

Α Π Ο Σ Π Α Σ Μ ΑΑπό το Πρακτικό της υπ' αριθ. 36/20-12-2023 Συνεδρίασης
της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Σπάτων – ΑρτέμιδοςΑριθμός Απόφασης **338/2023****Περίληψη****Λήψη απόφασης περί έγκρισης τελικού σχεδίου Προυπολογισμού οικονομικού έτους 2024 με την γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α.**

Στα Σπάτα σήμερα 20 Δεκεμβρίου 2023, ημέρα Τετάρτη και ώρα 9.00 π.μ. η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Σπάτων – Αρτέμιδος, συνήλθε σε έκτακτη συνεδρίαση, ύστερα από την υπ' αριθμ. πρωτ.: 37748/19-12-2023 πρόσκληση του Δημάρχου – Προέδρου, κ. Δημητρίου Σπ. Μάρκου, που επιδόθηκε νόμιμα στα μέλη, σύμφωνα με τις δ/ξεις του άρθρου 77 του Ν.4555/18.

Δεδομένου ότι στη συνεδρίαση, συμμετείχαν επτά (7) Τακτικά Μέλη συμπεριλαμβανομένου και του Προέδρου, διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία.

Παρόντες

κ. Μάρκου Δημήτριος του Σπυρίδωνος	Δήμαρχος – Πρόεδρος
κ. Νομικός Αντώνιος του Ηρακλείου	Αντιδήμαρχος ως μέλος της Επιτροπής
κ. Σερέτης Χρήστος του Γεωργίου	Αντιδήμαρχος ως μέλος της Επιτροπής
κ. Φύτρος Αντώνιος του Παρασκευά	Δημοτικός Σύμβουλος ως μέλος της Επιτροπής
κ. Φράγκος Διονύσιος του Ιωάννη	Αντιδήμαρχος ως μέλος της Επιτροπής
κ. Μπασινάς Ιωάννης του Στεφάνου	Αντιδήμαρχος ως μέλος της Επιτροπής
κ. Λάμπρου Παναγιώτης του Ηλία	Δημοτικός Σύμβουλος ως μέλος της Επιτροπής

Απόντες

κ. Αργυρός Γεώργιος του Βασιλείου	Δημοτικός Σύμβουλος ως μέλος της Επιτροπής
κα. Φράγκου Ελένη του Γεωργίου	Δημοτική Σύμβουλος ως μέλος της Επιτροπής

Προσελεύσεις – Αποχωρήσεις

Καμία.

Στη Συνεδρίαση συμμετείχε και η κα. Γιαμβριά Παναγιώτα, υπάλληλος του Δήμου, για την τήρηση των πρακτικών.

Ο Δήμαρχος – Πρόεδρος εισηγούμενος το 1^ο θέμα ημερήσιας διάταξης είπε τα εξής:

Μας διαβιβάσθηκε η «Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2024», σύμφωνα με την οποία προσαρμόσαμε τον προϋπολογισμό και την εισηγητική έκθεση οικ. έτους 2024.

Με 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 επί μέρους 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.

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

1. Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου για καθορισμό ανώτατου ύψους προϋπολογισμού εξόδων της δημοτικής ή τοπικής κοινότητας. (μέχρι 30/6 εφόσον απαιτείται).
2. Κατάρτιση σχεδίου προϋπολογισμού κοινότητας (εφόσον απαιτείται)

3. Αποστολή προϋπολογισμού της κοινότητας προς την Οικονομική επιτροπή(μέχρι 20/7 πρέπει να έχει αποσταλεί από την κοινότητα)
4. Σύγκλιση επιτροπής διαβούλευσης για υποβολή προτάσεων επί του προϋπολογισμού(έως τέλος Αυγούστου)
5. 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.
6. Η συζήτηση του Προϋπολογισμού από την Οικονομική Επιτροπή και η ολοκλήρωση των προσχεδίων για υποβολή στο Δημοτικό Συμβούλιο (έως 20/9).
7. Η ενσωμάτωση του σχεδίου που προενέγκρινε η οικονομική επιτροπή στη βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ (έως 20/9).
8. 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.
9. Η υποβολή του προϋπολογισμού από την οικονομική επιτροπή στο Δημοτικό Συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση (έως 31/10).
10. Η συζήτηση στο Δημοτικό Συμβούλιο και στη συνέχεια η υποβολή του στην εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης). Η συζήτηση στο Δημοτικό Συμβούλιο πρέπει να γίνει μέχρι 15/11.
11. Η δημοσίευση του προϋπολογισμού, μετά τη ψήφισή του από το Δημοτικό Συμβούλιο και η ανάρτηση του στην « Διαύγεια».
12. 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, έως την 20η Σεπτεμβρίου, εξετάζει το προσχέδιο που της παραδίδει η εκτελεστική επιτροπή και ειδικότερα εάν:

α) οι συνολικές δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό υπερβαίνουν το ανώτατο ποσό που έχει καθοριστεί από το δημοτικό συμβούλιο για κάθε κοινότητα

β) οι δαπάνες αφορούν τις αρμοδιότητες που έχουν μεταβιβαστεί από το δημοτικό συμβούλιο στο συμβούλιο τηςκοινότητας,

γ) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες,

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

ε) 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 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 ισοσκελίση 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.

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.

Τέλος, βάσει του άρθρου 27 & του 29 του Ν.5056/23, από 1/1/2024 οι αρμοδιότητες των ΝΠΔΔ που καταργήθηκαν και των κοινωφελών επιχειρήσεων που λύθηκαν θα ασκούνται από τον οικείο Δήμο και τα οικονομικά τους στοιχεία θα ενσωματωθούν στον Π/Υ του Δήμου.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σας υποβάλλουμε μαζί με τον προϋπολογισμό έτους 2024, την παρούσα αναλυτική εισηγητική έκθεση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΑΡΧΕΣ – ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ**1.1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :**

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 & 49 του Ν. 4270/14, ο προϋπολογισμός των φορών γενικής κυβέρνησης κατά συνέπεια και του Δήμου μας 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 έγγραφα 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 άρθρου 2 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, 86 παρ.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 άρθρα 27 & 29 του Ν.5056/23 «Αναμόρφωση του συστήματος διακυβέρνησης Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, κατάργηση νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου δήμων, παρακολούθηση επιδόσεων τοπικής αυτοδιοίκησης οικονομική και διοικητική διαχείριση οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, ευζωία των ζώων συντροφιάς, κατασκευή και αναβάθμιση λειτουργούντων χερσαίων συνοριακών σταθμών και λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Εσωτερικών.»
- Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφαση, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, 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),46735/2020, 55040/2021 (Β' 3291), 49039/2022 (Β' 3976), 63726/2023 (Β' 4795)** όμοιες και ισχύει.

• ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

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 2024 (βάσει της Κ.Υ.Α. 63726/2023 (ΦΕΚ Β' 4795/28-7-2023) των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης Οικονομικών)

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 επόμενου 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 63726/2023 **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 Ομάδας εσόδων I

Το συνολικό άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους 2024, για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων υπολογίζεται με βάση την πορεία εκτέλεσης (εισπραχθέντα) του 2022, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2023 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2024, δηλαδή για τον Δήμο μας τον μήνα **Αύγουστο** και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2022. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2023 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2022, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στο

συνολικό άθροισμα των ιδίων εσόδων , στον προϋπολογισμό του 2024 είναι το άθροισμα των εισπραχθέντων του έτους 2022 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 2022.

		15.894.906,88	10.315.474,76	10.293.790,18	21.684,58	16.045.477,45
Κ.Α.	περιγραφή	Εισπραχθέντ α 2022	Εισπραχθέντ α 8ος 2023	Εισπραχθέντ α 8ος 2022	απόκλιση	Π/Υ 2024
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιούσια	59.191,85	43.740,63	40.770,47	2.970,16	45.300,00
02	Ίρσοδοι από κινητή περιούσια	114.358,09	140.546,35	58.310,58	82.235,77	100.000,00
03	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	4.391.494,92	2.658.946,28	2.330.640,33	328.305,95	4.704.206,76
04	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	1.389.192,31	903.623,19	715.244,13	188.379,06	971.700,00
05	Φόροι και εισφορές	4.640.026,50	2.910.277,88	2.795.891,89	114.385,99	4.210.120,69
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	140.690,44	22.807,41	41.345,29	-18.537,88	90.350,00
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιούσιας	2.377,50	1.224,16	2.361,00	-1.136,84	3.000,00
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	453.766,26	362.725,91	252.783,37	109.942,54	222.500,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	2.792,77	0,10	875,43	-875,33	1.000,00
21	Τακτικά έσοδα	4.668.331,15	3.236.726,43	4.025.561,83	-788.835,40	5.644.000,00
22	Έκτακτα έσοδα	32.685,09	34.856,42	30.005,86	4.850,56	53.300,00

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για τον Δήμο μας προκύπτει θετική διαφορά ποσού 21.684,58€ και το σύνολο της ομάδας ιδίων εσόδων μπορεί να διαμορφωθεί στο ανώτατο ποσό των **15.916.591,46€** για τον προϋπολογισμό του έτους 2024. Ωστόσο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 & 29 του Ν.5056/23 και την κατάργηση των ΝΠΔΔ, προβήκαμε στην ενσωμάτωση των στοιχείων των ΝΠΔΔ στον Π/Υ του Δήμου διαμορφώνοντας εκ νέου το ανώτατο όριο της ομάδας εσόδων Ι ως εξής:

φορέας	ανώτατο όριο ομάδας εσόδων Ι	
Δήμος	15.916.591,46	
ΝΠΔΔ "Αρτεμις"	81.489,47	
ΝΠΔΔ "Ξενοφών"	51.482,10	
Σύνολο	16.049.563,03	

Επομένως, το τελικό ανώτατο όριο για τον Δήμο μας διαμορφώνεται στο ποσό των **16.049.563,03€**. Στον Π/Υ 2024, στην ομάδα εσόδων Ι αποτυπώθηκαν έσοδα ύψους **16.038.777,45€**, αφήνοντας και ένα περιθώριο αύξησης ύψους **10.785,58€**.

4. Καθορισμός ανώτατου ύψους εισπραχθέντων ομάδας εσόδων 32 «εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» και προσδιορισμός της ομάδας δαπανών ν 85 «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» (Ομάδα ΙΙ)

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 2024, για τον Δήμο μας τον μήνα Αύγουστο.

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 2022, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων της ομάδας 32, από τον Ιανουάριο 2023 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2024 και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2023. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2023 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2022, τότε τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 υπολογίζονται με βάση την εκτέλεση του 2022 (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 2022 της ομάδας 32.

Επομένως, βάσει των ανωτέρω, τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος 2022 ανέρχονται σε **1.545.715,53€**, το ποσό της αρνητικής διαφοράς μεταξύ εισπραχθέντων ομάδας 32 περιόδου Ιανουαρίου 2023 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2024 και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2022, ανέρχεται σε **169.471,08€**, οπότε στην περίπτωση αυτή τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος 2024 υπολογίζονται βάσει των εισπραχθέντων του έτους 2022, και ανέρχονται στο ποσό των **1.545.715,53€** ως κάτωθι:

ΚΑΕ	περιγραφή	Εισπραχθέντα 2022	Εισπραχθέντα 8ος 2023	Εισπραχθέντα 8ος 2022	απόκλιση
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα έτη	1.545.715,53	1.059.349,23	1.228.820,31	-169.471,08

ανώτατο όριο ομάδας εσόδων ΙΙ	1.545.715,53
--------------------------------------	---------------------

Ωστόσο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 & 29 του Ν.5056/23 και την κατάργηση των ΝΠΔΔ, προβήκαμε στην ενσωμάτωση των στοιχείων των ΝΠΔΔ στον Π/Υ του Δήμου διαμορφώνοντας εκ νέου το ανώτατο όριο της ομάδας εσόδων ΙΙ ως εξής:

φορέας	ανώτατο όριο ομάδας εσόδων Ι
Δήμος	1.545.715,53
ΝΠΔΔ "Αρτεμις"	19.974,36
ΝΠΔΔ "Ξενοφών"	0,00
σύνολο	1.565.689,89

