



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ

ΔΗΜΟΣ ΕΟΡΔΑΙΑΣ

Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών

Τμήμα Προϋπολογισμού και

Οικονομικής Πληροφόρησης

Πτολεμαΐδα, 29.04.2025

Α.Π.: 10581

Πληροφορίες: Μαρία Σταύρου  
Ταχ. Δ/νση: 25<sup>ης</sup> Μαρτίου 15, 502 00 Πτολεμαΐδα  
Τηλ.: 2463 350159  
E-mail: stama@ptolemaida.gr

Προς:  
Δημοτική Επιτροπή

**Θέμα: Εισηγητική έκθεση Α' τριμήνου του έτους 2025 προς την Δημοτική επιτροπή, για την εκτέλεση του προϋπολογισμού**

Σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10, η Δημοτική 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 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:

«9. Η Δημοτική επιτροπή, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου 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 υπευθύνου 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 και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί από την Δημοτική 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 αναμόρφωση αυτού, με απόφασή του που λαμβάνεται εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή σε αυτό της έκθεσης από την Δημοτική επιτροπή, μειώνοντας τα παραπάνω έσοδα, σύμφωνα με την εισήγησή της 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.»

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 Δημοτική 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 και λαμβάνοντας υπόψη:

- την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10
- την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως ισχύει
- 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. 42/2025 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του Δήμου Εορδαίας έτους 2025
- την υπ' αριθ. 14930/4-4-2025 απόφαση του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας με την εγκρίθηκε ο προϋπολογισμός έτους 2025

σας αποστέλλουμε τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού του Α' τριμήνου έτους 2025 του Δήμου Εορδαίας, προκειμένου να προβείτε στον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού σύμφωνα με περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10.

Συγκεκριμένα διαβιβάζονται στην Δημοτική επιτροπή οι κάτωθι πίνακες:

Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων Α' τριμήνου του έτους 2025

Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών Α' τριμήνου του έτους 2025

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Α' τριμήνου του έτους 2025

Πίνακας 4: Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο "Ιανουαρίου – Μαρτίου 2025" με βάση το ΟΠΔ

Πίνακας 1

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ**  
**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025**

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2025 - 31/03/2025

| 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>15.087.485,22</b> | <b>3.156.130,57</b>  | <b>20,92%</b>  | <b>3.006.444,15</b>  | <b>19,93%</b>  | <b>95,26%</b>  |
| 1        | Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία                          | 212.955,00           | 141.093,44           | <b>66,26%</b>  | 41.076,94            | <b>19,29%</b>  | <b>29,11%</b>  |
| 2        | Πρόσοδοι από κινητή περιουσία                           | 100.000,00           | 0,00                 | <b>0,00%</b>   | 0,00                 | <b>0,00%</b>   | <b>0,00%</b>   |
| 3        | Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα              | 3.902.000,00         | 404.114,41           | <b>10,36%</b>  | 404.114,41           | <b>10,36%</b>  | <b>100,00%</b> |
| 4        | Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών  | 320.000,00           | 53.968,80            | <b>16,87%</b>  | 51.475,80            | <b>16,09%</b>  | <b>95,38%</b>  |
| 5        | Φόροι και εισφορές                                      | 133.500,00           | 79.023,82            | <b>59,19%</b>  | 31.846,90            | <b>23,86%</b>  | <b>40,30%</b>  |
| 6        | Έσοδα από επιχορηγήσεις                                 | 10.251.779,09        | 2.476.460,10         | <b>24,16%</b>  | 2.476.460,10         | <b>24,16%</b>  | <b>100,00%</b> |
| 7        | Λοιπά τακτικά έσοδα                                     | 167.251,13           | 1.470,00             | <b>0,88%</b>   | 1.470,00             | <b>0,88%</b>   | <b>100,00%</b> |
| <b>1</b> | <b>Έκτακτα έσοδα</b>                                    | <b>25.988.567,22</b> | <b>762.876,88</b>    | <b>2,94%</b>   | <b>762.876,88</b>    | <b>2,94%</b>   | <b>100,00%</b> |
| 11       | Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας  | 500,00               | 0,00                 | <b>0,00%</b>   | 0,00                 | <b>0,00%</b>   | <b>0,00%</b>   |
| 12       | Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών           | 524.175,14           | 34.663,52            | <b>6,61%</b>   | 34.663,52            | <b>6,61%</b>   | <b>100,00%</b> |
| 13       | Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες                   | 25.096.862,81        | 661.669,93           | <b>2,64%</b>   | 661.669,93           | <b>2,64%</b>   | <b>100,00%</b> |
| 14       | Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες                      | 124.529,27           | 150,00               | <b>0,12%</b>   | 150,00               | <b>0,12%</b>   | <b>100,00%</b> |
| 15       | Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα                      | 215.500,00           | 55.742,62            | <b>25,87%</b>  | 55.742,62            | <b>25,87%</b>  | <b>100,00%</b> |
| 16       | Λοιπά έκτακτα έσοδα                                     | 27.000,00            | 10.650,81            | <b>39,45%</b>  | 10.650,81            | <b>39,45%</b>  | <b>100,00%</b> |
| <b>2</b> | <b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>               | <b>1.002.301,51</b>  | <b>1.057.427,68</b>  | <b>105,50%</b> | <b>788.643,26</b>    | <b>78,68%</b>  | <b>74,58%</b>  |
| 21       | Τακτικά έσοδα                                           | 965.301,51           | 791.213,62           | <b>81,97%</b>  | 773.839,00           | <b>80,17%</b>  | <b>97,80%</b>  |
| 22       | Έκτακτα έσοδα                                           | 37.000,00            | 266.214,06           | <b>719,50%</b> | 14.804,26            | <b>40,01%</b>  | <b>5,56%</b>   |
| <b>3</b> | <b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>  | <b>11.176.249,73</b> | <b>8.721.809,41</b>  | <b>78,04%</b>  | <b>125.043,99</b>    | <b>1,12%</b>   | <b>1,43%</b>   |
| 31       | Εισπράξεις από δάνεια                                   | 2.512.592,84         | 59.520,00            | <b>2,37%</b>   | 59.520,00            | <b>2,37%</b>   | <b>100,00%</b> |
| 32       | Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών       | 8.663.656,89         | 8.662.289,41         | <b>99,98%</b>  | 65.523,99            | <b>0,76%</b>   | <b>0,76%</b>   |
| <b>4</b> | <b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>              | <b>5.970.001,00</b>  | <b>1.009.410,55</b>  | <b>16,91%</b>  | <b>1.008.731,21</b>  | <b>16,90%</b>  | <b>99,93%</b>  |
| 41       | Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου                            | 5.426.800,00         | 981.373,83           | <b>18,08%</b>  | 981.295,78           | <b>18,08%</b>  | <b>99,99%</b>  |
| 42       | Εισπράξεις υπέρ τρίτων                                  | 476.001,00           | 2.979,51             | <b>0,63%</b>   | 2.378,22             | <b>0,50%</b>   | <b>79,82%</b>  |
| 43       | Έσοδα προς απόδοση σε τρίτους (Νομικά ή Φυσικά πρόσωπα) | 67.200,00            | 25.057,21            | <b>37,29%</b>  | 25.057,21            | <b>37,29%</b>  | <b>100,00%</b> |
| <b>5</b> | <b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους</b>            | <b>11.910.011,44</b> | <b>11.910.011,44</b> | <b>100,00%</b> | <b>11.910.011,44</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |
|          | <b>Σύνολα εσόδων</b>                                    | <b>71.134.616,12</b> | <b>26.617.666,53</b> | <b>37,42%</b>  | <b>17.601.750,93</b> | <b>24,74%</b>  | <b>66,13%</b>  |

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ**  
**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025**

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2025 - 31/03/2025

| Κ.Α.     | ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ                                 | Προϋπ/σμός           | Δεσμευθέντα          | %              | Τιμολογηθέντα       | %             | Ενταλθέντα          | Πληρωθέντα          | %             | %              |
|----------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------|----------------|
|          |                                                      | 1                    | 2                    | 2/1            | 3                   | 3/1           | 4                   | 5                   | 5/1           | 5/3            |
| <b>6</b> | <b>Έξοδα</b>                                         | <b>27.246.944,89</b> | <b>21.431.522,90</b> | <b>78,66%</b>  | <b>4.301.086,43</b> | <b>15,79%</b> | <b>4.057.205,69</b> | <b>3.796.558,63</b> | <b>13,93%</b> | <b>88,27%</b>  |
| 60       | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού                         | 12.397.711,00        | 12.021.636,10        | <b>96,97%</b>  | 2.496.744,21        | <b>20,14%</b> | 2.488.576,06        | 2.488.576,06        | <b>20,07%</b> | <b>99,67%</b>  |
| 61       | Αμοιβές αιρετών και τρίτων                           | 3.326.612,06         | 1.340.018,25         | <b>40,28%</b>  | 227.548,48          | <b>6,84%</b>  | 183.872,98          | 170.550,90          | <b>5,13%</b>  | <b>74,95%</b>  |
| 62       | Παροχές τρίτων                                       | 4.530.309,21         | 3.396.126,52         | <b>74,96%</b>  | 737.445,30          | <b>16,28%</b> | 730.846,83          | 504.831,83          | <b>11,14%</b> | <b>68,46%</b>  |
| 63       | Φόροι - τέλη                                         | 158.900,00           | 130.749,53           | <b>82,28%</b>  | 5.565,20            | <b>3,50%</b>  | 5.335,20            | 5.335,20            | <b>3,36%</b>  | <b>95,87%</b>  |
| 64       | Λοιπά Γενικά έξοδα                                   | 1.031.393,97         | 532.689,16           | <b>51,65%</b>  | 231.396,93          | <b>22,44%</b> | 184.019,73          | 180.526,90          | <b>17,50%</b> | <b>78,02%</b>  |
| 65       | Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης       | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00%</b>   | 0,00                | <b>0,00%</b>  | 0,00                | 0,00                | <b>0,00%</b>  | <b>0,00%</b>   |
| 66       | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων                        | 2.516.571,62         | 1.544.244,13         | <b>61,36%</b>  | 222.035,90          | <b>8,82%</b>  | 172.072,73          | 154.255,58          | <b>6,13%</b>  | <b>69,47%</b>  |
| 67       | Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους                   | 2.885.447,03         | 2.464.456,64         | <b>85,41%</b>  | 378.747,84          | <b>13,13%</b> | 290.879,59          | 290.879,59          | <b>10,08%</b> | <b>76,80%</b>  |
| 68       | Λοιπά Έξοδα                                          | 400.000,00           | 1.602,57             | <b>0,40%</b>   | 1.602,57            | <b>0,40%</b>  | 1.602,57            | 1.602,57            | <b>0,40%</b>  | <b>100,00%</b> |
| <b>7</b> | <b>Επενδύσεις</b>                                    | <b>25.898.218,98</b> | <b>16.480.643,59</b> | <b>63,64%</b>  | <b>769.986,77</b>   | <b>2,97%</b>  | <b>648.466,77</b>   | <b>648.466,77</b>   | <b>2,50%</b>  | <b>84,22%</b>  |
| 71       | Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 3.330.769,86         | 2.547.738,43         | <b>76,49%</b>  | 121.520,00          | <b>3,65%</b>  | 0,00                | 0,00                | <b>0,00%</b>  | <b>0,00%</b>   |
| 73       | Έργα                                                 | 21.784.882,99        | 13.464.607,11        | <b>61,81%</b>  | 648.466,77          | <b>2,98%</b>  | 648.466,77          | 648.466,77          | <b>2,98%</b>  | <b>100,00%</b> |
| 74       | Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ          | 782.566,13           | 468.298,05           | <b>59,84%</b>  | 0,00                | <b>0,00%</b>  | 0,00                | 0,00                | <b>0,00%</b>  | <b>0,00%</b>   |
| 75       | Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις) | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00%</b>   | 0,00                | <b>0,00%</b>  | 0,00                | 0,00                | <b>0,00%</b>  | <b>0,00%</b>   |
| <b>8</b> | <b>Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις</b>     | <b>17.726.122,40</b> | <b>4.684.217,98</b>  | <b>26,43%</b>  | <b>4.604.383,15</b> | <b>25,98%</b> | <b>1.664.288,04</b> | <b>1.658.878,44</b> | <b>9,36%</b>  | <b>36,03%</b>  |
| 81       | Πληρωμές Π.Ο.Ε.                                      | 3.555.478,94         | 3.555.478,94         | <b>100,00%</b> | 3.526.580,34        | <b>99,19%</b> | 586.485,23          | 581.685,23          | <b>16,36%</b> | <b>16,49%</b>  |
| 82       | Αποδόσεις                                            | 5.603.597,37         | 1.128.739,04         | <b>20,14%</b>  | 1.077.802,81        | <b>19,23%</b> | 1.077.802,81        | 1.077.193,21        | <b>19,22%</b> | <b>99,94%</b>  |
| 83       | Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.          | 0,00                 | 0,00                 | <b>0,00%</b>   | 0,00                | <b>0,00%</b>  | 0,00                | 0,00                | <b>0,00%</b>  | <b>0,00%</b>   |
| 85       | Προβλέψεις μη είσπραξης                              | 8.567.046,09         | 0,00                 | <b>0,00%</b>   | 0,00                | <b>0,00%</b>  | 0,00                | 0,00                | <b>0,00%</b>  | <b>0,00%</b>   |
| <b>9</b> | <b>Αποθεματικό</b>                                   | <b>263.329,85</b>    |                      |                |                     |               |                     |                     |               |                |
|          | <b>Σύνολα δαπανών</b>                                | <b>71.134.616,12</b> | <b>42.596.384,47</b> | <b>59,88%</b>  | <b>9.675.456,35</b> | <b>13,60%</b> | <b>6.369.960,50</b> | <b>6.103.903,84</b> | <b>8,58%</b>  | <b>63,09%</b>  |

Πίνακας 3

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2025

|                      |                                            | τέλος<br>Προηγούμενου<br>έτους | Προηγούμενο<br>τρίμηνο | Α' Τρίμηνο<br>2025 | Μεταβολή<br><br>% |
|----------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------|
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ |                                            | 1                              | 2                      | 3                  | 3\2               |
| A.                   | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ                                 | 8.663.656,89                   | 8.663.656,89           | 9.015.915,60       | 104,07%           |
|                      | Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ            | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
| 2.                   | Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο            | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
| 3.                   | Λοιπές απαιτήσεις                          | 8.663.656,89                   | 8.663.656,89           | 9.015.915,60       | 104,07%           |
| B.                   | ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                                  | 11.910.011,44                  | 11.910.011,44          | 11.497.847,09      | 96,54%            |
| 1.                   | Ταμείο                                     | 3.969,69                       | 3.969,69               | 4.557,69           | 114,81%           |
| 2.                   | Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας            | 11.906.041,75                  | 11.906.041,75          | 11.493.289,40      | 96,53%            |
| Γ                    | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ        | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
| 1.                   | Έξοδα επόμενων χρήσεων                     | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
| 2.                   | Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα                   | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
| 3.                   | Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
|                      |                                            |                                |                        |                    |                   |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ   |                                            | 1                              | 2                      | 3                  | 3\2               |
| A.                   | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ                     | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
| 1.                   | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες     | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
| 2.                   | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες     | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
| B.                   | ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ                         | 3.087.916,35                   | 3.087.916,35           | 3.782.029,74       | 122,46%           |
| 1.                   | Προμηθευτές                                | 2.887.118,02                   | 2.887.118,02           | 3.577.878,62       | 123,93%           |
| 3.                   | Υποχρεώσεις από φόρους τέλη                | 77.818,71                      | 77.818,71              | 78.120,10          | 99,74%            |
| 4.                   | Ασφαλιστικοί οργανισμοί                    | 122.689,80                     | 122.689,80             | 118.520,45         | 96,60%            |
| 5.                   | Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις          | 289,82                         | 289,82                 | 7.510,57           | 2591,46%          |
| Γ                    | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ          | 0,00                           | 0                      | 0,00               | 0,00%             |
| 1.                   | Έσοδα επόμενων χρήσεων                     | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
| 2.                   | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)        | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |
| 3.                   | Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού   | 0,00                           | 0,00                   | 0,00               | 0,00%             |

