

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΒΥΡΩΝΑ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΚΑΙ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Από το πρακτικό της 11^{ης}/28.05.2025
τακτικής συνεδρίασης, δια ζώσης,
της Δημοτικής Επιτροπής

Αριθμός Απόφασης: 175/2025

ΘΕΜΑ: «Αξιολόγηση των στόχων του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Βύρωνα Α' τριμήνου 2025».

Στον Βύρωνα σήμερα **28.05.2025** ημέρα **Τετάρτη** και ώρα **10.00** συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση, **δια ζώσης**, η Δημοτική Επιτροπή του Δήμου στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Καταστήματος, ύστερα από την με αριθ. πρωτ.: **15054/23.05.2025** πρόσκληση του Δημάρχου - Προέδρου της που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε νόμιμα σε όλα τα μέλη της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 παρ. 6 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α'87/7.6.2010), όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 77 του ν. 4555/2018, την εγκύκλιο του ΥΠΕΣ αριθ. 303/02-04-2024 (ΑΔΑ:Ψ2ΕΝ46ΜΤΛ6-Χ03) και το άρθρο 8 του Ν. 5056/2023 (Α'163).

Ο Δήμαρχος-Πρόεδρος διαπίστωσε απαρτία δεδομένου ότι επί συνόλου εννέα (9) μελών παρόντα ήταν επτά (7) μέλη και ονομαστικά:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ		ΑΠΟΝΤΕΣ (αν και κλήθηκαν νόμιμα)	
1	Σωτηρόπουλος Αλέξιος Δήμαρχος - Πρόεδρος	1	Κατωπόδης Γρηγόριος Μέλος
2	Ντόβολος Γεώργιος Αντιπρόεδρος	2	Καρακώστας Δημήτριος Μέλος
3	Γκανέτσου Μαρία Μέλος	3	Σφακιανάκη Αικατερίνη »
4	Κλειάσιος Αθανάσιος »		
5	Οικονόμου Αθανάσιος »		
6	Τριανταφύλλου Ελευθέριος »		
7	Πέτσας Βασίλειος Αναπληρ. Μέλος		

Καθήκοντα Γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών άσκησε η υπάλληλος Μαστρανδρέου Αργυρούλα κλάδου-ειδικότητας ΔΕ Διοικητικού-Λογιστικού με βαθμό Α'.

=====

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ – ΠΑΡΟΥΣΙΕΣ- ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ:

Το 5^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης αποσύρεται.

=====

Στην συνέχεια ο Δήμαρχος-Πρόεδρος εισηγούμενος το **23ο θέμα** της Ημερήσιας Διάταξης έθεσε υπόψη των μελών της Επιτροπής την υπ'αρ.πρωτ. 14896/22.05.2025 εισήγηση του Τμήματος Λογιστηρίου της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών, όπως κατωτέρω:

Ο πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων αποτυπώνει σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσης του, βάσει των εκτιμήσεων που θέτει ο Δήμος για την χρονική πορεία πραγματοποίησης των ετήσιων στόχων ως προς το ύψος των εσόδων και των δαπανών σε ταμειακή βάση, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου, καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους και ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος του μήνα.

Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υπο-ομάδες, οι οποίες αποτελούν ομαδοποιήσεις συγκεκριμένων Κωδικών Αριθμών (Κ.Α) του προϋπολογισμού.

Η διαφορά των στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει το **στόχο ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΑ** της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως το στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθεσίμων στο τέλος αυτής.

Ο **στόχος οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ** προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου. Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος διαμορφώνεται σε μηδέν, τιμή που εκφράζει την πλήρη χρήση των πόρων του Δήμου μέσω της υλοποίησης του προϋπολογισμού του. Αντίστοιχα εάν έχει εγγραφεί αποθεματικό τότε κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό ίσο με αυτό του αποθεματικού. Στις περιπτώσεις που το χρηματικό υπόλοιπο δεν ισούται με τα διαθέσιμα της προηγούμενης χρήσης, η ενδεχόμενη διαφορά ανάμεσα στα δύο μεγέθη μεταβάλλει ισόποσα και αντίστροφα και τον στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ.

