

## Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Εκ του υπ' αριθ. **42/29-10-2018** πρακτικού **ΤΑΚΤΙΚΗΣ** συνεδρίασεως της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Μεγαρέων

Αριθμός Απόφασης: <b>400/2018</b>	Ολοκληρωμένο πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) (στοχοθεσίας) Γ' Τριμήνου 2018
-----------------------------------	--

Στο Δημαρχιακό κατάστημα του Δήμου Μεγαρέων σήμερα **29-10-2018 ημέρα Δευτέρα και ώρα 09:00** η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Μεγαρέων συνήλθε σε **ΤΑΚΤΙΚΗ** συνεδρίαση κατόπιν της υπ' αριθ. Πρωτ.: **20301/25-10-2018** εγγράφου προσκλήσεως του Προέδρου αυτής και Δημάρχου Μεγαρέων κ. Γρηγορίου Σταμούλη που επιδόθηκε με αποδεικτικό στους Δημοτικούς Συμβούλους σύμφωνα, με τα άρθρα 72 και 75 του Ν.3852/10 (ΦΕΚ 87/07-6-2010 τεύχος Α'),

Διαπιστωθείσης νομίμου απαρτίας δεδομένου ότι επί συνόλου εννέα (9) Δ.Σ/λων ευρέθησαν παρόντες πέντε (5) ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ		ΑΠΟΝΤΕΣ	
1	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΦΥΛΑΚΤΟΣ		ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΟΤΤΑΣ
2	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΚΑΣΤΑΝΗ		ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΔΡΕΝΗΣ
3	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΚΟΣΜΟΠΟΥΛΟΣ		ΠΑΝ/ΤΗΣ ΜΑΡΓΕΤΗΣ
4	ΙΕΡΟΘΕΟΣ ΠΟΛΥΧΡΟΝΗΣ		ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΚΟΡΩΣΗΣ
5			
6			

Συνεχιζομένης της συνεδρίασεως και μετά από διαπίστωση της απαρτίας, ο Πρόεδρος και Δήμαρχος Μεγαρέων κ. Σταμούλης Γρηγόριος, εισηγείται το **11<sup>ο</sup> θέμα** της ημερησίας Δ/ξεως περί του εν περιλήψει αντικειμένου, και θέτει υπόψη των μελών, την υπ' αριθ. Πρωτ. 20115/23-10-2018 εισήγηση της Διευθύντριας των Οικονομικών Υπηρεσιών, Τμήμα πρ/σμού- Λογιστηρίου, κ.Ελένης Τρύπου- Μπότση, που αναφέρει τα εξής:

Με το Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18 Α') καθορίσθηκαν δημοσιονομικοί και πρακτικές για την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Στο πλαίσιο εφαρμογής του Νόμου αυτού συστάθηκε στο Υπουργείο Εσωτερικών Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, με σκοπό την παρακολούθηση, σε μηνιαία βάση, της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των ΟΤΑ και όσων εκ των νομικών τους προσώπων εντάσσονται στο Μητρώο των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης. Με την αριθμό 7261/22.2.2013 (ΦΕΚ 450 Β') Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 7 του άρθρου 4 του παραπάνω νόμου, ρυθμίζονται ζητήματα αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων του ως άνω άρθρου. Ειδικότερα, καθορίζονται το περιεχόμενο του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (ΟΠΔ) που αποστέλλεται στο «Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ», τα κριτήρια επίτευξης και η διαδικασία παρακολούθησης και αναμόρφωσης των οικονομικών στόχων του ΟΠΔ, η διαδικασία υπαγωγής των ΟΤΑ στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης, καθώς και η διαδικασία κατάρτισης και έγκρισης του ΟΠΔ. Μετά τις τροποποιήσεις του άρθρου 4 του ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α') με το άρθρο 76 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α'), εκδόθηκε η ΚΥΑ 41273/15.10.2013 (ΦΕΚ 2676 Β') με την οποία τροποποιούνται οι διατάξεις της ΚΥΑ 7261/22.02.2013 (ΦΕΚ 450 Β'): «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».

Σε εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, ψηφίσθηκε το ολοκληρωμένο πλαίσιο δράσης του Δήμου, οικονομικού έτους 2018, με την υπ' αριθμό 341/19-12-2017 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου (ΑΔΑ : ΨΒΥΧΩΚΠ-1ΡΨ), η οποία κρίθηκε νόμιμη με την υπ' αριθμό 1639/671/8-2-18 απόφαση του συντονιστή της αποκεντρωμένης διοίκησης Αττικής.

Στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ' αριθμό 34574/5-7-2018 ΚΥΑ «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ - θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ» (ΦΕΚ 2942 Β') σύμφωνα με την οποία τροποποιούνται, μεταξύ άλλων, η μεθοδολογία κατάρτισης των ΟΠΔ και τα κριτήρια ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων.

Σε εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, ψηφίσθηκε το τροποποιημένο ολοκληρωμένο πλαίσιο δράσης του Δήμου, οικονομικού έτους 2018, με την υπ' αριθμό 281/16-10-2018 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου (ΑΔΑ :

ΩΧ80ΩΚΠ-ΞΜΟ), η οποία υποβλήθηκε για έλεγχο νομιμότητας στην αποκεντρωμένη διοίκησης Αττικής με το υπ' αριθμό 19745/17-10-2018 έγγραφό μας.

Σύμφωνα με το άρθρο 1, της παραπάνω ΚΥΑ, ο Δήμος μας έθεσε στόχους, καθορίζοντας μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού του και αποτυπώνοντας δια αυτού τη χρονική πορεία εκπλήρωσης των ετήσιων εκτιμήσεων του εσόδων και δαπανών, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους (Ιαν.-Μάρτιος, Ιαν.-Ιούνιος, Ιαν.-Σεπτ. και Ιαν.-Δεκ.). Με την τροποποίηση του ολοκληρωμένου πλαισίου δράσης του Δήμου, αποτυπώθηκε η εκτέλεση του προϋπολογισμού για την περίοδο Ιανουαρίου – Αυγούστου 2018 και τέθηκαν εκ νέου στόχοι σε μηνιαία και τριμηνιαία βάση, σύμφωνα με τους Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Παραρτήματος Α' αυτής.

Κατά την τροποποίηση του πίνακα στοχοθεσίας, σύμφωνα με την παραπάνω απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, τέθηκαν στόχοι για το 3ο τρίμηνο τρέχοντος οικονομικού έτους, ως εξής :

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ**

<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>A</b>		<b>ΤΡΕΧΟΥ ΣΑ ΣΤΟΧΟΘ ΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ</b>	<b>Ιούλιος</b>	<b>Αύγουστ ος</b>	<b>Σεπτέμβρι ος</b>	<b>9μηνο</b>
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	8.617.30 3	835.938	1.260.01 6	600.000	6.804.14 5
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.	6.959.20 4	102.960	464.649	1.000.000	2.035.74 6
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	5.948.93 0	490.690	678.558	500.000	3.937.04 6
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	1.217.00 0	19.162	23.057	25.000	920.600
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	405.461	27.625	31.817	18.000	348.224
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	6.258.56 2	165.357	251.393	250.000	1.810.11 0
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>29.406.4 60</b>	<b>1.641.732</b>	<b>2.709.49 0</b>	<b>2.393.000</b>	<b>15.855.8 71</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	3.688.63 5				
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο	3.823.76 9				
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>	<b>33.095.0 95</b>				
<b>B</b>		<b>ΤΡΕΧΟΥ ΣΑ ΣΤΟΧΟΘ ΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ</b>	<b>Ιούλιος</b>	<b>Αύγουστ ος</b>	<b>Σεπτέμβρι ος</b>	<b>9μηνο</b>
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	5.905.31 1	462.591	445.350	500.000	4.036.67 1

