



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

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Πάτρα 02 Φεβρουαρίου 2021  
Αρ. Πρωτ:9781/58

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

**ΘΕΜΑ:** «Διαβίβαση της υπ' αριθμ. **72/2021** Απόφασης της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».

**ΣΧΕΤ.:** Την υπ' αριθμ. πρωτ.:**9779/1057/14-01-2021** εισήγηση της Δ/σης Οικονομικού – Δημοσιονομικού Ελέγχου της Π.Δ.Ε. – Τμήμα Προϋπολογισμού & Δημοσιονομικών Αναφορών.

Σας διαβιβάζουμε την υπ' αριθμ. **72/2021** 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 2021, όπως αυτά καταρτίστηκαν με την υπ' αριθ. 1117/2020 (ΑΔΑ: ΨΣΦΝ7Λ6-412) 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 2021 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας», για δικές σας ενέργειες.

**Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής**

**Παναγιώτης Σακελλαρόπουλος**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΕΚ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜ. 06/2021 ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ**  
**ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΣ (ΜΕΣΩ ΤΗΛΕΔΙΑΣΚΕΨΗΣ) ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ**  
**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ**

Στην Πάτρα, σήμερα την 1<sup>η</sup> Φεβρουαρίου ημέρα Δευτέρα και ώρα 13.00 πραγματοποιήθηκε μέσω τηλεδιάσκεψης τακτική συνεδρίαση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ.:23722/149/28-01-2021 πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία εκδόθηκε νομότυπα και δόθηκε σε όλα τα τακτικά και τα αναπληρωματικά μέλη της Επιτροπής. Στην συνεδρίαση συμμετείχαν επί του συνόλου έντεκα (11) μελών τα παρακάτω μέλη:

1. Σακελλαρόπουλος Παναγιώτης - Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής
2. Δημητρογιάννης Λάμπρος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
3. Κατσουγκράκης Νικόλαος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
4. Νικολακόπουλος Δημήτριος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
5. Φίλιας Ανδρέας - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
6. Αγγελόπουλος Γεώργιος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
7. Λύτρας Ιωάννης - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
8. Μητρόπουλος Κωνσταντίνος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
9. Σηλιόπουλος Κωνσταντίνος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
10. Μωραΐτης Νικόλαος - τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής
11. Κοντογιάννης Γεώργιος – αναπληρωματικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής

Τη συνεδρίαση παρακολούθησε και ο Περιφερειακός Συμπαραστάτης του Πολίτη και της Επιχείρησης της Π.Δ.Ε. κ. Γεώργιος Τελώνης.

Χρέη γραμματέων άσκησαν η Μαρία – Ηλίζα Καρακωνσταντή και η Βασιλική Τσούμα, υπάλληλοι της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ.:220297/3772/02-09-2020 (ΑΔΑ: ΩΦΟΚ7Λ6-Χ15) απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας.

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

**Αρ. Απόφασης 72/2021**

Ακολούθως ο Πρόεδρος έθεσε προς συζήτηση το **1<sup>ο</sup> 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 2021, όπως αυτά καταρτίσθηκαν με την υπ' αριθ. 1117/2020 (ΑΔΑ: ΨΣΦΝ7Λ6-412) 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 2021 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής προκειμένου να ενημερώσει τα μέλη της επιτροπής παρέθεσε την υπ' αριθμ. πρωτ.:**9779/1057/14-01-2021** εισήγηση της Δ/σης Οικονομικού – Δημοσιονομικού Ελέγχου της Π.Δ.Ε. – Τμήμα Προϋπολογισμού & Δημοσιονομικών Αναφορών, η οποία αναφέρει αναλυτικά τα κάτωθι:

*Έχοντας υπόψη :*

*Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του κεφαλαίου Α «Γενικά Θέματα» της 22<sup>ης</sup> 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<sup>Α</sup>/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<sup>Α</sup>/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<sup>η</sup> 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<sup>Β</sup> & 3635<sup>Β</sup>) 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 1117/2020 (58<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 26.10.2020) απόφαση της, η Οικονομική Επιτροπή «κατήρτισε και ενέκρινε τη σύνταξη του σχεδίου του Προϋπολογισμού της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, οικονομικού έτους 2021 βάσει της υπ' αριθ.46736/23.7.2020 ΚΥΑ και της Εισηγητικής Έκθεσης της Διεύθυνσης Οικονομικού» και αποφάσισε την εισαγωγή του στο Περιφερειακό Συμβούλιο προς ψήφιση. Με το υπ' αριθμό 860/4.12.2020 έγγραφο του, το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (άρθρο 4 Ν.4111/2013 – ΦΕΚ.18<sup>Α</sup> & άρθρο 17 περ.θ' Ν.4270/2014 – ΦΕΚ.143<sup>Α</sup>) εξέφρασε τη γνώμη του επί του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2021 της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας που αξιολόγησε, σύμφωνα με την οποία α) έχουν τηρηθεί οι οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθ.46736/23.7.2020 ΚΥΑ και με τις απαντήσεις του πεδίου «Συχνές*

Ερωτήσεις: προϋπολογισμοί Τ.Α.-2021», 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<sup>β'</sup>) 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) ΕΣΟΔΑ: 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 δύναται 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 το υπ' αριθ. 61528/28.9.2020 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών «Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2021», αναφέρεται ότι στα πλαίσια εφαρμογής της Η34574/5.7.2018 απόφαση του ίδιου Υπουργείου, υπάρχει ανάγκη τροποποίησης των πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2021, οι οποίες περιγράφονται τόσο για τους Δήμους, όσο και για τις Περιφέρειες.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 40 «Αρμοδιότητες Οικονομικής Επιτροπής ΟΤΑ α' & β' βαθμού και Επιτροπής Ποιότητας Ζωής ΟΤΑ α' βαθμού», του Ν.4735/2020 (ΦΕΚ.197<sup>Α</sup>/12.10.2020) «Τροποποίηση του Κώδικα Ελληνικής Ιθαγένειας...», αντικαταστάθηκε το άρθρο 176 του Ν.3852/2010 «Σχέδιο Καλλικράτης» «αρμοδιότητες οικονομικής επιτροπής περιφερειών», σύμφωνα με το οποίο στην παράγραφο 1γ αναφέρεται: «Εγκρίνει τον απολογισμό της Περιφέρειας και τους προϋπολογισμούς, ισολογισμούς, απολογισμούς, ετήσια προγράμματα δράσης και τις εκθέσεις πεπραγμένων των νομικών προσώπων και επιχειρήσεων της Περιφέρειας».

Με το υπ' αριθ. 83897/2.12.2020 έγγραφο του, το Υπουργείο Εσωτερικών σε ερώτημα του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, σχετικά με την αποφασιστική αρμοδιότητα επί της (πολιτικής) έγκρισης του προϋπολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης, αναφέρει τα εξής: «σύμφωνα με το άρθρο 192, παρ.2, του Ν.3852/2010 «Η οικονομική διαχείριση του Ταμείου γίνεται με δικό του προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων (...)». Σε συνδυασμό δε με το άρθρο 191, παρ.1, εδ.1 «Το ταμείο διοικείται από το διοικητικό συμβούλιο και τον πρόεδρο» και παρ.2 «Το διοικητικό συμβούλιο επιμελείται των υποθέσεων και των συμφερόντων του ταμείου και το διοικεί. Αποφασίζει για κάθε θέμα σχετικό με τις Αρμοδιότητες του ταμείου, εκτός από τα θέματα που ανήκουν στην αρμοδιότητα του προέδρου», εκ τούτου προκύπτει, ότι την αρμοδιότητα έγκρισης του προϋπολογισμού του Ταμείου έχει το Διοικητικό του Συμβούλιο και όχι κάποιο άλλο μονομελές ή συλλογικό όργανο της οικείας Περιφέρειας». Αναφορικά με την υποχρέωση αποστολής πινάκων οικονομικής στοχοθεσίας και Ολοκληρωμένου Προγράμματος Δράσης (ΟΠΔ), σε εφαρμογή του άρθρου 4, της υπ' αριθμ.34574/05.07.2018 κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών (ΦΕΚ 2942Β/2018), ο πίνακας στοχοθεσίας του Π.Τ.Α., αφού εγκριθεί από το Δ.Σ. του φορέα, θα αποσταλεί στην οικονομική υπηρεσία της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδος, προκειμένου να ενσωματωθεί στο ΟΠΔ της Περιφέρειας και να υποβληθεί στην οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση προς έλεγχο.

