**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΗ ΔΙΑΥΓΕΙΑ**

**Λιβαδειά 21 /03/2024**

**Αριθ. Πρωτ. 5219**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

# Από το πρακτικό της αριθμ. 7ης /2024ΤΑΚΤΙΚΗΣ Συνεδρίασης της Δημοτικής Επιτροπής Δήμου Λεβαδέων

**Αριθμός απόφασης : 88**

**Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προυπολογισμού οικονομικού έτους 2024 και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) έτους 2024**

Στη Λιβαδειά σήμερα 19η Μαρτίου 2024 ημέρα Tρίτη και, ώρα 13.30 και στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου Λεβαδέων στο Παλαιό Δημαρχείο – Πλατεία Εθνικής Αντίστασης συνεδρίασε η Δημοτική Επιτροπή Δήμου Λεβαδέων μετά την από 4954/15-03-2024 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου της (Δημάρχου Λεβαδέων) σε εφαρμογή των διατάξεων α) Των διατάξεων του άρθρου 75 του Ν. 3852/2010 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 77 του Ν. 4555/2018 β)Των διατάξεων του άρθρου 74Α παρ. 1 του Ν. 3852/2010 όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 9 του Ν. 5056/2023 - Αρμοδιότητες Δημοτικής Επιτροπής

Αφού διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία, επειδή σε σύνολο 7 (επτά) μελών ήταν παρόντα 7 (επτά) , ήτοι:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ ΑΠΟΝΤΕΣ**

1. Καραμάνης Δημήτριος-Πρόεδρος

2. Τουμαράς Βασίλειος

3. Αγνιάδης Παναγιώτης

4. Καλλιαντάσης Χρήστος

5. Παπαβασιλείου Αικατερίνη

6. Μίχας Δημήτριος

7. Ταγκαλέγκας Ιωάννης

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και ο κύριος Αρκουμάνης Πέτρος - Δημοτικός Σύμβουλος Μειοψηφίας της Δημοτικής Παράταξης ΛΑΪΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ, δυνάμει της 6/2024 Απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής κ. Καραμάνης Δημήτριος - Δήμαρχος Λεβαδέων εισηγούμενος το 2ο θέμα της ημερήσιας διάταξης έθεσε υπόψη των μελών της Οικονομικής Επιτροπής την με αριθ. πρωτ. 4948/14-03-2024 έγγραφη εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ/νσης Οικ/κών Υπηρεσιών στην οποία αναφέρονται:

Ο προϋπολογισμός οικονομικού έτους 2024 και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) έτους 2024 που ψηφίσθηκαν με τις 286 και 287/2023 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκαν από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας- Στερεάς Ελλάδας με τις αριθ. πρωτ. 6696 και 6698/24-1-2024 αποφάσεις καθίσταται αναγκαίο να αναμορφωθούν για τους παρακάτω λόγους:

**Α)** **Σύμφωνα με το άρθρο 5 της ΚΥΑ οικ. 63726/23 (ΦΕΚ 4795 Β/28-7-2023) : Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2024 μερική τροποποίηση της υπ’ αρ. 7028/2004 (Β’ 253) απόφασης.**

1) **Μετά τη λήξη της χρήσης 2023 και έως το τέλος Φεβρουαρίου του 2024,** οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να επανελέγξουν τις παραδοχές με βάση τις οποίες κατήρτισαν τον προϋπολογισμό του 2024 και να προχωρήσουν σε αναμόρφωσή του, με την επιφύλαξη των οριζομένων στις ειδικές παρατηρήσεις επί του άρθρου 3, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη τους, όπως αυτά θα έχουν διαμορφωθεί την 31.12.2023, προκειμένου αυτός να καταστεί ρεαλιστικός.

Ειδικότερα, για τις παρακάτω κατηγορίες, θα πρέπει να γίνουν τα εξής:

**Α) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι**

Οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα **επαναϋπολογίζουν το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στον προϋπολογισμό** 2024 για την ΟΜΑΔΑ I (συνολικό άθροι σμα της ομάδας) με βάση την αρχή ότι το συνολικό ύψος των εγγεγραμμένων εσόδων της ΟΜΑΔΑΣ Ι στον προϋπολογισμό 2024 δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε συνολικά ο φορέας στους κωδικούς αυτής της ομάδας για τα έτη 2022 ή 2023. 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 2022 και το έτος 2023 κλείσει τελικά με χαμηλότερη εκτέλεση, ο προϋπολογισμός υποχρεωτικά αναμορφώνεται μέχρι το ύψος ποσού του 2022.

**Β) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ**

Οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα **εγγράφουν στην ΟΜΑΔΑ II (ΚΑΕ 32) τα πραγματικά ποσά** και, σύμφωνα με αυτά, **επαναϋπολογίζουν το επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον ΚΑΕ 85** «Προβλέψεις μη είσπραξης 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 2024 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 2022 ή 2023.** 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 31.12.2023** 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**

**1. Στον ΚΑΕ 81 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ** εγγράφεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων όπως αυτές προκύπτουν από τιμολόγια ή ισοδύναμα έγγραφα που παραλήφθηκαν από τον φορέα μέχρι την 31.12.2023, με εξαίρεση εκείνες για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις παραγραφής και έχουν δρομολογηθεί οι σχετικές διαδικασίες και τις δαπάνες για τις οποίες υφίσταται ή τεκμαίρεται εγγεγραμμένη πίστωση σε κωδικό τρέχουσας χρήσης (των ομάδων 6 ή 7).

Σε περίπτωση που δήμος εκτελεί τον προϋπολογισμό του βάσει των διατάξεων του άρθρου 160 του ν. 3463/2006 (ΚΔΚ), τυχόν οφειλές προηγούμενων οικονομικών ετών αναλαμβάνονται και ενταλματοποιούνται στον κ.α. όπου υπάρχει ήδη εγγεγραμμένη πίστωση - χωρίς να απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού του δήμου και μεταφορά των οφειλών στην κατηγορία 81.

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 2024 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 2023 και εντός του πρώτου διμήνου του 2024, 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 2023 (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 προυπολογισμός του Δήμου έτους 2024** συντάχθηκε αρχικά ως σχέδιο και εισήχθη στο Δημοτικό Συμβούλιο με τα στοιχεία της 31/10/2023 με αποτέλεσμα στις πιστώσεις που προβλέπονται να υπάρχουν σημαντικές αποκλίσεις από τα οικονομικά στοιχεία που διαμορφώθηκαν την 31/12/2023 και ιδίως όσον αφορά το χρηματικό υπόλοιπο, τις υποχρεώσεις, τις απαιτήσεις Π.Ο.Ε. (εισπρακτέα υπόλοιπα),τις επενδύσεις που εκτελέσθηκαν

Πιο συγκεκριμμένα:

α) Ο εγκεκριμμένος προυπολογισμός, όπως διαμορφώθηκε με την 59/2024 απόφαση του Δ.Σ., **προβλέπει χρηματικό υπόλοιπο** έτους 2023 μεταφερόμενο στο 2024 ύψους 5.094.502,80 ενώ αυτό στις 31/12/2023 διαμορφώθηκε στα 5.690.529,35 ευρώ, (4.695.999,02 ευρώ από τακτικά έσοδα και 994.530,33 ευρώ από έκτακτα έσοδα). Η **διαφορά των 596.026,553 ευρώ** πρέπει να προβλεφθεί στον προυπολογισμό του 2024, τόσο στο σκέλος των εσόδων όσο και στο σκέλος των εξόδων.

**Πίνακας 1: Ανάλυση χρηματικού υπολοίπου 2023 σε 2024**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **Σύνολο Χ.Υ. Τακτικών 2023** | **5111** | **5112** | **5113** | **5119** |
| 1 | Τακτικά Γενικά-Ανειδίκευτα | 2.828.102,36 | 581.796,41 | 1.366.064,75 | 782.500,00 | 97.741,20 |
| 2 | Τακτικά-Υπόλ. Τελών καθαριότητας | 681.139,53 | 146.713,32 |  | 534.426,21 |  |
| 3 | Υπόλ. Επιχορηγ. για Βοήθεια στο Σπίτι | 89.821,22 |  |  | 89.821,22 |  |
| 4 | Τακτικά Γενικά- Υπόλ. Οφ. Ελλ. Δημοσίου | 916,60 |  | 916,60 |  |  |
| 5 | Τακτικά-Υπόλοιπο Α.Π.Ε. | 376.051,52 |  | 376.051,52 |  |  |
| 6 | Υπόλοιπο ΤΑΠ για επενδύσεις | 600,01 |  | 600,01 |  |  |
| 7 | Υπόλοιπο από Τροφεία Παιδικών Σταθμών | 17.122,71 | 17.122,71 |  |  |  |
| 8 | Υπόλοιπο από εισφορές (δίδακτρα) μαθητών Δημ. Ωδείου | 19.161,99 | 1.500,00 |  | 17.661,99 |  |
| 9 | Υπόλοιπο Μεταφορές Μαθητών | 1.228,20 | 1.228,20 |  |  |  |
| 10 | Υπόλοιπο για σίτιση μαθητών Μουσικού Σχολείου | 26.930,17 | 11.400,57 |  | 15.529,60 |  |
| 11α | Κ.Α.Π. επενδ. 2023 | 227.502,03 | 6.471,71 | 221.030,32 |  |  |
| 11β | Κ.Α.Π. επενδ. 2022 | 45.754,14 |  | 45.754,14 |  |  |
| 11γ | Κ.Α.Π. επενδ. 2020 | 62.271,57 |  | 62.271,57 |  |  |
| 11δ | Κ.Α.Π. επενδ. 2019 | 77.824,63 |  | 77.824,63 |  |  |
| 11ε | Κ.Α.Π. επενδ. 2018 | 48.959,72 |  | 48.959,72 |  |  |
| 11στ | Κ.Α.Π. επενδ. 2015 | 4.744,20 |  | 4.744,20 |  |  |
| **11** | **Σύνολο Υπόλοιπο Κ.Α.Π. επενδ (**πρώην **ΣΑΤΑ)** | **467.056,29** | **6.471,71** | **460.584,58** | **0,00** | **0,00** |
| 12 | Υπόλοιπο Επιχορηγήσεις για Πυροπροστασία | 49.542,23 | 18.932,81 |  | 30.609,42 |  |
| 13 | Υπόλοιπο για Επιχορηγήσεις για Συντ-Επισκ Σχολείων | 128.881,55 | 13.959,66 | 114.921,89 |  |  |
|  | **Μερικό Σύνολο Τακτικών (Κ.Α. 511)** | **4.686.554,38** | **799.125,39** | **2.319.139,35** | **1.470.548,44** | **97.741,20** |
| 14 | Υπόλοιπο ΚΕΔΗΛ από επιχορήγηση για Βοήθεια στο Σπίτι | 9.444,64 |  |  | 9.444,64 |  |
|  | **Σύνολο Τακτικών (Κ.Α. 511)** | **4.695.999,02** | **799.125,39** | **2.319.139,35** | **1.479.993,08** | **97.741,20** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **Σύνολο Χ.Υ. Εκτάκτων 2023** | **5121** | **5122** | **5123** | **5124** | **5125** | **5129** |
| 1 | Υπόλοιπο ΕΤΠΑ | 73.156,06 | 58.996,07 |  |  | 14.159,99 |  |  |
| 2 | Υπόλοιπο ΠΕΠ -ΕΚΤ | 14.790,50 | 6.087,76 |  |  | 8.702,74 |  |  |
| 3 | Υπόλοιπο Οικογ. Εναρμόνιση | 20.843,77 | 20.843,77 |  |  |  |  |  |
| 4 | Υπόλοιπο Δωρεάς Αγλ και Κων. Παπαπαναγιώτου | 146.735,14 |  | 146.735,14 |  |  |  |  |
| 5 | Υπολοιπο ΣΑΕΠ 766 (Περιφ. Στ. Ελλάδας) | 51.260,00 |  |  |  | 51.260,00 |  |  |
| 6 | Υπόλοιπο ΠΔΕ - ΣΑΕΠ 0561 (Περιφ. Στ. Ελλ.) | 150.940,45 | 81.541,62 |  |  | 69.398,83 |  |  |
| 7 | Υπόλοιπο ΠΔΕ-ΣΑΕ 016 | 6.059,05 | 6.059,05 |  |  |  |  |  |
| 8 | Υπόλοιπο από Ταμείο Ανάκαμψης & Ανθεκτικότητας | 51.873,17 |  |  |  |  | 51.873,17 |  |
| 9 | Υπόλοιπο από επιχορηγ. Ε.Ε. | 5.401,72 |  |  | 5.401,72 |  |  |  |
| 11 | Χρηματικό Υπόλοιπο 2023 απο επιστροφή από ΔΕΠΟΔΑΛ του τέλους ταφής απορ-ριμάτων για Α' 6μηνο 2022 | 112.819,20 |  |  | 112.819,20 |  |  |  |
|  | **Μερικό Σύνολο Εκτάκτων (Κ.Α. 512)** | **633.879,06** | **173.528,27** | **146.735,14** | **118.220,92** | **143.521,56** | **51.873,17** | **0,00** |
| 12 | Υπόλοιπο ΚΕΔΗΛ από Πρόγραμμα Στεγαστικής Συνδρομής ΚΑΛΥΨΗ | 316.679,29 |  |  | 316.679,29 |  |  |  |
| 13 | Υπόλοιπο ΚΕΔΗΛ από MUST a Lab | 2.106,83 |  |  | 2.106,83 |  |  |  |
| 14 | Υπόλοιπο ΚΕΔΗΛ από πρόγραμμα ΕΣΤΙΑ | 41.865,15 |  |  |  |  |  | 41.865,15 |
|  | **Σύνολο Εκτάκτων (Κ.Α. 512)** | **994.530,33** | **173.528,27** | **146.735,14** | **437.007,04** | **143.521,56** | **51.873,17** | **41.865,15** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Α | Υπόλοιπο Δήμου 31/12/2023 | 5.320.433,44 | 972.653,66 | 2.465.874,49 | 1.588.769,36 | 241.262,76 | 51.873,17 | 0,00 |
| Β | Υπόλοιπο ΚΕΔΗΛ | 370.095,91 | 0,00 | 0,00 | 328.230,76 | 0,00 | 0,00 | 41.865,15 |
|  | **Γενικό Σύνολο** | **5.690.529,35** | **972.653,66** | **2.465.874,49** | **1.917.000,12** | **241.262,76** | **51.873,17** | **41.865,15** |

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

β) **Οι υποχρεώσεις του 2023** που εγγράφηκαν στον προυπολογισμό του 2024 ανέρχονταν στα **2.477.292,82 ευρώ.**  Στις 31/12/2023 οι συνολικές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, που θα έπρεπε να εγγραφούν στην κατηγορίες 81 του προυπολογισμού εξόδων **διαμορφώθηκαν στα 2.189.717,95 ευρώ.** Για την ορθή απεικόνιση και εγγραφή των υποχρεώσεων στον προυπολογισμό 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 προυπολογισμού του δήμου και μεταφορά των οφειλών στην κατηγορία 81, καθόσον με τον τελευταίο αυτόν τρόπο συσσωρεύονται αδικαιολόγητα ληξιπρόθεσμες οφειλές», **ενταλματοποίησε και πλήρωσε τον Φεβρουάριο του 2024 απλήρωτες υποχρεώσεις για αποδοχές και εισφορές εργαζομένων συνολικού ποσού 5.171,86 ευρώ, από τους τρέχοντες κωδικούς του προυπολογισμού. Κατά συνέπεια στους Κ.Α. της κατηγορίας 81 θα εγγραφούν πιστώσεις 2.184.546,09 ευρώ (2.189.717,95 – 5.171,86).** – (Βλέπε ανάλυση παρακάτω Πίνακα 6 )

Σύμφωνα με την παρ. 14 του άρθρου 1 της Κ.Υ.Α. 63726/2023:

«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 προυπολογισμό 2024 ανέρχονταν στα 4.714.567,55 ευρώ και στις 31/12/2023 διαμορφώθηκαν στα 4.769.141,07 ευρώ

δ) Μετά την ψήφιση του προυπολογισμού έτους 2024 **άλλαξαν οι παραδοχές** με βάση τις οποίες καταρτίσθηκε ο Π/Υ του 2024 και πρέπει **να λάβουμε υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη τους,** όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί την 31.12.2023, προκειμένου αυτός να καταστεί ρεαλιστικός και υλοποιήσιμος.

**Γ)** 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 63726/2023 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2024-Μερική τροποποίηση της υπ’ αρ. 7028/2004 (Β’ 253) απόφασης».
* Την υπ’ αριθμ. **34574/05-07-2018 ( ΦΕΚ 2942 και 3635 B΄)** 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
* Τις διατάξεις του Ν. 5056/2023 (ΦΕΚ 163 Α/6-10-2023)
* Τον προϋπολογισμό του Δήμου, έτους 2024 και το Ο.Π.Δ. 2024, που ψηφίσθηκαν με τις 286/2023, 59/2024 και 287/2023 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκαν από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Θεσσαλίας- Στερεάς Ελλάδας με τις αριθ. πρωτ. 6696 και 6698/24-1-2024 αποφάσεις της

**Εισηγούμαστε στην Δημοτική Επιτροπή**

Την αναμόρφωση του προυπολογισμού οικονομικού έτους 2024, **αυξάνοντας συνολικά τις πιστώσεις εσόδων κατά 2.679.893,79 ευρώ και των εξόδων αυτού κατά 2.563.214,50 ευρώ και τελική διαμόρφωση των εσόδων στα 43.310.940,40 ευρώ και των εξόδων στα 43.194.261,11 ευρώ,** όπως κατά ομάδα και κατηγορία εμφανίζεται στους παρακάτω πίνακες και αναλυτικά επισυνάπτεται στην παρούσα.

**Πίνακας 2α: Διαμόρφωση προυπολογισμού εσόδων 2024**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα 31/12/2023** | **Βεβαιωθέντα 31/12/2023** | **Εισπραχθέντα 31/12/2023** | **Εισπρακτέα Υπόλοιπα** | **Εκτίμηση εισπράξεων 31/12/2023** | **Προυπ/σμός 2024** | **Υποχρ. Αναμόρφωση** | **Διαμόρφωση Π/Υ 2024** | **% ομάδα** | **% σύνολο** |
| 01 | Πρόσοδοι από Ακίνητη Περιουσία | 305.850,00 | 382.145,51 | 342.157,53 | 39.988 | 342.157,53 | 321.850,00 | -5.100,00 | 316.750,00 | 3,11% | 0,73% |
| 02 | Πρόσοδοι από Κινητή Περιουσία | 76.050,00 | 138.194,28 | 138.194,28 | 0 | 138.194,28 | 111.050,00 | 0,00 | 111.050,00 | 1,09% | 0,26% |
| 03 | Εσοδα από Ανταποδοτικά Τέλη | 1.581.500,00 | 2.317.304,55 | 2.066.037,79 | 251.267 | 2.066.037,79 | 2.049.500,00 | 43.000,00 | 2.092.500,00 | 20,54% | 4,83% |
| 04 | Εσοδα από Λοιπά Τέλη & Δικαιώματα | 471.030,00 | 460.388,89 | 402.549,60 | 57.839 | 402.549,60 | 560.320,00 | -31.700,00 | 528.620,00 | 5,19% | 1,22% |
| 05 | Φόροι και Εισφορές | 192.877,00 | 259.708,87 | 257.723,87 | 1.985 | 257.723,87 | 274.777,00 | -16.900,00 | 257.877,00 | 2,53% | 0,60% |
| 06 | Εσοδα από Επιχορηγήσεις | 6.284.253,17 | 6.582.436,60 | 6.582.436,60 | 0 | 6.582.436,60 | 6.265.457,44 | 537.995,79 | 6.803.453,23 | 66,78% | 15,71% |
| 07 | Λοιπά Τακτικά Εσοδα | 86.460,00 | 123.713,34 | 97.389,39 | 26.324 | 97.389,39 | 90.830,00 | -13.250,00 | 77.580,00 | 0,76% | 0,18% |
|  | **Σύνολο Τακτικών Εσόδων** | **8.998.020,17** | **10.263.892,04** | **9.886.489,06** | **377.403** | **9.886.489,06** | **9.673.784,44** | **514.045,79** | **10.187.830,23** | **100,00%** | **23,52%** |
| 11 | Εσοδα από την Εκποίηση Περιουσίας | 1.500,00 | 1.147,84 | 1.147,84 | 0,00 | 1.147,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 76,52% | 76,52% |
| 12 | Επιχορηγήσεις για κάλυψη Λειτουργικών Δαπανών | 893.321,78 | 748.529,28 | 748.529,28 | 0,00 | 748.529,28 | 1.046.138,18 | 292.206,65 | 1.338.344,83 | 9,74% | 3,09% |
| 13 | Επιχορηγήσεις για Επενδυτικές Δαπάνες | 6.020.501,48 | 2.477.096,37 | 2.477.096,37 | 0,00 | 2.477.096,37 | 11.850.548,93 | 412.873,61 | 12.263.422,54 | 89,26% | 41,14% |
| 14 | Δωρεές-Κληρονομιές-Κληροδοσίες | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 15 | Προσαυξήσεις-Πρόστιμα-Παράβολα | 119.750,00 | 132.138,68 | 123.388,31 | 8.750,37 | 123.388,31 | 127.750,00 | -26.700,00 | 101.050,00 | 0,74% | 0,23% |
| 16 | Λοιπά Εκτακτα Εσοδα | 39.882,59 | 106.563,10 | 90.508,22 | 16.054,88 | 90.508,22 | 40.700,00 | -4.100,00 | 36.600,00 | 0,27% | 0,08% |
|  | **Σύνολο Εκτάκτων Εσόδων** | **7.074.955,85** | **3.465.475,27** | **3.440.670,02** | **24.805,25** | **3.440.670,02** | **13.065.137,11** | **674.280,26** | **13.739.417,37** | **100,00%** | **31,72%** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Περιγραφή** | **Διαμορφωθέντα 31/12/2023** | **Βεβαιωθέντα 31/12/2023** | **Εισπραχθέντα 31/12/2023** | **Εισπρακτέα Υπόλοιπα** | **Εκτίμηση εισπράξεων 31/12/2023** | **Προυπ/σμός 2024** | **Υποχρ. Αναμόρφωση** | **Διαμόρφωση Π/Υ 2024** | **% ομάδα** | **% σύνολο** |
| 21 | Τακτικά Εσοδα | 771.500,00 | 868.772,13 | 796.794,57 | 71.977,56 | 796.794,57 | 794.900,00 | -7.700,00 | 787.200,00 | 98,13% | 1,82% |
| 22 | Εκτακτα Εσοδα | 15.000,00 | 8.482,83 | 8.482,83 | 0,00 | 8.482,83 | 18.500,00 | -3.500,00 | 15.000,00 | 1,87% | 0,03% |
|  | **Σύνολο Εσόδων Π.Ο.Ε.** | **786.500,00** | **877.254,96** | **805.277,40** | **71.977,56** | **805.277,40** | **813.400,00** | **-11.200,00** | **802.200,00** | **100,00%** | **1,85%** |
| 31 | Εισπράξεις από Δάνεια | 1.352.792,69 | 260.600,54 | 260.600,54 | 0,00 | 260.600,54 | 3.570.739,71 | 621.415,67 | 4.192.155,38 | 522,58% | 9,68% |
| 32 | Εισπρακτέα Υπόλοιπα Προηγούμενων Οικον. Ετών | 4.838.404,06 | 4.836.108,34 | 543.835,60 | 4.292.272,74 | 543.835,60 | 4.714.567,55 | 54.573,52 | 4.769.141,07 | 53,22% | 11,24% |
|  | **Σύνολο Δανείων και Απαιτήσεων ΠΟΕ** | **6.191.196,75** | **5.096.708,88** | **804.436,14** | **4.292.272,74** | **804.436,14** | **8.285.307,26** | **675.989,19** | **8.961.296,45** | **100,00%** | **20,69%** |
| 41 | Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου & Τρίτων | 3.058.500,00 | 2.645.361,83 | 2.642.679,29 | 2.682,54 | 2.642.679,29 | 2.920.000,00 | 50.000,00 | 2.970.000,00 | 75,58% | 6,86% |
| 42 | Επιστροφές Χρημάτων | 277.000,00 | 271.650,79 | 271.650,79 | 0,00 | 271.650,79 | 287.000,00 | 0,00 | 287.000,00 | 7,30% | 0,66% |
| 43 | Εσοδα προς απόδοση σε τρίτους | 679.335,00 | 622.572,72 | 622.572,72 |  | 622.572,72 | 491.915,00 | 180.752,00 | 672.667,00 | 17,12% | 1,55% |
|  | **Σύνολο Εισπράξεων υπέρ Δημοσίου** | **4.014.835,00** | **3.539.585,34** | **3.536.902,80** | **2.682,54** | **3.536.902,80** | **3.698.915,00** | **230.752,00** | **3.929.667,00** | **100,00%** | **9,07%** |
| 511 | Χρηματικό Υπόλοιπο από Τακτικά Εσοδα | 3.987.195,93 | 3.987.195,93 | 3.987.195,93 | 0,00 | 3.987.195,93 | 4.328.900,44 | 367.098,58 | 4.695.999,02 | 82,52% | 10,84% |
| 512 | Χρηματικό Υπόλοιπο από Εκτακτα Εσοδα | 1.939.868,16 | 1.939.868,16 | 1.939.868,16 | 0,00 | 1.939.868,16 | 765.602,36 | 228.927,97 | 994.530,33 | 17,48% | 2,30% |
|  | **Σύνολο Χρηματικού Υπολοίπου** | **5.927.064,09** | **5.927.064,09** | **5.927.064,09** | **0,00** | **5.927.064,09** | **5.094.502,80** | **596.026,55** | **5.690.529,35** | **100,00%** | **13,14%** |
|  | **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ** | **32.992.571,86** | **29.169.980,58** | **24.400.839,51** | **4.769.141,07** | **24.400.839,51** | **40.631.046,61** | **2.679.893,79** | **43.310.940,40** | **100,00%** | **100,00%** |

**Πίνακας 2β: Διαμόρφωση προυπολογισμού εξόδων 2024**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Τίτλος εξόδων** | **Διαμορφωθέντα 31/10/2023** | **Τιμολογηθέντα 31/10/2023** | **Πληρωμές 31/10/2023** | **Εκτίμηση Πληρωμών 31/12/2023** | **Προυπ/σμός 2024** | **Υποχρ. Αναμόρφωση** | **Διαμόρφωση Π/Υ 2024** | **% ομάδα** | **% σύνολο** |
| 60 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 6.548.626,97 | 6.111.090,99 | 6.049.050,26 | 6.049.050,26 | 6.869.295,68 | 409.801,65 | 7.279.097,33 | 47,22% | 16,85% |
| 61 | Αμοιβές αιρετών και τρίτων | 1.055.926,80 | 824.124,67 | 663.215,04 | 663.215,04 | 1.123.458,00 | 111.723,31 | 1.235.181,31 | 8,01% | 2,86% |
| 62 | Παροχές τρίτων | 3.150.952,14 | 2.750.952,98 | 2.518.346,27 | 2.518.346,27 | 2.908.307,98 | 173.173,42 | 3.081.481,40 | 19,99% | 7,13% |
| 63 | Φόροι – τέλη | 79.370,00 | 75.593,76 | 75.593,76 | 75.593,76 | 81.250,00 | 1.200,00 | 82.450,00 | 0,53% | 0,19% |
| 64 | Λοιπά Γενικά έξοδα | 604.458,93 | 460.106,93 | 373.074,52 | 373.074,52 | 539.474,78 | 97.603,40 | 637.078,18 | 4,13% | 1,47% |
| 65 | Εξυπηρέτηση δημοσίας πίστεως | 115.509,16 | 12.738,44 | 12.738,44 | 12.738,44 | 741.047,22 | -5.000,00 | 736.047,22 | 4,77% | 1,70% |
| 66 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 937.930,64 | 761.602,21 | 574.564,30 | 574.564,30 | 974.580,00 | -20.633,40 | 953.946,60 | 6,19% | 2,21% |
| 67 | Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους | 1.051.197,13 | 948.878,86 | 923.878,86 | 923.878,86 | 1.206.187,31 | 176.282,00 | 1.382.469,31 | 8,97% | 3,20% |
| 68 | Λοιπά Έξοδα | 84.000,00 | 36.870,70 | 36.870,70 | 36.870,70 | 31.000,00 | -4.000,00 | 27.000,00 | 0,18% | 0,06% |
|  | **Σύνολο** | **13.627.971,77** | **11.981.959,54** | **11.227.332,15** | **11.227.332,15** | **14.474.600,97** | **936.650,38** | **15.414.751,35** | **100,00%** | **35,68%** |
| 71 | Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 1.619.461,87 | 361.262,04 | 266.966,00 | 266.966,00 | 3.861.643,03 | 40.889,96 | 3.902.532,99 | 21,69% | 9,03% |
| 73 | Έργα | 8.888.481,93 | 4.985.589,74 | 3.725.456,82 | 3.725.456,82 | 12.005.402,64 | 1.674.212,06 | 13.679.614,70 | 76,03% | 31,67% |
| 74 | Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες | 439.381,02 | 177.778,77 | 134.862,44 | 134.862,44 | 289.375,15 | 119.891,71 | 409.266,86 | 2,27% | 0,95% |
| 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** | **10.947.324,82** | **5.524.630,55** | **4.127.285,26** | **4.127.285,26** | **16.156.420,82** | **1.834.993,73** | **17.991.414,55** | **100,00%** | **41,65%** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Τίτλος εξόδων** | **Διαμορφωθέντα 31/10/2023** | **Τιμολογηθέντα 31/10/2023** | **Πληρωμές 31/10/2023** | **Εκτίμηση Πληρωμών 31/12/2023** | **Προυπ/σμός 2024** | **Υποχρ. Αναμόρφωση** | **Διαμόρφωση Π/Υ 2024** | **% ομάδα** | **% σύνολο** |
| 81. | Πληρωμές Π.Ο.Ε. | 1.052.946,51 | 1.024.234,00 | 996.495,21 | 996.495,21 | 2.477.292,82 | -296.746,73 | 2.184.546,09 | 12,14% | 5,06% |
| 82. | Αποδόσεις υπέρ τρίτων | 3.120.248,03 | 2.730.260,85 | 2.729.293,45 | 2.729.293,45 | 3.050.233,63 | 30.036,37 | 3.080.270,00 | 32,82% | 7,13% |
| 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 είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων | 4.082.790,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.066.687,53 | 54.573,52 | 4.121.261,05 | 43,91% | 9,54% |
|  | **Σύνολο** | **8.255.984,63** | **3.754.494,85** | **3.725.788,66** | **3.725.788,66** | **9.594.213,98** | **-208.136,84** | **9.386.077,14** | **100,00%** | **21,73%** |
| **9** | **Αποθεματικό** | **161.290,64** |  |  |  | **405.810,84** | **-3.792,77** | **402.018,07** | **100,00%** | **0,93%** |
|  | **Γενικό Σύνολο Εξόδων** | **32.992.571,86** | **21.261.084,94** | **19.080.406,07** | **19.080.406,07** | **40.631.046,61** | **2.563.214,50** | **43.194.261,11** | **100,00%** | **100,00%** |

Μετά την προτεινόμενη αναμόρφωση ο προυπολογισμός **είναι τουλάχιστον ισοσκελισμένος** ( Εσοδα 43.310.940,40 ευρώ - Εξοδα 43.194.261,11 ευρώ = 116.679,29 ευρώ πλεόνασμα εσόδων**[[1]](#footnote-1)**), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4270/2014 και τα άρθρα 14 παρ. 1 περ. β και 35 παρ. 1 και 2 του Ν. 4270/2014,σύμφωνα με τα οποία « Η δημοσιονομική θέση του Υποτομέα S1313 της Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρέπει να είναι ισοσκελισμένη ή πλεονασματική» (βλέπε άρθρο 1 ΚΥΑ 63726/2023 περί οδηγιών για την κατάρτιση των προυπολογισμών των δήμων έτους 2024), ενώ τηρούνται όλα τα κριτήρια που προβλέπει η Κ.Υ.Α. 63726/2023 περί κατάρτισης του προυπολογισμού οικονομικού έτους 2024

**Ειδικότερα, σχετικά με τα αναφερόμενα στο άρθρο 3 παρ. Β1 της ΚΥΑ 63726/2023**

**Α) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι. (Στοιχεία 31/12/2023)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Περιγραφή** | **Εισπράξεις 31/12/2022** | **Εισπράξεις 31/12/2023** | **Απόκλιση (2023-2022)** | **Π/Υ 2024** | **Υποχρ. Αναμόρφ** | **Π/Υ 2024 μετά την υποχρ. Αναμορφ.** |
| 01 | Πρόσοδοι από Ακίνητη Περιουσία | 318.437,82 | 342.157,53 | 23.719,71 | 321.850,00 | -5.100,00 | 316.750,00 |
| 02 | Πρόσοδοι από Κινητή Περιουσία | 76.228,76 | 138.194,28 | 61.965,52 | 111.050,00 | 0,00 | 111.050,00 |
| 03 | Εσοδα από Ανταποδοτικά Τέλη | 1.765.041,50 | 2.066.037,79 | 300.996,29 | 2.049.500,00 | 43.000,00 | 2.092.500,00 |
| 04 | Εσοδα από Λοιπά Τέλη & Δικαιώματα | 533.181,95 | 402.549,60 | -130.632,35 | 560.320,00 | -31.700,00 | 528.620,00 |
| 05 | Φόροι και Εισφορές | 206.815,13 | 257.723,87 | 50.908,74 | 274.777,00 | -16.900,00 | 257.877,00 |
| 07 | Λοιπά Τακτικά Εσοδα | 93.771,91 | 97.389,39 | 3.617,48 | 90.830,00 | -13.250,00 | 77.580,00 |
| 11 | Εσοδα από την Εκποίηση Περιουσίας | 0,00 | 1.147,84 | 1.147,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Δωρεές-Κληρονομιές-Κληροδοσίες | 1.500,00 | 0,00 | -1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Προσαυξήπλεόσεις-Πρόστιμα-Παράβολα | 132.336,89 | 123.388,31 | -8.948,58 | 127.750,00 | -26.700,00 | 101.050,00 |
| 16 | Λοιπά Εκτακτα Εσοδα | 34.928,85 | 90.508,22 | 55.579,37 | 40.700,00 | -4.100,00 | 36.600,00 |
| 21 | Εσοδα ΠΟΕ Τακτικά | 868.391,16 | 796.794,57 | -71.596,59 | 794.900,00 | -7.700,00 | 787.200,00 |
| 22 | Εσοδα ΠΟΕ Εκτακτα | 19.809,57 | 8.482,83 | -11.326,74 | 18.500,00 | -3.500,00 | 15.000,00 |
|  | **Σύνολα** | **4.050.443,54** | **4.324.374,23** | **273.930,69** | **4.390.177,00** | **-65.950,00** | **4.324.227,00** |

Διαπιστώνεται ότι 31/12/2023 στην Ομάδα Ι εισπράχθηκαν 4.324.374,23 ευρώ και ήταν περισσότερα από τις εισπράξεις των 4.050.443,54 ευρώ την 31/12/2022 κατά 273.930,69 ευρώ (θετική απόκλιση) και επομένως ο προυπολογισμός του 2024 για την ομάδα Ι δεν μπορεί να υπερβαίνει τις εισπράξεις του 2023, ήτοι το ποσό των 4.324.374,23 ευρώ, όπως και συμβαίνει στην παρούσα πρόταση αναμόρφωσης του προυπολογισμού όπου προτείνονται 4.324.227,00 ευρώ

**Β) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ. (Στοιχεία 31/12/2022)**

Οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα εγγράφουν στην ΟΜΑΔΑ II (ΚΑΕ 32) τα πραγματικά ποσά και, σύμφωνα με αυτά, επαναϋπολογίζουν το επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη είσπραξης 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 2024 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 2022 ή 2023. 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 προυπολογισμού οικονομικού έτους 2024,** στην ομάδα εσόδων ΙΙ (32-εισπρακτέα υπόλοιπα) έχουν εγγραφεί ανείσπρακτες απαιτήσεις την 31/12/2023 **4.769.141,07 ευρώ έναντι 4.714.567,55 ευρώ** στον εγκεκριμμένο προυπολογισμό

**Πίνακας 3. Υπολογισμός συνολικής εισπραξιμότητας και προβλέψεων μη είσπραξης**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Περιγραφή** | **Εισπράξεις 31/12/2022** | **Εισπράξεις 31/12/2023** | **Απόκλιση (2023-2022)** | **Π/Υ 2024 Υποχρ. Αναμ.** |
| 32 | Εισπρακτέα Υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη | 1.107.733,95 | 543.835,60 | -563.898,35 | 4.769.141,07 |
| 32-85 | Εισπράξεις απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  |  | 650.000,00 |
| 8511 | Προβλέψεις μη είσπραξης απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  |  | **4.119.141,07** |
| 8513 | Συν έλλειμμα |  |  |  | 2.119,98 |
| **85** | **Συνολική εγγραφή** |  |  |  | **4.121.261,05** |

Διαπιστώνεται ότι η συνολική εισπραξιμότητα των απαιτήσεων του Δήμου ύψους 4.838.404,06 ευρώ ανέρχεται στα 1.107.733,95 ευρώ, προβλέπεται στον προυπολογισμό με βάση ρεαλιστικά δεδομένα εισπραξιμότητα 650.000 ευρώ και συνεπώς στις συνολικές προβλέψεις μη είσπραξης (Κ.Α. 85) ενώ θα μπορούσαν να εγγραφούν 3.661.407,12 έχουν εγγραφεί 4.121.261,05 ευρώ, που είναι περισσότερα του επιτρεπόμενου ελαχίστου ποσού

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Περιγραφή** | **Εισπράξεις 31/12/2022** | **Εισπράξεις 31/12/2023** | **Απόκλιση (2023-2022)** | **Π/Υ 2024 Υποχρ. Αναμ.** |
| 3211 | Εισπρακτέα Υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη | 520.001,25 | 13.852,14 | -506.149,11 | 574.753,65 |
| 32-85 | Εισπράξεις απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  |  | 14.000,00 |
| '20/8511 | Προβλέψεις μη είσπραξης απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  | Στον Κ.Α. 85 | **560.753,65** |

Η εισπραξιμότητα από 574.753,65 ευρώ απαιτήσεις τελών καθαριότητας υπολογίζεται στα 14.000, μικρότερη του ποσού των 520.001 που είναι το ανώτατο όριο σύμφωνα με την ΚΥΑ 63726/23, και στον Κ.Α. 20/8511 εγγράφεται το ποσό των 560.753,65 ευρώ

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Περιγραφή** | **Εισπράξεις 31/12/2022** | **Εισπράξεις 31/12/2023** | **Απόκλιση (2023-2022)** | **Π/Υ 2024 Υποχρ. Αναμ.** |
| 3213 | Εισπρακτέα Υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη | 259.317,74 | 244.259,87 | -15.057,87 | 582.014,07 |
| 32-85 | Εισπράξεις απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  |  | 259.300,00 |
| 25/8511.001 | Προβλέψεις μη είσπραξης απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  | Στον Κ.Α. 85 | **322.714,07** |

Η εισπραξιμότητα από απαιτήσεις 582.014,07 ευρώ τελών άρδευσης υπολογίζεται στα 259.300 ευρώ και στον Κ.Α. 25/8511.001 εγγράφεται το ποσό των 322.714,07 ευρώ

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Περιγραφή** | **Εισπράξεις 31/12/2022** | **Εισπράξεις 31/12/2023** | **Απόκλιση (2023-2022)** | **Π/Υ 2024 Υποχρ. Αναμ.** |
| 3212 | Εισπρακτέα Υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη | 2.458,88 | 1.993,63 | -465,25 | 158.853,79 |
| 32-85 | Εισπράξεις απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  |  | 2.050,00 |
| 25/8511.002 | Προβλέψεις μη είσπραξης απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  | Στον Κ.Α. 85 | **156.803,79** |

Η εισπραξιμότητα από απαιτήσεις 158.853,79 ευρώ τελών ύδρευσης υπολογίζεται στα 2.050,00 ευρώ και στον Κ.Α. 25/8511.002 εγγράφεται το ποσό των 156.803,79 ευρώ

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Περιγραφή** | **Εισπράξεις 31/12/2022** | **Εισπράξεις 31/12/2023** | **Απόκλιση (2023-2022)** | **Π/Υ 2024 Υποχρ. Αναμ.** |
| 3214 | Εισπρακτέα Υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη | 205,54 | 83,25 | -122,29 | 13.432,41 |
| 32-85 | Εισπράξεις απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  |  | 190,00 |
| 25/8511.003 | Προβλέψεις μη είσπραξης απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  | Στον Κ.Α. 85 | **13.242,41** |

Η εισπραξιμότητα από απαιτήσεις 13.432,41 ευρώ τελών αποχέτευσης υπολογίζεται στα 190 ευρώ και στον Κ.Α. 25/8511.003 εγγράφεται το ποσό των 13.242,41 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 είσπραξης θα εγγραφούν στον Κ.Α. 00/8511, ήτοι το ποσό των 3.105.141,04 ευρώ σύν 2.119,98 ευρώ έλλειμα στον Κ.Α. 00/8513

**Πίνακας 3ε. Υπολογισμός εισπραξιμότητας και προβλέψεων μη είσπραξης απαιτήσεων από Λοιπά Εσοδα**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Περιγραφή** | **Εισπράξεις 31/12/2022** | **Εισπράξεις 31/12/2023** | **Απόκλιση (2023-2022)** | **Π/Υ 2024 Υποχρ. Αναμ.** |
| 32 | Εισπρακτέα Υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη | 325.751 | 283.647 | -42.104 | 3.440.087,15 |
| 32-85 | Εισπράξεις απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  |  | 374.460,00 |
| 00/8511 | Προβλέψεις μη είσπραξης απαιτήσεων ΠΟΕ |  |  | Στον Κ.Α. 85 | **3.065.627,15** |
| 00/8513 | Συν έλλειμμα |  |  |  | 2.119,98 |
| **85** | **Συνολική εγγραφή** |  |  |  | **3.067.747,13** |

Μετά τους παραπάνω υπολογισμούς ο προυπολογισμός της κατηγορίας 85 των εξόδων «Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων» από 4.066.687,53 ευρώ στον ήδη εγγεκριμμένο προυπολογισμό, αυξάνεται κατά 54.573,52 ευρώ και διαμορφώνεται στα 4.121.261,05 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 2024** | **Αναμόρφωση** | **Διαμορφωθέντα μετά την αναμόρφωση** |
| 00 | 8511 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων | 3.029.376,56 | 36.250,59 | 3.065.627,15 |
| 00 | 8513 | Προβλέψεις μη είσπραξης εξαιτίας ταμειακών ελλειμμάτων | 2.119,98 | 0,00 | 2.119,98 |
| 20 | 8511 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη καθαριότητας και λοιπά έσοδα υπηρεσίας καθαριότητας | 557.510,36 | 3.243,29 | 560.753,65 |
| 25 | 8511.001 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη άρδευσης | 307.717,61 | 14.996,46 | 322.714,07 |
| 25 | 8511.002 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη ύδρευσης | 156.747,42 | 56,37 | 156.803,79 |
| 25 | 8511.003 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη αποχέτευσης | 13.215,60 | 26,81 | 13.242,41 |
|  |  | **ΣΥΝΟΛΟ Κ.Α. 85** | **4.066.687,53** | **54.573,52** | **4.121.261,05** |

**Γ) ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (Στοιχεία 31/12/2023)**

Το χρηματικό υπόλοιπο την 31/12/2023 που μεταφέρεται στο 2024 ανήλθε στα 5.690.529,35 ευρώ όπως, λεπτομερώς και σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. 63726/2023 εμφανίζεται στον παραπάνω πίνακα 1.

Ο εγκεκριμμένος προυπολογισμός προέβλεπε χρηματικό υπόλοιπο 5.094.502,80 ευρώ.

Από το παραπάνω χρηματικό υπόλοιπο ποσό 370.095,91 μεταφέρθηκε από την ΚΕΔΗΛ, που λύθηκε αυτοδικαίως την 31/12/2023 και οι αρμοδιότητές της ασκούνται από 1/1/2024 από τον Δήμο, σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν. 5056/2023 και αναλύεται ως κατωτέρω:

**Πίνακας 5. Χρηματικό Υπόλοιπο ΚΕΔΗΛ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **Σύνολο Χ.Υ.** | **5113** | **5123** | **5129** |
| 1 | Υπόλοιπο ΚΕΔΗΛ από επιχορήγηση για Βοήθεια στο Σπίτι | 9.444,64 | 9.444,64 |  |  |
| 2 | Υπόλοιπο ΚΕΔΗΛ από Πρόγραμμα Στεγαστικής Συνδρομής ΚΑΛΥΨΗ | 316.679,29 |  | 316.679,29 |  |
| 3 | Υπόλοιπο ΚΕΔΗΛ από MUST a Lab | 2.106,83 |  | 2.106,83 |  |
| 4 | Υπόλοιπο ΚΕΔΗΛ από πρόγραμμα ΕΣΤΙΑ | 41.865,15 |  |  | 41.865,15 |
|  | **Σύνολα** | **370.095,91** | **9.444,64** | **318.786,12** | **41.865,15** |

Επισυνάπτεται η έκθεση του ταμία του Δήμου σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 5 της Κ.Υ.Α. 63726/2023

**Δ) ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ (Στοιχεία 31/12/2023)**

**Στον ΚΑΕ 81 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ** εγγράφεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων όπως αυτές προκύπτουν από τιμολόγια ή ισοδύναμα έγγραφα που παραλήφθηκαν από τον φορέα μέχρι την 31.12.2023, με εξαίρεση εκείνες για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις παραγραφής και έχουν δρομολογηθεί οι σχετικές διαδικασίες και τις δαπάνες για τις οποίες υφίσταται ή τεκμαίρεται εγγεγραμμένη πίστωση σε κωδικό τρέχουσας χρήσης (των ομάδων 6 ή 7).

Σε περίπτωση που δήμος εκτελεί τον προϋπολογισμό του βάσει των διατάξεων του άρθρου 160 του ν. 3463/2006 (ΚΔΚ), τυχόν οφειλές προηγούμενων οικονομικών ετών αναλαμβάνονται και ενταλματοποιούνται στον Κ.Α. όπου υπάρχει ήδη εγγεγραμμένη πίστωση - χωρίς να απαιτείται αναμόρφωση του προϋπολογισμού του δήμου και μεταφορά των οφειλών στην κατηγορία 81.

Στις περιπτώσεις υποχρεώσεων που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ρύθμισης για αποπληρωμή σε περισσότερα του ενός έτη, στον προϋπολογισμό 2024 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 2023 και εντός του πρώτου διμήνου του 2024, 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 2023 (έλεγχος Χρηματικού Υπολοίπου και Πληρωμών Π.Ο.Ε.) για τους δήμους χωρικής αρμοδιότητάς τους.

**Η εκτίμηση των υποχρεώσεων του 2023** που εγγράφηκαν στον προυπολογισμό του 2024 ανέρχονταν στα **2.477.292,82 ευρώ.**  Στις 31/12/2023 οι συνολικές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, που θα έπρεπε να εγγραφούν στην κατηγορίες 81 του προυπολογισμού εξόδων **διαμορφώθηκαν στα 2.189.717,95 ευρώ.** Για την ορθή απεικόνιση και εγγραφή των υποχρεώσεων στον προυπολογισμό 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 προυπολογισμού του δήμου και μεταφορά των οφειλών στην κατηγορία 81, καθόσον με τον τελευταίο αυτόν τρόπο συσσωρεύονται αδικαιολόγητα ληξιπρόθεσμες οφειλές», **ενταλματοποίησε και πλήρωσε τον Φεβρουάριο του 2024 απλήρωτες υποχρεώσεις για αποδοχές και εισφορές εργαζομένων συνολικού ποσού 5.171,86 ευρώ, από τους τρέχοντες κωδικούς του προυπολογισμού. Κατά συνέπεια στους Κ.Α. της κατηγορίας 81 θα εγγραφούν πιστώσεις 2.184.546,09 ευρώ (2.189.717,95 – 5.171,86).**

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

**Πίνακας 6. Διαμόρφωση Υποχρεώσεων στην κατηγορία 81 του προυπολογισμού**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΟΥ** | **Οικονομικό Ετος 2024** | | |
| **Προυπ/σμός 2024** | **Υποχρ. Αναμόρφωση** | **Διαμορφωθέντα 2024** |
| **81** | **Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)** |  |  |  |
| **811** | **Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)** |  |  |  |
| 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 36.196,50 | 19.961,97 | 56.158,47 |
| 8112 | Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων | 0,00 | 427,50 | 427,50 |
| 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 173.753,24 | 252.016,55 | 425.769,79 |
| 8114 | Φόροι-Τέλη | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8115 | Διάφορα έξοδα | 67.065,72 | 24.774,01 | 91.839,73 |
| 8116 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 65.990,01 | 121.047,90 | 187.037,91 |
| 8117 | Λοιπά έξοδα | 0,00 | 25.967,40 | 25.967,40 |
|  | **Σύνολο Κ.Α. 811** | **343.005,47** | **444.195,33** | **787.200,80** |
| **812** | **Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)** |  |  |  |
| 8121 | Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 83.410,51 | 10.885,53 | 94.296,04 |
| 8122 | Έργα | 1.987.960,51 | -727.827,59 | 1.260.132,92 |
| 8123 | Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες | 62.916,33 | -20.000,00 | 42.916,33 |
|  | **Σύνολο Κ.Α. 812** | **2.134.287,35** | **-736.942,06** | **1.397.345,29** |
|  | **ΣΥΝΟΛΟ ΑΡΘΡΟΥ 81** | **2.477.292,82** | **-292.746,73** | **2.184.546,09** |

**Πρέπει να σημειώσουμε** ότι από τις παραπάνω υποχρεώσεις, ποσό 1.172.041 ευρώ αφορά επιχορηγούμενα έργα που θα πληρωθούν το 2024 με την είσπραξη των επιχορηγήσεων (βλέπε Πίνακα 8 παρακάτω)

Στον παρακάτω πίνακα 7 εμφανίζονται οι κωδικοί αριθμοί του προυπολογισμού που εγγράφηκαν απλήρωτες υποχρεώσεις την 31/12/2023 κάνοντας χρήση της **εγκυκλίου του Υπ.Εσωτερικών 487** με αριθ. πρωτ. 87194/11-12-2020, ώστε να μην συσσωρεύονται αδικαιολόγητα ληξιπρόθεσμες οφειλές

**Πίνακας 7. Εγγραφή Υποχρεώσεων την 31/12/2023 σε τρέχοντες Κ.Α. , σύμφωνα με την εγκ. 487/2020 του Υπ. Εσωτερικών**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Υπ** | **Κ.Α.** | **Τίτλος Εξόδου** | **Ποσό €** | **Πηγή Χρηματοδότησης** |
| 10 | 6422 | Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων | 340,00 | Υπόλοιπο Ιδιοι Πόροι |
| 15 | 6041.010 | Τακτικές αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων προγράμματος μακροχρόνια ανέργων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 3.778,56 | 2.421,68 επιχορήγ. ΔΥΠΑ και 1356,88 Υπόλοιπο Ιδιοι Πόροι |
| 15 | 6054.006 | Εργοδοτικές εισφορές (ΕΦΚΑ) μαθητευόμενων Επαγγελματικής Εκπαίδευσης και κατάρτισης (Μαθητεία στο ΕΠΑ.Λ.-Μεταλυκειακό έτος) | 185,54 | Υπόλοιπο Ιδιοι Πόροι |
| 15 | 6054.010 | Εργοδοτικές εισφορές εκτάκτων υπαλλήλων προγράμματος μακροχρόνια ανέργων | 867,76 | 556,15 επιχορήγ. ΔΥΠΑ και 311,61 Υπόλοιπο Ιδιοι Πόροι |
|  |  | **Σύνολο Υποχρεώσεων** | **5.171,86** |  |

**Πίνακας 8. Υποχρεώσεις επιχορηγούμενων έργων λόγω μη είσπραξης το 2023 των επιχορηγήσεων, που θα εισπραχθούν το 2024**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **α/α** | **Κ.Α. Εξόδων** | **Τίτλος Εξόδων** | **Υποχρεώσεις σε 2024** | **Πηγή χρηματοδότησης 2024** |
| 1 | 61/7311.002 | Μουσείο Πολιτισμού Δήμου Λεβαδέων | 8.503,19 | ΣΑ ΝΑ555 (ΕΠΑ 2021-2025) |
| 2 | 61/7413.002 | Επικαιροποίηση μελέτης εφαρμογής, εκπόνηση μελέτης ενεργειακής απόδοσης, διαμόρφωση περιβάλλοντος χώρου και σύνταξη τευχών δημοπράτησης για την Κατασκευή κλειστού Κολυμβητηρίου τύπου Κ1 στο Δήμο Λεβαδέων | 42.916,33 | Πρόγραμμα "Αντ. Τρίτσης" |
| 3 | 64/7311.101 | Παρεμβάσεις εκσυγχρονισμού κτιριακού αποθέματος αρχιτεκτονικής αξίας και περιβάλλοντος χώρου με εφαρμογές ενεργειακής αναβάθμισης για την χρήση πολιτιστικών δραστηριοτήτων | 136.112,66 | ΣΑ ΝΑ255 (ΕΠΑ 2021-2025) |
| 4 | 64/7323.003 | Οδοστρωσία αναγνωρισμένων κοινόχρηστων αγροτικών οδών εντός αναδασμών στο Δήμο Λεβαδέων | 351.013,11 | Πρόγραμμα "Αντ. Τρίτσης" |
| 5 | 64/7323.004 | Αποκατάσταση ζημιών των οδικών υποδομών του Δήμου Λεβαδέων Περιφερειακής Βοιωτίας, που επλήγη από τη φυσική καταστροφή της 5ης Ιανουαρίου 2019 | 89.531,86 | ΣΑΝΑ471 (ΕΠΑ 2021-2015 |
| 6 | 64/7323.005 | Ολοκλήρωση οδοποιίας Κυριάκι-Παναγία Καλαμιώτισσα | 102.585,30 | ΣΑΝΑ471 (ΕΠΑ 2021-2015 |
| 7 | 64/7323.006 | Κατασκευή Κυκλικών κόμβων | 56.987,16 | ΣΑ ΝΠ 466 (ΕΠΑ 2021-2025) |
| 8 | 64/7323.007 | Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην Ιερά Μονή Οσίου Σεραφείμ περιοχής οικισμού Παναγίας Καλαμιώτισσας | 91.964,24 | ΣΑΝΑ471 (ΕΠΑ 2021-2015 |
| 9 | 64/7323.012 | Ασφαλτόστρωση τμήματος δημοτικής οδού Παναγία Καλαμιώτισσα - Αγία Αννα | 43.930,75 | ΣΑ ΝΠ 466 (ΕΠΑ 2021-2025) |
| 10 | 64/7341.014 | Παρεμβάσεις εκσυγχρονισμού κτιριακού αποθέματος αρχιτεκτονικής αξίας, (πρώην κτίριο Πανεπιστημίου) και περιβάλλοντος χώρου, με εφαρμογές ενεργειακής αναβάθμισης, για την χρήση Δημοτικών Υπηρεσιών και Πολιτιστικών Δραστηριοτήτων | 30.228,05 | ΣΑ ΝΑ255 (ΕΠΑ 2021-2025) |
| 11 | 64/7341.015 | Ανέγερση νέου κτιρίου για την μεταστέγαση του 1ου 3/θ Ειδικού Δημοτικού Σχολείου Λιβαδειάς. | 216.268,35 | Ε.Τ.Π.Α.-ΣΑΕΠ0561 (Περιφ.Στ.Ελλ) |
| 12 | 64/7341.034 | Παροχή υπηρεσιών συμβούλου παρακολούθησης των δράσεων μικροκινητικότητας του Δήμου Λεβαδέων για προμήθεια, εγκατάσταση, παραμετροποίηση και λειτουργία ολοκληρωμένου συστήματος μίσθωσης ηλεκτρικών ποδηλάτων | 2.000,00 | Ταμείο Συνοχής |
|  |  | **Σύνολο** | **1.172.041,00** |  |

Επίσης, σύμφωνα με την **παρ. 14 του άρθρου 9 του Ν. 4071/12** «Απαιτητές υποχρεώσεις φορέων της τοπικής αυτοδιοίκησης α’ βαθμού που αφορούν έργα και επενδυτικές δραστηριότητες συγχρηματοδοτούμενες από εθνικά/ ευρωπαϊκά προγράμματα δύναται να αντιμετωπίζονται είτε από τα τακτικά ή έκτακτα ανειδίκευτα έσοδα είτε από άλλους θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες. Όταν περιέλθει η σχετική έκτακτη οικονομική ενίσχυση στον φορέα για το έργο ή την επενδυτική δραστηριότητα, υπό την προϋπόθεση ότι έχουν καλύψει τη σχετική απαίτηση με μία εκ των ανωτέρω αναφερόμενων χρηματοδοτικών πηγών, αναπληρώνουν τα έσοδα αυτά κατά το μέρος της διενεργηθείσας δαπάνης, τηρώντας τις κείμενες περί αναμορφώσεων του προϋπολογισμού τους διατάξεις».

Κάνοντας χρήση της παραπάνω διάταξης, ο Δήμος **πλήρωσε από Ιδιους Πόρους για έργα** (βλέπε παρακάτω Πίνακα 9) **το ποσό των 500.113,84 ευρώ** και όταν εισπραχθούν οι επιχορηγήσεις θα χρησιμοποιηθούν προς αναπλήρωση των Ιδιων Πόρων, που χρησιμοποιήθηκαν και αυτή είναι η πρόβλεψη στις εγγραφές της παρούσας αναμόρφωσης.

**Πίνακας 9. Συγχρηματοδοτούμενες επενδυτικές δαπάνες, που πληρώθηκαν από Ιδιους Πόρους (παρ. 14 άρθ. 9 Ν. 4071/12)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **α/α** | **Κ.Α. Εξόδων** | **Τίτλος Εξόδων** | **Πληρωμές ειδικών απο Ι.Π.** | **Πηγή χρηματοδότησης** |
| 1 | 60/7311.001 | Παρεμβάσεις για προσαρμογή λειτουργούντων έξι (6) δημοτικών βρεφικών παιδικών και βρεφονηπιακων σταθμών στις προδιαγραφές του νέου θεσμικού πλαισίου αδειοδότησης σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 99/2017 | 160.528,85 | ΠΔΕ-Υπ.Εσωτερικών (ΣΑΕ 055) |
| 2 | 61/7311.001 | Πάρκο Αθλησης Δήμου Λεβαδέων | 60.038,88 | ΣΑΕΠ 766 (2017ΕΠ76600025) |
| 3 | 61/7326.006 | Ανάδειξη ιστορικού χώρου Αγ.Παρασκευής και οδού πρόσβασης (Γιαννούτσου) | 97.998,45 | Πρόγραμμα "Αντ. Τρίτσης" |
| 4 | 64/7323.005 | Ολοκλήρωση οδοποιίας Κυριάκι-Παναγία Καλαμιώτισσα | 63.503,66 | ΣΑΝΑ471 (ΕΠΑ 2021-2015 |
| 5 | 64/7323.007 | Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην Ιερά Μονή Οσίου Σεραφείμ περιοχής οικισμού Παναγίας Καλαμιώτισσας | 60.565,02 | ΣΑΝΑ471 (ΕΠΑ 2021-2015 |
| 6 | 64/7323.009 | Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην Ιερά Μονή Αγίων Θεοδώρων περιοχής οικισμού Παναγίας Καλαμιώτισσας | 57.478,98 | ΣΑΝΑ471 (ΕΠΑ 2021-2015 |
|  |  | **Σύνολο** | **500.113,84** |  |

**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. 63726/2023

**Α) Εσοδα**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **K.A.** | **Περιγραφή Εσοδων** | **Τέλη καθαρ. 2024** | **Χρηματικό Υπόλοιπο 2023** | **ΔΕΠΟΔΑΛ Α.Ε.** | **Πράσινο Ταμείο** | **ΚΑΠ** | **ΚΑΠ για Λοιπούς Σκοπούς** | **Σύνολο** |
| 0311 | Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89) | 2.017.500,00 |  |  |  |  |  | 2.017.500,00 |
| 2111 | Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού-Π.Ο.Ε. | 563.000,00 |  |  |  |  |  | 563.000,00 |
| 3211 | Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού - εισπρακτέα υπόλοιπα | 574.753,65 |  |  |  |  |  | 574.753,65 |
| 5113 | Χρηματικό Υπόλοιπο 2023 |  | 681.139,53 |  |  |  |  | 681.139,53 |
| 5123 | Χρηματικό Υπόλοιπο 2023 απο επιστροφή από ΔΕΠΟΔΑΛ του τέλους ταφής απορριμάτων για Α' 6μηνο 2022 |  | 112.819,20 |  |  |  |  | 112.819,20 |
| 0434.005 | Προγραμμ. Σύμβαση με ΔΕΠΟΔΑΛ |  |  | 6.000,00 |  |  |  | 6.000,00 |
| 0611 | ΚΑΠ για γενικές δαπάνες |  |  |  |  | 249.582,00 |  | 249.582,00 |
| 0619 | ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς |  |  |  |  |  | 47.070,91 | 47.070,91 |
| 1329.006 | Πράσινο Ταμείο |  |  |  | 184.710,40 |  |  | 184.710,40 |
| 3219.012 | Εισπρακτέα Υπόλοιπα από Προγραμμ. Σύμβαση με ΔΕΠΟΔΑΛ |  |  | 9.000,00 |  |  |  | 9.000,00 |
|  | **Γενικό Σύνολο Εσόδων** | **3.155.253,65** | **793.958,73** | **15.000,00** | **184.710,40** | **249.582,00** | **47.070,91** | **4.445.575,69** |
|  | **Σύνολο Εσόδων μείον (-) προβλέψεις μη είσπραξης 20/85)** | **2.594.500,00** | **793.958,73** | **15.000,00** | **184.710,40** | **249.582,00** | **47.070,91** | **3.884.822,04** |

**β) Εξοδα**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **K.A.** | **Περιγραφή Εξοδων** | **Τέλη καθαρ. 2024** | **Χρηματικό Υπόλοιπο 2023** | **ΔΕΠΟΔΑΛ Α.Ε.** | **Πράσινο Ταμείο** | **ΚΑΠ** | **ΚΑΠ για Λοιπούς Σκοπούς** | **Σύνολο** |
| 20/60 | Αμοιβές προσωπικού | 889.510,90 | 341.365,10 |  |  |  |  | 1.230.876,00 |
| 20/6151 | Δικαιώματα ΔΕΗ | 62.000,00 |  |  |  |  |  | 62.000,00 |
| 20/61 | Λοιπές αμοιβές τρίτων | 23.500,00 |  |  |  |  | 44.570,91 | 68.070,91 |
| 20/6211 | Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό οδών,πλατειών και κοινοχρήστων χώρων | 556.000,00 |  |  |  |  |  | 556.000,00 |
| 20/62 | Λοιπές παροχές τρίτων | 326.400,00 |  |  |  |  | 2.500,00 | 328.900,00 |
| 20/63 | Φόροι-τέλη | 4.300,00 |  |  |  |  |  | 4.300,00 |
| 20/64 | Λοιπά γενικά έξοδα | 1.600,00 |  |  |  |  |  | 1.600,00 |
| 20/66 | Προμήθεις αναλωσίμων | 284.106,60 |  |  |  |  |  | 284.106,60 |
| 20/67α | Μεταβιβάσεις σε τρίτους - Ετήσια εισφορά ΔΕΠΟΔΑΛ | 76.762,65 | 193.061,11 | 15.000,00 |  |  |  | 284.823,76 |
| 20/67β | Τέλος ταφής αποβλήτων (άρθ. 38 Ν. 4819/2021) - Β 6μηνο 2023-Α 6μηνο 2024 | 221.042,25 | 112.819,20 |  |  |  |  | 333.861,45 |
| 20/67γ | Απόδοση σε Ε.Ο.ΑΝ. για Τέλος Ταφής Απορριμμάτων έτους 2022 |  |  |  |  | 249.582,00 |  | 249.582,00 |
| 20/6737 | Εξοδα προγραμματικής σύμβασης για παραχώρηση χρήσης οχημάτων | 7.600,00 |  |  |  |  |  | 7.600,00 |
| 20/71 | Προμήθειες παγίων | 125.677,60 |  |  | 184.710,40 |  |  | 310.388,00 |
| 20/73 | Εργα | 16.000,00 |  |  |  |  |  | 16.000,00 |
| 20/81 | Υποχρεώσεις Π.Ο.Ε |  | 146.713,32 |  |  |  |  | 146.713,32 |
| 20/85 | Προβλέψεις μη είσπραξης | 560.753,65 |  |  |  |  |  | 560.753,65 |
|  | **Σύνολο εξόδων** | **3.155.253,65** | **793.958,73** | **15.000,00** | **184.710,40** | **249.582,00** | **47.070,91** | **4.445.575,69** |
|  | **Σύνολο Εξόδων μείον (20/85)** | **2.594.500,00** | **793.958,73** | **15.000,00** | **184.710,40** | **249.582,00** | **47.070,91** | **3.884.822,04** |
|  | **Εσοδα – Εξοδα** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Το ποσό των 249.582 ευρώ, που χρηματοδοτείται από ΚΑΠ για γενικές δαπάνες θα παρακρατείται από τις μηνιαίες τακτικές κατανομές, προκειμένου να αποδοθεί στον Ε.Ο.ΑΝ για το τέλος ταφής απορριμμάτων έτους 2022 και ο Δήμος θα κάνει λογιστική τακτοποίηση εκδίδοντας τακτοποιητικά γραμμάτια είσπραξης και χρηματικά εντάλματα

Το ποσό των 47.070,91 ευρώ που χρηματοδοτείται από ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς, θα χρησιμοποιηθεί για τον καθαρισμό των περιφερειακών οδών και παράδρομων, που ήταν αρμοδιότητα της Περιφέρειας και μεταφέρθηκε με τον Ν. 5056/2023 στον Δήμο

**ΣΤ) ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ**

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

**α) Εσοδα**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **K.A.** | **Περιγραφή Εσοδων** | **Τέλη Αρδ. 2024** | **Προγραμμ. Σύμβαση με Περιφέρεια** | **ΚΑΠ επενδ** | **Α.Π.Ε.** | **Υπόλ. Α.Π.Ε.** | **Ιδιοι Πόροι** | **Σύνολο** |
| 0331 | Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου | 75.000,00 |  |  |  |  |  | 75.000,00 |
| 2113 | Τέλη και δικαιώματα άρδευσης Π.Ο.Ε. |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| 3213 | Τέλη και δικαιώματα άρδευσης- Εισπρακτέα υπόλοιπα | 582.014,07 |  |  |  |  |  | 582.014,07 |
| 1213.001 | Εσοδα από προγραμματική σύμβαση με Περιφ.Στ. Ελλάδας |  | 294.000,00 |  |  |  |  | 294.000,00 |
| 0468.001 | Α.Π.Ε. |  |  |  | 100.000,00 |  |  | 100.000,00 |
| 0612 | ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών |  |  | 40.000,00 |  |  |  | 40.000,00 |
| 5122 | Υπόλ. ΚΑΠ επενδύσεων |  |  | 9.937,20 |  |  |  | 9.937,20 |
| 5112 | Υπόλ. Α.Π.Ε. |  |  |  |  | 160.000,00 |  | 160.000,00 |
|  | Ιδιοι Πόροι - Γενικά ανειδίκευτα |  |  |  |  |  | 157.101,72 | 157.101,72 |
|  | **Γενικό Σύνολο Εσόδων** | **657.014,07** | **294.000,00** | **49.937,20** | **100.000,00** | **160.000,00** | **157.101,72** | **1.418.052,99** |
|  | **Σύνολο Εσόδων μείον (-) προβλέψεις μη είσπραξης (25/8511.001)** | **334.300,00** | **294.000,00** | **49.937,20** | **100.000,00** | **160.000,00** | **157.101,72** | **1.095.338,92** |

**β) Εξοδα**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **K.A.** | **Περιγραφή Εξοδων** | **Τέλη Αρδ. 2024** | **Προγραμμ. Σύμβαση με Περιφέρεια** | **ΚΑΠ επενδ** | **Α.Π.Ε.** | **Υπόλ. Α.Π.Ε.** | **Ιδιοι Πόροι** | **Σύνολο** |
| 25/60 | Αμοιβές προσωπικού | 30.748,00 |  |  |  |  |  | 30.748,00 |
| 25/6211 | Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για την κίνηση των αντλιοστασίων άρδευσης | 136.000,00 | 294.000,00 |  | 100.000,00 | 160.000,00 | 140.000,00 | 830.000,00 |
| 25/62 | Λοιπές παροχές τρίτων | 65.000,00 |  |  |  |  |  | 65.000,00 |
| 25/66 | Προμήθειες αναλωσίμων | 33.000,00 |  |  |  |  |  | 33.000,00 |
| 25/71 | Προμήθειες παγίων | 10.161,08 |  | 49.937,20 |  |  | 17.101,72 | 77.200,00 |
| 25/81 | Υποχρεώσεις Π.Ο.Ε | 59.390,92 |  |  |  |  |  | 59.390,92 |
| 25/8511 | Προβλέψεις μη είσπραξης | 322.714,07 |  |  |  |  |  | 322.714,07 |
|  | **Σύνολο εξόδων** | **657.014,07** | **294.000,00** | **49.937,20** | **100.000,00** | **160.000,00** | **157.101,72** | **1.418.052,99** |
|  | **Σύνολο Εξόδων μείον (25/8511.001)** | **334.300,00** | **294.000,00** | **49.937,20** | **100.000,00** | **160.000,00** | **157.101,72** | **1.095.338,92** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Εσοδα – Εξοδα** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Στην πρόταση αναμόρφωσης του προϋπολογισμό έτους 2024 τα έσοδα και έξοδα της υπηρεσίας άρδευσης είναι ισοσκελισμένα στα 334.300 ευρώ (χωρίς τις προβλέψεις μη είσπραξης 322.714,07 ευρώ), όπως εμφανίζεται στους παραπάνω πίνακες. Ο προϋπολογισμός επίσης προβλέπει έσοδα 294.000 ευρώ από προγραμματικές συμβάσεις, για τα έτη 2023 και 2024, με Περιφ. Στ. Ελλάδας για ηλεκτρικό ρεύμα των αρδευτικών γεωτρήσεων ΧΡ2,ΧΡ3,ΧΡ4 και ΜΡ1), 9.937,20 ευρώ υπόλοιπα από ΚΑΠ επενδύσεων 2018, 40.000 από ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών 2024, 100.000 ευρώ από Α.Π.Ε, 160.000 ευρώ υπόλοιπα από Α.Π.Ε. και 157.101,72 ευρώ από ίδιους πόρους (γενικά-ανειδίκευτα έσοδα).

Τα ποσά από ίδιους πόρους, ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών και Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (Α.Π.Ε.) εντάχθηκαν στον προυπολογισμό, προκειμένου να ισοσκελιστούν τα έσοδα με τα έξοδα σύμφωνα με τις *διατάξεις του* ***άρθρου 35 του ν. 5056/2023 (ΦΕΚ Α’163)*** *οτι* «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., εφαρμόζοντα και για την κατάρτιση και τις αναμορφώσεις του προϋπολογισμού των δήμων **οικονομικού έτους 2024**.»

**Μετά τα ανωτέρω εισηγούμαστε στην Δημοτική Επιτροπή**

Την αναμόρφωση του προυπολογισμού οικονομικού έτους 2024, **αυξάνοντας συνολικά τις πιστώσεις εσόδων κατά 2.679.893,79 ευρώ και των εξόδων αυτού κατά 2.563.214,50 ευρώ και τελική διαμόρφωση των εσόδων στα 43.310.940,40 ευρώ και των εξόδων στα 43.194.261,11 ευρώ,** 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

Μετά την προτεινόμενη αναμόρφωση ο προυπολογισμός είναι τουλάχιστον ισοσκελισμένος ( Εσοδα 43.310.940,40 ευρώ - Εξοδα 43.194.261,11 ευρώ = 116.679,29 ευρώ πλεόνασμα εσόδων- Βλέπε άρθρο 1 ΚΥΑ 63726/2023 περί οδηγιών για την κατάρτιση των προυπολογισμών των δήμων έτους 2024), ενώ τηρούνται όλα τα κριτήρια που προβλέπει η Κ.Υ.Α. 63726/2023 περί κατάρτισης του προυπολογισμού οικονομικού έτους 2024

**Α) Προυπολογισμός Εσόδων – Εξόδων κατά ομάδα**

**Α1. Εσοδα**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Περιγραφή** | **Προυπ/σμός 2024** | **Υποχρ. Αναμόρφωση** | **Διαμόρφωση Π/Υ 2024** | **% σύνολο** |
| 0 | Τακτικά Εσοδα | 9.673.784,44 | 514.045,79 | 10.187.830,23 | 23,52% |
| 1 | Εκτακτα Εσοδα | 13.065.137,11 | 674.280,26 | 13.739.417,37 | 31,72% |
| 2 | Εσοδα Π.Ο.Ε. | 813.400,00 | -11.200,00 | 802.200,00 | 1,85% |
| 31 | Δάνεια | 3.570.739,71 | 621.415,67 | 4.192.155,38 | 9,68% |
| 32 | Εισπρακτέα Υπόλοιπα | 4.714.567,55 | 54.573,52 | 4.769.141,07 | 11,01% |
| 4 | Εισπράξεις υπέρ τρίτων | 3.698.915,00 | 230.752,00 | 3.929.667,00 | 9,07% |
| 5 | Χρημ. Υπόλοιπο | 5.094.502,80 | 596.026,55 | 5.690.529,35 | 13,14% |
|  | **Σύνολα** | **40.631.046,61** | **2.679.893,79** | **43.310.940,40** | **100,00%** |

**Α2. Εξοδα**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **Τίτλος εξόδων** | **Προυπ/σμός 2024** | **Υποχρ. Αναμόρφωση** | **Διαμόρφωση Π/Υ 2024** | **% σύνολο** |
| 6. | Εξοδα χρήσης | 14.474.600,97 | 940.150,38 | 15.414.751,35 | 35,69% |
| 7. | Επενδύσεις | 16.156.420,82 | 1.834.993,73 | 17.991.414,55 | 41,65% |
| 81 | Πληρωμές ΠΟΕ | 2.477.292,82 | -292.746,73 | 2.184.546,09 | 5,06% |
| 82 | Αποδόσεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων | 3.050.233,63 | 30.036,37 | 3.080.270,00 | 7,13% |
| 85 | Προβλέψεις μη είσπραξης | 4.066.687,53 | 54.573,52 | 4.121.261,05 | 9,54% |
| 9. | Αποθεματικό | 405.810,84 | -3.792,77 | 402.018,07 | 0,93% |
|  | **Σύνολα** | **40.631.046,61** | **2.563.214,50** | **43.194.261,11** | **100,00%** |

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

**Β1) Μείωση κωδικών Εσόδων**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΟΥ** | **Εγκεκριμ. Π/Υ 2024** | **Υποχρεωτ. Αναμόρφωση** | **Διαμορφωθέντα 2024** |
| 0113 | Μισθώματα καλλιεργήσιμης γής (άρθρο 195 ΚΔΚ) | 15.500,00 | -900,00 | 14.600,00 |
| 0122.001 | Τέλη και δικαιώματα απο εμποροπανηγύρεις | 180.000,00 | -5.000,00 | 175.000,00 |
| 0125 | Έσοδα από τη λειτουργία λαϊκών αγορών (άρθρο 23, Ν 4849/2021) | 3.600,00 | -1.600,00 | 2.000,00 |
| 0129.001 | Εσοδα απο εταιρείες κινητής τηλεφωνίας για την εγκατάσταση κεραιών σε χώρους του Δήμου | 23.350,00 | -250,00 | 23.100,00 |
| 0129.002 | Μισθώματα από παραχώρηση Δικαιωμάτων Χρήσης Θέσεων των περιπτέρων (Άρθρο 76 Ν.4257/2014) | 48.000,00 | -1.500,00 | 46.500,00 |
| 0411 | Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου | 30.000,00 | -4.500,00 | 25.500,00 |
| 0412 | Δικαίωμα ενταφιασμού | 20.000,00 | -2.500,00 | 17.500,00 |
| 0414 | Τέλος ανακομιδής | 2.000,00 | -200,00 | 1.800,00 |
| 0415 | Δικαιώματα από τη χρήση οστεοφυλακίων | 2.000,00 | -400,00 | 1.600,00 |
| 0417.003 | Λοιπά έσοδα Νεκροταφείου | 1.000,00 | -500,00 | 500,00 |
| 0441.001 | Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα) | 196.500,00 | -16.500,00 | 180.000,00 |
| 0441.002 | Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (μη ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα) | 3.850,00 | -250,00 | 3.600,00 |
| 0451 | Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ. 10 Ν 2130/93) | 1.200,00 | -450,00 | 750,00 |
| 0452 | Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν 2539/97) | 16.500,00 | -900,00 | 15.600,00 |
| 0461 | Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80) | 30.000,00 | -2.500,00 | 27.500,00 |
| 0465 | Ειδικό τέλος λατομικών προιόντων (άρθρο 15Ν 2115/93, άρθρο 27 Ν 2130/93) | 3.000,00 | -500,00 | 2.500,00 |
| 0467 | Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958) | 10.000,00 | -2.000,00 | 8.000,00 |
| 0471.001 | Τέλος τέλεσης πολιτικών γάμων (σε μη εργάσιμες ημέρες) | 750,00 | -500,00 | 250,00 |
| 0511 | Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80) | 230.000,00 | -10.000,00 | 220.000,00 |
| 0527 | Τροφεία δημοτικών παιδικών-βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρων 9 και 10 της ΚΥΑ 16065/2002 (ΦΕΚ 497 Β')) | 28.000,00 | -6.000,00 | 22.000,00 |
| 0529.004 | Eισφορές (δίδακτρα) από μαθητές Δημοτικής Φιλαρμονικής | 1.500,00 | -900,00 | 600,00 |
| 0711 | Έσοδα από μισθώματα δημόσιων λατομείων (άρθρο 45 παρ. 6 ν. 4512/2018) | 1.000,00 | -250,00 | 750,00 |
| 0712 | Μισθώματα θαλασσίων εκτάσεων (άρθρο 15 Ν 2130/93) | 12.000,00 | -11.000,00 | 1.000,00 |
| 0713 | Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 80 ΚΔΚ) | 6.000,00 | -1.000,00 | 5.000,00 |
| 0719.001 | Τέλη διέλευσης, χρήσης δικαιωμάτων διέλευσης και εγγυήσεων καλής εκτέλεσης των εργασιών διέλευσης | 2.000,00 | -1.000,00 | 1.000,00 |
| 1217.003 | Επιχορήγηση για το Πρόγραμμα MUST A Lab | 53.500,00 | -10.606,83 | 42.893,17 |
| 1321.060 | Χρηματοδότηση της πράξης: Ανάπτυξη παρατηρητηρίου βελτίωσης της προσαρμοστικότητας και της ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων και των εργαζομένων σε αυτές στους Δήμους της διαδημοτικής Ο.Χ.Ε. των Δήμων Λεβαδέων, Θηβαίων, Αλιάρτου-Θεσπιέων (Ε.Π. Στερεάς Ελλάδας 2014-2020) | 600.000,00 | -600.000,00 | 0,00 |
| 1322.058 | Επιχορήγηση από ΠΔΕ ΣΑΕΠ 566 (Περιφ.Στ.Ελλ.) για Συντήρηση Αγροτικής Οδοποιϊας στο Δήμο Λεβαδέων (Β΄φάση) | 63.459,14 | -63.459,14 | 0,00 |
| 1322.067 | Ολοκλήρωση οδοποιίας Κυριάκι-Παναγία Καλαμιώτισσα | 580.634,35 | -16.089,06 | 564.545,29 |
| 1322.072 | Επιχορήγηση από ΠΔΕ ΣΑΕ 571 για Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην Ιερά Μονή Αγίων Θεοδώρων περιοχής οικισμού Παναγίας Καλαμιώτισσας | 375.939,35 | -107.366,46 | 268.572,89 |
| 1322.073 | Επιχορήγηση από πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ για Αναβάθμιση υποδομών αθλητικών εγκαταστάσεων | 124.624,71 | -124.624,71 | 0,00 |
| 1328.018 | Επιχορήγηση από ΕΤΠΑ για Δημιουργία χώρων πρασίνου ? πάρκα τσέπης (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων) | 40.000,00 | -2.481,59 | 37.518,41 |
| 1328.027 | Επιχορήγηση από ΕΤΠΑ για Φωτισμό και Ανάδειξη Κτιρίου Ιεράς Μητρόπολης (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων) | 29.907,00 | -1.999,00 | 27.908,00 |
| 1328.031 | Επιχορήγηση από ΕΤΠΑ για Συμβουλευτικές υπηρεσίες για την υλοποίηση της Πράξης Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων | 1.933,00 | -1.933,00 | 0,00 |
| 1328.603 | Επιχορήγηση από ΕΤΠΑ για Διοργάνωση εκδήλωσης για την προβολή της Εμπορικής Περιοχής (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου - Συνδικαιούχος Επιμελητήριο Βοιωτίας) | 14.160,00 | -14.160,00 | 0,00 |
| 1511 | Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93) | 60.000,00 | -20.500,00 | 39.500,00 |
| 1512 | Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93) | 52.000,00 | -3.000,00 | 49.000,00 |
| 1514 | Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο 12 Ν 1647/86) | 12.000,00 | -3.200,00 | 8.800,00 |
| 1623 | Δαπάνες απομάκρυνσης και φύλαξης εγκαταλελειμμένων οχημάτων (ΚΥΑ 1002901/67/2002) | 2.000,00 | -1.000,00 | 1.000,00 |
| 1629 | Λοιπά έσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων | 3.000,00 | -2.000,00 | 1.000,00 |
| 1699.001 | Εσοδα απο κατασκευή παραγκών και ηλεκτροδότησης αυτών στην Εμποροπανήγυρη | 35.000,00 | -1.000,00 | 34.000,00 |
| 1699.006 | Έκτακτα Έσοδα από εράνους της Ιεράς Μητρόπολης Θηβών και Λεβαδείας (2% επί του ακαθαρίστου προιόντος) | 700,00 | -100,00 | 600,00 |
| 2111 | Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού | 565.000,00 | -2.000,00 | 563.000,00 |
| 2115.002 | Τέλος Ακίνητης περιουσίας (μη ηλεκτροδοτούμενα ακίνητα) | 80.000,00 | -2.400,00 | 77.600,00 |
| 2118 | Τακτικά έσοδα απί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών | 22.600,00 | -400,00 | 22.200,00 |
| 2119.009 | Μισθώματα λατομείων Π.Ο.Ε. | 2.000,00 | -1.000,00 | 1.000,00 |
| 2119.012 | Τέλη και δικαιώματα από Λαική Αγορά | 4.000,00 | -900,00 | 3.100,00 |
| 2119.022 | Εσοδα από εισφορές (δίδακτρα μαθητών Δημ. Ωδείου) | 2.000,00 | -1.000,00 | 1.000,00 |
| 2211.001 | Πρόστιμα παραβάσεων Κ.Ο.Κ. -Ελεγχόμενης στάθμευσης Π.Ο.Ε. | 7.500,00 | -1.500,00 | 6.000,00 |
| 2212.001 | Πρόστιμα ανέγερσης-διατήρησης αυθαιρέτων | 10.000,00 | -2.000,00 | 8.000,00 |
| 3213 | Τέλη και δικαιώματα άρδευσης | 585.717,61 | -3.703,54 | 582.014,07 |
| 3215 | Τέλος ακίνητης περιουσίας | 219.380,24 | -4.442,72 | 214.937,52 |
| 3219.004 | Απο τέλη χρήσης κοινόχρηστων δημοτικών χώρων και απο παραχώρηση δικαιωμάτων χρήσης θέσεων των περιπτέρων | 308.045,23 | -7.783,45 | 300.261,78 |
| 3219.011 | Από φόρο ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθ. 10 Ν. 1080/80) | 60.381,65 | -0,59 | 60.381,06 |
| 3219.019 | Από κρατήσεις υπέρ Δημοσίου | 32.357,48 | -55,58 | 32.301,90 |
| 3219.020 | Από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων προνοιακών επιδομάτων | 270.406,39 | -2.492,19 | 267.914,20 |
| 3219.021 | Από χρήση Δημοτικών Σταδίων (15% επι των ακαθαρίστων εισπράξεων του χρήστη από την πώληση εισητηρίων για τους αγώνες) | 56.708,31 | -2.108,94 | 54.599,37 |
| 3219.022 | Από αντίτιμο κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος των πυλώνων του Δημοτικού Σταδίου για λογαριασμό τρίτων ( τέλεση αγώνων) | 112.340,66 | -5.855,08 | 106.485,58 |
| 3221.002 | Απο διάφορα πρόστιμα κλπ έκτακτα έσοδα | 137.405,72 | -201,88 | 137.203,84 |
| 5112 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για πιστώσεις προοριζόμενες για επενδυτικές δαπάνες | 2.333.903,38 | -14.764,03 | 2.319.139,35 |
| 5119 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του Δήμου | 110.533,97 | -12.792,77 | 97.741,20 |
| 5124 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ) | 176.634,25 | -33.112,69 | 143.521,56 |
|  | **Σύνολο Μείωσης Εσόδων** |  | **-1.143.133,25** |  |

**Β2) Αύξηση κωδικών Εσόδων – Δημιουργία νέων κωδικών**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Κ.Α.** | **ΤΙΤΛΟΣ ΕΣΟΔΟΥ** | **Εγκεκριμ. Π/Υ 2024** | **Υποχρεωτ. Αναμόρφωση** | **Διαμορφωθέντα 2024** |
| 0111 | Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 ΚΔΚ) | 42.500,00 | 4.150,00 | 46.650,00 |
| 0311 | Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89) | 1.974.500,00 | 43.000,00 | 2.017.500,00 |
| 0611 | ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 259 Ν 3852/2010) | 5.114.603,04 | 476.924,88 | 5.591.527,92 |
| 0614 | Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία | 83.000,00 | 14.000,00 | 97.000,00 |
| 0619.009 | Επιχορήγηση για κάλυψη δαπανών αποκομιδής απορριμμάτων του οδικού δικτύου αρμοδιότητας Περιφερειών. |  | 47.070,91 | 47.070,91 |
| 1212.002 | Επιχορήγηση για υλοποίηση Ευρωπαικού προγράμματος "Εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής" | 623.408,00 | 49.179,40 | 672.587,40 |
| 1212.006 | Χρηματοδότηση της πράξης ΄΄Δομή Παροχής Βασικών Αγαθών: Κοινωνικό Παντοπωλείο,Παροχή Συσσιτίου, Κοινωνικό Φαρμακείο Δήμου Λεβαδέων'' (Ε.Π Στερεά Ελλάδα 2014-2020) | 148.633,03 | 22.460,23 | 171.093,26 |
| 1212.007 | Χρηματοδότηση της πράξης: ''Κέντρο Κοινότητας Δήμου Λεβαδέων'' (Ε.Π Στερεά Ελλάδα 2014-2020) | 36.397,15 | 34.573,85 | 70.971,00 |
| 1213.001 | Εσοδα από προγραμματική σύμβαση με Περιφ.Στ. Ελλάδας | 147.000,00 | 147.000,00 | 294.000,00 |
| 1219.013 | Επιχορήγηση από Πράσινο Ταμείο για Επιχειρησιακό Σχέδιο για την εξασφάλιση κοινόχρηστων και κοινωφελών χώρων Ε.Σ.Ε.Κ.Κ. |  | 49.600,00 | 49.600,00 |
| 1321.007 | Χρηματοδότηση της πράξης ΄΄Δομή Παροχής Βασικών Αγαθών: Κοινωνικό Παντοπωλείο,Παροχή Συσσιτίου, Κοινωνικό Φαρμακείο'' | 5.400,00 | 1.500,00 | 6.900,00 |
| 1321.045 | Ανέγερση νέου κτιρίου για την μεταστέγαση του 1ου 3/θ Ειδικού Δημοτικού Σχολείου Λιβαδειάς. | 302.911,71 | 162.569,07 | 465.480,78 |
| 1321.047 | Επιχορήγηση ΕΤΠΑ για «Ανάπλαση και Ανάδειξη της Δυτικής Εισόδου της πόλης της Λιβαδειάς (ΣΑΕΠ0561 του Π.Δ.Ε.) | 0,00 | 32.991,85 | 32.991,85 |
| 1321.048 | Επιχορήγηση ΕΤΠΑ για «Βελτίωση της προσβασιμότητας και κυκλοφοριακή αναβάθμιση της ανατολικής εισόδου της πόλης της Λιβαδειάς» (ΣΑΕΠ0561 του Π.Δ.Ε.) | 83.707,40 | 60.307,59 | 144.014,99 |
| 1321.051 | Κατασκευή Πράσινου Σημείου Δήμου Λεβαδέων | 104.684,00 | 356.256,17 | 460.940,17 |
| 1322.004 | Πάρκο Aθλησης Δήμου Λεβαδέων | 400.000,00 | 60.038,88 | 460.038,88 |
| 1322.035 | Επιχορήγηση από ΕΠΑ 2021-2025 (ΣΑΝΑ 555) για Μουσείο Πολτισμού Δήμου Λεβαδέων | 8.463,19 | 40,00 | 8.503,19 |
| 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 | 0,00 | 250.340,71 | 250.340,71 |
| 1322.049 | Παρεμβάσεις για προσαρμογή λειτουργούντων έξι (6) δημοτικών βρεφικών παιδικών και βρεφονηπιακων σταθμών στις προδιαγραφές του νέου θεσμικού πλαισίου αδειοδότησης σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 99/2017 | 17.078,67 | 155.528,85 | 172.607,52 |
| 1322.070 | Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην ΙεράΜονή Οσίου Σεραφείμ περιοχής οικισμούΠαναγίας Καλαμιώτισσας | 354.345,26 | 39.434,97 | 393.780,23 |
| 1322.071 | Επιχορήγηση από ΠΔΕ ΣΑΕ 571 για Αποκατάσταση βλαβών δημοτικού οδικού δικτύου Λιβαδειάς | 200.000,00 | 80.000,00 | 280.000,00 |
| 1322.074 | Επιχορήγηση από ΠΠΑ Περιφ. Στ. Ελλάδας για Ασφαλτόστρωση τμήματος δημοτικής οδού Παναγία Καλαμιώτισσα - Αγία Αννα | 1.551.818,10 | 43.930,75 | 1.595.748,85 |
| 1322.076 | Επιχορήγηση από ΣΑΝΠ 466 για Αρχαιολογικές εργασίες για το έργο "Ασφαλτόστρωση τμήματος δημοτικής οδού Παναγία Καλαμιώτισσα-Αγία Αννα" |  | 84.891,71 | 84.891,71 |
| 1328.033 | Επιχορήγηση από Ταμείο Συνοχής για την πράξη Βιώσιμη μικροκινητικότητα μέσω συστήματος κοινόχρηστων ποδηλάτων | 254.000,00 | 2.000,00 | 256.000,00 |
| 1328.201 | Επιχορήγηση από ΠΑΑ 2014-2020 για Βελτίωση και Ανάπλαση κοινοχρήστων χώρων Τ.Κ. Ανθοχωρίου | 94.540,48 | 15.156,02 | 109.696,50 |
| 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. | 274.391,95 | 372.428,78 | 646.820,73 |
| 3123.003 | Επενδυτικό Δάνειο από το Τ. Π. και Δανείων, για την εκτέλεση έργου «Οδοστρωσία αναγνωρισμένων κοινόχρηστων αγροτικών οδών εντός αναδασμών στον Δήμο Λεβαδέων» ενταγμένου στο Ειδικό Αναπτυξιακό Πρόγραμμα Αντώνης Τρίτσης. | 1.087.004,59 | 248.986,89 | 1.335.991,48 |
| 3211 | Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού | 573.010,36 | 1.743,29 | 574.753,65 |
| 3212 | Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης | 158.797,42 | 56,37 | 158.853,79 |
| 3214 | Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης | 13.405,66 | 26,75 | 13.432,41 |
| 3218 | Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών | 753.741,24 | 8.893,41 | 762.634,65 |
| 3219.001 | Απο δικαιώματα και μισθώματα βοσκήσιμων εκτάσεων | 10.935,12 | 81,06 | 11.016,18 |
| 3219.009 | Απο δικαιώματα συμμετοχής στην Κατασκήνωση | 7.833,95 | 42,41 | 7.876,36 |
| 3219.010 | Από τέλη και δικαιώματα λαικών αγορών | 60.844,98 | 2.584,95 | 63.429,93 |
| 3219.012 | Από προγραμματική σύμβαση με ΔΕΠΟΔΑΛ Α.Ε. (ΦΟΔΣΑ) |  | 9.000,00 | 9.000,00 |
| 3219.013 | Από μισθώματα αστικών ακινήτων | 352.070,04 | 218,02 | 352.288,06 |
| 3219.014 | Από μισθώματα καλλιεργήσιμης γής | 10.929,09 | 5.386,64 | 16.315,73 |
| 3219.015 | Από μισθώματα θαλασσίων εκτάσεων | 18.177,05 | 7.396,00 | 25.573,05 |
| 3219.017 | Λοιπές περιπτώσεις | 12.709,81 | 27.527,90 | 40.237,71 |
| 3219.018 | Από εισφορές για τροφεία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών | 29.394,80 | 1.198,52 | 30.593,32 |
| 3219.024 | Από εισφορές (δίδακτρα μαθητών Δημ. Ωδείου) | 1.470,00 | 920,00 | 2.390,00 |
| 3221.001 | Απο πρόστιμα παραβάσεων Κ.Ο.Κ.-Ελεγχόμενης στάθμευσης | 728.837,23 | 169,58 | 729.006,81 |
| 3221.003 | Απο αποζημιώσεις καταβληθείσες για λογαριασμό των υπόχρεων, λόγω προσκύρωσης ή ρυμοτόμησης ακινήτων (άρθρο 26 Ν 1828/89) | 48.389,19 | 15.972,60 | 64.361,79 |
| 4131 | Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία | 1.420.000,00 | 50.000,00 | 1.470.000,00 |
| 4313 | Επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για μακροχρόνια ανέργους | 118.850,00 | 180.752,00 | 299.602,00 |
| 5111 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών | 615.966,04 | 183.159,35 | 799.125,39 |
| 5113 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών | 1.268.497,05 | 211.496,03 | 1.479.993,08 |
| 5121 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών | 17.672,28 | 155.855,99 | 173.528,27 |
| 5123 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών | 332.687,52 | 104.319,52 | 437.007,04 |
| 5129 | Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του Δήμου | 40.000,00 | 1.865,15 | 41.865,15 |
|  | **Σύνολο Αύξησης Εσόδων** |  | **3.823.027,05** |  |

Από την παραπάνω μείωση των κωδικών εσόδων κατά 1.143.133,25 ευρώ και αύξηση άλλων κωδικών εσόδων κατά 3.823.027,05 ευρώ ο προυπολογισμός εσόδων αυξάνεται κατά 2.679.893,79 ευρώ και διαμορφώνεται στα **43.310.940,40 ευρώ** συμπεριλαμβανομένου και του χρηματικού υπολοίπου 5.690.529,35 ευρώ

**Β3) Μείωση κωδικών Εξόδων**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Υπ.** | **Κ.Α.** | **ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΟΥ** | **Εγκεκριμ. Προυπ/σμός 2024** | **Υποχρ. Αναμόρφωση** | **Διαμορφωθέντα 2024** |
| 00 | 6031 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 153.252,00 | -22.647,00 | 130.605,00 |
| 00 | 6053.001 | Εργοδ. εισφορές ΙΚΑ υπαλλήλων ειδικών θέσεων | 10.941,00 | -7.416,00 | 3.525,00 |
| 00 | 6053.003 | Εργοδ. εισφορές υπέρ ΤΣΜΕΔΕ | 6.635,00 | -4.240,00 | 2.395,00 |
| 00 | 6053.004 | Εργοδ. εισφορές υπέρ ΤΣΜΕΔΕ (ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ) | 1.574,00 | -944,00 | 630,00 |
| 00 | 6053.005 | Εργοδ. εισφορές υπέρ ΚΥΤ | 2.270,00 | -1.450,00 | 820,00 |
| 00 | 6073 | Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια | 20.000,00 | -1.500,00 | 18.500,00 |
| 00 | 6111 | Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων | 16.000,00 | -4.000,00 | 12.000,00 |
| 00 | 6122 | Αποζημίωση και έξοδα κίνησης Δημοτικών Συμβούλων (άρθρο 140 ΔΚΚ) | 40.000,00 | -10.000,00 | 30.000,00 |
| 00 | 6154.001 | Εξοδα είσπραξης κλήσεων Τροχαίας από ΕΛΤΑ | 3.500,00 | -3.500,00 | 0,00 |
| 00 | 6222 | Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπικά τέλη εσωτερικού | 40.300,00 | -3.000,00 | 37.300,00 |
| 00 | 6431.002 | Εκτύπωση ενημερωτικού υλικού για το Ιστορικό-Εθνολογικό Μουσείο | 4.000,00 | -4.000,00 | 0,00 |
| 00 | 6431.009 | Τουριστική προβολή του Δήμου Λεβαδέων μέσω νέων τεχνολογιών | 2.500,00 | -2.500,00 | 0,00 |
| 00 | 6431.012 | Συμμετοχή του Δήμου Λεβαδέων στο Ευρωπαικό Πρόγραμμα ΄΄ΗΟRΙΖΟΝ 2020, έργο FRONTSE1P - Στρατηγικό σχέδιο δράσης για την κυκλική οικονομία | 9.698,32 | -4.296,60 | 5.401,72 |
| 00 | 6495.001 | Δαπάνες για μεταβίβαση αδειών κυκλοφορίας οχημάτων & Μ.Ε. στο Καλλικρατικό Δήμο Λεβαδέων | 1.000,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| 00 | 6495.007 | Δαπάνες για πάγια τέλη κτηματογράφησης ακινήτων του Δήμου | 4.000,00 | -3.000,00 | 1.000,00 |
| 00 | 6524 | Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων | 10.800,00 | -5.000,00 | 5.800,00 |
| 00 | 6711.003 | Μεταβιβάσεις σε σχολική επιτροπή των σχολικών μονάδων Α/θμιας εκπαίδευσης για έργα επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων | 35.650,00 | -35.650,00 | 0,00 |
| 00 | 6711.004 | Μεταβιβάσεις σε σχολική επιτροπή των σχολικών μονάδων Β/θμιας εκπαίδευσης για έργα επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων | 35.650,00 | -35.650,00 | 0,00 |
| 00 | 6729.001 | Υπέρ δήμων και κοινοτήτων απο το Τέλος Ακίνητης Περιουσίας (15% επι των εισπράξεων - Ν. 2130/93) | 38.000,00 | -2.000,00 | 36.000,00 |
| 00 | 6821.009 | Πρόστιμα ΕΦΚΑ λόγω εκπρόθεσμης ή λανθασμένης υποβολής ΑΠΔ | 10.000,00 | -4.000,00 | 6.000,00 |
| 10 | 6011 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 907.595,00 | -8.495,00 | 899.100,00 |
| 10 | 6051.002 | Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων διοικητικών-οικονομικών υπηρεσιών (ΕΦΚΑ) | 37.695,00 | -345,00 | 37.350,00 |
| 10 | 6051.003 | Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ (πρώην ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ) μονίμων διοικητικών-οικονομικών υπηρεσιών | 25.738,00 | -238,00 | 25.500,00 |
| 10 | 6051.010 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ) | 89.406,00 | -1.106,00 | 88.300,00 |
| 10 | 6262.003 | Συντήρηση Υποσταθμου Μέσης Τάσης και Η/Ζ Δημαρχείου Λιβαδειάς | 7.000,00 | -5.000,00 | 2.000,00 |
| 10 | 6264.001 | Συντήρηση και επισκευή εγκαταστάσεων θέρμανσης,κλιματισμού,αερισμού και λοιπών μηχανημάτων | 15.797,60 | -5.000,00 | 10.797,60 |
| 10 | 6264.004 | Συντήρηση συστημάτων κατάσβεσης - πυρόσβεσης | 4.960,00 | -4.960,00 | 0,00 |
| 10 | 6265.006 | Συντήρηση-ανανέωση, γόμωση , εργαστηριακός έλεγχος πυροσβεστήρων | 4.000,00 | -2.000,00 | 2.000,00 |
| 10 | 6612 | Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων | 14.000,00 | -4.000,00 | 10.000,00 |
| 10 | 6613.002 | Προμήθεια υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων (τόνερ, μελανοταινίες-αναλώσιμα fax κλπ) | 28.000,00 | -8.000,00 | 20.000,00 |
| 10 | 6615.002 | Εργασίες εκτύπωσης φωτοτυπιών | 2.000,00 | -1.000,00 | 1.000,00 |
| 15 | 6041.006 | Τακτικές αποδοχές μαθητευόμενων Επαγγελματικής Εκπαίδευσης και κατάρτισης (Μαθητεία στο ΕΠΑ.Λ.-Μεταλυκειακό έτος) | 7.500,00 | -7.000,00 | 500,00 |
| 15 | 6051.002 | Εργοδοτικές εισφορες ΤΥΔΚΥ μονίμων κοινωνικών υπηρεσιών | 14.615,00 | -400,00 | 14.215,00 |
| 15 | 6051.003 | Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ (πρώην ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ) μονίμων Κοινωνικών Υπηρεσιών | 4.486,00 | -236,00 | 4.250,00 |
| 15 | 6051.010 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ) | 53.215,00 | -965,00 | 52.250,00 |
| 15 | 6117.016 | Εργασίες συντήρησης προτομών- αγαλμάτων | 2.000,00 | -2.000,00 | 0,00 |
| 15 | 6142.007 | Εργασίες ανάπτυξης - ανάρτησης διακοσμητικών/εορταστικών στοιχείων | 10.000,00 | -4.000,00 | 6.000,00 |
| 15 | 6265.003 | Συντήρηση συστημάτων κατάσβεσης-πυρόσβεσης | 6.000,00 | -2.000,00 | 4.000,00 |
| 15 | 6271.002 | Υδρευση αθλητικών εγκαταστάσεων - γηπέδων | 17.500,00 | -1.500,00 | 16.000,00 |
| 15 | 6474.001 | Εκδηλώσεις στα πλαίσια λειτουργίας της επιτροπής ισότητας των φύλων Δήμου Λεβαδέων | 1.000,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| 15 | 6631.003 | Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού (φόρμες, γάντια) προς κάλυψη αναγκών για την αποφυγή της διάδοσης του κορωνοιου COVFD-19 | 1.000,00 | -500,00 | 500,00 |
| 15 | 6673.002 | Ανταλλακτικά εγκαταστάσεων θέρμανσης,κλιματισμού,αερισμού και λοιπών μηχανημάτων | 17.000,00 | -7.000,00 | 10.000,00 |
| 15 | 6699.007 | Προμήθεια ιματισμού Παιδικών Σταθμών (σαλιάρες, πετσέτες κουζίνας κλπ.) | 3.000,00 | -1.500,00 | 1.500,00 |
| 20 | 6011 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 584.170,00 | -16.970,00 | 567.200,00 |
| 20 | 6021 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 109.980,00 | -15.450,00 | 94.530,00 |
| 20 | 6051.002 | Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων υπ. καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού | 26.496,00 | -771,00 | 25.725,00 |
| 20 | 6051.003 | Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ μονίμων υπ. καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού | 20.306,00 | -1.156,00 | 19.150,00 |
| 20 | 6051.010 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ) | 64.340,00 | -2.260,00 | 62.080,00 |
| 20 | 6052.001 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ υπαλλήλων αορ. χρόνου υπ. καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού | 29.365,00 | -3.465,00 | 25.900,00 |
| 20 | 6117.007 | Εργασίες καθαρισμού κοινόχρηστων χώρων | 35.000,00 | -35.000,00 | 0,00 |
| 20 | 6211.001 | Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό οδών,πλατειών και κοινοχρήστων χώρων | 560.000,00 | -4.000,00 | 556.000,00 |
| 25 | 6262.005 | Συντήρηση και επισκευή αντλιοστασίων άρδευσης | 20.000,00 | -20.000,00 | 0,00 |
| 25 | 6262.009 | Συντήρηση και επισκευή δικτύων άρδευσης Δ.Ε Χαιρώνειας | 20.000,00 | -5.000,00 | 15.000,00 |
| 25 | 6262.010 | Συντήρηση και επισκευή δικτύων άρδευσης Δ.Ε. Λιβαδειας | 20.000,00 | -5.000,00 | 15.000,00 |
| 25 | 6262.011 | Συντήρηση και επισκευή δικτύων άρδευσης Δ.Ε. Δαυλειας | 20.000,00 | -5.000,00 | 15.000,00 |
| 30 | 6011 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 442.840,00 | -45.540,00 | 397.300,00 |
| 30 | 6051.002 | Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων υπαλλήλων | 17.770,00 | -2.070,00 | 15.700,00 |
| 30 | 6051.003 | Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ μονίμων υπαλλήλων | 11.780,00 | -1.360,00 | 10.420,00 |
| 30 | 6051.010 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ) | 51.032,00 | -6.052,00 | 44.980,00 |
| 30 | 6117.012 | Αμοιβή για την εκπόνηση μελέτης για τη συντήρηση, προστασία, αναστήλωση και ανάδειξη ταφικών μνημείων του ιστορικού χώρου ναού Αγίας Παρασκευής στη Λιβαδειά | 25.000,00 | -25.000,00 | 0,00 |
| 30 | 6117.014 | Δαπάνη για μελέτη αναδάσωσης για την υλοποίηση του έργου Ολοκλήρωση οδοποιίας Κυριάκι - Παναγία Καλαμιώτισσα στην Δ.Ε. Κυριακίου | 4.960,00 | -4.960,00 | 0,00 |
| 30 | 6117.016 | Εργασίες καθαίρεσης και απομάκρυνσης υλικού παλαιού οδικού δικτύου Κοινότητας Προφήτη Ηλία Δήμου Λεβαδέων | 19.900,00 | -19.900,00 | 0,00 |
| 30 | 6142.003 | Αμοιβή αξιολόγησης συμμόρφωσης απαιτήσεων ασφαλείας παιδικών χαρών | 2.000,00 | -2.000,00 | 0,00 |
| 30 | 6142.016 | Παροχή υπηρεσιών για πιστοποίηση παιδικών χαρών Δήμου Λεβαδέων | 7.700,00 | -5.000,00 | 2.700,00 |
| 30 | 6142.020 | Εργασίες εκβραχισμού για την άρση επικινδυνότητας | 3.000,00 | -3.000,00 | 0,00 |
| 30 | 6262.006 | Εργασίες άρσης επικινδυνότητας και αντιμετώπισης έκτακτων αναγκών/βλαβών | 20.000,00 | -20.000,00 | 0,00 |
| 30 | 6615.001 | Εργασίες εκτύπωσης φωτοτυπιών | 5.000,00 | -1.500,00 | 3.500,00 |
| 30 | 6661.004 | Προμήθεια υαλοπινάκων-κουφωμάτων | 6.000,00 | -6.000,00 | 0,00 |
| 35 | 6012.001 | Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές | 5.000,00 | -3.000,00 | 2.000,00 |
| 35 | 6233.010 | Μίσθωση μηχανημάτων για την αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών για δράσεις πυροπροστασίας στην Δημοτική Ενότητα Λιβαδειάς | 8.500,00 | -8.500,00 | 0,00 |
| 35 | 6233.201 | Μίσθωση μηχανημάτων για την αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών για δράσεις πυροπροστασίας στην Δημοτική Ενότητα Χαιρώνειας | 8.500,00 | -8.500,00 | 0,00 |
| 35 | 6233.302 | Μίσθωση μηχανημάτων για την αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών για δράσεις πυροπροστασίας στην Δημοτική Ενότητα Δαύλειας | 8.500,00 | -8.500,00 | 0,00 |
| 35 | 6233.402 | Μίσθωση μηχανημάτων για την αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών για δράσεις πυροπροστασίας στην Δημοτική Ενότητα Κορώνειας | 9.000,00 | -9.000,00 | 0,00 |
| 35 | 6233.503 | Μίσθωση μηχανημάτων για την αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών για δράσεις πυροπροστασίας στην Δημοτική Ενότητα Κυριακίου | 8.500,00 | -8.500,00 | 0,00 |
| 40 | 6011 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 166.340,00 | -16.140,00 | 150.200,00 |
| 40 | 6051.004 | Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μονίμων υπαλλήλων | 12.355,00 | -2.035,00 | 10.320,00 |
| 40 | 6051.005 | Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ (ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ) μονίμων υπαλλήλων | 2.781,00 | -441,00 | 2.340,00 |
| 40 | 6051.006 | Εργοδοτικές εισφορές ΚΥΤ μονίμων υπαλλήλων | 4.263,00 | -683,00 | 3.580,00 |
| 40 | 6051.007 | Εργοδοτικές εισφορές τακτικών υπαλλήλων υπέρ ΟΠΑΔ | 760,00 | -30,00 | 730,00 |
| 40 | 6051.008 | Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ (πρώην ΤΕΑΔΥ) μονίμων υπαλλήλων | 471,00 | -21,00 | 450,00 |
| 40 | 6051.010 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ) | 7.261,00 | -111,00 | 7.150,00 |
| 40 | 6142.002 | Εκπόνηση Σχεδίου Αστικής Προσβασιμότητας (Σ.Α.Π.) στο Δήμο Λεβαδέων | 37.200,00 | -37.200,00 | 0,00 |
| 40 | 6422 | Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων | 3.800,00 | -2.300,00 | 1.500,00 |
| 50 | 6011 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 57.755,00 | -6.405,00 | 51.350,00 |
| 50 | 6051.002 | Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων υπαλλήλων | 2.628,00 | -288,00 | 2.340,00 |
| 50 | 6051.003 | Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ μονίμων υπαλλήλων | 1.733,00 | -188,00 | 1.545,00 |
| 50 | 6051.010 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ) | 7.699,00 | -849,00 | 6.850,00 |
| 70 | 6011 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 36.705,00 | -12.805,00 | 23.900,00 |
| 70 | 6051.002 | Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων υπαλλήλων | 1.682,00 | -582,00 | 1.100,00 |
| 70 | 6051.003 | Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ μονίμων υπαλλήλων | 1.102,00 | -372,00 | 730,00 |
| 70 | 6051.010 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ) | 4.893,00 | -1.693,00 | 3.200,00 |
| 70 | 6117.002 | Δαπάνη για φιλοξενία αδέσποτων ζώων | 4.000,00 | -4.000,00 | 0,00 |
| 70 | 6117.005 | Δαπάνη για στείρωση ζώων συντροφιάς Λοιπών Δημοτικών Ενοτήτων Δήμου Λεβαδέων | 20.000,00 | -4.000,00 | 16.000,00 |
| 70 | 6236.001 | Μίσθωση χημικών τουαλετών για την Εμποροπανήγυρη | 9.000,00 | -1.000,00 | 8.000,00 |
| 70 | 6236.002 | Μίσθωση χημικών τουαλετών για τις Λαικές Αγορές | 22.500,00 | -7.500,00 | 15.000,00 |
| 10 | 7134.001 | Μηχανογραφικός εξοπλισμός | 30.000,00 | -20.000,00 | 10.000,00 |
| 10 | 7134.002 | Προμήθεια λογισμικού ηλεκτρονικών υπολογιστών | 30.000,00 | -5.200,00 | 24.800,00 |
| 10 | 7134.018 | Προμήθεια ηλεκτρονικών προβολέων (projectors) | 3.500,00 | -3.500,00 | 0,00 |
| 10 | 7134.020 | Προμήθεια τηλεοράσεων (smart) για ενημέρωση, προβολή παρουσιάσεων, πολιτική προστασία κλπ | 3.000,00 | -3.000,00 | 0,00 |
| 10 | 7134.021 | Προμήθεια μικροφώνων και αναλογικής κονσόλας για τη μετάδοση των συνεδριάσεων των επιτροπών στο Γραφείο Δημάρχου | 1.000,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| 10 | 7134.022 | Προμήθεια web κάμερας για τη μετάδοση των συνεδριάσεων των επιτροπών στο Γραφείο Δημάρχου | 1.000,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| 10 | 7135.019 | Προμήθεια οθονών προβολής παρουσιάσεων | 2.000,00 | -2.000,00 | 0,00 |
| 15 | 7131.024 | Προμήθεια κλιματιστικού μηχανήματος στο Δημοτικό Στάδιο Λιβαδειάς Λάμπρος Κατσώνης | 1.000,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| 15 | 7131.025 | Προμήθεια ψυκτικών μηχανημάτων για τις αθλητικές εγκαταστάσεις | 1.000,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| 15 | 7131.034 | Προμήθεια αντλητικού συγκροτήματος άρδευσης χλοοτάπητα γηπέδου Κυριακίου | 20.000,00 | -20.000,00 | 0,00 |
| 15 | 7133.006 | Προμήθεια επίπλων για τη Φιλαρμονική | 500,00 | -500,00 | 0,00 |
| 15 | 7135.044 | Προμήθεια κουρτινόξυλων για τον Β΄ Βρεφονηπιακό Σταθμό και τον Παιδικό Σταθμό Κυριακίου | 2.000,00 | -2.000,00 | 0,00 |
| 15 | 7135.045 | Προμήθεια κουρτινών για τον Παιδικό Σταθμό Κυριακίου | 1.200,00 | -1.200,00 | 0,00 |
| 15 | 7135.055 | Προμήθεια και τοποθέτηση υαλοπινάκων στις αθλητικές εγκαταστάσεις | 2.000,00 | -2.000,00 | 0,00 |
| 15 | 7135.056 | Προμήθεια διαχωριστικών κουρτινών για το Κλειστό Γυμναστήριο Λιβαδειάς | 2.000,00 | -2.000,00 | 0,00 |
| 25 | 7131.009 | Προμήθεια αρδευτικών αντλητικών συγκροτημάτων Δ.Ε ΧΑΙΡΩΝΕΙΑΣ | 37.200,00 | -17.200,00 | 20.000,00 |
| 25 | 7131.010 | Προμήθεια αρδευτικών αντλητικών συγκροτημάτων Δ.Ε ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ | 37.200,00 | -17.200,00 | 20.000,00 |
| 30 | 7135.008 | Προμήθεια κατόπτρων ρύθμισης κυκλοφορίας | 15.000,00 | -10.000,00 | 5.000,00 |
| 30 | 7322.406 | Αναπλάσεις Κοινοτικών Χώρων Κοινότητας Αγιας Άννας | 440.751,52 | -160.000,00 | 280.751,52 |
| 30 | 7323.027 | Βελτίωση Δημοτικής Οδοποιίας | 56.844,52 | -34.247,62 | 22.596,90 |
| 30 | 7323.502 | Αρχαιολογικές έρευνες και εργασίες για το έργο: Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην Ιερά Μονή Οσίου Σεραφείμ περιοχή οικισμού Παναγίας Καλαμιώτισσας | 5.000,00 | -5.000,00 | 0,00 |
| 30 | 7323.503 | Αρχαιολογικές έρευνες και εργασίες για το έργο: Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην Ιερά Μονή Αγίων Θεοδώρων περιοχή οικισμού Παναγίας Καλαμιώτισσας | 5.000,00 | -5.000,00 | 0,00 |
| 40 | 7111.001 | Αποζημίωση ιδιοκτησιών στο πάρκο της Ερκυνας από την οδό Θουκιδίδου έως την οδό Ξενοφώντος | 200.000,00 | -100.000,00 | 100.000,00 |
| 40 | 7112.005 | Αγορά οικοπεδικής έκτασης για την κατασκευή κυκλικού κόμβου στη συμβολή των οδών Χαιρωνείας και Ρούμελης, ιδιοκτησίας Παπαχρήστου Σοφίας | 13.460,04 | -13.460,04 | 0,00 |
| 61 | 7326.005 | Αναβάθμιση υποδομών αθλητικών εγκαταστάσεων | 158.663,20 | -681,95 | 157.981,25 |
| 61 | 7341.003 | Φωτισμός και Ανάδειξη Κτιρίου Ιεράς Μητρόπολης (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων) | 29.907,00 | -1.999,00 | 27.908,00 |
| 64 | 7311.101 | Παρεμβάσεις εκσυγχρονισμού κτιριακού αποθέματος αρχιτεκτονικής αξίας και περιβάλλοντος χώρου με εφαρμογές ενεργειακής αναβάθμισης για την χρήση πολιτιστικών δραστηριοτήτων | 146.735,14 | -62.735,14 | 84.000,00 |
| 64 | 7323.005 | Ολοκλήρωση οδοποιίας Κυριάκι-Παναγία Καλαμιώτισσα | 564.545,39 | -16.089,06 | 548.456,33 |
| 64 | 7323.009 | Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην Ιερά Μονή Αγίων Θεοδώρων περιοχής οικισμού Παναγίας Καλαμιώτισσας | 218.460,37 | -7.366,46 | 211.093,91 |
| 64 | 7341.017 | Δημιουργία χώρων πρασίνου – πάρκα τσέπης (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων) | 40.000,00 | -2.481,59 | 37.518,41 |
| 64 | 7341.018 | Προσβασιμότητα ΑΜΕΑ επί της οδού Καραγιαννοπούλου, Ανδρεαδάκη και Ελ. Γονή (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων) | 1.000,00 | -1.000,00 | 0,00 |
| 64 | 7341.024 | Info Kiosks (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων) | 18.525,60 | -18.525,60 | 0,00 |
| 64 | 7341.027 | Συμβουλευτικές υπηρεσίες για την υλοποίηση της Πράξης Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων) | 1.934,40 | -1.934,40 | 0,00 |
| 69 | 7341.001 | Ανάπτυξη παρατηρητηρίου βελτίωσης της προσαρμοστικότητας και της ανταγωνιστικότητας των επιχειρήσεων και των εργαζομένων σε αυτές στους Δήμους της διαδημοτικής Ο.Χ.Ε. των Δήμων Λεβαδέων, Θηβαίων, Αλιάρτου-Θεσπιέων | 600.000,00 | -600.000,00 | 0,00 |
| 70 | 7135.002 | Προμήθεια ταιστρών, ποτίστρων για αδέσποτα ζώα προς κάλυψη αναγκών στα πλαίσια λήψης μέτρων για την αποφυγή της διάδοσης του κορονoιού COVFD-19 | 800,00 | -800,00 | 0,00 |
| 00 | 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 8.802,90 | -2.172,20 | 6.630,70 |
| 10 | 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 250,00 | -35,10 | 214,90 |
| 10 | 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 19.485,28 | -1.316,66 | 18.168,62 |
| 10 | 8116 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 14.486,59 | -1.732,64 | 12.753,95 |
| 10 | 8121 | Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 3.641,14 | -3.641,14 | 0,00 |
| 15 | 8122 | Έργα | 272.127,66 | -258.168,00 | 13.959,66 |
| 25 | 8121 | Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 74.400,00 | -37.200,00 | 37.200,00 |
| 30 | 8115 | Διάφορα έξοδα | 989,52 | -68,20 | 921,32 |
| 30 | 8122 | Έργα | 46.883,26 | -40.411,55 | 6.471,71 |
| 45 | 8122 | Έργα | 26.400,85 | -26.400,85 | 0,00 |
| 60 | 8122 | Έργα | 12.078,67 | -12.078,67 | 0,00 |
| 61 | 8122 | Έργα | 263.758,96 | -255.255,77 | 8.503,19 |
| 61 | 8262.001 | Επιστροφή χρημάτων από επιχορήγηση για Αρχαιολογικές εργασίες για την ανάδειξη των ψηφιδωτών του Παλαιοχριστιανικού Ναού | 1.438,03 | -1.438,03 | 0,00 |
| 64 | 8122 | Έργα | 1.366.711,11 | -135.512,75 | 1.231.198,36 |
| 64 | 8123 | Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες | 20.000,00 | -20.000,00 | 0,00 |
| 64 | 8262.002 | Επιστροφή επιχορήγησης για Fnfo KFosks (πράξη Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Λεβαδέων) | 18.525,60 | -18.525,60 | 0,00 |
| 70 | 8116 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 5.999,43 | -4.272,30 | 1.727,13 |
|  | 9111 | Αποθεματικό | 405.810,84 | -3.792,77 | 402.018,07 |
|  |  | **Σύνολο Μείωσης Εξόδων** |  | **-2.588.278,69** |  |

**Β4) Αύξηση κωδικών Εξόδων – Δημιουργία νέων κωδικών**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Υπ.** | **Κ.Α.** | **ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΟΥ** | **Εγκεκριμ. Προυπ/σμός 2024** | **Υποχρ. Αναμόρφωση** | **Διαμορφωθέντα 2024** |
| 00 | 6053.002 | Εργοδ. εισφορές υπέρ Σύνταξης (ΕΦΚΑ) | 7.808,00 | 5.687,00 | 13.495,00 |
| 00 | 6053.006 | Εργοδ. εισφορές υπέρ ΕΤΕΑΕΠ | 1.758,00 | 812,00 | 2.570,00 |
| 00 | 6053.007 | Εργοδ. εισφορές υπέρ Υγειονομικής Περίθαλψης | 2.666,00 | 1.229,00 | 3.895,00 |
| 00 | 6053.008 | Εργοδ. εισφορές υπέρ ΕΔΟΑΕΠ |  | 1.070,00 | 1.070,00 |
| 00 | 6121.001 | Αντιμισθία δημάρχου, αντιδημάρχων και προέδρου δημοτικού συμβουλίου (άρθρο 92 Ν. 3852/2010) | 176.316,00 | 2.220,00 | 178.536,00 |
| 00 | 6126.002 | Εργοδοτικές εισφορές για Υγειον. Περίθαλψη | 8.023,00 | 102,00 | 8.125,00 |
| 00 | 6126.003 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΕΤΕΑΕΠ (Επικουρικό) | 0,00 | 2.530,00 | 2.530,00 |
| 00 | 6126.004 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης | 23.503,00 | 297,00 | 23.800,00 |
| 00 | 6132.001 | Αποζημίωση μελών επιτροπών δημοσίων συμβάσεων (άρθρο 221 παρ. 12 του Ν. 4412/2016) | 0,00 | 1.300,00 | 1.300,00 |
| 00 | 6142.003 | Παροχη συμβουλευτικών υπηρεσιών στρατηγικού σχεδιασμού και υποστήριξης των υπηρεσιών του δήμου |  | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 00 | 6431.014 | Δαπάνες προβολής του Δήμου Λεβαδέων | 5.000,00 | 6.200,00 | 11.200,00 |
| 00 | 6492 | Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων | 8.000,00 | 50.000,00 | 58.000,00 |
| 00 | 6494 | Έξοδα συμβολαιογράφων και δικαστικών επιμελητών | 1.000,00 | 1.000,00 | 2.000,00 |
| 10 | 6021.002 | Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου | 144.683,00 | 30.000,00 | 174.683,00 |
| 10 | 6117.007 | Εκπόνηση ΥΔΕ δημοτικών καταστημάτων | 4.092,00 | 908,00 | 5.000,00 |
| 10 | 6142.010 | Παροχή υπηρεσιών συμβουλευτικής - εκπαιδευτικής υποστήριξης για την διαμόρφωση Συστήματος Εσωτερικού Ελέγχου | 23.600,00 | 1.200,00 | 24.800,00 |
| 10 | 6142.012 | Υπηρεσίες Υπευθύνου Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (DPO) | 4.960,00 | 13.040,00 | 18.000,00 |
| 10 | 6142.013 | Παροχή υπηρεσιών σύνταξης Επιχειρησιακού Προγράμματος του Δήμου Λεβαδέων |  | 15.000,00 | 15.000,00 |
| 10 | 6253 | Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων | 600,00 | 130,00 | 730,00 |
| 10 | 6265.005 | Συντήρηση αλεξικεραυνου Δημ. Κατ Χαιρώνειας | 3.720,00 | 248,00 | 3.968,00 |
| 10 | 6462 | Δημοσίευση προκηρύξεων | 3.500,00 | 1.500,00 | 5.000,00 |
| 15 | 6011 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 665.880,00 | 31.705,00 | 697.585,00 |
| 15 | 6021.003 | Τακτικές αποδοχές σχολικών φυλάκων με σύμβαση Ιδιωτ. Δικαίου Αορίστου Χρόνου | 77.347,00 | 15.731,00 | 93.078,00 |
| 15 | 6021.004 | Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων Κοινωνικής Προστασίας, ΚΑΠΗ με σύμβαση Αορίστου Χρόνου | 68.021,00 | 1.681,00 | 69.702,00 |
| 15 | 6041.003 | Τακτικές αποδοχες εκτάκτων υπαλλήλων Παιδικών Σταθμών | 504.950,00 | 570,00 | 505.520,00 |
| 15 | 6041.010 | Τακτικές αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων προγράμματος μακροχρόνια ανέργων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 147.576,00 | 223.308,39 | 370.884,39 |
| 15 | 6051.001 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ μονίμων κοινωνικών υπηρεσιών(ΕΦΚΑ) | 45.324,00 | 14.438,00 | 59.762,00 |
| 15 | 6051.008 | Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ (πρώην ΤΕΑΔΥ) μονίμων Κοινωνικών Υπηρεσιών | 7.491,00 | 30,00 | 7.521,00 |
| 15 | 6051.009 | Εργοδοτικές εισφορές ΟΠΑΔ μονίμων κοινωνικών υπηρεσιών | 11.361,00 | 40,00 | 11.401,00 |
| 15 | 6052.003 | Εργοδοτικές εισφορές (ΙΚΑ )ΕΦΚΑ σχολικών φυλάκων | 17.341,00 | 3.527,00 | 20.868,00 |
| 15 | 6052.004 | Εργοδοτικές εισφορές (ΙΚΑ ) υπαλλήλων Κοινωνικής Προστασίας, ΚΑΠΗ με σύμβαση Αορίστου Χρόνου | 15.322,00 | 375,00 | 15.697,00 |
| 15 | 6054.003 | Εργοδοτικές εισφορες ΙΚΑ εκτάκτων υπαλλήλων Παιδικών Σταθμών | 115.770,00 | 145,00 | 115.915,00 |
| 15 | 6054.006 | Εργοδοτικές εισφορές (ΕΦΚΑ) μαθητευόμενων Επαγγελματικής Εκπαίδευσης και κατάρτισης (Μαθητεία στο ΕΠΑ.Λ.-Μεταλυκειακό έτος) | 3.600,00 | 1.920,00 | 5.520,00 |
| 15 | 6054.010 | Εργοδοτικές εισφορές εκτάκτων υπαλλήλων προγράμματος μακροχρόνια ανέργων | 34.989,13 | 55.897,81 | 90.886,94 |
| 15 | 6061.001 | Παροχές σε είδος - γάλα εργαζομένων | 21.400,00 | 1.000,00 | 22.400,00 |
| 15 | 6061.004 | Παροχές σε είδος-είδη ατομικής προστασίας εργαζομένων (ένδυση κλπ) | 8.500,00 | 1.000,00 | 9.500,00 |
| 15 | 6117.018 | Εκπόνηση ΥΔΕ βρεφονηπιακών και παιδικών σταθμών | 3.614,60 | 735,40 | 4.350,00 |
| 15 | 6142.023 | Υποστηρικτικές εργασίες για εκδηλώσεις του Δήμου Λεβαδέων | 0,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 15 | 6142.024 | Παροχή υπηρεσιών "Αποτύπωση υπεδάφους" | 0,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 15 | 6142.025 | Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για τη Μελέτη Σκοπιμότητας και Βιωσιμότητας της επανάχρησης του κτηριακού συγκροτήματος του Νερόμυλου στην Κρύα Λιβαδειάς.» | 0,00 | 17.360,00 | 17.360,00 |
| 15 | 6232.001 | Μίσθωμα κτιρίου Α΄ Βρεφικού Σταθμού Δ.Λεβαδέων | 14.400,00 | 4.500,00 | 18.900,00 |
| 15 | 6232.010 | Μίσθωμα κτιρίου και εγκαταστάσεων Νερόμυλου | 0,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 15 | 6232.013 | Ετήσιο μίσθωμα χώρου εστίασης και αναψυχής στη θέση Αρβανίτσα Κοινότητας Κυριακίου | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 15 | 6253.001 | Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων | 1.200,00 | 1.300,00 | 2.500,00 |
| 15 | 6262.005 | Εργασίες συντήρησης και επισκευής αθλητικών εγκαταστάσεων | 5.000,00 | 32.200,00 | 37.200,00 |
| 15 | 6262.006 | Συντήρηση - επισκευή πολιτιστικών εγκαταστάσεων |  | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 15 | 6264.007 | Επισκευή μηχανημάτων φυσιοθεραπευτηρίου ΚΑΠΗ | 0,00 | 300,00 | 300,00 |
| 15 | 6265.011 | Συντήρηση αλεξικέραυνων στις εγκαταστάσεις του Δήμου | 15.004,00 | 992,00 | 15.996,00 |
| 15 | 6462 | Δημοσίευση προκηρύξεων | 2.200,00 | 5.000,00 | 7.200,00 |
| 15 | 6471.001 | Εκδηλώσεις εορτών ΠΑΣΧΑ | 40.000,00 | 15.000,00 | 55.000,00 |
| 15 | 6471.002 | Πολιτιστικές εκδηλώσεις "ΤΡΟΦΩΝΕΙΑ" | 45.000,00 | 5.000,00 | 50.000,00 |
| 15 | 6471.005 | Επετειακές-εορταστικές εκδηλώσεις και δραστηριότητες όλων των Κοινοτήτων του Δήμου | 30.000,00 | 10.000,00 | 40.000,00 |
| 15 | 6471.006 | Εκδηλώσεις εορτασμού Χριστουγέννων & Πρωτοχρονιάς | 30.000,00 | 10.000,00 | 40.000,00 |
| 15 | 6472.001 | Εξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων και εκδηλώσεων | 15.000,00 | 10.000,00 | 25.000,00 |
| 15 | 6474.002 | Διοργάνωση ημερίδων |  | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 15 | 6615.005 | Εκδοση εντύπων, αφισών προβολής-διαφήμισης για τις ανάγκες του Δημοτικού Ωδείου |  | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 15 | 6631.004 | Προμήθεια τεστ αντιγόνων-rapid τεστ προς κάλυψη αναγκών για την αποφυγή της διάδοσης του κορονοϊου COVFD-19 | 0,00 | 500,00 | 500,00 |
| 15 | 6631.008 | Προμήθεια φαρμακευτικού, υγειονομικού υλικού για τις ανάγκες της λειτουργίας "Βοήθεια στο Σπίτι" | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 15 | 6699.012 | Προμήθεια εκπαιδευτικού υλικού για τις ανάγκες της Φιλαρμονικής |  | 500,00 | 500,00 |
| 15 | 6699.013 | Προμήθεια υποστηρικτικού υλικού (τυμπανάκια,αναλόγια, υποπόδια κλπ) για τις ανάγκες του Δημοτικού Ωδείου |  | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 20 | 6041 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 179.500,00 | 81.470,00 | 260.970,00 |
| 20 | 6051.001 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ μονίμων υπ. καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού | 8.175,00 | 521,00 | 8.696,00 |
| 20 | 6054.001 | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ εκτάκτων υπ. καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού | 46.720,50 | 22.279,50 | 69.000,00 |
| 20 | 6063 | Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κ.λ.π.) | 6.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 |
| 20 | 6117.008 | Ψηφιακή αποτύπωση των θέσεων των κάδων απορριμμάτων Δήμου Λεβαδέων | 0,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 20 | 6117.009 | Εργασίες συλλογής και μεταφοράς απορριμμάτων περιφερειακού οδικού δικτύου και παράπλευρων δρόμων αυτού | 0,00 | 44.570,91 | 44.570,91 |
| 20 | 6234.001 | Μισθώματα γερανοφόρων οχημάτων,ρυμουλκών και λοιπών οχημάτων για μεταφορά οχημάτων, κοντέϊνερς κλπ.του Δήμου Λεβαδέων | 6.000,00 | 1.000,00 | 7.000,00 |
| 20 | 6235.001 | Μίσθωση μεταλλικών contaFners συλλογής άχρηστων αδρανών υλικών | 2.500,00 | 1.000,00 | 3.500,00 |
| 20 | 6253.001 | Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων και αυτοκινούμενων μηχανημάτων | 8.300,00 | 500,00 | 8.800,00 |
| 20 | 6263.001 | Συντηρήσεις-Επισκευές αυτοκινήτων | 220.000,00 | 50.000,00 | 270.000,00 |
| 20 | 6263.010 | Συντήρηση και επισκευή κοντέινερς απορριμμάτων | 20.000,00 | 5.000,00 | 25.000,00 |
| 20 | 6265.007 | Επισκευή μεταλλικών κάδων και καλαθιών απορριμμάτων για την αποκομιδή απορριμμάτων του περιφερειακού οδικού δικτύου |  | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 20 | 6266.001 | Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού εποπτείας στόλου οχημάτων και γραφείου κίνησης | 2.000,00 | 800,00 | 2.800,00 |
| 20 | 6633 | Προμήθεια χημικού υλικού (απολυμαντικά, χημικά κλπ) | 6.000,00 | 1.000,00 | 7.000,00 |
| 20 | 6662.001 | Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού για τη συντήρηση ηλεκτροφωτισμού Δ.Ε. Λιβαδειάς | 23.360,00 | 40,00 | 23.400,00 |
| 20 | 6662.004 | Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού για τη συντήρηση ηλεκτροφωτισμού λοιπών Δ.Ε. | 8.640,00 | 326,60 | 8.966,60 |
| 20 | 6726.003 | Απόδοση σε Ε.Ο.ΑΝ. για Τέλος Ταφής Απορριμμάτων έτους 2022 |  | 249.582,00 | 249.582,00 |
| 25 | 6211.001 | Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για την κίνηση των αντλιοστασίων άρδευσης | 700.000,00 | 130.000,00 | 830.000,00 |
| 25 | 6262.006 | Συντήρηση και επισκευή αντλιοστασίων άρδευσης Δ.Ε. Χαιρώνειας | 0,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| 25 | 6262.007 | Συντήρηση και επισκευή αντλιοστασίων άρδευσης Δ.Ε. Λιβαδειάς | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 30 | 6117.002 | Κατεδάφιση κτιρίων (σε κοινόχρηστους χώρους,ετοιμόρροπα, επικίνδυνα και αυθαίρετα) | 15.000,00 | 5.000,00 | 20.000,00 |
| 30 | 6117.018 | Παροχή υπηρεσιών συμβούλου για Σχέδιο Ενεργειακής Απόδοσης Κτιρίων (ΣΕΑΚ) | 0,00 | 37.200,00 | 37.200,00 |
| 30 | 6117.019 | Συμβουλευτικές υπηρεσίες για την ωρίμανση της δράσης "Ανάπτυξη δικτύου πράσινων υποδομών - Αναβάθμιση Πάρκου Ερκυνας | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 30 | 6142.023 | Μετεγκατάσταση των συστημάτων ΣΥΖΕΥΞΙΣ Ι του Δημοτικού Καταστήματος Λιβαδειάς | 0,00 | 1.860,00 | 1.860,00 |
| 30 | 6142.024 | Μετεγκατάσταση των συστημάτων ΣΥΖΕΥΞΙΣ Ι του φορέα ΚΕΠ του Δήμου Λεβαδέων | 0,00 | 1.860,00 | 1.860,00 |
| 30 | 6253.001 | Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων | 3.500,00 | 850,00 | 4.350,00 |
| 30 | 6263.001 | Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων και μηχανημάτων | 55.000,00 | 15.000,00 | 70.000,00 |
| 30 | 6662.007 | Προμήθεια σκυροδέματος | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 35 | 6041 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 21.600,00 | 40.756,00 | 62.356,00 |
| 35 | 6054.001 | Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. εκτάκτου προσωπικού | 5.519,05 | 9.920,95 | 15.440,00 |
| 35 | 6117.002 | Κλάδεμα ψηλών και επικίνδυνων δένδρων | 24.000,00 | 13.200,00 | 37.200,00 |
| 35 | 6117.004 | Εκπόνηση μελέτης ανάπλασης παρτεριών πρασίνου |  | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 35 | 6233.001 | Μίσθωση μηχανημάτων για αντιμετώπιση εκτάκτων αναγκών για δράσεις πυροπροστασίας | 0,00 | 30.813,42 | 30.813,42 |
| 40 | 6142.003 | Εκπόνηση Επιχειρησιακού Σχεδίου για την εξασφάλιση κοινόχρηστων και κοινωφελών χώρων Ε.Σ.Ε.Κ.Κ. |  | 49.600,00 | 49.600,00 |
| 40 | 6331.001 | Παράβολα για την νομιμοποίηση αυθαιρέτων | 300,00 | 1.200,00 | 1.500,00 |
| 45 | 6011 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 50.448,00 | 712,00 | 51.160,00 |
| 45 | 6051.002 | Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ μονίμων υπαλλήλων | 2.432,00 | 33,00 | 2.465,00 |
| 45 | 6051.003 | Εργοδοτικές εισφορές ΕΤΕΑΕΠ μονίμων υπαλλήλων | 1.892,00 | 28,00 | 1.920,00 |
| 45 | 6051.010 | Εργοδοτικές εισφορές υπέρ σύνταξης Δημοσίου (ΕΦΚΑ) | 6.725,00 | 95,00 | 6.820,00 |
| 50 | 6021 | Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) | 18.336,00 | 15.459,00 | 33.795,00 |
| 50 | 6052.001 | Εργοδοτικές εισφορές Ι.Κ.Α. υπαλλήλων με σχέση Αορ. Χρόνου | 4.108,00 | 3.467,00 | 7.575,00 |
| 60 | 6041.003 | Τακτικές αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων του υποέργου ΄΄ Κοινωνικό Φαρμακείο΄΄ | 13.300,00 | 11.520,00 | 24.820,00 |
| 60 | 6041.004 | Τακτικές αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων της πράξης ΄΄Κέντρο Κοινότητας΄΄ | 32.810,00 | 21.463,00 | 54.273,00 |
| 60 | 6054.004 | Εργοδοτικές εισφορες εκτάκτων υπαλλήλων του υποέργου Κοινωνικό Φαρμακείο (ΕΦΚΑ) | 2.985,00 | 2.587,00 | 5.572,00 |
| 60 | 6054.005 | Εργοδοτικές εισφορες εκτάκτων υπαλλήλων της πράξης Κέντρο Κοινότητας (ΕΦΚΑ) | 7.355,00 | 5.043,00 | 12.398,00 |
| 70 | 6117.006 | Εργασίες απολύμανσης-απεντόμωσης αμαξοστασίου | 0,00 | 800,00 | 800,00 |
| 15 | 7122.002 | Προμήθεια και εγκατάσταση αερουποστηριζόμενου θόλου στέγασης αθλητικών δραστηριοτήτων | 0,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| 15 | 7131.011 | Προμήθεια ρομποτικής σκούπας καθαρισμού κολυμβητικών δεξαμενών του Δημοτικού Κολυμβητηρίου | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 15 | 7131.019 | Προμήθεια κλιματιστικού για το Κ.Α.Π.Η. | 0,00 | 600,00 | 600,00 |
| 15 | 7131.023 | Προμήθεια κλιματιστικών για το χώρο διδασκαλίας της Φιλαρμονικής | 0,00 | 500,00 | 500,00 |
| 15 | 7131.030 | Προμήθεια ηλεκτρικών σκουπών για τον Α΄ Βρεφικό Σταθμό και Παιδικό Σταθμό Κυριακίου Δήμου Λεβαδέων | 0,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 15 | 7131.031 | Προμήθεια κλιματιστικού για το Δημοτικό Ωδείο | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 15 | 7131.035 | Προμήθεια συστημάτων ολικής κατάκλισης Δημοτικού Σταδίου Λιβαδειάς | 0,00 | 23.000,00 | 23.000,00 |
| 15 | 7133.008 | Προμήθεια επίπλων και σκευών για τις ανάγκες των παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών | 300,00 | 300,00 | 600,00 |
| 15 | 7135.031 | Κατασκευή-προμήθεια προτομών- αγαλμάτων | 5.000,00 | 5.000,00 | 10.000,00 |
| 15 | 7135.040 | Προμήθεια μοκετών για Παιδικό Σταθμό Κυριακίου και τον Γ' Βρεφονηπιακό Σταθμό | 1.000,00 | 500,00 | 1.500,00 |
| 15 | 7135.050 | Προμήθεια λοιπού εξοπλισμού(πιεσόμετρο,ψηφιακό θερμόμετρο υπερύθρων μετώπου,οξύμετρο κλπ) για τις ανάγκες του ΚΑΠΗ | 0,00 | 250,00 | 250,00 |
| 15 | 7135.054 | Προμήθεια και τοποθέτηση πλαστικών καθισμάτων στις κερκίδες των αθλητικών εγκαταστάσεων | 0,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 15 | 7326.004 | Ανακατασκευή αγωνιστικού χώρου ποδοσφαίρου Δημοτικού Σταδίου «ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΑΤΣΩΝΗΣ» | 68.567,11 | 258.168,00 | 326.735,11 |
| 15 | 7331.005 | Συντήρηση και επισκευή Σχολικών Συγκροτημάτων Δήμου Λεβαδέων | 71.159,07 | 73.700,00 | 144.859,07 |
| 20 | 7132.001 | Προμήθεια και αντικατάσταση καμπίνας βυτιοφόρου οχήματος σε εξιδεικευμένο συνεργείο |  | 37.000,00 | 37.000,00 |
| 20 | 7134.001 | Αναβάθμιση πληροφοριακού συστήματος διαχείρισης στόλου οχημάτων και γραφείου κίνησης | 5.000,00 | 500,00 | 5.500,00 |
| 20 | 7135.002 | Προμήθεια κάδων απορριμμάτων διαφόρων τύπων | 30.000,00 | 4.000,00 | 34.000,00 |
| 25 | 7131.007 | Προμήθεια αντλητικού συγκροτήματος για τη γεώτρηση στη θέση διασταύρωση Αγίου Γεωργίου | 0,00 | 37.200,00 | 37.200,00 |
| 30 | 7135.015 | Προμήθεια πάγιου εξοπλισμού παιδικών χαρών | 20.000,00 | 10.000,00 | 30.000,00 |
| 30 | 7135.018 | Προμήθεια προκατασκευασμένων τοιχίων τύπου Ζ στήριξης μετρητικών οργάνων | 0,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| 30 | 7311.003 | Ολοκλήρωση παρεμβάσεων κτιριακού αποθέματος αρχιτεκτονικής αξίας για την χρήση δημοτικών υπηρεσιών και πολιτιστικών δραστηριοτήτων | 67.825,68 | 163.858,44 | 231.684,12 |
| 30 | 7323.028 | Δημοτική Οδοποιία |  | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 30 | 7326.002 | Ανακατασκευή τοίχου αντιστήριξης επί της οδού Αγίου Νικολάου | 40.000,00 | 35.000,00 | 75.000,00 |
| 30 | 7336.003 | Συντηρήσεις- επισκευές κοινόχρηστων χώρων | 4.000,00 | 34.400,00 | 38.400,00 |
| 30 | 7412.008 | Αρχαιολογικές έρευνες και εργασίες για το έργο: Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην Ιερά Μονή Οσίου Σεραφείμ περιοχή οικισμού Παναγίας Καλαμιώτισσας | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 30 | 7412.009 | Αρχαιολογικές έρευνες και εργασίες για το έργο: Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην Ιερά Μονή Αγίων Θεοδώρων περιοχή οικισμού Παναγίας Καλαμιώτισσας | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 40 | 7134.001 | Προμήθεια μηχανογραφικού εξοπλισμού (Εκτυπωτής = πολυμηχάνημα) | 0,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| 40 | 7134.002 | Προμήθεια λογισμικού (τύπου CAD) | 0,00 | 3.600,00 | 3.600,00 |
| 60 | 7134.007 | Προμήθεια μηχανογραφικού εξοπλισμού για τις ανάγκες της κινητής μονάδας Κέντρου Κοινότητας | 0,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 60 | 7311.001 | Παρεμβάσεις για προσαρμογή λειτουργούντων έξι (6) δημοτικών βρεφικών παιδικών και βρεφονηπιακων σταθμών στις προδιαγραφές του νέου θεσμικού πλαισίου αδειοδότησης σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 99/2017 | 5.000,00 | 7.078,67 | 12.078,67 |
| 61 | 7326.004 | Αναβάθμιση Δημοτικού σταδίου Λιβαδειάς | 156.684,71 | 118.977,70 | 275.662,41 |
| 61 | 7326.006 | Ανάδειξη ιστορικού χώρου Αγ.Παρασκευής και οδού πρόσβασης (Γιαννούτσου) | 260.515,60 | 288.306,68 | 548.822,28 |
| 61 | 7412.001 | Αρχαιολογικές έρευνες και εργασίες για το έργο "Ανάδειξη ιστορικού χώρου Αγ.Παρασκευής και οδού πρόσβασης (Γιαννούτσου)" |  | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 64 | 7323.003 | Οδοστρωσία αναγνωρισμένων κοινόχρηστων αγροτικών οδών εντός αναδασμών στο Δήμο Λεβαδέων | 735.991,48 | 248.986,89 | 984.978,37 |
| 64 | 7323.007 | Αποκατάσταση οδού πρόσβασης στην Ιερά Μονή Οσίου Σεραφείμ περιοχής οικισμού Παναγίας Καλαμιώτισσας | 193.780,24 | 47.470,73 | 241.250,97 |
| 64 | 7323.008 | Αποκατάσταση βλαβών δημοτικού οδικού δικτύου Λιβαδειάς | 200.000,00 | 80.000,00 | 280.000,00 |
| 64 | 7341.015 | Ανέγερση νέου κτιρίου για την μεταστέγαση του 1ου 3/θ Ειδικού Δημοτικού Σχολέιου Λιβαδειάς. | 1.000,00 | 288.272,90 | 289.272,90 |
| 64 | 7341.029 | Ανάδειξη της Δυτικής Εισόδου της πόλης της Λιβαδειάς (ΣΑΕΠ0561 του Π.Δ.Ε.) | 1.000,00 | 33.226,43 | 34.226,43 |
| 64 | 7341.030 | «Βελτίωση της προσβασιμότητας και κυκλοφοριακή αναβάθμιση της ανατολικής εισόδου της πόλης της Λιβαδειάς» (ΣΑΕΠ0561 του Π.Δ.Ε.) | 30.874,69 | 204.987,10 | 235.861,79 |
| 64 | 7341.031 | Κατασκευή Πράσινου Σημείου στο Δήμο Λεβαδέων | 6.615,21 | 460.940,17 | 467.555,38 |
| 64 | 7341.202 | Βελτίωση και ανάπλαση κοινόχρηστων χώρων Τ.Κ. Ανθοχωρίου | 61.797,33 | 47.899,17 | 109.696,50 |
| 64 | 7411.001 | Μελέτη αναπαλαίωσης κτιρίου επί της οδού Γρηπονησιώτου | 13.687,08 | 20.000,00 | 33.687,08 |
| 64 | 7412.001 | Αρχαιολογικές εργασίες για το έργο "Ασφαλτόστρωση τμήματος δημοτικής οδού Παναγία Καλαμιώτισσα-Αγία Αννα" | 0,00 | 84.891,71 | 84.891,71 |
| 00 | 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 0,00 | 2.050,00 | 2.050,00 |
| 00 | 8112 | Αμοιβές αιρετών αρχόντων | 0,00 | 427,50 | 427,50 |
| 00 | 8115 | Διάφορα έξοδα | 2.093,36 | 5.455,23 | 7.548,59 |
| 00 | 8117 | Λοιπά έξοδα | 0,00 | 25.967,40 | 25.967,40 |
| 00 | 8231 | Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία | 1.420.000,00 | 50.000,00 | 1.470.000,00 |
| 00 | 8511 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων | 3.029.376,56 | 36.250,59 | 3.065.627,15 |
| 10 | 8115 | Διάφορα έξοδα | 2.121,76 | 2.000,70 | 4.122,46 |
| 15 | 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 19.286,85 | 5.147,40 | 24.434,25 |
| 15 | 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 32.369,22 | 10.003,09 | 42.372,31 |
| 15 | 8115 | Διάφορα έξοδα | 61.664,60 | 13.888,49 | 75.553,09 |
| 15 | 8116 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 16.464,47 | 55.011,21 | 71.475,68 |
| 15 | 8121 | Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 3.913,44 | 32.419,87 | 36.333,31 |
| 20 | 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 6.559,56 | 7.121,94 | 13.681,50 |
| 20 | 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 67.208,64 | 14.024,51 | 81.233,15 |
| 20 | 8116 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 23.739,52 | 28.059,15 | 51.798,67 |
| 20 | 8511 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη καθαριότητας και λοιπά έσοδα υπηρεσίας καθαριότητας | 557.510,36 | 3.243,29 | 560.753,65 |
| 25 | 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 17.620,00 | 4.570,92 | 22.190,92 |
| 25 | 8511.001 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη άρδευσης | 307.717,61 | 14.996,46 | 322.714,07 |
| 25 | 8511.002 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη ύδρευσης | 156.747,42 | 56,37 | 156.803,79 |
| 25 | 8511.003 | Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων από τέλη αποχέτευσης | 13.215,60 | 26,81 | 13.242,41 |
| 30 | 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 7.443,09 | 3.307,99 | 10.751,08 |
| 30 | 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 7.394,00 | 45.855,57 | 53.249,57 |
| 30 | 8116 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 3.000,00 | 30.701,95 | 33.701,95 |
| 30 | 8121 | Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων | 0,00 | 19.306,80 | 19.306,80 |
| 35 | 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 2.058,00 | 1.613,17 | 3.671,17 |
| 35 | 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 428,08 | 108.590,56 | 109.018,64 |
| 35 | 8116 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 2.300,00 | 12.484,32 | 14.784,32 |
| 40 | 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 0,00 | 253,85 | 253,85 |
| 40 | 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 0,00 | 37.200,00 | 37.200,00 |
| 40 | 8116 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 0,00 | 599,99 | 599,99 |
| 45 | 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 599,00 | 124,56 | 723,56 |
| 45 | 8116 | Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων | 0,00 | 196,22 | 196,22 |
| 60 | 8111 | Αμοιβές και έξοδα προσωπικού | 0,00 | 378,16 | 378,16 |
| 60 | 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 0,00 | 2.015,33 | 2.015,33 |
| 60 | 8115 | Διάφορα έξοδα | 196,48 | 3.497,79 | 3.694,27 |
| 70 | 8113 | Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων | 20.445,12 | 33.245,43 | 53.690,55 |
|  |  | **Σύνολο Αύξησης Εξόδων** |  | **5.151.493,19** |  |

Από την παραπάνω μείωση των πιστώσεων εξόδων κατά 2.588.278,69 ευρώ και αύξηση άλλων πιστώσεων ή δημιουργία νέων κατά 5.151.493,19 ευρώ ο προυπολογισμός εξόδων αυξάνεται κατά 2.563.214,50 ευρώ και **διαμορφώνεται στα 43.194.261,11 ευρώ** συμπεριλαμβανομένου και του αποθεματικού 402.018,07 ευρώ, που μειώθηκε κατά 3.792,77 ευρώ.

**Β) Αναμόρφωση Στοχοθεσίας (ΟΠΔ) έτους 2024**

**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 2024 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 προυπολογισμού

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Γραμ** | **ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ** | **Τρέχουσα Στοχοθεσία** | **3μηνο** | **6μηνο** | **9μηνο** | **12μηνο** |
| **1** | Επιχορηγήσεις από τακτικό προυπολογισμό | 7.476.120 | 1.691.629 | 3.611.629 | 5.561.629 | 7.476.120 |
| 2 | Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε. και λοιπές πηγές | 17.655.454 | 2.016.657 | 3.772.657 | 6.582.657 | 17.655.454 |
| 3α | Ιδια Εσοδα | 3.522.027 | 83.243 | 1.123.243 | 1.973.243 | 3.522.027 |
| 3β | Ιδια Εσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά | 802.200 | 595.730 | 690.730 | 753.730 | 802.200 |
| 4 | Εσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις Π.Ο.Ε. | 650.000 | 234.180 | 385.180 | 485.180 | 650.000 |
| 5 | Λοιπά Εσοδα | 3.257.000 | 622.552 | 1.385.552 | 2.115.552 | 3.257.000 |
| **Α.1** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5** | **33.362.801** | **5.243.991** | **10.968.991** | **17.471.991** | **33.362.801** |
| **6** | Διαθέσιμα | **5.688.409** |  |  |  |  |
| **7** | Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο | 5.688.409 |  |  |  |  |
| **Α.2** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)** | **39.051.210** |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Γραμ** | **ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ** | **Τρέχουσα Στοχοθεσία** | **3μηνο** | **6μηνο** | **9μηνο** | **12μηνο** |
| **1** | Κόστος προσωπικού | 7.335.256 | 1.407.116 | 3.197.116 | 5.027.116 | 7.335.256 |
| 2 | Λοιπά έξοδα χρήσης | 8.048.445 | 335.864 | 1.705.864 | 3.255.864 | 8.048.445 |
| 3 | Δαπάνες για επενδύσεις | 19.388.760 | 1.410.848 | 3.260.848 | 4.860.848 | 19.388.760 |
| **4** | Πληρωμές Π.Ο.Ε. | 731.042 | 0 | 580.000 | 690.000 | 731.042 |
| 5 | Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων | 3.029.010 | 816.932 | 1.556.932 | 2.256.932 | 3.029.010 |
| **Β.1** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1-5)** | **38.532.513** | **3.970.759** | **10.300.759** | **16.090.759** | **38.532.513** |
| **6** | Αποθεματικό | 402.018 |  |  |  |  |
| **Β.2** | **ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1-6)** | **38.934.531** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Γ.1** | **Υψος απλήρωτων υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους** | 2.189.718 |  |  |  |  |
| **Γ.2** | **Μηνιαίοι Στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας** |  | 2.000.000 | 1.300.000 | 640.000 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Δ** | **Ταμειακό Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)** |  | 6.961.642 | 6.356.642 | 7.069.642 | 518.699 |
| **Ε** | **Οικονομικό Αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)** |  | **4.961.642** | **5.056.642** | **6.429.642** | **518.699** |

**Μετά τα ανωτέρω εισηγούμαστε στην Δημοτική Επιτροπή**

Την υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) οικονομικού έτους 2024, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 της Κ.Υ.Α. 63726/2023 και του άρθρου 3 της ΚΥΑ 34574/2018, που επισυνάπτονται όπως διαμορφώθηκαν με την παρούσα εισήγηση και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών της Δημοτικής Επιτροπής.

Ο επικεφαλής της παράταξης «ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΠΡΟΟΠΤΙΚΗΣ» κ. Ταγκαλέγκας Ιωάννης δήλωσε ότι ψηφίζει **ΠΑΡΩΝ** στην παρούσα απόφαση , με την επιφύλαξη να τοποθετηθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο.

**Η Δημοτική Επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη:**

-Τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 75 του Ν. 3852/2010 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 77 του Ν. 4555/2018

-Τις διατάξεις του του άρθρου 74Α παρ. 1 του Ν. 3852/2010 όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 9 του Ν. 5056/2023 - Αρμοδιότητες Δημοτικής Επιτροπής

- Την αριθμ. 286/2023 Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (ΑΔΑ:9603ΩΛΗ-5ΤΤ) όπου ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός οικονομικού έτους 2024 του Δήμου Λεβαδέων και εγκρίθηκε με την αριθμ.πρωτ.6696/24-1-2024 (ΑΔΑ:ΨΥ4ΧΟΡ10-Σ0Π) Απόφαση του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Θεσσαλίας-Στερεάς Ελλάδας.

-Την με αριθ.πρωτ. 4848/04-03-2024 έγγραφη εισήγηση του Προϊσ/νου της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών

- Την υπ' αριθμ. οικ 63726/2023 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών

- Την υπ’ αριθμ. 34574/05-07-2018 ΚΥΑ ( ΦΕΚ 2942 και 3635 B΄)

-Τις διατάξεις του Ν.4270/2014

-Το άρθρο 77 του Ν. 4172/2013

-Την συζήτηση μεταξύ των μελών της Δημοτικής Επιτροπής καθώς και του κ. Αρκουμάνη Πέτρου - Δημοτικού Συμβούλου Μειοψηφίας της Δημοτικής Παράταξης ΛΑΪΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ, σύμφωνα με τα πρακτικά

**-** Την ψήφο των μελών της όπως αυτή διατυπώθηκε και δηλώθηκε δια ζώσης στην συνεδρίαση

**-Την Εγκύκλιο ΥΠ.ΕΣ 93/2019 ( ΑΔΑ : ΩΓ88465ΧΘ7-ΘΙΡ) -παρ.2. ..**Αν κάποιο μέλος του συμβουλίου ή της επιτροπής αρνηθεί ψήφο ή δώσει λευκή ψήφο, λογίζεται ως παρόν μόνο για την ύπαρξη της απαρτίας και η ψήφος του δεν υπολογίζεται στον σχηματισμό της απαιτούμενης πλειοψηφίας καθώς **δεν προσμετράται ούτε στις θετικές ούτε στις αρνητικές ψήφους.**

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**

Υποβάλει για έγκριση στο Δημοτικό Συμβούλιο την υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού **οικονομικού έτους 2024 και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) έτους 2024** όπως συνοπτικά εμφανίζεται στους ανωτέρω πίνακες και αναλυτικά στο συνημμένο σχέδιο το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος την παρούσας απόφασης.

Οι κ.κ. Ταγκαλέγκας Ιωάννης και Μίχας Δημήτριος ψήφισαν ΠΑΡΩΝ στην παρούσα απόφαση.

**Η παρούσα απόφαση πήρε αριθμό 88/2024.**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ. ΚΑΡΑΜΑΝΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

1. Τουμαράς Βασίλειος

2. Αγνιάδης Παναγιώτης

3. Καλλιαντάσης Χρήστος

4. Τόλιας Δημήτριος

5. Μίχας Δημήτριος

6.Ταγκαλέγκας Ιωάννης ΠΙΣΤΟ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Λιβαδειά 21 -03-2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ. ΚΑΡΑΜΑΝΗΣ

ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΛΕΒΑΔΕΩΝ

1. Το πλεόνασμα εσόδων οφείλεται στο γεγονός ότι το χρηματικό υπόλοιπο της ΚΕΔΗΛ από ΟΠΕΚΑ για το πρόγραμμα στεγαστικής συνδρομής «ΚΑΛΥΨΗ» ήταν 316.679,29 ευρώ (απόφ. Δ.Ε. 2/2024), ενώ στον προυπ/σμό έχουν εγγραφεί έξοδα για το πρόγραμμα 200.000 ευρώ. Το πλεόνασμα θα χρησιμοποιηθεί για τις ανάγκες του προγράμματος, ως ειδικό έσοδο [↑](#footnote-ref-1)