποσοστό εμφάνισης αυτού του χαρακτηριστικού 96,30%, για το 2012 σε 27 Δήμους κατέχοντας το 100% του συνόλου, και τέλος για το 2013 σε μόλις 27 Δήμους με 100% ποσοστό.

Όσον αφορά τα μακροχρόνια δάνεια για το 2010 σε 15 Δήμους από τους 27 συμβαίνει αυτό αντιπροσωπεύοντας το 55,56%, για το 2011 σε 19 Δήμους με ποσοστό εμφάνισης αυτού του χαρακτηριστικού 70,37%, για το 2012 σε 20 Δήμους κατέχοντας το 74,07% του συνόλου, και τέλος για το 2013 σε 25 Δήμους με 92,59% ποσοστό.

Δηλαδή για τους υπόλοιπους Δήμους αντίστοιχα σε κάθε χρονιά που δεν πληρούν την παραπάνω προϋπόθεση, δεν είναι καλή ένδειξη πως τα δάνεια μικρής διάρκειας δεν εξυπηρετούνται από τα άμεσα χρηματικά τους διαθέσιμα και τα δάνεια μεγάλης διάρκειας δεν εξυπηρετούνται από τα περιουσιακά τους στοιχεία μέσω φυσικά της μελλοντικής τους εκποίησης (δεν είναι άμεσα τα ωφέλη τους αλλά είναι κεφάλαια που είναι επενδεδυμένα σε ακίνητη περιουσία και μπορούν να ανακτηθούν ως ένα βαθμό με την πώληση τους). Είναι και αυτό ένα κρίσιμο σημείο που αποδεικνύει πως υπάρχει δυσκολία στο παρόν δημιουργώντας ελλείμματα, αλλά και θα υπάρχει στο μέλλον στην επιβίωση του Δήμου αν δεν μπορεί να ανατρέψει την κατάσταση αυτή με σημαντικές βέβαια συνέπειες στο κοινωνικό σύνολο.

Να σημειωθεί πως τα άρθρα 186 «Εκποίηση ακινήτων», 187 «Εκποίηση οικοπέδων σε άστεγους δημότες», 192 «Εκμίσθωση ακινήτων των Δήμων και Κοινοτήτων», 195 «Εκμίσθωση καλλιεργήσιμης γής Δήμων και Κοινοτήτων», 197 «Εκμετάλλευση Δημοτικών και Κοινοτικών Δασών», 198 «Διαχείριση- Εκμετάλλευση της ακίνητης περιουσίας που ανήκει σε περισσότερους Δήμους ή Κοινότητες», 199 «Κινητά πράγματα Δήμων και Κοινοτήτων», 201 «Δημοπρασίες» του Ν.3463/2006 «περί κύρωσης του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» εντάσσονται στα πλαίσια της γενικότερης δυνατότητας αξιοποίησης και εκποίησης των στοιχείων Πάγιου Ενεργητικού από την πλευρά των Δήμων όπως αναφέρεται προηγουμένως.

- **Ο βραχυπρόθεσμος δανεισμός να είναι λιγότερος από το 45% των Πωλήσεων, καθώς και οι μεταβολές των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων από χρονιά σε χρονιά να είναι μικρότερες από αυτές που σημειώνουν οι Πωλήσεις:**

Όσον αφορά την πρώτη προϋπόθεση για το 2011 σε όλους τους Δήμους συμβαίνει αυτό αντιπροσωπεύοντας το 100%, για το 2012 σε 25 Δήμους με ποσοστό εμφάνισης αυτού του χαρακτηριστικού 100% (μίας και δεν διαιρούμε με 27 Δήμους αλλά με 25 επειδή 2 Δήμοι την συγκεκριμένη χρονιά δεν είχαν καθόλου βραχυπρόθεσμα δάνεια), και τέλος για το 2013 σε 24 Δήμους κατέχοντας το 100% του συνόλου (ομοίως με πριν διαιρούμε με 24 Δήμους γιατί 3 Δήμους δεν είχαν καθόλου βραχυπρόθεσμα δάνεια την συγκεκριμένη χρονιά). Δεν εξετάζεται το 2010 μίας και όπως έχει αναφερθεί και πιο πάνω δεν υπάρχουν στοιχεία της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως για τους 17 Δήμους από το σύνολο.

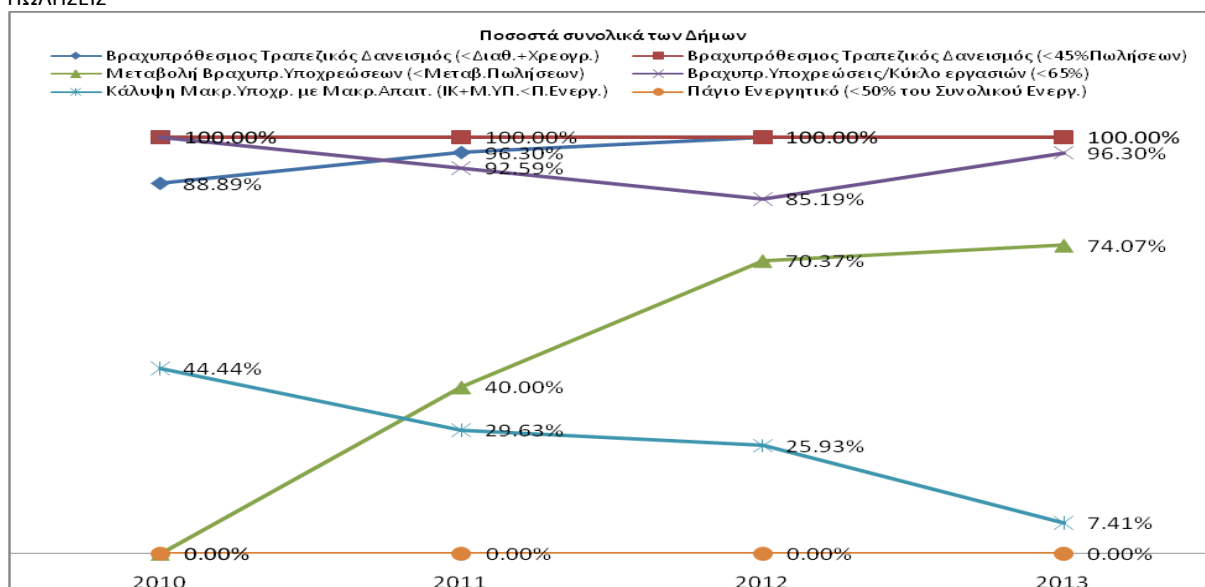
Όσον αφορά την δεύτερη προϋπόθεση για το 2012 σε 19 Δήμους από τους 27 συμβαίνει αυτό αντιπροσωπεύοντας το 70,37%, και για το 2013 σε 20 Δήμους με ποσοστό εμφάνισης

αυτού του χαρακτηριστικού 74,07%. Δεν εξετάζεται η χρονιά του 2010 γιατί δεν έχουμε στοιχεία του 2009 για όλους τους Δήμους και δεν εξετάζεται το 2010 για τον λόγο που έχει ειπωθεί και παραπάνω.

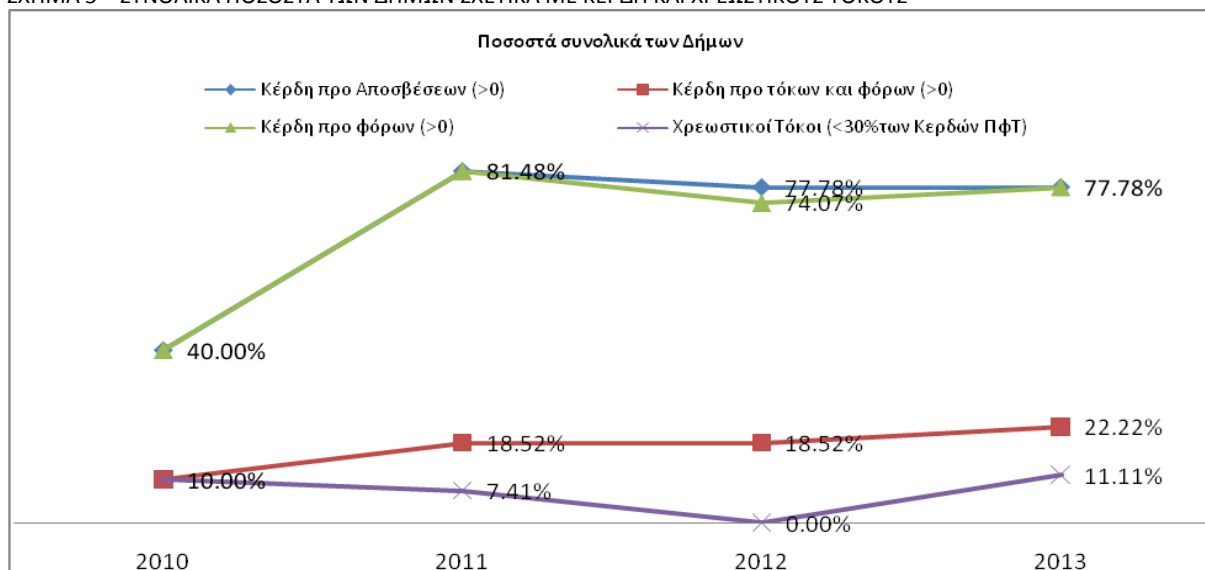
Δηλαδή για τους υπόλοιπους Δήμους αντίστοιχα σε κάθε χρονιά που δεν πληρούν τις παραπάνω προϋποθέσεις, δεν είναι καλή ένδειξη πως τα δάνεια μικρής διάρκειας μεταβλήθηκαν περισσότερο από ότι οι Πωλήσεις από την προηγούμενη χρονιά στην επόμενη, και πως τα δάνεια αυτά είναι παραπάνω από το μισό σχεδόν του ποσού των ετήσιων Πωλήσεων, που στην ιδιάζουσα περίπτωση των Δήμων αναφέρονται στα ετήσια Συνολικά Έσοδα. Είναι και αυτό ένα κρίσιμο σημείο που αποδεικνύει πως θα υπάρχουν δυσκολίες στο παρόν και στο μέλλον δημιουργώντας ελλείμματα με σημαντικό αντίκτυπο στην ζωή των δημοτών.

Παρακάτω παρουσιάζονται και σχηματικά όλα τα προαναφερθέντα, περί προϋποθέσεων και κρίσιμων σημείων για την ομαλή λειτουργία των Δήμων που εξετάστηκαν και αναλύθηκαν συνδυαστικά με τους αριθμοδείκτες, για την καλύτερη κατανόηση τους.

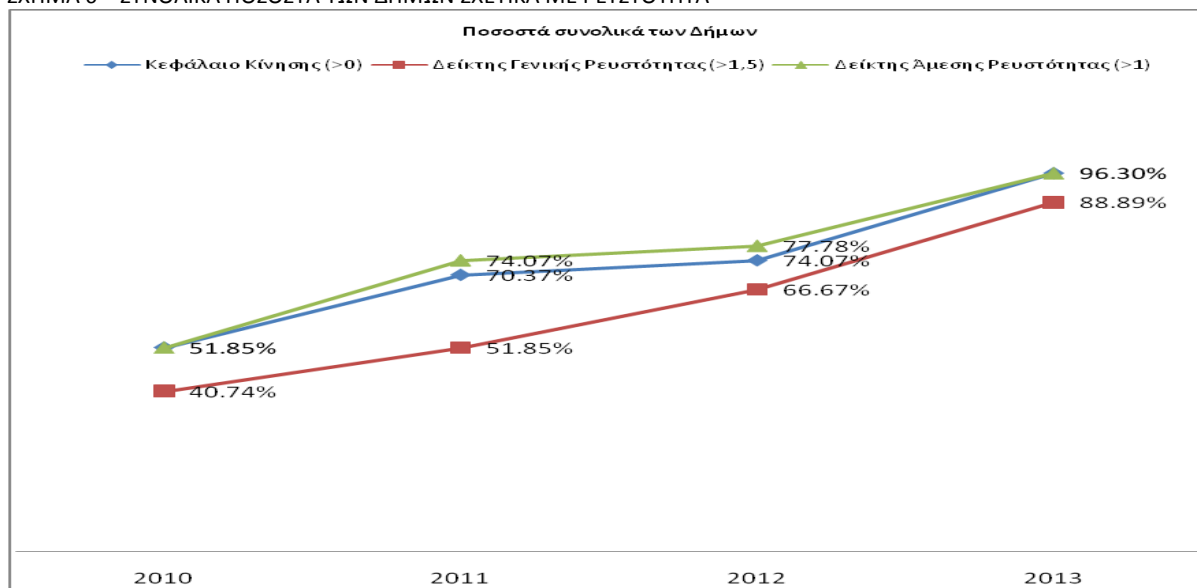
ΣΧΗΜΑ 4 - ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΔΑΝΕΙΣΜΟ, ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΚΑΙ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ, ΚΑΙ ΠΩΛΗΣΕΙΣ



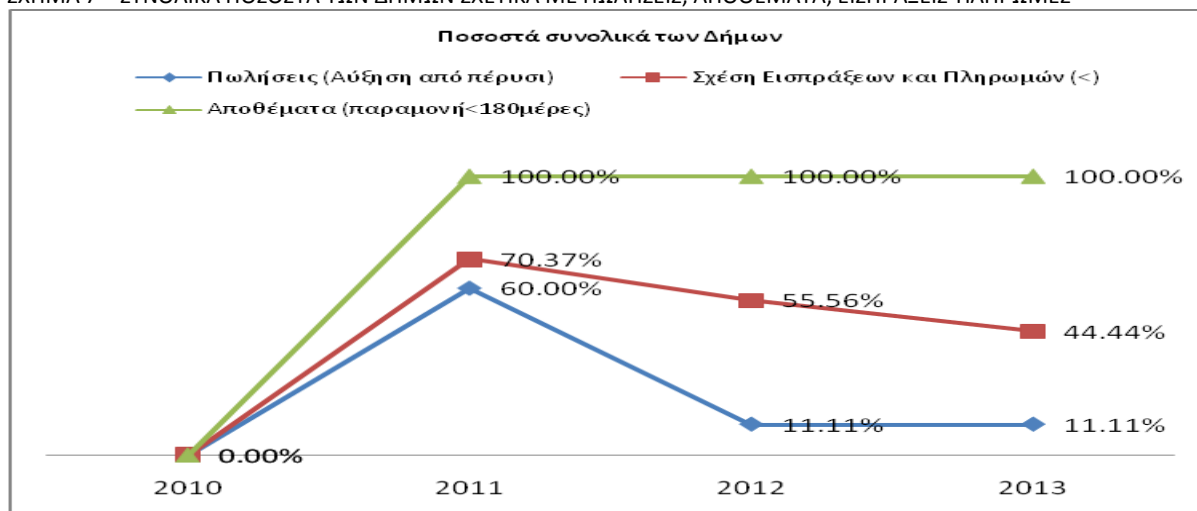
ΣΧΗΜΑ 5 – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΚΕΡΔΗ ΚΑΙ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ



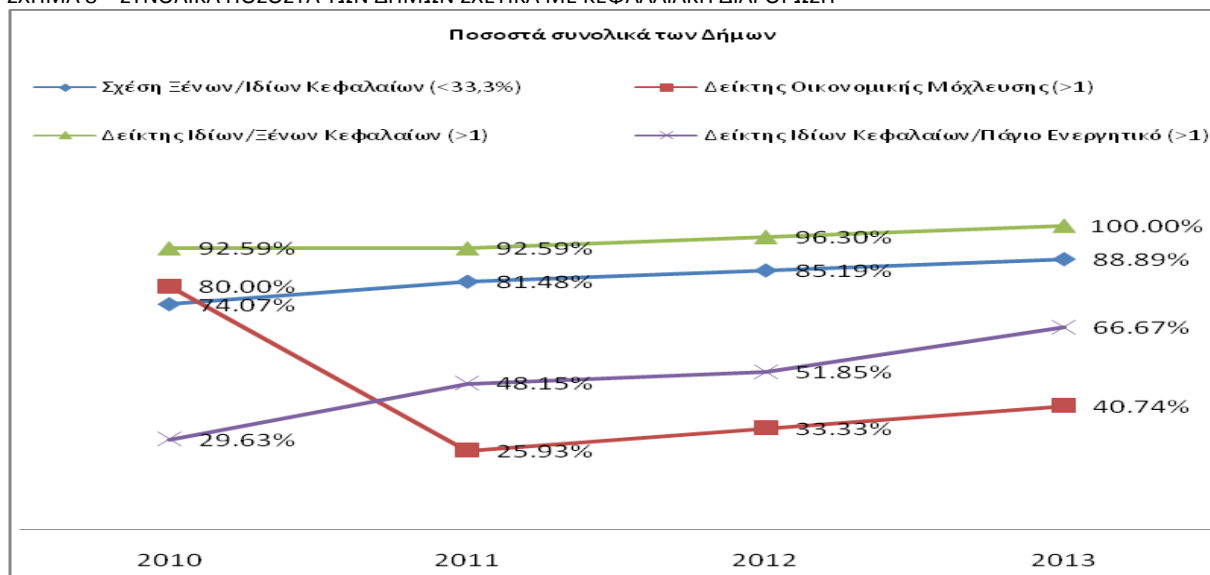
ΣΧΗΜΑ 6 – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ



ΣΧΗΜΑ 7 – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ, ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ, ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ-ΠΛΗΡΩΜΕΣ



ΣΧΗΜΑ 8 – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΟΣΤΑ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

### 1. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΣΙΜΟΤΗΤΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Στα πλαίσια εκπόνησης της έρευνας διαπιστώθηκε πως **δεν υπάρχει αρκετά εύκολη πρόσβαση για το ευρύ δημόσιο κοινό (πολίτες μη σχετικοί με το αντικείμενο) σε δημοσιευμένα οικονομικά στοιχεία φορέων του Δημοσίου**. και πιο συγκεκριμένα των Δήμων. Το γεγονός αυτό έρχεται σε ισχυρή αντίθεση με τις τρέχουσες νομοθετικές διατάξεις της Ελληνικής Δημοκρατίας για τα τελευταία έτη περί διαφάνειας μέσω της υποχρεωτικής ανάρτησης νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο και καθολικής προσβασιμότητας σε ότι έχει να κάνει με τους φορείς του Δημοσίου.

Τίθεται τελικά το ερώτημα αν **υπάρχει ή όχι «Διαύγεια» στα οικονομικά των Δήμων**, μίας και στην προσπάθεια συλλογής σχετικών δεδομένων για την συγκεκριμένη εργασία προέκυψαν αρκετοί περιορισμοί και δυσκολίες επ' αυτού. Με άλλα λόγια τίθεται το ερώτημα του πόσο εύκολο είναι να υπάρχουν αναρτημένες τέτοιου είδους πληροφορίες με ένα συνεχή τρόπο (ακολουθία των ετών) και με ένα έγκαιρο τρόπο (εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας) από αυτές τις υπηρεσίες, ώστε να μπορεί ο καθένας να τις αναζητήσει.

Βεβαίως, γίνεται αντιληπτό πως το όλο εγχείρημα εφαρμογής της Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης στην Ελλάδα από το 2010 είναι ακόμα σε στάδιο προσαρμογής και ίσως εν μέρει δικαιολογείται μια κάποια καθυστέρηση. Σίγουρα χρειάζεται να πλαισιωθεί από καλή ενημέρωση και εκπαίδευση των αρμόδιων υπευθύνων και συνεχή παρακολούθηση-έλεγχο και επικοινωνία-συνεργασία, ώστε να υιοθετηθεί πλήρως από τους υπόχρεους φορείς και να συνεχιστεί η σωστή εφαρμογή του.

### 2. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΞΕΤΑΣΘΕΝΤΩΝ ΜΕΓΕΘΩΝ (στατιστικά αποτελέσματα)

- Ο Δήμος Λαρισαίων έχει τον μεγαλύτερο πληθυσμό σε μόνιμους **κατοίκους** (162,591) και ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου τον μικρότερο (7,860 ) στο δείγμα.
- Ο Δήμος Κοζάνης έχει τη μεγαλύτερη **έκταση** σε τ.χλμ. (1,071) και ο Δήμος Αγίας Βαρβάρας τη μικρότερη (2) στο δείγμα.
- Ο Δήμος Ρεθύμνης έχει την μεγαλύτερη **αξία Ακίνητης Περιουσίας ανά κάτοικο** σε ευρώ/κάτοικο (7,245) και ο Δήμος Ιλίου τη μικρότερη (727) για το 2010. Ο Δήμος Ρεθύμνης έχει την μεγαλύτερη (8,964) και ο Δήμος Ιλίου τη μικρότερη (747) για το 2011. Ο Δήμος Ρεθύμνης έχει την μεγαλύτερη (9,090) και ο Δήμος Ιλίου τη μικρότερη (774) για το 2012. Ο Δήμος Ρεθύμνης έχει την μεγαλύτερη (9,210) και ο Δήμος Ιλίου τη μικρότερη (786) για το 2013.
- Ο Δήμος Καρδίτσας έχει τη μεγαλύτερη **αξία Μακροπρόθεσμων Δανείων ανά κάτοικο** σε ευρώ/κάτοικο (434) και ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου τη μικρότερη (5) για το 2010. Ο Δήμος Καρδίτσας έχει τη μεγαλύτερη **αξία** (398) και ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου τη μικρότερη (4) για το 2011. Ο Δήμος Καρδίτσας έχει τη μεγαλύτερη (390) και ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου τη μικρότερη (3) για το 2012. Ο Δήμος Καρδίτσας έχει τη μεγαλύτερη (384) και ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου τη μικρότερη (2) για το 2013.
- Ο Δήμος Φιλοθέης-Ψυχικού έχει τη μεγαλύτερη **αξία Πλεονάσματος ανά κάτοικο** σε ευρώ/κάτοικο (129) και ο Δήμος Αγίας Βαρβάρας τη μικρότερη Ελλείμματος (-33) για το 2011. Ο Δήμος Κρωπίας τη μεγαλύτερη (127) και ο Δήμος Λεβαδέων τη μικρότερη (-58) για το 2012. Ο Δήμος Μαραθώνα τη μεγαλύτερη (258) και ο Δήμος Κάτω Νευροκοπίου τη μικρότερη (-30) αντίστοιχα για το 2013.
- Ο Δήμος Φιλοθέης-Ψυχικού έχει σχηματίσει το μεγαλύτερο **Ποσοστό Επισφαλειών** επί των Απαιτήσεων (76%) και ο Δήμος Κατερίνης το μικρότερο (0.17%) για το 2010 με 9 Δήμους να

έχουν 0%. Ο Δήμος Ηρακλείου το μεγαλύτερο (54%) και ο Δήμος Κατερίνης το μικρότερο (0.13%) για το 2011 με 9 Δήμους να έχουν 0%. Ο Δήμος Χανίων το μεγαλύτερο (53%) και ο Δήμος Κατερίνης το μικρότερο (0.11%) για το 2012 με 7 Δήμους να έχουν 0%. Ο Δήμος Ηρακλείου το μεγαλύτερο (61%) και ο Δήμος Κατερίνης το μικρότερο (0.10%) για το 2011 με 6 Δήμους να έχουν 0%.

### **3. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ**

- Διαπιστώθηκε πως από τους 17 Δήμους του δείγματος με 47 συλλεχθείσες εκθέσεις ελέγχου οι 11 **διαθέτουν εκθέσεις συνεχόμενων χρήσεων είτε για 2010-2013 είτε για 2011-2013** (35 εκθέσεις) και οι 6 **διαθέτουν εκθέσεις μίας ή δύο μεμονωμένων χρήσεων** (12 εκθέσεις), ενώ παράλληλα από τις 47 συνολικά εκθέσεις οι 37 είναι  **γνώμης με επιφύλαξη** και οι 10 είναι **σύμφωνης γνώμης**.
- Διαπιστώθηκε παρουσία στο δείγμα πολλών **Ελεγκτικών Εταιρειών μικρού ή μετρίου μεγέθους** ως υπεύθυνες του έργου ελέγχου των Δήμων, οι οποίοι αποτελούν από μόνοι τους μία ιδιάζουσα περίπτωση οικονομικής οντότητας μίας και δεν ανήκουν στην κατηγορία των κερδοσκοπικών επιχειρήσεων. Η Σ.Ο.Λ. Α.Ε.Ο.Ε. εμφανίζεται με ποσοστό περίπου 49% υπογράφοντας 23 από το 47 εκθέσεις.
- Επίσης παρατηρείται μία συνέχεια στην ανάθεση του έργου ελέγχου από την στιγμή που θα συνεργαστεί με έναν Δήμο η συγκεκριμένη ελεγκτική, με άλλα λόγια στο δείγμα που συγκεντρώθηκε συνήθως δεν διακόπτεται η σχέση.
- Τέλος, αξιοσημείωτο είναι και το γεγονός ότι παραμένει σταθερός ο επικεφαλής του ελέγχου από χρονιά σε χρονιά, εμφανίζεται δηλαδή το ίδιο όνομα, πράγμα που δηλώνει επίσης μία συνέχεια στην ανάθεση ελέγχου.
- Στο δείγμα δεν εμφανίστηκε να έχει αναλάβει τον έλεγχο κάποιου Δήμου και να υπογράψει την σχετική έκθεση κανένας Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υπό την αιγίδα και το όνομα κάποιας **από τις μεγάλες Ελεγκτικές Εταιρείες του κλάδου (γνωστές και ως BIG 4)**.
- Διαπιστώθηκαν **μεταβολές των επιπτώσεων επί των οικ.καταστάσεων πριν και μετά τον έλεγχο:**

Όσον αφορά την αρνητική ποσοστιαία **μεταβολή στο σύνολο Ενεργητικού και Παθητικού** αντίστοιχα, από τους 44 Πίνακες απεικόνισης των ποσοστιαίων μεταβολών που δημιουργήθηκαν (από τις σημειώσεις και από κάποια θέματα έμφασης), διαπιστώνεται πως σε 38 (δηλαδή στις αντίστοιχες 38 εκθέσεις) παρατηρείται, κατέχοντας το μεγάλο ποσοστό συνολικά των 86,36%. Όσον αφορά την αρνητική ποσοστιαία **μεταβολή στο Καθαρό Αποτελέσματος Χρήσεως**, από τους 43 Πίνακες (μίας και ο Πίνακας για την έκθεση της Κοζάνης του 2010 δεν περιλαμβάνει στοιχεία του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος) διαπιστώνεται πως σε 41 (δηλαδή στις αντίστοιχες 41 εκθέσεις) παρατηρείται, κατέχοντας το μεγάλο ποσοστό συνολικά των 95,35%. Όσον αφορά την αρνητική ποσοστιαία **μεταβολή στο Αποτελέσματος Χρήσεως εις νέον**, από τους 43 Πίνακες διαπιστώνεται πως σε 40 (δηλαδή στις αντίστοιχες 40 εκθέσεις) παρατηρείται, κατέχοντας το μεγάλο ποσοστό συνολικά των 93,02%.

**Τα Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσεως άλλαξαν πριν και μετά τον έλεγχο:** Από Πλεόνασμα σε Έλλειμμα με ποσοστό 45,95%, Από Έλλειμμα σε μεγαλύτερο Έλλειμμα με ποσοστό 24,32%, Από Πλεόνασμα σε μικρότερο Πλεόνασμα με ποσοστό 24,32% και με το αμελητέο ποσοστό του 2,70% παρατηρήθηκε μείωση ελλείμματος καθώς και με το ίδιο ποσοστό αύξηση πλεονάσματος. Επί του συνόλου των εκθέσεων Πλεόνασμα πριν τον έλεγχο παρουσίαζαν με ποσοστό 73% και Πλεόνασμα μετά τον έλεγχο παρουσίαζαν με ποσοστό 27%.

#### **4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΗΜΕΙΩΣΕΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**

Παρατηρήθηκε η **ομοιότητα και η συχνότητά** τους, με την έννοια ότι συγκεντρώνοντας τις σημειώσεις προς επεξεργασία διαπιστώθηκε πως τις περισσότερες φορές αφορούν υποδείξεις για τους ίδιους λογαριασμούς οικονομικών καταστάσεων, και πως σε συνεχόμενες χρήσεις επαναλαμβάνονται οι ίδιες υποδείξεις συνήθως με υπολογισμένα τα αναφερόμενα ποσά και για την προηγούμενη χρονιά μίας και δεν υπήρξε διορθωτική δράση και για την τρέχουσα χρονιά. Στο σημείο αυτό αξίζει να επισημανθεί πως αυτό το **φαινόμενο της επιρρέπειας** που συναντάται και στην συγκεκριμένη έρευνα θέλει προσοχή στην ερμηνεία γιατί οι επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων προσμετρούνται αθροιστικά κατά το πέρασ των χρήσεων και δεν γίνεται διακριτή τελικά μεταβολή των αντίστοιχων μεγεθών.

Έτσι με ποσοστό 59,57% εμφανίζεται η **μη διενέργειας Προβλέψεων για επισφάλειες** (απαιτήσεων, χρεωστών, επίδικων, κτλ), με ποσοστό 27,66% η **μη διενέργεια Προβλέψεων για πιθανούς κινδύνους και έξοδα** (μη τελεσίδικες αγωγές, αποζημίωση προσωπικού, πρόστιμα ληξιπρόθεσμων, νέες αποκτηθείσες υποχρεώσεις απο δημ.επιχειρήσεις), με ποσοστό 17,02% η **μη διενέργεια Προβλέψεων για υποτίμηση Συμμετοχών** (φαινόμενο μη ενημέρωσης και επικοινωνίας – γέφυρα μεταφοράς οικονομικών στοιχείων των Ισολογισμών μεταξύ Δήμων και Δημοτικών Επιχειρήσεων ή άλλων Ανώνυμων Εταιρειών). Από την πλευρά των θεμάτων έμφασης (ή και παρατηρήσεων πολλές φορές) εμφανίζεται με ποσοστό 57,45% η **μη διενέργεια Προβλέψεων για μη τελεσίδικες αγωγές οι οποίες δεν μπορούσε να εκτιμηθεί η τελική έκβαση τους από τον Νομικό Σύμβουλο**, και με ποσοστό 17,02% η **μη τήρηση αναλυτικού μητρώου παγίων καθώς και η μη εμφάνιση τίτλων ιδιοκτησίας** αυτών με σκοπό τον έλεγχο της αληθούς και νόμιμης ακίνητης περιουσίας.

#### **5. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ**

Σύμφωνα με την Οριζόντια και Κάθετη Ανάλυση, τις Καταστάσεις Τάσης που εφαρμόστηκαν, τους Χρηματοοικονομικούς Δείκτες που υπολογίστηκαν, καθώς και τον έλεγχο ισχύς βασικών προϋποθέσεων για την ομαλή λειτουργία (κρίσιμα σημεία):

- Παρατηρήθηκε πως με ποσοστό 70%-90% του συνόλου του Ενεργητικού των 27 Δήμων κατέχεται από τον λογαριασμό **«Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις»** και σχεδόν σε όλους τους Δήμους δεν πληρείται η βασική προϋπόθεση ομαλής λειτουργίας πως το Πάγιο Ενεργητικό πρέπει να είναι μικρότερο του 50% του συνόλου του Ενεργητικού (βλ. δείκτη παγιοποίησης Ενεργητικού) ώστε να μην υπάρχει μεγάλη δέσμευση των πόρων σε στοιχεία χαμηλής ταχύτητας ρευστοποίησης.
- Το **«Κεφάλαιο»** εμφανίζεται να απορροφά το 20%-70% του συνόλου του Παθητικού ενώ οι **«Διαφορές Αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων»** κατέχουν το 20%-60%. Τέλος, το **«Κόστος Αγαθών και Υπηρεσιών»** (το Κ.Π. για μία κερδοσκοπική επιχείρηση) υπερκαλύπτει το ποσό των Συνολικών Εσόδων (Λειτουργικών) με ποσοστό 80%-120% και τίθεται το ζήτημα υπερσπατάλησης πόρων, μη εισπραξιμότητας τελών κτλ από τους δημότες, ή και τα δύο.
- Όσον αφορά τα **Συνολικά Έσοδα** δεν πληρείται η βασική προϋπόθεση πως πρέπει να σημειώνεται **αύξηση των Πωλήσεων από την προηγούμενη στην επόμενη χρονιά**. Αντιθέτως στους περισσότερους Δήμους για την εξεταζόμενη περίοδο σημειώνεται αρνητική ποσοστιαία μεταβολή και επισημαίνεται το φαινόμενο μη εισπραξιμότητας των κύριων εσόδων από τους δημότες λόγω περιόδου οικονομικής κρίσεως. Αυτό βέβαια θα έπρεπε να συνδυάζεται και με αυξητική τάση του Ποσοστού Επισφαλειών, αλλά όπως έχει επισημανθεί και πιο πάνω στην ανάλυση των εκθέσεων δεν διενεργούνται επαρκείς ή και καθόλου πολλές φορές Προβλέψεις για το ζήτημα αυτό.

- Ο **βραχυχρόνιος δανεισμός** καλύπτεται από τα άμεσα ρευστοποιήσιμα στοιχεία του Ενεργητικού (**Κυκλοφορούντος**) σχεδόν σε όλους τους Δήμους για την εξεταζόμενη περίοδο.
- Οι **τόκοι (χρεωστικοί)** των δανείων που κάθε Δήμος έχει επισυνάψει δεν πληρούν την προϋπόθεση **να είναι μέχρι 30% των Κερδών** χρήσεως για σχεδόν όλες τις περιπτώσεις. Αυτό αποδεικνύει δυσκολία στην εξυπηρέτησή τους (βλ. δείκτη εξυπηρέτησης χρέους).
- Οι μισοί σχεδόν Δήμοι **εισπράττουν πιο νωρίς από ότι πληρώνουν**, στοιχείο θετικό για την ομαλή λειτουργία τους (βλ. Δείκτη μέσης κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων και υποχρεώσεων).
- Σχεδόν όλοι οι Δήμοι **εμφανίζουν κέρδη** στις οικονομικές τους καταστάσεις στο τέλος της χρήσης εκτός από την χρονιά του 2010 λόγω έλλειψης διαθέσιμων στοιχείων για όλο το δείγμα. Βέβαια **αυτό άλλαξε σε μεγάλο βαθμό εφαρμόζοντας τις παρατηρήσεις** από τον έλεγχο των ορκωτών, που σίγουρα απεικονίζουν τη σωστή λογιστική εφαρμογή της σχετικής Ελληνικής Νομοθεσίας αμβλύνοντας τις αποκλίσεις που στην πράξη υπάρχουν από τα Λογιστήρια των Δήμων. (Μη σωστή λογιστική τήρηση βιβλίων- ανεπαρκής γνώση προσωπικού, λόγοι πολιτικής σκοπιμότητας).

## **6. ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΚΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΕΡΕΥΝΑ**

Σαφώς και θα μπορούσε κάποιος να αναφέρει πως η συγκεκριμένη εργασία κάλυψε ένα αρκετά μεγάλο φάσμα της χρηματοοικονομικής ανάλυσης των Δήμων με πολύπλευρο τρόπο, εστιάζοντας περισσότερο στην προσαρμογή των επιπτώσεων των εκθέσεων ελέγχων των ορκωτών. Βέβαια λόγω των περιορισμών που αναφέρθηκαν στην αρχή κατά την εκπόνηση της έρευνας δεν επιτεύχθηκε ολοκληρωμένα η προσπάθεια αυτή και για το λόγο αυτό προτείνεται ως τροφή για σκέψη περαιτέρω έρευνας και κατ'επέκταση πρόταση υλοποίησής της, **η συγκέντρωση όλων των απαραίτητων δεδομένων (χωρίς απώλειες στοιχείων από ετός σε έτος)** από κάποιον που θα έχει καθολική πρόσβαση σε αυτά (πιθανόν από το Υπουργείο Εσωτερικών) ώστε να διεξαχθούν πληρέστερα ευρήματα για τα αποτελέσματα όλων των Δήμων της χώρας, για όλες τις χρονιές και με όλες τις αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου με σκοπό την ερμηνεία αυτών από την σύγκριση πριν και μετά της παρουσίας των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

Επίσης προτείνεται και **μία προσπάθεια κατάρτισης της Κατάστασης Ταμειακών Ροών** για τους Δήμους όπως έχει αναφερθεί και στην αρχή, μίας και θεωρείται πολύτιμο εργαλείο για την ικανότητα πρόβλεψης μελλοντικών ταμειακών ροών και προγραμματισμού μελλοντικής λειτουργίας με σκοπό τη σύνταξη των προϋπολογισμών τους και την οικονομική διαχείριση τους εντός της κάθε χρονιάς, σε καλύτερο βαθμό για την αποφυγή δημιουργίας ελλειμμάτων και αποτελεσματικότητας. Όπως είναι γνωστό, πρόβλεψη σημαίνει το να μπορέσει να προεκτιμήσει κανείς μελλοντικές καταστάσεις και προγραμματισμός σημαίνει την ανάληψη δράσεως για να λάβει αποφάσεις, για την πορεία που θα πρέπει να ακολουθήσει στις καταστάσεις αυτές. Αυτό που έχει σημασία στη Διοίκηση των Επιχειρήσεων γενικά, είναι το να υπάρχει μια έγκυρη διαδικασία που θα βοηθά να παίρνονται οι σωστότερες αποφάσεις ανάλογα με την περίσταση. Πριν προγραμματίσουμε πρέπει πρώτα να κάνουμε αξιόπιστες προβλέψεις. Όσο περισσότερα είναι τα θετικά στοιχεία που μπορεί να χρησιμοποιήσει κανείς στην πρόβλεψη του, τόσο καλύτερος θα είναι ο προγραμματισμός των ενεργειών του, τόσο καλύτερες δηλαδή θα είναι οι αποφάσεις για το μέλλον. Πριν ξεκινήσουμε να προγραμματίσουμε θα πρέπει να έχουμε ξεκαθαρίσει το πόσο μπροστά στον χρόνο σκοπεύουμε στην πρόβλεψη μας και ποιος ο απαιτούμενος βαθμός λεπτομέρειας. Προγραμματισμός σημαίνει ο καθορισμός στόχων και αντικειμενικών σκοπών που όχι μόνο προσφέρουν ένα μέσο μέτρησης της πραγματικής επίδοσης της επιχείρησης, αλλά που είναι συγχρόνως ο μόνος τρόπος επίτευξης βελτίωσης πέρα από το σημείο που μέχρι στιγμής βρίσκεται χωρίς αυτόν η επιχείρηση. Προγραμματισμός στην ευρύτερη έννοια του είναι ο



καθορισμός πολιτικής για την πορεία της επιχείρησης. Όλοι γνωρίζουμε πως μια επιχείρηση χωρίς καθορισμένη πολιτική είναι σαν πλοίο χωρίς τιμόνι. Ο σωστός προγραμματισμός είναι μέσον αποφυγής περιπετειών και επιτρέπει να γίνουν διορθωτικές ενέργειες , αμέσως μόλις φανούν στοιχεία που πείθουν ότι η ακολουθούμενη πορεία ενεργειών δεν οδηγεί στην βελτίωση της παραγωγικότητας. Εν ολίγοις, να δωθούν απαντήσεις στα ερωτήματα: τι θέλω, πότε το θέλω, πού θα γίνει, ποιος θα το κάνει, μπορεί να το κάνει άλλος, πώς θα το κάνει, μπορεί να γίνει διαφορετικά. Αυτό είναι που χρειάζεται στους Δήμους της χώρας μας στην περίοδο που διανύουμε για την βελτίωση της ποιότητας ζωής όλων των πολιτών στο μέλλον.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ΚΑΙ ΑΡΘΡΟΓΡΑΦΙΑ**

### **Α.ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ:**

1. «Χρηματοοικονομική Λογιστική», Αποστόλου Α. Μπάλλα Και Δημοσθένη Λ.Χέβα, Β'Έκδοση, Εκδόσεις Γ.Μπένου, Αθήνα 2009
2. «Αριθμοδείκτες Και Μάνατζμεντ», Γουολς Κιαραν, Εκδόσεις Πατάκη, 2009
3. Χρηματοοικονομική Διοίκηση- Βασικές Έννοιες Χρημ/κής- Χρηματοοικονομικός Σχεδιασμός και Διοίκηση Κεφαλαίου Κίνησης», Λαζαρίδη Ι. και Παπαδοπούλου Δ., Τεύχος Α', Β'Έκδοση, Θεσσαλονική 2005
4. «Εισαγωγή στην Χρηματοοικονομική Λογιστική», Παπάς Α., Εκδόσεις Γ. Μπένου, Αθήνα 2004
5. «Χρηματοοικονομική Ανάλυση», Νικήτα Νιάρχου, Ε' Έκδοση, Εκδόσεις Α.Σταμούλη Α.Ε., Αθήνα-Πειραιάς 2004
6. «Ανάλυση Ισολογισμών Και Αριθμοδείκτες», Δημητρίου Καραγιάννη, Εκδόσεις Minos Books, 2004
7. «Η Ανάλυση και οι Χρήσεις των Λογιστικών Καταστάσεων», Δημητρίου Χ. Γκίκα, Εκδόσεις Γ.Μπένου, Αθήνα 2002
8. «Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων», Κάντζος Κων/νος, Γ'Έκδοση, Εκδόσεις Interbooks, Αθήνα 2002
9. «Εισαγωγή στην Χρηματοοικονομική Λογιστική», Έλλης Βασιλάτου-Θανοπούλου, Τεύχος Γ', Γ' Έκδοση, Εκδόσεις Γ.Μπένου, Αθήνα 2001 .

### **Β. ΞΕΝΕΣ ΠΗΓΕΣ:**

- 1) Ali Kablan (2013), "Financial Statement Analysis in Municipalities and an Application", International Journal of Research in Business and Social Science, vol. 2, issue 3, pages 75-86.
- 2) Roberto Cabaleiro, Enrique Buch, Antonio Vaamonde (2013), "Developing a Method to Assessing the Municipal Financial Health", The American Review of Public Administration vol. 43no. 6 pp.729-751.
- 3) Filip Hruza (2013), "Why Traditional Financial Analysis Tools and Approaches are Not Suitable for Municipalities and should be Re-Designed? :The Case of Municipalities in Czech Republic", International Journal of Social Science and Humanity, Vol. 3, No. 1.
- 4) Ekrem Kara (2012), "Financial Analysis in Public Sector Accounting: An example of EU Greece and Turkey", European Journal of Scientific Research Vol.69 No 1, p.81-89.
- 5) Roberto Cabaleiro Casal, Enrique J. Buch Gómez, Antonio Vaamonde Liste (2012), "The Dimensions of the Financial Condition in Spanish Municipalities: An Empirical Analysis", Soft Computing in Management and Business Economics Studies in Fuzziness and Soft Computing Volume 287, pp 137-152.
- 6) Cohen S., Kaimenakis N. (2011), "Assessing quality of financial reporting through audit reports: the case of Greek municipalities", Global Business and Economics Review, Vol.13, Iss.3-4.
- 7) Cohen S., Leventis St. (2010), "An Empirical Investigation of Audit Effort and Pricing in the Public Sector: The Case of Greek LGOs", Social Science Electronic Publishing
- 8) Emanuele Padovani, Francesca Manes Rossi, Rebecca Levy Orelli (2010), "The Use of Financial Indicators to Determine Financial Health of Italian Municipalities", Social Science Electronic Publishing
- 9) Nallathiga, Ramakrishna (2009), "Analysing the Finances of Urban Local Bodies in India: A Cross-Sectional Study", IPE Journal of Economic and Policy Research 7(1): 32-58.

- 10) Cohen, Sandra (2008), "Identifying the Moderator Factors of Financial Performance in Greek Municipalities", *Financial Accountability & Management*, Vol. 24, Issue 3, pp. 265-294.
- 11) Monfardini P., Maravic P. (2008), *A Tale of Trojan Horses and Stoic Decline: Municipal Auditing in Germany and Italy*, European Group of Public Administration (EGPA), Rotterdam
- 12) Caperchione E., Mussari R. (2000), *Comperative Issues in Local Government Accounting – External Audit in Spanish Local Authorities*, Kluwer Academic Publishers, United States Of America
- 13) Mussari R. (1995), "Italian Municipal Audit", *Financial Accountability & Management*, Vol.11, Iss.2.
- 14) Council of Europe Publishing, (1993), *Supervision and Auditing of Local Authorities' Action*, Local and Regional Authorities in Europe, Council of Europe, Strasbourg, Vol.66, 1st edition
- 15) Council of Europe Publishing, (1992), *Studies appearing in the series "Structure and operation of local and regional democracy"*, Council of Europe, Strasbourg, 1st edition , Cases of Germany, Spain, Italy, Portugal, Finland, The Netherlands, Austria.
- 16) Peter Smith (1990) "The Use of Performance Indicators in the Public Sector". *Journal of the Royal Statistical Society. Series A (Statistics in Society)*, Vol. 153, No. 1, p.53-72.
- 17) Paul Barnes Q (1987) "The Analysis and Use of Financial Ratios: A Review Article", *Journal of Business Finance & Accounting*, Vol. 14, Issue 4, p.449–461

#### ΠΗΓΕΣ INTERNET:

- 1) [http://www.specisoft.gr/home/news/docs/arthro\\_krisima\\_simeia\\_isol.pdf](http://www.specisoft.gr/home/news/docs/arthro_krisima_simeia_isol.pdf) ,  
[http://www.specisoft.gr/home/news/docs/arthro\\_xrimatooikonomiki\\_analysi.pdf](http://www.specisoft.gr/home/news/docs/arthro_xrimatooikonomiki_analysi.pdf) ,  
[http://www.specisoft.gr/home/news/docs/arthro\\_programmatismos\\_epixiriseon.pdf](http://www.specisoft.gr/home/news/docs/arthro_programmatismos_epixiriseon.pdf)
- 2) <http://www.statistics.gr/portal/page/portal/ESYE/PAGE-census2011>
- 3) <https://diavgeia.gov.gr/>
- 4) <http://www.e-gif.gov.gr/portal/page/portal/egif/>
- 5) <http://www.opengov.gr/types/?p=2813> , <http://www.opengov.gr/types/?p=375>
- 6) <http://www.soel.gr/el/%CE%B5%CE%BB%CE%B5%CE%B3%CF%87%CF%8C%CE%BC%CE%B5%CE%BD%CE%B5%CF%82-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B5%CF%82#εισαγωγή> ,  
<http://www.soel.gr/el/%CE%B5%CE%BB%CE%B5%CE%B3%CF%87%CF%8C%CE%BC%CE%B5%CE%BD%CE%B5%CF%82-%CE%B5%CF%84%CE%B1%CE%B9%CF%81%CE%B5%CE%AF%CE%B5%CF%82#πλεονεκτήματα-απορρέοντα-από-την-χρησιμοποίηση-ορκωτών-ελεγκτών-λογιστών>
- 7) <http://www.karagilanis.gr/i-etaireia/parousiasi-etaireias.html> ,  
<http://www.karagilanis.gr/ypiresies.html>
- 8) <http://www.ypes.gr/el/Regions/Aytodioikhsh/StatesMunicipalities/> ,  
<http://www.ypes.gr/el/Regions/programma/>
- 9) [www.et.gr](http://www.et.gr) (ΥΑΠ/Φ.40.4/1/989 -2012 «Πλαίσιο Παροχής Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης», Ν. 3979/2011 «Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση», Ν.3861/2010 «Πρόγραμμα Διαύγεια», Ν.3852/2010 «Πρόγραμμα Καλλικράτης», Ν.3584/2007 «Κώδικας Κατάστασης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων», Ν.3463/2006 «Κώδικας των Δήμων και Κοινοτήτων», Π.Δ.315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού»)
- 10) [www.eetaa.gr](http://www.eetaa.gr)

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

### 1.Οι στατιστικοί πίνακες για τα υπόλοιπα έτη 2011-2013

#### 1.1.Ακίνητη Περιουσία ανά κάτοικο

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (Β) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2011)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Ακίνητης Περιουσίας ανά κάτοικο (2011)		Συνολική Αξία Ακίνητης Περιουσίας Δήμων (2011)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	8,964	497,722,819	55,525
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	7,273	265,473,330	36,500
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	5,234	141,144,168	26,968
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	5,156	560,111,354	108,642
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	4,606	36,201,322	7,860
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	4,584	62,873,292	13,715
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	3,951	48,977,919	12,397
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	3,924	222,647,972	56,747
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	3,609	257,673,538	71,388
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	3,600	43,529,283	12,090
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	3,403	57,416,724	16,874
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	3,383	105,949,618	31,315
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	3,202	274,889,820	85,851
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	3,031	44,653,352	14,733
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	3,006	63,361,430	21,077
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	2,792	210,303,709	75,315
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	2,655	66,645,926	25,102
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	2,614	425,072,891	162,591
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	2,458	68,329,344	27,800
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	1,950	65,173,676	33,423
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	1,933	88,110,728	45,592
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	1,776	47,165,659	26,550
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	1,588	48,134,278	30,307
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	1,257	80,448,666	64,021
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	915	53,964,905	58,979
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	820	40,703,751	49,642
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	747	63,315,470	84,793

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (Γ) - ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2012)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Ακίνητης Περιουσίας ανά κάτοικο (2012)		Συνολική Αξία Ακίνητης Περιουσίας Δήμων (2012)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	9,090	504,727,732	55,525
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	7,321	267,226,399	36,500
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	5,410	145,904,579	26,968
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	5,263	571,750,708	108,642
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	4,726	37,147,788	7,860
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	4,668	64,019,500	13,715
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	4,019	49,823,438	12,397
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	3,946	223,935,526	56,747
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	3,679	262,667,724	71,388
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	3,654	44,175,432	12,090
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	3,478	58,687,594	16,874
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	3,451	108,083,033	31,315
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	3,262	280,084,017	85,851
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	3,205	67,552,807	21,077
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	3,096	45,615,699	14,733
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	2,981	74,823,258	25,102
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	2,779	209,266,548	75,315
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	2,643	429,709,175	162,591
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	2,318	64,428,325	27,800
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	1,980	66,173,156	33,423
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	1,979	90,222,983	45,592
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	1,897	50,375,134	26,550
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	1,653	50,092,325	30,307

ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	1,289	82,537,005	64,021
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	943	55,620,295	58,979
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	849	42,151,579	49,642
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	774	65,638,065	84,793

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (Δ) - ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2013)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Ακίνητης Περιουσίας ανά κάτοικο (2013)		Συνολική Αξία Ακίνητης Περιουσίας Δήμων (2013)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	9,210	511,400,736	55,525
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	7,500	273,735,054	36,500
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	5,590	150,761,545	26,968
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	5,360	582,329,675	108,642
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	5,145	40,438,730	7,860
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	4,768	65,398,429	13,715
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	4,041	50,090,718	12,397
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	3,987	226,272,035	56,747
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	3,869	46,777,632	12,090
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	3,804	271,527,758	71,388
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	3,534	110,655,605	31,315
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	3,465	58,466,919	16,874
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	3,344	287,090,137	85,851
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	3,280	69,142,671	21,077
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	3,237	47,691,958	14,733
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	3,130	78,560,398	25,102
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	2,828	212,993,746	75,315
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	2,740	445,573,723	162,591
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	2,419	67,236,618	27,800
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	2,030	92,565,317	45,592
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	2,030	67,855,239	33,423
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	1,904	50,553,532	26,550
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	1,819	55,115,973	30,307
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	1,333	85,314,112	64,021
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	962	56,725,798	58,979
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	868	43,071,224	49,642
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	786	66,641,619	84,793

## 1.2. Μακροπρόθεσμα Δάνεια ανά κάτοικο

ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (Β) - ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2011)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Μακροπρόθεσμων Δανείων Ανά Κάτοικο (2011)		Μακροπρόθεσμα Δάνεια (2011)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	398	22,561,015	56,747
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	321	8,511,734	26,550
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	258	3,113,244	12,090
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	188	10,455,978	55,525
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	185	15,874,470	85,851
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	175	12,501,296	71,388
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	173	6,304,916	36,500
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	170	5,320,258	31,315
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	141	3,542,024	25,102
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	133	4,020,341	30,307
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	133	6,580,045	49,642
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	131	3,529,931	26,968
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	123	4,099,345	33,423
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	107	6,323,881	58,979
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	100	2,107,137	21,077
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	99	1,669,509	16,874
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	94	1,380,922	14,733
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	78	12,640,612	162,591
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	64	4,081,458	64,021
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	60	2,728,014	45,592
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	51	4,304,617	84,793
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	42	524,507	12,397
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	41	3,112,104	75,315
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	33	3,584,396	108,642
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	32	436,766	13,715
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	24	661,436	27,800

ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	4	32,991	7,860
------------------------	---	--------	-------

ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (Γ) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2012)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Μακροπρόθεσμων Δανείων Ανά Κάτοικο (2012)		Μακροπρόθεσμα Δάνεια (2012)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	390	22,156,584	56,747
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	317	8,419,713	26,550
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	247	2,983,026	12,090
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	182	10,095,557	55,525
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	173	14,862,460	85,851
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	169	5,283,379	31,315
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	167	11,948,197	71,388
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	163	5,944,091	36,500
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	132	6,531,277	49,642
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	131	3,281,717	25,102
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	126	7,445,987	58,979
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	119	3,984,946	33,423
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	113	3,043,477	26,968
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	109	3,315,003	30,307
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	100	2,107,137	21,077
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	96	1,614,836	16,874
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	94	15,233,715	162,591
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	78	1,155,464	14,733
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	50	3,177,642	64,021
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	47	2,145,329	45,592
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	44	3,750,512	84,793
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	43	4,623,062	108,642
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	40	3,049,244	75,315
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	35	427,720	12,397
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	28	388,929	13,715
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	21	574,669	27,800
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	3	25,438	7,860

ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (Δ) – ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2013)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Μακροπρόθεσμων Δανείων Ανά Κάτοικο (2013)		Μακροπρόθεσμα Δάνεια (2013)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	384	21,806,541	56,747
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	306	8,126,734	26,550
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	247	2,983,026	12,090
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	220	7,338,120	33,423
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	175	9,723,246	55,525
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	171	4,293,555	25,102
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	169	5,283,379	31,315
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	163	11,624,152	71,388
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	162	13,884,274	85,851
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	154	5,616,782	36,500
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	142	7,044,716	49,642
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	123	7,258,529	58,979
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	100	2,107,137	21,077
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	97	2,606,372	26,968
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	95	15,380,994	162,591
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	92	1,549,443	16,874
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	72	2,192,509	30,307
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	64	949,784	14,733
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	47	5,090,838	108,642
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	38	2,859,069	75,315
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	38	3,210,258	84,793
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	35	2,211,369	64,021
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	33	1,521,112	45,592
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	28	343,783	12,397
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	25	338,269	13,715
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	24	661,436	27,800
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	2	17,440	7,860

### 1.3.Πλεόνασμα/Ελλειμμα ανά κάτοικο

ΠΙΝΑΚΑΣ 8 (Β) - ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΟΣ/ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΟΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2012)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Πλεόνασματος/Ελλειμματος Ανά Κάτοικο (2012)		Πλεόνασμα/Ελλειμμα χρήσεως (2012)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	127	3,844,967	30,307
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	56	673,850	12,090
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	45	354,619	7,860
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	42	1,137,501	26,968
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	36	751,117	21,077
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	31	1,401,847	45,592
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	24	1,535,181	64,021
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	22	322,916	14,733
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	21	1,066,826	49,642
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	17	931,327	55,525
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	14	497,051	36,500
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	12	1,343,537	108,642
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	9	122,312	13,715
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	7	84,696	12,397
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	5	126,257	27,800
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	3	85,667	26,550
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	3	63,554	25,102
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	2	185,896	85,851
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	2	119,369	75,315
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	0	5,319	16,874
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	-1	-36,587	71,388
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	-4	-145,884	33,423
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	-9	-733,685	84,793
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	-12	-1,952,149	162,591
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	-17	-997,521	58,979
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-54	-3,070,823	56,747
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	-58	-1,804,172	31,315

ΠΙΝΑΚΑΣ 8 (Γ) - ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΟΣ/ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΟΣ ΑΝΑ ΚΑΤΟΙΚΟ (2013)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Πλεόνασματος/Ελλειμματος Ανά Κάτοικο (2013)		Πλεόνασμα/Ελλειμμα χρήσεως (2013)	Μόνιμος Πληθυσμός (κάτοικοι)
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	258	8,625,934	33,423
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	78	6,733,347	85,851
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	70	1,856,742	26,550
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	53	1,601,173	30,307
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	47	1,269,905	26,968
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	44	606,023	13,715
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	43	7,059,999	162,591
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	42	504,050	12,090
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	40	1,267,775	31,315
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	38	2,726,451	71,388
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	38	2,418,263	64,021
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	27	677,552	25,102
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	21	751,315	36,500
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	19	2,092,099	108,642
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	16	237,013	14,733
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	10	545,481	55,525
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	9	261,011	27,800
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	4	178,211	45,592
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	4	186,055	49,642
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	3	38,255	12,397
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	1	86,034	75,315
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	-4	-61,078	16,874
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	-6	-361,375	58,979
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	-8	-692,520	84,793
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	-15	-319,271	21,077
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	-23	-1,278,878	56,747
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	-30	-239,697	7,860

#### 1.4. Επιπτώσεις επί των Απαιτήσεων

ΠΙΝΑΚΑΣ 11 (Β) - ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ (2011)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Ποσοστού Επίσφαλειών Δήμων(2011)		Αξία Συνόλου Απαιτήσεων (2011)	Αξία Συνόλου Προβλέψεων για Επίσφαλείς Απαιτήσεις (2011)
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	54%	5,883,667	3,154,224
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	38%	2,773,171	1,045,655
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	35%	805,247	281,402
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	32%	31,010,977	10,054,474
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	30%	12,008,259	3,640,132
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	25%	1,368,726	348,065
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	25%	1,970,772	483,000
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	23%	5,972,157	1,401,146
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	20%	2,080,197	411,240
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	18%	921,654	162,816
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	18%	1,450,363	255,536
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	17%	1,659,745	280,000
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	16%	1,127,623	183,945
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	12%	9,450,906	1,128,994
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	9%	7,723,841	723,961
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	7%	691,007	51,153
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	3%	5,311,810	164,521
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	0.13%	15,044,386	19,150
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	0%	1,426,866	0
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	0%	10,577,622	0
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	0%	16,857,762	0
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	0%	7,037,695	0
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	0%	7,133,751	0
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	0%	4,094,643	0
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	0%	795,764	0
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	0%	5,473,023	0
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	0%	1,389,589	0

ΠΙΝΑΚΑΣ 11 (Γ) - ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ (2012)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Ποσοστού Επίσφαλειών Δήμων(2012)		Αξία Συνόλου Απαιτήσεων (2012)	Αξία Συνόλου Προβλέψεων για Επίσφαλείς Απαιτήσεις (2012)
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	53%	36,018,830	19,144,927
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	48%	5,771,518	2,768,460
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	37%	2,723,895	1,014,893
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	30%	14,143,854	4,304,937
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	30%	2,024,604	600,000
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	29%	6,249,962	1,813,181
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	28%	2,110,930	600,000
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	27%	1,795,367	481,464
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	26%	1,035,985	266,960
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	24%	1,679,624	408,188
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	21%	1,100,755	227,763
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	19%	1,803,584	348,065
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	16%	11,067,892	1,755,000
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	14%	1,300,796	183,945
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	11%	8,095,930	926,020
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	9%	1,166,058	108,000
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	6%	5,155,322	332,950
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	3%	859,965	27,824
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	1%	12,372,064	164,521
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	0.11%	17,640,245	19,150
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	0%	1,780,481	0
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	0%	12,198,228	0
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	0%	17,838,682	0
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	0%	6,148,572	0
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	0%	7,942,259	0
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	0%	3,614,327	0
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	0%	1,506,951	0



ΠΙΝΑΚΑΣ 11 (Δ) - ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΔΗΜΩΝ ΒΑΣΕΙ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΩΝ (2013)

Φθίνουσα Ταξινόμηση Δήμων βάσει Ποσοστού Επισφαλειών Δήμων(2013)		Αξία Συνόλου Απαιτήσεων (2013)	Αξία Συνόλου Προβλέψεων για Επισφαλείς Απαιτήσεις (2013)
ΔΗΜΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	61%	8,337,808	5,060,864
ΔΗΜΟΣ ΧΑΝΙΩΝ	50%	41,988,270	21,029,704
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ	35%	2,892,797	1,012,289
ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ	33%	6,706,877	2,230,791
ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ	33%	2,815,570	925,826
ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	32%	2,145,522	690,000
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	31%	9,405,938	2,944,572
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ - ΣΑΠΩΝ	28%	2,114,167	593,123
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ	23%	2,198,789	511,029
ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΑΘΩΝΟΣ	22%	11,699,639	2,537,136
ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ	20%	22,200,057	4,500,000
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ	20%	1,781,373	348,065
ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ - ΨΥΧΙΚΟΥ	18%	1,357,332	240,811
ΔΗΜΟΣ ΠΛΑΤΑΝΙΑ	16%	1,140,398	183,945
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ	16%	12,972,548	2,091,700
ΔΗΜΟΣ ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΕΩΣ	16%	1,701,971	270,000
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ - ΝΕΣΤΟΡΟΣ	16%	2,065,164	322,561
ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ	14%	4,856,841	656,292
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ	3%	923,424	25,143
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ	1%	13,961,624	164,521
ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ	0.10%	19,819,046	19,150
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ	0%	1,929,286	0
ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ	0%	13,216,539	0
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	0%	6,788,180	0
ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ	0%	9,386,235	0
ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ	0%	3,865,851	0
ΔΗΜΟΣ ΠΑΡΟΥ	0%	1,874,123	0

2.Η ανάλυση των υπόλοιπων 29 εκθέσεων Δήμων με την επιπτώσεις στα αποτελέσματα των Δήμων

#### 4.α)ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ(Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1)Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Χρεώστες Διάφοροι**» ποσού € 3.452.671,43 περιλαμβάνεται ποσό αφορά απαιτήσεις από δύο Δημοτικές Επιχειρήσεις, το οποίο προήλθε από καταπτώσεις εγγυήσεων του Δήμου για δάνεια τους τα οποία είχε εξοφλήσει ο Δήμος μέχρι 31/12/2011, αλλά δεν κατέσται δυνατό να εξακριβωθούν αυτές οι απαιτήσεις με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις των επιχειρήσεων αυτών στους Ισολογισμούς τους μέχρι 31/12/2011. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

2) Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» ποσού €11.585.514,3 και «**Επισφαλείς- Επίδικοι Πελάτες και Χρεώστες**» ποσού €6.200 περιλαμβάνονται και καθυστερημένες απαιτήσεις από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρονιές, για τις οποίες είχε δημιουργηθεί έως την 31.12.2013 πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ανεπαρκής σύμφωνα με την κρίση του ορκωτού κατά ποσό €5.500.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και Επισφαλών-Επίδικων Πελατών Χρεωστών και τα Ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά € 5.500.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «**Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις**», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «**Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα**», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «**Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως**» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «**Αποτέλεσμα εις**

νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €5.500.000.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως το κλιμάκιο ελέγχου δεν έλαβε σχετική επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Δήμου για τυχόν επισφαλείς απαιτήσεις και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων που ο Δήμος έχει στην κυριότητα του, όπως και γραπτή διαβεβαίωση ότι ο Δήμος κατέχει νομίμως τίτλους όλα τα ακίνητα.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Κατερίνης και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 19 (Α) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-11	31-12-11	31-12-11
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	247,273,359	241,773,359	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	247,273,359	241,773,359	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	928,666	-4,571,334	-592%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	928,666	-4,571,334	-592%

### β) ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)** Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Χρεώστες Διάφοροι**» ποσού €4.930.702,15 περιλαμβάνεται ποσό αφορά απαιτήσεις από δύο Δημοτικές Επιχειρήσεις, το οποίο προήλθε από καταπτώσεις εγγυήσεων του Δήμου για δάνεια τους τα οποία είχε εξοφλήσει ο Δήμος μέχρι 31/12/2012, και οι απαιτήσεις αυτές παρέμειναν ανείσπρακτες με μη διενέργεια πρόβλεψης για επισφάλεια ποσού €3.280.000 τα προηγούμενα έτη και έτσι να φαίνονται ισόποσα αυξημένα τα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων, τα Ιδία Κεφάλαια και οι Χρεώστες. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά € 3.280.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €3.280.000.

**2)** Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» ποσού €12.703.342,62 και «**Επισφαλείς- Επίδικοι Πελάτες και Χρεώστες**» ποσού €6.200 περιλαμβάνονται και καθυστερημένες απαιτήσεις από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρονιές, για τις οποίες είχε δημιουργηθεί έως την 31.12.2013 πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ανεπαρκής σύμφωνα με την κρίση του ορκωτού κατά ποσό €8.550.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων και τα ίδια Κεφάλαια εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα, καθώς και των αποτελεσμάτων χρήσεως (κατά €5.550.000) και των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων (κατά €3.000.000). Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά € 8.550.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά €5.550.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €5.550.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €3.000.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος

«Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €8.550.000.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως το κλιμάκιο ελέγχου δεν έλαβε σχετική επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο ή τους δικηγόρους οι οποίοι χειρίζονται τις νομικές υποθέσεις του Δήμου για τυχόν εκκρεμείς δίκες και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων που ο Δήμος έχει στην κυριότητα του, όπως και γραπτή διαβεβαίωση ότι ο Δήμος κατέχει νομίμως τίτλους όλα τα ακίνητα.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Κατερίνης και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 19 (Β) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	246,848,842	235,018,842	-5%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	246,848,842	235,018,842	-5%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	185,896	-5,364,104	-2986%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,114,563	-10,715,437	-1061%

#### γ) ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2013- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)** Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Χρεώστες Διάφοροι**» ποσού € 6.080.383,27 περιλαμβάνεται ποσό αφορά απαιτήσεις από δύο Δημοτικές Επιχειρήσεις, το οποίο προήλθε από καταπτώσεις εγγυήσεων του Δήμου για δάνεια τους τα οποία είχε εξοφλήσει ο Δήμος μέχρι 31/12/2013, και οι απαιτήσεις αυτές παρέμειναν ανείσπρακτες και κατέστησαν επισφαλείς με μη διενέργεια πρόβλεψης για επισφάλεια ποσού €4.140.000 τα προηγούμενα έτη και έτσι να φαίνονται ισόποσα αυξημένα τα αποτελέσματα τρέχουσας χρήσεως (κατά €860.000) και προηγούμενων χρήσεων (κατά €3.280.000), τα Ιδία Κεφάλαια και οι Χρεώστες. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά € 4.140.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά €860.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €860.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €3.280.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €4.140.000.

