



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΝΟΜΟΣ ΛΑΡΙΣΑΣ**  
**ΔΗΜΟΣ ΦΑΡΣΑΛΩΝ**  
**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**  
 Αριθμ. Πρωτ. 12823/05.09.2023

**Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α**

Από το 20<sup>ο</sup> πρακτικό της 15ης/04.09.2023 τακτικής συνεδρίασεως  
 του Δημοτικού Συμβουλίου Φαρσάλων.

**Αριθμ. Απόφασης 134/2023**

**Περίληψη:** Έγκριση τριμηνιαίας έκθεσης εκτέλεσης προϋπολογισμού Β' τριμήνου οικονομικού έτους 2023 - Αποκλίσεις στοχοθεσίας.

Στα Φάρσαλα και στο Δημοτικό Κατάστημα (οδός Πατρόκλου 3 στο 2<sup>ο</sup> όροφο), σήμερα 4 Σεπτεμβρίου 2023, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα και ώρα 13:30 συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο Φαρσάλων, μετά από την αριθ. πρωτ. 12555/30.08.2023 έγγραφη πρόσκληση της 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 επτά (27) μέλη, βρέθηκαν παρόντες δέκα οκτώ (18), ήτοι:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. Αρσενοπούλου Βαία (Πρόεδρος)
2. Χατζηπλή Σοφία
3. Γούσιας Δημήτριος
4. Μπασαγιάννης Χρήστος
5. Γκατζόγιας Νικόλαος
6. Μπρόζος Κων/νος
7. Κουκουλιός Σταύρος
8. Χαμορούσου Ευαγγελία
9. Αγγελακόπουλος Γεώργιος (αποχώρησε)
10. Παναγιωτοπούλου Κυριακή
11. Ίφου Μαρία (αποχώρησε)
12. Λελεντζής Ιωάννης (αποχώρησε)
13. Κατσιαούνης Ευάγγελος
14. Αγγελακοπούλου Ιουλία
15. Γκέβρος Ιωάννης
16. Αναγνώστου Απόστολος
17. Τριάντης Ιωάννης
18. Μπαλατσός Κων/νος (αποχώρησε)

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

1. Καραχάλιος Αριστομένης
2. Παπαγεωργίου Χριστόδουλος
3. Μπένου Κωνσταντία
4. Μπαμπανίκας Δημήτριος
5. Πατσιούρας Βασίλειος
6. Γκρητζαλής Δημήτριος
7. Δημητρακόπουλος Ευάγγελος
8. Συροπούλου Δέσποινα
9. Δαμιανός Κων/νος

Συμμετείχε στη συνεδρίαση ο Δήμαρχος κ. Ιορδάνης Εσκίογλου, που προσκλήθηκε νόμιμα.

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

Πρέπει να επισημάνουμε ότι είναι η τρίτη (3<sup>η</sup>) συνεδρίαση του δημοτικού συμβουλίου, μετά από δύο (2) συνεχείς προσκλήσεις το συμβούλιο δεν είχε απαρτία (στις 29.08.2023 & 30.08.2023) και λαμβάνει αποφάσεις μόνο για τα θέματα που είχαν εγγραφεί στην αρχική ημερήσια διάταξη, εφόσον τα μέλη που είναι παρόντα αποτελούν το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του συνολικού αριθμού των μελών του (αριθ. πρωτ. 39167/375/02.06.2022 εγκύκλιο Υπουργείου Εσωτερικών).

Η Πρόεδρος, παρουσία του κ. Δημάρχου και των παρόντων μελών, αναφερόμενος στο 17ο 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 Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Φαρσάλων, που είναι αρμόδια για τη σύνταξη των εκθέσεων του προ/γισμού και του ελέγχου υλοποίησης αυτού συνέταξε με την αριθ. 166/2023 απόφαση της την έκθεση Β' τριμήνου έτους 2023 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 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 Β' τρίμηνο 2023.

Συγκεκριμένα, διαβιβάζουμε προς την Οικονομική 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 δευτέρου 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

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%.

Καταλήγουμε λοιπόν ότι στο Β' τρίμηνο 2023 δεν προκύπτει ελλειμματικός ο προϋπολογισμός, ως προς τα ίδια έσοδα και δεν θα προβούμε σε αναμόρφωση του Π/Υ.

Η Οικονομική Επιτροπή Δήμου Φαρσάλων με την αριθ. 166/2023 απόφαση της κατάρτισε την έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Β' τριμήνου του έτους 2023, περιόδου 01.01.2023 – 30.06.2023 ως ακολούθως:

**Α.** Καταρτίζει την έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Β' τριμήνου του έτους 2023, περιόδου 01.01.2023 – 30.06.2023 ως ακολούθως:

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	5.597.002,71	2.210.692,23	39,50%	2.196.157,99	39,24%	99,34%
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	442.000,00	36.107,88	8,17%	27.660,98	6,26%	76,61%
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	46.500,00	35.737,32	76,85%	35.737,32	76,85%	100,00%
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	1.330.000,00	622.837,73	46,83%	622.699,12	46,82%	99,98%
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	304.000,00	110.390,65	36,31%	104.447,71	34,36%	94,62%
05	Φόροι και εισφορές	33.000,00	17.744,10	53,77%	17.738,31	53,75%	99,97%
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	3.401.102,71	1.386.949,55	40,78%	1.386.949,55	40,78%	100,00%
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	40.400,00	925,00	2,29%	925,00	2,29%	100,00%
1	Έκτακτα έσοδα	8.556.892,55	1.067.757,89	12,48%	1.065.637,89	12,45%	99,80%
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	3.000,00	7.740,00	258,00%	7.740,00	258,00%	100,00%
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	8.479.892,55	1.017.587,51	12,00%	1.017.587,51	12,00%	100,00%
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	2.000,00	2.000,00	100,00%	2.000,00	100,00%	100,00%
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	65.000,00	30.929,55	47,58%	28.809,55	44,32%	93,15%
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	7.000,00	9.500,83	135,73%	9.500,83	135,73%	100,00%
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	304.000,00	319.536,66	105,11%	285.843,60	94,03%	89,46%
21	Τακτικά έσοδα	304.000,00	318.451,66	104,75%	284.758,60	93,67%	89,42%
22	Έκτακτα έσοδα	0,00	1.085,00	0,00%	1.085,00	0,00%	100,00%
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	3.978.111,16	2.825.994,84	71,04%	194.881,49	4,90%	6,90%
31	Εισπράξεις από δάνεια	1.142.100,20	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%

32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	2.836.010,96	2.825.994,84	99,65%	194.881,49	6,87%	6,90%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	1.576.908,80	775.681,83	70,08%	775.681,83	70,08%	100,00%
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	1.028.750,00	472.379,55	84,56%	472.379,55	84,56%	100,00%
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	22.000,00	1.963,54	8,93%	1.963,54	8,93%	100,00%
43	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΝΟΜΙΚΑ Ή ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ)	526.158,80	301.338,74	57,27%	301.338,74	57,27%	100,00%
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	4.351.696,62	4.351.696,62	100,00%	4.351.696,62	100,00%	100,00%
<b>FSUM</b>	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>24.364.611,84</b>	<b>11.551.360,07</b>	<b>48,34%</b>	<b>8.869.899,42</b>	<b>37,12%</b>	<b>76,79%</b>

**Β.** Τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Β' τριμήνου του έτους 2023, περιόδου 01.01.2023 – 30.06.2023 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
6	Έξοδα	7.444.799,75	5.435.569,13	0,73	2.953.918,86	0,40	2.833.526,23	2.572.080,94	0,35	0,87
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.975.314,20	2.789.512,87	0,94	1.372.072,38	0,46	1.362.228,10	1.180.685,71	0,40	0,86
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	916.020,40	643.110,79	0,70	246.611,96	0,27	216.390,79	191.000,52	0,21	0,77
62	Παροχές τρίτων	1.293.919,73	805.355,76	0,62	436.003,60	0,34	425.779,07	413.651,73	0,32	0,95
63	Φόροι - τέλη	143.150,00	61.199,84	0,43	61.199,84	0,43	61.199,84	61.199,84	0,43	1,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	275.280,00	154.214,52	0,56	104.297,26	0,38	60.715,46	57.027,03	0,21	0,55
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	221.774,56	375,26	0,00	473,26	0,00	297,26	297,26	0,00	0,63
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	656.930,72	441.164,70	0,67	192.625,17	0,29	166.280,32	127.583,46	0,19	0,66
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	943.910,14	538.925,00	0,57	538.925,00	0,57	538.925,00	538.925,00	0,57	1,00
68	Λοιπά Έξοδα	18.500,00	1.710,39	0,09	1.710,39	0,09	1.710,39	1.710,39	0,09	1,00
7	Επενδύσεις	12.250.917,95	9.910.577,23	0,81	1.577.309,33	0,13	1.022.439,71	756.669,84	0,06	0,48
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	486.217,00	241.845,80	0,50	117.007,40	0,24	46.462,80	9.300,00	0,02	0,08
73	Έργα	11.569.030,86	9.610.935,32	0,83	1.445.605,82	0,12	975.976,91	747.369,84	0,06	0,52
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	195.670,09	57.796,11	0,30	14.696,11	0,08	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	4.663.490,82	1.558.336,97	0,33	1.058.900,11	0,23	1.158.345,34	1.116.498,14	0,24	1,05
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	991.835,26	991.687,71	1,00	984.505,21	0,99	593.631,25	551.969,04	0,56	0,56
82	Αποδόσεις	1.118.070,90	566.649,26	0,51	74.394,90	0,07	564.714,09	564.529,10	0,50	7,59
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 εισπραξιζής	2.553.584,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	5.403,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>FSUM</b>	<b>Σύνολα δαπανών</b>	<b>24.364.611,84</b>	<b>16.904.483,33</b>	<b>0,69</b>	<b>5.590.128,30</b>	<b>0,23</b>	<b>5.014.311,28</b>	<b>4.445.248,92</b>	<b>0,18</b>	<b>0,80</b>

**Γ.** Τα στοιχεία ισολογισμού Β' τριμήνου του έτους 2023, περιόδου 01.01.2023 – 30.06.2023 εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα, όπως ακολουθεί :

		τέλος προηγούμενου έτους	1ο τρίμηνο 2023	2ο τρίμηνο 2023	Μεταβολή %
		1	2	3	3/2
<b>A.</b>	<b>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>4.439.238,07</b>	<b>4.541.747,48</b>	<b>4.277.611,77</b>	<b>94,18%</b>
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	2.630.532,82	2.733.042,23	2.474.020,35	
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	252.012,82	252.012,82	205.587,91	
3.	Λοιπές απαιτήσεις	1.556.692,43	1.556.692,43	1.598.003,51	
<b>B.</b>	<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	<b>4.351.696,62</b>	<b>4.702.110,23</b>	<b>4.459.590,31</b>	<b>94,84%</b>
1.	Ταμείο	1.052,81	6.675,01	4.520,32	
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	4.350.643,81	4.695.435,22	4.455.069,99	94,88%
<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 μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3/2</b>
<b>A.</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ</b>	<b>1.894.749,15</b>	<b>1.894.749,15</b>	<b>1.894.749,15</b>	<b>100,00%</b>
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	1.894.749,15	1.894.749,15	1.894.749,15	100,00%
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>B.</b>	<b>ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>1.329.163,65</b>	<b>1.640.223,05</b>	<b>1.982.357,48</b>	<b>120,86%</b>
1.	Προμηθευτές	1.114.395,81	1.321.584,20	1.630.281,37	
2.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	90.187,93	86.403,07	97.599,74	
3.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	27.388,39	65.110,70	71.650,33	110,04%
4.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	97.191,52	167.125,08	182.826,04	
<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 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 έτος, 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 ΟΠΑ

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 ΟΠΑ 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 2023 συνοπτικά.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ				
Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΑ 3α+3β «Ίδια έσοδα» και Γραμμή ΟΠΑ 4«Έσοδα	Γραμμή ΟΠΑ «Σύνολο Εσόδων + Διαθέσιμα»	Γραμμή ΟΠΑ Β1 «Σύνολο Εξόδων»	Απλήρωτες Υποχρεώσεις
1. Εκτέλεση Π/Υ	1.330.243,91 €	8.869.899,42 €	4.445.248,92 €	1.620.572,77 €
2. Στόχος	807.000,00 €	8.638.457,00 €	5.957.448,00 €	700.000,00 €
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο	523.243,91 €	231.442,42 €	-1.512.199,08 €	920.572,77 €
4. Ποσοστό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο	64,84%	2,68%		

Στοιχεία	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΑ
Αποκλίσεις Εσόδων	231.442,42 €
Αποκλίσεις Εξόδων	-1.512.199,08 €
Ποσό απόκλισης	1.743.641,50 €

Στοιχεία	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ
Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος	1.743.641,50 €
Απόκλιση Απλήρωτων υποχρεώσεων	920.572,77 €
Ποσό απόκλισης	823.068,73 €
Ποσοστό απόκλισης	9,53%

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 430.362,42 €, η οποία οφείλεται κυρίως στην εισπραξιμότητα των ιδίων εσόδων
- 2) Τα έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ (32-85) ανέρχονται σε 194.881,49 €, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 102.000,00 € , εμφανίζεται θετική απόκλιση ύψους 92.881,49 €.
- 3) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του 2ου τριμήνου, βάσει στοιχείων από το μητρώο δεσμεύσεων ανέρχονται σε 1.620.572,77 € ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 700.000,00 €.
- 4) Το σύνολο των εξόδων παρουσιάζει αρνητική απόκλιση ύψους 1.512.199,08 €.
- 5) Το ταμειακό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε 1.743.641,50 €.
- 6) Το οικονομικό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε 823.068,73 € και η αναγωγή του σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο (Απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ/Στόχος συνολικών Εσόδων ) και είναι 9,53%.

Οριστικά στοιχεία για στόχους εσόδων και εξόδων			
	στόχος αρχικός	ποσό μεταβολής από εφαρμογή συντελεστή	οριστικό ποσό στόχου
Στόχος συνόλου Εσόδων	8.638.457,00 €	-3.391,67 €	8.635.065,33 €
Στόχος συνόλου εξόδων	5.957.448,00 €	-2.339,04 €	5.955.108,96 €

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	234.834,09 €
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	-1.509.860,04 €
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	1.744.694,13 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
<b>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ</b>	<b>1.744.694,13 €</b>
<b>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ</b>	<b>920.572,77 €</b>
<b>ΑΠΟΚΛΙΣΗ</b>	<b>824.121,36 €</b>

Από τα ανωτέρω στοιχεία που παρατίθενται διαπιστώνεται ότι, σύμφωνα με τις ενέργειες στις οποίες έχει προβεί ο Δήμος μας για την είσπραξη των εσόδων όπως αυτή προκύπτει από την εκτέλεση του προϋπολογισμού για το 2<sup>ο</sup> τρίμηνο του 2023, δεν υφίσταται υπερεκτίμηση των εσόδων στα ίδια έσοδα, ούτε στο σύνολο των εσόδων.

Καταλήγουμε λοιπόν ότι στο Β' τρίμηνο 2023 δεν προκύπτει ελλειμματικός ο προϋπολογισμός, ως προς τα ίδια έσοδα και δεν θα προβούμε σε αναμόρφωση του Π/Υ.

Μετά την εισήγηση, η Πρόεδρος απευθυνόμενη προς τους αρχηγούς των παρατάξεων και τους συμβούλους, ρώτησε εάν υπάρχουν απορίες και ερωτήσεις να τεθούν στην παραπάνω εισηγήτρια και αμέσως μετά να τοποθετηθούν.

Στη συνέχεια αφού δεν υπήρξαν ερωτήσεις η Πρόεδρος προχώρησε σε ψηφοφορία.

**Υπέρ** της έγκρισης β' τριμηνιαίας (από 01.01.2023 έως 30.06.2023) έκθεσης εκτέλεσης προϋπολογισμού Οικονομικού έτους 2023 - Αποκλίσεις στοχοθεσίας (πρόταση με την αριθ. 166/2023 απόφαση Οικονομικής Επιτροπής) ψήφισαν οι παρακάτω δημοτικοί σύμβουλοι : Χατζηπλή Σοφία, Γούσις Δημήτριος, Μπασαγιάννης Χρήστος, Γκατζόγιας Νικόλαος, Μπρόζος Κων/νος, Κουκουλιός Σταύρος, Χαμορούσου Ευαγγελία και Αρσενοπούλου Βάια (Πρόεδρος Δ.Σ.) [Σύνολο: οκτώ (8)].

**Καταψήφισαν** την έγκριση β' τριμηνιαίας (από 01.01.2023 έως 30.06.2023) έκθεσης εκτέλεσης προϋπολογισμού Οικονομικού έτους 2023 - Αποκλίσεις στοχοθεσίας (πρόταση με την αριθ. 166/2023 απόφαση Οικονομικής Επιτροπής) οι παρακάτω δημοτικοί σύμβουλοι : Παναγιωτοπούλου Κυριακή, Κατσιαούνης Ευάγγελος, Αγγελακοπούλου Ιουλία, Γκέβρος Ιωάννης Αναγνώστου Απόστολος και Τριάντης Ιωάννης [Σύνολο: έξι (6)].

Το Δημοτικό Συμβούλιο

Αφού άκουσε την εισήγηση της Προέδρου και έλαβε υπόψη :

- Τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν
- Τις διατάξεις του άρθρου 266 (περ. β της παρ. 1) 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.
- Την αριθ.οικ. 55040/21.07.2021 ΚΥΑ (ΦΕΚ 3291/26.07.2021 τεύχος Β') με θέμα « Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2022 - μερική τροποποίηση της αριθμ.7028/2004 (Β' 253) απόφασης» (ΑΔΑ: Ψ2Ψ946ΜΤΛ6-ΣΛΜ).
- Τη με αριθμό 1/2023 απόφαση του Δ.Σ περί έγκρισης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023. η οποία ελέγχθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας με την αριθ. πρωτ. 7682/01.02.2023 απόφαση της. (ΑΔΑ: ΩΧΓΩΟΡ10-Η9Σ).
- Τη με αριθ. 2/2023 απόφαση του Δ.Σ. με την οποία εγκρίθηκε το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Ο.Π.Δ.) για το έτος 2023. Η Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας με την αριθ. πρωτ. 8003/02.02.2023 απόφαση της έλεγξε και βρέθηκε νόμιμη η απόφαση του Δ.Σ. (ΑΔΑ: 9ΜΛ2ΟΡ10-ΟΝΤ).
- Τη με αριθ. 21/2023 απόφαση του Δ.Σ., εγκρίθηκε η υποχρεωτική αναμόρφωση (1η) του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023. Η Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας με την αριθ. πρωτ. 18232/09.03.2023 απόφαση της έλεγξε και βρέθηκε νόμιμη η απόφαση του Δ.Σ. (ΑΔΑ: Ψ104ΟΡ10-ΚΑΠ).



- Τη με αριθμό 43/2023 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Φαρσάλων ( ΑΔΑ: 9ΨΒ3ΩΗ0-ΨΟΕ) με την οποία εγκρίθηκε η τροποποίηση του ΟΠΔ μετά την 1<sup>η</sup> αναμόρφωση του Π/Υ 2023.
- Τη με αριθμό 77/2023 (ΑΔΑ: ΕΒΠΞΩΗ0-Ζ1Η) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Φαρσάλων περί Έλεγχος υλοποίησης του πρ/γισμού και υποβολή έκθεσης Α' τριμήνου έτους 2023 στο Δημοτικό Συμβούλιο
- 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 αριθ. 127/2023 απόφαση Ο.Ε. με θέμα : «Έλεγχος υλοποίησης του πρ/γισμού και υποβολή έκθεσης Α' τριμήνου έτους 2023 στο Δημοτικό Συμβούλιο» (ΑΔΑ: 9ΜΚΡΩΗ0-ΗΨΡ)
- Την αριθ. 77/2023 απόφαση Δ.Σ. με θέμα : «Έγκριση Τριμηνιαίας Έκθεσης Εκτέλεσης Προϋπολογισμού Α' Τριμήνου Οικονομικού έτους 2023 - Αποκλίσεις στοχοθεσίας» (ΑΔΑ: ΕΒΠΞΩΗ0-Ζ1Η)
- Τα έσοδα - έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του Δήμου Φαρσάλων κατά το Β' τρίμηνο του έτους 2023
- Την αριθ. 166/2023 απόφαση Ο.Ε. με θέμα : «Έλεγχος υλοποίησης του πρ/γισμού και υποβολή έκθεσης Β' τριμήνου έτους 2023 στο Δημοτικό Συμβούλιο» (ΑΔΑ: 6ΔΝΦΩΗ0-ΕΛΘ)
- Την εισήγηση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου
- Την μη κατάθεση εναλλακτικής πρότασης και μετά από διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

(με 8 ψήφους)

Εγκρίνει την αριθμ. 166/2023 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και την έκθεση εσόδων - εξόδων Β' τριμήνου ελέγχου (περιόδου από 01.01.2023 έως 30.06.2023) υλοποίησης του προϋπολογισμού του Δήμου οικον. έτους 2023 - Αποκλίσεις στοχοθεσίας.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό **134/2023**

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

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Τ.Σ.Υ.

ΑΡΣΕΝΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΙΑ

ΤΑ ΜΕΛΗ

(Υπογραφές Δ.Σ.)

ΧΑΤΖΗΠΛΗ Σ. - ΓΟΥΣΙΑΣ Δ.

ΜΠΑΣΑΓΙΑΝΝΗΣ ΧΡ. - ΓΚΑΤΖΟΓΙΑΣ Ν.

ΜΠΡΟΖΟΣ Κ. - ΚΟΥΚΟΥΛΙΟΣ ΣΤ.

ΧΑΜΟΡΟΥΣΟΥ Ε. - ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΥ Κ.

ΚΑΤΣΙΑΟΥΝΗΣ Ε. - ΑΓΓΕΛΑΚΟΠΟΥΛΟΥ Ι.

ΓΚΕΒΡΟΣ Ι. - ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ ΑΠ.

ΤΡΙΑΝΤΗΣ Ι.

Πιστό αντίγραφο

Φάρσαλα 5 Σεπτεμβρίου 2023

Η Πρόεδρος Δ.Σ.

Βαία Αρσενοπούλου