



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΣ  
ΔΗΜΟΣ ΦΑΡΣΑΛΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**  
Αριθμ. Πρωτ. 6371 /31-5-2019

**Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α**

Από το πρακτικό της 12ης/28-5-2019 συνεδριάσεως της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Φαρσάλων.

**Αριθμ. Απόφασης 121/2019**

**Περίληψη:** Έλεγχος υλοποίησης του προ/γισμού και υποβολή έκθεσης Α' τριμήνου έτους 2019 στο Δημοτικό Συμβούλιο

Στα Φάρσαλα και στο Δημοτικό Κατάστημα (οδός Πατρόκλου 3), στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου, σήμερα 28 Μαΐου 2019, ημέρα της εβδομάδας Τρίτη και ώρα 13:00 συνήλθε σε τακτική, συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Φαρσάλων, μετά από την αριθ. πρωτ. 5623/10-5-2019 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που επιδόθηκε στον καθένα Δημοτικό σύμβουλο, μέλος της Οικονομικής Επιτροπής, σύμφωνα με τα άρθρα 75, παρ. 6 ρου Ν. 3852/2010.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι από τα επτά (7) μέλη, βρέθηκαν παρόντες έξι (6), ήτοι:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. Καραχάλιος Αριστομένης
2. Τριανταφύλλου Νικόλαος
3. Αγγελακόπουλος Γεώργιος
4. Ταστεμίρογλου Σοφία
5. Κατσιαούνης Ευάγγελος
6. Γκατζόγιας Νικόλαος

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

1. Τσιάμπας Σπυρίδων

Στην συνεδρίαση παραβρέθηκε και ο υπάλληλος του Δήμου Καλογερόπουλος Δημήτριος για την τήρηση των πρακτικών.

Ο Πρόεδρος, αναφερόμενος στο 4ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, όπως ειδικότερα αυτό φαίνεται στην περίληψη εξέθεσε στην Οικονομική ότι σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 1β Ν. 3852/2010 η Οικονομική Επιτροπή ελέγχει την υλοποίηση του προ/γισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το Δημοτικό Συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση εσόδων και εξόδων του Δήμου. Η έκθεση αυτή στην οποία καταχωρούνται και τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας, δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.

Στη συνέχεια έδωσε το λόγο στον Προϊστάμενο Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου κ. Παπαδήμα Γεώργιο και είπε ότι από 1.1.2011 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, το άρθρο 39 του ν. 4257/2014, την με αρ. 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 και 365 Β') κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών και το με αριθμ.πρωτ.44485/06-08-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, ορίζονται τα εξής:

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 εισπραχθής 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.

Παρέχεται δε η δυνατότητα στο οικείο συμβούλιο να προβεί σε αναμόρφωση του προϋπολογισμού για τους λόγους που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο, ανεξάρτητα από τις διαπιστώσεις που περιλαμβάνει η έκθεση.

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.

Με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 4257/14-4-2014 ορίζονται οι κάτωθι μεταβολές:

1. Η προθεσμία υποβολής της έκθεσης από την οικονομική επιτροπή στο δημοτικό/περιφερειακό συμβούλιο επιμηκύνεται κατά δέκα (10) ημέρες, ώστε να παρέχεται επαρκής χρόνος για τη σύνταξή της.
2. Προστίθεται η υποχρέωση αναμόρφωσης του προϋπολογισμού και έπειτα από την υποβολή στο συμβούλιο της έκθεσης αποτελεσμάτων εκτέλεσης και του προϋπολογισμού του τρίτου τριμήνου - και όχι μόνο του δεύτερου, όπως ορίζεται από τις ήδη ισχύουσες διατάξεις.
3. Επίσης, προβλέπεται ρητά ότι ακόμα και σε περιπτώσεις όπου δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τα δεδομένα της προαναφερόμενης έκθεσης, αυτό θα πρέπει να διαπιστώνεται από το δημοτικό συμβούλιο, το οποίο δύναται τελικώς να αποφασίσει την αναμόρφωσή του για τους λόγους που αναφέρονται στο άρθρο, δηλαδή λόγω εγγραφής σε αυτόν υπερεκτιμημένων εσόδων ή εσόδων που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν.
4. Παράλληλα προβλέπεται η γνωστοποίηση στον Ελεγκτή Νομιμότητας των αριθμών διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) που λαμβάνουν οι εκθέσεις και οι αποφάσεις των συμβουλίων, γεγονός που καθιστά ευχερέστερη την παρακολούθηση από αυτόν της εφαρμογής από τους ΟΤΑ των σχετικών διαδικασιών.
5. Επιπλέον προβλέπεται η γνωστοποίηση του ΑΔΑ στην οικεία υπηρεσία επιτρόπου (στο πλαίσιο του ελέγχου εισπραχθής των εσόδων 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 Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

