



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ
ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ – ΤΑΥΡΟΥ**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό της από **12/04/2021** συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου

Αριθμός απόφασης **9/2021**

ΘΕΜΑ: «Έγκριση του αναμορφωμένου πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2021 του ΝΠΔΔ «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ» ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ – ΤΑΥΡΟΥ»

Στον Ταύρο σήμερα **12 Απριλίου 2021**, ημέρα **Δευτέρα** και από ώρα έναρξης **18:30** συνήλθε σε **τακτική** συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο, **δια τηλεδιάσκεψης**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 της από 11.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 2 του Ν.4682/2020 (ΦΕΚ 76/3.4.20/τεύχος Α) και με τις οδηγίες των εγκυκλίων 40/31-3-2020, 163/29-5-2020 , 426/13.11.2020 και 34/8-3-2021 του Υπουργείου Εσωτερικών, ύστερα από την υπ' αριθμόν **383/05-04-2021** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που δόθηκε σε όλα τα μέλη του ΔΣ. Πρακτικά τήρησε η ειδική γραμματέας Πλάκα Κων/να.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι επί συνόλου 15 μελών ήταν παρόντα τα 9 και συγκεκριμένα:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- 1 Λουκάκη Δέσποινα (Πρόεδρος)
- 2 Πιπερίδου-Γαβαλά Ζαμπία
- 3 Γεωργάκη Αμαλία
- 4 Παπαδημητρίου Μαρία
- 5 Λώλη Ναυσικά
- 6 Ναυπλιώτη Καλλιόπη
- 7 Λαζαρίδου Τζανάκου Αναστασία (Νατάσα)
- 8 Μωραΐτη Γεωργία
- 9 Δημοπούλου Μαρία

ΑΠΟΝΤΕΣ

- 1 Ζώταλης Δημήτριος (Αντιπρόεδρος)
- 2 Καραφωτιάς Πέτρος
- 3 Μπούτσης Αντώνιος
- 4 Κολύβα Αικατερίνη
- 5 Πάσσαλη Ελισάβετ
- 6 Μπακιρτζή Αγγελική

Η Πρόεδρος εισηγούμενη το θέμα της ημερήσιας διάταξης υποβάλλει στα μέλη την εισήγηση της υπεύθυνης του Οικονομικού Τμήματος, η οποία έχει ως εξής:

Κυρίες, κύριοι

Έχοντας υπ' όψιν

1. Την υπ' αριθμ. 34574/18 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»
2. Την υπ' αριθμ. 7261/22-2-2013 (ΦΕΚ Β 450/26-2-2013) 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». Στο άρθρο 10 της . 34574/18 ΚΥΑ 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.*
3. *Των παρ.1,2,3,7 και 8 του άρθρου 4 του Ν.4111/13 «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, τροποποιήσεις του Ν.4093/2012 κύρωση της πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.*
4. *Το άρθρο 202 του Ν.4555/18 περί «Μεταρρύθμισης του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης ..Λοιπές διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών και άλλες διατάξεις*
5. Το υπ' αριθμ. πρωτ.: 44485/6-8-2018 έγγραφο του Υπ. Εσωτερικών με θέμα «Οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ»
6. Το υπ' αριθμ. πρωτ. 65270/19—11/2018 έγγραφο του Υπ. Εσωτερικών με θέμα «Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2019 και παροχή διευκρινίσεων επί του στόχου του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ»
7. Το υπ αρ. **61528/2020** έγγραφο του ΥΠΕΣ «Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων 2021»
8. Την υπ' αριθμ. 8/19 εγκύκλιο του Υπ. Εσωτερικών «Υποβολή στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Ο.Τ.Α».
9. Το άρθρο 77 του Ν.4172/13 και την εγκύκλιο 108/2019 αναφορικά με την κατάθεση των εναλλακτικών προτάσεων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 4 του Ν 4111/13**, όπως έχει τροποποιηθεί και του **άρθρου 149 του Ν. 4270/14**, οι Δήμοι και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που είναι ενταγμένα στο καταρτιζόμενο, από την ΕΛΣΤΑΤ, Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ), είναι υπόχρεοι να καταρτίσουν Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης, το οποίο περιλαμβάνει τους πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου και των νομικών του προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου (στις οποίες συμμετέχει μόνο αυτός).

Ο πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων αποτυπώνει σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσης του, βάσει των εκτιμήσεων που θέτει το ΝΠΔΔ 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.

Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υπο-ομάδες, οι οποίες αποτελούν ομαδοποιήσεις συγκεκριμένων Κωδικών Αριθμών (ΚΑ) του προϋπολογισμού. 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 διαθεσίμων στο τέλος αυτής. **Ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ** προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος και του στόχου απλήρωτων

υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου. Κατά τη λήξη του οικονομικού έτος, ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος διαμορφώνεται σε μηδέν, τιμή που εκφράζει την πλήρη χρήση των πόρων του ΝΠΔΔ μέσω της υλοποίησης του προϋπολογισμού του. Αντίστοιχα εάν έχει εγγραφεί αποθεματικό τότε κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό ίσο με αυτό του αποθεματικού

Για την κατάρτιση του ανωτέρω πίνακα λήφθηκαν υπόψη οι οδηγίες της ΚΥΑ 34574/18 των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, και η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους καθώς και 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 δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου.

Κατά την διάρκεια του έτους, ελέγχεται ο βαθμός επίτευξης των στόχων αυτών από το Παρατηρητήριο, το οποίο αξιολογεί τις προβλέψεις εσόδων και εξόδων και σε περίπτωση που διαπιστωθεί απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10%, ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου, τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης.

Στο άρθρο 3 της ΚΥΑ 34574/18 των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών προβλέπεται ότι 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.

Βάσει της παρ. IV της εγκυκλίου 108/2019 ορίζεται ότι η αναμόρφωση του προϋπολογισμού αποτελεί ουσιαστικά τροποποίηση της απόφασης με την οποία ψηφίζεται αυτός και ως εκ τούτου ο πίνακας στοχοθεσίας αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι του π/υ επιμερίζοντας τον σε τριμηνιαίους στόχους εκτέλεσης του. Ως εκ τούτου, για τις αναμορφώσεις καθώς και για την αναμόρφωση των πινάκων στοχοθεσίας (ΟΠΔ) ακολουθείται η ίδια διαδικασία που ακολουθείται για την ψήφιση του προϋπολογισμού, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων των παρ. 8 & 9 του άρθρου 77 του Ν. 4172/2013, όπως πλέον ισχύουν. Συνεπώς, κατατίθενται προς ψήφιση και εναλλακτικές προτάσεις, εφόσον υπάρχουν τέτοιες.

Βάσει της παρ. 9 του άρθρου 77 του Ν.4172/13, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με την εγκύκλιο 108/2019, **οι εναλλακτικές προτάσεις συντάσσονται από τις προτείνουσες παρατάξεις ή τους προτείνοντες συμβούλους**, συνοδεύονται από αιτιολογική έκθεση και εισηγήση της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, συζητούνται διακριτά και τίθενται σε ψηφοφορία κατά την ίδια συνεδρίαση που συζητείται και η αναμόρφωση ΟΠΔ που έχει υποβληθεί από την οικονομική επιτροπή. Σε περίπτωση που τροποποιηθούν ΚΑ εσόδων και ΚΑ δαπανών, θα πρέπει να διασφαλίζεται πάντοτε η ισοσκελίση τουλάχιστον του προϋπολογισμού και θα πρέπει να αναδιαμορφωθούν και οι στόχοι της του πίνακα στοχοθεσίας του φορέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 77. Κατά τη σύνταξη των προτάσεων από τις ενδιαφερόμενες παρατάξεις, οι αρμόδιες υπηρεσίες του δήμου παρέχουν κάθε σχετικό στοιχείο. Η πρόταση που συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου συνιστά και την εγκεκριμένη εγγραφή πίστωσης του προς ψήφιση της αναμόρφωσης του ΟΠΔ. Αν καμία πρόταση δεν συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία

των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου, τότε η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται μεταξύ των δύο πρώτων σε ψήφους προτάσεων και εγκρίνεται αυτή που λάβει τις περισσότερες θετικές ψήφους.

Βάσει της παρ. 8 του άρθρου 77 σε συνδυασμό με την εγκύκλιο 108/2019 ορίζεται ότι «Έγκυρες θεωρούνται οι ψήφοι υπέρ συγκεκριμένης πρότασης, είτε υπέρ της κατατεθείσας από την οικονομική επιτροπή είτε υπέρ εναλλακτικών προτάσεων, που κατατίθενται σύμφωνα με την παράγραφο 9. Οι λευκές ψήφοι δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλειοψηφίας». Στην περίπτωση της μη κατάθεσης εναλλακτικής πρότασης τίθεται σε ψηφοφορία η πρόταση της Οικονομικής Επιτροπής κατά τα οριζόμενα της παρ. 8 του άρθρου 77 του Ν.4172/13, σύμφωνα με την οποία έγκυρες θεωρούνται οι ψήφοι υπέρ της κατατεθείσας από την οικονομική επιτροπή πρότασης (απουσών εναλλακτικών όμοιων), ενώ λευκές ψήφοι δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλειοψηφίας.

Ο Δήμος μας με την υπ αρ 165/22-12-2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου προέβη σε έγκριση του ΟΠΔ, το οποίο περιλαμβάνει τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου και των νομικών του προσώπων. Επιπλέον με την υπ' αρ 10202/28-01-2021 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης εγκρίθηκε ο προϋπολογισμός του 2021 και στη συνέχεια προχωρήσαμε στην αναμόρφωση του Π/Υ με τα πραγματικά αποτελέσματα, όπως αυτά διαμορφώθηκαν την 31/12/2020 στο χρηματικό υπόλοιπο, στις υποχρεώσεις και στα εισπρακτέα υπόλοιπα.

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω σας υποβάλλουμε τον αναμορφωμένο πίνακα στοχοθεσία οικονομικών αποτελεσμάτων, που συνοδεύει την παρούσα εισήγηση, το οποίο διαμορφώθηκε έπειτα από την αναμόρφωση του προϋπολογισμού και την χρονική κατανομή των στόχων βάσει των νέων δεδομένων που λήφθηκαν υπόψη και παρακαλούμε όπως προβείτε στην έγκριση αυτού.

Το Διοικητικό Συμβούλιο έπειτα από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη του τα υποβληθέντα στοιχεία και τη προαναφερόμενη εισήγηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

A. Εγκρίνει τον αναμορφωμένο πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2021 του ΝΠΔΔ.

B. Ο πίνακας οικονομικών αποτελεσμάτων στοχοθεσίας αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

Η απόφαση αυτή έλαβε α/α **9**

Για το παραπάνω θέμα συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως εξής:

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΛΟΥΚΑΚΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ταύρος 13/04/2021
Η Πρ/νη Τμήματος
ΠΛΑΚΑ ΚΩΝ/ΝΑ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.				ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ																	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2021				A/A Στήλη:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΕΙΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Τιμή = 0 = Τάση Στοιχοθεσίας εκ Π/Υ	ΠΡΟΣΧΕΤΥΣΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΜΕΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΠΕΡΑ ΚΑΙ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	
Γραμμή 1	Επαχρηγόρησι από Τακτικό Προϋπολογισμό			(04) _Στοιδα από επαχρηγόρησι για λειτουργικά δαπάνη(ν) (1211) _Στακτικη επαχρηγόρησι για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(1214) _Επαχρηγόρησι για παρεπιστάσεις που προκύπτουν από λειτουργικές δαπάνη(ν) (131) _Επαχρηγόρησι από θεωρηματικούς πόρους για επενδυτικές δαπάνη(ν) (1325) _Επαχρηγόρησι από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού συμπεριλαμβανομένων των ΚΑΤ)(1327) _Αυτις επαχρηγόρησι για επενδύσεις και έργα: Κρηματοδοτήσεις από Κηρυκτικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(1315) _Στοιδα από επαχρηγόρησι για πληρωμή ημερομηνόμην(ν) (4111) _ΚΑΤ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1346/91)(1315) _Επαχρηγόρησι από το πρόγραμμα ΦΙΛΑΝΘΡΩΠΙΑ (άρθρο 10 του Ν. 4509/2017)	22.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22.000	0	0	22.000	0	22000
Γραμμή 2	Επαχρηγόρησι από ΠΔΕ, Ε.Ε και λοιπές πηγές.			(1212) _Επαχρηγόρησι για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών: Από αναρχηματοδοτούμενα προγράμματα (μέσω του ΕΣΠΑ)(ν) (1315) _Επαχρηγόρησι από το πρόγραμμα ΦΙΛΑΝΘΡΩΠΙΑ (άρθρο 69 του Ν. 4509/2017)(ν) (1214) _Επαχρηγόρησι για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών: Από εθνικούς πόρους (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Α.Ε.)(ν) (1321) _Αυτις επαχρηγόρησι για επενδύσεις και έργα: Κρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επαχρηγόρησι προγράμματα(ν) (1322) _Αυτις επαχρηγόρησι για επενδύσεις και έργα: Κρηματοδοτήσεις από Κηρυκτικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Α.Ε.)(ν) (1328) _Αυτις επαχρηγόρησι για επενδύσεις και έργα: Κρηματοδοτήσεις από το Εθνικό Στρατηγικό Πλάνο Ανάπτυξης (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επαχρηγόρησιών Προγράμματος (ν) (8262) _Επιστροφές χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομή χρηματοδότησης ΠΔΕ(ν) (1217) _Επαχρηγόρησι για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών: Από προγράμματα της Ε.Ε.(ν) (1323) _Αυτις επαχρηγόρησι για επενδύσεις και έργα: Κρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε. (εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)(ν) (1324) _Αυτις επαχρηγόρησι για επενδύσεις και έργα: Κρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς οργανισμούς (εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)(ν) (1213) _Στοιδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών (ν) (1329) _Αυτις επαχρηγόρησι για επενδύσεις και έργα	620.000	0	70.646	37.294	107.940	72.677	62.567	73.772	316.956	50.000	38.789	45.231	450.976	54.567	53.456	61.001	620.000	0	620000
Γραμμή 3.α	Ίδια Στοιδα			(01) _Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία(ν) (02) _Στοιδα από κινητή περιουσία(ν) (03) _Στοιδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα(ν) (04) _Στοιδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παρηχ υπερεκπ(ν) (05) _Φόροι και εισοδή(ν) (07) _Λοιπά τακτικά εισοδή(ν) (11) _Στοιδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσία(ν) (14) _Αυρετές κληρονομιάς - κληροδοτή(ν) (15)	1.134.359	580	100.986	87.000	188.566	80.001	105.456	93.054	467.077	79.669	110.678	118.567	775.991	121.345	125.678	111.345	1.134.359	0	1134358
Γραμμή 3.β	Ίδια Στοιδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά			(ν) (2) _Στοιδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται, για πρώτη φορά	10.000	2.263	524	405	3.192	656	778	876	5.502	535	743	867	7.647	753	799	801	10.000	0	10000
Γραμμή 4	Στοιδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ			(32) _Εισπρακτικά υπόλοιπα από βεβαιωμένα στοιχεία κατά τα μαρτιά(ν) (0511) _Προβλέψεις μη εισπράξης εισπρακτικών υπολοίπων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Γραμμή 5	Λοιπά Στοιδα			(41) _Εισπράξεις υπέρ δημοσίων και τρίτων (ν) (42) _Επιστροφές χρημάτων(ν) (31) _Εισπράξεις από δάνεια(ν) (4319) _Λοιπά στοιχεία προεπιστάσεις σε τρίτους	605.100	42.665	17.232	46.344	106.241	46.079	56.467	54.680	263.467	54.700	61.360	56.699	436.226	61.070	49.674	58.130	605.100	0	605100
Α.1 ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5					2.391.459	45.508	189.388	171.043	405.939	199.413	225.268	222.382	1.053.002	184.904	211.570	221.364	1.670.840	259.735	229.607	231.277	2.391.459	0	2.391.458
Γραμμή 6	Αποθεματικά			Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους	316.337																		
Γραμμή 7	Προσαρμωμένο Κρηματοκό Υπόλοιπο			5_Κρηματοκό υπόλοιπο(ν) (8512) _Προβλέψεις μη εισπράξης ελάττωι λογιστικών εκκρημωτήτων(ν) (8513) _Προβλέψεις μη εισπράξης ελάττωι ταμειακών ελλειμμάτων	304.044																		
Α.2 ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)					2.707.796																		
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΕΙΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Έλεγχος τήρησης Π/Υ και Στοιχοθεσίας (Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΙΔΥΤΑΙ ΜΕ "0")	ΠΡΟΣΧΕΤΥΣΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΜΕΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΠΕΡΑ ΚΑΙ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΣΧΕΤΥΣΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού			(60) _Αμειβές και έξοδα προσωπικού(ν) (8111) _Αμειβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	1.449.046	112.389	112.165	130.000	354.554	131.345	125.345	130.546	741.790	142.567	150.321	147.689	1.182.367	85.000	95.789	85.890	1.449.046	0	
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης			(60) _Λοιπά Κηρύ(ν) (860) _Αμειβές και έξοδα προσωπικού	533.852	1.125	2.930	8.400	12.455	10.849	12.345	22.345	57.994	54.678	30.123	84.234	227.029	95.678	95.467	115.678	533.852	0	
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις			(1) (7) _Επενδύσεις	42.000	0	0	2.000	2.000	4.134	3.774	4.542	14.450	4.950	2.950	5.050	26.400	5.050	6.050	4.500	42.000	0	
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ			(81) _Πληρωμές υπερχρεώσεων (Π.Ο.Ε.) (8111) _Αμειβές και έξοδα προσωπικού(ν) (83) _Σταχρηγόρησι επενδύσεων (Π.Ο.Ε.)	43.833	0	3.324	0	3.324	5.931	3.567	6.231	19.053	3.789	4.632	5.034	32.508	3.673	4.672	2.980	43.833	0	
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίου και τρίτων			(85) _Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίου και τρίτων(ν) (8262) _Επιστροφές χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομή χρηματοδότησης ΠΔΕ	597.100	42.665	0	46.343	89.008	46.078	56.467	54.678	246.231	54.678	61.345	56.669	418.923	61.065	59.000	58.112	597.100	0	
Β.1 ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)					2.665.831	156.179	118.419	186.743	461.341	198.337	201.498	218.342	1.079.518	259.662	249.371	298.676	1.887.227	250.466	260.978	267.160	2.665.831	0	0
Γραμμή 6	Αποθεματικά			(9) _Αποθεματικό	25.672																		
Β.2 ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)					2.695.503																		
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους			43.833																			
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας				44.253	84.565	74.353	74.353	89.455	90.123	100.123	100.123	65.342	45.321	38.789	38.789	28.902	16.789	0	0			
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΑ (Στόχος)				205.666	276.635	260.935	260.935	262.011	285.781	289.821	289.821	215.063	177.262	99.950	99.950	109.219	77.848	41.965	41.965			
Ε Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΑ (Στόχος)					161.413	192.070	186.582	186.582	172.556	195.658	189.698	189.698	149.721	131.941	61.161	61.161	80.317	61.059	41.965	41.965			
Ζ	Διαφορά τα συμφωνία Π/Υ			(85) Προβλέψεις μη εισπράξης βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ	0																		
Η.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ			"Σύνολο Εσόδων 1-5" + "Προσαρμωμένο Κρηματοκό Υπόλοιπο" + ΚΑΕ (85)	2.695.503																		
Η.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ			"Σύνολο Εσόδων με αποθεματικό 1-6" + ΚΑΕ (85)	2.695.503																		

Υπόδειγμα: Σ.1-ΔΗΜΟΙ ΝΠΔΔ