**2)** Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» ποσού €13.732.463,13 και «**Επισφαλείς- Επίδικοι Πελάτες και Χρεώστες**» ποσού €6.200 περιλαμβάνονται και καθυστερημένες απαιτήσεις από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενες χρονιές, για τις οποίες είχε δημιουργηθεί έως την 31.12.2013 πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ανεπαρκής σύμφωνα με την κρίση του ορκωτού κατά ποσό €8.000.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των Απαιτήσεων, τα Ιδία Κεφάλαια και τα αποτελέσματα

προηγούμενων χρήσεων εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά € 8.000.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να μειωθεί κατά €8.000.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €8.000.000.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως το κλιμάκιο ελέγχου δεν έλαβε σχετική επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο ή τους δικηγόρους οι οποίοι χειρίζονται τις νομικές υποθέσεις του Δήμου για τυχόν εκκρεμείς δίκες και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων που ο Δήμος έχει στην κυριότητα του, όπως και γραπτή διαβεβαίωση ότι ο Δήμος κατέχει νομίμως τίτλους όλα τα ακίνητα.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2013 του Δήμου Κατερίνης και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 19 (Γ) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ (2013)

ΔΗΜΟΣ	ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-13	31-12-13	31-12-13
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	249,982,338	237,842,338	-5%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	249,982,338	237,842,338	-5%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	6,733,347	5,873,347	-13%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	7,847,909	-4,292,091	-155%

#### 5.α) ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» ποσού €1.426.866,28 περιλαμβάνονται και απαιτήσεις, που προέρχονται από έσοδα του Δήμου που έχουν βεβαιωθεί σε προηγούμενες του 2007 χρήσεις. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ €600.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά € 600.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €600.000.

2) Δεν κατέστη δυνατόν κατά τον έλεγχο να επαληθεύτουν τα **πάγια στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως** του Δήμου καθώς και οι **αποσβέσεις παγίων** ποσού €1.212.456,37 που επιβάρυναν τα έξοδα της κλειόμενης χρήσης, λόγω του ότι δεν τηρείται αναλυτικό μητρώο παγίων, όπως προβλέπει το Π.Δ. 315/1999 και συνεπώς διατηρήθηκε επιφύλαξη για την ορθή

απεικόνιση αυτών των περιουσιακών στοιχείων στον Ισολογισμό του Δήμου και για το ύψος των αποσβέσεων. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**3)** Μεταφέρθηκαν **επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων** ποσού €660.000, στα έσοδα της κλειόμενης χρήσης και δεν κατέστη δυνατόν να γίνει αντιπαραβολή αυτών με αντίστοιχα έξοδα ή πάγια στοιχεία, λόγω μη τήρησης αναλυτικής κατάστασης επιχορηγήσεων και του μητρώου παγίων, με συνέπεια να διατηρείται επιφύλαξη για το ύψος τους. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**4)** Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης το κλιμάκιο δεν είχε λάβει απαντητική επιστολή του Νομικού Συμβούλου για **τυχόν αγωγές τρίτων κατά του Δήμου** και λόγω του γεγονότος αυτού διατηρείται επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά αυτού. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Έμφαση Θέματος: **1)** Στη σημείωση του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα της αναδιάταξης των κονδυλίων των παγίων στοιχείων, λόγω της μη συμφωνίας του Μητρώου Παγίων με τα Λογιστικά Βιβλία και **2)** Στη σημείωση του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το θέμα της μεταβολής του κεφαλαίου λόγω τροποποίησης της Απογραφής έναρξης του Δήμου.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως το κλιμάκιο ελέγχου δεν έλαβε σχετική επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο του Δήμου για τυχόν επισφαλείς απαιτήσεις και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων που ο Δήμος έχει στην κυριότητα του, όπως και γραπτή διαβεβαίωση ότι ο Δήμος κατέχει νομίμως τίτλους όλα τα ακίνητα.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Νέας Ζίχνης και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 20 (Α) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-11	31-12-11	31-12-11
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	37,370,878	36,770,878	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	37,370,878	36,770,878	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	10,797	-589,203	-5557%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	10,797	-589,203	-5557%

### **β) ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Γνώμη με επιφύλαξη)**

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)** Δεν κατέστη δυνατόν κατά τον έλεγχο να επαληθεύτουν τα **πάγια στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως** του Δήμου καθώς και **οι αποσβέσεις παγίων** ποσού €1.212.457,37 που επιβάρυναν τα έξοδα της κλειόμενης χρήσης, λόγω του ότι δεν τηρείται αναλυτικό μητρώο παγίων, όπως προβλέπει το Π.Δ. 315/1999 και συνεπώς διατηρήθηκε επιφύλαξη για την ορθή

απεικόνιση αυτών των περιουσιακών στοιχείων στον Ισολογισμό του Δήμου και για το ύψος των αποσβέσεων. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**2)** Μεταφέρθηκαν **επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων** ποσού €1.080.000, στα έσοδα της κλειόμενης χρήσης και δεν κατέστη δυνατόν να γίνει αντιπαραβολή αυτών με αντίστοιχα έξοδα ή πάγια στοιχεία, λόγω μη τήρησης αναλυτικής κατάστασης επιχορηγήσεων και του μητρώου παγίων, με συνέπεια να διατηρείται επιφύλαξη για το ύψος τους. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**3)** Στον λογαριασμό του Ενεργητικού **«Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών»** ποσού €1.660.358,78 περιλαμβάνονται και απαιτήσεις, που προέρχονται από έσοδα του Δήμου που έχουν βεβαιωθεί σε προηγούμενες του 2008 χρήσεις. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ €600.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά € 600.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €600.000.

**4)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού **«Τίτλοι πάγιας επένδυσης»** απεικονίζεται και η αξία κτήσης συμμετοχής στο κεφάλαιο μίας Δημοτικής Επιχείρησης και τριών Ανωνύμων Εταιρειών συνολικού ποσού €162.501,32, αλλά δεν πραγματοποιήθηκε διασταύρωση με τις οικονομικές καταστάσεις αυτών των επιχειρήσεων και συνεπώς διατηρείται επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των συμμετοχών αυτών και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**5)** Με βάση τον έλεγχο εκτιμήθηκε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο **πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία** υπολείπεται κατά €42.937,82. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες, τα ίδια κεφάλαια αυξημένα ισόποσα και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα (κατά €15.255,52) και αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων (κατά €27.682,30). Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €42.937,82 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά €15.255,52 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €15.255,52 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €27.682,30 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

6) Κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί **αγωγές από τρίτους**, διεκδικώντας αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 300.000,00 περίπου. Η τελική έκβαση των αγωγών αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου και, ως εκ τούτου, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις αγωγές αυτές. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Νέας Ζίχνης και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 20 (B) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	37,177,292	36,577,292	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	37,177,292	36,577,292	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	84,696	-530,560	-726%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	95,493	-547,445	-673%

#### γ)ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ(Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2013- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1)Δεν κατέστη δυνατόν κατά τον έλεγχο να επαληθεύτουν **τα πάγια στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως** του Δήμου, λόγω του ότι δεν τηρείται αναλυτικό μητρώο παγίων, όπως προβλέπει το Π.Δ. 315/1999 και συνεπώς διατηρήθηκε επιφύλαξη για την ορθή απεικόνιση αυτών των περιουσιακών στοιχείων στον Ισολογισμό του Δήμου. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

2)Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» ποσού €1.895.523,92 περιλαμβάνονται και απαιτήσεις, που προέρχονται από έσοδα του Δήμου που έχουν βεβαιωθεί σε προηγούμενες του 2009 χρήσεις. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από την ελληνική νομοθεσία, δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ €650.000. Λόγω του μη σχηματισμού της πρόβλεψης αυτής, η αξία των απαιτήσεων, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά € 650.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Πρόβλεψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €650.000.

3)Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «**Τίτλοι πάγιας επένδυσης**» απεικονίζεται και η αξία κτήσης συμμετοχής στο κεφάλαιο μίας Δημοτικής Επιχείρησης και τριών Ανωνύμων Εταιρειών συνολικού ποσού €153.109,32, αλλά δεν πραγματοποιήθηκε διασταύρωση με τις οικονομικές καταστάσεις αυτών των επιχειρήσεων και συνεπώς διατηρείται επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των συμμετοχών αυτών και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την τρέχουσα και την

προηγούμενη χρήση. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**4)**Με βάση τον έλεγχο εκτιμήθηκε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο **πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία** υπολείπεται κατά €34.453,96. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες, τα ίδια Κεφάλαια αυξημένα ισόποσα και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα (κατά €5.115,11) και αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων (κατά €29.338,85). Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €34.453,96 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά €5.115,11 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €5.115,11 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €29.338,85 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

**5)**Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης το κλιμάκιο ελέγχου δεν είχε λάβει απαντητική επιστολή από συνεργαζόμενο δικηγόρο του Δήμου για **τυχόν αγωγές τρίτων** κατά αυτού και λόγω του γεγονότος αυτού διατηρείται επιφύλαξη για την μη ύπαρξη αγωγών τρίτων κατά του Δήμου. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2013 του Δήμου Νέας Ζίχνης και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 20 (Γ) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ (2013)

ΔΗΜΟΣ	ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-13	31-12-13	31-12-13
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	37,569,259	36,919,259	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	37,569,259	36,919,259	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	38,255	-616,860	-1712%
ΣΥΝΟΛ.ΑΠΟΤΕΛ. ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	133,748	-550,706	-512%

#### **6.α)ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ(Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011- Γνώμη με επιφύλαξη)**

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)**Στον λογαριασμό του Ενεργητικού **«Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές για κτήση πάγιων στοιχείων »** περιλαμβάνεται και η αξία ολοκληρωμένων έργων και μελετών, η αξία των οποίων δεν έχει μεταφερθεί σε οικείους λογαριασμούς των παγίων στην ελεγχόμενη χρήση αλλά και σε προηγούμενες χρήσεις και λόγω έλλειψης σχετικών στοιχείων δεν μπορούν να υπολογιστούν οι μη διενεργηθείσες αποσβέσεις επί των παγίων αυτών και κατ'επέκταση οι επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν



επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος

**2)** Στην κλειόμενη χρήση δεν διενεργήθηκαν **αποσβέσεις επί παγίων** που αποκτήθηκαν από μία επιχείρηση ποσού €42.000 με συνέπεια την ισόποση ωφέλεια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Επίσης επί των ιδίων παγίων σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις ποσού €293.000 με συνέπεια η αξία του Πάγιου Ενεργητικού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά €335.000. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €335.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Αποσβεσμένα Πάγια» έτσι ώστε να μειωθεί με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» (εννοείται ο αντίστοιχος δευτεροβάθμιος για αυτά τα πάγια), να αυξηθεί κατά €42.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων», να μειωθεί κατά €42.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €293.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων εις νέον» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €355.000.

**3)** Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «**Τίτλοι πάγιας επένδυσης**» απεικονίζεται, εκτός των άλλων, η αξία κτήσης συμμετοχής στο κεφάλαιο μίας Ανώνυμης Εταιρείας, αλλά δεν πραγματοποιήθηκε διασταύρωση με τις οικονομικές καταστάσεις αυτών των επιχειρήσεων και συνεπώς διατηρείται επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της συμμετοχής αυτής. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**4)** Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» και «**Επισφαλείς-Επίδικοι Πελάτες και Χρεώστες**» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ €5.000.000, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και των επίδικων-επισφαλών πελατών χρεωστών, τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €5.000.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €5.000.000.

**5)** Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί **αγωγές** κατά αυτού ύψους €10.840.000 και λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης της τελικής έκβασης των υποθέσεων αυτών δεν έχει σχηματιστεί σχετική Πρόβλεψη, διατηρείται επιφύλαξη για τις επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως ο συγκεκριμένος Δήμος άρχισε να τηρεί τα λογιστικά του βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο από την 01.01.2011 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ.315/1999).

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Εορδαίας και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 21 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΕΟΡΔΑΙΑΣ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΕΟΡΔΑΙΑΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-11	31-12-11	31-12-11
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	102,354,604	97,019,604	-5%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	102,354,604	97,019,604	-5%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,324,915	-3,717,085	-381%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,324,915	-4,010,085	-403%

### β) ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές για κτήση πάγιων στοιχείων» περιλαμβάνεται και η αξία ολοκληρωμένων έργων και μελετών, η αξία των οποίων δεν έχει μεταφερθεί σε οικείους λογαριασμούς των παγίων στην ελεγχόμενη χρήση αλλά και σε προηγούμενες χρήσεις και λόγω έλλειψης σχετικών στοιχείων δεν μπορούν να υπολογιστούν οι μη διενεργηθείσες αποσβέσεις επί των παγίων αυτών και κατ'επέκταση οι επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος

2) Στην κλειόμενη χρήση δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις επί παγίων που αποκτήθηκαν από μία επιχείρηση ποσού €42.000 με συνέπεια την ισόποση ωφέλεια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Επίσης επί των ιδίων παγίων σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις ποσού €401.000 με συνέπεια η αξία του Πάγιου Ενεργητικού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά €443.000. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €443.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Αποσβεσμένα Πάγια» έτσι ώστε να μειωθεί με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις» (εννοείται ο αντίστοιχος δευτεροβάθμιος για αυτά τα πάγια), να αυξηθεί κατά €42.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων», να μειωθεί κατά €42.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €401.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων εις νέον» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €443.000.

3) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» απεικονίζεται, εκτός των άλλων, η αξία κτήσης συμμετοχής στο κεφάλαιο μίας Ανώνυμης Εταιρείας, αλλά δεν πραγματοποιήθηκε διασταύρωση με τις οικονομικές καταστάσεις αυτών των επιχειρήσεων και συνεπώς διατηρείται επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση της συμμετοχής αυτής. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**4)**Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» και «**Επισφαλείς-Επίδικοι Πελάτες και Χρεώστες**» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ €5.000.000, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και των επίδικων-επισφαλών πελατών χρεωστών, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια του Δήμου εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €5.000.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €5.000.000.

**5)**Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί **αγωγές** κατά αυτού ύψους €2.786.697,80 και λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης της τελικής έκβασης των υποθέσεων αυτών δεν έχει σχηματισθεί σχετική Πρόβλεψη, διατηρείται επιφύλαξη για τις επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως ο συγκεκριμένος Δήμος άρχισε να τηρεί τα λογιστικά του βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο από την 01.01.2011 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ.315/1999).

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Εορδαίας και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 21 (B) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΕΟΡΔΑΙΑΣ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΕΟΡΔΑΙΑΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	<b>31-12-12</b>	<b>31-12-12</b>	<b>31-12-12</b>
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	102,278,854	96,835,854	-5%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	102,278,854	96,835,854	-5%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,401,847	-3,640,153	-360%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	2,726,762	-2,716,238	-200%

**γ)ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ(Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2013- Γνώμη με επιφύλαξη)**

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)**Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές για κτήση πάγιων στοιχείων**» περιλαμβάνεται και η αξία ολοκληρωμένων έργων και μελετών, η αξία των οποίων δεν έχει μεταφερθεί σε οικείους λογαριασμούς των παγίων στην ελεγχόμενη χρήση αλλά και σε προηγούμενες χρήσεις και λόγω έλλειψης σχετικών στοιχείων δεν μπορούν να υπολογιστούν οι μη διενεργηθείσες αποσβέσεις επί των παγίων αυτών και κατ'επέκταση οι επιπτώσεις στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν

επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος

**2)** Στην κλειόμενη χρήση δεν διενεργήθηκαν **αποσβέσεις επί παγίων** που αποκτήθηκαν από μία επιχείρηση ποσού €56.000 με συνέπεια την ισόποση ωφέλεια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως. Επίσης επί των ιδίων παγίων σε προηγούμενες χρήσεις δεν διενεργήθηκαν αποσβέσεις ποσού €451.000 με συνέπεια η αξία του Πάγιου Ενεργητικού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά €507.000. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €443.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Αποσβεσμένα Πάγια» έτσι ώστε να μειωθεί με το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Ενεργητικού «Ενσώματες Ακινητοποιήσεις» (εννοείται ο αντίστοιχος δευτεροβάθμιος για αυτά τα πάγια), να αυξηθεί κατά €56.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων», να μειωθεί κατά €42.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €451.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων εις νέον» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €507.000.

**3)** Στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» και «**Επισφαλείς-Επίδικοι Πελάτες και Χρεώστες**» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών ποσού ευρώ €6.000.000, με συνέπεια η αξία των απαιτήσεων και των επίδικων-επισφαλών πελατών χρεωστών, τα αποτελέσματα χρήσης (κατά €1.000.000) και προηγούμενων χρήσεων (κατά €5.000.000) και τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €6.000.000 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά €1.000.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €1.000.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €5.000.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €6.000.000.

**4)** Τα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης ωφελήθηκαν κατά €101.000 ύστερα από **δικαστική απόφαση με την οποία δικαιώθηκε ο Δήμος** (πώληση scrap). Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €101.000 ο λογαριασμός Ενεργητικού «Διαθέσιμα», να αυξηθεί κατά €101.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Συνολικά Έσοδα», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €101.000.

**5)** Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί **αγωγές** κατά αυτού ύψους €2.890.000 και λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης της τελικής έκβασης των υποθέσεων αυτών δεν έχει σχηματιστεί σχετική Πρόβλεψη, διατηρείται επιφύλαξη για τις επιπτώσεις επί των αποτελεσμάτων της χρήσεως. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως ο συγκεκριμένος Δήμος άρχισε να τηρεί τα λογιστικά του βιβλία με τη

διπλογραφική μέθοδο από την 01.01.2011 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ.315/1999).

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2013 του Δήμου Εορδαίας και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 21 (Γ) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΕΟΡΔΑΙΑΣ (2013)

ΔΗΜΟΣ	ΕΟΡΔΑΙΑΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-13	31-12-13	31-12-13
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	101,746,799	95,340,799	-6%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	101,746,799	95,340,799	-6%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	178,211	-776,789	-536%
ΣΥΝΟΛ.ΑΠΟΤΕΛ.ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	2,904,974	-3,501,026	-221%

#### 7.α)ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2010 (της 01/01/2011)- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1)Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «**Τίτλοι πάγιας επένδυσης**» περιλαμβάνονται και Συμμετοχές σε δύο Δημοτικές Επιχειρήσεις αποτιμημένες στις αξίες κτήσεως τους συνολικού ποσού €44.673,52 σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.112 του Π.Δ.315/1999, οι οποίες δεν ελέγχονται από ορκωτό ελέγκτη λογιστή, αλλά με βάση τους τελευταίους δημοσιευμένους Ισολογισμούς των ανωτέρων προκύπτει πως η καθαρή τους θέση είναι αρνητική, με συνέπεια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα τα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €44.673,52 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για υποτιμήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Πάγιο Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €44.673,52.

2)Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού €3.442.557,73, από έσοδα που έχουν βεβαιωθεί κυρίως προηγούμενες χρήσεις αλλά και στην παρούσα, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών. Μίας και δεν αναφέρεται κάτι πιο συγκεκριμένο θεωρούμε πως το ποσό της Πρόβλεψης είναι ισόποσο για να μετρήσουμε τις επιπτώσεις στα αποτελέσματα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €3.442.557,73 ο αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €3.442.557,73.

3)Στους λογαριασμούς του Παθητικού «**Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη**» και «**Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**» περιλαμβάνονται καθυστερούμενες υποχρεώσεις συνολικού ύψους, και δεν έχει γίνει

πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων για τις προσαυξήσεις της εκπρόθεσμης καταβολής τους. Κατά την εκτίμηση του ελέγχου και σε περίπτωση μη ρύθμισης όλων των οφειλών του Δήμου, το ποσό των προσαυξήσεων αυτών ανέρχεται στο ποσό €2.193.890 με συνέπεια τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €2.193.890 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

**4)** Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί **αγωγές τρίτων** κατά αυτού διεκδικώντας αποζημιώσεις ύψους €7.761.242,09 και λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης της τελικής έκβασης των υποθέσεων αυτών δεν έχει σχηματιστεί σχετική Πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ:** **1)** Επί ορισμένων ακινήτων του Δήμου έχουν εγγραφεί προσημειώσεις υποθηκών για την εξασφάλιση δανείων μίας Δημοτικής Επιχείρησης, καθώς και δανείων του ίδιου του Δήμου. **2)** Υπάρχουν υποχρεώσεις από υπογραφθείσες συμβάσεις, οι οποίες δεν έχουν εκτελεστεί ή ολοκληρωθεί έως τη λήξη του 2010. **3)** Η αξία των κονδυλίων του Ενεργητικού «Γήπεδα-Οικόπεδα», «Μεταλλεία-Ορυχεία-Λατομεία-Αγροί-Φυτείες-Δάση», «Κτίρια-Τεχνικά Έργα» έχει προσδιοριστεί με βάση το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Οποιαδήποτε απόκλιση στα παραπάνω κονδύλια που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου θα τακτοποιηθούν με αναπροσαρμογή των αξιών.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2010 (01/01/2011) του Δήμου Κοζάνης και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 22 (Α) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ (2010)

ΔΗΜΟΣ	ΚΟΖΑΝΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-10	31-12-10	31-12-10
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	200,070,687	196,583,456	-2%
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	200,070,687	196,583,456	-2%

Να σημειωθεί πως δεν υπάρχουν τα στοιχεία της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως του 2010, μίας ο Δήμος Κοζάνης όπως έχει αναφερθεί στην αρχή αποτελείται από συγχώνευση Δήμων, με αποτέλεσμα η απογραφή ενάρξεως 01/01/2011 να μην εμφανίζει στις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις του 2010 τα επιθυμητά δεδομένα, παρά μόνο ότι αφορά το κομμάτι του Ισολογισμού. Για τον λόγο αυτό ο παραπάνω πίνακας απεικονίζει μόνο την μεταβολή που επήλθε στο σύνολο του Ενεργητικού και του Παθητικού.

**β) ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011)- Γνώμη με επιφύλαξη)**

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)**Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «**Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών**» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού €4.384.682,18, από έσοδα που έχουν βεβαιωθεί κυρίως προηγούμενες χρήσεις αλλά και στην παρούσα, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών. Μίας και δεν αναφέρεται κάτι πιο συγκεκριμένο θεωρούμε πως το ποσό της Πρόβλεψης είναι ισόποσο για να μετρήσουμε τις επιπτώσεις στα αποτελέσματα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €4.384.682,18 αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «**Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις**», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «**Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα**», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «**Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως**» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «**Αποτέλεσμα εις νέον**». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €4.384.682,18.

**2)**Στους λογαριασμούς του Παθητικού «**Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη**» και «**Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**» περιλαμβάνονται καθυστερούμενες υποχρεώσεις συνολικού ύψους, και δεν έχει γίνει πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων για τις προσαυξήσεις της εκπρόθεσμης καταβολής τους. Κατά την εκτίμηση του ελέγχου και σε περίπτωση μη ρύθμισης όλων των οφειλών του Δήμου, το ποσό των προσαυξήσεων αυτών ανέρχεται στο ποσό €3.901.942,40 με συνέπεια τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Στην περίπτωση που ο Δήμος προχωρήσει σε τακτοποίηση των οφειλών του μέχρι 31/10/12 απαλλάσσεται από βεβαιωμένους φόρους και πρόστιμα, καθώς και από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής υπό την προϋπόθεση ότι εξοφλούνται οι κύριες οφειλές στο σύνολό τους (Ν4047/2012). Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €3.901.942,40 ο λογαριασμός του Παθητικού «**Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα**», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «**Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα**», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «**Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως**», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «**Αποτέλεσμα εις νέον**». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

**3)** Με βάση τον έλεγχο εκτιμήθηκε ότι η σχηματισθείσα από τον Δήμο **πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία** υπολείπεται κατά €495.477,43. Ο μη σχηματισμός της απαιτούμενης πρόβλεψης συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Ν.2190/1920), με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες, τα ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσης αυξημένα ισόποσα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €495.477,43 ο λογαριασμός του Παθητικού «**Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα**», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «**Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα**», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «**Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως**», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «**Αποτέλεσμα εις νέον**». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

**4)**Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί **αγωγές τρίτων** κατά αυτού διεκδικώντας αποζημιώσεις ύψους €9.020.336,18 και λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης της τελικής έκβασης των υποθέσεων αυτών δεν έχει σχηματιστεί σχετική Πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Κοζάνης και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 22 (Β) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΚΟΖΑΝΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	<b>31-12-11</b>	<b>31-12-11</b>	<b>31-12-11</b>
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	193,687,932	189,303,250	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	193,687,932	189,303,250	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-555,936	-9,338,008	-1580%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-555,936	-9,338,008	-1580%

### γ) ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012)- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)** Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού €4.754.690,61, από έσοδα που έχουν βεβαιωθεί κυρίως προηγούμενες χρήσεις αλλά και στην παρούσα, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών. Μίας και δεν αναφέρεται κάτι πιο συγκεκριμένο θεωρούμε πως το ποσό της Πρόβλεψης είναι ισόποσο για να μετρήσουμε τις επιπτώσεις στα αποτελέσματα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €4.754.690,61 αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €4.754.690,61.

**2)** Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί **αγωγές τρίτων** κατά αυτού διεκδικώντας αποζημιώσεις ύψους €6.393.081,06 και λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης της τελικής έκβασης των υποθέσεων αυτών δεν έχει σχηματιστεί σχετική Πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Κοζάνης και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 22 (Γ) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΚΟΖΑΝΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	<b>31-12-12</b>	<b>31-12-12</b>	<b>31-12-12</b>
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	196,186,453	191,431,763	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	196,186,453	191,431,763	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-36,587	-4,791,277	-12996%



ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-592,522	-5,347,213	-802%
--------------------------------------	----------	------------	-------

#### δ) ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2013)- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις σε καθυστέρηση ποσού €6.931.594,70, από έσοδα που έχουν βεβαιωθεί κυρίως προηγούμενες χρήσεις αλλά και στην παρούσα, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών. Μίας και δεν αναφέρεται κάτι πιο συγκεκριμένο θεωρούμε πως το ποσό της Πρόβλεψης είναι ισόποσο για να μετρήσουμε τις επιπτώσεις στα αποτελέσματα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €6.931.594,70 αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €6.931.594,70.

2) Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί **αγωγές τρίτων** κατά αυτού διεκδικώντας αποζημιώσεις ύψους €4.078.836,62 και λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης της τελικής έκβασης των υποθέσεων αυτών δεν έχει σχηματιστεί σχετική Πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2013 του Δήμου Κοζάνης και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 22 (Δ) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ (2013)

ΔΗΜΟΣ	ΚΟΖΑΝΗΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-13	31-12-13	31-12-13
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	205,538,677	198,607,082	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	205,538,677	198,607,082	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	2,726,451	-4,205,144	-254%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	2,133,929	-4,797,666	-325%

#### 8.α) ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011)- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1) Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται ποσά που πρωτοβεβαιώθηκαν πέραν της πενταετίας ποσού €5.109.685,37, για τα οποία δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών. Μίας και δεν αναφέρεται κάτι πιο συγκεκριμένο θεωρούμε πως το ποσό

της Πρόβλεψης είναι ισόποσο για να μετρήσουμε τις επιπτώσεις στα αποτελέσματα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €5.109.685,37 αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €5.109.685,37.

**2)Ο Δήμος έχει από το νόμο υποχρέωση να καταβάλει σε ορισμένες κατηγορίες του προσωπικού του συγκεκριμένα χρηματικά οφέλη** κατά το χρόνο της αφυπηρέτησής τους. Η σημερινή αξία των δεδουλευμένων αυτών υποχρεώσεων που αναμένεται ότι θα καταβληθούν υπολογίσθηκε στο ποσό των €1.704.332,28, και δεν έχει γίνει πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις με συνέπεια η καθαρή θέση του Δήμου να εμφανίζεται ισόποσα αυξημένη, καθώς και τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης (κατά €177.042,42) και των προηγούμενων χρήσεων (κατά €1.527.289,86). Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €1.704.332,28 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά €177.042,42 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €177.042,42 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €1.527.289,86 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Λαρισαίων και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 23 (Α) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-11	31-12-11	31-12-11
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	349,635,281	344,525,596	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	349,635,281	344,525,596	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	559,240	-4,727,488	-945%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	8,070,363	1,256,346	-84%

### β)ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012)- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

**1)Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών»** περιλαμβάνονται παλαιές και επισφαλούς εισπράξεως απαιτήσεις προερχόμενες από το 2011 και παλαιότερα, για τις οποίες δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών που κατά την εκτίμηση του ορκωτού θα έπρεπε να ανέρχεται σε ποσό €4.000.000, με συνέπεια οι απαιτήσεις, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα τρέχουσας χρήσεως (κατά €800.000) και προηγούμενων χρήσεων (κατά €3.200.000) να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €4.000.000 αφαιρετικός λογαριασμός του Ενεργητικού «Προβλέψεις για επισφαλείς Απαιτήσεις», να αυξηθεί κατά €800.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και

Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €800.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €3.200.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελέσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια επηρέασε το σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων κατά το ποσό €4.000.000.

**2)** Ο μη σχηματισμός της **πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία**, συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Ν.2190/1920), και σύμφωνα με τους υπολογισμούς του ορκωτού το ποσό αυτής μέχρι 31/12/2012 ανέρχεται στις €1.770.000, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα τρέχουσας χρήσης (κατά €70.000) και των προηγούμενων χρήσεων (κατά €1.000.000) αυξημένα ισόποσα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €1.770.000 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά €70.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €70.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €1.000.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει το ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

**3)** Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί **αγωγές τρίτων** ύψους €7.700.000 και λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης της τελικής έκβασης των υποθέσεων αυτών δεν έχει σχηματιστεί σχετική Πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

**ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ:1)** Ο Δήμος δεν έχει ελεγχθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο κατασταλτικά για τη χρήση 2012, χωρίς βέβαια να διατυπώνεται κάποια περαιτέρω επιφύλαξη για το συγκεκριμένο γεγονός όσον αφορά τη γνώμη του ορκωτού.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο **«Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων»** αναφέρεται πως ο συγκεκριμένος Δήμος άρχισε να τηρεί τα λογιστικά του βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο από την 01.01.2011 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ.315/1999).

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Λαρισαίων και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 23 (B) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	348,600,250	344,600,250	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	348,600,250	344,600,250	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-1,952,149	-2,822,149	-45%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	559,240	-7,162,908	-1381%

Να σημειωθεί πως το ποσό €559.240,24 εμφανίζεται λανθασμένα στον δημοσιευμένο Ισολογισμό του 2012 ως «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» γιατί το μεταφερόμενο ποσό του «Αποτελέσματος εις νέον» στον Ισολογισμό του 2011 είναι 8.070.363,36 (δηλαδή δεν έχουν προστεθεί €7.511.123,12 ως Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων από το 2010 στο Αποτέλεσμα εις νέον του 2011 ποσού €559.240,24) και έτσι δεν επιτυγχάνεται συμφωνία των δύο συνεχόμενων χρήσεων. Παρόλα αυτά για την ανάλυση θεωρούνται ως ισχύοντα τα ποσά των πιο πρόσφατων σε χρήση οικονομικών καταστάσεων.

### γ) ΔΗΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2013)- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

1) Ο μη σχηματισμός της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, συνιστά παρέκκλιση από τις λογιστικές αρχές που προβλέπονται από την Ελληνική Νομοθεσία (Ν.2190/1920), και σύμφωνα με τους υπολογισμούς του ορκωτού το ποσό αυτής μέχρι 31/12/2013 ανέρχεται στις €1.915.000, με συνέπεια οι προβλέψεις να εμφανίζονται μειωμένες, τα Ίδια Κεφάλαια και τα αποτελέσματα τρέχουσας χρήσης (κατά €145.000) και των προηγούμενων χρήσεων (κατά €1.770.000) αυξημένα ισόποσα. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να αυξηθεί κατά €1.915.000 ο λογαριασμός του Παθητικού «Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα», να αυξηθεί κατά €145.000 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα», να μειωθεί κατά €145.000 το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά €1.770.000 το κονδύλι του Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσματος «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων», και τέλος να μειωθεί κατά το ίδιο (συνολικό) ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μιας και συμψηφίστηκε η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων με την μεταβολή των Προβλέψεων για Κινδύνους και Έξοδα. Μένει το ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

2) Σύμφωνα με την επιστολή του Νομικού Συμβούλου του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές τρίτων ύψους €5.000.000 και λόγω της αδυναμίας πρόβλεψης της τελικής έκβασης των υποθέσεων αυτών δεν έχει σχηματιστεί σχετική Πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Είναι μία πληροφορία η οποία δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα αφού από τον έλεγχο δεν γίνεται κάποια υπόδειξη με ποσοτικοποιημένη επίπτωση, μόνο απλή αναφορά του ευρήματος.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων» αναφέρεται πως ο συγκεκριμένος Δήμος άρχισε να τηρεί τα λογιστικά του βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο από την 01.01.2011 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ.315/1999).

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2013 του Δήμου Λαρισαίων και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 23 (Γ) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ (2013)

ΔΗΜΟΣ	ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-13	31-12-13	31-12-13
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	357,262,922	357,262,922	0%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	357,262,922	357,262,922	0%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	7,059,999	6,914,999	-2%

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-1,392,908	3,192,850	329%
--------------------------------------	------------	-----------	------

Να σημειωθεί πως το ποσό €-1.392.908,40 εμφανίζεται λανθασμένα στον δημοσιευμένο Ισολογισμό του 2013 ως «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» γιατί με βάση και το λάθος που παρατηρήθηκε και στο 2012, το μεταφερόμενο ποσό του «Αποτελέσματος εις νέον» στον Ισολογισμό του 2012 θα έπρεπε να είναι 6.118.214,72 (δηλαδή δεν έχουν προστεθεί €8.070.363,36 ως Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων από το 2011 στο Αποτέλεσμα εις νέον του 2012 ποσού €-1.952.148,64). Παρόλα αυτά για την ανάλυση θεωρούνται ως ισχύοντα τα ποσά που αναγράφονται στις οικονομικές καταστάσεις του 2013 και ως είναι λανθασμένα.

#### 9)γ)ΔΗΜΟΣ ΙΛΙΟΥ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Σύμφωνη Γνώμη)

**ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ:** Στον λογαριασμό του Ενεργητικού «Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας» δεν εμπεριέχεται και ποσό € 24.600 στην Τράπεζα της Ελλάδος που αναφέρεται σε επιχορήγηση από το Υπουργείο Εσωτερικών και η λογιστικοποίησή του έγινε εντός του 2013.

**ΆΛΛΟ ΘΕΜΑ:** Οι Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου για την χρήση που έληξε 31/12/2011, είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν γνώμη χωρίς επιφύλαξη στις 31/07/12.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «Αναφορά επί άλλων νομικών και κανονιστικών θεμάτων» αναφέρεται πως ο συγκεκριμένος Δήμος άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με την διπλογραφική μέθοδο από τη χρήση του 2000.

Αν το παραπάνω θέμα έμφασης εθεωρείτο παράγοντας για διατύπωση γνώμης με επιφύλαξη, θα μπορούσαν να υπολογίστουν οι πιθανές επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Ιλίου και να απεικονιστούν στον παρακάτω πίνακα. Συνοπτικά οι τροποποιήσεις θα ήταν αύξηση του λογαριασμού του Ενεργητικού «Διαθέσιμα» (μίας και θα εμπεριέχονταν στον Δήμο) και του κονδυλίου της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Συνολικά Έσοδα», με ισόποση αύξηση του «Καθαρού Αποτελέσματος Χρήσεως» και του «Αποτελέσματος εις νέον». Οι παραπάνω ενέργειες θα αυξήσουν το σύνολο του Πάγιου Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων ισόποσα.

Πίνακας 24 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΙΛΙΟΥ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΙΛΙΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	49,288,068	49,312,668	0.05%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	49,288,068	49,312,668	0.05%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-733,685	-709,085	3%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	2,799,347	2,823,947	0.88%

#### 10)α)ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011- Σύμφωνη Γνώμη)

**ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ:** 1) Σε σημείωση του Προσαρτήματος αναφέρεται πως στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «Γήπεδα-Οικόπεδα» και «Αγροί» περιλαμβάνονται και εδαφικές εκτάσεις συνολικής αντικειμενικής αξίας € 4.169.110, για τις οποίες δεν υπάρχουν τίτλοι ιδιοκτησίας και έχουν περιέλθει στην κυριότητα του Δήμου δια εκτάκτου χρησικτησίας. 2) Σε σημείωση του

προσαρτήματος αναφέρεται πως στον λογαριασμό του Παθητικού των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «**Προμηθευτές**» συνολικού ποσού € 104.896 περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις για τις οποίες υφίστανται αποφάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τη μη πληρωμή τους.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως ο συγκεκριμένος Δήμος άρχισε να τηρεί τα λογιστικά του βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο από την 01.01.2011 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ.315/1999).

Αν τα παραπάνω θέματα θεωρούνταν παράγοντες για διατύπωση γνώμης με επιφύλαξη, θα μπορούσαν να υπολογίστουν οι πιθανές επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου και να απεικονιστούν στον παρακάτω πίνακα. Συνοπτικά οι τροποποιήσεις θα ήταν μείωση του λογαριασμού του Ενεργητικού «Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις» (μίας και δεν ανήκουν στον Δήμο) και του λογαριασμού του Παθητικού «Προμηθευτές» (μίας και δεν θα πληρώσει ο Δήμος), με ισόποση επιρροή των «Έκτακτων και Ανόργανων Εσόδων και Εξόδων» αντίστοιχα, καθώς και του «Καθαρού Αποτελεσματος Χρήσεως» και του «Αποτελέσματος εις νέον». Οι παραπάνω ενέργειες θα μειώσουν το σύνολο του Πάγιου Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων μαζί με το σύνολο των Υποχρεώσεων ισόποσα.

Πίνακας 25 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΩΛΟΥ- ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-11	31-12-11	31-12-11
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	41,576,990	37,407,880	-10%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	41,576,990	37,407,880	-10%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	701,266	-3,362,948	-580%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	701,266	-3,362,948	-580%

#### 10)β)ΔΗΜΟΣ ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Σύμφωνη Γνώμη)

ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ: Σε σημείωση του προσαρτήματος αναφέρεται πως στον λογαριασμό του Παθητικού των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων «**Προμηθευτές**» συνολικού ποσού € 196.998 περιλαμβάνονται και υποχρεώσεις για τις οποίες υφίστανται 19 αποφάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου για τη μη πληρωμή τους.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως ο συγκεκριμένος Δήμος άρχισε να τηρεί τα λογιστικά του βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο από την 01.01.2011 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ.315/1999).

Αν το παραπάνω θέμα εθεωρείτο παράγοντας για διατύπωση γνώμης με επιφύλαξη, θα μπορούσαν να υπολογίστουν οι πιθανές επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Μώλου-Αγίου Κωνσταντίνου και να απεικονιστούν στον παρακάτω πίνακα. Συνοπτικά οι τροποποιήσεις θα ήταν μείωση του λογαριασμού του Παθητικού «Προμηθευτές» (μίας και δεν θα πληρώσει ο Δήμος), με ισόποση αύξηση των «Έκτακτων και Ανόργανων Εσόδων», καθώς και του «Καθαρού Αποτελεσματος Χρήσεως» και του «Αποτελέσματος εις νέον». Οι παραπάνω ενέργειες

δεν θα μεταβάλουν το σύνολο του Παθητικού μίας και θα συμψηφιστούν η μείωση των υποχρεώσεων με την αύξηση των Ιδίων Κεφαλαίων. Μένει ανεπηρεάστο το Ενεργητικό.

Πίνακας 25 (Β) - ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΩΛΟΥ- ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΜΩΛΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΙΝΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	41,002,024	41,002,024	0%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	41,002,024	41,002,024	0%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	673,850	870,848	29%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,375,116	1,572,114	14%

#### 11)α)ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ(Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011-Σύμφωνη Γνώμη)

ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ: Σε σημείωση του Προσαρτήματος γίνεται αναφορά στις **εκκρεμείς αγωγές** κατά του Δήμου συνολικού ποσού € 19.946 περίπου των οποίων η έκβαση δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματισθεί καμμία πρόβλεψη σε βάρος των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου.

#### 11)β)ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ(Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012-Σύμφωνη Γνώμη)

ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ: Σε σημείωση του Προσαρτήματος γίνεται αναφορά στις **εκκρεμείς αγωγές** κατά του Δήμου συνολικού ποσού € 19.961 περίπου των οποίων η έκβαση δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματισθεί καμμία πρόβλεψη σε βάρος των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου.

#### 11)γ)ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ(Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2013-Σύμφωνη Γνώμη)

ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ: Σε σημείωση του Προσαρτήματος γίνεται αναφορά στις **εκκρεμείς αγωγές** κατά του Δήμου συνολικού ποσού € 20.823 περίπου των οποίων η έκβαση δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματισθεί καμμία πρόβλεψη σε βάρος των ιδίων κεφαλαίων του Δήμου.

Και στις τρεις εκθέσεις του Δήμου Λαυρεωτικής εμφανίζεται το ίδιο θέμα έμφασης, το οποίο λόγω αδυναμίας πρόβλεψης της πιθανής ζημίας δεν μπορεί να ποσοτικοποιηθεί η σχετική επίπτωση και να υπολογιστούν οι ποσοστιαίες μεταβολές επί των αποτελεσμάτων, άρα δεν διενεργείται και αντίστοιχος πίνακας.

Όσον αφορά τις εκθέσεις των μεμονωμένων χρήσεων των υπόλοιπων 6 Δήμων από αυτούς με το διαθέσιμο σχετικό υλικό έχουν επισημανθεί παρακάτω κάποιες από τις παρατηρήσεις τους, οι οποίες δεν συναντήθηκαν στην ανωτέρω ανάλυση και αξίζουν να αναφερθούν συμπληρωματικά.

#### 12)ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2013- Γνώμη με επιφύλαξη)

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

Εκτός των άλλων που έχουν συναντηθεί και αναλυθεί παραπάνω ως ευρήματα ελέγχου σε άλλες εκθέσεις, στο συγκεκριμένο Δήμο υπάρχει και η εξής ενδιαφέρουσα σημείωση του ορκωτού:

**4)** Στο κονδύλι του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσεως «**Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό**» περιλαμβάνεται ποσό € 2.062.851,72, που αφορά επιχορηγήσεις με τις οποίες αποπληρώθηκαν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τρίτους, εκτός Γενικής Κυβέρνησης, ενώ θα έπρεπε λόγω της ειδικής φύσεως αυτής της επιχορήγησης και σε συνδυασμό με το έγγραφο Αριθμ. Πρωτ. οικ: 29465/19-7-2014 του Υπουργείου Εσωτερικών και την άποψη του Επιστημονικού Συμβουλίου του Σ.Ο.Ε.Λ., το παραπάνω ποσό αποτελεί κεφαλαιακή ενίσχυση και θα έπρεπε να καταχωρηθεί απ' ευθείας σε αύξηση του κεφαλαίου. Συνέπεια της διαφοροποιημένης λογιστικής αντιμετώπισης είναι τα αποτελέσματα της χρήσεως και ο λογαριασμός της καθαρής θέσης «αποτελέσματα εις νέο» να εμφανίζονται αυξημένα κατά το παραπάνω ποσό, ενώ ισόποσα μειωμένο εμφανίζεται το κεφάλαιο του Δήμου. Έτσι θα πρέπει με βάση αυτή την πληροφορία να μειωθεί κατά € 2.062.851,72 το κονδύλι της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Συνολικά Έσοδα» (μίας και συμπεριλαμβάνεται η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδων), να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως», να μειωθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Αποτέλεσμα εις νέον» και τέλος να αυξηθεί κατά το ίδιο ποσό ο λογαριασμός του Παθητικού «Κεφάλαιο». Η παραπάνω ενέργεια δεν επηρέασε τελικά κάτι στο Παθητικό, μίας και συμψηφίστηκε η αύξηση του Κεφαλαίου με την μείωση του Αποτελέσματος εις νέον και η μεταβολή του συνόλου των Ιδίων Κεφαλαίων ήταν μηδενική. Μένει ανεπηρέαστο το Ενεργητικό.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις (δεν επαναλαμβάνονται οι πρώτες τρεις γιατί έχουν εξεταστεί και εξεξηγηθεί παραπάνω, αλλά έχουν ληφθεί υπόψιν) έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2013 του Δήμου Αγίας Βαρβάρας και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 26 – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ (2013)

ΔΗΜΟΣ	ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	<b>31-12-13</b>	<b>31-12-13</b>	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	28,287,820	27,374,275	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	28,287,820	27,374,275	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,856,742	-1,622,518	-187%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-6,945,590	-11,573,617	-67%

### 13)α) ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011- Γνώμη με επιφύλαξη)

Στην συγκεκριμένη έκθεση δεν αναφέρεται κάποια σημείωση διαφορετική από αυτές που έχουν αναφερθεί μέχρι στιγμής, παρά μόνο κάποια ενδιαφέροντα θέματα έμφασης. Πιο συγκεκριμένα:

ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ: **1)** Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία ταμιακής βεβαίωσης των συνταχθέντων χρηματικών καταλόγων για το ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων (άρθρο 15 του Ν. 2115/1993), που αφορούν την περίοδο των χρήσεων 2000 μέχρι και 2010, συνολικού ύψους € 3.084.000,00 περίπου, λόγω των προσφυγών που έχουν υποβληθεί εκ μέρους των υπόχρεων επιχειρήσεων και οι οποίες δεν έχουν τελεσιδικήσει. **2)** Λόγω της αλλαγής στην προηγούμενη χρήση του μηχανογραφικού προγράμματος (Λογισμικού) παρουσιάστηκε **χρονική υστέρηση στην βεβαίωση των εσόδων** της Υδρευσης με συνέπεια στα βεβαιωθέντα έσοδα της κλειόμενης χρήσεως να περιλαμβάνεται και ποσό € 1.092.000,00 περίπου που αφορά έσοδα της προηγούμενης χρήσεως.



Αν το δεύτερο θέμα (μίας και στο πρώτο δεν αναφέρεται ποσοτικοποιημένη η υπόδειξη) εθεωρείτο παράγοντας για διατύπωση γνώμης με επιφύλαξη, θα μπορούσαν να υπολογιστούν οι πιθανές επιπτώσεις επί του αποτελέσματος. Συνοπτικά οι τροποποιήσεις θα ήταν μείωση του κονδυλίου της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Συνολικά Έσοδα» (μίας και δεν ανήκει στην τρέχουσα χρονιά), με ισόποση αύξηση των «Έκτακτων και Ανόργανων Εσόδων» (μίας και αφορά έσοδα προηγούμενων χρήσεων), και έτσι δεν επηρεάζεται καθόλου ούτε το «Καθαρό Αποτέλεσμα Χρήσεως» (αφού συμψηφίζονται οι δύο μεταβολές), ούτε το «Αποτέλεσμα εις νέον». Μένει ανεπηρέαστο το Ενεργητικό και το Παθητικό.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις μαζί με τα θέματα έμφασης (δεν επαναλαμβάνονται οι πρώτες τρεις σημειώσεις, γιατί έχουν εξεταστεί και εξηγηθεί παραπάνω, αλλά έχουν ληφθεί υπόψιν) έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Κρωπίας και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 27 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΡΩΠΙΑΣ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΚΡΩΠΙΑΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-11	31-12-11	31-12-11
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	40,171,632	40,171,632	0%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	40,171,632	40,171,632	0%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	2,625,734	2,225,734	-15%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	11,242,424	10,842,424	-4%

#### 15)β)ΔΗΜΟΣ ΚΡΩΠΙΑΣ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Γνώμη με επιφύλαξη)

Στην συγκεκριμένη έκθεση δεν αναφέρεται κάποια σημείωση διαφορετική από αυτές που έχουν αναφερθεί μέχρι στιγμής, παρά μόνο κάποια ενδιαφέροντα θέματα έμφασης.

**ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ: 1)** Δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία ταμιακής βεβαίωσης των συνταχθέντων χρηματικών καταλόγων για το ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων (άρθρο 15 του Ν. 2115/1993), που αφορούν την περίοδο των χρήσεων 2000 μέχρι και 2010, συνολικού ύψους € 3.084.000,00 περίπου, λόγω των προσφυγών που έχουν υποβληθεί εκ μέρους των υπόχρεων επιχειρήσεων και οι οποίες δεν έχουν τελεσιδικήσει.**2)** Σε σημείωση που παρατίθεται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι, τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως 2012 δεν είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της προηγούμενης χρήσεως 2011 διότι για πρώτη φορά στα «Οργανικά» έσοδα της κλειόμενης χρήσεως συμπεριελήφθη (μέσω των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού) και το Δ' τρίμηνο της Ύδρευσης (2012) συνολικού ποσού € 633.000,00 περίπου και ως εκ τούτου είναι ισόποσα αυξημένα.

Αν το δεύτερο θέμα (μίας και στο πρώτο δεν αναφέρεται ποσοτικοποιημένη η υπόδειξη) εθεωρείτο παράγοντας για διατύπωση γνώμης με επιφύλαξη, θα μπορούσαν να υπολογιστούν οι πιθανές επιπτώσεις επί του αποτελέσματος. Συνοπτικά οι τροποποιήσεις θα ήταν μείωση του κονδυλίου της Κατάστασης Αποτελέσματος Χρήσεως «Συνολικά Έσοδα» (μίας και συμπεριλήφθηκε λανθασμένα στην τρέχουσα χρονιά), με ισόποση μείωση του μεταβατικού λογαριασμού του Ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», καθώς και μείωση του «Καθαρού Αποτελέσματος Χρήσεως», και του «Αποτελέσματος εις νέον». Οι παραπάνω ενέργειες θα μειώσουν το σύνολο των Μεταβατικών λογαριασμών του Ενεργητικού, και το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων ισόποσα.

Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις μαζί με τα θέματα έμφασης (δεν επαναλαμβάνονται οι πρώτες τρεις σημειώσεις, γιατί έχουν εξεταστεί και εξηγηθεί παραπάνω, αλλά έχουν ληφθεί υπόψιν) έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Κρωπίας και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 27 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΡΩΠΙΑΣ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΚΡΩΠΙΑΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	40,583,678	39,950,678	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	40,583,678	39,950,678	-2%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	3,844,967	2,721,967	-29%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	15,087,391	13,964,391	-7%

### 16)α) ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2010- Γνώμη με επιφύλαξη)

Στην συγκεκριμένη έκθεση δεν αναφέρεται κάποια σημείωση διαφορετική από αυτές που έχουν αναλυθεί μέχρι στιγμής, οπότε χωρίς να γίνει επανάληψη (πρόκειται για καθυστέρηση σε είσπραξη **Απαιτήσεων** για τις οποίες δεν έχει γίνει καθόλου πρόβλεψη επισφάλειας με ισόποσο επηρεασμό των Απαιτήσεων, των Ιδίων Κεφαλαίων, και των αποτελεσμάτων τρέχουσας και προηγούμενων χρήσεων), θα απεικονιστούν στον παρακάτω πίνακα οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2010 του Δήμου Λεβαδών ως ακολούθως:

Πίνακας 28 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (2010)

ΔΗΜΟΣ	ΛΕΒΑΔΕΩΝ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-10	31-12-10	31-12-10
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	53,867,536	52,017,536	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	53,867,536	52,017,536	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-1,231,503	-1,281,503	-4%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-3,441,774	-5,291,774	-54%

### 16)β) ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Γνώμη με επιφύλαξη)

Στην συγκεκριμένη έκθεση επίσης δεν αναφέρεται κάποια σημείωση διαφορετική από αυτές που έχουν αναλυθεί μέχρι στιγμής, οπότε χωρίς να γίνει επανάληψη (πρόκειται για καθυστέρηση σε είσπραξη **Απαιτήσεων** για τις οποίες δεν έχει γίνει καθόλου πρόβλεψη επισφάλειας με ισόποσο επηρεασμό των Απαιτήσεων, των Ιδίων Κεφαλαίων, και των αποτελεσμάτων τρέχουσας και προηγούμενων χρήσεων), θα απεικονιστούν στον παρακάτω πίνακα οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Λεβαδών ως ακολούθως:

Πίνακας 28 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΛΕΒΑΔΕΩΝ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	74,432,708	71,732,708	-4%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	74,432,708	71,732,708	-4%

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-1,804,172	-2,804,172	-55%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,826,806	-4,526,806	-348%

Να σημειωθεί πως το ποσό €1,826,806.34 εμφανίζεται λανθασμένα στον δημοσιευμένο Ισολογισμό του 2012 ως «Αποτελέσματος εις νέον», γιατί το μεταφερόμενο ποσό του «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» είναι €-3.464.408 (δηλαδή δεν έχουν προστεθεί €-3.441.773,93 ως Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων από το 2011-και το εμφανίζουν €0-στο Αποτέλεσμα εις νέον του 2011 ποσού €-22.634,07 ) και έτσι δεν επιτυγχάνεται συμφωνία των δύο συνεχόμενων χρήσεων. Παρόλα αυτά για την ανάλυση θεωρούνται ως ισχύοντα τα ποσά των πιο πρόσφατων σε χρήση οικονομικών καταστάσεων.

#### 16)γ)ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (Δημοσιευμένες Οικ. Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2013- Γνώμη με επιφύλαξη)

Στην συγκεκριμένη έκθεση επίσης δεν αναφέρεται κάποια σημείωση διαφορετική από αυτές που έχουν αναλυθεί μέχρι στιγμής, οπότε χωρίς να γίνει επανάληψη (πρόκειται για καθυστέρηση σε είσπραξη **Απαιτήσεων** για τις οποίες δεν έχει γίνει καθόλου πρόβλεψη επισφάλειας με ισόποσο επηρεασμό των Απαιτήσεων, των Ιδίων Κεφαλαίων, και των αποτελεσμάτων τρέχουσας και προηγούμενων χρήσεων ), θα απεικονιστούν στον παρακάτω πίνακα οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2013 του Δήμου Λεβαδέων ως ακολούθως:

Πίνακας 28 (Γ) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΛΕΒΑΔΕΩΝ (2013)

ΔΗΜΟΣ	ΛΕΒΑΔΕΩΝ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-13	31-12-13	31-12-13
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	73,775,066	71,175,066	-4%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	73,775,066	71,175,066	-4%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	1,267,775	767,775	-39%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	559,032	-3,159,032	-665%

Να σημειωθεί πως το ποσό €559,031.52 εμφανίζεται λανθασμένα στον δημοσιευμένο Ισολογισμό του 2013 ως «Αποτελέσματος εις νέον» γιατί με βάση και το λάθος που παρατηρήθηκε και στο 2012, το μεταφερόμενο ποσό του «Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων» θα έπρεπε να είναι €-5.268.580,27 (δηλαδή δεν έχουν προστεθεί €-3.464.408 ως Υπόλοιπο Αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων από το 2012 στο Αποτέλεσμα εις νέον του 2012 ποσού €-1.804.172,27). Παρόλα αυτά για την ανάλυση θεωρούνται ως ισχύοντα τα ποσά που αναγράφονται στις οικονομικές καταστάσεις του 2013 και ας είναι λανθασμένα.

#### 17)β)ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ-ΣΑΠΩΝ (Δημοσιευμένες Οικ.Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012- Γνώμη με επιφύλαξη)

Στην συγκεκριμένη έκθεση δεν αναφέρεται κάποια σημείωση διαφορετική από αυτές που έχουν αναλυθεί μέχρι στιγμής. Πρόκειται για καθυστέρηση σε είσπραξη **Απαιτήσεων και Χρεωστών** για τις οποίες δεν έχει γίνει καθόλου πρόβλεψη επισφάλειας, καθώς και μη διενέργειας προβλέψεων για πιθανή ζημία από **μη τελεσίδικες αγωγές** κατά του Δήμου και επιβολή προστίμων για φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις παλαιότερων ανέλεγκτων χρήσεων, με ισόποσο επηρεασμό των Απαιτήσεων και Χρεωστών, των Ιδίων Κεφαλαίων, των Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα, των Έκτακτων και Ανόργανων Εσόδων και Εξόδων, και τέλος των αποτελεσμάτων τρέχουσας και προηγούμενων χρήσεων.

**ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ:1)Το κόστος** παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, λόγω μή τήρησης της αναλυτικής λογιστικής, **προσδιορίστηκε εξωλογιστικά. 2)Οι κτιριακές και μηχανολογικές εγκαταστάσεις** του Δήμου, καθώς και το περιεχόμενο τους **δεν είναι ασφαλισμένες** για τον κίνδυνο πυρός.**3)Σε** σημείωση του Προσαρτήματος όπου γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι ενδεχόμενες αποκλίσεις στους λογαριασμούς του Ενεργητικού «**Γήπεδα – Οικόπεδα**», «**Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση**» και «**Κτίρια και τεχνικά έργα**» που θα προκύψουν από την εφαρμογή του Εθνικού Κτηματολογίου θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/1999.

**ΆΛΛΟ ΘΕΜΑ:** Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μαρωνείας - Σαπών για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2011 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 8<sup>η</sup> Μαΐου 2012 επί των οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

Όσον αφορά τα παραπάνω θέματα έμφασης δεν αναφέρονται ποσοτικοποιημένες υποδείξεις για να θεωρηθούν ως παράγοντες διατύπωσης γνώμης με επιφύλαξη και άρα δεν μπορούν να γίνουν και οι αντίστοιχοι λογιστικοί υπολογισμοί του επηρεασμού των οικονομικών καταστάσεων. Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις (δεν επαναλαμβάνονται οι σημειώσεις, γιατί έχουν εξεταστεί και επεξηγηθεί παραπάνω, αλλά έχουν ληφθεί υπόψιν) έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Μαρωνείας-Σαπών και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 29 (B) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ ΣΑΠΩΝ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ ΣΑΠΩΝ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	18,303,961	17,796,961	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	18,303,961	17,796,961	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	322,916	188,916	-41%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	632,145	125,145	-80%

#### 18)α)ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ(Δημοσιευμένες Οικ.Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2010-Γνώμη με επιφύλαξη)

Στην συγκεκριμένη έκθεση δεν αναφέρεται κάποια σημείωση διαφορετική από αυτές που έχουν αναλυθεί μέχρι στιγμής. Πρόκειται για **αποτίμηση Συμμετοχής** σε Δημοτική Επιχείρηση όχι στην αξία κτήσεως αλλά στην καθαρή της θέση που όπως προκύπτει από τον δημοσιευμένο Ισολογισμό της είναι αρνητική, χωρίς να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη υποτίμησης της, με ισόποσο επηρεασμό των Προβλέψεων για υποτίμηση τίτλων-χρεογράφων (σε Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελέσματος Χρήσεως), καθώς και των Ιδίων Κεφαλαίων, και των αποτελεσμάτων τρέχουσας χρήσεως.

**ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ:1)Μέχρι** την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, **δε λάβαμε από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου τις επιβεβαιώσεις και πληροφορίες** που ζητήσαμε σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και τα υφιστάμενα επ' αυτών εμπράγματα βάρη.**2)Διαπιστώθηκαν** περιπτώσεις εσόδων και εξόδων που καταχωρούνται σε διαφορετική χρήση από αυτήν που αφορούν (**μη τήρηση της αυτοτέλειας των χρήσεων**). **3)Ο** Δήμος έχει ελεγχθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο κατασταλτικά μέχρι και το έτος 2000.

Όσον αφορά τα παραπάνω θέματα έμφασης δεν αναφέρονται ποσοτικοποιημένες υποδείξεις για να θεωρηθούν ως παράγοντες διατύπωσης γνώμης με επιφύλαξη και άρα δεν μπορούν να γίνουν

και οι αντίστοιχοι λογιστικοί υπολογισμοί του επηρεασμού των οικονομικών καταστάσεων. Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις (δεν επαναλαμβάνονται οι σημειώσεις, γιατί έχουν εξεταστεί και επεξηγηθεί παραπάνω, αλλά έχουν ληφθεί υπόψη) έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2010 του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 30 (Α) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ Κ.ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ (2010)

ΔΗΜΟΣ	ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-10	31-12-10	31-12-10
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	21,281,983	20,595,328	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	21,281,983	20,595,328	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	-675,368	-1,362,022	-102%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-1,542,406	-2,229,060	-45%

### 18)β)ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ(Δημοσιευμένες Οικ.Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2011-Γνώμη με επιφύλαξη)

Στην συγκεκριμένη έκθεση δεν αναφέρεται κάποια σημείωση διαφορετική από αυτές που έχουν αναλυθεί μέχρι στιγμής. Πρόκειται για **αποτίμηση Συμμετοχής** σε Δημοτική Επιχείρηση όχι στην αξία κτήσεως αλλά στην καθαρή της θέση που όπως προκύπτει από τον δημοσιευμένο Ισολογισμό της είναι αρνητική, χωρίς να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη υποτίμησης της,με ισόποσο επηρεασμό των Προβλέψεων για υποτίμηση τίτλων-χρεογράφων (σε Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελέσματος Χρήσεως), καθώς και των Ιδίων Κεφαλαίων, και των αποτελεσμάτων τρέχουσας χρήσεως.

**ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ:1)**Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, **δε λάβαμε από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου τις επιβεβαιώσεις και πληροφορίες** που ζητήσαμε σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του Δήμου και τα υφιστάμενα επ' αυτών εμπράγματα βάρη. **2)**Διαπιστώθηκαν περιπτώσεις εσόδων και εξόδων που καταχωρούνται σε διαφορετική χρήση από αυτήν που αφορούν (μη τήρηση της αυτοτέλειας των χρήσεων). **3)**Ο Δήμος έχει ελεγχθεί από το Ελεγκτικό Συνέδριο κατασταλτικά μέχρι και το έτος 2000.

Όσον αφορά τα παραπάνω θέματα έμφασης είναι ίδια με της προηγούμενης χρήσης χωρίς ποσοτικοποιημένες υποδείξεις, μόνο για απλή πληροφόρηση. Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις (δεν επαναλαμβάνονται οι σημειώσεις, γιατί έχουν εξεταστεί και επεξηγηθεί παραπάνω, αλλά έχουν ληφθεί υπόψη) έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2011 του Δήμου Κάτω Νευροκοπίου και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 30 (Β) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ Κ.ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ (2011)

ΔΗΜΟΣ	ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-11	31-12-11	31-12-11
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	20,556,996	19,870,341	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	20,556,996	19,870,341	-3%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	212,347	-474,307	-323%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	-1,330,059	-2,016,713	-52%

### 19)β)ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ(Δημοσιευμένες Οικ.Καταστάσεις με Πιστοποιητικό του 2012-Γνώμη με επιφύλαξη)

Στην συγκεκριμένη έκθεση δεν αναφέρεται κάποια σημείωση διαφορετική από αυτές που έχουν αναλυθεί μέχρι στιγμής. Πρόκειται για Συμμετοχές σε Δημοτική Επιχείρηση και Ανώνυμη Εταιρεία που βρίσκονται υπό εκκαθάριση χωρίς να έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη υποτίμησης τους, με ισόποσο επηρεασμό των Προβλέψεων για υποτίμηση τίτλων-χρεογράφων (σε Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελέσματος Χρήσεως), καθώς και των Ιδίων Κεφαλαίων, και των αποτελεσμάτων τρέχουσας χρήσεως.

**ΕΜΦΑΣΗΣ ΘΕΜΑΤΑ:** 1)Επειδή δεν υφίσταται Υπηρεσία Κτηματολογίου και οργανωμένη Νομική Υπηρεσία, **δεν μας επιβεβαιώθηκε** το γεγονός της πλήρους απεικόνισης καθώς και η κυριότητα της ακίνητης περιουσίας, η αξία των οποίων απεικονίζεται στα υπό στοιχεία του Ενεργητικού «Γήπεδα – Οικόπεδα» και «Κτίρια». 2)Από τον έλεγχό μας διαπιστώθηκαν **ελλείψεις και ασυμφωνίες μεταξύ των λογαριασμών** καθώς και εσφαλμένοι χειρισμοί. Το γεγονός καθιστά αναγκαία την έγκαιρη και ασφαλή διερεύνηση των διενεργούμενων πράξεων από το Δήμο, με τη συνεργασία όλων των τμημάτων, ώστε να εντοπίζονται έγκαιρα και να αποφεύγονται τυχόν σφάλματα. Στα πλαίσια αυτά συνιστάται η βελτίωση των κανόνων εφαρμογής του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος καθώς και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, προκειμένου να ανταποκριθεί στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες του Δήμου και να αποφευχθούν στο μέλλον παρόμοιες αδυναμίες και σφάλματα.

Να σημειωθεί πως στην συγκεκριμένη έκθεση στην παράγραφο «**Αναφορά επί άλλων Νομικών Θεμάτων**» αναφέρεται πως ο συγκεκριμένος Δήμος άρχισε να τηρεί τα λογιστικά του βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο από την 01.01.2007 και το άνοιγμα τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ.315/1999).

Όσον αφορά τα παραπάνω θέματα έμφασης δεν αναφέρονται ποσοτικοποιημένες υποδείξεις για να θεωρηθούν ως παράγοντες διατύπωσης γνώμης με επιφύλαξη και άρα δεν μπορούν να γίνουν και οι αντίστοιχοι λογιστικοί υπολογισμοί του επηρεασμού των οικονομικών καταστάσεων. Με βάση όλες αυτές τις τροποποιήσεις (δεν επαναλαμβάνονται οι σημειώσεις, γιατί έχουν εξεταστεί και επεξηγηθεί παραπάνω, αλλά έχουν ληφθεί υπόψιν) έχουν υπολογιστεί οι επιπτώσεις επί του αποτελέσματος για την χρήση του 2012 του Δήμου Πύλου Νέστορος και έχουν απεικονιστεί στον παρακάτω πίνακα ως ακολούθως:

Πίνακας 31 (B) – ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ (2012)

ΔΗΜΟΣ	ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ		
	ΑΡΧΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΟΙΚ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	ΤΕΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
	31-12-12	31-12-12	31-12-12
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	59,313,510	59,304,120	-0.02%
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	59,313,510	59,304,120	-0.02%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	751,117	741,727	-1%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	825,693	816,302	-1%

3.Ο συνοπτικός πίνακας των υπόλοιπων 24 Δήμων όσον αφορά την Οριζόντια και Κάθετη Ανάλυση καθώς και τους Δείκτες Τάσης που πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της έρευνας

#### 3.1.Οριζόντια Ανάλυση και Καταστάσεις Τάσης

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) - ΟΡΙΖΟΝΤΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΑΣΗΣ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ 24 ΔΗΜΩΝ 2011-2013

ΔΗΜΟΣ	ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	178,579.57	82,089.70	37,278.99	-54.03%	-54.59%	-54.03%	-79.12%
II.Ενοώματες ακινητοποιήσεις	25,850,660.69	26,717,708.24	24,989,670.25	3.35%	-6.47%	3.35%	-3.33%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	425,752.20	434,235.20	434,235.20	1.99%	0.00%	1.99%	1.99%
I.Αποθέματα	25,155.43	25,550.48	11,930.95	1.57%	-53.30%	1.57%	-52.57%
II.Απαιτήσεις	1,020,661.05	1,455,518.43	1,433,307.95	42.61%	-1.53%	42.61%	40.43%
IV.Διαθέσιμα	975,361.82	1,214,061.94	1,068,664.58	24.47%	-11.98%	24.47%	9.57%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	327,456.55	938,706.05	312,732.28	186.67%	-66.68%	186.67%	-4.50%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	28,803,627.31	30,867,870.04	28,287,820.20	7.17%	-8.36%	7.17%	-1.79%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	45,287,413.87	32,089,546.22	28,165,707.72	-29.14%	-12.23%	-29.14%	-37.81%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	5,169,574.94	5,169,574.94	5,169,574.94	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	20,301,176.32	20,819,898.59	19,731,512.63	2.56%	-5.23%	2.56%	-2.81%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	-8,887,998.84	-8,802,332.22	-6,945,590.13	0.96%	21.09%	0.96%	21.85%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	370,261.33	370,261.33	370,261.33	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	8,511,733.64	8,419,712.84	8,126,733.64	-1.08%	-3.48%	-1.08%	-4.52%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3,111,516.97	4,695,150.62	1,664,653.01	50.90%	-64.55%	50.90%	-46.50%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	227,362.95	195,603.94	170,674.78	-13.97%	-12.74%	-13.97%	-24.93%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	28,803,627.31	30,867,870.04	28,287,820.20	7.17%	-8.36%	7.17%	-1.79%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	45,287,413.87	32,089,546.22	28,165,707.72	-29.14%	-12.23%	-29.14%	-37.81%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	7,840,685.60	6,300,255.50	5,781,801.52	-19.65%	-8.23%	-19.65%	-26.26%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	9,475,516.85	8,628,889.22	7,502,056.96	-8.93%	-13.06%	-8.93%	-20.83%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,634,831.25	-2,328,633.72	-1,720,255.44	-42.44%	26.13%	-42.44%	-5.23%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	135,776.12	1,494,123.08	2,970,317.69	1000.43%	98.80%	1000.43%	2087.66%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	1,624,062.32	1,530,382.46	1,355,125.72	-5.77%	-11.45%	-5.77%	-16.56%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-3,123,117.45	-2,364,893.10	-105,063.47	24.28%	95.56%	24.28%	96.64%
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	34,217.43	50,527.96	38,852.57	47.67%	-23.11%	47.67%	13.55%
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	303,124.34	207,761.80	156,866.45	-31.46%	-24.50%	-31.46%	-48.25%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-3,392,024.36	-2,522,126.94	-223,077.35	25.65%	91.16%	25.65%	93.42%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2,680,595.03	3,320,834.54	2,305,278.18	23.88%	-30.58%	23.88%	-14.00%
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	168,482.78	713,040.98	225,458.74	323.21%	-68.38%	323.21%	33.82%
<b>ΟΡΓΑΝ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ. ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-879,912.11	85,666.62	1,856,742.09	109.74%	2067.40%	109.74%	311.01%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2,582,569.00	2,446,949.69	1,951,246.34	-5.25%	-20.26%	-5.25%	-24.45%
Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	2,582,569.00	2,446,949.69	1,951,246.34	-5.25%	-20.26%	-5.25%	-24.45%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-879,912.11	85,666.62	1,856,742.09	109.74%	2067.40%	109.74%	311.01%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	-8,008,086.73	-8,887,998.84	-8,802,332.22	-10.99%	0.96%	-10.99%	-9.92%
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	-8,887,998.84	-8,802,332.22	-6,945,590.13	0.96%	21.09%	0.96%	21.85%



ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) - ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΕΟΡΔΑΙΑΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	1,292,222.21	932,511.52	687,499.32	-27.84%	-26.27%	-27.84%	-46.80%
I.Ανώματες ακινητοποιήσεις	27,139.89	12,230.80	72,499.32	-54.93%	492.76%	-54.93%	167.13%
II.Ενώματες ακινητοποιήσεις	72,615,598.11	72,048,632.60	71,692,792.74	-0.78%	-0.49%	-0.78%	-1.27%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	14,821,152.10	14,796,543.94	14,801,382.88	-0.17%	0.03%	-0.17%	-0.13%
II.Απαιτήσεις	10,577,622.45	12,198,227.71	13,216,538.87	15.32%	8.35%	15.32%	24.95%
IV.Διαθέσιμα	3,020,868.98	2,290,707.55	1,276,085.90	-24.17%	-44.29%	-24.17%	-57.76%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>102,354,603.74</b>	<b>102,278,854.12</b>	<b>101,746,799.03</b>	<b>-0.07%</b>	<b>-0.52%</b>	<b>-0.07%</b>	<b>-0.59%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	<b>193,544,052.55</b>	<b>193,544,052.55</b>	<b>65,475,920.67</b>	<b>0.00%</b>	<b>-66.17%</b>	<b>0.00%</b>	<b>-66.17%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	55,459,222.41	55,459,222.41	55,459,222.41	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	38,197,539.44	38,647,275.84	39,340,491.91	1.18%	1.79%	1.18%	2.99%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	1,324,914.92	2,726,762.34	2,904,973.72	105.81%	6.54%	105.81%	119.26%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	145,912.06	97,564.58	97,564.58	-33.13%	0.00%	-33.13%	-33.13%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,728,013.79	2,145,328.67	1,521,112.49	-21.36%	-29.10%	-21.36%	-44.24%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4,499,001.12	3,202,700.28	2,423,433.92	-28.81%	-24.33%	-28.81%	-46.13%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>102,354,603.74</b>	<b>102,278,854.12</b>	<b>101,746,799.03</b>	<b>-0.07%</b>	<b>-0.52%</b>	<b>-0.07%</b>	<b>-0.59%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	<b>193,544,052.55</b>	<b>193,544,052.55</b>	<b>65,475,920.67</b>	<b>0.00%</b>	<b>-66.17%</b>	<b>0.00%</b>	<b>-66.17%</b>
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	16,291,271.70	13,730,125.80	11,960,335.28	-15.72%	-12.89%	-15.72%	-26.58%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	17,140,853.79	14,620,903.07	14,197,451.41	-14.70%	-2.90%	-14.70%	-17.17%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-849,582.09</b>	<b>-890,777.27</b>	<b>-2,237,116.13</b>	<b>-4.85%</b>	<b>-151.14%</b>	<b>-4.85%</b>	<b>-163.32%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	1,537,938.48	1,883,566.70	2,021,709.22	22.47%	7.33%	22.47%	31.46%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	1,742,965.89	1,726,021.01	1,513,021.71	-0.97%	-12.34%	-0.97%	-13.19%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-1,054,609.50</b>	<b>-733,231.58</b>	<b>-1,728,428.62</b>	<b>30.47%</b>	<b>-135.73%</b>	<b>30.47%</b>	<b>-63.89%</b>
2.Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χεοργ.	0.00	0.00	4,838.94				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	111,271.71	78,875.20	44,848.67	-29.11%	-43.14%	-29.11%	-59.69%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	213,724.95	137,749.58	91,241.63	-35.55%	-33.76%	-35.55%	-57.31%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-1,157,062.74</b>	<b>-792,105.96</b>	<b>-1,769,982.64</b>	<b>31.54%</b>	<b>-123.45%</b>	<b>31.54%</b>	<b>-52.97%</b>
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2,942,716.99	2,816,194.79	2,721,909.00	-4.30%	-3.35%	-4.30%	-7.50%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	460,739.33	622,241.41	773,714.98	35.05%	24.34%	35.05%	67.93%
<b>ΟΡΓΑΝ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1,324,914.92</b>	<b>1,401,847.42</b>	<b>178,211.38</b>	<b>5.81%</b>	<b>-87.29%</b>	<b>5.81%</b>	<b>-86.55%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	3,027,050.94	3,057,127.11	2,882,917.26	0.99%	-5.70%	0.99%	-4.76%
Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	3,027,050.94	3,057,127.11	2,882,917.26	0.99%	-5.70%	0.99%	-4.76%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1,324,914.92</b>	<b>1,401,847.42</b>	<b>178,211.38</b>	<b>5.81%</b>	<b>-87.29%</b>	<b>5.81%</b>	<b>-86.55%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>0.00</b>	<b>1,324,914.92</b>	<b>2,726,762.34</b>		<b>105.81%</b>		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>1,324,914.92</b>	<b>2,726,762.34</b>	<b>2,904,973.72</b>	<b>105.81%</b>	<b>6.54%</b>	<b>105.81%</b>	<b>119.26%</b>



ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	51,366.17	121,159.44	275,324.14	135.87%	127.24%	135.87%	436.00%
II.Ενσώματες ακινοποιήσεις	124,397,607.78	126,793,735.07	130,465,934.31	1.93%	2.90%	1.93%	4.88%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	422,384.87	583,887.64	582,947.27	38.24%	-0.16%	38.24%	38.01%
I.Αποθέματα	82,024.99	61,905.19	69,774.93	-24.53%	12.71%	-24.53%	-14.93%
II.Απαιτήσεις	772,468.74	886,344.21	1,139,739.29	14.74%	28.59%	14.74%	47.55%
III.Χρεόγραφα	0.00	106,246.98	31,708.60		-70.16%		
IV.Διαθέσιμα	7,381,721.57	9,615,802.67	9,339,750.00	30.27%	-2.87%	30.27%	26.53%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων	84,203.54	86,399.50	93,348.29	2.61%	8.04%	2.61%	10.86%
2.Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα	2,309,402.79	1,955,808.70	1,881,320.50	-15.31%	-3.81%	-15.31%	-18.54%
3.Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού	145,727.94	212,320.27	508,656.95	45.70%	139.57%	45.70%	249.05%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	135,646,908.39	140,423,609.67	144,388,504.28	3.52%	2.82%	3.52%	6.44%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	72,693,056.78	80,774,258.06	79,520,628.96	11.12%	-1.55%	11.12%	9.39%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	111,620,800.59	115,885,577.99	115,885,577.99	3.82%	0.00%	3.82%	3.82%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	12,926,038.49	13,454,149.01	16,204,962.20	4.09%	20.45%	4.09%	25.37%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	3,471,327.17	4,608,828.00	5,878,732.86	32.77%	27.55%	32.77%	69.35%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	267,038.98	290,912.47	338,763.10	8.94%	16.45%	8.94%	26.86%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3,529,930.93	3,043,477.22	2,606,372.32	-13.78%	-14.36%	-13.78%	-26.16%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,981,673.79	2,571,683.33	2,158,774.09	-13.75%	-16.06%	-13.75%	-27.60%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων	144,706.31	69,484.11	58,197.90	-51.98%	-16.24%	-51.98%	-59.78%
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	221,867.67	287,177.27	694,531.63	29.44%	141.85%	29.44%	213.04%
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί	483,524.46	212,320.27	562,592.19	-56.09%	164.97%	-56.09%	16.35%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	135,646,908.39	140,423,609.67	144,388,504.28	3.52%	2.82%	3.52%	6.44%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	72,693,056.78	80,774,258.06	79,520,628.96	11.12%	-1.55%	11.12%	9.39%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	19,516,593.31	16,838,524.13	16,110,886.14	-13.72%	-4.32%	-13.72%	-17.45%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	13,494,002.28	14,637,981.41	13,255,418.01	8.48%	-9.45%	8.48%	-1.77%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	6,022,591.03	2,200,542.72	2,855,468.13	-63.46%	29.76%	-63.46%	-52.59%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	588,875.58	321,562.91	110,733.71	-45.39%	-65.56%	-45.39%	-81.20%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	3,671,109.40	2,822,688.82	2,387,780.73	-23.11%	-15.41%	-23.11%	-34.96%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	2,940,357.21	-300,583.19	578,421.11	-110.22%	292.43%	-110.22%	-80.33%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	99,942.67	338,692.64	257,359.73	238.89%	-24.01%	238.89%	157.51%
2.Προβλ. υποτιμ.τίτλων και χρεογράφων	564,520.76	33,284.73	75,478.75	-94.10%	126.77%	-94.10%	-86.63%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	207,191.85	158,480.91	113,363.40	-23.51%	-28.47%	-23.51%	-45.29%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	2,268,587.27	-153,656.19	646,938.69	-106.77%	521.03%	-106.77%	-71.48%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1,266,751.73	1,483,572.00	1,032,975.01	17.12%	-30.37%	17.12%	-18.45%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	64,011.83	192,414.98	410,008.84	200.59%	113.09%	200.59%	540.52%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	3,471,327.17	1,137,500.83	1,269,904.86	-67.23%	11.64%	-67.23%	-63.42%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2,353,473.65	2,372,465.58	1,213,157.95	0.81%	-48.87%	0.81%	-48.45%
Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	2,353,473.65	2,372,465.58	1,213,157.95	0.81%	-48.87%	0.81%	-48.45%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	3,471,327.17	1,137,500.83	1,269,904.86	-67.23%	11.64%	-67.23%	-63.42%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	0.00	3,471,327.17	4,608,828.00		32.77%		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	3,471,327.17	4,608,828.00	5,878,732.86	32.77%	27.55%	32.77%	69.35%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΙΛΙΟΥ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	495,325.77	358,449.72	631,452.75	-27.63%	76.16%	-27.63%	27.48%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	35,130,341.97	35,369,205.06	34,607,698.72	0.68%	-2.15%	0.68%	-1.49%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	1,443,713.91	1,083,949.30	1,074,354.45	-24.92%	-0.89%	-24.92%	-25.58%
I.Αποθέματα	439,189.08	478,188.23	474,665.07	8.88%	-0.74%	8.88%	8.08%
II.Απαιτήσεις	1,383,961.04	1,530,776.20	1,904,172.10	10.61%	24.39%	10.61%	37.59%
IV.Διαθέσιμα	9,373,188.43	7,463,297.38	7,328,651.26	-20.38%	-1.80%	-20.38%	-21.81%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων	30,400.19	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1,232,635.99	3,004,202.02	1,917,501.71	143.72%	-36.17%	143.72%	55.56%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>49,528,756.38</b>	<b>49,288,067.91</b>	<b>47,938,496.06</b>	<b>-0.49%</b>	<b>-2.74%</b>	<b>-0.49%</b>	<b>-3.21%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	<b>1,542,629.71</b>	<b>1,986,287.34</b>	<b>881,717.47</b>	<b>28.76%</b>	<b>-55.61%</b>	<b>28.76%</b>	<b>-42.84%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	19,553,000.00	19,553,000.00	19,644,474.41	0.00%	0.47%	0.00%	0.47%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	18,830,073.79	20,312,680.43	19,214,937.01	7.87%	-5.40%	7.87%	2.04%
III.Αποθεματικά κεφάλαια	1,476.66	10,722.98	0.00	626.16%	-100.00%	626.16%	-100.00%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	3,533,032.31	2,799,347.26	2,106,827.28	-20.77%	-24.74%	-20.77%	-40.37%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	1,037,558.11	945,101.00	1,808,367.73	-8.91%	91.34%	-8.91%	74.29%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4,304,616.81	3,750,512.17	3,210,257.58	-12.87%	-14.40%	-12.87%	-25.42%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,979,628.13	1,274,905.88	1,645,528.91	-35.60%	29.07%	-35.60%	-16.88%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	6,165.72	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	283,204.85	641,798.19	308,103.14	126.62%	-51.99%	126.62%	8.79%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>49,528,756.38</b>	<b>49,288,067.91</b>	<b>47,938,496.06</b>	<b>-0.49%</b>	<b>-2.74%</b>	<b>-0.49%</b>	<b>-3.21%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	<b>1,542,629.71</b>	<b>1,986,287.34</b>	<b>881,717.47</b>	<b>28.76%</b>	<b>-55.61%</b>	<b>28.76%</b>	<b>-42.84%</b>
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	25,280,929.74	21,181,185.54	20,218,572.57	-16.22%	-4.54%	-16.22%	-20.02%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	19,295,490.00	18,033,155.88	17,313,667.90	-6.54%	-3.99%	-6.54%	-10.27%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>5,985,439.74</b>	<b>3,148,029.66</b>	<b>2,904,904.67</b>	<b>-47.41%</b>	<b>-7.72%</b>	<b>-47.41%</b>	<b>-51.47%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	21,857.23	70,517.62	52,065.57	222.63%	-26.17%	222.63%	138.21%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	7,136,688.45	6,024,250.52	5,785,591.46	-15.59%	-3.96%	-15.59%	-18.93%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-1,129,391.48</b>	<b>-2,805,703.24</b>	<b>-2,828,621.22</b>	<b>-148.43%</b>	<b>-0.82%</b>	<b>-148.43%</b>	<b>-150.46%</b>
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	320,941.32	301,918.74	252,935.90	-5.93%	-16.22%	-5.93%	-21.19%
2.Προβλ. υποτιμ. τίτλων και χρεογράφων	2,092.54	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	377,977.41	268,651.24	232,440.91	-28.92%	-13.48%	-28.92%	-38.50%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-1,188,520.11</b>	<b>-2,772,435.74</b>	<b>-2,808,126.23</b>	<b>-133.27%</b>	<b>-1.29%</b>	<b>-133.27%</b>	<b>-136.27%</b>
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1,596,038.50	2,492,554.81	2,330,688.78	56.17%	-6.49%	56.17%	46.03%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	112,709.56	453,804.12	215,082.53	302.63%	-52.60%	302.63%	90.83%
<b>ΟΡΓΑΝ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗ</b>	<b>294,808.83</b>	<b>-733,685.05</b>	<b>-692,519.98</b>	<b>-348.87%</b>	<b>5.61%</b>	<b>-348.87%</b>	<b>-334.90%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2,250,791.43	2,240,973.84	1,749,720.51	-0.44%	-21.92%	-0.44%	-22.26%
Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουρ	2,250,791.43	2,240,973.84	1,749,720.51	-0.44%	-21.92%	-0.44%	-22.26%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>294,808.83</b>	<b>-733,685.05</b>	<b>-692,519.98</b>	<b>-348.87%</b>	<b>5.61%</b>	<b>-348.87%</b>	<b>-334.90%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>3,238,223.48</b>	<b>3,533,032.31</b>	<b>2,799,347.26</b>	<b>9.10%</b>	<b>-20.77%</b>	<b>9.10%</b>	<b>-13.55%</b>
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>3,533,032.31</b>	<b>2,799,347.26</b>	<b>2,106,827.28</b>	<b>-20.77%</b>	<b>-24.74%</b>	<b>-20.77%</b>	<b>-40.37%</b>



ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	2,057,529.87	1,666,529.12	1,512,035.79	-19.00%	-9.27%	-19.00%	-26.51%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	154,205,800.01	148,555,127.98	146,614,248.17	-3.66%	-1.31%	-3.66%	-4.92%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	3,982,636.52	5,217,981.41	5,082,886.48	31.02%	-2.59%	31.02%	27.63%
II.Απαιτήσεις	9,050,448.76	8,449,929.67	8,402,151.07	-6.64%	-0.57%	-6.64%	-7.16%
IV.Διαθέσιμα	3,079,930.79	3,078,732.84	3,233,604.72	-0.04%	5.03%	-0.04%	4.99%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	630,517.57	492,680.31	556,701.12	-21.86%	12.99%	-21.86%	-11.71%
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικ	0.00	0.00	63,319.90				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	173,006,863.52	167,460,981.33	165,464,947.25	-3.21%	-1.19%	-3.21%	-4.36%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	95,816,366.82	146,025,888.26	122,074,659.56	52.40%	-16.40%	52.40%	27.40%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	95,655,803.75	95,616,477.33	95,946,819.97	-0.04%	0.35%	-0.04%	0.30%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	38,943,816.47	37,728,829.96	38,170,094.86	-3.12%	1.17%	-3.12%	-1.99%
III.Αποθεματικά κεφάλαια	0.00	0.00	2,371,464.11				
IV.Αποτελέσματα εις νέον	-1,622,077.13	-4,692,900.08	-5,971,778.12	-189.31%	-27.25%	-189.31%	-268.16%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	22,561,015.48	22,156,584.34	21,806,540.93	-1.79%	-1.58%	-1.79%	-3.34%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15,494,101.27	15,481,723.41	11,890,255.24	-0.08%	-23.20%	-0.08%	-23.26%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	1,974,203.68	1,170,266.37	1,251,550.26	-40.72%	6.95%	-40.72%	-36.60%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	173,006,863.52	167,460,981.33	165,464,947.25	-3.21%	-1.19%	-3.21%	-4.36%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	95,816,366.82	146,025,888.26	122,074,659.56	52.40%	-16.40%	52.40%	27.40%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	35,027,507.19	26,618,619.87	14,792,424.81	-24.01%	-44.43%	-24.01%	-57.77%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	35,382,817.78	29,267,175.98	16,972,328.57	-17.28%	-42.01%	-17.28%	-52.03%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-355,310.59	-2,648,556.11	-2,179,903.76	-645.42%	17.69%	-645.42%	-513.52%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	29,123.69	6,075.00	931,804.11	-79.14%	15238.34%	-79.14%	3099.47%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	5,123,986.56	3,850,833.00	3,606,893.39	-24.85%	-6.33%	-24.85%	-29.61%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-5,450,173.46	-6,493,314.11	-4,854,993.04	-19.14%	25.23%	-19.14%	10.92%
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	21,957.82	40,478.77	40,097.84	84.35%	-0.94%	84.35%	82.61%
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1,158,197.50	1,039,533.81	997,956.21	-10.25%	-4.00%	-10.25%	-13.84%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-6,586,413.14	-7,492,369.15	-5,947,241.21	-13.75%	20.62%	-13.75%	9.70%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	5,054,482.93	5,136,842.13	5,179,212.55	1.63%	0.82%	1.63%	2.47%
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	90,146.93	715,295.93	510,849.38	693.48%	-28.58%	693.48%	466.69%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,622,077.14	-3,070,822.95	-1,278,878.04	-89.31%	58.35%	-89.31%	21.16%
Σύνολο αποσβέσεων πάγων στοιχείων	7,522,488.83	7,329,992.00	4,587,517.37	-2.56%	-37.41%	-2.56%	-39.02%
Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	7,522,488.83	7,329,992.00	4,587,517.37	-2.56%	-37.41%	-2.56%	-39.02%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,622,077.14	-3,070,822.95	-1,278,878.04	-89.31%	58.35%	-89.31%	21.16%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	0.00	-1,622,077.14	-4,692,900.09		-189.31%		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	-1,622,077.14	-4,692,900.09	-5,971,778.13	-189.31%	-27.25%	-189.31%	-268.16%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	1,545,575.84	943,164.11	633,400.18	-38.98%	-32.84%	-38.98%	-59.02%
II.Ενοώματες ακινητοποιήσεις	213,364,786.13	211,510,893.13	213,910,839.20	-0.87%	1.13%	-0.87%	0.26%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	11,292,925.12	11,292,925.12	10,163,362.37	0.00%	-10.00%	0.00%	-10.00%
II.Απαιτήσεις	15,145,509.15	17,720,723.12	20,197,152.87	17.00%	13.97%	17.00%	33.35%
IV.Διαθέσιμα	5,924,562.91	5,381,136.80	5,077,583.47	-9.17%	-5.64%	-9.17%	-14.30%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	247,273,359.15	246,848,842.28	249,982,338.09	-0.17%	1.27%	-0.17%	1.10%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	0.00	132,842,676.96	107,565,186.19		-19.03%		
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	170,724,324.44	170,724,324.44	170,724,324.44	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	44,471,074.20	46,355,986.47	49,416,596.46	4.24%	6.60%	4.24%	11.12%
III.Αποθεματικά κεφάλαια	132,551.81	132,551.81	132,551.81	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	928,666.44	1,114,562.72	7,847,909.24	20.02%	604.12%	20.02%	745.07%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	15,874,470.25	14,862,460.24	13,884,274.36	-6.38%	-6.58%	-6.38%	-12.54%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15,048,775.77	13,565,460.36	7,883,185.54	-9.86%	-41.89%	-9.86%	-47.62%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	93,496.24	93,496.24	93,496.24	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	247,273,359.15	246,848,842.28	249,982,338.09	-0.17%	1.27%	-0.17%	1.10%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	0.00	132,842,676.96	107,565,186.19		-19.03%		
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	38,671,749.84	35,239,724.70	34,154,888.59	-8.87%	-3.08%	-8.87%	-11.68%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	42,594,137.04	38,759,600.79	34,145,998.71	-9.00%	-11.90%	-9.00%	-19.83%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-3,922,387.20	-3,519,876.09	8,889.88	10.26%	100.25%	10.26%	100.23%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	133,281.85	62,695.81	42,783.71	-52.96%	-31.76%	-52.96%	-67.90%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	1,650,312.41	1,485,816.15	1,111,519.29	-9.97%	-25.19%	-9.97%	-32.65%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-5,439,417.76	-4,942,996.43	-1,059,845.70	9.13%	78.56%	9.13%	80.52%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2,432.80	4,624.77	54,417.73	90.10%	1076.66%	90.10%	2136.84%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	837,250.41	634,429.77	492,671.03	-24.22%	-22.34%	-24.22%	-41.16%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-6,274,235.37	-5,572,801.43	-1,498,099.00	11.18%	73.12%	11.18%	76.12%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	7,595,244.24	6,236,964.49	8,807,327.76	-17.88%	41.21%	-17.88%	15.96%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	392,342.43	478,266.78	575,882.24	21.90%	20.41%	21.90%	46.78%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	928,666.44	185,896.28	6,733,346.52	-79.98%	3522.10%	-79.98%	625.06%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	8,065,580.81	7,883,532.00	4,971,571.39	-2.26%	-36.94%	-2.26%	-38.36%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	8,065,580.81	7,883,532.00	4,971,571.39	-2.26%	-36.94%	-2.26%	-38.36%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	928,666.44	185,896.28	6,733,346.52	-79.98%	3522.10%	-79.98%	625.06%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	0.00	928,666.44	1,114,562.72		20.02%		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	928,666.44	1,114,562.72	7,847,909.24	20.02%	604.12%	20.02%	745.07%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΚΟΖΑΝΗΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκαταστάσεως	1,654,847.84	746,686.55	765,391.13	-54.88%	2.51%	-54.88%	-53.75%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	155,138,938.38	152,320,648.13	158,212,748.98	-1.82%	3.87%	-1.82%	1.98%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	28,795,405.12	28,258,197.12	29,593,778.58	-1.87%	4.73%	-1.87%	2.77%
II.Απαιτήσεις	5,147,289.46	12,207,542.89	13,797,103.26	137.16%	13.02%	137.16%	168.05%
III.Χρεόγραφα	346,775.00	317,020.25	317,020.25	-8.58%	0.00%	-8.58%	-8.58%
IV.Διαθέσιμα	2,604,676.17	2,336,358.42	2,852,634.49	-10.30%	22.10%	-10.30%	9.52%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	193,687,931.97	196,186,453.36	205,538,676.69	1.29%	4.77%	1.29%	6.12%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	122,373,044.41	116,152,971.18	107,917,748.28	-5.08%	-7.09%	-5.08%	-11.81%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	52,541,208.92	52,564,886.98	55,111,946.71	0.05%	4.85%	0.05%	4.89%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	88,093,045.42	88,308,499.24	94,390,688.26	0.24%	6.89%	0.24%	7.15%
III.Αποθεματικά κεφάλαια	18,426,481.72	17,656,518.97	18,992,100.43	-4.18%	7.56%	-4.18%	3.07%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	-555,935.75	-592,522.27	2,133,928.75	-6.58%	460.14%	-6.58%	483.84%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	938,369.95	938,369.95	585,809.05	0.00%	-37.57%	0.00%	-37.57%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	12,501,296.23	11,948,196.85	11,624,151.76	-4.42%	-2.71%	-4.42%	-7.02%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	20,686,929.62	18,334,655.34	10,028,378.60	-11.37%	-45.30%	-11.37%	-51.52%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	0.00	6,629,442.76	12,220,470.64		84.34%		
2.Έξοδα χρήσεως δουλεωμένα	1,056,535.86	398,405.54	451,202.49	-62.29%	13.25%	-62.29%	-57.29%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	193,687,931.97	196,186,453.36	205,538,676.69	1.29%	4.77%	1.29%	6.12%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	122,373,044.41	116,152,971.18	107,917,748.28	-5.08%	-7.09%	-5.08%	-11.81%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	23,816,785.38	20,152,952.98	20,142,256.27	-15.38%	-0.05%	-15.38%	-15.43%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	38,539,650.13	36,140,606.78	29,826,744.96	-6.22%	-17.47%	-6.22%	-22.61%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-14,722,864.75	-15,987,653.80	-9,684,488.69	-8.59%	39.43%	-8.59%	34.22%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	9,211,368.22	8,259,651.46	8,414,337.18	-10.33%	1.87%	-10.33%	-8.65%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	3,303,128.44	3,225,806.15	2,230,888.93	-2.34%	-30.84%	-2.34%	-32.46%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-8,814,624.97	-10,953,808.49	-3,501,040.44	-24.27%	68.04%	-24.27%	60.28%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	18,918.67	44,158.21	38,507.33	133.41%	-12.80%	133.41%	103.54%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1,073,446.73	753,733.87	587,220.82	-29.78%	-22.09%	-29.78%	-45.30%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-9,869,153.03	-11,663,384.15	-4,049,753.93	-18.18%	65.28%	-18.18%	58.97%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	9,346,160.49	12,382,839.32	8,415,447.09	32.49%	-32.04%	32.49%	-9.96%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	32,943.21	756,041.69	1,639,242.14	2194.98%	116.82%	2194.98%	4875.96%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-555,935.75	-36,586.52	2,726,451.02	93.42%	7552.06%	93.42%	590.43%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	9,055,788.41	8,742,777.03	4,383,519.50	-3.46%	-49.86%	-3.46%	-51.59%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	9,055,788.41	8,742,777.03	4,383,519.50	-3.46%	-49.86%	-3.46%	-51.59%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-555,935.75	-36,586.52	2,726,451.02	93.42%	7552.06%	93.42%	590.43%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	0.00	-555,935.75	-592,522.27		-6.58%		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	-555,935.75	-592,522.27	2,133,928.75	-6.58%	460.14%	-6.58%	483.84%



ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΚΡΩΠΙΑΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασης	199,545.75	118,785.70	197,910.71	-40.47%	66.61%	-40.47%	-0.82%
II.Ενομήματες ακινητοποιήσεις	30,624,306.01	30,433,260.34	31,596,423.19	-0.62%	3.82%	-0.62%	3.17%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	212,236.11	207,709.83	203,900.59	-2.13%	-1.83%	-2.13%	-3.93%
II.Απαιτήσεις	5,473,022.56	4,822,371.96	4,200,548.99	-11.89%	-12.89%	-11.89%	-23.25%
IV.Διαθέσιμα	1,739,714.88	2,861,319.65	3,032,882.78	64.47%	6.00%	64.47%	74.33%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1,922,806.80	2,140,230.12	3,006,466.95	11.31%	40.47%	11.31%	56.36%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	40,171,632.11	40,583,677.60	42,238,133.21	1.03%	4.08%	1.03%	5.14%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	43,027,163.67	40,619,871.47	44,878,242.08	-5.59%	10.48%	-5.59%	4.30%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	2,349,068.86	2,349,068.86	2,349,068.86	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	16,703,998.14	16,552,408.37	17,961,601.85	-0.91%	8.51%	-0.91%	7.53%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	11,242,423.90	15,087,391.00	16,688,563.94	34.20%	10.61%	34.20%	48.44%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	156,658.46	202,160.29	616,584.22	29.05%	205.00%	29.05%	293.59%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4,020,341.22	3,315,003.08	2,192,508.79	-17.54%	-33.86%	-17.54%	-45.46%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5,389,829.76	2,701,141.74	1,330,997.13	-49.88%	-50.72%	-49.88%	-75.31%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	11,767.11	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	297,544.66	376,504.26	1,098,808.42	26.54%	191.84%	26.54%	269.29%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	40,171,632.11	40,583,677.60	42,238,133.21	1.03%	4.08%	1.03%	5.14%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	43,027,163.67	40,619,871.47	44,878,242.08	-5.59%	10.48%	-5.59%	4.30%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	14,966,494.07	15,223,574.75	14,147,421.34	1.72%	-7.07%	1.72%	-5.47%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	14,045,136.02	13,440,003.44	13,299,307.95	-4.31%	-1.05%	-4.31%	-5.31%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	921,358.05	1,783,571.31	848,113.39	93.58%	-52.45%	93.58%	-7.95%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	323,138.74	177,925.79	636,022.31	-44.94%	257.46%	-44.94%	96.83%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	3,534,165.43	1,659,810.07	1,444,145.35	-53.04%	-12.99%	-53.04%	-59.14%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-2,289,668.64	301,687.03	39,990.35	113.18%	-86.74%	113.18%	101.75%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	90,828.09	120,057.96	93,748.43	32.18%	-21.91%	32.18%	3.22%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	271,801.17	194,409.27	146,832.52	-28.47%	-24.47%	-28.47%	-45.98%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-2,470,641.72	227,335.72	-13,093.74	109.20%	-105.76%	109.20%	99.47%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	5,418,119.92	3,977,463.74	3,379,744.55	-26.59%	-15.03%	-26.59%	-37.62%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	321,744.42	359,832.36	1,765,477.87	11.84%	390.64%	11.84%	448.72%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	2,625,733.78	3,844,967.10	1,601,172.94	46.43%	-58.36%	46.43%	-39.02%
Σύνολο αποσβέσεων πάγων στοιχείων	2,300,804.20	2,262,839.07	1,897,399.40	-1.65%	-16.15%	-1.65%	-17.53%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	2,300,804.20	2,262,839.07	1,897,399.40	-1.65%	-16.15%	-1.65%	-17.53%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	2,625,733.78	3,844,967.10	1,601,172.94	46.43%	-58.36%	46.43%	-39.02%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	8,616,690.12	11,242,423.90	15,087,391.00	30.47%	34.20%	30.47%	75.09%
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	11,242,423.90	15,087,391.00	16,688,563.94	34.20%	10.61%	34.20%	48.44%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΛΑΜΙΕΩΝ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασας	1,845,604.39	1,023,615.83	418,401.90	-44.54%	-59.13%	-44.54%	-77.33%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	162,369,167.94	159,839,821.06	158,330,491.73	-1.56%	-0.94%	-1.56%	-2.49%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απατ.	207,053.13	207,053.13	207,053.13	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Απαιτήσεις	7,133,751.05	7,942,259.12	9,386,235.10	11.33%	18.18%	11.33%	31.58%
IV.Διαθέσιμα	9,347,380.41	8,388,053.03	10,194,484.28	-10.26%	21.54%	-10.26%	9.06%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1,698,320.13	2,463,319.51	1,279,130.60	45.04%	-48.07%	45.04%	-24.68%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	182,601,277.05	179,864,121.68	179,815,796.74	-1.50%	-0.03%	-1.50%	-1.53%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	70,450,719.60	67,934,069.25	81,800,794.51	-3.57%	20.41%	-3.57%	16.11%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	122,423,358.46	121,283,926.61	121,286,917.61	-0.93%	0.00%	-0.93%	-0.93%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	45,369,613.02	45,777,179.43	46,177,697.47	0.90%	0.87%	0.90%	1.78%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	953,737.87	1,073,106.95	1,159,141.38	12.52%	8.02%	12.52%	21.54%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	5,570,000.00	6,930,000.00	7,230,000.00	24.42%	4.33%	24.42%	29.80%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3,112,104.02	3,049,244.35	2,859,068.65	-2.02%	-6.24%	-2.02%	-8.13%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3,303,921.02	1,750,664.34	1,102,971.63	-47.01%	-37.00%	-47.01%	-66.62%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1,868,542.66	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	182,601,277.05	179,864,121.68	179,815,796.74	-1.50%	-0.03%	-1.50%	-1.53%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	70,450,719.60	67,934,069.25	81,800,794.51	-3.57%	20.41%	-3.57%	16.11%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	25,076,172.56	20,728,256.76	17,263,831.64	-17.34%	-16.71%	-17.34%	-31.15%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	31,409,198.67	25,970,015.65	26,857,067.15	-17.32%	3.42%	-17.32%	-14.49%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-6,333,026.11	-5,241,758.89	-9,593,235.51	17.23%	-83.02%	17.23%	-51.48%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	9,873,157.85	7,667,598.14	9,196,742.78	-22.34%	19.94%	-22.34%	-6.85%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	5,303,753.90	5,930,979.61	5,204,763.28	11.83%	-12.24%	11.83%	-1.87%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,763,622.16	-3,505,140.36	-5,601,256.01	-98.75%	-59.80%	-98.75%	-217.60%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	374,671.03	408,792.75	334,784.98	9.11%	-18.10%	9.11%	-10.65%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	228,210.73	202,525.89	161,800.89	-11.25%	-20.11%	-11.25%	-29.10%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,617,161.86	-3,298,873.50	-5,428,271.92	-103.99%	-64.55%	-103.99%	-235.67%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4,313,441.69	5,727,625.93	5,903,431.83	32.79%	3.07%	32.79%	36.86%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2,467,149.05	2,309,383.35	389,125.48	-6.39%	-83.15%	-6.39%	-84.23%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	229,130.78	119,369.08	86,034.43	-47.90%	-27.93%	-47.90%	-62.45%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	6,401,578.16	6,192,640.89	6,012,809.79	-3.26%	-2.90%	-3.26%	-6.07%
Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	6,401,578.16	6,192,640.89	6,012,809.79	-3.26%	-2.90%	-3.26%	-6.07%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	229,130.78	119,369.08	86,034.43	-47.90%	-27.93%	-47.90%	-62.45%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	724,607.09	953,737.87	1,073,106.95	31.62%	12.52%	31.62%	48.10%
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	953,737.87	1,073,106.95	1,159,141.38	12.52%	8.02%	12.52%	21.54%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	776,569.05	432,097.60	636,025.80	-44.36%	47.19%	-44.36%	-18.10%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	325,595,700.81	318,573,986.22	323,901,851.76	-2.16%	1.67%	-2.16%	-0.52%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	1,906,417.89	7,217,041.72	7,545,522.95	278.57%	4.55%	278.57%	295.80%
I.Αποθέματα	504,630.25	480,031.72	419,805.96	-4.87%	-12.55%	-4.87%	-16.81%
II.Απαιτήσεις	16,918,587.14	17,838,751.38	17,700,121.43	5.44%	-0.78%	5.44%	4.62%
III.Χρεόγραφα	149,564.22	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
IV.Διαθέσιμα	2,761,705.68	3,815,084.73	6,985,849.80	38.14%	83.11%	38.14%	152.95%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1,022,106.44	252,256.35	73,744.36	-75.32%	-70.77%	-75.32%	-92.79%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>349,635,281.48</b>	<b>348,609,249.72</b>	<b>357,262,922.06</b>	<b>-0.29%</b>	<b>2.48%</b>	<b>-0.29%</b>	<b>2.18%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ</b>	<b>87,189,578.17</b>	<b>89,195,810.94</b>	<b>95,936,528.53</b>	<b>2.30%</b>	<b>7.56%</b>	<b>2.30%</b>	<b>10.03%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	99,235,458.25	218,519,966.12	110,657,061.15	120.20%	-49.36%	120.20%	11.51%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	200,513,608.99	80,102,636.06	211,149,583.90	-60.05%	163.60%	-60.05%	5.30%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	8,070,363.36	-1,392,908.40	5,667,090.63	-117.26%	506.85%	-117.26%	-29.78%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	12,640,611.68	15,233,715.12	15,380,994.11	20.51%	0.97%	20.51%	21.68%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	28,806,370.20	23,322,425.30	14,242,866.33	-19.04%	-38.93%	-19.04%	-50.56%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	0.00	12,589,724.37	24,120.82		-99.81%		
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	368,869.00	224,691.15	141,205.12	-39.09%	-37.16%	-39.09%	-61.72%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>349,635,281.48</b>	<b>348,609,249.72</b>	<b>357,262,922.06</b>	<b>-0.30%</b>	<b>2.48%</b>	<b>-0.30%</b>	<b>2.18%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	<b>87,189,578.17</b>	<b>89,195,810.94</b>	<b>95,936,528.53</b>	<b>2.30%</b>	<b>7.56%</b>	<b>2.30%</b>	<b>10.03%</b>
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	68,809,276.08	58,373,133.72	59,332,194.29	-15.17%	1.64%	-15.17%	-13.77%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	68,252,020.00	62,685,524.66	60,129,816.31	-8.16%	-4.08%	-8.16%	-11.90%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>557,256.08</b>	<b>-4,312,390.94</b>	<b>-797,622.02</b>	<b>-873.86%</b>	<b>81.50%</b>	<b>-873.86%</b>	<b>-243.13%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	1,164,214.65	388,521.95	2,834,975.68	-66.63%	629.68%	-66.63%	143.51%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	7,216,491.23	6,432,721.13	6,857,976.28	-10.86%	6.61%	-10.86%	-4.97%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-5,495,020.50</b>	<b>-10,356,590.12</b>	<b>-4,820,622.62</b>	<b>-88.47%</b>	<b>53.45%</b>	<b>-88.47%</b>	<b>12.27%</b>
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	42,955.81	219,041.54	125,152.47	409.92%	-42.86%	409.92%	191.35%
Ξ.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1,233,399.52	1,077,567.30	866,672.39	-12.63%	-19.57%	-12.63%	-29.73%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-6,685,464.21</b>	<b>-11,215,115.88</b>	<b>-5,562,142.54</b>	<b>-67.75%</b>	<b>50.40%</b>	<b>-67.75%</b>	<b>16.80%</b>
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	10,713,660.68	13,266,670.88	15,664,211.68	23.83%	18.07%	23.83%	46.21%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1,039,266.05	1,187,401.01	1,060,648.83	14.25%	-10.67%	14.25%	2.06%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>2,988,930.42</b>	<b>864,153.99</b>	<b>9,041,420.31</b>	<b>-71.09%</b>	<b>946.27%</b>	<b>-71.09%</b>	<b>202.50%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	13,289,491.28	12,011,469.69	10,691,079.40	-9.62%	-10.99%	-9.62%	-19.55%
Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	10,859,801.10	9,195,167.06	8,709,658.12	-15.33%	-5.28%	-15.33%	-19.80%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>559,240.24</b>	<b>-1,952,148.64</b>	<b>7,059,999.03</b>	<b>-449.07%</b>	<b>461.65%</b>	<b>-449.07%</b>	<b>1162.43%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>7,511,123.12</b>	<b>8,070,363.36</b>	<b>6,118,214.72</b>	<b>7.45%</b>	<b>-24.19%</b>	<b>7.45%</b>	<b>-18.54%</b>
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>8,070,363.36</b>	<b>6,118,214.72</b>	<b>13,178,213.75</b>	<b>-24.19%</b>	<b>115.39%</b>	<b>-24.19%</b>	<b>63.29%</b>



ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	206,233.40	138,157.11	141,648.29	-33.01%	2.53%	-33.01%	-31.32%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	41,348,361.82	47,244,890.83	49,272,935.06	14.26%	4.29%	14.26%	19.17%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	422,890.02	387,078.93	387,078.93	-8.47%	0.00%	-8.47%	-8.47%
I.Αποθέματα	137,520.47	115,635.42	105,632.04	-15.91%	-8.65%	-15.91%	-23.19%
II.Απαιτήσεις	4,592,128.39	4,456,926.31	4,496,251.73	-2.94%	0.88%	-2.94%	-2.09%
III.Χρεόγραφα	545.40	732.60	1,069.20	34.32%	45.95%	34.32%	96.04%
IV.Διαθέσιμα	2,601,760.70	1,862,321.53	1,374,601.80	-28.42%	-26.19%	-28.42%	-47.17%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	42,283.39	33,231.43	95,144.02	-21.41%	186.31%	-21.41%	125.02%
2. Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα	1,898,139.91	1,825,763.75	1,477,811.49	-3.81%	-19.06%	-3.81%	-22.14%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	51,249,863.50	56,064,737.91	57,352,172.56	9.39%	2.30%	9.39%	11.91%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	24,072,566.88	23,452,832.49	24,600,716.99	-2.57%	4.89%	-2.57%	2.19%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	13,578,169.75	13,578,169.75	13,578,169.75	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	22,369,438.96	29,002,792.33	32,021,036.98	29.65%	10.41%	29.65%	43.15%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	326,859.23	426,037.10	1,103,588.77	30.34%	159.04%	30.34%	237.63%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	2,450,544.72	1,888,497.61	4,052,760.74	-22.94%	114.60%	-22.94%	65.38%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3,542,024.48	3,281,716.74	4,293,554.80	-7.35%	30.83%	-7.35%	21.22%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8,581,075.40	7,310,690.68	1,543,960.52	-14.80%	-78.88%	-14.80%	-82.01%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0.00	0.00	195,805.63				
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	401,750.96	576,833.70	563,295.37	43.58%	-2.35%	43.58%	40.21%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	51,249,863.50	56,064,737.91	57,352,172.56	9.39%	2.30%	9.39%	11.91%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	24,072,566.88	23,452,832.49	24,600,716.99	-2.57%	4.89%	-2.57%	2.19%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	14,614,131.06	12,852,514.36	12,685,875.67	-12.05%	-1.30%	-12.05%	-13.19%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	12,557,703.66	12,222,011.34	11,324,125.06	-2.67%	-7.35%	-2.67%	-9.82%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	2,056,427.40	630,503.02	1,361,750.61	-69.34%	115.98%	-69.34%	-33.78%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	64,754.72	374,036.89	292,028.75	477.62%	-21.93%	477.62%	350.98%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	2,673,556.47	2,426,844.70	2,302,756.18	-9.23%	-5.11%	-9.23%	-13.87%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-552,374.35	-1,422,304.79	-648,976.82	-157.49%	54.37%	-157.49%	-17.49%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	52,964.68	18,142.69	11,555.58	-65.75%	-36.31%	-65.75%	-78.18%
2.Προβλ. υποτιμ. τίτλων και χρεογράφων	252,908.36	35,623.89	0.00	-85.91%	-100.00%	-85.91%	-100.00%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	253,345.55	184,663.88	135,755.56	-27.11%	-26.49%	-27.11%	-46.41%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,005,663.58	-1,624,449.87	-773,176.80	-61.53%	52.40%	-61.53%	23.12%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2,145,536.88	2,450,871.23	5,073,745.09	14.23%	107.02%	14.23%	136.48%
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1,065,922.43	762,867.38	3,623,016.62	-28.43%	374.92%	-28.43%	239.89%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	73,950.87	63,553.98	677,551.67	-14.06%	966.10%	-14.06%	816.22%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2,543,187.42	2,528,060.39	1,942,118.58	-0.59%	-23.18%	-0.59%	-23.63%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	2,543,187.42	2,528,060.39	1,942,118.58	-0.59%	-23.18%	-0.59%	-23.63%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	73,950.87	63,553.98	677,551.67	-14.06%	966.10%	-14.06%	816.22%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	0.00	326,859.23	426,037.10		30.34%		
<b>ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜ.ΜΕΤΟΧ.ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡ.</b>	-252,908.36	-35,623.89	0.00	85.91%	100.00%	85.91%	100.00%
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	326,859.23	426,037.10	1,103,588.77	30.34%	159.04%	30.34%	237.63%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΛΕΒΑΔΕΩΝ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασης	1,342,402.13	1,000,256.61	763,949.25	-25.49%	-23.62%	-25.49%	-43.09%
II.Ενοώματα ακινητοποιήσεις	68,830,187.15	66,559,445.95	65,850,004.69	-3.30%	-1.07%	-3.30%	-4.33%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	1,007,146.78	1,042,386.55	1,067,386.55	3.50%	2.40%	3.50%	5.98%
II.Απαιτήσεις	4,141,178.86	3,614,327.41	3,865,851.12	-12.72%	6.96%	-12.72%	-6.65%
IV.Διαθέσιμα	1,982,280.26	2,216,291.47	2,227,873.92	11.81%	0.52%	11.81%	12.39%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>77,303,195.18</b>	<b>74,432,707.99</b>	<b>73,775,065.53</b>	<b>-3.71%</b>	<b>-0.88%</b>	<b>-3.71%</b>	<b>-4.56%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΣΤΙΚΟΙ</b>	<b>44,477,017.71</b>	<b>76,143,977.26</b>	<b>66,248,804.68</b>	<b>71.20%</b>	<b>-13.00%</b>	<b>71.20%</b>	<b>48.95%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	30,106,392.03	30,258,369.16	30,204,139.15	0.50%	-0.18%	0.50%	0.32%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	36,162,750.10	36,646,260.20	36,893,179.98	1.34%	0.67%	1.34%	2.02%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	-22,634.07	-1,826,806.34	-559,031.52	-7971.05%	69.40%	-7971.05%	-2369.87%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	1,521,509.24	969,806.58	598,297.17	-36.26%	-38.31%	-36.26%	-60.68%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	5,320,258.16	5,283,378.83	5,283,378.83	-0.69%	0.00%	-0.69%	-0.69%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4,214,919.72	3,101,699.56	1,355,101.92	-26.41%	-56.31%	-26.41%	-67.85%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>77,303,195.18</b>	<b>74,432,707.99</b>	<b>73,775,065.53</b>	<b>-3.71%</b>	<b>-0.88%</b>	<b>-3.71%</b>	<b>-4.56%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	<b>44,477,017.71</b>	<b>76,143,977.26</b>	<b>66,248,804.68</b>	<b>71.20%</b>	<b>-13.00%</b>	<b>71.20%</b>	<b>48.95%</b>
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	21,527,191.74	18,365,493.28	16,826,080.07	-14.69%	-8.38%	-14.69%	-21.84%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	20,767,406.37	19,260,574.87	17,078,083.49	-7.26%	-11.33%	-7.26%	-17.76%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>759,785.37</b>	<b>-895,081.59</b>	<b>-252,003.42</b>	<b>-217.81%</b>	<b>71.85%</b>	<b>-217.81%</b>	<b>-133.17%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	404,831.44	483,913.56	2,474,452.89	19.53%	411.34%	19.53%	511.23%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	3,861,379.93	3,859,562.70	2,786,969.38	-0.05%	-27.79%	-0.05%	-27.82%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-2,696,763.12</b>	<b>-4,270,730.73</b>	<b>-564,519.91</b>	<b>-58.37%</b>	<b>86.78%</b>	<b>-58.37%</b>	<b>79.07%</b>
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	38,618.08	46,867.95	39,707.38	21.36%	-15.28%	21.36%	2.82%
2.Προβλ. υποτιμ. τίτλων και χρεογράφων	138,538.37	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	497,725.71	334,442.20	328,424.34	-32.81%	-1.80%	-32.81%	-34.01%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-3,294,409.12</b>	<b>-4,558,304.98</b>	<b>-853,236.87</b>	<b>-38.36%</b>	<b>81.28%</b>	<b>-38.36%</b>	<b>74.10%</b>
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3,687,274.96	4,206,920.54	2,996,864.43	14.09%	-28.76%	14.09%	-18.72%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	415,499.91	1,452,787.83	875,852.74	249.65%	-39.71%	249.65%	110.79%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-22,634.07</b>	<b>-1,804,172.27</b>	<b>1,267,774.82</b>	<b>-7871.05%</b>	<b>170.27%</b>	<b>-7871.05%</b>	<b>5701.18%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	4,762,374.25	4,862,230.23	3,728,407.81	2.10%	-23.32%	2.10%	-21.71%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	4,762,374.25	4,862,230.23	3,728,407.81	2.10%	-23.32%	2.10%	-21.71%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-22,634.07</b>	<b>-1,804,172.27</b>	<b>1,267,774.82</b>	<b>-7871.05%</b>	<b>170.27%</b>	<b>-7871.05%</b>	<b>5701.18%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>-3,441,773.93</b>	<b>-3,464,408.00</b>	<b>-5,268,580.27</b>	<b>-0.66%</b>	<b>-52.08%</b>	<b>-0.66%</b>	<b>-53.08%</b>
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>-3,464,408.00</b>	<b>-5,268,580.27</b>	<b>-4,000,805.45</b>	<b>-52.08%</b>	<b>24.06%</b>	<b>-52.08%</b>	<b>-15.48%</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΜΑΡΑΘΩΝΑ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	270,854.18	233,859.27	571,910.67	-13.66%	144.55%	-13.66%	111.15%
II.Ενώματες ακινητοποιήσεις	43,747,149.80	42,523,672.73	41,780,064.77	-2.80%	-1.75%	-2.80%	-4.50%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	325,675.41	320,987.02	320,987.02	-1.44%	0.00%	-1.44%	-1.44%
II.Απαιτήσεις	6,999,879.61	7,169,910.11	9,162,503.78	2.43%	27.79%	2.43%	30.90%
IV.Διαθέσιμα	1,958,055.16	2,162,821.53	5,737,705.25	10.46%	165.29%	10.46%	193.03%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	2,256,620.20	3,746,439.32	3,471,589.52	66.02%	-7.34%	66.02%	53.84%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>55,558,234.36</b>	<b>56,157,689.98</b>	<b>61,044,761.01</b>	<b>1.08%</b>	<b>8.70%</b>	<b>1.08%</b>	<b>9.88%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	<b>71,061,781.58</b>	<b>51,673,395.29</b>	<b>86,248,696.26</b>	<b>-27.28%</b>	<b>66.91%</b>	<b>-27.28%</b>	<b>21.37%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	-11,026,609.82	-11,455,392.38	18,055,647.93	-3.89%	257.62%	-3.89%	263.75%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	23,173,961.55	22,383,448.19	22,036,747.68	-3.41%	-1.55%	-3.41%	-4.91%
III.Αποθεματικά κεφάλαια	205.05	205.05	205.05	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	207,793.61	-798,824.80	7,827,109.51	-484.43%	1079.83%	-484.43%	3666.77%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	139,221.66	148,643.53	164,662.09	6.77%	10.78%	6.77%	18.27%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4,099,345.02	3,984,945.94	7,338,119.75	-2.79%	84.15%	-2.79%	79.01%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	38,466,421.13	41,414,113.31	4,747,097.50	7.66%	-88.54%	7.66%	-87.66%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	19,337.81	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	478,558.35	480,551.14	875,171.50	0.42%	82.12%	0.42%	82.88%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>55,558,234.36</b>	<b>56,157,689.98</b>	<b>61,044,761.01</b>	<b>1.08%</b>	<b>8.70%</b>	<b>1.08%</b>	<b>9.88%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	<b>71,061,781.58</b>	<b>51,673,395.29</b>	<b>86,248,696.26</b>	<b>-27.28%</b>	<b>66.91%</b>	<b>-27.28%</b>	<b>21.37%</b>
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	16,607,646.19	16,127,085.62	14,960,020.49	-2.89%	-7.24%	-2.89%	-9.92%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	15,951,246.16	14,821,300.06	14,560,205.07	-7.08%	-1.76%	-7.08%	-8.72%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>656,400.03</b>	<b>1,305,785.56</b>	<b>399,815.42</b>	<b>98.93%</b>	<b>-69.38%</b>	<b>98.93%</b>	<b>-39.09%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	1,117,139.18	816,246.74	873,020.08	-26.93%	6.96%	-26.93%	-21.85%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	4,038,832.65	3,756,346.12	3,691,072.37	-6.99%	-1.74%	-6.99%	-8.61%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-2,265,293.44</b>	<b>-1,634,313.82</b>	<b>-2,418,236.87</b>	<b>27.85%</b>	<b>-47.97%</b>	<b>27.85%</b>	<b>-6.75%</b>
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	47,508.41	58,684.20	72,950.25	23.52%	24.31%	23.52%	53.55%
2.Προβλ. υποτιμ. τίτλων και χρεογράφων	23,850.69	11.13	0.00	-99.95%	-100.00%	-99.95%	-100.00%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	602,670.49	336,097.56	239,374.71	-44.23%	-28.78%	-44.23%	-60.28%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-2,844,306.21</b>	<b>-1,911,738.31</b>	<b>-2,584,661.33</b>	<b>32.79%</b>	<b>-35.20%</b>	<b>32.79%</b>	<b>9.13%</b>
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	3,176,056.24	2,113,521.68	12,996,794.76	-33.45%	514.94%	-33.45%	309.21%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	123,956.42	347,667.33	1,786,199.12	180.48%	413.77%	180.48%	1340.99%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>207,793.61</b>	<b>-145,883.96</b>	<b>8,625,934.31</b>	<b>-170.21%</b>	<b>6012.87%</b>	<b>-170.21%</b>	<b>4051.20%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγων στοιχείων	2,573,468.44	2,441,662.69	2,503,844.26	-5.12%	2.55%	-5.12%	-2.71%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	2,573,468.44	2,441,662.69	2,503,844.26	-5.12%	2.55%	-5.12%	-2.71%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>207,793.61</b>	<b>-145,883.96</b>	<b>8,625,934.31</b>	<b>-170.21%</b>	<b>6012.87%</b>	<b>-170.21%</b>	<b>4051.20%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>0.00</b>	<b>207,793.61</b>	<b>-798,824.80</b>		<b>-484.43%</b>		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>207,793.61</b>	<b>-798,824.80</b>	<b>7,827,109.51</b>	<b>-484.43%</b>	<b>1079.83%</b>	<b>-484.43%</b>	<b>3666.77%</b>



ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΜΑΡΩΝΕΙΑΣ ΣΑΠΩΝ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Εξοδα Εγκατάστασεως	5,115.05	4,638.78	9,270.74	-9.31%	99.85%	-9.31%	81.24%
I.Ανώματες ακινητοποιήσεις	49,140.56	141,581.62	82,913.58	188.12%	-41.44%	188.12%	68.73%
II.Ενώματες ακινητοποιήσεις	15,040,575.28	13,796,164.74	14,219,970.25	-8.27%	3.07%	-8.27%	-5.46%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	97,400.55	80,158.91	77,346.34	-17.70%	-3.51%	-17.70%	-20.59%
II.Απαιτήσεις	1,194,827.76	1,313,902.59	1,521,043.66	9.97%	15.77%	9.97%	27.30%
III.Χρεόγραφα	12,535.97	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
IV.Διαθέσιμα	3,074,394.05	2,912,268.92	2,119,164.32	-5.27%	-27.23%	-5.27%	-31.07%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0.00	55,245.66	110,689.18		100.36%		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	19,473,989.22	18,303,961.22	18,140,398.07	-6.01%	-0.89%	-6.01%	-6.85%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	15,218,265.31	27,129,446.30	21,883,808.55	78.27%	-19.34%	78.27%	43.80%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	4,351,869.47	4,351,869.47	4,351,869.47	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	12,331,151.39	11,022,948.25	10,480,681.42	-10.61%	-4.92%	-10.61%	-15.01%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	309,228.78	632,145.13	869,157.66	104.43%	37.49%	104.43%	181.07%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	13,212.50	23,844.12	69,031.06	80.47%	189.51%	80.47%	422.47%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,380,921.51	1,155,463.99	949,783.91	-16.33%	-17.80%	-16.33%	-31.22%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,087,605.57	719,767.61	1,047,457.04	-33.82%	45.53%	-33.82%	-3.69%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0.00	315,080.83	299,711.33		-4.88%		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0.00	82,841.82	72,706.18		-12.23%		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	19,473,989.22	18,303,961.22	18,140,398.07	-6.01%	-0.89%	-6.01%	-6.85%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	15,218,265.31	27,129,446.30	21,883,808.55	78.27%	-19.34%	78.27%	43.80%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	5,157,746.53	6,428,639.57	5,810,556.27	24.64%	-9.61%	24.64%	12.66%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	4,712,968.04	6,061,765.03	5,375,528.82	28.62%	-11.32%	28.62%	14.06%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	444,778.49	366,874.54	435,027.45	-17.52%	18.58%	-17.52%	-2.19%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	345,589.53	91,198.90	51,683.09	-73.61%	-43.33%	-73.61%	-85.04%
Εξοδα άλλων λειτουργιών	2,591,820.68	2,283,054.23	1,981,919.98	-11.91%	-13.19%	-11.91%	-23.53%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,801,452.66	-1,824,980.79	-1,495,209.44	-1.31%	18.07%	-1.31%	17.00%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	56,604.52	95,471.21	110,186.61	68.66%	15.41%	68.66%	94.66%
2.Προβλ. υποτιμ. τίτλων και χρεογράφων	0.00	65,058.84	4,911.74		-92.45%		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	168,180.30	97,169.21	91,713.53	-42.22%	-5.61%	-42.22%	-45.47%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,913,028.44	-1,891,737.63	-1,481,648.10	1.11%	21.68%	1.11%	22.55%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	2,284,034.65	2,230,692.91	1,782,482.81	-2.34%	-20.09%	-2.34%	-21.96%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	61,777.43	16,038.93	63,822.18	-74.04%	297.92%	-74.04%	3.31%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	309,228.78	322,916.35	237,012.53	4.43%	-26.60%	4.43%	-23.35%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2,422,190.00	2,290,488.39	1,761,634.74	-5.44%	-23.09%	-5.44%	-27.27%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	2,422,190.00	2,290,488.39	1,761,634.74	-5.44%	-23.09%	-5.44%	-27.27%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	309,228.78	322,916.35	237,012.53	4.43%	-26.60%	4.43%	-23.35%
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ	0.00	309,228.78	632,145.13		104.43%		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	309,228.78	632,145.13	869,157.66	104.43%	37.49%	104.43%	181.07%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΜΟΛΟΥ - ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Εξοδα Εγκαταστάσεως	624,952.69	664,353.98	763,627.37	6.30%	14.94%	6.30%	22.19%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	38,163,707.82	37,465,185.08	38,960,214.08	-1.83%	3.99%	-1.83%	2.09%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	35,000.00	44,000.00	44,000.00	25.71%	0.00%	25.71%	25.71%
II.Απαιτήσεις	1,487,772.23	1,424,603.57	1,455,521.57	-4.25%	2.17%	-4.25%	-2.17%
IV.Διαθέσιμα	779,906.10	559,091.21	891,602.38	-28.31%	59.47%	-28.31%	14.32%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα	485,650.74	844,789.82	686,328.55	73.95%	-18.76%	73.95%	41.32%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	41,576,989.58	41,002,023.66	42,801,293.95	-1.38%	4.39%	-1.38%	2.94%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΙ</b>	31,243,462.51	31,169,901.02	29,185,280.98	-0.24%	-6.37%	-0.24%	-6.59%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	17,355,215.00	17,355,215.00	17,355,215.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	17,299,154.62	16,796,941.49	18,523,710.56	-2.90%	10.28%	-2.90%	7.08%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	701,265.85	1,375,115.67	1,879,165.79	96.09%	36.66%	96.09%	167.97%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	1,000,000.00	1,000,000.00	700,000.00	0.00%	-30.00%	0.00%	-30.00%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3,113,243.54	2,983,025.91	2,983,025.91	-4.18%	0.00%	-4.18%	-4.18%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,108,110.57	1,280,797.69	1,166,271.80	-39.24%	-8.94%	-39.24%	-44.68%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0.00	210,927.90	193,904.89		-8.07%		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	41,576,989.58	41,002,023.66	42,801,293.95	-1.38%	4.39%	-1.38%	2.94%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	31,243,462.51	31,169,901.02	29,185,280.98	-0.24%	-6.37%	-0.24%	-6.59%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	6,478,107.13	5,697,030.50	5,310,760.98	-12.06%	-6.78%	-12.06%	-18.02%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	5,119,658.22	4,740,719.07	4,616,377.92	-7.40%	-2.62%	-7.40%	-9.83%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	1,358,448.91	956,311.43	694,383.06	-29.60%	-27.39%	-29.60%	-48.88%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	11,230.59	26,650.00	18,617.50	137.30%	-30.14%	137.30%	65.77%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	1,181,176.75	1,176,558.51	1,147,428.72	-0.39%	-2.48%	-0.39%	-2.86%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	188,502.75	-193,597.08	-434,428.16	-202.70%	-124.40%	-202.70%	-330.46%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	33,622.34	30,420.22	37,013.42	-9.52%	21.67%	-9.52%	10.09%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	279,077.15	207,732.11	176,982.30	-25.56%	-14.80%	-25.56%	-36.58%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-56,952.06	-370,908.97	-574,397.04	-551.27%	-54.86%	-551.27%	-908.56%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1,106,236.38	1,282,325.20	1,183,850.18	15.92%	-7.68%	15.92%	7.02%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	348,018.47	237,566.41	105,403.02	-31.74%	-55.63%	-31.74%	-69.71%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	701,265.85	673,849.82	504,050.12	-3.91%	-25.20%	-3.91%	-28.12%
Σύνολο αποσβέσεων πάγων στοιχείων	1,505,978.30	1,235,939.82	1,610,409.01	-17.93%	30.30%	-17.93%	6.93%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	1,505,978.30	1,235,939.82	1,610,409.01	-17.93%	30.30%	-17.93%	6.93%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	701,265.85	673,849.82	504,050.12	-3.91%	-25.20%	-3.91%	-28.12%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	0.00	701,265.85	1,375,115.67		96.09%		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	701,265.85	1,375,115.67	1,879,165.79	96.09%	36.66%	96.09%	167.97%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασας	37,386.64	34,888.51	832,634.19	-6.68%	2286.56%	-6.68%	2127.09%
II.Ενώματες ακινητοποιήσεις	45,796,437.55	39,457,743.85	40,565,684.91	-13.84%	2.81%	-13.84%	-11.42%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	394,830.13	334,160.09	334,160.09	-15.37%	0.00%	-15.37%	-15.37%
II.Απαιτήσεις	1,727,516.15	1,709,002.05	1,880,507.59	-1.07%	10.04%	-1.07%	8.86%
IV.Διαθέσιμα	2,157,620.02	3,784,089.92	4,566,849.38	75.38%	20.69%	75.38%	111.66%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	2,094,149.49	1,701,149.11	571,570.86	-18.77%	-66.40%	-18.77%	-72.71%
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικ	0.00	166.31	15,156.24		9013.25%		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>52,207,939.98</b>	<b>47,021,199.84</b>	<b>48,766,563.26</b>	<b>-9.93%</b>	<b>3.71%</b>	<b>-9.93%</b>	<b>-6.59%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	28,397,164.87	23,294,767.17	13,008,960.01	-17.97%	-44.16%	-17.97%	-54.19%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	19,364,224.07	18,695,428.80	31,209,633.16	-3.45%	66.94%	-3.45%	61.17%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	446,048.61	572,305.94	833,316.53	28.31%	45.61%	28.31%	86.82%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	29,028.52	35,280.62	42,444.77	21.54%	20.31%	21.54%	46.22%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	661,435.92	574,668.78	661,435.92	-13.12%	15.10%	-13.12%	0.00%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,632,458.07	2,978,747.03	2,081,365.07	13.15%	-30.13%	13.15%	-20.93%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	341,158.34	553,326.34	314,085.84	62.19%	-43.24%	62.19%	-7.94%
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	216,308.23	274,459.62	183,613.26	26.88%	-33.10%	26.88%	-15.11%
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικο	120,113.35	42,215.54	431,708.70	-64.85%	922.63%	-64.85%	259.42%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>52,207,939.98</b>	<b>47,021,199.84</b>	<b>48,766,563.26</b>	<b>-9.93%</b>	<b>3.71%</b>	<b>-9.93%</b>	<b>-6.59%</b>
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	13,410,867.64	11,784,179.15	11,164,886.21	-12.13%	-5.26%	-12.13%	-16.75%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	11,871,336.57	11,648,282.02	10,115,216.80	-1.88%	-13.16%	-1.88%	-14.79%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1,539,531.07</b>	<b>135,897.13</b>	<b>1,049,669.41</b>	<b>-91.17%</b>	<b>672.40%</b>	<b>-91.17%</b>	<b>-31.82%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	1,321,813.49	60,454.79	50,979.78	-95.43%	-15.67%	-95.43%	-96.14%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	2,984,239.86	2,574,233.58	2,100,623.23	-13.74%	-18.40%	-13.74%	-29.61%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-122,895.30</b>	<b>-2,377,881.66</b>	<b>-999,974.04</b>	<b>-1834.88%</b>	<b>57.95%</b>	<b>-1834.88%</b>	<b>-713.68%</b>
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	28,313.96	5,718.61	37,466.96	-79.80%	555.18%	-79.80%	32.33%
2.Προβλ. υποτιμ. τίτλων και χρεογράφων	134,749.01	60,670.04	0.00	-54.98%	-100.00%	-54.98%	-100.00%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	84,613.86	61,299.38	47,494.37	-27.55%	-22.52%	-27.55%	-43.87%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-313,944.21</b>	<b>-2,494,132.47</b>	<b>-1,010,001.45</b>	<b>-694.45%</b>	<b>59.50%</b>	<b>-694.45%</b>	<b>-221.71%</b>
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	951,239.75	3,075,689.08	1,467,095.94	223.33%	-52.30%	223.33%	54.23%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	191,246.93	317,714.49	196,083.90	66.13%	-38.28%	66.13%	2.53%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>446,048.61</b>	<b>263,842.12</b>	<b>261,010.59</b>	<b>-40.85%</b>	<b>-1.07%</b>	<b>-40.85%</b>	<b>-41.48%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	3,074,327.93	2,968,160.20	1,756,448.83	-3.45%	-40.82%	-3.45%	-42.87%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	3,074,327.93	2,830,575.41	1,756,448.83	-7.93%	-37.95%	-7.93%	-42.87%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>446,048.61</b>	<b>126,257.33</b>	<b>261,010.59</b>	<b>-71.69%</b>	<b>106.73%</b>	<b>-71.69%</b>	<b>-41.48%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>0.00</b>	<b>446,048.61</b>	<b>572,305.94</b>		<b>28.31%</b>		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>446,048.61</b>	<b>572,305.94</b>	<b>833,316.53</b>	<b>28.31%</b>	<b>45.61%</b>	<b>28.31%</b>	<b>86.82%</b>



ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΟΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	1,187,576.75	703,855.50	721,119.74	-40.73%	2.45%	-40.73%	-39.28%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	219,365,235.48	217,696,849.16	221,985,787.19	-0.76%	1.97%	-0.76%	1.19%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	2,427,522.78	2,621,407.09	2,289,941.16	7.99%	-12.64%	7.99%	-5.67%
II.Απαιτήσεις	8,321,912.26	9,312,891.69	10,880,848.25	11.91%	16.84%	11.91%	30.75%
IV.Διαθέσιμα	2,190,180.31	4,181,572.39	6,426,088.11	90.92%	53.68%	90.92%	193.40%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0.00	257,907.86	539,488.09		109.18%		
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικ	0.00	0.00	56,086.25				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>233,492,427.58</b>	<b>234,774,483.69</b>	<b>242,899,358.79</b>	<b>0.55%</b>	<b>3.46%</b>	<b>0.55%</b>	<b>4.03%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	185,418,499.21	183,151,009.76	182,352,058.59	-1.22%	-0.44%	-1.22%	-1.65%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	28,994,322.71	31,004,402.72	42,407,650.16	6.93%	36.78%	6.93%	46.26%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	1,947,611.34	2,444,662.32	3,195,977.53	25.52%	30.73%	25.52%	64.10%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	495,109.20	485,109.20	485,109.20	-2.02%	0.00%	-2.02%	-2.02%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6,304,915.67	5,944,090.76	5,616,781.74	-5.72%	-5.51%	-5.72%	-10.91%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10,139,833.81	11,623,461.55	8,494,517.36	14.63%	-26.92%	14.63%	-16.23%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	188,454.26	121,747.38	97,264.21	-35.40%	-20.11%	-35.40%	-48.39%
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3,681.38	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικο	0.00	0.00	250,000.00				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>233,492,427.58</b>	<b>234,774,483.69</b>	<b>242,899,358.79</b>	<b>0.55%</b>	<b>3.46%</b>	<b>0.55%</b>	<b>4.03%</b>
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	19,160,205.80	17,876,643.13	17,067,864.73	-6.70%	-4.52%	-6.70%	-10.92%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	17,328,834.28	17,345,127.76	16,332,526.49	0.09%	-5.84%	0.09%	-5.75%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1,831,371.52</b>	<b>531,515.37</b>	<b>735,338.24</b>	<b>-70.98%</b>	<b>38.35%</b>	<b>-70.98%</b>	<b>-59.85%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	592,326.09	492,722.34	301,421.14	-16.82%	-38.83%	-16.82%	-49.11%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	627,829.32	436,579.43	272,173.32	-30.46%	-37.66%	-30.46%	-56.65%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1,795,868.29</b>	<b>587,658.28</b>	<b>764,586.06</b>	<b>-67.28%</b>	<b>30.11%</b>	<b>-67.28%</b>	<b>-57.43%</b>
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	54,186.98	36,555.95	75,768.23	-32.54%	107.27%	-32.54%	39.83%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	475,100.62	394,109.93	333,586.75	-17.05%	-15.36%	-17.05%	-29.79%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1,374,954.65</b>	<b>230,104.30</b>	<b>506,767.54</b>	<b>-83.26%</b>	<b>120.23%</b>	<b>-83.26%</b>	<b>-63.14%</b>
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1,775,113.88	2,085,469.40	1,455,866.79	17.48%	-30.19%	17.48%	-17.98%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1,202,457.19	1,818,522.72	1,211,319.12	51.23%	-33.39%	51.23%	0.74%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1,947,611.34</b>	<b>497,050.98</b>	<b>751,315.21</b>	<b>-74.48%</b>	<b>51.15%</b>	<b>-74.48%</b>	<b>-61.42%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	4,006,978.62	4,003,528.16	2,455,345.98	-0.09%	-38.67%	-0.09%	-38.72%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	4,006,978.62	4,003,528.16	2,455,345.98	-0.09%	-38.67%	-0.09%	-38.72%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1,947,611.34</b>	<b>497,050.98</b>	<b>751,315.21</b>	<b>-74.48%</b>	<b>51.15%</b>	<b>-74.48%</b>	<b>-61.42%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>0.00</b>	<b>1,947,611.34</b>	<b>2,444,662.32</b>		<b>25.52%</b>		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>1,947,611.34</b>	<b>2,444,662.32</b>	<b>3,195,977.53</b>	<b>25.52%</b>	<b>30.73%</b>	<b>25.52%</b>	<b>64.10%</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	336,743.31	285,707.43	298,007.43	-15.16%	4.31%	-15.16%	-11.50%
II.Ενώματες ακινητοποιήσεις	33,496,132.97	33,188,732.20	33,456,011.79	-0.92%	0.81%	-0.92%	-0.12%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	178,294.80	178,294.80	191,208.80	0.00%	7.24%	0.00%	7.24%
II.Απαιτήσεις	1,426,866.28	1,780,481.03	1,929,285.55	24.78%	8.36%	24.78%	35.21%
IV.Διαθέσιμα	1,562,618.12	1,585,812.16	1,446,882.55	1.48%	-8.76%	1.48%	-7.41%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Έξοδα χρήσεως εισπρακτέα	370,222.38	158,264.32	247,863.13	-57.25%	56.61%	-57.25%	-33.05%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>37,370,877.86</b>	<b>37,177,291.94</b>	<b>37,569,259.25</b>	<b>-0.52%</b>	<b>1.05%</b>	<b>-0.52%</b>	<b>0.53%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	<b>21,732,671.66</b>	<b>23,677,482.49</b>	<b>21,807,685.23</b>	<b>8.95%</b>	<b>-7.90%</b>	<b>8.95%</b>	<b>0.35%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	35,376,981.48	35,376,981.48	35,389,895.48	0.00%	0.04%	0.00%	0.04%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	941,321.06	725,660.35	1,235,771.03	-22.91%	70.30%	-22.91%	31.28%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	10,796.88	95,492.64	133,747.75	784.45%	40.06%	784.45%	1138.76%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	13,379.72	13,379.72	13,379.72	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	524,507.22	427,720.12	343,782.84	-18.45%	-19.62%	-18.45%	-34.46%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	435,417.23	538,057.63	452,682.43	23.57%	-15.87%	23.57%	3.97%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	68,474.27	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>37,370,877.86</b>	<b>37,177,291.94</b>	<b>37,569,259.25</b>	<b>-0.52%</b>	<b>1.05%</b>	<b>-0.52%</b>	<b>0.53%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	<b>21,732,671.66</b>	<b>23,677,482.49</b>	<b>21,807,685.23</b>	<b>8.95%</b>	<b>-7.90%</b>	<b>8.95%</b>	<b>0.35%</b>
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	5,444,302.22	5,158,932.03	3,899,134.48	-5.24%	-24.42%	-5.24%	-28.38%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	3,515,609.01	4,608,747.00	3,235,046.77	31.09%	-29.81%	31.09%	-7.98%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>1,928,693.21</b>	<b>550,185.03</b>	<b>664,087.71</b>	<b>-71.47%</b>	<b>20.70%</b>	<b>-71.47%</b>	<b>-65.57%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	311,724.60	62,608.78	429,237.98	-79.92%	585.59%	-79.92%	37.70%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	2,140,019.98	544,276.56	1,041,447.29	-74.57%	91.35%	-74.57%	-51.33%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>100,397.83</b>	<b>68,517.25</b>	<b>51,878.40</b>	<b>-31.75%</b>	<b>-24.28%</b>	<b>-31.75%</b>	<b>-48.33%</b>
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	37,163.10	45,676.42	45,961.04	22.91%	0.62%	22.91%	23.67%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	40,533.48	22,529.02	12,598.55	-44.42%	-44.08%	-44.42%	-68.92%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>97,027.45</b>	<b>91,664.65</b>	<b>85,240.89</b>	<b>-5.53%</b>	<b>-7.01%</b>	<b>-5.53%</b>	<b>-12.15%</b>
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	144,930.95	197,885.37	46,399.36	36.54%	-76.55%	36.54%	-67.99%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	231,161.52	204,854.26	93,385.14	-11.38%	-54.41%	-11.38%	-59.60%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>10,796.88</b>	<b>84,695.76</b>	<b>38,255.11</b>	<b>684.45%</b>	<b>-54.83%</b>	<b>684.45%</b>	<b>254.32%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	1,212,456.37	1,212,457.37	0.00	0.00%	-100.00%	0.00%	-100.00%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	1,212,456.37	1,212,457.37	0.00	0.00%	-100.00%	0.00%	-100.00%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>10,796.88</b>	<b>84,695.76</b>	<b>38,255.11</b>	<b>684.45%</b>	<b>-54.83%</b>	<b>684.45%</b>	<b>254.32%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>0.00</b>	<b>10,796.88</b>	<b>95,492.64</b>		<b>784.45%</b>		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>10,796.88</b>	<b>95,492.64</b>	<b>133,747.75</b>	<b>784.45%</b>	<b>40.06%</b>	<b>784.45%</b>	<b>1138.76%</b>



ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Εξοδα Εγκατάστασεως	139,313.75	173,752.38	639,931.96	24.72%	268.30%	24.72%	359.35%
II.Ενοώματες ακινητοποιήσεις	17,709,976.22	16,726,235.74	18,237,789.65	-5.55%	9.04%	-5.55%	2.98%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	731,407.89	730,590.69	730,934.75	-0.11%	0.05%	-0.11%	-0.06%
II.Απαιτήσεις	639,853.74	832,140.81	898,280.78	30.05%	7.95%	30.05%	40.39%
IV.Διαθέσιμα	506,100.74	2,260,244.04	1,465,894.67	346.60%	-35.14%	346.60%	189.64%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	830,343.72	357,377.21	253,333.68	-56.96%	-29.11%	-56.96%	-69.49%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>20,556,996.06</b>	<b>21,080,340.87</b>	<b>22,226,165.49</b>	<b>2.55%</b>	<b>5.44%</b>	<b>2.55%</b>	<b>8.12%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	<b>495,438.65</b>	<b>618,342.52</b>	<b>159,409.25</b>	<b>24.81%</b>	<b>-74.22%</b>	<b>24.81%</b>	<b>-67.82%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	5,714,236.78	5,714,236.78	5,714,236.78	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	15,206,731.04	15,489,431.48	16,880,985.52	1.86%	8.98%	1.86%	11.01%
III.Αποθεματικά κεφάλαια	8,147.40	2,028.90	2,372.96	-75.10%	16.96%	-75.10%	-70.87%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	-1,330,058.59	-975,439.55	-1,215,136.91	26.66%	-24.57%	26.66%	8.64%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	32,990.79	25,438.19	17,439.98	-22.89%	-31.44%	-22.89%	-47.14%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	868,423.10	764,698.58	758,825.10	-11.94%	-0.77%	-11.94%	-12.62%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	56,525.54	59,946.49	67,442.06	6.05%	12.50%	6.05%	19.31%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>20,556,996.06</b>	<b>21,080,340.87</b>	<b>22,226,165.49</b>	<b>2.55%</b>	<b>5.44%</b>	<b>2.55%</b>	<b>8.12%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	<b>495,438.65</b>	<b>618,342.52</b>	<b>159,409.25</b>	<b>24.81%</b>	<b>-74.22%</b>	<b>24.81%</b>	<b>-67.82%</b>
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	3,249,215.86	3,148,923.59	2,576,767.83	-3.09%	-18.17%	-3.09%	-20.70%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	4,748,861.51	4,625,698.12	4,780,922.38	-2.59%	3.36%	-2.59%	0.68%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-1,499,645.65</b>	<b>-1,476,774.53</b>	<b>-2,204,154.55</b>	<b>1.53%</b>	<b>-49.25%</b>	<b>1.53%</b>	<b>-46.98%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	294,993.51	434,005.52	621,935.77	47.12%	43.30%	47.12%	110.83%
Εξοδα άλλων λειτουργιών	840,759.66	637,511.04	605,340.82	-24.17%	-5.05%	-24.17%	-28.00%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-2,045,411.80</b>	<b>-1,680,280.05</b>	<b>-2,187,559.60</b>	<b>17.85%</b>	<b>-30.19%</b>	<b>17.85%</b>	<b>-6.95%</b>
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	9,871.05	29,593.79	34,285.24	199.80%	15.85%	199.80%	247.33%
Διαφορές υποτιμ. Συμμετ. και χρεοργ.	19,869.64	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2,776.57	2,460.23	5,101.42	-11.39%	107.36%	-11.39%	83.73%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-2,058,186.96</b>	<b>-1,653,146.49</b>	<b>-2,158,375.78</b>	<b>19.68%</b>	<b>-30.56%</b>	<b>19.68%</b>	<b>-4.87%</b>
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	2,318,670.71	2,064,529.83	1,927,789.78	-10.96%	-6.62%	-10.96%	-16.86%
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	48,136.54	56,764.30	9,111.36	17.92%	-83.95%	17.92%	-81.07%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>212,347.21</b>	<b>354,619.04</b>	<b>-239,697.36</b>	<b>67.00%</b>	<b>-167.59%</b>	<b>67.00%</b>	<b>-212.88%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2,005,300.10	1,989,027.33	1,905,279.72	-0.81%	-4.21%	-0.81%	-4.99%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	2,005,300.10	1,989,027.33	1,905,279.72	-0.81%	-4.21%	-0.81%	-4.99%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>212,347.21</b>	<b>354,619.04</b>	<b>-239,697.36</b>	<b>67.00%</b>	<b>-167.59%</b>	<b>67.00%</b>	<b>-212.88%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>-1,542,405.80</b>	<b>-1,330,058.59</b>	<b>-975,439.55</b>	<b>13.77%</b>	<b>26.66%</b>	<b>13.77%</b>	<b>36.76%</b>
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>-1,330,058.59</b>	<b>-975,439.55</b>	<b>-1,215,136.91</b>	<b>26.66%</b>	<b>-24.57%</b>	<b>26.66%</b>	<b>8.64%</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκαταστάσεως	968,036.88	799,739.49	575,222.07	-17.39%	-28.07%	-17.39%	-40.58%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	57,299,724.18	57,076,864.15	58,522,492.05	-0.39%	2.53%	-0.39%	2.13%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	12,628.44	11,313.19	9,785.08	-10.41%	-13.51%	-10.41%	-22.52%
I.Αποθέματα	432,213.53	196,965.40	213,398.43	-54.43%	8.34%	-54.43%	-50.63%
II.Απαιτήσεις	523,844.88	769,025.20	1,687,760.20	46.80%	119.47%	46.80%	222.19%
IV.Διαθέσιμα	5,499,081.77	5,519,086.33	6,861,953.56	0.36%	24.33%	0.36%	24.78%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων	0.00	236,019.00	365,017.50		54.66%		
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1,490,881.01	1,809,742.51	1,463,314.78	21.39%	-19.14%	21.39%	-1.85%
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	32,777.90	32,777.90	139,165.68	0.00%	324.57%	0.00%	324.57%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	66,259,188.59	66,451,533.17	69,838,109.35	0.29%	5.10%	0.29%	5.40%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	33,998,318.67	46,516,984.00	39,806,908.87	36.82%	-14.43%	36.82%	17.08%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	35,339,627.38	35,339,627.38	35,339,627.38	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	16,002,947.73	16,375,583.30	16,933,582.22	2.33%	3.41%	2.33%	5.82%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	6,023,445.17	7,558,626.01	9,976,888.57	25.49%	31.99%	25.49%	65.63%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	900,730.55	1,045,760.12	1,498,583.72	16.10%	43.30%	16.10%	66.37%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4,081,458.43	3,177,642.14	2,211,369.15	-22.14%	-30.41%	-22.14%	-45.82%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3,321,640.53	1,976,388.65	3,091,243.33	-40.50%	56.41%	-40.50%	-6.94%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	123,023.26	133,915.69	123,023.26	8.85%	-8.13%	8.85%	0.00%
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	466,315.54	818,986.60	557,447.20	75.63%	-31.93%	75.63%	19.54%
3.Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0.00	25,003.28	106,344.52		325.32%		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	66,259,188.59	66,451,533.17	69,838,109.35	0.29%	5.10%	0.29%	5.40%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	33,998,318.67	46,516,984.00	39,806,908.87	36.82%	-14.43%	36.82%	17.08%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	22,474,892.06	20,129,097.56	18,383,230.81	-10.44%	-8.67%	-10.44%	-18.21%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	19,866,252.87	17,816,577.75	14,966,142.91	-10.32%	-16.00%	-10.32%	-24.67%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	2,608,639.19	2,312,519.81	3,417,087.90	-11.35%	47.76%	-11.35%	30.99%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	492,286.44	189,487.33	345,193.17	-61.51%	82.17%	-61.51%	-29.88%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	2,843,155.90	2,362,375.95	2,327,521.08	-16.91%	-1.48%	-16.91%	-18.14%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	257,769.73	139,631.19	1,434,759.99	-45.83%	927.54%	-45.83%	456.61%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	166,913.15	313,949.05	350,507.28	88.09%	11.64%	88.09%	109.99%
2.Προβλ. υποτιμ. τίτλων και χρεογράφων	1,734.58	1,315.25	1,528.11	-24.17%	16.18%	-24.17%	-11.90%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	143,811.95	119,961.60	95,270.41	-16.58%	-20.58%	-16.58%	-33.75%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	279,136.35	332,303.39	1,688,468.75	19.05%	408.11%	19.05%	504.89%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1,605,599.57	1,591,752.41	1,731,916.05	-0.86%	8.81%	-0.86%	7.87%
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	394,507.32	388,874.96	1,002,122.24	-1.43%	157.70%	-1.43%	154.02%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	1,490,228.60	1,535,180.84	2,418,262.56	3.02%	57.52%	3.02%	62.27%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2,432,422.55	2,461,093.58	1,532,078.79	1.18%	-37.75%	1.18%	-37.01%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	2,432,422.55	2,461,093.58	1,532,078.79	1.18%	-37.75%	1.18%	-37.01%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	1,490,228.60	1,535,180.84	2,418,262.56	3.02%	57.52%	3.02%	62.27%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	4,533,216.57	6,023,445.17	7,558,626.01	32.87%	25.49%	32.87%	66.74%
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	6,023,445.17	7,558,626.01	9,976,888.57	25.49%	31.99%	25.49%	65.63%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΠΛΑΤΑΝΙΑ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Εξοδα Εγκατάστασεως	164,621.96	228,659.81	194,767.59	38.90%	-14.82%	38.90%	18.31%
II.Ενομήματα ακινητοποιήσεις	45,357,629.08	45,270,682.92	44,115,988.62	-0.19%	-2.55%	-0.19%	-2.74%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	387,097.42	352,144.34	467,144.34	-9.03%	32.66%	-9.03%	20.68%
II.Απαιτήσεις	1,022,688.67	1,116,851.44	1,006,990.75	9.21%	-9.84%	9.21%	-1.53%
IV.Διαθέσιμα	1,306,006.48	2,285,206.66	3,183,842.94	74.98%	39.32%	74.98%	143.78%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	523,836.82	529,459.37	504,211.64	1.07%	-4.77%	1.07%	-3.75%
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικ	0.00	0.00	1,175,009.50				
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	48,761,880.43	49,783,004.54	50,647,955.38	2.09%	1.74%	2.09%	3.87%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	21,609,967.18	19,909,754.09	22,135,582.75	-7.87%	11.18%	-7.87%	2.43%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	40,887,652.42	39,307,275.96	34,092,520.38	-3.87%	-13.27%	-3.87%	-16.62%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	2,534,048.64	5,479,444.51	9,915,083.40	116.23%	80.95%	116.23%	291.27%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	268,340.06	273,659.13	212,581.20	1.98%	-22.32%	1.98%	-20.78%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	32,379.02	23,838.19	23,838.19	-26.38%	0.00%	-26.38%	-26.38%
Χρημ./σεις ΥΠΕΣ για ληξιπρ. υποχρεώσεις	0.00	0.00	1,593,523.34				
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,669,509.46	1,614,835.82	1,549,443.35	-3.27%	-4.05%	-3.27%	-7.19%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,823,222.46	2,444,392.11	1,685,426.94	-13.42%	-31.05%	-13.42%	-40.30%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0.00	235,171.41	91,586.90		-61.06%		
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	41,303.89	176,918.61	129,524.95	328.33%	-26.79%	328.33%	213.59%
3. Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	505,424.49	227,468.80	1,354,426.73	-54.99%	495.43%	-54.99%	167.98%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	48,761,880.43	49,783,004.54	50,647,955.38	2.09%	1.74%	2.09%	3.87%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	21,609,967.18	19,909,754.09	22,135,582.75	-7.87%	11.18%	-7.87%	2.43%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	6,815,966.20	6,738,687.83	6,221,410.07	-1.13%	-7.68%	-1.13%	-8.72%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	5,995,143.59	6,027,763.94	6,016,706.62	0.54%	-0.18%	0.54%	0.36%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	820,822.61	710,923.89	204,703.45	-13.39%	-71.21%	-13.39%	-75.06%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	111,941.92	6,288.00	10,130.00	-94.38%	61.10%	-94.38%	-90.95%
Εξοδα άλλων λειτουργιών	1,543,164.51	1,526,372.04	1,405,793.47	-1.09%	-7.90%	-1.09%	-8.90%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-610,399.99	-809,160.15	-1,190,960.02	-32.56%	-47.18%	-32.56%	-95.11%
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	32,120.39	83,074.71	118,055.64	158.64%	42.11%	158.64%	267.54%
2. Προβλ. υποτιμ. τίτλων και χρεογράφων	27,492.53	44,953.08	0.00	63.51%	-100.00%	63.51%	-100.00%
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	133,430.69	120,244.54	108,462.03	-9.88%	-9.80%	-9.88%	-18.71%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-739,202.82	-891,283.06	-1,181,366.41	-20.57%	-32.55%	-20.57%	-59.82%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	1,040,111.01	1,081,208.16	1,518,517.08	3.95%	40.45%	3.95%	46.00%
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	32,568.14	184,606.02	398,228.60	466.83%	115.72%	466.83%	1122.76%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	268,340.06	5,319.08	-61,077.93	-98.02%	-1248.28%	-98.02%	-122.76%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	1,209,430.22	1,413,816.29	976,533.40	16.90%	-30.93%	16.90%	-19.26%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	1,209,430.22	1,413,816.29	976,533.40	16.90%	-30.93%	16.90%	-19.26%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	268,340.06	5,319.08	-61,077.93	-98.02%	-1248.28%	-98.02%	-122.76%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	0.00	268,340.06	273,659.14		1.98%		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	268,340.06	273,659.14	212,581.20	1.98%	-22.32%	1.98%	-20.78%



ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Εξοδα Εγκατάστασας	31,776.24	67,244.00	74,236.72	111.62%	10.40%	111.62%	133.62%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	52,276,417.96	53,977,972.75	53,184,579.21	3.25%	-1.47%	3.25%	1.74%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	145,466.21	145,466.21	145,466.21	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Απαιτήσεις	1,675,769.57	1,271,436.05	1,742,602.77	-24.13%	37.06%	-24.13%	3.99%
IV.Διαθέσιμα	2,524,821.52	2,116,630.36	3,109,584.51	-16.17%	46.91%	-16.17%	23.16%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων	6,958.07	77,723.54	77,320.16	1017.03%	-0.52%	1017.03%	1011.23%
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1,183,042.45	1,657,037.47	446,165.76	40.07%	-73.07%	40.07%	-62.29%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	57,844,252.02	59,313,510.38	58,779,955.34	2.54%	-0.90%	2.54%	1.62%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>	18,475,260.44	14,896,077.31	12,420,735.23	-19.37%	-16.62%	-19.37%	-32.77%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	15,305,824.60	15,670,107.52	15,670,107.52	2.38%	0.00%	2.38%	2.38%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	37,316,767.70	39,812,553.38	39,596,062.16	6.69%	-0.54%	6.69%	6.11%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	74,575.91	825,693.08	506,421.85	1007.18%	-38.67%	1007.18%	579.07%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	461,642.85	450,898.67	455,584.88	-2.33%	1.04%	-2.33%	-1.31%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,107,136.75	2,107,136.75	2,107,136.75	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,455,595.78	325,712.84	216,001.70	-86.74%	-33.68%	-86.74%	-91.20%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	122,708.43	121,408.14	228,640.48	-1.06%	88.32%	-1.06%	86.33%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	57,844,252.02	59,313,510.38	58,779,955.34	2.54%	-0.90%	2.54%	1.62%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ</b>	18,475,260.44	14,896,077.31	12,420,735.23	-19.37%	-16.62%	-19.37%	-32.77%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	7,298,726.06	5,430,105.95	5,188,694.65	-25.60%	-4.45%	-25.60%	-28.91%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	6,428,625.70	6,378,077.01	6,608,878.17	-0.79%	3.62%	-0.79%	2.80%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	870,100.36	-947,971.06	-1,420,183.52	-208.95%	-49.81%	-208.95%	-263.22%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	839,594.24	570,794.92	376,231.68	-32.02%	-34.09%	-32.02%	-55.19%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	2,947,810.02	2,622,688.41	2,070,331.00	-11.03%	-21.06%	-11.03%	-29.77%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,238,115.42	-2,999,864.55	-3,114,282.84	-142.29%	-3.81%	-142.29%	-151.53%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	33,697.91	88,020.58	105,681.46	161.20%	20.06%	161.20%	213.61%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	271,545.81	149,174.65	122,698.81	-45.06%	-17.75%	-45.06%	-54.81%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-1,475,963.32	-3,061,018.62	-3,131,300.19	-107.39%	-2.30%	-107.39%	-112.15%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2,507,594.89	4,040,544.91	3,021,279.41	61.13%	-25.23%	61.13%	20.49%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	426,630.49	228,409.12	209,250.45	-46.46%	-8.39%	-46.46%	-50.95%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	605,001.08	751,117.17	-319,271.23	24.15%	-142.51%	24.15%	-152.77%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	2,425,162.60	2,515,676.16	2,409,961.77	3.73%	-4.20%	3.73%	-0.63%
Οι από αυτές ενσωμ.στο λειτουργικό κόστος	2,425,162.60	2,515,676.16	2,409,961.77	3.73%	-4.20%	3.73%	-0.63%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	605,001.08	751,117.17	-319,271.23	24.15%	-142.51%	24.15%	-152.77%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	-530,425.17	74,575.91	825,693.08	114.06%	1007.18%	114.06%	255.67%
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	74,575.91	825,693.08	506,421.85	1007.18%	-38.67%	1007.18%	579.07%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΡΕΘΥΜΝΗΣ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασεως	1,217,540.60	2,271,371.60	1,923,819.72	86.55%	-15.30%	86.55%	58.01%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	450,447,452.10	452,334,543.40	456,144,900.34	0.42%	0.84%	0.42%	1.26%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	914,337.11	1,153,528.99	1,143,126.64	26.16%	-0.90%	26.16%	25.02%
I.Αποθέματα	143,975.45	136,990.93	81,514.34	-4.85%	-40.50%	-4.85%	-43.38%
II.Απαιτήσεις	9,572,389.49	11,875,587.29	13,140,136.36	24.06%	10.65%	24.06%	37.27%
IV.Διαθέσιμα	4,293,768.87	4,686,652.43	6,748,835.47	9.15%	44.00%	9.15%	57.18%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων	0.00	93,885.75	237,766.21		153.25%		
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1,206,814.80	1,590,512.60	945,624.80	31.79%	-40.55%	31.79%	-21.64%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>467,796,278.42</b>	<b>474,143,072.99</b>	<b>480,365,723.88</b>	<b>1.36%</b>	<b>1.31%</b>	<b>1.36%</b>	<b>2.69%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>	<b>121,652,776.63</b>	<b>118,871,694.94</b>	<b>67,053,740.17</b>	<b>-2.29%</b>	<b>-43.59%</b>	<b>-2.29%</b>	<b>-44.88%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	389,941,350.05	390,042,977.32	390,042,977.32	0.03%	0.00%	0.03%	0.03%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	56,417,757.27	62,369,739.63	69,619,946.83	10.55%	11.62%	10.55%	23.40%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	4,062.55	935,389.60	1,480,870.76	22924.72%	58.32%	22924.72%	36351.80%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	453,857.60	387,806.80	407,072.36	-14.55%	4.97%	-14.55%	-10.31%
Χρημ/σεις ΥΠΕΣ για ληξιπρ. υποχρεώσεις	0.00	0.00	3,602,109.46				
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10,455,978.49	10,095,556.77	9,723,246.28	-3.45%	-3.69%	-3.45%	-7.01%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7,339,444.03	6,822,399.95	2,587,735.02	-7.04%	-62.07%	-7.04%	-64.74%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	129,186.53	469,517.23	623,701.43	263.44%	32.84%	263.44%	382.79%
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	550,839.60	573,208.43	292,491.40	4.06%	-48.97%	4.06%	-46.90%
3.Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	2,503,802.31	2,446,477.25	1,985,573.02	-2.29%	-18.84%	-2.29%	-20.70%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>467,796,278.42</b>	<b>474,143,072.98</b>	<b>480,365,723.88</b>	<b>1.36%</b>	<b>1.31%</b>	<b>1.36%</b>	<b>2.69%</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>	<b>121,652,776.63</b>	<b>118,871,694.94</b>	<b>67,053,740.17</b>	<b>-2.29%</b>	<b>-43.59%</b>	<b>-2.29%</b>	<b>-44.88%</b>
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	24,412,777.50	25,264,637.33	20,914,606.93	3.49%	-17.22%	3.49%	-14.33%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	24,579,479.91	24,192,738.87	20,534,275.09	-1.57%	-15.12%	-1.57%	-16.46%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-166,702.41</b>	<b>1,071,898.46</b>	<b>380,331.84</b>	<b>743.00%</b>	<b>-64.52%</b>	<b>743.00%</b>	<b>328.15%</b>
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	90,007.48	30,263.27	151.77	-66.38%	-99.50%	-66.38%	-99.83%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	5,200,719.53	3,551,367.66	2,736,646.94	-31.71%	-22.94%	-31.71%	-47.38%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-5,277,414.46</b>	<b>-2,449,205.93</b>	<b>-2,356,163.33</b>	<b>53.59%</b>	<b>3.80%</b>	<b>53.59%</b>	<b>55.35%</b>
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	40,029.05	26,754.48	31,918.74	-33.16%	19.30%	-33.16%	-20.26%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	585,144.44	409,879.67	273,540.21	-29.95%	-33.26%	-29.95%	-53.25%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>-5,822,529.85</b>	<b>-2,832,331.12</b>	<b>-2,597,784.80</b>	<b>51.36%</b>	<b>8.28%</b>	<b>51.36%</b>	<b>55.38%</b>
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	6,394,262.26	5,262,436.62	3,792,375.38	-17.70%	-27.93%	-17.70%	-40.69%
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	567,669.86	1,498,778.45	649,109.42	164.02%	-56.69%	164.02%	14.35%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>4,062.55</b>	<b>931,327.05</b>	<b>545,481.16</b>	<b>22824.72%</b>	<b>-41.43%</b>	<b>22824.72%</b>	<b>13327.08%</b>
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	5,349,903.46	5,888,609.09	3,238,112.56	10.07%	-45.01%	10.07%	-39.47%
Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	5,349,903.46	5,888,609.09	3,238,112.56	10.07%	-45.01%	10.07%	-39.47%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	<b>4,062.55</b>	<b>931,327.05</b>	<b>545,481.16</b>	<b>22824.72%</b>	<b>-41.43%</b>	<b>22824.72%</b>	<b>13327.08%</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	<b>0.00</b>	<b>4,062.55</b>	<b>935,389.60</b>		<b>22924.72%</b>		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	<b>4,062.55</b>	<b>935,389.60</b>	<b>1,480,870.76</b>	<b>22924.72%</b>	<b>58.32%</b>	<b>22924.72%</b>	<b>36351.80%</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Α) – ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΧΑΝΙΩΝ						
	2011	2012	2013	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2011 σε 2012	Ποσοστιαία Μεταβολή από 2012 σε 2013	Δείκτης Τάσης 2012	Δείκτης Τάσης 2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							
Έξοδα Εγκατάστασας	248,039.55	63,755.28	35,242.13	-74.30%	-44.72%	-74.30%	-85.79%
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	112,964,695.35	118,560,351.13	126,586,437.09	4.95%	6.77%	4.95%	12.06%
III.Συμμετ. και άλλες Μακρ. Χρημ. Απαιτ.	13,286,193.02	16,225,318.59	17,106,418.32	22.12%	5.43%	22.12%	28.75%
I.Αποθέματα	359,676.00	463,645.71	713,620.70	28.91%	53.92%	28.91%	98.41%
II.Απαιτήσεις	21,583,009.89	17,579,238.44	22,130,051.88	-18.55%	25.89%	-18.55%	2.53%
IV.Διαθέσιμα	5,694,323.33	7,941,663.50	7,214,128.53	39.47%	-9.16%	39.47%	26.69%
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων	3,909.51	0.00	0.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	5,403,623.48	3,421,735.16	1,927,592.88	-36.68%	-43.67%	-36.68%	-64.33%
3.Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί ενεργητικού	228,370.61	150,358.82	297,287.66	-34.16%	97.72%	-34.16%	30.18%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	159,771,840.75	164,406,066.63	176,010,779.19	2.90%	7.06%	2.90%	10.16%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>	153,798,766.38	150,983,856.05	146,472,193.43	-1.83%	-2.99%	-1.83%	-4.76%
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>							
I.Κεφάλαιο	73,520,562.88	73,165,928.90	73,071,528.60	-0.48%	-0.13%	-0.48%	-0.61%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορ.-Δωρεές	67,730,850.51	72,791,253.10	79,565,410.28	7.47%	9.31%	7.47%	17.47%
IV.Αποτελέσματα εις νέον	1,131,712.57	2,475,249.82	4,567,348.91	118.72%	84.52%	118.72%	303.58%
Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα	825,345.61	707,166.89	762,832.09	-14.32%	7.87%	-14.32%	-7.57%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3,584,396.46	4,623,061.95	5,090,838.43	28.98%	10.12%	28.98%	42.03%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5,407,660.24	3,500,024.73	3,607,263.32	-35.28%	3.06%	-35.28%	-33.29%
<b>Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
1.Έσοδα επόμενων χρήσεων	598,777.19	512,288.81	420,946.96	-14.44%	-17.83%	-14.44%	-29.70%
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	83,911.24	540,320.07	382,661.36	543.92%	-29.18%	543.92%	356.03%
3.Λοιποί μεταβατικοί λογ/σμοί παθητικού	6,888,624.05	6,090,772.36	8,541,949.24	-11.58%	40.24%	-11.58%	24.00%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	159,771,840.75	164,406,066.63	176,010,779.18	2.90%	7.06%	2.90%	10.16%
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>	153,798,766.38	150,983,856.05	146,472,193.43	-1.83%	-2.99%	-1.83%	-4.76%
<b>I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Συνολικά Έσοδα	49,809,237.39	42,139,174.26	38,460,733.37	-15.40%	-8.73%	-15.40%	-22.78%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	44,616,533.90	42,819,146.40	39,231,251.11	-4.03%	-8.38%	-4.03%	-12.07%
<b>ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	5,192,703.49	-679,972.14	-770,517.74	-113.09%	-13.32%	-113.09%	-114.84%
Άλλα έσοδα (επιχορηγ.-δωρεές-ενοίκια)	51,642.55	1,919,815.47	2,032,906.16	3617.51%	5.89%	3617.51%	3836.49%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	11,232,754.72	5,344,368.46	4,777,567.85	-52.42%	-10.61%	-52.42%	-57.47%
<b>ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-5,988,408.68	-4,104,525.13	-3,515,179.43	31.46%	14.36%	31.46%	41.30%
2.Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογρ.	175,714.87	0.00	57,731.03	-100.00%		-100.00%	-67.15%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	216,418.17	333,894.08	295,029.91	54.28%	-11.64%	54.28%	36.32%
2.Προβλ. υποτιμ. τίτλων και χρεογράφων	0.00	53,626.39	0.00		-100.00%		
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	331,929.51	386,338.24	306,583.74	16.39%	-20.64%	16.39%	-7.64%
<b>ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-5,928,205.15	-4,210,595.68	-3,469,002.23	28.97%	17.61%	28.97%	41.48%
<b>II.ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	7,258,080.24	10,769,359.16	8,087,749.00	48.38%	-24.90%	48.38%	11.43%
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	198,162.52	5,215,226.23	2,526,647.68	2531.79%	-51.55%	2531.79%	1175.04%
<b>ΟΡΓΑΝΙΚ. ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	1,131,712.57	1,343,537.25	2,092,099.09	18.72%	55.72%	18.72%	84.86%
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	8,570,471.95	5,697,813.86	3,420,779.90	-33.52%	-39.96%	-33.52%	-60.09%
Οι από αυτές ενσωμ. στο λειτουργικό κόστος	8,570,471.95	5,697,813.86	3,420,779.90	-33.52%	-39.96%	-33.52%	-60.09%
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	1,131,712.57	1,343,537.25	2,092,099.09	18.72%	55.72%	18.72%	84.86%
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΠΟΤΕΛ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣΕΩΝ</b>	0.00	1,131,712.57	2,475,249.82		118.72%		
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ</b>	1,131,712.57	2,475,249.82	4,567,348.91	118.72%	84.52%	118.72%	303.58%



### 3.2.Κάθετη Ανάλυση

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (B) – ΚΑΘΕΤΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ 24 ΔΗΜΩΝ 2011-2013

ΔΗΜΟΣ	ΜΑΡΩΝ.-ΣΑΠΩΝ			Κ. ΝΕΥΡΟΚΟΠΟΥ			ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ			ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ			Ν. ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΟΣ			ΕΟΡΔΑΙΑΣ		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>																		
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	77%	75%	78%	86%	79%	82%	86%	86%	86%	90%	89%	89%	94%	93%	91%	71%	70%	70%
III.Συμμετοχές και άλλες Μακρ.Απατ.	1%	0%	0%	4%	3%	3%	5%	5%	4%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	14%	14%	15%
II.Απατήσεις	6%	7%	8%	3%	4%	4%	6%	7%	8%	4%	5%	5%	4%	4%	4%	10%	12%	13%
IV.Διαθέσιμα	16%	16%	12%	2%	11%	7%	2%	2%	2%	4%	4%	4%	1%	2%	3%	3%	2%	1%
Λοιποί Λογισμοί Πάγιου-Κυκλοφορούντος και Μεταβατικοί Λογισμοί Ενεργητικού	0%	1%	1%	5%	3%	4%	1%	0%	0%	2%	1%	1%	1%	0%	1%	1%	1%	1%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>																		
I.Κεφάλαιο	22%	24%	24%	28%	27%	26%	69%	69%	68%	95%	95%	94%	79%	78%	75%	54%	54%	55%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορηγ.-Δωρε	63%	60%	58%	74%	73%	76%	18%	19%	20%	3%	2%	3%	12%	13%	17%	37%	38%	39%
B.Προβλέψεις για Κινδύν. και Έξοδα	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7%	6%	5%	0%	0%	0%	6%	6%	6%	1%	1%	1%	3%	3%	2%	3%	2%	1%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6%	4%	6%	4%	4%	3%	6%	5%	3%	1%	1%	1%	4%	5%	3%	4%	3%	2%
Λοιποί Λογισμοί Ι.Κ. και Μεταβατικοί Λογισμοί Παθητικού	2%	6%	7%	-6%	-4%	-5%	0%	1%	3%	0%	0%	0%	1%	1%	1%	1%	3%	3%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>																		
Συνολικά Έσοδα	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	91%	94%	93%	146%	147%	186%	110%	110%	100%	65%	89%	83%	90%	97%	96%	105%	106%	119%
Άλλα έσοδα	7%	1%	1%	9%	14%	24%	0%	0%	0%	6%	1%	11%	3%	3%	2%	9%	14%	17%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	50%	36%	34%	26%	20%	23%	4%	4%	3%	39%	11%	27%	3%	2%	2%	11%	13%	13%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1%	1%	2%	0%	1%	1%	0%	0%	0%	1%	1%	1%	0%	0%	1%	1%	1%	0%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	3%	2%	2%	0%	0%	0%	2%	2%	1%	1%	0%	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%
Σύνολο αποσβέσεων παγ.στοιχείων	47%	36%	30%	62%	63%	74%	21%	22%	15%	22%	24%	0%	21%	22%	14%	19%	22%	24%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (B) - ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΚΟΖΑΝΗΣ			ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ			ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ			ΛΑΜΙΕΩΝ			ΜΩΛΟΥ-ΑΓ.ΚΩΝ.			ΛΕΒΑΔΕΩΝ		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>																		
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις	80%	78%	77%	93%	91%	91%	89%	89%	89%	89%	89%	88%	92%	91%	91%	89%	89%	89%
III.Συμμετοχές και άλλες Μακρ.Απατ.	15%	14%	14%	1%	2%	2%	2%	3%	3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	1%
II.Απατήσεις	3%	6%	7%	5%	5%	5%	5%	5%	5%	4%	4%	5%	4%	3%	3%	5%	5%	5%
IV.Διαθέσιμα	1%	1%	1%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	5%	5%	6%	2%	1%	2%	3%	3%	3%
Λοιποί Λογισμοί Πάγιου-Κυκλοφορούντος και Μεταβατικοί Λογισμοί Ενεργητικού	1%	1%	1%	1%	0%	0%	2%	1%	1%	2%	2%	1%	3%	4%	3%	2%	1%	1%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>																		
I.Κεφάλαιο	27%	27%	27%	28%	63%	31%	55%	57%	58%	67%	67%	67%	42%	42%	41%	39%	41%	41%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορηγ.-Δωρε	45%	45%	46%	57%	23%	59%	23%	23%	23%	25%	25%	26%	42%	41%	43%	47%	49%	50%
B.Προβλέψεις για Κινδύν. και Έξοδα	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	3%	4%	4%	2%	2%	2%	2%	1%	1%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6%	6%	6%	4%	4%	4%	13%	13%	13%	2%	2%	2%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	11%	9%	5%	8%	7%	4%	9%	9%	7%	2%	1%	1%	5%	3%	3%	5%	4%	2%
Λοιποί Λογισμοί Ι.Κ. και Μεταβατικοί Λογισμοί Παθητικού	10%	12%	16%	2%	3%	2%	0%	-2%	-1%	2%	1%	1%	2%	4%	5%	0%	-2%	-1%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>																		
Συνολικά Έσοδα	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	162%	173%	148%	99%	107%	101%	101%	110%	115%	125%	125%	156%	79%	83%	87%	96%	105%	101%
Άλλα έσοδα	39%	41%	42%	2%	1%	5%	0%	0%	6%	39%	37%	53%	0%	0%	0%	2%	3%	15%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	14%	16%	11%	10%	11%	12%	15%	14%	24%	21%	29%	30%	18%	21%	22%	18%	21%	17%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	2%	2%	1%	1%	1%	0%	0%	0%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	5%	4%	3%	2%	2%	1%	3%	4%	7%	1%	1%	1%	4%	4%	3%	2%	2%	2%
Σύνολο αποσβέσεων παγ.στοιχείων	38%	43%	22%	19%	21%	18%	21%	28%	31%	26%	30%	35%	23%	22%	30%	22%	26%	22%



ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Β) - (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

ΔΗΜΟΣ	ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ			ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ			ΦΙΛΟΘ.-ΨΥΧΙΚΟΥ			ΑΓ.ΒΑΡΒΑΡΑΣ			ΙΛΙΟΥ			ΓΑΛΛΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>																		
II.Ενοώματες ακινητοποιήσεις	88%	84%	83%	90%	91%	90%	92%	90%	90%	90%	87%	88%	71%	72%	72%	86%	86%	84%
III.Συμμετοχές και άλλες Μακρ.Ά απαι.	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	2%	3%	2%	2%	0%	0%	0%
II.Απαιτήσεις	3%	4%	4%	3%	2%	3%	1%	1%	1%	4%	5%	5%	3%	3%	4%	1%	1%	2%
IV.Διαθέσιμα	4%	8%	9%	4%	4%	5%	5%	7%	6%	3%	4%	4%	19%	15%	15%	8%	8%	10%
Λοιποί Λογισμοί Πάγιου-Κυκλοφορούντος και Μεταβατικοί Λογισμοί Ενεργητικού	4%	4%	3%	2%	3%	1%	2%	2%	2%	2%	3%	1%	4%	8%	6%	4%	5%	4%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>																		
I.Κεφάλαιο	54%	50%	27%	26%	26%	27%	82%	83%	80%	18%	17%	18%	39%	40%	41%	53%	53%	51%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορηγ.-Δωρε	37%	40%	64%	65%	67%	67%	10%	10%	11%	70%	67%	70%	38%	41%	40%	24%	25%	24%
B.Προβλέψεις για Κινδύν. και Έξοδα	0%	0%	0%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	1%	1%	1%	2%	2%	4%	1%	2%	2%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1%	1%	1%	4%	4%	4%	3%	2%	2%	30%	27%	29%	9%	8%	7%	6%	5%	3%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5%	6%	4%	4%	1%	0%	2%	2%	1%	11%	15%	6%	4%	3%	3%	5%	3%	4%
Λοιποί Λογισμοί Ι.Κ. και Μεταβατικοί Λογισμοί Παθητικού	2%	3%	4%	0%	2%	1%	3%	4%	5%	-30%	-28%	-24%	8%	7%	5%	10%	13%	15%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>																		
Συνολικά Έσοδα	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	89%	99%	91%	88%	117%	127%	69%	87%	82%	121%	137%	130%	76%	85%	86%	88%	89%	81%
Άλλα έσοδα	10%	1%	0%	12%	11%	7%	3%	2%	1%	2%	24%	51%	0%	0%	0%	2%	1%	2%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	22%	22%	19%	40%	48%	40%	19%	17%	15%	21%	24%	23%	28%	28%	29%	13%	12%	13%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	0%	0%	0%	0%	2%	2%	1%	2%	2%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	2%	2%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1%	1%	0%	4%	3%	2%	1%	1%	1%	4%	3%	3%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Σύνολο αποσβέσεων παγ.στοιχείων	23%	25%	16%	33%	46%	46%	12%	14%	8%	33%	39%	34%	9%	11%	9%	11%	12%	8%

ΠΙΝΑΚΑΣ 53 (Β) - ΣΥΝΕΧΕΙΑ

ΔΗΜΟΣ	ΚΡΟΠΙΑΣ			ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ			ΜΑΡΑΘΩΝΑ			ΡΕΘΥΜΝΗΣ			ΠΛΑΤΑΝΙΑ			ΧΑΝΙΩΝ		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>																		
II.Ενοώματες ακινητοποιήσεις	76%	75%	75%	81%	84%	86%	79%	76%	68%	96%	95%	95%	93%	91%	87%	71%	72%	72%
III.Συμμετοχές και άλλες Μακρ.Ά απαι.	1%	1%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%	0%	1%	1%	1%	8%	10%	10%
II.Απαιτήσεις	14%	12%	10%	9%	8%	8%	13%	13%	15%	2%	3%	3%	2%	2%	2%	14%	11%	13%
IV.Διαθέσιμα	4%	7%	7%	5%	3%	2%	4%	4%	9%	1%	1%	1%	3%	5%	6%	4%	5%	4%
Λοιποί Λογισμοί Πάγιου-Κυκλοφορούντος και Μεταβατικοί Λογισμοί Ενεργητικού	5%	6%	8%	4%	4%	3%	5%	7%	7%	1%	1%	1%	1%	2%	4%	4%	2%	2%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>																		
I.Κεφάλαιο	6%	6%	6%	26%	24%	24%	-20%	-20%	30%	83%	82%	81%	84%	79%	67%	46%	45%	42%
II.Διαφορές αναπρ.-Επιχορηγ.-Δωρε	42%	41%	43%	44%	52%	56%	42%	40%	36%	12%	13%	14%	5%	11%	20%	42%	44%	45%
B.Προβλέψεις για Κινδύν. και Έξοδα	0%	0%	1%	5%	3%	7%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	0%
I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	10%	8%	5%	7%	6%	7%	7%	7%	12%	2%	2%	2%	3%	3%	3%	2%	3%	3%
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13%	7%	3%	17%	13%	3%	69%	74%	8%	2%	1%	1%	6%	5%	3%	3%	2%	2%
Λοιποί Λογισμοί Ι.Κ. και Μεταβατικοί Λογισμοί Παθητικού	23%	38%	42%	1%	2%	3%	1%	-1%	14%	1%	1%	2%	2%	2%	7%	5%	6%	8%
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>																		
Συνολικά Έσοδα	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	94%	88%	94%	86%	95%	89%	96%	92%	97%	101%	96%	98%	88%	89%	97%	90%	102%	102%
Άλλα έσοδα	2%	1%	4%	0%	3%	2%	7%	5%	6%	0%	0%	0%	2%	0%	0%	0%	5%	5%
Έξοδα άλλων λειτουργιών	24%	11%	10%	18%	19%	18%	24%	23%	25%	21%	14%	13%	23%	23%	23%	23%	13%	12%
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1%	1%	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	2%	0%	1%	1%	1%
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2%	1%	1%	2%	1%	1%	4%	2%	2%	2%	2%	1%	2%	2%	2%	1%	1%	1%
Σύνολο αποσβέσεων παγ.στοιχείων	15%	15%	13%	17%	20%	15%	15%	15%	17%	22%	23%	15%	18%	21%	16%	17%	14%	9%

4.Ο συνοπτικός πίνακας των υπόλοιπων 24 Δήμων όσον αφορά την Αξιολόγηση των κρίσιμων σημείων ομαλής λειτουργίας που πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της έρευνας.

ΠΙΝΑΚΑΣ 54 (Β) – ΚΡΙΣΙΜΑ ΣΗΜΕΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΛΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ 24 ΔΗΜΩΝ

ΔΗΜΟΣ		ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ				ΕΟΡΔΑΙΑΣ				ΦΙΛΟΘΕΗΣ- ΨΥΧΙΚΟΥ				ΙΛΙΟΥ				
ΓΕΓΟΝΟΣ	ΠΡΟΪΠΟΘΕΣΕΙΣ- ΟΡΙΑ	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	
Πωλήσεις	Να έχουμε αύξηση από την προηγ. χρονιά		-6.88%	-19.65%	-8.23%			-15.72%	-12.89%			-13.72%	-4.32%		-3.81%	-16.22%	-4.54%	
Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι <50% του Συνολ.Ενεργητικού	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Κεφάλαιο Κίνησης	Να είναι θετικό >0	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Σχέση Εισπράξεων και Πληρωμών	χρόνος είσπραξης < χρόνο πληρωμής		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	
Αποθέματα	χρόνος παραμονής <180ημέρες		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ				ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Κέρδη προ Αποσβέσεων	Να είναι θετικά >0	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Κέρδη προ τόκων και φόρων	Να είναι θετικά >0	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Κέρδη προ φόρων	Να είναι θετικά >0	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Χρεωστικοί Τόκοι	Να απορροφούν <30% των Κ.Π.Τ.Φ.	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να καλύπτεται από ρευστοπ. στοιχεία Ενεργ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να είναι < 45%*Κύκλος Εργασιών	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Μεταβολή Βραχ.Υποχρεώσεων	%Μεταβολή των Βραχ.Υποχρ. < %Μεταβολή των Πωλήσεων		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ				ΝΑΙ	ΝΑΙ			ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ
Βραχ.Υποχρ./Κύκλο εργασιών	Να είναι γύρω στο 65%	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	Να είναι >1,5	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Σχέση Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων	Να είναι <33,3%	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Οικονομικής Μόχλευσης	Να είναι >1	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Ιδίων/Ξένων Κεφαλαίων	Να είναι >1	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων/Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Κάλυψη Μακρ.Υποχρεώσεων με Μακρ.Απαιτήσεις	Να είναι (ΙΚ + Μακρ. Υποχρ.)= >Πάγιο Ενεργ.	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	

ΠΙΝΑΚΑΣ 54 (Β) – (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

ΔΗΜΟΣ		ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ				ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ				ΚΟΖΑΝΗΣ				ΚΡΩΠΙΑΣ			
ΓΕΓΟΝΟΣ	ΠΡΟΪΠΟΘΕΣΕΙΣ- ΟΡΙΑ	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013
Πωλήσεις	Να έχουμε αύξηση από την προηγ. χρονιά			-24.01%	-44.43%			-8.87%	-3.08%			-15.38%	-0.05%		5.54%	1.72%	-7.07%
Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι <50% του Συνολ.Ενεργητικού	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Κεφάλαιο Κίνησης	Να είναι θετικό >0	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Σχέση Εισπράξεων και Πληρωμών	χρόνος είσπραξης < χρόνο πληρωμής		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Αποθέματα	χρόνος παραμονής <180ημέρες						ΝΑΙ										
Κέρδη προ Αποσβέσεων	Να είναι θετικά >0		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κέρδη προ τόκων και φόρων	Να είναι θετικά >0		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κέρδη προ φόρων	Να είναι θετικά >0		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Χρεωστικοί Τόκοι	Να απορροφούν <30% των Κ.Π.Τ.Φ.		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να καλύπτεται από ρευστοπ. στοιχεία Ενεργ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να είναι < 45%*Κύκλος Εργασιών		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Μεταβολή Βραχ.Υποχρεώσεων	%Μεταβολή των Βραχ.Υποχρ. < %Μεταβολή των Πωλήσεων			ΟΧΙ	ΟΧΙ				ΝΑΙ	ΝΑΙ			ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ
Βραχ.Υποχρ./Κύκλο εργασιών	Να είναι γύρω στο 65%		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	Να είναι >1,5	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Σχέση Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων	Να είναι <33,3%	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Οικονομικής Μόχλευσης	Να είναι >1		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Ιδίων/Ξένων Κεφαλαίων	Να είναι >1	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων/Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κάλυψη Μακρ.Υποχρεώσεων με Μακρ.Απαιτήσεις	Να είναι (ΙΚ + Μακρ. Υποχρ.)= >Πάγιο Ενεργ.	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ 54 (Β) - (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

ΔΗΜΟΣ		ΛΑΜΙΕΩΝ				ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ				ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ				ΛΕΒΑΔΕΩΝ				
ΓΕΓΟΝΟΣ	ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ- ΟΡΙΑ	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	
Πωλήσεις	Να έχουμε αύξηση από την προηγ. χρονιά		23.83%	-17.34%	-16.71%			-15.17%	1.64%			-12.05%	-1.30%	144.08%	-14.69%	-8.38%		
Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι <50% του Συνολ.Ενεργητικού	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Κεφάλαιο Κίνησης	Να είναι θετικό >0	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Σχέση Εισπράξεων και Πληρωμών	χρόνος είσπραξης < χρόνο πληρωμής		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Αποθέματα	χρόνος παραμονής <180ημέρες						ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ					
Κέρδη προ Αποσβέσεων	Να είναι θετικά >0	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	
Κέρδη προ τόκων και φόρων	Να είναι θετικά >0	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Κέρδη προ φόρων	Να είναι θετικά >0	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	
Χρεωστικοί Τόκοι	Να απορροφούν <30% των Κ.Π.Τ.Φ.	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να καλύπτεται από ρευστοπ. στοιχεία Ενεργ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να είναι < 45%*Κύκλος Εργασιών	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Μεταβολή Βραχ.Υποχρεώσεων	%Μεταβολή των Βραχ.Υποχρ. < %Μεταβολή των Πωλήσεων		ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ											ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Βραχ.Υποχρ./Κύκλο εργασιών	Να είναι γύρω στο 65%	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	Να είναι >1,5	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας	Να είναι >1	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Σχέση Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων	Να είναι <33,3%	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Οικονομικής Μόχλευσης	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	
Δείκτης Ιδίων/Ξένων Κεφαλαίων	Να είναι >1	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων/Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι >1	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Κάλυψη Μακρ.Υποχρεώσεων με Μακρ.Απαιτήσεις	Να είναι (ΙΚ + Μακρ. Υποχρ.)= >Πάγιο Ενεργ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	

ΠΙΝΑΚΑΣ 54 (Β) – (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

ΔΗΜΟΣ		ΜΑΡΑΘΩΝΑ				ΜΑΡΘΩΝΕΙΑΣ ΣΑΠΩΝ				ΜΩΔΟΥ-ΑΓΙΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ				ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ				
ΓΕΓΟΝΟΣ	ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ- ΟΡΙΑ	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	
Πωλήσεις	Να έχουμε αύξηση από την προηγ. χρονιά			-2.89%	-7.24%			24.64%	-9.61%			-12.06%	-6.78%			-12.13%	-5.26%	
Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι <50% του Συνολ.Ενεργητικού	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Κεφάλαιο Κίνησης	Να είναι θετικό >0	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Σχέση Εισπράξεων και Πληρωμών	χρόνος είσπραξης < χρόνο πληρωμής		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Αποθέματα	χρόνος παραμονής <180ημέρες														ΝΑΙ			
Κέρδη προ Αποσβέσεων	Να είναι θετικά >0		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Κέρδη προ τόκων και φόρων	Να είναι θετικά >0		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Κέρδη προ φόρων	Να είναι θετικά >0		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Χρεωστικοί Τόκοι	Να απορροφούν <30% των Κ.Π.Τ.Φ.		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να καλύπτεται από ρευστοπ. στοιχεία Ενεργ.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να είναι < 45%*Κύκλος Εργασιών		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ				ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Μεταβολή Βραχ.Υποχρεώσεων	%Μεταβολή των Βραχ.Υποχρ. < %Μεταβολή των Πωλήσεων			ΟΧΙ	ΝΑΙ												ΟΧΙ	ΝΑΙ
Βραχ.Υποχρ./Κύκλο εργασιών	Να είναι γύρω στο 65%		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	Να είναι >1,5	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Σχέση Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων	Να είναι <33,3%	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Οικονομικής Μόχλευσης	Να είναι >1		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	
Δείκτης Ιδίων/Ξένων Κεφαλαίων	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων/Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
Κάλυψη Μακρ.Υποχρεώσεων με Μακρ.Απαιτήσεις	Να είναι (ΙΚ + Μακρ. Υποχρ.)= >Πάγιο Ενεργ.	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	

ΠΙΝΑΚΑΣ 54 (Β) - (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

ΔΗΜΟΣ		ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΟΣ				ΝΕΑΣ ΖΙΧΝΗΣ				ΚΑΤΩ ΝΕΥΡΟΚΟΠΙΟΥ				ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ			
ΓΕΓΟΝΟΣ	ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ- ΟΡΙΑ	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013
Πωλήσεις	Να έχουμε αύξηση από την προηγ. χρονιά			-6.70%	-4.52%			-5.24%	-24.42%	0.66%	-3.09%	-18.17%		-5.12%	-10.44%	-8.67%	
Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι <50% του Συνολ.Ενεργητικού	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Κεφάλαιο Κίνησης	Να είναι θετικά >0	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Σχέση Εισπράξεων και Πληρωμών	χρόνος εισπράξης < χρόνο πληρωμής		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Αποθέματα	χρόνος παραμονής <180ημέρες														ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κέρδη προ Αποσβέσεων	Να είναι θετικά >0		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κέρδη προ τόκων και φόρων	Να είναι θετικά >0		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κέρδη προ φόρων	Να είναι θετικά >0		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Χρεωστικοί Τόκοι	Να απορροφούν <30% των Κ.Π.Τ.Φ.		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να καλύπτεται από ρευστοπ. στοιχεία Ενεργ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να είναι < 45%*Κύκλος Εργασιών		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Μεταβολή Βραχ.Υποχρεώσεων	%Μεταβολή των Βραχ.Υποχρ. < %Μεταβολή των Πωλήσεων			ΟΧΙ	ΝΑΙ			ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ
Βραχ.Υποχρ./Κύκλο εργασιών	Να είναι γύρω στο 65%		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	Να είναι >1,5	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Σχέση Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων	Να είναι <33,3%	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Οικονομικής Μόχλευσης	Να είναι >1		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Ιδίων/Ξένων Κεφαλαίων	Να είναι >1	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων/Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κάλυψη Μακρ.Υποχρεώσεων με Μακρ.Απαιτήσεις	Να είναι ((Κ + Μακρ. Υποχρ.)= >Πάγιο Ενεργ.	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ 54 (Β) – (ΣΥΝΕΧΕΙΑ)

ΔΗΜΟΣ		ΠΛΑΤΑΝΙΑ				ΠΥΛΟΥ ΝΕΣΤΟΡΟΣ				ΡΕΘΥΜΝΗΣ				ΧΑΝΙΩΝ			
ΓΕΓΟΝΟΣ	ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ- ΟΡΙΑ	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013	2010	2011	2012	2013
Πωλήσεις	Να έχουμε αύξηση από την προηγ. χρονιά			-1.13%	-7.68%			-25.60%	-4.45%			3.49%	-17.22%			-15.40%	-8.73%
Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι <50% του Συνολ.Ενεργητικού	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Κεφάλαιο Κίνησης	Να είναι θετικά >0	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Σχέση Εισπράξεων και Πληρωμών	χρόνος εισπράξης < χρόνο πληρωμής		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Αποθέματα	χρόνος παραμονής <180ημέρες										ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κέρδη προ Αποσβέσεων	Να είναι θετικά >0		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κέρδη προ τόκων και φόρων	Να είναι θετικά >0		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Κέρδη προ φόρων	Να είναι θετικά >0		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Χρεωστικοί Τόκοι	Να απορροφούν <30% των Κ.Π.Τ.Φ.		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να καλύπτεται από ρευστοπ. στοιχεία Ενεργ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Βραχυπρ. Τραπεζικός Δανεισμός	Να είναι < 45%*Κύκλος Εργασιών		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ				ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Μεταβολή Βραχ.Υποχρεώσεων	%Μεταβολή των Βραχ.Υποχρ. < %Μεταβολή των Πωλήσεων			ΝΑΙ	ΝΑΙ			ΝΑΙ	ΝΑΙ			ΝΑΙ	ΝΑΙ			ΝΑΙ	ΟΧΙ
Βραχ.Υποχρ./Κύκλο εργασιών	Να είναι γύρω στο 65%		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ		ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Γενικής Ρευστότητας	Να είναι >1,5	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Άμεσης Ρευστότητας	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Σχέση Ξένων/Ιδίων Κεφαλαίων	Να είναι <33,3%	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Οικονομικής Μόχλευσης	Να είναι >1		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ		ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Δείκτης Ιδίων/Ξένων Κεφαλαίων	Να είναι >1	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Δείκτης Ιδίων Κεφαλαίων/Πάγιο Ενεργητικό	Να είναι >1	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Κάλυψη Μακρ.Υποχρεώσεων με Μακρ.Απαιτήσεις	Να είναι ((Κ + Μακρ. Υποχρ.)= >Πάγιο Ενεργ.	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