

ΠΡΟΣ

Την Οικονομική Επιτροπή Δ. Ρεθύμνης

ΘΕΜΑ: Έκθεση υλοποίησης προϋπολογισμού Α΄ Τριμήνου 2014.

Από 1.1.2011 σύμφωνα με την **παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010** ισχύουν τα εξής:

«**Η οικονομική επιτροπή**, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου δήμου, **υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο τριμηνιαία έκθεση**, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το προηγούμενο της έκθεσης τρίμηνο. Στην έκθεση διατυπώνονται και οι τυχόν παρατηρήσεις της μειοψηφίας. Η έκθεση υποβάλλεται εντός αποκλειστικής προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου και αναρτάται στην ιστοσελίδα του οικείου δήμου. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση καθορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της **παρ. 2 του άρθρου 175 του Δ.Κ.Κ.**»

Στην **παράγραφο 2 του άρθρου 175 του Κ.Δ.Κ.** ορίζεται ότι 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.

Σύμφωνα με την **περ. β της παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν 3852/2010**, 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.

Στο άρθρο **143 του Ν. 3979/2011 παρ. 4α** αναφέρεται το εξής: «Μετά το τρίτο εδάφιο των παραγράφων 9 και 10 των άρθρων 266 και 268 του ν. 3852/2010, προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Εάν με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση είσπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το οικείο συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, μειώνοντας στο πραγματικό ύψος τα παραπάνω έσοδα και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Η απόφαση αυτή υποβάλλεται στον Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο.»

«Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση, καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.»

Με την υπ' αριθμό **40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β΄)** απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, καθορίστηκαν τα στοιχεία τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών.

ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ:

1 η παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010, η περ. β της παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν 3852/2010, η παρ. 2 του άρθρου 175 του Δ.Κ.Κ., η ΚΥΑ 7028/03.02.2004 (ΦΕΚ 253/09.02.2004 τεύχος Β΄), ο Ν 3979/2011(ΦΕΚ 138/16-06-11 Τεύχος Α΄) άρθρο 143, η Απόφαση 40038/09.09.2011 (ΦΕΚ 2007/09.09.2011), το άρθρο 3 παρ. γ της ΚΥΑ 7261/22-2-2013.

Τίθεται υπόψη του σώματος: Έκθεση υλοποίησης προϋπολογισμού Εσόδων- Εξόδων Α΄ Τριμήνου 2014 του Δήμου Ρεθύμνης προς συζήτηση στην Οικονομική Επιτροπή.

Η απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών 40038/09.09.2011 η οποία καθορίζει τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην έκθεση, παρουσιάζει συνολικά τη χρήση έως το τέλος του τριμήνου που εξετάζεται. Η ανάλυση προσδιορίζεται μέσω της χρήσης τριών πινάκων: α) των εσόδων, β) των δαπανών και γ) των στοιχείων ισολογισμού.

Όσον αφορά τη στήλη του προϋπολογισμού τόσο στον πίνακα των εσόδων όσο και στον πίνακα των εξόδων εμφανίζει τη μορφή των προϋπολογισθέντων ποσών μετά τις σχετικές αναμορφώσεις έως το τέλος του τριμήνου.

Ο πίνακας των εσόδων αναλύεται επίσης, σε βεβαιωθέντα και εισπραχθέντα και παρουσιάζεται το ποσοστό βεβαίωσης και είσπραξης επί των προϋπολογισθέντων καθώς και το ποσοστό είσπραξης επί των βεβαιωθέντων εσόδων. Η ανάλυση γίνεται με βάση την πηγή προέλευσης των εσόδων.

Ο πίνακας των δαπανών περιλαμβάνει εκτός από τα προϋπολογισθέντα, τα δεσμευθέντα, τα τιμολογηθέντα, τα ενταλθέντα και τα πληρωθέντα. Επίσης παρουσιάζονται τα ποσοστά αυτών επί των προϋπολογισθέντων καθώς και το ποσοστό πληρωθέντων επί των τιμολογηθέντων.

Επομένως, η έκθεση υλοποίησης προϋπολογισμού Εσόδων – Εξόδων Α΄ Τριμήνου 2014 εμφανίζει τον προϋπολογισμό να διαμορφώνεται στις 31/03/2014 στα 76.846.641,34€, τις εισπράξεις να ανέρχονται στα 16.027.699,79€ και τις πληρωμές στα 7.139.741,63€.

Το Ταμειακό Υπόλοιπο του Δήμου Ρεθύμνης στις 31/03/2014 ανέρχονταν στα 8.857.958,16 € σύμφωνα και με τη βεβαίωση του ειδικού ταμία του Δήμου Ρεθύμνης.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ 1ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2014

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2014 - 31/03/2014

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	18.729.045,28	3.928.916,44	0,21	3.706.020,62	0,20	0,94
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	174.066,75	237.204,48	1,36	14.724,14	0,08	0,06
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	28.591,86	0,00	0,00	0,00	0,00	#####
3	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	4.308.036,69	352.859,16	0,08	352.679,16	0,08	1,00
4	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.776.353,45	159.163,49	0,06	158.928,01	0,06	1,00
5	Φόροι και εισφορές	611.876,49	49.181,49	0,08	49.181,49	0,08	1,00
6	Εσοδα από επιχορηγήσεις	10.680.926,54	3.122.267,82	0,29	3.122.267,82	0,29	1,00
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	149.193,50	8.240,00	0,06	8.240,00	0,06	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	33.405.530,22	1.218.134,32	0,04	1.218.008,36	0,04	1,00
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#####
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	378.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#####
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	32.315.440,76	1.099.934,79	0,03	1.099.934,79	0,03	1,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#####
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	591.000,00	109.821,30	0,19	109.695,34	0,19	1,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	120.689,46	8.378,23	0,07	8.378,23	0,07	1,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	2.100.944,04	1.294.279,85	0,62	1.273.691,52	0,61	0,98
21	Τακτικά έσοδα	1.789.524,04	1.033.563,80	0,58	1.020.291,66	0,57	0,99
22	Έκτακτα έσοδα	311.420,00	260.716,05	0,84	253.399,86	0,81	0,97
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	8.269.995,18	8.186.636,38	0,99	200.388,79	0,02	0,02
31	Εισπράξεις από δάνεια	78.316,80	0,00	0,00	0,00	0,00	#####
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	8.191.678,38	8.186.636,38	1,00	200.388,79	0,02	0,02
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	5.859.963,39	1.148.427,27	0,20	1.148.427,27	0,20	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	5.024.800,00	1.119.910,10	0,22	1.119.910,10	0,22	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	835.163,39	28.517,17	0,03	28.517,17	0,03	1,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	8.481.163,23	8.481.163,23	1,00	8.481.163,23	1,00	1,00
	Σύνολα εσόδων	76.846.641,34	24.257.557,49	0,32	16.027.699,79	0,21	0,66

Από τα στοιχεία του Πίνακα 1 όπου εμφανίζονται τα έσοδα ανά είδος, παρουσιάζονται τα ακόλουθα στοιχεία.

ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (0): παρουσιάζουν βεβαιώσεις εσόδων ποσού 3.928.916,44 € δηλαδή ποσοστό 21 % επί του ετήσιου προϋπολογισμού έτους 2014 και εισπράξεις εσόδων ποσού 3.706.020,62 € δηλαδή ποσοστό 20 % επί του ετήσιου προϋπολογισμού και ποσοστό 94 % επί των βεβαιωθέντων.

Συγκεκριμένα,

Η κατηγορία 1 παρουσιάζει ποσοστό βεβαίωσης 136 % και ποσοστό εισπράξης 8% επί του ετήσιου πρ/σμού αντίστοιχα και 6% επί των βεβαιωθέντων, καθώς αφορά έσοδα από μισθώματα δημοτικών ακινήτων που βεβαιώνονται βάσει συμφωνητικών μίσθωσης για το σύνολο του έτους που ισχύουν, όμως η εισπράξη γίνεται ανά μήνα. Το ποσοστό βεβαίωσης είναι πάνω από το προϋπολογισθέν ποσό επειδή κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού δεν μπορούσαμε να προϋπολογίσουμε μεγαλύτερο από το συνολικό ποσό εισπράξεων του 2012.

Η κατηγορία 2 παρουσιάζει ποσοστό βεβαίωσης και εισπράξης 0% καθώς αφορά τόκους καταθέσεων από το λογαριασμό του Δήμου, οι οποίοι αποδίδονται ανά εξάμηνο.

Η κατηγορία 3 παρουσιάζει ποσοστό βεβαίωσης και εισπράξης 8% και αφορά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα από καθαριότητα των οποίων οι αποδόσεις γίνονται από τη ΔΕΗ με καθυστέρηση δύο μηνών άρα τα εισπραχθέντα ποσά αφορούν τον Ιανουάριο 2014. Επίσης αφορά ανταποδοτικά τέλη άρδευσης (σύνδεσης κ.α.) που βεβαιώνονται στο έτος.

Η κατηγορία 4 αφορά τέλη νεκροταφείων και ΤΑΠ καθώς και έσοδα από τη χρήση του Φρουρίου Φορτέτζα, την εκμετάλλευση παρκινγκ, τα τέλη παρεπιδημούντων και τα τέλη επί των ακαθαρίστων, τα έσοδα από εκτέλεση του ναυαγοσωστικού και λοιπά. Τα ποσοστά βεβαίωσης και εισπράξης είναι 6% καθώς τα συγκεκριμένα έσοδα είναι συνυφασμένα με την τουριστική περίοδο όπως οι συμβάσεις αιγιαλού ή αποδίδονται με την απόδοση του ΦΠΑ (π.χ. τέλη παρεπιδημούντων και τέλη επί των ακαθαρίστων).

Η κατηγορία 5 αφορά το φόρο ηλεκτροδοτούμενων χώρων που η απόδοση του γίνεται επίσης από τη ΔΕΗ (μήνες Ιανουάριος 2014) και συμπεριλαμβάνονται, επίσης, τα έσοδα από εισφορά και μετατροπή από την εφαρμογή του Σχεδίου Πόλης. Το ποσοστό βεβαίωσης και εισπράξης για το 2014 ανέρχεται σε 8%.

Η κατηγορία 6 αφορά την απόδοση των ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών και μισθοδοσίας προσωπικού Δήμου, ενοίκια ΚΕΠ, λειτουργικές ανάγκες σχολείων καθώς και τη μεταφορά μαθητών με ιδιότητα λεωφορεία και τη σίτιση των μαθητών του Μουσικού Σχολείου. Επιπλέον, συμπεριλαμβάνονται οι επιχορηγήσεις για τα προνοιακά επιδόματα έως και το δίμηνο Ιανουαρίου- Φεβρουαρίου 2014. Έως 31/03/2014 είχαμε εισπράξει το 29% επί των προϋπολογισθέντων εσόδων .

Η κατηγορία 7 αφορά τα παράβολα για έκδοση αδειών καταστημάτων, παράβολα τέλεσης πολιτικών γάμων και τα τέλη διαφήμισης της κατηγορίας Δ' καθώς και έσοδα από παράβολα του κώδικα ελληνικής Ιθαγένειας. Τα ποσοστά βεβαίωσης και εισπράξης αυτής της κατηγορίας είναι 6%.

ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ (1): Αναφορικά με τα έκτακτα έσοδα παρουσιάζεται βεβαίωση και εισπράξη ποσοστού 4 % επί του ετήσιου προϋπολογισμού.

Συγκεκριμένα:

Η κατηγορία 12: Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών (ποσοστό βεβαίωσης και εισπράξης 0 %) αφορά α) έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις με την Περιφέρεια (πρώην Ν.Α.Ρ.) και β) έσοδα για κάλυψη δαπανών για καταβολή μισθωμάτων σχολικών μονάδων για τα οποία έως 31/03/2014 δεν υπήρχαν κατανομές.

Η κατηγορία 13: Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες (ποσοστό βεβαίωσης και εισπράξης 3%) αφορά επιχορηγήσεις: α) από ΣΑΤΑ 2014, ποσό εισπράξης 135.860,00 €, β) από το πρόγραμμα ΕΣΠΑ ποσό εισπράξης 900.159,09 € γ) από το ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ συνολικό ποσό 23.970,24 € και δ) από ΟΠΑΠ 39.945,46€

Η κατηγορία 15 παρουσιάζει ποσοστό βεβαίωσης και εισπράξης 19 % επί του ετήσιου προϋπολογισμού και αφορά έσοδα από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών, πρόστιμα ΚΟΚ και ελεγχόμενη στάθμευση καθώς και πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης τελών και αυθαίρετης χρήσης κοινοχρήστων χώρων.

Η κατηγορία 16 αφορά έσοδα από συμβάσεις διαδημοτικής συνεργασίας (ανακύκλωση), από χρήση θεάτρου Ερωφίλη, εκτός έδρας και οδοιπορικά τεχνικών. Το ποσοστό εισπράξης και βεβαίωσης είναι 7%.

ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (2.) Παρουσιάζουν ποσοστό βεβαίωσης 62% και εισπράξεις 61 % επί του ετήσιου προϋπολογισμού. Συγκεκριμένα:

Η κατηγορία 21: το προϋπολογισθέν ποσό των 1.789.524,04€ αυτής της κατηγορίας αναλύεται ως εξής:

α) ποσό 497.684,36 € αφορά έσοδα του Δήμου (άρδευση, ΤΑΠ, εισφορά σε χρήμα, τέλη παρεπιδημούντων, τέλη επί των ακαθαρίστων, χρήση κοιν. χώρων, μισθώματα από ακίνητα, δικαιώματα βοσκής, ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων, δικαιώματα νεκροταφείων κτλ) που βεβαιώνονται και εισπράττονται στο έτος 2013 και αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Οι βεβαιώσεις αυτής της κατηγορίας, για το Α' τρίμηνο 2014, φτάνουν το ποσό των 162.543,33 € και οι εισπράξεις το ποσό των 149.271,19 €, ποσοστό βεβαίωσης 32,66 % και ποσοστό εισπράξης 29,99 % επί του ετήσιου προϋπολογισμού.

β) ποσό 1.254.627,04€ αφορά τις αποδόσεις από τη ΔΕΗ για το 2013 από τα ανταποδοτικά έσοδα των τελών καθαριότητας και του φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων, με βεβαιώσεις συνολικού ποσού 859.500,72€ και εισπράξεις συνολικού ποσού 859.500,72€, ποσοστό βεβαίωσης και ποσοστό εισπράξης 68,51%,

γ) ποσό 37.212,64€ αφορά αποδόσεις για επιχορηγήσεις έτους 2013 από βοηθήματα ένδειας, έσοδα από ανακυκλώσιμα υλικά, προγραμματικές συμβάσεις με Δήμους για ανακύκλωση υλικών. Από το ποσό αυτό έχει βεβαιωθεί και εισπραχθεί ποσό 11.519,75€ δηλαδή το 30,96% επί των προϋπολογισθέντων.

Η κατηγορία 22 αφορά έσοδα Δήμου από πρόστιμα τροχαίων παραβάσεων, εκπρόθεσμης δήλωσης ΤΑΠ, αυθαίρετης κατάληψης κοιν χώρων, ελεγχόμενης στάθμευσης, εκπρόθεσμης δήλωσης τελών ακαθαρίστων-παρεπιδημούντων. Το ποσοστό βεβαίωσης 84% και εισπράξης 81% επί των προϋπολογισθέντων.

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ Π.Ο.Ε. (3) Παρουσιάζουν ποσοστό εισπράξης 2 % επί των ετήσιων βεβαιωθέντων εσόδων. Αναλυτικά:

Στην κατηγορία 31 «Εισπράξεις από δάνεια» παρουσιάζεται το δάνειο από το Τ.Π.&Δ που αφορά εξόφληση αποζημιώσεων Σχεδίου Πόλεως, το οποίο εξυπηρετείται από το ΤΠ&Δ τμηματικά βάση των δικαστικών αποφάσεων αναγνώρισης δικαιούχων και τακτοποιείται λογιστικά από την υπηρεσία μας μετά από κάθε πληρωμή του ΤΠ&Δ προς τους δικαιούχους.

Στην κατηγορία 32 παρουσιάζονται τα εισπρακτέα υπόλοιπα ποσού 8.186.636,38 € για τα οποία έχει υπολογιστεί πρόβλεψη μη εισπράξης στο σκέλος των εξόδων συνολικού ποσού 7.044.843,41. Επομένως, προβλεπόμενο ποσό εισπράξης 1.141.792,97%. Σε σχέση με τα αρχικά προϋπολογισθέντα έχει εισπραχθεί ποσοστό 2% και σε σχέση με την πρόβλεψη εισπράξης ποσοστό 17,55%.

Στην κατηγορία 4 παρουσιάζονται οι εισπράξεις για αποδόσεις ασφαλιστικών εισφορών, κρατήσεων και ΦΜΥ.

Στην κατηγορία 5 παρουσιάζεται το χρηματικό υπόλοιπο έτους 2013.

Ο πίνακας 1 περιέχει, επίσης, τρεις στήλες με ποσοστιαίες σχέσεις:

Α) Η τρίτη στήλη (2/1) δίνει τη σχέση Βεβαιωθέντα Έσοδα προς Προϋπολογισθέντα Έσοδα. Η σχέση αυτή απεικονίζει το Βαθμό Υλοποίησης του Προϋπολογισμού, την ακρίβεια επομένως με την οποία συντάσσεται ο προϋπολογισμός αλλά και τη διαχειριστική προσπάθεια που καταβάλλει ο Δήμος και οι υπηρεσίες του.

Με βάση λοιπόν το συγκεκριμένο δείκτη προκύπτει ότι από τα συνολικά έσοδα, το Α΄ Τρίμηνο 2014, βεβαιώθηκε το 32% των προϋπολογισθέντων εσόδων. Η μεγαλύτερη απόκλιση παρατηρείται στα έκτακτα έσοδα, το 4% των προϋπολογισθέντων εσόδων, ενώ η μεγαλύτερη σύγκλιση έγινε στα έσοδα ΠΟΕ με ποσοστό 62% επί των προϋπολογισθέντων.

Β) Η πέμπτη στήλη (3/1) δίνει τη σχέση Εισπραχθέντα Έσοδα προς Προϋπολογισθέντα Έσοδα. Η σχέση αυτή απεικονίζει το δείκτη αποτελεσματικότητας και ταμειακής ρευστότητας του προϋπολογισμού, την κάλυψη επομένως των προϋπολογισθέντων δαπανών που εξασφαλίζουν ταμειακή ρευστότητα για την εύρυθμη λειτουργία του Δήμου.

Στο σύνολο του προϋπολογισμού φαίνεται ότι ο Δήμος Ρεθύμνης το Α΄ Τρίμηνο 2014 εισέπραξε τελικά το 21% των τελικών προϋπολογισθέντων εσόδων. Η μεγαλύτερη απόκλιση εμφανίζεται στις επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες, το 3% των βεβαιωθέντων και των προϋπολογισθέντων ποσών και στα εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων ετών, το 2% των βεβαιωθέντων και των προϋπολογισθέντων.

Γ) Η έκτη στήλη (3/2) δίνει τη σχέση Εισπραχθέντα Έσοδα προς Βεβαιωθέντα Έσοδα. Η σχέση αυτή απεικονίζει την αποτελεσματικότητα του εισπρακτικού μηχανισμού των βεβαιωθέντων εσόδων από τις υπηρεσίες του Δήμου. Επομένως, στο σύνολο των βεβαιωθέντων εσόδων στο τέλος του Α΄ Τριμήνου 2014 ο Δήμος Ρεθύμνης εισέπραξε το 66 % των βεβαιωθέντων εσόδων του.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ 1ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2014

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2014 - 31/03/2014

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	23.961.751,80	19.054.437,41	1,26	5.212.685,65	0,22	5.116.971,76	4.301.982,48	0,18	0,83
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.462.049,54	8.363.442,94	1,01	1.754.368,54	0,21	1.754.368,54	1.729.431,56	0,20	0,99
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	2.673.190,00	2.440.435,00	1,10	439.923,84	0,16	424.311,30	400.681,30	0,15	0,91
62	Παροχές τρίτων	2.515.472,80	2.149.638,46	1,17	482.910,04	0,19	470.778,61	426.939,88	0,17	0,88
63	Φόροι - τέλη	27.100,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	1.464.521,66	163.425,39	8,96	88.481,86	0,06	63.203,66	16.034,77	0,01	0,18
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	671.177,80	667.177,80	1,01	242.237,14	0,36	242.237,14	242.237,14	0,36	1,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.485.224,63	1.282.008,22	1,16	140.921,23	0,09	98.229,51	48.804,06	0,03	0,35
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	6.628.015,37	3.967.697,88	1,67	2.060.183,16	0,31	2.060.183,16	1.434.193,93	0,22	0,70
68	Λοιπά Έξοδα	35.000,00	20.611,72	1,70	3.659,84	0,10	3.659,84	3.659,84	0,10	1,00
7	Επενδύσεις	38.054.635,97	27.379.077,95	1,39	1.438.889,87	0,04	1.281.644,40	1.278.157,35	0,03	0,89
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.028.387,04	177.027,17	5,81	51.948,23	0,05	32.148,23	28.661,18	0,03	0,55
73	Έργα	35.938.954,39	27.073.194,90	1,33	1.386.941,64	0,04	1.249.496,17	1.249.496,17	0,03	0,90
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	1.087.294,54	128.855,88	8,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	13.936.453,10	6.866.102,55	2,03	1.861.720,12	0,13	1.591.354,48	1.559.601,80	0,11	0,84
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	678.173,74	677.995,16	1,00	671.037,51	0,99	403.050,24	371.616,88	0,55	0,55
82	Αποδόσεις	6.213.435,95	6.188.107,39	1,00	1.190.682,61	0,19	1.188.304,24	1.187.984,92	0,19	1,00
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	#ΔΙΑΙΡ/0!
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	7.044.843,41	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
9	Αποθεματικό	893.800,47	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
	Σύνολα δαπανών	76.846.641,34	53.299.617,91	1,44	8.513.295,64	0,11	7.989.970,64	7.139.741,63	0,09	0,84

Στον **πίνακα 2** παρουσιάζονται τα ακόλουθα στοιχεία.:

Κατηγορία 60 Αφορά αμοιβές μισθοδοσίας προσωπικού Δήμου Ρεθύμνης (Τακτικές αποδοχές, Εργοδοτικές Εισφορές,) καθώς και εισφορά στο ΤΕΑΔΥ/ΤΠΔΥ που παρακρατείται από τους ΚΑΠ, συνολικού ποσού 1.729.431,56 €

Κατηγορία 61 Αφορά αμοιβές δικαστικών επιμελητών (126,98€), αιρετών (61.517,14€), δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ) από την είσπραξη τελών και φόρων (50.827,18€), Καθαριότητα-Οδοκαθαρισμός (288.150€), συνολικού ποσού 400.681,30€

Κατηγορία 62 Αφορά τηλεφωνικά τέλη και ταχυδρομικά τέλη, δαπάνες για μισθώματα κτιρίων, συντηρήσεις εφαρμογών λογισμικού 2013, συντήρηση κτιρίων, συντήρηση και επισκευή μηχανημάτων και μεταφορικών μέσων και εξόφληση λογ/σμων ΔΕΗ συνολικού ποσού 426.939,88€.

Κατηγορία 63 Αφορά φόρο επί του τόκου των τραπεζικών καταθέσεων, και τέλη κυκλοφορίας, συνολικού ποσού 0,00€ καθώς οι τόκοι εισπράττονται στο τέλος του εξαμήνου και τα τέλη κυκλοφορίας πληρώνονται στο τέλος τους έτους.

Κατηγορία 64 Αφορά δικαστικά έξοδα, οδοιπορικά έξοδα και ημερήσια αποζημίωση αιρετών και υπαλλήλων, Κάλυψη δαπανών για έκθεση Στοκχόλμης, δημοσιεύσεις προκηρύξεων, Μισθοδοσία κέντρου συμβουλευτικής Υποστήριξης Γυναικών, συνολικού ποσού 16.034,77€.

Κατηγορία 65 Αφορά τοκοχρεολύσια δανείων και προμήθειες - έξοδα τραπεζών συνολικού ποσού 242.237,14€.

Κατηγορία 66 Αφορά εξοφλήσεις τιμολογίων για είδη καθαριότητας, καυσίμων και λιπαντικών συνολικού ποσού 48.804,06€.

Κατηγορία 67 Αφορά μεταβιβάσεις πιστώσεων στο Νομικό Πρόσωπο του Δήμου (300.000,00€), στην Κοινοφελή Επιχείρηση ΚΕΔΗΡ (282.225,46€), στις σχολικές Επιτροπές (133.178,23€), και επιχορηγήσεις για προνοιακά επιδόματα και ένδεια (718.790,24€), συνολικού ποσού 1.434.193,93€.

Κατηγορία 68 Αφορά δαπάνη από φορολογικά πρόστιμα και ρύθμιση ασφαλιστικών εισφορών τέως Δήμου Αρκαδίου και ΔΑΟΡ συνολικού ποσού 3.659,84€.

Κατηγορία 71 Αφορά δαπάνες για προμήθεια Ηλεκτρονικών Υπολογιστών (9.306,18€) και Απαλλοτριώσεις (19.355,00€), συνολικού ποσού 28.661,18 €.

Κατηγορία 73 Αφορά δαπάνες τιμολογίων έργων για Ανέγερση σχολικού συγκροτήματος 5^{ου} Γυμνασίου 4^{ου} Λυκείου Δ. Ρεθύμνης (77.024,81€), Ανέγερση εξαθέσιου Δ. Σ. Γερανίου Δ. Ρεθύμνης (190.900,00€), Γυμνάσιο – Λύκειο Ατσιποπούλου (290.280,35€), Προσβάσιμες Πόλεις (95.365,48€), Εργασίες σε δίκτυα ηλεκτροφωτισμού (18.977,10€), Δρόμοι Περιβολίων (24.789,10€), Δρόμοι Αγίου Νικολάου- Κουμπέ (29.000€), Γήπεδο καλαθοσφαίρισης Προσκοπικού κέντρου (7.000,00€), Ηλιακό Ρολόι στην πλατεία Αγνώστου Στρατιώτη (2.133,58€), για Ανέγερση Κέντρου Κοινωνικής Μέριμνας ΕΣΠΑ (258.941,83€), Ανάπλαση οικισμού Ανωγείων (69.553,00€), Διαμόρφωση πλέγματος πεζοδρομίων (Τμήμα Κουρμούλη) (173.077,23€), συνολικού ποσού 1.249.496,17€.

Κατηγορία 74 Αφορά μελέτες και ερευνητικές εργασίες για τις οποίες υπάρχει δέσμευση συνολικού ποσού 128.855,88€..

Κατηγορία 81 Αφορά αμοιβές οφειλόμενων τιμολογίων 2013. Πληρώθηκε συνολικό ποσό 371.616,88€.

Κατηγορία 82 Αφορά αποδόσεις ασφαλιστικών εισφορών, κρατήσεων, ΦΜΥ, προμηθευτών-εργολάβων κλπ, υπέρ του Δημοσίου και Λοιπών Επιστροφών.

Ανακεφαλαιώνοντας:

Από την εξέταση των στοιχείων Πίνακα 2, προκύπτει ότι για τις δαπάνες του Α΄ Τριμήνου 2014 το σύνολο των δεσμευμένων πιστώσεων ανέρχεται σε 53.299.617,91 €, ποσό που αποτελεί το 69,36% των προϋπολογισθέντων εξόδων, εκ των οποίων ποσό 19.054.437,41€ αφορά δεσμεύσεις για γενικά έξοδα, ποσό 6.188.107,39€ αφορά δεσμεύσεις για αποδόσεις που σύμφωνα με το ΠΔ 113/2010 αναλαμβάνονται στο σύνολο του ποσού για όλο το έτος, ποσό 677.995,16€ αφορά δεσμεύσεις για πληρωμές ΠΟΕ που αναλαμβάνονται κατά προτεραιότητα συνολικά στην αρχή του έτους και ποσό 27.379.077,95€ αφορά δεσμεύσεις για επενδύσεις.

Το ποσό των Τιμολογηθέντων Εξόδων ανέρχεται σε 8.513.295,64€, το 11% επί των προϋπολογισθέντων, από τα οποία τα 7.989.970,64 € έχουν ενταλματοποιηθεί και τα 7.139.741,63€ έχουν εξοφληθεί, το 93,85% και 83,87% επί των τιμολογηθέντων αντίστοιχα.

Η διαφορά η οποία προκύπτει μεταξύ των τιμολογηθέντων και πληρωθέντων συνολικού ποσού 1.373.554,01€ αναλύεται ως εξής: ποσό 24.936,98 αφορά μισθοδοσία που εξοφλείται τον επόμενο μήνα, ποσό 39.242,54€ αφορά αμοιβές αιρετών και τρίτων, ποσό 55.970,16€ αφορά Παροχές Τρίτων, ποσό 72.447,09€ αφορά Λοιπά Γενικά Έξοδα, ποσό 92.117,17€ αφορά προμήθειες αναλωσίμων, ποσό 625.989,23€ αφορά Μεταβιβάσεις σε τρίτους (Προνοιακά Επιδόματα Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου 2014), ποσό 23.287,05€ αφορά αγορές, ποσό 137.445,47€ αφορά έργα, ποσό 299.420,63€ αφορά οφειλόμενες δαπάνες και ποσό 2.697,69 € αφορά αποδόσεις.

Το μεγαλύτερο ποσό των πληρωθέντων εξόδων αφορά αμοιβές και έξοδα προσωπικού και πληρωμές και μεταβιβάσεις σε τρίτους στις οποίες εμπεριέχονται οι αποδόσεις των προνοιακών επιδομάτων για τους μήνες Νοέμβριο- Δεκέμβριο 2013.

Ο Πίνακας 3 παραθέτει στοιχεία του ισολογισμού.

ΠΙΝΑΚΑΣ 3					
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ					
ΝΟΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ					
ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ					
ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2014					
		31/12/2013	Δ' Τρίμηνο 2013 από 01/01/2013 έως 31/12/2013	Α' Τρίμηνο 2014 από 01/01/2014 έως 31/03/2014	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	8.191.678,38	8.191.678,38	8.229.857,70	1,00
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	8.191.678,38	8.191.678,38	8.229.857,70	1,00
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
3.	Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	8.552.021,21	8.552.021,21	9.303.100,71	1,09
1.	Ταμείο	6.581,40	6.581,40	3.637,56	0,55
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	8.545.439,81	8.545.439,81	9.299.463,15	1,09
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1.206.814,80	1.206.814,80	1.206.814,80	1,00
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0	0	0	#ΔΙΑΙΡ/0!
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1.117.514,57	1.117.514,57	1.117.514,57	1,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0	0	0	#ΔΙΑΙΡ/0!
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		3	3	3	3\2
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	8.913.142,48	8.913.142,48	9.112.222,60	1,02
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	8.913.142,48	8.913.142,48	8.710.204,73	0,98
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	402.017,87	#ΔΙΑΙΡ/0!
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	5.815.760,68	5.815.760,68	4.419.577,90	0,76
1.	Προμηθευτές	5.538.795,00	5.538.795,00	4.323.946,47	0,78
2.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	137.935,26	137.935,26	771,97	0,01
3.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	139.030,42	139.030,42	0,00	0,00
4.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00	94.859,46	#ΔΙΑΙΡ/0!
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	3.183.828,44	3.183.828,44	3.183.828,44	1,00
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	469.517,23	469.517,23	469.517,23	1,00
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	573.208,43	573.208,43	573.208,43	1,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί	2.446.477,25	2.446.477,25	2.446.477,25	1,00

Συμπεράσματα

1. Η εκτέλεση του προϋπολογισμού για το Α΄ Τρίμηνο 2014 φτάνει το 21% για τα έσοδα στο σύνολό τους και το 9% για τα έξοδα των αρχικών προϋπολογισθέντων ποσών.
 2. Η οικονομική κατάσταση του Δήμου σε ότι αφορά συνολικά τις εισπράξεις είναι ικανοποιητική ενώ η τιμολόγηση και η εξόφληση των δαπανών **απαιτούν πιο συγκεκριμένο χρονικό προγραμματισμό**.
 3. Η αναζήτηση και η βεβαίωση εσόδων Παρελθόντων Χρήσεων βρίσκεται σε πολύ καλό επίπεδο και συγκεκριμένα σε ποσοστό 62% στις βεβαιώσεις και 61% στις εισπράξεις.
 4. Το μεγαλύτερο μέρος των ενταλθέντων εξόδων για το Α΄ Τρίμηνο 2014 διατέθηκε για Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού.
 5. Οι συνολικές δεσμεύσεις αποτελούν το 69,36% των προϋπολογισθέντων δαπανών εκ των οποίων το 51,37% αποτελεί δέσμευση ποσών για επενδυτικές δαπάνες, και χρήζουν περαιτέρω παρακολούθησης με βάση τις εισπράξεις εσόδων ώστε να γίνουν ανατροπές σε περίπτωση απόκλισης.
- Παρακαλώ η Ο.Ε. να αποφασίσει σχετικά

Αδελφ 11/04/2014

Η ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ

ΚΑΝΑΒΑΚΗ ΑΡΙΣΤΕΑ

ΠΡ/ΝΗ ΠΡΟΫΠ/ΣΜΟΥ –ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ-ΑΝ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Η Δ/ΝΤΡΙΑ Ο.Υ.

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚ/ΚΩΝ

ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΗ

ΠΑΠΑΔΟΥΡΑΚΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

Συνημμένα δικαιολογητικά:

Βεβαίωση Ειδικού Ταμεία Δήμου Ρεθύμνης για Χ.Υ. 31/03/2014