



Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το πρακτικό της 12ης/18-6-2024 συνεδρίασεως του Δημοτικού Συμβουλίου Φαρσάλων.

Αριθμ. Απόφασης 75/2024

Περίληψη: Έγκριση τριμηνιαίας έκθεσης εκτέλεσης προϋπολογισμού Α' τριμήνου οικονομικού έτους 2024 - Αποκλίσεις στοχοθεσίας

Στα Φάρσαλα και στο Δημοτικό Κατάστημα (οδός Πατρόκλου 3 στο 2^ο όροφο), στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου, σήμερα 18 Ιουνίου 2024, ημέρα της εβδομάδας Τρίτη και ώρα 19:30 συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο Φαρσάλων, μετά από την αριθ. πρωτ. 9308/14-6-2024 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που επιδόθηκε στον καθένα Δημοτικό σύμβουλο, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 5 του Ν. 3852/2010 (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του Ν. 4555/2018 και συμπληρώθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 184 του Ν. 4635/2019), για συζήτηση και λήψη αποφάσεων στα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι από τα είκοσι πέντε (25) μέλη, βρέθηκαν παρόντες δέκα επτά (17), ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Μακρυγιάννης Παναγιώτης
2. Γεωργατζής Δημήτριος
3. Γεροβασίλης Αθανάσιος
4. Χατζηπλή Σοφία
5. Μπασαγιάννης Χρήστος
6. Αγγελουσοπούλου Χριστίνα
7. Βασιλείου Ιωάννης
8. Τσαπραΐλης Χρήστος
9. Αρσενοπούλου Βαΐα
10. Δημακόπουλος Ιωάννης
11. Φούφα Χρυσούλα
12. Γιακνής Κωνσταντίνος
13. Κουτσουκέρας Ταξιάρχης
14. Ραπτόπουλος Γρηγόριος
15. Ίφου Μαρία
16. Γώγος Χρήστος
17. Αναγνώστου Απόστολος

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Γκατζόγιας Νικόλαος
2. Κουκούλιος Σταύρος
3. Γούσιος Δημήτριος
4. Μανταλιάς Κωνσταντίνος
5. Παναγιωτοπούλου Κυριακή
6. Καταραχιάς Αχιλλεύς
7. Βασιλόπουλος Βασίλειος
8. Δρόσος Χρήστος

Στην συνεδρίαση συμμετείχε ο Δήμαρχος κ. Ιορδάνης Εσκιογλου, που προσκλήθηκε νόμιμα.

Στην συνεδρίαση παραβρέθηκε και ο Προϊστάμενος Τμήματος Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων του Δήμου Καλογερόπουλος Δημήτριος για την τήρηση των πρακτικών.

Ο Πρόεδρος, παρουσία του κ. Δημάρχου και των προαναφερόμενων μελών, αναφερόμενος στο 7ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, όπως ειδικότερα αυτό φαίνεται στην περίληψη (η πρόσκληση με

τα θέματα της ημερήσιας διάταξης, διανεμήθηκαν ηλεκτρονικά με email, σε όλα τα μέλη του Συμβουλίου) είπε ότι η Δημοτική Επιτροπή του Δήμου Φαρσάλων, που είναι αρμόδια για τη σύνταξη των εκθέσεων του προ/γισμού και του ελέγχου υλοποίησης αυτού συνέταξε με την αριθ. 137/2024 απόφαση της την έκθεση Α' τριμήνου έτους 2024 και υπέβαλε στο Δημοτικό Συμβούλιο εισηγούμενη την έγκριση της.

Στη συνέχεια έδωσε το λόγο στον κ. Αλειφτήρα Σωκράτη, Αναπληρωτή Προϊστάμενο Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, ο οποίος ανέφερε τα εξής :

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 266 παρ. 9 Ν. 3852/2010 όπως ισχύει (άρθρο 39 του Ν. 4257/2014), ο Προϊστάμενος Οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου εισηγείται προς την Οικονομική επιτροπή, την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων και δαπανών, διαμορφώνοντας πίνακες αποτελεσμάτων αυτού όπως αυτοί καθορίστηκαν με την υπ' αριθμ. 40038/9-9-2011(ΦΕΚ 2007/9-9-2011) Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών και στην οποία περιλαμβάνονται στοιχεία ανά ομάδα κωδικών σε επίπεδο ως προς τα έσοδα προϋπολογισθέντα-βεβαιωθέντα-εισπραχθέντα και ως προς τα έξοδα προϋπολογισθέντα-δεσμευθέντα-τιμολογηθέντα-ενταλθέντα-πληρωθέντα.

Η Οικονομική επιτροπή αφού ελέγξει, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.1 περ.β του Ν.3852/10, την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού, η οποία αφορά χρονική περίοδο από την αρχή του έτους έως το συγκεκριμένο τρίμηνο, υποβάλλει προς το Δημοτικό συμβούλιο έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, εντός προθεσμίας τριάντα ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου. Στην έκθεση επισυνάπτονται και η εισήγηση του προϊστάμενου οικονομικών υπηρεσιών και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου.

Στην περίπτωση που η οικονομική επιτροπή διαπιστώσει, με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, 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 έσοδα που εμφανίζουν αποκλίσεις και αντιστοίχως περικόπτοντας δαπάνες, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Ειδική αναφορά γίνεται και στις αποκλίσεις που εμφανίζονται σε σχέση με τους στόχους που τέθηκαν στον πίνακα στοχοθεσίας ακολουθώντας τις οδηγίες που ορίζονται στην ΚΥΑ 34574/18 σε συνδυασμό με το έγγραφο 44485/18 και το έγγραφο 65270/18. 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 ανωτέρω.

Οι ανωτέρω αποφάσεις υποβάλλονται στον Ελεγκτή Νομιμότητας (προς τον Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) για έλεγχο. Η έκθεση, μετά των συνημμένων της και η απόφαση του Δημοτικού συμβουλίου αναρτώνται στην ιστοσελίδα του Δήμου και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν 3861/2010 (Πρόγραμμα διαύγεια), Οι σχετικοί αριθμοί διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) γνωστοποιούνται στον Ελεγκτή Νομιμότητας και στην υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 277 του Ν 3852/2010.

α. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο από την Δημοτική 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 2024.

Συγκεκριμένα, διαβιβάζουμε προς την Δημοτική Επιτροπή τους κάτωθι συνημμένους πίνακες, όπου εμφανίζονται ανά πρωτοβάθμιο κωδικό τα έσοδα και οι δαπάνες με τα προϋπολογισθέντα και τα απολογιστικά ποσά όπως έχουν διαμορφωθεί στο τέλος του πρώτου τριμήνου, προς έλεγχο και υποβολή αυτών προς το Δημοτικό συμβούλιο :

1. Πίνακας 1 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων
2. Πίνακας 2 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών

3. Πίνακας 3 : Στοιχεία ισολογισμού

Από τα ανωτέρω στοιχεία που παρατίθενται διαπιστώνεται ότι, σύμφωνα με τις ενέργειες στις οποίες έχει προβεί ο Δήμος για την είσπραξη των εσόδων όπως αυτή προκύπτει από την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς και την απόδοση των επιχορηγήσεων, στην εναπομένουσα περίοδο από τον κρατικό προϋπολογισμό, δεν υφίσταται υπερεκτίμηση των εσόδων. Επίσης ο προγραμματισμός εκτέλεσης των εξόδων έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τους στόχους που έχουν τεθεί και αυτό έχει ως αποτέλεσμα να μην προκύπτει αρνητική απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10% για το Α' τρίμηνο έτους 2024.

Η Δημοτική Επιτροπή Φαρσάλων με την αριθ. 137/2024 απόφαση της κατάρτισε την έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Α' τριμήνου του έτους 2024, περιόδου 01.01.2023 – 31.03.2024 ως ακολούθως:

Α. Καταρτίζει την έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Α' τριμήνου του έτους 2024, περιόδου 01.01.2024 – 31.03.2024 ως ακολούθως:

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	7.751.791,28	1.588.650,38	20,49%	1.569.481,16	20,25%	98,79%
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	414.000,00	49.226,01	11,89%	36.257,17	8,76%	73,65%
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	85.000,00	71.207,18	83,77%	71.207,18	83,77%	100,00%
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	1.729.000,00	169.418,28	9,80%	169.418,28	9,80%	100,00%
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	250.740,00	31.430,62	12,54%	25.230,24	10,06%	80,27%
05	Φόροι και εισφορές	55.560,00	12.252,39	22,05%	12.252,39	22,05%	100,00%
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	5.175.721,28	1.254.930,90	24,25%	1.254.930,90	24,25%	100,00%
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	41.770,00	185,00	0,44%	185,00	0,44%	100,00%
1	Έκτακτα έσοδα	7.780.318,88	931.373,15	11,97%	931.277,89	11,97%	99,99%
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	316.180,00	64.768,92	20,48%	64.768,92	20,48%	100,00%
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	7.386.138,88	823.892,05	11,15%	823.892,05	11,15%	100,00%
14	Δωρεές - κληρονομές - κληροδοσίες	0,00	3.000,00	0,00%	3.000,00	0,00%	100,00%
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	70.000,00	24.601,45	35,14%	24.506,19	35,01%	99,61%
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	8.000,00	15.110,73	188,88%	15.110,73	188,88%	100,00%
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	371.091,50	219.708,72	59,21%	151.380,14	40,79%	68,90%
21	Τακτικά έσοδα	366.691,50	176.035,72	48,01%	146.867,13	40,05%	83,43%
22	Έκτακτα έσοδα	4.400,00	43.673,00	992,57%	4.513,01	102,57%	10,33%
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	3.649.414,37	2.901.872,86	79,52%	144.394,67	3,96%	4,98%
31	Εισπράξεις από δάνεια	772.100,20	24.610,00	3,19%	24.610,00	3,19%	100,00%
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	2.877.314,17	2.877.262,86	100,00%	119.784,67	4,16%	4,16%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	1.620.017,29	414.622,19	31,19%	414.622,19	31,19%	100,00%
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	1.183.077,29	292.466,59	32,77%	292.466,59	32,77%	100,00%
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	18.500,00	2.171,22	11,74%	2.171,22	11,74%	100,00%
43	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΝΟΜΙΚΑ Ή ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ)	418.440,00	119.984,38	28,67%	119.984,38	28,67%	100,00%
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	4.916.448,71	4.916.448,71	100,00%	4.916.448,71	100,00%	100,00%
FSUM	Σύνολα εσόδων	26.089.082,03	10.972.676,01	42,53%	8.127.604,76	31,50%	74,07%

Β. Τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Α' τριμήνου του έτους 2024, περιόδου 01.01.2024 – 31.03.2024 εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα, όπως ακολουθεί :

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	8.833.281,23	6.197.069,89	70,16%	7.451.611,06	84,36%	6.197.069,89	6.197.069,89	70,16%	83,16%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.075.191,05	2.676.411,94	87,03%	2.769.017,57	90,04%	2.676.411,94	2.676.411,94	87,03%	96,66%
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	976.889,30	559.356,62	57,26%	695.304,98	71,18%	559.356,62	559.356,62	57,26%	80,45%
62	Παροχές τρίτων	2.103.154,01	992.185,10	47,18%	1.745.015,72	82,97%	992.185,10	992.185,10	47,18%	56,86%
63	Φόροι - τέλη	188.915,00	185.535,35	98,21%	185.535,35	98,21%	185.535,35	185.535,35	98,21%	100,00%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	449.851,58	256.323,91	56,98%	345.446,85	76,79%	256.323,91	256.323,91	56,98%	74,20%
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	225.312,53	224.800,47	99,77%	224.800,47	99,77%	224.800,47	224.800,47	99,77%	100,00%
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	785.270,92	373.529,76	47,57%	557.563,38	71,00%	373.529,76	373.529,76	47,57%	66,99%
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	980.196,84	904.538,44	92,28%	904.538,44	92,28%	904.538,44	904.538,44	92,28%	100,00%
68	Λοιπά Έξοδα	48.500,00	24.388,30	50,29%	24.388,30	50,29%	24.388,30	24.388,30	50,29%	100,00%
7	Επενδύσεις	12.113.538,33	3.013.900,77	24,88%	4.454.624,09	36,77%	3.008.203,70	3.011.787,17	24,86%	67,61%
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες πανίων	506.317,00	119.650,40	23,63%	170.180,48	33,61%	119.650,40	119.650,40	23,63%	70,31%
73	Έργα	11.411.551,24	2.879.554,26	25,23%	4.245.447,51	37,20%	2.873.857,19	2.877.440,66	25,22%	67,78%
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	195.670,09	14.696,11	7,51%	38.996,10	19,93%	14.696,11	14.696,11	7,51%	37,69%
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επενδυτικές)	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	4.799.490,82	1.835.438,71	38,24%	1.066.060,33	22,21%	1.835.438,71	1.835.438,71	38,24%	172,17%
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	991.835,26	634.023,70	63,92%	984.505,21	99,26%	634.023,70	634.023,70	63,92%	64,40%
82	Αποδόσεις	1.254.070,90	1.201.415,01	95,80%	81.555,12	6,50%	1.201.415,01	1.201.415,01	95,80%	1473,13%
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	2.553.584,66	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9	Αποθεματικό	235.707,61	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
FSUM	Σύνολα δαπανών	25.982.017,99	11.046.409,37	42,52%	12.972.295,48	49,93%	11.040.712,30	11.044.295,77	42,51%	85,14%

Γ. Τα στοιχεία ισολογισμού Α' τριμήνου του έτους 2024, περιόδου 01.01.2024 – 31.03.2024 εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα, όπως ακολουθεί :

		τέλος προηγούμενου έτους	4ο τρίμηνο 2023	1ο τρίμηνο 2024	Μεταβολή %
		1	2	3	3/2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	4.480.733,82	4.480.733,82	4.437.291,01	99,03%
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	2.672.028,57	2.672.028,57	2.610.206,41	
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	205.587,91	205.587,91	209.299,47	
3.	Λοιπές απαιτήσεις	1.603.117,34	1.603.117,34	1.617.785,13	
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4.507.735,79	4.507.735,79	6.225.722,13	138,11%
1.	Ταμείο	10.511,74	10.511,74	24.104,58	
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	4.497.224,05	4.497.224,05	6.201.617,55	137,90%
Γ.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00%
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 μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00%
	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1	2	3	3/2
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	1.747.318,61	1.747.318,61	1.771.928,61	101,41%
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	1.747.318,61	1.747.318,61	1.771.928,61	101,41%
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	3.392.112,13	3.392.112,13	3.633.485,88	107,12%
1.	Προμηθευτές	3.196.889,89	3.196.889,89	3.197.866,78	
2.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	75.220,17	75.220,17	64.826,08	
3.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	17.216,50	17.216,50	91.832,14	533,40%
4.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	102.785,57	102.785,57	278.960,88	
Γ.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	0,00%

Δ. Αποκλίσεις στοχοθεσίας - ερμηνεία αποκλίσεων

Ο πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων αποτυπώνει σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσης του, βάσει των εκτιμήσεων που θέτει ο Δήμος για την χρονική πορεία πραγματοποίησης των ετήσιων στόχων ως προς το ύψος των εσόδων και των δαπανών σε ταμειακή βάση, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου, καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους και ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων 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. Η διαφορά των στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει **το στόχο ταμειακού αποτελέσματος** ΟΠΔ της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως το στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθεσίμων στο τέλος αυτής. **Ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ** προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου. Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος διαμορφώνεται σε μηδέν, τιμή που εκφράζει την πλήρη χρήση των πόρων του Δήμου μέσω της υλοποίησης του προϋπολογισμού του. Αντίστοιχα εάν έχει εγγραφεί αποθεματικό τότε κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος

οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό ίσο με αυτό του αποθεματικού. Στις περιπτώσεις που το χρηματικό υπόλοιπο δεν ισούται με τα διαθέσιμα της προηγούμενης χρήσης, η ενδεχόμενη διαφορά ανάμεσα στα δύο μεγέθη μεταβάλλει ισόποσα και αντίστροφα και τον στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ.

Κατά την διάρκεια του έτους, ελέγχεται ο βαθμός επίτευξης των στόχων αυτών από το Παρατηρητήριο, το οποίο αξιολογεί τις προβλέψεις εσόδων και εξόδων και σε περίπτωση που διαπιστωθεί **απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10%**, ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου, τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης.

Επίσης, θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι στόχοι συνολικά 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 .

Για την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, λήφθηκαν υπόψη οι οδηγίες της **ΚΥΑ 34574/20-7-2018 του Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών**, του εγγράφου 44485/6-8-2018 και 65270/19-11-18 του Υπουργείου Εσωτερικών και η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους καθώς και η εποχικότητα των εσόδων-εξόδων σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο μπορούσε να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Επίσης το πρόγραμμα καταρτίστηκε με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου.

Με βάση τα ανωτέρω, ο Δήμος Φαρσάλων προέβη στην κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας όπως αυτός προβλέπεται στην ΚΥΑ 34574/2018, ο οποίος εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Στους παρακάτω πίνακες καταγράφονται οι στόχοι, τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και οι αποκλίσεις που σημειώνονται για το 1ο Τρίμηνο του οικονομικού έτους 2024 συνοπτικά.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ				
Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΔ 3α+3β «ίδια έσοδα» και Γραμμή ΟΠΔ 4«ΈσοδαΠΟΕ (32-85)»	Γραμμή ΟΠΔ «Σύνολο Εσόδων +Διαθέσιμα»	Γραμμή ΟΠΔ Β1«Σύνολο Εξόδων»	Απλήρωτες Υποχρεώσεις
1. Εκτέλεση Π/Υ	628.331,99 €	7.718.891,84 €	2.209.319,48 €	2.641.372,80 €
2. Στόχος	315.925,00 €	6.156.427,00 €	2.377.998,00 €	700.000,00 €
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο	312.406,99 €	1.562.464,84 €	-168.678,52 €	1.941.372,80 €
4.Ποσοστό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο	98,89%	25,38%		

Στοιχεία	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ
Αποκλίσεις Εσόδων	1.562.464,84 €
Αποκλίσεις Εξόδων	-168.678,52 €
Ποσό απόκλισης	1.731.143,36 €

Στοιχεία	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ
Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος	1.731.143,36 €
Απόκλιση Απλήρωτων υποχρεώσεων	1.941.372,80 €
Ποσό απόκλισης	-210.229,44 €
Ποσοστό απόκλισης	-3,41%

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι για τον εντοπισμό των αποκλίσεων ισχύει :

- ως προς το σκέλος των εσόδων, η σχέση «**Εκτέλεση μείον Στόχος**»,,
- ως προς το σκέλος των δαπανών, η σχέση «**Εκτέλεση μείον Στόχος**» ,

- ως προς το ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ, η σχέση «**Απόκλιση Εσόδων μείον Απόκλιση Εξόδων**»,
- ως προς τις απλήρωτες υποχρεώσεις υπολογίζεται σωρευτικά η **απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων από το μητρώο δεσμεύσεων στο τέλος κάθε τριμήνου έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων από την γραμμή Γ2,**
- ως προς το οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ , η σχέση «**Απόκλιση ταμειακού αποτελέσματος μείον Απόκλιση απλήρωτων υποχρεώσεων**».

Από την επεξεργασία που κάναμε, προκύπτουν τα εξής:

- 1) Τα ίδια έσοδα παρουσιάζουν θετική απόκλιση ύψους 258.547,32 € .
- 2) Τα έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ (32-85) ανέρχονται σε 119.784,67 €, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 65.925,00 €, εμφανίζεται θετική απόκλιση ύψους 53.859,67 €.
- 3) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του 1ου τριμήνου 2024, βάσει στοιχείων από το μητρώο δεσμεύσεων ανέρχονται σε 2.641.372,80 € ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 700.000,00 €, παρουσιάζουν αύξηση.
- 4) Το σύνολο των εξόδων παρουσιάζει αρνητική απόκλιση ύψους -168.678,52 €.
- 5) Το ταμειακό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε 1.731.143,36 €.
- 6) **Το οικονομικό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε -210.229,44 € και η αναγωγή του σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο (Απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ/Στόχος συνολικών Εσόδων) και είναι -3,41%.**

Στο άρθρο 2 περ.4 της ΚΥΑ 34574/20-7-2018 προβλέπεται ότι **οι αναμορφώσεις του προϋπολογισμού που πραγματοποιούνται μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση των στόχων (δηλαδή τον Φεβρουάριο ή και τον Ιούνιο) και μεταβάλλουν το συνολικό ύψος του προϋπολογισμού λαμβάνονται υπόψη, κατά τον υπολογισμό της απόκλισης.** Συγκεκριμένα το ποσοστό μεταβολής μεταξύ του συνολικού ύψους του προϋπολογισμού, βάσει του οποίου έχει καταρτισθεί η στοχοθεσία, και του αναμορφωμένου Π/Υ **εφαρμόζεται ως συντελεστής, στους στόχους συνολικών εσόδων και εξόδων** προκειμένου να υπολογιστεί η **οριστική απόκλιση.**

Κατά συνέπεια διαπιστώνοντας ότι έχουν γίνει αναμορφώσεις στον προϋπολογισμό που μεταβάλουν το συνολικό ύψος του προϋπολογισμού, μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση των στόχων ,εφαρμόστηκε συντελεστής στους στόχους συνολικών εσόδων και εξόδων προκειμένου να **υπολογιστεί η οριστική απόκλιση** και αναλύεται ως εξής τύπος που ισχύει : **συντελεστής = ((Διαμο/νος Π/Υ-αρχικός Π/Υ) / αρχικός Π/Υ) * 100%**

Οριστικά στοιχεία για στόχους εσόδων και εξόδων			
	στόχος αρχικός	ποσό μεταβολής από εφαρμογή συντελεστή	οριστικό ποσό στόχου
Στόχος συνόλου Εσόδων	6.156.427,00 €	567.078,45 €	6.723.505,45 €
Στόχος συνόλου εξόδων	2.377.998,00 €	219.041,24 €	2.597.039,24 €

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	995.386,39 €
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	-387.719,76 €
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	1.383.106,15 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ	1.383.106,15 €
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	1.941.372,80 €
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	-558.266,65 €
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	-8,30%

Από τα ανωτέρω στοιχεία που παρατίθενται διαπιστώνεται ότι, σύμφωνα με τις ενέργειες στις οποίες έχει προβεί ο Δήμος για την είσπραξη των εσόδων όπως αυτή προκύπτει από την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς και την απόδοση των επιχορηγήσεων, στην εναπομένουσα περίοδο από τον κρατικό προϋπολογισμό, δεν υφίσταται υπερεκτίμηση των εσόδων. Επίσης ο προγραμματισμός εκτέλεσης των εξόδων έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τους στόχους που έχουν τεθεί και αυτό έχει ως αποτέλεσμα να μην προκύπτει αρνητική απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10% για το Α' τρίμηνο έτους 2024.

Μετά την εισήγηση, ο Πρόεδρος γνώρισε στο σώμα, τη θετική πρόθεση των συμβούλων της πλειοψηφούσας παράταξης, με την πρόταση της υπηρεσίας και κάλεσε τους αρχηγούς των παρατάξεων αλλά και τα μέλη του Συμβουλίου, να απευθύνουν ερωτήσεις εάν υπάρχουν και μετά να τοποθετηθούν.

Ύστερα από τα παραπάνω, ο Πρόεδρος κάλεσε το συμβούλιο να ψηφίσουν επι του θέματος.

Υπέρ της έγκρισης Α' τριμηνιαίας (από 01.01.2024 έως 31.03.2024) έκθεσης εκτέλεσης προϋπολογισμού Οικονομικού έτους 2024 - Αποκλίσεις στοχοθεσίας (πρόταση με την αριθ. 137/2024 απόφαση Δημοτικής Επιτροπής) ψήφισαν οι δημοτικοί σύμβουλοι: Γεωργατζής Δημήτριος, , Γεροβασίλης Αθανάσιος, Χατζηπλή Σοφία, Μπασαγιάννης Χρήστος, Αγγελουσοπούλου Χριστίνα, Βασιλείου Ιωάννης, Τσαπραϊλής Χρήστος, Αρσενοπούλου Βάια, Δημακόπουλος Ιωάννης, Φούφα Χρυσούλα και Μακρυγιάννης Παναγιώτης (Πρόεδρος Δ.Σ.) [Σύνολο: έντεκα (11)].

Καταψήφισαν την έγκριση Α' τριμηνιαίας (από 01.01.2024 έως 31.03.2024) έκθεσης εκτέλεσης προϋπολογισμού Οικονομικού έτους 2024 - Αποκλίσεις στοχοθεσίας (πρόταση με την αριθ. 137/2024 απόφαση Δημοτικής Επιτροπής) οι δημοτικοί σύμβουλοι : Γιαχνής Κων/νος, Κουτσουκέρας Ταξιάρχης, Ραπτόπουλος Γρηγόριος, Ίφου Μαρία, Γώγος Χρήστος και Αναγνώστου Απόστολος. [Σύνολο: έξι (6)].

Το Δημοτικό Συμβούλιο

Αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου και έλαβε υπόψη:

- Τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν
- Τις διατάξεις του άρθρο 31 του Ν. 5013/2023
- Τις διατάξεις του άρθρου 266 (περ. β της παρ. 1) του Ν.3852/2010
- Το άρθρο 40 παρ. 1 περιπτ. β του Ν. 4735/2020
- Την παρ. 1 του άρθρου 74^Α του ν. 3852/2010
- 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 αριθ. 108 εγκύκλιο με αριθ.πρωτ.42349/16-10-2019 του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα Παροχή διευκρινίσεων επί οικονομικών θεμάτων των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης.
- Τη με αριθμό 1/2024 απόφαση του Δ.Σ περί έγκρισης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024. η οποία ελέγχθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας με την αριθ. πρωτ. 6725/25-01-2024 απόφαση της. (ΑΔΑ: ΨΝΖΓΟΡ10-Υ84).
- Τη με αριθ. 222/2024 απόφαση του Δ.Σ. με την οποία εγκρίθηκε το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Ο.Π.Δ.) για το έτος 2024. Η Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας με την αριθ. πρωτ. 11931/14.02.2024 απόφαση της έλεγξε και βρέθηκε νόμιμη η απόφαση του Δ.Σ. (ΑΔΑ: 6ΤΧΜΟΡ-ΕΩΣ).
- Τη με αριθ. 37/2024 απόφαση του Δ.Σ., εγκρίθηκε η υποχρεωτική αναμόρφωση (1η) του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024. Η Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας με την αριθ. πρωτ. 22850/29.03.2024 απόφαση της έλεγξε και βρέθηκε νόμιμη η απόφαση του Δ.Σ. (ΑΔΑ: 6Κ37ΟΡ10-7ΦΚ).
- Τη με αριθμό 49/2024 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Φαρσάλων (ΑΔΑ: 6ΝΡΘΩΗΟ-Μ92) με την οποία εγκρίθηκε η τροποποίηση του ΟΠΔ μετά την 1^η αναμόρφωση του Π/Υ 2024. Η Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας με την αριθ. πρωτ. 33378/31.05.2024 απόφαση της έλεγξε και βρέθηκε νόμιμη η απόφαση του Δ.Σ. (ΑΔΑ: 68Ρ7ΟΡ10-ΓΨΜ)
- 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.
- Την υπ' αριθ. 80438/3-11-2021 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, τμήμα παρακολούθησης και επεξεργασίας οικονομικών στοιχείων τοπικής αυτοδιοίκησης με θέμα πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2022.
- Τα έσοδα - έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του Δήμου Φαρσάλων κατά το Α' τρίμηνο του έτους 2024.
- Την αριθ. 137/2024 απόφαση Δ.Ε. (ΑΔΑ: Ψ2ΡΣΩΗ0-Ξ27)
- Την από 07.06.2024 αιτιολογική έκθεση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών και μετά από διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΜΕ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

(υπέρ 11 κατά 6)

Εγκρίνει την αριθμ. 137/2024 απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής Φαρσάλων και την έκθεση εσόδων - εξόδων Α' τριμήνου ελέγχου (περιόδου από 01.01.2024 έως 31.03.2024) υλοποίησης του προϋπολογισμού του Δήμου οικον. έτους 2024 - Αποκλίσεις στοχοθεσίας.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμ. **75/2024**

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

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
Τ.Σ.Υ.
ΜΑΚΡΥΓΙΑΝΝΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ
(Υπογραφές Δ.Σ.)
Γεωργατζής Δημήτριος
Γεροβασίλης Αθανάσιος
Χατζηπλή Σοφία
Μπασαγιάννης Χρήστος
Αγγελουσοπούλου Χριστίνα
Βασιλείου Ιωάννης
Τσαπραΐλης Χρήστος
Αρσενοπούλου Βαΐα
Δημακόπουλος Ιωάννης
Φούφα Χρυσούλα
Γιακνής Κωνσταντίνος
Κουτσουκέρας Ταξιάρχης
Ραπτόπουλος Γρηγόριος
Ίφου Μαρία
Γώγος Χρήστος
Αναγνώστου Απόστολος

Πιστό αντίγραφο
Φάρσαλα 19 Ιουνίου 2024
Ο Πρόεδρος Δ.Σ.

Παναγιώτης Μακρυγιάννης