



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΝΟΜΟΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ
 ΔΗΜΟΣ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ
 ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
 ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ 72/2024

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
 Από το 8/2024 πρακτικό συνεδρίασης του
 Δημοτικού Συμβουλίου

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Έγκριση προϋπολογισμού και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) του Δήμου Αριστοτέλη έτους 2024

Στην Ιερισσό, σήμερα τη 11^η του μηνός Μαρτίου του έτους 2024, ημέρα Δευτέρα και ώρα 18:00 το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Αριστοτέλη συνήλθε σε δια ζώσης ειδική συνεδρίαση, στο Κέντρο Πολιτισμού στην Ιερισσό και ύστερα από τη με αριθμό πρωτ. 5474/04-03-2024 έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου Ιωάννη Κέκερη, που δημοσιεύθηκε στον ειδικό χώρο ανακοινώσεων του Δήμου καθώς επίσης και στην ιστοσελίδα του Δήμου www.dimosaristoteli.gr και επιδόθηκε με αποδεικτικό ή με κάθε πρόσφορο μέσο, σε όλους τους Δημοτικούς Συμβούλους, τους Προέδρους των Κοινοτήτων και το Δήμαρχο, σύμφωνα με το άρθρο 74 παράγραφος 4 του Ν. 8982/2018 με το οποίο αντικαταστάθηκε το άρθρο 67 του Ν. 3852/2010, για συζήτηση και λήψη αποφάσεων στα θέματα της ημερήσιας διάταξης.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης ο Πρόεδρος διαπίστωσε πως υπήρχε νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο είκοσι πέντε (25) μελών **παρόντα** ήταν τα είκοσι τέσσερα (24) και ονομαστικά οι:

1) Αυγερινός Νικόλαος, 2) Θαλασσινός Γεώργιος, 3) Τζίτζιρίκας Αστέριος, 4) Ζαμάνη Μαρία Ελένη, 5) Ενεχηλίδου Μαρία, 6) Μάγγος Μιχαήλ, 7) Κωτάκης Κωνσταντίνος, 8) Πασχάλης Κωνσταντίνος, 9) Αντωνίου Αλέξιος, 10) Γιαννούση Ευγενία, 11) Καραντώνας Ευάγγελος, 12) Κασαμπαλή Ευδοκία, 13) Σαραντούδα Μαρία, 14) Τζόλας Παντελεήμων, 15) Κέκερης Ιωάννης, 16) Βλαχόπουλος Μιχαήλ, 17) Ισαακίδου Σοφία, 18) Τσιριγώτης Ιωάννης 19) Μανωλούδα Αλεξίου Δήμητρα, 20) Χαριστάς Ιωάννης, 21) Πασχαλίδης Γεώργιος, 22) Γιουβανάκης Χριστόδουλος, 23) Ευθυμίου Κωνσταντίνος και 24) Χριστάρας Δημήτριος.

Ενώ **απόν** ήταν ο Τζιτζός Αριστείδης .

Παρόν στο Δημοτικό Συμβούλιο ήταν και ο Δήμαρχος Αριστοτέλη κ. Βαλιάνος Στυλιανός.

Επίσης συμμετείχαν οι πρόεδροι των Δημοτικών Κοινοτήτων, Λεμονής Δημήτριος Μεγάλης Παναγίας, Πελτέκης Κωνσταντίνος Γοματίου, Ποδαράς Σπυρίδων Στρατωνίου, Ισαακίδου Παρασκευή Ουρανούπολης.

Στη συνεδρίαση συμμετείχε και η δημοτική υπάλληλος Ελένη Συροπούλου για την τήρηση των πρακτικών.

ΘΕΜΑ: Έγκριση προϋπολογισμού και Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) του Δήμου Αριστοτέλη έτους 2024

Ο αντιδήμαρχος Διοικητικών & Οικονομικών Υπηρεσιών κ. Αυγερινός, εισηγούμενος το **Μοναδικό θέμα** της ημερησίας διάταξης της Ειδική Συνεδρίασης, έθεσε υπόψη του δημοτικού συμβουλίου τα εξής :

A1. Προϋπολογισμός έτους 2024:

Σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και στη συνέχεια τροποποιήθηκε εκ νέου με το άρθρο 12 του Ν.4623/19, ορίζονται τα εξής: «1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών που εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους, ύστερα από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων Ελλάδας (ΚΕΔΕ), παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση, εκτέλεση και αναμόρφωση του προϋπολογισμού των δήμων και ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των επόμενων παραγράφων. Με όμοια απόφαση, μπορεί επίσης

να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επιμέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και ορίζονται τα ίδια έσοδα ή ομάδες αυτών».

Σε εφαρμογή του ως άνω άρθρου 77 του ν. 4172/13, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει, εκδόθηκε η με αριθ. 63726/28-07-2023 (ΦΕΚ 4795/τεύχος Β'/28-07-2023) Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) υπουργών Οικονομικών-εσωτερικών με θέμα «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2024 – μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/2004 απόφασης (Β' 253)».

Σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 74Α του ν.3852/10, όπως προστέθηκε από το άρθρο 9 του ν.5056/23: «Από την αυτοδιοικητική περίοδο που άρχεται την 1η.1.2024, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται αναφορά ή παραπομπή στη οικονομική επιτροπή, την επιτροπή ποιότητας ζωής και την εκτελεστική επιτροπή των δήμων, καθώς και στις αρμοδιότητες αυτών, εφεξής νοείται η δημοτική επιτροπή, η οποία ασκεί τις αρμοδιότητες αυτές.»

Στην παράγρ. 1 του άρθρου 40 του Ν. 4735/20 (ΦΕΚ 197/12.10.2020 τεύχος Α'), η οποία αντικατέστησε το άρθρο 72 του ν. 3852/2010, ορίζεται ότι μία από τις αρμοδιότητες της οικονομικής επιτροπής είναι η σύνταξη και εισήγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού του δήμου.

Συνεπώς, από την αυτοδιοικητική περίοδο του 2024 η αρμοδιότητα αυτή ανήκει στη Δημοτική Επιτροπή.

Σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και ιδίως στην παράγραφο 6, η οικονομική επιτροπή, συνεπώς πλέον η Δημοτική Επιτροπή, έως την 20η Σεπτεμβρίου, εξετάζει το σχέδιο του προϋπολογισμού, και ειδικότερα αν:

«.....

γ) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες,

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

ε) τηρούνται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 77 του Ν.4172/13 και, εφόσον απαιτείται, το αναμορφώνει ανάλογα και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Σε ειδικό παράρτημα του προϋπολογισμού, αναφέρονται οι δράσεις που αφορούν στις κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των έργων και των υπηρεσιών τους.

Η Δημοτική Επιτροπή, έως την ίδια ημερομηνία, μεριμνά για την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. (εφεξής Παρατηρητήριο) του άρθρου 4 του ν. 4111/2013 (Α' 18), να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών.

Με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, η οποία κοινοποιείται στους δήμους, στις αρμόδιες για την εποπτεία τους Αρχές και στους Υπουργούς Εσωτερικών και Οικονομικών προσδιορίζονται οι δήμοι που:

α) έχουν καταρτίσει μη ρεαλιστικά σχέδια προϋπολογισμών,

β) έχουν παραβεί τις οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών που παρασχέθηκαν με την κοινή υπουργική απόφαση της παραγράφου 1 του παρόντος και

γ) δεν έχουν ενσωματώσει το σχέδιο του προϋπολογισμού τους στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Στη γνώμη περιλαμβάνονται και τα ποσά που η Δημοτική Επιτροπή εκάστου δήμου είναι αναγκαίο να εγγράψει σε επιμέρους κωδικούς ή ομάδες κωδικών αριθμών του σχεδίου του προϋπολογισμού, ώστε αυτός να καταστεί ρεαλιστικός. Το Υπουργείο Εσωτερικών παρέχει οδηγίες για την ανάλογη διαμόρφωση του σχεδίου του προϋπολογισμού, το οποίο υποβάλλεται από την Δημοτική Επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση το αργότερο έως το τέλος Οκτωβρίου και υποχρεωτικά συνοδεύεται από τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και από αιτιολογική έκθεση, στην οποία παρουσιάζονται οι τυχόν προσαρμογές που επήλθαν στο σχέδιο του προϋπολογισμού».

Η προθεσμία της 20^{ης} Σεπτεμβρίου για την ενσωμάτωση του σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, είναι ενδεικτική και δύναται τα σχέδια των προϋπολογισμών να ενσωματωθούν στη βάση δεδομένων και μετά από τη λήξη της προθεσμίας αυτής, εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος (ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. 31810/10.09.2015).

Σύμφωνα με την παρ 9 άρθρο 77 Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και αντικαταστάθηκε εκ νέου με την περίπτ. β' της παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν.

4623/19, προβλέπεται ότι: «Εναλλακτικές προτάσεις προϋπολογισμού κατατίθενται είτε στην Δημοτική Επιτροπή κατά το στάδιο σύνταξης του σχεδίου του προϋπολογισμού, είτε στο δημοτικό συμβούλιο κατά την πρώτη συζήτηση και ψήφιση του προϋπολογισμού. Οι εναλλακτικές προτάσεις συντάσσονται από τις προτείνουσες παρατάξεις ή τους προτείνοντες συμβούλους, συνοδεύονται από αιτιολογική έκθεση και εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, συζητούνται διακριτά και τίθενται σε ψηφοφορία κατά την ίδια συνεδρίαση που συζητείται το σχέδιο που έχει υποβληθεί από την Δημοτική επιτροπή. Σε περίπτωση που τροποποιούν κωδικούς αριθμούς εσόδων και δαπανών, θα πρέπει να διασφαλίζεται πάντοτε η ισοσκελίση τουλάχιστον του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου. Κατά τη σύνταξη των προτάσεων από τις ενδιαφερόμενες παρατάξεις, οι αρμόδιες υπηρεσίες του δήμου παρέχουν κάθε σχετικό στοιχείο».

Σύμφωνα με την παρ.1 άρθρο 266 Ν.3852/10, όπως αντικαθίσταται από την παρ.1 του άρθρου 175 του Ν.4555/18: «Για την ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού εκάστου έτους, απαιτείται η κατάρτιση τεχνικού προγράμματος για το έτος αυτό. Ο ετήσιος προϋπολογισμός εκάστου έτους, καθώς και το ετήσιο τεχνικό πρόγραμμα, πρέπει να εναρμονίζονται με τις κατευθύνσεις και τις παραδοχές του αντίστοιχου Ετήσιου Προγράμματος Δράσης, καθώς και με το Τετραετές Επιχειρησιακό Πρόγραμμα».

Στην παράγρ. 4 του άρθρου 2 της με αριθ. 63726/28-07/-2023 (ΦΕΚ 4795/τεύχος Β'/28-07-2023) ΚΥΑ προβλέπεται ότι: «Για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού από την Δημοτική (πλέον) επιτροπή απαιτείται κατ' ελάχιστον η ύπαρξη τεχνικού προγράμματος, το περιεχόμενο του οποίου προσδιορίζεται με γνώμονα τη δυνατότητα χρηματοδότησής του και ψηφίζεται εντός της προθεσμίας ψήφισης του προϋπολογισμού».

