



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΕΙΔΙΚΟΣ ΔΙΑΒΑΘΜΙΔΙΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ
ΝΟΜΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΥΘΥΝΗΣ ΠΡΟΕΔΡΟΥ
ΕΔΡΑ: Άντερσεν 6 και Μωραΐτη 90, 115 25 Αθήνα
Πληροφορίες: Χ. Σταθοπούλου
Τηλ.:213-214 8360, Fax: 210- 6777238
E-mail: stathopoulou@edsna.gr

ΑΝΑΡΤΗΤΕΟ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Συνεδρίαση:12^η
30-07-2024

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα πρακτικά της με αριθ. 12^{ης}/30-07-2024 Συνεδρίασης της ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ του Ε.Δ.Σ.Ν.Α.

Αριθμός Απόφασης : 107/2024

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

**ΘΕΜΑ: Έκθεση επί των Αποτελεσμάτων Εκτέλεσης του Προϋπολογισμού του Ε.Δ.Σ.Ν.Α.
κατά το πρώτο Τρίμηνο του 2024.**

Στην Αθήνα και στα γραφεία του Ειδικού Διαβαθμιδικού Συνδέσμου Ν. Αττικής, Άντερσεν 6 και Μωραΐτη 90, σήμερα την 30^η του μήνα **Ιουλίου** του έτους **2024** ημέρα **Τρίτη** και ώρα **13.00** συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Εκτελεστική Επιτροπή του Ε.Δ.Σ.Ν.Α., ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου με αρ.πρωτ.: **8143/24-07-2024** που επιδόθηκε σε όλα τα τακτικά και αναπληρωματικά μέλη της Ε.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 111 του Ν. 3463/06 «Περί Κύρωσης του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων».

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, αφού κατά την έναρξη της Συνεδρίασης, σε σύνολο επτά (7) τακτικών μελών ήταν παρόντα και τα επτά (7) μέλη.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ:

1. Σιάτρας Χαράλαμπος, Πρόεδρος του ΕΔΣΝΑ, Αντιπεριφερειάρχης Αττικής
2. Αβραμίδης Νικόλαος, Αντιπρόεδρος Ε.Ε. του ΕΔΣΝΑ, Δ.Σ. Αθηναίων
3. Λουκάς Δημήτριος, Τακτικό Μέλος Ε.Ε., Δήμαρχος Λαυρεωτικής
4. Ηλίας Ιωάννης, Τακτικό Μέλος Ε.Ε., Δήμαρχος Ασπροπύργου
5. Δρίκος Αρμόδιος, Τακτικό Μέλος Ε.Ε., Δήμαρχος Μάνδρας-Ειδυλλίας
6. Γιακουμάτου Ευαγγελία, Τακτικό Μέλος Ε.Ε., Αντιπεριφερειάρχης Βιομηχανίας, Ενέργειας & Φυσικών Πόρων

7. Ζώμπος Κων/νος, Αναπληρωματικό μέλος της Ε.Ε., Αντιπεριφερειάρχης Κ.Τ. (αναπληρώνει την κα Παπασπύρου Αθανασία, Τακτικό Μέλος Ε.Ε., Περ. Σύμβουλος Δ.Τ.)

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Παπασπύρου Αθανασία, Τακτικό Μέλος Ε.Ε., Περ. Σύμβουλος Δ.Τ.

Ο κος Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της 12^{ης} τακτικής συνεδρίασης της Εκτελεστικής Επιτροπής του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. Αφού διαπιστώθηκε η απαρτία, προχώρησε στη συζήτηση του 20ου θέματος ημερήσιας διάταξης και έδωσε το λόγο στην εισηγήτρια του θέματος και Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών κα Αγιαννίδου, η οποία θέτει υπόψη μας την εισήγησή της, που αναφέρει τα εξής:

«Η Οικονομική Υπηρεσία λαμβάνοντας υπόψη:

- τις διατάξεις των παρ. 9 του άρθρου 266 και 10 του άρθρου 268 του Ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκαν με τα άρθρα 39 και 40 του Ν. 4257/2014 αντίστοιχα,
- την υπ' αρ. 40038/09-09-2011 (ΦΕΚ 2007/09-09-2011, τ. β') Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών περί των στοιχείων που περιλαμβάνονται στην Τριμηνιαία Έκθεση ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του Προϋπολογισμού,
- την υπ' αριθμ. 63726/28-07-2023 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ 4795/28-07-2023 τεύχος Β'): Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2024 - μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης,
- την υπ' αρ. 44/23 (ΑΔΑ: ΩΖΛ2ΟΡ05-0ΥΙ) απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. με την οποία ψηφίστηκε ο Προϋπολογισμός Οικονομικού έτους 2023 και την επικύρωσή του με την υπ' αριθμ. 9935/02-02-23 (αρ. Πρωτ. Ε.Δ.Σ.Ν.Α.: 1445/02-02-23) Απόφαση του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής,,
- την υπ' αρ. 4/22 (ΑΔΑ: 65Χ1ΟΡ05-ΝΚΒ) Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου (Α.Δ.Σ.) αναφορικά με τον Κανονισμό Τιμολόγησης έτους 2022 σύμφωνα με τον Ν. 4555/18 και την υπ' αρ. ΥΠΕΝ/ΔΔΑΠΠ/31606/930/19 Κ.Υ.Α. – Προσωρινών Εισφορών Δήμων – μελών Ε.Δ.Σ.Ν.Α. έτους 2022 – Περιβαλλοντικής Εισφοράς έτους 2022,
- την υπ' αρ. 5/22 (ΑΔΑ: ΨΨΨΤΟΡ05-ΚΟΚ) Α.Δ.Σ. περί τον καθορισμό και τον επιμερισμό των αντισταθμιστικών οφελών έτους 2022,
- την υπ' αρ. 2/22 (ΑΔΑ: ΨΘΡΙΟΡ05-ΟΑΘ) Α.Δ.Σ. σχετικά με την έγκριση του κόστους διαχείρισης έτους 2020 και
- τα οικονομικά στοιχεία που προκύπτουν από τη Λογιστική Εφαρμογή (ΟΤΣ) που υποστηρίζει τα Τμήματα της Οικονομικής Υπηρεσίας,

υποβάλλει την έκθεση επί των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του Προϋπολογισμού του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. για το 1^ο Τρίμηνο του 2024 όπως αποτυπώνεται στους κάτωθι πίνακες:

