



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ-ΧΟΡΤΙΑΤΗ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
Αριθ.αποφ. **200 / 27-05-2024**

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α
Από το πρακτικό με αριθ. **18 / 2024** της **τακτικής**
δημόσιας συνεδρίασης της **Δημοτικής Επιτροπής** του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη

Περίληψη

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024- ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2024 -31/03/2024

Στο Πανόραμα έδρα του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη του Ν. Θεσσαλονίκης, και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα την **27 Μαΐου 2024**, ημέρα **Δευτέρα** και ώρα έναρξης της συνεδρίασης **17.00 μ.μ.** συνεδρίασε σε **ΤΑΚΤΙΚΗ δια ζώσης** δημόσια συνεδρίαση η **Δημοτική Επιτροπή** του Δήμου Πυλαίας – Χορτιάτη, μετά από την υπ' αριθ. **18607 / 23-05-2024** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου που επιδόθηκε σε κάθε μέλος σύμφωνα με τα άρθρα 72, 74, 75, του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης και όπως τροποποιήθηκαν-ισχύουν αυτά με τα άρθρα 72,74,75,76 και 77 του Ν.4555/19-07-2018 «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Εμβάθυνση της Δημοκρατίας – Ενίσχυση της συμμετοχής – Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των ΟΤΑ (Πρόγραμμα Κλεισθένης) »

Λαμβάνετε υπόψη το άρθρο 11 του ν. 5043/2023 (Α' 91) «Τρόποι Σύγκλησης των Συλλογικών Οργάνων των Δήμων» καθώς και τον νόμο 5056/2023 ΦΕΚ 163/Α/06-10-2023

Στην συνεδρίαση παρέστη και ο κ. **Αστέριος Κίνης** για την σύνταξη των πρακτικών.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία κατά τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 75 παρ. 1 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α 87) σε σύνολο εννέα (9) μελών βρέθηκαν παρόντα **οκτώ (8)** δηλαδή:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Ιγνάτιος Καϊτεζίδης Πρόεδρος
2. Ταρασίδης Γεώργιος μέλος ΟΕ
3. Λιόλιου Παρασκευή μέλος Ο.Ε.
4. Χαμουζάς Κυριάκος μέλος Ο.Ε.
5. Χατζηστογιάννη Χρυσάνθη μέλος Ο.Ε.
6. Νυφούδης Νικόλαος μέλος ΟΕ
7. Τσογκαρλίδης Παρασκευάς, Αντιπρόεδρος
8. Μαάιτα -Τζαμάλ Οδυσσέας, μέλος ΟΕ

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Θεοδώρου Χρυσούλα μέλος ΟΕ

Στην συνεδρίαση καλέστηκαν αλλά δεν παραβρέθηκαν και οι πρόεδροι των τοπικών συμβουλίων (Νόμος 4555 άρθρο 77 παρ. 8)

Ο κ. Οδυσσέας – Τζαμάλ Μαάιτα δήλωσε πως δεν συμμετέχει στη συζήτηση και ψήφιση των εκτός ημερησίας θεμάτων.

Ο Δήμαρχος ως Πρόεδρος της Δημοτικής Επιτροπής, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος τα ανωτέρω **19^ο Τακτικό θέμα** της ημερήσιας διάταξης ανέφερε τα παρακάτω:

Σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10, η οικονομική επιτροπή ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και **υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το δημοτικό συμβούλιο**, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και εξόδων του δήμου. Η έκθεση αυτή στην οποία καταχωρούνται και τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας, δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.

Με την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε από την παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011 και το άρθρο 39 του Ν. 4257/2014, ΦΕΚ-93^Α/14-4-2014, ορίζονται τα εξής:

«9. Η οικονομική επιτροπή, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο έκθεση για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου. Στην έκθεση διατυπώνονται και οι τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας και **επισυνάπτεται σε αυτή η εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών**, καθώς και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου. Η έκθεση μετά των συνημμένων της υποβάλλεται στο δημοτικό συμβούλιο εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου.

