



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΔΗΜΟΣ
ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Αριθ.αποφ. 209/27-05-24

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Από το πρακτικό της 17ης/2024 ΤΑΚΤΙΚΗΣ Συνεδρίασης του
Δημοτικού Συμβουλίου Πυλαίας – Χορτιάτη

Στο **Πανόραμα** σήμερα **27 Μαΐου 2024** ημέρα **Δευτέρα** και ώρα **18:00** το Δημοτικό Συμβούλιο Πυλαίας - Χορτιάτη συνήλθε σε **ΤΑΚΤΙΚΗ** συνεδρίαση στο Δημοτικό Κατάστημα που βρίσκεται στο Πανόραμα (οδός Αποστόλου Σαμανίδη 21), ύστερα από την έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου δημοτικού συμβουλίου Μιχάλη Γεράνη, με αριθ. Πρωτ. **18616/23-05-24** που αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου και κοινοποιήθηκε στους δημοτικούς συμβούλους μέσω **ηλεκτρονικού ταχυδρομείου** σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.3852/2010 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 71 του Ν.4555/2018 και το άρθρο 67 του Ν.3852/2010 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του Ν.4555/2018 και το άρθρο 4 του Ν.5056/2023 (Εγκύκλιοι 1327,1328/2023) όπως ισχύουν για συζήτηση και λήψη αποφάσεων στο κατωτέρω θέμα:

ΘΕΜΑ 18ο της ημερησίας διάταξης: ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
Εσόδων – Εξόδων Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024- **ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2024 -31/03/2024.**

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασεως αυτής, ο Πρόεδρος διαπίστωσε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία γιατί σε σύνολο **35 μελών παραβρέθηκαν**, οι κάτωθι **33 δημοτικοί σύμβουλοι** δηλ.:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
1. Γεράνης Μιχάλης 2. Γιαννούδη Ελένη 3. Καρτάλης Ιωάννης 4. Ταρασίδης Γεώργιος 5. Ζελίδου Παναγιώτα 6. Καρίκας Νικόλαος 7. Μαρκούδης Δημήτριος 8. Σοφοκλής Κάλτσιος 9. Μπουλομύτης Νικόλαος 10. Λιόλιου Παρασκευή 11. Κανέλλου Βασιλική 12. Ζώτου Νίκη 13. Μπαμπαράτσας Γεώργιος 14. Κωνσταντινίδου Ανατολή 15. Σαουρίδου Σοφία 16. Λυπηρίδου Δέσποινα(με τηλεδιάσκεψη) 17. Κισκίνης Αστέριος 18. Χαμουζάς Κυριάκος 19. Θεοδώρου Χρυσούλα 20. Αγαθοκλέους Άρτεμις 21. Χατζηστουγιάννη Χρυσάνθη	1. Ντίτσιος Ιωάννης 2. Αλεπλιώτης Κυριάκος Αμέσως μετά τη συζήτηση του 5^{ου} θέματος αποχώρησε από τη συνεδρίαση ο Δ.Σ. Νυφούδης Νικόλαος. Αμέσως μετά τη συζήτηση του 17^{ου} θέματος αποχώρησε από τη συνεδρίαση ο Δ.Σ. Μαάιτα Τζαμάλ Οδυσσέας.

- | | |
|--|--|
| 22. Νυφούδης Νικόλαος
23. Αγγελινούδης Βάιος
24. Βουλγαρίδου Γεωργία
25. Παπαγεωργίου Βικτωρία
26. Τζιαφέρης Σταύρος
27. Τσογκαρλίδης Παρασκευάς
28. Νασιάδης Ιωάννης
29. Παυλίδου Θάλεια
30. Αναστασιάδης Σάββας
31. Κωφού Ιφιγένεια
32. Μαάιτα Τζαμάλ Οδυσσέας
33. Βαρελάς Σωτήριος | |
|--|--|

• Η

λήψη των αποφάσεων των πάσης φύσεως συλλογικών οργάνων των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού και των διοικητικών συμβουλίων των εποπτευόμενων νομικών τους προσώπων μπορεί να λαμβάνει χώρα: α) είτε διά περιφοράς κατά τις προβλέψεις της παρ. 5 του άρθρου 67 και της παρ. 1 του άρθρου 167 του ν. 3852/2010 (Α' 87) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11 του Ν.5043/2023 , β) είτε με τηλεδιάσκεψη με κάθε πρόσφορο μέσο ηλεκτρονικών επικοινωνιών, γ) είτε δια ζώσης, δ) είτε δια ζώσης και με τηλεδιάσκεψη. Στην περίπτωση της δια ζώσης σύγκλησης των συλλογικών οργάνων και των διοικητικών συμβουλίων της περ. γ', οι συνεδριάσεις πραγματοποιούνται σύμφωνα με τα ισχύοντα υγειονομικά μέτρα, το Δημοτικό Συμβούλιο συνεδρίασε δια ζώσης

- Στη συνεδρίαση, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 67 του Ν.3852/10 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από την παρ.6 του άρθρου 74 του Ν.4555/18 , προσκλήθηκε και παραβρέθηκε ο Δήμαρχος Πυλαίας – Χορτιάτη κ. Ιγνάτιος Καϊτεζίδης .
- Στη συνεδρίαση νομίμως σύμφωνα με την παρ.8 του άρθρου 67 του Ν.3852/10 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από την παρ.8 του άρθρου 74 του Ν.4555/18, προσκλήθηκαν και οι Πρόεδροι των Δημοτικών Κοινοτήτων και παραβρέθηκαν οι : **Πρόεδρος της Δ.Κ. Χορτιάτη Βλαχούδη Δήμητρα, Πρόεδρος της Δ.Κ.Πυλαίας Αζάς Βασίλειος, Πρόεδρος της Δ.Κ. Πανοράματος Ελεονόρα Σαουρίδου.**
- Στη συνεδρίαση παραβρέθηκαν οι υπάλληλοι Γκένου Ελένη ,Κίνης Αστέριος και Ζαχαρίδου Αναστασία για την τήρηση των πρακτικών.
- Πλην των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης συζητήθηκαν δύο **(2) θέματα εκτός ημερήσιας διάταξης**, για το κατεπείγον του οποίου αποφάνθηκε **κατά πλειοψηφία** το Δ.Σ. να συζητηθούν γιατί απείχαν από την συζήτηση οι Δ.Σ. Μαάιτα Τζαμάλ Οδυσσέας και Βαρελάς Σωτήριος .
- **Προτάχθηκαν το 23^ο θέμα και αμέσως μετά το 36^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης.**
- Για τα αναφερόμενα ακολούθησε συζήτηση και λήφθηκαν αποφάσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/07-06-2010, Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης.

Εισηγούμενη η Αντιδήμαρχος Διοικητικών, Οικονομικών Υπηρεσιών και Διοικητικής Μεταρρύθμισης Λυπηρίδου Δέσποινα , το 18^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης θέτει υπόψη του Δ.Σ. 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 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. 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 Οικονομική 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/σης 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 1	Δεσμευθέντα 2	% 2/1	Τιμολ/ντα 3	% 3/1	Ενταλθέντα 4	Πληρωθέντα 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 προϊσταμένου 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 συντάσσει 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 ακολουθώντας 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 εισπραχής 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 δύναται 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 στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος).

ε) 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]. **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 2024 και τα αποτελέσματα της αξιολόγησης για το Α τρίμηνο 2024, παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες 1-6.

1. Η είσπραξη των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ 21+22 έτους για την στοχοθεσία του Α τριμήνου 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 %**

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

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%

2. ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ + ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΣΟΔΑ
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

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.

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

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 %

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					

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.

5. ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ- ΕΚΤΕΛΕΣΗ						
	=+A1+ΔΙΑΘ-B1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ A1	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΠΡΟΥΠ/ΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ B1	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

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]. 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 όποια 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.

6. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ				
	=+A1+ΔΙΑΘ-B1	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				

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΙΝΑΚΩΝ 1 ως 6						
		ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΜΕΙΟΝ ΣΤΟΧΟΣ				
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	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	ή	
B1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ B1	10.920.400,49	7.890.261,11	-3.030.139,38		
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		

E	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΑ	1.431.334,00	3.672.438,00	2.241.104,00	-3.270,20	MIKROTERO
---	---------------------------	--------------	--------------	--------------	-----------	-----------

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 ΟΠΑ %	-3.270,20	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΑ	-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 ΟΠΑ %	-348.651,16	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ ΟΠΑ %	-7,85%
	4.441.325,39	ΣΤΟΧΟΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ ΟΠΑ %	

ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΕΙΚΤΩΝ

ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ (ΟΠΑ) % 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 ΟΠΑ.

ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ: Κατά την κατάρτιση του ΟΠΑ 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 ΟΠΑ:

α. Γραμμή ΟΠΑ «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 ΟΠΑ «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 εκταμειύτηκε

γ. Γραμμή ΟΠΑ «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.

ΑΜΕΣΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

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 εισπράξης 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 οφείλετε 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 Προϊστάμενη
της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών

ΒΑΣΙΛΕΙΑ ΦΥΓΕΤΑΚΗ

Το Δημοτικό Συμβούλιο λαμβάνοντας υπόψη την εισήγηση-απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής καλείται να ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία και τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού 2024 του συγκεκριμένου τριμήνου και συνολικά από 1/1/2024 έως 31/3/2024 και να αποφασίσει σχετικά σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν 3852/2010. Παρακαλούμε το δημοτικό συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

ΑΠΟΔΕΧΕΤΑΙ την σχετική με το θέμα **εισήγηση** της Υπηρεσίας, η οποία εξ ολοκλήρου περιλαμβάνεται στο εισηγητικό τμήμα της παρούσης .

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και λαμβάνοντας υπόψη όλα όσα στην εισήγηση αναφέρονται αναλυτικά το Δημοτικό Συμβούλιο **αποφασίζει** , σύμφωνα 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 , την συνέχιση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την στοχοθεσία και για το επόμενο Β τρίμηνο 2024.

ΕΓΚΡΙΝΕΙ την σχετική με το θέμα **εισήγηση** της Οικονομικής Υπηρεσίας και την **200/2024** απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής που αφορούν την **ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024- ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2024 -31/03/2024** ,η οποία περιλαμβάνεται εξ ολοκλήρου στο εισηγητικό τμήμα της παρούσης.

ΛΕΥΚΟ στο θέμα αυτό ψηφίζουν οι Δ.Σ. Τζιαφέρης Σταύρος Βουλγαρίδου Γεωργία , Αγγελινούδης Βάϊος, Παπαγεωργίου Βικτωρία .

Κατά στο θέμα αυτό ψήφισε ο ΔΣ Βαρελάς Σωτήριος .

Η απόφαση πήρε **α.α. 209/ 27-05-24.**

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

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΜΙΧΑΗΛΗΣ ΓΕΡΑΝΗΣ