

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το πρακτικό της αριθμ.2023-2ης ΜΕΙΚΤΗΣ Συνεδρίασης
του Δημοτικού Συμβουλίου Λεβαδέων
Αριθμός απόφασης 21

**ΘΕΜΑ : Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού και ΟΠΑ έτους 2023
(32/2023 Απόφαση Ο.Ε).**

Στη Λιβαδειά σήμερα την 9^η Μαρτίου 2022, ημέρα Πέμπτη *και ώρα 19:00 μ.μ ,
συνήλθε σε μεικτή συνεδρίαση το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Λεβαδέων **σύμφωνα
με τις** διατάξεις του άρθρου 78 του Ν.4954/22 « Λήψης αποφάσεων των
συλλογικών οργάνων Ο.Τ.Α. και των διοικητικών συμβουλίων των
εποπτευόμενων νομικών προσώπων τους – κατά το διάστημα ισχύος των μέτρων
αποφυγής της διάδοσης του κορωνοϊού COVID -19» και ύστερα από την από **4271
/3-3-2023** έγγραφη πρόσκληση της Προέδρου του Δημοτικού Συμβούλου κας. Καράβα
Χρυσοβαλάντου Βασιλικής (Βάλιας), η οποία επιδόθηκε σε κάθε Σύμβουλο και στον κ.
Δήμαρχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν.4555/2019 << Μεταρρύθμιση
του θεσμικού πλαισίου της Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Εμβάθυνση της Δημοκρατίας -
Ενίσχυση της Συμμετοχής – Βελτίωση της οικονομικής και αναπτυξιακής λειτουργίας των
Ο.Τ.Α. [Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»] - >>, (αντικατάσταση του άρθρου 67 του
Ν.3852/2010) . Η Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου κήρυξε την έναρξη της
συνεδρίασης και διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, επειδή σε σύνολο 33
συμβούλων ήταν παρόντες οι παρακάτω αναφερόμενοι 22 δημοτικοί σύμβουλοι :

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1. Καράβα Χρυσοβαλάντου Βασιλική (Βάλια)πρόεδρος Δ.Σ
2. Καλογρηάς Αθανάσιος
3. Μητάς Αλέξανδρος

ΑΠΟΝΤΕΣ

- 1 Τόλιας Δημήτριος
- 2 Γαλανός Κων/νος
- 3 Καράλης Χρήστος

- | | | | |
|-----|--|---|-------------------------|
| 4. | Τσεσμετζής Εμμανουήλ | 4 | Κοτσικώνας Επαμεινώνδας |
| 5. | Δήμου Ιωάννης | 5 | Πλιακοστάμος Κων/νος |
| 6. | Αποστόλου Ιωάννης | 6 | Χέβα Αθανασία (Νάνσυ) |
| 7. | Σάκκος Μάριος | 7 | Τουμαράς Βασίλειος |
| 8. | Νταντούμη Ιωάννα | 8 | Σπυρόπουλος Δημοσθένης |
| 9. | Μερτζάνης Κων/νος | 9 | Παπαϊωάννου Λουκάς |
| 10. | Γιαννακόπουλος Βρασίδης | | |
| 11. | Σαγιάννης Μιχαήλ | | Οι οποίοι δεν προσήλθαν |
| 12. | Πούλου Γιώτα | | αν και κλήθηκαν νόμιμα |
| 13. | Καπλάνης Κων/νος | | |
| 14. | Τζουβάρας Νικόλαος (Προσήλθε στο 1 ^ο ΘΗΔ) | | |
| 15. | Πούλος Ευάγγελος (αποχώρησε στο 2 ^ο ΘΗΔ) | | |
| 16. | Φορτώσης Αθανάσιος | | |
| 17. | Αρκουμάνης Πέτρος | | |
| 18. | Μπράλιος Νικόλαος | | |
| 19. | Γερονικολού Λαμπρινή | | |
| 20. | Τσιφής Δημήτριος | | |
| 21. | Αλεξίου Λουκάς (αποχώρησε στο 2 ^ο ΘΗΔ) | | |
| 22. | Καλέα Ανδρομάχη | | |
| 23. | Καραμάνης Δημήτριος | | |
| 24. | Κατής Χαράλαμπος (Προσήλθε στο 2 ^ο ΘΗΔ) | | |

* Το Δημοτικό Συμβούλιο ήταν προγραμματισμένο να συνεδριάσει, όπως προκύπτει από την πρόσκληση της Προέδρου του Δ.Σ, την Τετάρτη 8/3/2023 και ώρα 18:00 αλλά αναβλήθηκε η συνεδρίασή του λόγω των σχετικών αιτημάτων των δημοτικών

παρατάξεων «Λαϊκή Συσπείρωση Λιβαδειάς » και «Δυναμική Αυτοδιοικητική Συνεργασία» καθώς και της σύμφωνης γνώμης των επικεφαλής των δημοτικών παρατάξεων λόγω των πανελλαδικών απεργιακών κινητοποιήσεων για την ως ελάχιστη τιμή και σεβασμό για την ανείπωτη τραγωδία στα Τέμπη .

Στην συνεδρίαση ήταν απόντες οι Πρόεδροι των Κοινοτήτων αν και κλήθηκαν νόμιμα με την αριθμ. πρωτ. 4271/3-3-2023 πρόσκληση της προέδρου.

Στην συνεδρίαση ήταν παρών ο προσκληθείς Δήμαρχος κ. Ταγκαλέγκας Ιωάννης,

Στην συνεδρίαση παρευρέθηκε για την τήρηση των πρακτικών και η υπάλληλος του τμήματος Υποστήριξης Πολιτικών Οργάνων Μπαλάσκα Αγγελική.

Εισηγούμενη το 2^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης η κ. Πρόεδρος έθεσε υπόψη των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου την υπ' αριθμ. 32/2023(ΑΔΑ : 6ΑΔΤΩΛΗ-29Ψ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου με την οποία εισηγείται προς το Δημοτικό Συμβούλιο την **Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού και του ΟΠΔ έτους 2023 βάσει της ΚΥΑ 49039/2022** που έγινε κατόπιν του υπ' αριθμ. πρωτ. 4111/1-3-2023 εγγράφου του Προϊσταμένου Δ/σης Οικονομικών.

-Ακολούθως έλαβε τον λόγο ο Πρ/νος Δ/σης Οικονομικών του Δήμου, ο οποίος ανέφερε ότι :

Ο προϋπολογισμός οικονομικού έτους 2023 και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) έτους 2023 που ψηφίσθηκαν με τις 155 και 156/2022 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκαν από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας- Στερεάς Ελλάδας με τις αριθ. πρωτ. 4528 και 4536/19-1-2023 αποφάσεις καθίσταται αναγκαίο να αναμορφωθούν για τους παρακάτω λόγους:

A) Σύμφωνα με το άρθρο 5 της ΚΥΑ οικ. 49039/22 (ΦΕΚ 3976 Β/26-7-2022) :
Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2023 μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης.

1) Μετά τη λήξη της χρήσης 2022 και έως το τέλος Φεβρουαρίου του 2023, οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να επανελέγξουν τις παραδοχές με βάση τις

οποίες κατήρτισαν τον προϋπολογισμό του 2023 και να προχωρήσουν σε αναμόρφωσή του, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις ειδικές παρατηρήσεις επί του άρθρου 3, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη τους, όπως αυτά θα έχουν διαμορφωθεί την 31.12.2022, προκειμένου αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Ειδικότερα, για τις παρακάτω κατηγορίες, θα πρέπει να γίνουν τα εξής:

A) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι

Οι Δήμοι και τα νομικά πρόσωπα **επαναυπολογίζουν το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στον προϋπολογισμό 2023 για την ΟΜΑΔΑ Ι** (συνολικό άθροισμα της ομάδας) με βάση την αρχή ότι το συνολικό ύψος των εγγεγραμμένων εσόδων της ΟΜΑΔΑΣ Ι στον προϋπολογισμό 2023 δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε συνολικά ο φορέας στους κωδικούς αυτής της ομάδας για τα έτη 2021 ή 2022. Στην περίπτωση που έχουν εγγραφεί, με βάση τα στοιχεία μέχρι το μήνα κατάρτισης του προϋπολογισμού, στην ΟΜΑΔΑ Ι ποσά μεγαλύτερου ύψους από αυτό της εκτέλεσης του έτους 2021 και το έτος 2022 κλείσει τελικά με χαμηλότερη εκτέλεση, ο προϋπολογισμός υποχρεωτικά αναμορφώνεται μέχρι το ύψος ποσού του 2021.

B) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ

Οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα **εγγράφουν στην ΟΜΑΔΑ ΙΙ (ΚΑΕ 32) τα πραγματικά ποσά** και, σύμφωνα με αυτά, **επαναυπολογίζουν το επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον ΚΑΕ 85** «Προβλέψεις μη εισπραχθείσας εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» με βάση την αρχή ότι η συνολική διαφορά των εγγεγραμμένων ποσών στον προϋπολογισμό του 2023 για τους ΚΑΕ 32 και 85 **δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε ο φορέας στον ΚΑΕ 32 για τα έτη 2021 ή 2022**. Στην περίπτωση, που το εγγεγραμμένο ποσό στον ΚΑΕ 85 είναι μικρότερο του επιτρεπόμενου ελαχίστου ποσού, είναι υποχρεωτική η άμεση αναμόρφωση του προϋπολογισμού με αύξηση του προϋπολογισθέντος ποσού στον συγκεκριμένο ΚΑΕ.

Γ) ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

Για τον υπολογισμό του οριστικού ταμειακού υπολοίπου **συντάσσεται επίσημη κατάσταση συμφωνίας διαθεσίμων και ταμειακού υπολοίπου με ημερομηνία 31.12.2022** η οποία αποτελεί προσαρμογή στα βιβλία του φορέα, του υπολοίπου των καταθέσεων σε τράπεζες όπως αυτό προκύπτει από τα αντίγραφα κίνησης (extrait) των τραπεζικών λογαριασμών - λαμβάνοντας υπόψη κυρίως τα μετρητά του ταμείου, τις εισπρακτέες ή πληρωτέες επιταγές, καθώς και μη ενταλματοποιηθείσες συναλλαγές του φορέα. Η ανωτέρω κατάσταση συνοδεύεται από τα αντίγραφα κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών.

Δ) ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ

Στον ΚΑΕ 81 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ εγγράφεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων όπως αυτές προκύπτουν από το ισοζύγιο της Γενικής Λογιστικής (π.δ 315/99) της 31.12.2022, με εξαίρεση εκείνες για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις παραγραφής και έχουν δρομολογηθεί οι σχετικές διαδικασίες. Για τη διαγραφή των παραγεγραμμένων υποχρεώσεων των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, εφαρμόζονται οι ειδικότερες οδηγίες που έχουν παρασχεθεί με την υπ' αρ. 7/8783/7-2-2020 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών.

Στις περιπτώσεις υποχρεώσεων που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ρύθμισης για αποπληρωμή σε περισσότερα του ενός έτη, στον προϋπολογισμό 2023 εγγράφεται το συνολικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί εντός του έτους, όπως αυτό προκύπτει από τη σχετική πράξη πολυετούς ανάληψης υποχρεώσεων.

Μετά το κλείσιμο του έτους 2022 και εντός του πρώτου διμήνου του 2023, το ΥΠ.ΕΣ. θα ενημερώσει τις αρμόδιες για τον έλεγχο των προϋπολογισμών αρχές για τον κατάλληλο χρόνο άντλησης των οικονομικών στοιχείων των Ομάδων Ι και ΙΙ από τον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και θα αποστείλει τα υπόλοιπα προσωρινά απολογιστικά στοιχεία έτους 2022 (έλεγχος Χρηματικού Υπολοίπου και Πληρωμών Π.Ο.Ε.) για τους δήμους χωρικής αρμοδιότητάς τους.

2. Επιπλέον, κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους η εκτίμηση των εγγραφών στα έσοδα ελέγχεται από το δημοτικό συμβούλιο κατά τα οριζόμενα στην παρ. 9 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010, όπως έχει αντικατασταθεί με το άρθρο 39 του ν. 4257/2014 (Α' 93) και εάν με τις προβλεπόμενες τριμηνιαίες εκθέσεις του δεύτερου και τρίτου τριμήνου, διαπιστωθεί ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφεί υπερεκτιμημένα έσοδα ή έσοδα που δεν πρόκειται να εισπραχθούν έως το τέλος της χρήσης, το δημοτικό συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση αυτού, εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών, μειώνοντας στο πραγματικό ύψος τα παραπάνω έσοδα και αντιστοίχως το σκέλος των δαπανών, ώστε να μην καταστεί σε καμία περίπτωση ελλειμματικός ο προϋπολογισμός. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει η έκθεση έχουν καθοριστεί με την υπ' αρ. 40038/9.9.2011 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών. Η αρμόδια για την εποπτεία του δήμου αρχή ελέγχει επίσης την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων και ασκεί έλεγχο νομιμότητας επί των αποφάσεων αναμόρφωσης του προϋπολογισμού.

3. Με τις αναμορφώσεις υποβάλλεται στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου αρχή, ολόκληρος ο προϋπολογισμός. Αναφορικά με τον τύπο του αρχείου του προϋπολογισμού που πρέπει να υποβάλλεται έπειτα από τις αναμορφώσεις του ισχύουν τα σχετικά οριζόμενα στην υπ' αρ. 8/17515/29-4-2013 (ΑΔΑ: ΒΕ56Ν-ΛΝΦ) εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών.

Β) Ο προϋπολογισμός του Δήμου έτους 2023 συντάχθηκε αρχικά ως σχέδιο και εισήχθη στο Δημοτικό Συμβούλιο με τα στοιχεία της 31/10/2022 με αποτέλεσμα στις πιστώσεις που προβλέπονται να υπάρχουν σημαντικές αποκλίσεις από τα οικονομικά στοιχεία που διαμορφώθηκαν την 31/12/2022 και ιδίως όσον αφορά το χρηματικό υπόλοιπο, τις υποχρεώσεις, τις απαιτήσεις Π.Ο.Ε. (εισπρακτέα υπόλοιπα), τις επενδύσεις που εκτελέστηκαν

Πιο συγκεκριμένα:

α) Ο εγκεκριμένος προϋπολογισμός, όπως διαμορφώθηκε με την 7/2023 απόφαση του Δ.Σ., **προβλέπει χρηματικό υπόλοιπο** έτους 2022 μεταφερόμενο στο 2023 ύψους 5.146.436,26 ενώ αυτό στις 31/12/2022 διαμορφώθηκε στα 5.927.064,09 ευρώ, (3.987.195,93 ευρώ από τακτικά έσοδα και 1.939.868,16 ευρώ από έκτακτα

έσοδα). Η διαφορά των 780.627,83 ευρώ πρέπει να προβλεφθεί στον προϋπολογισμό του 2023, τόσο στο σκέλος των εσόδων όσο και στο σκέλος των εξόδων.

Πίνακας 1: Ανάλυση χρηματικού υπολοίπου 2021 σε 2022

A/A	Περιγραφή	Σύνολο Χ.Υ. Τακτικών 2022	5111	5112	5113	5119
1	Τακτικά Γενικά-Ανειδίκευτα	2.665.157,99	389.160,61	848.994,66	695.850,00	731.152,72
2	Τακτικά-Υπόλ. Τελών καθαριότητας	553.599,90	149.154,03		404.445,87	
3	Τακτικά Γενικά- Υπόλ. Οφ. Ελλ. Δημοσίου	2.943,21		2.943,21		
4	Τακτικά-Υπόλοιπο Α.Π.Ε.	711.879,70		711.879,70		
5	Υπόλοιπο ΤΑΠ για επενδύσεις	3.129,12		3.129,12		
6	Υπόλοιπο από Τροφεία Παιδικών Σταθμών	32.949,27	3.959,81		28.989,46	
7	Υπόλοιπο από εισφορές (δίδακτρα) μαθητών Δημ. Ωδείου	16.308,54	195,11	16.113,43		
8	Υπόλοιπο Μεταφορές Μαθητών	1.228,20	1.228,20			
	Σύνολο Τακτικών (Κ.Α. 511)	3.987.195,93	543.697,76	1.583.060,12	1.129.285,33	731.152,72

A/A	Περιγραφή	Σύνολο Χ.Υ. Εκτάκτων 2022	5121	5122	5123	5124	5129
1α	Κ.Α.Π. επενδ. 2022	365.479,74	16.880,85	348.598,89			
1β	Κ.Α.Π. επενδ. 2021	67.218,96		67.218,96			
1γ	Κ.Α.Π. επενδ. 2020	108.525,89		108.525,89			
1δ	Κ.Α.Π. επενδ. 2019	158.120,10		158.120,10			
1ε	Κ.Α.Π. επενδ. 2018	52.660,37		52.660,37			
1στ	Κ.Α.Π. επενδ. 2017	45.536,99		45.536,99			
1ζ	Κ.Α.Π. επενδ. 2016	3.970,13		3.970,13			
1η	Κ.Α.Π. επενδ. 2015	4.744,20		4.744,20			
1	Σύνολο Υπόλοιπο Κ.Α.Π. επενδ (ΣΑΤΑ)	806.256,38	16.880,85	789.375,53	0,00	0,00	
2	Υπόλοιπο ΘΗΣΕΑΣ	37.228,95	37.228,95				
3	Υπόλοιπο ΕΤΠΑ	1.338,04				1.338,04	
4	Υπόλοιπο ΠΕΠ –ΕΚΤ	40.592,98	8.119,68			32.473,30	
5	Υπόλοιπο Πυροπροστασία (Λειτουργικές Δαπάνες)	23.301,27	8.995,28		14.305,99		
6	Υπόλοιπο για Συντ-Επισκ Σχολείων	117.865,55		117.865,55			

7	Υπόλοιπο Οικογ. Εναρμόνιση	171.810,25	50.219,08			121.591,17	
8	Υπόλοιπο για Βοηθήματα Ενδειας	10.000,00			10.000,00		
9	Υπόλοιπο Δωρεάς Αγλ και Κων. Παπαπαναγιώτου	146.735,14		146.735,14			
10	Υπόλοιπο ΣΑΕΠ 766 (Περιφ. Στ. Ελλάδας)	51.359,99				51.359,99	
11	Υπόλοιπο Φιλόδημος II	225.696,48				225.696,48	
12	Υπόλοιπο από επιχ. για κάλυψη αναγκών καθαριότητας σχολικών μονάδων	3.010,00			3.010,00		
13	Υπόλοιπο επιχορηγ. για καθαριότητα Δ.ΙΕΚ	13.138,66			13.138,66		
14	Υπόλοιπο Ταμείο Συνοχής	94.562,97	94.562,97				
15	Υπόλοιπο από Ταμείο Ανάκαμψης & Ανθεκτικότητας	51.873,17			51.873,17		
16	Υπόλοιπο από επιχορηγ. Ε.Ε.	24.885,55			24.885,55		
17	Εκτακτα - Γενικά Ανειδίκευτα	120.212,78	33.462,70				86.750,08
	Σύνολο Εκτάκτων (Κ.Α. 512)	1.939.868,16	249.469,51	1.053.976,22	117.213,37	432.458,98	86.750,08
	Γενικό Σύνολο	5.927.064,09	793.167,27	2.637.036,34	1.246.498,70	1.163.611,70	86.750,08

Σημείωση: Επισυνάπτεται έκθεση του ταμία με την ανάλυση των χρηματικών διαθεσίμων

β) Οι υποχρεώσεις του 2022 που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό του 2023 ανέρχονταν στα **444.544,87 ευρώ**. Στις 31/12/2022 οι συνολικές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, που θα έπρεπε να εγγραφούν στις κατηγορίες 81 και 82 του προϋπολογισμού εξόδων **διαμορφώθηκαν στα 1.475.918,67 ευρώ**, ήτοι 1.339.794,86 ευρώ από τους Κ.Α. της κατηγορίας 81 και 136.123,81 ευρώ από τους κωδικούς της κατηγορίας 82 – Αποδόσεις Κρατήσεων. Για την ορθή απεικόνιση και εγγραφή των υποχρεώσεων στον προϋπολογισμό απαιτείται η αναμόρφωσή του.

Στο σημείο αυτό πρέπει να διευκρινιστεί ότι η υπηρεσία **κάνοντας χρήση της εγκυκλίου του Υπ.Εσωτερικών 487** με αριθ. πρωτ. 87194/11-12-2020, σύμφωνα με την οποία «Οφειλές ΠΟΕ αναλαμβάνονται και ενταλματοποιούνται στον Κ.Α. όπου υπάρχει ήδη πίστωση- χωρίς να απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού του δήμου και μεταφορά των οφειλών στην κατηγορία 81, καθόσον με τον τελευταίο αυτόν τρόπο συσσωρεύονται αδικαιολόγητα ληξιπρόθεσμες οφειλές»,

ενταλματοποίησε και πλήρωσε τον Ιανουάριο του 2023 απλήρωτες υποχρεώσεις από έργα συνολικού ποσού 286.848,35 ευρώ, από τους τρέχοντες κωδικούς του προϋπολογισμού. Κατά συνέπεια στους Κ.Α. της κατηγορίας 81 θα εγγραφούν πιστώσεις 1.052.946,51 ευρώ (1.339.794,86 – 286.848,35). – (Βλέπε ανάλυση παρακάτω Πίνακα 5)

Σύμφωνα με την παρ. 14 του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 49039/2022:

Υποχρεώσεις που έχουν καταγραφεί στο Μητρώο Δεσμεύσεων (Μ.Δ.) και απορρέουν από μη νόμιμες ή μη κανονικές δαπάνες, εγγράφονται στον προϋπολογισμό τουλάχιστον ως προς το ποσό κατά το οποίο εκτιμάται ότι θα υπάρξει συνδρομή των προϋποθέσεων νομιμότητας ή κανονικότητας αυτών, ή δικαστική απόφαση εντός του έτους, που θα εκδικάζει την πληρωμή του ποσού του παραστατικού, πλέον των αναλογούντων τόκων υπερημερίας και δικαστικών εξόδων. Σε κάθε περίπτωση, στο πλαίσιο του συγκεκριμένου χειρισμού είναι απαραίτητο να συνυπολογίζεται ο κίνδυνος εμφάνισης μελλοντικής αδυναμίας του φορέα να ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις του (και συνακόλουθα να διατηρήσει τουλάχιστον ισοσκελισμένο τον προϋπολογισμό του) εξαιτίας γεγονότων όπως η έκδοση δικαστικών αποφάσεων ή η υποβολή εκκρεμών δικαιολογητικών που θα καθιστούν άμεσα πληρωτέες δαπάνες που είχαν χαρακτηριστεί προγενέστερα ως μη νόμιμες ή μη κανονικές.

γ) **Οι απαιτήσεις** του Δήμου (εισπρακτέα υπόλοιπα) από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα έτη έσοδα που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό 2023 ανέρχονταν στα 4.733.458,64 ευρώ και στις 31/12/2022 διαμορφώθηκαν στα 4.838.404,06 ευρώ

δ) Μετά την ψήφιση του προϋπολογισμού έτους 2023 **άλλαξαν οι παραδοχές** με βάση τις οποίες καταρτίσθηκε ο Π/Υ του 2023 και πρέπει να **λάβουμε υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη τους**, όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί την 31.12.2022, προκειμένου αυτός να καταστεί ρεαλιστικός και υλοποιήσιμος. **Η κυριότερη αλλαγή που επήλθε είναι:**

- Σύμφωνα με το άρθρο 91 του Ν. 5003/2022 – ΦΕΚ 230/τ.Α/2022 «Η εξόφληση των ενδεκατημορίων έναντι τοκοχρεωλυτικών δόσεων, για δάνεια που έχουν

χορηγηθεί αποκλειστικά από τους πόρους του Τ.Π. & Δανείων, των οποίων η παρακράτηση έχει ανασταλεί καθώς και των ενδεκατημορίων έτους 2023, πραγματοποιείται άτοκα με ισόποση κατανομή των ποσών αυτών στις υπολειπόμενες δόσεις, αρχής γενομένης από τον Ιανουάριο έτους 2024 και συνεπώς τοκοχρεωλύσια συνολικού ποσού 555.856,07 ευρώ που περιλαμβάνονται στον προϋπολογισμό του 2023 θα πρέπει να αφαιρεθούν κατά την υποχρεωτική αναμόρφωση

Β) Σύμφωνα με το άρθρο 3 της ΚΥΑ 34574/18 (ΦΕΚ 2942 Β/20-7-2018):

«1. **Οι στόχοι** εσόδων, εξόδων και απλήρωτων υποχρεώσεων των Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του ΟΠΔ **αναμορφώνονται υποχρεωτικά κατά το χρόνο υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού** και έως το τέλος Φεβρουαρίου του έτους που αφορά η στοχοθεσία. Για την αναμόρφωση αυτή λαμβάνονται υπόψη τα πραγματικά αποτελέσματα όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί την 31.12 του έτους που προηγείται της στοχοθεσίας (συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων διαθεσίμων και απλήρωτων υποχρεώσεων). Κατά την υποχρεωτική αναμόρφωση, δύναται να τροποποιηθεί η χρονική κατανομή των στόχων τηρώντας τις αρχές και τις οδηγίες κατάρτισης της στοχοθεσίας που περιγράφονται στα άρθρα 1 και 2 της παρούσας.

2. **Μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση του ΟΠΔ, οι στόχοι δύνανται να αναμορφωθούν μία φορά, έως το τέλος Ιουνίου, του έτους που αφορά η στοχοθεσία.** Περαιτέρω, οι στόχοι δεν τροποποιούνται, ανεξαρτήτως εάν απαιτείται ή πραγματοποιείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού κατά τη διάρκεια του έτους.»

Κατόπιν των ανωτέρω και έχοντας υπόψη:

- Την υπ' αριθμ. οικ 49039/2022 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2023 μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης».

- Την υπ' αριθμ. **34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 και 3635 Β΄)** κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Καθορισμός στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων και διαδικασίας παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.- Θέματα Λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ»
- Τις διατάξεις του Ν.4270/2014
- Τις διατάξεις των άρθρων 72 και 75 του Ν. 3852/2010
- Το άρθρο 77 Ν. 4172/2013
- Τον προϋπολογισμό του Δήμου, έτους 2023 και το Ο.Π.Δ. 2023, που ψηφίσθηκαν με τις 155 και 156/2022 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκαν από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας- Στερεάς Ελλάδας με τις αριθ. πρωτ. 4528 και 4536/19-1-2023 αποφάσεις της

Κατόπιν Εισηγηθήκαμε στην Οικονομική Επιτροπή την αναμόρφωση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023, αυξάνοντας συνολικά τις πιστώσεις εσόδων και εξόδων αυτού κατά 2.258.081,28 ευρώ και τελική διαμόρφωση του στα 38.929.367,28 ευρώ, όπως κατά ομάδα και κατηγορία εμφανίζεται στους παρακάτω πίνακες και αναλυτικά επισυνάπτεται.

Πίνακας 2α: Διαμόρφωση προϋπολογισμού εσόδων 2023

Κ.Α.	Περιγραφή	Διαμορφωθέντα 31/12/2022	Βεβαιωθέντα 31/12/2022	Εισπραχθέντα 31/12/2022	Προϋτ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023	% ομάδα	% σύνολο
01	Πρόσοδοι από Ακίνητη Περιουσία	273.000,00	371.931,73	318.437,82	364.200,00	1.650,00	365.850,00	4,13%	0,94%
02	Πρόσοδοι από Κινητή Περιουσία	60.400,00	76.228,76	76.228,76	61.050,00	15.000,00	76.050,00	0,86%	0,20%
03	Εσοδα από Ανταποδοτικά Τέλη	1.396.625,83	1.999.827,87	1.765.041,50	1.581.500,00	0,00	1.581.500,00	17,84%	4,06%
04	Εσοδα από Λοιπά Τέλη & Δικαιώματα	278.930,00	557.551,78	533.181,95	436.430,00	44.700,00	481.130,00	5,43%	1,24%
05	Φόροι και Εισφορές	165.677,00	209.280,46	206.815,13	195.277,00	-2.400,00	192.877,00	2,18%	0,50%
06	Εσοδα από Επιχορηγήσεις	5.670.841,65	6.251.214,45	6.251.214,45	6.075.332,81	0,00	6.075.332,81	68,53%	15,61%
07	Λοιπά Τακτικά Εσοδα	13.200,00	102.887,26	93.771,91	88.960,00	3.000,00	91.960,00	1,04%	0,24%
	Σύνολο Τακτικών Εσόδων	7.858.674,48	9.568.922,31	9.244.691,52	8.802.749,81	61.950,00	8.864.699,81	100,00%	22,77%
11	Εσοδα από την Εκποίηση Περιουσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη Λειτουργικών Δαπανών	1.004.847,85	1.227.118,12	1.161.026,61	641.932,56	-31.889,78	610.042,78	5,34%	1,57%
13	Επιχορηγήσεις για Επενδυτικές Δαπάνες	5.743.650,48	3.094.068,72	3.094.068,72	9.621.813,71	1.016.429,12	10.638.242,83	93,18%	53,87%
14	Δωρεές-Κληρονομίες-Κληροδοσίες	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
15	Προσαυξήσεις-Πρόστιμα-Παράβολα	77.050,00	148.373,19	132.336,89	115.750,00	12.000,00	127.750,00	1,12%	0,33%
16	Λοιπά Εκτακτα Εσοδα	34.400,00	35.504,72	34.928,85	40.700,00	0,00	40.700,00	0,36%	0,10%
	Σύνολο Εκτάκτων Εσόδων	6.859.948,33	4.506.564,75	4.423.861,07	10.420.196,27	996.539,34	11.416.735,61	100,00%	29,33%

Κ.Α.	Περιγραφή	Διαμορφωθέντα 31/12/2022	Βεβαιωθέντα 31/12/2022	Εισπραχθέντα 31/12/2022	Προυπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023	% ομάδα	% σύνολο
21	Τακτικά Εσοδα	741.400,00	1.015.276,95	868.391,16	771.500,00	6.500,00	778.000,00	97,37%	2,00%
22	Εκτακτά Εσοδα	17.000,00	36.584,57	19.809,57	22.000,00	-1.000,00	21.000,00	2,63%	0,05%
	Σύνολο Εσόδων Π.Ο.Ε.	758.400,00	1.051.861,52	888.200,73	793.500,00	5.500,00	799.000,00	100,00%	2,05%
31	Εισπράξεις από Δάνεια	503.240,00	0,00	0,00	3.236.425,02	233.518,69	3.469.943,71	434,29%	8,91%
32	Εισπρακτέα Υπόλοιπα Προηγούμενων Οικον. Ετών	5.388.493,54	5.371.695,55	1.107.733,95	4.733.458,64	104.945,42	4.838.404,06	58,24%	20,56%
	Σύνολο Δανείων και Απαιτήσεων ΠΟΕ	5.891.733,54	5.371.695,55	1.107.733,95	7.969.883,66	338.464,11	8.308.347,77	100,00%	21,34%
41	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου & Τρίτων	3.027.600,00	2.855.627,13	2.851.779,93	2.946.400,00	0,00	2.946.400,00	81,54%	7,57%
42	Επιστροφές Χρημάτων	176.000,00	151.633,46	151.633,46	176.000,00	0,00	176.000,00	4,87%	0,45%
43	Εσοδα προς απόδοση σε τρίτους	534.176,58	472.426,58	472.426,58	416.120,00	75.000,00	491.120,00	13,59%	1,26%
	Σύνολο Εισπράξεων υπέρ Δημοσίου	3.737.776,58	3.479.687,17	3.475.839,97	3.538.520,00	75.000,00	3.613.520,00	100,00%	9,28%
511	Χρηματικό Υπόλοιπο από Τακτικά Εσοδα	2.934.098,50	2.934.098,50	2.934.098,50	3.394.147,75	593.048,18	3.987.195,93	67,27%	10,24%
512	Χρηματικό Υπόλοιπο από Εκτακτά Εσοδα	2.651.101,44	2.651.101,44	2.651.101,44	1.752.288,51	187.579,65	1.939.868,16	32,73%	4,98%
	Σύνολο Χρηματικού Υπολοίπου	5.585.199,94	5.585.199,94	5.585.199,94	5.146.436,26	780.627,83	5.927.064,09	100,00%	15,23%
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	30.691.732,87	29.563.931,24	24.725.527,18	36.671.286,00	2.258.081,28	38.929.367,28	100,00%	100,00%

Πίνακας 2β: Διαμόρφωση προϋπολογισμού εξόδων 2023

Κ.Α.	Τίτλος εξόδων	Διαμορφωθέντα 31/12/2022	Τιμολογηθέντα 31/12/2022	Πληρωμές 31/12/2022	Εκτίμηση Πληρωμών 31/12/2022	Προϋπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023	% ομάδα	% σύνολο
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	6.003.403,10	5.644.402,38	5.587.354,07	5.587.354,07	6.066.804,50	194.989,97	6.261.794,47	48,77%	16,09%
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	935.081,91	696.277,64	611.409,38	611.409,38	970.074,80	13.992,00	984.066,80	7,67%	2,53%
62	Παροχές τρίτων	2.946.169,39	2.572.006,22	2.462.312,62	2.462.312,62	2.770.303,32	59.446,04	2.829.749,36	22,04%	7,27%
63	Φόροι – τέλη	105.350,00	58.297,95	58.297,95	58.297,95	70.500,00	0,00	70.500,00	0,55%	0,18%
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	489.575,69	324.542,77	212.066,70	212.066,70	476.689,76	14.638,69	491.328,45	3,83%	1,26%
65	Εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	87.839,88	2.418,48	2.418,48	2.418,48	655.695,95	-552.856,07	102.839,88	0,80%	0,26%
66	Δοπάνες προμήθειας αναλωσίμων	861.473,60	727.373,31	574.393,61	574.393,61	883.200,00	18.900,00	902.100,00	7,03%	2,32%
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	1.246.003,23	1.160.950,75	1.160.950,75	1.160.950,75	1.174.967,13	0,00	1.174.967,13	9,15%	3,02%
68	Λοιπά Έξοδα	21.000,00	1.419,61	1.419,61	1.419,61	21.000,00	0,00	21.000,00	0,16%	0,05%
	Σύνολο	12.695.896,80	11.187.689,11	10.670.623,17	10.670.623,17	13.089.235,46	-250.889,37	12.838.346,09	100,00%	32,98%
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	924.756,84	510.822,66	405.293,32	405.293,32	3.562.403,63	660.552,06	4.222.955,69	23,71%	10,85%
73	Έργα	8.299.287,10	4.546.737,02	4.055.590,24	4.055.590,24	12.058.166,42	1.044.964,46	13.103.130,88	73,56%	33,66%
74	Μελέτες, έρευνες, πεφραματικές εργασίες και ειδικές δοπάνες	437.344,20	132.804,58	0,00	0,00	441.708,50	45.445,42	487.153,92	2,73%	1,25%
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	Σύνολο	9.661.388,14	5.190.364,26	4.460.883,56	4.460.883,56	16.062.278,55	1.750.961,94	17.813.240,49	100,00%	45,76%

Κ.Α.	Τίτλος εξόδων	Διαμορφωθέντα 31/12/2022	Τιμολογηθέντα 31/12/2022	Πληρωμές 31/12/2022	Εκτίμηση Πληρωμών 31/12/2022	Προυπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023	% ομάδα	% σύνολο
81.	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	864.451,95	796.133,20	795.999,20	795.999,20	444.544,87	608.401,64	1.052.946,51	5,91%	2,70%
82.	Αποδόσεις υπέρ τρίτων	3.089.348,03	2.870.957,16	2.870.957,16	2.870.957,16	3.008.148,03	0,00	3.008.148,03	38,60%	7,73%
83	Επιχορηγ. Πληρωμές Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
85.	Προβλέψεις μη εισπραχης εισπρακτέων υπολοίπων	4.217.635,42	0,00	0,00	0,00	3.674.421,18	58.368,91	3.732.790,09	47,89%	9,59%
	Σύνολο	8.171.435,40	3.667.090,36	3.666.956,36	3.666.956,36	7.127.114,08	666.770,55	7.793.884,63	100,00%	20,02%
9	Αποθεματικό	163.012,53				392.657,91	91.238,16	483.896,07	100,00%	1,24%
	Γενικό Σύνολο Εξόδων	30.691.732,87	20.045.143,73	18.798.463,09	18.798.463,09	36.671.286,00	2.258.081,28	38.929.367,28	100,00%	100,00%

Μετά την προτεινόμενη αναμόρφωση ο προϋπολογισμός παραμένει ισοσκελισμένος, ενώ τηρούνται όλα τα κριτήρια που προβλέπει η Κ.Υ.Α. 49039/2022 περί κατάρτισης του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023

Ειδικότερα, σχετικά με τα αναφερόμενα στο άρθρο 3 παρ. Β1 της ΚΥΑ 49039/2022

Α) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι. (Στοιχεία 31/12/2022)

Κ.Α.	Περιγραφή	31/12/2021	31/12/2022	Απόκλιση	Προυπ/σμός 2023	Π/Υ 2023 μετά την υποχρ. Αναμ.
01	Πρόσοδοι από Ακίνητη Περιουσία	80.661,10	318.437,82	237.776,72	364.200,00	365.850,00
02	Πρόσοδοι από Κινητή Περιουσία	60.255,46	76.228,76	15.973,30	61.050,00	76.050,00
03	Εσοδα από Ανταποδοτικά Τέλη	1.359.782,05	1.765.041,50	405.259,45	1.581.500,00	1.581.500,00
04	Εσοδα από Λοιπά Τέλη & Δικαιώματα	492.399,08	533.181,95	40.782,87	436.430,00	481.130,00
05	Φόροι και Εισφορές	160.913,67	206.815,13	45.901,46	195.277,00	192.877,00
07	Λοιπά Τακτικά Εσοδα	75.279,86	93.771,91	18.492,05	88.960,00	91.960,00
11	Εσοδα από την Εκποίηση Περιουσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Δωρεές-Κληρονομίες-Κληροδοσίες	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
15	Προσαυξήσεις-Πρόστιμα-Παράβολα	74.848,65	132.336,89	57.488,24	115.750,00	127.750,00
16	Λοιπά Εκτακτα Εσοδα	1.287,06	34.928,85	33.641,79	40.700,00	40.700,00
21	Εσοδα ΠΟΕ Τακτικά	734.252,67	868.391,16	134.138,49	771.500,00	778.000,00
22	Εσοδα ΠΟΕ Εκτακτα	16.329,13	19.809,57	3.480,44	22.000,00	21.000,00
	Σύνολα	3.056.008,73	4.050.443,54	994.434,81	3.677.367,00	3.756.817,00

Διαπιστώνεται ότι 31/12/2022 στην Ομάδα Ι εισπράχθηκαν 4.050.443,54 ευρώ και ήταν περισσότερα από τις εισπράξεις των 3.056.008,73 ευρώ την 31/12/2021 κατά 994.434,81 ευρώ (θετική απόκλιση) και επομένως ο προϋπολογισμός του 2023 για την ομάδα Ι δεν μπορεί να υπερβαίνει τις εισπράξεις του 2022 ήτοι, το ποσό των 4.050.443,54 ευρώ, όπως και συμβαίνει στην παρούσα πρόταση αναμόρφωσης του προϋπολογισμού όπου προτείνονται 3.756.817 ευρώ

B) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II. (Στοιχεία 31/12/2022)

Οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα εγγράφουν στην ΟΜΑΔΑ II (ΚΑΕ 32) τα πραγματικά ποσά και, σύμφωνα με αυτά, επαναυπολογίζουν το επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπραχης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» με βάση την αρχή ότι η συνολική διαφορά των εγγεγραμμένων ποσών στον προϋπολογισμό του 2023 για τους ΚΑΕ 32 και 85 δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε ο φορέας στον ΚΑΕ 32 για τα έτη 2021 ή 2022. Στην περίπτωση, που το εγγεγραμμένο ποσό στον ΚΑΕ 85 είναι μικρότερο του επιτρεπόμενου ελαχίστου ποσού, είναι υποχρεωτική η άμεση αναμόρφωση του προϋπολογισμού με αύξηση του προϋπολογισθέντος ποσού στον συγκεκριμένο ΚΑΕ.

Στην παρούσα πρόταση αναμόρφωσης του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023, στην ομάδα εσόδων II (32-εισπρακτέα υπόλοιπα) έχουν εγγραφεί ανείσπρακτες απαιτήσεις την 31/12/2022 4.838.404,06 ευρώ έναντι 4.733.458,64 ευρώ στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό

Πίνακας 3. Υπολογισμός συνολικής εισπραξιμότητας και προβλέψεων μη εισπραχης

Κ.Α.	Περιγραφή	31/12/2021	31/12/2022	Απόκλιση	Π/Υ 2023 μετά την υποχρ. Αναμ.
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	978.744	1.107.734	128.990,37	4.838.404,06
32-85	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΠΟΕ				1.107.733,95
8511	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ				3.730.670,11
8513	Συν έλλειμμα				2.119,98
85	Συνολική εγγραφή				3.732.790,09

Διαπιστώνεται ότι η συνολική εισπραξιμότητα των απαιτήσεων του Δήμου ύψους 4.838.404,06 ευρώ ανέρχεται στα 1.107.733,95 ευρώ και οι συνολικές προβλέψεις μη εισπραχης (Κ.Α. 85) ανέρχονται στα 3.732.790,09 ευρώ

Περαιτέρω η παραπάνω εισπραξιμότητα των απαιτήσεων του Δήμου αναλύεται ως κατωτέρω:

Πίνακας 3α. Υπολογισμός εισπραξιμότητας και προβλέψεων μη εισπραξης απαιτήσεων από τέλη καθαριότητας

Κ.Α.	Περιγραφή	31/12/2021	31/12/2022	Απόκλιση	Π/Υ 2023 μετά την υποχρ. Αναμ.
3211	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	536.609	520.001,25	-16.607,45	588.510,36
32-85	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΠΟΕ				450.000,00
20/8511	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ			Στον Κ.Α. 85	138.510,36

Η εισπραξιμότητα από 588.510,36 ευρώ απαιτήσεις τελών καθαριότητας υπολογίζεται στα 450.000 ευρώ, μικρότερη του ποσού των 536.009 που είναι το ανώτατο όριο σύμφωνα με την ΚΥΑ 49039/22, και στον Κ.Α. 20/8511 εγγράφεται το ποσό των 138.510,36 ευρώ

Πίνακας 3β. Υπολογισμός εισπραξιμότητας και προβλέψεων μη εισπραξης απαιτήσεων από τέλη άρδευσης

Κ.Α.	Περιγραφή	31/12/2021	31/12/2022	Απόκλιση	Π/Υ 2023 μετά την υποχρ. Αναμ.
3213	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΑΡΔΕΥΣΗΣ	165.720	259.318	93.597,86	575.102,61
32-85	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΠΟΕ				259.317,74
25/8511.001	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ			Στον Κ.Α. 85	315.784,87

Η εισπραξιμότητα από απαιτήσεις 575.102,61 ευρώ τελών άρδευσης υπολογίζεται στα 259.317,74 ευρώ και στον Κ.Α. 25/8511.001 εγγράφεται το ποσό των 315.784,87 ευρώ

Πίνακας 3γ. Υπολογισμός εισπραξιμότητας και προβλέψεων μη εισπραξης απαιτήσεων από τέλη ύδρευσης

Κ.Α.	Περιγραφή	31/12/2021	31/12/2022	Απόκλιση	Π/Υ 2023 μετά την υποχρ. Αναμ.
3212	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	2.856	2.459	-397,13	160.847,42
32-85	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΠΟΕ				2.856,01
25/8511.002	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ			Στον Κ.Α. 85	157.991,41

Η εισπραξιμότητα από απαιτήσεις 160.847,42 ευρώ τελών ύδρευσης υπολογίζεται στα 2.856,01 ευρώ και στον Κ.Α. 25/8511.002 εγγράφεται το ποσό των 157.991,41 ευρώ

Πίνακας 3δ. Υπολογισμός εισπραξιμότητας και προβλέψεων μη εισπραξης απαιτήσεων από τέλη αποχέτευσης

Κ.Α.	Περιγραφή	31/12/2021	31/12/2022	Απόκλιση	Π/Υ 2023 μετά την υποχρ. Αναμ.
3214	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΑΡΔΕΥΣΗΣ	273	206	-67,69	13.515,66
32-85	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΠΟΕ				273,23
25/8511.003	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ			Στον Κ.Α. 85	13.242,43

Η εισπραξιμότητα από απαιτήσεις 13.515,66 ευρώ τελών αποχέτευσης υπολογίζεται στα 273,23 ευρώ και στον Κ.Α. 25/8511.003 εγγράφεται το ποσό των 13.242,43 ευρώ

Μετά τον υπολογισμό της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων από ανταποδοτικά έσοδα (καθαριότητα, άρδευση, ύδρευση, αποχέτευση) η διαφορά (συνολική εισπραξιμότητα – εισπραξιμότητα ανταποδοτικών εσόδων) αφορά όλες τις υπόλοιπες απαιτήσεις και οι προβλέψεις μη εισπραξης θα εγγραφούν στον Κ.Α. 00/8511, ήτοι το ποσό των 3.105.141,04 ευρώ σύν 2.119,98 ευρώ έλλειμμα στον Κ.Α. 00/8513

Πίνακας 3ε. Υπολογισμός εισπραξιμότητας και προβλέψεων μη εισπραξης απαιτήσεων από Λοιπά Έσοδα

Κ.Α.	Περιγραφή	31/12/2021	31/12/2022	Απόκλιση	Π/Υ 2023 μετά την υποχρ. Αναμ.
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	273.286	325.751	52.465	3.500.428,01
32-85	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΠΟΕ				395.286,97
00/8511	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ			Στον Κ.Α. 85	3.105.141,04
00/8513	Συν έλλειμμα				2.119,98
85	Συνολική εγγραφή				3.107.261,02

Μετά τους παραπάνω υπολογισμούς ο προϋπολογισμός της κατηγορίας 85 των εξόδων «Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» από 3.674.421,18 ευρώ στον ήδη εγκεκριμένο προϋπολογισμό, αυξάνεται κατά 58.368,91 ευρώ και διαμορφώνεται στα 3.732.090,09 ευρώ. (βλέπε παραπάνω Πίνακα 3)

Επομένως οι Κ.Α. 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» αναμορφώνονται ως κατωτέρω:

Πίνακας 4. Διαμόρφωση Κ.Α. 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» μετά την αναμόρφωση

Υπ	Κ.Α.	Τίτλος Εξόδου	Προυπ/σμός 2023	Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα μετά την αναμόρφωση
00	8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	3.019.746,36	85.394,68	3.105.141,04
00	8513	Προβλέψεις μη είσπραξης εξαιτίας ταμειακών ελλειμμάτων	2.119,98	0	2.119,98
20	8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη καθαριότητας και λοιπά έσοδα υπηρεσίας καθαριότητας	95.648,00	42.862,36	138.510,36
25	8511.001	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη άρδευσης	385.758,58	-69.973,71	315.784,87
25	8511.002	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη ύδρευσης	157.950,29	41,12	157.991,41
25	8511.003	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη αποχέτευσης	13.197,97	44,46	13.242,43
		ΣΥΝΟΛΟ Κ.Α. 85	3.674.421,18	58.368,91	3.732.790,09

Γ) ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (Στοιχεία 31/12/2021)

Το χρηματικό υπόλοιπο την 31/12/2022 που μεταφέρεται στο 2023 ανήλθε στα 5.927.064,09 ευρώ όπως, λεπτομερώς και σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. 49039/2022 εμφανίζεται στον παραπάνω πίνακα 1.

