



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Άγιος Στέφανος, 15/12/2023
Αριθ. Πρωτ : 41242

ΠΡΟΣ

Το κ. Δήμαρχο και Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής

**ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΟΛΟΛΗΡΩΜΕΝΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΔΡΑΣΗΣ (Ο.Π.Δ)
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024**

ΘΕΜΑ : «Κατάρτιση και ψήφιση Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης Δήμου Διονύσου οικ. έτους 2024»

Σχ. Συνημμένα :

- 1) Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Δήμου Διονύσου Ο.Ε. 2024.
- 2) Ο εγκεκριμένος Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Ο.Ε. 2024 από το Διοικητικό Συμβούλιο του ΝΠΔΔ του Δήμου με την επωνυμία Δημοτικός οίκος Ευγηρίας «Θ. & Δ. ΚΥΡΙΑΚΙΔΟΥ»

Έχοντας υπόψη,

τις διατάξεις της παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18 ο Δήμος μας και τα νομικά του πρόσωπα που είναι ενταγμένα στο καταρτιζόμενο, από την ΕΛΣΤΑΤ, Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ, υποτομέας S.1313 «Τοπική Αυτοδιοίκηση») είναι υπόχρεοι να καταρτίσουν Ολοκληρωμένα Πλαίσια Δράσης, τα οποία αποτελούνται από τον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου και των νομικών του προσώπων για το έτος 2023. 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**. (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 70 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και το ακριβές περιεχόμενό του καθορίζεται με την κοινή υπουργική απόφαση της παρ. 3 του άρθρου 149 του ν. 4270/2014.

Κατά την διάρκεια του έτους, ελέγχεται ο βαθμός επίτευξης των στόχων αυτών από το Παρατηρητήριο, το οποίο αξιολογεί τις προβλέψεις εσόδων και εξόδων και διατυπώνει προτάσεις τροποποίησης τους σε περίπτωση που εμφανίζονται υπερεκτιμημένα και μη ρεαλιστικά έσοδα.

Για την κατάρτιση του ανωτέρω προγράμματος λήφθηκαν υπόψη οι οδηγίες για την αναπροσαρμογή της στοχοθεσίας και η εναρμόνισή της, ΚΥΑ 7261/26-2-2013 σε συνδυασμό με τις οδηγίες των ΚΥΑ 48633 /10-12-2014 ,34574/05-07-2018 ,17194/ 8-3-

2019, 55905/2019, 46735/2020, 55040/21-7-2021, ΚΥΑ 49039/25-07-2022 ΦΕΚ 3976/Β/26-07-2022 & τροπ/ση ΚΥΑ 73436/ΦΕΚ 5742/Β/09-11-2022, καθώς και της ΚΥΑ 63726/28.07.2023 (ΦΕΚ 4795/28.07.2023 τεύχος Β') του Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών, όπως έχει τροποποιηθεί και η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο μπορούσε να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Επίσης, το πρόγραμμα καταρτίστηκε με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του ταμειακού υπολοίπου.

Σύμφωνα με την ΚΥΑ 41308/31/10/2013 Υπ. Εσωτερικών και Οικονομικών αφαιρέθηκε από το περιεχόμενο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ), το πενταετές επιχειρησιακό πρόγραμμα δράσης και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και καταργήθηκαν οι πίνακες συνοπτικής αποτύπωσης αυτών, ενώ ο πίνακας στοχοθεσίας των οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου αντικαταστάθηκε με τον πίνακα 5Α (όπως ο πίνακας που σας υποβάλλουμε για την περίπτωση του Δήμου). Συνεπώς το ΟΠΔ συνοψίζει μόνο τον ετήσιο προϋπολογισμό και τη στοχοθεσία των οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου.

Η Οικονομική Επιτροπή καταρτίζει το ΟΠΔ με την συνδρομή των υπηρεσιών του Δήμου. Το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης, το οποίο αποτελείται από τον αναμορφωμένο πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του δήμου, υποβάλλεται προς ψήφιση στο Δημοτικό Συμβούλιο εφόσον η πρώτη υποχρεωτική αναμόρφωση έχει εγκριθεί και από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση.

Η Οικονομική Επιτροπή με την υπ' αριθμ 578/2023 Απόφαση της έχει εγκρίνει το σχέδιο του Προϋπολογισμού Ο.Ε. 2024 και το έχει στείλει για έλεγχο στο Παρατηρητήριο.

Η κατάρτιση του **Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης** των Δήμων και των Δημοτικών Ν.Π.Δ.Δ. διέπεται από τις ακόλουθες διατάξεις :

- Τις διατάξεις Ν.3463/2006 (ΔΚΚ).
- Τις διατάξεις Ν. 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010) : «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης
- τις διατάξεις της παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18
- Τις διατάξεις του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις ».
- Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφασή, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/2007 (Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/2012 (Β' 3390), 30842/2013 (Β' 1896), 29530/2014 (Β' 2059), 26945/2015 (Β' 1621), την 23976/2016 (Β' 2311), την 25595/2017 (Β' 2658), την 38347/2018 (Β' 3086), την 55905/2019(Β' 3054) την 46735/23-07-2020 ΦΕΚ 3170/Β/01-08-2020, 55040/21-7-2021 (ΦΕΚ Β'3291/26-7-2021) , 49039/25-07-2022 (ΦΕΚ 3976/Β/26-07-2022 & τροπ/ση 73436/ΦΕΚ 5742/Β/09-11-2022), 63726/28.07.2023 (ΦΕΚ 4795/28.07.2023 τεύχος Β') όμοιες και ισχύει.

- Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ ΚΥΑ 7261/26-2-2013 σε συνδυασμό με τις οδηγίες των ΚΥΑ 48633 /10-12-2014 ,34574/05-07-2018 και 17194/ 8-3-2019
- Την υπ' αριθμ 578/2023 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής με την οποία εγκρίθηκε το σχέδιο του Προϋπολογισμού 2024
- τον Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων 2024 του ΝΠΔΔ με την επωνυμία Δημοτικός οίκος Ευγηρίας «Θ. & Δ. ΚΥΡΙΑΚΙΔΟΥ»

Ως συνέπεια των ανωτέρω σας υποβάλλουμε το ενοποιημένο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης ο.ε. 2024 το οποίο αποτελείται από τον πίνακα Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων του Δήμου Διονύσου που συνοδεύει την παρούσα εισήγηση.

Παρακαλούμε όπως προβείτε στην έγκριση του και την στην υποβολή του προς το Δημοτικό Συμβούλιο.

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ, ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ &
ΦΙΛΟΖΩΙΑΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΣΟΥΔΕΡΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Π.Π.Δ.Δ.			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΩ																	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2024			Α/Α Στήλης	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΙΜΗΝΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ Ή ΎΠΕΡΟΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	Άρνηση	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	Έμμηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	Όκτωριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Τμήμ = 0 = Τμήμα Στοιχ.Εσόδων και ΠΥ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ		
Γραμμή 1	Επηρεγμένες από Τακτικό Προϋπολογισμό		15.856.636	231.307	487.163	350.737	1.069.207	559.393	513.949	153.336	2.295.885	538.655	356.956	438.738	3.630.233	396.473	824.950	11.004.980	15.856.636	0		
Γραμμή 2	Επηρεγμένες από ΠΔΕ, Ε.Ε. και λοιπές πηγές		24.670.144	794.059	810.104	1.041.466	2.646.029	1.394.287	1.302.963	1.451.752	6.794.621	1.363.231	1.342.039	1.028.003	10.427.894	1.637.098	1.146.247	11.458.905	24.670.144	0		
Στήλη 1a	Ίδια Έσοδα		8.685.542	70.397	64.936	362.169	496.962	807.544	870.780	670.944	2.946.230	817.490	500.650	624.770	4.839.140	1.372.288	1.147.270	1.326.843	8.685.542	0		
Γραμμή 3a	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		4.942.687	790.245	1.280.294	677.591	2.748.120	241.629	306.916	502.386	3.799.051	197.420	331.657	149.327	4.477.455	130.478	223.484	111.370	4.942.687	0		
Γραμμή 4	Έσοδα που προβάλλονται να εισπραχθούν από απασπαστές		1.727.921	194.388	144.173	168.960	507.521	90.040	178.213	245.203	1.020.978	103.089	138.992	163.794	1.426.854	130.386	154.136	16.546	1.727.921	0		
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		6.575.959	254.007	400.430	814.143	1.468.579	472.638	479.386	417.844	2.837.987	392.674	341.160	347.466	3.819.287	420.997	487.540	1.748.135	6.575.959	0		
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5		62.458.888	2.334.403	3.186.550	3.415.065	8.936.019	3.565.531	3.652.197	3.441.005	19.594.752	3.412.558	2.961.454	2.752.099	28.720.863	4.087.719	3.983.627	25.666.678	62.458.888	0	0	
Γραμμή 6	Αποθεματικά	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους (συμληπρότητα υποχρεωτικά)	8.043.804																			
Γραμμή 7	Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5. Χρηματικό υπόλοιπο () (8512) , Προβλέψεις μη είσπραξης εξαιτίας λογιστικών εκκρηκτισμών () (8513) , Προβλέψεις μη είσπραξης εξαιτίας τομεακών εκκρηκτισμών	8.043.804																			
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)		70.502.692																			
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΙΜΗΝΙΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ Ή ΎΠΕΡΟΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	Άρνηση	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	Έμμηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	Όκτωριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Τμήμα τμήμας ΠΥ και Στοιχ.Εσόδων ή ΠΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΘΟΥΤΑΙ ΜΕ ΤΗ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ		
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		9.182.701	701.596	721.458	723.777	2.146.832	711.610	715.597	782.686	4.356.724	798.802	694.924	674.611	6.535.081	803.886	790.247	1.077.507	9.182.701	0		
Γραμμή 2	Λοιπά έσοδα φέρους		15.178.740	61.015	550.759	1.412.710	2.024.483	885.010	1.044.031	724.397	4.677.921	818.940	807.782	950.860	7.255.503	1.094.490	1.290.397	5.338.350	15.178.740	0		
Γραμμή 3	Βασικές για επενδύσεις		37.750.059	636.377	632.542	785.764	2.054.684	845.237	727.694	1.349.615	4.977.230	2.235.978	1.128.099	1.876.413	10.217.719	1.590.911	1.229.302	24.712.124	37.750.059	0		
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΔΕ		2.224.516	8.167	160.669	908.438	1.077.273	621.421	15.245	17.796	1.731.735	50.313	8.167	12.055	1.802.270	234.410	8.167	179.670	2.224.516	0		
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίων και τρίτων		6.151.200	0	253.473	715.047	968.520	913.730	314.235	342.113	2.538.598	410.368	254.223	165.018	3.368.207	340.192	214.974	2.227.827	6.151.200	0		
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)		70.487.217	1.407.155	2.318.900	4.545.737	8.271.792	3.977.008	2.816.801	3.216.608	18.282.208	4.104.401	2.891.194	3.678.957	29.158.760	4.063.893	3.529.087	33.735.478	70.487.217	0	0	
Γραμμή 6	Αποθεματικό		15.476																			
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)		70.502.692																			
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους																					
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας			1.000.000	800.000	780.000	780.000	750.000	740.000	680.000	680.000	650.000	630.000	620.000	620.000	500.000	450.000	0				
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ετόχος)			8.971.052	9.838.702	8.708.031	8.708.031	8.296.533	9.131.949	9.356.348	9.356.348	8.464.505	8.532.765	7.605.907	7.605.907	7.629.735	8.084.275	15.476	15.476			
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			7.871.052	9.038.702	7.928.031	7.928.031	7.546.533	8.391.949	8.676.348	8.676.348	7.814.505	7.902.765	6.985.907	6.985.907	7.129.735	7.634.275	15.476	15.476			
Ζ	Διαφορά για συμφωνία Π/Υ	(85) Προβλέψεις μη είσπραξης θεταωμένων κατά τα ΠΟΕ	6.448.288																			
Η.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	"Σύνολο Εσόδων 1-5" + "Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο" + ΚΑΕ (85)	76.951.980																			
Η.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	"Σύνολο Εσόδων με αποθεματικό 1-6" + ΚΑΕ (85)	76.951.980																			

Πηδόεια: Σ.1-ΔΗΜΟΙ_ΠΠΔΔ

