

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
Π.Ε. ΛΑΡΙΣΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΤΕΜΠΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το αριθ. **30/2017** πρακτικό συνεδρίασης

Σήμερα στις **05** του μήνα **Δεκεμβρίου** του έτους **2017**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **12:00'** το Διοικητικό Συμβούλιο της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Τεμπών, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση στο Δημοτικό κατάστημα στο Μακρυχώρι, ύστερα από την με αριθ. πρωτ. 10905/01-12-17 πρόσκληση του Προέδρου αυτής κ. Τσεργά Κων. (άρθρο 75 του Ν. 3852/2010) για την συζήτηση και λήψη απόφασης στο κατωτέρω θέμα της ημερήσιας διάταξης.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης αυτής ο Πρόεδρος διαπίστωσε ότι σε σύνολο ΕΠΤΑ (7) Δημοτικών Συμβούλων ήταν παρόντες οι ΠΕΝΤΕ (5):

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Τσεργάς Κων/νος
2. Τσιόπα Γεωργία
3. Μανώλης Γεώργιος
4. Τσιαπλής Θωμάς
5. Έξαρχος Γεώργιος
6. --
7. --

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Κυρίτσης Γεώργιος
2. Ζάχος Βασίλειος

Αν και νόμιμα κληθέντες

Στη συνεδρίαση ορίσθηκε ειδικός γραμματέας η Κοντογιάννη Παρασκευή υπάλληλος του Δήμου για την τήρηση των πρακτικών.

Ο Πρόεδρος, ύστερα από την διαπίστωση ύπαρξης απαρτίας και αφού πρώτα ομόφωνα αποφάσισαν για την συζήτηση του Ε.Η.Δ. θέματος, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης εισάγοντας το θέμα της ημερήσιας διάταξης για συζήτηση.

ΘΕΜΑ (2^ο) «Απολογισμός – Ισολογισμός Δήμου Τεμπών οικ. έτους 2016»
Αριθμός Απόφασης (157)

Με τις παρ.1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 163 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06), ορίζονται τα εξής:

«1. εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημορχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημορχιακή επιτροπή τα προελέγει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Οι Δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους, να ορίζουν τον ορκωτό ελεγκτή - λογιστή και τον αναπληρωτή του μέχρι το τέλος Οκτωβρίου του έτους αυτού.

Η Ταμίας του Δήμου μας μέσω του Δημάρχου κατέθεσε στην Οικονομική Επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε για τον Δήμο Τεμπών.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, σας παραθέτω τα σχετικά στοιχεία και σχέδιο ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης του οικονομικού έτους **2016** του Δήμου Τεμπών και σας καλώ να αποφασίσουμε επ' αυτού».

Η Οικονομική Επιτροπή μετά από συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη:

- την εισήγηση του Προέδρου,
- τις διατάξεις του άρθρου 163 του ΝΝ.3463/06,
- τις διατάξεις της παρ.1γ του άρθρου 72 του Ν.3852/2010,
- τα στοιχεία της απόδοσης λογαριασμού του ταμιά που υποβλήθηκε μέσω του Δημάρχου στην Οικονομική Επιτροπή,
- τα άρθρα 40-44 του ΒΔ 17/5-15-6/1959,
- τον προϋπολογισμό οικονομικού έτους 2016 του Δήμου Τεμπών που εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 180/2016 (ΑΔΑ: 7ΨΗ7ΩΗ7-Α3Ο) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Τεμπών και επικυρώθηκε με την υπ' αριθ. 16491/207471/29-12-2016 (ΑΔΑ: 6ΗΧΕΟΡ10-ΩΘΒ) απόφαση της Γενικής Γραμματέως Περιφέρειας Θεσσαλίας - Στερεάς Ελλάδας και όπως αυτός τροποποιήθηκε ανάλογα με τις ανάγκες του Δήμου και μετά από διαλογική συζήτηση. [Μειοψήφησε ο κ. Μανώλης]

Αποφασίζει Κατά Πλειοψηφία

Καταρτίζει την έκθεση της Οικονομικής επιτροπής με τα κάτωθι στοιχεία έπειτα από τον έλεγχο των λογαριασμών που κατέθεσε η δημοτική ταμίας, ως εξής:

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2016
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ 2 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 163 ΤΟΥ Ν. 3463/06**

1.ΓΕΝΙΚΑ

Το **2016** ήταν η έκτη διαχειριστική χρήση από την έναρξη του Δήμου Τεμπών.

Πέρα από τα βασικά οικονομικά στοιχεία τα οποία αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν, τη χρονιά που πέρασε ο Δήμος Τεμπών επιχορηγήθηκε για την εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων με ποσό ύψους **315.977,59 €** γεγονός που συνέβαλε σε σημαντική μείωση του συνόλου των υποχρεώσεων του Δήμου προς τρίτους.

2.ΕΞΕΛΙΞΗ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2016 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 4.692.126,61 και αναλύονται σε πίνακα που ακολουθεί, τα οποία με την προσθήκη ποσού ευρώ 617.763,71 των έκτακτων και ανόργανων εσόδων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ **5.309.890,32**.

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2016 έχει ως εξής:

72	Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις	€	245.543,72
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	€	1.971.757,95
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	€	2.420.974,33
75	Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	€	43.245,69
76	Έσοδα κεφαλαίων	€	10.604,92
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων Α	€	4.692.126,61
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€	541.077,23
82.01	Τακτικά έσοδα παρελθόντων ετών πρωτοβιβαιούμενα	€	73.448,86
82.07	Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	€	3.237,62
	Σύνολο Ανόργανων Εσόδων Β	€	617.763,71
	Γενικό Σύνολο (Α+Β)	€	5.309.890,32

Οι επιχορηγήσεις για πάγιες επενδύσεις – έργα (λογ. 43) που ελήφθησαν το 2016, πέρα από τις επιχορηγήσεις του παραπάνω πίνακα για την κάλυψη λειτουργικών εξόδων (λογ. 74), ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.111.536,44 ενώ ποσό ευρώ 541.077,23 αφορά στις αναλογούσες στην παρούσα χρήση επιχορηγήσεις παγίου ενεργητικού και καταχωρήθηκε στον λογαριασμό 81.01.05.00.

3. ΑΝΑΛΥΣΗ & ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσης 2016 έχει ως εξής:

25	Αναλώσεις αναλωσίμων υλικών	€	175.310,89
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	€	23.586,20
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	1.497.182,89
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	€	410.555,28
62	Παροχές τρίτων	€	1.198.506,69
63	Φόροι – Τέλη	€	32.770,25
64	Διάφορα έξοδα	€	444.821,03
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	€	73.774,19
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	€	887.195,19
67	Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις	€	169.109,04
	Σύνολο Οργανικών εξόδων και αναλώσεων	€	4.912.811,65
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	€	2.048,16
81.02	Έκτακτες ζημιές	€	0,00
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	€	19.531,17
83.00	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	€	340.000,00
	Σύνολο Ανόργανων εξόδων	€	361.579,33
	Γενικό Σύνολο	€	5.274.390,98

Το παραπάνω ποσό των οργανικών εξόδων και αναλώσεων το οποίο ανέρχεται σε ευρώ 4.912.811,65 με βάση το φύλλο μερισμού επιμερίσθηκε στις διάφορες λειτουργίες του Δήμου ως εξής:

A) Στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών	€	3.356.943,49
B) Στο κόστος διοικητικής λειτουργίας	€	1.482.093,97
Γ) Στα έξοδα δημοσίων σχέσεων	€	0,00
Δ) Στο Χρηματοοικονομικό κόστος	€	73.774,19
	€	4.912.811,65

4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Με βάση τα παραπάνω το αποτέλεσμα της έκτης χρήσης από την έναρξη του νεοσύστατου Δήμου μας, υπήρξε θετικό (πλεόνασμα) με το ποσό των ευρώ 35.499,34. Ο φόρος εισοδήματος της χρήσης 2016 ανήλθε στο ποσό των ευρώ 11.252,57. Το έτος 2015 υπήρξε θετικό (πλεόνασμα) με το ποσό των ευρώ 77.384,76 και ο φόρος εισοδήματος της χρήσης 2015 ανήλθε στο ποσό των ευρώ 10.441,69. Το έτος 2014 υπήρξε αρνητικό (έλλειμμα) με το ποσό των ευρώ 737.052,32. Το έτος 2013 υπήρξε αρνητικό (έλλειμμα) με το ποσό των ευρώ 207.980,99 και το έτος 2012 υπήρξε αρνητικό (έλλειμμα) με το ποσό των ευρώ 147.231,23. Το έτος 2011 υπήρξε αρνητικό (έλλειμμα) με το ποσό των ευρώ 9.426,87.