Ο εγκεκριμένος προϋπολογισμός προέβλεπε χρηματικό υπόλοιπο 5.146.436,26 ευρώ.

Επισυνάπτεται η με αριθμό πρωτ. 2528/8-2-2023 έκθεση του ταμιά του Δήμου σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 5 της Κ.Υ.Α. 49039/2022

Δ) ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ (Στοιχεία 31/12/2021)

Στον ΚΑΕ 81 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ εγγράφεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων όπως αυτές προκύπτουν από το ισοζύγιο της Γενικής Λογιστικής (π.δ 315/99) της 31.12.2022, με εξαίρεση εκείνες για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις παραγραφής και έχουν δρομολογηθεί οι σχετικές διαδικασίες. Για τη διαγραφή των παραγεγραμμένων υποχρεώσεων των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, εφαρμόζονται οι ειδικότερες οδηγίες που έχουν παρασχεθεί με την υπ' αρ. 7/8783/7-2-2020 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών.

Στις περιπτώσεις υποχρεώσεων που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ρύθμισης για αποπληρωμή σε περισσότερα του ενός έτη, στον προϋπολογισμό 2023 εγγράφεται το συνολικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί εντός του έτους, όπως αυτό προκύπτει από τη σχετική πράξη πολυετούς ανάληψης υποχρεώσεων.

Μετά το κλείσιμο του έτους 2022 και εντός του πρώτου διμήνου του 2023, το ΥΠ.ΕΣ. θα ενημερώσει τις αρμόδιες για τον έλεγχο των προϋπολογισμών αρχές για τον κατάλληλο χρόνο άντλησης των οικονομικών στοιχείων των Ομάδων Ι και ΙΙ από τον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και θα αποστείλει τα υπόλοιπα προσωρινά απολογιστικά στοιχεία έτους 2022 (έλεγχος Χρηματικού Υπολοίπου και Πληρωμών Π.Ο.Ε.) για τους δήμους χωρικής αρμοδιότητάς τους.

Η εκτίμηση των υποχρεώσεων του 2022 που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό του 2023 ανέρχονταν στα **444.544,87 ευρώ**. Στις 31/12/2022 οι συνολικές βραχυπρόθεσμες

υποχρεώσεις, που θα έπρεπε να εγγραφούν στις κατηγορίες 81 και 82 του προϋπολογισμού εξόδων διαμορφώθηκαν στα **1.475.918,67 ευρώ**, ήτοι 1.339.794,86 ευρώ από τους Κ.Α. της κατηγορίας 81 και 136.123,81 ευρώ από τους κωδικούς της κατηγορίας 82 – Αποδόσεις Κρατήσεων. Για την ορθή απεικόνιση και εγγραφή των υποχρεώσεων στον προϋπολογισμό απαιτείται η αναμόρφωσή του.

Λαμβάνοντας υπόψη την παραπάνω παρ. 14 του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. οι υποχρεώσεις ΠΟΕ που θα εγγραφούν στον προϋπολογισμό ανέρχονται συνολικά στα 1.475.918,67 ευρώ ως παρακάτω:

Από τις υποχρεώσεις των **1.475.918,67 ευρώ**, ποσό 1.339.794,86 ευρώ έπρεπε να εγγραφεί από τους Κ.Α. της κατηγορίας 81. Όμως η υπηρεσία κάνοντας χρήση της εγκυκλίου του Υπ.Εσωτερικών 487 με αριθ. πρωτ. 87194/11-12-2020, σύμφωνα με την οποία «Οφειλές ΠΟΕ αναλαμβάνονται και ενταλματοποιούνται στον Κ.Α. όπου υπάρχει ήδη πίστωση- χωρίς να απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού του δήμου και μεταφορά των οφειλών στην κατηγορία 81, καθόσον με τον τελευταίο αυτόν τρόπο συσσωρεύονται αδικαιολόγητα ληξιπρόθεσμες οφειλές», ενταλματοποίησε και πλήρωσε τον Ιανουάριο του 2022 απλήρωτες υποχρεώσεις από επενδύσεις συνολικού ποσού 286.849,35 ευρώ, από τους τρέχοντες κωδικούς του προϋπολογισμού. Κατά συνέπεια:

- Στους Κ.Α. της κατηγορίας 81 θα εγγραφούν πιστώσεις **1.052.946,51 ευρώ** (1.339.794,86 – 286.848,35) και ποσό 136.123,81 ευρώ στην κατηγορία 82 ως αποδόσεις κρατήσεων, εισφορών κλπ (βλέπε ανάλυση στον παρακάτω Πίνακα 5)

Τέλος σημειώνεται ότι α) οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση, δηλαδή το 2023, του **λογαριασμού της Γ.Λ. 53.17** συνολικού ποσού 209.952,41 ευρώ (Δάνεια, ρύθμιση ΙΚΑ για σχολικούς φύλακες) δεν περιλαμβάνονται στις παραπάνω υποχρεώσεις και β) Οι εγγραφές στον **λογαριασμό της Γ.Λ. 50.10 «Προκαταβολές σε προμηθευτές»** συνολικού ποσού 189.037,58 ευρώ, επίσης δεν περιλαμβάνονται στο ισοζύγιο.

Πίνακας 5. Υποχρεώσεις 31/12/2022 – Ισοζύγιο Γεν. Λογιστικής

Ισοζύγιο Γ.Λ. - Υποχρεώσεις Π.Ο.Ε. εγγεγραμμένες στις κατηγ. 81 και 82 του Π/Υ

Λογ/σμός Γ.Λ.	Περιγραφή	Υποχρεώσεις σε Κ.Α. πίστωσης 2023 (εγκ. 487/2020)	Υποχρεώσεις σε κατηγ. 81 Π/Υ 2023	Υποχρεώσεις σε κατηγ. 82 Π/Υ 2023	Σύνολο υποχρεώσεων
50.00	Προμηθευτές Εσωτερικού	286.848,35	996.326,16		1.283.174,51
50.02	Ελληνικό Δημόσιο		134,00		134,00
50.03	Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις		30.646,50		30.646,50
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες		1.759,78		1.759,78
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών		1.494,20		1.494,20
53.20	Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου και Τρίτων		43,60	5.485,92	5.529,52
53.98	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ		21.904,23		21.904,23
54.00	Εκκαθάριση ΦΠΑ			267,84	267,84
54.03	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών συντάξεων		354,42	9.219,47	9.573,89
54.04	Φόροι-Τέλη Αμοιβές Τρίτων			865,87	865,87
54.09	Λοιποί φόροι-τέλη			48.572,90	48.572,90
55.00	Φορείς Κυρίας Ασφάλισης		252,38	71.375,97	71.628,35
55.01	Φορείς Επικουρικής Ασφάλισης		10,55	78,35	88,90
55.03	Φορείς Πρόνοιας		20,69	257,49	278,18
	Γενικό Σύνολο	286.848,35	1.052.946,51	136.123,81	1.475.918,67

Στον παρακάτω πίνακα 6 εμφανίζεται η διαμόρφωση των υποχρεώσεων της κατηγορίας 81 του σκέλους των εξόδων του προϋπολογισμού.

Πίνακας 6. Διαμόρφωση Υποχρεώσεων στην κατηγορία 81 του προϋπολογισμού

Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	Οικονομικό Έτος 2023		
		Προϋ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)			
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)			
8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	11.307,42	45.740,89	57.048,31

8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	40.507,37	73.936,59	114.443,96
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	96.099,79	22.572,59	118.672,38
8114	Φόροι-Τέλη	0,00	0,00	0,00
8115	Διάφορα έξοδα	58.967,03	56.171,88	115.138,91
8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	54.686,16	102.162,49	156.848,65
8117	Λοιπά έξοδα	10.934,00	0,00	10.934,00
	Σύνολο Κ.Α. 811	272.501,77	300.584,44	573.086,21
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)			
8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	32.996,96	35.090,32	68.087,28
8122	Έργα	139.046,14	139.922,30	278.968,44
8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	132.804,58	132.804,58
	Σύνολο Κ.Α. 812	172.043,10	307.817,20	479.860,30
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 81	444.544,87	608.401,64	1.052.946,51

Στον παρακάτω πίνακα 7 εμφανίζονται κατά κωδικό της κατηγορίας 82 οι υποχρεώσεις από κρατήσεις προς απόδοση

Πίνακας 7. Υποχρεώσεις κρατήσεων προς απόδοση από κατηγ. 82 Π/Υ

Υπ	Κ.Α.	Τίτλος Εξόδου	Ποσό €
00	8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	9.219,47
00	8222	Απόδοση φόρων και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	277,46
00	8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. επαγγελματιών κ.λ.π.	48.721,41
00	8229	Λοιπές αποδόσεις εισπράξεων – κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	5.446,60
00	8231	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	71.711,81
00	8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δανείων	96,89
00	8242	Απόδοση λοιπών κρατήσεων υπέρ τρίτων	650,17
		Σύνολο κρατήσεων προς απόδοση	136.123,81

Στον παρακάτω πίνακα 8 εμφανίζονται οι κωδικοί αριθμοί του προϋπολογισμού που εγγράφηκαν απλήρωτες υποχρεώσεις την 31/12/2022 κάνοντας χρήση της εγκυκλίου του Υπ.Εσωτερικών 487 με αριθ. πρωτ. 87194/11-12-2020, ώστε να μην συσσωρεύονται αδικαιολόγητα ληξιπρόθεσμες οφειλές

Πίνακας 8. Εγγραφή Υποχρεώσεων την 31/12/2022 σε τρέχοντες Κ.Α. , σύμφωνα με την εγκ. 487/2020 του Υπ. Εσωτερικών

Υπ	Κ.Α.	Τίτλος Εξόδου	Ποσό €	Πηγή Χρηματοδότησης
10	7132.001	Προμήθεια επιβατικού αυτοκινήτου	23.897,16	Υπόλοιπο Ιδιοί Πόροι
15	7131.028	Προμήθεια κλιματιστικών για τον Α΄ Βρεφικό Σταθμό Δ.Λεβαδέων	1.940,00	Υπόλοιπο Οικογεν. Εναρμόνιση
15	7131.029	Προμήθεια επαγγελματικής κουζίνας για τον Α΄ Βρεφικό Σταθμό Δ.Λεβαδέων	3.540,00	Υπόλοιπο Οικογεν. Εναρμόνιση
30	7323.027	Βελτίωση Δημοτικής Οδοποιίας	16.880,85	Υπόλοιπο ΚΑΠ επενδ. 2022
40	7112.006	Αγορά οικοπεδικής έκτασης για την κατασκευή κυκλικού κόμβου στη συμβολή των οδών Ρούμελης και Χαιρωνείας, ιδιοκτησίας Κακοτρίχη Μαρίας	8.064,90	Υπόλοιπο Ιδιοί Πόροι
61	7326.006	Ανάδειξη ιστορικού χώρου Αγ.Παρασκευής και οδού πρόσβασης (Γιαννούτσου)	51.746,59	Επενδυτικά δάνεια Τ.Π.& Δανείων-Πρόγραμμα. "Αντ. Τρίτης"
64	7311.101	Παρεμβάσεις εκσυγχρονισμού κτιριακού αποθέματος αρχιτεκτονικής αξίας και περιβάλλοντος χώρου με εφαρμογές ενεργειακής αναβάθμισης για την χρήση πολιτιστικών δραστηριοτήτων	121.165,65	ΣΑΝΑ255 (ΕΠΑ 2021-2025)
64	7341.014	Παρεμβάσεις εκσυγχρονισμού κτιριακού αποθέματος αρχιτεκτονικής αξίας (πρώην κτιρίου Πανεπιστημίου) και περιβάλλοντος χώρου με εφαρμογές ενεργειακής	59.614,20	ΣΑΝΑ255 (ΕΠΑ 2021-2025)

	αναβάθμισης για την χρήση Δημοτικών υπηρεσιών και πολιτιστικών δραστηριοτήτων		
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	286.849,35	

Οι παραπάνω υποχρεώσεις (286.849,35 ευρώ) έχουν εγγραφεί στους τρέχοντες Κ.Α. της ομάδας 7 «Επενδύσεις» του προϋπολογισμού και συνεπώς από τις συνολικές εγγραφές για επενδύσεις 17.813.240,49 ευρώ τα 17.526.391,14 ευρώ είναι για εκτέλεση το 2023 αφού τα υπόλοιπα αποτελούν υποχρεώσεις, που εγγράφηκαν σύμφωνα με την εγκ. 487/2020 για να μην δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες οφειλές

Στον παρακάτω πίνακα 9 εμφανίζονται οι εγγραφές στον προϋπολογισμό κατά κατηγορία επενδύσεων

Πίνακας 9. Προϋπολογισμός επενδύσεων 2023 κατά κατηγορία Π/Υ

Κ.Α.	Τίτλος Εξόδου	2023	Υποχρεώσεις 31/12/2022	Συνολική εγγραφή Π/Υ
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	4.185.513,63	37.442,06	4.222.955,69
73	Έργα	12.853.723,59	249.407,29	13.103.130,88
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	487.153,92	0,00	487.153,92
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00
	Σύνολο Επενδύσεων	17.526.391,14	286.849,35	17.813.240,49

Ε) ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΥΠ. ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ και ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ

Από τον παρακάτω πίνακα προκύπτει ότι τα έσοδα και έξοδα της υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού είναι ισοσκελισμένα. Για την ισοσκέλιση τηρήθηκαν οι οδηγίες της Κ.Υ.Α. 49039/2022

Α) Έσοδα

Κ.Α.	Περιγραφή Εσόδων	Τέλη καθαρ. 2023	Χρηματικό Υπόλοιπο 2022	ΔΕΠΟΔΑΛ Α.Ε.	Πράσινο Ταμείο	Ι.Π. -ΑΠΕ	Σύνολο
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	1.421.500,00					1.421.500,00
2111	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού-Π.Ο.Ε.	565.000,00					565.000,00
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού - εισπρακτέα υπόλοιπα	588.510,36					588.510,36
5113	Χρηματικό Υπόλοιπο 2022		553.599,90				553.599,90
0434.005	Προγραμμ. Σύμβαση με ΔΕΠΟΔΑΛ			12.000,00			12.000,00
1329.006	Πράσινο Ταμείο				184.710,40		184.710,40
0468	Α.Π.Ε.					60.000,00	60.000,00
	Ιδιοί Πόροι - Γενικά ανειδίκευτα					81.725,99	81.725,99
	Γενικό Σύνολο Εσόδων	2.575.010,36	553.599,90	12.000,00	184.710,40	141.725,99	3.467.046,65
	Σύνολο Εσόδων μείον (-) προβλέψεις μη είσπραξης 20/85)	2.436.500,00	553.599,90	12.000,00	184.710,40	141.725,99	3.328.536,29

β) Έξοδα

Κ.Α.	Περιγραφή Εξόδων	Τέλη καθαρ. 2023	Χρηματικό Υπόλοιπο 2022	ΔΕΠΟΔΑ Λ Α.Ε.	Πράσινο Ταμείο	Ι.Π. -ΑΠΕ	Σύνολο
20/60	Αμοιβές προσωπικού	847.051,00	187.637,00				1.034.688,00
20/615 1	Δικαιώματα ΔΕΗ	62.000,00					62.000,00
20/61	Λοιπές αμοιβές τρίτων	50.120,00					50.120,00
20/621 1	Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό οδών, πλατειών και κοινοχρήστων χώρων	355.711,45	122.562,56			141.725,99	620.000,00
20/62	Λοιπές παροχές τρίτων	260.375,00					260.375,00
20/63	Φόροι-τέλη	3.900,00					3.900,00
20/64	Λοιπά γενικά έξοδα	1.600,00					1.600,00
20/66	Προμήθειες αναλωσίμων	282.740,00					282.740,00
20/67 ^α	Μεταβιβάσεις σε τρίτους - Ετήσια εισφορά ΔΕΠΟΔΑΛ	283.450,41		12.000,00			295.450,41
20/67 ^β	Τέλος ταφής αποβλήτων (άρθ. 38 Ν.4819/21)	186.775,14	94.246,31				281.021,45
20/673 7	Έξοδα προγραμματικής σύμβασης για παραχώρηση χρήσης οχημάτων	7.600,00					7.600,00
20/71	Προμήθειες παγίων	79.177,00			184.710,40		263.887,40

20/73	Εργα	16.000,00					16.000,00
20/81	Υποχρεώσεις Π.Ο.Ε		149.154,03				149.154,03
20/85	Προβλέψεις μη είσπραξης	138.510,36					138.510,36
	Σύνολο εξόδων	2.575.010,36	553.599,90	12.000,00	184.710,40	141.725,99	3.467.046,65
	Σύνολο Εξόδων μείον (20/85)	2.436.500,00	553.599,90	12.000,00	184.710,40	141.725,99	3.328.536,29

Κατά την συνεκτίμηση των πλεοναζόντων εσόδων του 2022 με τα αναμενόμενα έσοδα και έξοδα που προϋπολογίζονται για το 2023, προέκυψε έλλειμμα 141.725,89 ευρώ και συνεπώς απαιτούνταν αύξηση των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού για την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού του 2023.

Όμως κάνοντας χρήση των διατάξεων του άρθρου 165 του ν. 4964/2022 (Α'150) 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 2023, το Δημοτικό Συμβούλιο, κατόπιν εισήγησης της Οικονομικής Επιτροπής, αποφάσισε η διαφορά των 141.725,99 ευρώ, προκειμένου να ισοσκελιστεί ο προϋπολογισμός εσόδων – εξόδων της υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού , να καλυφθεί κατά 60.000,00 ευρώ από Α.Π.Ε. (Κ.Α 0468) και κατά 81.725,99 ευρώ από Ιδιους Πόρους (γενικά -ανειδίκευτα έσοδα)

Στην αναμόρφωση του προϋπολογισμού των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, περιλαμβάνεται και το τέλος ταφής των αποβλήτων, σύμφωνα με το άρθρο 38 του Ν. 4819/2021, που για το 2022 ήταν 20 ευρώ/τόνο και το 2023 25 ευρώ/τόνο. Στο σχέδιο προϋπολογισμού περιλαμβάνονται 128.570,20 ευρώ για το β' εξάμηνο του 2022 που αποδίδονται μέχρι 31/3/2023 και 152.421,25 ευρώ για το α' εξάμηνο το 2023 που αποδίδονται μέχρι 30/9/2023, ήτοι συνολικά στον προϋπολογισμό του 2023 281.021,45 ευρώ

ΣΤ) ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ

Τα έσοδα και έξοδα της υπηρεσίας άρδευσης είναι ισοσκελισμένα, όπως εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα.

α) Έσοδα

Κ.Α.	Περιγραφή Εσόδων	Τέλη Αρδ. 2023	Χρηματικό Υπόλοιπο 2022	ΚΑΠ επενδ	Ιδιοι Πόροι	Σύνολο
0331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	160.000,00				160.000,00
2113	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης Π.Ο.Ε.					0,00
3213	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης-Εισπρακτέα υπόλοιπα	575.102,61				575.102,61
	Ιδιοι Πόροι - Γενικά ανειδίκευτα				306.305,25	306.305,25
0612	ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών			55.350,00		55.350,00
5122	Υπόλ. ΚΑΠ επενδύσεων			9.937,20		9.937,20
	Γενικό Σύνολο Εσόδων	735.102,61	0,00	65.287,20	306.305,25	1.106.695,06
	Σύνολο Εσόδων μείον (-) προβλέψεις μη είσπραξης (25/8511.001)	419.317,74	0,00	65.287,20	306.305,25	790.910,19

β) Έξοδα

Κ.Α.	Περιγραφή Εξόδων	Τέλη Αρδ. 2023	Χρηματικό Υπόλοιπο 2022	ΚΑΠ επενδ	Ιδιοι Πόροι	Σύνολο
25/60	Αμοιβές προσωπικού	28.025,00				28.025,00
25/6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για την κίνηση των αντλιοστασίων άρδευσης	333.694,75			306.305,25	640.000,00
25/62	Λοιπές παροχές τρίτων	15.000,00				15.000,00
25/66	Προμήθειες αναλωσίμων	20.000,00				20.000,00
25/71	Προμήθειες παγίων			65.287,20		65.287,20
25/81	Υποχρεώσεις Π.Ο.Ε	22.597,99				22.597,99
25/8511	Προβλέψεις μη είσπραξης	315.784,87				315.784,87
	Σύνολο εξόδων	735.102,61	0,00	65.287,20	306.305,25	1.106.695,06
	Σύνολο Εξόδων μείον (25/8511.001)	419.317,74	0,00	65.287,20	306.305,25	790.910,19

Από τα αναμενόμενα έσοδα και έξοδα που προϋπολογίζονται για το 2023, προέκυψε έλλειμμα 306.305,25 ευρώ και συνεπώς απαιτούνταν αύξηση των τελών άρδευσης για την ισοσκέλιση του προϋπολογισμού του 2023.

Όμως το Δημοτικό Συμβούλιο, κατόπιν εισήγησης της Οικονομικής Επιτροπής, αποφάσισε να κάνει χρήση των διατάξεων του άρθρου 165 του ν. 4964/2022 (Α'150) 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 2023, και η διαφορά των 306.305,25 ευρώ, προκειμένου να ισοσκελιστεί ο προϋπολογισμός εσόδων – εξόδων της υπηρεσίας άρδευσης να καλυφθεί από Ιδίους Πόρους (γενικά -ανειδίκευτα έσοδα)

Επιπλέον οι δαπάνες για προμήθειες παγίων (αντλητικά συγκροτήματα), συνολικού ποσού 65.287,20 ευρώ, θα χρηματοδοτηθούν από ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών

Ο πραγματικός προϋπολογισμός της υπηρεσίας, που χρηματοδοτείται από τέλη άρδευσης, μετά την αφαίρεση των 315.784,87 ευρώ προβλέψεων μη είσπραξης (Κ.Α. 25/85), ανέρχεται στα 419.317,74 ευρώ

Μετά τα ανωτέρω η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου με την αριθμ. 32/2023 Απόφασή της ΑΔΑ:6ΑΔΤΩΛΗ-29Ψ προτείνει την αναμόρφωση του προϋπολογισμού και του ΟΠΔ οικονομικού έτους 2023, που επισυνάπτεται, με την αύξηση των συνολικών πιστώσεων κατά 2.258.081,281 ευρώ, ο οποίος διαμορφώνεται στα τριάντα οκτώ εκατομμύρια εννιακόσιες είκοσι εννέα χιλιάδες τριακόσια εξήντα επτά ευρώ και είκοσι οκτώ λεπτά (38.929.367,28), με την αυξομείωση των κατωτέρω εμφανιζόμενων κωδικών αριθμών Εσόδων και Εξόδων και την δημιουργία νέων Κ.Α.Ε , συμπεριλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου και του αποθεματικού

A) Προϋπολογισμός Εσόδων – Εξόδων κατά ομάδα

A1. Εσοδα

Κ.Α.	Περιγραφή	Προϋπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023	% σύνολο
0	Τακτικά Εσοδα	8.802.749,81	61.950,00	8.864.699,81	22,77%
1	Εκτακτα Εσοδα	10.420.196,27	996.539,34	11.416.735,61	29,33%
2	Εσοδα Π.Ο.Ε.	793.500,00	5.500,00	799.000,00	2,05%
31	Δάνεια	3.236.425,02	233.518,69	3.469.943,71	8,91%
32	Εισπρακτέα Υπόλοιπα	4.733.458,64	104.945,42	4.838.404,06	12,43%
4	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	3.538.520,00	75.000,00	3.613.520,00	9,28%
5	Χρημ. Υπόλοιπο	5.146.436,26	780.627,83	5.927.064,09	15,23%
	Σύνολα	36.671.286,00	2.258.081,28	38.929.367,28	100,00%

A2. Έξοδα

Κ.Α.	Τίτλος εξόδων	Προυπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023	% σύνολο
6.	Εξοδα χρήσης	13.089.235,46	-250.889,37	12.838.346,09	32,98%
7.	Επενδύσεις	16.062.278,55	1.750.961,94	17.813.240,49	45,76%
81	Πληρωμές ΠΟΕ	444.544,87	608.401,64	1.052.946,51	2,70%
82	Αποδόσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	3.008.148,03	0,00	3.008.148,03	7,73%
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	3.674.421,18	58.368,91	3.732.790,09	9,59%
9.	Αποθεματικό	392.657,91	91.238,16	483.896,07	1,24%
	Σύνολα	36.671.286,00	2.258.081,28	38.929.367,28	100,00%

B) Αναμόρφωση Στοχοθεσίας (ΟΠΔ) έτους 2023

Οι στόχοι εσόδων, εξόδων και απλήρωτων υποχρεώσεων των Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του ΟΠΔ αναμορφώνονται υποχρεωτικά κατά το χρόνο υποχρεωτικής αναμόρφωσης του προϋπολογισμού και έως το τέλος Φεβρουαρίου του έτους που αφορά η στοχοθεσία. Για την αναμόρφωση αυτή λαμβάνονται υπόψη τα πραγματικά αποτελέσματα όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί την 31.12 του έτους που προηγείται της στοχοθεσίας (συμπεριλαμβανομένων των στοιχείων διαθεσίμων και απλήρωτων υποχρεώσεων). Κατά την υποχρεωτική αναμόρφωση, δύναται να τροποποιηθεί η χρονική κατανομή των στόχων τηρώντας τις αρχές και τις οδηγίες κατάρτισης της στοχοθεσίας

Στον παρακάτω πίνακα εμφανίζεται η αναμορφωμένη στοχοθεσία (Ο.Π.Δ.) του δήμου για το 2023 ανά τρίμηνο και επισυνάπτεται στην παρούσα ο πλήρης πίνακας, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, το οποίο είναι σύμφωνο με τις κείμενες διατάξεις και την υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού

Γραμ	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	Τρέχουσα Στοχοθεσία	3μηνο	6μηνο	9μηνο	12μηνο
1	Επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	6.456.453	1.577.833	3.134.009	4.638.385	6.456.452
2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε. και λοιπές πηγές	14.639.751	686.513	2.368.830	5.061.055	14.639.752
3 ^α	Ίδια Εσοδα	2.957.817	65.221	525.221	1.665.221	2.957.817

3β	Ιδια Εσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	799.000	459.315	709.315	760.315	799.000
4	Εσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις Π.Ο.Ε.	1.107.734	297.812	467.812	597.812	1.107.734
5	Λοιπά Εσοδα	3.232.400	804.241	1.551.241	2.350.241	3.232.400
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5	29.193.155	3.890.934	8.756.427	15.073.028	29.193.155
6	Διαθέσιμα	5.924.944				
7	Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5.924.944				
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)	35.118.099				

Γραμ	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	Τρέχουσα Στοχοθεσία	3μηνο	6μηνο	9μηνο	12μηνο
1	Κόστος προσωπικού	6.318.843	1.225.964	2.775.964	4.365.964	6.318.843
2	Λοιπά έξοδα χρήσης	6.499.512	447.515	1.787.515	3.487.515	6.499.511
3	Δαπάνες για επενδύσεις	18.293.101	550.258	2.432.738	4.732.738	18.293.101
4	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	516.038	188.655	466.175	508.175	516.038
5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	3.006.710	667.734	1.377.734	2.122.734	3.006.710
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1-5)	34.634.203	3.080.126	8.840.126	15.217.126	34.634.203
6	Αποθεματικό	483.896				
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1-6)	35.118.099				

Γ.1	Υψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους	1.052.947				
Γ.2	Μηνιαίοι Στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας		750.000	400.000	315.000	0
Δ	Ταμειακό Αποτέλεσμα ΟΠΑ (Στόχος)		6.735.752	5.841.245	5.780.846	483.896
Ε	Οικονομικό Αποτέλεσμα ΟΠΑ (Στόχος)		5.985.752	5.441.245	5.465.846	483.896

Ζ	Διαφορά για συμφωνία Π/Υ	3.732.790				

H.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	38.850.889
H.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	38.850.889

Ακολούθως έλαβε το λόγο ο δημοτικός σύμβουλος της παράταξης «ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ», κ. Καπλάνης Κων/νος, ο οποίος ζήτησε η πίστωση που είναι γραμμένη στον προϋπολογισμό και αφορά τα ενοίκια των ακινήτων της Κρύας να μεταφερθεί στο αποθεματικό και αν απαιτηθούν να συζητηθεί εκ νέου το θέμα από το Δημοτικό Συμβούλιο .

Λαμβάνοντας το λόγο ο δημοτικός σύμβουλος της δημοτικής παράταξης « Λαϊκή Συσπείρωση Λιβαδειάς» κ.Μπράλιος Νικόλαος ,είπε ότι η παράταξή του θα καταψηφίσει διότι το θέμα έχει άμεση σχέση με τον προϋπολογισμό τον οποίον έχουν καταψηφίσει, ως αντιλαϊκό και αναποτελεσματικό.

Απαντώντας ο κ. Δήμαρχος αφού ευχαρίστησε τον ΠΟΥ κ. Καλλιαντάση για την εμπειριστατωμένη ανάλυση που παρείχε στους δημοτικούς συμβούλους, είπε ότι αποδέχεται την πρόταση του κ. Καπλάνη .

Κατόπιν αυτών ο ΠΟΥ κ. Καλλιαντάσης ανέφερε ότι ο προϋπολογισμός εσόδων –εξόδων και το ΟΠΔ διαμορφώνονται ως κατωτέρω:

- **A) Προυπολογισμός Εσόδων – Εξόδων κατά ομάδα**

- **A1. Εσοδα**

Κ.Α.	Περιγραφή	Προυπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023	% σύνολο
0	Τακτικά Εσοδα	8.802.749,81	61.950,00	8.864.699,81	22,77%
1	Εκτακτα Εσοδα	10.420.196,27	996.539,34	11.416.735,61	29,33%
2	Εσοδα Π.Ο.Ε.	793.500,00	5.500,00	799.000,00	2,05%
31	Δάνεια	3.236.425,02	233.518,69	3.469.943,71	8,91%
32	Εισπρακτέα Υπόλοιπα	4.733.458,64	104.945,42	4.838.404,06	12,43%
4	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	3.538.520,00	75.000,00	3.613.520,00	9,28%
5	Χρημ. Υπόλοιπο	5.146.436,26	780.627,83	5.927.064,09	15,23%
	Σύνολα	36.671.286,00	2.258.081,28	38.929.367,28	100,00%

- **A2. Εξοδα**

Κ.Α.	Τίτλος εξόδων	Προυπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023	% σύνολο
6.	Εξοδα χρήσης	13.089.235,46	-275.889,37	12.813.346,09	32,91%
7.	Επενδύσεις	16.062.278,55	1.750.961,94	17.813.240,49	45,76%
81	Πληρωμές ΠΟΕ	444.544,87	608.401,64	1.052.946,51	2,70%
82	Αποδόσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	3.008.148,03	0,00	3.008.148,03	7,73%
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	3.674.421,18	58.368,91	3.732.790,09	9,59%
9.	Αποθεματικό	392.657,91	116.238,16	508.896,07	1,31%
	Σύνολα	36.671.286,00	2.258.081,28	38.929.367,28	100,00%

Β) Αυξομείωση πιστώσεων (Κ.Α.Ε.) και δημιουργία νέων

Β1) Μείωση κωδικών Εσόδων

Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΟΥ	Προυπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023
0417.003	Λοιπά έσοδα Νεκροταφείου	3.000,00	-1.500,00	1.500,00
0529.002	Εισφορές (δίδακτρα) από μαθητές Δημοτικού Ωδείου	16.000,00	-3.500,00	12.500,00
1212.002	Επιχορήγηση για υλοποίηση Ευρωπαϊκού προγράμματος "Εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής"	480.087,00	-33.574,98	446.512,02
1212.006	Χρηματοδότηση της πράξης "Δομή Παροχής Βασικών Αγαθών: Κοινωνικό Παντοπωλείο, Παροχή Συσσιτίου, Κοινωνικό Φαρμακείο Δήμου Λεβαδέων" (Ε.Π Στερεά Ελλάδα 2014-2020)	110.166,99	-6.900,44	103.266,55
1219.008	Επιχορήγηση από Υπουργείο Εσωτερικών-Οικονομικών-Αγροτικής Ανάπτυξης για δαπάνες στείρωσης σκύλων	2.937,42	-2.937,42	0,00
1321.058	Επιχορήγηση από ΠΠΑ Περιφ. Στ. Ελλάδας για Ασφαλτόστρωση τμήματος δημοτικής οδού Παναγία Καλαμιώτισσα - Αγία Άννα	500.000,00	-500.000,00	0,00
1322.053	Επιχορήγηση από ΠΔΕ - ΣΑΕ 016 για Κατασκευή Στεγάστρου στο ΕΠΑΛ Λιβαδειάς	7.254,22	-7.254,22	0,00
1322.055	Επιχορήγηση Φιλόδημος ΙΙ για κατασκευή ραμπών και χώρων υγιεινής για την πρόσβαση και την εξυπηρέτηση ΑΜΕΑ σε σχολικές μονάδες του Δήμου	43.700,00	-25.715,80	17.984,20
1324.001	Επιχορήγηση από το Ταμείο Ανάκαμψης για το έργο "Εκσυγχρονισμός των Κ.Ε.Π."	172.910,56	-51.873,17	121.037,39
1328.036	Επιχορήγηση από ΕΤΠΑ για "Αστικές αναπλάσεις περιοχής Πηγών Κρύας και παρόχθιων περιοχών ποταμού Έρκυνας"	300.000,00	-300.000,00	0,00

2118	Τακτικά έσοδα από των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	14.200,00	-1.000,00	13.200,00
2119.004	Τέλος χρήσης κοινοχρήστων χώρων Π.Ο.Ε.	5.000,00	-2.500,00	2.500,00
2119.009	Μισθώματα λατομείων Π.Ο.Ε.	5.000,00	-2.000,00	3.000,00
2211.001	Πρόστιμα παραβάσεων Κ.Ο.Κ. -Ελεγχόμενης στάθμευσης Π.Ο.Ε.	11.000,00	-1.000,00	10.000,00
3213	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	615.705,00	-40.602,39	575.102,61
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	768.064,23	-8.665,68	759.398,55
3219.004	Απο τέλη χρήσης κοινόχρηστων δημοτικών χώρων και απο παραχώρηση δικαιωμάτων χρήσης θέσεων των περιπτέρων	288.864,89	-7.647,86	281.217,03
3219.006	Απο μισθώματα λατομείων	72.283,31	-9.998,16	62.285,15
3219.013	Από μισθώματα αστικών ακινήτων	381.596,49	-1.172,88	380.423,61
3219.015	Από μισθώματα θαλασσίων εκτάσεων	23.922,45	-6.395,40	17.527,05
3219.019	Από κρατήσεις υπέρ Δημοσίου	34.942,05	-402,36	34.539,69
5129	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του Δήμου	150.208,12	-63.458,04	86.750,08
			-1.078.098,80	

B2) Αύξηση κωδικών Εσόδων – Δημιουργία νέων κωδικών

Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΟΥ	Προϋπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023
0113	Μισθώματα καλλιεργήσιμης γής (άρθρο 195 ΚΔΚ)	15.000,00	500,00	15.500,00
0125	Έσοδα από τη λειτουργία λαϊκών αγορών (άρθρο 23, Ν 4849/2021)	3.500,00	300,00	3.800,00
0129.001	Έσοδα απο εταιρείες κινητής τηλεφωνίας για την εγκατάσταση κεραίων σε χώρους του Δήμου	22.500,00	850,00	23.350,00
0213.001	Πρόσοδοι κοινού κεφαλαίου βάσει του άρθρου 15.παρ.11 Ν.2469/1997	60.000,00	15.000,00	75.000,00
0434.005	Έσοδα από προγραμματική σύμβαση με ΔΕΠΟΔΑΛ-Α.Ε.	6.000,00	6.000,00	12.000,00
0441.002	Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (μη ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα)	3.000,00	200,00	3.200,00
0468.001	Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (άρθρο 38 Ν. 2773/99, άρθρο 25 Ν. 3468/06)	130.000,00	40.000,00	170.000,00

0527	Τροφεία δημοτικών παιδικών-βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρων 9 και 10 της ΚΥΑ 16065/2002 (ΦΕΚ 497 Β'))	17.000,00	1.100,00	18.100,00
0712	Μισθώματα θαλασσίων εκτάσεων (άρθρο 15 Ν 2130/93)	12.000,00	3.000,00	15.000,00
1219.007	Επιχορήγηση από Πράσινο Ταμείο για Εκπόνηση Σχεδίου Βιώσιμης Αστικής Κινητικότητας	0,00	11.523,06	11.523,06
1315.003	Επιχορήγηση από ΠΔΕ - πρόγραμμα "Αντ. Τρίτσης" για δικαιώματα Τ.Π. και Δανείων για το δάνειο "Παρεμβάσεις βελτίωσης του μικροκλίματος μέσω κατασκευής υποδομών για την ανάπτυξη αθλητικών δραστηριοτήτων, υπόγειων χώρων στάθμευσης και διαμορφώσεων υπαίθριων χώρων εκδηλώσεων και αναψυχής "		3.000,00	3.000,00
1321.059	Επιχορήγηση από ΕΤΠΑ για "Αστικές αναπλάσεις περιοχής Πηγών Κρύας και παρόχθιων περιοχών ποταμού Έρκυνας"		300.000,00	300.000,00
1322.004	Πάρκο Αθλησης Δήμου Λεβαδέων	400.000,00	60.038,88	460.038,88
1322.035	Επιχορήγηση από ΕΠΑ 2021-2025 (ΣΑΝΑ 555) για Μουσείο Πολιτισμού Δήμου Λεβαδέων	15.232,23	63.252,80	78.485,03
1322.038	Επιχορήγηση από ΠΔΕ ΣΑΕ 055-ΥΠ.ΕΣ. για Παρεμβάσεις εκσυγχρονισμού κτιριακού αποθέματος αρχιτεκτονικής αξίας και περιβάλλοντος χώρου με εφαρμογές ενεργειακής αναβάθμισης για τη χρήση δημοτικών υπηρεσιών και πολιτιστικών δραστηριοτήτων	426.966,69	238.554,82	665.521,51
1322.050	Επιχορήγηση από πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II για Αναβάθμιση Δημοτικού Σταδίου Λιβαδειάς	250.000,00	19.948,90	269.948,90
1322.056	Επιχορήγηση Φιλόδημος II για Εκπόνηση μελετών και υλοποίηση μέτρων και μέσων πυροπροστασίας στις σχολικές μονάδες του Δήμου	129.000,00	80.600,00	209.600,00
1322.058	Επιχορήγηση από ΠΔΕ ΣΑΕΠ 566 (Περιφ.Στ.Ελλ.) για Συντήρηση Αγροτικής Οδοποιίας στο Δήμο Λεβαδέων (Β' φάση)	7.441,89	56.017,25	63.459,14
1322.067	Ολοκλήρωση οδοποιίας Κυριάκι-Παναγία Καλαμιώτισσα	449.094,39	115.451,00	564.545,39
1322.074	Επιχορήγηση από ΠΠΑ Περιφ. Στ. Ελλάδας για Ασφαλτόστρωση τμήματος δημοτικής οδού Παναγία Καλαμιώτισσα - Αγία Άννα		500.000,00	500.000,00
1328.017	Παρεμβάσεις εκσυγχρονισμού κτιριακού αποθέματος αρχιτεκτονικής αξίας (πρώην κτιρίου Πανεπιστημίου) και περιβάλλοντος χώρου με εφαρμογές ενεργειακής αναβάθμισης για την χρήση Δημοτικών υπηρεσιών και πολιτιστικών δραστηριοτήτων	71.590,16	83.916,70	155.506,86
1328.019	Επιχορήγηση από ΕΤΠΑ για Προσβασιμότητα ΑΜΕΑ επί της οδού Καραγιαννοπούλου, Ανδρεαδάκη και Ελ. Γονή (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων)	37.100,70	46.579,96	83.680,66

1328.021	Επιχορήγηση από ΕΤΠΑ για Προμήθεια και τοποθέτηση έξυπνων παγκακίων στους κοινόχρηστους χώρους και στα πάρκα τσέπης (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων)	0,00	85.312,00	85.312,00
1328.026	Επιχορήγηση από ΕΤΠΑ για Info Kiosks (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων)	0,00	18.600,00	18.600,00
1328.201	Επιχορήγηση από ΠΑΑ 2014-2020 για Βελτίωση και Ανάπλαση κοινοχρήστων χώρων Τ.Κ. Ανθοχωρίου	15.712,15	230.000,00	245.712,15
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93)	50.000,00	10.000,00	60.000,00
1514	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο 12 Ν 1647/86)	10.000,00	2.000,00	12.000,00
2115.002	Τέλος Ακίνητης περιουσίας (μη ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα)	60.000,00	10.000,00	70.000,00
2119.020	Αντίτιμο κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος των πυλώνων του Δημοτικού Σταδίου για λογαριασμό τρίτων (τέλεση αγώνων)	2.500,00	2.000,00	4.500,00
3123.002	Επενδυτικό Δάνειο από το Τ. Π. και Δανείων, για την εκτέλεση έργου «Ανάδειξη ιστορικού χώρου Αγ. Παρασκευής και οδού πρόσβασης (Γιαννούτσου)», ενταγμένου στο Ειδικό Αναπτυξιακό Πρόγραμμα Αντώνης Τρίτσης.	500.000,00	135.868,69	635.868,69
3123.004	Επενδυτικό Δάνειο από το Τ. Π. και Δανείων, για την εκτέλεση του έργου "Παρεμβάσεις βελτίωσης του μικροκλίματος μέσω κατασκευής υποδομών για την ανάπτυξη αθλητικών δραστηριοτήτων, υπόγειων χώρων στάθμευσης και διαμορφώσεων υπαίθριων χώρων εκδηλώσεων και αναψυχής στο Δήμο Λεβαδέων"	236.034,00	97.650,00	333.684,00
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	565.648,00	22.862,36	588.510,36
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	160.806,30	41,12	160.847,42
3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	13.471,20	44,46	13.515,66
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	162.015,97	37.582,94	199.598,91
3219.003	Από δικαιώματα νεκροταφείων	15.009,98	9,73	15.019,71
3219.009	Απο δικαιώματα συμμετοχής στην Κατασκήνωση	7.874,03	99,92	7.973,95
3219.010	Από τέλη και δικαιώματα λαϊκών αγορών	63.776,32	3.439,10	67.215,42
3219.011	Από φόρο ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθ. 10 Ν. 1080/80)	59.049,31	3.032,34	62.081,65
3219.014	Από μισθώματα καλλιεργήσιμης γής	11.395,80	2.471,69	13.867,49

3219.017	Λοιπές περιπτώσεις	13.044,10	25.715,70	38.759,80
3219.018	Από εισφορές για τροφεία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών	30.176,27	508,53	30.684,80
3219.020	Από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων προνοιακών επιδομάτων	282.027,47	278,92	282.306,39
3219.021	Από χρήση Δημοτικών Σταδίων (15% επι των ακαθαρσίτων εισπράξεων του χρήστη από την πώληση εισιτηρίων για τους αγώνες)	62.389,04	77,46	62.466,50
3219.022	Από αντίτιμο κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος των πυλώνων του Δημοτικού Σταδίου για λογαριασμό τρίτων (τέλεση αγώνων)	104.374,95	5.893,11	110.268,06
3219.023	Από αντίτιμο καθημερινής χρήσης εγκαταστάσεων Δημ.Σταδίου (αποδυτήρια, αίθουσα ιματισμού, πλυντήριο ρούχων κλπ.)	6.731,25	200,00	6.931,25
3219.024	Από εισφορές (δίδακτρα μαθητών Δημ. Ωδείου)	1.064,78	490,22	1.555,00
3221.001	Απο πρόστιμα παραβάσεων Κ.Ο.Κ.-Ελεγχόμενης στάθμευσης	728.806,79	9.109,21	737.916,00
3221.002	Απο διάφορα πρόστιμα κλπ έκτακτα έσοδα	132.257,25	2.033,20	134.290,45
3221.003	Απο αποζημιώσεις καταβληθείσες για λογαριασμό των υπόχρεων, λόγω προσκύρωσης ή ρυμτόμησης ακινήτων (άρθρο 26 Ν 1828/89)	48.378,63	10,56	48.389,19
3222.001	Επιχορήγηση για υλοποίηση Ευρωπαϊκού Προγράμματος "Εναρμόνιση Οικογενειακής και Επαγγελματικής Ζωής"	0,00	65.929,58	65.929,58
4319.001	Έσοδα από Πρόγραμμα Κοινοφελούς Εργασίας του ΟΑΕΔ που αποδίδονται σε ασφαλιστικούς φορείς	35.000,00	75.000,00	110.000,00
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	276.420,01	267.277,75	543.697,76
5112	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες	1.455.354,57	127.705,55	1.583.060,12
5113	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών	1.075.065,93	54.219,40	1.129.285,33
5119	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του Δήμου	587.307,24	143.845,48	731.152,72
5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	160.870,64	88.598,87	249.469,51
5122	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα (εκτός ΠΔΕ) για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες	1.023.636,35	30.339,87	1.053.976,22

5123	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών	47.811,35	69.402,02	117.213,37
5124	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ)	369.762,05	62.696,93	432.458,98
			3.336.180,08	

Από την παραπάνω μείωση των κωδικών εσόδων κατά 1.078.098,80 ευρώ και αύξηση άλλων κωδικών εσόδων κατά 3.336.180,08 ευρώ ο προϋπολογισμός εσόδων αυξάνεται κατά 2.258.081,28 ευρώ και διαμορφώνεται στα **38.929.367,28 ευρώ** συμπεριλαμβανομένου και του χρηματικού υπολοίπου 5.927.064,09 ευρώ

B3) Μείωση κωδικών Εξόδων

Υπ.	Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	Προυπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023
00	6511	Τόκοι δανείων εσωτερικού	105.007,07	-105.007,07	0,00
00	6516	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	220.107,38	-220.107,38	0,00
00	6521	Τόκοι δανείων εσωτερικού	74.526,07	-74.526,07	0,00
00	6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	156.215,55	-156.215,55	0,00
10	6012.004	Αμοιβή υπαλλήλων για την γραμματειακή υποστήριξη των συμβουλίων των τοπικών και δημοτικών κοινοτήτων	2.450,00	-450,00	2.000,00
10	6142.008	Δαπάνη παροχής υπηρεσιών για Συμμόρφωση με τον Γενικό Κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 περι Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων (GDPR)	2.232,00	-2.232,00	0,00
15	6054.009	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτων υπαλλήλων για καθαριότητα σχολικών μονάδων	68.846,00	-12.096,00	56.750,00
15	6232.010	Μίσθωμα κτιρίου και εγκαταστάσεων Νερόμυλου	25.000,00	-25.000,00	0,00
20	6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	527.490,00	-24.775,00	502.715,00
20	6051.002	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων υπ. καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	23.920,00	-2.140,00	21.780,00
20	6051.003	Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ μονίμων υπ. καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	18.352,00	-1.837,00	16.515,00
20	6051.006	Εργοδοτικές εισφορές ΚΥΤ μονίμων υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.405,00	-35,00	1.370,00
20	6051.010	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ)	63.053,00	-5.013,00	58.040,00

30	6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	429.850,00	-7.425,00	422.425,00
30	6051.002	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων υπαλλήλων	15.885,00	-340,00	15.545,00
30	6051.003	Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ μονίμων υπαλλήλων	10.245,00	-225,00	10.020,00
30	6051.010	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ)	25.640,00	-990,00	24.650,00
30	6142.020	Εργασίες εκβραχισμού για την άρση επικινδυνότητας	13.000,00	-10.000,00	3.000,00
40	6051.008	Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ (πρώην ΤΕΑΔΥ) μονίμων υπαλλήλων	2.741,00	-51,00	2.690,00
10	7132.001	Προμήθεια επιβατικού αυτοκινήτου	25.000,00	-1.102,84	23.897,16
10	7134.008	Προμήθεια ηχητικού συστήματος για Κοινοτικό καταστήμα Τ.Κ Κορωνειας	1.000,00	-1.000,00	0,00
15	7131.028	Προμήθεια κλιματιστικών για τον Α' Βρεφικό Σταθμό Δ.Λεβαδέων	2.000,00	-60,00	1.940,00
15	7131.029	Προμήθεια επαγγελματικής κουζίνας για τον Α' Βρεφικό Σταθμό Δ.Λεβαδέων	4.000,00	-460,00	3.540,00
30	7135.015	Προμήθεια πάγιου εξοπλισμού παιδικών χαρών	21.000,00	-1.640,00	19.360,00
30	7323.027	Βελτίωση Δημοτικής Οδοποιίας	226.000,00	-62.707,21	163.292,79
30	7331.003	Βελτίωση Δημοτικών Κτιρίων	96.605,83	-27.326,49	69.279,34
40	7112.006	Αγορά οικοπεδικής έκτασης για την κατασκευή κυκλικού κόμβου στη συμβολή των οδών Ρούμελης και Θεσσαλονίκης, ιδιοκτησίας Κακοτρίχη Μαρίας	12.000,00	-3.935,10	8.064,90
45	7326.002	Διαμόρφωση διαδρόμων νέου Νεκροταφείου Λιβαδειάς	264.528,89	-114.788,28	149.740,61
64	7326.001	Άρση επικινδυνότητας από καταπτώσεις βραχυστών μαζών	153.885,09	-9.476,11	144.408,98
64	7326.006	Κατασκευή ραμπών και χώρων υγιεινής για την πρόσβαση και την εξυπηρέτηση ΑΜΕΑ σε σχολικές μονάδες του Δήμου	146.125,52	-25.715,80	120.409,72
00	8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.488,00	-1.488,00	0,00
00	8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	6.765,01	-106,88	6.658,13
20	8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	2.534,44	-2.254,94	279,50
20	8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	34.000,00	-9.081,47	24.918,53
25	8511.001	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη άρδευσης	385.758,58	-69.973,71	315.784,87
30	8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	5.000,00	-5.000,00	0,00
35	8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	44.844,52	-13.097,23	31.747,29
35	8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.900,00	-1.308,84	1.591,16
40	8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	992,00	-992,00	0,00
45	8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	200,00	-200,00	0,00

70	8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	600,00	-170,83	429,17
70	8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.998,88	-1.998,88	0,00
				-1.002.349,68	

B4) Αύξηση κωδικών Εξόδων – Δημιουργία νέων κωδικών

Υπ.	Κ.Α.	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	Προυπ/σμός 2023	Υποχρ. Αναμόρφωση	Διαμορφωθέντα 2023
00	6054.001	Εισφορές (ωφελούμενων και εργοδότη) μέσω Προγραμμάτων Κοινωνικού Χαρακτήρα (παρ. ΙΔ Ν. 4152/2013)	35.000,00	75.000,00	110.000,00
00	6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	15.000,00	1.000,00	16.000,00
00	6117.002	Ανάθεση παροχής υπηρεσιών τεχνικού ασφαλείας του Δήμου	7.418,00	344,00	7.762,00
00	6431.012	Συμμετοχή του Δήμου Λεβαδέων στο Ευρωπαϊκό Πρόγραμμα "HORIZON 2020", έργο "FRONTSHIP" - Στρατηγικό σχέδιο δράσης για την κυκλική οικονομία	21.145,73	3.739,82	24.885,55
00	6431.014	Δαπάνες προβολής του Δήμου Λεβαδέων	0,00	5.000,00	5.000,00
10	6117.001	Ανάθεση εργασίας "Απομαγνητοφώνησης και Βιβλιοδεσίας πρακτικών Δημοτικού Συμβουλίου"	6.000,00	1.510,00	7.510,00
10	6117.004	Καθαρισμός εγκαταστάσεων και ακινήτων υπηρεσιών του Δήμου	60.000,00	8.000,00	68.000,00
10	6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	26.013,12	8.671,04	34.684,16
10	6264.003	Συντήρηση εγκαταστάσεων θέρμανσης με χρήση πετρελαίου	0,00	1.550,00	1.550,00
10	6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτροφωτισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	75.000,00	5.000,00	80.000,00
10	6613.001	Προμήθεια εντύπων υπηρεσιών	0,00	1.500,00	1.500,00
10	6699.002	Προμήθεια διάφορων υλικών (έντυπα, λουκέτα, σάκκοι κλπ) για τις βουλευτικές και αυτοδιοικητικές εκλογές του 2023	0,00	4.000,00	4.000,00
15	6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	513.895,00	6.475,00	520.370,00
15	6021.002	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων Παιδικών και Βρεφονηπιακών Σταθμών με σύμβαση Αορίστου Χρόνου	121.620,00	11.500,00	133.120,00
15	6041.001	Τακτικές αποδοχές ωρομισθίων γυμναστών ΠΑΓΟ	1.341,00	459,00	1.800,00
15	6041.003	Τακτικές αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων Παιδικών Σταθμών	376.752,00	63.850,00	440.602,00
15	6041.009	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων για καθαριότητα σχολικών μονάδων	221.274,00	17.971,00	239.245,00

15	6051.008	Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ (πρώην ΤΕΑΔΥ) μονίμων Κοινωνικών Υπηρεσιών	7.372,00	194,00	7.566,00
15	6051.009	Εργοδοτικές εισφορές ΟΠΑΔ μονίμων κοινωνικών υπηρεσιών	11.180,00	295,00	11.475,00
15	6051.010	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ)	47.530,00	865,00	48.395,00
15	6052.002	Εργοδοτικές εισφορές (ΙΚΑ) υπαλλήλων Παιδικών και Βρεφονηπιακών Σταθμών με σύμβαση Αορίστου Χρόνου	30.040,00	2.815,00	32.855,00
15	6054.001	Εργοδοτικές εισφορές ωρομισθίων γυμναστών ΠΑΓΟ	336,00	66,00	402,00
15	6054.003	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ εκτάκτων υπαλλήλων Παιδικών Σταθμών	93.640,00	7.556,00	101.196,00
15	6061.005	Προμήθεια στολών για την Φιλαρμονική	1.000,00	1.200,00	2.200,00
15	6117.004	Ανάθεση παροχής υπηρεσιών σε παιδίατρο για τους βρεφονηπιακούς και παιδικούς σταθμούς	6.600,00	1.080,00	7.680,00
15	6262.004	Εργασίες επισκευής περιφραξης Δημοτικό Στάδιο Λιβαδειάς "Λάμπρος Κατσώνης"	0,00	2.010,00	2.010,00
15	6262.005	Εργασίες συντήρησης και επισκευής αθλητικών εγκαταστάσεων	0,00	5.000,00	5.000,00
15	6264.005	Συντήρηση εγκαταστάσεων θέρμανσης με χρήση πετρελαίου	0,00	1.850,00	1.850,00
15	6264.006	Συντήρηση εγκαταστάσεων θέρμανσης παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών με χρήση πετρελαίου	0,00	1.750,00	1.750,00
15	6481.004	Προμήθεια γαλακτοκομικών ειδών για Παιδικούς Σταθμούς	9.000,00	1.800,00	10.800,00
15	6481.008	Προμήθεια έτοιμου φαγητού για τη σίτιση των μαθητών του Μουσικού Γυμνασίου Λιβαδειάς	43.594,03	848,87	44.442,90
15	6633	Προμήθεια χημικού υλικού (απολυπαντικά, χημικά κλπ)	2.000,00	3.000,00	5.000,00
15	6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	50.000,00	6.000,00	56.000,00
15	6699.005	Προμήθεια αθλητικού υλικού (μπάλες, κορύνες, δίκτυα κλπ)	0,00	600,00	600,00
15	6699.011	Προμήθεια εργαλείων για τις αθλητικές εγκαταστάσεις	0,00	1.000,00	1.000,00
20	6012.001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας μονίμων υπαλλήλων	28.000,00	2.000,00	30.000,00
20	6022.001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας υπαλλήλων με σύμβαση Αορ. Χρόνου	3.000,00	1.500,00	4.500,00
20	6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	156.570,00	2.320,00	158.890,00
20	6051.001	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ μονίμων υπ. καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.680,00	4.145,00	5.825,00
20	6052.001	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ υπαλλήλων αορ. χρόνου υπ. καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	29.300,00	500,00	29.800,00

20	6054.001	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ εκτάκτων υπ. καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	35.110,00	8.875,00	43.985,00
20	6142.005	Δαπάνες διαχείρισης αδρανών υλικών	6.000,00	1.500,00	7.500,00
20	6234.001	Μισθώματα γερανοφόρων οχημάτων, ρυμουλκών και λοιπών οχημάτων για μεταφορά οχημάτων, κοντέινερς κλπ. του Δήμου Λεβαδέων	4.000,00	2.000,00	6.000,00
20	6263.010	Συντήρηση και επισκευή κοντέινερς απορριμμάτων	6.000,00	9.000,00	15.000,00
20	6279.003	Παραλλαγές - μετατοπίσεις δικτύου δημοτικού φωτισμού	1.500,00	22.300,00	23.800,00
20	6699.001	Προμήθεια σάκκων απορριμμάτων	9.500,00	1.000,00	10.500,00
30	6117.002	Κατεδάφιση κτιρίων (σε κοινόχρηστους χώρους, ετοιμορροπα και επικίνδυνα)	12.000,00	6.980,00	18.980,00
30	6117.006	Αποζημίωση ελεγκτών δόμησης	1.150,00	850,00	2.000,00
30	6117.014	Δαπάνη για μελέτη αναδάσωσης για την υλοποίηση του έργου "Ολοκλήρωση οδοποιίας Κυριάκι - Παναγία Καλαμιώτισσα στην Δ.Ε. Κυριακίου"	0,00	4.960,00	4.960,00
30	6699.008	Προμήθεια αναλωσίμων υλικών και εξαρτημάτων κατασκευών μετάλλου και ξύλου	15.000,00	1.800,00	16.800,00
35	6012.001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	1.600,00	3.400,00	5.000,00
35	6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	29.452,00	84,97	29.536,97
35	6264.003	Συντήρηση εγκαταστάσεων θέρμανσης με χρήση πετρελαίου	0,00	215,00	215,00
45	6051.002	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων υπαλλήλων	2.215,00	70,00	2.285,00
45	6061.001	Παροχές σε είδος-είδη ατομικής προστασίας εργαζομένων (ένδυση κλπ)	700,00	100,00	800,00
45	6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτροφωτισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	3.800,00	100,00	3.900,00
50	6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	13.944,00	29.800,00	43.744,00
50	6012.001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας μονίμων υπαλλήλων	0,00	1.000,00	1.000,00
50	6051.002	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων υπαλλήλων	640,00	1.351,00	1.991,00
50	6051.003	Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ μονίμων υπαλλήλων	420,00	893,00	1.313,00
50	6051.010	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ)	1.860,00	3.972,00	5.832,00
50	6061.001	Παροχές σε είδος-είδη ατομικής προστασίας εργαζομένων (ένδυση κλπ)	2.000,00	1.500,00	3.500,00
50	6061.002	Παροχές σε είδος-γάλα εργαζομένων	300,00	600,00	900,00

60	6481.008	Προμήθεια αγαθών (τροφίμων κλπ) του υποέργου Παροχή Συσσιτίου	6.500,00	3.250,00	9.750,00
64	6525.001	Δικαιώματα υπέρ Τ.Π. και Δανείων για το δάνειο "Παρεμβάσεις βελτίωσης του μικροκλίματος μέσω κατασκευής υποδομών για την ανάπτυξη αθλητικών δραστηριοτήτων, υπόγειων χώρων στάθμευσης και διαμορφώσεων υπαίθριων χώρων εκδηλώσεων και αναψυχής " ενταγμένου στο Πρόγραμμα "Αντ. Τρίτσης"	0,00	3.000,00	3.000,00
70	6051.002	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων υπαλλήλων	1.195,00	10,00	1.205,00
15	7131.023	Προμήθεια κλιματιστικών για το χώρο διδασκαλίας της Φιλαρμονικής	0,00	500,00	500,00
15	7131.031	Προμήθεια κλιματιστικού για το Δημοτικό Ωδείο	500,00	500,00	1.000,00
15	7134.011	Προμήθεια πολυμηχανήματος για τις ανάγκες του Α' Βρεφικού Σταθμού	0,00	500,00	500,00
15	7135.053	Προμήθεια μπασκετών για το Κλειστό Γυμναστήριο Λιβαδειάς	0,00	5.000,00	5.000,00
15	7135.054	Προμήθεια και τοποθέτηση πλαστικών καθισμάτων στις κερκίδες των αθλητικών εγκαταστάσεων	0,00	2.500,00	2.500,00
15	7135.055	Προμήθεια και τοποθέτηση υαλοπινάκων στις αθλητικές εγκαταστάσεις	0,00	2.000,00	2.000,00
15	7135.056	Προμήθεια διαχωριστικών κουρτινών για το Κλειστό Γυμναστήριο Λιβαδειάς	0,00	2.000,00	2.000,00
25	7131.005	Προμήθεια ηλεκτροκινητήρα 250HP αντλητικού συγκροτήματος για την γεώτρηση στη θέση Τροχωτός Τ.Κ.Λαφυστίου	0,00	25.100,00	25.100,00
25	7131.006	Προμήθεια αντλητικού συγκροτήματος για την γεώτρηση στη θέση Δρόσου - Βράχος της Τ.Κ. Θουρίου	0,00	30.250,00	30.250,00
30	7322.405	Ανάπλαση κοινόχρηστων χώρων Τ.Κ. Αγίας Άννας	177.383,34	66.733,88	244.117,22
30	7322.406	Αναπλάσεις Κοινοτικών Χώρων Κοινότητας Αγίας Άννας	356.425,55	26.459,94	382.885,49
30	7323.024	Ασφαλτοστρώσεις Δημοτικών οδών	0,00	8.254,32	8.254,32
30	7323.026	Βελτίωση Αγροτικής Οδοποιίας	80.145,74	31.457,33	111.603,07
30	7326.002	Ανακατασκευή τοίχου αντιστήριξης επί της οδού Αγίου Νικολάου	0,00	40.000,00	40.000,00
30	7336.002	Συντηρήσεις κοινόχρηστων χώρων (2020)	27.270,10	4.905,73	32.175,83
40	7111.006	Αποζημίωση ιδιοκτησιών για την διάνοιξη της οδού Χρήστου Παλαιολόγου	0,00	600.000,00	600.000,00
60	7135.019	Προμήθεια κουρτινών για τις ανάγκες του υποέργου "Κοινωνικό Παντοπωλείο"	0,00	400,00	400,00
61	7311.002	Μουσείο Πολιτισμού Δήμου Λεβαδέων	15.232,23	63.252,80	78.485,03
61	7326.004	Αναβάθμιση Δημοτικού σταδίου Λιβαδειάς	286.735,81	19.948,90	306.684,71

61	7326.005	Αναβάθμιση υποδομών αθλητικών εγκαταστάσεων	587.132,51	21.846,48	608.978,99
61	7326.006	Ανάδειξη ιστορικού χώρου Αγ.Παρασκευής και οδού πρόσβασης (Γιαννούτσου)	500.000,00	51.746,59	551.746,59
64	7311.101	Παρεμβάσεις εκσυγχρονισμού κτιριακού αποθέματος αρχιτεκτονικής αξίας και περιβάλλοντος χώρου με εφαρμογές ενεργειακής αναβάθμισης για την χρήση πολιτιστικών δραστηριοτήτων	558.801,31	142.315,84	701.117,15
64	7323.005	Ολοκλήρωση οδοποιίας Κυριάκι-Παναγία Καλαμιώτισσα	449.094,39	115.451,00	564.545,39
64	7333.005	Συντήρηση Αγροτικής Οδοποιίας στο Δήμο Λεβαδέων (Β' φάση)	7.441,89	56.017,25	63.459,14
64	7341.014	Παρεμβάσεις εκσυγχρονισμού κτιριακού αποθέματος αρχιτεκτονικής αξίας (πρώην κτιρίου Πανεπιστημίου) και περιβάλλοντος χώρου με εφαρμογές ενεργειακής αναβάθμισης για την χρήση Δημοτικών υπηρεσιών και πολιτιστικών δραστηριοτήτων	86.490,68	403.264,39	489.755,07
64	7341.018	Προσβασιμότητα ΑΜΕΑ επί της οδού Καραγιαννοπούλου, Ανδρεαδάκη και Ελ. Γονή (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων)	37.100,70	46.579,96	83.680,66
64	7341.024	Info Kiosks (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων)	0,00	18.600,00	18.600,00
64	7341.038	Αστικές αναπλάσεις περιοχής Πηγών Κρύας και παράχθιων περιοχών ποταμού Έρκυνας	449.340,04	8,46	449.348,50
64	7341.202	Βελτίωση και ανάπλαση κοινόχρηστων χώρων Τ.Κ. Ανθοχωρίου	15.712,15	168.135,48	183.847,63
64	7413.001	Εκπόνηση μελετών και τευχών δημοπράτησης για την υλοποίηση μέτρων και μέσων πυροπροστασίας στις σχολικές μονάδες του Δήμου Λεβαδέων	133.157,40	45.445,42	178.602,82
00	8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	4.667,11	550,63	5.217,74
00	8115	Διάφορα έξοδα	6.055,88	27.285,64	33.341,52
00	8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	3.019.746,36	85.394,68	3.105.141,04
10	8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	60,00	140,40	200,40
10	8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	9.019,61	1.327,23	10.346,84
10	8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	1.918,64	8.905,45	10.824,09
10	8115	Διάφορα έξοδα	1.630,00	836,36	2.466,36
10	8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	11.000,00	7.664,04	18.664,04
10	8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.000,00	6.818,20	7.818,20
15	8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.950,00	8.171,82	12.121,82
15	8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	6.027,63	1.955,45	7.983,08

15	8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	2.750,00	21.162,26	23.912,26
15	8115	Διάφορα έξοδα	46.431,15	25.353,85	71.785,00
15	8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	14.349,53	34.875,12	49.224,65
15	8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	27.212,97	27.212,97
20	8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.300,00	27.716,10	31.016,10
20	8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	18.000,00	42.094,78	60.094,78
20	8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	29.998,08	2.847,04	32.845,12
20	8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη καθαριότητας και λοιπά έσοδα υπηρεσίας καθαριότητας	95.648,00	42.862,36	138.510,36
25	8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	0,00	17.598,00	17.598,00
25	8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	4.999,99	4.999,99
25	8511.002	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη ύδρευσης	157.950,29	41,12	157.991,41
25	8511.003	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη αποχέτευσης	13.197,97	44,46	13.242,43
30	8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.000,00	6.501,53	7.501,53
30	8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	13.976,00	29.927,89	43.903,89
30	8115	Διάφορα έξοδα	0,00	327,36	327,36
30	8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	6.844,63	14.656,13	21.500,76
35	8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	752,00	3.451,47	4.203,47
35	8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	0,00	18.972,00	18.972,00
40	8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	250,00	138,06	388,06
40	8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	0,00	11.523,06	11.523,06
45	8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	507,42	763,59	1.271,01
45	8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	0,00	16,50	16,50
60	8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00	345,92	345,92
60	8115	Διάφορα έξοδα	4.850,00	2.368,67	7.218,67
60	8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	344,10	344,10
60	8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	210,99	210,99

64	8122	Έργα	139.046,14	139.922,30	278.968,44
64	8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	132.804,58	132.804,58
70	8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	2.184,68	12.576,28	14.760,96
70	8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	2.719,52	1.734,95	4.454,47
	9111	Αποθεματικό	392.657,91	116.238,16	508.896,07
				3.260.430,96	

Από την παραπάνω μείωση των πιστώσεων εξόδων κατά 1.002.349,68 ευρώ και αύξηση άλλων πιστώσεων ή δημιουργία νέων κατά 3.260.430,96 ευρώ ο προϋπολογισμός εξόδων αυξάνεται κατά 2.258.081,28 ευρώ και **διαμορφώνεται στα 38.929.367,28 ευρώ** συμπεριλαμβανομένου και του αποθεματικού 508.896,07 ευρώ, που αυξήθηκε κατά 116.238,16 ευρώ.

Γ) Αναμόρφωση Στοχοθεσίας (ΟΠΑ) έτους 2023

Αναμορφώνεται η στοχοθεσία (Ο.Π.Δ.) του δήμου για το οικονομικό έτος 2023 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ΚΥΑ 34574/2018, όπως στον παρακάτω πίνακα εμφανίζεται ανά τρίμηνο και επισυνάπτεται στην παρούσα ο πλήρης πίνακας, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της, το οποίο είναι σύμφωνο με τις κείμενες διατάξεις και την υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού

Γραμ	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	Τρέχουσα Στοχοθεσία	3μηνο	6μηνο	9μηνο	12μηνο
1	Επιχορηγήσεις από τακτικό προϋπολογισμό	6.456.453	1.577.833	3.134.009	4.638.385	6.456.452
2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε. και λοιπές πηγές	14.639.751	686.513	2.368.830	5.061.055	14.639.752
3α	Ιδια Εσοδα	2.957.817	65.221	525.221	1.665.221	2.957.817
3β	Ιδια Εσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	799.000	459.315	709.315	760.315	799.000
4	Εσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις Π.Ο.Ε.	1.107.734	297.812	467.812	597.812	1.107.734
5	Λοιπά Εσοδα	3.232.400	804.241	1.551.241	2.350.241	3.232.400
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5	29.193.155	3.890.934	8.756.427	15.073.028	29.193.155
6	Διαθέσιμα	5.924.944				
7	Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5.924.944				
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο)	35.118.099				

	Γραμμών 1-6)					
Γραμ	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	Τρέχουσα Στοιχοθεσία	3μηνο	6μηνο	9μηνο	12μηνο
1	Κόστος προσωπικού	6.318.843	1.225.964	2.775.964	4.365.964	6.318.843
2	Λοιπά έξοδα χρήσης	6.474.512	447.515	1.787.515	3.487.515	6.474.512
3	Δαπάνες για επενδύσεις	18.293.101	550.258	2.432.738	4.732.738	18.293.101
4	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	516.038	188.655	466.175	508.175	516.038
5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	3.006.710	667.734	1.377.734	2.122.734	3.006.710
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1-5)	34.609.203	3.080.126	8.840.126	15.217.126	34.609.203
6	Αποθεματικό	508.896				
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1-6)	35.118.099				

Γ.1	Υψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους	1.052.947				
Γ.2	Μηνιαίοι Στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας		750.000	400.000	315.000	0
Δ	Ταμειακό Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		6.735.752	5.841.245	5.780.846	508.896
Ε	Οικονομικό Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)		5.985.752	5.441.245	5.465.846	508.896

Z	Διαφορά για συμφωνία Π/Υ	3.732.790
H.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	38.850.889
H.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ	38.850.889

Ακολούθως η Πρόεδρος κάλεσε τους δημοτικούς συμβούλους να ψηφίσουν την υποχρεωτική αναμόρφωση Προϋπολογισμού και Ο.Π.Δ έτους 2023 βάσει του άρθρου 5 της Κ.Υ.Α. 55040/2021 σύμφωνα με την 32/2023 Απόφαση της Ο.Ε καθώς και την διόρθωση μετά την πρόταση του κ. Καπλάνη.

Υπέρ ψήφισαν οι δημοτικοί σύμβουλοι κ.κ 1)Καλογρηάς Αθανάσιος, 2) Μητάς Αλέξανδρος,3)Τσεσμετζής Εμμανουήλ, 4)Δήμου Ιωάννης ,5)Αποστόλου Ιωάννης,6)Σάκκος

Μάριος, 7)Νταντούμη Ιωάννα, 8) Καράβα Χρυσοβαλάντου, 9)Μερτζάνης Κων/νος, 10)Γιαννακόπουλος Βρασίδης, 11)Σαγιάννης Μιχαήλ , 12)Πούλου Παναγιού (Γιώτα) ,13)Καπλάνης Κωνσταντίνος, 14) Τζουβάρας Νικόλαος 15) Φορτώσης Αθανάσιος 16)Καραμάνης Δημήτριος, 17) Κατής Χαράλαμπος .

Κατά ψήφισαν οι δημοτικοί σύμβουλοι κ.κ 1) Γερονικολού Λαμπρινή 2)Αρκουμάνης Πέτρος 3) Μπράλιος Νικόλαος 4) Τσιφής Δημήτριος 5) Καλέα Ανδρομάχη

Το Δημοτικό Συμβούλιο μετά από τη διενεργηθείσα ψηφοφορία και αφού έλαβε υπόψη του :

- την υπ αριθμ. 32/2023 (ΑΔΑ :6ΑΔΤΩΛΗ-29Ψ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου, που είχε διανεμηθεί με την οποία εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο την υποχρεωτική αναμόρφωση του Ο.Π.Δ 2022 (Στοχοθεσία) με συνημμένο στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, που είχε διανεμηθεί, όπως διαμορφώθηκε από τον Π.Ο.Υ μετά την πρόταση του κ. Καπλάνη
- Τις διατάξεις της παρ.5 της ΚΥΑ οικ 49039/22 : «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2023 - μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/2004 απόφασης (Β' 253)».
- Τις διατάξεις του Ν.4270/2014
- Το άρθρο 77 Ν. 4172/2013 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 12 του Ν. 4623/2019
- Τον προϋπολογισμό του Δήμου, έτους 2023, 155 και 156/2022 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκαν από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας- Στερεάς Ελλάδας με τις αριθ. πρωτ. 4528 /19-1-2023
- Το ΟΠΔ του Δήμου, έτους 2023, το οποίο ψηφίσθηκε με την 156/2022 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας-Στερεάς Ελλάδας με την αριθ. πρωτ. 4536/19-1-2023 απόφασή της
- Την υπ αριθμ. 4111/1-3-2023 εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών
- Τις διατάξεις της υπ' αριθμ .643/2021 εγκυκλίου του ΥΠ.ΕΣ. (ΑΔΑ: ΨΕ3846ΜΤΛ6-ΟΡ5) «Σύγκληση και λειτουργία των συλλογικών οργάνων των δήμων κατά το διάστημα εφαρμογής των μέτρων για την αντιμετώπιση της πανδημίας» Μέρος Α3,
- τις διατάξεις των άρθρων 65,67,238 του Ν.3852/10, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 72 και 74 του Ν. 4555/2018 και την παρ. 9 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 όπως ισχύει
- Την ψήφο όλων των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου , όπως αυτή διατυπώθηκε και δηλώθηκε δια ζώσης στην τηλεδιάσκεψη
- Την μεταξύ των μελών του συζήτηση σύμφωνα με τα πρακτικά.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Εγκρίνει την Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού (άρθ. 5 Κ.Υ.Α. 49039/22) καθώς και την τροποποίηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) οικονομικού έτους 2023. Με την υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού αυξάνονται συνολικά οι πιστώσεις **κατά 2.258.081,28** ευρώ, και διαμορφώνεται στα **τριάντα οκτώ εκατομμύρια εννιακόσιες είκοσι εννέα χιλιάδες τριακόσια εξήντα επτά ευρώ και είκοσι οκτώ λεπτά (38.929.367,28)**, με την αυξομείωση των κατωτέρω εμφανιζόμενων κωδικών αριθμών Εσόδων και Εξόδων και την δημιουργία νέων Κ.Α.Ε , συμπεριλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου και του αποθεματικού.

Επισυνάπτεται ο προϋπολογισμός οικονομικού έτους 2023, όπως διαμορφώνεται μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση , καθώς και αναμορφωμένος ο πίνακας στοχοθεσίας οικονομικού έτους 2023 , που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

ΚΑΤΑ της απόφασης ψήφισαν οι κ.κ. 1) Γερονικολού Λαμπρινή 2)Αρκουμάνης Πέτρος 3) Μπράλιος Νικόλαος 4) Τσιφής Δημήτριος 5) Καλέα Ανδρομάχη

Το Δ.Σ. εξουσιοδοτεί τον Δήμαρχο να υποβάλλει στον Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας – Στερεάς Ελλάδας επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης αυτής.

Η παρούσα απόφαση πήρε τον αριθμό 21

Η Πρόεδρος του Δ.Σ.

Καράβα Χρυσοβαλάντου Βασιλική (Βάλια)

ΤΑ ΜΕΛΗ

- 1 Μητάς Αλέξανδρος
- 2 Καλογρηάς Αθανάσιος
- 3 Τσεσμετζής Εμμανουήλ
- 4 Δήμου Ιωάννης
- 5 Αποστόλου Ιωάννης
- 6 Σάκκος Μάριος
- 7 Νταντούμη Ιωάννα
- 8 Μερτζάνης Κων/νος

ΠΙΣΤΟ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Λεβαδεία αυθημερόν
Ο Δήμαρχος Λεβαδέων

ΙΩΑΝΝΗΣ .Δ. ΤΑΓΚΑΛΕΓΚΑΣ

- 9 Γιαννακόπουλος Βρασίδης
- 10 Σαγιάννης Μιχαήλ
- 11 Πούλου Γιώτα
- 12 Καπλάνης Κων/νος
- 13 Τζουβάρας Νικόλαος
- 14 Φορτώσης Αθανάσιος
- 15 Αρκουμάνης Πέτρος
- 16 Μπράλιος Νικόλαος
- 17 Γερονικολού Λαμπρινή
- 18 Τσιφής Δημήτριος
- 19 Καλέα Ανδρομάχη
- 20 Καραμάνης Δημήτριος
- 21 Κατής Χαράλαμπος

