



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ Π.Ε. ΛΑΡΙΣΑΣ

Λάρισα, 10.07.2024
Αριθμ. Πρωτ.: Φ4/Δ/42

ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 42
ΑΠΟ ΤΟ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 9/2024 ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ

ΘΕΜΑ: Έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Β' Τρίμηνο 2024.

Στη Λάρισα, σήμερα **10.07.2024** ημέρα **Τετάρτη** και **ώρα 10:00 πμ.**, στην αίθουσα Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Λαρισαίων, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων Π.Ε. Λάρισα, κατόπιν της υπ' αριθμ. πρωτ. 2278/05.07.2024 πρόσκλησης του Προέδρου αυτής, η οποία επιδόθηκε – γνωστοποιήθηκε σε καθένα από τα μέλη της, σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει.

Ήταν δε παρόντες από τα μέλη του οι κ.κ.: 1) Μαμάκος Αθανάσιος, ως Πρόεδρος, 2) Αγορίτσας Χρήστος, 3) Αργυρόπουλος Κωνσταντίνος, 4) Βλαχούλης Κωνσταντίνος, 5) Γεωργατζής Δημήτριος, 6) Γούλα Ευρυδίκη, 7) Δρυστεύλας Αθανάσιος, 8) Καλαμπαλίκης Κωνσταντίνος, 9) Κουρδής Αναστάσιος, 10) Κυριτσάκας Βάιος, 11) Λεωνιδάκης Δημήτριος, 12) Μανώλης Γεώργιος, 13) Παπαλέξης Ευάγγελος, και 14) Παπαδημητρίου Ιωάννης,

και δεν προσήλθαν οι κ.κ.: 1) Γάτσας Νικόλαος, 2) Γκουντάρας Αντώνιος, 3) Δήμκος Κωνσταντίνος, 4) Εσκιογλου Ιορδάνης, 5) Ζαούτσος Γεώργιος, 6) Μητροδής Βασίλειος, 7) Μπαντόγιας Νικόλαος, 8) Νασιακόπουλος Αθανάσιος, 9) Παλητζήκας Χρήστος, 10) Παπαδοπούλου Ελισάβετ, 11) Τσουμάνης Ελευθέριος και 12) Χατζούλης Αχιλλέας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο, αφού βρέθηκε σε νόμιμη απαρτία (σε σύνολο αριθμού μελών 26 παρευρίσκονταν οι 14), αποτελούντες την απόλυτη πλειοψηφία αυτού, εισέρχεται στη συζήτηση των θεμάτων.

Το Διοικητικό Συμβούλιο του Συνδέσμου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων Π.Ε. Λάρισα εισέρχεται σε συζήτηση σχετικά με το θέμα «Έκθεση εκτέλεσης Προϋπολογισμού Β' Τρίμηνο 2024» και αφού έλαβε υπόψη την υπ' αριθμ. 58/2024 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής η οποία εισηγείται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο τα κάτωθι:

Με την Απόφαση 05/2024 (ΦΕΚ 2024-Τεύχος Β – 01462 / ΑΔΑ ΨΤΝΩΟΞΨ4-ΨΡΥ) του Διοικητικού Συμβουλίου και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010 που αφορά στο αντίστοιχο Όργανο Διοίκησης των Δήμων (Δημοτική Επιτροπή) μεταβιβάστηκε στη Εκτελεστική Επιτροπή η αρμοδιότητα να ελέγχει την πρόοδο υλοποίησής του προϋπολογισμού, να έχει την ευθύνη για την πιστή εκτέλεση του και να υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το διοικητικό συμβούλιο, στην οποία

να παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και εξόδων του Συνδέσμου.

Στην παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως ισχύει, ορίζονται τα εξής:

«Η οικονομική επιτροπή (Εκτελεστική Επιτροπή) , έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου (Συνδέσμου), μετά τη λήξη κάθε τριμήνου υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο (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 αυτή η εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών, καθώς και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου. Η έκθεση μετά των συνημμένων της υποβάλλεται στο δημοτικό 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 οικονομική επιτροπή (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 δημοτικό συμβούλιο (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 οικονομική 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 δημοτικό συμβούλιο (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 δημοτικού συμβουλίου αναρτώνται στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου 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 υπεύθυνου οικονομικών υπηρεσιών του Συνδέσμου. Η τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων του προϋπολογισμού των ΦΟΔΣΑ, συντάσσεται σύμφωνα με τα Υποδείγματα 1 έως και 3, που επισυνάπτονται στην ανωτέρω απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Με την αριθμ. 33/2023 (ΑΔΑ 6706ΟΞΨ4-Γ7Β) Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία επικυρώθηκε με την αριθμ. πρωτ. 7341/26.01.2024 (ΑΔΑ ΨΒΘΙΟΡ10-0Β8) Απόφαση του Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας, εγκρίθηκε ο προϋπολογισμός και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) έτους 2024 Συνδέσμου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων ΠΕ Λάρισας. Στην συνέχεια, με την 5/2024 (ΑΔΑ 9ΞΟΩΟΞΨ4-Β1Δ) Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία επικυρώθηκε με την αριθμ. πρωτ. 15865/0.03.2024 (ΑΔΑ 9Μ6ΑΟΡ10-Χ1Σ) Απόφαση του Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας, εγκρίθηκε η 1η Αναμόρφωση

Προϋπολογισμού 2024. Ακολούθως, με την αριθμ. 20/2024 (ΑΔΑ 6Μ4ΡΟΞΨ4-Χ2Π) Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία επικυρώθηκε με την αριθμ. πρωτ. 28124/25.04.2024 (ΑΔΑ 68ΚΖΟΡ10-0ΣΦ) Απόφαση του Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας, και με την αριθμ 29/2024 (ΑΔΑ 9Ν1ΡΟΞΨ4-ΨΨ2) Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία επικυρώθηκε με την αριθμ. πρωτ. 33398/31.05.2024 (ΑΔΑ 6ΔΣ6ΟΡ10-ΘΞΖ) Απόφαση του Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας, εγκρίθηκε η 2η και η 3η Αναμόρφωση Προϋπολογισμού 2024 αντίστοιχα.

Με βάση τα ανωτέρω και τα έσοδα – έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και τα στοιχεία του Συνδέσμου Διαχείρισης Στερέων Αποβλήτων ΠΕ Λάρισας σας υποβάλλουμε τους κάτωθι πίνακες:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ							
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ							
ΦΟΔΣΑ ΠΕ ΛΑΡΙΣΑΣ							
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ							
ΠΙΝΑΚΑΣ 1							
ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ							
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Β' ΤΡΙΜΗΝΟ 2024							
				ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/04/2024-30/06/2024			
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	3.135.054,72	778.912,93	0,25	1.369.829,89	0,44	1,76
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	0,00	0,59	0,00	0,59	0,00	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	2.673.816,16	685.344,70	0,26	1.174.401,07	0,44	1,71
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	130.000,00	22.268,52	0,17	19.906,16	0,15	0,89
05	Φόροι και εισφορές	301.238,56	70.900,40	0,24	175.445,30	0,58	2,47
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	30.000,00	398,72	0,01	76,77	0,00	0,19
1	Έκτακτα έσοδα	17.698.173,20	65.832,36	0,00	65.832,36	0,00	1,00
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	55.000,00	16.028,46	0,29	16.028,46	0,29	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	17.643.173,20	49.803,90	0,00	49.803,90	0,00	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Τακτικά έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε	1.244.970,60	0,00	0,00	21.810,12	0,02	0,00
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα	1.244.970,60	0,00	0,00	21.810,12	0,02	0,00
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και	3.498.879,00	963.950,95	0,28	963.950,95	0,28	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	3.495.979,00	963.950,95	0,28	963.950,95	0,28	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου	1.705.203,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	27.282.280,62	1.808.696,24	0,07	2.421.423,32	0,09	1,34

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ										
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ										
ΦΟΔΣΑ ΠΕ ΛΑΡΙΣΑΣ										
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ										
ΠΙΝΑΚΑΣ 1										
ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ										
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ Β' ΤΡΙΜΗΝΟ 2024										
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/04/2024-30/06/2024										
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντ	Πληρωθέντ	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	3.476.363,00	455.750,01	0,13	745.347,97	0,21	708.293,67	710.512,07	0,20	0,95
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	870.125,28	1.301,76	0,00	173.003,47	0,20	180.820,96	182.502,75	0,21	1,05
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	876.443,65	85.840,13	0,10	181.097,49	0,21	144.701,67	143.483,99	0,16	0,79
62	Παραχές τρίτων	426.932,98	15.617,80	0,04	63.313,62	0,15	64.052,45	67.113,76	0,16	1,06
63	Φόροι - τέλη	24.000,00	2.297,40	0,10	437,00	0,02	365,00	365,00	0,02	0,84
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	150.920,67	11.452,03	0,08	32.745,11	0,22	30.382,75	30.382,75	0,20	0,93
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	270.775,16	270.275,16	1,00	122.936,04	0,45	122.936,04	122.936,04	0,45	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	857.165,26	68.965,73	0,08	171.815,24	0,20	165.034,80	163.727,78	0,19	0,95
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Λοιπά Έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Επενδύσεις	18.682.224,67	1.502.527,66	0,08	93.130,90	0,00	92.831,90	92.831,90	0,00	1,00
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	296.700,00	260.079,00	0,88	299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	17.950.524,67	1.242.448,66	0,07	92.831,90	0,01	92.831,90	92.831,90	0,01	1,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	435.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	4.996.133,29	1.391.670,68	0,28	874.453,00	0,18	964.549,35	104.538,81	0,02	0,12
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	330.881,36	11.994,73	0,04	-2.232,00	-0,01	198,40	16.472,86	0,05	-7,38
82	Αποδόσεις	3.507.553,26	1.379.675,95	0,39	876.685,00	0,25	964.350,95	88.065,95	0,03	0,10
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	1.157.698,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	127.559,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSUM	Σύνολα δαπανών	27.282.280,62	3.349.948,35	0,12	1.712.931,87	0,06	1.765.674,92	907.882,78	0,03	0,53

Πίνακας 3: Στοιχεία ισολογισμού Β' τριμήνου έτους 2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ Π.Ε. ΛΑΡΙΣΑΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2024

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Β' Τρίμηνο 2024	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.245.009,80	1.631.632,77	1.018.869,46	0,62
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	905.655,01	1.356.095,10	751.294,71	0,55
3.	Λοιπές απαιτήσεις	339.354,79	275.537,67	267.574,75	0,97
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.705.203,10	1.492.221,95	3.002.734,16	2,01
1.	Ταμείο	595,80	595,80	496,52	0,83
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	1.704.607,30	1.491.626,15	3.002.237,64	2,01
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	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	1.146.125,92	1.146.125,92	1.065.538,45	0,93
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	1.146.125,92	1.146.125,92	1.065.538,45	0,93
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	888.674,75	733.591,91	1.089.384,21	1,49
1.	Προμηθευτές	841.950,77	703.299,47	1.060.149,55	1,51
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	43.984,59	23.988,95	19.564,85	0,82
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	833,69	907,19	2.295,19	2,53
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.905,70	5.396,30	7.374,62	1,37
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!

Στην ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') «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.», τροποποιήθηκε, μεταξύ άλλων, η μεθοδολογία κατάρτισης των ΟΠΔ και τα κριτήρια ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων. Περαιτέρω, με το αριθμ. πρωτ. 44485/06.08.2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, δόθηκαν οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση του ΟΠΔ 2018 και διευκρινήσεις επί του 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 2024 σε συνάρτηση με την υποχρεωτική αναμόρφωση του Προϋπολογισμού. Στην συνέχεια, με την αριθμ. 34/2024 (ΑΔΑ Ψ0ΙΥΟΞΨ4-01Β) Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου εγκρίθηκε η 2η αναμόρφωση στοχοθεσίας 2024.

Λαμβάνοντας υπόψη την αναμόρφωση της Στοχοθεσίας, η Υπηρεσία προχώρησε στον έλεγχο επίτευξης στόχων του 2ου τριμήνου 2024. Ακολούθως, παρατίθεται το σχετικό απόσπασμα του Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Συνδέσμου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων ΠΕ Λάρισας για το Β' τρίμηνο (Πίνακας 1) και ο αντίστοιχος πίνακας εκτέλεσης Π/Υ (Πίνακας 2).

Πίνακας 1: Στοχοθεσία Οικονομικών Αποτελεσμάτων

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ							
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ : 2024		1	5	6	7	8	9
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	Απρίλιος	Μαΐος	Ιούνιος	6μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		0	0	0	0	0
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε και λοιτές πηγές.	17.698.173	0	16.028	49.804	0	65.832
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	3.135.055	149.803	1.126.749	107.413	123.000	1.506.965
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		0	0	0	0	0
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	87.272	6.958	79.036	1.278	0	87.272
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	3.498.879	65.825	897.825	38.137	350.647	1.352.434
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5	24.419.379	222.586	2.119.638	196.631	473.647	3.012.502
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	1.705.203					
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο	1.705.203					
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)	26.124.582					
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	Απρίλιος	Μαΐος	Ιούνιος	6μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	870.678	172.839	59.070	56.553	83.798	372.261
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	2.606.238	148.906	109.898	99.974	313.543	672.322
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	18.697.813	6.660		49.804	42.028	98.492
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	314.741	225.189	15.920	0	25.059	266.169
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	3.507.553	109.225	21.940	38.137	519.411	688.712
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)	25.997.022	662.819	206.829	244.468	983.839	2.097.956
Γραμμή 6	Αποθεματικό	127.560					
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)	26.124.582					
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους						
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας						0
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		1.264.970	3.177.779	3.129.942	2.619.750	2.619.750
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		1.264.970	3.177.779	3.129.942	2.619.750	2.619.750

Πίνακας 2: Εκτέλεση Π/Υ Β' τρίμηνο 2024

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ							
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ :2024		1	5	6	7	8	9
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	31.12.2023	3μηνο	Απρίλιος	Μαίος	Ιούνιος	6μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		0	0	0	0	0
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε και λοιπές πηγές.		0	16.028	49.804		65.832
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα		149.803	1.126.749	107.413	135.668	1.519.633
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		0	0	0	0	0
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		215.849	20.032	1.278	500	237.659
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		65.825	897.825	38.137	27.990	1.029.776
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5	0	431.477	2.060.634	196.631	164.158	2.852.900
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	1.705.203					
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο						
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)	1.705.203					
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΡΕΘΥΝΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	3μηνο	Απρίλιος	Μαίος	Ιούνιος	6μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		172.839	59.070	56.553	67.431	355.894
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		148.906	109.898	99.974	318.137	676.916
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		6.660	0	49.804	43.028	99.492
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ		225.188	15.920	0	0	241.108
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		109.225	21.940	38.137	27.990	197.291
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)	0	662.819	206.829	244.468	456.586	1.570.701
Γραμμή 6	Αποθεματικό						
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)	0					
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους	0					
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας						0
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			3.559.008	3.511.171	3.218.743	2.987.402
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			3.559.008	3.511.171	3.218.743	2.987.402

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)	1.594.237	1.757.292	163.055
Σύνολο εσόδων (Α.1)	3.012.502	2.852.900	-
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	4.717.705	4.558.103	-159.602
Σύνολο εξόδων (Β.1)	2.097.956	1.570.701	-527.254
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1)+(6)-(Β.1)	2.619.750	2.987.402	367.652
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	0	0	0
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε)=(Δ)-(Γ.2)	2.619.750	2.987.402	367.652

Συνεπώς,

η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 2ου τριμήνου του 2024 ανέρχεται σε 7,79%

Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%) =	Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ	* 100 =	$\frac{367.652}{4.717.705}$	* 100 =	7,79%
	Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης				

η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε 10,23%

Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ (%) =	$\frac{\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}}$	* 100 =	$\frac{163.055}{1.594.237}$	* 100 =	10,23%
--	---	---------	-----------------------------	---------	--------

Ερμηνεία:

Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος (ΟΠΑ) %: Βάσει του αναμορφωμένου ΟΠΑ, ο Σύνδεσμος είχε θέσει ως στόχο, στις 31/06/2024 το ύψος των διαθεσίμων να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό ύψους 2.619.750€ για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων 2.987.402€. Συνεπώς, η απόκλιση από τον στόχο είναι θετική και ανέρχεται σε 367.652€ και αντιστοιχεί στο 7,79% του στόχου των ταμειακών εισροών (σύνολο εσόδων και διαθέσιμα έναρξης) που έχει τεθεί στο ΟΠΑ.

Απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ %: Βάσει του αναμορφωμένου ΟΠΑ, ο Σύνδεσμος είχε θέσει ως στόχο να εισπράξει στο Β' Τρίμηνο του έτους το ποσό των 1.594.237€ από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, συγκέντρωσε το ποσό των 1.757.292 €. Συνεπώς, η απόκλιση από τον στόχο είναι θετική και ανέρχεται σε 163.055€ ή 10,23%.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

- Εγκρίνει την τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Συνδέσμου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων ΠΕ Λάρισας κατά το Β' τρίμηνο του έτους 2024, με οικονομικά στοιχεία όπως αυτά αναφέρονται στην αριθμ. 58/2024 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής και στο σώμα της παρούσας και εμφανίζονται στους πίνακες:
 - Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ εσόδων Β' τριμήνου έτους 2024.
 - Αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ δαπανών Β' τριμήνου έτους 2024.
 - Στοιχεία ισολογισμού Β' τριμήνου έτους 2024.
- Η παρούσα, μετά των συνημμένων της, να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του 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 διατάξεων του άρθρου 277 του ν. 3852/20.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 42/2024

Το παρόν συντάχθηκε αναγνώστηκε και αφού βεβαιώθηκε υπογράφεται όπως παρακάτω

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Αθανάσιος Μαμάκος
Δήμαρχος Λαρισαίων