

Π ρ ο ς

1.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
2.ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 μέχρι την 30/09/2023.

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης των Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, κ. Δημάκη Αθηνά η οποία ανέφερε τα ακόλουθα σύμφωνα με :

α) Τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» , όπως τροποποιήθηκε «και συμπληρώθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 43 του Ν. 3979/2011, σύμφωνα με τις οποίες: «Η οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου δήμου, υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το προηγούμενο της έκθεσης τρίμηνο. Στην έκθεση διατυπώνονται και οι τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας.....»

β) Την υπ' αριθμ. οικ 47490/18-12-2012 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Οδηγίες για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2014 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων».

γ) Την ΚΥΑ 7261/22-2-2013 περί «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013».

δ) Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η τριμηνιαία έκθεση, καθορίζονται με την 40038/9-9-2011 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών. Η τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων, συντάσσεται σύμφωνα με τα Υποδείγματα 1 έως και 3, που επισυνάπτονται στην απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής. Κατόπιν των ανωτέρω σας υποβάλλουμε την έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δήμου μέχρι 30/09/2023 σύμφωνα με τα στοιχεία που προβλέπονται στην υπουργική απόφαση

ε) Το υπ' αριθμ 44485/6-8-2018 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. Γενική Δ/ση Οικονομικών Τοπικής Αυτ/σης & Αναπτ/κής Πολιτικής Δ/ση Οικονομικών ΤΑ Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας οικονομικών Στοιχείων ΤΑ με οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας & ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ(Κοινή απόφαση των ΥΠ.ΕΣ. & ΟΙΚ/ΚΩΝ με αριθμ. 34574/05-07-2018(φεκ 2942 & 3635 Β')

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2

0	Τακτικά έσοδα	2.477.149,44	1.768.713,12	0,71	1.762.978,21	0,71	1,00
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	28.525,91	18.563,65	0,65	13.245,86	0,46	0,71
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	25.216,08	56.026,10	2,22	56.026,10	2,22	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	592.620,00	254.161,85	0,43	254.149,42	0,43	1,00
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	107.230,84	47.735,98	0,45	47.735,98	0,45	1,00
05	Φόροι και εισφορές	36.000,00	18.008,52	0,50	17.603,83	0,49	0,98
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	1.673.343,61	1.374.067,02	0,82	1.374.067,02	0,82	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	14.213,00	150,00	0,01	150,00	0,01	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	12.471.845,77	233.564,86	0,02	216.659,15	0,02	0,93
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	21.400,00	43.800,00	2,05	43.800,00	2,05	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	12.401.345,77	125.089,91	0,01	125.089,91	0,01	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Προσυζητήσεις - πρόστιμα - παράβολα	48.600,00	64.659,44	1,33	47.753,73	0,98	0,74
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	500,00	15,51	0,03	15,51	0,03	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	291.000,00	399.744,18	1,37	251.785,87	0,87	0,63
21	Τακτικά έσοδα	290.100,00	396.744,32	1,37	250.713,07	0,86	0,63
22	Έκτακτα έσοδα	900,00	2.999,86	3,33	1.072,80	1,19	0,36
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	5.013.250,47	3.167.720,22	0,63	1.343.593,58	0,27	0,42
31	Εισπράξεις από δάνεια	3.027.074,94	1.186.890,13	0,39	1.186.890,13	0,39	1,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	1.986.175,53	1.980.830,09	1,00	156.703,45	0,08	0,08
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	1.169.994,11	486.765,47	0,42	472.807,84	0,40	0,97
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	987.779,80	378.738,50	0,38	364.947,66	0,37	0,96
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	45.654,31	3.883,66	0,09	3.883,66	0,09	1,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	2.324.593,30	2.324.593,30	1,00	2.324.593,30	1,00	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	23.747.833,09	8.381.101,15	0,35	6.372.417,95	0,27	0,76

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	5.415.754,99	4.104.815,54	0,76	1.993.937,61	0,37	1.858.920,11	1.804.682,51	0,33	0,91
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.329.327,09	1.219.774,70	0,92	756.596,78	0,57	755.439,71	754.465,90	0,57	1,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.085.776,61	1.002.211,00	0,92	143.297,01	0,13	136.202,74	131.066,74	0,12	0,91
62	Παροχές τρίτων	1.319.321,11	654.305,85	0,50	403.906,01	0,31	358.859,69	357.918,11	0,27	0,89
63	Φόροι - τέλη	21.930,00	14.819,00	0,68	7.867,24	0,36	7.867,24	7.810,24	0,36	0,99
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	174.550,00	100.977,43	0,58	77.268,17	0,44	82.282,32	51.465,71	0,29	0,67
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	95.973,33	95.473,33	0,99	36.257,25	0,38	36.257,25	36.257,25	0,38	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	413.502,04	292.988,62	0,71	102.136,37	0,25	65.658,09	56.789,44	0,14	0,56
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	957.704,67	720.835,29	0,75	463.178,46	0,48	412.922,75	405.478,80	0,42	0,88
68	Λοιπά Έξοδα	17.670,14	3.430,32	0,19	3.430,32	0,19	3.430,32	3.430,32	0,19	1,00
7	Επενδύσεις	14.880.391,51	12.755.665,53	0,86	1.063.446,06	0,07	950.322,97	945.206,80	0,06	0,89
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	4.358.431,72	3.602.542,39	0,83	82.115,42	0,02	27.908,82	27.908,82	0,01	0,34
73	Έργα	10.481.711,07	9.147.074,42	0,87	981.330,64	0,09	922.414,15	917.297,98	0,09	0,93
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	28.248,72	6.048,72	0,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	3.400.386,59	1.494.513,62	0,44	519.288,91	0,15	910.449,77	896.036,58	0,26	1,73
81	Πληρμές Π.Ο.Ε.	520.776,95	461.441,86	0,89	461.441,86	0,89	461.441,86	461.441,86	0,89	1,00
82	Αποδόσεις	1.073.434,11	1.033.071,76	0,96	57.847,05	0,05	449.007,91	434.594,72	0,40	7,51
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	1.806.175,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	51.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSUM	Σύνολα δαπανών	23.747.833,09	18.354.994,69	0,77	3.576.672,58	0,15	3.719.692,85	3.645.925,89	0,15	1,02

		Τέλος Προηγ. Έτους	Τρέχον Τρίμηνο Α'	Τρέχον Τρίμηνο Β'	Τρέχον Τρίμηνο Γ'	Τρέχον Τρίμηνο Δ'

		1	2	3	4	5
E	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	4.310.768,83	5.524.469,27	4.721.480,59	4.904.970,18	
ΕΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.889.951,15	2.214.343,48	2.083.298,09	2.185.471,31	
ΕΑ1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΑ2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΑ3	Λοιπές απαιτήσεις	1.986.175,53	2.214.343,48	2.083.298,09	2.185.471,31	
ΕΒ	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.324.593,30	3.310.125,79	2.638.182,50	2.719.498,87	
ΕΒ1	Ταμείο	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΒ2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	2.324.593,30	3.310.125,79	2.638.182,50	2.719.498,87	
ΕΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΓ1	Δάνεια προς τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΓ2	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΕΓ3	α) Δάνεια εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	
Π	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	514.844,58	591.363,68	363829,76	336.551,28	
ΠΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	53.559,99	53.559,99	53.559,99	53.559,99	
ΠΑ1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	53.559,99	53.559,99	53.559,99	53.559,99	
ΠΑ2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΠΒ	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	461.284,59	537.793,69	310.269,77	282.991,29	
ΠΒ1	Προμηθευτές	461.284,59	537.793,69	310.269,77	282.991,29	
ΠΒ3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΠΒ4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΠΒ5	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	
ΠΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΠΓ1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	

ΠΓ2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	0,00	
ΠΓ3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	0,00	

Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού μέχρι 30/09/2023 προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός διαμορφώθηκε στα **23.747.833,09** ευρώ εκ των οποίων εισπράξαμε **6.372.417,95** ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του 2022) και πληρώσαμε **3.645.925,89** ευρώ .
Τα χρηματικά διαθέσιμα στις 30/09/2023 ανέρχονται στο ύψος των **2.726.492,06** ευρώ

1. Στοιχοθεσία Γ τριμήνου 2023

Σύμφωνα με την αρ. 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 & 3635 Β΄) κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Καθορισμός στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων και διαδικασίας παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των Ν.Π. της Τοπικής Αυτοδιοίκησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ-Θέματα Λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ» με την οποία τροποποιούνται μεταξύ άλλων η μεθοδολογία κατάρτισης των ΟΠΔ και τα κριτήρια ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων Με αυτή την αλλαγή επιδιώκεται η πλήρης εναρμόνιση της παρακολούθησης των προϋπολογισμών με τις αρχές που διέπουν την κατάρτιση αυτών και η απλοποίηση των διαδικασιών στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των στόχων.

Από τα στοιχεία των πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων (ΟΠΔ 2023) & των ανωτέρω πινάκων εσόδων –εξόδων εκτέλεσης προϋπολογισμού του Γ τριμήνου 2023 προκύπτουν τα εξής δεδομένα :

Σύνοψη υπολογισμών	Από πίνακα ΟΠΔ		Από πίνακα Εκτέλεσης προϋπολογισμού εννιαμήνου εσόδων –εξόδων		Εκτέλεση μείον στόχος	
	ΣΤΟΧΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Κατηγορίες στοχοθεσίας						
Ίδια έσοδα & έσοδα ΠΟΕ (3 ^α +3β+4)	886.565	494.857+256.363+135.345=886.565	845.169,75	436.680,43+251.785,87+156.703,45=845.169,75	-41.395,25	845.169,75-886.565=
Σύνολο εσόδων (Α1)	6.217.862		4.047.824,65			Δεν υπολογίζεται
Σύνολο εσόδων (Α1) & Διαθέσιμα έναρξης (6)	8.542.455	6.217.862+2.324.593=8.542.455	6.372.417,95	4.047.824,65+2.324.593,30=6.372.417,95	-2.170.037,05	6.372.417,95-8.542.455=-2.170.037,05
Σύνολο εξόδων (Β1)	4.730.086		3.645.925,89		-1.084.160,11	3.645.925,89-4.730.086=-1.084.160,11

Ταμειακό αποτ/μα ΟΠΔ(Δ)=(Α1)+(6)-(Β1)	3.812.369	8.542.455- 4.730.086=3.812.369	2.726.492,06	6.372.417,95 - 3.645.925,89=2.726.492,06	-1.085.876,94	2.726.492,06- 3.812.369=- 1.085.876,94
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	290.000,00		282.991,29		-7.008,71	282.991,29- 290.000,00=- 7.008,71
Οικκό αποτ/μα ΟΠΔ(Ε)=(Δ)-(Γ2)	3.522.369	3.812.369- 290.000,00=3.522.369	2.443.500,77	2.726.492,06-282.991,29= 2.443.500,77	-1.078.868,23	2.443.500,77- 3.522.369=- 1.078.868,23

Συνεπώς ,

Η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 3^ο τριμήνου 2023 ανέρχεται σε **-12,63%**

$$\text{Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος} = \frac{\text{Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ} \times 100}{\text{Στόχος συνόλου εσόδων \& διαθέσιμων έναρξης}} = \frac{-1.078.868,23 \times 100}{8.542.455} = -12,63\%$$

Και

η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε **-4,66 %**

$$\text{Απόκλιση Ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ(\%)} = \frac{\text{Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ} \times 100}{\text{Στόχος ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ}} = \frac{-41.395,25 \times 100}{886.565} = -4,66 \%$$

Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος (ΟΠΔ) % Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο στις 30/09/2023 το ύψος των διαθέσιμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό **3.522.369** ευρώ για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των **2.443.500,77** ευρώ .Συνεπώς η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι αρνητική και ανέρχεται σε **-1.078.868,23** ευρώ, η οποία αντιστοιχεί στο **-12,63%** του στόχου των ταμειακών εισροών (σύνολο εσόδων και διαθέσιμα έναρξης) που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ: Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο να εισπράξει στο ενιάμηνο του έτους το ποσό των **886.565** ευρώ από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού συγκέντρωσε το ποσό των **845.169,75** ευρώ. Συνεπώς το πλεόνασμα επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε **- 4,66%** του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

**ΔΗΜΑΚΗ ΑΘΗΝΑ
ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**