

ΔΗΜΟΣ ΝΕΜΕΑΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το Πρακτικό της αριθμό **8/9-6-2020** συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Νεμέας .
 Αριθμός Απόφασης - **69**

Περί: Έγκρισης έκθεσης εσόδων-εξόδων Α τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού οικον. έτους 2020

Σήμερα την **9^η** του μήνα **Ιουνίου** έτους **2020** ημέρα **Τρίτη** , το Δημοτικό Συμβούλιο Νεμέας συνήλθε σε συνεδρίαση η οποία έλαβε χώρα δια περιφοράς κατ' εφαρμογή του άρθρου 10 παρ.1 της πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 55/Α/1-3-2020) «Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του» και της διευκρινιστικής εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών με αριθμ. πρωτ. 20930/31-03-2020 (ΑΔΑ 6ΩΠΥ46ΜΤΛ6-50Ψ) (κατά τις προβλέψεις της παρ. 5 του άρθρου 67 του ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκαν με τις αντίστοιχες του άρθρου 184 παρ.1 του Ν.4635/2019) , με ώρα έναρξης 11:00πμ και ώρα λήξης την 1:30μμ , ύστερα από την υπ'αριθμ. **2406/5-6-2020** πρόσκληση του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου που επιδόθηκε στους Δημοτικούς Συμβούλους και δημοσιεύθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ 133/Α/2018)

Ο Δήμαρχος κ. Φρούσιος Κωνσταντίνος ο οποίος ήταν παρών κλήθηκε νόμιμα με την αριθμ. **2406/5-6-2020** όμοια Πρόσκληση του κ. Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 παρ.6 Ν.4555/2018

Ο πρόεδρος διαπίστωσε μετά από επικοινωνία πως υπάρχει νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι σε σύνολο είκοσι ένα (21) Δημοτικών Συμβούλων ήταν παρόντες **είκοσι ένα (21) Δημοτικοί Σύμβουλοι** και ονομαστικά οι

:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Δαρσινός Αναστάσιος(πρόεδρος)
2. Παπαλαμπροπούλου-Μπασανιώτη Ελένη
(Αντιπρ/δρος)
3. Παλυβού Ευαγγελία(Γραμματέας)
4. Σκάζας Σωτήριος
5. Καρκώνης Αθανάσιος
6. Σελλάς Γεώργιος
7. Μπενέκος Σπυρίδων
8. Ζάχος Πέτρος
9. Κυριάκος Εμμανουήλ
10. Ανδριανάκος Ευάγγελος
11. Σιαμπλή- Φιλντίση Ιωάννα
12. Μπακασέτας (ΖΕΜΠΟΣ) Δημήτριος
13. Μητραβέλλας Κωνσταντίνος
14. Λιμνιάτης Ευάγγελος
15. Καραχοντζίτης Απόστολος
16. Δαλιβίγκας Νικόλαος
17. Κασκαντάμης Παναγιώτης
18. Κότσιανη Ευγενία
19. Χρυσικοπούλου Σοφία
20. Γιαννακόπουλος Απόστολος
21. Γεωργακόπουλος Χρίστος

ΑΠΟΝΤΕΣ

Ουδείς

Απόντες Πρόεδροι Κοινοτήτων : Μπεξής Ιωάννης (ΔΟΥΚΑΣ) (Νεμέας) Παπαϊωάννου Αντώνιος (Αρχ.Νεμέας) Καρυώτης Αντώνιος (Αηδονίων), Βουρβόπουλος Θεοφάνης (Αρχ.Κλεωνών), Κόρακας Χαράλαμπος (Γαλατά)Σαΐσανάς Σταύρος (Κουτσίου) , Παπαδόπουλος Νικόλαος (Δάφνης), Καραντζιάς Δημήτριος (Καστρακίου) Κυριάκος Δημήτριος, (Λεοντίου) Λεκουσιώτης Γεώργιος (Πετρίου).

Ο κ. Πρόεδρος ύστερα από τη διαπίστωση απαρτίας κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου και εισηγούμενος το 1^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης **Περί: Έγκρισης έκθεσης εσόδων-εξόδων Α τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού οικον. έτους 2020** ,έθεσε υπόψη του σώματος

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010 (,όπως συμπληρώθηκε με την παρ.4 του άρθρου 43 του Ν.3979/11 (ΦΕΚ 138/Α/16-6-2011)) και το άρθρο 39 του Ν.4257/2014 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 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, 3 μειώνοντας τα παραπάνω έσοδα, σύμφωνα με την εισήγησή της και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Σε περιπτώσεις όπου από την έκθεση προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, αυτό διαπιστώνεται από το δημοτικό συμβούλιο με απόφασή του που λαμβάνεται εντός της ίδιας προθεσμίας, δυνάμενο αυτό να προβεί σε αναμόρφωσή του για τους λόγους που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο. Οι ανωτέρω αποφάσεις υποβάλλονται στον Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο.

Η έκθεση, μετά των συνημμένων της και η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου αναρτώνται στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 3861/2010 («Πρόγραμμα Διαύγεια»), γνωστοποιούμενοι οι σχετικοί αριθμοί διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) στον Ελεγκτή Νομιμότητας και στην οικεία υπηρεσία Επιτρόπου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 277 του ν. 3852/2010.

Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στην έκθεση ή και να τη συνοδεύουν, καθώς και κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών». Κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η υπ' 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».

Σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 παρ. 1β του Ν.4623/2019 η οικονομική Επιτροπή Ελέγχει την πρόοδο υλοποίησης του προϋπολογισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το

δημοτικό συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και εξόδων του δήμου. Η έκθεση αυτή στην οποία καταχωρούνται και τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας, δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.

Στη συνέχεια εισάγει την αριθμ. **7/52/11-5-2020** απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής η οποία αναφέρεται στην **έκθεση των εσόδων- εξόδων Α τριμήνου του οικονομικού έτους 2020** όπως αυτή συντάχθηκε σύμφωνα με την αριθμ. 40038/2011 απόφαση του υπουργού εσωτερικών (ΦΕΚ 2007/Β/2-9-2011) και περιλαμβάνει τα κάτωθι στοιχεία :

ανά πρωτοβάθμιο κωδικό

Α. τα Έσοδα και Εισπράξεις και

τα Β. Έξοδα και Πληρωμές με τα προϋπολογισθέντα

και τα τελικά απολογιστικά διαμορφωμένα ποσά στο τέλος του τριμήνου.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του :

- την ανωτέρω εισήγηση
- Τις διατάξεις του άρθρου 266 παρ.9 3852/2010, όπως συμπληρώθηκε με την παρ.4 του άρθρου 43 του Ν.3979/11
- την αριθμ. 40038/2011 απόφαση του υπουργού εσωτερικών(ΦΕΚ 2007/Β/2-9-2011) «Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών».
- την αριθμ. **7/52/11-5-2020** απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής

• Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Ο Μ Ο Φ Ω Ν Α

•

Εγκρίνει την Α΄ Τριμηνιαία έκθεση εσόδων-εξόδων οικονομικού έτους 2020 του Δήμου Νεμέας ως κάτωθι:

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός 1	Βεβαιωθέντα 2	% 2/1	Εισπραχθέντα 3	% 3/1	% 3/2
0	Τακτικά έσοδα	2.065.284,22	655.936,79	0,32	652.086,79	0,32	0,99
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	38.502,89	61.743,75	1,60	57.893,75	1,50	0,94
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	674.706,10	76.784,29	0,11	76.784,29	0,11	1,00
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	72.100,00	2.400,00	0,03	2.400,00	0,03	1,00
05	Φόροι και εισφορές	42.584,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	1.215.391,00	514.822,75	0,42	514.822,75	0,42	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	2.000,00	186,00	0,09	186,00	0,09	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	3.365.049,28	24.681,97	0,01	24.681,97	0,01	1,00
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	86.500,00	12.779,83	0,15	12.779,83	0,15	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	3.213.249,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Προσανξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	64.300,00	7.902,14	0,12	7.902,14	0,12	1,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	1.000,00	4.000,00	4,00	4.000,00	4,00	1,00

