



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
Αριθ.αποφ. **548 / 16-11-2015**

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α
Από το πρακτικό με αριθ. **44 / 2015** της **Τακτικής**
δημόσιας συνεδρίασης της **Οικονομικής Επιτροπής** του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη

Περίληψη

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ
ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων
Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2015- ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -30/09/2015

Στο Πανόραμα έδρα του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη του Ν. Θεσσαλονίκης, και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα την **16 Νοεμβρίου 2015**, ημέρα **Δευτέρα** και ώρα έναρξης της συνεδρίασης **19.00 μ.μ.** συνεδρίασε σε **Τακτική** δημόσια συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Πυλαίας – Χορτιάτη, μετά από την υπ' αριθ. **42405 / 11-11-2015** 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 ο κ. Αστέριος Κίνης 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 **οκτώ (8)** δηλαδή:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Ιγνάτιος Καϊτεζίδης Πρόεδρος ΟΕ
2. Ιωάννης Χατζηστογιάννης, Αντιπρόεδρος μέλος Ο.Ε
3. Νίκη Ζώτου, μέλος Ο.Ε.
4. Σοφία Σαουρίδου, μέλος Ο.Ε.
5. Ηρακλής Τιτόπουλος, μέλος Ο.Ε.
6. Χρυσάνθη Χατζηστογιάννη, μέλος Ο.Ε.
7. Κωνσταντίνος Γαβρής, μέλος Ο.Ε.
8. Ιωάννης Σαριδάκης, μέλος Ο.Ε

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Γεώργιος Μπαμπαράτσας, μέλος Ο.Ε.

Ο Δήμαρχος ως Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το ανωτέρω **5 Τακτικό θέμα** της ημερήσιας διάταξης 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 **30-09-2015**.

Καταθέτει στην Οικονομική Επιτροπή του δήμου :

α. Την τριμηνιαία έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού που περιλαμβάνονται **στους πίνακες 1, 2 και 3 και** αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου.

β. Την **38146/13-09-2015 ειδική έκθεση** του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτέμβριος 2015» με βάση το ΟΠΔ του δήμου.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2015

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -30/09/2015

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	19.010.241,31	11.535.202,00	0,61	11.447.870,45	0,60	0,99
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	70.000,00	42.919,09	0,61	20.094,28	0,29	0,47
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	176.000,00	46.396,28	0,26	46.396,28	0,26	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	7.950.000,00	4.747.428,40	0,60	4.747.428,40	0,60	1,00
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.091.600,00	1.564.666,03	0,75	1.500.159,29	0,72	0,96
05	Φόροι και εισφορές	682.000,00	313.556,35	0,46	313.556,35	0,46	1,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	7.932.641,31	4.794.485,85	0,60	4.794.485,85	0,60	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	108.000,00	25.750,00	0,24	25.750,00	0,24	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	9.614.479,78	3.426.834,85	0,36	3.362369,75	0,35	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	721.411,85	176.011,38	0,24	176.011,38	0,24	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	8.554.067,93	3.015.214,17	0,35	3.015.214,17	0,35	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	16.000,00	2.389,44	0,15	2.389,44	0,15	1,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	252.500,00	216.258,50	0,86	151.793,40	0,60	0,70
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	60.500,00	16.961,36	0,28	16.961,36	0,28	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	2.047.000,00	2.010.614,18	0,98	1.872.440,86	0,91	0,93
21	Τακτικά έσοδα	2.046.500,00	2.010.614,18	0,98	1.872.440,86	0,91	0,93
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	6.083.870,29	0,99	252.958,76	0,04	0,04
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00		0,00		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	6.122.884,41	6.083.870,29	0,99	252.958,76	0,04	0,04
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.831.350,00	2.338.018,83	0,48	2.324.643,15	0,48	0,99
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	4.749.850,00	2.316.746,66	0,49	2.316.746,66	0,49	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	81.500,00	21.272,17	0,26	7.896,49	0,10	0,37
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	48.922.842,40	32.516.555,52	0,66	26.382.298,34	0,54	0,81

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -30/09/2015

	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	1/2	3	3/1	4	5	5/1	5/3
	Έξοδα	23.138.056,00	22.167.010,53	0,96	13.726.471,50	0,59	13.359.411,58	13.080.101,59	0,57	0,95
	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.889.930,86	8.820.142,60	0,99	5.992.793,10	0,67	5.978.156,02	5.961.385,29	0,67	0,99
	Αμοιβές αφαιρών και τρίτων	1.675.340,33	1.589.757,94	0,95	676.325,07	0,40	625.465,90	615.504,57	0,37	0,91
	Παροχές τρίτων	4.508.775,32	4.163.398,03	0,92	2.114.508,40	0,47	1.873.833,70	1.809.630,40	0,40	0,86
	Φόροι - τέλη	88.885,95	82.885,95	0,93	42.528,12	0,48	39.654,02	44.554,02	0,50	1,05
	Λοιπά Γενικά έξοδα	948.290,14	862.925,16	0,91	517.389,93	0,55	508.822,39	413.497,71	0,44	0,80
	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	715.974,84	715.974,84	1,00	531.093,35	0,74	531.082,35	531.104,35	0,74	1,00
	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.875.168,56	1.771.989,96	0,94	755.805,52	0,40	725.081,97	661.816,97	0,35	0,88
	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	4.406.062,05	4.143.186,05	0,94	3.085.137,08	0,70	3.066.424,30	3.031.718,03	0,69	0,98
	Λοιπά Έξοδα	29.627,95	16.750,00	0,57	10.890,93	0,37	10.890,25	10.890,25	0,37	1,00
	Επενδύσεις	12.201.677,56	9.502.031,55	0,78	3.445.344,29	0,28	3.232.309,51	3.056.309,51	0,25	0,89
	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	765.285,80	644.718,77	0,84	229.490,65	0,30	214.770,75	136.484,18	0,18	0,59
	Έργα	9.137.531,78	7.406.115,98	0,81	2.675.163,18	0,29	2.489.332,80	2.421.364,64	0,26	0,91
	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.277.859,98	1.430.196,80	0,63	540.690,46	0,24	528.205,96	528.205,96	0,22	0,92
	Τίτλοι πάγια επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	21.000,00	21.000,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00
	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	12.993.818,14	4.935.161,75	0,38	4.922.966,46	0,38	4.701.947,89	4.658.205,82	0,36	01,82
	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.537.461,69	2.537.247,84	1,00	2.525.363,91	1,00	2.304.345,34	2.260.942,07	0,89	0,90
	Αποδόσεις	4.788.105,69	2.397.913,91	0,50	2.397.602,55	0,50	2.397.602,55	2.397.263,75	0,50	1,00
	Προβλέψεις μη εισπραξης	5.668.250,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Αποθεματικό	589.290,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Σύνολα δαπανών	48.922.842,40	36.604.203,83	0,75	22.094.782,25	0,45	21.293.668,98	20.794.791,51	0,43	0,94

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2016
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2015 -30/09/2015

		τέλος Προηγούμενου έτους 2014	Προηγούμενο τρίμηνο Β 2015	Γ Τρίμηνο 2015	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3/2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	6.268.672,89	6.111.604,03	6.132.663,53	100,34
	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	6.268.672,89	6.111.604,03	6.132.663,53	100,34
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7.101.468,98	6.646.516,22	5.934.994,84	89,29
1.	Ταμείο	820,71	735,93	735,95	100,00
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	7.100.648,27	6.645.780,29	5.934.258,89	89,29

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	312
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	5.596.703,83	5.408.588,20	5.313.847,66	98,25
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	5.219.792,06	5.219.792,06	5.219.792,06	100,00
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	376.911,77	188.796,14	94.055,60	49,82
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.425.720,53	2.185.036,03	1.656.657,99	75,82
1.	Προμηθευτές	1.712.675,25	1.667.744,84	1.111.849,05	66,67
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	70.691,28	42.080,09	109.330,53	259,82
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	115.986,85	3.087,27	229.460,28	
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	526.367,15	472.123,83	206.018,13	43,64

B. 38146/13-09-2015 ειδική έκθεση του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτεμβριος » με βάση το ΟΠΔ:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
2015

ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Πρωτ.: 38146

ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ-ΧΟΡΤΙΑΤΗ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οικονομική Επιτροπή

Πληροφορίες : Χρ. Σίσκος

Τηλ.: 2313-301008

e-mail: x.siskos@pilea-hortiatis.gr

Πανόραμα 13-10-

Αρ.

Προς : Την

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 Γ 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- Σεπτέμβριος 2015» και την εκτίμηση ΑΔΑ: Ω007010303 της 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- Σεπτέμβριος 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. – Σεπτ. 2015 (€)	9.744.100,00	335.000,00	31.720.986,90	28.032.000,00	2.280.724,63	
2. Εκτέλεση Π/Υ Ιανουάριος – Σεπτέμβριος 2015 (€)	8.696.969,66	252.958,76	26.382.298,34	20.794.791,51	1.302.847,74	
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Σεπτ/ιος 2015 (€)	-1.047.130,34	-82.041,24	-5.338.688,56	-7.237.208,49	977.876,89	1.898.519,93
4. Ποσοστό (%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Σεπτ/ος 2015	-10,75%	-24,49%	-16,83%	-25,82%	42,88%	5,99%

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

Από την αξιολόγηση του πίνακα Α έχουμε:

1. Αρνητική απόκλιση **-10,75%** στην εισπραξη των **ιδίων εσόδων** έναντι του ορίου του **-10,00%**. Έχουμε λιγότερα ίδια έσοδα κατά **1.047.130,34** ευρώ από την στοχοθεσία του 9μηνου (περίοδος Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2015). Η απόκλιση αυτή όπως φαίνεται και στον **ΠΙΝΑΚΑ Β** παρουσιάζεται αρνητική στους περισσότερους ΚΑΕ (πχ έσοδα από ανταποδοτικά, από φόρους και πρόστιμα) ενώ σε άλλους έχουμε μεγαλύτερες εισπράξεις από την στοχοθεσία. Η αρνητική αυτή απόκλιση σε ετήσια προβολή υπολογίζεται σε **-7,78%** και δεν θα ξεπερνά το όριο του -10%.
2. Στην γραμμή **έσοδα ΠΟΕ** έχουμε **αρνητική** απόκλιση **-24,49%**, δηλαδή έχουμε 82.041,24 ευρώ λιγότερα εισπραχθέντα από την στοχοθεσία του Α 9μήνου 2015.
3. Στο κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 έχουμε λιγότερα συνολικά έσοδα στο δήμο κατά **5.338.688,56** ευρώ (ποσοστό **-16,83%**) από την στοχοθεσία για το Α 9μηνο 2015 (περίοδος Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2015). Στο σκέλος των συνολικών εξόδων έχουμε πραγματοποιήσει **7.237.208,49** ευρώ λιγότερα έξοδα από την στοχοθεσία του Α 9μήνου 2015 (ποσοστό **25,82%**). Σημαντική είναι η **μείωση** σε ποσοστό **42,88%**, των απλήρωτων υποχρεώσεων από 2,83% στο εξάμηνο ήτοι κατά **977.876,89** ευρώ από τις υποχρεώσεις με **31-12-2014**. Το άθροισμα αυτών των παραμέτρων (απόκλιση εσόδων μείον απόκλιση εξόδων) δίνει αποτέλεσμα **1.898.519,93** ευρώ και ποσοστό **5,99%** επί των **31.720.986,90** ευρώ που είναι η στοχοθεσία των συνολικών εσόδων για το Α 9μηνο 2015.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β:

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 9ΜΗΝΟΥ ΣΤΑ ΕΤΗ 2013, 2014, 2015

ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	2013 Α 9ΜΗΝΟ	2014 Α 9ΜΗΝΟ	2015 Α 9ΜΗΝΟ	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ 9ΜΗΝΟΥ 2015	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ 2015
(01)_Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	7.915,36	6.540,30	20.094,28	25.400,00	-5.305,72
(+)(02)_Πρόσοδοι από την κινητή περιουσία	89.681,57	89.796,74	46.396,28	90.000,00	-43.603,72

	2014	2015	2015	2015	ΑΔΑ: ΩΟΘ7Ω1Ο-3ΧΞ
(+) (03)_ Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	5.309.478,06	5.217.007,95	4.747.428,40	5.520.000,00	-772.571,60
(+) (04)_ Έσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	1.642.822,10	1.573.118,76	1.500.159,29	1.460.000,00	40.159,29
(+) (05)_ Φόροι και Εισφορές	504.772,13	402.350,30	313.556,35	520.000,00	-206.443,65
(+) (07)_ Λοιπά τακτικά έσοδα	142.775,56	28.535,00	25.750,00	50.000,00	-24.250,00
(+) (11)_ Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	4.385,70	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) (14)_ Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	14.946,35	5.845,93	2.389,44	2.000,00	389,44
(+) (15)_ Προσαυξήσεις, πρόστιμα, παράβολα	165.789,00	175.118,11	151.793,40	182.000,00	-30.206,60
(+) (16)_ Λοιπά έκτακτα έσοδα	63.807,56	48.520,27	16.961,36	54.500,00	-37.538,64
(+) (21)_ Τακτικά έσοδα ΠΟΕ	1.822.204,08	1.732.590,95	1.872.440,86	1.840.000,00	32.440,86
(+) (22)_ Έκτακτα έσοδα ΠΟΕ	0,00	0,00	0,00	200,00	-200,00
	9.768.577,47	9.279.424,31	8.696.969,66	9.744.100,00	-1.047.130,34
	100,00%	94,99%	93,72%		-10,75%
		5,01%	6,28%		

Από τον παραπάνω συγκριτικό πίνακα προκύπτει ότι **τα ίδια έσοδα** έχουν μειωθεί κατά 6,28% από τα αντίστοιχα του 2014. Η μείωση στα ανταποδοτικά τέλη ανέρχεται σε **-9,00%** από τα αντίστοιχα του 2014 και σε **-14,00%** από την στοχοθεσία του 9μηνου 2015. Αυτό δεν οφείλεται σε λανθασμένο υπολογισμό των δεδομένων για τον καθορισμό των συντελεστών των ανταποδοτικών τελών αλλά στην μη είσπραξη των βεβαιωμένων τελών στους λογαριασμούς της ΔΕΗ. Από τα στοιχεία της ΔΕΗ προκύπτει ότι τα **ανείσπρακτα δημοτικά τέλη** ανέρχονται τον μήνα Ιούλιο σε **4.525.698,00** ευρώ έναντι των **3.673.625,00** ευρώ την ίδια περίοδο του 2014. Η αύξηση αυτή των ανείσπρακτων κατά 850.000,00 ευρώ δικαιολογεί τα μειωμένα έσοδα από τα ανταποδοτικά τέλη και την απόκλιση στο 9μηνο κατά 772.572,00 ευρώ. Η μείωση αυτή συνδέεται απόλυτα με την εν γένει οικονομική κρίση και με την πορεία των δεικτών της εθνικής οικονομίας που αφορούν την εγχώρια ζήτηση και το ακαθάριστο εθνικό προϊόν.

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΙΝΑΚΕΣ:

Από την ανάλυση των στοιχείων των πινάκων Α και Β που αποτυπώνουν το αποτέλεσμα της στοχοθεσίας - εκτέλεσης του Π/Υ 2015 στο 9μηνο 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 9μηνο έχει αρνητική απόκλιση 1.047.130,34 ευρώ και σε ποσοστό **-10,75%**. Το ποσοστό υπερβαίνει το όριο αλλά σε ετήσια βάση υπολογίζεται ότι θα κυμανθεί σε ποσοστό κάτω του **10,00 %**.

Άσχετα όμως από την μικρή ή μεγάλη απόκλιση από τα όρια της ετήσιας στοχοθεσίας που βάζει ο ΟΠΔ, τα λιγότερα έσοδα έχουν άμεση επίπτωση στην πραγματοποίηση των δαπανών που συνδέονται με αυτά όπως πχ είναι τα ανταποδοτικά έξοδα που συνδέονται ευθέως με την πραγματοποίηση ανάλογου ύψους εσόδων.

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. που είχαμε την 31-12-2014. Το συνολικό ποσό που έχει προϋπολογισθεί για είσπραξη το 2015 είναι 454.633,65 ευρώ και η οιαδήποτε μικρή θετική ή αρνητική απόκλιση δεν επηρεάζει την εκτέλεση του προϋπολογισμού. Για το 9μηνο η εκτέλεση του προϋπολογισμού υπολείπεται της στοχοθεσία κατά 82.041,24 ευρώ και σε ποσοστό **-24,49%**. Η απόκλιση αυτή συνδέεται απόλυτα με την οικονομική κρίση και την επιβολή των τραπεζικών περιορισμών (capital controls) και την αναστολή των εισπρακτικών μέτρων, κατασχέσεων κλπ.

γ. Γραμμή ΟΠΔ «ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ»

Τα συνολικά έσοδα στο 9μηνο 2015 έχουν υστέρηση κατά **5.284.885,07** ευρώ ή ποσοστό 16,83%. Η υστέρηση οφείλεται στα μειωμένα ίδια έσοδα ως αναλύθηκαν παραπάνω, στην μη απόδοση από το κράτος των παρακρατηθέντων εσόδων από τις επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες ποσού **590.000,00** ευρώ περίπου, στα μειωμένα έσοδα από τις επιχορηγήσεις για έργα- επενδύσεις κατά **1.864.785,83** ευρώ και στην απόκλιση του χρηματικού υπολοίπου του 2014, που προϋπολογίστηκε κατά **174.871,63** ευρώ μεγαλύτερο από το πραγματικό. Η υστέρηση αυτή των εσόδων οδηγεί στην ισόποση τουλάχιστον συγκράτηση των αναλήψεων νέων δαπανών στο Δ τρίμηνο του 2015.