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018		1	2	3	4	5
A		ΤΡΕΧΟΥ ΣΑ ΣΤΟΧΟΘ ΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	Ιούλιος	Αύγουστ ος	Σεπτέμβρι ος	9μηνο
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	11.619.0 25	1.052.349	730.761	1.100.000	7.531.68 9
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	10.247.2 64	104.327	1.062.04 0	1.200.000	3.024.46 3
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	3.076.49 9	153.884	141.121	500.000	1.644.29 6
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημο- σίου και τρίτων	2.378.52 0	177.333	197.842	300.000	1.786.51 9
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>33.226.6 19</b>	<b>1.950.484</b>	<b>2.577.11 4</b>	<b>3.600.000</b>	<b>18.023.6 38</b>
Γραμμή 9	Αποθεματικό	3.610				
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 9)</b>	<b>33.230.2 29</b>				
<b>Γ.1</b>	<b>Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώ- σεων κατά την 31/12 προη- γούμενου οικ. έτους</b>	<b>3.197.15 3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Γ.2</b>	<b>Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχο- θεσίας</b>		<b>4.162.075</b>	<b>3.328.94 9</b>	<b>2.728.753</b>	<b>2.728.75 3</b>
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΑ</b>		<b>2.595.492</b>	<b>2.727.86 8</b>	<b>1.520.868</b>	<b>1.520.86 8</b>
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΑ</b>		<b>1.566.583</b>	<b>-601.081</b>	<b>1.207.885</b>	<b>- 1.207.88 5</b>

Κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Δήμου μας το 3<sup>ο</sup> τρίμηνο τρέχοντος οικονομικού έτους, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω αποτελέσματα :

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018		1	2	3	4	5
A		31.12.20 17	Ιούλιος	Αύγουστ ος	Σεπτέμβρι ος	9μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		835.938	1.260.01 6	853.262	7.057.407
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.		102.960	464.649	106.113	1.141.860
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα		490.690	678.558	572.893	4.009.939

<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>A</b>		<b>31.12.2017</b>	<b>Ιούλιος</b>	<b>Αύγουστος</b>	<b>Σεπτέμβριος</b>	<b>9μηνο</b>
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		19.162	23.057	22.756	918.355
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		27.625	31.817	20.556	350.781
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		165.357	251.393	177.832	1.737.941
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>0</b>	<b>1.641.731</b>	<b>2.709.490</b>	<b>1.753.413</b>	<b>15.216.283</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	3.688.635				
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο					
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>	<b>3.688.635</b>				
<b>B</b>		<b>31.12.2017</b>	<b>Ιούλιος</b>	<b>Αύγουστος</b>	<b>Σεπτέμβριος</b>	<b>9μηνο</b>
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		462.591	445.350	419.987	3.956.658
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		1.052.349	730.761	999.977	7.431.666
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		104.327	1.062.040	55.255	1.879.717
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ		153.884	141.121	19.705	1.164.001
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		177.333	197.842	194.960	1.681.480
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>0</b>	<b>1.950.484</b>	<b>2.577.115</b>	<b>1.689.884</b>	<b>16.113.522</b>
Γραμμή 9	Αποθεματικό					
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 9)</b>	<b>0</b>				
<b>Γ.1</b>	<b>Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγ. οικ. έτους</b>	<b>3.197.153</b>				
<b>Γ.2</b>	<b>Απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του μήνα</b>		<b>4.162.075</b>	<b>3.328.949</b>	<b>3.241.736</b>	<b>3.241.736</b>
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ</b>		<b>2.595.492</b>	<b>2.727.867</b>	<b>2.791.396</b>	<b>2.791.396</b>
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ</b>		<b>1.566.583</b>	<b>-601.081</b>	<b>-450.340</b>	<b>-450.340</b>

1. Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 2 της 34574/5-7-2018 ΚΥΑ «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέ-

λεις των ΟΤΑ - θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ» (ΦΕΚ 2942 Β') και τα παραπάνω τιθέμενα στοιχεία :

1. ΕΣΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών εισπραχθέντων εσόδων σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων. Στα ανωτέρω ποσά αθροίζονται και τα διαθέσιμα έναρξης (Εκτέλεση μείον Στόχος).  $(18.904.918 - 19.544.506 = -639.588)$
2. ΕΞΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών πραγματοποιημένων πληρωμών σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους πληρωμών (Εκτέλεση μείον Στόχος).  $(16.113.522 - 18.023.638 = -1.910.116)$
3. ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί των συνολικών εσόδων και εξόδων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ (Απόκλιση Εσόδων - Απόκλιση Εξόδων = Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ).  $[-639.588 - (-1.910.116) = 1.270.528]$ .
4. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος).  $(3.241.736 - 2.728.753 = 512.983)$ .
5. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί του στόχου ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και των επί του στόχου των απλήρωτων υποχρεώσεων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ [Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ - Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος].  $(1.270.528 - 512.983 = 757.545)$ . Η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο [Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ / Στόχο Συνολικών Εσόδων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%)].  $(757.545 / 19.544.506 = 4,00 \%)$

2. Σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 2 της 34574/5-7-2018 ΚΥΑ «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ - θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ» (ΦΕΚ 2942 Β') και τα παραπάνω τιθέμενα στοιχεία :

«Οι στόχοι των υποομάδων «Ίδια Έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» ελέγχονται διακριτά καθώς η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδων ενισχύει σε σημαντικό βαθμό την οικονομική αυτοτέλεια του ΟΤΑ παρέχοντας του τη δυνατότητα χρηματοδότησης τόσο λειτουργικών όσο και επενδυτικών δαπανών. Εφαρμόζεται η μεθοδολογία υπολογισμού της Απόκλισης Εσόδων.» Δηλαδή :

«ΊΔΙΑ ΕΣΟΔΑ» & «ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ»: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών εισπραχθέντων ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους. (Εκτέλεση μείον Στόχος).  $(5.279.075 - 5.205.870 = 73.205)$ . Σύμφωνα με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 44485/6-8-18 έγγραφο του ΥΠΕΣ «Οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ», η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο [Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ / Στόχος ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ = Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ (%)].  $(73.205 / 5.205.870 = 1,41\%)$ .

Τα παραπάνω ποσοτικά μεγέθη συνοψίζονται στον ακόλουθο πίνακα

ΣΥΝΟΨΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3β+4)	5.205.870	5.279.075	73.205
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθέσιμων έναρξης (6)	19.544.506	18.904.918	-639.588
Σύνολο εξόδων (Β.1)	18.023.638	16.113.522	-1.910.116
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	1.520.868	2.791.396	1.270.528

ΣΥΝΟΨΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	2.728.753	3.241.736	512.983
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	-1.207.885	-450.340	757.545

Συνεπώς το αποτέλεσμα του ελέγχου του «οικονομικού αποτελέσματος» του Δήμου μας για το Γ' τρίμηνο οικονομικού έτους 2018 παρουσιάζει ποσοστιαία θετική απόκλιση 4,00 %, ενώ αυτό των «ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ» παρουσιάζει επίσης ποσοστιαία θετική απόκλιση 1,41 % επιβεβαιώνοντας την εντός των στόχων εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη τα ανωτέρω και συζήτησε & αντάλλαξε απόψεις Αφού είδε & τις Δ/ξεις των άρθρων με τα άρθρα 72 και 75 του Ν.3852/10 (ΦΕΚ 87/07-6-2010 τεύχος Α')

### ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΩΣ

Α) Εισηγείται στο Δ.Σ/λιο το Ολοκληρωμένο πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) (στοχοθεσίας) Γ' Τριμήνου 2018, το οποίο έχει ως εξής:

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018		1	2	3	4	5
A		ΤΡΕΧΟΥ ΣΑ ΣΤΟΧΟΘ ΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	Ιούλιος	Αύγουσ τος	Σεπτέμβρι ος	9μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	8.617.30 3	835.938	1.260.01 6	600.000	6.804.14 5
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.	6.959.20 4	102.960	464.649	1.000.000	2.035.74 6
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	5.948.93 0	490.690	678.558	500.000	3.937.04 6
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	1.217.00 0	19.162	23.057	25.000	920.600
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	405.461	27.625	31.817	18.000	348.224
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	6.258.56 2	165.357	251.393	250.000	1.810.11 0
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>29.406.4 60</b>	<b>1.641.732</b>	<b>2.709.49 0</b>	<b>2.393.000</b>	<b>15.855.8 71</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	3.688.63 5				
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο	3.823.76 9				
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>	<b>33.095.0 95</b>				

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018		1	2	3	4	5
<b>A</b>		<b>ΤΡΕΧΟΥ ΣΑ ΣΤΟΧΟΘ ΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ</b>	<b>Ιούλιος</b>	<b>Αύγουστ ος</b>	<b>Σεπτέμβρι ος</b>	<b>9μηνο</b>
<b>B</b>		<b>ΤΡΕΧΟΥ ΣΑ ΣΤΟΧΟΘ ΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ</b>	<b>Ιούλιος</b>	<b>Αύγουστ ος</b>	<b>Σεπτέμβρι ος</b>	<b>9μηνο</b>
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	5.905.31 1	462.591	445.350	500.000	4.036.67 1
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	11.619.0 25	1.052.349	730.761	1.100.000	7.531.68 9
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	10.247.2 64	104.327	1.062.04 0	1.200.000	3.024.46 3
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	3.076.49 9	153.884	141.121	500.000	1.644.29 6
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημο- σίου και τρίτων	2.378.52 0	177.333	197.842	300.000	1.786.51 9
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>33.226.6 19</b>	<b>1.950.484</b>	<b>2.577.11 4</b>	<b>3.600.000</b>	<b>18.023.6 38</b>
Γραμμή 9	Αποθεματικό	3.610				
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 9)</b>	<b>33.230.2 29</b>				
<b>Γ.1</b>	<b>Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώ- σεων κατά την 31/12 προη- γούμενου οικ. έτους</b>	<b>3.197.15 3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Γ.2</b>	<b>Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχο- θεσίας</b>		<b>4.162.075</b>	<b>3.328.94 9</b>	<b>2.728.753</b>	<b>2.728.75 3</b>
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ</b>		<b>2.595.492</b>	<b>2.727.86 8</b>	<b>1.520.868</b>	<b>1.520.86 8</b>
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ</b>		<b>1.566.583</b>	<b>-601.081</b>	<b>1.207.885</b>	<b>- 1.207.88 5</b>

Κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού του Δήμου μας το 3<sup>ο</sup> τρίμηνο τρέχοντος οικονομικού έτους, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω αποτελέσματα :

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ**

<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>A</b>		<b>31.12.2017</b>	<b>Ιούλιος</b>	<b>Αύγουστος</b>	<b>Σεπτέμβριος</b>	<b>9μηνο</b>
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		835.938	1.260.016	853.262	7.057.407
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.		102.960	464.649	106.113	1.141.860
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα		490.690	678.558	572.893	4.009.939
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		19.162	23.057	22.756	918.355
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		27.625	31.817	20.556	350.781
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		165.357	251.393	177.832	1.737.941
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>0</b>	<b>1.641.731</b>	<b>2.709.490</b>	<b>1.753.413</b>	<b>15.216.283</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	3.688.635				
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο					
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>	<b>3.688.635</b>				
<b>B</b>		<b>31.12.2017</b>	<b>Ιούλιος</b>	<b>Αύγουστος</b>	<b>Σεπτέμβριος</b>	<b>9μηνο</b>
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		462.591	445.350	419.987	3.956.658
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		1.052.349	730.761	999.977	7.431.666
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		104.327	1.062.040	55.255	1.879.717
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ		153.884	141.121	19.705	1.164.001
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		177.333	197.842	194.960	1.681.480
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>0</b>	<b>1.950.484</b>	<b>2.577.115</b>	<b>1.689.884</b>	<b>16.113.522</b>
Γραμμή 9	Αποθεματικό					
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 9)</b>	<b>0</b>				
<b>Γ.1</b>	<b>Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγ. οικ. έτους</b>	<b>3.197.153</b>				
<b>Γ.2</b>	<b>Απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του μήνα</b>		<b>4.162.075</b>	<b>3.328.949</b>	<b>3.241.736</b>	<b>3.241.736</b>

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018		1	2	3	4	5
A		31.12.20 17	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ		2.595.492	2.727.867	2.791.396	2.791.396
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ		- 1.566.583	-601.081	-450.340	-450.340

3. Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 2 της 34574/5-7-2018 ΚΥΑ «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ - θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ» (ΦΕΚ 2942 Β') και τα παραπάνω τιθέμενα στοιχεία :

6. ΕΣΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών εισπραχθέντων εσόδων σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων. Στα ανωτέρω ποσά αθροίζονται και τα διαθέσιμα έναρξης (Εκτέλεση μείον Στόχος).  $(18.904.918 - 19.544.506 = -639.588)$

7. ΕΞΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών πραγματοποιημένων πληρωμών σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους πληρωμών (Εκτέλεση μείον Στόχος).  $(16.113.522 - 18.023.638 = -1.910.116)$

8. ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί των συνολικών εσόδων και εξόδων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ (Απόκλιση Εσόδων - Απόκλιση Εξόδων = Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ).  $[-639.588 - (-1.910.116) = 1.270.528]$ .

9. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος).  $(3.241.736 - 2.728.753 = 512.983)$ .

10. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί του στόχου ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και των επί του στόχου των απλήρωτων υποχρεώσεων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ [Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ - Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος].  $(1.270.528 - 512.983 = 757.545)$ . Η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο [Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ / Στόχο Συνολικών Εσόδων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%)].  $(757.545 / 19.544.506 = 4,00 \%)$

4. Σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 2 της 34574/5-7-2018 ΚΥΑ «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ - θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ» (ΦΕΚ 2942 Β') και τα παραπάνω τιθέμενα στοιχεία :

«Οι στόχοι των υποομάδων «Ίδια Έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» ελέγχονται διακριτά καθώς η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδων ενισχύει σε σημαντικό βαθμό την οικονομική αυτοτέλεια του ΟΤΑ παρέχοντας του τη δυνατότητα χρηματοδότησης τόσο λειτουργικών όσο και επενδυτικών δαπανών. Εφαρμόζεται η μεθοδολογία υπολογισμού της Απόκλισης Εσόδων.» Δηλαδή :

«ΊΔΙΑ ΕΣΟΔΑ» & «ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ»: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών εισπραχθέντων ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους. (Εκτέλεση μείον Στόχος).  $(5.279.075 -$

5.205.870 = 73.205). Σύμφωνα με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 44485/6-8-18 έγγραφο του ΥΠΕΣ «Οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ», η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο [Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ / Στόχος ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ = Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ (%)]. (73.205 / 5.205.870 = 1,41%).

Τα παραπάνω ποσοτικά μεγέθη συνοψίζονται στον ακόλουθο πίνακα

ΣΥΝΟΨΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ	ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3β+4)	5.205.870	5.279.075	73.205
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	19.544.506	18.904.918	-639.588
Σύνολο εξόδων (Β.1)	18.023.638	16.113.522	-1.910.116
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	1.520.868	2.791.396	1.270.528
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	2.728.753	3.241.736	512.983
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	-1.207.885	-450.340	757.545

Συνεπώς το αποτέλεσμα του ελέγχου του «οικονομικού αποτελέσματος» του Δήμου μας για το Γ' τρίμηνο οικονομικού έτους 2018 παρουσιάζει ποσοστιαία θετική απόκλιση 4,00 %, ενώ αυτό των «ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ» παρουσιάζει επίσης ποσοστιαία θετική απόκλιση 1,41 % επιβεβαιώνοντας την εντός των στόχων εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Β) Εξουσιοδοτεί τον κ. Δήμαρχο για τα περαιτέρω.

**Η απόφαση αυτή έλαβε αύξ. αριθμό 400/2018**

Συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ	ΚΟΣΜΟΠΟΥΛΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΦΥΛΑΚΤΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΙΕΡΟΘΕΟΣ ΠΟΛΥΧΡΟΝΗΣ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΚΑΣΤΑΝΗ
---------------------	---

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Μέγαρα 29-10-2018

Ο Δήμαρχος Μεγαρέων

Σταμούλης Ι. Γρηγόριος