Με την με αριθ. 1187/αρ.πρωτ.88878/16-10-2023 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, «Υποβολή των σχεδίων προϋπολογισμού έτους 2024 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών», παρασχέθηκαν οδηγίες για το αντικείμενο του θέματος.

Με το με αριθμ. πρωτ. 516/03-01-2024 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, «Υποβολή των Επικυρωμένων Προϋπολογισμών έτους 2024 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας» δόθηκαν οδηγίες για το θέμα αυτό.

Α2. Ενσωμάτωση στον προϋπολογισμό του Δήμου Αριστοτέλη έτους 2024 και εφεξής, των οικονομικών στοιχείων του καταργούμενου Δημοτικού Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «Αριστοτέλειο Πνευματικό Κέντρο» Δήμου Αριστοτέλη και Β) της λυθείσας Κοινοφελούς Δημοτικής Επιχείρησης «Η ΦΡΟΝΤΙΔΑ» του Δήμου Αριστοτέλη, μέχρι την ενσωμάτωση αυτών στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας Δήμου Αριστοτέλη, σύμφωνα με το Ν.5056/2023»:

Στο ΦΕΚ Α' 163/06.10.2023 δημοσιεύθηκε ο ν. 5056/2023 με τίτλο «Αναμόρφωση του συστήματος διακυβέρνησης Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, κατάργηση νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου δήμων, παρακολούθηση επιδόσεων τοπικής αυτοδιοίκησης οικονομική και διοικητική διαχείριση οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, ευζωία των ζώων συντροφιάς, κατασκευή και αναβάθμιση λειτουργούντων χερσαίων συνοριακών σταθμών και λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Εσωτερικών». Με το άρθρο 27 του παραπάνω νόμου «Κατάργηση νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και μεταφορά ως συνόλου αρμοδιοτήτων, οργανικών μονάδων και θέσεων προσωπικού στους Ο.Τ.Α. α' βαθμού», καταργούνται αυτοδικαίως τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που συστήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο από Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και λειτουργούν σύμφωνα με τα άρθρα 239 έως 242 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν. 3463/2006, Α' 114), και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 01 η.1.2024 από τον οικείο δήμο. Με το άρθρο 29 του ανωτέρου νόμου, «Λύση κοινωφελών επιχειρήσεων των Δήμων» λύνονται αυτοδικαίως την 31 η .12.2023, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί λύσης ή και εκκαθάρισης, οι δημοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 252 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν. 3463/2006) και της παρ. 1 του άρθρου 156 του ν. 4600/2019 (Α' 43) και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο δήμο.

Σύμφωνα με την με αριθμ. 1172/87909/12.10.2023 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, «Εφαρμογή διατάξεων του ν. 5056/2023», «είναι προφανές ότι οι δήμοι θα αναλάβουν πλέον το σύνολο των εσόδων και εξόδων των καταργούμενων νομικών προσώπων, όπως αυτά αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις των τελευταίων. Κατά συνέπεια, στον προϋπολογισμό έτους 2024, οι δήμοι της χώρας θα πρέπει να αποτυπώσουν τα έσοδα, έξοδα και ταμειακά υπόλοιπα των νομικών

προσώπων που δεν θα υφίστανται πλέον από την 1 η.1.2024, ώστε να μπορούν να ασκήσουν απρόσκοπτα τις ανάλογες αρμοδιότητες.

Ο επακριβής προσδιορισμός των εσόδων, εξόδων και ταμειακών υπολοίπων που θα πρέπει να εγγραφούν στον προϋπολογισμό 2024 του δήμου, θα γίνει με συνεργασία της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου με αυτές των καταργούμενων νομικών προσώπων.

Επίσης, με την περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 27, ορίζεται ότι από την κατάργηση του οικείου νομικού προσώπου, τα κινητά και ακίνητα περιουσιακά του στοιχεία περιέρχονται αυτοδικαίως στον δήμο που το συνέστησε, ο οποίος υπεισέρχεται ως καθολικός διάδοχος σε όλα τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του. Με την περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 27, καθορίζεται η διαδικασία καταγραφής και απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στον δήμο από το καταργούμενο νομικό πρόσωπο. Για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μέχρι την ολοκλήρωση του έργου της προβλεπόμενης προς τούτο επιτροπής, ο επακριβής προσδιορισμός τυχόν στοιχείων που επηρεάζουν την κατάρτιση του προϋπολογισμού 2024 (όπως απαιτήσεων και υποχρεώσεων που μεταφέρονται στον δήμο) θα γίνει ομοίως με συνεργασία της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου με αυτές των καταργούμενων νομικών προσώπων.

Ως προς το σκέλος των εσόδων ειδικότερα, αξίζει να σημειωθεί η πρόβλεψη που γίνεται στο τέλος του άρθρου 3 της κατ' έτος εκδιδόμενης υπ' αρ. 63726/28.7.2023 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών περί παροχής οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων οικονομικού έτους 2024 (Β' 4795/28.7.2023), υπό τον τίτλο «Ειδικές παρατηρήσεις επί των οριζόμενων στο άρθρο 3 (Ειδικές οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού έτους 2024)» και έχει ως ακολούθως: Πέραν των οριζόμενων στην προηγούμενη γενική παρατήρηση, καθώς και της περίπτωσης Β.3.1 της παρούσας, επιτρέπεται επίσης η αύξηση των συνολικών ποσών στις ΟΜΑΔΕΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι, ΙΙ και ΙΙΙ σε φορέα, στην περίπτωση κατά την οποία υφίσταται κατάργηση, λύση ή συγχώνευση, με ΦΕΚ, νομικού προσώπου και περιέλευση των αντίστοιχων εσόδων σε αυτόν.

Κατά συνέπεια, κατά την κατάρτιση, ψήφιση και έλεγχο νομιμότητας του προϋπολογισμού, δεν τίθεται ζήτημα μη επιτρεπτής υπέρβασης των ανώτατων ορίων που τίθενται με το άρθρο αυτό, κατά το βαθμό που αποτυπώνονται στον προϋπολογισμό του δήμου τα έσοδα που προκύπτουν εξαιτίας της κατάργησης των νομικών προσώπων του».

Στην ίδια εγκύκλιο, ομοίως η ίδια διαδικασία προβλέπεται και για τις λυόμενες Δημοτικές Επιχειρήσεις.

Στον Δήμο Αριστοτέλη καταργήθηκε το Δημοτικό Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «Αριστοτέλειο Πνευματικό Κέντρο» Δήμου Αριστοτέλη και λύθηκε η Κοινωφελής Δημοτική Επιχείρηση «Η ΦΡΟΝΤΙΔΑ» του Δήμου Αριστοτέλη.

Κατόπιν συνεργασίας της Οικονομικής Υπηρεσίας του Δήμου και των Νομικών Προσώπων, υποβλήθηκαν και ενσωματώθηκαν στον προϋπολογισμό του Δήμου Αριστοτέλη έτους 2024, τα σχετικά οικονομικά στοιχεία αυτών των νομικών προσώπων.

Παρατίθενται, **ανακεφαλαιωτικοί συνοπτικοί πίνακες των ενσωματωμένων οικονομικών στοιχείων των νομικών προσώπων στον ενιαίο πλέον προϋπολογισμό του Δήμου Αριστοτέλη έτους 2024.**

ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΙ	ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	36.800,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.000,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	0,00
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	0,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ-ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	0,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16.952,45
	ΣΥΝΟΛΟ	54.752,45

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΙ	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	140.000,00
61,62	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	137.744,90
63,64	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ, ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	41.500,00
651	ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΣΙΑ ΔΑΝΕΙΩΝ	0,00
66	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ-ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ	31.700,00
67,68	ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	0,00
81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Π.Ο.Ε.	56.942,93
82, 83, 85	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	0,00
71	ΑΓΟΡΕΣ	1.000,00
73	ΕΡΓΑ	0,00
74	ΜΕΛΕΤΕΣ	0,00
75	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	600,00
652	ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΣΙΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ	409.487,83

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ "Η ΦΡΟΝΤΙΔΑ"

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΙ	ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	283.032,80
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	21.040,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ	0,00
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	20.573,37
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ-ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	0,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.931,00
	ΣΥΝΟΛΟ	331.577,17

ΚΩΔΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΙ	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	822.000,00
61,62	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	118.364,00
63,64	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ, ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	0,00
651	ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΣΙΑ ΔΑΝΕΙΩΝ	0,00
66	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ-ΑΝΑΛΩΣΕΙΣ ΥΛΙΚΩΝ	89.750,38
67,68	ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ, ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	0,00
81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ Π.Ο.Ε.	192.104,62
82, 83, 85	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	17.520,50
71	ΑΓΟΡΕΣ	31.500,00
73	ΕΡΓΑ	0,00
74	ΜΕΛΕΤΕΣ	0,00
75	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00

652	ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΣΙΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ	1.271.239,50

Α3. Βασικά στοιχεία της ΚΥΑ 63726/28-07/-2023 (ΦΕΚ 4795/τεύχος Β'/28-07-2023) Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) υπουργών Οικονομικών-εσωτερικών με θέμα «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2024 – μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/2004 απόφασης (Β' 253)», που λήφθηκαν υπόψη για την κατάρτιση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024:

1. 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.
2. Στον προϋπολογισμό εγγράφονται κατά προτεραιότητα οι υποχρεωτικές δαπάνες που καθορίζονται με την παρ. 1 του άρθρου 158 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων, όπως αυτή αντικαταστάθηκε, συμπληρώθηκε (με την παρ. 6 του άρθρου 2 του ν. 4038/2012, με το άρθρο 9 του ν. 4350/2015) και ισχύει, οι οποίες είναι: «α) Τα έξοδα παράστασης, η αποζημίωση των συμβούλων για τη συμμετοχή τους στις συνεδριάσεις του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου και της δημορχιακής επιτροπής, καθώς και τα έξοδα κίνησης των προέδρων των τοπικών συμβουλίων. β) Οι κάθε είδους αποδοχές του προσωπικού, περιλαμβανομένων και των κατ' αποκοπή εξόδων κίνησης. γ) Οι παροχές σε είδος για την προστασία των εργαζομένων. δ) Η γραφική ύλη, τα έντυπα και τα βιβλία των υπηρεσιών, κάθε είδους καύσιμο και ελαιολιπαντικό, τα ανταλλακτικά και η συντήρηση των μηχανημάτων και των οχημάτων, η κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και ύδρευσης, καθώς και τα τέλη ταχυδρομικών και τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών. ε) Τα μισθώματα των ακινήτων που χρησιμοποιούνται για τις δημοτικές ή κοινοτικές υπηρεσίες. στ) Τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης. ζ) Τα τοκοχρεολύσια των δανείων. η) Τα έξοδα υποχρεωτικής από το νόμο ασφάλισης των οχημάτων και των τελών κυκλοφορίας και διοδίων. θ) Οι ετήσιες εισφορές υπέρ των συνδέσμων Δήμων και Κοινοτήτων. ι) Οι δαπάνες υλοποίησης των συμβάσεων διαδημοτικής συνεργασίας και των προγραμματικών συμβάσεων. ια) Οι επιχορηγήσεις των ιδρυμάτων και νομικών προσώπων που ιδρύει κάθε Δήμος ή Κοινότητα, ως προς το ποσό που αναγράφεται στην οικεία συστατική πράξη. ιβ) Οι δαπάνες για την εκτέλεση των τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων και για την εξόφληση των εκκαθαρισμένων, σύμφωνα με το διατακτικό τους, οφειλών. ιγ) Οι εισφορές που επιβάλλονται με ειδικούς νόμους. ιδ) Τα ποσά για την καταβολή των προνοιακών επιδομάτων και η προμήθεια υλικών και τροφίμων για την άσκηση της αρμοδιότητας κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης. ιε) Οι δαπάνες που προκύπτουν από την εκτέλεση των διετών προγραμμάτων δράσης των κοινωφελών επιχειρήσεων. ιστ) Οι δαπάνες που απορρέουν από συμβάσεις ανάθεσης εκτέλεσης έργων, εργασιών, προμηθειών, υπηρεσιών και μελετών. ιζ) Τα υλικά και το κόστος επισκευής βλαβών στο οδικό δίκτυο και στο δίκτυο ύδρευσης, αποχέτευσης, άρδευσης και ηλεκτροφωτισμού, η επισκευή του εξοπλισμού των σχολείων, των παιδικών σταθμών και των παιδικών χαρών και η εν γένει συντήρηση αυτών, καθώς και οι δαπάνες για την προστασία του περιβάλλοντος και την πολιτική προστασία».
3. Νέα έργα χρηματοδοτούμενα από ίδια έσοδα εγγράφονται στον προϋπολογισμό μόνο εφόσον στοιχειοθετείται από τις αντίστοιχες εγγραφές εσόδων η χρηματοδότησή τους.
4. 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 πραγματοποιηθούν 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 στο Δήμο εντός του οικονομικού έτους. Σε περίπτωση δημοπράτησης και μετά την κατακύρωση του αποτελέσματος και της ανάδειξης αναδόχου, πρέπει να πραγματοποιείται αναμόρφωση της ετήσιας εγγραφής του προϋπολογισμού, με αντίστοιχη μείωση του εσόδου και της δαπάνης που προκύπτει από το ποσοστό έκπτωσης που επιτεύχθηκε.
5. Κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού εγγράφεται κάθε φορά στο σκέλος των εσόδων το σύνολο των αποδόσεων που απορρέουν από ΚΑΠ ή από φόρους και τέλη εισπραττόμενα μέσω των λογαριασμών κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ή από άλλου τύπου έσοδα, ανεξαρτήτως τυχόν κρατήσεων, κατασχέσεων, συμψηφισμού οφειλών ή απευθείας παρακράτησης από

χρηματοπιστωτικό ίδρυμα των τοκοχρεωλυτικών δόσεων για συνολομολογηθέν δάνειο. Οι ανωτέρω μειώσεις καταγράφονται ως πληρωμή εξόδων σε βάρος των Κ.Α. εξόδων που αφορούν, με έκδοση αντίστοιχων τακτοποιητικών ενταλμάτων.

6. Στον προϋπολογισμό εγγράφονται υποχρεωτικά οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων που έχουν συναφθεί με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς.
7. Για την εγγραφή δαπάνης που αφορά πρόσληψη προσωπικού με συμβάσεις εργασίας ορισμένου χρόνου προς κάλυψη παροδικών αναγκών ή και για απασχόληση προσωπικού με συμβάσεις μίσθωσης έργου θα πρέπει να προκύπτει η δυνατότητα χρηματοδότησής της από το ύψος των εγγεγραμμένων, μη ειδικευμένων για άλλο σκοπό, εσόδων.
8. Στην περίπτωση που διαπιστωθεί από την εποπτεύουσα αρχή η νομιμότητα του ψηφισθέντος από το οικείο δημοτικό συμβούλιο προϋπολογισμού, έστω και αν στη σχετική εγκριτική απόφαση διατυπώνονται ειδικότερες παρατηρήσεις ως προς τις επιμέρους εγγραφές του, αυτός (προϋπολογισμός) θεωρείται, ως προς τις λοιπές εγγραφές του, οριστικά εγκεκριμένος και καθίσταται άμεσα εκτελεστός, οι δε δαπάνες νομίμως εντέλλονται σε βάρος των εγγεγραμμένων και ελεγχθέντων ως νόμιμων πιστώσεων του προϋπολογισμού αυτού (Ελεγκτικό Συνέδριο Κλιμ. Τμ. 7 πράξη 97/2014).
9. Σε περιπτώσεις όπου υφίστανται υποχρεώσεις ή και απαιτήσεις για τις οποίες συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις παραγραφής, αυτές δεν θα πρέπει να συνεχίσουν να εγγράφονται στον προϋπολογισμό του Δήμου, αλλά θα πρέπει τα αρμόδια όργανα του τελευταίου να προβούν στις απαιτούμενες ενέργειες για τη διαγραφή τους.
10. Σε ειδικό παράρτημα του προϋπολογισμού αναφέρονται οι δράσεις που αφορούν τις κοινότητες, συμπεριλαμβανομένων των έργων και των υπηρεσιών τους.
11. Για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού από την οικονομική επιτροπή απαιτείται κατ' ελάχιστο η ύπαρξη τεχνικού προγράμματος, το περιεχόμενο του οποίου προσδιορίζεται με γνώμονα τη δυνατότητα χρηματοδότησής του και ψηφίζεται εντός της προθεσμίας ψήφισης του προϋπολογισμού.
12. Ο ψηφισθείς προϋπολογισμός, καθώς και οι αναμορφώσεις αυτού κατά τη διάρκεια του έτους, υποβάλλονται στις αρμόδιες για την εποπτεία των Δήμων αρχές σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel). Μαζί με τον καταρτισθέντα προϋπολογισμό υποβάλλονται ομοίως όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για τον έλεγχο νομιμότητάς του σύμφωνα με τις οδηγίες της παρούσας και τις σχετικές ισχύουσες διατάξεις.
13. Κάθε εγγραφή πίστωσης που αφορά μεταβιβαστική πληρωμή από άλλα Υπουργεία, πλην του Υπουργείου Εσωτερικών πρέπει να τεκμηριώνεται πλήρως, τόσο κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού όσο και για τις αναμορφώσεις αυτού.
14. Επιχορηγήσεις από τον Προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων του έτους 2024 για νέα έργα μπορούν να εγγραφούν μόνο εφόσον υπάρχει σχετική απόφαση ένταξης, η οποία απαιτείται να υποβάλλεται κατά τον έλεγχο νομιμότητας της απόφασης του προϋπολογισμού κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη περίπτωση της παρούσας παραγράφου (Α.Δ.Α., ηλεκτρονική υποβολή κ.λπ.). Τόσο στην κατηγορία εσόδων από επιχορηγήσεις επενδύσεων, όσο και στην κατηγορία των αντίστοιχων δαπανών, οι Δήμοι εγγράφουν ως έσοδο τις προβλεπόμενες κατανομές που θα λάβουν και αντίστοιχα τις δαπάνες που εκτιμούν ότι θα πραγματοποιήσουν κατ' έτος (ανάλογα με τα εγκεκριμένα χρονοδιαγράμματα των έργων, ή τη σχετική εκτίμησή τους εφόσον δεν υφίστανται χρονοδιαγράμματα) και όχι τη συνολική έγκριση χρηματοδότησης και το συνολικό κόστος των έργων.

Συνοπτική παρουσίαση του σχεδίου προϋπολογισμού 2024 με εκτέλεση προϋπολογισμού έτους 2023 έως 31/12 (μήνας Αναφοράς Δεκέμβριος 2023):

Τα ΕΣΟΔΑ οικονομικού έτους 2024 προϋπολογίζονται στο ποσό των 66.461.683,20 και διαχωρίζονται στις παρακάτω κατηγορίες:

(κ.α. Ο). ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ με ποσό 10.600.722,15 € τα οποία αναλύονται ως εξής:

- **(κ.α. 01)** Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία: από εκμίσθωση ακινήτων του Δήμου, από μισθώματα δημοτικών λατομείων, από μισθώματα δημοτικών δασών, από μισθώματα μυδοκαλλιεργειών / ιχθυοκαλλιεργειών και από τέλη λαϊκών αγορών, με ποσό 224.971,19 €.

- **(κ.α. 02)** Έσοδα από κινητή περιουσία: από τόκους χρηματικών καταθέσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου, με ποσό 172.000,00 €.

- **(κ.α. 03)** Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα: από ανταποδοτικά τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, υδρεύσεως, αρδεύσεως, αποχέτευσης, με ποσό 4.157.497,52 €.

Τα ποσά που εγγράφονται στον προϋπολογισμό για επιβολή τελών και δικαιωμάτων, προκύπτουν σύμφωνα με τις ισχύουσες αποφάσεις του Δήμου Αριστοτέλη.

- **(κ.α. 04)** Έσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών: από λοιπά τέλη, δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών, όπως έσοδα νεκροταφείων, τέλος ακίνητης περιουσίας, τέλος διαμονής παρεπιδημούντων, τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών, τέλος χρήσης κοινοχρήστων χώρων, έσοδα χρήσης αιγιαλού, τέλος αδειών οικοδομών, τέλος τέλεσης πολιτικών γάμων, έσοδα από άσκηση πολεοδομικών αρμοδιοτήτων, έσοδα της Μαθητικής Εστίας Αρναίας από φιλοξενίες ομάδων-συλλόγων-Προγραμμάτων Κ.Π.Ε.- οικότροφων μαθητών, με ποσό 650.168,14 €.

Τα ποσά που εγγράφονται στον προϋπολογισμό για επιβολή τελών και δικαιωμάτων, προκύπτουν σύμφωνα με τις ισχύουσες αποφάσεις του Δήμου Αριστοτέλη.

- **(κ.α. 05)** Φόροι και εισφορές: όπως φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων, εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων, τροφεία δημοτικών παιδικών σταθμών, με ποσό 332.479,06 €.

- **(κ.α. 06)** Έσοδα από επιχορηγήσεις: όπως η ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών του δήμου (συμπεριλαμβανομένων των εσόδων από τη λογιστική τακτοποίηση των τοκοχρεωλυτικών δόσεων, κρατήσεων υπέρ Τ.Π. και Δανείων και υπέρ ΤΠΔΚΥ), η ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών δήμου (ΣΑΤΑ), επιχορήγηση για πυροπροστασία, επιχορήγηση για την επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων, επιχορήγηση για την καταβολή μισθοδοσίας του μεταφερόμενου προσωπικού της Μαθ. Εστίας Αρναίας και πληρωμή λοιπών δαπανών, επιχορήγηση για την κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας με σχέση εργασίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες, με ποσό 4.943.596,24 €.

