



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ  
ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ  
ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ  
(Φο.Δ.Σ.Α.)  
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

**Αριθμός Συνεδρίασης : 5<sup>η</sup>  
Αριθμός Απόφασης : 69/25-02-2020**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ  
ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΤΗΣ 5<sup>ΗΣ</sup> ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΘΕΜΑ 20<sup>ο</sup>: ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΦΟΔΣΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019.**

Σήμερα την **25<sup>η</sup>** του μηνός **Φεβρουαρίου** του έτους **2020**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **14:00**, στα γραφεία του Περιφερειακού Συνδέσμου (Φράγκων 6-8), συνήλθε σε συνεδρίαση η Εκτελεστική Επιτροπή, ύστερα από την υπ' αριθ. **2661/21-02-2020** έγγραφη **πρόσκληση** του Προέδρου της Εκτελεστικής Επιτροπής του Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας, κ. Μιχαήλ Γεράνη, που επιδόθηκε-γνωστοποιήθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα στα μέλη της, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 77 του Ν. 4555/2018.

Κατά την έναρξη της Συνεδρίασης διαπιστώθηκε ότι ήταν παρόντα και τα **επτά (7) μέλη** της Εκτελεστικής Επιτροπής και συγκεκριμένα:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. ΜΙΧΑΗΛ ΓΕΡΑΝΗΣ (Πρόεδρος της Ε.Ε.)
2. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΕΡΒΑΣ (Αντιπρόεδρος Ε.Ε.)
3. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ (Μέλος)
4. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΙΑΝΝΟΥ (Μέλος)
5. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΡΑΣ (Μέλος)
6. ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΧΑΤΖΗΪΩΑΝΝΙΔΗΣ (Μέλος)
7. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ (Μέλος)

**Πριν από τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, η Εκτελεστική Επιτροπή αποφάσισε ομόφωνα για το κατεπείγον έξι (6) έκτακτων θεμάτων, σύμφωνα με το άρθρο 75 παρ. 3, του Ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 77 παρ. 3 του Ν. 4555/2018.**

Άρχισε η συνεδρίαση υπό την προεδρία του Προέδρου της Εκτελεστικής Επιτροπής, κ. Μιχαήλ Γεράνη. Η αναπληρώτρια γραμματέας της Εκτελεστικής Επιτροπής, κα Κυριακή Ιωαννίδου, τήρησε τα πρακτικά της συνεδρίασης.

### **Θέμα 20<sup>ο</sup>**

Εισηγούμενος ο Πρόεδρος το 20<sup>ο</sup> θέμα της ημερήσια διάταξης σχετικά με την «Τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης προϋπολογισμού του Περιφερειακού Συνδέσμου ΦοΔΣΑ Κεντρικής Μακεδονίας Δ' τριμήνου έτους 2019», έθεσε υπόψη των μελών της Εκτελεστικής Επιτροπής την υπ' αριθμ. πρωτ. 2629/21-02-2020 (Ορθή επανάληψη) εισήγηση του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, σύμφωνα με την οποία:

« Σύμφωνα με την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10, η Οικονομική επιτροπή, (στην περίπτωση του Φο.Δ.Σ.Α. η Εκτελεστική), ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το Δημοτικό συμβούλιο (στην περίπτωση του Φο.Δ.Σ.Α. το Διοικητικό συμβούλιο), στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και εξόδων του Δήμου (στην περίπτωση του Φο.Δ.Σ.Α. του Περιφερειακού Συνδέσμου). Η έκθεση αυτή στην οποία καταχωρούνται και τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας, δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του Περιφερειακού Συνδέσμου.

