



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΝΥΣΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Άγιος Στέφανος, 12/12/2022
Αριθ. Πρωτ :38854..

ΠΡΟΣ

τον κ. Δήμαρχο & Πρόεδρο της Οικονομικής Επιτροπής

**ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023**

ΘΕΜΑ : «Κατάρτιση και ψήφιση Προϋπολογισμού Δήμου Διονύσου οικ. έτους 2023»

Σχ. Συνημμένα :

- 1) Προσχέδιο προϋπολογισμού Δήμου Ο.Ε. 2023.
- 2) Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ» 3444/09-12-2022 (αρ.πρωτ 38799/12-12-2022)

Αξιότιμες Κυρίες, Κύριοι Δημοτικοί Σύμβουλοι, έχοντας υπόψη,

τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4172/13, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και το άρθρο 12 του Ν.4623/19, καθορίζεται η διαδικασία κατάρτισης και έγκρισης του προϋπολογισμού. Στην ίδια διάταξη αναφέρεται ότι ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, η οποία εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους και στην οποία μπορεί να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επιμέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και εξόδων υποβάλλεται προς έγκριση στην οικονομική επιτροπή και στην συνέχεια στο Δημοτικό Συμβούλιο (ΚΥΑ οικ 49039/25-07-2022 ΦΕΚ 3976/Β/26-07-2022 & τροπ/ση ΚΥΑ 73436/ΦΕΚ 5742/Β/09-11-2022)

Συγκεκριμένα θα θέλαμε να σας παρουσιάσουμε τις διαδικασίες κατάρτισης του προϋπολογισμού συνοπτικά :

1. Η εκτελεστική επιτροπή συγκεντρώνει και αξιολογεί τυχόν προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου, καθώς και της επιτροπής διαβούλευσης, εφόσον αυτή υπάρχει και παραδίδει το προσχέδιο προς την Οικονομική Επιτροπή.
2. Η συζήτηση του Προϋπολογισμού από την Οικονομική Επιτροπή και η ολοκλήρωση των προσχεδίων για υποβολή στο Δημοτικό Συμβούλιο .

3. Η ενσωμάτωση του σχεδίου που προ ενέκρινε η οικονομική επιτροπή στη βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ .
4. Ο έλεγχος του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο και η διατύπωση γνώμης επ' αυτού, καθώς και οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών για την ανάλογη διαμόρφωση του.
5. Η υποβολή του προϋπολογισμού από την Οικονομική Επιτροπή στο Δημοτικό Συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση .
6. Η συζήτηση στο Δημοτικό Συμβούλιο και στη συνέχεια η υποβολή του στην εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης).
7. Η δημοσίευση του προϋπολογισμού, μετά τη ψήφισή του από το Δημοτικό Συμβούλιο και η ανάρτηση του στην « Διαύγεια».
8. Η έγκριση του προϋπολογισμού από την εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) μέχρι 31/12.

Σύμφωνα με τις παραπάνω διαδικασίες που αναλύονται, η Οικονομική Επιτροπή, εξετάζει το προσχέδιο που της παραδίδει η εκτελεστική επιτροπή και ειδικότερα εάν:

α) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες,

β) έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από νόμο και

γ) ο προϋπολογισμός έχει καταρτιστεί με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της Οικονομικής Υπηρεσίας του δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και ιδίως των ιδίων εσόδων, σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές και εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Βάσει της παρ. 9 του άρθρου 77 του Ν.4172/13 (παρ 9 άρθρο 77 Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και αντικαταστάθηκε εκ νέου με την περίπτ. β' της παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 4623/19) ορίζεται η δυνατότητα της Οικονομική Επιτροπής κατάθεσης εναλλακτικών προτάσεων επί της σύνταξης του σχεδίου του Π/Υ είτε στο Δημοτικό Συμβούλιο κατά την πρώτη συζήτηση και ψήφιση του Π/Υ. Οι εναλλακτικές προτάσεις συντάσσονται από τις προτείνουσες παρατάξεις ή τους προτείνοντες συμβούλους, συνοδεύονται από αιτιολογική έκθεση και εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, συζητούνται διακριτά και τίθενται σε ψηφοφορία κατά την ίδια συνεδρίαση που συζητείται το σχέδιο που έχει υποβληθεί από την οικονομική επιτροπή. Σε περίπτωση που τροποποιηθούν ΚΑ εσόδων και ΚΑ δαπανών, θα πρέπει να διασφαλίζεται πάντοτε η ισοσκέλιση τουλάχιστον του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 77. Κατά τη σύνταξη των προτάσεων από τις ενδιαφερόμενες παρατάξεις, οι αρμόδιες υπηρεσίες του δήμου παρέχουν κάθε σχετικό στοιχείο. Η πρόταση που συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου συνιστά και την εγκεκριμένη εγγραφή πίστωσης του προς ψήφιση προϋπολογισμού. Αν καμία πρόταση δεν συγκεντρώνει την απόλυτη

πλειοψηφία των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου, τότε η ψηφοφορία επαναλαμβάνεται μεταξύ των δύο πρώτων σε ψήφους προτάσεων.

Τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 παρ.2 του Ν.4172/13 μαζί με το σχέδιο του προϋπολογισμού, υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο κάθε Δήμου αιτιολογική έκθεση στην οποία δικαιολογείται, με συγκεκριμένα στοιχεία, η πηγή προέλευσης κάθε πίστωσης, το ύψος της και οι λόγοι που υπαγόρευαν τις τυχόν αυξομειώσεις της σε σχέση με τις αντίστοιχες πιστώσεις του προηγούμενου έτους.

Σύμφωνα με τη Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 του ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΝΥΣΟΥ ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ του ΔΗΜΟΥ στο σκέλος των ΕΣΟΔΩΝ και των ΕΞΟΔΩΝ είναι ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ τηρώντας τις οδηγίες της ΚΥΑ .

Κατά το έλεγχο του τμήματος Δ. Κριτήριο 16 -Τήρηση οδηγιών λογιστικής αποτύπωσης προγράμματος «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΗΣ»: στον ΚΑΕ 1315 είχε γίνει λογιστική αποτύπωση όλων των χρηματοδοτούμενων εσοδών.

Προς συμμόρφωση με τις οδηγίες του Παρατηρητηρίου τα συγκεκριμένα έσοδα αποτυπώθηκαν εκ νέου στους ΚΑΕ Εσόδων 1322 «Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) και 1327 «Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)»)

Τονίζουμε ιδιαίτερα ότι η συγκεκριμένη μεταβολή ΔΕΝ επιφέρει περαιτέρω τροποποίηση ως προς το σύνολο των εσοδών του Δήμου.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σας υποβάλλουμε μαζί με τον προϋπολογισμό έτους 2023 την παρούσα αναλυτική εισηγητική έκθεση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΑΡΧΕΣ – ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1.1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 & 49 του Ν. 4270/14, ο προϋπολογισμός των φορών γενικής κυβέρνησης κατά συνέπεια και του Δήμου Διονύσου διέπεται από τις ακόλουθες αρχές :

➤ Αρχή της ετήσιας διάρκειας

ο Κρατικός Προϋπολογισμός και οι προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης αφορούν το οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Η αρχή αυτή δεν αποτρέπει: (α) την προετοιμασία των εν λόγω προϋπολογισμών εντός του Μ.Π.Δ.Σ., (β) την εκτέλεση συμπληρωματικού ή προσωρινού προϋπολογισμού και (γ) την ανάληψη και τον έλεγχο πολυετών δεσμεύσεων ή δεσμεύσεων που συνεχίζουν στο επόμενο έτος.

➤ Αρχή της ενότητας και της καθολικότητας

Όλα τα δημοτικά έσοδα και τα έξοδα εγγράφονται σε έναν ενιαίο προϋπολογισμό.

Τα έσοδα και οι δαπάνες του προϋπολογισμού δεν δύνανται να πραγματοποιηθούν παρά μόνο αν αντιστοιχούν, όσον αφορά στην Κεντρική Διοίκηση και στα Ν.Π.Δ.Δ., σε Κωδικό Αριθμό Εσόδων ή Εξόδων (ΚΑΕ) του προϋπολογισμού τους (αρχή της ενότητας). Καμία δαπάνη δεν δύναται να αναληφθεί ή και να πραγματοποιηθεί, αν υπερβαίνει τις εγκεκριμένες πιστώσεις (αρχή της καθολικότητας)

➤ Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, η διαχείριση της περιουσίας και των υποχρεώσεων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, που περιλαμβάνει τους φυσικούς πόρους και τους δημοσιονομικούς κινδύνους της χώρας, πρέπει να διενεργείται με σύνεση και με γνώμονα την εξασφάλιση της δημοσιονομικής βιωσιμότητας.

➤ Αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας.

Σύμφωνα με την αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας, η Κυβέρνηση είναι υπεύθυνη και λογοδοτεί στη Βουλή για τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης. Όλοι οι υπάλληλοι και οι λειτουργοί που συμμετέχουν στη δημόσια διαχείριση, ασκούν τις αρμοδιότητές τους, με σκοπό τη διασφάλιση της σταθερότητας και της βιωσιμότητας των οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης.

➤ Αρχή της ειλικρίνειας.

Κάθε οικονομική και δημοσιονομική πρόβλεψη που παρέχεται σε οποιαδήποτε έγγραφο ή εκθέσεις που καταρτίζονται, πρέπει να στηρίζεται, στο βαθμό που είναι ευλόγως και πρακτικώς δυνατό, σε πραγματικά στοιχεία, σε αποφάσεις που έχει ήδη ανακοινώσει η Κυβέρνηση, σε

άλλες προβλέψεις ή εκτιμήσεις που θεωρούνται εύλογες, καθώς και να έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα ενδεχόμενα και οι κίνδυνοι που δύνανται να έχουν σημαντικές δημοσιονομικές επιπτώσεις.

➤ **Αρχή της διαφάνειας.**

Σύμφωνα με την αρχή της διαφάνειας, όλοι οι λειτουργοί και οι φορείς που διαχειρίζονται πόρους της Γενικής Κυβέρνησης έχουν την υποχρέωση να διασφαλίζουν την έγκαιρη πληροφόρηση, οικονομικής ή άλλης φύσης, που σχετίζεται με τη διαχείριση της δημοσιονομικής πολιτικής, ώστε να καθίσταται εφικτός ο αποτελεσματικός δημόσιος έλεγχος της άσκησης δημοσιονομικής πολιτικής και της οικονομικής κατάστασης του Δημοσίου, εκτός και αν η δημοσιοποίηση των πληροφοριών θα έβλαπτε ουσιωδώς την εθνική ασφάλεια, άμυνα ή τις διεθνείς σχέσεις της Ελλάδας.

➤ **Αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού και της ειδικότητας των πιστώσεων**

α. Τα έσοδα και οι δαπάνες του Προϋπολογισμού προσδιορίζονται με βάση την προκαθορισμένη αναλυτική κωδικοποιημένη ταξινόμηση που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και επικαιροποιείται σε τακτά διαστήματα (αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού).

β. Οι πιστώσεις δεν δύνανται να χρησιμοποιηθούν για να εκπληρώσουν άλλη ανάγκη από αυτήν που προσδιορίζεται στον Προϋπολογισμό, εκτός αν η ανακατανομή πιστώσεων επιτρέπεται από το νόμο 4270/14.

Συνοπτική οικονομική κατάσταση του προϋπολογισμού, όπως τελικώς ψηφίσθηκε από το δημοτικό συμβούλιο, αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του οικείου δήμου και δημοσιεύεται σε μία (1) τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν τέτοια δεν υπάρχει, σε εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο οικείος δήμος. (άρθρο 266 παρ.6 του Ν.3852/2010) Διευκρινίζεται ότι η προαναφερθείσα κατάσταση αναρτάται υποχρεωτικά στην επίσημη ιστοσελίδα του Δήμου (αρθ.266 παρ.6 ν.3852/2010) αλλά και στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (παρ.4 του άρθρου2 του Ν.3861/2010). Αν δεν διενεργηθεί η δημοσίευση στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» δεν εκτελείται ο προϋπολογισμός (άρθρο 4 του Ν.3861/2010), καθώς οι προϋπολογισμοί των Δήμων εμπίπτουν στο αρθ.2 παρ.4 περ.6 ν.3861/2010 (και ειδικότερα η δημοσίευση της περίληψης αυτού στο αρθ.3 παρ.4 ν.3861/2010).

1.2. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΟΥ ΔΙΕΠΕΙ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :

Η κατάρτιση και η εκτέλεση του προϋπολογισμού των Δήμων και των Δημοτικών Ν.Π.Δ.Δ. διέπεται από τις ακόλουθες διατάξεις :

- Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Β.Δ. 17/05-15/06/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων»
- Τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (ΔΚΚ).

- Τις διατάξεις των άρθρων 63 περ .δ και ε, 72 παρ.1, 86παρ.1-3 και 266 παρ.1,2,4,6 και 7 του Ν. 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010) : «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης
- Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/13 (ΦΕΚ – 167 Α/23-7-2013): «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν. 4046/2012, του Ν. 4093/2012 και του Ν. 4127/2012 και άλλες διατάξεις », όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18.
- Τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις ».
- Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφασή μας, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/2007 (Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/2012 (Β' 3390), 30842/2013 (Β' 1896), 29530/2014 (Β' 2059), 26945/2015 (Β' 1621), την 23976/2016 (Β' 2311), την 25595/2017 (Β' 2658), την 38347/2018 (Β' 3086), την 55905/2019(Β' 3054) την 46735/23-07-2020 ΦΕΚ 3170/Β/01-08-2020 την 55040/21-07-2021(ΦΕΚ Β' 3291/26-07-2021) , 49039/25-07-2022 (ΦΕΚ Β' 3976/26-07-2022) & τροπ/ση ΚΥΑ 73436/ΦΕΚ 5742/Β/09-11-2022 όμοιες και ισχύει.

- **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023**

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό Εσόδων του Δήμου αναλύοντας τα κύρια έσοδα που έχουν εγγραφεί στους κωδικούς αριθμούς εσόδων (Κ.Α.Ε.) αυτού.

2.1.1. Γενικές αρχές του προϋπολογισμού εσόδων :

Στους προϋπολογισμούς **εγγράφονται μόνο νομοθετημένα έσοδα και το ύψος τους προσδιορίζεται με βάση τα πραγματικά στοιχεία απόδοσης κάθε εσόδου** λαμβάνοντας κυρίως υπόψη τα διαχειριστικά αποτελέσματα του προηγούμενου οικονομικού έτους και ειδικότερα τα ποσά που εισπράχθηκαν, σύμφωνα με τις οδηγίες που περιγράφονται στην ΚΥΑ που εκδίδεται κάθε έτος για την κατάρτιση του προϋπολογισμού. Η παράλειψη εγγραφής θεσμοθετημένων εσόδων από φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές που υποχρεωτικά επιβάλλονται και εισπράττονται βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, συνιστά αδράνεια είσπραξης εσόδων κατά την έννοια του άρθρου 277 του ν.3852/2010, όπως ισχύει.

2.1.2. Χαρακτηριστικά του προϋπολογισμού εσόδων οικονομικού έτους 2023 (βάσει της Κ.Υ.Α. 49039/25-07-2022 ΦΕΚ Β' 3976/26-072022 & τροπ/ση ΚΥΑ 73436/ΦΕΚ 5742/Β/09-11-2022) των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών .

1. Απαγόρευση υπερεκτίμησης εσόδων

Η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην κατάρτιση ελλειμματικού προϋπολογισμού και αυτό απαγορεύεται από το νόμο.

Στον προϋπολογισμό εγγράφονται έσοδα του Δήμου τα οποία αναμένεται να εισπραχθούν κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους.

Η τήρηση των ανωτέρω ελέγχεται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας (Γεν.Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) κατά τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 και η παραβίασή της οδηγεί στην αναπομπή του προϋπολογισμού στο δημοτικό συμβούλιο.

2. Δυνατότητα εγγραφής δανείων

Οι Δήμοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 264 του Ν.3852/2010 σε συνδυασμό με τις όμοιες της παρ. 7 του άρθρου 2 του ν.4111/2013 (Α' 18), μπορούν να συνομολογούν δάνεια με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας και του εξωτερικού, αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση επενδύσεων . Κατά συνέπεια στον προϋπολογισμό δεν μπορεί να εγγραφούν έσοδα από δάνεια για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, (εξαιρούνται έσοδα από δάνεια που τυχόν θα συνομολογηθούν κατ' εφαρμογή άλλης ειδικής διάταξης).

Η λήψη δανείου είναι δυνατή εφόσον συντρέχουν, σωρευτικά, οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 264 του ν. 3852/2010 και στην υπ' αριθμ. 43093/30-7-2010 (Β'1153/30-7-2010) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Κατ' εξαίρεση και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του **άρθρου 43 του ν.4325/2015** (Α' 47) παρέχεται η δυνατότητα στους Δήμους που δεν μπορούν να ισοσκελίσουν τους

προϋπολογισμούς τους, να συνομολογούν δάνεια με αποκλειστικό σκοπό την χρηματοδότηση των χρεών τους, τα οποία προέρχονται από πάσης φύσεως δαπάνες, χωρίς τις ανωτέρω προϋποθέσεις.

Με την παρ.Β.4.1. του άρθρου 3 της ΚΥΑ **49039/2022** ορίζεται ότι η εγγραφή εσόδου στον Π/Υ από συνομολόγηση δανείου θα γίνει αφότου εκδοθεί η εγκριτική απόφαση του αρμόδιου οργάνου του πιστωτικού ιδρύματος ή του χρηματοπιστωτικού οργανισμού για τη δανειοδότηση του φορέα , καθώς και η απόφαση του δανειοδοτούμενου φορέα, περί αποδοχής των όρων του δανείου, αντί της υποχρέωσης σύναψης δανειακής σύμβασης όπως ίσχυε μέχρι πρότινος.

3. Καθορισμός ανώτατου ύψους προϋπολογισμού ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι

	ΣΥΝΟΛΟ	11.445.554,89	7.352.805,35	6.200.462,61	12.587.592,63
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31/12/2021	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/07/2022	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/07/2021	Π/Υ 2023
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	10.599,11	7.363,80	6.289,43	11.673,48
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	82.144,20	20.691,43	65.491,49	67.344,14
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	5.014.387,66	2.300.739,10	2.144.533,99	5.170.592,77
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	869.900,07	483.164,03	420.036,50	922.722,60
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	667.443,58	336.789,50	326.031,85	678.201,23
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	88.575,00	2.775,00	2.960,00	88.390,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
14	ΔΩΡΕΕΣ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ	311.262,87	202.710,78	218.753,68	295.219,97
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	60.263,00	31.362,19	27.967,15	63.658,04
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΤΑΚΤΙΚΑ	4.340.957,80	3.967.014,52	2.988.376,92	5.289.595,40
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΕΚΤΑΚΤΑ	21,60	195,00	21,60	195,00

Το συνολικό άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους 2023, για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων υπολογίζεται με βάση την πορεία εκτέλεσης (εισπραχθέντα) του 2021 σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2022 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2022 δηλαδή για τον Δήμο μας τον μήνα Ιούλιο και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2021. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2022 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2021, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στο συνολικό άθροισμα των ιδίων εσόδων , στον προϋπολογισμό του 2023 είναι το άθροισμα των εισπραχθέντων του έτους 2021 προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς. Εάν η

ανωτέρω διαφορά είναι αρνητική, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί ως συνολικό άθροισμα για την ομάδα ιδίων εσόδων είναι τα εισπραχθέντα του έτους 2021.

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για τον Δήμο μας προκύπτει θετική διαφορά ποσού - **1.152.342,74€** και το σύνολο της ομάδας ιδίων εσόδων μπορεί να διαμορφωθεί στο ανώτατο ποσό των **12.597.897,63€** για τον προϋπολογισμό του έτους 2023. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω το ύψος των ιδίων εσόδων για το 2023 διαμορφώθηκε στο ποσό των **12.587.592,63€** τηρώντας πιστά τις οδηγίες της ΚΥΑ **49039/2022** (Β' 3976).

4. Καθορισμός ανώτατου ύψους εισπραχθέντων ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ II , 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» και προσδιορισμός της ομάδας δαπανών 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους»

Στην ομάδα εσόδων του 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις που προέκυψαν κατά τα προηγούμενα έτη και οι οποίες προσδιορίζονται βάσει πρόβλεψης με δεδομένα τα εισπρακτέα υπόλοιπα που έχουν διαμορφωθεί μετά το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2023, για τον Δήμο μας τον μήνα Ιούλιο.

Για τον προσδιορισμό της ομάδας δαπανών 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» λαμβάνονται υπόψη τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 του έτους 2021, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων της ομάδας 32, από τον Ιανουάριο 2022 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2023 και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2021. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2022 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2021, τότε τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 υπολογίζονται με βάση την εκτέλεση του 2021 (εισπραχθέντα της ομάδας 32) προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς. Αν από το σύνολο της ομάδας 32 αφαιρεθεί το σύνολο των εισπραχθέντων που προσδιορίστηκε με την ανωτέρω μέθοδο προκύπτει το πόσο της ομάδας 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους». Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι αρνητική, τότε το ανώτατο ποσό εισπραχθέντων είναι ίσο με τα εισπραχθέντα του 2021 της ομάδας 32.

Στις **31/07/2022** τα εισπρακτέα μας υπόλοιπα ανέρχονται σε ποσό ύψους **8.727.471,66€** βάσει του απολογιστικού πίνακα.

Ως προς το ανώτατο όριο εισπράξεων για το 2023, τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος 2021 ανέρχονται σε **2.183.871,17€**, το ποσό της αρνητικής διαφοράς μεταξύ εισπραχθέντων ομάδας 32 περιόδου Ιανουαρίου 2022 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2023 (δηλαδή μήνας Ιούλιος και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2021, ανέρχεται σε **-524.380,92€**, οπότε στην περίπτωση αυτή τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος 2023 υπολογίζονται βάσει των εισπραχθέντων του έτους 2021, δηλαδή ανέρχονται σε **2.183.871,17€**, Παρατίθεται ο κάτωθι πίνακας:

ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ (Π/Υ 2023)

ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/12/2021	2.183.871,17
ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ	<u>-524.380,92</u>
Πρόβλεψη εισπράξεων (ανώτατο όριο ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ)	2.183.871,17

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω θα έπρεπε να εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ 32 ποσού **8.727.471,66€** € όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης στο έτος 2023 ποσού **2.183.871,17€**, το ποσό που εγγράφεται στην **ομάδα 85** «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ανέρχεται σε **6.543.600,49€**.

Στην παρ. Β3 του ίδιου άρθρου της ΚΥΑ αναφέρεται ότι «..ως προς την ισοσκέλιση των ανταποδοτικών τελών στον προϋπολογισμό, στο σκέλος των εσόδων λαμβάνεται υπόψη μεταξύ άλλων, η προσδοκία εισπράξεων από οφειλές ανταποδοτικών τελών παρελθόντων ετών (δηλ. 32-85) για τον υπολογισμό των επισφαλειών στην είσπραξη οφειλών από ανταποδοτικά τέλη, θα χρησιμοποιηθεί αναλογικά ο τύπος που ορίζεται στην παρούσα ΚΥΑ για τον υπολογισμό του συνόλου των επισφαλειών (ΚΑΕ 85)».

Παρατίθεται αναλυτικός πίνακας υπολογισμού της προσδοκίας εισπράξεων και των επισφαλειών των εισπρακτέων υπολοίπων των υπηρεσιών καθαριότητας, ύδρευσης-αποχέτευσης, και κοιμητηρίων αντίστοιχα.

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ

ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/12/2021	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/7/2022	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/7/2021	Π/Υ 2023
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	690.416,81	106.851,59	543.869,08	2.434.604,48

Στις 31/07/2022 (μήνας αναφοράς τρέχουσας χρήσης) τα εισπρακτέα μας υπόλοιπα στην καθαριότητα ανέρχονται σε ποσό ύψους 2.434.604,48 € βάσει του απολογιστικού πίνακα. Βάσει της παρ.Β.2 του άρθ. 3 της ΚΥΑ ο προσδιορισμός του ποσού των εισπρακτέων υπολοίπων που αναμένεται να εισπραχθούν κατά το έτος 2023 ανέρχεται σε 690.416,81€

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ 3211 ποσού 2.434.604,48€ όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης του έτους 2023 ποσού 690.416,81€, εγγράφεται ποσό στον ΚΑΕ 20.8511 «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» 1.744.187,67€

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ & ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ

	ΣΥΝΟΛΑ	1.098.815,15	775.572,39	768.366,35	4.383.350,28
ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/12/2021	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/7/2022	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/7/2021	Π/Υ 2023
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	1.098.250,46	774.602,43	768.025,85	4.374.897,96
3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	564,69	969,96	340,50	8.452,32

Στις 31/7/2022 (μήνας αναφοράς τρέχουσας χρήσης) τα εισπρακτέα μας υπόλοιπα (ΚΑΕ 3212 & 3214) ανέρχονται σε ποσό ύψους 4.383.350,28€ βάσει του απολογιστικού πίνακα. Βάσει της παρ.Β.2 του άρθ. 3 της ΚΥΑ ο προσδιορισμός του ποσού των εισπρακτέων υπολοίπων που αναμένεται να εισπραχθούν κατά το έτος 2023 ανέρχεται σε 1.098.250,46€

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ 3212 ποσού 4.383.350,28€ και στον 3214 , 8.452,32€ όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης του έτους 2023 συνολικού ποσού 1.098.815,15€, εγγράφεται το ποσό στον ΚΑΕ 25.8511 «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» 3.284.535,13€

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΜΗΤΗΡΙΩΝ

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/12/2021	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/07/2022	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 31/07/2021	Π/Υ 2023
3219.0001	Τέλη Νεκροταφείου	32.774,14	129.177,43	26.740,16	229.180,23

Στις 31/7/2022 (μήνας αναφοράς τρέχουσας χρήσης) τα εισπρακτέα μας υπόλοιπα (ΚΑΕ 3219.0001) ανέρχονται σε ποσό ύψους **229.180,23€** βάσει του απολογιστικού πίνακα. Βάσει της παρ.Β.2 του άρθ. 3 της ΚΥΑ ο προσδιορισμός του ποσού των εισπρακτέων υπολοίπων που αναμένεται να εισπραχθούν κατά το έτος 2023 ανέρχεται σε 32.774,14€ (ανώτατο όριο είσπραξης ομάδας 32 το έτος 2021)

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ 3219.0001 ποσού 229.180,23€ όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης του έτους 2023 ποσού 32.774,14€, εγγράφεται ποσό στον ΚΑΕ 45.8511 «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» 196.406,09€

Επομένως ο ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης» διαμορφώνεται ως εξής:

00.8511		1.318.471,60
20.8511		1.744.187,67
25.8511		3.284.535,13
45.8511		196.406,09
Σύνολο ΚΑΕ 8511		6.543.600,49

5. Έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελής Πόρους (Κ.Α.Π.) ΚΑ (06)

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α. 0611), είναι ίση με το ποσό που αποδόθηκε στον δήμο κατά την α΄ τακτική κατανομή έτους 2022, πολλαπλασιαζόμενο επί 13 όπου ενσωματώθηκε και η καταβολή μισθωμάτων σχολικών κτιρίων . Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **3.983.504,07€**.

Επίσης εγγράφονται οι πιστώσεις σύμφωνα με την ΚΥΑ 49039/2022 άρθρο 3 παρ Α.1 : 0612 «ΚΑΠ Επενδυτικών Δαπανών των Δήμων» με ποσό **253.230,00€**, 0614 «Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία» με ποσό **131.700,00**, 0615 «Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 Ν. 2880/2001)» με ποσό **104.800,00€**, 0621 « Κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας με σχέση εργασίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες» με ποσό **279.990,00€**, 0624 «Επιχορηγήσεις για το πρόγραμμα "ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ"» με ποσό **110.000,00€**. Οι διάφορες που θα προκύψουν από τους ΚΑΠ, τις επενδυτικές και λειτουργικές δαπάνες θα εγγράφουν στον Προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

6. Έσοδα για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων ΚΑ (4311)

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό και αφορά έσοδα για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων, (ΚΑΕ 4311), έχει υπολογισθεί στο ύψος του ποσού που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στο Δήμο το έτος 2022 επί τέσσερα. Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ για λειτουργικά των σχολείων έτους 2023 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
4311.0001	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/βαθμιας και β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρου 55 ν. 1946/1991)	306.160,00

Εγγράφεται πίστωση στον ΚΑ Ε 00.6711 «Απόδοση σε σχολικές επιτροπές» 410.960,00€ (Κ.Α 4311.0001 306.160,00€ & Κ.Α 0615 104.800,00€)

7. Έσοδα από ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών (πρώην Σ.Α.Τ.Α.) ΚΑ (1311)

Ο ΚΑΕ παραμένει κενός για μελλοντική χρήση. Χρησιμοποιείται ο ΚΑΕ 0612 «ΚΑΠ Επενδυτικών Δαπανών των Δήμων»

8. Έσοδα για κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων (1312)

Ο ΚΑΕ παραμένει κενός για μελλοντική χρήση. Χρησιμοποιείται ο ΚΑΕ 0615 «Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 Ν. 2880/2001).

9. Έσοδα για πυροπροστασία

Ο ΚΑΕ παραμένει κενός για μελλοντική χρήση. Χρησιμοποιείται ο ΚΑΕ 0614 «Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία»

10. i) Επιχορήγηση προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II»

Ο Δήμος έχει ενταχθεί στο Πρόγραμμα «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II». Αναλυτικότερα οι δράσεις :

	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>	<u>1.198.063,12</u>		<u>1.198.063,12</u>
ΚΑ ΕΣΟΔΟΥ	Περιγραφή	Π/Υ 2023	ΚΑ ΕΣΟΔΟΥ	Π/Υ 2023
1322.0009	Χρηματοδότηση από Πρόγραμμα "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II" της Πράξης VIII "Εκπόνηση μελετών και υλοποίηση μέτρων και μέσων πυροπροστασίας για τις σχολικές μονάδες της χώρας " ΑΔΑ ΩΤΛ046ΜΤΛ6-Θ2Ψ	158.720,00	64.7331.0004	94.860,00
		0	64.7413.0001	63.860,00
1322.0010	Χρηματοδότηση από Πρόγραμμα "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II" της Πράξης "Προμήθεια απορριμματοφόρων και λοιπών οχημάτων αποκομιδής και μεταφοράς απορριμμάτων και ανακυκλώσιμων υλικών" ΑΔΑ Ω3ΟΞ46ΜΤΛ6-ΑΒ4	150.000,00	62.7132.0002	150.000,00
1322.0011	Χρηματοδότηση από Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II της Πράξης Προμήθεια εξοπλισμού ,κατασκευή, μεταφορά και τοποθέτηση στεγάστρων για τη δημιουργία ή αναβάθμιση των στάσεων για την εξυπηρέτηση του επιβατικού κοινού των δήμων της χώρας προσκλ..V. ένταξη 31148/2020	50.000,00	64.7135.0002	50.000,00

1322.0013	Χρηματοδότηση από Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II' της Πράξης «Κατασκευή, επισκευή και συντήρηση αθλητικών, εγκαταστάσεων των Δήμων»(χρημ/ση από Πρόγραμμα "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II' Προσκληση IV ΑΔΑ ΩΣ9Λ46ΜΤΛ6-ΗΜΩ)	600.000,00	61.7336.0001	600.000,00
1322.0014	Χρηματοδότηση από Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II της Πράξης «Σύνταξη Επικαιροποίηση Γενικών Σχεδίων Ύδρευσης (Masterplan) Προσκληση VI ΑΔΑ ΩΧ3Ξ46ΜΤΛ6-5ΤΥ	60.000,00	63.7413.0001	60.000,00
1322.0015	Χρηματοδότηση από Πρόγραμμα "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II' της Πράξης "Προμήθεια απορριμματοφόρων οχημάτων μηχανημάτων έργου και συνοδευτικού εξοπλισμού "ΑΔΑ 6Ψ0Ι46ΜΤΛ6-ΨΒΨ"	150.000,00	62.7132.0004	150.000,00
1322.0016	Χρηματοδότηση από το Πρόγραμμα «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II» Πρόσκλησης XII «Προμήθεια λοιπού πάγιου εξοπλισμού για τη διαχείριση των αδέσποτων ζώων συντροφιάς και κάλυψη κάθε είδους δαπάνης που αφορά τη στείρωση αδέσποτων ζώων συντροφιάς(ΑΔΑ ΩΝΣΚ46ΜΤΛ-ΟΙΒ)	29.343,12	69.7135.0002	29.343,12
		1.198.063,12		

ii) Επιχορήγηση προγράμματος «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ»

Ο Δήμος έχει ενταχθεί στο Πρόγραμμα «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ» Αναλυτικότερα οι δράσεις :

	ΣΥΝΟΛΟ	<u>15.404.244,43</u>		<u>15.404.244,43</u>
ΚΑ ΕΣΟΔΟΥ	Περιγραφή	Π/Υ 2023	ΚΑΕ ΕΞΟΔΟΥ	Π/Υ 2023
1327.0003	Χρηματοδότηση από το Πρόγραμμα "ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ" ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΑΤ01 ένταξη έργου Αναβάθμιση-Βελτίωση Υποδομών Ύδρευσης Δήμου Διονύσου στον Άξονα Περιβάλλον ΑΔΑ ΡΨΔΩ46ΜΤΛ6-Υ4Μ	1.614.630,00	63.7336.0001	1.614.630,00
1327.0004	Χρηματοδότηση από το Πρόγραμμα "ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ" ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΑΤ03 ένταξη πράξης προμήθεια, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία εξοπλισμού στις υφιστάμενες εγκαταστάσεις ύδρευσης του Δ.Διονύσου ΑΔΑ Ψ1ΖΣ46ΜΤΛ6-ΔΦΖ	3.230.565,80	63.7135.0003	3.230.565,80
1327.0005.	Χρηματοδότηση από το Πρόγραμμα "ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ" ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΑΤ06 ένταξη πράξης "Αστική αναζωογόνηση Δήμου Διονύσο Δ.Διονύσου "ΑΔΑ Ψ7Ξ446ΜΤΛ6-ΤΓΝ	10.559.048,63	64.7331.0005	3.504.085,00
			64.7332.0001	6.900.087,63
			64.6142.0001	6.076,00
			64.6473.0001.	148.800,00

11. Συνομολόγηση δανείων με ΤΠΔ

Βάσει του άρθρου 3 της παρ. Β.4. της ΚΥΑ 49039/2022 ορίζεται ότι ο Δήμος που δεν μπορεί να ισοσκελίσει τον Π/Υ του μπορεί να συνομολογήσει δάνεια με το ΤΠΔ με αποκλειστικό σκοπό την χρηματοδότηση των χρεών τους, χωρίς να τηρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 264 του Ν.3852/10 ακολουθώντας τις κάτωθι διατάξεις:

Για τον Δήμο μας εγγράφονται οι κάτωθι πιστώσεις:

ΣΥΝΟΛΑ

5.427.980,75

5.427.980,75

ΚΑ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2023	ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2023
3123.0002	Χρηματοδότηση από Πρόγραμμα "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι" για την "Προμήθεια, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία εξοπλισμού για την ασφαλή επίβλεψη και λειτουργία του συστήματος υδροδότησης του Δήμου	3.357.548,00	63.7135.0002	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ (ΑΔΑ ΕΝΤΑΞΗΣ ΩΨΣ9465ΧΘ7-6ΑΡ)	3.357.548,00
3123.0001	Επέμβαση και διαμόρφωση περιβάλλοντος χώρου στο κτίριο που παραχωρήθηκε από την ΚΕΔ για τη στέγαση του ΕΠΑ.Λ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ (χρημ/δοτηση από το Πρόγραμμα «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ»)ΑΔΑ 6ΘΩ846ΜΤΛ6-	2.070.432,75	64.7135.0003.	Προμήθεια εξοπλισμού εργαστηρίων ΕΠΑΛ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ στο πλαίσιο της Πράξης του προγράμματος χρημ/τησης «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ» πρώην ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι (ΑΔΑ 6ΘΩ846ΜΤΛ6-Φ9Ε (ΥΠΟΕΡΓΟ 2)	1.129.097,10

	Φ9Ε		.64.7331.0002.	Επέμβαση και διαμόρφωση περιβάλλοντος χώρου στο κτίριο που παραχωρήθηκε από την ΚΕΔ για τη στέγαση του ΕΠΑ.Λ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ ΥΠΟΕΡΓΟ 1 (χρημ/δοτηση από το Πρόγραμμα «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ» ΑΔΑ 6ΘΩ846ΜΤΛ6-Φ9Ε)	941.335,65
--	-----	--	----------------	---	------------

12. Επιχορηγήσεις από προγραμματικές συμβάσεις

Για τον Δήμο μας οι επιχορηγήσεις από προγραμματικές συμβάσεις ανέρχονται σε ποσό ύψους 9.111.802,64€ όπως αναλύονται παρακάτω:

	ΣΥΝΟΛΟ	9.111.803,24		9.111.803,24
ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	Περιγραφή	Π/Υ 2023	ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	Π/Υ 2023
1328.0005	Επιχορήγηση από ΕΣΠΑ για το έργο " Δίκτυο Αποχέτευσης ακαθάρτων υδάτων στις ΔΚ Αγ.Στεφάνου, Διονύσου, Κρυονερίου, Ροδόπολης & Σταμάταστου Δήμου"	3.100.177,00	63.7341.0002	3.100.177,00
1328.0017	Επιχορήγηση για πράξη "Κατασκευή δικτύων αποχέτευσης ακαθάρτων Δήμου Δροσιάς και Δήμου Άνοιξης (Β' φάση 2014-2020)"	2.000.000,00	63.7341.0004	2.000.000,00
1328.0018	Επιχορήγηση για πράξη "Προμήθεια, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία συστήματος τηλεελέγχου/τηλεχειρισμού & μείωσης διαρροών στα δίκτυα ύδρευσης του Δ Διονύσου ΑΔΑ 6ΖΣΓ465ΧΙ8-ΦΛΔ	1.498.750,00	63.7135.0001	1.498.750,00

1328.0019	Επιχορήγηση από ΕΣΠΑ (ΥΜΕΠΕΡΑΑ) για την Πράξη "Ανάπτυξη Δικτύου χωριστής Συλλογής Βιοαποβλήτων Δήμου Διονύσου " ΑΔΑ 9ΖΓ946ΜΤΛΡ-7ΛΕ	1.809.846,04	62.7135.0001	200.892,40
			62.7135.0002	1.553.153,64
			62.6473.0001	55.800,00
1328.0020	Επιχορήγηση από ΕΣΠΑ (ΥΜΕΠΕΡΑΑ) για την Πράξη "Βιώσιμη μικροκινητικότητα μέσω συστήματος κοινόχρηστων ποδηλάτων στον Δήμο Διονύσου" ΑΔΑ Ω2ΟΡ46ΜΤΛΡ-ΤΛΛ	318.000,00	61.6142.0001	8.000,00
			61.7135.0001	310.000,00
1322.0012	Ενεργειακή αναβάθμιση Σχολικών Κτιρίων Δήμου Διονύσου (Ε.Υ.Δ.ΕΠ ΠΕΡΙΦ.ΑΤΤΙΚΗΣ- από ΠΔΕ) ΑΔΑ 6ΧΙΑ7Λ7-ΝΛ2	62.430,60	64.7331.0003	62.430,60
1329.0003	Χρηματοδότηση απο Πράσινο Ταμείο "Εκπόνηση Σχεδίου Αστικής Προσβασιμότητας (Σ.Α.Π.) Άξονας Προτεραιότητας 2 "Αστική Αναζωογόνηση και Λοιπές Δράσεις Περιβαλλοντικού Ισοζυγίου (ΑΔΑ 9ΨΘΤ46Ψ844-97Δ)	49.600,00	64.6142.0002	49.600,00
1329.0005	Χρηματοδότηση από το Πράσινο Ταμείο Επιχειρησιακού σχεδίου για την εξασφάλιση κοινόχρηστων και κοινωφελών χώρων ΕΣΕΚΚ (ΑΔΑ 9ΧΥΣ46Ψ844-ΛΧΘ)	40.000,00	64.7413.0002	40.000,00
1329.0006	Χρηματοδότηση από το Πράσινο Ταμείο "Προμήθεια -τοποθέτηση εξοπλισμού για την αναβάθμιση παιδικών χαρών των νηπιαγωγείων του Δήμου Διονύσου (ΑΔΑ Ω3ΞΥ46Ψ844-ΣΒΚ)	192.154,00	.61.7135.0002	192.154,00
1329.0007	Χρηματοδότηση από το Ταμείο Ανάκαμψης Ελλάδα 2.0 "Έκσυγχρονισμός των ΚΕΠ ΑΔΑ 9Ρ9Ν3Ω93-ΓΓ4	40.845,60	69.7135.0003	40.845,60

13. Έσοδα από Ανταποδοτικά Τέλη

Το ύψος των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού καθορίστηκε με γνώμονα το κόστος παροχής της ανταποδοτικής υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2023 ώστε να καλυφθεί αποκλειστικά το σύνολο των δαπανών της συγκεκριμένης υπηρεσίας.

Ισοσκελισμός ανταποδοτικών τελών για το οικονομικό έτος 2023

1) ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ (20)

	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	11.730.598,29 €
ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2023
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	4.453.119,19
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	2.372.580,23
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	2.434.604,48
5113	Χρηματικό Υπόλοιπο	2.470.294,39

	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	11.730.598,29
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2023
.20.6011.0001.	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	565.122,08
.20.6012.	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	93.333,60
.20.6021.0001.	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	1.602.745,34
.20.6021.0003.	Αποζημίωση συνταξιοδοτούμενων υπαλλήλων	15.000,00
.20.6022.	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	157.912,08
.20.6041.0001.	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	521.909,40
.20.6042.0001.	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	47.799,60
.20.6051.0002.	Εργοδοτική εισφορά ΤΕΑΔΥ ΤΑΔΚΥ - Επικουρική ασφάλιση	14.015,44
.20.6051.0004.	Εργοδοτική Εισφορά υπέρ ΙΚΑ μονίμων υπαλλήλων	19.440,28
.20.6051.0009.	Εργοδοτική εισφορά ΕΦΚΑ κλάδος κύριας σύνταξης (ν.4387/2016)	68.986,05
.20.6052.0001.	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	398.396,42
.20.6052.0002.	Εργοδοτική εισφορά ΕΦΚΑ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ - Επικουρική ασφάλιση	198,90
.20.6054.0001.	Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ εκτάκτου προσωπικού	138.765,20
.20.6061.0002.	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού τακτικού και έκτακτου προσωπικού)	11.000,00
.20.6063.0003.	Λοιπές παροχές σε είδος (γάλα εργατοτεχνικού προσωπικού)	110.000,00
.20.6063.0005.	Αποτίμηση Μέσων Ατομικής προστασίας παρελθουσών ετών σε χρήμα	42.343,59
.20.6142.0006.	Έκδοση πιστοποιητικών μηχανημάτων έργου	5.000,00

.20.6142.0008.	Παροχή υπηρεσιών συμβούλου για το σχεδιασμό υλοποίησης του έργου "Επέκταση οδοφωτισμού σε κύριες οδούς του Δήμου"	31.000,00
.20.6211.0001.	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών , πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	900.000,00
.20.6211.0004.	Δαπάνες επαύξησης ισχύος χορήγηση νέων παροχών και επέκταση δικτύου από ΔΕΗ	50.000,00
.20.6232.0001.	Μίσθωση ακινήτου για μετεγκατάσταση του αμαξοστασίου του Δήμου	1.000,00
.20.6233.0002.	Παροχή υπηρεσιών Απορριματοφόρου αποκομιδής και μεταφοράς ανακύκλωσης	800,00
.20.6244.0004.	Προμήθεια Οχημάτων μέσω Leasing	747.500,00
.20.6253.	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	45.900,00
.20.6262.0004.	Επισκευή του δικτύου δημοτικού φωτισμού των δημοτικών ενοτήτων Δήμου Διονύσου	5.500,00
.20.6262.0006.	Δαπάνες αποκατάστασης ζημιών σε δίκτυα κοινής ωφελείας τρίτων	4.000,00
.20.6263.0005.	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	154.700,00
.20.6263.0006.	Εγκατάσταση ηλεκτρονικών συστημάτων ασφαλείας στα απορριματοφόρα οχήματα του Δήμου	22.692,00
.20.6265.0002.	Συντήρηση και επισκευή κάδων απορριμμάτων	11.000,00
.20.6275.0002.	Δαπάνες καθαρισμού - πλυσίματος κάδων απορριμμάτων - συν/νη	41.400,00
.20.6275.0003.	Υπηρεσία Διαχείρισης Νεκρών Ζώων	20.088,00
.20.6277.0006.	Δαπάνες αποκομιδής ογκωδών απορριμμάτων	790.823,68
.20.6277.0009.	Αποκομιδή (Συλλογή και Μεταφορά) Βιοαποδομίσιμων Υλικών	1.000,00
.20.6279.0001.	Δαπάνες καθαρισμού - πλυσίματος οχημάτων δήμου	8.000,00
.20.6279.0002.	Ενεργειακή Αναβάθμιση του συστήματος ηλεκτροφωτισμού κοινοχρήστων χώρων	685.963,52
.20.6322.	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	5.000,00
.20.6323.0002.	Δαπάνες για την καταβολή παραβόλων ΚΤΕΟ, έκδοση πινακίδων αυτ/των κλπ	6.000,00
.20.6411.	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	30.000,00
.20.6414.0003.	Υπηρεσία ρυμούλκισης - μεταφοράς οχημάτων και λοιπού εξοπλισμού	18.400,00
.20.6634.0001.	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού - σακούλες απορριμμάτων	29.600,00
.20.6641.0003.	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	300.000,00
.20.6654.0001.	Προμήθεια κλειδιών και υπηρεσιών κλειδαρά	1.000,00
.20.6662.0002.	Προμήθεια ηλεκτρολογικών ειδών	108.300,00
.20.6662.0003.	Προμήθεια ηλεκτρολογικών εργαλείων .	27.800,00
.20.6671.0007.	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	114.000,00
.20.6721.0001.	Εισφορά υπέρ Ειδικού Διαβαθμιδικού Συνδέσμου Νομού Αττικής	924.000,00
.20.7112.	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	1.000,00
.20.7135.0005.	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων για τη συλλογή Βιοαποβλήτων	25.000,00
.20.7135.0007.	Προμήθεια και εγκατάσταση προστατευτικού εξοπλισμού των τροχήλατων κάδων μηχανικής αποκομιδής	50.000,00
.20.7135.0011.	Προμήθεια Υπόγειων Κάδων Απορριμμάτων .	300.000,00
.20.7135.0012.	Προμήθεια κάδων μηχανικής αποκομιδής	200.000,00
.20.7135.0013.	Προμήθεια Μεταλλικών Πίλλαρ	5.000,00
.20.7135.0014.	Προμήθεια Τιμεντένιων Πίλλαρ Υποδοχής Παροχής ΔΕΔΔΗΕ	5.000,00
.20.7135.0015.	Προμήθεια και εγκατάσταση Ιστών και Φωτιστικών Σωμάτων Δημοτικού Φωτισμού	35.000,00
.20.7135.0016.	Προμήθεια και εγκατάσταση ηλεκτρονικού συστήματος ελέγχου πλήρωσης κάδων απορριμμάτων	37.000,00
.20.8111.0001.	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	80.975,00

.20.8113.0001.	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	200.000,44
.20.8511.0001.	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	1.744.187,67
00.6151.	Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών και φόρων	150.000,00
		11.730.598,29

2) ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ-ΑΡΔΕΥΣΗΣ-ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (25)

	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	7.905.358,18 €
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2023
0321	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο	87.060,00
0322	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	600.695,56
0341.0001	Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο	29.718,02
2112	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	2.237.924,39
2114	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	122,00
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	4.374.897,96
3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	8.452,32
5113.	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών υπηρεσίας καθαριότητας	566.487,93

	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	7.905.358,18 €
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2023
.25.6011.0002.	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	260.883,66
.25.6012.	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	66.694,73
.25.6021.0001.	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	99.558,54
.25.6022.	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	32.890,20
.25.6041.0001.	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	118.171,20
.25.6042.0001.	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας εκτάκτων Ορισμένου χρόνου	29.211,60
.25.6051.0002.	Εργοδοτική Εισφορά ΤΑΔΚΥ ΤΕΑΔΥ - Επικουρική ασφάλιση	5.775,37
.25.6051.0003.	Εργοδοτική Εισφορά ΙΚΑ μονίμων υπαλλήλων	4.421,56
.25.6051.0009.	Εργοδοτική εισφορά ΕΦΚΑ κλάδος κύριας σύνταξης (ν. 4387/2016)	33.830,85
.25.6052.0001.	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ υπαλλήλων αορίστου χρόνου	17.555,62

.25.6052.0002.	Εργοδοτική εισφορά ΕΦΚΑ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ - Επικουρική ασφάλιση	198,90
.25.6054.0001.	Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ έκτακτου προσωπικού	21.976,37
.25.6061.0005.	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	15.000,00
.25.6063.0003.	Λοιπές παροχές σε είδος (γάλα)	15.000,00
.25.6117.0004.	Υπηρεσία Ελέγχου Αφανών Διαρροών	13.900,00
.25.6117.0005.	Υπηρεσία Ελέγχου Υδρομετρητών	5.000,00
.25.6142.0001.	Παροχή υπηρεσιών Συμβούλου για θέματα ωρίμανσης έργων Αποχέτευσης ομβρίων υδάτων	25.000,00
.25.6142.0003.	Αμοιβές τρίτων για τον έλεγχο της ποιότητας του νερού	37.300,00
.25.6211.	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	172.121,00
.25.6213.0001.	ΕΥΔΑΠ -ΝΕΡΟ	1.180.000,00
.25.6213.0006.	Δαπάνη προμήθειας Υδατος για την πλήρωση των δεξαμενών στις Δ.Ε. του Δήμου Διονύσου λόγω βλάβης	15.000,00
.25.6244.	Leasing μεταφορικών μέσων	5.000,00
.25.6253.	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	9.000,00
.25.6262.0001.	Συντήρηση και επισκευή αντλιοστασίων κ.λ.π. εγκαταστάσεων ύδρευσης.	9.500,00
.25.6262.0012.	Στεγανοποίηση δεξαμενών πόσιμου νερού	10.000,00
.25.6262.0013.	Ηλεκτρολογικές εργασίες αντλιοστασίων και δεξαμενών	11.000,00
.25.6262.0014.	Υδραυλικές εργασίες αντλιοστασίων, δεξαμενών και αγωγών ύδρευσης	13.500,00
.25.6262.0015.	Εργασίες αποκατάστασης βλαβών αγωγών ύδρευσης	17.000,00
.25.6263.0007.	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	62.500,00
.25.6264.0006.	Υπηρεσία Επισκευής - Συντήρησης Η/Ζ	66.450,00
.25.6264.0007.	Υπηρεσία Συντήρησης Εξοπλισμού Χλωρίωσης Πόσιμου Ύδατος	6.800,00
.25.6322.	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	2.500,00
.25.6615.0003.	Έκδοση, εμφακέλωση και αποστολή ειδοποιητηρίων λογαριασμών ύδρευσης	9.600,00
.25.6633.0001.	Προμήθεια απολυμαντικού μέσου πόσιμου νερού	26.200,00

.25.6641.0003.	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	65.000,00
.25.6662.0001.	Προμήθεια υδραυλικού υλικού (βάνες, σωλήνες, φρεάτια, υδρόμετρα, κλπ)	219.700,00
.25.6662.0006.	Προμήθεια διαφόρων μικροεργαλείων ύδρευσης	16.000,00
.25.6662.0012.	Προμήθεια ασφαλτικού υλικού για αποκαταστάσεις από επεμβάσεις στο δίκτυο ύδρευσης	21.000,00
.25.6671.	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	31.500,00
.25.7131.0008.	Προμήθεια ηλεκτρικών πινακών αντλιοστασίων και δεξαμενών	22.500,00
.25.7131.0009.	Προμήθεια χλωριωτών	7.000,00
.25.7131.0010.	Προμήθεια αυτοματισμών αντλιοστασίων και δεξαμενών	26.200,00
.25.7131.0012.	Προμήθεια, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία συστήματος τηλεελέγχου/τηλεχειρισμού και μείωσης διαρροών στα δίκτυα ύδρευσης του Δήμου Διονύσου	335.928,00
.25.7135.0009.	Προμήθεια Η/Μ εξοπλισμού Αντλιοστασίων και Δεξαμενών Πόσιμου Ύδατος	21.600,00
.25.7312.0027.	Δαπάνες βελτίωσης Δημοτικού ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Δήμου Διονύσου	1.000,00
.25.7312.0047.	Κατασκευή εξωτερικών διακλαδώσεων δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων σε οικισμούς του Δήμου Διονύσου-Κρουονέρι,Σταμάτα, Ροδόπολη, Διόνυσος,Αγ.Στέφανος	631.537,56
.25.7312.0049.	Κατασκευή εξωτερικών διακλαδώσεων δικτύου αποχέτευσης ακαθάρτων Δήμου Δροσιάς και Δήμου Άνοιξης (Β' ΦΑΣΗ 2014-2020)	1.000,00
.25.7312.0065.	Εργασίες κατασκευής εξωτερικών διακλαδώσεων για τη σύνδεση των κατοικιών με το εν λειτουργία δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων στο Δήμο Διονύσου	20.000,00
.25.7336.0013.	Αναβάθμιση - Βελτίωση Υποδομών Ύδρευσης	1.000,00
.25.7412.0009.	Μελέτη αντικατάστασης Δικτύου Ύδρευσης Δ.Κ. Αγ.Στεφάνου.	1.000,00
.25.7412.0062.	Μελέτη ολοκλήρωσης αντιπλημμυρικών έργων στη Δ.Κ. Δροσιάς του Δήμου Διονύσου	37.200,00
.25.8111.0001.	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	23.117,89
.25.8113.0001.	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	646.500,00
.25.8116.0001.	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	20.000,00

.25.8121.0001.	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	3.500,00
.25.8511.0001.	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	3.284.535,13
00.6221.	Ταχυδρομικά Τέλη αποστολής λογαριασμών ύδρευσης	50.000,00 €

3) ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΜΗΤΗΡΙΩΝ (45)

	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	398.947,89 €
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2023
.0411.	Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου	27.245,32
.0412.	Δικαίωμα ενταφιασμού	37.600,00
.0413.	Δικαίωμα ανανέωσης (παράτασης χρόνου ταφής)	9.550,00
.0414.	Τέλος ανακομιδής	15.900,00
.0415.	Δικαιώματα από την χρήση οστεοφυλακίων	4.771,34
.0416.	Δικαιώματα ιεροπραξιών	0,00
.0417.	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών	3.600,00
2119.0001	Έσοδα από Νεκροταφείο	68.615,87
.3219.0001.	Τέλη Νεκροταφείου	229.180,23
5113	Χρηματικό υπόλοιπο υπηρεσίας κοιμητηρίων	2.485,13

	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	398.947,89
ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Π/Υ 2023
.45.6011.0001.	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	16.703,18
.45.6012.	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	6.890,99
.45.6021.0001.	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	14.113,14
.45.6022.0001.	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	6.654,99
.45.6051.0001.	Εργοδοτικές εισφορές ΟΠΑΔ ΤΥΔΚΥ - Υγειονομική Περιθαλψη	664,28
.45.6051.0003.	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ μονίμων υπαλλήλων.	474,59
.45.6051.0009.	Εργοδοτική εισφορά ΕΦΚΑ κλάδος κύριας σύνταξης (ν. 4387/2016)	1.946,03
.45.6052.0001.	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ υπαλλήλων αορίστου χρόνου	3.630,38
.45.6061.0004.	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	2.500,00
.45.6063.0003.	Λοιπές παροχές σε είδος (γάλα)	1.500,00
.45.6162.0003.	Λοιπά έξοδα τρίτων για ταφές, εκταφές κλ στα Κοιμητήρια των Δημοτικών Κοινοτήτων	93.000,00
.45.6654.0001.	Προμήθεια κιβωτιδίων για οστεοφυλάκεια	10.000,00
.45.7112.0002.	Αγορά ακινήτου για ίδρυση/λειτουργία νέου κοιμητηρίου στη θέση "Μπισμπίρι" ΔΚ Αγ. Στεφάνου	10.000,00
.45.7135.0002.	Προμήθεια οστεοθυρίδων	27.000,00
.45.7135.0006.	Προμήθεια και εγκατάσταση Ναΐσκου για για τις ανάγκες του νέου Κοιμητηρίου στη θέση ΜΠΙΣΜΠΙΡΙ στον Αγιο Στέφανο	3.000,00
.45.7326.0008.	Έργο κατασκευής κοιμητηρίου στη θέση Μπισμπίρη	1.000,00
.45.7413.0009.	Μελέτη για Γεωλογική καταλληλότητα Κοιμητηρίου Ανοιξης.	1.000,00
.45.8112.	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	2.464,22
.45.8511.0001.	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	196.406,09

14. Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων / Προβλέψεις – Λοιπές αποδόσεις (ΚΑΕ 41-82)

Για την διευκόλυνση του ελέγχου παρατίθεται πίνακας όπου παρουσιάζεται η ισότητα μεταξύ εισπράξεων υπέρ του Δημοσίου (ΚΑΕ 41) και αποδόσεων στο Δημόσιο (ΚΑΕ 82)

Κωδικός Εσόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2023	Κωδικός Εξόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2023
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων	3.662.000,00	82	Απόδοση Λοιπές αποδόσεις (εξαιρούνται οι ΚΑΕ 8251 & 8261)	3.662.000,00
Σύνολα ΚΑ 41		3.662.000,00	Σύνολα ΚΑΕ82		3.662.000,00

15. Χρηματικό Υπόλοιπο

Το χρηματικό υπόλοιπο ΚΑΕ 51 του έτους 2022 που μεταφέρεται στην χρήση 2023, ανέρχεται στο ποσό των **11.016.464,28€** σύμφωνα με το έγγραφο της Ταμειακής υπηρεσίας του Δήμου

2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

2.2.1 Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :

ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ %
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	11.802.148,29	15,37
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	11.673,48	
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	67.344,14	
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	5.170.592,77	
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	922.722,60	
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	678.201,23	
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	4.863.224,07	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	88.390,00	
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	29.982.373,31	39,06
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0	
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	3.909.384,51	
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	25.714.110,79	

15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	295.219,97	
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	63.658,04	
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	5.289.790,40	6,89
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	5.289.595,40	
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	195,00	
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	14.155.452,41	18,44
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	5.427.980,75	
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	8.727.471,66	
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4.522.062,66	5,89
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	3.662.000,00	
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	266.358,66	
43	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	593.704,00	
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	11.016.464,28	14,35
Γενικό Άθροισμα	76.768.291,35		100%

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εξόδων του Δήμου Διονύσου αναλύοντας παράλληλα κάθε μία εγγραφή που έχει πραγματοποιηθεί στους κωδικούς αριθμούς δαπανών αυτού:

Συνοπτική παρουσίαση των εξόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ :

Διάρθρωση εξόδων ανά ομάδα κωδικών αριθμών (Κ.Α.Ε.) :

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	6 ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	7 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	8	ΓΕΝ. ΑΘΡΟΙΣΜΑ
			ΠΟΕ / ΛΟΙΠΑ	
0	3.742.046,16	0,00	5.169.783,70	8.911.829,86
10	3.809.501,53	234.972,00	161.868,77	4.206.342,30
15	3.068.851,61	1.264.725,46	86.523,04	4.420.100,11
20	8.897.435,18	658.000,00	2.025.163,11	11.580.598,29

25	2.771.739,60	1.105.965,56	3.977.653,02	7.855.358,18
30	1.016.382,80	2.237.480,51	43.344,80	3.297.208,11
35	1.085.719,12	202.000,00	10.979,99	1.298.699,11
40	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
45	158.077,58	42.000,00	198.870,31	398.947,89
50	218.839,32	10.000,00	7.561,20	236.400,52
60	385.526,95	0,00	5.736,21	391.263,16
61	8.000,00	1.102.154,00	0,00	1.110.154,00
62	55.800,00	2.054.046,04	0,00	2.109.846,04
63	0,00	15.711.670,80	0,00	15.711.670,80
64	204.476,00	12.785.755,98	0,00	12.990.231,98
69	0,00	70.188,72	0,00	70.188,72
70	1.825.457,90	84.000,00	185.994,38	2.095.452,28
	0,00	0,00	0,00	0,00
ΓΕΝ. ΑΘΡΟΙΣΜΑ	27.277.853,75	37.562.959,07	11.873.478,53	0,00
			ΟΜΑΔΑ 9 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	54.000,00
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	76.768.291,35

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΟΡΩΝ, ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ &
ΦΙΛΟΖΩΙΑΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΣΟΥΔΕΡΟΣ