

**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 **4/16-05-2023** συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου
Αριθμός Απόφασης **12**

Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η

Έγκριση έκθεσης εσόδων – εξόδων Α Τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού οικον. έτους 2023 του Νομικού προσώπου.

Σήμερα την **16^η** του μήνα **Μαΐου** 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. 70/11.05.2023 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 4^ο Θέμα της ημερήσιας διάταξης

«**Έγκριση έκθεσης εσόδων – εξόδων Α Τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού οικον. έτους 2023 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, καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 236 και της παρ.2 του άρθρου 240 του Ν.3463/2006 οι διατάξεις που ισχύουν για τους Δήμους και αφορούν τον προϋπολογισμό το οικονομικό έτος ,τη διαχείριση εφαρμόζονται και στα Ν.Π.

Οπότε για το νομικό μας πρόσωπο σε αντιστοιχία με τους Δήμους συντάχθηκε η έκθεση των εσόδων- εξόδων **Α τριμήνου του οικονομικού έτους 2023** σύμφωνα με την αριθμ. 40038/2011 απόφαση του Υπουργού εσωτερικών (ΦΕΚ 2007/Β/2-9-2011) και περιλαμβάνει τα κάτωθι στοιχεία :

ανά πρωτοβάθμιο κωδικό.

Α. τα Έσοδα και Εισπράξεις και τα

Β. Έξοδα και Πληρωμές

με τα προϋπολογισθέντα και τα τελικά απολογιστικά διαμορφωμένα ποσά στο τέλος του τριμήνου.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε την εισήγηση του προέδρου και έλαβε υπόψη του:

- την ανωτέρω εισήγηση
- Την από **11.05.2023** εισήγηση της προϊσταμένης του Αυτοτελούς τμήματος Διοικητικών & Οικονομικών υπηρεσιών με την οποία υποβάλλει έκθεση εσόδων εξόδων **Α' τριμήνου έτους 2023** όπως αυτή συντάχθηκε σύμφωνα με την αριθμ. 40038/2011 απόφαση του υπουργού εσωτερικών (ΦΕΚ 2007/Β/2-9-2011)
- Τις διατάξεις του άρθρου 266 παρ.9 3852/2010, όπως συμπληρώθηκε με την παρ.4 του άρθρου 43 του Ν.3979/11 και αντικαταστάθηκε από τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν. 4257/2014
- την αριθμ. 40038/2011 απόφαση του υπουργού εσωτερικών (ΦΕΚ 2007/Β/2-9-2011)
- τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 236 και της παρ.2 του άρθρου 240 του Ν.3463/2006

85	Προβλέψεις μη είσπραξης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	1.581,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSUM	Σύνολα δαπανών	124.070,61	34.809,60	0,28	5.896,74	0,05	6.832,10	6.832,10	0,06	1,16

		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
ΕΓ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΓ1	Δάνεια προς τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΓ2	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	1.3560,00	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 δουλεμένα (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 31/3/2023 προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός διαμορφώθηκε στα 124.070,61 ευρώ εκ των οποίων εισπράξαμε 81.354,79 ευρώ (συμπεριλαμβανομένου και του χρηματικού υπολοίπου του 2022) και πληρώσαμε 6.832,10 ευρώ. Τα χρηματικά διαθέσιμα στις 31/3/2023 ανέρχονται στο ύψος των 74.522,69 ευρώ.

Στοχοθεσία Α' τριμήνου 2023

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 2023) & των ανωτέρω πινάκων εσόδων –εξόδων εκτέλεσης προϋπολογισμού α τριμήνου 2023 προκύπτουν τα εξής δεδομένα :

Σύνοψη υπολογισμών	Από πίνακα ΟΠΔ		Από πίνακα Εκτέλεσης προϋπ/μού α τριμήνου εσόδων –εξόδων		Εκτέλεση μείον στόχος	
	ΣΤΟΧΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΕΚΤΕΛΕΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Κατηγορίες στοχοθεσίας						
Ίδια έσοδα & έσοδα ΠΟΕ (3 ^α +3β+4)	30.000,00	30.000,00+0,00+0,00=30.000,00	30.000,00	30.000+0,00+0,00=30.000,00	0,00	30.000,00-30.000,00=0
Σύνολο εσόδων (Α1)	30.000,00		30.000,00		0,00	30.000,00-30.000,00=0,00
Σύνολο εσόδων (Α1) & Διαθέσιμα έναρξης (6)	81.355,00	30.000,00+51.355=81.355	81.354,79	30.000,00+51.354,79=81.354,79	-0,21	81.354,79-81.355=-0,21
Σύνολο εξόδων (Β1)	6.830,00		6.832,10		2,10	6.832,10-6.830,00=2,10
Ταμειακό αποτ/μα ΟΠΔ(Δ)=(Α1)+(6)-(Β1)	74.525,00	81.355,00-6.830=74.525,00	74.522,69	81.354,79-6.832,10=74.522,69	-2,31	74.522,69-74.525,00=-2,31
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	0,00		0,00		0,00	0,00-0,00=0,00
Οικ/κό αποτ/μα ΟΠΔ(Ε)=(Δ)-(Γ2)	74.525,00	74.525,00-0,00=74.525,00	74.522,69	74.522,69-0,00=74.522,69	-2,31	74.522,69-74.525,00=-2,31

Συμπεπώς ,

Η ποσοστιαία απόκλιση του οικ/κού αποτελέσματος ΟΠΔ 1^{ου} τριμήνου 2023 ανέρχεται σε -0,003%.

Απόκλιση οικ/κού $\frac{\text{Απόκλιση οικ.αποτ/τος ΟΠΔ} \times 100}{\text{Αποτ/τος}} = \frac{-2,31 \times 100}{81.355,00} = -0,003\%$

Και η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε 0,00%.

Απόκλιση Ιδίων εσόδων $\frac{\text{Απόκλιση ιδίων εσόδων \& εσόδων ΠΟΕ} \times 100}{\text{Στόχος ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ}} = \frac{0 \times 100}{30.000} = 0\%$
Και εσόδων ΠΟΕ(%) =

Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος (ΟΠΔ) % Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ το Ν.Π. είχε θέσει ως στόχο στις 31/3/2023 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό 74.525,00 ευρώ για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 74.522,69 ευρώ. Συνεπώς η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι αρνητική και ανέρχεται σε 2,31 ευρώ, η οποία αντιστοιχεί στο - 0,003% 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 α τρίμηνο του έτους το ποσό των 30.000,00 ευρώ από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού συγκέντρωσε το ποσό των 30.000,00 ευρώ. Συνεπώς η διαφορά από τον αρχικό στόχο ανέρχεται σε 0,00 ευρώ ή στο 0,00% του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό 12/2023
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 29 Μαΐου 2023

Ο Π Ρ Ο Ε Δ Ρ Ο Σ

ΔΑΡΣΙΝΟΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