



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΗΦΙΣΙΑΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ
Κηφισιά, 12 Δεκεμβρίου 2019
Αρ. Πρωτ.: 47179

Αρ. Αποφ. 442/2019

Συνεδρίαση 30^η

ΘΕΜΑ έκτακτο 6^ο: Επί της 391/2019 απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής που αφορά την έγκριση υποβολής της Γ΄ Τριμηνιαίας Έκθεσης αποτελεσμάτων εκτέλεσης του Προϋπολογισμού, περιόδου Ιανουαρίου - Σεπτεμβρίου οικ. έτους 2019. Αξιολόγηση και έλεγχος επίτευξης στόχων του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Γ΄ τριμήνου.

Στην Κηφισιά σήμερα, την 11η του μηνός Δεκεμβρίου έτους 2019, ημέρα Τετάρτη και ώρα 20.00μ.μ. και στο Δημοτικό Κατάστημα (αίθουσα «Β. Γκατσόπουλος» του Πολιτιστικού Κέντρου), μετά από έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του, που έγινε κατά τους ορισμούς του άρθρου 74 του Ν. 4555/2018 «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Πρόγραμμα Κλεισθένης» και κοινοποιήθηκε με κάθε πρόσφορο μέσο, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κηφισιάς κατά τις διατάξεις των άρθρων 92-102 του Ν. 3463/2006 και 62-71 του Ν. 3852/2010, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν από τα άρθρα 70-75 του Ν.4555/2018.

ΣΥΝΘΕΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ΣΤΑΥΡΟΣ ΖΑΠΑΝΤΗΣ
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ: ΜΑΡΙΑ ΚΕΦΑΛΑ - ΣΑΛΜΑΤΑΝΗ
ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ: ΝΙΚΟΛΕΤΤΑ ΠΟΝΤΙΚΑΚΗ

ΜΕΛΗ: ΑΥΛΗΤΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ, ΠΑΝΤΕΛΕΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ, ΚΑΥΓΑΛΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ, ΒΛΑΧΟΥ ΑΣΠΑΣΙΑ (ΝΙΝΑ), ΚΟΥΡΕΠΗΣ ΑΧΙΛΛΕΑΣ, ΚΑΣΙΜΑΤΗ ΓΕΩΡΓΙΑ (ΖΕΤΗ), ΚΑΡΑΛΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ, ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ - ΑΜΑΛΙΑ (ΛΙΛΑ), ΚΟΚΚΑΛΗΣ ΝΙΚΗΤΑΣ, ΧΙΩΤΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ, ΤΣΙΛΙΓΚΙΡΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, ΚΥΡΛΟΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ, ΑΝΔΡΕΑΔΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ, ΚΑΤΣΙΜΠΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, ΛΙΑΝΟΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ, ΚΟΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ ΆΝΝΑ, ΔΙΟΝΥΣΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ, ΚΑΠΕΤΑΝΑΚΗ ΑΝΘΟΥΛΑ, ΠΑΝΤΟΥ ΣΟΦΙΑ, ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΑΚΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ, ΒΑΡΣΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ, ΛΑΜΠΡΙΝΟΣ ΛΟΓΟΘΕΤΗΣ, ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, ΜΑΡΚΕΣΙΝΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, ΛΑΧΑΝΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ, ΤΣΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, ΕΛΕΥΘΕΡΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ, ΜΑΚΡΗΣ ΑΛΕΞΙΟΣ, ΑΣΥΛΟΓΙΣΤΑΚΗΣ ΚΑΝΕΛΛΟΣ, ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ, ΣΕΒΔΑΛΗ ΜΑΡΙΑ, ΠΑΤΡΙΝΟΥ - ΝΤΕΛ ΤΟΡΟ ΚΥΡΙΑΚΗ (ΣΑΝΤΥ), ΣΚΟΡΔΙΛΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ, ΚΑΝΑΚΑΚΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ, ΚΑΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ, ΚΟΥΡΜΑΔΙΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, ΜΗΛΑΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ, ΚΑΠΑΤΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ.

Οι απουσιάζοντες Δ.Σ. προσκλήθηκαν νόμιμα, με την υπ'αρ. 46332/06-12-2019 πρόσκληση, που γνωστοποιήθηκε νομίμως σε αυτούς δια αποστολής και επιδόσεως, τρεις πλήρεις ημέρες πριν από την ορισθείσα ημερομηνία συνεδρίασης κατά τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 4555/2018 και είναι κατά την εκφώνηση του καταλόγου οι κ.κ. Τσιλιγκίρης, Κύρλος, Κορογιαννάκη, Ελευθεράκης, Ασυλογιστάκης.

Οι παρόντες Δ.Σ. κατά την εκφώνηση του καταλόγου είναι οι κ.κ. Αυλήτης, Παντελεάκης, Καυγαλάκης, Βλάχου, Κουρέπης, Κασιμάτη, Καραλή, Παπαδημητρίου, Κόκκαλης, Ζαπάντης, Χιωτάκης, Κεφαλά, Ανδρεαδάκης, Κατσιμπας, Λιανός, Διονυσιώτης, Καπετανάκη, Πάντου, Καραγιαννάκης, Βάρσος, Λαμπρινός, Ποντικάκη, Παπαδόπουλος, Μαρκεσίνης, Λαχανάς, Τσούλος, Μακρής, Παπάζογλου, Σεβδαλή, Πατρινού – Ντελ Τόρο, Σκορδίλης, Κανακάκης, Καλός, Κουρμαδιάς, Μήλας, Καπάτσος.

Διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, κατά τις διατάξεις του άρθρου 96 παρ. 2 του Ν. 3463/2006 επειδή επί συνόλου μελών 41 παρίστανται 36.

Προσήλθαν πριν τη συζήτηση του 6^{ου} έκτακτου θέματος οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ. Κορογιαννάκη, Ασυλογιστάκης.

Αποχώρησε πριν τη συζήτηση του 6^{ου} έκτακτου θέματος ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Κανακάκης.

Ο Δήμαρχος προσκλήθηκε νόμιμα κατά τις διατάξεις του άρθρου 74 παρ. 6 του Ν.4555/18, και παρευρίσκεται στη συζήτηση του 6^{ου} έκτακτου θέματος.

Ο Πρόεδρος εισηγείται το 6^ο έκτακτο θέμα το οποίο αφορά την έγκριση επί της 391/2019 απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής που αφορά την έγκριση υποβολής της Γ΄ Τριμηνιαίας Έκθεσης αποτελεσμάτων εκτέλεσης του Προϋπολογισμού, περιόδου Ιανουαρίου - Σεπτεμβρίου οικ. έτους 2019. Αξιολόγηση και έλεγχος επίτευξης στόχων του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Γ΄ τριμήνου.

Το Σώμα σύμφωνα με την υπ' αρ. 436/2019 απόφασή του, χαρακτηρίζει το 6^ο έκτακτο θέμα κατά πλειοψηφία ως κατεπείγον και δέχεται τη συζήτησή του εκτός ημερήσιας διάταξης.

Ακολούθως ο Πρόεδρος θέτει υπόψη του Σώματος την υπ' αρ. 391/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, στην οποία αναφέρονται τα εξής:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 72, 74 & 75 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/7.6.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 του Ν. 4623/2019 (ΦΕΚ 134/Α/09-08-2019) «Ρυθμίσεις του Υπουργείου Εσωτερικών, διατάξεις για την ψηφιακή διακυβέρνηση, συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις και άλλα επείγοντα ζητήματα».
2. Τις διατάξεις του Ν. 4555/2018 (ΦΕΚ 133/19.7.2018) «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».
3. Τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 του Ν. 4623/2019 (ΦΕΚ 134/Α/09-08-2019) «Ρυθμίσεις του Υπουργείου Εσωτερικών, διατάξεις για την ψηφιακή διακυβέρνηση, συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις και άλλα επείγοντα ζητήματα».

4. Τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 4625/2019 (ΦΕΚ 134/Α/09-08-2019) «Ρυθμίσεις του Υπουργείου Εσωτερικών, διατάξεις για την ψηφιακή διακυβέρνηση, συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις και άλλα επείγοντα ζητήματα».
5. Την παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 του Ν. 4257/2014.
6. Την 40038/11 ΚΥΑ (ΦΕΚ 2007/τ. Β/9-9-2011).
7. Το άρθρο 2 της υπ'αρ. πρωτ. ΚΥΑ 7261/2013 (ΦΕΚ 450/Β/26-02-2013) "Έλεγχος και κριτήρια επίτευξης των οικονομικών στόχων".
8. Τις οδηγίες της ΚΥΑ 34574/20-07-2018 του Υπουργείου Εσωτερικών και Οικονομικών, καθώς και τα υπ'αρ. πρωτ. 44485/06-08-2018 και 65272/19-11-2018 έγγραφα του Υπουργείου Εσωτερικών.
9. Την από 06/12/2019 εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών, η οποία αναφέρει ότι σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, με το παρόν υποβάλλεται η δεύτερη (3^η) τριμηνιαία έκθεση (Ιανουαρίου – Σεπτεμβρίου 2019) για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων – εξόδων, συσχετισμένη με τους τιθέμενους στόχους και συνακόλουθα με τις αποκλίσεις από αυτούς. Η έκθεση έχει συνταχθεί σύμφωνα με τα επισυναπτόμενα στην ως άνω απόφαση υποδείγματα.

Α. Ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του Π/Υ εσόδων-δαπανών και απλήρωτων υποχρεώσεων και τις αποκλίσεις του τριμήνου σε σχέση με τους τιθέμενους στόχους εμφανίζεται η παρακάτω εικόνα :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΕΩΣ 30/9/2019 ΔΗΜΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ

ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ και ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ Γραμμή 3α, 3β και 4 του πίνακα στοχοθεσίας			
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΜΟΡΦΩΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΣΤΟΧΟΣ 30/9/2019	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ 1/1/2019-30/9/2019
01.	226.859,00		153.499,00
02.	177.248,00		147.475,00
03.	12.832.144,54		8.597.962,00
04.	4.372.454,10		2.915.093,00
05.	4.410.191,64		3.488.707,00
07.	26.733,28		10.831,00
11	0,00		0,00
1213		25.286.239,49	
1219			46.475,00
1326	12.759.178,91		
1329			
14	16.000,00		0,00
15	823.564,00		416.673,00
16	93.363,00		64.405,00
21	5.370.179,00		5.400.444,00
22	69.346,00	4.810.581,38	120.728,00
32-85	1.236.158,00	856.712,75	1.057.964,00
ΣΥΝΟΛΑ	42.413.419,47	30.953.533,62	22.420.256,00

Παρατηρήσεις

Υπολογισμός απόκλισης :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ ΣΥΝΟΛΙΚΑ	
ΕΚΤΕΛΕΣΗ	22.420.256,00
ΣΤΟΧΟΣ	30.953.533,62
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	-8.533.277,62

η απόκλιση των ιδίων εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ ελέγχονται διακριτά και εφαρμόζεται η μεθοδολογία υπολογισμού της απόκλισης Εσόδων (άρθρο 2 παρ. 5 της ΚΥΑ 34574/18)

ο έλεγχος επίτευξης στόχων πραγματοποιείται από το Παρατηρητήριο επί του συνολικού στόχου των Υποομάδων
-28% "Ίδια έσοδα" και "έσοδα ΠΟΕ"

Καταγραφή ποσού που θα ληφθεί υπόψη ως σύνολο εσόδων για τον υπολογισμό της απόκλισης εσόδων

	στόχος	πραγματοποιηθέντα
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΤΗΣ 31/12	15.700.815, 00	15.700.815,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΧΩΡΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (ΟΜΑΔΑ 5)	44.368.592, 82	35.620.100,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	60.069.40 7,82	51.320.915,00

συμπληρώνεται βάσει στατιστικού δελτίου της 31/12 ή βάσει λογ/μου 38 της γενικής λογιστικής, τα οποία πρέπει να ταυτίζονται

	ΔΙΑΜΟΡΦΩΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΣΤΟΧΟΣ 30/9/2019	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ 1/1/2019-30/9/2019
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	113.283.441,00	60.069.407, 82	51.320.915,00

ΠΡΟΣΟΧΗ:
Συμπεριλαμβάνονται και τα διαθέσιμα έναρξης

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	
ΕΚΤΕΛΕΣΗ	51.320.915,00
ΣΤΟΧΟΣ	60.069.407,82
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	-8.748.492,82

-15%

	ΔΙΑΜΟΡΦΩΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΣΤΟΧΟΣ 30/9/2019	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΝΤΑ 1/1/2019-30/9/2019
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	113.283.440,00	54.424.635,3	37.094.960,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	
ΕΚΤΕΛΕΣΗ	37.094.960,00
ΣΤΟΧΟΣ	54.424.635,30
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	-17.329.675,30

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΑ	
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	-8.748.492,82
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	-17.329.675,30
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	8.581.182,48

ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΕΚΤΕΛΕΣΗ	2.217.529,84
ΣΤΟΧΟΣ	1.500.000,00
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	717.529,84

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ	8.581.182,48
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	717.529,84
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	7.863.652,64
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	
	,09

Η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο
(Απόκλιση Οικονομικού Αποτελ. ΟΠΔ /]\Στόχο Συνολικών Εσόδων = Απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ (%)

Προσοχή : Οι αναμορφώσεις του προϋπολογισμού που πραγματοποιούνται **μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση των στόχων** (δηλαδή τον Φεβρουάριο ή και τον Ιούνιο) και μεταβάλλουν το **συνολικό ύψος του** προϋπολογισμού λαμβάνονται υπόψη , **κατά τον υπολογισμό της απόκλισης** .
Συγκεκριμένα το **ποσοστό μεταβολής μεταξύ του συνολικού ύψους του προϋπολογισμού**, βάσει του οποίου **έχει καταρτισθεί η στοχοθεσία** , και του **αναμορφωμένου Π/Υ εφαρμόζεται ως συντελεστής**, στους στόχους συνολικών εσόδων και εξόδων προκειμένου να υπολογιστεί η οριστική απόκλιση (άρθρο 2 περ.4)

Σύνολο Π/Υ αρχικού βάσει του οποίου έχει καταρτιστεί η στοχοθεσία	108.248.554,61
Διαμορφ/νος Π/Υ (μετά από την αναμόρφωση της στοχοθεσίας φεβρουαρίου ή Ιουνίου)	113.283.440,00

τύπος που ισχύει **συντελεστής** $\frac{(\text{Διαμο/νος Π/Υ-αρχικός Π/Υ})}{\text{αρχικός Π/Υ}} * 100\%$

άρα $\frac{5.034.885,39}{108.248.554,61} = 4,65\%$

Οριστικά στοιχεία για στόχους εσόδων και εξόδων

	στόχος αρχικός	ποσό μεταβολής από εφαρμογή συντελεστή	οριστικό ποσό στόχου
Στόχος συνόλου Εσόδων	60.069.407,82	2.793.964,18	62.863.372,00
Στόχος συνόλου εξόδων	54.424.635,30	2.531.413,03	56.956.048,33

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΑ	
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	-11.542.457,00
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	-19.861.088,33
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	8.318.631,33

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΑ	
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ	8.318.631,33
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	717.529,84
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	7.601.101,49
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	12,09%

Σημειώνεται :

Για την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, λήφθηκαν υπόψη οι οδηγίες της **ΚΥΑ 34574/20-7-2018 του Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών**, του εγγράφου 44485/6-8-2018 και 65270/19-11-18 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. απόφαση 690/2018 και εστάλη στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση για έλεγχο.

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 ΟΠΑ, η σχέση **«Απόκλιση Εσόδων μείον Απόκλιση Εξόδων»**,
- ως προς τις απλήρωτες υποχρεώσεις υπολογίζεται σωρευτικά **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 ΟΠΑ, η σχέση **«Απόκλιση ταμειακού αποτελέσματος μείον Απόκλιση απλήρωτων υποχρεώσεων»**.

Το γεγονός ότι εξακολουθεί να εμφανίζεται στα ίδια έσοδα του Δήμου στον πίνακα στοχοθεσίας και κατά το Γ' τρίμηνο του οικ. έτους 2019 (Ιανουαρίου-Σεπτεμβρίου), ποσοστιαία απόκλιση, σε σχέση με τους τιθέμενους στόχους, κατά -28% και σε απόλυτα νούμερα κατά - 8.533.277,62 €, οφείλεται στο ότι η μείωση των εσόδων κατά 11.913.513,43 € (σε σύνολο 12.759.178,91€) από τις Προγραμματικές Συμβάσεις που έχει συνάψει ο Δήμος για εκτέλεση έργων (Κωδικός 1326 στον πίνακα ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ του παρόντος πίνακα στοχοθεσίας), επήλθε με την έκτη (6^η) Αναμόρφωση του Προϋπολογισμού, η οποία ψηφίστηκε 2 Οκτωβρίου 2019. Ως εκ τούτου το ποσό αυτό μέχρι την 30^η Σεπτεμβρίου 2019 εξακολουθούσε να εμφανίζεται στον διαμορφωμένο

Προϋπολογισμό του Δήμου και να επηρεάζει σε μεγάλο ποσοστό αρνητικά την επίτευξη των στόχων του στα ίδια έσοδα.

Υπενθυμίζεται ότι, για την περίοδο Ιανουαρίου - Μαΐου 2019, η εμφανιζόμενη αρνητική απόκλιση στα ίδια έσοδα του Δήμου σε σχέση με τους τιθέμενους στόχους ποσοστιαία ήταν -6% (σχετική απόφαση του Δ.Σ. 271/2019) και ως εκ τούτου δεν προχωρήσαμε σε τροποποίηση του ΟΠΔ, καθότι αυτή επιβάλλεται όταν η απόκλιση υπερβαίνει το -10% σε σχέση με του τιθέμενους στόχους,

Κατόπιν των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη:

- 1) τον έλεγχο της έκθεσης αποτελεσμάτων από την Οικονομική Επιτροπή και την υποβολή αυτής στο Δημοτικό Συμβούλιο μαζί με τις παρατηρήσεις της μειοψηφίας, που τυχόν θα διατυπωθούν,**
- 2) τα κριτήρια του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ)» για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης στόχων, τον εντοπισμό αποκλίσεων αρνητικού χαρακτήρα και την αξιολόγησης της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού,**
- 3) την αρμοδιότητα του Δ.Σ. να αποφασίσει σχετικά με την ως άνω έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του Π/Υ κατά το τρίτο τρίμηνο του έτους 2019,**

τίθενται υπόψη της Οικονομικής Επιτροπής:

- 1) οι πίνακες των οικονομικών αποτελεσμάτων του Π/Υ εσόδων και δαπανών, του τρίτου τριμήνου οικ. έτους 2019 και**
- 2) ο ενσωματωμένος στην παρούσα εισήγηση πίνακας στον οποίο εμφανίζονται οι τιθέμενοι στόχοι ως προς τα έσοδα και τα έξοδα, για την περίοδο Ιανουαρίου – Σεπτεμβρίου 2019, η ποσοστιαία θετική ή αρνητική απόκλιση από αυτούς ανά ομάδα και κατηγορία, καθώς και η συνολική θετική απόκλιση αυτών.**

Κατόπιν των ανωτέρω καλείται η Οικονομική Επιτροπή, αφού ελέγξει τα στοιχεία της 3^{ης} τριμηνιαίας έκθεσης αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού περιόδου Ιανουαρίου – Σεπτεμβρίου οικονομικού έτους 2019, να υποβάλλει αυτή στο Δημοτικό Συμβούλιο, μαζί με τις παρατηρήσεις της μειοψηφίας, που τυχόν θα διατυπωθούν, προκειμένου αυτό να αποφασίσει σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή, αφού έλαβε υπόψη της τα παραπάνω εκτεθέντα και μετά από διαλογική συζήτηση, αποφάσισε ομόφωνα ότι συμφωνεί με τα ως άνω και υποβάλλει στο Δημοτικό Συμβούλιο την Γ' τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιόδου Ιανουαρίου – Σεπτεμβρίου οικ. έτους 2019, το οποίο είναι το εκ του νόμου αρμόδιο όργανο να αποφασίσει επ' αυτής της έκθεσης.

Το Δημοτικό Συμβούλιο, αφού έλαβε υπόψη του τα ανωτέρω, ως έχον αρμοδιότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.3852/2010, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει και μετά από διαλογική συζήτηση,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει **α)** την υπ' αριθμ. 391/2019 ελεγχθείσα απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής και υποβληθείσα στο Δημοτικό Συμβούλιο Γ' Τριμηνιαία Έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού περιόδου Ιανουαρίου – Σεπτεμβρίου οικ. έτους 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 9 άρθρου 266 του Ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 του Ν. 4257/2014 & την 40038/2011 ΚΥΑ (ΦΕΚ: 2007/τ.Β'/9-9-2011) και **β)** την αξιολόγηση και τον έλεγχο επίτευξης των στόχων του πίνακα στοχοθεσίας οικ. αποτελεσμάτων του Δήμου Γ' Τριμήνου, όπως αυτά εμφανίζονται στις συνημμένες καταστάσεις (υποδείγματα εσόδων – εξόδων) που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

Η απόφαση αυτή, πήρε τον αριθμό 442/2019 και υπογράφεται από τον Πρόεδρο και τα μέλη του Δ.Σ., που πήραν μέρος στη συνεδρίαση.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΣΤΑΥΡΟΣ ΖΑΠΑΝΤΗΣ

Ε. ΑΥΛΗΤΗΣ, Ι. ΠΑΝΤΕΛΕΑΚΗΣ, Μ. ΚΑΥΓΑΛΑΚΗΣ,
 Α. ΒΛΑΧΟΥ, Α. ΚΟΥΡΕΠΗΣ, Γ. ΚΑΣΙΜΑΤΗ,
 Κ. ΚΑΡΑΛΗ, Β. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, Ν. ΚΟΚΚΑΛΗΣ,
 Ν. ΧΙΩΤΑΚΗΣ, Μ. ΚΕΦΑΛΑ, Δ. ΑΝΔΡΕΑΔΑΚΗΣ,
 Γ. ΚΑΤΣΙΜΠΑΣ, Δ. ΛΙΑΝΟΣ, Α. ΚΟΡΟΓΙΑΝΝΑΚΗ,
 Ι. ΔΙΟΝΥΣΙΩΤΗΣ, Α. ΚΑΠΕΤΑΝΑΚΗ, Σ. ΠΑΝΤΟΥ,
 Β. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΑΚΗΣ, Β. ΒΑΡΣΟΣ, Λ. ΛΑΜΠΡΙΝΟΣ,
 Ν. ΠΟΝΤΙΚΑΚΗ, Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ, Ε. ΜΑΡΚΕΣΙΝΗΣ,
 Χ. ΛΑΧΑΝΑΣ, Γ. ΤΣΟΥΛΟΣ, Α. ΜΑΚΡΗΣ,
 Κ. ΑΣΥΛΟΓΙΣΤΑΚΗΣ, Α. ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ, Μ. ΣΕΒΔΑΛΗ,
 Κ. ΠΑΤΡΙΝΟΥ – ΝΤΕΛ ΤΟΡΟ, Γ. ΣΚΟΡΔΙΛΗΣ,
 Χ. ΚΑΛΟΣ, Ε. ΚΟΥΡΜΑΔΙΑΣ, Α. ΜΗΛΑΣ, Ι. ΚΑΠΑΤΣΟΣ.