

ΔΗΜΟΣ ΝΕΜΕΑΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το Πρακτικό της αριθμό **7/9-4-2019** συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Νεμέας .
 Αριθμός Απόφασης - **65**

Περί: Έγκρισης έκθεσης εσόδων Δ τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού οικον. έτους 2018

Σήμερα την **9^η** του μήνα **Απριλίου** έτους **2019** ημέρα **Τρίτη** και ώρα **7:30μμ** το Δημοτικό Συμβούλιο Νεμέας συνήλθε σε δημόσια συνεδρίαση στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου και επί της οδού Λεωφ. Παπακωνσταντίνου αριθ. -39B- ύστερα από την υπ'αριθμ. **1753/5-4-2019** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου που επιδόθηκε νόμιμα με αποδεικτικό στους Δημοτικούς Συμβούλους και δημοσιεύθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010.

Ο Δήμαρχος κλήθηκε νόμιμα με την αριθμ. **1753/5-4-2019** **όμοια** Πρόσκληση του κ. Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ.6 Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α'87). Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης ο αντιπρόεδρος αυτής διαπίστωσε πως υπάρχει νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι σε σύνολο είκοσι ένα (21) Δημοτικών Συμβούλων ήταν παρόντες **δέκα οκτώ (18) Δημοτικοί Σύμβουλοι** και ονομαστικά οι :

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Παλυβός Γεώργιος (αντιπρόεδρος)
2. Καραμήτσος Γεώργιος(Γραμματέας)
3. Σκάζας Σωτήριος
4. Καραχοντζίτης Απόστολος
5. Κόικας Βασίλειος
6. Κακαρίκου-Μάζου Δήμητρα
7. Κεφάλας Σπυρίδων
8. Μπενέκος Σπυρίδων
9. Σελλάς Γεώργιος
10. Γεωργούσης Γεώργιος
11. Δαλιβίγκας Νικόλαος
12. Ανδριανάκος Ευάγγελος
13. Σιαμπλή- Φιλντίση Ιωάννα
14. Παπαλαμπροπούλου- Μπασανιώτη Ελένη
15. Σελλάς Ιωάννης
16. Κουτσοδήμος Παναγιώτης
17. Μπακασέτας Δημήτριος
18. Κόικας Ευάγγελος (ανεξάρτητος δημοτικός σύμβουλος)

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Ζάχος Χρήστος (πρόεδρος)
2. Χρυσικοπούλου-Μπρίνια Σοφία
3. Κόρακα- Ραφαηλίδη Δήμητρα

Παρεστησαν νόμιμα κληθέντες οι :

Πρόεδρος Δημ.Κοινότητας Νεμέας: Μπαρφακάκας Χρήστος: Παρών

Παρόντες Πρόεδροι Τοπ. Κοινοτήτων: Αρχ.Κλεωνών:Θεοδοσίου Ιωάννης Αρχ. Νεμέας: Παπαδόπουλος Νικόλαος

Απόντες Πρόεδροι Τοπ.Κοινοτήτων : Ουδείς

Παρόντες Εκπρόσωποι Τοπ. κοινοτήτων: Λεοντίου Αργυρόπουλος Δημήτριος

Απόντες Εκπρόσωποι Τοπ. κοινοτήτων: Αηδονίων: Κακαρίκος Γεώργιος Γαλατά : Σαϊσανάς Κων /νος, Δάφνης:Παπαδόπουλος Νικόλαος Κουτσίου: Μπουζινέλος Χρήστος, **Καστρακίου** Δημητράκαινας Άγγελος, Πετρίου: Λεκουσιώτης Γεώργιος

Στη συνεδρίαση αυτή παρέστη ο Δήμαρχος Νεμέας κος Καλαντζής Κωνσταντίνος

Επίσης στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και η Παπαλαμπροπούλου Δήμητρα υπάλληλος του Δήμου για την τήρηση των πρακτικών

Στη συνεδρίαση δεν παρευρίσκεται ο Πρόεδρος του Τοπικού Συμβουλίου Νέων Τιμολέων Χρυσάιδος του Ιωάννη αν και νόμιμα κλήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.2 του Ν. 3443/06.

Από τη συνεδρίαση απουσίαζε ο πρόεδρος του Δημοτικού συμβουλίου κ. Ζάχος Χρήστος οπότε αναπληρώνεται από τον αντιπρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου κ. Παλυβό Γεώργιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 παρ. 2 του Ν.3852/2010

Ο κ. αντιπρόεδρος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 παρ. 2 του Ν.3852/2010 ,ύστερα από τη διαπίστωση απαρτίας κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου και εισηγούμενος το **10^ο** θέμα της ημερήσιας διάταξης **Περί: Έγκρισης έκθεσης εσόδων Δ τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού οικον. έτους 2018** ανέφερε τα εξής:

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, 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.

Στη συνέχεια εισάγει την αριθμ. **2/4/2019** απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής η οποία αναφέρεται στην **έκθεση των εσόδων- εξόδων Δ τριμήνου του οικονομικού έτους 2018** 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. **2/4/2019** απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής

και μετά από διαλογική συζήτηση, που έχει τηρηθεί λεπτομερώς στα ηχογραφημένα πρακτικά.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Ο Μ Ο Φ Ω Ν Α

Εγκρίνει την Δ΄ Τριμηνιαία έκθεση εσόδων-εξόδων οικονομικού έτους 2018 του Δήμου Νεμέας ως κάτωθι:

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	2.169.785,51	2.259.060,81	1,04	2.194.559,94	1,01	0,97
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	54.754,89	39.988,16	0,73	37.940,16	0,69	0,95
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	34.770,28	20.750,05	0,60	20.750,05	0,60	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	659.449,33	724.948,05	1,10	677.814,21	1,03	0,93
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	69.600,00	105.120,83	1,51	89.801,80	1,29	0,85
05	Φόροι και εισφορές	40.300,00	42.584,23	1,06	42.584,23	1,06	1,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	1.310.911,01	1.309.765,39	1,00	1.309.765,39	1,00	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	0,00	15.904,10	0,00	15.904,10	0,00	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	3.386.959,15	245.216,21	0,07	236.883,46	0,07	0,97
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	30.238,23	28.008,51	0,93	28.008,51	0,93	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	3.287.018,27	154.174,71	0,05	154.174,71	0,05	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	69.049,71	62.999,76	0,91	54.667,01	0,79	0,87
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	652,94	33,23	0,05	33,23	0,05	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών	163.539,64	319.116,02	1,95	177.663,46	1,09	0,56
21	Τακτικά έσοδα	163.539,64	307.136,83	1,88	176.457,70	1,08	0,57
22	Έκτακτα έσοδα	0,00	11.979,19	0,00	1.205,76	0,00	0,10
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε	1.614.001,25	1.613.635,02	1,00	223.034,16	0,14	0,14
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	1.614.001,25	1.613.635,02	1,00	223.034,16	0,14	0,14
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	979.061,44	454.324,78	0,46	433.005,27	0,44	0,95
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	975.061,44	452.127,50	0,46	430.807,99	0,44	0,95
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	4.000,00	2.197,28	0,55	2.197,28	0,55	1,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	1.728.059,09	1.728.059,09	1,00	1.728.059,09	1,00	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	10.041.406,08	6.619.411,93	0,66	4.993.205,38	0,50	0,75

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣ Η ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	3.306.601,27	3.017.215,69	0,91	2.396.737,28	0,72	2.354.783,79	2.354.783,79	0,71	0,98
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	947.627,76	940.174,81	0,99	836.103,12	0,88	835.902,57	835.902,57	0,88	1,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	361.008,00	273.462,86	0,76	219.178,13	0,61	183.124,13	183.124,13	0,51	0,84
62	Παραχές τρίτων	1.054.366,41	965.932,94	0,92	653.047,52	0,62	652.884,28	652.884,28	0,62	1,00
63	Φόροι - τέλη	39.030,00	36.330,00	0,93	12.026,24	0,31	12.026,24	12.026,24	0,31	1,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	125.680,00	93.693,99	0,75	87.846,33	0,70	87.788,43	87.788,43	0,70	1,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	49.137,62	49.137,62	1,00	49.137,62	1,00	49.137,62	49.137,62	1,00	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	365.273,49	329.937,73	0,90	223.240,53	0,61	223.240,53	223.240,53	0,61	1,00
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	361.477,99	328.545,74	0,91	316.157,79	0,87	310.679,99	310.679,99	0,86	0,98
68	Λοιπά Έξοδα	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Επενδύσεις	4.091.152,12	3.452.537,73	0,84	341.510,50	0,08	316.050,35	316.050,35	0,08	0,93
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	645.492,51	419.343,03	0,65	126.084,35	0,20	126.084,35	126.084,35	0,20	1,00
73	Έργα	3.338.110,89	3.027.145,98	0,91	215.426,15	0,06	185.260,95	189.966,00	0,06	0,88
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	107.048,72	6.048,72	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τιτλοι 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	2.629.903,76	1.131.930,69	0,43	221.660,01	0,08	468.122,03	468.122,03	0,18	2,11
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	200.817,30	200.817,30	1,00	200.817,30	1,00	58.319,71	58.319,71	0,29	0,29
82	Αποδόσεις	977.113,39	931.113,39	0,95	20.842,71	0,02	409.802,32	409.802,32	0,42	19,66
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	1.451.973,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικά	13.748,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSUM	Σύνολα δαπανών	10.041.406,08	7.601.684,11	0,76	2.959.907,79	0,29	3.138.956,17	3.138.956,17	0,31	1,06

		Τέλος προηγ. Στους	Προηγούμενο Τρίμηνο Α'	Προηγούμενο Τρίμηνο Β'	Προηγούμενο Τρίμηνο Γ'	Τρέχον Τρίμηνο Δ''
		1	2	3	4	5
Σ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	3.342.060,34	3.705.082,22	3.844.096,11	3.920.680,44	3.480.455,59
ΕΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.614.001,25	1.568.383,24	1.663.240,41	1.767.058,35	1.626.206,38
ΕΑ1	Απατήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΑ2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΑ3	Λοιπές απαιτήσεις	1.614.001,25	1.568.383,24	1.663.240,41	1.767.058,35	1.626.206,38
Ε6	ΔΙΑΟΕΣΙΜΑ	1.728.059,09	2.136.698,95	2.180.855,70	2.153.622,09	1.854.249,21
ΕΠ1	Ταμείο	449,92	1038,42	925,33	611,87	429,37
Ε132	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.727.609,17	2.135.660,56	2.179.930,37	2.153.010,22	1.853.819,84
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
ΕΠ	α) Δάνεια εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Π	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	368.848,00	383.409,67	354.563,04	480.969,46	345.797,99

ΠΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	174.716,00	164.126,29	153.536,47	142.946,64	135.886,76
ΠΑΙ	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	174.716,00	164.126,29	153.536,47	142.946,64	135.886,76
ΠΑΖ	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΒ	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	194.132,00	219.283,38	201.026,57	338.022,82	209.911,23
1·113 1	Προμηθευτές	194.132,00	219.283,38	201.026,57	338.022,82	209.911,23
ΠΒ3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη		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
11Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού μέχρι 31/12/2018 προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός διαμορφώθηκε στα 10.041.406,08 ευρώ εκ των οποίων εισπράξαμε 4.993.205,38 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του 2017) και πληρώσαμε 3.138.956,17 ευρώ.

Τα χρηματικά διαθέσιμα στις 31/12/2018 ανέρχονται στο ύψος των 1.854.249,21 ευρώ

Πιο συγκεκριμένα

1. Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων

Μέχρι 31/12/2018 βεβαιώθηκαν έσοδα 6.619.411,93 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του

2017) και εισπράχθηκαν ευρώ 4.993.205,38 , ήτοι το 66,00% και το 50,00% των προϋπολογισθέντων ποσών αντίστοιχα. Από τα βεβαιωθέντα μέχρι 31/12/2018 οι εισπράξεις ανήλθαν στο 75,00%. Περαιτέρω αναλύοντας τα έσοδα του τριμήνου βλέπουμε ότι οι εισπράξεις από τακτικά και έκτακτα έσοδα ήταν το 1,01% και 0,07% των αντίστοιχα προϋπολογισθέντων ποσών. Οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις ανήλθαν στο 0,05% και οι εισπράξεις από απαιτήσεις Π.Ο.Ε. στο 1,09% των προϋπολογισθέντων ποσών. Από τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων 5Α του Ο.Π.Δ. 2018 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 2018 και β) Η στοχοθεσία εσόδων του 2018 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 2018 να κυμανθούν περίπου στα περσινά επίπεδα. Η πραγματοποίηση της πρόβλεψης αυτής θα σημαίνει υλοποίηση του προϋπολογισμού εσόδων - εξόδων του 2018 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 1.061.411,01(988.491,01+72.920,00) ευρώ και εισπράχθηκαν το δ' τρίμηνο 987.345,39 (ΚΑΠ) + 95.520,00 ευρώ + 226.900,00(Κατανομή ποσού σε μικρούς νησιώτικους και ορεινούς Δήμους χρ.εντ.:8299/18) =1.309.765,39 ευρώ .

