

ΠΡΟΣ: Την Οικονομική Επιτροπή

**ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ**

**ΘΕΜΑ: Έκθεση Εσόδων-Εξόδων και Ισολογισμού του Δήμου Α' Τριμήνου 2021**

Σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Ν.3852/2010, η Οικονομική Επιτροπή ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το Δημοτικό Συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση εσόδων και εξόδων του δήμου. Η έκθεση αυτή στην οποία καταχωρούνται και τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας, δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 9 του άρθρου 266 και 10 του άρθρου 268 του Ν.3852/2010, όπως αντικαταστάθηκαν με τα άρθρα 39 και 40 του Ν.4257/2014 αντίστοιχα, η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου μετά τη λήξη κάθε τριμήνου και εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών, έπειτα από εισήγηση των Οικονομικών Υπηρεσιών υποβάλλει στο Δημοτικό Συμβούλιο έκθεση για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος συγκεκριμένου τριμήνου.

Εάν με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου 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 κατάλληλη αναμόρφωση αυτού που λαμβάνεται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή σε αυτό της έκθεσης από την οικονομική επιτροπή, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Η απόφαση αυτή υποβάλλεται στον Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση, καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η αριθμ. οικ. 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011/ τ. 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 εκτέλεση και η πορεία εν γένει του προϋπολογισμού του Δήμου παρακολουθείται από το εγκεκριμένο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ).

Οι διαδικασίες και τα κριτήρια βάσει των οποίων παρακολουθείται το ΟΠΔ καθορίζονται με την αριθμ. 7261/22.02.2013 ΚΥΑ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. οικ. 34574/05.07.2018 ΚΥΑ.

Με την αριθμ. 61/2021 απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Βέροιας ψηφίστηκε το Ο.Π.Δ. του Δήμου Βέροιας έτους 2021.

Τα αποτελέσματα στόχου και εκτέλεσης προϋπολογισμού Α' τριμήνου 2021 αναγράφονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	ΣΤΟΧΟΣ 3μήνου	ΕΚΤΕΛΕΣΗ 3μήνου	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ (ΕΚΤΕΛΕΣΗ- ΣΤΟΧΟΣ)
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3β+4)	1.738.600,00	1.305.103,00	-433.497
Σύνολο εσόδων Α.1	1.900.00,00	1.750.688,33	-149.312
Σύνολο εσόδων Α.1 και διαθεσίμων έναρξης (6)	11.564.430,00	11.415.118,00	-149.312
Σύνολο εξόδων Β.1	2.100.000,00	2.252.625,00	152.625
Ταμ. Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ)=(Α.1)+(6)-(Β.1)	9.464.430,00	9.162.493,00	-301.937

Απλήρωτες υποχρεώσεις Γ.2	1.620.000,00	1.620.000,00	0
Οικονομικό Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε)=(Δ)-(Γ.2)	7.844.430,00	7.542.493,00	-301.937
Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ %			-2,61
Ποσοστιαία Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ			-24,93

Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος=  $\frac{\text{Απόκλιση οικ. Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος συν. εσόδων και διαθεσίμων έναρξης}} \times 100$   
 $= \frac{-301.937}{11.564.430,00} \times 100$

**Απόκλιση συν. εσόδων και διαθεσίμων έναρξης = -2,61%**

Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος=  $\frac{\text{Απόκλιση ιδίων εσόδων \& εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος ιδίων εσόδων \& εσόδων ΠΟΕ}} \times 100$   
 $= \frac{-433.497}{1.738.600,00} \times 100$

**Απόκλιση ιδίων εσόδων & εσόδων ΠΟΕ = -24,93%**

Η μεταβολή που παρατηρείται σε σχέση με την στοχοθεσία των Ιδίων Εσόδων και των Εσόδων ΠΟΕ, ανέρχεται σε ποσοστό 24,93% το οποίο υπερβαίνει το ελάχιστο ποσοστό του 10% που προβλέπεται από τις σχετικές ΚΥΑ.

Σημειώνεται ότι η ως άνω μεταβολή παρακολουθείται και ήδη λαμβάνονται σχετικά μέτρα (όπως αποστολή ειδοποιητηρίων οφειλών) προκειμένου κατά το Β' τρίμηνο του οικονομικού έτους 2021 να επιταχυνθεί ο ρυθμός είσπραξης των εσόδων.

Η γενεσιουργός αιτία της μεταβολής αυτής οφείλεται κυρίως στον περιορισμό της δυνατότητας των οφειλετών να τακτοποιήσουν τις οφειλές τους λόγω COVID-19 και στην αναμενόμενη εφαρμογή του σχετικού Νόμου:4764/2020 που αφορά ρυθμίσεις οφειλών προς ΟΤΑ Α βαθμού και είχε ανασταλτικό χαρακτήρα ως προς την είσπραξη των οφειλών Π.Ο.Ε.

Περαιτέρω και σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού, για το Α' Τρίμηνο 2021,

Τα Έσοδα κινήθηκαν ως εξής:

ΚΩΔΙΚΟΙ Π/Υ	ΠΟΣΑ €
Σύνολο εσόδων (α) Α' Τριμήνου 2021	13.401.377,95
Ετήσιος Π/Υ όπως αποτυπώνεται τον μήνα Μάρτιο 2021 (β)	<b>54.149.628,93</b>
Ποσοστό εκτέλεσης Π/Υ (α/β)	<b>24,75%</b>

Τα Έξοδα κινήθηκαν ως εξής:

ΚΩΔΙΚΟΙ Π/Υ	ΠΟΣΑ €
Σύνολο εξόδων (α) Α' Τριμήνου 2021	4.055.430,81
Ετήσιος Π/Υ όπως αποτυπώνεται τον μήνα Μάρτιο 2021 (β)	<b>54.149.628,93</b>
Ποσοστό εκτέλεσης Π/Υ (α/β)	<b>7,49%</b>

Το Χρηματικό Υπόλοιπο της 31/03/2021 ανήλθε στο ποσό των 9.586.530,50€.

Υστερα από τα ανωτέρω, σε εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 9 του άρθρου 266 και 10 του άρθρου 268 του ν.3852/2010, όπως αντικαταστάθηκαν με τα άρθρα 39 και 40 του ν.4257/2014 αντίστοιχα, σας υποβάλουμε έκθεση Εσόδων-Εξόδων και Ισολογισμού του Δήμου για την περίοδο 01/01/2021–31/03/2021 και παρακαλούμε αφού ελεγχθεί να υποβληθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση.

**Μ.Ε.Λ.  
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Β.ΣΑΖΑΚΙΔΗΣ**