

Αριθμός 907

**54^η Συνεδρίαση
Οικονομικής Επιτροπής Δήμου Πατρέων
της 22^{ας} Δεκεμβρίου 2022**

Στην Πάτρα, σήμερα, **την 22^α Δεκεμβρίου 2022**, ημέρα **Πέμπτη** και ώρα **11:30**, μετά από γραπτή πρόσκληση του κ. Προέδρου της Οικονομικής Επιτροπής, με αριθμό **54/16-12-2022**, πραγματοποιήθηκε συνεδρίαση της Οικονομικής Επιτροπής, στο **κτίριο Λαδόπουλου**, στην οποία συμμετείχαν δια ζώσης και μέσω τηλεδιάσκεψης, σύμφωνα με το άρθρο 78 του Ν.4954/2022 (ΦΕΚ 136/9-7-2022 Τεύχος Α'), για τη λήψη αποφάσεως στα (30) θέματα της ημερησίας διατάξεως, τα παρακάτω μέλη της Επιτροπής αυτής:

1] Πλέσσας Διονύσης – Πρόεδρος, 2] Αθανασόπουλος Αθανάσιος – Αντιπρόεδρος, 3] Πετρόπουλος Παναγιώτης – τακτικό μέλος, 4] Σαμούρη – Βαγενά Ακριβή – τακτικό μέλος, 5] Γιαννιτσοπούλου Ιουλία – τακτικό μέλος, 6] Μελάς Παναγιώτης – τακτικό μέλος, 7] Κορδάς Χρήστος – τακτικό μέλος, 8] Ξυλιάς Θεόδωρος – τακτικό μέλος, 9] Τσιμπούκης Ιωάννης – τακτικό μέλος, 10] Ψωμάς Πέτρος – τακτικό μέλος και 11] Τουλγαρίδης Θεόδωρος – αναπληρωματικό μέλος.

Ο κ. Ξυλιάς Θεόδωρος – τακτικό μέλος, αποχώρησε από τη συνεδρίαση κατά τη συζήτηση του 7^{ου} θέματος της ημερησίας διατάξεως (αριθμός αποφάσεως 908/2022).

Ο κ. Μοδές Αθανάσιος – τακτικό μέλος, δεν μετείχε στη συνεδρίαση, αν και κλήθηκε.

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει την έναρξη της συνεδριάσεως.

Οι κ.κ. Ψωμάς Πέτρος και Τσιμπούκης Ιωάννης **αποχώρησαν** δηλώνοντας ότι δεν θα συμμετέχουν στις συνεδριάσεις της Οικονομικής Επιτροπής, για τους λόγους που αναλυτικά ανέπτυξαν, σύμφωνα με τις ανακοινώσεις των δημοτικών τους παρατάξεων και την από 20-12-2022 επιστολή της δημοτικής παράταξης «Ωρα Πατρών» προς τον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου, μετά την απόφαση 2377/2022 της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, με την οποία κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές, οριστικά και αμετάκλητα, οι διατάξεις των ν. 4623/2019 και 4625/2019 με τις οποίες θεσπίστηκαν αλλαγές στον τρόπο συγκρότησης των Οικονομικών Επιτροπών και των Επιτροπών Ποιότητας Ζωής των Δήμων.

.....
Στη συνέχεια, ο κ. Πρόεδρος, εισάγει το αριθ. (3) θέμα της ημερησίας διατάξεως: «α) Κατάρτιση Σχεδίου Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 Δήμου Πατρέων, β) Κατάρτιση Πίνακα Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων ετήσιου προϋπολογισμού 2023 Δήμου Πατρέων (ΟΠΔ)» (σχετικά: η αριθ. 11/2022 Απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής, η υπ' αριθ. 88975/20-12-2022 εισήγηση του κ. Αντιδημάρχου Διοίκησης, Οικονομικών, Διαχείρισης Προσόδων, Τοπικής Οικονομίας, Εξυπηρέτησης Πολιτών και Νομικής Υπηρεσίας - Δ/νση Οικονομικών Υπηρεσιών και το διαβιβαστικό του κ. Δημάρχου με αριθ. 17081/20-12-2022).

.....
.....

Η Οικονομική Επιτροπή, άκουσε τον κ. Πρόεδρο και την εισήγησή του ως αρμόδιου εισηγητή-Αντιδημάρχου ως κάτωθι:

«Γνωρίζετε τις θέσεις μας για τον προϋπολογισμό του Δήμου, επιτρέψτε μου όμως μια μικρή αναφορά.

Όλοι γνωρίζουμε την υποχρηματοδότηση που έχει από τον κρατικό προϋπολογισμό ο Δήμος Πατρέων, όπως και οι υπόλοιποι Δήμοι.

Όλοι γνωρίζουμε επίσης πως σύμφωνα με τον Καλλικράτη ο Δήμος Πατρέων έπρεπε να παίρνει 91 εκατ. ως ΚΑΠ κατ' έτος από τον κρατικό προϋπολογισμό και από το 2010 λόγω μνημονίων δεν αποδόθηκαν ποτέ αυτά τα ποσά και χρηματοδοτούμαστε ως ΚΑΠ με 23 μέχρι 27

εκατ. € κατ' έτος αντί για 91 εκατ. €.

Παράλληλα, γνωρίζουμε πως σειρά αρμοδιοτήτων του κράτους μεταφέρονται στους Δήμους χωρίς πόρους αλλά και ανθρώπινο δυναμικό αφού και οι προσλήψεις έχουν απαγορευτεί. Δηλαδή, ακόμα και αυτή τη χρηματοδότηση αν είχαμε, πάλι θα υπήρξε θέμα από προσωπικό π.χ. επισκευές και συντηρήσεις σχολείων, αναπλάσεις, οδοποιία, έργα καθημερινής ανάγκης των δημοτών, πλατείες, παιδικές χαρές ή λειτουργία δομών, ενώ για υπηρεσίες όπως καθαριότητα σχολείων από τις σχολικές καθαρίστριες, ναυαγοσωστική κάλυψη, διαχείριση αδέσποτων, ο Δήμος χρηματοδοτεί για να έρχεται σε πέρας το έργο που προσφέρεται στην πόλη.

Φανταστείτε πόσο εκρηκτικό γίνεται το θέμα της λειτουργίας του Δήμου όταν λείπουν και οι δύο αυτοί παράγοντες, δηλαδή χρηματοδότηση και προσωπικό.

Το κράτος ξέρετε πως δεν χρηματοδοτεί τους οργανισμούς του Δήμου τους οποίους ως Δήμος χρηματοδοτούμε όπως και για το 2023 στον ΚΟΔΗΠ έχουμε εγγράψει χρηματοδότηση 5 εκατ. €. Στον πολιτιστικό οργανισμό 2.390.000 €, στο Βρεφοκομείο 500.000 €, στο ΔΗΠΕΘΕ 620.000 € και στο καρναβάλι 670.000 € για να λειτουργήσουν επ' ωφελεία του Πατραϊκού λαού.

Παράλληλα, βαδίζουμε με χαμηλά δημοτικά τέλη όπως επίσης γνωρίζετε και τα συζητήσατε και πρόσφατα στο δημοτικό συμβούλιο με αναμενόμενη χαμηλή εισπραξιμότητα, γιατί δεν θέλουμε να επιβαρύνουμε τον Πατραϊκό λαό σε τέτοια οικονομική κατάσταση που τον έχουν φέρει οι κυβερνήσεις μέχρι σήμερα και μέσα στη μία κρίση μετά την άλλη.

Εδώ δε μπαίνει το ζήτημα που εμείς θέτουμε δηλαδή το ποιος εισπράττει και το ποιος πληρώνει.

Το κράτος εισπράττει όχι μόνο μέσω των φόρων άμεσων και έμμεσων, αλλά και από θεσμοθετημένους πόρους για τη λειτουργία των Υπηρεσιών του Δήμου που γι' αυτό το σκοπό έχει πληρώσει ο Πατραϊκός λαός με ΦΠΑ, ΕΝΦΙΑ και φόρο εισοδήματος για να πάνε στο Δήμο γι αυτούς τους σκοπούς και το κράτος δεν τα αποδίδει.

Δεν το έχουμε αναδείξει μόνο ως θέμα αλλά και με κινητοποιήσεις μας το διεκδικούμε.

Πέραν αυτών οι ανατιμήσεις στην ενέργεια, στα καύσιμα, όπως και σε κάθε προμήθεια υλικών έρχεται να αναδείξει σε υπέρμετρο βαθμό την κρισιμότητα των οικονομικών του Δήμου με τα όποια οικονομικά μας να συρρικνώνονται, ενώ το χαράτσι των 4 εκατ. € για το 2022 και 2023 για το τέλος ταφής απορριμμάτων είναι νόμος για την κυβέρνηση να αποδώσουμε στον ΣΥΔΙΣΑ παρά του ότι για το αδιέξοδο στη διαχείριση απορριμμάτων στους Δήμους την ευθύνη την έχει η κάθε κυβέρνηση.

Σε αυτό το τοπίο βαδίζουμε για άλλη μια χρονιά ισοσκελίσαμε τον προϋπολογισμό με μειώσεις δαπανών από αυτά που ακόμα περισσότερο θέλουμε να πράξουμε για τον Πατραϊκό λαό, διότι αν δεν έχουμε προϋπολογισμό δεν μπορούμε να λειτουργήσουμε, διεκδικώντας παράλληλα το σύνολο των θέσεων μας από την κυβέρνηση, όχι μόνο για την κατ' έτος προβλεπόμενη χρηματοδότηση του Δήμου αλλά και για την επιστροφή των μέχρι σήμερα παρακρατηθέντων που αν υπολογίσουμε 65 εκατ. € κατ' έτος από το 2010 αντιλαμβάνεστε τι ποσά προκύπτουν που μας έχει η κάθε κυβέρνηση ΠΑΣΟΚ-ΣΥΡΙΖΑ-ΝΔ παρακρατήσει.

Αξίζει να πούμε ότι σύμφωνα με στοιχεία της ΚΕΔΕ από τον κρατικό προϋπολογισμό του 2023 ως ΚΑΠ για τους Δήμους προκύπτει μηδενική αύξηση των ΚΑΠ, ενώ τα τελευταία 12 χρόνια για τα χρωστούμενα ούτε συζήτηση πέραν του έχουν δίκιο οι Δήμοι που λέγεται από την κυβέρνηση, αλλά ακόμα καμία διευθέτηση παρά τις υποσχέσεις, για σταδιακή απόδοση των παρακρατηθέντων.

Θα έλεγα ότι όχι μόνο μηδενική αύξηση δεν προκύπτει από τα στοιχεία του κρατικού προϋπολογισμού αλλά προκύπτει και μείωση αφού:

Σύμφωνα με τον κρατικό προϋπολογισμό στοιχεία από τον οποίο έχω πάρει, οι εκτιμήσεις για τους ΚΑΠ έτους 2022 ήταν 2 δις. 258 εκατ. € και τα προϋπολογισθέντα για το 2023 είναι 2 δις. 253 εκατ. € ως ΚΑΠ για τους Δήμους.

Όμως για το 2023 προβλέπονται ως έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού από φόρους (οι οποίοι φόροι σε ποσοστό 95 % είναι από τη φορολογία του λαού μέσω άμεσων και έμμεσων φόρων και το υπόλοιπο 5 % είναι από μεγάλες επιχειρήσεις) ποσό επιπλέον από αυτά που

προβλέφθηκαν το 2022 κατά 6,7 δις €. Παρά ταύτα όμως καμία αύξηση των ΚΑΠ προς τους Δήμους για το 2023.

Αυτά τα χρήματα που το κράτος εισπράττει και δεν τα αποδίδει στους Δήμους πηγαίνουν για την μεγαλύτερη ακόμα κερδοφορία του κεφαλαίου σε βάρος του λαού, στα πλαίσια της λεγόμενης ανάπτυξης που επίσης θέλουν Δήμοι και Περιφέρειες να παίξουν πρωταγωνιστικό ρόλο.

Την ίδια στιγμή που στην περίοδο των κρίσεων η Τοπική Διοίκηση σήκωσε πολύ μεγάλο οικονομικό βάρος με σημαντικές μειώσεις εσόδων και αυξήσεις δαπανών επ' ωφελεία των δοκιμαζόμενων δημοτών τροφοδοτώντας ουσιαστικά οι Δήμοι έτσι το ισοζύγιο της κυβέρνησης και ουσιαστικά τα έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού.

Το θέμα όμως δεν είναι η περιγραφή των δεδομένων αυτών όπως κάνει η ΚΕΔΕ, αλλά και άλλοι Δήμοι που ως περιγραφή θέτουν το θέμα, αλλά η πραγματική εναντίωση αυτών των πολιτικών προκειμένου να αναγκαστεί η κυβέρνηση να χρηματοδοτήσει και να μην περάσουν τα σχέδια για ιδιωτικοποιήσεις Υπηρεσιών, διότι αν δεν έχεις χρηματοδότηση και προσωπικό πως μπορούν να λειτουργήσουν οι Υπηρεσίες.

Είναι σχέδια που έχουν εκπονηθεί χρόνια πριν προκειμένου οι αποψιλωμένοι από πόρους και προσωπικό Δήμοι να πέσουν σαν ώριμο φρούτο για να επενδύσουν επιχειρηματικοί όμιλοι για την κερδοφορία του κεφαλαίου. Το ίδιο δεν γίνεται στην υγεία, παιδεία κ.λ.π. ;

Στον αντίποδα αυτών των πολιτικών έχουμε βαδίσει ως Δ.Α. από το 2014 όχι μόνο για να ελαφρύνουμε οικονομικά τον Πατραϊκό λαό, τη λαϊκή οικογένεια, τους αυτοαπασχολούμενους επαγγελματίες, εργαζόμενους και συνταξιούχους, αλλά και να κρατήσουμε όρθιο τον Πατραϊκό λαό και να είναι σε θέση να διεκδικεί αυτά που του ανήκουν μαζί με το εργατικό κίνημα και παράλληλα μη εφαρμόζοντας τις κυβερνητικές πολιτικές που προβλέπουν για κάθε Υπηρεσία που προσφέρει ο Δήμος, ο λαός να βάζει βαθιά το χέρι στην τσέπη του.

Γι αυτό και βλέπετε τα έσοδα μας από δημοτικά τέλη και ίδια έσοδα λόγω των μέτρων οικονομικής ελάφρυνσης που παίρνουμε για τον Πατραϊκό λαό, να είναι σε τέτοια χαμηλά ποσά, όταν άλλοι Δήμοι επιπέδου Πάτρας προβλέπουν και εισπράττουν πολλαπλάσια περισσότερα από δημοτικά τέλη και ίδια έσοδα, γιατί πορεύονται ουσιαστικά στα χνάρια της κάθε κυβέρνησης για αύξηση εισπραξιμότητας από το λαό και όχι από κρατική χρηματοδότηση.

Ως Δ.Α. στον ίδιο δρόμο βαδίζουμε και για το 2023 με το σύνολο των θέσεων μας σε διεκδικητικό πλαίσιο όπως για την κατ' έτος προβλεπόμενη χρηματοδότηση στους Δήμους και την επιστροφή των παρακρατηθέντων, για το κόστος των ανατιμήσεων στην ενέργεια και στα καύσιμα να καλυφθεί από τον κρατικό προϋπολογισμό, για την κατάργηση κάθε είδους ανταποδοτικής φορολογίας διότι είναι πολλαπλή φορολόγηση του λαού με χρηματοδότηση από το κράτος που τα έχει εισπράξει από το λαό, για κατάργηση του προστίμου/τέλους ταφής απορριμμάτων για προσλήψεις μόνιμου προσωπικού στις Υπηρεσίες μας, όπως και για έργα υποδομής για το λαό, όπως αυτά αναλύθηκαν στις διεκδικήσεις μας στη συζήτηση του τεχνικού προγράμματος, αλλά και αυτά που ως τεχνικά έργα έχουμε υλοποιήσει και έχουμε επίσης εντάξει σε προγράμματα που άλλα υλοποιούνται και άλλα συμβασιοποιούνται.»

Η Οικονομική Επιτροπή άκουσε, επίσης, τις τοποθετήσεις των υπολοίπων μελών, έλαβε υπόψη την υπ' αριθ. 11/2022 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δήμου Πατρέων, το σχετικό προσχέδιο του Προϋπολογισμού του Δήμου Πατρέων οικον. έτους 2023, σύμφωνα με τους Προϋπολογιστικούς Πίνακες Εσόδων και Εξόδων και τον πίνακα στοχοθεσίας.

Κατόπιν της αναλυτικής συζήτησης που ακολούθησε και με την διευκρίνιση ότι κατά την ψηφοφορία, οι κ.κ. Αθανασόπουλος Αθανάσιος και Ξυλιάς Θεόδωρος δήλωσαν ότι ψηφίζουν «λευκό» και σε συνδυασμό με το άρθρο 77 του Ν. 4555/2018 σύμφωνα με το οποίο αν κάποιος μέλος **αρνηθεί ψήφο ή δώσει λευκή ψήφο, λογίζεται ως παρόν** κατά τη συνεδρίαση, μόνο για το σχηματισμό της απαρτίας, τόσο η άρνηση ψήφου, όσο και η λευκή ψήφος **δεν υπολογίζονται** στην καταμέτρηση θετικών και αρνητικών ψήφων, **η Οικονομική Επιτροπή,**

ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ:**Α)**

Έχοντας υπ' όψιν:

- α)** Τις διατάξεις του άρθρου 76,77 του Ν 4172/2013 (ΦΕΚ 167/23-7-2013 Α') «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν. 4046/2012, του Ν. 4093/2012 και του Ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις».
- β)** Τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (Α' 114) «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων».
- γ)** Τις διατάξεις των άρθρων 63, 266 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 7/Α) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης».
- δ)** Τις διατάξεις του Ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143/28.06.2014 τεύχος Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
- ε)** Τις διατάξεις του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ 133/19-07-2018) «Πρόγραμμα Κλεισθένης».
- στ)** Τις διατάξεις του άρθρου 4 Ν.4111/2013 (Α' 18) και του άρθρου 189 Ν. 4555/2018 (ΦΕΚ 133/19-07-2018) «Πρόγραμμα Κλεισθένης», προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. (εφεξής Παρατηρητήριο) να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών.
- ζ)** Τα οριζόμενα στην υπ' αριθ. 49039/25-07-2022 ΚΥΑ «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2023-μερική τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/2004 (Β'253) απόφασης» & της υπ' αριθ. πρωτ. 73436/07-11-2022 ΚΥΑ «Τροποποίηση της υπ' αριθ. 49039/2022 (Β' 3976) απόφασής μας....».
- η)** Την Αριθ. πρωτ. 61221/20-09-2022 Εγκύκλιο 542 του ΥΠ.ΕΣ. «Υποβολή των σχεδίων προϋπολογισμού έτους 2023 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών».
- θ)** Το Αριθ. Πρωτ. 49855/27-07-2022 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. «α) Έκδοση ΚΥΑ οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων οικονομικού έτους 2023 β) Τήρηση αρχείου συχνών ερωτήσεων για την κατάρτιση των προϋπολογισμών δήμων και περιφερειών, οικονομικού έτους 2023».
- ι)** Την αριθ.340/12-12-2022 (ΑΔΑ 6ΥΒΜΩΞΙ-ΖΦΛ) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για την κατάρτιση του Τεχνικού Προγράμματος έτους 2023.
- ια)** Τις έγγραφες εισηγήσεις των αρμοδίων Υπηρεσιών και Τμημάτων του Δήμου Πατρέων.
- ιβ)** Την υπ' αριθ. **11/2022 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Δήμου Πατρέων**
- ιγ)** Το άρθρο 72 του Ν.3852/2010 (Ν.4735/2020, άρθρο 40 παρ.1)
- ιδ)** Το άρθρο 12 του Ν.4623/2019

καθώς επίσης και τα κάτωθι:

- 1) Το σχέδιο του Προϋπολογισμού του Δήμου Πατρέων οικον. έτους 2023, σύμφωνα με τους Προϋπολογιστικούς Πίνακες Εσόδων & Εξόδων
- 2) Την Εισηγητική Έκθεση της Υπηρεσίας, του σχεδίου του Π/Υ 2023, που συντάχθηκε με βάση την Κ.Υ.Α. και τις εισηγήσεις των Υπηρεσιών και η οποία αναλύεται ως εξής:

Τα οικονομικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη του Προϋπολογισμού αφορούν έως τον Αύγουστο 2022.

Τα ίδια έσοδα υπολογίστηκαν όπως ορίζει το άρθρο 3 περιπτ. Β1 της ΚΥΑ **49039/25-07-2022** (ΙΑΝ.-ΑΥΓ. 2022 - ΙΑΝ.-ΑΥΓ. 2021- θετική διαφορά), με ανώτατο όριο συνόλου της ΟΜΑΔΑΣ Ι έως τα εισπραχθέντα του έτους 2021 προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς (26.317.529,02+1.584.666,16 = 27.902.195,18 Ευρώ).

Τα έργα του **Τεχνικού Προγράμματος έτους 2023**, (10/2022 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής), ψηφίστηκαν με την 340/12-12-2022 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, εντάχθηκαν στον Προϋπολογισμό οικον. έτους 2023 με τις αντίστοιχες πιστώσεις και την πηγή χρηματοδότησής τους, και η οποία (ΑΔΣ) αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της Εισηγητικής Έκθεσης.

Στον ΚΑΕ **0611** “ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 259 Ν. 3852/2010)” εγγράφεται α) η πρώτη τακτική μηνιαία κατανομή του έτους 2022 που αποδόθηκε στο Δήμο (ΑΔΑ: ΨΔΠ46ΜΤΛ6-79Χ) επί δεκατρία (13), ποσού 1.975.346,08 χ 13 μήνες = 25.679.499,04 Ευρώ.

Στον ΚΑΕ **4311** “ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 ν. 1946/1991)”, εγγράφεται η πρώτη τακτική κατανομή που αποδόθηκε στο δήμο κατά το έτος 2022 (ΑΔΑ:ΩΤΡΟ46ΜΤΛ6-0Ν0) επί τέσσερα, ποσού 548.750,00 χ 4 = 2.195.000,00 Ευρώ, ενώ αντίστοιχη δαπάνη έχει εγγραφεί στον ΚΑΕ **00-6711.00000**.

Ο ΚΑΕ **0612** ονομάζεται “ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών” (πρώην ΣΑΤΑ), συμπεριλαμβάνεται πλέον στα τακτικά έσοδα του Δήμου και εγγράφεται η πρώτη τακτική κατανομή του έτους 2022 (ΑΔΑ: 60ΣΖ46ΜΤΛ6-Ο45) που αποδόθηκε στο δήμο, επί τέσσερα ποσού 580.257,00 χ 4 μήνες = 2.321.028,00 Ευρώ.

Ο ΚΑΕ **0615** ονομάζεται “Επισκευή και συντήρηση Σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 Ν 2880/2001)”, συμπεριλαμβάνεται πλέον στα τακτικά έσοδα του Δήμου και εγγράφεται το ποσό που αποδόθηκε το έτος 2021 (ΑΔΑ: 66Δ446ΜΤΛ6-6Θ7), ήτοι 687.700,00 Ευρώ και αντίστοιχη δαπάνη στα έργα του Τεχνικού Προγράμματος που αφορούν συντηρήσεις σχολικών μονάδων και στις αποδόσεις Σχολικών Επιτροπών.

Ο ΚΑΕ **0614** ονομάζεται «Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία» και εγγράφεται το ποσό που αποδόθηκε το έτος 2022 (ΑΔΑ: 6ΠΝ946ΜΤΛ6-ΑΧ8), ήτοι 130.000,00 Ευρώ.

Η επιχορήγηση για την κάλυψη δαπάνης για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων (Κ.Α. **0619.00004**), εγγράφεται ποσό 132.395,06€, ποσά που αποδόθηκαν στο δήμο για τη σχολική χρονιά 2019-2020 (ΑΔΑ:6Ν4746ΜΤΛ6-ΘΗΡ και ΩΙ6Α46ΜΤΛ6-9Υ4).

Ο ΚΑΕ **0621** ονομάζεται «Κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας, με σχέση εργασίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες» και εγγράφεται το ποσό που αποδόθηκε στον δήμο για το διδακτικό έτος 2021-2022 (αποφάσεις κατανομής με ΑΔΑ: 6Χ3Ο46ΜΤΛ6-ΤΒ3 και 6Υ7946ΜΤΛ6-Θ1Μ).

Τροποποίηση Κωδικών-Μετονομασία- Δημιουργία, Διαμόρφωση Κ.Α. Εσόδων - Εξόδων:

Κ.Α. 1214, 1311, 1312, 1313 - οι κωδικοί παραμένουν κενοί για μελλοντική χρήση.

Μετονομάζονται: Κ.Α. 0122, 0125, 0126, 0466, 0467, 0468, 0469, 0621, 1323, 1324, 1325, 4124, 4142, 8224, 826 & 8261.

Δημιουργούνται: Κ.Α. 0351, 0624, 3129, 4129, 4143, 4149, 4313, 8229, 8244, 8245, 8264, 8265 & 8269.

Η απόδοση εσόδων από το ΥΠΕΣ στους ΚΑΕ 0715 “Τέλος διαφήμισης Κατηγορίας Δ” του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001) και 0441 “Τέλος ακίνητης περιουσίας” (άρθρο 24 Ν. 2130/93), θα εγγραφούν τα ποσά που αποδόθηκαν (εισπράχθηκαν) από κάθε δήμο το έτος 2021. Οποιοσδήποτε διαφορές προκύψουν, θα αποτυπωθούν στον προϋπολογισμό του δήμου μετά από σχετική αναμόρφωσή του.

Στην Κατηγορία **32** “Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη”, εγγράφεται το σύνολο των ανείσπρακτων απαιτήσεων που υφίστανται κατά τη στιγμή κατάρτισης του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2023 (στοιχεία εισπρακτέων υπολοίπων από το σύνολο του ΚΑΕ 32, τα οποία καταγράφονται την 31-08-2022), όπως εμφανίζονται στα λογιστικά βιβλία του Δήμου και που προκύπτουν από τη μεταφορά των εισπρακτέων υπολοίπων

του Κ.Α. 32 της 31/12/2021 (1/1/2022), μείον τις εισπράξεις 1/1/-31/08/2022 (68.167.584,82 €). Κάθε διαφορά μετά το οριστικό κλείσιμο του οικον. έτους στις 31/12/2022, μαζί με τις ανείσπρακτες απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν εντός του 2022 και την πραγματική διαμόρφωση της Κατηγορίας 32, θα ενταχθεί στον προϋπολογισμό με την πρώτη (1η) υποχρεωτική αναμόρφωση (τροποποίηση) αυτού.

Η Κατηγορία **-85** “Προβλέψεις μη εισπραχθείσας εισπρακτέων υπολοίπων κατά τα παρελθόντα οικον. έτη, εντός του οικον. έτους” (επισφάλειες) υπολογίστηκαν όπως ορίζει το άρθρο 3 περιπτ. Β2 της ΚΥΑ **49039/25-07-2022**, ήτοι: Κατηγορία 32 (31/08/2022) 68.167.584,82 Ευρώ. Εισπραχθέντα ΙΑΝ.-ΑΥΓ. 2022 ποσό 785.187,39€ Εισπραχθέντα ΙΑΝ.-ΑΥΓ. 2021 ποσό 678.455,41 €. Διαφορά 106.731,98 € (θετική). Ανώτατο όριο εγγραφής ως συνολικό άθροισμα για την ομάδα ΙΙ μπορεί να είναι το ποσό εκτέλεσης έτους 2021 (1.072.892,64€) προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς. Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η εισπραξιμότητα δεν είναι σταθερή, σε κάποιες περιπτώσεις αφορά συμψηφιστικές εγγραφές ή εφάπαξ πληρωμές, ενώ η εγγραφή ποσού μεγαλύτερου από το συνολικό επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον Κ.Α.Ε. «85», δεν συνιστούν παρέκκλιση, συγκρίνοντας και την εξέλιξη εισπραχθείσας 2021, εγγράφεται ως εκτιμώμενο ποσό εισπραχθείσας το ποσό των 1.100.000,00€, ποσό που αντιστοιχεί σε ποσοστό σχετικό με τα ποσοστά εισπραξιμότητας των τελευταίων ετών. Μετά το κλείσιμο του έτους επαναυπολογίζεται το επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπραχθείσας εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω στην κατηγορία 85 εγγράφεται ποσό ως εξής:

Κατηγορία **-85** → 68.167.584,82 (ΚΑΕ 32) – 1.100.000,00 (Εκτιμώμενη εισπραχθείσα) = 67.067.584,82 (λογιστική δαπάνη), ποσό που κατανέμεται στις υπηρεσίες 00,20,25.

Η Κατηγορία **41** “Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων” υπολογίστηκε με βάση την απόδοση ΙΑΝ.-ΑΥΓ. 2022 σε αναγωγή 12μήνου. Αντίστοιχη εγγραφή διενεργήθηκε και στην Κατηγορία 00-82.

Στην Κατηγορία **51** “Χρηματικό Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης”, εγγράφονται τα διαθέσιμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ’ αριθ. 49039/25-07-2022 ΚΥΑ. Κάθε διαφορά μετά το οριστικό κλείσιμο του οικον. έτους στις 31/12/2022 και την πραγματική διαμόρφωση του χρηματικού υπολοίπου που θα μεταφερθεί στη νέα χρήση, θα ενταχθεί στον προϋπολογισμό με την πρώτη (1η) υποχρεωτική αναμόρφωση (τροποποίηση) αυτού.

Στην υποκατηγορία **132** «ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ» οι χρηματοδοτήσεις από το ΕΣΠΑ (Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων, εγγράφονται στον ΚΑΕ 1328, ενώ το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας στον ΚΑΕ 1324, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ’ αριθ. 49039/25-07-2022 ΚΥΑ. Οι δαπάνες των Δήμων που χρηματοδοτούνται από το εθνικό και από το συγχρηματοδοτούμενο (ΕΣΠΑ) (Κ.Α.Ε. 7341) τμήμα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, θα παρακολουθούνται σε διακριτούς κωδικούς σε επίπεδο υπηρεσιών. Οι χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ δαπάνες (λειτουργικών και επενδυτικών) κατανέμονται στις Υπηρεσίες με κωδικό από 60 έως 69, ενώ οι υπόλοιπες κατανέμονται στις Υπηρεσίες με κωδικό από 00 έως 70. Στις Υπηρεσίες 60 έως 69 κατανέμονται και οι χρηματοδοτούμενες δαπάνες από Προγράμματα Φιλόδημος ΙΙ & Αντώνης Τρίτσης-Φιλόδημος Ι.

Οι υποχρεωτικές εισφορές υπέρ ΤΠΔΚΥ (ΚΑΕ **6056** κλπ), υπολογίστηκαν σε ποσοστό 0,75% επί των τακτικών εσόδων έτους 2021 (ΦΕΚ 1621/13-8-2008, τ Β’).

Τα τοκοχρεολύσια δανείων (Κατηγορία 65) υπολογίστηκαν με βάση τις υπογεγραμμένες συμβάσεις του Δήμου με Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα.

Η αντιμισθία αιρετών (ΚΑΕ **00-6121**) εγγράφονται ποσά σύμφωνα με το 13095/05/10/2022 έγγραφο του τμήματος μισθοδοσίας.

Οποιοσδήποτε διαφορές ως προς τα ποσά προκύψουν, μετά τον προγραμματισμό και μετά την έγκριση των προσλήψεων προσωπικού, θα πρέπει να εγγραφούν στον Π/Υ με αναμορφώσεις.

Οι επιχορηγήσεις στα ΝΠΔΔ του Δήμου άρθρου 158 παρ. 1α Ν. 3463/06 (ΔΚΚ),

εγγράφεται στον ΚΑΕ **00-6715**.

Οι δαπάνες του ΚΑΕ **6737** «Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων» κατανέμονται σε όλες τις υπηρεσίες κατά περίπτωση σε αναπτυγμένη μορφή.

Η επισκευή και συντήρηση κτιρίων και λοιπών εγκαταστάσεων από τρίτους (που δεν έχουν την έννοια του έργου, και αφορούν εργασίες και υλικά) έχουν εγγραφεί σε ανεπτυγμένη μορφή των ΚΑΕ **6261** και **6262**.

Η προμήθεια υλικών για την επισκευή και συντήρηση κτιρίων και λοιπών εγκαταστάσεων από τα συνεργεία του Δήμου (που δεν έχουν την έννοια του έργου) έχουν εγγραφεί σε ανεπτυγμένη μορφή των ΚΑΕ **6661** και **6662**.

Στην Κατηγορία **81** “Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.”, σε όλες τις υπηρεσίες, εγγράφονται οι εκτιμώμενες υποχρεώσεις την 31η/12//2022. Κάθε διαφορά μετά το οριστικό κλείσιμο του οικον. έτους στις 31/12/2022 και την πραγματική διαμόρφωση της Κατηγορίας 81 (Ανεξόφλητα από απογραφή), θα ενταχθεί στον προϋπολογισμό με την πρώτη (1η) υποχρεωτική αναμόρφωση (τροποποίηση) αυτού.

Η προβλεπόμενη Πάγια Προκαταβολή Δήμου και Κοινοτήτων (ΦΕΚ Β' 3440/11-09-19), εγγράφεται σε ανεπτυγμένη μορφή στον ΚΑΕ 00-8251 και αντίστοιχη ισόποση εγγραφή για την επιστροφή αυτής στο τέλος της χρήσης στον ΚΑΕ 4212 (Σύνολο 101.000,00 Ευρώ, ΦΕΚ 3440/11-09-2019).

Το Αποθεματικό (Κατηγορία **91**) ανέρχεται στο ποσό των 2.745.388,36€ και δεν υπερβαίνει το 5% των τακτικών εσόδων που έχουν εγγραφεί στον προϋπολογισμό.

3) Ο προϋπολογισμός οικον. έτους 2023, είναι **ισοσκελισμένος**, όπως ο νόμος ορίζει (Ν. 3871/10) και όπως ορίζει η Κ.Υ.Α. **49039/25-07-2022**.

η Οικονομική Επιτροπή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010 (Ν.4735/2020, άρθρο 40 παρ.1), **συντάσσει και εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο** το Σχέδιο Προϋπολογισμού Εσόδων και Εξόδων του Δήμου Πατρέων έτους **2023**, αναγράφουσα στα Έσοδα ποσό **283.359.803,07€**.

Μετά από αυτή την εγγραφή, ο προϋπολογισμός του Δήμου Πατρέων, οικονομικού έτους 2023, ανακεφαλαιωτικά, εμφανίζει:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	
(0) ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	56.518.522,10
(1) ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	75.802.723,88
(2) ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	970.900,00
(3) ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	72.028.384,82
(4) ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ- ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ-ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	18.604.000,00
(5) ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	59.435.272,27
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	283.359.803,07€

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	
(6) ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	92.010.216,63
(7) ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	101.663.534,28
(8) ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ	86.940.663,80

ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
(9) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	2.745.388,36
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	283.359.803,07 €

Επισημαίνεται ότι μέριμνα της Οικονομικής Επιτροπής είναι η ενσωμάτωση του σχεδίου Προϋπολογισμού 2023 στη σχετική φόρμα του Κόμβου (μέσω των στατιστικών ανταποκριτών).

B)

Έχοντας υπ' όψιν:

- 1) Την αριθ. Πρωτ. 7261/22-2-2013 ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών & Οικονομικών με θέμα «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 1 «Περιεχόμενο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) ΟΤΑ» πργ. Β.3. «Πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων των ΟΤΑ...», αναφέρεται η συνοπτική αποτύπωση του ετησίου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσής του σε πίνακα.
- 2) Την αριθ. 30040/24-7-13 ΚΥΑ Τροποποίηση της υπ' αριθ. 7261/22.2.2013 Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και 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» (ΦΕΚ Β' 450/26.2.2013).
- 3) Την υπ' αριθ. 41273/15-10-2013 ΚΥΑ και 41308/31-10-2013 εγγράφου του Τμήματος Παρακολούθηση και Επεξ. Οικονομικών Στοιχείων Τ.Α του Υπουργείου Εσωτερικών με τα οποία "τροποποιείται η ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών και αφορά στον καθορισμό των κριτηρίων για την παρακολούθηση του "Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης"(ΟΠΔ) και την εφαρμογή του Προγράμματος εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ Β'450/ 26.2.2013) όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει», όπου αφαιρείται από το περιεχόμενο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) το πενταετές επιχειρησιακό πρόγραμμα δράσης και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και καταργούνται οι πίνακες συνοπτικής αποτύπωσης αυτών.
- 4) Την υπ' αριθ. 49039/25-07-2022 ΚΥΑ «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2023-μερική τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης».
- 5) Τις διατάξεις του Ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143/28.06.2014 τεύχος Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
- 6) Τις διατάξεις του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ 133/19-07-2018) «Πρόγραμμα Κλεισθένης».
- 7) Την Α.Π. 34574/05-07-2018 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β' 2942/2018) «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».
- 8) Την Α.Π. 44485/06-08-2018 εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. «Οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ».
- 9) Το Α.Π. 65720/19-11-2018 (Ορθή Επανάληψη) έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. «Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2019 και παροχή διευκρινήσεων επί του στόχου του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ».
- 10) Την Α.Π. 17194/08-03-2019 Εγκύκλιο 8 του ΥΠ.ΕΣ. «Υποβολή στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Ο.Τ.Α.».
- 11) Το Α.Π. 61528/28-09-2020 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών

- Αποτελεσμάτων έτους 2021»
- 12) Το Α.Π. 80438/03-11-2021 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2022»
 - 13) Το Α.Π. 55767/24-08-2022 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2023, των δήμων και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών»
 - 14) Την αριθ. Πρωτ.16987/20-12-2022 εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας, όπου καταθέτει το σχέδιο του Προϋπολογισμού 2023 στην Οικονομική Επιτροπή
 - 15) Το άρθρο 72 του Ν.3852/2010 (Ν.4735/2020, άρθρο 40 παρ.1)

εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο να εγκρίνει τον Πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων ετήσιου προϋπολογισμού 2023 Δήμου Πατρέων, ως προς την αποτύπωση του ετήσιου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσής του, όπως έχει συμπληρωθεί από την οικονομική υπηρεσία του Δήμου, με βάση τις εκτιμήσεις εσόδων-εξόδων του αντίστοιχου οικονομικού έτους.

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. 4270/14 για τις αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης.

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 (Ιαν.-Μάρτιος, Ιαν.-Ιούνιος, Ιαν.-Σεπτ. και Ιαν.-Δεκ.). 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 χρηματικού 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. «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».

Πίνακας Σ. 1. ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ ΝΠΔΔ

A. ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ

B. ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ																		
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2023			Α/Α Στήλης:		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Α	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΚΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ		Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3ημιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6ημιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9ημιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12ημιο	Τιμή = 0 => Ταύτιση Συμφωνίας με Π/Υ	ΠΡΟΣΦΥΝΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΑ ΎΠΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΣΥΝΘΕΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	
			Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		33.210.261	600.000	4.780.000	2.139.958	7.519.958	3.360.000	2.695.000	2.139.958	15.714.917	3.465.000	2.865.000	2.139.958	24.184.875	3.620.428	2.139.958	3.265.000	33.210.261	0
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε και Λοιπές πηγές.		78.235.825	50.000	570.000	450.000	1.070.000	1.300.000	710.000	700.000	3.780.000	10.000.000	12.000.000	12.000.000	37.780.000	13.000.000	14.000.000	13.455.825	78.235.825	0	0		
Γραμμή 3 α	Ύδα Έσοδα		26.930.960	1.600.000	2.600.000	2.150.000	6.350.000	1.750.000	2.700.000	2.100.000	12.900.000	2.100.000	1.700.000	2.800.000	19.500.000	1.800.000	2.100.000	3.530.960	26.930.960	0	0		
Γραμμή 3 β	Ύδα Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		970.900	70.000	60.000	90.000	220.000	70.000	60.000	80.000	430.000	80.000	70.000	85.000	665.000	105.900	100.000	100.000	970.900	0	0		
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		1.100.000	100.000	70.000	100.000	270.000	80.000	85.000	85.000	520.000	80.000	80.000	120.000	800.000	95.000	80.000	125.000	1.100.000	0	0		
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		16.409.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	3.300.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000	6.600.000	1.300.000	1.400.000	1.600.000	10.900.000	1.309.000	1.900.000	2.300.000	16.409.000	0	0		
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5		156.856.946	3.520.000	9.180.000	6.029.958	18.729.958	7.660.000	7.350.000	6.204.958	39.944.917	17.025.000	18.115.000	18.744.958	93.829.875	19.930.328	20.319.958	22.776.785	156.856.946	0	0		
Γραμμή 6	Αποθετήματα	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους (αυξημένα/μειωμένα)	59.435.272																			0	
Γραμμή 7	Προσαρμωμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5_Χρηματικό υπόλοιπο(-) (8512)_Προβλέψεις μη εισπραχθείς ετήσιες λογαριασμών εκκερωθέντων(-) (8513)_Προβλέψεις μη εισπραχθείς ετήσιες ταμειακών ελλειμμάτων	59.435.272																			0	
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)		216.292.218																				

Β	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΚΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ		Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3ημιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6ημιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9ημιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12ημιο	Έλεγχος ταύτισης Π/Υ και Συμφωνίας (Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΙΣΟΥΤΑΙ ΜΕ ΤΟ)	ΠΡΟΣΦΥΝΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΗΜΕΝΑ ΎΠΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΣΥΝΘΕΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ
			Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		34.974.725	2.850.000	2.600.000	2.500.000	7.950.000	2.500.000	2.550.000	2.550.000	15.550.000	2.900.000	2.800.000	3.000.000	24.250.000	3.800.000	3.424.725	3.500.000	34.974.725
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		57.149.385	1.000.000	3.000.000	3.600.000	7.600.000	4.000.000	4.200.000	4.000.000	19.800.000	6.000.000	5.100.000	7.000.000	37.900.000	6.200.000	6.600.000	6.449.385	57.149.385	0	0	
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		103.135.780	1.650.000	1.700.000	1.000.000	4.350.000	1.700.000	1.000.000	1.800.000	8.850.000	15.000.000	13.500.000	14.785.780	52.135.780	16.000.000	17.000.000	18.000.000	103.135.780	0	0	
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ		1.874.410	0	260.000	320.000	580.000	400.000	250.000	350.000	1.580.000	85.000	80.960	15.000	1.760.960	5.000	8.000	100.450	1.874.410	0	0	
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		16.412.529	1.150.000	1.000.000	1.000.000	3.150.000	1.000.000	1.200.000	1.200.000	6.550.000	1.300.000	1.400.000	1.600.000	10.850.000	1.300.000	1.922.529	2.340.000	16.412.529	0	0	
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)		213.546.830	6.650.000	8.560.000	8.420.000	23.630.000	9.600.000	9.200.000	9.900.000	52.330.000	25.285.000	22.880.960	26.400.780	126.896.740	27.305.000	28.955.255	30.389.835	213.546.830	0	0	
Γραμμή 6	Αποθετήματα		2.745.388																			0
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)		216.292.218																			
Γ.1	Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους		2.676.012																			
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας			2.676.012	2.670.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.450.000	2.400.000	2.400.000	2.350.000	2.300.000	2.300.000	2.250.000	1.100.450	0	0				
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			56.305.272	56.925.272	54.535.231	54.535.231	52.595.231	50.745.231	47.050.189	47.050.189	38.790.189	34.024.229	26.368.407	26.368.407	18.993.735	10.358.438	2.745.388	2.745.388			
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			53.629.260	54.255.272	52.035.231	52.035.231	50.095.231	48.295.231	44.650.189	44.650.189	36.440.189	31.724.229	24.068.407	24.068.407	16.743.735	9.257.988	2.745.388	2.745.388			
Ζ	Διαφορά για συμφωνία Π/Υ			67.067.585																		
Η.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ			283.359.803																		
Η.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ			283.359.803																		

Υπόδειγμα: Σ.1-ΔΗΜΟΙ_ΝΠΔΔ

Ο Πρόεδρος

ΠΑΛΕΣΣΑΣ ΔΙΟΝΥΣΗΣ

Τα Παρόντα Μέλη

**ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΣΑΜΟΥΡΗ – ΒΑΓΕΝΑ ΑΚΡΙΒΗ
ΓΙΑΝΝΙΤΣΟΠΟΥΛΟΥ ΙΟΥΛΙΑ
ΜΕΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΚΟΡΔΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
ΞΥΛΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ
ΤΟΥΛΓΑΡΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ**