# **ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

## NOMOΣ ΒΟΙΩΤΙΑΣ

## ΔΗΜΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΥΓΕΙΑ

 **ΑΡΙΘΜ.ΠΡΩΤ: 2541**

 **Λιβαδειά 9 /2/2023**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από το πρακτικό της αριθμ.2023-2ης ΜΕΙΚΤΗΣ Συνεδρίασης

του Δημοτικού Συμβουλίου Λεβαδέων

Αριθμός απόφασης  **6**

**ΘΕΜΑ** **: Έγκριση έκθεσης αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού Δ΄τριμήνου έτους 2022 . (Η υπ αριθμ. 18 /2023 Απόφαση Ο.Ε)**

Στη Λιβαδειά σήμερα την 8η Φεβρουαρίου 2022, ημέρα Τετάρτη και ώρα 18:00 μ.μ , συνήλθε σε  **μεικτή** συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λεβαδέων  **σύμφωνα με τις** διατάξεις του άρθρου 78 του Ν.4954/22 « Λήψης αποφάσεων των συλλογικών οργάνων Ο.Τ.Α. και των διοικητικών συμβουλίων των εποπτευόμενων νομικών προσώπων τους – κατά το διάστημα ισχύος των μέτρων αποφυγής της διάδοσης του κορωνοϊού COVID -19» και ύστερα από την από  **2151/3-2-2023**   έγγραφη πρόσκληση της Προέδρου του Δημοτικού Συμβούλου κας. Καράβα Χρυσοβαλάντου Βασιλικής (Βάλιας), η οποία επιδόθηκε σε κάθε Σύμβουλο και στον κ. Δήμαρχο, 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)

Η Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, επειδή σε σύνολο 33 συμβούλων ήταν παρόντες οι παρακάτω αναφερόμενοι 25 δημοτικοί σύμβουλοι :

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ ΑΠΟΝΤΕΣ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Καλογρηάς Αθανάσιος |  1 | Γιαννακόπουλος Βρασίδας  |
|  |  Μητάς Αλέξανδρος | 2  | Γαλανός Κων/νος  |
|  | Τσεσμετζής Εμμανουήλ | 3  | Κοτσικώνας Επαμεινώνδας   |
|  | Δήμου Ιωάννης  | 4  | Γερονικολού Λαμπρινή   |
|  | Αποστόλου Ιωάννης | 5  | Πλιακοστάμος Κων/νος  |
|  | Σάκκος Μάριος  | 6  | Χέβα Αθανασία (Νάνσυ) |
|  | Νταντούμη Ιωάννα  | 7  | Σπυρόπουλος Δημοσθένης |
|  | Καράβα Χρυσοβαλάντου Βασιλική (Βάλια)  |   |  |
|  | Μερτζάνης Κων/νος  |   |  |
|  |  Σαγιάννης Μιχαήλ  |   |  |
|  | Πούλου Γιώτα (Απούσα 5ο -13ο ΘΗΔ)   |   | Οι οποίοι δεν προσήλθαν |  |
|  | Καπλάνης Κων/νος  |   | αν και κλήθηκαν νόμιμα |
|  |  Τόλιας Δημήτριος |  |  |
|  | Τζουβάρας Νικόλαος |  |  |
|  | Φορτώσης  Αθανάσιος (Απών 4ο -13ο ΘΗΔ)  |  |  |
|  | Καράλης Χρήστος  |  |  |
|  | Πούλος Ευάγγελος (Απών 5ο -13ο ΘΗΔ)  |  |  |
|  | Αρκουμάνης Πέτρος |  |  |
|  | Μπράλιος Νικόλαος   |  |  |
|  | Τσιφής Δημήτριος   |  |  |
|  | Aλεξίου Λουκάς (Απών 3ο -13ο ΘΗΔ)  |  |   |
|  | Καλέα –Καρούζου Ανδρομάχη |  |  |
|  | Καραμάνης Δημήτριος  |  |  |
|  | Τουμαράς Βασίλειος  |  |  |
|  | Κατής Χαράλαμπος (Απών 6ο -13ο ΘΗΔ)  |  |  |
|  | Παπαϊωάννου Λουκάς (Απών 3ο -13ο ΘΗΔ)  |  |  |

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

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

Εισηγούμενη το 2*Ο* θέμα της ημερήσιας διάταξης της υπ αριθμ 2151/3-2-2023  πρόσκλησης (4ο στον Πίνακα Θεμάτων Συνεδρίασης ) *,* η κ. Πρόεδρος έδωσε το λόγο στο 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.2199/3-2-2023 Έγγραφό μου, κοινοποίησα στην οικονομική επιτροπή την εισήγηση σχετικά με την έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δ΄ τριμήνου του έτους 2022

 Η οικονομική Επιτροπή με την αριθμ. 18/2023 (ΑΔΑ:96ΡΛΩΛΗ-Ρ9Ε) απόφασή της συνέταξε την τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δ΄ τριμήνου του έτους 2022 και καλείσθε να προβείτε στην έγκριση της Έκθεσης Αποτελεσμάτων Εκτέλεσης Προϋπολογισμού Δ΄τριμήνου 2022 σύμφωνα με τους πίνακες 1,2 και 3 οι οποίοι θα αποτελέσουν αναπόσπαστο μέρος της απόφασής σας :

**Α**. Τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Δ’ τριμήνου του έτους 2022, εμφανίζονται στον συνημμένο πίνακα 1.

**Β**. Τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Δ’ τριμήνου του έτους 2022 εμφανίζονται στον συνημμένο πίνακα 2.

**Γ**. Τα στοιχεία ισολογισμού Δ’ τριμήνου του έτους 2022 εμφανίζονται στον συνημμένο πίνακα

**Δ.** Τα στοιχεία της στοχοθεσίας (ΟΠΔ) 12μήνου 2022 εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες 4.1 και 4.2

Από την έκθεση με τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δ’ τριμήνου 2022 προκύπτουν ότι:

Στο σκέλος των εσόδων μέχρι 31/12/2022 βεβαιώθηκαν έσοδα 29.498.001,66 ευρώ και εισπράχθηκαν 24.725.527,18 ευρώ , ήτοι το 96,11% και το 80,56% των προυπολογισθέντων ποσών αντίστοιχα. Στις εισπράξεις περιλαμβάνεται και το χρηματικό υπόλοιπο 5.585.199,94 ευρώ, που μεταφέρθηκε από το 2021. Από τα βεβαιωθέντα έσοδα μέχρι 31/12/2022 εισπράχθηκε το 83,82%.

Περαιτέρω αναλύοντας τα έσοδα του 2022 βλέπουμε ότι οι εισπράξεις από τακτικά και έκτακτα έσοδα του έτους ανήλθαν στο 119,60% και 69,14% των αντίστοιχα προυπολογισθέντων ποσών. Οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις ανήλθαν στο 58,41% και οι εισπράξεις από απαιτήσεις Π.Ο.Ε. στο 20,56% των προυπολογισθέντων ποσών.

Από τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού του 2022 και τα αποτελέσματα του αντίστοιχου 12μηνου του 2021 τα πρώτα συμπεράσματα που μπορούν να εξαχθούν είναι τα κατωτέρω:

**α)** **Τα ίδια έσοδα του έτους** μέχρι 31/12/2022 ανήλθαν στα 4.050.444 ευρώ (132,47% των προυπολογισθέντων) και είναι αυξημένα κατά 994.435 ευρώ σε σύγκριση με το αντίστοιχο διάστημα του 2021, ήτοι κατά + 32,54%.

Για **απαιτήσεις παρελθόντων ετών** (εισπρακτέα υπόλοιπα Π.Ο.Ε.) εισπράχθηκαν 1.107.734 ευρώ, ήτοι ποσοστό 20,56%, είναι δε αυξημένες σε σχέση με το αντίστοιχο διάστημα του 2021 κατά 128.990 ευρώ (+ 13,18%),

**Τα συνολικά ίδια έσοδα** (Ιδια Εσοδα έτους + Απαιτήσεις ΠΟΕ) ανήλθαν μέχρι 31/12/2022 σε 5.158.177 ευρώ έναντι 4.034.752 ευρώ το αντίστοιχο διάστημα του 2021, δηλαδή αύξηση κατά 1.123.425 ευρώ (+ 27,84%)

**β) Οι εισπράξεις από τα τέλη καθαριότητας** ανήλθαν μέχρι 31/12/2022 στα 2.690.756 ευρώ έναντι 2.306.167 ευρώ το αντίστοιχο διάστημα του 2021, δηλαδή παρουσιάζεται αύξηση 384.589 ευρώ (+16,68%).

Η παραπάνω αύξηση προέκυψε, κατά κύριο λόγο μετά τα εξώδικα που αποστείλαμε, από την απόδοση μερικών προμηθευτών (παρόχων) ηλεκτρικής ενέργειας μεγάλου μέρους των οφειλόμενων ποσών.

Οι εισπράξεις από **τέλη άρδευσης** ανήλθαν στα 492.799 ευρώ έναντι 290.166 ευρώ για το αντίστοιχο διάστημα του 2021 και ο ετήσιος στόχος υλοποιήθηκε κατά 138,32%. Απο τις παραπάνω εισπράξεις, ποσό 259.318 ευρώ αφορά απαιτήσεις παρελθόντων ετών ενώ εισπράχθηκαν και 59.916 ευρώ ως υπόλοιπο που δεν είχε εισπραχθεί το 2021 από την προγραμματική σύμβαση με την Περιφέρεια.

**γ)** **Οι εισπράξεις απο** **Κ.Α.Π για λειτουργικές δαπάνες** στις 31/12/2022 ανήλθαν στα 5.282.931 ευρώ έναντι 5.236.179 ευρώ το αντίστοιχο διάστημα του 2021, δηλαδή αύξηση κατά 46.752 ευρώ (+ 0,89%)

**δ)** Η είσπραξη των **Κ.Α.Π. επενδύσεων (πρώην ΣΑΤΑ)** ανήλθε στα 516.150 ευρώ, ήτοι σε ποσοστό 100,00% του προυπολογισμού 516.150 ευρώ και η χρηματοδότηση είναι ακριβώς ίδια με το 2021.

Ως **επιχορηγήσεις για επενδύσεις (Κ.Α. 13)** ο προυπολογισμός διαμορφώθηκε, μετά τις αναμορφώσεις στα 6.370.500 ευρώ και μέχρι 31/12/2022 εισπράχθηκαν 3.720.919 ευρώ, ήτοι το 58,41% του προυπολογισμού. Αν και σε σύγκριση με το 2021 υπάρχει σημαντική αύξηση κατά 1.507.035 ευρώ (+ 68,07%), ο ετήσιος στόχος δεν υλοποιήθηκε, επειδή ήταν υπεραισιόδοξος

**ε)** Για τις **έκτακτες επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες (Κ.Α. 12)** προυπολογίσθηκε ότι οι εισπράξεις του 2022 θα ανέλθουν στα 1.316.763 ευρώ και μέχρι 31/12/2022 εισπράχθηκαν 1.502.165 ευρώ (114,08% του προυπολογισμού). Εισπράχθηκε μέχρι 31/12/2022 ποσό 409.883 ευρώ για τους Παιδικούς Σταθμούς μέσω του προγράμματος «Υλοποίηση Ευρωπαικού προγράμματος "Εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής», 265.433 ευρώ για κάλυψη αναγκών καθαριότητας σχολικών μονάδων, και 193.068 ευρώ επιχορηγήσεις από ΠΕΠ-ΕΚΤ για κοινωνικές δομές και 477.679 ευρώ για τις ανάγκες από την αύξηση του ενεργειακού κόστους.

Όσον αφορά το σκέλος των εξόδων μέχρι 31/12/2022 δεσμεύθηκαν πιστώσεις 24.270.956,69 ευρώ, τιμολογήθηκαν δαπάνες 20.044.054,08 ευρώ, ήτοι το 65,31% του προυπολογισμού, ενταλματοποιήθηκαν 18.967.423,04 ευρώ και πληρώθηκαν 18.798.463,09 ευρώ, ήτοι το 61,25% του προυπολογισμού. Από τις τιμολογηθείσες δαπάνες έχει πληρωθεί το 93,79%.

Από τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προυπολογισμού την 31/12/2022 και τα αποτελέσματα του αντίστοιχου 12μήνου του 2021 τα πρώτα συμπεράσματα που μπορούν να εξαχθούν είναι τα κατωτέρω:

**α) Τα έξοδα χρήσης** (λειτουργικές δαπάνες) την 31/12/2022 ανήλθαν (πληρωμές) στα 10.670.623 ευρώ, ήτοι στο 84,09% του προυπολογισμού των 12.688.897 ευρώ και είναι αυξημένα κατά 1.079.761 ευρώ (+ 11,26%) σε σχέση με το αντίστοιχο διάστημα του 2021. Η παραπάνω αύξηση, σε σύγκριση με το 2021, οφείλεται κυρίως στην αύξηση των πληρωμών για παροχές τρίτων κατά 791.520 ευρώ, για αμοιβές αιρετών και τριτων κατά 128.957 ευρώ, για προμήθειες αναλωσίμων κατά 149.454 ευρώ και για μεταβιβάσεις σε τρίτους κατά 212.669 ευρώ, που δεν αντισταθμίσθηκε από την μείωση των πληρωμών για αμοιβές και έξοδα προσωπικού κατά 37.868 ευρώ και για πληρωμές τοκοχρεολυσίων κατά 165.260 ευρώ.

**β) Οι επενδύσεις** , παρά την σημαντική αύξηση των πληρωμών του 2022 κατά 998.955 ευρώ (+ 28,86%) σε σύγκριση με το 12μηνο του 2021, υλοποιήθηκαν κατά το ήμισυ, ήτοι πληρώθηκαν 4.460.884 ευρώ και σε ποσοστό το 46,14% του προυπολογισμού των 9.668.388 ευρώ.

Μετά από την παραπάνω σχετική ανάλυση συνόψισε τα συμπεράσματά του ανά ομάδα

**Συμπεράσματα για την Ομάδα Ι- Ιδια Εσοδα**

Οι εισπράξεις από Ιδια Εσοδα υπερκάλυψαν τον προυπολογισμό

Το μεγαλύτερο μέρος της αύξησης των ιδίων εσόδων αφορά τα τέλη καθαριότητας

Τα έσοδα από τέλη άρδευσης,αυξήθηκαν σημαντικά αλλά υπολείπονται δραματικά των δαπανών της υπηρεσίας άρδευσης

Η εμποροπανήγυρη απέφερε έσοδα και πάλι (μετά 2 χρόνια)

Διάφορα ίδια έσοδα (π.χ. τέλη χρήσης κοινοχρ. χώρων) έχουν σχεδόν εκμηδενιστεί, λόγω των έκτακτων συνθηκών

**Συμπεράσματα για εισπρακτέα υπόλοιπα**1) Ο στόχος της είσπραξης των 1.170.858,12 ευρώ από βεβαιωθέντα σε Π.Ο.Ε. έσοδα προσεγγίστηκε σε πολύ μεγάλο ποσοστό ( 94,61% στις 31/12).

 2) 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

**Συμπεράσματα για τα τέλη καθαριότητας** Ο προυπολογισμός των εσόδων από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού υπερκαλύφθηκε

Η αύξηση προέκυψε κατά κύριο λόγο, μετά τα εξώδικα που αποστείλαμε, από την απόδοση μερικών προμηθευτών (παρόχων) ηλεκτρικής ενέργειας μεγάλου μέρους των οφειλόμενων ποσών. Ο άλλος λόγος ήταν η αύξηση των τετραγωνικών μέτρων

**Συμπεράσματα για επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες**

 Οι στόχοι του προυπολογισμού στο σκέλος των εσόδων έκτακτες επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες (κατηγ. 06 και 12) επιτεύχθηκαν

**Συμπέρασμα για επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες**

Παρά την μεγάλη αύξηση σε σχέση με το 2021 (+ 68,07%), ο στόχος των εσόδων από επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες (Κ.Α. 13) παρουσίασε σημαντική υστέρηση. Θεωρούμε ότι πρέπει να αναπροσαρμοσθούν εκ βάθρων οι εισηγήσεις για την κατάρτιση του τεχνικού προγράμματος.

**Συμπέρασμα για τα έξοδα χρήσης**

Ο προυπολογισμός των δαπανών για έξοδα χρήσης το 2022, επιβαρύνεται σημαντικά εξαιτίας της πολύ μεγάλης αύξησης του ενεργειακού κόστους και της πληρωμής για το τέλος ταφής απορριμμάτων.

 Η αναστολή πληρωμής τοκοχρεωλυσίων για το 2022 ,εξισορρόπησε την κατάσταση αλλά σε βάρος των επόμενων χρήσεων.

Θα δημιουργηθεί πρόβλημα σε περίπτωση αιτήσεων για τροποποίηση (αύξηση) των συμβάσεων, λόγω περιστάσεων που δεν μπορούσαν να προβλεφθούν από μια επιμελή αναθέτουσα αρχή

**Συμπέρασμα για τις επενδύσεις**

Οι επενδύσεις το 2022 συνέχισαν την ανοδική πορεία (5.190.364€ το 2022, 4.127.885€ το 2021, 3.012.437€ το 2020)

Ο στόχος για επενδύσεις 9.668.388€ ήταν υπεραισιόδοξος και δεν υλοποιήθηκε. Θεωρούμε ότι πρέπει να αναπροσαρμοσθούν εκ βάθρων οι ει σηγήσεις για την κατάρτιση του τεχνικού προγράμματος.

Στη συνέχεια ανέλυσε τις επιμέρους εγγραφές και τους δείκτες που εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες . Τέλος υπέβαλε προτάσεις σχετικά με την βελτίωση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου, όπως την οργανωτική αναδιάρθρωση του Δήμου, διεύρυνση της φορολογικής βάσης, αξιοποίηση της δημοτικής περιουσίας, μείωση λειτουργικού κόστους και ελαστικοποίηση των δαπανών, επίσπευση έναρξη εφαρμογής του νέου θεσμικού πλαισίου (Ν. 4795/2021) περί Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου (ΣΕΕ) .

 Στη συνέχεια η Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου ζήτησε από τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου να τοποθετηθούν σχετικά.

* Λαμβάνοντας το λόγο ο επικεφαλήςτης δημοτικής παράταξης « Λαϊκή Συσπείρωση Λιβαδειάς» δημοτικός σύμβουλος κ.Αρκουμάνης Πέτρος ,αφού ευχαρίστησε τον Δ/ντή των Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου για την αναλυτική ενημέρωσή του , είπε ότι η παράταξή του θα καταψηφίσει το θέμα διότι έχει άμεση σχέση με τον προϋπολογισμό τον οποίον έχουν καταψηφίσει, ως αντιλαϊκό. Τόνισε ότι επικρατεί ασυδοσία σχετικά με την μη απόδοση των παρακρατηθέντων τελών από τους παρόχους καθώς επίσης τα έσοδα από τις ΑΠΕ δεν μπορούν να ελεγχθούν από το Δήμο ως προς την ορθότητά τους.
* Απαντώντας ο κ. Δήμαρχος είπε ότι έχει ζητηθεί και είναι σε πορεία υλοποίησης η δημιουργία σχετικής πλατφόρμας από το υπουργείο ηλεκτρονικής διακυβέρνησης όπου θα δηλώνονται από τους παρόχους τα σχετικά στοιχεία τα οποία αποτελούν την βάση υπολογισμού των εσόδων του Δήμου από τις ΑΠΕ.

Κατόπιν ο Πρόεδρος κάλεσε τα μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου να ψηφίσουν σχετικά .

Υπέρ ψήφισαν οι δημοτικοί σύμβουλοι κ.κ 1)Καλογρηάς Αθανάσιος, 2) Τσεσμετζής Εμμανουήλ, 3). Σαγιάννης Μιχαήλ, 4) Σάκκος Μάριος,5) Αποστόλου Ιωάννης, 6) Καράβα Χρυσοβαλάντου, 7) Νταντούμη Ιωάννα, 8) Μερτζάνης Κων/νος ,9) Μητάς Αλέξανδρος, 10)Δήμου Ιωάννης 11) Πούλου Γιώτα, 12) Καπλάνης Κων/νος, 13) Τόλιας Δημήτριος 14) Τζουβάρας Νικόλαος 15)Φορτώσης Αθανάσιος 16) Πούλος Ευάγγελος 17) Καραλής Χρήστος 18)Καραμάνης Δημήτριος, 19) Τουμαράς Βασίλειος,20)Κατής Χαράλαμπος 21) Παπαϊωάννου Λουκάς

Κατά ψήφισαν οι δημοτικοί σύμβουλοι κ.κ 1) Αρκουμάνης Πέτρος 2) Μπράλιος Νικόλαος 3) Τσιφής Δημήτριος 4)Καλέα Ανδρομάχη

Το Δημοτικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη του:

* τις διατάξεις των άρθρων 72& 74 του Ν. 4555/2018 (αντικατάσταση του άρθρου 65, 67 του Ν. 3852/2010) **,**
* Τις διατάξεις της υπ΄αριθμ 375/2022 εγκυκλίου του ΥΠ.ΕΣ. (ΑΔΑ: Ψ42Π46ΜΤΛ6-4ΙΓ) «Λειτουργία Δημοτικού Συμβουλίου»
* Τις διατάξεις της υπ΄αριθμ 380/2022 εγκυκλίου του ΥΠ.ΕΣ. (ΑΔΑ: ΩΖ2Χ46ΜΤΛ6-97Χ) «Κατάργηση των διατάξεων του άρθρου 67 του ν. 4830/ 2021 (Α’ 169) αναφορικά με τους τρόπους λήψης αποφάσεων των συλλογικών οργάνων των δήμων και των διοικητικών συμβουλίων των εποπτευόμενων νομικών τους προσώπων.»
* Τις διατάξεις του άρθρου 48 «Τρόπος λήψης αποφάσεων των συλλογικών οργάνων Ο.Τ.Α. και των διοικητικών συμβουλίων των εποπτευόμενων νομικών προσώπων τους - Κατάργηση παρ. 1 άρθρου 10 της από 11.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου » του Ν.4940/2022 (Α’ 112)
* Τις διατάξεις της υπ΄αριθμ 131/2023 εγκυκλίου του ΥΠ.ΕΣ. (ΑΔΑ: ΡΨΦ46ΜΤΛ6-ΟΘΨ) «Γνωστοποίηση διατάξεων του Ν.5013/2023 (ΦΕΚ 12/Α/19-1-2023) για τη συμμόρφωση με την αριθμ.2377/2022 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας»
* Την υπ αριθμ.18/2023 (ΑΔΑ: 96ΡΛΩΛΗ-Ρ9Ε) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής , Επιτροπής με την οποία συντάχθηκε η έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού Δ ΄ τριμήνου του έτους 2022 σύμφωνα με τους πίνακες 1 ως και 4 οι οποίοι αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της Απόφασης της Ο.Ε , η οποία είχε αποσταλεί ηλεκτρονικά στα email όλων των δημοτικών συμβούλων
* την αριθμ. 155/2022 (AΔΑ:9ΔΗ08ΩΛΗ-4Ι0) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2023
* Τις διατάξεις το άρθρο 25 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 143/Α/28-6-2014)
* Τις διατάξεις της αρ. 34574/05-07-2018 ( ΦΕΚ 2942 και 3635 B΄) Κ.Υ.Α. 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»
* Το με αρ. πρωτ. 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».
* Την υττ' αριθμ. οικ 55040/2021 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2022 (ΦΕΚ Β΄ 3170/1-8-2020) ».
* Τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΚΥΑ 34574/2018 περί «Ελέγχου επίτευξης οικονομικών στόχων»
* Την ψήφο όλων των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου , όπως αυτή διατυπώθηκε και δηλώθηκε δια ζώσης στην τηλεδιάσκεψη
* Την μεταξύ των μελών του συζήτηση σύμφωνα με τα πρακτικά.

 **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

 **Εγκρίνει** την Έκθεση Αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δ΄τριμήνου 2022 μέχρι την 31-12-2022, ως ακολούθως :

|  |
| --- |
| **ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤA ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2022** |
|  |  |  |  |   | *ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2022 - 31/12/2022.* |
| **Κ.Α.** | **ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ** | **Προϋπ/σμός**  | **Βεβαιωθέντα** | **%** | **Εισπραχθέντα** | **%** |
| 1 | 2 | 2/1 | 3 | 3/1 | 3/2 |
| **0** | **Τακτικά έσοδα** | **6.919.908,95** | **8.600.639,31** | **124,29%** | **8.276.408,52** | **119,60%** | **96,23%** |
| 01 | Πρόσοδοι από ακίνητη περιούσια | 273.000,00 | 371.931,73 | 136,24% | 318.437,82 | 116,64% | 85,62% |
| 02 | Πρόσοδοι από κινητή περιούσια | 60.400,00 | 76.228,76 | 126,21% | 76.228,76 | 126,21% | 100,00% |
| 03 | Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα | 1.396.625,83 | 1.999.827,87 | 143,19% | 1.765.041,50 | 126,38% | 88,26% |
| 04 | Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών | 278.930,00 | 557.551,78 | 199,89% | 533.181,95 | 191,15% | 95,63% |
| 05 | Φόροι και εισφορές | 165.677,00 | 209.280,46 | 126,32% | 206.815,13 | 124,83% | 98,82% |
| 06 | Έσοδα από επιχορηγήσεις | 4.732.076,12 | 5.282.931,45 | 111,64% | 5.282.931,45 | 111,64% | 100,00% |
| 07 | Λοιπά τακτικά έσοδα | 13.200,00 | 102.887,26 | 779,45% | 93.771,91 | 710,39% | 91,14% |
| **1** | **Έκτακτα έσοδα** | **7.798.713,86** | **5.408.918,17** | **69,36%** | **5.392.144,07** | **69,14%** | **99,69%** |
| 11 | Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιούσιας | 0,00 | 0,00 |   | 0,00 |   |   |
| 12 | Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών | 1.316.763,38 | 1.502.621,54 | 114,11% | 1.502.459,61 | 114,10% | 99,99% |
| 13 | Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες | 6.370.500,48 | 3.720.918,72 | 58,41% | 3.720.918,72 | 58,41% | 100,00% |
| 14 | Δωρεές - κληρονομιές – κληροδοσίες | 0,00 | 1.500,00 |   | 1.500,00 |   | 100,00% |
| 15 | Προσαυξήσεις - πρόστιμα – παράβολα | 77.050,00 | 148.373,19 | 192,57% | 132.336,89 | 171,75% | 89,19% |
| 16 | Λοιπά έκτακτα έσοδα | 34.400,00 | 35.504,72 | 103,21% | 34.928,85 | 101,54% | 98,38% |
| **2** | **Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών**  | **758.400,00** | **1.051.861,52** | **138,69%** | **888.200,73** | **117,12%** | **84,44%** |
| 21 | Τακτικά έσοδα | 741.400,00 | 1.015.276,95 | 136,94% | 868.391,16 | 117,13% | 85,53% |
| 22 | Έκτακτα έσοδα | 17.000,00 | 36.584,57 | 215,20% | 19.809,57 | 116,53% | 54,15% |
| **3** | **Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.** | **5.891.733,54** | **5.371.695,55** | **91,17%** | **1.107.733,95** | **18,80%** | **20,62%** |
| 31 | Εισπράξεις από δάνεια | 503.240,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |   |
| 32 | Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών | 5.388.493,54 | 5.371.695,55 | 99,69% | 1.107.733,95 | 20,56% | 20,62% |
| **4** | **Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων** | **3.737.776,58** | **3.479.687,17** | **93,10%** | **3.475.839,97** | **92,99%** | **99,89%** |
| 41 | Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου | 3.027.600,00 | 2.855.627,13 | 94,32% | 2.851.779,93 | 94,19% | 94,19% |
| 42 | Επιστροφές χρημάτων | 176.000,00 | 151.633,46 | 86,16% | 151.633,46 | 86,16% | 86,16% |
| 43 | Εσοδα προς απόδοση σε τρίτους (Φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα) | 534.176,58 | 472.426,58 | 88,44% | 472.426,58 | 88,44% | 88,44% |
| **5** | **Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους** | **5.585.199,94** | **5.585.199,94** | **100,00%** | **5.585.199,94** | **100,00%** | **100,00%** |
|   | **Σύνολα εσόδων**  | **30.691.732,87** | **29.498.001,66** | **96,11%** | **24.725.527,18** | **80,56%** | **83,82%** |

|  |
| --- |
| **ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤA ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2022** |
|  |  |  |  |  |  |  | *ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2022- 31/12/2022* |
| **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** | **12.688.896,80** | **11.984.560,72** | **94,45%** | **11.186.599,46** | **88,16%** | **10.683.155,63** | **10.670.623,17** | **84,09%** | **95,39%** |
| 60 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 5.942.926,52 | 5.865.318,78 | 98,69% | 5.643.925,80 | 94,97% | 5.586.877,49 | 5.586.877,49 | 94,01% | 98,99% |
| 61 | Αμοιβές αιρετών και τρίτων | 929.081,91 | 857.147,07 | 92,26% | 696.277,64 | 74,94% | 622.932,44 | 611.409,38 | 65,81% | 87,81% |
| 62 | Παροχές τρίτων | 2.946.169,39 | 2.745.366,62 | 93,18% | 2.572.006,22 | 87,30% | 2.462.312,62 | 2.462.312,62 | 83,58% | 95,74% |
| 63 | Φόροι – τέλη | 105.350,00 | 59.764,10 | 56,73% | 58.297,95 | 55,34% | 58.297,95 | 58.297,95 | 55,34% | 100,00% |
| 64 | Λοιπά Γενικά έξοδα | 489.575,69 | 403.426,43 | 82,40% | 324.387,31 | 66,26% | 213.076,10 | 212.066,70 | 43,32% | 65,37% |
| 65 | Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστεως | 87.839,88 | 3.000,00 | 3,42% | 2.418,48 | 2,75% | 2.418,48 | 2.418,48 | 2,75% | 100,00% |
| 66 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 860.473,60 | 779.710,24 | 90,61% | 726.439,12 | 84,42% | 574.393,61 | 574.393,61 | 66,75% | 79,07% |
| 67 | Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους | 1.306.479,81 | 1.268.626,87 | 97,10% | 1.161.427,33 | 88,90% | 1.161.427,33 | 1.161.427,33 | 88,90% | 100,00% |
| 68 | Λοιπά Έξοδα | 21.000,00 | 2.200,61 | 10,48% | 1.419,61 | 6,76% | 1.419,61 | 1.419,61 | 6,76% | 100,00% |
| **7.** | **Επενδύσεις** | **9.668.388,14** | **8.396.328,07** | **86,84%** | **5.190.364,26** | **53,68%** | **4.617.311,05** | **4.460.883,56** | **46,14%** | **85,95%** |
| 71 | Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 931.756,84 | 663.777,07 | 71,24% | 510.822,66 | 54,82% | 405.293,32 | 405.293,32 | 43,50% | 79,34% |
| 73 | Έργα | 8.299.287,10 | 7.397.806,80 | 89,14% | 4.546.737,02 | 54,78% | 4.212.017,73 | 4.055.590,24 | 48,87% | 89,20% |
| 74 | Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ | 437.344,20 | 334.744,20 | 76,54% | 132.804,58 | 30,37% | 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 |   |   |
| **8.** | **Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις**  | **8.171.435,40** | **3.890.067,90** | **47,61%** | **3.667.090,36** | **44,88%** | **3.666.956,36** | **3.666.956,36** | **44,88%** | **100,00%** |
| 81. | Πληρωμές Π.Ο.Ε. | 864.451,95 | 814.611,40 | 94,23% | 796.133,20 | 92,10% | 795.999,20 | 795.999,20 | 92,08% | 99,98% |
| 82. | Αποδόσεις | 3.089.348,03 | 3.075.456,50 | 99,55% | 2.870.957,16 | 92,93% | 2.870.957,16 | 2.870.957,16 | 92,93% | 100,00% |
| 83 | Επιχορηγούμενες πληρωμές Π.Ο.Ε. | 0,00 | 0,00 |   | 0,00 |   | 0,00 | 0,00 |   |   |
| 85. | Προβλέψεις μη είσπραξης | 4.217.635,42 | 0,00 | 0,00% | 0,00 |   | 0,00 | 0,00 | 0,00% |   |
| **9** | **Αποθεματικό** | **163.012,53** |  |  | 0,00 | 0,00% |  |  | 0,00% |   |
|   | **Σύνολα δαπανών**  | **30.691.732,87** | **24.270.956,69** | **79,08%** | **20.044.054,08** | **65,31%** | **18.967.423,04** | **18.798.463,09** | **61,25%** | **93,79%** |

|  |
| --- |
| **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2022** |
|  | **τέλος Προηγούμενου έτους** | **Προηγούμενο τρίμηνο** | **Δ΄ Τρίμηνο 2022** | **Μεταβολή %** |
| **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | 1 | 2 | 3 | 3/2 |
| **Α.** | **ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**  | **5.435.352,43** | **5.197.799,96** | **4.821.940,35** | **-7,23%** |
| 1. | Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ  | 5.387.796,90 | 5.113.534,19 | 4.772.434,48 | -6,67% |
| 2. | Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο  | 40,00 | 40,00 | 40,00 | 0,00% |
| 3. | Λοιπές απαιτήσεις  | 47.515,53 | 84.225,77 | 49.465,87 | -41,27% |
| **Β.** | **ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ** | **5.585.199,94** | **6.425.695,49** | **5.927.064,09** | **-7,76%** |
| 1. | Ταμείο  | 1.707,39 | 1.707,39 | 957,39 | -43,93% |
| 2. | Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | 5.583.492,55 | 6.423.988,10 | 5.926.106,70 | -7,75% |
| **Γ** | **ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | **247.785,80** | **153.416,09** | **153.416,09** | **0,00%** |
| 1. | Έξοδα επόμενων χρήσεων | 247.785,80 | 153.416,09 | 153.416,09 | 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 |
| **Α.** | **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ** | **4.963.824,78** | **4.944.764,58** | **4.938.411,18** | **-0,13%** |
| 1. | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες | 4.728.458,77 | 4.728.458,77 | 4.728.458,77 | 0,00% |
| 2. | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες | 235.366,01 | 216.305,81 | 209.952,41 | -2,94% |
| **Β.**  | **ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | **1.244.948,28** | **681.366,58** | **1.305.219,34** | **91,56%** |
| 1. | Προμηθευτές  | 1.056.414,27 | 619.868,28 | 1.143.157,73 | 84,42% |
| 2. | Υποχρεώσεις από φόρους τέλη  | 60.485,73 | 43.688,05 | 59.285,45 | 35,70% |
| 3. | Ασφαλιστικοί οργανισμοί  | 65.674,94 | -99,73 | 71.995,43 | -72290,34% |
| 4. | Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις  | 62.373,34 | 17.909,98 | 30.780,73 | 71,86% |
| **Γ.** | **ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  |

**Πίνακας 4.1. Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Γραμ** | **ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ** | **Τρέχουσα Στοχοθεσία** | **Οκτ** | **Νοε** | **Δεκ** | **Δ τρίμηνο** | **12μηνο** |
| **1** | Επιχορηγήσεις από τακτικό προυπολογισμό | 5.954.499 | 430.000 | 475.000 | 599.512 | 1.504.512 | 5.954.499 |
| 2 | Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από προγράμματα Ε.Ε. | 7.654.644 | 900.000 | 1.150.000 | 1.689.082 | 3.739.082 | 7.654.644 |
| 3α | Ιδια Εσοδα | 2.297.606 | 220.000 | 367.000 | 486.260 | 1.073.260 | 2.297.606 |
| 3β | Ιδια Εσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά | 758.400 | 5.000 | 5.000 | 5.938 | 15.938 | 758.400 |
| 4 | Εσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις Π.Ο.Ε. | 1.172.978 | 26.500 | 25.000 | 21.568 | 73.068 | 1.172.978 |
| 5 | Λοιπά Εσοδα | 3.738.400 | 210.000 | 260.000 | 544.118 | 1.014.118 | 3.738.400 |
| **Α.1** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5** | **21.576.527** | **1.791.500** | **2.282.000** | **3.346.477** | **7.419.977** | **21.576.526** |
| **6** | Διαθέσιμα  | **5.583.080** |  |  |  |  |  |
| **7** | Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο | 5.583.080 |  |  |  |  |  |
| **Α.2** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)** | **27.159.607** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Γραμ** | **ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ** | **Τρέχουσα Στοχοθεσία** | **Οκτ** | **Νοε** | **Δεκ** | **Δ τρίμηνο** | **12μηνο** |
| **1** | Κόστος προσωπικού | 5.954.630 | 530.000 | 530.000 | 596.043 | 1.656.043 | 5.954.629 |
| 2 | Λοιπά έξοδα χρήσης | 5.633.794 | 580.000 | 580.000 | 979.577 | 2.139.577 | 5.633.794 |
| 3 | Δαπάνες για επενδύσεις | 11.457.736 | 1.100.000 | 1.250.000 | 4.290.545 | 6.640.545 | 11.457.736 |
| **4** | Πληρωμές Π.Ο.Ε. | 815.281 | 5.000 | 5.000 | 2.839 | 12.839 | 815.281 |
| 5 | Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων | 2.822.710 | 280.000 | 250.000 | 288.616 | 818.616 | 2.822.710 |
| **Β.1** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1-5)** | **26.684.151** | **2.495.000** | **2.615.000** | **6.157.620** | **11.267.620** | **26.684.151** |
| **6** | Αποθεματικό | 475.456 |  |  |  |  |  |
| **Β.2** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1-6)** | **27.159.607** |  |  |  |  |  |
| **Γ.1** | **Υψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους** | 864.452 |  |  |  |  |  |
| **Γ.2** | **Μηνιαίοι Στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας** |  | 130.000 | 90.000 | 0 | 0 | 0 |
| **Δ** | **Ταμειακό Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)** |  | 3.619.599 | 3.286.599 | 475.456 | 475.456 | 475.456 |
| **Ε** | **Οικονομικό Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)** |  | **3.489.599** | **3.196.599** | **475.456** | **475.456** | **475.456** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Ζ** | **Διαφορά για συμφωνία Π/Υ** | **4.217.635** |  |  |  |  |  |
|   |   |  |  |  |  |  |  |
| **Η.1** | **Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ** | **31.377.242** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Η.2** | **Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ** | **31.377.242** |  |  |  |  |  |

**Πίνακας 4.2. Συνοπτική εκτέλεση προυπολογισμού του δήμου 31/12/2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Γραμ** | **ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ** | **Τρέχουσα Στοχοθεσία** | **Οκτ** | **Νοε** | **Δεκ** | **Δ τρίμηνο** | **12μηνο** |
| **1** | Επιχορηγήσεις από τακτικό προυπολογισμό |   | 918.018 | 392.120 | 734.873 | 2.045.010 | 7.200.844 |
| 2 | Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από προγράμματα Ε.Ε. |   | 56.987 | 200.139 | 659.942 | 917.069 | 3.779.501 |
| 3α | Ιδια Εσοδα |   | 618.102 | 402.190 | 592.411 | 1.612.704 | 3.162.243 |
| 3β | Ιδια Εσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά |   | 11.501 | 17.289 | 25.184 | 53.973 | 888.200 |
| 4 | Εσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις Π.Ο.Ε. |   | 53.895 | 33.367 | 56.856 | 144.118 | 1.107.734 |
| 5 | Λοιπά Εσοδα |   | 273.894 | 245.723 | 372.901 | 892.517 | 3.003.890 |
| **Α.1** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5** | **0** | **1.932.397** | **1.290.828** | **2.442.166** | **5.665.391** | **19.142.412** |
| **6** | Διαθέσιμα  | **5.583.080** |  |  |  |  |  |
| **7** | Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο | 5.583.080 |  |  |  |  |  |
| **Α.2** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)** | **5.583.080** |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Γραμ** | **ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ** | **Τρέχουσα Στοχοθεσία** | **Οκτ** | **Νοε** | **Δεκ** | **Δ τρίμηνο** | **12μηνο** |
| **1** | Κόστος προσωπικού |   | 467.215 | 470.394 | 687.477 | 1.625.086 | 5.632.847 |
| 2 | Λοιπά έξοδα χρήσης |   | 836.419 | 629.119 | 1.010.032 | 2.475.569 | 5.083.746 |
| 3 | Δαπάνες για επενδύσεις |   | 167.756 | 328.453 | 847.018 | 1.343.227 | 4.460.883 |
| **4** | Πληρωμές Π.Ο.Ε. |   | 0 | 0 | 0 | 0 | 750.031 |
| 5 | Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων |   | 212.811 | 252.892 | 254.425 | 720.128 | 2.870.810 |
| **Β.1** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1-5)** | **0** | **1.684.201** | **1.680.858** | **2.798.951** | **6.164.010** | **18.798.317** |
| **6** | Αποθεματικό | 475.456 |  |  |  |  |  |
| **Β.2** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1-6)** | **475.456** |  |  |  |  |  |
| **Γ.1** | **Υψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους** | 864.452 |  |  |  |  |  |
| **Γ.2** | **Μηνιαίοι Στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας** |  | 620.161 | 930.411 | 1.172.474 | 1.172.474 | 1.172.474 |
| **Δ** | **Ταμειακό Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)** |  | 6.673.991 | 6.283.960 | 5.927.175 | 5.927.175 | 5.927.175 |
| **Ε** | **Οικονομικό Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)** |  | **6.053.830** | **5.353.550** | **4.754.702** | **4.754.702** | **4.754.702** |

Από τα στοιχεία των πινάκων 4.1. και 4.2. προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Σύνοψη υπολογισμών** | **Από πίνακα 4.1** | **Από πίνακα 4.2** | **Εκτέλεση μείον Στόχος** |
| **Κατηγορίες Στοχοθεσίας** | **Στόχος**  | **Εκτέλεση** | **Αποκλίσεις** |
| Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3Β+4) | 4.228.983 | 5.158.178 | 929.194 |
| Σύνολο εσόδων (Α.1) | 21.576.526 | 19.142.412 | Δεν υπολογίζεται |
| Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6) | 27.159.606 | 24.725.492 | -2.434.114 |
| Σύνολο εξόδων (Β.1) | 26.684.151 | 18.798.317 | -7.885.834 |
| Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1) | 475.456 | 5.927.175 | 5.451.720 |
| Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2) | 0 | 1.172.474 | 1.172.474 |
| Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2) | 475.456 | 4.754.702 | 4.279.246 |

Αναλυτικότερα τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού μέχρι 31/12/2022, σε σύγκριση με την στοχοθεσία όπως διαμορφώθηκε με την υποχρεωτική αναμόρφωση, εμφανίζονται στους παρακάτω πίνακες:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ποσοστιαία απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος Δ' τριμήνου 2022 | Απόκλιση οικονομ. Αποτελέσματος ΟΠΔ | Χ 100 | 4.279.246 | **15,76%** |
| Στόχος συνόλου εσόδων και διαθεσίμων έναρξης |   | 27.159.606 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ποσοστιαία απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ | Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ | Χ 100 | 929.194 | **21,97%** |
| Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ |   | 4.228.983 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ποσοστιαία απόκλιση επιχορηγήσεων από τακτικό προυπ/σμό | Απόκλιση επιχορηγήσεων από τακτικό προυπ/σμό | Χ 100 | 1.246.345 | **20,93%** |
| Στόχος Επιχορηγήσεων από τακτικό προυπ/σμό |   | 5.954.499 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ποσοστιαία απόκλιση επιχορηγήσεων από ΠΔΕ και Ε.Ε | Απόκλιση επιχορηγήσεων από ΠΔΕ και Ε.Ε | Χ 100 | -3.875.142 | **-50,62%** |
| Στόχος Επιχορηγήσεων από ΠΔΕ και Ε.Ε |   | 7.654.644 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ποσοστιαία απόκλιση Κόστους Προσωπικού | Απόκλιση Κόστους Προσωπικού | Χ 100 | -321.783 | **-5,40%** |
| Στόχος Κόστους Προσωπικού |   | 5.954.629 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ποσοστιαία απόκλιση Λοιπών Εξόδων Χρήσης | Απόκλιση Λοιπών Εξόδων Χρήσης | Χ 100 | -550.048 | **-9,76%** |
| Στόχος Λοιπών Εξόδων Χρήσης |   | 5.633.794 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ποσοστιαία απόκλιση επενδύσεων | Απόκλιση Δαπανών για επενδύσεις | Χ 100 | -6.996.853 | **-61,07%** |
| Στόχος Δαπανών για Επενδύσεις |   | 11.457.736 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ποσοστιαία απόκλιση Πληρωμών ΠΟ.Ε. | Απόκλιση Πληρωμών ΠΟ.Ε. | Χ 100 | -65.250 | **-8,00%** |
| Στόχος Πληρωμών ΠΟ.Ε. |   | 815.281 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ποσοστιαία απόκλιση Συνόλου Εξόδων | Απόκλιση Συνόλου Εξόδων | Χ 100 | -7.885.834 | **-29,55%** |
| Στόχος Συνόλου Εξόδων |   | 26.684.151 |

**Κατά** ψήφισαν οι δημοτικοί σύμβουλοι 1) Αρκουμάνης Πέτρος 2) Μπράλιος Νικόλαος 3) Τσιφής Δημήτριος 4)Καλέα Ανδρομάχη

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

. **Η απόφαση πήρε τον αριθμό 6**

**Η Πρόεδρος του Δ.Σ.**

Καράβα Χρυσοβαλάντου Βασιλική (Βάλια)

 **ΤΑ ΜΕΛΗ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |   |  ΠΙΣΤΟ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ |
| 1 |  | Μητάς Αλέξανδρος |  Λιβαδειά αυθημερόν  |
| 2 |  | Καλογρηάς Αθανάσιος |  Ο Δήμαρχος Λεβαδέων |
| 3 |  | Τσεσμετζής Εμμανουήλ |  |
| 4 |  | Δήμου Ιωάννης  |  ΙΩΑΝΝΗΣ .Δ. ΤΑΓΚΑΛΕΓΚΑΣ |
| 5 |  | Αποστόλου Ιωάννης |   |
| 6 |  | Σάκκος Μάριος  |  |
| 7 |  | Νταντούμη Ιωάννα  |  |
| 8 |  | Μερτζάνης Κων/νος  |  |
| 9 |  | Σαγιάννης Μιχαήλ  |  |
| 10 |  | Πούλου Γιώτα |  |
| 11 |  |  Καπλάνης Κων/νος  |  |
| 12 |  |  Τόλιας Δημήτριος |  |
| 13 |  | Τζουβάρας Νικόλαος |  |
| 14 |  | Φορτώσης  Αθανάσιος  |  |
| 15 |   | Πούλος Ευάγγελος |  |
| 16 |   | Καράλης Χρήστος  |  |
| 17 |   | Αρκουμάνης Πέτρος |  |
| 18 |   | Μπράλιος Νικόλαος   |  |
| 19 |   | Τσιφής Δημήτριος   |  |
| 20 |   | Aλεξίου Λουκάς  |  |
| 21 |   | Καλέα –Καρούζου Ανδρομάχη |  |
| 22 |   | Καραμάνης Δημήτριος  |  |
| 23 |   | Τουμαράς Βασίλειος  |  |
| 24 |   | Κατής Χαράλαμπος  |  |
| 25 |  | Παπαϊωάννου Λουκάς   |  |
|   |  |  |  |
|   |  |  |  |
|  |  |  |  |