Κατά την διάρκεια του έτους, ελέγχεται ο βαθμός επίτευξης των στόχων αυτών από το Παρατηρητήριο, το οποίο αξιολογεί τις προβλέψεις εσόδων και εξόδων και σε περίπτωση που διαπιστωθεί απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ άνω του 10%, ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης.

Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι στόχοι συνολικά 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.

Για την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, λήφθηκαν υπόψη οι οδηγίες της ΚΥΑ 34574/20-7-2018 του Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών, του εγγράφων 44485/06-08-2018, 65270/19-11-18, 61528/28-09-2020 και 55767/24-08-2022 του Υπουργείου Εσωτερικών και η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους καθώς και η εποχικότητα των εσόδων-εξόδων σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο μπορούσε να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Επίσης το πρόγραμμα καταρτίστηκε με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου.

Με βάση τα ανωτέρω, ο Δήμος προέβη στην κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας όπως αυτός προβλέπεται στην ΚΥΑ 34574/2018, ο οποίος εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αρ. 171/18-12-2024 απόφαση (ΑΔΑ: Ρ4Υ8Ω9Ε-ΡΩΦ). Στη συνέχεια, μετά την πρώτη υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού προχώρησε στην αναμόρφωση του πίνακα στοχοθεσίας με την υπ' αρ. 17/25-02-2025 απόφαση (ΑΔΑ: 9ΗΖ4Ω9Ε-ΡΙΖ).

Στους παρακάτω πίνακες καταγράφονται οι στόχοι, τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και οι αποκλίσεις που σημειώνονται για το Α' Τρίμηνο του οικονομικού έτους 2025 συνοπτικά.

Α/Α στήλες	1	2	3	4
Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΔ "Ιδια έσοδα" (γραμμή 3α, 3β,4)	Γραμμή ΟΠΔ "Σύνολο εσόδων" (γραμμή Α.1+ διαθέσιμα)	Γραμμή ΟΠΔ "Σύνολο εξόδων"(γραμμή β.1)	Γραμμή ΟΠΔ "Απλήρωτες υποχρεώσεις" (γραμμή γ.2)
1. Στόχοι τριμήνου 2025(€)	2.415.921,00	10.487.245,50	7.970.641,00	1.500.000,00
2. Εκτέλεση Π/Υ τριμήνου 2025(€)	2.224.265,92	9.898.171,49	6.529.081,44	2.572.410,24
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχους τριμήνου 2025 (€)	-191.655,08	-589.074,01	-1.441.559,56	1.072.410,24
4. Ποσοστό απόκλισης εκτέλεσης από στόχους τριμήνου 2024 (€)	-7,93%	-6%	-18%	

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
Απόκλιση Εσόδων	-589.074,01
Απόκλιση Εξόδων	-1.441.559,56
Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος (1)	852.485,55

ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Στόχος	1.500.000,00
Εκτέλεση	2.572.410,24
Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος) (2)	1.072.410,24

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος (1)	852.485,55
Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων (2)	1.072.410,24
Διαφορά (1) - (2)	-219.924,69
Απόκλιση	-2,10%

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι για τον εντοπισμό των αποκλίσεων ισχύει:

- ως προς το σκέλος των εσόδων, η σχέση «Εκτέλεση μείον Στόχος»
- ως προς το σκέλος των δαπανών, η σχέση «Εκτέλεση μείον Στόχος»
- ως προς το ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ, η σχέση «Απόκλιση Εσόδων μείον Απόκλιση Εξόδων»
- ως προς τις απλήρωτες υποχρεώσεις υπολογίζεται αθροιστικά η απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων από το μητρώο δεσμεύσεων στο τέλος κάθε τριμήνου έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων από την γραμμή Γ2
- ως προς το οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ, η σχέση «Απόκλιση ταμειακού αποτελέσματος μείον Απόκλιση απλήρωτων υποχρεώσεων»

Από την επεξεργασία που κάναμε, προκύπτουν τα εξής:

Ως προς το σκέλος των ιδίων εσόδων του Δήμου μας ανέρχονται σε 2.182.964,57 €, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 2.394.766,00 € και εμφανίζεται απόκλιση ποσού 211.801,43 €. Ενώ τα έσοδα που εισπράχθηκαν από απαιτήσεις ΠΟΕ (32-85) ανέρχονται σε 41.301,35 €, ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 21.155,00 € και εμφανίζει απόκλιση ποσού 20.146,35 €.

Ως προς το σκέλος των εσόδων, στο οποίο προβλέπεται ο τύπος «Εκτέλεση μείον Στόχος» για τον εντοπισμό των αποκλίσεων, το σύνολο των εσόδων (χωρίς το χρηματικό υπόλοιπο) ανέρχεται σε 6.832.955,99 € και τα διαθέσιμα της 31/12/2024 σε 3.065.215,50 € και συνολικά τα έσοδα πλέον διαθέσιμα σε 9.898.171,49 € ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 10.487.245,50 €.

Ως προς το σκέλος των δαπανών που ισχύει ο τύπος «Εκτέλεση μείον Στόχος», το σύνολο των δαπανών ανέρχεται σε 6.529.081,44 €, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 7.970.641,00 € και εμφανίζει απόκλιση ποσού -1.441.559,56 €.

Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του Α' τριμήνου, βάσει στοιχείων από το μητρώο δεσμεύσεων ανέρχονται σε 2.572.410,24 € ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 1.500.000,00 €.

Το ταμειακό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε 852.485,55 €.

Το οικονομικό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται, ανέρχεται σε -219.924,69 € και η αναγωγή του σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο (Απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ/Στόχος συνολικών Εσόδων) και είναι -2,10 %.

=====

Στη συνέχεια ο Δήμαρχος-Πρόεδρος κάλεσε την Δημοτική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ μετά από διαλογική συζήτηση και τις τοποθετήσεις των μελών της, όπως αυτές έχουν καταγραφεί στα τηρούμενα πρακτικά, **Λαμβάνοντας υπόψη:**

1. Την ανωτέρω εισήγηση της υπηρεσίας του δήμου.
2. Το άρθρο 74Α του ν.3852/2010, «Αρμοδιότητες δημοτικής επιτροπής», όπως προστέθηκε με το άρθρο 9 του ν. 5056/2023.
3. Την υπ'αριθμ.171/18.12.2024 (ΑΔΑ.: Ρ4Υ8Ω9Ε-ΡΩΦ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία εγκρίθηκε ο Πίνακας Στοχοθεσίας του Δήμου Βύρωνα έτους 2025.
4. Την υπ'αριθ. 17/25.02.2025 (ΑΔΑ.: 9ΗΖ4Ω9Ε-ΡΙΖ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία εγκρίθηκε η Αναμόρφωση του Πίνακα Στοχοθεσίας.

ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

(απέχοντος της ψηφοφορίας του κ.Ντόβολου Γεωργίου)

Υποβάλλει στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση και λήψη σχετικής απόφασης την αξιολόγηση των στόχων του Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Βύρωνα Α' Τριμήνου οικονομικού έτους 2025, όπως καταγράφονται στους ως άνω πίνακες συνοπτικά.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 175/2025

Η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΙ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ - ΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΤΑ ΜΕΛΗ
ΑΛΕΞΙΟΣ ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ	Ντόβολος Γεώργιος Γκανέτσου Μαρία Κλειάσιος Αθανάσιος Οικονόμου Αθανάσιος Τριανταφύλλου Ελευθέριος Πέτσας Βασίλειος

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ - ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΑΛΕΞΙΟΣ ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ**