



ΔΗΜΟΣ ΦΑΡΣΑΛΩΝ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

**Προϋπολογισμός δήμου Φάρσαλων  
οικονομικού έτους 2018  
(Σχέδιο)**

**Εισηγητική Έκθεση**

**ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2017**

1. Ο ετήσιος προϋπολογισμός, όπως ορίζεται στα άρθρα 1 & 2 του Β.Δ. 17-5/15-6-59 (ΦΕΚ114/59 τεύχος Α') «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων», προσδιορίζει τα έσοδα και έξοδα των δήμων για ένα οικονομικό έτος δηλαδή από την 1 Ιανουαρίου έως την 31 Δεκεμβρίου εκάστου έτους, βάσει του άρθρου 156 του Νόμου 3463/2006 «Δημοτικός & Κοινοτικός Κώδικας» (ΦΕΚ 114/τεύχος Α'/08.06.2006).

Στον προϋπολογισμό αναγράφονται τα έσοδα και έξοδα τα οποία αφορούν ορισμένη χρονική περίοδο, δηλαδή το οικονομικό έτος, τα οποία διαιρούνται σε τακτικά και έκτακτα και κατανέμονται σε κεφάλαια και άρθρα, κατά κατηγορίες και είδη εσόδων και αντικείμενα δαπανών (κωδικούς αριθμούς εσόδων/εξόδων Κ.Α.Ε.).

Ο προϋπολογισμός των δήμων και κοινοτήτων εμπεριέχει εξουσιοδότηση για την είσπραξη των εσόδων που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και νομιμοποιεί την εκτέλεση των δαπανών μέσω των εγγεγραμμένων σε αυτόν πιστώσεων.

Στο άρθρο 155 του Ν. 3463/2006 «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων» περί του περιεχομένου και τύπου προϋπολογισμού των δήμων ορίζεται ότι στον προϋπολογισμό γράφονται όλα τα έσοδα και οι δαπάνες αυτών. Στο άρθρο του Νόμου 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ 87/07.06.2010 τεύχος Α'), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, καθορίζονται οι διαδικασίες σύνταξης και ψήφησης αυτού από τα αρμόδια όργανα των δήμων.

Με την με αρ. 7028/03.02.2004 (ΦΕΚ 253/03.02.2004 τεύχος Β') απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/2007 (Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/2012 (Β' 3390), 30842/2013 (Β' 1896), 29530/2014 (Β' 2059), 26945/2015 (Β' 1621) και 23976/2016 όμοιες και ισχύει, καθορίζεται ο τύπος του προϋπολογισμού των δήμων και με την με αριθμό **25595/26-7-2017 (ΑΔΑ: 6ΘΓΘ465ΧΘ7-27Ρ) Κοινή Υπουργική Απόφαση (Κ.Υ.Α.) «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2018» παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2018 σε εφαρμογή του άρθρου 77 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167/23.07.2013 τεύχος Α').**

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της προαναφερομένης Κ.Υ.Α., η δημοσιονομική θέση του Υποτομέα S1313 της Τοπικής Αυτοδιοίκησης πρέπει να

είναι ισοσκελισμένη ή πλεονασματική, κατά τα άρθρα 14 παρ. 1 περ. β και 35 παρ. 1 και 2 του Νόμου 4270/2014.

Οι ΟΤΑ οφείλουν να καταρτίζουν τουλάχιστον ισοσκελισμένους προϋπολογισμούς, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν. 4270/2014[«Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις»-ΦΕΚ143/Α/28.06.2014]). Σημειώνεται ότι από το 2014, στον προϋπολογισμό εγγράφονται όλες οι δαπάνες και τα έσοδα του δήμου, τα οποία αναμένεται να πληρωθούν και αντίστοιχα να εισπραχθούν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Συγκεκριμένα, σε κάθε περίπτωση για κάθε έργο, υπηρεσία, προμήθεια ή μελέτη, ανεξαρτήτως της πηγής χρηματοδότησής τους, πρέπει να εγγράφονται ως δαπάνη στον προϋπολογισμό, μόνο τα ποσά που εκτιμάται ότι θα πληρωθούν εντός του οικονομικού έτους που αυτός αναφέρεται. Σε περίπτωση που τα ανωτέρω χρηματοδοτούνται από επιχορηγήσεις, ανεξαρτήτως πηγής, στο σκέλος των εσόδων εγγράφονται αντίστοιχα μόνο τα ποσά που αναμένεται ότι θα αποδοθούν στον δήμο εντός του οικονομικού έτους. (Κ.Υ.Α. οικ. 30842/31.07.2013). Ειδικότερα, εγγράφονται κατά προτεραιότητα οι υποχρεωτικές δαπάνες που καθορίζονται με την παρ. 1 του άρθρου 158 του Δημοτικού Κοινοτικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Νέα έργα χρηματοδοτούμενα από ίδια έσοδα εγγράφονται στον Π/Υ μόνο εφόσον στοιχειοθετείτε από τις αντίστοιχες εγγραφές εσόδων η χρηματοδότησή τους. Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων του έτους 2018 για νέα έργα μπορούν να εγγραφούν μόνο εφόσον υπάρχει σχετική απόφαση ένταξης. Επιπλέον, εγγράφονται οι προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωθέντων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη εντός του οικονομικού έτους [Κωδικός Αριθμός Εσόδων (ΚΑΕ) «85» - ύψος επισφαλειών) καθώς και το αποθεματικό (Κ.ΑΕ. 91). Ενόψει της υποχρέωσης κατάρτισης ρεαλιστικών Π/Υ, με εγγραφή σε αυτούς μόνο δαπανών που μπορούν να χρηματοδοτηθούν από τα έσοδα που αναμένεται να εισπραχθούν, τονίζεται ιδιαίτερα η ανάγκη άσκησης περιοριστικής πολιτικής στις δαπάνες γενικότερα, με υποχρέωση συγκράτησης αυτών στα χαμηλότερα δυνατά επίπεδα. Στο πλαίσιο αυτό ενδεικτικά αναφέρονται οι κατωτέρω δαπάνες στις οποίες θα πρέπει να εξεταστεί η δυνατότητα πρόβλεψης χαμηλότερου ύψους ποσών σε σχέση με το προηγούμενο οικονομικό έτος: οι δαπάνες υπερωριακής απασχόλησης του προσωπικού, οι οποίες πρέπει να αποβλέπουν στην αντιμετώπιση των εκτάκτων υπηρεσιακών αναγκών και να εγκρίνονται, αφού πρώτα εξαντληθούν όλα τα περιθώρια αξιοποίησής του εντός

του ωραρίου εργασίας, οι δαπάνες υπηρεσιακών μετακινήσεων, προμηθειών, τηλεφωνικών συνδιαλέξεων, κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος κ.ο.κ., οι πάσης φύσεως προαιρετικές δαπάνες του άρθρου 202 του ν.3463/2006 (επιχορηγήσεις ν.π.δ.δ., αθλητικών και πολιτιστικών συλλόγων, βοηθήματα σε οικονομικά αδύνατους κ.ο.κ.) πρέπει να περιορισθούν στις απολύτως αναγκαίες και επιβεβλημένες, κινούμενες στα υπό του νόμου προβλεπόμενα όρια και υπό τον περιορισμό της δυνατότητας χρηματοδότησης αυτών από τις αναμενόμενες εισπράξεις του δήμου.

## **2. Τήρηση Αρχών δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας.**

Οι δήμοι, ως φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού τηρούν τις γενικές αρχές του άρθ. 49 του Ν. 4270/2014:α) της ετήσιας διάρκειας (δηλαδή, 1/1 – 31/12 του ίδιου ημερολογιακού έτους) και β) της ενότητας και της καθολικότητας (δηλαδή, όλα τα έσοδα και οι δαπάνες εγγράφονται και εμφανίζονται σε έναν ενιαίο προϋπολογισμό).

## **3. Γενικά στοιχεία προϋπολογισμού-στόχοι.**

Ο προϋπολογισμός του Δήμου Φαρσάλων για το έτος 2018 έχει ως βασικό στόχο την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών προς τους πολίτες, την επίτευξη της τοπικής ανάπτυξης ασκώντας τις θεσμοθετημένες αρμοδιότητες όπως αυτές ορίζονται στους Νόμους 3463/2006 «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων» και 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης» σε οικονομικό, κοινωνικό και πολιτιστικό επίπεδο, στο πλαίσιο των νόμων και του δημοσίου συμφέροντος.

Συντάσσοντας τον προϋπολογισμό του, ο Δήμος έχει συγκεκριμένους στόχους:

- Να καλύψει τις ανελαστικές δαπάνες, που είναι απολύτως αναγκαίες για τη λειτουργία του δήμου. Στις ανελαστικές δαπάνες συμπεριλαμβάνονται μισθοδοσία, καύσιμα, ανταλλακτικά, ελαστικά, συντηρήσεις και ασφάλιση μεταφορικών μέσων και μηχανημάτων έργου, οι διάφορες προμήθειες υλικών για τις ανάγκες των υπηρεσιών του Δήμου, συντηρήσεις, φόροι-τέλη, παροχή υπηρεσιών κ.λπ.
- Να υποστηρίξει οικονομικά τις πολιτικές του, που μπορούν να αφορούν την παιδεία, την πρόνοια, τον πολιτισμό, τον αθλητισμό κ.λπ..
- Να διασφαλίσει την εκτέλεση συγκεκριμένων έργων ή εργασιών, που αφορούν είτε την συντήρηση των υφιστάμενων υποδομών ή την υλοποίηση νέων, προς όφελος των δημοτών.

Δυστυχώς, η συνεχιζόμενη μείωση των διαθέσιμων πόρων, έχει σαν αποτέλεσμα τη σταδιακή αύξηση του ποσοστού των οικονομικών πόρων που κατευθύνεται σε κάλυψη ανελαστικών δαπανών σε βάρος των χρημάτων που αξιοποιούνται για την υλοποίηση αναπτυξιακών έργων ή/και πολιτικών.

Έτσι, το ΕΣΠΑ, Πράσινο Ταμείο και γενικότερα τα προγράμματα χρηματοδότησης αποτελούν πλέον μονόδρομο για την εξασφάλιση επιπλέον πόρων για την υλοποίηση αναπτυξιακών έργων και πολιτικών για την περιοχή ευθύνης του Δήμου Φαρσάλων.

Οι ολοένα και αυξανόμενες προκλήσεις απαιτούν για τους ΟΤΑ Α' βαθμού την αξιοποίηση στο έπακρο των διαρκώς μειουμένων οικονομικών –και όχι μόνον- πόρων σε ένα ιδιαίτερα ρευστό και αβέβαιο περιβάλλον. Μέσα στο δύσκολο περιβάλλον της κοινωνικο-οικονομικής κρίσης, οι ΟΤΑ Α' βαθμού καλούνται να αντιμετωπίσουν τις εξής προκλήσεις:

- Την ανταπόκριση στις παγκοσμίως μεταβαλλόμενες συνθήκες.
- Τις υψηλότερες προσδοκίες από τους πολίτες.
- Την αντιμετώπιση του θέματος των περιορισμένων πόρων – περισσότερες υπηρεσίες με λιγότερους πόρους.

Οι συνέπειες

- της παγκοσμιοποίησης,
- τα νέα ευρωπαϊκά δεδομένα,
- οι ραγδαίες εξελίξεις στην τεχνολογία,
- οι νέες και πολύπλοκες συνθήκες που διαμορφώνονται από την οικονομική-κοινωνική κρίση σε συνδυασμό με
- τα οικονομικά προβλήματα,
- τη μεταφορά αρμοδιοτήτων,
- την μη επάρκεια πόρων,
- την ανάγκη βελτίωσης των υποδομών,
- την πολυνομία και τη γραφειοκρατία

αποτελούν μερικά από τα βασικά στοιχεία που πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για τη σύνταξη των προϋπολογισμών των ΟΤΑ Α' βαθμού, σε βάση **ρεαλιστική** στα πλαίσια της αρχής της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Με τον προϋπολογισμό τους οι ΟΤΑ Α' βαθμού, ανταποκρινόμενοι στις αλλαγές του περιβάλλοντος και στις νέες ανάγκες αλλά και προάγοντας τη συνεργασία με άλλους φορείς και οργανισμούς, στοχεύουν:

- να διατηρήσουν το επίπεδο των προσφερόμενων υπηρεσιών τους και όχι μόνο,

- να προσφέρουν υψηλότερου επιπέδου υπηρεσίες με αποτελεσματικότητα και αποδοτικότητα επιδιώκοντας την προστασία, την ανάπτυξη και τη συνεχή βελτίωση των συμφερόντων και της ποιότητας ζωής της τοπικής κοινωνίας και την εξασφάλιση της κοινωνικής ευημερίας.

Όλα τα παραπάνω αποτυπώνονται από τους δήμους, ως φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, στον ετήσιο προϋπολογισμό, ο οποίος πρέπει κατά την κατάρτιση του να είναι **Ισοσκελισμένος ή πλεονασματικός**, ήτοι σύνολο εσόδων ίσο ή μεγαλύτερο από το σύνολο των δαπανών και **Ρεαλιστικός**, όλα τα έσοδα που θα εισπραχθούν και όλες οι δαπάνες που θα δαπανηθούν/πληρωθούν εντός του έτους καταγράφονται στον Προϋπολογισμό.

#### **4. Διαδικασία σύνταξης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2018**

- Προετοιμασία προϋπολογισμού από τις υπηρεσίες – συγκέντρωση στοιχείων: Οι οικονομικές υπηρεσίες, κατόπιν του αριθ. πρωτ. 15274/29.9.2017εγγράφου προς τις υπηρεσίες του Δήμου για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού και του ολοκληρωμένου πλαισίου δράσης (Ο.Π.Δ.) του Δήμου οικονομικού έτους 2018, συγκέντρωσαν τα στοιχεία από τις υπηρεσίες για τη διαμόρφωση του σκέλους των εσόδων και του σκέλους των δαπανών.
- Προτάσεις της Επιτροπής Διαβούλευσης
- Προτάσεις Προέδρων Κοινοτήτων.
- Διαμόρφωση σχεδίου προϋπολογισμού από την Εκτελεστική Επιτροπή:
  - Η Εκτελεστική Επιτροπή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. δ του άρθρου 63, του άρθρου 266 του Νόμου 3852/2010, καθώς και της παρ. 4 του άρθρου 77 του Νόμου 4172/2013, αποφασίζει για την κατάρτιση και εισήγηση του προσχεδίου του προϋπολογισμού ο.ε. 2018 στην Οικονομική Επιτροπή.
  - Διαμόρφωση του τεχνικού προγράμματος: Η διαμόρφωση του τεχνικού προγράμματος του Δήμου στηρίζεται στις διατάξεις του άρθρου 208 του Ν. 3463/06.
  - Υποβολή του σχεδίου προϋπολογισμού στην Οικονομική Επιτροπή και προέγκρισή του από την Οικονομική Επιτροπή: Η οικονομική επιτροπή εξετάζει το προσχέδιο προϋπολογισμού που της υποβάλλει η Εκτελεστική Επιτροπή και ειδικότερα ελέγχει εάν α) οι δαπάνες είναι νόμιμες, β) έχουν εγγραφεί οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα έσοδα που επιβάλλονται υποχρεωτικά από νόμο. Έπειτα η οικονομική επιτροπή εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού

- Ανάρτηση προϋπολογισμού στην βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ προς έλεγχο από το "Παρατηρητήριο"
- Για την ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού εκάστου έτους, απαιτείται μόνο η κατάρτιση Τεχνικού Προγράμματος για το έτος αυτό και δεν είναι απαραίτητη προϋπόθεση η εκπόνηση και έγκριση Πενταετούς Επιχειρησιακού Προγράμματος και Ετήσιου Προγράμματος Δράσης. (άρθρο 266 παρ.1 του Ν.3852/10).
- Ψήφιση προϋπολογισμού από Δημοτικό Συμβούλιο σε ειδική συνεδρίαση
- Αποστολή του προϋπολογισμού/ΟΠΔ στην αρχή εποπτείας για έλεγχο νομιμότητας.
- Δημοσίευση προϋπολογισμού σε τοπική εφημερίδα και ανάρτηση: Συνοπτική οικονομική κατάσταση του προϋπολογισμού, όπως τελικώς ψηφίσθηκε από το δημοτικό συμβούλιο, αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου και δημοσιεύεται σε μία (1) τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν τέτοια δεν υπάρχει, σε εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο οικείος Δήμος. Η παράλειψη της ανωτέρω δημοσίευσης δεν επηρεάζει το κύρος της απόφασης του δημοτικού συμβουλίου με την οποία ψηφίστηκε ο προϋπολογισμός (άρθρο 159 παρ.5 του Ν.3463/06, άρθρο 266 παρ.6 του Ν.3852/10). Ομοίως αντίστοιχη ανάρτηση γίνεται στην ηλεκτρονική βάση που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών και στην Διαύγεια(άρθρο 2 παρ.4 του Ν.3861/10).Αν δεν διενεργηθούν οι ανωτέρω αναρτήσεις ο προϋπολογισμός δεν εκτελείται (άρθρο 3 και 4 του Ν.3861/10).
- Αμέσως μόλις επικυρωθεί ο προϋπολογισμός, ο δήμος μεριμνά για την ενσωμάτωση αυτού, καθώς και κάθε άλλου στοιχείου που τυχόν έχει ζητηθεί στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών (άρθρο 77 παρ.6 του Ν.4172/13).
- Υποχρεωτική αναμόρφωση προϋπολογισμού: Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 «Υποχρεωτικές Αναμορφώσεις Π/Υ» της αριθ. 25595/26-7-2017 (ΑΔΑ: 6ΘΓΘ465ΧΘ7-27Ρ) Κ.Υ.Α. «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2018» μετά τη λήξη της χρήσης 2017και έως το τέλος Φεβρουαρίου του 2018, οι δήμοι και τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να επανελέγξουν τις παραδοχές με τις οποίες κατήρτισαν τον προϋπολογισμό του 2018 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 έχουν διαμορφωθεί την 31-12-2017, προκειμένου αυτός να καταστεί ρεαλιστικός.

## **5. Δομή του προϋπολογισμού**

Ο προϋπολογισμός διαιρείται: Σε δύο μέρη, εκ των οποίων το Μέρος I περιλαμβάνει τα έσοδα και το Μέρος II τις δαπάνες, συμπεριλαμβανομένου του αποθεματικού. Στο Μέρος I (Έσοδα) υπάρχει ένας πίνακας ανακεφαλαίωσης των εσόδων και στη συνέχεια έχουμε την ανάλυση των εσόδων σε όλες τις υποκατηγορίες. Στο Μέρος II (Δαπάνες) υπάρχει επίσης ένας πίνακας ανακεφαλαίωσης των εξόδων.

### **Διάκριση των εσόδων και των εξόδων :**

Τα έσοδα του προϋπολογισμού διακρίνονται στις ακόλουθες ομάδες:

- Τακτικά έσοδα
- Έκτακτα έσοδα
- Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά.
- Εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων από Π.Ο.Ε.
- Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και επιστροφές χρημάτων
- Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης.

Ενώ τα έξοδα του προϋπολογισμού διακρίνονται στις ακόλουθες ομάδες:

- Λειτουργικές δαπάνες χρήσης
- Επενδύσεις
- Πληρωμές Π.Ο.Ε., λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις
- Αποθεματικό

Οι δαπάνες παρακολουθούνται τόσο κατά είδος όσο και κατά υπηρεσία.

## **6. Ομάδα Εσόδων I.**

Στην ομάδα αυτή περιλαμβάνονται οι κάτωθι κατηγορίες εσόδων:

<b>Κ.Α.</b>	<b>Περιγραφή</b>
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία
02	Έσοδα από κινητή περιουσία
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα
04	Έσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών
05	Φόροι και εισφορές
07	Λοιπά τακτικά έσοδα



11	Εσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας
14	Δωρεές – κληρονομίες – κληροδοσίες
15	Προσαυξήσεις – πρόστιμα – παράβολα
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα
21	Εσοδα Π.Ο.Ε. που βεβαιώνονται για πρώτη φορά-τακτικά
22	Εσοδα Π.Ο.Ε. που βεβαιώνονται για πρώτη φορά –έκτακτα
	Συνολικό άθροισμα ιδίων εσόδων

Το άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στους ΚΑΕ που απαρτίζουν την **ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι** δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.1 λαμβάνοντας υπόψη και τα οριζόμενα της παρ. Β.3.1 της υπ' αριθμ. 25595/26.7.2017 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών σε εφαρμογή του άρθρου 77 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167/23.07.2013 τεύχος Α').

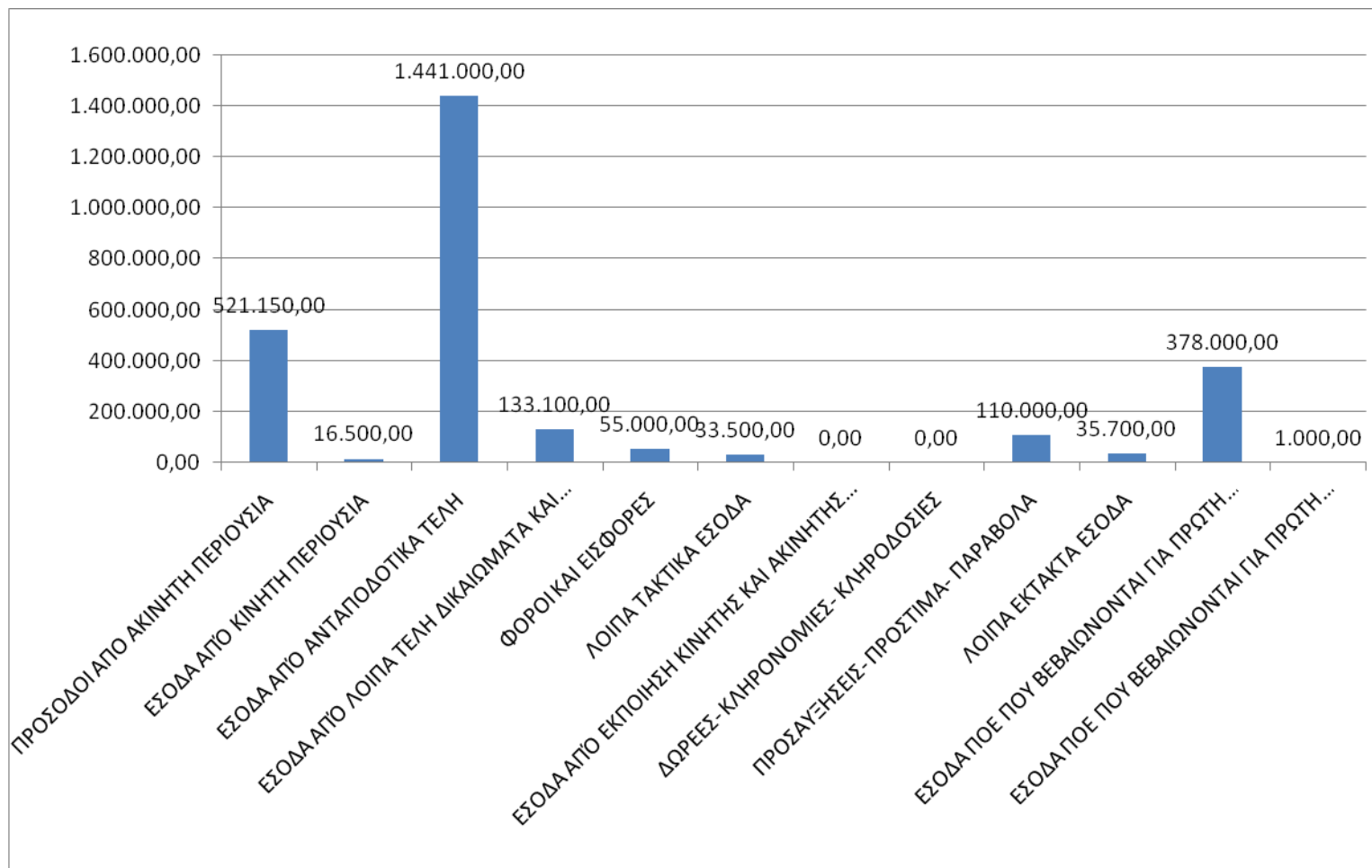
Για το έτος 2018 το σύνολο της ομάδας Ι μπορεί να διαμορφωθεί μέχρι το ποσό των 2.725.708,99 ευρώ και υπολογίστηκε ως εξής:

- Εισπράξεις 2016 (31-12-2016):2.343.134,10€
- Εισπράξεις Ιαν 2017-Οκτωβρ. 2017: 1.821.908,54€
- Εισπράξεις Ιαν. 2016-Οκτωβρ. 2016: 1.439.333,65€
- Διαφορά εισπράξεων περιόδου Οκτωβρίου 2016-2017: 382.574,89 € (θετική διαφορά, η οποία προστίθεται στο σύνολο των εισπράξεων του έτους 2016)
- Σύνολο ομάδας Ι (ανώτατος προϋπολογισμός): 2.725.708,99€
- Προτεινόμενος προϋπολογισμός 2018: 2.724.950,00 €
- Ποσοστό αύξησης εσόδων: 27% (περίπου).

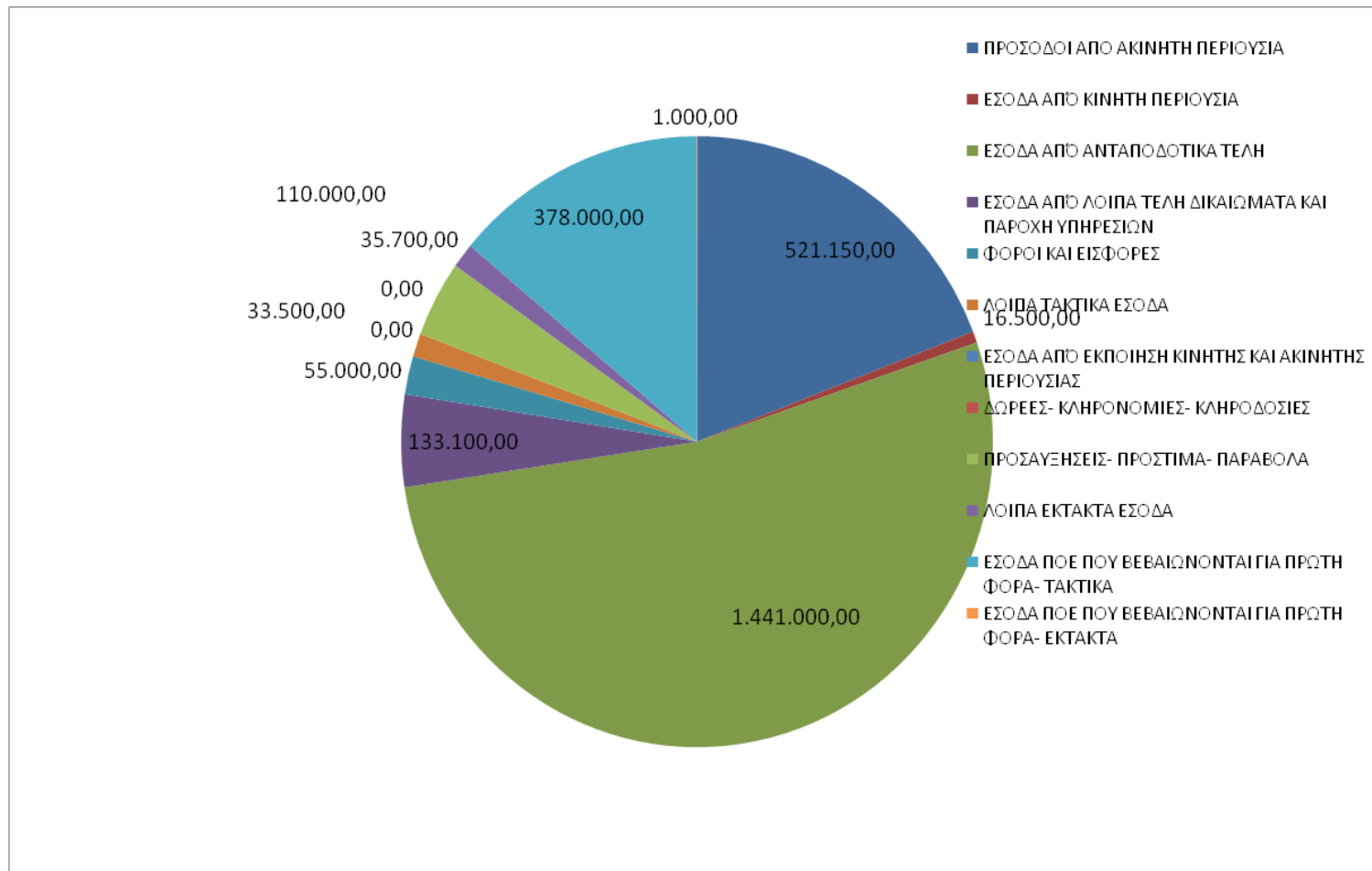
**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΓΙΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ 2018 ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ:ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2017**

ΚΑΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ Α ΕΤΟΥΣ 2016	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ ΤΑ ΔΙΑΣΤΗΜΑ 1/1- 31/10/2016	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝ ΤΑ ΔΙΑΣΤΗΜΑ 1/1- 31/10/2017	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΝΩΤΑΤΟΣ Π/Υ2018	ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕ ΝΟΣ Π/Υ 2018
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4=3-2</b>	<b>(5=1+4) ή( 5=1)</b>	<b>6</b>
<b>01</b>	<b>ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ</b>	350.409,33	132.982,14	324.172,43	191.190,29	541.599,62	521.150,00
<b>02</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ</b>	16.865,69	9.478,05	9.097,52	<b>-380,53</b>	16.865,69	16.500,00
<b>03</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ</b>	1.218.919,18	710.486,69	942.054,97	231.568,28	1.450.487,46	1.441.000,00
<b>04</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	110.830,35	73.339,91	100.593,12	27.253,21	138.083,56	133.100,00
<b>05</b>	<b>ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ</b>	44.933,59	15.158,53	40.648,37	25.489,84	70.423,43	55.000,00
<b>07</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>	39.640,00	27.099,93	2.100,00	<b>-24.999,93</b>	39.640,00	33.500,00
<b>11</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14</b>	<b>ΔΩΡΕΕΣ- ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ- ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ</b>	2.500,00	1.500,00	0,00	-1.500,00	2.500,00	0,00
<b>15</b>	<b>ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ- ΠΡΟΣΤΙΜΑ- ΠΑΡΑΒΟΛΑ</b>	133.025,38	102.331,86	90.456,16	-11.875,70	133.025,38	110.000,00
<b>16</b>	<b>ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>	36.065,48	29.647,22	11.614,85	-18.032,37	36.065,48	35.700,00
<b>21</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ- ΤΑΚΤΙΚΑ</b>	389.945,10	337.309,32	301.171,12	-36.138,20	389.945,10	378.000,00
<b>22</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ- ΕΚΤΑΚΤΑ</b>	0,00		0,00	0,00	0,00	1.000,00
	<b>ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΟΜΑΔΩΝ</b>	<b>2.343.134,10</b>	<b>1.439.333,65</b>	<b>1.821.908,54</b>	<b>382.574,89</b>	<b>2.725.708,99</b>	<b>2.724.950,00</b>

**Γράφημα 1 απεικόνιση στοιχείων Ομάδας Ι**



**Γράφημα 2 απεικόνιση στοιχείων Ομάδας Ι**



## 7. Ομάδα Εσόδων II.

Κ.Α.	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II.
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη

Στην ομάδα εσόδων 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις (βεβαιωθέντα) που προέκυψαν κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη (Π.Ο.Ε.). Η διαφορά των ποσών που εγγράφονται στην **ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ II** (ΚΑΕ 32) και στην ομάδα δαπανών 85«Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους»(ΚΑΕ 32 μείον ΚΑΕ 85) δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα ανώτατα ποσά που προκύπτουν από την εφαρμογή της μεθοδολογίας που ορίζεται στο άρθρο 3, παρ. Β.2 της υπ' αριθμ. 25595/26.7.2017 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

Στην ομάδα εσόδων 32 του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2018 εγγράφηκε πίστωση ποσού 2.205.758,73 ευρώ.

- Εισπραχθέντα ομάδας εσόδων 32 Ιαν. 2017. – Οκτώβριος 2017 = 320.983,64 ευρώ
- Εισπραχθέντα ομάδας εσόδων 32 Ιαν. 2016–Οκτώβριος 2016= 250.929,59 ευρώ
- Διαφορά = 70.054,05 ευρώ (θετική)
- Εισπράξεις έτους 2016 =296.893,03 ευρώ
- **Εκτίμηση εισπράξεων έτους 2018= 366.947,08 ευρώ**

Δεδομένου ότι η διαφορά μεταξύ των παραπάνω αναφερομένων περιόδων είναι θετική, μπορεί να εκτιμηθεί, ότι στον ΚΑΕ 32 δύναται να εισπραχθεί κατά τη διάρκεια του έτους 2018 ποσό που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα **366.947,08ευρώ**.

- Ποσοστό είσπραξιμότητας:**16.64 %**.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό πρόβλεψης μη είσπραξης οφειλών (ΠΟΕ) που εγγράφηκε στον Κ.Α. εσόδων ο.ε. 2018, είναι 1.838.811,65 ευρώ (2.205.758,73 €-366.947,08€).

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι κατά το τρέχον έτος το ύψος των εισπραχθέντων εσόδων αυξήθηκε, λόγω της δυνατότητας που δόθηκε στους πολίτες να ρυθμίσουν χρέη τους προς τους ΟΤΑ και των συνεχών προσπάθειών των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου, τόσο για τη

βεβαίωση των νομοθετημένων εσόδων, όσο και για την συνεχή επιδίωξη εισπραξής τους, λαμβάνοντας τα νόμιμα μέτρα.

#### Ομάδα II

A/A	Ανάλυση εισπράξεων	Ποσά εγγραφής
1	Εισπράξεις έτους 2016	296.893,03
2	Εισπράξεις από 01/01/2016 έως 31/10/2016	250.929,59
3	Εισπράξεις από 01/01/2017 έως 31/10/2017	320.983,64
4	Διαφορά Εισπράξεων μέχρι 31/10/2017	70.054,05
5	Εκτίμηση Εισπράξεων 2018	366.947,08
6	Προτεινόμενος προϋπολογισμός 2018	2.205.758,73
7	Ποσό εισπραξιμότητας	16,64%
	<b>Πρόβλεψη μη εισπραξης οφειλών Π.Ο.Ε</b>	
8	Πρόβλεψη μη εισπραξης οφειλών Π.Ο.Ε	1.838.811,65
9	Προτεινόμενος προϋπολογισμός 2018	1.838.811,65
10	Διαφορά εισπράξεων μέχρι 31/10/2017	0,00

#### 8. Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα και δαπάνες ανταποδοτικών υπηρεσιών

Οι εγγραφές στο σκέλος των δαπανών που αφορούν σε ανταποδοτικές υπηρεσίες (όπως υπηρεσία ύδρευσης, υπηρεσία καθαριότητας & φωτισμού) για τον Π/Υ 2018 θα πρέπει να γίνονται με γνώμονα το κόστος παροχής της υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2017.

#### **Ισοσκελισμός ανταποδοτικών υπηρεσιών για το οικονομικό έτος 2018**

Κ.Α Εσόδου	Περιγραφή	Ποσό (€)
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού	1.440.000,00
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και φωτισμού παρελθόντων ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	270.000,00
<b>Σύνολα εισπραχθέντων</b>		<b>1.710.000,00</b>

<b>Κ.Α Εξόδου</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Ποσό (€)</b>
6	Έξοδα χρήσης υπηρεσίας καθ/τας και ηλεκτροφωτισμού (20)	1.661.058,11
7	Επενδύσεις υπηρεσίας καθ/τας και ηλεκτροφωτισμού (20)	47.260,99
8	Προβλέψεις οφειλές παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.)	134.637,40
<b>Σύνολα δαπανών</b>		<b>1.842.956,50</b>

**Επισήμανση:** Στους ανωτέρω πίνακες δεν υπάρχει απόλυτη ισοσκελίση των δυο κονδυλίων (έσοδα - έξοδα), τα έξοδα υπερκαλύπτουν τα έσοδα κατά 132.956,50 ευρώ. Κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού της εν λόγω υπηρεσίας (20) λάβαμε υπόψη:

- α. Ότι από τον Κ.Α. 8 οφειλές παρελθόντων οικονομικών ετών συνολικού ποσού 134.637,40 ευρώ, το ποσό των 59.637,40 ευρώ θα καλυφθεί από την επιχορήγηση ληξιπρόθεσμων οφειλών (σχετική απόφαση 26059/25.8.2017 του Υπουργού Εσωτερικών) και
- β. Το με αριθμό πρωτ.: 3995/17.2.2017 έγγραφο του Τμήματος Οικονομικής Διοίκησης και Προϋπολογισμού του Υπουργείου Εσωτερικών σύμφωνα με το οποίο, θεωρείτε επιτρεπτή μια απόκλιση μέχρι του ύψους δέκα τοις εκατό(10%) του προϋπολογισμού της σχετικής ανταποδοτικής υπηρεσίας.

### **9. Εισηγητική έκθεση αιτιολόγησης εσόδων-εξόδων:**

Στον προϋπολογισμό μας, εγγράφονται μόνο νομοθετημένα έσοδα και το ύψος τους προσδιορίζεται με βάση τα πραγματικά στοιχεία απόδοσης κάθε εσόδου.

Για τον προσδιορισμό του ύψους των εσόδων λαμβάνονται υπ' όψη τα στοιχεία των εισπράξεων του οικονομικού έτους 2016. Η στήλη «εκτιμήσεις έως 31/12/2017» έχει διαμορφωθεί με βάση τις εισπράξεις έως **31/10/2017** καθώς και με την εκτίμηση των εισπραχθέντων έως 31/12/2017. Η πραγματική εικόνα των εισπραχθέντων θα εμφανιστεί με την πρώτη αναμόρφωση οικ. έτους 2018.

Στον προϋπολογισμό έγινε πρόβλεψη πιστώσεων για τη δαπάνη μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού, (τακτικού, έκτακτου,

μερικής απασχόλησης κλπ), σύμφωνα με τις καταστάσεις δαπανών μισθοδοσίας, εγγράφηκαν οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων, οι λοιπές υποχρεωτικές δαπάνες του άρθρου 158 του Νόμου 3463/2006 όπως συμπληρώθηκαν και ισχύει με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 33 του Νόμου 3536/2007, της παραγράφου 5 του άρθρου 49 του Νόμου 3943/2011, της παραγράφου 6 του άρθρου 2 του Ν. 4038/2012 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της ΠΝΠ 26/26-8-2015 και οι υποχρεωτικές εισφορές σύμφωνα με την αριθ. 55327/1989 απόφαση του ΥΠ.ΕΣ.

Ο προϋπολογισμός υλοποιεί το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου ο.ε. 2018 εγγράφοντας τα έργα, τις μελέτες και τις δράσεις που έχουν συμπεριληφθεί σ' αυτό. Επίσης, περιλαμβάνει έργα που άρχισαν τις προηγούμενες χρονιές, έργα που συνεχίζουν να κατασκευάζονται, κάποια άλλα που έχουν αποπερατωθεί ως κατασκευή και έχουν υπόλοιπο προς πληρωμή.

Πριν την ανάλυση του σχεδίου του Π/Υ οικ. έτους 2018 σας γνωρίζουμε ότι έγινε προσπάθεια απεικόνισης με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια των πραγματικών μεγεθών τόσο των εσόδων όσο και των δαπανών καθώς και ότι την 28 Δεκεμβρίου 2017 μας κοινοποιήθηκε η με αρ. πρωτ. 1993/28.12.2017 γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας του Υπουργείου Εσωτερικών επί του σχεδίου του προϋπολογισμού, σύμφωνα με την οποία απαιτούνται οι αναγκαίες προσαρμογές εγγραφών για συμμόρφωση με την ΚΥΑ 25595/2017 στις εξής κατηγορίες:

Β.ΚΡΙΤΗΡΙΟ 2-14 (5) ΚΑ ΕΣΟΔΩΝ 0614 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης» αύξηση ποσού κατά 6.620,00 ευρώ.

Β. ΚΡΙΤΗΡΙΟ 2-14 (11) ΚΑ ΕΣΟΔΩΝ 1312 «Δαπάνες επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων» μείωση ποσού κατά 300,00 ευρώ.

Δ.ΚΡΙΤΗΡΙΟ 17 – Έλεγχος υποχρεώσεων ΠΟΕ Αποτέλεσμα αξιολόγησης παράβαση οδηγίας. Στο συγκεκριμένο κριτήριο η οικονομική υπηρεσία κατά την ενσωμάτωση του σχεδίου του Π/Υ οικ. έτους 2018 στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείτε στο ΥΠ.ΕΣ. καταχώρησε εκ παραδρομής λανθασμένη εκτίμηση με αποτέλεσμα να υπάρχει παραβίαση της οδηγίας της ανωτέρω ΚΥΑ κατά 725.672,00 ευρώ.



Κατόπιν των ανωτέρω η Οικονομική Επιτροπή με την αριθμό 326/2017 απόφασή της προέβη στην ακόλουθη προσαρμογή του σχεδίου προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2018 προκειμένου να τηρηθούν οι σχετικές οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού, ως εξής:

1. ΚΑ εσόδων 0614: Αύξηση στο εγγεγραμμένο σχέδιο του προϋπολογισμού ποσού κατά 6.620.00€ και διαμορφώνεται στο ποσό των 243.320,00 ευρώ. Ομοίως έγιναν και ανάλογες προσαρμογές και στα έξοδα και συγκεκριμένα αυξήθηκε και ο Κ.Α.00/6711 (Απόδοση σε σχολικές επιτροπές) κατά 6.620,00 ευρώ και διαμορφώθηκε στο ποσό των 243.320,00 ευρώ.
2. ΚΑ εσόδων 1312: Μείωση στο εγγεγραμμένο σχέδιο του προϋπολογισμού ποσού κατά 300,00€ και διαμορφώνεται στο ποσό των 34.400,00 ευρώ. Ομοίως έγιναν και ανάλογες προσαρμογές και στα έξοδα και συγκεκριμένα μειώσαμε κατά 300.00 ευρώ τον Κ.Α. 30/7336.17 (Συντήρηση και επισκευή σχολείου Καλλιθέας) και διαμορφώθηκε στο ποσό των 6.900,00 ευρώ.
3. Το ποσό των 1.148627,00 ευρώ που εγγράφηκε στο σχέδιο του προϋπολογισμού οικ. έτους 2018, δεν το αυξάνουμε για το λόγο οικονομική υπηρεσία κατά την ενσωμάτωση του σχεδίου του Π/Υ οικ. έτους 2018 στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείτε στο ΥΠ.ΕΣ. καταχώρησε εκ παραδρομής λανθασμένη εκτίμηση με αποτέλεσμα να υπάρχει παραβίαση της οδηγίας της ανωτέρω ΚΥΑ κατά 725.672,00 ευρώ.

4.

#### **Μέρος Ι – Έσοδα**

Τα συνολικά έσοδα του έτους 2018 προβλέπεται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των **11.930.956,18ευρώ**, τα οποία διακρίνονται στις ακόλουθες ομάδες::

#### **ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : Ο ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ**

#### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 01 : ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ**

**Κ.Α. 0111: Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 παρ. 1 του Δ.Κ.Κ.)** Μισθώματα από κυλικείο της Λαϊκής Αγοράς, από αίθουσα της Τ.Κ. Αμπελειάς, μισθώματα από το αναψυκτήριο της Τ.Κ. Χαλκιάδων και μισθώματα από περίπτερα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του Ν.4257/2014.

Εγγράψαμε το ποσό των **15.000,00ευρώ**.

**Κ.Α.00.0113 Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης**

Μισθώματα από εκμίσθωση δημοτικών αγροτεμαχίων των Δ.Ε Φαρσάλων, Πολυδάμαντα, Ενιπέα και Ναρθακίου.

Εγγράψαμε το ποσό των 381.150,00 **ευρώ**.

**Κ.Α 00.122 Τέλη και Δικαιώματα Λαϊκής Αγοράς, και ετήσιας εμποροπανήγυρις (Φαρσάλων & Σταυρού).**

Εγγράψαμε το ποσό των **125.000,00ευρώ**.

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 02 : ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ**

**Κ.Α. 0211:** Τόκοι κεφαλαίων

Τα έσοδα ύψους **16.500,00ευρώ** προέρχονται από τους τόκους των χρηματικών υπολοίπων του Δήμου.

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 03 : ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ**

**Κ.Α. 0311:** Τέλος καθαριότητας και φωτισμού

**Ποσό πρόβλεψης: 1.440.000,00 ευρώ.**

**Κ.Α. 033:** Υπηρεσίας αρδεύσεως

Στον εν λόγω Κ.Α 0331.01 προβλέπεται έσοδο ύψους **1.000,00ευρώ** από τα δικαιώματα σύνδεσης με το αρδευτικό δίκτυο.

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 04 : ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ :**

**Κ.Α 00.041 Έσοδα Νεκροταφείων**

Στον εν λόγω Κ.Α 00.041 προβλέπεται ποσό **29.100,00 ευρώ**. Το εν λόγω ποσό καλύπτει μέρος των δαπανών της υπηρεσίας Νεκροταφείου με Κ.Α 45.

**Κ.Α. 0441 : Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας**

Η πρόβλεψη για το έτος 2018 σε έσοδα από Τ.Α.Π. ανέρχεται στο ύψος του **70.000,00ευρώ**.

**Κ.Α. 0452 :Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών**

Τα τέλη των καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος, έχουν πλέον καθοριστεί σε ποσοστό 0,5% επί των ακαθαρίστων εσόδων τους. Ποσό πρόβλεψης **7.000,00ευρώ**.

**Κ.Α. 046 :Λοιπά τέλη και δικαιώματα**

Ο ανωτέρω Κ.Α. αναλύεται ως εξής:

□ **Κ.Α. 0461:Τέλη χρήσης κοινοχρήστων χώρων**

Τα τέλη χρήσεως κοινοχρήστων χώρων (αφορά καταστήματα, περίπτερα, κατάληψη πεζοδρομίων για τοποθέτηση εποχιακών ειδών, οικοδομικών ειδών κ.λπ.) βασίζονται στις διατάξεις του άρθρου 13 του από 24/9-20/10/58 Β.Δ., όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1080/80.Η πρόβλεψη για το 2018 διαμορφώνεται στο ποσόν των **23.000,00ευρώ.**

Σχετικές αποφάσεις Δ.Σ: 334/2014 26/2015 και 244/2015.

□ **Κ.Α. 0462** : Τέλη διαφήμισης.

Περιλαμβάνονται έσοδα ποσού **1.000,00ευρώ** από τέλη που αφορούν διαφημιστικές πινακίδες.

□ **Κ.Α. 0468** : Τέλη αδειών οικοδομών. Τα τέλη αδειών οικοδομών (αρ. 23 παρ. 1 Β.Δ 24/9-20/10/58) καταβάλλονται στις ΔΟΥ πριν την έκδοση κάθε οικοδομικής άδειας και αποδίδονται από αυτές στο δικαιούχο Δήμο. Η πρόβλεψη για το 2018 είναι **1.000,00 ευρώ.**

- **Κ.Α.0471:**Τέλη από παραχώρηση δημοτικών αιθουσών. Προβλέπονται έσοδα ποσού **2.000,00€** Το εν λόγω έσοδο προέρχεται από την παραχώρηση της αίθουσας συνεδριάσεων-εκδηλώσεων του Πολιτιστικού Κέντρου και του ισόγειου χώρου του Πύργου Δεληδημητρίου, σε επαγγελματικά, εμπορικά ή καλλιτεχνικά σχήματα για θεατρικές παραστάσεις, κινηματογραφικές προβολές, μουσικές παραστάσεις καθώς και σε καλλιτέχνες, ζωγράφους κ.λπ.. Το ύψος του τέλους έχει οριστεί με την αριθμό 169/2015 απόφαση του Δ.Σ.

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 05 : ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ**

□ **Κ.Α. 0511:**Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων.

Ο φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων, που προβλέπεται από το άρθρο 10 παρ. 1 του Ν. 1080/80 επιβάλλεται ανά μετρητή ηλεκτρικού ρεύματος. Μαζί με τα νέα κτίσματα και τις οίκοθεν εισπράξεις που θα διενεργηθούν από το ταμείο του Δήμου αναμένεται συνολική είσπραξη ύψους **50.000,00ευρώ.**

Σχετική απόφαση 315/2014.

- **Κ.Α. 0521:** Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων. Αναμένεται συνολική εισπραξη ύψους **5.000,00ευρώ**

#### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 06: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ**

Η πίστωση που εγγράφηκε στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους είναι στον :

**Κ.Α 0611.01** εγγράφεται το ποσόν **2.361.512,04ευρώ**. Η πίστωση είναι ίση με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της τακτικής κατανομής του μηνός Αυγούστου 2016 που αποδόθηκε στο δήμο επί δώδεκα.

Το μεγαλύτερο μέρος των ΚΑΠ (Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι) αξιοποιείται για την κάλυψη ανελαστικών δαπανών του Δήμου που προαναφέρθηκε. Σημειώνεται ότι μόνο οι δαπάνες μισθοδοσίας ξεπερνούν το ποσό των δυο εκατομμυρίων ευρώ.

Οι πιστώσεις που διατίθενται στους δήμους για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων, εγγράφονται στον προϋπολογισμό στον :

**Κ.Α. 0614.** εγγράφεται πίστωση ποσού **243.320,00ευρώ**. Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό, για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών των σχολείων υπολογίζονται στο ύψος του ποσού που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στον δήμο το 2016 επί τέσσερα.

#### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 07 : ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ**

- **Κ.Α. 0713:** Παράβολα για την έκδοση αδειών ίδρυσης και λειτουργίας καταστημάτων. Προβλέπονται έσοδα **2.500,00 ευρώ** από την έκδοση αδειών ίδρυσης και λειτουργίας καταστημάτων σύμφωνα με το άρθρο 80 του ΚΔΚ.

□ **Κ.Α. 0715:** Τέλος διαφήμισης. Προβλέπονται έσοδα **30.000,00 ευρώ** από τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ' του άρθρου 15 του Β.Δ. 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν.2880/2001) που εισπράττεται από τις ΔΟΥ και αποδίδεται στον Δήμο. Το συνολικό ποσό που εγγράφεται στον Κ.Α. Εσόδου 0715 «Τέλος διαφήμισης

της κατηγορίας Δ' του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20.10.1958 (άρθρο 9 ν. 2880/2001) υπολογίζεται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν / εισπράχθηκαν από κάθε δήμο κατά το έτος.

- **Κ.Α.0718: Λοιπά τακτικά έσοδα :1.000,00 ευρώ.**

#### **ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : 1 ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ**

#### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 11: ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ**

#### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 12: ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ**

Στον κωδικό 12 «Εκτακτες Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών» εγγράφονται:

- **Κ.Α 1214.00** Επιχορήγηση από το ΥΠ.ΕΣ. για κάλυψη λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία. Επισημαίνεται ότι επιτρέπεται ο επιμερισμός της παραπάνω πίστωσης στον Κ.Α. 1214 με εγγραφή του ποσού που ο δήμος εκτιμά ότι θα δαπανήσει για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία και στον Κ.Α. 1313 με εγγραφή του ποσού που εκτιμά ότι θα δαπανήσει για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών. Εγγράφεται ποσόν **39.000,00 ευρώ** (ισόποση εγγραφή και στο σκέλος των εξόδων της Υπηρεσίας Τεχνικών Έργων με Κ.Α 30). Το άθροισμα των πιστώσεων που εγγράφονται στον Π/Υ για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία (**ΚΑΕ 1214**) και των αντίστοιχων ποσών για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών που αφορούν στην πυροπροστασία (**ΚΑΕ 1313**) ισούται με το ύψος των αντίστοιχων ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2016. Η εν λόγω επιχορήγηση θα αξιοποιηθεί για τη εργασίες συντήρηση υποδομών που σχετίζονται με την πυρασφάλεια των τεσσάρων (4) ενοτήτων και του περιβάλλοντος του Δήμου.

**1215.00 Επιχορήγηση για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων: 768.183,43** (ισόποση εγγραφή και στο σκέλος των εξόδων). Σύμφωνα με την αριθμό 2605/25 Αυγούστου 2017 Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών (ΑΔΑ:ΨΡ80465ΧΘ7-Ε2Μ) εγκρίθηκε επιχορήγηση συνολικού ποσού 960.183,43 € για τον Δήμο μας για την

εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Το σύνολο των εκτιμήσεων 2017 και των πιστώσεων που έχουν εγγραφεί στον π/υ 2018 στον **Κ.Α.Ε. 1215** «Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων» είναι ίσο με το ποσό που προκύπτει από τη σχετική απόφαση επιχορήγησης του Υπουργού Εσωτερικών που έχει εκδοθεί μέχρι και την περίοδο που ο Δήμος έλαβε υπόψη του για τη κατάρτιση του σχεδίου π/υ (10μηνο 2017 κτλ.), μετά την αφαίρεση του ποσού που έχει απορροφηθεί από το Φορέα κατά το έτος 2016, σύμφωνα με τα απολογιστικά στοιχεία που προκύπτουν από το Κόμβο Διαλειτουργικότητας του Υπουργείου Εσωτερικών. Σε περίπτωση που έχουν εκδοθεί περισσότερες της μίας αποφάσεις επιχορήγησης μέχρι και την περίοδο κατάρτισης του π/υ, λαμβάνεται υπόψη το άθροισμα των ποσών που προκύπτουν από τις εν λόγω αποφάσεις.

- **Κ.Α 1219.02** Επιχορήγηση για το έργο παροχής υπηρεσιών στον Ο.Α.Ε.Δ. Εγγράφεται ποσόν **4.500,00 ευρώ**.
- **Κ.Α.1219.03** Επιχορήγηση από το Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας (ΟΑΕΔ) για την υλοποίηση της πράξης Προώθηση της Απασχόλησης μέσω Προγραμμάτων Κοινωφελούς Χαρακτήρα. Εγγράφεται ποσόν **57.000,00 ευρώ** (ισόποση εγγραφή και στο σκέλος των εξόδων).

### **ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 13 : ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ**

Στον προϋπολογισμό, το συνολικό ποσό επιχορηγήσεων για επενδύσεις εγγράφετε στους:

- **Κ.Α. 1311 ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (πρώην Σ.Α.Τ.Α.)** και προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης μηνιαίας τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στον **δήμο μας το 2016 επί δώδεκα**. Σύμφωνα με τα ανωτέρω στον Κ.Α 1311 εγγράφεται το ποσόν των **336.180,00 ευρώ (28.015,00 ευρώ x12)**.
- **Κ.Α. 1312** για την επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων καθώς και αντισταθμιστικών οφειλών, άρθρο 13 Ν. 2880/2001, υπολογίζονται **στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2015**. Σύμφωνα με τα ανωτέρω στον **Κ.Α 1312** εγγράφεται το ποσόν των **34.400,00 ευρώ**.

Η εν λόγω επιχορήγηση αξιοποιείται για την εκτέλεση αναγκαίων έργων συντήρησης στις 26 σχολικές μονάδες του Δήμου.

**□ Κ.Α.1329Λοιπές επιχορηγήσεις (LEADER)**

Εγγράφεται ποσόν **29.499,98 ευρώ** για το έργο με τίτλο: **Διαμόρφωση Υφιστάμενου Μονοπατιού στη θέση Χαϊδάρια στην Δ.Ε. Φαρσάλων, του Δήμου Φαρσάλων της Π.Ε. Λάρισας** (ισόποση εγγραφή και στο σκέλος των εξόδων της υπηρεσίας 30).

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 15 : ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ -ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΑΡΑΒΟΛΑ**

**Κ.Α. 151:** Προσαυξήσεις – Πρόστιμα – Παράβολα.

Προβλέπονται έσοδα **110.000,00 ευρώ** που προκύπτει από την άθροιση των ποσών που έχουν εγγραφεί στους αντίστοιχους από κωδικούς **1511** έως και **1519** και αφορούν στην είσπραξη προσαυξήσεων λόγω μη εμπρόθεσμης πληρωμής, σε πρόστιμα ΚΟΚ και σε κάθε είδους πρόστιμα και χρηματικές ποινές.

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 16 : ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ**

**Κ.Α 1693-1699Λοιπά έκτακτα έσοδα :35.700,00 ευρώ .**

Στον κωδικό αυτό εγγράφονται έκτακτα έσοδα, όπως έσοδα από παροχή υπηρεσιών για υποστήριξη λειτουργίας ΣΜΑ, έσοδα από την είσπραξη από τους παρόχους υπηρεσιών, εργασιών για καταβολή εξόδων δημοσίευσης.

**ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : 2 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε ) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ**

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 21 : ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ**

**Κ.Α. 2111- 2119**

**Έσοδα ΠΟΕ τακτικά που βεβαιώνονται για πρώτη φορά.**

Στους κωδικούς αυτούς εγγράφονται απαιτήσεις του Δήμου παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά και αφορούν σε έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού και αφορούν τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2017 που θα εισπραχθούν στην οικονομική χρήση έτους 2018, έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων, ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων κλπ. Η πρόβλεψη για έτος 2018 είναι **379.000,00ευρώ**.

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 22 : ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΕΚΤΑΚΤΑ**

Στον κωδικό αυτό εγγράφονται έκτακτα έσοδα που βεβαιώνονται για πρώτη φορά

Συνολικό ποσό **1.000,00 ευρώ**.

**ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : 3 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε**

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 32 : ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ**

**Κ.Α. 3211-3219** :Στους κωδικούς αυτούς επαναβεβαιώνονται τα εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών όπως από τέλη καθαριότητας, ύδρευσης, άρδευσης, έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων, τέλη κατάληψης κοινοχρήστων χώρων, δικαίωμα βοσκής και μισθώματα από ακίνητη περιούσια δήμου (εκμισθώσεις από δημοτικά κτίρια και εκμίσθωση αγροτεμαχίων) και λοιπά έσοδα. Συνολικό ποσό **2.205.758,73 ευρώ**.

**ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : 4 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ**

**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 41 : ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ**

**Κ.Α.: 411-414: Συνταξιοδοτικές & Ασφαλιστικές εισφορές – φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις: 1.075.000,00 ευρώ.**

Οι εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων υπολογίσθηκαν με βάση τα στοιχεία των προβλέψεων της μισθοδοσίας του προσωπικού και διαφόρων άλλων δαπανών και προέρχονται από συνταξιοδοτικές εισφορές: εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις: φόροι μισθωτών υπηρεσιών, φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων, Αντιδημάρχων μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων, φόροι προμηθευτών εργολάβων ελευθέρων επαγγελματιών κ.λπ., ασφαλιστικές εισφορές (ΙΚΑ), εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία, λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του Τ.Π. & Δ., λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων. Ισοσκελίζονται με Κ.Α εξόδου στην υπηρεσία 00 Γενικές Υπηρεσίες με Κ.Α 82/Αποδόσεις.

**Κ.Α.: 421:Επιστροφές χρημάτων: 177.000,00 ευρώ.** Ισοσκελίζεται με Κ.Α εξόδων.

**ΓΕΝΙΚΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ : 5 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ**



**ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 51 : ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ**

**Κ.Α. 5111- 5123:** Χρηματικά υπόλοιπα

Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης διαχωρίζεται σε αυτό που προέρχεται από **τακτικά έσοδα (511 )** και σε αυτό που προέρχεται από **έκτακτα έσοδα (512)** , έτσι ώστε να παρακολουθείται και να διασφαλίζεται ο νόμιμος προορισμός όσων ειδικευμένων εσόδων περιλαμβάνονται στο χρηματικό υπόλοιπο. Συνεπώς το ταμειακό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης αναλύεται περαιτέρω σε :

**Κ.Α. :5111- 5122: Χρηματικά υπόλοιπα.**

Το χρηματικό υπόλοιπο που προβλέπουμε να μεταφερθεί στη χρήση οικονομικού έτους 2018 είναι **1.874.652,00ευρώ.**

Ανάλυση: **1.274.652,00ευρώ** από τακτικά έσοδα

**600.000,00 ευρώ** από έκτακτα έσοδα

Παρά την περιστολή των θεσμοθετημένων πόρων και την αντικειμενική αδυναμία των πολιτών να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους λόγω των δύσκολων καταστάσεων που βιώνει η Χώρα μας, ο δήμος μας με προγραμματισμό, οργάνωση, ορθολογική οικονομική διαχείριση, αξιολογώντας προβλέπει να έχει χρηματικό υπόλοιπο στις 31.12.2017 της τάξης των : **1.874.652,00 ευρώ.**

**Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων ο.ε.2018**

<b>Κ.Α.</b>	<b>Έσοδα και εισπράξεις</b>	<b>Πρ/σμος(σε ευρώ)</b>
<b>0</b>	<b>Τακτικά έσοδα</b>	<b>4.805.082,04</b>
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	521.150,00
02	Έσοδα από κινητή περιουσία	16.500,00
03	Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	1.441.000,00
04	Έσοδα από λοιπά τέλη και δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	133.100,00
05	Φόροι και εισφορές	55.000,00
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	2.604,832,04
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	33.500,00
<b>1</b>	<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>1.414.463,41</b>
11	Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	0,00
12	Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	868.683,43
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	400.079,98

14	Δωρεές –κληρονομιές -κληροδοσίες	0,00
15	Προσαυξήσεις-πρόστιμα-παράβολα	110.000,00
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	35.700,00
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων ετών</b>	<b>379.000,00</b>
21	Έσοδα ΠΟΕ τακτικά	378.000,00
22	Έσοδα ΠΟΕ έκτακτα	1.000,00
3	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>2.205.758,73</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη (Π.Ο.Ε.)	2.205.758,73
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου, ασφαλιστικών φορέων και τρίτων</b>	<b>1.252.000,00</b>
41	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων	1.075.000,00
42	Επιστροφές χρημάτων	177.000,00
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους</b>	<b>1.874.652,00</b>
	<b>Σύνολο πόρων :</b>	<b>11.930.956,18</b>

## Μέρος ΙΙ- Έξοδα

Οι πιστώσεις που αναγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους 2018 έχουν αξιολογηθεί να καλύψουν τις απολύτως αναγκαίες και επιβεβλημένες δαπάνες που

εμπίπτουν στους σκοπούς του δήμου. Οι εγγραφές στους επιμέρους κωδικούς αριθμούς εξόδων αναλύονται ως ακολούθως:

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α : ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ**

**60. Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού.** Στους λογαριασμούς της κατηγορίας 60 εγγράφονται οι δαπάνες για κάθε είδους προσωπικό, πλην αυτού που απασχολείται με συμβάσεις έργου. Οι αμοιβές υπαλλήλων για το έτος 2018 έχουν υπολογισθεί με το ενιαίο μισθολόγιο, όπως ισχύει. Επίσης έχουν υπολογισθεί οι δαπάνες υπερωριών, καθώς και οι αναγκαίες πιστώσεις για την αμοιβή του υπαλλήλου που τηρεί τα πρακτικά των συνεδριάσεων του δημοτικού συμβουλίου και η αμοιβή του υπαλλήλου που ασκεί καθήκοντα ληξιάρχου.

**Συνολικό ποσό πρόβλεψης: 2.313.973,79 ευρώ.**

Πηγή κάλυψης δαπανών μισθοδοσίας: Τακτική μηνιαία επιχορήγηση (ΚΑΠ) και έσοδα από ανταποδοτικά τέλη.

□ **Κ.Α 61:Αμοιβές αιρετών & τρίτων** εγγράφεται συνολική πίστωση για το σύνολο των υπηρεσιών ποσού **595.102,00ευρώ.**

Πηγή κάλυψης δαπανών : Τακτική μηνιαία επιχορήγηση (ΚΑΠ), έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και από δημοτικούς πόρους.

Η κατηγορία αυτή αναλύεται ως εξής:

□ **Κ.Α 611: Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **611** «Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών» εγγράφονται δαπάνες για δικηγόρους, δικαστικούς επιμελητές, κ.λπ.

□ **Κ.Α 612: Δαπάνες αιρετών.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **612** «Δαπάνες Αιρετών» εγγράφεται η αντιμισθία του δημάρχου, τριών αντιδημάρχων και του προέδρου δημοτικού συμβουλίου, καθώς και λοιπές αποζημιώσεις αιρετών οργάνων προβλεπόμενες από τη νομοθεσία. Οι ασφαλιστικές εισφορές επί της αντιμισθίας του Δημάρχου που βαρύνουν τον Δήμο (άρθρο 93 παρ. 3 του Ν.3852/2010), εγγράφονται στον ΚΑ 00.6126.01.

□ **Κ.Α 613: Αμοιβές τρίτων μη ελεύθερων επαγγελματιών.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **613** «Αμοιβές τρίτων μη ελεύθερων επαγγελματιών» εγγράφονται έξοδα που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα που δεν έχουν την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία, αποζημίωση για συμμετοχές σε συμβούλια και επιτροπές.

Στον ΚΑ 00/6131.00 έχει υπολογισθεί δαπάνη συνολικά για **δυο (2)** άτομα και συγκεκριμένα: με σύμβαση έργου Τεχνικού Ασφαλείας & Ιατρού Εργασίας.

□ **Κ.Α 614: Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **614** «Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου» εγγράφονται τα έξοδα για τρίτους οι οποίοι έχουν την μορφή νομικού προσώπου και παρέχουν υπηρεσίες στους δήμους (εταιρείες, ΝΠΔΔ, κ.λπ.) όπως δαπάνη για καταβολή τέλους χρήσης στον Ενιαίο Σύνδεσμο Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων, αμοιβές ορκωτών λογιστών για διαχειριστικό έλεγχο έτους 2017.

□ **Κ.Α 615: Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **615** «Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης» εγγράφονται, το ποσοστό που παρακρατεί η ΔΕΗ, ιδιώτες πάροχοι ηλεκτρικής ενέργειας για την είσπραξη των δημοτικών τελών, η προμήθεια του Τ.Π. & Δανείων για την απόδοση των κρατικών επιχορηγήσεων και άλλα έξοδα που γίνονται προκειμένου να καταστεί δυνατή η βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων.

□ **Κ.Α 616: Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **616** «Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων» εγγράφονται λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων που δεν εντάσσονται σε κάποια από τις άλλες υποκατηγορίες της κατηγορίας 61, αποπαρασιτισμός και διαχείριση αδέσποτων ζώων (υποστηρίζεται πρόγραμμα διαχείρισης των αδέσποτων ζώων, με υπηρεσίες περιουλλογής και φύλαξης και αμοιβές κτηνιάτρου).

**Κωδικός 62. Παροχές τρίτων.**

Στον λογαριασμό της κατηγορίας αυτής καταχωρούνται τα έξοδα για παροχές τρίτων όπως οργανισμών κοινής ωφέλειας, ενοίκια, ασφάλιστρα κ.λπ.

Συνολικό ποσό πρόβλεψης: **991.500,00ευρώ.**

Αναλυτικότερα:

□ **Κ.Α 621: Παροχές παραγωγικής διαδικασίας**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **621** «παροχές παραγωγικής διαδικασίας» εγγράφονται οι δαπάνες για ηλεκτρικό ρεύμα, που χρησιμοποιούνται στην «παραγωγική» διαδικασία του δήμου. Τέτοιες είναι οι δαπάνες για το φωτισμό οδών και πλατειών (υπηρεσία 20 καθαριότητας), και γενικά η προμήθεια αυτών των αγαθών τα οποία θα χρησιμοποιηθούν άμεσα στην παραγωγή των υπηρεσιών τις οποίες παρέχει ο δήμος στους δημότες.

□ **Κ.Α 622 Επικοινωνίες.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **622** «Επικοινωνίες» εγγράφονται έξοδα για ταχυδρομικά και τηλεφωνικά τέλη, δαπάνες κινητής τηλεφωνίας έξοδα για εταιρείες ταχυμεταφορών κ.λπ.

□ **Κ.Α 623 Ενοίκια – Μισθώματα.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **623** «Ενοίκια – Μισθώματα» εγγράφονται τα μισθώματα που καταβάλλει ο δήμος για τα κτίρια που εξυπηρετεί τις ανάγκες της στέγασης των ΚΕΠ ( Ενοίκιο για στέγαση υπηρεσιών της Δ.Ε. Φαρσάλων).

□ **Κ.Α625 Ασφάλιστρα.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **625** «Ασφάλιστρα» εγγράφονται τα ασφάλιστρα για την υποχρεωτική ασφάλιση οχημάτων και μεταφορικών μέσων του Δήμου.

□ **Κ.Α 626 Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 626 «Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους» εγγράφονται τα έξοδα επισκευής και συντήρησης παγίων περιουσιακών στοιχείων του δήμου, (πλην των έργων) όπως η συντήρηση μονίμων εγκαταστάσεων των κτιρίων (υδραυλικών - ηλεκτρολογικών κ.λπ.), η συντήρηση μεταφορικών μέσων - μηχανημάτων - εφαρμογών λογισμικού η συντήρηση των δικτύων ηλεκτροφωτισμού, συντηρήσεις παιδικών χαρών πλατειών, πάρκων, κ.λπ.

Πηγή κάλυψης δαπανών: Τακτική μηνιαία επιχορήγηση (ΚΑΠ), έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και από δημοτικούς πόρους.

□ **Κ.Α 63: Φόροι-Τέλη** εγγράφεται πίστωση για το σύνολο των υπηρεσιών ποσού **132.700,00ευρώ.**

Στους Κ.Α. της κατηγορίας **63** εγγράφονται δαπάνες για καταβολή ΕΝΦΙΑ για τα ακίνητα του Δήμου, φόρος εισοδήματος για τα μισθώματα ακινήτων, τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων και μηχανημάτων έργων και λοιποί φόροι που βαρύνουν τον Δήμο.

Πηγή κάλυψης δαπανών : Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και από δημοτικούς πόρους.

□ **Κ.Α 64. Λοιπά Γενικά έξοδα** εγγράφεται πίστωση για το σύνολο των υπηρεσιών ποσού **230.300,00 ευρώ.**

**Αναλυτικότερα:**

□ **Κ.Α:641 Έξοδα μεταφορών**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **641** «Έξοδα μεταφορών» εγγράφονται τα έξοδα κινήσεως των ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα, λιπαντικά κ.λπ.), τα έξοδα μεταφοράς των διαφόρων αγαθών από τρίτους.

□ **Κ.Α:642 Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **642** «Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών» εγγράφονται τα έξοδα κινήσεως, διαμονής και ημερήσιας αποζημίωσης των μετακινούμενων για υπηρεσία αιρετών, υπαλλήλων και τρίτων.

□ **Κ.Α:643-644 Δημόσιες σχέσεις Συνέδρια και εορτές.** Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **643 & 644** έχουν εγγραφεί δαπάνες για τη φιλοξενία αντιπροσωπειών, δαπάνες αντιμετώπισης των εθνικών και τοπικών εορτών δαπάνες, καθώς και δαπάνες για τη

συμμετοχή και διοργάνωση συνεδρίων, συμμετοχές του Δήμου σε εκθέσεις κ.λπ.

□ **Κ.Α:645-646 Συνδρομές- Έξοδα δημοσιεύσεων**

Στους Κ.Α. των υποκατηγοριών **645-646** «Συνδρομές- δημοσιεύσεις» εγγράφονται έξοδα συνδρομών σε εφημερίδες, περιοδικά, ηλεκτρονικά μέσα, internet, βάσεις πληροφοριών κ.λπ., έξοδα δημοσίευσης του ισολογισμού και των λοιπών οικονομικών καταστάσεων, καθώς επίσης και τα έξοδα της υποχρεωτικής δημοσίευσεως ανακοινώσεων για τους διαγωνισμούς του δήμου.

□ **Κ.Α:647 Έξοδα πολιτιστικών, αθλητικών και λοιπών δραστηριοτήτων του Δήμου.**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **647** έχουν εγγραφεί δαπάνες για διοργάνωση εκδηλώσεων του Δήμου (όπως εκδηλώσεις για τον εορτασμό των Απόκριω, της Κ. Δευτέρας, Γιορτή Χαλβά, Αχιλλειος Άθλος, δράσεις για το αλούλλιο της πόλης χριστουγεννιάτικες εκδηλώσεις κ.λπ.).

**Κ.Α:648 Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **648** εγγράφονται τα έξοδα για προμήθεια ειδών διαβίωσης και περιθαλψης απόρων καθώς και δαπάνες (όπως τρόφιμα και λοιπά είδη διαβίωσης) για την καθημερινή λειτουργία του Κοινωνικού Παντοπωλείου.

**Κ.Α :649 Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας **649** εγγράφονται δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων, απομαγνητοφώνηση, δακτυλογράφηση πρακτικών Δ.Σ., δαπάνες για καταπολέμηση κουνουπιών. Επίσης έξοδα μεταβίβασης αδειών κυκλοφορίας, έξοδα για έλεγχο οχημάτων και μηχανημάτων, εκτύπωση πρακτικών συνεδρίου.

Πηγή κάλυψης δαπανών :Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και από δημοτικούς πόρους.

**Κ.Α: Κωδικός 65. Πληρωμές για την εξυπηρέτηση Δημόσιας πίστης** εγγράφεται συνολική πίστωση για το σύνολο των υπηρεσιών ποσού **80.000,00ευρώ**.

Στην υποκατηγορία **651** έχει εγγραφεί ποσόν για συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων καθώς και αμοιβές και προμήθειες τραπεζών. Όπως οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των Δανείων που έχουν συναφθεί με το Τ.Π.& Δ ( πρώην Δήμος Πολυδάμαντα) καθώς και αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών.

Ο Καλλικρατικός Δήμος Φαρσάλων από τη σύσταση του μέχρι και την σύνταξη της παρούσας, δεν έχει συνάψει δάνειο με κάποιο πιστωτικό ίδρυμα ή με το Τ.Π & Δ.. Αποπληρώνει ένα δάνειο (μέσω παρακράτησης από τακτική χρηματοδότηση-ΚΑΠ) που είχε συνάψει ο πρώην Καποδιστριακός Δήμος Πολυδάμαντα με το Τ.Π.& Δ. για εξόφληση λειτουργικών δαπανών του.

**Υπόλοιπο δανείου 31.12.2017: 66.720,30 ευρώ.**

**Ημερομηνία αποπληρωμής δανείου:31.12.2019.**

#### **Κ.Α:66. Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων**

Στους κωδικούς της κατηγορίας 66 έχουν εγγραφεί δαπάνες για την προμήθεια εντύπων, γραφικής ύλης, φωτοτυπικού υλικού, αναλωσίμων Η/Υ, ειδών υγιεινής και καθαριότητας, καυσίμων για θέρμανση κτιρίων, καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων και μηχανημάτων έργου, υλικών συντήρησης κτιρίων όπως οικοδομικών υλικών οδοστρωσίας, ηλεκτρολογικών, υδραυλικών, υλικών ελαιοχρωματισμού υλικών ξυλείας, προμήθεια ανταλλακτικών μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού, ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων κ.λπ.

**Συνολικό ποσό πρόβλεψης:412.131,48,00 ευρώ.**

Πηγή κάλυψης δαπανών: έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και από δημοτικούς πόρους.

#### **Κ.Α: 67. Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους**

Παραχωρήσεις – Παροχές – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις – Δωρεές  
Στους κωδικούς της κατηγορίας 67 εγγράφονται οι μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους, η ετήσια εισφορά υπέρ του Ενιαίου Συνδέσμου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων Ν. Λάρισας, καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους επιχορηγήσεις σε νομικά πρόσωπα, σωματεία κ.λπ. Αναλυτικότερα:

Έχει εγγραφεί ποσόν 280.000,00 ευρώ για την ετήσια επιχορήγηση του Νομικού Προσώπου του Δήμου **(ΟΠΑΚΠΑ Δ.Φ.-Ν.Π.Δ.Δ.)** βάσει της συστατικής πράξης, η ετήσια τακτική επιχορήγηση των **Σχολικών επιτροπών (236.700,00 €)** καθώς και η χρηματοδότηση 100.000,00 ευρώ στη **Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση Φαρσάλων (ΔΗ.Κ.Ε.ΦΑ.-Ν.Π.Ι.Δ.)**.Επίσης έχει εγγραφεί πίστωση 15.000,00 ευρώ

για επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία καθώς και 17.000,00 ευρώ για επιχορήγηση σε πολιτιστικούς συλλόγους.

**Συνολικό ποσό πρόβλεψης: 681.320,00ευρώ.**

Πηγή κάλυψης δαπανών : Τακτική μηνιαία επιχορήγηση (ΚΑΠ), επιχορήγηση για λειτουργικές δαπάνες σχολείων και από δημοτικούς πόρους.

#### **Κ.Α: 68. Λοιπά έξοδα**

Στους κωδικούς της κατηγορίας 68 εγγράφονται η κατάπτωση εγγυήσεων υπέρ ΔΕΥΑ Φαρσάλων (ποσού 165.000,00 ευρώ η οποία παρακρατείται από τους ΚΑΠ), καθώς και τα φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων χρήσης. Πηγή κάλυψης δαπανών: Παρακράτηση από τακτική μηνιαία επιχορήγηση (ΚΑΠ) και από δημοτικούς πόρους.

**Συνολικό ποσό: 168.000,00 ευρώ.**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: Επενδύσεις**

Στους λογαριασμούς της ομάδας αυτής εγγράφεται το επενδυτικό πρόγραμμα του Δήμου (όπως έργα, μελέτες, αγορές οικοπέδων, προμήθειες πάγιου εξοπλισμού).

Επιπλέον στην υποκατηγορία 742 αναγράφονται δαπάνες για:

- Τοπογραφικές εργασίες, πράξεις αναλογισμού, και
- Αποζημιώσεις ιδιωτών λόγω ρυμοτομίας κατόπιν τελεσιδικιών δικαστικών αποφάσεων.

#### **Κωδικός 71: Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων**

Στους Κ.Α. της υποκατηγορίας 712 προβλέφθηκε ποσό 50.000,00 ευρώ για την αγορά οικοπέδων για τη δημιουργία κοινόχρηστων χώρων, ενώ στο Κ.Α. 713 εγγράφονται οι δαπάνες ποσού 404.745,00 ευρώ και αφορούν προμήθειες κινητών παγίων περιουσιακών στοιχείων (όπως προμήθεια σαρώθρου, προμήθεια κερκίδας, προμήθειας ελαστικού συνθετικού τάπητα, προμήθεια παρκέ σε χώρους άθλησης, Η/Υ, εκτυπωτών, προμήθεια λογισμικού, διαχειριστικό σύστημα novonille, καθώς και προμήθειες επίπλων, κάδων απορριμμάτων, σημάτων, πινακίδων, παγκακίων, πυροσβεστήρων κ.λπ.)



**Συνολικό ποσό: 454.745,00 ευρώ.**

Πηγή χρηματοδότησης :Δημοτικοί πόροι και έσοδα από ανταποδοτικά τέλη.

**Κωδικός 73: Έργα**

Οι δαπάνες του τεχνικού προγράμματος του έτους 2018 περιλαμβάνουν δαπάνες για την υλοποίηση των συνεχιζόμενων έργων 2017 και των έργων έτους 2018 στους τομείς που αναγράφονται στο τεχνικό πρόγραμμα με στόχο την ισόρροπη ανάπτυξη όλης της περιφέρειας του δήμου.

**Συνολικό ποσό πίστωσης 2018:1.718.441,38 ευρώ**

Περιλαμβάνει έργα οδοποιίας, εκτέλεση έργων ηλεκτροφωτισμού οδών, παρεμβάσεις για την αισθητική, λειτουργική, περιβαλλοντική και πολιτιστική αναβάθμιση της πόλης. Εκτέλεση έργων για τη συντήρηση και επισκευή των σχολικών κτιρίων και χώρων σχολικών συγκροτημάτων. Έργα συντήρησης και ανακατασκευής αθλητικών χώρων και εγκαταστάσεων και έργα αναβάθμισης παιδικών χαρών, προκειμένου να λειτουργούν όλες με πρότυπα ΕΛΟΤ και πιστοποίηση καταλληλότητας.

**(Αναλύεται στο τεχνικό πρόγραμμα οικονομικού έτους 2018).**

**Κωδικός 74:Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες.**

Στους κωδικούς της κατηγορίας 74 εγγράφονται τα έργα του δήμου κατά κατηγορία, και οι δαπάνες για την εκπόνηση μελετών που αφορούν την εκτέλεση κτιριακών ή άλλων έργων, καταναμεημένα στην κάθε υπηρεσία (συνεχιζόμενες μελέτες και νέες).

**Συνολικό ποσό: 64.238,12 ευρώ.**

Η κάλυψη των δαπανών των μελετών θα γίνει από δημοτικούς πόρους.

**(Αναλύεται στο τεχνικό πρόγραμμα οικονομικού έτους 2018).**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: Πληρωμές Π.Ο.Ε, λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις**

**Κωδικός 81και 83. Πληρωμές που αφορούν υποχρεώσεις από Παρελθόντα Οικονομικά έτη.**

Στον Κ.Α. 81 αποτυπώνονται ανά υπηρεσία, οι υποχρεώσεις για δαπάνες που έγιναν τα προηγούμενα οικονομικά έτη (όπως παροχές

τρίτων, εργασίες συντηρήσεις, επισκευές οχημάτων, έξοδα δημοσιεύσεων, αμοιβές ορκωτών λογιστών αμοιβές νομικών, αμοιβές τρίτων για σύνταξη φακέλων, δικαστικές αποφάσεις, προμήθεια καυσίμων για κίνηση και θέρμανση, προμήθεια φυτών, επιχορηγήσεις σε αθλητικούς οργανισμούς και σωματεία, προμήθειες παγίων, έργα, μελέτες και λοιπές ειδικές δαπάνες) οι οποίες δεν πληρώθηκαν. Επίσης έχει προβλεφθεί ποσόν για αποζημιώσεις αιρετών, για τη μισθοδοσία των υπαλλήλων Ιδιωτικού Δικαίου που αφορά στον μήνα Δεκέμβρη και θα βαρύνει το επόμενο έτος, έξοδα κίνησης υπαλλήλων, υπερωρίες, μη αποδοτές κρατήσεις μισθοδοσίας λόγω λήξης οικ. έτους και κάθε άλλη εκκαθαρισμένη απαίτηση που δεν κατέστη δυνατή η εξόφλησή τους κατά τη χρήση έτους 2017.

**Συνολικό ποσό πρόβλεψης: 1.148.627,06 ευρώ.**

#### **Κωδικός 82. Λοιπές Αποδόσεις**

Η κατηγορία αυτή αφορά αποδόσεις σε τρίτους (δημόσιο, ασφαλιστικά ταμεία) των παρακρατηθέντων φόρων και εισφορών. Οι κωδικοί αυτοί δεν αποτελούν δαπάνες για τον δήμο αλλά είναι ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων και αποδίδονται σε αυτούς.

- 821 Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών
- 822 Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων(απόδοση φόρου μισθωτών υπηρεσιών, απόδοση φόρου εισφοράς αλληλεγγύης, απόδοση φόρου Δημάρχου και Αντιδημάρχων, απόδοση φόρου επί των προμηθειών ή αγαθών ή υπηρεσιών, απόδοση φόρου εργοληπτών τεχνικών έργων, απόδοση φόρου ελευθέρων επαγγελματιών, απόδοση κράτησης που υπάγεται στις συμβάσεις του Ν.4013/2011 υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων κ.λπ.)
- 823 Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών (ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ, ΟΠΑΔ-ΤΥΔΚΥ, ΙΚΑ ΤΕΑΜ, ΤΣΜΕΔΕ, ΚΥΤ, ΤΠΔΥ κ.λπ.)
- 824 Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων (απόδοση δανείων στο Τ.Π. & Δ. κρατήσεις υπέρ συλλόγου εργαζομένων κ.λπ.)
- 825 Πάγιες προκαταβολές (Απόδοση ποσού 4.000,00 για την οικονομική υπηρεσία του Δήμου )
- 826 Λοιπές επιστροφές

**Συνολικό ποσό πρόβλεψης: 1.079.000,00 ευρώ.**

**Κωδικός 85: Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωθέντων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη.**

Στο λογαριασμό αυτό, που επανατίθεται σε ισχύ με την παρ. 3 του άρθρου 1 της ΚΥΑ 47790/2012, παρακολουθείται η πρόβλεψη μη είσπραξης των εισπρακτέων υπολοίπων από τα προηγούμενα οικονομικά έτη.

Στους κωδικούς 32 των εσόδων εγγράφονται όλες οι απαιτήσεις του δήμου που έχουν βεβαιωθεί κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη και στον ΚΑ 85 εγγράφεται, ως πρόβλεψη μη είσπραξης, το ποσό που προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού έτους 2016 και του μήνα αναφοράς (Οκτώβριος 2017) σύμφωνα με την μεθοδολογία που αναπτύσσεται στις οδηγίες για την κατάρτιση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2017.

**Συνολικό ποσό πρόβλεψης: 1.838.811,65 ευρώ**

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: Αποθεματικό**

Η ομάδα εξόδων 9 αποτελείται από ένα μόνο κωδικό, με το ποσό που προβλέπεται για την ενίσχυση πιστώσεων που αποδεικνύονται ανεπαρκείς ή και για **την εγγραφή νέων πιστώσεων, που δεν είχαν προβλεφθεί κατά την κατάρτιση του** προϋπολογισμού. Το ύψος του αποθεματικού που εγγράφεται στον κωδικό αυτόν, **δεν μπορεί να υπερβαίνει το ανώτατο όριο που προβλέπεται από το άρθρο 161 του ΚΔΚ** (ποσοστό 5% των τακτικών εσόδων που εγγράφονται στον προϋπολογισμό).

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

:

<b>Κ.Α.Ε.</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Ποσό (σε ευρώ)</b>	<b>Ποσοστό %</b>
6	Έξοδα χρήσης	5.605.027,27	47
7	Επενδύσεις	2.237.424,50	19
8	Προβλέψεις- Αποδόσεις	4.066.438,71	34
<b>Σύνολο</b>		<b>11.908.890,48</b>	<b>100%</b>

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσό του προϋπολογισμού εξόδων του Δήμου (47%) αφορά σε λειτουργικές δαπάνες του δήμου (μισθοδοσίες, φόροι, τέλη, προμήθειες αναλώσιμων υλικών, συνεργάτες, επισκευές και συντηρήσεις κ.α.)

**Συνοπτική παρουσίαση των εξόδων ο.ε. 2018**

<b>Κ.Α.Ε.</b>	<b>Έξοδα</b>	<b>Πρ/σμος(σε ευρώ)</b>
<b>6</b>	<b>Λειτουργικές δαπάνες χρήσης</b>	<b>5.605.027,27</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.313.973,79
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	595.102,00
62	Παροχές τρίτων	991.500,00
63	Φόροι- τέλη	132.700,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	230.300,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	80.000,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	412.131,48
67	Πληρωμές, μεταβιβάσεις σε τρίτους	681.320,00
68	Λοιπά έξοδα	168.000,00
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	<b>2.237.724,50</b>
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	454.745,00
73	Έργα	1.718.741,38
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	64.238,12
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00
<b>8</b>	<b>Πληρωμές Π.Ο.Ε. αποδόσεις και προβλέψεις</b>	<b>4.066.438,71</b>
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	380.443,63
82	Αποδόσεις	1.079.000,00
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	768.183,43
85	Προβλέψεις μη εισπραξης	1.838.811,65
<b>9</b>	<b>Αποθεματικό</b>	<b>22.065,70</b>
	<b>Σύνολο εξόδων :</b>	<b>11.930.956,18</b>

Τα συνολικά έξοδα του έτους 2018 έχουν προϋπολογισθεί στο ποσό των **11.908.890,48€** εφόσον υλοποιηθούν κατά 100% και είναι καταναμημένα στους φορείς κόστους/υπηρεσίες που εμφανίζονται στον κατωτέρω πίνακα.

<b>Τίτλος υπηρεσίας</b>		<b>Σύνολο (σε ευρώ)</b>
00	Γενικές υπηρεσίες	4.690.372,40
10	Οικονομικές Διοικητικές Υπηρεσίες	1.233.314,65
15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού, Κοινωνικής Πολιτικής	703.135,72

20	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	1.842.956,50
25	Υπηρεσίες Ύδρευσης, άρδευσης αποχέτευσης	21.171,52
30	Υπηρεσία Τεχνικών Έργων	3.074.958,21
35	Υπηρεσίες Πρασίνου	249.681,48
45	Υπηρεσία Νεκροταφείου	57.900,00
70	Λοιπές Υπηρεσίες	35.400,00
<b>Σύνολα</b>		<b>11.908.890,48</b>

**ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ  
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ο.ε.2018  
ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ**

<b>Κ.Α.</b>	<b>Έσοδα και εισπράξεις</b>	<b>Πρ/σμος (σε ευρώ)</b>
<b>0</b>	<b>Τακτικά Έσοδα</b>	4.805.082,04
1 (πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	1.014.383,43
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	379.000,00
31	Εισπράξεις από δάνεια	0,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη (Π.Ο.Ε.)	2.205.758,73
4	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου, ασφαλιστικών φορέων και τρίτων	1.252.000,00
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	1.874.652,00
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	400.079,98
	<b>Σύνολο Πόρων :</b>	<b>11.930.956,18</b>
<b>Κ.Α.</b>	<b>Έξοδα και πληρωμές</b>	
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.313.973,79
61, 62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	1.586.602,00
63, 64	Φόροι, τέλη λοιπά γενικά έξοδα	363.000,00
651	Τοκοχρεολύσια δανείων	80.000,00

66	Προμήθειες-αναλώσεις υλικών	412.131,48
67, 68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα	849.320,00
81, 83	Πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε.	1.148.627,06
82, 85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	2.917.811,65
<b>7</b>	<b>Επενδύσεις</b>	
71	Αγορές	454.745,00
73	Έργα	1.718.441,38
74	Μελέτες	64.238,12
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	0,00
652	Τοκοχρεολύσια δανείων επενδύσεων	0,00
9111	Αποθεματικό	22.065,70
	<b>Σύνολο Εξόδων και Πληρωμών :</b>	<b>11.930.956,18</b>

Με τα δεδομένα αυτά τα οικονομικά μεγέθη του προϋπολογισμού οικονομικού έτους **2018** (με στοιχεία του μήνα αναφοράς Οκτώβριο 2017 συντάχθηκε το σχέδιο του προϋπολογισμού 2018) εμφανίζονται στους κατωτέρω πίνακες ([εσόδων](#) και [εξόδων](#) ο.ε. **2018**).