



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ-ΤΑΥΡΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
 ΣΥΝΘΕΣΗ: ΕΝΝΕΑ (9) ΜΕΛΗ

Απόσπασμα από το 16^ο Πρακτικό 2022
Αριθμός Απόφασης: 112
Συνεδρίαση: 16 Μαΐου 2022

Στο Μοσχάτο σήμερα **16 Μαΐου 2022** ημέρα **Δευτέρα** με **ώρα έναρξης 09:00** συνήλθε σε **τακτική συνεδρίαση** η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου, που έλαβε χώρα **δια τηλεδιάσκεψης** σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν. 4830/2021 (ΦΕΚ 169/Α/18-9-2021), ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ. **8692** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της κ. Ανδρέα Γ. Ευθυμίου, Δημάρχου Μοσχάτου-Ταύρου, η οποία και επιδόθηκε νομότυπα σε όλα τα μέλη στις **12 Μαΐου 2022**. Πρακτικά της Οικονομικής Επιτροπής τήρησε η υπάλληλος του Δήμου Γρηγοράτου Ελένη.

ΤΑ ΜΕΛΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΕΥΘΥΜΙΟΥ (ΠΡΟΕΔΡΟΣ)	1. ΔΟΛΙΑΝΙΔΗ (ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗ) ΧΡΙΣΤΙΝΑ
2. ΝΤΕΡΕΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ (ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ)	2. ΜΠΟΥΤΣΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ
3. ΓΡΟΥΜΠΑΣ ΒΑΣΙΛΗΣ	
4. ΛΟΥΚΑΚΗ-ΚΟΥΤΣΟΥΚΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	
5. ΜΕΛΙΣΤΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	
6. ΦΕΛΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	
7. ΜΠΙΛΙΝΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία με παρόντα τα πιο πάνω επτά (7) μέλη, ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

ΘΕΜΑ 7ο: Λήψη απόφασης για την έγκριση των τροποποιημένων πινάκων στοχοθεσίας (ΟΠΔ) οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου και των Νομικών Προσώπων οικ. Έτους 2022, ύστερα από την πρώτη υποχρεωτική αναμόρφωση (Δήμου και Νομικών Προσώπων).

Ο κ. Πρόεδρος (Δήμαρχος) εισηγούμενος το θέμα υποβάλλει στα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου την εισήγηση της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών, η οποία έχει ως εξής:

Κύριε Πρόεδρε,

Έχοντας υπόψη:

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. Το υπ αρ. ΦΕΚ 3635 Β /2018 παρ. 5 στις 27/8/2018 στο οποίο γίνεται διόρθωση σφάλματος με δημοσίευση των πινάκων στοχοθεσίας
3. 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 υπ. αριθμ. 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.

4. 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.
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' αριθμ. πρωτ. 61528/28-9-2020 έγγραφο του Υπ. Εσωτερικών με θέμα «Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2021 και παροχή διευκρινίσεων επί του στόχου του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ»
8. Το υπ' αριθμ. πρωτ. 80438/3-11-21 έγγραφο του Υπ. Εσωτερικών με θέμα «Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2022 και παροχή διευκρινίσεων επί του στόχου του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ»
9. Την υπ. αριθμ 324/6-12-2021 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, περί «Έγκρισης του πίνακα στοχοθεσίας Οικονομικού έτους 2022»
10. Την υπ. αριθμ. 183/14-12-2021 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, περί «Ψήφιση του Πίνακα Στοχοθεσίας του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) του Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου οικονομικού έτους 2022. (Δήμος & Νομικά Πρόσωπα)»
11. Την υπ. αριθμ. 18/18-2-2022 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου περί «Λήψη απόφασης για την 1η υποχρεωτική τροποποίηση-αναμόρφωση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2022, μετά τη λήξη του οικονομικού έτους 2021».
12. Την υπ. αριθμ. 93/15-04-2022 απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής περί «Λήψη απόφασης για την έγκριση του τροποποιημένου πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου οικονομικού έτους 2022 ύστερα από την πρώτη υποχρεωτική αναμόρφωση.»

13. Την υπ. αριθμ. 69/18-02-2022 απόφαση του Δ.Σ. της Κοινοφελούς Επιχείρησης του Δήμου Μοσχάτου Ταύρου περί «Λήψη απόφασης αναμόρφωσης Στοχοθεσίας της Κοινοφελούς επιχείρησης έτους 2022»
14. Την υπ. αριθμ. 17/27-04-2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Δημοτικού Οργανισμού Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης περί «Λήψη απόφασης για την έγκριση του αναμορφωμένου πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2022 του Ν.Π.Δ.Δ. ΔΟΠΑΚΑ»
15. Την υπ. αριθμ. 21/09-05-2022 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Πνευματικού Κέντρου Δήμου Μοσχάτου Ταύρου περί «Έγκριση αναμόρφωσης στοχοθεσίας έτους 2022»

και 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 τροποποιήσουν το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης, το περιλαμβάνει τους πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου και των νομικών του προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου (στις οποίες συμμετέχει μόνο αυτός) για το έτος 2022, μετά την πρώτη υποχρεωτική αναμόρφωση.

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 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.

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 έτους, ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος διαμορφώνεται σε μηδέν, τιμή που εκφράζει την πλήρη χρήση των πόρων του Δήμου 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 των ανωτέρω πινάκων 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, καθώς και της πρώτης υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού έτους 2022.

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.

Το ΟΠΔ καταρτίζεται, ψηφίζεται και υποβάλλεται στην αρμόδια για έλεγχο αρχή μαζί με τον προϋπολογισμό του Δήμου και του κάθε νομικού προσώπου που εντάσσεται στο ΟΠΔ στις προθεσμίες που ισχύουν για την κατάρτιση, ψήφιση και υποβολή του προϋπολογισμού. Οι πίνακες στοχοθεσίας των νομικών προσώπων του ΟΤΑ, καταρτίζονται, εγκρίνονται και αποστέλλονται στους ΟΤΑ προς ενσωμάτωση στο ΟΠΔ από τα ίδια τα νομικά πρόσωπα.

Ως συνέπεια των ανωτέρω, σας υποβάλλουμε τους τροποποιημένους πίνακες στοχοθεσίας (ΟΠΔ) οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου και των Νομικών Προσώπων έτους 2022, μετά την πρώτη αναμόρφωση του Προϋπολογισμού, το

οποίο συνοδεύει την παρούσα εισήγηση και παρακαλούμε όπως προβείτε στην έγκριση αυτού.

Ο Δ/ΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΝΤΩΝΗΣ ΚΟΥΒΑΡΗΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΓΡΟΥΜΠΑΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

1. ΔΗΜΟΣ ΜΟΣΧΑΤΟΥ ΤΑΥΡΟΥ

[illegible]

ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

[illegible]

Τέλος ο Πρόεδρος κάλεσε την Οικονομική Επιτροπή να αποφασίσει σχετικά.

Η Οικονομική Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη της, τις σχετικές διατάξεις την προαναφερόμενη εισήγηση και τα υποβληθέντα στοιχεία

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει την αναμόρφωση του συνολικού Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) έτους 2022 του Δήμου και των Νομικών Προσώπων «Πνευματικό Κέντρο», «Δημοτικός Οργανισμός Προσχολικής Αγωγής και Κοινωνικής Αλληλεγγύης» καθώς και του Ν.Π.Ι.Δ «Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Μοσχάτου-Ταύρου, μετά και από την πρώτη αναμόρφωση Προϋπολογισμού του Δήμου, σύμφωνα με την εισήγηση και τους επισυναπτόμενους αναμορφωμένους πίνακες οι οποίοι αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

Η παρούσα απόφαση πήρε αριθμό **112/2022** και αποτελεί εισήγηση για το Δημοτικό Συμβούλιο.

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΝΔΡΕΑΣ Γ. ΕΥΘΥΜΙΟΥ