



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

**Αριθμός Συνεδρίασης : 27<sup>η</sup>  
Αριθμός Απόφασης : 299/29.08.2023**

### **ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

**ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΗΣ 27<sup>ΗΣ</sup> ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΘΕΜΑ 9<sup>ο</sup>: ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΥΠ'ΑΡ. 276/01.08.2023 (ΑΔΑ: ΨΨ5ΞΟΞΧΝ-Κ18) ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΜΕ ΘΕΜΑ «ΕΚΘΕΣΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023».**

Σήμερα την **29<sup>η</sup> Αυγούστου** του έτους **2023**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **14:00**, πραγματοποιήθηκε η **27<sup>η</sup> δια ζώσης** Συνεδρίαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Περιφερειακού Συνδέσμου Φορέων Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων (Φο.Δ.Σ.Α.) Κεντρικής Μακεδονίας στα γραφεία του Συνδέσμου (Φράγκων 6-8), κατόπιν από την υπ' αριθ. **13748/25.08.2023** έγγραφη **πρόσκληση** του Προέδρου της, κ. Μιχαήλ Γεράνη, η οποία επιδόθηκε-γνωστοποιήθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα στα μέλη της, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, καθώς και τις υπ' αριθμ. 374/ΑΠ39135/30-05-2022 (ΑΔΑ: ΨΜΓΓ46ΜΤΛ6-Φ75), 380/ΑΠ39456/15-06-2022 (ΑΔΑ: ΩΖΖΧ46ΜΤΛ6-97Χ) και 577/ΑΠ41109/09.05.2023 (ΑΔΑ:ΨΤΝΠ46ΜΤΛ6-Ρ12) εγκυκλίους του Υπουργείου Εσωτερικών.

Διαπιστώθηκε ότι ήταν παρόντα **έξι (6) από τα επτά (7) μέλη** της Εκτελεστικής Επιτροπής και συγκεκριμένα:

#### **ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. ΜΙΧΑΗΛ ΓΕΡΑΝΗΣ (Πρόεδρος Δ.Σ.)
2. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΕΡΒΑΣ (Αντιπρόεδρος Δ.Σ)
3. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ (Μέλος)
4. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΡΑΣ (Μέλος)
5. ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΧΑΤΖΗΪΩΑΝΝΙΔΗΣ (Μέλος)
6. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ (Μέλος)

#### **ΑΠΟΝΤΕΣ**

- 1.ΘΕΟΔΟΣΙΟΣ ΜΠΑΚΟΓΛΙΔΗΣ (Αν. Μέλος)

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από την γραμματέα της Εκτελεστικής Επιτροπής κα Κυριακή Ιωαννίδου.

Μετά τη διαπίστωση απαρτίας, ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

#### **Θέμα 9<sup>ο</sup> ημερήσιας διάταξης:**

Εισηγούμενος ο Πρόεδρος το 9<sup>ο</sup> θέμα της ημερήσιας διάταξης, σχετικά με την «Τροποποίηση της υπ'αρ. 276/01.08.2023 (ΑΔΑ: ΨΨ5ΞΟΞΧΝ-Κ18) απόφασης της Εκτελεστικής Επιτροπής με θέμα «Έκθεση εκτέλεσης προϋπολογισμού Β' τριμήνου 2023», έθεσε υπόψη των μελών της Εκτελεστικής Επιτροπής την υπ'αρ. 13728/25.08.2023 εισήγηση της αναπληρώτριας

Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, στο σκεπτικό της οποίας αναφέρονται τα εξής:

«Λόγω αλλαγής των στοιχείων στον Πίνακα 1 υποχρεωτικής αναμόρφωσης στοχοθεσίας, η απόφαση με αριθμό 276/01.08.2023 (ΑΔΑ: ΨΨ5ΞΟΞΧΝ-Κ18) με θέμα «Έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Β' τριμήνου 2023» τροποποιείται ως 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. 15/2022 (ΑΔΑ: ΨΓ9ΛΟΞΧΝ-Δ8Λ) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2023 και εγκρίθηκε με το αριθ. πρωτ. 7676/17-01-2023 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 Α' τριμήνου 2023 εγκρίθηκε από την Εκτελεστική Επιτροπή με την υπ' αρ. 175/2023 απόφασή της και έλαβε ΑΔΑ: 9Ι6ΙΟΞΧΝ-7ΘΜ.

Με βάση τα παραπάνω η οικονομική υπηρεσία του Συνδέσμου αφού έλαβε υπόψη της:

- την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/2010
- 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. 15/2022 (ΑΔΑ: ΨΓ9ΛΟΞΧΝ-Δ8Λ) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2023 και εγκρίθηκε με το αριθ. πρωτ. 7676/17-01-2023 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας Θράκης.
  - την 1/2020 απόφ. Διοικητικού Συμβουλίου με την οποία εκχωρήθηκε η αρμοδιότητα στην Εκτελεστική Επιτροπή
  - την αριθ. 175/2023 απόφ. Εκτελεστικής Επιτροπής με ΑΔΑ: 9Ι6ΙΟΞΧΝ-7ΘΜ «Τριμηνιαία έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας Α' τριμήνου 2023»
  - 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 Β' τριμήνου έτους 2023.

## ΠΙΝΑΚΑΣ 1

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

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/04/2023-30/06/2023

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>27.537.737,12</b>	<b>21.119.557,21</b>	<b>0,766931</b>	<b>14.719.951,06</b>	<b>0,534537</b>	<b>0,696982</b>
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	0,00	0,00		0,00		
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	105.000,00	93.308,55	<b>0,888653</b>	93.308,55	<b>0,888653</b>	<b>1</b>
3	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	27.432.737,12	21.026.248,66	<b>0,766466</b>	14.626.642,51	<b>0,533182</b>	<b>0,695637</b>
4	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00		0,00		
5	Φόροι και εισφορές	0,00	0,00		0,00		
6	Εσοδα από επιχορηγήσεις	0,00	0,00		0,00		
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	0,00	0,00		0,00		
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>61.182.456,50</b>	<b>4.547.121,44</b>	<b>0,074321</b>	<b>4.510.546,42</b>	<b>0,073723</b>	<b>0,991956</b>
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00		0,00		
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	0,00	0,00		0,00		
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	60.768.454,11	4.325.073,79	<b>0,071173</b>	4.325.073,79	<b>0,071173</b>	<b>1</b>
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00		0,00		
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	0,00	0,00		0,00		
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	414.002,39	222.047,65	<b>0,536344</b>	185.472,63	<b>0,447999</b>	<b>0,835283</b>
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>298.260,49</b>	<b>156.989,02</b>	<b>0,526349</b>	<b>155.264,42</b>	<b>0,520567</b>	<b>0,989015</b>
21	Τακτικά έσοδα	73.283,21	75.606,57	<b>1,031704</b>	73.881,97	<b>1,00817</b>	<b>0,97719</b>
22	Έκτακτα έσοδα	224.977,28	81.382,45	<b>0,361736</b>	81.382,45	<b>0,361736</b>	<b>1</b>
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>9.767.394,75</b>	<b>9.767.394,75</b>	<b>1</b>	<b>2.268.252,10</b>	<b>0,232227</b>	<b>0,232227</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00		0,00		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	9.767.394,75	9.767.394,75	<b>1</b>	2.268.252,10		<b>0,232227</b>
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>	<b>4.811.300,00</b>	<b>2.140.539,93</b>	<b>0,444898</b>	<b>2.140.539,93</b>	<b>0,444898</b>	<b>1</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	4.608.300,00	2.103.746,49	<b>0,456512</b>	2.103.746,49	<b>0,456512</b>	<b>1</b>
42	Επιστροφές χρημάτων	11.000,00	3.223,44	<b>0,29304</b>	3.223,44	<b>0,29304</b>	<b>1</b>
43	Έσοδα προς απόδοση σε τρίτους (νομικά ή φυσικά πρόσωπα)	192.000,00	33.570,00	<b>0,174844</b>	33.570,00	<b>0,174844</b>	<b>1</b>
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους</b>	<b>13.579.230,09</b>	<b>13.579.230,09</b>	<b>1</b>	<b>13.579.230,09</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>117.176.378,95</b>	<b>37.731.602,35</b>		<b>23.794.553,93</b>		

(Σύνολα εσόδων συμπ/νου του χρηματικού υπολοίπου)

51.310.832,44

37.373.784,02

## Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ δαπανών Β' τριμήνου έτους 2023.

## ΠΙΝΑΚΑΣ 2

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

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/04/2023-30/06/2023

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>35.100.959,86</b>	<b>33.663.416,57</b>	<b>1,0427034</b>	<b>15.875.212,09</b>	<b>0,45227288</b>	<b>11.993.240,03</b>	<b>11.659.691,81</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	9.080.934,74	9.029.591,74	<b>1,0056861</b>	3.984.689,75	<b>0,43879731</b>	3.921.452,09	3.714.728,21
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	14.187.811,79	13.653.264,65	<b>1,0391516</b>	6.940.222,58	<b>0,48916793</b>	3.843.989,15	3.843.989,15
62	Παροχές τρίτων	5.526.360,90	5.334.234,41	<b>1,0360176</b>	2.539.462,20	<b>0,45951798</b>	2.111.913,83	2.081.140,66
63	Φόροι - τέλη	272.800,26	160.786,21	<b>1,6966645</b>	156.841,71	<b>0,57493241</b>	156.779,71	156.779,71
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	2.894.311,51	2.813.065,32	<b>1,0288817</b>	1.024.762,48	<b>0,35406088</b>	788.025,00	774.615,22
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.589.805,39	2.344.846,52	<b>1,1044669</b>	917.306,46	<b>0,35419899</b>	859.153,34	776.511,95
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	381.592,00	186.592,00	<b>2,0450609</b>	186.592,00	<b>0,488983</b>	186.592,00	186.592,00
68	Λοιπά Έξοδα	167.343,27	141.035,72	<b>1,1865311</b>	125.334,91	<b>0,74896893</b>	125.334,91	125.334,91
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	<b>67.540.219,26</b>	<b>65.944.288,46</b>	<b>1,0242012</b>	<b>8.729.019,51</b>	<b>0,1292418</b>	<b>4.556.543,34</b>	<b>4.414.129,86</b>
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	28.926.098,39	28.776.420,83	<b>1,0052014</b>	6.633.671,62	<b>0,22933171</b>	3.106.252,57	3.106.252,57
73	Έργα	36.505.416,73	36.105.345,43	<b>1,0110807</b>	1.956.335,13	<b>0,05359027</b>	1.354.496,80	1.212.083,32
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.108.704,14	1.062.522,20	<b>1,9846213</b>	139.012,76	<b>0,06592331</b>	95.793,97	95.793,97
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>14.457.374,46</b>	<b>7.836.704,74</b>	<b>1,8448283</b>	<b>3.185.904,74</b>	<b>0,22036537</b>	<b>5.324.497,17</b>	<b>5.152.095,43</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	3.207.679,07	3.207.679,07	<b>1</b>	3.173.179,07	<b>0,98924456</b>	3.158.245,41	3.158.245,41
82	Αποδόσεις	4.632.300,64	4.629.025,67	<b>1,0007075</b>	12.725,67	<b>0,00274716</b>	2.166.251,76	1.993.850,02
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	6.617.394,75	0,00		0,00	<b>0</b>	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	<b>77.825,37</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>117.176.378,95</b>	<b>107.444.409,77</b>		<b>27.790.136,34</b>		<b>21.874.280,54</b>	<b>21.225.917,10</b>

## Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Β' τριμήνου έτους 2023.

## ΠΙΝΑΚΑΣ 3

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

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Β' Τρίμηνο 2023	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
<b>A.</b>	<b>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>10.003.678,81</b>	<b>15.431.204,39</b>	<b>13.958.988,75</b>	<b>0,90</b>
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	207.568,32	8.308,73	8.308,73	1,00
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	9.413.553,57	15.017.800,57	13.524.226,24	0,90
3.	Λοιπές απαιτήσεις	382.556,92	405.095,09	426.453,78	1,05
<b>B.</b>	<b>ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	<b>13.579.230,09</b>	<b>13.927.901,21</b>	<b>16.158.896,23</b>	<b>1,16</b>
1.	Ταμείο	13.579.230,09	13.927.901,21	16.158.896,23	1,16
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας				
<b>Γ</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>558.164,63</b>	<b>702.306,45</b>	<b>263.587,18</b>	<b>0,38</b>
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	294.577,52	438.719,34	0,07	0,00
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	263.587,11	263.587,11	263.587,11	1,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>					
		1	2	3	3\2
<b>A.</b>	<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	
<b>B.</b>	<b>ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>3.003.965,82</b>	<b>5.605.996,32</b>	<b>9.342.214,32</b>	<b>1,67</b>
1.	Προμηθευτές	2.702.481,94	4.813.772,04	8.909.261,39	1,85
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	44.852,90	153.422,45	176.801,07	1,15
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.587,75	2.871,50	1.180,47	0,41
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	254.043,23	635.930,33	254.971,39	0,40
<b>Γ</b>	<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>165.510,95</b>	
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	165.510,95	
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	

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 2023, 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 99/2023 (ΑΔΑ: 60ΒΟΟΞΧΝ-36Α) και επικυρώθηκε με την υπ' αρ. πρωτ. 57524/20-04-2023 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 2<sup>ου</sup> τριμήνου 2023, 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 Α' 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: 2023		1	5	6	7	8	9
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	192.000	48.000	16.000	16.000	16.000	96.000
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.	46.057.104	3.999.916	0	5.311.702	3.500.000	12.811.618
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	27.951.740	2.086.195	5.059.430	1.041.963	1.094.463	9.282.052
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	298.260	59.709	30.355	29.855	29.855	149.773
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απατηθείσες ΠΟΕ	3.150.000	824.536	136.023	136.023	277.295	1.373.877
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	4.378.300	911.521	364.608	364.608	364.608	2.005.346
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>82.027.404</b>	<b>7.929.878</b>	<b>5.606.415</b>	<b>6.900.151</b>	<b>5.282.222</b>	<b>25.718.666</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	13.579.230					
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο	13.579.230					
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>	<b>95.606.634</b>					
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	9.294.511	2.407.439	756.341	756.341	756.341	4.676.463
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	26.115.268	5.741.766	2.211.212	2.211.212	2.211.212	12.375.403
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	53.837.878	4.941.513	783.198	2.277.762	9.945.123	17.947.595
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	1.856.443	576.771	147.859	139.482	136.572	1.000.683
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.391.301	1.097.825	365.942	365.942	365.942	2.195.650
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>95.495.400</b>	<b>14.765.314</b>	<b>4.264.552</b>	<b>5.750.739</b>	<b>13.415.190</b>	<b>38.195.795</b>
Γραμμή 6	Αποθεματικό	111.234					
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)</b>	<b>95.606.634</b>					
<b>Γ.1</b>	<b>Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12/2022</b>	<b>2.910.906</b>					
<b>Γ.2</b>	<b>Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας</b>		<b>1.359.673</b>	<b>1.211.814</b>	<b>1.072.332</b>	<b>935.760</b>	<b>935.760</b>
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		<b>6.743.794</b>	<b>8.085.658</b>	<b>9.235.069</b>	<b>1.102.101</b>	<b>1.102.101</b>
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		<b>5.384.121</b>	<b>6.873.844</b>	<b>8.162.738</b>	<b>166.341</b>	<b>166.341</b>

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: 2023		1	5	6	7	8	9
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	31/12/2022	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		0	0	0	33.570	33.570
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.		2.036.121	661.000	20.733	1.607.220	4.325.074
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα		7.113.256	2.252.098	1.503.820	4.036.250	14.905.424
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		75.378	76.397	928	2.561	155.264
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		1.385.941	68.822	636.781	176.708	2.268.252
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		1.032.900	312.247	322.578	439.245	2.106.970
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>0</b>	<b>11.643.597</b>	<b>3.370.563</b>	<b>2.484.840</b>	<b>6.295.554</b>	<b>23.794.554</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	13.579.230					
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο						
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>	<b>13.579.230</b>					
<b>B</b>	<b>ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>3μηνο</b>	<b>Απρίλιος</b>	<b>Μάιος</b>	<b>Ιούνιος</b>	<b>6μηνο</b>
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		1.968.761	670.467	637.482	730.953	4.007.664
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		2.977.025	1.224.092	1.252.290	2.491.557	7.944.964
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		3.629.401	1.029.491	453.739	137.546	5.250.177
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ		1.797.059	0	0	232.203	2.029.262
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		922.680	398.103	319.646	353.422	1.993.850
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>0</b>	<b>11.294.925</b>	<b>3.322.153</b>	<b>2.663.157</b>	<b>3.945.681</b>	<b>21.225.917</b>
Γραμμή 6	Αποθεματικό	211.351					
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)</b>	<b>211.351</b>					
<b>Γ.1</b>	<b>Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12/2021</b>	<b>2.910.906</b>					
<b>Γ.2</b>	<b>Απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του μήνα</b>		5.850.278	7.283.287	7.414.266	8.122.081	8.122.081
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		13.927.901	13.976.312	13.797.995	16.147.867	16.147.867
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		8.077.623	6.693.025	6.383.729	8.025.785	8.025.785

## 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)	10.805.702	17.328.940	6.523.238
Σύνολο εσόδων (Α.1)	25.718.666	23.794.554	-
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	39.297.896	37.373.784	-1.924.112
Σύνολο εξόδων (Β.1)	38.195.795	21.225.917	-16.969.877
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	1.102.101	16.147.867	15.045.766
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	935.760	8.122.081	7.186.321
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	166.341	8.025.785	7.859.444

Συμπεώς,

η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 2ου τριμήνου του 2023 ανέρχεται σε 20,00%

$$\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 = \frac{7.859.444}{39.297.896} \times 100 = 20,00$$

η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε 60,37%

$$\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}} \times 100 = \frac{6.523.238}{10.805.702} \times 100 = 60,37$$

#### Ερμηνεία αποκλίσεων

**Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος (ΟΠΔ) %:** Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, ο Σύνδεσμος είχε θέσει ως στόχο, στις 30/06/2023 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεών του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό ύψους 166.341 € (γραμμή Ε) για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 8.025.785 € (γραμμή Ε). Συμπεώς, η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι θετική και ανέρχεται σε 7.859.444 € το οποίο αντιστοιχεί στο 20,00% του στόχου των ταμειακών εισροών (σύνολο εσόδων και διαθεσίμων 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 Β' τρίμηνο του έτους το ποσό των 10.805.702 € από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, συγκέντρωσε το ποσό των 17.328.940 €. Συμπεώς, η υπέρβαση επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε 6.523.238 € ή στο +60,37% 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: 102.224.028,95 €. Ύψος Π/Υ έως 30/06/2023: 117.176.378,95 €. Μεταβολή Π/Υ: 14.952.350,00 € ή 14,627%.

**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)	10.805.702		17.328.940	6.523.238
Σύνολο εσόδων (Α.1)	25.718.666		23.794.554	-
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	<b>45.046.015</b>	(39.297.896+14,627%)	37.373.784	<b>-7.672.231</b>
Σύνολο εξόδων (Β.1)	<b>43.782.709</b>	(38.195.795+14,627%)	21.225.917	<b>-22.556.792</b>
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	<b>1.263.306</b>		16.147.867	<b>14.884.561</b>
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	935.760		8.122.081	7.186.321
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	<b>327.546</b>		8.025.785	<b>7.698.240</b>

Συνεπώς,

η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 2ου τριμήνου του 2023 ανέρχεται σε 17,09%

$$\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 = \frac{7.698.240}{45.046.015} \times 100 = 17,09$$

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».

Αφού τελείωσε η εισήγηση ακολούθησε διαλογική συζήτηση. Στη συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε την Εκτελεστική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Εκτελεστική Επιτροπή του Περιφερειακού Συνδέσμου Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας έχοντας υπόψη της όλα τα ανωτέρω και:

- Το άρθρο 97 του Ν. 3463/2006,
- Τα άρθρα 72 και 75 του Ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν,
- Το άρθρο 231 παρ.2 του ν. 4555/2018 (ΦΕΚ 133/Α'/19-07-2018),
- 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)
- Την υπ'αρ. 276/01.08.2023 (ΑΔΑ: ΨΨ5ΞΟΞΧΝ-Κ18) απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με θέμα «Έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Β' τριμήνου 2023»:

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

1. Τροποποιεί την υπ'αρ. 276/01.08.2023 (ΑΔΑ: ΨΨ5ΞΟΞΧΝ-Κ18) απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής με θέμα «Έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Β' τριμήνου 2023» ως προς τους λόγους που αναφέρονται στην εισήγηση.
2. Ελέγχοντας α) την πορεία υλοποίησης του προϋπολογισμού κατά το Β' τρίμηνο, β) την εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας και γ) την έκθεση του προηγούμενου τριμήνου, δεν διαπίστωσε ανάγκη υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού.
3. Εγκρίνει την τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Περιφερειακού Συνδέσμου κατά το Β' τρίμηνο του έτους 2023, με οικονομικά στοιχεία όπως αυτά αναφέρονται στην εισήγηση της παρούσας και εμφανίζονται στους πίνακες:  
Πίνακας 1: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ εσόδων Β' τριμήνου έτους 2023.  
Πίνακας 2: Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ δαπανών Β' τριμήνου έτους 2023.  
Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Β' τριμήνου έτους 2023.
4. 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 299/2023.**

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

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**

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

**ΚΥΡΙΑΚΗ ΙΩΑΝΝΙΔΟΥ**  
ΠΕ Διοικητικού-Οικονομικού