



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΡΑΦΗΝΑΣ-ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ**

Διεύθυνση /Τμήμα: Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής
Μέριμνας & Προσχολικής Αγωγής Δήμου
Ραφήνας – Πικερμίου με δ.τ. « Φίλιππος
Καβουνίδης »
Τηλέφωνο : 2294039256
e-mail : p_child@otenet.gr

**Απόσπασμα Πρακτικού
της υπ' αριθ. 26/3-8-2023 διά τηλεδιάσκεψης
συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου
Δήμου Ραφήνας-Πικερμίου**

Αρ. Απόφ. 172 / 2023

ΘΕΜΑ 4^ο Η.Α: Λήψη απόφασης επί της υπ' αριθ. 52/2023 απόφασης Δ.Σ του ΝΠΔΔ Κοινωνική Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Ραφήνας – Πικερμίου με δ.τ. « Φίλιππος Καβουνίδης » περί έκθεσης κατάστασης εσόδων – εξόδων Β' τριμήνου 2023.

Στην Ραφήνα, την **Πέμπτη 3 Αυγούστου 2023 και ώρα 20.00 – 23.00**, πραγματοποιήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθ. 375/39167/2.6.2022 εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών, του άρθρου 11 του Ν. 5043/2023 και της ακόλουθης υπ' αριθ. 488/35496/25-4-2023 εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών, η **26η διά τηλεδιάσκεψης συνεδρίαση** του Δημοτικού Συμβουλίου με χρήση της τεχνολογίας e:Presence (www.epresence.gov.gr), κατόπιν της **υπ' αριθ. πρωτ. 14632/28-7-2023 πρόσκλησης** συνεδρίασης που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε/ή διαβιβάστηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του Ν. 4555/2018 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 184 παρ. 1 Ν.4635/2019.

Στη συνεδρίαση συμμετείχαν οι κάτωθι δημοτικοί σύμβουλοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ (κατά την έναρξη της αρχικής συνεδρίασης)	ΑΠΟΝΤΕΣ (κατά την έναρξη της αρχικής συνεδρίασης)
1. ΜΩΡΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ, ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ	1. ΦΑΦΟΥΤΗΣ ΔΑΜΙΑΝΟΣ
2. ΑΡΑΠΚΙΛΗΣ ΣΑΒΒΑΣ	2. ΒΑΡΟΥΤΕΛΛΗ ΡΟΔΟΚΛΕΙΑ
3. ΓΑΒΡΙΗΛ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	3. ΑΡΑΠΚΙΛΗ – ΒΙΑΔΗ ΜΑΡΙΑ
4. ΚΑΤΣΟΥΛΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	4. ΠΑΛΠΑΤΖΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ
5. ΠΑΝΤΖΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	5. ΤΖΟΥΜΕΡΚΑΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ
6. ΒΛΑΧΑΚΗ ΧΡΥΣΟΥΛΑ	6. ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
7. ΚΑΛΦΑΝΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	7. ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗ ΟΥΡΑΝΙΑ
8. ΜΠΟΥΡΑΝΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ	
9. ΜΠΑΤΑΛΗΣ ΠΑΥΛΟΣ-ΙΩΑΝΝΗΣ	
10. ΤΣΕΜΠΕΡΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	
11. ΒΟΥΔΟΥΡΗΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ	
12. ΞΗΝΤΑΡΑ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	
13. ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	
14. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	
15. ΠΙΣΤΙΚΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	
16. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	
17. ΤΣΕΒΑ ΔΗΜΗΤΡΑ	
18. ΚΑΡΛΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	

19. ΔΗΜΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	
20. ΒΑΣΙΛΙΚΟΥ ΒΑΛΕΡΙ	
	ΓΚΟΛΕΜΑΣ ΜΙΧΑΗΛ, ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΡΑΦΗΝΑΣ ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ, ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ

Ο Δήμαρχος Ραφήνας – Πικερμίου κ. Ευάγγελος Μπουρνούς, προσκλήθηκε και παρίσταται στη συνεδρίαση. Ο κ. Πρόεδρος αφού διαπίστωσε απαρτία – καθώς από το σύνολο των είκοσι επτά (27) μελών συμμετείχαν τα είκοσι (20) μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου, αναφορικά με το 4^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης με τίτλο «Λήψη απόφασης επί της υπ’ αριθ. 52/2023 απόφασης Δ.Σ του ΝΠΔΔ Κοινωνική Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Ραφήνας – Πικερμίου με δ.τ. « Φίλιππος Καβουνίδης » περί έκθεσης κατάστασης εσόδων – εξόδων Β΄ τριμήνου 2023» έθεσε υπόψη των μελών την εισήγηση της Προέδρου του Ν.Π.Δ.Δ Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Ραφήνας – Πικερμίου, η οποία έχει ως εξής:

Σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 1.β και άρθρο 266 παρ. 9 του Ν. 3852/10 « Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 του Ν. 4257/2014, η οικονομική υπηρεσία ελέγχει την υλοποίηση του Προϋπολογισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το Διοικητικό Συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και των εξόδων του νομικού προσώπου.

Η έκθεση αυτή πρέπει να υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας 30 (τριάντα) ημερών από τη λήξη κάθε τριμήνου.

Επίσης με το άρθρο 266 παρ. 6 του Ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4 του άρθρο 43 του Ν. 3979/2011, αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 του Ν. 4257/2014, ως εξής :

« 9...Εάν, με την έκθεση του δεύτερου και τρίτου τριμήνου κάθε οικονομικού έτους, διαπιστωθεί, σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση εισπραξής των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το οικείο συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, μειώνοντας στο πραγματικό ύψος τα παραπάνω έσοδα και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός.

Στις περιπτώσεις όπου από την έκθεση προκύπτει ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού, αυτό διαπιστώνεται από το διοικητικό συμβούλιο με απόφαση του που λαμβάνεται εντός της ίδιας προθεσμίας, δυνάμενο αυτό να προβεί σε αναμόρφωση του για τους λόγους που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Οι ανωτέρω αποφάσεις υποβάλλονται στον Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο. Η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου αναρτάται στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 3861/2010 («Πρόγραμμα Διαύγεια»), γνωστοποιούμενοι οι σχετικοί αριθμοί διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) στον Ελεγκτή Νομιμότητας και στην οικεία υπηρεσία Επιτρόπου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 277 του ν. 3852/2010.

Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του Προϋπολογισμού καθορίστηκαν με την 40038/9-9-2011 (Φ.Ε.Κ 2007/9-9-2011) απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών.

Η έκθεση του Β΄ τριμήνου 2023 (01/04/2023 – 30/06/2023), όπως προκύπτει από τα στοιχεία του προϋπολογισμού και τα λογιστικά βιβλία του νομικού προσώπου έχει ως εξής :

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ						
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ						
ΝΠΔΔ ΚΟΙΝ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΧ. ΑΓΩΓΗΣ						
ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ						
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023						
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2023 - 30/6/2023				
		Προϋπ./σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%
		1	2	2/1	3	3/1
0	Τακτικά έσοδα	715.250,00	497.334,92		497.334,92	
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	0,00	0,00		0,00	
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	400,00	198,92	49,73	198,92	49,73
3	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	0,00	0,00		0,00	
4	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00		0,00	
5	Φόροι και εισφορές	84.850,00	47.136,00	55,55	47.136,00	55,55
6	Εσοδα από επιχορηγήσεις	0,00	0,00		0,00	
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	630.000,00	450.000,00	71,43	450.000,00	71,43
1	Εκτακτα έσοδα	256.000,00	170.716,81		170.716,81	
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00		0,00	
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	256.000,00	170.716,81	66,69	170.716,81	66,69
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	0,00	0,00		0,00	
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00		0,00	
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	0,00	0,00		0,00	
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,00	0,00		0,00	
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	0,00	0,00		0,00	
21	Τακτικά έσοδα	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.	0,00	0,00		0,00	
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00		0,00	
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	0,00	0,00		0,00	
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	334.300,00	142.787,26		142.787,26	
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	332.100,00	142.384,05	42,87	142.384,05	42,87
42	Επιστροφές χρημάτων	2.200,00	403,21	18,33	403,21	18,33
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	65.868,07	65.868,07	100	65.868,07	100,00
	Σύνολα εσόδων	1.371.418,07	876.707,06		876.707,06	

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ										
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ										
ΝΠΔΔ ΚΟΙΝ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΧ. ΑΓΩΓΗΣ										
ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ										
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Β ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023										
Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2023 - 30/6/2023								
		Προϋπ./σμός	Δεσμευθέντα	%	Τμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	1.007.002,00	961.248,04		453.913,23		450.810,53	450.765,23		
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	788.948,33	780.599,83	98,94	383.523,89	48,61	383.523,89	383.523,89	48,61	100
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	37.050,06	36.288,20	97,94	13.070,46	35,28	12.822,46	12.822,46	34,61	98,10
62	Παροχές τρίτων	79.161,79	61.384,73	77,54	29.342,30	37,07	27.095,76	27.050,46	34,17	92,19
63	Φόροι - τέλη	695,00	495,00	71,22	0,43	0,06	0,43	0,43	0,06	100
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	51.494,38	49.349,87	95,84	18.280,09	35,50	18.057,76	18.057,76	35,07	98,78
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	700,00	300,00	42,86	248,07	35,44	247,47	247,47	35,35	99,76
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	48.682,44	32.725,82	67,22	9.343,40	19,19	8.958,17	8.958,17	18,40	95,88
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		
68	Λοιπά Έξοδα	270,00	104,59	38,74	104,59	38,74	104,59	104,59	38,74	100
7	Επενδύσεις	26.030,80	20.847,00	80,09	139,00		0,00	0,00		
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειας παγίων	26.030,80	20.847,00	80,09	139,00	0,53	0,00	0,00	0,00	0
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	338.331,90	328.470,40	97,09	146.558,25		145.870,37	145.290,43		
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	4.231,90	1.370,40	32,38	1.370,40	32,38	1.370,40	1.370,40	32,38	100
82	Αποδόσεις	334.100,00	327.100,00	97,90	145.187,85	43,46	144.499,97	143.920,03	43,08	99,13
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		
85	Προβλέψεις μη εισπραχθείσες	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		
9	Αποθεματικό	53,37								
	Σύνολα δαπανών	1.371.418,07	1.310.565,44		600.610,48		596.680,90	596.055,66		

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ				
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ				
ΝΠΔΔ ΚΟΙΝ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧ. ΑΓΩΓΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΑΒΟΥΝΙΔΗΣ				
ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Β' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2023				
	τέλος Προηγούμενου έτους	Α' Τρίμηνο 2023	Β' Τρίμηνο 2023	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1	2	3	3/2
A. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	152,78	152,78	153,21	
1. Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	0,00	0,00	0,00	
2. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	7,62	7,62	8,05	
3. Λοιπές απαιτήσεις	145,16	145,16	145,16	100,00%
B. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	65.868,07	160.875,65	280.651,40	
1. Ταμείο	0,00	0,00	0,00	
2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	65.868,07	160.875,65	280.651,40	
Γ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	
1. Έσοδα 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	1	2	3	3/2
A. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00%
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	6.624,66	1.626,92	4.554,82	
1. Προμηθευτές	5.820,86	1.363,02	3.287,00	
2. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	788,77	256,95	1.256,90	
3. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0,00	0,00	0,00	
4. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15,03	6,95	10,92	
Γ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00%
2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	0,00%
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	0,00%

1. **Αξιολόγηση των στόχων του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του ΝΠΔΔ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΔΗΜΟΥ ΡΑΦΗΝΑΣ-ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ "ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΑΒΟΥΝΙΔΗΣ" του Β' τριμήνου σωρευτικά.**

Ο πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων αποτυπώνει σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσης του, βάσει των εκτιμήσεων που θέτει το ΝΠΔΔ Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Ραφήνας - Πικερμίου "ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΑΒΟΥΝΙΔΗΣ" για την χρονική πορεία πραγματοποίησης των ετήσιων στόχων ως προς το ύψος των εσόδων και των δαπανών σε ταμειακή βάση, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου, καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους και ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος του μήνα.

Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υπο-ομάδες, οι οποίες αποτελούν ομαδοποιήσεις συγκεκριμένων Κωδικών Αριθμών (ΚΑ) του προϋπολογισμού. Η διαφορά των στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει το **στόχο ταμειακού αποτελέσματος** ΟΠΑ της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως το στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθεσίμων στο τέλος αυτής. Ο **στόχος οικονομικού αποτελέσματος** ΟΠΑ προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου. Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος διαμορφώνεται σε μηδέν, τιμή που εκφράζει την πλήρη χρήση των πόρων του ΝΠΔΔ Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Ραφήνας - Πικερμίου "ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΑΒΟΥΝΙΔΗΣ" μέσω της υλοποίησης του προϋπολογισμού του. Αντίστοιχα εάν έχει εγγραφεί αποθεματικό τότε κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό ίσο με αυτό του αποθεματικού. Στις περιπτώσεις που το χρηματικό υπόλοιπο δεν ισούται με τα διαθέσιμα της προηγούμενης χρήσης, η ενδεχόμενη διαφορά ανάμεσα στα δύο μεγέθη μεταβάλλει ισόποσα και αντίστροφα και τον στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ.

Κατά την διάρκεια του έτους, ελέγχεται ο βαθμός επίτευξης των στόχων αυτών από το Παρατηρητήριο, το οποίο αξιολογεί τις προβλέψεις εσόδων και εξόδων και σε περίπτωση που διαπιστωθεί **απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΑ άνω του 10%**, ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου, τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης.

Επίσης θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι στόχοι συνολικά των υποομάδων «**ίδια έσοδα**» και «**Έσοδα ΠΟΕ**» ελέγχονται **διακριτά** καθώς η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδων ενισχύει σε σημαντικό βαθμό την οικονομική αυτοτέλεια του ΟΤΑ παρέχοντας του τη δυνατότητα χρηματοδότησης τόσο λειτουργικών όσο και επενδυτικών δαπανών.

Για την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, λήφθηκαν υπόψη οι οδηγίες της **ΚΥΑ 34574/20-7-2018 του Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών**, του εγγράφου 44485/6-8-2018 και 65270/19-11-18 του Υπουργείου Εσωτερικών και η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους καθώς και η εποχικότητα των εσόδων-εξόδων σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο μπορούσε να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Επίσης το πρόγραμμα καταρτίστηκε με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου.

Με βάση τα ανωτέρω, το ΝΠΔΔ Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Ραφήνας - Πικερμίου "ΦΙΛΙΠΠΙΟΣ προέβη στην κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας όπως αυτός προβλέπεται στην ΚΥΑ 34574/2018, ο οποίος εγκρίθηκε από το Δημοτικό Συμβούλιο με την υπ' αρ. απόφαση 129/2023 και ελέγχθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση.

Στους παρακάτω πίνακες καταγράφονται οι στόχοι, τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και οι αποκλίσεις που σημειώνονται για το 2ο Τρίμηνο του οικονομικού έτους 2023 συνοπτικά.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ				
Στοιχεία	Γραμμή ΟΠΑ 3α+3β «Ίδια έσοδα» και Γραμμή ΟΠΑ 4«Έσοδα ΠΟΕ (32-85)»	Γραμμή ΟΠΑ «Σύνολο Εσόδων + Διαθέσιμα»	Γραμμή ΟΠΑ Β1 «Σύνολο Εξόδων»	Απλήρωτες Υποχρεώσεις
1. Εκτέλεση Π/Υ	497.334,92 €	876.707,06 €	596.055,66 €	3.268,81 €
2. Στόχος	492.905,00 €	864.757,00 €	648.263,00 €	5.092,00 €
3. Ποσό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο	4.429,92 €	11.950,06 €	-52.207,34 €	-1.823,19 €
4. Ποσοστό απόκλισης εκτέλεσης από στόχο	0,90%	1,38%		

Στοιχεία	ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΑ
Αποκλίσεις Εσόδων	11.950,06 €
Αποκλίσεις Εξόδων	-52.207,34 €
Ποσό απόκλισης	64.157,40 €

Στοιχεία	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΑ
Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος	64.157,40 €
Απόκλιση Απλήρωτων υποχρεώσεων	-1.823,19 €

Ποσό απόκλισης	65.980,59 €
Ποσοστό απόκλισης	7,63%

Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι για τον εντοπισμό των αποκλίσεων ισχύει :

- ως προς το σκέλος των εσόδων, η σχέση «**Εκτέλεση μείον Στόχος**»,
- ως προς το σκέλος των δαπανών, η σχέση «**Εκτέλεση μείον Στόχος**»,
- ως προς το ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ, η σχέση «**Απόκλιση Εσόδων μείον Απόκλιση Εξόδων**»,
- ως προς τις απλήρωτες υποχρεώσεις υπολογίζεται σωρευτικά η **απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων από το μητρώο δεσμεύσεων στο τέλος κάθε τριμήνου έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων από την γραμμή Γ2,**
- ως προς το οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ, η σχέση «**Απόκλιση ταμειακού αποτελέσματος μείον Απόκλιση απλήρωτων υποχρεώσεων**».

Από την επεξεργασία που κάναμε, προκύπτουν τα εξής:

- 1) Τα ίδια έσοδα παρουσιάζουν θετική απόκλιση ύψους 4.429,92 €.
- 2) Το σύνολο των εσόδων με τα διαθέσιμα της 31/12/2022 παρουσιάζουν θετική απόκλιση ύψους 11.950,06 €.
- 3) Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του 2ου τριμήνου, βάσει στοιχείων από το μητρώο δεσμεύσεων ανέρχονται σε 3.268,81 € ενώ ο στόχος που είχε τεθεί ήταν 5.092,00 €, παρουσιάζουν μείωση.
- 4) Το σύνολο των εξόδων παρουσιάζει αρνητική απόκλιση ύψους -52.207,34 €.
- 5) Το ταμειακό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε 64.157,40 €.
- 6) **Το οικονομικό αποτέλεσμα του τριμήνου που προκύπτει από την ανωτέρω σχέση όπως προβλέπεται ανέρχεται σε 65.980,59 € και η αναγωγή του σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο (Απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ/Στόχος συνολικών Εσόδων) και είναι 7,63%.**

Στο άρθρο 2 περ.4 της ΚΥΑ 34574/20-7-2018 προβλέπεται ότι οι αναμορφώσεις του προϋπολογισμού που πραγματοποιούνται μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση των στόχων (δηλαδή τον Φεβρουάριο ή και τον Ιούνιο) και μεταβάλλουν το συνολικό ύψος του προϋπολογισμού λαμβάνονται υπόψη, κατά τον υπολογισμό της απόκλισης. Συγκεκριμένα το ποσοστό μεταβολής μεταξύ του συνολικού ύψους του προϋπολογισμού, βάσει του οποίου έχει καταρτισθεί η στοχοθεσία, και του αναμορφωμένου Π/Υ εφαρμόζεται ως συντελεστής, στους στόχους συνολικών εσόδων και εξόδων προκειμένου να υπολογιστεί η οριστική απόκλιση.

Κατά συνέπεια διαπιστώνοντας ότι έχουν γίνει αναμορφώσεις στον προϋπολογισμό που μεταβάλλουν το συνολικό ύψος του προϋπολογισμού, μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση των στόχων, εφαρμόστηκε συντελεστής στους στόχους συνολικών εσόδων και εξόδων προκειμένου να υπολογιστεί η οριστική απόκλιση και αναλύεται ως εξής :

τύπος που ισχύει : $\text{συντελεστής} = ((\text{Διαμο/νος Π/Υ-αρχικός Π/Υ}) / \text{αρχικός Π/Υ}) * 100\%$

Οριστικά στοιχεία για στόχους εσόδων και εξόδων			
	στόχος αρχικός	ποσό μεταβολής από εφαρμογή συντελεστή	οριστικό ποσό στόχου
Στόχος συνόλου Εσόδων	864.757,00 €	52.149,50 €	916.906,50 €
Στόχος συνόλου εξόδων	648.263,00 €	39.093,75 €	687.356,75 €

ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	-40.199,44 €
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	-91.301,09 €
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	51.101,65 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ	
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ	51.101,65 €
ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΑΠΛΗΡΩΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	-1.823,19 €
ΑΠΟΚΛΙΣΗ	52.924,84 €
ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟΚΛΙΣΗΣ	5,77%

Από τα ανωτέρω στοιχεία που παρατίθενται διαπιστώνεται ότι, σύμφωνα με τις ενέργειες στις οποίες έχει προβεί το ΝΠΔΔ 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, δεν υφίσταται υπερεκτίμηση των εσόδων. Επίσης ο προγραμματισμός εκτέλεσης των εξόδων έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα με τους στόχους που έχουν τεθεί και αυτό έχει ως αποτέλεσμα να μην προκύπτει αρνητική απόκλιση οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10% για το β' τρίμηνο έτους 2023.

Ο κ. Πρόεδρος κάλεσε το Δημοτικό Συμβούλιο όπως αποφασίσει σχετικά.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ87, τ.Α'/7.6.2010, τις διατάξεις της υπ' αριθ. 375/39167/2.6.2022 εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών καθώς και του άρθρου 31 του Ν. 5013/2023 (ΦΕΚ12, τ.Α'/19.01.2023 και μετά από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Μειοψηφούντων των κ.κ. Ξηντάρα Αγγελικής, Αποστολάκη Μαρίας και Παπαδοπούλου Αικατερίνης.

Την έγκριση της κατάστασης εσόδων – εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Ραφήνας – Πικερμίου με δ.τ. “Φίλιππο Καβουνίδης”, Β' τριμήνου 2023, όπως αναλυτικά αναφέρεται στο εισαγωγικό μέρος της παρούσης.

Η απόφαση έλαβε αριθμό 172/2023

ΠΑΡΟΝΤΕΣ (κατά την έναρξη της αρχικής συνεδρίασης)	ΑΠΟΝΤΕΣ (κατά την έναρξη της αρχικής συνεδρίασης)
1. ΜΩΡΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ, ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΔΣ	1. ΦΑΦΟΥΤΗΣ ΔΑΜΙΑΝΟΣ
2. ΑΡΑΠΚΙΛΗΣ ΣΑΒΒΑΣ	2. ΒΑΡΟΥΤΕΛΛΗ ΡΟΔΟΚΛΕΙΑ
3. ΓΑΒΡΙΗΛ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	3. ΑΡΑΠΚΙΛΗ – ΒΙΑΔΗ ΜΑΡΙΑ
4. ΚΑΤΣΟΥΛΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	4. ΠΑΛΠΑΤΖΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ
5. ΠΑΝΤΖΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	5. ΤΖΟΥΜΕΡΚΑΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ
6. ΒΛΑΧΑΚΗ ΧΡΥΣΟΥΛΑ	6. ΤΣΑΛΑΠΑΤΑΝΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

7. ΚΑΛΦΑΝΤΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	7. ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗ ΟΥΡΑΝΙΑ
8. ΜΠΟΥΡΑΝΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ	
9. ΜΠΑΤΑΛΗΣ ΠΑΥΛΟΣ-ΙΩΑΝΝΗΣ	
10. ΤΣΕΜΠΕΡΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	
11. ΒΟΥΔΟΥΡΗΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ	
12. ΞΗΝΤΑΡΑ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	
13. ΑΠΟΣΤΟΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	
14. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	
15. ΠΙΣΤΙΚΙΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	
16. ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	
17. ΤΣΕΒΑ ΔΗΜΗΤΡΑ	
18. ΚΑΡΛΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	
19. ΔΗΜΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	
20. ΒΑΣΙΛΙΚΟΥ ΒΑΛΕΡΙ	
	<p>ΓΚΟΛΕΜΑΣ ΜΙΧΑΗΛ, ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΡΑΦΗΝΑΣ</p> <p>ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ, ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ</p>

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ ΡΑΦΗΝΑΣ-ΠΙΚΕΡΜΙΟΥ

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΜΩΡΟΣ