



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

**Αριθμός Συνεδρίασης : 34^η
Αριθμός Απόφασης : 403/22-12-2020**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 34^{ΗΣ} ΔΙΑ ΤΗΛΕΔΙΑΣΚΕΨΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ
ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

ΘΕΜΑ 2^ο: ΕΓΚΡΙΣΗ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2020.

Σήμερα την **22^η Δεκεμβρίου** του έτους **2020**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα από **13:00** έως **15:00**, πραγματοποιήθηκε, **δια τηλεδιάσκεψης** (μέσω της πλατφόρμας Cisco Webex Meetings), η **34^η** συνεδρίαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Περιφερειακού Συνδέσμου ΦΟΔΣΑ Κεντρικής Μακεδονίας, σύμφωνα με τις υπ' αρ. 18318/13-03-2020, 40/20930/31-03-2020, 163/29-05-2020, 60249/22-09-2020 και 426/13-11-2020 εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών, την υπ' αρ. 429/13-03-2020 Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ 850/τ.Β'/13-03-2020) και το άρθρο 2 του Ν.4682/03-04-2020 (ΦΕΚ 76/τ.Α'/03-04-2020) που κυρώνει την ΠΝΠ (ΦΕΚ 55/τ.Α'/11-03-2020) και κατόπιν από την υπ' αριθ. **16807/18-12-2020** έγγραφη **πρόσκληση** του Προέδρου της, κ. Μιχαήλ Γεράνη, η οποία επιδόθηκε γνωστοποιήθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα στα μέλη της, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 5 και το άρθρ. 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 δύο (2) 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 γραμματέας της Εκτελεστικής Επιτροπής, κα Κυριακή Ιωαννίδου, τήρησε τα πρακτικά της συνεδρίασης.

Θέμα 2ο

Εισηγούμενος ο Πρόεδρος το 2ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, σχετικά με την «Έγκριση έκθεσης εκτέλεσης του προϋπολογισμού Γ' τριμήνου 2020», έθεσε υπόψη των μελών της Εκτελεστικής Επιτροπής την υπ' αριθμ. 16896/22-12-2020 εισήγηση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, στο σκεπτικό της οποίας αναφέρονται τα εξής:

«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. 9/2019 (ΑΔΑ: 6Ν05ΟΞΧΝ-Ν6Γ) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2020 και εγκρίθηκε με το αριθ. πρωτ. 1034/16-01-2020 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης.

Με την 8/2014 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας, οι ανωτέρω αρμοδιότητες (έγκριση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού καθώς και αναμορφώσεις προϋπολογισμού), εκχωρήθηκαν στην Εκτελεστική Επιτροπή, η οποία και θα εγκρίνει τις καταστάσεις που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση.

Η αντίστοιχη έκθεση εκτέλεσης προϋπολογισμού Β' τριμήνου 2020 εγκρίθηκε από την Εκτελεστική Επιτροπή με την υπ' αρ. 264/2020 απόφασή της και έλαβε ΑΔΑ: 93ΚΠΟΞΧΝ-ΛΣΠ.

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,
- 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. 9/2019 (ΑΔΑ: 6Ν05ΟΞΧΝ-Ν6Γ) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2020 και εγκρίθηκε με το αριθ. πρωτ. 1034/16-01-2020 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης,
- την 8/2014 απόφ. Διοικητικού Συμβουλίου με την οποία εκχωρήθηκε η αρμοδιότητα στην Εκτελεστική Επιτροπή,
- την αριθ. 264/2020 απόφ. Εκτελεστικής Επιτροπής με ΑΔΑ: 93ΚΠΟΞΧΝ-ΛΣΠ «Τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας Β' 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 Γ' τριμήνου έτους 2020.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