β) Για τις επιχορηγήσεις για επενδύσεις (13) αρχικά προϋπολογίστηκαν 10.062.926,47 ευρώ με τις πρώτες αναμορφώσεις έγιναν 10.307.718,27 και μέχρι 31/12/2018 έχουμε βεβαιώσει και εισπράξει, ήτοι το 0,05% του διαμορφωμένου προϋπολογισμού. Δηλαδή έργα τα οποία ενώ έχουν συμβασιοποιηθεί δεν έχουν τιμολογηθεί ακόμη. Επίσης σύμφωνα με την υπ'αριθμ. 15/169/2017 Απ. Δημ. Συμβουλίου εγκρίθηκε αποδοχή χρηματοδότησης ποσού 1.600.000,00) ευρώ για την εκτέλεση έργου με τίτλο «Κατασκευή επέκταση αντιπλημμυρικών οχετών έδρας Δήμου Νεμέας (προερχόμενη από πιστώσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων της ΣΑΕ -055 κωδ. ενάριθμο 2014ΣΕ57200002 με την υπ'αριθμ. 15/168/2017 Απ. Δημ. Συμβουλίου εγκρίθηκε αποδοχή χρηματοδότησης ποσού (200.000,00) ευρώ για την εκτέλεση έργου με τίτλο «Κατασκευή έργων για πρόληψη & αντιμετώπιση ζημιών και καταστροφών που προκαλούνται από Θεομηνίες» (δυνάμει της αριθμ. 25897/8-8-2017 απόφασης του υπουργού εσωτερικών από πιστώσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων της ΣΑΕ -055 αριθμός έργου 2003ΣΕ05500005) με την υπ'αριθμ. 17/190/2017 Απ. Δημ. Συμβουλίου εγκρίθηκε αποδοχή χρηματοδότησης ποσού 150.000,00 ευρώ για την εκτέλεση έργου με τίτλο «Αντιμετώπιση προβλημάτων που δημιουργήθηκαν από την Λειψυδρία » (δυνάμει της αριθμ. 31467/20-9-2017 απόφασης του υπουργού εσωτερικών από πιστώσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων της ΣΑΕ -055 αριθμό έργου 2001ΣΕ05500002) και την απ.δημ.συμβ. 1/1/2017 όπου εγκρίθηκε αποδοχή χρηματοδότησης ποσού(35.000,00) ευρώ (δυνάμει της αριθμ. απόφασης 114.6/2016 πράσινο ταμείο (ΣΒΑΚ) - την απ.δημ.συμβ. 6/62/28-3-2018. όπου εγκρίθηκε αποδοχή χρηματοδότησης ποσο" 300.000,00 ευρώ (δυνάμει της αριθμ. Δ.Ο.Υ. /666/14-3-2018 Αποφ. Υπουργείου Υποδομών & Μεταφορών για την Υλοποίηση του έργου «Αποκατάσταση βλαβών Δημοτικών -Αγροτικών οδών που προκλήθηκαν από δυσμενείς καιρικές συνθήκες»2014ΣΕ57100004 της ΣΑΕ 571 του ΠΔΕ - την απ.δημ.συμβ. 17/189/04-09-2018. όπου εγκρίθηκε αποδοχή χρηματοδότησης ποσού 206.000,00) ευρώ (δυνάμει της αριθμ. 34588/2-7-2018 Αποφ. Υπουργείου Εσωτερικών με την οποία εγκρίθηκε η ένταξη στο πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II» στο πλαίσιο της πρόσκλησης iii της Πράξης Προμήθεια και τοποθέτηση εξοπλισμού για την αναβάθμιση παιδικών χαρών του Δ.Νεμέας» από πιστώσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων της ΣΑΕ -055 αριθμός έργου 2017ΣΕ05500010) - καθώς επίσης την απ.δημ.συμβ. 17/190/04-09-2018. όπου εγκρίθηκε αποδοχή χρηματοδότησης ποσού 34.000,00 ευρώ (δυνάμει της αριθμ. 26879/11-6-2018 Αποφ. Υπουργείου Εσωτερικών με την οποία εγκρίθηκε η ένταξη στο Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II» στο πλαίσιο της πρόσκλησης ii της Πράξης «Επισκευή -συντήρηση σχολικού κτιρίου Γυμνασίου Νεμέας» από πιστώσεις του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων της ΣΑΕ -055 αριθμός έργου 2017ΣΕ05500010).Επίσης κατά το δ τρίμηνο αποδοχή ποσού 125.000,00 ευρώ με τίτλο Προμήθεια μηχανημάτων έργου και συνοδευτικού εξοπλισμού του Δ.Νεμέας (σχετικά αριθμ.50320/20-9-2018(ΑΔΑ ΨΚ4Π465ΧΘ7-ΙΘΚ) απόφ. Υπουργού εσωτ.με την οποία εγκρίθηκε η ένταξη στο πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II προερχόμενη από πιστώσεις του προγράμματος Δ.Επενδύσεων της ΣΑΕ -055 (Κωδ. ενάριθμος έργου 2017σε05500010)-αποδοχή ποσού 100.000,00) ευρώ με τίτλο Επανάχρηση κτρίου αποθήκης ΚΣΟΣ Δ.Νεμέας και μετατροπή του σε πολιτιστικό κέντρο (σχετικά αριθμ.Α.Π.5139/1718/Α3/14-8-2018(ΑΔΑ Ψ9ΣΚ465ΧΙ8-Λ5Γ)της ειδικής υπηρεσίας διαχείρισης του ΕΠ Ανταγωνιστικότητα Επιχειρ/τα & Καινοτομία και τέλος αποδοχή ποσού 350.000,00 ευρώ με τίτλο «Κατασκευή έργων για πρόληψη & αντιμετώπιση ζημιών και καταστροφών που προκαλούνται από Θεομηνίες» προερχόμενη από πιστώσεις του προγράμματος Δ.Επενδύσεων της ΣΑΕ -055 Πρόγραμμα πρόληψης & αντιμετώπισης ζημιών και καταστροφών που προκαλούνται από Θεομηνίες στους ΟΤΑ Α΄ & Β΄ βαθμού της χώρας κωδ. εναρ. έργου 2003ΣΕ05500005 (σχετικά αριθμ.55822/12-10-2018(ΑΔΑ 6Τ3Ε465ΧΘ7-ΖΖΖ)

Όσον αφορά τους Κ.Α.Π. για επενδύσεις δήμων (πρώην Σ.Α.Τ.Α.) προϋπολογίστηκε, σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. 25595/2017, το ποσό των 106.020,00 ευρώ και κατά το τρέχον δωδεκάμηνο έχει εισπραχθεί το ποσό των 106.020,00 ευρώ ενώ για επισκευές σχολικών κτιρίων (ΟΣΚ) το ποσό των 20.550,00 ευρώ . Έχουμε προϋπολογιζόμενο ποσό σε σχέση με το 2017 το ίδιο.

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 2018 θα ανέλθουν στα 1.614.001,25 ευρώ και ποσό 1.451.973,07 ευρώ εγγράφηκαν στον Κ.Α. 85 ως προβλέψεις μη είσπραξης (32-85= 162.028,18 Εκτίμηση εισπράξεων) ,οπότε συμφωνούμε και με την γνώμη του Παρατηρητηρίου οικ. Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α με αριθμ πρωτ. 917/09-10-2017.Στο δωδεκάμηνο οι εισπράξεις ΠΟΕ έχουν ανέλθει στο ποσό των 223.034,16 ευρώ (61.005,98 ευρώ παραπάνω 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, 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 απαραίκλιτη πολιτική του Δήμου, τόσο για λόγους νομιμότητας όσο και για λόγους δικαιοσύνης και ίσης αντιμετώπισης των δημοτών

2. Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων

Μέχρι 31/12/2018 δεσμεύθηκαν πιστώσεις 7.601.684,11 ευρώ, τιμολογήθηκαν δαπάνες 2.959.907,79 ευρώ, ήτοι το 0,29% του προϋπολογισμού, ενταλματοποιήθηκαν 3.138.251,12 ευρώ και πληρώθηκαν 1.138.956,17 ευρώ, ήτοι το 0,31% του προϋπολογισμού. Από τις τιμολογηθείσες δαπάνες έχει πληρωθεί το 1,06%. α) Στην ομάδα 6 - έξοδα χρήσης έχουν τιμολογηθεί δαπάνες 2.396.737,28 ήτοι σε ποσοστό 0,72% του προϋπολογισμού και πληρώθηκαν 2.354.783,79 ευρώ (0,71 %), δηλαδή πληρώθηκε το 0,98% των τιμολογηθεισών δαπανών.

Για αμοιβές τρίτων, παροχές τρίτων, λοιπά γενικά έξοδα και προμήθειες αναλωσίμων (βλέπε παραπάνω υπόδειγμα 2) έχουν πληρωθεί το 0,51%, 0,62%, 0,70% και 0,61% 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. 2018 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 τούς στόχους του δωδεκάμηνου 2018, οι οποίοι δεν υπερβαίνουν σημαντικά τις πραγματοποιηθείσες πληρωμές και β) Η στοχοθεσία εξόδων του 2018 είναι οπισθοβαρής, γεγονός που σημαίνει ότι το τελευταίο τρίμηνο θα διενεργηθούν και οι περισσότερες πληρωμές και στον βαθμό που δεν υπερβούν την στοχοθεσία του 8 τριμήνου δεν θα υπάρχει πρόβλημα. Από την ανάλυση των δεδομένων η υπηρεσία μας θεωρεί ότι έχουν υπάρξει καθυστερήσεις κατά το δωδεκάμηνο του 2018, που οφείλονται σε εξωγενείς και ενδογενείς παράγοντες και η ανάγκη για πληρωμές το τελευταίο τρίμηνο 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 10.879.498,27 ευρώ και με τις αναμορφώσεις έχουν γίνει 4.091.152,12 Έχουν τιμολογηθεί 341.510,50 και ενταλματοποιηθεί 316.050,35 επενδύσεις από τις οποίες έχει πληρωθεί 316.050,35 ευρώ το δ' τρίμηνο. Για αγορές και προμήθειες παγίων έχει προϋπολογισθεί το ποσό των 163.811,87 και με τις αναμορφώσεις έχουν γίνει 645.492,51 ευρώ. Για έργα έχουν δεσμευθεί το ποσό των 3.027.145,98 ευρώ, ήτοι το 0,91% του προϋπολογισμού. Για μελέτες, έρευνες κλπ έχει προϋπολογισθεί το ποσό των 7.048,72 και με τις αναμορφώσεις έχουν φτάσει στο ποσό των 107.048,72 ευρώ .

Συμπέρασμα

α) Για τις πληρωμές Π.Ο.Ε. (Κ.Α. 81) έχουν προϋπολογισθεί 281.147,00 ευρώ. Ομως μετά την αναμόρφωση των οφειλών όπως αυτές διαμορφώθηκαν στις 31/12/2017 το ανωτέρω ποσό θα διαμορφωθεί στο ποσό των 193.236,03 ευρώ (απόφ.Δ.Σ 19/18) .

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 δ'τριμήνου 2018

α) Σύμφωνα με το άρθρο 2 της Κ.Υ.Α. 7261/2013 περί «ελέγχου και κριτηρίων επίτευξης των οικονομικών στόχων» για τους δήμους λαμβάνεται υπόψη η πορεία είσπραξης των υποομάδων εσόδων των γραμμών 3, 4 και 5 του πίνακα στοχοθεσίας (Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις, Ίδια έσοδα - Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις προηγούμενων οικονομικών ετών (ΚΑΕ 32-ΚΑΕ 85) και το επίπεδο των εξόδων των γραμμών 1, 4, 5, 6 και 7 του πίνακα (Κόστος προσωπικού, Δαπάνες για επενδύσεις, Πληρωμές ΠΟΕ, Μεταβιβάσεις σε τρίτους, Λοιπές λειτουργικές δαπάνες)

Στο σημείο αυτό πρέπει να τονίσουμε ότι οι πίνακες που εμφανίζονται παρακάτω παρουσιάζουν την υλοποίηση των στόχων σε σχέση με τον αρχικό προϋπολογισμό και όχι όπως αυτός διαμορφώθηκε. Για τον λόγο αυτό απαιτείται άμεσα η τροποποίηση των στόχων για τους υπόλοιπους μήνες του 2018

Ετσι π.χ. η υλοποίηση των στόχων για τις επιχορηγήσεις για επενδύσεις συγκρίνεται με τον αρχικό προϋπολογισμό των 10.062.926,47 **Ειδικότερα**

1) Για τα έσοδα εμφανίζονται στους παρακάτω πίνακες οι γραμμές 3,4 και 5 του πίνακα 5Α της στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, όπως διαμορφώθηκαν μέχρι 31/12/2018. Στην γραμμή 3- επιχορηγήσεις για επενδύσεις έχουμε στο δωδεκάμηνο απόκλιση -98,46% χωρίς να σημαίνει ότι στο τέλος του έτους θα υλοποιηθεί η στοχοθεσία, που όπως αναφέραμε παραπάνω είναι οπισθοβαρής. Επίσης στην γραμμή 4-Ίδια έσοδα έχουμε θετική απόκλιση 2,29% (μεγαλύτερη -10%) και στην γραμμή 5 θετική απόκλιση 37,65%

(Γραμμή 3)		ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΟΥ Π/Υ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ	
Κ.Α.Ε	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	Κατάρτιση Ετήσιου (Ετήσιος στόχος)	Στόχος α'τριμήνου	Στόχος 12μήνου	Εκτέλεση Π/Υ 12μήνου	
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	10.062.926		10.062.926	154.174,71	
						Απόκλιση
	ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΟΜΑΔΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	10.062.926		10.062.926	154.174,71	-98,46%ο

(Γραμμή 4)		ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΟΥ ΙΥ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ	
Κ.Α.Ε	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	Κατάρτιση Ετήσιου π/ν (Ετήσιος στόχος) μετά τις πρώτες αναμορφώσεις	Εισπραχθέντα έσοδα από 1/1/2018 ως 31/12/2018	Στόχος α' Τρίμηνο	Στόχος 12μήνου	Εκτέλεση Π/Υ 12' μήνου
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία					37.940,16
02	Έσοδα από κινητή περιουσία					20.750,05

03	έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα					677.814,21	
04	Έσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα & παροχή υπηρεσιών					89.801,80	
05	Φόροι και εισφορές					42.584,23	
07	Λοιπά τακτικά έσοδα					15.904,10	
11	Έσοδα από εκποίηση κινητής & ακίνητης περιουσίας					0,00	
14	Δωρεές - Κληρονομιές -κληροδοσίες					0,00	
15	Προσαυξήσεις - Πρόστιμα- Παράβολα					54.667,01	
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα					33,23	
21	"Έσοδα ΠΟΕ Που βεβαιώνονται για πρώτη φορά -					176.457,70	
22	Έσοδα ΠΟΕ Που βεβαιώνονται για πρώτη φορά - -					1.205,76	
							Απόκλιση αθροίσματος από στόχο 12μήνου
	ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΟΜΑΔΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	1.077.727,00			1.077.727,00- (διαμορφωμένος 1.092.116,79)	1.117.158,25	3,65%ο (ως προς τον αρχικό) 2,29%ο (ως
Γραμμή 5)		ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΟΥ Π/Υ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	
Κ.Α.Ε	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	Κατάρτιση Ετήσιου π/ν (Ετήσιος στόχος)	Στόχος α' Τριμήνου	Στόχος 12μήνων		Εκτέλεση Π/Υ 12μήνου	
32-85	Εκτίμηση εισπράξεων & απαιτήσεων ΠΟΕ	162.028,00		162.028,00		223.034,16	

							Απόκλιση αθροίσματος από στόχο 12μήνου
	ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΟΜΑΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	162.028,00		162.028,00		223.034,16	37,65%ο

Στην γραμμή 5 που αφορά την είσπραξη ληξηπρόθεσμων οφειλών παρατηρούμε Θετική απόκλιση ύψους 37,65% μεγαλύτερη από το όριο του 10%.

2) Για τα έξοδα εμφανίζονται στους παρακάτω πίνακες οι γραμμές 1,4,5,6, και 7 του πίνακα 5" της στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων όπως διαμορφώθηκαν μέχρι την 31/12/2018.

