

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ  
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΡΑΣΕΩΝ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΩΝ  
Α' ΕΞΑΜΗΝΟ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014**

**ΕΙΣΗΓΗΣΗ**  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΚΩΝ/ΝΟΥ ΚΟΡΚΟΝΤΖΕΛΟΥ

ΚΑΡΔΙΤΣΑ  
ΙΟΥΛΙΟΣ 2014

Α) Το άρθ.3 παρ.β της υπ' αριθ.7261/22.02.2013 ΚΥΑ (ΦΕΚ 450/Β/26.02.2013) που αναφέρει ότι:

“..

β) Ανεξαρτήτως της απόδοσης των στόχων των συνολικών εσόδων, εάν καταγραφεί αρνητική απόκλιση σε ποσοστό άνω του 10% για κάποια από τις υπο-ομάδες εσόδων των γραμμών 3, 4 και 5 του ενοποιημένου πίνακα των δήμων (Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις, Ίδια Έσοδα, Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις προηγούμενων οικονομικών ετών) .., κατά το κλείσιμο του πρώτου τριμήνου του έτους ο ΟΤΑ υποχρεούται να προβαίνει άμεσα σε μέτρα και παρεμβάσεις για τη διόρθωση της απόκλισης προς διασφάλιση του σωρευτικού στόχου του επόμενου τριμήνου (στόχος για την περίοδο Ιαν.-Ιούνιος), γνωστοποιώντας αυτά με ειδική έκθεση που συντάσσεται από τον προϊστάμενο των οικονομικών υπηρεσιών του (Έκθεση Δράσεων Επίτευξης Στόχων) στο Παρατηρητήριο, στον οικείο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου και στην αρμόδια για την εποπτεία του αρχή. Στην έκθεση περιγράφονται λεπτομερώς τα μέτρα, ο χρόνος λήψης τους και τεκμηριώνονται με στοιχεία οι αναμενόμενες οικονομικές αποδόσεις τους. Κατά την ίδια περίοδο το Παρατηρητήριο παρέχει προς τον ΟΤΑ οδηγίες και εισηγείται μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης, αξιολογεί τους στόχους εσόδων και εφόσον κρίνεται αναγκαίο, διατυπώνει πρόταση για την τροποποίηση αυτών σε συγκεκριμένα επίπεδα μέσω ανάλογης αναμόρφωσης του προϋπολογισμού του.

Στην περίπτωση που διαφαίνεται αδυναμία διόρθωσης της ανωτέρω απόκλισης, το οικείο συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση του ετήσιου προϋπολογισμού και αντίστοιχα των ετήσιων στόχων, μειώνοντας σε ρεαλιστικό ύψος τις επιμέρους ομάδες εσόδων και προσαρμόζοντας κατά το αντίστοιχο ποσό το σκέλος των εξόδων και ιδίως των υπο-ομάδων αυτών που αναγράφονται στις γραμμές 1, 4, 5, 6, και 7 (Κόστος προσωπικού, Δαπάνες για επενδύσεις, Πληρωμές ΠΟΕ, Μεταβιβάσεις σε τρίτους, Λοιπές λειτουργικές δαπάνες) του πίνακα στοχοθεσίας των δήμων .., διασφαλίζοντας ταυτόχρονα την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι σχετικές υποδείξεις του Παρατηρητηρίου προς τον ΟΤΑ και την αρμόδια για την εποπτεία του αρχή.

Ο προϋπολογισμός και το ΟΠΔ αναμορφώνονται από το οικείο συμβούλιο υποχρεωτικά μέχρι το τέλος Μαΐου και η αναθεώρηση των ετήσιων στόχων συντελείται δια της τροποποίησης των στόχων που αναλογούν στην απομένουσα χρονική περίοδο (μήνες που απομένουν από τη λήξη του μήνα αναμόρφωσης του προϋπολογισμού, δηλαδή εάν η αναμόρφωση συντελεστεί εντός Απριλίου, για τους μήνες Μάιο-Δεκέμβριο).

Για τον έλεγχο εφαρμογής των ανωτέρω, οι προϋπολογισμοί και τα ΟΠΔ των ΟΤΑ που υποδεικνύει το Παρατηρητήριο επανυποβάλλονται προς έλεγχο και έγκριση

στην αρμόδια για την εποπτεία τους αρχή μέχρι το τέλος Μαΐου και πρέπει να έχουν εγκριθεί εντός ενός μήνα από το χρόνο υποβολής τους.

Περαιτέρω, οι στόχοι δεν επιδέχονται άλλης τροποποίησης, ανεξαρτήτως εάν απαιτείται ή πραγματοποιείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού.

γ) Τα οριζόμενα στην ανωτέρω παράγραφο ισχύουν και για τις περιπτώσεις που η ανωτέρω αρνητική απόκλιση διαφαίνεται (από τη μηνιαία εκτέλεση του δεύτερου τριμήνου) ότι θα σημειωθεί για πρώτη φορά στο κλείσιμο του δεύτερου τριμήνου του έτους. Στην περίπτωση αυτή οι προϋπολογισμοί και τα ΟΠΔ των ΟΤΑ επανυποβάλλονται προς έλεγχο και έγκριση στην αρμόδια για την εποπτεία τους αρχή μέχρι το τέλος Ιουλίου και πρέπει να έχουν εγκριθεί εντός ενός μήνα από το χρόνο υποβολής τους.

..”

**Β)** Η υπ' αριθμ. 30040/13 (ΦΕΚ 1858/Β/30.07.2013) ΚΥΑ που τροποποιεί την προηγούμενη ΚΥΑ και αναφέρει ότι:

“..

Β. Οι ομάδες εσόδων «επιχορηγήσεις για επενδύσεις» και «επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, και έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε» που αποτυπώνονται στις γραμμές του ενοποιημένου πίνακα των δήμων και περιφερειών αντίστοιχα και αναφέρονται στην περίπτωση (β) του άρθρου 3, δεν λαμβάνονται υπόψη για την υποχρεωτική αναμόρφωση των οικονομικών στόχων που ρυθμίζεται με το άρθρο αυτό.

..”

**Γ)** Το άρθ.2 της υπ' αριθ.7261/22.02.2013 ΚΥΑ (ΦΕΚ 450/Β/26.02.2013) που αναφέρει ότι:

“..

#### **Έλεγχος και κριτήρια επίτευξης των οικονομικών στόχων**

Α. Για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων, τον εντοπισμό αποκλίσεων αρνητικού χαρακτήρα και την αξιολόγηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού λαμβάνονται υπόψη οι εξής παράμετροι:

– η ισοσκελίση του προϋπολογισμού και της εκτέλεσής του κατά τη διάρκεια του έτους και ετησίως (υπό την έννοια ότι τα συνολικά ετήσια έσοδα πρέπει να είναι μικρότερα ή ίσα των εσόδων),

– για τους δήμους, η πορεία είσπραξης των υπο-ομάδων εσόδων των γραμμών 3, 4 και 5 του πίνακα στοχοθεσίας (Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις, Ίδια έσοδα – Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις προηγούμενων οικονομικών ετών (ΚΑΕ 32–ΚΑΕ 85) και το επίπεδο των εξόδων των γραμμών 1, 4, 5, 6 και 7 του πίνακα (Κόστος προσωπικού, Δαπάνες για επενδύσεις, Πληρωμές ΠΟΕ, Μεταβιβάσεις σε τρίτους, Λοιπές λειτουργικές δαπάνες),

..

- η μεταβολή των απλήρωτων υποχρεώσεων του ΟΤΑ έναντι της 31/12 του προηγούμενου οικονομικού έτους, στην περίπτωση που σημειώνεται αύξηση.

Η αδυναμία ισοσκέλισης του ετήσιου προϋπολογισμού ή του προσωρινού απολογισμού του ΟΤΑ κατά το κλείσιμο του προηγούμενου οικονομικού έτους συνιστά αυτοδίκαια αδυναμία επίτευξης των ετήσιων στόχων του έτους που αφορά ο προϋπολογισμός και συνεπάγεται την άμεση υπαγωγή του στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης. Το ίδιο ισχύει σε κάθε περίπτωση που αποτυπώνεται μη ισοσκελισμένη εκτέλεση του προϋπολογισμού κατά τη διάρκεια του έτους.

Για τον εντοπισμό των αρνητικών αποκλίσεων, η πορεία είσπραξης των εσόδων εξετάζεται σε συσχετισμό με το βαθμό προσαρμογής των εξόδων για την αντιστάθμιση της πορείας αυτής σύμφωνα με τους δημοσιονομικούς στόχους καθώς και με την εξέλιξη των απλήρωτων υποχρεώσεων σε σχέση με το κλείσιμο του προηγούμενου έτους.

Ειδικότερα, τα ποσά που εισπράττονται κατά τη διάρκεια του έτους (έσοδα περιλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου για τους δήμους και έσοδα περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου για τις περιφέρειες) συγκρίνονται με τους αντίστοιχα τιθέμενους στόχους (Εκτέλεση μείον Στόχος) και τα ποσά των εξόδων που τέθηκαν ως στόχοι συγκρίνονται με τις δαπάνες που πληρώνονται εντός του έτους (Στόχος μείον Εκτέλεση). Ως απόκλιση αρνητικού χαρακτήρα λογίζεται η υστέρηση εσόδων έναντι του τιθέμενου στόχου (ποσό με αρνητικό πρόσημο: Εκτέλεση μείον Στόχος), η πραγματοποίηση δαπανών καθ' υπέρβαση του τιθέμενου στόχου (ποσό με αρνητικό πρόσημο: Στόχος μείον Εκτέλεση) και η αύξηση του ποσού των απλήρωτων υποχρεώσεων έναντι αυτού που καταγράφηκε την 31/12 του προηγούμενου έτους (ποσό με αρνητικό πρόσημο: ποσό την 31/12 μείον ποσό μήνα). Για τον υπολογισμό του βαθμού της αρνητικής απόκλισης και την αναγωγή της σε ποσοστό (%) έναντι των τιθέμενων στόχων, αθροίζονται οι ανωτέρω διαφορές των ποσών εσόδων και εξόδων και στην περίπτωση που υπάρχει αύξηση των απλήρωτων υποχρεώσεων, και το ποσό της αντίστοιχης διαφοράς (σε περίπτωση που αυτές εμφανίζουν μείωση, η διαφορά δε λαμβάνεται υπόψη). Το συνολικό ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ανωτέρω συγκρίνεται με το στόχο εσόδων και συνιστά το ποσοστό (%) της αρνητικής απόκλισης που προκύπτει από την εκτέλεση του προϋπολογισμού (διαίρεση αθροίσματος ποσών με στόχο εσόδων).

..”

**ΜΕΡΟΣ 2ο – ΠΙΝΑΚΕΣ ΑΠΟΤΥΠΩΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ**

**(ΠΙΝΑΚΑΣ Α) ΠΟΡΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΩΝ (4) ΚΑΙ (5)**

		Στόχος Α' Εξαμήνου	Εκτέλεση Α' Εξαμήνου	Απόκλιση	Ποσοστό
<b>Ομάδα Εσόδων 4</b> ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσοδοι από περιουσία)	1. ΚΑ Εσόδων (01)_Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία + (02)_Πρόσοδοι από κινητή περιουσία + (03)_Εσοδα από ανταποδοτικότητα, τέλη και δικαιώματα + (04)_Εσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών + (05)_Φόροι και εισφορές + (07)_Λοιπά τακτικά έσοδα + (11)_Εσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας + (14)_Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες + (15)_Προσαυξήσεις, πρόστιμα, παράβολα + (16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα	1.900.000,00 €	1.890.722,71 €	-9.277,29 €	-0,49%
	2. ΚΑ Εσόδων (21)_Τακτικά έσοδα ΠΟΕ + (22)_Εκτακτα έσοδα ΠΟΕ	668.000,00 €	179.811,58 €	-488.188,42 €	-73,08%
<b>Ομάδα Εσόδων 5</b> Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	ΚΑ Εσόδων (32)_Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα ΠΟΕ - (85)_Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του έτους	344.741,34 €	442.933,84 €	98.192,50 €	+28,48%

**( ΠΙΝΑΚΑΣ Β ) ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΩΝ (4) ΚΑΙ (5)**

		Στόχος Α Εξαμήνου	Εκτέλεση Α Εξαμήνου	Απόκλιση	Ποσοστό
<b>(0)</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>				
(01)	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	228.907,30 €	81.677,56 €	-147.229,74 €	-64,32%
(02)	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	18.273,60 €	16.361,82 €	-1.911,78 €	-10,46%
(03)	Εσοδα από ανταποδοτικότητα, τέλη και δικαιώματα	1.123.834,10 €	1.114.917,82 €	-8.916,28 €	-0,79%
(04)	Εσοδα από λοιπά τέλη-δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	275.494,62 €	326.825,88 €	51.331,26 €	18,63%
(05)	Φόροι και εισφορές	67.543,08 €	56.396,26 €	-11.146,82 €	-16,50%
(07)	Λοιπά τακτικά έσοδα	32.359,50 €	19.324,24 €	-13.035,26 €	-40,28%
<b>(1)</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>				
(11)	Εσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	1.903,50 €	60.181,02 €	58.277,52 €	3.061,60%
(14)	Δωρεές-κληρονομίες-κληροδοσίες	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
(15)	Προσαυξήσεις-πρόστιμα-παράβολα	104.096,80 €	131.609,85 €	27.513,05 €	26,43%
(16)	Λοιπά έκτακτα έσοδα	47.587,50 €	83.428,26 €	35.840,76 €	75,32%
<b>(2)</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>				
(21)	Τακτικά έσοδα	653.774,75 €	164.291,45 €	-489.483,30 €	-74,87%
(22)	Εκτακτα έσοδα	14.225,25 €	15.520,13 €	1.294,88 €	9,10%

( ΠΙΝΑΚΑΣ Γ ) ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ

		ΔΕ ΙΤΑΜΟΥ	ΔΕ ΚΑΛΛΙΦΩΝ.	ΔΕ ΚΑΜΠΟΥ	ΔΕ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ	ΔΕ ΜΗΤΡΟΠ.	
ΚΑ 3211.0000	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού			24.854,72 €	111.369,05 €		136.223,77 €
ΚΑ 3212.0000	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	113.247,96 €	50.483,74 €	272.946,95 €	35.684,11 €	113.828,94 €	586.191,70 €
ΚΑ 3213.0000	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	10.353,83 €	13.337,76 €	234.863,87 €	38.755,50 €	22.896,11 €	320.207,07 €
ΚΑ 3215.0000	Τέλος ακίνητης περιουσίας				123,40 €		123,40 €
ΚΑ 3217.0000	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων				1.707.392,19 €		1.707.392,19 €
ΚΑ 3218.0000	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών (*)				503.895,05 €		503.895,05 €
ΚΑ 3219.0000	Λοιπά έσοδα (τέλη χρήσης μηχανημάτων έργου, αποζημιώσεις, κατασκευή κρασπεδορείθρων, εκκαθαρίσεις κοκ)	3.500,00 €		6.320,12 €	128.742,61 €	179.027,94 €	317.590,67 €
ΚΑ 3219.0001	Από δικαιώματα και μισθώματα βοσκησίμων εκτάσεων	3.815,24 €	649,61 €	13.449,36 €		4.776,36 €	22.690,57 €
ΚΑ 3219.0002	Λοιπά έσοδα από μισθώματα ακινήτων	64.952,13 €	8.797,79 €	56.556,43 €	551.065,76 €	39.511,80 €	720.883,91 €
ΚΑ 3219.0003	Λοιπά έσοδα από μισθώματα αγρών	78.965,01 €	7.883,47 €	257.551,89 €	92.738,37 €	84.558,40 €	521.697,14 €
ΚΑ 3219.0004	Εσοδα από πρόστιμα παραβάσεων ΚΟΚ		130,00 €		312.111,07 €	7.557,15 €	319.798,22 €
ΚΑ 3219.0005	Λοιπά έσοδα από κατάληψη κοινοχρήστων χώρων	5.635,93 €		17,61 €	165.110,70 €	9.808,16 €	180.572,40 €
ΚΑ 3219.0006	Λοιπά έσοδα από νεκροταφεία				16.555,88 €		16.555,88 €
ΚΑ 3219.0008	Λοιπά έσοδα από πρόστιμα			327,23 €	83.695,48 €		84.022,71 €
ΚΑ 3219.0010	Εσοδο από λατομείο				440.385,61 €		440.385,61 €
ΚΑ 3219.0013	Εκμίσθωση χώρων λαϊκής αγοράς				36.137,97 €		36.137,97 €
ΚΑ 3219.0014	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών				582.178,38 €		582.178,38 €
ΚΑ 3219.0015	Πρόστιμο από τέλη 0.5% & 5%				54.207,04 €		54.207,04 €
ΚΑ 3219.0016	Πρόστιμο από ΤΑΠ				188,00 €		188,00 €
ΚΑ 3219.0017	Πρόστιμο από ΔΤ & ΔΦ				50.967,04 €		50.967,04 €
ΚΑ 3219.0018	Προνοιακά επιδόματα αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών				34.685,16 €		34.685,16 €
ΚΑ 3219.0019	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών			239,20 €			239,20 €
ΚΑ 3219.0020	Πρόστιμα από αυθαίρετη κατάληψη κοινοχρήστου χώρου				174.854,67 €		174.854,67 €
ΚΑ 3222.0000	Εκτακτα ειδικευμένα έσοδα				6.765,85 €		6.765,85 €
		<b>280.470,10 €</b>	<b>81.282,37 €</b>	<b>867.127,38 €</b>	<b>5.127.608,89 €</b>	<b>461.964,86 €</b>	<b>6.818.453,60 €</b>

Παρατήρησης

1) Στον ΚΑ 3217.0000, το ποσό του 1.707.392,19€ είναι κατά κάποιον τρόπο “πλασματικό”, καθώς σ’ αυτό εμπεριέχονται και οφειλές που δεν είναι ληξιπρόθεσμες και άρα δεν θα έπρεπε να υπάρχουν σ’ αυτόν τον κωδικό. Έτσι όμως είναι καταχωρημένες στο Οικονομικό Σύστημα και αυτή την εικόνα οφείλουμε να αποτυπώσουμε. Τα πραγματικό ληξιπρόθεσμο ποσό σ’ αυτόν τον ΚΑ κατά την 31.12.2013 ανέρχεται σε 613.328,98€

2) Τα ποσά που αποτυπώνονται αφορούν στο κεφάλαιο και μόνο. Σ’ αυτά θα πρέπει να συνυπολογιστούν και οι κατά ΚΕΔΕ νόμιμες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

**(ΠΙΝΑΚΑΣ Δ) ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΩΝ Α' ΕΞΑΜΗΝΟΥ 2014**

	<b>Στόχος Α' Εξαμήνου</b>	<b>Εκτέλεση Α' Εξαμήνου</b>	<b>Απόκλιση</b>	<b>Ποσοστό</b>
<b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΑ</b> (υπολογισμός απόκλισης Εκτέλεση-Στόχος)	<b>2.912.741,34 €</b>	<b>2.513.468,13 €</b>	<b>-399.273,21 €</b>	
Ομάδα (4) Ίδια Έσοδα	2.568.000,00 €	2.070.534,29 €	-497.465,71 €	
Ομάδα (5) Έσοδα που προβλέπονται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	344.741,34 €	442.933,84 €	98.192,50 €	
<b>ΣΥΝΟΛΑ ΕΞΟΔΑ</b> (υπολογισμός απόκλισης Στόχος-Εκτέλεση)	<b>10.633.086,00 €</b>	<b>9.892.751,39 €</b>	<b>740.334,61 €</b>	
Ομάδα (1) Κόστος προσωπικού	4.374.320,00 €	3.870.542,81 €	503.777,19 €	
Ομάδα (4) Δαπάνες για επενδύσεις	1.400.000,00 €	735.817,50 €	664.182,50 €	
Ομάδα (5) Πληρωμές ΠΟΕ	2.060.000,00 €	3.630.564,62 €	-1.570.564,62 €	
Ομάδα (6) Μεταβιβάσεις σε τρίτους	978.000,00 €	1.169.261,59 €	-191.261,59 €	
Ομάδα (7) Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	1.820.766,00 €	486.564,87 €	1.334.201,13 €	
<b>ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b> (δεν λαμβάνονται υπόψη αν η διαφορά είναι θετική)				
Απλήρωτες υποχρεώσεις κατά την 31/12/2013	4.108.993,00 €			
Απλήρωτες υποχρεώσεις κατά την 30/06/2014	2.744.308,26 €			
<b>Διαφορά</b>	<b>1.364.684,74 €</b>			
			<b>341.061,40 €</b>	<b>11,71%</b>

**Ενότητα 1**

Στον ΠΙΝΑΚΑ (Α) παρουσιάζονται οι Ομάδες Εσόδων (4) και (5) στις οποίες αντιστοιχούν άλλες υποομάδες εσόδων που αναλύονται σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς κωδικών εσόδων. Στον πίνακα αυτό και γι' αυτές τις Ομάδες τίθενται οι στόχοι επίτευξης εσόδων του Προϋπολογισμού έτους 2014 και ειδικότερα αυτοί του πρώτου (Α') εξαμήνου και το ποσοστού εκτέλεσης αυτών.

Για την Ομάδα Εσόδων (4).1 η συνολική απόκλιση στόχου στο Α' εξάμηνο του 2014 είναι **-0,49%**, για την Ομάδα Εσόδων (4).2 είναι **-73,08%** και για την Ομάδα Εσόδων (5) είναι **+28,48%**.

**Ενότητα 2**

Στον ΠΙΝΑΚΑ (Β), επιχειρείτε μια περαιτέρω ανάλυση των αρνητικών αποκλίσεων στις παραπάνω Ομάδες Εσόδων και μάλιστα σε επίπεδο πρωτοβάθμιων λογαριασμών κωδικών εσόδων, διότι τα έσοδα που αναφέρονται σ' αυτές αποτελούν τον κύριο κορμό στον οποίο στηρίζεται η επίτευξη των στόχων του Προϋπολογισμού του Δήμου μας.

Για τα έσοδα που αναφέρονται στις άλλες ομάδες του πίνακα Στοχοθεσίας (Ομάδα Εσόδων 1: Επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες, Ομάδα Εσόδων 2: Επιχορηγήσεις για Προνοιακά Επιδόματα, Ομάδα Εσόδων 3: Επιχορηγήσεις για επενδύσεις, Ομάδα Εσόδων 6: Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων, Ομάδα Εσόδων 7: Χρηματικό υπόλοιπο), ελάχιστη έως μηδαμινή είναι η ευθύνη των υπηρεσιών του Δήμου για ενέργειες που δεν έγιναν.

Η χρηματοδότηση του Δήμου εναπόκειται στη χρηματοδοτική ικανότητα που κατά καιρούς έχουν τα αρμόδια Υπουργεία και επομένως δεν μπορεί να γίνει βραχυχρόνια ή μακροχρόνια πρόβλεψη επίτευξης των οικονομικών μας στόχων.

Αρχίζοντας την εξέταση από την Ομάδα Εσόδων (4).1 του ΠΙΝΑΚΑ (Α) διαπιστώνουμε ότι στο σύνολο δεν υπάρχει σημαντική απόκλιση των στόχων (**-0,49%**). Επιμέρους όμως, όπως φαίνεται στον ΠΙΝΑΚΑ (Β), στους **ΚΑ Εσόδων (01), (02), (05) και (07)** έχουμε απόκλιση άνω του 10%. Για την Ομάδα Εσόδων (4).2 του ΠΙΝΑΚΑ (Α) διαπιστώνουμε ότι στο σύνολο υπάρχει σημαντική απόκλιση των στόχων (**-73,08%**). Επιμέρους, όπως και εδώ φαίνεται στον ΠΙΝΑΚΑ (Β), στον **ΚΑ Εσόδων (21)** έχουμε απόκλιση άνω του 10%.

α) Στον **ΚΑ Εσόδων (01) με τίτλο “Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία”** έχουμε υστέρηση εσόδων της τάξεως του **64,32%**. Η αιτία κυρίως εντοπίζεται στο ότι υπάρχουν οφειλές από μισθώματα ακινήτων οι οποίες λόγω της τρέχουσας οικονομικής συγκυρίας πολύ δύσκολα αντιμετωπίζονται από τους οφειλότες του Δήμου. Παραταύτα, έχουν γίνει οι απαραίτητες συστάσεις στην υπηρεσία του Ταμείου να προβεί σε εφαρμογή όλων των προβλεπομένων από την κείμενη νομοθεσία διαδικασιών είσπραξης



αυτών των οφειλών. Ευελπιστούμε ότι ο στόχος θα γίνει επιτεύξιμος ως το τέλος του έτους 2014.

β) Στον ΚΑ Εσόδων (02) με τίτλο “Πρόσοδοι από κινητή περιουσία” έχουμε υστέρηση της τάξεως του **10,46%**. Η υστέρηση αυτή είναι μικρή και επειδή και τα χρηματικά ποσά στον συγκεκριμένο ΚΑ είναι και αυτά μικρά, πιστεύουμε ότι ακόμη και αν δεν επιτευχθεί ο στόχος μας, ελάχιστα η πορεία αυτού του εσόδου μπορεί να επηρεάσει την πρόοδο είσπραξης των συνολικών εσόδων μας στον Προϋπολογισμό του 2014.

γ) Στον ΚΑ Εσόδων (05) με τίτλο “Φόροι και εισφορές” έχουμε υστέρηση της τάξεως του **16,50%**. Τα έσοδα αυτού του τομέα είναι κυρίως έσοδα από τον φόρο ζύθου, από τα τροφεία των δημοτικών παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών και από εισφορές σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων. Μικρή υστέρηση και ευελπιστούμε και εδώ ότι ο στόχος θα γίνει επιτεύξιμος ως το τέλος του έτους 2014.

δ) Στον ΚΑ Εσόδων (07) με τίτλο “Λοιπά τακτικά έσοδα” έχουμε υστέρηση της τάξεως του **40,28%**. Τα έσοδα αυτού του τομέα είναι κυρίως έσοδα από διάφορα παράβολα, από υλοτόμηση δασών και διάθεση δασικών προϊόντων και από τέλη διαφήμισης. Είναι γνωστό ότι λόγω ελλειπούς επάνδρωσης σε προσωπικό του αρμόδιου Τμήματος Εσόδων και Περιουσίας του Δήμου σε αντιστοιχία με την πληθώρα των αντικειμένων, δεν κατέσται δυνατό έως σήμερα να αντιμετωπιστεί επαρκώς το έσοδο από τέλη διαφήμισης. Γίνονται προσπάθειες και πιστεύουμε έως το τέλος του έτους, να πετύχουμε και αυτόν τον στόχο.

ε) Στον ΚΑ Εσόδων (21) με τίτλο “Τακτικά έσοδα” έχουμε υστέρηση της τάξεως του **74,87%**. Στον τομέα αυτό βεβαιώνονται για πρώτη φορά έσοδα που αφορούν παρελθόντα οικονομικά έτη. Η απόκλιση που παρατηρείται και είναι μεγάλη αφορά κατά κύριο λόγο έσοδα από τέλη ύδρευσης (κυρίως της Δ.Ε. Κάμπου), από τέλη άρδευσης, από έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών, από μισθώματα ακινήτων, από λατομείο και από αυθαίρετα. Και γι’ αυτή την ομάδα εσόδων, έχουν γίνει οι απαραίτητες συστάσεις στην υπηρεσία του Ταμείου να εντατικοποιήσει τις προσπάθειες και να προβεί σε εφαρμογή όλων των προβλεπομένων από την κείμενη νομοθεσία διαδικασιών είσπραξης αυτών των οφειλών. Βέβαια και σ’ αυτό το Τμήμα του Ταμείου (το κατεξοχήν υπεύθυνο για την είσπραξη των εσόδων του Δήμου), θα πρέπει να γίνει ενίσχυση με επιπλέον προσωπικό και λόγω των αυξημένων αναγκών λόγω πληθώρας υποθέσεων και λόγω κρισιμότητας εξαιτίας του ότι οποιαδήποτε χρονική καθυστέρηση μπορεί να οδηγήσει σε παραγραφή εσόδων. Ευελπιστούμε ότι και αυτός ο στόχος θα γίνει επιτεύξιμος ως το τέλος του έτους 2014.

Πρέπει να τονιστεί στο σημείο αυτό ότι, το ποσοστό απόκλισης στις εισπράξεις των παραπάνω ΚΑ Εσόδων ελπίζουμε ότι θα διορθωθεί και από την εφαρμογή του άρθρου 51 του ν.4257/2014, με τον οποίο ρυθμίζονται ζητήματα που αφορούν στις διευκολύνσεις οφειλετών προς τους Δήμους.

### Ενότητα 3

Στον ΠΙΝΑΚΑ (Γ) αποτυπώνονται σε αναλυτική μορφή τα εισπρακτέα υπόλοιπα των βεβαιωθέντων εσόδων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη, κατά την λήξη του Α' εξαμήνου του 2014 (Ομάδα Εσόδων 32). Τα ποσά επιμερίζονται και κατά πρωτοβάθμιο κωδικό εσόδου και κατά Δημοτική Ενότητα.

Για την Δ.Ε. Καρδίτσας, τα εισπρακτέα υπόλοιπα ανέρχονται στο ποσό των **5.127.608,89€**, για την Δ.Ε. Κάμπου στο ποσό των **867.127,38€**, για τη Δ.Ε. Μητρόπολης στο ποσό των **461.964,86€**, για τη Δ.Ε. Ιτάμου στο ποσό των **280.470,10€** και για τη Δ.Ε. Καλλιφωνίου στο ποσό των **81.282,37€**.

Για τη Δ.Ε. Καρδίτσας τα μεγαλύτερα ποσά προέρχονται από εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (1.707.392,19€ ή το πραγματικό ληξιπρόθεσμο 613.328,98€), από πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαίρετων κατασκευών (582.178,38€), από μισθώματα ακινήτων (551.065,76€), από έσοδα επί ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών (503.895,05€), από έσοδο από λατομείο (440.385,61€), από πρόστιμα παραβάσεων ΚΟΚ (312.111,07€), από πρόστιμα αυθαίρετης κατάληψης κοινοχρήστων χώρων (174.854,67€) και από λοιπά έσοδα κατάληψης κοινοχρήστων χώρων (165.110,70€).

Για τη Δ.Ε. Κάμπου τα μεγαλύτερα ποσά προέρχονται από τέλη ύδρευσης (272.946,95€), τέλη άρδευσης (234.863,87€) και από μισθώματα αγρών (257.551,89€).

Για τη Δ.Ε. Μητρόπολης τα μεγαλύτερα ποσά προέρχονται από τέλη χρήσης μηχανημάτων έργου (179.027,94€), από τέλη ύδρευσης (113.828,94€) και από μισθώματα αγρών (84.558,40€).

Για τη Δ.Ε. Ιτάμου τα μεγαλύτερα ποσά προέρχονται από τέλη ύδρευσης (113.247,96€), από μισθώματα αγρών (78.965,01€) και από μισθώματα ακινήτων (64.952,13€).

Για τη Δ.Ε. Καλλιφωνίου τα μεγαλύτερα ποσά προέρχονται από τέλη ύδρευσης (50.483,74€) και από τέλη άρδευσης (13.337,76€).

Λαμβάνοντας βέβαια υπόψη την τρέχουσα οικονομική δυσπραγία των νοικοκυριών, θεωρώ ότι θα πρέπει στοχευμένα πλέον ανά Δημοτική Ενότητα (σημαντικό ρόλο θα πρέπει να διαδραματίσουν προς αυτή την κατεύθυνση οι κατά τόπους θεματικοί Αντιδήμαρχοι και ο Εντεταλμένος Δημοτικός Σύμβουλος), να εντατικοποιήσουμε και να ενισχύσουμε πλέον τις προσπάθειες μας, έτσι ώστε σταδιακά το μεγαλύτερο ποσοστό των παραπάνω ποσών να εισρεύσει στο Ταμείο του Δήμου.

Αξίζει να διευκρινιστεί στο σημείο αυτό ότι επειδή είναι σε ισχύ και μέχρι τις αρχές του νέου έτους ο ν.4178/2013 περί αντιμετώπισης της αυθαίρετης δόμησης, το υπόλοιπο ποσό που αποτυπώνεται στον ΚΑ 3219.0014 (582.178,38€) ενδέχεται να διαφοροποιηθεί. Πάντως από την έναρξη

ισχύος του ν.4014/2011 και μετά, τα πρόστιμα τα οποία επιβάλλονται σε περίπτωση αυθαιρέτων κατασκευών και χρήσεων αποστέλονται από την Υπηρεσία Πολεοδομίας στην αρμόδια ΔΟΥ για βεβαίωση και είσπραξη.

Τέλος, σημαντική εξέλιξη που θα ενισχύσει αυτόν τον στόχο αποτελεί και η εφαρμογή του άρθρου 51 του ν.4257/2014, με τον οποίο ρυθμίζονται ζητήματα που αφορούν στις διευκολύνσεις οφειλετών προς τους Δήμους.

#### **Ενότητα 4**

Στον ΠΙΝΑΚΑ (Δ) παρουσιάζονται όλα τα οικονομικά στοιχεία για τον υπολογισμό της συνολικής απόκλισης από τους στόχους του Α'εξαμήνου του οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην ενότητα Γ του Νομοθετικού Πλαισίου.

Ειδικότερα:

##### **Στα ΕΣΟΔΑ**

- α) Ο τιθέμενος στόχος του Α' εξαμήνου ανέρχεται στα 2.912.741,34€
- β) Η πραγματοποιηθείσα εκτέλεση του Α' εξαμήνου ανέρχεται στα 2.513.468,13€
- γ) Η απόκλιση είναι αρνητική και είναι -399.273,21€

##### **Στα ΕΞΟΔΑ**

- α) Ο στόχος πρόβλεψης για πληρωμές δαπανών του Α'εξαμήνου ανέρχεται στα 10.633.086,00€
- β) Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν το Α'εξάμηνο ανέρχονται στα 9.892.751,39€
- γ) Η απόκλιση είναι θετική και είναι +740.334,61€

##### **Στις ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

- α) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά την 31.12.2013 ανέρχονται στα 4.108.993,00€
- β) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις κατά την 30.06.2014 ανέρχονται στα 2.744.308,26€
- γ) Η διαφορά τους είναι θετική (και γι' αυτό δεν λαμβάνεται υπόψη) και είναι 1.364.684,74€

Το πηλίκο του αθροίσματος της απόκλισης των εσόδων (-399.273,21€) με την απόκλιση των εξόδων (+740.334,61€) δια του στόχου των εσόδων (2.912.741,34€), μας δίνει ποσοστό απόκλισης του Α' εξαμήνου του 2014 που είναι 11,71%.

Είναι προφανές από το παραπάνω ποσοστό απόκλισης ότι, η εκτέλεση του Προϋπολογισμού του Δήμου Καρδίτσας για το Α'εξάμηνο του έτους 2014 είναι εντός των στόχων που έχουν τεθεί και διασφαλίζεται έτσι ο σωρευτικός στόχος του επόμενου τριμήνου (στόχος για την περίοδο Ιανουάριος - Σεπτέμβριος).

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι στην παρούσα κατάσταση δεν υπάρχει ανάγκη εισήγησης στην Οικονομική Επιτροπή για την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.3 της ΚΥΑ 7261/22.02.2013 περί υποχρεωτικής αναμόρφωσης αυτών.

Ακόμη εκτιμούμε ότι είναι δυνατή η διόρθωση και η αποτελεσματική επίτευξη όλων των στόχων είσπραξης εσόδων από την Υπηρεσία μας ως το τέλος του έτους.

Τέλος εαν από την πορεία είσπραξης των εσόδων προκύψουν κάποια προβλήματα, αυτά μπορούμε να τα διαχειριστούμε μέσω των τακτικών αναμορφώσεων του προϋπολογισμού που γίνονται από την Υπηρεσία μας.

Καρδίτσα 28.07.2014

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών

Κων/νος Κορκόντζελος