Την 31/12/2016 έχουμε σωρευτικά έλλειμμα από την έναρξη λειτουργίας του νεοσύστατου Δήμου ίσο με το ποσό των ευρώ 1.010.501,57 το οποίο και αποτελεί το υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο.

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2016 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 38.154.292,08 και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού ευρώ 17.860.247,25 (από τις οποίες ποσό ευρώ 887.195,19 αφορούν στις αποσβέσεις της χρήσεως 2016), η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 20.294.044,83.

6. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

Ο Δήμος μας συμμετέχει στις παρακάτω επιχειρήσεις:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Αξία συμμετοχής σε €
	31.12.2016
Δ.Ε.Υ.Α. Τεμπών	75.000,00
ΔΗ.Κ.Ε.ΔΗ.Τ.	180.000,00
ΕΝ.ΣΥΝΔ.ΔΙΑΧ.ΑΠΟΒΛ.Δ&Κ.Ν.ΛΑΡ.	9.069,90
ΑΕΝΟΛ	<u>11.372,35</u>
ΣΥΝΟΛΟ	275.442,25
ΜΕΙΟΝ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΗ.Κ.Ε.ΔΗ.Τ.	<u>-15.000,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	260.442,25

7. ΔΑΝΕΙΑ

Τα Δάνεια του Δήμου από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ανέρχονται την 31.12.2016 στο ποσό των ευρώ 1.135.829,44 από τα οποία ποσό ευρώ 89.667,41 περίπου είναι πληρωτέο στην επόμενη χρήση. Τα Δάνεια του Δήμου από την Τράπεζα Πειραιώς ανέρχονται την 31.12.2016 στο ποσό των ευρώ 38.188,41 από τα οποία ποσό ευρώ 6.364,72 περίπου είναι πληρωτέο στην επόμενη χρήση.

8. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων του Δήμου πλην δανείων κατά την 31.12.2016, ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.206.969,83 από το οποίο ποσό ευρώ 901.659,35 αφορά υπόλοιπα προμηθευτών από έργα και δαπάνες τρέχουσας και προηγούμενων χρήσεων (χωρίς τις υποχρεωτικές κρατήσεις από Φόρους κ.λ.π. οι οποίες εμφανίζονται στους λογαριασμούς 54 & 55 της Γενικής Λογιστικής).

Οι συνολικές απαιτήσεις του Δήμου την 31.12.2016 ανέρχονται στο ποσό των ευρώ **1.372.298,29** το οποίο αναλύεται ως εξής:

Απαιτήσεις

Απαιτήσεις από οφειλέτες	€	2.056.384,54
Επίδικες απαιτήσεις	«	5.243,73
Σύνολο	€	2.061.628,27
Μείον: Προβλέψεις μη είσπραξης απαιτήσεων	«	-700.000,00
Σύνολο μετά τις προβλέψεις	€	1.361.628,27
Χρεώστες διάφοροι	€	10.670,02
Γενικό σύνολο απαιτήσεων	€	1.372.298,29

9. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα χρηματικά διαθέσιμα του Δήμου κατά την 31.12.2016 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.391.700,41 € εκ των οποίων ποσό ευρώ 1.573,82 βρίσκονται ως μετρητά στο ταμείο του Δήμου και ποσό ευρώ 1.390.126,59 βρίσκονται στην Τράπεζα Eurobank και την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος.

10. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Κεφάλαιο του Δήμου το οποίο ανέρχεται την 31.12.2016 στο ποσό των ευρώ 13.021.216,00, και παρουσίασε αύξηση της τάξης του ποσού ευρώ 336.398,97 €. Η μεταβολή αυτή αναλύεται ως εξής :

ΗΜ/ΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
01/01/16	40.10.00.00		12.684.817,03	12.684.817,03	ΑΡΧΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
31/10/16	40.10.00.00	605,05		12.684.211,98	ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΛΟΓΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΔΕΥΑΛ
15/12/16	40.10.00.00		4.782,71	12.688.994,69	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΠΑΙΔΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ ΜΑΚΡΥΧΩΡΙΟΥ. ΑΡ. ΛΟΓ. 397/545184-11
31/12/16	40.10.00.00	246,00		12.688.748,69	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΞΙΑΣ ΜΕΛΕΤΗΣ ΣΕ ΔΕΥΑΤ
31/12/16	40.10.00.00	13.436,61		12.675.312,08	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΕ ΔΕΥΑΤ
31/12/16	40.10.00.00		13.682,61	12.688.994,69	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΣΕ ΔΕΥΑΤ
31/12/16	40.10.00.00		16.243,72	12.705.238,41	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΓΕΝΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟ 1/1/2011 ΑΠΟ ΚΑΠ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ
31/12/16	40.10.00.00		315.977,59	13.021.216,00	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ
				13.021.216,00	

11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

A.	ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	Έτος 2016	Έτος 2015	Έτος 2014	Διαφορά 2016-2015	Τύπος Υπολογισμού
1	Δείκτης Αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων	0,17%	0,38%	-3,00%	-55,42%	Καθαρά Αποτελέσματα / Ίδια Κεφάλαια
2	Δείκτης Αποδοτικότητας Συνόλου Ενεργητικού	0,46%	0,61%	-2,41%	-23,93%	(Καθαρά Αποτελέσματα + Χρεωστικοί Τόκοι) / Σύνολο Ενεργητικού

3	Δείκτης Αποδοτικότητας Απασχολούμενου Κεφαλαίου	0,16%	0,36%	-2,85%	-55,15%	Καθαρά Αποτελέσματα / (Ίδια Κεφάλαια + Μακροπρ. Υποχρεώσεις)
4	Δείκτης Αποδοτικότητας Λειτουργικών εσόδων	0,76%	1,63%	-18,18%	-53,55%	Καθαρά Αποτελέσματα / Λειτουργικά Έσοδα
5	Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Συνόλου Ενεργητικού	19,84%	19,89%	14,17%	-0,22%	Λειτουργικά Έσοδα / Σύνολο Ενεργητικού

Το έτος 2016 εν συγκρίσει με το έτος 2015 ο Δήμος Τεμπών δημιούργησε μικρότερο πλεόνασμα χρήσης και αυτό είχε ως αποτέλεσμα την σημαντική μείωση των Δεικτών Αποδοτικότητας. Η αποδοτικότητα των Ιδίων Κεφαλαίων μειώθηκε κατά 55,42% σε σχέση με το έτος 2015 λόγω της μείωσης των Καθαρών Αποτελεσμάτων και της αύξησης των Ιδίων Κεφαλαίων. Παρόλα αυτά υπάρχει ικανότητα των Ιδίων Κεφαλαίων να δημιουργούν θετικά αποτελέσματα (πλεονάσματα). Ας σημειωθεί ότι τα πλεονάσματα στο έτος 2016 θα ήταν πολλαπλάσια σε σύγκριση με το έτος 2015 εάν δεν είχε σχηματιστεί πρόβλεψη μη είσπραξης απαιτήσεων ύψους 340.000,00 €.

Επιπλέον ο Δείκτης Αποδοτικότητας του Συνόλου Ενεργητικού είναι μεγαλύτερος από το Δείκτη Αποδοτικότητας των Ιδίων Κεφαλαίων πράγμα που σημαίνει ότι ο Δήμος κάνει επωφελή χρήση των Ξένων Κεφαλαίων του (συμβάλουν στην παραγωγή πλεονάσματος περισσότερο από ότι κοστίζουν – δημιουργούν τόκους και έξοδα) και συμπεραίνουμε ότι δεν έχουν εξαντληθεί τα περιθώρια άντλησης Ξένων Κεφαλαίων. Παρόλα αυτά υπάρχει μεγάλο περιθώριο βελτίωσης των εσόδων μέσω της καλύτερης αξιοποίησης της περιουσίας – κεφαλαίων του Δήμου.

Β.	ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	Έτος 2016	Έτος 2015	Έτος 2014	Διαφορά 2016-2015	Τύπος Υπολογισμού
1	Δείκτης γενικής ρευστότητας	2,41	1,46	1,30	64,67%	(Κυκλοφ. Ενεργ. + Μ.Λ. Ενεργ.) / (Βραχ. Υποχρ + Μ.Λ. Παθ.)
2	Δείκτης ειδικής ρευστότητας	2,39	1,45	1,28	64,50%	(Κυκλοφ. Ενεργ. - Αποθέματα + Μ.Λ. Ενεργ.) / (Βραχ. Υποχρ + Μ.Λ. Παθ.)
3	Δείκτης ταμειακής ρευστότητας	1,14	0,44	0,50	156,55%	Διαθέσιμα / (Βραχ. Υποχρεώσεις + Μ.Λ. Παθητικού)

Οι δείκτες γενικής και ειδικής ρευστότητας είναι πάνω από την τιμή 1,00 πράγμα που σημαίνει ότι ο Δήμος βελτιώνει τη ρευστότητα του και έτσι θα μπορεί με μεγαλύτερη ασφάλεια να ικανοποιήσει τους δανειστές – πιστωτές του, να αξιοποιήσει τυχόν ευκαιρίες και να παράσχει με πιο ομαλό τρόπο της υπηρεσίες του προς τους δημότες.

Όμως διαπιστώνουμε ότι για τα πλέον ρευστά στοιχεία και άρα με τον πλέον αυστηρό δείκτη μέτρησης της ρευστότητας ο Δήμος καλυτερεύει την θέση του (αύξηση κατά 156,55%). Αυτό συμβαίνει λόγω της μεγάλης μείωσης των Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων το έτος 2016 εν συγκρίσει με το έτος 2015 και μεγάλης αύξησης των ταμειακών διαθεσίμων από το έτος 2015 έως και το έτος 2016. Ας σημειωθεί ότι ο Δήμος μέσα στη χρήση 2016 έλαβε ποσό ύψους 315.977,59 € για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών γεγονός που συνετέλεσε στην μεγάλη βελτίωση των δεικτών ρευστότητας.

Γ.	ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΟΜΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	Έτος 2016	Έτος 2015	Έτος 2014	Διαφορά 2016-2015	Τύπος Υπολογισμού
1	Ξένα Κεφάλαια / Ίδια Κεφάλαια	13,00%	17,94%	16,48%	-27,55%	(Προβλ.+Μακρ. Υποχρ.+Βραχ.Υποχρ.+Μ.Λ.Π) / Ι.Κ.
2	Ξένα Κεφάλαια / Σύνολο Ενεργητικού	11,85%	15,21%	14,15%	-22,10%	(Προβλ.+Μακρ. Υποχρ.+Βραχ.Υποχρ.+ Μ.Λ.Π) / Σύνολο Ενεργητικού
3	Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Ενεργητικού	88,15%	84,79%	85,85%	3,97%	Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Ενεργητικού
4	Δείκτης κάλυψης τόκων	148,12%	214,19%	-1440,93%	-30,85%	(Καθαρά αποτελέσματα + Χρ. Τόκοι) / Χρ. Τόκοι

Διαπιστώνουμε ότι ο Δήμος στηρίζει την κεφαλαιακή του δομή κυρίως σε Ίδια Κεφάλαια και πολύ λιγότερο σε Ξένα Κεφάλαια καθώς τα πρώτα χρηματοδοτούν το 88,85% και τα δεύτερα το 11,85 % του Συνόλου Ενεργητικού. Επιπλέον,

λόγω του ότι το πλεόνασμα που δημιουργήθηκε στη χρήση 2016 σε σύγκριση με το έτος 2015 ήταν μικρότερο οι χρηματοοικονομικοί δείκτες 1,2,4 στον παραπάνω πίνακα εμφάνισαν μειώσεις την τρέχουσα χρήση (σε σχέση με την προηγούμενη). Παρόλα αυτά όσο δημιουργούνται πλεονάσματα η ικανότητα κάλυψης των τόκων θα είναι σε ικανοποιητικά επίπεδα.

Δ.	ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ	Έτος 2016	Έτος 2015	Έτος 2014	Διαφορά 2016-2015	Τύπος Υπολογισμού
1	Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Απαιτήσεων (σε φορές)	2,26	2,62	2,28	-13,81%	Λειτουργικά Έσοδα / Απαιτήσεις
2	Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Απαιτήσεων (σε ημέρες)	161,57	139,21	160,08	16,06%	Απαιτήσεις X 365 / Λειτουργικά Έσοδα
3	Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Συνόλου Ενεργητικού	0,2	0,20	0,14	0,58%	Λειτουργικά Έσοδα / Σύνολο Ενεργητικού
4	Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Πάγιου Ενεργητικού	0,23	0,23	0,16	-0,24%	Λειτουργικά Έσοδα / Σύνολο Καθαρού Πάγιου Ενεργητικού

Συμπεραίνουμε ότι αυξάνεται το χρονικό διάστημα που απαιτείται ώστε ο Δήμος να εισπράττει τις απαιτήσεις του οπότε και επιβάλλεται να προβεί ο Δήμος σε καλύτερη οργάνωση έγκαιρης βεβαίωσης των εσόδων και της αντίστοιχης εισπραξης αυτών. Ας σημειωθεί ότι οι μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού και συγκεκριμένα των εσόδων χρήσεως εισπρακτέων μειώθηκαν σημαντικά εν συγκρίσει με το έτος 2015 (σε ποσοστό η μείωση ανήλθε σε 74,40%) που σημαίνει ότι έγινε μεγάλη προσπάθεια για την έγκαιρη βεβαίωση εσόδων μέσα στο έτος 2016. Όσον αφορά τους Δείκτες Κυκλοφοριακής Ταχύτητας απαιτήσεων είτε σε φορές είτε σε ημέρες θα ήταν πολύ βελτιωμένοι εάν υποθεθεί ότι το ποσό που οφείλει η ΔΕΥΑ Τεμπών το είχε αποδώσει στο Δήμο. Συγκεκριμένα οι δείκτες αυτοί από 2,26 φορές και 161,57 θα κυμαίνονταν σε 3,02 φορές και 120,97 ημέρες αντιστοίχως. Όπως γίνεται κατανοητό η οφειλή της ΔΕΥΑ Τεμπών συντελεί σε μη καλούς δείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων σε σύγκριση με το έτος 2015. Η μη έγκαιρη είσπραξη των απαιτήσεων συνεχίζει να είναι λυιτόν ένα σημαντικό πρόβλημα που πρέπει να αντιμετωπιστεί από το Δήμο Τεμπών.

Τέλος, όσον αφορά το Δείκτη Κυκλοφοριακής ταχύτητας Συνόλου Ενεργητικού και Πάγιου Ενεργητικού δεν υπάρχει καμία μεταβολή στο έτος 2016 εν συγκρίσει με το έτος 2015.

12. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις και τις παραπάνω αναλύσεις η οικονομική πορεία του Δήμου Τεμπών της χρήσης 2016 είναι ικανοποιητική.

Περαιτέρω αναγνωρίζουμε την ανάγκη οργάνωσης αποθήκης υλικών και τη βελτίωση παρακολούθησης των αγορών και αναλώσεων των αποθεμάτων. Αυτό θα έχει ως αποτέλεσμα η Αναλυτική Λογιστική, που ήδη εφαρμόζεται, να παρέχει με ακρίβεια τις πληροφορίες σχετικά με το κόστος της κάθε υπηρεσίας του Δήμου. Επίσης, αναγνωρίζουμε την ανάγκη για την έγκαιρη είσπραξη των απαιτήσεων η οποία καθίσταται ακόμα πιο δυσχερής με την υφιστάμενη γενικότερη οικονομική στενότητα που επικρατεί. Τέλος, κρίνεται αναγκαίο να ολοκληρωθούν οι διαδικασίες ταυτοποίησης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου και να γίνουν οι απαραίτητες ενέργειες για την μεταγραφή των ακινήτων στην κυριότητα του Δήμου.

Η παρούσα απόφαση έλαβε τον αριθμό **157/2017**

Εξαντληθέντων των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης λύεται η συνεδρίαση
Έτσι συντάχθηκε το πρακτικό αυτό, υπογράφεται από όλα τα παρόντα μέλη ως παρακάτω:

Ο Πρόεδρος
(υπογραφή)

Τα Μέλη
(υπογραφές)

Πιστό αντίγραφο
Ο Πρόεδρος της Ο.Ε.
Τσεργάς Κων/νος