



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Π.Ε. ΗΜΑΘΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της αριθμ. 39ης – 12/11/2024 Δημόσιας Τακτικής
Συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Η.Π. Νάουσας

Αριθμός Απόφασης 513/2024

ΘΕΜΑ: Έγκριση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του Προϋπολογισμού έτους 2024 Δήμου Η.Π. Νάουσας-Εννιαμηνιαία έκθεση (1/1/2024-30/9/2024) – Εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Στη Νάουσα και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα 12 Νοεμβρίου του έτους 2024, ημέρα της εβδομάδας Τρίτη και ώρα 11.00 π.μ συνήλθε σε δημόσια τακτική Συνεδρίαση η Δημοτική Επιτροπή, ύστερα από τη με αρ. πρωτ 26736/8-11-2024 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που δόθηκε στον κάθε σύμβουλο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 77 του Ν. 4555/18 και ισχύει σήμερα και τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν.5043/2023(ΦΕΚ Α'91)

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία (άρθρο 75 του Ν.3852/10), δεδομένου ότι σε σύνολο επτά (7) μελών ήταν παρόντα τα πέντε (5) μέλη

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- 1) Δάγγας Στέλιος (Πρόεδρος)
- 2) Δανιηλίδου Βασιλική
- 3) Κουτσογιάννης Δ. Νικόλαος
- 4) Δολδούρης Θεόδωρος
- 5) Μπαλαταζίδου Θεοδώρα

ΑΠΟΝΤΕΣ

- 1) Χατζηιωαννίδου Κυριακή
- 2) Φουντούλης Σταύρος

οι οποίοι δεν προσήλθαν

αν και νόμιμα προσκλήθηκαν

Στη συνεδρίαση ήταν παρούσα και η Ανθοπούλου Μυρούλα υπάλληλος του Δήμου για την τήρηση των πρακτικών.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 9ο θέμα της ημερήσιας διάταξης για την «Έγκριση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του Προϋπολογισμού έτους 2024 Δήμου Η.Π. Νάουσας- Εννιαμηνιαία έκθεση (1/1/2024-30/9/2024) – Εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο» ανέφερε την εισήγηση του οικονομικού τμήματος της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών η οποία έχει ως εξής:

Σύμφωνα με τα οριζόμενα :

Στο άρθρο 72 παράγραφος 1 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Τ.Α77.7.2010)

« Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης- Πρόγραμμα Καλλικράτης » :

1. Η οικονομική επιτροπή είναι όργανο παρακολούθησης και ελέγχου της οικονομικής λειτουργίας του δήμου. Ειδικότερα έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες :

α) συντάσσει τον προϋπολογισμό του δήμου

β) 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, δημοσιεύονται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.....

Στο άρθρο 175 παράγραφος 2 του Ν. 3463 (ΦΕΚ 114/Τ.Α78.6.2006) « Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων » :

2. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την κατάρτιση και την τροποποίηση του προϋπολογισμού, τον τρόπο διάθεσης των πιστώσεων, την ανάληψη υποχρεώσεων, την εκκαθάριση των δαπανών, την έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων ή άλλων τίτλων πληρωμής και τον έλεγχο που ασκείται σε αυτά, την πληρωμή των δαπανών, τη βεβαίωση και την είσπραξη των εσόδων, τη λειτουργία της ταμειακής υπηρεσίας, τον καθορισμό των υπολόγων και την ευθύνη αυτών, καθώς και των άλλων προσώπων που ασκούν διαχειριστικά καθήκοντα, τη λογοδοσία, τα προς δημοσίευση στοιχεία του προϋπολογισμού και του απολογισμού και γενικά την οικονομική διοίκηση και το λογιστικό των Δήμων και των Κοινοτήτων.....

Στην Κ.Υ.Α. 7028/2004 (ΦΕΚ 253/Τ.Β79.2.2004) « Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων » όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/07(Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/2012 (Β' 3390), 30842 (Β' 1896) και 29530/29-7-14 (Β' 2059) την Κ.Υ.Α 30842/31-07-13 - (ΑΔΑ ΒΛΩ7Ν-Ζ34), την Κ.Υ.Α.23976/26-07-16 (ΦΕΚ/2311 Β), την Κ.Υ.Α.55095/29-07-19 (ΦΕΚ/3054 Β), την ΚΥΑ 55040/26.07.2021 (ΦΕΚ τεύχος Β' 3291) & Κ.Υ.Α.49039/26-07-22 (ΦΕΚ/3976 Β), «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2023 –μερική τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης.»

Στην με αριθμ. οικ. 40038/2011 απόφαση του υπουργού Εσωτερικών (ΦΕΚ 2007/Τ.Β Β9.9.2011) « Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών » :

1. Καθορίζουμε τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που υποβάλλεται στο δημοτικό ή περιφερειακό συμβούλιο από την οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Δήμου ή της οικείας περιφέρειας, αντίστοιχα.

2. Η τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων, συντάσσεται σύμφωνα με τα Υποδείγματα 1 έως και 3, που επισυνάπτονται στην παρούσα απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.....

Στο άρθρο 39 του νόμου 4257/14 :

Η παρ. 9 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 43 του ν. 3979/ 2011, αντικαθίσταται ως 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.»

Στην εγκύκλιο 27161/4-7-14 του Υπουργείου Εσωτερικών :

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 9 του άρθρου 266 και 10 του άρθρου 268 του ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκαν με τα άρθρα 39 και 40 του ν. 4257/2014 αντίστοιχα, η οικονομική επιτροπή έκαστου δήμου/περιφέρειας, μετά τη λήξη κάθε τριμήνου και εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών έπειτα από εισήγηση του προϊστάμενου των οικονομικών υπηρεσιών υποβάλλει στο δημοτικό/περιφερειακό 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 αυτήν η εισήγηση του προϊστάμενου οικονομικών υπηρεσιών καθώς και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου.

Εάν, με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί από την οικονομική επιτροπή ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το δημοτικό/περιφερειακό συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε κατάλληλη αναμόρφωση αυτού, με απόφασή του που λαμβάνεται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή σε αυτό της έκθεσης από την οικονομική επιτροπή, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Στις περιπτώσεις όπου από την έκθεση προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, αυτό διαπιστώνεται από το δημοτικό/περιφερειακό συμβούλιο, με απόφασή του που λαμβάνεται εντός της ίδιας προθεσμίας. Παρέχεται δε η δυνατότητα στο οικείο συμβούλιο να προβεί σε αναμόρφωση του προϋπολογισμού για τους λόγους που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο, ανεξάρτητα από τις διαπιστώσεις που περιλαμβάνει η έκθεση. Με τις προαναφερόμενες διατάξεις τίθενται συγκεκριμένες προθεσμίες για τις ενέργειες στις οποίες οφείλουν να προβούν τα οριζόμενα όργανα των δήμων και περιφερειών, για τη σύνταξη και υποβολή της εν λόγω έκθεσης και την αναμόρφωση ή μη του προϋπολογισμού, ώστε να υπηρετείται ο καθαυτός σκοπός του νόμου.

Υπενθυμίζουμε ότι τα στοιχεία τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων και περιφερειών καθορίζονται με την υπ' αριθμ. 40038/2011 (ΑΔΑ: 4Α89Ν-7ΤΞ) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών. Με το με αρ. πρωτ. **4739/09-01-2024** έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης εγκρίθηκε η υπ.αριθμ. **301/2023** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου «Έγκριση ή μη Προϋπολογισμού και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) έτους 2024»

Παραθέτουμε οικονομικά στοιχεία για την πορεία εκτέλεσης του Προϋπολογισμού 2024 κατά το εννιάμηνο από 1/1/2024 έως και 30/09/2024.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟ 2024 ΑΠΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 01 ΕΩΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 42 (ΕΚΤΟΣ ΚΑΤΗΓ.13, 31, 32, 41 ΚΑΙ 51)					
Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Διαμορφωμένος Περίοδος	Βεβαιωθέντα Περίοδος	Εισπραχθέντα Περίοδος	ποσοστό είσπραξης
06.00.01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	324.600,00	403.726,39	218.174,61	67,21%
06.00.02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	40.000,00	39.521,48	39.521,48	98,80%
06.00.03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.851.700,00	1.938.370,38	1.938.307,40	67,97%
06.00.04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	633.190,00	520.235,27	498.015,37	78,65%
06.00.05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	185.000,00	162.825,00	162.818,20	88,01%
06.00.06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	6.249.978,08	4.783.271,24	4.783.271,24	76,53%
06.00.07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	84.441,92	24.616,28	24.616,28	29,15%
06.00.11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2.000,00	719,14	719,14	35,96%
06.00.12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	2.100.969,92	431.326,13	427.678,30	20,36%
06.00.14	ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ-ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	92.857,88	96.984,08	90.660,88	97,63%
06.00.15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	99.195,00	89.836,92	89.035,69	89,76%
06.00.16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	59.657,83	66.981,78	66.981,78	112,28%
06.00.21	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ	524.000,00	935.124,18	137.308,71	26,20%
06.00.22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	187.400,00	203.560,09	203.560,09	108,62%
06.00.42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	67.000,00	14.837,65	14.837,65	22,15%
06.00.43	Έσοδα προς Απόδοση σε τρίτους (Νομικά ή Φυσικά πρόσωπα)	572.550,00	499.076,50	499.076,50	87,17%
	Γενικά Σύνολα :	14.074.540,63	10.211.012,51	9.194.583,32	65,33%

Ο παραπάνω πίνακας περιλαμβάνει όλα τα ίδια έσοδα (**ομάδα Ι** : 01,02,03,04,05,07,11,14,15,16,21,22), τα έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες (06.) και τις επιστροφές χρημάτων (42.). Δεν περιλαμβάνει τα εξής

έσοδα : (13.) ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ , (31) ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ, (32.) ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ, (41.) ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ & (51.) ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ. γιατί αυτά τα έσοδα αντιστοιχούν με κατηγορίες εξόδων (η κατ. εσόδου 32 με την κατ. εξόδου 85, η κατ. εσόδου 41 με την κατ. εξόδου 82) και μαζί με το χρηματικό υπόλοιπο & τις επιχορηγήσεις για επενδύσεις που αφορούν κυρίως επιχορηγούμενα έργα δεν επηρεάζουν την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού ως προς τα έσοδα. Με την έκθεση του δεύτερου και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, εάν διαπιστωθεί από την οικονομική επιτροπή ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το δημοτικό/περιφερειακό συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε κατάλληλη αναμόρφωση αυτού, με απόφασή του που λαμβάνεται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή σε αυτό της έκθεσης από την οικονομική επιτροπή, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.(εγκύκλιος **27161/4-7-14** του Υπουργείου Εσωτερικών).Πρέπει να επισημάνουμε τα εξής για την πορεία εκτέλεσης του Προϋπολογισμού 2024 κατά το εννιάμηνο από 1/1/2024 έως και 30/09/2024 :

Στο σύνολο των παραπάνω εσόδων το ποσοστό είσπραξης επί του διαμορφωμένου Προϋπολογισμού 2024 είναι **65.33 %** Στο αντίστοιχο εννιάμηνο του 2023 (1/1/23-30/9/23) το ποσοστό ήταν **76.43%** Η διαφορά οφείλεται κυρίως στην ομάδα εσόδων 06.00.12 όπου έχουν ενταχθεί στον Προϋπολογισμό του 2024 κωδικοί εσόδων από το πρώην Ν.Π.Κ.Κ.Π.Α.Λ. και οι οποίοι έχουν χαμηλή εισπραξιμότητα, όπως ο κωδικός 06.00.1212.005 «Προσαρμογή των Παιδικών σταθμών Δήμου Η.Π. Νάουσας στις διατάξεις του Π.Δ. 99/2017 πρώην Ν.Π.Κ.Κ.Π.Α.Λ. με διαμορφωμένο Προϋπολογισμό 2024: 500.000,00 ο οποίος δεν έχει ακόμα υλοποιηθεί και δεν έχει είσπραξη ποσού καθώς και ο κωδικός 06.00.1212.005 «Από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα ΠΑΙΔΙΩΝ πρώην Ν.Π.Κ.Κ.Π.Α.Λ.» με διαμορφωμένο Προϋπολογισμό 2024: 624.349,28 που έχει είσπραξη ποσού 376.275,43 € Εάν η εισπραξιμότητα της ομάδας εσόδων 06.00.12 ήταν όσο του εννιαμήνου 2023 (42,74%) το συνολικό ποσοστό είσπραξης για το εννιάμηνο 2024 θα διαμορφωνόταν στο **68,67%** Σύμφωνα με τα παραπάνω, τα υποδείγματα 1 έως και 3, που επισυνάπτονται στην παρούσα εισήγηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής και την αριθμ. οικ. 40038/2011 απόφαση του υπουργού Εσωτερικών (ΦΕΚ 2007/Τ.Β Β9.9.2011) η οικονομική υπηρεσία διαπιστώνει ότι το ποσοστό εισπραξιμότητας είναι ικανοποιητικό και δεν απαιτείται αναμόρφωση του Προϋπολογισμού 2024 .

ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ							
ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟΥ 2024 (1/1/24-30/09/24)							
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ.No.1							
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/1/2024 - 30/09/2024							
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	10.368.910,00	7.872.566,04	75,92	7.664.724,58	73,92	97,36
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	324.600,00	403.726,39	124,38	218.174,61	67,21	54,04
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	40.000,00	39.521,48	98,80	39.521,48	98,80	100,00
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	2.851.700,00	1.938.370,38	67,97	1.938.307,40	67,97	100,00
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	633.190,00	520.235,27	82,16	498.015,37	78,65	95,73
5	Φόροι και εισφορές	185.000,00	162.825,00	88,01	162.818,20	88,01	100,00
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	6.249.978,08	4.783.271,24	76,53	4.783.271,24	76,53	100,00
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	84.441,92	24.616,28	29,15	24.616,28	29,15	100,00
1	Έκτακτα έσοδα	12.603.846,34	1.448.774,69	11,49	1.438.002,43	11,41	99,26
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2.000,00	719,14	35,96	719,14	35,96	0,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	2.100.969,92	431.326,13	20,53	427.678,30	20,36	99,15
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	10.249.165,71	762.926,64	0,00	762.926,64	7,44	100,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	92.857,88	96.984,08	0,00	90.660,88	0,00	93,48

15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	99.195,00	89.836,92	11.047,56	89.035,69	89,76	99,11
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	59.657,83	66.981,78	3.032,90	66.981,78	112,28	100,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	711.400,00	1.138.684,27	160,06	340.868,80	47,92	29,94
21	Τακτικά έσοδα	524.000,00	935.124,18	178,46	137.308,71	26,20	14,68
22	Έκτακτα έσοδα	187.400,00	203.560,09	0,00	203.560,09	0,00	0,00
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	7.669.000,00	5.769.362,10	75,23	204.391,25	2,67	3,54
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	2.138.265,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	5.530.734,44	5.769.362,10	104,31	204.391,25	3,70	3,54
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	3.244.740,00	2.356.350,16	72,62	2.346.082,83	72,30	99,56
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου και τρίτων	2.605.190,00	1.842.436,01	70,72	1.832.168,68	70,33	99,44
42	Επιστροφές Χρημάτων	67.000,00	14.837,65	22,15	14.837,65	22,15	100,00
43	Έσοδα προς Απόδοση σε τρίτους (Νομικά ή Φυσικά πρόσωπα)	572.550,00	499.076,50	87,17	499.076,50	87,17	100,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	4.286.762,98	4.286.762,98	100,00	4.286.762,98	100,00	100,00
	Σύνολα εσόδων	38.884.659,32	22.872.500,24	58,82	16.280.832,87	41,87	71,18

ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ**ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟΥ 2024 (1/1/24-30/09/24)**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ.No.2**ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2024 - 30/9/2024**

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	1/2	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6.	Έξοδα	15.805.429,22	14.175.490,97	111,50	9.136.896,78	57,81	8.515.411,75	8.443.473,40	53,42	92,41
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.366.954,02	6.921.467,00	106,44	4.958.648,17	67,31	4.894.978,17	4.894.608,17	66,44	98,71
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.549.867,94	1.174.388,71	131,97	574.351,34	37,06	556.549,92	547.342,82	35,32	95,30
62	Παροχές τρίτων	2.474.034,79	2.325.445,30	106,39	1.424.593,85	57,58	1.384.300,31	1.377.283,67	55,67	96,68
63	Φόροι - τέλη	194.300,00	193.900,00	100,21	161.944,66	83,35	161.495,26	161.495,26	83,12	99,72
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	838.698,37	645.010,19	130,03	604.693,86	72,10	352.606,59	320.756,42	38,24	53,04
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστewς	93.400,00	93.400,00	100,00	45.667,72	48,89	45.667,72	45.667,72	48,89	100,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.935.806,50	1.596.963,45	121,22	600.553,86	31,02	499.523,46	478.529,02	24,72	79,68
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.349.288,33	1.221.837,05	110,43	766.443,32	56,80	620.290,32	617.790,32	45,79	80,60
68	Λοιπά Έξοδα	3.079,27	3.079,27	100,00	0	0,00	0	0	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
7.	Επενδύσεις	13.843.780,84	9.492.165,54	145,84	643.512,28	4,65	460.657,80	317.193,80	2,29	49,29
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.980.510,56	1.059.592,22	186,91	234.970,97	11,86	234.549,37	91.085,37	4,60	38,76
73	Έργα	11.803.810,61	8.392.113,65	140,65	408.541,31	3,46	226.108,43	226.108,43	1,92	55,35
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	46.641,67	27.641,67	168,74	0	0,00	0	0	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	12.818,00	12.818,00	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0,00
8.	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	9.224.502,28	3.944.326,83	233,87	3.300.374,34	35,78	2.995.845,23	2.971.752,32	32,22	90,04
81.	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.151.542,28	1.151.542,28	100,00	1.151.542,28	100,00	847.013,17	828.231,56	71,92	71,92

82.	Αποδόσεις	2.835.960,00	2.792.784,55	101,55	2.148.832,06	75,77	2.148.832,06	2.143.520,76	75,58	99,75
85.	Προβλέψεις μη είσπραξης	5.237.000,00	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	10.946,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολα δαπανών	38.884.659,32	27.611.983,34	140,83	13.080.783,40	33,64	11.971.914,78	11.732.419,52	30,17	89,69

ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ					
ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ (1/1/24-30/09/24)					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟΥ 2024					
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ.No.3					
		τέλος Προηγούμενου έτους (2023)	Εξάμηνο από 1/1/24 έως 30/06/24	Εννιάμηνο από 1/1/24 έως 30/09/24	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3/2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	6.241.516,48	7.038.719,22	6.835.011,83	97,11
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	5.372.446,18	5.644.260,90	5.392.071,42	95,53
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	138.148,89	97.750,80	143.840,43	147,15
3.	Λοιπές απαιτήσεις	730.921,41	1.296.707,52	1.299.099,98	100,18
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4.068.223,42	4.063.300,57	4.803.558,28	118,22
1.	Ταμείο	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	4.068.223,42	4.063.300,57	4.803.558,28	118,22
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	130.781,35	-7.175,69	134.587,23	-1.875,60
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	-2.955,40	-2.955,40	100,00
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	130.781,35	-4.220,29	137.542,63	-3.259,08
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3/2
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	860.729,17	828.306,65	815.515,19	98,46
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	860.729,17	828.306,65	815.515,19	98,46
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	1.615.535,94	2.837.020,04	3.133.942,43	110,47
1.	Προμηθευτές	1.333.332,57	1.168.780,82	1.351.527,03	115,64
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	209.477,53	660.816,51	633.231,70	95,83
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	72.723,49	931.129,83	953.303,82	102,38

5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2,35	76.292,88	195.879,88	256,75
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	288.929,13	0,00	0,00	0,00
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Έσοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	207.528,41	0,00	0,00	0,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	81.400,72	0,00	0,00	0,00

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε τα μέλη να αποφασίσουν σχετικά

Η Δημοτική Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη

- Την εισήγηση του προέδρου
- Την εισήγηση του Οικονομικού Τμήματος της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών
- το με αρ.πρωτ. 4739/09-01-2024 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης με το οποίο εγκρίθηκε η υπ.αριθμ. 301/2023 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου «Έγκριση ή μη Προϋπολογισμού και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) έτους 2024»
- Το άρθρο 74Α του Ν 3852/2010 όπως προστέθηκε με το άρθρο 9 του Ν. 5056/2023
- Το άρθρο 175 παράγραφος 2 του Ν. 3463 (ΦΕΚ 114/Τ.Α78.6.2006) « Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων »
- Την Κ.Υ.Α. 7028/2004 (ΦΕΚ 253/Τ.Β79.2.2004) όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει
- Την εγκύκλιο 27161/4-7-14 του Υπουργείου Εσωτερικών :
- Το αποτέλεσμα της φανεράς ψηφοφορίας
- Την 207/2024 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει την εισηγητική Έκθεση εσόδων – εξόδων εννιαμήνου 2024 (1-1-2024 έως 30-9-2024) του Δήμου Η.Π. Νάουσας, όπως αυτός έχει συνταχθεί από την αρμόδια υπηρεσία και αναφέρεται στο εισηγητικό μέρος της παρούσας και δεν απαιτείται αναμόρφωση προϋπολογισμού 2024.

Υποβάλει αυτή προς έγκριση και λήψη σχετικής απόφασης στο Δημοτικό Συμβούλιο

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 513/2024

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
Υπογραφή όπως στην αρχή

ΤΑ ΜΕΛΗ
Υπογραφή όπως στην αρχή

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΑΡΧΟΥ
Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ
ΝΕΟΛΑΙΑΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ

ΔΑΓΓΑΣ ΣΤΕΛΛΙΟΣ