

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό της αριθμ.2019-28ης Τακτικής Συνεδρίασης
του Δημοτικού Συμβουλίου Λεβαδέων
Αριθμός απόφασης 375

**ΘΕΜΑ: Έγκριση έκθεσης Γ΄τριμήνιου 2019 για την εκτέλεση του προϋπολογισμού.
(196/2019 Απόφαση Ο.Ε)**

Στη Λιβαδειά σήμερα την 18η Νοεμβρίου 2019, ημέρα Δευτέρα και ώρα 18:00 π.μ στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου Λεβαδέων – «Παλαιό Δημαρχείο» -Πλ. Εθνικής Αντιστάσεως 1 – συνεδρίασε σε δημόσια συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο Λεβαδέων μετά την από **25826/14-11-2019** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του Δημοτικού Συμβούλου κ. Μητά Αλέξανδρου, η οποία δόθηκε σε κάθε Σύμβουλο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν.4555/2019 << Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Εμβάθυνση της Δημοκρατίας - Ενίσχυση της Συμμετοχής – Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των Ο.Τ.Α. [Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»] - >>, (αντικατάσταση του άρθρου 67 του Ν.3852/2010) .

Διαπιστώθηκε κατά την έναρξη της συνεδρίασης ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, επειδή σε σύνολο 33 συμβούλων ήταν παρόντες 29 σύμβουλοι δηλαδή:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Καλογρηάς Αθανάσιος
2. Μητάς Αλέξανδρος
3. Τσεσμετζής Εμμανουήλ
4. Δήμου Ιωάννης
5. Αποστόλου Ιωάννης
6. Σάκκος Μάριος
7. Νταντούμη Ιωάννα
8. Καραβά Χρυσοβαλάντου Βασιλική (Βάλια)
9. Μερτζάνης Κων/νος (Απών από το 6ο ΘΗΔ)
10. Γιαννακόπουλος Βρασίδης
11. Σαγιάννης Μιχαήλ
12. Κυπραίος Χρήστος (Απών από το 21ο ΘΗΔ)
13. Γαλανός Κων/νος

ΑΠΟΝΤΕΣ

- 1 Πούλου Παναγιού (Γιώτα)
- 2 Καράλης Χρήστος
- 3 Παπαϊωάννου Λουκάς

Αν και κλήθηκε νόμιμα

14. Καπλάνης Κων/νος
15. Τόλιας Δημήτριος
16. Τζουβάρας Νικόλαος
17. Φορτώσης Αθανάσιος (Απών από το 6-14 ΘΗΔ)
18. Κοτσικώνας Επαμεινώνδας
19. Αρκουμάνης Πέτρος (Απών από το 14ο ΘΗΔ)
20. Μπράλιος Νικόλαος (Απών από το 21ο ΘΗΔ)
21. Γερονικολού Λαμπρινή
22. Τσιφής Δημήτριος
23. Καραμάνης Δημήτριος
24. Μπαρμπέρης Νικόλαος (Απών από το 7ο ΘΗΔ)
25. Αλεξίου Λουκάς
26. Πλιακοστάμος Κων/νος (προσήλθε στο 2ο ΘΗΔ& αποχώρησε από το 6ο ΘΗΔ))
27. Χέβα Αθανασία(Νάνσυ) (Απούσα από το 6ο ΘΗΔ)
28. Τουμαράς Βασίλειος
29. Σπυρόπουλος Δημοσθένης (Απών από το 6ο ΘΗΔ)
30. Κατής Χαράλαμπος

Στην συνεδρίαση παρών ήταν και ο προσκληθείς Δήμαρχος κ. Ταγκαλέγκας Ιωάννης.

Στην συνεδρίαση παρευρέθηκε για την τήρηση των πρακτικών και η υπάλληλος του τμήματος Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων Μπαλάσκα Αγγελική.

Εισηγούμενος το 6ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, , ο κ. Πρόεδρος ο κ. Πρόεδρος έδωσε το λόγο στον Προιστάμενο των Οικονομικών Υπηρεσιών κ. Καλλιαντάση , ο οποίος εξέθεσε τα κατωτέρω :

Σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10, η οικονομική επιτροπή ελέγχει την υλοποίηση 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.

Από 1.1.2011 σύμφωνα με την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010 , όπως τροποποιήθηκε από την παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011, και το άρθρο 39 του ν. 4257/2014, ορίζονται τα εξής:

«9. 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.

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 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», στην οποία καθορίζονται τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που υποβάλλεται στο δημοτικό συμβούλιο από την οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου. Η τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων, συντάσσεται σύμφωνα με τα Υποδείγματα 1 έως και 3, που επισυνάπτονται στην ανωτέρω απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Με βάση τα παραπάνω με το αριθ.25222/7-11-2019 Έγγραφό μου, κοινοποίησα στην οικονομική επιτροπή την εισήγηση σχετικά με την έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Γ' τριμήνου του έτους 2019

Η οικονομική Επιτροπή με την αριθμ. 196/2019 (ΑΔΑ:ΩΣΓΧΩΛΗ-Ω2Μ) απόφασή της συνέταξε την τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Γ' τριμήνου του έτους 2019 και καλείσθε να προβείτε στην έγκριση της Έκθεσης Αποτελεσμάτων Εκτέλεσης Προϋπολογισμού Γ' τριμήνου 2019 σύμφωνα με τους ακόλουθους πίνακες οι οποίοι αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της απόφασης :

Α. Τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Γ' τριμήνου του έτους 2019, εμφανίζονται στον συνημμένο πίνακα 1.