Συγκεκριμένα:

- 1) Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (κ.α. εσόδου 0611) για την κάλυψη γενικών αναγκών, αρχικώς σύμφωνα με την με αριθ. 63726/28.07.2023 ΚΥΑ ορίστηκε ότι πρέπει να είναι ίση με το ποσό που προκύπτει από το γινόμενο της τρίτης μηνιαίας τακτικής κατανομής έτους 2023 που αποδόθηκε στο δήμο, επί δώδεκα (12)....."Δηλαδή, ΚΑΠ Μαρτίου 2023 $X 12 = 223.636,90 € X 12 = 2.683.642,80 €$. Στη συνέχεια, με σχετική ερωτοαπάντηση του ΥΠΕΣ διευκρινίστηκε ότι: "κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ. 3596/11.01.2024 (ΑΔΑ:6ΝΜΗ46ΜΤΛ6-ΥΓΜ) Απόφασης με θέμα «Απόδοση εσόδων από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους έτους 2024, σε όλους τους Δήμους της χώρας, προς κάλυψη λειτουργικών και λοιπών γενικών δαπανών τους - Α' τακτική επιχορήγηση έτους 2024» και του υπ' αριθμ.4513/15.01.2024 εγγράφου με θέμα «Τακτική επιχορήγηση των ΟΤΑ α' βαθμού της χώρας έτους 2024η οδηγία που παρασχέθηκε με την περ. Α1.1 του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. 63726/28.07.2023 (Β'4795) παροχής οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων οικονομικού έτους 2024 δεν ισχύει και τα ποσά θα εγγραφούν στον Κ.Α. 0611, προκύπτουν ως γινόμενο της μηνιαίας τακτικής τους επιχορήγησης, όπως αυτό εμφανίζεται στην ως άνω Απόφαση, επί δώδεκα (12)". Συνεπώς, Α' ΚΑΠ 2024 $X 12 = 321.900,02 X 12 = 3.862.800,24 €$
- 2) Η πίστωση που εγγράφεται για ΚΑΠ (ΣΑΤΑ) επενδυτικών δαπανών (κ.α εσόδου 0612.001) για κάλυψη δαπανών εκτέλεσης έργων και επενδυτικών δραστηριοτήτων υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2023 που αποδόθηκε στον δήμο επί τέσσερα (4)". Συνεπώς: 1η κατανομή ΣΑΤΑ 2023 $X 4 = 90.082,50 X 4 = 360.330,00 €$. Ιστορικό εισπράξεων ΣΑΤΑ: 2010: 888.000,00 - 2011: 797.575 € - 2012: 549.260,00 - 2013: 549.260,00€ - 2014: 382.800,00€ - 2015+2016+2017+2018+2019+2020+2021+2022+2023: 360.330,00/έτος. Εγγραφή στον π/υ 2024: 360.330,00€.
- 3) Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό, για την κάλυψη δαπανών που αφορά την πυροπροστασία (κ.α. εσόδου 0614.001), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε κατά το έτος 2023, δηλαδή 100.000,00 €.

- 4) Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για την κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων (κ.α. εσόδου 0615.001) υπολογίζονται στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν κατά το έτος 2023, δηλαδή 52.400,00 €.
- 5) Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για την καταβολή μισθοδοσίας του μεταφερόμενου προσωπικού της Μαθητικής Εστίας Αρναίας και πληρωμή λοιπών δαπανών (κ.α. εσόδου 0619.001), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε κατά το έτος 2022, δηλαδή 127.000,00 €.
- 6) Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για την κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας, με σχέση ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες (κ.α. εσόδου 0621.002), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο δήμο για το διδακτικό έτος 2022-2023, δηλαδή 195.810,00 €.

Όλες οι παραπάνω πιστώσεις με α/α 1-6 της κατηγορίας εσόδου 06, που υπολογίστηκαν με βάση τις οδηγίες της ΚΥΑ για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων έτους 2024, αποτελούν αντικείμενο ελέγχου ορθής εγγραφής τους από το παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Υπουργείου Εσωτερικών, για την έκδοση της σχετικής γνώμης.

- **(κ.α. 07)** Λοιπά τακτικά έσοδα: όπως από παράβολα για την έκδοση αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος, από τη διάθεση δασικών προϊόντων του δημοσίου, από τέλη διαφήμισης της κατηγορίας Δ', από παράβολα για άδειες παραγωγών, από λοιπά τακτικά έσοδα, με ποσό 120.010,00 €.

(κ.α. 1). ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ με ποσό 27.730.319,35 € τα οποία αναλύονται ως εξής:

-**(κ.α.12)** Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών, όπως επιχορήγηση από εθνικούς σκοπούς (πχ για την κάλυψη των δαπανών οργάνωση και λειτουργίας κρατικής κατασκήνωσης στην Ολυμπιάδα κτλ), επιχορήγηση για την δράση «εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής», επιχορηγήσεις μέσω του Εθνικού Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (Π.Δ.Ε.) για λειτουργικές δαπάνες (π.χ. για πρόληψη και αντιμετώπιση ζημιών και καταστροφών που προκαλούνται από θεομηνίες κτλ), με ποσό 161.816,13 €.

- **(κ.α. 13)** Επιχορηγήσεις και επενδύσεις όπου εγγράφονται όλες οι επιχορηγήσεις (νέες ή υπόλοιπα επιχορηγήσεων) που αναμένεται να εισπραχθούν με ποσό 27.426.903,22 €, το οποίο αναλύεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
ΠΔΕ ΣΑΕΠ 008 :	1.000,00 €
ΠΔΕ ΣΑ Ε571 :	1.197.206,39 €
ΠΔΕ ΣΑ Ε571 (ΘΕΟΜΗΝΙΑ 22 & 25 ΝΟΕ. 2019) :	1.586.114,28 €
ΠΔΕ ΣΑ Ε571 (ΑΠΟΚΑΤ. ΥΠΟΔΟΜ. & ΒΑΤΟΤ. ΟΔΩΝ Δ.Κ. ΑΡΝΑΙΑΣ) :	699.780,64 €
ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ :	217.067,19 €
ΕΣΠΑ :	12.827.733,30 €
ΕΘΝΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΠΑ 2021-2025) :	310.000,00 €
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΠΕΝΔ. ΔΑΠΑΝΩΝ Π.Ε.Χ. :	202.101,30 €
ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ "ΕΛΛΑΔΑ 2.0" :	9.017.358,23 €
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ (ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΠΑΙΔ. ΧΑΡΩΝ) :	48.087,82 €
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ (ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΔΙΚΤ. ΠΕΖΟΔΡΟΜΩΝ ΕΝΤΟΣ ΟΙΚ. ΜΕΓ. ΠΑΝΑΓΙΑΣ) :	203.319,58 €
ΣΥΝΟΛΟ	26.309.768,73 €
ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ (ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΣΥΝΑΦΘΕΝΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΠΟ Τ.Π. & Δ.) :	381.948,07 €
ΘΗΣΕΑΣ (ΜΕΛΕΤΗ) :	1,00 €
ΜΕΛΕΤΕΣ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΣΧΟΛ. ΚΤΙΡΙΩΝ (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ) :	117.976,30 €
ΥΠΗΡ. ΚΟΙΝΩΝ. ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ) :	58.784,00 €

ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ “ΕΛΛΑΔΑ 2.0” (ΕΚΣΥΧΡΟΝΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΕΠ) :	108.404,52 €
ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ (ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜ/ΡΩΝ, ΜΗΧ/ΤΩΝ ΕΡΓΟΥ, ΚΛΠ) :	120.000,00 €
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ (ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΣΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ :	165.961,60 €
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ (Σ.Α.Π.) :	37.076,00 €
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ (Ε.Σ.Ε.Κ.Κ.) :	36.983,00 €
ΕΘΝΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΠΑ 2021-2025) (ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΣΥΣΤ. ΑΝΤΙΜΕΤΩΠ. ΛΕΙΨΥΔΡ. ΒΑΡΒ.) :	90.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	27.426.903,22 €

Οι εγγραφές των παραπάνω πιστώσεων αποτελούν προϊόν συνεργασίας με την Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών, Περιβάλλοντος και Πολεοδομίας του Δήμου.

-κ.α. (15) από προσαυξήσεις-πρόστιμα-παράβολα: όπως προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης καταβολής χρεών, πρόστιμα ΚΟΚ, λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων (πρόστιμα για τον καθαρισμό εγκαταλελειμμένων οικοπέδων και άλλων ιδιόκτητων χώρων ιδιωτών κτλ), με ποσό 120.600,00 €.

-κ.α. (16) από λοιπά έκτακτα έσοδα: έσοδα από δαπάνες δημοσίευσης προκηρύξεων έργων, προμηθειών, μελετών κτλ. με ποσό 21.000,00 €.

(κα. 2). ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ τα οποία είναι:

- **(κ.α. 21)** Έσοδα ΠΟΕ τακτικά: έσοδα τα οποία θα βεβαιωθούν για πρώτη φορά το 2024 και αφορούν παρελθούσες χρήσεις, με ποσό 947.442,64 €.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι:

Οι παραπάνω κωδικοί αριθμοί εσόδων 01,02,03,04,05,07,11,14,15,16 και 21 περιλαμβάνονται στην ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι του πρ/μού 2024 και οι εγγραφές τους δεν ξεπερνούν την συνολική ανώτατη πίστωση της ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι που μπορεί να εγγραφεί στον π/μό 2024, σύμφωνα με την μεθοδολογία του άρθρου 3, παράγρ. Β.1, της ΚΥΑ 63726/28-07/-2023 (ΦΕΚ 4795/τεύχος Β'28-07-2023) και αποτελεί αντικείμενο ελέγχου ορθής εγγραφής των πιστώσεων από το παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Υπουργείου Εσωτερικών, για την έκδοση σχετικής Γνώμης.

Τα ποσά που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του 2024 για τα ίδια έσοδα της κάτωθι αναφερόμενης Ομάδας Ι υπολογίζονται διακριτά, με βάση τα αποτελέσματα εκτέλεσης των Π/Υ των δύο προηγούμενων οικονομικών ετών και ειδικότερα με βάση τα ποσά που εισπράχθηκαν κατά το έτος 2022 σε συνδυασμό με την διαφορά που προκύπτει από την εκτέλεση του προϋπολογισμού της περιόδου από τον Ιανουάριο 2023 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Π/Υ 2024 από την Δημοτική πλέον επιτροπή, δηλαδή έως και Δεκέμβριο 2023 και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2022, δηλαδή λαμβάνονται υπόψη οι εισπράξεις των ανωτέρω ομάδων εσόδων για τα έτη 2022 και 2023. Η τήρηση των παραπάνω ελέγχεται από το Υπουργείο Εσωτερικών και από τις αρμόδιες για την εποπτεία των Δήμων Αρχές. Στην ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι περιλαμβάνονται οι κάτωθι κατηγορίες εσόδων:

Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ	
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
14	ΔΩΡΕΕΣ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ

21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΤΑΚΤΙΚΑ
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΕΚΤΑΚΤΑ

1. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι ΔΗΜΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ ΧΩΡΙΣ ΤΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΑΝΩΤΑΤΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΤΟΝ ΠΡΟΥ/ΜΟ 2024:		
1.	Εισπράξεις 2022 :	5.581.502,99
2.	Εισπράξεις 01/01 – 31/12/2023 :	6.429.887,45
3.	Εισπράξεις 01/01 – 31/12/2022:	5.581.502,99
4.	Διαφορά (2) – (3) :	+ 848.384,46
5.	Ανώτατο ποσό εγγραφής στον Π/Υ 2023 (1)+(4) :	6.429.887,45
6.	Εγγραφή στον π/μό 2024:	6.425.834,67

2. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι ΚΑΤΑΡΓΗΜΕΝΟΥ ΝΠΔΔ ΑΠΚ:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΑΝΩΤΑΤΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΤΟΝ ΠΡΟΥ/ΜΟ 2024:		
1.	Εισπράξεις 2022 :	33.699,21
2.	Εισπράξεις 01/01 – 31/12/2023 :	37.301,08
3.	Εισπράξεις 01/01 – 31/12/2022:	33.699,21
4.	Διαφορά (2) – (3) :	+ 3.601,87
5.	Ανώτατο ποσό εγγραφής στον Π/Υ 2023 (1)+(4) :	37.301,08
6.	Εγγραφή στον π/μό 2024:	37.301,08

Σύμφωνα με την παράγρ. Β1 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι, του άρθρου 3 της ΚΥΑ οικ. 63726/28-07/-2023 (ΦΕΚ 4795/τεύχος Β'/28-07-2023), εάν η απόλυτη διαφορά μεταξύ του συνολικού αθροίσματος της Ομάδας Εσόδων Ι της περιόδου του 2023 (Ιανουαρίου-Δεκεμβρίου) και της αντίστοιχης περιόδου του 2022 είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2023 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2022), τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί ως συνολικό άθροισμα στην Ομάδα Εσόδων Ι, είναι το ποσό της εκτέλεσης έτους 2022, προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς της εκτέλεσης του προϋπολογισμού της περιόδου 2023 και της αντίστοιχης περιόδου του 2022, ή αλλιώς οι εισπράξεις έτους 2023.

3. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι ΛΗΘΕΙΣΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.ΔΑ.:

Ο υπολογισμός της ομάδας εσόδων Ι στον προϋπολογισμό του Δήμου Αριστοτέλη έτους 2024 που αφορά την ληθείσα Δημοτική Κοινοφελή Επιχείρηση του Δήμου Αριστοτέλη «Η ΦΡΟΝΤΙΔΑ», βασίστηκε στην με αριθ. 1187/88878/16-10-2023 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, σύμφωνα με την οποία: «σε ό,τι αφορά τις καταργούμενες κοινοφελείς επιχειρήσεις, επισημαίνεται ότι ο έλεγχος του Παρατηρητηρίου για τον υπολογισμό του ανώτατου ορίου των Ομάδας Εσόδων Ι στο σχέδιο του «ενιαίου» δημοτικού προϋπολογισμού έτους 2024, θα διενεργηθεί βάσει των κατηγοριών παρακολούθησης των εσόδων των ΝΠΔΔ: «SA.01.01 Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών)» και «SA.04.01 Τόκοι». Κατόπιν υποβολής από την ληθείσα Κοινοφελής Επιχείρηση των παραπάνω απολογιστικών στοιχείων οικον. έτους 2023 και της σχετικής αντιστοίχισης του κωδικολογίου με αυτό του Δήμου, προέκυψε ο παρακάτω πίνακας:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ-ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΑΝΩΤΑΤΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΣΤΟΝ ΠΡΟΥ/ΜΟ 2024:		
1.	Εισπράξεις 2022 :	0,00
2.	Εισπράξεις 01/01 – 31/12/2023 :	283.032,80

3.	Εισπράξεις 01/01 – 31/12/2022:	0,00
4.	Διαφορά (2) – (3) :	283.032,80
5.	Ανώτατο ποσό εγγραφής στον Π/Υ 2023 (1)+(4) :	283.032,80
6.	Εγγραφή στον π/μό 2024:	283.032,80

4. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι ΕΝΙΑΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ:

Το σύνολο της ομάδας Εσόδων Ι που έχει εγγραφεί στον ενιαίο προϋπολογισμό έτους 2024, λαμβανομένου υπόψη όλων των παραπάνω, ανέρχεται σε 6.746.168,55 €, σύμφωνα με τον παρακάτω συνοπτικό πίνακα:

	ΑΝΩΤΕΡΟ ΠΟΣΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΣΤΟΝ Π/Υ 2024 ΜΕ ΕΚΤΕΛΕΣΗ Π/ΜΟΥ ΕΩΣ 31/12/23				ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟΝ Π/Υ 2024 ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΣΥΝΤΑΞΗ/ ΕΓΚΡΙΣΗ
	ΔΗΜΟΥ	ΝΠΔΔ: ΑΠΚ	ΝΠΙΔ: ΦΡΟΝΤΙΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ	
ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	6.429.887,45	37.301,08	283.032,80	6.750.221,33	6.746.168,55

(κα. 3). ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΠΟΕ με ποσό 9.801.459,88 €, τα οποία αναλύονται ως εξής:

- (κ.α. 31) Εισπράξεις από Δάνεια: πρόκειται για τις εισπράξεις από τα Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα «Αντώνης Τρίτσης», με ποσό 4.884.026,16 €.

- (κ.α. 32) Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη: είναι τα υπόλοιπα των χρηματικών καταλόγων της 31-12-2023 από πάσης φύσεως τέλη και δικαιώματα, με ποσό 4.917.433,72 €.

Ο κα 32 είναι ο ένας εκ των δύο κωδικών αριθμών (ο 2ος είναι ο κα εξόδων 85) που συνιστούν την ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ:

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 (ΠΟΕ)

Στην ομάδα δαπανών 85 «Προβλέψεις μη εισπραχθείσων εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» υποχρεωτικά εγγράφεται, ως πρόβλεψη μη εισπραχθείσων, το ποσό που προκύπτει από τα στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δύο προηγούμενων ετών, σύμφωνα με την παρακάτω μεθοδολογία.

1. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ ΔΗΜΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ ΧΩΡΙΣ ΤΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ:

1.	Εγγραφή απαιτήσεων ΠΟΕ για Π/Υ 2024 :	4.896.860,35
2.	Εισπράξεις εσόδων ΠΟΕ 2022, κ.α.ε. 32:	329.298,22
3.	Εισπράξεις εσόδων ΠΟΕ 01/01 – 31/12/2023, κ.α.ε. 32 :	726.641,22
4.	Διαφορά εισπραχθέντων ΠΟΕ (3) – (2) :	397.343,00
6.	Σύνολο εισπραχθέντων για τον υπολογισμό του 85 για το 2024 = (2) ή (1)+(4)	726.641,22*
7.	Ποσό εγγραφής κ.α. εξόδου 85 στον	

Π/Υ 2024 = (1) - (6)

4.170.219,13

*Σύμφωνα με το άρθρο 3, τμήμα Β.2 ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ, της ΚΥΑ οικ. 63726/28-07/-2023 (ΦΕΚ 4795/τεύχος Β'/28-07-2023), εάν η διαφορά μεταξύ των δύο (2) ετών, έτους 2023 έναντι του 2022 είναι θετική, τότε το ανώτατο ποσό που εκτιμάται ότι μπορεί να εισπραχθεί για το έτος 2024, είναι το ποσό της εκτέλεσης έτους 2022, προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς της εκτέλεσης του προϋπολογισμού έτους 2023 ή αλλιώς οι εισπράξεις έτους 2023.

Το ποσοστό εισπραξιμότητας των βεβαιωμένων απαιτήσεων ΠΟΕ για το έτος 2024 υπολογίζεται σε 14,84 % περίπου, το οποίο υπολογίζεται ως εξής:

$$726.641,22 / 4.896.860,35 * 100 = 14,84 \% \text{ περίπου.}$$

Το ποσοστό εγγραφής προβλέψεων μη εισπραχτης εσόδων ΠΟΕ στον π/μό 2024, στον κ.α. 85, ανέρχεται σε 85,16% περίπου (100-14,84).

2. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ ΔΗΜΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ ΛΗΘΕΙΣΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Δ.Α.:

Όσον αφορά τον υπολογισμό της εγγραφής μη εκτίμησης εισπραχτης εσόδων ΠΟΕ στον κ.α. 85 της π. ΔΗΚΕΔΑ, ελλείψει ειδικότερων οδηγιών, χρησιμοποιείται το ποσοστό μη εισπραξιμότητας του Δήμου.

		ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ 32	ΟΜΑΔΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 85
1.	Εγγραφή απαιτήσεων ΠΟΕ για Π/Υ 2024 :	20.573,37	
2.	Εισπράξεις εσόδων ΠΟΕ 2022, κ.α.ε. 32:	0	
3.	Εισπράξεις εσόδων ΠΟΕ 2023, κ.α.ε. 32 :	0	
4.	Διαφορά εισπράξεων ΠΟΕ (3) - (2) :	0	
6.	Σύνολο εισπράξεων για τον υπολογισμό του 85 για το 2024 = (2) ή (1)+(4)	20.573,37	
7.	Ποσό εγγραφής στον Π/Υ 2024 = (1) - (6)		17.520,50

3. ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ ΕΝΙΑΙΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗ:

Τα σύνολα της ομάδας Εσόδων ΙΙ που έχουν εγγραφεί στον ενιαίο προϋπολογισμό έτους 2024, λαμβανομένου υπόψη όλων των παραπάνω, απεικονίζονται στον παρακάτω συνοπτικό πίνακα:

		ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ 32			ΟΜΑΔΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 85		
		ΔΗΜΟΥ	π. ΔΗΚΕΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ	ΔΗΜΟΥ	π. ΔΗΚΕΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1.	Εγγραφή απαιτήσεων ΠΟΕ για Π/Υ 2024 :	4.896.860,35	20.573,37	<u>4.917.433,722</u>			
2.	Εισπράξεις εσόδων ΠΟΕ 2022, κ.α.ε. 32:	329.298,22					
3.	Εισπράξεις εσόδων ΠΟΕ 2023, κ.α.ε. 32 :	726.641,22					
4.	Διαφορά εισπράξεων ΠΟΕ (3) - (2) :	397.343,00					
6.	Σύνολο εισπράξεων για τον υπολογισμό του 85 για το 2024 = (2) ή (1)+(4)	726.641,22*	3.052,87	729.694,09			
7.	Ποσό εγγραφής στον Π/Υ 2024 = (1) - (6)				4.170.219,13	17.520,50	<u>4.187.739,63</u>

(κ.α. 4). ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ – ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ, με ποσό 6.031.162,67 € τα οποία αναλύονται ως εξής:

- **(κ.α. 41)** Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων: με ποσό 2.279.850,00 €.

Πρόκειται για την αναγραφή πάσης φύσεως κρατήσεων που παρακρατούνται κατά την πληρωμή χρηματικών ενταλμάτων και αποδίδονται στη συνέχεια από τον ταμία. Αφορούν κρατήσεις για αποδοχές, προμηθευτές, παροχή υπηρεσιών, εργασίες, απολαβές αιρετών που θα πληρωθούν το 2024. Επιπλέον εγγράφεται κράτηση για Φ.Π.Α. της παράδοσης νερού και των υπηρεσιών αποχέτευσης από τους ΟΤΑ σύμφωνα με το άρθρο 18, παρ. 3β'ν. 4002/2011 (σχετική και η ΠΟΛ 1242/24-11-11). Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές από 22-08-2011 επιβάλλεται ΦΠΑ 13% στην κατανάλωση του νερού ενώ στις λοιπές χρεώσεις που σχετίζονται με την ύδρευση, όπως τα τέλη σύνδεσης, τα τέλη συντήρησης υδρομέτρου κλπ. καθώς και στις υπηρεσίες αποχέτευσης και στις λοιπές με την αποχέτευση χρεώσεις επιβάλλεται ΦΠΑ 24%.

Ουσιαστικά το σύνολο των ποσών που θα εγγραφούν ως εισπράξεις στους κ.α. εσόδων 4111-4142 προβλέπονται και ως πληρωμές στους κ.α. εξόδων 8211-8242.

- **(κ.α. 42)** Επιστροφές χρημάτων από επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρημάτων και έσοδα επιστροφής ΦΠΑ από το Δημόσιο, με ποσό 3.141.321,22 €.

- **(κ.α. 43)** Έσοδα προς απόδοση σε τρίτους (Νομικά ή φυσικά πρόσωπα) που είναι οι ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης, έσοδα από το Πρόγραμμα του ΟΑΕΔ για την απασχόληση μακροχρόνια ανέργων ηλικίας 55-67 και των προγραμμάτων κοινωφελούς χαρακτήρα, με ποσό 609.991,45 €.

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό, για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας Εκπαίδευσης (κ.α. εσόδου 4311.01), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στον Δήμο κατά το τρέχον έτος (2023), επί 2 κόμμα εξήντα έξι εκατοστα (2,66). Συνεπώς, 106.515,00 € X 2,66 = 283.329,90 € . Η πίστωση αυτή αποτελεί αντικείμενο ελέγχου ορθής εγγραφής της από το παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Υπουργείου Εσωτερικών.

(κ.α. 5) ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ με ποσό 11.350.576,51 €, ως χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2023.

Το Χρηματικό Υπόλοιπο που έχει εγγραφεί και αφορά τον Δήμο Αριστοτέλη χωρίς τα Χρηματικά Υπόλοιπα των Νομικών Προσώπων, προκύπτει και ως η διαφορά των εισπραχθέντων εσόδων έτους 2023 (31.147.039,53 €) μείων των πληρωμένων δαπανών έτους 2023 (19.820.346,47 €).

Τα **ΕΞΟΔΑ** οικονομικού έτους 2024 προϋπολογίζονται στο ποσό των 66.461.683,20 €, και οι εγγραφές στους επιμέρους κωδικούς εξόδων γίνονται ως ακολούθως:

(κ.α. 6) ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ) με ποσό 16.702.108,84 €, τα οποία αναλύονται ως εξής:

- **(κ.α. 60)** Αμοιβές και έξοδα προσωπικού με ποσό 5.547.849,57 €. Εγγράφονται δαπάνες κάθε είδους προσωπικού πλην αυτού που απασχολείται με συμβάσεις έργου (καταχωρούνται στην κατηγορία 61). Συγκεκριμένα εγγράφονται οι κάθε είδους αποδοχές του μόνιμου προσωπικού (601)-Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου (ΙΔΑΧ) (602) -ειδικών θέσεων (π.χ. ειδικών συνεργατών) (603)-Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου (ΙΔΟΧ) (604), η υπερωριακή απασχόληση του παραπάνω προσωπικού (έχει περιοριστεί στο ελάχιστο), η αμοιβή των υπαλλήλων που τηρούν τα πρακτικά των συνεδριάσεων του δημοτικού συμβουλίου και αυτοί που ασκούν καθήκοντα ληξιάρχου, οι εργοδοτικές εισφορές ταξινομημένες ανά κατηγορία προσωπικού (605), οι παρεπόμενες παροχές προσωπικού όπως οι προμήθειες παροχών σε είδος (606) και άλλα μέσα ατομικής προστασίας (606) και τέλος τα έξοδα για την εκπαίδευση του προσωπικού (συμμετοχές σε συνέδρια, σεμινάρια).

- **(κ.α.61)** Αμοιβές αιρετών και τρίτων με ποσό 1.592.166,68 €. Εγγράφονται οι αμοιβές αιρετών και τρίτων οι οποίοι δεν συνδέονται με σχέση εξαρτημένης εργασίας. Ειδικότερα πρόκειται για αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών (611) όπως δικηγόρους, συμβολαιογράφους, καλλιτέχνες, λογιστές και δαπάνες αιρετών (612) όπως η αντιμισθία αιρετών και προέδρου

δημοτικού συμβουλίου, λοιπές αποζημιώσεις αιρετών οργάνων (π.χ. αποζημιώσεις για συμμετοχή δημοτικών συμβούλων στις συνεδριάσεις του δημοτικού συμβουλίου, αποζημίωση προέδρων κοινοτήτων), προσωπικό ΚΕΠ με σύμβαση έργου (6131), αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα του νομικού προσώπου (614).

Εδώ εντάσσονται και αναθέσεις παροχής υπηρεσιών που έγιναν έως 31-12-2023 και θα είναι συνεχιζόμενες στο 2024.

- **(κ.α. 62)** Παροχές τρίτων με ποσό 5.567.744,50 €. Εγγράφονται δαπάνες για: παροχές παραγωγικής διαδικασίας (621) όπως για ηλεκτρικό ρεύμα (σε κα 10.6211, 15.6211, 20.6211 και 25.6211), επικοινωνίες (622) όπως ταχυδρομικά-τηλεφωνικά τέλη, κινητή τηλεφωνία, μισθώματα (623) κτιρίων, μηχανημάτων κτλ., χρηματοδοτικές μισθώσεις Leasing (624), ασφάλιστρα (625), συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης προς τρίτους (626) όπως επισκευή και συντήρηση παγίων περιουσιακών στοιχείων (δικτύων ύδρευσης -άρδευσης - αποχέτευσης - μηχανημάτων - ηλεκτρονικού εξοπλισμού - λεβητοστασιών αντλιοστασιών - λοιπού εξοπλισμού).

Εδώ εντάσσονται και αναθέσεις που έγιναν έως 31-12-2023 και θα είναι συνεχιζόμενες στο 2024.

- **(κ.α. 63)** Φόροι - Τέλη με ποσό 54.800,00 €. Εγγράφονται δαπάνες για φόρους (631), τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (632), διάφοροι φόροι και τέλη (633).

- **(κ.α. 64)** Λοιπά γενικά έξοδα με ποσό 456.606,86 €. Εγγράφονται έξοδα για: μεταφορές (641) όπως έξοδα μεταφοράς διαφόρων αγαθών όταν η μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών (642) όπως έξοδα κινήσεως, διαμονής και ημερήσιας αποζημίωσης των μετακινούμενων για υπηρεσία αιρετών- υπαλλήλων-τρίτων, δημόσιες σχέσεις {έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης(643), συνέδρια και εορτές (644)}, συνδρομές (645) σε εφημερίδες-περιοδικά-ηλεκτρονικά μέσα, έξοδα δημοσιεύσεων (646) ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων (6461), έξοδα υποχρεωτικής δημοσίευσης ανακοινώσεων για τους διαγωνισμούς του δήμου (6462) και λοιπών δημοσιεύσεων (6463), έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων (647) και τέλος διάφορα έξοδα γενικής φύσεως (649) όπως δικαστικά έξοδα και εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων (το ποσό που προβλέπεται στον προϋπ/μό 2024 ανέρχεται στα 50.500,00 €).

- **(κ.α. 65)** Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης με ποσό 663.715,39 €. Εγγράφονται δαπάνες για τοκοχρεολύσια (652) έτους 2024 € και αμοιβές -προμήθειες τραπεζών.

Όσον αφορά τα τοκοχρεολύσια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, σύμφωνα με το Ν. 5003/22 (ΦΕΚ 230/14.12.2022 τεύχος Α'): «*Δημοτική Αστυνομία, Φορείς Λαϊκών Αγορών, απλούστευση διαδικασιών μεταξύ Ο.Τ.Α. και Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, ρυθμίσεις εξομάλυνσης της εκλογικής διαδικασίας κατοίκων εξωτερικού και λοιπές ρυθμίσεις.*», στο άρθρο 91, όπως ισχύει, ορίζεται ότι η εξόφληση των ενδεκατημορίων έναντι τοκοχρεωλυτικών δόσεων, για δάνεια που έχουν χορηγηθεί αποκλειστικά από τους πόρους του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, των οποίων η παρακράτηση έχει ανασταλεί σύμφωνα με: α) το άρθρο τριακοστό τέταρτο της από 13.4.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 84), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4690/2020 (Α' 104), β) το άρθρο 49 του ν. 4753/2020 (Α' 227), γ) το άρθρο 63 του ν. 4821/2021 (Α' 134) και δ) το άρθρο 41 του ν. 4873/2021 (Α' 248), καθώς και των ενδεκατημορίων έτους 2023, πραγματοποιείται άτοκα με ισόποση κατανομή των ποσών αυτών στις υπολειπόμενες δόσεις, αρχής γενομένης από τον Ιανουάριο έτους 2024. Εγγράφηκε συνολική πίστωση ύψους 245.300,32 €.

Τα τοκοχρεολύσια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων (Τ.Π. & Δ.) έτους 2024, που προκύπτουν από το ειδικό αναπτυξιακό πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» έχουν εγγραφεί με ακρίβεια σύμφωνα με σχετικές καρτέλες των δανείων που απέστειλε το Τ.Π. & Δανείων, με ποσό 381.948,07 €, τα οποία δεν αποτελούν επιβάρυνση για τον Δήμο Αριστοτέλη καθώς η πληρωμή αυτών των δανειακών υποχρεώσεων γίνεται από το ΠΔΕ του Υπουργείου Εσωτερικών και πραγματοποιείται στη συνέχεια λογιστική τακτοποίηση αυτών από το Δήμο.

Τα τοκοχρεολύσια της Τράπεζας Πειραιώς εγγράφηκαν κατ' εκτίμηση, σύμφωνα σχετική ενημέρωση – εκτίμηση των τοκοχρεωλυσιών από την Τράπεζα, με ποσό 26.467,00 €.

