

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ
ΔΗΜ. Δ/ΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΣΗΣ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΤΟΠ. ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΡΓ. ΚΑΙ ΛΕΙΤ. ΟΤΑ
ΤΜΗΜΑ Ν.Π., Ιδρυμάτων & Επιχ.
Ταχ. Δ/νση: Σταδίου 27
Ταχ. Κώδικας: 10183 Αθήνα

Αθήνα 3.8.2007
Αριθμ. πρωτ. 43886

ΘΕΜΑ: Καθορισμός των αναγκαίων στοιχείων της οικονομοτεχνικής μελέτης για τη σύσταση ή μετατροπή Επιχειρήσεων ΟΤΑ και του ελέγχου αυτής.

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ, ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΣΗΣ

1. Έχοντας υπόψη:
2. Τις διατάξεις του άρθρου 253 παρ. 5 του Ν.3463/2006 «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» (ΦΕΚ Α 114).
3. Τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 6 του Ν.2839/2000 «Ρυθμίσεις θεμάτων του Υπουργείου Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α 196).
4. Την 119/2830/25-7-2007 γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας.
5. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού ή των προϋπολογισμών των ΟΤΑ.

Αποφασίζουμε

Άρθρο 1

Μελέτη σύστασης δημοτικής ή κοινοτικής κοινωφελούς επιχείρησης

Η οικονομοτεχνική μελέτη βιωσιμότητας δημοτικής ή κοινοτικής κοινωφελούς επιχείρησης περιλαμβάνει απαραίτητα τα παρακάτω στοιχεία.

1. Εισαγωγή - γενικά στοιχεία

- Μεθοδολογία εκπόνησης μελέτης, παραδοχές
- Στοιχεία του Δήμου / Κοινότητας (επωνυμία, έδρα, διεύθυνση)
- Συνοπτική περιγραφή της υπό σύσταση επιχείρησης

2. Βασικά στοιχεία του Ο.Τ.Α.

- Βασικά δημογραφικά, πολεοδομικά, κοινωνικά και αναπτυξιακά χαρακτηριστικά του Ο.Τ.Α. που προσδιορίζουν συνοπτικά τα προβλήματα και τις ανάγκες της τοπικής κοινωνίας.

- Σύντομη περιγραφή της εσωτερικής οργάνωσης του Ο.Τ.Α. με έμφαση στις υπηρεσίες που σχετίζονται με την υπό ίδρυση επιχείρηση (δραστηριότητες, προσωπικό, έργα, υπηρεσίες κ.λπ.).

- Συνοπτικά στοιχεία για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου του Ο.Τ.Α., εφόσον σχετίζονται με την υπό ίδρυση επιχείρηση: νομική μορφή, αντικείμενο, δραστηριότητες, οικονομικά στοιχεία (συνολικό ύψος τελευταίου προϋπολογισμού - απολογισμού), οργάνωση, προσωπικό.

3. Αντικείμενο και δραστηριότητες

-Σκοπιμότητα και προοπτικές της υπό σύσταση επιχείρησης: επισήμανση των προβλημάτων, ελλείψεων, αδυναμιών που θα καλύψει, με κριτήριο τις ανάγκες της τοπικής κοινωνίας, καθώς και των ευκαιριών και δυνατοτήτων που θα αξιοποιήσει.

-Περιγραφή του αντικειμένου και δραστηριότητες της υπό σύσταση επιχείρησης.

4. Οργάνωση - λειτουργία - στελέχωση

- Συνοπτική αναφορά στο θεσμικό πλαίσιο

- Ανάλυση λειτουργιών, οργανόγραμμα

- Αριθμός μελών και σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου, αρμοδιότητες και βασικά προσόντα διευθυντή

- Απαιτούμενο προσωπικό (αριθμός, ειδικότητες, προσόντα)

- Βασικά στοιχεία κανονισμών: Εσωτερικός Κανονισμός Υπηρεσιών, Κανονισμοί Προσωπικού και Διαχείρισης

5. Τεχνικά και οικονομικά στοιχεία

α) Προϋπολογισμός επενδυτικού προγράμματος

Παρουσίαση του επενδυτικού προγράμματος και χρονοδιαγράμματος υλοποίησής του:

- Περιγραφή και προϋπολογισμός (εδαφικές εκτάσεις, κτίρια, εγκαταστάσεις - τεχνικά έργα, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός)

- Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης

- Συνολικό κόστος επενδυτικού προγράμματος

-Πηγές χρηματοδότησης (ίδια - δημοτικά - κεφάλαια, μακροπρόθεσμος και βραχυπρόθεσμος δανεισμός, επιχορηγήσεις Δημοσίου)

β) Προσδιορισμός λειτουργικού κόστους

- Κόστος δραστηριοτήτων: αμοιβές - έξοδα-προσωπικού και τρίτων, παροχές τρίτων, αναλώσεις υλικών, γενικά έξοδα, αποσβέσεις κ.λπ.

- Έξοδα διοικητικής λειτουργίας, λειτουργίας διάθεσης και χρηματοοικονομικής λειτουργίας

- Συνολικό κόστος λειτουργίας

γ) Προσδιορισμός εσόδων

- Έσοδα παροχής υπηρεσιών, πωλήσεις, έσοδα από παρεπόμενες δραστηριότητες

- Επιχορηγήσεις από κοινοτικά / εθνικά προγράμματα, συμμετοχή σε προγραμματικές συμβάσεις

- Χρηματοδότηση Ο.Τ.Α. (μέσω του προγράμματος δράσης και της αντίστοιχης σύμβασης) για την κάλυψη του κόστους των δραστηριοτήτων και των παρεχόμενων από αυτήν υπηρεσιών

δ) Πρόβλεψη αποτελεσμάτων - βιωσιμότητα

- Υπολογισμός κεφαλαίου κίνησης
- Προβλέψεις βιωσιμότητας (λογαριασμός εκμετάλλευσης και ροές κεφαλαίων) για την πρώτη τετραετία λειτουργίας
- Άξονες διετούς προγράμματος δράσης
- Προσχέδιο σύμβασης με τον Δήμο ή την Κοινότητα

6. Κοινωνικο-οικονομική αξιολόγηση

- Συμβολή στην άσκηση αρμοδιοτήτων του Ο.Τ.Α. και στην κάλυψη κοινωνικών, πολιτιστικών, αθλητικών και άλλων αναγκών σε τοπικό επίπεδο.
- Συμβολή στην τοπική ανάπτυξη (αναβάθμιση τοπικής αγοράς, εισαγωγή καινοτομιών, βελτίωση δεξιοτήτων εργατικού δυναμικού, διασφάλιση εθνικών ή ευρωπαϊκών προγραμμάτων, συμβολή στην απασχόληση, αξιοποίηση φυσικών πόρων, ανάδειξη συγκριτικών πλεονεκτημάτων της περιοχής κ.λπ.).

Άρθρο2

Μελέτη προσαρμογής αμιγούς δημοτικής ή κοινοτικής επιχείρησης σε κοινωφελή επιχείρηση Ο.Τ.Α.

Η οικονομοτεχνική μελέτη βιωσιμότητας της δημοτικής ή κοινοτικής κοινωφελούς επιχείρησης που προσαρμόζεται, περιλαμβάνει αναγκαία τα παρακάτω στοιχεία:

1. Βασικά στοιχεία της υπό προσαρμογή επιχείρησης

- Περιγραφή των σκοπών, των δραστηριοτήτων, του προσωπικού και των οικονομικών στοιχείων της υφιστάμενης επιχείρησης.

2.Αντικείμενο και δραστηριότητες

- Περιγραφή του αντικειμένου και των δραστηριοτήτων της νέας επιχείρησης.

3. Οργάνωση - λειτουργία - στελέχωση

- Ανάλυση λειτουργιών, οργανόγραμμα υφιστάμενης και νέας επιχείρησης.
- Απασχολούμενο προσωπικό, απαιτούμενο προσωπικό και πλεονάζον προσωπικό (αριθμός, ειδικότητες, προσόντα)
- Βασικά στοιχεία των νέων κανονισμών : Εσωτερικός Κανονισμός Υπηρεσιών, Κανονισμοί Προσωπικού και Διαχείρισης

4. Τεχνικά και οικονομικά στοιχεία

α) Αξιολόγηση οικονομικής κατάστασης - κεφάλαιο επιχείρησης

- Αξιολόγηση οικονομικής κατάστασης υφιστάμενης επιχείρησης.
- Προσδιορισμός ποσού αύξησης του κεφαλαίου της επιχείρησης.

β) Προϋπολογισμός επενδυτικού προγράμματος (εφ' όσον υπάρχει)

Παρουσίαση του επενδυτικού προγράμματος και χρονοδιαγράμματος υλοποίησής του:

- Περιγραφή και προϋπολογισμός (εδαφικές εκτάσεις, κτίρια, εγκαταστάσεις - τεχνικά έργα, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός)
- Πηγές χρηματοδότησης (ίδια - δημοτικά - κεφάλαια, μακροπρόθεσμος και βραχυπρόθεσμος δανεισμός, επιχορηγήσεις Δημοσίου)

γ) Προσδιορισμός λειτουργικού κόστους (υφιστάμενης και νέας)

- Κόστος δραστηριοτήτων: αμοιβές - έξοδα προσωπικού και τρίτων, παροχές τρίτων, αναλώσεις υλικών, γενικά έξοδα, αποσβέσεις κ.λπ.
- Έξοδα διοικητικής λειτουργίας, λειτουργίας διάθεσης και χρηματοοικονομικής λειτουργίας.
- Συνολικό κόστος λειτουργίας

δ) Προσδιορισμός εσόδων (υφιστάμενης και νέας)

- Έσοδα παροχής υπηρεσιών, πωλήσεις, έσοδα από παρεπόμενες δραστηριότητες.
- Επιχορηγήσεις από κοινοτικά / εθνικά προγράμματα, συμμετοχή σε προγραμματικές συμβάσεις.
- Χρηματοδότηση Ο.Τ.Α. (μέσω του προγράμματος δράσης και της αντίστοιχης σύμβασης) για την κάλυψη του κόστους των δραστηριοτήτων και των παρεχόμενων από αυτήν υπηρεσιών.

ε) Πρόβλεψη αποτελεσμάτων - βιωσιμότητα της νέας επιχείρησης για την επόμενη διετία

- Υπολογισμός κεφαλαίου κίνησης,
- Προβλέψεις βιωσιμότητας (λογαριασμός εκμετάλλευσης),
- Προσδιορισμός του ποσού αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου,
- Άξονες διετούς προγράμματος δράσης
- Προσχέδιο σύμβασης με τον Δήμο ή την Κοινότητα.

Άρθρο 3

Μελέτη σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας Ο.Τ.Α.

1. Εισαγωγή

- Μεθοδολογία εκπόνησης μελέτης, παραδοχές
- Συνοπτική περιγραφή και σκοπιμότητα της υπό σύσταση επιχείρησης
- Στοιχεία φορέων -μετόχων της τοπικής αυτοδιοίκησης, συνοπτική αναφορά στους υπόλοιπους μετόχους

2. Στοιχεία Αγοράς

- Συνθήκες περιφερειακής / ελληνικής, διεθνούς αγοράς, εγχώρια παραγωγή / κατανάλωση / εισαγωγές / εξαγωγές, κύριοι ανταγωνιστές στο εσωτερικό / εξωτερικό, δίκτυα διανομής, προσδιορισμός βιώσιμης δυναμικότητας της προτεινόμενης επένδυσης, παραγόμενες ποσότητες, τιμές διάθεσης

3. Στοιχεία τόπου πραγματοποίησης της επένδυσης (όπου απαιτείται)

- Γενικά στοιχεία για την περιοχή εγκατάστασης, εξασφάλιση πρώτων υλών και προσωπικού, επάρκεια υποδομών και δικτύων, χωροταξικά και περιφερειακά πλεονεκτήματα.

4. Οργάνωση - λειτουργία - στελέχωση

- Συνοπτική αναφορά στο θεσμικό πλαίσιο.
- Στοιχεία μετόχων - εταίρων: σύντομη περιγραφή δραστηριοτήτων, τεκμηρίωση συμμετοχής και συμβολής καθενός.
- Ανάλυση λειτουργιών, διαδικασίες προγραμματισμού και ελέγχου, όργανα εισήγησης και λήψης αποφάσεων.
- Οργανόγραμμα, αριθμός μελών και σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου, αρμοδιότητες και βασικά προσόντα γενικού διευθυντή.
- Απαιτούμενο προσωπικό (αριθμός, ειδικότητες, προσόντα).
- Βασικά στοιχεία προτεινόμενων Κανονισμών : οργάνωσης και διαχείρισης, ανάθεσης έργων, προμηθειών, μελετών και υπηρεσιών.

5.Τεχνικά και οικονομικά στοιχεία

α) Προϋπολογισμός επενδυτικού προγράμματος

Παρουσίαση του επενδυτικού προγράμματος και χρονοδιαγράμματος υλοποίησής του:

- Περιγραφή και προϋπολογισμός (εδαφικές εκτάσεις, κτίρια, εγκαταστάσεις - τεχνικά έργα, μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός)
- Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης
- Συνολικό κόστος επενδυτικού προγράμματος
- Πηγές χρηματοδότησης (ίδια κεφάλαια, μακροπρόθεσμος και βραχυπρόθεσμος δανεισμός, επιχορηγήσεις Δημοσίου)

β) Προσδιορισμός συνολικού κόστους

- Προσδιορισμός βιώσιμης δυναμικότητας της επένδυσης
- Κόστος παραγωγής - δραστηριοτήτων: αμοιβές - έξοδα προσωπικού και τρίτων, παροχές τρίτων, αναλώσεις υλικών, γενικά έξοδα, αποσβέσεις κ.λπ.
- Έξοδα διοικητικής λειτουργίας, λειτουργίας διάθεσης και χρηματοοικονομικής λειτουργίας
- Συνολικό κόστος

γ) Προσδιορισμός εσόδων

- Έσοδα παροχής υπηρεσιών, πωλήσεις
- Επιχορηγήσεις από κοινοτικά / εθνικά προγράμματα
- Έσοδα από παρεπόμενες δραστηριότητες
- Συμμετοχή σε προγραμματικές συμβάσεις (μόνο για τις Αναπτυξιακές Α.Ε. ΟΤΑ)

δ) Πρόβλεψη αποτελεσμάτων - βιωσιμότητα

- Υπολογισμός κεφαλαίου κίνησης
- Προσδιορισμός μετοχικού κεφαλαίου
- Προβλέψεις βιωσιμότητας (λογαριασμός εκμετάλλευσης και ροές κεφαλαίων), για την πρώτη τετραετία λειτουργίας
- Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων
- Ανάλυση νεκρού σημείου.

6. Κοινωνική-οικονομική- αναπτυξιακή αξιολόγηση

- Συμβολή στην τοπική ανάπτυξη (ενίσχυση τοπικών αγορών, εισαγωγή καινοτομιών και τεχνογνωσίας, αναβάθμιση δεξιοτήτων εργατικού δυναμικού, εξασφάλιση πόρων, συμβολή στην απασχόληση, αξιοποίηση φυσικών πόρων, ανάδειξη συγκριτικών πλεονεκτημάτων κλπ)
- Επιπτώσεις στις δραστηριότητες των υποστηριζόμενων φορέων
- Πολλαπλασιαστικά αποτελέσματα από τη συνεργασία με τον ιδιωτικό τομέα.

Άρθρο 4

Δεν απαιτείται η σύνταξη οικονομοτεχνικής μελέτης βιωσιμότητας στην περίπτωση της απλής προσαρμογής του καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας ΟΤΑ εφόσον με αυτήν δεν μεταβάλλονται οι βασικές λειτουργικές δομές της εταιρίας (όπως επιτελούμενοι σκοποί, ύψος μετοχικού κεφαλαίου, σύνθεση μετόχων).

Άρθρο 5

Παραλαβή μελέτης-έλεγχος

1. Την οικονομοτεχνική μελέτη βιωσιμότητας παραλαμβάνει η αρμόδια για τα θέματα των Επιχειρήσεων ΟΤΑ υπηρεσία του οικείου δήμου ή κοινότητας και την υποβάλλει προς δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο προς έγκριση.
2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΘΑΝΑΣΗΣ ΝΑΚΟΣ