



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

**ΑΡΙΘΜ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 826 / 21-12-2020  
ΑΡΙΘΜ. ΠΙΝΑΚΑ: 3**

**Απόσπασμα από το πρακτικό της 26<sup>ης</sup> ειδικής συνεδρίασης έτους 2020 του Δημοτικού Συμβουλίου**

<b>ΑΠΟΦΑΣΗ:</b>	<b>Εγκρίνει κατά πλειοψηφία το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2021</b>
-----------------	--

Σήμερα στις **21 Δεκεμβρίου 2020** ημέρα **Δευτέρα** και ώρα **14:00** το Δημοτικό Συμβούλιο συνήλθε σε συνεδρίαση με τηλεδιάσκεψη στο Δημοτικό Κατάστημα, ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του προς όλους τους Συμβούλους, που επιδόθηκε στις **16-12-2020** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 παρ.5 του Ν. 4555/2018 και από το άρθρο 177 παρ.1 περ. β του Ν. 4635/2019.

Η συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε με τηλεδιάσκεψη για λόγους διασφάλισης της δημόσιας υγείας και σύμφωνα με τις υπ' αρ. 18318/13-03-2020, 40/20930/31-03-2020, 33282/29-05-2020, 60249/22-09-2020 και 426/77233/13-11-2020 εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών, την υπ' αρ. 429/13-03-2020 Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ 250/τ.Α'/13-03-2020) και το άρθρο 1 του Ν. 4682/03-04-2020 (ΦΕΚ 76/τ.Α'/03-04-2020) που κυρώνει την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 55/τ.Α'/11-03-2020, παράγραφο 1 του άρθρου 10).

Από τα 49 μέλη ήταν:

Παρόντες: **41**

- |                            |  |
|----------------------------|--|
| 1. Τσαβλής Δρόσος          | 22. Καραγιάννη Μαρία                   |
| 2. Αηδονά Δέσποινα (Νέλλη) | 23. Κοσμοπούλου Ιωάννα                 |
| 3. Αρχοντή Χριστίνα        | 24. Κούδας Γεώργιος                    |
| 4. Αβαρλής Γεώργιος        | 25. Κούπκας Μιχαήλ                     |
| 5. Αβραμίδου Ίνγκα (Άννα)  | 26. Κουράκης Αντρέας                   |
| 6. Αγαθαγγελίδου Μαρία     | 27. Κουριαννίδης Ιωάννης               |
| 7. Αηδονόπουλος Χαράλαμπος | 28. Κυριζίδης Εφραίμ (Μάκης)           |
| 8. Ακριτίδου Δήμητρα       | 29. Λεκάκης Πέτρος                     |
| 9. Αρβανιτίδου Μαρία       | 30. Λιακόπουλος Στυλιανός              |
| 10. Βαρσάμη Ναταλία        | 31. Μπαρμπουνάκης Αθανάσιος-Αλέξανδρος |
| 11. Βούγιας Σπυρίδων       | 32. Μωυσίδης Βασίλειος                 |
| 12. Γαζάκης Αντώνιος       | 33. Νασιούλας Ιωάννης                  |
| 13. Γάκης Βασίλειος        | 34. Νοτοπούλου Αικατερίνη              |
| 14. Δαγκλής Δημήτριος      | 35. Ορφανός Γεώργιος                   |
| 15. Δημητριάδης Σωκράτης   | 36. Ρακκάς Γεώργιος                    |
| 16. Ζαριανόπουλος Σωτήριος | 37. Σπανού Ιωάννα                      |
| 17. Ζεϊμπέκης Νικόλαος     | 38. Τανιμανίδου Στεφανία               |
| 18. Θεοτοκάτος Ερωτόκριτος | 39. Τζακόπουλος Αθανάσιος (Σάκης)      |
| 19. Ιακώβου Κωνσταντίνος   | 40. Τρεμόπουλος Μιχαήλ                 |

20. Καλαϊτζίδης Σταύρος  
21. Καλφακάκου Γλυκερία (Ρία)

41. Χρυσίδου Ελένη (Έλλη)

Απόντες: 6

1. Αλεξίου - Στυλιάδη Δήμητρα  
2. Αρβανίτης Ελευθέριος  
3. Γωγάκος Στέφανος

4. Κωνσταντινίδης Μιχαήλ  
5. Πασχαλίδου Μαρία  
6. Πατέλης Θεόφιλος

Τέθηκαν σε αργία: 2

Σύμφωνα με τις υπ' αρ. 526/20-09-2019 και 528/20-09-2019 διαπιστωτικές πράξεις του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης οι Δημοτικοί Σύμβουλοι Διονύσιος Ψωμιάδης και Παναγιώτης Ψωμιάδης τέθηκαν σε αργία. Σε συνέχεια των ανωτέρω εφαρμόζονται οι διατάξεις του αρθ. 55 του Ν. 3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 42 του Ν. 4555/2018.

Από τους 6 Προέδρους της Δημοτικής Ενότητας Θεσσαλονίκης και Δημοτικής Ενότητας Τριανδρίας:

Παρόντες: 5

1. Βαβούρας Κωνσταντίνος (Β' Κοινότητα Θεσσαλονίκης)  
2. Καλαϊτζίδου Ελισσάβητ (Γ' Κοινότητα Θεσσαλονίκης)  
3. Τερψίδου Κρυσταλία (Δ' Κοινότητα Θεσσαλονίκης)  
4. Αθανασιάδου Ελισσάβητ (Ε' Κοινότητα Θεσσαλονίκης)  
5. Αβραμίδης Στέφανος (Κοινότητα Τριανδρίας)

Απόντες: 1

1. Βεϊζαδές Απόστολος (Α' Κοινότητα Θεσσαλονίκης)

Μετά τη διαπίστωση απαρτίας, ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της Συνεδρίασης στην οποία κλήθηκε και ήταν **παρών** ο Δήμαρχος κ. Κωνσταντίνος Ζέρβας, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 6 του Ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 παρ. 6 του Ν. 4555/2018.

Τα πρακτικά της Συνεδρίασης τηρήθηκαν από την Αναπληρώτρια Προϊσταμένη του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης Δημοτικού Συμβουλίου κ. Αγνή Κόλια και από την υπάλληλο του ανωτέρω Τμήματος κ. Θεοδώρα Γαδ.

Αριθμός θέματος Ημερήσιας Διάταξης: 2

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου εισηγήθηκε το υπ' αρ. 2 θέμα Ημερήσιας Διάταξης «Έγκριση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2021», αναφερόμενος στην υπ' αρ. **1115/09-12-2020 Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής**, το σκεπτικό της οποίας έχει ως εξής:

«Η Επιτροπή αφού έλαβε υπ' όψη:

α) Τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.3852/2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.

β) Τις διατάξεις του Ν.4111/2013 ΦΕΚ 18 Α/25-1-2013)

γ) Την υπ' αριθμ. 7261/22-2-2013 ΚΥΑ Υπουργείου Οικονομικών & Εσωτερικών.

δ) Την παρ.2 του άρθρου 76 του Ν.4172/2013

ε) Την υπ' αριθμ. 30040/24-7-2013 ΚΥΑ Υπουργείου Οικονομικών & Εσωτερικών.

- στ) Την υπ' αριθμ. 41273/15-10-2013 ΚΥΑ Υπουργείου Οικονομικών & Εσωτερικών.  
 ζ) Την υπ' αριθμ. 5/14065/9-4-2013 διευκρινιστική εγκύκλιος του ΥΠ.ΕΣ.  
 η) Την υπ' αριθμ. 41308/31-10-2013 διευκρινιστική εγκύκλιος του ΥΠ.ΕΣ.  
 θ) Τις διατάξεις των άρθρων 70 και 149 του Ν. 4270/2014.  
 ι) Την υπ' αριθμ. 34574/5-7-2018 ΚΥΑ Υπουργείου Οικονομικών & Υπουργείου Εσωτερικών.  
 ια) Το υπ' αριθμ. 44485/6-8-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών  
 ιβ) Την υπ' αριθμ. 65720/19-11-2018 διευκρινιστική εγκύκλιος του ΥΠ.ΕΣ.  
 ιγ) Την υπ' αριθμ. 8/17194/8-3-2019 εγκύκλιος του ΥΠ.ΕΣ.  
 ιδ) Το υπ' αριθμ. 61528/28-09-2020 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών  
 ιε) Τις διατάξεις του άρθρου 202 του Ν. 4555/2018.  
 ιστ) Το προσχέδιο του Προϋπολογισμού του Δήμου μας οικονομικού έτους 2021, όπως αυτό εγκρίθηκε από την Εκτελεστική Επιτροπή.  
 ιζ) Τον πίνακα «Σ.1-ΔΗΜΟΙ\_ΝΠΔΔ» «Στοχοθεσία Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου Θεσσαλονίκης», όπως καταρτίστηκε από το Τμήμα Προϋπολογισμού & Οικονομικής Πληροφόρησης του Δήμου μας.  
 ιη) Το Τεχνικό Πρόγραμμα του Δήμου μας έτους 2021 όπως αυτό ψηφίστηκε με την υπ' αριθμ. 771/30-11-2020 Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου.  
 ιθ) Την υπ' αριθμ. 343385/04-12-2020 εισήγηση της Δ/σης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης (Τμήμα Προϋπολογισμού και Οικονομικής Πληροφόρησης) στο σκεπτικό της οποίας αναφέρονται τα εξής:

«Σχετικά με το παραπάνω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής :

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4111/2013 (Φ.Ε.Κ. 18Α /25-01-2013), οι Δήμοι υποχρεούνται στη σύνταξη του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης, το οποίο συνοψίζει το πενταετές επιχειρησιακό τους πρόγραμμα δράσης, το ετήσιο πρόγραμμα δράσης τους και τον ετήσιο προϋπολογισμό τους, καθώς και των Νομικών προσώπων αυτών που είναι ενταγμένα στο καταρτιζόμενο από την ΕΛΣΤΑΤ Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Στα πλαίσια υλοποίησης των ανωτέρω δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμ. 450/26-2-2013/Β' τεύχος Φ.Ε.Κ., η υπ' αριθμ. 7261/22-2-2013 Κ.Υ.Α. Οικονομικών & Εσωτερικών «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».

Με την υπ' αριθμ. 5/14065/9-4-2013 εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. δόθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις επί της ανωτέρω Κ.Υ.Α.

Με την υπ' αριθμ. 30040/24-07-2013 Κ.Υ.Α. τροποποιήθηκε η προγενέστερη αριθμ. 7261/26-2-2013 με την προσθήκη άρθρου 4α περί της λειτουργίας του παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.

Με την υπ' αριθμ. 41273/15-10-2013 Κ.Υ.Α. τροποποιήθηκε και πάλι η αριθμ. 7261/22-2-2013 Κ.Υ.Α. ως κάτωθι:

Α. Στο πρώτο εδάφιο των παραγράφων Α και Β του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. 7261/22.2.2013 (Β' 450) Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, όπως ισχύει, διαγράφονται οι λέξεις «το πενταετές επιχειρησιακό πρόγραμμα δράσης, το ετήσιο πρόγραμμα δράσης » και «του πενταετούς επιχειρησιακού προγράμματος δράσης, του ετήσιου προγράμματος,», αντίστοιχα και καταργούνται οι παράγραφοι Β.1 «Πίνακες Πενταετούς Προγραμματισμού» και Β.2 «Πίνακας Ετήσιου Προγραμματισμού» του άρθρου αυτού.

Οι πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου, που αναφέρονται στην παράγραφο Β.3 του άρθρου 1, η οποία αναριθμείται σε Β.1, αντικαθίστανται από τους πίνακες 5.Α «Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων των δήμων και Ν.Π.Δ.Δ.» και 5.Β «Στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων των περιφερειών.

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 6 διαγράφεται και από το πρώτο εδάφιο της ίδιας παραγράφου διαγράφονται οι λέξεις «και το Ετήσιο Πρόγραμμα».

Στο τέλος της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου προστίθενται εδάφια ως εξής : «Στα σκιασμένα πεδία με την ένδειξη «0» του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων δήμων και Ν.Π.Δ.Δ. και του αντίστοιχου πίνακα των περιφερειών περιέχονται μαθηματικοί τύποι για τον αυτόματο υπολογισμό και τον έλεγχο ορισμένων εκ των στοιχείων τους, οι οποίοι εκτελούνται κατά τη συμπλήρωση από τους προαναφερθέντες φορείς της ηλεκτρονικής μορφής του ΟΠΔ. Οποιαδήποτε παρέμβαση στη δομή των πινάκων ή στα σκιασμένα πεδία τους καθιστά το ΟΠΔ αυτοδίκαια άκυρο». Τα ανωτέρω ισχύουν για την κατάρτιση του ΟΠΔ του οικονομικού έτους 2015 και εφεξής.

Β. Το άρθρο 7 της αναφερόμενης ΚΥΑ καταργείται.

Κατά τα λοιπά, ισχύει η υπ' αριθμ. 7261/22.2.2013 ΚΥΑ, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 30040/24-7-2013 (ΦΕΚ 1858 Β').

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 76 του Ν.4172/2013, το Παρατηρητήριο ελέγχει την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών και την εν γένει πορεία των οικονομικών των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων, όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (Ο.Π.Δ.). Το Ο.Π.Δ. υποχρεωτικά συνοψίζει τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού του Ο.Τ.Α. και των νομικών των προσώπων, αποτυπώνει το οικονομικό αποτέλεσμα και τις απλήρωτες υποχρεώσεις και εγκρίνεται από την αρμόδια για την εποπτεία του Ο.Τ.Α. αρχή.

Στις 31-10-2013 εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 41308 διευκρινιστική εγκύκλιος του ΥΠ.ΕΣ. επί της υπ' αριθμ. 41273/15-10-2013 Κ.Υ.Α., σύμφωνα με την οποία το Ο.Π.Δ. συνοψίζει πλέον μόνο τον ετήσιο Προϋπολογισμό και τη στοχοθεσία του φορέα αναφορικά με την πορεία εκτέλεσης κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Αφαιρείται δηλαδή από το περιεχόμενο του Ο.Π.Δ. το 5ετές επιχειρησιακό πρόγραμμα και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και καταργούνται οι πίνακες συνοπτικής αποτύπωσης αυτών.

Με το άρθρο 202 "Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης", του Ν. 4555/2018 "Πρόγραμμα ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι" ορίζεται ότι "Στο ν.4111/2013 προστίθεται άρθρο 4Ε ως εξής: 1. Το Παρατηρητήριο, σύμφωνα με τα άρθρα 4 και 4Α του παρόντος παρακολουθεί την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών και την εν γένει πορεία των οικονομικών των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων που εντάσσονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (Ο.Π.Δ.). Το Ο.Π.Δ. υποχρεωτικά συνοψίζει τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού του Ο.Τ.Α. και των νομικών του προσώπων, αποτυπώνει το οικονομικό αποτέλεσμα και τις απλήρωτες υποχρεώσεις και εγκρίνεται από την αρμόδια, για την εποπτεία του Ο.Τ.Α., Αρχή. Οι Ο.Τ.Α. υποβάλλουν στο Υπουργείο Εσωτερικών, σε ηλεκτρονική μορφή, το Ο.Π.Δ. που έχουν αποστείλει στην αρμόδια για έλεγχο αρχή, καθώς και αυτό που τελικώς εγκρίνεται από αυτή, προκειμένου το Παρατηρητήριο να ελέγξει την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών τους. Τα Ο.Π.Δ. αναρτώνται στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και στην ιστοσελίδα του οικείου Ο.Τ.Α.. Το Ο.Π.Δ. περιλαμβάνει υποχρεωτικά μηνιαίους και τριμηνιαίους στόχους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 70 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και το ακριβές περιεχόμενό του καθορίζεται με την κοινή υπουργική απόφαση της παρ. 3 του άρθρου 149 του ν. 4270/2014. 2. Το Παρατηρητήριο αξιολογεί και ελέγχει την πορεία της εκτέλεσης του προϋπολογισμού με βάση τα μηνιαία στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που παρακολουθεί η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Αναπτυξιακής Πολιτικής του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και με πρόσθετα στοιχεία που παρέχει ο Ο.Τ.Α., εφόσον του ζητηθεί."

Σύμφωνα με την ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') "Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ - θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ", ορίζεται ότι :

Στο άρθρο 1, παρ. 1, “Το ΟΠΔ συνοψίζει τον ετήσιο προϋπολογισμό των υπόχρεων φορέων σε μηνιαίους και τριμηνιαίους στόχους οικονομικών αποτελεσμάτων, ήτοι σε στόχους εσόδων, εξόδων, ταμειακού αποτελέσματος, ύψους απλήρωτων υποχρεώσεων και οικονομικού αποτελέσματος, όπως αυτά τα μεγέθη ορίζονται στο άρθρο 2.”

Στο άρθρο 1, παρ. 2, “Ο Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων περιλαμβάνει σε συνοπτική μορφή τους στόχους των υπόχρεων φορέων α) ως προς τη μηνιαία και τριμηνιαία πραγματοποίηση των εσόδων και των εξόδων τους σε ταμειακή βάση και β) ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων τους 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. Ο βαθμός επίτευξης των στόχων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση την εκτέλεση του προϋπολογισμού”.

Στο άρθρο 1, παρ. 6, “Τα τελικά στοιχεία ταμειακών διαθεσίμων και απλήρωτων υποχρεώσεων έναρξης, όπως αυτά οριστικοποιούνται μετά το κλείσιμο της προηγούμενης οικονομικής χρήσης, ενσωματώνονται στον πίνακα μέσω υποχρεωτικής αναμόρφωσης στη στοχοθεσία με τη διαδικασία του άρθρου 3.”

Στο άρθρο 2 “Ελεγχος επίτευξης των οικονομικών στόχων”, παρ. 1, 2, και 6 ορίζονται τα εξής: «1. Για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων οικονομικού αποτελέσματος και τον εντοπισμό αποκλίσεων λαμβάνονται υπόψη οι εξής παράμετροι:

- α) Η πορεία είσπραξης των εσόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων κατά τη διάρκεια του έτους.
- β) Η πορεία πραγματοποίησης των εξόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους.
- γ) Η εξέλιξη του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του έτους.»

«2. Η συνολική εξέταση των παραπάνω παραμέτρων, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, διασφαλίζει σε σημαντικό βαθμό τον έγκαιρο εντοπισμό αποκλίσεων που δύνανται να οδηγήσουν σε αδυναμία ισοσκέλισης προϋπολογισμού, γεγονός που συνεπάγεται την εφαρμογή της διαδικασίας υπαγωγής του φορέα στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 174 του ν. 4270/2014 (Α' 143) όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και ισχύει.»

«6. Όταν διαπιστώνεται αρνητική Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10%, το Παρατηρητήριο ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου, τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία του Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης. Ο φορέας υποχρεούται να ενημερώσει άμεσα το Παρατηρητήριο για τα μέτρα που ελήφθησαν ή πρόκειται να ληφθούν για τη διόρθωση της απόκλισης. Τα προαναφερόμενα εφαρμόζονται και για τη διαπίστωση αρνητικής απόκλισης στους στόχους των υποομάδων του ΟΤΑ «Ίδια Έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» συνολικά.»

Στο άρθρο 3, παρ. 1 και 2, “1. Οι στόχοι εσόδων, εξόδων και απλήρωτων υποχρεώσεων των Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του ΟΠΔ αναμορφώνονται υποχρεωτικά κατά το χρόνο υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού και έως το τέλος Φεβρουαρίου του έτους που αφορά η στοχοθεσία. Για την αναμόρφωση αυτή λαμβάνονται υπόψη τα πραγματικά αποτελέσματα όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί την 31.12 του έτους που προηγείται της στοχοθεσίας (συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων διαθεσίμων και απλήρωτων υποχρεώσεων). Κατά την υποχρεωτική αναμόρφωση, δύναται να τροποποιηθεί η χρονική κατανομή των στόχων τηρώντας τις αρχές και τις οδηγίες κατάρτισης της στοχοθεσίας που περιγράφονται στα άρθρα 1 και 2 της παρούσας.”

“2. Μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση του ΟΠΔ, οι στόχοι δύνανται να αναμορφωθούν μία φορά, έως το τέλος Ιουνίου, του έτους που αφορά η στοχοθεσία. Περαιτέρω, οι στόχοι δεν τροποποιούνται, ανεξαρτήτως εάν απαιτείται ή πραγματοποιείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού κατά τη διάρκεια του έτους.”

Με το υπ' αριθμ. 44485/6-8-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών δόθηκαν οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2108 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω ΟΠΔ, ενώ έχουν μεταβληθεί τόσο ο πίνακας κατάρτισης του ΟΠΔ ως κάτωθι, όσο και η μεθοδολογία υπολογισμού των αποκλίσεων της στοχοθεσίας που αποτελούν τα κριτήρια ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων.

Ο νέος πίνακας «Σ.1-ΔΗΜΟΙ\_ΝΠΔΔ» επιφέρει αλλαγές:

1. Στη στήλη 1 «ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ» όπου σε αυτή τη στήλη, θα αποτυπώνεται η σύνοψη του προϋπολογισμού του φορέα, όπως αυτός έχει διαμορφωθεί κατά την κατάρτιση / αναμόρφωση του ΟΠΔ, σύμφωνα με τις κατηγορίες της στήλης «ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ / ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ» και την αντίστοιχη ομαδοποίηση που περιγράφεται στη στήλη «ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ».
2. Στη στήλη 19 «ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΗΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ» όπου σε αυτή τη στήλη συμπληρώνεται η προϋσχύουσα στοχοθεσία του έτους.
3. Στη γραμμή 6 «Διαθέσιμα» Θα καταγραφεί το ύψος των διαθέσιμων (ταμείο, καταθέσεις στην Τράπεζα της Ελλάδος και στις εμπορικές τράπεζες) του υπόχρεου φορέα κατά την 31.12 του προηγούμενου οικονομικού έτους
4. Στη γραμμή 7 «Χρηματικό/ταμειακό υπόλοιπο» θα καταγραφεί το ύψος του χρηματικού / ταμειακού υπολοίπου του προϋπολογισμού.
5. Στη γραμμή Γ1 «Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. Έτους» θα καταγραφεί το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων της 31.12 του προηγούμενου οικονομικού έτους και
6. Στη γραμμή Γ2 «Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας» θα καταγραφούν οι στόχοι του φορέα σχετικά με τη μηνιαία εξέλιξη του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων του κατά τη διάρκεια του έτους. Ο στόχος για τις απλήρωτες υποχρεώσεις στη λήξη του έτους (Στήλη 16 «Δεκέμβριος») ισούται υποχρεωτικά με μηδέν (0).

Σε συνέχεια της παραπάνω ΚΥΑ (34574/2018), εκδόθηκε το υπ' αριθμ. 65270/19-11-2018 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. με θέμα : "Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2019 και παροχή διευκρινίσεων επί του στόχου του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ.", με το οποίο προστίθενται νέοι ΚΑ εσόδων σε εναρμόνιση με την υπ. Αριθμ. 33847/2018 ΚΥΑ που αφορά σε παροχή οδηγιών κατάρτισης προϋπολογισμού έτους 2019.

Η διαδικασία υποβολής των πινάκων οικονομικών αποτελεσμάτων υλοποιείται σύμφωνα με τις οδηγίες που αναφέρονται στην εγκύκλιο ΥΠ.ΕΣ. εγκ.8/17194/08.03.2019.

Τέλος, με το υπ' αριθμ. 61528/28-09-2020 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών δόθηκαν οδηγίες για την αναγκαιότητα τροποποίησης των πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2021, ως προς τη σύνθεση των επιμέρους στόχων (γραμμών). Ειδικότερα πραγματοποιούνται οι εξής αλλαγές:

1. Μεταφορά των ΚΑΕ 1213 «Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών», 1219 «Λοιπές επιχορηγήσεις», 1326 «Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών» και 1329 «Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα» από τη γραμμή 3α «Ίδια Έσοδα (συμπ. Εσόδων από τόκους)» στη Γραμμή 2, η οποία μετονομάζεται σε «Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε. και λοιπές πηγές».
2. Αντικατάσταση στη Γραμμή 4 των ΕΣΟΔΩΝ «Εκτιμώμενα έσοδα από απαιτήσεις ΠΟΕ» του ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων ΠΟΕ εντός του οικονομικού έτους» από τον ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων».
3. Μετονομασία της Γραμμής 7 των ΕΣΟΔΩΝ «Χρηματικό Υπόλοιπο» σε «Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο» το οποίο υπολογίζεται ως η διαφορά του ΚΑΕ 5 «Χρηματικό υπόλοιπο» μείον τους ΚΑΕ 8512 «Προβλέψεις μη

είσπραξης εξαιτίας λογιστικών εκκρεμοτήτων» και ΚΑΕ 8513 «Προβλέψεις μη είσπραξης εξαιτίας ταμειακών ελλειμμάτων»

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω Κ.Υ.Α. και στις σχετικές διευκρινιστικές εγκυκλίους του ΥΠ.ΕΣ., οι ΟΤΑ υποχρεούνται να καταρτίζουν και να εγκρίνουν το Ο.Π.Δ. τους, το οποίο θα αποστέλλεται στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ τόσο σε έντυπη όσο και σε ηλεκτρονική μορφή (παρ. 4 του άρθρου 4 της ΚΥΑ 34574/18, παρ. 1 άρθρο 4ε του Ν.4111/13, όπως προστέθηκε με το άρθρο 202 του Ν.4555/18).

Η σύνοψη του ετήσιου προϋπολογισμού και η πορεία εκτέλεσής του αποτυπώνονται σε πίνακα. Αυτός ο πίνακας είναι ο «Σ.1-ΔΗΜΟΙ\_ΝΠΔΔ» της στοχοθεσίας των οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου. Στον πίνακα αυτό αποτυπώνονται σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού του ΟΤΑ, τα οποία συνιστούν τις εκτιμήσεις του ως προς τα έσοδα και τα έξοδα του αντίστοιχου οικονομικού έτους. Οι εκτιμήσεις αυτές αποτελούν τους ετήσιους στόχους εσόδων και δαπανών που θέτει ο ΟΤΑ δια της κατάρτισης του προϋπολογισμού του, ο βαθμός επίτευξης των οποίων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την εκτέλεσή του και με γνώμονα το επίπεδο συμβολής του στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων που τίθενται για το σύνολο των ΟΤΑ της χώρας, σύμφωνα με το ν. 4270/2014 για τις αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας, και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής.

Ο ΟΤΑ θέτει στόχους καθορίζοντας μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού του και αποτυπώνοντας δια αυτού τη χρονική πορεία εκπλήρωσης των ετήσιων εκτιμήσεων του εσόδων και δαπανών, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους (Ιανουάριος - Μάρτιος, Ιανουάριος - Ιούνιος, Ιανουάριος - Σεπτέμβριος και Ιανουάριος - Δεκέμβριος). Για την κατάρτιση του προγράμματος αυτού λαμβάνεται υπόψη η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο που μπορεί να αξιοποιηθεί από τον ΟΤΑ, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Το πρόγραμμα καταρτίζεται 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. Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υπο-ομάδες, οι οποίες αποτελούν αθροίσματα συγκεκριμένων επιμέρους Κωδικών Αριθμών (Κ.Α), η απόδοση των οποίων ελέγχεται κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού ώστε να εντοπίζονται και να αξιολογούνται αναλόγως οι πηγές τυχόν αποκλίσεων από τους συνολικά τιθόμενους στόχους.

Επίσης τίθενται και στόχοι αποπληρωμής των απλήρωτων υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.

Σε κάθε περίπτωση πάντως, το πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού του ΟΤΑ πρέπει να διασφαλίζει την ισοσκελίση του προϋπολογισμού και να συμβάλλει στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων που έχουν τεθεί για την Τοπική Αυτοδιοίκηση, τόσο σε σχέση με τη διαφορά εσόδων και δαπανών όσο και ως προς την εξέλιξη των απλήρωτων υποχρεώσεων ΠΟΕ.

Το Τμήμα Προϋπολογισμού και Οικονομικής Πληροφόρησης, αρμόδιο για τη σύνταξη του πίνακα Σ.1-ΔΗΜΟΙ\_ΝΠΔΔ περί στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων (Εσόδων, Εξόδων και απλήρωτων υποχρεώσεων ΠΟΕ) για το οικονομικό έτος 2021, συνέταξε και θέτει υπόψη σας, το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) Δήμου Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2021, προκειμένου να προβείτε στην κατάρτιση αυτού κατόπιν επεξεργασίας του και να το υποβάλλετε στο Δημοτικό Συμβούλιο προς έγκριση αυτού, το οποίο με τη σειρά του το υποβάλλει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας Θράκης και στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας (Π.Ο.Α.) ΟΤΑ.»

Οι σύμβουλοι τοποθετήθηκαν σχετικά με το θέμα.

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε τα μέλη να ψηφίσουν σχετικά με το θέμα.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη :

- την υπ' αρ. 1115/09-12-2020 Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής με το υπ' αρ. πρωτ. 343385/11-12-2020 διαβιβαστικό έγγραφο
- την υπ' αρ. πρωτ. 343385/04-12-2020 εισήγηση Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης (Τμήμα Προϋπολογισμού και Οικονομικής Πληροφόρησης
- τον πίνακα στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Δήμων και ΝΠΔΔ
- τον νέο Οργανισμό Εσωτερικών Υπηρεσιών του Δήμου Θεσσαλονίκης (ΦΕΚ 3360/τ. Β'/2012 και ΦΕΚ 190/τ. Β'/2013)
- τον κανονισμό λειτουργίας του Δημοτικού Συμβουλίου
- το άρθρο 75 του Ν. 3463/2006 «Αρμοδιότητες – Άσκηση αρμοδιοτήτων Δήμων και Κοινοτήτων» το οποίο συμπληρώθηκε με το άρθρο 94 του Ν. 3852/2010 «Πρόσθετες αρμοδιότητες δήμων»
- το άρθρο 67 του Ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 74 του Ν. 4555/2018 και από το άρθρο 177 παρ.1 περ. β του Ν. 4635/2019
- το άρθρο 65 του Ν. 3852/2010 και το άρθρο 72 του Ν. 4555/2018 με το οποίο τροποποιήθηκε η παρ. 6 του ανωτέρω άρθρου
- το άρθρο 69 του Ν. 3852/2010

προχώρησε σε ψηφοφορία.

**Αποχώρησαν πριν τη συζήτηση του θέματος οι Δ.Σ. κ.κ. Γ. Κούδας, Ι. Νασιούλας**

**Ψήφισε λευκό ο Δ.Σ. κ. Ι. Κουριαννίδης**

**Ψήφισαν κατά οι Δ.Σ. κ.κ. Β. Γάκης, Γ. Ορφανός, Αντ. Γαζάκης, Δ. Αηδονά, Σπ. Βούγιας, Χ. Αρχοντή, Ε. Χρυσίδου, Μ. Τρεμόπουλος, Μ. Αρβανιτίδου, Γλ. Καλφακάκου, Σ. Ζαριανόπουλος, Γ. Ρακκάς, Μ. Αγαθαγγελίδου, Αντρ. Κουράκης, Στ. Καλαϊτζίδης, Αικ. Νοτοπούλου**

Κατόπιν των ανωτέρω το Δημοτικό Συμβούλιο ενέκρινε το θέμα και προχώρησε στην λήψη της παρακάτω απόφασης.

#### **ΑΠΟΦΑΣΙΣΕ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

Εγκρίνει το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Ο.Π.Δ.) του Δήμου Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2021, το οποίο συνοψίζει μόνο τον συνημμένο πίνακα «Σ.1-ΔΗΜΟΙ\_ΝΠΔΔ» περί στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων (Εσόδων, Εξόδων και απλήρωτων υποχρεώσεων ΠΟΕ), ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

Αναθέτει στον αρμόδιο Αντιδήμαρχο τις περαιτέρω ενέργειες.

**Θεσσαλονίκη 22-12-2020**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**Δρ ΔΡΟΣΟΣ ΤΣΑΒΛΗΣ**



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ																		
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2021			Α/Α Στήλης :		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
A	ΣΤΟΧΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ ΠΛΥ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	Ήμνημο	Απριλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μνημο	Ιουλίου	Αύγουστος	Σεπτεμβριος	9μνημο	Οκτωβριος	Νοεμβριος	Δεκεμβριος	12μνημο	Τμή 0 = Τελική Στοιχθεσία και Π/Υ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΑ ΥΠΕΡΑ ΚΑΙ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΘΕΣΙΑΣ		
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	06]_Εσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες (1) (1211)_Στατικές επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (1214)_Επιχορηγήσεις για προμηθειές που προορίζονται για λειτουργικές δαπάνες (1) (1215)_Επιχορηγήσεις από θεσμοθέτητες φέρουσες για στατικές δαπάνες (1) (1216)_Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών και έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού συμπεριλαμβανομένων των ΚΑΠ) (1) (1217)_Λοιπές επιχορηγήσεις για στατικές και έργα_Κρατικοδοτήσεις από κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (1) (1218)_Εσοδα από επιχορηγήσεις για κλιμακική λειτουργία (1) (1431)_ΚΑΤ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των εργαζομένων Α/Π και Β/Π και εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91) (1) (1315)_Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα ΦΙΛΑΝΘΡΩΜΩ (άρθρο 69 του ν. 4509/2017)	43,940,884	3,290,475	3,926,990	8,844,307	11,059,772	3,408,430	4,608,933	3,402,021	22,479,156	3,803,230	3,731,540	3,606,773	33,620,698	3,055,200	3,685,290	3,579,696	43,940,884	0			
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε και λοιπές πηγές.	1212]_Επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών_ Από αναπτυξιοδοτούμενα προγράμματα (μέσω του ΕΣΠΑ) (1) (1315)_Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα ΦΙΛΑΝΘΡΩΜΩ (άρθρο 69 του ν. 4509/2017) (1) (1316)_Επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών_ Από εθνικούς πόρους (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) (1) (1321)_Λοιπές επιχορηγήσεις για στατικές και έργα_Κρατικοδοτήσεις από Περιφερειακή Επιτροπή (1) (1322)_Λοιπές επιχορηγήσεις για στατικές και έργα_Κρατικοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) (1) (1328)_Λοιπές επιχορηγήσεις για στατικές και έργα_Κρατικοδοτήσεις από το Εθνικό 3-ετησιο Πρόγραμμα Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων (1) (1826)_Επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών_Κρατικοδοτήσεις ΠΔΕ (1) (1217)_Επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών_Από προγράμματα της Ε.Ε (1) (1323)_Λοιπές επιχορηγήσεις για στατικές και έργα_Κρατικοδοτήσεις έργων από Ε.Ε_Ετος ΠΔΕ (ΕΣΠΑ) (1) (1324)_Λοιπές επιχορηγήσεις για στατικές και έργα_Κρατικοδοτήσεις έργων από διεθνείς οργανισμούς (εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ) (1) (1213)_Εσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών (1) (1219)_Λοιπές επιχορηγήσεις (1) (1216)_Εσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επιδοτήσεων δαπανών (1) (1329)_Λοιπές επιχορηγήσεις για στατικές και έργα	36,602,261	1,481,760	201,620	244,800	1,928,180	1,307,133	442,600	1,327,420	5,005,313	4,302,900	4,652,407	5,314,618	19,275,259	6,139,473	5,461,400	5,726,129	36,602,261	0			
Γραμμή 3 α	Ύδα Έσοδα	01]_Πρόσοδα από ανώτερη περιουσία (1) (202)_Εσοδα από κινητή περιουσία (1) (203)_Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα (1) (04)_Εσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παρόμοια υπηρεσιών (1) (05)_Φόροι και εισφορές (1) (07)_Λοιπά τακτικά έσοδα (1) (13)_Εσοδα από υποχρέωση κινητής και ακίνητης περιουσίας (1) (14)_Δαπάνες κληρονομιάς_ κληροδοσίας (1) (15)_Γραμματικές πράξεις παραφοράς (1) (16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα	54,451,242	1,085,130	1,192,870	3,816,744	6,094,744	3,870,831	3,947,670	4,441,160	18,354,405	5,768,082	5,475,810	5,533,942	35,132,239	6,626,692	6,118,194	6,574,117	54,451,242	0			
Γραμμή 3 β	Ύδα Έσοδα που βελτιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	(1) (2)_Εσοδα μακροβιότων αναγεννητών (Π.Ο.Ε.) που βελτιώνονται για πρώτη φορά	16,951,100	3,854,000	3,956,200	665,200	8,475,400	287,900	286,250	295,630	9,345,180	605,980	605,800	607,460	11,164,420	1,906,500	1,905,000	1,974,680	16,951,100	0			
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαλλαγές ΠΔΕ	12]_Επιπλέον υπελοδοκία από βελτιωμένα έσοδα κατά τα περιλαμβανόμενα στο (8511)_Προβλέψεις μη εισπράξης εισπρακτέων υπελοδοκίων	3,112,810	245,960	195,050	196,780	637,790	196,540	214,300	194,500	1,243,130	263,960	256,750	258,700	2,022,540	388,650	356,500	345,120	3,112,810	0			
Γραμμή 5	Λοιπά έσοδα	04]_Εισπράξεις υπέρ δημοσίων και τρίτων (1) (21)_Εισπράξεις χρηματικών (1) (31)_Εισπράξεις από δωρεάν (1) (41)9)_Λοιπά έσοδα προς απόδοση σε τρίτους	51,403,750	2,566,760	2,609,900	3,064,230	8,240,890	2,736,010	2,784,700	3,259,165	17,620,765	3,615,180	3,655,435	4,056,030	28,347,410	4,722,820	12,663,761	5,669,759	51,403,750	0			
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>		<b>206,462,047</b>	<b>12,524,085</b>	<b>12,082,630</b>	<b>13,830,061</b>	<b>36,436,776</b>	<b>13,806,844</b>	<b>12,284,453</b>	<b>12,919,896</b>	<b>73,447,969</b>	<b>18,359,332</b>	<b>18,377,742</b>	<b>19,377,523</b>	<b>129,562,566</b>	<b>22,839,335</b>	<b>30,190,645</b>	<b>23,809,502</b>	<b>206,462,047</b>	<b>0</b>			
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	7) Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους	57,442,474																				
Γραμμή 7	Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5_Χρηματικό υπόλοιπο (1) (8512)_Προβλέψεις μη εισπράξης ετήσιων λογαριασμών εκκαθαρίσεων (1) (8513)_Προβλέψεις μη εισπράξης ετήσιων ταμειακών ελλειμμάτων	59,046,925																				
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>		<b>263,904,522</b>																				
<b>B</b>	<b>ΣΤΟΧΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</b>	<b>ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ ΠΛΥ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΣ</b>	<b>Ιανουάριος</b>	<b>Φεβρουάριος</b>	<b>Μάρτιος</b>	<b>Ήμνημο</b>	<b>Απριλιος</b>	<b>Μάιος</b>	<b>Ιούνιος</b>	<b>6μνημο</b>	<b>Ιουλίου</b>	<b>Αύγουστος</b>	<b>Σεπτεμβριος</b>	<b>9μνημο</b>	<b>Οκτωβριος</b>	<b>Νοεμβριος</b>	<b>Δεκεμβριος</b>	<b>12μνημο</b>	<b>Έλλειψη ταύσεως Π/Υ και Στοιχθεσίας (Η ΤΜΗ ΠΡΕΤΕΙ ΝΑ ΙΣΟΥΤΑΙ ΜΕ ΤΟ)</b>	<b>ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΤΟΥΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΑ ΥΠΕΡΑ ΚΑΙ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΟΧΘΕΣΙΑΣ</b>		
Γραμμή 1	Έκτακτα προσωπικού	06]_Αμειψία και έσοδα προσωπικού (1) (1111)_Αμειψία και έσοδα προσωπικού (ΠΔΕ)	81,098,368	7,112,275	7,412,250	6,701,078	21,225,603	6,612,300	6,612,500	6,612,100	41,062,903	6,587,914	6,198,910	6,644,500	80,893,827	6,699,501	6,741,200	6,759,841	81,098,368	0			
Γραμμή 2	Λοιπά έσοδα χρήσης	01]_Εσοδα χρήσης (1) (04)_Αμειψία και έσοδα προσωπικού (ΠΔΕ)	63,130,733	3,402,426	3,437,750	5,350,736	12,190,912	1,904,300	4,011,500	5,037,900	25,184,012	4,862,086	5,101,090	5,992,087	41,138,274	7,250,500	7,344,800	7,396,160	63,130,733	0			
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	(1) (17)_Επενδύσεις	70,684,568	1,205,630	1,175,610	1,252,630	3,633,870	1,504,318	1,525,600	1,589,650	8,253,638	6,340,000	6,334,520	27,128,258	14,371,500	14,370,222	14,814,588	70,684,568	0				
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΔΕ	08]_Πληρωμές υπηρεσιών (Π.Ο.Ε.) (1) (1111)_Αμειψία και έσοδα προσωπικού (1) (83)_Επιχορηγήσεις κληρωμάτων υπηρεσιών (Π.Ο.Ε.)	9,949,534	0	0	2,911,186	2,911,186	3,000,000	2,900,000	1,738,348	9,949,534	0	0	0	9,949,534	0	0	0	9,949,534	0			
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίων και τρίτων	02]_α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίων και τρίτων (1) (202)_Επιχορηγήσεις λογών αναλόγων εκκαθαρίσεων χρηματοδότησης ΠΔΕ	40,480,956	2,702,000	2,757,340	2,788,000	8,227,340	2,790,500	2,786,000	2,855,000	16,659,240	3,326,500	3,342,700	3,469,000	26,797,440	4,397,900	4,489,000	4,796,616	40,480,956	0			
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>		<b>265,344,159</b>	<b>14,422,311</b>	<b>14,762,950</b>	<b>19,003,630</b>	<b>48,188,911</b>	<b>17,851,218</b>	<b>17,235,600</b>	<b>17,832,998</b>	<b>101,108,726</b>	<b>21,016,500</b>	<b>21,343,000</b>	<b>22,440,107</b>	<b>165,908,339</b>	<b>32,719,400</b>	<b>32,949,222</b>	<b>33,767,205</b>	<b>265,344,160</b>	<b>0</b>			
Γραμμή 6	Αποθεματικό	9)_Αποθεματικό	164,813																				
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)</b>		<b>265,508,973</b>																				
<b>Γ.1</b>	<b>Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους</b>		<b>9,006,503</b>																				
<b>Γ.2</b>	<b>Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας</b>		<b>8,506,000</b>	<b>7,715,000</b>	<b>4,730,000</b>	<b>4,730,000</b>	<b>1,728,500</b>	<b>978,500</b>	<b>753,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>			<b>55,544,228</b>	<b>52,861,909</b>	<b>45,690,340</b>	<b>45,690,340</b>	<b>39,645,966</b>	<b>34,694,819</b>	<b>29,781,717</b>	<b>29,781,717</b>	<b>27,124,549</b>	<b>24,159,291</b>	<b>21,096,707</b>	<b>21,096,707</b>	<b>11,216,642</b>	<b>8,458,065</b>	<b>-1,439,638</b>	<b>-1,439,638</b>				
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>			<b>47,038,228</b>	<b>45,148,909</b>	<b>40,960,340</b>	<b>40,960,340</b>	<b>37,917,466</b>	<b>33,716,319</b>	<b>29,028,717</b>	<b>29,028,717</b>	<b>27,124,549</b>	<b>24,159,291</b>	<b>21,096,707</b>	<b>21,096,707</b>	<b>11,216,642</b>	<b>8,458,065</b>	<b>-1,439,638</b>	<b>-1,439,638</b>				
<b>Z</b>	<b>Διαφορά για συμφωνία Π/Υ</b>	(85) Προβλέψεις μη εισπράξης θεθαυμένων κατά τα ΠΔΕ	156,691,027																				
<b>H.1</b>	<b>Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ</b>	"Σύνολο Εσόδων 1-5" + "Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο" + ΚΑΕ (85)	422,200,000																				
<b>H.2</b>	<b>Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ</b>	"Σύνολο Εσόδων με αποθεματικό 1-6" + ΚΑΕ (85)	422,200,000																				

Υπόδειγμα: Σ.1-ΔΗΜΟΙ\_ΝΠΔΔ