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 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 39 του Ν. 4257/2014 (ΦΕΚ Α'93/14-4-2014), ορίζονται τα εξής:

Η Εκτελεστική επιτροπή, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Περιφερειακού Συνδέσμου, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου υποβάλλει στο Διοικητικό 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 αυτήν η εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών, καθώς και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου. Η έκθεση μετά των συνημμένων της υποβάλλεται στο Διοικητικό 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 Εκτελεστική 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 Διοικητικό 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 Εκτελεστική 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 Διοικητικό 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 Διοικητικού συμβουλίου αναρτώνται στην ιστοσελίδα του οικείου Περιφερειακού Συνδέσμου 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 Διοικητικό συμβούλιο από την Εκτελεστική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Περιφερειακού Συνδέσμου. Η τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Φο.Δ.Σ.Α., συντάσσεται σύμφωνα με τα Υποδείγματα 1 έως και 3, που επισυνάπτονται στην ανωτέρω απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Με την αριθ. 6/2018 (ΑΔΑ: ΩΥΓ50ΞΧΝ-ΣΞΦ) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2019 και εγκρίθηκε με το αριθ. πρωτ. 79125+79124/31-12-2018 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης.

Η αντίστοιχη έκθεση εκτέλεσης προϋπολογισμού Γ' τριμήνου 2019 εγκρίθηκε από την Εκτελεστική Επιτροπή με την υπ' αρ. 480/2019 απόφασή της και έλαβε ΑΔΑ: Ψ0Ξ20ΞΧΝ-Α2Ρ.

Με βάση τα παραπάνω η οικονομική υπηρεσία του Συνδέσμου 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
- 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»
- την αριθ. 6/2018 (ΑΔΑ: ΩΥΓ50ΞΧΝ-ΣΞΦ) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2019 και εγκρίθηκε με το αριθ. πρωτ. 79125+79124/31-12-2018 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης.
- την αριθ. 480/2019 απόφ. Εκτελεστικής Επιτροπής με ΑΔΑ: Ψ0Ξ20ΞΧΝ-Α2Ρ «Τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας Γ' τριμήνου 2019»
- τα έσοδα - έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας

### **εισηγούμαστε προς την Εκτελεστική επιτροπή**

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες, όπως έχουν συμπληρωθεί από την οικονομική υπηρεσία του Φο.Δ.Σ.Α., με βάση τα πραγματοποιηθέντα έσοδα - έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας.

Συγκεκριμένα διαβιβάζονται στην Εκτελεστική Επιτροπή οι κάτωθι πίνακες:

## Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ εσόδων Δ' τριμήνου έτους 2019.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ  
ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ  
(Φο.Δ.Σ.Α.)  
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/10/2019-31/12/2019

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>20.504.914,44</b>	<b>23.890.412,76</b>	<b>1,165107</b>	<b>20.504.914,44</b>	<b>1</b>	<b>0,858291</b>
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	#ΔΙΑΙΠ/0!
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	322.751,07	322.751,07	1	322.751,07	1	1
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	20.182.163,37	23.567.661,69	1,167747	20.182.163,37	1	0,85635
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	#ΔΙΑΙΠ/0!
5	Φόροι και εισφορές	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	#ΔΙΑΙΠ/0!
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	#ΔΙΑΙΠ/0!
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	#ΔΙΑΙΠ/0!
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>7.657.780,30</b>	<b>5.762.532,72</b>	<b>0,752507</b>	<b>5.064.684,64</b>	<b>0,661378</b>	<b>0,878899</b>
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	#ΔΙΑΙΠ/0!
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	0,00	676.577,72	#ΔΙΑΙΠ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	0
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	7.368.087,91	4.774.992,25	0,648064	4.774.992,25	0,648064	1
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	#ΔΙΑΙΠ/0!
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	6.347,00	6.347,00	1	6.347,00	1	1
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	283.345,39	304.615,75	1,075069	283.345,39	1	0,930173
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>121.268,65</b>	<b>121.443,45</b>	<b>1,001441</b>	<b>121.268,65</b>	<b>1</b>	<b>0,998561</b>
21	Τακτικά έσοδα	99.588,98	99.763,78	1,001755	99.588,98	1	0,998248
22	Έκτακτα έσοδα	21.679,67	21.679,67	1	21.679,67	1	1
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>8.106.855,86</b>	<b>8.106.855,86</b>	<b>1</b>	<b>2.453.851,80</b>	<b>0,302688</b>	<b>0,302688</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!	#ΔΙΑΙΠ/0!
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	8.106.855,86	8.106.855,86	1	2.453.851,80	0,302688	0,302688
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>	<b>4.467.575,78</b>	<b>3.651.238,87</b>	<b>0,817275</b>	<b>3.651.238,87</b>	<b>0,817275</b>	<b>1</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	4.391.850,00	3.588.051,25	0,816979	3.588.051,25	0,816979	1
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	75.725,78	63.187,62	0,834427	63.187,62	0,834427	1
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους</b>	<b>21.917.714,74</b>	<b>21.917.714,74</b>	<b>1</b>	<b>21.917.714,74</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>62.776.109,77</b>	<b>41.532.483,66</b>		<b>31.795.958,40</b>		

(Σύνολα εσόδων συμ/νου του χρηματικού υπολοίπου)

63.450.198,40

53.713.673,14

## Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ δαπανών Δ' τριμήνου έτους 2019.

## ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ  
ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ  
(Φο.Δ.Σ.Α.)  
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/10/2019-31/12/2019

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα
		1	2	1/2	3	3/1	4	5
<b>6</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>31.945.699,38</b>	<b>28.449.145,90</b>	<b>1,122905</b>	<b>18.833.149,57</b>	<b>0,5895363</b>	<b>18.038.272,01</b>	<b>18.038.272,01</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	9.226.976,91	9.083.246,95	<b>1,015824</b>	7.281.016,23	<b>0,7891009</b>	7.028.732,77	7.028.732,77
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	9.872.390,66	9.618.434,18	<b>1,026403</b>	5.778.300,12	<b>0,585299</b>	5.699.020,16	5.699.020,16
62	Παροχές τρίτων	4.611.625,97	3.598.555,26	<b>1,281522</b>	1.748.138,58	<b>0,3790721</b>	1.590.693,90	1.590.693,90
63	Φόροι - τέλη	209.109,32	201.426,35	<b>1,038143</b>	179.590,44	<b>0,8588352</b>	178.806,27	178.806,27
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	1.739.375,60	1.381.083,05	<b>1,259429</b>	647.890,86	<b>0,3724847</b>	632.150,24	632.150,24
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	0,00	0,00	<b>#ΔΙΑΙΡ/0!</b>	0,00	<b>#ΔΙΑΙΡ/0!</b>	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	4.574.998,64	2.961.700,35	<b>1,54472</b>	2.139.497,79	<b>0,4676499</b>	1.966.093,66	1.966.093,66
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.656.222,28	1.604.699,76	<b>1,032107</b>	1.058.715,55	<b>0,6392352</b>	942.775,01	942.775,01
68	Λοιπά Έξοδα	55.000,00	0,00	<b>#ΔΙΑΙΡ/0!</b>	0,00	<b>0</b>	0,00	0,00
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	<b>17.510.289,16</b>	<b>11.905.005,14</b>	<b>1,470834</b>	<b>7.373.503,96</b>	<b>0,4210955</b>	<b>6.961.430,26</b>	<b>6.961.430,26</b>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	5.084.723,03	2.551.077,35	<b>1,993167</b>	1.155.415,28	<b>0,2272327</b>	1.117.452,68	1.117.452,68
73	Έργα	7.669.691,66	5.735.749,95	<b>1,337173</b>	5.170.391,66	<b>0,6741329</b>	4.796.280,56	4.796.280,56
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	4.755.874,47	3.618.177,84	<b>1,314439</b>	1.047.697,02	<b>0,2202953</b>	1.047.697,02	1.047.697,02
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	<b>#ΔΙΑΙΡ/0!</b>	0,00	<b>#ΔΙΑΙΡ/0!</b>	0,00	0,00
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε, αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>12.445.614,25</b>	<b>6.278.779,66</b>	<b>1,982171</b>	<b>1.908.848,65</b>	<b>0,1533752</b>	<b>4.896.838,49</b>	<b>4.896.838,49</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε	2.164.283,49	1.815.575,14	<b>1,192065</b>	1.814.794,13	<b>0,8385196</b>	1.210.961,01	1.210.961,01
82	Αποδόσεις	5.474.474,90	4.463.204,52	<b>1,226579</b>	94.054,52	<b>0,0171806</b>	3.685.877,48	3.685.877,48
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	4.806.855,86	0,00	<b>#ΔΙΑΙΡ/0!</b>	0,00	<b>0</b>	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	<b>874.506,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Σύνολα δαπανών</b>	<b>62.776.109,77</b>	<b>46.632.930,70</b>		<b>28.115.502,18</b>		<b>29.896.540,76</b>	<b>29.896.540,76</b>

## Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Δ' τριμήνου έτους 2019.

