

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΙΤΩΛΟΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

**Από το πρακτικό της 34^{ης}
Κατεπείγουσα δια περιφοράς
Συνεδρίαση Δημοτικού Συμβουλίου
Δήμου Ναυπακτίας, έτους 2023**

Αριθμός Απόφασης 335 / 2023

ΠΕΡΙ: Έγκριση απόφασης 22/2023 ΚΕΔΝ «Έγκριση Εισηγητικής Έκθεσης Τεκμηρίωσης διαφοράς Εσόδων-Εξόδων των Δράσεων του Προϋπολογισμού έτους 2023 Κοινοφελούς Επιχείρησης Δήμου Ναυπακτίας».

Στη Ναύπακτο σήμερα 16-10-2023, ημέρα Δευτέρα, συνήλθε σε κατεπείγουσα δια περιφοράς συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου μας (μέσω τηλεφώνου) με ώρα έναρξης 12:30 και ώρα λήξης 13:30, ύστερα από την υπ' αρ.πρωτ.:23366/13-10-2023 έγγραφη πρόσκληση του προέδρου, η οποία επιδόθηκε σε όλα τα μέλη του συμβουλίου και στον κ. Δήμαρχο σύμφωνα με τις διατάξεις των υπ' αρ.375/02-06-2022 & 131/26-01-2023 εγκυκλίων ΥΠ.ΕΣ, και του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 74 του Ν.4555/2018.

ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΑΝ ΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1. Κοτρωνιάς Θωμάς του Παναγιώτη	
2. Παπαβασιλείου Σωκράτης του Ιωάννη	
3. Σιμάκης Γεώργιος του Αναστασίου	
4. Χοχτούλας Ζαχαρίας του Δημητρίου	
5. Παπαϊωαννίδης Ιωάννης του Πολυκάρπου	
6. Κούκουνας Αθανάσιος του Ανδρέα	
7. Λουκόπουλος Παναγιώτης του Σπυρίδωνος	
8. Σιαμαντάς Γεώργιος του Ιωάννη	
9. Χρυσανθόπουλος Λάμπρος του Ιωάννη	
10. Κονίδας Παναγιώτης του Γεωργίου	
11. Δημητρόπουλος Νικόλαος του Κων/νου	
12. Σκαρλάτος Γρηγόριος του Νικολάου	
13. Μπουλές Γιάννης του Βασιλείου	
14. Τσέλιος Σπυρίδων του Αντωνίου	
15. Κοτρώνης Γεώργιος του Κωνσταντίνου	
16. Μουχτούρης Ηρακλής του Παναγιώτη	
17. Καραδήμας Χαράλαμπος του Ιωάννη	
18. Τσουκαλάς Κων/νος του Δημητρίου	
19. Ζορμπάς Κωνσταντίνος του Αποστόλου	
20. Τραχύλης Σπυρίδων του Σταύρου	
21. Κοτσανάς Ανδρέας του Ιωάννη	
22. Ασημακόπουλος Νικόλαος του Σπυρίδωνα	
23. Καλαβρουζιώτη Παναγιώτα του Φωτίου	
24. Γούλας Γεώργιος του Σπυρίδωνα	
25. Ασημακόπουλος Γεώργιος του Κων/νου	

ΔΕΝ ΣΥΜΜΕΤΕΙΧΑΝ ΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ

1. Κιούσης Αθανάσιος του Φωτίου	
2. Νταουσάνης Ιωάννης του Αθανασίου	

Στη συνεδρίαση συμμετείχε ο Δήμαρχος κ. Βασίλειος Γκίζας ο οποίος κλήθηκε νόμιμα.

Στη συνεδρίαση συμμετείχε και η κ. Σταυρούλα-Μαρία Χωραφά η προϊστάμενη του τμήματος Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων η οποία τήρησε τα πρακτικά της συνεδρίασης.

Στη συνεδρίαση απύουσα ήταν η πρόεδρος της κοινότητας Ναυπάκτου κ. Μυρτώ Κιμινουλάκη - Πλούμη, η οποία κλήθηκε νόμιμα.

Ο πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου κ. Γεώργιος Σιμάκης διαπίστωσε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία στην αρχή της συνεδρίασης με την συμμετοχή των δύο τρίτων (2/3) των μελών του δημοτικού συμβουλίου ήτοι: 25 Δημοτικών Συμβούλων από το σύνολο των 27 και ενημέρωσε για το **4^ο θέμα ημερήσιας διάταξης** «Εγκριση απόφασης 22/2023 ΚΕΔΝ «Εγκριση Εισηγητικής Έκθεσης Τεκμηρίωσης διαφοράς Εσόδων-Εξόδων των Δράσεων του Προϋπολογισμού έτους 2023 Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Ναυπακτίας» και είπε ότι η συνεδρίαση έχει κατεπείγοντα χαρακτήρα προκειμένου να καταβληθεί η μισθοδοσία του προσωπικού της Κοινωφελούς Επιχείρησης.

Το δημοτικό συμβούλιο ΟΜΟΦΩΝΑ ενέκρινε το κατεπείγον της συνεδρίασης και του θέματος.

Στη συνέχεια ο πρόεδρος έθεσε υπόψη των μελών του δημοτικού συμβουλίου την υπ' αρ.πρ.23276/13-10-2023 εισήγηση της ΚΕΔΝ, η οποία έχει ως εξής:

ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΘΕΜΑΤΟΣ: ΕΓΚΡΙΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 22/2023 ΚΕΔΝ «Εγκριση Εισηγητικής Έκθεσης Τεκμηρίωσης διαφοράς Εσόδων-Εξόδων των Δράσεων του Προϋπολογισμού έτους 2023 Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Ναυπακτίας»

Σύμφωνα με την παράγραφο 14 του άρθρου 10 του Ν. 4071/12, πρέπει ο Δήμος να καλύψει με σχετική χρηματοδότηση τις αναγκαίες δαπάνες της Κοινωφελούς για την υλοποίηση των Δράσεων της, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στο Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης της, όταν τα έσοδα αυτών είναι λιγότερα σύμφωνα με τη σχετική κοστολόγηση τους. Η διαφορά όμως αυτή θα πρέπει να τεκμηριώνεται με εισηγητική έκθεση και το ποσό που θα επιβαρύνει το Δήμο να συμπεριλαμβάνεται με την μορφή χρηματοδότησης στον προϋπολογισμό ισοσκελίζοντας τον, πράγμα το οποίο ήδη έγινε στον καταρτισμένο Αναμορφωμένο Προϋπολογισμό της ΚΕΔΝ οικονομικού έτους 2023.

Τα έσοδα που εκτιμώνται ότι θα προκύψουν έως τέλους του έτους 2023 είναι 162.336,00€ Συγκεντρωτικά το κόστος δραστηριοτήτων των ΚΔΑΠ και ΚΔΑΠ ΜΕΑ έως τέλους του έτους είναι 212.336,00€.

Σύμφωνα με το τύπο : (ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ) ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ = ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΗΜΟΥ $212.336,00 \text{ €} - 162.336,00 \text{ €} = 50.000,00 \text{ €}$ η χρηματοδότηση του Δήμου έως το

τέλους του έτους 2023 ανέρχεται σε 50.000,00 € και θα πρέπει να επιχορηγήσει άμεσα τον Φορέα με το ποσό αυτό.

Θέτοντας υπόψη το Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης 2023 και την Εισηγητική Έκθεση Τεκμηρίωσης διαφοράς Εσόδων-Εξόδων των Δράσεων 2023: *αιτούμαστε ως Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Ναυπακτίας για την κάλυψη της διαφοράς εσόδων, εξόδων (παράγραφο 14 του άρθρου 10 του Ν. 4071/12) που προκύπτει έως το τέλος του έτους 2023, την έκτακτη χρηματοδότηση από τον Δήμο Ναυπακτίας με το ποσό των 50.000,00€.*

Κατόπιν των ανωτέρω, θέτω υπόψη σας την παρακάτω απόφαση 22/2023 (ΑΔΑ: ΨΤ1ΞΟΛΣΒ-04Η) και προτείνω την έγκρισή της.

Σύμφωνα με το άρθρο 259 του Ν.3463/06 όπως τροποποιήθηκε με την παρ.14 του άρθρου 10 του Ν.4071/2012 αναφέρονται τα κάτωθι:

Η Κοινωφελής επιχείρηση είναι δυνατόν να χρηματοδοτείται από τον οικείο δήμο για τις δραστηριότητές της, μετά από σχετική απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του. Η χρηματοδότηση του δήμου καλύπτει τη διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων του ετήσιου προϋπολογισμού της επιχείρησης κάθε έτους, ο οποίος συνοδεύεται από εισηγητική έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης που τεκμηριώνει τα έσοδα και τα έξοδα αυτής, σύμφωνα με το ετήσιο πρόγραμμα δράσης της παραγράφου 3 του άρθρου 206 του παρόντος νόμου.

Επιπλέον είναι δυνατή η καταβολή πρόσθετης επιχορήγησης σε δημοτική κοινωφελή επιχείρηση από τον οικείο Δήμο που τη συνέστησε, για την υλοποίηση των δραστηριοτήτων και προγραμμάτων με πρόσθετη χρηματοδότηση προς την κοινωφελή που θα αφορά αποκλειστικά και μόνο την εξόφληση των νέων απρόβλεπτων δαπανών

Η πρόεδρος είπε ότι η επιχείρηση κάθε έτος για την δομή των ΚΔΑΠ και ΚΔΑΠ ΜΕΑ λαμβάνει από την ΕΕΤΑΑ ΑΕ το αντίτιμο των voucher, τα οποία προσκομίζουν οι ωφελούμενοι γονείς για την εγγραφή των τέκνων τους και σύμφωνα με το ποσό που εισπράττει διαμορφώνεται και ο προϋπολογισμός του έτους. Για την ελλιπή χρηματοδότηση των δομών ΚΔΑΠ των Δήμων, τα προηγούμενα έτη (2020-2023) δίδονταν από το Υπουργείο Εσωτερικών επιπλέον χρηματοδότηση με τον τίτλο «Επιχορήγηση Δήμων της Χώρας από το Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II για την παροχή κοινωνικών υπηρεσιών από τις δομές των Κέντρων Δημιουργικής Απασχόλησης Παιδιών (ΚΔΑΠ)» για την κάλυψη των αναγκών σε έξοδα μισθοδοσίας προσωπικού. Η πρώτη χρηματοδότηση αφορούσε τον ετήσιο κύκλο Σεπτέμβριο 2020 - Ιούλιο 2021 (ΑΔΑ: 6ΩΥΧΟ46ΜΤΛ6-5ΨΕ) με λήψη χρηματικού ποσού 178.220,00€ στις 14/07/2021, η δεύτερη από Σεπτέμβριο 2021 - Ιούλιο 2022 (ΑΔΑ:ΨΤΩΨ46ΜΤΛ-ΜΧΟ) με λήψη του χρηματικού ποσού 105.762,00 € στις 08/02/2022 και η τρίτη από Σεπτέμβριο 2022 - Ιούλιο 2023 (ΑΔΑ: 6ΜΨΘ46ΜΤΛ6-ΣΦΜ) με λήψη του χρηματικού ποσού 102,624,91€ στις 29/03/2023. Για το ετήσιο κύκλο από Σεπτέμβριο 2023- Ιούλιο 2024 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση από το ΥΠ.ΕΣ. οπότε δεν αναμένεται να υπάρξει χρηματοδότηση και ειδικότερα έως το τέλος του έτους 2023, με δεδομένο την κατάργηση των Κοινωφελών Επιχειρήσεων την 31/12/2023 σύμφωνα με το ΦΕΚ 163Α/06-10-2023.

Σύμφωνα με ανωτέρω για την κάλυψη των αναγκών της επιχείρησης (μισθοδοσία προσωπικού, εξόφληση εισφορών ΕΦΚΑ κλπ) και για την παροχή των υπηρεσιών προς τους ωφελούμενους έως το τέλος του έτους κρίνεται αναγκαία η έκτακτη χρηματοδότηση από τον οικείο δήμο.

Σύμφωνα με την παράγραφο 14 του άρθρου 10 του Ν. 4071/12, πρέπει ο Δήμος να καλύψει με σχετική χρηματοδότηση της αναγκαίες δαπάνες της Κοινωφελούς για την υλοποίηση των Δράσεων της, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στο Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης της, όταν τα έσοδα αυτών είναι λιγότερα σύμφωνα με τη σχετική κοστολόγηση

τους. Η διαφορά όμως αυτή θα πρέπει να τεκμηριώνεται με εισηγητική έκθεση και το ποσό που θα επιβαρύνει το Δήμο να συμπεριλαμβάνεται με την μορφή χρηματοδότησης στον προϋπολογισμό ισοσκελίζοντας τον, πράγμα το οποίο ήδη έγινε στον καταρτισμένο προϋπολογισμό της ΚΕΔΝ οικονομικού έτους 2023.

Επομένως η Εισηγητική Έκθεση που τεκμηριώνει την Διαφορά εσόδων εξόδων των Δράσεων και την κάλυψη αυτών από το Δήμο Ναυπακτίας καθώς και ο τρόπος καταβολής της σχετικής χρηματοδότησης, έχει ως εξής:

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΝΑΥΠΑΚΤΙΑΣ

Συγκεντρωτικά το κόστος των δραστηριοτήτων έχει ως ακολούθως:

A/A	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΣΕ € ΓΙΑ ΤΟ 2023
	Κέντρα Δημιουργικής Απασχόλησης Παιδιών (ΚΔΑΠ), Δομές Ναυπάκτου, Αντιρρίου, Γαλατά, και ΚΔΑΠ - ΜΕΑ Ναυπάκτου.	212.336,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤ' ΕΤΟΣ	212.336,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Στον ακόλουθο πίνακα αναφέρονται τα έσοδα που εκτιμώνται ότι θα προκύψουν έως τέλος του έτους 2023 :

A/A	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΕΣΟΔΑ ΣΕ € ΓΙΑ ΤΟ 2023
1	Κέντρα Δημιουργικής Απασχόλησης Παιδιών (ΚΔΑΠ), Δομές Ναυπάκτου, Αντιρρίου, Γαλατά, και ΚΔΑΠ - ΜΕΑ Ναυπάκτου. (ΕΕΤΑΑ ΑΕ)	162.336,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤ' ΕΤΟΣ	162.336,00

ΥΨΟΣ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΔΗΜΟΥ

Το ύψος της χρηματοδότησης του Δήμου καθορίζεται από τη σχέση:

$$(ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ) ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ = ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΗΜΟΥ$$

Τα έξοδα για τις προβλεπόμενες δραστηριότητες μεταβάλλονται όπως έχουν αναλυθεί στο κεφάλαιο «Κοστολόγηση δραστηριοτήτων και υπηρεσιών» και ανέρχονται σε 212.336,00 €.

Ενώ τα έσοδα για τις προβλεπόμενες δραστηριότητες, όπως έχουν αναλυθεί στο κεφάλαιο «Υπολογισμός εσόδων για τις συγκεκριμένες δραστηριότητες» ανέρχονται σε 162.336,00 €.

$$\text{ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΗΜΟΥ} = \text{ΕΞΟΔΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ} - \text{ΕΣΟΔΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ} = 212.336,00 \text{ €} - 162.336,00 \text{ €} = 50.000,00 \text{ €}$$

Επομένως, η χρηματοδότηση του Δήμου έως το τέλος του έτους 2023 ανέρχεται σε 50.000,00 €. Θα πρέπει να επιχορηγήσει άμεσα τον Φορέα με το ποσό των 50.000,00 €

Ανάλυση της εκτέλεσης του προγράμματος χρηματοδότησης:

Η εκτέλεση του προγράμματος χρηματοδότησης συναρτάται με το χρονοδιάγραμμα και την υλοποίηση των δραστηριοτήτων και των παρεχόμενων υπηρεσιών. Το χρονοδιάγραμμα των δραστηριοτήτων έχει περιγραφεί αναλυτικά στο καταρτισμένο Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης 2023. Η ανάλυση της εκτέλεσης του προγράμματος χρηματοδότησης πραγματοποιείται σε ετήσια βάση, με τις ακόλουθες παραδοχές:

- ο Δήμος Ναυπακτίας θα καταβάλει την προβλεπόμενη ή προκύπτουσα χρηματοδότηση άμεσα

Ύστερα από τα παραπάνω εισηγούμαι στο σώμα την έγκριση της Εισηγητικής Έκθεσης Τεκμηρίωσης διαφοράς Εσόδων - Εξόδων του προϋπολογισμού των Δράσεων της Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Ναυπακτίας (ΚΕΔΝ) για το έτος 2023».

Στη συνέχεια ο κ. Πρόεδρος πρότεινε προς τα μέλη του Δ.Σ την έγκριση της ανωτέρου εισήγησης.

Ο δημοτικός σύμβουλος κ. Γούλας Γεώργιος ψήφισε παρών.

Οπότε το συμβούλιο μετά από την δια περιφοράς συνεδρίαση και αφού έλαβε υπόψη του όλα τα παραπάνω,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

1. Εγκρίνει το κατεπείγον της συνεδρίασης.
2. Εγκρίνει το κατεπείγον του θέματος.
3. Εγκρίνει την αρ. 22/2023 απόφαση της ΚΕΔΝ με θέμα : «Έγκριση Εισηγητικής Έκθεσης Τεκμηρίωσης διαφοράς Εσόδων-Εξόδων των Δράσεων του Προϋπολογισμού έτους 2023 Κοινωφελούς Επιχείρησης Δήμου Ναυπακτίας».
4. Την κάλυψη της διαφοράς εσόδων, εξόδων (παράγραφο 14 του άρθρου 10 του Ν.4071/12) που προκύπτει έως το τέλος του έτους 2023, με έκτακτη χρηματοδότηση από τον Δήμο Ναυπακτίας με το ποσό των 50.000,00€.

Η Απόφαση αυτή έλαβε αριθμό 335 / 2023.

Οπότε συντάχθηκε το πρακτικό αυτό και υπογράφεται όπως πιο κάτω:

Ο Πρόεδρος
Υπογραφή

Ο Γραμματέας
Υπογραφή

Τα μέλη
Υπογραφές

Ακριβές αντίγραφο
Ναύπακτος 17-10-2023

Η Προϊσταμένη του ΤΥΠΟ
Πρακτικογράφος Δ.Σ.

Σταυρούλα-Μαρία Χωραφά