



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΝΟΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ**  
**ΔΗΜΟΣ ΖΙΤΣΑΣ**  
 Έδρα: Ελεούσα  
 Αρ. Αποφ.: 368/2019

### ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό Αρ. 19/15-11-2019  
 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του  
 Δήμου Ζίτσας.

### ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Έγκριση έκθεσης εσόδων – εξόδων 3<sup>ου</sup>  
 τριμήνου 2019 της Οικονομικής Επιτροπής  
 για τον έλεγχο υλοποίησης του  
 προϋπολογισμού έτους 2019.

Στην Δημοτική Κοινότητα Ελεούσας και στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου που βρίσκεται στο παλαιό Δημοτικό Κατάστημα επί της οδού Λασκαρίνας 3<sup>α</sup>, σήμερα στις 15 του μήνα Νοεμβρίου του έτους 2019, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή και ώρα 19.00 συνήλθε σε τακτική δημόσια συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Ζίτσας, ύστερα από την αριθ. 19425/11-11-2019 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του Δ.Σ., η οποία δημοσιεύτηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δημαρχείου και στην ιστοσελίδα του Δήμου και επιδόθηκε με αποδεικτικό ή γνωστοποιήθηκε στον κ. Δήμαρχο, στους κ. κ. Δημοτικούς Συμβούλους, και στους Προέδρους των Κοινοτήτων σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν. 3852/2010, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα για συζήτηση και λήψη σχετικών αποφάσεων.

Η πρόσκληση επίσης κοινοποιήθηκε ή γνωστοποιήθηκε στους Προέδρους των Τοπικών Συμβουλίων Νέων των Δημοτικών Ενοτήτων Πασσαρώνος, Εκάλης και Μολοσσών.

Στην συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου σε σύνολο είκοσι επτά (27) Δημοτικών Συμβούλων βρέθηκαν παρόντες κατά την έναρξη της συνεδρίασης οι είκοσι έξι (26), δηλαδή:

### ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- |                                     |                            |
|-------------------------------------|----------------------------|
| 1. Λιάκος Παναγιώτης                | 14. Γαρδίκος Βασίλειος     |
| 2. Γρίβας Περικλής                  | 15. Νάσιος Οδυσσεάς        |
| 3. Σφήκας Νικόλαος                  | 16. Πάικας Σπυρίδων        |
| 4. Γεωργούλη Γιαννούλα              | 17. Στέφος Θεόδωρος        |
| 5. Μπαλαντάνης Ηρακλής              | 18. Λεοντίου Κων/νος       |
| 6. Βότσικας Αλκιβιάδης              | 19. Τζιάλλας Αθανάσιος     |
| 7. Σταλίκας Γεώργιος                | 20. Δημητριάδης Γεώργιος   |
| 8. Μπαλάφα Αικατερίνη               | 21. Μπαλατσός Βασίλειος    |
| 9. Ράρρας Φώτιος                    | 22. Κατσουλίδης Παναγιώτης |
| 10. Λαδάς Γεώργιος                  | 23. Καλογήρου Ιωάννα       |
| 11. Λάμπρου Δημήτριος               | 24. Λωρίδας Γεώργιος       |
| 12. Παπαδημητρίου - Θεμελή Χριστίνα | 25. Ζιάκκας Γεώργιος       |
| 13. Ράδος Γεώργιος                  | 26. Μαλισσόβας Παναγιώτης  |

### ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Σαμαράς Νικόλαος

ο οποίος δεν προσήλθε αν και κλήθηκε νόμιμα.

### Στη συνεδρίαση παρέστησαν:

- Ο Δήμαρχος κ. Πλιάκος Μιχαήλ
- Πρόεδροι Κοινοτήτων.
- Ο υπηρεσιακός Γραμματέας κ. Δρόσος Ιωάννης για την τήρηση των πρακτικών του Δημοτικού Συμβουλίου.

Ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Γρίβας Περικλής αποχώρησε από την συνεδρίαση κατά την συζήτηση του 6<sup>ου</sup> θέματος της ημερήσιας διάταξης.

Ύστερα από την διαπίστωση της απαρτίας και την υποβολή σχετικής πρότασης του Προέδρου, το Δημοτικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφάσισε την συζήτηση εκτός της ημερήσιας διάταξης, με την διαδικασία του κατεπείγοντος των παρακάτω θεμάτων:

1.-Αποδοχή χρηματοδότησης από το Πράσινο Ταμείο της πράξης με τίτλο: «Ανάπλαση Κ.Χ. Εισόδου Τ.Κ. Πετσαλίου» το οποίο εντάχθηκε στο χρηματοδοτικό πρόγραμμα του Πράσινου Ταμείου «Δράσεις Περιβαλλοντικού Ισοζυγίου 2019», αναμόρφωση προϋπολογισμού και τροποποίηση τεχνικού προγράμματος έτους 2019.

2.-Αποδοχή χρηματοδότησης από το Πράσινο Ταμείο της πράξης με τίτλο: «Διαμόρφωση Κεντρικής Πλατείας Τ.Κ. Ασφάκας» το οποίο εντάχθηκε στο χρηματοδοτικό πρόγραμμα του Πράσινου Ταμείου «Δράσεις Περιβαλλοντικού Ισοζυγίου 2019», αναμόρφωση προϋπολογισμού και τροποποίηση τεχνικού προγράμματος έτους 2019.

3.-Τροποποίηση της αρ.291/2019 απόφασης δημοτικού συμβουλίου που αφορά τη λύση μίσθωσης καφενείου Γκριμπόβου - Διαγραφή βεβαιωτικού καταλόγου μισθωμάτων του δημοτικού καταστήματος (καφενείου) Κοινότητας Γκριμπόβου Δ.Ε. Μολοσσών Δήμου Ζίτσας.

4.-Συγκρότηση επιτροπής παραλαβής προμηθειών.

Επίσης ύστερα από πρόταση του Προέδρου το Δημοτικό Συμβούλιο ομόφωνα αποφάσισε να προταθούν και να συζητηθούν ύστερα από την ψήφιση του 6<sup>ου</sup> θέματος της ημερήσιας διάταξης, με την σειρά εγγραφής τους σε αυτήν, τα υπ' αριθ. 22 έως και 36 θέματα.

**Επί του 13<sup>ου</sup> θέματος της ημερήσιας διάταξης :**

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου, αφού κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης, αναφερόμενος στο παραπάνω θέμα, έδωσε το λόγο στον Αντιδήμαρχο κ. Ράρρα Φώτιο, ο οποίος έθεσε υπόψη των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου την έκθεση με τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού του 3<sup>ου</sup> τριμήνου 2019, που έχει συνταχθεί και κατατεθεί από την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου με την υπ' αριθ. 260/2019 Απόφασή της, ύστερα από εισήγηση της υπεύθυνου προϊσταμένης Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, η οποία κατατέθηκε προκειμένου να εγγραφεί στα πρακτικά και έχει ως εξής:



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΔΗΜΟΣ ΖΙΤΣΑΣ  
ΕΔΡΑ: ΕΛΕΟΥΣΑ**

ΑΡ. ΑΠΟΦ. 260/2019

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

**Από το Πρακτικό Αρ. 34/21-10-2019 συνεδρίασης  
της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Ζίτσας.**

**ΠΕΡΙΛΗΨΗ**

**«Έκθεση εσόδων –εξόδων 3<sup>ου</sup> τριμήνου 2019 για  
τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού  
οικον.έτους 2019»**

Στην Ελεούσα και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα στις 21 του μήνα Οκτωβρίου του έτους 2019, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα και ώρα 10 π.μ., συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Ζίτσας, ύστερα από την 17960/17-10-2019 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία δημοσιεύτηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου & στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δήμου και επιδόθηκε ή γνωστοποιήθηκε στα μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 3852/10, για να συζητήσει και αποφασίσει στα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης διαπιστώθηκε η ύπαρξη νόμιμης απαρτίας, αφού σε σύνολο επτά (7) μελών βρέθηκαν παρόντα επτά (7) μέλη και συγκεκριμένα:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

1. Πλιάκος Μιχαήλ-Πρόεδρος
2. Ράρρας Φώτιος-Αντιπρόεδρος
3. Ράδος Γεώργιος-Μέλος
4. Γρίβας Περικλής-Μέλος
5. Βότσικας Αλκιβιάδης-Μέλος
6. Γαρδίκος Βασίλειος-Μέλος
7. Λεοντίου Κωνσταντίνος-Μέλος

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

Επίσης παρευρέθηκε και η υπάλληλος του Δήμου κ. Σταύρου Αγγελική για την τήρηση των πρακτικών της συνεδρίασης.

Μετά τη διαπίστωση της απαρτίας, ο Πρόεδρος της Ο.Ε. κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το 1<sup>ο</sup> ημερήσιας διάταξης θέμα, έθεσε υπόψη των μελών της Οικονομικής Επιτροπής **ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΜΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 3<sup>ου</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ [παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010](#) ΟΠΩΣ ΕΧΕΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟ [παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011](#)** της Προϊσταμένης Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του δήμου ,που αναφέρει τα κάτωθι:



Ελεούσα : 11/10/2019

Α.Π. : 17456

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ  
ΝΟΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ  
ΔΗΜΟΣ ΖΙΤΣΑΣ  
ΕΔΡΑ ΕΛΕΟΥΣΑ  
ΤΑΧ. Δ/ΣΗ: ΛΕΩΦΟΡΟΣ  
ΠΑΣΣΑΡΩΝΟΣ 1  
Τ.Κ.: 454 45  
ΤΗΛ.: 2651062330  
FAX: 2651062794  
e-mail: [zitsa@zitsa.gov.gr](mailto:zitsa@zitsa.gov.gr)  
Πληρ.: Τσάμος Γρηγόριος  
Τηλ. : 26533 60009

Προς : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΔΗΜΟΥ ΖΙΤΣΑΣ

**ΘΕΜΑ : ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΜΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 3<sup>ου</sup> ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ [παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010](#) ΟΠΩΣ ΕΧΕΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟ [παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011](#) ΚΑΙ ΕΧΕΙ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΘΕΙ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 39 ΤΟΥ Ν. 4257/2014**

Από 1.1.2011 σύμφωνα με την [παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010](#), όπως τροποποιήθηκε από την [παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011](#), καθώς και το άρθρο 39 του Ν. 4257/2014 την ΚΥΑ 7261/2013 υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών ισχύουν τα εξής: "Η οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου δήμου, υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το προηγούμενο της έκθεσης τρίμηνο. Στην έκθεση διατυπώνονται και οι τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας. Η έκθεση υποβάλλεται εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου και αναρτάται στην ιστοσελίδα του οικείου δήμου. Εάν με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση είσπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερτριμηνία έσοδα ή έσοδα που δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το οικείο συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, μειώνοντας στο πραγματικό ύψος τα παραπάνω έσοδα και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Προστίθεται η υποχρέωση αναμόρφωσης του προϋπολογισμού και έπειτα από την υποβολή στο συμβούλιο της έκθεσης αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του τρίτου τριμήνου. Η απόφαση αυτή υποβάλλεται στον Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση, καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης".

Σύμφωνα με την [περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10](#), η οικονομική επιτροπή ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο

έκθεση προς το δημοτικό συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και εξόδων του δήμου.

**Η έκθεση αυτή στην οποία καταχωρούνται και τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας, δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.**

**Η έκθεση του τρίτου τριμήνου 2019 παρουσιάζεται στους παρακάτω πίνακες .**

### ΕΣΟΔΑ.

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	4.945.814,36	3.563.855,95	0,72	3.297.394,53	0,67	0,93
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	238.879,00	294.419,19	1,23	264.251,63	1,11	0,90
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	67.640,00	30.882,39	0,46	30.882,39	0,46	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	1.957.504,14	1.148.060,08	0,59	933.304,28	0,48	0,81
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	132.209,00	141.626,02	1,07	140.716,28	1,06	0,99
05	Φόροι και εισφορές	110,00	20.674,20	187,95	45,88	0,42	0,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	2.545.272,22	1.923.228,37	0,76	1.923.228,37	0,76	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	4.200,00	4.965,70	1,18	4.965,70	1,18	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	5.030.778,13	881.615,90	0,18	849.456,95	0,17	0,96
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	19.909,92	0,00	8.207,98	0,00	0,41
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	176.738,98	197.205,00	1,12	197.205,00	1,12	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	4.769.989,15	818.686,86	0,17	818.686,86	0,17	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	33.865,47	-228.463,05	-6,75	-228.463,05	-6,75	1,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	50.184,53	74.277,17	1,48	53.820,16	1,07	0,72
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	582.597,27	844.488,99	1,45	714.677,74	1,23	0,85
21	Τακτικά έσοδα	582.597,27	844.488,99	1,45	714.677,74	1,23	0,85
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.	4.383.754,25	2.691.350,49	0,61	361.880,55	0,08	0,13
31	Εισπράξεις από δάνεια	1.856.413,05	101.692,60	0,05	101.692,60	0,05	1,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	2.527.341,20	2.589.657,89	1,02	260.187,95	0,10	0,10
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	1.716.430,00	1.016.027,63	0,59	1.014.444,75	0,59	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	1.469.050,00	832.689,01	0,57	832.689,01	0,57	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	13.000,00	4.118,62	0,32	2.535,74	0,20	0,62
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	4.123.326,24	4.123.326,24	1,00	4.123.326,24	1,00	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	20.782.700,25	13.120.665,20	0,63	10.361.180,76	0,50	0,79

## ΕΞΟΔΑ.

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμ ός	Δεσμευθέν τα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντ α	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	8.194.695,18	6.649.196,56	0,81	4.417.631,7 9	0,54	4.232.483,28	4.145.325,00	0,51	0,94
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.166.747,74	2.123.146,03	0,98	1.499.888,9 1	0,69	1.469.091,08	1.469.091,08	0,68	0,98
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	860.853,00	589.267,20	0,68	378.161,83	0,44	356.024,41	356.024,41	0,41	0,94
62	Παροχές τρίτων	2.009.414,42	1.696.831,11	0,84	1.026.892,1 9	0,51	976.202,05	891.013,27	0,44	0,87
63	Φόροι - τέλη	146.720,04	122.861,74	0,84	53.092,62	0,36	52.911,72	52.911,72	0,36	1,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	360.771,22	271.279,72	0,75	215.323,97	0,60	180.627,69	178.827,69	0,50	0,83
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστεως	37.640,95	37.640,95	1,00	33.073,83	0,88	33.073,83	33.073,83	0,88	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	856.277,55	673.346,21	0,79	374.770,95	0,44	328.825,01	328.655,51	0,38	0,88
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.743.270,26	1.131.540,46	0,65	834.144,35	0,48	833.444,35	833.444,35	0,48	1,00
68	Λοιπά Έξοδα	13.000,00	3.283,14	0,25	2.283,14	0,18	2.283,14	2.283,14	0,18	1,00
7	Επενδύσεις	8.081.358,55	5.979.825,68	0,74	1.344.875,2 5	0,17	989.226,44	886.044,06	0,11	0,66
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.115.412,68	980.365,30	0,88	282.871,67	0,25	86.914,47	86.914,47	0,08	0,31
73	Έργα	6.682.201,80	4.843.392,08	0,72	1.004.497,3 8	0,15	844.805,77	741.623,39	0,11	0,74
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	283.744,07	156.068,30	0,55	57.506,20	0,20	57.506,20	57.506,20	0,20	1,00
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	4.503.715,36	1.817.706,96	0,40	1.054.926,7 4	0,23	1.664.176,97	1.663.926,55	0,37	1,58
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	999.049,36	998.504,43	1,00	935.050,18	0,94	871.657,24	871.657,24	0,87	0,93
82	Αποδόσεις	1.483.050,00	819.202,53	0,55	119.876,56	0,08	792.519,73	792.269,31	0,53	6,61
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	2.021.616,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	2.931,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSUM	Σύνολα δαπανών	20.782.700,25	14.446.729,20	0,70	6.817.433,7 8	0,33	6.885.886,69	6.695.295,61	0,32	0,98

## ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.

ΤΡΙΤΟ ΤΡΙΜΗΝΟ 2019					
		Τέλος Προηγ. έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Τρέχον Τρίμηνο έτους	Μεταβολή %
		1	2	3	3/2
Ε	<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	7.407.750,66	7.068.528,66	6.737.398,59	
ΕΑ	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.841.494,78	2.993.219,42	3.000.711,19	<b>1,00</b>
ΕΑ1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	2.595.548,55	2.711.683,86	2.755.484,03	<b>1,02</b>
ΕΑ2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	214.727,14	
ΕΑ3	Λοιπές απαιτήσεις	245.946,23	281.535,56	30.500,02	<b>0,11</b>
ΕΒ	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4.123.876,72	4.004.506,99	3.665.885,15	<b>0,92</b>
ΕΒ1	Ταμείο	5.168,00	12.395,03	5.322,34	<b>0,43</b>
ΕΒ2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	4.118.708,72	3.992.111,96	3.660.562,81	<b>0,92</b>
ΕΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	442.379,16	70.802,25	70.802,25	<b>1,00</b>
ΕΓ1	Δάνεια προς τρίτους	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
ΕΓ2	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
ΕΓ3	α) Δάνεια εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Π	<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	1.594.418,17	1.264.369,82	1.438.700,10	
ΠΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	73.561,40	52.614,61	150.151,37	<b>2,85</b>
ΠΑ1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	45.688,18	45.688,18	147.380,78	<b>3,23</b>
ΠΑ2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	27.873,22	6.926,43	2.770,59	<b>0,40</b>
ΠΒ	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.008.857,00	846.111,59	920.208,75	<b>1,09</b>
ΠΒ1	Προμηθευτές	920.680,20	686.940,08	747.240,50	<b>1,09</b>
ΠΒ3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	74.448,40	79.156,08	69.911,15	
ΠΒ4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	2.193,04	2.330,00	
ΠΒ5	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13.728,40	77.822,39	100.727,10	<b>1,29</b>
ΠΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	511.999,77	365.643,62	368.339,98	<b>1,01</b>
ΠΓ1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	360.000,00	360.000,00	360.000,00	<b>1,00</b>

ΠΓ2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	149.803,41	5.643,62	8.339,98	<b>1,48</b>
	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	2.196,36	0,00	0,00	

Η οικονομική υπηρεσία λαμβάνοντας υπόψη τους παραπάνω πίνακες της έκθεσης του τρίτου τριμήνου 2019 (από 01/01/2019 έως 30/09/2019), όπως αυτοί έχουν διαμορφωθεί παραθέτει τα παρακάτω.

Τα έσοδα του Δήμου τα οποία προϋπολογισθήκαν και διαμορφώθηκαν κατόπιν των οδηγιών του Υπουργείου Εσωτερικών σύμφωνα με την ΚΥΑ οικ.38347/25-07-2018 (ΦΕΚ 3086/27-07-2018 τεύχος Β΄) παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2019 (τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 ΦΕΚ 253 τεύχος Β΄ απόφασης), και το αρ. πρ. 942 της 9 Νοεμβρίου 2018 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2019 του Δήμου Ζίτσας, διαμορφώθηκαν (έσοδα) για τον προϋπολογισμό του 2019 στο ποσό των 20.549.702,62 € συνολικά με το εκτιμώμενο ταμειακό υπόλοιπο να είναι 4.025.019,15 € (να σημειώσουμε πως στο ταμειακό υπόλοιπο ποσό 249.655,63 € αφορούσε ταμειακά διαθέσιμα των Κληροδοτημάτων Αυτοτελούς Διαχείρισης). Ο προϋπολογισμός επικυρώθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Ηπείρου – Δυτικής Μακεδονίας με το αρ. πρ. 2171/08 Ιανουαρίου 2019.

Κατά το τρίτο τρίμηνο του 2019 ο προϋπολογισμός του Δήμου διαμορφώθηκε στο ποσό των 20.782.700,25 €. Με την Υποχρεωτική αναμόρφωση του Προϋπολογισμού που έγινε σύμφωνα με το άρθρο 5 της ανωτέρω ΚΥΑ, έγινε αναμόρφωση του προϋπολογισμού με τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα τα οποία προέκυψαν με το κλείσιμο της χρήσεως του 2018. Επίσης ενισχύθηκε με νέες εγγραφές πιστώσεων για πράξεις αποφάσεων χρηματοδότησης και κατανομές για επενδυτικές δαπάνες, παράλληλα έχουν αφαιρεθεί οι εκπτώσεις των χρηματοδοτούμενων έργων καθώς και οι αντίστοιχες εκπτώσεις από τις χρηματοδοτήσεις μετά την συμβασιοποίηση των έργων.

Τα προϋπολογισθέντα – διαμορφωθέντα τακτικά έσοδα του προϋπολογισμού του 2019 του ΚΑ εσόδων 0, με τις παραπάνω αναμορφώσεις είναι 4.945.814,36 € με ποσό εισπραχθέντων 3.297.394,53 € και ποσοστό εισπραχθέντων προϋπολογισθέντων για το τρίτο τρίμηνο του 2019 στο 67%.

Τα προϋπολογισθέντα – διαμορφωθέντα τακτικά έσοδα του προϋπολογισμού του 2019 του ΚΑ εσόδων 06, Έσοδα από επιχορηγήσεις είναι 2.545.272,22 € με ποσό εισπραχθέντων 1.923.228,37 € και ποσοστό εισπραχθέντων προϋπολογισθέντων για το τρίτο τρίμηνο του 2019 στο 76%.

Τα προϋπολογισθέντα – διαμορφωθέντα έκτακτα έσοδα του προϋπολογισμού του 2019 του ΚΑ εσόδων 1, με τις παραπάνω αναμορφώσεις είναι 5.030.778,13 € με ποσό εισπραχθέντων 849.456,95 € και ποσοστό εισπραχθέντων προϋπολογισθέντων για το τρίτο τρίμηνο του 2019 στο 17%.

Τα προϋπολογισθέντα – διαμορφωθέντα τακτικά έσοδα του προϋπολογισμού του 2019 του ΚΑ εσόδων 21 (δεν έχουμε έκτακτα έσοδα πρωτοβιβαιωμένα για το 2019), έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά, με τις παραπάνω αναμορφώσεις είναι 582.597,27 € με ποσό εισπραχθέντων 714.677,74 € ποσοστό εισπραχθέντων προϋπολογισθέντων για το τρίτο τρίμηνο του 2019 στο 123%.

Τα προϋπολογισθέντα – διαμορφωθέντα τακτικά και έκτακτα έσοδα του προϋπολογισμού του 2019 του ΚΑ εσόδων 3 Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε αφορούν:

α) Εισπράξεις από δάνεια. Στον Κ.Α 31 έχουν Προϋπολογισθεί 1.856.413,05 € για εισπράξεις από δάνεια για χρηματοδότηση έργων. Στο τρίτο τρίμηνο του 2019 έχουν εισπραχθεί εκταμειωθεί χρήματα από δάνεια ποσού 101.692,60 €, ποσοστό εισπραχθέντων προϋπολογισθέντων για το τρίτο τρίμηνο του 2019 στο 5%.

β) **Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών. Στον Κ.Α 32 εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών έχουν εγγραφεί τα ανείσπρακτα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα τα προηγούμενα έτη τα οποία προϋπολογίσθηκαν - διαμορφώθηκαν σε ποσό 2.527.341,20 €. Παράλληλα έχουν εγγραφεί προβλέψεις στον ΚΑ 85 του προϋπολογισμού εξόδων μη εισπραχθείς εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη ποσό 2.021.616,00 € (μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση, υπόλοιπο ποσό εισπραχθέντων εσόδων 2.527.341,20 - 2.021.616,00 = 505.725,20 €). Το ποσό που εισπράχθηκε είναι 260.187,95 € για το τρίτο τρίμηνο του 2019. Το ποσοστό εισπραχθέντων - προϋπολογισθέντων του ΚΑ εσόδων 32 εισπράξεις**

από ανείσπρακτα υπόλοιπα προηγούμενων ετών μετά τις προβλέψεις (καθαρό ποσό 505.725,20 €) για το τρίτο τρίμηνο του 2019 είναι στο 51,44%. Με αναγωγή του εξαμήνου στο σύνολο της χρονιάς ανέρχονται στο 68,58% ποσοστό μη ικανοποιητικό για την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του 2019 και την κατάρτιση του προϋπολογισμού του 2020.

Τα συνολικά εισπραχθέντα έσοδα του δήμου για το τρίτο τρίμηνο του 2019 ανέρχονται στο 50% των διαμορφωθέντων εσόδων του προϋπολογισμού, ποσό που εισπράχθηκε 10.361.180,76 € μαζί με το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2018 το οποίο είναι 4.123.326,24 € διαμορφωθέν με την υποχρεωτική αναμόρφωση).

Όσον αφορά τα επί μέρους εισπραχθέντα έσοδα των τακτικών εσόδων ανά κωδικό αριθμό, παρατηρούμε ότι τα έσοδα από την εκμετάλλευση της ακίνητης περιουσίας του Δήμου είναι στο 111%. Τα εισπραχθέντα έσοδα από την κινητή περιουσία του Δήμου 46% (αφορά τους τόκους των καταθέσεων τα οποία βεβαιώνονται και εισπράττονται στο τέλος κάθε εξαμήνου). Τα εισπραχθέντα έσοδα από τα ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα είναι στο 48% των προϋπολογισθέντων εσόδων (Υδρευση – άρδευση – καθαριότητα ηλεκτροφωτισμός). Τα έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών (ΤΑΠ- τέλος διαμονής παρεπιδημούντων - τέλος επί ακαθαρίστων εσόδων κέντρων διασκέδασης εστιατορίων και συναφών καταστημάτων - τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων τέλος διαφήμισης κατηγορίας Γ – τέλος αδειών οικοδομικών και τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας), στο 106% των προϋπολογισθέντων- διαμορφωθέντων εσόδων.

Από τα παραπάνω έσοδα αυτά που διαμορφώνουν την κατάρτιση του προϋπολογισμού (ως προς το ύψος του ποσού εγγραφής πιστώσεων στα έσοδα) είναι τα έσοδα που αναφέρονται ως ομάδα I στο άρθρο 3 τμήμα Β.1 της ΚΥΑ οικ.38347/25-07-2018 (ΦΕΚ 3086/27-07-2018 τεύχος Β΄) παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2019 και λαμβάνονται υπόψη στο ύψος που έχουν διαμορφωθεί την προηγούμενη χρονιά.

Τα έσοδα των επιχορηγήσεων από τον κρατικό προϋπολογισμό, τα οποία καθορίζονται ξεχωριστά με αποφάσεις κατανομής πιστώσεων από την Κεντρική Διοίκηση. Οι πιστώσεις αυτές γράφονται στον προϋπολογισμό σύμφωνα με το άρθρο 3 τμήμα Α.1 της ανωτέρω ΚΥΑ και δεν επιτρέπεται η παρέκκλιση στην εγγραφή διαφορετικών πιστώσεων από τα ποσά τα οποία έχουν εγκρίνει.

Επίσης συμμετοχή στην διαμόρφωση - κατάρτιση του ύψους του προϋπολογισμού είναι, πλέον των εσόδων της ομάδας I (άρθρο 3 Β.1 της ανωτέρω ΚΥΑ), τα έσοδα της ομάδας II (άρθρο 3 Β.2 ανείσπρακτες απαιτήσεις από προηγούμενα έτη της αυτής ΚΥΑ) και από τα έσοδα της ομάδας III (άρθρο 3 Β.5) το χρηματικό υπόλοιπο. Τα έσοδα αυτά προσαρμόζονται στο ύψος, όπως αυτά διαμορφώθηκαν κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος με την υποχρεωτική αναμόρφωση που αναφέραμε παραπάνω.

Τα έσοδα της ομάδας I και II οι κατανομές πιστώσεων καθώς και το χρηματικό υπόλοιπο εγγράφονται στον προϋπολογισμό κατόπιν ειδικών διαδικασιών, τα οποία παρακολουθούνται για την κατάρτιση του προϋπολογισμού καθώς και στην συνέχεια για την εκτέλεση του προϋπολογισμού (πορεία είσπραξης τους) από το Παρατηρητήριο οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ. Το οποίο παρεμβαίνει όταν αυτά παρουσιάζουν απόκλιση μεγαλύτερη του 10%. Το δημοτικό συμβούλιο έχει ευθύνη και πρέπει να μεριμνά στην αναμόρφωση του προϋπολογισμού διορθωτικά ώστε να μην υπάρχουν αποκλίσεις μεγαλύτερες του 10% στην εκτέλεση του προϋπολογισμού, κατά τους τριμηνιαίους ελέγχους που ασκεί. Σε περιπτώσεις όπου από την έκθεση προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, αυτό διαπιστώνεται από το δημοτικό 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.

Τα έσοδα της ομάδας εσόδων I αποτελούνται από τους παρακάτω Κωδικούς αριθμούς εσόδων, σύμφωνα με την ΚΥΑ οικ.38347/25-07-2018 (ΦΕΚ 3086/27-07-2018 τεύχος Β΄) παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2019.

ΚΑΕ 01 Πρόοδοι από ακίνητη περιουσία

ΚΑΕ 02 Πρόσοδοι από κινητή περιουσία

ΚΑΕ 03 Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα

ΚΑΕ 04 Έσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών

ΚΑΕ 05 Φόροι και εισφορές

ΚΑΕ 07 Λοιπά τακτικά έσοδα

ΚΑΕ 11 Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας

ΚΑΕ 14 Δωρεές κληρονομίες κληροδοσίες. (Δεν λαμβάνονται υπόψη στην διαμόρφωση της ομάδας I οι εγγραμμένες πιστώσεις στην ανάπτυξη του κωδικού 1421 έσοδα κληροδοτημάτων



που πιθανόν έχουν εγγραφεί στον παραπάνω Κ.Α εσόδων για την κατάρτιση του προϋπολογισμού του επόμενου έτους).  
 ΚΑΕ 15 Προσαυξήσεις πρόστιμα παράβολα  
 ΚΑΕ 16 Λοιπά έκτακτα έσοδα  
 ΚΑΕ 21 Τακτικά έσοδα προηγούμενων οικονομικών ετών  
 ΚΑΕ 22 Έκτακτα έσοδα προηγούμενων οικονομικών ετών.

Τα έσοδα της ομάδας Ι διαμορφώνονται για το τρίτο τρίμηνο του 2019 σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

<b>ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι (ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ ) 3ο ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019</b>				
<b>Κ.Α.</b>	<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>Προϋπ/σμός</b>	<b>Εισπραχθέντα</b>	<b>%</b>
		<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3/1</b>
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	238.879,00	264.251,63	110,62
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	67.640,00	30.882,39	45,66
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	1.957.504,14	933.304,28	47,68
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	132.209,00	140.716,28	106,43
05	Φόροι και εισφορές	110,00	45,88	41,71
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	4.200,00	4.965,70	118,23
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	8.207,98	
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	50.184,53	53.820,16	107,24
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	
21	Τακτικά έσοδα	582.597,27	714.677,74	122,67
22	Έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	
<b>FSUM</b>	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>3.033.323,94</b>	<b>2.150.872,04</b>	<b>70,91</b>

Στον πίνακα παρουσιάζεται η εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς την ομάδα εσόδων Ι η οποία είναι στο 70,91% στο τρίτο τρίμηνο του 2019 και με απλή αναγωγή στο έτος φθάνει το 94,54%. Απόκλιση 5,46%. Η απόκλιση είναι μικρότερη του 10% ποσοστού επιτρεπτού

απόκλισης εκτέλεσης του προϋπολογισμού ως προς την είσπραξη των εσόδων της ομάδας Ι εσόδων.

Στον παραπάνω πίνακα συμπεριλαμβάνουμε πλέον όλα τα ίδια έσοδα του Δήμου τα οποία περιλαμβάνει ο πίνακας στοχοθεσίας όπως.

Την γραμμή 3.α Ίδια έσοδα.

Την γραμμή 3.β Ίδια έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά.

Την γραμμή 4 Έσοδα που προβλέπονται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ του πίνακα στοχοθεσίας.

Όπως αποτυπώνεται και στον πίνακα ελέγχου πορείας εκτέλεσης προϋπολογισμού του Δήμου από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.

Ο ανωτέρω πίνακας διαμορφώνεται όπως προκύπτει παρακάτω.

<b>ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι ΚΑΙ ΙΙ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΙΝΑΚΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ (ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ )</b>		<b>ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ Κ.Α 2ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019</b>		
<b>Κ.Α.</b>	<b>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>Προϋπ/σμός</b>	<b>Εισπραχθέντα</b>	<b>%</b>
		<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3/1</b>
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	238.879,00	264.251,63	110,62
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	67.640,00	30.882,39	45,66
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	1.957.504,14	933.304,28	47,68
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	132.209,00	140.716,28	106,43
05	Φόροι και εισφορές	110,00	45,88	41,71
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	4.200,00	4.965,70	118,23
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	8.207,98	
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	50.184,53	53.820,16	107,24
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	
21	Τακτικά έσοδα	582.597,27	714.677,74	122,67
22	Έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	0,00

1213	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών	0,00	0,00	0,00
1219	Λοιπές επιχορηγήσεις	0,00	0,00	0,00
1326	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	0,00	0,00	0,00
1329	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	505.725,20	260.187,95	51,45
<b>FSUM</b>	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>3.539.049,14</b>	<b>2.411.059,99</b>	<b>68,13</b>

Στον πίνακα παρουσιάζεται η εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς τα ίδια έσοδα του Δήμου, τα οποία ως ποσοστό είσπραξης για το τρίτο τρίμηνο του 2019 είναι 68,13% των ιδίων εσόδων τα οποία προϋπολογίσθηκαν να εισπραχθούν για το σύνολο της χρήσης του 2019. Με απλή αναγωγή στο έτος φθάνει το 90,84%. Απόκλιση 9,16%. Η απόκλιση είναι μικρότερη του 10%, ποσοστού επιτρεπτού απόκλισης εκτέλεσης του προϋπολογισμού ως προς την είσπραξη του συνόλου των ιδίων εσόδων του Δήμου.

Επιπλέον παρατηρούμε ότι τα εισπραχθέντα ίδια έσοδα όπως αυτά αποτυπώνονται στον παραπάνω πίνακα σύμφωνα με τον πίνακα στοχοθεσίας που προβλέπει η 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 το σύνολο των ιδίων εσόδων του Δήμου Ζίτσας είναι **2.411.059,99 €** (τα ποσά του Κ.Α εσόδων 1421 δεν λαμβάνονται υπόψη για την διαμόρφωση).

Με την απόφαση 156/18-04-2019 ΑΔΑ:66Π4ΩΡΓ-Τ13 τροποποιήθηκε ο πίνακας στοχοθεσίας 2019 μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση της ΚΥΑ 38347/25-07-2018 (ΦΕΚ 3086/27-07-2018 τεύχος Β). Σύμφωνα με τον πίνακα στοχοθεσίας του 2019 τα οικονομικά αποτελέσματα του Δήμου Ζίτσας (εισπραχθέντα έσοδα) για τα ίδια έσοδα έχει τεθεί ως στόχος είσπραξης το ποσό **2.478.526,00 €**.

Παρατηρούμε πως τα εισπραχθέντα ίδια έσοδα του τρίτου τριμήνου του 2019 είναι **2.411.059,99 €** διαφορά **67.466,01 €**, παρουσιάζουν απόκλιση μικρότερη του 10% σύμφωνα με τον καταρτισθέντα πίνακα στοχοθεσία του Δήμου Ζίτσας για το 2019 (**2.478.526,00\*10%= 247.852,60**) και ως ποσοστό στο 2,72 % απόκλιση.

Στο σημείο αυτό πρέπει να επισημάνουμε την συνεχή προσπάθεια που πρέπει να καταβάλετε ώστε ο Δήμος Ζίτσας να έχει ρεαλιστικούς και εκτελέσιμους προϋπολογισμούς. Ιδιαίτερη προσπάθεια πρέπει να δύνεται στην βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων. Η πορεία είσπραξης των εσόδων είναι καθοριστικός παράγοντας στην διαμόρφωση τόσο του ετήσιου προϋπολογισμού (δεν θα έχουμε μείωση εσόδων και μείωση δαπανών παράλληλα στον τρέχων προϋπολογισμό), και στην διαμόρφωση του προϋπολογισμού της επόμενης χρονιάς, ως προς το ύψος των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και ειδικότερα τα ποσά των ομάδων εσόδων I και II. Αντίστοιχα υπάρχει μεγαλύτερη δυνατότητα δημιουργίας δαπανών αναγκαίων για την απρόσκοπτη λειτουργία του Δήμου.

Όσον αφορά, τις επενδυτικές δαπάνες η πορεία είσπραξης τους εξαρτάται από την πορεία εκτέλεσης των έργων παράλληλα με την απρόσκοπτη ροή χρηματοδοτήσεων των έργων (πλην της ΣΑΤΑ).

Οι πιστώσεις των έργων πρέπει να διαμορφώνονται στο ύψος των συμβάσεων. Να υπάρχει χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης του έργου σε συνάρτηση με τις διαθέσιμες πιστώσεις-χρηματοδοτήσεις του έργου ανά έτος που θα διατεθούν. Εφόσον τα έργα πρόκειται να

εκτελεστούν σε περισσότερα του ενός χρόνου να γίνεται χρήση των πολυετών δαπανών. Τακτοποιητικές εγγραφές προσαρμογής πρέπει να γίνονται στα έργα τα οποία έχουν απόφαση χρηματοδότησης και έχει υπογραφή η σύμβαση, μειώνοντας τις πιστώσεις τους με τις ανάλογες εκπτώσεις. Οι εκπτώσεις χρησιμεύουν, εφόσον προσφέρονται για δημιουργία νέων έργων (π.χ ΣΑΤΑ), αν αυτό δεν επιτρέπεται στην διαγραφή των μη αναγκαίων πιστώσεων τόσο από τα έξοδα όσο και από τα έσοδα (επιχορηγήσεις – χρηματοδοτήσεις), με αποτέλεσμα, την δημιουργία ρεαλιστικών και υλοποιήσιμων προϋπολογισμών.

Για τα λοιπά έσοδα της ΟΜΑΔΑΣ 3 (πλην του Χρηματικού υπολοίπου που έχουμε αναφερθεί) του προϋπολογισμού εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων Κ.Α εσόδων 41, η ομάδα αυτή των εσόδων δεν αναφέρεται σε έσοδα του Δήμου καθ' αυτού με σκοπό την πραγματοποίηση δαπανών για εξυπηρέτηση του σκοπού του, αλλά συλλειτουργεί παράλληλα με την απόδοση των εισπράξεων, με τον ΚΑΕ 82 των εξόδων, με απόδοση των εισπρακτέων εσόδων στους φορείς του Δημοσίου.

Στα λειτουργικά έξοδα, (6 Έξοδα) ο Δήμος διαμόρφωσε τις προϋπολογισθείσες πιστώσεις στο τρίτο τρίμηνο του 2019 στο ποσό 8.194.695,18 € δέσμευσε το 81% αυτών, ποσό 6.649.196,56 €, τιμολόγησε το 54% των προϋπολογισθέντων ποσό 4.417.631.79 € και εξόφλησε το 94% των τιμολογηθέντων ποσό 4.145.325 €.

Στις επενδύσεις (7 Επενδύσεις) ο Δήμος διαμόρφωσε τις προϋπολογισθείσες πιστώσεις στο τρίτο τρίμηνο του 2019 στο ποσό 8.081.358,55 € δέσμευσε το 74% αυτών, ποσό 5.979.825,68 €, τιμολόγησε το 17% των προϋπολογισθέντων ποσό 1.344.875,25 € και εξόφλησε το 66% των τιμολογηθέντων ποσό 886.044,06 €.

Στις πληρωμές προηγούμενων ετών ΚΑ 81 (πληρωμές οφειλών) ο Δήμος διαμόρφωσε τις προϋπολογισθείσες πιστώσεις στο τρίτο τρίμηνο του 2019 σε ποσό 999.049,36 € δέσμευσε το 99,95% αυτών, ποσό 998.504,43 €, τιμολόγησε το 94% των προϋπολογισθέντων ποσό 935.050,18 € και εξόφλησε το 93% των τιμολογηθέντων ποσό 871.657,24 €. **Εδώ πρέπει να παρατηρήσουμε πως οι οφειλές των προηγούμενων οικονομικών ετών είναι ένα μέτρο το οποίο παρακολουθεί το παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ και προβαίνει σε συστάσεις λήψης μέτρων. Οι οφειλές των προηγούμενων ετών πρέπει να βαίνουν συνεχώς μειούμενες και να μην αυξάνουν στην χρήση.**

Από τα στοιχεία του πίνακα του Ισολογισμού του τρίτου τριμήνου 2019 παρατηρούμε ότι οι απαιτήσεις είναι σε σχέση με το προηγούμενο τρίμηνο στα ίδια επίπεδα (1,025%). Αυτό δηλώνει ότι οι εισπράξεις των οφειλών δεν είχαν τα αναμενόμενα αποτελέσματα. Όπως άλλωστε παρατηρήσαμε παραπάνω στους πίνακες εσόδων του Δημόσιου λογιστικού (στον Κ.Α 32). Η μείωση του ποσοστού των απαιτήσεων δείχνει την καλύτερη είσπραξη των βεβαιωμένων οφειλών και δίνει μεγαλύτερη ρευστότητα για το Δήμο.

Τα ταμιακά διαθέσιμα του Δήμου είναι μειωμένα στο 92% σε σχέση με το προηγούμενο τρίμηνο.

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί του ενεργητικού αφορούν έσοδα του 2018 τα οποία εισπράττονται στο 2019.

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Δήμου αφορούν:

A. Υπόλοιπο δανειακών υποχρεώσεων από δάνεια προηγούμενων ετών ποσό 48.458,77 €.

B. Νέο δάνειο του προγράμματος ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι με ποσό 101.692,60 € (επιχορηγούμενα τα τοκοχρεολύσια). Η εξυπηρέτηση των δανείων γίνεται κανονικά.

Οι υποχρεώσεις του Δήμου είναι αυξημένες (1,09%) σε σχέση με τις υποχρεώσεις του προηγούμενου τριμήνου. Πρέπει να συνεχιστεί η πορεία μείωσης των υποχρεώσεων ώστε να εμφανίζονται οφειλές αυτές μόνον που δεν επαρκεί ο χρόνος να ενταλματοποιηθούν και να εξοφληθούν στο τέλος της χρήσης (στην προκειμένη περίπτωση στο τέλος κάθε τριμήνου).

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί του παθητικού αφορούν έσοδα επόμενων χρήσεων που έχουν εισπραχθεί από μισθώματα, καθώς και έξοδα προς τακτοποίηση, χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου.

Κατόπιν αναφοράς των παραπάνω προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού. Αυτό διαπιστώνεται από το δημοτικό συμβούλιο με απόφασή του που λαμβάνεται εντός της ίδιας προθεσμίας, δυνάμενο αυτό να προβεί σε αναμόρφωσή του προϋπολογισμού για τους λόγους που αναφέρονται στα προηγούμενα εδάφια, και να εγκρίνει την έκθεση εκτέλεσης του προϋπολογισμού του τρίτου τριμήνου του 2019 όπως αυτή εισηγήθηκε από την οικονομική υπηρεσία του Δήμου.

Για την οικονομική υπηρεσία  
 Η προϊσταμένη Διεύθυνσης  
 Οικονομικών υπηρεσιών

Ζέρβα Βασιλική

Η Οικονομική Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση, αφού έλαβε υπόψη της:

- την περίπτωση β της παρ.1 του άρθρου 72 του Ν.3852/2010
- 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 τον Ν.4257/2014
- την υπ' αριθ. οικ. 40038/9-9-2011 (ΦΕΚ 2007/9-9-11 τεύχος Β') «Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών»
- την αριθ.357/2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2019.
- τα οικονομικά στοιχεία που διαβίβασε η Οικονομική Υπηρεσία, και

με την παρατήρηση των μελών της Οικονομικής Επιτροπής κ.Γαρδίκου Βασιλείου και Λεοντίου Κωνσταντίνου, οι οποίοι συμφωνούν επι της αρχής ,διατηρώντας τις επιφυλάξεις τους , γιατί δεν μπόρεσαν έγκαιρα να το μελετήσουν και θα τοποθετηθούν επι αυτού στο Δημοτικό Συμβούλιο.

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

Εγκρίνει την κατάσταση εσόδων - εξόδων 3ου τριμήνου 2019 του Δήμου Ζίτσας, όπως ακριβώς αναφέρεται στο εισηγητικό μέρος της παρούσας και υποβάλλει αυτή για λήψη σχετικής απόφασης στο Δημοτικό Συμβούλιο.

**Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 260/2019**

**Συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως ακολούθως:**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
 ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

**ΠΛΙΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ**

**Σταύρου Αγγελική**

**Ακολ.Υπογράφες »**

Στη συνέχεια και αφού ο εισηγητής του θέματος πρότεινε την έγκριση της έκθεσης εσόδων - εξόδων, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού του 3<sup>ου</sup> τριμήνου 2019, σύμφωνα με την εισήγηση της υπεύθυνου προϊσταμένης Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Ζίτσας και την υπ' αριθ. 260/2019 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου, ο Πρόεδρος κάλεσε το Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά, το οποίο αφού έλαβε υπόψη του την παραπάνω εισήγηση και την σχετική τοποθέτηση

### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

Εγκρίνει την έκθεση εσόδων – εξόδων 3<sup>ου</sup> τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού οικ. έτους 2019, η οποία έχει συνταχθεί και κατατεθεί από την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου με την υπ' αριθ. 260/2019 Απόφασή της και έχει εγγραφεί στο εισηγητικό σκέλος της παρούσας απόφασης.

**Η Απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 368/2019.**

**Συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως ακολούθως:**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.**

**Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ  
 Δ.Σ.**

**ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ Δ.Σ.  
 Τ.Υ.**

**ΛΙΑΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**

**ΒΟΤΣΙΚΑΣ ΑΛΚΙΒΙΑΔΗΣ**

Ακριβές Απόσπασμα  
Μ.Ε.Δ.

ΔΡΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
Υπηρεσιακός Γραμματέας Δ.Σ.