



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΦΩΚΙΔΑΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ
ΔΩΡΙΔΟΣ**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Από το πρακτικό 4/2024 συνεδριάσεως
του ΔΛΤ ΔΩΡΙΔΟΣ**

Στον Άγιο Νικόλαο Ν. Φωκίδος έδρα του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Δωρίδος, σήμερα την 20η Ιουνίου 2024, ημέρα Τετάρτη και ώρα 19:30 μ.μ. συνήλθε σε ζώσης συνεδρίαση, ύστερα από την αριθ. 15/17.06.2024 έγγραφη πρόσκληση Του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου η οποία επιδόθηκε νόμιμα σε όλα τα μέλη του ΔΣ, σύμφωνα με το άρθρο 74 του Ν.4555/2018, και τις διατάξεις των υπ' αρ. 375/02-06- 2022 & 131/26-01-2023 εγκυκλίων ΥΠ.ΕΣ, και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 64 & 67 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87), όπως ισχύει μετά και την τελευταία τροποποίηση του από το άρθρο 11 του ν.5043/2023, για την συζήτηση και λήψη απόφασης στο κατωτέρω θέμα της ημερήσιας διάταξης:

Θεμα : έγκριση Πίνακα ολοκληρωμένου πλαισίου δράσης, έτους 2024 «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2024», του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Δωρίδος.

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, δηλαδή σε σύνολο επτά μελών βρέθηκαν παρόντα τα παρακάτω μέλη :

Παρόντες

Απόντες

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία δηλαδή σε σύνολο επτά (7) μελών ήταν παρόντα (6) μέλη, ο Πρόεδρος εισηγήθηκε το 2^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης και είπε τα εξής:

ΤΣΑΦΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΑΛΕΞΙΟΣ του Γεωργίου	ΒΟΡΡΙΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ (Σημαιοφόρος ΛΣ)
ΜΑΜΜΑΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ του Χρήστου	
ΜΟΥΖΑΚΙΤΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ του Γρηγορίου	
ΖΕΤΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ του Δημοσθένη	
ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ του Δημητρίου	
ΜΠΑΚΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ του Παναγιώτη	

Θέμα 2^ο

Αριθμός απόφασης 05/2024

Για το ανωτέρω θέμα ο πρόεδρος του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Δωρίδος έχοντας υπόψη τις διατάξεις:

1. την αποφ.7261/22-02-2013 Υπουργείου Εσωτερικών (ΦΕΚ Β'450/2013) περι καθορισμού διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ) και την εφαρμογή του Προγράμματος

Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του αρθρ.4 του Ν.4111/2013

2. την αποφ.41273/15-10-2013 Υπουργείου Εσωτερικών (ΦΕΚ Β'2676/2013).Τροποποίηση της αποφ.7261/22-02-2013

3. Τις τροποποιήσεις του άρθρου 4 του ν. 4111/2013 με το άρθρο 76 του Ν.4172/2013 το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και το πενταετές επιχειρησιακό πρόγραμμα δεν συμπεριλαμβάνονται στους πίνακες του Ο.Π.Δ. Σε συνέχεια αυτών των τροποποιήσεων, εκδόθηκε η ΚΥΑ 41273/15.10.2013 (ΦΕΚ 2676/21.10.2013 τεύχος Β')με την οποία τροποποιούνται οι διατάξεις της ΚΥΑ 7261/22.02.2013 (ΦΕΚ 450/26.02.2013 τεύχος Β'): «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν.4111/2013», έτσι ώστε να συμφωνούν με τις διατάξεις του Ν.4111/2013, μετά την τροποποίηση του από το άρθρο 76 του Ν.4172/2013.

4. Την αρ. 547 εγκύκλιο Υπουργείου Εσωτερικών η οποία μας διαβιβάστηκε με το αριθμ. πρωτ.2978/10-01-2024 έγγραφο ΥΠΕΣ.

Α. Υποβολή και έγκριση ΟΠΔ Η διαδικασία υποβολής του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) έχει τροποποιηθεί και καταργείται η υποβολή των επικυρωμένων πινάκων ΟΠΔ από τις αρμόδιες για εποπτεία Αρχή στο Υπουργείο Εσωτερικών, στην ηλεκτρονική διεύθυνση <https://aftodioikisi.ypes.gr>. Σύμφωνα με τη νέα διαδικασία, οι φορείς θα πρέπει να αποστέλλουν το ΟΠΔ στο Υπουργείο Εσωτερικών ταυτόχρονα με την υποβολή αυτού στην αρμόδια για εποπτεία του Ο.Τ.Α. Αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση). (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.8/17194/08.03.2019) Στην εγκύκλιο ΥΠ.ΕΣ. εγκ.419/50057/02.06.2021 επισημαίνεται ότι ο Πίνακας οικονομικής στοχοθεσίας (ΟΠΔ) υποβάλλεται στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας από τον Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών (ΠΟΥ) μέσω του Στατιστικού Ανταποκριτή έως την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου οικονομικού έτους.

Ο Πίνακας οικονομικής στοχοθεσίας (ΟΠΔ) υποβάλλεται στην οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση προς έλεγχο, και ο στατιστικός ανταποκριτής του ΟΤΑ οφείλει αμελλητί να αναρτά τους πίνακες οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΔ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του ΥΠΕΣ, ώστε η Αποκεντρωμένη Διοίκηση να μπορεί να ελέγξει την πληρότητα και την ορθότητά τους, καθώς και τη συμφωνία των πινάκων που περιέχονται στις αποφάσεις των αρμόδιων οργάνων (δημοτικών ή διοικητικών συμβουλίων) με τους πίνακες που έχουν αναρτηθεί στον Κόμβο. (ΥΠ.ΕΣ. 80438/03.11.2021)

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.

Το ΟΠΔ του ΟΤΑ περιλαμβάνει τους Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου ή της Περιφέρειας και των νομικών του προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου. Αντίστοιχα, το ΟΠΔ των συνδέσμων, των επιχειρήσεων στις οποίες συμμετέχουν περισσότεροι του ενός φορείς και των περιφερειακών ταμείων ανάπτυξης περιλαμβάνει τον Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων των εν λόγω φορέων. (παρ.1 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') (παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18)

Β. Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων i. Περιεχόμενο πινάκων

στοχοθεσίας 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 υπό-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. (παρ.2 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

ii. Καθορισμός στόχων

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. (παρ.3 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') 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. (παρ.4 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β).

iii. Στόχος ταμειακού και οικονομικού αποτελέσματος

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 διαθεσίμων 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). (παρ.5 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

Είναι προφανές ότι η εφαρμογή των ανωτέρω προϋποθέτει ότι το Χρηματικό / Ταμειακό Υπόλοιπο του προϋπολογισμού ισούται με τα Διαθέσιμα της προηγούμενης οικονομικής χρήσης. Ενδεχόμενη διαφορά ανάμεσα στα δύο μεγέθη μεταβάλλει ισόποσα και αντίστροφα και τον στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ. (ΥΠ.ΕΣ. 65720/19.11.2018)

Παράδειγμα: Έστω ότι διαθέσιμα 31.12.2018 υπολείπονται του Χρηματικού υπολοίπου του ΠΟΥ 2019 κατά 1.000€ λόγω μη λογιστικοποίησης ισόποσης κατάσχεσης από τραπεζικό λογαριασμό του δήμου εντός του 2019. Σε αυτή την περίπτωση το οικονομικό Αποτέλεσμα ΟΠΔ 2019 του δήμου θα είναι -1.000€ (εφόσον έχει καταρτίσει ισοσκελισμένο προϋπολογισμό). (ΥΠ.ΕΣ. 65720/19.11.2018)

iv. Στοχοθέτηση ταμειακών διαθεσίμων και απλήρωτων υποχρεώσεων 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. (παρ.6 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')). 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). (παρ.6 άρθρο 1 ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β'))

ν. Πρότυποι πίνακες- Οδηγίες συμπλήρωσης

Ειδικότερα, σε σχέση με τους πίνακες της απόφασης έχουν πραγματοποιηθεί οι εξής αλλαγές:

Εν όψει της κατάρτισης των Ολοκληρωμένων Πλαισίων Δράσης έτους 2023, και λόγω της τροποποίησης των κωδικών αριθμών εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού των δήμων με το άρθρο 4 της ΚΥΑ 49039/25.07.2022 (Β' 3976) και προκειμένου να καταστεί πιο αποτελεσματική η παρακολούθηση των προϋπολογισμών, με το έγγραφο ΥΠ.ΕΣ. 55767/24.08.2022 παρατίθεται η αντιστοίχιση των κατηγοριών (γραμμών) των πινάκων στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2023 των δήμων και των νπδδ αυτών με τους κωδικούς του προϋπολογισμού.

Πίνακες κατάρτισης Στοχοθεσίας 2023 (για έγκριση από το Δημοτικό/Περιφερειακό/Διοικητικό Συμβούλιο και την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση)

-Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων ΔΗΜΩΝ και Ν.Π.Δ.Δ.

-Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ

-Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Ν.Π.Ι.Δ. που εκτελούν σε δεδουλευμένη βάση

-Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Ν.Π.Ι.Δ. που εκτελούν σε ταμειακή βάση

5.Την Νομοθεσία – Οδηγίες κατάρτισης στοχοθεσίας

Έλεγχος Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων

Καθορισμός διαδικασίας Στοχοθεσίας και υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων (ΚΥΑ 34574/2018)

Έγγραφο ΥΠΕΣ 6653/27.01.2020 Υποβολή ΟΠΔ στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ – Υποχρεώσεις στατιστικών ανταποκριτών (ΟΔΗΓΙΕΣ σε ΙΣΧΥ)

Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2023, των δήμων και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών

Πίνακες κατάρτισης Στοχοθεσίας 2024 (για έγκριση από το

Δημοτικό/Περιφερειακό/Διοικητικό Συμβούλιο και την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση)

- Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων ΔΗΜΩΝ και Ν.Π.Δ.Δ.
- Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ
- Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Ν.Π.Ι.Δ. που εκτελούν σε δεδουλευμένη βάση
- Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων Ν.Π.Ι.Δ. που εκτελούν σε ταμειακή βάση

Πρότυπα αρχεία υποβολής Στοχοθεσίας 2024 στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας

- Στοχοθεσία 2024: Σ1. Στοχοθεσία ΔΗΜΟΙ – ΝΠΔΔ
- Στοχοθεσία 2024: Σ2. Στοχοθεσία ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ – ΝΠΔΔ
- Στοχοθεσία 2024: Σ3. Στοχοθεσία ΝΠΙΔ

Γ. 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.

Ενδεικτικά, παρατίθεται το εξής παράδειγμα:

Έστω ότι α) τα διαθέσιμα 31.12.2021 υπολείπονται του χρηματικού (ταμειακού) υπολοίπου του ΠΥ 2022 κατά 1.000€ λόγω μη λογιστικοποίησης ισόποσης κατάσχεσης από τραπεζικό λογαριασμό του φορέα εντός του 2021 και β) ο προϋπολογισμός είναι ισοσκελισμένος και ο φορέας έχει εγγράψει πιστώσεις στο αποθεματικό ύψους 4.000€. Σε αυτή την περίπτωση το Οικονομικό Αποτέλεσμα ΟΠΔ 2022 του φορέα θα είναι 3.000€.

Σε κάθε περίπτωση, προκειμένου να ελέγχεται η ορθότητα κατάρτισης του πίνακα στοχοθεσίας και η εφαρμογή της οδηγίας της ΚΥΑ 34574/05-07-2018 για διαμόρφωση του οικονομικού αποτελέσματος κατά τη λήξη του οικονομικού έτους σε μηδέν, πρέπει να τηρούνται οι εξής σχέσεις (με δεδομένο ότι οι Απλήρωτες Υποχρεώσεις στο τέλος του έτους είναι μηδέν) :

ΔΗΜΟΙ και ΝΠΔΔ

ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Σύνολο Εσόδων (Γραμμές 1-5) + Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο (Γραμμή 7) >

=

Σύνολο Εξόδων με Αποθεματικό (Γραμμές 1-6)

Το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος του έτους πρέπει να ισούται με μηδέν

ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Σύνολο Εσόδων (Γραμμές 1-5) + Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο (Γραμμή

7) = Σύνολο Εξόδων με Αποθεματικό (Γραμμές 1-6) + Πλεόνασμα 1 Προϋπολογισμού

Το Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Δωρίδος συμφωνά με τα παραπάνω οφείλει να καταρτίσει και να ψηφίσει πίνακα περί στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων ο οποίος θα υποβληθεί στην αρμόδια προς έλεγχο αρχή.

Ύστερα από τα παραπάνω ο Πρόεδρος, αφού παρουσίασε στο Διοικητικό Συμβούλιο τον πίνακα στοχοθεσίας (ΟΠΔ) ο οποίος θα επισυνάπτει στην Απόφαση ΔΣ του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Δωρίδος που καταρτίσθηκε σύμφωνα με το προϋπολογισμό Εσόδων –Εξόδων του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου για το έτος 2024 και αφού έλαβε υπόψη του επιπλέον :

-τα άρθρα 4 έως 4Ε του Ν.4111/13, όπως τροποποιήθηκαν και προστέθηκαν από τα άρθρα 197 έως 202 του Ν.4555/18, αντίστοιχα.

-την ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β')

-την ΚΥΑ 7261/22.02.2013 (ΦΕΚ 450/26.02.2013 τεύχος Β')

- το αριθ. 80438/03-11-2021 έγγραφο του ΥΠΕΣ

-το αριθμ 2978/10-01-2024 έγγραφο του ΥΠΕΣ

Εισηγείται την ψήφιση για την έγκριση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης Έτους 2024 Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Δωρίδος σύμφωνα με τον επισυναπτόμενο Πίνακα.

Συνοπτικά το περιεχόμενο του ΟΠΔ του Προϋπολογισμού 2024:

ΕΣΟΔΑ

α.α γραμμής	Ομάδες Εσόδων	Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός 2024
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	0
Γραμμή 2	Επιχορ/σεις από ΠΔΕ και έσοδα από προγρ/τα της Ε.Ε	240.000,00
Γραμμή 3 ^α	Ίδια Έσοδα	47.200,00
Γραμμή 3 ^β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	0
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	0
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	10.600,00
Γραμμή 6	Ταμειακά Διαθέσιμα 31/12/2023	6.138,00
Γραμμή 7	Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	6.138,00
Σύνολο εσόδων		303.938,00

ΕΞΟΔΑ

α.α γραμμής	Ομάδες Εξόδων	Διαμορφωμένος Προϋπολογισμός 2024
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	0,00

Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	18.750,00
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	274.150,00
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	0
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	10.038,00
Γραμμή 6	Αποθεματικό	1.000,00
Σύνολο εξόδων		303.938,00

Για τους ανωτέρω λόγους εισηγούμαι

την ψήφιση όπως αναλύεται στον επισυναπτόμενο Πίνακα Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης Έτους 2024 του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Δωρίδος .

Στην συνέχεια ο Πρόεδρος κάλεσε το Δ.Σ. να αποφασίσει σχετικά.

Το Δ.Σ. αφού άκουσε την εισήγηση του προέδρου είδε τις παραπάνω διατάξεις και μετά από διαλογική συζήτηση

Αποφασίζει ομόφωνα

Εγκρίνει τους επισυναπτόμενους πίνακες στοχοθεσίας και του ολοκληρωμένου πλαισίου δράσης (Ο.Π.Δ.) του έτους 2024 του Δημοτικού Λιμενικού Ταμείου Δωρίδος όπως αναφέρεται στην εισήγηση του προέδρου .

Αφού συντάχθηκε και αναγνώσθηκε το πρακτικό αυτό, υπογράφεται ως ακολούθως.

Ο Πρόεδρος

Τα μέλη

(ακολουθούν υπογραφές)

Ακριβές Απόσπασμα

Ο Πρόεδρος του Δ.Λ.Τ. Δωρίδος

Τσαφαλόπουλος Αλέξιος

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.				ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΛΙΜΕΝΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΔΩΡΙΔΟΣ																	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2024				A/A 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	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Τιμή = 0 => Τελική Στοιχοθεσία και Π/Υ	ΠΡΟΕΚΥΟΝΤΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΎΠΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ		
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	(+) (06) _ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ (+) (1211) _Στατικές επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (+) (1215) _Εσοδα από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων (+) (1325) _Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (+) (1327) _Χρηματοδοτήσεις από κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (+) (4311) _ΔΑΤ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91) (+) (4312) _Εσοδα για τη χρημ/τητα επιδομάτων για φυσικές καταστροφές (+) (4313) _Επιχορήγηση από ΟΛΕΔ για μεταστροφή ανέλγους					0				0				0				0	0			
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε και λοιπές πηγές	(+) (121) _ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑ ΚΑΛΥΨΗ ΑΥΤΟΝΗΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ (-) (1211) _Στατικές επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (-) (1215) _Εσοδα από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων (+) (131) _ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΠΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ (+) (132) _ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ (+) (1325) _Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (-) (1327) _Χρηματοδοτήσεις από κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) (+) (3123) _Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα (Πρόγραμμα «Αντίστροφη Τρίτοση» (παρ. 5 του άρ. 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της κ.α. υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020) - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι (παρ. 69 του ν. 4509/2017)) (+) (3125) _Δάνεια που αφορούν στα Τοπικά Χωρικά Σχέδια (παρ. 70 του ν. 4509/2017)) (+) (3126) _Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημόσιων κτιρίων (παρ. 37 του ν. 4608/2019)) (+) (3129) _Λοιπά Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα (+) (40-69) ΚΑΕ 65) _ΓΙΑΦΩΡΜΕΣ ΠΑ ΤΗΝ ΕΣΥΓΗΡΕΤΗΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ 60 - 69 (-) (8262) _Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ	240.000				0				0	110.000		20.000	130.000				110.000	240.000	0		
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	(+) (01) _Πρόσοδα από ακίνητη περιουσία (+) (02) _Εσοδα από κινητή περιουσία (+) (03) _Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα (+) (04) _Εσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών (+) (05) _Φόροι και εισφορές (+) (07) _Λοιπά τακτικά έσοδα (+) (11) _Εσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας (+) (14) _Δωρές-κληρονομίες - κληροδοσίες (+) (15) _Προσυρρήσεις πρότυπα παράβολα (+) (16) _Λοιπά έκτακτα έσοδα	47.200				0				0	10.000	10.000	10.000	30.000	10.000			7.200	47.200	0		
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	(+) (2) _Εσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά					0				0				0					0	0		
Γραμμή 4	Εσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	(+) (32) _Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωμένα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη (-) (8511) _Προβλέψεις μη εισπραχθείς εισπρακτέων υπολοίπων					0				0				0					0	0		
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	(+) (31) _Εισπράξεις από δάνεια (-) (3123) _Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα (Πρόγραμμα «Αντίστροφη Τρίτοση» (παρ. 5 του άρ. 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της κ.α. υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020) - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι (παρ. 69 του ν. 4509/2017)) (+) (3125) _Δάνεια που αφορούν στα Τοπικά Χωρικά Σχέδια (παρ. 70 του ν. 4509/2017)) (+) (3126) _Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημόσιων κτιρίων (παρ. 37 του ν. 4608/2019)) (+) (3129) _Λοιπά Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα (+) (41) _Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων (+) (42) _Επιστροφές χρημάτων (+) (4319) _Λοιπά έσοδα προς απόδοση σε τρίτους	10.600				0				0		4.000	4.000	2.000	2.000	2.600		10.600	0			
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5			297.800	0	0	0	0	0	0	0	120.000	10.000	34.000	164.000	12.000	2.000	119.800	297.800	0	0		
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους (συμπληρώνεται υποχρεωτικά)	6.138																				
Γραμμή 7	Προσαρμωμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5_Χρηματικό υπόλοιπο (-) (8512)_Προβλέψεις μη εισπραχθείς εξαιτίας λογιστικών εκκρεμιών (-) (-) (8513)_Προβλέψεις μη εισπραχθείς εξαιτίας ταμειακών ελλειμμάτων	6.138																				
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)			303.938																			
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Έλεγχος ταύτισης Π/Υ και Στοιχοθεσίας (Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΙΣΟΥΤΑΙ ΜΕ "0")	ΠΡΟΕΚΥΟΝΤΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΎΠΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ		
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	(+) (60) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (+) (8111) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)					0				0				0				0	0			
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	(+) (6) _Σέδα Χρήσης (-) (60) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (-) (ΥΠΗΡ 60-69_ΚΑΕ 65) _ΓΙΑΦΩΡΜΕΣ ΠΑ ΤΗΝ ΕΣΥΓΗΡΕΤΗΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ 60 - 69 (+) (8243) _Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους	18.750				0				0	2.000	2.000	2.000	6.000	3.000	3.000	6.750	18.750	0			
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	(+) (7) _Επενδύσεις (+) (812) _Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	274.150				0				0	120.000		20.000	140.000			134.150	274.150	0			
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	(+) (81) _Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.) (-) (8111) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (-) (812) _Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ) (+) (83) _Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)					0				0				0				0	0			
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίου και τρίτων	(+) (82) _α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίου και τρίτων (-) (8243) _Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους (-) (8262) _Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ	10.038				0				0	2.000		2.000	4.000	2.000	2.000	2.038	10.038	0			
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)			302.938	0	0	0	0	0	0	0	124.000	2.000	24.000	150.000	5.000	5.000	142.938	302.938	0	0		
Γραμμή 6	Αποθεματικό	(9) Αποθεματικό	1.000																				
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)			303.938																			
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους																						
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας						0				0				0				0				
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΑ (Στόχος)				6.138	6.138	6.138	6.138	6.138	6.138	6.138	2.138	10.138	20.138	20.138	27.138	24.138	1.000	1.000				
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΑ (Στόχος)				6.138	6.138	6.138	6.138	6.138	6.138	6.138	2.138	10.138	20.138	20.138	27.138	24.138	1.000	1.000				
Ζ	Διαφορά για συμφωνία Π/Υ			(85) Προβλέψεις μη εισπραχθείς θεθαυμένων κατά τα ΠΟΕ																			
Η.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ			"Σύνολο Εσόδων 1-5" + "Προσαρμωμένο Χρηματικό Υπόλοιπο" + ΚΑΕ (85)	303.938																		
Η.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ			"Σύνολο Εξόδων με αποθεματικό 1-6" + ΚΑΕ (85)	303.938																		