Εάν, με την ανωτέρω έκθεση του **δεύτερου και τρίτου τριμήνου** κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί από την οικονομική επιτροπή, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση εισπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το δημοτικό συμβούλιο προβαίνει **υποχρεωτικά σε αναμόρφωση** αυτού, με απόφασή του που λαμβάνεται εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή σε αυτό της έκθεσης από την οικονομική επιτροπή, μειώνοντας τα παραπάνω έσοδα, σύμφωνα με την εισήγησή της και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Σε περιπτώσεις όπου **από την έκθεση προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού**, αυτό διαπιστώνεται από το δημοτικό συμβούλιο με απόφασή του που λαμβάνεται εντός της ίδιας προθεσμίας, δυνάμενο αυτό να προβεί σε αναμόρφωσή του για τους λόγους που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Οι ανωτέρω αποφάσεις υποβάλλονται στον Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο. Η έκθεση, μετά των συνημμένων της και η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου αναρτώνται στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 3861/2010 («Πρόγραμμα Διαύγεια»), γνωστοποιούμενοι οι σχετικοί αριθμοί διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) στον Ελεγκτή Νομιμότητας και στην οικεία υπηρεσία Επιτρόπου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 277 του ν. 3852/2010. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στην έκθεση ή και να τη συνοδεύουν, καθώς και κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών.» - **ΑΝΤΙΚ. ΤΗΣ ΠΑΡ. 9 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 266 ΜΕ ΤΟ ΑΡΘ. 39 ΤΟΥ Ν. 4257/14, ΦΕΚ-93 Α/14-4-14 – ΕΙΧΕ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 43 ΤΟΥ Ν. 3979/11, ΦΕΚ-138 Α/16-6-11.**

Κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η αριθμ. οικ. **40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β')** «Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών», στην οποία καθορίζονται τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που υποβάλλεται στο δημοτικό συμβούλιο από την οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου. Η τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων, **συντάσσεται σύμφωνα με τα Υποδείγματα 1 έως και 3.**

Με βάση τα παραπάνω η οικονομική υπηρεσία του Δήμου αφού έλαβε υπόψη της:

- την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10
- την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010
- την αριθμ. οικ. 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β') «Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών»
- **την αριθ. 548/2023 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2024 και εγκρίθηκε με την αριθ 8260/16-1-2024 απόφαση της Αποκεντρωμένης Αυτοδιοίκησης Μακεδονίας – Θράκης, καθώς και τις αναμορφώσεις αυτού .**
- τα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου με ημερομηνία **31-3-2024.**

Καταθέτει στην Δημοτική Επιτροπή του δήμου :

α. Την τριμηνιαία έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού που περιλαμβάνονται **στους πίνακες 1, 2 και 3 και** αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου.

β. Την **17596/16-5-2024 ειδική έκθεση του προϊσταμένου** της δ/νσης των Οικονομικών Υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος-Μάρτιος 2024» με βάση το ΟΠΔ του δήμου.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ **ΕΣΟΔΩΝ** Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2024 -31/03/2024

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	22.702.418,34	3.330.009,40	0,15	3.266.483,53	0,14	0,98
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	135.760,00	33.166,01	0,24	10.246,79	0,08	0,31
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	102.350,00	10.623,94	0,10	10.623,94	0,10	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	9.100.000,00	590.516,13	0,06	590.516,13	0,06	1,00
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.905.741,00	371.462,02	0,13	371.429,09	0,13	1,00
05	Φόροι και εισφορές	801.000,00	106.283,67	0,13	65.709,95	0,08	0,62

06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	9.406.017,34	2.214.728,63	0,24	2.214.728,63	0,24	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	251.550,00	3.229,00	0,01	3.229,00	0,01	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	15.532.709,06	626.352,36	0,04	622.909,83	0,04	0,99
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	266.350,99	25.090,69	0,09	25.090,69	0,09	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	14.832.210,07	543.908,33	0,04	543.908,33	0,04	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	281.800,00	53.489,61	0,19	50.047,08	0,18	0,94
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	136.348,00	3.863,73	0,03	3.863,73	0,03	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	4.443.000,00	3.491.033,52	0,79	2.934.556,22	0,66	0,84
21	Τακτικά έσοδα	4.413.000,00	3.485.254,93	0,79	2.932.144,24	0,66	0,84
22	Έκτακτα έσοδα	30.000,00	5.778,59	0,19	2.411,98	0,08	0,42
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	10.549.238,96	7.457.424,44	0,71	52.452,30	0,00	0,01
31	Εισπράξεις από δάνεια	3.102.871,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	7.446.367,14	7.457.424,44	1,00	52.452,30	0,01	0,01
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	8.291.810,06	1.631.919,80	0,20	1.631.619,80	0,20	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	6.858.964,16	1.381.228,50	0,20	1.380.928,50	0,20	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	57.300,00	1.698,22	0,03	1.698,22	0,03	1,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	8.663.183,20	8.688.485,43	1,00	8.688.485,43	1,00	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	70.182.359,62	25.225.224,95	0,36	17.196.507,11	0,25	0,68

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	28.412.215,07	24.146.184,12	0,85	6.649.688,65	0,23	4.271.098,83	3.985.971,59	0,14	0,60
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	13.422.728,52	13.315.170,84	0,99	2.947.852,31	0,22	2.842.531,51	2.842.531,51	0,21	0,96
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	2.231.743,55	1.569.161,02	0,70	499.858,68	0,22	122.744,80	122.744,80	0,06	0,25
62	Παροχές τρίτων	5.348.738,32	4.873.486,10	0,91	1.790.209,23	0,33	414.318,00	370.298,45	0,07	0,21
63	Φόροι - τέλη	81.700,00	15.198,69	0,19	9.682,95	0,12	9.682,95	9.682,95	0,12	1,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	919.226,79	610.675,46	0,66	190.950,71	0,21	36.072,73	5.609,80	0,01	0,03
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	1.523.638,45	1.523.638,45	1,00	419.087,79	0,28	418.844,48	418.811,00	0,27	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.065.252,66	1.231.767,15	0,60	416.662,75	0,20	180.660,99	113.643,04	0,06	0,27
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2.776.279,90	973.162,90	0,35	360.065,82	0,13	239.077,52	102.650,04	0,04	0,29
68	Λοιπά Έξοδα	42.906,88	33.923,51	0,79	15.318,41	0,36	7.165,85	0,00	0,00	0,00
7	Επενδύσεις	21.500.187,69	9.085.810,67	0,42	582.451,81	0,03	29.723,62	29.723,62	0,00	0,05

71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	786.306,00	251.559,29	0,32	43.933,20	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	18.615.395,47	8.720.908,62	0,47	512.183,66	0,03	29.723,62	29.723,62	0,00	0,06
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.098.486,22	113.342,76	0,05	26.334,95	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	19.846.325,88	12.569.278,82	0,63	5.653.939,79	0,28	4.242.310,13	3.874.565,90	0,20	0,69
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	5.802.886,75	5.669.446,69	0,98	5.448.186,50	0,94	2.755.753,52	2.405.480,08	0,41	0,44
82	Αποδόσεις	6.911.451,16	6.899.832,13	1,00	1.486.556,61	0,21	1.486.556,61	1.469.085,82	0,21	7,14
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	7.131.987,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	423.630,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSUM	Σύνολα δαπανών	70.182.359,62	45.801.273,61	0,65	12.886.080,25	0,18	8.543.132,58	7.890.261,11	0,11	0,61

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024**

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2024 -31/03/2024

		τέλος Προηγούμενου έτους 2023	Δ Τρίμηνο 2023	Α Τρίμηνο 2024	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	7.358.118,55	7.358.118,55	6.789.114,35	0,92
	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	7.358.118,55	7.358.118,55	6.789.114,35	0,92
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	8.572.033,76	8.572.033,76	9.342.431,22	1,09
1.	Ταμείο	2.350,70	2.350,70	5.271,71	2,24
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	8.569.683,06	8.569.683,06	9.337.159,51	1,09
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	10.065.446,99	10.065.446,99	9.843.653,00	0,98
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	9.183.297,07	9.183.297,07	9.183.297,07	1,00
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	927.149,92	927.149,92	660.355,93	0,71
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	4.896.089,70	4.896.089,70	5.884.037,19	1,20
1.	Προμηθευτές	4.304.618,96	4.304.618,96	5.473.642,20	1,27
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	88.463,92	88.463,92	11.927,14	0,13
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	150.139,46	150.139,46	281,37	0,00
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	352.867,36	352.867,36	398.186,48	1,13

Β. Την ειδική έκθεση του προϊστάμενου της δ/σης των Οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος-Μάρτιος 2024 » με βάση το ΟΠΔ:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ-ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Πληροφορίες : **Βασιλεία Φυγετάκη**
Τηλ.: **2313-301008**
[e-mail:b.figetaki@pilea-hortiatis.gr](mailto:b.figetaki@pilea-hortiatis.gr)

ΠΑΝΟΡΑΜΑ 16-5-2024
Αρ.Πρωτ. 17596

Προς : Την Οικονομική Επιτροπή

Ειδική έκθεση Δράσεων Επίτευξης Στόχων

(άρθρο 3 της 7261/22.2.2013 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ)

ΘΕΜΑ: Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων, έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων στο Α ΤΡΙΜΗΝΟ του 2024, υιοθέτηση αναγκαίων αναπροσαρμογών των εσόδων και ισόποσων παρεμβάσεων επί των δαπανών έτους 2024

Με την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010 , όπως τροποποιήθηκε από την παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011 και το άρθρο 43 του Ν. 4257/2014 , ΦΕΚ-93^Α/14-4-2014, ορίζονται τα εξής: «9. Η οικονομική επιτροπή, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο έκθεση για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου.

Σε εφαρμογή των παραπάνω ως προϊστάμενος της δ/σης οικονομικών του Δήμου Πυλαίας-Χορτιάτη συντάξα την παρούσα ειδική έκθεση που περιλαμβάνει τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (Ο.Π.Δ.) για την περίοδο «Ιανουάριος- Μάρτιος 2021» και την εκτίμηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού σε ετήσια βάση για όλη την περίοδο του 2021.

Ως γνωστόν ο Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων (ΟΠΔ) συνοψίζει τον ετήσιο προϋπολογισμό των υπόχρεων φορέων σε μηνιαίους και τριμηνιαίους στόχους οικονομικών αποτελεσμάτων, ήτοι σε στόχους εσόδων, εξόδων, ταμειακού αποτελέσματος, ύψους απλήρωτων υποχρεώσεων και οικονομικού αποτελέσματος. Περιλαμβάνει σε συνοπτική μορφή τους στόχους των υπόχρεων φορέων:

α) ως προς τη μηνιαία και τριμηνιαία πραγματοποίηση των εσόδων και των εξόδων τους σε ταμειακή βάση και
β) ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων τους στο τέλος του μήνα. Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υποομάδες, οι οποίες αποτελούν ομαδοποιήσεις συγκεκριμένων Κωδικών Αριθμών (ΚΑ) του προϋπολογισμού. Ο βαθμός επίτευξης των στόχων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Οι στόχοι καθορίζονται: α) σε επίπεδο μήνα και β) σωρευτικά ανά τρίμηνο από την αρχή του έτους (Ιαν.-Μάρτιος, Ιαν.-Ιούνιος, Ιαν.-Σεπτ. και Ιαν.-Δεκ.).

Η διαφορά των στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει τον στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως τον στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθέσιμων στο τέλος αυτής. Ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου.

Έλεγχος επίτευξης των οικονομικών στόχων του Α τριμήνου 2024

Για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων οικονομικού αποτελέσματος και τον εντοπισμό αποκλίσεων στο Α τρίμηνο λαμβάνονται υπόψη οι εξής παράμετροι:

- α) Η πορεία είσπραξης των εσόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων.
β) Η πορεία πραγματοποίησης των εξόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εξόδων.
γ) Η εξέλιξη του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων.

Η συνολική εξέταση των παραπάνω παραμέτρων, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, διασφαλίζει σε σημαντικό βαθμό τον έγκαιρο εντοπισμό αποκλίσεων που δύνανται να οδηγήσουν σε αδυναμία ισοσκέλισης προϋπολογισμού

Για τον προσδιορισμό των αποκλίσεων από τους τριμηνιαίους στόχους οικονομικού αποτελέσματος που έχουν τεθεί στον πίνακα στοχοθεσίας, ισχύουν τα παρακάτω:

- α) ΕΣΟΔΑ:** Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών εισπραχθέντων εσόδων σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων. Στα ανωτέρω ποσά αθροίζονται και τα διαθέσιμα έναρξης (Εκτέλεση μείον Στόχος).
β) ΕΞΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών πραγματοποιημένων πληρωμών σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους πληρωμών (Εκτέλεση μείον Στόχος).
γ) ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί των συνολικών εσόδων και εξόδων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ (Απόκλιση Εσόδων - Απόκλιση Εξόδων = Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ).
δ) ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων έναντι των αντίστοιχων απλήρωτων υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος).

ε) **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ:** Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί του στόχου των αποκλίσεων ΟΠΔ και των επί του στόχου των απλήρωτων υποχρεώσεων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ [Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ - Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος]. **Η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο [Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ/ Στόχο Συνολικών Εσόδων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%)].**

Οι στόχοι των υποομάδων «**Ίδια Έσοδα**» και «**Έσοδα ΠΟΕ**» ελέγχονται διακριτά καθώς η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδων ενισχύει σε σημαντικό βαθμό την οικονομική αυτοτέλεια του ΟΤΑ παρέχοντας του τη δυνατότητα χρηματοδότησης τόσο λειτουργικών όσο και επενδυτικών δαπανών. Εφαρμόζεται η μεθοδολογία υπολογισμού της Απόκλισης Εσόδων.

Όταν διαπιστώνεται **αρνητική Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10%**, το Παρατηρητήριο ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου, τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία του Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης. Ο φορέας υποχρεούται να ενημερώσει άμεσα το Παρατηρητήριο για τα μέτρα που ελήφθησαν ή πρόκειται να ληφθούν για τη διόρθωση της απόκλισης. Τα προαναφερόμενα εφαρμόζονται και για τη διαπίστωση αρνητικής απόκλισης στους στόχους των υποομάδων του ΟΤΑ «**Ίδια Έσοδα**» και «**Έσοδα ΠΟΕ**» συνολικά.

Η εκτέλεση του προϋπολογισμού 2023 και τα αποτελέσματα της αξιολόγησης για το Α τρίμηνο 2024, παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες 1-6.

1. ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ +ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ 21+22+32						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΣΟΔΑ
3α	ίδια έσοδα	903.570,72	1.105.665,71	202.094,99	22,37%	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ
3β	ιδ. Έσοδα καε 21+22	3.458.689,10	2.934.556,22	-524.132,88	-15,15%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ
4	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΛΟΓ 32	79.065,57	52.452,30	-26.613,27	-33,66%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ
3α+3β+4	ΣΥΝΟΛΟ	4.441.325,39	4.092.674,23	-348.651,16	-7,85%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ

1. Η είσπραξη των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ 21+22 έτους για την στοχοθεσία του Α τρίμηνο του 2024 έχει αναλυτικά ως εξής:

- τα **ίδια έσοδα** του έτους είναι περισσότερα κατά **202.094,99** ευρώ και ποσοστό **-22,37%**
- τα **έσοδα ΠΟΕ** που βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά και εισπράχθηκαν είναι λιγότερα κατά **524.132,88** ευρώ και ποσοστό **-15,15%**
- Τα **έσοδα** που εισπράχθηκαν από τα βεβαιωμένα στο παρελθόν έσοδα (ανείσπρακτες οφειλές από προηγούμενα έτη) ανήλθαν σε **52.452,30** ευρώ έναντι της στοχοθεσίας **79.065,57** ευρώ δηλαδή λιγότερα κατά **26.613,27** ευρώ και ποσοστό **-33,66%**
- Το σύνολο των ιδίων εσόδων που εισπράχθηκαν ανήλθαν **4.092.674,23** € έναντι της στοχοθεσίας **4.441.325,39** € δηλαδή λιγότερα κατά **348.651,16** και ποσοστό **-7,85 %**

2. ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ + ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΞΟΔΑ
A1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ A1	9.306.778,89	8.508.021,68	-798.757,21	-8,58%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ
Γ6	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	8.572.033,76	8.572.033,76	0,00	0,00%	
A2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	17.878.812,65	17.080.055,44	-798.757,21	-4,47%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ

2. Η είσπραξη των συνολικών εσόδων μαζί με τα διαθέσιμα από το προηγούμενο χρόνο ανήλθαν σε 17.080.055,44 έναντι στοχοθεσίας 17.878.812,65 ευρώ δηλαδή λιγότερα κατά 798.757,21 ευρώ και ποσοστό -4,47%

3. ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΩΝ						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	
B1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ B1	10.920.400,49	7.890.261,11	-3.030.139,38	-27,75%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ

3.. Τα συνολικά έξοδα ανήλθαν σε **7.890.261,11** ευρώ έναντι των **10.920.400,49** ευρώ της στοχοθεσίας, δηλαδή έχουμε υστέρηση **3.030.139,38** ευρώ και σε ποσοστό **-27,75%** από την στοχοθεσία του Α τριμήνου 2024.

4. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	
Γ.1	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	3.500.000,00	5.734.652,37	2.234.652,37	63,85%	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ

4. Οι απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του Α τριμήνου 2024 έχουν ανέλθει στα 5.734.652,37 ευρώ από αυτές της στοχοθεσίας των 3.500.000,00 ποσοστό αύξησης 63,85 %

5. ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ- ΕΚΤΕΛΕΣΗ						
	=+Α1+ΔΙΑΘ-Β1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ Α1	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΠΡΟΥΠ/ΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ Β1	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ+ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ	
Δ	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ	9.306.778,89	8.572.033,76	10.920.400,49	6.958.412,16	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ
	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	8.508.021,68	8.572.033,76	7.890.261,11	9.189.794,33	ΕΚΤΕΛΕΣΗ
		ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ& ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ		ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΒΑΣΗ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ	
	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	-798.757,21	0,00	-3.030.139,38	2.231.382,17	ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί των συνολικών εσόδων και εξόδων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ (Απόκλιση Εσόδων - Απόκλιση Εξόδων = Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ)

5. Το ταμειακό αποτέλεσμα του τριμήνου ανήλθε σε 9.189.794,33 ευρώ ως διαφορά των συνολικών εσόδων από τα συνολικά έξοδα. Τα συνολικά έσοδα της στοχοθεσίας έχουν αρνητική απόκλιση κατά -798.757,21 ευρώ. Τα συνολικά έξοδα του τριμήνου έχουν θετική απόκλιση // λιγότερα έξοδα 3.030.139,38 € από την στοχοθεσία. Το άθροισμα των δυο αποκλίσεων μας δίνει την θετική απόκλιση του ταμειακού αποτελέσματος που είναι 2.231.382,17 ευρώ.

6. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ					
	=+Α1+ΔΙΑΘ-Β1	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ	
Ε	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ	6.958.412,16	3.500.000,00	3.458.412,16	
	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	9.189.794,33	5.734.652,37	3.455.141,96	
	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	2.231.382,17	2.234.652,37	-3.270,20	ΜΙΚΡΟΤΕΡΟ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί του στόχου ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και των επί του στόχου των απλήρωτων υποχρεώσεων, αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ [Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ - Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ]. Η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο [Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ/ Στόχο Συνολικών Εσόδων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%)].

6. Στο Α τρίμηνο 2024 το οικονομικό αποτέλεσμα ανήλθε σε -3.270,20 ευρώ. Η αρνητική απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά 2.234.652,37 ευρώ η οποία αν αφαιρεθεί από την θετική απόκλιση του ταμειακού αποτελέσματος 2.231.382,17 € μας δίνει την απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος της περιόδου που ανέρχεται σε 3.270,20 € ευρώ.

Όλα τα παραπάνω στοιχεία των πινάκων απεικονίζονται στον παρακάτω συγκεντρωτικό πίνακα για το Α ΤΡΙΜΗΝΟ 2024:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΙΝΑΚΩΝ 1 ως 6						
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΜΕΙΟΝ ΣΤΟΧΟΣ			
			ΑΠΟΚΛΙΣΗ			
3α+3β+4	ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ +ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ 21+22+32	4.441.325,39	4.092.674,23	-348.651,16	-7,85%	ΛΙΓΟΤΕΡΟ
A1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	9.306.778,89	8.508.021,68	ΔΕΝ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ		

A1+ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	17.878.812,65	17.080.055,44	-798.757,21		
B1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ B1	10.920.400,49	7.890.261,11	-3.030.139,38		ή
Δ	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	6.958.412,16	9.189.794,33	2.231.382,17	2.231.382,17	ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ
Γ2	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	3.500.000,00	5.734.652,37	2.234.652,37		
Ε	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	1.431.334,00	3.672.438,00	2.241.104,00	-3.270,20	ΜΙΚΡΟΤΕΡΟ

ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024

Για τον έλεγχο της απόδοσης της στοχοθεσίας για το Α τρίμηνο 2024 εξετάζονται οι δυο παρακάτω δείκτες::

1. Δείκτης **ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ** που είναι **αρνητικός** και ανέρχεται σε **-0,02%** και αντιστοιχεί στο λόγο της απόκλισης του οικονομικού αποτελέσματος προς τον στόχο των συνολικών εσόδων και διαθεσίμων.

ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΟΠΔ %	-3.270,20	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	-0,02%
	17.878.812,65	ΣΤΟΧΟΣ για ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	

2. Δείκτης **ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ** που αντιστοιχεί στο λόγο της απόκλισης των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ προς τον στόχο των ιδίων εσόδων για το Α τρίμηνο 2024 είναι **αρνητικός - 7,85%**

ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ ΟΠΔ %	-348.651,16	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ ΟΠΔ %	-7,85%
	4.441.325,39	ΣΤΟΧΟΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ ΟΠΔ %	

ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΕΙΚΤΩΝ

ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ (ΟΠΔ) % Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού πρόεκυψε αρνητική η απόκλιση κατά **-3.270,20** ευρώ που αντιστοιχεί στο **0,02%** του στόχου των ταμειακών εισροών που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ: Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο δήμος είχε θέσει ως στόχο στις 31-3-2024 να έχει εισπράξει **4.441.325,39 €**, από τα ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού συγκέντρωσε **3.822.804,64** ευρώ λιγότερα κατά **348.651,16 €** από τον στόχο και σε ποσοστό **-7,85%**

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ Π/Υ ΣΤΟ Α ΤΡΙΜΗΝΟ 2024

Από την ανάλυση των στοιχείων του **πινάκων** - αποτελέσματα της στοχοθεσίας - εκτέλεσης του Π/Υ 2024 στο Α τρίμηνο του 2024, έχουμε τα εξής δεδομένα και συμπεράσματα ανά ομάδα εσόδου του ΟΠΔ:

α. Γραμμή ΟΠΔ «ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ»+ έσοδα ΠΟΕ + έσοδα ΠΟΕ λογ. 32

Ο δήμος έχει πραγματοποιήσει συνολικά **202.094,99** περισσότερα **ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ** από την στοχοθεσία για το Α τρίμηνο 2024, ποσοστό **22,37%**. Πρέπει δε να σημειωθεί ότι οι δείκτες των **ιδίων εσόδων ΠΟΕ** είναι **αρνητικοί** με ποσοστό **-15,15%**. Η αρνητική απόκλιση των δεικτών οφείλεται στις επιπτώσεις ενεργειακής και οικονομικής κρίσης που πλήττει τα νοικοκυριά και δεν μπορούν να ανταπεξέλθουν στις υποχρεώσεις τους

β. Γραμμή ΟΠΔ «ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ»

Το συνολικά έσοδα είναι μειωμένα κατά **-798.757,21** ευρώ και σε ποσοστό **-4,47%** από την στοχοθεσία στο Α τρίμηνο 2024. Αυτό οφείλετε στο ότι ένα μεγάλο ποσοστό των χρηματοδοτήσεων που αναμενόταν εντός του τριμήνου δεν εκταμιεύτηκε

γ. Γραμμή ΟΠΔ «ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

Στον Α τρίμηνο έχουμε καταβάλει το ποσό των **2.153.545,46 €** για απλήρωτες υποχρεώσεις που διαμορφώθηκαν στο ποσό των **4.577.852,84€**. Πρέπει να σημειωθεί ότι στον προϋπολογισμό του 2024 είχαμε προϋπολογίσει ως υπόλοιπα την 31-12-2023 **2.876.509,63 €**. Την 31-03-2024 όλες οι απλήρωτες υποχρεώσεις **ανέρχονται σε 5.734.652,37 €** έναντι των **3.500.000,00 €** της στοχοθεσίας.

Σύμφωνα με το σχετικό νομικό πλαίσιο (παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε από την παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011 και το άρθρο 43 του Ν. 4257/2014 , ΦΕΚ-93^Α/14-4-2014).

Η οικονομική επιτροπή, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο έκθεση για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου. Στην έκθεση διατυπώνονται και οι τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας και επισυνάπτεται σε αυτή η εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών, καθώς και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου. Η έκθεση μετά των συνημμένων της υποβάλλεται στο δημοτικό συμβούλιο εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου.

Εάν, με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί από την δημοτική επιτροπή, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση είσπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το δημοτικό συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, με απόφασή του που λαμβάνεται εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή σε αυτό της έκθεσης από την οικονομική επιτροπή, μειώνοντας τα παραπάνω έσοδα, σύμφωνα με την εισήγησή της και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Στην περίπτωση όπου από την έκθεση προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, αυτό διαπιστώνεται από το δημοτικό συμβούλιο με απόφασή του που λαμβάνεται εντός της ίδιας προθεσμίας, δυνάμει αυτού να προβεί σε αναμόρφωσή του για τους λόγους που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Λαμβάνοντας υπόψη το παραπάνω νομικό πλαίσιο και τα συμπεράσματα από την ανάλυση των παραπάνω πινάκων εκτιμούμε ότι στην παρούσα χρονική στιγμή (Α τρίμηνο 2024) ο προϋπολογισμός του έτους 2024 εκτελείται κανονικά με δεδομένα :

α. Το δείκτη ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ που είναι **-0.02%**

β. Την θετική απόκλιση της είσπραξης των «Ιδίων Εσόδων».

γ. Την αρνητική απόκλιση **-15,15%** εσόδων ΠΟΕ

δ. Την αρνητική απόκλιση των συνολικών εσόδων με ποσοστό **-4,47%**

ε. την συγκράτηση των συνολικών δαπανών ,εξόφληση κατά προτεραιότητα των ΠΟΕ προκειμένου να μη δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες οφειλές ,Η αύξηση των ΠΟΕ να σημειωθεί ότι οφείλτε στην ενσωμάτωση των νομικών προσώπων στο Δήμο .

η Δημοτική Επιτροπή πρέπει να προτείνει την συνέχιση εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την στοχοθεσία και για το επόμενο τρίμηνο 2024 με την επιφύλαξη των επιπτώσεων στα έσοδα από την ενεργειακή και οικονομική κρίση για την διασφάλιση του στόχου συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος –Ιούνιος 2024».

Η Δημοτική Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Δέχεται την εισήγηση

Εγκρίνει και προτείνει την συνέχιση εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την στοχοθεσία και για το επόμενο τρίμηνο 2024 με την επιφύλαξη των επιπτώσεων στα έσοδα από την ενεργειακή και οικονομική κρίση για την διασφάλιση του στόχου συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος –Ιούνιος 2024»..

Παραπέμπει και υποβάλλει έκθεση στο Δημοτικό Συμβούλιο με τα αποτελέσματα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού 2024, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου δηλαδή την 31/03/2024 , με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, για την λήψη σχετικής απόφασης

ΚΑΤΑ ψηφίζει ο κ. Οδυσσέας – Τζαμάλ Μαάιτα

Η απόφαση πήρε α.α. **200 / 27-05-2024**

Για το παραπάνω θέμα συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΙΓΝΑΤΙΟΣ ΚΑΪΤΕΖΙΔΗΣ
ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