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 : Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο "Ιανουάριος-Μάρτιος" με βάση το ΟΠΑ

| Στοιχεία                                                              | Γραμμή 3.α<br>"Ιδια έσοδα" | Γραμμή 3.β<br>"Ιδια Έσοδα που<br>βεβαιώνονται και<br>εισπράττονται<br>για πρώτη φορά" | Γραμμή 4<br>Έσοδα που<br>προβλέπεται να<br>εισπραχθούν από<br>απαιτήσεις<br>ΠΟΕ | Σύνολο<br>Γραμμών<br>3.α+3.β+4 | Γραμμή<br>Α1+6<br>"Σύνολο<br>Εσόδων 1-<br>5"+Ταμειακό<br>31-12<br>προηγ.<br>Έτους | Γραμμή<br>Β.1<br>"Σύνολο<br>Εξόδων 1-<br>5" | Γραμμή Γ.2<br>"Απλήρωτες<br>Υποχρεώσεις" | Ταμειακό<br>αποτελέσμα<br>ΟΠΑ<br>(Δ)=(Α1+6-<br>Β1) | Οικονομικό<br>αποτέλεσμα<br>Ε(Στόχος)=Δ-<br>Γ.2 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1. Στόχος<br>Ιαν.-Μαρτ.                                               | 878.097                    | 572.086                                                                               | 54.115                                                                          | 1.504.298                      | 17.231.925                                                                        | 5.596.897                                   | 2.300.034                                | 11.635.028                                         | 9.334.994                                       |
| 2.Εκτέλεση<br>Π/Υ<br>Ιαν.-Μαρτ.                                       | 596.528                    | 788.643                                                                               | 65.524                                                                          | 1.450.695                      | 17.601.751                                                                        | 6.103.904                                   | 3.782.030                                | 11.497.847                                         | 7.715.817                                       |
| 3. Ποσό<br>απόκλισης<br>(Εκτέλεση<br>μείον<br>στόχος)<br>Ιαν.-Μαρτ.   | -281.569                   | 216.557                                                                               | 11.409                                                                          | -53.603                        | 369.826                                                                           | 507.007                                     | 1.481.996                                | -137.181                                           | -1.619.177                                      |
| 4.<br>Ποσοστό(%)<br>απόκλισης<br>εκτέλεσης<br>από στόχο<br>Ιαν.-Μαρτ. | -32,07%                    | 37,85%                                                                                | 21,08%                                                                          | -3,56%                         | 2,15%                                                                             | 9,06%                                       | 64,43%                                   | -1,18%                                             | -9,40%                                          |

Σύμφωνα με τον Πίνακα 1, η εισπραξιμότητα των τακτικών εσόδων ανήλθε σε **19,93%** των προϋπολογισθέντων, ενώ η εισπραξιμότητα των έκτακτων εσόδων ανήλθε μόλις σε **2,94%**.

Όπως προκύπτει από τον Πίνακα 4, παρατηρείται **επίτευξη των στόχων** στις εξής ομάδες εσόδων:

- Ομάδα 3.β «Ίδια Έσοδα που Βεβαιώνονται και Εισπράττονται για Πρώτη Φορά» με ποσοστό επίτευξης **37,85%**
- Ομάδα 4 «Έσοδα από Απαιτήσεις Π.Ο.Ε.» με ποσοστό επίτευξης **21,08%**

Αντίθετα, καταγράφεται **απόκλιση από τον στόχο** στην Ομάδα 3.α «Ίδια Έσοδα», με αρνητική διαφορά **-32,07%**.

Επιπλέον, παρατηρείται **σημαντική αύξηση των απλήρωτων υποχρεώσεων**, οι οποίες ανέρχονται συνολικά σε **3.782.029,74 €** και αναλύονται ως εξής:

- 8.789,12 € – Έλλειψη δικαιολογητικών (δημοσιεύσεις)
- 490.298,00 € – Οφειλή προς ΔΕΤΗΠ
- 1.163.078,67 € – Οφειλή προς ΦΟΔΣΑ
- 103.416,00 € – Καθυστέρηση από τον φορέα χρηματοδότησης (Φιλόδημος II)
- 1.370.200,00 € – Καθυστέρηση από τον φορέα χρηματοδότησης (Αντώνης Τρίτσης – Φιλόδημος I)
- 196.640,55 € – Κρατήσεις προς απόδοση
- 237.155,85 € – Εκκρεμεί λογιστική τακτοποίηση
- 212.451,55 € – Λοιπά

Τα παραπάνω, σε συνδυασμό με τα πραγματοποιηθέντα έσοδα και τις πληρωμές, διαμόρφωσαν το **οικονομικό αποτέλεσμα** του φορέα στο **-9,40%**, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 34574/5-7-2018 (ΦΕΚ 2942/Β' και 3635/Β') κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών.

#### **Ανάλυση Ανταποδοτικών Υπηρεσιών**

Η υπηρεσία μας οφείλει να επισημάνει τη **χαμηλή εισπραξιμότητα των ανταποδοτικών εσόδων**, η οποία διαμορφώθηκε στο **10,36%** επί των προϋπολογισθέντων, γεγονός που δυσχεραίνει την κάλυψη των σχετικών δαπανών.

Τα αναλυτικά στοιχεία έχουν ως εξής:

| <b>Κατηγορία: Ανταποδοτικά</b>   | <b>Ποσό (€)</b> |
|----------------------------------|-----------------|
| Έσοδα από Ανταποδοτικά           | 1.038.743,90    |
| Πληρωθείσες Δαπάνες              | 1.357.484,10    |
| Απλήρωτες Υποχρεώσεις            | 1.231.527,92    |
| Έλλειμμα εσόδων από ανταποδοτικά | -1.550.268,12   |

#### **Συμπεράσματα – Παρατηρήσεις**

Το τρίμηνο έκλεισε με **αρνητικό δημοσιονομικό ισοζύγιο** στις ανταποδοτικές υπηρεσίες, γεγονός που παραβιάζει την **υποχρέωση ισοσκελίσης** των συγκεκριμένων υπηρεσιών. Η **χαμηλή εισπραξιμότητα των ιδίων εσόδων** επιβαρύνει περαιτέρω την κατάσταση, καθώς δεν επαρκεί για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των αντίστοιχων υπηρεσιών.

**Προτεινόμενες Ενέργειες:**

- **Επανεξέταση της τιμολογιακής πολιτικής** (π.χ. ΤΑΠ, τέλη καθαριότητας)
- **Ανασχεδιασμός δαπανών** και περιορισμός μη απολύτως αναγκαίων εξόδων
- **Αναζήτηση εναλλακτικών πηγών χρηματοδότησης** για την κάλυψη κρίσιμων αναγκών

**Η αν. Προϊσταμένη  
Δ/νσεως Οικονομικών Υπηρεσιών**

**Σταύρου Μαρία**