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 Περιφερειακού Ταμείου.

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<sup>Α</sup>) εξέφρασε τη γνώμη του, επί του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2021, με

το υπ' αριθμό 860/4.12.2020 έγγραφο του, σύμφωνα με το οποίο: έχουν τηρηθεί οι οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθ. 46736/23.7.2020 ΚΥΑ και το σχέδιο του προϋπολογισμού είναι ισοσκελισμένο.

**Κατάρτιση πίνακα στοχοθεσίας:**

Στη συνέχεια παραθέτουμε αριθμητικά στοιχεία για την κατάρτιση Πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, λαμβάνοντας υπόψη την απόφαση οικ.34574/5.7.2018 (ΦΕΚ.2942<sup>Β'</sup>) του Υπουργείου Εσωτερικών, όπως πρόσφατα τροποποιήθηκε και ισχύει, από το διαμορφωμένο, με την απόφαση 1117/2020 της Οικονομικής Επιτροπής, αρχικό καταρτισθέν σχέδιο Προϋπολογισμού έτους 2021, 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 ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ (2021) - Ετήσιοι Στόχοι	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	Α' Τρίμηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτ. Προϋπολογισμό	(0100)_Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.(+) (1250)_Εσοδα από Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (από κώδικα υπδδ)(+) (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	1.640.570	3.257.178	8.319.984	13.217.732	2.339.247	2.519.763	4.553.305	
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε.	(+) (9000)_ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ κ.λπ. ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ. (-) (9100+9200)_Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για επενδύσεις.(+) (0300)_Επιχορηγήσεις προερχόμενες από το εξωτερικό (+) (6130)_Επιχορηγήσεις προερχόμενες από το εξωτερικό (+) (8130)_Επιχορηγήσεις προερχόμενες από το εξωτερικό	127.717.347	4.523.549	4.912.006	5.526.357	14.961.912	8.250.463	17.159.052	15.492.775	
Γραμμή 3	Ιδια 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 υπδδ)(+) (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	4.165.100	624.964	296.587	165.843	1.087.394	252.121	254.496	406.705	
Γραμμή 4	Ιδια 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	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Α.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1 - 5</b>		184.267.947	6.789.083	8.465.771	14.012.184	29.267.038	10.841.831	19.933.311	20.452.785	
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	Ταμειακά Διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους	45.026.866								
Γραμμή 7	Ταμειακό Υπόλοιπο	(Τ 100) Ταμειακό Υπόλοιπο	45.026.866								
<b>Α.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1 - 6)</b>		229.294.813								



<b>Β</b>	<b>ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</b>	<b>ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ</b>	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	<b>Α' Τρίμηνο</b>	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικό	(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	28.156.100	4.279.341	2.327.693	2.346.602	8.953.636	2.349.857	2.415.486	2.403.860
Γραμμή 2	Λοιπές δαπάνες	(0700)_Πληρωμές για μετακινήσεις(+) (0800)_Πληρωμές για λοιπές υπηρεσίες(+) (0900)_Φόροι-Τέλη-Εξοδα βεβαίωσης και είσπραξης 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.).	46.019.601	2.356.465	3.623.145	4.078.888	10.058.498	4.718.597	4.881.624	2.972.665
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.).	152.487.420	4.846.648	7.511.034	6.481.136	18.838.818	13.373.312	16.465.442	18.272.653
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.).	17.200	2	0	0	2	7	23	5
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 4)</b>		226.680.321	11.482.456	13.461.872	12.906.626	37.850.954	20.441.773	23.762.575	23.649.183
Γραμμή 5	Αποθεματικό	(Α 100) Αποθεματικό	2.614.492							
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 5)</b>		229.294.813							
Γ.1	Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. Έτους		2.500.000							
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας			3.100.000	5.700.000	4.500.000	4.500.000	4.200.000	3.600.000	3.300.000
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα (Στόχος)			40.333.493	35.337.392	36.442.950	36.442.950	26.843.008	23.013.744	19.817.346
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα (Στόχος)</b>			37.233.493	29.637.392	31.942.950	31.942.950	22.643.008	19.413.744	16.517.346

Υπόδειγμα: Σ.2-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΝΠΔΔ

<b>Β</b>	<b>6μηνο</b>	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	<b>9μηνο</b>	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	<b>12μηνο</b>	Έλεγχος ταύτισης των εγγραφών στις στήλες 1. και 21. (Π/Υ - 12μηνο) Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΙΣΗ ΜΕ "0"	ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΣ Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΘΗΚΕ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ (π.χ. 2018)
Γραμμή 1	16.122.839	2.461.053	2.446.295	2.414.726	23.444.913	2.446.741	1.579.498	684.948	28.156.100	0	0
Γραμμή 2	22.631.384	4.160.540	3.429.835	1.978.756	32.200.515	3.937.304	3.598.446	6.283.336	46.019.601	0	0
Γραμμή 3	66.950.225	18.061.153	12.393.868	12.206.603	109.611.849	12.224.537	10.461.266	20.189.768	152.487.420	0	0
Γραμμή 4	37	7	0	0	44	5	107	17.044	17.200	0	0
<b>Β.1</b>	105.704.485	24.682.753	18.269.998	16.600.085	165.257.321	18.608.587	15.639.317	27.175.096	226.680.321	0	0
Γραμμή 5											0
<b>Β.2</b>											0
<b>Γ.1</b>											
<b>Γ.2</b>	<b>3.300.000</b>	<b>3.100.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.900.000</b>	<b>2.900.000</b>	<b>3.600.000</b>	<b>3.300.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Δ</b>	19.817.346	23.180.238	17.402.988	15.594.101	15.594.101	8.986.368	6.018.413	2.614.492	2.614.492		
<b>Ε</b>	16.517.346	20.080.238	15.402.988	12.694.101	12.694.101	5.386.368	2.718.413	2.614.492	2.614.492		

Υπόδειγμα: Σ.2-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ\_ΝΠΔΔ

ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ : (Ν.Π.Δ.Δ.)				ΙΔΡΥΜΑ ΣΤΗΡΙΞΗΣ ΟΓΚΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΣΘΕΝΩΝ - "Η ΕΛΠΙΔΑ"			
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2021		A/A Στήλης :	1	2	3	4	5	6	7	8
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ (2021) 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 νπδδ)(+) (6110) _Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.(+) (8110) _Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό.(+) (9100+9200) _Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό για επενδύσεις.	310.000	28.300	28.000	25.300	81.600	25.300	25.300	25.300
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και έσοδα από προγράμματα της Ε.Ε.	(+) (9000) _ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ κ.λπ. ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ. (-) (9100+9200)_Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό 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	Ιδια 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 νπδδ)(+) (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	60.000	8.000	9.000	5.150	22.150	4.650	4.150	4.150
Γραμμή 4	Ιδια 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	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>		<b>370.000</b>	<b>36.300</b>	<b>37.000</b>	<b>30.450</b>	<b>103.750</b>	<b>29.950</b>	<b>29.450</b>	<b>29.450</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους	52.471							
Γραμμή 7	Ταμειακό Υπόλοιπο	(Τ 100)_Ταμειακό Υπόλοιπο	52.471							
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>		<b>422.471</b>							



B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ (2021)	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	234.921	20.500	20.500	20.500	61.500	20.500	20.500	20.500
Γραμμή 2	Λοιπές δαπάνες	(0700)_Πληρωμές για μετακινήσεις(+) (0800)_Πληρωμές για λοιπές υπηρεσίες(+) (0900)_ Φόροι-Τέλη-Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης 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.).	151.750	13.500	13.500	13.500	40.500	11.500	11.500	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.).	8.000	1.000	1.000	1.000	3.000	1.000	500	500
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	2.000	2.500	1.000	5.500	1.000	1.000	1.000
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 4)</b>		<b>413.171</b>	<b>37.000</b>	<b>37.500</b>	<b>36.000</b>	<b>110.500</b>	<b>34.000</b>	<b>33.500</b>	<b>35.500</b>
Γραμμή 5	Αποθεματικό	(Α 100)_Αποθεματικό	9.300							
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 5)</b>		<b>422.471</b>							
Γ.1	Ύψος 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)			51.771	51.271	45.721	45.721	41.671	37.621	31.571
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα (Στόχος)			51.071	50.771	45.221	45.221	41.171	37.121	31.071

Υπόδειγμα: Σ.2-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΝΠΔΔ

<b>Β</b>	<b>6μηνο</b>	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	<b>9μηνο</b>	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	<b>12μηνο</b>	<b>Έλεγχος ταύτισης των εγγραφών στις στήλες 1. και 21. (Π/Υ - 12μηνο) Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΙΝΑΙ ΙΣΗ ΜΕ "0"</b>	<b>ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ</b>
Γραμμή 1	123.000	20.500	20.500	20.500	184.500	20.500	14.485	15.436	234.921	0	
Γραμμή 2	77.000	12.500	9.500	12.500	111.500	13.500	13.500	13.250	151.750	0	
Γραμμή 3	5.000	500	500	500	6.500	500	500	500	8.000	0	
Γραμμή 4	8.500	1.000	1.000	1.000	11.500	2.000	2.000	3.000	18.500	0	
<b>Β.1</b>	<b>213.500</b>	<b>34.500</b>	<b>31.500</b>	<b>34.500</b>	<b>314.000</b>	<b>36.500</b>	<b>30.485</b>	<b>32.186</b>	<b>413.171</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Γραμμή 5											
<b>Β.2</b>											
<b>Γ.1</b>											
<b>Γ.2</b>	500	500	500	500	500	500	500	0	0		
<b>Δ</b>	31.571	26.521	24.471	19.421	19.421	12.371	11.336	9.300	9.300		
<b>Ε</b>	31.071	26.021	23.971	18.921	18.921	11.871	10.836	9.300	9.300		

**Υπόδειγμα: Σ.2-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΝΠΔΔ**



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΠΟΥ ΕΚΤΕΛΟΥΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΣΕ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ ΒΑΣΗ		ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Π.Δ.Ε.					
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2021		1	2	3	4	5	6	7	8
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ 2021	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος
Γραμμή 1	Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών)	714.829	59.000	59.000	59.000	177.000	59.000	59.000	59.000
Γραμμή 2	Χρηματοδότησεις από ΟΤΑ (διετές πρόγραμμα δράσης, απ" ευθείας αναθέσεις από ΟΤΑ κλπ)	253.390	17.000	17.000	17.000	51.000	17.000	17.000	17.000
Γραμμή 3	Έσοδα από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	125.488	10.457	10.457	10.457	31.371	10.457	10.457	10.457
Γραμμή 4	Τόκοι	532.000	44.334	44.334	44.334	133.002	44.334	44.334	44.334
Γραμμή 5	Επιχορηγήσεις					0			
Γραμμή 6	Λοιπά έσοδα	27.000	2.250	2.250	2.250	6.750	2.250	2.250	2.250
Γραμμή 7	Εισπράξεις για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου					0			
A.1	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-7</b>	<b>1.652.707</b>	133.041	133.041	133.041	399.123	133.041	133.041	133.041
Γραμμή 8	Εισπράξεις από χρηματοοικονομικές συναλλαγές								
A.2	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ, ΧΡΗΜΑΤ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ (Σύνολο Γραμμών 1-9)</b>	<b>1.652.707</b>							
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος
Γραμμή 1	Αμοιβές προσωπικού	535.236	39.000	40.000	40.000	119.000	46.250	46.250	46.250
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	1.091.471	90.000	90.000	90.000	270.000	90.820	90.820	90.820
Γραμμή 5	Δαπάνες για επενδύσεις	21.000	0	0	5.000	5.000	0	5.000	0
B.1	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>1.652.707</b>	129.000	130.000	135.500	394.500	137.570	142.570	137.570
Γραμμή 6	Πληρωμές για χρηματοοικονομικές συναλλαγές								
B.2	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (Γραμμές 1 - 6)</b>	<b>1.652.707</b>							
Γ	<b>ΣΤΟΧΟΣ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ (ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ Α.1 - ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ Β.1)</b>	<b>0</b>				4.623			

Υπόδειγμα Σ.4-ΝΠΙΔ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ..ΒΑΣΗ

9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

A	βμηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Τιμή = 0 => Ταύτιση Στοχοθεσίας και Π/Υ	ΠΡΟΙΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ
Γραμμή 1	354.000	59.500	59.500	59.500	532.500	59.500	70.000	52.829	714.829	0	0
Γραμμή 2	102.000	25.240	25.240	25.240	177.720	25.240	25.240	25.190	253.390	0	0
Γραμμή 3	62.742	10.457	10.457	10.457	94.113	10.457	10.457	10.461	125.488	0	0
Γραμμή 4	266.004	44.333	44.333	44.333	399.003	44.333	44.333	44.331	532.000	0	0
Γραμμή 5	0				0				0	0	
Γραμμή 6	13.500	2.250	2.250	2.250	20.250	2.250	2.250	2.250	27.000	0	
Γραμμή 7	0				0				0	0	
A.1	798.246	141.780	141.780	141.780	1.223.586	141.780	152.280	135.061	1.652.707	0	0
Γραμμή 8											
A.2											0

B	βμηνο	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	257.750	46.250	46.250	46.250	396.500	46.250	46.250	46.236	535.236	0	0
Γραμμή 2	0				0				0	0	
Γραμμή 3	2.000	500	500	500	3.500	500	500	500	5.000	0	0
Γραμμή 4	542.460	90.820	90.820	90.820	814.920	92.000	92.000	92.551	1.091.471	0	0
Γραμμή 5	10.000	5.000	0	0	15.000	3.000	2.000	1.000	21.000	0	0
B.1	812.210	142.570	137.570	137.570	1.229.920	141.750	140.750	140.287	1.652.707	0	0
Γραμμή 6											
B.2											0

Γ	-13.964				-6.334				0		0
---	---------	--	--	--	--------	--	--	--	---	--	---

Υπόδειγμα Σ.4-ΝΠΙΔ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ..ΒΑΣΗ

- 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 (2021). 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<sup>Α</sup>/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 2020, ενώ για το τελευταίο τρίμηνο του έτους τα στοιχεία ελήφθησαν από το αντίστοιχο διάστημα εκτέλεσης του προϋπολογισμού έτους 2019. Από τα προαναφερθέντα πραγματικά οικονομικά στοιχεία υπολογίστηκαν ποσοστά επί του συνόλου του εκτελεσθέντος προϋπολογισμού, τα οποία εφαρμόστηκαν επί του καταρτισθέντος προϋπολογισμού έτους 2021, 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 ισοσκελίσης 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 31.12.2020 υπολογίστηκε κατά προσέγγιση ποσό το οποίο είναι ανάλογο του αντίστοιχου του έτους 2019 και κατώτερο 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.
- Σύμφωνα με το έγγραφο 61528/28.9.2020 του Υπουργείου Εσωτερικών «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2021» υπάρχουν ορισμένες τροποποιήσεις επί της απόφασης Η34574/5.7.20018, ως εξής: «Διενέργεια ελέγχων διαμόρφωσης ορθού οικονομικού αποτελέσματος. Τόσο κατά την κατάρτιση των πινάκων στοχοθεσίας από τους υπόχρεους φορείς όσο και κατά τον έλεγχο τους από την αρμόδια Αποκεντρωμένη Διοίκηση θα πρέπει να επαληθεύονται οι έλεγχοι που περιγράφονται παρακάτω, προκειμένου να καθίσταται έγκυρος ο πίνακας στοχοθεσίας και να είναι δυνατός ο έλεγχος αποκλίσεων κατά τη διάρκεια του έτους.

#### Καταρχήν:

- α) Οι Απλήρωτες Υποχρεώσεις κατά τη λήξη του οικονομικού έτους πρέπει να είναι μηδέν (0).
- β) Ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος κατά τη λήξη του οικονομικού έτους να διαμορφώνεται ως εξής:
  - β.1) Σε περίπτωση που ο προϋπολογισμός είναι ισοσκελισμένος τότε ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να ισούται με το Αποθεματικό (διότι οι πιστώσεις του αποθεματικού δεν συνυπολογίζονται κατά τον υπολογισμό του οικονομικού αποτελέσματος). Αν έχει καταρτιστεί πλεονασματικός προϋπολογισμός τότε ο

στόχος οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό ίσο με αυτό του πλεονάσματος προσαυξημένο με το ποσό του Αποθεματικού.

β.2) Σε περίπτωση που ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος κατά τη λήξη του οικονομικού έτους είναι μικρότερος του αποθεματικού, τότε υποχρεωτικά θα πρέπει να ισούται με τη διαφορά μεταξύ Διαθεσίμων και Χρηματικού (Ταμειακού) Υπολοίπου.»

- 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 (απόφαση 25/18.11.2020), ενσωματώθηκε το σχέδιο του προϋπολογισμού του στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών. Με το έγγραφο του 1216/18.12.2020, το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αποφάνθηκε ότι έχουν τηρηθεί οι οδηγίες που δόθηκαν με την υπ' αριθμ. 46736/23.7.2020 ΚΥΑ και το σχέδιο του προϋπολογισμού και ισοσκελισμένο.

- Με την απόφαση 43/2020 (10<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 23.11.2020) του Διοικητικού Συμβουλίου του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας, εγκρίθηκε ο Προϋπολογισμός και ο πίνακας στοχοθεσίας του Ταμείου. Μετά την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού του στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, με το έγγραφο του 1213/18.12.2020, το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αποφάνθηκε ότι 1) Ο προϋπολογισμός του Νομικού Προσώπου είναι πλεονασματικός και 2) Εάν η διαφορά προϋπολογισθέντων ιδίων εσόδων έτους 2021 και (εκτιμώμενων) απολογιστικών εσόδων έτους 2020 είναι μεγαλύτερη των 5.000 ευρώ και αντιστοιχεί σε ποσοστό τουλάχιστον 10% επί των εκτιμώμενων απολογιστικών εσόδων έτους, το νομικό πρόσωπο α) συνεχίζει την προβλεπόμενη, από το θεσμικό πλαίσιο λειτουργίας του, διαδικασία περί έγκρισης ή/και επικύρωσης του προϋπολογισμού του και β) αμέσως μετά τη λήψη της παρούσας, αιτιολογεί την ως άνω διαφορά εγγράφως στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.

- Τέλος εισάγονται στην Επιτροπή οι πίνακες στοχοθεσίας (όπως αναλύονται ανωτέρω), 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 (2021). 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 του Υπουργείου Εσωτερικών, 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, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει μέχρι σήμερα, συνοψίζουν τον ετήσιο προϋπολογισμό και εκφράζουν το μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, όπως αυτός προέκυψε από την απόφαση 1117/2020 (58<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 26.10.2020) της Οικονομικής Επιτροπής και α) τις οδηγίες της υπ' αριθμό 46736/23.7.2020 Κ.Υ.Α., β) τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (έγγραφο 860/4.12.2020), 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 2021 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).

Στη συνέχεια ο Πρόεδρος έδωσε το λόγο στον κ. Τζομάκα Χρήστο – Δ/ντή του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης και στον κ. Κρηνίδη Ηλία – Προϊστάμενο της Δ/σης Οικονομικού – Δημοσιονομικού Ελέγχου της Π.Δ.Ε., για παροχή διευκρινήσεων επί του θέματος.

Η Οικονομική Επιτροπή αφού άκουσε τον Πρόεδρο και τους λοιπούς ομιλητές που ανέπτυξαν τις απόψεις τους επί 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. 217911/3717/01-09-2020 Απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας (ΦΕΚ 715/τ.ΥΟΔΔ/07.09.2020) Περί «Ορισμού Αντιπεριφερειάρχων της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».
- Την υπ' αριθμ. 274705/3714/19.09.2019 (ΑΔΑ:6ΛΩΔ7Λ6-ΔΓΣ) Απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας περί «Ορισμού 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 Ελλάδας σχετικά με την εκλογή Αντιπροέδρου της Οικονομικής Επιτροπής.

- Την υπ' αριθμ. πρωτ. 249252/4252/29-09-2020 Απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Ελλάδας (ΦΕΚ 4372/τ.Β'/05.10.2020) Περί «Μεταβίβασης άσκησης αρμοδιοτήτων στους Αντιπεριφερειάρχες και σε εκλεγμένους Περιφερειακούς Συμβούλους της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας».
- Την υπ' αριθμ. πρωτ.:9779/1057/14-01-2021 εισήγηση της Δ/σης Οικονομικού – Δημοσιονομικού Ελέγχου της Π.Δ.Ε. – Τμήμα Προϋπολογισμού & Δημοσιονομικών Αναφορών.

### ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ

Α) Καταρτίζει τους πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας οικονομικού έτους 2021, όπως ορίζονται με την Κ.Υ.Α. 34574/2018 του Υπουργείου Εσωτερικών, 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, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει μέχρι σήμερα, συνοψίζουν τον ετήσιο προϋπολογισμό και εκφράζουν το μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, όπως αυτός προέκυψε από την απόφαση 1117/2020 (58<sup>η</sup> Συνεδρίαση στις 26.10.2020) της Οικονομικής Επιτροπής και α) τις οδηγίες της υπ' αριθμό 46736/23.7.2020 Κ.Υ.Α., β) τη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ (έγγραφο 860/4.12.2020), σύμφωνα με την οποία το σχέδιο του προϋπολογισμού της Περιφέρειας κρίνεται ρεαλιστικό και ισοσκελισμένο.

Β) Εντάσσει 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 στο εισηγητικό μέρος της παρούσας, στο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης έτους 2021 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 και η τελευταία ενέργεια θεωρείται υποχρέωση της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδας λόγω ένταξής τους 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 ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΣΑΚΕΛΛΑΡΟΠΟΥΛΟΣ**

**Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

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

Η Γραμματέας

Τσούμα Βασιλική