

ΠΡΟΣ : Την Οικονομική Επιτροπή
(δια του κ. Δημάρχου)

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΘΕΜΑ: Υποβολή οικονομικών στοιχείων ταμειακής διαχείρισης οικονομικού έτους 2017 (Ταμειακός Απολογισμός)

Σύμφωνα με την παρ.1γ του άρθρου 72 του Ν.3852/2010, η Οικονομική Επιτροπή προελέγχει τον απολογισμό του Δήμου.

Με τις παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 163 του Ν.3463/06 (ΦΕΚ 114 Α'/ 08-06-2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» για τον Απολογισμό-Ισολογισμό Δήμων ορίζονται τα εξής :

«1. Έως το τέλος Μαΐου, εκείνος που ενεργεί την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου υποβάλλει δια μέσου του δημάρχου στη δημορχιακή επιτροπή λογαριασμό της διαχείρισης του οικονομικού έτους που έληξε. Τα στοιχεία που περιλαμβάνει ο λογαριασμός της διαχείρισης ορίζονται με το προεδρικό διάταγμα της παρ. 2 του άρθρου 175. Ο λογαριασμός υποβάλλεται ενιαίος, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που έχουν τυχόν γίνει, ως προς τα πρόσωπα εκείνων που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία.

2. Μέσα σε δύο (2) μήνες αφότου παρέλαβε τα ανωτέρω στοιχεία, η δημορχιακή επιτροπή τα προελέγχει και, το αργότερο πέντε (5) ημέρες μετά τη λήξη του διμήνου, υποβάλλει τον απολογισμό και, προκειμένου για Δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων, τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, μαζί με έκθεσή της στο δημοτικό συμβούλιο.

3. Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή – λογιστή.....»

Σύμφωνα με τα ανωτέρω και έχοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 40,41,42,43,44 του Β.Δ. 17/5-15-6/59

«1. Ο απολογισμός πίναξ περιέχει εν επικεφαλίδι μεν τον δήμον, το ονοματεπώνυμον του δημάρχου και ταμίου μετά προσδιορισμού της διάρκειας της υπηρεσίας αυτών δια την περίπτωσιν καθ' ην διήρκησεν αύτη καθ'όλον το έτος, εν τω κυρίω δε σώματι εμφανίζει κατά στήλας και κατά την διάταξιν των κεφαλαίων και άρθρων του προϋπολογισμού.

α) όσον αφορά τα έσοδα: τα προϋπολογισθέντα, τα βεβαιωθέντα τα εισπραχθέντα και τα υπόλοιπα εισπρακτέα.

β) όσον αφορά τα έξοδα: τα προϋπολογισθέντα, τας κατά την διάρκειαν του οικονομικού έτους δι' ειδικών αποφάσεων του δημοτικού συμβουλίου χορηγηθείσας αναπληρωματικές εκτάκτους και ειδικαί πιστώσεις, τα ενταλθέντα έξοδα, τα υπόλοιπα των πιστώσεων, τας τυχόν υπερβάσεις των πιστώσεων, τα πληρωθέντα έξοδα και τα υπόλοιπα πληρωτέα.

Σύμφωνα με το Άρθρο 43 του ΒΔ 17/5-15-6/1959, ορίζονται τα εξής:

«1. Η τελική κατάσταση του λογαριασμού της χρηματικής διαχείρισεως εμφανίζει:

- α') το χρηματικόν υπόλοιπον του προηγούμενου έτους,
- β') τας εισπράξεις του έτους εκ τακτικών εσόδων εν συνόλω,
- γ') τας εισπράξεις του έτους εξ εκτάκτων εσόδων εν συνόλω,
- δ') τας πληρωμάς του έτους εις τακτικά έξοδα εν συνόλω,
- ε') τας πληρωμάς του έτους εις έκτακτα έξοδα εν συνόλω και
- στ') το χρηματικόν υπόλοιπον.

2. Εις την κατάστασιν αυτήν προσαρτάται το γραμμάτιον εισπράξεως το βεβαιούν την μεταφοράν του χρηματικού υπολοίπου εις την επομένην διαχείρισιν.»

καθώς και τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. 7028/03.02.2004 σας υποβάλουμε τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία διαχείρισης έτους 2017 ως εξής :

1) ΓΕΝΙΚΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017

ΕΣΟΔΑ		Προυπ/ντα	Αναμορφ/ντα	Διαμορφ/ντα	Τελικά Βεβαιωθέντα 1*** (ανάλυση)	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
0	Τακτικά έσοδα	24.483.813,68	0,00	24.483.813,68	25.078.964,97	24.047.677,54	1.031.287,43
1	Έκτακτα έσοδα	3.430.687,93	2.561.757,89	5.992.445,82	2.862.317,99	2.827.436,75	34.881,24
2	Έσοδα Π.Ο.Ε που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	1.211.771,00	0,00	1.211.771,00	773.416,72	311.694,15	461.772,57
3	Εισπράξεις από Δάνεια και απαιτήσεις Π.Ο.Ε	9.056.101,96	1.094.154,35	10.150.256,31	9.757.824,18	517.402,51	9.240.421,67
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	3.324.000,00	25.000,00	3.349.000,00	2.994.291,99	2.785.212,77	209.079,22
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	3.800.000,00	2.599.031,38	6.399.031,38	6.399.031,38	6.399.031,38	0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ		45.306.374,57	6.279.943,62	51.586.318,19	47.865.847,23	36.888.455,10	10.977.392,13

ΕΞΟΔΑ		Προυπ/ντα	Αναμορφ/ντα	Διαμορφ/ντα	Τιμολογηθέντα	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα
6	Λειτουργικές Δαπάνες	25.765.060,02	1.116.605,04	26.881.665,06	24.069.396,83	23.286.757,99	23.286.757,99
7	Επενδύσεις (αγορές και κατασκευές παγίου εξοπλισμού. Έργα κλπ)	5.777.260,81	3.265.537,45	9.042.798,26	2.092.487,13	1.779.559,67	1.779.559,67
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε Αποδόσεις και Προβλέψεις	13.454.915,96	2.190.608,38	15.645.524,34	2.229.992,95	3.940.484,81	3.940.484,81
9	Αποθεματικό	309.137,78	-292.807,25	16.330,53	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΕΞΟΔΩΝ		45.306.374,57	6.279.943,62	51.586.318,19	28.391.876,91	29.006.802,47	29.006.802,47

1*** (ανάλυση)

ΕΣΟΔΑ		Αρχικώς Βεβαιωθέντα	Διαγραφές- Παραγραφές	Τελικά Βεβαιωθέντα
0	Τακτικά έσοδα	25.080.408,33	1.443,36	25.078.964,97
1	Έκτακτα έσοδα	2.865.138,63	2.820,64	2.862.317,99
2	Έσοδα Π.Ο.Ε που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	774.336,72	920,00	773.416,72
3	Εισπράξεις από Δάνεια & απαιτ. ΠΟΕ	10.029.395,13	271.570,95	9.757.824,18
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων	2.994.529,97	237,98	2.994.291,99
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. χρήσης	6.399.031,38	0,00	6.399.031,38
ΣΥΝΟΛΑ		48.142.840,16	276.992,93	47.865.847,23

2) ΤΕΛΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

A. Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. έτους (υπόλοιπο 31-12-16) :		
1) Τακτικά έσοδα	€	3.617.133,82
2) Έκτακτα ειδικευμένα	€	1.774.182,40
3) Έκτακτα ανειδίκευτα	€	1.007.715,16
4) Χωρίς ταμειακή κατηγορία	€	0,00
Σύνολο χρηματικού υπολοίπου 2016	€	6.399.031,38
B. Εισπραχθέντα έσοδα έτους 2017:		
1) Τακτικά έσοδα	€	24.688.013,25
2) Έκτακτα ειδικευμένα	€	2.380.370,01
3) Έκτακτα ανειδίκευτα	€	749.829,39
4) Χωρίς ταμειακή κατηγορία	€	2.671.211,07
Σύνολο εισπραχθέντων εσόδων	€	30.489.423,72
(A+B) Συνολικά έσοδα έτους 2017:		
1) Τακτικά έσοδα	€	28.305.147,07
2) Έκτακτα ειδικευμένα	€	4.154.552,41
3) Έκτακτα ανειδίκευτα	€	1.757.544,55
4) Χωρίς ταμειακή κατηγορία	€	2.671.211,07
Σύνολο εσόδων (A+B)	€	36.888.455,10
Γ. ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (πληρωμών) 2017		
1) Τακτικά έσοδα	€	23.860.258,49
2) Έκτακτα ειδικευμένα	€	1.614.780,40
3) Έκτακτα ανειδίκευτα	€	876.804,75
4) Χωρίς ταμειακή κατηγορία	€	2.654.958,83
Τελικό σύνολο πληρωμών	€	29.006.802,47
Δ. ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31-12-17 (A+B-Γ)		
1) Τακτικά έσοδα	€	4.444.888,58
2) Έκτακτα ειδικευμένα	€	2.539.772,01
3) Έκτακτα ανειδίκευτα	€	880.739,80
4) Χωρίς ταμειακή κατηγορία	€	16.252,24
Σύνολο χρηματικού υπολοίπου 31-12-17	€	7.881.652,63

Το χρηματικό υπόλοιπο ποσού **7.881.652,63€** εισήχθη στην χρήση του έτους 2018 με το αριθμ.

1X / 01-01-2018 Γραμμάτιο Είσπραξης.

Σύμφωνα με τα extraits, τα υπόλοιπα στους τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου στις 31-12-17 καθώς και τα καταμετρημένα μετρητά έχουν ως εξής :

ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός λογαριασμού	Περιγραφή λογαριασμού	Υπόλοιπο
ΕΘΝΙΚΗ	GR 90 0110 3250 0000 3255 4039 605	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	3.959.198,93
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR 16 0171 2100 0062 1003 0020 100	ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ	51.982,28
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR 76 0171 5960 0065 9611 3892 881	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ (κεντρικός)	3.227.732,12
ALPHA	GR 74 0140 8020 8020 0200 1002 150	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΔΟΣ	13,46
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR 34 0171 5960 0065 9611 5910 461	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ	5.363,82
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR 14 0171 5960 0065 9611 6009 082	ΕΝΙΑΙΑ ΑΡΧΗ ΠΛΗΡΩΜΩΝ	116.951,10
ALPHA	GR 75 0140 8020 8020 0220 3000 364	ΔΑΝΕΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΔΟΣ	22.351,50

ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR 92 0171 2100 0062 1003 0021 254	ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΒΟΗΘΗΜΑΤΩΝ	16.388,80
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR96 0172 2430 0052 4302 2808 522	ΔΗΜΟΣ ΒΕΡΟΙΑΣ - ΜΕΤΟΧΩΝ	982,82
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR 89 0171 5960 0065 9611 6386 129	ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ	8.140,58
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR 37 0171 5960 0065 96 138922 725	ΚΛΗΡΟΔΟΤΗΜΑ ΤΣΑΡΟΥΧΗ	365,42
ΕΛΛΑΔΟΣ	GR 78 0102 2200 7121 4558 0026 014	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΕΕΤΑΑ - ΚΕΝΤΡΑ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΓΥΝΑΙΚΩΝ	35.621,32
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR 33 0171 5960 0065 9611 4507 859	ΔΩΡΕΑ ΚΑΡΑΝΑΣΤΑΣΗ	229.230,41
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	GR 37 0171 5960 0065 9611 5129 751	ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ LDV	5,29
Τ.Π. & Δ.		ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ	26.913,42
Τ.Π. & Δ.	GR 94 0970 0010 0033 0501 7055 306	ΥΠ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ (ΔΗΞΠΡΟΘΕΣΜΑ)	0,00
ΤΑΜΕΙΟ	Μετρητά σε ταμείο	αναλύεται	33.855,98
Σύνολο χρηματικών διαθεσίμων Γ.Α. (38)			7.735.097,25
Ταμειακό υπόλοιπο απολογισμού (ΠΙΝΑΚΑΣ 2)			7.881.652,63
Διαφορά			-146.555,38

Η διαφορά των **146.555,383€** προέρχεται:

- α) Από την μισθοδοσία του Α΄ 15νθημέρου Μηνός Ιανουαρίου 2018 των μονίμων υπαλλήλων ποσού **146.584.33€** που προπληρώθηκε από την ΕΑΠ στις 22/12/17. Τα χρηματικά εντάλματα για την τακτοποίηση της προπληρωμένης μισθοδοσίας εκδόθηκαν στη χρήση 2018 και εξοφλήθηκαν 11-01-18.
- β) Από την πληρωμή εκ παραδρομής επιπλέον ποσού **42,00€** στο ΧΕ2635Α/17 για λογαριασμούς σταθερής τηλεφωνίας ΣΥΖΕΥΞΙΣ.
- γ) Από διαφορές στις καταθέσεις υπόχρεων (πελατών) του Δήμου ποσού **13,05€** που δεν λογιστικοποιήθηκαν στο 2017.

Επισυνάπτονται οι παρακάτω πίνακες και καταστάσεις:

- 1) Απολογιστικός πίνακας εσόδων - εξόδων με τους αντίστοιχους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες και συνοπτική οικονομική κατάσταση προϋπολογισμού / απολογισμού εσόδων - εξόδων για το έτος 2017.
- 2) Κατάσταση πληρωθέντων χρηματικών ενταλμάτων : **3.197 (29.006.802,47 €)**.
- 3) Κατάσταση επιστραφέντων ανεξόφλητων χρηματικών ενταλμάτων : **33 (256.239,28€)**
- 4) Κατάσταση Γραμματίων είσπραξης : **1069 (36.888.455,10 €)**.
- 5) Πίνακας υπολοίπων χρηματικών καταλόγων 2017.

Ύστερα από τα παραπάνω, παρακαλούμε για το σχετικό προέλεγχο από την Οικονομική Επιτροπή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/06, και την εν συνεχεία παραπομπή του στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Β. ΣΑΖΑΚΛΙΔΗΣ