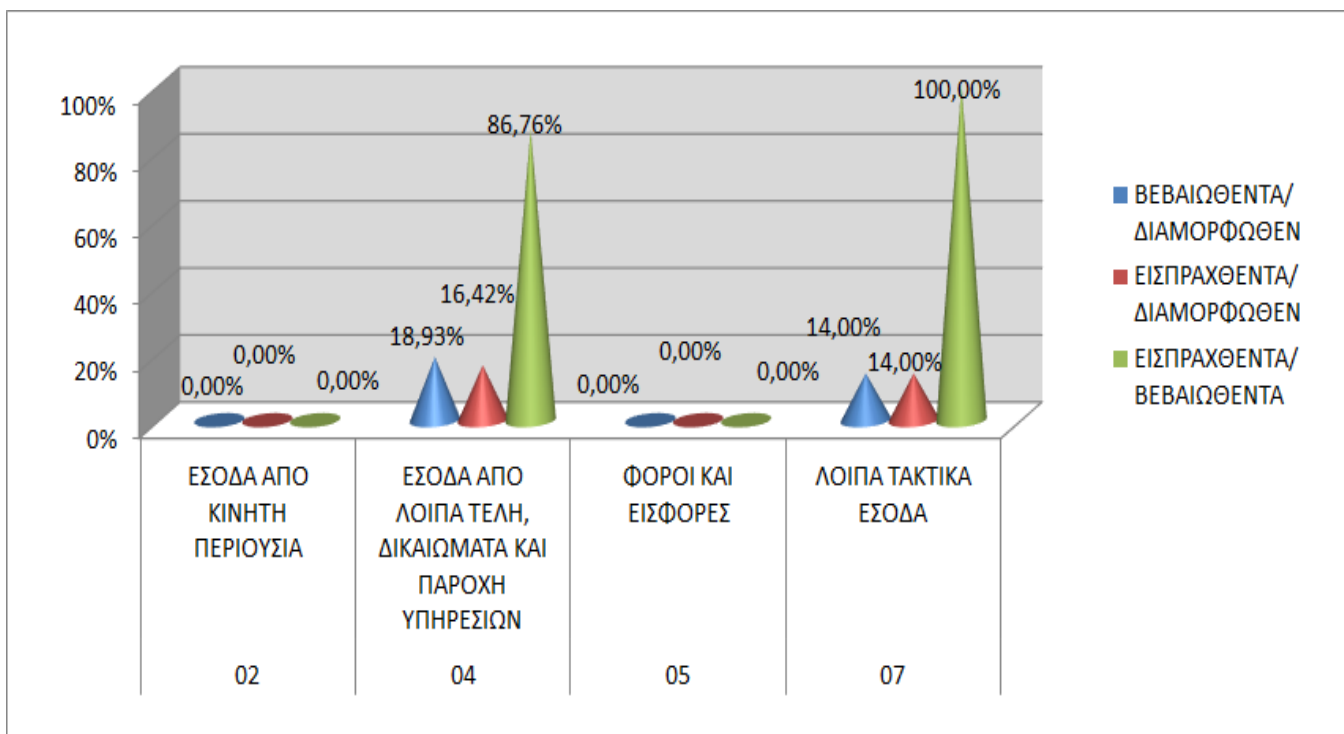
1° ΤΡΙΜΗΝΟ 2024 (περίοδος από 01/01/2024 έως 31/03/2024)**1. ΕΣΟΔΑ**

Κ. Α. Ε.	Περιγραφή	Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός έως 31/03/2024	Τελικά Βεβαιωθέντα Σύνολο	%	Εισπραχθέντα Σύνολο	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	73.042.356,28	467.836,52	0,64%	411.454,61	0,56%	87,95%
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	110.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.250.000,00	425.836,52	18,93%	369.454,61	16,42%	86,76%
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	70.382.356,28	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	300.000,00	42.000,00	14,00%	42.000,00	14,00%	100,00%
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	13.328.781,42	55.724,30	0,42%	55.149,10	0,41%	98,97%
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	13.216.181,42	0,00	0,00%	0,00	0,00%	#DIV/0!
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	27.600,00	53.707,85	194,59%	53.707,85	194,59%	100,00%
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	85.000,00	2.016,45	2,37%	1.441,25	1,70%	71,47%
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	23.604.726,75	23.393.684,78	99,11%	21.934.379,08	92,92%	93,76%
21	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ	23.589.726,75	23.387.794,52	99,14%	21.930.203,80	92,97%	93,77%
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	15.000,00	5.890,26	39,27%	4.175,28	27,84%	70,88%
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	13.859.899,06	13.868.441,62	100,06%	925.612,50	6,68%	6,67%
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	13.859.899,06	13.868.441,62	100,06%	925.612,50	6,68%	6,67%
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	28.841.101,09	870.434,14	3,02%	869.637,60	3,02%	99,91%
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	20.825.101,09	806.343,60	3,87%	806.343,60	3,87%	100,00%
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	8.016.000,00	64.090,54	0,80%	63.294,00	0,79%	98,76%

Κ. Α. Ε.	Περιγραφή	Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός έως 31/03/2024	Τελικά Βεβαιωθέντα Σύνολο	%	Εισπραχθέντα Σύνολο	%	%
	ΧΡΗΜΑΤΩΝ						
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.410.887,35	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	12.410.887,35	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
	Γενικά Σύνολα:	165.087.751,95	38.656.121,36	23,42%	24.196.232,89	14,66%	62,59%

Από τον παραπάνω πίνακα, προκύπτουν συγκεντρωτικά και προς διευκόλυνση της ανάγνωσης και εξαγωγής συμπερασμάτων τα κάτωθι γραφήματα:

ΓΡΑΦΗΜΑ 1: ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ



Όπως γίνεται αντιληπτό από τον πίνακα και το ανωτέρω γράφημα, όσον αφορά στο σκέλος των Τακτικών Εσόδων, παρατηρούνται χαμηλά ποσοστά τόσο σε σχέση με τα Βεβαιωθέντα προς τα Διαμορφωθέντα όσο και στα Εισπραχθέντα προς τα Διαμορφωθέντα.

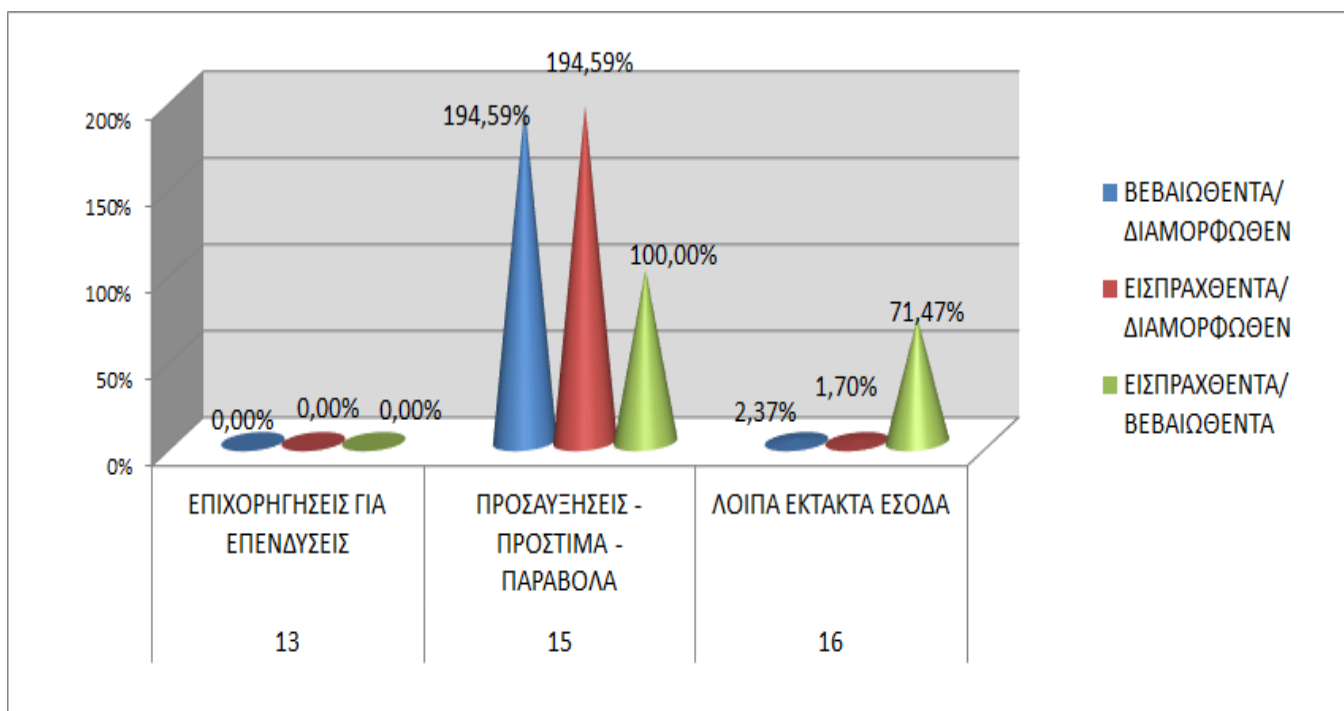
Αναφορικά με τον Κ.Α.Ε. 02, αυτό εξηγείται καθώς αφορά σε τόκους τραπεζών οι οποίοι αποδίδονται στο τέλος κάθε εξαμήνου. Συνεπώς, τα πρώτα αποτελέσματα αναμένεται να αποτυπωθούν γύρω στις 30/06/24 που θα έχουν αποδοθεί οι τόκοι για το 1^ο εξάμηνο του έτους ενώ για το 2^ο εξάμηνο θα καταβληθούν στα τέλη του Δεκεμβρίου.

Στον Κ.Α.Ε. 04 η βεβαίωση και η είσπραξη αφορούν σε έσοδα από μη επικίνδυνα εξωοικιακά απορρίμματα, μεταφόρτωση ή/και λειοτεμαχισμό απορριμμάτων, βιολογικό καθαρισμό της ΕΥΔΑΠ, απορρίμματα του Διεθνούς Αερολιμένος και την εκμίσθωση δικαιώματος εκμετάλλευσης του παραγόμενου βιοαερίου στον ΧΥΤΑ Φυλής.

Στον Προϋπολογισμό έτους 2024 και σύμφωνα με τις οδηγίες της προαναφερθείσας Κ.Υ.Α. δημιουργήθηκε ο Κ.Α.Ε. 06.00.0528.01 «Έσοδα από εισφορές Δήμων - μελών Ε.Δ.Σ.Ν.Α.» στον οποίο εγγράφηκε το ποσό των 70.382.356,28 € αναφορικά με τα έσοδα από τις εισφορές των Δήμων – μελών του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. αλλά και τα έσοδα από τους Δήμους – μέλη προς απόδοση των αντισταθμιστικών οφελών προς τους οχλούμενους Δήμους.. Δεδομένου ότι, η παρακράτηση για το 1^ο τρίμηνο έκαστου έτους συνήθως λαμβάνει χώρα από τη ΔΕΗ κατά τους μήνες Μάιο και Ιούνιο και συνεπώς έως τις 31/03/2024, δεν είχε γίνει ακόμα η απόδοση από τη ΔΕΗ, τα αντίστοιχα ποσοστά εμφανίζονται μηδενικά σε όλες τις βαθμίδες.

Σχετικά με τον Κ.Α.Ε. 07 που αφορά στο έσοδο από την παραχώρηση των υπηρεσιών λειτουργίας & συντήρησης του Αποτεφρωτήρα ΕΑΥΜ, έως 31/03/24 βεβαιώθηκε και εισπράχθηκε το ποσό των 42.000,00 € για τους πρώτους δύο μήνες του έτους (αφού η οφειλή για έκαστο μήνα καταβάλλεται έως τα μέσα κάθε επόμενου σύμφωνα με την υπ' αρ. 11053/01-09-22 σύμβαση).

ΓΡΑΦΗΜΑ 2: ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ



Σχετικά με τον Κ.Α.Ε. 13 που αφορά σε έσοδα από επιχορηγήσεις και πιο συγκεκριμένα αναφορικά με τον Κ.Α.Ε. 06.00.1328.01 {Χρηματοδότηση MIS 5074451 Ταμ. Συνοχής για το Υποέργο 2 - Υπηρεσίες Τεχν. Σύμβουλου για το έργο «Μονάδα Επεξεργασίας ΑΣΑ & Προδ/νων Οργ/κών

Αποβλήτων στην ΟΕΔΑ ΒΑ Αττικής» (Α.Π. Πράξης Εντ. 3818/20)), δεν είχε προκύψει κάποιο έσοδο καθώς όπως βεβαίωσε η Διευθύνουσα Υπηρεσία «η διαγωνιστική διαδικασία του έργου ακυρώθηκε από το ΣΤΕ σύμφωνα με σχετική Απόφαση του και θα επαναπροκηρυχθεί σε μεταγενέστερο χρόνο».

Αναφορικά με τον Κ.Α.Ε. 06.00.1328.02 που αφορά στην Χρηματοδότηση MIS:5001862 ΥΜΕΠΕΡΑΑ για το Υποέργο 6: Υπηρεσίες Τεχνικού Συμβούλου για το έργο "Ολοκληρωμένη Διαχείριση Στερεών Αποβλήτων Ν.Ύδρας" Α.Π. Πρ. Εντ.: 2497/4-3-22/ΕΔΣΝΑ (ΑΔΑ:90ΣΓ46ΜΤΛΡ-Ε5Φ) η Διευθύνουσα Υπηρεσία βεβαίωσε ότι: «Αφορά στην Σύμβαση με ΑΔΑΜ 23ΣΥΜΝ012308068 βάσει της οποίας η πρώτη πιστοποίηση θα λάβει χώρα μετά την υπογραφή της σύμβασης κατασκευής του Υποέργου 1 (βλέπε ΚΑΕ 06.00.1328.03». Αντίστοιχα, η ίδια Διεύθυνση για τον Κ.Α.Ε. 06.00.1328.03 βεβαίωσε πως: «Είναι σε εξέλιξη η διαγωνιστική διαδικασία. (Στάδιο αξιολόγησης τεχνικών προσφορών)» ενώ για τους Κ.Α.Ε. 06.00.1328.04-06.00.1328.05 και 06.00.1328.12 ότι: «Αφορά σε Σύμβαση που θα δημοπρατηθεί σε συνέχεια του Υποέργου 1 (βλέπε ΚΑΕ 06.00.1328.03) και ως εκ τούτου δεν έχουν έως τούδε προκύψει τα αντίστοιχα έξοδα ώστε στην συνέχεια να απεικονισθούν και οι σχετικές εισπράξεις.»

Στον Κ.Α.Ε. 06.00.1328.11 που εγγράφηκε το έσοδο στο πλαίσιο της Ένταξης της Πράξης: «Διαχείριση Βιοαποβλήτων Δήμων Περιφέρειας Αττικής σε συνεργασία με τον Ε.Δ.Σ.Ν.Α.» με Κωδικό ΟΠΣ 5076945 στο Επιχειρησιακό Πρόγραμμα «Υποδομές Μεταφορών, Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξη 2014-2020» (ΑΔΑ: 6Γ9Μ7Λ7-7ΞΒ), όπως βεβαίωσε η αρμόδια διεύθυνση «ενώ η σχετική δαπάνη είχε γίνει από ίδιους πόρους εντός της οικονομικής χρήσης του 2020, επισημαίνεται ότι έως τις 31/12/23 ολοκληρώθηκαν οι περισσότερες διαδικασίες και επομένως εισπράχθηκε το σχετικό έσοδο κατά το μεγαλύτερο μέρος του ενώ παρέμεινε ανείσπρακτο το υπόλοιπο που αφορά στους κλαδοτεμαχιστές για τους οποίους έως τις 31/03/24, δεν είχε εκδοθεί από το Υπουργείο Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής της Ελλάδας η απόφαση για τις Συλλογικές Αποφάσεις Έργων (Σ.Α.Ε.)».

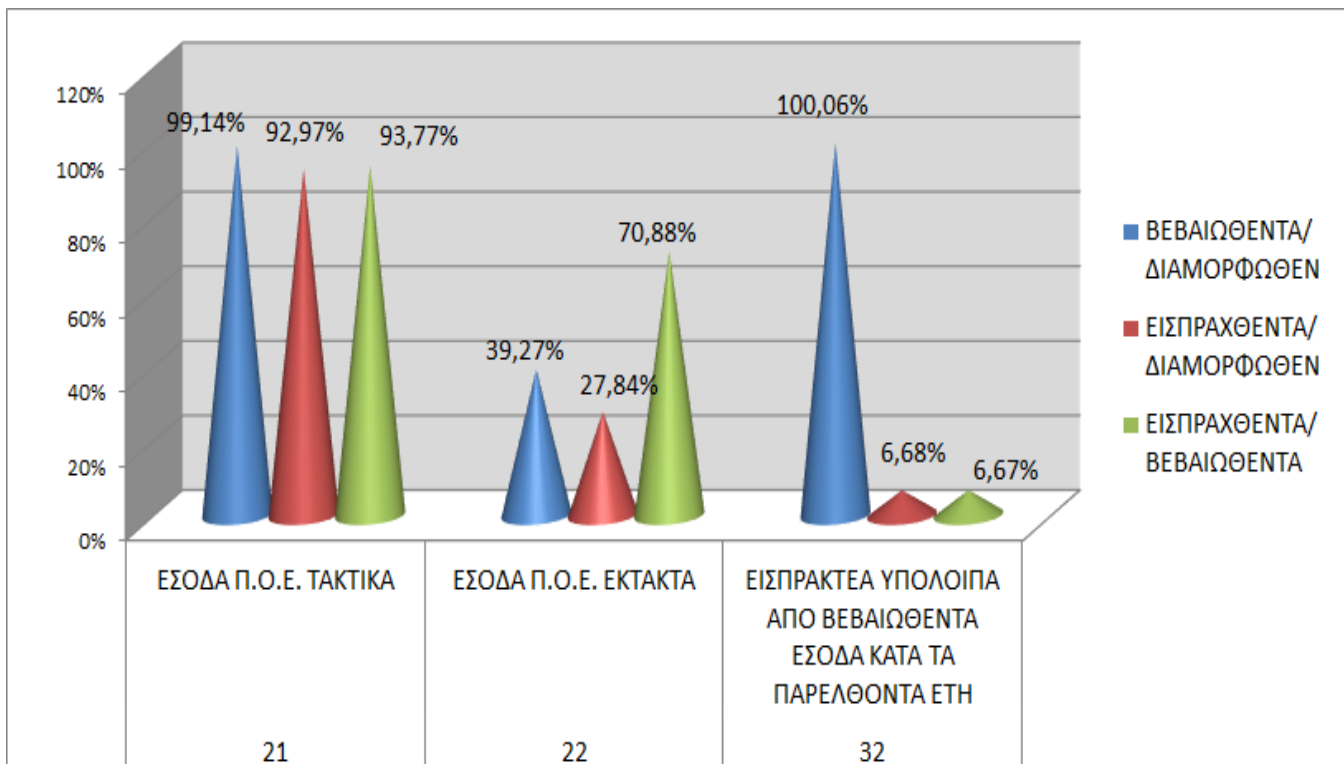
Τέλος, αναφορικά με τον Κ.Α.Ε. 06.00.1328.14 σχετικά με το έσοδο από την Χρηματοδότηση από ΥΜΕΠΕΡΑΑ για: «Προμήθεια κεντρικής ψηφιακής πλατφόρμας τηλεδιαχείρισης προγραμμάτων ανακύκλωσης – ευαισθητοποίησης – επιβράβευσης με περιφερειακές κονσόλες διαχείρισης γωνιών ανακύκλωσης & συστημάτων επιφανειακών & υπογειοποιημένων κάδων» όπως βεβαίωσε η αρμόδια διεύθυνση «έως τις 31/03/24 δεν είχε ολοκληρωθεί από το ΥΜΕΠΕΡΑΑ η διαδικασία μεταφοράς των υπολοίπων πιστώσεων των ήδη ενταγμένων πράξεων στην επόμενη προγραμματική περίοδο».

Για τον Κ.Α.Ε. 15 που αφορά σε προσαυξήσεις εκπρόθεσμης είσπραξης οφειλών από υπόχρεους τα ποσοστά βεβαίωσης και είσπραξης σε σχέση με το διαμορφωθέν ποσό ξεπέρασαν το 100% κατά το 1^ο τρίμηνο του έτους καθώς το μεγαλύτερο μέρος της είσπραξης αφορά σε σχετική δικαστική απόφαση για την αποτέφρωση παθογόνων απορριμμάτων παλαιότερων ετών του Γ.Ν. «ΑΣΚΛΗΠΙΕΙΟ ΒΟΥΛΑΣ», Επομένως, προκύπτει αναγκαιότητα αναμόρφωσης του εν λόγω Κ.Α.Ε..

Τέλος, στον Κ.Α.Ε. 16 και πιο συγκεκριμένα στον 06.00.1693.05 έχουν εγγραφεί έσοδα για εισερχόμενα αδρανή υλικά από τις εταιρείες ΣΑΝΚΕ Ε.Π.Ε., ΣΕΔΠΕΚΑΤ Α.Ε., ΑΝΑΕΚΚ Α.Ε.,

ΑΝΑΚΕΜ Α.Ε. και ΑΝΑΚΤΗΣΗ Α.Ε.. Έως τις 31/03 είχαν διαβιβαστεί στην Οικονομική Υπηρεσία σχετικοί Λογαριασμοί – Πιστοποιήσεις από την αρμόδια Διεύθυνση μόνο για το μήνα Ιανουάριο και είχαν προβεί στην εξόφληση της οφειλής τους οι εταιρείες ΣΕΔΠΕΚΑΤ Α.Ε., ΑΝΑΚΕΜ Α.Ε. και ΑΝΑΚΤΗΣΗ Α.Ε..

**ΓΡΑΦΗΜΑ 3: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ
(ΠΡΩΤΟΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ: 21-22 & ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ: 32)**



Τα έσοδα από οφειλές παρελθόντων οικονομικών ετών αναλύονται σε Πρωτοβεβαιούμενα (21 – 22: που βεβαιώνονται για πρώτη φορά εντός της τρέχουσας οικονομικής χρήσης) και σε Εισπρακτέα Υπόλοιπα από Βεβαιωθέντα Έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη (32: έσοδα που έχουν βεβαιωθεί σε προηγούμενες οικονομικές χρήσεις και τα ανείσπρακτα υπόλοιπά τους μεταφέρονται και επαναβεβαιώνονται στην τρέχουσα χρήση).

Στον Κ.Α.Ε. 21 εγγράφονται οι εισφορές των Δήμων – μελών του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. που αφορούν στο 4^ο τρίμηνο του προηγούμενου έτους, οι οποίες παρακρατούνται και αποδίδονται από τη ΔΕΗ κατά τους μήνες Φεβρουάριο και Μάρτιο του τρέχοντος έτους. Για το λόγο αυτό τα ποσοστά σε αυτόν τον κωδικό έχουν κυμανθεί γύρω στο 100% και οι διαφορές που προέκυψαν θα αποδοθούν από το ΥΠ.ΕΣ. μέσω παρακράτησης από τους ΚΑΠ των Δήμων – μελών του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. κατόπιν σχετικής απόφασής του.

Αναφορικά με τον Κ.Α.Ε. 22 στον οποίο εγγράφονται τα έσοδα από τη διαχείριση αδρανών υλικών των εταιρειών ΣΕΔΠΕΚΑΤ Α.Ε., ΑΝΑΕΚΚ Α.Ε., ΑΝΑΚΕΜ Α.Ε., ΣΑΝΚΕ Ε.Π.Ε. και ΑΝΑΚΤΗΣΗ Α.Ε. θα πρέπει να επισημανθεί ότι έως τις 31/03 είχαν διαβιβαστεί λογαριασμοί – πιστοποιήσεις για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2023 και είχαν προβεί στην εξόφληση της οφειλής τους όλες οι εταιρείες εκτός από την εταιρεία ΑΝΑΕΚΚ Α.Ε. η οποία είχε εξοφλήσει μέρος της.

Στον Κ.Α.Ε. 32 που αφορά σε βεβαιώσεις οφειλών για τα παρελθόντα έτη, τα ποσοστά είναι ιδιαίτερα χαμηλά καθώς οι περισσότεροι υπόχρεοι του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. (Δήμοι, Υγειονομικοί Φορείς, εταιρείες) είναι σε δυσχερή οικονομική κατάσταση και δεν προβαίνουν στην εξόφληση των οφειλών τους. Ωστόσο, θα πρέπει να επισημανθεί ότι το ποσοστό του βεβαιωθέντος ποσού σε σχέση με το διαμορφωθέν ξεπέρασε ελάχιστα το 100% καθώς στον Κ.Α.Ε. 06.00.3219.09 αναφορικά με την εκμίσθωση δικαιώματος εκμετάλλευσης του παραγόμενου βιοαερίου στο ΧΥΤΑ Φυλής εκτός από την οφειλή για τον μήνα Σεπτέμβριο που παρέμεινε ανείσπρακτη και μεταφέρθηκε από την οικονομική χρήση 2023 στο έτος 2024, συμπεριλήφθηκε και η οφειλή για τον μήνα Οκτώβριο που αρχικά είχε προϋπολογιστεί στον Κ.Α.Ε. 06.00.2119.06 ενώ τελικά η πιστοποίηση διαβιβάστηκε στην Οικονομική Υπηρεσία εντός της οικονομικής χρήσης 2023. Για το λόγο αυτό, ο Κ.Α.Ε. 06.00.3219.09 αναμορφώθηκε αναλόγως κατά την 1^η Αναμόρφωση του Προϋπολογισμού. Επιπρόσθετα, έχουν εγγραφεί ποσά που αφορούν σε εισφορές Δήμων – μελών του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. για το 3^ο τρίμηνο του 2023 που δεν αποδόθηκαν από τη ΔΕΗ λόγω μη επάρκειας των ανταποδοτικών τελών τους και τα οποία αποδίδονται εντός του 2024 μέσω των ΚΑΠ τους βάσει σχετικών Αποφάσεων του Υπουργείου Εσωτερικών.

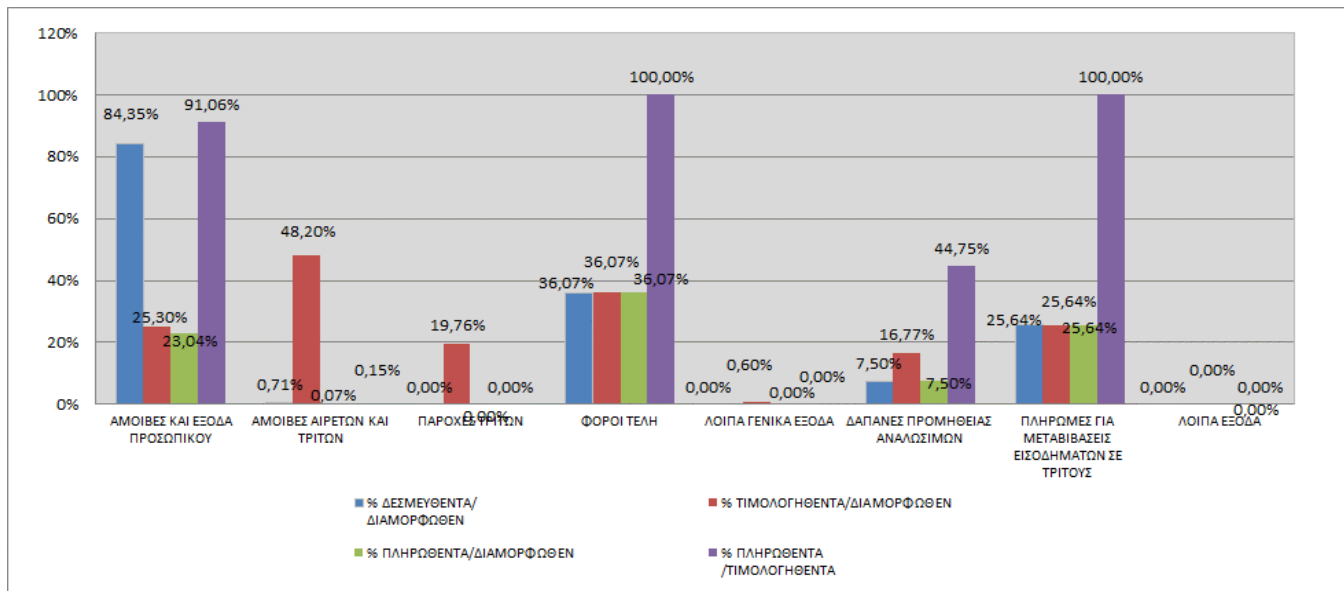
2. ΕΞΟΔΑ

Κ. Α. Ε.	Περιγραφή	Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός έως 31/03/2024	Δεσμευθέντα Σύνολο	(%)	Τιμολογηθέντα Σύνολο	(%)	Ενταλθέντα Σύνολο	Πληρωθέντα Σύνολο	(%)	(%)
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	45.041.126,14	15.059.977,62	33,44%	12.002.281,50	26,65%	8.035.297,53	8.035.297,53	17,84%	66,95%
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	11.406.293,69	9.620.831,12	84,35%	2.885.375,93	25,30%	2.627.551,03	2.627.551,03	23,04%	91,06%
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	4.929.698,41	35.000,00	0,71%	2.375.918,20	48,20%	3.600,00	3.600,00	0,07%	0,15%
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.995.818,31	0,00	0,00%	1.184.585,51	19,76%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	232.100,00	83.720,00	36,07%	83.720,00	36,07%	83.720,00	83.720,00	36,07%	100,00%
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	588.407,60	0,00	0,00%	3.544,39	0,60%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ	1.604.962,64	120.426,50	7,50%	269.137,47	16,77%	120.426,50	120.426,50	7,50%	44,75%
67	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις - Δωρεές)	20.278.845,49	5.200.000,00	25,64%	5.200.000,00	25,64%	5.200.000,00	5.200.000,00	25,64%	100,00%
68	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	5.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	#DIV/

Κ. Α. Ε.	Περιγραφή	Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός έως 31/03/2024	Δεσμευθέντα Σύνολο	(%)	Τιμολογηθέντα Σύνολο	(%)	Ενταλθέντα Σύνολο	Πληρωθέντα Σύνολο	(%)	(%)
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
										0!
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	21.619.739,73	0,00	0,00%	5.928.761,50	27,42%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	5.748.670,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	#DIV/ 0!
73	ΕΡΓΑ	10.356.069,73	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	#DIV/ 0!
74	ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	5.515.000,00	0,00	0,00%	5.928.761,50	107,50%	0,00	0,00	0,00%	0,00%
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	98.310.592,32	43.588.557,70	44,34%	31.649.357,70	32,19%	2.983.301,70	2.980.530,73	3,03%	9,42%
81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Π.Ο.Ε.)	32.430.557,70	32.430.557,70	100,00%	31.649.357,70	97,59%	335.647,15	335.647,15	1,03%	1,06%
82	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ	53.327.748,00	11.158.000,00	20,92%	0,00	0,00%	2.647.654,55	2.644.883,58	4,96%	
85	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑ ΤΑ Π.Ο.Ε ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ	12.552.286,62	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	116.293,76	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
91	ΠΟΣΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΓΙΑ ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΑΝΕΠΑΡΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΝΕΩΝ ΜΗ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	116.293,76	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
	Γενικά Σύνολα :	165.087.751,95	58.648.535,32	35,53%	49.580.400,70	30,03%	11.018.599,23	11.015.828,26	6,67%	22,22%

Από τον ανωτέρω πίνακα, προκύπτουν τα ακόλουθα γραφήματα:

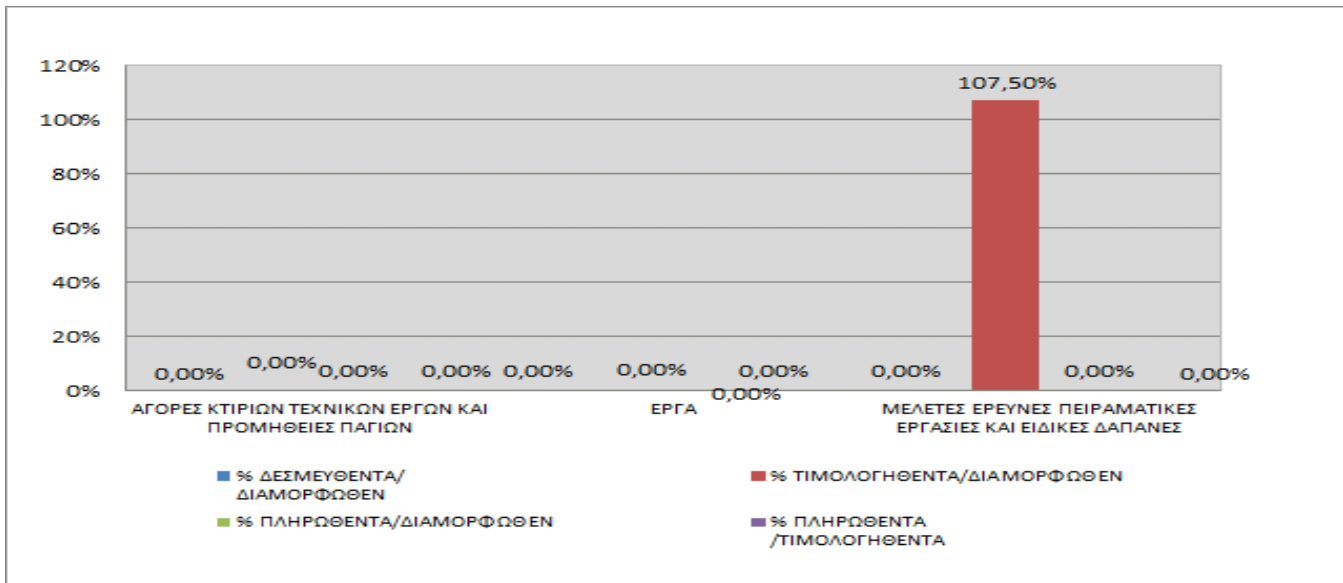
ΓΡΑΦΗΜΑ 4: ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ



Αναφορικά με το σκέλος των Εξόδων Χρήσεως, όπως αποτυπώνεται στον πίνακα και στο Γράφημα 4, γίνεται αντιληπτό ότι τα ποσοστά των δεσμεύσεων προς τα διαμορφωθέντα όπως επίσης και εκείνα των πληρωθέντων σε σχέση με τα τιμολογηθέντα είναι τα υψηλότερα σε σχέση με τα υπόλοιπα.

Ειδικά για τον Κ.Α.Ε. 67 «Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους», πρέπει να επισημανθεί ότι αφορά κυρίως στις αποδόσεις των αντισταθμιστικών προς τους οχλούμενους Δήμους και για το λόγο αυτό δεν είχε γίνει η σχετική δέσμευση, κλπ στα ποσά που αναλογούσαν στην τρέχουσα χρήση καθότι, όπως προαναφέρθηκε, έως τις 31/03 δεν είχε γίνει ακόμα η παρακράτηση των εισφορών της τρέχουσας χρήσης από τη ΔΕΗ και συνεπώς η απόδοση των αντισταθμιστικών οφελών προς τους οχλούμενους Δήμους έτους 2024. Αντίθετα, δεσμεύτηκε και αποδόθηκε το ποσό των 4.600.000 € προς τον Δήμο Φυλής ως μέρος από το υπόλοιπο των αντισταθμιστικών έτους 2023 σύμφωνα με τις υπ' αρ. 5/24 και 8/24 Α.Ε.Ε.. Επιπλέον, έως τις 31/03 δεσμεύτηκαν και αποδόθηκαν τα ποσά των 150.000,00 € και των 50.000,00 € προς έκαστο εκ των Δήμων Κερατσινίου – Δραπετσώνας και Περάματος προκειμένου να εξοφληθεί το υπόλοιπο των αντισταθμιστικών οφελών έτους 2021 σύμφωνα με τις υπ' αρ. 7/24 και 9/24 Α.Ε.Ε.. Τέλος, αποδόθηκε στον Δήμο Ασπροπύργου το ποσό των 200.000,00 € ως μέρος αντισταθμιστικών οφελών έτους 2022 σύμφωνα με την υπ' αρ. 6/24 Α.Ε.Ε.. Το εναπομείναν εγγεγραμμένο ποσό στον Κ.Α.Ε. 67, αντιστοιχεί σε τρέχουσες αλλά και Π.Ο.Ε. οφειλές προς τον Δήμο Φυλής από τη διαχείριση και την εκμετάλλευση του βιοαερίου για τις οποίες δεν πραγματοποιήθηκαν σχετικές πληρωμές εντός του 1^{ου} Τριμήνου του 2024.

ΓΡΑΦΗΜΑ 5: ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ



Όπως απεικονίζεται στο Γράφημα 5, τα ποσοστά για την Ομάδα 7 των Επενδύσεων είναι μηδενικά με εξαίρεση εκείνο των «μελετών, ερευνών κλπ» στο οποίο το σχετικό ποσοστό των τιμολογηθέντων ξεπέρασε εκείνο του διαμορφωθέντος ποσού και επομένως θα πρέπει να αναμορφωθεί αναλόγως προκειμένου να εξομαλυνθεί η εν λόγω απόκλιση εφόσον όμως ληφθούν οι σχετικές αποφάσεις από τα αρμόδια όργανα για την ανάκτηση του διαχειριστικού κόστους του φορέα των ετών 2021 και 2022 (σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 237 του Ν. 4555/18) καθώς οι εισφορές που λαμβάνει ο Ε.Δ.Σ.Ν.Α. τα τελευταία τρία έτη (2022-2024) αφορούν στο διαχειριστικό κόστος του έτους 2020 με βάση την τιμολογιακή πολιτική του έτους 2022 (4/22 Α.Δ.Σ.). Επιπρόσθετα, θα πρέπει να επισημανθεί η αναγκαιότητα χρηματοδότησης των δράσεων που έχουν υλοποιηθεί από τον Ε.Δ.Σ.Ν.Α. για την ανακύκλωση των απορριμμάτων σύμφωνα με την υπ' αρ. 20/24 (ΑΔΑ: ΨΑΟ5ΟΡ05-ΙΜΗ) Α.Ε.Ε.

Τέλος, αξίζει να επισημανθεί ότι δεν έγινε ξεχωριστή αναφορά για τον Κ.Α.Ε. 41 των Εσόδων και 82 των Εξόδων, αντίστοιχα, καθώς πρόκειται για τις εισφορές του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. προς τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς και τις αποδόσεις του σε αυτούς δηλαδή ουσιαστικά για έσοδο – έξοδο. Για το λόγο αυτό δεν τιμολογούνται και το σχετικό ποσοστό εμφανίζεται σχεδόν μηδενικό.

Στο σημείο αυτό πρέπει να τονιστεί ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 9 του άρθρου 266 και 10 του άρθρου 268 του ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκαν με τα άρθρα 39 και 40 του ν. 4257/2014 αντίστοιχα, ορίζεται ότι «...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».

Κατόπιν των ανωτέρω, παρακαλούμε για την έγκριση της Έκθεσης των αποτελεσμάτων του Προϋπολογισμού του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. κατά το 1^ο Τρίμηνο του έτους 2024, **από την οποία προκύπτει αναγκαιότητα Αναμόρφωσης του στους Κ.Α.Ε. που προαναφέρθηκαν εφαρμόζοντας την κείμενη νομοθεσία όπως αναλύθηκε.**

Παρακαλούμε για τη λήψη απόφασης».

Ύστερα από τα παραπάνω, παρακαλώ να αποφανθείτε επί του θέματος.

Η ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Έχοντας υπόψη:

1. Την εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών.
2. Την τις διατάξεις των παρ. 9 του άρθρου 266 και 10 του άρθρου 268 του Ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκαν με τα άρθρα 39 και 40 του Ν. 4257/2014 αντίστοιχα,
3. Την υπ' αρ. 40038/09-09-2011 (ΦΕΚ 2007/09-09-2011, τ. β') Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών περί των στοιχείων που περιλαμβάνονται στην Τριμηνιαία Έκθεση ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του Προϋπολογισμού,
4. Την υπ' αριθμ. 63726/28-07-2023 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ 4795/28-07-2023 τεύχος Β'): Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2024 - μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης,
5. Την υπ' αρ. 44/23 (ΑΔΑ: ΩΖΛ2ΟΡ05-0ΥΙ) απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. με την οποία ψηφίστηκε ο Προϋπολογισμός Οικονομικού έτους 2023 και την επικύρωσή του με την υπ' αριθμ. 9935/02-02-23 (αρ. Πρωτ. Ε.Δ.Σ.Ν.Α.: 1445/02-02-23) Απόφαση του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής,
6. Την υπ' αρ. 4/22 (ΑΔΑ: 65Χ1ΟΡ05-ΝΚΒ) Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου (Α.Δ.Σ.) αναφορικά με τον Κανονισμό Τιμολόγησης έτους 2022 σύμφωνα με τον Ν. 4555/18 και την υπ' αρ. ΥΠΕΝ/ΔΔΑΠΠ/31606/930/19 Κ.Υ.Α. – Προσωρινών Εισφορών Δήμων – μελών Ε.Δ.Σ.Ν.Α. έτους 2022 – Περιβαλλοντικής Εισφοράς έτους 2022,
7. Την υπ' αρ. 5/22 (ΑΔΑ: ΨΨΨΤΟΡ05-ΚΟΚ) Α.Δ.Σ. περί τον καθορισμό και τον επιμερισμό των αντισταθμιστικών οφελών έτους 2022,
8. Την υπ' αρ. 2/22 (ΑΔΑ: ΨΘΡΙΟΡ05-ΟΑΘ) Α.Δ.Σ. σχετικά με την έγκριση του κόστους διαχείρισης έτους 2020 και
9. Τα οικονομικά στοιχεία που προκύπτουν από τη Λογιστική Εφαρμογή (ΟΤΣ) που υποστηρίζει τα Τμήματα της Οικονομικής Υπηρεσίας.
10. Τις διατάξεις του Ν. 3463/2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» (Α' 114).
11. Τις διατάξεις του Ν. 3852/10 «Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» (Α' 87).

12. Τις διατάξεις του Ν. 4071/2012 «Ρυθμίσεις για την τοπική ανάπτυξη, την αυτοδιοίκηση και την αποκεντρωμένη διοίκηση Ενσωμάτωση Οδηγίας 2009/50/ΕΚ» (Α' 85).
13. Τις διατάξεις του Ν.4555/2018 «Μεταρρύθμιση του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης – Εμβάθυνση της Δημοκρατίας – Ενίσχυση της Συμμετοχής – Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των ΟΤΑ [Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»] – Ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των ΦΟ.ΔΣ.Α – Ρυθμίσεις για την αποτελεσματικότερη, ταχύτερη και ενιαία άσκηση των αρμοδιοτήτων σχετικά με την απονομή ιθαγένειας και την πολιτογράφηση – Λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας ΥΠΕΣ» (Α' 133).
14. Τις διατάξεις του Ν. 4412/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)» (Α' 147).

Ύστερα από διαλογική συζήτηση η Ε.Ε.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

1. Αποδέχεται την εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών.
2. Εγκρίνει την Έκθεση των αποτελεσμάτων του Προϋπολογισμού του Ε.Δ.Σ.Ν.Α. κατά το 1^ο Τρίμηνο του έτους 2024, από την οποία προκύπτει αναγκαιότητα Αναμόρφωσης του στους Κ.Α.Ε. που προαναφέρθηκαν, εφαρμόζοντας την κείμενη νομοθεσία όπως αναλύθηκε.
3. Εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο για την υλοποίηση της παρούσας απόφασης.

Εκδόθηκε η με αριθμ. 107/2024 Α.Ε.Ε. και υπογράφεται όπως ακολουθεί.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΣΙΑΤΡΑΣ
ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

Αθήνα, 30-07-2024

ΤΑ ΜΕΛΗ

Αβραμίδης Νικόλαος
Λουκάς Δημήτριος
Ηλίας Ιωάννης
Δρίκος Αρμόδιος
Γιακουμάτου Ευαγγελία
Ζώμπρος Κων/νος