

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΝΕΜΕΑΣ
Ταχ.Δ/ση Παπακ/νου 39B
Πληροφ. :
Υπηρ.: (2746360123)

Νεμέα 28.01.2022
Αριθμ.Πρωτ.-Δ.Υ.

ΠΡΟΣ

1.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
2.ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2021 μέχρι την 31/12/2021.

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Δ/σης των Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, κ. Παπαλαμπροπούλου Δήμητρα 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 31/12/2021 σύμφωνα με τα στοιχεία που προβλέπονται στην υπουργική απόφαση

ε) Το υπ' αριθμ 44485/6-8-2018 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. Γενική Δ/ση Οικον/κών Τοπικής Αυτ/σης & Αναπτ/κής Πολιτικής Δ/ση Οικ/κών ΤΑ Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας οικ/κών Δτοιχείων 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	Βεβαιωθέντ α	%	Εισπραχθέντ α	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	2.211.106,87	2.199.297,59	0,99	2.127.234,75	0,96	0,97
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	29.435,10	23.013,14	0,78	21.993,14	0,75	0,96
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	15.000,00	37.319,21	2,49	37.319,21	2,49	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	613.341,30	568.147,92	0,93	518.945,59	0,85	0,91
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	80.290,46	110.649,66	1,38	88.975,09	1,11	0,80
05	Φόροι και εισφορές	42.100,00	31.034,65	0,74	30.868,71	0,73	0,99
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	1.414.920,01	1.414.920,01	1,00	1.414.920,01	1,00	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	16.020,00	14.213,00	0,89	14.213,00	0,89	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	2.661.554,85	859.716,34	0,32	859.716,34	0,32	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	171.933,49	169.161,43	0,98	169.161,43	0,98	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	2.453.221,36	647.838,97	0,26	647.838,97	0,26	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	36.300,00	42.671,46	1,18	42.671,46	1,18	1,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	100,00	44,48	0,44	44,48	0,44	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	181.512,42	486.009,98	2,68	290.960,30	1,60	0,60
21	Τακτικά έσοδα	179.512,42	464.177,36	2,59	290.043,20	1,62	0,62
22	Έκτακτα έσοδα	2.000,00	21.832,62	10,92	917,10	0,46	0,04
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	5.797.843,84	1.813.144,46	0,31	216.588,89	0,04	0,12
31	Εισπράξεις από δάνεια	3.978.805,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	1.819.037,88	1.813.144,46	1,00	216.588,89	0,12	0,12
4	Εισπράξεις υπέρ	1.098.555,00	686.224,85	0,62	659.941,79	0,60	0,96

	Δημοσίου και τρίτων						
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	946.800,00	553.117,17	0,58	526.834,11	0,56	0,95
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	18.500,00	138,90	0,01	138,90	0,01	1,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	2.194.024,96	2.194.024,96	1,00	2.194.024,96	1,00	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	14.144.597,94	8.238.418,18	0,58	6.348.467,03	0,45	0,77

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣ Η ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Λεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντ α	%	Ενταλθέντ α	Πληρωθέντ α	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	3.646.829,39	3.058.677,32	0,84	2.579.382,84	0,71	2.579.197,23	2.460.029,68	0,67	0,95
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.189.125,68	1.163.492,77	0,98	1.026.736,13	0,86	1.026.736,13	1.015.837,03	0,85	0,99
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	378.480,92	338.026,09	0,89	269.235,74	0,71	269.235,74	259.235,74	0,68	0,96
62	Παροχές τρίτων	937.090,54	628.275,18	0,67	536.588,42	0,57	536.588,42	536.480,01	0,57	1,00
63	Φόροι - τέλη	38.380,00	35.630,00	0,93	4.495,77	0,12	4.495,77	4.495,77	0,12	1,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	152.800,00	98.027,89	0,64	92.332,41	0,60	92.146,80	91.650,80	0,60	0,99
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	49.137,62	49.137,62	1,00	14.593,96	0,30	14.593,96	14.593,96	0,30	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	428.557,94	313.952,28	0,73	265.551,07	0,62	265.551,07	202.540,45	0,47	0,76
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	461.256,69	432.135,49	0,94	369.849,34	0,80	369.849,34	335.195,92	0,73	0,91
68	Λοιπά Έξοδα	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Επενδύσεις	7.564.995,94	6.688.715,83	0,88	847.046,05	0,11	850.046,03	685.319,97	0,09	0,81
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2.218.611,45	1.868.248,07	0,84	377.991,59	0,17	380.991,57	216.265,51	0,10	0,57
73	Έργα	5.146.735,77	4.642.419,53	0,90	469.054,46	0,09	469.054,46	469.054,46	0,09	1,00

74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	199.648,72	178.048,23	0,89	0,00	0,00	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	2.815.229,79	1.045.923,80	0,37	216.753,68	0,08	704.324,34	704.324,34	0,25	3,25
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	212.891,91	172.123,80	0,81	172.123,80	0,81	172.123,80	172.123,80	0,81	1,00
82	Αποδόσεις	963.300,00	873.800,00	0,91	44.629,88	0,05	532.200,54	532.200,54	0,55	11,92
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	1.639.037,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	35.168,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSUM	Σύνολα δαπανών	14.062.223,69	10.793.316,95	0,77	3.643.182,57	0,26	4.133.567,60	3.849.673,99	0,27	1,06

		Τέλος Προηγ. Έτους	Τρέχον Τρίμηνο Α'	Τρέχον Τρίμηνο Β'	Τρέχον Τρίμηνο Γ'	Τρέχον Τρίμηνο Δ'
		1	2	3	4	5
E	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	4.021.262,84	4.848.668,49	4.591.519,55	4.847.331,32	4.388.744,19
EA	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.827.237,88	2.095.294,75	1.589.833,11	2.056.641,69	1.889.951,15
EA1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EA2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EA3	Λοιπές απαιτήσεις	1.827.237,88	2.095.294,75	1.589.833,11	2.056.641,69	1.889.951,15
EB	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.194.024,96	2.753.373,74	3.001.686,44	2.790.689,63	2.498.793,04
EB1	Ταμείο	138,14	357,26	305,23	0,00	0,00
EB2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	2.193.886,82	1.753.016,48	3.001.381,21	2.790.689,63	2.498.793,04

ΕΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΓ1	Δάνεια προς τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΓ2	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΓ3	α) Δάνεια εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Π	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	235.559,13	280.507,94	399.821,25	312.216,20	337.453,60
ΠΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	67.055,01	63.681,25	56.933,73	53.559,99	53.559,99
ΠΑ1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	67.055,01	63.681,25	56.933,73	53.559,99	53.559,99
ΠΑ2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΒ	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	168.504,12	216.826,69	342.887,52	258.656,21	283.893,61
ΠΒ1	Προμηθευτές	168.504,12	216.826,69	342.887,52	258.656,21	283.893,61
ΠΒ3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΒ4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	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	0,00	0,00
ΠΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΓ1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΓ2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΓ3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού μέχρι 31/12/2021 προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός διαμορφώθηκε στα **14.062.223,69** ευρώ εκ των οποίων εισπράξαμε **6.348.467,03** ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του 2020) και πληρώσαμε **3.849.673,99** ευρώ .
Τα χρηματικά διαθέσιμα στις 31/12/2021 ανέρχονται στο ύψος των **2.498.793,04** ευρώ

Πιο συγκεκριμένα

1. Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων

Μέχρι 31/12/2021 βεβαιώθηκαν έσοδα 8.238.418,18 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του 2020) και εισπράχθηκαν ευρώ 6.348.467,03 (συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του 2020) , ήτοι το 0,58% και το 0,45% των προϋπολογισθέντων ποσών αντίστοιχα. Από τα βεβαιωθέντα μέχρι 31/12/2021 οι εισπράξεις ανήλθαν στο 77,00%. Περαιτέρω αναλύοντας τα έσοδα του Δωδεκαμήνου βλέπουμε ότι οι εισπράξεις από τακτικά και έκτακτα έσοδα ήταν το 0,96% και 0,32% των αντίστοιχα προϋπολογισθέντων ποσών. Οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις ανήλθαν στο 0,26% και οι εισπράξεις από απαιτήσεις Π.Ο.Ε. στο 0,04% των προϋπολογισθέντων ποσών. Από τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων 5Α του Ο.Π.Δ. 2021 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 δωδεκαμήνου 2021 και β) Η στοχοθεσία εσόδων του 2021 είναι οπισθοβαρής, γεγονός που σημαίνει, με τα σημερινά δεδομένα, ότι το τελευταίο τρίμηνο σε ορισμένες κατηγορίες εσόδων θα έχουμε σημαντικές αποκλίσεις (λόγω covid-19) με αποτέλεσμα οι συνολικές εισπράξεις του 2021 να κυμανθούν σε χαμηλά επίπεδα σε σχέση με τα περσινά. Η πραγματοποίηση της πρόβλεψης αυτής θα σημαίνει υλοποίηση του προϋπολογισμού εσόδων – εξόδων του 2021 αλλά η απόκλιση ίσως να 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 988.491,00 ευρώ και εισπράχθηκαν το 3 τρίμηνο 1.147.220,01(ΚΑΠ) συν 158.729,01 δύο συμπληρωματικές ΚΑΠ + 267.700,00 ευρώ (χρημ.εντ 9636/21) =**1.414.920,01** ευρώ .

β) Για τις επιχορηγήσεις για επενδύσεις (13) αρχικά προϋπολογίστηκαν 2.113.147,69 ευρώ και μέχρι 31/12/2021 ανήλθαν στο ποσό των 2.453.221,36 ευρώ και έχουμε βεβαιώσει και εισπράξει, ήτοι το 0,26% 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 το οποίο έχει εισπραχθεί .

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 12081/21 α κατανομή +24.120,00 β κατανομή χρ.εντ(33007/21) + 24.140,00γ κατανομή (χρ.εντ 62140/21+24.140,00δ κατανομή 84685/(21 χρ.εντ) & 6.035,00 ευρώ χρ.εντ. 86165/21 δηλ **102.555,00**ευρώ δηλ. 6.075,00 ευρώ περισσότερα από τα προϋπολ/θέντα

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

γ) Για τα εισπρακτέα υπόλοιπα από απαιτήσεις Π.Ο.Ε. (Κ.Α. 32) προϋπολογίστηκε ότι οι εισπράξεις του 2021 θα ανέλθουν στα 1.819.037,88 ευρώ και ποσό 1.639.037,88 ευρώ εγγράφηκαν στον Κ.Α. 85 ως προβλέψεις μη εισπραξής (32-85= 180.000,00 Εκτίμηση εισπράξεων) ,οπότε συμφωνούμε και με την γνώμη του Παρατηρητηρίου οικ. Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α με αριθμ πρωτ. 1402./15-01-2021. Στο δωδεκάμηνο οι εισπράξεις ΠΟΕ έχουν ανέλθει στο ποσό των 216.588,89 ευρώ δηλ 36.588,89 ευρώ περισσότερα 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.

2. Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων

Α) Μέχρι 31/12/2021 δεσμεύθηκαν πιστώσεις 10.793.316,95 ευρώ, τιμολογήθηκαν δαπάνες 3.643.182,57 ευρώ, ήτοι το 0,77% & 0,26% του προϋπολογισμού, ενταλματοποιήθηκαν 4.133.567,60 ευρώ και πληρώθηκαν 3.849.673,99 ευρώ, ήτοι το 0,27% του προϋπολογισμού. Από τις τιμολογηθείσες δαπάνες έχει πληρωθεί το 1,06%. α) Στην ομάδα **6 – έξοδα χρήσης** έχουν τιμολογηθεί δαπάνες 2.579.382,84 ήτοι σε ποσοστό 0,71% του προϋπολογισμού και πληρώθηκαν 2.460.029,68 ευρώ (0,67%), δηλαδή πληρώθηκε το 0,95% των τιμολογηθεισών δαπανών.

Για αμοιβές τρίτων, παροχές τρίτων, λοιπά γενικά έξοδα και προμήθειες αναλωσίμων (βλέπε παραπάνω υπόδειγμα 2) έχουν πληρωθεί το 0,68%, 0,57%, 0,60% και 0,47% 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. 2021 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 δωδεκαμήνου 2021, οι οποίοι δεν υπερβαίνουν σημαντικά τις πραγματοποιηθείσες πληρωμές και β) Η στοχοθεσία εξόδων του 2021 είναι οπισθοβαρής, γεγονός που σημαίνει ότι το τελευταίο τρίμηνο θα διενεργηθούν και οι περισσότερες πληρωμές και στον βαθμό που δεν υπερβούν την στοχοθεσία του δωδεκαμήνου δεν θα υπάρχει πρόβλημα. Από την ανάλυση των δεδομένων η υπηρεσία μας θεωρεί ότι έχουν υπάρξει καθυστερήσεις κατά το δωδεκάμηνο του 2021, 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

Β) Στην ομάδα **7 – επενδύσεις** προϋπολογίστηκαν 4.618.392,00 ευρώ και στο τρέχον δωδεκάμηνο διαμορφώθηκε στο ποσό των 7.564.995,94. Έχουν τιμολογηθεί (847.046,05), ενταλματοποιηθεί το ποσό των (850.046,03) και έχει πληρωθεί το ποσό των 685.319,97 ευρώ. Για αγορές και προμήθειες παγίων έχει προϋπολογισθεί το ποσό των 1.303.974,45 και στο τρέχον δωδεκάμηνο διαμορφώθηκε στο ποσό των 2.218.611,45 ευρώ. Για έργα έχουν δεσμευθεί το ποσό των 4.642.419,53 ευρώ, ήτοι το 0,90% του προϋπολογισμού. Για μελέτες, έρευνες κλπ έχει προϋπολογισθεί το ποσό των 199.648,72 ευρώ.

