



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

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**ΑΡΙΘΜ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 235 /05-05-2025
ΑΡΙΘΜ. ΠΙΝΑΚΑ: 10**

Απόσπασμα από το πρακτικό της 09^{ης} τακτικής συνεδρίασης έτους 2025 του Δημοτικού Συμβουλίου

ΑΠΟΦΑΣΗ:	Εγκρίνει κατά πλειοψηφία την 1η τροποποίηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2025
-----------------	--

Σήμερα στις **05-05-2025** ημέρα **Δευτέρα** και ώρα **16:00** 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 **30-04-2025**, 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: **39**

- | | |
|------------------------------------|-------------------------------|
| 1. Βούγιας Σπυρίδων | 21. Κυριζίδης Εφραίμ (Μάκης) |
| 2. Αηδονόπουλος Χαράλαμπος (Χάρης) | 22. Κωνσταντινίδης Μιχαήλ |
| 3. Αλατσίδου Ελισάβετ | 23. Λειψιστινού Θεοδώρα |
| 4. Αγκαθίδου Δήμητρα | 24. Μήτος Δαμιανός (Νούλης) |
| 5. Αντωνιάδου Ελένη | 25. Μονοπόρτης Σαράντης |
| 6. Αρβανίτης Γεώργιος | 26. Νικηφορίδης Πρόδρομος |
| 7. Βασιλόπουλος Κωνσταντίνος | 27. Πέγκας Σπυρίδων (Σπύρος) |
| 8. Γάκης Βασίλειος | 28. Πρίττας Αθανάσιος (Σάκης) |
| 9. Γιαννακίδου Κυριακή (Κούλα) | 29. Σαμαντζίδης Μηνάς |
| 10. Δημαρέλος Γεώργιος | 30. Σκούτας Δημήτριος |
| 11. Διαμαντάκης Βασίλειος | 31. Τζελέπης Σπύρος |
| 12. Ζαχαριάδης Λάζαρος | 32. Τζελέπης Χρήστος |
| 13. Ζέρβας Κωνσταντίνος | 33. Τομπουλίδης Βασίλειος |
| 14. Ζιώγας Αθανάσιος (Σάκης) | 34. Τρεμόπουλος Μιχαήλ |
| 15. Θεοδωράκη Έφη | 35. Τσαβλής Δρόσος |
| 16. Ιακώβου Κωνσταντίνος | 36. Τσιαπακίδης Κωνσταντίνος |
| 17. Καζαντζίδης Παντελεήμων | 37. Τσούλιας Στέλλιος |
| 18. Καλφακάκου Γλυκερία (Ρία) | 38. Χατζηθεόκλητος Ευθύμιος |
| 19. Κέκη Μαρία | 39. Χρυσίδου Ελένη (Έλλη) |
| 20. Κίρλας Δημήτριος | |

Απόντες: **4**

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| 1. Δημητριάδης Σωκράτης | 3. Κούπκας Μιχαήλ |
| 2. Καλόγηρος Στέργιος | 4. Τουρσουνίδης Γεώργιος |

Από τους 6 Προέδρους των Δημοτικών Κοινοτήτων Θεσσαλονίκης και Δημοτικής Ενότητας Τριανδρίας:

Παρόντες: 4

1. Μουμουζιάς Γεώργιος (Αναπληρωτής Πρ. Α΄ Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
2. Σαμαράς Αγαπητός (Β΄ Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
3. Καλαϊτζίδου Ελισάβετ (Βέτα) (Γ΄ Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
4. Παπαθωμά Ελευθερία (Ρίτσα) (Δ΄ Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)

Απόντες: 2

1. Σύλλης Εμμανουήλ (Μανόλης) (Ε΄ Δημοτική Κοινότητα Θεσσαλονίκης)
2. Γιαχούδης Δημήτριος (Δημοτική Ενότητα Τριανδρίας)

Μετά τη διαπίστωση απαρτίας, ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της Συνεδρίασης στην οποία κλήθηκε και ήταν **παρών** ο Δήμαρχος, Στυλιανός Αγγελουδής, 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, Ελισάβετ Τσακιλιώτου.

Αριθμός θέματος Ημερήσιας Διάταξης: **06**

Ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου εισηγήθηκε το υπ' αρ. **06** θέμα Ημερήσιας Διάταξης «Έγκριση 1ης Τροποποίησης του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Θεσσαλονίκης, οικονομικού έτους 2025», αναφερόμενος στην υπ' αρ. **486/30-04-2025 (ΑΔΑ: ΨΘ8ΒΩΡ5-ΔΑΗ)** 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 Υπουργείου Εσωτερικών
- 8) Την υπ' αριθμ. 41308/31-10-2013 διευκρινιστική εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών
- 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 Υπουργείου Εσωτερικών
- 13) Την υπ' αριθμ. 8/17194/8-3-2019 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών
- 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) Την υπ' αριθμ. 877/19-12-2024 ΑΔΣ ψήφισης Προϋπολογισμού έτους 2025.
- 20) Την υπ' αριθμ. 878/19-12-2024 ΑΔΣ έγκρισης του ΟΠΔ έτους 2025.
- 21) Την υπ' αριθμ. 6815/23-01-2025 απόφαση του Γραμματέα της Α.Δ.Μ.Θ. με την οποία

εγκρίθηκε ο προϋπολογισμός του Δήμου οικονομικού έτους 2025

22) Την υπ' αριθμ. 6817/23-01-2025 απόφαση του Γραμματέα της Α.Δ.Μ.Θ. με την οποία εγκρίθηκε το ΟΠΔ του Δήμου οικονομικού έτους 2025

23) Το Τεχνικό Πρόγραμμα του Δήμου μας έτους 2025 όπως ψηφίστηκε με την υπ' αριθμ. 834/16-12-2024 ΑΔΣ

24) 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.

25) Την υπ' αριθμ. 93545/11-04-2025 εισήγηση του Τμ. Προϋπολογισμού της Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης που αφορά στην 3η αναμόρφωση Προϋπολογισμού έτους 2025 η οποία εμπεριέχει και την 1η υποχρεωτική αναμόρφωση προϋπολογισμού έτους 2025.

26) Την παρούσα εισήγηση που αφορά στην 1η τροποποίηση του σχεδίου του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης έτους 2025 κατόπιν της υποχρεωτικής αναμόρφωσης του Προϋπολογισμού έτους 2025 και στην τροποποίηση των οικονομικών στοιχείων εκτιμήσεων εισπράξεων και πληρωμών έτους 2025

27) 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.

28) Την υπ' αριθμ. πρωτ. 97969/16-04-2025 εισήγηση της Δ/σης 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. 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 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:

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»

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 παρακολούθηση 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 παρακολούθησης 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 τιθέμενους 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 ψήφησης 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. "Υστερα 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)

Σύμφωνα με την ΚΥΑ 56415/26-07-2024 (ΦΕΚ 4457/31-07-2024 τεύχος Β') " Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2025 – μερική τροποποίηση της υπ'αριθμ. 7028/2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης " , και ειδικά στο άρθρο 5 " Υποχρεωτικές αναμορφώσεις προϋπολογισμού" , παρ. 1, ορίζεται ότι :

«1. Μετά τη λήξη της χρήσης 2024 και έως το τέλος Φεβρουαρίου του 2025, οι Δήμοι και τα Νομικά Πρόσωπα υποχρεούνται να επανελέγξουν τις παραδοχές με βάση τις οποίες κατήρτισαν τον προϋπολογισμό του 2025 και να προχωρήσουν σε αναμόρφωσή του, με

την επιφύλαξη των οριζόμενων στις ειδικές παρατηρήσεις επί του άρθρου 3, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη τους, όπως αυτά θα έχουν διαμορφωθεί την 31-12-2024, προκειμένου αυτός να καταστεί ρεαλιστικός.»
Ειδικότερα, αφορά τις κατηγορίες Ομάδα Εσόδων Ι – Ίδια Έσοδα, Ομάδα Εσόδων ΙΙ, Χρηματικό Υπόλοιπο και Πληρωμές Υποχρεώσεων ΠΟΕ.

Το Τμήμα Προϋπολογισμού της Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης, αρμόδιο για την σύνταξη του νέου τροποποιημένου πίνακα Σ.1-ΔΗΜΟΙ_ΝΠΔΔ περί στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων (Εσόδων, Εξόδων και απλήρωτων υποχρεώσεων ΠΟΕ), σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 1 και 2 της υπ' αριθμ. 34574/05-07-2018 ΚΥΑ "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", για το οικονομικό έτος 2025, κατόπιν της υποχρεωτικής αναμόρφωσης προϋπολογισμού έτους 2025 σύμφωνα με το άρθρο 5 της υπ' αριθμ. 56415/26-07-2024 ΚΥΑ «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2025 – μερική τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης», συνέταξε και θέτει υπόψη σας, την 1η Τροποποίηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου 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 αυτού, 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 Υπουργείου Εσωτερικών
- Την υπ' αριθμ. 41308/31-10-2013 διευκρινιστική εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών
- 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 Υπουργείου Εσωτερικών
- Την υπ' αριθμ. 8/17194/8-3-2019 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών
- 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
- Την υπ' αριθμ. 877/19-12-2024 ΑΔΣ ψήφισης Προϋπολογισμού έτους 2025.
- Την υπ' αριθμ. 878/19-12-2024 ΑΔΣ έγκρισης του ΟΠΔ έτους 2025.
- την υπ' αριθμ. 6815/23-01-2025 απόφαση του Γραμματέα της Α.Δ.Μ.Θ. με την οποία εγκρίθηκε ο προϋπολογισμός του Δήμου οικονομικού έτους 2025
- την υπ' αριθμ. 6817/23-01-2025 απόφαση του Γραμματέα της Α.Δ.Μ.Θ. με την οποία εγκρίθηκε το ΟΠΔ του Δήμου οικονομικού έτους 2025
- Το Τεχνικό Πρόγραμμα του Δήμου μας έτους 2025 όπως ψηφίστηκε με την υπ' αριθμ. 834/16-12-2024 ΑΔΣ
- 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 υπ' αριθμ. 93545/11-04-2025 εισήγηση του Τμ. Προϋπολογισμού της Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης που αφορά στην 3η αναμόρφωση

Προϋπολογισμού έτους 2025 η οποία εμπεριέχει και την 1η υποχρεωτική αναμόρφωση προϋπολογισμού έτους 2025.

-Την παρούσα εισήγηση που αφορά στην 1η τροποποίηση του σχεδίου του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης έτους 2025 κατόπιν της υποχρεωτικής αναμόρφωσης του Προϋπολογισμού έτους 2025 και στην τροποποίηση των οικονομικών στοιχείων εκτιμήσεων εισπράξεων και πληρωμών έτους 2025.

-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».

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. 486/30-04-2025 (ΑΔΑ: ΨΘ8ΒΩΡ5-ΔΑΗ) Απόφαση Δημοτικής Επιτροπής με το υπ' αρ. πρ. 109555/02-05-2025 διαβιβαστικό έγγραφο
- την υπ' αρ. 97969/16-04-2025 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης (Τμήμα Προϋπολογισμού)
- τον πίνακα «Σ.1-ΔΗΜΟΙ_ΝΠΔΔ» «Στοχοθεσία Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου Θεσσαλονίκης», οικονομικού έτους 2025
- τον νέο Οργανισμό Εσωτερικών Υπηρεσιών του Δήμου Θεσσαλονίκης, όπως ισχύει
- 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 συζήτηση του θέματος οι Δ.Σ. Κ. Ζέρβας, Μ. Σαμαντζίδης, Ε. Αλατσίδου, Σπ. Πέγκας

Ψήφισαν κατά οι Δ.Σ. Β. Τομπουλίδης, Μ. Κωνσταντινίδης, Μ. Κέκη, Ε. Κυριζίδης, Κων. Ιακώβου, Μ. Τρεμόπουλος, Γλ. Καλφακάκου, Ε. Χρυσίδου

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

ΑΠΟΦΑΣΙΣΕ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Εγκρίνει την 1η τροποποίηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) του Δήμου Θεσσαλονίκης οικονομικού έτους 2025, κατόπιν της 3ης αναμόρφωσης Προϋπολογισμού έτους 2025 η οποία εμπεριέχει και την 1η υποχρεωτική αναμόρφωση προϋπολογισμού έτους 2025, και προκειμένου να επαναπροσδιοριστούν οι οικονομικοί στόχοι, που 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			Α/Α 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 ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3ημην	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6ημην	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9ημην	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12ημην	Τιμή = 0 => Τελική Συμμετοχή και Π/Υ	ΠΡΟΣΚΥΝΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΒΑΛΦΕΡΕΤΑΙ ΥΠΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		(+) 006_ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ (+) (1211)_Στατικές επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (+) (1215)_Σοδα 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)_ΚΑΤ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/93) (+) (4312)_Σοδα για τη χορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές (+) (4313)_Επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για μακροχρόνια ανέργους	57.111.505	3.675.771	4.778.091	4.548.899	13.002.760	5.073.154	5.046.471	4.910.482	28.032.867	5.572.287	4.283.782	4.766.672	42.655.607	4.728.128	4.767.486	4.960.284	57.111.505	0	56122501
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε και λοιπές πηγές		(+) (1211)_ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑ ΚΛΩΝΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (+) (1215)_Στατικές επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (+) (1215)_Σοδα από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων (+) (1311)_ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΠΑ ΕΠΕΛΑΥΤΗΣΕΣ ΔΑΠΑΝΩΣ (+) (1315)_ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑ ΕΠΕΛΑΥΤΗΣΕΣ 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) (+) (1328)_Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από εθνικά προγράμματα (Πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» (παρ. 5 του αρ. 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της κατ' αριθμ. 22766/09-04-2020)_Πρόγραμμα Φιλόδοτων (παρ. 69 του ν. 4599/2017) (+) (1325)_Δάνεια που αφορούν στα Ταμεία Κοινωνικής Στήριξης (παρ. 70 του ν. 4599/2017) (+) (1326)_Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημοσίων κτιρίων (παρ. 37 του ν. 4608/2019) (+) (1329)_Λοιπά Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από εθνικά προγράμματα (+) (60-69) ΚΑΕ 65)_ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΑ ΤΗΝ ΕΣΤΙΜΩΤΗΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσών του ΠΔΕ: 60 - 69 (+) (8242)_Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ	55.561.619	778.332	155.490	621.314	1.555.136	425.000	2.917.970	3.321.000	8.219.106	4.518.704	5.281.522	5.087.985	23.107.318	5.733.498	5.862.627	20.858.176	55.561.619	0	52243429
Γραμμή 3 α	Ίδια Έσοδα		(+) (01)_Πρόσοδα από αμειντήν περσωνοί (+) (02)_Σοδα από κυνήη περσωνοί (+) (03)_Σοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα (+) (04)_Σοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παρηρή υπηρεσών (+) (05)_Φόροι και εισφορές (+) (07)_Λοιπά τακτικά έσοδα (+) (11)_Σοδα από εκποίηση κινήτης και κινήτης περσωνοί (+) (14)_Δωρεές κληρονομιάς - κληροδοσίες (+) (15)_Προσδοκώμενα κρημάτια παρηρή (+) (16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα	72.115.282	1.431.814	1.711.297	4.070.099	7.213.211	3.599.519	7.524.920	5.749.850	24.087.499	5.975.160	5.770.230	5.775.030	41.607.919	9.514.845	9.913.107	11.079.410	72.115.282	0	72093135
Γραμμή 3 β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		(+) (11)_Σοδα παρηρήθων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	14.744.660	3.854.557	2.899.646	5.023.191	11.777.394	340.000	180.000	180.000	12.477.394	185.000	185.000	185.000	13.032.394	563.200	565.297	583.769	14.744.660	0	14219369
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΔΕ		(+) (21)_Επιστροφή υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρηλήθονα έτη (+) (8511)_Προβλέψεις μη εισπραχθέν εισπρασθέν υπόλοιπων	2.775.513	358.616	407.191	334.508	1.100.315	110.000	92.300	95.000	1.397.615	182.000	185.600	182.051	1.947.266	250.000	280.100	298.147	2.775.513	0	2693148
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		(+) (11)_Εισπραχθέν από δάνεια (+) (1323)_Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από εθνικά προγράμματα (Πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» (παρ. 5 του αρ. 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της κατ' αριθμ. 22766/09-04-2020)_Πρόγραμμα Φιλόδοτων (παρ. 69 του ν. 4599/2017) (+) (1325)_Δάνεια που αφορούν στα Ταμεία Κοινωνικής Στήριξης (παρ. 70 του ν. 4599/2017) (+) (1326)_Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημοσίων κτιρίων (παρ. 37 του ν. 4608/2019) (+) (1329)_Λοιπά Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από εθνικά προγράμματα (+) (41)_Εισπραχθέν υπέρ δημοσίου και τρίτων (+) (42)_Εισπραχθέν κρημάτια (+) (4319)_Λοιπά έσοδα προς απόδοση σε τρίτους	45.347.558	2.532.955	2.452.180	2.548.825	7.533.959	2.858.250	2.931.000	2.773.500	16.096.709	3.018.112	3.108.300	3.141.100	25.364.221	6.006.879	5.653.900	8.322.558	45.347.558	0	45347558
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5			247.656.137	12.632.044	12.403.894	17.146.836	42.182.774	12.405.923	18.692.661	17.029.832	90.311.190	19.451.264	18.814.434	19.137.837	147.714.725	26.796.550	27.042.517	46.102.345	247.656.137	0	242.719.140
Γραμμή 6	Αποτέλεσμα	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους (συμψηφίζονται υποχρεωτικά)		47.341.033																	40747844	
Γραμμή 7	Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5_Χρηματικό υπόλοιπο (+) (8512)_Προβλέψεις μη εισπραχθέν ετήσιες λογιστικές εκκαταστάσεις (+) (8513)_Προβλέψεις μη εισπραχθέν ετήσιες ταμειακών ελλειμμάτων		48.316.829																	40747844	
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)			294.997.170																	283466985	
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3ημην	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6ημην	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9ημην	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12ημην	Έλεγχος ταύτησης Π/Υ και Στοιχοθεσίας (Η ΠΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΙΣΟΥΤΑΙ ΜΕ "0")	ΠΡΟΣΚΥΝΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΒΑΛΦΕΡΕΤΑΙ ΥΠΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΣΚΥΝΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ	
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		(+) (60)_Αμοιβές και έσοδα προσωπικού (+) (8111)_Αμοιβές και έσοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	86.600.049	7.771.873	6.172.766	6.448.514	20.393.153	7.325.000	7.230.000	7.452.950	42.401.103	7.240.000	7.240.000	7.240.000	64.121.103	7.480.000	7.484.788	7.514.158	86.600.049	0	86011799
Γραμμή 2	Λοιπά έσοδα χρήσης		(+) (66)_Έσοδα χρήσης (+) (60)_Αμοιβές και έσοδα προσωπικού (+) (ΥΠΗΡ. 60-69, ΚΑΕ 65)_ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΑ ΤΗΝ ΕΣΤΙΜΩΤΗΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσών του ΠΔΕ: 60 - 69 (+) (8243)_Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους	77.847.949	129.695	2.107.912	2.889.543	5.127.151	6.675.000	7.075.000	6.115.000	24.992.151	8.085.000	8.324.584	8.115.000	49.516.735	9.802.000	9.788.272	8.740.941	77.847.949	0	74914281
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		(+) (7)_Επενδύσεις (+) (812)_Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	69.608.219	26.268	1.185.506	91.926	1.303.700	1.716.356	2.481.314	6.117.115	11.618.486	4.872.303	5.032.672	7.919.376	29.442.837	7.485.035	8.428.000	24.252.347	69.608.219	0	64173488
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΔΕ		(+) (811)_Πληρωμές υπηρεσών (Π.Ο.Ε.) (+) (8111)_Αμοιβές και έσοδα προσωπικού (+) (812)_Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ) (+) (83)_Επιχορηγώμενες κληρώμας υπηρεσών (Π.Ο.Ε.)	1.138.327	252.686	599.509	977.551	1.829.747	78.570	637.169	95.934	2.641.420	496.907	0	0	3.138.327	0	0	0	3.138.327	0	2690731
Γραμμή 5	Αποδοχές εκδών υπέρ δημοσίου και τρίτων		(+) (82)_α) Αποδοχές εκδών υπέρ δημοσίου και τρίτων (+) (8243)_Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους (+) (8242)_Επιστροφή κρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ	43.828.588	2.788.428	2.393.823	2.447.364	7.629.615	2.950.000	2.880.000	2.850.000	16.309.615	3.045.000	3.070.000	2.850.564	25.275.180	5.356.230	5.425.297	7.771.881	43.828.588	0	43750896
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)			281.023.132	10.968.950	12.459.517	12.854.898	36.283.366	18.744.926	20.303.483	22.631.000	97.962.775	23.739.210	23.667.256	26.124.940	171.494.182	30.123.265	31.126.358	48.279.327	281.023.132	0	271.541.195
Γραμμή 6	Αποθεματικό	(9)_Αποθεματικό		3.934.086																	1163537	
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)			284.957.218																	272704731	
Γ.1	Υφός Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους			4.627.043																	4663401	
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας				3.644.198	2.726.383	1.569.894	1.569.894	1.069.967	241.485	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)				49.004.126	48.948.503	53.240.441	53.240.441	46.901.437	45.290.616	39.689.447	39.689.447	35.401.501	30.548.679	23.561.576	23.561.576	20.234.860	16.151.020	13.974.038	13.974.038		
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)				45.359.928	46.222.121	51.670.547	51.670.547	45.831.470	45.049.131	39.689.447	39.689.447	35.401.501	30.548.679	23.561.576	23.561.576	20.234.860	16.151.020	13.974.038	13.974.038		
Ζ	Διαφορά για συμφωνία Π/Υ	(85) Προβλέψεις μη εισπραχθέν δεστωμένων κατά τα ΠΟΕ		164.933.428																		
Η.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	"Σύνολο Εσδών 1-5" + "Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο" + ΚΑΕ (85)		460.906.394																		
Η.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	"Σύνολο Εσδών με αποθεματικό 1-6" + ΚΑΕ (85)		449.890.645																		

Υπόδειγμα: Σ.1-ΔΗΜΟΙ_ΝΠΔΔ