



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

Αριθ.αποφ. 670 /24-10-2019

Α Π Ο Φ Α Σ Η

**Από το πρακτικό της
21ης/2019 Τακτικής Συνεδρίασης του
Δημοτικού Συμβουλίου Πυλαίας – Χορτιάτη**

Στο **Πανόραμα** σήμερα 24 **Οκτωβρίου 2019** ημέρα **Πέμπτη** και ώρα 19:00 το Δημοτικό Συμβούλιο Πυλαίας - Χορτιάτη συνήλθε σε τακτική δημόσια συνεδρίαση στο Δημοτικό Κατάστημα που βρίσκεται στο Πανόραμα (οδός Αποστόλου Σαμανίδη 21), ύστερα από την έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του δημοτικού συμβούλου Μιχάλη Γεράνη, με αριθ. Πρωτ. **36312/18-10-19** που δημοσιεύθηκε στον ειδικό χώρο των ανακοινώσεων του Δήμου και επιδόθηκε με αποδεικτικό στους Συμβούλους σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.3852/2010 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 71 του Ν.4555/2018 και το άρθρο 67 του Ν.3852/2010 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του Ν.4555/2018 για συζήτηση και λήψη αποφάσεων στο κατωτέρω θέμα:

ΘΕΜΑ 5^ο της ημερησίας διάταξης: ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019- ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2019 -30/09/2019

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

Παρόντες	Απόντες
<ol style="list-style-type: none"> 1. Γεράνης Μιχάλης , Πρόεδρος Δ.Σ. 2. Γιαννούδη Ελένη 3. Καρτάλης Ιωάννης 4. Ντίτσιος Ιωάννης 5. Σαουρίδου Σοφία 6. Τσογκαρλίδης Παρασκευάς 7. Μπαμπαράτσας Γεώργιος 8. Κεδίκογλου Γεώργιος 9. Μπουλομύτης Νικόλαος 10. Ταρασίδης Γεώργιος 11. Ζώτου Νίκη 12. Ζελίδου Παναγιώτα 13. Παναγιωτίδης Νικόλαος 14. Κωνσταντινίδου Ανατολή 15. Τιτόπουλος Ηρακλής 16. Σακκαλή – Παρασκευοπούλου Ευαγγελία 17. Μαρκούδης Δημήτριος 18. Κισκίνης Αστέριος 19. Λυπηρίδου Δέσποινα 20. Χατζηαντωνίου Νικόλαος 21. Κάλτσιος Σοφοκλής 22. Κανέλλου-Πραγματευτάκη Βασιλική 23. Χατζηστουγιάννη Χρυσάνθη 24. Μπουτσιβάρης Χρήστος 25. Λιόλιου Παρασκευή 	<p>Κατά την διάρκεια της συνεδρίασης παρατηρήθηκαν οι παρακάτω μετακινήσεις των ΔΣ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Η Δ.Σ. Ρουσσάκη Ελένη αποχώρησε από τη συνεδρίαση αμέσως μετά τη συζήτηση του 1^{ου} θέματος ημερησίας διάταξης.

26. Παρισόπουλος Γεώργιος 27. Κελεπούρης Χαράλαμπος 28. Λυρούδη Αικατερίνη 29. Τσιούγκος Βασίλειος 30. Ρουσάκη Ελένη 31. Γουγούσης Σπυρίδων 32. Αγγελινούδης Βάϊος, Αντιπρόεδρος Δ.Σ. 33. Βαμβακάς Κωνσταντίνος 34. Γκουραμάνη Μαρία 35. Βουλγαρίδου Γεωργία , Γραμματέας Δ.Σ. 36. Καρπούζης Κωνσταντίνος 37. Τερζής Πασχάλης 38. Αγαθοκλέους Αρτεμης 39. Μαάιτα Τζαμάλ Οδυσσεάς 40. Σαριδάκης Ιωάννης 41. Μόττας Νικόλαος	
---	--

- Στη συνεδρίαση, σύμφωνα με την παρ.6 του άρθρου 67 του Ν.3852/10 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από την παρ.6 του άρθρου 74 του Ν.4555/18 , προσκλήθηκε και παρέστη ο Δήμαρχος Πυλαίας – Χορτιάτη **κ. Ιγνάτιος Καϊτεζίδης**.
- Στη συνεδρίαση νομίμως σύμφωνα με την παρ.8 του άρθρου 67 του Ν.3852/10 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από την παρ.8 του άρθρου 74 του Ν.4555/18, προσκλήθηκαν και οι Πρόεδροι των Κοινοτήτων και παραβρέθηκαν ο Πρόεδρος της Κοινότητας Χορτιάτη Γιαννούδης Χρήστος και ο Πρόεδρος της Κοινότητας Πυλαίας Αζάς Βασίλειος .
- Για τα αναφερόμενα ακολούθησε συζήτηση και λήφθηκαν ισάριθμες αποφάσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/07-06-2010, Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης -Πρόγραμμα Καλλικράτης.
- Παραβρέθηκαν οι Ελένη Γκένου και Ζαχαρίδου Αναστασία ,υπάλληλοι του Δήμου για την τήρηση των πρακτικών.
- Πλην των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης προτάθηκαν **εννέα (9) θέματα εκτός ημερήσιας διάταξης**, για το κατεπείγον των οποίων αποφάνθηκε ομόφωνα να συζητηθούν το δημοτικό συμβούλιο.

Εισηγούμενη η Αντιδήμαρχος Διοικητικών – Οικονομικών, Διοικητικής μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Ζώτου Νίκη το 5^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης θέτει υπόψη του Δ.Σ. 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 κόστος 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. 874 /2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του δήμου Πυλαίας- Χορτιάτη με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός του έτους 2019** και εγκρίθηκε με την αριθ. **73882/06-12-2018** απόφαση της Αποκεντρωμένης Αυτοδιοίκησης Μακεδονίας – Θράκης, καθώς και τις αναμορφώσεις αυτού .
- τα έσοδα- έξοδα και γενικά τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία και στοιχεία του δήμου με ημερομηνία **30-09-2019.**

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 **35703/15-10-2019 ειδική έκθεση** του προϊσταμένου της δ/σης οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «Ιανουάριος- Σεπτέμβριος 2019» με βάση το ΟΠΔ του δήμου.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2019 -30/09/2019

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	17.086.142,78	12.519.047,12	0,73	12.166.110,49	0,71	0,97
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	56.500,00	56.034,31	0,99	39.451,79	0,70	0,70
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	42.000,00	51.821,13	1,23	51.821,13	1,23	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	7.780.000,00	5.400.835,32	0,69	5.399.767,35	0,69	1,00
04	Έσοδα από λουπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.100.506,34	1.745.428,77	0,83	1.467.489,52	0,70	0,84
05	Φόροι και εισφορές	631.500,00	510.720,40	0,81	453.373,51	0,72	0,89
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	6.444.236,44	4.731.184,19	0,73	4.731.184,19	0,73	1,00
07	Λουπά τακτικά έσοδα	31.400,00	23.023,00	0,73	23.023,00	0,73	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	9.082.170,43	2.160.286,04	0,24	2.134.331,58	0,24	0,99
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	3.000,00	1.900,00	0,63	1.900,00	0,63	1,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	1.382.964,99	677.408,33	0,49	677.408,33	0,49	1,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	7.405.761,19	1.230.810,48	0,17	1.230.810,48	0,17	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	8.000,00	5.098,93	0,64	5.098,93	0,64	1,00

15	Προσαυγήσεις - πρόστιμα - παράβολα	254.944,25	221.277,61	0,87	195.323,15	0,77	0,88
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	27.500,00	23.790,69	0,87	23.790,69	0,87	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	2.408.149,41	3.091.958,44	1,28	2.907.257,61	1,21	0,94
21	Τακτικά έσοδα	2.407.949,41	3.091.958,44	1,28	2.907.257,61	1,21	0,94
22	Έκτακτα έσοδα	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	7.462.122,05	7.296.925,30	0,98	345.579,48	0,05	0,05
31	Εισπράξεις από δάνεια	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	7.412.122,05	7.296.925,30	0,98	345.579,48	0,05	0,05
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	5.543.659,58	3.441.732,56	0,62	3.439.984,13	0,62	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	4.939.780,00	2.962.537,39	0,60	2.962.537,39	0,60	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	44.000,00	16.535,59	0,38	14.787,16	0,34	0,89
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	7.347.138,49	7.347.138,49	1,00	7.347.138,49	1,00	1,00
	Σύνολα εσόδων	48.929.382,74	35.857.087,95	0,73	28.340.401,78	0,58	0,79

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2019 -30/09/2019

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	24.425.095,05	22.762.984,73	0,93	15.970.590,07	0,65	15.354.705,83	14.959.449,46	0,61	0,94
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	11.028.149,94	10.584.715,09	0,96	7.356.922,58	0,67	7.356.922,58	7.316.954,45	0,66	0,99
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.895.215,16	1.537.025,90	0,81	805.851,68	0,43	739.711,86	717.671,46	0,38	0,89
62	Παροχές τρίτων	4.689.167,21	4.518.535,61	0,96	3.012.297,69	0,64	2.668.787,23	2.595.276,67	0,55	0,86
63	Φόροι - τέλη	79.160,00	51.510,00	0,65	51.371,39	0,65	46.555,88	51.505,88	0,65	1,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	783.286,10	561.115,34	0,72	372.912,42	0,48	323.940,45	308.068,78	0,39	0,83
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	419.495,74	419.495,74	1,00	334.221,91	0,80	334.201,11	334.221,91	0,80	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.711.134,16	1.537.967,35	0,90	1.086.141,61	0,63	950.338,98	880.243,70	0,51	0,81
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	3.782.146,74	3.526.406,74	0,93	2.924.657,83	0,77	2.908.034,78	2.729.293,65	0,72	0,93
68	Λοιπά Έξοδα	37.340,00	26.212,96	0,70	26.212,96	0,70	26.212,96	26.212,96	0,70	1,00
7	Επενδύσεις	9.587.956,87	7.153.073,00	0,75	1.428.454,60	0,15	982.988,71	980.304,52	0,10	0,69
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.421.711,68	1.313.511,92	0,92	337.733,30	0,24	305.263,28	300.073,88	0,21	0,89
73	Έργα	5.533.357,80	5.280.655,17	0,95	848.447,96	0,15	477.121,79	509.972,00	0,09	0,60
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.627.887,39	558.905,91	0,21	242.273,34	0,09	200.603,64	170.258,64	0,06	0,70
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	14.446.695,24	7.422.523,79	0,51	2.471.244,08	0,17	5.248.583,02	5.182.557,64	0,36	2,10
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2.463.152,40	2.461.576,20	1,00	2.449.163,90	0,99	2.232.018,76	2.212.352,04	0,90	0,90
82	Αποδόσεις	4.970.805,00	4.960.947,59	1,00	3.016.564,26	0,00	3.016.564,26	2.970.205,60	0,60	0,98

83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	7.012.737,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	469.635,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολα δαπανών	48.929.382,74	37.338.581,52	0,76	19.870.288,75	0,41	21.586.277,56	21.122.311,62	0,43	1,06

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019**

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2019 -30/09/2019

		Τέλος Προηγούμενου έτους 2018	Β Τρίμηνο 2019	Γ Τρίμηνο 2019	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	3		3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	6.686.578,61	6.656.162,73	6.584.489,98	0,99
	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	6.686.578,61	6.656.162,73	6.584.489,98	0,99
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	
3.	Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	7.245.291,94	7.988.326,20	7.216.570,58	0,90
1.	Ταμείο	763,90	8198,56	3.730,30	0,45
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	7.244.528,04	7.780.127,64	7.212.840,28	0,93
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	4.418.034,36	4.306.941,32	4.251.986,91	0,99
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	4.204.430,27	4.204.430,27	4.204.430,27	0,00
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	213.604,09	102.511,05	47.556,64	0,46
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.351.536,25	3.062.433,24	2.038.287,18	0,67
1.	Προμηθευτές	1.657.215,72	2.728.504,28	1.621.274,94	0,59
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	54.923,13	32.365,88	44.870,82	1,39
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	201.131,76	20.035,89	5.896,00	0,29
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	438.265,64	281.526,19	366.245,42	1,30

B. Την 35703/15-10-2019 ειδική έκθεση του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών για την περίοδο «**Ιανουάριος- Σεπτέμβριος 2019**» με βάση το ΟΠΑ:

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 2019, υιοθέτηση αναγκαίων αναπροσαρμογών των εσόδων και ισόποσων παρεμβάσεων επί των δαπανών έτους 2019.

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.

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 2019**» και την εκτίμηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού σε ετήσια βάση για όλη την περίοδο του 2019.

Ως γνωστόν ο Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων (ΟΠΑ) συνοψίζει τον ετήσιο προϋπολογισμό των υπόχρεων φορέων σε μηνιαίους και τριμηνιαίους στόχους οικονομικών αποτελεσμάτων, ήτοι σε στόχους εσόδων, εξόδων, ταμειακού αποτελέσματος, ύψους απλήρωτων υποχρεώσεων και οικονομικού αποτελέσματος. Περιλαμβάνει σε συνοπτική μορφή τους στόχους των υπόχρεων φορέων:

α) ως προς τη μηνιαία και τριμηνιαία πραγματοποίηση των εσόδων και των εξόδων τους σε ταμειακή βάση και
β) ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων τους στο τέλος του μήνα. Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υπο-ομάδες, οι οποίες αποτελούν ομαδοποιήσεις συγκεκριμένων Κωδικών Αριθμών (ΚΑ) του προϋπολογισμού. Ο βαθμός επίτευξης των στόχων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Οι στόχοι καθορίζονται: α) σε επίπεδο μήνα και β) σωρευτικά ανά τρίμηνο από την αρχή του έτους (Ιαν.-Μάρτιος, Ιαν.- Ιούνιος, Ιαν.- Σεπτ. και Ιαν.- Δεκ.).

Η διαφορά των στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει τον στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΑ της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως τον στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθέσιμων στο τέλος αυτής. Ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΑ και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου.

Έλεγχος επίτευξης των οικονομικών στόχων του Γ Τριμήνου 2019

Για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων οικονομικού αποτελέσματος και τον εντοπισμό αποκλίσεων στο Α τρίμηνο λαμβάνονται υπόψη οι εξής παράμετροι:

- α) Η πορεία είσπραξης των εσόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων.
- β) Η πορεία πραγματοποίησης των εξόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εξόδων.
- γ) Η εξέλιξη του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων.

Η συνολική εξέταση των παραπάνω παραμέτρων, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, διασφαλίζει σε σημαντικό βαθμό τον **έγκαιρο εντοπισμό αποκλίσεων** που δύνανται να οδηγήσουν σε αδυναμία ισοσκέλισης προϋπολογισμού.

Για τον προσδιορισμό των αποκλίσεων από τους τριμηνιαίους στόχους οικονομικού αποτελέσματος που έχουν τεθεί στον πίνακα στοχοθεσίας, ισχύουν τα παρακάτω:

α) ΕΣΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών εισπραχθέντων εσόδων σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων. Στα ανωτέρω ποσά αθροίζονται και τα διαθέσιμα έναρξης (Εκτέλεση μείον Στόχος).

β) ΕΞΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών πραγματοποιημένων πληρωμών σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους πληρωμών (Εκτέλεση μείον Στόχος).

γ) ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΑ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί των συνολικών εσόδων και εξόδων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΑ (Απόκλιση Εσόδων - Απόκλιση Εξόδων = Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΑ).

δ) ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος).

ε) **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ**: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί του στόχου ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και των επί του στόχου των απλήρωτων υποχρεώσεων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ [Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ - Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος]. Η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο [Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ/ Στόχο Συνολικών Εσόδων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%)].

Οι στόχοι των υποομάδων «**Ίδια Έσοδα**» και «**Έσοδα ΠΟΕ**» ελέγχονται διακριτά καθώς η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδων ενισχύει σε σημαντικό βαθμό την οικονομική αυτοτέλεια του ΟΤΑ παρέχοντας του τη δυνατότητα χρηματοδότησης τόσο λειτουργικών όσο και επενδυτικών δαπανών. Εφαρμόζεται η μεθοδολογία υπολογισμού της Απόκλισης Εσόδων.

Όταν διαπιστώνεται **αρνητική Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10%**, το Παρατηρητήριο ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου, τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία του Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης. Ο φορέας υποχρεούται να ενημερώσει άμεσα το Παρατηρητήριο για τα μέτρα που ελήφθησαν ή πρόκειται να ληφθούν για τη διόρθωση της απόκλισης. Τα προαναφερόμενα εφαρμόζονται και για τη διαπίστωση αρνητικής απόκλισης στους στόχους των υποομάδων του ΟΤΑ «**Ίδια Έσοδα**» και «**Έσοδα ΠΟΕ**» συνολικά.

Η εκτέλεση του προϋπολογισμού 2019 και τα αποτελέσματα της αξιολόγησης για το Γ τρίμηνο 2019, παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες 1-6.

ΣΤΟΧΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ : Γ ΤΡΙΜΗΝΟ 2019						
1. ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ +ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ 21+22+32						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΣΟΔΑ
3α	Ίδια έσοδα	7.686.000,00	7.671.383,48	14.616,52	0,19%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ
3β	ιδ. Έσοδα ΚΑΕ 21+22	2.175.000,00	2.907.257,61	-732.257,61	-33,67%	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ
4	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΛΟΓ 32	280.000,00	345.579,48	-65.579,48	-23,42%	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ
3α+3β+4	ΣΥΝΟΛΟ	10.141.000,00	10.924.220,57	-783.220,57	-7,72%	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ

Οι εισπράξεις των ιδίων εσόδων, των εσόδων ΠΟΕ (ΚΑΕ 21+22+32) υπερβαίνουν (Πλεόνασμα) κατά 783.220,57 την στοχοθεσία για το Γ τρίμηνο του 2019 και σε ποσοστό 7,72 % αφού εισπράχτηκαν 10.924.220,57 ευρώ έναντι Στοχοθεσίας 10.141.000,00 ευρώ.

Αναλυτικά :

- τα ίδια έσοδα του εξαμήνου εξελίσσονται σύμφωνα με την στοχοθεσία με μικρή απόκλιση 14616,52 ευρώ και ποσοστό 0,19%.
- τα έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώθηκαν για πρώτη φορά υπερβαίνουν (Πλεόνασμα) την στοχοθεσία κατά 732.257,61 ευρώ και ποσοστό 33,67 %.
- Τα έσοδα που εισπράχτηκαν από τα βεβαιωμένα στο παρελθόν έσοδα (ανείσπρακτες οφειλές από προηγούμενα έτη) ανήλθαν σε 345.579,48 ευρώ που υπερβαίνουν την στοχοθεσία (Πλεόνασμα) κατά 65.579,48 ευρώ και σε ποσοστό 23,42 %.

2. ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ + ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΣΟΔΑ
A1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ A1	23.351.000,00	20.987.283,71	2.363.716,29	10,12%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ
Γ6	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	7.245.292,00	7.245.292,00	0,00	0,00%	
A2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	30.596.292,00	28.232.575,71	2.363.716,29	7,73%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ

Η είσπραξη των συνολικών εσόδων μαζί με τα διαθέσιμα από το προηγούμενο χρόνο ανήλθαν σε 28.232.575,71 ευρώ έναντι στοχοθεσίας 30.596.292,00 δηλαδή υστέρησαν κατά 2.363.716,29 ευρώ και σε ποσοστό -7,73%.

3. ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΩΝ						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	
B1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ B1	27.450.000,00	21.118.232,04	6.331.767,96	23,07%	ΛΙΓΟΤΕΡΑ

Τα **συνολικά έξοδα** ανήλθαν σε **21.118.232,04** ευρώ έναντι των 27.450.000,00 ευρώ της Στοχοθεσίας, δηλαδή έχουμε υστέρηση κατά **6.331.767,96** ευρώ και σε ποσοστό 23,07 %, από την στοχοθεσία του Γ τριμήνου 2019.

4. ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ						
		ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	
Γ.1	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.350.000,00	1.731.068,01	-381.068,01	-28,23%	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΕΣ

Οι **απλήρωτες υποχρεώσεις** στο τέλος του Γ τριμήνου 2019 ανέρχονται σε **1.731.068,01** ευρώ είναι αυξημένες κατά **381.068,01** ευρώ από την στοχοθεσία των 1.350.000,00 ευρώ, με ποσοστό αύξησης **28,23 %**.

5. ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ- ΕΚΤΕΛΕΣΗ						
	=+A1+ΔΙΑΘ-Β1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ Α1	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	ΠΡΟΥΠ/ΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ Β1	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ+ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ	
Δ	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ	23.351.000,00	7.245.292,00	27.450.000,00	3.146.292,00	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ
	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	20.987.283,71	7.245.292,00	21.118.232,04	7.114.343,67	ΕΚΤΕΛΕΣΗ
		ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ& ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ		ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΒΑΣΗ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ	
	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	-2.363.716,29	0,00	-6.331.767,96	3.968.051,67	ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί των συνολικών εσόδων και εξόδων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ (Απόκλιση Εσόδων - Απόκλιση Εξόδων = Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ)

Το **ταμειακό αποτέλεσμα** στο Γ τρίμηνο ανήλθε σε **7.114.343,67** ευρώ ως διαφορά των συνολικών εσόδων από τα συνολικά έξοδα.

Τα **ταμειακά διαθέσιμα** την 30-09-2019 ανέρχονται σε **7.198.644,50** έναντι 7.245.292,00 την 31-12-2018. Αν και ανέρχονται σε υψηλά επίπεδα πρέπει να ληφθεί υπόψη η σύνθεση αυτών, επειδή το μεγαλύτερο μέρος αυτών είναι ειδικευμένα και δεν είναι διαθέσιμα για την πληρωμή των γενικών λειτουργικών και λοιπών δαπανών και αυτό δημιουργεί στενότητα στην εξόφληση των οφειλόμενων. Από τα διαθέσιμα ποσό 5.500.000,00 ευρώ περίπου είναι ειδικευμένα για συγκεκριμένες δαπάνες έργων, ενώ 200.000,00 ευρώ ανήκουν στο κληροδότημα Κοτζαμάνη.

Τα συνολικά έσοδα υστερούν κατά **2.363.716,29** ευρώ από την στοχοθεσία ενώ τα συνολικά έξοδα υστερούν κατά **6.331.767,96** ευρώ από την στοχοθεσία.

Το άθροισμα των δυο αποκλίσεων μας δίνει την **απόκλιση του ταμειακού αποτελέσματος** που είναι **3.968.051,67** ευρώ.

6. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ					
	=+A1+ΔΙΑΘ-Β1	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ	
Ε	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ	3.146.292,00	1.350.000,00	1.796.292,00	
	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	7.114.343,67	1.731.068,01	5.383.275,66	
	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	3.968.051,67	381.068,01	3.586.983,66	ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί του στόχου ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και των επί του στόχου των απλήρωτων υποχρεώσεων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ [Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ - Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος]. Η **αναγωγή της απόκλισης** σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο [Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ/ Στόχο Συνολικών Εσόδων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%)].

Στο Γ τρίμηνο 2019 το οικονομικό αποτέλεσμα ανήλθε σε **5.383.275,66** ευρώ έναντι στοχοθεσίας **1.796.292,00** ευρώ έχουμε δηλαδή **απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος** της περιόδου που ανέρχεται σε **3.586.983,66** ευρώ.

Οι απλήρωτες υποχρεώσεις ανήλθαν σε **1.731.068,01** ευρώ έναντι των 1.350.000,00 της στοχοθεσίας δηλαδή είναι αυξημένες κατά **381.068,01** ευρώ.

Όλα τα παραπάνω στοιχεία των πινάκων απεικονίζονται στον παρακάτω συγκεντρωτικό πίνακα για το Γ ΤΡΙΜΗΝΟ 2019:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΙΝΑΚΩΝ 1 ως 6						
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΣΤΟΧΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΜΕΙΟΝ ΣΤΟΧΟΣ			
			ΑΠΟΚΛΙΣΗ			
3α+3β+4	ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ +ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ 21+22+32	10.141.000,00	10.924.220,57	783.220,57	7,72%	ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΑ
A1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	23.351.000,00	20.987.283,71	ΔΕΝ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ		
A1+ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	30.596.292,00	28.232.575,71	-2.363.716,29	ή	
B1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ Β1	27.450.000,00	21.118.232,04	-6.331.767,96		
Δ	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	3.146.292,00	7.114.343,67	3.968.051,67	3.968.051,67	ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ
Γ2	ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.350.000,00	1.731.068,01	381.068,01		
Ε	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	1.796.292,00	5.383.275,66	3.586.983,66	3.586.983,66	ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ

ΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019

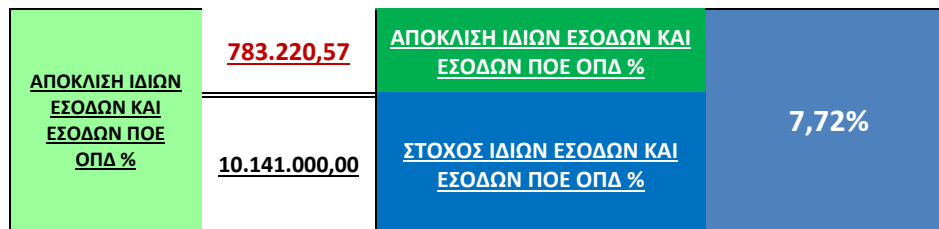
Για τον έλεγχο της απόδοσης της στοχοθεσίας για το Γ τρίμηνο 2019 εξετάζονται οι δυο παρακάτω δείκτες::

1. Δείκτης **ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ** που ανέρχεται σε **11,72%** και αντιστοιχεί στο λόγο της απόκλισης του οικονομικού αποτελέσματος ($5.383.275,66 - 1.796.292,00 = 3.586.983,66$) προς τον στόχο των συνολικών εσόδων και διαθεσίμων.

ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΟΠΔ %	3.586.983,66	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	11,72%
	30.596.292,00	ΣΤΟΧΟΣ για ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ	

Και

2. Δείκτης **ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ** που αντιστοιχεί στο λόγο της απόκλισης των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ($10.924.220,57 - 10.141.000,00 = 783.220,57$) προς τον στόχο των ιδίων εσόδων για το Γ τρίμηνο 2019 και είναι **θετικός** κατά **7,72%**.



ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΔΕΙΚΤΩΝ

α. ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ (ΟΠΔ) %: Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο δήμος είχε θέσει ως στόχο οικονομικού αποτελέσματος στις **30-09-2019** το ποσό των **1.796.292,00** ευρώ. Το οικονομικό αποτέλεσμα που προέκυψε είναι **5.383.275,66** ευρώ δηλαδή έχουμε θετική απόκλιση **3.586.983,66** ευρώ που αντιστοιχεί στο **11,72 %** επί των προβλεπομένων συνολικών εσόδων στο **9ΜΗΝΟ**.

β. ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΕ: Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο δήμος είχε θέσει ως στόχο στο 9μηνο 2019 την είσπραξη **10.141.000,00** ευρώ από ίδια έσοδα και από τα έσοδα ΠΟΕ. Το ίδια έσοδα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού ανέρχονται σε **10.924.220,57** ευρώ δηλαδή προέκυψε **πλεόνασμα ποσού 783.220,57 ευρώ** που αντιστοιχεί στο **7,72 %** επί των προβλεπομένων Ιδίων εσόδων στο 9μηνο.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ Π/Υ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ-ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2019

Από την ανάλυση των στοιχείων των **πινάκων 1-6** - αποτελέσματα της στοχοθεσίας και των δεικτών αποκλίσεων 1 και 2 στο 9μηνο του 2019, έχουμε τα εξής δεδομένα και συμπεράσματα ανά ομάδα εσόδου του ΟΠΔ:

α. Γραμμή ΟΠΔ «ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ»+ έσοδα ΠΟΕ + έσοδα ΠΟΕ λογ. 32

Ο δήμος στην περίοδο Ιανουάριος-Σεπτέμβριος 2019 έχει πραγματοποιήσει **783.220,57 ευρώ** περισσότερα **ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ** από την στοχοθεσία για το 9μηνο 2019, ποσοστό **7,72%**, ποσό που επιτρέπει την ομαλή εκτέλεση του Π/Υ εξόδων με χρηματοδότηση από ίδια έσοδα.

β. Γραμμή ΟΠΔ «ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ»

Το συνολικά έσοδα υστερούν κατά **2.363.716,29 ευρώ** και σε ποσοστό **-7,73 %** από την στοχοθεσία στο 9μηνο 2019. Η υστέρηση οφείλεται κατά κύριο λόγο στις μειωμένες κατά **2.832.265,00 ευρώ** επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε. .

Έναντι των μειωμένων παραπάνω εισροών έχουμε:

Αυξημένα έσοδα κατά **368.003,00** ευρώ από τις επιχορηγήσεις για λειτουργικές ανάγκες.
Αυξημένα έσοδα κατά **732.258,00** ευρώ από είσπραξη εσόδων που αφορούν προηγούμενες χρήσεις αλλά βεβαιώθηκαν πρώτη φορά στο έτος 2019 και κατά **65.579,00 ευρώ** αυξημένα έσοδα από την είσπραξη ανείσπρακτων υπολοίπων από προηγούμενα έτη (έσοδα ΠΟΕ).

γ. Γραμμή ΟΠΔ «ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ»

Στον 9μηνο έχουμε καταβάλει **1.904.241,00 ευρώ** από το σύνολο των **2.097.428,00** ευρώ απλήρωτων υποχρεώσεων της 31-12-2018.

Την 30-09-2019 οι απλήρωτες υποχρεώσεις ανέρχονται σε **1.731.068,01 ευρώ** έναντι των **1.350.000,00** της στοχοθεσίας. Πρέπει να σημειωθεί ότι μέρος των απλήρωτων (**380.000,00** ευρώ περίπου) έχουν πρόβλημα στην εξόφληση τους για λόγους εκκρεμοδικίας ή έλλειψης δικαιολογητικών ή μη νομίμων διαδικασιών.

Από το ποσό αυτό ποσό **289.869,53 ευρώ** είναι ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και είναι από τα χαμηλότερα που είχε ποτέ δήμος .

δ. Χρηματικά Διαθέσιμα

Τα χρηματικά διαθέσιμα ανέρχονται σε **7.198.644,50** ευρώ αλλά παρά το ύψος τους δεν δίνουν ανάλογη ρευστότητα επειδή είναι εξειδικευμένα για συγκεκριμένες **κεφαλαιουχικές δαπάνες** (σχολικές εγκαταστάσεις, έργα υποδομής από εισφορές σχεδίου πόλης κλπ) ή αφορούν το Κληροδότημα «Κοτζαμάνη ». Μόνο το **20-25%** είναι διαθέσιμο για πληρωμή λειτουργικών και λοιπών δαπανών και γενικά δαπανών με χρηματοδότηση από ίδιους πόρους με αποτέλεσμα το ύψος των απλήρωτων δαπανών να κυμαίνεται σε ύψος άνω των 1.500.000,00 και ένα μέρος αυτών των οφειλών να καθίστανται ληξιπρόθεσμες.

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 η οικονομική υπηρεσία εκτιμά ότι μέχρι την παρούσα χρονική στιγμή (30-09-2019) **ο προϋπολογισμός του έτους 2019 εκτελείται κανονικά με δεδομένα:**

α. Την θετική πορεία της είσπραξης των «Ιδίων Εσόδων» σε ποσοστό **7,72 %** αυξημένα από την στοχοθεσία.

β. Την μικρή απόκλιση των συνολικών εσόδων που οφείλετε κατά κύριο λόγο στις μειωμένες κατά **2.832.265,00 ευρώ** επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.

γ. Την συγκράτηση των δαπανών κάτω από τα όρια της στοχοθεσίας του 9μηνου

και η Οικονομική Επιτροπή πρέπει να προτείνει την συνέχιση εκτέλεσης του προϋπολογισμού σύμφωνα με την στοχοθεσία και για το επόμενο Δ τρίμηνο 2019 με μεγαλύτερη συγκράτηση στο προγραμματισμό και συμβασιοποίηση νέων δαπανών στο Δ' Τρίμηνο 2019 ώστε να διασφαλιστεί η στοχοθεσία συνολικά για την περίοδο «Ιανουάριος – Δεκέμβριος 2019» και η ομαλή και χωρίς βάρη μετάβαση στον προϋπολογισμό του 2020.

Ο Προϊστάμενος
της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών
Χρήστος Σίσκος

Το Δημοτικό Συμβούλιο λαμβάνοντας υπόψη την εισήγηση-απόφαση 288/2019 της Οικονομικής Επιτροπής καλείται να ελέγξει τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία και τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού 2019 του συγκεκριμένου τριμήνου και συνολικά από 1/1/2019 έως 30/9/2019 και να αποφασίσει σχετικά σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν 3852/2010. Παρακαλούμε το δημοτικό συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Παρακαλούμε το δημοτικό συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο 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 το Δ.Σ. **ΕΓΚΡΙΝΕΙ** την σχετική με το θέμα **εισήγηση** της Οικονομικής Υπηρεσίας και την 288/2019 απόφαση της Οικονομικής επιτροπής που αφορούν την **ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Εσόδων – Εξόδων Γ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019- ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2019 -30/09/2019** ,η οποία περιλαμβάνεται εξ' ολοκλήρου στο εισηγητικό τμήμα της παρούσης.

Οι Δ.Σ. Μαάιτα Τζαμάλ Οδυσσέας, Σαριδάκης Ιωάννης και Μόττας Νικόλαος καταψηφίζουν το θέμα.

Οι Δ.Σ. Καρπούζης Κων/νος, Τερζής Πασχάλης , Αγαθοκλέους Άρτεμις, Γκουραμάνη Μαρία, Βαμβακάς Κων/νος , Αγγελινούδης Βάιος, Βουλγαρίδου Άννα ψηφίζουν λευκό.

Η απόφαση πήρε **α.α. 670 /24-10-19**

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

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

ΜΙΧΑΛΗΣ ΓΕΡΑΝΗΣ