



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
Γραφείο Προέδρου Οικονομικής Επιτροπής
Ταχ. Δ/ση: ΝΕΟ Πατρών-Αθηνών 32
264 41 Πάτρα
Τηλέφωνο: 2613 613517-8
e-mail: koin.oik@pde.gov.gr

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Πάτρα 06 Μαρτίου 2020
Αρ. Πρωτ: 60791/389

ΠΡΟΣ: Δ/σης Οικονομικού - Δημοσιονομικού
Ελέγχου της Π.Δ.Ε. - Τμήμα
Προϋπολογισμού & Δημοσιονομικών
Αναφορών

ΘΕΜΑ: «Διαβίβαση της υπ' αριθμ. **310/2020** Απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».

ΣΧΕΤ.: Την υπ' αριθμ. πρωτ.: **59413/4209/27-02-2020** εισήγηση της Δ/σης Οικονομικού - Δημοσιονομικού Ελέγχου της Π.Δ.Ε. - Τμήμα Προϋπολογισμού & Δημοσιονομικών Αναφορών

Σας διαβιβάζουμε την υπ' αριθμ. **310/2020** απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας με θέμα «Κατάρτιση και έγκριση των πινάκων στοχοθεσίας της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, οι οποίοι συνιστούν το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης αυτής και αποτυπώνουν σε συνοπτική μορφή τα στοιχεία του σχεδίου του ετήσιου προϋπολογισμού έτους 2020, όπως αυτά καταρτίσθηκαν με την υπ' αριθ. 2065/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής καθώς και ένταξη των πινάκων στοχοθεσίας α) του ΝΠΔΔ «Ίδρυμα Στήριξης Ογκολογικών Ασθενών - Η Ελπίδα» και β) του ΝΠΙΔ «Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας», σε διακριτούς πίνακες, στο ΟΠΔ έτους 2020 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας», για δικές σας ενέργειες.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η Γραμματέας της Επιτροπής

Ο Αντιπρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής

Βασιλική Τσούμα

Λάμπρος Δημητρογιάννης

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΕΚ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜ. 10/2020 ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ**ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ**

Στην Πάτρα, σήμερα την 5^η Μαρτίου 2020, ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:00 π.μ. στα Γραφεία της Περιφέρειας (Ν.Ε.Ο. Πατρών Αθηνών 32 & Αμερικής), συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ.: 61062/397/28.02.2020 πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία εκδόθηκε νομότυπα και δόθηκε σε όλα τα τακτικά και τα αναπληρωματικά μέλη της Επιτροπής. Στην συνεδρίαση παραβρέθηκαν επί του συνόλου έντεκα (11) μελών τα παρακάτω μέλη:

1. Δημητρογιάννης Λάμπρος – Αντιπρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής
2. Κατσουγκράκης Νικόλαος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
3. Νικολακόπουλος Δημήτριος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
4. Φίλιας Ανδρέας - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
5. Αγγελόπουλος Γεώργιος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
6. Λύτρας Ιωάννης - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
7. Μητρόπουλος Κωνσταντίνος- τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
8. Μωραΐτης Νικόλαος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
9. Βούλγαρη – Πολονύφη Αμαλία - αναπληρωματικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
10. Κωστακόπουλος Χρήστος - αναπληρωματικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής

Από τη συνεδρίαση απουσίαζε ο Αντιπεριφερειάρχης Οικονομικής Πολιτικής & Διοίκησης και Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής κ. Σακελλαρόπουλος Παναγιώτης (δικαιολογημένα απών).

Χρέη γραμματέων άσκησαν η Βασιλική Μολφέση και η Βασιλική Τσούμα, υπάλληλοι της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ.: 328521/4534/06-11-2019 απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας.

Αφού διαπιστώθηκε η νόμιμη απαρτία ο Αντιπρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Αρ. Απόφασης 310/2020

Ακολούθως ο Αντιπρόεδρος έθεσε προς συζήτηση το **31^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης**, με τίτλο: «Κατάρτιση και έγκριση των πινάκων στοχοθεσίας της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, οι οποίοι συνιστούν το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης αυτής και αποτυπώνουν σε συνοπτική μορφή τα στοιχεία του σχεδίου του ετήσιου προϋπολογισμού έτους 2020, όπως αυτά καταρτίστηκαν με την υπ' αριθ. 2065/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής καθώς και ένταξη των πινάκων στοχοθεσίας α) του ΝΠΔΔ «Ίδρυμα Στήριξης Ογκολογικών Ασθενών – Η Ελπίδα» και β) του ΝΠΙΔ «Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας», σε διακριτούς πίνακες, στο ΟΠΔ έτους 2020 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».

Ο Αντιπρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής προκειμένου να ενημερώσει τα μέλη της επιτροπής παρέθεσε την υπ' αριθμ. πρωτ.: **59413/4209/27-02-2020** εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικού-Δημοσιονομικού Ελέγχου της Π.Δ.Ε. – Τμήμα Προϋπολογισμού & Δημοσιονομικών Αναφορών, η οποία αναφέρει αναλυτικά τα κάτωθι:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του κεφαλαίου Α «Γενικά Θέματα» της 22^{ης} εγκυκλίου (46703/20.11.2013) του Υπουργού Εσωτερικών, σε συνάρτηση με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 78 «Προϋπολογισμός Περιφερειών» του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167^Α/23.7.2013) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις», «Το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου 4111/2013 (ΦΕΚ.18^Α/25.1.2013) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, τροποποιήσεις του Ν.4093/2012 κλπ.», καταρτίζεται, ψηφίζεται και υποβάλλεται προς έλεγχο από την αρμόδια αρχή μαζί με τον προϋπολογισμό του ΟΤΑ και του κάθε Νομικού Προσώπου του ΟΤΑ που εντάσσεται στο ΟΠΔ (σύμφωνα με την υπ' αριθμό 7261/22.2.2013 Κ.Υ.Α). Στο ΟΠΔ κάθε ΟΤΑ περιλαμβάνονται μόνο εκείνα τα νομικά του πρόσωπα τα οποία είναι ενταγμένα στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ). Το περιφερειακό συμβούλιο, έως τη 15^η Νοεμβρίου πρέπει να ψηφίσει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης σε μία ειδική για αυτόν το σκοπό συνεδρίαση.

Με την υπ' αριθ. 34574/5.7.2018 (ΦΕΚ.2942^Β & 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», τροποποιούνται, μεταξύ άλλων, η μεθοδολογία κατάρτισης των ΟΠΔ και τα κριτήρια ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων. Με αυτή την αλλαγή επιδιώκεται η πλήρης εναρμόνιση της παρακολούθησης των προϋπολογισμών με τις αρχές που διέπουν την κατάρτιση αυτών και η απλοποίηση των διαδικασιών στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των στόχων.

Με την υπ' αριθμό 2065/2019 (32^η Συνεδρίαση στις 25.9.2019) απόφαση της, η Οικονομική Επιτροπή κατήρτισε το σχέδιο του Προϋπολογισμού της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, οικονομικού έτους 2020 και αποφάσισε την εισαγωγή του στο Περιφερειακό Συμβούλιο προς ψήφιση. Με το υπ' αριθμό 1554/18.10.2019 έγγραφο του, το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (άρθρο 4 Ν.4111/2013 – ΦΕΚ.18^Α & άρθρο 17 περ.θ' Ν.4270/2014 – ΦΕΚ.143^Α) εξέφρασε τη γνώμη του επί του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2020 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας που αξιολόγησε, σύμφωνα με την οποία α) έχουν τηρηθεί οι οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθ.55907/29.7.2019 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές Ερωτήσεις: προϋπολογισμοί Τ.Α.-2020», οι οποίες ταυτόχρονα αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης και β) είναι ισοσκελισμένο.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω παραθέτουμε το νομοθετικό πλαίσιο και τα αναγκαία ποσοτικά στοιχεία από τον προϋπολογισμό για την κατάρτιση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης της Περιφέρειας και ειδικότερα των πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, οι οποίοι αποτελούν συνοπτική αποτύπωση του ετήσιου προϋπολογισμού, όπως έχει εισαχθεί για έγκριση με την εισηγητική έκθεση και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσής του.

Νέο νομοθετικό πλαίσιο:

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. οικ.34574/5.7.2018 (ΦΕΚ.2942^{β'}) Κοινή Υπουργική Απόφαση (Κ.Υ.Α.) Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «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», ισχύουν τα εξής:

Άρθρο 1 «Περιεχόμενο και διαδικασία κατάρτισης του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) - Υπόχρεοι κατάρτισης».

1. Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ ελέγχει την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης που είναι ενταγμένα στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ, υποτομέας Σ.1313 «Τοπική Αυτοδιοίκηση»), όπως αυτοί αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (ΟΠΔ). Το ΟΠΔ συνοψίζει τον ετήσιο προϋπολογισμό των υπόχρεων φορέων σε μηνιαίους και τριμηνιαίους στόχους οικονομικών αποτελεσμάτων, ήτοι σε στόχους εσόδων, εξόδων, ταμειακού αποτελέσματος, ύψους απλήρωτων υποχρεώσεων και οικονομικού αποτελέσματος, όπως αυτά τα μεγέθη ορίζονται στο άρθρο 2. Το ΟΠΔ του ΟΤΑ περιλαμβάνει τους Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου ή της Περιφέρειας και των νομικών του προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου.

2. Ο Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων περιλαμβάνει σε συνοπτική μορφή τους στόχους των υπόχρεων φορέων α) ως προς τη μηνιαία και τριμηνιαία πραγματοποίηση των εσόδων και των εξόδων τους σε ταμειακή βάση και β) ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων τους 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. Ο βαθμός επίτευξης των στόχων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

3. Οι στόχοι καθορίζονται α) σε επίπεδο μήνα και β) σωρευτικά ανά τρίμηνο από την αρχή του έτους (Ιαν.-Μάρτιος, Ιαν.-Ιούνιος, Ιαν.-Σεπτ. και Ιαν.-Δεκ.). Για την κατάρτιση αξιόπιστης και ρεαλιστικής οικονομικής στοχοθεσίας λαμβάνεται υπόψη η εποχικότητα των εσόδων και εξόδων, λοιπά γεγονότα που μπορούν να επηρεάζουν την μηνιαία κατανομή αυτών, καθώς και οι σχετικές ισχύουσες διατάξεις.

4. Η στοχοθεσία 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 και του χρηματικού υπολοίπου.

5. 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. 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).

6. Στον πίνακα στοχοθεσίας, οι εκτιμήσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα και τις απλήρωτες υποχρεώσεις έναρξης προκύπτουν από τις εκτιμήσεις για τη διαμόρφωση αυτών των κατηγοριών κατά τη λήξη του οικονομικού έτους που προηγείται του έτους που αφορά η στοχοθεσία, όπως αυτές (οι εκτιμήσεις) έχουν ενταχθεί στον προϋπολογισμό του φορέα. Τα τελικά στοιχεία ταμειακών διαθεσίμων και απλήρωτων υποχρεώσεων έναρξης, όπως αυτά οριστικοποιούνται μετά το κλείσιμο της προηγούμενης οικονομικής χρήσης, ενσωματώνονται στον πίνακα μέσω υποχρεωτικής αναμόρφωσης στη στοχοθεσία με τη διαδικασία του άρθρου 3. Η στοχοθέτηση του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων πραγματοποιείται με βάση τις εξής αρχές:

α) Αρχή της κατά προτεραιότητα εξόφλησης των υποχρεώσεων ΠΟΕ: Οι απλήρωτες υποχρεώσεις έναρξης ενσωματώνονται στις προβλέψεις των εξόδων του προϋπολογισμού κατά το συνολικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί στο έτος που αφορά ο προϋπολογισμός. Στο πλαίσιο αυτό, κατά την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας, οι εγγεγραμμένες πιστώσεις των Κωδικών Αριθμών που αφορούν σε πληρωμές υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών μεταβάλλουν ισόποσα και τις εκτιμήσεις για το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων που προέρχονται από το προηγούμενο έτος.

β) Αρχή της κατάρτισης ρεαλιστικού προϋπολογισμού: Η κατάρτιση ρεαλιστικού ταμειακού προϋπολογισμού συνεπάγεται την εκτίμηση πραγματοποίησης και εξόφλησης του συνόλου των δαπανών που έχουν εγγραφεί σε αυτόν και, ως εκ τούτου, δεν δύναται να υφίσταται εκτίμηση για δημιουργία απλήρωτων υποχρεώσεων. Συνεπώς, στον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, το εκτιμώμενο ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη λήξη του οικονομικού έτους ισούται με μηδέν (0). Άρθρο 2 «Έλεγχος επίτευξης των οικονομικών στόχων».

1. Για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων οικονομικού αποτελέσματος και τον εντοπισμό αποκλίσεων λαμβάνονται υπόψη οι εξής παράμετροι α) Η πορεία είσπραξης των εσόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων κατά τη διάρκεια του έτους.

β) Η πορεία πραγματοποίησης των εξόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους.

γ) Η εξέλιξη του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του έτους.

2. Η συνολική εξέταση των παραπάνω παραμέτρων, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, διασφαλίζει σε σημαντικό βαθμό τον έγκαιρο εντοπισμό αποκλίσεων που δύναται να οδηγήσουν σε αδυναμία ισοσκέλισης προϋπολογισμού, γεγονός που συνεπάγεται την εφαρμογή της διαδικασίας υπαγωγής του φορέα στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 174 του ν. 4270/2014 (Α' 143) όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

3. Για τον προσδιορισμό των αποκλίσεων από τους τριμηνιαίους στόχους οικονομικού αποτελέσματος που έχουν τεθεί στον πίνακα στοχοθεσίας, ισχύουν τα παρακάτω:

α) ΕΞΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών εισπραχθέντων εσόδων σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων. Στα ανωτέρω ποσά αθροίζονται και τα διαθέσιμα έναρξης (Εκτέλεση μείον Στόχος).

β) ΕΞΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών πραγματοποιημένων πληρωμών σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους πληρωμών (Εκτέλεση μείον Στόχος).

γ) ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί των συνολικών εσόδων και εξόδων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ (Απόκλιση Εσόδων - Απόκλιση Εξόδων = Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ).

δ) ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος).

ε) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί του στόχου ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και των επί του στόχου των απλήρωτων υποχρεώσεων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ [Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ - Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος]. Η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον τύπο [Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ/Στόχο Συνολικών Εσόδων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%)].

4. Οι αναμορφώσεις του προϋπολογισμού που πραγματοποιούνται μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση των στόχων του άρθρου 3 της παρούσας και μεταβάλλουν το συνολικό ύψος του προϋπολογισμού λαμβάνονται υπόψη, κατά τον υπολογισμό της απόκλισης. Συγκεκριμένα, το ποσοστό μεταβολής μεταξύ του συνολικού ύψους του προϋπολογισμού, βάσει του οποίου έχει καταρτισθεί η στοχοθεσία, και του αναμορφωμένου προϋπολογισμού εφαρμόζεται ως συντελεστής στους στόχους συνολικών εσόδων και εξόδων προκειμένου να υπολογιστεί η οριστική απόκλιση.

5. Οι στόχοι των υποομάδων «Ίδια Έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» ελέγχονται διακριτά καθώς η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδων ενισχύει σε σημαντικό βαθμό την οικονομική αυτοτέλεια του ΟΤΑ παρέχοντας του τη δυνατότητα χρηματοδότησης τόσο λειτουργικών όσο και επενδυτικών δαπανών. Εφαρμόζεται η μεθοδολογία υπολογισμού της Απόκλισης Εσόδων.

6. Όταν διαπιστώνεται αρνητική Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10%, το Παρατηρητήριο ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου, τον φορέα, την αρμόδια για την

εποπτεία του Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης. Ο φορέας υποχρεούται να ενημερώσει άμεσα το Παρατηρητήριο για τα μέτρα που ελήφθησαν ή πρόκειται να ληφθούν για τη διόρθωση της απόκλισης. Τα προαναφερόμενα εφαρμόζονται και για τη διαπίστωση αρνητικής απόκλισης στους στόχους των υποομάδων του ΟΤΑ «Ίδια Έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» συνολικά. Για τα νομικά πρόσωπα που οι πίνακες στοχοθεσίας τους έχουν ενταχθεί σε Ο.Π.Δ. δήμου ή περιφέρειας, η εκατέρωθεν ενημέρωση πραγματοποιείται μέσω του οικείου ΟΤΑ, ο οποίος φέρει και την ευθύνη της ενημέρωσης του Παρατηρητηρίου.

Άρθρο 3 «Αναμόρφωση των οικονομικών στόχων του ΟΠΔ».

1. 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 που περιγράφονται στα άρθρα 1 και 2 της παρούσας.

2. Μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση του ΟΠΔ, οι στόχοι δύνανται να αναμορφωθούν μία φορά, έως το τέλος Ιουνίου, του έτους που αφορά η στοχοθεσία. Περαιτέρω, οι στόχοι δεν τροποποιούνται, ανεξαρτήτως εάν απαιτείται ή πραγματοποιείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού κατά τη διάρκεια του έτους.

3. Η επικαιροποίηση του υποτομέα S1313 «Τοπική Αυτοδιοίκηση» του ΜΦΓΚ ως προς τους ενταγμένους σε αυτό φορείς συνεπάγεται την υποχρέωση ανάλογης αναμόρφωσης του ΟΠΔ του ΟΤΑ, εφόσον εντάσσεται στη Γενική Κυβέρνηση νομικό πρόσωπο του ΟΤΑ. Η αναμόρφωση πραγματοποιείται εντός δύο μηνών από το μήνα δημοσίευσης της τροποποίησης του ΜΦΓΚ και σε κάθε περίπτωση από την έναρξη του ημερολογιακού τριμήνου που έπεται της προθεσμίας αυτής.

Άρθρο 4 «Διαδικασία κατάρτισης, έγκρισης και δημοσίευσης ΟΠΔ».

1. Το ΟΠΔ καταρτίζεται, ψηφίζεται και υποβάλλεται στην αρμόδια για έλεγχο αρχή μαζί με τον προϋπολογισμό του φορέα 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.

2. Κατά την υποβολή του ΟΠΔ στην αρμόδια για έλεγχο αρχή, οι στατιστικοί ανταποκριτές αναρτούν τους πίνακες οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΔ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του ΥΠΕΣ μέσω του οποίου παρακολουθείται η εκτέλεση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της αυτοδιοίκησης και υπολογίζονται οι αποκλίσεις από τους τιθέμενους στόχους.

3. Η ανωτέρω αρχή ελέγχει α) την πληρότητα των νομικών προσώπων των ΟΤΑ που πρέπει να περιέχονται στα ΟΠΔ αυτών σύμφωνα με το ΜΦΓΚ, β) την πληρότητα του ΟΠΔ ως προς τα μέρη που οφείλει να περιέχει, γ) τη συμφωνία των στοιχείων που περιέχουν οι Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων με τον ετήσιο προϋπολογισμό των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων, δ) την πληρότητα του περιεχομένου των Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων, ε) τη συμφωνία των υποβαλλόμενων πινάκων στοχοθεσίας με τους πίνακες που έχουν αναρτηθεί στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και στ) την εν γένει κατάρτιση του ΟΠΔ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας κοινής Υπουργικής απόφασης, και εγκρίνει το ΟΠΔ έως τις 31 Ιανουαρίου του έτους στο οποίο αυτό αναφέρεται.

4. Το ΟΠΔ αποστέλλεται στο Παρατηρητήριο αποκλειστικά σε ηλεκτρονική μορφή και κατά τον τρόπο που υποδεικνύεται από αυτό.

5. Τα οριζόμενα στις ως άνω παραγράφους ισχύουν και για την αναμόρφωση του ΟΠΔ.

6. Τα εγκεκριμένα ΟΠΔ των ΟΤΑ αναρτώνται σε ειδική ενότητα στην ιστοσελίδα του ΥΠΕΣ με μέριμνα της Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ. Επίσης, το ΟΠΔ αναρτάται στην ιστοσελίδα του οικείου ΟΤΑ.

Άρθρο 5 «Διαδικασία παρακολούθησης της εκτέλεσης του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο».

Το Παρατηρητήριο παρακολουθεί την εφαρμογή των ΟΠΔ και την εκτέλεση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων, μέσω του Κόμβου Διαλειτουργικότητας που τηρείται με ευθύνη της

Διεύθυνσης Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ και σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί του τύπου, του περιεχομένου, του χρόνου και του τρόπου υποβολής των οικονομικών στοιχείων των ΟΤΑ. Σε περίπτωση που ο ΟΤΑ ή το νομικό πρόσωπο δεν μεριμνά για τη διάθεση των προβλεπόμενων στοιχείων στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και, εφόσον απαιτείται, στις λοιπές βάσεις δεδομένων του ΥΠΕΣ, με τρόπο που καθιστά δυνατή την παρακολούθηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στις κάθε φορά ισχύουσες διατάξεις.

Άρθρο 6 «Κυρώσεις μη υποβολής ΟΠΔ».

Αν ο ΟΤΑ δεν αποστέλλει το ΟΠΔ εντός των προθεσμιών που ορίζονται στο άρθρο 4 της παρούσας, με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, που εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης του ΟΤΑ από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α.Π.) για όσο χρόνο καθυστερεί η αποστολή του ΟΠΔ.

Με την επικαιροποίηση του Μητρώου Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ) (σύμφωνα με το από 7.2.2014 δελτίου τύπου της ΕΛΣΤΑΤ) εντάχθηκαν ΝΠΔΔ και Σύνδεσμοι των ΟΤΑ στο ΜΦΓΚ, μεταξύ των οποίων και το Ίδρυμα Στήριξης Ογκολογικών Ασθενών – «Η Ελπίδα» που αποτελεί ΝΠΔΔ της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας με κωδικό Ν.Π. 11666. Σύμφωνα με τα προαναφερόμενα αλλά και με το έγγραφο 28096/14.7.2014 του Υπουργείου Εσωτερικών «Παροχή οδηγιών για τα ΟΠΔ μετά την ένταξη νέων Νομικών Προσώπων στο ΜΦΓΚ», η Περιφέρεια έχει την υποχρέωση ένταξης σε «διακριτούς πίνακες» στο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης της και των πινάκων στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Ιδρύματος.

Με την επικαιροποίηση του Μητρώου Φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ) αριθ.29324/155.4.2019, (σύμφωνα με το από 30.1.2019 δελτίου τύπου της ΕΛΣΤΑΤ) εντάχθηκαν νέα ΝΠ και Σύνδεσμοι των ΟΤΑ στο ΜΦΓΚ, μεταξύ των οποίων και το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας που αποτελεί ΝΠΔΔ της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας με α/α 23 στο δημοσιευμένο πίνακα. Σύμφωνα με τα προαναφερόμενα αλλά και με το έγγραφο 28096/14.7.2014 του Υπουργείου Εσωτερικών «Παροχή οδηγιών για τα ΟΠΔ μετά την ένταξη νέων Νομικών Προσώπων στο ΜΦΓΚ», η Περιφέρεια έχει την υποχρέωση ένταξης σε «διακριτούς πίνακες» στο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης της και των πινάκων στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Ιδρύματος.

Με την 277812/31.12.2019 απόφαση του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου αναπέμπεται η αριθ.182/2019 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου Δυτικής Ελλάδας ως προς το μέρος που αφορά το ΟΠΔ έτους 2020, προκειμένου να συμπεριληφθεί σε αυτό και το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης.

Μετά την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (άρθρο 4 Ν.4111/2013 – ΦΕΚ.18^{Α'}) εξέφρασε τη γνώμη του, επί του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2020, με το υπ' αριθμό 1554/18.10.2019 έγγραφο του, σύμφωνα με το οποίο έχουν τηρηθεί οι οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθ. 55907/29.7.2019 ΚΥΑ και το σχέδιο του προϋπολογισμού κρίνεται ρεαλιστικό και ισοσκελισμένο.

Κατάρτιση πίνακα στοχοθεσίας:

Στη συνέχεια παραθέτουμε αριθμητικά στοιχεία για την κατάρτιση Πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, από το διαμορφωμένο, με την απόφαση 2065/2019 της Οικονομικής Επιτροπής, αρχικό καταρτισθέν σχέδιο Προϋπολογισμού έτους 2020, λαμβάνοντας υπόψη ότι:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ						
Α/Α Στήλης :			1	2	3	4	5	6	7	8
Α	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ (2020) - Ετήσιοι Στόχοι	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	Α' Τρίμηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπολογισμό	(0100) Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό + (1250) Έσοδα από Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (από κώδικα νηδδ) + (6110) Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό + (8110) Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό + (9100+9200) Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για επενδύσεις	52.385.500	408.607	3.483.636	8.528.359	12.420.602	2.205.430	2.310.201	8.470.735
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε.	(9300+9400) Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για επενδύσεις + (9900) Λοιπά έσοδα για επενδύσεις + (0300) Επιχορηγήσεις προερχόμενες από το εξωτερικό + (6130) Επιχορηγήσεις προερχόμενες από το εξωτερικό + (8130) Επιχορηγήσεις προερχόμενες από το εξωτερικό	102.666.318	2.114.926	297.732	1.273.062	3.685.721	2.176.526	9.270.768	2.494.792
Γραμμή 3	Ίδια Έσοδα	(0200) Επιχορηγήσεις και Εισφορές από ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, Οργανισμούς, Ιδρύματα και Ειδικούς Λογαριασμούς Εσωτερικού + (1000) Φόροι, Τέλη και Δικαιώματα υπέρ Ν.Π.ΔΔ (-) μείον (1250) Έσοδα από Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (από κώδικα νηδδ) + (3000) Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα του ΝΠΔΔ + (4000) Προσαυξήσεις, Πρόστιμα, Χρηματικές Ποινές και Παράβολα + (5000) Λοιπά έσοδα (-) μείον (5200) Έσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων + (6000) Εκτακτα Έσοδα (-) μείον (6110) Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό (-) μείον (6620) Έσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων (-) μείον (6300) Ασφαλιστικές Εισφορές + (9000) Έσοδα από Επιχορηγήσεις κλπ. για Επενδύσεις (-) μείον (9100+9200) Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για επενδύσεις (-) μείον (9300+9400) Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για επενδύσεις (-) μείον (9900) Λοιπά Έσοδα για επενδύσεις	4.307.844	677.624	311.026	286.472	1.275.122	323.519	325.242	465.247
Γραμμή 4	Ίδια έσοδα από βεβαιώσεις Προηγούμενων Οικονομικών Ετών (Π.Ο.Ε.)	(8000) Έσοδα Παρελθόντων Ετών (-) μείον (8110) Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό (-) μείον (8700) Έσοδα από Δάνεια (-) μείον (8620) Έσοδα υπέρ δημοσίου και τρίτων (-) μείον (8300) Ασφαλιστικές Εισφορές	0	0	0	0	0	0	0	0
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	(2000) Ασφαλιστικές Εισφορές + (5200) Έσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων + (6620) Έσοδα υπέρ δημοσίου και Τρίτων (+) (8620) Έσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων (+) (6300) Ασφαλιστικές Εισφορές + (8300) Ασφαλιστικές εισφορές + (7000) Έσοδα από Δάνεια (+) (8700) Έσοδα από Δάνεια (+) (9700) Έσοδα από Δάνεια που χορηγήθηκαν για Επενδύσεις	26.943	3	5	3	11	3	8	3

Α.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1 - 5		159.386.604	3.201.160	4.092.400	10.087.896	17.381.455	4.705.477	11.906.219	11.430.777
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	Ταμειακά Διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους	55.000.000							
Γραμμή 7	Ταμειακό Υπόλοιπο	(Τ 100) Ταμειακό Υπόλοιπο	46.408.826							
Α.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1 - 6)		214.386.604							

	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Α	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Τιμή = 0 => Ταύτιση Στοχοθεσίας και Προϋπολογισμού	ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΘΗΚΕ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ (2017)
Γραμμή 1	25.406.968	2.263.054	1.723.483	2.692.615	32.086.119	2.514.504	9.906.098	7.878.780	52.385.500	0	0
Γραμμή 2	17.627.807	5.389.982	9.265.861	6.210.391	38.494.040	25.585.048	5.702.117	32.885.113	102.666.318	0	0
Γραμμή 3	2.389.130	587.159	229.177	382.106	3.587.572	382.537	301.118	36.617	4.307.844	0	0
Γραμμή 4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Γραμμή 5	24	5	5	5	40	736	0	26.167	26.943	0	0

Β	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ Α ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ (2020)	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	Α' Τρίμηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	(0200) Αμοιβές πολιτικών υπαλλήλων (τακτικοί και Ι.Δ.Α.Χ.) + (0300) Αμοιβές υπαλλήλων με σχέση εργασίας Ι.Δ. ορισμένου χρόνου & ειδικών κατηγοριών + (0500) Πρόσθετες και παρεπόμενες παροχές	28.239.764	4.114.534	2.225.293	2.267.653	8.607.480	2.270.477	2.239.413	2.341.076
Γραμμή 2	Λοιπές δαπάνες	(0700) Πληρωμές για μετακινήσεις (+) (0800) Πληρωμές για λοιπές υπηρεσίες (+) (0900) Φόροι - Τέλη - Έξοδα βεβαίωσης και εισπραχθείσες εισόδων (+) (1000) Προμήθειες αγαθών και κεφαλαιουχικού εξοπλισμού (-) μειον (1700) Προμήθεια κεφαλαιουχικού εξοπλισμού (+) (2000) Μεταβιβαστικές Πληρωμές (+) (5000) Δαπάνες που δεν εντάσσονται σε άλλες κατηγορίες + (6000) Κίνηση Κεφαλαίων (από κώδικα ν.π.δ.δ.)	45.426.782	2.875.515	1.935.181	3.407.009	8.217.705	3.234.387	4.924.263	2.003.321
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	(1700) Προμήθεια κεφαλαιουχικού εξοπλισμού (+) (7000) Απαλλοτριώσεις, αγορές, ανεγέρσεις κ.λπ. (+) (9000) Πληρωμές για Επενδύσεις (από Κώδικα ν.π.δ.δ.)	130.711.654	3.960.563	3.293.934	4.208.915	11.463.412	9.803.374	10.456.932	6.274.159
Γραμμή 4	Αποδόσεις εισόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων και λοιπές αποδόσεις	(3000) Πληρωμές που Αντικρίζονται από Πραγματοποιημένα Έσοδα (+) (0600) Ασφαλιστικές Παροχές (από κώδικα ν.π.δ.δ.)	17.200	0	0	0	0	0	14.156	1.376
Β.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 4)		204.395.400	10.950.612	7.454.408	9.883.577	28.288.597	15.308.238	17.634.764	10.619.933
Γραμμή 5	Αποθεματικό	(Α 100) Αποθεματικό	1.400.030							
Β.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 5)		205.795.431							
Γ.1	Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. Έτους		7.350.000							
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας			6.500.000	6.300.000	6.250.000	6.250.000	6.000.000	6.000.000	5.800.000
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα (Στόχος)			47.250.547	43.888.539	44.092.858	44.092.858	33.490.098	27.761.552	28.572.396
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα (Στόχος)			40.750.547	37.588.539	37.842.858	37.842.858	27.490.098	21.761.552	22.772.396

Β	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Έλεγχος ταύτισης των εγγραφών στις στήλες 1. και 21. (Π/Υ - 12μηνο) Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΊΣΗ ΜΕ "0"	ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΘΗΚΕ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ (π.χ. 2019)
Γραμμή 1	15.458.447	2.470.979	2.431.444	2.293.069	22.653.939	2.293.069	2.273.301	1.019.455	28.239.764	0	0
Γραμμή 2	18.379.676	5.514.811	4.946.977	572.377	29.413.841	4.229.233	4.674.416	7.109.291	45.426.782	0	0
Γραμμή 3	37.997.878	13.933.862	8.770.752	6.718.579	67.421.071	20.848.509	16.142.889	26.299.185	130.711.654	0	0
Γραμμή 4	15.532	0	0	0	15.532	0	1.668	0	17.200	0	0
Β.1	71.851.532	21.919.653	16.149.172	9.584.025	119.504.383	27.370.811	23.092.275	34.427.932	204.395.401	0	0
Γραμμή 5											0
Β.2											0
Γ.1											
Γ.2	5.800.000	5.200.000	5.000.000	4.800.000	4.800.000	4.300.000	3.300.000	0	0		
Δ	28.572.396	14.892.943	9.962.297	9.663.388	9.663.388	10.775.401	3.592.460	9.991.204	9.991.204		
Ε	22.772.396	9.692.943	4.962.297	4.863.388	4.863.388	6.475.401	292.460	9.991.204	9.991.204		

Υπόδειγμα: Σ.2-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΝΠΔΔ

ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ : (Ν.Π.Δ.Δ.)				ΙΔΡΥΜΑ ΣΤΗΡΙΞΗΣ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΩΝ			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2020		Α/Α Στήλης :	1	2	3	4	5	6	7	8
Α	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ (2020) Ετήσιοι Στόχοι	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπολογισμό	(0100)_Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.(+) (1250)_Εσοδα από Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (από κώδικα νηδδ)(+) (6110)_Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.(+) (8110)_Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.(+) (9100+9200)_Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για επενδύσεις.	0	0	0	0	0	0	0	0
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε.	(9300+9400)_Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για επενδύσεις(+) (9900)_Λοιπά έσοδα για επενδύσεις(+) (0300)_Επιχορηγήσεις προερχόμενες από το εξωτερικό(+) (6130)_Επιχορηγήσεις προερχόμενες από το εξωτερικό(+) (8130)_Επιχορηγήσεις προερχόμενες από το εξωτερικό	0	0	0	0	0	0	0	0
Γραμμή 3	Ίδια Έσοδα	(0200)_Επιχορηγήσεις και Εισφορές από Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., Οργανισμούς, Ιδρύματα και Ειδικούς Λογαριασμούς Εσωτερικού(+) (1000)_ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΕΡ Ν.Π.Δ.Δ.(-) (1250)_Εσοδα από Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (από κώδικα νηδδ)(+) (3000)_ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.(+) (4000)_ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ, ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΟΛΑ.(+) (5000)_Λοιπά έσοδα(-) (5200)_Εσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων(+) (6000)_ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ.(-) (6110)_Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.(-) (6620)_Εσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων(-) (6300)_Ασφαλιστικές εισφορές(+) (9000)_ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ κ.λπ. ΠΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ.(-) (9100+9200)_Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για επενδύσεις.(-) (9300+9400)_Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων για επενδύσεις.(-) (9900)_Λοιπά έσοδα για επενδύσεις.	304.300	25.300	25.300	25.300	75.900	25.300	25.300	25.300
Γραμμή 4	Ίδια έσοδα από βεβαιώσεις Προηγούμενων Οικονομικών Ετών (Π.Ο.Ε.)	(8000)_ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ.(-) (8110)_Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.(-) (8700)_Εσοδα από δάνεια(-) (8620)_Εσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων(-) (8300)_Ασφαλιστικές εισφορές	0	0	0	0	0	0	0	0
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	(2000)_ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ.(+) (5200)_Εσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων(+) (6620)_Εσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων(+) (8620)_Εσοδα υπέρ Δημοσίου και Τρίτων(+) (6300)_Ασφαλιστικές εισφορές(+) (8300)_Ασφαλιστικές εισφορές(+) (7000)_ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ.(+) (8700)_Εσοδα από δάνεια(+) (9700)_Εσοδα από δάνεια που χορηγήθηκαν για επενδύσεις	25.700	2.150	2.150	2.150	6.450	2.150	2.150	2.150

A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5		330.000	27.450	27.450	27.450	82.350	27.450	27.450	27.450
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους	60.314							
Γραμμή 7	Ταμειακό Υπόλοιπο	(Τ 100)_Ταμειακό Υπόλοιπο	40.000							
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)		390.314							

ΑΣΘΕΝΩΝ - "Η ΕΛΠΙΔΑ"

	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
A	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Τιμή = 0 => Γαύτιση Στοχοθεσίας και Π/Υ	ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΣΤΕΡΑ ΔΙΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ
Γραμμή 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Γραμμή 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Γραμμή 3	151.800	25.300	25.300	25.300	227.700	25.300	25.300	26.000	304.300	0	
Γραμμή 4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Γραμμή 5	12.900	2.150	2.150	2.150	19.350	2.150	2.150	2.050	25.700	0	

Β	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ (2020)	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	(0200)_Αμοιβές πολιτικών υπαλλήλων (τακτικοί και Ι.Δ.Α.Χ.)(+) (0300)_Αμοιβές υπαλλήλων με σχέση εργασίας Ι.Δ. ορισμένου χρόνου και ειδικών κατηγοριών(+) (0500)_Πρόσθετες και παρεπόμενες παροχές	175.000	14.500	14.500	14.500	43.500	14.500	14.500	14.500
Γραμμή 2	Λοιπές δαπάνες	(0700)_Πληρωμές για μετακινήσεις(+) (0800)_Πληρωμές για λοιπές υπηρεσίες(+) (0900)_ Φόροι-Τέλη-Εξόδα βεβαίωσης και εισπραξης εσόδων(+) (1000)_Προμήθειες αγαθών και κεφαλαιουχικού εξοπλισμού(-) (1700)_Προμήθεια κεφαλαιουχικού εξοπλισμού(+) (2000)_Πληρωμές μεταβιβαστικές(+) (5000)_ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ .(+) (6000)_ΚΙΝΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (από κώδικα ν.π.δ.δ.).	161.750	13.500	13.500	13.500	40.500	13.500	13.500	13.500
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	(1700)_Προμήθεια κεφαλαιουχικού εξοπλισμού(+) (7000)_ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ,ΑΓΟΡΕΣ,ΑΝΕΓΕΡΣΕΙΣ κ.λ.π.(+) (9000)_ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ (από κώδικα ν.π.δ.δ.).	0	0	0	0	0	0	0	0
Γραμμή 4	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων και λοιπές αποδόσεις	(3000)_ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΥ ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ.(+) (0600)_Ασφαλιστικές παροχές (από κώδικα ν.π.δ.δ.).	18.500	1.541	1.541	1.541	4.623	1.541	1.541	1.541
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 4)		355.250	29.541	29.541	29.541	88.623	29.541	29.541	29.541
Γραμμή 5	Αποθεματικό	(Α 100)_Αποθεματικό	14.750							
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 5)		370.000							
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους		0							
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας			700	500	500	500	500	500	500
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα (Στόχος)			58.223	56.132	54.041	54.041	51.950	49.859	47.768
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα (Στόχος)			57.523	55.632	53.541	53.541	51.450	49.359	47.268

Υπόδειγμα: Σ.2-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΝΠΔΔ

Β	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Έλεγχος ταύτισης των εγγραφών στις στήλες 1. και 21. (Π/Υ - 12μηνο) Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΙΣΗ ΜΕ "0"	ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ
Γραμμή 1	87.000	14.500	14.500	14.500	130.500	14.500	14.500	15.500	175.000	0	
Γραμμή 2	81.000	13.500	13.500	13.500	121.500	13.500	13.500	13.250	161.750	0	
Γραμμή 3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Γραμμή 4	9.246	1.541	1.541	1.541	13.869	1.541	1.541	1.549	18.500	0	
Β.1	177.246	29.541	29.541	29.541	265.869	29.541	29.541	30.299	355.250	0	0
Γραμμή 5											
Β.2											
Γ.1											
Γ.2	500	500	500	500	500	500	500	0	0		
Δ	47.768	45.677	43.586	41.495	41.495	39.404	37.313	35.064	35.064		
Ε	47.268	45.177	43.086	40.995	40.995	38.904	36.813	35.064	35.064		

Υπόδειγμα: Σ.2-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΝΠΔΔ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΠΟΥ ΕΚΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΣΕ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ ΒΑΣΗ		ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ					
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ:		1	2	3	4	5	6	7	8
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος
Γραμμή 1	Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών)	499.817	0	0	0	0	0	0	0
Γραμμή 2	Χρηματοδοτήσεις από ΟΤΑ (διετές πρόγραμμα δράσης, απ" ευθείας αναθέσεις από ΟΤΑ κλπ)					0			
Γραμμή 3	Έσοδα από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	259.549	0	0	0	0	38.000	0	25.800
Γραμμή 4	Τόκοι	550.000	0	0	0	0	0	0	270.000
Γραμμή 5	Επιχορηγήσεις					0			
Γραμμή 6	Λοιπά έσοδα					0			
Γραμμή 7	Εισπράξεις για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου					0			
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-7	1.309.366	0	0	0	0	38.000	0	295.800
Γραμμή 8	Εισπράξεις από χρηματοοικονομικές συναλλαγές								
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ, ΧΡΗΜΑΤ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ (Σύνολο Γραμμών 1-9)	1.309.366							

Β	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος
Γραμμή 1	Αμοιβές προσωπικού	433.200	28.000	28.000	28.000	84.000	28.000	28.000	28.000
Γραμμή 2	Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (επιχορηγήσεις-χορηγίες)					0			
Γραμμή 3	Τόκοι	5.000	0	0	500	500	500	500	500
Γραμμή 4	Λοιπά έξοδα	851.166	25.000	60.000	30.000	115.000	70.000	50.000	26.166
Γραμμή 5	Δαπάνες για επενδύσεις	20.000	0	0	5.000	5.000	0	4.000	0
Β.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)	1.309.366	53.000	88.000	63.500	204.500	98.500	82.500	54.666
Γραμμή 6	Πληρωμές για χρηματοοικονομικές συναλλαγές								
Β.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (Γραμμές 1 - 6)	1.309.366							
Γ	ΣΤΟΧΟΣ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ (ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ Α.1 - ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ Β.1)	0				-204.500			

Υπόδειγμα Σ.4-ΝΠΙΔ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ..ΒΑΣΗ

Β	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Έλεγχος ταύτισης Π/Υ και Στοχοθεσίας (Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΙΣΟΥΤΑΙ ΜΕ "0")	ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ
Γραμμή 1	168.000	44.200	44.200	44.200	300.600	44.200	44.200	44.200	433.200	0	
Γραμμή 2	0				0				0	0	
Γραμμή 3	2.000	500	500	500	3.500	500	500	500	5.000	0	
Γραμμή 4	261.166	90.000	45.000	70.000	466.166	185.000	60.000	140.000	851.166	0	
Γραμμή 5	9.000	5.000	0	5.000	19.000	0	1.000	0	20.000	0	
B.1	440.166	139.700	89.700	119.700	789.266	229.700	105.700	184.700	1.309.366	0	0
Γραμμή 6											
B.2											0
Γ	-106.366				-121.466				0		0

- Στους πίνακες αυτούς αποτυπώνονται σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, τα οποία συνιστούν εκτιμήσεις ως προς τα έσοδα και τα έξοδα του αντίστοιχου οικονομικού έτους (2020). Οι εκτιμήσεις αυτές αποτελούν τους ετήσιους στόχους εσόδων και δαπανών που θέτει η Περιφέρεια δια της κατάρτισης του προϋπολογισμού της, ο βαθμός επίτευξης των οποίων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την εκτέλεσή του και με γνώμονα την επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων που τίθενται σύμφωνα με το Ν. 4093/2012 (ΦΕΚ.222^Α/12.11.2012) «Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016».
- Ειδικότερα η Περιφέρεια θέτει στόχους καθορίζοντας μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού της και αποτυπώνοντας δια αυτού τη χρονική πορεία εκπλήρωσης των ετήσιων εκτιμήσεων των εσόδων και δαπανών, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους (Ιανουάριος-Μάρτιος, Ιανουάριος-Ιούνιος, Ιανουάριος-Σεπτέμβριος και Ιανουάριος-Δεκέμβριος). Σε κάθε περίπτωση το σύνολο των εσόδων και το σύνολο των εξόδων, ως σύνολα 12μήνου, ταυτίζονται με το σύνολο των εσόδων και το σύνολο των εξόδων του καταρτισθέντος Προϋπολογισμού, όπως αυτός ισχύει κατά το χρόνο κατάρτισης του ΟΠΔ. Για την κατάρτιση του προγράμματος αυτού έχει ληφθεί υπόψη η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο που μπορεί να αξιοποιηθεί από την Επιτροπή σας, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Συγκεκριμένα για το διανυθέν διάστημα Ιανουαρίου – Σεπτεμβρίου έχουν ληφθεί υπόψη τα πραγματικά στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων για τους εννιά μήνες του έτους 2019, ενώ για το τελευταίο τρίμηνο του έτους τα στοιχεία ελήφθησαν από το αντίστοιχο διάστημα εκτέλεσης του προϋπολογισμού έτους 2018. Από τα προαναφερθέντα πραγματικά οικονομικά στοιχεία υπολογίστηκαν ποσοστά επί του συνόλου του εκτελεσθέντος προϋπολογισμού, τα οποία εφαρμόστηκαν επί του καταρτισθέντος προϋπολογισμού έτους 2020, ώστε οι στόχοι που αποτυπώθηκαν να προσεγγίζουν κατά το δυνατόν την πραγματικότητα και να αποφεύγονται οι αρνητικές αποκλίσεις, οι οποίες μπορούν να καταστήσουν τον προϋπολογισμό αναποτελεσματικό και μη εφαρμόσιμο.
- Το πρόγραμμα καταρτίζεται με βάση την αρχή της ισοσκελισής του προϋπολογισμού, με δεδομένο ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου. Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υποομάδες, 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.
- Επίσης λαμβάνεται σοβαρά υπόψη, η εξέλιξη των απλήρωτων υποχρεώσεων της Περιφέρειας σε σχέση με την 31/12 του προηγούμενου οικονομικού έτους, η όποια αρνητική απόκλιση της οποίας επιβαρύνει κατά πολύ τη συνολική αρνητική απόκλιση από τους τριμηνιαίους ή τους σωρευτικούς στόχους. Ως σύνολο απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τις 31.12.2019 υπολογίστηκε κατά προσέγγιση ποσό το οποίο είναι ανάλογο του αντίστοιχου του έτους 2018 και ανώτερο του ποσού που κατά μέσο όρο κυμάνθηκε κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού του τρέχοντος έτους, αφ' ενός με δεδομένη τη συρρίκνωση των ληξιπροθέσμων υποχρεώσεων της Περιφέρειας και της εμπρόθεσμης καταβολής των οφειλών της μεταφοράς μαθητών από το αρμόδιο Υπουργείο, αφ' ετέρου όμως λαμβάνεται υπόψη ο όγκος των υποχρεώσεων και των τριών ενοτήτων λόγω της ενιαίας οικονομικής υπηρεσίας από 1.1.2017 και της διαρκούς υποστελέχωσης της. Στον πίνακα στοχοθεσίας αποτυπώνεται το επίπεδο των υποχρεώσεων της Περιφέρειας κατά την 31/12 του προηγούμενου οικονομικού έτους και τίθεται ως στόχος το μέσο επίπεδο αυτών που προκύπτει κάθε τρίμηνο (μέσος όρος μηνιαίων υποχρεώσεων) να εμφανίζεται κατά το δυνατόν μειωμένο έναντι του επιπέδου τους κατά την 31/12 κατά όλη τη διάρκεια του επόμενου έτους.
- Όπως προαναφέρθηκε και σύμφωνα με το έγγραφο 28096/14.7.2014 του Υπουργείου Εσωτερικών «Παροχή οδηγιών για τα ΟΠΔ μετά την ένταξη νέων Νομικών Προσώπων στο ΜΦΓΚ», η Περιφέρεια έχει την υποχρέωση ένταξης σε «διακριτούς πίνακες» στο Ολοκληρωμένο Ετήσιο Πλαίσιο Δράσης της και των πινάκων στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του «Ιδρύματος Στήριξης Ογκολογικών Ασθενών – Η Ελπίδα», αλλά και του ΝΠΙΔ «Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».
- Μετά την κατάρτιση και έγκριση του προϋπολογισμού του Ιδρύματος από το Διοικητικό του Συμβούλιο, ενσωματώθηκε το σχέδιο του προϋπολογισμού του στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών. Με το έγγραφο του 1776/8.11.2019, το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αποφάνθηκε ότι έχουν τηρηθεί οι οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθ. 55907/29.7.2019 ΚΥΑ και το σχέδιο του προϋπολογισμού κρίνεται ρεαλιστικό και ισοσκελισμένο.

• Με την απόφαση 47/2019 (9^η Συνεδρίαση στις 17.12.2019) του Διοικητικού Συμβουλίου του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, εγκρίθηκε ο Προϋπολογισμός και ο πίνακας στοχοθεσίας του Ταμείου.

• Τέλος εισάγονται στην Επιτροπή οι πίνακες στοχοθεσίας α) του «Ιδρύματος Στήριξης Ογκολογικών Ασθενών – Η Ελπίδα» και β) του «Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας», στους οποίους αποτυπώνονται σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού του τόσο του ιδρύματος όσο και του Ταμείου, τα οποία σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο συνιστούν εκτιμήσεις ως προς τα έσοδα και τα έξοδα του αντίστοιχου οικονομικού έτους (2020). Οι εκτιμήσεις αυτές αποτελούν τους ετήσιους στόχους εσόδων και δαπανών που θέτουν τα δύο (2) Νομικά Πρόσωπα δια της κατάρτισης του προϋπολογισμού τους.

Κατόπιν αυτών παρακαλούμε όπως: Α) καταρτίσετε και στη συνέχεια εγκρίνετε τους πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, όπως ορίζονται με την Κ.Υ.Α. 34574/2018, με την οποία τροποποιήθηκε η μεθοδολογία κατάρτισης του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης και των κριτηρίων ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων, συνιστούν το Ο.Π.Δ. της Περιφέρειας, συνοψίζουν τον ετήσιο προϋπολογισμό και εκφράζουν μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, όπως αυτός προέκυψε από την απόφαση 2065/2019 της Οικονομικής Επιτροπής και α) τις οδηγίες της υπ' αριθμό 55907/29.7.2019 Κ.Υ.Α., β) τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (έγγραφο 1554/18.10.2019), σύμφωνα με την οποία το σχέδιο του προϋπολογισμού της Περιφέρειας κρίνεται ρεαλιστικό και ισοσκελισμένο και Β) εντάξετε τους πίνακες στοχοθεσίας β1) του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου της Περιφέρειας με την επωνυμία «Ίδρυμα Στήριξης Ογκολογικών Ασθενών – Η Ελπίδα», β2) του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου με την επωνυμία «Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας», όπως εκτέθηκαν παραπάνω, στο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης έτους 2020 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, σε διακριτούς πίνακες, οι οποίοι συνοψίζουν τον ετήσιο προϋπολογισμό του Ιδρύματος και του Ταμείου, οι οποίοι εγκρίθηκαν από τα Διοικητικά τους Συμβούλια, η τελευταία ενέργεια θεωρείται υποχρέωση της Περιφέρειας λόγω ένταξής τους στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ).

Η Οικονομική Επιτροπή αφού άκουσε τον Αντιπρόεδρο και τους λοιπούς ομιλητές που ανέπτυξαν τις απόψεις τους επί των ανωτέρω, κατόπιν διαλογικής συζήτησης και λαμβάνοντας υπόψη:

• Τις διατάξεις των άρθρων 156, 175, 176, 177, 184 & 225 του ν. 3852/2010 (ΦΕΚ.87Α'/7.6.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» περί Σύστασης και Συγκρότησης Περιφερειών, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 5 του ν.4071/2012 «Ρυθμίσεις για την τοπική ανάπτυξη, την αυτοδιοίκηση και την αποκεντρωμένη διοίκηση, Ενσωμάτωση οδηγίας 2009/50/ΕΚ».

• Τις υπ' αριθμ. 88897/18-05-2018 (ΦΕΚ 2070/Β'/07-06-2018) και 165633/8-8-2017 (ΦΕΚ 2953/Β'/29-8-2017) αποφάσεις του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου περί τροποποίησης – συμπλήρωσης του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, με τις οποίες τροποποιείται – συμπληρώνεται η υπ' αρ. 248595/27-12/2016 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου «Τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας» (ΦΕΚ 4309/Β'/30-12-2016).

• Το άρθρο 26 του ν. 4024/2011 9 ΦΕΚ 226/Α'/27-10-2011 «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο – βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις, εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015».

• Την υπ' αριθμ. ΔΙΣΚΠΟ/Φ.18/οικ. 21526/4-11-2011 εγκύκλιο του Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

- Την αριθμ. 82/2011 απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας σχετικά με την έγκριση του κανονισμού λειτουργίας της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.
- Την υπ' αριθμ. πρωτ. οικ. 258207/3469/03.09.2019 Απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας (ΦΕΚ 706/τ. ΥΟΔΔ/09.09.2019) Περί «Ορισμού Αντιπεριφερειάρχων της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».
- Την υπ' αριθμ. 274705/3714/19.09.2019 (ΑΔΑ:6ΛΩΔ7Λ6-ΔΓΣ) Απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας περί «Ορισμός Προέδρου και μελών της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».
- Την υπ' αριθμ. 143/2019 (ΑΔΑ:ΨΤΙΥ7Λ6-Θ3Υ) Απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου αναφορικά με την εκλογή τακτικών και αναπληρωματικών μελών της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.
- Την υπ' αριθμ. 2064/2019 (ΑΔΑ:63497Λ6-3ΩΟ) Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής σχετικά με την εκλογή Αντιπροέδρου της Οικονομικής Επιτροπής.
- Την υπ' αριθμ. 267572/3617/12.09.2019 Απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας (ΦΕΚ 3667/τ. Β'/03.10.2019) περί Αναπλήρωσης Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας.
- Την υπ' αριθμ. 281668/3810/26.09.2019 Απόφαση Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας (ΦΕΚ 3722/τ. Β'/08.10.2019) περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Π.Δ.Ε. σε Αντιπεριφερειάρχες και σε εκλεγμένους Περιφερειακούς Συμβούλους.
- Την υπ' αριθμ. πρωτ.:59413/4209/27-02-2020 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικού - Δημοσιονομικού Ελέγχου της Π.Δ.Ε. – Τμήμα Προϋπολογισμού & Δημοσιονομικών Αναφορών

ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

Α) Καταρτίζει και εγκρίνει τους πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, όπως ορίζονται με την Κ.Υ.Α. 34574/2018, με την οποία τροποποιήθηκε η μεθοδολογία κατάρτισης του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης και των κριτηρίων ελέγχου επίτευξης των στόχων οικονομικών αποτελεσμάτων, συνιστούν το Ο.Π.Δ. της Περιφέρειας, συνοψίζουν τον ετήσιο προϋπολογισμό και εκφράζουν μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, όπως αυτός προέκυψε από την απόφαση 2065/2019 της Οικονομικής Επιτροπής και α) τις οδηγίες της υπ' αριθμό 55907/29.7.2019 Κ.Υ.Α., β) τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (έγγραφο 1554/18.10.2019), σύμφωνα με την οποία το σχέδιο του προϋπολογισμού της Περιφέρειας κρίνεται ρεαλιστικό και ισοσκελισμένο και

Β) Εντάσσει τους πίνακες στοχοθεσίας β1) του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου της Περιφέρειας με την επωνυμία «Ίδρυμα Στήριξης Ογκολογικών Ασθενών – Η Ελπίδα» και β2) του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου με την επωνυμία «Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας», όπως εκτέθηκαν στο εισηγητικό μέρος της παρούσας, στο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης έτους 2020 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, σε διακριτούς πίνακες, οι οποίοι συνοψίζουν τον ετήσιο προϋπολογισμό του Ιδρύματος και του Ταμείου, οι οποίοι εγκρίθηκαν από τα Διοικητικά τους Συμβούλια. Η τελευταία ενέργεια θεωρείται υποχρέωση της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας λόγω ένταξης των δύο άνω νομικών προσώπων στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ).

Η παρούσα απόφαση θα προωθηθεί αρμοδίως στο Περιφερειακό Συμβούλιο Δυτικής Ελλάδας προς έγκριση.

Το παρόν πρακτικό αφού συντάχθηκε, διαβάστηκε και βεβαιώθηκε, υπογράφεται ως ακολούθως.

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΛΑΜΠΡΟΣ ΔΗΜΗΤΡΟΓΙΑΝΝΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακριβές απόσπασμα από τα πρακτικά συνεδριάσεων της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας.

Η Γραμματέας

Βασιλική Τσούμα