δ. Γραμμή ΟΠΑ «ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

Στην κατηγορία αυτή των εξόδων έχουμε καταβάλει στο 9μηνο **2.260.942,07** ευρώ από το σύνολο των 2.717.703,00 ευρώ που προϋπολογίσαμε για το 2015 στον ΚΑΕ «81 υποχρεώσεις από ΠΟΕ». Οι απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος Σεπτεμβρίου 2015 ανήλθαν σε **1.302.847,74** ευρώ έναντι των 2.280.724,63 ευρώ που είχαμε 31-12-2014 δηλαδή μειώθηκαν κατά **977.876,89** ευρώ. Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές (λήξη >90 ημέρες) έχουν αυξηθεί κατά 134.770,00 ευρώ αν και αυτό κατά μεγάλο μέρος οφείλεται σε δαπάνες που έχουμε αδυναμία πληρωμής για διάφορους λόγους (έλλειψη δικαιολογητικών, διαφορές σε δικαστήρια κλπ).

ΑΜΕΣΣΕΣ 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 (περίοδος Ιανουάριος – Σεπτέμβριος 2015) δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού αλλά η λήψη προληπτικών μέτρων για την διασφάλιση του σωρευτικού στόχου στο επόμενο τρίμηνο και συνολικά για όλο το έτος 2015 τα οποία πρέπει να προτείνει η Οικονομική Επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο.

Στην λήψη των προληπτικών μέτρων συνηγορεί:

α. Η μικρή απόκλιση της εισπραξης των «Ιδίων Εσόδων» (ΑΔΑ ΟΦΟΠΟΠΟ-ΒΧ) έωση των εισπράξεων των ανταποδοτικών τελών επειδή η υστέρηση δεν είναι θέμα αναπροσαρμογής των συντελεστών αυτών αλλά της εισπραξιμότητας μέσω της ΔΕΗ και των λοιπών παρόχων

β. Η μείωση των απλήρωτων υποχρεώσεων σε σχέση με αυτές της 31/12/2014 κατά **977.876,89** ευρώ.

Τα προληπτικά μέτρα πρέπει να αφορούν τον περιορισμό των δαπανών κατά το τελευταίο τρίμηνο του 2015. Πρέπει τα αιτήματα για την έκδοση των Προτάσεων Ανάληψης Υποχρεώσεων (ΠΑΥ), οι ψηφίσεις και οι αναλήψεις νέων πιστώσεων να περιοριστούν στις απολύτως αναγκαίες δαπάνες. Να περιοριστούν οι δαπάνες που χρηματοδοτούνται ευθέως από τα ίδια έσοδα του δήμου. Ο περιορισμός αυτός δεν αφορά την μη πληρωμή των γενομένων δαπανών αλλά στον προγραμματισμό νέων δαπανών (προσλήψεις προσωπικού, εκτέλεση μη επειγουσών εργασιών και προμηθειών κλπ). Ο περιορισμός αυτός δεν αφορά βέβαια και την εκτέλεση δαπανών κατά το μέρος που συμμετέχει ο δήμος για συγχρηματοδοτούμενα από διάφορα προγράμματα έργων, εργασιών ή προμηθειών

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 30/09/2015. 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.

Στην συνέχεια πήραν τον λόγο οι κ. Ιωάννης Σαριδάκης, Γαβρής Κωνσταντίνος και Χατζηστουγιάννης Ιωάννης οι οποίοι και ψήφισαν κατά στο θέμα

Η Ο.Ε. μετά από διαλογική συζήτηση μειοψηφούντων των προαναφερόμενων τριών μελών της

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ κατά ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Δέχεται την εισήγηση

Ελέγχει τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία και υποβάλλει έκθεση προς 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 30/09/2015 για λήψη σχετικής απόφασης όπως αναφέρεται αναλυτικά και στην εισήγηση.

Η απόφαση πήρε α.α. **548 / 16-11-2015**

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

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΙΓΝΑΤΙΟΣ ΚΑΪΤΕΖΙΑΗΣ
ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ**