



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΑΝΑΠΤΥΞ. ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΑ
ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΑ**

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27

Ταχ. Κώδικας: 101 83 – ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες : Γ. Καρύδας, Μ. Χιώτη

Τηλέφωνο : 213 1364819, 213 1364815

e-mail : g.karidas@ypes.gr, mar.chioti@ypes.gr

Αθήνα, 19 Νοεμβρίου 2018

Αριθμ. πρωτ.: 65720

ΠΡΟΣ: ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

| |
|---|
| Κ.Ε.Δ.Ε. ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ ΔΗΜΩΝ ΕΛΛΑΔΑΣ ΑΡ. ΠΡΩΤ.: 3768_2018 ΗΜΕΡ.: 20/11/2018 |
|---|

ΘΕΜΑ: Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2019 και παροχή διευκρινίσεων επί του στόχου του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ.

ΣΧΕΤ. :

α) Οι αρ. 33847 και 33848 /25.07.2018 (β' 3086 και 3087) κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών σχετικά με την παροχή οδηγιών για την κατάρτιση προϋπολογισμών έτους 2019 των Δήμων και Περιφερειών αντίστοιχα.

β) Η αρ. 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 και 3635 Β') κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Καθορισμός στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων και διαδικασίας παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.-Θέματα Λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ»

Α. Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2019

Σε εφαρμογή του άρθρου 1 παρ 7 του β' σχετικού, σας αποστέλλουμε τους Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2019, σύμφωνα με το Παράρτημα Α.

Ο πίνακας που αφορά στους Δήμους έχει τροποποιηθεί ως προς τη στήλη «ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ» προκειμένου να ενσωματωθούν οι αλλαγές που επήλθαν στο κωδικολόγιο δήμων και ΝΠΔΔ αυτών με την Κοινή Υπουργική Απόφαση του α' σχετικού. Ειδικότερα, σε σχέση με τους πίνακες της απόφασης έχουν πραγματοποιηθεί οι εξής αλλαγές:

- Προσθήκη του ΚΑΕ 4311 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55, ν. 1946/1991)» στη Γραμμή 1 «Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό»
- Διαχωρισμός του ΚΑΕ 1315 «Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι (άρθρ. 69 του ν. 4509/2017)» από την υποκατηγορία 131 και αντιστοίχισή του με τη Γραμμή 2 «Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε»

- Προσθήκη του ΚΑΕ 4319 «Λοιπά έσοδα προς απόδοση σε τρίτους» στη Γραμμή 1 «Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό»

Επισημαίνεται ότι δεν απαιτείται επανακατάρτιση των εγκεκριμένων, από τα αρμόδια όργανα, ΟΠΔ έτους 2019 που δεν έχουν ενσωματώσει τις ανωτέρω τροποποιήσεις. Εντούτοις, είναι υποχρεωτική η συμμόρφωση στις οδηγίες του παρόντος το αργότερο κατά την υποχρεωτική αναμόρφωση των οικονομικών στόχων του ΟΠΔ έως το τέλος Φεβρουαρίου του έτους που αφορά η στοχοθεσία.

Β. Διευκρινίσεις επί του στόχου του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ

Σύμφωνα με το αρ. 1 παρ. 5 της ΚΥΑ με αρ. 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 Β'), 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). Είναι προφανές ότι η εφαρμογή των ανωτέρω προϋποθέτει ότι το Χρηματικό / Ταμειακό Υπόλοιπο του προϋπολογισμού ισούται με τα Διαθέσιμα της προηγούμενης οικονομικής χρήσης. Ενδεχόμενη διαφορά ανάμεσα στα δύο μεγέθη μεταβάλλει ισόποσα και αντίστροφα και τον στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ.

Παράδειγμα: Έστω ότι διαθέσιμα 31.12.2018 υπολείπονται του Χρηματικού υπολοίπου του ΠΥ 2019 κατά 1.000€ λόγω μη λογιστικοποίησης ισόποσης κατάσχεσης από τραπεζικό λογαριασμό του δήμου εντός του 2019. Σε αυτή την περίπτωση το Οικονομικό Αποτέλεσμα ΟΠΔ 2019 του δήμου θα είναι -1.000€ (εφόσον έχει καταρτίσει ισοσκελισμένο προϋπολογισμό).

Γ. Δημοσιότητα.

Το παρόν έγγραφο έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών (www.ypes.gr), στη διαδρομή: Το Υπουργείο \ Έγγραφα.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ν.ΧΑΤΖΗΡΓΑΤΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ:

1. Δήμοι της Χώρας
(με την παράκληση για διαβίβαση του παρόντος στα νομικά πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου που έχουν συστήσει ή συμμετέχουν και είναι φορείς Γενικής Κυβέρνησης)
2. Περιφέρειες της Χώρας
(με την παράκληση για διαβίβαση του παρόντος στα νομικά πρόσωπα που έχουν συστήσει ή συμμετέχουν και είναι φορείς Γενικής Κυβέρνησης)
3. Αποκεντρωμένες Διοικήσεις
(με την παράκληση για διαβίβαση του παρόντος στα περιφερειακά ταμεία ανάπτυξης χωρικής αρμοδιότητάς τους που είναι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης)
4. Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδος
(με την παράκληση για διαβίβαση του παρόντος στις ΠΕΔ που είναι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης)
5. Ένωση Περιφερειών Ελλάδος
6. Ελληνική Εταιρία Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης Α.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

1. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Δημοσιονομικής Πολιτικής
2. Γενικό Λογιστήριο του Κράτους \ Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικής Πολιτικής και Προϋπολογισμού

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Γενικού Γραμματέα
3. Γενικό Διευθυντή Αναπτυξιακής Πολιτικής και Οικονομικών ΤΑ
4. Δ/νση Οικονομικών ΤΑ
 - Τμήμα Παρακολούθησης & Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων ΤΑ
 - Τμήμα Οικονομικής Διοίκησης και Προϋπολογισμού ΤΑ
5. Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Υπουργείου)

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΤΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΤΙΠΟΤ ΕΤΕΛΩΝ
ΠΡΩΤΟΚΟΤΤΗΜΟ ΣΕ ΛΕΥΚΟΓΕΙΤΕΜΕΝΗ ΒΑΛΗ**

ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :

| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: | ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ : | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|--|------------|-------------|---------|----------|-------|---------|---------|-----------|-------------|-----------|-----------|------------|---------|--|---|----|----|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | |
| A | ΣΤΟΧΟΘΕΤΙΑ ΕΣΟΔΩΝ | ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΤΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕΤΑΙ ΠΟΥ ΑΝΑΜΕΝΕΙ ΣΤΟ ΕΤΟΣ | Ιανουάριος | Φεβρουάριος | Μάρτιος | Άπριλιος | Μάιος | Ιούνιος | Ιούλιος | Αύγουστος | Σεπτέμβριος | Οκτώβριος | Νοέμβριος | Δεκέμβριος | 12μηνιο | Εσοτάς κατά μήνα (YTD) ή Τμήμα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | ΠΡΟΣΒΑΣΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΤΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΣΥΜΜΕΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΜΕΝΕΤΑ | | | |
| Formul 1 | Εσοτάς κατά μήνα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 2 | Υπόλοιπο από προηγούμενα έτη (κατά μήνα ή τμήμα) ή Τμήμα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 3 | Εσοτάς κατά μήνα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 4 | Ποσόν | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 5 | Επιχορηγήσεις | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 6 | Κατά μήνα | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 7 | Εσοτάς κατά μήνα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ Ε7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Formul 8 | Εσοτάς κατά μήνα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.2 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ, ΧΡΗΜΑΤ. ΣΥΜΜΕΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΑΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ (Εσοτάς Formul 1-9) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B | ΣΤΟΧΟΘΕΤΙΑ ΕΣΟΔΩΝ | ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΤΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕΤΑΙ ΠΟΥ ΑΝΑΜΕΝΕΙ ΣΤΟ ΕΤΟΣ | Ιανουάριος | Φεβρουάριος | Μάρτιος | Άπριλιος | Μάιος | Ιούνιος | Ιούλιος | Αύγουστος | Σεπτέμβριος | Οκτώβριος | Νοέμβριος | Δεκέμβριος | 12μηνιο | Εσοτάς κατά μήνα (YTD) ή Τμήμα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | ΠΡΟΣΒΑΣΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΤΙΑ ΕΣΟΔΩΝ ΣΥΜΜΕΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΝΑΜΕΝΕΤΑ | | | |
| Formul 1 | Κατά μήνα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 2 | Υπόλοιπο από προηγούμενα έτη (κατά μήνα ή τμήμα) ή Τμήμα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 3 | Ποσόν | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 4 | Κατά μήνα | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 5 | Κατά μήνα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B.1 | ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ (Formul 1-9) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Formul 6 | Υπόλοιπο από προηγούμενα έτη (κατά μήνα ή τμήμα) ή Τμήμα (YTD) ή Τμήμα (YTD) κατά μήνα (YTD) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B.2 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤ. ΣΥΜΜΕΤΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΑΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ (Formul 1-9) | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| T | ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΣΟΔΩΝ Α.1 - ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ Β.1 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Υπόδειγμα ΣΧΗΜΑΤΟΣ ΔΕΛΤΙΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