

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΝΕΜΕΑΣ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ

Νεμέα 31.03.2024
Αριθ.πρωτ: Δ.Υ.

ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Ταχ.Δ/νση Παπακ/νου 39B
Πληροφ :
Υπηρ.: (2746360126)

Π ρ ο ς

1. ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΗΜΟΥ ΝΕΜΕΑΣ
2. ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΔΗΜΟΥ ΝΕΜΕΑΣ

Θ Ε Μ Α : «Έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024 μέχρι την 31/03/2024».

Ο/Η Προϊστάμενος/η της Διεύθυνσης των Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου, κ. Δημάκη Αθηνά η οποία ανέφερε τα ακόλουθα σύμφωνα με :

α) Τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 266 του Ν. 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» , όπως τροποποιήθηκε «και συμπληρώθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 43 του Ν. 3979/2011, σύμφωνα με τις οποίες: «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.....»

β) Την υπ' αριθμ. οικ 47490/18-12-2012 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Οδηγίες για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2014 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων».

γ) Την ΚΥΑ 7261/22-2-2013 περί «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013».

δ) Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η τριμηνιαία έκθεση, καθορίζονται με την 40038/9-9-2011 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών. Η τριμηνιαία έκθεση των αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων, συντάσσεται σύμφωνα με τα Υποδείγματα 1 έως και 3, που επισυνάπτονται στην απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής. Κατόπιν των ανωτέρω σας υποβάλλουμε την έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δήμου μέχρι 31/03/2024 σύμφωνα με τα στοιχεία που προβλέπονται στην υπουργική απόφαση

ε) Το υπ' αριθμ 44485/6-8-2018 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. Γενική Δ/ση Οικονομικών Τοπικής Αυτ/σης & Αναπτ/κής Πολιτικής Δ/νση Οικονομικών ΤΑ Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας οικονομικών Στοιχείων ΤΑ με οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας & ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ(Κοινή απόφαση των ΥΠ.ΕΣ. & ΟΙΚ/ΚΩΝ με αριθμ. 34574/05-07-2018(φεκ 2942 & 3635 Β')

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	2.455.110,65	614.419,15	0,25	607.999,15	0,25	0,99
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	18.294,96	10.115,79	0,55	3.695,79	0,20	0,37
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	56.026,10	48.859,56	0,87	48.859,56	0,87	1,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	509.137,57	810,00	0,00	810,00	0,00	1,00

04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	131.579,47	2.218,00	0,02	2.218,00	0,02	1,00
05	Φόροι και εισφορές	39.256,15	300,00	0,01	300,00	0,01	1,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	1.686.501,40	551.665,80	0,33	551.665,80	0,33	1,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	14.315,00	450,00	0,03	450,00	0,03	1,00
1	Έκτακτα έσοδα	13.351.200,74	23.603,62	0,00	23.603,62	0,00	1,00
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	96.569,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	13.187.158,88	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	66.963,61	23.603,62	0,35	23.603,62	0,35	1,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	509,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	310.298,69	44.091,07	0,14	37.232,08	0,12	0,84
21	Τακτικά έσοδα	309.585,77	43.996,45	0,14	37.232,08	0,12	0,85
22	Έκτακτα έσοδα	712,92	94,62	0,13	0,00	0,00	0,00
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	3.210.528,25	2.185.321,14	0,68	239.257,26	0,07	0,11
31	Εισπράξεις από δάνεια	1.239.508,87	179.252,42	0,14	179.252,42	0,14	1,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	1.971.019,38	2.006.068,72	1,02	60.004,84	0,03	0,03
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	1.193.809,36	148.862,37	0,12	148.862,37	0,12	1,00
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	1.023.371,06	123.779,06	0,12	123.779,06	0,12	1,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	2.300.000,00	2.520.019,16	1,10	2.520.019,16	1,10	1,00
FSUM	Σύνολα εσόδων	22.820.947,69	5.536.316,51	0,24	3.576.973,64	0,16	0,65

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολ/ντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Εξοδα	5.078.591,58	2.633.007,05	0,52	452.182,19	0,09	414.384,05	409.979,97	0,08	0,91
60	Αμοιβές και εξοδα προσωπικού	1.441.986,69	1.392.968,23	0,97	327.244,66	0,23	326.136,10	326.136,10	0,23	1,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.069.812,77	505.236,33	0,47	61.763,27	0,06	27.996,25	26.322,25	0,02	0,43
62	Παροχές τρίτων	1.156.501,92	188.341,64	0,16	19.908,18	0,02	18.444,76	17.415,13	0,02	0,87
63	Φόροι - τέλη	28.130,00	21.600,00	0,77	216,00	0,01	216,00	144,00	0,01	0,67
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	207.938,06	28.037,76	0,13	4.168,12	0,02	3.502,83	3.486,38	0,02	0,84
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	275.072,85	56.304,23	0,20	2.578,98	0,01	2.578,98	2.578,98	0,01	1,00

66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	488.931,74	236.391,13	0,48	34.509,13	0,07	34.509,13	32.897,13	0,07	0,95
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	405.217,55	204.127,73	0,50	1.793,85	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,56
68	Λοιπά Έξοδα	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Επενδύσεις	14.527.997,45	11.715.970,14	0,81	179.252,42	0,01	179.252,42	179.252,42	0,01	1,00
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	4.957.553,16	3.500.000,00	0,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	9.557.444,29	8.215.970,14	0,86	179.252,42	0,02	179.252,42	179.252,42	0,02	1,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	3.149.358,66	1.046.626,00	0,33	3.126,00	0,00	149.853,11	149.619,88	0,05	47,86
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	259.335,09	3.126,00	0,01	3.126,00	0,01	3.126,00	3.126,00	0,01	1,00
82	Αποδόσεις	1.088.371,06	1.043.500,00	0,96	0,00	0,00	146.727,11	146.493,88	0,13	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	1.801.652,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSUM	Σύνολα δαπανών	22.820.947,69	15.395.603,19	0,67	634.560,61	0,03	743.489,58	738.852,27	0,03	1,16

		Τέλος Προηγ. Έτους	Τρέχον Τρίμηνο Α'	Τρέχον Τρίμηνο Β'	Τρέχον Τρίμηνο Γ'	Τρέχον Τρίμηνο Δ'
		1	2	3	4	5
E	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	4.229.934,21	5.093.134,22			
EA	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.014.028,72	2.255.012,85			
EA1	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00			
EA2	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00			
EA3	Λοιπές απαιτήσεις	2.014.028,72	2.255.012,85			
EB	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.215.905,49	2.838.121,37			
EB1	Ταμείο	0,00	0,00			
EB2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	2.215.905,49	2.838.121,37			
EΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00			
EΓ1	Δάνεια προς τρίτους	0,00	0,00			
EΓ2	Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς	0,00	0,00			
EΓ3	α) Δάνεια εσωτερικού	0,00	0,00			
Π	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	160.274,04	196.243,99			
ΠΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ	58.540,73	56.220,55			

ΔΑΝΕΙΑ						
ΠΑ1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	58.540,73	56.220,55			
ΠΑ2	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00			
ΠΒ	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	101.733,31	140.023,44			
ΠΒ1	Προμηθευτές	101.733,31	139.790,21			
ΠΒ3	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	0,00	233,23			
ΠΒ4	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00			
ΠΒ5	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00			
		0,00	0,00			
ΠΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00			
ΠΓ1	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00			
ΠΓ2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00			
ΠΓ3	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00			

Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού μέχρι 31/03/2024 προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός διαμορφώθηκε στα 22.820.947,69ευρώ εκ των οποίων εισπράξαμε 3.576.973,64 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του 2023) και πληρώσαμε 738.852,27ευρώ . Τα χρηματικά διαθέσιμα στις 31/03/2024 ανέρχονται στο ύψος των 2.838.121,37ευρώ

1. Στοιχοθεσία Α τριμήνου 2024

Σύμφωνα με την αρ. 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 & 3635 Β΄) κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Καθορισμός στοιχοθεσίας 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 το 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 πλήρη εναρμόνιση της παρακολούθησης των προϋπολογισμών με τις αρχές που διέπουν την κατάρτιση αυτών και η απλοποίηση των διαδικασιών στοιχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των στόχων.

Από τα στοιχεία των πινάκων στοιχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων (ΟΠΔ 2024) & των ανωτέρω πινάκων εσόδων –εξόδων εκτέλεσης προϋπολογισμού του Α τριμήνου 2024 προκύπτουν τα εξής δεδομένα :

Σύνοψη υπολογισμών	Από πίνακα ΟΠΔ		Από πίνακα Εκτέλεσης προϋπολογισμού τριμήνου εσόδων –εξόδων		Εκτέλεση μείον στόχος	
	ΣΤΟΧΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Κατηγορίες στοιχοθεσίας						
Ίδια έσοδα & έσοδα ΠΟΕ (3 ^α +3β+4)	167.626	44.957+84.513+38.156=167.626	177.173,89	79.936,97+37.232,08+60.004,84=177.173,89	9.547,89	177.173,89-167626=9.547,89
Σύνολο εσόδων	5.715.943		1.056.954,48			Δεν υπολογίζεται

(A1)						
Σύνολο εσόδων (A1) & Διαθέσιμα έναρξης (B)	8.015.943	5.715.943+2.300.000=8.015.943	3.576.973,64	1.056.954,48+2.520.019,16=3.576.973,64	-4.438.969,36	3.576.973,64 -8.015.943=- 4.438.969,36
Σύνολο εξόδων (B1)	730.507		738.852,27		8.345,27	738.852,27- 730.507=8.345,27
Ταμειακό αποίμα ΟΠΔ(Δ)=(A1)+(B)-(B1)	7.285.436	8.015.943- 730.507=7.285.436	2.838.121,37	3.576.973,64 -738.852,27 =2.838.121,37	-4.447.314,63	2.838.121,37- 7.285.436=- 4.447.314,63
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	250.000		140.023,44		-109.976,56	140.023,44-250.000=- 109.976,56
Οικκό αποίμα ΟΠΔ(Ε)=(Δ)-(Γ2)	7.035.436	7.285.436- 250.000=7.035.436	2.698.097,93	2.838.121,37-140.023,44= 2.698.097,93	=- 4.337.338,07	2.698.097,93- 7.035.436=- 4.337.338,07

Συνεπώς,
Η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 1^ο τριμήνου 2024 ανέρχεται σε **-54,10%**

Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος = $\frac{\text{Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ} \times 100}{\text{Στόχος συνόλου εσόδων \& διαθέσιμων έναρξης}} = \frac{-4.337.338,07 \times 100}{8.015.943} = -54,10\%$

Και
η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε **5,70 %**

Απόκλιση Ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ(%) = $\frac{\text{Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ} \times 100}{\text{Στόχος ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ}} = \frac{9.547,89 \times 100}{167.626} = 5,70 \%$

Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος (ΟΠΔ) % Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο στις 31/03/2024 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό 7.285.436ευρώ για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 2.698.097,93ευρώ. Συνεπώς η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι αρνητική και ανέρχεται σε -4.337.338,07ευρώ, η οποία αντιστοιχεί στο **-54,10%** 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 ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο να εισπράξει στο τρίμηνο του έτους το ποσό των 167.626ευρώ από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού συγκέντρωσε το ποσό των 177.173,89ευρώ. Συνεπώς το πλεόνασμα επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε **5,70%** του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΔΗΜΑΚΗ ΑΘΗΝΑ

ΠΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

