



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

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΑΡΙΘΜ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 878 /19-12-2024
ΑΡΙΘΜ. ΠΙΝΑΚΑ: 03**

Απόσπασμα από το πρακτικό της 38^{ης} τακτικής συνεδρίασης έτους 2024 του Δημοτικού Συμβουλίου

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

Σήμερα στις **19-12-2024** ημέρα **Πέμπτη** και ώρα **17:00** το Δημοτικό Συμβούλιο συνήλθε σε διά ζώσης συνεδρίαση στο Δημοτικό Κατάστημα, ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του προς όλους τους Συμβούλους, που επιδόθηκε στις **13-12-2024**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 όπως ισχύει, και σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 5043/2023.

Από τα 43 μέλη ήταν:

Παρόντες: **37**

- | | |
|------------------------------------|-------------------------------|
| 1. Βούγιας Σπυρίδων | 20. Κούπκας Μιχαήλ |
| 2. Αηδονόπουλος Χαράλαμπος (Χάρης) | 21. Κυριζίδης Εφραίμ (Μάκης) |
| 3. Αντωνιάδου Ελένη | 22. Κωνσταντινίδης Μιχαήλ |
| 4. Αρβανίτης Γεώργιος | 23. Λειψιστινού Θεοδώρα |
| 5. Βασιλόπουλος Κωνσταντίνος | 24. Μήτος Δαμιανός (Νούλης) |
| 6. Γάκης Βασίλειος | 25. Μονοπόρτης Σαράντης |
| 7. Γιαννακίδου Κυριακή (Κούλα) | 26. Νικηφορίδης Πρόδρομος |
| 8. Δημαρέλος Γεώργιος | 27. Πρίπτας Αθανάσιος (Σάκης) |
| 9. Δημητριάδης Σωκράτης | 28. Σκούτας Δημήτριος |
| 10. Διαμαντάκης Βασίλειος | 29. Τζελέπης Σπύρος |
| 11. Ζαχαριάδης Λάζαρος | 30. Τζελέπης Χρήστος |
| 12. Ζέρβας Κωνσταντίνος | 31. Τομπουλίδης Βασίλειος |
| 13. Ζιώγας Αθανάσιος (Σάκης) | 32. Τουρσουνίδης Γεώργιος |
| 14. Θεοδωράκη Έφη | 33. Τρεμόπουλος Μιχαήλ |
| 15. Καζαντζίδης Παντελεήμων | 34. Τσαβλής Δρόσος |
| 16. Καλόγηρος Στέργιος | 35. Τσιαπακίδης Κωνσταντίνος |
| 17. Καλφακάκου Γλυκερία (Ρία) | 36. Τσούλιας Στέλλιος |
| 18. Κέκη Μαρία | 37. Χατζηθεόκλητος Ευθύμιος |
| 19. Κίρλας Δημήτριος | |

Απόντες: **06**

- | | |
|-------------------------|-----------------------------|
| 1. Αλατσίδου Ελισάβετ | 4. Πέγκας Σπυρίδων (Σπύρος) |
| 2. Αγκαθίδου Δήμητρα | 5. Σαμαντζίδης Μηνάς |
| 3. Ιακώβου Κωνσταντίνος | 6. Χρυσίδου Ελένη (Έλλη) |

Από τους 06 Προέδρους των Δημοτικών Κοινοτήτων Θεσσαλονίκης και Δημοτικής Ενότητας Τριανδρίας:

Παρόντες: 04

1. Καλαϊτζίδου Ελισάβετ (Βέτα) (Γ΄ Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
2. Παπαθωμά Ελευθερία (Ρίτσα) (Δ΄ Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
3. Σύλλης Εμμανουήλ (Μανόλης) (Ε΄ Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
4. Γιαχούδης Δημήτριος (Δημοτική Ενότητα Τριανδρίας)

Απόντες: 02

1. Ακριβάκη Άννα (Άννυ) (Α΄ Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
2. Σαμαράς Αγαπητός (Β΄ Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)

Μετά τη διαπίστωση απαρτίας, ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της Συνεδρίασης στην οποία κλήθηκε και ήταν **παρών** ο Δήμαρχος, Στυλιανός Αγγελούδης, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 6 του Ν. 3852/2010, όπως ισχύει.

