

Έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2020 μέχρι την 31/03/2020.

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Δ/σης των Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, κ. Παπαλαμπροπούλου Δήμητρα η οποία ανέφερε τα ακόλουθα σύμφωνα με :

α) Τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» , όπως τροποποιήθηκε «και συμπληρώθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 43 του Ν. 3979/2011, σύμφωνα με τις οποίες: «Η οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου δήμου, υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο τριμηνιαία

έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το προηγούμενο της έκθεσης τρίμηνο. Στην έκθεση διατυπώνονται και οι τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας.....»

β) Την υπ' αριθμ. οικ 47490/18-12-2012 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Οδηγίες για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2014 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων».

γ) Την ΚΥΑ 7261/22-2-2013 περί «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013».

δ) Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η τριμηνιαία έκθεση, καθορίζονται με την 40038/9-9-2011 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών. Η τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων, συντάσσεται σύμφωνα με τα Υποδείγματα 1 έως και 3, που επισυνάπτονται στην απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής. Κατόπιν των ανωτέρω σας υποβάλλουμε την έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δήμου μέχρι 31/03/2020 σύμφωνα με τα στοιχεία που προβλέπονται στην υπουργική απόφαση

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

| | | | | | | | | | | |
|--------------|--|---------------|--------------|------|------------|------|------------|------|------|------|
| 75 | Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις) | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις | 2.629.142,08 | 901.700,00 | 0,34 | 0,00 | 0,00 | 103.297,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 81 | Πληρωμές Π.Ο.Ε. | 257.846,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 82 | Αποδόσεις | 926.200,00 | 901.700,00 | 0,97 | 0,00 | 0,00 | 103.297,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 83 | Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 85 | Προβλέψεις μη είσπραξης | 1.445.095,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Αποθεματικό | 65.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FS U M | Σύνολα δαπανών | 11.925.039,37 | 4.428.109,92 | 0,37 | 364.487,73 | 0,03 | 404.666,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | Τέλος Προηγ. Έτους | Τρέχον Τρίμηνο Α' | Τρέχον Τρίμηνο Β' | Τρέχον Τρίμηνο Γ' | Τρέχον Τρίμηνο Δ' |
|-----|---|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| E | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | 3.639.060,84 | 4.075.498,77 | | | |
| ΕΑ | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | 1.668.129,29 | 1.633.136,99 | | | |
| ΕΑ1 | Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΕΑ2 | Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΕΑ3 | Λοιπές απαιτήσεις | 1.668.129,29 | 1.633.136,99 | | | |
| ΕΒ | ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | 1.970.931,55 | 2.442.353,78 | | | |
| ΕΒ1 | Ταμείο | 78,14 | 337,27 | | | |
| ΕΒ2 | Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | 1.970.853,41 | 2.442.016,51 | | | |
| ΕΓ | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΕΓ1 | Δάνεια προς τρίτους | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΕΓ2 | Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΕΓ3 | α) Δάνεια εσωτερικού | 0,00 | 0,00 | | | |
| Π | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | 354.125,74 | 444.927,86 | | | |
| ΠΑ | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ | 94.766,47 | 82.890,13 | | | |
| ΠΑ1 | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες | 94.766,47 | 82.890,13 | | | |
| ΠΑ2 | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΠΒ | ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | 259.359,27 | 362.037,73 | | | |

| | | | | | | |
|-----|--|------------|------------|--|--|--|
| ΠΒ1 | Προμηθευτές | 259.359,27 | 362.037,73 | | | |
| ΠΒ3 | Υποχρεώσεις από φόρους τέλη | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΠΒ4 | Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΠΒ5 | Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΠΓ | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΠΓ1 | Έσοδα επόμενων χρήσεων | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΠΓ2 | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) | 0,00 | 0,00 | | | |
| ΠΓ3 | Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού | 0,00 | 0,00 | | | |

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

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

Πιο συγκεκριμένα

1. Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων

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

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

α) Για τους **ΚΑΠ για γενικές ανάγκες (ΚΑ 0611+0614+0619)** προϋπολογίστηκε σύμφωνα με την ΚΥΑ το ποσό των 988.491,01 ευρώ και εισπράχθηκαν το α' τρίμηνο 247.122,75(ΚΑΠ) + 267.700,00 ευρώ (χρημ.εντ.19665/20) που αφορά συμπληρωματική κατανομή ΚΑΠ έτους 2020(40.800,00 ευρώ παραπάνω σε σχέση με το 2019) =514.822,75 ευρώ .

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

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

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

Συμπέρασμα

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

Πρόταση

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

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

Συμπέρασμα

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

Ενέργειες της υπηρεσίας

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

β) Προϋπόθεση για την χορήγηση οποιασδήποτε μορφής άδεια από τον Δήμο είναι η μη ύπαρξη σε βάρος του ενδιαφερόμενου, βεβαιωμένων ληξιπρόθεσμων οφειλών προς αυτούς, με εξαίρεση τις περιπτώσεις εκκρεμοδικίας και του διακανονισμού καταβολής αυτών, σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία (άρθρο 285 ΚΔΚ-Ν. 3463/06)

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

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

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

Προτάσεις

α) Οι υπάλληλοι στην Ταμειακή Υπηρεσία, οι οποίοι θα ασχολούνται με τις διαδικασίες, την έρευνα και την άσκηση των μέτρων εισπραχθείς 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, Οικονομικής 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 απαρέγκλιτη πολιτική του Δήμου, τόσο για λόγους νομιμότητας όσο και για λόγους δικαιοσύνης και ίσης αντιμετώπισης των δημοτών

2. Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων

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

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

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

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

Συμπέρασμα:

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

Πρόταση: Καμία

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

Συμπέρασμα

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

Πρόταση

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

3. Στοχοθεσία α' τριμήνου 2020

Σύμφωνα με την αρ. 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 & 3635 Β') κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Καθορισμός στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων και διαδικασίας παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των Ν.Π. της Τοπικής Αυτοδιοίκησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ-Θέματα Λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ» με την οποία τροποποιούνται μεταξύ άλλων η μεθοδολογία κατάρτισης των ΟΠΔ και τα κριτήρια ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων. Με αυτή την αλλαγή επιδιώκεται η πλήρης εναρμόνιση της παρακολούθησης των προϋπολογισμών με τις αρχές που διέπουν την κατάρτιση αυτών και η απλοποίηση των διαδικασιών στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των στόχων. Από τα στοιχεία των πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων (ΟΠΔ 2020) & των ανωτέρω πινάκων εσόδων – εξόδων εκτέλεσης προϋπολογισμού α τριμήνου 2020 προκύπτουν τα εξής δεδομένα :

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

Συνεπώς ,

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

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

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

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

Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος (ΟΠΔ) % Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο στις 31/03/2020 το ύψος των διαθέσιμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 2.080.316,05 ευρώ .Συνεπώς η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι θετική και ανέρχεται σε 2.651.999,00 ευρώ, η οποία αντιστοιχεί στο 12,40% του στόχου των ταμειακών εισροών (σύνολο εσόδων και διαθέσιμα έναρξης) που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ: Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο να εισπράξει στο Α τρίμηνο του έτους το ποσό των 222.363,00 ευρώ από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά κατά την εκτέλεση του προϋπ/μού συγκέντρωσε το ποσό των 188.571,63 ευρώ. Συνεπώς το έλλειμμα επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε -33.791,37 ή στο -15,10% του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ. Αυτό συμβαίνει διότι δεν έχουν καταχωρηθεί οι εισπράξεις της ΔΕΗ για το πρώτο τρίμηνο καθώς και οι περιορισμένες εισπράξεις λόγω της Πανδημίας του covid-19.

Νεμέα 7-5-2020
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

