

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ  
Ν. Π. Δ. Δ. ΔΗΜΟΥ ΝΕΜΕΑΣ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ  
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ & ΠΑΙΔΕΙΑΣ  
« Δανιήλ Παμπούκης »

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ Α

Από το πρακτικό κατεπείγουσας συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου αριθ. 12<sup>ο</sup> της 6<sup>ης</sup>  
Δεκεμβρίου 2023  
Αριθμός Απόφασης **-46-**

Π Ε Ρ Ι Λ Η Ψ Η

Περί έγκρισης της έκθεσης εσόδων – εξόδων Γ΄ τριμήνου  
για τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού οικ.  
έτους 2023.

Σήμερα την 6<sup>η</sup> του μήνα **Δεκεμβρίου** του έτους **2023** ημέρα **Τετάρτη** και ώρα **18:00** στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Καταστήματος Νεμέας συνήλθε σε συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης & Παιδείας με την επωνυμία «Δανιήλ Παμπούκης», που συγκροτήθηκε με την αριθμ. 03/05/27-1-2022 (ΑΔΑ: ΨΞΙΚΩΚΔ-ΞΜΙ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Νεμέας όπως τροποποιήθηκε με την αριθμ 17/119/2023 (ορθή επανάληψη) όμοια απόφαση , ύστερα από την υπ'αριθμ. 524/30-11-2023 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου κ. Σκάζα Σωτηρίου η οποία νόμιμα και εμπρόθεσμα επιδόθηκε σύμφωνα με τις ατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α΄/7-6-2010) 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 επτά {7} μέλη.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Σκάζας Σωτήριος, ως Πρόεδρος
2. Κότσιανη Ευγενία (Αντιπρόεδρος)
3. Μπενέκος Σπυρίδων
4. Σιαμπλή - Φίλντιση Ιωάννα
5. Γεωργακόπουλος Χρίστος
6. Μπεξής Ιωάννης
7. Αντωνίου Μαρία

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Βαρδάκα Αγγελική
2. Σαϊσανά Βασιλική

Στην συνεδρίαση παραβρέθηκε και η κα Ρεμπέλου Μαρία για την τήρηση των πρακτικών.

Ο κ. Πρόεδρος πήρε το λόγο και εισηγήθηκε το 3<sup>ο</sup> θέμα της ημερήσιας διάταξης «**περί έγκρισης της έκθεσης εσόδων – εξόδων Γ΄ Τριμήνου για τον έλεγχο υλοποίησης του προϋπολογισμού οικον.έτους 2023**» του Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Νεμέας Κοινωνικής Προστασίας Αλληλεγγύης & Παιδείας «Δανιήλ Παμπούκης», ανέφερε 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 2023,στη διαχείριση εφαρμόζονται και στα Ν.Π.

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

ανά πρωτοβάθμιο κωδικό.

A. τα Έσοδα και Εισπράξεις και τα

B. 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 τριμηνιαία έκθεση του ΝΠΔΔ, που εμφανίζει τα βεβαιωθέντα, τα εισπραχθέντα και τα εισπρακτέα υπόλοιπα των εσόδων για το Γ' τρίμηνο έτους 2023 και τα προϋπολογισθέντα, τα ενταλθέντα και τα πληρωθέντα έξοδα.
- 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 αριθ. 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 .
- Το γεγονός ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού στην παρούσα φάση εκτέλεσής του, όπως προκύπτει από την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ΝΠΔΔ και μετά από διαλογική συζήτηση

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Ο Μ Ο Φ Ω Ν Α**

**Εγκρίνει την Γ' Τριμηνιαία έκθεση εσόδων-εξόδων οικονομικού έτους 2023 του Ν.Π.Δ.Δ. Δήμου Νεμέας Κοινωνικής Προστασίας Αλληλεγγύης & Παιδείας «Δανιήλ Παμπούκης» ως**

| Κ.Α. | ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ<br>ΕΣΟΔΩΝ                                | Προϋπολ.   | Βεβαιωθ.   | %    | Εισπραχθ.  | %    | %    |
|------|--|------------|------------|------|------------|------|------|
|      |  | 1          | 2          | 2/1  | 3          | 3/1  | 3/2  |
| 0    | Τακτικά έσοδα  | 208.095,90 | 145.379,99 | 0,70 | 145.379,99 | 0,70 | 1,00 |
| 01   | Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία                         | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00 |
| 02   | Πρόσοδοι από κινητή περιουσία                          | 1.106,90   | 4.415,08   | 3,99 | 4.415,08   | 3,99 | 1,00 |
| 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                                     | 1.020,00   | 1.140,00   | 1,12 | 1.140,00   | 1,12 | 1,00 |
| 06   | Έσοδα από επιχορηγήσεις                                | 67.680,02  | 30.367,32  | 0,45 | 30.367,32  | 0,45 | 1,00 |
| 07   | Λοιπά τακτικά έσοδα                                    | 138.288,98 | 109.457,59 | 0,79 | 109.457,59 | 0,79 | 1,00 |
| 1    | Έκτακτα έσοδα  | 78.399,45  | 66.646,96  | 0,85 | 66.646,96  | 0,85 | 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          | 78.399,45  | 66.646,96  | 0,85 | 66.646,96  | 0,85 | 1,00 |



|      |   |            |            |      |            |      |            |            |      |       |
|------|---|------------|------------|------|------------|------|------------|------------|------|-------|
| 8    | Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις   | 111.675,00 | 110.690,00 | 0,99 | 3.390,00   | 0,03 | 43.736,27  | 43.736,27  | 0,39 | 12,90 |
| 81   | Πληρωμές Π.Ο.Ε.                             | 3.390,00   | 3.390,00   | 1,00 | 3.390,00   | 1,00 | 3.390,00   | 3.390,00   | 1,00 | 1,00  |
| 82   | Αποδόσεις                                   | 108.285,00 | 107.300,00 | 0,99 | 0,00       | 0,00 | 40.346,27  | 40.346,27  | 0,37 | 0,00  |
| 83   | Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε. | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00  |
| 85   | Προβλέψεις μη είσπραξης                     | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00  |
| 9    | Αποθεματικό                                 | 3.481,43   | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00  |
| FSUM | Σύνολο δαπανών                              | 619.234,19 | 402.672,79 | 0,65 | 138.200,65 | 0,22 | 178.180,60 | 169.513,73 | 0,27 | 1,23  |

|     |   | Τέλος Προηγ. Έτους | Τρίμηνο Α' | Τρίμηνο Β' | Τρίμηνο Γ' | Τρίμηνο Δ' |
|-----|---|--------------------|------------|------------|------------|------------|
|     |   | 1                  | 2          | 3          | 4          | 5          |
| Ε   | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ                          | 224.453,84         | 241.813,50 | 276.916,24 | 305.095,93 |            |
| ΕΑ  | ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ                                    | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΕΑ1 | Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ               | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΕΑ2 | Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο               | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΕΑ3 | Λοιπές απαιτήσεις                             | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΕΒ  | ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ                                     | 224.453,84         | 241.813,50 | 276.916,24 | 305.095,93 |            |
| ΕΒ1 | Ταμείο  | 0,00               | 0,00       | 0,00       |            |            |
| ΕΒ2 | Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας               | 224.453,84         | 241.813,50 | 276.916,24 | 305.095,93 |            |
| ΕΓ  | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ           | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΕΓ1 | Δάνεια προς τρίτους                           | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΕΓ2 | Δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα και Οργανισμούς | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΕΓ3 | α) Δάνεια εσωτερικού                          | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| Π   | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ                            | 3.390,00           | 7.138,68   | 1.964,36   | 8.666,87   |            |
| ΠΑ  | ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ                        | 0,00               | 0,00       | 0,00       |            |            |
| ΠΑ1 | Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες        | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΠΑ2 | Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες        | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΠΒ  | ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ                            | 3.390,00           | 7.138,68   | 1.964,36   | 8.666,87   |            |
| ΠΒ1 | Προμηθευτές                                   | 3.390,00           | 7.138,68   | 1.964,36   | 8.666,87   |            |
| ΠΒ3 | Υποχρεώσεις από φόρους τέλη                   | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΠΒ4 | Ασφαλιστικοί οργανισμοί                       | 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       |            |            |
| ΠΓ  | ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ             | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΠΓ1 | Έσοδα επόμενων χρήσεων                        | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΠΓ2 | Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)           | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |
| ΠΓ3 | Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού      | 0,00               | 0,00       | 0,00       | 0,00       |            |

Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού μέχρι 30/09/2023 προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός διαμορφώθηκε στα 619.234,19 ευρώ εκ των οποίων εισπράξαμε 474.609,66 ευρώ συμπεριλαμβανομένου και χρηματικού υπολοίπου του 2022) και πληρώσαμε 169.513,73 ευρώ .

Τα χρηματικά διαθέσιμα στις 30/9/2023 ανέρχονται στο ύψος των 305.095,93 ευρώ.

### Στοχοθεσία Γ 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 γ τριμήνου 2023 προκύπτουν τα εξής δεδομένα :

| Σύνοψη υπολογισμών                            | Από πίνακα ΟΠΔ    |                                   | Από πίνακα Εκτέλεσης προϋπ/μού γ τριμήνου εσόδων –εξόδων |                                   | Εκτέλεση μείον στόχος |                                   |
|---|-------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
|   | ΣΤΟΧΟΣ            | ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ                       | ΕΚΤΕΛΕΣΗ   | ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ                       | ΑΠΟΚΛΙΣΗ              | ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ                       |
| Κατηγορίες στοχοθεσίας                        |                   |                                   |  |                                   |                       |                                   |
| Ίδια έσοδα & έσοδα ΠΟΕ (3 <sup>α</sup> +3β+4) | <b>93.106,00</b>  | 93.106,00+0,00+0,0 = 93.106,00    | <b>115.012,67</b>  | 115.012,67+0,00+0,00= 115.012,67  | <b>21.906,67</b>      | 115.012,67-93.106,00= 21.906,67   |
| Σύνολο εσόδων (Α1)                            | <b>296.900,00</b> |                                   | <b>250.155,82</b>  |                                   | --                    | Δεν υπολογίζεται                  |
| Σύνολο εσόδων (Α1) & Διαθέσιμα έναρξης (6)    | <b>521.354,00</b> | 296.900,00+224.454,00= 521.354,00 | <b>474.609,66</b>  | 250.155,82+224.453,84= 474.609,66 | <b>-46.744,34</b>     | 474.609,66-521.354,00=-46.744,34  |
| Σύνολο εξόδων (Β1)                            | <b>296.217,00</b> |                                   | <b>169.513,73</b>  |                                   | <b>-126.703,27</b>    | 169.513,73-296.217,00=-126.703,27 |
| Ταμειακό αποτ/μα ΟΠΔ(Δ)=(Α1)+(6)-(Β1)         | <b>225.137,00</b> | 521.354,00-296.217,00= 225.137,00 | <b>305.095,93</b>  | 474.609,66-169.513,73= 305.095,93 | <b>79.958,93</b>      | 305.095,93-225.137,00= 79.958,93  |
| Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)                    | <b>1.600,00</b>   |                                   | <b>8.666,87</b>  |                                   | <b>7.066,87</b>       | 8.666,87-1.600,00= 7.066,87       |
| Οικ/κό αποτ/μα ΟΠΔ(Ε)=(Δ)-(Γ2)                | <b>223.537,00</b> | 225.137,00-1.600,00= 223.537,00   | <b>296.429,06</b>  | 305.095,93-8.666,87= 296.429,06   | <b>72.892,06</b>      | 296.429,06-223.537,00= 72.892,06  |
|   |                   |                                   |  |                                   |                       |                                   |

Συνεπώς ,

Η ποσοστιαία απόκλιση του οικ/κού αποτελέσματος ΟΠΔ 3<sup>ου</sup> τριμήνου 2023 ανέρχεται σε 13,98%

$$\text{Απόκλιση οικ/κού Αποτ/τος} = \frac{\text{Απόκλιση οικ.αποτ/τος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος συνόλου εσόδων \& διαθεσίμων έναρξη}} \times 100 = \frac{72.892,06}{521.354,00} \times 100 = 13,98\%$$

Και η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε 23,53%

Απόκλιση Ιδίων εσόδων  $\frac{\text{Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ} \times 100}{21.906,67} = 23,53\%$

Και εσόδων ΠΟΕ(%) = Στόχος ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ 93.106,00

**Απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος (ΟΠΑ) %** Κατά την κατάρτιση του ΟΠΑ το Ν.Π. είχε θέσει ως στόχο στις 30/9/2023 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό 223.537,00 για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε πλεόνασμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 296.429,06 ευρώ. Συνεπώς η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι θετική και ανέρχεται σε 72.892,06 ευρώ, η οποία αντιστοιχεί στο 13,98% του στόχου των ταμειακών εισροών (σύνολο εσόδων και διαθέσιμα έναρξης ) που έχει τεθεί στο ΟΠΑ.

**Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ:** Κατά την κατάρτιση του ΟΠΑ το Ν.Π. είχε θέσει ως στόχο να εισπράξει στο γ τρίμηνο του έτους το ποσό των 93.106,00 ευρώ από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά κατά την εκτέλεση του προϋπ/μού συγκέντρωσε το ποσό των 115.012,67 ευρώ. Συνεπώς το πλεόνασμα επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε 21.906,67 ευρώ ή στο 23,53% του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΑ.

Η παρούσα απόφαση πήρε αύξοντα αριθμό **46 / 2023** και υπογράφεται από τα μέλη που ήταν παρόντα στην Συνεδρίαση.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ.

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακριβές αντίγραφο  
Νεμέα 7 Δεκεμβρίου 2023  
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ. Σ.

ΣΚΑΖΑΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