

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ  
ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**«ΤΟ ΜΕΓΕΘΟΣ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Η  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΤΟΥΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ»**

**ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΕΣ:  
ΚΥΡΓΙΑ ΜΑΡΙΑ  
ΣΥΜΕΩΝΙΔΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΑ**

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:  
ΚΥΡΜΙΖΟΓΛΟΥ ΠΑΝΤΕΛΗΣ**

**- ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2007 -**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>Εισαγωγή</b>	<b>σελ. 2</b>
<b>Κεφάλαιο Πρώτο : Οι δήμοι και το άριστο μέγεθος των οργανισμών αυτοδιοίκησης</b>	<b>σελ. 4</b>
<b>Κεφάλαιο Δεύτερο : Οι δήμοι και ο τρόπος λειτουργίας τους</b>	<b>σελ. 9</b>
<b>2.1 : Δήμος Βέροιας</b>	<b>σελ. 11</b>
<b>2.2 : Δήμος Απ.Παύλου</b>	<b>σελ. 26</b>
<b>2.3 : Δήμος Τρικκαίων</b>	<b>σελ. 39</b>
<b>2.4 : Δήμος Φαρκαδόνας</b>	<b>σελ. 55</b>
<b>2.5 : Δήμος Συκεών</b>	<b>σελ. 71</b>
<b>Κεφάλαιο Τρίτο : Συγκρίσεις</b>	<b>σελ. 84</b>
<b>3.1 : Σύγκριση Δήμου Βέροιας-Συκεών</b>	<b>σελ. 84</b>
<b>3.2 : Σύγκριση Δήμου Τρικκαίων-Απ.Παύλου</b>	<b>σελ. 88</b>
<b>Συμπεράσματα</b>	<b>σελ. 92</b>
<b>Βιβλιογραφία</b>	<b>σελ. 95</b>

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στόχος όλων των κυβερνήσεων είναι να εξασφαλίσουν μια αποτελεσματική χρήση των πόρων, να εδραιώσουν μια κοινωνικά δίκαιη κατανομή των εισοδημάτων και να διατηρήσουν ένα υψηλό επίπεδο απασχόλησης με μια λογική σταθερότητα τιμών.

Με δεδομένο το γεγονός ότι τόσο ο πλήρης συγκεντρωτισμός όσο και η πλήρης αποκέντρωση παρουσιάζουν εξίσου σοβαρά πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, κρίθηκε αναγκαίο ώστε πολλές χώρες, να ακολουθήσουν μια μορφή οργάνωσης του δημόσιου τομέα. Έτσι, αναπτύχθηκαν διάφορες μορφές οργάνωσης του δημόσιου τομέα, που δε σημαίνει τίποτα άλλο παρά αντίστοιχες μορφές αποκέντρωσης.

Η πιο απλή μορφή αποκέντρωσης είναι εκείνη όπου υπάλληλοι της κεντρικής διοίκησης τοποθετούνται σε περιφερειακά ή τοπικά γραφεία. Μια δεύτερη μορφή είναι η λεγόμενη λειτουργική αποκέντρωση, κατά την οποία η παροχή μιας ειδικής υπηρεσίας ή η άσκηση μιας λειτουργίας μεταβιβάζεται από την κεντρική διοίκηση σε έναν ημιαυτόνομο μη κυβερνητικό οργανισμό, όπως λ.χ. νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, δημόσιους οργανισμούς και υπηρεσίες. Τέλος, έχουμε την μορφή της περιφερειακής αποκέντρωσης και κατά την οποία η κεντρική διοίκηση μεταβιβάζει περιορισμένη πολιτική και

διοικητική εξουσία σε κάποιο περιφερειακό όργανο. Σ' αυτήν την περίπτωση υπάγεται η τοπική αυτοδιοίκηση.

Η τοπική αυτοδιοίκηση είναι αυτόνομη διοίκηση με κύριο σκοπό τη διαχείριση των τοπικών κοινών υποθέσεων από ένα αντιπροσωπευτικό όργανο της τοπικής κοινωνίας.

Η αναγκαιότητα του θεσμού της τοπικής αυτοδιοίκησης ενισχύθηκε από τον Καποδίστρια (Διάταγμα 16-4-1828) και από το επαναστατικό Σύνταγμα «Ηγεμονικό» (15-3-1822). Τόσο στα νομοθετήματα αυτά όσο και στο Νόμο της 17-12-1833 με τον οποίο καθιερώθηκε το σύστημα της ενιαίας διαίρεσης της χώρας σε μονάδες τοπικής αυτοδιοίκησης, προβάλλει έντονα η ιδέα της τοπικής αυτονομίας.

Με τα νομοθετήματα της περιόδου αυτής, πέρα από ότι ανανεώνεται διαρκώς η ιδέα της αυτονομίας, καθιερώνεται παράλληλα και μια ιδιαίτερη αποστολή της τοπικής αυτοδιοίκησης, για την εκπλήρωση μιας ευρείας κοινωνικής σκοπιμότητας. Αναφέρεται ότι «Ανατίθεται στους δήμους το δικαίωμα εκτέλεσης όλων των υποχρεώσεων που πηγάζουν από κοινωνικούς σκοπούς ή από νόμιμους ειδικούς λόγους».

Με τους δήμους και το μέγεθος των οργανισμών αυτών θα ασχοληθούμε στην εργασία μας, με στόχο να κατανοήσουμε την διαχείριση τους και τον τρόπο λειτουργία τους.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ**

### **ΟΙ ΔΗΜΟΙ ΚΑΙ ΤΟ ΑΡΙΣΤΟ ΜΕΓΕΘΟΣ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ**

#### **ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

Οι δήμοι στην Ελλάδα είναι μορφή διακυβέρνησης που έχει μεγάλη προϊστορία , καθώς υπήρχε ήδη από τα κλασσικά χρόνια. Μετά την απελευθέρωση του Ελληνικού κράτους , το 1832 , συγκροτήθηκαν Δήμοι σε σημαντικά αστικά κέντρα, που τροποποιήθηκαν με διατάγματα του 1923. Η κατάσταση έμεινε στάσιμη ως το 1997 και την εφαρμογή του Σχεδίου Καποδίστρια ( Ν.2539/97) που προέβλεπε την συνένωση Δήμων με λίγες εξαιρέσεις που παρέμειναν αυτόνομες Κοινότητες.

Σύμφωνα με το Πρόγραμμα Καποδίστρια (που εισήγαγε η κυβέρνηση το 1998 , επιδιώκοντας τον εκσυγχρονισμό της ελληνικής δημόσιας διοίκησης και της τοπικής διαχείρισης) έλαβε χώρα η ενοποίηση των κοινοτήτων , έτσι ώστε να ξεπεραστεί η ακραία διάσπαση της τοπικής διακυβέρνησης στην Ελλάδα.

Ως αποτέλεσμα του προγράμματος αυτού για την μεταρρύθμιση της πρωτοβάθμιας τοπικής αυτοδιοίκησης , ο αριθμός των δήμων (και κοινοτήτων) μειώθηκε από 5.318 σε λιγότερους από 1.000 και οι νέοι δήμοι έχουν αναλάβει τη διαχείριση που κατείχαν παλαιότερα οι κοινότητες. Κατά

συνέπεια δημιουργήθηκαν νέοι μεγάλοι δήμοι με ευρεία εσωτερική αποκέντρωση , στην κατεύθυνση ενίσχυσης της αποτελεσματικότητας σε συνδυασμό με μια αντιπροσωπευτική , δημοκρατική δομή που βρίσκεται κοντά στον πολίτη.

Η εικόνα των πρωτοβάθμιων ΟΤΑ μετά την εφαρμογή του Ν.2539/97 :

<b>ΟΤΑ</b>	<b>ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΤΑ ΠΡΙΝ Ν.2539/97</b>	<b>ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΤΑ ΜΕΤΑ Ν.2539/97</b>
<b>ΔΗΜΟΙ</b>	456	900
<b>ΚΟΙΝΟΤΗΤΕΣ</b>	5.318	133
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	5.775	1.033

Πηγή:( [www.ypes.gr](http://www.ypes.gr))

Ο ρόλος της Αυτοδιοίκησης είναι σημαντικός στη λειτουργία της κατανομής των μέσων παραγωγής και ιδιαίτερα στην παροχή των τοπικών δημοσίων αγαθών και υπηρεσιών. Δεδομένου ότι οι βαθμίδες Αυτοδιοίκησης διαφέρουν μεταξύ τους ως προς το μέγεθος , προκύπτει το ερώτημα για το ποιο πρέπει να είναι το κατάλληλο μέγεθος των ΟΤΑ για να μπορούν να επιτελούν αποτελεσματικά τις αρμοδιότητες που θα τους ανατεθούν.

Υπάρχουν πολλοί παράγοντες που πρέπει να ληφθούν υπόψη για να αποφασισθεί η βαθμίδα διοίκησης που είναι περισσότερη κατάλληλη. Η σημασία των παραγόντων αυτών διαφέρει σημαντικά από χώρα σε χώρα. Αποτέλεσμα των διαφορών αυτών είναι ο άριστος βαθμός αποκέντρωσης να

μην είναι ίδιος σε όλες τις χώρες αλλά να διαφέρει σημαντικά από χώρα σε χώρα.

Το μέγεθος των ΟΤΑ μπορεί να αφορά είτε την έκταση, είτε τον πληθυσμό του. Ωστόσο, έχει επικρατήσει, όταν γίνεται αναφορά στο μέγεθος ενός ΟΤΑ να νοείται το μέγεθος του πληθυσμού. Στην πράξη η δημιουργία μεγαλύτερων μονάδων Αυτοδιοίκησης δεν επιδιώκεται με τη μετακίνηση πληθυσμού από ορισμένους ΟΤΑ σε κάποιους άλλους, αλλά με υποχρεωτική ή εθελοντική συνένωση ή συγχώνευση τους, κάτι που λόγω της μείωσης του αριθμού τους προκαλεί ταυτόχρονα αύξηση του πληθυσμού αλλά και των ορίων τους.

Υποστηρίζεται από την μια πλευρά ότι οι μεγάλοι ΟΤΑ έχουν σημαντικά οικονομικά πλεονεκτήματα και από την άλλη πλευρά προτιμάται το μικρό μέγεθος για πολιτικούς ή συναισθηματικούς λόγους.

Τα σημαντικότερα επιχειρήματα αυτών που υποστηρίζουν το μικρό μέγεθος είναι τα εξής:

I. Όσο μικρότερο είναι το μέγεθος των ΟΤΑ τόσο περισσότερο σύμφωνες είναι οι δραστηριότητες τους με τις επιθυμίες των κατοίκων τους.

II. Με δεδομένο το μέγεθος του πληθυσμού μιας χώρας όσο μικρότεροι είναι οι ΟΤΑ τόσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμός τους, που σημαίνει ότι τόσο μεγαλύτερος είναι ο συναγωνισμός μεταξύ τους στην ανάληψη πρωτοποριακών δραστηριοτήτων και στην παροχή αγαθών και υπηρεσιών.

III. Γίνεται πιο εύκολο στους κατοίκους των μικρών ΟΤΑ να αντιληφθούν τα προβλήματα της περιοχής τους και τις δυνατότητες αντιμετώπισής τους από ό,τι στους μεγάλους ΟΤΑ.

IV. Υπάρχει πιο στενή σχέση ανάμεσα στις αποφάσεις για δαπάνες και στα έσοδα που απαιτούνται για την ικανοποίηση των αναγκών , κάτι που οδηγεί σε μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα.

Τα σημαντικότερα επιχειρήματα αυτών που υποστηρίζουν το μεγάλο μέγεθος είναι τα εξής:

I. Οι σημαντικές οικονομίες κλίμακας που υπάρχουν στην παροχή αγαθών και υπηρεσιών κάνουν τις μεγάλες μονάδες πολύ πιο αποτελεσματικές.

II. Μπορούν προσελκύσουν υψηλής ποιοτικής στάθμης εκλεγμένους αντιπροσώπους και εξειδικευμένο προσωπικό.

III. Το κόστος διοίκησης είναι μικρότερο από ό,τι στους μικρούς μεγέθους ΟΤΑ.

IV. Όσοι περισσότεροι είναι οι ΟΤΑ τόσο περισσότερες είναι οι εξωτερικές επιδράσεις που προκαλούν σε άλλους ΟΤΑ οι δραστηριότητες με συνέπεια τόσο περισσότερες να είναι οι τριβές που δημιουργούνται μεταξύ τους.

V. Μεγαλύτερη δυνατότητα άσκησης εντός των ορίων τους αναδιανεμητικής πολιτικής.

Σύμφωνα με τα παραπάνω επιχειρήματα που έχουν αναφερθεί υπέρ ή κατά του μικρού (ή μεγάλου) μεγέθους έχουν στην πλειονότητά τους κάποια κοινή βάση. Κυρίως βασίζονται στα οφέλη που απολαμβάνουν οι πολίτες από την συλλογική παροχή αγαθών και υπηρεσιών , στην ύπαρξη οικονομιών ή αρνητικών οικονομιών κλίμακας που εμφανίζει η παροχή και οι εξωτερικές (θετικές ή αρνητικές) επιδράσεις που έχει η δραστηριότητα των ΟΤΑ.



Η παρούσα εργασία θα ασχοληθεί με 5 δήμους διαφορετικών αλλά και παρόμοιων μεγεθών, για να μπορέσουμε να τους αναλύσουμε χωριστά αλλά και να μπορέσουμε να κάνουμε κάποιες συγκρίσεις ανάμεσα στους δήμους ίδιων μεγεθών. Οι δήμοι που θα μας απασχολήσουν είναι οι εξής:

1. Ο Δήμος Βέροιας με **47.411** κατοίκους,
2. Ο Δήμος Απ.Παύλου με **5.360** κατοίκους και οι δυο προαναφερθέντες δήμοι ανήκουν στο Νομό Ημαθίας ο οποίος αποτελείται από 12 δήμους.
3. Ο Δήμος Τρικκαίων με **51.862** κατοίκους,
4. Ο Δήμος Φαρκαδόνας με **7.093** κατοίκους και οι δυο προαναφερθέντες δήμοι ανήκουν στο Νομό Τρικάλων ο οποίος αποτελείται από 23 δήμους.
5. Ο Δήμος Συκεών με **41.726** κατοίκους, ανήκει στο Νομό Θεσσαλονίκης ο οποίος αποτελείται από 45 δήμους.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ**

### **ΟΙ ΔΗΜΟΙ ΚΑΙ Ο ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥΣ**

Για την αποδοτικότερη δραστηριοποίηση της τοπικής αυτοδιοίκησης, θεωρείται αναγκαία η ύπαρξη ενός βαθμού αυτοδυναμίας της στον οικονομικό τομέα. Βασικό είναι ότι, η τοπική αυτοδιοίκηση πρέπει να έχει αφ' ενός μεν την κατάλληλη οργάνωση, αφ' ετέρου δε τα αναγκαία οικονομικά μέσα, ώστε να εξασφαλίζει σταθερές και αποτελεσματικές πηγές εσόδων.

Τα έσοδα της τοπικής αυτοδιοίκησης μπορεί να έχουν διάφορες πηγές προέλευσης, βασικότερες όμως είναι οι ίδιοι πόροι και δευτερευόντως οι επιχορηγήσεις και ο δανεισμός. Οι ίδιοι πόροι της προκύπτουν επίσης από διάφορες πηγές, βασικότερες από τις οποίες είναι τα έσοδα από την κινητή και ακίνητη περιουσία, τα έσοδα από εκτελούμενα έργα, τα έσοδα από τέλη φόρους ή δικαιώματα κλπ.

Σε κάθε περίπτωση πάντως πρέπει να ασκείται μια ορθολογική και ταυτόχρονα αποτελεσματική διαχείριση των πόρων αυτών. Η Κεντρική Διοίκηση είναι υποχρεωμένη να παρακολουθεί και να ελέγχει τον τρόπο

διαχείρισης των δαπανών της Τ.Α . Κυρίως των δαπανών που δεν καλύπτονται από τους ίδιους τους πόρους της Τ.Α και ειδικότερα των δαπανών που προέρχονται από δανεισμό και επιχορηγήσεις.

Αξίζει να σημειωθεί πως η περίπτωση δανεισμού δεν μπορεί να αποφευχθεί και οι λόγοι οι οποίοι συνηγορούν υπέρ του δανεισμού εκ μέρους των μονάδων της Τ.Α είναι οι εξής:

- Τα απαιτούμενα ποσά για την εφαρμογή των αναπτυξιακών σχεδίων, είναι πάρα πολύ μεγάλα, ώστε να μην μπορούν καλυφθούν μόνο από τα έσοδα των ιδίων των μονάδων Τ.Α ή με τις επιχορηγήσεις.
- Μια μονάδα Τ.Α δυο πράγματα μπορεί να σημαίνει α) πτωχό πρόγραμμα ανάπτυξης, με επακόλουθο πολύ λίγα έργα για το μέλλον ή β) φορολογική επιβάρυνση στην παρούσα κατάσταση προς όφελος των μελλοντικών.

Για να μπορέσουμε σε κάποιο βαθμό να κατανοήσουμε τον τρόπο λειτουργίας της Τ.Α, παραθέτουμε στις επόμενες σελίδες ισολογισμούς τουλάχιστον 2ετών για κάθε δήμο που αναφέραμε παραπάνω. Μετά από κάθε παράθεση ισολογισμού των δήμων, έπεται η κατάσταση εξέλιξης του ισολογισμού, για πιο εύκολη κατανόηση των μεταβολών, ακολουθεί η κατάσταση πηγές-χρήσεις κεφαλαίων, η μεταβολή του κεφαλαίου κίνησης, οι ταμειακές ροές, κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και αριθμοδείκτες.

## 2.1 ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2004

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2004
	ΤΕΛΙΚΟΣ 2004				
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	797.224,10	331.222,50	466.001,60	<b>Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	797.224,10	331.222,50	466.001,60	1.Καταβλημένο	96.035.644,16
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					96.035.644,16
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III.Διαφορές αναπ/γής Επιχ/σεις επενδύσεων</b>	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	35.368.986,55	7.120.763,55	28.248.223,00	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων	11.741,75
2. Ορυχεία Μεταλλεία Λατομεία Αγροί Φυτείες Δάση	31.582.875,00		31.582.875,00	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	19.345.090,77
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	63.171.351,76	24.314.797,57	38.856.554,19		19.356.832,52
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.565.578,86	153.960,21	2.411.618,65	<b>IV.Αποθεματικά κεφάλαια</b>	
5. Μεταφορικά μέσα	2.107.788,83	2.012.266,45	95.522,38	3. Ειδικά αποθεματικά	12.185,00
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	842.477,82	436.531,79	405.946,03	4. Έκτακτα αποθεματικά	1.473.916,88
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.565.830,41		1.565.830,41		1.486.101,88
	137.204.889,23	34.038.319,57	103.166.569,66	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων</b>	137.204.889,23	34.038.319,57	103.166.569,66	2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-10.081.883,29
<b>III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>					-10.081.883,29
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			5.822.711,55	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	106.796.695,27
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			132.061,63	<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔ ΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>	
Προβλέψεις για υποτιμήσεις			1.096.564,05	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	21.317,39
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			114.193,31		21.317,39
			4.708.279,18	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>	
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			107.874.848,84	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				2. Δάνεια τραπεζών	2.048.789,97
<b>II.Απαιτήσεις</b>				8.Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	114.193,31
5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων			942.642,62		2.162.983,28
7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως			1.238.585,30	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
			2.181.227,92	1. Προμηθευτές	1.760.885,17
			2.181.227,92	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	57.119,93
<b>IV. Διαθέσιμα</b>				6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	186.250,54
1.Ταμείο			121.872,21	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	124.898,69
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			136.140,44	11. Πιστωτές διάφοροι	332.741,09
			258.012,65		2.461.895,42
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			2.439.240,57	<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	4.624.878,70
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>				<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			671.482,26	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	8.681,91
			671.482,26		8.681,91
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			111.451.573,27	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	111.451.573,27

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**Ποσά κλειόμενης χρήσεως  
ΤΕΛΙΚΟΣ 2004**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ  
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) 12.288.093,31

Μείον: Κόστος πωλήσεων 15.750.835,84

**Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** -3.462.742,53

Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 624.521,12

Αποκλίσεις από το πρότυπο  
κόστος 624.521,12**Σύνολο** -2.838.221,41

ΜΕΙΟΝ:

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 2.120.825,64

3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως 245.430,76 2.366.256,40

**Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** -5.204.477,81

ΠΛΕΟΝ(ή μείον):

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή  
έσοδα 65.852,97

65.852,97

Μείον:

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή  
έξοδα 160.592,02

-94.739,05

**Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** -5.299.216,86

ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΠΛΕΟΝ(ή μείον):

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα 970.459,04

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων 606.910,30

1.577.369,34

Μείον:

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων 279.878,59 279.878,59

**Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα** -4.001.726,11

ΜΕΙΟΝ:

Σύνολο Αποσβέσεων παγίων  
στοιχείων 4.430.807,75Μείον: Οι από αυτές  
ενσωματωμένες στο λειτουργικό  
κόστος (αποσβέσεις) 4.430.807,75**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ** -4.001.726,11**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**Ποσά χρήσ.  
ΤΕΛ 2004

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως -4.001.726,11

(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων  
προηγούμενων χρήσεων -6.080.157,18**Σύνολο** -

10.081.883,29

**ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**

-

10.081.883,29

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2005**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως ΤΕΛΙΚΟΣ 2005			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2005
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.407.961,89	613.385,30	794.576,59	<b>Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	1.407.961,89	613.385,30	794.576,59	1.Καταβλημένο	96.071.346,26
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					96.071.346,26
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III.Διαφορές αναπ/γής Επιχ/σεις επενδύσεων</b>	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	37.157.551,52	7.913.562,81	29.243.988,71	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων	11.741,75
2. Ορυχεία Μεταλλεία Λατομεία Αγροί Φυτείες Δάση	31.582.875,00		31.582.875,00	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	20.643.342,85
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	65.824.013,48	28.283.287,13	37.540.726,35		20.655.084,60
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.881.968,85	518.249,97	2.363.718,88	<b>IV.Αποθεματικά κεφαλαία</b>	
5. Μεταφορικά μέσα	2.107.788,83	2.063.720,65	44.068,18	3. Ειδικά αποθεματικά	1.473.916,88
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	974.402,50	577.963,05	396.439,45		1.473.916,88
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	577.289,34		577.289,34	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
	141.105.889,52	39.356.783,61	101.749.105,91	2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-13.294.365,77
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων</b>	141.105.889,52	39.356.783,61	101.749.105,91		-13.294.365,77
<b>III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>				<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	104.905.981,97
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			5.822.711,55	<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			47.061,63	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	20.429,63
Προβλέψεις για υποτιμήσεις			1.173.246,95		20.429,63
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			91.976,13	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>	
			4.694.379,10	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			106.443.485,01	2. Δάνεια τραπεζών	3.528.385,84
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					3.528.385,84
<b>II.Απαιτήσεις</b>				<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων			906.642,62	1. Προμηθευτές	1.407.722,36
6.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων			1.469.209,60	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	129.494,94
8.Δεσμευμένοι λογ/σμοι καταθέσεων			28.466,76	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	216.716,47
			2.404.318,98	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	336.584,91
<b>III. Χρεόγραφα</b>				11. Πιστωτές διάφοροι	459.349,94
1. Μετοχές			35.702,10		2.549.868,62
			35.702,10	<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	6.078.254,46
<b>IV. Διαθέσιμα</b>				<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
1.Ταμείο			124.593,97	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	5.045,70
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			578.244,92		5.045,70
			702.838,89		
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			3.142.859,97	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	111.009.711,76
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>				<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	111.009.711,76
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			628.790,19		
			628.790,19		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			111.009.711,76		

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**Ποσά κλειόμενης χρήσεως  
ΤΕΛΙΚΟΣ 2005**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ  
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	14.159.350,04	
Μείον: Κόστος πωλήσεων	18.090.176,77	
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>-3.930.826,73</b>	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	427.390,33	
<b>Σύνολο</b>	<b>-3.503.436,40</b>	

**ΜΕΙΟΝ:**

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.742.533,39	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	197.497,88	1.940.031,27
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>-5.443.467,67</b>	
ΠΛΕΟΝ(ή μείον):		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	9.763,97	
		<u>9.763,97</u>

**Μείον:**

1. Προβλέψεις αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	64.497,90	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	195.476,07	
		<u>-250.210,00</u>
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>-5.693.677,67</b>	

**ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****ΠΛΕΟΝ(ή μείον):**

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.708.557,41	
2. Έκτακτα κέρδη	180.499,70	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	680.659,13	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	1.924,10	
		<u>2.571.640,34</u>

**Μείον:**

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	90.395,15	90.395,15
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα</b>	<b>-3.212.432,48</b>	

**ΜΕΙΟΝ:**

Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.600.626,84	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)	5.600.626,84	

**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**-3.212.432,48**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**Ποσά χρήσ.  
ΤΕΛ 2005

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	-3.212.432,48
(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-
<b>Σύνολο</b>	<b>10.081.883,29</b>
	<u>-</u>
<b>ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>	<b>13.294.315,77</b>
	<u><u>-</u></u>

13.294.315,77

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2006**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2006
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.988.226,49	1.105.006,56	883.219,93	<b>Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	1.988.226,49	1.105.006,56	883.219,93	1.Καταβλημένο	96.071.346,26
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					96.071.346,26
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III.Διαφορές αναπ/γής Επιχ/σεις επενδύσεων</b>	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	39.218.970,12	9.062.077,16	30.156.892,96	1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων	11.741,75
2. Ορυχεία Μεταλλεία Λατομεία Αγροί Φυτείες Δάση	31.582.875,00		31.582.875,00	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	21.185.943,42
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	66.886.629,01	32.370.854,30	34.515.774,71		21.197.685,17
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.909.419,82	929.603,90	1.979.815,92	<b>IV.Αποθεματικά κεφάλαια</b>	
5. Μεταφορικά μέσα	2.110.188,83	2.079.870,25	30.318,58	3. Ειδικά αποθεματικά	1.473.916,88
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.116.627,27	695.385,52	421.241,75		1.473.916,88
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	778.766,29		778.766,29	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
	144.603.476,34	45.137.791,13	99.465.685,21	2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-18.703.544,98
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων</b>	144.603.476,34	45.137.791,13	99.465.685,21		-18.703.544,98
<b>III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>				<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	100.039.403,33
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			5.822.711,55	<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			47.061,63	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	48.226,97
Προβλέψεις για υποτιμήσεις			1.204.553,11		48.226,97
3. Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων			22.410,22	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
			4.593.507,03	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			104.059.192,24	2. Δάνεια τραπεζών	3.607.977,43
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					3.607.977,43
<b>II.Απαιτήσεις</b>				<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων			859.093,68	1. Προμηθευτές	2.901.374,34
7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως			1.417.448,10	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	174.557,25
			2.276.541,78	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	445.389,54
<b>III. Χρεόγραφα</b>				7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	324.802,49
1. Μετοχές			35.702,10	11. Πιστωτές διάφοροι	425.289,36
			35.702,10	<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	4.271.412,98
<b>IV. Διαθέσιμα</b>				<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
1.Ταμείο			84.312,46	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	5.045,70
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.097,12		5.045,70
			87.409,58		
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			2.399.653,46		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			630.000,78		
			630.000,78		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			107.972.066,41	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	107.972.066,41



**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Ποσά κλειόμενης χρήσεως

ΤΕΛΙΚΟΣ 2006

**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) 14.544.779,05

Μείον: Κόστος πωλήσεων 20.840.769,94

**Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** -6.295.990,89

Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 869.142,76

**Σύνολο** -5.426.848,13**ΜΕΙΟΝ:**

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 1.893.128,67

3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως 232.644,00 2.125.772,67

**Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** -7.552.620,80**ΠΛΕΟΝ(ή μείον):**

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή 11.109,32

έσοδα 11.109,32

**Μείον:**

1. Προβλέψεις αποτιμήσεως 31.306,16

συμμετοχών και χρεογράφων

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή 246.408,87

έξοδα

-266.605,71

**Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** -7.819.226,51**ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****ΠΛΕΟΝ(ή μείον):**

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα 2.136.932,18

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων 455.149,07

4. Έσοδα από προβλέψεις 1.835,20

προηγούμενων χρήσεων

2.593.916,45

**Μείον:**

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα 104.750,76

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων 79.118,39 183.869,15

**Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα** -5.409.179,21**ΜΕΙΟΝ:**

Σύνολο Αποσβέσεων παγίων 6.277.512,07

στοιχείων

Μείον: Οι από αυτές 6.277.512,07

ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)

**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ** -5.409.179,21**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Ποσά χρήσ.

ΤΕΛ 2006

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως -5.409.179,21

(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων -

προηγούμενων χρήσεων 13.294.365,77

**Σύνολο** 18.703.544,98**ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ** 18.703.544,98

**ΕΞΕΛΙΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤ. 2004-2005	%	ΤΕΛΙ. 2006	ΜΕΤ. 2005-2006	%
Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	466.001,60	794.576,59	328.574,99	70,51	883.219,93	88.643,34	11,16
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	103.166.569,66	101.749.105,91	-1.417.463,75	-1,37	99.465.685,21	-2.283.420,70	-2,24
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	4.708.279,18	4.694.379,10	-13.900,08	-0,30	4.593.507,03	-100.872,07	-2,15
Σύνολο Γ.	107.874.848,84	106.443.485,01	-1.431.363,83	-1,33	104.059.192,24	-2.384.292,77	-2,24
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
II. Απαιτήσεις	2.181.227,92	2.404.318,98	223.091,06	10,23	2.276.541,78	-127.777,20	-5,31
III. Χρεόγραφα	0,00	35.702,10	35.702,10		35.702,10	0,00	0,00
IV. Διαθέσιμα	258.012,65	702.838,89	444.826,24	172,40	87.409,58	-615.429,31	-87,56
Σύνολο Δ.	2.439.240,57	3.142.859,97	703.619,40	28,85	2.399.653,46	-743.206,51	-23,65
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝ/ΚΟΥ	671.482,26	628.790,19	-42.692,07	-6,36	630.000,78	1.210,59	0,19
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>111.451.573,27</b>	<b>111.009.711,76</b>	<b>-441.861,51</b>	<b>-0,40</b>	<b>107.972.066,41</b>	<b>-3.037.645,35</b>	<b>-2,74</b>

<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤ. 2005-2004	%	ΤΕΛΙ. 2006	ΜΕΤ. 2006-2005	%
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ							
I. Κεφάλαιο (μετοχικό κτλ.)	96.035.644,16	96.071.346,26	35.702,10	0,04	96.071.346,26	0,00	0,00
II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.356.832,52	20.655.084,60	1.298.252,08	6,71	21.197.685,17	542.600,57	2,63
IV. Αποθεματικά κεφάλαια	1.486.101,88	1.473.916,88	-12.185,00	-0,82	1.473.916,88	0,00	0,00
V. Αποτελέσματα εις νέο	-10.081.883,29	-13.294.365,77	-3.212.482,48	31,86	-18.703.544,98	-5.409.179,21	40,69
VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφ.	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Σύνολο Α.	106.796.695,27	104.905.981,97	-1.890.713,30	-1,77	100.039.403,33	-4.866.578,64	-4,64
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	21.317,39	20.429,63	-887,76	-4,16	48.226,97	27.797,34	136,06
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ							
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.162.983,28	3.528.385,84	1.365.402,56	63,13	3.607.977,43	79.591,59	2,26
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.461.895,42	2.549.868,62	87.973,20	3,57	4.271.412,98	1.721.544,36	67,52
Σύνολο Γ.	4.624.878,70	6.078.254,46	1.453.375,76	31,43	7.879.390,41	1.801.135,95	29,63
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘ/ΚΟΥ	8.681,91	5.045,70	-3.636,21	-41,88	5.045,70	0,00	0,00
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>111.451.573,27</b>	<b>111.009.711,76</b>	<b>-441.861,51</b>	<b>-0,40</b>	<b>107.972.066,41</b>	<b>-3.037.645,35</b>	<b>-2,74</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΗΓΩΝ-ΧΡΗΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ(ΧΡΗΣΕΙΣ-ΠΗΓΕΣ)

ΧΡΗΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2004 - 2005	2005 - 2006	ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2004 - 2005	2005 - 2006
<b>I. ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ</b>			<b>I. ΑΠΟ ΑΥΞΗΣΗ</b>		
Οφειλομένου Κεφαλαίου	0,00	0,00	Μετοχικού Κεφαλαίου	35.702,10	0,00
Εξόδων Εγκαταστάσεως	328.574,99	88.643,34	Διαφοράς έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	0,00
Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	0,00	Διαφοράς αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσ	1.298.252,08	542.600,57
Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	0,00	Αποθεματικών Κεφαλαίων	0,00	0,00
Συμμετοχών & άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσ	0,00	0,00	Αποτελεσμάτων εις νέο	0,00	0,00
Αποθεμάτων	0,00	0,00	Ποσών προορισμένων για αύξηση κεφαλαίου	0,00	0,00
Απαιτήσεων	223.091,06	0,00	Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα	0,00	27.797,34
Χρεογράφων	35.702,10	0,00	Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	1.365.402,56	79.591,59
Διαθεσίμων	444.826,24	0,00	Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	87.973,20	1.721.544,36
Μεταβατικών Λογαριασμών	0,00	1.210,59	Μεταβατικών Λογαριασμών	0,00	0,00
<b>II. ΓΙΑ ΜΕΙΩΣΗ</b>			<b>II. ΑΠΟ ΜΕΙΩΣΗ</b>		
Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00	Οφειλομένου Κεφαλαίου	0,00	0,00
Διαφοράς έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	0,00	Εξόδων Εγκαταστάσεως	0,00	0,00
Διαφοράς αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσ	0,00	0,00	Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	0,00
Αποθεματικών Κεφαλαίων	12.185,00	0,00	Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	1.417.463,75	2.283.420,70
Αποτελεσμάτων εις νέο	3.212.482,48	5.409.179,21	Συμμετοχών & άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσ	13.900,08	100.872,07
Ποσών προορισμένων για αύξηση κεφαλαίου	0,00	0,00	Αποθεμάτων	0,00	0,00
Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα	887,76	0,00	Απαιτήσεων	0,00	127.777,20
Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00	0,00	Χρεογράφων	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00	0,00	Διαθεσίμων	0,00	615.429,31
Μεταβατικών Λογαριασμών	3.636,21	0,00	Μεταβατικών Λογαριασμών	42.692,07	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>4.261.385,84</b>	<b>5.499.033,14</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΗΓΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>4.261.385,84</b>	<b>5.499.033,14</b>

Οι πηγές που χρησιμοποιήθηκαν για το 2005 ήταν από επιχορηγήσεις, όπως και μέσω μακροπρόθεσμων δανείων, τα οποία διανεμήθηκαν κατά μεγάλο βαθμό για την χρήση αποτελεσμάτων εις νέο.

Οι πηγές για το 2006 προήλθαν σε μεγάλο βαθμό από επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες, για την διάθεση αποτελεσμάτων.

## ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΕΩΣ

ΤΙΤΛΟΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤΑΒ. 2004-2005	%	ΤΕΛΙ. 2006	ΜΕΤΑΒ. 2005- 2006	%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	2.439.240,57	3.142.859,97	703.619,40	28,85	2.399.653,46	-743.206,51	-23,65
Μείον							
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.461.895,42	2.549.868,62	87.973,20	3,57	4.271.412,98	1.721.544,36	67,52
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	-22.654,85	592.991,35	615.646,20	-2.717,50	-1.871.759,52	-2.464.750,87	-415,65

Παρατηρούμε ότι για το 2004 το κεφάλαιο κίνησης δεν είναι επαρκές για να ικανοποιήσει όλες τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις που έχει ο δήμος.

Αντίθετα όμως για το έτος 2005 παρατηρούμε μια αύξηση του κεφαλαίου κίνησης κατά 28,85% το οποίο είναι σε θέση να ικανοποιήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του, παρ'όλο που αυξάνονται κατά 3,57% και να διαθέτει επιπλέον ρευστό.

Για την επόμενη χρονιά όμως 2006 το κεφάλαιο κίνησης μειώνεται κατά 23,65% σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά. Μπορούμε να πούμε ότι επανέρχεται στην κατάσταση του 2004 όπου και πάλι δεν μπορεί να καλύψει τις υποχρεώσεις του.

Είναι εμφανές βέβαια ότι οι υποχρεώσεις του δήμου για την συγκεκριμένη χρονιά 2006 είναι διπλάσιες σε σχέση με τα 2 προηγούμενα έτη.

## ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	ΤΕΛΙ. 2005	ΤΕΛΙ. 2006
<b>Ταμειακή Ροή από παραγωγικές δραστηριότητες</b>		
1. Καθαρά Κέρδη (μετά από φόρους και μερίσματα)	-13.294.315,77	-18.703.544,98
Πλέον:		
2. Αποσβέσεις	5.600.626,84	6.277.512,07
3. Μείωση λογαριασμών εισπρακτέων	0,00	126.566,61
4. Μείωση Αποθεμάτων	0,00	0,00
5. Αύξηση λογαριασμών πληρωτέων	84.336,99	1.721.544,36
6. Αύξηση προβλέψεων	0,00	27.797,34
Μείον:		
7. Αύξηση λογαριασμών εισπρακτέων	180.398,99	0,00
8. Αύξηση Αποθεμάτων	0,00	0,00
9. Μείωση λογαριασμών πληρωτέων	0,00	0,00
10. Μείωση προβλέψεων	887,76	0,00
<b>11. Καθαρή Λειτουργική Ταμειακή Ροή</b>	<b>-7.790.638,69</b>	<b>-10.550.124,60</b>
<b>Ταμειακή Ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Πλέον:		
12. Μείωση χρεογράφων	0,00	0,00
13. Μείωση παγίων	0,00	0,00
14. Μείωση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	0,00	31.306,16
15. Μείωση άλλων χρηματοοικονομικών παγίων	22.217,18	69.565,91
16. Αύξηση υποχρεώσεων σε συνδ. Επιχ.	0,00	0,00
Μείον:		
17. Αύξηση χρεογράφων	35.702,10	0,00
18. Αύξηση παγίων	4.511.738,08	4.082.734,71
19. Αύξηση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	8.317,10	0,00
20. Αύξηση άλλων χρηματοοικονομικών παγίων	0,00	0,00
21. Μείωση υποχρεώσεων σε συνδ. Επιχ.	0,00	0,00
<b>22. Καθαρή Ταμειακή Ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>-4.533.540,10</b>	<b>-3.981.862,64</b>
<b>Ταμειακή Ροή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>		
Πλέον:		
23. Αύξηση μακροπρόθεσμων δανείων	1.365.402,56	79.591,59
24. Αύξηση βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
25. Αύξηση κεφαλαίου	11.403.602,47	13.836.966,34
Μείον:		
26. Μείωση μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
27. Μείωση βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
28. Μείωση ιδίων κεφαλαίων	0,00	0,00
<b>29. Καθαρή Ταμειακή Ροή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>	<b>12.769.005,03</b>	<b>13.916.557,93</b>
<b>30. Καθαρή μεταβολή χρηματοροής</b>	<b>444.826,24</b>	<b>-615.429,31</b>
<b>31. Ταμείο και Χρηματικά Διαθέσιμα αρχής χρήσης</b>	<b>258.012,65</b>	<b>702.838,89</b>
<b>32. Ταμείο και Χρηματικά Διαθέσιμα τέλους χρήσης</b>	<b>702.838,89</b>	<b>87.409,58</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤΑΒ.2004- 2005	%	ΤΕΛΙ. 2006	ΜΕΤΑΒ.2005- 2006	%
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	12288093,31	14159350,04	1871256,73	15,23	14544779,05	385.429,01	2,72
Κόστος πωλήσεων	15750835,84	18090176,77	2339340,93	14,85	20840769,94	2.750.593,17	15,20
Μικτά αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως	-3462742,53	-3930826,73	-468084,2	13,52	-6295990,89	-2.365.164,16	60,17
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	624521,12	427390,33	-197130,79	-31,57	869142,76	441.752,43	103,36
Σύνολο	-2838221,41	-3503436,4	-665214,99	23,44	-5426848,13	-1.923.411,73	54,90
Γενικά και έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2366256,4	1940031,27	-426225,13	-18,01	2125772,67	185.741,40	9,57
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-5204477,81	-5443467,67	-238989,86	4,59	-7552620,8	-2.109.153,13	38,75
Έσοδα συμμετοχών, χρεωγράφων, πιστωτικών τόκων	65852,97	9763,97	-56089	-85,17	11109,32	1.345,35	13,78
Έξοδα συμμετοχών, χρεωγράφων, χρεωστικών τόκων	160592,02	259973,97	99381,95	61,88	277715,03	17.741,06	6,82
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-5299216,86	-5693677,67	-394460,81	7,44	-7819226,51	-2.125.548,84	37,33
<b>II. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
Έκτακτα έσοδα	1577369,34	2571640,34	994271	63,03	2593916,45	22.276,11	0,87
Έκτακτα έξοδα	279878,59	90395,15	-189483,44	-67,70	183869,15	93.474,00	103,41
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	-4001726,11	-3212432,48	789293,63	-19,72	-5409179,21	-2.196.746,73	68,38
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μείον οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0	0	0	0	0		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b>	-4001726,11	-3212432,48	789293,63	-19,72	-5409179,21	-2.196.746,73	68,38
(προ φόρων)							

**ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ**

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (1)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>	<b>ΤΕΛΙ.2006</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b>			
ΒΑΣΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ (Κυκλοφορούν - Απόθεμα) / ημερήσια έξοδα λειτ.	49,14	57,27	38,14
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ Διαθέσιμα / Βραχυπρ. Υποχρ.	0,10	0,28	0,02
ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Καθαρά πάγια / Ταμιακή ροή	256,83	45,57	122,67
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ Κυκλοφορούν ενεργ. / βραχυπρόθεσμες υποχρ.	0,99	1,23	0,56
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΑΥΤΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΣ Ταμιακή ροή / Πωλήσεις (%)	3,49	16,87	5,97
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (Κυκλοφορούν ενεργ. - Απόθεμα) / Βραχυπρ. υποχρ.	0,99	1,23	0,56

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (2)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>	<b>ΤΕΛΙ.2006</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ</b>			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ Ετήσιες Πωλήσεις / Απαιτήσεις	5,63	5,89	6,39
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ Κόστος Πωληθέντων / Αποθέματα μέσα	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ Πωλήσεις / Σύνολο Ενεργητικού	0,11	0,13	0,13
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ Καθαρές Πωλήσεις / Ίδια Κεφάλαια	0,12	0,13	0,14
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ Καθαρές Πωλήσεις / Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης	-542,40	23,88	-7,77
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ Πωλήσεις / Καθαρά Πάγια	0,11	0,13	0,14
ΜΕΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ (Απαιτήσεις * Ημέρες) / Ετήσιες Πωλήσεις	64,79	59,10	58,73

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (3)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>	<b>ΤΕΛΙ.2006</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ</b>			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ Δανειακές Υποχρεώσεις / Σύνολο Ενεργητικού (%)	4,15	5,48	7,30
ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΑΚΡ/ΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Ίδια Κεφάλαια (%)	2,03	3,36	3,61
ΔΕΙΚΤΗΣ ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ξένα / Ίδια Κεφάλαια (%)	4,33	5,79	7,88
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΩΝ Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παγίων	0,97	0,96	0,94
ΙΔΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ίδια Κεφάλαια / συνολικά Κεφάλαια (%)	95,82	94,50	92,65
ΠΑΓΙΑ ΠΡΟΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Πάγια / Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	50,95	30,85	29,52

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (4)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>	<b>ΤΕΛΙ.2006</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (καθ. Κέρδη + Χρημ. έξοδα) / (Ίδια + Υποχρ.) (%)	-3,45	-2,66	-4,69
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ Κέρδη μετά από φόρους / Σύνολο Ενεργητικού (%)	-9,05	-11,98	-17,32
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Καθαρά αποτελ. προ φόρων / Ίδια Κεφάλαια (%)	-3,75	-3,03	-5,28
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΧΡΗΜΑΤ/ΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Κέρδη προ χρηματ. εξόδων / Χρηματ. έξοδα	-32,00	-20,90	-27,16
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Κόστος Πωληθέντων / Πωλήσεις (%)	128,18	127,76	143,29
ΔΕΙΚΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΧΛΕΥΣΕΩΣ Αποδοτικότητα Ίδιων / Απασχολ. Κεφαλαίων (%)	1,09	1,14	1,13
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ Προβλέψεις Ζημιών / Σύνολο Απαιτήσεων (%)	0,98	0,85	2,12
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΚΩΝ Κέρδη πριν από τόκους και φόρους / Τόκοι	-32,00	-27,80	-30,61
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ Κέρδη μετά από φόρους / Πωλήσεις (%)	-82,05	-93,89	-128,59
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΜΕΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων) / Πωλήσεις (%)	-28,18	-27,76	-43,29
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Κέρδη προ τόκων & φόρων / Σύνολο Ενεργητικού (%)	-4,61	-4,89	-6,89

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (5)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>	<b>ΤΕΛΙ.2006</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Σύνολο αμοιβών / Αριθμός απασχολούμενων	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΞΙΣΩΣΗ Du Pont) (Κυκλοφορία ενεργ.)*(Λειτ. κέρδη / Πωλήσεις) (%)	-5,43	-5,59	-8,17
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ Αποσβέσεις Χρήσεως / Πάγια προ Αποσβέσεων (%)	3,07	3,78	4,14
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Αποσβέσεις Χρήσεως / Πωλήσεις Καθαρές (%)	36,06	39,55	43,16
ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λειτουργικά Έξοδα / Πωλήσεις Καθαρές (%)	19,26	13,70	14,62
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Καθαρά κέρδη / Αμοιβές απασχολούμενων (%)	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Κόστος Λειτουργίας / Πωλήσεις Καθαρές (%)	147,44	141,46	157,90
ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λειτουργικά κέρδη / Πωλήσεις (%)	-48,74	-43,30	-59,81
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Καθαρά πάγια / Αριθμός απασχολούμενων	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Συνολικές Αποσβέσεις / Μεταβολή ακαθαρ. παγίων	0,00	1,42	1,81



## ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΕΙΚΤΩΝ

Αξίζει να αναφέρουμε ότι οι αριθμοδείκτες αποτελούν ένα χρήσιμο εργαλείο στα χέρια ικανών αναλυτών. Μπορούν να αποκαλύψουν αδυναμίες της επιχειρήσεως σε διαφορετικούς τομείς και να βοηθήσουν τη διοίκηση να λάβει έγκαιρα τα κατάλληλα μέτρα.

Θα αναλύσουμε 3 από αυτούς για να δείξουμε την λειτουργία τους:

**Ο ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ:** (χρησιμοποιείται προκειμένου να αξιολογηθεί η ικανότητα της επιχείρησης να αντιμετωπίζει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις),

Κατά το έτος 2004 ο δείκτης είναι 0,99 (γύρω στην μονάδα) και έχει οριακή βραχυπρόθεσμη ρευστότητα.

Το 2005 ο δείκτης φτάνει το 1,23 και ο Δήμος έχει την ικανότητα να αντιμετωπίσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του.

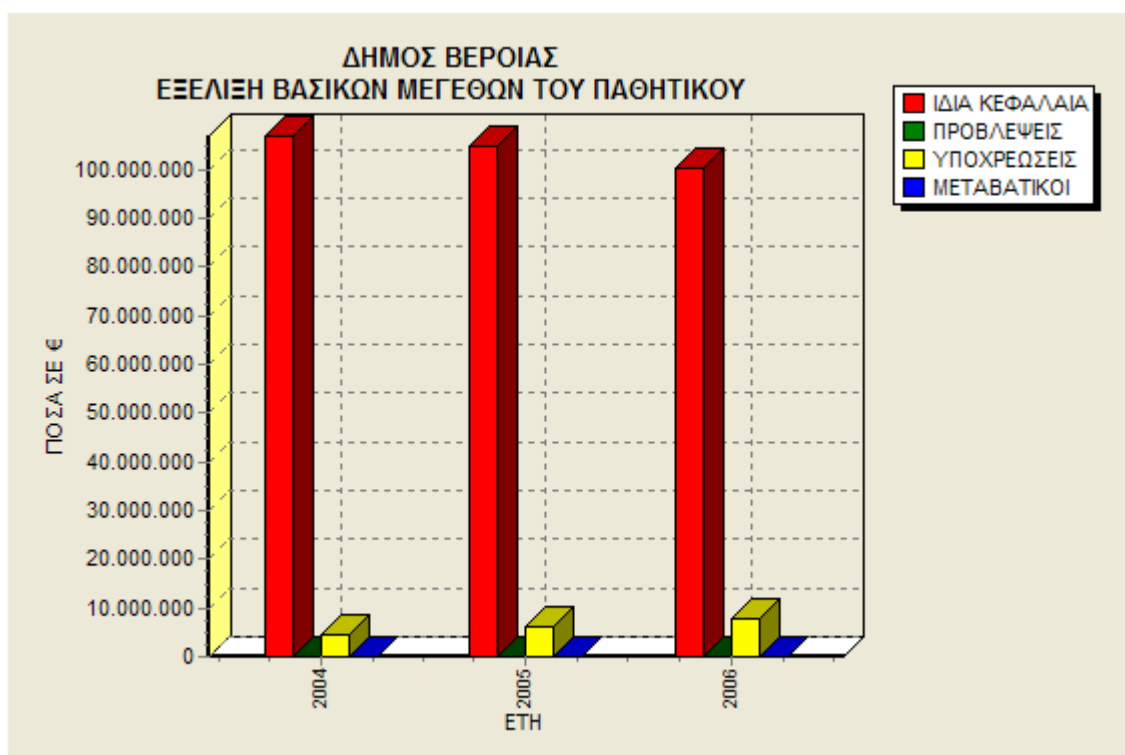
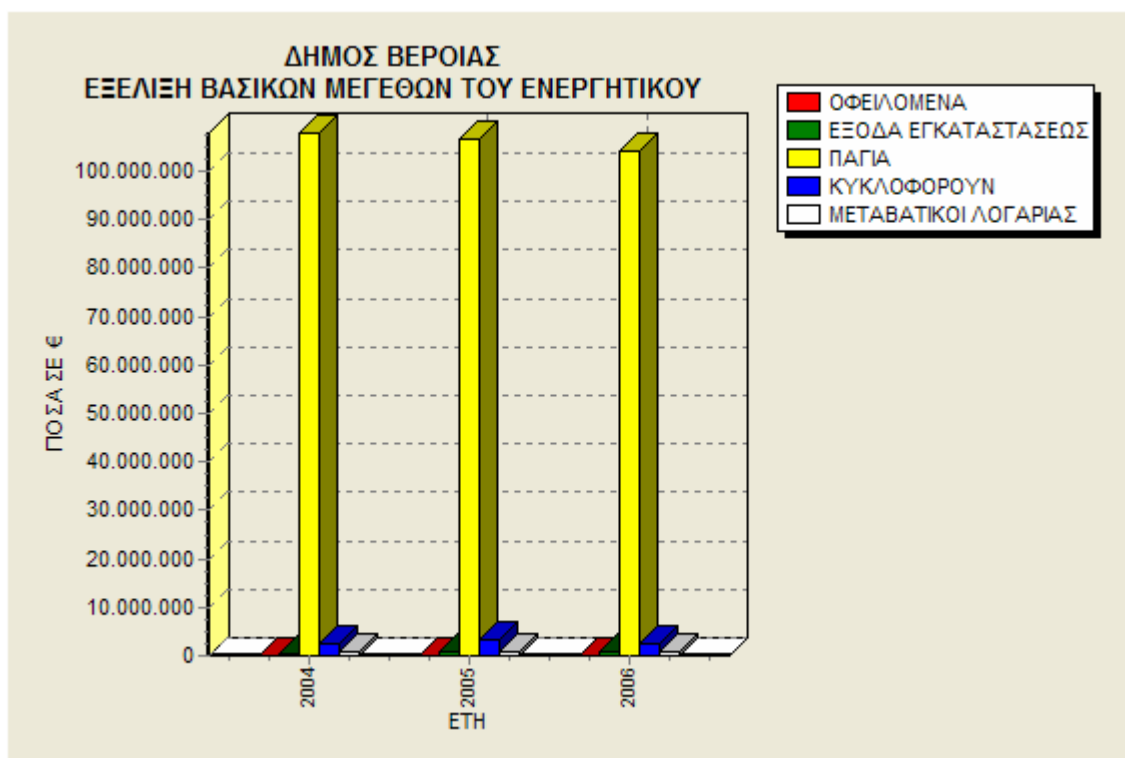
Το 2006 ο δείκτης μειώνεται αρκετά και φτάνει το 0,56 και αντιμετωπίζει πιθανότατα προβλήματα στην εξόφληση των υποχρεώσεων του, λόγω έλλειψης βραχυπρόθεσμης ρευστότητας.

**Ο ΣΥΝΔΥΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΔΕΙΚΤΗ ΜΟΧΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΚΩΝ:** μας βοηθά να διακρίνουμε τον κίνδυνο που αντιμετωπίζει η επιχείρηση μας .

Παρατηρούμε λοιπόν ότι ο δήμος βρίσκεται σε υψηλό χρηματοοικονομικό κίνδυνο, αφού παρουσιάζει μεγάλη αδυναμία στην αποπληρωμή των δόσεων των δανείων.

Με τις τιμές των **ΔΕΙΚΤΩΝ ΚΑΘΑΡΟΥ Ή ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ** μπορούμε να διακρίνουμε κατά πόσο είναι κερδοφόρος ένας οργανισμός ή όχι. Στον δήμο Βέροιας για το 2004,2005 και 2006 δεν παρατηρούνται καθόλου κέρδη.

## ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ



## 2.2 ΔΗΜΟΣ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2003

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2003
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>ΤΕΛΙΚΟΣ 2003</b>					
<b>Β.ΞΕΘΛΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	383.961,08	383.961,08		<b>Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	383.961,08	383.961,08		1.Καταβλημένο	12.147.248,18
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					12.147.248,18
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III.Διαφορές αναπ/γής Επιχ/σεις επενδύσεων</b>	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	6.532.775,61	566.489,07	5.966.286,54	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	1.054.506,37
2. Ορυχεία Μεταλλεία Λατομεία Αγροί Φυτείες Δάση	1.831.379,53		1.831.379,53		1.054.506,37
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	6.381.658,63	604.397,63	5.777.261,00	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	51.272,61	11.977,57	39.295,04	2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	360.430,85
5. Μεταφορικά μέσα	88.451,93	83.923,58	4.528,35		360.430,85
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	294.877,48	147.539,50	147.337,98	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	13.562.185,40
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	7.787,82		7.787,82		
	15.188.203,61	1.414.327,35	13.773.876,26	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>	
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων</b>	15.188.203,61	1.414.327,35	13.773.876,26	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>				2. Δάνεια τραπεζών	712.898,56
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			29.347,03		712.898,56
			29.347,03	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			13.803.223,29	1. Προμηθευτές	629.452,27
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	26.842,60
<b>II.Απαιτήσεις</b>				6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	40.878,91
7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως			724.410,42	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	42.870,32
11. Χρεώστες διάφοροι			12.762,76	11. Πιστωτές διάφοροι	135.101,56
			737.173,18		875.145,66
<b>IV. Διαθέσιμα</b>				<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	1.588.044,22
1.Ταμείο			89.662,01	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			464.005,28	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	23.786,06
			553.667,29		23.786,06
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			1.290.840,47		
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>				<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	15.174.015,68
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			79.951,92		
			79.951,92	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	15.174.015,68
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			15.174.015,68		

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ποσά κλειόμενης χρήσεως

ΤΕΛΙΚΟΣ 2003

**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ  
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) 1.991.248,65

Μείον: Κόστος πωλήσεων 1.331.622,04

**Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** 659.626,61

Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 308.522,29

**Σύνολο** 968.148,90

ΜΕΙΟΝ:

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 470.949,21

3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως 12.721,41 483.670,62

**Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** 484.478,28

ΠΛΕΟΝ(ή μείον):

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 139,64

139,64

Μείον:

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 55.101,83

-54.962,19

**Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** 429.516,09

ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

ΠΛΕΟΝ(ή μείον):

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων 76.916,58

76.916,58

Μείον:

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων 146.001,82 146.001,82

**Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα** 360.430,85

ΜΕΙΟΝ:

Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων 516.008,67

Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις) 516.008,67

**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ** 360.430,85

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ποσά

χρήσ.

ΤΕΛ 2003

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως 360.430,85

**Σύνολο** 360.430,85**ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ** 360.430,85

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2004**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2004
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	392.813,44	392.813,44		<b>Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	<u>392.813,44</u>	<u>392.813,44</u>		1.Καταβλημένο	12.147.248,18
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					<u>12.147.248,18</u>
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>II.Διαφορά από έκδοση μετ. υπέρ το όριο</b>	1.817.948,91
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	6.596.992,62	634.210,74	5.962.781,88		
2. Ορυχεία Μεταλλεία Λατομεία Αγροί Φυτείες Δάση	1.831.379,53		1.831.379,53	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	6.456.933,63	1.019.303,10	5.437.630,53	2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-186.266,94
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	126.496,98	22.842,68	103.654,30		<u>-186.266,94</u>
5. Μεταφορικά μέσα	320.004,88	112.266,95	207.737,93	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<u>13.778.928,15</u>
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	469.961,35	209.744,10	260.217,25		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	556.710,56		556.710,56	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>	
	<u>16.358.479,55</u>	<u>1.998.367,57</u>	<u>14.360.111,98</u>	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων</b>	<u>16.358.479,55</u>	<u>1.998.367,57</u>	<u>14.360.111,98</u>	2. Δάνεια τραπεζών	669.817,74
<b>III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>					<u>669.817,74</u>
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			89.347,03	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
			<u>89.347,03</u>	1. Προμηθευτές	798.358,09
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			<u>14.449.459,01</u>	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	3.921,01
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	30.748,16
<b>II.Απαιτήσεις</b>				7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	36.908,90
6.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων			434.775,04	11. Πιστωτές διάφοροι	91.870,85
			<u>434.775,04</u>		<u>961.807,01</u>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>				<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	<u>1.631.624,75</u>
1.Ταμείο			414.990,15	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			55.010,52	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	30.635,89
			<u>470.000,67</u>		<u>30.635,89</u>
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			<u>904.775,71</u>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<u>15.441.188,79</u>
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>				<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<u>15.441.188,79</u>
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			86.954,07		
			<u>86.954,07</u>		

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Ποσά κλειόμενης χρήσεως

ΤΕΛΙΚΟΣ 2004

**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ  
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	1.664.618,46	
Μείον: Κόστος πωλήσεων	1.856.618,95	
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	-192.000,49	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	145.139,99	
<b>Σύνολο</b>	-46.860,50	

ΜΕΙΟΝ:

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	555.537,61	
2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών αναπτύξεως	44.436,42	599.974,03
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	-646.834,53	

ΠΛΕΟΝ(ή μείον):

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.084,83	
		4.084,83

Μείον:

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	51.953,18	
		-47.868,35

**Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης****-694.702,88****ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

ΠΛΕΟΝ(ή μείον):

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	58.707,31	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	125.924,47	
		184.631,78

Μείον:

3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	36.626,69	36.626,69
-------------------------------	-----------	-----------

**Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα****-546.697,79**

ΜΕΙΟΝ:

Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	592.892,63	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)	592.892,63	

**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****-546.697,79****ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**Ποσά  
χρήσ.

ΤΕΛ 2004

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	-
(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	360.430,85
<b>Σύνολο</b>	186.266,94
<b>ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>	186.266,94

## ΕΞΕΛΙΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	ΤΕΛΙ. 2003	ΤΕΛΙ. 2004	ΜΕΤ. 2003-2004	%
A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	0,00	0,00	0,00	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	13.773.876,26	14.360.111,98	586.235,72	4,26
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	29.347,03	89.347,03	60.000,00	204,45
Σύνολο Γ.	13.803.223,29	14.449.459,01	646.235,72	4,68
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Αποθέματα	0,00	0,00	0,00	
II. Απαιτήσεις	737.173,18	434.775,04	-302.398,14	-41,02
III. Χρεόγραφα	0,00	0,00	0,00	
IV. Διαθέσιμα	553.667,29	470.000,67	-83.666,62	-15,11
Σύνολο Δ.	1.290.840,47	904.775,71	-386.064,76	-29,91
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝ/ΚΟΥ	79.951,92	86.954,07	7.002,15	8,76
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>15.174.015,68</b>	<b>15.441.188,79</b>	<b>267.173,11</b>	<b>1,76</b>

<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	ΤΕΛΙ. 2003	ΤΕΛΙ. 2004	ΜΕΤ. 2004-2003	%
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο (μετοχικό κτλ.)	12.147.248,18	12.147.248,18	0,00	0,00
II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	1.817.946,91	1.817.946,91	
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων	1.054.506,37	0,00	-1.054.506,37	-100,00
IV. Αποθεματικά κεφάλαια	0,00	0,00	0,00	
V. Αποτελέσματα εις νέο	360.430,85	-186.266,94	-546.697,79	-151,68
VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφ.	0,00	0,00	0,00	
Σύνολο Α.	13.562.185,40	13.778.928,15	216.742,75	1,60
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	712.898,56	669.817,74	-43.080,82	-6,04
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	875.145,66	961.807,01	86.661,35	9,90
Σύνολο Γ.	1.588.044,22	1.631.624,75	43.580,53	2,74
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘ/ΚΟΥ	23.786,06	30.635,89	6.849,83	28,80
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>15.174.015,68</b>	<b>15.441.188,79</b>	<b>267.173,11</b>	<b>1,76</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΗΓΩΝ-ΧΡΗΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ(ΧΡΗΣΕΙΣ-ΠΗΓΕΣ)

ΧΡΗΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2003 - 2004	ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2003 - 2004
<b>I. ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ</b>		<b>I. ΑΠΟ ΑΥΞΗΣΗ</b>	
Οφειλομένου Κεφαλαίου	0,00	Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00
Εξόδων Εγκαταστάσεως	0,00	Διαφοράς έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	1.817.946,91
Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	Διαφοράς αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσ	0,00
Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	586.235,72	Αποθεματικών Κεφαλαίων	0,00
Συμμετοχών & άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσ	60.000,00	Αποτελεσμάτων εις νέο	0,00
Αποθεμάτων	0,00	Ποσών προορισμένων για αύξηση κεφαλαίου	0,00
Απαιτήσεων	0,00	Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα	0,00
Χρεογράφων	0,00	Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00
Διαθεσίμων	0,00	Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	86.661,35
Μεταβατικών Λογαριασμών	7.002,15	Μεταβατικών Λογαριασμών	6.849,83
<b>II. ΓΙΑ ΜΕΙΩΣΗ</b>		<b>II. ΑΠΟ ΜΕΙΩΣΗ</b>	
Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	Οφειλομένου Κεφαλαίου	0,00
Διαφοράς έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	Εξόδων Εγκαταστάσεως	0,00
Διαφοράς αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσ	1.054.506,37	Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00
Αποθεματικών Κεφαλαίων	0,00	Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00
Αποτελεσμάτων εις νέο	546.697,79	Συμμετοχών & άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσ	0,00
Ποσών προορισμένων για αύξηση κεφαλαίου	0,00	Αποθεμάτων	0,00
Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα	0,00	Απαιτήσεων	302.398,14
Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	43.080,82	Χρεογράφων	0,00
Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00	Διαθεσίμων	83.666,62
Μεταβατικών Λογαριασμών	0,00	Μεταβατικών Λογαριασμών	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>2.297.522,85</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΗΓΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>2.297.522,85</b>

Οι εισροές για τον δήμο Απ. Παύλου προήλθαν κατά ένα μεγάλο ποσό από διάθεση μετοχών, από μείωση των απαιτήσεων και του ταμείου.

Οι εκροές πραγματοποιήθηκαν για μείωση επενδύσεων, μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων και αύξηση ενσώματων ακινήτοποιήσεων.



## ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΕΩΣ

ΤΙΤΛΟΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΤΕΛΙ. 2003	ΤΕΛΙ. 2004	ΜΕΤΑΒ. 2003-2004	%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	1.290.840,47	904.775,71	-386.064,76	-29,91
Μείον				
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	875.145,66	961.807,01	86.661,35	9,90
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	415.694,81	-57.031,30	-472.726,11	-113,72

Παρατηρούμε ότι για το 2003 το κεφάλαιο κίνησης για τον δήμο Απ.Παύλου είναι σε θέση να ικανοποιήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του και να διαθέτει επιπλέον ρευστό.

Για το 2004 τώρα το κεφάλαιο κίνησης μειώνεται κατά 29,91%, οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις αυξάνονται κατά 9,90% και με το κεφάλαιο που διαθέτει δεν είναι σε θέση να ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του.

## ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	ΤΕΛΙ. 2004
<b>Ταμειακή Ροή από παραγωγικές δραστηριότητες</b>	
1. Καθαρά Κέρδη (μετά από φόρους και μερίσματα)	-186.266,94
Πλέον:	
2. Αποσβέσεις	592.892,63
3. Μείωση λογαριασμών εισπρακτέων	295.395,99
4. Μείωση Αποθεμάτων	0,00
5. Αύξηση λογαριασμών πληρωτέων	93.511,18
6. Αύξηση προβλέψεων	0,00
Μείον:	
7. Αύξηση λογαριασμών εισπρακτέων	0,00
8. Αύξηση Αποθεμάτων	0,00
9. Μείωση λογαριασμών πληρωτέων	0,00
10. Μείωση προβλέψεων	0,00
<b>11. Καθαρή Λειτουργική Ταμειακή Ροή</b>	<b>795.532,86</b>
<b>Ταμειακή Ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	
Πλέον:	
12. Μείωση χρεογράφων	0,00
13. Μείωση παγίων	0,00
14. Μείωση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	0,00
15. Μείωση άλλων χρηματοοικονομικών παγίων	0,00
16. Αύξηση υποχρεώσεων σε συνδ. Επιχ.	0,00
Μείον:	
17. Αύξηση χρεογράφων	0,00
18. Αύξηση παγίων	1.179.128,35
19. Αύξηση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	0,00
20. Αύξηση άλλων χρηματοοικονομικών παγίων	60.000,00
21. Μείωση υποχρεώσεων σε συνδ. Επιχ.	0,00
<b>22. Καθαρή Ταμειακή Ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>-1.239.128,35</b>
<b>Ταμειακή Ροή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>	
Πλέον:	
23. Αύξηση μακροπρόθεσμων δανείων	0,00
24. Αύξηση βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00
25. Αύξηση κεφαλαίου	403.009,69
Μείον:	
26. Μείωση μακροπρόθεσμων δανείων	43.080,82
27. Μείωση βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00
28. Μείωση ιδίων κεφαλαίων	0,00
<b>29. Καθαρή Ταμειακή Ροή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>	<b>359.928,87</b>
<b>30. Καθαρή μεταβολή χρηματοροής</b>	<b>-83.666,62</b>
<b>31. Ταμείο και Χρηματικά Διαθέσιμα αρχής χρήσης</b>	<b>553.667,29</b>
<b>32. Ταμείο και Χρηματικά Διαθέσιμα τέλους χρήσης</b>	<b>470.000,67</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ**

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΕΛΙ. 2003	ΤΕΛΙ. 2004	ΜΕΤΑΒ.2003-2004	%
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	1.991.248,65	1.664.618,46	-326.630,19	-16,40
Κόστος πωλήσεων	1.331.622,04	1.856.618,95	524.996,91	39,43
Μικτά αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως	659.626,61	-192.000,49	-851.627,10	-129,11
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	308.522,29	145.139,99	-163.382,30	-52,96
Σύνολο	968.148,90	-46.860,50	-1.015.009,40	-104,84
Γενικά και έξοδα διοικητικής λειτουργίας	483.670,62	599.974,03	116.303,41	24,05
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	484.478,28	-646.834,53	-1.131.312,81	-233,51
Έσοδα συμμετοχών, χρεωγράφων, πιστωτικών τόκων	139,64	4.084,83	3.945,19	2.825,26
Έξοδα συμμετοχών, χρεωγράφων, χρεωστικών τόκων	55.101,83	51.953,18	-3.148,65	-5,71
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	429.516,09	-694.702,88	-1.124.218,97	-261,74
<b>II. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>				
Έκτακτα έσοδα	76.916,58	184.631,78	107.715,20	140,04
Έκτακτα έξοδα	146.001,82	36.626,69	-109.375,13	-74,91
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μείον οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	360.430,85	-546.697,79	-907.128,64	-251,68
0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b> (προ φόρων)	360.430,85	-546.697,79	-907.128,64	-251,68

## ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (1)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2003</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b>		
ΒΑΣΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ (Κυκλοφορούν - Απόθεμα) / ημερήσια έξοδα λειτ.	259,55	134,43
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ Διαθέσιμα / Βραχυπρ. Υποχρ.	0,63	0,49
ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Καθαρά πάγια / Ταμιακή ροή	15,75	312,79
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ Κυκλοφορούν ενεργ. / βραχυπρόθεσμες υποχρ.	1,48	0,94
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΑΥΤΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΣ Ταμιακή ροή / Πωλήσεις (%)	44,01	2,78
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (Κυκλοφορούν ενεργ. - Απόθεμα) / Βραχυπρ. υποχρ.	1,48	0,94

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (2)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2003</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ</b>		
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ Ετήσιες Πωλήσεις / Απαιτήσεις	2,70	3,83
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ Κόστος Πωληθέντων / Αποθέματα μέσα	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ Πωλήσεις / Σύνολο Ενεργητικού	0,13	0,11
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ Καθαρές Πωλήσεις / Ίδια Κεφάλαια	0,15	0,12
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ Καθαρές Πωλήσεις / Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης	4,79	-29,19
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ Πωλήσεις / Καθαρά Πάγια	0,14	0,12
ΜΕΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ (Απαιτήσεις * Ημέρες) / Ετήσιες Πωλήσεις	135,13	128,49

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (3)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2003</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΙΑΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ</b>		
ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ Δανειακές Υποχρεώσεις / Σύνολο Ενεργητικού (%)	10,47	10,57
ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΑΚΡ/ΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Ίδια Κεφάλαια (%)	5,26	4,86
ΔΕΙΚΤΗΣ ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ξένα / Ίδια Κεφάλαια (%)	11,71	11,84
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΩΝ Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παγίων	0,98	0,95
ΙΔΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ίδια Κεφάλαια / συνολικά Κεφάλαια (%)	89,38	89,23
ΠΑΓΙΑ ΠΡΟΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Πάγια / Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	19,36	21,57

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (4)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2003</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>		
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (καθ. Κέρδη + Χρημ.έξοδα) / (Ίδια + Υποχρ.) (%)	2,74	-3,24
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ Κέρδη μετά από φόρους / Σύνολο Ενεργητικού (%)	2,38	-1,21
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Καθαρά αποτελ. προ φόρων / Ίδια Κεφάλαια (%)	2,66	-4,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΧΡΗΜΑΤ/ΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Κέρδη προ χρηματ. εξόδων / Χρηματ. έξοδα	8,79	-12,37
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Κόστος Πωληθέντων / Πωλήσεις (%)	66,87	111,53
ΔΕΙΚΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΧΛΕΥΣΕΩΣ Αποδοτικότητα Ιδίων / Απασχολ. Κεφαλαίων (%)	0,97	1,24
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ Προβλέψεις Ζημιών / Σύνολο Απαιτήσεων (%)	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΚΩΝ Κέρδη πριν από τόκους και φόρους / Τόκοι	8,79	-12,37
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ Κέρδη μετά από φόρους / Πωλήσεις (%)	18,10	-11,19
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΜΕΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων) / Πωλήσεις (%)	33,13	-11,53
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Κέρδη προ τόκων & φόρων / Σύνολο Ενεργητικού (%)	3,19	-4,20

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (5)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2003</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>		
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Σύνολο αμοιβών / Αριθμός απασχολουμένων	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΞΙΣΩΣΗ Du Pont) (Κυκλοφορία ενεργ.)*(Λειτουργ. κέρδη / Πωλήσεις) (%)	0,80	-5,50
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ Αποσβέσεις Χρήσεως / Πάγια προ Αποσβέσεων (%)	3,39	3,60
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Αποσβέσεις Χρήσεως / Πωλήσεις Καθαρές (%)	25,91	35,62
ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λειτουργικά Έξοδα / Πωλήσεις Καθαρές (%)	24,29	36,04
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Καθαρά κέρδη / Αμοιβές απασχολουμένων (%)	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Κόστος Λειτουργίας / Πωλήσεις Καθαρές (%)	91,16	147,58
ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λειτουργικά κέρδη / Πωλήσεις (%)	6,07	-50,70
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Καθαρά πάγια / Αριθμός απασχολουμένων	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Συνολικές Αποσβέσεις / Μεταβολή ακαθαρ. παγίων	0,00	0,48

## ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΕΙΚΤΩΝ

Στον Δήμο Απ.Παύλου **Ο ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ:**

Για το έτος 2003 βρίσκεται στο 1,48 όπου εκφράζει την ικανότητα του δήμου να ικανοποιήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του.

Για το 2004 η τιμή του δείκτη μειώνεται στο 0,94 όπου αντιμετωπίζει προβλήματα στο να ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του, λόγω έλλειψης ρευστότητας.

**Ο ΣΥΝΔΥΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΔΕΙΚΤΗ ΜΟΧΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΚΩΝ:** μας

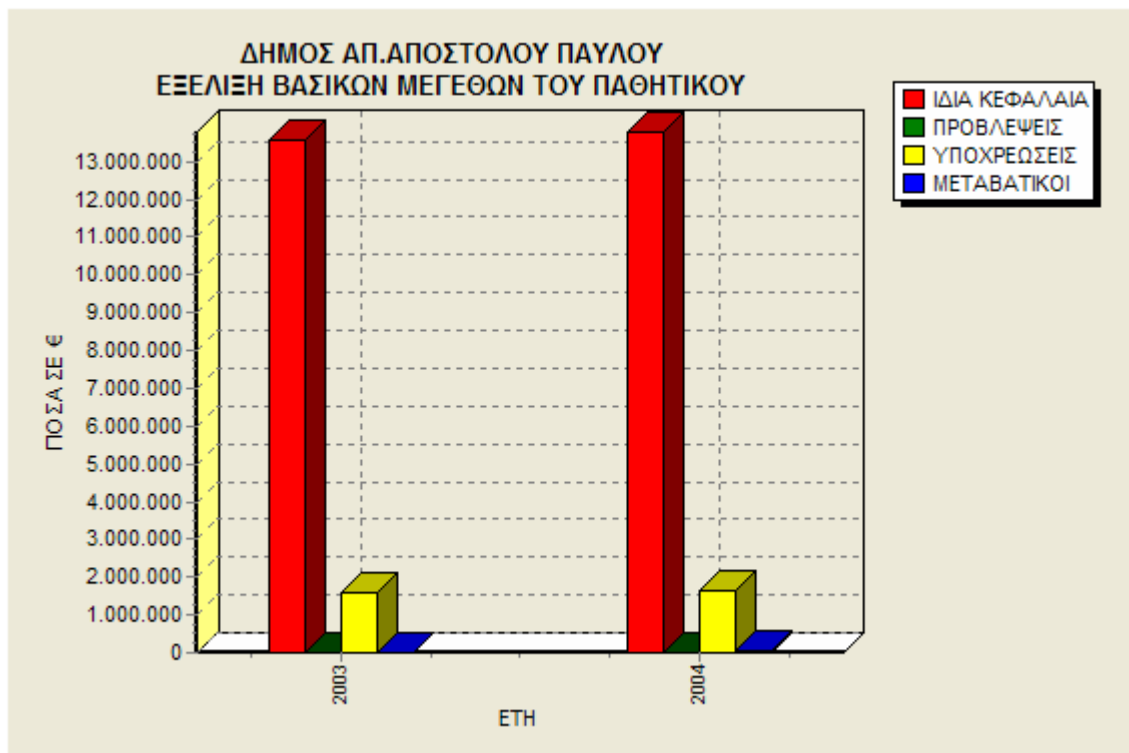
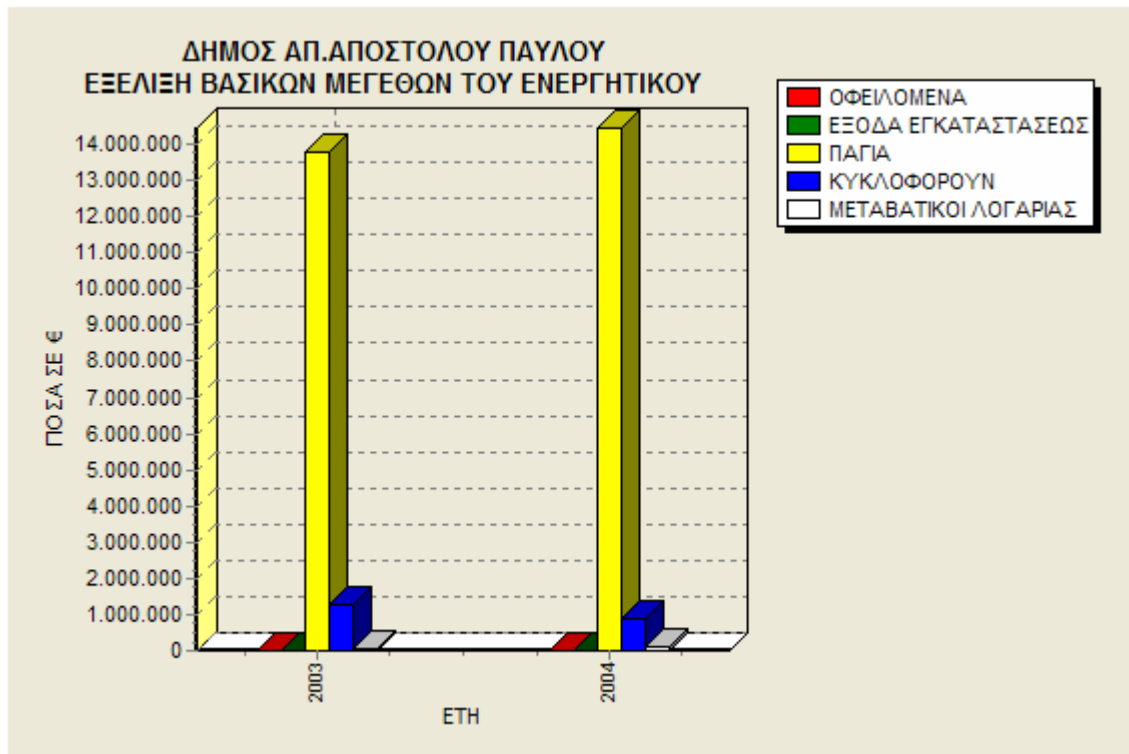
δείχνει ότι για το 2003 έχει την δυνατότητα αποπληρωμής των τόκων , ενώ για το 2004 ο δήμος βρίσκεται σε κίνδυνο και οι δανειστές αντιμετωπίζουν την αδυναμία του δήμου στην αποπληρωμή των τόκων.

**ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΑΘΑΡΟΥ Ή ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ;** Για το 2003 με την βοήθεια των

τιμών των δεικτών βλέπουμε ότι ο δήμος για την τρέχουσα χρονιά διαθέτει κέρδη.

Για το 2004 οι τιμές των δεικτών είναι αρνητικές με αποτέλεσμα ο δήμος να μην διαθέτει κέρδη με το κλείσιμο του έτους.

## ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ



## 2.3 ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2003

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2003
	Αξία κτήσεως	ΤΕΛΙΚΟΣ 2003 Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	67.041,43	39.925,44	27.115,99	Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)	
	67.041,43	39.925,44	27.115,99	1.Καταβλημένο	19.634.966,05
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					<b>19.634.966,05</b>
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις				III.Διαφορές αναπ/γής Επιχ/σεις επενδύσεων	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	36.115.029,25	5.935.477,32	30.179.551,93	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	18.294.194,37
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	52.597.350,10	10.170.012,46	42.427.337,64	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	37.991.243,96
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	550.371,47	192.648,94	357.722,53		<b>56.285.438,33</b>
5. Μεταφορικά μέσα	458.004,75	275.599,43	182.405,32	V.Αποτέλεσμα εις νέο	
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	328.735,50	268.404,98	60.330,52	2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-6.247.238,74
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.374.389,66		2.374.389,66		-6.247.238,74
	92.423.880,73	16.842.143,13	75.581.737,60		
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων	92.423.880,73	16.842.143,13	75.581.737,60	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	69.673.165,64
III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις					
6.Τίτλοι με χαρακτήρα ακινήτοποιήσεων			886.060,16	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
			886.060,16	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Σύνολο παγίου Ενεργητικού			76.467.797,76	2. Δάνεια τραπεζών	7.043.038,38
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					<b>7.043.038,38</b>
I. Αποθέματα				II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			100.121,00	1. Προμηθευτές	2.556.045,69
			100.121,00	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	34.422,14
II.Απαιτήσεις				6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	455.126,25
7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως			3.238.258,36	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	789.474,89
11. Χρεώστες διάφοροι			160.055,11	11. Πιστωτές διάφοροι	305.520,69
			3.398.313,47		4.140.589,66
IV. Διαθέσιμα				Σύνολο Υποχρεώσεων	11.183.628,04
1.Ταμείο			47.644,51	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			165.834,24	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	89.616,52
			213.478,75		89.616,52
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού			3.711.913,22		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			739.583,23		
			739.583,23		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			<b>80.946.410,20</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>80.946.410,20</b>



## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

		Ποσά κλειόμενης χρήσεως ΤΕΛΙΚΟΣ 2003	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2003
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		10.982.894,29	-
Μείον: Κόστος πωλήσεων		19.218.225,04	2.914.405,35
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		-8.235.330,75	-
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		2.524.187,01	3.332.833,39
Σύνολο		-5.711.143,74	6.247.238,74
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>			
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	207.250,41		-
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	89.150,91	296.401,32	-
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		-6.007.545,06	-
<b>ΠΛΕΟΝ(ή μείον):</b>			
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	4.423,26		-
		4.423,26	-
<b>Μείον:</b>			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	282.901,82		-
		-278.478,56	-
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		-6.286.023,62	-
<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>			
<b>ΠΛΕΟΝ(ή μείον):</b>			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.385.560,37		-
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	16.382,05		-
		3.401.942,42	-
<b>Μείον:</b>			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	30.324,15	30.324,15	-
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		-2.914.405,35	-
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>			
Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.196.945,38		-
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)	4.196.945,38		-
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>		<b>-2.914.405,35</b>	<b>-</b>
			<b>6.247.238,74</b>

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2004**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2004
	ΤΕΛΙΚΟΣ 2004				
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	325.956,07	84.163,01	241.793,06	<b>Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	325.956,07	84.163,01	241.793,06	1.Καταβλημένο	20.667.206,05
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					20.667.206,05
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III.Διαφορές αναπίλησης Επιχ/σεις επενδύσεων</b>	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	37.374.156,51	7.005.878,71	30.368.277,80	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	18.294.194,37
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	53.928.357,97	13.203.675,10	40.724.682,87	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	38.272.291,86
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	565.421,15	256.370,70	309.050,45		56.566.486,23
5. Μεταφορικά μέσα	528.568,75	315.913,12	212.655,63	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	524.772,62	415.342,76	109.429,86	2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-6.849.883,09
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	2.823.553,57		2.823.553,57		-6.849.883,09
	95.744.830,57	21.197.180,39	74.547.650,18	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	70.383.809,19
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων</b>	95.744.830,57	21.197.180,39	74.547.650,18		
<b>III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>				<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
6.Τίτλοι με χαρακτήρα ακινήτοποιήσεων			886.060,16	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			3.167.081,26	2. Δάνεια τραπεζών	10.182.748,96
			4.053.141,42		10.182.748,96
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			78.600.791,60	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				1. Προμηθευτές	1.199.111,00
<b>I. Αποθεματα</b>				5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	96.187,01
4. Πρώτες και βοηθητικές υλες Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			71.818,36	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	222.863,93
			71.818,36	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτές στην επόμενη χρήση	1.056.636,72
<b>II.Απαιτήσεις</b>				11. Πιστωτές διάφοροι	320.815,39
7. Απαιτήσεις κατά οργάνων διοικήσεως			3.169.000,65	<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	13.078.363,01
11. Χρεώστες διάφοροι			179.749,46	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
			3.348.750,11	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	120.489,11
<b>IV. Διαθέσιμα</b>					120.489,11
1.Ταμείο			6.911,02		
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			712.799,52		
			719.710,54		
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			4.140.279,01		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			599.797,64		
			599.797,64		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			83.582.661,31	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	83.582.661,31

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ποσά κλειόμενης χρήσεως  
ΤΕΛΙΚΟΣ 2004**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ  
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		16.246.884,17
Μείον: Κόστος πωλήσεων		21.601.574,50
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>-5.354.690,33</b>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		2.522.055,58
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	2.522.055,58	
<b>Σύνολο</b>		<b>-2.832.634,75</b>

## ΜΕΙΟΝ:

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		273.030,30
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	273.030,30	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		169.000,32
		442.030,62
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>-3.274.665,37</b>

## ΠΛΕΟΝ(ή μείον):

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		4.102,70
		4.102,70

## Μείον:

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	508.608,68	
		-504.505,98
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>-3.779.171,35</b>

## ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

## ΠΛΕΟΝ(ή μείον):

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		3.404.155,38
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		
		3.404.155,38

## Μείον:

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	200,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	227.428,38	227.628,38

**Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα**

## ΜΕΙΟΝ:

Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.399.274,83
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)		4.399.274,83

**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****-602.644,35**

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ποσά χρήσ.  
ΤΕΛ 2004

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	-602.644,35
(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-
	6.247.238,74
<b>Σύνολο</b>	<b>6.849.883,09</b>
<b>ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>	<b>-</b>
	6.849.883,09

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2005

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2005
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	389.019,32	148.549,49	240.469,83	<b>Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	<u>389.019,32</u>	<u>148.549,49</u>	<u>240.469,83</u>	1.Καταβλημένο	20.704.187,40
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					<u>20.704.187,40</u>
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III.Διαφορές αναπίλησης Επιχ/σεις επενδύσεων</b>	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	30.694.968,65	8.133.486,60	22.561.482,05	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	18.296.456,40
2. Ορυχεία Μεταλλεία Λατομεία Αγροί Φυτείες Δάση	7.680.138,53		7.680.138,53	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	37.803.645,49
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	56.305.831,04	16.384.087,15	39.921.743,89		<u>56.100.101,89</u>
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	636.897,78	327.914,25	308.983,53	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
5. Μεταφορικά μέσα	840.007,78	393.459,83	446.547,95	2. Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο	-7.431.796,12
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	677.470,52	584.786,78	92.683,74		<u>-7.431.796,12</u>
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.708.690,68		1.708.690,68	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<u>69.372.493,17</u>
	<u>98.544.004,98</u>	<u>25.823.734,61</u>	<u>72.720.270,37</u>		
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων</b>	<u>98.544.004,98</u>	<u>25.823.734,61</u>	<u>72.720.270,37</u>	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
<b>III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>				<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			899.208,96	2. Δάνεια τραπεζών	10.241.531,63
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			4.158.208,15		<u>10.241.531,63</u>
			<u>5.057.417,11</u>	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			<u>77.777.687,48</u>	1. Προμηθευτές	1.529.465,24
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	28.849,59
<b>I. Αποθέματα</b>				6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	193.625,39
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες Αναλώσιμα υλικά Ανταλλακτικά και ειδη συσκευασίας			81.299,06	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.326.255,12
			<u>81.299,06</u>	11. Πιστωτές διάφοροι	1.324.631,11
<b>II.Απαιτήσεις</b>					<u>4.402.826,45</u>
5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων			4.782.538,12	<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	<u>14.644.358,08</u>
11. Χρεώστες διάφοροι			174.345,08	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
			<u>4.956.883,20</u>	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	112.076,03
<b>IV. Διαθέσιμα</b>					<u>112.076,03</u>
1.Ταμείο			128.069,62		
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			414.865,41		
			<u>542.935,03</u>		
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			<u>5.581.117,29</u>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			529.652,68		
			<u>529.652,68</u>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			<u>84.128.927,28</u>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<u>84.128.927,28</u>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ****ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Ποσά κλειόμενης χρήσεως ΤΕΛΙΚΟΣ 2005		Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2005
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	21.009.694,80	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως -581.913,03
Μείον: Κόστος πωλήσεων	24.314.013,38	(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων -
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	-3.304.318,58	<b>Σύνολο</b> 7.431.796,12
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	79.334,74	<b>ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b> -
<b>Σύνολο</b>	-3.224.983,84	<b>7.431.796,12</b>
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	-3.224.983,84	
ΠΛΕΟΝ(ή μείον):		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.908,66	
	3.908,66	
Μείον:		
2. Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων	351.520,53	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	701.616,98	
	-1.049.228,85	
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	-4.274.212,69	
<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>		
ΠΛΕΟΝ(ή μείον):		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.477.708,95	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	383.837,70	
	3.861.546,65	
Μείον:		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.003,10	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	168.243,89	169.246,99
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα</b>	-581.913,03	
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>		
Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.693.450,09	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)	4.693.450,09	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>	-581.913,03	

## ΕΞΕΛΙΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΤΕΛΙ. 2003	ΤΕΛΙ. 2004	ΜΕΤ. 2003-2004	%	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤ. 2004-2005	%
A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	27.115,99	241.793,06	214.677,07	791,70	240.469,83	-1.323,23	-0,55
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	75.581.737,60	74.547.650,18	-1.034.087,42	-1,37	72.720.270,37	-1.827.379,81	-2,45
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	886.060,16	4.053.141,42	3.167.081,26	357,43	5.057.417,11	1.004.275,69	24,78
Σύνολο Γ.	76.467.797,76	78.600.791,60	2.132.993,84	2,79	77.777.687,48	-823.104,12	-1,05
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα	100.121,00	71.818,36	-28.302,64	-28,27	81.299,06	9.480,70	13,20
II. Απαιτήσεις	3.398.313,47	3.348.750,11	-49.563,36	-1,46	4.956.883,20	1.608.133,09	48,02
III. Χρεόγραφα	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
IV. Διαθέσιμα	213.478,75	719.710,54	506.231,79	237,13	542.935,03	-176.775,51	-24,56
Σύνολο Δ.	3.711.913,22	4.140.279,01	428.365,79	11,54	5.581.117,29	1.440.838,28	34,80
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝ/ΚΟΥ	739.583,23	599.797,64	-139.785,59	-18,90	529.652,68	-70.144,96	-11,69
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>80.946.410,20</b>	<b>83.582.661,31</b>	<b>2.636.251,11</b>	<b>3,26</b>	<b>84.128.927,28</b>	<b>546.265,97</b>	<b>0,65</b>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΤΕΛΙ. 2003	ΤΕΛΙ. 2004	ΜΕΤ. 2004-2003	%	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤ. 2005-2004	%
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ							
I. Κεφάλαιο (μετοχικό κτλ.)	19.634.966,05	20.667.206,05	1.032.240,00	5,26	20.704.187,40	36.981,35	0,18
II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων	56.285.438,33	56.566.486,23	281.047,90	0,50	56.100.101,89	-466.384,34	-0,82
IV. Αποθεματικά κεφάλαια	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
V. Αποτελέσματα εις νέο	-6.247.238,74	-6.849.883,09	-602.644,35	9,65	-7.431.796,12	-581.913,03	8,50
VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφ.	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Σύνολο A.	69.673.165,64	70.383.809,19	710.643,55	1,02	69.372.493,17	-1.011.316,02	-1,44
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ							
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.043.038,38	10.182.748,96	3.139.710,58	44,58	10.241.531,63	58.782,67	0,58
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.140.589,66	2.895.614,05	-1.244.975,61	-30,07	4.402.826,45	1.507.212,40	52,05
Σύνολο Γ.	11.183.628,04	13.078.363,01	1.894.734,97	16,94	14.644.358,08	1.565.995,07	11,97
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘ/ΚΟΥ	89.616,52	120.489,11	30.872,59	34,45	112.076,03	-8.413,08	-6,98
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>80.946.410,20</b>	<b>83.582.661,31</b>	<b>2.636.251,11</b>	<b>3,26</b>	<b>84.128.927,28</b>	<b>546.265,97</b>	<b>0,65</b>

**ΚΑΤΑΤΑΣΗ ΠΗΓΩΝ-ΧΡΗΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ(ΧΡΗΣΕΙΣ-ΠΗΓΕΣ)**

ΧΡΗΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2003 - 2004	2004 - 2005	ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2003 - 2004	2004 - 2005
<b>I. ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ</b>			<b>I. ΑΠΟ ΑΥΞΗΣΗ</b>		
Οφειλομένου Κεφαλαίου	0,00	0,00	Μετοχικού Κεφαλαίου	1.032.240,00	36.981,35
Εξόδων Εγκαταστάσεως	214.677,07	0,00	Διαφοράς έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	0,00
Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	0,00	Διαφοράς αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσ	281.047,90	0,00
Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	0,00	Αποθεματικών Κεφαλαίων	0,00	0,00
Συμμετοχών & άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσ	3.167.081,26	1.004.275,69	Αποτελεσμάτων εις νέο	0,00	0,00
Αποθεμάτων	0,00	9.480,70	Ποσών προορισμένων για αύξηση κεφαλαίου	0,00	0,00
Απαιτήσεων	0,00	1.608.133,09	Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα	0,00	0,00
Χρεογράφων	0,00	0,00	Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	3.139.710,58	58.782,67
Διαθεσίμων	506.231,79	0,00	Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00	1.507.212,40
Μεταβατικών Λογαριασμών	0,00	0,00	Μεταβατικών Λογαριασμών	30.872,59	0,00
<b>II. ΓΙΑ ΜΕΙΩΣΗ</b>			<b>II. ΑΠΟ ΜΕΙΩΣΗ</b>		
Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00	Οφειλομένου Κεφαλαίου	0,00	0,00
Διαφοράς έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	0,00	Εξόδων Εγκαταστάσεως	0,00	1.323,23
Διαφοράς αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσ	0,00	466.384,34	Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	0,00
Αποθεματικών Κεφαλαίων	0,00	0,00	Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	1.034.087,42	1.827.379,81
Αποτελεσμάτων εις νέο	602.644,35	581.913,03	Συμμετοχών & άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσ	0,00	0,00
Ποσών προορισμένων για αύξηση κεφαλαίου	0,00	0,00	Αποθεμάτων	28.302,64	0,00
Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα	0,00	0,00	Απαιτήσεων	49.563,36	0,00
Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00	0,00	Χρεογράφων	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	1.244.975,61	0,00	Διαθεσίμων	0,00	176.775,51
Μεταβατικών Λογαριασμών	0,00	8.413,08	Μεταβατικών Λογαριασμών	139.785,59	70.144,96
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>5.735.610,08</b>	<b>3.678.599,93</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΗΓΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>5.735.610,08</b>	<b>3.678.599,93</b>

Οι εισροές του δήμου Τρικκαίων για το 2004 προήλθαν από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, από επιχορηγήσεις, μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μείωση ενσώματων ακινήτοποιήσεων και απαιτήσεων. Χρησιμοποιήθηκαν για αύξηση συμμετοχών και άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσεων, μείωση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και για διάθεση αποτελεσμάτων.

Για το 2005 οι εισροές προήλθαν από βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις και μείωση του ταμείου, για την αύξηση συμμετοχών και άλλων απαιτήσεων και για διάθεση αποτελεσμάτων.



## ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΕΩΣ

ΤΙΤΛΟΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΤΕΛΙ. 2003	ΤΕΛΙ. 2004	ΜΕΤΑΒ. 2003-2004	%	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤΑΒ. 2004-2005	%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	3.711.913,22	4.140.279,01	428.365,79	11,54	5.581.117,29	1.440.838,28	34,80
Μείον							
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.140.589,66	2.895.614,05	-1.244.975,61	-30,07	4.402.826,45	1.507.212,40	52,05
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	-428.676,44	1.244.664,96	1.673.341,40	-390,35	1.178.290,84	-66.374,12	-5,33

Για το 2003 ο δήμος Τρικκαίων με το κεφάλαιο κίνησης που διαθέτει δεν είναι σε θέση να καλύψει τις υποχρεώσεις του.

Το 2004 το κεφάλαιο κίνησης του δήμου αυξάνεται κατά 11,54%, οι υποχρεώσεις του για αυτή την χρονιά μειώνονται κατά 30,07% σε σχέση με το 2003. Είναι σε θέση να καλύψει τις υποχρεώσεις του και να διαθέτει επιπλέον ρευστό.

Για την χρονιά του 2005 ο δήμος συνεχίζει να αυξάνει το κεφάλαιο κίνησης του κατά 34,80% παράλληλα αυξάνονται και υποχρεώσεις του κατά 52,05%, αλλά παρ'όλο την αύξηση του κεφαλαίου του δεν είναι όμως σε θέση για ικανοποιήσει τις ανάγκες του.

## ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005
<b>Ταμειακή Ροή από παραγωγικές δραστηριότητες</b>		
1. Καθαρά Κέρδη (μετά από φόρους και μερίσματα)	-6.849.883,09	7.431.796,12
Πλέον:		
2. Αποσβέσεις	4.399.274,83	4.693.450,09
3. Μείωση λογαριασμών εισπρακτέων	189.348,95	0,00
4. Μείωση Αποθεμάτων	28.302,64	0,00
5. Αύξηση λογαριασμών πληρωτέων	0,00	1.498.799,32
6. Αύξηση προβλέψεων	0,00	0,00
Μείον:		
7. Αύξηση λογαριασμών εισπρακτέων	0,00	1.537.988,13
8. Αύξηση Αποθεμάτων	0,00	9.480,70
9. Μείωση λογαριασμών πληρωτέων	1.214.103,02	0,00
10. Μείωση προβλέψεων	0,00	0,00
<b>11. Καθαρή Λειτουργική Ταμειακή Ροή</b>	<b>-3.447.059,69</b>	<b>2.787.015,54</b>
<b>Ταμειακή Ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Πλέον:		
12. Μείωση χρεογράφων	0,00	0,00
13. Μείωση παγίων	0,00	0,00
14. Μείωση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	0,00	0,00
15. Μείωση άλλων χρηματοοικονομικών παγίων	0,00	0,00
16. Αύξηση υποχρεώσεων σε συνδ. Επιχ.	0,00	0,00
Μείον:		
17. Αύξηση χρεογράφων	0,00	0,00
18. Αύξηση παγίων	3.579.864,48	2.864.747,05
19. Αύξηση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	0,00	899.208,96
20. Αύξηση άλλων χρηματοοικονομικών παγίων	3.167.081,26	105.066,73
21. Μείωση υποχρεώσεων σε συνδ. Επιχ.	0,00	0,00
<b>22. Καθαρή Ταμειακή Ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>-6.746.945,74</b>	<b>3.869.022,74</b>
<b>Ταμειακή Ροή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>		
Πλέον:		
23. Αύξηση μακροπρόθεσμων δανείων	3.139.710,58	58.782,67
24. Αύξηση βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
25. Αύξηση κεφαλαίου	7.560.526,64	6.420.480,10
Μείον:		
26. Μείωση μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
27. Μείωση βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
28. Μείωση ιδίων κεφαλαίων	0,00	0,00
<b>29. Καθαρή Ταμειακή Ροή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>	<b>10.700.237,22</b>	<b>6.479.262,77</b>
<b>30. Καθαρή μεταβολή χρηματοροής</b>	<b>506.231,79</b>	<b>-176.775,51</b>
<b>31. Ταμείο και Χρηματικά Διαθέσιμα αρχής χρήσης</b>	<b>213.478,75</b>	<b>719.710,54</b>
<b>32. Ταμείο και Χρηματικά Διαθέσιμα τέλους χρήσης</b>	<b>719.710,54</b>	<b>542.935,03</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΕΛΙ. 2003	ΤΕΛΙ. 2004	ΜΕΤΑΒ.2003- 2004	%	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤΑΒ.2004- 2005	%
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	10982894,29	16246884,17	5.263.989,88	47,93	21009694,8	4.762.810,63	29,32
Κόστος πωλήσεων	19218225,04	21601574,5	2.383.349,46	12,40	24314013,38	2.712.438,88	12,56
Μικτά αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως	-8235330,75	-5354690,33	2.880.640,42	-34,98	-3304318,58	2.050.371,75	-38,29
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	2.524.187,01	2.522.055,58	-2.131,43	-0,08	79334,74	-2.442.720,84	-96,85
Σύνολο	-5711143,74	-2832634,75	2.878.508,99	-50,40	-3224983,84	-392.349,09	13,85
Γενικά και έξοδα διοικητικής λειτουργίας	296.401,32	442.030,62	145.629,30	49,13	0	-442.030,62	-100,00
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-6007545,06	-3274665,37	2.732.879,69	-45,49	-3224983,84	49.681,53	-1,52
Έσοδα συμμετοχών, χρεωγράφων, πιστωτικών τόκων	4.423,26	4.102,70	-320,56	-7,25	3908,66	-194,04	-4,73
Έξοδα συμμετοχών, χρεωγράφων, χρεωστικών τόκων	282.901,82	508.608,68	225.706,86	79,78	1053137,51	544.528,83	107,06
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-6286023,62	-3779171,35	2.506.852,27	-39,88	-4274212,69	-495.041,34	13,10
<b>II. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
Έκτακτα έσοδα	3.401.942,42	3.404.155,38	2.212,96	0,07	3.861.546,65	457.391,27	13,44
Έκτακτα έξοδα	30.324,15	227.628,38	197.304,23	650,65	169.246,99	-58.381,39	-25,65
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	-2914405,35	-602.644,35	2.311.761,00	-79,32	-581.913,03	20.731,32	-3,44
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μείον οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b> (προ φόρων)	-2914405,35	-602.644,35	2.311.761,00	-79,32	-581.913,03	20.731,32	-3,44

**ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ**

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (1)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2003</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b>			
<b>ΒΑΣΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ</b> (Κυκλοφορούν - Απόθεμα) / ημερήσια έξοδα λειτ.	67,55	67,37	82,56
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b> Διαθέσιμα / Βραχυπρ. Υποχρ.	0,05	0,25	0,12
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ</b> Καθαρά πάγια / Ταμιακή ροή	59,62	20,70	18,92
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b> Κυκλοφορούν ενεργ. / βραχυπρόθεσμες υποχρ.	0,90	1,43	1,27
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΑΥΤΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΣ</b> Ταμιακή ροή / Πωλήσεις (%)	11,68	23,37	19,57
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b> (Κυκλοφορούν ενεργ. - Απόθεμα) / Βραχυπρ. υποχρ.	0,87	1,41	1,25

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (2)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2003</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ</b>			
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ</b> Ετήσιες Πωλήσεις / Απαιτήσεις	3,23	4,85	4,24
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ</b> Κόστος Πωληθέντων / Αποθέματα μέσα	191,95	251,27	317,59
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b> Πωλήσεις / Σύνολο Ενεργητικού	0,14	0,20	0,25
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b> Καθαρές Πωλήσεις / Ίδια Κεφάλαια	0,16	0,23	0,30
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ</b> Καθαρές Πωλήσεις / Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης	-25,62	13,05	17,83
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ</b> Πωλήσεις / Καθαρά Πάγια	0,14	0,21	0,27
<b>ΜΕΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ</b> (Απαιτήσεις * Ημέρες) / Ετήσιες Πωλήσεις	112,94	75,79	72,15

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (3)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2003</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ</b>			
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ</b> Δανειακές Υποχρεώσεις / Σύνολο Ενεργητικού (%)	13,82	15,65	17,41
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΑΚΡ/ΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b> Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Ίδια Κεφάλαια (%)	10,11	14,47	14,76
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b> Ξένα / Ίδια Κεφάλαια (%)	16,05	18,58	21,11
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΩΝ</b> Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παγίων	0,91	0,90	0,89
<b>ΙΔΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b> Ίδια Κεφάλαια / συνολικά Κεφάλαια (%)	86,07	84,21	82,46
<b>ΠΑΓΙΑ ΠΡΟΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b> Πάγια / Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	10,86	7,72	7,59

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (4)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2003</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (καθ. Κέρδη + Χρημ. έξοδα) / (Ίδια + Υποχρ.) (%)	-3,25	-0,11	0,56
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ Κέρδη μετά από φόρους / Σύνολο Ενεργητικού (%)	-7,72	-8,20	-8,83
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Καθαρά αποτελ. προ φόρων / Ίδια Κεφάλαια (%)	-4,18	-0,86	-0,83
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΧΡΗΜΑΤ/ΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Κέρδη προ χρηματ. εξόδων / Χρηματ. έξοδα	-21,22	-6,43	-3,06
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Κόστος Πωληθέντων / Πωλήσεις (%)	174,98	132,96	115,73
ΔΕΙΚΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΧΛΕΥΣΕΩΣ Αποδοτικότητα Ιδίων / Απασχολ. Κεφαλαίων (%)	1,29	7,52	-1,48
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ Προβλέψεις Ζημιών / Σύνολο Απαιτήσεων (%)	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΚΩΝ Κέρδη πριν από τόκους και φόρους / Τόκοι	-21,22	-6,43	-4,59
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ Κέρδη μετά από φόρους / Πωλήσεις (%)	-56,88	-42,16	-35,37
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΜΕΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων) / Πωλήσεις (%)	-74,98	-32,96	-15,73
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Κέρδη πρό τόκων & φόρων / Σύνολο Ενεργητικού (%)	-7,42	-3,98	-3,84

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (5)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2003</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Σύνολο αμοιβών / Αριθμός απασχολούμενων	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΞΙΣΩΣΗ Du Pont) (Κυκλοφορία ενεργ.)*(Λειτ. κέρδη / Πωλήσεις) (%)	-10,99	-7,62	-5,23
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ Αποσβέσεις Χρήσεως / Πάγια προ Αποσβέσεων (%)	4,50	4,41	4,53
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Αποσβέσεις Χρήσεως / Πωλήσεις Καθαρές (%)	38,21	27,08	22,34
ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λειτουργικά Έξοδα / Πωλήσεις Καθαρές (%)	2,70	2,72	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Καθαρά κέρδη / Αμοιβές απασχολούμενων (%)	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Κόστος Λειτουργίας / Πωλήσεις Καθαρές (%)	177,68	135,68	115,73
ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λειτουργικά κέρδη / Πωλήσεις (%)	-80,26	-38,81	-20,74
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Καθαρά πάγια / Αριθμός απασχολούμενων	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Συνολικές Αποσβέσεις / Μεταβολή ακαθαρ. παγίων	0,00	0,68	1,23

## ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΕΙΚΤΩΝ

Στον Δήμο Τρικκαίων **Ο ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ:**

Για το 2003 βρίσκεται στο 0,90 μια τιμή η οποία μας δηλώνει ότι υπάρχει μια δυσκολία στο να ανταποκριθεί ο δήμος στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του.

Για το 2004 η τιμή του δείκτη αυξάνεται στο 1,43 δείχνοντας την ικανότητα του δήμου να καλύψει τις υπάρχουσες υποχρεώσεις του.

Για το 2005 τώρα μπορεί η τιμή του δείκτη να μειώνεται ελάχιστα σε σχέση με το 2004, αλλά και πάλι ο δήμος βρίσκεται σε αρκετά καλή θέση έτσι ώστε να καλυφθούν οι υποχρεώσεις του.

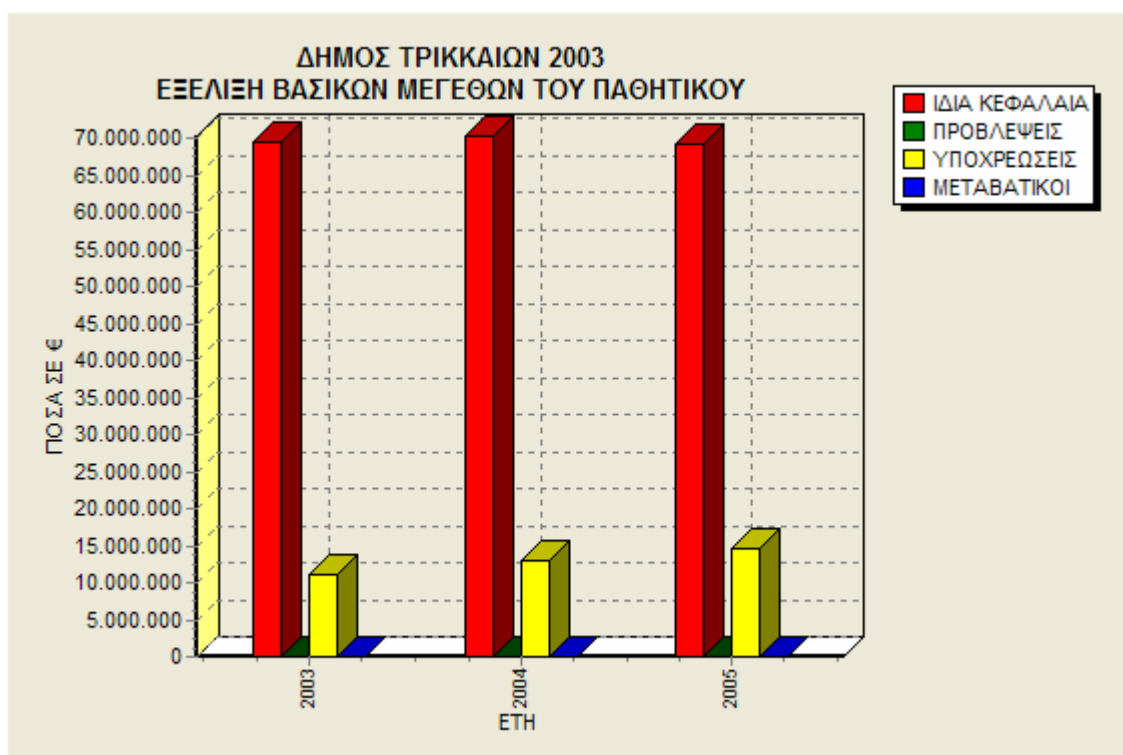
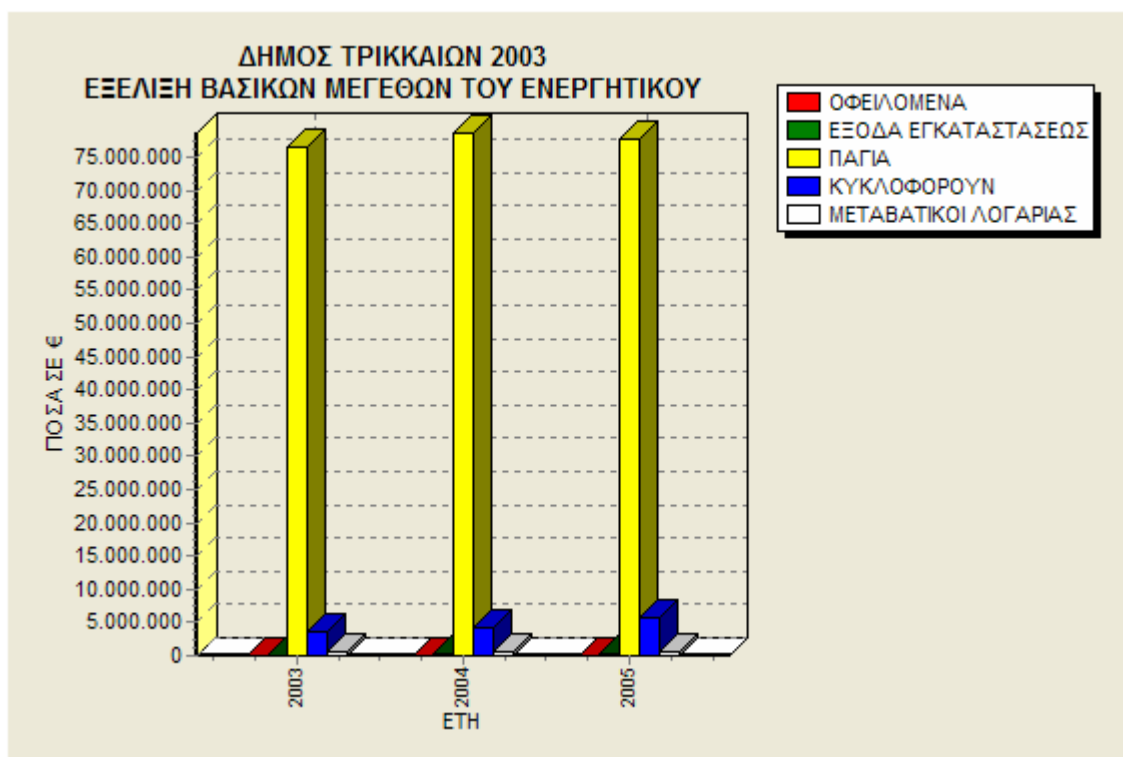
**Ο ΣΥΝΔΥΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΔΕΙΚΤΗ ΜΟΧΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΚΩΝ:** μας

παρουσιάζει ότι ο δήμος Τρικκαίων βρίσκεται σε έναν υψηλό κίνδυνο και στα 3έτη που εξετάζουμε , με αποτέλεσμα οι δανειστές να αντιμετωπίζουν μεγάλο πρόβλημα είσπραξης των τόκων τους και πιθανότατα των αρχικών τους κεφαλαίων.

**ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΑΘΑΡΟΥ Ή ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ;** Και για τα 3έτη ο δήμος

Τρικκαίων με το κλείσιμο του έτους δεν διαθέτει καθόλου κέρδη.

## ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ



## 2.4 ΔΗΜΟΣ ΦΑΡΚΑΔΟΝΑΣ

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2004

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2004
	ΤΕΛΙΚΟΣ 2004				
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	63.866,02	21.766,82	42.099,20	<b>Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	<u>63.866,02</u>	<u>21.766,82</u>	<u>42.099,20</u>	1.Καταβλημένο	15.239.103,91
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					<u>15.239.103,91</u>
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III.Διαφορές αναπ/γής Επιχ/σεις επενδύσεων</b>	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	6.210.950,86		6.210.950,86	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	2.838.950,71
2. Ορυχεία Μεταλλεία Λατομεία Αγροί Φυτείες Δάση	9.479.359,19		9.479.359,19	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	2.956.873,30
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	4.740.630,49	1.133.047,02	3.607.583,47		<u>5.795.824,01</u>
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	252.330,74	135.206,99	117.123,75	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
5. Μεταφορικά μέσα	324.272,02	261.545,24	62.726,78	1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	267.223,75
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	208.890,14	189.294,81	19.595,33		<u>267.223,75</u>
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.756.578,49	2.731.572,74	1.025.005,75		
	<u>24.973.011,93</u>	<u>4.450.666,80</u>	<u>20.522.345,13</u>	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	<u>21.302.151,67</u>
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων</b>	<u>24.973.011,93</u>	<u>4.450.666,80</u>	<u>20.522.345,13</u>		
<b>III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>				<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>	
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			756.247,54	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			14.673,51	2. Δάνεια τραπεζών	209.210,01
Προβλέψεις για υποτιμήσεις			105.753,54		<u>209.210,01</u>
			<u>635.820,49</u>	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			<u>21.158.165,62</u>	1. Προμηθευτές	225.813,36
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	15.630,85
<b>II.Απαιτήσεις</b>				6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	13.832,31
5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων			115.023,34	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	37.821,83
			<u>115.023,34</u>	11. Πιστωτές διάφοροι	429,63
					<u>293.527,98</u>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>				<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	<u>502.737,99</u>
1.Ταμείο			123.139,18	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			345.482,00	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	3.644,78
			<u>468.621,18</u>		<u>3.644,78</u>
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			<u>583.644,52</u>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>				<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<u>21.808.534,44</u>
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			24.625,10		
			<u>24.625,10</u>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<u>21.808.534,44</u>



**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**Ποσά κλειόμενης χρήσεως  
ΤΕΛΙΚΟΣ 2004**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**Ποσά  
χρήσ.  
ΤΕΛ 2004**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ  
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	1.457.649,19
Μείον: Κόστος πωλήσεων	1.842.536,47
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>-384.887,28</b>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	404.093,40
<b>Σύνολο</b>	<b>19.206,12</b>

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	-
(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	392.374,04
<b>Σύνολο</b>	<b>267.223,75</b>

**ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**

267.223,75

**ΜΕΙΟΝ:**

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	488.920,53
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	48.926,27
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>-518.640,68</b>

**ΠΛΕΟΝ(ή μείον):**

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.814,69
	2.814,69

**Μείον:**

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	10.120,22
	-7.305,53
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετέλλευσης</b>	<b>-525.946,21</b>

**ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****ΠΛΕΟΝ(ή μείον):**

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	400.299,25
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	109.824,92
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	1.058,30
	511.182,47

**Μείον:**

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	216,63
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11.474,74
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	98.695,18
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα</b>	<b>-125.150,29</b>

**ΜΕΙΟΝ:**

Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	431.888,04
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)	431.888,04

**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

-125.150,29

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2005**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	Ποσά κλειόμενης χρήσεως ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2005			<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	Ποσά χρήσ. ΔΕΚ 2005
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	67.198,02	34.229,99	32.968,03	<b>Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	67.198,02	34.229,99	32.968,03	1.Καταβλημένο	21.176.177,91
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					21.176.177,91
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III.Διαφορές αναπ/γής Επιχ/σεις επενδύσεων</b>	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	10.004.915,17	2.859.743,10	7.145.172,07	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	2.842.880,27
2. Ορυχεία Μεταλλεία Λατομεία Αγροί Φυτείες Δάση	14.740.032,85		14.740.032,85	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	3.713.801,60
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	5.093.424,48	1.371.965,67	3.721.458,81		6.556.681,87
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	318.071,15	167.612,19	150.458,96	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
5. Μεταφορικά μέσα	333.792,02	286.605,52	47.186,50	1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	398.118,87
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	222.285,25	198.190,44	24.094,81		398.118,87
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	748.836,15		748.836,15		
	31.461.357,07	4.884.116,92	26.577.240,15	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	28.130.978,65
<b>Σύνολο Ακινητοποιήσεων</b>	31.461.357,07	4.884.116,92	26.577.240,15		
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>				<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>	
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			1.278.949,84	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			14.673,51	2. Δάνεια τραπεζών	181.446,45
Προβλέψεις για υποτιμήσεις			8.591,98		181.446,45
			1.255.684,35	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			27.832.924,50	1. Προμηθευτές	454.309,29
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	9.093,71
<b>II.Απαιτήσεις</b>				6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	7.637,41
5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων			155.465,46	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	26.342,47
Μείον: προβλέψεις			53.377,52	11. Πιστωτές διάφοροι	1.543,86
			102.087,94		498.926,74
<b>IV. Διαθέσιμα</b>				<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	680.373,19
1.Ταμείο			71.847,01	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			830.825,78	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	80.974,28
			902.672,79		80.974,28
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			1.004.760,73		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			21.672,86		
			21.672,86		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			28.892.326,12	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	28.892.326,12

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Ποσά κλειόμενης χρήσεως  
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2005

**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ  
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	1.724.209,38	
Μείον: Κόστος πωλήσεων	1.706.074,95	
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	18.134,43	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	62.920,75	
<b>Σύνολο</b>	81.055,18	

**ΜΕΙΟΝ:**

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	409.882,87	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	25.313,70	435.196,57
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		-354.141,39

**ΠΛΕΟΝ(ή μείον):**

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	5.410,25	
		5.410,25

**Μείον:**

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	12.061,94	
		-6.651,69
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		-360.793,08

**ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****ΠΛΕΟΝ(ή μείον):**

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	421.508,32	
2. Έκτακτα κέρδη	3,00	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	27.299,34	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	99.564,22	
		548.374,88

**Μείον:**

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	189,46	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	717,04	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	55.780,18	56.686,68
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα</b>		130.895,12

**ΜΕΙΟΝ:**

Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	445.913,29	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)	445.913,29	

**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ**

130.895,12

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Ποσά  
χρήσ.  
ΔΕΚ 2005

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	130.895,12
(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	267.223,75
<b>Σύνολο</b>	398.118,87
<b>ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>	398.118,87

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2006**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2006
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΞΕΘΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	67.198,02	45.015,83	22.182,19	<b>Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	67.198,02	45.015,83	22.182,19	1.Καταβλημένο	21.223.427,91
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					21.223.427,91
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III.Διαφορές αναπ/γής Επιχ/σεις επενδύσεων</b>	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	10.128.191,06	2.994.588,58	7.133.602,48	2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	2.841.334,90
2. Ορυχεία Μεταλλεία Λατομεία Αγροί Φυτείες Δάση	14.740.032,85		14.740.032,85	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	4.281.324,05
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	5.374.243,08	1.593.214,99	3.781.028,09		7.122.658,95
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	326.841,15	201.679,42	125.161,73	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
5. Μεταφορικά μέσα	333.792,02	302.338,30	31.453,72	1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	430.483,67
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	266.637,85	211.944,25	54.693,60		430.483,67
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	1.699.789,31		1.699.789,31	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	28.776.570,53
	32.869.527,32	5.303.765,54	27.565.761,78	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>	
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων</b>	32.869.527,32	5.303.765,54	27.565.761,78	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>III. Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>				2. Δάνεια τραπεζών	170.526,71
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			1.281.150,90		170.526,71
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			14.673,51	<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
Προβλέψεις για υποτιμήσεις			9.518,12	1. Προμηθευτές	605.653,66
			1.256.959,27	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	18.639,11
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			28.822.721,05	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	14.819,86
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	10.919,74
<b>II.Απαιτήσεις</b>				11. Πιστωτές διάφοροι	1.840,97
5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων			173.031,93	<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	651.873,34
Μείον: προβλέψεις			61.686,62	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
			111.345,31	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	31.408,00
<b>IV. Διαθέσιμα</b>					31.408,00
1.Ταμείο			5.648,74	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	29.630.378,58
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			646.703,89	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	29.630.378,58
			652.352,63		
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			763.697,94		
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			21.777,40		
			21.777,40		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			29.630.378,58	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	29.630.378,58

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Ποσά κλειόμενης χρήσεως		Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2006
ΤΕΛΙΚΟΣ 2006		
<b>Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ</b>		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	2.087.827,25	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων
Μείον: Κόστος πωλήσεων	2.219.876,26	Σύνολο
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-132.049,01	
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	270.793,37	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
Σύνολο	138.744,36	430.483,67
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>		
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	503.987,38	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	4.467,97	508.455,35
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-369.710,99	
<b>ΠΛΕΟΝ(ή μείον):</b>		
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.684,40	
		3.684,40
<b>Μείον:</b>		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	8.912,36	-5.227,96
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	-374.938,95	
<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>		
<b>ΠΛΕΟΝ(ή μείον):</b>		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	426.904,11	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	9.034,17	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	1.319,51	
		437.257,79
<b>Μείον:</b>		
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	947,40	
2. Έκτακτες ζημιές	10.497,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	7.954,89	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	10.554,75	29.954,04
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		32.364,80
<b>ΜΕΙΟΝ:</b>		
Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	430.434,46	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)	430.434,46	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>	<b>32.364,80</b>	

## ΕΞΕΛΙΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤ. 2004-2005	%	ΤΕΛΙ. 2006	ΜΕΤ. 2005-2006	%
Α. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	42.099,20	32.968,03	-9.131,17	-21,69	22.182,19	-10.785,84	32,72
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	20.522.345,13	26.577.240,15	6.054.895,02	29,50	27.565.761,78	988.521,63	3,72
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	635.820,49	1.255.684,35	619.863,86	97,49	1.256.959,27	1.274,92	0,10
Σύνολο Γ.	21.158.165,62	27.832.924,50	6.674.758,88	31,55	28.822.721,05	989.796,55	3,56
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
I. Αποθέματα	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
II. Απαιτήσεις	115.023,34	102.087,94	-12.935,40	-11,25	111.345,31	9.257,37	9,07
III. Χρεόγραφα	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
IV. Διαθέσιμα	468.621,18	902.672,79	434.051,61	92,62	652.352,63	-250.320,16	27,73
Σύνολο Δ.	583.644,52	1.004.760,73	421.116,21	72,15	763.697,94	-241.062,79	23,99
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝ/ΚΟΥ	24.625,10	21.672,86	-2.952,24	-11,99	21.777,40	104,54	0,48
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>21.808.534,44</b>	<b>28.892.326,12</b>	<b>7.083.791,68</b>	<b>32,48</b>	<b>29.630.378,58</b>	<b>738.052,46</b>	<b>2,55</b>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤ. 2005-2004	%	ΤΕΛΙ. 2006	ΜΕΤ. 2006-2005	%
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ							
I. Κεφάλαιο (μετοχικό κτλ.)	15.239.103,91	21.176.177,91	5.937.074,00	38,96	21.223.427,91	47.250,00	0,22
II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων	5.795.824,01	6.556.681,87	760.857,86	13,13	7.122.658,95	565.977,08	8,63
IV. Αποθεματικά κεφάλαια	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
V. Αποτελέσματα εις νέο	267.223,75	398.118,87	130.895,12	48,98	430.483,67	32.364,80	8,13
VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφ.	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Σύνολο Α.	21.302.151,67	28.130.978,65	6.828.826,98	32,06	28.776.570,53	645.591,88	2,29
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ							
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	209.210,01	181.446,45	-27.763,56	-13,27	170.526,71	-10.919,74	-6,02
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	293.527,98	498.926,74	205.398,76	69,98	651.873,34	152.946,60	30,66
Σύνολο Γ.	502.737,99	680.373,19	177.635,20	35,33	822.400,05	142.026,86	20,87
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘ/ΚΟΥ	3.644,78	80.974,28	77.329,50	2.121,65	31.408,00	-49.566,28	61,21
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>21.808.534,44</b>	<b>28.892.326,12</b>	<b>7.083.791,68</b>	<b>32,48</b>	<b>29.630.378,58</b>	<b>738.052,46</b>	<b>2,55</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΗΓΩΝ-ΧΡΗΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΠΗΓΕΙΣ-ΧΡΗΣΕΙΣ)

ΧΡΗΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2004 - 2005	2005 - 2006	ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2004 - 2005	2005 - 2006
<b>I. ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ</b>			<b>I. ΑΠΟ ΑΥΞΗΣΗ</b>		
Οφειλομένου Κεφαλαίου	0,00	0,00	Μετοχικού Κεφαλαίου	5.937.074,00	47.250,00
Εξόδων Εγκαταστάσεως	0,00	0,00	Διαφοράς έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	0,00
Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	0,00	Διαφοράς αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσ	760.857,86	565.977,08
Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	6.054.895,02	988.521,63	Αποθεματικών Κεφαλαίων	0,00	0,00
Συμμετοχών & άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσ	619.863,86	1.274,92	Αποτελεσμάτων εις νέο	130.895,12	32.364,80
Αποθεμάτων	0,00	0,00	Ποσών προορισμένων για αύξηση κεφαλαίου	0,00	0,00
Απαιτήσεων	0,00	9.257,37	Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα	0,00	0,00
Χρεογράφων	0,00	0,00	Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00	0,00
Διαθεσίμων	434.051,61	0,00	Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	205.398,76	152.946,60
Μεταβατικών Λογαριασμών	0,00	104,54	Μεταβατικών Λογαριασμών	77.329,50	0,00
<b>II. ΓΙΑ ΜΕΙΩΣΗ</b>			<b>II. ΑΠΟ ΜΕΙΩΣΗ</b>		
Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	0,00	Οφειλομένου Κεφαλαίου	0,00	0,00
Διαφοράς έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	0,00	Εξόδων Εγκαταστάσεως	9.131,17	10.785,84
Διαφοράς αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσ	0,00	0,00	Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	0,00
Αποθεματικών Κεφαλαίων	0,00	0,00	Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	0,00
Αποτελεσμάτων εις νέο	0,00	0,00	Συμμετοχών & άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσ	0,00	0,00
Ποσών προορισμένων για αύξηση κεφαλαίου	0,00	0,00	Αποθεμάτων	0,00	0,00
Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα	0,00	0,00	Απαιτήσεων	12.935,40	0,00
Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	27.763,56	10.919,74	Χρεογράφων	0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00	0,00	Διαθεσίμων	0,00	250.320,16
Μεταβατικών Λογαριασμών	0,00	49.566,28	Μεταβατικών Λογαριασμών	2.952,24	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>7.136.574,05</b>	<b>1.059.644,48</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΗΓΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>7.136.574,05</b>	<b>1.059.644,48</b>

Οι εισροές του δήμου Φαρκαδόνας για το 2005 προήλθαν από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επιχορηγήσεις και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Για την χρησιμοποίηση σε ενσώματες ακινήτοποιήσεις, συμμετοχές και κάλυψη μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

Για το 2006 προήλθαν εισροές από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, επιχορηγήσεων και μείωση του ταμείου, για την χρησιμοποίηση τους σε ενσώματες ακινητοποιήσεις και κάλυψη μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.



## ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΕΩΣ

ΤΙΤΛΟΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤΑΒ. 2004-2005	%	ΤΕΛΙ. 2006	ΜΕΤΑΒ. 2005-2006	%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	583.644,52	1.004.760,73	421.116,21	72,15	763.697,94	-241.062,79	-23,99
Μείον							
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	293.527,98	498.926,74	205.398,76	69,98	651.873,34	152.946,60	30,66
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	290.116,54	505.833,99	215.717,45	74,36	111.824,60	-394.009,39	-77,89

Ο δήμος Φαρκαδόνας για το 2004 διαθέτει ένα κεφάλαιο κίνησης το οποίο είναι σε θέση να ικανοποιήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του και να μπορεί να διαθέτει επιπλέον ρευστό.

Για το 2005 παρατηρούμε μια μεγάλη αύξηση του κεφαλαίου του κατά 72,15% σε σύγκριση με το 2004. Οι υποχρεώσεις του αυξάνονται επίσης κατά 69,98% αλλά και πάλι είναι σε θέση να ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του και να διαθέτει ένα ικανοποιητικό πόσο σε ρευστό.

Το 2006 το κεφάλαιο κίνησης του δήμου μειώνεται σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά κατά 23,99% και οι υποχρεώσεις του δήμου αυξάνονται κατά 30,66%. Όμως παρά την αύξηση των υποχρεώσεων του μπορεί με το κεφάλαιο που διαθέτει να τις καλύψει και να κρατήσει ένα μικρό ποσό σε ρευστό.

## ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	ΤΕΛΙ. 2005	ΤΕΛΙ. 2006
<b>Ταμειακή Ροή από παραγωγικές δραστηριότητες</b>		
1. Καθαρά Κέρδη (μετά από φόρους και μερίσματα)	398.118,87	430.483,67
Πλέον:		
2. Αποσβέσεις	445.913,29	430.434,46
3. Μείωση λογαριασμών εισπρακτέων	15.887,64	0,00
4. Μείωση Αποθεμάτων	0,00	0,00
5. Αύξηση λογαριασμών πληρωτέων	282.728,26	103.380,32
6. Αύξηση προβλέψεων	0,00	0,00
Μείον:		
7. Αύξηση λογαριασμών εισπρακτέων	0,00	9.361,91
8. Αύξηση Αποθεμάτων	0,00	0,00
9. Μείωση λογαριασμών πληρωτέων	0,00	0,00
10. Μείωση προβλέψεων	0,00	0,00
<b>11. Καθαρή Λειτουργική Ταμειακή Ροή</b>	<b>1.142.648,06</b>	<b>954.936,54</b>
<b>Ταμειακή Ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
Πλέον:		
12. Μείωση χρεογράφων	0,00	0,00
13. Μείωση παγίων	0,00	0,00
14. Μείωση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	0,00	0,00
15. Μείωση άλλων χρηματοοικονομικών παγίων	0,00	0,00
16. Αύξηση υποχρεώσεων σε συνδ. Επιχ.	0,00	0,00
Μείον:		
17. Αύξηση χρεογράφων	0,00	0,00
18. Αύξηση παγίων	6.491.677,14	1.408.170,25
19. Αύξηση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	619.863,86	1.274,92
20. Αύξηση άλλων χρηματοοικονομικών παγίων	0,00	0,00
21. Μείωση υποχρεώσεων σε συνδ. Επιχ.	0,00	0,00
<b>22. Καθαρή Ταμειακή Ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>-7.111.541,00</b>	<b>-1.409.445,17</b>
<b>Ταμειακή Ροή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>		
Πλέον:		
23. Αύξηση μακροπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
24. Αύξηση βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
25. Αύξηση κεφαλαίου	6.430.708,11	215.108,21
Μείον:		
26. Μείωση μακροπρόθεσμων δανείων	27.763,56	10.919,74
27. Μείωση βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00	0,00
28. Μείωση ιδίων κεφαλαίων	0,00	0,00
<b>29. Καθαρή Ταμειακή Ροή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>	<b>6.402.944,55</b>	<b>204.188,47</b>
<b>30. Καθαρή μεταβολή χρηματοροής</b>	<b>434.051,61</b>	<b>-250.320,16</b>
<b>31. Ταμείο και Χρηματικά Διαθέσιμα αρχής χρήσης</b>	<b>468.621,18</b>	<b>902.672,79</b>
<b>32. Ταμείο και Χρηματικά Διαθέσιμα τέλους χρήσης</b>	<b>902.672,79</b>	<b>652.352,63</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤΑΒ.2004- 2005	%	ΤΕΛΙ. 2006	ΜΕΤΑΒ.2005- 2006	%
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>							
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	1.457.649,19	1.724.209,38	266.560,19	18,29	2.087.827,25	363.617,87	21,09
Κόστος πωλήσεων	1.842.536,47	1.706.074,95	-136.461,52	-7,41	2.219.876,26	513.801,31	30,12
Μικτά αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως	-384.887,28	18.134,43	403.021,71	-104,71	-132.049,01	-150.183,44	-828,17
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	404.093,40	62.920,75	-341.172,65	-84,43	270.793,37	207.872,62	330,37
Σύνολο	19.206,12	81.055,18	61.849,06	322,03	138.744,36	57.689,18	71,17
Γενικά και έξοδα διοικητικής λειτουργίας	537.846,80	435.196,57	-102.650,23	-19,09	508.455,35	73.258,78	16,83
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-518.640,68	-354.141,39	164.499,29	-31,72	-369.710,99	-15.569,60	4,40
Έσοδα συμμετοχών, χρεωγράφων, πιστωτικών τόκων	2.814,69	5.410,25	2.595,56	92,21	3.684,40	-1.725,85	-31,90
Έξοδα συμμετοχών, χρεωγράφων, χρεωστικών τόκων	10.120,22	12.061,94	1.941,72	19,19	8.912,36	-3.149,58	-26,11
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-525.946,21	-360.793,08	165.153,13	-31,40	-374.938,95	-14.145,87	3,92
<b>II. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>							
Έκτακτα έσοδα	511.182,47	548.374,88	37.192,41	7,28	437.257,79	-111.117,09	-20,26
Έκτακτα έξοδα	110.386,55	56.686,68	-53.699,87	-48,65	29.954,04	-26.732,64	-47,16
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	-125.150,29	130.895,12	256.045,41	-204,59	32.364,80	-98.530,32	-75,27
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μείον οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b> (προ φόρων)	-125.150,29	130.895,12	256.045,41	-204,59	32.364,80	-98.530,32	-75,27

**ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ**

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (1)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>	<b>ΤΕΛΙ.2006</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b>			
ΒΑΣΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ (Κυκλοφορούν - Απόθεμα) / ημερήσια έξοδα λειτ.	89,49	180,37	110,42
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ Διαθέσιμα / Βραχυπρ. Υποχρ.	1,60	1,81	1,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Καθαρά πάγια / Ταμιακή ροή	69,72	48,31	62,35
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ Κυκλοφορούν ενεργ. / βραχυπρόθεσμες υποχρ.	1,99	2,12	1,27
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΑΥΤΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΣ Ταμιακή ροή / Πωλήσεις (%)	21,04	33,45	22,17
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ (Κυκλοφορούν ενεργ. - Απόθεμα) / Βραχυπρ. υποχρ.	1,99	2,12	1,27

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (2)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>	<b>ΤΕΛΙ.2006</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ</b>			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ Ετήσιες Πωλήσεις / Απαιτήσεις	12,67	11,09	12,07
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ Κόστος Πωληθέντων / Αποθέματα μέσα	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ Πωλήσεις / Σύνολο Ενεργητικού	0,07	0,07	0,07
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ Καθαρές Πωλήσεις / Ίδια Κεφάλαια	0,07	0,07	0,07
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ Καθαρές Πωλήσεις / Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης	5,02	3,08	12,03
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ Πωλήσεις / Καθαρά Πάγια	0,07	0,07	0,07
ΜΕΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ (Απαιτήσεις * Ημέρες) / Ετήσιες Πωλήσεις	28,80	28,63	28,71

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (3)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>	<b>ΤΕΛΙ.2006</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ</b>			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ Δανειακές Υποχρεώσεις / Σύνολο Ενεργητικού (%)	2,31	2,35	2,78
ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΑΚΡ/ΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Ίδια Κεφάλαια (%)	0,98	0,65	0,59
ΔΕΙΚΤΗΣ ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ξένα / Ίδια Κεφάλαια (%)	2,36	2,42	2,86
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΩΝ Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παγίων	1,00	1,01	1,00
ΙΔΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Ίδια Κεφάλαια / συνολικά Κεφάλαια (%)	97,68	97,36	97,12
ΠΑΓΙΑ ΠΡΟΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Πάγια / Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	102,21	153,57	169,22

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (4)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>	<b>ΤΕΛΙ.2006</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (καθ. Κέρδη + Χρημ. έσοδα) / (Ίδια + Υποχρ.) (%)	-0,53	0,56	0,14
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ Κέρδη μετά από φόρους / Σύνολο Ενεργητικού (%)	1,23	1,38	1,45
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Καθαρά αποτελ. προ φόρων / Ίδια Κεφάλαια (%)	-0,59	0,53	0,11
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΧΡΗΜΑΤ/ΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Κέρδη προ χρηματ. εξόδων / Χρηματ. έσοδα	-50,97	-28,91	-41,07
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Κόστος Πωληθέντων / Πωλήσεις (%)	126,40	98,95	106,32
ΔΕΙΚΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΧΛΕΥΣΕΩΣ Αποδοτικότητα Ιδίων / Απασχολ. Κεφαλαίων (%)	1,11	0,94	0,80
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ Προβλέψεις Ζημιών / Σύνολο Απαιτήσεων (%)	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΚΩΝ Κέρδη πριν από τόκους και φόρους / Τόκοι	-50,97	-28,91	-41,07
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ Κέρδη μετά από φόρους / Πωλήσεις (%)	18,33	23,09	20,62
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΜΕΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων) / Πωλήσεις (%)	-26,40	1,05	-6,32
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Κέρδη πρό τόκων & φόρων / Σύνολο Ενεργητικού (%)	-2,37	-1,38	-1,25

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (5)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>	<b>ΤΕΛΙ.2006</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Σύνολο αμοιβών / Αριθμός απασχολούμενων	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΞΙΣΩΣΗ Du Pont) (Κυκλοφορία ενεργ.)*(Λειτ. κέρδη / Πωλήσεις) (%)	-4,29	-1,49	-2,19
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ Αποσβέσεις Χρήσεως / Πάγια προ Αποσβέσεων (%)	1,67	1,36	1,26
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Αποσβέσεις Χρήσεως / Πωλήσεις Καθαρές (%)	29,63	25,86	20,62
ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λειτουργικά Έσοδα / Πωλήσεις Καθαρές (%)	36,90	25,24	24,35
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Καθαρά κέρδη / Αμοιβές απασχολούμενων (%)	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Κόστος Λειτουργίας / Πωλήσεις Καθαρές (%)	163,30	124,19	130,68
ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λειτουργικά κέρδη / Πωλήσεις (%)	-64,00	-24,89	-31,10
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Καθαρά πάγια / Αριθμός απασχολούμενων	0,00	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Συνολικές Αποσβέσεις / Μεταβολή ακαθαρ. παγίων	0,00	0,06	0,30

## ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΕΙΚΤΩΝ

Στον Δήμο Φαρκαδόνας **Ο ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ;**

Για το έτος 2004 βρίσκεται στο 1,99 ,όπου παρατηρείται η μεγάλη ικανότητα του δήμου να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του.

Για το 2005 ξεπερνάει την τιμή των 2 μονάδων φτάνοντας στο 2,12 θετικό μιν, από την άλλη πλευρά όμως δηλώνει και μη σωστή αξιοποίηση πόρων.

Για το 2006 η τιμή μειώνεται στις 1,27 μονάδες αλλά και πάλι ο δήμος διατηρεί την ικανότητα του να καλύπτει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του.

**Ο ΣΥΝΔΥΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΔΕΙΚΤΗ ΜΟΧΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΚΩΝ;**

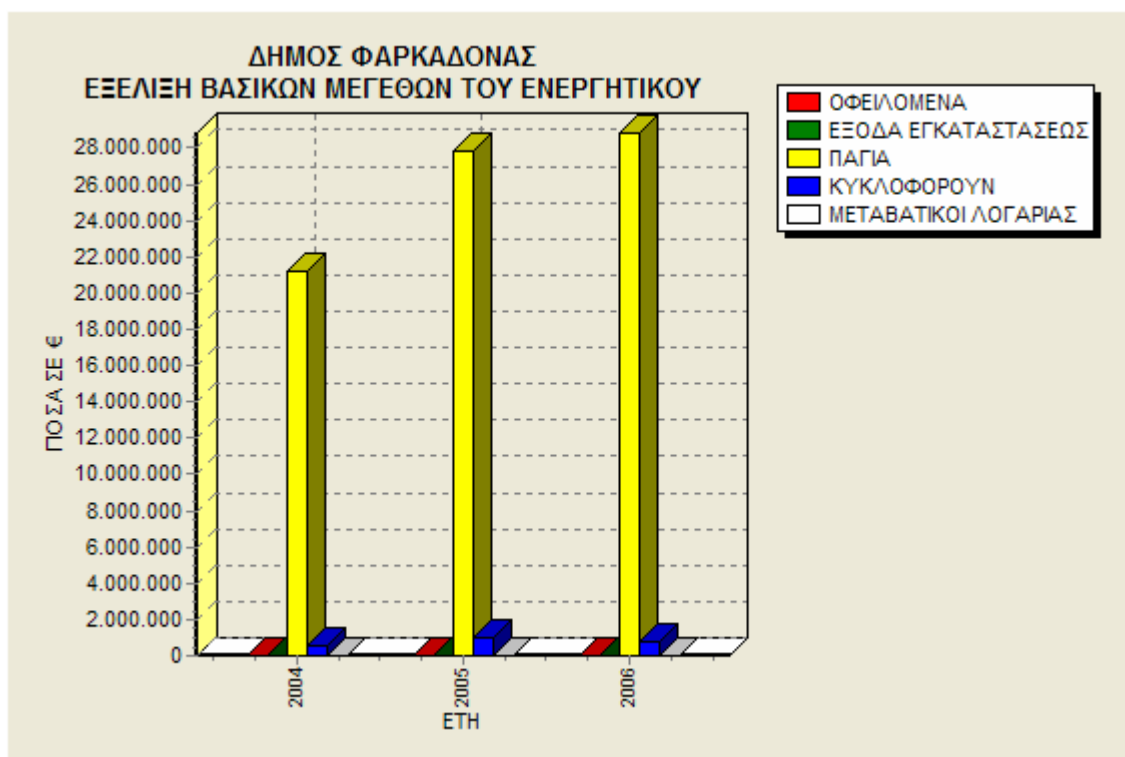
Παρατηρώντας τις τιμές των δεικτών διαπιστώνουμε πως και για τα 3έτη βρίσκεται σε κίνδυνο, αδυνατώντας να πληρώσει τους τόκους δανείων και πιθανότατα τα αρχικά κεφάλαια.

**ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΑΘΑΡΟΥ Ή ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ:** Οι τιμές των δεικτών μας

δείχνουν για το 2004 μια οικονομική απόδοση αρνητική. Το 2005

παρατηρείται μια σημαντική αύξηση των κερδών, ενώ το 2006 μειώνεται η απόδοση της αλλά διαθέτει κάποια ελάχιστα κέρδη.

## ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ



## 2.5 ΔΗΜΟΣ ΣΥΚΕΩΝ

### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2004

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2004			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΔΕΚ 2004
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	395.437,05	163.291,93	232.145,12	<b>Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)</b>	
	395.437,05	163.291,93	232.145,12	1.Καταβλημένο	20.862.045,03
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					20.862.045,03
<b>II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>				<b>III.Διαφορές αναπί/λης Επιχ/σεις επενδύσεων</b>	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	18.371.183,24	2.123.989,89	16.247.193,35	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	16.938.690,28
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	11.491.143,37	2.029.351,38	9.461.791,99		16.938.690,28
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	130.995,62	77.243,62	53.752,00	<b>IV.Αποθεματικά κεφαλαία</b>	
5. Μεταφορικά μέσα	1.623.202,76	1.066.868,92	556.333,84	3. Ειδικά αποθεματικά	570.441,51
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	577.244,87	372.368,49	204.876,38		570.441,51
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	7.867.371,00		7.867.371,00	<b>V.Αποτέλεσμα εις νέο</b>	
	40.061.140,86	5.669.822,30	34.391.318,56	1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	6.004.072,42
<b>Σύνολο Ακινήτοποιήσεων</b>	40.061.140,86	5.669.822,30	34.391.318,56		6.004.072,42
<b>III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις</b>				<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>	44.375.249,24
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			314.678,22	<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>	
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			11.738,81	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	50.526,49
Προβλέψεις για υποτιμήσεις			3.746,97		50.526,49
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			257,90	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>	
			299.450,34	<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
<b>Σύνολο παγίου Ενεργητικού</b>			34.690.768,90	3. Δάνεια ταμειτηρίων	6.834,68
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					6.834,68
<b>II.Απαιτήσεις</b>				<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
5.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδέσμων επιχειρήσεων			110.611,02	1. Προμηθευτές	387.942,19
8.Δεσμευμένοι λογ/σμοί καταθέσεων			9.013.387,50	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	91.509,55
10. Επισφαλείς Επίδοκι πελάτες και χρεώστες			70.872,84	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	109.266,78
Μείον: προβλέψεις			7.087,28	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	6.387,60
11. Χρεώστες διάφοροι			56.303,42	11. Πιστωτές διάφοροι	881.238,57
12. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			2.972,37		1.476.344,69
			9.247.059,87	<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>	1.483.179,37
<b>IV. Διαθέσιμα</b>					
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.205.161,40		
			1.205.161,40		
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού</b>			10.452.221,27		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
2.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			533.819,81		
			533.819,81		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			45.908.955,10	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	45.908.955,10



**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Ποσά κλειόμενης χρήσεως

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2004

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Ποσά χρήσ.

ΔΕΚ 2004

**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ  
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) 8.106.786,91

Μείον: Κόστος πωλήσεων 7.056.127,07

**Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** 1.050.659,84

Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης 2.844.279,00

**Σύνολο** 3.894.938,84**ΜΕΙΟΝ:**

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας 2.796.384,42

3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως 70.430,35 2.866.814,77

**Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** 1.028.124,07**ΠΛΕΟΝ(ή μείον):**

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα 166.280,08

166.280,08

**Μείον:**

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα 32.086,64

134.193,44

**Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης** 1.162.317,51**ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****ΠΛΕΟΝ(ή μείον):**

4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων 1.106.668,06

1.106.668,06

**Μείον:**

4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους 350.073,06 350.073,06

**Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα** 1.918.912,51**ΜΕΙΟΝ:**

Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων 978.171,35

Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις) 978.171,35

**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ** 1.918.912,51

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

1.918.912,51

(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων

4.085.160,11

**Σύνολο**

6.004.072,62

**ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ**

6.004.072,62

**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ : ΤΕΛΙΚΟΣ 2005**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά χρήσ. ΤΕΛ 2005
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία		
<b>Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ</b>				<b>Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
4.Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	405.875,64	256.089,39	149.786,25	Ι.Κεφάλαιο (μετοχικό, κλπ)	
	405.875,64	256.089,39	149.786,25	1.Καταβλημένο	20.862.045,18
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>					20.862.045,18
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις				III.Διαφορές αναπ/γης Επιχ/σεις επενδύσεων	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα μείον προβλέψεις απαξιώσεων & υποτιμήσεων	19.892.153,26	2.711.193,70	17.180.959,56	3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων παγίου ενεργ.	17.947.063,88
3.Κτίρια και τεχνικά έργα	13.105.442,78	2.542.711,85	10.562.730,93	IV.Αποθεματικά κεφαλαία	
4. Μηχανήματα τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	135.382,79	86.107,69	49.275,10	3. Ειδικά αποθεματικά	582.146,23
5. Μεταφορικά μέσα	1.623.202,76	1.195.202,38	428.000,38		582.146,23
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	687.395,26	475.874,67	211.520,59	V.Αποτέλεσμα εις νέο	
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	8.447.369,45		8.447.369,45	1. Υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο	8.164.455,17
	43.890.946,30	7.011.090,29	36.879.856,01		8.164.455,17
Σύνολο Ακινήτοποιήσεων	43.890.946,30	7.011.090,29	36.879.856,01	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	47.555.710,46
III.Συμμετοχές και άλλες μακρ/σμες χρημ/κες απαιτήσεις				<b>Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ</b>	
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			357.195,02	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	36.852,61
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις			11.738,81		36.852,61
Προβλέψεις για υποτιμήσεις			3.329,05	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ</b>	
			342.127,16	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Σύνολο παγίου Ενεργητικού			37.221.983,17	1. Προμηθευτές	756.354,96
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	4.121,17
II.Απαιτήσεις				7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	6.834,68
6.Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού ενδιαφέροντος επιχειρήσεων			280.708,53	11. Πιστωτές διάφοροι	538.077,73
10. Επισφαλείς Επίδοκοι πελάτες και χρεώστες			44.623,76		1.305.388,54
Μείον: προβλέψεις			11.550,05	Σύνολο Υποχρεώσεων	1.305.388,54
11. Χρεώστες διάφοροι			79.807,74	<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
12. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			1.641,49	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	75.022,77
			395.231,47		75.022,77
IV. Διαθέσιμα					
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			10.643.356,89		
			10.643.356,89		
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού			11.038.588,36		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			562.616,60		
			562.616,60		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			48.972.974,38	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	48.972.974,38

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**Ποσά κλειόμενης χρήσεως  
ΤΕΛΙΚΟΣ 2005**I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ  
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ**

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		10.699.930,34
Μείον: Κόστος πωλήσεων		9.138.990,93
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>1.560.939,41</b>
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		532.093,64
<b>Σύνολο</b>		<b>2.093.033,05</b>

## ΜΕΙΟΝ:

1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.189.633,90	
3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	49.960,17	1.239.594,07
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>853.438,98</b>

## ΠΛΕΟΝ(ή μείον):

4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	331.079,33	
		331.079,33

## Μείον:

3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	4.550,86	
		326.528,47
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		<b>1.179.967,45</b>

## ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

## ΠΛΕΟΝ(ή μείον):

1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	672.051,29	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	469.711,28	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	2.728,28	
		1.144.490,85

## Μείον:

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	16.883,99	
2. Έκτακτες ζημιές	21.392,99	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	121.335,80	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	4.462,77	164.075,55

**Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα**

## ΜΕΙΟΝ:

Σύνολο Αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.434.065,45	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος (αποσβέσεις)	1.434.065,45	

**ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****2.160.382,75****ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**Ποσά χρήσ.  
ΤΕΛ 2005

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	2.160.382,75
(+) ή (-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	6.004.072,42
<b>Σύνολο</b>	<b>8.164.455,17</b>
<b>ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ</b>	<b>8.164.455,17</b>

**ΕΞΕΛΙΞΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤ. 2004-2005	%
A. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	0,00	0,00	
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	232.145,12	149.786,25	-82.358,87	-35,48
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις	0,00	0,00	0,00	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	34.391.318,56	36.879.856,01	2.488.537,45	7,24
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	299.450,34	342.127,16	42.676,82	14,25
Σύνολο Γ.	34.690.768,90	37.221.983,17	2.531.214,27	7,30
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Αποθέματα	0,00	0,00	0,00	
II. Απαιτήσεις	9.247.059,87	395.231,47	-8.851.828,40	-95,73
III. Χρεόγραφα	0,00	0,00	0,00	
IV. Διαθέσιμα	1.205.161,40	10.643.356,89	9.438.195,49	783,15
Σύνολο Δ.	10.452.221,27	11.038.588,36	586.367,09	5,61
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝ/ΚΟΥ	533.819,81	562.616,60	28.796,79	5,39
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>45.908.955,10</b>	<b>48.972.974,38</b>	<b>3.064.019,28</b>	<b>6,67</b>

<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤ. 2005-2004	%
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο (μετοχικό κτλ.)	20.862.045,03	20.862.045,18	0,15	0,00
II. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	0,00	0,00	
III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων	16.938.690,28	17.947.063,88	1.008.373,60	5,95
IV. Αποθεματικά κεφάλαια	570.441,51	582.146,23	11.704,72	2,05
V. Αποτελέσματα εις νέο	6.004.072,42	8.164.455,17	2.160.382,75	35,98
VI. Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφ.	0,00	0,00	0,00	
Σύνολο A.	44.375.249,24	47.555.710,46	3.180.461,22	7,17
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	50.526,49	36.852,61	-13.673,88	-27,06
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.834,68	0,00	-6.834,68	-100,00
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.476.344,69	1.305.388,54	-170.956,15	-11,58
Σύνολο Γ.	1.483.179,37	1.305.388,54	-177.790,83	-11,99
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘ/ΚΟΥ	0,00	75.022,77	75.022,77	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>45.908.955,10</b>	<b>48.972.974,38</b>	<b>3.064.019,28</b>	<b>6,67</b>

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΗΓΩΝ-ΧΡΗΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ(ΠΗΓΕΣ-ΧΡΗΣΕΙΣ)

ΧΡΗΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2004 - 2005	ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	2004 - 2005
<b>I. ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ</b>		<b>I. ΑΠΟ ΑΥΞΗΣΗ</b>	
Οφειλομένου Κεφαλαίου	0,00	Μετοχικού Κεφαλαίου	0,15
Εξόδων Εγκαταστάσεως	0,00	Διαφοράς έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00
Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00	Διαφοράς αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσ	1.008.373,60
Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	2.488.537,45	Αποθεματικών Κεφαλαίων	11.704,72
Συμμετοχών & άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσ	42.676,82	Αποτελεσμάτων εις νέο	2.160.382,75
Αποθεμάτων	0,00	Ποσών προορισμένων για αύξηση κεφαλαίου	0,00
Απαιτήσεων	0,00	Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα	0,00
Χρεογράφων	0,00	Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00
Διαθεσίμων	9.438.195,49	Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	0,00
Μεταβατικών Λογαριασμών	28.796,79	Μεταβατικών Λογαριασμών	75.022,77
<b>II. ΓΙΑ ΜΕΙΩΣΗ</b>		<b>II. ΑΠΟ ΜΕΙΩΣΗ</b>	
Μετοχικού Κεφαλαίου	0,00	Οφειλομένου Κεφαλαίου	0,00
Διαφοράς έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο	0,00	Εξόδων Εγκαταστάσεως	82.358,87
Διαφοράς αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσ	0,00	Ασώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00
Αποθεματικών Κεφαλαίων	0,00	Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων	0,00
Αποτελεσμάτων εις νέο	0,00	Συμμετοχών & άλλων χρηματοοικονομικών απαιτήσ	0,00
Ποσών προορισμένων για αύξηση κεφαλαίου	0,00	Αποθεμάτων	0,00
Προβλέψεων για κινδύνους και έξοδα	13.673,88	Απαιτήσεων	8.851.828,40
Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	6.834,68	Χρεογράφων	0,00
Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	170.956,15	Διαθεσίμων	0,00
Μεταβατικών Λογαριασμών	0,00	Μεταβατικών Λογαριασμών	0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΕΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>12.189.671,26</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΗΓΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b>	<b>12.189.671,26</b>

Οι εισροές του δήμου Συκεών για το 2005 προήλθαν από επιχορηγήσεις, από την διάθεση αποτελεσμάτων και μείωση των απαιτήσεων.

Οι εκροές πραγματοποιήθηκαν για αύξηση των ενσώματων ακινήτοποιήσεων, του ταμείου και μείωση μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.

## ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΕΩΣ

ΤΙΤΛΟΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤΑΒ. 2004-2005	%
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	10.452.221,27	11.038.588,36	586.367,09	5,61
Μείον				
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.476.344,69	1.305.388,54	-170.956,15	-11,58
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ	8.975.876,58	9.733.199,82	757.323,24	8,44

Ο δήμος Συκεών διαθέτει για το έτος 2004 ένα μεγάλο κεφάλαιο κίνησης σε σχέση με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του που είναι μικρές. Μπορεί με άνεση να τις καλύψει και να διαθέτει ένα μεγάλο χρηματικό ποσό σε ρευστό.

Για το 2005 ο δήμος αυξάνει το κεφάλαιο κίνησης του κατά 5,61% σε σχέση με την προηγούμενη χρονιά και οι υποχρεώσεις του μειώνονται κατά 11,58%. Και πάλι όμως διαθέτει ένα μεγάλο κεφάλαιο κίνησης ώστε να μπορεί να καλύψει τις ανάγκες του με άνεση και να μπορεί να διαθέτει ένα μεγάλο ποσό σε ρευστό. Αυτό βέβαια δεν είναι απαραίτητα καλό να διατηρείται και μεγάλο ποσό σε ρευστό, σημαίνει ότι δεν τα αξιοποιεί σωστά.

## ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ	ΤΕΛΙ. 2005
<b>Ταμειακή Ροή από παραγωγικές δραστηριότητες</b>	
1. Καθαρά Κέρδη (μετά από φόρους και μερίσματα)	8.164.455,17
Πλέον:	
2. Αποσβέσεις	1.434.065,45
3. Μείωση λογαριασμών εισπρακτέων	8.823.031,61
4. Μείωση Αποθεμάτων	0,00
5. Αύξηση λογαριασμών πληρωτέων	0,00
6. Αύξηση προβλέψεων	0,00
Μείον:	
7. Αύξηση λογαριασμών εισπρακτέων	0,00
8. Αύξηση Αποθεμάτων	0,00
9. Μείωση λογαριασμών πληρωτέων	95.933,38
10. Μείωση προβλέψεων	13.673,88
<b>11. Καθαρή Λειτουργική Ταμειακή Ροή</b>	<b>18.311.944,97</b>
<b>Ταμειακή Ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	
Πλέον:	
12. Μείωση χρεογράφων	0,00
13. Μείωση παγίων	0,00
14. Μείωση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	0,00
15. Μείωση άλλων χρηματοοικονομικών παγίων	257,90
16. Αύξηση υποχρεώσεων σε συνδ. Επιχ.	0,00
Μείον:	
17. Αύξηση χρεογράφων	0,00
18. Αύξηση παγίων	3.840.244,03
19. Αύξηση συμμετοχών σε επιχειρήσεις	42.934,72
20. Αύξηση άλλων χρηματοοικονομικών παγίων	0,00
21. Μείωση υποχρεώσεων σε συνδ. Επιχ.	0,00
<b>22. Καθαρή Ταμειακή Ροή από επενδυτικές δραστηριότητες</b>	<b>-3.882.920,85</b>
<b>Ταμειακή Ροή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>	
Πλέον:	
23. Αύξηση μακροπρόθεσμων δανείων	0,00
24. Αύξηση βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00
25. Αύξηση κεφαλαίου	0,00
Μείον:	
26. Μείωση μακροπρόθεσμων δανείων	6.834,68
27. Μείωση βραχυπρόθεσμων δανείων	0,00
28. Μείωση ιδίων κεφαλαίων	4.983.993,95
<b>29. Καθαρή Ταμειακή Ροή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες</b>	<b>-4.990.828,63</b>
<b>30. Καθαρή μεταβολή χρηματοροής</b>	<b>9.438.195,49</b>
<b>31. Ταμείο και Χρηματικά Διαθέσιμα αρχής χρήσης</b>	<b>1.205.161,40</b>
<b>32. Ταμείο και Χρηματικά Διαθέσιμα τέλους χρήσης</b>	<b>10.643.356,89</b>

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΕΛΙΞΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ**

ΤΙΤΛΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ	ΤΕΛΙ. 2004	ΤΕΛΙ. 2005	ΜΕΤΑΒ.2004-2005	%
<b>I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ</b>				
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	8.106.786,91	10699930,34	2.593.143,43	31,99
Κόστος πωλήσεων	7.056.127,07	9.138.990,93	2.082.863,86	29,52
Μικτά αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως	1.050.659,84	1.560.939,41	510.279,57	48,57
Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	2.844.279,00	532.093,64	-2.312.185,36	-81,29
Σύνολο	3.894.938,84	2.093.033,05	-1.801.905,79	-46,26
Γενικά και έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.866.814,77	1.239.594,07	-1.627.220,70	-56,76
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	1.028.124,07	853.438,98	-174.685,09	-16,99
Έσοδα συμμετοχών, χρεωγράφων, πιστωτικών τόκων	166.280,08	331.079,33	164.799,25	99,11
Έξοδα συμμετοχών, χρεωγράφων, χρεωστικών τόκων	32.086,64	4.550,86	-27.535,78	-85,82
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	1.162.317,51	1.179.967,45	17.649,94	1,52
<b>II. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>				
Έκτακτα έσοδα	1.106.668,06	1.144.490,85	37.822,79	3,42
Έκτακτα έξοδα	350.073,06	164.075,55	-185.997,51	-53,13
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα Αποσβέσεις παγίων στοιχείων μείον	1.918.912,51	2.160.382,75	241.470,24	12,58
οι ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00	0,00	0,00	
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ</b> (προ φόρων)	1.918.912,51	2.160.382,75	241.470,24	12,58



**ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ**

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (1)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b>		
<b>ΒΑΣΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΒΙΩΣΙΜΟΤΗΤΑΣ</b> (Κυκλοφορούν - Απόθεμα) / ημερήσια έξοδα λειτ.	384,73	388,62
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b> Διαθέσιμα / Βραχυπρ. Υποχρ.	0,82	8,15
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ</b> Καθαρά πάγια / Ταμιακή ροή	11,98	10,36
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b> Κυκλοφορούν ενεργ. / βραχυπρόθεσμες υποχρ.	7,08	8,47
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΑΥΤΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΣ</b> Ταμιακή ροή / Πωλήσεις (%)	35,74	33,59
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</b> (Κυκλοφορούν ενεργ. - Απόθεμα) / Βραχυπρ. υποχρ.	7,08	8,47

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (2)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ</b>		
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ</b> Ετήσιες Πωλήσεις / Απαιτήσεις	0,88	26,30
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ</b> Κόστος Πωληθέντων / Αποθέματα μέσα	0,00	0,00
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b> Πωλήσεις / Σύνολο Ενεργητικού	0,18	0,23
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</b> Καθαρές Πωλήσεις / Ίδια Κεφάλαια	0,18	0,23
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ</b> Καθαρές Πωλήσεις / Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης	0,90	1,10
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ</b> Πωλήσεις / Καθαρά Πάγια	0,23	0,30
<b>ΜΕΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ</b> (Απαιτήσεις * Ημέρες) / Ετήσιες Πωλήσεις	416,66	164,78

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (3)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ</b>		
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ</b> Δανειακές Υποχρεώσεις / Σύνολο Ενεργητικού (%)	3,23	2,67
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΜΑΚΡ/ΣΜΟΥ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b> Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις / Ίδια Κεφάλαια (%)	0,02	0,00
<b>ΔΕΙΚΤΗΣ ΞΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b> Ξένα / Ίδια Κεφάλαια (%)	3,34	2,74
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΩΝ</b> Ίδια Κεφάλαια / Σύνολο Παγίων	1,28	1,28
<b>ΙΔΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b> Ίδια Κεφάλαια / συνολικά Κεφάλαια (%)	96,66	97,11
<b>ΠΑΓΙΑ ΠΡΟΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b> Πάγια / Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	5.078,51	0,00

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (4)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>		
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (καθ. Κέρδη + Χρημ. έξοδα) / (Ίδια + Υποχρ.) (%)	4,25	4,57
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ Κέρδη μετά από φόρους / Σύνολο Ενεργητικού (%)	13,08	16,67
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ Καθαρά αποτελ. προ φόρων / Ίδια Κεφάλαια (%)	4,32	4,70
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΧΡΗΜΑΤ/ΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Κέρδη προ χρηματ. εξόδων / Χρηματ. έξοδα	37,22	260,28
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Κόστος Πωληθέντων / Πωλήσεις (%)	87,04	85,41
ΔΕΙΚΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΧΛΕΥΣΕΩΣ Αποδοτικότητα Ιδίων / Απασχολ. Κεφαλαίων (%)	1,02	1,03
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΖΗΜΙΩΝ Προβλέψεις Ζημιών / Σύνολο Απαιτήσεων (%)	0,55	9,06
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΚΩΝ Κέρδη πριν από τόκους και φόρους / Τόκοι	37,22	260,28
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ Κέρδη μετά από φόρους / Πωλήσεις (%)	74,06	76,30
ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΜΕΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (Πωλήσεις - Κόστος Πωληθέντων) / Πωλήσεις (%)	12,96	14,59
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Κέρδη πρό τόκων & φόρων / Σύνολο Ενεργητικού (%)	2,60	2,50

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ (5)</b>	<b>ΤΕΛΙ.2004</b>	<b>ΤΕΛΙ.2005</b>
<b>ΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ</b>		
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Σύνολο αμοιβών / Αριθμός απασχολούμενων	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΞΙΣΩΣΗ Du Pont) (Κυκλοφορία ενεργ.)*(Λειτ. κέρδη / Πωλήσεις) (%)	-4,09	0,66
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ Αποσβέσεις Χρήσεως / Πάγια προ Αποσβέσεων (%)	2,42	3,24
ΔΕΙΚΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Αποσβέσεις Χρήσεως / Πωλήσεις Καθαρές (%)	12,07	13,40
ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λειτουργικά Έξοδα / Πωλήσεις Καθαρές (%)	35,36	11,59
ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Καθαρά κέρδη / Αμοιβές απασχολούμενων (%)	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ Κόστος Λειτουργίας / Πωλήσεις Καθαρές (%)	122,40	97,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ Λειτουργικά κέρδη / Πωλήσεις (%)	-22,80	2,96
ΔΕΙΚΤΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΠΡΟΣ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ Καθαρά πάγια / Αριθμός απασχολούμενων	0,00	0,00
ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΧΥΤΗΤΑΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ Συνολικές Αποσβέσεις / Μεταβολή ακαθαρ. παγίων	0,00	0,37

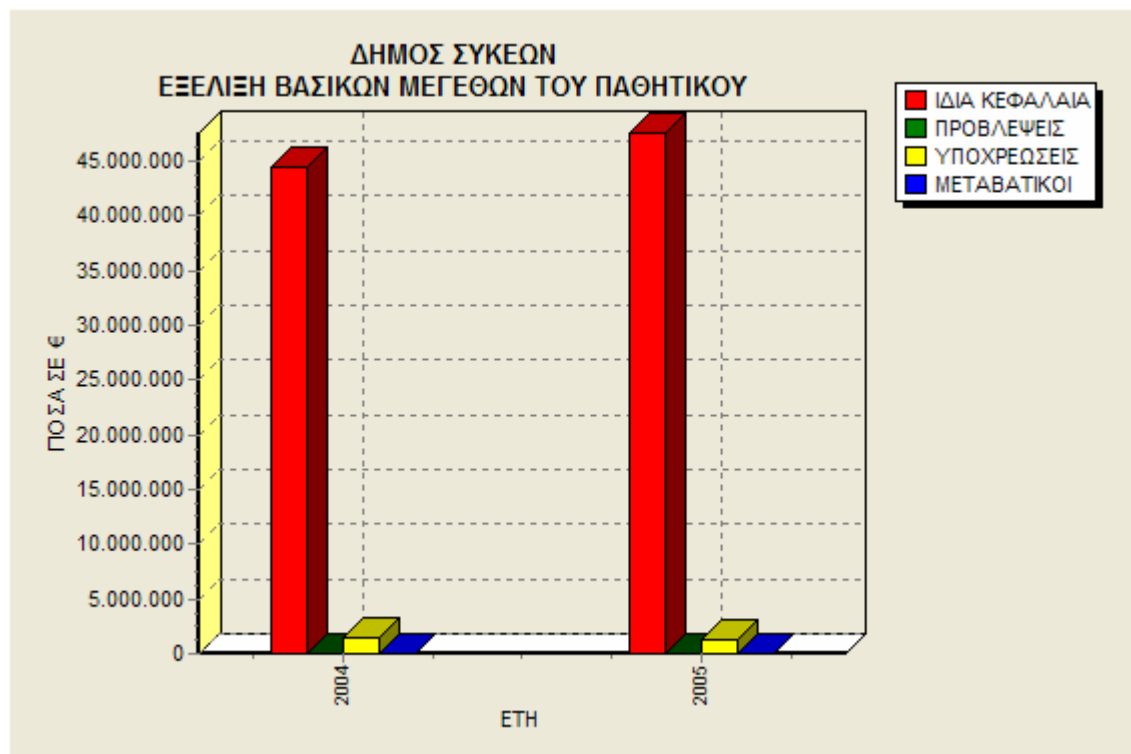
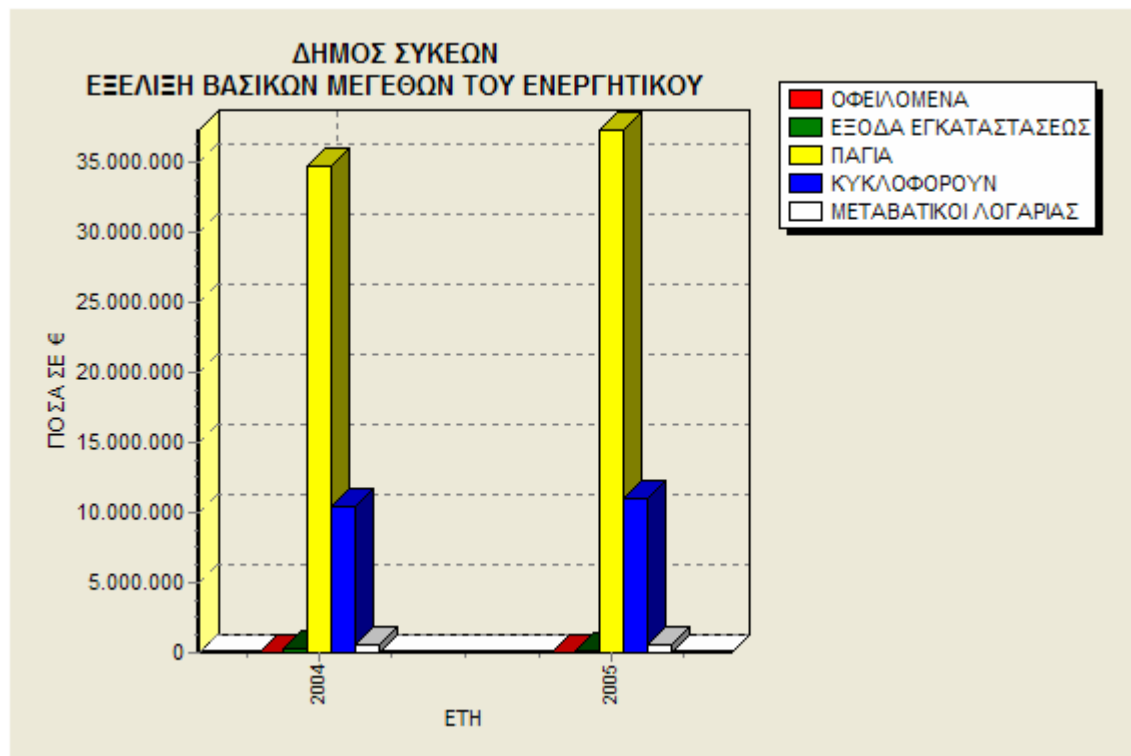
## ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΕΙΚΤΩΝ

Για τον Δήμο Συκεών **Ο ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ:** βρίσκεται για το 2004 και το 2005 πολύ πάνω από την τιμή των 2 μονάδων, κάτι που εκφράζει μεγάλη άνεση στην αντιμετώπιση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων. Από την άλλη σκοπιά γεννάται και το ερώτημα γιατί δεν γίνεται σωστή χρήση του υπερβολικού μεγέθους διαθεσίμων.

**Ο ΣΥΝΔΥΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΔΕΙΚΤΗ ΜΟΧΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΚΩΝ:** Οι τιμές που μας δίνουν οι δείκτες εκφράζουν την ικανότητα του συγκεκριμένου δήμου όχι μόνο να μπορέσει να καλύψει τους τόκους δανείων αλλά και να έχει την δυνατότητα αποπληρωμής και των αρχικών κεφαλαίων.

**Ο ΔΕΙΚΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ Ή ΜΙΚΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ:** μας δηλώνει την θετική οικονομική απόδοση του δήμου και για τις 2 χρονιές.

## ΓΡΑΦΗΜΑΤΑ



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

### ΣΥΓΚΡΙΣΕΙΣ

Στο παρόν κεφάλαιο θα προβούμε σε συγκρίσεις μεταξύ των δήμων για να έχουμε μια πιο γενική εικόνα ανάμεσα σε δήμους ιδίων μεγεθών και δήμους διαφορετικών μεγεθών. Οι δήμοι που θα συγκρίνουμε είναι ο δήμος Βέροιας με τον δήμο Συκεών, σχεδόν ίδιου μεγέθους και ο δήμος Τρικκαίων με τον δήμο Απ.Παύλου, διαφορετικού μεγέθους.

### 3.1 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΔΗΜΟΥ ΒΕΡΟΙΑΣ-ΔΗΜΟΥ ΣΥΚΕΩΝ

#### ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΜΕΓΕΘΩΝ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

##### Ίδια Κεφάλαια

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ		
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	ΔΗΜΟΣ ΣΥΚΕΩΝ		
ΤΗ	Ποσά σε €	Ποσά σε €	Διαφορά σε €	Μεταβολή %
2004	106.796.695,27	44.375.249,24	-62.421.446,03	-58,45
2005	104.905.981,97	47.555.710,46	-57.350.271,51	-54,67
2006	100.039.403,33	0,00	-100.039.403,33	-100,00

**Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ		
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	ΔΗΜΟΣ ΣΥΚΕΩΝ		
ΕΤΗ	Ποσά σε €	Ποσά σε €	Διαφορά σε €	Μεταβολή %
2004	2.162.983,28	6.834,68	-2.156.148,60	-99,68
2005	3.528.385,84	0,00	-3.528.385,84	-100,00
2006	3.607.977,43	0,00	-3.607.977,43	-100,00

**Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ		
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	ΔΗΜΟΣ ΣΥΚΕΩΝ		
ΕΤΗ	Ποσά σε €	Ποσά σε €	Διαφορά σε €	Μεταβολή %
2004	2.461.895,42	1.476.344,69	-985.550,73	-40,03
2005	2.549.868,62	1.305.388,54	-1.244.480,08	-48,81
2006	4.271.412,98	0,00	-4.271.412,98	-100,00

**ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ****Καθαρά Κέρδη προ φόρων**

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	ΔΗΜΟΣ ΣΥΚΕΩΝ
2004	-4.001.726,11	1.918.912,51
2005	-3.212.432,48	2.160.382,75
2006	-5.409.179,21	0,00

**Κέρδη προς Διάθεση**

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	ΔΗΜΟΣ ΣΥΚΕΩΝ
2004	-10.081.883,29	6.004.072,62
2005	-13.294.315,77	8.164.455,17
2006	-18.703.544,98	0,00

]

## ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ

### Μεικτό Κεφάλαιο Κίνησης

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	ΔΗΜΟΣ ΣΥΚΕΩΝ
2004	2.439.240,57	10.452.221,27
2005	3.142.859,97	11.038.588,36
2006	2.399.653,46	0,00

### Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	ΔΗΜΟΣ ΣΥΚΕΩΝ
2004	2.461.895,42	1.476.344,69
2005	2.549.868,62	1.305.388,54
2006	4.271.412,98	0,00

### Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	ΔΗΜΟΣ ΣΥΚΕΩΝ
2004	-22.654,85	8.975.876,58
2005	592.991,35	9.733.199,82
2006	-1.871.759,52	0,00

Με την βοήθεια των τριών παραπάνω πινάκων (Αποκλίσεις μεγεθών παθητικού, Κέρδη προ φόρων και προς διάθεση και Ανάλυση κεφαλαίου κίνησης), μπορούμε να οδηγηθούμε σε κάποια συμπεράσματα για τους δύο δήμους ίδιου περίπου μεγέθους.

Ο δήμος Βέροιας συγκριτικά με τον δήμο Συκεών διαθέτει ένα μεγάλο ποσό σε ίδια κεφάλαια. Στις αναλύσεις που έχουμε κάνει ξεχωριστά για κάθε δήμο, αλλά και με την βοήθεια των παραπάνω πινάκων βλέπουμε πως ο

δήμος Βέροιας βρίσκεται σε συνεχή χρηματοοικονομικό κίνδυνο και καθίσταται αδύναμος στο καλύψει τις οποιεσδήποτε ανάγκες του αλλά και υποχρεώσεις του. Πιο συγκεκριμένα ο δήμος Βέροιας θα μπορούσε να διαθέσει ένα ποσό από τα κεφάλαια του για τις ανάγκες του. Προφανώς όμως προτιμάται η κάλυψη των αναγκών του μέσω αύξησης μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων. Ο κίνδυνος στον οποίο βρίσκεται ο συγκεκριμένος δήμος όμως, δεν τον βοήθα στην αποπληρωμή των τόκων των δανείων, αλλά ούτε και των αρχικών κεφαλαίων. Η αποδοτικότητα του είναι διαρκώς αρνητική και το κεφάλαιο κίνησης του ανύπαρκτο.

Από την άλλη πλευρά ο δήμος Συκεών δεν διαθέτει τα κεφάλαια του προαναφερθέντος δήμου, άλλα διαθέτει την ικανότητα να διαχειρίζεται σωστά όπως μας δείχνουν τα στοιχεία μας τις ανάγκες του. Το πλεονέκτημα του δήμου Συκεών είναι το κεφάλαιο κίνησης που διαθέτει. Το κεφάλαιο κίνησης του τον καθιστά ικανό στην διεκπεραίωση των υποχρεώσεων του, οι οποίες είναι μικρότερες σε σχέση με τον δήμο Βέροιας. Η αποδοτικότητά του είναι θετική και κερδοφόρα.



### 3.2 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΔΗΜΟΥ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ-ΔΗΜΟΥ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ

#### ΑΠΟΚΛΕΙΣΕΙΣ ΜΕΓΕΘΩΝ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

##### Ίδια Κεφάλαια

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ		
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ		
ΕΤΗ	Ποσά σε €	Ποσά σε €	Διαφορά σε €	Μεταβολή %
2003	69.673.165,64	13.562.185,40	-56.110.980,24	-80,53
2004	70.383.809,19	13.778.928,15	-56.604.881,04	-80,42
2005	69.372.493,17	0,00	-69.372.493,17	-100,00

##### Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ		
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ		
ΕΤΗ	Ποσά σε €	Ποσά σε €	Διαφορά σε €	Μεταβολή %
2003	7.043.038,38	712.898,56	-6.330.139,82	-89,87
2004	10.182.748,96	669.817,74	-9.512.931,22	-93,42
2005	10.241.531,63	0,00	-10.241.531,63	-100

##### Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ		
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ		
ΕΤΗ	Ποσά σε €	Ποσά σε €	Διαφορά σε €	Μεταβολή %
2003	4.140.589,66	875.145,66	-3.265.444,00	-78,86
2004	2.895.614,05	961.807,01	-1.933.807,04	-66,78
2005	4.402.826,45	0,00	-4.402.826,45	-100

**ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ****Καθαρά Κέρδη προ φόρων**

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ
2003	-2.914.405,35	360.430,85
2004	-602.644,35	546.697,79
2005	-581.913,03	0

**Κέρδη προς Διάθεση**

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ
2003	-6.247.238,74	360.430,85
2004	-6.849.883,09	-186.266,94
2005	-7.431.796,12	0

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ****Μεικτό Κεφάλαιο Κίνησης**

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ
2003	3.711.913,22	1.290.840,47
2004	4.140.279,01	904.775,71
2005	5.581.117,29	-

**Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ
2003	4.140.589,66	875.145,66
2004	2.895.614,05	961.807,01
2005	4.402.826,45	-

**Καθαρό Κεφάλαιο Κίνησης**

ΙΣΟΛ.	ΤΕΛΙΚΟΣ	ΤΕΛΙΚΟΣ
ΔΗΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	ΔΗΜΟΣ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ
2003	-428.676,44	415.694,81
2004	1.244.644,96	-57.031,30
2005	1.178.290,84	-

Ο δήμος Τρικκαίων και ο δήμος Απ.Παύλου είναι δύο δήμοι διαφορετικοί σε μέγεθος, με μεγαλύτερο το δήμο Τρικκαίων. Η σύγκριση δύο δήμων με τεράστια απόκλιση μεγέθους, τείνει να κλείνει προς την μεριά του μεγαλύτερου δήμου από άποψη κεφαλαίων και επιχορηγήσεων. Οι πίνακες που παρατίθενται όμως παραπάνω μας δείχνουν πως η ικανότητα ενός δήμου να είναι κερδοφόρος δεν είναι μόνο μεγέθους, αλλά και σωστής διαχείρισης πόρων.

Τα δεδομένα για τον δήμο Τρικκαίων μας δείχνουν την ικανότητα του να διαχειρίζεται καλά τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του. Το κεφάλαιο κίνησης που διαθέτει τον βοηθά στην κάλυψη τους, καθώς και στην διατήρηση ρευστού. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του όμως καθίστανται αδύνατο να καλυφθούν. Τα κέρδη του συγκεκριμένου δήμου και για τα τρία έτη που εξετάζουμε είναι διαρκώς αρνητικά., δεν διαθέτει δηλαδή καθόλου κέρδη. Η εικόνα που δείχνει προς τα έξω ο δήμος Τρικκαίων είναι από την μια πλευρά την όψη ενός αδύναμου και ασταθή δήμου, αλλά με μια καλύτερη ματιά έχει την δυνατότητα καλυτέρευσης.

Ο δήμος Απ.Παύλου ένας σχετικά μικρός δήμος καταφέρνει να ανταπεξέλθει στις υπάρχουσες ανάγκες. Οι υποχρεώσεις του βέβαια είναι αυξημένες για έναν μικρό δήμο. Εάν ανατρέξουμε στον δήμο Φαρκαδόνας που έχουν σχεδόν το ίδιο μέγεθος και κάνουμε σύγκριση των υποχρεώσεων τους θα δούμε τεράστια διαφορά στους δύο δήμους. Μπορεί τα αποτελέσματα του 2004 να μην είναι το ίδιο θετικά και ικανοποιητικά όπως και το 2003, αλλά η μικρή σε ποσοστό μείωση της δυνατότητας ανταπόκρισης στις υποχρεώσεις, δεν είναι και τόσο απογοητευτική. Η εξέταση των

αριθμοδεικτών δίνει μια σχετικά μικρή απόκλιση για την έλλειψη ρευστότητας στο έτος 2004.

## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω και από όσα παρατέθηκαν με τους σχετικούς πίνακες, θεωρούμε πως δώσαμε μια άποψη για την Τοπική Αυτοδιοίκηση. Το δείγμα μας είναι μικρό σε σχέση με το σύνολο των δήμων, μόλις 5 δήμοι από τους 1.000 που υπάρχουν σήμερα, αλλά πιστεύουμε πως δώσαμε έστω και μερικώς μια αντιπροσωπευτική εικόνα, του τρόπου λειτουργίας τους και διαχείρισης των πόρων τους.

Στην αρχή της εργασίας μας αναφέραμε τα διάφορα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα σχετικά με το μέγεθος των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Με βάση αυτών και των αποτελεσμάτων από τις διάφορες αναλύσεις και συγκρίσεις, μπορούμε να πούμε πως άριστη λειτουργία των Ο.Τ.Α δεν κλείνει ούτε στο λεγόμενο μεγάλο μέγεθος των μονάδων Τ.Α ούτε και στο μικρό μέγεθος μονάδων Τ.Α. Αυτό συμβαίνει γιατί, το κόστος πολλών υπηρεσιών που παρέχουν οι Ο.Τ.Α σχετίζεται, άλλοτε θετικά και άλλοτε αρνητικά, με το βαθμό πυκνοκατοίκησης.

	Έκταση (ΣΤΡ)	Πληθυσμός	Πυκνότητα πληθυσμού(κάτοικοι ανά km2)
ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	341.142	47.411	139
ΔΗΜΟΣ ΑΠ.ΠΑΥΛΟΥ	54.252	8.579	134
ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΚΑΙΩΝ	69.205	51.862	749
ΔΗΜΟΣ ΦΑΡΚΑΔΟΝΑΣ	219.776	7.093	32
ΔΗΜΟΣ ΣΥΚΕΩΝ	9.782	41.726	4.266

Πηγή( [www.ypes.gr](http://www.ypes.gr))

Με την βοήθεια του παραπάνω πίνακα καθώς και με τα αποτελέσματα του δείγματός, παρατηρούμε ως πιο πυκνοκατοικημένη περιοχή τον δήμο Συκεών, με πολύ θετικά αποτελέσματα διαχείρισης. Από την άλλη πλευρά ο δήμος Βέροιας με σχεδόν το ίδιο μέγεθος(πληθυσμός) δεν καταφέρνει να ανταποκριθεί στις υπάρχουσες ανάγκες, παρ' όλο που δεν θεωρείται πυκνοκατοικημένος και διαθέτει περισσότερες βάσεις(κεφάλαια).

Αξίζει να αναφέρουμε πως δεν είναι μόνο τα κεφάλαια και οι πόροι που μπορούν να διατεθούν σε κάποιους δήμους για το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα, παίζει σημαντικό ρόλο και ο τρόπος εκτίμησης των αναγκών, καθώς και η δυνατότητα αντίληψης και εκτίμησης του κινδύνου.

Ο δήμος Συκεών που σύμφωνα με το δείγμα μας είναι ο πιο αποτελεσματικός δήμος σε σχέση με τους υπόλοιπους τέσσερις, εκτιμάται πως θα μπορούσε να αξιοποιήσει ακόμη καλύτερα την άνεση του όσον αφορά το κεφάλαιο κίνησης του.

Ο σκοπός της εργασίας μας δεν ήταν να κρίνει τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, αλλά να κατανοήσουμε σε κάποιο βαθμό τον τρόπο λειτουργίας τους, μιας και αποτελούν ένα ιδιαίτερα σημαντικό όργανο στα χέρια του κράτους.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

### **A. ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- 1. Αδαμίδης Αργύρης Λεων., «Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων», Εκδόσεις “University Studio Press”, Θεσσαλονίκη 1998**
- 2. Ευθύμογλου Πρόδρομος Γ. και Λαζαρίδη Ιωάννη Τ., «Χρηματοοικονομική Ανάλυση Λογιστικών Καταστάσεων», τεύχος Α, Πειραιάς 2000**
- 3. Τάσος Νικόλαος «Δημοσιονομική Αποκέντρωση», Εκδόσεις “Τυποθοίτω”, 1998**
- 4. Τσένες Ηλίας Γ., «Τοπική Αυτοδιοίκηση-Θεωρία και Πράξη», Εκδόσεις “Φοίβος” Β.Σελλουντος & Σια Ο.Ε, Αθήνα 1986**
- 5. Φαναριώτη Π., «Δημόσια Διοίκηση – Αποκέντρωση και Αυτοδιοίκηση», Εκδόσεις “Σταμούλης Αθ.”, Αθήνα 1999**
- 6. Άρθρο, «Δήμος Βέροιας-Ισολογισμός 2004», Τεύχος 1.256  
ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΚΕΡΔΟΣ**
- 7. Άρθρο, «Δήμος Τρικκαίων-Ισολογισμός 2004», Τεύχος Β.135  
ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΡΙΚΑΛΙΝΑ ΝΕΑ**



## **B. ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ**

1. [www.ypes.gr](http://www.ypes.gr) (Ημερομηνία επίσκεψης 20-8-07)
2. [www.mediainfo2004.gr](http://www.mediainfo2004.gr) (Ημερομηνία επίσκεψης 20-8-07)
3. [www.madata.gr](http://www.madata.gr) (Ημερομηνία επίσκεψης 20-8-07)