



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

Αριθ.αποφ. 793/12-11-14

Α Π Ο Φ Α Σ Η

**Από το πρακτικό της 25ης/2014 Τακτικής Συνεδρίασης του
Δημοτικού Συμβουλίου Πυλαίας – Χορτιάτη**

Στην **Πανόραμα** σήμερα **12 Νοεμβρίου 2014** ημέρα **Τετάρτη** και ώρα **19:00** το Δημοτικό Συμβούλιο Πυλαίας - Χορτιάτη συνήλθε σε τακτική δημόσια συνεδρίαση Δημοτικό Κατάστημα που βρίσκεται στο Πανόραμα (Σαμανίδη 21), ύστερα από την έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, με αριθ. Πρωτ. **48896/7-11-14** που δημοσιεύθηκε στον ειδικό χώρο των ανακοινώσεων του Δήμου και επιδόθηκε με αποδεικτικό στους Συμβούλους σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν.3852/2010 για συζήτηση και λήψη αποφάσεων στο κατωτέρω θέμα:

ΘΕΜΑ 12^ο ημερησίας διάταξης: «ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2014 (περιόδου 1/1/2014 - 30-09-2014)».

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασεως αυτής, ο Πρόεδρος του Δ.Σ. διαπίστωσε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία γιατί σε σύνολο 41 μελών, βρέθηκαν παρόντα 37 δηλ.:

Παρόντες

Απόντες

<ol style="list-style-type: none"> 1. Γεράνης Μιχάλης 2. Καρτάλης Ιωάννης 3. Δωρής Σωκράτης 4. Ντίτσιος Ιωάννης 5. Γιαννούδη Ελένη 6. Χατζηαντωνίου Νικόλαος 7. Τιτόπουλος Ηρακλής 8. Τσογκαρλίδης Παρασκευάς 9. Κεδίκογλου Γεώργιος 10. Ζώτου Νίκη 11. Μπουτσιβάρης Χρήστος 12. Ζελίδου Παναγιώτα 13. Κωνσταντινίδου Ανατολή 14. Τσιρά Ιφιγένεια 15. Σαουρίδου Σοφία 16. Μπουλομύτης Νικόλαος 17. Αντωνιάδης Ελευθέριος 18. Μαρκούδης Δημήτριος 19. Λυρούδης Ηλίας 20. Φαρίνη Κυριακή 21. Παρισόπουλος Γεώργιος 22. Χατζηστογιάννη Χρυσάνθη 23. Μπαμπαράτσας Γεώργιος 24. Γιατζής Κωνσταντίνος 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Κελεπούρης Χαράλαμπος 2. Αποστολίδου Χαρίκλεια 3. Νυφούδης Νικόλαος 4. Σακκά Δέσποινα <p>που δεν παρουσιάστηκαν αν και κλήθηκαν νόμιμα.</p> <p>Κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης σημειώθηκαν οι παρακάτω μετακινήσεις μελών του Δ.Σ. :</p> <p>Ο Δ.Σ. Χατζηστογιάννης Ιωάννης αποχώρησε πριν την έναρξη των εκτός ημερησίας θεμάτων.</p> <p>Η Δ.Σ. Γκουραμάνη Μαρία αποχώρησε μετά τη συζήτηση του 9^{ου} θέματος ημερησίας διατάξης.</p> <p>Η Αντιδήμαρχος Κωνσταντινίδου Ανατολή προσήλθε κατά τη συζήτηση του 18^{ου} θέματος ημερησίας διάταξης.</p>
---	--

<p>25. Παρασκευάς Ηλίας 26. Αντωνούδης Απόστολος 27. Γκουραμάνη Μαρία 28. Πλωμαρίτης Ευστράτιος 29. Αντωνόπουλος Γεώργιος 30. Χατζηστογιάννης Ιωάννης 31. Γουγούσης Σπυρίδων 32. Αγγελινούδης Βάιος 33. Σακαλή-Παρασκευοπούλου Ευαγγελία 34. Καρίκας Νικόλαος 35. Γαβρής Κων/νος 36. Μάαιτα Τζαμάλ Οδυσσεάς 37. Σαριδάκης Ιωάννης</p>	
---	--

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκε και παρέστη ο Δήμαρχος Πυλαίας – Χορτιάτη **κ.Ιγνάτιος Καϊτεζίδης**. Παραβρέθηκαν και οι υπάλληλοι: Ελένη Γκένου , Ζαχαρίδου Αναστασία για την τήρηση των πρακτικών.

-Κλήθηκαν νομίμως και οι Πρόεδροι των Δημοτικών & Τοπικών Κοινοτήτων , εκ των οποίων παρέστη ο κ. :**Γραμματικόπουλος Νικόλαος, Πρόεδρος της Δ.Κ. Πανοράματος, , Νικόλτσιος Αθανάσιος της Τ.Κ.Εξοχής.**

- Πλην των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης προτάθηκαν **έξι (6) θέματα εκτός ημερήσιας διάταξης**, για το κατεπείγον των οποίων, αποφάνθηκε ομόφωνα το Δημοτικό Συμβούλιο .

Μετά τη συζήτηση των εκτός ημερησίας θεμάτων ακολούθησαν με τη σειρά τα θέματα ημερήσιας διάταξης.

Για τα αναφερόμενα ακολούθησε συζήτηση και λήφθηκαν ισάριθμες αποφάσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/07-06-2010, Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης -Πρόγραμμα Καλλικράτης .

Εισηγούμενος ο Αντιδήμαρχος Διοικητικών & Οικονομικών υπηρεσιών Κος Κεδίκογλου Γεώργιος το 12^ο Θέμα της ημερήσιας διάταξης θέτει υπόψη του Δ.Σ. τα παρακάτω:

Παρακαλούμε κ. Πρόεδρε να θέσετε για συζήτηση στο σώμα, το παρακάτω θέμα, για το οποίο σας γνωρίζουμε ότι:

Σχετική είναι η 637/29-10-2014 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Το ανωτέρω θέμα, ρυθμίζεται από τις διατάξεις του Νόμου 3852/2010 άρθρο 72.

Το Ι σ τ ο ρ ι κ ό του θέματος είναι:

Με την παρ.9 του άρθρου **266 του Ν.3852/2010** , όπως τροποποιήθηκε από την παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011 **και το άρθρο 43 του Ν. 4257/2014 , ΦΕΚ-93^Α/14-4-2014**, ορίζονται τα εξής:

«9. **Η οικονομική επιτροπή**, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου **υποβάλλει στο δημοτικό 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, 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 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 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.» - **ΑΝΤΙΚ. ΤΗΣ ΠΑΡ. 9 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 266 ΜΕ ΤΟ ΑΡΘ. 39 ΤΟΥ Ν. 4257/14, ΦΕΚ-93 Α/14-4-14 – ΕΙΧΕ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΕΙ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡ. 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 43 ΤΟΥ Ν. 3979/11, ΦΕΚ-138 Α/16-6-11.**

Η οικονομική επιτροπή ύστερα από την **45333/13-10-2014** εισήγηση – έκθεση του προϊσταμένου της οικονομικής υπηρεσίας στην οποία αναλύονται τα οικονομικά στοιχεία της ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2014 - 30/06/2014 και τον έλεγχο των στοιχείων **ενέκρινε την παρακάτω έκθεση με την 637/2014 απόφαση της την οποία και σας διαβιβάζουμε.**

Η έκθεση αυτή συντάχθηκε σύμφωνα με τα **Υποδείγματα 1 έως και 3** (ΠΙΝΑΚΕΣ 1 έως και 3) που καθορίστηκαν με την απόφαση οικ. 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β') του Υπουργού Εσωτερικών και αφού έλαβε υπόψη της:

- την αριθ. **789/2013** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη με την οποία ψηφίστηκε ο **προϋπολογισμός του έτους 2014** και εγκρίθηκε με την αριθ. 89613+89612+84511+84509+76872+72438/12-12-2013 απόφαση της Αποκεντρωμένης Αυτοδιοίκησης Μακεδονίας – Θράκης .
- τα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου με ημερομηνία **30-09-2014.**

Καταθέτουμε- εισηγούμαστε στο Δημοτικό Συμβούλιο του δήμου τα παρακάτω στοιχεία όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του και περιλαμβάνονται: **Καταθέτουμε- εισηγούμαστε** στο Δημοτικό Συμβούλιο του δήμου τα παρακάτω στοιχεία όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του και περιλαμβάνονται:

Α. Στους πίνακες 1, 2 και 3:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ 9ΜΗΝΟΥ 2014

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2014 -30/09/2014

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	17.401.100,77	12.764.805,72	0,73	12.482.620,76	0,72	0,98
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	65.000,00	38.140,29	0,59	6.540,30	0,10	0,17
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	135.000,00	89.796,74	0,67	89.796,74	0,67	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	8.150.000,00	5.217.915,70	0,64	5.217.008,37	0,64	1,00
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.066.000,00	1.564.511,63	0,76	1.460.079,06	0,71	0,93
05	Φόροι και εισφορές	755.342,74	540.610,02	0,72	402.349,95	0,53	0,74
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	6.054.758,03	5.165.271,34	0,85	5.165.271,34	0,85	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	175.000,00	148.560,00	0,85	141.575,00	0,81	0,95
1	Έκτακτα έσοδα	15.158.033,89	5.287.517,70	0,35	5.091.880,19	0,34	0,96
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	1.295.758,35	835.531,15	0,64	835.531,15	0,64	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	13.455.075,54	4.026.864,71	0,30	4.026.864,71	0,30	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	18.000,00	5.845,93	0,32	5.845,93	0,32	1,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα – παράβολα	280.500,00	370.755,62	1,32	175.118,11	0,62	0,47
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	58.700,00	48.520,29	0,83	48.520,29	0,83	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	1.954.862,40	1.975.190,88	1,01	1.732.590,95	0,89	0,88
21	Τακτικά έσοδα	1.950.000,00	1.975.190,88	1,01	1.732.590,95	0,89	0,88
22	Έκτακτα έσοδα	4.862,40	0,00	0,00	0,00	0,00	

