



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΚΕΝΤΡΟ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ
ΚΑΙ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ
(ΚΕ.ΒΡΕ.Φ.Ο.)
ΝΠΔΔ ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ**

**Ν. Ιωνία: 13/10/2023
Αρ. Πρωτ.: 3779**

Προς : Δ.Σ. ΚΕ.ΒΡΕ.Φ.Ο

Θέμα: Υποβολή τριμηνιαίας έκθεσης εκτέλεσης του προϋπολογισμού Εσόδων – Δαπανών έτους 2023 για το Γ' τρίμηνο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 266 παρ. 9 Ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 του Ν 4257/2014, εισηγούμαστε προς το Διοικητικό Συμβούλιο, πίνακες σχετικά με την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού, όπως αυτοί καθορίστηκαν στην υπ' αριθμ. 40038/9-9-2011(ΦΕΚ 2007/9-9-2011) Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών και στην οποία περιλαμβάνονται στοιχεία ανά ομάδα κωδικών σε επίπεδο ως προς τα έσοδα προϋπολογισθέντα-βεβαιωθέντα-εισπραχθέντα και ως προς τα έξοδα προϋπολογισθέντα-δεσμευθέντα-τιμολογηθέντα-ενταλθέντα-πληρωθέντα.

Το Διοικητικό Συμβούλιο ελέγχει, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.1 περ. β του Ν.3852/10, την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού, η οποία αφορά χρονική περίοδο από την αρχή του έτους έως το συγκεκριμένο τρίμηνο, και συντάσσει έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου. Στην έκθεση επισυνάπτονται και η εισήγηση του προϊστάμενου οικονομικών υπηρεσιών και η έκθεση του προηγούμενου τριμήνου.

Στην περίπτωση που το Διοικητικό Συμβούλιο διαπιστώσει, με την ανωτέρω έκθεση του δεύτερου και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση εισπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού εντός 15 ημερών, μειώνοντας τα έσοδα που εμφανίζουν αποκλίσεις, 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 Δήμου και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Ν 3861/2010 (Πρόγραμμα διαύγεια), 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, με βάση τα πραγματοποιηθέντα έσοδα-έξοδα και τα οικονομικά δεδομένα, όπως αποτυπώνονται στα βιβλία μας.

Συγκεκριμένα, διαβιβάζουμε προς το Διοικητικό Συμβούλιο 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 Γ' τριμήνου 2023:

1. Πίνακας 1 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων
2. Πίνακας 2 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών
3. Πίνακας 3 : Στοιχεία ισολογισμού
4. Πίνακας 4 : Πίνακας ελέγχου Στοχοθεσίας (ΟΠΔ)

Πίνακας 1 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ							
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ 3ου ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023							
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/ 2023-30/9/2023							
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	1.761.623,00	1.331.690,93	75,59	1.331.690,93	75,59	100,00
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	4.500,00	7.988,54	177,52	7.988,54	177,52	100,00
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	28.352,40	27.124,50	95,67	27.124,50	95,67	100,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	56.461,79	56.461,76	100,00	56.461,76	100,00	100,00
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	1.672.308,81	1.240.116,13	74,16	1.240.116,13	74,16	100,00
1	Έκτακτα έσοδα	762.658,55	493.506,72	64,71	493.506,72	64,71	100,00
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	678.549,35	452.280,40	66,65	452.280,40	66,65	100,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	82.559,20	41.110,96	49,80	41.110,96	49,80	100,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	1.550,00	115,36	7,44	115,36	7,44	100,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	2.549,15	3.680,00	144,36	1.735,67	68,09	47,16
21	Τακτικά έσοδα	2.549,15	3.680,00	144,36	1.735,67	68,09	47,16
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	27.526,36	27.526,36	100,00	856,01	3,11	3,11
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	27.526,36	27.526,36	100,00	856,01	3,11	3,11
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	856.600,00	528.837,86	61,74	528.837,86	61,74	100,00
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου	842.600,00	524.244,78	62,22	524.244,78	62,22	100,00
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	14.000,00	4.593,08	32,81	4.593,08	32,81	100,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	544.854,37	544.854,37	100,00	544.854,37	100,00	100,00
Σύνολα εσόδων		3.955.811,43	2.930.096,24	74,07	2.901.481,56	73,35	99,02

Πίνακας 2 : Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ										
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ 3ου ΤΡΙΜΗΝΙΟΥ 2023										
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/ 2023-30/9/2023										
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Γιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	2.924.411,63	2.597.399,52	88,82	1.657.931,96	56,69	1.655.295,85	1.655.295,85	56,60	99,84
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.099.300,00	1.972.548,54	93,96	1.376.747,65	65,58	1.376.747,65	1.376.747,65	65,58	100,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	109.900,00	81.207,35	73,89	38.546,15	35,07	38.546,15	38.546,15	35,07	100,00
62	Παροχές τρίτων	186.850,00	151.084,45	80,86	92.587,80	49,55	90.989,93	90.989,93	48,70	98,27
63	Φόροι - Τέλη	3.300,00	1.767,88	53,57	1.189,45	36,04	1.189,45	1.189,45	36,04	100,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	295.462,21	257.048,64	87,00	90.003,67	30,46	88.965,43	88.965,43	30,11	98,85
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίων πιστώσεων	1.000,00	1.000,00	100,00	136,60	13,66	136,60	136,60	13,66	100,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	218.099,42	132.742,66	60,86	58.720,64	26,92	58.720,64	58.720,64	26,92	100,00
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Λοιπά Έξοδα	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Επενδύσεις	125.655,84	78.397,76	62,39	71.210,72	56,67	38.962,04	38.962,04	31,01	54,71
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειας παγίων	125.655,84	78.397,76	62,39	71.210,72	56,67	38.962,04	38.962,04	31,01	54,71
73	Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πώλησης επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε, αποδόσεις και προβλέψεις	889.813,85	863.532,28	97,05	541.884,80	60,90	547.884,80	546.899,40	61,46	100,93
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε	14.932,28	14.932,28	100,00	14.932,28	100,00	14.932,28	14.932,28	100,00	100,00
82	Αποδόσεις	852.600,00	848.600,00	99,53	526.952,52	61,81	532.952,52	531.967,12	62,39	100,95
85	Προβλέψεις μη εισπραχθείσας	22.281,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Αποθεματικό	15.930,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα δαπανών		3.955.811,43	3.539.329,56	89,47	2.271.027,48	57,41	2.242.142,69	2.241.157,29	56,65	98,68

Πίνακας 3 : Στοιχεία Ισολογισμού

**ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 3ου ΤΡΙΜΗΝΙΟΥ 2023**

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	3ο Τρίμηνο 2023	Μεταβολή %
		1	2	3	3\2
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	27.676,87	29.125,26	28.786,76	98,84%
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	27.526,36	28.973,08	28.614,68	98,76%
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	150,51	152,18	172,08	113,08%
3.	Λοιπές απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	-
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	544.874,81	472.162,57	660.344,71	139,86%
1.	Ταμείο	0,00	0,00	0,00	-
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	544.874,81	472.162,57	660.344,71	139,86%
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	-
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	-
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	0,00	0,00	-
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	-
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
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	17.640,01	2.197,36	35.870,19	1632,42%
1.	Προμηθευτές	14.931,76	0,00	34.884,79	#DIV/0!
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	2.656,97	2.171,85	966,03	44,48%
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00	0,00	-
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	51,28	25,51	19,37	75,93%
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	-
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	-
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	-
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	-

Πίνακας 4 : Πίνακας ελέγχου Στοχοθεσίας (ΟΠΔ)

Κατηγορίες Στοχοθεσίας	Περίοδος 01/01 - 30/9			
	Στόχος (ποσά σε €)	Εκτέλεση (ποσά σε €)	Αποκλίσεις	Ποσοστό
Ίδια έσοδα και έσοδα Π.Ο.Ε. (3α+3β+4)	1.262.309,00	1.277.936,21	15.627,21	1,24%
Σύνολο Εσόδων (Α.1)	2.621.549,00	2.356.627,19	-264.921,81	-
Σύνολο Εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	3.166.403,37	2.901.481,56	-264.921,81	-8,37%
Σύνολο Εξόδων (Β.1)	2.846.638,00	2.241.157,29	-605.480,71	-21,27%
Ταμειακό Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	319.765,37	660.324,27	340.558,90	106,50%
Απλήρωτες Υποχρεώσεις (Γ2)	6.500,00	35.870,19	29.370,19	451,85%
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	313.265,37	624.454,08	311.188,71	99,34%
Έλεγχος κριτηρίου Κ.Υ.Α. Οικονομικού Αποτελέσματος				9,83%
Έλεγχος κριτηρίου Κ.Υ.Α. Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και εσόδων ΠΟΕ				1,24%

Από τους παραπάνω πίνακες προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Το σύνολο των εσόδων (εισπραχθέντα 30/09/2023 - χωρίς το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2022) ανέρχεται σε 2.356.627,19 € και τα διαθέσιμα της 30/09/2023 660.324,27 €.
- Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του Γ' τριμήνου, βάσει στοιχείων του μητρώου δεσμεύσεων ανέρχονται σε 35.870,19 €.
- Το σύνολο των εξόδων (πληρωθέντα) ανέρχεται σε 2.241.157,29€.

Από τα ανωτέρω στοιχεία που παρατίθενται διαπιστώνεται ότι, σύμφωνα με τις ενέργειες στις οποίες έχει προβεί το ΚΕ.ΒΡΕ.Φ.Ο. για την είσπραξη των εσόδων όπως αυτή προκύπτει από την εκτέλεση του προϋπολογισμού, καθώς και την απόδοση των επιχορηγήσεων, στην εναπομένουσα περίοδο από τον κρατικό προϋπολογισμό, υπάρχει θετική απόκλιση 1,24% στην είσπραξη ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ.

Κατόπιν των ανωτέρω δεν υπάρχει αρνητική απόκλιση, συνεπώς το κριτήριο του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 ικανοποιείται πλήρως.

Καλείται το Διοικητικό Συμβούλιο να αποφασίσει σχετικά.

Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ

ΧΡΙΣΤΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.

ΓΡΙΒΑ ΕΛΕΝΗ

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