

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ

Τηλ. 2132070390

ΠΡΟΣ: ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ
ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

ΘΕΜΑ : «Κατάρτιση και ψήφιση προϋπολογισμού του Οικονομικού Έτους 2024» .

Αξιότιμες Κυρίες, Κύριοι Δημοτικοί Σύμβουλοι

Με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/13 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 189 του Ν. 4555/2018 και το άρθρο 12 του Ν. 4623/2019, 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. Σύγκλιση επιτροπής διαβούλευσης για υποβολή προτάσεων επί του προϋπολογισμού.
2. 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.
3. Η συζήτηση του Προϋπολογισμού από την Οικονομική Επιτροπή και η ολοκλήρωση των προσχεδίων για υποβολή στο Δημοτικό Συμβούλιο .
4. Η ενσωμάτωση του σχεδίου που προενέκρινε η οικονομική επιτροπή στη βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ .
5. 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.
6. Η υποβολή του προϋπολογισμού από την οικονομική επιτροπή στο Δημοτικό Συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση.
7. Η συζήτηση στο Δημοτικό Συμβούλιο και στη συνέχεια η υποβολή του στην εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης).
8. Η δημοσίευση του προϋπολογισμού, μετά τη ψήφισή του από το Δημοτικό Συμβούλιο και η ανάρτηση του στην « Διαύγεια».
9. 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 εγγράφει 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,

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 παρ.2 του Ν. 4172/13 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 189 του Ν. 4555/2018, ορίζεται η δυνατότητα της Οικονομικής Επιτροπής κατάθεσης εναλλακτικών προτάσεων επί της σύνταξης του σχεδίου του προϋπολογισμού είτε στο Δημοτικό Συμβούλιο κατά την πρώτη συζήτηση του προϋπολογισμού. 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.

Τέλος σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις 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.

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

Με εκτίμηση

**Η ΑΝΑΠΛ. ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΠΑΠΑΣΠΥΡΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1° : 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 φορέων γενικής κυβέρνησης κατά συνέπεια και του Δήμου Καλλιθέας 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.Χ, (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 αρμοδιότητες 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 άρθ. 2 παρ. 4 περ. 6 Ν. 3861/2010 (και ειδικότερα η δημοσίευση της περιλήψης αυτού στο άρθ. 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 ».

- 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 ».

- Τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 5056/2023 (Φ.Ε.Κ. 163/τ.Α'/06-10-2023).

- 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 (Β'3170), 55040/21-07-2021 (Β'3291), 49039/25-07-2022 (Β'3976) και την 63726/28-07-2023 (Β' 4795) όμοιες και ισχύει.

1.3. ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΚΑΙ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

- παρ. 4 άρθρο 2 ΚΥΑ οικ. 55905/29.07.2019 (ΦΕΚ 3054/29.07.2019 τεύχος Β'): για την κατάρτιση του σχεδίου του Π/Υ από την οικονομική επιτροπή απαιτείται κατ' ελάχιστον **η ύπαρξη τεχνικού προγράμματος**

- άρθρο 76 παρ. 3 Ν. 3852/2010: **Συνεδρίαση Δημοτικής Επιτροπής Διαβούλευσης** πριν τη σύνταξη του προσχέδιου του προϋπολογισμού

- (άρθρο 63δ & άρθρο 266 παρ 4 Ν. 3852/2010, παρ 4 άρθ. 77 Ν. 4172/2013: **Η Εκτελεστική Επιτροπή** συγκεντρώνει και αξιολογεί τις προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου στο πλαίσιο της προετοιμασίας για την κατάρτιση του προϋπολογισμού και του ετήσιου προγράμματος Δράσης (το οποίο σε παράρτημά του περιλαμβάνει και το τεχνικό πρόγραμμα) και **εισηγείται το προσχέδιο του προϋπολογισμού προς την οικονομική επιτροπή**

- παρ 5 άρθ. 77 Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν. 4555/18: **Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής** για την κατάρτιση σχεδίου Προϋπολογισμού και αιτιολογικής έκθεσης

- παρ 5 άρθ. 77 Ν. 4172/2013 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν. 4555/18: **η ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού** στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών

- παρ 5 άρθρο 77 Ν. 4172/2013 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν. 4555/18: **Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ**. Η γνώμη του Παρατηρητηρίου, οι σχετικές οδηγίες του Υπ. Εσωτερικών και η αιτιολογική έκθεση στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού, υποβάλλονται στο Δημοτικό Συμβούλιο

-(ΥΠ.ΕΣ.εγκ.22/οικ.46703/20.11.2013),(ΥΠ.ΕΣ.εγκ.53/οικ.45226/20.11.2014), (ΥΠ.ΕΣ.εγκ.23/38577/30.11.2016) και (ΥΠ.ΕΣ.εγκ.36/41080/29.11.2017): Σε περίπτωση που **διαπιστωθούν παρεκκλίσεις**, απαιτείται νέα **Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής** η οποία υποχρεωτικά συνοδεύεται από τη Γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και από αιτιολογική έκθεση, στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού

- (άρθρο 266 & 267 Ν.3852/2010), (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.22/οικ. 46703/20.11.2013), (ΥΠ. ΕΣ. εγκ.53/οικ.45226/20.11.2014), (ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α.Εγκ.41/39937/13.11.2015), (ΥΠ.ΕΣ.εγκ.23/38577/30.11.2016), (ΥΠ.ΕΣ.εγκ.36/41080/29.11.2017): **Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου**, έως την 15η Νοεμβρίου, για την ψήφιση προϋπολογισμού και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (του άρθρου 4 του ν.4111/2013) σε μία ειδική για το σκοπό αυτό συνεδρίαση
- η συζήτηση και η ψήφιση του προϋπολογισμού διεξάγεται **επί της εισήγησης της οικονομικής επιτροπής και επί των εναλλακτικών προτάσεων των παρατάξεων** που τυχόν υποβλήθηκαν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2° : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εσόδων του Δήμου του καταργούμενων Νομικών προσώπου Δημοσίου Δικαίου και της Κοινοφελούς Επιχείρησης, 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 εισπραχής 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. 63726/28-07-2023 (ΦΕΚ Β' 4795) των Υπουργών Οικονομικών & Εσωτερικών και των εγκυκλίων του ΥΠ.ΕΣ. 1187/88878/16-10-23 & 1172/87909/12-10-2023

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 παρέχεται η δυνατότητα στους Δήμους να συνομολογούν δάνεια, χωρίς τις ανωτέρω προϋποθέσεις, κατ' εφαρμογή των διατάξεων:

- Της παρ. 1 του άρθρου 43 του Ν. 4325/2015 (Α' 47), όπως συμπληρώθηκε και ισχύει, όπου 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.

-Με τις οποίες χορηγούνται δάνεια δυνάμει ειδικών προγραμμάτων [Πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» (παρ. 5 του άρθρου 130 του Ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της υπ' αρ. 22766/09-04-2020 κοινής υπουργικής απόφασης) - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι (άρθρο 69 του Ν. 4509/2017)]».

-Του άρθρου 208 «Δανεισμός των Ο.Τ.Α. για δράσεις βελτίωσης της ενεργειακής αποδοτικότητας» του Ν. 4555/2018.

-Του άρθρου 70 του Ν. 4509/2017, που αφορούν στα Τοπικά Χωρικά Σχέδια.

-Του άρθρου 37 του Ν. 4608/2019, που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημόσιων κτιρίων.

Με την παρ. Β. 4. 1 του άρθρου 3 της **63726/28-07-2023 (ΦΕΚ Β' 4795)** ορίζεται πια 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.

3. Καθορισμός ανώτατου ύψους προϋπολογισμού Ομάδας εσόδων Ι

ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΑΣ Ι ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024 ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ – ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ								
«ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ & ΑΘΛΗΣΗΣ – ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ » & ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.								
Β.1								
ΟΜΑΔΑ								
ΕΣΟΔΩ								
Ν Ι.		01/01-30/06	01/01-30/06		01/01/-31/12			
Κ.Α	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι.	2022	2023	ΔΙΑΦΟΡΑ 2022-2023	2022	ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ Π/Υ ΟΜΑΔΑΣ 1 ΕΤΟΥΣ 2024 ΔΗΜΟΣ	ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ Π/Υ ΟΜΑΔΑΣ 1 ΕΤΟΥΣ 2024 ΔΗΜΟΣ +ΟΠΑΑ	ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ Π/Υ ΟΜΑΔΑΣ 1 ΕΤΟΥΣ 2024 ΔΗΜΟΣ +ΟΠΑΑ + ΔΗΚΕΚ
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	37.942,07	92.918,68	54.976,61	77.209,81	157.000,00	257.000,00	257.000,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	31.937,51	105.068,92	73.131,41	89.365,74	200.000,00	201.000,00	204.000,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	7.265.657,23	6.398.369,12	-867.288,11	14.101.916,01	12.600.000,00	12.600.000,00	12.297.000,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.436.950,33	1.456.085,49	19.135,16	3.093.967,02	3.935.494,09	3.891.464,83	4.035.494,09
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	625.192,52	609.447,90	-15.744,62	1.177.887,55	1.371.000,00	1.834.000,00	1.869.000,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.620,00	9.165,00	-455,00	234.847,00	247.100,00	567.100,00	567.100,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	4.064,21	4.064,21	4.403,24	10.000,00	10.000,00	10.000,00
14	ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ-ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ ΕΙΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΑΡΑΒΟΛΑ	246.055,12	307.381,46	61.326,34	652.193,12	696.100,00	696.350,00	696.350,00

16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	4.679,98	1.606,07	-3.073,91	36.761,97	36.000,00	61.000,00	61.000,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝ ΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ- ΤΑΚΤΙΚΑ	500.985,79	709.502,49	208.516,70	1.089.453,01	1.365.000,00	1.365.000,00	1.365.000,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝ ΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ- ΕΚΤΑΚΤΑ	31.582,79	98.750,46	67.167,67	128.167,62	220.500,00	220.500,00	220.500,00
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΟΜΑΔΑΣ Ι.	10.190.603,34	9.792.359,80	-398.243,54	20.688.194,09	20.688.194,09	21.747.944,09	21.438.914,83
	Ανώτατο όριο , Π/Υ 2024 ΟΜΑΔΑΣ 1				20.688.194,09			

Ανώτατο όριο , Π/Υ 2024 ΟΜΑΔΑΣ 1 (ΟΠΑΑ)				5.384.148,37
--	--	--	--	---------------------

Ανώτατο όριο , Π/Υ 2024 ΟΜΑΔΑΣ 1 ΔΗΜΟΣ + ΟΠΑΑ				26.072.342,46
--	--	--	--	----------------------

ΑΝΩΤΑΤΟ ΟΡΙΟ Π/Υ ΔΗΜΟΥ ΚΑΙ Ν.Π.ΟΜΑΔΑΣ Ι ΕΤΟΥΣ 2024 : 26.072.342,46€

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 Ιούνιο 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.

Σε συνάρτηση με τα ανωτέρω, για τον Δήμο μας και τα Ν.Π. το σύνολο της ομάδας ιδίων εσόδων μπορεί να διαμορφωθεί στο ανώτατο ποσό των **26.072.342,46** για τον προϋπολογισμό του έτους **2024**.

4. Καθορισμός ανώτατου ύψους εισπραχθέντων ομάδας εσόδων 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» Ομάδα ΙΙ)

Στην ομάδα εσόδων 32 εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) που προέκυψαν κατά τα Προηγούμενα Οικονομικά Έτη (ΠΟΕ) και στην ομάδα δαπανών 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» υποχρεωτικά εγγράφεται, ως πρόβλεψη μη είσπραξης, το ποσό που προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δύο προηγούμενων ετών.

Κ.Α	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ.		
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ		
	ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ		
	Έτος 2024, απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) ΠΟΕ - ομάδα εσόδων 32	24.143.499,02	Κ.Α.Ε. 32
	Εισπραχθέντα-Περίοδος Ιαν.-Ιούνιος.2023	463.638,15	
	Εισπραχθέντα-Περίοδος Ιαν.-Ιούνιος 2022	301.968,88	
	Απόλυτη διαφορά 2022 / 2023	161.669,27	Θετική Διαφορά
	Έτος 2022 εισπραχθέντα από απαιτήσεις ΠΟΕ	769.448,65	
	Μέγιστο Ποσό που μπορεί να εισπραχθεί στον Κ.Α.Ε 32		
	Σε περίπτωση Θετικής Διαφοράς	931.117,92	
	Σε περίπτωση Αρνητικής Διαφοράς	0,00	
	Εκτίμηση Κ.Α. Εξόδου 85 Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά ΠΟΕ εντός του Οικονομικού έτους	23.212.381,10	Κ.Α.Ε. 85
	Ποσοστό Εισπραξιμότητας	3,86%	
	Βεβαιωθέντα Ανταποδοτικά 30/06/2023	5.167.917,14	ΚΑΕ 32 ομάδα 20
	Ποσοστό Εισπραξιμότητας	3,86	
	Εκτίμηση εισπραχθέντων ανταποδοτικών 2024	199.305,84	
	Κ.Α.Ε. 85 Υπηρεσία 20 για τον Π/Υ 2024	4.968.611,31	ΚΑΕ 85 ομάδα 20
	Εκτίμηση Κ.Α.Ε εξόδου	23.212.381,10	
	Κ.Α.Ε. 85 Υπηρεσία 20 για τον Π/Υ 2024	4.968.611,31	
	Κ.Α.Ε. 85 Υπηρεσία 00 για τον Π/Υ 2024	18.243.769,79	ΚΑΕ 85 ομάδα 00
		18.975.581,88	ΚΑΕ 32 ομάδα 00

5. Έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελής Πόρους (Κ.Α.Π.) Κ.Α. (0611.0001)

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 γ' μηνιαία τακτική κατανομή έτους 2023 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α: ΡΞ7Ψ46ΜΤΛ6-336) πολλαπλασιαζόμενο επί 12 (973.146,01€ X 12 μήνες = 11.677.752,12€).

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **11.677.752,12 ευρώ**.

6. Έσοδα για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων Κ.Α. (4311.0001)

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό και αφορά έσοδα για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων καθώς και του σχολικού τροχονόμου, έχει υπολογισθεί στο ύψος του ποσού που προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο το έτος 2023 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α: ΨΛ1Τ46ΜΤΛ6-ΚΤ1) επί 2,66 (267.165,00€ X 2,66 = 710.658,90€).

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **710.658,90 ευρώ**.

Αντίστοιχα εγγράφεται ισόποση πίστωση ύψους **710.658,90€** στο σκέλος των εξόδων για την κατανομή της ανωτέρω επιχορήγησης στον **ΚΑΕ 00.6711.0001**.

7. Έσοδα από ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών (πρώην Σ.Α.Τ.Α.) Κ.Α. (0612.0001) πρώην Κ.Α. (1311)

Η πίστωση που εγγράφεται για τις επενδυτικές δαπάνες δήμων (πρώην ΣΑΤΑ) υπολογίστηκε στο ποσό της πρώτης τακτικής κατανομής έτους 2023 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α: ΨΥΡΧ46ΜΤΛ6-ΔΒΣ) που αποδόθηκε στον Δήμο επί 4 (208.567,50€ X 4μήνες = 834.270,00€). Η διαφορά που θα προκύψει για επενδυτικές δαπάνες δήμων έτους 2024 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση .

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **834.270,00 ευρώ**.

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

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
15.7321.0001	Κατασκευή κτιρίου Πολιτιστικού Κέντρου στο Ο.Τ. 124	834.270,00€	
ΣΥΝΟΛΟ		834.270,00€	

8. Έσοδα για την κάλυψη επισκευών και συντηρήσεων Σχολικών Μονάδων Κ.Α. 0615.0001 πρώην Κ.Α. (1312)

Η πίστωση που εγγράφεται για την κάλυψη επισκευών και συντηρήσεων Σχολικών Μονάδων υπολογίστηκε στο ποσό που αποδόθηκε στον δήμο κατά το έτος 2023 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α: ΩΝΘΩ46ΜΤΛ6-77Η). Η διαφορά που θα προκύψει για επενδυτικές δαπάνες Δήμων έτους 2024 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **239.100,00 ευρώ**.

Τα έργα που προβλέπεται να χρηματοδοτηθούν για την κάλυψη επισκευών και συντηρήσεων Σχολικών Μονάδων έτους 2024 είναι τα εξής:

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
15.7331.0028	Συντήρηση Σχολικών κτιρίων 2024	239.100,00€	
ΣΥΝΟΛΟ		239.100,00€	

9. Έσοδα για την κάλυψη δαπανών που αφορούν την πυροπροστασία Κ.Α. (0614.0001)

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό και αφορά έσοδα για την κάλυψη δαπανών πυροπροστασίας , έχει υπολογισθεί στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο Δήμο κατά το έτος 2023 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α: ΕΨΚ446ΜΤΛ6-ΡΞΥ)

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **15.000,00 ευρώ**.

Αντίστοιχα εγγράφεται ισόποση πίστωση ύψους **15.000,00€** στο σκέλος των εξόδων για την κατανομή της ανωτέρω επιχορήγησης στον **Κ.Α.Ε: 00.6699.0001**.

10. Έσοδα που εγγράφονται στον Προϋπολογισμό από το Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (Τ.Α.Π.) Κ.Α. (0441.0002)

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό από το Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (Τ.Α.Π.) , έχει υπολογισθεί στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο Δήμο κατά το έτος 2022 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α: 9ΕΤΕ46ΜΤΛ6-ΦΩ8)

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **168.740,00 ευρώ**.

11. Έσοδα που εγγράφονται στον Προϋπολογισμό από το Τέλος Διαφήμισης Κ.Α. (0715.0001)

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό από το Τέλος Διαφήμισης , έχει υπολογισθεί στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο Δήμο κατά το έτος 2022 (απόφαση κατανομής με Α.Δ.Α: ΨΚΙΧ46ΜΤΛ6-ΣΒΕ)

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **217.100,00 ευρώ**.

12. Επιχορηγήσεις από ΕΣΠΑ – ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων του έτους 2024 για νέα έργα μπορούν να εγγραφούν μόνο εφόσον υπάρχει σχετική απόφαση ένταξης, η οποία απαιτείται να υποβάλλεται κατά τον έλεγχο νομιμότητας της απόφασης του Π/Υ κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη περίπτωση της παρούσας παραγράφου (ΑΔΑ, ηλεκτρονική υποβολή κλπ). Τόσο στην κατηγορία εσόδων από επιχορηγήσεις επενδύσεων, όσο και στην κατηγορία των αντίστοιχων δαπανών, οι δήμοι εγγράφουν ως έσοδο τις προβλεπόμενες κατανομές που θα λάβουν και αντίστοιχα τις δαπάνες που εκτιμούν ότι θα πραγματοποιήσουν κατ' έτος (ανάλογα με τα εγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα των έργων, ή τη σχετική εκτίμησή τους εφόσον δεν υφίστανται χρονοδιαγράμματα) και όχι τη συνολική έγκριση χρηματοδότησης και το συνολικό κόστος των έργων.

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορηγήσεις ΕΣΠΑ – ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ, με αποφάσεις ένταξης (ΑΔΑ: ΨΝ7846ΜΤΛΡ-ΩΡΡ), (Α.Δ.Α: ΨΗ3Β7Λ7-Ψ4Α) , (Α.Δ.Α: ΨΥΦΧ465ΧΙ8-Φ5Λ) και (Α.Δ.Α: 6ΑΡ346ΜΤΛΡ-Σ37) οι οποίες θα αποτυπωθούν: στον **Κ.Α: 1328.0010** με ποσό ύψους **75.894,08€** , στον **Κ.Α: 1321.0007** με ποσό ύψους **24.800,00€**, στον **Κ.Α: 1328.0001** με ποσό ύψους **1.175.352,00€** και στον **Κ.Α: 1322.0016** με ποσό ύψους **122.825,00€**.

Αναλυτικότερα:

Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)
1212.0002	Πρώθηση & υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση και παιδιών σχολικής ηλικίας σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης ΕΣΠΑ 2023 - 2024 (πρώην ΟΠΑΑ) (Πρόσκληση	1.741.200,00	60.6041.0003	Αποδοχές υπαλλήλων Ι.Δ.Ο.Χ (πρώην Ο.Π.Α.Α.) για την πρώθηση & υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση και παιδιών σχολικής ηλικίας σε	1.416.000,00

	εκδήλωσης ενδιαφέροντος Ε.Ε.Τ.Α.Α. 12158/19-06-2023 Α.Δ.Α: Ρ738465ΖΩ5-ΧΙΜ)			υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης ΕΣΠΑ 2023 - 2024	
			60.6054.0003	Εργοδοτική εισφορά υπαλλήλων Ι.Δ.Ο.Χ. (πρώην Ο.Π.Α.Α) για την προώθηση & υποστήριξη παιδιών για την ένταξή τους στην προσχολική εκπαίδευση και παιδιών σχολικής ηλικίας σε υπηρεσίες δημιουργικής απασχόλησης ΕΣΠΑ 2023 - 2024	325.200,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		1.741.200,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		1.741.200,00
1328.0010	Δράσεις για την Ολοκληρωμένη Διαχείριση Αστικών Αποβλήτων Δήμου Καλλιθέας ΟΠΣ 5002746 (ΕΣΠΑ) (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ ΑΔΑ: ΨΝ7846ΜΤΛΡ- ΩΡΡ)	75.894,08	62.6131.0001	Παροχή υπηρεσιών Τεχνικού Συμβούλου για την υλοποίηση των δράσεων για την ολοκληρωμένη διαχείριση αστικών αποβλήτων (ΟΠΣ 5002746 ΕΣΠΑ)»	24.800,00

			62.6131.0002	Παροχή υπηρεσιών για δράσεις ευαισθητοποίησης και ενημέρωσης των δημοτών στα πλαίσια του έργου «Δράσεις για την ολοκληρωμένη διαχείριση αστικών αποβλήτων» (ΟΠΣ 5002746 ΕΣΠΑ)	9.926,20
			62.7132.0001	Προμήθεια οχήματος (βανάκι) που θα χρησιμοποιηθεί ως Κινητό Πράσινο Σημείο (ΟΠΣ 5002746 ΕΣΠΑ)	41.167,88
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		75.894,08	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		75.894,08
1321.0007	Ε.Π Περιφέρεια Αττικής 2014-2020 (Τεχνική Βοήθεια Υποστήριξης ΔΚ για την επικαιροποίηση του τοπικού σχεδίου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων (ΤΣΔΑ) ΟΠΣ 5056307 (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: ΨΗ3Β7Λ7-Ψ4Α)	24.800,00	62.6131.0003	Τεχνική βοήθεια υποστήριξης ΔΚ για την επικαιροποίηση του τοπικού σχεδίου διαχείρισης στερεών αποβλήτων (ΤΣΔΑ) ΟΠΣ 5056307 ΕΣΠΑ Επιχειρησιακό Πρόγραμμα " Αττική 2014-2020"	24.800,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		24.800,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		24.800,00
1328.0001	Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Καλλιθέας ΕΣΠΑ	1.175.352,00	64.7334.0001	Παρεμβάσεις αναβάθμισης δημοσίου χώρου για τη δημιουργία	1.120.803,00

	ΟΠΣ 5035306 (Open Mall) (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: ΨΥΦΧ465ΧΙ8- Φ5Λ)			ανοικτού κέντρου εμπορίου Δήμου Καλλιθέας ΕΣΠΑ	
			64.7412.0001	Τεχνικές μελέτες ανοικτού κέντρου εμπορίου Δήμου Καλλιθέας	54.549,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		1.175.352,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		1.175.352,00
1322.0016	Προσωρινές εγκαταστάσεις στέγασης 9 Νηπιαγωγείων για την κάλυψη επειγουσών αναγκών της δίχρονης προσχολικής εκπαίδευσης του Δήμου βάσει του Ν.4610/2019 άρθρο 220 (ΠΔΕ) (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: 6ΑΡ346ΜΤΛΡ-Σ37)	79.178,00	69.7331.0001	Διαμόρφωση χώρων και λοιπές εργασίες για την χωροθέτηση και λειτουργία των αιθουσών για τις ανάγκες της δίχρονης προσχολικής εκπαίδευσης (Π.Δ.Ε)	79.178,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		79.178,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		79.178,00

Η διαφορά που θα προκύψει για τις επιχορηγήσεις από ΕΣΠΑ & ΠΔΕ έτους 2024 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

13. Επιχορήγηση προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορηγήσεις του Προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II» με αποφάσεις ένταξης (Α.Δ.Α: 68Γ3465ΧΘ7-Ψ25) - (ΑΔΑ: ΩΓΝΨ46ΜΤΛ6-ΖΗ0) και (Α.Δ.Α: 92Α746ΜΤΛ-ΒΟΔ) οι οποίες θα αποτυπωθούν: στον **Κ.Α: 1322.0013** με ποσό ύψους **247.200,00€** και στον **Κ.Α: 1322.0014** με ποσό ύψους **419.688,00€** και στον **Κ.Α: 1322.0017** με ποσό ύψους **591.480,00€** .

Αναλυτικότερα:

Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)
1322.0013	Χρηματοδότηση από το πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II για την ανακατασκευή του οδικού δικτύου περίξ Κ.Π.Ι.Σ.Ν. (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: 68Γ3465ΧΘ7-Ψ25)	247.200,000	64.7323.0003	Ανακατασκευή οδικού δικτύου περίξ Κ.Π.Ι.Σ.Ν»	247.200,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ		247.200,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ		247.200,00
1322.0014	Χρηματοδότηση από το πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II για την ανακαίνιση σχολικού προπονητηρίου επί της οδού Ν. Ζερβού (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: : ΩΓΝΨ46ΜΤΛ6-ΖΗ0)	419.688,00	64.7331.0001	Ανακαίνιση σχολικού προπονητηρίου επί της οδού Ν. Ζερβού (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II)	419.688,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		419.688,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		419.688,00
1322.0017	Χρηματοδότηση από το πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II για Προμήθεια μηχανημάτων έργου ή και συνοδευτικού εξοπλισμού (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: 92Α746ΜΤΛ6-ΒΟΔ)	591.480,00	62.7131.0002	Προμήθεια μηχανημάτων έργου ή και συνοδευτικού εξοπλισμού	591.480,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		591.480,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		591.480,00

14. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ & ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ)

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορηγήσεις από το Πρόγραμμα Πράσινο Ταμείο κατόπιν αποφάσεων ένταξης: (Α.Δ.Α: Ψ20Τ46Ψ844-ΙΞΑ) - (Α.Δ.Α: ΩΝΓΔ46Ψ844-56Η) & (Α.Δ.Α: 9ΨΘΤ46Ψ844-97Δ) και οι οποίες θα αποτυπωθούν : στον Κ.Α: 1329.0006 με ποσό ύψους 35.960,00€, στον Κ.Α: 1329.0009 με ποσό ύψους 773.526,00€ και στον Κ.Α: 1329.0010 με ποσό ύψους με ποσό ύψους 124.000,00€.

Αναλυτικότερα:

Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)
1329.0006	Σχέδια Φόρτισης ηλεκτρικών οχημάτων Σ.Φ.Η.Ο. « Δράσεις Περιβαλλοντικού Ισοζυγίου 2020» (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: Ψ20Τ46Ψ844-ΙΞΑ)	35.960,00	30.6131.0006	Αμοιβή για την σύνταξη σχεδίων φόρτισης ηλεκτρικών οχημάτων Σ.Φ.Η.Ο. του χρηματοδοτικού προγράμματος	35.960,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		35.960,00		ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ	35.960,00
1329.0009	Αντικατάσταση αρδευτικού δικτύου και χλοοτάπητα σε πάρκα και σχολικά συγκροτήματα , ανακατασκευή παιδικών χαρών & αντικατάσταση αστικού εξοπλισμού σε κοιν/τους χώρους του Δήμου Καλλιθέας (ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ 773.526,00 + Ι.Π. 673.322,68 (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: ΩΝΓΔ46Ψ844-56Η)	773.526,00	35.7135.0021	Αντικατάσταση αρδευτικού δικτύου και χλοοτάπητα σε πάρκα και σχολικά συγκροτήματα , ανακατασκευή παιδικών χαρών & αντικατάσταση αστικού εξοπλισμού σε κοιν/τους χώρους του Δήμου Καλλιθέας (ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ 773.526,00)	773.526,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		773.526,00		ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ	773.526,00
1329.0010	Χρηματοδότηση για αμοιβή για την σύνταξη σχεδίων αστικής προσβασιμότητας Σ.Α.Π. (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: 9ΨΘΤ46Ψ844-97Δ)	124.000,00	30.6131.0008	Αμοιβή για την σύνταξη σχεδίων αστικής προσβασιμότητας Σ.Α.Π.	124.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		124.000,00		ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ	124.000,00

15. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορηγήσεις από την Περιφέρεια Αττικής κατόπιν αποφάσεων ένταξης: (Α.Δ.Α: 9ΞΟΠΩΕΚ-ΩΚ7) & (Α.Δ.Α: 6Ε147Λ7-ΝΓΣ) και οι οποίες θα αποτυπωθούν : στον Κ.Α: **1326.0010** με ποσό ύψους **1.000.000,00€** και στον Κ.Α: **1326.0011** με ποσό ύψους με ποσό ύψους **4.655.704,00€**.

Αναλυτικότερα:

Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)
1326.0010	Ενεργειακή Αναβάθμιση του Πολιτιστικού Κέντρου ΜΕΛΙΝΑ ΜΕΡΚΟΥΡΗ» Προγραμματική σύμβαση Περιφέρειας Αττικής (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: 9ΞΟΠΩΕΚ-ΩΚ7)	1.000.000,00	15.7311.0001	Ενεργειακή Αναβάθμιση του Πολιτιστικού Κέντρου ΜΕΛΙΝΑ ΜΕΡΚΟΥΡΗ	1.000.000,00
Σ Υ Ν Ο Λ Ο Ε Σ Ο Δ Ο Υ		1.000.000,00	Σ Υ Ν Ο Λ Ο Ε Ξ Ο Δ Ο Υ		1.000.000,00
1326.0011	Προμήθεια οικολογικών βυθιζόμενων συστημάτων για την αναβάθμιση κοιν/των χώρων του Δήμου Καλλιθέας (Προγραμματική Σύμβαση με Περιφέρεια Αττικής) (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: 6Ε147Λ7-ΝΓΣ)	4.655.704,00	70.7135.0001	Προμήθεια οικολογικών βυθιζόμενων συστημάτων για την αναβάθμιση κοιν/των χώρων του Δήμου Καλλιθέας (Περιφέρεια Αττικής 4.655.704,00€ & ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ 3.963,64€)	4.655.704,00
Σ Υ Ν Ο Λ Ο Ε Σ Ο Δ Ο Υ		4.655.704,00	Σ Υ Ν Ο Λ Ο Ε Ξ Ο Δ Ο Υ		4.655.704,00

16.ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ»

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορηγήσεις από το Πρόγραμμα «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ» μέσω επενδυτικών δανείων που θα χορηγηθούν από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, κατόπιν αποφάσεων ένταξης: (Α.Δ.Α: ΩΑΥ646ΜΤΛ6-ΖΩΣ) - (ΑΔΑ: ΡΒΦ146ΜΤΛ6-ΙΟΖ) και (Α.Δ.Α: 67ΧΖ46ΜΤΛ6-ΒΚΜ) και οι οποίες θα αποτυπωθούν : στον Κ.Α: **3123.0001** με ποσό ύψους **800.000,00€**, στον Κ.Α: **3123.0002** με ποσό ύψους **2.853.035,40€** και στον Κ.Α: **3123.0003** με ποσό ύψους **4.090.422,18€**.

Αναλυτικότερα:

Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)
3123.0001	Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα (Πρόγραμμα Αντώνης Τρίτσης - πρώην) (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: ΩΑΥ646ΜΤΛ6-ΖΩΣ)	800.000,00	61.7321.0001	Κατασκευή κτιρίου Πολιτιστικού Κέντρου στο Ο.Τ. 124	800.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		800.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		800.000,00
3123.0002	Αναπτυξιακά – Επενδυτικά Δάνεια από ειδικά προγράμματα – ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ (ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ-ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝ ΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ) (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: ΡΒΦ146ΜΤΛ6-ΙΟΖ)	2.853.035,40	62.7132.0004	Αναπτυξιακά – Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα – ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ-ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΚΙΝΗΣΗΣ)	2.853.035,40
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		2.853.035,40	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		2.853.035,40
3123.0003	Αναπτυξιακά – Επενδυτικά Δάνεια από ειδικά προγράμματα – ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ (χωριστή συλλογή βιοαποβλήτων, γωνιές ανακύκλωσης & σταθμοί μεταφόρτωσης απορριμμάτων στον άξονα	4.090.422,18	62.7131.0003	Υπόεργο 1- προμήθεια οχημάτων μεταφοράς προδιαλεγμένων πράσινων & οικιακών βιοαποβλήτων	514.600,00
			62.7135.0005	Υπόεργο 2 – Έξυπνες και ενεργειακά αυτόνομες γωνιές ανακύκλωσης	1.004.400,00
			62.7135.0006	Υπόεργο 3 – Προμήθεια υπόγειων κάδων	2.123.500,00

	προτεραιότητας ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ) (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Δ.Α: 67ΧΖ46ΜΤΛ6- ΒΚΜ)			για την χωριστή συλλογή αστικών οικιακών βιοαποβλήτων	
			62.6142.0001	Υποέργο 4 – Αξιοποίηση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας και εφαρμογή ευφών συστημάτων διαχείρισης, διανομής, αποθήκευσης και κατανάλωσης ενέργειας	236.565,96
			62.6142.0002	Υποέργο 5 – Ευφυείς και ολοκληρωμένες δράσεις ενημέρωσης, πληροφόρησης και ευαισθητοποίησ ης	156.956,22
			62.6131.0004	Υποέργο 6 – Αρχαιολογικές έρευνες – εργασίες – επίβλεψη κατά την τοποθέτηση υπόγειων κάδων χωριστής συλλογής των αστικών οικιακών βιοαποβλήτων	11.000,00
			62.6117.0001	Υποέργο 7 – Δαπάνη συμβούλου για την σύνταξη & προετοιμασία φακέλου υποβολής αίτησης χρηματοδότησης του δικαιούχου	6.200,00
			62.6142.0003	Υποέργο 8 – Εργασίες σύνδεσης των έξυπνων και ενεργειακά	37.200,00

		αυτόνομων γωνιών ανακύκλωσης με το δημόσιο δίκτυο ηλεκτροδότησης	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ	4.090.422,18	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ	4.090.422,18

17.ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ & ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορήγηση από το Ταμείο Ανάκαμψης & Ανθεκτικότητας, κατόπιν αποφάσεων ένταξης: **α)** Α.Π.ΥΠΕΝ/ΓΓΧΣΑ/ 83287/23/10-08-22 και η οποία θα αποτυπωθεί στον **Κ.Α: 1324.0001** με ποσό ύψους **5.300.626,00€** και **β)** Α.Π. ΥΠ.ΟΙΚ: 172900/25-11-2022 και η οποία θα αποτυπωθεί στον **Κ.Α: 1324.0002** με ποσό ύψους **2.846.200,00€**

Αναλυτικότερα:

Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)
1324.0001	Επιχορήγηση για την δράση Παρεμβάσεις σε αστικές περιοχές και στο κτιριακό απόθεμα (ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ) (Λύσεις καινοτ. για την ανάδειξη του αστικού κορμού της Καλλιθέας και της διασύνδεσης του ΚΠΙΣΝ +Βιοκλιματική αστική ανάπτυξη ενοποίηση και διασύνδεση με ΚΠΙΣΝ με το ανοιχτό κέντρο εμπορίου (ΑΠΟΦΑΣΗ ΕΝΤΑΞΗΣ ΑΠ. 83287/23/10-08-22)	5.300.626,00	55.7334.0001	Λύσεις καινοτομίας για την ανάδειξη του αστικού κορμού της Καλλιθέας και της διασύνδεσης του με το ΚΠΙΣΝ για την δράση Παρεμβάσεις σε αστικές περιοχές και στο κτιριακό απόθεμα (ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ)	5.000.000,00
			64.7135.0004	Λύσεις καινοτομίας για την ανάδειξη του αστικού κορμού της Καλλιθέας και της διασύνδεσης του με το ΚΠΙΣΝ » για την δράση Παρεμβάσεις σε αστικές περιοχές και	300.626,00

				στο κτιριακό απόθεμα	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		5.300.626,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		5.300.626,00
1324.0002	Χρηματοδότηση Ελληνικές έξυπνες πόλεις: Επενδύσεις σε υποδομές και συστήματα SSC για ένα βιώσιμο & πράσινο αστικό μέλλον (ΟΠΣ ΤΑ 5185117 - ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ) ΠΡΑΞΗ ΕΝΤΑΞΗΣ Α.Π: ΥΠΟΙΚ/172900/25- 11-2022 (Α.Δ.Α: 6ΩΔ4Η-5Ε2)	2.871.000,00	55.6142.0001	Υπηρεσίες συμβούλου για Ελληνικές έξυπνες πόλεις: Επενδύσεις σε υποδομές και συστήματα SSC για ένα βιώσιμο & πράσινο αστικό μέλλον (ΟΠΣ ΤΑ 5185117 - ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ)	24.800,00
			55.7135.0002	Ελληνικές έξυπνες πόλεις: Επενδύσεις σε υποδομές και συστήματα SSC για ένα βιώσιμο & πράσινο αστικό μέλλον (ΟΠΣ ΤΑ 5185117 - ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ)	2.846.200,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		2.871.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		2.871.000,00

18. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορήγηση από το Υπουργείο Ψηφιακής Διακυβέρνησης , κατόπιν απόφασης ένταξης Α.Π. 244/20-10-2022 και η οποία θα αποτυπωθεί : στον **Κ.Α: 1329.0011** με ποσό **ύψους 59.266,00€** .

Αναλυτικότερα:

Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)
1329.0011	Χρηματοδότηση από το Υπουργείο Ψηφιακής	59.266,00	15.7331.0024	Ανακαίνιση για τον	59.266,00

	Διακυβέρνησης για τον εκσυγχρονισμό των ΚΕΠ			εκσυγχρονισμό των ΚΕΠ	
--	---	--	--	-----------------------	--

19. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΑΠΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορήγηση από Πρόγραμμα της Ευρωπαϊκής Ένωσης , κατόπιν απόφασης Δημοτικού Συμβουλίου με αριθ. 358/04-06-2018 (Α.Δ.Α: 6ΞΒ1ΩΕΚ-Β9Ξ) και η οποία θα αποτυπωθεί στον **Κ.Α: 1217.0001** με ποσό ύψους **98.634,00€** .

Αναλυτικότερα:

Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)
1217.0001	Εσοδα από πρόγραμμα (ΕΟΧ-ΕΕΑ Grants) της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο "ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΙΚΑΝΟΤΗΤΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΤΕΡΗ ΠΑΡΟΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	98.634,00	00.6474.0001	Δαπάνες για το πρόγραμμα (ΕΟΧ-ΕΕΑ Grants) της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο "ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΙΚΑΝΟΤΗΤΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΤΕΡΗ ΠΑΡΟΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	98.634,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ	98.634,00		ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ	98.634,00

20. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΑΠΟ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορήγηση από το Υπουργείο Εσωτερικών για την υλοποίηση του Προγράμματος «ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ» και η οποία θα αποτυπωθεί στους: **Κ.Α: 0624.0001** με ποσό ύψους **251.208,00€** απόφαση ΥΠ. ΕΣ. Αριθ. Πρωτ: 25213/24-03-2023 (Α.Δ.Α: 9ΨΟΚ46ΜΤΛ6-ΛΑΖ) γινόμενο απόδοσης πρώτης κατανομής 2023 επί 1,20 ήτοι (209.340,00€ X 1,20 = 251.208,00€) . Το υπόλοιπο ποσό 8.592,00€ θα καλυφθεί από ίδιους πόρους.

Αναλυτικότερα:

Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)
0624.0001	Επιχορήγηση για την υλοποίηση του προγράμματος «Βοήθεια στο Σπίτι»	251.208,00	15.6011.0002	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων Υπηρεσίας Πολιτισμού - Κοινωνικής	204.000,00

	<p>Η διαφορά που προκύπτει με το σύνολο των εξόδων ποσού 8.592,00€ θα καλυφθεί από ίδιους πόρους</p>			Πολιτικής για το πρόγραμμα ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ	
			15.6012.0004	Υπερωριακή αποζημίωση υπαλλήλων προγράμματος "ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ"	12.000,00
			15.6051.0011	Εργοδοτική εισφορά Κλάδου Σύνταξης Δημοσίου (Ε.Φ.Κ.Α) για το πρόγραμμα ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ	27.600,00
			15.6051.0012	Εργοδοτική εισφορά επικουρικής ασφάλισης για το πρόγραμμα ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ	6.600,00
			15.6051.0013	Εργοδοτική εισφορά υγειονομικής περίθαλψης για το πρόγραμμα ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΙΤΙ	9.600,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ	251.208,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ	259.800,00
0621.0001	<p>Επιχορήγηση για την κάλυψη δαπάνης μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες</p> <p>Η διαφορά που προκύπτει με το σύνολο των εξόδων ποσού</p>	472.140,00	15.6041.0003	Αποδοχές καθαριστριών Σχολικών Μονάδων ΙΔ ορισμένου χρόνου	500.000,00
			15.6042.0001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας καθαριστριών Σχολικών Μονάδων ΙΔΟΧ	15.000,00

	167.860,00€ θα καλυφθεί από ίδιους πόρους		15.6054.0003	Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ ΙΔ ορισμένου χρόνου	125.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		472.140,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		640.000,00

21. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΑΠΟ Ο.Α.Ε.Δ.

Ο Δήμος μας θα λάβει επιχορήγηση από τον Ο.Α.Ε.Δ. για την υλοποίηση του Προγράμματος για μακροχρόνια ανέργους ηλικίας 55-67 ετών και η οποία θα αποτυπωθεί στον Κ.Α: **4313.0001** με ποσό ύψους **538.200,00** (Χρηματοδότηση 75% από Ο.Α.Ε.Δ. του μισθολογικού και μη μισθολογικού κόστους έως του ποσού των 750,00€ μηνιαίως για κάθε ωφελούμενο του προγράμματος και 25% από ίδιους πόρους).

Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΟΣΟ (€)
4313.0001	Επιχορήγηση από Ο.Α.Ε.,Δ. για μακροχρόνια ανέργους 55-67 (75% ΟΑΕΔ & 25% ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ) 717.600,00€ X 75% = 538.200,00€ & 717.600,00 X 25% = 179.400,00€ (ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ)	538.200,00	70.6041.0004	Αποδοχές προσωπικού ΙΔΟΧ για το πρόγραμμα επιχορήγησης μακροχρόνια ανέργων του ΟΑΕΔ)	582.000,00
			70.6054.0001	Εργοδοτική εισφορά προσωπικού ΙΔΟΧ προγράμματος επιχορήγησης μακροχρόνια ανέργων του ΟΑΕΔ	135.600,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ		199.800,00	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΟΥ		266.400,00

22. Έσοδα από Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού

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

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2024 (ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ)		
03	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού ενιαίο ανταποδοτικό τέλος (άρθρο 25 παρ.12 Ν. 1828/89)	12.297.000,00
3211.0001	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα τακτικά ανταποδοτικά έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	5.167.917,14
2111.0001	Τακτικά έσοδα από τέλη καθ/τας παρελθόντων ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	650.000,00
	Χρηματικό Υπόλοιπο 30/06/2023	4.263.228,58
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		22.378.145,72

ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2024 (ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΞΟΔΩΝ)		
20	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	17.409.534,41
20.8511.0001	Προβλέψεις μη εισπραξής εισπρακτέων υπολοίπων	4.968.611,31
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΩΝ ΕΞΟΔΩΝ		22.378.145,72

23. 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 ισοότητα μεταξύ εισπράξεων υπέρ του Δημοσίου (ΚΑΕ 41) και αποδόσεων στο Δημόσιο (ΚΑΕ 82) :

Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ (€)	Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ (€)
4121.0001	Φόροι και χαρτόσημα μισθωτών υπηρεσιών κ αμοιβών δημάρχων κλπ	1.300.000,00	00.8221.0001	Απόδοση φόρων κ χαρτόσημα μισθωτών υπηρεσιών κ αμοιβών	1.300.000,00
4123.0001	Φόροι προμηθευτών ,εργολάβων , ελευθέρων επαγγελματιών κλπ	550.000,00	00.8223.0001	Απόδοση φόρων προμηθευτών ,εργολάβων ,ελευθ. επαγγελματιών κλπ	550.000,00
4129.0001	Χαρτόσημο μισθωμάτων από αστικά ακίνητα (κτιρίων άρθρου 198 Δ.Κ.Κ.)	10.000,00	00.8229.0002	Απόδοση χαρτοσήμου μισθωμάτων από αστικά ακίνητα άρθρου(198 ΔΚΚ)	10.000,00
4131.0001	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	7.000.000,00	00.8231.0001	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς κα ταμεία	7.000.000,00
4149.0001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	500.000,00	00.8242.0001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	500.000,00
4149.0002	Πειθαρχικά πρόστιμα σε βάρος μόνιμων υπαλλήλων (αποδιδόμενα στο ΤΑΔΚΥ) Ν. 1188/81 αρ.166 παρ.2	5.000,00	00.8269.0001	Διάφορες επιστροφές εσόδων	5.000,00
ΣΥΝΟΛΟ Κ.Α.Ε. 41		9.365.000,00	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑ.Ε. 82		9.365.000,00

24. Χρηματικό Υπόλοιπο

Σύμφωνα με τις οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού το χρηματικό υπόλοιπο του έτους που μεταφέρεται στην χρήση 2024, θα προκύψει κατά το κλείσιμο του έτους στις 31/12/2023 και θα απεικονιστεί στον προϋπολογισμό κατά την 1^η υποχρεωτική αναμόρφωση. Το χρηματικό υπόλοιπο ύψους **10.961.360,83 €** που έχει εγγραφεί στο προϋπολογισμό απεικονίζει το πραγματικό χρηματικό υπόλοιπο του Δήμου κατά το μήνα αναφοράς δηλ. στις 30/06/2023.

Κ.Α. ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ Π/Υ 2024 (€)
5111.0002	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	1.094.035,48
5113.0001	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων (ανταποδοτικών) δαπανών	4.263.228,58
5119.0001	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του Δήμου	1.975.724,41
5121.0002	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	20.206,14
5122.0001	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα (εκτός ΠΔΕ) για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες	2.894.093,16
5124.0001	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ)	54.949,83
5124.0002	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από επιχορηγήσεις Ε.Ε.Τ.Α.Α. και λοιπά προγράμματα	209.340,00
5129.0001	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του Δήμου	449.783,23
	ΣΥΝΟΛΟ	10.961.360,83

2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ - ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024 ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ & ΑΘΛΗΣΗΣ – ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ» ΚΑΙ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΙΘΕΑΣ «ΔΗ.Κ.Ε.Κ.».

2.2.1 Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ (€)
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	32.575.034,95
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	20.041.358,08
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	1.585.500,00
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε	31.886.956,60
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	12.106.358,90
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	10.961.360,83
ΣΥΝΟΛΟ	109.156.569,36

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ 2024 (€)
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	32.575.034,95
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	257.000,00
02	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	204.000,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	12.297.000,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	3.8941.464,83
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	1.869.000,00
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	13.489.470,12

07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	567.100,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	20.041.358,08
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	10.000,00
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	1.839.834,00
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	17.433.674,08
14	ΔΩΡΕΕΣ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	500,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	696.350,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	61.000,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	1.585.500,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	1.365.000,00
22	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΕΚΤΑΚΤΑ	220.500,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε	31.886.956,60
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	7.743.457,58
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	24.143.499,02
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	12.106.358,90
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	9.365.000,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	1.492.500,00
43	Κ.Α.Π. ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	1.248.858,90
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	10.961.360,83
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	10.961.360,83
	ΣΥΝΟΛΟ	109.156.569,36

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3°: ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2024

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εξόδων του **ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ**, του καταργούμενου Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου «**ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ & ΑΘΛΗΣΗΣ – ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ**» & της **Δημοτικής Κοινοφελούς Επιχείρησης Καλλιθέας «ΔΗ.Κ.Ε.Κ.»** 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 (€)
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	44.269.682,66
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	30.911.967,33
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	33.971.641,61
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	3.277,76
	ΣΥΝΟΛΑ:	109.156.569,36

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.):

ΔΙΑΡΘΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ, ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ & ΑΘΛΗΣΗΣ – ΓΙΑΝΝΗΣ ΓΑΛΛΟΣ» & ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ «ΔΗ.Κ.Ε.Κ.» ΚΑΙ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΜΕ ΤΙΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	00 ΓΕΝΙΚΕΣ	10 ΟΙΚΟΝΟΜ. – ΔΙΟΙΚΗΤΙΚ.	15 ΠΟΛΙΤΙΣ.- ΑΘΛΗΤΙΣΜ. & ΚΟΙΝ. ΠΟΛΙΤ.	20 ΚΑΘΑΡΙΟΤ. – ΗΛΕΚΤΡΟΦ.	30 ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	35 ΠΡΑΣΙΝΟΥ	40 ΠΟΛΕΟΔ.	45 ΝΕΚΡΟΤ.	50 ΔΗΜ. ΑΣΤΥΝΟΜ.
Έξοδα χρήσης	5.272.203,22	3.113.634,00	11.693.041,84	16.422.178,16	1.502.952,20	2.116.818,26	450.422,60	387.444,00	319.940,00
Επενδύσεις	0,00	181.300,00	3.053.293,05	737.365,25	1.599.438,07	1.886.848,68	768.500,00	100,00	33.000,00
Προβλέψεις – Λοιπές αποδόσεις	27.732.769,79	153.000,00	537.260,51	5.218.611,31	127.000,00	180.000,00	3.000,00	9.000,00	11.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	33.004.973,01	3.447.934,00	15.283.595,40	22.378.145,72	3.229.390,27	4.183.666,94	1.221.922,60	396.544,00	363.940,00

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	55	60	61	62	64	69	70	ΑΠΟΘΕ- ΜΑΤΙΚΟ	ΣΥΝΟΛΑ
	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΟΠΟΥ ΚΑΤΑΝΕ- ΜΟΝΤΑΙ ΕΡΓΑ & ΔΡΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟ- ΔΟΤΟΥΜΕ- ΝΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗ Σ & ΑΝΘΕΚΤΙΚΟ- ΤΗΤΑΣ	ΚΟΙΝΩΝ. ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (Εργα και δράσεις χρημ/νες από Π.Δ.Ε)	ΠΟΛΙΤΙΣΜ. & ΑΘΛΗΤΙΣ. (Εργα και δράσεις χρημ/νες από Π.Δ.Ε)	ΚΑΘΑΡΙΟΤ. & ΗΛΕΚΤΡ. (Εργα και δράσεις χρημ/νες από Π.Δ.Ε)	ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ – ΠΡΑΣΙΝΟΥ & ΠΟΛΕΟΔΟΜ. (Εργα και δράσεις χρημ/νες από Π.Δ.Ε)	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Εργα και δράσεις χρημ/νες από Π.Δ.Ε)	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		
Εξοδα χρήσης	24.800,00	1.741,200,00	0,00	507.448,38	00,00	0,00	717.600,00	0,00	44.269.682,66
Επενδύσεις	8.146.826,00	00,00	800.000,00	7.128.183,28	1.842.240,00	79.178,00	4.655.704,00	0,00	30.911.967,33
Προβλέψεις – Λοιπές αποδόσεις	00,00	00,00	0,00	00,00	00,00	00,00	00,00	0,00	33.971.641,61
Αποθεματικό	00,00	00,00	0,00	00,00	00,00	00,00	00,00	3.277,76	3.277,76
ΣΥΝΟΛΑ	8.171.626,00	1.741.200,00	800.000,00	7.635.631,66	1.842.240,00	79.178,00	5.373.304,00	3.277,76	109.156.569,36

1.1.2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Παρακάτω αναλύονται οι βασικοί κωδικοί εξόδων για τους οποίους θεωρούμε πως χρειάζεται αιτιολόγηση των ποσών που προβλέπονται.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	23.701.476,80

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 60 εγγράφονται οι κάθε είδους αποδοχές του προσωπικού του Δήμου, οι δαπάνες για την υπερωριακή απασχόλησή του, για την απασχόληση κατά τις αργίες και για άλλες πρόσθετες αμοιβές. Ειδικότερα στην ομάδα 605 περιλαμβάνονται οι εργοδοτικές εισφορές.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	2.865.438,38

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 61 περιλαμβάνονται οι αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, συμπεριλαμβανομένων των Συμβάσεων Μίσθωσης Έργου, οι δαπάνες αιρετών, οι αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα του Νομικού Προσώπου, τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
62	Παροχές τρίτων	6.896.624,44

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 62 περιλαμβάνονται οι δαπάνες παραγωγικής διαδικασίας όπως ηλεκτρικό ρεύμα, φυσικό αέριο, οι επικοινωνίες, τα ενοίκια, τα ασφάλιστρα, οι συντηρήσεις κινητών και ακινήτων κ.λπ.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
63	Φόροι - Τέλη	78.000,00

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 63 περιλαμβάνονται δαπάνες όπως φόροι ακινήτων, τέλη κυκλοφορίας οχημάτων κ.λπ.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
64	Λοιπά γενικά έξοδα	1.765.023,67

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 64 περιλαμβάνονται δαπάνες όπως έξοδα μεταφορών, έξοδα προβολής, καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων, δημοσίων σχέσεων, συνδρομές σε έντυπα, ηλεκτρονικά μέσα, δαπάνες κοινωνικών παροχών (κοινωνικό παντοπωλείο, κατασκηνώσεις κλπ.), δαπάνες και αμοιβές συμβολαιογράφων, δικαστικών επιμελητών, δικαστικά έξοδα, εκτέλεση αποφάσεων δικαστηρίων.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	767.169,78

Στους Κ.Α. της κατηγορίας 65 περιλαμβάνονται έξοδα για τη σύναψη και εξυπηρέτηση των δανείων του Δήμου.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	3.120.197,26

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 66 περιλαμβάνονται δαπάνες για την προμήθεια αναλωσίμων, καύσιμα και λιπαντικά, ανταλλακτικά και λοιπό εξοπλισμό και λοιπές προμήθειες λειτουργικών δαπανών, υλικά φαρμακείων, οικοδομικά υλικά, προμήθεια ασφάλτου, τεχνικών εμποδίων, προμήθεια ελαστικών, προμήθεια διαφόρων εξειδικευμένων υλικών για τεχνική υπηρεσία

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις - Δωρεές)	5.068.752,33

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 67 περιλαμβάνονται δαπάνες όπως η απόδοση των επιχορηγήσεων των Σχολικών Επιτροπών, επιχορηγήσεις σε Ν.Π.Δ.Δ., οι εισφορές υπέρ Συνδέσμων, οι επιχορηγήσεις Συλλόγων και Σωματείων κ.λπ.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
68	Λοιπά Έξοδα	7.000,00

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 68 περιλαμβάνονται δαπάνες όπως εγγυήσεις, φορολογικά πρόστιμα, προσαυξήσεις ασφαλιστών ταμείων, τόκοι υπερημερίας κ.τ.λ.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειας παγίων	18.639.278,28

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 71 περιλαμβάνονται δαπάνες για την αγορά ακινήτων, απαλλοτριώσεις, αγορές οικοπέδων και προμήθειας παγίων (επίπλων και σκευών, κλιματιστικών σωμάτων, προμήθεια Η/Υ, προμήθεια οργάνων παιδικών χαρών).

Κ.Α.Δ:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
73	Έργα	12.008.240,05

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 73 περιλαμβάνονται τα έργα του Τεχνικού Προγράμματος έτους 2024 καθώς και τα συνεχιζόμενα έργα προηγούμενων ετών.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	264.449,00

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 74 περιλαμβάνονται οι μελέτες έτους 2024.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (ΠΟΕ)	1.373.260,51

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 81 περιλαμβάνονται οφειλές που θα παραμείνουν ανεξόφλητες από διάφορες αιτίες στις 31/12/2023 και αφορούν κάθε δαπάνη που βαρύνει το Δήμο όπως αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αιρετών και τρίτων, παροχές τρίτων, φόρους – τέλη, προμήθειες αναλωσίμων και παγίων , έργα, μελέτες κ.λπ.

Κ.Α.:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
82	Λοιπές αποδόσεις	9.386.000,00

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 82 περιλαμβάνονται κωδικοί για την απόδοση των παρακρατηθέντων κρατήσεων. Το ύψος του καθορίστηκε βάσει δεδομένων προηγούμενων ετών και είναι ισοσκελισμένοι με την ομάδα εσόδων 41 συν την επιστροφή παγίας και λοιπές επιστροφές.

Κ.Α:	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2024 (€)
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός οικονομικού έτους	23.212.381,10

Το ποσό που έχει εγγραφεί ως πρόβλεψη μη είσπραξης προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του Π/Υ των δύο προηγούμενων ετών βάσει της υπ' αριθ. **63726/28-07-2023 (ΦΕΚ Β' 4795)** όπως παρουσιάστηκε κατά την περιγραφή της ομάδα II των εσόδων ανωτέρω.

Ο κωδικός αυτός εντάσσεται στον προϋπολογισμό χωρίς να είναι δυνατή η ενταλματοποίηση οποιασδήποτε δαπάνης σε αυτόν καθώς η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην κατάρτιση ελλειμματικού προϋπολογισμού. Έτσι ο κωδικός αυτός αφαιρούμενος από τον Κ.Α. 32 των εσόδων αφήνει υπόλοιπο το ποσό που αναμένεται να εισπραχθεί εντός του έτους από τα βεβαιωμένα κατά Π.Ο.Ε. έσοδα (Κ.Α. 32).

«Αποθεματικό » ύψους 3.277,76€.

Ως σύνολο του προϋπολογισμού λαμβάνεται το άθροισμα των κωδικών από την ομάδα εξόδων 6 έως την ομάδα 81 καθώς και το αποθεματικό. Η ομάδα 82 δεν λαμβάνεται υπόψη καθώς αφορά ουσιαστικά τον εσωλογιστικό χειρισμό των κρατήσεων ενώ ο Κ.Α. 85 για τους λόγους που αναφέρθηκαν παραπάνω.