Τα πρακτικά της Συνεδρίασης τηρήθηκαν από την Αναπληρώτρια Προϊσταμένη του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης Δημοτικού Συμβουλίου, Αγνή Κόλια, και από την υπάλληλο του ανωτέρω Τμήματος, Αικατερίνη Κατράνα.

Αριθμός θέματος Ημερήσιας Διάταξης: 02

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου εισηγήθηκε το υπ' αρ. 02 θέμα Ημερήσιας Διάταξης «Έγκριση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου (Ο.Π.Δ.) Δήμου Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2025», αναφερόμενος στην υπ' αρ. πρ. 1392/12-12-2024 (ΑΔΑ: 6Α4ΔΩΡ5-ΣΟ7) Απόφαση Δημοτικής Επιτροπής, το σκεπτικό της οποίας έχει ως εξής:

«Η Επιτροπή έλαβε υπ' όψη:

- 1) *Τις διατάξεις των άρθρων 63, 72, 73 του Ν.3852/2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και του άρθρου 9 του Ν.5056/2023 με το οποίο προστέθηκε το άρθρο 74Α στον Ν.3852/2010*
- 2) *Το Ν.4111/2013 ΦΕΚ 18 Α/25-1-2013)*
- 3) *Την υπ' αριθμ. 7261/22-2-2013 ΚΥΑ Οικονομικών & Εσωτερικών*
- 4) *Την παρ.2 του άρθρου 76 του Ν.4172/2013*
- 5) *Την υπ' αριθμ. 30040/24-7-2013 ΚΥΑ Οικονομικών & Εσωτερικών*
- 6) *Την υπ' αριθμ. 41273/15-10-2013 ΚΥΑ Οικονομικών & Εσωτερικών*
- 7) *Την υπ' αριθμ. 5/14065/9-4-2013 διευκρινιστική εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ.*
- 8) *Την υπ' αριθμ. 41308/31-10-2013 διευκρινιστική εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ.*
- 9) *Τα άρθρα 70 και 149 του Ν. 4270/2014*
- 10) *Την υπ' αριθμ. 34574/5-7-2018 ΚΥΑ Οικονομικών & Εσωτερικών*
- 11) *Το υπ' αριθμ. 44485/6-8-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών*
- 12) *Την υπ' αριθμ. 65720/19-11-2018 διευκρινιστική εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ*
- 13) *Την υπ' αριθμ. 8/17194/8-3-2019 εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ*
- 14) *Το υπ' αριθμ. 61528/28-09-2020 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών*
- 15) *Το υπ' αριθμ. 80438/03-11-2021 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών*
- 16) *Το υπ' αριθμ. 55767/24-08-2022 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών*
- 17) *Το άρθρο 202 του Ν. 4555/2018*
- 18) *Το άρθρο 74Α παρ.1 ν.3852/10, όπως προστέθηκε από το άρθρο 9 του ν.5056/23*
- 19) *Τον συνημμένο πίνακα «Σ.1-ΔΗΜΟΙ_ΝΠΔΔ» «Στοχοθεσία Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου Θεσσαλονίκης», όπως καταρτίστηκε από το Τμήμα Προϋπολογισμού της Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης.*

20) Την υπ' αριθμ. 291260/09-12-2024 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών και Ταμειακής Διαχείρισης με θέμα «Σύνταξη και εισήγηση σχεδίου Προϋπολογισμού Εσόδων - Εξόδων Δήμου Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2025».

22) Την ΚΥΑ με αριθμό οικ. 56415/26-07-2024 (ΦΕΚ 4457/31-07-2024 τεύχος Β') με την οποία παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2025

23) Την ΚΥΑ με αριθμό 79737/27-11-2024 (ΦΕΚ 6595/02-12-2024 τεύχος Β') με την οποία παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2025 – μερική τροποποίηση της υπ. αριθμ. 56415/26-07-2024 (Β' 4457) απόφασης.

24) Την υπ' αριθμ. 293834/11-12-2024 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικής & 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. 18^Α /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 υπ. 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 προϊσχύουσα στοχοθεσία του έτους.

3. 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

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.

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»

Τέλος, με το υπ' αριθμ. 55767/24-08-2022 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, με θέμα «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2023, των δήμων και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών» ορίζονται τα εξής: α) λόγω της τροποποίησης των κωδικών αριθμών εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού των δήμων με το άρθρο 4 της υπ' αριθμ 49039/25-07-2022 ΚΥΑ και β) προκειμένου να καταστεί πιο αποτελεσματική η παρακολούθηση των προϋπολογισμών, η αντιστοίχιση των κατηγοριών (γραμμών) των πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2023 των δήμων και των νπδδ αυτών με τους κωδικούς τους προϋπολογισμού τροποποιείται και διαμορφώνεται ως εξής:

Α. ΕΣΟΔΑ

Γραμμή 1: Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό (έχει επέλθει μεταβολή)

- (+) (06) _ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ
- (+) (1211) _Έκτακτες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)
- (+) (1215) _Έσοδο από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων
- (+) (1325) _Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)
- (+) (1327) _Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)
- (+) (4311) _ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)
- (+) (4312) _Έσοδα για τη χορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές
- (+) (4313) _Επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για μακροχρόνια ανέργους

Γραμμή 2: Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε. και λοιπές πηγές (έχει επέλθει μεταβολή)

- (+) (121) _ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ
- (-) (1211) _Έκτακτες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)
- (-) (1215) _Έσοδο από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων
- (+) (131) _ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
- (+) (132) _ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ
- (-) (1325) _Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)
- (-) (1327) _Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)
- (+) (3123) _Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» (παρ. 5 του άρ. 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της ΚΥΑ υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020) - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι (αρ. 69 του ν. 4509/2017)]
- (+) (3125) _Δάνεια που αφορούν στα Τοπικά Χωρικά Σχέδια (αρ. 70 του ν. 4509/2017)
- (+) (3126) _Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημόσιων κτιρίων (αρ. 37 του ν. 4608/2019)

- (+) (3129) _Λοιπά Αναπτυξιακά – Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα
- (-) ([60-69]-ΚΑΕ 65) _ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ: 60 – 69 (σύμφωνα με τις οδηγίες παρακολούθησης των χρηματοροών του προγράμματος ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ καθώς και των συναφών προγραμμάτων)
- (-) (8262) _Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ

Γραμμή 3α: Ίδια Έσοδα (χωρίς μεταβολή)

- (+) (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) _Φόροι και εισφορές
- (+) (07) _Λοιπά τακτικά έσοδα
- (+) (11) _Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας
- (+) (14) _Δωρεές-κληρονομίες - κληροδοσίες
- (+) (15) _Προσαυξήσεις πρόστιμα παράβολα
- (+) (16) _Λοιπά έκτακτα έσοδα

Γραμμή 3β: Έσοδα ΠΟΕ που προβλέπεται να βεβαιωθούν και να εισπραχθούν για πρώτη φορά (χωρίς μεταβολή)

- (+) (2) _Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά

Γραμμή 4: Έσοδα από απαιτήσεις ΠΟΕ (χωρίς μεταβολή)

- (+) (32) _Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη
- (-) (8511) _Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων

Γραμμή 5: Λοιπά έσοδα (έχει επέλθει μεταβολή)

- (+) (31) _Εισπράξεις από δάνεια
- (-) (3123) _Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» (παρ. 5 του άρ. 130 του ν. 4635/2019, Α΄ 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ της κυα υπ΄ αριθμ.22766/09-04-2020) - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι (αρ. 69 του ν. 4509/2017)]
- (-) (3125) _Δάνεια που αφορούν στα Τοπικά Χωρικά Σχέδια (αρ. 70 του ν. 4509/2017)
- (-) (3126) _Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημόσιων κτιρίων (αρ. 37 του ν.4608/2019)
- (-) (3129) _Λοιπά Αναπτυξιακά – Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα
- (+) (41) _Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων
- (+) (42) _Επιστροφές χρημάτων
- (+) (4319) _Λοιπά έσοδα προς απόδοση σε τρίτους

Γραμμή 7: Προσαρμοσμένο χρηματικό υπόλοιπο (χωρίς μεταβολή)

- (+) (5) _ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
- (-) (8512) _Προβλέψεις μη είσπραξης εξαιτίας λογιστικών εκκρεμοτήτων
- (-) (8513) _Προβλέψεις μη είσπραξης εξαιτίας ταμειακών ελλειμμάτων

B. ΕΞΟΔΑ

Γραμμή 1: Αμοιβές προσωπικού (χωρίς μεταβολή)

- (+) (60) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

(+) (8111) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)

Γραμμή 2: Λοιπά έξοδα χρήσης (έχει επέλθει μεταβολή)

(+) (6) _Έξοδα Χρήσης

(-) (60) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

(-) (ΥΠΗΡ.60-69_ΚΑΕ 65) _ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ: 60 – 69 (σύμφωνα με τις οδηγίες παρακολούθηση των χρηματοροών του προγράμματος ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ καθώς και των συναφών προγραμμάτων)

(+) (8243) _Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους

Γραμμή 3: Δαπάνες για επενδύσεις (έχει επέλθει μεταβολή)

(+) (7) _Επενδύσεις

(+) (812) _Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)

Γραμμή 4: Πληρωμές ΠΟΕ (έχει επέλθει μεταβολή)

(+) (81) _Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)

(-) (8111) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

(-) (812) _Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)

(+) (83) _Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)

Γραμμή 5: Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων (χωρίς μεταβολή)

(+) (82) _α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων

(-) (8243) _Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους

(-) (8262) _Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ

Γραμμή 6: Αποθεματικό (χωρίς μεταβολή)

(+) (9) _ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

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. μαζί με τον προϋπολογισμό (άρθρο 6, ΚΥΑ 7261/22 Φεβρουαρίου 2013 (ΦΕΚ 450/26.02.2013 τεύχος Β'), στις προθεσμίες που ισχύουν για την κατάρτιση, ψήφιση και υποβολή του προϋπολογισμού, το οποίο θα αποστέλλεται στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ σε ηλεκτρονική μορφή (άρθρο 4 της ΚΥΑ 34574/18, παρ. 1 άρθρο 4ε του Ν.4111/13, όπως προστέθηκε με το άρθρο 202 του Ν.4555/18). Κατά την υποβολή του ΟΠΔ στην αρμόδια για έλεγχο αρχή, οι στατιστικοί ανταποκριτές αναρτούν τους πίνακες οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΔ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του ΥΠΕΣ μέσω του οποίου παρακολουθείται η εκτέλεση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της αυτοδιοίκησης και υπολογίζονται οι αποκλίσεις από τους τιθέμενους στόχους.

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.

Σύμφωνα με την παρ. IV " Διαδικασία κατάρτισης και ψήφισης του ΟΠΔ από τους ΟΤΑ" της υπ. αριθμ. 7261/22.2.2013 (ΦΕΚ Β' 450/26-2-2013) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, η Οικονομική Επιτροπή καταρτίζει το σχέδιο του ΟΠΔ, με τη συνδρομή των οικείων Υπηρεσιών του ΟΤΑ. Το σχέδιο του ΟΠΔ αποτελείται από τους Πίνακες που αφορούν τον ΟΤΑ και τους Πίνακες των νομικών του προσώπων, οι οποίοι έχουν καταρτισθεί και οριστικοποιηθεί από τα ίδια τα νομικά πρόσωπα. Ύστερα από την ολοκλήρωση της διαδικασίας αυτής, το σχέδιο του ολοκληρωμένου ΟΠΔ του ΟΤΑ και των νομικών του προσώπων ψηφίζεται από το οικείο συμβούλιο και υποβάλλεται προς έλεγχο στην οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση.

Από την αυτοδιοικητική περίοδο που άρχεται την 1η.1.2024, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται αναφορά ή παραπομπή στη οικονομική επιτροπή, την επιτροπή ποιότητας ζωής και την εκτελεστική επιτροπή των δήμων, καθώς και στις αρμοδιότητες αυτών, εφεξής νοείται η δημοτική επιτροπή, η οποία ασκεί τις αρμοδιότητες αυτές. (άρθρο 74Α παρ.1 ν.3852/10, όπως προστέθηκε από το άρθρο 9 του ν.5056/23) (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.1237/94548/06.11.2023).

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 2025, συνέταξε και θέτει υπόψη σας, το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) Δήμου Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2025, προκειμένου να προβείτε στην κατάρτιση αυτού κατόπιν επεξεργασίας του και να το υποβάλλετε στο Δημοτικό Συμβούλιο προς έγκριση, το οποίο με τη σειρά του το υποβάλλει στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας Θράκης και στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας (Π.Ο.Α.) ΟΤΑ.

Με βάση τα παραπάνω εισηγούμαστε στη Δημοτική Επιτροπή τη λήψη της κάτωθι απόφασης, αφού λάβει υπόψη της:

Το Ν.4111/2013 ΦΕΚ 18 Α/25-1-2013)

Την υπ' αριθμ. 7261/22-2-2013 ΚΥΑ Οικονομικών & Εσωτερικών
Την παρ.2 του άρθρου 76 του Ν.4172/2013

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

Την υπ' αριθμ. 41273/15-10-2013 ΚΥΑ Οικονομικών & Εσωτερικών

Την υπ' αριθμ. 5/14065/9-4-2013 διευκρινιστική εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ.

Την υπ' αριθμ. 41308/31-10-2013 διευκρινιστική εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ.

Τα άρθρα 70 και 149 του Ν. 4270/2014

Την υπ' αριθμ. 34574/5-7-2018 ΚΥΑ Οικονομικών & Εσωτερικών

Το υπ' αριθμ. 44485/6-8-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών

Την υπ' αριθμ. 65720/19-11-2018 διευκρινιστική εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ

Την υπ' αριθμ. 8/17194/8-3-2019 εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ

Το υπ' αριθμ. 61528/28-09-2020 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών

Το υπ' αριθμ. 80438/03-11-2021 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών

Το υπ' αριθμ. 55767/24-08-2022 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών

Το άρθρο 202 του Ν. 4555/2018

Το άρθρο 74Α παρ.1 ν.3852/10, όπως προστέθηκε από το άρθρο 9 του ν.5056/23

Τον συνημμένο πίνακα «Σ.1-ΔΗΜΟΙ_ΝΠΔΔ» «Στοχοθεσία Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου Θεσσαλονίκης», όπως καταρτίστηκε από το Τμήμα Προϋπολογισμού της Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης.

Την υπ' αριθμ. 291260/09-12-2024 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών και Ταμειακής Διαχείρισης με θέμα «Σύνταξη και εισήγηση σχεδίου Προϋπολογισμού Εσόδων - Εξόδων Δήμου Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2025».

Την ΚΥΑ με αριθμό οικ. 56415/26-07-2024 (ΦΕΚ 4457/31-07-2024 τεύχος Β') με την οποία παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2025

Την ΚΥΑ με αριθμό 79737/27-11-2024 (ΦΕΚ 6595/02-12-2024 τεύχος Β') με την οποία παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2025 – μερική τροποποίηση της υπ. αριθμ. 56415/26-07-2024 (Β' 4457) απόφασης.

25)Το υπ' αριθμ.294071/11-12-2024 υπηρεσιακό σημείωμα του Αντιδημάρχου Οικονομικού Προγραμματισμού & Δημοτικής Περιουσίας στο οποίο αναλύονται οι λόγοι εισαγωγής του θέματος σε κατεπείγουσα- έκτακτη συνεδρίαση της Δημοτικής Επιτροπής»

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. πρ. 1392/12-12-2024 (ΑΔΑ: 6Α4ΔΩΡ5-ΣΟ7) Απόφαση Δημοτικής Επιτροπής με το υπ' αρ. πρ. 296639/13-12-2024 διαβιβαστικό έγγραφο
- την υπ' αρ. πρ. 293834/11-12-2024 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης (Τμήμα Προϋπολογισμού)
- τον Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Δήμων και Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) έτους 2025
- τον νέο Οργανισμό Εσωτερικών Υπηρεσιών του Δήμου Θεσσαλονίκης (ΦΕΚ 3360/τ.Β'/2012, ΦΕΚ 190/τ.Β'/2013, ΦΕΚ 1299/τ.Β'/2021 και ΦΕΚ 4505/τ.Β'/2024)
- τον κανονισμό λειτουργίας του Δημοτικού Συμβουλίου
- το άρθρο 75 του Ν. 3463/2006 «Αρμοδιότητες – Άσκηση αρμοδιοτήτων Δήμων και Κοινοτήτων» όπως ισχύει
- τα άρθρα 65, 67 και 69 του Ν. 3852/2010, όπως ισχύουν

προχώρησε σε ψηφοφορία.

Αποχώρησαν πριν τη ψήφιση του θέματος οι Δ.Σ. Β. Τομπουλίδης, Κ. Ζέρβας, Εφρ. Κυριζίδης, Γλ. Καλφακάκου

Ψήφισαν κατά οι Δ.Σ. Μ. Κούπκας, Σ. Δημητριάδης, Μ. Κέκη, Μ. Κωνσταντινίδης, Μ. Τρεμόπουλος

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

ΑΠΟΦΑΣΙΣΕ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Εγκρίνει το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Ο.Π.Δ.) του Δήμου Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2025, 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.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΒΟΥΓΙΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ																	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2025			A/A Στήλης :	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Τιμή = 0 => Τάιπη Στοιχοθεσίας και Π/Υ	ΠΡΟΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΎΠΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	(+) (06) _ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ(+) (1211) _Εκτακτες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1215) _Εσοδα από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων(+) (1325) _Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1327) _Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (4311) _ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)(+) (4312) _Εσοδα για τη χορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές(+) (4313) _Επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για μακροχρόνια ανέργους	56.122.501	3.842.782	5.048.361	3.959.782	12.850.924	5.860.204	4.073.782	4.810.482	27.595.391	5.521.087	4.073.782	4.666.672	41.856.932	4.627.051	4.727.872	4.910.648	56.122.501	0		
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε και λοιπές πηγές.	(+) (121) _ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ(-) (1211) _Εκτακτες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1215) _Εσοδα από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων(+) (131) _ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΥΡΟΥΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ(+) (132) _ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ(-) (1325) _Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(-) (1327) _Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (3123) _Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα «Αντιόνη Τρίτης» (παρ. 5 του αρ. 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της κια υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020) - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι (αρ. 69 του ν. 4509/2017)](+) (3125) _Δάνεια που αφορούν στα Τοπικά Χωρικά Σχέδια (αρ. 70 του ν. 4509/2017)(+) (3126) _Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημοσίων κτιρίων (αρ. 37 του ν. 4608/2019)(-) (3129) _Λοιπά Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα(-) (60-69) ΚΑΕ 65] _ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ: 60 - 69 (-) (8262) _Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ	52.243.429	690.000	2.320.000	6.363.920	9.373.920	2.215.000	2.895.000	3.321.000	17.804.920	3.261.941	3.771.938	3.260.087	28.098.886	4.463.498	4.075.058	15.605.986	52.243.429	0		
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	(+) (01) _Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία(+) (02) _Εσοδα από κινητή περιουσία(+) (03) _Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα(+) (04) _Εσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών(+) (05) _Φόροι και εισφορές(-) (07) _Λοιπά τακτικά έσοδα(+) (11) _Εσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας(+) (14) _Δωρεές-ελεηρονομίες - κληροδοσίες(+) (15) _Προσούχθες πρόσοδοι παράβολα(+) (16) _Λοιπά έκτακτα έσοδα	72.093.135	1.175.740	1.578.200	3.867.180	6.621.120	6.457.140	6.394.920	6.399.850	25.873.030	6.960.160	6.715.230	6.695.030	46.243.450	8.182.620	8.247.930	9.419.135	72.093.135	0		
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	(+) (2) _Εσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	14.219.369	3.650.000	3.100.000	1.800.000	8.550.000	310.000	200.000	250.000	9.310.000	715.000	705.000	710.000	11.440.000	895.200	895.400	988.769	14.219.369	0		
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	(+) (32) _Επιπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη(-) (8511) _Προβλέψεις μη εισπραχθέντων εισπρακτέων υπολοίπων	2.693.148	252.500	255.000	274.500	782.000	170.000	172.300	185.000	1.309.300	212.000	215.600	218.000	1.954.900	225.000	245.100	268.147	2.693.148	0		
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	(+) (31) _Εισπράξεις από δάνεια(-) (3123) _Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα «Αντιόνη Τρίτης» (παρ. 5 του αρ. 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της κια υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020) - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι (αρ. 69 του ν. 4509/2017)](-) (3125) _Δάνεια που αφορούν στα Τοπικά Χωρικά Σχέδια (αρ. 70 του ν. 4509/2017)(-) (3126) _Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημοσίων κτιρίων (αρ. 37 του ν. 4608/2019)(-) (3129) _Λοιπά Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα(+) (41) _Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων(+) (42) _Επιστροφές χρημάτων(+) (4319) _Λοιπά έσοδα προ απόδοσης σε τρίτους	45.347.558	2.693.500	2.753.900	2.761.600	8.209.000	2.970.900	2.971.000	2.773.500	16.924.400	2.891.000	2.908.300	2.941.100	25.664.800	5.906.300	5.453.900	8.322.558	45.347.558	0		
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5		242.719.140	12.304.522	15.055.461	19.026.982	46.386.965	17.983.244	16.707.002	17.739.832	98.817.042	19.561.188	18.389.850	18.490.888	155.258.968	24.299.669	23.645.260	39.515.244	242.719.140	0	0	
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους (συμπληρώνεται υποχρεωτικά)	40.747.844																			
Γραμμή 7	Προσαρμωμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5_Χρηματικό υπόλοιπο(-) (8512)_Προβλέψεις μη εισπραχθέντων εξαιτίας λογιστικών εκκρεμοτήτων(-) (8513)_Προβλέψεις μη εισπραχθέντων εξαιτίας ταμειακών ελλειμμάτων	40.747.844																			
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)		283.466.985																			

B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Έλεγχος τήρησης Π/Υ και Στοιχοθεσίας (Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΙΣΟΥΤΑΙ ΜΕ "0")	ΠΡΟΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΎΠΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	(+) (60) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(+) (8111) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	86.011.799	7.135.205	6.925.000	7.065.000	21.125.205	7.472.435	7.420.000	7.120.000	43.137.641	7.120.000	7.120.000	7.120.000	64.497.641	7.160.000	7.160.000	7.194.158	86.011.799	0	
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	(+) (6) _Έξοδα Χρήσης(-) (60) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(-) (ΥΠΗΡ 60-69_ΚΑΕ 65) _ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ: 60 - 69 (+) (8243) _Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους	74.914.281	2.755.000	3.755.000	4.755.000	11.265.000	6.005.000	6.785.000	5.825.000	29.880.000	7.405.000	7.395.000	7.435.000	52.115.000	7.922.000	7.922.000	6.955.281	74.914.281	0	
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	(+) (7) _Επενδύσεις(+) (812) _Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	64.173.488	395.000	3.115.000	7.615.000	11.125.000	1.330.000	2.334.583	5.936.000	20.725.583	2.360.000	2.732.672	7.119.376	32.937.631	4.979.719	5.828.000	20.428.138	64.173.488	0	
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	(+) (81) _Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)(-) (8113) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(-) (812) _Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)(+) (83) _Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	2.690.731	19.795	140.000	1.900.000	2.059.795	397.565	55.417	135.544	2.648.320	42.411	0	0	2.690.731	0	0	0	2.690.731	0	
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	(+) (82) _α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων(-) (8243) _Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους(-) (8262) _Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ	43.750.896	2.830.000	2.823.500	2.912.300	8.565.800	3.020.000	2.880.000	2.850.000	17.315.800	2.845.000	2.870.000	2.622.666	25.653.466	5.356.230	5.330.600	7.410.600	43.750.896	0	
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)		271.541.194	13.135.000	16.758.500	24.247.300	54.140.800	18.225.000	19.475.000	21.866.544	113.707.344	19.772.411	20.117.672	24.297.042	177.894.469	25.417.949	26.240.600	41.988.177	271.541.194	0	0
Γραμμή 6	Αποθεματικό	(9)_Αποθεματικό	1.163.537																		
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)		272.704.731																		
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους		4.663.401																		
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας			4.535.000	4.045.000	2.150.000	2.150.000	750.000	250.000	135.000	135.000	0	0	0	0	0	0	0	0		
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			39.917.366	38.214.327	32.994.009	32.994.009	32.752.253	29.984.255	25.857.542	25.857.542	25.646.319	23.918.497	18.112.343	18.112.343	16.994.063	14.398.723	11.925.790	11.925.790		
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			35.382.366	34.169.327	30.844.009	30.844.009	32.002.253	29.734.255	25.722.542	25.722.542	25.646.319	23.918.497	18.112.343	18.112.343	16.994.063	14.398.723	11.925.790	11.925.790		
Ζ	Διαφορά για συμφωνία Π/Υ	(85) Προβλέψεις μη εισπραχθέντων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ	163.669.162																		
H.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	"Σύνολο Εσόδων 1-5" + "Προσαρμωμένο Χρηματικό Υπόλοιπο" + ΚΑΕ (85)	447.136.147																		
H.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	"Σύνολο Εξόδων με αποθεματικό 1-6" + ΚΑΕ (85)	436.373.893																		

Υπόδειγμα: Σ.1-ΔΗΜΟΙ ΝΠΔΔ