



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

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΑΡΙΘΜ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 725 /27-12-2021
ΑΡΙΘΜ. ΠΙΝΑΚΑ: 2**

Απόσπασμα από το πρακτικό της 25^{ης} ειδικής συνεδρίασης έτους 2021 του Δημοτικού Συμβουλίου

ΑΠΟΦΑΣΗ:	Εγκρίνει κατά πλειοψηφία το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2022
-----------------	--

Σήμερα στις **27 Δεκεμβρίου 2021** ημέρα **Δευτέρα** και ώρα **16:00** το Δημοτικό Συμβούλιο συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση στο Δημοτικό Κατάστημα, ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του προς όλους τους Συμβούλους, που επιδόθηκε στις **22-12-2021**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 (ΦΕΚ 133/τ.Α'/19-07-2018).

Η συνεδρίαση πραγματοποιήθηκε δια ζώσης και ταυτόχρονα μέσω τηλεδιάσκεψης για λόγους διασφάλισης της δημόσιας υγείας και σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν. 4830/2021 (ΦΕΚ 169/τ.Α'/18-09-2021), τις υπ' αρ. 426/13-11-2020 (ΑΔΑ: 6ΩΚΛ46ΜΤΛ6-ΥΔ4) και 643/24-09-2021 (ΑΔΑ: ΨΕ3846ΜΤΛ6-0Ρ5) εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και το άρθρο 74 του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ 133/τ.Α'/19-07-2018).

Από τα 49 μέλη ήταν:

Παρόντες: **47**

- | | |
|--------------------------------|--|
| 1. Λεκάκης Πέτρος | 25. Κοσμοπούλου Ιωάννα |
| 2. Αϊδονά Δέσποινα (Νέλλη) | 26. Κούδας Γεώργιος |
| 3. Αρχοντή Χριστίνα | 27. Κούπκας Μιχαήλ |
| 4. Αβαρλής Γεώργιος | 28. Κουράκης Αντρέας |
| 5. Αβραμίδου Ίνγκα (Άννα) | 29. Κουριαννίδης Ιωάννης |
| 6. Αϊδονόπουλος Χαράλαμπος | 30. Κυριζίδης Εφραίμ (Μάκης) |
| 7. Ακριτίδου Δήμητρα | 31. Κωνσταντινίδης Μιχαήλ |
| 8. Αλεξίου - Στυλιάδης Δήμητρα | 32. Λιακόπουλος Στυλιανός |
| 9. Αναστασάκης Χρήστος | 33. Μπαρμπουνάκης Αθανάσιος-Αλέξανδρος |
| 10. Αρβανίτης Ελευθέριος | 34. Μωυσιδής Βασίλειος |
| 11. Αρβανιτίδου Μαρία | 35. Νασιούλας Ιωάννης |
| 12. Βαρσάμης Ναταλία | 36. Νοτοπούλου Αικατερίνη |
| 13. Βούγιας Σπυρίδων | 37. Ξενόπουλος Κωνσταντίνος |
| 14. Γάκης Βασίλειος | 38. Ορφανός Γεώργιος |
| 15. Γωγάκος Στέφανος | 39. Πασχαλίδου Μαρία |
| 16. Δαγκλής Δημήτριος | 40. Πατέλης Θεόφιλος |
| 17. Δημητριάδης Σωκράτης | 41. Ρακκάς Γεώργιος |
| 18. Ζαριανόπουλος Σωτήριος | 42. Σπανού Ιωάννα |
| 19. Ζεϊμπέκης Νικόλαος | 43. Τανιμανίδου Στεφάνια |
| 20. Θεοτοκάτος Ερωτόκριτος | 44. Τζακόπουλος Αθανάσιος (Σάκης) |
| 21. Ιακώβου Κωνσταντίνος | 45. Τρεμόπουλος Μιχαήλ |
| 22. Καλαϊτζίδης Σταύρος | 46. Τσαβλής Δρόσος |

23. Καλφακάκου Γλυκερία (Ρία)
24. Καραγιάνν Μαρία

47. Χρυσίδου Ελέν (Έλλ)

Απόντες : 1

1. Αθανασιάδου Παναγιώτα

Τέθηκε σε αργία: 1

Σύμφωνα με τὸν υπ' αρ. 528/20-09-2019 διαπιστωτική πράξη του Συντονιστή Αποκεντρωμένων Διοικήσεων Μακεδονίας – Θράκης ο Δημοτικός Σύμβουλος Παναγιώτης Ψωμιάδης τέθηκε 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 των Δημοτικών Κοινοτήτων Θεσσαλονίκης και Δημοτικής Ενότητας Τριανδρίας:

Παρόντες: 3

1. Βεϊζαδής Απόστολος (Α' Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
2. Αθανασιάδου Ελισάβετ (Ε' Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
3. Καλαϊτζίδου Ελισσάβετ (Γ' Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)

Απόντες: 3

1. Βαβούρας Κωνσταντίνος (Β' Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
2. Ζήσης Νικόλαος (Δ' Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
3. Αβραμίδης Στέφανος (Δημοτική Ενότητα Τριανδρίας)

Αριθμός θέματος Ημερήσιας Διάταξης: 2

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου εισήγησε το υπ' αρ. 2 θέμα Ημερήσιας Διάταξης «Έγκριση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2022», αναφερόμενος στὸν υπ' αρ. 1250/20-12-2021 (ΑΔΑ: ΨΓΝΦΩΡ5-82Ξ) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής, το σκεπτικό τῆς οποίας έχει ως εξής:

«Η Επιτροπή 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) Το υπ' αριθμ. 80438/03-11-2021 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών

ιστ) Τις διατάξεις του άρθρου 202 του Ν. 4555/2018.

ιζ) Το προσχέδιο του Προϋπολογισμού Δήμου Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2022

όπως αυτό εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 11/15-12-2021 απόφαση της 15ης/15-12-2021 τακτικής Συνεδρίασης της Εκτελεστικής Επιτροπής

ιη) Τον πίνακα «Σ.1-ΔΗΜΟΙ_ΝΠΔΔ» «Στοχοθεσία Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου Θεσσαλονίκης», όπως καταρτίστηκε από το Τμήμα Προϋπολογισμού του Δήμου μας.

ιβ) Το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου έτους 2022 όπως εγκρίθηκε με την υπ. αριθμ. 673/13-12-2021 (ΑΔΑ:ΨΑΥΔΩΡ5-Λ6Ρ) Α.Δ.Σ.

κ) Την υπ' αριθμ. 334421/16-12-2021 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης (Τμήμα Προϋπολογισμού) 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 "Έλεγχος 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:
- 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».
- Στη στήλη 19 «ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΗΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ» όπου σε αυτή τη στήλη συμπληρώνεται η προϊσχύουσα στοχοθεσία του έτους.
- Στη γραμμή 6 «Διαθέσιμα» θα καταγραφεί το ύψος των διαθεσίμων (ταμείο, καταθέσεις στην Τράπεζα της Ελλάδος και στις εμπορικές τράπεζες) του υπόχρεου φορέα κατά την 31.12 του προηγούμενου οικονομικού έτους.
- Στη γραμμή 7 «Χρηματικό/ταμειακό υπόλοιπο» θα καταγραφεί το ύψος του χρηματικού / ταμειακού υπολοίπου του προϋπολογισμού.
- 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

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.

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:

- 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».

- 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».

- 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»

Με το υπ' αριθμ. 80438/03-11-2021 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών δόθηκαν οδηγίες για την αναγκαιότητα τροποποίησης των πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2022, ως προς τη σύνθεση των επιμέρους στόχων (γραμμών). Ειδικότερα πραγματοποιούνται οι εξής αλλαγές:

- Προσθήκη στη Γραμμή 2 των ΕΞΟΔΩΝ «Λοιπά έξοδα χρήσης» του ΚΑΕ 8243 «Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους» και

- Αφαίρεση από τη Γραμμή 5 των ΕΞΟΔΩΝ «Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και Τρίτων» του ΚΑΕ 8243 «Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους»

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 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 τιθέντες 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, αρμόδιο για τη σύνταξη του πίνακα Σ.1-ΔΗΜΟΙ_ΝΠΔΔ περί στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων (Εσόδων, Εξόδων και απλήρωτων υποχρεώσεων ΠΟΕ) για το οικονομικό έτος 2022, συνέταξε και θέτει υπόψη σας, το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) Δήμου Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2022, 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 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. 1250/20-12-2021 (ΑΔΑ: ΨΓΝΦΩΡ5-82Ξ) Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής με το υπ' αρ. πρ. 334421/20-12-2021 διαβιβαστικό έγγραφο
- την υπ' αρ. πρ. 334421/16-12-2021 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης (Τμήμα Προϋπολογισμού)
- τον πίνακα στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Δήμων και Ν.Π.Δ.Δ.
- τον νέο Οργανισμό Εσωτερικών Υπηρεσιών του Δήμου Θεσσαλονίκης (ΦΕΚ 3360/τ. Β'/2012, ΦΕΚ 190/τ. Β'/2013 και ΦΕΚ 1299/τ.Β'/2021)
- 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. Δ. Αηδονά, Μ. Αρβανιτίδου, Σπ. Βούγιας, Γλ. Καλφακάκου, Αντρ. Κουράκης, Αικ. Νοτοπούλου, Μ. Πασχαλίδου, Στ. Καλαϊτζίδης, Μ. Τρεμόπουλος, Αθ. Τζακόπουλος, Ελ. Χρυσίδου
Ψήφισαν κατά οι Δ.Σ. κ.κ. Χρ. Αρχοντή, Β. Γάκης, Σ. Ζαριανόπουλος, Μ. Κωνσταντινίδης, Ι. Κουριαννίδης, Γ. Ορφανός, Γ. Ρακκάς
Απείχαν από την ψηφοφορία οι Δ.Σ. κ.κ. Κ. Ξενόπουλος, Ι. Σπανού, Δρ. Τσαβλής

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 2022, 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 28-12-2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΠΕΤΡΟΣ ΛΕΚΑΚΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ																	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2022			A/A Στήλη :	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΓΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απριλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Τιμή = 0 => Ταύπη Στοιχοθεσίας και Π/Υ	ΠΡΟΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΎΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	(06)_Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες(+) (1211)_Έκτακτες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1214)_Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία που προορίζονται για λειτουργικές δαπάνες(+) (131)_Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες(+) (1325)_Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού συμπεριλαμβανομένων των ΚΑΠ)(+) (1327)_Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα: Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1215)_Έσοδα από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων(+) (4311)_ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)(-) (1315)_Επιχορηγήσεις από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα "Αντώνης Τρίτσης" (παρ. 5 του άρ. 130 του ν.4635/2019, Α'167, ΚΥΑ υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020- Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι (άρ. 69 του ν.4509/2017)](+) (4312)_Έσοδα για τη χορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές	44.314.980	0	3.585.285	6.556.619	10.141.904	3.519.587	4.705.015	2.967.745	21.334.250	2.967.745	3.612.587	4.548.185	32.462.766	3.084.195	4.261.087	4.506.932	44.314.980	0		
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε και λοιπές πηγές.	(1212)_Επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών: Από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα (μέσω του ΕΣΠΑ)(+) (1315)_Επιχορηγήσεις από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα "Αντώνης Τρίτσης" (παρ. 5 του άρ. 130 του ν.4635/2019, Α'167, ΚΥΑ υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020- Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι (άρ. 69 του ν.4509/2017)](+) (1216)_Επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών: Από εθνικούς πόρους (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.)(+) (1321)_Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα: Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα(+) (1322)_Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα: Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.)(+) (1328)_Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα: Χρηματοδοτήσεις από το Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων (-) (8262)_Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης χρηματοδότησης ΠΔΕ(+) (1217)_Επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών: Από προγράμματα της Ε.Ε.(+) (1323)_Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα: Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε. (εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)(+) (1324)_Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα: Χρηματοδοτήσεις έργων από διεθνείς οργανισμούς (εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)(+) (1213)_Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών(+) (1219)_Λοιπές επιχορηγήσεις(+) (1326)_Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών (+) (1329)_Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	37.048.352	194.310	647.630	216.520	1.058.460	1.126.726	846.050	1.395.980	4.427.216	3.239.445	3.301.680	3.949.060	14.917.401	7.701.890	6.586.410	7.842.651	37.048.352	0		
Γραμμή 3α	Ίδια Έσοδα	(01)_Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία(+) (02)_Έσοδα από κινητή περιουσία(+) (03)_Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα(+) (04)_Έσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών(+) (05)_Θόροι και εισφορές(+) (07)_Λοιπά τακτικά έσοδα(+) (11)_Έσοδα από εισπράξη κινητής και ακίνητης περιουσίας(+) (14)_Δωρεές-κληρονομίες - κληροδοσίες(+) (15)_Προσαυτίσεις πρόστυπα παράβολα(+) (16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα	52.877.079	514.758	680.611	3.298.366	4.493.735	4.062.908	3.944.037	4.250.101	16.750.781	4.788.276	4.848.434	5.566.518	31.954.009	6.238.083	6.787.128	7.897.859	52.877.079	0		
Γραμμή 3β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	(+) (2)_Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	13.781.600	3.755.100	4.158.900	815.400	8.729.400	565.000	676.566	732.960	10.703.926	462.800	471.350	481.240	12.119.316	541.254	551.200	569.830	13.781.600	0		
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	(32)_Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη(-) (8511)_Προβλέψεις μη εισπραχθέντων εισπρακτέων υπολοίπων	2.886.723	90.350	115.800	90.455	296.605	139.650	142.560	154.780	733.595	315.987	326.570	295.866	1.672.018	415.200	402.650	396.855	2.886.723	0		
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	(41)_Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων (+) (42)_Επιστροφές χρημάτων(+) (31)_Εισπράξεις από δάνεια(+) (4319)_Λοιπά έσοδα προς απόδοση σε τρίτους	45.534.537	2.515.478	2.600.910	2.728.880	7.845.268	3.273.350	3.292.460	3.742.843	18.153.921	3.618.660	3.664.820	3.900.820	29.338.221	5.312.102	5.080.940	5.803.273	45.534.537	0		
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5		196.443.270	7.069.996	11.789.136	13.706.240	32.565.372	12.687.221	13.606.688	13.244.409	72.103.689	15.392.913	16.225.441	18.741.689	122.463.732	23.292.724	23.669.415	27.017.400	196.443.270	0	0	
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους	49.876.454																			
Γραμμή 7	Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5_Χρηματικό υπόλοιπο(-) (8512)_Προβλέψεις μη εισπραχθέντων εξαιτίας λογιστικών εκκρεμοτήτων(-) (8513)_Προβλέψεις μη εισπραχθέντων εξαιτίας ταμειακών ελλειμμάτων	51.787.874																			
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)		246.319.724																			
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΓΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απριλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Έλεγχος ταύτισης Π/Υ και Στοιχοθεσίας (Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΙΣΟΥΤΑΙ ΜΕ "0")	ΠΡΟΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΎΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ	
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	(60)_Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(+) (8111)_Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	77.455.927	7.415.600	6.358.630	6.956.001	20.730.231	6.415.780	6.259.300	6.345.780	39.751.091	6.211.800	6.345.620	6.378.900	58.687.411	6.263.200	6.335.123	6.170.193	77.455.927	0		
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	(6)_Έξοδα χρήσης(-) (60)_Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(+) (8243)_Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους	56.168.161	901.790	2.007.270	3.220.700	6.129.760	3.730.110	4.166.587	4.312.920	18.339.377	5.246.500	6.002.310	5.983.394	35.571.581	6.842.036	6.766.437	6.988.107	56.168.161	0		
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	(+) (7)_Επενδύσεις	65.928.259	1.125.630	1.254.630	1.247.100	3.627.360	1.523.960	1.578.320	1.685.420	8.415.060	5.326.900	5.587.900	5.589.600	24.919.460	13.560.700	13.858.399	13.589.700	65.928.259	0		
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	(81)_Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)(-) (8111)_Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(+) (83)_Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	7.102.043	0	89.144	2.512.899	2.602.043	3.500.000	500.000	500.000	7.102.043	0	0	0	7.102.043	0	0	0	7.102.043	0		
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	(82)_α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίου και τρίτων(-) (8262)_Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης χρηματοδότησης ΠΔΕ(-) (8243)_Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους	41.418.151	2.526.000	2.646.890	2.755.800	7.928.690	2.876.990	2.948.960	3.058.220	16.812.860	3.455.800	3.489.000	3.525.200	27.282.860	4.586.320	4.645.800	4.903.171	41.418.151	0		
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)		248.072.542	11.969.020	12.356.564	16.692.500	41.018.084	18.046.840	15.453.167	15.902.340	90.420.431	20.241.000	21.424.830	21.477.094	153.563.356	31.252.256	31.605.759	31.651.171	248.072.542	0	0	
Γραμμή 6	Αποθεματικό	(9)_Αποθεματικό	158.603																			
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)		248.231.144																			
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους		7.965.660																			
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας			7.765.660	7.476.516	4.376.516	4.376.516	876.516	376.516	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			44.977.430	44.410.001	41.423.741	41.423.741	36.064.122	34.217.643	31.559.712	31.559.712	26.711.625	21.512.236	18.776.830	18.776.830	10.817.298	2.880.954	-1.752.817	-1.752.817			
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			37.211.770	36.933.485	37.047.225	37.047.225	35.187.606	33.841.127	31.559.712	31.559.712	26.711.625	21.512.236	18.776.830	18.776.830	10.817.298	2.880.954	-1.752.817	-1.752.817			
Ζ	Διαφορά για συμφωνία Π/Υ	(85) Προβλέψεις μη εισπραχθέντων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ	159.668.856																			
H.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	"Σύνολο Εσόδων 1-5" + "Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο" + ΚΑΕ (85)	407.900.000																			
H.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	"Σύνολο Εξόδων με αποθεματικό 1-6" + ΚΑΕ (85)	407.900.000																			

Υπόδειγμα: Σ.1-ΔΗΜΟΙ ΝΠΔΔ