



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
 ΣΥΝΘΕΣΗ: ΕΝΝΕΑ (9) ΜΕΛΗ

Απόσπασμα από το 6^ο Πρακτικό 2023
Αριθμός Απόφασης: 38
Συνεδρίαση: 5 Απριλίου 2023

Στο Μοσχάτο σήμερα **5 Απριλίου 2023** ημέρα **Τετάρτη** συνήλθε σε **τακτική συνεδρίαση** η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου στην αίθουσα του Δημοτικού Συμβουλίου στο Πολιτιστικό Κέντρο Μοσχάτου (Σολωμού & Κωνσταντινουπόλεως), που έλαβε χώρα **δια ζώσης** με ώρα έναρξης **09:30 π.μ.**, ύστερα και από την υπ' αριθμ. πρωτ. **6254** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της κ. Ανδρέα Γ. Ευθυμίου, Δημάρχου Μοσχάτου-Ταύρου, η οποία και επιδόθηκε νομότυπα σε όλα τα μέλη στις **31 Μαρτίου 2023**. Πρακτικά της Οικονομικής Επιτροπής τήρησε η υπάλληλος του Δήμου Ελευθερία Δάβου.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
1. ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΕΥΘΥΜΙΟΥ (ΠΡΟΕΔΡΟΣ)	1. ΝΤΕΡΕΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ (ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ)
2. ΓΡΟΥΜΠΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	2. ΛΟΥΚΑΚΗ-ΚΟΥΤΣΟΥΚΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ
3. ΜΕΛΙΣΤΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	3. ΜΠΟΥΤΣΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ
4. ΦΕΛΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	4. ΔΟΛΙΑΝΙΔΗ (ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗ) ΧΡΙΣΤΙΝΑ
5. ΚΟΤΖΑΜΠΑΣΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (ΑΝΑ/ΚΟ ΜΕΛΟΣ)	5. ΜΠΙΛΙΝΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία με παρόντα τα πιο πάνω πέντε (5) μέλη, ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

ΘΕΜΑ 2^ο: Υποβολή τριμηνιαίας έκθεσης εκτέλεσης του προϋπολογισμού Εσόδων – Δαπανών Δ' τριμήνου 2022.

Ο κ. Πρόεδρος (Δήμαρχος) υποβάλλει στα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου εισήγηση Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών , η οποία έχει ως εξής:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 266 παρ. 9 Ν. 3852/2010 όπως ισχύει (άρθρο 39 του Ν. 4257/2014), ο Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου εισηγείται προς την Οικονομική Επιτροπή, την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων και δαπανών, διαμορφώνοντας πίνακες αποτελεσμάτων αυτού όπως αυτοί καθορίστηκαν με την υπ' αριθμ. 40038/9-9-2011(ΦΕΚ 2007/9-9-2011) Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών και στην οποία περιλαμβάνονται στοιχεία ανά ομάδα κωδικών σε επίπεδο ως προς τα έσοδα προϋπολογισθέντα-βεβαιωθέντα-εισπραχθέντα και ως προς τα έξοδα προϋπολογισθέντα-δεσμευθέντα-τιμολογηθέντα-ενταλθέντα-πληρωθέντα.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού ελέγξει, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.1 περ.β του Ν.3852/10, την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού, η οποία αφορά χρονική περίοδο από την αρχή του έτους έως το συγκεκριμένο τρίμηνο, υποβάλλει προς το Δημοτικό Συμβούλιο έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, εντός προθεσμίας τριάντα ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου. Στην έκθεση επισυνάπτονται και η εισήγηση του Προϊστάμενου Οικονομικών Υπηρεσιών και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου.

Στην περίπτωση που η Οικονομική Επιτροπή διαπιστώσει, με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση είσπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το Δημοτικό Συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, με απόφασή του που λαμβάνεται εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή σε αυτό της έκθεσης από την οικονομική επιτροπή, μειώνοντας τα έσοδα που εμφανίζουν αποκλίσεις, και αντιστοίχως περικόπτοντας δαπάνες, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Ειδική αναφορά γίνεται και στις αποκλίσεις που εμφανίζονται σε σχέση με τους στόχους που τέθηκαν στον πίνακα στοχοθεσίας ακολουθώντας τις οδηγίες που ορίζονται στην ΚΥΑ 34574/18 σε συνδυασμό με τα έγγραφα 44485/18, 65270/18 και 61528/2020. Σε περιπτώσεις όπου από την έκθεση προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, αυτό διαπιστώνεται από το Δημοτικό Συμβούλιο με απόφασή του που λαμβάνεται εντός της ίδιας προθεσμίας, δυνάμενο αυτό να προβεί σε αναμόρφωσή του για τους λόγους που αναφέρονται ανωτέρω.

Οι ανωτέρω αποφάσεις υποβάλλονται στον Ελεγκτή Νομιμότητας (προς τον Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) για έλεγχο. Η έκθεση, μετά των συνημμένων της και η απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου αναρτώνται στην ιστοσελίδα του Δήμου και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν 3861/2010 (πρόγραμμα Διαύγεια). Οι σχετικοί αριθμοί διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) γνωστοποιούνται στον Ελεγκτή Νομιμότητας και στην υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 277 του Ν 3852/2010.

Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες, όπως έχουν συμπληρωθεί από τον Προϊστάμενο των Οικονομικών Υπηρεσιών με την συνδρομή της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου, με βάση τα πραγματοποιηθέντα έσοδα-έξοδα και τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία του Δήμου μας.

Συγκεκριμένα, διαβιβάζουμε προς την Οικονομική Επιτροπή τους κάτωθι συνημμένους πίνακες, όπου εμφανίζονται ανά πρωτοβάθμιο κωδικό τα έσοδα και οι δαπάνες με τα προϋπολογισθέντα και τα απολογιστικά ποσά όπως έχουν διαμορφωθεί στο τέλος του δ' τριμήνου, προς έλεγχο και υποβολή αυτών προς το Δημοτικό Συμβούλιο:

1. Πίνακας 1 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων.
2. Πίνακας 2 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών.
3. Πίνακας 3 : Στοιχεία ισολογισμού.
4. Έγγραφο της Οικονομικής Υπηρεσίας σχετικά με τις αποκλίσεις στοχοθεσίας.

**Η Αναπληρώτρια Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών
Καλλιόπη Αθανασοπούλου**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ 4ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2022

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	12.158.502,72	13.229.078,96	108,81	13.160.880,10	108,24	99,48
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	106.101,97	127.046,05	119,74	111.447,38	105,04	87,72
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	63.153,77	63.153,77	100,00	63.153,77	100,00	100,00
03	Έσοδα από αναπαοδοτικά τέλη και δικαιώματα	6.070.267,00	6.318.188,58	104,08	6.272.389,19	103,33	99,28
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	633.501,69	950.603,34	150,06	943.802,54	148,98	99,28
05	Φόροι και εισφορές	532.935,08	647.909,97	121,57	647.909,97	121,57	100,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	4.660.053,21	5.028.207,25	107,90	5.028.207,25	107,90	100,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	92.490,00	93.970,00	101,60	93.970,00	101,60	100,00
1	Έκτακτα έσοδα	7.246.135,19	3.343.940,01	46,15	3.343.857,05	46,15	100,00
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	4.329,00	6.327,00	146,15	6.327,00	146,15	100,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	1.029.154,87	969.419,38	94,20	969.419,38	94,20	100,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	6.085.489,51	2.237.436,85	36,77	2.237.436,85	36,77	100,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	18.500,00	18.500,00	100,00	18.500,00	100,00	100,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	79.508,10	82.213,92	103,40	82.130,96	103,30	99,90
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	29.153,71	30.042,86	103,05	30.042,86	103,05	100,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	3.339.755,34	3.685.475,31	110,35	3.467.497,52	103,82	94,09
21	Τακτικά έσοδα	3.336.142,68	3.614.883,87	108,36	3.463.790,36	103,83	95,82
22	Έκτακτα έσοδα	3.612,66	70.591,44	1.954,00	3.707,16	102,62	5,25
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	12.283.795,70	5.037.565,78	41,01	506.612,17	4,12	10,06
31	Εισπράξεις από δάνεια	7.564.404,78	344.636,14	4,56	344.636,14	4,56	100,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	4.719.390,92	4.692.929,64	99,44	161.976,03	3,43	3,45
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	5.037.818,82	4.102.347,89	81,43	4.101.770,00	81,42	99,99
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου	4.370.000,00	3.519.903,81	80,55	3.519.325,92	80,53	99,98
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	25.143,82	12.013,90	47,78	12.013,90	47,78	100,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	5.742.180,74	5.742.180,74	100,00	5.742.180,74	100,00	100,00
	Σύνολα εσόδων	45.808.188,51	35.140.588,69	76,71	30.322.797,58	66,20	86,29

ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ - ΤΑΥΡΟΥ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ 4ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2022

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/ 2022-31/12/2022

		Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	1	2	1/2	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	21.528.293,91	20.559.867,91	104,71	17.595.101,30	81,73	16.863.962,89	16.863.962,89	78,33	95,84
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	9.442.278,51	9.387.602,31	100,58	8.497.159,79	89,99	8.419.736,71	8.419.736,71	89,17	99,09
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.808.936,43	1.416.014,00	127,75	995.821,59	55,05	837.353,45	837.353,45	46,29	84,09
62	Παροχές τρίτων	3.221.759,26	3.061.678,88	105,23	2.352.426,90	73,02	2.160.044,47	2.160.044,47	67,05	91,82
63	Φόροι - Τέλη	74.000,00	66.850,00	110,70	53.017,26	71,64	53.017,26	53.017,26	71,64	100,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	511.200,00	459.003,09	111,37	337.773,60	66,07	288.144,01	288.144,01	56,37	85,31
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	378.861,85	373.727,67	101,37	363.366,18	95,91	363.366,18	363.366,18	95,91	100,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.577.170,02	1.394.285,19	113,12	983.226,67	62,34	750.870,31	750.870,31	47,61	76,37
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	4.494.087,84	4.380.706,77	102,59	4.001.071,34	89,03	3.980.192,53	3.980.192,53	88,57	99,48
68	Λοιπά Έξοδα	20.000,00	20.000,00	100,00	11.237,97	56,19	11.237,97	11.237,97	56,19	100,00
7	Επενδύσεις	14.532.944,14	9.684.253,55	150,07	3.699.084,90	25,45	2.409.484,70	2.409.484,70	16,58	65,14
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	8.062.868,83	4.642.775,85	173,66	998.740,29	12,39	548.038,13	548.038,13	6,80	54,87
73	Έργα	6.447.775,27	5.041.477,70	127,89	2.700.344,61	41,88	1.861.446,57	1.861.446,57	28,87	68,93
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	22.300,04	0,00	0,00	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	9.668.324,19	5.423.517,15	178,27	4.386.697,71	45,37	4.344.431,72	4.344.431,72	44,93	99,04
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	832.682,73	806.517,15	103,24	806.484,91	96,85	764.334,06	764.334,06	91,79	94,77
82	Αποδόσεις	4.629.000,00	4.617.000,00	100,26	3.580.212,80	77,34	3.580.097,66	3.580.097,66	77,34	100,00
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	4.206.641,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	78.626,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολα δαπανών	45.808.188,51	35.667.638,61	128,43	25.680.883,91	56,06	23.617.879,31	23.617.879,31	51,56	91,97

3. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		Τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	4ο Τρίμηνο2022	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3/2
A	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	4.813.122,50	4.733.528,07	4.828.425,69	2,00
1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	4.719.390,92	4.717.796,49	4.817.791,11	2,12
2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Λοιπές απαιτήσεις	93.731,58	15.731,58	10.634,58	-32,40
B	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	5.884.557,15	6.604.307,40	6.719.651,26	1,75
1	Ταμείο	300,00	300,00	300,00	0,00
2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	5.884.257,15	6.604.007,40	6.719.351,26	1,75
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	3.494.328,79	8.233,80	1.657.570,25	20.031,29
1	Έξοδα επόμενων χρήσεων	122.414,63	8.233,80	119.394,27	1.350,05
2	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	3.371.914,16	0,00	1.538.175,98	0,00
3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1			
A	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	1.845.157,80	1.737.810,44	1.842.329,27	6,01
1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	1.498.827,43	1.713.308,52	1.842.329,27	7,53
2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	346.330,37	24.501,92	0,00	-100,00
B	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.239.530,50	2.036.330,28	2.335.638,71	14,70
1	Προμηθευτές	980.077,43	1.811.067,58	2.026.476,45	11,89
2	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	9.812,17	-14.011,98	1.536,28	-110,96
3	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,56	0,56	6,49	1.058,93
4	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	249.640,34	239.274,12	307.619,49	28,56
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	946.112,35	1.360,23	545.941,65	40.035,98
1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	780,23	1.360,23	1.360,23	0,00
2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	945.332,12	0,00	544.581,42	0,00
3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	0,00

Γ) Στοιχεία ισολογισμού

1. Ως προς τα Στοιχεία Ισολογισμού, οι Υποχρεώσεις από Δάνεια παρουσιάζουν οριακή μείωση και ανέρχονται στο ποσό των 1.842.329,27 €, έναντι του ποσού των 1.845.157,80 € κατά τη λήξη του προηγούμενου οικονομικού έτους. Να σημειωθεί ότι στις Δανειακές Υποχρεώσεις 2022 περιλαμβάνεται Δάνειο του ΤΠΔ_ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ»_ΕΡΓΟ «Κατεπείγουσες εργασίες ολοκλήρωσης αντιπλημμυρικών υποδομών Δήμου Μοσχάτου Ταύρου».

2. Τα ταμειακά διαθέσιμα ανέρχονται στο ποσό των 6.719.651,26 €, ενώ στο τέλος του 2021 ανέρχονταν στο ποσό των 5.884.257,15 €.

Λαμβάνοντας υπόψη τους ανωτέρω πίνακες, διαπιστώνουμε ότι από το σύνολο των εσόδων του προϋπολογισμού έχει εκτελεστεί το 66,20 % (εισπραχθέντα ύψους 30.322.797,58 €) και από το σύνολο των δαπανών το 51,56 % (πληρωθέντα ύψους 23.617.879,31 €). Στο αντίστοιχο τρίμηνο του 2021 είχε εκτελεστεί ως

από το σύνολο των εσόδων του προϋπολογισμού έχει εκτελεστεί το 68,40 % (εισπραχθέντα ύψους 28.369.723,93€) και από το σύνολο των δαπανών το 54.56 % (πληρωθέντα ύψους 22.627.543,19€)

1) Τα ίδια έσοδα του Δήμου μας ανέρχονται σε 11.737.171,19 €, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 10.962.783,00 € και εμφανίζεται **θετική απόκλιση** ποσού 774.388,19€ ποσοστού 7,06%. Ενώ τα έσοδα που εισπράχθηκαν από απαιτήσεις ΠΟΕ (32-85) ανέρχονται σε 161.976,03 €, ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 513.193,00 € και εμφανίζει **αρνητική απόκλιση** ποσού 351.216,97€ ποσοστού 68,44%.

2) Το σύνολο των εσόδων (χωρίς το χρηματικό υπόλοιπο) ανέρχεται σε 24.580.616,84€ και τα διαθέσιμα της 31/12/2021 σε 5.742.181,00 € και συνολικά τα έσοδα πλέον διαθέσιμα σε 30.322.797,84€ ενώ ο στόχος συνολικά που είχε τεθεί ήταν 39.287.331,00€ και εμφανίζεται **αρνητική απόκλιση** ποσού 8.964.533,16 και ποσοστού 22,82%

3) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του δ' τριμήνου, βάσει στοιχείων από το μητρώο δεσμεύσεων ανέρχονται σε 2.063.004,60 € ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 0,00 €.

4) Το σύνολο των εξόδων ανέρχεται σε 23.617.879,31 €, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 39.216.013,00 € και εμφανίζεται **αρνητική απόκλιση** ποσού 15.598.133,69€ και ποσοστού 39,77%.

5) Το ταμειακό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε 6.633.600,53€.

6) Το οικονομικό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται, ανέρχεται σε 4.570.595,93€ και η αναγωγή του σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο (Απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ/Στόχος συνολικών Εσόδων) και είναι 11,63 %.

Η Αναπληρώτρια Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών
Καλλιόπη Αθανασοπούλου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Τηλέφωνο : 2132019626

Μοσχάτο, 27/03/2023
Αριθ. Πρωτ.:

Προς: Την Οικονομική Επιτροπή

Αξιολόγηση των στόχων του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου Δ' τριμήνου 2022 σωρευτικά.

Ο πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων αποτυπώνει σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσης του, βάσει των εκτιμήσεων που θέτει ο Δήμος για την χρονική πορεία πραγματοποίησης των ετήσιων στόχων ως προς το ύψος των εσόδων και των δαπανών σε ταμειακή βάση, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου, καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους και ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος του μήνα.

Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υπο-ομάδες, οι οποίες αποτελούν ομαδοποιήσεις συγκεκριμένων Κωδικών Αριθμών (ΚΑ) του προϋπολογισμού. Η διαφορά των στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει το **στόχο ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ** της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως το στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθεσίμων στο τέλος αυτής. Ο **στόχος οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ** προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου. Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος διαμορφώνεται σε μηδέν, τιμή που εκφράζει την πλήρη χρήση των πόρων του Δήμου μέσω της υλοποίησης του προϋπολογισμού του. Αντίστοιχα εάν έχει εγγραφεί αποθεματικό τότε κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό ίσο με αυτό του αποθεματικού. Στις περιπτώσεις που το

χρηματικό υπόλοιπο δεν ισούται με τα διαθέσιμα της προηγούμενης χρήσης , η ενδεχόμενη διαφορά ανάμεσα στα δύο μεγέθη μεταβάλλει ισόποσα και αντίστροφα και τον στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ.

Κατά την διάρκεια του έτους, ελέγχεται ο βαθμός επίτευξης των στόχων αυτών από το Παρατηρητήριο, το οποίο αξιολογεί τις προβλέψεις εσόδων και εξόδων και σε περίπτωση που διαπιστωθεί απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10%, ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου , τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης.

Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι στόχοι συνολικά των υποομάδων «Ίδια έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» ελέγχονται διακριτά καθώς η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδων ενισχύει σε σημαντικό βαθμό την οικονομική αυτοτέλεια του ΟΤΑ παρέχοντας του τη δυνατότητα χρηματοδότησης τόσο λειτουργικών όσο και επενδυτικών δαπανών.

Για την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, λήφθηκαν υπόψη οι οδηγίες της ΚΥΑ 34574/20-7-2018 του Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών, του εγγράφων 44485/6-8-2018, 65270/19-11-18 και 61528/28-9-2020 του Υπουργείου Εσωτερικών και η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους καθώς και η εποχικότητα των εσόδων-εξόδων σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο μπορούσε να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Επίσης το πρόγραμμα καταρτίστηκε με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου.

Με βάση τα ανωτέρω, ο Δήμος προέβη στην κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας όπως αυτός προβλέπεται στην ΚΥΑ 34574/2018 , ο οποίος εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αρ. 183/2021 απόφαση και ελέγχθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση με την αρ. πρωτ. 4700/2022 Απόφαση.

Στους παρακάτω πίνακες καταγράφονται οι στόχοι, τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και οι αποκλίσεις που σημειώνονται για το δ' Τρίμηνο του οικονομικού έτους 2022 συνοπτικά.

A/A στήλες	1	2	3	4
Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΔ "Ίδια έσοδα" (γραμμή 3α, 3β,4)	Γραμμή ΟΠΔ " Σύνολο εσόδων" (γραμμή Α.1+ διαθέσιμα)	Γραμμή ΟΠΔ " Σύνολο εξόδων"(γραμμή β.1)	Γραμμή ΟΠΔ " Απλήρωτες υποχρεώσεις"(γραμμή γ.2)
1. Στόχοι δ' τριμήνου 2022(€)	11.475.976,00	39.287.331,00	39.216.013,00	0,00
2. Εκτέλεση Π/Υ δ' τριμήνου 2022 (€)	11.899.147,22	30.322.797,84	23.617.879,31	2.063.004,60
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχους δ' τριμήνου 2022 (€)	423.171,22	-8.964.533,16	-15.598.133,69	2.063.004,60
4. Ποσοστό απόκλισης εκτέλεσης από στόχους δ' τριμήνου 2022 (€)	3,69%	-23%	-40%	#ΔΙΑΙΡ/0!

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ

Απόκλιση Εσόδων	-8.964.533,16
Απόκλιση Εξόδων	-15.598.133,69
Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος (1)	6.633.600,53

ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Στόχος	0,00
Εκτέλεση	2.063.004,60
Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος) (2)	2.063.004,60

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ

Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος (1)	6.633.600,53
Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων (2)	2.063.004,60
Διαφορά (1) - (2)	4.570.595,93
Απόκλιση	11,63%

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι για τον εντοπισμό των αποκλίσεων ισχύει:

- ως προς το σκέλος των εσόδων, η σχέση «Εκτέλεση μείον Στόχος»,
- ως προς το σκέλος των δαπανών, η σχέση «Εκτέλεση μείον Στόχος»,
- ως προς το ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ, η σχέση «Απόκλιση Εσόδων μείον Απόκλιση Εξόδων»,

- ως προς τις απλήρωτες υποχρεώσεις υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων από το μητρώο δεσμεύσεων στο τέλος κάθε τριμήνου έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων από την γραμμή Γ2,
- ως προς το οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΑ, η σχέση «Απόκλιση ταμειακού αποτελέσματος μείον Απόκλιση απλήρωτων υποχρεώσεων».

Από την επεξεργασία που κάναμε, προκύπτουν τα εξής:

- 1) Τα ίδια έσοδα του Δήμου μας ανέρχονται σε 11.737.171,19 €, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 10.962.783,00 € και εμφανίζεται **θετική απόκλιση** ποσού 774.388,19€ ποσοστού 7,06%. Ενώ τα έσοδα που εισπράχθηκαν από απαιτήσεις ΠΟΕ (32-85) ανέρχονται σε 161.976,03 €, ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 513.193,00 € και εμφανίζει **αρνητική απόκλιση** ποσού 351.216,97€ ποσοστού 68,44%.
- 2) Το σύνολο των εσόδων (χωρίς το χρηματικό υπόλοιπο) ανέρχεται σε 24.580.616,84€ και τα διαθέσιμα της 31/12/2021 σε 5.742.181,00 € και συνολικά τα έσοδα πλέον διαθέσιμα σε 30.322.797,84€ ενώ ο στόχος συνολικά που είχε τεθεί ήταν 39.287.331,00€ και εμφανίζεται **αρνητική απόκλιση** ποσού 8.964.533,16 και ποσοστού 22,82%
- 3) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του δ' τριμήνου, βάσει στοιχείων από το μητρώο δεσμεύσεων ανέρχονται σε 2.063.004,60 € ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 0,00 €.
- 4) Το σύνολο των εξόδων ανέρχεται σε 23.617.879,31 €, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 39.216.013,00 € και εμφανίζεται **αρνητική απόκλιση** ποσού 15.598.133,69€ και ποσοστού 39,77%.
- 5) Το ταμειακό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε 6.633.600,53€.
- 6) Το οικονομικό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται, ανέρχεται σε 4.570.595,93€ και η αναγωγή του σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο (Απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ/Στόχος συνολικών Εσόδων) και είναι 11,63 %.

Η Αναπληρώτρια Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών

Καλλιόπη Αθανασοπούλου

Τέλος ο Πρόεδρος κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη της, τις σχετικές διατάξεις, τα υποβληθέντα στοιχεία και την προαναφερόμενη εισήγηση,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Α) Εγκρίνει τα αποτελέσματα της έκθεσης εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων και δαπανών **Δ' Τριμήνου του Δήμου**, οικονομικού έτους 2022, όπως συντάχθηκαν από τις οικονομικές υπηρεσίες με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο τμήμα λογιστηρίου και ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 266 παρ.9 του Ν. 3852/2010, (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 του ν. 4257/2014) και

Β) Παραπέμπει για έγκριση στο Δημοτικό Συμβούλιο την ανωτέρω απόφαση.

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΕΥΘΥΜΙΟΥ