



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ – ΤΑΥΡΟΥ
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Μοσχάτο: 23/1/2020

Ταχ. Δ/ση : Κοραή 36 & Αγ. Γερασίμου
Ταχ. Κώδ. : 183 45
Τηλέφωνο : 213 2019627
FAX : 210 9416154

Προς:

Τον Πρόεδρο και τα μέλη της Οικονομικής
Επιτροπής

**Θέμα..... : Υποβολή έκθεσης εκτέλεσης του προϋπολογισμού Εσόδων – Δαπανών
έτους 2019 για το δ' τρίμηνο.**

Κύριε Πρόεδρε,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 266 παρ. 9 Ν. 3852/2010 όπως ισχύει (άρθρο 39 του Ν. 4257/2014), ο Προϊστάμενος Οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου εισηγείται προς την Οικονομική επιτροπή, την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων και δαπανών, διαμορφώνοντας πίνακες αποτελεσμάτων αυτού όπως αυτοί καθορίστηκαν με την υπ' αριθμ. 40038/9-9-2011(ΦΕΚ 2007/9-9-2011) Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών και στην οποία περιλαμβάνονται στοιχεία ανά ομάδα κωδικών σε επίπεδο ως προς τα έσοδα προϋπολογισθέντα-βεβαιωθέντα-εισπραχθέντα και ως προς τα έξοδα προϋπολογισθέντα-δεσμευθέντα-τιμολογηθέντα-ενταλθέντα-πληρωθέντα.

Η Οικονομική επιτροπή αφού ελέγξει, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.1 περ.β του Ν.3852/10, την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού, η οποία αφορά χρονική περίοδο από την αρχή του έτους έως το συγκεκριμένο τρίμηνο, υποβάλλει προς το Δημοτικό συμβούλιο έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, εντός προθεσμίας τριάντα ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου. Στην έκθεση επισυνάπτονται και η εισήγηση του προϊστάμενου οικονομικών υπηρεσιών και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου.

Στην περίπτωση που η οικονομική επιτροπή διαπιστώσει, με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, 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 έσοδα που εμφανίζουν αποκλίσεις, και αντιστοίχως περικόπτοντας δαπάνες, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Ειδική αναφορά γίνεται και στις αποκλίσεις που εμφανίζονται σε σχέση με τους στόχους που τέθηκαν στον πίνακα στοχοθεσίας ακολουθώντας τις οδηγίες που ορίζονται στην ΚΥΑ 34574/18 σε συνδυασμό με το έγγραφο 44485/18 και το έγγραφο 65270/18. 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 ανωτέρω.

Οι ανωτέρω αποφάσεις υποβάλλονται στον Ελεγκτή Νομιμότητας (προς τον Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) για έλεγχο. Η έκθεση, μετά των συνημμένων της και η απόφαση του Δημοτικού συμβουλίου αναρτώνται στην ιστοσελίδα του Δήμου και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν 3861/2010 (Πρόγραμμα διαύγεια), Οι σχετικοί αριθμοί διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) γνωστοποιούνται στον Ελεγκτή Νομιμότητας και στην υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού συνεδρίου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 277 του Ν 3852/2010.

Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες, όπως έχουν συμπληρωθεί από τον Προϊστάμενο των οικονομικών υπηρεσιών με την συνδρομή της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου, με βάση τα πραγματοποιηθέντα έσοδα-έξοδα και τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία του Δήμου μας.

Συγκεκριμένα, διαβιβάζουμε προς την Οικονομική επιτροπή τους κάτωθι συνημμένους πίνακες, όπου εμφανίζονται ανά πρωτοβάθμιο κωδικό τα έσοδα και οι δαπάνες με τα προϋπολογισθέντα και τα απολογιστικά ποσά όπως έχουν διαμορφωθεί στο τέλος των γ' και δ' τριμήνων, προς έλεγχο και υποβολή αυτών προς το Δημοτικό συμβούλιο :

1. Πίνακας 1 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων
2. Πίνακας 2 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών
3. Πίνακας 3 : Στοιχεία ισολογισμού.

A) Ως προς τα έσοδα:

- Η είσπραξη των τακτικών εσόδων (**κατηγορία 0**) κατά το δ' τρίμηνο ανέρχεται σε ποσοστό **103,73 %**, το οποίο σημαίνει ότι ο προϋπολογισμός όσον αφορά στην είσπραξη των τακτικών εσόδων εκτελέστηκε στο σύνολό του. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι όσον αφορά στην εισπραξιμότητα των εσόδων από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα (κατηγορία 03), αυτή ανέρχεται σε ποσοστό 102,71 %, από λοιπά τέλη-δικαιώματα (κατηγορία 04) σε ποσοστό 100,91 %, ενώ από επιχορηγήσεις (κατηγορία 06) σε ποσοστό 104,25 %.
- Η είσπραξη των έκτακτων εσόδων (**κατηγορία 1**) ανέρχεται σε ποσοστό **21,29 %** κατά το δ' τρίμηνο. Ειδικότερα, η είσπραξη επιχορηγήσεων για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών (κατηγορία 12) ανήλθε σε ποσοστό 90,84% κατά τη λήξη του έτους, ενώ η είσπραξη επιχορηγήσεων για επενδυτικές δαπάνες (κατηγορία 13) σε ποσοστό 16,32 % .
- Η είσπραξη εσόδων παρελθόντων οικονομικών ετών (**κατηγορία 2**) ανέρχεται σε ποσοστό **109,94 % κατά το δ' τρίμηνο**. Η εισπραξιμότητα των τακτικών εσόδων παρελθόντων ετών (κατηγορία 21) ανέρχεται σε ποσοστό 128,24 %.
- Η είσπραξη στην **κατηγορία 3** των εσόδων (εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών) ανέρχεται σε ποσοστό 5% κατά τη λήξη του έτους. Το μεγαλύτερο μέρος έχει υπολογιστεί σε αντίστοιχο κωδικό εξόδου (85) και σαν πρόβλεψη επισφάλειας.
- Η είσπραξη στην **κατηγορία 4** των εσόδων (εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων) ανήλθε σε ποσοστό **91,42%**.

Η συνολική είσπραξη των εσόδων μαζί με το χρηματικό υπόλοιπο ανέρχεται στο ποσό των **27.183.318,21 €**, δηλαδή ποσοστό 74% περίπου, ενώ η αντίστοιχη είσπραξη σε σχέση με τα βεβαιωθέντα ανήλθε σε ποσοστό 83,00 % περίπου.

Συμπερασματικά διαπιστώνεται ότι η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού των εσόδων δ' τριμήνου 2019 υπήρξε απολύτως ικανοποιητική και αναδεικνύει την κατάρτιση ενός προϋπολογισμού επαρκούς και ρεαλιστικού.

Β) Ως προς τα έξοδα:

- Οι πληρωμές δαπανών χρήσης (**κατηγορία 6**) σε σχέση με τις προϋπολογισθείσες ανέρχονται σε ποσοστό 85%, περίπου κατά το δ' τρίμηνο, ποσοστό ιδιαίτερα ικανοποιητικό για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Οι αμοιβές προσωπικού (κατηγορία 60) και οι πληρωμές δανείων (κατηγορία 65) ανέρχονται σε ποσοστό 94,5 % και 98% αντίστοιχα.
- Οι πληρωμές για τις επενδύσεις (**κατηγορία 7**) ανέρχονται σε ποσοστό 13,7% , ενώ οι τιμολογηθείσες οφειλές αποπληρώθηκαν σε ποσοστό 98,71 %.
- Οι πληρωμές οφειλών παρελθόντων ετών (**κατηγορία 81**) ανέρχονται σε ποσοστό 90% κατά το δ' τρίμηνο, ενώ οι αποδόσεις (**κατηγορία 82**) σε ποσοστό 88,53%.

Ως προς τα Στοιχεία Ισολογισμού, οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μας σε δάνεια ανέρχονται στο ποσό των 2.677.063,85 € κατά τη λήξη του έτους, ενώ το αντίστοιχο διάστημα του 2018 ανέρχονταν σε 3.647.026,39 €. Επίσης, τα χρηματικά διαθέσιμα στις 31-12-2019 ανέρχονται στο ποσό των 7.039.590.33 €, σημαντικά αυξημένα σε σχέση με το αντίστοιχο διάστημα του 2018, όπου ανέρχονταν σε 6.275.533,17 €. Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές ανέρχονται στο ποσό των 404.541,39 €, μειωμένες κατά 47,36%, σε σχέση με το αντίστοιχο διάστημα του 2018 όπου ανέρχονταν σε 768.515,70 €.

Τέλος συνδέοντας την εκτέλεση του προϋπολογισμού μηνών Ιανουαρίου –Δεκεμβρίου 2019 με την εικόνα της στοχοθεσίας, παρατηρούμε ότι το ποσοστό απόκλισης είναι θετικό (+21,18%), δηλαδή υπερκαλύπτεται το περιθώριο απόκλισης (ποσοστό -10%) που δίνεται από το νόμο:

Τρέχουσα Εικόνα Δεκέμβριος

	Στοχοθεσία	Απολογισμός	Απόκλιση	Ποσοστό Απόκλισης
Έσοδα	24.885.412,30	20.945.875,81	-3.939.536,49 (α)	-15,83 %
Έξοδα	31.103.516,17	20.162.883,14	10.940.633,03 (β)	35,17 %
Ανεξόφλητα Παραστατικά	0,00	407.736,92	-407.736,92 (γ)	
Ιδία Έσοδα	15.565.050,84	11.917.465,14	-3.647.585,70	-23,43 %
Έσοδα και Διαθέσιμα	31.127.408,51 (δ)			
Τρέχουσα Απόκλιση Στοχοθεσίας ((α+β+γ) / δ)				21,18 %

Η Δ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΕΥΣΤ. ΧΑΛΚΙΟΠΟΥΛΟΥ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ 4ου ΤΡΙΜΗΝΙΟΥ 2019

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/ 2019-31/12/2019

ΚΑ	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΟΣ		ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ		%		ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ		%	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0	Τακτικά έσοδα	12.275.936,28		12.882.255,40	104,94			12.733.880,95	103,73		98,85
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	68.500,00		147.228,91	214,93			126.845,47	185,18		86,16
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	150.000,00		139.636,79	93,09			139.636,79	93,09		100,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	6.457.668,54		6.641.878,41	102,85			6.632.440,54	102,71		99,86
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	720.000,00		845.124,40	117,38			726.571,26	100,91		85,97
05	Φόροι και εισφορές	630.000,00		590.857,09	93,79			590.857,09	93,79		100,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	4.239.567,74		4.419.654,80	104,25			4.419.654,80	104,25		100,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	10.200,00		97.875,00	959,56			97.875,00	959,56		100,00
1	Έκτακτα έσοδα	6.315.635,30		1.400.875,69	22,18			1.344.706,62	21,29		95,99
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	2.550,00		0,00	0,00			0,00	0,00		0,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	84.820,00		77.053,15	90,84			77.053,15	90,84		100,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	6.128.665,30		1.000.387,25	16,32			1.000.387,25	16,32		100,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00		78.180,11	0,00			78.180,11	0,00		100,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	79.600,00		180.419,65	226,66			159.583,50	200,48		88,45
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	20.000,00		64.835,53	324,18			29.502,61	147,51		45,50
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	2.587.102,15		3.506.901,08	135,55			2.844.335,17	109,94		81,11
21	Τακτικά έσοδα	2.032.000,00		3.084.005,34	151,77			2.605.826,33	128,24		84,49
22	Έκτακτα έσοδα	555.102,15		422.895,74	76,18			238.508,84	42,97		56,40
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	5.276.329,89		5.065.745,69	96,01			262.619,10	4,98		5,18
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00		0,00	0,00			0,00	0,00		0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	5.276.329,89		5.065.745,69	96,01			262.619,10	4,98		5,18
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.113.270,84		3.767.920,64	91,60			3.760.333,97	91,42		99,80
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου	3.446.800,00		3.096.821,78	89,85			3.093.962,32	89,76		99,91
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	20.000,00		24.836,50	124,18			20.109,29	100,55		80,97
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	6.237.442,40		6.237.442,40	100,00			6.237.442,40	100,00		100,00
	Σύνολο εσόδων	36.805.716,86		32.861.140,90	89,28			27.183.316,21	73,86		82,72

ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 4ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		Τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	4ο Τρίμηνο 2019	Μεταβολή %
		1	2	3	3/2
A	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	5.349.766,13	5.712.212,24	5.750.281,51	0,67
1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	5.275.370,62	5.625.031,23	5.677.822,69	0,94
2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Λοιπές απαιτήσεις	74.395,51	87.181,01	72.458,82	-16,89
B	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	6.275.533,17	6.593.338,84	7.039.590,33	6,77
1	Ταμείο	300,00	300,00	300,00	0,00
2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	6.275.233,17	6.593.038,84	7.039.290,33	6,77
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	3.221.824,69	5.020,27	133.146,25	2.552,17
1	Έξοδα επόμενων χρήσεων	122.966,01	5.020,27	133.146,25	2.552,17
2	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	3.098.858,68	0,00	0,00	0,00
3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
A	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	4.604.806,08	3.875.289,19	3.644.728,47	-5,95
1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	3.647.026,39	3.647.026,39	2.677.063,85	-26,60
2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	957.779,69	228.262,80	967.664,62	323,93
B	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	997.675,96	674.724,29	618.882,55	-8,28
1	Προμηθευτές	768.515,70	470.333,69	404.541,39	-13,99
2	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	118.474,28	17.739,50	28.451,27	60,38
3	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	49,13	1.167,99	0,56	-99,95
4	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	110.636,85	185.483,11	185.889,33	0,22
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	671.464,71	7.050,08	5.640,11	-20,00
1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	11.379,99	7.050,08	5.640,11	-20,00
2	Έξοδα χρήσεως διευλεμμένα (πληρωτέα)	660.084,72	0,00	0,00	0,00
3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	0,00

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
A	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	
1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	+ 30
2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	- 30.10
3	Λοιπές απαιτήσεις	+ 33
		+ 35
B	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	
1	Ταμείο	+ 38.00
2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	+ 38
		- 38.00
C	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	
1	Έξοδα επόμενων χρήσεων	+ 36.00
2	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	+ 36.01
3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	+ 36
		- 36.00
		- 36.01
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
A	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	
1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	+ 45
		- 45.22
		- 45.23
		- 45.98
		- 45.99
2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	+ 52
B	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
1	Προμηθευτές	+ 50
2	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	+ 54
3	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	+ 55
4	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	+ 51
		+ 52
		+ 53
		+ 56
		+ 57
		+ 58
		+ 59
C	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	+ 56.00
2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	+ 56.01
3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	+ 56
		- 56.00
		- 56.01