

**Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α**

Από το Πρακτικό της υπ' αριθ. 31/6.8.2025 τακτικής συνεδρίασης  
της Δημοτικής Επιτροπής Βριλησσιών  
Αριθμός Απόφασης **201/2025**  
Π ε ρ ί λ η ψ η

### **Αξιολόγηση των στόχων του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Βριλησσιών β' τριμήνου 2025 σωρευτικά**

Στα Βριλήσσια, σήμερα την **6<sup>η</sup> Αυγούστου 2025, ημέρα Τετάρτη και ώρα 9:30 π.μ.**, στο Δημοτικό Κατάστημα, συνήλθε **σε τακτική, δημόσια συνεδρίαση η Δημοτική Επιτροπή του Δήμου Βριλησσιών, ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ. 13579/1.8.2025** πρόσκληση του προέδρου, που γνωστοποιήθηκε νόμιμα στα μέλη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75, του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87, τεύχος Α'), όπως αυτές ισχύουν. Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο επτά (7) μελών, βρέθηκαν παρόντα τέσσερα (4) τακτικά μέλη και δύο (2) αναπληρωματικά συμπεριλαμβανομένου του Προέδρου, ο Πρόεδρος προχώρησε στην έναρξη της συνεδρίασης.

**Συμμετέχοντες**

|                                     |                                                            |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| κ. Πισιμίσης Ιωάννης                | Δήμαρχος ως Πρόεδρος της Επιτροπής                         |
| κ. Δημαράς Θεόδωρος- Ερνέστος(Ακης) | Δημοτικός Σύμβουλος και τακτικό μέλος της Επιτροπής        |
| κ. Φαράκλας Κωνσταντίνος            | Δημοτικός Σύμβουλος και αναπληρωματικό μέλος της Επιτροπής |
| κ. Χρηστάκης Αναστάσιος (Τάσος)     | Δημοτικός Σύμβουλος και τακτικό μέλος της Επιτροπής        |
| κ. Δημητρίου Αναστάσιος (Τάσος)     | Δημοτικός Σύμβουλος και τακτικό μέλος της Επιτροπής        |
| κα. Παπαχριστοδούλου Μαρίνα         | Δημοτική Σύμβουλος και αναπληρωματικό μέλος της Επιτροπής  |

**Μη συμμετέχοντες-Απόντες :**

|                             |                                                     |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------|
| κ. Σταματελόπουλος Νικήτας  | Δημοτικός Σύμβουλος και τακτικό μέλος της Επιτροπής |
| κ. Βαφειάδης Κωνσταντίνος   | Δημοτικός Σύμβουλος και τακτικό μέλος της Επιτροπής |
| κ. Λιακόπουλος Κωνσταντίνος | Δημοτικός Σύμβουλος και τακτικό μέλος της Επιτροπής |

**Προσελεύσεις:**

Δεν υπήρχαν προσελεύσεις

**Αποχωρήσεις:**

Δεν υπήρχαν αποχωρήσεις

Ο κ. Σταματελόπουλος Νικήτας Δημοτικός Σύμβουλος και τακτικό μέλος της Επιτροπής που απουσίαζε αντικαταστάθηκε από το αναπληρωματικό μέλος της Επιτροπής κ. Φαράκλα Κωνσταντίνο.  
Ο κ. Βαφειάδης Κωνσταντίνος, Δημοτικός Σύμβουλος και τακτικό μέλος της Επιτροπής που απουσίαζε αντικαταστάθηκε από το αναπληρωματικό μέλος της Επιτροπής κα. Παπαχριστοδούλου Μαρίνα.  
Ο κ. Βαφειάδης Κωνσταντίνος, Δημοτικός Σύμβουλος και τακτικό μέλος της Επιτροπής που ήταν απών, ενημέρωσε για την απουσία του με το από 4/8/2025 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου  
Ο κ. Λιακόπουλος Κωνσταντίνος, Δημοτικός Σύμβουλος και τακτικό μέλος της Επιτροπής που ήταν απών, ενημέρωσε για την απουσία του με το από 5/8/2025 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Τα πρακτικά τηρήθηκαν από τον υπάλληλο του Τμήματος Λειτουργίας Συλλογικών Οργάνων κ. Γαλάνη Γεώργιο.

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 5<sup>ο</sup> θέμα της ημερήσιας διάταξης έθεσε υπόψη των μελών την υπ' αριθμ. πρωτ. 13385/30.7.2025 εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών και ανέφερε τα εξής:

Ο πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων αποτυπώνει σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσης του, βάσει των εκτιμήσεων που θέτει ο Δήμος για την χρονική πορεία πραγματοποίησης των ετήσιων στόχων ως προς το ύψος των εσόδων και των δαπανών σε ταμειακή βάση, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου, καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους και ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος του μήνα.

Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υπο-ομάδες, οι οποίες αποτελούν ομαδοποιήσεις συγκεκριμένων Κωδικών Αριθμών (ΚΑ) του προϋπολογισμού. Η διαφορά των

στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει το **στόχο ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΑ** της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως το στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθεσίμων στο τέλος αυτής. Ο **στόχος οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ** προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου. Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος διαμορφώνεται σε μηδέν, τιμή που εκφράζει την πλήρη χρήση των πόρων του Δήμου μέσω της υλοποίησης του προϋπολογισμού του. Αντίστοιχα εάν έχει εγγραφεί αποθεματικό τότε κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό ίσο με αυτό του αποθεματικού. Στις περιπτώσεις που το χρηματικό υπόλοιπο δεν ισούται με τα διαθέσιμα της προηγούμενης χρήσης, η ενδεχόμενη διαφορά ανάμεσα στα δύο μεγέθη μεταβάλλει ισόποσα και αντίστροφα και τον στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ.

Κατά την διάρκεια του έτους, ελέγχεται ο βαθμός επίτευξης των στόχων αυτών από το Παρατηρητήριο, το οποίο αξιολογεί τις προβλέψεις εσόδων και εξόδων και σε περίπτωση που διαπιστωθεί απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ άνω του 10%, ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου, τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης.

Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι στόχοι συνολικά των υποομάδων «Ίδια έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» ελέγχονται διακριτά καθώς η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδων ενισχύει σε σημαντικό βαθμό την οικονομική αυτοτέλεια του ΟΤΑ παρέχοντας του τη δυνατότητα χρηματοδότησης τόσο λειτουργικών όσο και επενδυτικών δαπανών.

Για την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, λήφθηκαν υπόψη οι οδηγίες της ΚΥΑ 34574/20-7-2018 του Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών, του εγγράφων 44485/6-8-2018, 65270/19-11-18, 61528/28-9-2020, 80438/2021 & 55767/2022 εγγράφων του Υπουργείου Εσωτερικών και η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους καθώς και η εποχικότητα των εσόδων-εξόδων σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο μπορούσε να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Επίσης το πρόγραμμα καταρτίστηκε με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου.

Με βάση τα ανωτέρω, ο Δήμος Βριλησίων προέβη στην κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας όπως αυτός προβλέπεται στην ΚΥΑ 34574/2018, ο οποίος εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αρ214/24 απόφαση (ΑΔΑ 6ΝΑ2Ω9Ρ-ΥΝ2) και διαβιβάστηκε στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση με την αρ. πρωτ.21645/24-12-2024 διαβιβαστικό της Διεύθυνσης των Διοικητικών και Κοινωνικών Υπηρεσιών του Δήμου Βριλησίων

Στους παρακάτω πίνακες καταγράφονται οι στόχοι, τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και οι αποκλίσεις που σημειώνονται για το β' Τρίμηνο του οικονομικού έτους 2025 συνοπτικά.

| Α/Α στήλες                                                      | 1                                          | 2                                                    | 3                                       | 4                                               |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Στοιχεία                                                        | Γραμμή ΟΠΔ "Ίδια έσοδα" ( γραμμή 3α, 3β,4) | Γραμμή ΟΠΔ " Σύνολο εσόδων" ( γραμμή Α.1+ διαθέσιμα) | Γραμμή ΟΠΔ " Σύνολο εξόδων"(γραμμή β.1) | Γραμμή ΟΠΔ " Απλήρωτες υποχρεώσεις"(γραμμή γ.2) |
| 1. Στόχοι β' τριμήνου 2025(€)                                   | 5.781.524,19                               | 18.362.190,19                                        | 13.026.930,99                           | 1.245.086,00                                    |
| 2. Εκτέλεση Π/Υ β' τριμήνου 2025 (€)                            | 5.435.857,27                               | 14.110.752,32                                        | 10.534.906,21                           | 1.755.492,67                                    |
| 3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχους β' τριμήνου 2025 (€)    | -345.666,92                                | -4.251.437,87                                        | -2.492.024,78                           | 510.406,67                                      |
| 4. Ποσοστό απόκλισης εκτέλεσης από στόχους β' τριμήνου 2025 (€) | -5,98%                                     | -23%                                                 | -19%                                    | 41%                                             |

| ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ              |                     |
|--------------------------------------|---------------------|
| Απόκλιση Εσόδων                      | -4.251.437,87       |
| Απόκλιση Εξόδων                      | -8.005.152,79       |
| Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος (1) | <b>3.753.714,92</b> |

| ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ                                      |                     |
|------------------------------------------------------------|---------------------|
| Στόχος                                                     | 1.245.086,00        |
| Εκτέλεση                                                   | <b>1.755.492,67</b> |
| Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος) (2) | <b>510.406,67</b>   |

| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ            |               |
|--------------------------------------|---------------|
| Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος (1) | 3.753.714,92  |
| Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων (2)   | 510.406,67    |
| Διαφορά (1) - (2)                    | 3.243.308,25  |
| Απόκλιση                             | <b>17,66%</b> |

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι για τον εντοπισμό των αποκλίσεων ισχύει:

- ως προς το σκέλος των εσόδων, η σχέση «Εκτέλεση μείον Στόχος»,
- ως προς το σκέλος των δαπανών, η σχέση «Εκτέλεση μείον Στόχος»,

- ως προς το ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ, η σχέση «Απόκλιση Εσόδων μείον Απόκλιση Εξόδων»,
- ως προς τις απλήρωτες υποχρεώσεις υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων από το μητρώο δεσμεύσεων στο τέλος κάθε τριμήνου έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων από την γραμμή Γ2,
- ως προς το οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ, η σχέση «Απόκλιση ταμειακού αποτελέσματος μείον Απόκλιση απλήρωτων υποχρεώσεων».

Από την επεξεργασία που κάναμε, προκύπτουν τα εξής:

- 1) Τα ίδια έσοδα του Δήμου μας ανέρχονται σε 4.880.182,98€, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 5.436.629,00€ και εμφανίζεται αρνητική απόκλιση **-556.446,02€ (-10,24%)**. Ενώ τα έσοδα που εισπράχθηκαν από απαιτήσεις ΠΟΕ (32-85) ανέρχονται σε 555.674,29€, ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 344.895,19€ και εμφανίζεται θετική απόκλιση 210.779,10€ **(61,11%)**. Η συνολική αρνητική απόκλιση των "Ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ" **ανέρχεται σε ποσό ύψους -345.666,92€ (-5,98%)**
- 2) Το σύνολο των εσόδων (χωρίς το χρηματικό υπόλοιπο) ανέρχεται σε 10.682.451,31€ και τα διαθέσιμα της 31/12/2024 σε 3.428.301€ και συνολικά τα έσοδα πλέον διαθέσιμα σε 14.110.752,32€ ενώ ο στόχος συνολικά που είχε τεθεί ήταν 18.362.190,19€ και εμφανίζεται αρνητική απόκλιση **-4.251.437,87€ (-23,15%)**
- 3) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του β' τριμήνου, βάσει στοιχείων από το μητρώο δεσμεύσεων ανέρχονται σε 1.755.492,67€ ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 1.245.086,00€.
- 4) Το σύνολο των εξόδων ανέρχεται σε 10.534.906,21€, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 13.026.930,99€ και εμφανίζεται αρνητική απόκλιση **-2.492.024,78€ (-19,13%)**.
- 5) Το ταμειακό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε **3.753.714,92€**.
- 6) Το οικονομικό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται, ανέρχεται σε **3.243.308,25€** και η αναγωγή του σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο (Απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ/Στόχος συνολικών Εσόδων ) και είναι **17,66%**.

Η Δημοτική Επιτροπή αφού έλαβε υπ' όψιν της:

- Την εισήγηση του προέδρου
- Την υπ' αριθμ. πρωτ. 13385/30.7.2025 εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών
- Τις διατάξεις του ν. 4412/2016
- Τις διατάξεις των ν. 3463/2006, 3852/2010 και 4555/2018
- Την 18/2025 απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής (ΑΔΑ: Ψ7ΡΡΩ9Ρ-Ε4Σ)
- Την παρ. 1 του **άρθρου 74Α του ν. 3852/2010**

και μετά από διαλογική συζήτηση όπως αυτή έχει καταγραφεί στα ηχογραφημένα πρακτικά

**Αποφασίζει**

**Με πέντε (5) θετικές ψήφους**

**(Η Δημοτική Σύμβουλος και μέλος της Επιτροπής Παπαχριστοδούλου Μαρίνα δήλωσε «παρών»)**

**Εγκρίνει και προωθεί προς το Δημοτικό Συμβούλιο την αξιολόγηση των στόχων του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Βριλησσιών Β' τριμήνου 2025 σωρευτικά, ως αυτή παρατίθεται ανωτέρω.**

**Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 201/2025**

Για την επιβεβαίωση των ανωτέρω συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως κατωτέρω.

**Ο Πρόεδρος της  
Δημοτικής Επιτροπής**

**Ιωάννης Πισιμίσης**

**Τα Μέλη**

**Δημαράς Θεόδωρος- Ερνέστος (Άκης)  
Φαράκλας Κωνσταντίνος  
Χρηστάκης Αναστάσιος (Τάσος)  
Δημητρίου Αναστάσιος (Τάσος)  
Παπαχριστοδούλου Μαρίνα**