

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ****ΑΠΟ ΤΟ 65°/2021 ΠΡΑΚΤΙΚΟ της 20ης Δεκεμβρίου 2021 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΤΑΙΩΝ****Αριθ. Απόφασης: 507/2021****ΘΕΜΑ****«Έγκριση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Αρταίων οικονομικού έτους 2022»**

Στην Άρτα, σήμερα την 20η Δεκεμβρίου ημέρα Δευτέρα και ώρα 14:00 συνήλθε σε έκτακτη δια περιφοράς συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Αρταίων, σύμφωνα διατάξεις του άρθρου 67, παρ. 5 του ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκαν με τις αντίστοιχες του άρθρου 184, παρ.1, του ν. 4635/2019 του άρθρου 74 του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ Α'133) και για λόγους διασφάλισης της δημόσιας υγείας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 10 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 55/τ.Α'/ 11-3-2020), τις σχετικές εγκυκλίους του Υπουργείου Εσωτερικών, ύστερα από την 27917/20-12-2021 έγγραφη πρόσκληση, του Προέδρου της Οικονομικής Επιτροπής, η οποία επιδόθηκε και δημοσιεύθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ Α'133) και την εγκύκλιο 163/ 33282/29-5-2020 του Υπουργείου Εσωτερικών.

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο εννέα (9) μελών βρέθηκαν παρόντα τα παρακάτω μέλη:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- | | |
|------------------------------------|------------|
| 1.- Χρήστος Κ. Τσιρογιάννης | (Πρόεδρος) |
| 2.- Σιαφάκας Χριστόφορος | Μέλος |
| 3.- Χαρακλιάς Κωνσταντίνος | « |
| 4.- Λιόντος Νικόλαος | « |
| 5.- Σφήκας Δημήτριος | « |
| 6.- Βασιλάκη-Μητρογιώργου Βικτωρία | « |

ΑΠΟΝΤΕΣ

- | |
|---|
| 1.- Ταπραντζή-Κοίλια Πολυξένη (Τζένη) |
| 2.- Κοσμάς Ηλίας |
| 3.- Καλλώνης Ευστράτιος |
| Οι οποίοι δεν έλαβαν μέρος αν και νόμιμα κλήθηκαν |

Καθήκοντα Γραμματέα Οικονομικής Επιτροπής εκτελεί ο Θεόδωρος Ντέμσις

Πριν την έναρξη της συνεδρίασης αποφασίστηκε το κατεπείγον της συνεδρίασης και των θεμάτων αυτής.

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και εισηγούμενος το 1^ο τακτικό θέμα της ημερήσιας διάταξης **«Έγκριση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Αρταίων οικονομικού έτους 2022»** έθεσε υπόψη την εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών στην οποία αναφέρονται τα εξής:

Έχοντας υπόψη:

1. Την υπ' αριθμ. 34574/18 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «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», στο άρθρο 10 της οποίας προβλέπεται ότι : « η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Για όσα θέματα δε ρυθμίζονται με τις διατάξεις της παρούσας εξακολουθεί να ισχύει η με αριθ. 7261/22.02.2013 (Β' 450) απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών» ΚΥΑ «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».
2. Το υπ' αρ. ΦΕΚ 3635 Β /2018 παρ. 5 στις 27/8/2018 στο οποίο γίνεται διόρθωση σφάλματος με δημοσίευση των πινάκων στοχοθεσίας
3. τις διατάξεις των αρθ. 70 και 149 του Ν. 4270/14 (ΦΕΚ Α' 143/28.6.2014) «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει
4. Τις διατάξεις των παρ. 1,2,3 του άρθ. 4, του αρθ. 4 α και του αρθ. 4 ε του Ν.4111/13 (ΦΕΚ Α' 18/25.1.2013) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, τροποποιήσεις του Ν.4093/2012.... και άλλες επείγουσες διατάξεις», όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.
5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. 65270/19-11-2018 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2019 και παροχή διευκρινίσεων επί του στόχου του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ»
6. Το υπ' αριθ. 80438/03.11.2021 έγγραφο ΥΠ.ΕΣ. με θέμα «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2022» με το οποίο το Υπουργείο ενημερώνει για την τροποποίηση πινάκων στοχοθεσίας 2022 των Δήμων και των ΝΠΔΔ αυτών και δίνει οδηγίες για τη διενέργεια ελέγχων ορθής κατάρτισης πινάκων οικονομικής

στοχοθεσίας και την υποβολή αυτών στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση και στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας.

Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ 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. 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 (παρ. 1 άρθρο 4Ε Ν. 4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18).

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.

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.

Ο ετήσιος προϋπολογισμός των υπόχρεων φορέων συνοψίζεται 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 της αριθμ. ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β').

Το ΟΠΔ περιλαμβάνει τους Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου ή της Περιφέρειας και των νομικών του προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου. (παρ.1 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') (παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18).

Ο Πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων αποτυπώνει σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού και του μηνιαίου

προγράμματος εκτέλεσής του, βάσει των εκτιμήσεων που θέτει ο Δήμος για την χρονική πορεία πραγματοποίησης των ετήσιων στόχων ως προς το ύψος των εσόδων και των δαπανών σε ταμειακή βάση, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου, καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους και ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος του μήνα.

Ο ανωτέρω πίνακας περιλαμβάνει σε συνοπτική μορφή τους στόχους των υποχρεωσεων 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 (παρ. 2 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β').

Οι στόχοι καθορίζονται α) σε επίπεδο μήνα και β) σωρευτικά ανά τρίμηνο από την αρχή του έτους (Ιαν.- Μάρτιος, Ιαν.-Ιούνιος, Ιαν.-Σεπτ. και Ιαν.-Δεκ.). Για την κατάρτιση αξιόπιστης και ρεαλιστικής οικονομικής στοχοθεσίας λαμβάνεται υπόψη η εποχικότητα των εσόδων και εξόδων, λοιπά γεγονότα που μπορούν να επηρεάζουν την μηνιαία κατανομή αυτών, καθώς και οι σχετικές ισχύουσες διατάξεις. (παρ.3 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β'). Η στοχοθεσία 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 και του χρηματικού υπολοίπου. (παρ.4 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

Η διαφορά των στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει το στόχο ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως το στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθέσιμων στο τέλος αυτής. Ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου. Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος διαμορφώνεται σε μηδέν (0), τιμή που εκφράζει την πλήρη χρήση των πόρων του ΟΤΑ μέσω της υλοποίησης του προϋπολογισμού του. Αντίστοιχα, εάν ο ΟΤΑ έχει καταρτίσει πλεονασματικό προϋπολογισμό (ή έχει εγγράψει αποθεματικό) τότε, κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό ίσο με αυτό του πλεονάσματος (ή του αποθεματικού). (παρ.5 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

Στον πίνακα στοχοθεσίας, οι εκτιμήσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα και τις απλήρωτες υποχρεώσεις έναρξης προκύπτουν από τις εκτιμήσεις για τη διαμόρφωση αυτών των κατηγοριών κατά τη λήξη του οικονομικού έτους που προηγείται του έτους που αφορά η στοχοθεσία, όπως αυτές έχουν ενταχθεί στον προϋπολογισμό του φορέα. 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. (παρ.6 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

Η στοχοθέτηση του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων πραγματοποιείται με βάση τις εξής αρχές: α) Αρχή της κατά προτεραιότητα εξόφλησης των υποχρεώσεων ΠΟΕ: Οι απλήρωτες υποχρεώσεις έναρξης ενσωματώνονται στις προβλέψεις των εξόδων του προϋπολογισμού κατά το συνολικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί στο έτος που αφορά ο προϋπολογισμός. Στο πλαίσιο αυτό, κατά την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας, οι εγγεγραμμένες πιστώσεις των Κωδικών Αριθμών που αφορούν σε πληρωμές υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών μεταβάλλουν ισόποσα και τις εκτιμήσεις για το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων που προέρχονται από το προηγούμενο έτος. β) Αρχή της κατάρτισης ρεαλιστικού προϋπολογισμού: Η κατάρτιση ρεαλιστικού ταμειακού προϋπολογισμού συνεπάγεται την εκτίμηση πραγματοποίησης και εξόφλησης του συνόλου των δαπανών που έχουν εγγραφεί σε αυτόν και, ως εκ τούτου, δεν δύναται να υφίσταται εκτίμηση για δημιουργία απλήρωτων υποχρεώσεων.

Συνεπώς, στον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, το εκτιμώμενο ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη λήξη του οικονομικού έτους ισούται με μηδέν (0) (παρ.6 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 Β').

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο αριθμ. 80438/03.11.2021 έγγραφο ΥΠ.ΕΣ. με θέμα «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2022» κατά την κατάρτιση των πινάκων στοχοθεσίας, θα πρέπει να επαληθεύονται οι έλεγχοι που περιγράφονται παρακάτω, προκειμένου αυτοί να καθίστανται έγκυροι:

1. Οι μηνιαίοι οικονομικοί στόχοι, όπως αυτοί καθορίζονται από τον εκάστοτε φορέα, πρέπει ως σύνολο να συμφωνούν με τη στήλη της ετήσιας στοχοθεσίας που υποβάλλεται.
2. Για την (τουλάχιστον) ισοσκελίση του προϋπολογισμού πρέπει να ικανοποιείται η εξής σχέση: Σύνολο Εσόδων + Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο \geq Σύνολο Εξόδων με Αποθεματικό

3.Το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος του έτους πρέπει να ισούται με μηδέν.

Σύμφωνα με τα το αρθ. 202 του Ν. 4555/2018 (ΦΕΚ 133 Α'/19-07-2018) περί «Μεταρρύθμισης του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης ..Λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών και άλλες διατάξεις.» , την υπ' αριθμ. 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942/Β' και 3635/Β') ΚΥΑ περί καθορισμού διαδικασίας στοχοθεσίας και υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και τα υπ' αριθμ. 44485/6-8-2018 και 65720/19-11-2018 έγγραφα του ΥΠΕΣ περί «Πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2019 και παροχή διευκρινίσεων επί του στόχου του οικονομικού αποτελέσματος του ΟΠΔ», η διαδικασία υποβολής του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) έχει τροποποιηθεί και καταργείται η υποβολή των επικυρωμένων πινάκων ΟΠΔ από τις αρμόδιες για εποπτεία Αρχή στο Υπουργείο Εσωτερικών.

Σύμφωνα με τις οδηγίες, οι φορείς θα πρέπει να αποστέλλουν το ΟΠΔ στο Υπουργείο Εσωτερικών ταυτόχρονα με την υποβολή αυτού στην αρμόδια για εποπτεία του Ο.Τ.Α. Αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση). Το ΟΠΔ δεν επαναυποβάλλεται στο Υπουργείο Εσωτερικών ύστερα από την έγκριση της αρμόδιας Αρχής παρά μόνο εάν αυτό επανυποβλήθηκε λόγω λαθών ή αναμορφώθηκε σύμφωνα με τα όσα ορίζει η αριθμ. 34574/20-7-2018 (ΦΕΚ 2942 και 3635 Β') σχετική Κ.Υ.Α.

Όπως περιγράφεται στην ως άνω ΚΥΑ ταυτόχρονα με την αποστολή του ΟΠΔ στην οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση προς έλεγχο, ο στατιστικός ανταποκριτής του ΟΤΑ οφείλει αμελλητί να αναρτά τους πίνακες οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΔ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του ΥΠΕΣ, ώστε η Αποκεντρωμένη Διοίκηση να μπορεί να ελέγξει την πληρότητα και την ορθότητά τους, καθώς και τη συμφωνία των πινάκων που περιέχονται στις αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων (δημοτικών ή διοικητικών συμβουλίων) με τους πίνακες που έχουν αναρτηθεί στον Κόμβο.

