



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
ΑΡ. ΠΡΩΤ.:**

**ΜΟΝΑΔΑ Γ' ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α**

Από το βιβλίο πρακτικών της Οικονομικής Επιτροπής
της 36ης συνεδρίασης

Ημερομηνία επίδοσης της 033149
πρόσκλησης στα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής η 9/7/2015

Ημερομηνία συνεδρίασης : 13 Ιουλίου 2015

Αριθ. απόφασης : **265**

Περίληψη απόφασης :

**Έγκριση ή μη προγράμματος αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας Δήμου
Αμαρουσίου σύμφωνα με τις παρ.1&2 του αρ.81 του Ν.4316/2014**

Στη συνεδρίαση αυτή παρευρέθησαν οι κ.κ. :

- | | |
|----------------------------|---------------|
| 1) Σταθούλης Σπυρίδων | Πρόεδρος |
| 2) Μαγιάκης Ελευθέριος | Αντιπρόεδρος |
| 3) Καρλαύτης Δημήτριος | Τακτικό Μέλος |
| 4) Τσίγκας Ευθύμιος | Τακτικό Μέλος |
| 5) Βελλής Αθανάσιος | Τακτικό Μέλος |
| 6) Βλάχου -Σταματάκη Ελένη | Τακτικό Μέλος |

Οι κ.κ. Καρλατήρα Μαρία , Κάββαλος Νικόλαος , Βλάχος Σπυρίδων δεν προσήλθαν αν και νόμιμα κλήθηκαν.

Αριθ. Θέματος : 2

Εισηγούμενος το θέμα ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής αναφέρεται στην με αριθ.πρωτ **033494/2015** εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης του Δήμου, η οποία έχει ως εξής:

Έχοντας υπόψη τα κάτωθι :

1] Τις διατάξεις των παρ.1 και 2 ,του αρθρ. 81 του Ν.4316/2014,ΦΕΚ 270/Α/2014, σύμφωνα με τις οποίες :

παρ. 1 «*Επιτρέπεται η συνομολόγηση δανείων από δήμους και περιφέρειες με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας και του εξωτερικού, με αποκλειστικό σκοπό την αναχρηματοδότηση ήδη συναφθέντων δανείων τους με έναν εκ των ως άνω φορέων, χωρίς τις προϋποθέσεις της παρ.1 του άρθρου 264 του*

N.3852/2010 (Α' 87). Η σχετική απόφαση του δημοτικού ή περιφερειακού συμβουλίου λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών».

παρ.2 Επίσης σύμφωνα με την παρ. 2 του ως άνω Νόμου «Το Τ Π & Δ δύναται να χρηματοδοτεί τα δάνεια της ανωτέρου παραγράφου μέσα στα πλαίσια των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 2 του Ν.3965/2011 (Α' 113) και του εδαφίου ιν της παρ.1^α του αρθρ.2 του ΠΔ 169/2013 (Α'272) για αναχρηματοδότηση προς εξυγίανση μόνο των ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού, των συνδέσμων, ενώσεων και νομικών προσώπων αυτών. Οι όροι και οι προϋποθέσεις χρηματοδότησης καθορίζονται κατά περίπτωση από το Διοικητικό Συμβούλιο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων...»

2] Την αρ. 6 εγκύκλιο με αρ. πρωτ. οικ:1333/13.1.2015 του Υπουργείου Εσωτερικών σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4316/2014 (Α' 270) επί οικονομικών θεμάτων των ΟΤΑ πρώτου και δευτέρου βαθμού.

3] Την ενημερωτική εγκύκλιο του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων η οποία εκδόθηκε τον Ιανουάριο του 2015 και στην οποία προβλέπονται οι Διαδικασίες και Δικαιολογητικά που απαιτούμενα για τη συνολολόγηση δανείων με Δήμους, Περιφέρειες, Συνδέσμους, Ενώσεις και Νομικά Πρόσωπα αυτών με αποκλειστικό σκοπό την αναχρηματοδότηση ήδη συναφθέντων δανείων τους με το Τ.Π. και Δανείων ή με Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδος ή του Εξωτερικού σε εφαρμογή των διατάξεων των παρ.1 και 2 του άρθρου 81 του Ν. 4316/2014 (ΦΕΚ 270/Α/24-12-2014)

Σύμφωνα με την ανωτέρω εγκύκλιο του Τ.Π. & Δ. , τα Απαιτούμενα Δικαιολογητικά έγκρισης του υπό λήψη δανείου χωρίζονται στις παρακάτω κατηγορίες: α) Δικαιολογητικά σκοπιμότητας του δανείου β) Δικαιολογητικά βιωσιμότητας, ορθολογικής οργάνωσης και πιστοληπτικής ικανότητας του αιτούντος το δάνειο Δήμου και γ) Δικαιολογητικά σχετικά με τα νομιμοποιητικά στοιχεία του Δήμου.

Στην κατηγορία α) των δικαιολογητικών σκοπιμότητας και συγκεκριμένα στην παρ. 5 αναφέρεται ως απαραίτητο δικαιολογητικό η υποβολή Προγράμματος αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας του Δήμου εγκεκριμένο από το αρμόδιο όργανο διοίκησης που θα αποτυπώνεται η υπάρχουσα οικονομική θέση του Δήμου καθώς επίσης και η οικονομική κατάστασή του όπως έχει διαμορφωθεί.

4] Την υπ' αρ. 104/2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου που αφορά «Έγκριση ή μη υποβολής αιτήματος για την υπαγωγή του Δήμου Αμαρουσίου στις διατάξεις του αρ.81 του Ν.4316/2014 με την οποία εγκρίθηκε η υποβολή αιτήματος για την υπαγωγή του Δήμου Αμαρουσίου στις διατάξεις του αρ.81 του Ν.4316/2014 με σκοπό την αναχρηματοδότηση των δύο δανειακών συμβάσεών του.

Μετά τα ανωτέρω παρακαλούμε για τη λήψη σχετικής απόφασης περί έγκρισης του προγράμματος αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας του Δήμου το οποίο αποτελεί απαραίτητο δικαιολογητικό στοιχείο για την υποβολή της αίτησης.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου, έλαβε υπόψη της την ισχύουσα νομοθεσία τον σχετικό φάκελο και μετά από διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών της, με ψήφους (5) υπέρ , μίας (1) του κ. Μαγιάκη Ελευθερίου που δήλωσε `παρών`

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΜΕ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Α. Εγκρίνει το πρόγραμμα αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας του Δήμου Αμαρουσίου σύμφωνα με τον Ν.4316/2014 όπως παρακάτω:



Δήμος Αμαρουσίου

ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ

Πρόγραμμα αποκατάστασης
οικονομικής λειτουργίας δανειολήπτη
σύμφωνα με τον Ν. 4316/14

ΙΟΥΝΙΟΣ 2015

Περιεχόμενα

ΑΙΤΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ.....	5
<u>ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑΣ</u>	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι	6
1. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ.....	6
1.1 Αποτύπωση υπάρχουσας κατάστασης (Υπόδειγμα 1).....	6
1.1.1 Στοιχεία ενεργητικού.....	7
1.1.2 Υποχρεώσεις από δάνεια	9
1.1.3 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	11
1.1.4 Λοιπές οικονομικές πληροφορίες	12
1.2 Πορεία υλοποίησης προϋπολογισμού 2015 (Πίνακες 2,3).....	13
1.2.1 Απολογιστικά στοιχεία εσόδων για το 2014 και προϋπολογισθέντα για το 2015 (Υπόδειγμα 2).....	14
1.2.2 Απολογιστικά στοιχεία εξόδων για το 2014 και προϋπολογισθέντα για το 2015 (Υπόδειγμα 3)	15
1.3 Αξιολόγηση οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης, αξιοποίηση ακίνητης περιουσίας, αναφορά στην οικονομική κατάσταση των νομικών προσώπων του Δήμου.....	16
1.4 Συμπεράσματα-προσδιορισμός των προβλημάτων-προτάσεις με συγκεκριμένα μέτρα αναβάθμισης της οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης.....	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ	19
2. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΣΤΟΧΩΝ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΑΥΞΗΣΗΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	19
2.1. Ανάλυση στόχων του προγράμματος.....	19
2.2. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων περιορισμού των δαπανών. Υπολογισμός των χρηματορροών με χρονικό ορίζοντα τριετίας. Εκτιμήσεις πορείας δαπανών (υπόδειγμα 4α)	20
2.3. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων και πολιτικών για την αύξηση των ιδίων εσόδων και τις πιθανές πηγές χρηματοδότησης. Υπολογισμός των επιπτώσεων των μέτρων με χρονικό ορίζοντα τριετίας. Εκτιμήσεις πορείας εσόδων (υπόδειγμα 4β)	23
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ	26
3. ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΣΕΝΑΡΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ	26
3.1 Πορεία εσόδων 2014-2017 (πίνακας 5)	26
3.2 Πορεία δαπανών 2014-2017 (πίνακας 6).....	28
3.3 Προσδιορισμός ετήσιων αποτελεσμάτων.....	28
3.4 Μεταβολή στοιχείων ισολογισμού (πίνακας 7).....	29
3.5 Επίλογος	30

Προς Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων

Αίτημα Χρηματοδότησης από Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων

Ο Δήμος Αμαρουσίου λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 81 του Ν.4316/2014 παρ. 1 και 2 περί χρηματοδότησης των Δήμων από το Τ.Π και Δανείων με σκοπό την αναχρηματοδότηση ήδη συναφθέντων δανείων με το Τ.Π και Δανείων ή με Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδος ή του Εξωτερικού, υποβάλλει αίτημα για την αναχρηματοδότηση των οφειλών του στην Εθνική Τράπεζα Α.Ε και στην Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.

Για την υποβολή του αιτήματος απαιτείται η σύνταξη «Προγράμματος αποκατάστασης Οικονομικής λειτουργίας», σύμφωνα με την 3541/15-1-2015 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Τ.Π.&Δ, εγκεκριμένο από το Δημοτικό Συμβούλιο και συνοδευόμενο από έκθεση εκτίμησης ορκωτών λογιστών, η οποία αποτυπώνει την υπάρχουσα οικονομική θέση του, όπως επίσης και την οικονομική κατάστασή του όπως έχει διαμορφωθεί.

Το πρόγραμμα αποκατάστασης της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου στηρίζεται στην αναχρηματοδότηση των ήδη υφιστάμενων δανείων και σε αλλά μέτρα που θα δώσει τη δυνατότητα στο Δήμο να εξυπηρετήσει τα δάνεια του, να καλύψει υποχρεώσεις από την λύση των Νομικών προσώπων του και να εξασφαλίσει πόρους για την συνέχιση της κοινωνικής πολιτικής του.

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑΣ

Μια από τις προϋποθέσεις που θέτει το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων με την απόφαση του 3541/15-1-2015 για την αναχρηματοδότηση δανείων ΟΤΑ που έχουν συναφθεί με ιδιωτικές τράπεζες, σε εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 81 του Ν.4316/2014, είναι και η σύνταξη «Προγράμματος αποκατάστασης Οικονομικής λειτουργίας». Για τη σύνταξη του παρόντος προγράμματος λήφθηκαν υπόψη οι τρέχουσες οικονομικές εξελίξεις στη χώρα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

1. Χρηματοοικονομική ανάλυση οικονομικής κατάστασης

1.1 Αποτύπωση υπάρχουσας κατάστασης (Υπόδειγμα 1)

Η αποτύπωση της υπάρχουσας κατάστασης του Δήμου είναι σύμφωνα με τον δημοσιευμένο ισολογισμό της 31.12.2013 και το προσωρινό Ισοζύγιο της 31.12.14

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΝ 31-12-2014					
		ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2013	ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014	ΕΚΤΙΜΗΣΗ 2015	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Στοιχεία Ενεργητικού			1	2	2/1
A.	Απαιτήσεις	16.854.735,64	14.591.756,22	14.500.000,00	-0,63%
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κ.λ.π	14.772.845,60	14.402.060,65	14.500.000,00	0,68%
2.	Απαιτήσεις από ελληνικό δημόσιο	0,00	0,00	0,00	
3.	Λοιπές απαιτήσεις	2.081.890,04	189.695,57	0,00	-100,00%
B.	Διαθέσιμα	11.317.340,17	15.633.869,72	9.418.524,61	-39,76%
1.	Ταμείο	3.983,44	5.141,45	5.000,00	-2,75%
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	11.313.356,73	15.628.728,27	9.413.524,61	-39,77%
Γ.	Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	4.801.704,16	5.039.547,56	3.844.993,91	-23,70%
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	344.993,91	344.993,91	344.993,91	0,00%
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	4.456.710,25	4.694.553,65	3.500.000,00	-25,45%
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0	0,00	0,00	
Στοιχεία Παθητικού					
A.	Υποχρεώσεις από δάνεια	74.186.329,72	73.042.312,48	71.801.860,87	-1,70%
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	41.458.271,44	40.262.424,98	38.648.699,14	-4,01%
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	32.728.058,28	32.779.887,50	33.153.161,73	1,14%
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0	56.131.393,34	60.077.632,80	7,03%
3.	ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0,00	56.131.393,34	60.077.632,80	7,03%
B.	Λοιπές υποχρεώσεις	11.214.661,28	7.338.850,42	11.309.918,40	54,11%
1.	Προμηθευτές	9.671.500,57	5.099.061,08	6.082.590,24	19,29%
2.	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες	0,00	0,00	0,00	
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	20.407,85	186.738,41	1.525.934,27	717,15%
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.811,06	346.473,47	1.701.393,89	391,06%

5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.520.941,80	1.706.577,46	2.000.000,00	17,19%
Γ.	Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	17.478.568,41	14.756.705,71	13.068.005,23	-11,44%
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	12.264.644,73	12.647.252,87	12.200.000,00	-3,54%
2.	Εξοδα χρήσεως δουλεμένα (πληρωτέα)	5.213.923,68	2.109.452,84	868.005,23	-58,85%
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0	0,00	0,00	
Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία		6.000.000,00	5.000.000,00	4.800.000,00	-4,00%
1.	Εγγυήσεις προς τρίτους		0,00	0,00	
2.	Καταπτώσεις εγγυήσεων προς τρίτους (ΔΕΥΑ, λοιπές επιχειρήσεις κ.λπ.)		0,00	0,00	
3.	Εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις	6.000.000,00	5.000.000,00	4.800.000,00	-4,00%

1.1.1 Στοιχεία ενεργητικού

Ανάλυση απαιτήσεων ανά κατηγορία εσόδου - εκτίμηση δυνατότητας είσπραξης απαιτήσεων

- Προσδιορισμός απαιτήσεων για τις οποίες δεν έχουν γίνει εγγραφές για εκτελεσμένες δράσεις και έργα τα οποία έχουν τιμολογηθεί και έχουν εγγραφεί στις υποχρεώσεις του δήμου και αντιστοιχίζονται με εγγεγραμμένες απαιτήσεις από το ελληνικό δημόσιο ή ευρωπαϊκά προγράμματα ή άλλους φορείς.
- Ανάλυση ταμειακών διαθεσίμων σε αναλυτικές σε κατηγορίες με προορισμό (τακτικά ειδικευμένα - ανειδίκευτα, έκτακτα κ.λ.π.)

Επί των ανωτέρω ζητημάτων σημειώνουμε ότι δεν υπάρχει απαίτηση από το ελληνικό δημόσιο και την ευρωπαϊκή ένωση ή άλλους φορείς για έργα τα οποία έχουν τιμολογηθεί και οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές να περιλαμβάνονται στις υποχρεώσεις του Δήμου κατά την 31/12/2014.

Απαιτήσεις από φόρους τέλη

Οι απαιτήσεις από τακτικά και έκτακτα έσοδα ανέρχονται την 31/12/2014 σε € 44.591.012,07.

Η ανάλυση του υπολοίπου κατά κατηγορία σε σχέση με την προηγούμενη χρήση έχει ως εξής:

ΕΣΟΔΑ	2014	2013
Τακτικά (κωδ. 0+21)	3.526.319,34	2.060.857,39
Έκτακτα (κωδ. 1+22)	2.571.151,26	3.657.887,97
Απαιτήσεις ΠΟΕ	38.425.837,41	34.908.873,63
Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου	67.704,06	24.499,55
Σύνολο	44.591.012,07	40.654.131,54
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-30.188.951,42	-25.879.272,96
Υπόλοιπο	14.402.060,65	14.774.858,58

Επειδή οι απαιτήσεις από προηγούμενα οικονομικά έτη (ΠΟΕ) καλύπτουν το 86% του συνόλου των εμφανιζομένων στον ισολογισμό απαιτήσεων, έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη € 30.188.951,42 για να καλύψει τυχόν ζημίες από τη μη εισπραξη μέρους των απαιτήσεων αυτών.

Η ανάλυση των απαιτήσεων κατά έτος δημιουργίας (βεβαίωσης) έχει ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΕΤΟΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					
Χρημ/κος κατάλογος	Υπόλοιπο 31/12/2013	Βεβαιώσεις 2014	Διαγραφές	Εισπράξεις 2014	Υπόλοιπο 31/12/2014
1983-2009	18.311.693,53		990.584,24	34.635,62	17.286.473,67
2010	5.829.800,33		17.261,24	19.845,14	5.792.693,95
2011	2.482.542,22		22.655,61	40.618,00	2.419.268,61
2012	8.284.837,55		72.696,84	244.187,25	7.967.953,46
2013	5.743.404,91		333.628,95	409.431,19	5.000.344,77
2014		7.874.251,35	284.608,17	1.465.365,57	6.124.277,61
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	40.652.278,54	7.874.251,35	1.721.435,05	2.214.082,77	44.591.012,07

Λοιπές Απαιτήσεις

Αναλύεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	2014	2013
Μακροχρόνιες απαιτήσεις εισπρακτέες την επόμενη χρήση	232.061,30	2.081.890,04
ΣΥΝΟΛΟ	232.061,30	2.081.890,04

Το ποσό € 232.061,30 αφορά δόσεις από απαιτήσεις που λήγουν στην επόμενη χρήση από "εισφορά σε χρήμα και μετατροπή εισφοράς γης" και από "ΠΡΟΣΚΥΡ'ΩΣΕΙΣ".

Διαθέσιμα

Τα χρηματικά υπόλοιπα ανά ειδικό λογαριασμό την 31/12/2014, όπως προκύπτουν από τον απολογισμό έχουν ως εξής:

Κατηγορία	Έναρξη	Εισπράξεις	Πληρωμές	Υπόλοιπο 31/12/2014
Τακτικά	7.052.444,84	41.072.485,80	38.202.995,41	9.921.935,23
Έκτακτα Ανειδίκευτα	2.817.001,27	1.943.760,22	2.011.647,98	2.749.113,51
Έκτακτα Ειδικευμένα	1.357.620,46	3.852.438,10	2.858.631,18	2.351.427,38
ΣΥΝΟΛΟ	11.227.066,57	46.868.684,12	43.073.274,57	15.022.476,12

Συμφωνία Δημοσίου Λογιστικού με Γενική Λογιστική

I. Υπόλοιπο Δημοσίου Λογιστικού 31.12.2014				15.022.476,12
I.I Υπόλοιπα λογαριασμών Γενικής Λογιστικής				
Υπόλοιπα τραπεζών	15.628.728,27			
Υπόλοιπο Ταμείου	5.141,45	15.633.869,72		
Πλέον: προκαταβολή μισθοδοσίας Μονίμων Ιανουαρίου 2015		55.237,51		
Μείον: Μισθοδοσία Δεκεμβρίου ΙΔΑΧ και ασφαλιστικές εισφορές		-658.859,69		
Μη εμφανισθείσες επιταγές πληρωτέες		-7.771,42		15.022.476,12
ΔΙΑΦΟΡΑ (I-II)				0,00

1.1.2 Υποχρεώσεις από δάνεια

Δανειακές υποχρεώσεις	Υπόλοιπα 31/12/2014	Υπόλοιπα 31/12/2013
Μακροπρόθεσμες	40.262.424,98	41.458.271,44
Βραχυπρόθεσμες	32.779.887,50	32.728.058,28
Σύνολο	73.042.312,48	74.186.329,72

Οι δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται κατά πιστωτικό ίδρυμα και χρόνο εξόφλησης και έχουν ως εξής:

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	ΣΥΝΟΛΟ
ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	26.627.521,70	0,00	26.627.521,70
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε	13.634.903,28	1.205.202,02	14.840.105,30
ΕΤΕ Α.Ε	0,00	31.574.685,48	31.574.685,48
Σύνολο	40.262.424,98	32.779.887,50	73.042.312,48

Η ανάλυση τόκου και χρεολυσίου κατά πιστωτικό ίδρυμα έχει ως εξής:

ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ

Με το Ν.4093/12 έγινε ρύθμιση των δανείων του ΤΠΔ με επιμήκυνση της διάρκειας αποπληρωμής τους για 33 έτη περιλαμβανόμενης στο χρόνο επιμήκυνσης και περίοδο χάριτος

3 έτη που θα καταβάλλονται μόνο τόκοι αρχής γενομένης από 1/1/2013. Η ανάλυση της υποχρέωσης ανά έτος έχει ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΧΡΕΟΛΥΣΙΟ	ΤΟΚΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΕΠΙΤΟΚΙΟ
2012				26.627.521,70	5,52%
2013	0,00	1.469.839,20	1.469.839,20	26.627.521,70	5,52%
2014	0,00	1.469.839,20	1.469.839,20	26.627.521,70	5,52%
2015	0,00	1.469.839,20	1.469.839,20	26.627.521,70	5,52%
2016	335.625,29	1.602.976,81	1.938.602,10	26.291.896,41	6,02%
2017	355.829,94	1.582.772,16	1.938.602,10	25.936.066,47	6,02%
2018	377.250,90	1.561.351,20	1.938.602,10	25.558.815,57	6,02%
2019	399.961,40	1.538.640,70	1.938.602,10	25.158.854,17	6,02%
2020	424.039,08	1.514.563,02	1.938.602,10	24.734.815,09	6,02%
2021	449.566,23	1.489.035,87	1.938.602,10	24.285.248,86	6,02%
2022	476.630,12	1.461.971,98	1.938.602,10	23.808.618,75	6,02%
2023	505.323,25	1.433.278,85	1.938.602,10	23.303.295,50	6,02%
2024	535.743,71	1.402.858,39	1.938.602,10	22.767.551,79	6,02%
2025	567.995,48	1.370.606,62	1.938.602,10	22.199.556,30	6,02%
2026	602.188,81	1.336.413,29	1.938.602,10	21.597.367,49	6,02%
2027	638.440,58	1.300.161,52	1.938.602,10	20.958.926,92	6,02%
2028	676.874,70	1.261.727,40	1.938.602,10	20.282.052,22	6,02%
2029	717.622,56	1.220.979,54	1.938.602,10	19.564.429,66	6,02%
2030	760.823,43	1.177.778,67	1.938.602,10	18.803.606,23	6,02%
2031	806.625,00	1.131.977,10	1.938.602,10	17.996.981,23	6,02%
2032	855.183,83	1.083.418,27	1.938.602,10	17.141.797,40	6,02%
2033	906.665,90	1.031.936,20	1.938.602,10	16.235.131,50	6,02%
2034	961.247,18	977.354,92	1.938.602,10	15.273.884,32	6,02%
2035	1.019.114,26	919.487,84	1.938.602,10	14.254.770,06	6,02%
2036	1.080.464,94	858.137,16	1.938.602,10	13.174.305,11	6,02%
2037	1.145.508,93	793.093,17	1.938.602,10	12.028.796,18	6,02%
2038	1.214.468,57	724.133,53	1.938.602,10	10.814.327,61	6,02%
2039	1.287.579,58	651.022,52	1.938.602,10	9.526.748,04	6,02%
2040	1.365.091,87	573.510,23	1.938.602,10	8.161.656,17	6,02%
2041	1.447.270,40	491.331,70	1.938.602,10	6.714.385,77	6,02%
2042	1.534.396,08	404.206,02	1.938.602,10	5.179.989,70	6,02%
2043	1.626.766,72	311.835,38	1.938.602,10	3.553.222,98	6,02%
2044	1.724.698,08	213.904,02	1.938.602,10	1.828.524,90	6,02%
2045	1.828.524,90	110.077,20	1.938.602,10	0,00	6,02%
	26.627.521,70	35.940.058,87	62.567.580,57		

Υπέρ του Τ.Π και Δανείων έχει εγγραφεί υποθήκη το 1995 επί ακινήτων του Δήμου για ποσό € 1.452.679,00.

ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε

Ο τοκοχρεωλυτικός πίνακας απόσβεσης του δανείου που έλαβε το 2011 ο Δήμος έχει ως εξής:

				ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΕΤΟΣ	ΧΡΕΟΛΥΣΙΟ	ΤΟΚΟΙ	ΣΥΝΟΛΟ	
2011	937.132,36	1.015.555,74	1.952.688,10	18.062.867,64
2012	978.296,27	994.575,20	1.972.871,47	17.084.571,37
2013	1.100.448,93	759.926,04	1.860.374,97	15.984.122,44
2014	1.156.636,24	684.014,08	1.840.650,32	14.840.105,30
2015	1.208.336,30	615.603,74	1.823.940,04	13.619.150,00
2016	1.262.347,27	588.303,06	1.850.650,33	12.356.802,73
2017	1.318.772,47	531.877,85	1.850.650,32	11.038.030,26
2018	1.377.719,79	472.930,53	1.850.650,32	9.660.310,47
2019	1.439.301,98	411.348,34	1.850.650,32	8.221.008,49
2020	1.503.636,81	347.013,51	1.850.650,32	6.717.371,68
2021	1.570.847,32	279.803,00	1.850.650,32	5.146.524,36
2022	1.641.062,04	209.588,27	1.850.650,31	3.505.462,32
2023	1.714.415,27	136.235,05	1.850.650,32	1.791.047,05
2024	1.791.047,05	59.603,04	1.850.650,09	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	19.000.000,00	7.106.377,45	26.106.377,55	

Το υπόλοιπο στις 31.12.2014 ανέρχεται στο ποσό των € 14.840.105,30.

Η εξόφληση του ανωτέρω δανείου, σύμφωνα με τις ισχύουσες συμβάσεις θα πραγματοποιηθεί μέχρι το έτος 2024.

Για την κάλυψη των δόσεων έχει εκχωρηθεί το 50% των εσόδων από ΤΑΠ και το 12% των εκάστοτε ΚΑΠ.

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Α.Ε.

Το υπόλοιπο του δανείου της Εθνικής τράπεζας την 31.12.2014 ανέρχεται στο ποσό των 31.555,189,17 €. Το δάνειο είναι σε οριστική καθυστέρηση και σύμφωνα με την από 13.8.2013 προσωρινή ρύθμιση της οφειλής καταβάλλονται οι αναλογούντες τόκοι. Η προσωρινή ρύθμιση (εξωδικαστικός συμβιβασμός) λήγει 30.6.2015, όποτε θα γίνει ο συνολικός διακανονισμός της οφειλής.

Για το ανωτέρω δάνειο έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης επί ακίνητου του Δήμου για ποσό € 26.500.000,00

1.1.3 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Ανάλυση υποχρεώσεων – ληξιπρόθεσμες οφειλές

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2014	2013
Συγγενείς επιχειρήσεις	4.084.684,43	8.990.123,17
Προμηθευτές-Τρίτοι	1.014.376,65	681.377,40
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	186.738,41	20.407,85
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	346.473,47	1.811,06
Πιστωτές διάφοροι	1.706.577,46	1.520.941,80
Σύνολα	7.338.850,42	11.214.661,28

- Δεν υπάρχουν τιμολογημένες υποχρεώσεις που να αντιστοιχούν σε απαιτήσεις από φορείς χρηματοδότησης όπως είναι το πρόγραμμα «Θησέας» και το ΕΣΠΑ.
- Οι Υποχρεώσεις για φόρους τέλη κατά ποσό € 44.502,78 αφορούν το μήνα Δεκέμβριο 2014 και κατά ποσό € 142.235,63 δόσεις ρύθμισης που λήγουν την επόμενη χρήση.
- Οι Υποχρεώσεις σε Ασφαλιστικούς οργανισμούς κατά ποσό € 233.858,80 αφορούν το μήνα Δεκέμβριο 2014 και κατά ποσό € 112.614,67 δόσεις ρύθμισης που λήγουν την επόμενη χρήση.
- Οι υποχρεώσεις σε διάφορους πιστωτές αναλύονται ως εξής:

Λογαριασμός	31/12/2014	31/12/2013
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	395.650,03	2.788,73
Λοιποί Δικαιούχοι Αμοιβών	132.380,43	141.946,26
Εισπράξεις υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου	284.757,85	248.855,59
Δικαιούχοι μη εμφανισθησών επιταγών	7.771,42	148.249,29
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	183.460,48	98.975,77
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΕΝΟΙΚΙΩΝ	13.715,41	14.943,32
Δικαιούχοι αποζημιώσεων λόγω ρυμοτομίας	601.759,69	777.787,53
Δικαιούχοι υπάλληλοι - αιρετοί	87.082,15	87.346,21
ΣΥΝΟΛΟ	1.706.577,46	1.520.892,70

1.1.4 Λοιπές οικονομικές πληροφορίες

Επί των ακινήτων του Δήμου υπάρχουν την 31/12/2014 υποθήκες προσημειώσεων €27.952.677,92 για διασφάλιση δανειακών υποχρεώσεων προς το Τ.Π και Δανείων και την Ε.Τ.Ε.

Για την κάλυψη των δανειακών υποχρεώσεων προς την τράπεζα Πειραιώς Α.Ε υπάρχουν συμβάσεις ενεχυρίασης απαιτήσεων από έσοδα ΤΑΠ, ΚΑΠ.

Κατά του Δήμου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους, που διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 15,6 εκ. Η νομική υπηρεσία του Δήμου εκτιμά ότι οι αγωγές αυτές θα ευδοκιμήσουν

υπέρ των τρίτων κατά το ποσό € 5εκ. Γι' αυτή την υποχρέωση έχει διενεργηθεί πρόβλεψη ποσού € 4 εκ στα βιβλία του Δήμου.

Ο Δήμος ανέλαβε με βάση το άρθρο 109 του Ν. 3852/10, το άρθρο 10 του Ν. 4071/12 και το άρθρο 77 του Ν. 4170/13 υποχρεωτικά τις οφειλές έως της 31.12.2010 των επιχειρήσεων που είχε συστήσει και τελούν υπό καθεστώς εκκαθάρισης προς το ελληνικό Δημόσιο, το ΙΚΑ και εργαζόμενους χωρίς πρόστιμα και προσαυξήσεις. Οι οφειλές αυτές για το ελληνικό Δημόσιο και το ΙΚΑ ανέρχονται σε € 56.386.243,64, καταχωρήθηκαν στα βιβλία του Δήμου στη χρήση 2014 και ρυθμίστηκαν με βάση το νόμο Ν.4316/14 άρθρο 79 και την ΚΥΑ 11484/7-4-15 (ΦΕΚ 565/7-4-2015). Στο πρόγραμμα το μακροπρόθεσμο μέρος εμφανίζεται στο λογαριασμό "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις", ενώ το βραχυπρόθεσμο στις υποχρεώσεις από φόρους-τέλη και ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Στη χρήση 2015 έγινε ανάληψη από το Δήμο των υποχρεώσεων της Αθμονο Α.Ε από Φόρους τέλη με την απόφαση 106/2015 του Δημοτικού Συμβουλίου. Στο πρόγραμμα η υποχρέωση εμφανίζεται στη χρήση 2015. Το μακροπρόθεσμο τμήμα της ποσό €3.680.124,00 εμφανίζεται στο λογαριασμό "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις", ενώ το βραχυπρόθεσμο ποσό € 1.713.960,26 μειωμένο με τις δόσεις της ρύθμισης € 678.000,00 εντός του 2015 ήτοι €1.035.960,26 εμφανίζεται στις υποχρεώσεις από φόρους-τέλη. Σημειώνουμε ότι το ποσό €3.680.124,00 είναι σε αναστολή λόγω των προσφυγών στα Διοικητικά Δικαστήρια και το υπόλοιπο ήταν σε ρύθμιση.

1.2 Πορεία υλοποίησης προϋπολογισμού 2015 (Πίνακες 2,3)

Η πορεία υλοποίησης του προϋπολογισμού 2015 αποτυπώνεται στους συνημμένους πίνακες 2&3, αναλυτικά για τα έσοδα (εισπράξεις) και τις δαπάνες (πληρωμές) και βασίζεται στην πορεία του πενταμήνου του 2015.

1.2.1 Απολογιστικά στοιχεία εσόδων για το 2014 και προϋπολογισθέντα για το 2015 (Υπόδειγμα 2)

	ΑΝΑΚΕΦ ΑΛΛΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014			ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2015			2/1
		Προϋπ/σθέντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα(1)	Προϋπ/σθέντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα(2)	
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	36.332.116,74	35.811.307,27	35.479.224,13	32.155.343,34	31.652.221,54	31.652.221,54	-10,79%
1	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	144.387,70	120.427,23	120.427,23	136.336,08	136.336,08	136.336,08	13,21%
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	250.000,00	305.740,72	305.740,72	250.000,00	250.000,00	250.000,00	-18,23%
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	20.414.849,40	20.044.581,52	19.900.138,10	16.269.349,40	16.100.000,00	16.100.000,00	-19,10%
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	3.861.948,41	3.661.447,64	3.488.382,82	3.782.400,00	3.500.000,00	3.500.000,00	0,33%
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	3.086.615,63	2.986.989,29	2.972.414,39	2.643.680,00	2.600.000,00	2.600.000,00	-12,53%
6	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	8.398.115,60	8.489.800,87	8.489.800,87	8.845.885,46	8.845.885,46	8.845.885,46	4,19%
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	176.200,00	202.320,00	202.320,00	227.692,40	220.000,00	220.000,00	8,74%
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	11.109.977,55	4.320.780,08	4.099.657,28	15.519.593,63	4.402.500,00	4.002.500,00	-2,37%
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	80.000,00	99.166,50	72.106,41	60.000,00	60.000,00	60.000,00	-16,79%
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	2.812.965,07	2.204.400,71	2.204.400,71	0,00			-100,00%
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	4.041.170,42	543.132,91	543.132,91	14.532.075,31	3.500.000,00	3.500.000,00	544,41%
14	ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ -ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	1.000,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00%
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ -ΠΑΡΑΒΟΛΑ	1.276.140,00	1.289.889,76	1.146.073,43	880.100,00	800.000,00	400.000,00	-65,10%
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	2.898.702,06	184.190,20	133.943,82	47.418,32	40.000,00	40.000,00	-70,14%
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	1.990.623,45	6.698.536,64	1.154.271,98	6.227.565,73	5.980.000,00	2.180.000,00	88,86%
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	1.480.523,45	4.213.730,90	1.019.494,70	5.962.265,73	5.800.000,00	2.000.000,00	96,18%
22	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΕΚΤΑΚΤΑ	510.100,00	2.484.805,74	134.777,28	265.300,00	180.000,00	180.000,00	33,55%
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε	40.597.342,79	39.160.910,26	734.912,87	44.520.208,49	44.000.000,00	750.000,00	2,05%
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΕΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	40.597.342,79	39.160.910,26	734.912,87	44.520.208,49	44.000.000,00	750.000,00	2,05%
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	8.033.785,87	5.468.321,92	5.400.617,86	6.710.579,60	6.708.819,25	6.708.819,25	24,22%
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	7.927.400,00	5.398.909,00	5.331.204,94	6.638.819,25	6.638.819,25	6.638.819,25	24,53%
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	106.385,87	69.412,92	69.412,92	71.760,35	70.000,00	70.000,00	0,85%
	ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ	98.063.846,40	91.459.856,17	46.868.684,12	105.133.290,79	92.743.540,79	45.293.540,79	-3,36%
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	11.227.066,57	11.227.066,57	11.227.066,57	15.022.476,12	15.022.476,12	15.022.476,12	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	109.290.912,97	102.686.922,74	58.095.750,69	120.155.766,91	107.766.016,91	60.316.016,91	

1.2.2 Απολογιστικά στοιχεία εξόδων για το 2014 και προϋπολογισθέντα για το 2015 (Υπόδειγμα 3)

	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014			ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2015			2/1
		Προϋπ/σθέντα	Βεβαιωθέντα	Πληρωθέντα(1)	Προϋπ/σθέντα	Βεβαιωθέντα	Πληρωθέντα(2)	
6	Λειτουργικές δαπάνες	41.181.107,14	30.809.851,66	30.809.851,66	42.695.984,11	30.780.629,86	30.780.629,86	-0,09%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	15.405.722,36	12.996.993,68	12.996.993,68	15.106.725,02	15.000.000,00	15.000.000,00	15,41%
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	2.358.662,66	970.416,83	970.416,83	2.396.707,82	1.000.000,00	1.000.000,00	3,05%
62	Παροχές τρίτων	5.072.865,69	2.707.859,33	2.707.859,33	6.606.753,91	2.500.000,00	2.500.000,00	-7,68%
63	Φόροι τέλη	224.600,00	20.541,73	20.541,73	97.000,00	25.000,00	25.000,00	21,70%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	835.288,98	409.509,46	409.509,46	1.160.625,00	430.000,00	430.000,00	5,00%
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	4.793.232,04	4.767.641,21	4.767.641,21	5.448.353,12	4.725.629,86	4.725.629,86	-0,88%
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.949.011,85	680.687,32	680.687,32	3.323.379,55	600.000,00	600.000,00	-11,85%
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	9.207.723,56	8.201.536,17	8.201.536,17	6.143.721,76	5.000.000,00	5.000.000,00	-39,04%
68	Λοιπά έξοδα	334.000,00	54.665,93	54.665,93	2.412.717,93	1.500.000,00	1.500.000,00	2643,94%
7	Επενδύσεις	15.473.763,55	4.039.523,58	4.039.523,58	24.220.953,15	10.040.917,29	10.040.917,29	148,6%
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	3.998.099,44	242.209,47	242.209,47	2.590.917,29	2.590.917,29	2.590.917,29	969,70%
73	Έργα	8.766.509,74	1.746.550,12	1.746.550,12	17.681.123,37	6.400.000,00	6.400.000,00	266,44%
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	2.709.154,37	2.050.763,99	2.050.763,99	3.898.912,49	1.000.000,00	1.000.000,00	-51,24%
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις	52.276.542,26	8.223.899,33	8.223.899,33	52.977.751,07	10.075.945,15	10.075.945,15	22,5%
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.224.796,26	612.706,58	612.706,58	2.524.308,10	3.437.125,90	3.437.125,90	460,97%
82	Αποδόσεις	8.128.400,00	5.411.604,77	5.411.604,77	6.806.819,25	6.638.819,25	6.638.819,25	22,68%
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	2.199.587,98	2.199.587,98	2.199.587,98	0,00	0,00	0,00	
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	39.723.758,02	0,00	0,00	43.646.623,72	0,00	0,00	
9	Αποθεματικό	359.500,02	0,00	0,00	261.078,58	0,00	0,00	
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	109.290.912,97	43.073.274,57	43.073.274,57	120.155.766,91	50.897.492,30	50.897.492,30	18,2%

1.3 Αξιολόγηση οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης, αξιοποίηση ακίνητης περιουσίας, αναφορά στην οικονομική κατάσταση των νομικών προσώπων του Δήμου

Ο Δήμος εφαρμόζει τις διαδικασίες ελέγχου και περιστολής των δαπανών που προβλέπονται από τη νομοθεσία για τις Δημόσιες Δαπάνες, ενώ παράλληλα φροντίζει για την ορθολογική διάθεση των εσόδων του.

Σχετικά με την αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας, γίνονται προσπάθειες εκμίσθωσης χώρων που διαθέτει ο Δήμος ή στεγάζονται υπηρεσίες του προκειμένου να μειωθούν οι δαπάνες ενοικίων.

Νομικά πρόσωπα του Δήμου και οικονομική κατάσταση αυτών

Τα περισσότερα νομικά πρόσωπα του Δήμου βρίσκονται στο στάδιο λύσης και εκκαθάρισής τους, προκειμένου να επιτύχει οικονομίες κλίμακος. Στη συνέχεια παραθέτουμε τις τελευταίες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις αυτών, αναφέροντας την τωρινή τους κατάσταση.

Α) Σε λειτουργία, με ημερομηνία 31-12-2014, ήταν τα παρακάτω νομικά πρόσωπα του Δήμου για τα οποία παραθέτουμε οικονομικά στοιχεία:

Ι) ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ (Ο.ΚΟΙ.Π.Α.Δ.Α)

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014 ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ (Ο.ΚΟΙ.Π.Α.Δ.Α)			
	Εισπραχθέντα		Πληρωθέντα
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	2.150.358,95	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	2.780.922,20
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	714.923,91	ΕΚΤΑΚΤΑ	959.480,26
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	787.387,67	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	34.631,78
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	568.774,02	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΛΗΞΕΩΣ ΕΤΟΥΣ	446.410,31
ΣΥΝΟΛΟ	4.221.444,55	ΣΥΝΟΛΟ	4.221.444,55

II) ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΤΑ 31.12.2013			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά
Έξοδα εγκατάστασης	85.939,00	Ίδια Κεφάλαια	-315.483,50
Πάγιο ενεργητικό	1.543,00	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	252.720,58	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	655.686,07
Σύνολο Ενεργητικού	340.202,58	Σύνολο Παθητικού	340.202,58

III) ΑΘΜΟΝΟ Α.Ε

ΑΘΜΟΝΟ 31.12.2013			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά
Έξοδα εγκατάστασης	11.376,07	Ίδια Κεφάλαια	-6.534.899,07
Πάγιο ενεργητικό	31.476.955,13	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	23.465.314,41
Κυκλοφορούν ενεργητικό	9.978.813,39	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	24.452.319,71
Μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	Μεταβατικοί λογαριασμοί	84.409,54
Σύνολο Ενεργητικού	41.467.144,59	Σύνολο Παθητικού	41.467.144,59

Β) Τα νομικά πρόσωπα που λύθηκαν στις αρχές του 2015 και παραθέτουμε τους ισολογισμούς λύσης είναι τα παρακάτω:

I) ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΛΗΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 22-01-2015			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά
Έξοδα εγκατάστασης	0,54	Ίδια Κεφάλαια	-137.499,26
Πάγιο ενεργητικό	0,92		
Κυκλοφορούν ενεργητικό	105.443,33	Υποχρεώσεις	242.944,05
Σύνολο Ενεργητικού	105.444,79	Σύνολο Παθητικού	105.444,79

II) ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΕΧΝΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΕΧΝΗΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΛΗΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 29-01-2015			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά
Έξοδα εγκατάστασης	0,13	Ίδια Κεφάλαια	-2.414.539,95
Πάγιο ενεργητικό	2,84	Προβλέψεις για κινδύνους	309.400,00
Κυκλοφορούν ενεργητικό	150.129,52	Υποχρεώσεις	2.255.272,44
Σύνολο Ενεργητικού	150.132,49	Σύνολο Παθητικού	150.132,49

III) ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΛΗΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 25-02-2015			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά
Έξοδα εγκατάστασης	0,13	Ίδια Κεφάλαια	-397.457,65
Πάγιο ενεργητικό	5,73		
Κυκλοφορούν ενεργητικό	470.741,90	Υποχρεώσεις	868.205,41
Σύνολο Ενεργητικού	470.747,76	Σύνολο Παθητικού	470.747,76

IV) ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Οι υποχρεώσεις του Οργανισμού Εργασίας προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς περιλήφθησαν στη ρύθμιση, οποία έγινε για όλα τα νομικά πρόσωπα του Δήμου που τελούσαν υπό εκκαθάριση με βάση το νόμο Ν.4316/14 άρθρο 79 και την ΚΥΑ 11484/7-4-15.

Γ) Τα νομικά πρόσωπα για τα οποία η εκκαθάριση είναι σε εξέλιξη είναι τα παρακάτω:

I) ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 30-10-2013			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά
Έξοδα εγκατάστασης	0,03	Ίδια Κεφάλαια	-15.792.515,10
Πάγιο ενεργητικό	743.776,92	Προβλέψεις για κινδύνους	0
Κυκλοφορούν ενεργητικό	35.472.938,75	Υποχρεώσεις	52.009.230,80
Σύνολο Ενεργητικού	36.216.715,70	Σύνολο Παθητικού	36.216.715,70

II) ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ 13 ΙΟΥΝΙΟΥ 2014			
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά	ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά
Έξοδα εγκατάστασης	0,21	Ίδια Κεφάλαια	-2.560.598,44
Πάγιο ενεργητικό	18.253,20	Προβλέψεις για κινδύνους	0,00
Κυκλοφορούν ενεργητικό	1.904.968,74	Υποχρεώσεις	7.527.895,85
Μεταβατικοί λογαριασμοί	3.050.700,68	Μεταβατικοί λογαριασμοί	6.625,42
Σύνολο Ενεργητικού	4.973.922,83	Σύνολο Παθητικού	4.973.922,83

Στα βιβλία του Δήμου η αξία των συμμετοχών του στα παραπάνω νομικά πρόσωπα είναι μηδενική, καθώς έχουν γίνει οι ανάλογες προβλέψεις υποτίμησης. Κανένα από τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα δεν έχει λάβει δάνειο από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Επίσης ο Δήμος δεν έχει εγγυηθεί για δάνεια που έχουν λάβει από οποιαδήποτε τράπεζα.

1.4 Συμπεράσματα-προσδιορισμός των προβλημάτων-προτάσεις με συγκεκριμένα μέτρα αναβάθμισης της οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης

Μετά την ανάλυση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου αναφέρουμε ότι ο Δήμος Αμαρουσίου έχει υιοθετήσει πολιτικές εξυγίανσης και νοικοκυρέματος των οικονομικών του και θα συνεχίσει να λαμβάνει μέτρα για την επίτευξη καλύτερων αποτελεσμάτων. Τα μέτρα περιλαμβάνουν δράσεις αύξησης των εσόδων και βελτίωση του βαθμού είσπραξής τους, καθώς και περιστολής των δαπανών .

Συγκεκριμένα όσον αφορά τα έσοδα με την αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας του Δήμου, την επαναλειτουργία της ελεγχόμενης στάθμευσης, την Διαχείριση των Απορριμμάτων του Δήμου και την επέκταση του Νεκροταφείου.

Επίσης η λύση των Κοινωφελών Επιχειρήσεων θα μειώσει τις δαπάνες της κατηγορίας αυτής στα επόμενα χρόνια σε ποσοστό της τάξεως του 40% (κα 67. Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους), ενώ μείωση των δαπανών αναμένεται να επέλθει με την ορθολογικότερη διαχείριση των υλικών και την Εξοικονόμηση Ενέργειας.

Σχετικά για την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων του, προβαίνει κυρίως σε δέσμευση της φορολογικής ενημερότητας του οφειλέτη ή και άλλα αναγκαστικά μέτρα είσπραξης προκειμένου με κάθε νόμιμο τρόπο, να εισπραχθούν τα βεβαιωμένα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.9 του Ν.Δ.356/1974. Στην παρούσα χρονική στιγμή εφαρμόζει το Ν. 4321/2015 (Ρυθμίσεις για την επανεκκίνηση της οικονομίας) όπου δίνεται η δυνατότητα στους οφειλέτες του Δήμου να ρυθμίσουν τα χρέη τους, έως 100 δόσεις.

Επιπλέον, για την ορθολογική διαχείριση των οικονομικών του Δήμου έχει υιοθετηθεί από τη Διοίκηση η πολιτική της διοικητικής πληροφόρησης (πορεία εσόδων και εξόδων) σε μηνιαία βάση, ενώ παράλληλα γίνονται προσπάθειες διεκδίκηση και αξιοποίηση πόρων από εθνικά και ευρωπαϊκά προγράμματα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

2. Προσδιορισμός των στόχων του σχεδίου και των μέτρων περιορισμού των δαπανών και αύξησης των εσόδων

2.1. Ανάλυση στόχων του προγράμματος

Κύριος στόχος της αναχρηματοδότησης των δανείων του Δήμου είναι η δυνατότητα εξυπηρέτηση αυτών και η εξοικονόμηση ταμειακών διαθεσίμων για την κάλυψη τρεχουσών

και ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που προέρχονται κυρίως από την εκκαθάριση των νομικών προσώπων του Δήμου, δεδομένης της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας όπου η είσπραξη παρελθόντων απαιτήσεων και η αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας του Δήμου είναι δυσχερής.

2.2. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων περιορισμού των δαπανών.

Υπολογισμός των χρηματοροών με χρονικό ορίζοντα τριετίας. Εκτιμήσεις πορείας δαπανών (υπόδειγμα 4α)

Οι υπολογισμοί των δαπανών έχουν πραγματοποιηθεί χωρίς να ληφθούν υπόψη τυχόν τιμαριθμικές μεταβολές και μεταβολές στους συντελεστές Φ.Π.Α.

🚧 Κόστος εξυπηρέτησης δανεισμού

Η υλοποίηση του προγράμματος οικονομικής αποκατάστασης απαιτεί την αναχρηματοδότηση των δανείων του Δήμου από της ιδιωτικές τράπεζες (ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε και Ε.Τ.Ε Α.Ε) με επιμήκυνση αποπληρωμής. Με την επιμήκυνση αυτή θα μπορέσει ο Δήμος να εξυπηρετήσει τις δανειακές του υποχρεώσεις με δεδομένο ότι το δάνειο της ΕΤΕ € 31.555,189,17 δεν εξυπηρετείται.

Για το 2014, ο Δήμος κατέβαλε για την **"Εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης-Τοκοχρεολύσια"** τα παρακάτω ποσά:

ΤΡΑΠΕΖΕΣ	ΤΟΚΟΙ	ΧΡΕΟΛΥΣΙΟ	ΣΥΝΟΛΟ
ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	1.469.839,12	0,00	1.469.839,12
ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε	684.014,08	1.156.636,24	1.840.650,32
ΕΤΕ Α.Ε	1.436.578,77	0,00	1.436.578,77
ΣΥΝΟΛΟ	3.590.431,97	1.156.636,24	4.747.068,21

Με δεδομένο ότι η περίοδος χάριτος από τα δάνεια του ΤΠΔ λήγει το 2015 και η προσωρινή ρύθμιση της οφειλής της ΕΤΕ λήγει 30.6.2015, η ετήσια υποχρέωση "Εξυπηρέτηση δημόσιας Πίστεως-Τοκοχρεολύσια" για το 2016 χωρίς την αναχρηματοδότηση θα έχει ως εξής:

ΤΡΑΠΕΖΕΣ	ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΣΙΑ
ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	1.938.602,10
ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε	1.850.650,33
ΕΤΕ Α.Ε	3.365.334,07
ΣΥΝΟΛΟ	7.154.586,50

Σημειώνουμε ότι η τοκοχρεωλυτική δόση της ΕΤΕ έχει υπολογιστεί με επιτόκιο 5,50% και περίοδο 15 έτη για κεφάλαιο € 31.555.189,17.

Το ετήσιο όφελος **από την αναχρηματοδότηση** ποσού € 45.795.092,45 με επιτόκιο 5,02% για τα 3 πρώτα έτη, με 6,02% για τα επόμενα 7 και με 4,48% για τα υπόλοιπα 15 παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΤΗΣΙΟ ΟΦΕΛΟΣ ΑΝΑΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΔΗΜΟΥ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ						
A/A	ΕΤΗ	ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ(1)	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΩΝ (2)	ΝΕΟ ΔΑΝΕΙΟ 45.795.092,45 ΔΙΑΡΚΕΙΑ 25ΕΤΗ(3)	ΣΥΝΟΛΟ(4)=(2)+(3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (ΕΤΗΣΙΟ ΟΦΕΛΟΣ)(1-4)
1	2016	7.154.586,50	1.938.602,10	3.255.790,66	5.194.392,76	1.960.193,74
2	2017	7.154.586,50	1.938.602,10	3.255.790,66	5.194.392,76	1.960.193,74
3	2018	7.154.586,50	1.938.602,10	3.558.698,93	5.497.301,03	1.657.285,47
4	2019	7.154.586,50	1.938.602,10	3.558.698,93	5.497.301,03	1.657.285,47
5	2020	7.154.586,50	1.938.602,10	3.558.698,93	5.497.301,03	1.657.285,47
6	2021	7.154.586,50	1.938.602,10	3.558.698,93	5.497.301,03	1.657.285,47
7	2022	7.154.586,50	1.938.602,10	3.558.698,93	5.497.301,03	1.657.285,47
8	2023	7.154.586,50	1.938.602,10	3.558.698,93	5.497.301,03	1.657.285,47
9	2024	7.154.586,50	1.938.602,10	3.558.698,93	5.497.301,03	1.657.285,47
10	2025	5.821.916,44	1.938.602,10	3.209.570,54	5.148.172,64	673.743,80
11	2026	5.821.916,44	1.938.602,10	3.209.570,54	5.148.172,64	673.743,80
12	2027	5.821.916,44	1.938.602,10	3.209.570,54	5.148.172,64	673.743,80
13	2028	5.821.916,44	1.938.602,10	3.209.570,54	5.148.172,64	673.743,80
14	2029	5.821.916,44	1.938.602,10	3.209.570,54	5.148.172,64	673.743,80
15	2030	5.821.916,44	1.938.602,10	3.209.570,54	5.148.172,64	673.743,80
16	2031	5.821.916,44	1.938.602,10	3.209.570,54	5.148.172,64	673.743,80
17	2032	5.821.916,44	1.938.602,10	3.209.570,54	5.148.172,64	673.743,80
18	2033	5.821.916,44	1.938.602,10	3.209.570,54	5.148.172,64	673.743,80
19	2034	5.821.916,44	1.938.602,10	3.209.570,54	5.148.172,64	673.743,80

Τεχνικό πρόγραμμα

Η πλειοψηφία των έργων που θα εκτελούνται θα αφορά χρηματοδοτούμενα από άλλες πηγές έργα. Επίσης έχει προβλεφθεί το κόστος ορισμένων μελετών για νέα έργα προκειμένου αυτά να χρηματοδοτηθούν από άλλες πηγές.

Υποχρεώσεις από εκκρεμείς δίκες

Έχει υπολογισθεί για εκροή ένα σταθερό ποσό των 500.000€ ετησίως για όλη τη διάρκεια του προγράμματος λόγω του μεγάλου αριθμού των εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων.

Στον παρακάτω πίνακα συνοψίζονται μέτρα για τον περιορισμό των δαπανών.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4α

ΜΕΤΡΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ		2015	2016	2017
		1	Ενοίκια (Δαπάνη)	71.400,00
2	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	3.200.000,00	-	500.000,00
3	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	80.000,00	50.000,00	-
4	Εξοικονόμηση Ενέργειας	-	150.000,00	150.000,00
ΣΥΝΟΛΑ		3.351.400,00	271.400,00	721.400,00

Ενοίκια (Δαπάνη)

Από την ιδιόχρηση Δημοτικών ακινήτων, όπου θα στεγαστούν υπηρεσίες του Δήμου που χρησιμοποιούσαν ακίνητα τρίτων αναμένεται να επέλθει μείωση των δαπανών για ενοίκια.

Επιχορηγήσεις σε Νομικά Πρόσωπα (Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους)

Η λύση των Κοινοφελών Επιχειρήσεων, όπως προαναφέραμε, θα μειώσει τις δαπάνες της κατηγορίας αυτής. Στο πρόγραμμα έχει προϋπολογιστεί σταδιακή μείωση της τάξεως του 40% περίπου.

Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων

Από την ορθολογικότερη διαχείριση, μέσω του Κεντρικού Συστήματος προμηθειών, αναμένεται να επέλθει μείωση στη κατηγορία αυτή.

Εξοικονόμηση Ενέργειας

Έχουν εκπονηθεί οι κατάλληλες μελέτες και έχουν κατατεθεί προκειμένου το έργο να χρηματοδοτηθεί από το ΕΣΠΑ, καθώς απαιτούνται ορισμένες τεχνικές παρεμβάσεις.

2.3. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων και πολιτικών για την αύξηση των ιδίων εσόδων και τις πιθανές πηγές χρηματοδότησης. Υπολογισμός των επιπτώσεων των μέτρων με χρονικό ορίζοντα τριετίας. Εκτιμήσεις πορείας εσόδων (υπόδειγμα 4β)

Στο πρόγραμμα έχει αποτυπωθεί μείωση των εσόδων κατά 3% για τη χρήση 2015 και για το 2016 περαιτέρω μείωση 1% λόγω της οικονομικής δυσπραγίας, ενώ για το 2017 αύξηση της τάξεως του 1%.

Κεντρικοί Αυτοτελής Πόροι(ΚΑΠ)

Οι ΚΑΠ, υπολογίστηκαν με βάση το «Μεσοπρόθεσμο πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2015-2018».

Ανταποδοτικά έσοδα

Τα ανταποδοτικά έσοδα έχουν υπολογιστεί μειωμένα κατά 10% για το 2015 και για τα επόμενα χρόνια σταθερά. Κάθε μεταβολή στα έσοδα αυτά θα επηρεάζει ισόποσα και τις ανταποδοτικές δαπάνες καθαριότητας. Σημειώνουμε, ότι στα υποδείγματα το έσοδο είναι στους ΚΑ "3. Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα (10 μήνες)" "ΚΑ 21. Τακτικά έσοδα (2 μήνες)".

Απαίτηση από ΚΑΠ

Σύμφωνα με το Άρθρο 27 του ν. 3756/2009 ο Δήμος έχει απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο έναντι των παρακρατηθέντων ΚΑΠ σε προηγούμενα έτη. Το άρθρο 27 έχει ως εξής:

«Ρύθμιση χρεών προς τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α)

*Οι πάσης φύσεως οφειλές του Ελληνικού Δημοσίου προς τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' βαθμού που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 1828/1989 (ΦΕΚ 2 Α') και λοιπές σχετικές διατάξεις όπως ισχύουν, ύψους ενός δισεκατομμυρίου επτακοσίων έντεκα εκατομμυρίων ευρώ (1.711.000.000), που αφορούν στη χρονική περίοδο από την καθιέρωση των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (ΚΑΠ) μέχρι και το έτος 2008, δύναται να εξοφληθούν με την έκδοση ομολόγων **σε οκτώ (8) ετήσιες ισόποσες δόσεις**, εκ των οποίων η πρώτη θα καταβληθεί εντός δύο (2) μηνών από τη δημοσίευση του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και οι υπόλοιπες επτά (7) την 31η Ιανουαρίου εκάστου έτους, αρχής γενομένης από την 31η Ιανουαρίου 2010. Προς τούτο υπογράφεται σύμβαση μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου, που εκπροσωπείται από τους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομίας και Οικονομικών και των εκπροσώπων της Κεντρικής Ένωσης Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (ΚΕΔΚΕ). Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος των ομολόγων, η διάρκεια και οι λοιποί όροι έκδοσης αυτών».*

Από τις οκτώ (8) ετήσιες ισόποσες δόσεις ο Δήμος έχει εισπράξει μέρος των έξη (6) δόσεων ποσό € 5.518.600,62 και υπολείπεται ποσό € 1.016.585,51 αυτών. Ενώ οι δόσεις για το 2015 και 2016 ανέρχονται σε € 1.089.197,70 έκαστη. Τα ποσά αυτά περιλαμβάνονται στο πρόγραμμα.

Στον παρακάτω πίνακα συνοψίζονται μέτρα για την βελτίωση των εσόδων.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4β

ΜΕΤΡΑ ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ				
		2015	2016	2017
1	Έσοδα από την ελεγχόμενη Στάθμευση		300.000,00	300.000,00
2	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία		50.000,00	50.000,00
3	Ανταποδοτικό Πρόγραμμα Συνολικής Διαχείρισης των Απορριμμάτων του Δήμου		100.000,00	100.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	0,00	450.000,00	450.000,00

Πόροι ελεγχόμενης στάθμευσης

Από την επαναλειτουργία του έργου «Παροχή Υπηρεσιών για την εφαρμογή και Λειτουργία Συστήματος Ελεγχόμενης Στάθμευσης σε περιοχές του κέντρου του Δήμου Αμαρουσίου» υπολογίζεται ότι ο Δήμος θα έχει έσοδα κατά έτος €300.000 περίπου. Στο πρόγραμμα δεν λήφθηκε υπόψη το έσοδο αυτό, καθώς θεωρήθηκε αντισταθμιστικό σε περίπτωση μείωσης κάποιων άλλων κατηγοριών εσόδων λόγω της οικονομικής δυσπραγίας.

Αξιοποίηση Ακίνητης περιουσίας

Τα έσοδα που θα προκύψουν από την αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας του Δήμου ανέρχονται σε € 50.000,00 περίπου αρχής γινομένης από το 2016. Το έσοδο αυτό περιλαμβάνεται στο πρόγραμμα.

Ανταποδοτικό Πρόγραμμα Συνολικής Διαχείρισης των Απορριμμάτων του Δήμου

Κύριος άξονας του προγράμματος είναι να μειώσει δραστικά τον όγκο των απορριπτόμενων σκουπιδιών μέσω της ανακύκλωσης, να δημιουργηθούν έσοδα από τη διάθεση των ανακυκλώσιμων και να εξοικονομηθούν χρήματα από μειώσεις σε δρομολόγια και τέλη διάθεσης στον ΧΥΤΑ. Στο πρόγραμμα δεν λήφθηκε υπόψη το έσοδο αυτό, καθώς θεωρήθηκε αντισταθμιστικό σε περίπτωση μείωσης κάποιων άλλων κατηγοριών εσόδων λόγω της οικονομικής δυσπραγίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

3. Εναλλακτικά σενάρια χρηματοδότησης

Στους επόμενους πίνακες παρουσιάζεται ένα σενάριο χρηματοδότησης και είναι αυτό που αναφέρεται στις "Διαδικασίες και δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη συνομολόγηση δανείων με Δήμους, Περιφέρειες, Συνδέσμους, Ενώσεις και Νομικά Πρόσωπα αυτών με σκοπό την αναχρηματοδότηση ήδη συναφθέντων δανείων τους με το ΤΠΔ ή με Πιστωτικά Ιδρύματα της Ελλάδος ή του Εξωτερικού, σε εφαρμογή των παρ. 1&2 του άρθρου 81 του Ν.4316/2014" του ΤΠ και Δανείων.

Συγκεκριμένα:

Ποσό Αναχρηματοδότησης

Ο Δήμος αιτείται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων την αναχρηματοδότηση του ληξιπρόθεσμου δανείου του στην ΕΤΕ Α.Ε € 31.555.189,17 και του δανείου της Πειραιώς Α.Ε 14.239.903,28 ήτοι ποσό €45.795.092,45.

Επιτόκιο

Επιτόκιο 5,02% για τα 3 πρώτα έτη, με 6,02% για τα επόμενα 7 και με 4,48% για τα υπόλοιπα 15.

Διάρκεια

Διάρκεια δανείου είκοσι (25) έτη.

Σε όλους τους πίνακες της παρούσας μελέτης, εκτιμάται ότι η αποπληρωμή των αναχρηματοδοτούμενων δανείων προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων θα ξεκινήσει από 1/1/2016.

3.1 Πορεία εσόδων 2014-2017 (πίνακας 5)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 5					
ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2015-2017					
		Απολογισμός	Εκτιμήσεις		
		2014	2015	2016	2017
0	Τακτικά έσοδα	35.479.224,13	31.652.221,54	32.197.221,54	32.207.221,54
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	120.427,23	136.336,08	186.336,08	186.336,08
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	305.740,72	250.000,00	200.000,00	200.000,00
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	19.900.138,10	16.100.000,00	16.000.000,00	16.000.000,00

4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	3.488.382,82	3.500.000,00	3.800.000,00	3.800.000,00
5	Φόροι και εισφορές	2.972.414,39	2.600.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	8.489.800,87	8.845.885,46	8.845.885,46	8.845.885,46
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	202.320,00	220.000,00	265.000,00	275.000,00
1	Έκτακτα έσοδα	4.099.657,28	4.002.500,00	4.190.000,00	4.230.000,00
11	Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	72.106,41	60.000,00	120.000,00	150.000,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	2.204.400,71	0,00	0,00	0,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	543.132,91	3.500.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
14	Δωρεές -κληρονομίες -κληροδοσίες	0,00	2.500,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις -πρόστιμα -παράβολα	1.146.073,43	400.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	133.943,82	40.000,00	70.000,00	80.000,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	1.154.271,98	2.180.000,00	1.530.000,00	1.530.000,00
21	Τακτικά έσοδα	1.019.494,70	2.000.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
22	Έκτακτα έσοδα	134.777,28	180.000,00	230.000,00	230.000,00
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε	734.912,87	750.000,00	1.320.000,00	1.500.000,00
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	734.912,87	750.000,00	1.320.000,00	1.500.000,00
4	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	5.400.617,86	6.708.819,25	5.740.000,00	5.845.000,00
41	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου	5.331.204,94	6.638.819,25	5.650.000,00	5.750.000,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	69.412,92	70.000,00	90.000,00	95.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ	46.868.684,12	45.293.540,79	44.977.221,54	45.312.221,54
51	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	11.227.066,57	15.022.476,12	9.418.524,61	5.731.416,39
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	58.095.750,69	60.316.016,91	54.395.746,15	51.043.637,93

3.2 Πορεία δαπανών 2014-2017 (πίνακας 6)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 6					
ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2015-2017					
ΚΑ		Απολογισμός	Εκτιμήσεις		
		2014	2015	2016	2017
6	Λειτουργικές δαπάνες	30.809.851,66	30.780.629,86	31.214.329,76	31.214.392,76
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	12.996.993,68	15.000.000,00	15.000.000,00	15.500.000,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	970.416,83	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
62	Παροχές τρίτων	2.707.859,33	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
63	Φόροι τέλη	20.541,73	25.000,00	20.000,00	20.000,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	409.509,46	430.000,00	450.000,00	450.000,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστωσης	4.767.641,21	4.725.629,86	5.194.329,76	5.194.392,76
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	680.687,32	600.000,00	550.000,00	550.000,00
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	8.201.536,17	5.000.000,00	5.000.000,00	4.500.000,00
68	Λοιπά έξοδα	54.665,93	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
7	Επενδύσεις	4.039.523,58	10.040.917,29	7.300.000,00	6.300.000,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	242.209,47	2.590.917,29	300.000,00	300.000,00
73	Έργα	1.746.550,12	6.400.000,00	5.000.000,00	4.500.000,00
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	2.050.763,99	1.000.000,00	2.000.000,00	1.500.000,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	50.000,00		0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και προβλέψεις	8.223.899,33	10.075.945,15	10.150.000,00	10.750.000,00
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	612.706,58	3.437.125,90	4.500.000,00	5.000.000,00
82	Αποδόσεις	5.411.604,77	6.638.819,25	5.650.000,00	5.750.000,00
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	2.199.587,98	0,00	0,00	0
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	43.073.274,57	50.897.492,30	48.664.329,76	48.264.392,76
	ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ - ΈΛΛΕΙΜΜΑ	15.022.476,12	9.418.524,61	5.731.416,39	2.779.245,17

3.3 Προσδιορισμός ετήσιων αποτελεσμάτων

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Απολογισμός	Εκτιμήσεις		
	2014	2015	2016	2017
Συνολική εκτίμηση Εσόδων για τα έτη 2014-2017	46.868.684,12	45.293.540,79	44.977.221,54	45.312.221,54
Συνολική εκτίμηση Εξόδων για τα έτη 2014-2017	43.073.274,57	50.897.492,30	48.664.329,76	48.264.392,76
ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ/ΕΛΛΕΙΜΑΤΑ	3.795.409,55	-5.603.951,51	-3.687.108,22	-2.952.171,22

Τα ελλείμματα οφείλονται κυρίως σε πληρωμές υποχρεώσεων που προκύπτουν σταδιακά από την εκκαθάριση των Νομικών προσώπων του Δήμου.

3.4 Μεταβολή στοιχείων ισολογισμού (πίνακας 7)

ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		Απολογισμός	Εκτίμηση		
		2014	2015	2016	2017
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	14.591.756,22	14.500.000,00	13.500.000,00	14.500.000,00
1.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ ΚΛΠ	14.402.060,65	14.500.000,00	13.500.000,00	14.500.000,00
2.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	189.695,57	0,00	0,00	0,00
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	15.633.869,72	9.418.524,61	5.731.416,39	2.779.245,17
1.	ΤΑΜΕΙΟ	5.141,45	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2.	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	15.628.728,27	9.413.524,61	5.726.416,39	2.774.245,17

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	73.042.312,48	71.801.860,87	70.102.931,89	68.315.360,42
1.	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ	40.262.424,98	38.648.699,14	68.335.565,07	66.569.457,78
2.	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ	32.779.887,50	33.153.161,73	1.767.366,82	1.745.902,64
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	56.131.393,34	60.077.632,80	59.737.832,80	59.398.032,80
3.	ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	56.131.393,34	60.077.632,80	59.737.832,80	59.398.032,80
Γ.	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	7.338.850,42	11.309.918,40	13.578.917,24	13.183.876,21
1.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	5.099.061,08	6.082.590,24	7.082.590,24	7.382.590,24
2.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ				
3.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	186.738,41	1.525.934,27	453.835,43	417.696,84
4.	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	346.473,47	1.701.393,89	1.542.491,57	1.383.589,13
5.	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.706.577,46	2.000.000,00	4.500.000,00	4.000.000,00

3.5 Επίλογος

Κατόπιν των ανωτέρω, παρακαλούμε όπως ανταποκριθείτε θετικά στο αίτημα μας περί αναχρηματοδότησης του ληξιπρόθεσμου Δανείου μας προς την ΕΤΕ Α.Ε το οποίο δεν εξυπηρετείται και του δανείου μας στην Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.

Β. Υποβάλλει το πρόγραμμα προς έγκριση στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Αναθέτει τα περαιτέρω στον κ. Δήμαρχο.

Εκδόθηκε η με αριθμό **265/2015** απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Εγκρίνεται η παρούσα και υπογράφεται :

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
Σταθούλης Σπυρίδων

Τ Α Ψ Η Φ Ι Σ Α Ν Τ Α Μ Ε Λ Η
1.Μαγιάκης Ελευθέριος
2.Καρλαύτης Δημήτριος
3.Τσίγκας Ευθύμιος
4.Βελλής Αθανάσιος
5.Βλάχου -Σταματάκη Ελένη