



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
 ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
 Αριθ. αποφ. 192/27-04-2015

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το πρακτικό με αριθ. 14 / 2015 της Τακτικής
 δημόσιας συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη

Περίληψη

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ
 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
 ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων
 Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2015- ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -
 31/03/2015

ΕΚΘΕΣΗ

ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ

Στο Πανόραμα έδρα του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη του Ν. Θεσσαλονίκης, και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα την **27 Απριλίου 2015**, ημέρα **Δευτέρα** και ώρα έναρξης της συνεδρίασης **18:00** συνεδρίασε σε **Τακτική** δημόσια συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Πυλαίας – Χορτιάτη, μετά από την υπ' αριθ. **13101/23-04-2015** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου που επιδόθηκε σε κάθε μέλος σύμφωνα με τα άρθρα 72,74, 75,285 & 286 του Ν. 3852/10 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης». Στην συνεδρίαση παρέστη και η υπάλληλος κα Ζαχαρίδου Αναστασία για την σύνταξη των πρακτικών.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία κατά τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 75 παρ. 1 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α 87) σε σύνολο εννέα (9) μελών βρέθηκαν παρόντα **επτά (7)** δηλαδή: **(Έξη (6) τακτικά μέλη και ένα (1) αναπληρωματικό)**

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Ιγνάτιος Καϊτεζίδης Πρόεδρος ΟΕ
2. Ιωάννης Χατζηστογιάννης, Αντιπρόεδρος Ο.Ε
3. Νίκη Ζώτου, μέλος Ο.Ε.
4. Ηρακλής Τιτόπουλος, μέλος Ο.Ε.
5. Κωνσταντίνος Γαβρής, μέλος Ο.Ε.
6. Ιωάννης Σαριδάκης, μέλος Ο.Ε.
7. Κεδίκογλου Γεώργιος, αναπληρωματικό μέλος Ο.Ε.
8. (στην θέση του κ. Γεώργιου Μπαμπαράτσα ο οποίος ήταν απών)

ΑΠΟΝΤΕΣ

- 1.Μπαμπαράτσας Γεώργιος, μέλος Ο.Ε.
- 2.Σαουρίδου Σοφία, μέλος Ο.Ε
- 3.Χατζηστουγιάννη Χρυσάνθη, μέλος Ο.Ε.

Ο Δήμαρχος ως Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το προαναφερόμενο **3^ο Θέμα της** ημερησίας διάταξης, για το οποίο ανέφερε τα παρακάτω:

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.

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.**

Κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η αριθμ. οικ. **40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β')** «Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών», στην οποία καθορίζονται τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που υποβάλλεται στο δημοτικό συμβούλιο από την οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου. Η τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων, συντάσσεται σύμφωνα με τα **Υποδείγματα 1 έως και 3**

Με βάση τα παραπάνω η οικονομική υπηρεσία του Δήμου αφού έλαβε υπόψη της:

- την περίπτωση β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 3852/10
- την παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010
- την αριθμ. οικ. 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β') «Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών»
την αριθ. 866/2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2015 και εγκρίθηκε με την αριθ. 118941+113249+92093 απόφαση της Αποκεντρωμένης Αυτοδιοίκησης Μακεδονίας – Θράκης .
- τα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου με ημερομηνία **31-03-2015**

Α. Καταθέτει στην Οικονομική Επιτροπή του δήμου τα παρακάτω στοιχεία όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του και περιλαμβάνονται **στους πίνακες 1, 2 και 3:**

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2015

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -31/1/2015

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	19.010.241,31	2.358.007,51	0,12	2.335.077,26	0,12	0,99
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	70.000,00	3.322,48	0,05	3.322,48	0,05	1,00
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	176.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	7.950.000,00	435.134,09	0,05	435.134,09	0,05	1,00
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.091.600,00	373.108,65	0,18	350.178,40	0,17	0,94
05	Φόροι και εισφορές	682.000,00	29.020,66	0,04	29.020,66	0,04	1,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	7.932.641,31	1.504.866,63	0,19	1.504.866,63	0,19	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	108.000,00	12.555,00	0,12	12.555,00	0,12	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	8.675.901,93	1.211.402,60	0,14	1.181.402,60	0,14	0,98
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	254.930,00	1.096,46	0,00	1.096,46	0,64	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	8.081.971,93	1.123.666,33	0,14	1.123.666,33	0,14	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα – παράβολα	252.500,00	80.028,11	0,32	50.650,05	0,20	0,63
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	60.500,00	6.611,70	0,11	6.168,90	0,10	0,93
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	2.047.000,00	1.718.066,88	0,84	1.664.674,76	0,81	0,97
21	Τακτικά έσοδα	2.046.500,00	1.718.066,88	0,84	1.664.674,76	0,81	0,97
22	Έκτακτα έσοδα	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	6.122.884,41	6.189.184,75	1,01	98.491,92	0,02	0,02

31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	6.122.884,41	6.189.184,75	1,01	98.491,92	0,02	0,02
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.481.350,00	838.708,67	0,19	826.204,07	0,18	0,99
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	4.399.850,00	824.919,28	0,19	824.919,28	0,19	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	81.500,00	13.789,39	0,17	1.284,79	0,02	0,09
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	7.296.886,90	7.122.015,37	0,98	7.122.015,37	0,98	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	47.634.264,55	19.437.385,78	0,41	13.228.045,12	0,28	0,68

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -31/1/2015

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	21.901.928,69	19.691.491,92	1,11	4.056.966,10	0,19	3.592.899,62	3.155.082,35	0,14	0,78
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.714.088,25	8.583.680,86	1,02	1.857.458,11	0,21	1.857.364,01	1.852.864,50	0,21	1,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.339.353,33	1.118.187,02	1,20	65.683,73	0,05	38.123,04	35.171,04	0,03	0,54
62	Παροχές τρίτων	4.601.109,57	3.984.636,54	1,15	523.366,89	0,11	262.435,39	252.255,48	0,05	0,48
63	Φόροι - τέλη	47.800,00	37.300,00	1,28	460,00	0,01	460,00	460,00	0,01	1,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	756.949,94	555.645,00	1,36	146.229,95	0,19	125.103,13	34.873,34	0,05	0,24
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	715.974,84	715.974,84	1,00	154.121,28	0,22	154.121,58	154.121,28	0,22	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.911.893,56	1.648.871,32	1,16	210.966,94	0,11	142.540,96	112.584,90	0,06	0,53
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	3.789.759,20	3.041.196,34	1,25	1.098.679,20	0,29	1.012.751,81	712.751,81	0,19	0,65
68	Λοιπά Έξοδα	25.000,00	6.000,00	4,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Επενδύσεις	12.216.762,06	9.281.226,06	1,32	309.841,58	0,03	265.542,01	256.358,95	0,02	0,83
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	679.383,36	435.947,43	1,56	39.988,23	0,06	39.988,23	39.988,23	0,06	1,00
73	Έργα	9.372.402,66	7.528.639,24	1,24	269.853,35	0,03	225.553,78	216.370,72	0,02	0,80
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.144.976,04	1.296.639,39	1,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	20.000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	12.693.189,85	7.024.359,75	1,81	2.559.840,65	0,20	2.452.046,31	2.057.432,51	0,16	0,80
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.587.505,40	2.587.291,55	1,00	2.540.840,65	0,98	1.560.000,00	1.165.961,55	0,45	0,46
82	Αποδόσεις	4.437.433,69	4.437.068,20	1,00	19.000,00	0,00	892.045,76	891.045,76	0,20	46,92
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	5.668.250,76	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Αποθεματικό	822.383,95	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Σύνολα δαπανών	47.634.264,55	35.997.077,73	1,32	6.926.648,33	0,15	6.310.487,94	5.468.873,81	0,11	0,79

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -31/03/2015

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2015**

	τέλος Προηγούμενου έτους 2014	Προηγούμενο τρίμηνο Δ 2014	Α Τρίμηνο 2015	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1	2	3	3\2
Α. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	6.268.672,89	6.268.672,89	6.138.573,90	0,98%

	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	6.268.672,89	6.268.672,89	6.138.573,90	0,98%
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
3.	Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00%
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7.664.229,54	7.664.229,54	7.993.254,98	1,04%
1.	Ταμείο	820,71	820,71	735,93	0,90%
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	7.067.648,27	7.067.648,27	7.801.987,65	1,10%
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
		1	2		3/2
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	5.596.703,83	5.596.703,83	5.503.002,80	0,98
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	5.219.792,06	5.219.792,06	5.219.792,06	1,00
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	376.911,77	376.911,77	283.210,74	0,75
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.625.915,55	2.625.915,55	2.409.474,68	0,92
1.	Προμηθευτές	1.938.381,15	1.938.381,15	2.255.323,63	1,16
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	70.874,40	70.874,40	39.041,09	0,55
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	115.986,85	115.986,85	1.334,35	0,01
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	500.672,82	500.672,82	113.775,61	0,23

B. Καταθέτει την παρακάτω 12033/15-04-2015 ειδική έκθεση του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Μάρτιος 2015» 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, έλεγχος του βαθμού επίτευξης των στόχων στο Α ΤΡΙΜΗΝΟ του 2015, υιοθέτηση αναγκαίων αναπροσαρμογών των εσόδων και ισόποσων παρεμβάσεων επί των δαπανών έτους 2015.

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 συνέταξα την παρούσα ειδική έκθεση που περιλαμβάνει τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (Ο.Π.Δ). για την

περίοδο «**Ιανουάριος- Μάρτιος 2015**» και την εκτίμηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού σε ετήσια βάση για όλη την περίοδο του 2015.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης παρουσιάζονται στους συνημμένους πίνακες.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α:

Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο «Ιανουάριος- Μαρτίου 2015» 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. 2015 (€)	2.598.900,00	85.000,00	14.090.786,90	9.259.500,00	2.280.724,63	
2. Εκτέλεση Π/Υ Ιανουάριος – Μάρτιος 2015 (€)	2.551.705,01	98.492,00	13.228.045,81	5.468.873,02	2.345.272,39	
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Μαρτ. 2015 (€)	-47.194,99	13.492,00	-862.741,09	-3.790.626,98	-64.547,76	2.863.338,13
4. Ποσοστό (%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. - Μαρτ. 2015	-1,82%	15,87%	-6,12%	-40,94%	2,83%	20,32%

Στον Πίνακα αυτό καταγράφονται οι στόχοι και τα αποτελέσματα -αποκλίσεις από τους στόχους για την περίοδο «**Ιανουάριος- Μάρτιος 2015**» με βάση το ΟΠΔ.

Από την αξιολόγηση του πίνακα έχουμε:

1. Μικρή αρνητική απόκλιση **-1,82%** στην εισπραξη των **ιδίων εσόδων** έναντι του ορίου του **-10,00%**. Έχουμε λιγότερα ίδια έσοδα **47.194,99** ευρώ από τα έσοδα της στοχοθεσίας του τριμήνου Ιανουαρίου-Μαρτίου 2015. Η απόκλιση αυτή οφείλεται στην μερική υστέρηση εσόδων σε διάφορους ΚΑΕ των ιδίων εσόδων που σχεδόν ισοσκελίζονται από την εισπραξη μεγαλύτερης προϋπολογισθείσης σε άλλους ΚΑΕ, ώστε η αρνητική απόκλιση να είναι μικρή και σε ετήσια προβολή να μη ξεπερνά το **-0,35%**.

2. Στην γραμμή έσοδα ΠΟΕ έχουμε θετική απόκλιση **15,87%**, δηλαδή έχουμε 13.492,00 ευρώ περισσότερα εισπραχθέντα από την στοχοθεσία του Α τριμήνου 2015 και υπάρχει προοπτική για περαιτέρω βελτίωση συνεπεία του νέου Νόμου 4321/2015 για την ρύθμιση των χρεών.

3. Στο κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013: ως προς το γενικό σύνολο των εσόδων έχουμε υστέρηση από την στοχοθεσία του Α τριμήνου 2015 κατά **862.741,09** ευρώ και σε ποσοστό **-6,12%** και ως προς το γενικό σύνολο των εξόδων έχουμε πραγματοποιήσει **3.790.626,98** λιγότερα έξοδα από την στοχοθεσία του Α τριμήνου 2015, σε ποσοστό **40,94%**. Επίσης έχουμε αύξηση των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά **64.547,76** ευρώ από τις υποχρεώσεις με **31-12-2014** σε ποσοστό **2,83%**. Το άθροισμα αυτών των τριών παραμέτρων (απόκλιση εσόδων μείον απόκλιση εξόδων μείον αύξηση απλήρωτων υποχρεώσεων) δίνει αποτέλεσμα 2.863.338,13 ευρώ και ποσοστό 20,32% επί των 14.090.786,90 ευρώ που είναι τα συνολικά έσοδα της Στοχοθεσίας του Α τριμήνου 2015.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β:

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ Α ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΣΤΑ ΕΤΗ 2015, 2014, 2013				
ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	Σύνολο Α' τριμήνου 2015	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ 2015	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α ΤΡΙΜ 2014	ΕΚΤΕΛΕΣΗ Α ΤΡΙΜ 2013
(01)_Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	3.322,52	-77,48	330,00	369,00
(+) (02)_Πρόσοδοι από την κινητή περιουσία	0,00	-35.000,00	39.234,00	20.250,00
(+) (03)_Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	435.133,71	-52.866,29	490.043,00	558.038,00
(+) (04)_Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	350.178,30	75.178,30	311.720,00	419.546,00
(+) (05)_Φόροι και Εισφορές	29.021,00	-135.979,00	131.671,00	162.799,00
(+) (07)_Λοιπά τακτικά έσοδα	12.555,00	-2.445,00	10.245,00	18.105,00
(+) (11)_Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) (14)_Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	0,00	-1.000,00	0,00	9.946,00
(+) (15)_Προσαυξήσεις, πρόστιμα, παράβολα	50.651,00	-14.349,00	85.044,00	39.001,00
(+) (16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα	6.169,04	-25.330,96	26.266,00	10.039,00
(+) (21)_Τακτικά έσοδα ΠΟΕ	1.664.674,44	144.674,44	1.692.027,00	1.772.669,00
(+) (22)_Έκτακτα έσοδα ΠΟΕ	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Γραμμής 4	2.551.705,01	-47.194,99	2.786.580,00	3.010.762,00

Από τον παραπάνω συγκριτικό πίνακα προκύπτει ότι τα ίδια έσοδα του 2015 δεν αποκλίνουν από την στοχοθεσία του έτους αλλά έχουν τάση μείωσης από έτος σε έτος .

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΙΝΑΚΕΣ:

Από την ανάλυση των στοιχείων του πίνακα Α που αποτυπώνει το αποτέλεσμα της στοχοθεσίας - εκτέλεσης του Π/Υ 2015 στο Α τρίμηνο του 2015 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 των ιδίων εσόδων το -10,00%. Ο δήμος στο Α τρίμηνο έχει αρνητική απόκλιση 47.194,99 ευρώ και ποσοστό **-1,82%** και είναι μέσα στα όρια της ετήσιας στοχοθεσίας και πολύ κάτω από το όριο που βάζει ο ΟΠΔ.

β. Γραμμή ΟΠΔ «ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ»

Η Στοχοθεσία στην γραμμή έσοδα ΠΟΕ αφορά την εκτίμηση του ποσού που θα εισπραχθεί από τις ανείσπρακτες απαιτήσεις του δήμου από τρίτους από διάφορα τέλη, φόρους, εισφορές κλπ. Το συνολικό ποσό που έχει προϋπολογισθεί για εισπραξη το 2015 είναι 454.633,65 ευρώ και η οιαδήποτε μικρή θετική ή αρνητική απόκλιση δεν επηρεάζει την εκτέλεση του προϋπολογισμού. Για το Α τρίμηνο η εκτέλεση του προϋπολογισμού υπερέβη την στοχοθεσία κατά 13.492,00 ευρώ και σε ποσοστό **15,87%**. Αναμένουμε αύξηση του ρυθμού των εισπράξεων των εσόδων αυτών με την ψήφιση του νόμου 4321/2015 για την ρύθμιση των οφειλών μέχρι 100 δόσεις .

γ. Γραμμή ΟΠΔ «ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ»

Τα συνολικά έσοδα ύψους στο Α τρίμηνο 2015 έχουν υστέρηση κατά **862.741,09** ευρώ και ποσοστό 6,12%. Η υστέρηση οφείλετε κυρίως στα μειωμένα έσοδα από τις επιχορηγήσεις κατά

394.037,47 ευρώ και στην απόκλιση του χρηματικού υπολοίπου που προϋπολογίστηκε κατά **174.871,63** ευρώ περισσότερο από το πραγματικό με 31-12-2014. Η υστέρηση αυτή των εσόδων αν δεν αναπληρωθεί στα υπόλοιπα τρίμηνα οδηγεί στον αναγκαστικό περιορισμό ισόποσων εξόδων στο Π/Υ 2015.

δ. Γραμμή ΟΠΑ «ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

Στην κατηγορία αυτή των εξόδων έχουμε καταβάλει στο Α τρίμηνο 1.165.962,00 ευρώ από το σύνολο των 2.717.703,00 ευρώ που προϋπολογίσαμε για το 2015 στον ΚΑΕ 81 υποχρεώσεις από ΠΟΕ. Επειδή όμως οι απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος Μαρτίου 2015 ανήλθαν σε **2.345.272,39** ευρώ έναντι των 2.280.724,63 ευρώ που είχαμε 31-12-2014 φαίνεται ότι οι νέες δαπάνες του 2015 είναι μεγαλύτερες από αυτές που εξοφλούνται. Το σημαντικότερο όμως είναι ότι αυξήθηκαν οι ληξιπρόθεσμες οφειλές (λήξη >90 ημέρες) από **304.000,87** ευρώ σε **1.114.010,85** ευρώ. Δηλαδή ενώ έχουμε σχεδόν ίσο ποσό απλήρωτων υποχρεώσεων τα ληξιπρόθεσμα που περιέχονται σε αυτά είναι τριπλάσια (αύξηση **302,75** %).

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 (Α τρίμηνο) η Οικονομική Επιτροπή πρέπει να προτείνει την λήψη προληπτικών μέτρων για την διασφάλιση του σωρευτικού στόχου στο επόμενο τρίμηνο και συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος – Ιούνιος 2015».

Υπέρ της λήψης προληπτικών μέτρων και όχι αναμόρφωσης του προϋπολογισμού συνηγορούν:

1. Η θετική πορεία της είσπραξης των «Ιδίων Εσόδων» και η πιθανή βελτίωση τους με την είσπραξη των ανταποδοτικών τελών ύστερα από την αναπροσαρμογή των συντελεστών.
2. Την αναμενόμενη περαιτέρω αύξηση των «Εσόδων ΠΟΕ» με την ψήφιση του νόμου 4321/2015 με τις διατάξεις για ρύθμιση των παλαιών χρεών σε δόσεις.

Αντίθετα στα αρνητικά είναι:

Η αύξηση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε σχέση με αυτές της 31/12/2014 και η αύξηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Στο επόμενο χρονικό διάστημα πρέπει να γίνει ο περιορισμός των δαπανών στις απολύτως απαραίτητες και μη ανελαστικές λειτουργικές δαπάνες (μισθοδοσία, καύσιμα, συντηρήσεις κλπ). Ο περιορισμός αυτός δεν αφορά την μη πληρωμή των δαπανών αλλά τον ορθολογικότερο προγραμματισμό νέων δαπανών και την έκδοση ΠΑΥ (δέσμευση –ανάληψη δαπανών) σε σχέση με την εκτέλεση της στοχοθεσίας των εσόδων ώστε να δοθεί χρόνος στην εξόφληση των ληξιπρόθεσμων που έχουν τριπλασιασθεί καθώς και στην μείωση γενικά στην απλήρωτων υποχρεώσεων. 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

Η Οικονομική Επιτροπή καλείται να ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία **και να υποβάλλει έκθεση στο Δημοτικό Συμβούλιο** για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου δηλαδή την 31/03/2015. Στην έκθεση πρέπει να διατυπώνονται και οι τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας και να επισυναφθεί η παραπάνω εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών, καθώς και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου..

Η Ο.Ε. μετά από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

ΑΠΟΔΕΧΕΤΑΙ την σχετική με το θέμα **εισήγηση** της Υπηρεσίας, η οποία εξ ολοκλήρου περιλαμβάνεται στο εισηγητικό τμήμα της παρούσης.

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και λαμβάνοντας υπόψη όλα όσα στην εισήγηση αναφέρονται αναλυτικά η Ο.Ε αφού έλεγξε τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία **εγκρίνει** την υποβολή έκθεσης στο **Δημοτικό Συμβούλιο** για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου δηλαδή την 31/03/2015.

Συγκεκριμένα **αποδέχεται** την εισήγηση του υπευθύνου προϊσταμένου της Δ/σης οικονομικών υπηρεσιών, του Δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη και Σίσκου Χρήστου όπως αυτή αναλυτικά αναφέρεται στο εισηγητικό τμήμα της παρούσης και **προτείνει** την λήψη προληπτικών μέτρων για την

διασφάλιση του σωρευτικού στόχου στο επόμενο τρίμηνο και συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος – Ιούνιος 2015».

Στο θέμα αυτό ψήφισαν κατά τα μέλη της Ο.Ε. κος Σαριδάκης Ιωάννης, Γαβρής Κων/νος και Χατζηστογιάννης Ιωάννης.

Η απόφαση πήρε α.α. **192/27-04-2015**

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

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΙΓΝΑΤΙΟΣ ΚΑΪΤΕΖΙΔΗΣ
ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ**