



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Αριθ.αποφ. 338 /25-09-25

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Από το πρακτικό της 23ης/2025 Τακτικής Συνεδρίασης
του Δημοτικού Συμβουλίου Πυλαίας – Χορτιάτη

Στο Πανόραμα σήμερα 25 Σεπτεμβρίου 2025 ημέρα Πέμπτη και ώρα 19:00 το Δημοτικό Συμβούλιο Πυλαίας - Χορτιάτη συνήλθε σε τακτική διά ζώσης συνεδρίαση, ύστερα από την έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου δημοτικού συμβουλίου Μιχάλη Γεράνη, με αριθ. Πρωτ. 35223/19-09-25 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 7ο της ημερησίας διάταξης :ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδου ν – Εξόδου ν Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025 - ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2025 -30/06/2025.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασεως αυτής, ο Πρόεδρος διαπίστωσε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία γιατί σε σύνολο 35 μελών παραβρέθηκαν, οι κάτωθι 27 δημοτικοί σύμβουλοι δηλ.:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
1. Γεράνης Μιχάλης	1. Ταρασίδης Γεώργιος
2. Γιαννούδη Ελένη	2. Ντίτσιος Ιωάννης
3. Καρτάλης Ιωάννης	3. Κωνσταντινίδου Ανατολή
4. Ζελίδου Παναγιώτα	4. Μαρκούδης Δημήτριος
5. Μπουλομύτης Νικόλαος	5. Θεοδώρου Χρυσούλα
6. Λιόλιου Παρασκευή	6. Χατζηστουγιάννη Χρυσάνθη
7. Κανέλλου Βασιλική	7. Νυφούδης Νικόλαος
8. Ζώτου Νίκη	8. Αλεπλιώτης Κυριάκος
9. Μπαμπαράτσας Γεώργιος	
10. Σαουρίδου Σοφία	
11. Λυπηρίδου Δέσποινα	
12. Κισκίνης Αστέριος	
13. Χαμουζάς Κυριάκος	
14. Κάλτσιος Σοφοκλής	
15. Αγαθοκλέους Άρτεμις	
16. Καρίκας Νικόλαος	
17. Αγγελινούδης Βάιος	
18. Βουλγαρίδου Γεωργία	
19. Παπαγεωργίου Βικτωρία	

Που δεν παρουσιάστηκαν αν και κλήθηκαν νόμιμα.

- | | |
|--|--|
| <p>20. Τζιαφέρης Σταύρος
 21. Τσογκαρλίδης Παρασκευάς
 22. Νασιάδης Ι² άννης
 23. Παυλίδου Θάλεια
 24. Αναστασιάδης Σάββας
 25. Κ² φού Ιφιγένεια
 26. Μαάιτα Τζαμάλ Οδυσσέας
 27. Βαρελάς Σ² τήριος</p> | |
|--|--|

- 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 παρέστη **ο Δήμαρχος Πυλαίας – Χορτιάτη κ. Ιγνάτιος Καϊτεζίδης** .
- Στη συνεδρίαση παραβρέθηκαν οι υπάλληλοι **Ελένη Γκένου , Αναστασία Ζαχαρίδου και Αστέριος Κίνης** για την τήρηση των πρακτικών.
- 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 ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Πυλαίας Βασίλειος Αζάς και η Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Χορτιάτη Δήμητρα Βλαχούδη** .
- Πλην των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης συζητήθηκαν:
 - **τέσσερα (4) θέματα εκτός ημερήσιας διάταξης, για το κατεπείγον τ² ν οποί² ν αποφάνθηκε το Δ.Σ. κατά πλειοψηφία να συζητηθούν γιατί απείχαν από την συζήτηση οι ΔΣ Μαάιτα Τζαμάλ Οδυσσέας και Βαρελάς Σ² τήριος.**
 - **Δύο (2) ψηφίσματα τ² ς εκτός ημερησίας διάταξης για το κατεπείγον τ² ν οποί² ν αποφάνθηκε το Δ.Σ. ομόφ² να να συζητηθούν.**
- 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 Νίκη Ζώτου το 7^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης θέτει υπόψη του Δ.Σ. τα παρακάτ² :

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 υπ' αριθ. **470/2024** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους **2025** και εγκρίθηκε με την αριθ. **7817/27-01-2025** 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 **30-06-2025**.

Καταθέτει στην Δημοτική Επιτροπή του δήμου :

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

β. Την **34491/15-09-2025** ειδική έκθεση του προϊσταμένου της διεύθυνσης των Οικονομικών Υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος - Ιούνιος 2025» με βάση το ΟΠΔ του Δήμου.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1							
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ							
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ							
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ							
ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ							
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025							
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2025 - 30/06/2025							
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	29.077.441,86	11.385.787,62	39,16%	11.296.176,56	38,85%	99,21%
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	143.360,00	123.761,43	86,33%	98.069,45	68,41%	79,24%
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	209.750,00	126.528,76	60,32%	126.528,76	60,32%	100,00%
3	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	13.600.000,00	4.280.974,56	31,48%	4.274.359,51	31,43%	99,85%
4	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.578.998,00	876.696,78	33,99%	822.091,67	31,88%	93,77%
5	Φόροι και εισφορές	915.000,00	368.477,57	40,27%	365.778,65	39,98%	99,27%
6	Εσοδα από επιχορηγήσεις	11.383.160,02	5.603.163,52	49,22%	5.603.163,52	49,22%	100,00%
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	247.173,84	6.185,00	2,50%	6.185,00	2,50%	100,00%
1	Έκτακτα έσοδα	21.653.394,98	613.332,23	2,83%	590.000,78	2,72%	96,20%
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	106.000,00	16.287,50	15,37%	16.287,50	15,37%	100,00%
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	738.259,73	42.407,45	5,74%	42.407,45	5,74%	100,00%
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	20.233.487,25	349.328,87	1,73%	349.328,87	1,73%	100,00%
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	11.000,00	7,32	0,07%	7,32	0,07%	100,00%
15	Προσαυθήσεις - πρόστιμα - παράβολα	333.300,00	160.292,16	48,09%	136.960,71	41,09%	85,44%
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	231.348,00	45.008,93	19,46%	45.008,93	19,46%	100,00%
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	3.981.600,00	3.222.773,72	80,94%	3.098.355,64	77,82%	96,14%
21	Τακτικά έσοδα	3.957.800,00	3.213.418,44	81,19%	3.095.179,86	78,20%	96,32%
22	Έκτακτα έσοδα	23.800,00	9.355,28	39,31%	3.175,78	13,34%	33,95%
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	10.850.869,45	8.634.141,92	79,57%	219.131,24	2,02%	2,54%
31	Εισπράξεις από δάνεια	2.203.474,14	0,00	0,00%	0,00	0,00%	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	8.647.395,31	8.634.141,92	99,85%	219.131,24	2,53%	2,54%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	7.836.264,16	2.899.892,63	37,01%	2.876.472,63	36,71%	99,19%
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	7.123.464,16	2.604.435,62	36,56%	2.581.015,62	36,23%	99,10%
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	148.800,00	10.922,77	7,34%	10.922,77	7,34%	100,00%
43	Εσοδα προς απόδοση σε τρίτους	564.000,00	284.534,24	50,45%	284.534,24	50,45%	100,00%
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	11.485.912,91	11.485.912,91	100,00%	11.485.912,91	100,00%	100,00%
	Σύνολα εσόδων	84.885.483,36	38.241.841,03		29.566.049,76		

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2										
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ										
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ										
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ										
ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ										
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025										
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2025 - 30/06/2025										
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	1/2	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	33.463.865,49	30.215.429,93	110,75%	15.329.626,03	45,81%	10.407.632,11	10.203.426,87	30,49%	66,56%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	14.026.669,02	13.850.685,54	101,27%	6.221.673,54	44,36%	6.158.713,89	6.158.153,89	43,90%	98,98%
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	3.457.426,01	2.644.428,92	130,74%	1.326.167,06	38,36%	481.694,48	456.695,38	13,21%	34,44%
62	Παροχές τρίτων	8.040.263,02	6.817.518,13	117,94%	4.110.244,47	51,12%	1.484.888,06	1.383.774,95	17,21%	33,67%
63	Φόροι - τέλη	103.750,76	9.577,88	1083,23%	3.194,44	3,08%	337,50	337,50	0,33%	10,57%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	985.513,39	667.782,58	147,58%	280.717,21	28,48%	52.726,65	31.539,89	3,20%	11,24%
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίων τραπεζικών υποχρεώσεων	1.676.174,57	1.609.144,57	104,17%	903.783,74	53,92%	903.572,77	903.572,77	53,91%	99,98%
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.847.098,67	2.406.298,95	118,32%	1.330.778,10	46,74%	626.238,26	572.422,43	20,11%	43,01%
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	2.270.770,05	2.170.266,79	104,63%	1.137.517,22	50,09%	685.699,64	685.699,64	30,20%	60,28%
68	Λοιπά Έξοδα	56.200,00	39.726,57	141,47%	15.550,25	27,67%	13.760,86	11.230,42	19,98%	72,22%
7	Επενδύσεις	28.132.650,57	18.616.427,63	151,12%	1.291.854,52	4,59%	629.295,22	618.908,70	2,20%	47,91%
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειας	1.076.498,40	583.216,32	194,59%	180.847,67	16,80%	35.647,25	30.562,57	2,84%	16,90%
73	Έργα	24.872.330,47	17.017.280,67	146,16%	1.008.819,29	4,06%	518.814,44	518.814,44	2,09%	51,43%
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κ.λ.π.	2.183.721,70	1.045.930,54	208,78%	102.187,56	4,68%	74.833,53	69.531,69	3,18%	68,04%
75	Τίτλοι πτώσης επένδυσης (συμμετοχές σε εταιρίες)	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/Ο!	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλεπόμενες δαπάνες	22.947.834,94	15.122.671,13	151,74%	7.344.722,25	32,01%	6.572.643,02	6.180.642,38	26,93%	84,15%
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	7.296.745,90	7.295.367,20	100,02%	7.298.376,87	100,02%	3.856.954,11	3.517.124,28	48,20%	48,19%
82	Αποδόσεις	7.273.162,57	7.184.662,57	101,23%	46.345,38	0,64%	2.715.688,91	2.663.518,10	36,62%	5747,11%
85	Προβλεπόμενες μη εισπραξιές	8.377.926,47	642.641,36	1303,67%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	#ΔΙΑΙΡ/Ο!
9	Αποθεματικό	341.232,36								
	Σύνολα δαπανών	84.885.483,36	63.954.528,59		23.966.202,80		17.609.570,35	17.002.977,95		

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 3				
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ				
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ				
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ				
ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025				
	τέλος Προηγούμενου έτους 31/12/2024	Προηγούμενο τρίμηνο	Β Τρίμηνο 2025	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1	2	3	3/2
A. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	8.487.192,32	8.510.861,89	8.441.513,95	-0,81%
1. Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
2. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
3. Λοιπές απαιτήσεις	8.487.192,32	8.510.861,89	8.441.513,95	-0,81%
B. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	11.395.943,53	12.627.165,13	12.600.419,53	-0,21%
1. Ταμείο	1.129,72	1.897,44	2.741,87	44,50%
2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	11.394.813,81	12.625.267,69	12.597.677,66	-0,22%
Γ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	3.950.422,24	3.950.422,24	3.950.422,24	0,00%
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	3.918.312,94	3.918.312,94	3.918.312,94	0,00%
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	32.109,30	32.109,30	32.109,30	0,00%
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1	2	3	3/2
A. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	10.019.054,92	9.760.739,80	9.499.794,01	-2,67%
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	9.093.471,21	9.093.471,21	9.093.471,21	0,00%
2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	925.583,71	667.268,59	406.322,80	-39,11%
B. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	8.521.434,74	10.192.514,28	10.601.106,34	4,01%
1. Προμηθευτές	6.280.876,69	8.656.547,06	9.012.056,18	4,11%
3. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	171.048,11	0,00	31.394,78	#ΔΙΑΙΡ/0!
4. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	183.782,60	337,81	762,91	125,84%
5. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.885.727,34	1.535.629,41	1.556.892,47	1,38%
Γ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.320.387,85	1.320.387,85	1.320.387,85	0,00%
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	1.320.387,85	1.320.387,85	1.320.387,85	0,00%
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!

Β. Την ειδική έκθεση του προϊσταμένου της διεύθυνσης των Οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος - Ιούνιος 2025» με βάση το ΟΠΔ:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Πληροφορίες: Πουλιτσίδης Ιωάννης – Ηλιάς
Τηλ.: 2313 301080
[e-mail: i.poulitsidis@pilea-hortiatis.gr](mailto:i.poulitsidis@pilea-hortiatis.gr)

ΠΑΝΟΡΑΜΑ 15/09/2025
Α.Π.: 34491
Προς: Την Δημοτική Επιτροπή

Ειδική έκθεση Δράσε² ν Επίτευξης Στόχ² ν

(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 αποτελεσμάτων² ν, έλεγχος του βαθμού επίτευξης τ² ν στόχ² ν στο Β' ΤΡΙΜΗΝΟ του 2025, υιοθέτηση αναγκαίων² ν αναπροσαρμογών τ² ν εσόδ² ν και ισόποσ² ν παρεμβάσε² ν επί τ² ν δαπανών έτους 2025.

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 διεύθυνσης 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 - Ιούνιος 2025» και την εκτίμηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού σε ετήσια βάση για όλη την περίοδο του 2025.

Ως γνωστόν ο Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων (ΟΠΑ) 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 υπο-ομάδες, 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 (Ιανουάριος - Μάρτιος, Ιανουάριος - Ιούνιος, Ιανουάριος - Σεπτέμβριος και Ιανουάριος - Δεκέμβριος).

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

Έλεγχος επίτευξης τῶν οικονομικών στόχων του Β' τριμήνου 2025

Για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων οικονομικού αποτελέσματος και τον εντοπισμό αποκλίσεων στο Β' 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 τῶν 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 ΟΠΑ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί των συνολικών εσόδων και εξόδων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΑ (Απόκλιση Εσόδων - Απόκλιση Εξόδων = **Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΑ**).

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 αναγνώριση 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 2025 και τα αποτελέσματα της αξιολόγησης για το Β' τρίμηνο 2025, παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες 1-6.

1. ΊΔΙΑ ΕΣΟΔΑ + ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ 21+22+32						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΣΟΔΑ
3α	Ίδια έσοδα	7.186.595,21	5.891.277,50	-1.295.317,71	-18,02%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ
3β	ιδ. Έσοδα καε 21+22	3.628.753,38	3.098.355,64	-530.397,74	-14,62%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ
4	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΛΟΓ 32	166.858,15	219.131,24	52.273,09	31,33%	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ
3α+3β+4	ΣΥΝΟΛΟ	10.982.206,74	9.208.764,38	-1.773.442,36	-16,15%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ

1. Η είσπραξη των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ 21+22 έτους για την στοχοθεσία του Β' τριμήνου του 2025 έχει αναλυτικά ως εξής:

- τα ίδια έσοδα του έτους είναι λιγότερα κατά **1.295.317,71** ευρώ και ποσοστό **-18,02%**
- τα έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά και εισπράχθηκαν είναι λιγότερα κατά **530.397,74** ευρώ και ποσοστό **-14,62%**
- Τα έσοδα που εισπράχθηκαν από τα βεβαιωμένα στο παρελθόν έσοδα (ανείσπρακτες οφειλές από προηγούμενα έτη) ανήλθαν σε **219.131,24** ευρώ έναντι της στοχοθεσίας **166.858,15** ευρώ δηλαδή περισσότερα κατά **52.273,09** ευρώ και ποσοστό **31,33%**
- Το σύνολο των ιδίων εσόδων που εισπράχθηκαν ανήλθαν **9.208.764,38** ευρώ έναντι της στοχοθεσίας **10.982.206,74** ευρώ δηλαδή λιγότερα κατά **-1.773.442,36** ευρώ και ποσοστό **-16,15%**.

2. ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ + ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΣΟΔΑ
A1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ A1	26.588.785,75	18.080.136,85	-8.508.648,90	-32,00%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ
Γ6	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	11.485.912,91	11.485.912,91	0,00	0,00%	
A2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	38.074.698,66	29.566.049,76	-8.508.648,90	-22,35%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ

2. Η είσπραξη των συνολικών εσόδων μαζί με τα διαθέσιμα ανήλθαν σε **29.566.049,76** ευρώ έναντι στοχοθεσίας **38.074.698,66** ευρώ δηλαδή λιγότερα κατά **8.508.648,90** ευρώ και ποσοστό **-22,35%**.

3. ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΩΝ						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	
B1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ B1	33.954.588,86	17.002.977,95	-16.951.610,91	-49,92%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ

3. Τα συνολικά έξοδα ανήλθαν σε **17.002.977,95** ευρώ έναντι των **33.954.588,86** ευρώ της στοχοθεσίας, δηλαδή έχουμε θετική απόκλιση **16.951.610,91** ευρώ και σε ποσοστό **-49,92%** από την στοχοθεσία του Β' τριμήνου 2025.

4. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	
Γ.1	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	4.517.698,12	9.068.357,72	4.550.659,60	100,73%	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ

4. Οι απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του Β' τριμήνου 2025 έχουν ανέλθει στα **9.068.357,72** ευρώ από αυτές της στοχοθεσίας των **4.517.698,12** ευρώ ποσοστό αύξησης **100,73%**.

5. ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ- ΕΚΤΕΛΕΣΗ						
	=+A1+ΔΙΑΘ-B1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ A1	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΠΡΟΥΠ/ΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ B1	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ+ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ	
Δ	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ	26.588.785,75	11.485.912,91	33.954.588,86	4.120.109,80	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ
	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	18.080.136,85	11.485.912,91	17.002.977,95	12.563.071,81	ΕΚΤΕΛΕΣΗ
	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	-8.508.648,90	0,00	-16.951.610,91	8.442.962,01	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 **8.442.962,01** ευρώ ως διαφορά των συνολικών εσόδων από τα συνολικά έξοδα. Τα συνολικά έσοδα της στοχοθεσίας έχουν αρνητική απόκλιση κατά **-8.508.648,90** ευρώ. Τα συνολικά έξοδα του τριμήνου έχουν θετική απόκλιση - λιγότερα έξοδα **16.951.610,91** ευρώ από την στοχοθεσία. Το άθροισμα των δύο αποκλίσεων μας δίνει την θετική απόκλιση του ταμειακού αποτελέσματος που είναι **8.442.962,01** ευρώ.

6. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ				
	=+A1+ΔΙΑΘ-B1	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Ε	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ	4.120.109,80	4.517.698,12	-397.588,32
	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	12.563.071,81	9.068.357,72	3.494.714,09
	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	8.442.962,01	4.550.659,60	3.892.302,41

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά τῶν 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 Β' τρίμηνο 2025 το οικονομικό αποτέλεσμα ανήλθε σε **3.892.302,41** ευρώ. Η αρνητική απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά **4.550.659,60** ευρώ η οποία αν αφαιρεθεί από την θετική απόκλιση του ταμειακού αποτελέσματος **8.442.962,01 €** μας δίνει την **θετική απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος** της περιόδου που ανέρχεται σε **3.892.302,41 €** ευρώ.

Όλα τα παραπάνω στοιχεία τῶν πινάκων απεικονίζονται στον παρακάτω συγκεντρῶτικό πίνακα για το Β ΤΡΙΜΗΝΟ 2025:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΙΝΑΚΩΝ 1 & 6						
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΜΕΙΟΝ ΣΤΟΧΟΣ			
			ΑΠΟΚΛΙΣΗ			
3α+3β+4	ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ +ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ 21+22+32	10.982.206,74	9.208.764,38	-1.773.442,36	-16,15%	ΛΙΓΟΤΕΡΟ
A1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	26.588.785,75	18.080.136,85	ΔΕΝ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ		
A1+ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	38.074.698,66	29.566.049,76	-8.508.648,90		
B1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ Β1	33.954.588,86	17.002.977,95	-16.951.610,91	ή	
Δ	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	4.120.109,80	12.563.071,81	8.442.962,01	8.442.962,01	ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ
Γ2	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	4.517.698,12	9.068.357,72	4.550.659,60		
Ε	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	1.431.334,00	3.672.438,00	2.241.104,00	3.892.302,41	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΟ

ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025

Για τον έλεγχο της απόδοσης της στοχοθεσίας για το Β' τρίμηνο 2025 εξετάζονται οι δύο παρακάτω δείκτες:

1. Δείκτης **ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ** που είναι **ΘΕΤΙΚΟΣ** και ανέρχεται σε **10,22%** και αντιστοιχεί στο λόγο της απόκλισης του οικονομικού αποτελέσματος προς τον στόχο των συνολικών εσόδων και διαθεσίμων.

ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΟΠΔ %	3.892.302,41	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	10,22%
	38.074.698,66	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 Β' τρίμηνο 2025 είναι αρνητικός **-16,15%**.

	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ ΟΠΔ %	-1.773.442,36	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ ΟΠΔ %	-16,15%
	ΠΟΕ ΟΠΔ %	10.982.206,74	ΣΤΟΧΟΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ	

ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΕΙΚΤΩΝ

ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ (ΟΠΔ) %: Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε θετική απόκλιση κατά **3.892.302,41** ευρώ που αντιστοιχεί στο 10,22% 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 30-06-2025 να έχει εισπράξει **10.982.206,74** ευρώ, από τα ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού συγκέντρωσε **9.208.764,38** ευρώ, **λιγότερα κατά 1.773.442,36** ευρώ από τον στόχο και σε ποσοστό **-16,15%**.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ Π/Υ ΣΤΟ Β' ΤΡΙΜΗΝΟ 2025

Από την ανάλυση των στοιχείων των πινάκων - αποτελέσματα της στοχοθεσίας - εκτέλεσης του Π/Υ 2025 στο Β' τρίμηνο του 2025, 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 **1.295.317,71** ευρώ λιγότερα ίδια έσοδα από την στοχοθεσία για το Β' τρίμηνο 2025, ποσοστό **18,02%**. Πρέπει δε να σημειωθεί ότι οι δείκτες των **ιδίων εσόδων ΠΟΕ είναι αρνητικοί** με ποσοστό **-14,62%**. Η αρνητική απόκλιση των δεικτών οφείλεται στην μη καταβολή ή εκπρόθεσμη καταβολή των Δημοτικών Τελών εκ μέρους συγκεκριμένων Παρόχων Ηλεκτρικής Ενέργειας τα οποία θα έπρεπε να έχουν αποδοθεί στον λογαριασμό του Δήμου έως και την 30/06/2025 και στις επιπτώσεις ενεργειακής και οικονομικής κρίσης που πλήττει τα νοικοκυριά και δεν μπορούν να ανταπεξέλθουν στις υποχρεώσεις τους

β. Γραμμή ΟΠΔ «ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ»

Τα συνολικά έσοδα είναι μειωμένα κατά **-8.508.648,90** ευρώ και σε ποσοστό **-22,35%** από την στοχοθεσία στο Β' τρίμηνο 2025. Αυτό οφείλεται στο ότι ένα μεγάλο ποσοστό των χρηματοδοτήσεων που αναμενόταν εντός του τριμήνου δεν εκταμιεύτηκε.

γ. Γραμμή ΟΠΔ «ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

Μέχρι το Β' τρίμηνο έχουμε καταβάλει το ποσό των **3.517.124,28** ευρώ για απλήρωτες υποχρεώσεις που διαμορφώθηκαν στο ποσό των **9.068.357,72** ευρώ. Πρέπει να σημειωθεί ότι στον προϋπολογισμό του 2025 είχαμε προϋπολογίσει ως υπόλοιπα την 31-12-2024 ποσό **7.296.745,90** ευρώ. Την 30-06-2025 όλες οι απλήρωτες υποχρεώσεις ανέρχονται σε **9.068.357,72** ευρώ έναντι των **4.517.698,12** ευρώ 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 39 του Ν. 4257/2014, ΦΕΚ-93 Α/14-4-2014).

Η δημοτική 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, δυνάμενο αυτό 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 (Β' τρίμηνο 2025) **ο προϋπολογισμός του έτους 2025 εκτελείται κανονικά με δεδομένα :**

α. Το δείκτη **ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ** που είναι **10,22%**

β. Την αρνητική απόκλιση -18,02% της είσπραξης των «Ιδίων Εσόδων».

γ. Την αρνητική απόκλιση -14,62% εσόδων ΠΟΕ

δ. Την αρνητική απόκλιση των συνολικών εσόδων με ποσοστό -22,35%

ε. Την συγκράτηση των συνολικών δαπανών, εξόφληση κατά προτεραιότητα των ΠΟΕ προκειμένου να μη δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες οφειλές. Η αύξηση των ΠΟΕ να σημειωθεί ότι οφείλεται στην ενσωμάτωση των νομικών προσώπων και των σχολικών επιτροπών στο Δήμο.

Η Δημοτική Επιτροπή πρέπει να προτείνει την συνέχιση εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την στοχοθεσία και για το επόμενο τρίμηνο 2025 **με την επιφύλαξη τῶν ν επιπτώσεῶν** στα έσοδα από την ενεργειακή και οικονομική κρίση για την διασφάλιση του στόχου συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος – Σεπτέμβριος 2025».

**Ο Αναπληρῶν τῆς Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών**

Ιῶάννης – Ηλίας Πουλιτσίδης

Το Δημοτικό Συμβούλιο λαμβάνοντας υπόψη την εισήγηση – απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής καλείται να ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία και τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού 2025 του συγκεκριμένου τριμήνου και συνολικά από 01/01/2025 έως 30/06/2025 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-93Α/14-4-2014 , την συνέχιση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την στοχοθεσία και για το επόμενο Γ τρίμηνο 2025.

ΕΓΚΡΙΝΕΙ την σχετική με το θέμα **εισήγηση** της Οικονομικής Υπηρεσίας η οποία περιλαμβάνεται εξ ολοκλήρου στο εισηγητικό τμήμα της παρούσης και την **440/2025** απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής που αφορούν την **ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025- ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2025-30/06/2025** .

ΛΕΥΚΟ στο θέμα αυτό ψήφισαν οι **ΔΣ Αγγελινούδης Βάιος, Βουλγαρίδου Γεωργία, Τσογκαρλίδης Παρασκευάς , Νασιάδης Ιωάννης ,Παυλίδου Θάλεια , Αναστασιάδης Σάββας και Κούφου Ιφιγένεια.**

ΚΑΤΑ στο θέμα αυτό ψήφισαν οι **ΔΣ Παπαγεωργίου Βικτωρία ,Τζιαφέρης Σταύρος , Μαάιτα Τζαμαλ Οδυσσέας και Βαρελάς Σπύριος.**

Η απόφαση πήρε α.α. 338 /25-09-25.

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

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΜΙΧΑΛΗΣ ΓΕΡΑΝΗΣ