Στη συνέχεια, λαμβάνοντας υπόψη τα εισπρακτέα υπόλοιπα του Δήμου και των ΝΠ όπως διαμορφώθηκαν κατά την 30/8/2023 το ποσό που θα εγγραφεί στον ΚΑΕ 32 ως εισπρακτέα υπόλοιπα ανέρχεται σε **23.021.229,98€** ως κάτωθι:

23.021.229,98

καε	περιγραφή	π/υ 2024
3211.001	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	38.246,52
3211.002	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	802.210,15
3212.001	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	4.104.634,11
3215.001	Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	122.668,83
3217.001	Εισφορά λόγω ένταξης στο σχέδιο πόλης περιοχής Ασυρμάτου	24.843,93
3217.002	Εισφορά λόγω ένταξης στο σχέδιο πόλης περιοχής Χριστούπολης	30.825,20
3217.003	Μετατροπή Εισφ.γης σε χρήμα Δημ.Ενοτ.Αρτέμιδας	22.594,20
3217.004	Εισφορά σε χρήμα και γη Δημοτικής Ενότ. Αρτέμιδας	226.648,35
3217.005	Εισφορά σε γη και χρήμα περιοχής Μυκ.Τάφων	545.912,99
3217.006	Εισφορά σε γη και χρήμα περιοχής Πέτρα-Γυαλού-Βούλια-Προκαλήσι	698.263,57
3217.007	Εισφορά σε γη και χρήμα περιοχής Γυαλού-Αγ.Δημήτριος-Πύργος	827.243,83
3218.001	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	341.069,84
3219.001	Εσοδα από μισθώματα περιπτέρων	58.328,18
3219.002	Έσοδα εκ λοιπών τελών και δικαιωμάτων	348.228,34
3219.003	Δικαίωμα από φύλαξη οστών στο Οστεοφυλάκειο	300,00
3219.004	Τέλος παραχώρησης τάφων	81.107,01
3219.005	Τέλος πεζοδρομίων και λοιπών κοινοχρήστων χώρων	136.666,40
3219.006	Δημοτικός φόρος	94.205,72
3219.007	Τέλη ελλιμενισμού	43.717,93
3219.008	Μισθώματα κυλικείων	73.705,56
3219.009	Εισφορές αθλουμένων	871,16
3221.001	Πρόστιμα από 2% επί των ακαθαρίστων εσόδων κατ/των (επαναβεβαίωση προηγ.χρήσης καταλόγου ακαθαρ.εσόδων κατ/μυν)	248.434,29
3221.002	Πρόστιμα Κ.Ο.Κ. (Εισπρακτέο υπόλοιπο επαναβεβαίωσης)	2.094.343,94
3221.003	Λοιπά έκτακτα έσοδα (Πρόστιμα ανέγερσης- διατήρησης αυθαιρέτων κ.λ.π.)	11.467.591,51
3221.005	Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθωμάτων	453,73

3221.013	ΦΠΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΠΟΕ 13%	366.052,43
3221.023	ΦΠΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΠΟΕ 23%	34.427,34
3221.024	ΦΠΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΠΟΕ 24%	101.220,24
3221.025	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών	67.639,32
3221.026	Εσοδα από καταλογισμούς υπολόγων	992,00
3222.002	Λοιπά εισπρακτέα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις παραπάνω περιπτώσεις	17.783,36

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι ότι εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ 32 ποσού **23.021.229,98€** όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης στο έτος 2024 ποσού **1.565.689,89€**, το ποσό που εγγράφεται στην **ομάδα 85** «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ανέρχεται σε **21.455.540,09€**.

Στην παρ. Β.3.2 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 και ύδρευσης-αποχέτευσης αντίστοιχα.

ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ ΟΜΑΔΑΣ II (ΚΑΕ 3211) -ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΚΑΕ	περιγραφή	Εισπραχθέντ α 2022	Εισπραχθέντ α 8ος 2023	Εισπραχθέντ α 8ος 2022	απόκλιση
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	24.296,58	22.117,50	16.405,10	5.712,40

ανώτατο όριο ομάδας εσόδων II (εισπράξεις καθαριότητας)	30.008,98
---	------------------

Επομένως, βάσει των ανωτέρω, το ανώτατο όριο εισπράξεων της καθαριότητας (ΚΑΕ 3211) ανέρχεται σε ποσό ύψους **30.008,98€**

Στη συνέχεια, λαμβάνοντας υπόψη τα εισπρακτέα υπόλοιπα στις 30/8/2023, στον ΚΑΕ 3211 θα εγγραφεί ποσό ύψους **840.456,67€** στους ανωτέρω ΚΑΕ ως κάτωθι:

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι ότι εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ (3211) ποσού **840.456,67€** όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης στο έτος 2024 ποσού **30.008,98€**, το ποσό που εγγράφεται στον **ΚΑΕ 20.8511** «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ανέρχεται σε **810.447,69€**.

ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ ΟΜΑΔΑΣ II (ΚΑΕ 3212 -3214) -ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ

ΚΑΕ	περιγραφή	Εισπραχθέντα 2022	Εισπραχθέντα 8ος 2023	Εισπραχθέντα 8ος 2022	απόκλιση
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης Ν.Ε.	1.020.185,99	650.079,63	864.292,16	-214.212,53

ανώτατο όριο ομάδας εσόδων II (εισπράξεις ύδρευσης)	1.020.185,99
---	--------------

Επομένως, βάσει των ανωτέρω, το ανώτατο όριο εισπράξεων της ύδρευσης (ΚΑΕ 3212) ανέρχεται σε ποσό ύψους **1.020.185,99€**.

Στη συνέχεια, λαμβάνοντας υπόψη τα εισπρακτέα υπόλοιπα στις 30/8/2023, στον ΚΑΕ 3212 θα εγγραφεί ποσό ύψους **4.104.634,11€**.

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι ότι εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ (3212-3214) ποσού **4.104.634,11€** όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης στο έτος 2024 ποσού **1.020.185,99€**, το ποσό που εγγράφεται στον ΚΑΕ **25.8511** «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ανέρχεται σε **3.084.448,12€**.

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

21.455.540,09			
ΚΑΕ	Περιγραφή	π/υ 2024	
00-8511.001	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	17.393.692,69	
15-8511.001	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων Ν.Π	166.951,59	Αφορά το ΝΠΔΔ «Άρτεμις»
20-8511.001	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	810.447,69	
25-8511.001	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	3.084.448,12	

5. Έσοδα από τέλη διαφήμισης και τέλος ακίνητης περιουσίας

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό και αφορά απόδοση στους Δήμους για φόρο ζύθου(ΚΑΕ 0512), τέλη διαφήμισης (ΚΑΕ 0715) και τέλος ακίνητης περιουσίας (ΚΑΕ 0441), εγγράφονται τα ποσά που αφορούν τις αποδόσεις έτους 2022.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση για τέλη διαφήμισης **74.250,00€** και για τέλος ακίνητης περιουσίας **69.670,00€**.

6. Έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α.Π.) ΚΑ (0611)

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α. 0611), είναι ίση: α) με το ποσό που αποδόθηκε στον δήμο κατά την γ' τακτική κατανομή έτους 2023, πολλαπλασιαζόμενο επί 12.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **3.419.243,16€**.

7. 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 καθώς και του σχολικού τροχονόμου, (ΚΑΕ 4311), έχει υπολογισθεί στο ύψος του ποσού που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο το έτος 2023 επί 2,66. Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ για λειτουργικά των σχολείων έτους 2024 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **277.584,30€**.

Αντίστοιχα εγγράφεται ισόποση πίστωση ύψους 277.584,30€ στο σκέλος των εξόδων για την κατανομή της ανωτέρω επιχορήγησης στον ΚΑΕ 00.6711.005 & 00.6711.006

8. Έσοδα από ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών (πρώην Σ.Α.Τ.Α.) ΚΑ (0612)

Η πίστωση που εγγράφεται για τις επενδυτικές δαπάνες δήμων (πρώην ΣΑΤΑ) υπολογίστηκε στο ποσό της **α' μηνιαίας κατανομής έτους 2023**, που αποδόθηκε στον δήμο, πολλαπλασιαζόμενο επί 4. Η διαφορά που θα προκύψει για επενδυτικές δαπάνες δήμων έτους 2024 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 201.750,00€.

Τα έργα που προβλέπεται να χρηματοδοτηθούν από τους ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών έτους 2024 είναι το εξής:

204.400,00

καε	περιγραφή	π/υ 2024
10-7131.004	Προμήθεια updates προγραμμάτων πρωτοκόλλου και εξυπηρέτησης πολιτών	18.000,00
10-7133.002	Προμήθεια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού (Καρέκλες, γραφεία κλπ)	2.000,00
10-7134.003	Προμήθεια λογισμικού Υπηρεσιών Δήμου	30.000,00
10-7134.023	Προμήθεια Η/Υ - εκτυπωτών - φωτοτυπικών μηχανημάτων - UPS κλπ	40.000,00
15-7133.001	Προμήθεια Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού ΚΑΠΗ	20.000,00
15-7135.004	Προμήθεια Ιατρικού εξοπλισμού κοινωνικής μέριμνας	20.000,00
30-7135.001	Προμήθεια εργαλείων και λοιπών υλικών	37.200,00
35-7132.002	Προμήθεια μικρού φορτηγού αυτοκινήτου	0,00
35-7132.004	Προμήθεια λεπίδας αποχιονισμού	37.200,00

9. Έσοδα για κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων, καθώς και αντισταθμιστικών οφειλών (0615)

Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων, καθώς και αντισταθμιστικών οφειλών (Κ.Α. Εσόδου 0615), έχουν υπολογισθεί στο ύψος των ποσών που **αποδόθηκαν κατά το έτος 2023**. Η διαφορά που θα προκύψει για επενδυτικές δαπάνες δήμων έτους 2024 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 97.800,00€ και θα καλύψει δαπάνες του ΚΑΕ 30-6261.002

10. Έσοδα για πυροπροστασία

Οι πιστώσεις που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό για κάλυψη δαπανών που αφορούν πυροπροστασία (ΚΑ 0614), υπολογίστηκαν στο ύψος των ποσών που **αποδόθηκαν το έτος 2023**. Η διαφορά που θα προκύψει από την κατανομή του έτους 2024 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 80.000,00€ και θα καλύψει τις κάτωθι δαπάνες/επενδύσεις :

80.000,00

Υπηρεσία	Κωδικός	Περιγραφή	Π/Υ 2024
30	6662.021	Προμήθεια πυροσβεστήρων	5.000,00
35	7132.003	Προμήθεια πυροσβεστικού συγκροτήματος	37.000,00
35	7132.005	Προμήθεια πυροσβεστικού συγκροτήματος αμαξοστασίου Μπούρα.	37.000,00

11. Επιχορήγηση για την κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες

Η πίστωση που εγγράφεται για την κάλυψη δαπάνης μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας με σχέση εργασίας Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου στις σχολικές μονάδες της χώρας, υπολογίστηκε στο ύψος του ποσού που **αποδόθηκε στον δήμο για το διδακτικό έτος 2022-2023**. Η διαφορά που θα προκύψει για δαπάνες μισθοδοσίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες έτους 2024 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 192.150,00 και θα καλύψει τις δαπάνες στους ΚΑΕ 15.6041.002 & 15.6054.002.

12. Εγγραφή ποσού χρηματοδότησης και δαπάνης στον προϋπολογισμό από επενδυτικά δάνεια του άρθρ. 69 του ν. 4509/2017 (ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ) και ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι.

Βάσει του άρθρου 3 της περ. Γ της ΚΥΑ 38347/18 ορίζεται ότι μετά την έκδοση της απόφασης ένταξης του έργου στο πρόγραμμα ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ και της απόφασης έγκρισης του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων για χορήγηση δανείου στον φορέα, θα πρέπει να εγγραφεί στον ΚΑΕ 3123 «Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» (παρ. 5 του άρθρου 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της υπ' αρ. 22766/09-04-2020 κοινή υπουργική απόφαση) - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι (άρθρο 69 του ν. 4509/2017)]» το εγκεκριμένο ποσό χρηματοδότησης που αναμένεται να εκταμιευτεί εντός του έτους με βάση την εκτιμώμενη υλοποίηση του έργου, - σε ΚΑΕ χρηματοδοτούμενων δαπανών Π.Δ.Ε. (υπηρεσίες 60 - 69), οι πιστώσεις της αντίστοιχης δαπάνης που αναμένεται να υλοποιηθεί εντός του έτους. Κατόπιν υπογραφής της δανειακής σύμβασης, αναμορφώνεται εφόσον απαιτείται το ποσό που είχε εγγραφεί στον ΚΑΕ 3123 και πραγματοποιείται εγγραφή στο σκέλος των εσόδων στον ΚΑΕ 1315 «Επιχορηγήσεις από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» (παρ. 5 του άρθρου 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, υπ' αρ. 22766/09-04-2020 κοινή υπουργική απόφαση) - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι (άρθρο 69 του ν. 4509/2017)]» ίση με το ποσό του ετήσιου κόστους εξυπηρέτησης του δανείου (τόκους+χρεωλύσια), όπως αυτό προκύπτει από την εν λόγω δανειακή σύμβαση.

Αντίστοιχα, στο σκέλος των δαπανών πραγματοποιούνται εγγραφές στους ΚΑΕ 6521 «Τόκοι δανείων εσωτερικού» και 6526 «Χρεωλύσια δανείων εσωτερικού» και σε υπηρεσίες χρηματοδοτούμενων δαπανών Π.Δ.Ε. (υπηρεσίες 60 - 69), καθώς οι ΚΑΕ των δανείων μπορούν να δημιουργούνται πλέον σε όλες τις υπηρεσίες.

Για τον Δήμο μας εγγράφονται οι κάτωθι πιστώσεις:

4.234.310,65

Κωδικός	Περιγραφή	Π/Υ 2024	ισοσκέλιση
3123.0002	Δάνειο του ΤΠΔ για τα Έργα αντιπλημμυρικής προστασίας στην περιοχή Γυαλού Σπάτων	115.712,65	64-7326.001 64-7326.002
3123.0003	Δάνειο του ΤΠΔ Προμήθεια και εγκατάσταση ψηφιακών υδρομέτρων σε υφιστάμενα δίκτυα διανομής νερού του Δήμου Σπάτων Αρτέμιδος	4.118.598,00	63-7131.002

13. Επιχορήγηση προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ»

Ο Δήμος μας έλαβε επιχορήγηση του Προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ» η οποία θα αποτυπωθεί στον ΚΑΕ 1322 ποσό ύψους 4.411.230,12€ . Αναλυτικότερα:

4.411.230,12

καε	περιγραφή	Π/Υ 2024	ισοσκέλιση με δαπάνες
1322.009	Επιχορήγηση Αποκατάστασης ιστορικού κτιρίου 1ου Δημοτικού Σχολείου και επανάχρησή του ως πολυχώρου πολιτισμού	703.341,92	61-6117.004 61-6431.001 61-7135.001 61-8113.001 61-8117.001
1322.013	Επιχορήγηση εκπόνηση μελετών και υλοποίησης μέτρων πυροπροστασίας του Δήμου Σπάτων Αρτέμιδος	47.993,58	64-7413.001
1322.019	Επιχορήγηση ΥΠΕΣ για το έργο Προσαρμογή παιδικών σταθμών Δήμου Σπάτων - Αρτέμιδος στις προδιαγραφές του θεσμικού πλαισίου αδειοδότησης βάσει Π Δ 99/2017"	100.000,00	64-7311.003

1322.021	Επιχορήγηση Κατασκευής υδραυλικού έργου απορροής ομβρίων στις περιοχές Γήπεδο - Βαρυκο Δ.Ε Σπάτων (ΟΠΣ 5201345)	3.559.894,62	63-7312.001
----------	--	--------------	-------------

14. Επιχορηγήσεις από Ταμείο Ανάκαμψης

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορήγηση από το Ταμείο Ανάκαμψης η οποία θα αποτυπωθεί στον ΚΑΕ 1324 ποσό ύψους 2.272.135,84€ . Ακολουθώντας τις οδηγίες της ΚΥΑ 63726/23, τα έξοδα θα αποτυπωθούν στη νέα υπηρεσία 55. Αναλυτικότερα:

2.272.135,84

καε	Περιγραφή	π/υ 2024	ισοσκέλιση με δαπάνες
1324.001	Επιχορήγηση για το έργο Εκσυγχρονισμός των ΚΕΠ σύμφωνα με το Εθνικό σχέδιο Ελλάδα 2.0	37.135,84	55-6261.001
1324.002	Επιχορήγηση Αναβάθμιση Οδικής Ασφάλειας και προώθηση της Βιώσιμης Κινητικότητας στο Ιστορικό Κέντρο Δ.Ε Σπάτων	2.240.000,00	55-7323.001

15. Λοιπές επιχορηγήσεις

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορήγηση και από άλλους φορείς χρηματοδότησης ως κάτωθι:

5.682.830,79

καε	Περιγραφή	π/υ 2024	ισοσκέλιση με δαπάνες
1212.001	Επιχορήγηση για το πρόγραμμα Εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής	430.807,00	15-6041.002 15-6054.002
1212.003	Επιχορήγηση για το πρόγραμμα Διευρυμένο κέντρο κοινότητας Δήμου Σπάτων Αρτέμιδος (ΟΠΣ 5002619)	315.460,93	60-6041.003 60-6054.003 60-6073.001 60-6111.001 60-6117.001 60-6641.001 60-7133.001 60-7134.001 60-8116.001
1321.022	Κατασκευή οδοποιίας για την διαπλάτυνση της οδού Αγ.Δημητρίου (Β ΦΑΣΗ) στην Δ.Ε Σπάτων	3.558.205,00	64-7323.004
1326.007	Επιχορήγηση Κατασκευής αθλητικού κέντρου στο Ο.Τ Γ334 Αρτέμιδας Περιφέρεια Αττικής	52.919,06	30-7311.011
1326.011	Επιχορήγηση για την Πράξη Εφαρμογής σε πολεοδομικές ενότητες Δήμου Σπάτων Αρτέμιδος	824.058,96	40-7421.005
1326.012	Επιχορήγηση για την Μελέτη Αποχέτευσης Αστικών Λυμάτων Νότιας Αρτέμιδας	169.560,74	25-7412.054
1326.014	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΣΤΟ Ο.Τ Γ75 ΤΗΣ Δ.Κ ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ	222.000,00	30-7322.001

16. Ανταποδοτικές υπηρεσίες

Το ύψος των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού καθορίστηκαν με γνώμονα το κόστος παροχής της ανταποδοτικής υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2024 ώστε να καλυφθεί αποκλειστικά το σύνολο των δαπανών της συγκεκριμένης υπηρεσίας.

Ισοσκελισμός ανταποδοτικών τελών για το οικονομικό έτος 2024**1) Υπηρεσία καθαριότητας**

Εισπραχθέντα έσοδα	
0311	4.620.206,76 €
0313	- €
2111	1.600.000,00 €
3211	840.456,67 €
5113 (2023)	688.542,79 €
Σύνολο	7.749.206,22 €

Δαπάνες	
Λειτουργικές Δ. (20.6)	7.528.595,05 €
Επενδύσεις (20.7)	152.500,00 €
Ανεξόφλητες υποχρεώσεις ΠΟΕ που θα πληρωθούν το 2024 (20.81)	5.137,86 €
Πρόβλεψη μη εισπραξης (20.8511)	810.447,69 €
Λοιπές υπηρεσίες	- €
Σύνολο	8.496.680,60 €

Συνεπώς, οι προβλεπόμενες συνολικές εισπράξεις του Δήμου Σπάτων-Αρτέμιδος, για το οικονομικό έτος 2024, οι οποίες αναμένεται να ανέλθουν στο ύψος των 7.749.206,22 € δεν ισοσκελίζουν με το σύνολο των προβλεπόμενων δαπανών, οι οποίες αναμένεται να ανέλθουν στο ύψος των 8.496.680,60 € , δημιουργώντας αρνητική απόκλιση ύψους -747.474,38 €

Η ανωτέρω απόκλιση, θα καλυφθεί από ανειδίκευτα έσοδα και συγκεκριμένα από τον ΚΑΕ 5129, βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 15 του Ν.4915/22, το οποίο προέβλεπε ότι «Σε περιπτώσεις αδυναμίας κάλυψης λειτουργικών ή επενδυτικών αναγκών των υπηρεσιών ανταποδοτικού χαρακτήρα, κατά την κατάρτιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους 2022, η οικονομική επιτροπή του δήμου δύναται να συντάσσει το σχέδιο του προϋπολογισμού, ή να εισηγείται την αναμόρφωση αυτού, με μεταφορά πάσης φύσεως ανειδίκευτων πιστώσεων, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων της παρ. 1, ώστε να διασφαλίζεται η εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών αυτών. Η απόφαση της οικονομικής επιτροπής και η σχετική απόφαση τεχνικού προγράμματος, όπου απαιτείται, αποτελούν δεσμευτική εισήγηση για την κατάρτιση ή αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία εγκρίνεται υποχρεωτικά από το οικείο Δημοτικό Συμβούλιο.» Με το άρθρο 165 ν. 4964/22, ΦΕΚ-150 Α/30-7-22, ορίζεται ότι : “Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 15 του ν. 4915/2022 (Α' 63) και το τριακοστό άρθρο του ν. 4917/2022 (Α' 67), περί

προϋπολογισμού των Ο.Τ.Α., ισχύουν και για την κατάρτιση και τις αναμορφώσεις του προϋπολογισμού των δήμων οικονομικού έτους 2024

2) Υπηρεσία ύδρευσης

Εισπραχθέντα έσοδα	
0321	80.000,00 €
0322	2.000,00 €
0324	2.000,00 €
2112	2.800.000,00 €
3212	4.104.634,11 €
5113 (2023)	- €
Σύνολο	6.988.634,11 €

ανταποδοτικές δαπάνες		χρηματοδοτούμενα	Σύνολο υπηρεσίας
Λειτουργικές (25.60)	3.993.672,52 €	- €	3.993.672,52 €
Επενδύσεις (25.70)	314.400,00 €	169.560,74 €	483.960,74 €
Ανεξόφλητες υποχρεώσεις ΠΟΕ που θα πληρωθούν το 2021 (25.81)	92.803,74 €	- €	92.803,74 €
Πρόβλεψη μη είσπραξης (25.8511)	3.084.448,12 €		3.084.448,12 €
Σύνολο	7.485.324,38 €		7.654.885,12 €

Κατά συνέπεια και σύμφωνα με τα ανωτέρω, και όπως απαιτείται από τις διατάξεις της υπ' αριθμ. ΚΥΑ 63726/2023 (ΦΕΚ 4795/Β/28-07-2023) του Υπ. Οικονομικών και Εσωτερικών με θέμα την «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων - Οικονομικού Έτους 2024», τα εισπραττόμενα έσοδα του έτους 2024, τα οποία αναμένεται να ανέλθουν στο ύψος 6.987.634,11 € δεν ισοσκελίζουν με τις προβλεπόμενες δαπάνες, οι οποίες αναμένεται να ανέλθουν στο ύψος των 7.485.324,38 €, δημιουργώντας αρνητική απόκλιση ύψους -497.690,27€.

Η ανωτέρω απόκλιση, θα καλυφθεί από ανειδίκευτα έσοδα και συγκεκριμένα από τον ΚΑΕ 5129, βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 15 του Ν.4915/22, το οποίο προέβλεπε ότι «Σε περιπτώσεις αδυναμίας κάλυψης λειτουργικών ή επενδυτικών αναγκών των υπηρεσιών ανταποδοτικού χαρακτήρα, κατά την κατάρτιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους 2022, η οικονομική επιτροπή του δήμου δύναται να συντάσσει το σχέδιο του προϋπολογισμού, ή να εισηγείται την αναμόρφωση αυτού, με μεταφορά πάσης φύσεως ανειδίκευτων πιστώσεων, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων της παρ. 1, ώστε να διασφαλίζεται η εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών αυτών. Η απόφαση της οικονομικής επιτροπής και η σχετική απόφαση τεχνικού προγράμματος, όπου απαιτείται, αποτελούν δεσμευτική εισήγηση για την κατάρτιση ή αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία εγκρίνεται υποχρεωτικά από το οικείο Δημοτικό Συμβούλιο.»
Με το άρθρο 165 ν. 4964/22, ΦΕΚ-150 Α/30-7-22, ορίζεται ότι : “Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 15 του ν. 4915/2022 (Α' 63) και το τριακοστό άρθρο του ν. 4917/2022 (Α' 67), περί προϋπολογισμού των Ο.Τ.Α., ισχύουν και για την κατάρτιση και τις αναμορφώσεις του προϋπολογισμού των δήμων οικονομικού έτους 2024

17. 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 2024	Κωδικός Εξόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2024
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων	5.142.100,00	82		5.392.100,00
			00.8251	Πάγια προκαταβολή	-18.000,00
			00-8254.001	Επιστροφές	-30.000,00
			00-8269.002	Απόδοση εισφορών	-2.000,00
			10-8231.001	Απόδοση ασφαλιστικών εισφορών κοινωνοφελους εργασίας	-200.000,00
σύνολα ΚΑΕ 41		5.142.100,00	σύνολα ΚΑΕ 82		5.142.100

18. Ανεξόφλητα τιμολόγια (ΠΟΕ)

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 & 29 του Ν.5056/23, στα ανεξόφλητα τιμολόγια του Δήμου ύψους 1.290.416,509€ προστέθηκαν και τα ανεξόφλητα τιμολόγια των ΝΠ ποσό ύψους 139.717,45€. Επομένως στον Π/Υ 2024 θα εμφανισθεί ύψος ανεξόφλητων τιμολογίων 1.430.133,95€ ως κάτωθι:

1.430.133,95

καε	περιγραφή	Π/Υ 2024
00-8113.001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων παροχές τρίτων	59.039,94
00-8115.001	Διάφορα έξοδα	36.683,66
00-8117.001	Λοιπά έξοδα	48.517,32
10-8111.001	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	31.000,00
10-8113.001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	61.426,14
10-8115.001	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	14.268,80
10-8116.001	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00
10-8121.001	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	30.876,00
15-8111.001	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.085,60
15-8113.001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	123.929,43
15-8115.001	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15.996,33
15-8116.001	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	67.720,48
15-8117.001	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	27.201,73
15-8121.001	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	85.297,12
15-8122.001	Έργα	68.980,83
20-8113.001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	5.137,86
20-8116.001	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00
20-8121.001	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00
25-8113.001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	90.657,92
25-8116.001	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.145,82
30-8113.001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	48.672,41
30-8114.001	Φόροι - Τέλη	59,00

30-8116.001	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	36.218,68
30-8121.001	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	3.427,36
30-8122.001	Έργα	14.278,51
35-8113.001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	67.754,96
40-8121.001	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	71.039,76
40-8123.001	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	148.348,45
50-8113.001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	1,94
60-8116.001	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.788,76
60-8121.001	Αγορές κτηρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00
61-8113.001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	125.536,81
61-8117.001	Λοιπά έξοδα	2.480,00
62-8121.001	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	121.520,00
64-8122.001	Έργα	15.042,33

19. Χρηματικό Υπόλοιπο

Σύμφωνα με τις οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού το χρηματικό υπόλοιπο του έτους 2023 που μεταφέρεται στην χρήση 2024, προκύπτει ως διαφορά της εκτίμησης εισπραχθέντων έως 31/12/2023, και της εκτίμησης πληρωθέντων της ίδιας περιόδου. Οι εισπράξεις εσόδων για το έτος 2023 εκτιμάται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των 40.257.248,25€ με την αντίστοιχη εκτίμηση πληρωμών να ανέρχεται στο ποσό των 30.146.184,76€. Η διαφορά των δύο αυτών ποσών, δηλαδή ποσό **10.111.063,49€**, είναι το κατ' εκτίμηση χρηματικό υπόλοιπο που εγγράφεται στον προϋπολογισμό έτους 2024 για τον Δήμο. Ωστόσο, στον Π/Υ εμφανίζεται **το ποσό ύψους 11.232.513,82€**, το επιπλέον ποσό ύψους **1.121.450,33€** που εμφανίζεται στον ΚΑ 51 του Π/Υ 2024 αφορά ταμειακό υπόλοιπο των ΝΠ που καταργήθηκαν ή λύθηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 & 29 του Ν.5056/23.

Αναλυτικά οι εγγραφές στους ΚΑΕ 51 του χρηματικού υπολοίπου είναι οι ακόλουθες:

		11.232.513,82	
Κ.Α. ΠΡΟΫΠ.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ	π/υ 2024	Ισοσκέλιση με δαπάνες
5111.001	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	983.651,48	
5112	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα προς κάλυψη επενδυτικών δαπανών	198.675,00	10-7133.010 15-7134.002 30-6261.002 35-7135.006 40-7111.001 40-7111.003
5113.001	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών(καθαριότητα)	688.542,79	
5113.002	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών(υδρευση)		

5113.003	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών (ΕΦΑΠΑΞ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΣΤΑΘΜΩΝ)	9.888,17	
5113.004	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για κάλυψη ειδικευμένων δαπανών	264.908,50	
5119.001	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου.	703.017,01	
5121.001	Χρηματικό υπόλοιπο από έκτακτα ανειδίκευτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων ΠΟΕ	314.217,80	
5122.001	Χρημ.υπόλοιπο από έκτακτα ειδικευμένα έσοδα για την κάλυψη έργων του ΠΔΕ ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις(για νέα και συνεχιζόμενα έργα)	2.372.229,42	10-7131.004 10-7133.002 15-7131.006 15-7133.001 15-7133.004 15-7134.001 15-7134.002 15-7134.003 15-7135.004 15-7135.005 15-7135.007 15-7135.015 15-7135.016 15-7135.017 15-7413.001 20-7131.001 20-7132.019 20-7135.002 20-7135.003 25-7131.001 25-7132.003 25-7135.006 25-7135.009 30-7133.004 30-7135.001 30-7135.008 30-7312.003 30-7322.001 30-7322.002 30-7323.001 30-7326.004 30-7332.004 30-7333.014 30-7333.016 30-7413.012 30-7413.023 30-7421.001 30-7421.002 30-7421.003

			30-7422.002 35-7131.001 35-7132.003 35-7132.004 35-7132.005 35-7135.006 35-7135.007 35-7135.009 35-7135.010 40-7111.001 40-7111.003 40-7111.007 40-7111.010 40-7111.011 40-7111.014 40-7111.015 40-7112.001 40-7326.001 40-7326.002 40-7413.013 40-7413.015 40-7413.019 40-7413.020 50-7134.001 50-7134.002 50-7135.001
5123.001	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών.	545.473,05	
5124.001	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ)	326.525,55	
5125.001	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα του Ταμείου Ανάκαμψης	4.085,55	
5129.001	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου.	4.821.299,50	

Σύμφωνα με τις οδηγίες της ΚΥΑ 63726/2023 κάθε ΚΑΕ χρηματικού υπολοίπου εκτός των 5119 και 5129 πρέπει να αντιστοιχίζεται με ισόποσες εγγραφές στο σκέλος των εξόδων. Για την διευκόλυνση του ελέγχου παρατίθενται πίνακες όπου αντιστοιχίζονται οι εγγραφές των ΚΑΕ 51 με εγγεγραμμένες δαπάνες.

2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

2.2.1 Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣ/ΤΟ
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	14.188.688,61	17,10%
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	13.271.716,13	16,00%
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	5.697.300,00	6,87%
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	32.541.900,27	39,23%
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	6.019.684,30	7,26%
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	11.232.513,82	13,54%
ΣΥΝΟΛΟ :	82.951.803,13	100%

Κωδικός	Περιγραφή	Πίστωση 2024
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	14.188.688,61
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	45.300,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	100.000,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	4.704.206,76
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	971.700,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	4.210.120,69
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	4.067.011,16
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	90.350,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	13.271.716,13
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	3.000,00
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	746.267,93
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	12.298.948,20
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	222.500,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.000,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	5.697.300,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	5.644.000,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	53.300,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	32.541.900,27
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	9.520.670,29
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	23.021.229,98
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	6.019.684,30
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	5.142.100,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	120.000,00
43	Έσοδα προς απόδοση σε τρίτους	757.584,30
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	11.232.513,82
	Σύνολο	82.951.803,13

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εξόδων του Δήμου χρήσης 2024 αναλύοντας παράλληλα κάθε μία εγγραφή που έχει πραγματοποιηθεί στους κωδικούς αριθμούς δαπανών αυτού:

1.1.1 Συνοπτική παρουσίαση των εξόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ :**Διάρθρωση εξόδων ανά ομάδα κωδικών αριθμών δαπάνης (Κ.Α.Δ.) :**

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	29.273.102,32	35,20%
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	25.322.715,85	30,50%
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	28.277.774,04	33,36%
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	78.210,92	0,94%
ΣΥΝΟΛΑ :		82.951.803,13	100%

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσό του προϋπολογισμού εξόδων του Δήμου αφορά σε λειτουργικές δαπάνες του δήμου (μισθοδοσίες, αναλώσιμα, συνεργάτες, επισκευές και συντηρήσεις κ.α.), καθώς και σε επενδύσεις.

Διάρθρωση εξόδων ανά υπηρεσία του Δήμου

Κωδικός (ΚΑ)	Τίτλος	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2023		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2024	
		Διαμορφωθέντα μέχρι 31/08/2023	Ενταλθέντα μέχρι 31/08/2023	Ψηφισθέντα υπό του Δ.Σ.	Εγκριθέντα από Υπουργείο
00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	28.757.740,55	5.117.867,92	27.018.105,49	27.018.105,49
10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	4.371.030,74	1.715.940,75	3.918.008,94	3.918.008,94
15	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	4.577.550,01	2.265.221,34	5.732.542,36	5.732.542,36
20	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	8.896.850,65	4.071.587,85	8.496.680,60	8.496.680,60
25	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΑΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	8.395.612,21	1.886.271,87	7.654.885,12	7.654.885,12
30	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	11.655.657,10	998.141,06	8.708.016,77	8.708.016,77
35	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	1.038.846,05	321.086,91	1.508.134,96	1.508.134,96
40	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	1.674.006,17	333.073,71	2.255.347,17	2.255.347,17
45	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	135.346,24	15.507,28	184.400,00	184.400,00
50	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	281.450,00	112.073,03	342.801,94	342.801,94
55	Υπηρεσία όπου κατανέμονται έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας	0,00	0,00	2.277.135,84	2.277.135,84
60	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ(Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	652.800,00	318.509,57	882.460,93	882.460,93
61	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	1.686.164,77	518.585,01	1.063.402,36	1.063.402,36
62	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	733.400,00	0,00	121.520,00	121.520,00
63	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΑΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	9.733.854,94	1.086.550,00	8.228.575,10	8.228.575,10
64	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	9.187.812,87	1.720.683,42	4.445.574,63	4.445.574,63
69	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ)	0,00	0,00	0,00	0,00

70	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	36.000,00	35.960,00	36.000,00	36.000,00
80	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
	Άλλες υπηρεσίες	37,20	0,00	78.210,92	78.210,92
Γενικά σύνολα των ΔΑΠΑΝΩΝ		91.814.159,50	20.517.059,72	82.951.803,13	82.951.803,13

Η Οικονομική Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη της τ' ανωτέρω και ύστερα από διαλογική συζήτηση,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

A. Την κατάρτιση του τελικού σχεδίου προϋπολογισμού του Δήμου Σπάτων – Αρτέμιδος (του οποίου οι πίνακες εσόδων – εξόδων επισυνάπτονται) και την αιτιολογική εισηγητική έκθεση διαμορφωμένη σύμφωνα με την γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. για το έτος 2024.

B. Την υποβολή αυτού, στο Δημοτικό Συμβούλιο για τη σχετική ψήφιση του.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αριθμό **338/2023**.

**Ο Δήμαρχος & Πρόεδρος
της Οικονομικής Επιτροπής**

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΣΠ. ΜΑΡΚΟΥ

ΤΑ ΜΕΛΗ

1. Νομικός Αντώνιος του Ηρακλείου
2. Σερέτης Χρήστος του Γεωργίου
3. Φύτρος Αντώνιος του Παρασκευά
4. Φράγκος Διονύσιος του Ιωάννη
5. Μπασινάς Ιωάννης του Στέφανου
6. Λάμπρου Παναγιώτης του Ηλία