- **(κ.α. 66)** Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων με ποσό 1.489.821,64 €. Εγγράφονται δαπάνες για: έντυπα-βιβλία-γραφική ύλη-εκδόσεις (661) όπου περιλαμβάνονται και οι προμήθειες για αναλώσιμα Η/Υ-φωτοτυπικών μηχανημάτων, φωτοτυπικό χαρτί κτλ., υλικά για τον παιδικό σταθμό Αρναίας (τρόφιμα κτλ), είδη υγιεινής και καθαριότητας (663), καύσιμα και λιπαντικά (664), υλικό εκτυπωτικών-τυπογραφικών-βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών (665), υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων(666) όπως οικοδομικά-ηλεκτρολογικά-ύδρευσης-άρδευσης-αποχέτευσης-

ελαιοχρωματισμού κτλ, ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού (667), υλικά φαρμακείου (668), είδη σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων (6691) και λοιπές προμήθειες (669) που δεν περιλαμβάνονται στις παραπάνω.

- **(κ.α. 67)** Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους, Παραχωρήσεις –Παροχές-Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις-Δωρεές με ποσό 1.329.304,20 €. Εγγράφονται: οι υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα (671) όπως οι αποδόσεις από θεσμοθετημένους πόρους (ΚΑΠ) σε σχολικές επιτροπές, αθλητικούς οργανισμούς, οι προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις (673) όπου αφορά επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία (6735), τα ποσά που μεταβιβάζονται σε τρίτους προς υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων (6736).

- **(κ.α. 68)** Λοιπά έξοδα με ποσό 100,00 €. Εγγράφονται δαπάνες για φορολογικά πρόστιμα, τόκοι υπερημερίας έργων.

(κ.α. 7) ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ με ποσό 34.863.875,21 €, τα οποία αναλύονται ως εξής:

- **(κ.α. 71)** Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων με ποσό 919.650,85 €. Εγγράφονται οι δαπάνες: για απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων και κτιρίων τεχνικών έργων (711 και 712), προμήθειες κινητών παγίων περιουσιακών στοιχείων (μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων κτλ).

- **(κ.α. 73)** Έργα με ποσό 32.693.341,72 €. Εγγράφονται τα έργα του δήμου, ειδικότερα: οι δαπάνες κατασκευής κτιρίων, έργων ιδιοκτησίας δήμου, οι δαπάνες κατασκευής πάγιων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως όπου ανήκουν ιδιοκτησιακά στο δήμο, πλην όμως η χρήση τους είναι ελεύθερη σε όλους (π.χ. αθλητικό κέντρο), οι επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων που θα εκτελεστούν με τις διαδικασίες των έργων.

Εδώ εντάσσονται και οι αναθέσεις/συμβάσεις που έγιναν έως 31-12-2023 και θα είναι συνεχιζόμενες το 2024.

Το εγγεγραμμένο ποσό των 32.693.341,72€ για το 2024 αναλύεται/κατηγοριοποιείται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
ΙΔΙΟΙ ΠΟΡΟΙ :	131.137,77 €
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ :	210.575,35 €
ΠΔΕ ΣΑΕΠ 008 :	1.000,00 €
ΠΔΕ ΣΑ Ε571 :	1.197.206,39 €
ΠΔΕ ΣΑ Ε571 (ΘΕΟΜΗΝΙΑ 22 & 25 ΝΟΕ. 2019) :	1.586.114,28 €
ΠΔΕ ΣΑ Ε571 (ΑΠΟΚΑΤ. ΥΠΟΔΟΜ. & ΒΑΤΟΤ. ΟΔΩΝ Δ.Κ. ΑΡΝΑΙΑΣ) :	699.780,64 €
ΣΑΕ 055 ΕΚΤΑΚΤΗ ΑΝΑΓΚΗ :	38.141,78 €
ΣΑΕ 055 (ΘΕΟΜΗΝΙΑ 05-01-2019) :	38.732,49 €
ΣΑΕ 055 (ΠΥΡΓΑΔΙΚΙΑ ΚΑΙ ΒΑΡΒΑΡΑ) :	183.039,57 €
ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΑ ΤΕΛΗ 2018-2019 :	370.211,19 €
ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΕΤΟΥΣ 2020 :	1.051.484,02 €
(ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΑΘΛΗΤ. ΕΓΚ/ΣΕΩΝ) ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ :	148.681,94 €
(ΕΡΓΑ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ) ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ :	42.302,90 €
(ΑΝΑΒΑΘΜ. ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΠΡΟΣΒ/ΤΑΣ ΣΕ ΣΧΟΛ. ΚΤΙΡΙΑ) ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ :	14.682,25 €
ΕΣΠΑ :	12.811.613,30 €
ΕΘΝΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΠΑ 2021-2025) :	310.000,00 €
ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ (ΛΥΜΑΤΑ) :	3.988.623,56 €
ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ (ΑΓΡΟΤ. ΟΔΟΙ) :	665.796,69 €
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΠΕΝΔ. ΔΑΠΑΝΩΝ Π.Ε.Χ. :	202.101,30 €
ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ "ΕΛΛΑΔΑ 2.0" (ΑΣΤΙΚΕΣ ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ):	2.604.176,31 €
ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ "ΕΛΛΑΔΑ 2.0" (ΑΣΤΙΚΑ ΛΥΜΑΤΑ) :	4.432.168,79 €

ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ "ΕΛΛΑΔΑ 2.0" (ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΟΔΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛ.) :	1.929.613,13 €
ΣΥΝΟΛΟ	32.673.341,72 €
ΥΠΗΡ. ΚΟΙΝΩΝ. ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ (ΠΑΙΔΙΚΟΣ ΣΤΑΘΜΟΣ ΑΡΝ.)	20.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	32.693.341,72 €

- **(κ.α. 74)** Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες με ποσό 1.249.682,64 €. Εγγράφονται οι δαπάνες: για την εκπόνηση μελετών που αφορούν την εκτέλεση κτιριακών ή άλλων έργων, για την εφαρμογή σχεδίου πόλεως (μελέτες) και άλλες ειδικές δαπάνες (π.χ. ερευνητική εργασία).

Εδώ εντάσσονται και συνεχιζόμενες μελέτες και ειδικές δαπάνες της 31-12-2023 και σύνταξη νέων μελετών και ειδικών δαπανών (π.χ. αποζημίωση ιδιοκτητών ακινήτων).

- **(κ.α. 75)** Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις) με ποσό 1.200,00 €. Εγγράφονται οι δαπάνες για συμμετοχές σε δημοτικές επιχειρήσεις, λοιπές επιχειρήσεις, λοιπά νομικά πρόσωπα, αστικές εταιρείες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και εισφορές σε δίκτυα δήμων και περιφερειών. Η πίστωση αφορά την συμμετοχή στο κεφάλαιο της Ενεργειακής Κοινότητας Αριστοτέλης μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα περιορισμένης ευθύνης.

(κ.α. 8) ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ με ποσό 14.179.889,15 €, τα οποία αναλύονται ως εξής:

- **(κ.α. 81)** Πληρωμές υποχρεώσεων Παρελθόντων Οικονομικών Ετών (Π.Ο.Ε.) με ποσό 7.669.593,89 €. Εγγράφονται οι εκτιμώμενες υποχρεώσεις για δαπάνες που τιμολογούνται έως 31-12-2023 και δεν θα πληρωθούν έως την ίδια ημερομηνία.

- **(κ.α. 82)** Λοιπές αποδόσεις με ποσό 2.322.555,63 €. Αποτυπώνονται οι αποδόσεις σε τρίτους (δημόσιο, ασφαλιστικά ταμεία) των παρακρατηθέντων φόρων και εισφορών (821-824). Τα ποσά αυτά στην ουσία δεν αποτελούν δαπάνες για το δήμο αλλά είναι ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (παρακρατούνται κατά την πληρωμή των Χρηματικών Ενταλμάτων Πληρωμής) και αποδίδονται σε αυτούς. Ουσιαστικά το σύνολο των ποσών που θα εγγραφούν ως εισπράξεις στους κ.α. εσόδων 4111-4142 προβλέπονται και ως πληρωμές στους κ.α. εξόδων 8211-8242.

- **(κ.α. 85)** Προβλέψεις μη εισπραξής με ποσό 4.187.739,63 €. Έχει αναπτυχθεί η μεθοδολογία υπολογισμού του ποσού αυτού παραπάνω, ως υπολογισμός της Ομάδας Εσόδων II.

- **(κ.α. 9) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ** ως (κ.α. 91) Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για την δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό με ποσό 715.810,00€.

Το ύψος του αποθεματικού που εγγράφεται στον προϋπολογισμό 2024 δεν ξεπερνά το 5% των εγγεγραμμένων τακτικών εσόδων προϋπολογισμού 2024. Για τον υπολογισμό των τακτικών εσόδων λαμβάνονται υπόψη οι κ.α εσόδων: 0+21+321.

Όλες οι παραπάνω δαπάνες κατατάσσονται μέσα στον προϋπολογισμό ανά υπηρεσία εκτός εάν από την κείμενη νομοθεσία υπάρχουν δαπάνες που βαρύνουν μόνο μία συγκεκριμένη υπηρεσία όπως π.χ. τα έξοδα για ταχυδρομικά-τηλεφωνικά τέλη, οι δαπάνες κινητής τηλεφωνίας, οι τόκοι και τα χρεωλύσια και οι αμοιβές-προμήθειες τραπεζών βαρύνουν μόνο την υπηρεσία 00 Γενικές Υπηρεσίες.

B. Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (Ο.Π.Δ.) έτους 2024:

Σύμφωνα με την παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18): 1.Το Παρατηρητήριο παρακολουθεί την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών και την εν γένει πορεία των οικονομικών των Ο.Τ.Α. και των νομικών τους προσώπων που εντάσσονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, όπως αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (Ο.Π.Δ.). Το Ο.Π.Δ. υποχρεωτικά συνοψίζει τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού του Ο.Τ.Α. και των νομικών του προσώπων, αποτυπώνει το οικονομικό αποτέλεσμα και τις απλήρωτες υποχρεώσεις και εγκρίνεται από την αρμόδια, για την εποπτεία του Ο.Τ.Α., Αρχή. Οι Ο.Τ.Α. υποβάλλουν στο Υπουργείο Εσωτερικών, σε ηλεκτρονική μορφή, το Ο.Π.Δ. που έχουν

αποστέλλει στην αρμόδια για έλεγχο αρχή, καθώς και αυτό που τελικώς εγκρίνεται από αυτή, προκειμένου το Παρατηρητήριο να ελέγξει την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών τους. Τα Ο.Π.Δ. αναρτώνται στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και στην ιστοσελίδα του οικείου Ο.Τ.Α.. Το Ο.Π.Δ. περιλαμβάνει υποχρεωτικά μηνιαίους και τριμηνιαίους στόχους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 70 του ν. 4270/2014 (Α' 143) και το ακριβές περιεχόμενό του καθορίζεται με την κοινή υπουργική απόφαση της παρ. 3 του άρθρου 149 του ν. 4270/2014. 2. Το Παρατηρητήριο αξιολογεί και ελέγχει την πορεία της εκτέλεσης του προϋπολογισμού με βάση τα μηνιαία στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού, που παρακολουθεί η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Τοπικής Αυτοδιοίκησης και Αναπτυξιακής Πολιτικής του Υπουργείου Εσωτερικών, καθώς και με πρόσθετα στοιχεία που παρέχει ο Ο.Τ.Α., εφόσον του ζητηθεί.

Σύμφωνα με την ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β'): Το ΟΠΔ καταρτίζεται, ψηφίζεται και υποβάλλεται στην αρμόδια για έλεγχο αρχή μαζί με τον προϋπολογισμό του φορέα, στις προθεσμίες που ισχύουν για την κατάρτιση, ψήφιση και υποβολή του προϋπολογισμού.

Με το με αριθ. πρωτ. 6653/2020 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών «Υποβολή ΟΠΔ έτους 2020 στο Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ - Υποχρεώσεις στατιστικών ανταποκριτών», δίνονται οδηγίες για την υποβολή του ΟΠΔ, οι οποίες είναι σε ισχύ.

Με την με αριθ. 547/αριθμ. πρωτ. 2978/10-01-2024 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών «Έλεγχος Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων» παρέχονται οδηγίες για το αντικείμενο του θέματος. Μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι κατά την αποστολή του ΟΠΔ στην οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση προς έλεγχο, ο Δήμος αναρτά τους πίνακες οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΔ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του ΥΠΕΣ.

Γ. Υποβολή σχεδίων Προϋπολογισμού και Ο.Π.Δ. έτους 2024 προς το Δημοτικό Συμβούλιο προς έγκριση:

Η Δημοτική Επιτροπή με την με αριθ. 59/2024 απόφασή της προέβη στην σύνταξη του σχεδίου του προϋπολογισμού και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης, οικον. έτους 2024, λαμβάνοντας υπόψη την με αριθ. 63726/28-07/-2023 (ΦΕΚ 4795/τεύχος Β'/28-07-2023) Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) υπουργών Οικονομικών-εσωτερικών με θέμα «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2024 – μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/2004 απόφασης (Β' 253)». Σε εφαρμογή των οδηγιών της με αριθ. 88878/1187/16-10-2023 εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «Υποβολή των σχεδίων προϋπολογισμού έτους 2024 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών», το σχέδιο του προϋπολογισμού υποβλήθηκε στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών. Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Υπουργείου Εσωτερικών εξέδωσε την με αριθ. πρωτ. 365/2024 Γνώμη του επί του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2024 του Δήμου Αριστοτέλη, σύμφωνα με την οποία έχει την γνώμη ότι το σχέδιο του προϋπολογισμού που αξιολόγησε:

01. Είναι τουλάχιστον ισοσκελισμένο

02. Έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με την 67326/28.07.2023 (Β' 4795) ΚΥΑ.

03. Ως εκ τούτου, δεδομένων των αποτελεσμάτων της διενεργηθείσας αξιολόγησης, είναι απολύτως αναγκαία η προσαρμογή των εγγραφών του σχεδίου του προϋπολογισμού σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διαπιστώσεις ώστε κατά τον έλεγχο που θα διενεργηθεί από την οικεία Αποκεντρωμένη Διοίκηση να αποφευχθεί η αναπομπή του προϋπολογισμού και να διασφαλιστεί η ολοκλήρωση του ελέγχου του και η επικύρωσή του το συντομότερο δυνατόν, δεδομένης και της παρέλευσης της προθεσμίας που προβλέπεται στο νόμο (31/12/2023).

Όσον αφορά την ανωτέρω αναφερόμενη προσαρμογή, κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με το Παρατηρητήριο του Υπουργείου Εσωτερικών για την αναζήτηση της αιτιολογίας μη τήρησης οδηγιών όσον αφορά το κριτήριο αξιολόγησης της Ομάδας Εσόδων ΙΙ, διαπιστώθηκε ότι τα έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Ετών (Π.Ο.Ε) της 31/12/2023, που υπέβαλλε η λυθείσα Κοινοφελής Επιχείρηση του Δήμου Αριστοτέλη «Η ΦΡΟΝΤΙΔΑ» προς τον Δήμο Αριστοτέλη για την ενσωμάτωσή τους στον προϋπολογισμό 2024, δεν εμφανίζονταν στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του Υπουργείου Εσωτερικών και ως εκ τούτου δεν θα μπορούσαν να ληφθούν υπόψη για την αξιολόγηση του κριτηρίου της Ομάδας Εσόδων ΙΙ του ενιαίου πλέον Δήμου Αριστοτέλη έτους 2024. Εφόσον τα επιπλέον έσοδα ΠΟΕ (32) της 31/12/2023 ύψους 20.573,37 € που προκύπτουν

από την λυθείσα Κοινωφελής Επιχείρηση και εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό του Δήμου, ισχύουν εν τοις πράγμασι, το Παρατηρητήριο πρότεινε ο Δήμος Αριστοτέλη να μην προβεί σε προσαρμογή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, αλλά να υποστηρίξει ότι είναι το ποσό που πράγματι ισχύει και παραδόθηκε από την Κοινωφελή Επιχείρηση προς το Δήμο. Η ληθείσα Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση, σε συνέχεια σχετικής ενημέρωσης από το Δήμο, υπέβαλλε σχετικό ενημερωτικό για τα έσοδα Π.Ο.Ε. της 31/12/2023 ύψους 20.573,37 €. Η μεθοδολογία εγγραφής πίστωσης εκτίμησης μη είσπραξης εσόδων Π.Ο.Ε. της 31/12/2023 της ΔΗΚΕΔΑ, βασίστηκε στην αντίστοιχη του Δήμου, σύμφωνα με σχετική ανάλυση που παρατέθηκε για το θέμα αυτό παραπάνω.

Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω καλείται το Δημοτικό Συμβούλιο να ψηφίσει τον Προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης του Δήμου Αριστοτέλη οικονομικού έτους 2024, σύμφωνα με την εισήγηση της με αριθ. 59/2024 Απόφασης της Δημοτικής Επιτροπής.

Στην συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου ήταν παρούσα η Διευθύντρια Διοικητικών & Οικονομικών Υπηρεσιών κ. Λιάγγου Αικατερίνα η οποία απάντησε σε σχετικές ερωτήσεις επί του θέματος.

Η παράταξη της μειοψηφίας δήλωσε ότι δεν ψηφίζει τον προϋπολογισμό οικ. έτους 2024, γιατί σύμφωνα με την άποψή της υπάρχουν πολλές καταταμήσεις.

Το Δημοτικό Συμβούλιο αφού έλαβε υπόψη του την εισήγηση του αντιδημάρχου και μετά από διαλογική συζήτηση και έχοντας υπόψη:

- την περίπτ. α' της παρ.1 του άρθρου 72 του Ν.3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγρ. 1 του άρθρου 40 του Ν. 4735/20 (ΦΕΚ 197/12.10.2020 τεύχος Α')
- Το άρθρο 77 του ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 12 του Ν.4623/19
- την παρ.2 του άρθρου 210 του Ν.4555/18
- το άρθρο 266 του Ν.3852/2010 όπως ισχύει
- την παρ.3 του άρθρου 76 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 78 του Ν. 4555/18
- την με αριθ. 63726/28-07-2023 (ΦΕΚ 4795/τεύχος Β'/28-07-2023) Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) υπουργών Οικονομικών-εσωτερικών με θέμα «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2024 – μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/2004 απόφασης (Β' 253)»
- την με αριθ. 1187/αρ.πρωτ.88878/16-10-2023 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών «Υποβολή των σχεδίων προϋπολογισμού έτους 2024 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών»
- το με αριθμ. πρωτ. 516/03-01-2024 έγγραφο του Υπουργείου Εσωτερικών, «Υποβολή των Επικυρωμένων Προϋπολογισμών έτους 2024 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας»
- Τα άρθρα 27 και 29 του Ν. 5056/2023 (ΦΕΚ Α' 163/06.10.2023)
- την παρ.1 του άρθρου 74Α του ν.3852/10, όπως προστέθηκε από το άρθρο 9 του ν.5056/23
- την παρ.1 άρθρο 4Ε Ν.4111/13, όπως προστέθηκε από το άρθρο 202 του Ν.4555/18) (ΟΠΔ)
- την ΚΥΑ 34574/05.07.2018 (ΦΕΚ 2942/20.07.2018 τεύχος Β') (ΟΠΔ)
- την με αριθ. 547/αριθμ. πρωτ. 2978/10-01-2024 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών «Έλεγχος Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων»
- το γεγονός ότι για την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2024 λήφθηκε υπόψη ως μήνας αναφοράς ο Δεκέμβριος 2023
- Την με αριθ. 59/2024 Απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής περί κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης του Δήμου Αριστοτέλη έτους 2024

με ψήφους δεκαπέντε (15) υπέρ και εννέα (9) κατά (Βλαχόπουλος Μιχαήλ, Ισαακίδου Σοφία, Τσιριγώτης Ιωάννης, Μανωλούδα-Αλεξίου Δήμητρα, Χαριστάς Ιωάννης, Πασχαλίδης Γεώργιος, Γιουβανάκης Χριστόδουλος, Ευθυμίου Κωνσταντίνος και Χριστάρας Δημήτριος)

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Α. Ψηφίζει την πρόταση της Δημοτικής Επιτροπής επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Δήμου Αριστοτέλη οικον. έτους 2024, το οποίο υποβλήθηκε προς το Δημοτικό Συμβούλιο με την με αριθ. 59/2024 απόφασή της, ως εγκεκριμένο προϋπολογισμό του έτους 2024 όπως εμφανίζεται στο επισυναπτόμενο κείμενο το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

Το κείμενο του προϋπολογισμού με τα επισυναπτόμενα έγγραφα και παραρτήματα να υποβληθεί στην Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο.

Συνοπτική οικονομική κατάσταση του προϋπολογισμού αναρτάται στην ιστοσελίδα του δήμου Αριστοτέλη 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 (αρθ.159 παρ.5 ν.3463/06, αρθ.266 παρ.6 ν.3852/2010). Η παρούσα απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου να αναρτηθεί στο διαδίκτυο, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 3861/2010 «Πρόγραμμα Διαύγεια», διαφορετικά δεν εκτελείται.

Β. Ψηφίζει το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης του έτους 2024, όπως εμφανίζεται στο επισυναπτόμενο κείμενο το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

Το κείμενο του Ο.Π.Δ. να υποβληθεί στον Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο.

Η απόφαση αυτή πήρε αύξοντα αριθμό **72/2024**
Αφού συντάχθηκε αυτό το πρακτικό υπογράφεται ως εξής

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΕΚΕΡΗΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακολουθούν υπογραφές
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΕΚΕΡΗΣ