



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
Αριθ.αποφ. **487 / 31-10-2016**

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α
Από το πρακτικό με αριθ. **38 / 2016** της **Τακτικής**
δημόσιας συνεδρίασης της **Οικονομικής Επιτροπής** του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη

Περίληψη

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ
ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2016-
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2016 -30/09/2016**

Στο Πανόραμα έδρα του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη του Ν. Θεσσαλονίκης, και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα την **31 Οκτωβρίου 2016**, ημέρα **Δευτέρα** και ώρα έναρξης της συνεδρίασης **16.00 μ.μ.** συνεδρίασε σε **Τακτική** δημόσια συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Πυλαίας – Χορτιάτη, μετά από την υπ' αριθ. **36716 / 25-10-2016** 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 **επτά (7)** δηλαδή:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Ιγνάτιος Καϊτεζίδης Πρόεδρος ΟΕ
(Προέδρευσε μόνο στα 5 Εκτός ημερησίας θέματα)
2. Ιωάννης Χατζηστογιάννης, Αντιπρόεδρος
(Προέδρευσε στο σύνολο των 15 τακτικών θεμάτων της ημερήσιας διάταξης)
3. Γεώργιος Μπαμπάρτσας, μέλος Ο.Ε.
4. Νίκη Ζώτου, μέλος Ο.Ε.
5. Σοφία Σαουρίδου, μέλος Ο.Ε.
6. Κωνσταντίνος Γαβρής, μέλος Ο.Ε.
7. Ιωάννης Σαριδάκης, μέλος Ο.Ε

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Χρυσάνθη Χατζηστογιάννη, μέλος Ο.Ε
2. Ηρακλής Τιτόπουλος, μέλος Ο.Ε

Ο Δήμαρχος ως Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής προέδρευσε στα 5 Εκτός ημερησίας θέματα ενώ στο σύνολο των 15 τακτικών θεμάτων προέδρευσε ο Αντιπρόεδρος κ. Ιωάννης Χατζηστογιάννης. Ο Αντιπρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής κ. Ιωάννης Χατζηστογιάννης, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το ανωτέρω **1 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 39 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. **913/2015 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2016** και εγκρίθηκε με την αριθ. **99342+99340/21-12-2015** απόφαση της Αποκεντρωμένης Αυτοδιοίκησης Μακεδονίας – Θράκης .

- τα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα **ΑΔΑ 79170107ΒΕΚ** και στοιχεία του δήμου με ημερομηνία **30-09-2016**.

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 **34690/7-10-2016** ειδική έκθεση του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Ιούνιος 2016» με βάση το ΟΠΔ του δήμου.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2016

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2016 -30/09/2016

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	18.296.697,98	12.626.270,53	0,69	12.303.245,18	0,67	0,97
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	83.000,00	188.310,73	2,27	72.663,30	0,88	0,39
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	50.000,00	46.358,64	0,93	46.358,64	0,93	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	7.703.000,00	5.150.819,25	0,67	5.119.131,15	0,66	0,99
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.009.650,00	1.436.782,58	0,71	1.405.060,51	0,70	0,98
05	Φόροι και εισφορές	412.370,00	575.493,45	1,40	431.525,70	1,05	0,75
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	7.871.277,98	5.198.225,88	0,66	5.198.225,88	0,66	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	167.400,00	30.280,00	0,18	30.280,00	0,18	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	10.730.127,81	2.465.469,53	0,23	2.293.205,49	0,21	0,93
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	5.645.773,87	1.552.829,25	0,28	1.552.829,25	0,28	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	4.831.853,94	554.498,82	0,11	554.498,82	0,11	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	10.000,00	7.500,00	0,75	7.500,00	0,75	1,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	207.000,00	326.301,72	1,58	154.037,68	0,74	0,47
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	30.500,00	24.339,74	0,80	24.339,74	0,80	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	2.015.000,00	2.445.776,24	1,21	2.227.232,27	1,11	0,91
21	Τακτικά έσοδα	2.014.500,00	2.445.776,24	1,21	2.227.232,27	1,11	0,91
22	Έκτακτα έσοδα	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	6.174.911,07	5.917.807,27	0,96	227.103,80	0,04	0,04
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00		0,00		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	6.174.911,07	5.917.807,27	0,96	227.103,80	0,04	0,04
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.999.970,00	2.785.196,67	0,56	2.782.805,19	0,56	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	4.940.970,00	2.759.703,20	0,56	2.759.703,20	0,56	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	59.000,00	25.493,47	0,43	23.101,99	0,39	0,91
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	7.133.837,72	7.133.837,72	1,00	7.133.837,72	1,00	1,00
	Σύνολα εσόδων	49.350.544,58	33.374.357,96	0,68	26.967.859,14	0,55	0,81

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2016

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2016 -30/09/2016

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	21.539.927,55	20.588.706,82	0,96	13.468.885,34	0,63	12.904.685,84	12.714.763,37	0,59	0,94
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.392.337,64	8.017.008,11	0,96	5.881.925,99	0,70	5.847.167,95	5.835.878,36	0,70	0,99
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.939.942,52	1.751.862,97	0,90	947.741,52	0,49	866.770,24	866.559,49	0,45	0,91
62	Παροχές τρίτων	4.481.245,62	4.409.080,91	0,98	2.311.872,13	0,52	2.040.071,63	1.901.663,35	0,42	0,82
63	Φόροι - τέλη	107.285,00	95.785,00	0,89	39.001,22	0,36	34.917,22	39.817,22	0,37	1,02
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	649.589,22	576.430,84	0,89	320.911,51	0,49	261.364,15	241.804,32	0,37	0,75
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	511.255,84	511.255,84	1,00	416.307,46	0,81	416.292,96	416.307,96	0,81	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.614.646,31	1.531.735,20	0,95	847.627,65	0,52	787.084,64	765.659,11	0,47	0,90
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	3.814.575,40	3.668.291,40	0,96	2.684.823,77	0,70	2.645.487,51	2.643.957,51	0,69	0,98
68	Λοιπά Έξοδα	29.050,00	27.256,55	0,94	18.674,09	0,64	5.529,54	3.116,05	0,11	0,17
7	Επενδύσεις	8.422.624,05	3.480.459,99	0,41	1.980.930,12	0,24	1.773.242,26	1.784.260,85	0,21	0,90
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	980.282,34	589.777,77	0,60	252.647,21	0,26	208.890,00	202.769,52	0,21	0,80
73	Έργα	5.609.462,54	2.255.375,63	0,40	1.434.873,00	0,26	1.336.064,16	1.353.203,23	0,24	0,94
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	1.760.479,17	564.306,59	0,32	222.409,91	0,13	207.288,10	207.288,10	0,12	0,93
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	72.400,00	0,00	0,00	71.000,00	0,98	21.000,00	21.000,00	0,29	0,30

8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	18.401.705,23	12.658.108,08	0,69	7.777.289,33	0,42	5.507.024,82	6.599.596,28	0,36	0,84
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.716.198,54	2.659.691,98	0,98	2.655.051,97	0,98	2.382.960,46	2.364.415,92	0,87	0,89
82	Αποδόσεις	5.005.744,22	4.987.911,74	1,00	2.916.752,6	0,58	2.916.752,64	2.885.233,27	0,58	0,98
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	5.010.504,36	5.010.504,36	1,00	2.205.511,72	0,44	2.205.511,72	1.290.947,09	0,26	0,59
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	5.669.258,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Αποθεματικό	986.287,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Σύνολα δαπανών	49.350.544,58	36.727.274,89	0,74	23.227.131,79	0,47	22.183.152,92	21.039.620,50	0,43	0,90

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

	τέλος Προηγούμενου έτους 2015	Προηγούμενο τρίμηνο Β 2016	Γ Τρίμηνο 2016	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1	2	3	3/2
A. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	6.185.243,57	6.047.402,43	6.389.431,62	105,66
Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	6.185.243,57	6.047.402,43	6.389.431,62	105,66
2. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Λοιπές απαιτήσεις	0,00			
B. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7.047.938,65	6.282.761,35	5.915.354,77	94,15
1. Ταμείο	865,91	865,91	865,91	100,00
2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	7.047.072,74	6.282.761,35	5.914.488,86	94,14
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	1	2	3	3/2
A. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	5.218.595,82	5.060.930,19	5.015.836,64	99,11
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	4.792.997,84	4.961.421,77	4.961.421,77	100
2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	425.597,98	99.508,42	54.414,87	54,68
B. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	7.457.972,66	7.068.188,91	5.429.036,23	76,81
1. Προμηθευτές	1.846.672,31	1.612.777,11	1.128.171,88	69,95
3. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	41.412,92	15.174,03	37.648,68	148,11
4. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	181.171,84	-219,04	10.565,23	
5. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.388.715,59	5.440.456,81	4.252.650,44	78,17

B. 34690/07-10-2016 ειδική έκθεση του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Ιούνιος » 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 Γ ΤΡΙΜΗΝΟ του 2016, υιοθέτηση αναγκαίων αναπροσαρμογών των εσόδων και ισόποσων παρεμβάσεων επί των δαπανών έτους 2016.

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 39 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- Ιούνιος 2016» και την εκτίμηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού σε ετήσια βάση για όλη την περίοδο του 2016.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης παρουσιάζονται στους συνημμένους πίνακες.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α:

Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτέμβριος 2016» 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 Ιανουάριος – Σεπτέμβριος 2016 (€)	9.164.000,00	332.000,00	29.256.519,57	24.298.000,00	2.226.473,90	
2. Εκτέλεση Π/Υ Ιανουάριος – Σεπτέμβριος 2016 (€)	9.518.128,99	227.533,29	26.967.859,14	21.039.620,50	2.165.861,13	
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Σεπτ/ιος 2016 (€)	354.128,99	-104.466,71	-2.288.660,43	-3.258.379,50	-60.612,77	-969.719,07
4. Ποσοστό (%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Σεπτ/ος 2015	3,86%	-31,47%	-7,82%	-13,41%	-2,72%	3,31%

Στον Πίνακα αυτό καταγράφονται οι στόχοι και τα αποτελέσματα -αποκλίσεις από τους στόχους για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτέμβριος 2016» με βάση το ΟΠΔ.

Από την αξιολόγηση του πίνακα έχουμε:

1. **Υπέρβαση** στην είσπραξη των **ιδίων εσόδων** κατά **3,86%**. Στο 9μηνο του 2016 έχουμε εισπράξεις από τα προβλεπόμενα ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ της στοχοθεσίας. Η αύξηση των εσόδων σε σχέση με την στοχοθεσία οφείλεται κυρίως στα έσοδα ΠΟΕ από τέλη και δικαιώματα. Υπάρχει μερική υστέρηση σε διάφορους ΚΑΕ των ιδίων εσόδων όπως στα έσοδα από τα δημοτικά τέλη καθαριότητας και φωτισμού κλπ. **Η θετική αυτή υπέρβαση των ιδίων εσόδων σε ετήσια προβολή εκτιμάται σε 2,79%.**

2. Στην γραμμή έσοδα ΠΟΕ έχουμε αρνητική απόκλιση **31,47%**, δηλαδή έχουμε **104.466,71** ευρώ λιγότερες εισπράξεις από την στοχοθεσία του 9μήνου 2016.

3. Στο κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013: ως προς το γενικό σύνολο των εσόδων έχουμε υστέρηση από την στοχοθεσία του 9μήνου 2016 κατά **2.288.660,43** ευρώ και σε ποσοστό **-7,82%** και ως προς τα συνολικά έσοδα έχουμε πραγματοποιήσει **3.258.379,50** ευρώ λιγότερα από την στοχοθεσία του 9μήνου 2016 και σε ποσοστό **13,41%**. Επίσης έχουμε μείωση του συνόλου των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά **60.612,77** ευρώ από τις αντίστοιχες υποχρεώσεις με **31-12-2015**, ποσοστό **2,72%**. Το άθροισμα αυτών των τριών παραμέτρων (απόκλιση εσόδων μείον απόκλιση εξόδων μείον πιθανή αύξηση απλήρωτων υποχρεώσεων) δίνει αποτέλεσμα **969.719,07** ευρώ και ποσοστό **3,31%** επί των **29.256.519,57** ευρώ που είναι τα συνολικά έσοδα της Στοχοθεσίας του 9μήνου 2016.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β:

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 9ΜΗΝΩΝ ΣΤΑ ΕΤΗ 2013, 2014, 2015, 2016

ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	2013 A 9ΜΗΝΟ	2014 A 9ΜΗΝΟ	2015 A 9ΜΗΝΟ	2016 A 9ΜΗΝΟ	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ 9ΜΗΝΟΥ 2016	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ 2016
(01)_Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	7.915,36	6.540,30	20.094,28	72.663,30	53.000,00	19.663,30
(+)(02)_Πρόσοδοι από την κινητή περιουσία	89.681,57	89.796,74	46.396,28	46.358,64	25.000,00	21.358,64
(+)(03)_Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	5.309.478,06	5.217.007,95	4.747.428,40	5.119.131,15	5.354.000,00	-234.868,85
(+)(04)_Έσοδα από λουπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	1.642.822,10	1.573.118,76	1.500.159,29	1.405.060,51	1.378.000,00	27.060,51
(+)(05)_Φόροι και Εισφορές	504.772,13	402.350,30	313.556,35	431.525,70	286.000,00	145.525,70
(+)(07)_Λουπά τακτικά έσοδα	142.775,56	28.535,00	25.750,00	30.280,00	108.000,00	-77.720,00
(+)(11)_Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	4.385,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+)(14)_Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	14.946,35	5.845,93	2.389,44	7.500,00	0,00	7.500,00
(+)(15)_Προσαυξήσεις, πρόστιμα, παράβολα	165.789,00	175.118,11	151.793,40	154.037,68	135.000,00	19.037,68
(+)(16)_Λουπά έκτακτα έσοδα	63.807,56	48.520,27	16.961,36	24.339,74	25.000,00	-660,26
(+)(21)_Τακτικά έσοδα ΠΟΕ	1.822.204,08	1.732.590,95	1.872.440,86	2.227.232,27	1.800.000,00	427.232,27
(+)(22)_Έκτακτα έσοδα ΠΟΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9.768.577,47	9.279.424,31	8.696.969,66	9.518.128,99	9.164.000,00	354.128,99
	100,00%	94,99%	93,72%	109,44%	100,00%	3,86%

Από τον παραπάνω συγκριτικό πίνακα προκύπτει ότι τα ίδια έσοδα του 9μήνου 2016 είναι αυξημένα σε σχέση με τα έσοδα των αντίστοιχων περιόδων των ετών 2014-2015 καθώς και από την στοχοθεσία του 9μήνου του 2016 κατά **354.128,99** ευρώ και ποσοστό **3,86%**.

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΙΝΑΚΕΣ:

Από την ανάλυση των στοιχείων των πινάκων Α και Β που αποτυπώνει το αποτέλεσμα της στοχοθεσίας - εκτέλεσης του Π/Υ 2016 στο 9μηνο του 2016 έχουμε τα εξής δεδομένα και συμπεράσματα ανά ομάδα εσόδου του ΟΠΔ:

α. Γραμμή ΟΠΔ «ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ»

Ο δήμος έχει πραγματοποιήσει **354.128,99** ευρώ περισσότερα από την στοχοθεσία για το 9μηνο 2016 και σε ποσοστό **3,86%**. Η σχετική νομοθεσία και οι εγκύκλιοι έχουν θέσει επιτρεπτό ετήσιο όριο αρνητικής απόκλισης των ιδίων εσόδων μέχρι **-10,00%**. Η θετική αυτή υπέρβαση των ιδίων εσόδων σε ετήσια προβολή εκτιμάται σε **2,79%**.

β. Γραμμή ΟΠΔ «ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ»

ΑΔΑ: 7947210-ΒΕΚ
Η **Στοχοθεσία στην γραμμή έσοδα ΠΟΕ** αφορά την εκτίμηση του ποσού που θα εισπραχθεί από τις επιτηροϋμενες επιχειρήσεις του δήμου από τρίτους από διάφορα τέλη, φόρους, εισφορές κλπ. Για το 9μηνο η εκτέλεση του προϋπολογισμού υστερεί της στοχοθεσίας κατά 104.466,71 ευρώ και σε ποσοστό **-31,47%**. Έχουν εισπραχτεί **227.533,29** ευρώ από το συνολικό ποσό των **332.000,00** ευρώ που έχουν προϋπολογισθεί για εισπραξη το 9ΜΗΝΟ 2016 και η οιαδήποτε μικρή θετική ή αρνητική απόκλιση δεν θα επηρεάσει αισθητά την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

γ. Γραμμή ΟΠΑ «ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ»

Τα **συνολικά έσοδα** έχουν υστέρηση **2.288.660,43 ευρώ** και ποσοστό **-7,82%** από την στοχοθεσία στο 9μηνο 2016. Η υστέρηση οφείλεται κυρίως στα μειωμένα έσοδα από τις επιχορηγήσεις για επενδύσεις κατά **2.765.501,18** ευρώ ενώ είχαμε θετική απόκλιση κατά **354.128,99 ευρώ** στα ίδια έσοδα καθώς και στο ύψος του χρηματικού υπολοίπου κατά **348.318,15 ευρώ** από αυτό που προϋπολογίστηκε με 31-12-2015. Πρέπει δε να σημειωθεί ότι στις έκτακτες επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες συμπεριλαμβάνονται και η επιχορήγηση για την αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων οφειλών μας αξίας **1.324.728,03** ευρώ

Η υστέρηση των εσόδων από επιχορηγήσεις επενδύσεων κλπ έχουν αντίκτυπο στην εκτέλεση των συνολικών **δαπανών** που είναι μειωμένες κατά **3.258.379,50** ευρώ με έμφαση στις μείωση των δαπανών για επενδύσεις κατά **2.025.739,15** ευρώ που είναι συνδεδεμένες με τις αντίστοιχες εισροές από επιχορηγήσεις.

δ. Γραμμή ΟΠΑ «ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

Στην κατηγορία αυτή των εξόδων έχουμε καταβάλει στο 9μηνο **3.655.363,01 ευρώ**. Στο ποσό συμπεριλαμβάνονται πληρωμές **2.364.415,92** ευρώ από το σύνολο των **2.776.997,02** ευρώ που προϋπολογίσαμε για το 2016 στον ΚΑΕ 81 ως υποχρεώσεις από παρελθόντα έτη (ΠΟΕ) το δε υπόλοιπο ποσό των 1.290.947,09 ευρώ είναι επιχορηγούμενες πληρωμές από τις οφειλές των καθυπερβαση πιστώσεων (οφειλές μη εγγραμμένες στον προϋπολογισμό) **στον ΚΑΕ 83**, οφειλές που προέκυψαν από δικαστικές αποφάσεις για αποζημιώσεις ακινήτων λογω σχεδίου πόλης .

Οι απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος Σεπτεμβρίου 2016 ανήλθαν σε **2.165.861,13 ευρώ** έναντι των **2.226.473,99 ευρώ** που είχαμε 31-12-2015 (μείωση κατά 60.612,90 ευρώ). Μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων είναι από τις καθυπερβαση πιστώσεις (οφειλές μη εγγραμμένες στον προϋπολογισμό) **στον ΚΑΕ 83**.

Οι ληξιπρόθεσμες οφειλές (λήξη >90 ημέρες) στο τέλος Σεπτεμβρίου 2016 ανήλθαν μαζί με τις καθυπερβαση πιστώσεις, οφειλές σε **482.984,10 ευρώ** έναντι των **472.780,66 ευρώ** που είχαμε 31-12-2015.

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 εισπραξης 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, δυνάμει αυτού 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 εκτιμάται ότι στην παρούσα χρονική στιγμή (9μηνο 2016) ο προϋπολογισμός του έτους 2016 εκτελείται κανονικά λαμβάνοντας υπόψη:

- α. Την θετική πορεία της εισπραξης των «Ιδίων Εσόδων»
- β. την συγκράτηση των συνολικών δαπανών ανάλογη με την υστέρηση των συνολικών εσόδων.
- γ. την μείωση του συνόλου των απλήρωτων υποχρεώσεων.
- δ. την μείωση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

και η Οικονομική Επιτροπή πρέπει να προτείνει την συνέχιση εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την στοχοθεσία και για το επόμενο τρίμηνο για την διασφάλιση του στόχου συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος – Δεκέμβριος 2016».

Η Οικονομική Επιτροπή καλείται αφού ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία **να υποβάλλει έκθεση στο Δημοτικό Συμβούλιο** εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από τη λήξη του τριμήνου, τα αποτελέσματα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού

2016, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος Αυγούστου 2016, δηλαδή την 30/09/2016. 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 κατά ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Δέχεται την εισήγηση

1. Εγκρίνει και προτείνει την συνέχιση εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την στοχοθεσία και για το επόμενο τρίμηνο για την διασφάλιση του στόχου συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος – Δεκέμβριος 2016».
2. Παραπέμπει το θέμα, με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, στο Δημοτικό Συμβούλιο για την λήψη σχετικής απόφασης

Κατά ψηφίζουν τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ. Ιωάννης Σαριδάκης και Κωνσταντίνος Γαβρής και Λευκό ψηφίζει το μέλος κ. Ιωάννης Χατζηστογιάννης

Η απόφαση πήρε α.α. 484 / 31-10-2016.

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

**ΣΕ ΑΠΟΥΣΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΕΔΡΟΥ
Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΧΑΤΖΗΣΤΟΓΙΑΝΝΗΣ