

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΔΗΜΟΥ ΝΙΚΑΙΑΣ ΧΡΗΣΕΩΝ 2004-2009

ΓΕΝΙΚΑ

Από την 1/1/2000 οι Δήμοι και Κοινότητες (ΟΤΑ Α' ΒΑΘΜΟΥ) υποχρεούνται να εφαρμόσουν το «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων» σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999.

Με την εφαρμογή του «Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου» θεσπίστηκε και η εφαρμογή στους Δήμους και Κοινότητες της «Διπλογραφικής Λογιστικής Μεθόδου».

Ως ήταν φυσικό η εφαρμογή του «Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος» εισάγει μεταξύ άλλων και νέες έννοιες, όπως τα «Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως» και τα «Αποτελέσματα Χρήσεως», έννοιες οι οποίες διαφέρουν σημαντικά από τα «Ελλείμματα» και τα «Πλεονάσματα» τα οποία προκύπτουν από την ταμιακή διαχείριση που παρακολουθείται στο «Απλογραφικό Λογιστικό Σύστημα» (Δημόσιο Λογιστικό).

Ο Δήμος ΝΙΚΑΙΑΣ ανταποκρίθηκε στην υποχρέωση εφαρμογής του «Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου» από την 1/1/2004, διενεργώντας απογραφή των περιουσιακών του στοιχείων με ημερομηνία 31/12/2003 και κλείνοντας τον πρώτο Ισολογισμό την 31/12/2004.

Οι χρήσεις **2004-2009** ήταν πολύ σημαντικές χρονιές για την εξέλιξη της παρακολούθησης των οικονομικών στοιχείων του Δήμου Νίκαιας.

Με την εγκατάσταση του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος επιτράπηκε στο δήμο η σωστότερη παρακολούθηση της πορείας των οικονομικών στοιχείων του, πράγμα το οποίο ήταν σχεδόν αδύνατο με την εφαρμογή μόνο του δημόσιου λογιστικού. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να τονίσουμε ότι οι χρηματικοί κατάλογοι, προ εφαρμογής της γενικής λογιστικής και της πρώτης απογραφής, δεν ήταν μηχανογραφημένοι.

Στην ανάλυση που ακολουθεί στις αμέσως επόμενες σελίδες επιχειρούμε μία αναλυτική προσέγγιση (μέσω παράθεσης συγκριτικών πινάκων) της διαχρονικής εξέλιξης των βασικότερων χρηματοοικονομικών μεγεθών του δήμου, όπως αυτά προκύπτουν από τους ελεγμένους από Ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές Ισολογισμούς οι οποίοι έχουν συνταχθεί από τις οικονομικές υπηρεσίες του δήμου και αντίστοιχα εγκριθεί από τις εκάστοτε δημοτικές αρχές ενώ συνάμα έχουν δημοσιευτεί.

1. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Κατηγορία εσόδου	ΧΡΗΣΕΙΣ					
	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Πωλήσεις υπηρεσιών	23.138,60	57.419,90	56.389,71	19.261,00	224.457,14	53.746,21
Έσοδα από φόρους-εισφορές-τέλη-πρόστιμα και προσαντήσεις	763.872,14	978.340,62	1.113.883,12	895.375,24	1.114.591,32	574.884,11
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη κλπ.)	10.264.203,63	8.702.889,29	8.821.705,73	9.474.126,22	9.211.186,17	8.953.112,59
Σύνολο (α)	11.051.214,37	9.738.649,81	9.991.978,56	10.388.762,46	10.550.234,63	9.581.742,91
Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	14.049.903,88	13.262.057,64	14.280.686,63	14.266.499,51	18.105.490,82	21.338.735,59
Επιχορηγήσεις από λοιπούς φορείς	186.888,52	945.254,24	2.214.013,15	3.428.957,19	3.844.545,78	7.096.700,77
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	151.478,56	34.907,51	37.329,33	188.399,02	171.636,49	3.144,75
Έσοδα κεφαλαίων	132.957,00	30.526,13	61.182,09	35.429,56	15.744,22	13.280,73
Σύνολο (β)	14.521.227,96	14.272.745,52	16.593.211,20	17.919.285,28	22.137.417,31	28.451.861,84
Γενικό Σύνολο (α+β)	25.572.442,33	24.011.395,33	25.585.189,76	28.308.047,74	32.687.651,94	38.033.604,75

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων των χρήσεων 2004-2009, έχει ως εξής:

Κατηγορία εξόδου	ΧΡΗΣΕΙΣ					
	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Αναλώσιμα υλικά	746.114,14	528.002,73	528.002,73	551.697,84	661.156,58	1.018.268,94
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	12.592.698,04	13.265.620,47	13.762.707,98	13.755.262,28	14.945.104,15	20.392.655,71
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	617.748,03	451.492,65	498.701,05	490.657,02	1.020.532,74	616.009,67
Παροχές τρίτων	2.670.267,19	2.171.934,28	1.915.659,56	2.491.311,89	2.685.895,22	2.975.411,26
Φόροι-Τέλη	9.985,43	12.330,41	14.065,52	40.722,35	18.170,66	17.393,65
Διάφορα έξοδα	2.591.218,97	4.900.134,49	5.998.986,68	4.647.749,82	3.637.617,09	1.698.977,80
Τόκοι και συναφή έξοδα	1.448.532,72	1.684.919,18	1.775.038,98	3.972.516,30	2.385.376,07	2.515.251,35
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	2.480.304,63	2.686.367,51	3.306.493,33	3.515.666,18	4.179.091,61	4.009.844,39
Χορηγήσεις - επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις	8.572.863,53	9.020.158,28	8.800.547,06	9.035.232,50	9.013.920,98	9.615.608,89
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00	13.762.707,98	13.755.262,28	552.429,03	421.188,01
Γενικό Σύνολο	31.729.732,68	34.720.960,00	36.600.202,89	38.500.816,18	39.099.294,13	43.280.609,67

3. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Έσοδα- έξοδα	ΧΡΗΣΕΙΣ					
	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Συνολικά Έσοδα	25.572.442,33	24.011.395,33	25.585.189,76	28.308.047,74	32.687.651,94	38.033.604,75
Συνολικά Έξοδα	31.729.732,68	34.720.960,00	36.600.202,89	38.500.816,18	39.099.294,13	43.280.609,67
Έσοδα-Έξοδα	-6.157.290,35	-10.709.564,67	-11.015.013,13	-10.192.768,44	-6.411.642,19	-5.247.004,92

4. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ

<i>ΔΑΝΕΙΑ</i>	<i>ΧΡΗΣΕΙΣ</i>					
	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
Δάνεια τραπεζών (Εμπορική Τράπεζα)	0,00	0,00	2.200.000,00	1.836.265,13	1.598.144,49	1.258.089,41
Δάνεια Ταμειτηρίων (Τ.Π.Δ)	30.311.068,07	34.734.178,46	34.975.175,94	39.498.425,40	40.678.928,37	40.009.789,84
Σύνολο (α)	30.311.068,07	34.734.178,46	37.175.175,94	41.334.690,53	42.277.072,86	41.267.879,25
Ληξιπρόθεσμα χρέη δανείων	0,00	0,00	0,00	0,00	2.693.194,01	2.742.579,69
Γενικό σύνολο	30.311.068,07	34.734.178,46	37.175.175,94	41.334.690,53	44.970.266,87	44.010.458,94

**5. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΣΕ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ-ΛΟΙΠΟΥΣ ΤΡΙΤΟΥΣ
(Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις)**

<i>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ</i>	<i>ΧΡΗΣΕΙΣ</i>					
	<i>2004</i>	<i>2005</i>	<i>2006</i>	<i>2007</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>
Προμηθευτές	4.239.505,04	3.426.880,34	6.103.326,37	6.788.766,63	7.337.569,14	10.289.699,25
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	70.642,03	113.588,56	29.259,20	36.970,65	97.031,21	181.975,34
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	349.220,89	408.608,27	580.891,71	565.789,18	275.143,74	2.247.461,25
Πιστωτές διάφοροι	240.654,36	1.423.834,17	1.498.714,85	870.178,01	1.038.529,86	1.604.148,22
Γενικό σύνολο	4.900.022,32	5.372.911,34	8.212.192,13	8.261.704,47	8.748.273,95	14.323.284,06

14. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από την ανάλυση των στοιχείων που παρατέθηκαν στους ανωτέρω πίνακες μπορούμε να προβούμε στην εξαγωγή ορισμένων χρήσιμων πρώτων συμπερασμάτων σχετικά με την πορεία των οικονομικών του Δήμου.

Όπως παρατηρούμε το σύνολο των οργανικών εσόδων παρουσιάζει μία σταθερότητα τις πρώτες τρεις χρήσεις για να σημειώσει μία αλματώδη αύξηση τις επόμενες τρεις.

Θα πρέπει όμως να τονίσουμε ότι αυτή η αύξηση δεν οφείλεται στην άνοδο των εσόδων όπως αυτά προκύπτουν από την άσκηση των δραστηριοτήτων του Δήμου, δηλαδή τα θεσμοθετημένα έσοδα του που αφορούν τα τέλη και τα λοιπά δικαιώματα, αλλά προκύπτουν από την κατακόρυφη αύξηση των επιχορηγήσεων που αυτός λαμβάνει από διάφορες κρατικές και μη πηγές προς αντιμετώπιση των αναγκών του.

Σε αντίθεση με την ουσιαστική μείωση των εσόδων του Δήμου παρατηρούμε μία εντυπωσιακή αύξηση των εξόδων (και κυρίως του κόστους μισθοδοσίας) του τα οποία έχουν σχεδόν αυξηθεί κατά το 1/3 από τη σύνταξη του πρώτου ισολογισμού. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να σταθούμε σε δύο σημεία τα οποία έχουν άμεση σχέση με τα οργανικά έσοδα και έξοδα. Οι απαιτήσεις του δήμου που προκύπτουν από τα ανωτέρω έσοδα φαίνονται κάθε χρόνο να παραμένουν στάσιμες (αφού υπολογίσουμε ότι ένα μεγάλο μέρος των θεσμοθετημένων εσόδων το εισπράττει και το αποδίδει στο Δήμο η ΔΕΗ) πράγμα που σημαίνει ότι ο δήμος παρουσιάζει μία εμφανή αδυναμία να εισπράξει τις απαιτήσεις του και να κινδυνεύει έτσι να τις απολέσει μετά την πάροδο της πενταετίας (πιθανή διαγραφή). Αυτό οδήγησε και στο σχηματισμό σχετικής πρόβλεψης επισφάλειας στη χρήση 2009. Επιπλέον και προς κάλυψη των αυξημένων δαπανών μισθοδοσίας του Δήμου και με δεδομένο ότι η επιχορήγηση από τους κεντρικούς αυτοτελείς πόρους του υπουργείου εσωτερικών δεν επαρκεί αναγκάζει το δήμο να δεσμεύσει κονδύλια από τη ΣΑΤΑ και άλλες επιχορηγήσεις για έργα προς κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας.

Από την άλλη πλευρά και με δεδομένη την ταμειακή στενότητα του δήμου ο δήμος δεν μπορεί να αποπληρώσει άμεσα και μέσα στα πλαίσια της κάθε διαχειριστικής χρήσης τις υποχρεώσεις του έναντι προμηθευτών, εργολάβων έργων και λοιπών τρίτων με συνέπεια οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του να αυξάνονται συνεχώς (**πίνακας 5**) και να κινδυνεύει με αγωγές που θα εγείρουν εναντίον του οι παραπάνω και εκτός από το κεφάλαιο να διεκδικήσουν και τόκους. Αυτό οδηγεί τον δήμο στη σύναψη ολοένα και περισσότερων δανειακών συμβάσεων (**πίνακας 4**) προκειμένου να χρηματοδοτήσει το ολοένα και αυξανόμενο χρέος του και έλλειμμά του. Το λειτουργικό έλλειμμα του δήμου προκύπτει αλγεβρικά κάθε χρόνο από το αποτέλεσμα των συνολικών εσόδων **αφαιρουμένων** των συνολικών λειτουργικών εξόδων. Μείωση εσόδων, αύξηση εξόδων, ταμειακή στενότητα, αύξηση δανεισμού και συνεχή παραγωγή ελλειμμάτων οδήγησαν σε αρνητικά ίδια κεφάλαια με αποτέλεσμα η αντιμετώπιση αυτής της κατάστασης να φαντάζει εξαιρετικά δύσκολη. Η οικονομική κατάσταση λοιπόν του Δήμου κατά την 31/12/2009 κρίνεται ιδιαίτερα ανησυχητική, λόγω κυρίως των αρνητικών ιδίων κεφαλαίων αλλά και των υπέρογκων χρεών. Θα επιχειρήσουμε, επίσης, παρακάτω να παρουσιάσουμε και στατιστικά μέσω δεικτών την πορεία των προαναφερθέντων αριθμητικών μεγεθών του δήμου για την περίοδο 2004-2009 για την οποία ως έτος βάσης λαμβάνεται το 2004, χρονιά κατά την οποία όπως προείπαμε εφαρμόστηκε για πρώτη φορά το διπλογραφικό σύστημα.

Δείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	<u>31/12/2009</u>	
Θεσμοθετημένα έσοδα 2009	9.581.742,91	-13,30%
Θεσμοθετημένα έσοδα 2004	11.051.214,37	
<hr/>		
ΣΑΤΑ 2009	2.748.046,50	67,48%
ΣΑΤΑ 2004	1.640.735,44	

Θα πρέπει πρώτα να τονίσουμε ότι στη χρήση 2009 τα έσοδα της χρήσης σε σχέση με της αντίστοιχη του 2004 παρουσιάζουν στέρηση κατά 13,3% ενώ το σύνολο της ΣΑΤΑ η οποία παρουσιάζεται αυξημένη κατά 67,48% το ίδιο διάστημα, μεταφέρθηκε στα έσοδα προς κάλυψη δαπανών του δήμου και όχι για την εκτέλεση νέων έργων όπως και θα έπρεπε να είχε διατεθεί σύμφωνα με το λόγο για τον οποίο δίδεται από το υπουργείο. Τη χρήση 2004 δεν είχε μεταφερθεί καθόλου. Αυτό έχει σαν συνέπεια να στερεί από το Δήμο πολύτιμα κονδύλια που θα μπορούσαν να είχαν διατεθεί για την εκτέλεση έργων σε περιοχές του δήμου, τα οποία θα απολάμβαναν οι δημότες .

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 2009	14.323.284,06	192,31%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις 2004	4.900.022,32	
<hr/>		
Έκτακτα Έξοδα 2009	3.925.539,99	959,84%
Έκτακτα Έξοδα 2004	370.388,25	
<hr/>		
Δάνεια 2009	41.267.879,25	48,75%
Δάνεια 2004	27.743.021,25	

Οι παραπάνω δείκτες είναι ιδιαίτερος αντιπροσωπευτικοί της κατάστασης στην οποία σταδιακά περιήλθε ο δήμος. Η αύξηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων είναι εντυπωσιακή γεγονός το οποίο δείχνει ότι δεν υπήρχε εξόφληση των τιμολογίων των προμηθευτών παρά το δανεισμό με συνέπεια να εμφανίζεται μία άνοδος της τάξης του 192,31%. Τα προβλήματα του δήμου λοιπόν αρχίζουν από την μη εξόφληση των προμηθευτών στην ώρα τους, διότι από προσεχτική μελέτη των ανωτέρω στοιχείων φαίνεται ότι οι προμηθευτές, που ως γνωστόν κινούνται δικαστικά για να εισπράξουν τα οφειλόμενα, αφού δικαιωθούν υποχρεούται ο δήμος να τους αποζημιώσει στη συνέχεια με συνέπεια τα έκτακτα έξοδα του δήμου να παρουσιάζουν μία πραγματικά εκρηκτική αύξηση της τάξης του 959,84%. Διακρίνεται λοιπόν εμφανώς ότι η δανειακή επιβάρυνση παρουσίασε αυξητική τάση της τάξης του 48,75% αλλά λειτούργησε αντιστρόφως ανάλογα με της σκοπιμότητα για την οποία ελήφθη.