



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΑ & ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΑ
ΤΜΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Τ.Α.

Πληροφορίες: Κ. Τρυποσκούφης, Μ. Χιώτη
Τηλέφωνο : 213-136 4009,4815
e-mail : k.tryposkoufis@ypes.gr, mar.chioti@ypes.gr

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ
ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΗ
ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ

Να αποσταλεί με e-mail

Αθήνα, 13 Μαρτίου 2019
Α.Π. : οικ. 18248

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Αποδεκτών

ΘΕΜΑ: Κατάρτιση Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2020-2023 του υποτομέα των ΟΤΑ

ΣΧΕΤ: Η αρ. 2/17256/ΔΠΔΣ/22.02.2019 εγκύκλιος του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο πλαίσιο της κατάρτισης του Μεσοπρόθεσμου Προγράμματος Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2020-2023, οι δήμοι, οι περιφέρειες και τα λοιπά νομικά πρόσωπα του υποτομέα των ΟΤΑ υποχρεούνται να υποβάλουν συμπληρωμένους τους **πίνακες μεσοπρόθεσμων προβλέψεων** του Παραρτήματος Α, στη Γενική Διεύθυνση Οικονομικών ΤΑ και Αναπτυξιακής Πολιτικής \ Διεύθυνση Οικονομικών ΤΑ του ΥΠΕΣ (ΔΟΙΚΤΑ\ΥΠΕΣ) **αποκλειστικά μέχρι την 29^η Μαρτίου 2019.**

Στους πίνακες μεσοπρόθεσμων προβλέψεων, οι υπόχρεοι φορείς θα αποτυπώσουν τα δημοσιονομικά αποτελέσματα των δύο προηγούμενων ετών, τις εκτιμήσεις τους για το έτος 2019 καθώς και τις προβλέψεις τους αναφορικά με την εξέλιξη των εσόδων, των δαπανών, των απλήρωτων υποχρεώσεων και των λοιπών στοιχείων ισολογισμού για την περίοδο 2020 – 2023. Μετά από επεξεργασία των πινάκων, κατά την οποία θα ληφθεί υπόψη το σύνολο των διαθέσιμων δεδομένων, η ΔΟΙΚΤΑ\ΥΠΕΣ θα καταρτίσει το βασικό σενάριο του Ενοποιημένου Προϋπολογισμού των ΟΤΑ για την περίοδο 2020 - 2023.

Εξαρχής επισημαίνεται ότι τα ποσά των προβλέψεων που θα καταγραφούν στους πίνακες δεν δεσμεύουν τους φορείς του υποτομέα των ΟΤΑ κατά την κατάρτιση των προϋπολογισμών των επόμενων οικονομικών ετών. Αποτελούν μόνο τη συνεισφορά τους στη διαδικασία κατάρτισης του βασικού σεναρίου του ΜΠΔΣ 2020-2023. Ωστόσο, δεδομένου ότι, μετά από την ψήφιση του ΜΠΔΣ από τη Βουλή, ο στόχος ισοζυγίου για τα έτη 2020 και 2021 θα είναι δεσμευτικός για τον υποτομέα (συνολικά και όχι για κάθε φορέα διακριτά) και, ως εκ τούτου, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη από τα Υπουργεία Εσωτερικών και Οικονομικών κατά την παροχή των οδηγιών κατάρτισης των ετήσιων προϋπολογισμών, είναι σημαντικό οι μεσοπρόθεσμες εκτιμήσεις των φορέων να είναι όσο το δυνατόν ρεαλιστικές.

2. ΠΙΝΑΚΕΣ ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ 2020 - 2023

Οι προβλέψεις των υπόχρεων φορέων θα καταγραφούν στους πίνακες «Α1. ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΜΠΔΣ ΔΗΜΩΝ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ ΚΑΙ ΝΠΔΔ» και «Α2. ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΜΠΔΣ ΝΠΙΔ» ανάλογα με τη νομική μορφή του κάθε φορέα.

Στους πίνακες «Α1α. Mapping_ΔΗΜΟΙ» και «Α1β. Mapping_ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ» παρατίθεται η αντιστοίχιση των ΚΑ του προϋπολογισμού με τις κατηγορίες παρακολούθησης του Ενοποιημένου Προϋπολογισμού των ΟΤΑ, όπως αυτές αποτυπώνονται στον πίνακα Α1. Εφιστάται ιδιαίτερως η προσοχή στο γεγονός ότι, σε σχέση με τους πίνακες του ΜΠΔΣ 2019-2022, η αντιστοίχιση έχει μεταβληθεί. Για αυτό το λόγο, στις κατηγορίες όπου έχει επέλθει αλλαγή έχει σημειωθεί η ένδειξη «ΜΕΤΑΒΟΛΗ MAPPING».

Για τα ΝΠΙΔ η κατηγοριοποίηση των εσόδων και των δαπανών είναι ίδια με την κατηγοριοποίηση των απολογιστικών στοιχείων που υποβάλλουν στις βάσεις δεδομένων του ΥΠΕΣ. Κατά τη συμπλήρωση του πίνακα Α2 τα ΝΠΙΔ πρέπει να συμπληρώσουν το πεδίο «ΤΥΠΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ» επιλέγοντας από τη σχετική πτυσσόμενη λίστα. Σε διαφορετική περίπτωση δεν θα είναι δυνατός ο υπολογισμός του αποτελέσματος κατά ΕΣΑ και δεν θα μπορεί να υποβληθεί ο πίνακας. Εάν ο τύπος προϋπολογισμού του φορέα είναι "ΚΑΤΑ ΕΓΛΣ (ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ ΒΑΣΗ)" τότε το αποτέλεσμα κατά ΕΣΑ ισούται με το άθροισμα "Έλλειμμα()/Πλεόνασμα(+)(Α-Β)»+"Καταπτώσεις εγγυήσεων για δάνεια των φορέων ή Αναλήψεις υποχρεώσεων από το Ε.Δ.". Εάν ο τύπος προϋπολογισμού εμπίπτει στις άλλες τρεις (3) περιπτώσεις που παραπέμπουν σε εφαρμογή της ταμειακής βάσης στο αποτέλεσμα ΕΣΑ προστίθεται και η κατηγορία "3. Μεταβολή Απλήρωτων Υποχρεώσεων σε φορείς εκτός Γενικής Κυβέρνησης (2-1)".

Τέλος επισημαίνεται ότι **μόνο τα Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου** οφείλουν να συμπληρώσουν στον πίνακα Α3 «ΕΞΕΛΙΞΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ» τα απολογιστικά στοιχεία αποχωρήσεων, προσλήψεων, μετατάξεων και αριθμού προσωπικού για τα έτη 2017 και 2018.

3. ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΗ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ

Προκειμένου, στο μέτρο του δυνατού, να διευκολυνθεί το έργο των οικονομικών υπηρεσιών και να συστηματοποιηθεί η διαδικασία διενέργειας μεσοπρόθεσμων προβλέψεων από τους φορείς του υποτομέα, δίνεται μεθοδολογία ανά κατηγορία εσόδων και εξόδων. **Η εφαρμογή αυτής της μεθοδολογίας δεν είναι υποχρεωτική.** Εντούτοις, κατά την υποβολή των πινάκων, θα ήταν χρήσιμο οι φορείς να ενημερώσουν τη ΔΟΙΚΤΑ/ΥΠΕΣ για τις κατηγορίες εσόδων και εξόδων στις οποίες έχουν εφαρμόσει διαφορετική μεθοδολογία, καταγράφοντας συνοπτικά τον τρόπο εργασίας.

Σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα από τη μεθοδολογία, οι φορείς οφείλουν να ελέγχουν τη ρεαλιστικότητα των ευρημάτων τους με βάση τα απολογιστικά στοιχεία των δύο προηγούμενων ετών (2017 και 2018).

3.1. ΔΗΜΟΙ, ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΚΑΙ ΝΠΔΔ

Πραγματοποίηση εκτιμήσεων για το έτος 2019 και προβλέψεων για τα έτη 2020-2023

ΈΣΟΔΑ

1. Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό

Εκτιμήσεις 2019: Θα καταγραφούν τα ποσά που έχουν εγγραφεί στους εγκεκριμένους προϋπολογισμούς έτους 2019. Σημειώνεται ότι οι χρηματοδοτήσεις των νομικών προσώπων από τους οικείους ΟΤΑ δεν συνιστούν επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό και, συνεπώς, θα καταγραφούν στην κατηγορία 5γ «Λοιπά ίδια έσοδα».

Προβλέψεις 2020 - 2023: Σε εφαρμογή της εγκυκλίου του ΓΛΚ, για τα έτη 2020 – 2023, η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών ΤΑ και Αναπτυξιακής Πολιτικής έχει προβεί σε ενδεικτική κατανομή των εκτιμώμενων επιχορηγήσεων προς τους ΟΤΑ μέσω του Προϋπολογισμού του Υπουργείου, με βάση τα ανώτατα ετήσια όρια που έχει θέσει το Υπουργείο Οικονομικών. Επισημαίνεται ότι η εν λόγω κατανομή δύναται να αλλάξει στα επόμενα οικονομικά έτη με βάση τις εκάστοτε ανάγκες της Τοπικής Αυτοδιοίκησης και την εξέλιξη των κρατικών εσόδων. Τα στοιχεία της κατανομής του ΥΠΕΣ περιλαμβάνονται στους πίνακες Β1 και Β2 και οι ΟΤΑ είναι υποχρεωμένοι να τα ενσωματώσουν στις προβλέψεις τους ως έχουν.

2. Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ (περιλαμβανομένων των εσόδων από ΕΣΠΑ)

Εκτιμήσεις 2019: Πρέπει να καταγραφεί το αναμενόμενο έσοδο από συμβασιοποιημένα έργα και δράσεις που χρηματοδοτούνται από το ΠΔΕ (συμπεριλαμβανομένου του ΕΣΠΑ), μόνο ως προς το σκέλος που αναμένεται να εκτελεσθεί εντός του τρέχοντος έτους. Υπενθυμίζεται ότι για τα έργα που χρηματοδοτούνται από το πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι, τα έσοδα από επιχορηγήσεις του ΠΔΕ θα αναγνωρίζονται σταδιακά, παράλληλα με τη σταδιακή εξόφληση των δανειακών υποχρεώσεων των φορέων από το ΥΠΕΣ μέσω του ΠΔΕ (εγκύκλιοι 6/2019 και 7/2019 (ΑΔΑ: ΨΠ3Ο465ΧΘ7-Θ13 και Ω95Γ465ΧΘ7-Ν9Λ αντίστοιχα).

Προβλέψεις 2020 – 2023: Προτείνεται η κατανομή του ανεκτέλεστου προϋπολογισμού των ήδη ενταγμένων έργων και δράσεων στα έτη 2020 – 2023. Σε κάθε περίπτωση, εφόσον ο φορέας έχει ωριμάσει προτάσεις για υποβολή προς χρηματοδότηση από το ΠΔΕ (συμπεριλαμβανομένου του ΕΣΠΑ) δύναται αυτές να καταγραφούν στους πίνακες μεσοπρόθεσμων εκτιμήσεων, υπό την προϋπόθεση ότι θα κατανεμηθούν τόσο τα σχετικά έσοδα όσο και οι αντίστοιχες δαπάνες καθ' όλη τη διάρκεια του ΜΠΔΣ.

3. Τόκοι

Εκτιμήσεις 2019: Πρέπει να υπολογιστούν ως το γινόμενο του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων την 31.12.2018 επί το ετήσιο επιτόκιο που έχει συμφωνηθεί με το κάθε τραπεζικό ίδρυμα.

Προβλέψεις 2020 – 2023: Πρέπει να υπολογίζονται ως το γινόμενο του εκτιμώμενου ύψους των τραπεζικών καταθέσεων τέλους χρήσης επί το ισχύον επιτόκιο.

4. Έσοδα από προγράμματα της ΕΕ

Προτείνεται χειρισμός αντίστοιχος με εκείνον της κατηγορίας 2 «Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ» για όλα τα έτη του ΜΠΔΣ.

5. Λοιπά Έσοδα

Εκτιμήσεις 2019: Καταρχήν προτείνεται η καταγραφή των ποσών που έχουν εγγραφεί στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό. Στην περίπτωση που για το έτος 2019 ισχύουν διαφορετικοί συντελεστές τελών, δικαιωμάτων, φόρων και λοιπών εσόδων σε σχέση με το 2018, θα πρέπει να γίνουν και οι αντίστοιχες προσαρμογές στις εκτιμήσεις.

Προβλέψεις 2020 – 2023:

α) *Ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα*: Καταρχήν προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη ΗΙCΡ «ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΕΝ. ΔΕΙΚΤΗ ΤΙΜΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ (%)» επί των εκτιμήσεων του προηγούμενου έτους ως εξής:

- ✓ Προβλέψεις 2020 = Εκτιμήσεις 2019 x (1 + ΗΙCΡ 2020) = Εκτιμήσεις 2019 x (1 +1,3%)
- ✓ Προβλέψεις 2021 = Εκτιμήσεις 2020 x (1 + ΗΙCΡ 2021) = Εκτιμήσεις 2020 x (1 +1,5%)
- ✓ Προβλέψεις 2022 = Εκτιμήσεις 2021 x (1 + ΗΙCΡ 2022) = Εκτιμήσεις 2021 x (1 +1,7%)
- ✓ Προβλέψεις 2023 = Εκτιμήσεις 2022 x (1 + ΗΙCΡ 2023) = Εκτιμήσεις 2022 x (1 +1,7%)

Η επιλογή του δείκτη ΗΙCΡ για την πραγματοποίηση των προβολών των ανταποδοτικών τελών α) βασίζεται στο γεγονός ότι, στο πλαίσιο εφαρμογής της αρχής της ανταποδοτικότητας, η μεταβολή των συντελεστών δικαιολογείται μόνο όταν μεταβάλλονται οι δαπάνες και β) είναι συνεπής με την προτεινόμενη μεθοδολογία προβολών στο σκέλος των δαπανών.

Στις κατηγορίες τελών όπου παρατηρείται χαμηλή εισπραξιμότητα προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη «Gross domestic product at market prices»:

- ✓ Προβλέψεις 2020 = Εκτιμήσεις 2019 x (1 + %GDP 2020) = Εκτιμήσεις 2019 x (1 +3,9%)
- ✓ Προβλέψεις 2021 = Εκτιμήσεις 2020 x (1 + %GDP 2021) = Εκτιμήσεις 2020 x (1 +3,7%)
- ✓ Προβλέψεις 2022 = Εκτιμήσεις 2021 x (1 + %GDP 2022) = Εκτιμήσεις 2021 x (1 +3,6%)
- ✓ Προβλέψεις 2023 = Εκτιμήσεις 2022 x (1 + %GDP 2023) = Εκτιμήσεις 2022 x (1 +3,6%)

β) *Έσοδα από φόρους, λοιπά τέλη, δικαιώματα, παροχή υπηρεσιών*: Προτείνεται η εφαρμογή του ΗΙCΡ στο τέλος ακίνητης περιουσίας, στον φόρο ηλεκτροδοτούμενων χώρων και, εν γένει, στα έσοδα με υψηλή εισπραξιμότητα (άνω του 80%), εφόσον αυτό κρίνεται απαραίτητο. Στις λοιπές περιπτώσεις προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη «Gross domestic product at market prices».

γ) *Λοιπά ίδια έσοδα και επιστροφές χρημάτων*: Προτείνεται όμοιος χειρισμός με την κατηγορία «Έσοδα από φόρους, λοιπά τέλη, δικαιώματα, παροχή υπηρεσιών», με εξαίρεση τις επιχορηγήσεις για το πρόγραμμα «Βοήθεια στο Σπίτι» και τις επιχορηγήσεις - χρηματοδοτήσεις των νομικών προσώπων από τους οικείους ΟΤΑ, τα οποία προτείνεται να παραμείνουν σταθερά στα επίπεδα του 2019, καθώς και την ενδεχόμενη επιχορήγηση του φορέα από το πρόγραμμα ΑΚΣΙΑ για την εξόφληση δικαστικών αποφάσεων η οποία πρέπει να εξαιρεθεί πλήρως από τις προβλέψεις.

δ) *Έσοδα ΠΟΕ*: Προτείνεται η εφαρμογή των ανωτέρω σύμφωνα με το περιεχόμενο του κάθε εσόδου ΠΟΕ. Σε κάθε περίπτωση, στις κατηγορίες εσόδων που αφορούν στην είσπραξη υπολοίπων από βεβαιωθέντα έσοδα σε προηγούμενα έτη, προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη «Gross domestic product at market prices».

6. Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων

Συνήθως αποτελεί σταθερό ποσοστό επί της δαπάνης. Εάν η εκτιμώμενη δαπάνη του 2019 δεν διαφοροποιείται σημαντικά σε σχέση με το προηγούμενο έτος, δύναται η καταγραφή ποσού ίσου με τον απολογισμό του 2018. Για τα επόμενα έτη του ΜΠΔΣ ο τρόπος εργασίας θα είναι αντίστοιχος με εκείνον των εκτιμήσεων του 2019.

7. Έσοδο από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων

Εκτιμήσεις 2019: Θα καταγραφεί το ποσό των αποφάσεων επιχορήγησης που έχουν εκδοθεί εντός του 2019.

Προβλέψεις 2020 – 2023 : Θα καταγραφούν μηδενικά ποσά.

8. Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές

Εκτιμήσεις 2019: Θα καταγραφεί το ποσό των δανείων που εκτιμά ο φορέας ότι θα εισπράξει μέσα στη χρήση.

Προβλέψεις 2020 – 2023: Ο τρόπος εργασίας για κάθε έτος του ΜΠΔΣ θα είναι αντίστοιχος με εκείνον των εκτιμήσεων του 2019. Στην περίπτωση που έχει ληφθεί απόφαση για τη λήψη δανείου, αυτό πρέπει να κατανεμηθεί στα έτη του ΜΠΔΣ.

ΈΞΟΔΑ

1. Αμοιβές προσωπικού και αιρετών

Πρέπει να προσδιοριστεί α) η εκτιμώμενη δαπάνη για τη μισθοδοσία και τις λοιπές παροχές προσωπικού, λαμβάνοντας υπόψη το πλήθος των εργαζομένων, τις προσλήψεις, τις μετατάξεις και τις αποχωρήσεις που αναμένεται να λάβουν χώρα μέσα στο έτος και β) η εκτιμώμενη δαπάνη των αιρετών με βάση το πλήθος αυτών. Το ίδιο ισχύει για όλα τα έτη του ΜΠΔΣ.

2. Κοινωνικές Παροχές:

Εκτιμήσεις 2019: Προτείνεται να καταγραφεί ο απολογισμός του 2018 αφού εξαιρεθεί η δαπάνη για προνοιακά και διατροφικά επιδόματα (καθώς η αρμοδιότητα καταβολής τους έχει περιέλθει στον ΟΠΕΚΑ από 01.01.2019).

Προβλέψεις 2020 – 2023: Προτείνεται να καταγραφεί η εκτίμηση του 2019 σε όλα τα έτη του ΜΠΔΣ.

3. Τόκοι

Το ποσό των τόκων περιλαμβάνεται στις καταστάσεις τοκοχρεολυσίων των δανείων που έχουν συνάψει οι φορείς με τα πιστωτικά ιδρύματα.

4. Δαπάνες για επενδύσεις προ αποσβέσεων

Εκτιμήσεις 2019: Θα καταγραφεί η δαπάνη των συμβασιολογημένων έργων ως προς το σκέλος που αναμένεται να εκτελεστεί εντός του έτους.

Προβλέψεις 2020 – 2023: Οι προβλέψεις προτείνεται να πραγματοποιηθούν με βάση τις ανάγκες και τον προγραμματισμό του φορέα λαμβάνοντας υπόψη την εξέλιξη των εγκεκριμένων έργων και των διαθέσιμων πόρων καθώς και τους συνήθεις χρόνους ωρίμανσης, δημοπράτησης και εκτέλεσης των συμβάσεων τεχνικών έργων.

5. Λοιπές δαπάνες

Εκτιμήσεις 2019:

α) Πληρωμές ΠΟΕ: Προτείνεται η καταγραφή των πιστώσεων του προϋπολογισμού μειωμένων κατά το ύψος των παραστατικών που είναι σε γνώση ότι πρέπει να παραγραφούν λόγω παρέλευσης πενταετίας ή δεν μπορούν να πληρωθούν λόγω προβλημάτων νομιμότητας και κανονικότητας.

β) Μεταβιβάσεις σε τρίτους: Πρέπει να γίνει όσο το δυνατόν πιο ρεαλιστική εκτίμηση. Για τις επιχορηγήσεις των εποπτευόμενων νομικών προσώπων κρίνεται σκόπιμο να ληφθεί υπόψη και ο βαθμός εκτέλεσης του προϋπολογισμού έτους 2018.

γ) Λοιπές λειτουργικές δαπάνες

Αμοιβές τρίτων: Από τον υποπίνακα 2 του πίνακα «Β. ΜΑΚΡΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ» προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη ΗΙCΡ «ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΕΝ. ΔΕΙΚΤΗ ΤΙΜΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΗ» έτους 2019 επί του απολογισμού του 2018 ως εξής: Εκτιμήσεις 2019 = Απολογισμός 2018 x (1+ΗΙCΡ 2019) = Απολογισμός 2018 x (1+ 1,2%) .

Παροχές τρίτων: Προτείνεται όμοιος χειρισμός με την κατηγορία «Αμοιβές τρίτων».

Φόροι-Τέλη: Πρέπει να γίνει όσο το δυνατόν πιο ρεαλιστική εκτίμηση. Συνήθως, η εν λόγω δαπάνη είναι σταθερή από έτος σε έτος.

Λοιπά γενικά έξοδα: Προτείνεται όμοιος χειρισμός με την κατηγορία «Αμοιβές τρίτων» με εξαίρεση τα ποσά που αφορούν σε δαπάνες δικαστικών αποφάσεων.

Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων: Προτείνεται όμοιος χειρισμός με την κατηγορία «Αμοιβές τρίτων».

Λοιπά έξοδα: Προτείνεται να καταγραφεί ο απολογισμός του 2018.

Προβλέψεις 2020 – 2023:

α) Πληρωμές ΠΟΕ: Προτείνεται η μεταφορά του εκτιμώμενου ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους του προηγούμενου έτους (μειωμένων κατά το μακροπρόθεσμο σκέλος και κατά την αξία των παραστατικών με προβλήματα νομιμότητας και κανονικότητας ή σε καθεστώς εκκρεμοδικίας ή παραστατικών προς παραγραφή) και του εκτιμώμενου ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων προς φορείς ΓΚ.

β) Μεταβιβάσεις σε τρίτους: Προτείνεται να καταγραφεί η εκτίμηση του 2019 σε όλα τα έτη του ΜΠΔΣ.

γ) Λοιπές λειτουργικές δαπάνες

Δαπάνες Αιρετών: Προτείνεται τρόπος εργασίας αντίστοιχος με εκείνο στην κατηγορία 1.

Αμοιβές τρίτων: Προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη ΗΙCΡ.

Παροχές τρίτων: Προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη ΗΙCΡ.

Φόροι-Τέλη: Προτείνεται να γίνει η υπόθεση ότι η εν λόγω δαπάνη θα είναι σταθερή καθ' όλη τη διάρκεια του ΜΠΔΣ

Λοιπά γενικά έξοδα: Προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη ΗΙCΡ με εξαίρεση τα ποσά που αφορούν σε δαπάνες δικαστικών αποφάσεων.

Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων: Προτείνεται η εφαρμογή του δείκτη ΗΙCΡ.

Λοιπά έξοδα: Προτείνεται να καταγραφεί η εκτίμηση του 2019 σε όλα τα έτη του ΜΠΔΣ.

6. Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων και λοιπές αποδόσεις:

Εκτιμήσεις 2019:

α) *Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων:* Θα καταγραφεί ποσό ίσο με την αντίστοιχη κατηγορία των εσόδων.

β) *Λοιπές αποδόσεις:* Προτείνεται να καταγραφεί ο απολογισμός του 2018, εκτός και εάν είναι δυνατή η πραγματοποίηση πιο ρεαλιστικής εκτίμησης.

Προβλέψεις 2020 – 2023:

α) *Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων:* Θα καταγραφεί ποσό ίσο με την αντίστοιχη κατηγορία των εσόδων.

β) *Λοιπές αποδόσεις:* Προτείνεται να καταγραφεί η εκτίμηση του 2019 σε όλα τα έτη του ΜΠΔΣ.

7. Δαπάνη για πληρωμή ληξιπρόθεσμων στα πλαίσια του προγράμματος

Για το έτος 2019 Θα καταγραφεί ποσό ίσο με την κατηγορία 7 των εσόδων. Για την περίοδο 2020 – 2023 θα καταγραφούν μηδενικά ποσά.

8. Δαπάνες που αφορούν χρηματοοικονομικές συναλλαγές (χρεολύσια δανείων κτλ)

Θα καταγραφούν τα ποσά των ετήσιων χρεολυσίων που πρέπει να καταβληθούν στα πιστωτικά ιδρύματα που έχουν χορηγήσει τα σχετικά δάνεια βάσει και των καταστάσεων τοκοχρεολυσίων.

Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός γενικής κυβέρνησης στο τέλος του έτους

Εκτιμήσεις 2019: Για να διασφαλιστεί η απαιτούμενη συνέπεια στις χρονολογικές σειρές, προτείνεται το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους να υπολογιστεί με τη χρήση συντελεστή. Δηλαδή, θα υπολογιστεί ο λόγος των απλήρωτων υποχρεώσεων προς τρίτους που δημιουργήθηκαν κατά το έτος 2018 όπως αυτές διαμορφώθηκαν κατά την 31.12.2018 προς το ύψος της συνολικής δαπάνης του 2018 (εξαιρουμένων των κατηγοριών 3, 5^α, 6^α, 7 και 8 των εξόδων). Αυτός ο συντελεστής θα πολλαπλασιαστεί με τη συνολική εκτιμώμενη δαπάνη για το έτος 2019 (εξαιρουμένων των ίδιων ως άνω κατηγοριών). Στην περίπτωση που κρίνει ο φορέας ότι οι υποχρεώσεις θα μειωθούν επιπλέον του ποσού που προκύπτει από την ανωτέρω μεθοδολογία, για παράδειγμα λόγω ταχύτερης εκκαθάρισης των δαπανών, τότε το επιπλέον ποσό της μείωσης θα πρέπει να προστεθεί στις εκτιμήσεις εξόδων του 2019.

Προβλέψεις 2020 – 2023 : Ο τρόπος εργασίας για κάθε έτος του ΜΠΔΣ προτείνεται να είναι αντίστοιχος με εκείνον των εκτιμήσεων του 2019.

ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Κατά την εκτίμηση των στοιχείων ισολογισμού (κυρίως σε ό,τι αφορά στα διαθέσιμα και στα δάνεια από πιστωτικά ιδρύματα) για όλα τα έτη του ΜΠΔΣ εφιστάται η προσοχή στους συντάκτες των πινάκων προκειμένου να αποτυπώσουν τις αλληλεπιδράσεις αυτών με τις αντίστοιχες κατηγορίες εσόδων και εξόδων.

3.2.ΝΠΙΔ

Εκτιμήσεις για το έτος 2019 και προβλέψεις για τα έτη 2020-2023

ΈΣΟΔΑ

Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών): Ισχύει ό,τι και για κατηγορία «5. Λοιπά Έσοδα» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

Χρηματοδοτήσεις από ΟΤΑ (διετές πρόγραμμα δράσης, προγραμματικές συμβάσεις με ΟΤΑ κλπ). Προτείνεται να καταγραφεί το ποσό του εγκεκριμένου προϋπολογισμού 2019, λαμβάνοντας ωστόσο υπόψη και τον βαθμό εκτέλεσης του προϋπολογισμού αυτής της κατηγορίας κατά την προηγούμενη διετία.

Έσοδα (επιχορηγήσεις) από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα: Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία «2. Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ (περιλαμβανομένων των εσόδων από ΕΣΠΑ)» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

Τόκοι: Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εσόδων «3. Τόκοι» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό: Συμπληρώνεται μόνο από τα νπιδ τα οποία χρηματοδοτούνται από τον τακτικό προϋπολογισμό.

Επιχορηγήσεις από εθνικό σκέλος ΠΔΕ: Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία «2. Έσοδα (επιχορηγήσεις) από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα» » των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

Λοιπές επιχορηγήσεις: Εφόσον αυτές αναφέρονται σε επαναλαμβανόμενες δραστηριότητες, προτείνεται να καταγραφεί το ποσό του εγκεκριμένου π/υ 2019. Επισημαίνεται ότι οι χρηματοδοτήσεις από το πρόγραμμα «Βοήθεια στο Σπίτι» καταχωρούνται σε αυτή την κατηγορία.

Επιχορηγήσεις από ΕΕ: Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία «2. Έσοδα (επιχορηγήσεις) από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα».

Λοιπά έσοδα: Ισχύουν τα αναφερόμενα στην κατηγορία «5. Λοιπά Έσοδα» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

Έσοδα (εισπράξεις) για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου: Αυτή η κατηγορία θα συμπληρωθεί μόνο εφόσον έχει ληφθεί απόφαση για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές: Ισχύει ό,τι και για κατηγορία «8. Έσοδα από χρηματοοικονομικές συναλλαγές» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

ΈΞΟΔΑ

Αμοιβές προσωπικού: Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία «1. Αμοιβές προσωπικού» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ

Μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (επιχορηγήσεις- χορηγίες): Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εξόδων «Μεταβιβάσεις σε τρίτους» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

Τόκοι: Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εξόδων «3. Τόκοι» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

Λοιπά έξοδα: Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εξόδων «5. Λοιπές δαπάνες» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

Δαπάνες για επενδύσεις: Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εξόδων «4. Δαπάνες για επενδύσεις προ αποσβέσεων» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

Έξοδα για χρηματοοικονομικές συναλλαγές: Ισχύει ό,τι και για την κατηγορία εξόδων «8. Δαπάνες που αφορούν χρηματοοικονομικές συναλλαγές» των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

Απλήρωτες υποχρεώσεις σε φορείς εκτός γενικής κυβέρνησης στο τέλος του έτους: Συμπληρώνεται μόνο από τα νπιδ που καταρτίζουν και εκτελούν προϋπολογισμό σε ταμειακή βάση. Και σε αυτή την περίπτωση ο τρόπος εργασίας προτείνεται να είναι ίδιος με εκείνον των δήμων, των περιφερειών και των νπδδ.

4. Αποστολή πινάκων στο Υπουργείο Εσωτερικών

Με μέριμνα των Προϊσταμένων Οικονομικών Υπηρεσιών, οι πίνακες μεσοπρόθεσμων προβλέψεων του ΜΠΔΣ 2020-2023 θα πρέπει να έχουν εγκριθεί από το αρμόδιο όργανο (δημοτικό, περιφερειακό ή διοικητικό συμβούλιο) και να έχουν αποσταλεί στη Διεύθυνση

Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του ΥΠΕΣ **αποκλειστικά μέχρι την 29^η Μαρτίου 2019**
Οι πίνακες θα αποσταλούν στις ηλεκτρονικές διευθύνσεις info@ypes.gr και mpds@ypes.gr
σε μορφή excel και θα συνοδεύονται από διαβιβαστικό (με ψηφιακή υπογραφή ή
σκαναρισμένο ακριβές αντίγραφο).

Το παρόν έγγραφο έχει αναρτηθεί και είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα του Υπουργείου
Εσωτερικών (www.ypes.gr) στη διαδρομή Το Υπουργείο/Έγγραφα.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΧΑΡΙΤΣΗΣ

Συνημμένα:

Παράρτημα (σε ηλεκτρονική μορφή).

1. Τρεις (3) πίνακες προς συμπλήρωση (πίνακας Α1 για δήμους, περιφέρειες και νπδδ και πίνακες Α2 και Α3 μόνο για τα νπιδ).
2. Δύο πίνακες με την αντιστοίχιση των ΚΑ προϋπολογισμού και των κατηγοριών του ενοποιημένου προϋπολογισμού ΟΤΑ («Α1α.Mapping_ΔΗΜΟΙ» και «Α1β.Mapping_ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ»).
3. Δύο (2) πίνακες επιμερισμού των εκτιμώμενων επιχορηγήσεων των ΟΤΑ μέσω του Τακτικού Προϋπολογισμού του ΥΠΕΣ για τα έτη 2020, 2021, 2022,2023 (πίνακες Β1 για δήμους και Β2 για περιφέρειες).
4. Πίνακας μακροοικονομικών προβλέψεων (πίνακας Γ)
5. Πίνακας υπόχρεων φορέων (πίνακας Δ)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ

ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. **Οι Δήμοι της χώρας και τα νομικά πρόσωπα αυτών που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση** (με την παράκληση για άμεση διαβίβαση του παρόντος από τους δήμους στα νομικά πρόσωπά τους βάσει του πίνακα υπόχρεων φορέων).
2. **Οι Περιφέρειες της χώρας και τα νομικά πρόσωπα αυτών που ανήκουν στη Γενική Κυβέρνηση** (με την παράκληση για άμεση διαβίβαση του παρόντος από τις περιφέρειες στα νομικά πρόσωπά τους και στα οικεία Περιφερειακά Ταμεία Ανάπτυξης βάσει του πίνακα υπόχρεων φορέων).
3. **Κεντρική Ένωση Δήμων Ελλάδος και Περιφερειακές Ενώσεις Δήμων** (με την παράκληση για άμεση διαβίβαση του παρόντος από την ΚΕΔΕ στις ΠΕΔ βάσει πίνακα υπόχρεων φορέων).
4. **Ένωση Περιφερειών Ελλάδος**
5. **Ελληνική Εταιρία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης**

6. Οι **Αποκεντρωμένες Διοικήσεις του Κράτους** με την υποχρέωση να ενημερώσουν για τις δικές τους ενέργειες τα λοιπά υπόχρεα νομικά πρόσωπα του υποτομέα των ΟΤΑ που δραστηριοποιούνται στην περιοχή αρμοδιότητάς τους (βάσει του πίνακα υπόχρεων φορέων).

ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

Υπουργείο Οικονομικών

1. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού
2. Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
-Δ/νση Προγραμματισμού, Δημοσιονομικών στοιχείων και Μεθοδολογίας
Πανεπιστημίου 37
10165 - ΑΘΗΝΑ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Γεν Γραμματέα
3. Γενικό Διευθυντή Οικονομικών Τοπ. Αυτοδιοίκησης και Αναπτυξιακής Πολιτικής
4. Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης
Τμήμα Παρακολούθησης και Επεξεργασίας Οικονομικών Στοιχείων Τ.Α.
Τμήμα Οικονομικής Διοίκησης και Προϋπολογισμού
5. Διεύθυνση Οικονομικής και Αναπτυξιακής Πολιτικής Τοπικής Αυτοδιοίκησης
Τμήμα Επιχορηγήσεων