



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΦΟΛΕΓΑΝΔΡΟΥ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό της υπ' αριθ.**36/2024** συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής
του Δήμου Φολεγάνδρου.

Αριθμός απόφασης 144/2024

Θέμα: Έγκριση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2025.

Στη Φολέγανδρο σήμερα την 7^η του μηνός **Δεκεμβρίου** του έτους **2024**, ημέρα της εβδομάδας **Σάββατο** και ώρα **18:00** συνήλθαν σε συνεδρίαση δια ζώσης τα μέλη της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Φολεγάνδρου, κατόπιν της υπ' αρ. πρωτ. 4177/03-12-2024 έγγραφης πρόσκλησης του Προέδρου της Δημοτικής Επιτροπής, που επιδόθηκε νόμιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87) και δημοσιεύθηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δήμου Φολεγάνδρου.

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, ότι επί συνόλου πέντε (5) μελών βρέθηκαν παρόντα τέσσερα (4), ήτοι:

1. Μαρινάκης Κυριάκος
2. Μπαλή Τίλλα-Μαρία
3. Διβόλης Χριστόφορος
4. Άγας Αθανάσιος

Απόντα ήταν τα μέλη: 1. Παπαδοπούλου Ευθαλία και 2. Δεκαβάλλας Μιχαήλ αν και προσκλήθηκαν νόμιμα.

Στη συνεδρίαση συμμετείχε και η δημοτική υπάλληλος Καλλιόπη Γιαννούλα για την τήρηση των πρακτικών.

Ο κ. Πρόεδρος της Δημοτικής Επιτροπής, αφού ενημέρωσε τα μέλη για το 1^ο θέμα εντός ημερήσιας διάταξης με τίτλο: **Έγκριση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2025**, έθεσε υπόψη τους την υπ' αρ. πρωτ. 4176/03-12-2024 Εισήγησης του Τμήματος Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Φολεγάνδρου με θέμα «Κατάρτιση και ψήφιση προϋπολογισμού του Δήμου Φολεγάνδρου οικ. έτους 2025», η οποία έχει ως εξής:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΥΚΛΑΔΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΦΟΛΕΓΑΝΔΡΟΥ

Ημερομηνία: 03/12/2024
Αρ. Πρωτ.: 4176

Προς: ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ
ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2025

ΘΕΜΑ :«Κατάρτιση και ψήφιση προϋπολογισμού του Δήμου Φολεγάνδρου οικ. έτους 2025»

Αξιότιμες Κυρίες, Κύριοι Δημοτικοί Σύμβουλοι

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 επίμερους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, γιατοεκτιμώμενο ύψος εσόδων και εξόδων υποβάλλεται προς έγκριση στην Δημοτική επιτροπή και στην συνέχεια στο Δημοτικό Συμβούλιο.

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

1. Η συζήτηση του σχεδίου προϋπολογισμού από την Δημοτική Επιτροπή και η ολοκλήρωση των προσχεδίων για υποβολή στο Δημοτικό Συμβούλιο (έως 20/9).
2. Η ενσωμάτωση του σχεδίου που προενέγκρινε η Δημοτική Επιτροπή στη βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ (έως 20/9).
3. 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.
4. Η υποβολή του προϋπολογισμού από την Δημοτική Επιτροπή στο Δημοτικό Συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση (έως 31/10).

5. 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.
6. Η δημοσίευση του προϋπολογισμού, μετά τη ψήφισή του από το Δημοτικό Συμβούλιο και η ανάρτηση του στην « Διαύγεια».
7. 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 Δημοτική Επιτροπή, έως την 20^η Σεπτεμβρίου, εξετάζει το σχέδιο και ειδικότερα εάν:

α) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες,

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

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

Βάσει της παρ. 9 του άρθρου 77 του Ν.4172/13 ορίζεται η δυνατότητα της Δημοτικής 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.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σας υποβάλλουμε μαζί με τον προϋπολογισμό έτους 2025, την παρούσα αναλυτική εισηγητική έκθεση.

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

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 & 49 του Ν. 4270/14, ο προϋπολογισμός των φορών γενικής κυβέρνησης κατά συνέπεια και του Δήμου 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 έγγραφο ή εκθέσεις που καταρτίζονται, πρέπει να στηρίζεται, στο βαθμό που είναι ευλόγως και πρακτικώς δυνατό, σε πραγματικά στοιχεία, σε αποφάσεις που έχει ήδη ανακοινώσει η Κυβέρνηση, σε άλλες προβλέψεις ή εκτιμήσεις που θεωρούνται εύλογες, καθώς και να έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα ενδεχόμενα και οι κίνδυνοι που δύνανται να έχουν σημαντικές δημοσιονομικές επιπτώσεις.

➤ **Αρχή της διαφάνειας.**

Σύμφωνα με την αρχή της διαφάνειας, όλοι οι λειτουργοί και οι φορείς που διαχειρίζονται πόρους της Γενικής Κυβέρνησης έχουν την υποχρέωση να διασφαλίζουν την έγκαιρη πληροφόρηση, οικονομικής ή άλλης φύσης,

που σχετίζεται με τη διαχείριση της δημοσιονομικής πολιτικής, ώστε να καθίσταται εφικτός ο αποτελεσματικός δημόσιος έλεγχος της άσκησης δημοσιονομικής πολιτικής και της οικονομικής κατάστασης του Δημοσίου, εκτός και αν η δημοσιοποίηση των πληροφοριών θα έβλαπτε ουσιωδώς την εθνική ασφάλεια, άμυνα ή τις διεθνείς σχέσεις της Ελλάδας.

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

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

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

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

1.2. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΟΥ ΔΙΕΠΕΙ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ:

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

- Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Β.Δ. 17/05-15/06/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων»
- Τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (ΔΚΚ).
- Τις διατάξεις των άρθρων 63 περ. δ και ε, 72 παρ.1, 86παρ.1-3 και 266 παρ.1,2,4,6 και 7 του Ν. 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010) : «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης
- Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/13 (ΦΕΚ – 167 Α/23-7-2013): «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν. 4046/2012, του Ν. 4093/2012 και του Ν. 4127/2012 και άλλες διατάξεις », όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18.
- Τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις ».
- Το άρθρο 74^Α του Ν.3852/10 «Αρμοδιότητες δημοτικής επιτροπής»
- 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)**, **56415/2024 (Β' 4457)** όμοιες και ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2° : ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2025

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 2025(βάσει της Κ.Υ.Α. **56415/2024(ΦΕΚ Β' 4795/28-7-2024)** 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 56415/2024 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 Ι

	Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 2023	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓ.2024	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓ 2023	ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2025
01.	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	27.677,55	18.520,68	14.451,47	12.000,00
02.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	6.144,97	10.053,23	6.144,97	15.000,00
03.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	180.597,97	150.071,39	45.336,42	243.719,50
04.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	81.446,80	64.530,46	52.844,19	116.500,00
05.	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
07.	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	3.707,35	29.997,41	1.405,36	7.626,66
11.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	ΔΩΡΕΕΣ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ	13.255,81	29.685,39	5.508,51	17.100,00
16.	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	19.275,18	9.893,28	3.841,58	23.286,80
21.	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΤΑΚΤΙΚΑ	73.558,98	29.985,81	72.961,37	26.843,90
22.	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΕΚΤΑΚΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ιδίων εσόδων		405.664,61	342.737,65	202.493,87	462.076,86

Το συνολικό άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους 2025, για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων υπολογίζεται με βάση την πορεία εκτέλεσης (εισπραχθέντα) του 2023, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2024 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2025, δηλαδή για τον Δήμο μας τον μήνα Αύγουστο και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2023. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2024 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2023, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στο συνολικό άθροισμα των ιδίων εσόδων, στον προϋπολογισμό του 2025 είναι το άθροισμα των εισπραχθέντων του έτους 2023 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 2023.

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για τον Δήμο μας προκύπτει θετική διαφορά ποσού 140.243,78 ευρώ και το σύνολο της ομάδας ιδίων εσόδων μπορεί να διαμορφωθεί στο ανώτατο ποσό των 545.908,39 ευρώ για τον προϋπολογισμό του έτους 2025. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω το ύψος των ιδίων εσόδων για το 2025 διαμορφώθηκε στο ποσό των 462.076,86 ευρώ τηρώντας πιστά τις οδηγίες της ΚΥΑ 56415/2024 (Β' 4795).

1. 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 II)

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 2025, 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 2023, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων της ομάδας 32, από τον Ιανουάριο 2024 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2025 και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2023. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2024 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2023, τότε τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 υπολογίζονται με βάση την εκτέλεση του 2023 (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 2023 της ομάδας 32.

Επομένως, βάσει των ανωτέρω, τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος 2023 ανέρχονται σε 99.721,00 ευρώ, το ποσό της θετικής διαφοράς μεταξύ εισπραχθέντων ομάδας 32 περιόδου Ιανουαρίου 2024 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2025 (δηλαδή μήνας Αύγουστος) και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2023, ανέρχεται σε 16.974,44 ευρώ, οπότε στην περίπτωση αυτή τα εισπραχθέντα της ομάδας 32 για το έτος 2025 υπολογίζονται βάσει των εισπραχθέντων του έτους 2023 προσαυξημένο με το ποσό της θετικής διαφοράς μεταξύ των δύο ανωτέρω περιόδων (αν προκύπτει θετική απόκλιση), και ανέρχονται στο ποσό των 116.695,44 ευρώ ως κάτωθι:

Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ		ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 2023	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓ 2024	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓ 2023	ΘΕΤΙΚΗ ΑΠΟ- ΚΛΙΣΗ
32	εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	99.721,00	89.706,17	72.731,73	16.974,44

Εισπραχθέντα 2023	99.721,00€
Θετική απόκλιση	16.974,44€
Πρόβλεψη εισπράξεων (ανώτατο όριο ομάδας εσόδων II)	116.695,44€

Στη συνέχεια, λαμβάνοντας υπόψη την εκτίμηση διαμόρφωσης του ΚΑΕ 32 κατά την 31/12/2024 το ποσό που θα εγγραφεί στον ΚΑΕ 32 ως εισπρακτέα υπόλοιπα ανέρχεται σε 1.150.241,45€ ως κάτωθι:

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι ότι εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ 32 ποσού **1.150.241,45 €** όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης στο έτος 2025 ποσού **99.721,00 €**, το ποσό που εγγράφεται στην **ομάδα 85** «προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» ανέρχεται σε **1.050.520,45** ευρώ.

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.

Υπηρεσία ύδρευσης και αποχέτευσης

Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ		ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ 2023	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓ2024	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓ2023	ΘΕΤΙΚΗ /ΑΡΝΗΤΙΚΗ ΑΠΟ- ΚΛΙΣΗ
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	76.470,45	43.761,04	54.961,28	-11.200,24
3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	2.132,25	2.157,68	1.564,73	592,95

Εισπραχθέντα 2023	78.602,70€
-------------------	------------

Αρνητική απόκλιση	10.607,29€
Πρόβλεψη εισπράξεων (ανώτατο όριο υπηρεσίας ύδρευσης)	78.607,29 €

Επομένως, βάσει των ανωτέρω, το ανώτατο όριο εισπράξεων της ύδρευσης και αποχέτευσης (ΚΑΕ 3212-3214) ανέρχεται σε ποσό ύψους 78.607,29€

Στη συνέχεια, λαμβάνοντας υπόψη την εκτίμηση διαμόρφωσης του ΚΑΕ 3212-3214 κατά την 31/12/2024 το ποσό που θα εγγραφεί στους ανωτέρω ΚΑΕ ως εισπρακτέα υπόλοιπα ανέρχεται σε 624.257,30 € ως κάτωθι:

Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι ότι εγγράφεται πίστωση στον ΚΑΕ (3212-3214) ποσού **624.257,30** ευρώ όπου αφαιρώντας την πρόβλεψη είσπραξης στο έτος 2025 ποσού **78.602,70** ευρώ, 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 **545.654,60.ευρώ**.

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

ΚΑΕ 00.8511	504.865,85
ΚΑΕ 25.8511	545.654,60
Σύνολο ΚΑΕ 8511	1.050.520,45

1. 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 2023.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση για τέλη διαφήμισης 2.126,66 Ευρώ και για τέλος ακίνητης περιουσίας 2.500,00 ευρώ.

1. Έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελής 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 α' τακτική κατανομή έτους 2024**, πολλαπλασιαζόμενο επί 12,9.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 937.739,18 ευρώ.

2. Έσοδα για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων ΚΑ (0616)

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό και αφορά έσοδα για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων καθώς και του σχολικού τροχονόμου, (ΚΑΕ 0616), έχει υπολογισθεί στο ύψος του ποσού που

προκύπτει ως το γινόμενο της **α΄ τακτικής κατανομής** που **αποδόθηκε στο δήμο το έτος 2024**. Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ για λειτουργικά των σχολείων έτους 2025 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 14.920,00 ευρώ.

Αντίστοιχα εγγράφεται ισόποση πίστωση ύψους 14.920,00. € στο σκέλος των εξόδων για την κατανομή της ανωτέρω επιχορήγησης στους κάτωθι ΚΑΕ:

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ
70.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γρα- φείων	3.000,00
70.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	4.000,00
70.6699.002	Προμήθεια ανταλλακτικών και επισκευή, συντή- ρηση υδραυλικών εγκαταστάσεων	1.500,00
70.6699.003	Προμήθεια, τοποθέτηση και συντήρηση ηλεκτρο- λογικού εξοπλισμού (λάμπες, φώτα, πρίζες κ.λπ.)	1.500,00
70.6699.004	Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού (για πειράμα- τα, χάρτες, βιβλία κ.λπ.)	1.500,00
70.6699.005	Προμήθεια αθλητικού, μουσικού και ψυχαγωγι- κού εξοπλισμού (μπάλες, όργανα και αξεσουάρ άθλησης, βιβλία για τη βιβλιοθήκη, επιτραπέζια, υλικά για θεατρικές παραστάσεις, μουσικά όργα- να κ.λπ.)	2.500,00
70.8115	Διάφορα έξοδα	920,00

1. 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 2024**, που αποδόθηκε στον δήμο, πολλαπλασιαζόμενο επί 4. Η διαφορά που θα προκύψει για επενδυτικές δαπάνες δήμων έτους 2025 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 28.680,00 ευρώ.

Τα έργα που προβλέπεται να χρηματοδοτηθούν από τους ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών έτους 2025 είναι το εξής:

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
10.7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συ- γκροτήματα και λογισμικά	4.301,12	Η διαφορά ποσού 621,12 θα καλυφθεί από τον ΚΑΕ 5112.001
15.7411.003	Μελέτη για την δημιουργία κλειστού χώρου ά- θλησης - γυμναστηρίου	4.000,00	
20.7135.001	Προμήθεια κάδων Απορριμμάτων	7.000,00	
20.7135.002	Προμήθεια φωτιστικών σωμάτων	5.000,00	
30.7135.005	Προμήθεια και τοποθέτηση στεγάστρου στην κε- ντρική αφετηρία λεωφορείων	6.000,00	

90.7135.004	Προμήθεια αποδυτηρίων για παραλίες	3.000,00	
-------------	------------------------------------	----------	--

1. 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 2024**. Η διαφορά που θα προκύψει για επενδυτικές δαπάνες δήμων έτους 2025 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 3.000,00ευρώ.

Τα έργα που προβλέπεται να χρηματοδοτηθούν από την ΣΑΤΑ σχολείων έτους 2025 είναι το εξής:

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
70.6261.001	Συντήρηση και επισκευή σχολικών κτιρίων	6.000,00	Η διαφορά ποσού 3.000,00 θα καλυφθεί από τον ΚΑΕ 5113.004

1. 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 2024**. Η διαφορά που θα προκύψει από την κατανομή του έτους 2025 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 11.000,00 ευρώ και θα καλύψει τις κάτωθι δαπάνες/επενδύσεις :

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
35.6262.002	Καθαρισμός - αποψίλωση ρεμάτων (χαντακίων κλπ)	25.000,00	Η διαφορά ποσού 11.000,00 θα καλυφθεί από ίδιους πόρους

2. 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 2023-2024**. Η διαφορά που θα προκύψει για δαπάνες μισθοδοσίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες έτους 2025 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 5.721,00 ευρώ, οι οποία θα καλύψει τις κάτωθι δαπάνες:

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
70.6041.001	Τακτικές αποδοχές εκτάκτου προσωπικού σχολικών καθαριστριών	10.589,76	Η διαφορά ποσού θα καλυφθεί από ίδιους πόρους

70.6054.001	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού σχολικών καθαριστριών	5.836,32	Η διαφορά ποσού θα καλυφθεί από ίδιους πόρους
-------------	--	----------	---

1. Έσοδα για κάλυψη δαπανών λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης ύδατος

Οι πιστώσεις που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό για κάλυψη δαπανών λειτουργίας εργοστασίων αφαλάτωσης ύδατος (ΚΑ εσόδου 0619.002) υπολογίστηκε στο ποσό της Β' κατανομής έτους 2023, που αποδόθηκε στον δήμο, πολλαπλασιαζόμενο επί 2. Η διαφορά που θα προκύψει για επενδυτικές δαπάνες δήμων έτους 2025 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 71.160,00 ευρώ και θα καλύψει μέρος του ΚΑΕ 25.6211Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας ποσού 160.000,00

2. Επιχορήγηση για την υλοποίηση δράσεων διαχείρισης αδέσποτων ζώων συντροφιάς

Οι πιστώσεις που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό για την επιχορήγηση για την υλοποίηση δράσεων διαχείρισης αδέσποτων ζώων συντροφιάς (ΚΑ εσόδου 0619.007) υπολογίστηκε στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στον δήμο το έτος 2023. Η διαφορά που θα προκύψει το έτος 2025 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 5.000,00 ευρώ, η οποία θα καλύψει τις κάτωθι δαπάνες:

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
00.6495.002	Δαπάνες υπηρεσιών κτηνιάτρου για τα αδέσποτα ζώα	4.000,00	Η διαφορά ποσού 2.000,00 θα καλυφθεί από ίδιους πόρους
00.6495.004	Προμήθεια ζωοτροφών κ.λ.π. για αδέσποτα ζώα	3.000,00	

1. Επιχορήγηση για την κάλυψη δαπανών αποκομιδής απορριμμάτων του οδικού δικτύου αρμοδιότητας Περιφερειών

Οι πιστώσεις που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό για την επιχορήγηση για την κάλυψη δαπανών αποκομιδής απορριμμάτων του οδικού δικτύου αρμοδιότητας Περιφερειών (ΚΑ εσόδου 0619.005) υπολογίστηκε στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στον δήμο το έτος 2024. Η διαφορά που θα προκύψει το έτος 2025 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση 713,20 ευρώ, η οποία θα καλύψει μέρος της δαπάνης 20.6279.001 Δαπάνες συλλογής απορριμμάτων ποσού 26.000,00 ευρώ

2. 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 «Χρεολύσια 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:

ΚΑ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
3123.002	Πρόγραμμα Α.Τρίτσης για το έργο "Εκσυγχρονισμός και αναβάθμιση των υποδομών ύδρευσης του Δήμου Φολεγάνδρου"	980.112,05	
ΣΥΝΟΛΟ		980.112,05	
ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	
63.6117.001	Αμοιβή βασικού μελετητή - τεχνικού συμβούλου για το έργο "Εκσυγχρονισμός και αναβάθμιση των υποδομών ύδρευσης του Δήμου Φολεγάνδρου"	25.212,30	Ποσό 4.879,80 θα καλυφθεί από ιδίους πόρους
63.6737.003	Προγραμματική Σύμβαση Δήμου Φολεγάνδρου με ΣΑΦΙ για το Διοικητικό κόστος Φορέα Διαχείρισης του έργου "Εκσυγχρονισμός και αναβάθμιση των υποδομών ύδρευσης του Δήμου Φολεγάνδρου"	15.859,35	Ποσό 4.879,80 θα καλυφθεί από ιδίους πόρους
63.7312.007	«Μονάδα αφαλάτωσης δυναμικότητας 600 m3/d στη Χώρα της νήσου Φολεγάνδρου» Υποέργο 2 του έργου "Εκσυγχρονισμός και αναβάθμιση των υποδομών ύδρευσης του	555.000,00	
63.7312.008	«Δεξαμενή Ύδρευσης οικισμού Χώρας Φολεγάνδρου» Υποέργο 3 του έργου "Εκσυγχρονισμός και αναβάθμιση των υποδομών ύδρευσης του Δήμου Φολεγάνδρου"	255.000,00	
63.7312.002	«Δίκτυο Ύδρευσης Οικισμού Χώρας Νήσου Φολεγάνδρου» Υποέργο 1 του έργου "Εκσυγχρονισμός και αναβάθμιση των υποδομών ύδρευσης του Δήμου Φολεγάνδρου"	140.120,00	Ποσό 1.320,00 θα καλυφθεί από ιδίους πόρους
ΣΥΝΟΛΟ		991.191,65	

ΚΑ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
3123.003	Πρόγραμμα Α.Τρίτσης για το έργο "Έργα αποχέτευσης και επεξεργασίας λυμάτων της νήσου Φολεγάνδρου"	2.770.412,10

ΣΥΝΟΛΟ		2.770.412,10
ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
63.6117.004	Αμοιβή για «Βασικό μελετητή» για το "Έργα αποχέτευσης και επεξεργασία	65.844,00
63.6737.002	Προγραμματική Σύμβαση για το «Διοικητικό κόστος Φορέα Υλοποίησης» του "Έργα αποχέτευσης και επεξεργασίας λυμάτων της νήσου Φολεγάνδρου"	34.568,10
63.7312.005	Κατασκευή «Δίκτυο αποχέτευσης Χώρας Φολεγάνδρου» για το "Έργα αποχέτευσης και επεξεργασίας λυμάτων της νήσου Φολεγάνδρου"	1.200.000,00
63.7312.006	Κατασκευή «Εγκατάσταση επεξεργασίας λυμάτων Χώρας Φολεγάνδρου» για το έργο "Έργα αποχέτευσης και επεξεργασίας λυμάτων της νήσου Φολεγάνδρου	1.470.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		2.770.412,10

ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
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	76.869,24
ΣΥΝΟΛΟ		76.869,24
ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
63.6521	Τόκοι	25.208,20
636.526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	51.661,04
ΣΥΝΟΛΟ		76.869,24

1. Επιχορήγηση προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II»

Ο Δήμος μας έλαβε επιχορηγήσεις του Προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II» οι οποίες θα αποτυπωθούν σε υπολογαριασμούς του ΚΑΕ 1322 ποσό ύψους **441.445,27 €**.

Αναλυτικότερα:

ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1322.003	Επιχορήγηση στο πρόγραμμα "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II" για την προμήθεια μηχανημάτων έργου, οχημάτων ή/και συνοδευτικού εξοπλισμού	97.464,00	ΑΔΑ 69ΒΩ465ΧΘ7-Τ78
1322.009	Επιχορήγηση στο πρόγραμμα Φιλόδημος II για την κατασκευή, επισκευή και συντήρηση αθλητικών εγκαταστάσεων - Δημιουργία αθλητικού πάρκου	343.981,27	ΑΔΑ ΨΛΥΩ46ΜΤΛ6-ΝΟΣ
ΣΥΝΟΛΟ		441.445,27	

ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	
62.7132.001	Προμήθεια μηχανημάτων έργου ή/και συνοδευτικού εξοπλισμού (Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II)	97.464,00	
61.7312.001	Κατασκευή, επισκευή και συντήρηση αθλητικών εγκαταστάσεων - Δημιουργία αθλητικού πάρκου Δήμου Φολεγάνδρου (Πρόγραμμα Φιλόδημος - Πρόσκληση IV)	343.981,27	
ΣΥΝΟΛΟ		441.445,27	

ΚΑ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1322.005	Επιχορήγηση στο πρόγραμμα "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II" για την υλοποίηση έργων και επενδύσεων	56.600,00	68Γ3465ΧΘ7-Ψ25
ΣΥΝΟΛΟ		56.600,00	
ΚΑ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	
64.7336.008	Αποκατάσταση ξερολιθιών	952,44	
		952,44	

Η διαφορά που προκύπτει ποσού 55.647,56 αφορά δαπάνες που ολοκληρώθηκαν κι εξοφλήθηκαν από το δήμο κι αναμένεται η είσπραξη της επιχορήγησης

1. Έσοδα από Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού

Το ύψος των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού καθορίστηκα με γνώμονα το κόστος παροχής της ανταποδοτικής υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2025 ώστε να καλυφθεί αποκλειστικά το σύνολο των δαπανών της συγκεκριμένης υπηρεσίας.

Ισοσκελισμός ανταποδοτικών τελών για το οικονομικό έτος 2025

1) Υπηρεσία Καθαριότητας & Ηλεκτροφωτισμού

έσοδα	Κ.Α Εσόδου	Περιγραφή	Ποσό (€)
	0311	Τέλος καθαριότητας & φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89).	116.719,50
	2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	23.343,90
	0451	Τέλος διαμονής Παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ. 10 Ν 2130/93).	7.500,00
	0452	Τέλος επί των ακαθαρσιών εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων & συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97)	7.500,00
	0619.005	Επιχορήγηση για κάλυψη δαπανών αποκομιδής απορριμμάτων του οδικού	713,20

		δικτύου αρμοδιότητας Περιφερειών	
	2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	500,00
	1693.001	Έσοδα από ανακυκλώσιμα υλικά (σύμβαση συνεργασίας για την εναλλακτική διαχείριση Δημοτικών αποβλήτων συσκευασίας με την ΕΕΑΑ ΑΕ)	8.500,00
Σύνολα εσόδων			164.776,60

	Κ.Α Δαπανών	Περιγραφή	Ποσό (€)
Δαπάνες	20.6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	15.000,00
	20.6051	Εργοδοτικές εισφορές	4.000,00
	20.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	26.400,00
	20.6054.001	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού Ι.Κ.Α	6.550,00
	20.6061.001	Μέσα ατομικής προστασίας	500,00
	20.6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	22.000,00
	20.6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	178,00
	20.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	1.250,00
	20.6262.001	Συντήρηση δικτύου ηλεκτροφωτισμού	6.000,00
	20.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	8.246,84
	20.6279.001	Δαπάνες συλλογής απορριμμάτων	26.000,00
	20.6279.002	Καθαρισμοί χώρων, κάδων κ.λπ.	16.900,00
	20.6279.003	Υπηρεσίες αποκομιδής απορριμμάτων με πλήρωμα	16.900,00
	20.6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	105,00
	20.6331.001	Τέλη ταξινόμησης και λοιπά τέλη	500,00
	20.6414	Μεταφορές εν γένει	3.000,00
	20.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού σακούλες,καθαριστικά	3.000,00
	20.6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	18.000,00
	20.6699.001	Προμήθεια λαμπτήρων	1.500,00
	20.6726	Εισφορά υπέρ ΦΟΔΣΑ	43.934,22
	20.8117.001	Λοιπά έξοδα	4.500,00
Σύνολα Δαπανών			224.464,06

Οι προβλεπόμενες συνολικές εισπράξεις του Δήμου Φολεγάνδρου, για το οικονομικό έτος 2025, οι οποίες αναμένεται να ανέλθουν στο ύψος των 164.776,60 € δεν ισοσκελίζουν με το σύνολο των προβλεπόμενων δαπανών, οι οποίες αναμένεται να ανέλθουν στο ύψος των 224.464,06 €, δημιουργώντας αρνητική απόκλιση ύψους -59.687,46 €

Η ανωτέρω απόκλιση, θα καλυφθεί από ανειδίκευτα έσοδα και συγκεκριμένα από τον ΚΑΕ 0611, 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 την παρ. 1 του άρθρου 67 Νόμος 5143/2024 (ΦΕΚ 161/Α/11-10-2024) 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 2025.

1. Έσοδα από Τέλη ύδρευσης και αποχέτευσης

Ισοσκελισμός ανταποδοτικών τελών για το οικονομικό έτος 2025

Έσοδα	Κ.Α Εσόδου	Περιγραφή	Ποσό (€)
	0321	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο	2.000,00
	0322	Τέλος ύδρευσης	120.000,00
	0341	Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο	1.000,00
	0342	Τέλη χρήσεως υπονόμων	4.000,00
	0619.002	Έσοδα από Κ.Α.Π. για λειτουργικές δαπάνες αφαλατώσεων	71.160,00
	3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	581.841,18
	3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	42.416,12
Σύνολα εσόδων			822.417,30

Δαπάνες	Κ.Α Δαπανών	Περιγραφή	Ποσό (€)
	25.6142.001	Υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης αντλιοστασίων και μονάδων αφαλάτωσης του Δήμου Φολεγάνδρου	37.200,00
	25.6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	160.000,00

25.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	580,00
25.6262.001	Επισκευή και συντήρηση δικτύου ύδρευσης	15.000,00
25.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	5.000,00
25.6265.002	Συντήρηση & επισκευή ηλεκτρομηχανολογικών εγκαταστάσεων & εξοπλισμού μονάδων αφαλάτωσης	10.000,00
25.6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κλπ	10.000,00
25.6279.001	Αμοιβή υδραυλικού για συντήρηση δικτύου ύδρευσης	24.800,00
25.6279.002	Αναλύσεις νερού	3.500,00
25.6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	340,00
25.6414.001	Μεταφορές εν γένει	500,00
25.6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά κ.λπ.)	15.000,00
25.6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	2.000,00
25.6662.002	Υλικά συντήρησης και επισκευής δικτύου ύδρευσης	15.000,00
25.6662.004	Υλικά συντήρησης και επισκευής αντλιοστασίων	20.000,00
25.8117.001	Λοιπά έξοδα	15.000,00
25.8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	545.654,60
Σύνολα Δαπανών		879.574,60

Κατά συνέπεια και σύμφωνα με τα ανωτέρω, και όπως απαιτείται από τις διατάξεις της ΚΥΑ 56415/2024 (ΦΕΚ 4457/Β/31-07-2024) του Υπ. Οικονομικών και Εσωτερικών με θέμα την «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων - Οικονομικού Έτους 2025», τα έσοδα του έτους 2025, τα οποία αναμένεται να ανέλθουν στο ύψος των 822.417,30 € εκτιμάται ότι δεν ισοσκελίζουν με τις προβλεπόμενες ανάγκες δαπανών της ανταποδοτικής υπηρεσίας ύδρευσης και αποχέτευσης του έτους 2025 οι οποίες προβλέπεται ότι θα ανέλθουν στο ύψος των 879.574,60€, δημιουργώντας αρνητική απόκλιση ύψους -57.157,30€.

Η ανωτέρω αρνητική απόκλιση ύψους -57.157,30€ δεν δημιουργεί ανάγκη αναπροσαρμογής των καθορισμένων συντελεστών των τελών καθαριότητας, καθώς είναι επιτρεπτή βάσει του υπ' αριθμό. 3995/2017 εγγράφου του Υπ. Εσωτερικών, το οποίο υπογραμμίζει τη δυνατότητα απόκλισης της ισοσκέλισης (μέχρι και 10%) στον προϋπολογισμό των ανταποδοτικών υπηρεσιών.

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

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

Κωδικός Εσόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2023	Κωδικός Εξόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2023
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	20.000,00 €	00.8221	Απόδοση φόρων & μισθωτών υπηρεσιών	20.000,00 €
4122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	8.000,00 €	00.8222	Απόδοση φόρων & χαρτόσημο Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων & λοιπών συλλογικών οργάνων	8.000,00 €
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ.Επαγγελματιών (1%,4%,8%,20%).	200.000,00 €	00.8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων Ελ. Επαγγελματιών Κ.Λ.Π.	200.000,00 €
4129.001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ Δημοσίου	10.000,00 €	00.8229.001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ Δημοσίου	10.000,00 €
4129.002	Κράτηση υπέρ ΟΑΕΔ	1.500,00 €	00.8229.002	Κράτηση υπέρ ΟΑΕΔ	1.500,00 €
4129.004	Κράτηση υπέρ Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων	2.000,00 €	00.8229.004	Κράτηση υπέρ Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων	2.000,00 €
4129.006	Είσπραξη ΦΠΑ 13%	20.000,00 €	00.8229.006	Είσπραξη ΦΠΑ 13%	20.000,00 €
4129.007	Είσπραξη ΦΠΑ 24%	10.000,00 €	00.8229.007	Είσπραξη ΦΠΑ 24%	10.000,00 €
4129.009	Είσπραξη ΦΠΑ 6%	20.000,00 €	00.8229.009	Είσπραξη ΦΠΑ 6%	20.000,00 €
4131.001	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	100.000,00 €	00.8231.001	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς & ταμεία Ι.Κ.Α.	100.000,00 €
4149	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	1.000,00 €	00.8242.001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	1.000,00 €
σύνολα ΚΑΕ 41		392.500,00€	σύνολα ΚΑΕ 82		392.500,00 €

1. Χρηματικό Υπόλοιπο

Σύμφωνα με τις οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού το χρηματικό υπόλοιπο του έτους 2024 που μεταφέρεται στην χρήση 2025, προκύπτει ως διαφορά της εκτίμησης εισπραχθέντων έως 31/12/2024, και της εκτίμησης πληρωθέντων της ίδιας περιόδου. Οι εισπράξεις εσόδων για το έτος 2024εκτιμάται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των **4.623.629,41€** με την αντίστοιχη εκτίμηση πληρωμών να ανέρχεται στο ποσό των **4.078.346,77 €**. Η διαφορά των δύο αυτών ποσών, δηλαδή ποσό **545.282,64€**, είναι το κατ’ εκτίμηση χρηματικό υπόλοιπο που εγγράφεται στον προϋπολογισμό έτους 2025.

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

Κωδικός Εσόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2024 (€)
----------------	-----------	-------------------

5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	70.420,00
5112.001	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα ΚΑΠ Επενδυτικών δαπανών για τη κάλυψη επενδύσεων	7.717,53
5113.004	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών σχολείων	10.000,00
5119	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα εν γένει δαπανών του Δήμου	434.705,11
5122	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη έργων του ΠΔΕ ή από πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις	7.440,00
5129.001	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου	15.000,00
Σύνολο		545.282,64

Σύμφωνα με τις οδηγίες της ΚΥΑ 56415/2024 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.

ΚΑΕ 5111 «Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για κάλυψη υποχρεώσεων ΠΟΕ» ποσό 70.420,00 €

Κωδικός Εξόδου	Περιγραφή	Ποσά Π/Υ 2025
00.8115	Διάφορα έξοδα	10.000,00
00.8117.001	Λοιπά έξοδα	3.000,00
10.8115.001	Διάφορα έξοδα	20.000,00
15.8115.001	Διάφορα έξοδα	7.000,00
20.8117.001	Λοιπά έξοδα	4.500,00
25.8117.001	Λοιπά έξοδα	15.000,00
70.8115	Διάφορα έξοδα	920,00
90.8115	Διάφορα έξοδα	10.000,00
Σύνολο		70.420,00

ΚΑΕ 5112.001«Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα ΚΑΠ Επενδυτικών δαπανών για τη κάλυψη επενδύσεων» ποσό 7.717,53 €

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΑ Π/Υ 2025	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
30.7411.002	Μελέτη δικτύου αποχέτευσης Χώρας Φολεγάνδρου	7.096,41	
10.7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα	621,12	Η διαφορά ποσού 3.680,00 θα καλυφθεί

	και λογισμικά		από τον ΚΑΕ 0612
	σύνολο	7.717,53	

ΚΑΕ 5113.004«Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών σχολείων» ποσό 10.000,00 €

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΑ Π/Υ 2025	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
70.6261.001	Συντήρηση και επισκευή σχολικών κτιρίων	3.000,00	Η διαφορά ποσού 3.000,00 θα καλυφθεί από τον ΚΑΕ 0615
70.6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	7.000,00	Η διαφορά ποσού 1.000,00 θα καλυφθεί από ιδίους πόρους
	σύνολο	10.000,00	

2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2025

2.2.1 Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣ/ΤΟ
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	1.472.779,54	17,23%
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.203.891,91	14,09%
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	26.843,90	0,31%
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	4.900.765,60	57,359%
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	396.500,00	4,64%
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	545.282,64	6,38%
ΣΥΝΟΛΟ :	8.546.063,59	100%

Κωδικός	Περιγραφή	Πίστωση 2025
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	1.472.779,54
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	12.000,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	15.000,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	243.719,50
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	116.500,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	0,00
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	1.077.933,38
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	7.626,66
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.203.891,91
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	201.978,19

13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	961.526,92
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	17.100,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	23.286,80
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	26.843,90
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	26.843,90
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	0,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	4.900.765,60
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	3.750.524,15
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	1.150.241,45
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	396.500,00
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	392.500,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	4.000,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	545.282,64
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	545.282,64
	Σύνολο	8.546.063,59

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2025

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

1.1.1 Συνοπτική παρουσίαση των εξόδων όπως έχει καταρτιστεί.

ΔΙΑΘΡΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ :

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

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	2.142.822,33	25,07%
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	4.718.115,65	55,21%
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.665.940,45	19,49%
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	19.185,16	0,22%
ΣΥΝΟΛΑ :		8.546.063,59	100%

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσό του προϋπολογισμού εξόδων του Δήμου αφορά επενδυτικές δαπάνες του δήμου (πάγια, έργα, μελέτες).

Διάρθρωση εξόδων ανά υπηρεσία του Δήμου και σύγκριση των λειτουργικών με τις επενδυτικές δαπάνες

										Έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ						
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	00' ΓΕΝΙΚΕΣ	10' ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ – ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ	15' ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ – ΚΟΙΝ. ΠΟΛ.	20' ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑ - ΗΛΕΚΤΡ/ΣΜΟΣ	25' ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΠΟΧ/ΣΗΣ	30' ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	35' ΠΡΑΣΙΝΟΥ	70' ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΧΟΛΕΙΩΝ	90' ΛΟΙΠΕΣ	55' ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ	60' ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	61' ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	62' ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ – ΗΛΕΚΤΡ/ΣΜΟΣ	63' ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΕΥΣΗΣ, ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	64' ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ, ΠΡΑΣΙΝΟΥ, ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΑ
Έξοδα χρήσης	332.29,20	353.485,00	127.660,00	219.964,06	318.920,00	289.048,00	71.080,00	65.926,08	96.185,00	0,00	2.852,00	0,00	0,00	265.472,99	0,00	2.142.822,33
Επενδύσεις	0,00	24.301,12	44.000,00	12.000,00	7.440,00	360.296,41	0,00	2.000,00	28.000,00	174.408,23	0,00	343.981,27	97.464,00	3.623.222,18	1.002,44	4.718.115,65
Σύνολα:	332.29,20	377.786,12	171.660,00	231.964,06	326.360,00	649.344,41	71.080,00	67.926,08	124.185,00	174.408,23	2.852,00	343.981,27	97.464,00	3.888.695,17	1.002,44	6.860.937,98

Η Δημοτική Επιτροπή, αφού έλαβε υπόψη της:

1. Την υπ’ αρ. πρωτ. 4176/03-12-2024 Εισήγηση του Τμήματος Διοικητικών και Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Φολεγάνδρου με θέμα «Κατάρτιση και ψήφιση προϋπολογισμού του Δήμου Φολεγάνδρου οικ. έτους 2025»,
2. Το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου Φολεγάνδρου,
3. Την με αρ. πρωτ. 56415/26-07-2024 (ΑΔΑ: 9ΟΒ746ΜΤΛ6-ΟΦΚ) Απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών και Εσωτερικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2025 – Μερική τροποποίηση της υπ’ αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β’253) κοινής υπουργικής απόφασης,
- και έπειτα από διαλογική συζήτηση,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Την υποβολή της εισήγησης του Σχεδίου Προϋπολογισμού του Δήμου Φολεγάνδρου οικονομικού έτους 2025 προς το Δημοτικό Συμβούλιο για τη σχετική ψήφισή του.

Η παρούσα απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 144/2024.

Για τη λήψη της ανωτέρω απόφασης συντάχθηκε το παρόν πρακτικό και υπογράφεται ως εξής:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ ΚΥΡΙΑΚΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

1. ΜΠΑΛΗ ΤΙΛΛΑ-ΜΑΡΙΑ
2. ΔΙΒΟΛΗΣ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΣ
3. ΑΓΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