(Γραμμή 1)		ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΟΥ Π/Υ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	
Κ.Α.Ε	ΟΜΑΔΑ ΕΞΟΔΩΝ	Κατάρτιση Ετήσιου π/ν Ετήσιος στόχος)	Στόχος α" Τριμήνου	Στόχος Δ' Τριμήνου	Στόχος 12μήνου	Εκτέλεση Π/Υ 12μήνου	
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	956.403,00			956.403 ,00	835.902,57	
							Απόκλιση αθροίσματος από στόχο 12μήνου
	ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΟΜΑΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	956.403,00			956.403,00	835.902,57	-12,59%ο

(Γραμμή 4)		ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΟΥ Π/Υ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	
Κ.Α.Ε	ΟΜΑΔΑ ΕΞΟΔΩΝ	Κατάρτιση Ετήσιου π/ν (Ετήσιος στόχος)	Στόχος α' Τριμήνου	Στόχος Δ' Τριμήνου	Στόχος 12μήνου	Εκτέλεση Π/Υ 12μήνου	
7	Δαπάνες για επενδύσεις	10.879.498,00			10.879.498,00	316.050,35	
							Απόκλιση αθροίσματος από στόχο 12ΜΗΝΟΥ
	ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΟΜΑΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	10.879.498,00			10.879.498,00	316.050,35	-97,09%

(Γραμμή 5)		ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΟΥ Π/Υ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΫΠΟΛ	
Κ.Α.Ε	ΟΜΑΔΑ ΕΞΟΔΩΝ	Κατάρτιση Ετήσιου π/ν (Ετήσιος στόχος)	Προγραμματικές πληρωμές ΠΟΕ (μετά τις πρώτες αναμορφώσεις)	Στόχος α' Τριμήνου	Στόχος 12μήνου	Εκτέλεση Π/Υ 12μήνου	
81	Πληρωμές ΠΟΕ	281.147,00	194.033,13		194.033,13	58.319,71	

							Απόδοση αθροίσματος από 12ΜΗΝΟΥ
ΑΘΡΟΙΣΜΑ		281.147,00	194.033,13		194.033,13	58.319,71	-69,94 %
(Γραμμή 6)		ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΟΥ ΙΙ/Υ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	
Κ.Α.Ε	ΟΜΑΔΑ ΕΞΟΔΩΝ	Κατάρτιση Ετήσιου π/ν (Ετήσιος στόχος)	Στόχος α' Τριμήνου	Στόχος δ Τριμήνου	Στόχος 12μήνου	Εκτέλεση Π/Υ 12μήνου	
67-674	Επιχορηγήσεις πρώτου μείον προσικά επδόμοια	426.236,00			426.236,00	310.679,99	
							Απόδοση αθροίσματος από στόχο 12μηνου
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΟΜΑΔΩΝ ΕΒΟΔΩΝ		426.236,00			426.236,00	310.679,99	-27,11%

(Γραμμή 7)		ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΕΤΗΣΙΟΥ Η/Υ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	
Κ.Α.Ε	ΟΜΑΔΑ ΕΞΟΔΩΝ	Κατάρτιση Ετήσιου π/ν (Ετήσιος στόχος)	Στόχος α' Τριμήνου	Στόχος δ Τριμήνου	Στόχος 12μήνου	Εκτέλεση Π/Υ 12μήνου	
61	Αμοιβές αιρετών & τρίτων					183.124,13	
62	Παροχές τρίτων					652.884,28	
63	Φόροι -τέλη					12.026,24	
64	Λοιπά γενικά έξοδα					87.788,43	
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων					223.240,53	
68	Λοιπά έξοδα					0,00	
							Απόκλιση αθροίσματος από στόχο 12ΜΗΝΟΥ
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΟΜΑΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ		1.484.400,00			1.484.400,00	1.159.063,61	-21,91%

Για τον εντοπισμό των αρνητικών αποκλίσεων, η πορεία είσπραξης των εσόδων εξετάζεται σε συσχετισμό με το βαθμό προσαρμογής των εξόδων για την αντιστάθμιση της πορείας αυτής σύμφωνα με τους δημοσιονομικούς στόχους καθώς και με την εξέλιξη των απλήρωτων υποχρεώσεων σε σχέση με το κλείσιμο του προηγούμενου έτους.

