



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

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από το πρακτικό της από **24/10/2022** συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου

Αριθμός απόφασης **39/2022**

**ΘΕΜΑ: ΥΠΟΒΟΛΗ ΓΙΑ ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023 ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ» ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ ΤΑΥΡΟΥ**

Στον Ταύρο σήμερα **24 Οκτωβρίου 2022** ημέρα **Δευτέρα** και ώρα **18:00 μμ** συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση το Διοικητικό Συμβούλιο, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ.5 του Ν. 3852/2010, ύστερα από την υπ' αριθμόν **1792/19-10-2022** έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου, που δόθηκε στο κάθε μέλος του Δ.Σ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 95 και 234 του Ν. 3463/2006 (Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων) και του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010, για να συζητήσει και αποφασίσει πάνω στα θέματα της Ημερήσιας Διάταξης. Πρακτικά τήρησε η ειδική γραμματέας Πλάκα Κων/να.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι επί συνόλου 15 μελών ήταν παρόντα τα 10 και ενώ μέχρι σήμερα δεν έχει υποδειχθεί εκπρόσωπος των εργαζομένων ως μέλος του Δ.Σ (κατ' άρθρ. 240 ν. 3463/2006), παρά το ότι εγκαίρως ζητήθηκε εγγράφως η υπόδειξή του (με αριθ. πρωτ. 1695/30.11.2021 ανακοίνωση του ΔΟΠΑΚΑ), κατά τούτο είναι νόμιμη η συγκρότηση του Δ.Σ, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 ν. 2690/1999 (εφόσον τα υπόλοιπα μέλη επαρκούν ώστε να υπάρχει απαρτία ) και συγκεκριμένα :

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

- 1 Λουκάκη Δέσποινα (Πρόεδρος)
- 2 Χατζηαντωνίου Παναγιώτης (Αντιπρόεδρος)
- 3 Ζώταλης Δημήτριος
- 4 Καζαντζής Σταμάτιος
- 5 Κολύβα Αικατερίνη
- 6 Πιπερίδου-Γαβαλά Ζαμπία
- 7 Παπαδημητρίου Μαρία
- 8 Ναυπλιώτη Καλλιόπη
- 9 Λαζαρίδου Τζανάκου Αναστασία (Νατάσα)
- 10 Μπακιρτζή Αγγελική

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

- 1 Πάσσαλη Ελισάβετ
- 2 Παπαδοπούλου Δήμητρα
- 3 Γεωργάκη Αμαλία
- 4 Φουσκολαγουδάκης Εμμανουήλ

Η Πρόεδρος εισηγούμενη το θέμα της ημερήσιας διάταξης περί «έγκρισης του πίνακα Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2023 του νομικού προσώπου «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ» έθεσε υπόψη των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου την εισήγηση της προϊσταμένης του Οικονομικού - Διοικητικού 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 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»
5. 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.»
6. Το **άρθρο 77 του Ν.4172/13** «Το δημοτικό συμβούλιο, έως τη 15η Νοεμβρίου, ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.4111/2013, σε μία ειδική γι' αυτόν τον σκοπό συνεδρίαση, σύμφωνα με τις παραγράφους 8 και 9 και υποβάλλει τη σχετική απόφαση σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για έλεγχο στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή, που σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου.» και την **εγκύκλιο 108/2019** αναφορικά με την κατάθεση των εναλλακτικών προτάσεων.
7. Το υπ αρ. **61528/2020** έγγραφο του ΥΠΕΣ «Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων 2021»
8. Το υπ' αρμ **80438/2021** έγγραφο του ΥΠΕΣ «Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων 2022»
9. Το υπ' αρμ **55767/2022** έγγραφο του ΥΠΕΣ «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2023, των δήμων και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών»

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 ) για το έτος 2023.

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 νομικό πρόσωπο 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 νομικού προσώπου 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.

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 τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του νομικού προσώπου «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ» ΔΗΜΟΥ ΜΟΣΧΑΤΟΥ ΤΑΥΡΟΥ, που συνοδεύει την παρούσα εισήγηση και παρακαλούμε όπως προβείτε στην έγκριση αυτού.

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του, τις ισχύουσες διατάξεις, τα υποβληθέντα στοιχεία και την προαναφερόμενη εισήγηση

#### **ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

- A.** Εγκρίνει τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του νομικού προσώπου για το έτος 2023.
- B.** Ο πίνακας οικονομικών αποτελεσμάτων στοχοθεσίας αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

Λευκό ψήφισε η κα Μπακιρτζή Αγγελική διότι έχει καταψηφίσει τον προϋπολογισμό.

Η απόφαση αυτή έλαβε α/α **39**

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

#### **ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

ΛΟΥΚΑΚΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ταύρος 25/10/2022**

**Η Πρ/νη Τμήματος**

ΠΛΑΚΑ ΚΩΝ/ΝΑ

ΑΔΑ: ΩΣΖΩΟΚΗΠ-Φ97

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ: 2023		ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ:																		
ΣΤΟΧΟΘΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ		ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΧΩΛΙΚΗΣ ΑΙΩΛΙΤΗΣ ΚΑΙ Α/Α ΤΑΧΗΣ																		
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Α	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	ΤΡΟΦΙΤΑ ΕΣΟΔΟΘΕΙΑ ΑΝΑΦΕΡΑΤΕΣ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΡΟΣΧΩΛΙΚΟΣ	ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	ΜΑΡΤΙΟΣ	ΑΠΡΙΛΙΟΣ	ΜΑΪΟΣ	ΙΟΥΝΙΟΣ	6 ΜΗΝΟ	ΙΟΥΛΙΟΣ	ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	9 ΜΗΝΟ	ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	ΕΣΟΔΟΣ	ΕΞΟΔΟΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
Επιχειρησιακό 1	Επιχειρησιακό 1	30.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20.000	0	0	0	20.000	0	0
Επιχειρησιακό 2	Επιχειρησιακό 2	561.213	50.000	52.945	50.000	50.000	52.999	52.000	307.244	50.869	45.000	40.000	443.233	45.000	35.000	40.000	561.213	0	0	0
Επιχειρησιακό 3	Επιχειρησιακό 3	1.046.943	5.100	100.000	87.000	74.000	84.000	87.000	417.100	74.434	100.000	112.000	725.534	115.000	112.321	112.208	1.000.043	0	0	0
Επιχειρησιακό 4	Επιχειρησιακό 4	5.000	400	300	300	300	400	300	2.500	300	400	400	3.600	400	300	400	5.000	0	0	0
Επιχειρησιακό 5	Επιχειρησιακό 5	629.300	50.000	50.000	50.000	46.500	60.500	57.500	314.458	54.546	53.000	54.000	476.004	51.000	52.000	51.206	629.300	0	0	0
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΠΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>2.242.956</b>	<b>105.500</b>	<b>207.945</b>	<b>187.000</b>	<b>171.500</b>	<b>197.900</b>	<b>197.000</b>	<b>1.091.652</b>	<b>182.119</b>	<b>198.400</b>	<b>206.400</b>	<b>1.418.381</b>	<b>231.400</b>	<b>199.621</b>	<b>207.604</b>	<b>2.282.596</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Επιχειρησιακό 6	Επιχειρησιακό 6	227.120																		
Επιχειρησιακό 7	Επιχειρησιακό 7	227.120																		
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΕΣΟΔΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ 1-6)</b>	<b>2.509.676</b>																		
<b>B</b>	<b>ΣΤΟΧΟΘΕΙΑ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΑΘΑΡΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ</b>																		
Επιχειρησιακό 1	Επιχειρησιακό 1	1.284.643	117.689	118.790	130.054	136.533	113.000	119.900	700.423	100.000	104.567	94.000	1.007.990	84.833	96.800	104.000	1.284.643	0	0	0
Επιχειρησιακό 2	Επιχειρησιακό 2	531.764	1.500	2.000	8.000	11.500	24.000	20.000	80.500	37.565	32.656	63.400	223.251	94.000	103.706	109.137	531.764	0	0	0
Επιχειρησιακό 3	Επιχειρησιακό 3	27.000	0	1.000	1.000	2.000	3.000	3.000	11.400	2.407	2.000	3.000	19.807	2.133	2.000	3.000	27.000	0	0	0
Επιχειρησιακό 4	Επιχειρησιακό 4	40.000	0	6.000	0	6.000	4.500	6.700	21.700	3.700	3.600	3.500	32.500	2.200	3.000	2.100	40.000	0	0	0
Επιχειρησιακό 5	Επιχειρησιακό 5	617.800	43.000	44.000	43.000	39.000	45.000	40.000	285.000	60.000	58.000	50.900	453.900	54.500	56.000	53.400	617.800	0	0	0
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (ΠΡΑΜΜΕΣ 1-5)</b>	<b>2.303.207</b>	<b>162.189</b>	<b>177.790</b>	<b>177.054</b>	<b>196.033</b>	<b>198.900</b>	<b>192.900</b>	<b>1.117.623</b>	<b>203.762</b>	<b>201.323</b>	<b>214.900</b>	<b>1.277.376</b>	<b>227.686</b>	<b>219.506</b>	<b>207.837</b>	<b>2.303.207</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΠΡΑΜΜΕΣ 1-6)</b>	<b>2.509.676</b>																		
<b>Γ.1</b>	<b>Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους</b>	<b>40.000</b>																		
<b>Γ.2</b>	<b>Μηνιαίο στόχος απλήρωτων υποχρεώσεων έτους εσοχθετικής</b>																			
<b>Δ</b>	<b>Τοις επί τοις εκατό ΟΠΔ (έσοδος)</b>		41.000	43.000	47.000	47.000	46.000	54.000	54.000	41.000	52.000	50.000	50.000	60.000	60.000	60.000	50.000	0	0	0
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικά αποτελέσματα ΟΠΔ (έσοδος)</b>		170.431	201.836	214.632	216.632	189.832	195.432	171.449	149.946	146.833	138.233	138.233	112.037	112.037	112.037	3.469	3.469	3.469	3.469
<b>Ζ</b>	<b>Αποφράδα για συμπένια ΠΥΥ</b>	<b>0</b>																		
<b>Η.1</b>	<b>Επιπλέον έτη έσοδων με ΠΥΥ</b>	<b>2.999.676</b>																		
<b>Η.2</b>	<b>Επιπλέον έτη έσοδων με ΠΥΥ</b>	<b>2.999.676</b>																		

Υποθέτουμε: Ε.1.δηλαδή, ΜΠΑ