

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΝΕΜΕΑΣ
Ν.Π.Δ.Δ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ
& ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ
με την επωνυμία «ΠΡΑΤΙΝΑΣ»**

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το Πρακτικό της αριθμό **2/7-2-2023** συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου
Αριθμός Απόφασης **3**

Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η

**Έγκριση έκθεσης εσόδων – εξόδων Δ Τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης του
προϋπολογισμού οικον. έτους 2022 του Νομικού προσώπου.**

Σήμερα την 7^η του μήνα **Φεβρουαρίου** του έτους **2023** ημέρα **Τρίτη και ώρα
18:30 μμ** το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. Πολιτισμού Αθλητισμού &
Περιβάλλοντος με την επωνυμία «ΠΡΑΤΙΝΑΣ» που συγκροτήθηκε με την αριθμ. 3/6/27-
01-2022 (ΑΔΑ: ΩΧΣΑΩΚΔ-ΛΝΕ) απόφαση του δημοτικού Συμβουλίου Νεμέας συνήλθε
σε τακτική συνεδρίαση ύστερα από την υπ' αριθμ. 25/02.02.2023 έγγραφη
πρόσκληση του Προέδρου κ. Δαρσινού Αναστασίου η οποία νόμιμα και εμπρόθεσμα
επιδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 3852/2010 όπως
αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 74 του Ν.4555/2018 σε κάθε ένα μέλος του Διοικητικού
Συμβουλίου προκειμένου να συζητήσει και να λάβει απόφαση στα θέματα της ημερήσιας
διάταξης

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης ο κ. πρόεδρος διαπίστωσε ότι σε σύνολο **Εννέα
{9} μελών ήταν παρόντα έξι {6} μέλη.**

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Δαρσινός Αναστάσιος (πρόεδρος)
2. Κασκαντάμης Παναγιώτης (αντιπρόεδρος)
3. Ρογκάκης Παναγιώτης
4. Κυριάκος Εμμανουήλ
5. Μπακασέτας Δημήτριος
6. Γεωμπρε Λάουρα

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Κυριακόπουλος Δημήτριος
2. Κατσάνου Χρυσούλα
3. Χρυσικοπούλου Σοφία

Ο κ. Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου ύστερα από τη διαπίστωση απαρτίας κήρυξε
την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το 1^ο Θέμα της ημερήσιας διάταξης
**«Έγκριση έκθεσης εσόδων – εξόδων Δ Τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης του
προϋπολογισμού οικον. έτους 2022 του Νομικού προσώπου»** , έθεσε υπόψη του
σώματος τα εξής:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.9 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010 (όπως
συμπληρώθηκε με την παρ.4 του άρθρου 43 του Ν.3979/11 (ΦΕΚ 138/Α/16-6-2011) , και
μετέπειτα με την αντικατάστασή της με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν. 4257/2014, 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. Στην έκθεση διατυπώνονται και οι τυχόν
παρατηρήσεις της μειοψηφίας. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση,

03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Φόροι και εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	66.798,47	66.798,47	1,00	66.798,47	1,00	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Τακτικά έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	10.930,00	2.720,84	0,25	2.720,84	0,25	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	10.730,00	2.720,84	0,25	2.720,84	0,25	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	46.413,41	46.413,41	1,00	46.413,41	1,00	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	124.141,88	115.932,72	0,93	115.932,72	0,93	1,00

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣ Η ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπόλ	Δεσμευθ	%	Τιμολογ	%	Ενταλθ	Πληρωθ	%	%
		1	2	2/ 1	3	3/ 1	4	5	5/ 1	5/ 3
6	Έξοδα	103.254,06	62.794,74	0,6 1	55.509,00	0,5 4	55.509,00	55.509,00	0,5 4	1,0 0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.000,00	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	28.218,64	4.500,00	0,1 6	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
62	Παροχές τρίτων	52.585,42	39.476,76	0,7 5	37.767,48	0,7 2	37.767,48	37.767,48	0,7 2	1,0 0
63	Φόροι - τέλη	0,00	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	13.250,00	11.800,90	0,8 9	10.747,50	0,8 1	10.747,50	10.747,50	0,8 1	1,0 0
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	0,00	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0

66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	8.200,00	7.017,08	0,8 6	6.994,02	0,8 5	6.994,02	6.994,02	0,8 5	1,0 0
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	0,00	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
68	Λοιπά Έξοδα	0,00	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
7	Επενδύσεις	6.000,00	4.551,97	0,7 6	4.477,57	0,7 5	4.477,57	4.477,57	0,7 5	1,0 0
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	6.000,00	4.551,97	0,7 6	4.477,57	0,7 5	4.477,57	4.477,57	0,7 5	1,0 0
73	Έργα	0,00	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	0,00	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	12.921,44	12.721,44	0,9 8	1.991,44	0,1 5	4.591,36	4.591,36	0,3 6	2,3 1
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.991,44	1.991,44	1,0 0	1.991,44	1,0 0	1.991,44	1.991,44	1,0 0	1,0 0
82	Αποδόσεις	10.930,00	10.730,00	0,9 8	0,00	0,0 0	2.599,92	2.599,92	0,2 4	0,0 0
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	0,00	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
9	Αποθεματικό	1.966,38	0,00	0,0 0	0,00	0,0 0	0,00	0,00	0,0 0	0,0 0
FSU M	Σύνολα δαπανών	124.141,88	80.068,15	0,6 4	61.978,01	0,5 0	64.577,93	64.577,93	0,5 2	1,0 4

		Τέλος Προηγ. Έτους	Τρίμηνο Α'	Τρίμηνο Β'	Τρίμηνο Γ'	Τρίμηνο Δ'
		1	2	3	4	5
E	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	46.413,41	44.195,67	77.671,40	62.560,19	51.354,79
EA	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EA1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EA2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EA3	Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EB	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	46.413,41	44.195,67	77.671,40	62.560,19	51.354,79
EB1	Ταμείο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EB2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	46.413,41	44.195,67	77.671,40	62.560,19	51.354,79
EG	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EG1	Δάνεια προς τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EG2	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΕΓ3	α) Δάνεια εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Π	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	2.805,88	1.991,44	7.043,90	1.356,00	0,00
ΠΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΑ1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΑ2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΒ	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.805,88	1.991,44	7.043,90	1.356,00	0,00
ΠΒ1	Προμηθευτές	1991,44	1.991,44	7.043,90	1.356,00	0,00
ΠΒ3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	814,44	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΒ4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΒ5	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΓ1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΓ2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΓ3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού μέχρι 31/12/2022 προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός διαμορφώθηκε στα 124.141,88 ευρώ εκ των οποίων εισπράξαμε 115.932,72 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και του χρηματικού υπολοίπου του 2021) και πληρώσαμε 64.577,93 ευρώ .Τα χρηματικά διαθέσιμα στις 31/12/2022 ανέρχονται στο ύψος των 51.354,79 ευρώ.

Στοχοθεσία δ'τριμήνου 2022

Σύμφωνα με την αρ. 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 & 3635 Β΄) κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Καθορισμός στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων και διαδικασίας παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των Ν.Π. της Τοπικής Αυτοδιοίκησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ-Θέματα Λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ» με την οποία τροποποιούνται μεταξύ άλλων η μεθοδολογία κατάρτισης των ΟΠΔ και τα κριτήρια ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων .Με αυτή την αλλαγή επιδιώκεται η πλήρης εναρμόνιση της παρακολούθησης των προϋπολογισμών με τις αρχές που διέπουν την κατάρτιση αυτών και η απλοποίηση των διαδικασιών στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των στόχων.

Από τα στοιχεία των πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων (ΟΠΔ 2022) & των ανωτέρω πινάκων εσόδων –εξόδων εκτέλεσης προϋπολογισμού δ'τριμήνου 2022 προκύπτουν τα εξής δεδομένα :

Σύνοψη υπολογισμών	Από πίνακα ΟΠΔ		Από πίνακα Εκτέλεσης προϋπ/μού δ'τριμήνου εσόδων –εξόδων		Εκτέλεση μείον στόχος	
	ΣΤΟΧΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Κατηγορίες στοχοθεσίας						

Ίδια έσοδα & έσοδα ΠΟΕ (3 ^α +3β+4)	59.776,00	59.776,00+0,00+0,00=59.776,00	66.798,47	66.798,47+0,00+0,00=66.798,47	7.022,41	66.798,47-59.776,00=7.022,41
Σύνολο εσόδων (Α1)	70.706,00		69.519,31		--	Δεν υπολογίζεται
Σύνολο εσόδων (Α1) & Διαθέσιμα έναρξης (6)	117.119,41	70.706,00+46.413,41=117.119,41	115.932,72	69.519,31+46.413,41=115.932,72	-1.186,69	115.932,72-117.119,41=-1.186,69
Σύνολο εξόδων (Β1)	115.153,00		64.577,93		-50.575,07	64.577,93-115.153,00=-50.575,07
Ταμειακό αποτ/μα ΟΠΔ(Δ)=(Α1)+(6)-(Β1)	1.966,41	117.119,41-115.153,00=1.966,41	51.354,79	115.932,72-64.577,93=51.354,79	49.388,38	51.354,79-1.966,41=49.388,38
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	0,00		0,00		0,00	0,00-0,00=0,00
Οικ/κό αποτ/μα ΟΠΔ(Ε)=(Δ)-(Γ2)	1.966,41	1.966,41-0,00=1.966,41	51.354,79	51.354,79-0,00=51.354,79	49.388,38	51.354,79-1.966,41=49.388,38

Συνεπώς ,

Η ποσοστιαία απόκλιση του οικ/κού αποτελέσματος ΟΠΔ 4^{ου} τριμήνου 2022 ανέρχεται σε 42,17%.

Απόκλιση οικ/κού $\frac{\text{Απόκλιση οικ.αποτ/τος ΟΠΔ} \times 100}{\text{Αποτ/τος}} = \frac{49.388,38 \times 100}{117.119,41} = 42,17\%$
 = Στόχος συνόλου εσόδων & διαθέσιμων έναρξης

Και η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε 11,75%.

Απόκλιση Ιδίων εσόδων $\frac{\text{Απόκλιση ιδίων εσόδων \& εσόδων ΠΟΕ} \times 100}{\text{Εσοδων ΠΟΕ}} = \frac{7.022,41 \times 100}{59.776,00} = 11,75\%$

Και εσόδων ΠΟΕ(%) = Στόχος ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ

Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος (ΟΠΔ) % Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ το Ν.Π. είχε θέσει ως στόχο στις 31/12/2022 το ύψος των διαθέσιμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό 1.966,41 ευρώ για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 51.354,79 ευρώ. Συνεπώς η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι θετική και ανέρχεται σε 49.388,38 ευρώ, η οποία αντιστοιχεί στο 11,75% του στόχου των ταμειακών εισροών (σύνολο εσόδων και διαθέσιμα έναρξης) που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ: Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ το Ν.Π. είχε θέσει ως στόχο να εισπράξει στο 3^ο τρίμηνο του έτους το ποσό των 59.776,00 ευρώ από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού συγκέντρωσε

το ποσό των 66.798,47 ευρώ. Συνεπώς το πλεόνασμα επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε 7.022,41 ευρώ ή στο 42,17% του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 3/2023
Αφού συντάχθηκε το Πρακτικό αυτό υπογράφεται όπως ακολουθεί:

Ο Π Ρ Ο Ε Δ Ρ Ο Σ

Τ Α Μ Ε Λ Η

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Νεμέα 3 Μαρτίου 2023

Ο Π Ρ Ο Ε Δ Ρ Ο Σ

ΔΑΡΣΙΝΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ

