Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2025.12.11 09:19:01 EET
Reason:
Location: Athens

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

Π.Ε. ΗΜΑΘΙΑΣ

ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΙΚΗΣ ΠΟΛΕΩΣ ΝΑΟΥΣΑΣ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το Πρακτικό της αριθμ. 52ης – 5/12//2025 Δημόσιας Τακτικής

Συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Η.Π. Νάουσας

Αριθμός Απόφασης 815/2025

ΘΕΜΑ: Έγκριση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του Προϋπολογισμού έτους 2025 Δήμου Η.Π. Νάουσας-Εννιαμηνιαία έκθεση (1/1/2025-30/9/2025) – Εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Στη Νάουσα και στο Δημοτικό Κατάστημα σήμερα 5 Δεκεμβρίου του έτους 2025, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή και ώρα 14:00 συνήλθε σε δημόσια έκτακτη Συνεδρίαση η Δημοτική Επιτροπή, ύστερα από τη με αρ. πρωτ: 27569/1-12-2025 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 τέσσερα (4) μέλη

ΠΑΡΟΝΤΕΣ	ΑΠΟΝΤΕΣ
Κουτσογιάννης Νικόλαος (Πρόεδρος)	1) Χατζηιωαννίδου Κυριακή
Δανιηλίδου Βασιλική	2) Φουντούλης Σταύρος
Δάγγας Στέλλιος	3) Μπαλτατζίδου Θεοδώρα
Δολδούρης Θεόδωρος	

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 5ο θέμα της προ ημερήσιας διάταξης για την «:Έγκριση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του Προϋπολογισμού έτους 2025 Δήμου Η.Π. Νάουσας- Εννιαμηνιαία έκθεση (1/1/2025-30/9/2025) – Εισήγηση στο Δημοτικό Συμβούλιο» ανέφερε την εισήγηση του οικονομικού Τμήματος της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών η οποία έχει ως εξής:

ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2025 - ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ (1/1/25-30/9/25)

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΄αρίθμ. 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 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. Με το με αρ. πρωτ. **1294/08-01-2025** έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης εγκρίθηκε η υπ.αριθμ. **253/2024** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου «Έγκριση ή μη Προϋπολογισμού και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) έτους 2025»

Παραθέτουμε οικονομικά στοιχεία για την πορεία εκτέλεσης του Προϋπολογισμού 2025 κατά το εννιάμηνο από 1/1/2025 έως και 30/9/2025.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΝΝΙΑΑΜΗΝΟ 2025 ΑΠΌ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 01 ΕΩΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 42 (ΕΚΤΟΣ ΚΑΤΗΓ.13, 31, 32, 41 ΚΑΙ 51)

Κωδικός Λογαριασμού	Περιγραφή	Διαμορφωμένος Περιόδου	Βεβαιωθέντα Περιόδου	Εισπραχθέντα Περιόδου	ποσοστό είσπραξης
06.00.01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	281.016,26	367.491,82	246.422,86	87,69%
06.00.02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	48.000,00	38.209,25	38.209,25	79,60%
06.00.03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.777.500,00	1.853.772,23	1.853.752,23	66,74%
06.00.04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	633.570,00	592.470,02	573.960,66	90,59%
06.00.05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	222.600,00	143.398,53	143.167,81	64,32%
06.00.06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	7.244.571,79	5.301.492,09	5.301.492,09	73,18%
06.00.07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	118.797,12	27.517,06	27.517,06	23,16%
06.00.11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2.137,59	0,00	0,00	0,00%
06.00.12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ	2.395.333,26	633.094,92	631.376,90	26,36%

	ΔΑΠΑΝΩΝ				
06.00.14	ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ-ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	17.631,32	0,00	0,00	0,00%
06.00.15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	121.000,00	114.135,87	111.685,79	92,30%
06.00.16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	28.621,09	11.707,16	11.707,16	40,90%
06.00.21	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ	599.300,00	303.097,53	123.917,15	20,68%
06.00.22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	146.000,00	76.755,65	76.607,27	52,47%
06.00.42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	71.500,00	13.132,01	13.132,01	18,37%
06.00.43	Έσοδα προς Απόδοση σε τρίτους (Νομικά ή Φυσικά πρόσωπα)	794.250,00	159.789,94	159.789,94	20,12%
	Γενικά Σύνολα :	**15.501.828,43**	**9.636.064,08**	**9.312.738,18**	**60,08%**

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 2025 κατά το εννιάμηνο από 1/1/2025 έως και 30/09/2025 :

Στο σύνολο των παραπάνω εσόδων το ποσοστό είσπραξης επί του διαμορφωμένου Προϋπολογισμού 2025 είναι **60,08 %** Στο αντίστοιχο εννιάμηνο του 2024 (1/1/24-30/9/24) το ποσοστό ήταν 65,33%

Η διαφορά οφείλεται σε κωδικούς εσόδων από επιχορηγήσεις όπου δεν έχουμε εισπράξει το ανάλογο ποσό του εννιαμήνου 2025 όπως αναλύουμε παρακάτω:

Α. Στην ομάδα εσόδων 06.00.06 στον κωδ.εσόδου:06.00.0612: «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (εισπράξαμε:234.330,00 αντί 351.495,00 διαφορά :117.165,00) & 06.00.0612: «Επιχορηγήσεις για το πρόγραμμα " Βοήθεια στο σπίτι"» (δεν εισπράξαμε ποσό αντί 163.500,00 διαφορά :163.500,00)

Β. Στην ομάδα εσόδων 06.00.07 στον κωδ.εσόδου:06.00.00715: «Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ' του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)» (εισπράξαμε: 0,00 αντί 66.670,00 διαφορά : 66.670,00)

Γ. Στην ομάδα εσόδων 06.00.43 και συγκεκριμένα στον κωδ.εσόδου:06.00.4313.001: «Επιχορήγηση για την απασχόληση μακροχρόνια άνεργων ηλικίας 55 εως 67 ετών μέσω ΟΑΕΔ» » (εισπράξαμε:159.789,00 αντί 468.750,00 διαφορά :308.961,00) & στον κωδ.εσόδου:06.00.4313.002 «Επιχορήγηση για την απασχόληση με το ειδικό πρόγραμμα της ΔΥΠΑ άνεργων ατόμων ΑΜΕΑ» (δεν εισπράξαμε ποσό αντί 138.500,00 διαφορά :138.500,00)

Σύνολο των παραπάνω διαφορών μη είσπραξης ποσών στο εννιαμήνο 2025: 794.796,00 (117.165,00+163.500,00+66.670,00+308.961,00+138.500,00)

Εάν είχε εισπραχθεί το ποσό των 794.796,00 στο εννιάμηνο 2025 τα εισπραχθέντα θα διαμορφώνονταν στα :10.107.534,18 € (9.312.738,18 + 794.796,00) και το ποσοστό εισπραξιμότητας του εννιαμήνου θα διαμορφωνόταν στο **65,20%**

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 2025 .

ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ

ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟΥ 2025 (1/1/25-30/9/25)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ.No.1

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/1/2025 - 30/9/2025

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	**Τακτικά έσοδα**	**11.326.055,17**	**8.324.351,00**	**73,50**	**8.184.521,96**	**72,26**	**98,32**
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιούσια	281.016,26	367.491,82	130,77	246.422,86	87,69	67,06
2	Πρόσοδοι από κινητή περιούσια	48.000,00	38.209,25	79,60	38.209,25	79,60	100,00
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	2.777.500,00	1.853.772,23	66,74	1.853.752,23	66,74	100,00
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	633.570,00	592.470,02	93,51	573.960,66	90,59	96,88
5	Φόροι και εισφορές	222.600,00	143.398,53	64,42	143.167,81	64,32	99,84
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	7.244.571,79	5.301.492,09	73,18	5.301.492,09	73,18	100,00
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	118.797,12	27.517,06	23,16	27.517,06	23,16	100,00
1	**Έκτακτα έσοδα**	**13.779.944,35**	**1.580.620,78**	**11,47**	**1.576.452,68**	**11,44**	**99,74**
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	2.137,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	2.395.333,26	633.094,92	26,43	631.376,90	26,36	99,73
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	11.215.221,09	821.682,83	0,00	821.682,83	7,33	100,00

14	Δωρεές - κληρονομιές - κληροδοσίες	17.631,32	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	121.000,00	114.135,87	11.047,56	111.685,79	92,30	97,85
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	28.621,09	11.707,16	3.032,90	11.707,16	40,90	100,00
2	**Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών**	**745.300,00**	**379.853,18**	**50,97**	**200.524,42**	**26,91**	**52,79**
21	Τακτικά έσοδα	599.300,00	303.097,53	50,58	123.917,15	20,68	40,88
22	Έκτακτα έσοδα	146.000,00	76.755,65	0,00	76.607,27	0,00	0,00
3	**Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.**	**7.705.346,69**	**6.594.512,12**	**85,58**	**378.747,06**	**4,92**	**5,74**
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	1.773.612,25	211.715,95	11,94	211.715,95	11,94	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	5.931.734,44	6.382.796,17	107,60	167.031,11	2,82	2,62
4	**Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων**	**3.458.750,00**	**2.180.877,76**	**63,05**	**2.178.075,75**	**62,97**	99,87
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου και τρίτων	2.593.000,00	2.007.955,81	77,44	2.005.153,80	77,33	99,86
42	Επιστροφές Χρημάτων	71.500,00	13.132,01	18,37	13.132,01	18,37	100,00
43	Έσοδα προς Απόδοση σε τρίτους (Νομικά ή Φυσικά πρόσωπα)	794.250,00	159.789,94	20,12	159.789,94	20,12	100,00
5	**Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους**	**4.588.452,52**	**4.588.452,52**	**100,00**	**4.588.452,52**	**100,00**	**100,00**
	Σύνολα εσόδων	**41.603.848,73**	**23.648.667,36**	**56,84**	**17.106.774,39**	**41,12**	**72,34**

ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟΥ 2025 (1/1/25-30/9/25)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ.No.2

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2025 - 30/9/2025

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**	**17.545.854,55**	**15.418.624,06**	**113,80**	**9.782.489,30**	**55,75**	**9.510.215,54**	**9.400.624,44**	**53,58**	**96,10**
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.326.231,67	7.309.179,42	113,91	5.252.087,48	63,08	5.238.866,90	5.238.866,90	62,92	99,75
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.809.482,22	1.477.949,37	122,43	864.156,01	47,76	777.304,62	768.187,15	42,45	88,89
62	Παροχές τρίτων	2.559.551,45	2.449.747,56	104,48	1.508.946,81	58,95	1.442.005,54	1.433.576,40	56,01	95,01
63	Φόροι - τέλη	243.300,00	243.300,00	100,00	137.972,78	56,71	137.085,98	137.085,98	56,34	99,36
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	979.066,64	771.192,94	126,95	543.481,34	55,51	478.709,07	408.570,10	41,73	75,18
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστεως	68.300,00	68.300,00	100,00	49.700,44	72,77	49.710,24	49.703,24	72,77	100,01
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.122.992,95	1.868.755,15	113,60	868.650,11	40,92	838.538,86	818.440,34	38,55	94,22
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.433.616,40	1.226.886,40	116,85	557.494,33	38,89	547.994,33	546.194,33	38,10	97,97
68	Λοιπά Έξοδα	3.313,22	3.313,22	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/

										0!
7.	**Επενδύσεις**	**14.132.959,28**	**9.803.073,39**	**144,17**	**1.577.655,52**	**11,16**	**1.372.011,10**	**1.367.568,08**	**9,68**	**86,68**
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2.150.812,70	1.232.769,46	174,47	327.631,77	15,23	169.406,13	164.963,11	7,67	50,35
73	Έργα	11.914.587,75	8.517.745,10	139,88	1.213.779,82	10,19	1.179.802,14	1.179.802,14	9,90	97,20
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	54.740,83	39.740,83	137,74	28.181,93	51,48	14.740,83	14.740,83	26,93	52,31
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	12.818,00	12.818,00	0,00	8.062,00	0,00	8.062,00	8.062,00	0,00	0,00
8.	**Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις**	**9.921.052,28**	**4.231.960,20**	**234,43**	**3.666.265,94**	**36,95**	**3.565.360,87**	**3.554.451,30**	**35,83**	**96,95**
81.	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.199.135,73	1.189.112,87	100,84	1.144.100,24	95,41	1.043.195,17	1.032.649,71	86,12	90,26
82.	Αποδόσεις	3.048.916,55	3.042.847,33	100,20	2.522.165,70	82,72	2.522.165,70	2.521.801,59	82,71	99,99
85.	Προβλέψεις μη είσπραξης	5.673.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	**Αποθεματικό**	**3.982,62**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Σύνολα δαπανών	**41.603.848,73**	**29.453.657,65**	**141,25**	**15.026.410,76**	**36,12**	**14.447.587,51**	**14.322.643,82**	**34,43**	**95,32**

ΔΗΜΟΣ ΗΡΩΪΚΗΣ ΠΟΛΗΣ ΝΑΟΥΣΑΣ					
ΕΝΝΙΑΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ (1/1/25-30/9/25)					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΝΝΙΑΜΗΝΟΥ 2025					
ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ.No.3					
		τέλος Προηγούμενου έτους (2024)	**Εξάμηνο από 1/1/25 έως 30/6/25**	**Εννιάάμηνο από 1/1/25 έως 30/9/25**	**Μεταβολή %**
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3/2
Α.	**ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ**	**6.791.964,94**	**6.753.671,06**	**6.800.288,69**	**100,69**
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	5.310.924,40	5.344.581,92	5.390.798,24	100,86
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	143.840,43	97.750,80	97.750,80	100,00
3.	Λοιπές απαιτήσεις	1.337.200,11	1.311.338,34	1.311.739,65	100,03
Β.	**ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ**	**4.693.722,60**	**4.221.147,47**	**3.609.024,13**	**85,50**
1.	Ταμείο	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	4.693.722,60	4.221.147,47	3.609.024,13	85,50
Γ	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ**	**-652.825,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	-652.825,83	0,00	0,00	0,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3/2
Α.	**ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΔΑΝΕΙΑ**	**968.533,00**	**905.378,71**	**893.194,99**	**98,65**
1.	Μακροπρόθεσμες	968.533,00	905.378,71	893.194,99	98,65

	υποχρεώσεις σε τράπεζες				
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00
Β.	**ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**	**3.056.586,27**	**2.722.217,10**	**2.387.022,71**	**87,69**
1.	Προμηθευτές	1.382.561,83	1.145.549,28	934.873,72	81,61
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	676.927,05	608.499,56	500.316,53	82,22
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	920.804,51	891.875,38	875.539,58	98,17
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	76.292,88	76.292,88	76.292,88	100,00
Γ	**ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ**	**-65.106,51**	**0,00**	**0,00**	0,00
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	-65.106,51	0,00	0,00	0,00
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	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/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών
- 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
- Το άρθρο 39 του νόμου **4257/14**
- Την 253/2024 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για την έγκριση του Προϋπολογισμού του Δήμου Νάουσας του έτους 2025 και την υπ' αριθ. 1294/8-1-2025 απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας-Θράκης για την επικύρωσή του.
- Την 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 »
- Την εγκύκλιο 27161/4-7-14 του Υπουργείου Εσωτερικών :
- Το άρθρο 74Α του Ν 3852/2010 όπως προστέθηκε με το άρθρο 9 του Ν. 5056/2023
- Το άρθρο 72 του Ν 3852/2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
- Το αποτέλεσμα της φανερής ψηφοφορίας

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει την εισηγητική Έκθεση εσόδων – εξόδων εννιαμήνου 2025 (1-1-2025 έως 30-9-2025) 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 2025.

Υποβάλει αυτή προς έγκριση και λήψη σχετικής απόφασης στο Δημοτικό Συμβούλιο

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 815/2025

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΤΑ ΜΕΛΗ
Υπογραφή όπως στην αρχή	Υπογραφή όπως στην αρχή

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΟΥΤΣΟΓΙΑΝΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