Ειδικότερα οι στατιστικοί ανταποκριτές των δήμων και περιφερειών έχουν την αποκλειστική ευθύνη να υποβάλλουν όλους τους πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων που περιλαμβάνονται στο ΟΠΔ του δήμου ή της περιφέρειας. Η υποβολή των πινάκων οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΔ στο Υπουργείο Εσωτερικών πραγματοποιείται μέσω της ανάρτησης κατάλληλων γραμμογραφημένων αρχείων excel στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας ο οποίος έχει πλέον καταστεί το βασικό πληροφοριακό σύστημα άντλησης και επεξεργασίας των οικονομικών στοιχείων των φορέων της αυτοδιοίκησης. Μέσω της κατάλληλης επεξεργασίας των στοιχείων οικονομικής στοχοθεσίας και εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Ο.Τ.Α., η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Αναπτυξιακής Πολιτικής του Υπουργείου

Εσωτερικών τροφοδοτεί το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. με τα απαιτούμενα στοιχεία για την παρακολούθηση των προϋπολογισμών. Τα νέα πρότυπα αρχεία συμπληρώνονται με αντιγραφή των απαραίτητων στοιχείων του υφιστάμενου πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων που έχει εγκρίνει ο Ο.Τ.Α. και ακολούθως μεταφορτώνονται στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας.

Για την υποβολή των πινάκων οικονομικής στοχοθεσίας έτους 2022 στην εφαρμογή <http://komvos.ypes.gr/stats> χρησιμοποιείται υποχρεωτικά **πρότυπο αρχείο excel**, όπως ορίζεται στο αριθμ. 80438/03.11.2021 έγγραφο ΥΠ.ΕΣ. με θέμα «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2022».

Για την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Αρταίων για το έτος 2022 αφετηρία υπήρξε η κατάρτιση σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2022, που έγινε σύμφωνα με τις οδηγίες που παρασχέθηκαν με την αριθμ. οικ. ΚΥΑ 55040/21.07.2021 (ΦΕΚ 3291/26.07.2021 τεύχος Β'): Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2022 - μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων». Εν συνεχεία ακολουθήθηκαν οι οδηγίες που παρασχέθηκαν με το αριθμ. 80438/03.11.2021 έγγραφο ΥΠ.ΕΣ. με θέμα «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2022» σε συνδυασμό με τις λοιπές προαναφερόμενες διατάξεις για συμπλήρωση των πινάκων στοχοθεσίας καθώς και ελήφθησαν υπόψη δεδομένα όπως η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους, η εποχικότητα των εσόδων-εξόδων σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο μπορούσε να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Επίσης, καταρτίστηκε με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων περιλαμβανομένου του αποθεματικού κεφαλαίου δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου.

Ως συνέπεια των ανωτέρω, σας υποβάλλουμε τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Αρταίων έτους 2022 το οποίο εντάσσεται στο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης του Δήμου για το έτος 2022 και συνοδεύει την παρούσα εισήγηση και παρακαλούμε όπως προβείτε στην έγκριση αυτού και έπειτα στην υποβολή του προς το Δημοτικό Συμβούλιο.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΔΗΜΟΣ ΑΡΤΑΙΩΝ																	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2022			A/A Σελίδα :	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	ΤΡΕΧΟΥΣΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Τιμή = 0 => Τελικος Στοιχειος και Π/Υ	ΠΡΟΣΧΕΔΙΑΣΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΠΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	060_Σοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες(+) (1211)_Στατικές επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1214)_Επιχορηγήσεις για υποτροφία 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)(+) (1217)_Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα: Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1215)_Σοδα από επιχορήγηση για πλήρημη ληητροδότησων(+) (4311)_ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)(+) (1315)_Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα ΦΑΛΩΗΜΩΣ (άρθρ. 69 του ν. 4509/2017)(+) (4311)_ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)(+) (4312)_Σοδα για τη χρηρήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές	8.702.945	553.000	600.000	595.000	1.748.000	750.000	800.000	550.000	3.848.000	800.000	700.000	904.945	6.252.945	650.000	800.000	1.000.000	8.702.945	0	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 το πρόγραμμα ΦΑΛΩΗΜΩΣ (άρθρ. 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 Τακτικό Πάκιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εντός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων (1) (8262)_Επιτροπές χρημάτων λόγω ανάκλησης καταναλών χρηματοδοτήσεων 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. (εντός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)(+) (1324)_Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα: Χρηματοδοτήσεις έργων από διεθνείς οργανισμούς (εντός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)(+) (1218)_Σοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τακτικών πολιτικών(+) (1219)_Λοιπές επιχορηγήσεις(+) (1326)_Σοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών (1) (1329)_Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	22.691.653	0	400.000	1.500.000	1.900.000	520.000	360.000	1.000.000	3.780.000	400.000	450.000	1.000.000	5.630.000	400.000	1.000.000	15.661.653	22.691.653	0	0	
Γραμμή 3 α	Είδη Έσοδα	001_Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία(+) (002)_Σοδα από κινητή περιουσία(+) (03)_Σοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα(+) (04)_Σοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών(+) (05)_Φόροι και εισφορές(+) (07)_Λοιπά τακτικά έσοδα(+) (11)_Σοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας(+) (14)_Δωρεές-κληρονομίες - κληροδοσίες(+) (15)_Προσδοκία πρόσμω παρβφάσ(+) (16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα	3.775.210	20.000	20.000	300.000	340.000	400.000	400.000	400.000	1.540.000	350.000	400.000	400.000	2.690.000	320.000	330.000	435.210	3.775.210	0	0	
Γραμμή 3 β	Είδη Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	+) (2)_Σοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	772.046	300.000	350.000	50.000	700.000	20.000	10.000	42.046	772.046	0	0	0	772.046	0	0	0	772.046	0	0	
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	032_Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη(+) (8511)_Προβλέψεις μη εισπραχθέν εισπρακτέων υπολοίπων	286.912	20.000	20.000	50.000	90.000	30.000	30.000	25.000	175.000	20.000	15.000	15.000	225.000	22.000	25.000	14.912	286.912	0	0	
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	041_Δωρεές υπό έθροισμα από τρίτους(+) (42)_Επιτροπές χρημάτων(+) (31)_Συμβάσεις από δάνεια(+) (4319)_Λοιπά έσοδα προς απόδοση σε τρίτους	9.409.731	220.000	250.000	500.000	970.000	240.000	750.000	230.000	2.190.000	380.000	750.000	555.555	3.875.555	800.000	800.000	3.934.176	9.409.731	0	0	
Α.1 ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5			45.638.497	1.113.000	1.640.000	2.995.000	5.748.000	1.960.000	2.350.000	2.247.046	12.305.046	1.950.000	2.315.000	2.875.500	19.445.546	2.192.000	2.955.000	21.045.951	45.638.497	0	0	
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους	7.050.000																		0	
Γραμμή 7	Προσαρμωμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5_Χρηματικό υπόλοιπο(-) (8512)_Προβλέψεις μη εισπραχθέν εξαιτίας λογιστικών εκκρεμιών(μην-)(8513)_Προβλέψεις μη εισπραχθέν εξαιτίας ταμειακών ελλειμμάτων	7.050.000																		0	
Α.2 ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)			52.688.497																			

B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Έλεγχος ταύτητος Π/Υ και Στοιχειοσίας (Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΕΥΝΤΑΙ ΜΕ 0)	ΠΡΟΣΧΕΔΙΑΣΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΠΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΣΧΕΔΙΑΣΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	060_Λμφές και έσοδα προσωπικού(+) (8111)_Λμφές και έσοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	6.456.536	485.000	485.000	520.000	1.490.000	550.000	550.000	600.000	3.190.000	580.000	500.000	560.000	4.830.000	450.000	500.000	676.536	6.456.536	0	0
Γραμμή 2	Λοιπά έσοδα χρήσης	060_Εσοδα χρήσης(+) (60)_Λμφές και έσοδα προσωπικού(+) (8243)_Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους	8.914.406	170.000	600.000	800.000	1.570.000	350.000	650.000	800.000	3.370.000	550.000	1.100.000	800.000	5.820.000	550.000	660.000	1.884.406	8.914.406	0	0
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	+) (7)_Επενδύσεις	31.577.355	85.000	250.000	1.500.000	1.835.000	1.100.000	500.000	1.500.000	4.935.000	1.150.000	500.000	1.500.000	8.085.000	850.000	900.000	21.742.355	31.577.355	0	0
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	081_Πληρωμές υπηρεσιών (Π.Ο.Ε.)(+) (8111)_Λμφές και έσοδα προσωπικού(+) (83)_Χρηματοοικονομικές πληρωμές υπηρεσιών (Π.Ο.Ε.)	2.083.500	1.000.000	583.500	500.000	2.083.500	0	0	0	2.083.500	0	0	0	2.083.500	0	0	0	2.083.500	0	0
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	082_Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων(+) (8262)_Επιτροπές χρημάτων λόγω ανάκλησης καταναλών χρηματοδοτήσεων ΠΔΕ (-) (8243)_Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους	3.601.700	250.000	250.000	240.000	740.000	250.000	280.000	270.000	1.540.000	300.000	300.000	260.000	2.400.000	250.000	300.000	651.700	3.601.700	0	0
B.1 ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)			52.633.497	1.990.000	2.168.500	3.560.000	7.718.500	2.250.000	1.980.000	3.170.000	15.118.500	2.580.000	2.400.000	3.120.000	23.218.500	2.100.000	2.360.000	24.954.997	52.633.497	0	0
Γραμμή 6	Αποθεματικό	09_Αποθεματικό	55.000																		0
B.2 ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)			52.688.497																		
Γ.1 Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους			2.153.000																		
Γ.2 Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας				500.000	500.000	200.000	200.000	150.000	100.000	100.000	100.000	50.000	30.000	20.000	20.000	10.000	5.000	0	0		
Δ Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)				6.173.000	5.644.500	5.079.500	5.079.500	4.789.500	5.159.500	4.236.546	4.236.546	3.606.546	3.521.546	3.277.046	3.277.046	3.369.046	3.964.046	55.000	55.000		
Ε Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)				5.673.000	5.144.500	4.879.500	4.879.500	4.639.500	5.059.500	4.136.546	4.136.546	3.556.546	3.491.546	3.257.046	3.257.046	3.359.046	3.959.046	55.000	55.000		
Ζ Διαφορά για συμφωνία Π/Υ			(85) Προβλέψεις μη εισπραχθέν βεθαωμένων κατά τα ΠΟΕ	7.224.454																	
Η.1 Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ			"Σύνολο Εσόδων 1-5" + "Προσαρμωμένο Χρηματικό Υπόλοιπο" + ΚΑΕ (85)	59.912.952																	
Η.2 Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ			"Σύνολο Εσόδων με αποθεματικό 1-6" + ΚΑΕ (85)	59.912.952																	

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος έδωσε το λόγο στους κ.κ. Δημοτικούς Συμβούλους οι οποίοι τοποθετήθηκαν σχετικά με το θέμα. Οι απόψεις αυτών και οι όποιες τυχόν αντιρρήσεις των, κατεγράφησαν αναλυτικά στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά. Ακολούθως ο Πρόεδρος κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή για να αποφασίσει σχετικά.

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Αφού έλαβε υπόψη διατάξει διατάξεις του Ν. 4555/2018, του Ν. 4623/19 τις διατάξεις που αναφέρονται στο εισηγητικό μέρος της παρούσας και την εισήγηση της υπηρεσίας και γενομένης ψηφοφορίας κατά την οποία η κα Βασιλάκη ψήφισε παρών , αλλά δεν κατέθεσε κάποια εναλλακτική πρόταση επομένως η ψήφος της δεν λαμβάνεται υπόψη κατά τις διατάξεις του άρθρου 191 του Ν.4555/2018(ΦΕΚ 133/19.07.2018 τεύχος Α'):

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Επί των καταμετρηθέντων

Α.- Την έγκριση σύμφωνα με το ιστορικό της παρούσας, του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Αρταίων έτους 2022 ο οποίος εντάσσεται στο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης του Δήμου για το έτος 2022 ως κατωτέρω:

Σελίδα 10 από 11

Β.- Την υποβολή του του πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Αρταίων έτους 2022 προς το Δημοτικό Συμβούλιο.

Αναθέτει κάθε παραπέρα ενέργεια στον κ. Δήμαρχο

Η απόφαση αυτή έλαβε αριθμό: 507/2021

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

ΧΡΗΣΤΟΣ Κ.ΤΣΙΡΟΓΙΑΝΝΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Άρτα αυθημερόν
Με εντολή
Ο αρμόδιος Υπάλληλος

Θόδωρος Ντέμσις