

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**ΣΧΕΔΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΔΗΜΩΝ**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΣΧΕΔΙΟΥ

1 Χρηματοοικονομική ανάλυση οικονομικής κατάστασης δήμου

1.1 Αποτύπωση υπάρχουσας κατάστασης (υπόδειγμα 1)

1.1.1 Στοιχεία ενεργητικού

- Ανάλυση απαιτήσεων ανά κατηγορία εσόδου - εκτίμηση δυνατότητας είσπραξης απαιτήσεων
- Προσδιορισμός των εγγεγραμμένων απαιτήσεων από το ελληνικό δημόσιο ή ευρωπαϊκά προγράμματα ή άλλους φορείς, αναθέσεων που αντιστοιχίζονται με έργα προμήθειες κ.λπ. που έχουν τιμολογηθεί και έχουν εγγραφεί στις υποχρεώσεις του δήμου
- Προσδιορισμός απαιτήσεων για τις οποίες δεν έχουν γίνει ακόμα εγγραφές για εκτελεσμένα δράσεις και έργα
- Ανάλυση ταμειακών διαθεσίμων σε αναλυτικές σε κατηγορίες με προορισμό (τακτικά ειδικευμένα - ανειδίκευτα , έκτακτα κ.λπ.)

1.1.2 Υποχρεώσεις από δάνεια

- Ανάλυση δανειακών υποχρεώσεων - άληκτο κεφάλαιο, λήξη δανείου, επιτόκιο, δόση (κατάσταση ανά δάνειο με ανάλυση τόκου & χρεολυσίου)
- Ειδική αναφορά στους παράγοντες που πιθανόν να τις αυξήσουν (καταπτώσεις εγγυήσεων σε επιχειρήσεις, ΔΕΥΑ κ.λπ.), στους περιορισμούς χρηματοδότησής τους

1.1.3 Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

- Προσδιορισμός των λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων (αν υπάρχουν)
- Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (μακροχρόνιες ρυθμίσεις οφειλών κ.λπ.)

1.1.4 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

- Ανάλυση υποχρεώσεων – ληξιπρόθεσμες οφειλές
 - Προμηθευτές με ανάλυση αν πρόκειται για έργα για τα οποία υπάρχουν απαιτήσεις από το ελληνικό δημόσιο (π.χ. τιμολογημένα έργα προγράμματος «Θησέας», ΕΣΠΑ κ.λπ.)
 - Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία / ληξιπρόθεσμες οφειλές
 - Υποχρεώσεις σε ελληνικό δημόσιο (φόροι κ.λπ.)
 - Λοιπές υποχρεώσεις

Στις υποχρεώσεις περιλαμβάνονται και οι τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις

1.1.5 Λοιπές οικονομικές πληροφορίες που μπορεί να επηρεάσουν την πορεία των οικονομικών του δήμου

- Παροχή εγγυήσεων σε τρίτους (επιχειρήσεις ΟΤΑ, ΔΕΥΑ κ.λπ.)
- Καταπτώσεις εγγυήσεων
- Εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις

1.2 Πορεία υλοποίησης προϋπολογισμού 2011 (πίνακες 2, 3)

- Απολογιστικά στοιχεία των εσόδων για το 2011 (υπόδειγμα 2)
- Απολογιστικά στοιχεία των εσόδων για το 2011 (υπόδειγμα 3)

1.3 Αξιολόγηση οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης, αξιοποίηση ακίνητης περιουσίας, αναφορά στην οικονομική κατάσταση των νομικών προσώπων του δήμου

1.4 Συμπεράσματα - προσδιορισμός των προβλημάτων – προτάσεις με συγκεκριμένα μέτρα αναβάθμισης της οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης

2 Προσδιορισμός των στόχων του σχεδίου και των μέτρων περιορισμού των δαπανών και αύξησης των εσόδων

1. Ανάλυση στόχων σχεδίου
2. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων περιορισμού των δαπανών. Υπολογισμός των επιπτώσεων των μέτρων με χρονικό ορίζοντα τετραετίας (υπόδειγμα 4α)
3. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων και πολιτικών για την αύξηση των ιδίων εσόδων και τις πιθανές πηγές χρηματοδότησης. Υπολογισμός των επιπτώσεων των μέτρων με χρονικό ορίζοντα τετραετίας (υπόδειγμα 4β)

3 Προσδιορισμός οικονομικών αποτελεσμάτων για τα έτη 2011-2015

Ανάλυση και τεκμηρίωση των εσόδων, δαπανών και αποτελεσμάτων:

- Πορεία εσόδων 2011-2015 (υπόδειγμα 5)
- Πορεία δαπανών 2011-2015 (υπόδειγμα 6)
- Προσδιορισμός ετήσιων αποτελεσμάτων
- Μεταβολή στοιχείων ισολογισμού (υπόδειγμα 7)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 1

ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΝ

		Απολογισμός 2010	Απολογισμός 2011	Μεταβολή %
Στοιχεία Ενεργητικού				
A.	Απαιτήσεις	0	0	-
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κ.λπ.	0	0	
2.	Απαιτήσεις από ελληνικό δημόσιο	0	0	
3.	Λοιπές απαιτήσεις	0	0	
B.	Διαθέσιμα	0	0	-
1.	Ταμείο	0	0	
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	0	0	
Γ	Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0	0	-
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0	0	
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0	0	
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0	0	

Στοιχεία Παθητικού				
A.	Υποχρεώσεις από δάνεια	0	0	-
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0	0	
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0	0	
B.	Λοιπές υποχρεώσεις	0	0	-
1.	Προμηθευτές	0	0	
2.	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες			
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	0	0	
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0	0	
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	0	
Γ	Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0	0	-
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	0	0	
2.	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	0	0	
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0	0	

Λοιπά πληροφοριακά οικονομικά στοιχεία		0	0	-
1.	Εγγυήσεις προς τρίτους	0	0	
2.	Καταπτώσεις εγγυήσεων προς τρίτους (ΔΕΥΑ, λοιπές επιχειρήσεις κ.λπ.)	0	0	
3.	Εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις	0	0	

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2011

Έσοδα - εισπράξεις		Απολογισμός	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		2010	1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	-	<u>0</u>	-	-
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	0	0	0		0		
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	0	0	0		0		
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	0	0	0		0		
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	0	0	0		0		
5	Φόροι και εισφορές	0	0	0		0		
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	0	0	0		0		
062 1	<i>Επιχορηγήσεις για προνοιακά επιδόματα</i>	0	0	0		0		
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	0	0	0		0		
1	Έκτακτα έσοδα	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	-	<u>0</u>	-	-
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0	0	0		0		
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	0	0	0		0		
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	0	0	0		0		
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0	0	0		0		
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	0	0	0		0		
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0	0	0		0		
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	-	<u>0</u>	-	-
21	Τακτικά έσοδα	0	0	0		0		
22	Έκτακτα έσοδα	0	0	0		0		
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	-	<u>0</u>	-	-
31	Εισπράξεις από δάνεια	0	0	0		0		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	0	0	0		0		
4	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	-	<u>0</u>	-	-
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	0	0	0		0		
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	0	0	0		0		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ ΕΤΟΥΣ		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	-	<u>0</u>	-	-
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>		<u>0</u>		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	-	<u>0</u>	-	-

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2011

Κ.Α.		Απολογισμός	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντ	%	Τιμολογηθέντ	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		2010	1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6.	Έξοδα	0	0	0	-	0	-	0	0	-	-
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0	0	0		0		0	0		
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	0	0	0		0		0	0		
62	Παροχές τρίτων	0	0	0		0		0	0		
63	Φόροι - τέλη	0	0	0		0		0	0		
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0	0	0		0		0	0		
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστεως	0	0	0		0		0	0		
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0	0	0		0		0	0		
67	Πληρωμές - μεταβιβάσεις σε τρίτους	0	0	0		0		0	0		
6718	Πληρωμές προνοιακών επιδομάτων	0	0	0		0		0	0		
68	Λοιπά έξοδα	0	0	0		0		0	0		
7.	Επενδύσεις	0	0	0	-	0	-	0	0	-	-
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0	0	0		0		0	0		
73	Έργα	0	0	0		0		0	0		
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	0	0	0		0		0	0		
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0	0	0		0		0	0		
8.	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	0	0	0	-	0	-	0	0	-	-
81.	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	0	0	0		0		0	0		
82.	Αποδόσεις	0	0	0		0		0	0		
85.	Προβλέψεις μη εισπραξης	0	0	0		0		0	0		
9.	Αποθεματικό	0	0	0		0		0	0		
	Σύνολα	0	0	0	-	0	-	0	0	-	-
	ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ - ΈΛΛΕΙΜΜΑ	0	0	0		0		0	0		0

ΑΝΑΛΥΣΗ ΜΕΤΡΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΑΥΞΗΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4α

	ΜΕΤΡΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ				
		2011	2012	2013	2014	2015
1		0	0	0	0	0
2		0	0	0	0	0
3		0	0	0	0	0
4		0	0	0	0	0
5		0	0	0	0	0
	ΣΥΝΟΛΑ	0	0	0	0	0

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 4 β

	ΜΕΤΡΑ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ				
		2011	2012	2013	2014	2015
1		0	0	0	0	0
2		0	0	0	0	0
3		0	0	0	0	0
4		0	0	0	0	0
5		0	0	0	0	0
	ΣΥΝΟΛΑ	0	0	0	0	0

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2011 - 2015

Κ.Α.		Απολογισμός	Απολογισμός	Προϋπολογισμοί			
		2010	2011	2012	2013	2014	2015
0	Τακτικά έσοδα	0	0	0	0	0	0
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	0	0	0	0	0	0
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	0	0	0	0	0	0
3	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	0	0	0	0	0	0
4	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	0	0	0	0	0	0
5	Φόροι και εισφορές	0	0	0	0	0	0
6	Έσοδα από επιχορηγήσεις	0	0	0	0	0	0
062 1	Επιχορηγήσεις για προνοιακά επιδόματα	0	0	0	0	0	0
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	0	0	0	0	0	0
1	Έκτακτα έσοδα	0	0	0	0	0	0
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0	0	0	0	0	0
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	0	0	0	0	0	0
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	0	0	0	0	0	0
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0	0	0	0	0	0
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	0	0	0	0	0	0
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0	0	0	0	0	0
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	0	0	0	0	0	0
21	Τακτικά έσοδα	0	0	0	0	0	0
22	Έκτακτα έσοδα	0	0	0	0	0	0
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	0	0	0	0	0	0
31	Εισπράξεις από δάνεια	0	0	0	0	0	0
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	0	0	0	0	0	0
4	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων	0	0	0	0	0	0
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου	0	0	0	0	0	0
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	0	0	0	0	0	0
	ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΟΥΣ	0	0	0	0	0	0
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	0	0	0	0	0	0

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	0	0	0	0	0	0
---------------	---	---	---	---	---	---

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Νο 6

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2011 - 2015

Κ.Α.		Απολογισμός	Απολογισμός	Προϋπολογισμοί			
		2010	2011	2012	2013	2014	2015
6.	Λειτουργικές δαπάνες	0	0	0	0	0	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0	0	0	0	0	0
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	0	0	0	0	0	0
62	Παροχές τρίτων	0	0	0	0	0	0
63	Φόροι - τέλη	0	0	0	0	0	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0	0	0	0	0	0
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	0	0	0	0	0	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0	0	0	0	0	0
67	Πληρωμές - μεταβιβάσεις σε τρίτους	0	0	0	0	0	0
6718.	<i>Πληρωμές προνοιακών επιδομάτων</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
68	Λοιπά έξοδα	0	0	0	0	0	0
7.	Επενδύσεις	0	0	0	0	0	0
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0	0	0	0	0	0
73	Έργα	0	0	0	0	0	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	0	0	0	0	0	0
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0	0	0	0	0	0
8.	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	0	0	0	0	0	0
81.	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	0	0	0	0	0	0
82.	Αποδόσεις	0	0	0	0	0	0
	Γενικό σύνολο	-	-	-	-	-	-

ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ - ΈΛΛΕΙΜΜΑ						
----------------------	--	--	--	--	--	--

ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

		2010 Απολογισμός	2011 εκτίμηση	2012	2013	2014	2015
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	0	0	0	0	0	0
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κ.λπ.	0	0	0	0	0	0
2.	Απαιτήσεις από ελληνικό δημόσιο	0	0	0	0	0	0
3.	Λοιπές απαιτήσεις	0	0	0	0	0	0
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	0	0	0	0	0	0
1.	Ταμείο	0	0	0	0	0	0
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	0	0	0	0	0	0

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ							
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0	0	0	0	0	0
1.	Μακρο/θεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0	0	0	0	0	0
2.	Βραχ/θεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0	0	0	0	0	0
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0	0	0	0	0	0
3.	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	0	0	0	0	0
Γ.	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0	0	0	0	0	0
1.	Προμηθευτές	0	0	0	0	0	0
2.	Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες						
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	0	0	0	0	0	0
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0	0	0	0	0	0
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	0	0	0	0	0	0

Θεσμικό πλαίσιο

- Ν. 3852/2010, άρθρα 264 και 265
- Ν. 3870/2010, άρθρο 18, παρ. 11
- Ν.3943/2011, άρθρο 49
- Ν. 3979/2011, άρθρο 43
- Ν. 3463/2006, Κεφάλαιο Δ΄: Δάνεια
- Ν. 4018/2011, άρθρο 12
- Ν. 4038/2012 «Επείγουσες ρυθμίσεις που αφορούν την εφαρμογή του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015»
- Υ.Α. 43093/2010 «Καθορισμός του ανώτατου ορίου του συνολικού χρέους δήμου που προβαίνει σε δανεισμό, ως ποσοστού των συνολικών εσόδων του»
- ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ., Εγκύκλιος 15/45352/9-8-2010 «Εξέταση αιτημάτων ΟΤΑ πρώτου βαθμού για λήψη δανείων»
- Κ.Υ.Α. 22292/2011 «Καθορισμός διαδικασίας για την εξασφάλιση της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού των ΟΤΑ»
- Απόφαση Δ.Σ. Τ.Π.Δ. της 19/05/2011
- ΥΑ 43288/2011 «Ειδικό Πρόγραμμα Εξυγίανσης του άρθρου 262 του ν. 3852/2010»