Ειδικότερα, τα ποσά που εισπράττονται κατά τη διάρκεια του έτους (έσοδα περιλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου για τους δήμους και έσοδα περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου για τις περιφέρειες) συγκρίνονται με τους αντίστοιχα τιθέμενους στόχους (Εκτέλεση μείον Στόχος) και τα ποσά των εξόδων που τέθηκαν ως στόχοι συγκρίνονται με τις δαπάνες που πληρώνονται εντός του έτους (Στόχος- Εκτέλεση). Ως απόκλιση αρνητικού χαρακτήρα λογίζεται η υστέρηση εσόδων έναντι του τιθέμενου στόχου (ποσό με αρνητικό πρόσημο : Εκτέλεση μείον Στόχος), η πραγματοποίηση δαπανών καθ' υπέρβαση του τιθέμενου στόχου (ποσό με αρνητικό πρόσημο : Στόχος μείον Εκτέλεση) και η αύξηση του ποσού των απλήρωτων υποχρεώσεων αυτού που καταγράφηκε την 31/12 του προηγούμενου έτους (ποσό με αρνητικό πρόσημο : ποσό την 31/12 μείον ποσό μήνα). Για τον υπολογισμό του βαθμού της αρνητικής απόκλισης και την αναγωγή της σε ποσοστό (%) έναντι των τιθέμενων στόχων, αθροίζονται οι ανωτέρω διαφορές των ποσών εσόδων και εξόδων και στην περίπτωση που υπάρχει αύξηση των απλήρωτων υποχρεώσεων, και το ποσό της αντίστοιχης διαφοράς (σε περίπτωση που αυτές εμφανίζουν μείωση, η διαφορά δε λαμβάνεται υπόψη). Το συνολικό που προκύπτει από το άθροισμα των ανωτέρω συγκρίνεται με το στόχο εσόδων και συνιστά το ποσοστό (%) της αρνητικής απόκλισης που προκύπτει από την εκτέλεση του προϋπολογισμού (διαίρεση αθροίσματος ποσών με στόχο εσόδων).

Ειδικότερα

Ο μέσος όρος των υποχρεώσεων του τριμήνου Οκτώβριος–Νοέμβριος –Δεκέμβριος ανέρχεται στα **254.654,66** ευρώ και συνεπώς οι πραγματικές υποχρεώσεις τον μήνα Δεκέμβριο την 31/12/2017 είναι λιγότερες κατά **60.523,13** ευρώ (194.131,53-254.654,66) από τις υποχρεώσεις την 31/12/2017 (στήλη 22 Μητρώου Δεσμεύσεων). Συνεπώς σημειώνεται αύξηση των υποχρεώσεων και επομένως λαμβάνεται υπόψη (60.523,13) (βλέπε παρακάτω πίνακα – υπολογισμός απόκλισης δ Τρίμηνο 2018)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ 31/12/2017	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	ΜΑΡΤΙΟΣ	Μ.Ο.ΤΡΙΜΗΝΟΥ
Υποχρεώσεις (22) Μητρώου Δεσμεύσεων	ανήλθαν σε 194.131,53	257.966,67	220.241,42	219.283,38	232.497,15
		Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	Μ.Ο.ΤΡΙΜΗΝΟΥ
		319.749,50	327434,73	201.026,57	282.736,93
		Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	Μ.Ο.ΤΡΙΜΗΝΟΥ
		229.169,79	345.627,53	338.022,82	304.273,38
		Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	Μ.Ο. ΤΡΙΜΗΝΟΥ
		245.814,00	308.239,00	209.911,00	254.654,66

Υπολογισμός Απόκλισης δ' 3μήνου 2018

Υπολογισμός Απόκλισης		ΣΤΟΧΟΣ 12μήνου	ΕΚΤΕΛΕΣΗ 12μήνου	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ (ΣΕ %)
Εκτέλεση μείον στόχος	ΕΣΟΔΑ	15.052.884,00	4.993.205,38	-10.059.678,62	
Στόχος μείον εκτέλεση	ΕΞΟΔΑ	15.052.884,00	3.138.956,17	11.913.927,83	

Όταν σημειώνεται αύξηση των απλήρωτων υποχρεώσεων ,ποσό λαμβάνει αρνητικό πρόσημο (απλήρωτες 31/12 μείον απλήρωτες μήνα). Σε περίπτωση που δεν σημειώνεται αύξηση των απλήρωτων υποχρεώσεων οι σχετικές διαφορές δεν λαμβάνονται υπόψη				1.854.249,21- 60.523,13	
	ΣΥΝΟΛΟ			1.793.726,08	+ 11,91 %
					1.793.726,08/15.0 52.884,00

Διαπιστώνουμε ότι το ποσοστό απόκλισης μέχρι 31/1.2/2018 έχει θετικό πρόσημο (11,91%) και αυτό οφείλεται διότι προσεγγίστηκε επαρκώς ο στόχος για την είσπραξη των εσόδων που αφορά τα "ίδια έσοδα και αντίστοιχα οι δαπάνες συγκρατήθηκαν σε αρκετά καλά επίπεδα σε σχέση με το στόχο με αποτέλεσμα η απόκλιση να είναι θετική καθώς επίσης το χρηματικό υπόλοιπο στις 31/12/2018 να ανέρχεται στο ύψος των **1.854.249,21** ευρώ.

Αφού συντάχθηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται όπως ο Νόμος ορίζει

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Η παρούσα απόφαση πήρε αύξοντα αριθμό **65/2019**

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Νεμέα 10 Απριλίου 2019
Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΠΑΛΥΒΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