Συμπέρασμα

α) Για τις **πληρωμές Π.Ο.Ε. (Κ.Α. 81)** έχουν προϋπολογισθεί 216.083,19 ευρώ και στο τρέχον δωδεκάμηνο διαμορφώθηκε στο ποσό των **212.891,91 ευρώ**. Όμως μετά την πρώτη αναμόρφωση των οφειλών όπως αυτές διαμορφώθηκαν στις 31/12/2020 το ανωτέρω ποσό θα διαμορφωθεί στο ποσό των **212.891,91** ευρώ (απόφ.Δ.Σ 29/21).

3. Στοχοθεσία δωδεκάμηνο 2021

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 2021) & των ανωτέρω πινάκων εσόδων –εξόδων εκτέλεσης προϋπολογισμού δωδεκαμήνου 2021 προκύπτουν τα εξής δεδομένα :

Σύνοψη υπολογισμών	Από πίνακα ΟΠΔ		Από πίνακα Εκτέλεσης προϋπ/μού δωδεκάμηνου εσόδων –εξόδων		Εκτέλεση μείον στόχος	
	ΣΤΟΧΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Κατηγορίες στοχοθεσίας						
Ίδια έσοδα & έσοδα ΠΟΕ (3 ^α +3β+4)	844.849	193.455+69.027+133.809=844.849	1.262.579,87	755.030,68+290.960,30+216.588,89= 1.262.579,87	417.730,87	1.262.579,87-844.849=417.730,87
Σύνολο εσόδων (Α1)	7.314.892		4.154.440,77		-	Δεν υπολογίζεται
Σύνολο εσόδων (Α1) & Διαθέσιμα έναρξης (6)	9.508.917	7.314.892+2.194.025=9.508.917	6.348.465,73	4.154.440,77+2.194.025= 6.348.465,73	-3.160.451,27	6.348.465,73-9.508.917= -3.160.451,27
Σύνολο εξόδων (Β1)	9.443.916		3.849.673,99		-5.594.242,01	3.849.673,99-9.443.916=-5.594.242,01
Ταμειακό αποτ/μα ΟΠΔ(Δ)=(Α1)+(6)-(Β1)	65.000,00	9.508.917-9.443.916=65.000	2.498.791,74	4.154.440,77+2.194.025-3.849.673,99=2.498.791,74	2.433.791,74	2.498.791,74-65.000,00=2.433.791,74
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	0,00		283.893,61		283.893,61	283.893,61-0,00=283.893,61
Οικ/κό αποτ/μα ΟΠΔ(Ε)=(Δ)-(Γ2)	65.000,00	65.000-65.000=0,00	2.214.898,13	2.498.791,74-283.893,61=2.214.898,13	2.149.898,13	2.214.898,13-65.000,00=2.149.898,13

Συνεπώς ,

Η ποσοστιαία απόκλιση του οικ/κού αποτελέσματος ΟΠΔ 4^ο τριμήνου 2021 ανέρχεται σε **22,60%**

$$\text{Απόκλιση οικ/κού} = \frac{\text{Απόκλιση οικ.αποτ/τος ΟΠΔ}}{\text{αποτ/τος}} \times 100 = \frac{2.149.898,13}{9.508.917} \times 100 = \mathbf{22,60\%}$$

= Στόχος συνόλου εσόδων & διαθεσίμων έναρξης

Και

η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε 9,42%

$$\text{Απόκλιση Ιδίων εσόδων} = \frac{\text{Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος}} \times 100 = \frac{417.730,87}{9.508.917} \times 100 = \mathbf{+49,44\%}$$

Και εσόδων ΠΟΕ(%) = Στόχος ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ **844.849**

Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος (ΟΠΔ) % Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο στις 31/12/2021 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό **65.000** ευρώ για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των **2.214.898,13** ευρώ. Συνεπώς η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι θετική και ανέρχεται σε **2.149.898,13** ευρώ, η οποία αντιστοιχεί στο **22,60%** 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 δωδεκάμηνο του έτους το ποσό των **844.849** ευρώ από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά κατά την εκτέλεση του προϋπ/μού συγκέντρωσε το ποσό των **1.262.579,87** ευρώ. Συνεπώς το πλεόνασμα επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε **+49,44%** του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**