



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ – ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
Αριθ.αποφ. **500 / 23-10-2017**

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α
Από το πρακτικό με αριθ. **37 / 2017** της **ΤΑΚΤΙΚΗΣ**
δημόσιας συνεδρίασης της **Οικονομικής Επιτροπής** του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη

Περίληψη

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ
ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017-
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2017 -30/09/2017**

Στο Πανόραμα έδρα του Δήμου Πυλαίας - Χορτιάτη του Ν. Θεσσαλονίκης, και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα την **23 Οκτωβρίου 2017**, ημέρα **Δευτέρα** και ώρα έναρξης της συνεδρίασης **18.00 μ.μ.** συνεδρίασε σε **Τακτική** δημόσια συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Πυλαίας – Χορτιάτη, μετά από την υπ' αριθ. **36064 / 19-10-2017** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου που επιδόθηκε σε κάθε μέλος σύμφωνα με τα άρθρα 72, 74, 75, 285 & 286 του Ν. 3852/2010 «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 **πέντε (5)** δηλαδή:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Ιγνάτιος Καϊτεζίδης Πρόεδρος ΟΕ
2. Γεώργιος Μπαμπαράτσας, μέλος Ο.Ε.
3. Νίκη Ζώτου, μέλος Ο.Ε.
4. Σοφία Σαουρίδου, μέλος Ο.Ε.
5. Χρυσάνθη Χατζηστουγιάννη, μέλος Ο.Ε.

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Γεώργιος Αντωνόπουλος, Αντιπρόεδρος Ο.Ε
2. Ηρακλής Τιτόπουλος, μέλος Ο.Ε.
3. Κωνσταντίνος Γαβρής, μέλος Ο.Ε
4. Ιωάννης Σαριδάκης, μέλος Ο.Ε

Ο Δήμαρχος ως Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το ανωτέρω **9 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. **933/2016 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2017** και εγκρίθηκε με την αριθ. **89684/28-12-2016** απόφαση της Αποκεντρωμένης Αυτοδιοίκησης Μακεδονίας – Θράκης .

- τα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως απεικονίζονται στα στοιχεία του δήμου με ημερομηνία **30-09-2017**.

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 **34967/11-10-2017** ειδική έκθεση του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτέμβριος 2017» με βάση το ΟΠΔ του δήμου.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2017 -30/09/2017

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	20.654.171,20	12.397.394,55	0,60	12.138.295,35	0,59	0,98
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	133.000,00	48.192,71	0,36	35.120,79	0,26	0,73
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	75.000,00	38.011,24	0,51	38.011,24	0,51	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	7.650.000,00	5.248.861,33	0,69	5.174.952,77	0,68	0,99
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.149.890,00	1.432.830,34	0,67	1.377.895,11	0,64	0,96
05	Φόροι και εισφορές	621.000,00	547.069,10	0,88	429.885,61	0,69	0,79
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	9.892.481,20	5.056.294,83	0,51	5.056.294,83	0,51	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	132.800,00	26.135,00	0,20	26.135,00	0,20	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	5.339.380,00	2.989.325,88	0,56	2.927.516,63	0,55	0,98
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	5.000,00	2.670,40	0,53	2.670,40	0,53	1,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	2.948.335,00	2.390.755,40	0,81	2.390.755,40	0,81	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	2.072.045,00	348.572,90	0,17	348.572,90	0,17	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	10.000,00	2.373,56	0,24	2.373,56	0,24	1,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	270.500,00	218.514,52	0,81	156.705,27	0,58	0,72
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	33.500,00	26.439,10	0,79	26.439,10	0,79	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	2.322.000,00	2.520.754,30	1,09	2.207.473,09	0,95	0,88
21	Τακτικά έσοδα	2.321.500,00	2.520.754,30	1,09	2.207.473,09	0,95	0,88
22	Έκτακτα έσοδα	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από	6.697.168,54	6.670.734,14	1,00	221.915,73	0,03	0,03

	Π.Ο.Ε.			ΑΔΑ: ΩΔ7ΦΩ1Ο-307			
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	6.697.168,54	6.670.734,14	1,00	221.915,73	0,03	0,03
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.621.780,00	2.672.013,24	0,58	2.670.479,20	0,58	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	4.562.780,00	2.661.366,77	0,58	2.661.366,77	0,58	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	59.000,00	10.646,47	0,18	9.112,43	0,15	0,86
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	6.653.042,14	6.653.042,14	1,00	6.653.042,14	1,00	1,00
	Σύνολα εσόδων	46.287.541,88	33.903.264,25	0,73	26.818.722,14	0,58	0,79

**ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ Γ
ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017**

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2017 -30/09/2017

Κ. Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛ ΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	25.348.024,06	20.678.488,97	0,82	14.484.501,11	0,57	13.546.150,70	13.166.472,71	0,52	0,91
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	9.187.302,69	8.570.949,74	0,93	5.855.224,36	0,64	5.855.224,36	5.791.508,29	0,63	0,99
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.812.090,80	1.316.299,95	0,73	860.488,27	0,47	804.332,72	746.738,25	0,41	0,87
62	Παροχές τρίτων	4.594.841,19	4.431.029,76	0,96	3.038.054,65	0,66	2.607.906,61	2.410.867,78	0,52	0,79
63	Φόροι - τέλη	67.855,00	66.405,00	0,98	47.641,76	0,70	42.694,75	42.694,75	0,63	0,90
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	788.431,83	639.020,84	0,81	422.118,52	0,54	242.701,90	224.122,40	0,28	0,53
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	492.208,76	492.208,76	1,00	386.111,97	0,78	386.099,97	357.449,62	0,73	0,93
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.962.904,75	1.844.483,07	0,94	1.141.270,03	0,58	999.050,38	994.692,61	0,51	0,87
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	6.368.389,04	3.302.091,85	0,52	2.724.967,57	0,43	2.599.516,03	2.589.775,03	0,41	0,95
68	Λοιπά Έξοδα	74.000,00	16.000,00	0,22	8.623,98	0,12	8.623,98	8.623,98	0,12	1,00
7	Επενδύσεις	4.444.02	2.809.26	0,63	1.002.70	0,25	826.141,	707.374,	0,85	0,85

		5,32	0,54	63	1,45	23	ΑΔΑ: ΩΔ7ΦΩ10-369	16	71	
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	966.549,41	858.028,42	0,89	168.935,42	0,17	140.159,22	63.903,47	0,07	0,38
73	Έργα	1.880.919,27	1.533.701,32	0,82	801.155,23	0,43	653.371,13	610.860,32	0,32	0,76
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	1.568.004,44	397.530,80	0,25	12.610,80	0,01	12.610,80	12.610,80	0,01	1,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	28.552,20	0,00	0,00	20.000,00	0,70	20.000,00	20.000,00	0,70	1,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	15.856.892,88	9.459.121,07	0,60	4.841.813,29	0,31	7.331.555,64	7.079.349,11	0,45	1,46
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.552.679,81	2.556.144,35	1,00	2.538.934,25	0,99	2.330.027,98	2.241.126,91	0,88	0,88
82	Αποδόσεις	4.636.797,68	4.584.476,72	0,99	2.748.051,32	0,01	2.748.051,32	2.727.950,62	0,59	0,99
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	2.318.500,00	2.318.500,00	1,00	2.253.476,34	0,97	2.253.476,34	2.110.271,58	0,91	0,94
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	6.348.915,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	638.599,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολα δαπανών	46.287.541,88	32.946.870,58	0,71	23.027.664,47	0,44	21.703.847,49	20.953.196,41	0,45	0,91

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017 -30/09/2017**

	τέλος Προηγούμενου έτους 2016	Β ΤΡΙΜΗΝΟ 2017	Γ Τρίμηνο 2017	Μεταβολή %	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1	2	3	3\2	
A	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	6.703.312,67	6.803.392,26	7.082.763,13	1,04
	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	6.703.312,67	6.803.392,26	7.082.763,13	1,04
2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00		0,00
3	Λοιπές απαιτήσεις	0,00			
B	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6.551.874,57	5.697.360,0	5.886.091,4	1,03

				8	4Α ΔΔΑ: ΩΔ7ΦΩ1 Ο-307
1	Ταμείο	1.019,27	1.270,71	698,31	0,55
2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	6.550.855,30	5.696.089,37	5.885.393,13	1,03
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
		1	2	3	3\2
A	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	4.959.597,52	4.821.516,69	4.752.232,81	0,99
1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	4.692.884,33	4.692.884,33	4.692.884,33	0,00
2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	266.713,19	128.632,36	59.348,48	0,46
B	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	6.176.074,70	5.341.441,00	2.349.886,78	0,44
1	Προμηθευτές	1.808.283,59	1.516.072,12	1.639.635,66	1,08
3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	71.595,39	15.211,99	18.416,73	1,21
4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	123.440,77	-525,98	16.638,94	1
5	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.172.754,95	3.810.682,87	675.195,45	0,18

B. Την 34967/2017 ειδική έκθεση του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτέμβριος » με βάση το ΟΠΔ:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
2017

ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Πρωτ.: 34967

ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΑΙΑΣ-ΧΟΡΤΙΑΤΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οικονομική Επιτροπή

Πληροφορίες : Χρ. Σίσκος

Τηλ.: 2313-301008

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

Πανόραμα 11-10-

Αρ.

Προς : Την

Ειδική έκθεση Δράσεων Επίτευξης Στόγων

(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 στόγων στο Β ΤΡΙΜΗΝΟ του 2017, υιοθέτηση αναγκαίων αναπροσαρμογών των εσόδων και ισόποσων παρεμβάσεων επί των δαπανών έτους 2017.

Με την παρ.9 του άρθρου **266 του Ν.3852/2010**, όπως τροποποιήθηκε με 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.*

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.

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-Σεπτέμβριος 2017»** και την εκτίμηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού σε ετήσια βάση για όλη την περίοδο του 2017.

Τα αποτελέσματα της αξιολόγησης παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες Α και Β.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α:

Έλεγχος οικονομικών αποτελεσμάτων για την περίοδο «Ιανουάριος- - Σεπτέμβριος 2017» με βάση το ΟΠΔ.

Α/Α 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 2017 (€)	9.930.000,00	230.000,00	30.118.889,67	27.110.000,00	2.534.680,44	
2. Εκτέλεση Π/Υ Ιανουάριος – Σεπτέμβριος 2017 (€)	9.477.661,94	221.915,73	26.818.722,14	20.953.196,41	2.080.154,01	
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο	-452.338,06	-8.084,27	3.300.167,53	6.156.803,59	-454.526,43	2.856.636,06

Ιαν. – Σεπτέμβριος 2017 (€)					ΑΔΑ: ΩΔ7ΦΩ1Ο-307	
4. Ποσοστό (%) απόκλισης εκτέλεσης από στόχο Ιαν. – Σεπτέμβριος 2017	-4,56%	-3,51%	-10,96%	-22,71%	-17,73%	9,48%

Στον Πίνακα αυτό καταγράφονται οι στόχοι και τα αποτελέσματα - αποκλίσεις από τους στόχους για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτέμβριος 2017» με βάση το ΟΠΔ 2017.

Από την αξιολόγηση του πίνακα έχουμε:

1. Η είσπραξη των **ιδίων εσόδων** είναι κατά **452.338,06** ευρώ μικρότερη από την στοχοθεσία για το 9μηνο του 2017 και σε ποσοστό **-4,56%**.

2. Στην γραμμή **έσοδα ΠΟΕ** (ανείσπρακτες οφειλές από προηγούμενα έτη) έχουμε απόκλιση κατά **8.084.27** ευρώ λιγότερες εισπράξεις από την στοχοθεσία του 9μήνου 2017 (ποσοστό **-3,51%**).

3. Στο κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 έχουμε:

α. Στο γενικό σύνολο των εσόδων έχουμε υστέρηση **-3.300.167,53** ευρώ και σε ποσοστό **-10,96 %** από την στοχοθεσία του 9μήνου 2017.

β. Στα **συνολικά έξοδα** έχουμε πραγματοποιήσει **6.156.803,59** ευρώ λιγότερα από την στοχοθεσία του 9μήνου 2017 και σε ποσοστό **22,71 %**.

γ. Οι **απλήρωτες υποχρεώσεις** στο τέλος του 9μήνου 2017 έχουν μειωθεί κατά **454.526,43** ευρώ από τις αντίστοιχες υποχρεώσεις με 31-12-2016, ποσοστό μείωσης **17,73%**.

Το άθροισμα αυτών των δύο πρώτων παραμέτρων (απόκλιση συνολικών εσόδων μείον απόκλιση συνολικών εξόδων) δίνει αποτέλεσμα **2.856.636,06** ευρώ και ποσοστό **9,48 %** επί των **30.118.889,67** ευρώ που είναι τα συνολικά έσοδα της Στοχοθεσίας για το 9μηνο 2017.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β:

ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 9ΜΗΝΟΥ ΣΤΑ ΕΤΗ 2017, 2016, 2015					
ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	2015 A 9ΜΗΝΟ	2016 A 9ΜΗΝΟ	2017 A 9ΜΗΝΟ	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ A 9ΜΗΝΟΥ 2017	ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ A 2017
(01)_Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	20.094,28	72.663,30	35.120,79	89.000,00	-53.879,21
(+)(02)_Πρόσοδοι από την κινητή περιουσία	46.396,28	46.358,64	38.011,24	50.000,00	-11.988,76
(+)(03)_Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	4.747.428,40	5.119.131,15	5.174.952,77	5.420.000,00	-245.047,23
(+)(04)_Εσοδα από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	1.500.159,29	1.405.060,51	1.377.895,11	1.487.000,00	-109.104,89
(+)(05)_Φόροι και Εισφορές	313.556,35	431.525,70	429.885,61	454.000,00	-24.114,39
(+)(07)_Λοιπά τακτικά έσοδα	25.750,00	30.280,00	26.135,00	113.000,00	-86.865,00

				ΑΔΑ: ΩΔ7ΦΩ1Ο-307	
(+) (11)_ Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	2.670,00	0,00	2.670,00
(+)(14)_ Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	2.389,44	7.500,00	2.373,56	0,00	2.373,56
(+) (15)_ Προσαυξήσεις, πρόστιμα, παράβολα	151.793,40	154.037,68	156.705,27	171.500,00	-14.794,73
(+) (16)_ Λοιπά έκτακτα έσοδα	16.961,36	24.339,74	26.439,10	30.500,00	-4.060,90
(+) (21)_ Τακτικά έσοδα ΠΟΕ	1.872.440,86	2.227.232,27	2.207.473,09	2.115.000,00	92.473,09
(+) (22)_ Έκτακτα έσοδα ΠΟΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	8.696.969,66	9.518.128,99	9.477.661,54	9.930.000,00	-452.338,46
	93,72%	109,44%	99,57%		-4,56%

Στον ΠΙΝΑΚΑ Β εμφανίζονται προς σύγκριση τα ‘ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ’ του 9μήνου των δύο (2) προηγούμενων ετών και στην τελευταία στήλη οι αποκλίσεις ανά ΚΑΕ εσόδου από την στοχοθεσία του 9μήνου 2017.

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω συγκριτικό πίνακα τα ίδια έσοδα του 9μήνου 2017 είναι μειωμένα κατά 40.467,45 ευρώ από τα αντίστοιχα του 2016 και αυξημένα από τα αντίστοιχα του έτους 2015.

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΠΙΝΑΚΕΣ:

Από την ανάλυση των στοιχείων του πίνακα Α -αποτελέσματα της στοχοθεσίας - εκτέλεσης του Π/Υ 2017 στο 9μηνο του 2017 - και του πίνακα Β - συγκριτικά στοιχεία με τις αντίστοιχες περιόδους προηγούμενων ετών - έχουμε τα εξής δεδομένα και συμπεράσματα ανά ομάδα εσόδου του ΟΠΔ:

α. Γραμμή ΟΠΔ «ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ»

Ο δήμος έχει πραγματοποιήσει **452.338,06 ευρώ** λιγότερα έσοδα από την στοχοθεσία για το 9μηνο 2017 που οφείλεται κυρίως στα μειωμένα κατά 245.047,23 ανταποδοτικά τέλη, παρότι ήταν αυξημένα από τα αντίστοιχα του 9μήνου 2016 και στα μειωμένα λοιπά τακτικά έσοδα. Σε ποσοστό η μείωση ως προς την στοχοθεσία είναι **-4,56%** στο 9μηνο αλλά σε ετήσια βάση είναι **-3,37%** όταν το επιτρεπτό ετήσιο όριο αρνητικής απόκλισης των ιδίων εσόδων είναι έως **-10,00%**.

β. Γραμμή ΟΠΔ «ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ»

Η Στοχοθεσία στην γραμμή έσοδα ΠΟΕ αφορά την εκτίμηση του ποσού που θα εισπραχθεί από τις ανείσπρακτες στα προηγούμενα έτη απαιτήσεις του δήμου από τρίτους από διάφορα τέλη, φόρους, εισφορές κλπ. Για το 9μηνο η εκτέλεση του προϋπολογισμού υστερεί από την στοχοθεσία κατά **8.084,27 ευρώ** και σε ποσοστό σε ετήσια βάση **-2,32%**. Το συνολικό ποσό που έχει εισπραχθεί είναι **221.915,73 ευρώ** έναντι των **230.000,00 ευρώ** που έχουν προϋπολογισθεί για είσπραξη και η οιαδήποτε μικρή θετική ή αρνητική απόκλιση δεν επηρεάζει αισθητά την εκτέλεση του προϋπολογισμού 2017.

γ. Γραμμή ΟΠΔ «ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ»

Το συνολικά έσοδα υστερούν κατά **-3.300.167,53 ευρώ** και σε ποσοστό **-10,96%** από την στοχοθεσία στο 9μηνο 2017. Η υστέρηση οφείλεται στις μειωμένες:

κατά 176.471,49 ευρώ επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων,

κατά 666.427,10 ευρώ από επιχορηγήσεως για επενδύσεις ΑΔΑ: ΩΔ7ΦΩ1Ο-307
κατά 678.633,23 ευρώ από λιγότερες εισπράξεις κρατήσεων για απόδοση στο δημόσιο και σε τρίτους και στην μη είσπραξη 2.075.000,00 ως Προνοιακά επιδομάτων έναντι καταβολής αναλόγων εξόδων (έσοδα- έξοδα).

Έναντι των μειωμένων παραπάνω εισροών έχουμε αυξημένο από το προϋπολογισθέν κατά **679.152,47** ευρώ χρηματικό υπόλοιπο που μεταφέρθηκε από το 2016.

Πρέπει δε να σημειωθεί ότι λόγω αναβολής για το 2018 της διοικητικής υποστήριξης για την χορήγηση των **προνοιακών επιδομάτων** (με ν.4445/2016) δεν θα έχουμε τα έσοδα που έχουν προβλεφτεί για το 2017 με αποτέλεσμα το προϋπολογισθέν ποσό λαμβάνοντας υπόψη το μέγεθος του (**2.832.858,04** ευρώ για όλο το έτος και **2.075.000,00** για το 9μηνο 2017) να επηρεάζει αρνητικά την διαμόρφωση των **συνολικών εσόδων** αλλά και των **συνολικών εξόδων**.

Στο 9μηνο η απόκλιση των συνολικών **εσόδων** θα ήταν μόλις **-1.225.167,53** ευρώ έναντι των **-3.300.167,53** ευρώ που εμφανίζονται και σε ποσοστό **-4,07%** και η απόκλιση των **συνολικών εξόδων** θα ήταν **-4.081.803,59** ευρώ ποσοστό **-15,05 %**, έναντι των **-6.156.803,59** ευρώ που εμφανίζονται .

δ. Γραμμή ΟΠΑ «ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

Στην κατηγορία αυτή των εξόδων έχουμε καταβάλει στο 9μηνο **2.241.126,91** ευρώ από το σύνολο των 2.563.469,06 ευρώ που προϋπολογίσαμε για το 2017 στον **ΚΑΕ 81** ως υποχρεώσεις από παρελθόντα έτη (ΠΟΕ).

Οι απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017 ανήλθαν σε **2.080.154,01** ευρώ έναντι των **2.534.680,44** ευρώ που είχαμε 31-12-2016 δηλαδή μειώθηκαν κατά 454.526,43 ευρώ.

Να σημειωθεί ότι η μείωση αυτή θα ήταν μεγαλύτερη επειδή με ευθύνη των δικαιούχων μέρος των οφειλών δεν μπορούν να εξοφληθούν, αν και υπάρχουν διαθέσιμα κονδύλια από το πρόγραμμα επιχορήγησης ληξιπρόθεσμων οφειλών.

ΑΜΕΣΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ – ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Λαμβάνοντας υπόψη:

Το παραπάνω 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).

Τα συμπεράσματα από την ανάλυση των παραπάνω πινάκων εκτιμώ ότι στην παρούσα χρονική στιγμή (9μηνο 2017) ο προϋπολογισμός του έτους 2017 εκτελείται κανονικά με δεδομένα:

- α. Την μικρή απόκλιση της είσπραξης των «Ιδίων Εσόδων».
- β. Την κανονική είσπραξη των προϋπολογισθέντων εσόδων ΠΟΕ.
- γ. Την μικρή απόκλιση των συνολικών εσόδων με ποσοστό 4,07%.

Σε συνδυασμό με

α. την συγκράτηση των συνολικών δαπανών και κυρίως στα κεφάλαια (ΚΑΕ) που υπάρχει και ανάλογη υστέρηση των εσόδων πχ. μειωμένα γενικά έξοδα –παροχές τρίτων (ομάδες 61 ως 68) και μειωμένες δαπάνες για επενδύσεις σε αναλογία με τις μειωμένες επιχορηγήσεις για επενδύσεις κλπ.

β. την μείωση των απλήρωτων και των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με την πρόοδο της εκταμίευσης ποσών μέσα από το πρόγραμμα επιχορήγησης εξόφλησης ληξιπρόθεσμων σύμφωνα με την **24984/02-08-2016** απόφαση του Υπ. Εσωτερικών.

και η Οικονομική Επιτροπή πρέπει να προτείνει την συνέχιση εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την στοχοθεσία και για το επόμενο Δ τρίμηνο 2017 για την διασφάλιση του στόχου συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος – Δεκέμβριος 2017».

ΑΔΑΡ 047Φ010-307
Η Οικονομική Επιτροπή καλείται αφού ελέγξει τα ανωτέρω στοιχεία να **υποβάλλει έκθεση στο Δημοτικό Συμβούλιο** εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από τη λήξη του τριμήνου, τα αποτελέσματα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού 2017, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου δηλαδή την **30/09/2017**. 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

ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

Δέχεται την εισήγηση

1. Εγκρίνει και προτείνει την συνέχιση εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την στοχοθεσία και για το επόμενο Δ τρίμηνο 2017 για την διασφάλιση του στόχου συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος – Δεκέμβριος 2017».
2. Παραπέμπει το θέμα, με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, στο Δημοτικό Συμβούλιο για την λήψη σχετικής απόφασης

Η απόφαση πήρε α.α. **500 / 23-10-2017**.

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

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΙΓΝΑΤΙΟΣ ΚΑΪΤΕΖΙΑΔΗΣ
ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΔΗΜΟΥ ΠΥΛΑΙΑΣ - ΧΟΡΤΙΑΤΗ**