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, που επισυνάπτονται στην ανωτέρω απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.

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, όπως ισχύει
- 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»
- τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 4257/14-4-2014
- το έγγραφο ΥΠ.ΕΣ. οικ. 27161/04.07.2014

- την αρ. πρωτ.ΚΥΑοικ.38347/25.07.2018 (ΦΕΚ 3086/27.07.2018 τεύχος Β') με θέμα « Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2019- τροποποίηση της αριθμ.7028/2004 (Β □253) απόφασης».

-την αριθ. 1/2019 (ΑΔΑ:ΩΞΙΑΩΗ0-Β90) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου έγκρισης του προϋπολογισμού έτους 2019 που επικυρώθηκε με την αριθ. 1506/12788/05-02-2019 (ΑΔΑ:62ΕΚΟΡ10-ΥΨΣ) απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης. Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας,

-την αριθ. 2/2019 (ΑΔΑ:6Μ92ΩΗ0-ΚΤΕ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου έγκρισης του ολοκληρωμένου πλαισίου δράσης (Ο.Π.Δ.) έτους 2019 που επικυρώθηκε με την αριθ. 1507/12791/14-02-2019 (ΑΔΑ:7ΧΧΥΟΡ10-63Ω) απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης. Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας.

- το υπ'αριθ.44485/06-08-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών,

- την υπ'αριθμ.οικ.34574/05-07-2018 ΚΥΑ (ΦΕΚ 2942/20-07-2018 τ. Β'), κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Καθορισμός στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων και διαδικασίας παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.-Θέματα Λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ».

Στο πλαίσιο της ανωτέρω ΚΥΑ δίδονται απαραίτητες οδηγίες για τη συμπλήρωση των νέων Πινάκων στοχοθεσίας Οικονομικών αποτελεσμάτων και απαραίτητες διευκρινίσεις για την κατανόηση της νέας μεθοδολογίας στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων των ΟΤΑ.

- τα έσοδα - έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του Δήμου Φαρσάλων κατά το Α' τρίμηνο του έτους 2019.

Εισηγούμαστε προς την οικονομική επιτροπή

**α.** Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που υποβάλλεται στο δημοτικό συμβούλιο από την οικονομική επιτροπή, εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες, όπως έχουν συμπληρωθεί από την οικονομική υπηρεσία του Δήμου, με βάση τα πραγματοποιηθέντα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του Δήμου μας κατά το Α' τρίμηνο 2019.

Συγκεκριμένα διαβιβάζονται στην οικονομική επιτροπή οι κάτωθι πίνακες:

**Πίνακας 1:** Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Α' τριμήνου έτους 2019.

**Πίνακας 2:** Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Α' τριμήνου έτους 2019.

**Πίνακας 3:** Στοιχεία ισολογισμού Α' τριμήνου του έτους 2019.

**Πίνακας στοχοθεσίας Οικονομικών αποτελεσμάτων** από 1/01/2018 μέχρι 31/03/2019.

**Πίνακας συνοπτικής εκτέλεσης προϋπολογισμού** από 1/01/2019 μέχρι 31/03/2019 και

**Πίνακας ποσοστών απόκλισης** από 1/01/2019 μέχρι 31/03/2019.

**β.** Από τα στοιχεία των πινάκων 1, 2 και 3 προκύπτει ότι για την περίοδο 1/1/2019 μέχρι 31/03/2019 εισπράχθηκε ποσό 1.609180,61€ και δαπανήθηκε ποσό 1.309.063,69€.

Επίσης οι απαιτήσεις ανέρχονται στο ποσό των 4.078.835,95€, οι υποχρεώσεις στο ποσό των 936.624,68€, τα δάνεια 49.717,40€ και τα διαθέσιμα στο ποσό των 2.139.860,16€.

Από τα στοιχεία των πινάκων στοχοθεσίας, εκτέλεσης προϋπολογισμού και απόκλισης προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

**1.** Η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ Α' τριμήνου 2019 ανέρχεται σε 25,35%.

Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο, στις 31-03-2019 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για την χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό ύψους 862.883,45 € για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων.

Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προκύπτει ότι το ύψος των διαθεσίμων καλύπτει τις απλήρωτες υποχρεώσεις και να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό ύψους 1.638.194,66€ Συνεπώς η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι θετική κατά 775.311,21 € και αντιστοιχεί στο 25,35% του στόχου των ταμειακών εισροών (σύνολο εσόδων και διαθέσιμα έναρξης) που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

**2.** Η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε 155,79%.

Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, ο Δήμος είχε θέσει στόχο να εισπράξει στο Α' τρίμηνο 2019 το ποσό των 270.000,00 € από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ.

Τελικά, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, συγκέντρωσε το ποσό των 690.632,17€ αυξημένο κατά 420.632,17€. Συνεπώς, η απόκλιση επί του αρχικού στόχου που είχε τεθεί στο ΟΠΔ ανέρχεται σε 155,79%.

Σύμφωνα με το 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) το επιτρεπτό ετήσιο όριο αρνητικής απόκλισης των ιδίων εσόδων είναι έως -10,00%.

Παρακαλούμε να προβείτε στη σύνταξη της έκθεσης εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Α' τριμήνου του έτους 2019.

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

#### Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου και έλαβε υπόψη:

- τις διατάξεις του άρθρου 72 (περ. β της παρ. 1) του Ν.3852/2010
- τις διατάξεις του άρθρου 266 (περ. β της παρ. 1) του Ν.3852/2010
- η αριθ. 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. 1/2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου (ΑΔΑ : ΩΞΙΑΩΗ0-Β90) έγκρισης του προϋπολογισμού έτους 2019 που επικυρώθηκε με την αριθ. πρωτ. 1506/12788/05-02-2019 2018 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας (ΑΔΑ : 62ΕΚΟΡ10-ΥΨΣ)
- την αριθ. 2/2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου έγκρισης του ολοκληρωμένου πλαισίου δράσης (Ο.Π.Δ.) έτους 2019 (ΑΔΑ : 6Μ92ΩΗ0-ΚΤΕ) που επικυρώθηκε με την αριθ. πρωτ. 1507/12791/14-02-2019 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας (ΑΔΑ:7ΧΧΥΟΡ10-63Ω)
- τον πρ/γισμό οικον. Έτους 2019
- την εισήγηση του Προϊσταμένου Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου μας και μετά από διαλογική συζήτηση

#### ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Καταρτίζει την έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Α' τριμήνου του έτους 2019, περιόδου 01.01.2019 – 31.03.2019 ως ακολούθως:

**Α.** Τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Α' τριμήνου του έτους 2019, περιόδου 01.01.2019 – 31.03.2019 εμφανίζονται στον πίνακα, όπως ακολουθεί :

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραγθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
<b>0</b>	<b>Τακτικά έσοδα</b>	<b>4.583.862,04</b>	<b>902.975,85</b>	<b>19,70</b>	<b>856.873,45</b>	<b>18,69</b>	<b>94,89</b>
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	553.150,00	96.439,96	17,43	85.813,61	15,51	88,98
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	23.000,00	5.903,87	25,67	5.903,87	25,67	100,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	1.431.200,00	127.981,74	8,94	100.253,96	7,00	78,33
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	150.500,00	21.055,66	13,99	14.508,04	9,64	68,90
05	Φόροι και εισφορές	43.000,00	6.584,37	15,31	5.383,72	12,52	81,77
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	2.361.512,04	644.568,25	27,29	644.568,25	27,29	100,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	21.500,00	442,00	2,06	442,00	2,06	100,00
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>4.617.781,00</b>	<b>420.729,52</b>	<b>9,11</b>	<b>238.767,57</b>	<b>5,17</b>	<b>56,75</b>
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	163.500,00	47.643,22	29,14	47.643,22	29,14	100,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	4.370.981,00	84.045,00	1,92	84.045,00	1,92	100,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	82.000,00	193.688,40	236,21	11.726,45	14,30	6,05
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	1.300,00	95.352,90	7.334,84	95.352,90	7.334,84	100,00
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>361.700,00</b>	<b>300.101,44</b>	<b>82,97</b>	<b>193.515,87</b>	<b>53,50</b>	<b>64,48</b>
21	Τακτικά έσοδα	361.700,00	252.307,92	69,76	184.572,35	51,03	73,15
22	Έκτακτα έσοδα	0,00	47.793,52	0,00	8.943,52	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>4.058.627,44</b>	<b>2.178.083,09</b>	<b>53,67</b>	<b>130.088,53</b>	<b>3,21</b>	<b>5,97</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	2.327.177,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	1.731.450,00	2.178.083,09	125,80	130.088,53	7,51	5,97
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>	<b>1.470.800,00</b>	<b>189.935,19</b>	<b>12,91</b>	<b>189.935,19</b>	<b>12,91</b>	<b>100,00</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	1.050.000,00	189.219,33	18,02	189.219,33	18,02	100,00
42+43	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	420.800,00	715,86	0,17	715,86	0,17	100,00
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους</b>	<b>1.829.806,45</b>	<b>1.829.806,45</b>	<b>100,00</b>	<b>1.829.806,45</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>16.922.576,93</b>	<b>5.821.631,54</b>	<b>34,40</b>	<b>3.438.987,06</b>	<b>20,32</b>	<b>59,07</b>

**Β.** Τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Α' τριμήνου του έτους 2019, περιόδου 01.01.2019 – 31.03.2019 εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα, όπως ακολουθεί :

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
<b>6</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>5.646.144,13</b>	<b>3.159.006,29</b>	<b>55,95</b>	<b>961.225,28</b>	<b>17,02</b>	<b>729.313,26</b>	<b>634.814,28</b>	<b>11,24</b>	<b>66,04</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.264.075,13	2.176.257,84	96,12	567.742,68	25,08	564.329,99	483.532,19	21,36	85,17
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	671.082,10	352.240,02	52,49	51.253,52	7,64	42.154,33	42.154,33	6,28	82,25
62	Παροχές τρίτων	1.071.201,71	235.385,92	21,97	96.114,06	8,97	11.344,87	8.974,67	0,84	9,34
63	Φόροι - τέλη	110.000,00	35,00	0,03	35,00	0,03	35,00	35,00	0,03	100,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	164.949,00	91.579,80	55,52	61.460,80	37,26	16.827,21	5.496,23	3,33	8,94
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	78.100,00	20.483,38	26,23	20.483,32	26,23	20.483,32	20.483,32	26,23	100,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	408.936,19	202.910,71	49,62	82.801,88	20,25	15.024,92	15.024,92	3,67	18,15
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	712.800,00	32.183,20	4,52	33.403,60	4,69	11.183,20	11.183,20	1,57	33,48
68	Λοιπά Έξοδα	165.000,00	47.930,42	29,05	47.930,42	29,05	47.930,42	47.930,42	29,05	100,00
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	<b>8.215.975,85</b>	<b>5.687.860,08</b>	<b>69,23</b>	<b>81.924,68</b>	<b>1,00</b>	<b>23.993,85</b>	<b>23.993,85</b>	<b>0,29</b>	<b>29,29</b>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.997.571,44	274.022,77	13,72	38.484,39	1,93	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	6.195.390,31	5.409.323,21	87,31	43.440,29	0,70	23.993,85	23.993,85	0,39	55,23
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	23.014,10	4.514,10	19,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>3.045.614,37</b>	<b>823.214,26</b>	<b>27,03</b>	<b>592.878,38</b>	<b>19,47</b>	<b>662.925,29</b>	<b>650.255,56</b>	<b>21,35</b>	<b>109,68</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	621.289,64	609.537,58	98,11	592.873,89	95,43	449.248,61	436.578,88	70,27	73,64
82	Αποδόσεις	1.054.000,00	213.676,68	20,27	4,49	0,00	213.676,68	213.676,68	20,27	4.758.946,1
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές Υποχρεώσεων ΠΟΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη εισπραχής	1.370.324,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	<b>14.842,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Γ.** Τα στοιχεία ισολογισμού Α' τριμήνου του έτους 2019, περιόδου 01.01.2019 – 31.03.2019 εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα, όπως ακολουθεί :

		Τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Α' Τρίμηνο έτους 2019	Μεταβολή %
		1	2	3	3/2
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>					
<b>A</b>	<b>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>3.921.898,63</b>	<b>3.921.898,63</b>	<b>4.078.835,95</b>	<b>104,00</b>
1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Λοιπές απαιτήσεις	3.921.898,63	3.921.898,63	4.078.835,95	104,00
<b>B</b>	<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	<b>1.830.232,38</b>	<b>1.830.232,38</b>	<b>2.143.418,98</b>	<b>117,11</b>
1	Ταμείο	7.597,39	7.597,39	3.558,82	46,84
2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.822.634,99	1.822.634,99	2.139.860,16	117,40
<b>Γ</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Λοιποί μεταβατικού λογαριασμού ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>					
<b>A</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ</b>	<b>66.720,26</b>	<b>66.720,26</b>	<b>49.717,40</b>	<b>74,52</b>
1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	66.720,26	66.720,26	0,00	0,00
2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	49.717,40	#ΔΙΑΙΡ./0!
<b>B</b>	<b>ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>996.938,62</b>	<b>996.938,62</b>	<b>936.624,68</b>	<b>93,95</b>
1	Προμηθευτές	834.644,99	834.644,99	726.066,06	86,99
3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	67.270,12	67.270,12	68.035,14	101,14
4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	21.400,40	21.400,40	38.158,74	178,31
5	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	73.623,11	73.623,11	104.364,74	141,76
<b>Γ</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Έξοδα χρήσεως δουλεμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Λοιποί μεταβατικού λογαριασμού παθητικού	0,00	0,00	0,00	0,00

## Δ. Στοχοθεσία από 01.01.2019 έως 31.03.2019 με τα στοιχεία απόκλισης:

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΦΑΡΣΑΛΩΝ**  
**ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1/1/2019 ΜΕΧΡΙ 31/03/2019**

## ΠΙΝΑΚΑΣ 1

<b>A</b>	<b>ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΔΙΑΜΟΡΦΩΜΕΝΟΣ 31-03-2019)</b>	<b>ΣΤΟΧΟΣ 3ΜΗΝΟΥ</b>
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	3.039.542,04	653.077,00
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.	3.692.116,00	100.000,00
Γραμμή 3α	Ίδια Έσοδα	2.720.785,00	190.000,00
Γραμμή 3β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	361.700,00	30.000,00
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπονται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	361.125,27	50.000,00
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	3.547.177,44	205.000,00
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ (1-5)</b>	<b>13.722.445,75</b>	<b>1.228.077,00</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	1.829.806,45	
Γραμμή 7	Χρηματικό υπόλοιπο	1.829.806,45	
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ Σύνολο Γραμμών (1-6)</b>	<b>15.552.252,20</b>	

<b>B</b>	<b>ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ (ΔΙΑΜΟΡΦΩΜΕΝΟΣ 31-03-2019)</b>	<b>ΣΤΟΧΟΣ 3ΜΗΝΟΥ</b>
Γραμμή 1	Κόστος Προσωπικού	2.306.974,43	590.000,00
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	3.382.069,00	380.000,00
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	8.215.975,85	100.000,00
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	578.390,34	185.000,00
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	1.054.000,00	240.000,00
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ (1-5)</b>	<b>15.537.409,62</b>	<b>1.495.000,00</b>
Γραμμή 6	Αποθεματικό	14.842,58	
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1-6)</b>	<b>15.552.252,20</b>	
Γ.1	Ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά την 31-12 προηγούμενου οικ. έτους	607.680,65	
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας		700.000,00
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		<b>1.562.883,00</b>
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		<b>862.883,00</b>

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ ΦΑΡΣΑΛΩΝ

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 1/1/2019 ΜΕΧΡΙ 31/03/2019

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

A	ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΣΟΔΩΝ	31.12 ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ 3ΜΗΝΟΥ
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		728.613,25
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.		0,00
Γραμμή 3α	Ίδια Έσοδα		367.027,77
Γραμμή 3β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		193.515,87
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπονται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		130.088,53
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		189.935,19
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ (1-5)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.609.180,61</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	1.829.806,45	
Γραμμή 7	Χρηματικό υπόλοιπο		
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ Σύνολο Γραμμών (1-6)</b>	<b>1.829.806,45</b>	

B	ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΞΟΔΩΝ	31.12 ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ 3ΜΗΝΟΥ
Γραμμή 1	Κόστος Προσωπικού		508.370,18
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		151.282,09
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		23.993,85
Γραμμή 4	Πλήρωμές ΠΟΕ		411.740,89
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		213.676,68
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ (1-5)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.309.063,69</b>
Γραμμή 6	Αποθεματικό		
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1-6)</b>	<b>0,00</b>	
Γ.1	Ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά την 31-12 προηγούμενου οικ. έτους	607.680,65	
Γ.2	Απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του μήνα		491.728,71

<b>Δ</b>	Ταμειακό μαποτέλεσμα ΟΠΔ (Εκτέλεση)		2.129.923,37
----------	-------------------------------------	--	--------------

<b>Ε</b>	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Εκτέλεση)		1.638.194,66
----------	--------------------------------------	--	--------------

	ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ 1	ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ 2	ΕΚΤΕΛΕΣΗ μείον ΣΤΟΧΟΣ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ
ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ (3α+3β+4)	270.000,00	690.632,17	420.632,17
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Α.1)	1.228.077,00	1.609.180,61	<del>420.632,17</del>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Α.1) ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ (6)	3.057.883,45	3.438.987,06	381.103,61
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Β.1)	1.495.000,00	1.309.063,69	-185.936,31
ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ (Δ) = (Α.1)+(6)- (Β.1)	1.562.883,45	2.129.923,37	567.039,92
ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (Γ.2)	700.000,00	491.728,71	-208.271,29
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	862.883,45	1.638.194,66	775.311,21

<b>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΟΠΔ</b>	<b>Χ 100 =</b>	<b>775.311,21</b>	<b>Χ100=</b>	<b>25,35%</b>
<b>ΣΤΟΧΟΣ ΣΥΝΟΛΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ</b>		<b>3.057.883,45</b>		
<b>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ</b>	<b>Χ 100 =</b>	<b>420.632,17</b>	<b>Χ100=</b>	<b>155,79%</b>

**Ε.** Η παρούσα να υποβληθεί για έγκριση στο Δημοτικό Συμβούλιο Φαρσάλων.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμ. **121/2019**

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

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
Τ.Σ.Υ.

Καραχάλιος Αριστομένης

ΤΑ ΜΕΛΗ  
Τ.Υ.

Τριανταφύλλου Νικόλαος  
Αγγελακόπουλος Γεώργιος  
Ταστεμίρογλου Σοφία  
Κατσιαούνης Ευάγγελος  
Γκατζόγιας Νικόλαος

Πιστό αντίγραφο  
Φάρσαλα 31 Μαΐου 2019  
Ο Πρόεδρος

Αριστομένης Καραχάλιος  
Δήμαρχος Φαρσάλων