Β. Τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Γ' τριμήνου του έτους 2019 εμφανίζονται στον συνημμένο πίνακα 2.

Γ. Τα στοιχεία ισολογισμού Γ' τριμήνου του έτους 2019 εμφανίζονται στον συνημμένο πίνακα

Ακολούθως είπε επίσης ότι από την έκθεση με τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Γ' τριμήνου 2019 προκύπτει ότι οι στόχοι του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019 δεν θα υλοποιηθούν και η Υπηρεσία μας εκτιμά ότι **ο απολογισμός εσόδων του 2019 θα κυμανθεί περί τα 19,5 έναντι 21,38 εκ. Ευρώ και ο απολογισμός εξόδων περίπου από 15 έως 15,5 εκ. Ευρώ έναντι 17.066 εκ. Ευρώ το 2018.**

Επίσης από τον **υπολογισμό των αποκλίσεων από τους στόχους** του 9μηνου 2019, που έγινε σύμφωνα με το 44485/6-8-2018 έγγραφο του Υπ. Εσωτερικών «Οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ», που εκδόθηκε βάσει της ΚΥΑ 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 και 3635 Β΄) Κ.Υ.Α. «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.»- **προκύπτει ότι:**

1. - Τα ίδια έσοδα και τα έσοδα ΠΟΕ παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -7,17%, ήτοι -209.534€
2. - Οι επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -0,11%, ήτοι -4.683€
3. - Οι επιχορηγήσεις από το ΠΔΕ παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -39,16%, ήτοι - 749.037€
4. Τα λοιπά έσοδα παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -22,19%, ήτοι - 530.334€
5. - Το σύνολο των εξόδων παρουσιάζει αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -16,94%, ήτοι -2.061,114€
6. - Το κόστος προσωπικού παρουσιάζει αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -0,16%, ήτοι -6.404€
7. - Το σύνολο των λοιπών εξόδων χρήσης παρουσιάζει θετική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου +27,79%, ήτοι +632.252€
8. - Οι πληρωμές για επενδυτικές δαπάνες παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -79,17%, ήτοι -2.644.339€
9. - Οι πληρωμές ΠΟΕ παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -5,92%, ήτοι -42.029€
10. - οι Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -0,03%, ήτοι - 593€

Στην συνέχεια ο Π.Ο.Υ εξέθεσε τα παρακάτω συμπεράσματα:

Η Υπηρεσία μας εκτιμά ότι **ο απολογισμός εσόδων του 2019 θα κυμανθεί περί τα 19,5 εκ. ευρώ** έναντι 21,38 εκ. ευρώ το 2018 και **ο απολογισμός εξόδων περίπου από 15 έως 15,5 εκ. ευρώ** έναντι 17,066 εκ. ευρώ το 2018

Οι Δήμοι καλούνται να υλοποιήσουν το έργο τους, μέσα σε ένα ανταγωνιστικό περιβάλλον, έχοντας παράλληλα και ταυτόχρονα μαζί να αντιμετωπίσουν την περιοριστική οικονομική πολιτική της κεντρικής διοίκησης (παρακρατήσεις ΚΑΠ, μη χρηματοδότηση νέων αρμοδιοτήτων κ.λπ.), αλλά και νέες προκλήσεις (5^η προγραμματική περίοδος 2014-2020, επιχειρησιακά προγράμματα, νέο θεσμικό πλαίσιο κ.λ.π.).

Μέσα στο πλαίσιο αυτό, καλούνται να αξιοποιήσουν με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τις οικονομικές τους δυνατότητες για την τοπική οικονομική και κοινωνική ανάπτυξη, η οποία πέρα από τις οικονομικές παραμέτρους περνά και μέσα από αποφάσεις οργανωτικής αναδιάρθρωσης.

Το κυριότερο πρόβλημα των Δήμων, πέραν του οικονομικού, είναι οργανωτικό. Δεν μπορεί να λαμβάνονται αποφάσεις για ανάπτυξη χωρίς να συνοδεύονται από αποφάσεις οργανωτικής ανάπτυξης.

Στους Δήμους σήμερα δεν υπάρχουν διαδικασίες προγραμματισμού, δεν υπάρχει αξιολόγηση, δεν υπάρχουν κανονισμοί λειτουργίας των υπηρεσιών κ.λπ.

Στα πλαίσια αυτά και με δεδομένη την τάση να μεταφέρονται συνεχώς νέες αρμοδιότητες στους Δήμους, χωρίς να συνοδεύονται πάντα από τους απαραίτητους πόρους, η σωστή οικονομική διαχείριση των πόρων των δήμων αποτελεί σημαντικό στοιχείο στην εκπλήρωση των στόχων τους.

Στις σημερινές συνθήκες δεν εξετάζονται, οργανωμένα από τους δήμους, οι εναλλακτικές δυνατότητες χρηματοδότησης, όπως η χρησιμοποίηση ίδιων πόρων ή η αξιοποίηση της περιουσίας κλπ. Η επιλογή της κατάλληλης πηγής απαιτεί την δυνατότητα επεξεργασίας στοιχείων. Όμως η ύπαρξη των στοιχείων δεν αρκεί, χρειάζονται και οι άνθρωποι που θα το διαχειριστούν.

- **Προτάσεις με μέτρα αναβάθμισης της οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης του τον Δήμου Λεβαδέων.**

1) Οργανωτική αναδιάρθρωση των Δήμου. Τα ζητήματα δεν πρέπει να αντιμετωπίζονται αποσπασματικά και κατά περίπτωση, αλλά μέσα από ένα σύγχρονο και αποτελεσματικό οργανωτικό πλαίσιο, τον μεσοπρόθεσμο προγραμματισμό και σχεδιασμό και την μετρήσιμη στοχοθεσία.

2) Ο ρόλος των οικονομικών υπηρεσιών είναι καίριος στις σημερινές συνθήκες. Ο μέχρι σήμερα ρόλος τους, ως «θεματοφύλακες» των νόμων και των εγκυκλίων, όσο κι αν αυτό δεν πρέπει να υποτιμηθεί, πρέπει να αναβαθμιστεί. Η οικονομική υπηρεσία πρέπει να έχει και ρόλο συμβούλου στον οικονομικό σχεδιασμό και υλοποίηση του κοινωνικού έργου του Δήμου, παρακολουθώντας τα οικονομικά στοιχεία, επεξεργαζόμενη τα δεδομένα, διαμορφώνοντας προτάσεις και παρέχοντας ολοκληρωμένη πληροφορία. Η διαχείριση ενός προϋπολογισμού-εργαλείου προγραμματισμού και ανάπτυξης, η διαμόρφωση προγραμματισμού που θα στηρίζεται σε ένα προϋπολογισμό ουσιαστικό και επιστημονικό που με τη σειρά του θα στηρίζει τον γενικότερο οικονομικό σχεδιασμό του Δήμου, είναι συντελεστές που πρέπει άμεσα να διαμορφώνουν το νέο ρόλο των οικονομικών στελεχών των Δήμων.

Απαιτείται η οργάνωση στα ανωτέρω πλαίσια και η ποιοτική και ποσοτική ενίσχυση των οικονομικών υπηρεσιών.

3) Ο προϋπολογισμός πρέπει να αποτελεί την **ετήσια έκφραση ενός μεσοπρόθεσμου προγραμματισμού και στρατηγικού σχεδιασμού**, δηλαδή πέρα από ένα εργαλείο νομιμοποίησης της διαχείρισης, να επιτελεί και τον κύριο ρόλο του, που τον θέλει να είναι εργαλείο προγραμματισμού.

4) Αύξηση της οικονομικής αποδοτικότητας και αποτελεσματικότητας, με την έννοια της εξοικονόμησης των περιορισμένων πόρων του Δήμου και που καθιστά λιγότερο σημαντική την ανάγκη για αύξηση της τοπικής φορολογίας

5) Διεύρυνση της φορολογικής βάσης, με την έννοια της εφαρμογής της υφιστάμενης νομοθεσίας για τα έσοδα των δήμων και τον περιορισμό της διαφεύγουσας φορολογητέας ύλης και όχι με αύξηση των δημοτικών φόρων και τελών. Οι εγγενείς αδυναμίες στο πλαίσιο της δημόσιας διακυβέρνησης και οι δυσλειτουργίες στις εσωτερικές δικλίδες ελέγχου συντείνουν στην αδυναμία προσδιορισμού της φορολογικής βάσης των εσόδων των Δήμου.

6) Αξιοποίηση της δημοτικής ακίνητης περιουσίας. Απαιτείται μελέτη για την αξιοποιήσιμη ακίνητη περιουσία και ο προσδιορισμός των διαδικασιών και μεθόδων που απαιτούνται.

7) Βελτίωση της διαχείρισης των υπαρχόντων πόρων. Ο δήμος έχει, από την νομοθεσία, πολλά είδη εσόδων τα οποία αποφέρουν ελάχιστα και έχουν μεγάλο διαχειριστικό κόστος. Απαιτείται η οργάνωση και μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα των εισπρακτικών μηχανισμών των δήμου. Προς την κατεύθυνση αυτή προτείνεται:

α) Αυστηρή εφαρμογή των διατάξεων για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων.

β) Σταθερή πολιτική – αποσαφήνιση κανόνων:

Πρέπει να γίνει σαφές προς δημότες, αιρετούς και υπαλλήλους ότι , όχι μόνο επειδή ο νόμος το επιβάλλει αλλά κυρίως για λόγους ουσίας, ο Δήμος θα εφαρμόζει πλήρως την υφιστάμενη νομοθεσία περί των εσόδων, σταθερά και χωρίς καμία παρέκκλιση.

Δεν μπορεί να υπάρξει κανένα αποτέλεσμα για την βελτίωση των εσόδων του Δήμου χωρίς την άσκηση μιας σταθερής πολιτικής με αποσαφήνιση των κανόνων για όλους. Όλοι πρέπει να είναι γνώστες των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεών τους.

γ) Οργάνωση και συντονισμός όλων των υπηρεσιών του Δήμου:

Υπάρχουν έσοδα που για εισπραχθούν απαιτείται η συνεργασία αιρετών και διαφόρων υπηρεσιών του Δήμου (οικονομική, τεχνική, κλπ). Χωρίς τον συντονισμό των υπηρεσιών μειώνεται πολύ η απόδοση των εσόδων

δ) Αλλαγή οικονομικού κλίματος και προσδοκιών:

Επί σειρά ετών είχε καλλιεργηθεί, με ευθύνη της αυτοδιοίκησης, το κλίμα και είχαν δημιουργηθεί προσδοκίες ότι οι οφειλέτες των Δήμων μπορούν, χωρίς επιπτώσεις, να μην είναι συνεπείς στις υποχρεώσεις τους ή ότι μπορεί με πολιτικές αποφάσεις (π.χ. Δ.Σ.-δημάρχου κ.λπ.) αυτές να εξαλείφονται ή να τακτοποιούνται.

Αυτό το κλίμα και οι προσδοκίες που είχαν δημιουργηθεί, αποτέλεσε ίσως, κατά γενική ομολογία, τον κυριότερο ανασταλτικό παράγοντα για την έγκαιρη είσπραξη των απαιτήσεων από τους οφειλέτες των δήμων

Έτσι και πέρα από την γενικότερη οικονομική κατάσταση, οι οφειλέτες δεν αντιμετωπίζουν τις υποχρεώσεις τους προς τον Δήμο με τον ίδιο τρόπο με τις υποχρεώσεις τους προς το Δημόσιο

Όμως αυτό δεν ισχύει . Οι διατάξεις του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) έχουν πλήρη εφαρμογή και στους Ο.Τ.Α..

Ότι δηλαδή ισχύει για τους οφειλέτες του Δημοσίου , ισχύει και για τους οφειλέτες των Δήμων. Η υπηρεσίες του Δήμου, συνεπώς, είναι υποχρεωμένες να εφαρμόσουν πλήρως τις υφιστάμενες διατάξεις.

8) Μείωση του λειτουργικού κόστους και ελαστικοποίηση των δαπανών. Μεγάλο κομμάτι των λειτουργικών δαπανών, όπως η μισθοδοσία, είναι ανελαστική δαπάνη. Για τις λειτουργικές δαπάνες προτείνεται:

Προγραμματισμός υλοποιούμενων δαπανών-μελέτη κόστους:

Για την επίτευξη του σκοπού αυτού, να υπάρξει συντονισμός όλων των υπηρεσιών, αυστηρός προγραμματισμός υλοποιούμενων δαπανών, πληρέστερη εξέταση των στοιχείων που διαμορφώνουν το κόστος και γενικά να εξετάζεται το όφελος από την πραγματοποίηση κάθε δαπάνης σε σχέση με το κόστος της. Θα πρέπει να υπάρξει μητρώο προμηθευτών, λειτουργία οργανωμένων αποθηκών, εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής, κανονισμοί υπηρεσιών κλπ.

9) Ταμειακός Προγραμματισμός

Κατάρτιση ταμειακού προγραμματισμού με τον οποίο θα προβλέπονται κατά μήνα όλες οι εισπράξεις κατά κατηγορία εσόδων και όλες οι πληρωμές κατά κατηγορία δαπανών και τα τυχόν ελλείματα ή πλεονάσματα ώστε να υπάρξει ο αντίστοιχος σχεδιασμός και αντιμετώπιση. Ο ταμειακός προγραμματισμός δηλαδή είναι η κατανομή στην διάρκεια του χρόνου των ροών των χρημάτων που εισπράττει και πληρώνει ο Δήμος, ο καθορισμός των χρηματοδοτικών αναγκών καθώς και ο γενικός έλεγχος των χρηματικών διαθεσίμων.

Το ταμειακό πρόγραμμα δεν ταυτίζεται με τον προϋπολογισμό. Ενώ ο προϋπολογισμός παρουσιάζει το σύνολο των οικονομικών προβλέψεων για την υλοποίηση των στόχων σε ένα έτος, το ταμειακό πρόγραμμα επικεντρώνεται στη συγκέντρωση των ταμειακών ροών (εισπράξεις-χρηματοδοτήσεις-πληρωμές) και τις διατάσσει στη διάρκεια του χρόνου. Ο προϋπολογισμός με την βοήθεια ταμειακού προγράμματος στέκεται πιο κοντά στην αρχή της ακρίβειας, γιατί υποστηρίζεται η προσέγγιση των πραγματικών ταμειακών δυνατοτήτων και επομένως η δυνατότητα να τίθενται ρεαλιστικοί στόχοι.

Η υλοποίηση των παραπάνω προτάσεων ή μέρους αυτών, θα βελτιώσει την οικονομική λειτουργία του δήμου και θα αυξήσει τα ποσοστά της οικονομικής αυτοτέλειάς αυτού. Απλά πρέπει να υπάρχει η βούληση, το σπάσιμο των στερεότυπων και πέραν της εσωτερικής οργανωτικής προσπάθειας, η επίτευξη μακροπρόθεσμης αποτελεσματικότητας δεν μπορεί να επιτευχθεί χωρίς την εφαρμογή μιας κατάλληλα σχεδιασμένης στρατηγικής επικοινωνίας. Οι Δήμοι δεν έχουν αναπτύξει αποτελεσματικό επικοινωνιακό πλαίσιο με δημότες και εμπλεκόμενους φορείς, δηλαδή σχέσεις αμοιβαίας εμπιστοσύνης.

Ο Πρόεδρος κάλεσε τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου να τοποθετηθούν:

- Ο δημοτικός σύμβουλος κ. Μπράλιος δήλωσε ότι η παράταξή του θα καταψηφίσει διότι το θέμα έχει άμεση σχέση με τον προϋπολογισμό τον οποίον έχουν καταψηφίσει . Η Έκθεση Αποτελεσμάτων του Προϋπολογισμού είναι απεικόνιση της στιγμής , είναι καταρτισμένος βάση των οδηγιών της ΚΥΑ , δεν είναι ρεαλιστικός και θα έπρεπε είναι μόνο πολιτικός και όχι τεχνοκρατικός Αποδεικνύεται ότι ο προϋπολογισμός είναι πλασματικός διότι κάθε χρόνο γίνεται ανακύκλωση και επανεγγραφή πιστώσεων για έργα τα οποία λόγω αγκυλώσεων του κρατικού μηχανισμού δεν προχωρά η υλοποίησή τους και η απορροφητικότητα των εσόδων από επενδύσεις δεν φθάνει ούτε στο πενήντα τοις εκατό από τις προβλέψεις του προϋπολογισμού. Η μη υλοποίηση του προϋπολογισμού έχει συνέπειες στον επόμενο προϋπολογισμό της χρήσης 2020 που θα καταρτίσει η νέα δημοτική αρχή.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού άκουσε τα ανωτέρω και έλαβε υπόψη του :

1. την περ. β της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/2010
2. την παρ. 9 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 όπως ισχύει
3. την αριθμ. αριθμ. οικ. 40038/9.9.2011 (ΦΕΚ 2007/Β/9.9.2011)
4. την αριθμ. 585/2018 (ΑΔΑ: Ω717ΩΛΗ-89Ω)απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2019
5. την αριθμ. 196/2019 (ΑΔΑ: ΩΣΓΧΩΛΗ-Ω2Μ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με την οποία συντάχθηκε η έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού Γ' τριμήνου του έτους 2019 σύμφωνα με τους πίνακες 1 ως και 3 οι οποίοι αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της Απόφασης της Ο.Ε ,
6. Το π αριθμ. 44485/6-8-2018 έγγραφο του Υπ. Εσωτερικών «Οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ.», μετά την έκδοση της 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 και 3635 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»,
7. τις διατάξεις των άρθρων 65,67,238 του Ν.3852/10, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 72 και 74 του Ν. 4555/2018 και μετά από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Εγκρίνει την Έκθεση Αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Γ' τριμήνου 2019 μέχρι την 30-9-2019, ως ακολούθως :

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2019 - 30/9/2019.

Κ.Α .	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	<u>6.966.755,32</u>	<u>5.278.987,50</u>	<u>75,77%</u>	<u>4.408.856,44</u>	<u>63,28%</u>	<u>83,52%</u>
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	381.960,00	206.259,69	54,00%	105.649,45	27,66%	51,22%
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	76.000,00	35.100,89	46,19%	35.100,89	46,19%	100,00%
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	1.465.000,00	1.179.066,41	80,48%	523.916,91	35,76%	44,43%
04	Έσοδα από λουπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	297.500,00	213.318,24	71,70%	190.675,97	64,09%	89,39%
05	Φόροι και εισφορές	212.158,00	180.416,77	85,04%	103.775,33	48,91%	57,52%
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	4.518.487,32	3.445.725,89	76,26%	3.445.725,89	76,26%	100,00%
07	Λουπά τακτικά έσοδα	15.650,00	19.099,61	122,04%	4.012,00	25,64%	21,01%
1	Έκτακτα έσοδα	<u>3.842.966,32</u>	<u>1.649.190,34</u>	<u>42,91%</u>	<u>1.648.928,34</u>	<u>42,91%</u>	<u>99,98%</u>
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00		0,00		
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	507.577,58	473.546,05	93,30%	473.546,05	93,30%	100,00%
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	3.142.283,74	1.119.827,05	35,64%	1.119.827,05	35,64%	100,00%
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	705,00	262,00		0,00	0,00%	0,00%
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	150.200,00	54.738,61	36,44%	54.738,61	36,44%	100,00%
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	42.200,00	816,63	1,94%	816,63	1,94%	100,00%
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	<u>470.400,00</u>	<u>631.891,30</u>	<u>134,33%</u>	<u>538.490,09</u>	<u>114,47%</u>	<u>85,22%</u>
21	Τακτικά έσοδα	432.100,00	590.057,81	136,56%	515.327,89	119,26%	87,34%
22	Έκτακτα έσοδα	38.300,00	41.833,49	109,23%	23.162,20	60,48%	55,37%
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	<u>5.572.572,47</u>	<u>5.150.905,35</u>	<u>92,43%</u>	<u>1.155.426,28</u>	<u>20,73%</u>	<u>22,43%</u>
31	Εισπράξεις από δάνεια	368.000,00	0,00		0,00	0,00%	
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	5.204.572,47	5.150.905,35	98,97%	1.155.426,28	22,20%	22,43%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	<u>3.301.675,03</u>	<u>2.224.236,75</u>	<u>67,37%</u>	<u>2.208.420,22</u>	<u>66,89%</u>	<u>99,29%</u>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	2.540.700,00	1.792.051,45	70,53%	1.784.733,39	70,25%	70,25%
42	Επιστροφές χρημάτων	210.000,00	71.630,07	34,11%	63.131,60	30,06%	30,06%
43	Εσοδα προς απόδοση σε τρίτους (Νομικά ή φυσικά πρόσωπα)	550.975,03	360.555,23	65,44%	360.555,23	65,44%	65,44%
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	<u>4.310.559,46</u>	<u>4.310.559,46</u>	<u>100,00%</u>	<u>4.310.559,46</u>	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>
	Σύνολα εσόδων	<u>24.464.928,60</u>	<u>19.245.770,70</u>	<u>78,67%</u>	<u>14.270.680,83</u>	<u>58,33%</u>	<u>74,15%</u>

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2019- 30./9/2019

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6.	Έξοδα	<u>10.675.623,81</u>	<u>10.197.831,64</u>	<u>95,52%</u>	<u>7.046.162,09</u>	<u>66,00%</u>	<u>6.977.764,57</u>	<u>6.770.362,58</u>	<u>63,42%</u>	<u>96,09%</u>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.557.938,62	5.501.500,54	98,98%	3.867.706,15	69,59%	3.867.706,15	3.862.936,99	69,50%	99,88%
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	514.848,00	455.064,89	88,39%	302.295,16	58,72%	285.091,18	285.091,18	55,37%	94,31%
62	Παροχές τρίτων	1.821.365,08	1.771.159,58	97,24%	1.213.943,67	66,65%	1.201.431,16	1.125.694,21	61,80%	92,73%
63	Φόροι – τέλη	99.705,00	87.646,50	87,91%	36.320,40	36,43%	36.320,40	36.320,40	36,43%	100,00%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	366.971,94	316.899,71	86,36%	203.807,30	55,54%	175.795,05	164.317,98	44,78%	80,62%
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	468.041,33	455.299,50	97,28%	372.110,15	79,50%	372.110,15	372.110,15	79,50%	100,00%
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	693.860,00	670.110,20	96,58%	369.855,84	53,30%	359.187,06	342.079,08	49,30%	92,49%
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.130.643,84	938.808,83	83,03%	679.500,53	60,10%	679.500,53	581.321,61	51,42%	85,55%
68	Λοιπά Έξοδα	22.250,00	1.341,89	6,03%	622,89	2,80%	622,89	490,98	2,21%	78,82%
7.	Επενδύσεις	<u>6.439.367,14</u>	<u>4.699.124,61</u>	<u>72,97%</u>	<u>903.046,52</u>	<u>14,02%</u>	<u>866.897,21</u>	<u>695.777,79</u>	<u>10,81%</u>	<u>77,05%</u>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	552.766,99	438.294,52	79,29%	121.199,77	21,93%	120.199,78	32.800,34	5,93%	27,06%
73	Έργα	5.117.040,31	3.936.614,33	76,93%	762.615,76	14,90%	727.466,44	643.746,46	12,58%	84,41%
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	769.559,84	324.215,76	42,13%	19.230,99	2,50%	19.230,99	19.230,99	2,50%	100,00%
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		
8.	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	<u>7.311.944,51</u>	<u>3.365.318,44</u>	<u>46,02%</u>	<u>2.689.330,10</u>	<u>36,78%</u>	<u>2.655.319,28</u>	<u>2.640.513,35</u>	<u>36,11%</u>	<u>98,18%</u>
81.	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	895.788,18	829.608,44	92,61%	819.030,54	91,43%	785.019,72	778.213,79	86,87%	95,02%
82.	Αποδόσεις	2.584.710,00	2.535.710,00	98,10%	1.870.299,56	72,36%	1.870.299,56	1.862.299,56	72,05%	99,57%
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές Π.Ο.Ε.	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		
85.	Προβλέψεις μη είσπραξης	3.831.446,33	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
9	Αποθεματικό	<u>37.993,14</u>	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>	
	Σύνολα δαπανών	<u>24.464.928,60</u>	<u>18.262.274,69</u>	<u>74,65%</u>	<u>10.638.538,71</u>	<u>43,48%</u>	<u>10.499.981,06</u>	<u>10.106.653,72</u>	<u>41,31%</u>	<u>95,00%</u>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Γ' Τρίμηνο 2019	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3/2
A .	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	<u>5.275.785,42</u>	<u>5.231.343,94</u>	<u>5.102.228,98</u>	<u>-2,47%</u>
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	5.204.532,46	5.112.881,09	4.975.319,07	-2,69%
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	40,00	40,00	40,00	0,00%
3.	Λοιπές απαιτήσεις	71.212,96	118.422,85	126.869,91	7,13%
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	<u>4.310.559,46</u>	<u>4.263.110,62</u>	<u>4.164.027,11</u>	<u>-2,32%</u>
1.	Ταμείο	1.299,55	985,14	0,00	-100,00%
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	4.309.259,91	4.262.125,48	4.164.027,11	-2,30%
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>280.162,83</u>	<u>176.428,52</u>	<u>176.428,52</u>	<u>-</u>
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	280.162,83	176.428,52	176.428,52	0,00%
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	0,00	0,00	
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3/2
A .	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	<u>4.458.003,76</u>	<u>4.314.496,19</u>	<u>4.242.742,43</u>	<u>-1,66%</u>
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	4.194.906,60	4.194.906,60	4.194.906,60	0,00%
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	263.097,16	119.589,59	47.835,83	-60,00%
B.	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	<u>921.098,96</u>	<u>833.960,72</u>	<u>965.651,83</u>	<u>15,79%</u>
1.	Προμηθευτές	749.806,53	703.417,06	872.701,85	24,07%
2.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	87.415,24	85.220,10	56.896,52	-33,24%
3.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	51.284,93	3.022,09	1.749,25	-42,12%
4.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	32.592,26	42.301,47	34.304,21	-18,91%
Γ.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-</u>

Πίνακας 4.1. Στοιχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων

A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	Ιούλιος	Αύγουστ	Σεπτ	Γ' 3μηνο	9μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	5.603.587	367.854	367.854	636.304	1.372.013	4.228.483
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.	4.130.643	250.000	420.000	250.000	920.000	1.912.585
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	2.882.025	320.220	271.600	295.015	886.835	1.229.611
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	489.600	24.600	56.300	5.000	85.900	458.840
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	1.373.126	46.660	41.280	34.110	122.050	1.233.695
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	3.628.700	425.000	400.000	430.500	1.255.500	2.390.505
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5	18.107.682	1.434.334	1.557.034	1.650.929	4.642.298	11.453.719
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	4.308.439					
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο	4.310.559					
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)	22.416.121					

B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	Ιούλιος	Αύγουστ	Σεπτ	Γ' 3μηνο	9μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	5.634.367	475.000	475.000	510.437	1.460.437	3.979.597
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	4.892.106	340.000	240.000	450.000	1.030.000	2.275.174
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	8.412.769	785.000	847.000	320.000	1.952.000	3.340.117
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	775.120	75.000	25.000	30.000	130.000	709.984
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	2.584.710	220.650	215.000	222.160	657.810	1.862.893
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)	22.299.072	1.895.650	1.802.000	1.532.597	5.230.247	12.167.765
Γραμμή 6	Αποθεματικό	119.168					
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)	22.418.240					
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους	720.429					
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας		400.000	420.000	485.000	485.000	485.000
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		4.095.216	3.850.250	4.182.343	4.182.343	3.594.394
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		3.695.216	3.430.250	3.697.343	3.697.343	3.109.394

Πίνακας 4.2. Συνοπτική εκτέλεση προϋπολογισμού του δήμου μέχρι 30/9/2019

A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	Ιούλιος	Αύγουστ	Σεπτ	Γ' 3μηνο	9μηνο
---	-------------------	---------------------------------	---------	---------	------	----------	-------

Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		367.854	399.479	470.220	1.237.554	4.223.800
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.		52.685	372.702	247.860	673.248	1.163.548
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα		176.900	235.957	244.686	657.543	1.018.686
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		295.138	14.451	6.753	316.343	538.490
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		28.716	31.035	18.338	78.089	1.155.436
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		214.681	205.574	215.658	635.913	1.860.171
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5	0	1.135.974	1.259.199	1.203.516	3.598.690	9.960.131
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	4.308.439					
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο						
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)	4.308.439					

B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	Ιούλιος	Αύγουστ	Σεπτ	Γ' 3μηνο	9μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		458.866	477.144	486.731	1.422.741	3.973.193
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		571.331	373.213	342.834	1.287.378	2.907.426
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		78.074	133.327	111.531	322.932	695.778
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ		5.204	0	41.197	46.401	667.955
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		185.252	206.496	226.560	618.308	1.862.300
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)	0	1.298.728	1.190.180	1.208.853	3.697.760	10.106.651
Γραμμή 6	Αποθεματικό						
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)	0					
Γ.1	Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους	720.429					
Γ.2	Απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του μήνα		596.997	441.969	630.196	630.196	630.196
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Εκτέλεση)		4.594.481	4.663.501	4.658.164	4.658.164	4.161.920
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Εκτέλεση)		3.997.484	4.221.532	4.027.968	4.027.968	3.531.724

Από τα στοιχεία των πινάκων προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

Σύνοψη υπολογισμών	Από πίνακα 4.1		Από πίνακα 4.2		Εκτέλεση μείον Στόχος	
Κατηγορίες Στοιχοθεσίας	Στόχος	(Υπολογισμός)	Εκτέλεση	(Υπολογισμός)	Αποκλίσεις	(Υπολογισμός)
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3β+4)	<u>2.922.146</u>	(1.229.611 + 458.840 + 1.233.695)	<u>2.712.612</u>	(1.018.686 + 538.490 + 1.155.436)	<u>-209.534</u>	(2.712.612 - 2.922.146)
Σύνολο εσόδων (Α.1)	<u>11.453.719</u>		<u>9.960.131</u>		-	Δεν υπολογίζεται
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθέσιμων έναρξης (6)	<u>15.762.159</u>	(11.453.719 + 4.308.439)	<u>14.268.571</u>	(9.960.131 + 4.308.439)	<u>-1.493.588</u>	(14.268.571 - 15.762.159)
Σύνολο εξόδων (Β.1)	<u>12.167.765</u>		<u>10.106.651</u>		<u>-2.061.114</u>	(10.106.651 - 12.167.765)

Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	3.594.394	(15.762.159 - 12.167.765)	4.161.920	(14.268.571 - 10.106.651)	567.526	(4.161.920 - 3.594.394) ή (-1.493.588 - (-2.061.114))
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	485.000		630.196		145.196	(630.196 - 485.000)
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	3.109.394	(3.594.394 - 485.000)	3.531.724	(4.161.920 - 630.196)	422.330	(3.531.724 - 3.109.394) ή (567.526 - (145.196))

- Η ποσοστιαία απόκλιση του **οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 3^{ου} τριμήνου 2019** ανέρχεται στο **2,68%**

Απόκλιση Οικον. Αποτελέσματος ΟΠΔ (%) =

$$\frac{\text{Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος συνόλου εσόδων και διαθεσίμων έναρξης}} \chi 100 = \frac{422.330}{15.762.159} \chi 100 = +2,68\%$$

- Τα **ίδια έσοδα** και τα έσοδα ΠΟΕ παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου **-7,17%, ήτοι -209.534€**

$$\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}} \chi 100$$

$$= \frac{-209.534}{2.922.146} \chi 100 = -7,17\%$$

- Οι **επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προυπολογισμό** παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου **-0,11%, ήτοι - 4.683€**

Ποσοστιαία απόκλιση επιχορηγήσεων από Τακτικό Προυπ/σμό	Απόκλιση Επιχορηγήσεων από Τακτικό Προυπ/σμό X 100	-4.683	-0,11%
	Στόχος Επιχορηγήσεων από Τακτικό Προυπ/σμό	4.228.483	

- Οι **επιχορηγήσεις από το ΠΔΕ** παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου **-39,16%, ήτοι -749.037€**

Ποσοστιαία απόκλιση επιχορηγήσεων από ΠΔΕ και Ε.Ε	Απόκλιση επιχορηγήσεων από ΠΔΕ και Ε.Ε X 100	-749.037	-39,16%
	Στόχος Επιχορηγήσεων από ΠΔΕ και Ε.Ε	1.912.585	

- Τα **Λοιπά Εσοδα** παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου – 22,19%, ήτοι –530.334€

Ποσοστιαία απόκλιση Λοιπών Εσόδων	Απόκλιση Λοιπών Εσόδων X 100	-530.334	-22,19%
	Στόχος Λοιπών Εσόδων	2.390.505	

- Το **σύνολο των εξόδων** παρουσιάζει αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου – 16,94%, ήτοι -2.061.114€

Ποσοστιαία απόκλιση Εξόδων	Απόκλιση Συνόλου Εξόδων X 100	-2.061.114	-16,94%
	Στόχος Συνόλου Εξόδων	12.167.765	

- Το **κόστος προσωπικού** παρουσιάζει αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -0,16%, ήτοι -6.404€

Ποσοστιαία απόκλιση Κόστους Προσωπικού	Απόκλιση Κόστους Προσωπικού X 100	-6.404	-0,16%
	Στόχος Κόστους Προσωπικού	3.979.597	

- Το **σύνολο των λοιπών εξόδων χρήσης** παρουσιάζει θετική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου +27,79%, ήτοι +632.252€

Ποσοστιαία απόκλιση Λοιπών Εξόδων Χρήσης	Απόκλιση Λοιπών Εξόδων Χρήσης X 100	632.252	27,79%
	Στόχος Λοιπών Εξόδων Χρήσης	2.275.174	

- Οι **πληρωμές για επενδυτικές δαπάνες** παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -79,17%, ήτοι -2.644.339€

Ποσοστιαία απόκλιση επενδύσεων	Απόκλιση Δαπανών για επενδύσεις X 100	-2.644.339	-79,17%
	Στόχος Δαπανών για Επενδύσεις	3.340.117	

- Οι **πληρωμές ΠΟΕ** παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -5,92%, ήτοι - 42.029€

Ποσοστιαία απόκλιση Πληρωμών Π.Ο.Ε.	Απόκλιση Πληρωμών ΠΟ.Ε. X 100	-42.029	-5,92%
	Στόχος Πληρωμών ΠΟ.Ε.	709.984	

- Οι **Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων** παρουσιάζουν αρνητική απόκλιση σε σχέση με τον στόχο του 9μηνου -0,03%, ήτοι - 593€

Ποσοστιαία απόκλιση Αποδόσεων Εσόδων υπέρ Δημοσίου & Τρίτων	Απόκλιση Αποδόσεων Εσόδων υπέρ Δημοσίου & Τρίτων X 100	-593	-0,03%
	Στόχος Αποδόσεων Εσόδων υπέρ Δημοσίου & Τρίτων	1.862.893	

Κατά ψήφισαν οι δημοτικοί σύμβουλοι κ.κ, 1) Κοτσικώνας Επαμ.2) Μπράλιος Νικ. 3) Αρκουμάνης Πέτρος, 4) Γερονικολού Λαμπρ. 5) Τσιφής Δημ. 6) Μπαρμπέρης Νικόλαος και 7) Αλεξίου Λουκάς.

Το Δ.Σ. εξουσιοδοτεί την Δήμαρχο να υποβάλλει στον Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης αυτής.

Η απόφαση πήρε τον αριθμό 375.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΜΗΤΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Καλογρηάς Αθανάσιος

Τσεσμετζής Εμμανουήλ

Δήμου Ιωάννης

Αποστόλου Ιωάννης

Σάκκος Μάριος

Νταντούμη Ιωάννα

Καράβα Χρυσοβαλάντου Βασιλική (Βάλια)

Μερτζάνης Κων/νος

Γιαννακόπουλος Βρασίδης

Σαγιάννης Μιχαήλ

Κυπραίος Χρήστος

Γαλανός Κων/νος

Καπλάνης Κων/νος

Τόλιας Δημήτριος

Τζουβάρας Νικόλαος

Φορτώσης Αθανάσιος

Κοτσικώνας Επαμεινώνδας

Αρκουμάνης Πέτρος

ΠΙΣΤΟ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Λιβαδειά αυθημερόν

Ο Δήμαρχος Λεβαδέων

ΙΩΑΝΝΗΣ .Δ. ΤΑΓΚΑΛΕΓΚΑΣ

Μπράλιος Νικόλαος

Γερονικολού Λαμπρινή

Τσιφής Δημήτριος

Καραμάνης Δημήτριος

Μπαρμπέρης Νικόλαος

Αλεξίου Λουκάς

Πλιακοστάμος Κων/νος

Χέβα Αθανασία(Νάνσυ)

Τουμαράς Βασίλειος

Σπυρόπουλος Δημοσθένης