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

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2020

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2020-30/09/2020

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	20.912.432,05	21.608.263,84	1,033274	16.703.339,08	0,798728	0,773007
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	319.669,01	198.677,52	198677,5	198.677,52	0,62151	1
3	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	20.592.763,04	21.409.586,32		16.504.661,56		0,770901
4	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
5	Φόροι και εισφορές	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
6	Εσοδα από επιχορηγήσεις	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
1	Έκτακτα έσοδα	2.920.303,61	650.642,01	0,222799	518.389,44	0,177512	0,796735
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	0,00	103.372,50		0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	2.823.325,02	387.992,81		387.992,81		1
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	96.978,59	159.276,70		130.396,63		0,81868
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	132.000,00	597.009,23	4,522797	533.037,78	4,038165	0,892847
21	Τακτικά έσοδα	80.000,00	578.107,33		514.135,88		0,889343
22	Έκτακτα έσοδα	52.000,00	18.901,90		18.901,90		1
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	9.736.525,26	9.736.525,26	1	3.163.756,86	0,324937	0,324937
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	9.736.525,26	9.736.525,26	1	3.163.756,86		0,324937
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	6.183.335,00	2.749.563,08	0,444673	2.749.563,08	0,444673	1
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	6.170.835,00	2.745.426,28		2.745.426,28		1
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	12.500,00	4.136,80		4.136,80	0,330944	1
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	23.817.132,38	23.817.132,38	1	23.817.132,38	1	1
	Σύνολα εσόδων	63.701.728,30	35.342.003,42		23.668.086,24		

(Σύνολα εσόδων συμπ/νου του χρηματικού υπολοίπου)

59.159.135,80

47.485.218,62

Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ δαπανών Γ' τριμήνου έτους 2020.
ΠΙΝΑΚΑΣ 2

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

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2020

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2020-30/09/2020

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα
		1	2	1/2	3	3/1	4	5
6	Έξοδα	35.934.157,86	33.243.589,24	1,080935	16.501.434,79	0,45921307	15.361.443,51	14.643.283,69
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	9.139.577,27	9.074.583,81	1,0071621	5.386.466,55	0,5893562	5.377.971,40	5.185.771,31
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	13.942.703,74	13.704.155,70	1,017407	6.522.159,60	0,46778299	5.804.553,53	5.551.935,67
62	Παροχές τρίτων	4.971.934,85	3.999.800,92	1,2430456	2.054.885,87	0,41329702	2.004.079,07	1.810.095,56
63	Φόροι - τέλη	201.000,00	78.057,74	2,5750169	65.067,00	0,32371642	64.918,00	64.802,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	1.956.510,29	1.674.085,93	1,1687036	700.254,77	0,35791009	581.372,48	562.604,12
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	3.771.873,71	2.952.164,44	1,2776638	1.267.791,46	0,33611715	1.023.739,49	963.265,49
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.879.558,00	1.728.475,48	1,087408	472.799,54	0,25154826	472.799,54	472.799,54
68	Λοιπά Έξοδα	71.000,00	32.265,22	2,2005119	32.010,00	0,45084507	32.010,00	32.010,00
7	Επενδύσεις	11.751.381,08	6.748.296,08	1,7413849	991.057,20	0,08433538	890.285,74	853.649,28
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	3.111.855,12	1.702.887,36	1,8273993	374.484,66	0,12034129	342.174,47	309.309,42
73	Έργα	4.879.539,71	2.395.747,00	2,0367508	133.632,24	0,02738624	133.632,24	129.860,83
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	3.759.986,25	2.649.661,72	1,4190439	482.940,30	0,12844204	414.479,03	414.479,03
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	15.864.602,45	8.060.358,84	1,9682253	1.872.764,84	0,11804676	4.531.133,68	3.932.696,37
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.998.096,93	1.876.388,84	1,0648629	1.872.129,84	0,93695647	1.784.632,70	1.284.599,42
82	Αποδόσεις	7.129.980,26	6.183.970,00	1,1529778	635,00	8,9061E-05	2.746.500,98	2.648.096,95
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	6.736.525,26	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	151.586,91	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
	Σύνολα δαπανών	63.701.728,30	48.052.244,16		19.365.256,83		20.782.862,93	19.429.629,34

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Γ' τριμήνου έτους 2020.
ΠΙΝΑΚΑΣ 3

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

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2020

	τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Γ' Τρίμηνο 2020	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1	2	3	3\2
A. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	10.822.527,88	11.880.692,84	12.318.515,12	1,04
1. Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	281.232,95	234.429,65	261.463,33	1,12
2. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	8.768.181,53	10.189.077,75	11.215.808,77	1,10
3. Λοιπές απαιτήσεις	1.773.113,40	1.457.185,44	841.243,02	0,58
B. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	23.817.132,38	27.573.031,19	28.055.589,28	1,02
1. Ταμείο	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	23.817.132,38	27.573.031,19	28.055.589,28	1,02
Γ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	830.576,43	487,42	31.118,32	63,84
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	243.207,56	487,42	31.118,32	63,84
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	587.368,87	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1	2	3	3\2
A. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
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. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.791.909,70	3.411.339,76	2.676.360,40	0,78
1. Προμηθευτές	1.584.156,97	3.173.459,23	2.386.565,87	0,75
3. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	0,00	38.991,96	96.540,37	2,48
4. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	629,13	1.054,07	1,68
5. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	207.752,73	198.259,44	192.200,09	0,97
Γ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.462.797,72	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	1.462.797,72	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
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 2020, 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 45/2020 (ΑΔΑ: 9ΒΣΜΟΞΧΝ-ΠΒΚ) και επικυρώθηκε με την υπ' αρ. πρωτ. 11540/06-03-2020 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 3^{ου} τριμήνου 2020, 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 Γ' τρίμηνο (Πίνακας 1) και ο αντίστοιχος πίνακας εκτέλεσης Π/Υ (Πίνακας 2).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.		ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ				
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2020		1	5	9	10	11	12	13
Α	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	0	0	0	0	0	0	0
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.	2.620.887	0	612.985	536.470	0	0	1.149.454
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	21.009.411	1.555.594	7.070.895	3.818.708	780.797	777.797	12.448.197
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	132.000	28.000	81.000	25.000	1.000	0	107.000
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	3.000.000	785.273	1.308.455	257.182	288.636	206.818	2.061.091
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	3.855.400	802.688	1.765.913	321.075	321.075	321.075	2.729.138
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5	30.617.697	3.171.554	10.839.247	4.958.435	1.391.508	1.305.690	18.494.880
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	23.817.132						
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο	23.817.132						
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)	54.434.830						
Β	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	9.374.657	2.452.939	4.733.512	760.191	760.191	760.191	7.014.084
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	26.915.894	6.066.295	13.371.828	2.229.678	2.185.178	2.240.178	20.026.861
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	11.077.231	77.627	1.432.320	954.751	3.722	990.139	3.380.932
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	1.738.924	563.582	827.383	57.970	0	0	885.354
Γραμμή 5	Αποδόσεις εισόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.801.410	962.913	1.926.263	321.117	321.117	321.117	2.889.613
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)	53.908.116	10.123.356	22.291.306	4.323.707	3.270.207	4.311.624	34.196.844
Γραμμή 6	Αποθεματικό	526.714						
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)	54.434.830						
Γ.1	Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12/2019	2.412.807						
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας		1.676.858	1.413.057	1.355.087	1.355.087	1.355.087	1.355.087
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		16.865.330	12.365.074	12.999.801	11.121.102	8.115.168	8.115.168
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		15.188.472	10.952.017	11.644.715	9.766.016	6.760.081	6.760.081

Πίνακας 1 υποχρεωτικής αναμόρφωσης στοχοθεσίας

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.		ΟΝΟΜΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΑΛΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ						
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2020		1	5	9	10	11	12	13
Α	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	31/12/2019	3μηνο	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		0	0	0	0	0	0
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΑΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.		0	224.807	163.185	0	0	387.993
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα		4.437.725	10.223.804	1.562.439	1.899.408	3.148.084	16.833.736
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		64.829	412.656	0	120.382	0	533.038
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		1.362.107	1.840.842	98.893	640.764	583.258	3.163.757
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		828.117	1.688.663	416.809	322.989	321.102	2.749.563
Α.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5	0	6.692.778	14.390.773	2.241.327	2.983.544	4.052.443	23.668.086
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	23.817.132						
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο							
Α.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)	23.817.132						
Β	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	31/12/2019	3μηνο	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		1.815.109	3.577.773	652.421	615.704	598.964	5.444.861
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		1.142.394	4.244.339	2.266.630	1.215.741	1.730.802	9.457.512
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		33.820	341.057	282.189	149.481	80.922	853.649
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ		622.857	826.056	81.653	115.941	1.860	1.025.510
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		738.566	1.645.648	305.317	394.915	302.216	2.648.097
Β.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)	0	4.352.747	10.634.874	3.588.210	2.491.782	2.714.764	19.429.629
Γραμμή 6	Αποθεματικό							
Β.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)	0						
Γ.1	Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12/2019	2.412.807						
Γ.2	Απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του μήνα		2.185.084	2.862.868	2.597.191	2.505.534	2.372.448	2.372.448
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		26.157.163	27.573.031	26.226.148	26.717.910	28.055.589	28.055.589
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		23.972.079	24.710.163	23.628.957	24.212.376	25.683.142	25.683.142

Πίνακας 2 εκτέλεση Π/Υ Γ' τριμήνου 2020

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)	14.616.288	20.530.530	5.914.242
Σύνολο εσόδων (Α.1)	18.494.880	23.668.086	-
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	42.312.012	47.485.219	5.173.206
Σύνολο εξόδων (Β.1)	34.196.844	19.429.629	-14.767.215
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	8.115.168	28.055.589	19.940.421
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ.2)	1.355.087	2.372.448	1.017.361
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	6.760.081	25.683.142	18.923.060

Συνεπώς,

η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 3ου τριμήνου του 2020 ανέρχεται σε 44,72%

$$\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 = \frac{18.923.060}{42.312.012} \times 100 = 44,72\%$$

η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε 40,46%

$$\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}} \times 100 = \frac{5.914.242}{14.616.288} \times 100 = 40,46\%$$

Ερμηνεία αποκλίσεων

Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος (ΟΠΔ) %: Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, ο Σύνδεσμος είχε θέσει ως στόχο, στις 30/09/2020 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό ύψους 6.760.081 € (γραμμή Ε) για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 25.683.142 € (γραμμή Ε). Συνεπώς, η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι θετική και ανέρχεται σε 18.923.060 € το οποίο αντιστοιχεί στο +44,72 % 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 Γ' τρίμηνο του έτους το ποσό των 14.616.288 € από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, συγκέντρωσε το ποσό των 20.530.530 €. Συνεπώς, η υπέρβαση επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε 5.914.242 € ή στο +40,46 % 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

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
Κατηγορίες Στοχοθεσίας	Στόχος	Υπολογισμός	Εκτέλεση	Αποκλίσεις
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3β+4)	14.616.288		20.530.530	5.914.242
Σύνολο εσόδων (Α.1)	18.494.880		23.668.086	-
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	44.063.729	(42.599.734+4,14%)	47.485.219	3.421.489
Σύνολο εξόδων (Β.1)	35.612.594	(34.429.383+4,14%)	19.429.629	-16.182.964
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	8.451.136		28.055.589	19.604.453
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	1.355.087		2.372.448	1.017.361
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	7.096.049		25.683.142	18.587.092

Συνεπώς,

η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 2ου τριμήνου του 2020 ανέρχεται σε 42,18%

$$\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 = \frac{18.587.092}{44.063.729} \times 100 = 42,18\%$$

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».

Στη συνέχεια, 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 και έχοντας υπόψη της όλα τα ανωτέρω και 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 8/2014 και 9/2019 αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου του Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας και την 264/2020 απόφ. Εκτελεστικής Επιτροπής με ΑΔΑ: 93ΚΠΟΞΧΝ-ΛΣΠ «Τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας Β' τριμήνου 2020», 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. 1095/30-01-2019 εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας:

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 Γ' τρίμηνο, β) την εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας και γ) την έκθεση του προηγούμενου τριμήνου, δεν διαπίστωσε ανάγκη υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού.
2. Εγκρίνει την τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Περιφερειακού Συνδέσμου κατά το Γ' τρίμηνο του έτους 2020, με οικονομικά στοιχεία όπως αυτά αναφέρονται στην εισήγηση της παρούσας και εμφανίζονται στους πίνακες:
Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ εσόδων Γ' τριμήνου έτους 2020.
Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ δαπανών Γ' τριμήνου έτους 2020.
Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Γ' τριμήνου έτους 2020.
3. 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 αποστολή της ψήφου των παρόντων μελών της Ε.Ε. πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις εγκυκλίους 40/ΑΠ 20930/31-03-2020 και 426/ΑΠ 77233/13-11-2020 του Υπουργείου Εσωτερικών.

**Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 403/2020.
Αφού αναγνώσθηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως:**

Η ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΥΡΙΑΚΗ ΙΩΑΝΝΙΔΟΥ

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

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