2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	201.965,03	2.666,85	0,01	593,17	0,00	0,22
21	Τακτικά έσοδα	199.374,08	592,80	0,00	592,80	0,00	1,00
22	Έκτακτα έσοδα	2.590,95	2.074,05	0,80	0,37	0,00	0,00
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	3.268.129,29	1.657.025,87	0,51	38.812,28	0,01	0,02
31	Εισπράξεις από δάνεια	1.600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	1.668.129,29	1.657.025,87	0,99	38.812,28	0,02	0,02
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	1.053.680,00	129.350,03	0,12	120.350,31	0,11	0,93
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	909.700,00	105.230,03	0,12	96.230,31	0,11	0,91
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	18.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	1.970.931,55	1.970.931,55	1,00	1.970.931,55	1,00	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	11.925.039,37	4.440.593,06	0,37	2.807.456,07	0,24	0,63

Κ.Α .	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντ α	%	Τιμολ/ντ α	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντ α	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	3.480.983,28	1.714.448,50	0,49	285.385,7 3	0,08	276.755,17	0,00	0,00	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.123.708,31	1.094.408,31	0,97	218.689,1 5	0,19	218.221,33	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	450.811,55	218.468,15	0,48	21.684,82	0,05	21.684,82	0,00	0,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	847.683,52	104.989,50	0,12	5.978,23	0,01	2.240,10	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι - τέλη	35.530,00	34.380,00	0,97	506,48	0,01	506,48	0,00	0,00	0,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	127.194,46	7.790,32	0,06	1.239,34	0,01	1.031,02	0,00	0,00	0,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	49.137,62	49.137,62	1,00	13.401,14	0,27	13.401,14	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	381.587,01	41.809,71	0,11	22.724,91	0,06	18.508,62	0,00	0,00	0,00
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	452.330,81	163.464,89	0,36	1.161,66	0,00	1.161,66	0,00	0,00	0,00
68	Λοιπά Έξοδα	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Επενδύσεις	5.749.914,01	1.811.961,42	0,32	79.102,00	0,01	24.614,00	0,00	0,00	0,00
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.064.998,44	319.244,44	0,30	24.614,00	0,02	24.614,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	4.502.966,85	1.486.668,26	0,33	54.488,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	181.448,72	6.048,72	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	2.629.142,08	901.700,00	0,34	0,00	0,00	103.297,47	0,00	0,00	0,00
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	257.846,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	Αποδόσεις	926.200,00	901.700,00	0,97	0,00	0,00	103.297,47	0,00	0,00	0,00
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 είσπραξης	1.445.095,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSU M	Σύνολα δαπανών	11.925.039,37	4.428.109,92	0,37	364.487,7 3	0,03	404.666,64	0,00	0,00	0,00

		Τέλος Προηγ. Έτους	Τρέχον Τρίμηνο Α'	Τρέχον Τρίμηνο Β'	Τρέχον Τρίμηνο Γ'	Τρέχον Τρίμηνο Δ'
		1	2	3	4	5
E	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	3.639.060,84	4.075.498,77			
EA	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.668.129,29	1.633.136,99			
EA1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00			
EA2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00			
EA3	Λοιπές απαιτήσεις	1.668.129,29	1.633.136,99			
EB	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.970.931,55	2.442.353,78			
EB1	Ταμείο	78,14	337,27			
EB2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.970.853,41	2.442.016,51			
EG	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00			
EG1	Δάνεια προς τρίτους	0,00	0,00			
EG2	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0,00	0,00			
EG3	α) Δάνεια εσωτερικού	0,00	0,00			
Π	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	354.125,74	444.927,86			
ΠΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	94.766,47	82.890,13			
ΠΑ1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	94.766,47	82.890,13			
ΠΑ2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00			
ΠΒ	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	259.359,27	362.037,73			
ΠΒ1	Προμηθευτές	259.359,27	362.037,73			

ΠΒ3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	0,00	0,00			
ΠΒ4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00			
ΠΒ5	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00			
		0,00	0,00			
ΠΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00			
ΠΓ1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00			
ΠΓ2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00			
ΠΓ3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00			

Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού μέχρι 31/03/2020 προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός διαμορφώθηκε στα **11.925.039,37** ευρώ εκ των οποίων εισπράξαμε 2.807.456,07 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του 2019) και πληρώσαμε 365.102,29 ευρώ

Τα χρηματικά διαθέσιμα στις 31/03/2020 ανέρχονται στο ύψος των **2.442.353,78** ευρώ

Πιο συγκεκριμένα

1. Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων

Μέχρι 31/03/2020 βεβαιώθηκαν έσοδα 4.440.593,06 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του 2019) και εισπράχθηκαν ευρώ 2.807.456,07 (συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του 2019) , ήτοι το 37,00% και το 24,00% των προϋπολογισθέντων ποσών αντίστοιχα. Από τα βεβαιωθέντα μέχρι 31/03/2020 οι εισπράξεις ανήλθαν στο 63,00%. Περαιτέρω αναλύοντας τα έσοδα του τριμήνου βλέπουμε ότι οι εισπράξεις από τακτικά και έκτακτα έσοδα ήταν το 32% και 0,01% των αντίστοιχα προϋπολογισθέντων ποσών. Οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις ανήλθαν στο 00,00% και οι εισπράξεις από απαιτήσεις Π.Ο.Ε. στο 0,02% των προϋπολογισθέντων ποσών. Από τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων 5Α του Ο.Π.Δ. 2020 προκύπτει ότι α) τα έσοδα δεν ισοκατανέμονται ανά μήνα ή τρίμηνο του οικονομικού έτους και συνεπώς τα παραπάνω ποσοστά εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων πρέπει να τα δούμε σε συνδυασμό με τους στόχους του τριμήνου 2020 και β) Η στοχοθεσία εσόδων του 2020 είναι οπισθοβαρής, γεγονός που σημαίνει, με τα σημερινά δεδομένα, ότι το τελευταίο τρίμηνο σε ορισμένες κατηγορίες εσόδων θα έχουμε σημαντικές αποκλίσεις με αποτέλεσμα οι συνολικές εισπράξεις του 2020 να κυμανθούν περίπου στα περσινά επίπεδα. Η πραγματοποίηση της πρόβλεψης αυτής θα σημαίνει υλοποίηση του προϋπολογισμού εσόδων – εξόδων του 2020 έτσι ώστε η απόκλιση να μην υπερβεί το 10%.

Από την ανάλυση των δεδομένων η υπηρεσία μας κατέληξε στο συμπέρασμα ότι στο τέλος του οικονομικού έτους, οι κυριότερες και σημαντικές αποκλίσεις του προϋπολογισμού εσόδων θα αφορούν τα εισπρακτέα υπόλοιπα από απαιτήσεις Π.Ο.Ε. , τις επιχορηγήσεις για επενδύσεις και τις εισπράξεις από τέλη και δικαιώματα άρδευσης-ύδρευσης και τέλη καθαριότητας & φωτισμού. Ειδικότερα:

α) Για τους ΚΑΠ για γενικές ανάγκες (ΚΑ 0611+0614+0619) προϋπολογίστηκε σύμφωνα με την ΚΥΑ το ποσό των 988.491,01 ευρώ και εισπράχθηκαν το α' τρίμηνο

247.122,75(ΚΑΠ) + 267.700,00 ευρώ (χρημ.εντ.19665/20) που αφορά συμπληρωματική κατανομή ΚΑΠ έτους 2020(40.800,00 ευρώ παραπάνω σε σχέση με το 2019) =514.822,75 ευρώ .

β) Για τις επιχορηγήσεις για επενδύσεις (13) αρχικά προϋπολογίστηκαν 2.556.026,74 ευρώ και μέχρι 31/03/2020 ανήλθαν στο ποσό των 3.213.249,28 ευρώ και έχουμε βεβαιώσει και εισπράξει, ήτοι το 0,00% του διαμορφωμένου προϋπολογισμού. Δηλαδή έργα τα οποία ενώ έχουν συμβασιοποιηθεί δεν έχουν τιμολογηθεί ακόμη.

Όσον αφορά τους Κ.Α.Π. για επενδύσεις δήμων (πρώην Σ.Α.Τ.Α.) προϋπολογίστηκε, σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. , το ποσό των 106.020,00 ευρώ και κατά το τρέχον τρίμηνο δεν έχει εισπραχθεί το αντίστοιχο ποσό.

γ) Για την επιχορήγηση ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/θμιας και β/θμιας εκπ/σης (άρθρο 55 Ν. 1946/1991)(43) έχει εισπραχθεί το ποσό 24.120,00 ευρώ (χρ.εντ 7564/20 α κατανομή + β κατανομή χρ.εντ +γ κατανομή χρ.εντ +Δ κατανομή χρ.εντ)

Συμπέρασμα

Η υπηρεσία μας, με βάση τα μέχρι τώρα στοιχεία, θεωρεί ότι οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις θα παρουσιάσουν **σημαντική απόκλιση** στο τέλος του οικονομικού έτους

Πρόταση

Η Τεχνική υπηρεσία για έργα και δράσεις που χρηματοδοτούνται από τις επιχορηγήσεις για επενδύσεις θα πρέπει να επικαιροποιούν το πρόγραμμα επενδύσεων για κάθε έτος και να εισηγούνται εγγράφως την ανάλογη αναμόρφωση του προϋπολογισμού .

γ) Για τα εισπρακτέα υπόλοιπα από απαιτήσεις Π.Ο.Ε. (Κ.Α. 32) προϋπολογίστηκε ότι οι εισπράξεις του 2020 θα ανέλθουν στα 1.668.129,29 ευρώ και ποσό 1.445.095,20 ευρώ εγγράφηκαν στον Κ.Α. 85 ως προβλέψεις μη είσπραξης (32-85= 223.034,09 Εκτίμηση εισπράξεων) ,οπότε συμφωνούμε και με την γνώμη του Παρατηρητηρίου οικ. Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α με αριθμ πρωτ. 2407/13-12-2019.Στο τρίμηνο οι εισπράξεις ΠΟΕ έχουν ανέλθει στο ποσό των 38.812,28 ευρώ ,(29.531,72 ευρώ λιγότερα από την εκτίμηση των εισπράξεων του ΟΠΔ).

Συμπέρασμα

Η συσσώρευση υποχρεώσεων από παρελθόντα έτη σε συνδυασμό με την αδυναμία των οφειλετών λόγω έλλειψης ρευστότητας εξαιτίας της ύφεσης και της οικονομικής κρίσης, καθώς επίσης και η πανδημία του COVID-19 έχει αρνητική επίπτωση στην εισπραξιμότητα των απαιτήσεων του δήμου, η οποία αποβαίνει τόσο σε βάρος του δήμου όσο και σε βάρος των δημοτών.

Ενέργειες της υπηρεσίας

α) Η Ταμειακή Υπηρεσία έχει δεσμεύσει την φορολογική ενημερότητα όλων όσων έχουν ληξιπρόθεσμες βασικές οφειλές από διάφορες αιτίες προς τον Δήμο πάνω από 300,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 9 του Ν. 2503/97. Η δέσμευση της ενημερότητας αίρεται μόνο με την εξόφληση ή ρύθμιση της οφειλής ή με την αναστολή της πληρωμής από τα αρμόδια δικαστήρια. Η διαδικασία θα συνεχίζεται σύμφωνα με τον νόμο.

β) Προϋπόθεση για την χορήγηση οποιασδήποτε μορφής άδεια από τον Δήμο είναι η μη ύπαρξη σε βάρος του ενδιαφερόμενου, βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών

προς αυτούς, με εξαίρεση τις περιπτώσεις εκκρεμοδικίας και του διακανονισμού καταβολής αυτών, σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία (άρθρο 285 ΚΔΚ-Ν. 3463/06)

γ) Τέλος αν ο οφειλέτης έχει περισσότερα χρέη υποδεικνύει κατά το χρόνο της καταβολής, το χρέος που θέλει να πιστωθεί.

Στην περίπτωση που ο οφειλέτης δεν υποδεικνύει ή η πίστωση διενεργείται χωρίς την βούλησή του όπως στην περίπτωση λήψης διοικητικών ή αναγκαστικών μέτρων ή συμψηφισμού που αυτεπαγγέλτως η Ταμειακή Υπηρεσία πιστώνει οποιαδήποτε οφειλή (παρ.3 άρθρο 3 ΚΕΔΕ (Ν. 356/74) όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 4του άρθρου 7 του Ν. 4224/13.

δ) Η Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου έκανε αναγκαστικές κατασχέσεις εις χείρας τρίτων σε Τραπεζικά ιδρύματα σε συνεργασία με τον νομικό σύμβουλο του Δήμου.

Προτάσεις

α) Οι υπάλληλοι στην Ταμειακή Υπηρεσία, οι οποίοι θα ασχολούνται με τις διαδικασίες, την έρευνα και την άσκηση των μέτρων είσπραξης και να γίνουν δεκτές οι προτάσεις της Δ/σης Οικονομικών περί ποιοτικής αναδιάρθρωσης της υπηρεσίας

β) Να συνδράμει ουσιαστικά ο Νομικός Σύμβουλος στην Ταμειακή Υπηρεσία γιατί προκύπτουν πολλά και σύνθετα ζητήματα νομικής φύσεως

γ) Να υπάρξει στενότερη συνεργασία και συντονισμός των υπηρεσιών του Δήμου (Τεχνικές Υπηρεσίες, Οικονομικές Υπηρεσίες κλπ) καθώς και των αιρετών.

δ) Να συνεχισθεί πιο εντατικά και οργανωμένα η λήψη όλων των μέτρων που προβλέπει η νομοθεσία

ε) Να καταγγελθούν οι συμβάσεις όλων όσων δεν είναι συνεπείς με τις υποχρεώσεις τους

στ) Να γνωστοποιηθεί σε όλους, υπηρεσίες, αιρετούς, δημότες, επιτηδευματίες κλπ, ότι τα ανωτέρω αποτελούν απαραίγκλητη πολιτική του Δήμου, τόσο για λόγους νομιμότητας όσο και για λόγους δικαιοσύνης και ίσης αντιμετώπισης των δημοτών

2. Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων

Μέχρι 31/03/2020 δεσμεύθηκαν πιστώσεις 4.428.109,92 ευρώ, τιμολογήθηκαν δαπάνες 364.487,73 ευρώ, ήτοι το 0,37% & 0,03% του προϋπολογισμού, ενταλματοποιήθηκαν 404.666,64 ευρώ και πληρώθηκαν 365.102,29 ευρώ, ήτοι το 0,03% του προϋπολογισμού. Από τις τιμολογηθείσες δαπάνες έχει πληρωθεί το 1,00%. α) Στην ομάδα **6 – έξοδα χρήσης** έχουν τιμολογηθεί δαπάνες 285.385,73 ήτοι σε ποσοστό 0,08% του προϋπολογισμού και πληρώθηκαν 261.804,82 ευρώ (0,08%), δηλαδή πληρώθηκε το 0,92% των τιμολογηθεισών δαπανών.

Για αμοιβές τρίτων, παροχές τρίτων, λοιπά γενικά έξοδα και προμήθειες αναλωσίμων (βλέπε παραπάνω υπόδειγμα 2) έχουν πληρωθεί το 0,05%, 0,00%, 0,01% και 0,02% των προϋπολογισθέντων ποσών αντίστοιχα. Πέρα από την μείωση των δαπανών, η απόκλιση των πληρωμών για έξοδα χρήσης οφείλεται και στην καθυστέρηση ολοκλήρωσης των γραφειοκρατικών διαδικασιών

Από τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων 5Α του Ο.Π.Δ. 2020 προκύπτει ότι α) τα έξοδα χρήσης δεν ισοκατανέμονται ανά μήνα ή τρίμηνο του οικονομικού έτους και συνεπώς τα παραπάνω ποσοστά εκτέλεσης προϋπολογισμού εξόδων χρήσης πρέπει να τα δούμε σε συνδυασμό με τους στόχους του τριμήνου 2020, οι οποίοι δεν υπερβαίνουν σημαντικά τις πραγματοποιηθείσες πληρωμές και β) Η στοχοθεσία εξόδων του 2020 είναι οπισθοβαρής, γεγονός που σημαίνει ότι το τελευταίο τρίμηνο θα διενεργηθούν και οι περισσότερες πληρωμές και στον βαθμό που δεν υπερβούν την στοχοθεσία του Α' τριμήνου δεν θα υπάρξει πρόβλημα. Από την ανάλυση των δεδομένων η υπηρεσία μας

θεωρεί ότι έχουν υπάρξει καθυστερήσεις κατά το τρίμηνο του 2020, που οφείλονται σε εξωγενείς και ενδογενείς παράγοντες και η ανάγκη για πληρωμές το τελευταίο τρίμηνο θα είναι αυξημένη.

Τέλος θα πρέπει να υπάρξει αυστηρότατος έλεγχος και προγραμματισμός των δαπανών που αναλαμβάνονται, ώστε αυτές να ανταποκρίνονται στην ροή των εσόδων.

Συμπέρασμα:

- 1) Σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να λαμβάνονται αποφάσεις οι οποίες επιβαρύνουν (αυξάνουν) τον προϋπολογισμό των εξόδων χρήσης
- 2) Στον βαθμό που η πραγματοποίηση δαπανών συμβαδίζει με τις εισροές εσόδων δεν θα υπάρξει πρόβλημα

Πρόταση: Καμία

β) Στην ομάδα **7 – επενδύσεις** προϋπολογίστηκαν 3.431.435,31 ευρώ. Έχουν τιμολογηθεί(79.102,00), ενταλματοποιηθεί το ποσό των(24.614,00) και δεν έχει πληρωθεί επένδυση το α' τρίμηνο. Για αγορές και προμήθειες παγίων έχει προϋπολογισθεί το ποσό των 920.997,77. Για έργα έχουν δεσμευθεί το ποσό των 1.486.668,26 ευρώ, ήτοι το 0,33% του προϋπολογισμού. Για μελέτες, έρευνες κλπ έχει προϋπολογισθεί το ποσό των **181.448,72** ευρώ .

Συμπέρασμα

α) Για τις **πληρωμές Π.Ο.Ε. (Κ.Α. 81)** έχουν προϋπολογισθεί 210.102,85 ευρώ. Όμως μετά την πρώτη αναμόρφωση των οφειλών όπως αυτές διαμορφώθηκαν στις 31/12/2019 το ανωτέρω ποσό θα διαμορφωθεί στο ποσό των 257.846,88 ευρώ (απόφ.Δ.Σ 36/20) .

Πρόταση

Η Τεχνική υπηρεσία για έργα και δράσεις που χρηματοδοτούνται από τις επιχορηγήσεις για επενδύσεις να επικαιροποιούν το πρόγραμμα επενδύσεων για κάθε έτος και να εισηγούνται εγγράφως την ανάλογη αναμόρφωση του προϋπολογισμού .

3. Στοχοθεσία α' τριμήνου 2020

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 2020) & των ανωτέρω πινάκων εσόδων –εξόδων εκτέλεσης προϋπολογισμού α τριμήνου 2020 προκύπτουν τα εξής δεδομένα :

Σύνοψη υπολογισμών	Από πίνακα ΟΠΔ	Από πίνακα Εκτέλεσης προϋπ/μού α τριμήνου εσόδων –εξόδων	Εκτέλεση μείον στόχος
--------------------	----------------	--	-----------------------

Κατηγορίες στοχοθεσίας	ΣΤΟΧΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Ίδια έσοδα & έσοδα ΠΟΕ (3 ^α +3β+4)	222.363,00	126.780+27.239+68.344=222.363	188.571,63	149.166,18+593,17+38.812,28=188.571,63	-33.791,37	188.571,63-222.363,00=33.791,37
Σύνολο εσόδων (Α1)	809.012,00		836.524,52		-	Δεν υπολογίζεται
Σύνολο εσόδων (Α1) & Διαθέσιμα έναρξης (6)	2.651.999,00	809.012,00+1.842.987=2.651.999,00	2.807.456,07	836.524,52+1.970.931,55=2.807.456,07	155.457,07	2.807.456,07-2.651.999,00=155.457,07
Σύνολο εξόδων (Β1)	562.208,00		365.102,29		-197.105,71	365.102,29-562.208,00=-197.105,71
Ταμειακό αποτ/μα ΟΠΔ(Δ)=(Α1)+(6)-(Β1)	2.089.791,00	2.651.999-562.208=2.089.791	2.442.353,78	836.524,52+1.970.931,55-365.102,29=2.442.353,78	352.562,78	2.442.353,78-2.089.791,00=352.562,78
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	338.606,00		362.037,73		23.431,73	362.037,73-338.606,00=+23.431,73
Οικ/κό αποτ/μα ΟΠΔ(Ε)=(Δ)-(Γ2)	1.751.185,00	2.089.791-338.606,00=1.751.185,00	2.080.316,05	2.442.353,78-362.037,73=2.080.316,05	329.131,05	2.080.316,05-1.751.185,00=329.131,05

Συνεπώς ,

Η ποσοστιαία απόκλιση του οικ/κού αποτελέσματος ΟΠΔ 1^ο τριμήνου 2020 ανέρχεται σε 12,40%

$$\text{Απόκλιση οικ/κού αποτ/τος} = \frac{\text{Απόκλιση οικ.αποτ/τος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος συνόλου εσόδων \& διαθέσιμων έναρξης}} \times 100 = \frac{329.131,05}{2.651.999,00} \times 100 = 12,40\%$$

Και

η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε - 15,10%

$$\text{Απόκλιση Ιδίων εσόδων} = \frac{\text{Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ}} \times 100 = \frac{-33.791,37}{222.363,00} \times 100 = -15,10\%$$

$$\text{Και εσόδων ΠΟΕ(\%)} = \frac{\text{Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ}} \times 100 = \frac{-33.791,37}{222.363,00} \times 100 = -15,10\%$$

Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος (ΟΠΔ) % Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο στις 31/03/2020 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 2.080.316,05 ευρώ .Συνεπώς η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι θετική και ανέρχεται σε 2.651.999,00 ευρώ, η οποία αντιστοιχεί στο 12,40% 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 Α τρίμηνο του έτους το ποσό των 222.363,00 ευρώ από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά κατά την εκτέλεση του προϋπ/μού συγκέντρωσε το ποσό των 188.571,63 ευρώ. Συνεπώς το έλλειμμα επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε - 33.791,37 ή στο -15,10% του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ. Αυτό συμβαίνει διότι δεν έχουν

καταχωρηθεί οι εισπράξεις της ΔΕΗ για το πρώτο τρίμηνο καθώς και οι περιορισμένες εισπράξεις λόγω της Πανδημίας του covid-19.

Αφού συντάχθηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται όπως ο Νόμος ορίζει
Η παρούσα απόφαση πήρε αύξοντα αριθμό **69/2020**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Νεμέα 10 Ιουνίου 2020

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΔΑΡΣΙΝΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