

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ  
Ν.ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ-Ν.ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ**

Νέα Φιλαδέλφεια 30/7/2019

Αριθ. Πρωτ. : **22852/31-7-2019**

**Δ/νση Διοικητικών Υπηρεσιών  
Τμήμα Υποστήριξης  
Πολιτικών Οργάνων**

**Γραφείο Οικ. Επιτροπής**

**Ταχ. Δ/νση:** Δεκελείας 97  
143 41 Ν. Φιλαδέλφεια  
**Πληρ.** : Πλέσσας Κων/νος  
**Τηλ.** : 213-2049085-086  
**Fax** : 213-2049006

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από το πρακτικό της αριθ. **30/2019** τακτικής Συνεδρίασης  
της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας

Αριθ. Απόφασης : **133/2019**

**Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η**

*«Υποβολή τριμηνιαίας έκθεσης προς το Δ.Σ. για  
την κατάσταση των εσόδων και εξόδων του Δήμου  
για το Δ' τρίμηνο έτους 2018, σύμφωνα με τις  
διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1β του Ν. 3852/10».*

Στη Νέα Φιλαδέλφεια και στο Δημοτικό Κατάστημα (Δεκελείας 97-Γραφείο Δημάρχου) σήμερα στις 30 του μήνα Ιουλίου του έτους 2019, ημέρα Τρίτη και ώρα 9 π.μ. συνήλθε σε τακτική Συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας μετά την υπ'αριθ. 22461/30/26-7-2019 έγγραφη πρόσκληση του Δημάρχου και Προέδρου αυτής κ. Αριστείδη Βασιλόπουλου, που επιδόθηκε νομότυπα σε κάθε μέλος χωριστά και δημοσιεύθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3852/10, παρισταμένου ως γραμματέα του τακτικού υπαλλήλου του Δήμου κ. Πλέσσα Κων/νου με βαθμό Α'.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, γιατί από τα εννέα (9) μέλη της Οικονομικής Επιτροπής ήταν :

#### **ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

- 1) Βασιλόπουλος Αριστείδης, Δήμαρχος και Πρόεδρος
- 2) Κόντος Απόστολος, Αντιπρόεδρος
- 3) Καλαμπόκης Ιωάννης
- 4) Παπαλουκά Ευτυχία
- 5) Ανανιάδης Νικόλαος και
- 6) Ανεμογιάννης Γεώργιος, μέλη.

#### **ΑΠΟΝΤΕΣ**

- 1) Ταβλαρίδης Παναγιώτης
- 2) Πλάτανος Ελευθέριος και
- 3) Γεωργαμλής Λύσανδρος, οι οποίοι δεν προσήλθαν, αν και νόμιμα κλητεύθηκαν.

Ο κ. Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της Συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής και εισηγούμενος το 2<sup>ο</sup> θέμα της ημερήσιας διάταξης είπε :

Κυρίες και Κύριοι Συνάδελφοι,

Θέτω υπόψη σας την αριθ. πρωτ. 22684/29-7-2019 εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών επί του θέματος :

#### **Θέμα: Εισηγητική έκθεση Δ' τριμήνου του έτους 2018 προς την οικονομική επιτροπή, για την εκτέλεση του προϋπολογισμού**

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 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:

«Η οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου δήμου, 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 υπεύθυνου των 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.

Εάν με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί από την οικονομική επιτροπή, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση εισπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το οικείο συμβούλιο *προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού*, εντός

προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή της έκθεσης σε αυτό από την οικονομική επιτροπή, μειώνοντας στο πραγματικό ύψος τα παραπάνω έσοδα και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Σε περιπτώσεις όπου από την έκθεση προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, αυτό διαπιστώνεται από το δημοτικό συμβούλιο με απόφασή του που λαμβάνεται εντός της ίδιας προθεσμίας, δυνάμενο αυτό να προβεί σε αναμόρφωσή του για τους λόγους που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο.

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, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης».

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 η οικονομική υπηρεσία του Δήμου αφού έλαβε υπόψη της:

- την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10
- την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010
- την 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»
- την αριθ. 275/2017 απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο Προϋπολογισμός έτους 2018 και επικυρώθηκε από τον Γενικό Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με το υπ' αριθμ. 104551/36781/09-01-2018 απόφασή του.
- Τα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας
- Το ΦΕΚ 2942 Β' /20-7-18 «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των Π/Υ των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ – θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ».

**εισηγούμαστε προς την οικονομική επιτροπή**

**α.** Τα στοιχεία που πρέπει περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που υποβάλλεται στο δημοτικό συμβούλιο από την οικονομική επιτροπή, εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες, όπως έχουν συμπληρωθεί από την οικονομική υπηρεσία του Δήμου, με βάση τα πραγματοποιηθέντα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου Φιλαδέλφειας-Χαλκηδόνος.

Σημειώνεται ότι στα παραπάνω στοιχεία έχει συμπεριληφθεί το ποσό των 7.450,00€ (στα έσοδα), το οποίο εκλάπη από το Δημοτικό Κοιμητήριο στις 03/11/2011 εμφανίζοντας και το αντίστοιχο έλλειμμα στην ταμιακή διαχείριση. Το ανωτέρω έλλειμμα θα τακτοποιηθεί κατόπιν της σχετικής πράξης του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΕΣ Ι τμ. 862/2007).

**β.** Οι αποκλίσεις της στοχοθεσίας εμφανίζονται στη συνημμένη έκθεση επίτευξης των στόχων για το 12μηνο του 2018 με βάση το ΟΠΔ του Δήμου για το 2018 όπως αυτό εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ ' 276/17 (ΑΔΑ 6ΙΗ646ΜΩ0Ι-9ΝΩ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής (Α.Π. 1914/22-1-18) και εν συνεχεία αναμορφώθηκε υποχρεωτικά με την ΑΔΣ 236/18. Στην ανωτέρω έκθεση και με βάση τους στόχους που τίθενται από το θεσμικό πλαίσιο ο Δήμος παρουσιάζεται αρνητικός με πολύ μικρές αποκλίσεις κάτω του 2%.

Έχοντας υπόψη τα ανωτέρω σας υποβάλλουμε τους πίνακες του Δ' τριμήνου 2018

Συγκεκριμένα διαβιβάζονται στην οικονομική επιτροπή οι κάτωθι πίνακες:

Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Δ' τριμήνου του έτους 2018

Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Δ' τριμήνου του έτους 2018

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Δ' τριμήνου του έτους 2018

Έκθεση δράσεων επίτευξης στόχων.

Καλείσθε όπως αποφασίσετε σχετικά.

Μετά την ανωτέρω ενημέρωση ακολούθησε διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών της Ο.Ε., κατά την οποία ανταλλάχθηκαν διάφορες απόψεις που καταγράφονται στο αριθ. **30/2019** Πρακτικό της Επιτροπής. Στη συνέχεια ο κ. Πρόεδρος κάλεσε την Ο.Ε. να αποφασίσει σχετικά.

Η Ο.Ε., αφού έλαβε υπόψη της την εισήγηση του κ. Προέδρου, είδε τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1β του Ν. 3852/10, αυτές του άρθρου 48 Β.Δ. 15/6/1959, την συνημμένη στην εισήγηση της παρούσας Έκθεση Δράσεων Επίτευξης Στόχων 12μήνου 2018 της Προϊσταμένης Δ/νσης Οικ. Υπηρεσιών του Δήμου και όλα τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη της,

**Αποφασίζει ομόφωνα**

Εγκρίνει τους υποβαλλόμενους λογαριασμούς Οικονομικής Διαχείρισης τις Χρονικής Περιόδου **Δ' Τριμήνου 2018 (01/10/2018 – 31/12/2018)** του Δήμου Νέας Φιλαδέλφειας-Νέας Χαλκηδόνας, που αφορούν τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, ως έχουν και όπως παρατίθενται στους συνημμένους στην παρούσα πίνακες, οι οποίοι έχουν συμπληρωθεί από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου με βάση τα πραγματοποιηθέντα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως τα τελευταία αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του Δήμου.

- Επισημαίνεται ότι στα παραπάνω στοιχεία έχει συμπεριληφθεί το ποσό των 7.450,00€ (στα έσοδα), το οποίο εκλάπη από το Δημοτικό Κοιμητήριο στις 03/11/2011 εμφανίζοντας και το αντίστοιχο έλλειμμα στην ταμιακή διαχείριση. Το ανωτέρω έλλειμμα θα τακτοποιηθεί κατόπιν της σχετικής πράξης του Ελεγκτικού Συνεδρίου (ΕΣ Ι τμ. 862/2007).
- Επισημαίνεται, επίσης, ότι οι αποκλίσεις της στοχοθεσίας εμφανίζονται στη συνημμένη έκθεση επίτευξης των στόχων για το 12μηνο του 2018 με βάση το ΟΠΔ του Δήμου για το 2018 όπως αυτό εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ' 276/17 (ΑΔΑ 6ΙΗ646ΜΩ0Ι-9ΝΩ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής (Α.Π. 1914/22-1-18) και εν συνεχεία αναμορφώθηκε υποχρεωτικά με την ΑΔΣ 236/18. Στην ανωτέρω έκθεση και με βάση τους στόχους που τίθενται από το θεσμικό πλαίσιο ο Δήμος παρουσιάζεται αρνητικός με πολύ μικρές αποκλίσεις κάτω του 2%.
- Η παρούσα να υποβληθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο για τελική έγκριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1β του Ν. 3852/10 («Καλλικράτης»).

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό **133/2019**  
Αφού συντάχθηκε το παρόν πρακτικό υπογράφεται όπως ακολουθεί:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

(Ακολουθούν υπογραφές)  
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

ΤΑ ΜΕΛΗ

**Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΤΗΣ ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ**

*Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπεύθυνη της Υπηρεσίας  
Διεκπ/σεως Αρχείου-Πρωτοκόλλου*

*Λεβαντή Εμμανολία*

**Εσωτερική Διανομή :**

1. Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών
2. Τμήμα Ταμείου
3. Τμήμα Προϋπολογισμού, Διπλογραφικού και Φορολογικών Υποθέσεων
4. Ιδιαίτερο Γραφείο Δημάρχου
5. Αντιδήμαρχο Οικονομικών Υπηρεσιών
6. Γραφείο Γεν. Γραμματέα
7. Τμήμα Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων

**Συνημμένα :**

Έκθεση δράσεων επίτευξης στόχων.

Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Δ' τριμήνου του έτους 2018

Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Δ' τριμήνου του έτους 2018

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Δ' τριμήνου του έτους 2018

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΡΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΩΝ  
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018  
ΕΙΣΗΓΗΣΗ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΜΕΡΟΣ Α-ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1. Το άρθρο 2 της υπαριθμ ' 34574 ΚΥΑ (ΦΕΚ 2942Β /18\*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) "Έλεγχος επίτευξης των οικονομικών στόχων" αναφέρει ότι:

1. Για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων οικονομικού αποτελέσματος και τον εντοπισμό αποκλίσεων λαμβάνονται υπόψη οι εξής παράμετροι:  
α) Η πορεία είσπραξης των εσόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων κατά τη διάρκεια του έτους.

β) Η πορεία πραγματοποίησης των εξόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους.

γ) Η εξέλιξη του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του έτους.

2. Η συνολική εξέταση των παραπάνω παραμέτρων, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, διασφαλίζει σε σημαντικό βαθμό τον έγκαιρο εντοπισμό αποκλίσεων που δύνανται να οδηγήσουν σε αδυναμία ισοσκέλισης προϋπολογισμού, γεγονός που συνεπάγεται την εφαρμογή της διαδικασίας υπαγωγής του φορέα στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 174 του ν. 4270/2014 (Α' 143) όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

3. Για τον προσδιορισμό των αποκλίσεων από τους τριμηνιαίους στόχους οικονομικού αποτελέσματος που έχουν τεθεί στον πίνακα στοχοθεσίας, ισχύουν τα παρακάτω:

α) 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).

β) ΕΞΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών πραγματοποιημένων πληρωμών σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους πληρωμών (Εκτέλεση μείον Στόχος).

γ) 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).

δ) ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των

απλήρωτων υποχρεώσεων έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος).

ε) 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]. Η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο [Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ/Στόχο Συνολικών Εσόδων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%)].

4. Οι αναμορφώσεις του προϋπολογισμού που πραγματοποιούνται μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση των στόχων του άρθρου 3 της παρούσας 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 προϋπολογισμού εφαρμόζεται ως συντελεστής στους στόχους συνολικών εσόδων και εξόδων προκειμένου να υπολογιστεί η οριστική απόκλιση.

5. 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.

6. Όταν διαπιστώνεται αρνητική Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10%, το Παρατηρητήριο ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου, τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία του Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης. Ο φορέας υποχρεούται να ενημερώσει άμεσα το Παρατηρητήριο για τα μέτρα που ελήφθησαν ή πρόκειται να ληφθούν για τη διόρθωση της απόκλισης.

Τα προαναφερόμενα εφαρμόζονται και για τη διαπίστωση αρνητικής απόκλισης στους στόχους των υποομάδων του ΟΤΑ «Ίδια Έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» συνολικά. Για τα νομικά πρόσωπα που οι πίνακες στοχοθεσίας τους έχουν ενταχθεί σε Ο.Π.Δ. δήμου ή περιφέρειας, η εκατέρωθεν ενημέρωση πραγματοποιείται μέσω του οικείου ΟΤΑ, ο οποίος φέρει και την ευθύνη της ενημέρωσης του Παρατηρητηρίου.

7. Για τον προσδιορισμό των αποκλίσεων από τους τριμηνιαίους στόχους, των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που, σε εφαρμογή της παραγράφου 8 του άρθρου 1, εκτελούν προϋπολογισμό σε δεδουλευμένη βάση και υποβάλλουν τον πρότυπο πίνακα οικονομικής στοχοθεσίας Σ.4 - ΝΠΙΔ\_ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ.ΒΑΣΗ, ισχύουν τα παρακάτω:

α) Στόχος Εσόδων: Αναφέρεται στα έσοδα τα οποία λογιστικοποιούνται στη διάρκεια του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός, μη συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών συναλλαγών.

β) Στόχος Εξόδων: Αναφέρεται στα έξοδα τα οποία λογιστικοποιούνται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός,



μη συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών συναλλαγών. Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του προηγούμενου έτους έχουν λογιστικοποιηθεί στο οικονομικό έτος που αναφέρονται, ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνονται στις δαπάνες του προϋπολογισμού του νομικού προσώπου του επόμενου έτους.

γ) Στόχος Ισοζυγίου ΟΠΔ: Η διαφορά στόχου εσόδων και στόχου εξόδων, σύμφωνα με τους ανωτέρω ορισμούς.

8. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται αρνητική απόκλιση από το Στόχο Ισοζυγίου ΟΠΔ άνω του 10% εφαρμόζεται η παράγραφος 6.

ΜΕΡΟΣ 2°-ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΠΟΤΥΠΩΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ.

<b>Σύνοψη υπολογισμών</b>			
<b>Κατηγορίες Στοχοθεσίας</b>	<b>Στόχος</b>	<b>Εκτέλεση</b>	<b>Αποκλίσεις</b>
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3β+4)	<b>11.608.852,00</b>	<b>8.578.634,88</b>	<b>-3.030.217,12</b>
Σύνολο εσόδων (Α.1)	<b>28.869.428,00</b>	<b>19.270.891,40</b>	
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)*	<b>36.186.439,00</b>	<b>26.587.902,40</b>	<b>-9.598.536,60</b>
Σύνολο εξόδων (Β.1)	<b><u>36.041.765,00</u></b>	<b><u>19.779.674,48</u></b>	<b><u>-16.262.090,52</u></b>
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ)=(Α.1)+(6)-(Β.1)	<b>144.674,00</b>	<b>6.808.227,92**</b>	<b><u>6.663.553,92</u></b>
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ.2)	<b><u>0,00</u></b>	<b>1.574.360,00</b>	<b><u>1.574.360,00</u></b>
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε)=(Δ)-(Γ.2)	<b>144.674,00</b>	<b>5.233.867,92</b>	<b><u>5.089.193,92</u></b>

Η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 4ου τριμήνου του 2018 ανέρχεται σε =

Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%) =	Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ	14,06%
Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ (%) =	Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης	
	Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ	-26,10%
	Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ	

\*Σύμφωνα με τις οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση του ΟΠΔ 2018 και τις διευκρινήσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων (έγγραφο ΥΠΕΣ 4485/6-8-2018) στη στοχοθεσία λαμβάνουμε υπόψη τα ταμιακά διαθέσιμα της έναρξης έτους και όχι το ταμιακό υπόλοιπο, γεγονός όμως που δεν επηρεάζει την απόκλιση.

\*\*Η διαφορά των ταμιακών διαθεσίμων στο τέλος του έτους με την αρχή του επόμενου οφείλεται στις ανεξόφλητες επιταγές του 2017 οι οποίες δε φαίνονται στο σύνολο των εξόδων δεδομένου ότι τα χρηματικά εντάλματα στα βιβλία εξοφλήθηκαν το 2017, και δεν εμφανίζονται στο σύνολο εξόδων Β1 του 2018 (σύνολο επιταγών 134.756,43).

#### ΜΕΡΟΣ 3<sup>ο</sup> –ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ/ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Στον ανωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι αποκλίσεις των ομάδων ιδίων εσόδων, οικονομικού αποτελέσματος και απλήρωτων υποχρεώσεων. Παρότι η απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος είναι θετική γεγονός που σημαίνει ότι ο Δήμος έχει επάρκεια αποθεματικών για τις υποχρεώσεις του. Η αρνητική απόκλιση στα ίδια έσοδα οφείλεται κυρίως στη μη εκτέλεση των προγραμματικών συμβάσεων λόγω εξέλιξης διαγωνισμών γεγονός που δεν επηρεάζει την οικονομική εικόνα του Δήμου, λόγω του γεγονότος ότι δεν πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες δαπάνες.

Νέα Φιλαδέλφεια 29/7/2019  
Η προϊσταμένη Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών

Ανθή Πλεσίτη

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ Ν.ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ - Ν.ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2018

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2018 - 31/12/2018

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
<b>0</b>	<b>Τακτικά έσοδα</b>	<b>13963486,94</b>	<b>13552345,4</b>	<b>0,970556</b>	<b>13490453,58</b>	<b>0,9661236</b>	<b>0,9954331</b>
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	566099,36	578867,61	1,022555	517653,33	0,9144213	0,8942517
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	127547,81	164476,57	1,289529	164476,57	1,2895288	1
3	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	3463785,2	3338615,27	0,963863	3338599,73	0,9638588	0,9999953
4	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2354090,32	2198871,57	0,934064	2198209,57	0,933783	0,9996989
5	Φόροι και εισφορές	415000	436148,72	1,050961	436148,72	1,0509608	1
6	Εσοδα από επιχορηγήσεις	7023400,15	6736719,65	0,959182	6736719,65	0,9591821	1
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	13564,1	98646,01	7,272581	98646,01	7,2725806	1
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>10872605,36</b>	<b>1625066,61</b>	<b>0,149464</b>	<b>1611081,81</b>	<b>0,1481781</b>	<b>0,9913943</b>
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	24005,51	13308,51	0,554394	13308,51	0,554394	1
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	773887,02	687435,06	0,888289	687435,06	0,8882887	1
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	9899077,91	766325,14	0,077414	766325,14	0,0774138	1
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!	#DIV/0!
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	150350	133389,58	0,887194	119404,78	0,7941788	0,8951582
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	25284,92	24608,32	0,973241	24608,32	0,973241	1
<b>2</b>	<b>Εσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>1087796,93</b>	<b>1553232,47</b>	<b>1,42787</b>	<b>1034778,12</b>	<b>0,9512604</b>	<b>0,6662094</b>
21	Τακτικά έσοδα	1043796,93	1099077,62	1,052961	1004059,91	0,9619303	0,9135478
22	Έκτακτα έσοδα	44000	454154,85	10,3217	30718,21	0,6981411	0,0676382
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>5217667,64</b>	<b>5205084,12</b>	<b>0,997588</b>	<b>138064,22</b>	<b>0,0264609</b>	<b>0,0265249</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!	#DIV/0!
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	5217667,64	5205084,12	0,997588	138064,22	0,0264609	0,0265249
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>	<b>3467050,73</b>	<b>2998923,79</b>	<b>0,864978</b>	<b>2996513,67</b>	<b>0,8642832</b>	<b>0,9991963</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	3420550,73	2949762,51	0,862365	2947352,39	0,8616602	0,9991829
42	Επιστροφές χρημάτων	46500	49161,28	1,057232	49161,28	1,0572318	1
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους</b>	<b>7189704,74</b>					
	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>41798312,34</b>	<b>24934652,39</b>		<b>19270891,4</b>		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ

1) Για τη συμφωνία των απολογιστικών στοιχείων στα βεβαιωθέντα και εισπραχθέντα προσθέτετε το χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους (Κ.Α.5)

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ Ν.ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ - Ν.ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2018

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018 - 31/12/2018

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	1/2	3	3/1	4	5	5/1	5/3
<b>6</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>19847822,74</b>	<b>18573346,87</b>	<b>1,0686185</b>	<b>15231670,62</b>	<b>0,76742275</b>	<b>14358261,08</b>	<b>14358261,08</b>	<b>0,72341744</b>	<b>0,94265832</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8433687,83	8418533,89	1,0018001	7136607,23	0,84620244	7066887,64	7066887,64	0,83793564	0,99023071
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1148778,23	820301,69	1,4004338	639862,64	0,55699405	539865,3	539865,3	0,46994736	0,84372061
62	Παροχές τρίτων	3187146,29	2772933,82	1,149377	1525328,55	0,47858755	1291774,72	1291774,72	0,40530763	0,84688294
63	Φόροι - τέλη	157381,89	155815,89	1,0100503	145002,09	0,92133911	143640,09	143640,09	0,912685	0,99060703
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	506689,98	458761,65	1,1044733	373014,68	0,73617931	259245,9	259245,9	0,511646	0,69500187
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	310536,91	310536,91	1	307347,32	0,98972879	307347,32	307347,32	0,98972879	1
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1195614,5	801362,89	1,4919764	653942,44	0,54695091	392949,64	392949,64	0,32865915	0,60089331
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	4846115,69	4777228,33	1,0144199	4393665,76	0,90663658	4299650,56	4299650,56	0,88723647	0,9786021
68	Λοιπά Έξοδα	61871,42	57871,8	1,0691117	56899,91	0,91964771	56899,91	56899,91	0,91964771	1
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	<b>11540671,01</b>	<b>3635912,24</b>	<b>3,1740785</b>	<b>1222752,79</b>	<b>0,10595162</b>	<b>968043,87</b>	<b>968043,87</b>	<b>0,08388107</b>	<b>0,79169222</b>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	4522410,41	1535924,07	2,9444232	362672,87	0,08019459	173785,6	173785,6	0,03842765	0,47918004
73	Έργα	6622792,94	1961758,93	3,3759464	735563,76	0,11106549	682707,49	682707,49	0,10308453	0,92814182
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	395467,66	138229,24	2,8609552	124516,16	0,31485801	111550,78	111550,78	0,28207308	0,89587392
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>10408809,63</b>	<b>5321736,97</b>	<b>1,9559046</b>	<b>2074318,52</b>	<b>0,19928489</b>	<b>4453369,53</b>	<b>4453369,53</b>	<b>0,42784619</b>	<b>2,14690728</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1801821,83	1801821,83	1	1959089,71	1,0872827	1393165,88	1393165,88	0,77319847	0,71112919
82	Αποδόσεις	3438610,58	3430618,72	1,0023296	25932,39	0,00754153	2972273,31	2972273,31	0,86438206	114,616251
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων ΠΟΕ	89296,42	89296,42	1	89296,42	1	87930,34	87930,34	0,98470174	0,98470174
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	5079080,8	0	#DIV/0!	0	0	0	0	0	#DIV/0!
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	<b>1008,96</b>								
	<b>Σύνολα δαπανών</b>	<b>41798312,34</b>	<b>27530996,08</b>		<b>18528741,93</b>		<b>19779674,48</b>	<b>19779674,48</b>		

## ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ

Η διαφορά στον Κ.Α. 82 μεταξύ των τιμολογηθέντων και ενταλθέντων προκύπτει από τη μη τιμολόγηση των κρατήσεων κατά την απόδοσή τους

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ**  
**ΔΗΜΟΣ Ν.ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ - Ν.ΧΑΛΚΗΔΟΝΑΣ**

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ**  
**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2018**

		τέλος Προηγούμενου έτους 2017	Α' Τρίμηνο 2018	Β' Τρίμηνο 2018	Γ' Τρίμηνο 2018	Δ' Τρίμηνο 2018	Μεταβολή
		1	2	3	4	5	5/4
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							
<b>A.</b>	<b>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>6.263.733,84</b>	<b>6.430.612,48</b>	<b>6.397.292,15</b>	<b>6.619.052,54</b>	<b>6.700.627,39</b>	<b>1,01</b>
1.	Απαιτήσεις από ιδιώτες	2.142.560,71	2.301.433,65	2.277.530,91	2.582.647,37	2.647.599,97	1,03
2.	Επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις	1.876.560,88	1.876.560,88	1.876.560,88	1.831.216,98	1.829.943,20	1,00
3.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	80.725,56	88.731,26	80.725,56	98.107,82	97.547,63	0,99
4.	Λοιπές απαιτήσεις	845.478,44	845.478,44	845.478,44	845.478,44	845.478,44	1,00
5.	Χρεώστες διάφοροι	1.318.408,25	1.318.408,25	1.316.996,36	1.261.601,93	1.280.058,15	1,01
<b>B.</b>	<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	<b>7.317.011,17</b>	<b>7.686.824,43</b>	<b>7.461.123,72</b>	<b>7.367.157,16</b>	<b>6.673.602,93</b>	<b>0,91</b>
1.	Ταμείο	15.261,31	4.767,09	490,00	490,00	0,00	0,00
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	7.301.749,86	7.682.057,34	7.460.633,72	7.366.667,16	6.673.602,93	0,91
<b>Γ</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.158,47</b>	<b>0,00</b>	<b>19.775,78</b>	<b>0,00</b>
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	0,00	19.158,47	0,00	19.775,78	0,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>							
<b>A.</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ</b>	<b>3.251.560,01</b>	<b>3.205.907,69</b>	<b>3.160.110,77</b>	<b>3.114.458,45</b>	<b>3.084.023,49</b>	<b>0,99</b>
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	3.084.023,49	3.084.023,49	3.084.023,49	3.084.023,49	2.909.433,73	0,94
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	167.536,52	121.884,20	76.087,28	30.434,96	174.589,76	5,74
<b>B.</b>	<b>ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>1.852.430,26</b>	<b>2.071.009,97</b>	<b>1.094.297,90</b>	<b>1.095.210,40</b>	<b>1.515.357,06</b>	<b>1,38</b>
1.	Προμηθευτές	1.751.249,95	1.923.433,91	1.083.608,06	1.031.889,01	1.378.461,20	1,34
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	21.716,27	17.693,07	3.788,69	55.051,27	133.170,18	2,42
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	79.464,04	129.882,99	6.901,15	8.270,12	3.725,68	0,45
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	287.477,97	204.476,63	213.720,92	66.953,09	242.908,03	3,63
<b>Γ</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>948.686,91</b>	<b>947.492,47</b>	<b>946.275,14</b>	<b>939.021,79</b>	<b>944.419,95</b>	<b>1,01</b>
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	3.041,00	1.823,67	3.041,00	12.674,50	4,17
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	22.940,94	22.940,84	22.940,84	22.940,84	22.940,84	1,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	925.745,97	921.510,63	921.510,63	913.039,95	908.804,61	1,00

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**

1) Στις πραγματικές απαιτήσεις από ιδιώτες κατά την 31/12/2018 ποσού 2.647.599,97 ευρώ εμπεριέχεται α) ποσό 250.000,00 ευρώ περίπου από πρόστιμα ανέγερσης διατήρησης αυθαιρέτων που πρωτοβεβαιώθηκαν τον ΜΑΙΟ, ΙΟΥΝΙΟ και ΔΕΚΕΜΒΡΙΟ του 2015 και είναι αμφιβόλου εισπραξης, β) ποσού 118.050,00 για τέλος χρήσης για την ΠΡΩΤΟΜΑΓΙΑ του 2011 βάσει εγγράφου του ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ με ΑΠ : 64353/30-09-2016 και ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ και γ) ποσού 491.870,32 (κεφάλαιο 281.220,00 συν προσαυξήσεις 210.650,32) ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ 1/2016 ΑΠ: 77519/07-12-2016 ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΟΥ κατόπιν ελέγχου μίσθωσης ακινήτων στο χώρο του κοιμητηρίου λόγω απώλειας ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ (στοιχεία ενεργητικού Α1)

2) Οι επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις που έχουν δημιουργηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ποσό 1.829.943,20 εμφανίζονται στα (στοιχεία ενεργητικού Α2)

3) Το ποσό 97.547,43 ευρώ (στοιχεία ενεργητικού Α3) αφορά προκαταβολή φόρου εισοδήματος 2018

4) Στο ποσό 1.261.601,93 (στοιχεία ενεργητικού Α5) συμπεριλαμβάνεται ποσό 1.163.439,16 ευρώ το οποίο αφορούν ποσό 817.086,47 ευρώ το κυλικείο του Νεκροταφείου και ποσό 346.352,69 ευρώ και αφορούν το ανθοπωλείο του Νεκροταφείου

5) Στις 29/03/2017 ο Δήμος έκανε αναχρηματοδότηση των συναφθέντων δανείων του με το Τ.Π. και Δανείων σύμφωνα με το άρθρο 81 ΠΑΡ.1 ΚΑΙ 2 του Ν.4316/2014

όπως συμπληρώθηκε με την ΠΑΡ.2 του άρθρου 73 του Ν.4445/2016 χωρίς καμία επιπλέον επιβάρυνση και εξοικονομώντας 155.000,00 € περίπου κατά έτος από τον ΠΡΥΠ/ΜΟ του έως το 2024.

6) Το ποσό 2.909.433,73 ευρώ (στοιχεία παθ. Α1) αφορά τα μακ/θεσμα δάνεια του Δήμου και θα αποληρωθούν από το 2020 έως το 2033.

7) Το ποσό 174.589,76 (στοιχεία παθητικού Α2) αφορά τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις των δανείων του Δήμου έως το τέλος του 2019

8) Στο ποσό 133.170,18 ευρώ (στοιχεία παθ. Α3) συμπεριλαμβάνεται ποσό 105.809,70 που αφορά το φόρο εισοδήματος της χρήσης 2018

9) Στο ποσό 908.804,61 (στοιχεία παθ.Γ3) συμπεριλαμβάνεται ποσό 63.326,17 το οποίο αφορά ρύθμιση ΕΥΔΑΠ που συνάφθηκε την 26/09/2013 ΚΥΑ 38560 και ξεκίνησε η αποπληρωμή της τον ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ του 2015 μέσω ταμείου παρακαταθηκών και δανείων.