

## ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό της **28/07-12-2015** τακτικής συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Κοζάνης

Απόφαση αριθμ. **590/2015**

### ΠΕΡΙΛΗΨΗ

«Έγκριση Προγράμματος Αποκατάστασης Οικονομικής Λειτουργίας του Δήμου Κοζάνης»

Στην Κοζάνη σήμερα, 07 Δεκεμβρίου 2015, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα και ώρα 19:00 στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου Κοζάνης, στο Κοβεντάρειο κτήριο, οδός Χαρισίου Μούκα & Κοβεντάρων, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο Κοζάνης, ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, κ. Αντώνη Κύρινα, με αριθμό πρωτ. 68879/02-12-2015, που δόθηκε στον καθένα Σύμβουλο χωριστά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης». Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, γιατί από τα σαράντα (40) μέλη παραβρέθηκαν τα τριάντα πέντε (35) ήτοι:

#### **Α. Δημοτικοί Σύμβουλοι**

<b>A/A</b>	<b>Παρόντες</b>	<b>A/A</b>	<b>Παρόντες</b>
1.	Κύρινας Αντώνιος	22.	Λαβαντσιώτης Γεώργιος
2.	Ιωαννίδης Παρασκευάς	23.	Αθανασιάδου Χρυσούλα
3.	Βαλαής Γεώργιος	24.	Μαλούτας Λάζαρος
4.	Ζαγάρης Ευθύμιος	25.	Κουϊμτζίδου Ελπίδα
5.	Δεσποτίδης Κωνσταντίνος	26.	Καραπάτσιος Ευάγγελος
6.	Τασσοπούλου Ελένη	27.	Κυτίδης Κωνσταντίνος
7.	Γρηγοριάδης Ιωάννης	28.	Κυριακίδης Κωνσταντίνος
8.	Δημητριάδης Αχιλλέας	29.	Τουμπουλίδου Παρθένα
9.	Γκούμας Βασίλειος	30.	Χατζαβερίδης Γεώργιος
10.	Τσικριτζή Φτάκα Φανή	31.	Χαριτίδης Χαρίλαος
11.	Πουτακίδης Αριστοτέλης	32.	Κανάβας Βασίλειος
12.	Λιάκος Ευθύμιος	33.	Γκουτζηκώστας Γεώργιος
13.	Σιαμπανόπουλος Γεώργιος	34.	Τσιρέκας Αστέριος
14.	Δημόπουλος Παναγιώτης	35.	Κύργιας Κωνσταντίνος
15.	Βακουφτής Κωνσταντίνος		
16.	Σιώμος Νικόλαος	<b>A/A</b>	<b>Απόντες</b>
17.	Ιωαννίδης Ιωάννης	1.	Ζήγρα Αγγελική
18.	Βακουφτή Ραφαέλα Βασιλική	2.	Δινοπούλου Βαία
19.	Κουτσοσίμος Εμμανουήλ	3.	Σιδηράς Αναστάσιος
20.	Πεκρίδης Γεώργιος	4.	Δουγαλής Γεώργιος
21.	Φούκας Χαρίσιος	5.	Δεληγιάννης Ιωάννης

Οι Δ.Σ. 1)Π.Τουμπουλίδου, 2)Ελ.Κουϊμτζίδου, 3)Ε.Καραπάτσιος αποχώρησαν μετά τη συζήτηση του 2<sup>ου</sup> θέματος. της Ημερήσιας Διάταξης.

Οι Δ.Σ. 1)Χρ.Αθανασιάδου, 2)Ρ.Βακουφτή ήρθαν στη συνεδρίαση κατά τη

A/A	Παρόντες	A/A	Παρόντες
συζήτηση του 1 <sup>ου</sup> θέματος.			

### **Πρόεδροι Δημοτικών Κοινοτήτων**

#### **Παρόντες:**

### **Πρόεδροι Τοπικών Κοινοτήτων**

**Παρόντες:** 1)Αθανασίου Αθ., Τ.Κ. Πετρανών, 2)Κυριαζίδης Φ., Τ.Κ. Ξηρολίμνης, 3)Ελευθεριάδης Χ., Τ.Κ. Βατερού, 4)Καμπουρίδης Ν., Τ.Κ. Πρωτοχωρίου, 5)Χριστοφορίδης Ι. Τ.Κ. Λευκόβρυσης, 6)Σκόρδας Ι., Τ.Κ. Καρυδίτσας, 7) Πεχλιβανίδης Θ., Τ.Κ. Αγίου Δημητρίου, 8) Μαρούδης Θ., Τ.Κ. Άνω Κώμης 9) Καρανάνος Γ., Τ.Κ. Καισαρειάς.

### **Εκπρόσωποι Τοπικών Κοινοτήτων**

#### **Παρόντες:**

1)Π.Ασλανίδης, Τ.Κ. Καλαμιάς, 2)Ν.Καλούδης, Τ.Κ. Σπάρτου 2) Ν.Αρβανίτης, Τ.Κ. Ρυμνίου, 3) Ζυμάρας Κ., Τ.Κ. Κ. Κώμης 4) Καλούδης Ν. Τ.Κ. Σπάρτου.

Άρχισε η συνεδρίαση υπό την Προεδρία του Προέδρου του Δ.Σ. κ. Αντώνη Κύρινα.

Ο Δήμαρχος Κοζάνης κ. Ελευθέριος Ιωαννίδης προσκλήθηκε και παρίσταται στη συνεδρίαση.

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και ο τακτικός υπάλληλος του Δήμου Κοζάνης Μανδραβέλης Θεόδωρος, κλάδου ΔΕ1, για την τήρηση των Πρακτικών.

Ο Πρόεδρος για το 2<sup>ο</sup> θέμα έδωσε το λόγο στον Αντιδήμαρχο κ. Γεώργιο Βαλαή ο οποίος έθεσε υπόψη του Συμβουλίου:

**1.**Την αριθμ. 424/2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Κοζάνης με την οποία προτείνεται η έγκριση του Προγράμματος Οικονομικής Αποκατάστασης του Δήμου Κοζάνης:

**2.**Την από 07-12-2015 Έκθεση Αξιολόγησης του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για το Πρόγραμμα Αποκατάστασης Οικονομικής Λειτουργίας του Δήμου Κοζάνης η οποία έχει ως εξής:

**Έκθεση ευρημάτων από τη διενέργεια προσυμφωνημένων διαδικασιών, αναφορικά με την αναχρηματοδότηση του Δήμου Κοζάνης σύμφωνα με το άρθρο 81 του Ν. 4316/2014 και την απόφαση 3541/15.1.2015 του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων.**

Προς το Δήμο Κοζάνης

Διενεργήσαμε τις διαδικασίες που συμφωνήθηκαν με την από 12/10/2015 μεταξύ μας σύμβαση ανάθεσης έργου, όπως απαριθμούνται κατωτέρω αναφορικά με την εκτίμηση της Οικονομικής Θέσης του Δήμου Κοζάνης» (εφεξής ο «Δήμος»), κατά την 31/12/2014 όπως αυτή απεικονίζεται στις συνημμένες καταστάσεις (εφεξής η «Οικονομική Θέση»). Η εν λόγω εκτίμηση διενεργήθηκε στο πλαίσιο της υποβολής του Προγράμματος Αποκατάστασης Οικονομικής Λειτουργίας του Δήμου, για την αναχρηματοδότηση

συναφθέντων δανείων του, όπως προβλέπεται από το άρθρο 81 του Ν. 4316/2014 και την απόφαση 3541/15.1.2015 του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων. Διενεργήσαμε την εργασία αυτή σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «Αναθέσεις για την Εκτέλεση Προσυμφωνημένων Διαδικασιών Αναφορικά με την Χρηματοοικονομική Πληροφόρηση». Ευθύνη μας είναι να εκτελέσουμε τις κατωτέρω προσυμφωνημένες διαδικασίες και να σας γνωστοποιήσουμε τα ευρήματά μας.

## **Διαδικασίες που διενεργήθηκαν**

Η αξιολόγηση του προγράμματος αποκατάστασης οικονομικής λειτουργίας του Δήμου Βασίστηκε στην εξέταση των διαδικασιών που προβλέπει το σχετικό υπόδειγμα του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και αφορούσαν της παρακάτω κατηγορίες :

### **1. Χρηματοοικονομική ανάλυση οικονομικής κατάστασης**

#### **1.1 Αποτύπωση υπάρχουσας κατάστασης**

##### **1.1.1 Στοιχεία ενεργητικού**

- Ανάλυση απαιτήσεων ανά κατηγορία εσόδου - εκτίμηση δυνατότητας είσπραξης απαιτήσεων.
- Προσδιορισμός απαιτήσεων για τις οποίες δεν έχουν γίνει εγγραφές για εκτελεσμένα δράσεις ή έργα, τα οποία έχουν τιμολογηθεί και έχουν εγγραφεί στις υποχρεώσεις του ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ και αντιστοιχίζονται με εγγεγραμμένες απαιτήσεις από το Ελληνικό δημόσιο ή Ευρωπαϊκά προγράμματα ή άλλους φορείς.
- Ταμειακά διαθέσιμα (ανάλυση σε ειδικευμένα - ανειδίκευτα κλπ).

##### **1.1.2 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

- Ανάλυση δανειακών υποχρεώσεων - άληκτο κεφάλαιο, λήξη δανείου, επιτόκιο, δόση (κατάσταση ανά δάνειο με ανάλυση τόκου & χρεολυσίου)
- Ειδική αναφορά στις υπάρχουσες δανειακές υποχρεώσεις, στους παράγοντες που πιθανόν να τις αυξήσουν (καταπτώσεις εγγυήσεων σε επιχειρήσεις κλπ), στους περιορισμούς χρηματοδότησής τους
- Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (μακροχρόνιες ρυθμίσεις οφειλών κλπ)

##### **1.1.3 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

- Ανάλυση Υποχρεώσεων – Ληξιπρόθεσμες οφειλές
  - Προμηθευτές, (ανάλυση αν πρόκειται για έργα για τα οποία υπάρχουν απαιτήσεις από το Ελληνικό δημόσιο (π.χ. τιμολογημένα έργα προγράμματος «Θησέα» κλπ)
  - Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία / ληξιπρόθεσμες οφειλές
  - Υποχρεώσεις σε Ελληνικό Δημόσιο (φόροι κλπ)
  - Λοιπές υποχρεώσεις)

#### 1.1.4 Λοιπές οικονομικές πληροφορίες που μπορεί να επηρεάσουν την πορεία των οικονομικών του ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ

- Παροχή εγγυήσεων σε τρίτους (Επιχειρήσεις ΟΤΑ, ΔΕΥΑ κλπ)
- Καταπτώσεις εγγυήσεων
- Εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις.

#### 1.2 Πορεία υλοποίησης προϋπολογισμού 2015

- Πραγματικές εκτιμήσεις της πορείας είσπραξης των εσόδων για το 2015 με βάση την εξέλιξή τους μέχρι την σύνταξη του Ε.Π.
- Πραγματικές εκτιμήσεις των δαπανών με βάση την εξέλιξή τους μέχρι την σύνταξη του Ε.Π.

#### 1.3 Αξιολόγηση οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης, αξιοποίηση ακίνητης περιουσίας.

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

## **2. Προσδιορισμός των στόχων του προγράμματος και των μέτρων περιορισμού των δαπανών και αύξησης των εσόδων**

### 2.1. Στόχοι του προγράμματος

2.2. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων περιορισμού των δαπανών. Υπολογισμός χρηματοροών με χρονικό ορίζοντα τριετίας. Εκτιμήσεις πορείας δαπανών

2.3. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων και πολιτικών για την αύξηση των ιδίων εσόδων και τις πιθανές πηγές χρηματοδότησης. Υπολογισμός χρηματοροών με χρονικό ορίζοντα τριετίας. Εκτιμήσεις πορείας εσόδων.

### **3. Εναλλακτικά σενάρια χρηματοδότησης**

Κάθε σενάριο θα περιλαμβάνει τους άξονες:

- Πορεία εσόδων 2014- 2017
- Πορεία δαπανών 2014-2017
- Προσδιορισμός ετήσιων αποτελεσμάτων
- Μεταβολή στοιχείων ισολογισμού

Η εργασία μας επί των ανωτέρω αφορούσε :

❖ Επαλήθευση των οικονομικών στοιχείων της χρήσης 2013 με βάση τον δημοσιευθέντα ισολογισμό και της χρήσης 2014 με βάση τον ισολογισμό που εγκρίθηκε από την Οικονομική Επιτροπή (ΔΙΑΥΓΕΙΑ : ΨΕΘΕΩΛΠ-7ΙΦ)

❖ Την επαλήθευση των προϋπολογιστικών οικονομικών στοιχείων της χρήσης 2015, με βάση τον προϋπολογισμό χρήσεως 2015 και τις τροποποιήσεις επί αυτού έως τον Σεπτέμβριο 2015, καθώς και τις παραδοχές που περιγράφονται στο πρόγραμμα αποκατάστασης .

❖ Την εξέταση του εύλογου των παραδοχών και της ορθής σύνταξης των προϋπολογιστικών οικονομικών στοιχείων των χρήσεων 2016 και 2017, βάσει των ιστορικών στοιχείων του Δήμου, των προοπτικών, καθώς και των παραδοχών που περιγράφονται στο πρόγραμμα αποκατάστασης.

Κατά την εκτέλεση της εργασίας μας λάβαμε υπόψη μας τις πιο πρόσφατες ετήσιες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου της χρήσεως 2013 και 2014, τον απολογισμό της χρήσης 2014 (όπως προκύπτει από τον απολογισμό του Δ' τριμήνου 2014, Διαύγεια ΑΔΑ: ΨΧΣΨΩΛΠ-ΓΩΖ, ), τον προϋπολογισμό και τις τροποποιήσεις του της χρήσης 2015

(εγκεκριμένο από τα αρμόδια όργανα), τον τελευταίο μηνιαίο πρόσφατο απολογισμό της 30-9-2015 (εγκεκριμένο από τα αρμόδια όργανα, διαύγεια ΑΔΑ: 72ΞΜΩΛΠ-ΝΙΡ) και λοιπές πληροφορίες και στοιχεία, καθώς και την έγκριση του προγράμματος αποκατάστασης από την οικονομική επιτροπή ΑΔΑ: 68Ι5ΩΛΠ-ΖΝΕ

## Ευρήματα

Από τη διενέργεια των προαναφερόμενων διαδικασιών διαπιστώσαμε τα εξής:

### 1. Χρηματοοικονομική Κατάσταση

Για να προσδιορίσουμε την οικονομική κατάσταση της 31/12/2014, προβήκαμε στον υπολογισμό του Κεφαλαίου Κίνησης με βάση τον ελεγμένο ισολογισμό της 31/12/2014, παραθέτοντας αντίστοιχα τα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης 2013. Για τον προσδιορισμό των κονδυλίων, που παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα, λάβαμε υπόψη μας και τις παρατηρήσεις μας επί αυτών, όπως αυτές έχουν προκύψει από τον έλεγχο μας.

<u>Λογαριασμοί</u>	<u>Χρήση 2014</u>		<u>Χρήση 2013</u>	
	12.573.677,0		13.797.103,2	
Απαιτήσεις	8		6	
Χρεόγραφα	0,00		0,00	
		14.379.175,0		16.649.737,7
Χρηματικά διαθέσιμα	<u>1.805.498,01</u>	9	<u>2.852.634,49</u>	5
<u>Μείον :</u>				
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	8.994.548,61		10.028.378,6	
Έσοδα επομένων χρήσεων	4.420.656,04		5.387.649,64	
		13.684.152,1		15.867.230,7
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	<u>268.947,47</u>	2	<u>451.202,49</u>	3
Κεφάλαιο κίνησης		695.022,97		782.507,02
Μείον :				

Απαιτήσεις από νομικά πρόσωπα, λόγω εξόφλησης υποχρεώσεων τους από το Δήμο, οι οποίες δεν αναμένεται να εισπραχθούν στην επόμενη χρήση

589.865,29

419.910,00

Ανείσπρακτες Απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων

6.139.728,53

6.729.593,82

6.329.042,23

6.748.952,23

**Έλλειμμα στο κεφάλαιο**

**Κίνησης**

**-6.034.570,85**

**-5.966.445,21**

Ο Δήμος πληρώνει υποχρεώσεις των νομικών προσώπων συμμετοχών του (ΔΕΠΕΠΟΚ) από δάνεια, τα οποία λόγω οικονομικής αδυναμίας των νομικών προσώπων, δεν αναμένεται να εισπραχθούν εντός του επόμενου έτους, καθιστώντας τις απαιτήσεις αυτές μακροπρόθεσμες.

Σημειώνουμε την μεγάλη καθυστέρηση στην είσπραξη των «Εισπρακτέων υπολοίπων από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα», τα οποία καθιστούν τις απαιτήσεις αυτές μακροπρόθεσμες και όχι άμεσα ρευστοποιήσιμες. Στον ανωτέρω πίνακα έχουν αφαιρεθεί από τα ανείσπρακτα ποσά των χρήσεων 2014 και 2013, όσα εισπράχθηκαν στο 2015 και 2014 αντίστοιχα.

Σημειώνουμε επίσης ότι σε ορισμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσης 2013 έγινε αναμόρφωση για να γίνουν συγκρίσιμα με αυτά της χρήσης 2014.

Από τον ανωτέρω πίνακα συνάγεται ότι αν ο Δήμος ρευστοποιήσει τις απαιτήσεις του χρειάζεται ένα επιπλέον ποσό €6 εκατ. περίπου για να μπορέσει να εξοφλήσει τις βραχυχρόνιες υποχρεώσεις του.

## **2. Πορεία υλοποίησης προϋπολογισμού 2015**

Η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του έτους 2015 (μέχρι 30/9/2015), έχει ως εξής :

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ		ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2015					
		Προϋπ/σθέντα 2015	Βεβαιωθέντα μέχρι 30/9/2015	%	Εισπραχθέντα μέχρι 30/9/2015	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	29.101.696,63	18.591.971,43	64%	18.372.240,33	63%	99%

1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	737.087,82	494.683,63	67%	330.592,21	45%	67%
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	32.026,71	9.734,13	30%	9.734,13	30%	100%
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	5.178.172,80	2.755.841,24	53%	2.755.803,88	53%	100%
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	1.458.224,48	848.202,11	58%	795.364,62	55%	94%
5	Φόροι και εισφορές	906.007,17	454.202,43	50%	454.199,48	50%	100%
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	20.570.332,35	14.009.340,49	68%	14.009.340,49	68%	100%
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	219.845,30	19.967,40	9%	17.205,52	8%	86%
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>40.983.795,62</b>	<b>7.069.401,76</b>	<b>17%</b>	<b>6.923.832,62</b>	<b>17%</b>	<b>98%</b>
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	24.387,50	14.673,72	60%	4.591,61	19%	31%
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	245.974,60	133.378,15	54%	133.378,15	54%	100%
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	39.877.082,45	6.410.876,82	16%	6.410.876,82	16%	100%
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00		0,00		
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	440.061,00	385.234,29	88%	249.747,26	57%	65%
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	396.290,07	125.238,78	32%	125.238,78	32%	100%
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>1.653.839,81</b>	<b>1.245.790,72</b>	<b>75%</b>	<b>1.129.853,94</b>	<b>68%</b>	<b>91%</b>
21	Τακτικά έσοδα	1.300.504,06	1.243.537,40	96%	1.128.873,94	87%	91%
22	Έκτακτα έσοδα	353.335,75	2.253,32	1%	980,00	0%	43%
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>8.939.927,58</b>	<b>7.370.997,15</b>	<b>82%</b>	<b>303.438,79</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00		0,00		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	8.939.927,58	7.370.997,15	82%	303.438,79	3%	4%
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>	<b>5.828.863,27</b>	<b>2.958.319,24</b>	<b>51%</b>	<b>2.830.492,33</b>	<b>49%</b>	<b>96%</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	5.401.831,96	2.530.998,88	47%	2.525.819,28	47%	100%
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	427.031,31	427.320,36	100%	304.673,05	71%	71%
	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ</b>	<b>86.508.122,91</b>	<b>37.236.480,30</b>	<b>43%</b>	<b>29.559.858,01</b>	<b>34%</b>	<b>79%</b>
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους</b>	<b>1.355.075,00</b>	1.355.075,00	100%	1.355.075,00	100%	100%
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>87.863.197,91</b>	<b>38.591.555,30</b>	<b>44%</b>	<b>30.914.933,01</b>	<b>35%</b>	<b>80%</b>

	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2015					
		Προυπ/σθέντα 2015	Ενταλθέντα μέχρι 30/9/2015	%	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2

<b>6</b>	<b>Λειτουργικές Δαπάνες</b>	<b>31.778.871,09</b>	<b>19.572.817,47</b>	<b>62%</b>	<b>18.813.180,01</b>	<b>59%</b>	<b>96%</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	10.595.847,79	7.761.195,06	73%	7.227.883,85	68%	93%
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.198.726,94	567.747,05	47%	548.876,61	46%	97%
62	Παροχές τρίτων	2.838.132,02	1.098.823,58	39%	1.097.701,45	39%	100%
63	Φόροι - τέλη	158.252,80	95.652,24	60%	95.457,24	60%	100%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	649.170,80	106.099,59	16%	101.824,70	16%	96%
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	1.118.862,61	503.342,53	45%	503.342,53	45%	100%
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.365.409,64	296.407,31	22%	259.856,83	19%	88%
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	13.852.468,49	9.143.135,79	66%	8.977.822,48	65%	98%
68	Λοιπά Έξοδα	2.000,00	414,32	21%	414,32	21%	100%
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	<b>39.808.248,49</b>	<b>6.402.206,23</b>	<b>16%</b>	<b>5.825.418,19</b>	<b>15%</b>	<b>91%</b>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	4.833.395,12	578,10	0%	0,00	0%	0%
73	Έργα	31.407.888,78	6.105.063,66	19%	5.582.199,57	18%	91%
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	3.566.964,59	296.564,47	8%	243.218,62	7%	82%
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)		0,00		0,00		
<b>8.</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>16.264.074,25</b>	<b>5.827.301,96</b>	<b>36%</b>	<b>5.487.087,00</b>	<b>34%</b>	<b>94%</b>
81.	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	4.778.686,65	2.763.351,07	58%	2.423.136,11	51%	88%
82	Αποδόσεις	5.547.284,84	3.063.950,89	55%	3.063.950,89	55%	100%
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε				0,00		
85.	Προβλέψεις μη είσπραξης	5.938.102,76	0,00	0%	0,00	0%	
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	<b>12.004,08</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>	
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ</b>	<b>87.863.197,91</b>	<b>31.802.325,66</b>	<b>36%</b>	<b>30.125.685,20</b>	<b>34%</b>	<b>95%</b>

Αξιολογώντας την πορεία του προϋπολογισμού του 2015 κατά το πρώτο 9μηνο διαπιστώνουμε ότι τα προϋπολογισθέντα τακτικά έσοδα έχουν εισπραχθεί κατά 63% και οι προϋπολογισθείσες λειτουργικές δαπάνες έχουν αντίστοιχα πληρωθεί κατά 59%. Η πορεία των μεγεθών αυτών κρίνεται αναλογική και ομαλή.

Η πορεία όμως των λοιπών προϋπολογιστικών μεγεθών τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων απέχει σημαντικά των προϋπολογισθέντων, υπάρχει όμως μια σαφή αναλογικότητα μεταξύ εισπραχθέντων και πληρωθέντων. Οι ίδιες διαφοροποιήσεις των μεγεθών αυτών υπάρχει και μεταξύ προϋπολογισμού και απολογισμού της χρήσης 2014.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται συγκριτικά οι αποκλίσεις στα έτη 2014 και 2015. Οι μεγαλύτερες καθυστερήσεις/ διαφοροποιήσεις παρουσιάζονται στο σκέλος των εσόδων στα κονδύλια «1. Έκτακτα Έσοδα» & «3. Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις Π.Ο.Ε.», ενώ στο σκέλος των εσόδων στο κονδύλι «7. Επενδύσεις»

Κ. Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΣΟΔΑ 2014 ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014			ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2015		
		Προϋπ/σθέντα	Εισπραχθέντα	%	Προϋπ/σθέντα 2015	Εισπραχθέντα μέχρι 30/9/2015	%
0	Τακτικά έσοδα	34.978.331,44	27.969.556,62	80%	29.101.696,63	18.372.240,33	63%
1	Έκτακτα έσοδα	41.991.562,51	15.331.396,41	37%	40.983.795,62	6.923.832,62	17%
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	2.306.306,08	1.434.902,68	62%	1.653.839,81	1.129.853,94	68%
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	7.343.081,45	602.552,47	8%	8.939.927,58	303.438,79	3%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	6.563.335,22	5.517.014,89	84%	5.828.863,27	5.516.600,00	95%
	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ</b>	<b>93.182.616,70</b>	<b>50.855.423,07</b>	<b>55%</b>	<b>86.508.122,91</b>	<b>32.245.965,68</b>	<b>37%</b>

Κ.Α.		ΔΑΠΑΝΕΣ 2014 Απολογισμός 2014			ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ Προϋπολογισμός 2015		
		Προϋπ/σθέντα	Πληρωθέντα	%	Προϋπ/σθέντα 2015	μέχρι 30/9/2015	%
6	Έξοδα	33.443.889,87	29.724.888,22	89%	31.778.871,09	18.813.180,01	59%
7	Επενδύσεις	39.759.733,91	12.549.177,20	32%	39.808.248,49	5.825.418,19	15%
8.	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	22.257.264,70	10.090.492,02	45%	16.264.074,25	5.487.087,00	34%
9	Αποθεματικό	585.937,59	0,00	0%	12.004,08		0%
	<b>Σύνολα</b>	<b>83.831.605,07</b>	<b>52.364.557,44</b>	<b>62%</b>	<b>87.863.197,91</b>	<b>30.125.685,20</b>	<b>34%</b>

### 3. Αναγκαιότητα

Με βάση την ανάλυση και την αξιολόγηση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου, η βασική διαπίστωση είναι η διαρκής και διαχρονική ύπαρξη αρνητικού κεφαλαίου κίνησης. Η αναγκαιότητα ενός προγράμματος

αναχρηματοδότησης επιβεβαιώνεται από τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κίνησης, παράγραφος 1 των ευρημάτων μας .

Το γεγονός αυτό καθιστά αναγκαία τη λήψη συγκεκριμένων μέτρων προκειμένου να υπάρξει σταδιακή μείωση τόσο του ελλείμματος στο κεφάλαιο κίνησης όσο και των συνολικών υποχρεώσεων που οφείλονται στον υψηλό δανεισμό και στις υποχρεώσεις που αναλαμβάνονται για λογαριασμό άλλων νομικών προσώπων του Δήμου.

Για την αποκατάσταση της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου απαιτούνται μεσομακροπρόθεσμα μέτρα, σύμφωνα με ένα σχέδιο δράσης το οποίο θα επιφέρει ποσοτικά αποτελέσματα, όπως αυτά που περιλαμβάνονται στο υπό αξιολόγηση πρόγραμμα.

#### **4. Καταλληλότητα**

Το υπό εξέταση πρόγραμμα αποτελεί ένα μεσοπρόθεσμο σχέδιο αποκατάστασης της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου, που στηρίζεται στη ρύθμιση των ληξιπρόθεσμων δανείων (επιμήκυνση αποπληρωμής τους) του Δήμου με σκοπό τη μείωση των ετήσιων τοκοχρεολυσίων, ώστε να μειωθούν οι ετήσιες εκροές.

Η υλοποίηση των προτεινόμενων δράσεων θα οδηγήσει, σε μεσοπρόθεσμο χρονικό ορίζονται, στη σημαντική βελτίωση της ρευστότητας και τη δυνατότητα του Δήμου να ικανοποιεί τις δανειακές και λοιπές υποχρεώσεις.

#### **Συμπεράσματα**

- ❖ Το πρόγραμμα οικονομικής αποκατάστασης του Δήμου εγκρίθηκε από την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου με την υπ' αριθμό 424/24-11-2015 απόφασή της (ΑΔΑ: 68Ι5ΩΛΠ-ZNE) και το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αριθμό 591/2015 απόφασή του.
- ❖ Τα αναφερόμενα στο «Πρόγραμμα Οικονομικής Αποκατάστασης» οικονομικά στοιχεία των χρήσεων 2013 και 2014 προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία, από λοιπά οικονομικά στοιχεία.
- ❖ Τα αναφερόμενα στο πρόγραμμα αποκατάστασης προϋπολογιστικά στοιχεία της χρήσης 2015 προκύπτουν από τον προϋπολογισμό της χρήσης 2015 και τις τροποποιήσεις του, καθώς και από τις πα-

ραδοχές που περιγράφονται στο πρόγραμμα αποκατάστασης που κρίνονται λογικές.

- ❖ Υπό τις παρούσες συνθήκες, οι παραδοχές στις οποίες βασίζονται τα προϋπολογιστικά οικονομικά στοιχεία των χρήσεων 2015 και 2017 κρίνονται λογικές. Το εν λόγω πρόγραμμα αποκατάστασης, όσον αφορά τα προϋπολογιστικά οικονομικά στοιχεία που παρατίθενται σε αυτό, έχει συνταχθεί ορθά στα πλαίσια των ιστορικών στοιχείων, των προοπτικών, καθώς και των παραδοχών που περιγράφονται στο πρόγραμμα αποκατάστασης.
- ❖ Τα μέτρα που προτείνονται και προτίθεται να λάβει ο Δήμος για την βελτίωση τόσο των εισπράξεων και αύξησης των εσόδων του όσο και στον περιορισμό των δαπανών κρίνονται ρεαλιστικά και θα βελτιώσουν σαφώς την χρηματοοικονομική του κατάσταση, θα απαιτήσουν όμως ιδιαίτερη προσπάθεια, λαμβανομένου υπόψη και της δύσκολης οικονομικής συγκυρίας στην οποία βρίσκεται η χώρα.

## **Επίλογος**

Δεδομένου ότι η διενέργεια των προαναφερόμενων διαδικασιών δεν αποτελεί έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης δεν εκφράζουμε οποιαδήποτε άλλη διαβεβαίωση πέραν των όσων αναφέρουμε ανωτέρω.

Αν είχαμε διενεργήσει επιπρόσθετες διαδικασίες ή αν είχαμε διενεργήσει έλεγχο ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου ή τα Διεθνή Πρότυπα Ανάθεσης Εργασιών Επισκόπησης, ενδεχομένως να είχαν υποπέσει στην αντίληψή μας άλλα θέματα, τα οποία θα σας γνωστοποιούσαμε.

## **Περιορισμός Χρήσης**

Η Έκθεσή μας συντάχθηκε αποκλειστικά για το σκοπό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο της παρούσας και απευθύνεται αποκλειστικά προς το Δήμο Κοζάνης και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή να διανεμηθεί σε τρίτους.

Η Έκθεσή μας χορηγείται στο πλαίσιο της αναχρηματοδότησης του Δήμου σύμφωνα με το άρθρο 81 του Ν. 4316/2014 και την απόφαση 3541/2015 του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και δεν επεκτείνεται στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου στο σύνολό τους.

Στη συνέχεια ο Αντιδήμαρχος κ. Γεώργιος Βαλαής πρότεινε την έγκριση του Προγράμματος Αποκατάστασης της Οικονομικής Λειτουργίας του Δήμου Κοζάνης.

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση κατά την οποία εκφράστηκαν διάφορες απόψεις των δημοτικών συμβούλων, όπως αυτές αναλυτικότερα αναγράφονται στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά.

Το Συμβούλιο αφού πήρε υπόψη:

1. Την εισήγηση του Αντιδημάρχου κ. Γεώργιου Βαλαή.
2. Την αριθμ. 424/2015 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Κοζάνης.
3. Την Έκθεση Αξιολόγησης του Ορκωτού Ελεγκτή-Λογιστή για το Πρόγραμμα Αποκατάστασης Οικονομικής Λειτουργίας του Δήμου Κοζάνης.

Ύστερα από ψηφοφορία, κατά πλειοψηφία (Οι Δ.Σ. Γ. Γκουτζηκώστας και Αστ. Τσιρέκας ψήφισαν κατά)

## **Αποφασίζει**

**Α. Εγκρίνει** το Πρόγραμμα Αποκατάστασης της Οικονομικής Λειτουργίας του Δήμου Κοζάνης το οποίο έχει ως εξής:

## **ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ**

### **Εισαγωγή**

Σύμφωνα με το Άρθρο 81 του ν. 4316/2014 «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 ν. 3852/2010 (Α' 87). Η σχετική απόφαση του δημοτικού ή περιφερειακού συμβουλίου λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών».

Με την υπ' αριθμ. **590/2015** Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Κοζάνης εγκρίθηκε η υποβολή αιτήσεως στο Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων για την αναχρηματοδότηση των δανείων του.

Ο Δήμος Κοζάνης **με τον περιορισμό των δαπανών** (μείωση των εξόδων ενοικίων, μείωση υπερωριών, μείωση αμοιβών για μελέτες αξιοποιώντας τις υπηρεσίες του

κ.τ.λ.) την βελτίωση των εσόδων του (εντατικοποίηση μεθόδων είσπραξης εσόδων, καλύτερη αξιοποίηση της Ακίνητης περιουσίας και βελτίωση εισπραξημότητας) και την αναχρηματοδότηση των υφιστάμενων δανείων, από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ευελπιστεί να αυξήσει την ταμειακή ρευστότητα. Η αύξηση της ταμειακής ρευστότητας θα του επιτρέψει να αντιμετωπίσει επαρκώς τις λειτουργικές του ανάγκες.

### 1. Χρηματοοικονομική ανάλυση οικονομικής κατάστασης Δήμου

Συνοπτικά η οικονομική κατάσταση του Δήμου Κοζάνης κατά την 31/12/2014, απεικονίζεται στους παρακάτω πίνακες.

#### 1.1 ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΝ 31/12/2014

Στοιχεία Ενεργητικού				
<b>A.</b>	<b>Απαιτήσεις</b>	<b>12.437.129,17</b>	<b>12.955.661,10</b>	<b>4,00</b>
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	7.468.092,82	7.599.727,93	1,76
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	3.671.781,04	3.143.821,47	-14,38
3.	Λοιπές απαιτήσεις	1.297.255,31	2.212.111,70	70,52
<b>B.</b>	<b>Διαθέσιμα</b>	<b>2.484.775,93</b>	<b>1.359.756,64</b>	<b>-45,28</b>
1.	Ταμείο	679.788,89	256.946,13	-62,20
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.804.987,04	1.102.810,51	-38,90
<b>Γ.</b>	<b>Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	0,00	0,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00

Στοιχεία Παθητικού				
<b>A.</b>	<b>Υποχρεώσεις από Δάνεια</b>	<b>11.595.257,12</b>	<b>11.432.064,23</b>	<b>1,41</b>
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	11.071.107,65	11.432.064,23	3,26
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	524.149,47	0,00	
<b>B.</b>	<b>Λοιπές υποχρεώσεις</b>	<b>8.098.399,14</b>	<b>6.438.269,54</b>	<b>-20,50</b>
1.	Προμηθευτές	4.014.101,22	2.813.447,51	-29,91

2.	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες	3.409,70	0,00	
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	3.116.015,58	2.487.989,99	-20,15
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	958.800,45	966,008,07	0,75
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	9.481,89	170.823,97	1.701,58
<b>Γ.</b>	<b>Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού</b>	<b>4.689.603,51</b>	<b>10.199.148,01</b>	<b>-117,48</b>
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	4.420.656,04	9.976.642,47	-125,68
2.	Έξοδα χρήσεως δουλεμένα (πληρωτέα)	268.947,47	222.505,54	17,27
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00

<b>Λοιπά πληροφοριακά οικονομικά στοιχεία</b>		<b>3.348.478,06</b>	<b>4.078.836,62</b>	
1.	Καταπτώσεις εγγυήσεων προς τρίτους	0,00	0,00	
2.	Εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις	3.348.478,06	4.078.836,62	

### 1.1.1 Στοιχεία ενεργητικού

#### Απαιτήσεις

Το σύνολο των απαιτήσεων του Δήμου Κοζάνης την 31/12/2014, ανέρχονταν στο ποσό 12.437.129,17

Οι απαιτήσεις από φόρους-τέλη και λοιπά ανέρχονται στο ποσό 7.632.613,57 και η πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων είναι 164.520,75

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι απαιτήσεις ανά είδος εσόδου.

<b>Περιγραφή εσόδου</b>	<b>Υπόλοιπο 31/12/2014</b>
Μισθώματα από αστικά και αγροτικά ακίνητα	1.514.225,93
Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης-Π.Ο.Ε	710.711,12
Τέλη αποχέτευσης & άρδευσης	278.612,72
Δικαίωμα βοσκής	99.591,97
Τέλη Χρήσης κοινόχρηστων χώρων	55.627,90
Τέλος ακίνητης περιουσίας	30.744,66
Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	322.696,33
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών -Π.Ο.Ε	228.266,04
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	2.546.569,00
Λοιπά έσοδα	1.845.567,90
<b>Σύνολο</b>	<b>7.632.613,57</b>

#### Εκτίμηση δυνατότητας είσπραξης απαιτήσεων

Ο Δήμος μας με τις ευνοϊκές ρυθμίσεις των Ν.4257/14 και 4321/15 έχει ρυθμίσει το 25% των απαιτήσεων του και εισπράττει τις δόσεις.

Επίσης η Ταμειακή Υπηρεσία προχώρησε στην εφαρμογή των διατάξεων περί είσπραξης των Δημοσίων εσόδων (δέσμευση του Α.Φ.Μ ,κατασχέσεις σε χείρας τρίτων κ.τ.λ) παρόλα αυτά η υφιστάμενη οικονομική κατάσταση επιδρά δυσμενώς στην εισπραξημότητα

• **Ταμειακά διαθέσιμα**

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Δήμου την 31/12/2014, ανέρχονται σε ποσό **1.355.075,00** (2.484.775,93 διαθέσιμα μινον 1.129.700,93 μη εμφανισθείσες επιταγές) και διαχωρίζονται ως εξής:

Χρηματικό υπόλοιπο από τακτικά έσοδα	1.202.151,46
Χρηματικό υπόλοιπο από έκτακτα ειδικευμένα	152.923,54
<b>Σύνολο</b>	<b><u>1.355.075,00</u></b>

**1.1.2 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου Κοζάνης κατά την 31/12/2014, και αναλύονται ως εξής:

Τ.Π.Δ		4.595.780,92
ΓΕΝΙΚΗ	046-00-002248-87	4.623,55
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	5951 ΚΟΖΑΝΗΣ	0,00
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	6173 ΕΛΛΗΣΠΟΝΤΟΥ	787.507,97
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	6479 ΕΛΛΗΣΠΟΝΤΟΥ	692.078,15
ΣΥΝ/ΚΗ	5010100059300-6 ΚΟΖΑΝΗΣ	92.395,16
ΣΥΝ/ΚΗ	5010100059301-7 ΚΟΖΑΝΗΣ	93.327,28
ΣΥΝ/ΚΗ	5010100059302-8 ΚΟΖΑΝΗΣ	28.840,10
ΣΥΝ/ΚΗ	5010100059300-5 ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΝΟΙΚΤΟΣ	0,00
ΑΓΡΟΤΙΚΗ	9238-52-400758-69 ΕΛΛΗΣΠΟΝΤΟΥ	0,00
ΑΓΡΟΤΙΚΗ	238-68-000111-41 ΕΛΙΜΕΙΑΣ	12.196,82
ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	23978	4.764.357,67
	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>11.071.107,62</b>

**1.1.3 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**

• **Ανάλυση Υποχρεώσεων – Ληξιπρόθεσμές οφειλές 31/12/2014**

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου κατά την 31/12/2014, και αναλύονται ως εξής:

<u>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 31/12/2014</u>	<u>Υπόλοιπο</u>
Προμηθευτές	4.014.101,22
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	3.116.015,58
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	958.800,45
Μακρ/θεσμες υποχρεώσεις (Δάνεια πληρωτέα το 2015)	524.149,50
Πιστωτές διάφοροι	9,481,89
<b>Σύνολο</b>	<b><u><u>8.622.548,61</u></u></b>

#### **1.1.4 Λοιπές οικονομικές πληροφορίες που μπορεί να επηρεάσουν την πορεία των οικονομικών του Δήμου**

Επιπλέον των ανωτέρω υποχρεώσεων όπως απεικονίστηκαν στους αντίστοιχους πίνακες υφίσταντο ενδεχόμενες υποχρεώσεις από δικαστικές υποθέσεις, η έκβαση των οποίων δεν έχει τελεσιδικήσει, η χρηματική απαίτηση των οποίων αναλύεται ως ακολούθως:

- **Αγωγές τρίτων που διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού 3.348.478,06.**

Επειδή η τελική έκβαση των δικαστικών υποθέσεων αυτών δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί με σχετική βεβαιότητα στο παρόν στάδιο και κυρίως επειδή δεν μπορεί να προσδιορισθεί με ικανοποιητική προσέγγιση το ύψος των αποζημιώσεων που ενδέχεται να επιδικασθούν, σε κάθε εναγόμενο (και στον Δήμο Κοζάνης) εφόσον τελεσιδικήσουν σε βάρος τους, δεν έχει γίνει οποιαδήποτε πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις σε σχέση με τις δικαστικές υποθέσεις αυτές.

#### **1.2 Πορεία υλοποίησης προϋπολογισμού 2015**

Πραγματικές εκτιμήσεις της πορείας είσπραξης των εσόδων για το 2015 με βάση την εξέλιξή τους μέχρι την σύνταξη του Ε.Π. και αντίστοιχα των δαπανών:

## ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2015

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΣΟΔΑ 2014			ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ		
		ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2014			ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2015		
		Προϋπ/σθέντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Προϋπ/σθέντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα
0	Τακτικά έσοδα	<b>34.978.331,44</b>	<b>28.360.374,82</b>	<b>27.969.556,62</b>	<b>29.101.696,63</b>	<b>27.363.889,91</b>	<b>27.968.000,00</b>
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	766.045,51	728.723,79	464.129,56	737.087,82	727.564,53	465.000,00
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	36.270,00	24.473,33	24.473,33	32.026,71	32.026,71	25.000,00
3	Έσοδα από ανταποδοτι- κά τέλη και δικαιώματα	6.250.153,20	4.593.580,84	4.593.580,84	5.178.172,80	5.174.601,40	4.593.000,00
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	1.548.672,72	1.335.669,70	1.215.583,42	1.458.224,48	1.389.466,04	1.215.000,00
5	Φόροι και εισφορές	860.328,29	738.960,34	735.584,53	906.007,17	903.698,72	735.000,00
6	Έσοδα από επιχορηγή- σεις	25.363.559,28	20.754.798,34	20.754.798,34	20.570.332,35	18.919.832,35	20.754.000,00
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	153.302,44	184.168,48	181.406,60	219.845,30	216.700,16	181.000,00
1	Έκτακτα έσοδα	<b>41.991.562,51</b>	<b>15.359.638,58</b>	<b>15.331.396,41</b>	<b>40.983.795,62</b>	<b>40.540.865,21</b>	<b>15.330.000,00</b>
11	Έσοδα από την εκποίη- ση κινητής και ακίνη- της περιουσίας	63.883,09	58.422,18	46.323,65	24.387,50	12.804,67	46.000,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	564.610,83	539.131,13	539.131,13	245.974,60	197.914,60	539.000,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	40.827.666,28	14.002.339,29	14.002.339,29	39.877.082,45	39.580.836,55	14.002.000,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστι- μα - παράβολα	495.632,96	328.523,71	312.380,07	440.061,00	371.936,05	312.000,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	39.769,35	431.222,27	431.222,27	396.290,07	377.373,34	431.000,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	<b>2.306.306,08</b>	<b>2.091.761,01</b>	<b>1.434.902,68</b>	<b>1.653.839,81</b>	<b>1.487.809,47</b>	<b>1.433.000,00</b>
21	Τακτικά έσοδα	1.307.651,08	1.280.920,04	1.200.906,58	1.300.504,06	1.134.473,72	1.200.000,00

22	Έκτακτα έσοδα	998.655,00	810.840,97	233.996,10	353.335,75	353.335,75	233.000,00
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	<b>7.343.081,45</b>	<b>7.045.719,79</b>	<b>602.552,47</b>	<b>8.939.927,58</b>	<b>6.681.108,03</b>	<b>602.000,00</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	7.343.081,45	7.045.719,79	602.552,47	8.939.927,58	6.681.108,03	602.000,00
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	<b>6.563.335,22</b>	<b>5.630.542,44</b>	<b>5.517.014,89</b>	<b>5.828.863,27</b>	<b>5.481.700,00</b>	<b>5.516.600,00</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	5.382.083,04	4.347.996,79	4.323.402,83	5.401.831,96	5.386.700,00	4.323.000,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	1.181.252,18	1.282.545,65	1.193.612,06	427.031,31	95.000,00	1.193.600,00
	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ</b>	<b>93.182.616,70</b>	<b>58.488.036,64</b>	<b>50.855.423,07</b>	<b>86.508.122,91</b>	<b>81.555.372,62</b>	<b>50.849.600,00</b>
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	2.864.209,37	2.864.209,37	2.864.209,37	<b>1.355.075,00</b>	1.355.075,00	1.300.000,00
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>96.046.826,07</b>	<b>61.352.246,01</b>	<b>53.719.632,44</b>	<b>87.863.197,91</b>	<b>82.910.447,62</b>	<b>52.149.600,00</b>

## ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2015

		ΔΑΠΑΝΕΣ 2014				ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ			
		Απολογισμός 2014				Προϋπολογισμός 2015			
		Προυπ/σθέντα	Τιμολογηθέντα	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Προυπ/σθέντα	Τιμολογηθέντα	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα
<b>6</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>33.443.889,87</b>	<b>0,00</b>	<b>29.724.888,22</b>	<b>29.724.888,22</b>	<b>31.778.871,09</b>	<b>19.107.128,72</b>	<b>19.572.817,47</b>	<b>18.813.180,01</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	10.553.327,46	0	10.287.786,48	10.287.786,48	10.595.847,79	7.767.052,50	7.761.195,06	7.227.883,85
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	961.235,37	0	856.561,73	856.561,73	1.198.726,94	643.224,14	567.747,05	548.876,61
62	Παροχές τρίτων	3.692.499,55	0	2.968.359,94	2.968.359,94	2.838.132,02	1.153.829,82	1.098.823,58	1.097.701,45
63	Φόροι - τέλη	52.981,91	0,00	35.698,58	35.698,58	158.252,80	96.213,84	95.652,24	95.457,24
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	538.493,41	0	370.186,58	370.186,58	649.170,80	193.396,82	106.099,59	101.824,70
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	1.260.001,54	0	1.157.784,87	1.157.784,87	1.118.862,61	504.332,34	503.342,53	503.342,53
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.569.585,51		768.704,81	768.704,81	1.365.409,64	471.148,90	296.407,31	259.856,83
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	14.814.765,12	0	13.279.279,77	13.279.279,77	13.852.468,49	8.277.516,04	9.143.135,79	8.977.822,48
68	Λοιπά Έξοδα	1.000,00	0,00	525,46	525,46	2.000,00	414,32	414,32	414,32
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	<b>39.759.733,91</b>	<b>0,00</b>	<b>12.549.177,20</b>	<b>12.549.177,20</b>	<b>39.808.248,49</b>	<b>5.962.314,04</b>	<b>6.402.206,23</b>	<b>5.825.418,19</b>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	4.083.224,59	0	86.319,33	86.319,33	4.833.395,12	578,10	578,10	0,00
73	Έργα	32.901.127,73	0,00	11.447.015,77	11.447.015,77	31.407.888,78	5.657.483,97	6.105.063,66	5.582.199,57
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.775.381,59		1.015.842,10	1.015.842,10	3.566.964,59	304.251,97	296.564,47	243.218,62

75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8.</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε., απο- δόσεις και προβλέψεις</b>	<b>22.257.264,70</b>	<b>0,00</b>	<b>10.090.492,02</b>	<b>10.090.492,02</b>	<b>16.264.074,25</b>	<b>10.150.346,51</b>	<b>5.827.301,96</b>	<b>5.487.087,00</b>
81.	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	9.318.770,24		5.059.452,59	5.059.452,59	4.778.686,65	6.860.487,80	2.763.351,07	2.423.136,11
82	Αποδόσεις	5.517.897,19	0,00	4.297.167,42	4.297.167,42	5.547.284,84	3.289.858,71	3.063.950,89	3.063.950,89
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	745.053,82		733.872,01	733.872,01	0,00	0,00	0,00	0,00
85.	Προβλέψεις μη εισπραξής	6.675.543,45	0	0,00	0,00	5.938.102,76	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	<b>585.937,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.004,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Σύνολα</b>	<b>96.046.826,07</b>	<b>0,00</b>	<b>52.364.557,44</b>	<b>52.364.557,44</b>	<b>87.863.197,91</b>	<b>35.219.789,27</b>	<b>31.802.325,66</b>	<b>30.125.685,20</b>
					0,00				
	<b>ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ - ΕΛΛΕΙΜΑ</b>								

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

Η Οικονομική κατάσταση του Δήμου Κοζάνης παρουσιάζει καλή εικόνα, καθώς επίσης και τα νομικά πρόσωπα του Δήμου τα οποία χρηματοδοτούν την λειτουργία τους, από την επιχορήγηση του Δήμου, από προγράμματα ΕΣΠΑ και από τα ίδια έσοδά τους, χωρίς να συσσωρεύονται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις σε βαθμό που να καθίστανται μη διαχειρίσιμες.

Στον τομέα της αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου προγραμματίζεται αφενός η μετεγκατάσταση των υπηρεσιών του Δήμου σε ιδιόκτητα κτήρια αφετέρου βρίσκεται σε εξέλιξη ο διαγωνισμός για την μίσθωση τριών καταστημάτων ιδιοκτησίας του Δήμου.

## **2. Προσδιορισμός των στόχων του προγράμματος και των μέτρων περιορισμού των δαπανών και αύξησης των εσόδων**

Η αναχρηματοδότηση με το ευνοϊκότερο επιτόκιο θα έχει ως αποτέλεσμα την μικρότερη ετήσια δαπάνη τοκοχρεολυσίων, σε σχέση με τα υπάρχοντα επιτόκια και σε συνδυασμό με τα άμεσα μέτρα αύξησης των ιδίων εσόδων και τα μέτρα εξορθολογισμού των δαπανών, θα συντελέσει στην βελτίωση της ταμειακής ρευστότητας. Η ταμειακή ρευστότητα θα επιτρέψει στο Δήμο να αντιμετωπίσει επαρκώς τις λειτουργικές του ανάγκες.

Για να μπορέσει ο δήμος να ανταποκριθεί στην καλύτερη εικόνα της οικονομικής του κατάστασης έχει αρχίσει να υιοθετεί τις ακόλουθες δράσεις:

Αναδιάρθρωση των δανειακών υποχρεώσεων μέσω της νέας δανειακής σύμβασης.

Αύξηση των εσόδων, είσπραξη παλαιών οφειλών με αξιοποίηση των ευνοϊκών νομοθετικών ρυθμίσεων (100 δόσεις κ.λ.π.) και εφαρμογή των διατάξεων περί είσπραξης των Δημοσίων εσόδων (δέσμευση του Α.Φ.Μ ,κατασχέσεις σε χείρας τρίτων κ.τ.λ)

Μείωση εξόδων ενοικίων(μείωση μισθωμάτων & αξιοποίηση ιδιόχρησης)

Περιορισμός εξόδων ηλεκτροδότησης και εκμετάλλευσης εναλλακτικών πα-  
ρόχων ηλεκτρικής ενέργειας

Μείωση εξόδων προμήθειας Αναλωσίμων

Καλύτερη διαχείριση εκτέλεσης έργων είτε μέσω μειοδοτικών διανωνισμών είτε  
με εκτέλεση με ίδια μέσα, είτε με ορθολογικότερη αντιμετώπιση των ανα-  
γκών

Μείωση Αμοιβών για μελέτες με αξιοποίηση υπηρεσιών του Δήμου

Συνεχή παρακολούθηση των δαπανών και πιστή τήρηση του προϋπολογισμού  
μέσω μηχανογραφικών εργαλείων και εκτυπώσεων σε καθημερινή και μη-  
νιαία βάση.

### 3. Εναλλακτικά σενάρια χρηματοδότησης

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2015-2017					
Κ.Α.		Απολογισμός	Εκτιμήσεις		
		2014	2015	2016	2017
<b>0</b>	<b>Τακτικά έσοδα</b>	<b>27.969.556,62</b>	<b>27.968.000</b>	<b>27.968.000</b>	<b>27.968.000</b>
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	464.129,56	465.000	465.000	465.000
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	24.473,33	25.000	25.000	25.000
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	4.593.580,84	4.593.000	4.593.000	4.593.000
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	1.215.583,42	1.215.000	1.215.000	1.215.000
5	Φόροι και εισφορές	735.584,53	735.000	735.000	735.000
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	20.754.798,34	20.754.000	20.754.000	20.754.000
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	181.406,60	181.000	181.000	181.000
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>15.331.396,41</b>	<b>15.330.000</b>	<b>15.330.000</b>	<b>15.330.000</b>
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	46.323,65	46.000	46.000	46.000
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	539.131,13	539.000	539.000	539.000
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	14.002.339,29	14.002.000	14.002.000	14.002.000
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0	0	0
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	312.380,07	312.000	312.000	312.000
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	431.222,27	431.000	431.000	431.000
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>1.434.902,68</b>	<b>1.433.000</b>	<b>1.433.000</b>	<b>1.433.000</b>
21	Τακτικά έσοδα	1.200.906,58	1.200.000	1.200.000	1.200.000
22	Έκτακτα έσοδα	233.996,10	233.000	233.000	233.000
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>602.552,47</b>	<b>602.000</b>	<b>602.000</b>	<b>602.000</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0	0	0
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	602.552,47	602.000	602.000	602.000
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>	<b>5.517.014,89</b>	<b>5.516.600</b>	<b>5.516.600</b>	<b>5.516.600</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	4.323.402,83	4.323.000	4.323.000	4.323.000
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	1.193.612,06	1.193.600	1.193.600	1.193.600
	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ</b>	<b>50.855.423,07</b>	<b>50.849.600,00</b>	<b>50.849.600,00</b>	<b>50.849.600,00</b>
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους</b>	<b>2.864.209,37</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>53.719.632,44</b>	<b>52.149.600,00</b>	<b>52.149.600,00</b>	<b>52.149.600,00</b>

## ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2015-2017

Κ.Α.		Απολογισμός	Εκτιμήσεις		
		2014	2015	2016	2017
6	Λειτουργικές δαπάνες	29.724.888,22	<b>29.699.545,00</b>	<b>29.699.545,00</b>	<b>29.699.545,00</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	10287786,48	10.287.800,00	10.287.800,00	10.287.800,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	856561,73	856.500,00	856.500,00	856.500,00
62	Παροχές τρίτων	2968359,94	2.968.400,00	2.968.400,00	2.968.400,00
63	Φόροι - τέλη	35698,58	35.700,00	35.700,00	35.700,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	370186,58	370.000,00	370.000,00	370.000,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	1157784,87	1.133.445,00	1.133.445,00	1.133.445,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	768704,81	768.700,00	768.700,00	768.700,00
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	13279279,77	13.279.000,00	13.279.000,00	13.279.000,00
68	Λοιπά Έξοδα	525,46	0,00	0,00	0,00
7	Επενδύσεις	12.549.177,2	<b>12.483.000,00</b>	<b>12.483.000,00</b>	<b>12.483.000,00</b>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	86319,33	86.300,00	86.300,00	86.300,00
73	Έργα	11447015,77	11.380.900,00	11.380.900,00	11.380.900,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	1015842,1	1.015.800,00	1.015.800,00	1.015.800,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	10.090.492,02	<b>7.084.789,00</b>	<b>6.797.200,00</b>	<b>6.797.200,00</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	5.059.452,59	2.787.589,00	2.500.000,00	2.500.000,00
82	Αποδόσεις	4.297.167,42	4.297.200,00	4.297.200,00	4.297.200,00
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	733.872,01			
Γενικό σύνολο		<b>52.364.557,44</b>	<b>49.267.334,00</b>	<b>48.979.745,00</b>	<b>48.979.745,00</b>

ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ - ΕΛΛΕΙΜΑΤΑ				
	Απολογισμός	Εκτιμήσεις		
	2014	2015	2016	2017
Συνολική εκτίμη- ση Εσόδων για τα έτη 2014-2017	53.719.632,44	52.149.600,00	52.149.600,00	52.149.600,00
Συνολική εκτίμη- ση Εξόδων για τα έτη 2014-2017	52.364.557,44	49.267.334,00	48.979.745,00	48.979.745,00
<b>ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ</b>	<b>1.355.075,00</b>	<b>2.882.266,00</b>	<b>3.169.855,00</b>	<b>3.169.855,00</b>

### **ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

		2014 Απολογισμός	2015 Εκτίμηση	2016 Εκτίμηση	2017 Εκτίμηση
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡ- ΓΗΤΙ- ΚΟΥ</b>					
<b>A.</b>	<b>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>12.437.129,17</b>	<b>12.955.661,10</b>	<b>8.450.000,00</b>	<b>8.550.000,00</b>
1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	7.468.092,82	7.599.727,93	7.700.000,00	7.800.000,00
2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	3.671.781,04	3.143.821,47	0,00	0,00
3	Λοιπές απαιτήσεις	<b>1.297.255,31</b>	2.212.111,70	750.000,00	750.000,00
<b>B.</b>	<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	<b>2.484.775,93</b>	<b>1.359.774,64</b>	<b>2.484.775,93</b>	<b>2.484.775,93</b>
1	Ταμείο	679.788,89	256.964,13	679.788,89	679.788,89
2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.804.987,04	1.102.810,51	1.804.987,04	1.804.987,04

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙ- ΚΟΥ</b>					
<b>A.</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ</b>	<b>11.595.257,12</b>	<b>11.432.064,23</b>	<b>10.618.990,65</b>	<b>10.560.332,65</b>
1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	11.071.107,65	11.432.064,23	10.618.990,65	10.560.332,65
2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Τράπεζες	524.149,47	0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>8.098.399,14</b>	<b>6.438.269,54</b>	<b>2.452.000,00</b>	<b>2.202.000,00</b>
1	Προμηθευτές	4.014.101,22	2.813.447,51	980.000,00	730.000,00
3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	<b>3.116.015,58</b>	2.487.989,99	250.000,00	250.000,00
4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	958.800,45	966.008,07	150.000,00	150.000,00
5	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	<b>9.481,89</b>	170.823,97	1.072.000,00	1.072.000,00

### **Δάνεια για αναχρηματοδότηση**

ΔΑΝΕΙΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΕΠΙΤΟΚΙΟ	ΛΗΞΗ	ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΔΟΣΗ	ΔΟΣΗ 2016	ΔΟΣΗ 2017	ΔΟΣΗ 2018
5/12256/1	466.262,37	5,9	31/12/2024	68.252,90	30.800,00	30.800,00	30.800,00
5/12256/7	633.729,97	5,9	31/12/2032	60.051,84	41.863,00	41.863,00	41.863,00
5/12256/8	1.279.816,05	7,02	31/12/2027	161.303,18	84.542,24	84.542,24	84.542,24
5/12256/9	22.668,75	5,9	31/12/2023	3.636,05	1.497,00	1.497,00	1.497,00
5/12256/10	37.035,36	5,9	31/12/2025	5.008,11	2.446,00	2.446,00	2.446,00
5/12256/11	1.219.645,14	7,02	31/12/2023	204.409,58	80.567,00	80.567,00	80.567,00
5/12256/14	48.771,09	5,9	31/12/2024	7.139,26	3.222,00	3.222,00	3.222,00
5/12256/15	846.458,45	7,02	31/12/2023	141.864,39	55.915,00	55.915,00	55.915,00
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>4.554.387,18</b>			<b>651.665,31</b>	<b>300.852,24</b>	<b>300.852,24</b>	<b>300.852,24</b>

### Όφελος χρηματοροών για την επόμενη τριετία

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>Σύνολο</u>
Ετήσιο τοκοχρεολύσιο υφιστάμενης κατάστασης	658.828,94	658.828,94	659.362,02	<b>1.977.019,90</b>
<b>Μείον:</b> Τοκοχρεολύσιο με επιτόκιο 4,3% της αναχρηματοδότησης	308.015,81	308.015,81	306.675,50	<b>922.707,12</b>
<b>Όφελος χρηματοροών</b>	<b>350.813,13</b>	<b>350.813,13</b>	<b>352.686,52</b>	<b>1.054.312,78</b>

### ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

*Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι, η αναχρηματοδότηση των υφιστάμενων οφειλών με συγκεκριμένους όρους, τους οποίους έχουμε ήδη αναδείξει, αποτελεί σημαντικό παράγοντα για την εν γένει οικονομική εικόνα-κατάσταση του Δήμου μας, παρακαλούμε όπως ανταποκριθείτε θετικά στο αίτημα μας περί:*

- Αναχρηματοδότησης των ανωτέρω δανείων 25ετούς διάρκειας με κυμαινόμενο επιτόκιο euribor εξαμήνου+περιθόριο 4,30%*

**Β. Αναθέτει** στο Δήμαρχο Κοζάνης την παραπέρα ενέργεια.

Η παρούσα απόφαση πήρε αριθμό **590/2015**  
Το παρόν πρακτικό συντάχθηκε και υπογράφεται ως εξής:

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.  
ΑΝΤΩΝΗΣ ΚΥΡΙΝΑΣ**

**Ακριβές Απόσπασμα**  
Κοζάνη 07 Δεκεμβρίου 2015  
Ο Πρόεδρος

Αντώνης Κύρινας

<b>A/A</b>	<b>Παρόντες Δ. Σ.</b>
1.	Ιωαννίδης Παρασκευάς
2.	Βαλαής Γεώργιος
3.	Ζαγάρας Ευθύμιος
4.	Δεσποτίδης Κωνσταντίνος
5.	Τασοπούλου Ελένη
6.	Γρηγοριάδης Ιωάννης
7.	Δημητριάδης Αχιλλέας
8.	Γκούμας Βασίλειος
9.	Τσικριτζή Φτάκα Φανή
10.	Πουτακίδης Αριστοτέλης
11.	Λιάκος Ευθύμιος
12.	Σιαμπανόπουλος Γεώργιος
13.	Δημόπουλος Παναγιώτης
14.	Βακουφτσής Κωνσταντίνος
15.	Σιώμος Νικόλαος
16.	Ιωαννίδης Ιωάννης
17.	Βακουφτσή Ραφαέλα Βασιλική
18.	Κουτσοσίμος Εμμανουήλ
19.	Πεκρίδης Γεώργιος
20.	Φούκας Χαρίσιος
21.	Λαβαντσιώτης Γεώργιος
22.	Αθανασιάδου Χρυσούλα
23.	Μαλούτας Λάζαρος
24.	Κουϊμτζίδου Ελπίδα
25.	Καραπάτσιος Ευάγγελος
26.	Κυτίδης Κωνσταντίνος
27.	Κυριακίδης Κωνσταντίνος
28.	Τουμπουλίδου Παρθένα
29.	Χατζαβερίδης Γεώργιος
30.	Χαριτίδης Χαρίλαος
31.	Κανάβας Βασίλειος
32.	Γκουτζηκώστας Γεώργιος
33.	Τσιρέκας Αστέριος
34.	Κύργιας Κωνσταντίνος