

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα πρακτικά της με αριθμ.23/14-11-17
 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Νάουσας

Αριθμός απόφασης 392/2017

Περίληψη:

Έγκριση ή μη, έκθεσης εννιαμήνου (1-1-2017/30-9-2017) για την εκτέλεση του προϋπολογισμού, οικονομικού έτους 2017

Στη Νάουσα και στο Δημοτικό κατάστημα, σήμερα 14η του μηνός Νοεμβρίου 2017 ημέρα Τρίτη και ώρα 20:00, συνήλθε σε δημόσια έκτακτη συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο Νάουσας ύστερα από την με αριθμ. πρωτ.26986/14-11-2017 πρόσκληση του Προέδρου, που γνωστοποιήθηκε σε όλα τα μέλη του Συμβουλίου και στον Δήμαρχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α΄ 87).

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο 33 μελών βρέθηκαν παρόντα 17 μέλη και ονομαστικά:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ**Δημοτικοί Σύμβουλοι**

1. Παρθενόπουλος Ιωάννης, Πρόεδρος
2. Λογδανίδης Ευστάθιος
3. Δάγγας Στέλλιος
4. Λαζαρίδου Δέσποινα
5. Παντζαρτζίδης Αθανάσιος
6. Μπίλης Προκόπιος
7. Βαλσαμίδης Σταύρος
8. Ορδουλίδης Θωμάς (Μάκης)
9. Κουτσογιάννης Νικόλαος
10. Μαλάκη-Δελιτζάκη Αθηνά
11. Αποστόλου Απόστολος
12. Τάκη-Τζέπου Ελπίδα
13. Αραμπατζή Στεργιαννή –προσήλθε κατά τη συζήτηση του 1^{ου} θέματος
14. Μάντσιος Δημήτριος
15. Καρανάσιος Θεόδωρος (Δώρης)
16. Ρίζος Δημήτριος
17. Δημησκής Δημήτριος
18. Λακηνάκος Αγγελάκης

ΑΠΟΝΤΕΣ**Δημοτικοί Σύμβουλοι**

1. Πασχούλα Χρυσούλα
2. Τζουβάρας Βασίλειος
3. Γαϊτανίδης Θεόδωρος
4. Τορορή Μαρία
5. Καραμπατζός Αναστάσιος
6. Αδαμίδης Παύλος
7. Βασιλείου Γεώργιος
8. Μπαλτατζίδου Θεοδώρα (Δώρα)
9. Τσαγκαλίδου-Τσεχελίδου Παρθένα
10. Γιαννουύλης Ιωάννης
11. Γκαρνέτας Ιωάννης
12. Βαδόλας Εμμανουήλ
13. Τριανταφύλλου Γεώργιος
14. Καρτσιούνης Γεώργιος

οι οποίοι δεν προσήλθαν
 αν και νόμιμα κλήθηκαν

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ: Πρόεδροι Δημοτικών / Τοπικών Κοινοτήτων
ΟΥΔΕΙΣ**

ΑΠΟΝΤΕΣ: Πρόεδροι Δημοτικών / Τοπικών Κοινοτήτων

| | |
|--------------------------------|--------------------|
| 1. Καλπαξίδου Σοφία | Δ.Κ. ΝΑΟΥΣΑΣ |
| 2. Σπαθόπουλος Ευθύμιος | Τ.Κ.ΑΓΓΕΛΟΧΩΡΙΟΥ |
| 3. Πασχούλας Βασίλειος | Τ.Κ.ΑΡΚΟΧΩΡΙΟΥ |
| 4. Θεοδοσιάδης Θεόδωρος | Τ.Κ.ΓΙΑΝΝΑΚΟΧΩΡΙΟΥ |
| 5. Ορδουλίδης Γρηγόριος | Τ.Κ.ΕΠΙΣΚΟΠΗΣ |
| 6. Τσαλίλη-Θεοδωρίδου Χριστίνα | Τ.Κ.ΖΕΡΒΟΧΩΡΙΟΥ |
| 7. Στογιάννης Χρήστος | Τ.Κ. ΚΟΠΑΝΟΥ |
| 8. Τομπουλίδου Ζωγράφου | Τ.Κ.ΛΕΥΚΑΔΙΩΝ |
| 9. Βίλτσα Σωτηρία | Τ.Κ.ΜΑΡΙΝΑΣ |
| 10. Μίλης Κωνσταντίνος | Τ.Κ.ΜΟΝΟΣΠΙΤΩΝ |
| 11. Πρόιος Χρήστος | Τ.Κ.ΠΟΛΥΠΛΑΤΑΝΟΥ |
| 12. Μωυσίδης Αναστάσιος | Τ.Κ.ΡΟΔΟΧΩΡΙΟΥ |
| 13. Αλματζής Χρήστος | Τ.Κ.ΣΤΕΝΗΜΑΧΟΥ |
| 14. Σιδηρόπουλος Δημήτριος | Τ.Κ. ΧΑΡΙΕΣΣΑΣ |

Ο Δήμαρχος κ. Νικόλαος Κουτσογιάννης, προσκλήθηκε και παρίσταται στη συνεδρίαση.

Στη συνεδρίαση παρευρίσκεται και η κ. Ολυμπία Αδαμίδου, υπάλληλος του Δήμου, για την τήρηση των πρακτικών.

Κατά τη συζήτηση του 1^{ου} θέματος της ημερήσιας διάταξης προσήλθε η κ. Αραμπατζή.

Οι κ.κ. Αποστόλου, Μπίλης, αποχώρησαν μετά τη λήψη της απόφασης του 3^{ου} θέματος και δεν προσήλθαν εκ νέου έως το πέρας της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος, εισηγούμενος το 5^ο θέμα ημερήσιας διάταξης το λόγο έδωσε στην Αντιδήμαρχο Οικονομικών και Ανάπτυξης, κ.Ελπίδα Τάκη- Τζέπου, η οποία έθεσε υπόψη του σώματος την υπ'αρ.254/2017 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για την έκθεση Εσόδων –Εξόδων του εννεάμηνου (1-1-2017/30-9-2017) για την εκτέλεση του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2017, η οποία εκδόθηκε ύστερα από εισήγηση του Οικονομικού Τμήματος

«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) όμοιες και ισχύει.

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 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.

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.

Στην απόφαση **366/19-01-17** της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης όπου εγκρίθηκε η υπ.αριθμ.455/2016 αποφ. Δ.Σ. « Έγκριση ή μη Προϋπολογισμού και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) έτους 2017»

Παραθέτουμε οικονομικά στοιχεία για την πορεία εκτέλεσης του Προϋπολογισμού 2017 κατά το εννεάμηνο από 1/1/2017 έως και 30/09/2017.

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟ 2017 ΑΠΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 01 ΕΩΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 42 (ΕΚΤΟΣ ΚΑΤΗΓ.13, 32,41 ΚΑΙ 51) | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Κωδικός Λογαριασμού | Περιγραφή | Διαμορφωμένος Περίοδος | Βεβαιωθέντα Περίοδος | Εισπραχθέντα Περίοδος | ποσοστό είσπραξης |
| 06.00.01 | ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ | 646.678,00 | 300.520,53 | 212.607,79 | 32,88% |
| 06.00.02 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ | 30.000,00 | 18.750,70 | 18.750,70 | 62,50% |
| 06.00.03 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ | 1.571.297,81 | 1.343.889,58 | 1.287.586,18 | 81,94% |

| | | | | | |
|----------|--------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 06.00.04 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΠΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | 534.000,00 | 500.459,96 | 431.670,36 | 80,84% |
| 06.00.05 | ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ | 92.000,00 | 168.375,69 | 164.365,46 | 178,66% |
| 06.00.06 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ | 6.219.861,11 | 4.319.916,14 | 4.319.916,14 | 69,45% |
| 06.00.07 | ΛΟΠΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ | 132.259,12 | 64.919,59 | 64.919,59 | 49,09% |
| 06.00.11 | ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | 0,00 | 35.003,00 | 35.003,00 | 0,00% |
| 06.00.12 | ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ | 717.513,80 | 391.044,74 | 385.725,08 | 53,76% |
| 06.00.14 | ΔΩΡΕΕΣ- ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ- ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ | 0,00 | 300,00 | 300,00 | #ΔΙΑΙΡ/0! |
| 06.00.15 | ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ | 47.000,00 | 62.658,15 | 62.503,70 | 132,99% |
| 06.00.16 | ΛΟΠΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ | 23.653,83 | 16.250,23 | 16.159,30 | 68,32% |
| 06.00.21 | ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ | 524.202,19 | 669.402,58 | 540.570,29 | 103,12% |
| 06.00.22 | ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ | 5.000,00 | 23.885,86 | 2.260,86 | 45,22% |
| 06.00.42 | ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ | 94.000,00 | 48.090,22 | 49.084,64 | 52,22% |
| | Γενικά Σύνολα : | 10.637.465,86 | 7.963.466,97 | 7.591.423,09 | 71,36% |

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 , (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 2017 του εννιαμήνου από 1/1/2017 έως και 30/09/2017 :

Από τα στοιχεία του προηγούμενου τριμήνου (εξαμήνου) το ποσοστό είσπραξης επί του διαμορφωμένου Προϋπολογισμού 2017 ήταν 36,02 % και η αρνητική απόκλιση άνω του 10% που διαπιστώθηκε οφειλόταν στο γεγονός ότι εκκρεμούσε λογιστική τακτοποίηση του ρεύματος του Δήμου να εκδοθούν δηλαδή χρηματικά εντάλματα πληρωμής για την Δ.Ε.Η και αντίστοιχα γραμμάτια είσπραξης ύψους περίπου 650.000,00 € για το εξάμηνο 2017, η οποία και τακτοποιήθηκε.

Τώρα από τα οικονομικά στοιχεία του εννιαμήνου (1/1/17-30/9/17) δεν υπάρχει αρνητική απόκλιση άνω του 10% στην πορεία εκτέλεσης προϋπολογισμού για την περίοδο Ιανουαρίου – Σεπτεμβρίου οικονομικού έτους 2017. Το ποσοστό είσπραξης επί του διαμορφωμένου Προϋπολογισμού 2017 είναι 71,36 % και σύμφωνα με τα παραπάνω, τα υποδείγματα 1 έως και 3, που επισυνάπτονται στην παρούσα εισήγηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής σύμφωνα με την αριθμ. οικ. 40038/2011 απόφαση του υπουργού Εσωτερικών (ΦΕΚ 2007/Τ.Β Β9.9.2011) και την έκθεση του προηγούμενου τριμήνου (εξαμήνου 2017) η οικονομική υπηρεσία διαπιστώνει ότι το ποσοστό εισπραξιμότητας είναι ικανοποιητικό και δεν απαιτείται αναμόρφωση του Προϋπολογισμού 2017».

Με βάση τις προαναφερόμενες διατάξεις ο Προϊστάμενος του Οικονομικού Τμήματος εισηγήθηκε στην Οικονομική Επιτροπή του Δήμου, πίνακες σύμφωνα με τα υποδείγματα 1, έως και 3 της υπ' αριθμ. οικ. 40038/2011 απόφασης του υπουργού Εσωτερικών, σχετικά με την έκθεση εκτέλεσης του Προϋπολογισμού του εννεάμηνου (**1/1/2017-30/9/2017**), έτους 2017, εσόδων, δαπανών και ισολογισμού.

Η Οικονομική Επιτροπή προέβη στον έλεγχο των στοιχείων υλοποίησης του **εννεάμηνου (1/1/2017-30/9/2017)**, του Προϋπολογισμού οικ.έτους 2017 και με την αρ.254/2017, υπέβαλλε προς το Δημοτικό Συμβούλιο έκθεση στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση εσόδων και εξόδων του δήμου με βάση και τα στοιχεία του ισολογισμού.

Από τα παραπάνω οικονομικά στοιχεία, καθώς και από την έκθεση του προηγούμενου τριμήνου 2017 (εξάμηνου) η οικονομική υπηρεσία διαπιστώνει ότι το ποσοστό εισπραξιμότητας είναι ικανοποιητικό και δεν απαιτείται αναμόρφωση του Προϋπολογισμού 2017.

Στη συνέχεια η Αντιδήμαρχος, πρότεινε τη λήψη απόφασης από το Δημοτικό Συμβούλιο για την έγκριση της εννεάμηνης έκθεσης των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δήμου, από 1/1/2017 έως 30/9/2017 του οικονομικού έτους 2017, όπως έχει καταρτιστεί και υποβληθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο από την Οικονομική Επιτροπή με την αρ.254/2017

Η Αντιδήμαρχος ζήτησε από το σώμα την έγκριση της υπ'αρ.354/2017 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Ο Πρόεδρος έθεσε την πρόταση της Αντιδημάρχου στο σώμα προς ψήφιση.

Κατά την ψηφοφορία

ΝΑΙ ψήφισαν δέκα τρεις (13) δημοτικοί σύμβουλοι οι κ.κ. Παρθενόπουλος, Λογδανίδης, Δάγγας, Καρανάτσιος, Βαλσαμίδης, Τάκη-Τζέπου, Λαζαρίδου, Παντζαρτζίδης, Ορδουλίδης, Κουτσογιάννης, Μαλάκη, Μάντσιος, Αραμπατζή.

ΟΧΙ ψήφισε ένας (1) δημοτικός σύμβουλος ο κ. Λακηνάνος.

ΛΕΥΚΟ ψήφισαν δύο (2) δημοτικοί σύμβουλοι οι κ.κ. Ρίζος, Δημησκής.

Οι κ.κ. Αποστόλου και Μπίλης απουσίαζαν από τη συζήτηση και τη λήψη απόφασης του παρόντος θέματος καθώς είχαν αποχωρήσει.

Το Δ.Σ., ύστερα από διαλογική συζήτηση και φανερή ψηφοφορία και αφού έλαβε υπόψη του:

- Τις διατάξεις του Ν.3463/06
- Τις διατάξεις του Ν.3852/10
- Τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν.4257/14
- Την αρ.27761/4-7-14 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών
- Την αρ.254/2017 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.
- Τις διατάξεις του άρθρου 96 Ν.3463/2006 και το γεγονός ότι κατά την έναρξη της συνεδρίασης υπήρξε απαρτία

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Εγκρίνει την **εννεάμηνη** έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δήμου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας, για την περίοδο από 1/1/2017 έως 30/9/2017 του οικονομικού έτους 2017, που συντάχθηκε με την αρ. 254/2017 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου, μετά από εισήγηση του υπεύθυνου του Οικονομικού Τμήματος και υποβλήθηκε στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση κατά τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.1 περ.β του Ν.3852/2010 και τις διατάξεις της παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/10, όπως τροποποιήθηκαν με την παρ.4 του άρθρου 43 του Ν.3979/2011 και αντικαταστάθηκαν από το άρθρο 39 του Ν.4257/14, όπως αυτή εμφανίζεται στους συνημμένους πίνακες (συμπληρωμένα Υποδείγματα 1,2,3 της αρ. οικ. 40038/2011 απόφασης του υπουργού Εσωτερικών)

Με την παρούσα απόφαση, διαπιστώνεται ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού.

Στην παρούσα απόφαση μειοψήφησαν οι κ.κ. Ρίζος, Δημησκής και Λακηνάνος.

Ακροτελεύτια διάταξη

Από τις διατάξεις αυτής της απόφασης, δεν θα προκληθεί δαπάνη στον προϋπολογισμό του Δήμου, έτους 2017.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό **392/2017**.

.....
Για το σκοπό αυτό συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Υπογραφή όπως στην αρχή

ΤΑ ΜΕΛΗ

Υπογραφή όπως στην αρχή

Ακριβές απόσπασμα

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΡΘΕΝΟΠΟΥΛΟΣ

| ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|--------------|
| ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ- ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟΥ 2017 (1/1/17-30/09/17) | | | | | | | |
| ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ.Νο.1 | | | | | | | |
| ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017 - 30/09/2017 | | | | | | | |
| Κ.Α. | ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ | Προϋπ/σμός | Βεβαιωθέντα | % | Εισπραχθέντα | % | |
| | | 1 | 2 | 2/1 | 3 | 3/1 | 3/2 |
| 0 | Τακτικά έσοδα | 9.226.096,04 | 6.716.832,19 | 72,80 | 6.499.816,22 | 70,45 | 96,77 |
| 1 | Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία | 646.678,00 | 300.520,53 | 46,47 | 212.607,79 | 32,88 | 70,75 |
| 2 | Πρόσοδοι από κινητή περιουσία | 30.000,00 | 18.750,70 | 62,50 | 18.750,70 | 62,50 | 0,00 |
| 3 | Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα | 1.571.297,81 | 1.343.889,58 | 85,53 | 1.287.586,18 | 81,94 | 95,81 |
| 4 | Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών | 534.000,00 | 500.459,96 | 93,72 | 431.670,36 | 80,84 | 86,25 |
| 5 | Φόροι και εισφορές | 92.000,00 | 168.375,69 | 183,02 | 164.365,46 | 178,66 | 97,62 |
| 6 | Έσοδα από επιχορηγήσεις | 6.219.861,11 | 4.319.916,14 | 69,45 | 4.319.916,14 | 69,45 | 100,00 |
| 7 | Λοιπά τακτικά έσοδα | 132.259,12 | 64.919,59 | 49,09 | 64.919,59 | 49,09 | 100,00 |
| 1 | Έκτακτα έσοδα | 2.061.704,25 | 648.466,12 | 31,45 | 642.901,08 | 31,18 | 99,14 |
| 11 | Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας | 0,00 | 35.003,00 | 0,00 | 35.003,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών | 717.513,80 | 391.044,74 | 35.600,93 | 385.725,08 | 53,76 | 98,64 |
| 13 | Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες | 1.273.536,62 | 143.210,00 | 0,00 | 143.210,00 | 11,25 | 100,00 |
| 14 | Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες | 0,00 | 300,00 | 0,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Προσαναξήσεις - πρόστιμα - παράβολα | 47.000,00 | 62.658,15 | 11.047,56 | 62.503,70 | 132,99 | 99,75 |
| 16 | Λοιπά έκτακτα έσοδα | 23.653,83 | 16.250,23 | 3.032,90 | 16.159,30 | 68,32 | 99,44 |
| 2 | Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών | 529.202,19 | 693.288,44 | 131,01 | 542.831,15 | 102,58 | 78,30 |
| 21 | Τακτικά έσοδα | 524.202,19 | 669.402,58 | 127,70 | 540.570,29 | 103,12 | 80,75 |
| 22 | Έκτακτα έσοδα | 5.000,00 | 23.885,86 | 0,00 | 2.260,86 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε. | 3.090.000,00 | 2.940.519,17 | 95,16 | 123.575,20 | 4,00 | 4,20 |
| 31 | Εισπράξεις από δάνεια | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών | 3.090.000,00 | 2.940.519,17 | 95,16 | 123.575,20 | 4,00 | 4,20 |
| 4 | Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων | 1.617.000,00 | 1.006.084,29 | 62,22 | 1.002.646,99 | 62,01 | 99,66 |
| 41 | Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου και τρίτων | 1.523.000,00 | 957.994,07 | 62,90 | 953.562,35 | 62,61 | 99,54 |
| 42 | Επιστροφές Χρημάτων | 94.000,00 | 48.090,22 | 51,16 | 49.084,64 | 52,22 | 102,07 |
| 5 | Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους | 4.074.797,18 | 4.074.797,15 | 100,00 | 4.074.797,15 | 100,00 | 0,00 |
| | Σύνολα εσόδων | 20.598.799,66 | 16.079.987,36 | 78,06 | 12.886.567,79 | 62,56 | 80,14 |

| ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
| ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟΥ 2017 (1/1/17-30/09/17) | | | | | | | | | | |
| ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ.No.2 | | | | | | | | | | |
| ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017 - 30/09/2017 | | | | | | | | | | |
| Κ.Α. | ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ | Προϋπ/σμός | Λεσμευθέντα | % | Τιμολογηθέντα | % | Ενταλθέντα | Πληρωθέντα | % | % |
| | | 1 | 2 | 1/2 | 3 | 3/1 | 4 | 5 | 5/1 | 5/3 |
| 6. | Έξοδα | 11.629.091,59 | 10.758.424,60 | 108,09 | 7.150.610,33 | 61,49 | 7.259.935,13 | 6.720.950,89 | 57,79 | 93,99 |
| 60 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 3.889.832,00 | 3.755.820,33 | 103,57 | 2.485.657,92 | 63,90 | 2.476.685,39 | 2.433.593,54 | 62,56 | 97,91 |
| 61 | Αμοιβές αιρετών και τρίτων | 935.512,66 | 898.620,66 | 104,11 | 432.709,27 | 46,25 | 373.564,82 | 370.110,28 | 39,56 | 85,53 |
| 62 | Παροχές τρίτων | 1.879.667,16 | 1.877.667,16 | 100,11 | 1.481.095,06 | 78,80 | 1.471.039,12 | 1.416.901,00 | 75,38 | 95,67 |
| 63 | Φόροι - τέλη | 188.000,00 | 188.000,00 | 100,00 | 65.327,61 | 34,75 | 65.165,53 | 64.925,53 | 34,53 | 99,38 |
| 64 | Λοιπά Γενικά έξοδα | 416.808,23 | 369.488,38 | 112,81 | 220.957,15 | 53,01 | 152.250,25 | 121.675,39 | 29,19 | 55,07 |
| 65 | Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης | 547.000,00 | 547.000,00 | 100,00 | 407.204,20 | 74,44 | 407.204,20 | 407.204,20 | 74,44 | 100,00 |
| 66 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 576.541,07 | 560.241,07 | 102,91 | 301.556,77 | 52,30 | 259.110,50 | 241.944,18 | 41,96 | 80,23 |
| 67 | Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους | 3.194.460,47 | 2.560.317,00 | 124,77 | 1.756.102,35 | 54,97 | 2.054.915,32 | 1.664.596,77 | 52,11 | 94,79 |
| 68 | Λοιπά Έξοδα | 1.270,00 | 1.270,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Επενδύσεις | 3.877.354,07 | 3.407.224,60 | 113,80 | 985.018,57 | 25,40 | 939.710,63 | 593.862,62 | 15,32 | 60,29 |
| 71 | Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 856.553,13 | 644.793,19 | 132,84 | 417.703,26 | 48,77 | 407.110,11 | 126.415,95 | 14,76 | 30,26 |
| 73 | Έργα | 2.949.869,28 | 2.696.499,75 | 109,40 | 555.013,38 | 18,81 | 520.298,59 | 462.073,34 | 15,66 | 83,25 |
| 74 | Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ | 70.931,66 | 65.931,66 | 107,58 | 12.301,93 | 17,34 | 12.301,93 | 5.373,33 | 7,58 | 0,00 |
| 75 | Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις | 5.089.654,00 | 2.300.954,00 | 221,20 | 1.737.222,36 | 34,13 | 1.526.666,93 | 1.475.755,14 | 29,00 | 84,95 |
| 81. | Πληρωμές Π.Ο.Ε. | 737.954,00 | 737.954,00 | 100,00 | 682.318,21 | 92,46 | 471.762,78 | 420.854,83 | 57,03 | 61,68 |
| 82. | Αποδόσεις | 1.563.000,00 | 1.563.000,00 | 100,00 | 1.054.904,15 | 67,49 | 1.054.904,15 | 1.054.900,31 | 67,49 | 100,00 |
| 85. | Προβλέψεις μη είσπραξης | 2.788.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Αποθεματικό | 2.700,00 | 0,00 | ` | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Σύνολα δαπανών | 20.598.799,66 | 16.466.603,20 | 125,09 | 9.872.851,26 | 47,93 | 9.726.312,69 | 8.790.568,65 | 42,68 | 89,04 |

| ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ | | | | | |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|
| ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ (1/1/17-30/09/17) | | | | | |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟΥ 2017 | | | | | |
| ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ.Νο.3 | | | | | |
| | | τέλος Προηγούμενου έτους (2016) | Εξάμηνο από 1/1/17 έως 30/06/17 | Εννιάμηνο από 1/1/17 έως 30/09/17 | Μεταβολή % |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | 1 | 2 | 3 | 3/2 |
| A. | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ | 3.125.058,44 | 3.338.202,89 | 3.669.190,42 | 109,92 |
| 1. | Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ | 2.930.584,16 | 3.206.404,91 | 3.237.895,80 | 100,98 |
| 2. | Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο | 127.254,71 | 105.945,23 | 105.945,23 | 100,00 |
| 3. | Λοιπές απαιτήσεις | 67.219,57 | 25.852,75 | 325.349,39 | 1.258,47 |
| B. | ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ | 4.023.648,42 | 3.790.555,09 | 3.764.808,48 | 99,32 |
| 1. | Ταμείο | 0,00 | -2,88 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας | 4.023.648,42 | 3.790.557,97 | 3.764.808,48 | 99,32 |
| Γ | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | 1.833.833,59 | 2.189.661,27 | 2.189.661,27 | 100,00 |
| 1. | Έξοδα επόμενων χρήσεων | 594.098,04 | 458.393,22 | 458.393,22 | 100,00 |
| 2. | Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | 1.239.735,55 | 1.731.268,05 | 1.731.268,05 | 100,00 |
| 3. | Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | 1 | 2 | 3 | 3/2 |
| A. | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ | 1.853.917,06 | 1.304.026,45 | 1.201.154,23 | 92,11 |
| 1. | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες | 1.853.917,06 | 1.304.026,45 | 1.201.154,23 | 92,11 |
| 2. | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B. | ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | 1.442.927,74 | 1.624.103,29 | 1.830.311,59 | 112,70 |
| 1. | Προμηθευτές | 865.521,73 | 1.343.860,97 | 1.534.988,40 | 114,22 |
| 3. | Υποχρεώσεις από φόρους τέλη | 204.594,94 | 144.693,00 | 153.356,81 | 105,99 |
| 4. | Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 86.379,90 | 94.162,01 | 93.813,87 | 99,63 |
| 5. | Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 286.431,17 | 41.387,31 | 48.152,51 | 0,00 |
| Γ | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | 1.038.870,82 | 1.307.105,11 | 1.307.105,11 | 100,00 |
| 1. | Έσοδα επόμενων χρήσεων | 4.202,06 | 900,09 | 900,09 | 100,00 |
| 2. | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) | 954.613,00 | 1.226.149,26 | 1.226.149,26 | 100,00 |
| 3. | Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού | 80.055,76 | 80.055,76 | 80.055,76 | 100,00 |