



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

**Αριθμός Συνεδρίασης : 1^η
Αριθμός Απόφασης : 2/11-01-2022**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 1^{ΗΣ} ΔΙΑ ΤΗΛΕΔΙΑΣΚΕΨΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ
ΤΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

ΘΕΜΑ 1^ο: ΕΓΚΡΙΣΗ ΕΚΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2021.

Σήμερα την **11^η Ιανουαρίου** του έτους **2022**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα από **13:00** έως **15:00**, πραγματοποιήθηκε, **δια τηλεδιάσκεψης** (μέσω της πλατφόρμας Cisco Webex Meetings), η **1^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, 163/33282/29-05-2020, 60249/22-09-2020, 426/77233/13-11-2020, 642/69471/24-09-2021 & 643/69472/24-09-2021 εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών, την υπ' αρ. 429/13-03-2020 Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ 850/τ.Β'/13-03-2020), τα άρθρα 2 και 10 της ΠΝΠ 11-03-2020 η οποία κυρώθηκε με τον Ν. 4682/03-04-2020 (ΦΕΚ 76/τ.Α'/03-04-2020) και κατόπιν από την υπ' αριθ. **123/07-01-2022** 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)

Μετά τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης, η Εκτελεστική Επιτροπή αποφάσισε ομόφωνα για το κατεπείγον ενός (1) έκτακτου θέματος, 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 Άννα Δημητρίου, τήρησε τα πρακτικά της συνεδρίασης.

Θέμα 1^ο:

Εισηγούμενος ο Πρόεδρος το 1^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, σχετικά με την «Έγκριση Έκθεσης του Προϋπολογισμού Δ' Τριμήνου 2021», έθεσε υπόψη των μελών της Εκτελεστικής Επιτροπής την από 07-01-2022 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. 5/2020 (ΑΔΑ: 6Ν05ΟΞΧΝ-Ν6Γ) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2021 και εγκρίθηκε το με αριθ. πρωτ. 63630/12-01-2020 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης.

Με την 1/2020 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 Γ' τριμήνου 2021 εγκρίθηκε από την Εκτελεστική Επιτροπή με την υπ' αρ. 425/2021 απόφασή της και έλαβε ΑΔΑ: ΨΔ9ΧΟΞΧΝ-5ΜΨ.

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. 5/2020 (ΑΔΑ: 6Ν05ΟΞΧΝ-Ν6Γ) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2021 και εγκρίθηκε με το αριθ. πρωτ. 63630/12-01-2020 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης.
- την 1/2021 απόφ. Διοικητικού Συμβουλίου με την οποία εκχωρήθηκε η αρμοδιότητα στην Εκτελεστική Επιτροπή.
- την αριθ. 425/2021 απόφ. Εκτελεστικής Επιτροπής με ΑΔΑ: ΨΔ9ΧΟΞΧΝ-5ΜΨ «Τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας Γ' τριμήνου 2021».
- 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:

ΑΔΑ: 9Τ0ΧΟΞΧΝ-ΖΔΥ

Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ εσόδων Δ' τριμήνου έτους 2021.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

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

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2021**

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/10/2021-31/12/2021

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	22.500.000,00	25.294.496,95	1,1242	22.880.722,28	1,016921	0,904573
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	300.000,00	94.977,85		94.977,85	0,316593	1
3	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	22.200.000,00	25.199.519,10		22.785.744,43	1,026385	0,904213
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	21.090.376,72	1.182.948,96	0,05609	1.164.535,52	0,055216	0,984434
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	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	20.907.376,72	619.653,88	0,029638	619.653,88	0,029638	1
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	0,00	129.105,45	#ΔΙΑΙΡ./0!	129.105,45	#ΔΙΑΙΡ./0!	1
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	183.000,00	434.189,63	2,372621	415.776,19	2,272001	0,957591
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	137.500,00	360.964,82	2,625199	360.964,42	2,625196	0,999999
21	Τακτικά έσοδα	105.500,00	180.370,20	1,70967	180.369,80	1,709666	0,999998
22	Έκτακτα έσοδα	32.000,00	180.594,62	5,643582	180.594,62	5,643582	1
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	9.554.199,07	9.531.819,47	0,997658	3.554.735,22	0,37206	0,372934
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	9.554.199,07	9.531.819,47	0,997658	3.554.735,22	0,37206	0,372934
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	5.335.270,00	3.956.903,82	0,74165	3.956.903,82	0,74165	1
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	5.324.270,00	3.920.248,92	0,736298	3.920.248,92	0,736298	1
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	11.000,00	36.654,90	3,332264	36.654,90	3,332264	1
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	26.072.924,18	26.072.924,18	1	26.072.924,18	1	1
	Σύνολα εσόδων	84.690.269,97	40.327.134,02		31.917.861,26		

(Σύνολα εσόδων συμπ/νου του χρηματικού υπολοίπου)

66.400.058,20

57.990.785,44

Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ δαπανών Δ' τριμήνου έτους 2021 ΑΔΑ: 9Τ0ΧΟΞΧΝ-ΖΔΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

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

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2021

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/10/2021-31/12/2021

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα
		1	2	1/2	3	3/1	4	5
6	Έξοδα	38.421.648,54	35.840.326,56	1,0720228	25.689.751,59	0,668627	24.503.424,77	24.503.424,77
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.130.754,73	8.093.169,23	1,0046441	7.052.523,92	0,86738859	6.843.860,43	6.843.860,43
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	13.705.744,37	13.325.930,26	1,0285019	9.977.777,37	0,72799967	9.510.246,96	9.510.246,96
62	Παροχές τρίτων	6.760.163,36	6.170.424,93	1,095575	3.785.742,65	0,56000757	3.531.972,53	3.531.972,53
63	Φόροι - τέλη	206.674,68	149.424,59	1,383137	93.002,98	0,44999697	92.877,98	92.877,98
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	3.661.244,24	3.031.524,72	1,2077237	1.776.301,39	0,48516331	1.721.210,62	1.721.210,62
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	3.920.315,16	3.219.046,12	1,21785	1.960.348,57	0,50004872	1.759.201,54	1.759.201,54
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.956.752,00	1.806.752,00	1,0830219	1.000.000,00	0,51105097	1.000.000,00	1.000.000,00
68	Λοιπά Έξοδα	80.000,00	44.054,71	1,8159239	44.054,71	0,55068388	44.054,71	44.054,71
7	Επενδύσεις	30.341.655,97	14.469.521,17	2,0969357	3.503.494,73	0,11546814	3.464.470,25	3.464.470,25
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	16.521.554,22	8.834.536,57	1,8701099	929.296,64	0,05624753	890.272,16	890.272,16
73	Έργα	11.057.377,42	4.082.545,96	2,7084514	2.225.749,16	0,20129087	2.225.749,16	2.225.749,16
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.732.721,53	1.522.436,56	1,7949658	348.448,93	0,12750986	348.448,93	348.448,93
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	30.002,80	30.002,08	1,000024	0,00	0	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	15.892.257,02	8.784.807,48	1,8090615	3.449.537,48	0,21705775	7.273.565,93	7.273.565,93
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	3.581.554,74	3.449.137,95	1,0383913	3.449.137,95	0,96302813	3.352.567,98	3.352.567,98
82	Αποδόσεις	6.306.503,21	5.335.669,53	1,1819516	399,53	6,3352E-05	3.920.997,95	3.920.997,95
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	6.004.199,07	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	0,00	0	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	34.708,44	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
	Σύνολα δαπανών	84.690.269,97	59.094.655,21		32.642.783,80		35.241.460,95	35.241.460,95

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Δ' τριμήνου έτους 2021

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

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

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2021

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Δ' Τρίμηνο 2021	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	10.167.447,01	12.005.881,92	8.661.175,20	0,72
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	230.113,33	265.375,69	222.647,10	0,84
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	9.119.991,89	10.798.746,12	8.020.600,67	0,74
3.	Λοιπές απαιτήσεις	817.341,79	941.760,11	417.927,43	0,44
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	26.072.924,18	28.714.630,44	22.749.324,49	0,79
1.	Ταμείο	0,00	28.714.630,44	22.749.324,49	0,79
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	26.072.924,18			#ΔΙΑΙΠ./0!
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	480.534,44	8.212,24	276.683,63	33,69
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	300.360,30	487,42	268.958,81	551,80
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	180.174,14	7.724,82	7.724,82	1,00
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	3.437.095,57	2.732.664,46	1.231.885,79	0,45
1.	Προμηθευτές	3.218.259,00	2.457.397,42	1.034.759,51	0,42
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	20.355,73	81.691,52	0,00	0,00
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	743,84	1.809,10	0,00	0,00
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	197.737,00	191.766,42	197.126,28	1,03
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1.154.937,36	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	1.154.937,36		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 2021, 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 36/2021 (ΑΔΑ: 9ΒΣΜΟΞΧΝ-ΠΒΚ) και επικυρώθηκε με την υπ' αρ. πρωτ. 8186/24-02-2021 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^{ου} τριμήνου 2021, 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 ΦΟΡΕΑ :	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2021		1	5	9	13	17
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	6μηνο	9μηνο	12μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	0	0	0	0	0
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.	19.884.342	0	4.179.461	10.118.791	19.884.342
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	22.683.000	1.669.273	7.579.932	13.491.591	22.683.000
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	137.500	30.000	106.500	122.500	137.500
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	3.550.000	929.239	1.548.338	2.438.958	3.550.000
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	4.782.400	995.708	2.190.558	3.385.408	4.782.400
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5	51.037.242	3.624.220	15.604.789	29.557.248	51.037.242
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	26.072.924				
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο	26.072.924				
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)	77.110.166				
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	6μηνο	9μηνο	12μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	7.636.108	1.986.643	3.843.131	5.699.620	7.636.108
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	28.039.816	6.032.549	13.516.720	20.350.392	28.039.816
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	31.302.090	81.926	1.825.173	5.180.919	31.302.090
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	3.806.400	1.890.730	2.617.800	2.657.800	3.806.400
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	5.753.633	1.195.142	2.390.742	3.586.342	5.753.633
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)	76.538.048	11.186.990	24.193.567	37.475.074	76.538.048
Γραμμή 6	Αποθεματικό	572.119				
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)	77.110.166				
Γ.1	Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12/2020	4.016.555				
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας		2.725.325	2.678.147	2.190.478	0
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		18.510.155	17.484.146	18.155.099	572.119
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		15.784.830	14.805.999	15.964.621	572.119

Πίνακας 1 υποχρεωτικής αναμόρφωσης στοχοθεσίας

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.		ΟΝΟΜΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ (ΦΟΔΣΑ) ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ							
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2021		1	5	9	13	14	15	16	17
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	31/12/2020	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	192.890	192.890	0	0	418.065	610.955
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα		4.637.449	14.730.383	19.220.776	2.766.112	694.142	744.573	23.425.604
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		155.304	195.345	269.740	46.208	45.016	0	360.964
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		1.807.031	2.554.302	2.666.560	18.806	79.512	789.857	3.554.735
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		887.779	1.877.471	2.797.343	290.855	354.232	513.387	3.955.818
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5	0	7.487.562	19.550.391	25.147.309	3.121.982	1.172.902	2.465.883	31.908.077
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	26.072.924							
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο								
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)	26.072.924							
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	31/12/2020	3μηνο	6μηνο	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		1.711.072	3.490.153	5.150.008	552.807	664.054	687.063	7.053.932
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		1.331.022	5.543.531	9.535.596	1.906.975	2.130.033	4.078.261	17.650.866
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		107.982	1.391.863	2.540.751	20.898	153.568	749.254	3.464.470
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ		2.602.260	2.618.477	2.618.477	29.310	0	494.709	3.142.497
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		750.088	1.784.618	2.669.469	311.059	327.000	612.383	3.919.912
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)	0	6.502.424	14.828.643	22.514.302	2.821.049	3.274.655	6.621.671	35.231.676
Γραμμή 6	Αποθεματικό								
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)	0							
Γ.1	Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12/2020	2.630.893							
Γ.2	Απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του μήνα		2.019.615	1.883.747	2.428.760	2.280.787	3.158.987	3.158.987	864.830
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		27.058.062	30.794.673	28.705.932	29.006.865	26.905.112	22.749.324	22.749.324
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		25.038.448	28.910.925	26.277.172	26.726.078	23.746.126	19.590.338	21.884.495

Πίνακας 2 εκτέλεση Π/Υ Δ' τριμήνου 2021

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)	26.370.500	27.341.304	970.804
Σύνολο εσόδων (Α.1)	51.037.242	31.908.077	-
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	77.110.166	57.981.001	-19.129.166
Σύνολο εξόδων (Β.1)	76.538.048	35.231.676	-41.306.372
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	572.119	22.749.324	22.177.206
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	0	864.830	864.830
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	572.119	21.884.495	21.312.376

Συνεπώς,

η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 4ου τριμήνου του 2021 ανέρχεται σε 27,64%

$$\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 = \frac{21.312.376}{77.110.166} \times 100 = 27,64$$

η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε 3,68%

$$\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}} \times 100 = \frac{970.804}{26.370.500} \times 100 = 3,68$$

Ερμηνεία αποκλίσεων

Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος (ΟΠΔ) %: Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, ο Σύνδεσμος είχε θέσει ως στόχο, στις 31/12/2021 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεών του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό ύψους 572.119 € (γραμμή Ε) για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 21.884.495 € (γραμμή Ε). Συνεπώς, η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι θετική και ανέρχεται σε 21.312.376 € το οποίο αντιστοιχεί στο +27,64 % 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 26.370.500 € από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, συγκέντρωσε το ποσό των 27.341.304 €. Συνεπώς, η υπέρβαση επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε 970.804 € ή στο +3,68 % 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: 83.114.365,52. Ύψος Π/Υ έως 31/12/2021: 84.690.269,97. Μεταβολή Π/Υ: 1.575.904,45 ή 1,896%.

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 Στοχοθεσίας				
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3β+4)	26.370.500		27.341.304	970.804
Σύνολο εσόδων (Α.1)	51.037.242		31.908.077	-
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	78.572.227	(77.110.166+1,896%)	57.981.001	-20.591.226
Σύνολο εξόδων (Β.1)	77.989.261	(76.538.048+1,896%)	35.231.676	-42.757.585
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	582.966		22.749.324	22.166.358
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	0		864.830	864.830
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	582.966		21.884.495	21.301.529

Συνεπώς,

η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 4ου τριμήνου του 2021 ανέρχεται σε 27,11%

$$\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 = \frac{21.301.529}{78.572.227} \times 100 = 27,11$$

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,
- τις διατάξεις του Ν. 3861/2010,
- την ΚΥΑ 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942/20-07-2018 τεύχος Β),
- την υπ' αριθμ. οικ 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/9.9.2011 τεύχος Β) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης,
- την υπ' αριθ. 1/2020 απόφαση του Δ.Σ. του Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας (Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων από το Δ.Σ. στην Εκτελεστική Επιτροπή του Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας),
- τις οδηγίες που δόθηκαν από το Υπουργείο Εσωτερικών με το υπ' αριθμ. πρωτ. 44485/06-08-2018 έγγραφο,
- την υπ' αριθμ. 8/2021 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας,
- την 425/2021 απόφ. Εκτελεστικής Επιτροπής με ΑΔΑ: ΨΔ9ΧΟΞΧΝ-5ΜΨ «Τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας Γ' τριμήνου 2021»,
- την υπ' αριθμ. 1109/2018 (ΑΔΑ: 6Δ59ΟΞΧΝ-91Α) απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής:

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.
2. Εγκρίνει την τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Περιφερειακού Συνδέσμου κατά το Δ' τρίμηνο του έτους 2021, με οικονομικά στοιχεία τις αυτά αναφέρονται στην εισήγηση τις παρούσας και εμφανίζονται τις πίνακες:

Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ εσόδων Δ' τριμήνου έτους 2021.

Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ δαπανών Δ' τριμήνου έτους 2021.

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Δ' τριμήνου έτους 2021.

3. Η παρούσα, μετά των συνημμένων τις, 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 τις ψήφου των παρόντων μελών τις 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 2/2022.
Αφού αναγνώσθηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως:**

Η ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ
ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ANNA ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

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

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