



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΣΑΜΟΥ
ΔΗΜΟΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΣΑΜΟΥ

Αναρτητέα στο διαδίκτυο

Αριθμός Αποφάσεως: **125/2025**

Απόσπασμα από το πρακτικό της 13^{ης} Συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου της 24^{ης} Νοεμβρίου 2025.

ΘΕΜΑ: Έγκριση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Δυτικής Σάμου Γ' τριμήνου 2025 σωρευτικά.

Στο Καρλόβασι, σήμερα την 24^η Νοεμβρίου 2025, ημέρα της εβδομάδος Δευτέρα και ώρα 18:00μ.μ στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Καταστήματος, συνήλθε σε τακτική δια ζώσης συνεδρίαση, το Δημοτικό Συμβούλιο Δήμου Δυτικής Σάμου, ύστερα από την υπ' αρ. 15444/20-11-2025 πρόσκληση της Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου κ.Φωτεινής Θαλασσινού, η οποία επιδόθηκε και δημοσιεύθηκε νόμιμα, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στο άρθρο 67 του Ν.3852/2010, όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4555/2018 και τροποποιήθηκε από τα άρθρα 114 του Ν. 4623/2019, 174 και 184 του Ν. 4635/2019, 41 Ν.4954/2022, 11 και 46 Ν.5043/2023 και το άρθρο 6 Ν. 5056/2023, την υπ' αριθμ. Δ1α/ΓΠ.οικ.34692 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β' 3004/14-06-2022) και την υπ' αρ. 98/ΑΠ 8182/26.01.2024 Εγκύκλιο ΥΠΕΣ.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης διαπιστώθηκε από την Πρόεδρο, ότι υπήρχε η νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι επί συνόλου (25) συμβούλων ήταν παρόντες (21) σύμβουλοι, δηλαδή:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. ΘΑΛΑΣΣΙΝΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ ΤΟΥ ΘΑΛΑΣΣΙΝΟΥ, Πρόεδρος Δ.Σ.
2. ΝΙΚΟΛΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΟΥ ΑΝΤΩΝΙΟΥ, Αντιδήμαρχος
3. ΠΑΝΟΥΣΟΣ ΑΡΤΕΜΙΟΣ ΤΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥ, Αντιδήμαρχος
4. ΘΡΑΣΥΒΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, μέλος
5. ΤΣΕΠΕΛΗ ΝΙΚΗ ΤΟΥ ΘΩΜΑ, μέλος
6. ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ ΛΟΥΚΑΣ ΤΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ, μέλος
7. ΧΑΤΖΙΝΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΤΟΥ ΜΑΝΟΥΗΛ, Αντιδήμαρχος
8. ΚΟΥΚΟΥΛΗΣ ΦΑΝΟΥΡΙΟΣ ΤΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ, μέλος
9. ΣΑΓΚΙΩΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΟΥ ΑΝΔΡΙΑΝΟΥ, Αντιδήμαρχος
10. ΤΖΕΒΡΕΝΗ ΦΛΩΡΑ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, μέλος
11. ΜΑΡΝΕΖΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, Αντιδήμαρχος
12. ΜΑΤΘΑΙΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ, μέλος
13. ΛΑΜΠΡΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ ΤΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, μέλος
14. ΛΥΜΠΕΡΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΤΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, μέλος

15. ΒΟΛΑΚΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ, μέλος
16. ΛΥΜΠΕΡΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΤΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, μέλος
17. ΓΑΛΑΝΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΤΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΟΥ, μέλος
18. ΣΤΑΜΟΥΛΟΣ ΛΕΩΝΙΔΑΣ ΤΟΥ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ, μέλος
19. ΚΟΣΜΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, μέλος
20. ΑΠΟΣΤΟΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, μέλος
21. ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ, μέλος

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. ΜΑΡΚΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, μέλος
2. ΦΙΛΙΠΠΗ ΜΑΡΙΑ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, Γραμματέας Δ.Σ.
3. ΒΑΛΣΑΜΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ, μέλος
4. ΚΥΠΡΑΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ, Αντιπρόεδρος Δ.Σ.

ΠΡΟΣΕΛΕΥΣΕΙΣ - ΑΠΟΧΩΡΗΣΕΙΣ

Α] Στις Ενημερώσεις – Ανακοινώσεις και ώρα 18:16 μ.μ. προσήλθε ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Δημόπουλος Λουκάς

Β] Στις Ενημερώσεις – Ανακοινώσεις και ώρα 18:20 μ.μ. προσήλθε η Δημοτική Σύμβουλος κ. Λάμπρου Δήμητρα.

Ο Δήμαρχος Δυτικής Σάμου κ. Παπαθεοφάνους Θεμιστοκλής προσκλήθηκε και παρίσταται στη συνεδρίαση.

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκαν νόμιμα και οι Πρόεδροι των Κοινοτήτων και συμμετείχε στην συνεδρίαση ο Πρόεδρος της Κοινότητας Καρλοβασίων κ. Τσεσμελής Αριστείδης και ο Πρόεδρος της Κοινότητας Πλατάνου κ. Φτενογιάννης Νικόλαος.

Στη συνεδρίαση παρευρέθηκε και ο κ. Κωστάκης Γεώργιος, υπάλληλος του Δήμου, στον οποίο η Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου ανέθεσε καθήκοντα Ειδικού Γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών.

Παρευρέθηκαν επίσης : α) ο Γενικός Γραμματέας του Δήμου κ. Σάρακας Παναγιώτης, β) η κ. Χαραλαμπίκη Κων/να, γ) ο κ. Καραγιαννίδης Ιωάννης, οι οποίοι κλήθηκαν ως εισηγητές θεμάτων και δ) ο υπάλληλος κ. Μαργαρώνης Ιωάννης, στον οποίο ανατέθηκε η τεχνική κάλυψη και αναμετάδοση της συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

ΘΕΜΑ 5^{ον} Ημερήσιας Διάταξης : Έγκριση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Δυτικής Σάμου Γ' τριμήνου 2025 σωρευτικά.

Μετά την διαπίστωση της απαρτίας η Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενη το πέμπτο (5^ο) θέμα της ημερησίας διάταξης, έδωσε τον λόγο στην κ. Χαραλαμπίκη Κωνσταντίνα, Προϊσταμένη Τμήματος Προϋπολογισμού – Λογιστηρίου του Δήμου, η οποία είπε προς τα μέλη του Συμβουλίου 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 και 61528/28-9-2020 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 προέβη στην κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας όπως αυτός προβλέπεται στην ΚΥΑ 34574/2018, ο οποίος εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αρ. 210/30-12-2024 απόφαση και ελέγχθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση με την αρ. πρωτ. 2303/27-01-2025 Απόφαση.

Στους παρακάτω πίνακες καταγράφονται οι στόχοι, τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και οι αποκλίσεις που σημειώνονται για το Γ' 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 Γ' τριμήνου 2025(€)	2.035.265,52	22.501.622,07	20.076.050,48	590.000,00
2. Εκτέλεση Π/Υ Γ' τριμήνου 2025 (€)	2.293.969,14	16.474.389,37	10.368.136,69	1.520.334,74
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχους Γ' τριμήνου 2025(€)	258.703,62	-6.027.232,70	-9.707.913,79	930.334,74
4. Ποσοστό απόκλισης εκτέλεσης από στόχους Γ' τριμήνου 2025(€)	12,71%	-27%	-48%	158%

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
Απόκλιση Εσόδων	-6.027.232,70
Απόκλιση Εξόδων	-9.707.913,79
Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος (1)	3.680.681,09

ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Στόχος	590.000,00
Εκτέλεση	1.520.334,74
Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος) (2)	930.334,74

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος (1)	3.680.681,09
Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων (2)	930.334,74
Διαφορά (1) - (2)	2.750.346,35
Απόκλιση	12,22%

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 2.087.086,31 €, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 1.851.611,00 € και εμφανίζεται θετική απόκλιση ποσού 235.475,31 € ποσοστού 12,72 %. Ενώ τα έσοδα που εισπράχθηκαν από απαιτήσεις ΠΟΕ (32-85) ανέρχονται σε 206.882,83 € ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 183.654,52 € και εμφανίζει θετική απόκλιση ποσού 23.228,31 € ποσοστού 12,65 %. Η συνολική απόκλιση των εσόδων ομάδας Ι και ΙΙ ανέρχεται σε ποσοστό 12,71 %.

2) Το σύνολο των εσόδων (χωρίς το χρηματικό υπόλοιπο) ανέρχεται σε 11.678.552,02€ και τα διαθέσιμα της 31/12/2024 σε 4.795.837,35 € και συνολικά τα έσοδα πλέον διαθέσιμα σε 16.474.389,37 € ενώ ο στόχος που είχε τεθεί συνολικά ήταν 22.501.622,07€ και εμφανίζεται αρνητική απόκλιση ποσού -6.027.232,70 € και ποσοστού - 26,79 %.

3) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του γ' τριμήνου, βάσει στοιχείων από το μητρώο δεσμεύσεων ανέρχονται σε 1.520.334,74 € ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 590.000,00 €.

4) Το σύνολο των εξόδων ανέρχεται σε 6.457.204,85 €, ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 12.954.942,02 € και εμφανίζεται αρνητική απόκλιση -6.497.737,17 € και ποσοστού -50,16 %.

5) Το ταμειακό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε 3.680.681,09 €.

6) Το οικονομικό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται, ανέρχεται 2.750.346,35 € και η αναγωγή του σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο (Απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ/Στόχος συνολικών Εσόδων) και είναι 12,22 %.

Η Δημοτική Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη 1) την παρ.1 άρθρο 72 Ν.3852/10, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.4623/19 και αντικαταστάθηκε εκ νέου με την παρ.1 του άρθρου 40 του Ν.4735/20. 2) την ανωτέρω εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, 3) το άρθρο 72 παρ. 4 του Ν.3852/2010 και μετά από διαλογική συζήτηση των μελών της, **Ομόφωνα Αποφάσισε**

1] Την υποβολή για έγκριση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Δυτικής Σάμου, Γ' τριμήνου 2025 σωρευτικά και

2] Διαβιβάζει την απόφασή του στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Η απόφαση αυτή της Δημοτικής Επιτροπής πήρε αύξοντα αριθμό 294/17-11-2025.

Ακολούθησαν τοποθετήσεις των Επικεφαλής των παρατάξεων του Δημοτικού Συμβουλίου και των Δημοτικών Συμβούλων (λεπτομέρειες στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά).

Μετά το τέλος της διαλογικής συζήτησης, η Πρόεδρος κάλεσε το Δημοτικό Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Συμβούλιο έχοντας υπόψη του:

1. Την ανωτέρω εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Δυτικής Σάμου
2. Την υπ' αριθ. 294/2025 Απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής Δήμου Δυτικής Σάμου
3. Τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 3852/2010 όπως ισχύουν.

Και έπειτα από διαλογική συζήτηση, με 21 ψήφους υπέρ, σε σύνολο 21 ψηφισάντων Δημοτικών Συμβούλων, το Δημοτικό Συμβούλιο **ΟΜΟΦΩΝΑ**

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

Εγκρίνει τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Δυτικής Σάμου Γ' τριμήνου 2025 σωρευτικά, όπως ακριβώς αναφέρεται στην υπ' αριθ. 294/2025 Απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Δυτικής Σάμου, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

Ύστερα από τα παραπάνω και αφού συζητήθηκαν και τα επόμενα θέματα της ημερήσιας διάταξης λύθηκε η συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου στις 23:09 μ.μ.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό **125/24-11-2025** και υπογράφεται ως έπεται.

**Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΦΩΤΕΙΝΗ ΘΑΛ. ΘΑΛΑΣΣΙΝΟΥ**

**ΤΑ ΜΕΛΗ
Τ.Υ.**

**Καρλόβασι, 24 Νοεμβρίου 2025
Ακριβές απόσπασμα
Η Πρόεδρος του Δ.Σ.**

ΦΩΤΕΙΝΗ ΘΑΛ. ΘΑΛΑΣΣΙΝΟΥ