



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

Ταχ. Δ/ση: Σταδίου 27  
Ταχ. Κώδικας: 101 83 – ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες : Γ. Καρύδας  
Τηλέφωνο : 213 1364809  
e-mail : g.karidas@ypes.gr

Αθήνα, 6 Αυγούστου 2018  
Αριθμ. πρωτ.:44485

**ΠΡΟΣ: ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

**ΘΕΜΑ:** Οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ.

#### **A. Γενικά**

Σας ενημερώνουμε ότι εκδόθηκε η αρ. 34574/05-07-2018 ( ΦΕΚ 2942 και 3635 Β΄) κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Καθορισμός στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων και διαδικασίας παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.-Θέματα Λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ» με την οποία 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.

Εξαρχής σημειώνεται ότι, σε εφαρμογή του άρθρου 9 της απόφασης, **οι υπόχρεοι φορείς πρέπει να προβούν υποχρεωτικά σε άμεση αναμόρφωση των εγκεκριμένων ΟΠΔ έτους 2018 (ΟΠΔ 2018), σύμφωνα με τους Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Παραρτήματος Α΄, ακολουθώντας την υφιστάμενη έως σήμερα διαδικασία. Μετά από την ολοκλήρωση του ελέγχου και την έγκριση του αναμορφωμένου ΟΠΔ 2018, η αρμόδια για τον έλεγχο αρχή, εν προκειμένω η οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση, θα μεριμνήσει για την υποβολή του στο Παρατηρητήριο, ακολουθώντας τη συνήθη διαδικασία. Το σύνολο των ΟΠΔ 2018 θα πρέπει να έχουν αναμορφωθεί και περιέλθει στο Παρατηρητήριο το αργότερο μέχρι την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2018.**

Στο πλαίσιο του παρόντος εγγράφου δίνονται οι απαραίτητες οδηγίες για τη συμπλήρωση των νέων Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων και οι απαραίτητες διευκρινίσεις για την κατανόηση της νέας μεθοδολογίας στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων των ΟΤΑ που καθιερώνεται με την ως άνω απόφαση.

#### **B. Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων**

Επί των Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων επισημαίνονται τα εξής:

## **B1. Αντιστοίχιση πινάκων και υπόχρεων φορέων**

- Οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου του υποτομέα των ΟΤΑ συμπληρώνουν τον πίνακα «Σ.1-ΔΗΜΟΙ\_ΝΠΔΔ».
- Οι περιφέρειες συμπληρώνουν τον πίνακα «Σ.2-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ\_ΝΠΔΔ».
- Τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου του Υποτομέα των ΟΤΑ που τηρούν προϋπολογισμό σε ταμειακή βάση συμπληρώνουν τον πίνακα «Σ.3-ΝΠΙΔ\_ΤΑΜΕΙΑΚΗ».
- Τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου του Υποτομέα των ΟΤΑ που τηρούν προϋπολογισμό σε δεδουλευμένη βάση συμπληρώνουν τον πίνακα «Σ.4-ΝΠΙΔ\_ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ».

Σημειώνεται ότι η ονοματολογία των ηλεκτρονικών αρχείων παραμένει η ίδια.

## **B2. Συμπλήρωση πινάκων στοχοθεσίας**

1. **Στήλη 1 «ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ»:** Σε αυτή τη στήλη, θα αποτυπώνεται η σύνοψη του προϋπολογισμού του φορέα, όπως αυτός έχει διαμορφωθεί κατά την κατάρτιση / αναμόρφωση του ΟΠΔ, σύμφωνα με τις κατηγορίες της στήλης «ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ / ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ» και την αντίστοιχη ομαδοποίηση που περιγράφεται στη στήλη «ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ». Εφιστάται η προσοχή σε αυτό το σημείο διότι υπάρχουν τροποποιήσεις τόσο στις κατηγορίες όσο και στις ομαδοποιήσεις. Τα ποσά της στήλης 1 αποτελούν τη βάση αναφοράς για την κατάρτιση του προγράμματος εκτέλεσης του ετήσιου προϋπολογισμού ανά μήνα, δηλαδή της μηνιαίας στοχοθεσίας. Η μηνιαία στοχοθεσία καταγράφεται στις στήλες 2-4, 6-8, 10-12 και 14 – 16. Στις στήλες 5, 9, 13 και 17 αθροίζονται αυτόματα οι τριμηνιαίοι στόχοι σε σωρευτική βάση (τρίμηνο, εξάμηνο, εννεάμηνο και έτος). Με τη στήλη 18 πραγματοποιείται έλεγχος ταύτισης της στοχοθεσίας με τον ετήσιο προϋπολογισμό, όπως αυτός έχει αποτυπωθεί στη στήλη 1.
2. **Στήλη 19 «ΠΡΟΪΣΧΥΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΗΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ»:** Σε αυτή τη στήλη συμπληρώνεται η προΐσχουσα στοχοθεσία του έτους. Δεδομένης της αλλαγής στην κατηγοριοποίηση και της μετάβασης στη νέα διαδικασία στοχοθεσίας, κατά την αναμόρφωση του ΟΠΔ 2018 δεν είναι υποχρεωτική η συμπλήρωση αυτής της στήλης. Στις επόμενες αναμορφώσεις ΟΠΔ η συμπλήρωση αυτής της στήλης είναι υποχρεωτική.
3. **Γραμμή 6 «Διαθέσιμα»:** Θα καταγραφεί το ύψος των διαθεσίμων (ταμείο, καταθέσεις στην Τράπεζα της Ελλάδος και στις εμπορικές τράπεζες) του υπόχρεου φορέα κατά την 31.12 του προηγούμενου οικονομικού έτους. Συνεπώς, κατά την αναμόρφωση του ΟΠΔ 2018, σε αυτό το πεδίο θα καταχωρηθεί το ύψος των διαθεσίμων της 31.12.2017, ενώ κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ 2019 θα καταχωρηθεί το ύψος των διαθεσίμων της 31.12.2018. Σε κάθε περίπτωση, το καταχωρηθέν ποσό διαθεσίμων στον πίνακα στοχοθεσίας και το αντίστοιχο υποβληθέν στοιχείο στις βάσεις δεδομένων του ΥΠΕΣ πρέπει να ταυτίζονται.
4. **Γραμμή 7 «Χρηματικό / ταμειακό υπόλοιπο»** (και στην περίπτωση του πίνακα Σ.3-ΝΠΙΔ\_ΤΑΜΕΙΑΚΗ: γραμμή 9 «Ταμειακό υπόλοιπο (του προϋπολογισμού) που μεταφέρεται από την προηγούμενη χρήση»): Θα καταγραφεί το ύψος του χρηματικού / ταμειακού υπολοίπου του προϋπολογισμού.
5. **Γραμμή Γ1 «Ύψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. Έτους»:** Θα καταγραφεί το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων της 31.12 του προηγούμενου οικονομικού έτους, δηλαδή του 2017 κατά την αναμόρφωση του ΟΠΔ 2018 ή του 2018 κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ 2019. Το καταχωρηθέν ποσό υποχρεώσεων στον πίνακα στοχοθεσίας και το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων (στήλη 26) του Μητρώου Δεσμεύσεων και των απλήρωτων υποχρεώσεων από νόμιμες δαπάνες καθ' υπέρβαση πιστώσεων, όπως αυτό προκύπτει από τα υποβληθέντα στοιχεία στις βάσεις δεδομένων του ΥΠΕΣ, πρέπει να ταυτίζονται.
6. **Γραμμή Γ2 «Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας»:** Θα καταγραφούν οι στόχοι του φορέα σχετικά με τη μηνιαία εξέλιξη του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων του κατά

τη διάρκεια του έτους. **Ο στόχος για τις απλήρωτες υποχρεώσεις στη λήξη του έτους (Στήλη 16 «Δεκέμβριος») ισούται υποχρεωτικά με μηδέν (0).**

7. Τα σημεία από 3 έως 6 δεν ισχύουν για τη συμπλήρωση του πίνακα «Σ.4-ΝΠΙΔ\_ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ».

#### **Γ. Έλεγχος επίτευξης στόχων**

Ο έλεγχος επίτευξης στόχων πραγματοποιείται από το Παρατηρητήριο ανά τρίμηνο:

- **επί του συνολικού στόχου των υποομάδων «Ίδια έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» και επί του στόχου Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ** για δήμους, περιφέρειες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που τηρούν προϋπολογισμό σε ταμειακή βάση
- **επί του συνολικού στόχου ιδίων εσόδων και επί του στόχου Ισοζυγίου ΟΠΔ** για νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που τηρούν προϋπολογισμό σε δεδουλευμένη βάση.

Για την πληρέστερη κατανόηση της μεθοδολογίας που περιγράφεται στην υπουργική απόφαση, καθώς και του σκεπτικού που τη διέπει, στο Παράρτημα Β παρατίθενται δύο (2) ενδεικτικά παραδείγματα.

#### **Δ. Δημοσιότητα.**

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

## **Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**

### **Κ. ΠΟΥΛΑΚΗΣ**

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ:**

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

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:**

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

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

#### **ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

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

## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄**

### **ΠΙΝΑΚΕΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

(συνημμένο αρχείο με πίνακες)

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟΚΛΙΣΕΩΝ

#### Παράδειγμα 1

Έστω ότι ελέγχεται η επίτευξη των οικονομικών στόχων του 1ου τριμήνου του 2018. Στη συνέχεια παρατίθενται το σχετικό απόσπασμα του Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων ενός δήμου (Πίνακας 1) και ο αντίστοιχος πίνακας εκτέλεσης προϋπολογισμού (Πίνακας 2).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ						
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018		1	2	3	4	5
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	1.000	150	150	200	500
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.	500	0	50	100	150
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	500	20	30	50	100
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	100	10	10	10	30
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	100	10	20	10	40
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	50	5	5	5	15
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>2.250</b>	<b>195</b>	<b>265</b>	<b>375</b>	<b>835</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	120				
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο	140				
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>	<b>2.370</b>				
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	900	75	75	80	230
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	640	55	60	65	180
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	480	10	60	90	160
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	300	40	50	80	170
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	50	5	5	5	15
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>2.370</b>	<b>185</b>	<b>250</b>	<b>320</b>	<b>755</b>
Γραμμή 6	Αποθεματικό	20				
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)</b>	<b>2.390</b>				
<b>Γ.1</b>	<b>Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12/2017</b>	<b>300</b>				
<b>Γ.2</b>	<b>Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας</b>		260	210	130	130
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		130	145	200	200
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)</b>		-130	-65	70	70

Πίνακας 1. Πίνακας ενδεικτικής στοχοθεσίας

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΗΜΟΥ**

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018		1	2	3	4	5
A	ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΣΟΔΩΝ	31.12.2017	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό		150	150	200	500
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ και από Προγράμματα Ε.Ε.		0	30	80	110
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα		20	25	45	90
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά		10	15	10	35
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ		10	10	20	40
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα		5	5	5	15
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5</b>	<b>0</b>	<b>195</b>	<b>235</b>	<b>360</b>	<b>790</b>
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	120				
Γραμμή 7	Χρηματικό Υπόλοιπο					
<b>A.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)</b>	<b>120</b>				

B	ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΞΟΔΩΝ	31.12.2017	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού		75	75	80	230
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης		55	60	65	180
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις		10	30	50	90
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ		20	40	100	160
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων		5	5	5	15
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	<b>0</b>	<b>165</b>	<b>210</b>	<b>300</b>	<b>675</b>
Γραμμή 6	Αποθεματικό					
<b>B.2</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)</b>	<b>0</b>				
<b>Γ.1</b>	<b>Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12/2017</b>	<b>300</b>				
<b>Γ.2</b>	<b>Απλήρωτες υποχρεώσεις στο τέλος του μήνα</b>		300	310	280	280
<b>Δ</b>	<b>Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Εκτέλεση)</b>		150	175	235	235
<b>Ε</b>	<b>Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Εκτέλεση)</b>		-150	-135	-45	-45

**Πίνακας 2. Πίνακας ενδεικτικής εκτέλεσης προϋπολογισμού**

Από τα στοιχεία των πινάκων προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

Σύνοψη υπολογισμών	Από Πίνακα 1		Από Πίνακα 2		Εκτέλεση μείον στόχος	
Κατηγορίες Στοιχοθεσίας	Στόχος	(Υπολογισμός)	Εκτέλεση	(Υπολογισμός)	Αποκλίσεις	(Υπολογισμός)
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α+3β+4)	170	(100 + 30 + 40)	165	(90 + 35 + 40)	-5	(165-170)
Σύνολο εσόδων (Α.1)	835		790		-	Δεν υπολογίζεται
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης (6)	955	(835+120)	910	(790+120)	-45	(910 - 955)
Σύνολο εξόδων (Β.1)	755		675		-80	(675-755)
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ) = (Α.1) + (6) - (Β.1)	200	(955 - 755)	235	(910 - 675)	35	(235-200) ή (-45-(-80))
Απλήρωτες υποχρεώσεις (Γ2)	130		280		150	(280-130)
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Ε) = (Δ) - (Γ.2)	70	(200 - 130)	-45	(235 - 280)	-115	((-45)-70) ή (35-150)

Συνεπώς,

η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 1<sup>ο</sup> τριμήνου του 2018 ανέρχεται σε -12%.

$$\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλου Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 = \frac{-115}{955} \times 100 = -12\%$$

και

η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε -3%

$$\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}} \times 100 = \frac{-5}{170} \times 100 = \mathbf{-3\%}$$

#### Ερμηνεία αποκλίσεων

**Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος (ΟΠΑ) %:** Κατά την κατάρτιση του ΟΠΑ, ο δήμος είχε θέσει ως στόχο, στις 31.03.2018 το ύψος των διαθεσίμων του να επαρκεί για τη χρηματοδότηση των απλήρωτων υποχρεώσεων του και ταυτόχρονα να έχει συγκεντρωθεί ένα ποσό ύψους 70 χιλ. € για την εξόφληση μελλοντικών υποχρεώσεων. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε έλλειμμα χρηματοδότησης των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά το ποσό των 45 χιλιάδων €. Συνεπώς, η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι αρνητική και ανέρχεται σε 115 χιλ. €, η οποία αντιστοιχεί στο -12% του στόχου των ταμειακών εισροών (σύνολο εσόδων και διαθέσιμα έναρξης) που έχει τεθεί στο ΟΠΑ.

**Απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ:** Κατά την κατάρτιση του ΟΠΑ, ο δήμος είχε θέσει στόχο να εισπράξει στο α' τρίμηνο του έτους το ποσό των 170 χιλ. € από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, συγκέντρωσε το ποσό των 165 χιλ. €. Συνεπώς, η υστέρηση επί του αρχικού στόχου ανέρχεται σε 5 χιλ € ή στο -3% του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΑ.

Η ανωτέρω μεθοδολογία ισχύει αντίστοιχα και για περιφέρειες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που τηρούν προϋπολογισμό σε ταμειακή βάση.

## Παράδειγμα 2:

Έστω ότι ελέγχεται η επίτευξη των οικονομικών στόχων του 1ου τριμήνου του 2018 για ένα νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου που τηρεί προϋπολογισμό σε δεδουλευμένη βάση. Στη συνέχεια παρατίθενται το σχετικό απόσπασμα του Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του νπιδ (Πίνακας 3) και ο αντίστοιχος πίνακας εκτέλεσης του προϋπολογισμού (Πίνακας 4).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΝΠΙΔ - ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ ΒΑΣΗ (χιλ. €)						
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018		1	2	3	4	5
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧ. ΣΤΟΧ. ΕΤΟΥΣ	Ιαν	Φεβ	Μαρ	3μηνο
Γραμμή 1	Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών)	850	65	70	80	215
Γραμμή 2	Χρηματοδοτήσεις από ΟΤΑ (διετές πρόγραμμα δράσης, απ' ευθείας αναθέσεις από ΟΤΑ κλπ)	100	0	0	25	25
Γραμμή 3	Έσοδα από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	199	0	20	30	50
Γραμμή 4	Τόκοι	1	0	0	0	0
Γραμμή 5	Επιχορηγήσεις	0	0	0	0	0
Γραμμή 6	Λοιπά έσοδα	0	0	0	0	0
Γραμμή 7	Εισπράξεις για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0	0	0	0	0
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-7	1.150	65	90	135	290
Γραμμή 8	Εισπράξεις από χρηματοοικονομικές συναλλαγές					
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ, ΧΡΗΜΑΤ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	1.150				
B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΤΡΕΧ. ΣΤΟΧ. ΕΤΟΥΣ	Ιαν	Φεβ	Μαρ	3μηνο
Γραμμή 1	Αμοιβές προσωπικού	500	40	40	40	120
Γραμμή 2	Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (επιχορηγήσεις)	0	0	0	0	0
Γραμμή 3	Τόκοι	0	0	0	0	0
Γραμμή 4	Λοιπά έξοδα	500	35	40	35	110
Γραμμή 5	Δαπάνες για επενδύσεις	100	0	0	50	50
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)	1.100	75	80	125	280
Γραμμή 6	Πληρωμές για χρηματοοικονομικές συναλλαγές					
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤ.	1.100				
Γ	ΣΤΟΧΟΣ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ (ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ A.1 - ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ B.1)	50	-10	10	10	10

Πίνακας 3. Πίνακας ενδεικτικής στοχοθεσίας



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΝΠΔΔ - ΔΕΔΟΥΛ. ΒΑΣΗ (χιλ. €)					
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ: 2018		2	3	4	5
A	ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΣΟΔΩΝ	Ιαν	Φεβ	Μαρ	3μηνο
Γραμμή 1	Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών)	60	71	90	221
Γραμμή 2	Χρηματοδοτήσεις από ΟΤΑ (διετές πρόγραμμα	0	0	25	25
Γραμμή 3	Έσοδα από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	0	0	20	20
Γραμμή 4	Τόκοι	0	0	0	0
Γραμμή 5	Επιχορηγήσεις	0	0	0	0
Γραμμή 6	Λοιπά έσοδα	0	0	5	5
Γραμμή 7	Εισπράξεις για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	0	0	0	0
<b>A.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-7</b>	60	71	140	271
B	ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΞΟΔΩΝ	Ιαν	Φεβ	Μαρ	3μηνο
Γραμμή 1	Αμοιβές προσωπικού	40	40	40	120
Γραμμή 2	Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (επιχορηγήσεις)	0	0	0	0
Γραμμή 3	Τόκοι	0	0	0	0
Γραμμή 4	Λοιπά έξοδα	30	50	40	120
Γραμμή 5	Δαπάνες για επενδύσεις	0	4	18	22
<b>B.1</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)</b>	70	94	98	262
<b>Γ</b>	<b>ΣΤΟΧΟΣ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ (ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ A.1 - ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ B.1)</b>	-10	-23	42	9

Πίνακας 4. Πίνακας ενδεικτικής εκτέλεσης προϋπολογισμού

Από τα στοιχεία των πινάκων 3 και 4 προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

Κατηγορίες Στοχοθεσίας	Από Πίνακα 1		Από Πίνακα 2		Εκτέλεση μείον στόχος	
	Στόχος	(Υπολογισμός)	Εκτέλεση	(Υπολογισμός)	Αποκλίσεις	(Υπολογισμός)
Ίδια έσοδα (1+2+4)	240	(215+25+0)	246	(221+25+0)	6	(165-170)
Σύνολο εσόδων (A.1)	290		271		-	Δεν υπολογίζεται
Σύνολο εξόδων (B.1)	280		262		-	Δεν υπολογίζεται
Στόχος ισοζυγίου ΟΠΔ ( A.1 - B.1)	10	(290-280)	9	(271-262)	-1	((-29)-10)

Συνεπώς, η ποσοστιαία απόκλιση από τον στόχο ισοζυγίου ΟΠΔ 1<sup>ο</sup> τριμήνου του 2018 ανέρχεται σε -10%.

$$\text{Απόκλιση από Στόχο Ισοζυγίου ΟΠΔ (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση από Στόχο Ισοζυγίου ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Ισοζυγίου ΟΠΔ}} \times 100 = \frac{-1}{10} \times 100 = -10\%$$

Και η αντίστοιχη ποσοστιαία απόκλιση από τον στόχο των ιδίων εσόδων ανέρχεται σε

$$\text{Απόκλιση από στόχο Ιδίων Εσόδων (\%)} = \frac{\text{Απόκλιση από στόχο Ιδίων Εσόδων}}{\text{Στόχος Ιδίων Εσόδων}} \times 100 = \frac{6}{240} \times 100 = 3\%$$

#### Ερμηνεία αποκλίσεων

**Απόκλιση από Στόχο Ισοζυγίου ΟΠΔ %:** Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, το νπιδ είχε θέσει ως στόχο ισοζυγίου κατά το 1<sup>ο</sup> τρίμηνο το ποσό των 10 χιλιάδων €. Από την εκτέλεση του προϋπολογισμού προέκυψε δημοσιονομικό πλεόνασμα ύψους 9 χιλιάδων €. Συνεπώς, η απόκλιση από τον αρχικό στόχο είναι αρνητική και αντιστοιχεί στο -10% του στόχου ισοζυγίου ΟΠΔ για το 1<sup>ο</sup> τρίμηνο του έτους.

**Απόκλιση από στόχο Ίδιων Εσόδων:** Κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, ο δήμος είχε θέσει στόχο ιδίων εσόδων κατά το α' τρίμηνο του έτους το ποσό των 240 χιλ. €. Τελικά, από την εκτέλεση του προϋπολογισμού της περιόδου, προέκυψε ότι τα ίδια έσοδα ανήλθαν σε 246 χιλ. €. Συνεπώς, διαπιστώνεται υπεραπόδοση των ιδίων εσόδων κατά 6 χιλ. €, ποσό που αντιστοιχεί στο 3% του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.