## ΠΙΝΑΚΑΣ 3

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ  
ΦΟΡΕΑΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ  
(Φο.Δ.Σ.Α.)  
ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Δ' Τρίμηνο 2019	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
<b>A.</b>	<b>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>8.748.500,80</b>	<b>11.699.308,31</b>	<b>10.404.067,36</b>	<b>0,89</b>
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	258.510,33	257.512,22	284.407,49	1,10
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	7.816.774,67	10.702.678,06	8.768.181,53	0,82
3.	Λοιπές απαιτήσεις	673.215,80	739.118,03	1.351.478,34	1,83
<b>B.</b>	<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	<b>21.917.714,74</b>	<b>26.348.202,50</b>	<b>23.817.132,38</b>	<b>0,90</b>
1.	Ταμείο	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	21.917.714,74	26.348.202,50	23.817.132,38	0,90
<b>Γ</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>315.606,28</b>	<b>487,42</b>	<b>309.404,42</b>	<b>634,78</b>
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	194.162,84	487,42	243.207,56	498,97
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	121.443,44	0,00	66.196,86	#ΔΙΑΙΠ/0!
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3\2</b>
<b>A.</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#ΔΙΑΙΠ/0!</b>
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
<b>B.</b>	<b>ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>1.664.283,49</b>	<b>2.224.518,60</b>	<b>1.791.909,70</b>	<b>0,81</b>
1.	Προμηθευτές	1.541.036,27	2.162.771,01	1.584.156,97	0,73
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	0,00	58.153,09	0,00	0,00
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	1.112,35	0,00	0,00
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	123.247,22	2.482,15	207.752,73	83,70
<b>Γ</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>1.474.234,97</b>	<b>53.402,26</b>	<b>457.597,96</b>	<b>8,57</b>
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	1.474.234,97	53.402,26	457.597,96	8,57
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!

Στο ΦΕΚ 2942/Β/20-07-2018, δημοσιεύθηκε η ΚΥΑ 34574/05-07-2018 «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.», με την οποία τροποποιούνται, μεταξύ άλλων, η μεθοδολογία κατάρτισης των ΟΠΔ και τα κριτήρια ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων. Περαιτέρω, με το αρ. πρωτ. 44485/06-08-2018 έγγραφο του Υπ. Εσωτερικών, δόθηκαν οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, η Οικονομική Υπηρεσία, προχώρησε στην υποχρεωτική αναμόρφωση του εγκεκριμένου ΟΠΔ 2019, σύμφωνα με τους νέους Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων, σε συνάρτηση και με την υποχρεωτική αναμόρφωση του Π/Υ. Η απόφαση αυτή, Εκτελεστικής Επιτροπής, έλαβε αριθμό 106/2019 (ΑΔΑ: 7ΧΤΙΟΞΧΝ-Κ59) και επικυρώθηκε με την υπ' αρ. πρωτ. 19209/08-04-2019 απόφ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης.

Λαμβάνοντας υπόψη την αναμόρφωση της Στοχοθεσίας, αλλά και την τροποποίηση της μεθοδολογίας κατάρτισης των ΟΠΔ και των κριτηρίων ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων, η Υπηρεσία προχώρησε στον έλεγχο επίτευξης των οικονομικών στόχων του 4<sup>ου</sup> τριμήνου 2019, σύμφωνα με το Παράδειγμα 1, του Παραρτήματος Β, του αρ. πρωτ. 44485/06-08-2018 εγγράφου του Υπ. Εσωτερικών. Ακολούθως, παρατίθενται το σχετικό απόσπασμα του Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας για το Δ' τρίμηνο (Πίνακας 1) και ο αντίστοιχος πίνακας εκτέλεσης Π/Υ (Πίνακας 2).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.		ΟΝΟΜΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ							
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2019		1	5	9	13	14	15	16	17
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	6μηνο	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	0	0	0	0	0	0	0	0
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.	3.929.575	0	1.315.880	2.970.953	0	759.077	199.546	3.929.575
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	20.680.300	1.548.436	6.931.741	12.331.695	3.727.868	781.218	3.839.518	20.680.300
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	119.700	30.700	68.700	94.700	25.000	0	0	119.700
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απατηθείσες ΠΟΕ	3.300.000	863.800	1.439.300	2.267.200	222.500	337.500	472.800	3.300.000
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	4.206.000	873.333	1.921.333	2.969.333	349.333	349.333	538.000	4.206.000
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>32.235.575</b>	<b>3.316.270</b>	<b>11.676.954</b>	<b>20.633.881</b>	<b>4.324.702</b>	<b>2.227.129</b>	<b>5.049.864</b>	<b>32.235.575</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	21.917.715							
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο	21.917.715							
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>	<b>54.153.290</b>							
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	6μηνο	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	9.163.261	2.382.565	4.616.131	6.849.696	744.522	744.522	824.522	9.163.261
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	23.791.742	4.985.581	11.158.451	16.678.773	2.298.925	1.923.748	2.890.296	23.791.741
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	13.097.228	149.290	2.441.164	5.160.043	535.988	1.083.282	6.317.916	13.097.228
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	1.944.499	677.600	1.092.400	1.408.899	20.000	0	515.600	1.944.499
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	5.170.570	1.048.417	2.124.637	3.177.867	349.667	349.667	1.293.370	5.170.570
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>53.167.301</b>	<b>9.243.453</b>	<b>21.432.783</b>	<b>33.275.278</b>	<b>3.949.101</b>	<b>4.101.219</b>	<b>11.841.703</b>	<b>53.167.301</b>
Γραμμή 6	Αποθεματικό	985.989							
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)</b>	<b>54.153.290</b>							
<b>Γ.1</b>	<b>Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12/2018</b>	<b>2.164.283</b>							
<b>Γ.2</b>	<b>Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας</b>		1.523.400	1.108.600	615.600	595.600	595.600	0	0
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		15.990.532	12.161.886	9.276.318	9.651.919	7.777.829	985.989	985.989
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		14.467.132	11.053.286	8.660.718	9.056.319	7.182.229	985.989	985.989

Πίνακας 1 υποχρεωτικής αναμόρφωσης στοχοθεσίας



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.		ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ						
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2019		1	2	3	4	14	15	16	17
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	43465	3μηνο	6μηνο	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		0	0	0	0	0	0	0
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.		0	2.808.420	3.049.980	23.768	0	1.701.244	4.774.992
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα		3.081.681	8.207.779	15.170.854	1.431.083	1.318.702	2.873.969	20.794.607
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		91.481	99.093	121.269	0	0	0	121.269
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		1.669.904	1.901.807	2.074.651	235.777	16.681	126.743	2.453.852
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		747.655	1.544.838	2.445.389	357.394	271.767	576.689	3.651.239
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>0</b>	<b>5.590.721</b>	<b>14.561.937</b>	<b>22.862.142</b>	<b>2.048.022</b>	<b>1.607.150</b>	<b>5.278.645</b>	<b>31.795.958</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	21.917.715							
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο								
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>	<b>44.779.857</b>							
<b>B</b>	<b>ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ</b>		<b>3μηνο</b>	<b>6μηνο</b>	<b>9μηνο</b>	<b>Οκτώβριος</b>	<b>Νοέμβριος</b>	<b>Δεκέμβριος</b>	<b>12μηνο</b>
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		1.648.425	3.293.837	5.084.741	630.624	567.533	885.535	7.168.434
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		983.934	3.318.123	5.748.208	2.360.042	882.092	2.019.197	11.009.539
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		48.447	2.914.432	4.072.899	7.327	219.564	2.661.641	6.961.430
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ		547.236	715.494	1.048.102	0	17.288	5.870	1.071.260
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		730.816	1.536.783	2.477.705	295.420	338.297	574.456	3.685.877
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>0</b>	<b>3.958.858</b>	<b>11.778.669</b>	<b>18.431.654</b>	<b>3.293.413</b>	<b>2.024.775</b>	<b>6.146.698</b>	<b>29.896.541</b>
Γραμμή 6	Αποθεματικό								
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)</b>	<b>0</b>							
<b>Γ.1</b>	<b>Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12/2018</b>	<b>2.164.283</b>							
<b>Γ.2</b>	<b>Απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του μήνα</b>		2.259.452	2.495.484	2.224.519	1.951.789	2.314.310	1.724.417	1.724.417
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		23.549.578	24.700.982	26.348.203	25.102.811	24.685.186	23.817.132	1.899.418
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		21.290.126	22.205.498	24.123.684	23.151.022	22.370.876	22.092.715	175.000

Πίνακας 2 εκτέλεση Π/Υ Δ' τριμήνου 2019

## Έλεγχος επίτευξης των οικονομικών στόχων

Από τα στοιχεία των πινάκων προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

Σύνοψη υπολογισμών	Από Πίνακα 1	Από Πίνακα 2	Εκτέλεση μείον στόχος
Κατηγορίες Στοχοθεσίας	Στόχος	Εκτέλεση	Αποκλίσεις
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3β+4)	24.100.000	23.369.727	-730.273
Σύνολο εσόδων (Α.1)	32.235.575	31.795.958	-
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	54.153.290	53.713.673	-439.617
Σύνολο εξόδων (Β.1)	53.167.301	29.896.541	-23.270.760
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	985.989	1.899.418	913.428
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	0	1.724.417	1.724.417
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	985.989	175.000	-810.989

Συνεπώς,

η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 4ου τριμήνου του 2019 ανέρχεται σε 38,98%

$$\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 = \frac{-810.989}{54.153.290} \times 100 = -1,50$$

η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε -3,03%

$$\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}} \times 100 = \frac{-730.273}{24.100.000} \times 100 = -3,03$$

Ερμηνεία αποκλίσεων

**Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος (ΟΠΔ) %:** Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, ο Σύνδεσμος είχε θέσει ως στόχο, 31/12/2019 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεών του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό ύψους 985.989 € (γραμμή Ε) για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε έλλειμμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 175.000 € (γραμμή Ε). Συνεπώς, η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι αρνητική και ανέρχεται σε -810.989 € το οποίο αντιστοιχεί στο -1,50% του στόχου των ταμειακών εισροών (σύνολο εσόδων και διαθέσιμα έναρξης) που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

**Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ %:** Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, ο Σύνδεσμος είχε θέσει στόχο να εισπράξει στο Δ' τρίμηνο του έτους το ποσό των 24.100.000 € από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, συγκέντρωσε το ποσό των 23.369.727 €. Συνεπώς υπολείπεται από τον αρχικό στόχο κατά -730.273 € ή κατά -3,03% του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

Λαμβάνοντας υπόψη τις αναμορφώσεις του Π/Υ που πραγματοποιήθηκαν μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση των στόχων (1η αναμόρφωση Π/Υ) και μεταβάλλουν το συνολικό ύψος του Π/Υ (άρ. 2, παρ. 4, ΚΥΑ 34574/2018), τα αποτελέσματα του ελέγχου επίτευξης των στόχων του οικονομικού αποτελέσματος έχουν ως εξής: Ύψος Π/Υ της υποχρεωτικής αναμόρφωσης των στόχων: 58.960.145,96. Ύψος Π/Υ έως 31/12/2019: 62.776.109,77 Μεταβολή Π/Υ: 3.815.963,81 ή 6,47%.

**Έλεγχος επίτευξης των στόχων του οικονομικού αποτελέσματος λαμβάνοντας υπόψη τις αναμορφώσεις του Π/Υ μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση**

Σύνοψη υπολογισμών	Από Πίνακα 1		Από Πίνακα 2	Εκτέλεση μείον στόχος
	Στόχος	Υπολογισμός	Εκτέλεση	Αποκλίσεις
Κατηγορίες Στοιχοθεσίας				
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3β+4)	23.042.200		23.369.727	327.527
Σύνολο εσόδων (Α.1)	<b>32.235.575</b>		31.795.958	-
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	<b>57.657.008</b>	(42.551.596+6,47%)	53.713.673	<b>-3.943.335</b>
Σύνολο εξόδων (Β.1)	<b>56.607.225</b>	(33.275.278+6,47%)	29.896.541	<b>-26.710.684</b>
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	<b>1.049.783</b>		1.899.418	<b>849.635</b>
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	0		1.724.417	1.724.417
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	<b>1.049.783</b>		175.000	<b>-874.783</b>

Συνεπώς,

η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 4ου τριμήνου του 2019 ανέρχεται σε -1,52%

$$\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 = \frac{-874.783}{57.657.008} \times 100 = -1,52$$

Από τους ανωτέρω πίνακες, κρίνουμε ότι δεν έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν. Κατά συνέπεια δεν συντρέχει περίπτωση μείωσης των εσόδων, με αντίστοιχη μείωση του σκέλους των δαπανών. Δεν διαπιστώνεται ανάγκη υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού».

Κατόπιν των ανωτέρω, ο Πρόεδρος κάλεσε την Εκτελεστική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Εκτελεστική Επιτροπή του Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας μετά από διαλογική συζήτηση, αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου, έλαβε υπόψη το άρθρο 246 του Ν. 3463/2006, τις διατάξεις του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, την υπ' αριθμ. οικ 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/9.9.2011 τεύχος Β) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, την 6/2018 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας και την 480/2019 απόφ. Εκτελεστικής Επιτροπής με ΑΔΑ: Ψ0Ξ2ΟΞΧΝ – Α2Ρ «Τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας Γ' τριμήνου 2019», την ΚΥΑ 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942/20-07-2018 τεύχος Β), τις οδηγίες που δόθηκαν από το Υπουργείο Εσωτερικών με το υπ' αριθμ. πρωτ. 44485/06-08-2018 έγγραφο, την απόφ. Εκτελεστικής Επιτροπής 1109/2018 (ΑΔΑ: 6Δ59ΟΞΧΝ-91Α) και την αριθμ. πρωτ. 2629/21-02-2020 (Ορθή επανάληψη) εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας».

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε την Εκτελεστική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Εκτελεστική Επιτροπή του Περιφερειακού Συνδέσμου μετά από διαλογική συζήτηση κι έχοντας λάβει υπόψη της όλα τα ανωτέρω:

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Ο Μ Ο Φ Ω Ν Α**

1. Ελέγχοντας α) την πορεία υλοποίησης του προϋπολογισμού κατά το Δ' τρίμηνο, β) την εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας και γ) την έκθεση του προηγούμενου τριμήνου, δεν διαπίστωσε ανάγκη υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού.

Εγκρίνει την τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Περιφερειακού Συνδέσμου κατά το Δ' τρίμηνο του έτους 2019, με οικονομικά στοιχεία όπως αυτά αναφέρονται στην εισήγηση της παρούσας και εμφανίζονται στους πίνακες:

Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ εσόδων Δ' τριμήνου έτους 2019.

Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ δαπανών Δ' τριμήνου έτους 2019.

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Δ' τριμήνου έτους 2019.

2. Η παρούσα, μετά των συνημμένων της, να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Περιφερειακού Συνδέσμου και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν. 3861/2010 («Πρόγραμμα Διαύγεια»). Να αποσταλεί στον Ελεγκτή Νομιμότητας και να γνωστοποιηθούν οι σχετικοί αριθμοί διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) στην υπηρεσία Επιτρόπου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 277 του ν. 3852/2010.

**Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 69/2020.**

**Αφού αναγνώσθηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως:**

### **Η ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ  
ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΚΥΡΙΑΚΗ ΙΩΑΝΝΙΔΟΥ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΕΡΒΑΣ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ  
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΓΙΑΝΝΟΥ  
ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΡΑΣ  
ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΧΑΤΖΗΩΑΝΝΙΔΗΣ  
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

**ΜΙΧΑΗΛ ΓΕΡΑΝΗΣ  
Πρόεδρος Δ.Σ.  
Δήμου Πυλαίας-Χορτιάτη**