3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	5.454.400,00	5.916.715,73	1,08	394.977,93	0,07	0,07
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00		0,00		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	5.454.400,00	5.916.715,73	1,08	394.977,93	0,07	0,07
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.591.550,00	2.844.012,66	0,62	2.830.305,32	0,62	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	4.522.550,00	2.807.202,31	0,62	2.807.202,31	0,62	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	69.000,00	36.810,35	0,53	23.103,01	0,33	0,63
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	8.465.107,59	7.680.221,23	0,91	7.680.221,23	0,91	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	53.025.054,65	36.468.463,92	0,69	30.212.596,38	0,57	0,83

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ 9ΜΗΝΟΥ 2014

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2014 -30/09/2014

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	1/2	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	22.638.589,85	20.896.548,62	1,08	13.857.087,86	0,61	13.269.408,68	13.214.067,00	0,58	0,95
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	9.010.067,81	8.963.561,71	1,01	6.301.198,14	0,70	6.289.193,00	6.287.103,90	0,70	1,00
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	1.246.727,33	1.029.959,43	1,21	396.727,53	0,32	343.862,25	325.561,31	0,26	0,82
62	Παροχές τρίτων	4.735.174,33	4.376.493,85	1,08	2.587.889,99	0,55	2.330.030,84	2.333.376,18	0,49	0,90
63	Φόροι - τέλη	55.000,00	45.875,00	1,20	19.210,29	0,35	13.550,98	20.975,98	0,38	1,09
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	908.663,80	702.770,24	1,29	338.279,75	0,37	286.517,98	271.797,88	0,30	0,80
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	701.397,08	701.397,08	1,00	516.017,37	0,74	515.291,83	515.291,83	0,73	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.143.356,99	1.709.247,65	1,25	843.093,70	0,39	648.510,42	617.058,54	0,29	0,73
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	3.799.983,05	3.338.882,90	1,14	2.834.487,54	0,75	2.822.667,83	2.822.667,83	0,74	1,00
68	Λοιπά Έξοδα	38.219,46	28.360,76	1,35	20.183,55	0,53	19.783,55	20.233,55	0,53	1,00
7	Επενδύσεις	16.859.251,03	14.567.618,88	1,16	5.228.207,88	0,31	4.620.477,09	4.597.351,09	0,27	0,88
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	974.600,20	679.374,41	1,43	234.837,24	0,24	164.095,06	152.595,06	0,16	0,65
73	Έργα	14.016.788,78	12.128.219,26	1,16	4.788.974,99	0,34	4.260.694,78	4.249.068,78	0,30	0,89

74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	1.827.862,05	1.720.025,21	1,06	164.395,65	0,09	155.687,25	155.687,25	0,09	0,95
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	40.000,00	0,00		40.000,00	1,00	40.000,00	40.000,00	1,00	1,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	13.153.180,29	8.143.763,88	1,62	5.256.267,22	0,12	5.256.267,22	5.133.363,54	0,39	0,98
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.583.631,81	2.581.069,31	1,00	2.273.219,83	0,54	2.273.219,83	2.246.289,92	0,87	0,99
82	Αποδόσεις	5.450.668,09	5.436.150,32	1,00	2.856.606,36	0,00	2.856.606,36	2.794.413,56	0,51	0,98
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	126.544,25	126.544,25	1,00	126.441,03	0,93	126.441,03	92.660,06	0,73	0,74
85	Προβλέψεις μη εισπραχής	4.992.336,14	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Αποθεματικό	374.033,48	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Σύνολα δαπανών	53.025.054,65	43.607.931,38	1,22	24.341.562,96	0,39	23.146.152,99	22.944.781,63	0,43	0,95

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 9ΜΗΝΟΥ 2014**

	τέλος Προηγούμενου έτους 2013	Προηγούμενο τρίμηνο Β 2014	Γ Τρίμηνο 2014	Μεταβολή %
	1	2	3	3\2
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
A. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	6.067.750,88	6.316.886,73	6.251.069,15	0,99%
Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	6.067.750,88	6.316.886,73	6.251.069,15	0,99%
2. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00		#ΔΙΑΙΡ/0!
3. Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00		0,00%
B. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7.664.229,54	7.993.254,98	7.549.643,92	0,95%
1. Ταμείο	858,92	1.039,07	1.039,07	1%
2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	7.663.370,62	7.992.215,91	7.550.682,99	0,95%
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
A. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	5.966.247,98	5.782.333,81	5.689.829,16	0,99
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	5.571.390,34	5.571.390,34	5.571.390,34	1,00
2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	394.857,64	210.943,47	90.242,10	0,43
B. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	3.109.571,49	3.150.010,66	1.790.561,48	0,57
1. Προμηθευτές	2.078.810,61	2.372.337,09	1.466.071,87	0,62
3. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	54.709,90	63.586,59	44.816,24	0,71

4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	144.518,47	206.773,93	45.425,86	0,22
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	831.532,51	507.313,05	234.247,51	0,47

Β. Στην παρακάτω 45333/13-10-2014 ειδική έκθεση του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτέμβριος 2014» με βάση το ΟΠΔ.

Ειδική έκθεση Δράσεων Επίτευξης Στόχων

(άρθρο 3 της 7261/22.2.2013 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ))

ΘΕΜΑ: Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων, έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων στο 9μηνο του 2014, υιοθέτηση αναγκαίων αναπροσαρμογών των εσόδων και ισόποσων παρεμβάσεων επί των δαπανών έτους 2014.

Με την παρ.9 του άρθρου **266 του Ν.3852/2010**, όπως τροποποιήθηκε από την παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011 και το άρθρο 43 του Ν. 4257/2014, ΦΕΚ-93^Α/14-4-2014, ορίζονται τα εξής: «9. Η οικονομική επιτροπή, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου υποβάλλει στο δημοτικό 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.

Σε εφαρμογή των παραπάνω ως προϊστάμενος της δ/σης οικονομικών του δήμου Πυλαίας-Χορτιάτη συντάξα την παρούσα ειδική έκθεση που περιλαμβάνει τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (Ο.Π.Δ.) για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτεμβρίου 2014» και την εκτίμηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού σε ετήσια βάση για όλη την περίοδο του 2014.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης παρουσιάζονται στους συνημμένους πίνακες Α, Β και Γ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α:

Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο «Ιανουάριος-Μαρτίου 2014» με βάση το ΟΠΔ.

A/A Στήλης	1	2	3	4	5	6
Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΔ «Ίδια έσοδα»	Γραμμή ΟΠΔ «Έσοδα ΠΟΕ»	Γραμμή ΟΠΔ «Σύνολο Εσόδων»	Γραμμή ΟΠΔ «Σύνολο Εξόδων»	Γραμμή ΟΠΔ «Απλήρωτες Υποχρεώσεις»	Κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 (Έσοδα-έξοδα-απλήρωτες υποχρεώσεις)
1. Στόχος Ιαν. – Μαρτ. 2014 (€)	4.536.300,00	85.000,00	16.441.408,00	7.740.000,00	2.454.168,50	
2. Εκτέλεση Π/Υ Ιανουάριος – Μαρτίος 2014 (€)	2.786.581,00	97.183,00	15.085.156,00	7.366.503,00	2.001.232,00	
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Μαρτ. 2014 (€)	-1.749.719,00	12.183,00	-1.356.252,00	373.497,00	452.936,50	-982.755,00
4. Ποσοστό (%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. - Μαρτ. 2014	-38,57%	14,33%	-8,25%	4,83%	18,46%	-5,98%

Στον Πίνακα αυτό καταγράφονται οι στόχοι και τα αποτελέσματα -αποκλίσεις από τους στόχους για την περίοδο «Ιανουάριος-Μάρτιος 2014» με βάση το ΟΠΔ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β: Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο «Ιανουάριος- Ιουνίου 2014» με βάση το ΟΠΔ

A/A Στήλης	1	2	3	4	5	6
Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΔ «Ίδια έσοδα»	Γραμμή ΟΠΔ «Έσοδα ΠΟΕ»	Γραμμή ΟΠΔ «Σύνολο Εσόδων»	Γραμμή ΟΠΔ «Σύνολο Εξόδων»	Γραμμή ΟΠΔ «Απλήρωτες Υποχρεώσεις»	Κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 (Εσοδα-έξοδα-απλήρωτες υποχρεώσεις)
1. Στόχος 2014 (€) Ιαν. – Ιουν.	7.327.300,00	195.000,00	23.607.408,00	16.115.000,00	2.454.168,50	
2. Εκτέλεση Π/Υ Ιαν. – Ιουν. 2014 (€)	6.235.884,86	201.246,30	22.828.248,55	14.960.443,04	3.083.939,31	
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Ιουν. 2014 (€)	-1.091.415,14	6.246,30	-779.159,45	1.154.556,96	-629.770,81	-254.373,30
4. Ποσοστό (%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. - Ιουν. 2014	-14,90%	3,20%	-3,30%	7,16%	-25,66%	-1,08%

Στον Πίνακα αυτό καταγράφονται οι στόχοι και τα αποτελέσματα -αποκλίσεις από τους στόχους για την περίοδο «Ιανουάριος-Ιουνίου 2014» με βάση το ΟΠΔ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β: Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτέμβριος 2014» με βάση το ΟΠΔ

A/A Στήλης	1	2	3	4	5	6
Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΔ «Ίδια έσοδα»	Γραμμή ΟΠΔ «Έσοδα ΠΟΕ»	Γραμμή ΟΠΔ «Σύνολο Εσόδων»	Γραμμή ΟΠΔ «Σύνολο Εξόδων»	Γραμμή ΟΠΔ «Απλήρωτες Υποχρεώσεις»	Κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 (Εσοδα-έξοδα-απλήρωτες υποχρεώσεις)
1. Στόχος 2014 (€) Ιαν. – Σεπτ.	10.390.300,00	335.000,00	31.465.408,00	25.030.000,00	2.454.168,50	
2. Εκτέλεση Π/Υ Ιαν. – Σεπτ. 2014 (€)	9.279.424,31	394.978,03	30.212.595,99	22.944.781,63	1.529.907,62	
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Ιουν. 2014 (€)	-1.110.875,69	59.978,03	-1.252.812,01	2.085.218,82	924.260,88	832.406,81
4. Ποσοστό (%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. - Ιουν. 2014	-10,69%	17,90%	-3,98%	8,33%	37,66%	2,65%

Στον Πίνακα αυτό καταγράφονται οι στόχοι και τα αποτελέσματα -αποκλίσεις από τους στόχους για την περίοδο «Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2014» με βάση το ΟΠΔ.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ Α, Β, Γ

A/A Στήλης	1	2	3	4	5	6
------------	---	---	---	---	---	---

Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΔ «Ίδια έσοδα»	Γραμμή ΟΠΔ «Έσοδα ΠΟΕ»	Γραμμή ΟΠΔ «Σύνολο Εσόδων»	Γραμμή ΟΠΔ «Σύνολο Εξόδων»	Γραμμή ΟΠΔ «Απλήρωτες Υποχρεώσεις»	Κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 (Έσοδα-έξοδα-απλήρωτες υποχρεώσεις)
ΙΑΝ- ΜΑΡΤ	-38,57	14,33	-8,25	4,83	18,46	-5,98
ΙΑΝ-ΙΟΥΝΙΟΣ	-14,90	3,20	-3,30	7,16	-25,66	-1,08
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ-ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2014	-10,69	17,9	-3,98	8,33	37,66	2,65

Από την αξιολόγηση του πίνακα έχουμε:

1. Αρνητική απόκλιση στην είσπραξη των **ιδίων εσόδων -10,69% από -14,90%** στο Α εξάμηνο και **-38,57%** στο Α τρίμηνο. Στο Γ τρίμηνο έχουμε μείωση της αρνητικής απόκλισης του Α εξαμήνου κατά 4,21%. Η μείωση αυτή θα συνεχισθεί και στο Δ Τρίμηνο 2014 και η αρνητική απόκλιση σε ετήσια βάση θα είναι μικρότερη από -10,00% που είναι το επιτρεπτό όριο. Έχουμε λιγότερα ίδια έσοδα **-1.110.875,69** ευρώ από τα έσοδα της στοχοθεσίας του εξαμήνου Ιανουαρίου-Σεπτεμβρίου 2014. Την αρνητικότητα του δείκτη επηρέασε η υστέρηση των εσόδων από τα ανταποδοτικά τέλη και από την εισφορά σε χρήμα.

2. Στην γραμμή έσοδα ΠΟΕ έχουμε θετική απόκλιση στο 9μηνο **17,90%** από **3,20%** από είχαμε στο Α εξάμηνο. Η αύξηση οφείλεται και στην ψήφιση του **νόμου 4257/2014** που επανάφερε διατάξεις προηγούμενων νόμων για την πληρωμή των οφειλομένων προς τους δήμους «έσοδα ΠΟΕ» με ευνοϊκούς όρους (περισσότερες δόσεις, διαγραφή προσαυξήσεων κλπ). Οι εισπράξεις θα μπορούσε να ήταν μεγαλύτερες επειδή το χρονικό περιθώριο ως 14-08-2014 που δόθηκε ήταν μικρό και αρκετοί οφειλέτες δεν πρόλαβαν να προβούν σε ρύθμιση. Υπάρχει πιθανότητα το υπουργείο να επαναφέρει νομοθετικά την ρύθμιση και μάλιστα με μεγαλύτερο αριθμό δόσεων.

3. Έχουμε μείωση **κατά 924.260,88 ευρώ των απλήρωτων υποχρεώσεων του δήμου προς τρίτους έναντι αύξησης κατά 629.770,81 ευρώ στο εξάμηνο**. Το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων του δήμου προς τρίτους που διαμορφώθηκε σε **1.529.907,62** ευρώ έναντι του ποσού των **2.454.168,50** ευρώ που καταγράφηκε την 31/12 του προηγούμενου οικονομικού έτους 2013.

4. Στο κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 έχουμε θετική απόκλιση **2,65 %** από αρνητική απόκλιση **-1,08%** στο Α εξάμηνο 2014. Η διαφορά μεταξύ της υστέρησης εκτέλεσης των συνολικών εξόδων και της υστέρησης εκτέλεσης των συνολικών εσόδων **είναι θετική κατά 832.406,81** ευρώ, επειδή η απόκλιση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων είναι μικρότερη από την απόκλιση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των εξόδων στο διάστημα «Ιανουάριος – Σεπτέμβριος 2014». Τα συνολικά έσοδα έχουν απόκλιση 1.252.812,01 ευρώ (ποσοστό 3,98%) από την στοχοθεσία του 9μήνου. Οι πληρωμές υπολείπονται της στοχοθεσίας κατά 2.085.218,37 ευρώ αλλά σε συνδυασμό με την μείωση των απλήρωτων υποχρεώσεων του δήμου **κατά 924.260,88 ευρώ** έναντι αυτών που καταγράφηκαν την 31/12/2013 **έχουμε θετικό αποτέλεσμα 2,65%, (2.085.218,82-1252812,01=832.406,81/στόχου εσόδων 31.465.408,00 =2,65%)**.

Ο δείκτης αυτός βελτιώθηκε με την συγκράτηση των δαπανών που εξαρτώνται από τα ίδια έσοδα του δήμου. Η συγκράτηση αυτή πρέπει να συνεχισθεί και στο Δ' Τρίμηνο (Οκτώβριος- Δεκέμβριος 2014) για **την αποφυγή δεσμεύσεων «αναλήψεων δαπανών» δηλαδή του προγραμματισμού δαπανών** πέραν των δυνατοτήτων μας. Σε αντίθετη περίπτωση θα έχουμε αύξηση των απλήρωτων υποχρεώσεων, αύξηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών μας (>90 ημέρες) που θα επηρεάσουν αρνητικά τον δείκτη αυτόν και θα προκύψει αδυναμία διόρθωσης της απόκλισης με ήπια μέτρα. Στην περίπτωση αυτή το Δημοτικό Συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση του ετήσιου προϋπολογισμού και αντίστοιχα των ετήσιων στόχων, μειώνοντας σε ρεαλιστικό ύψος τις επιμέρους ομάδες εσόδων και προσαρμόζοντας κατά το αντίστοιχο ποσό το σκέλος των εξόδων.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ :

Αξιολόγηση προβλέψεων εσόδων π/υ 2014 - Σύγκριση στόχων 2014 με αποτελέσματα εκτέλεσης Π/Υ 2013»

	A/A	1	2	3
A/A	Στοιχεία	Ομάδα I. Ίδια Έσοδα	Ομάδα II. Έσοδα ΠΟΕ (εκτέλεση ΚΑΕ 32)	Σύνολο Εσόδων
1.	Ετήσιος Π/Υ 2014 (€)	13.581.062,40	462.063,90	46.039.018,30
2.	Ετήσια Εκτέλεση Π/Υ 2013 (€)	13.485.286,00	454.634,00	42.608.699,00
3.	Σύγκριση Π/Υ 2014 με ετήσια εκτέλεση Π/Υ 2013 (% μεταβολής 1. / 2.)	0,71%	1,63%	8,05%
4.	Αποτελέσματα εκτέλεσης Ιανουαρίου – Σεπτεμβρίου 2014 (€)	9.279.424,31	394.978,03	30.212.595,99
5.	Αποτελέσματα εκτέλεσης Ιανουαρίου – Σεπτεμβρίου 2013 (€)	9.768.578,00	383.783,00	32.979.499,00
6.	Σύγκριση αποτελεσμάτων Ιαν.- Σεπτεμ. 2014 / Ιαν.- Σεπτεμβρίου 2013 (% μεταβολής 4. / 5.)	-5,01%	2,92%	-8,39%
7.	Υπόλοιπο προς εκτέλεση για την περίοδο Οκτωβρίου-Δεκέμβριος 2014, € (1. μείον 4.)	4.301.638,09	67.085,87	15.826.422,31
8.	Εκτέλεση Π/Υ 2013 κατά την περίοδο Οκτωβρίου-Δεκέμβριος 2013, € (2. μείον 5.)	3.716.708,00	70.851,00	9.629.200,00
9.	Σύγκριση υπολοίπου προς εκτέλεση Οκτωβρίου-Δεκ. 2014 έναντι εκτέλεσης Οκτωβ.-Δεκ. 2013 (% μεταβολής 7. / 8.)	15,74%	5,31%	64,36%

Στον Πίνακα Γ, Αξιολόγηση προβλέψεων εσόδων π/υ 2014 - Σύγκριση στόχων 2014 με αποτελέσματα εκτέλεσης π/υ 2013 καταγράφονται και συγκρίνονται:

- η στοχοθεσία του 2014 με την ετήσια εκτέλεση της στοχοθεσίας του 2013.,
- τα αποτελέσματα εκτέλεσης του εξαμήνου «**Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2014**» σε σύγκριση με την εκτέλεση της αντιστοίχου περιόδου του 2013.
- το υπόλοιπο του Π/Υ για εκτέλεση από Οκτώβριο ως Δεκέμβριο του 2014 και σύγκριση με το αντίστοιχο της ίδιας περιόδου του 2013.

Από την αξιολόγηση του πίνακα έχουμε:

1. Η ετήσια Στοχοθεσία για το 2014 δεν απέχει από την εκτέλεση-απολογισμό του 2013 και είναι μέσα στις πραγματικές δυνατότητες του δήμου (ΓΡΑΜΜΗ 3).
2. Τα αποτελέσματα του Α εξαμήνου του 2014 συγκρινόμενα με την εκτέλεση του Α Εξαμήνου του 2013:
 - είναι αρνητικά ως προς την είσπραξη των **ιδίων εσόδων** κατά 489.153,69 ευρώ και ποσοστό **-5,01%**.
 - είναι θετικά ως προς την είσπραξη των εσόδων ΠΟΕ κατά 11.195,03 και ποσοστό **+2,92%**.
 - είναι αρνητικά ως προς την είσπραξη των συνολικών εσόδων κατά **2.766.903,01 ευρώ** και ποσοστό **-8,39%**.

Η εκτέλεση αυτή στο 9μηνο 2014 επηρεάζει αντίστροφα θετικά ή αρνητικά την υπολειπόμενη εκτέλεση για το διάστημα Οκτωβρίου-Δεκεμβρίου του 2014. (ΓΡΑΜΜΗ 9).

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΙΝΑΚΕΣ:

Από την ανάλυση των στοιχείων των πινάκων Α, Β, Γ, που αποτυπώνουν το αποτέλεσμα της στοχοθεσίας - εκτέλεσης του Π/Υ 2014 στο 9μηνο του 2014 έχουμε τα εξής δεδομένα και συμπεράσματα ανά ομάδα εσόδου του ΟΠΔ:

α. Γραμμή ΟΠΔ «ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ»

Η σχετική νομοθεσία και οι εγκύκλιοι έχουν θέσει επιτρεπτό όριο αρνητικής απόκλισης το -10,00%. Ο δήμος στο Α τρίμηνο είχε αρνητική απόκλιση **-38,57%**, στο Α εξάμηνο αρνητική απόκλιση **-14,90%** και στο 9μηνο έχει αρνητική απόκλιση **-10,69%**. Η θετική αυτή μεταβολή (μείωση της απόκλισης) εκτιμάται ότι θα συνεχιστεί και στα τελευταία τρίμηνο του 2014 και τελικά θα διαμορφωθεί περίπου στο **-8,18%**.

Όπως επισημάνθηκε η παραπάνω αρνητική εξέλιξη στην εκτέλεση του Π/Υ 2014 στο 9μηνο στην ομάδα των ιδίων εσόδων οφείλεται κυρίως στην υστέρηση από την στοχοθεσία της είσπραξης των **ανταποδοτικών τελών** από την ΔΕΗ, των εσόδων από την εισφορά. Παρά την εκτίμηση για την μείωση της απόκλισης η μη είσπραξη μέρους των ανταποδοτικών τελών μας αναγκάζει να περιορίσουμε στο Δ Τρίμηνο του 2014 τα έξοδα που συνδέονται με αυτά τα έσοδα.

β. Γραμμή ΟΠΔ «ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ»

Η Στοχοθεσία στην γραμμή έσοδα ΠΟΕ αφορά την εκτίμηση του ποσού που θα εισπραχθεί από ανείσπρακτες απαιτήσεις του δήμου από τρίτους από διάφορα τέλη, φόρους, εισφορές κλπ. Το συνολικό ποσό που έχει προϋπολογισθεί για είσπραξη το 2014 είναι 462.063,90 ευρώ και η οιαδήποτε μικρή θετική ή αρνητική απόκλιση δεν επηρεάζει την εκτέλεση του προϋπολογισμού. Για το 9μηνο η εκτέλεση του προϋπολογισμού έχει υπερβεί την στοχοθεσία κατά **59.977,93** ευρώ σε ποσοστό **17,90%**. Αναμένουμε επαναφορά των διατάξεων του νόμου 4257/2014 για την πληρωμή των οφειλομένων προς τους δήμους «έσοδα ΠΟΕ» με ευνοϊκούς όρους (περισσότερες δόσεις, διαγραφή προσαυξήσεων κλπ).

γ. Γραμμή ΟΠΔ «ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ»

Τα συνολικά έσοδα ύψους 30.212.595,99 ευρώ σε σύγκριση με τα 32.979.499,00 του έτους 2013 για το ίδιο διάστημα είναι μειωμένα κατά **2.766.903,01** και ποσοστό **-8,39%**. Πρέπει όμως να σημειωθεί ότι κατά το 2013 είχαν εισπραχθεί ποσό 5.293.000,00 ευρώ ως επιχορήγηση από το Υπουργείο Εσωτερικών για την εξόφληση των ληξιπροθέσμων. Η απόκλιση από την στοχοθεσία 9μηνου 2014 είναι **1.252.812,01** ευρώ και ποσοστό **-3,98%**. Η απόκλιση αυτή στο 9μηνο οφείλεται κυρίως στην απόκλιση των ιδίων εσόδων (ΠΙΝΑΚΑΣ Β) και ειδικότερα στην μειωμένη είσπραξη των ανταποδοτικών τελών καθαριότητας φωτισμού. Πρέπει δε να σημειωθεί ότι η αρνητική αυτή απόκλιση των συνολικών εσόδων περιέχει και την απόκλιση του χρηματικού υπολοίπου που προϋπολογίστηκε κατά **784.000,00** μεγαλύτερο αυτού που προέκυψε από τον απολογισμό του 2013. Η υστέρηση αυτή των εσόδων από το μειωμένο χρηματικό υπόλοιπο του 2013 για το 2014 είναι ένα κρίσιμο ποσό για την εκτέλεση του Π/Υ 2014 και αν δεν αναπληρωθεί από άλλα έσοδα επειδή έχει αντιστοιχισθεί με ισόποσο ποσό εξόδων πρέπει να αναστείλουμε στο Δ' τρίμηνο ισόποσα έξοδα (γενικά έξοδα, μεταβιβάσεις πληρωμών κλπ).

δ. Γραμμή ΟΠΔ «ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

Στην κατηγορία αυτή των εξόδων έχουμε μείωση των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά **924.260,88** ευρώ και διαμορφώθηκαν σε 1.529.907,62 ευρώ από το σύνολο των 2.454.168,50 ευρώ που καταγράφηκε την 31/12/2013. Επίσης έχουμε και μείωση των ληξιπρόθεσμων οφειλών (οφειλές >90 ημέρες) από 862.541,00 την 31/12/2013 σε **443.225,09** ευρώ.

ΑΜΕΣΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Σύμφωνα με το σχετικό νομικό πλαίσιο (παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε από την παρ 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011 και το άρθρο 43 του Ν. 4257/2014, ΦΕΚ-93^Α/14-4-2014). Η οικονομική επιτροπή, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου **υποβάλλει στο δημοτικό 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, 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 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.

Στην περίπτωση 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.

Λαμβάνοντας υπόψη το παραπάνω νομικό πλαίσιο και τα συμπεράσματα από την ανάλυση των παραπάνω πινάκων εκτιμώ ότι στην παρούσα χρονική στιγμή η Οικονομική Επιτροπή πρέπει να εξετάσει:

α. Την λήψη μέτρων για την διόρθωση της απόκλισης και την διασφάλιση του σωρευτικού στόχου στο επόμενο τρίμηνο Οκτώβριος- Δεκέμβριος 2014 και συνολικά για το έτος 2014

ή

β. την αναμόρφωση του προϋπολογισμού και της μείωσης των ετήσιων στόχων, με απόφαση του δημοτικού συμβουλίου.

Υπέρ της λήψης μέτρων και όχι στην αναμόρφωση του προϋπολογισμού συνηγορούν:

1. Η αναμενόμενη θετική μεταβολή των «Ιδίων Εσόδων». Η μείωση της αρνητικής απόκλισης στο 9μηνο σε **-10,69 %** από -14,90% το εξάμηνο εκτιμάται ότι θα συνεχιστεί και στα τελευταία τρίμηνο του 2014 και τελικά θα διαμορφωθεί περίπου στο **-8,18%**.
2. Την αναμενόμενη περαιτέρω αύξηση των «Εσόδων ΠΟΕ».
3. Η μεγάλη μείωση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε σχέση με αυτές της 31/12/2013 κατά **924.260,88 ευρώ**.
4. Η μεγάλη μείωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων από 862.541,00 την 31/12/2013 σε **443.225,09 ευρώ**

Όπως επισημάνθηκε η παραπάνω αρνητική εξέλιξη στην εκτέλεση του Π/Υ 2014 στο 9μηνο στην ομάδα των ιδίων εσόδων οφείλεται εν μέρει στην υστέρηση από την στοχοθεσία της είσπραξης των **ανταποδοτικών τελών** συνέπεια της οικονομικής κρίσης που είχε αποτέλεσμα την μείωση των ενεργών και ηλεκτροδοτούμενων κτισμάτων και γενικά των προς χρέωση επιφανειών.

Ανεξάρτητα όμως από την επιλογή του τρόπου διαχείρισης των παραπάνω, στο επόμενο χρονικό διάστημα πρέπει να γίνει ο περιορισμός των δαπανών τουλάχιστον κατά το ύψος της απόκλισης των συνολικών εσόδων που οφείλεται στην απόκλιση του χρηματικού υπολοίπου 2013 και στην μείωση των ανταποδοτικών τελών στις απολύτως απαραίτητες και στις μη ανελαστικές λειτουργικές δαπάνες (μισθοδοσία, καύσιμα, συντηρήσεις κλπ). Ο περιορισμός αυτός δεν αφορά την μη πληρωμή των δαπανών γενικά αλλά στον προγραμματισμό νέων και την έκδοση ΠΑΥ (δέσμευση –ανάληψη δαπανών) Ο περιορισμός αυτός δεν αφορά βέβαια και την εκτέλεση δαπανών κατά το μέρος που συμμετέχει ο δήμος για χρηματοδοτούμενα από διάφορα προγράμματα έργα, προμήθειες και εργασίες.

Ο Προϊστάμενος
της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών
Χρήστος Σίσκος

Γ. Την έκθεση της προηγούμενης περιόδου 1/1/2014 μέχρι 30/6/2014.

Το Δημοτικό Συμβούλιο καλείται να ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία και τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού 2014, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου δηλαδή την 30/09/2014 και να αποφασίσει σχετικά σύμφωνα με την παρ.9 του άρθρου **266 του Ν.3852/2010**

Το Δημοτικό Συμβούλιο μετά από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

εγκρίνει την «**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2014 (περιόδου 1/1/2014 - 30-09-2014)** η οποία περιλαμβάνεται εξ ολοκλήρου στο εισηγητικό τμήμα της παρούσης.

ΑΠΟΔΕΧΕΤΑΙ την σχετική με το θέμα **εισήγηση** της Οικονομικής Υπηρεσίας και την 637/29-10-2014 απόφαση της Οικονομικής επιτροπής και ειδικότερα την λήψη μέτρων για την διόρθωση της απόκλισης και την διασφάλιση του σωρευτικού στόχου στο επόμενο τρίμηνο και συνολικά για το 2014.

ΚΑΤΑ ψήφισαν

- 1.Σακαλή-Παρασκευοπούλου Ευαγγελία**
- 2.Καρίκας Νικόλαος**
- 3.Γαβρής Κων/νος**
- 4.Μάαϊτα Τζαμάλ Οδυσσέας**
- 5.Σαριδάκης Ιωάννης**
- 6. Αντωνούδης Απόστολος**
- 7.Πλωμαρίτης Ευστράτιος**
- 8.Αντωνόπουλος Γεώργιος**
- 9. Γουγούσης Σπυρίδων**

Η απόφαση πήρε α.α. **793 /12-11-14.**

Για το παραπάνω θέμα συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΜΙΧΑΛΗΣ ΓΕΡΑΝΗΣ