



ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Χολαργός, 14/3/2024

ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Θέμα ρ: Υποβολή τριμηνιαίας έκθεσης εκτέλεσης του προϋπολογισμού Εσόδων – Δαπανών έτους 2023 Δ' τριμήνου του Καταργούμενου Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΟΠΑΠ»

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 266 παρ. 9 Ν. 3852/2010 όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 39 του Ν 4257/2014, το Διοικητικό Συμβούλιο, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών του οικείου Ν.Π.Δ.Δ., μετά τη λήξη κάθε τριμήνου υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο έκθεση για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου. Στην ανωτέρω έκθεση περιλαμβάνονται υποχρεωτικά οι πίνακες αναφέρονται στην υπ' αριθμόν 40038/9-9-2011 (ΦΕΚ 2007/9-9-2011) απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών και οι οποίοι περιλαμβάνουν στοιχεία από την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δήμου για την συγκεκριμένη περίοδο.

Αναλυτικά, οι πίνακες περιλαμβάνουν :

- Ως προς το σκέλος των εσόδων : Τα προϋπολογισθέντα, τα βεβαιωθέντα και τα εισπραχθέντα ποσά
- Ως προς το σκέλος των δαπανών : Τα προϋπολογισθέντα, τα δεσμευθέντα, τα τιμολογηθέντα, τα ενταλθέντα και τα πληρωθέντα ποσά

Εάν, με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση είσπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το Ν.Π.Δ.Δ. προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, με απόφασή του που λαμβάνεται εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή σε αυτό της έκθεσης από το Διοικητικό Συμβούλιο, μειώνοντας τα παραπάνω έσοδα, σύμφωνα με την εισήγησή της και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Σε περιπτώσεις όπου από την έκθεση προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, αυτό διαπιστώνεται από το Διοικητικό Συμβούλιο με απόφασή του που λαμβάνεται εντός της ίδιας προθεσμίας.

Οι ανωτέρω αποφάσεις υποβάλλονται στον Ελεγκτή Νομιμότητας (προς το παρόν στον Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) για έλεγχο. Η έκθεση, μετά των συνημμένων της και η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου αναρτώνται στην ιστοσελίδα του Ν.Π.Δ.Δ. και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν 3861/2010 (Πρόγραμμα διαύγεια) ενώ οι σχετικοί αριθμοί διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) γνωστοποιούνται στον Ελεγκτή Νομιμότητας και στην υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού συνεδρίου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 277 του Ν 3852/2010.

Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση, εμφανίζονται στους συνημμένους πίνακες, όπως έχουν συμπληρωθεί από τον Προϊστάμενο των οικονομικών υπηρεσιών με την συνδρομή της οικονομικής υπηρεσίας του Ν.Π.Δ.Δ., με βάση τα

πραγματοποιηθέντα έσοδα-έξοδα και τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία μας.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, διαβιβάζουμε προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Δ.Ο.Π.Α.Π. τους κάτωθι συνημμένους πίνακες, όπου εμφανίζονται ανά πρωτοβάθμιο κωδικό τα έσοδα και οι δαπάνες με τα προϋπολογισθέντα και τα απολογιστικά ποσά όπως έχουν διαμορφωθεί στο τέλος του 4ου τριμήνου :

1. Πίνακας 1 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων
2. Πίνακας 2 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών
3. Πίνακας 3 : Στοιχεία ισολογισμού

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ							
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ 4ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023							
				ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2023 - 31/12/2023			
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	1.100.384,97 €	1.090.887,36 €	99,14%	1.090.887,36 €	99,14%	100,00%
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	169.000,00 €	166.801,33 €	98,70%	166.801,33 €	98,70%	100,00%
2	Έρσοδοι από κινητή περιουσία	2.841,00 €	2.777,74 €	97,77%	2.777,74 €	97,77%	100,00%
3	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	0,00 €	0,00 €		0,00 €		
4	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.800,00 €	2.785,60 €	99,49%	2.785,60 €	99,49%	100,00%
5	Φόροι και εισφορές	125.743,97 €	118.522,69 €	94,26%	118.522,69 €	94,26%	100,00%
6	Εσοδα από επιχορηγήσεις	0,00 €	0,00 €		0,00 €		
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	800.000,00 €	800.000,00 €	100,00%	800.000,00 €	100,00%	100,00%
1	Έκτακτα έσοδα	42.662,75 €	33.521,19 €	78,57%	33.521,19 €	78,57%	100,00%
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00 €	0,00 €		0,00 €		
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	22.002,75 €	16.764,00 €	76,19%	16.764,00 €	76,19%	100,00%
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	0,00 €	0,00 €		0,00 €		
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	1.000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	280,00 €	15,34 €	5,48%	15,34 €	5,48%	100,00%
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	19.380,00 €	16.741,85 €	86,39%	16.741,85 €	86,39%	100,00%
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	3.600,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	
21	Τακτικά έσοδα	3.600,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	
22	Έκτακτα έσοδα	0,00 €	0,00 €		0,00 €		
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	31.000,83 €	31.000,83 €	100,00%	1.031,31 €	3,33%	3,33%
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00 €	0,00 €		0,00 €		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	31.000,83 €	31.000,83 €	100,00%	1.031,31 €	3,33%	3,33%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	445.000,00 €	355.134,29 €	79,81%	355.134,29 €	79,81%	100,00%
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	427.500,00 €	347.688,58 €	81,33%	347.688,58 €	81,33%	100,00%
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	8.500,00 €	7.445,71 €	87,60%	7.445,71 €	87,60%	100,00%
43	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	9.000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	227.509,16 €	227.509,16 €	100,00%	227.509,16 €	100,00%	100,00%
Σύνολα εσόδων		1.850.157,71 €	1.738.052,83 €	93,94%	1.708.083,31 €	92,32%	98,28%

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ										
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ 4ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023										
								ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2023 - 31/12/2023		
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	1.313.688,69 €	1.099.171,49 €	83,67%	1.099.171,49 €	83,67%	1.099.171,49 €	1.099.171,49 €	83,67%	100,00%
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	896.789,39 €	780.609,29 €	87,04%	780.609,29 €	87,04%	780.609,29 €	780.609,29 €	87,04%	100,00%
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	59.693,40 €	51.511,81 €	86,29%	51.511,81 €	86,29%	51.511,81 €	51.511,81 €	86,29%	100,00%
62	Παροχές τρίτων	220.452,46 €	167.541,07 €	76,00%	167.541,07 €	76,00%	167.541,07 €	167.541,07 €	76,00%	100,00%
63	Φόροι - τέλη	36.892,12 €	36.815,02 €	99,79%	36.815,02 €	99,79%	36.815,02 €	36.815,02 €	99,79%	100,00%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	39.772,81 €	31.223,85 €	78,51%	31.223,85 €	78,51%	31.223,85 €	31.223,85 €	78,51%	100,00%
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	2.000,00 €	1.169,15 €	58,46%	1.169,15 €	58,46%	1.169,15 €	1.169,15 €	58,46%	100,00%
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	53.088,51 €	30.074,21 €	56,65%	30.074,21 €	56,65%	30.074,21 €	30.074,21 €	56,65%	100,00%
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,00 €		
68	Λοιπά Έξοδα	5.000,00 €	227,09 €	4,54%	227,09 €	4,54%	227,09 €	227,09 €	4,54%	100,00%
7	Επενδύσεις	66.500,00 €	44.177,58 €	66,43%	44.177,58 €	66,43%	44.177,58 €	44.177,58 €	66,43%	100,00%
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	66.500,00 €	44.177,58 €	66,43%	44.177,58 €	66,43%	44.177,58 €	44.177,58 €	66,43%	100,00%
73	Έργα	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,00 €		
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,00 €		
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,00 €		
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	466.085,37 €	350.818,25 €	75,27%	350.818,25 €	75,27%	350.818,25 €	350.818,25 €	75,27%	100,00%
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,00 €		
82	Αποδόσεις	437.500,00 €	350.818,25 €	80,19%	350.818,25 €	80,19%	350.818,25 €	350.818,25 €	80,19%	100,00%
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,00 €		
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	28.585,37 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00%	
9	Αποθεματικό	3.883,65 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00 €	0,00%	
Σύνολα δαπανών		1.850.157,71 €	1.494.167,32 €	80,76%	1.494.167,32 €	80,76%	1.494.167,32 €	1.494.167,32 €	80,76%	100,00%

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 4ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023					
		τέλος Προηγούμενου έτους 31-12-2022	Προηγούμενο τρίμηνο 1/1- 30/9/23	4ο Τρίμηνο 2023	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2	3	3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	62.534,74 €	61.643,40 €	61.343,27 €	99,51%
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	31.000,83 €	30.269,65 €	29.969,52 €	99,01%
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	20.234,64 €	20.074,48 €	20.074,48 €	100,00%
3.	Λοιπές απαιτήσεις	11.299,27 €	11.299,27 €	11.299,27 €	100,00%
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	228.631,04 €	251.450,52 €	213.915,99 €	85,07%
1.	Ταμείο	10,27 €	7,40 €	0,00 €	0,00%
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	228.620,77 €	251.443,12 €	213.915,99 €	85,08%
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1.004,50 €	0,00 €	0,00 €	
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	1.004,50 €	0,00 €	0,00 €	
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
		1	2	3	3\2
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	38.380,86 €	51.030,14 €	2.127,86 €	4,17%
1.	Προμηθευτές	887,79 €	3.452,05 €	0,00 €	0,00%
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	37.059,09 €	32.176,27 €	1.927,86 €	5,99%
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00 €	7.128,70 €	0,00 €	0,00%
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	433,98 €	8.273,12 €	200,00 €	2,42%
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	36.609,00 €	0,00 €	0,00 €	
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	36.609,00 €	0,00 €	0,00 €	
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ :

Από τους ανωτέρω πίνακες για την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δ' τριμήνου έτους 2023 και λαμβάνοντας υπόψη :

α) τις διατάξεις του Ν. 4270/14 σύμφωνα με τις οποίες στον προϋπολογισμό πρέπει να εγγράφονται έσοδα σύμφωνα με τις πραγματικές αποδόσεις τους και τις εκτιμήσεις ως προς την είσπραξη των εσόδων για την εναπομένουσα περίοδο

β) τις διατάξεις του άρθρου 2 της υπ' αριθ. 7261/13 (ΦΕΚ 450 Β/26-2-2013) κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών με θέμα «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», όπως αυτές ισχύουν

κρίνουμε σκόπιμο να επισημάνουμε τα κάτωθι :

Ως προς το σκέλος των εσόδων :

- Κατά το Γ' τρίμηνο υλοποιήθηκε (βεβαιώθηκε) ποσοστό 98,06 % επί του προϋπολογισμού των πραγματικών εσόδων του Ν.Π.Δ.Δ., που αποτελείται από τις ομάδες 0, 1 & 2 του προϋπολογισμού (1.124.408,55 € προς 1.146.647,72 €), ή 93,94 % επί του προϋπολογισμού εσόδων, συμπεριλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου και των κρατήσεων.
- Εισπράχθηκε το 95,57 % επί του προϋπολογισμού των πραγματικών εσόδων και της ομάδας 32 που κάνει αναφορά σε ποσά που βεβαιώθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη (1.125.439,86 € / 1.177.648,55 €) και το 72,57 % επί του συνολικού προϋπολογισμού των εσόδων.
- Εισπράχθηκε το 96,41 % επί των βεβαιωμένων πραγματικών εσόδων καθώς και εσόδων της ομάδας 32 που κάνει αναφορά σε ποσά που βεβαιώθηκαν κατά τα προηγούμενα έτη (512.661,32 € / 842.930,97 €) και το 98,28 % επί του συνόλου των βεβαιωθέντων εσόδων.

Ως προς το σκέλος των δαπανών :

- Υλοποιήθηκε (τιμολογήθηκε) το 82,24 % του προϋπολογισμού των πραγματικών εξόδων, που αποτελείται από τις ομάδες 6 & 7 του προϋπολογισμού (1.143.349,07 € / 1.380.188,69 €) και το 80,76 % επί του συνολικού προϋπολογισμού των εξόδων.
- Εξοφλήθηκε το 100,00 % των συνολικών υποχρεώσεων του Ν.Π.Δ.Δ., είτε αυτές δημιουργήθηκαν κατά το Δ' τρίμηνο του 2023 είτε παλαιότερα (ΠΟΕ).

Ως προς τα στοιχεία Ισολογισμού :

Παρατηρείται μείωση της ρευστότητας του Οργανισμού καθώς τα χρηματικά διαθέσιμα του Δ.Ο.Π.Α.Π. μειώθηκαν μέσα στο 4^ο τρίμηνο του 2023 κατά 37.534,53 € (σε σχέση με το 3^ο τρίμηνο του 2023), ενώ οι υποχρεώσεις του Οργανισμού μειώθηκαν την ίδια περίοδο κατά 48.902,28 €. Συνοψίζοντας, η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ. κρίνεται ως εξαιρετική, γεγονός που αντικατοπτρίζεται και στα στοιχεία Ισολογισμού της ανωτέρω περιόδου. Παρακαλείται η Δημοτική επιτροπή να εγκρίνει την έκθεση αποτελεσμάτων προϋπολογισμού Δ' τριμήνου οικ. Έτους 2023 του Δημοτικού Οργανισμού Πολιτισμού Αθλητισμού και Περιβάλλοντος του Δήμου Παπάγου-Χολαργού.

Η αν. Διευθύντρια

Οικονομικών Υπηρεσιών

Ο Αντιδήμαρχος

Οικονομικών Υπηρεσιών

Φωτεινή Μπότη

Αθανάσιος Αυγουρόπουλος