

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**της 1/2025 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου**

Στον Πολύγυρο, σήμερα εικοστή τέταρτη (24^η) του μηνός Ιανουαρίου του έτους 2025, ημέρα Παρασκευή και ώρα 20:00 μ.μ. το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Πολυγύρου συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση, ύστερα από την με **αριθ. 1/20-01-2025** έγγραφη πρόσκληση της Προέδρου του Δ.Σ. **κ. Ευαγγελίας Ασβεστά**, η οποία επιδόθηκε και δημοσιεύθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 6 του Ν. 5056/2023.

Πριν από την έναρξη της συνεδρίασης αυτής η Πρόεδρος διαπίστωσε **ότι παρίσταται** ο **Δήμαρχος κ. Γεώργιος Εμμανουήλ** και ότι σε σύνολο 25 δημοτικών συμβούλων ήταν:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ:

A/A	Επίθετο	Όνομα	A/A	Επίθετο	Όνομα
1	Αρβανίτης	Ευάγγελος	14	Συροπλή	Ευαγγελία
2	Αβέρη	Αικατερίνη	15	Καραφουλίδης	Αναστάσιος
3	Λελεγιάνης	Γιάννης	16	Αβέρη	Μαρία
4	Διαμαντουλάκη	Νικολέτα	17	Καρακατσάνη	Σμαρώ
5	Ταρκάσης	Ελευθέριος	18	Ζαγγίλας	Δημήτριος
6	Ασβεστά	Ευαγγελία	19	Θεολόγης	Νικόλαος
7	Χριστίδου	Αιμιλιανή	20		
8	Τσίγκας	Αθανασιος	21		
9	Καρατζοβάλη	Παναγιώτα	22		
10	Γιώβου	Χάιδω	23		
11	Χριστίδου	Αιμιλιανή	24		
12	Καρανάσιος	Ευθύμιος	25		
13	Ματέας	Γεώργιος			

ΑΠΟΝΤΕΣ:

A/A	Επίθετο	Όνομα
1	Σακελλάρης	Κατάκαλος
2	Σταμπουλίδης	Νικήτας
3	Τσιπινιάς	Δημήτριος
4	Φαρδογιάννης	Βασίλειος
5	Γκλάβας	Γεώργιος
6	Νικολαΐδης	Γρηγόριος

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκε και η υπάλληλος του Δήμου κ. Ψαθά Κωνσταντία, για την τήρηση των πρακτικών.

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκαν η Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Αγ. Προδρόμου η κ. Φανή Αναγνώστου, ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Γαλάτιστας ο κ. Νικόλαος Κουτζιαρής, ο Πρόεδρος της Δ.Κ. Βάβδου κ. Οδυσσέας Ζουρόπουλος και ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Μεταμόρφωσης κ. Χαρούλα Τσινά.

Αριθμός θέματος : 1ο ΜΟΝΑΔΙΚΟ	Έγκριση και ψήφιση του Προϋπολογισμού, Τεχνικού Προγράμματος, Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης & Ετήσιο Πρόγραμμα Δράσης οικ. Έτους 2025
Αριθμός Απόφασης : 1	

Η Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου κ. Ευαγγελία Ασβεστά, εκφώνησε το 1^ο ΜΟΝΑΔΙΚΟ θέμα της ημερήσιας διάταξης και έδωσε τον λόγο στην Αντιδήμαρχο κ. Νικολέτα

Διαμαντουλάκη, η οποία κάλεσε τον Αναπληρωτή Προϊστάμενο του Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστηρίου, Προμηθειών & Αποθήκης κ. Δημήτριο Τζιότζιο, ο οποίος ανέφερε τα εξής:

Σύμφωνα με την ΚΥΑ 56415/2024 (ΦΕΚ 4457/31-07-2024, τεύχος Β') Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2025 – Μερική τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) κοινής υπουργικής απόφασης. Οι ΟΤΑ οφείλουν να καταρτίζουν τουλάχιστον ισοσκελισμένους προϋπολογισμούς, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4270/2014. Για τους Δήμους, επίσης ως φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ισχύουν κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού τους, οι γενικές αρχές για τη διαχείριση των οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 33 και της δημοσιονομικής θέσης του άρθρου 35, οι κανόνες του δημοσιονομικού σχεδιασμού του άρθρου 34, του χρέους του άρθρου 36 και της πορείας προσαρμογής του άρθρου 37 και οι γενικές αρχές κατάρτισης προϋπολογισμού του άρθρου 49 του ν. 4270/2014. Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι έχουν αναληφθεί υποχρεώσεις και πραγματοποιηθεί δαπάνες καθ' υπέρβαση των εγγεγραμμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού, τα ποσά που αναλογούν στο ύψος αυτών, καταλογίζονται σε βάρος των οργάνων που ενέκριναν ή συνέπραξαν στην εκτέλεση της δαπάνης (παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4270/2014 και άρθρο 11 του π.δ. 80/2016).

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. Επιπλέον εγγράφονται οι προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωθέντων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη εντός του οικονομικού έτους (Κωδικός Αριθμός Εξόδων «85» - ύψος επισφαλειών), καθώς και το αποθεματικό (Κ.Α. Εξόδων «91»). Εάν το σύνολο των ετήσιων εγγεγραμμένων δαπανών είναι χαμηλότερο από το σύνολο των ετήσιων εγγεγραμμένων εσόδων τότε το ταμειακό αποτέλεσμα του προϋπολογισμού είναι πλεονασματικό. Η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην μη επίτευξη του οικονομικού αποτελέσματος, καθιστώντας τον προϋπολογισμό ελλειμματικό.

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 και με το άρθρο 9 του ν. 4350/2015) και ισχύει.

Νέα έργα χρηματοδοτούμενα από ίδια έσοδα εγγράφονται στον προϋπολογισμό μόνο εφόσον στοιχειοθετείται από τις αντίστοιχες εγγραφές εσόδων η χρηματοδότησή τους. 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 στον 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.

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 συνομολογηθέν δάνειο. Οι ανωτέρω μειώσεις καταγράφονται ως πληρωμή εξόδων σε βάρος των Κ.Α. Εξόδων που αφορούν, με έκδοση αντίστοιχων τακτοποιητικών ενταλμάτων.

Κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού, οι προβλέψεις δαπανών για τις αποδοχές του πάσης φύσεως προσωπικού συνοδεύονται υποχρεωτικά από λεπτομερείς καταστάσεις και πλήρη ανάλυση των πιστώσεων που είναι γραμμένες για τους σκοπούς αυτούς (όπως για τους μισθούς, τις τυχόν αυξήσεις μισθών του τακτικού και του επί συμβάσει προσωπικού, καθώς και υπερωρίες και αμοιβές από συλλογικά όργανα εφόσον και μόνο αυτές προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις), λαμβανομένων υπόψη των δημοσιονομικών αποτελεσμάτων που επιφέρει τυχόν αυξομείωση του προσωπικού.

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.

Στον προϋπολογισμό εγγράφονται υποχρεωτικά οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις των δανείων που έχουν συναφθεί με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς. Σε όσες περιπτώσεις επιμηκύνεται η διάρκεια αποπληρωμής χορηγηθέντων δανείων λόγω σχετικής διμερούς συμφωνίας μεταξύ Δήμου και πιστωτικού οργανισμού ή κατ' εφαρμογή διάταξης νόμου (π.χ. της υποπαρ. Γ.5. της παρ. Γ. του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012, Α' 222), με αποτέλεσμα τη μείωση της ετήσιας δαπάνης που αφορά στην πληρωμή τοκοχρεωλυτικών δόσεων, οι σχετικές εγγραφές πρέπει να είναι μειωμένες κατά το αντίστοιχο ποσό.

Στο πλαίσιο της υποχρέωσης κατάρτισης ρεαλιστικών προϋπολογισμών, με εγγραφή σε αυτούς μόνο δαπανών που μπορούν να χρηματοδοτηθούν από τα έσοδα που αναμένεται να εισπραχθούν, τονίζεται η ανάγκη για συνεχή επανεξέταση των δαπανών, δηλαδή για συστηματική καταγραφή και εξορθολογισμό αυτών, με σκοπό την εξασφάλιση του απαραίτητου δημοσιονομικού χώρου για τη χρηματοδότηση επιπρόσθετων δράσεων και την παροχή επιπλέον υπηρεσιών προς τους δημότες.

Κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού το σύνολο των εσόδων που αναφέρονται στις περ. Β1 και Β2 του άρθρου 3 και η κατηγορία δαπανών «85 Προβλέψεις μη εισπραχτης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωθέντων κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη εντός του οικονομικού έτους» εκτιμώνται με τη μεθοδολογία που ορίζεται στην παράγραφο αυτή. Εκτιμήσεις που αποκλίνουν της μεθοδολογίας αυτής συνιστούν υπερεκτίμηση των εσόδων ή εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν.

Η τήρηση των αναφερόμενων στο άρθρο 3 της παρούσας ελέγχεται από το Υπουργείο Εσωτερικών και από τις αρμόδιες για την εποπτεία των Δήμων αρχές και η παραβίασή τους οδηγεί στην αναπομπή του προϋπολογισμού στο Δημοτικό Συμβούλιο, κατά τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010.

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 (Ελ. Συνέδριο Κλιμ. Τμ. 7 πράξη 97/2014).

Σε περιπτώσεις όπου υφίστανται λογιστικές εκκρεμότητες που χρονίζουν στους ΟΤΑ ή έχουν διαπιστωθεί ταμειακά ελλείμματα, χωρίς να έχει ολοκληρωθεί ο σχετικός διαχειριστικός έλεγχος, θα πρέπει: α) Το ταμειακό έλλειμμα να εμφανίζεται στο ταμειακό υπόλοιπο του προϋπολογισμού, έως ότου εκδοθεί το τελικό πόρισμα του διαχειριστικού ελέγχου και β) να γίνει εγγραφή ισόποση με το εκτιμώμενο ύψος του ελλείμματος στο σκέλος των εξόδων, στον Κ.Α. 85 «Προβλέψεις μη εισπραχτης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ εντός του οικονομικού έτους». Όταν ολοκληρωθεί ο έλεγχος και βεβαιωθεί το έλλειμμα: γ) Θα μειωθεί το ταμειακό υπόλοιπο του Δήμου κατά το βεβαιωθέν ποσό και δ) θα γίνει ισόποση εγγραφή στον Κ.Α. 1516 «Εσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις».

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

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.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 86 του ν. 3852/2010, το συμβούλιο της κοινότητας καταρτίζει σχέδιο του προϋπολογισμού εξόδων της κοινότητας για το επόμενο οικονομικό έτος, υπό τις ακόλουθες απαραίτητες προϋποθέσεις:

α) Ότι το Δημοτικό Συμβούλιο, με απόφασή του την οποία έχει διαβιβάσει στο συμβούλιο της κοινότητας έως το τέλος Ιουνίου, έχει καθορίσει το ανώτατο ύψος του προϋπολογισμού εξόδων του επόμενου έτους αυτής.

β) Ότι έχει εκδοθεί η προβλεπόμενη απόφαση του δημοτικού συμβουλίου περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων προς το συμβούλιο της κοινότητας.

Ο προϋπολογισμός των Δήμων συντάσσεται σύμφωνα με τον τύπο που καθορίστηκε με την υπ' αρ. 7028/2004 (Β' 253) απόφαση, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αρ. 64871/2007 (Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/2012 (Β' 3390), 30842/2013 (Β' 1896), 29530/2014 (Β' 2059), 26945/31-7-2015, 23976/2016 (Β' 2311), 38347/2018 (Β' 3086) και 55905/2019 (Β' 3054) όμοιες. Οι Κ.Α. εσόδων και δαπανών που ισχύουν σύμφωνα με τον ανωτέρω τύπο αναγράφονται στο Παράρτημα 1 της παρούσας, προς διευκόλυνση των Δήμων. Κατά τα λοιπά, ισχύουν τα αναφερόμενα στην υπ' αρ. 8/17515/29-4-2013 (ΑΔΑ: ΒΕ56Ν-ΛΝΦ) εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών. Καμία απόκλιση από τους κωδικούς αριθμούς που καθορίζονται με την υπ' αρ. 7028/2004 απόφαση (όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει) δεν πρέπει να σημειώνεται στον προϋπολογισμό του φορέα.

Είναι επιτρεπτή η περαιτέρω ανάπτυξη των τετραψήφιων ΚΑΕ με βάση τις ανάγκες εκάστου φορέα. Εξαιρούνται οι περιπτώσεις όπου υποδεικνύεται από το Υπουργείο Εσωτερικών συγκεκριμένος τρόπος ανάπτυξης κάποιου/ων τετραψήφιου/ων ΚΑΕ, οπότε τηρείται υποχρεωτικά ο υποδεικνυόμενος τρόπος ανάπτυξης. Οι αρμόδιες, για τον έλεγχο νομιμότητας της απόφασης ψήφισης του προϋπολογισμού αρχές, οφείλουν να εξετάζουν επισταμένα την ανάπτυξη των ΚΑΕ σε αυτόν. Οποιαδήποτε απόκλιση, κατά τα ανωτέρω, αποτελεί αιτία αναπομπής του αρχικού προϋπολογισμού και των μετέπειτα αναμορφώσεών του.

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

Για τις διαδικασίες διαβούλευσης, τη σύνταξη του προσχεδίου και του σχεδίου του προϋπολογισμού, την ψήφιση, τον έλεγχο νομιμότητας και τη δημοσίευσή του, μετά των αντίστοιχα προβλεπόμενων προθεσμιών, εφαρμόζονται οι κατά τα στάδια υλοποίησης αυτών κάθε φορά ισχύουσες διατάξεις. Για την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού από την οικονομική 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.

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 σχετικώς ισχύουσες διατάξεις.

Σύμφωνα με την υπ. αριθμ. 34574/2018 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β' 2942/2018), άρθρο 1 Περιεχόμενο και διαδικασία κατάρτισης του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) - Υπόχρεοι κατάρτισης.

Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ ελέγχει την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης που είναι ενταγμένα στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (ΜΦΓΚ, υποτομέας S.1313 «Τοπική Αυτοδιοίκηση»), όπως αυτοί αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (ΟΠΔ). Το ΟΠΔ συνοψίζει τον ετήσιο προϋπολογισμό των υπόχρεων φορέων σε μηνιαίους και τριμηνιαίους στόχους οικονομικών αποτελεσμάτων, ήτοι σε στόχους εσόδων, εξόδων, ταμειακού αποτελέσματος, ύψους απλήρωτων υποχρεώσεων και οικονομικού αποτελέσματος, όπως αυτά τα μεγέθη ορίζονται στο άρθρο 2. Το ΟΠΔ του ΟΤΑ περιλαμβάνει τους Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου ή της Περιφέρειας και των νομικών του προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου. Αντίστοιχα, το ΟΠΔ των συνδέσμων, των επιχειρήσεων στις οποίες συμμετέχουν περισσότεροι του ενός φορείς και των περιφερειακών ταμείων ανάπτυξης περιλαμβάνει τον Πίνακα Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων των εν λόγω φορέων.

Ο Πίνακας Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων περιλαμβάνει σε συνοπτική μορφή τους στόχους των υπόχρεων φορέων α) ως προς τη μηνιαία και τριμηνιαία πραγματοποίηση των εσόδων και των εξόδων τους σε ταμειακή βάση και β) ως προς το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων τους στο τέλος του μήνα. Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υποομάδες, οι οποίες αποτελούν ομαδοποιήσεις συγκεκριμένων Κωδικών Αριθμών (ΚΑ) του προϋπολογισμού. Ο βαθμός επίτευξης των στόχων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Οι στόχοι καθορίζονται α) σε επίπεδο μήνα και β) σωρευτικά ανά τρίμηνο από την αρχή του έτους (Ιαν.-Μάρτιος, Ιαν.-Ιούνιος, Ιαν.-Σεπτ. και Ιαν.-Δεκ.). Για την κατάρτιση αξιόπιστης και ρεαλιστικής οικονομικής στοχοθεσίας λαμβάνεται υπόψη η εποχικότητα των εσόδων και εξόδων, λοιπά γεγονότα που μπορούν να επηρεάζουν την μηνιαία κατανομή αυτών, καθώς και οι σχετικές ισχύουσες διατάξεις.

Η στοχοθεσία καταρτίζεται με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων και του χρηματικού υπολοίπου.

Η διαφορά των στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει το στόχο ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως το στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθέσιμων στο τέλος αυτής. Ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου. Κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος του οικονομικού αποτελέσματος διαμορφώνεται σε μηδέν (0), τιμή που εκφράζει την πλήρη χρήση των πόρων του ΟΤΑ μέσω της υλοποίησης του προϋπολογισμού του. Αντίστοιχα, εάν ο ΟΤΑ έχει καταρτίσει πλεονασματικό προϋπολογισμό (ή έχει εγγράψει αποθεματικό) τότε, κατά τη λήξη του οικονομικού έτους, ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να εκτιμηθεί σε ποσό ίσο με αυτό του πλεονάσματος (ή του αποθεματικού).

Στον πίνακα στοχοθεσίας, οι εκτιμήσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα και τις απλήρωτες υποχρεώσεις έναρξης προκύπτουν από τις εκτιμήσεις για τη διαμόρφωση αυτών των κατηγοριών κατά τη λήξη του οικονομικού έτους που προηγείται του έτους που αφορά η στοχοθεσία, όπως αυτές (οι εκτιμήσεις) έχουν ενταχθεί στον προϋπολογισμό του φορέα. Τα τελικά στοιχεία ταμειακών διαθεσίμων και απλήρωτων υποχρεώσεων έναρξης, όπως αυτά οριστικοποιούνται μετά το κλείσιμο της προηγούμενης οικονομικής χρήσης, ενσωματώνονται

στον πίνακα μέσω υποχρεωτικής αναμόρφωσης στη στοχοθεσία με τη διαδικασία του άρθρου 3. Η στοχοθέτηση του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων πραγματοποιείται με βάση τις εξής αρχές:

α) Αρχή της κατά προτεραιότητα εξόφλησης των υποχρεώσεων ΠΟΕ: Οι απλήρωτες υποχρεώσεις έναρξης ενσωματώνονται στις προβλέψεις των εξόδων του προϋπολογισμού κατά το συνολικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί στο έτος που αφορά ο προϋπολογισμός. Στο πλαίσιο αυτό, κατά την κατάρτιση του πίνακα στοχοθεσίας, οι εγγεγραμμένες πιστώσεις των Κωδικών Αριθμών που αφορούν σε πληρωμές υποχρεώσεων παρελθόντων οικονομικών ετών μεταβάλλουν ισόποσα και τις εκτιμήσεις για το ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων που προέρχονται από το προηγούμενο έτος.

β) Αρχή της κατάρτισης ρεαλιστικού προϋπολογισμού: Η κατάρτιση ρεαλιστικού ταμειακού προϋπολογισμού συνεπάγεται την εκτίμηση πραγματοποίησης και εξόφλησης του συνόλου των δαπανών που έχουν εγγραφεί σε αυτόν και, ως εκ τούτου, δεν δύναται να υφίσταται εκτίμηση για δημιουργία απλήρωτων υποχρεώσεων.

Συνεπώς, στον πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων, το εκτιμώμενο ύψος των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη λήξη του οικονομικού έτους ισούται με μηδέν (0).

Άρθρο 2 Έλεγχος επίτευξης των οικονομικών στόχων

1. Για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων οικονομικού αποτελέσματος και τον εντοπισμό αποκλίσεων λαμβάνονται υπόψη οι εξής παράμετροι:

α) Η πορεία είσπραξης των εσόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων κατά τη διάρκεια του έτους.

β) Η πορεία πραγματοποίησης των εξόδων του προϋπολογισμού σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εξόδων κατά τη διάρκεια του έτους.

γ) Η εξέλιξη του ύψους των απλήρωτων υποχρεώσεων κατά τη διάρκεια του έτους.

2. Η συνολική εξέταση των παραπάνω παραμέτρων, κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού, διασφαλίζει σε σημαντικό βαθμό τον έγκαιρο εντοπισμό αποκλίσεων που δύναται να οδηγήσουν σε αδυναμία ισοσκελίσης προϋπολογισμού, γεγονός που συνεπάγεται την εφαρμογή της διαδικασίας υπαγωγής του φορέα στο Πρόγραμμα Εξυγίανσης σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 174 του ν. 4270/2014 (Α' 143) όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και ισχύει.

3. Για τον προσδιορισμό των αποκλίσεων από τους τριμηνιαίους στόχους οικονομικού αποτελέσματος που έχουν τεθεί στον πίνακα στοχοθεσίας, ισχύουν τα παρακάτω:

α) ΕΣΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών εισπραχθέντων εσόδων σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους εσόδων. Στα ανωτέρω ποσά αθροίζονται και τα διαθέσιμα έναρξης (Εκτέλεση μείον Στόχος).

β) ΕΞΟΔΑ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των συνολικών πραγματοποιημένων πληρωμών σε σχέση με τους αντίστοιχους στόχους πληρωμών (Εκτέλεση μείον Στόχος).

γ) ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί των συνολικών εσόδων και εξόδων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ (Απόκλιση Εσόδων - Απόκλιση Εξόδων =

Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ).

δ) ΑΠΛΗΡΩΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ: Υπολογίζεται σωρευτικά η απόκλιση των απλήρωτων υποχρεώσεων έναντι των αντίστοιχων στόχων απλήρωτων υποχρεώσεων (Εκτέλεση μείον Στόχος).

ε) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΠΔ: Η ποσοτική διαφορά των αποκλίσεων επί του στόχου ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και των επί του στόχου των απλήρωτων υποχρεώσεων αποτελεί την απόκλιση από το στόχο του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ [Απόκλιση Ταμειακού Αποτελέσματος ΟΠΔ - Απόκλιση Απλήρωτων Υποχρεώσεων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος]. Η αναγωγή της απόκλισης σε ποσοστό πραγματοποιείται με τον

τύπο [Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ/Στόχο Συνολικών Εσόδων = Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%)].

4. Οι αναμορφώσεις του προϋπολογισμού που πραγματοποιούνται μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση των στόχων του άρθρου 3 της παρούσας και μεταβάλλουν το συνολικό ύψος του προϋπολογισμού λαμβάνονται υπόψη, κατά τον υπολογισμό της απόκλισης. Συγκεκριμένα, το ποσοστό μεταβολής μεταξύ του συνολικού ύψους του προϋπολογισμού, βάσει του οποίου έχει καταρτισθεί η στοχοθεσία, και του αναμορφωμένου προϋπολογισμού εφαρμόζεται ως συντελεστής στους στόχους συνολικών εσόδων και εξόδων προκειμένου να υπολογιστεί η οριστική απόκλιση.

5. Οι στόχοι των υποομάδων «Ίδια Έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» ελέγχονται διακριτά καθώς η συγκεκριμένη κατηγορία εσόδων ενισχύει σε σημαντικό βαθμό την οικονομική αυτοτέλεια του ΟΤΑ παρέχοντας του τη δυνατότητα χρηματοδότησης τόσο λειτουργικών όσο και επενδυτικών δαπανών. Εφαρμόζεται η μεθοδολογία υπολογισμού της Απόκλισης Εσόδων.

6. Όταν διαπιστώνεται αρνητική Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10%, το Παρατηρητήριο ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου, τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία του Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης. Ο φορέας υποχρεούται να ενημερώσει άμεσα το Παρατηρητήριο για τα μέτρα που ελήφθησαν ή πρόκειται να ληφθούν για τη διόρθωση της απόκλισης.

Τα προαναφερόμενα εφαρμόζονται και για τη διαπίστωση αρνητικής απόκλισης στους στόχους των υποομάδων του ΟΤΑ «Ίδια Έσοδα» και «Έσοδα ΠΟΕ» συνολικά. Για τα νομικά πρόσωπα που οι πίνακες στοχοθεσίας τους έχουν ενταχθεί σε Ο.Π.Δ. δήμου ή περιφέρειας, η εκατέρωθεν ενημέρωση πραγματοποιείται μέσω του οικείου ΟΤΑ, ο οποίος φέρει και την ευθύνη της ενημέρωσης του Παρατηρητηρίου.

7. Για τον προσδιορισμό των αποκλίσεων από τους τριμηνιαίους στόχους, των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου που, σε εφαρμογή της παραγράφου 8 του άρθρου 1, εκτελούν προϋπολογισμό σε δεδουλευμένη βάση και υποβάλλουν τον πρότυπο πίνακα οικονομικής στοχοθεσίας Σ.4 - ΝΠΙΔ_ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΗ.ΒΑΣΗ, ισχύουν τα παρακάτω:

α) Στόχος Εσόδων: Αναφέρεται στα έσοδα τα οποία λογιστικοποιούνται στη διάρκεια του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός, μη συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών συναλλαγών.

β) Στόχος Εξόδων: Αναφέρεται στα έξοδα τα οποία λογιστικοποιούνται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός, μη συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών συναλλαγών. Οι απλήρωτες υποχρεώσεις του προηγούμενου έτους έχουν λογιστικοποιηθεί στο οικονομικό έτος που αναφέρονται, ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνονται στις δαπάνες του προϋπολογισμού του νομικού προσώπου του επόμενου έτους.

γ) Στόχος Ισοζυγίου ΟΠΔ: Η διαφορά στόχου εσόδων και στόχου εξόδων, σύμφωνα με τους ανωτέρω ορισμούς.

8. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται αρνητική απόκλιση από το Στόχο Ισοζυγίου ΟΠΔ άνω του 10% εφαρμόζεται η παράγραφος 6.

Άρθρο 4 Διαδικασία κατάρτισης, έγκρισης και δημοσίευσης ΟΠΔ

1. Το ΟΠΔ καταρτίζεται, ψηφίζεται και υποβάλλεται στην αρμόδια για έλεγχο αρχή μαζί με τον προϋπολογισμό του φορέα και του κάθε νομικού προσώπου που εντάσσεται στο ΟΠΔ, στις προθεσμίες που ισχύουν για την κατάρτιση, ψήφιση και υποβολή του προϋπολογισμού. Οι πίνακες στοχοθεσίας των νομικών προσώπων του ΟΤΑ, καταρτίζονται, εγκρίνονται και αποστέλλονται στους ΟΤΑ προς ενσωμάτωση στο ΟΠΔ από τα ίδια τα νομικά πρόσωπα.

2. Κατά την υποβολή του ΟΠΔ στην αρμόδια για έλεγχο αρχή, οι στατιστικοί ανταποκριτές αναρτούν τους πίνακες οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΔ στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας του ΥΠΕΣ μέσω του οποίου παρακολουθείται η εκτέλεση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της αυτοδιοίκησης και υπολογίζονται οι αποκλίσεις από τους τιθέμενους στόχους.

Με την υπ' αριθμ. 285/2024 απόφαση της δημοτικής επιτροπής, καταρτίσαμε σχέδιο προϋπολογισμού έτους 2025 το οποίο ενσωματώθηκε στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφαση του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών. Με τη γνώμη του Παρατηρητηρίου, η οποία κοινοποιείται στους δήμους και 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 παρέχονται με τη σχετική ΚΥΑ και γ) δεν ενσωμάτωσαν το σχέδιο του προϋπολογισμού τους στην προαναφερθείσα βάση δεδομένων εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Περαιτέρω, στη γνώμη περιλαμβάνονται και τα ποσά που η οικονομική επιτροπή έκαστου 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 οικονομική 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.

Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας ΟΤΑ με την υπ. αριθμ. 78/17-01-2025 γνώμη του εξέφρασε επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2025 του Δήμου Πολυγύρου, ότι:

01. Έχει υποβληθεί ισοσκελισμένο σχέδιο προϋπολογισμού.
02. Έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με τα άρθρα 3 (κεφ. Α1) και 4 (κεφ. Β1 και Β2) της 56415/26.07.2024 (Β' 4457) ΚΥΑ.

Σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 266 του Ν.3852/2010 για την ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού έκαστου έτους, απαιτείται η κατάρτιση Τεχνικού Προγράμματος για το έτος αυτό. Το Δημοτικό Συμβούλιο οφείλει, να αποφασίσει για το ετήσιο τεχνικό πρόγραμμα που περιλαμβάνει με σειρά προτεραιότητας τα έργα που πρέπει να εκτελεστούν και που η δαπάνη τους πρέπει να αντιμετωπιστεί με τα κάθε είδους έσοδα του προϋπολογισμού. Η δαπάνη για κάθε έργο υπολογίζεται κατά προσέγγιση, σύμφωνα με προκαταρκτικές εκθέσεις, προμελέτες, μελέτες ή άλλα στοιχεία.

Αν ο Δήμος απαρτίζεται από περισσότερα δημοτικά ή τοπικά διαμερίσματα ή οικισμούς, το δημοτικό ή κοινοτικό συμβούλιο οφείλει να περιλάβει στο ετήσιο τεχνικό πρόγραμμα τα έργα που πρέπει να εκτελεστούν για κάθε δημοτικό ή τοπικό διαμέρισμα ή οικισμό και να κάνει κατανομή των πιστώσεων που απαιτούνται για την εκτέλεση των έργων του προγράμματος, ανάλογα με τον επείγοντα χαρακτήρα των αναγκών του πληθυσμού ή και με τα εισφερόμενα έσοδα.

Δεν απαιτείται κατανομή των πιστώσεων, όταν το έργο εξυπηρετεί όλα τα δημοτικά ή τοπικά διαμερίσματα ή όλους τους οικισμούς του Δήμου ή της Κοινότητας.

Δεν επιτρέπεται η εκτέλεση έργου που δεν περιλαμβάνεται στο ετήσιο τεχνικό πρόγραμμα.

Τροποποίηση του ετήσιου τεχνικού προγράμματος επιτρέπεται μόνο ύστερα από αιτιολογημένη απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου.

Με την υπ αριθμ. 284/2025 απόφαση της δημοτικής επιτροπής ενέκρινε το τεχνικό πρόγραμμα έτους 2025, το οποίο και κατατέθηκε στο δημοτικό συμβούλιο.

Στην συνέχεια η Πρόεδρος αφού έλαβε τα ακόλουθα κάλεσε το συμβούλιο να αποφασίσει

Α. Το άρθρο 77 του ν. 4172/2013 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 189 του ν. 4555/2018

Β. Το άρθρο 4 του ν. 4111/2013 όπως προστέθηκε από το άρθρο 197, 198 και 202 του ν. 4555/2018

Γ. Το άρθρο 64 του ν. 4270/2014

Δ. Το άρθρο 266 του Ν.3852/2010 όπως ισχύει

Ε Την ΚΥΑ 34574/2018 (ΦΕΚ Β' 2942/2018)

Στ. Την ΚΥΑ 56415/2024 (ΦΕΚ 4457/31-07-2024, τεύχος Β')

Η. Την υπ. αριθμ. 78/17-01-2025 σύμφωνη γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας ΟΤΑ

Θ. Την υπ' αριθ. 284/2024 απόφαση της δημοτικής επιτροπής του Δήμου Πολυγύρου

Ι. Την υπ. αριθμ. 285/2024 απόφαση της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Πολυγύρου

Το Συμβούλιο αφού άκουσε την εισήγηση και μετά από διαλογική συζήτηση,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Α. Την ψήφιση του προϋπολογισμού του Δήμου Πολυγύρου για το έτος 2025, όπως εμφανίζονται στο συνημμένο σχέδιο το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης. Συνοπτικά παραθέτουμε τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ (Ι)

0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	13.452.672,89
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	196.200,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	15.500,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	4.094.500,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	704.950,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	978.500,00
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	7.239.370,77
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	223.652,12
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	20.101.116,36
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	628.800,00
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	18.992.316,36
14	ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ-ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	325.000,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	155.000,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ	1.623.500,00
21	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ	1.623.500,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	0,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	16.425.690,67
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	9.328.290,67
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	7.097.400,00
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	5.300.320,00
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	4.650.320,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	80.000,00
43	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ (ΝΟΜΙΚΑ Ή ΦΥΣΙΚΑ	570.000,00

	ΠΡΟΣΩΠΑ)	
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.272.196,63
511	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	1.172.196,63
512	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	2.100.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	60.175.496,55

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

6	Έξοδα	18.642.677,17
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	8.339.377,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.676.286,83
62	Παροχές τρίτων	4.518.599,20
63	Φόροι τέλη	107.000,00
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	614.304,40
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	319.000,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	2.101.300,00
67	Πληρωμές Μεταβιβάσεις σε τρίτους	941.809,74
68	Λοιπά έξοδα	25.000,00
7	Επενδύσεις	26.411.832,82
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2.266.378,94
73	Έργα	23.670.576,66
74	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	436.877,22
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	38.000,00
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. Αποδόσεις και Προβλέψεις	15.110.242,73
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	4.079.922,73
82	Αποδόσεις	4.750.320,00
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	6.280.000,00
9	Αποθεματικό	10.743,83
	Σύνολα	60.175.496,55

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	6.854.820,00
000	ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	0,00
10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	3.310.140,44
15	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	2.895.100,00
20	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	5.935.002,00
25	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	5.977.287,70
30	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	3.610.237,22

35	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	540.600,00
40	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	259.680,00
45	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	112.300,00
50	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	12.000,00
55	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΟΠΟΥ ΚΑΤΑΝΕΜΟΝΤΑΙ ΕΡΓΑ ΚΑΙ ΔΡΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	1.943.474,23
60	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	714.929,36
61	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	6.101.686,88
62	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	1.380.745,16
63	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	9.130.657,11
64	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΚΑΙ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	7.301.318,94
69	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	609.771,68
70	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΟΠΟΥ ΚΑΤΑΝΕΜΟΝΤΑΙ ΟΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	674.502,00
80	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε και ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	2.750.000,00
90	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	61.243,83
Σύνολα		60.175.496,55

β. Την έγκριση του ολοκληρωμένου πλαισίου δράσης (ΟΠΔ) έτους 2025 όπως παρουσιάζεται στον αναλυτικό πίνακα που συνοδεύει τον προϋπολογισμό, σύμφωνα με την υπ. αριθμ. 34574/05-07-2018 (Β' 2942 και 3635) απόφαση, όπως τροποποιήθηκε από την υπ. αριθμ. 61528/28-09-2020 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών.

γ. Την έγκριση του τεχνικού προγράμματος έτους 2025 όπως παρουσιάζεται αναλυτικά ανά κωδικό και ανά υπηρεσία:

ΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΤΟΥΣ 2025

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή	Ποσό	Πράξη Ένταξης	Πηγή Χρηματοδότησης
02.25.7312.007	Χρηματοδότηση από την εταιρία "Εγνατία Οδός" για την εκτέλεση του έργου μετατόπιση υφιστάμενου αγωγού ύδρευσης στην Δ.Κ. Γαλάτιστας, λόγω έργων βελτίωσης της Ε016 (τμήμα Θέρμης - Γαλάτιστας)	17.832,82		ΕΓΝΑΤΙΑ ΟΔΟΣ Α.Ε.
02.25.7326.002	Ανόρυξη ερευνητικών γεωτρήσεων σε περιοχές των Δ.Ε. Πολυγύρου, Δήμου Πολυγύρου για την διερεύνηση των ποσοτικών και ποιοτικών χαρακτηριστικών του υπόγειου ύδατος - ΠΔΕ	333.638,72	Απόφαση Υπουργείου Υποδομών 112046/8-4-2022 (ΑΔΑ: 6Ν54465ΧΘΞ-6Ρ1), Απόφαση Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων 135724/13-12-21 (ΑΔΑ: 91ΗΦ46ΜΤΑΡ-ΝΞΓ)	ΠΔΕ
02.25.7326.010	Ανόρυξη Ερευνητικών γεωτρήσεων σε περιοχές των Δ.Ε. Ορμυλίας, Δήμου Πολυγύρου, με σκοπό τη διερεύνηση των ποσοτικών και ποιοτικών χαρακτηριστικών του υπόγειου ύδατος - ΠΔΕ	226.848,14	Απόφαση Υπουργείου Υποδομών 112046/8-4-2022 (ΑΔΑ: 6Ν54465ΧΘΞ-6Ρ1), Απόφαση Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων 135724/13-	ΠΔΕ

			12-21 (ΑΔΑ: 91ΗΦ46ΜΤΛΡ-ΝΞΓ)	
02.25.7326.011	Ανόρυξη Ερευνητικών γεωτρήσεων σε περιοχές των Δ.Ε. Ανθεμούντα, Δήμου Πολυγύρου, με σκοπό τη διερεύνηση των ποσοτικών και ποιοτικών χαρακτηριστικών του υπόγειου ύδατος - ΠΔΕ	81.094,12	Απόφαση Υπουργείου Υποδομών 112046/8-4-2022 (ΑΔΑ: 6Ν54465ΧΘΞ-6Ρ1), Απόφαση Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων 135724/13-12-21 (ΑΔΑ: 91ΗΦ46ΜΤΛΡ-ΝΞΓ)	ΠΔΕ
02.30.7323.004	Ανάπλαση κεντρικού οδικού άξονα κυκλοφορίας οικισμού Γαλάτιστας στα πλαίσια του χρηματοδοτικού προγράμματος του Πράσινου Ταμείου "Δράσεις Περιβαλλοντικού Ισοζυγίου"	311.645,00	Απόφαση ΔΣ Πράσινου Ταμείου 235.2.5./2022/ 23-03-2022 (ΑΔΑ: Ψ3Ν946Ψ844-ΓΧΧ)	ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ
02.30.7323.010	Ανάπλαση οδού 22ας Απριλίου 1854 στα πλαίσια του χρηματοδοτικού προγράμματος του Πράσινου Ταμείου "Δράσεις Περιβαλλοντικού Ισοζυγίου" στον άξονα προτεραιότητας Ι Αστική Αναζωογόνηση	311.645,00	Απόφαση Πράσινου Ταμείου 201.1.1/2020/ 23-12-2020 (ΑΔΑ: ΩΣΝ346Ψ844-ΝΚ3) Α	ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ
02.55.7334.001	Πρόγραμμα βελτίωσης οδικής ασφάλειας - Βελτίωση οδικής ασφάλειας παραλιακής δημοτικής οδού οικισμού Γερακινής Δήμου Πολυγύρου	1.791.251,83	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 22145/15-3-2023 (ΑΔΑ: 998Ξ46ΜΤΛ6-2ΩΘ)	ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ
02.60.7341.002	Ανακαίνιση προϋφιστάμενου δημοτικού βρεφονηπιακού σταθμού Πολυγύρου - Χρηματοδότηση Πρόγραμμα Αγροτικής Ανάπτυξης 2014-2020	24.733,67	Απόφαση Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας 4252/16-07-2019 (ΑΔΑ: Ψ8407ΛΛ-6ΤΓ)	ΕΣΠΑ
02.60.7341.005	Ανακαίνιση προϋφιστάμενου δημοτικού βρεφονηπιακού σταθμού Πολυγύρου – Υποέργο ΙV Συνέχιση εργασιών ανακαίνισης προϋφιστάμενου Δημοτικού Βρεφονηπιακού Σταθμού Πολυγύρου	349.285,12	Απόφαση Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας 4252/16-07-2019 (ΑΔΑ: Ψ8407ΛΛ-6ΤΓ)	ΕΣΠΑ
02.60.7341.006	Κατασκευή ραμπών και χώρων υγιεινής σχετικά για την πρόσβαση και την εξυπηρέτηση ΑΜΕΑ σε σχολικές μονάδες του Δήμου Πολυγύρου	145.436,27	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 64933/02-10-2020 (ΑΔΑ: ΨΖΣΓ46ΜΤΛ6-3ΙΡ)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ
02.61.7311.001	Διαμόρφωση περιβάλλοντος χώρου και κατασκευή περιφράξης εγκαταστάσεων καταφυγίου ζώων συντροφιάς Δήμου Πολυγύρου - Υποέργο Ι ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ	148.800,00	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 3689/15-1-2021 (ΑΔΑ: ΩΥΗΑ46ΜΤΛ6-ΙΝ8)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ
02.61.7311.002	Πράξη ένταξης Κατασκευή, επισκευή και συντήρηση αθλητικών εγκαταστάσεων Υποέργο Ι Κατασκευή γηπέδου 5Χ5 στη Δ.Κ. Πολυγύρου στη θέση Κέντρο Νεότητας Ο.Τ.	273.650,00	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 12809/19-02-2021 (ΑΔΑ: Ω55Ρ46ΜΤΛ6-ΒΚ4)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ

02.61.7311.003	Πράξη ένταξης Κατασκευή, επισκευή και συντήρηση αθλητικών εγκαταστάσεων Υποέργο ΙΙ Κατασκευή γηπέδου 5Χ5 στη Δ.Κ. Ορμύλιας και επισκευή γηπέδου στη Δ.Κ. Πολυγύρου	194.900,80	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 12809/19-02-2021 (ΑΔΑ: Ω55Ρ46ΜΤΛ6-ΒΚ4)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ
02.61.7336.001	Πρόγραμμα Ανάπτυξης 2021 - 2025 του Υπουργείου Εσωτερικών -Τροποποίηση εσωτερικής διαρρύθμισης κατασκευή ράμπας στο 2ο παιδικό σταθμό Δ. Κ. Πολυγύρου Δήμου Πολυγύρου	50.000,00	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 79608/22-09-2023 (ΑΔΑ: Ρ5Γ746ΜΤΛ6-Υ4Ν) Τροποποίηση απόφασης 28948/26-03-2024 (ΑΔΑ: 6ΝΝ846ΜΤΛ6-Φ0Ψ)	Εθνικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης 2021-2025
02.61.7341.010	Ενεργειακή αναβάθμιση κτιριακού συγκροτήματος Γυμνασίου - Λυκείου Πολυγύρου του Δήμου Πολυγύρου	1.700.000,00	Απόφαση Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας 6147/15-12-2023 (Ψ9ΩΩ7ΛΛ-6ΨΛ)	ΕΣΠΑ
02.61.7341.011	Ενεργειακή αναβάθμιση κτιριακού συγκροτήματος ΕΠΑΛ - ΔΚ Πολυγύρου του Δήμου Πολυγύρου	1.500.000,00	Απόφαση Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας 6195/19-12-2023 (ΨΥΖΗ7ΛΛ-2ΟΧ)	ΕΣΠΑ
02.61.7341.012	Ενεργειακή αναβάθμιση κτιρίου εκθεσιακού κέντρου Καλυβών του Δήμου Πολυγύρου	276.454,51	Απόφαση Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας 6167/18-12-2023 (Ω8ΖΗ7ΛΛ-ΔΔΙ)	ΕΣΠΑ
02.61.7341.013	Ενεργειακή αναβάθμιση κτιρίου δημοτικού σχολείου Ορμύλιας του Δήμου Πολυγύρου	89.731,31	Απόφαση Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας 6169/18-12-2023 (6ΥΘΕ7ΛΛ-ΣΘ6)	ΕΣΠΑ
02.61.7341.014	Ενεργειακή αναβάθμιση του Δημοτικού κλειστού γυμναστηρίου του Δ.Δ. Πολυγύρου του Δήμου Πολυγύρου» Χρηματοδότηση Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης κωδικός ΟΠΣ 5029537	1.150.000,00	Απόφαση Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης ΕΥΔ/ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ 6354/28-06-2019 (ΑΔΑ: Ψ9ΓΦ465ΧΙ8-93Ν)	ΕΣΠΑ
02.62.7325.001	Ένταξη της πράξης με αριθμό 5629/08-11-2021 της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας - Πράσινο Σημείο Πολυγύρου- Υποέργο ΙV Δίκτυα ΩΚΟ πράσινου σημείου Πολυγύρου	15.700,00	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 2151/6-6-2024 (ΑΔΑ: 667Υ7ΛΛ-84Ι)	ΕΣΠΑ
02.62.7341.001	Ένταξη της πράξης με αριθμό 5629/08-11-2021 της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας - Πράσινο Σημείο Πολυγύρου- Υποέργο Ι Κατασκευή πράσινου σημείου Πολυγύρου	761.152,76	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 2151/6-6-2024 (ΑΔΑ: 667Υ7ΛΛ-84Ι)	ΕΣΠΑ
02.63.7312.001	Υποέργο ΙΙ "Έργα ενίσχυσης εξωτερικών υδραγωγείων οικισμών Δήμου Πολυγύρου" πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι	100.451,43	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 41540/8-8-2018 (ΑΔΑ: Ω6ΞΥ465ΧΘ7-ΑΞΛ)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι - ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ
02.63.7312.002	Υποέργο Ι Έργα συλλογής και μεταφοράς λυμάτων Τ.Κ. Ολύνθου Δήμου Πολυγύρου - Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι	1.585.762,72	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 41733/30-5-2019 (ΑΔΑ: Ω114465ΧΘ7-ΠΦ7)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι - ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ
02.63.7312.003	Υποέργο ΙΙ Έργα επεξεργασίας και διάθεσης λυμάτων Τ.Κ. Ολύνθου Δήμου Πολυγύρου - Πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι"	496.141,33	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 41733/30-5-2019 (ΑΔΑ: Ω114465ΧΘ7-ΠΦ7)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι - ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ

02.63.7312.004	Υποέργο Ι "Αντικατάσταση - Βελτίωση υφιστάμενων δικτύων ύδρευσης Δ.Δ. Γαλάτιστας Δήμου Πολυγύρου πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι	1.435.000,00	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 41540/8-8-2018 (ΑΔΑ: Ω6ΞΥ465ΧΘ7-ΑΞΛ)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι - ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ
02.63.7312.005	Υποέργο ΙΙΙ "Αντικατάσταση - Βελτίωση υφιστάμενων δικτύων ύδρευσης Παλαιοκάστρου, Μεταμόρφωσης, Ορμύλιας, πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι	47.364,90	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 41540/8-8-2018 (ΑΔΑ: Ω6ΞΥ465ΧΘ7-ΑΞΛ)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι - ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ
02.63.7341.010	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων Χρηματοδότηση ΕΣΠΑ Πράξη: Έργα συλλογής, μεταφοράς, επεξεργασίας και διάθεσης λυμάτων Πολυγύρου - Καλυβών Υποέργο 1ο: Έργα συλλογής, μεταφοράς λυμάτων Πολυγύρου Καλυβών Δήμου Πολυγύρου	1.006.099,43	Πράξη ένταξης οικ. 15557/15-12-2016 (ΑΔΑ: ΩΟΕ44653Ο7-ΡΜΘ), 1η τροποποίηση: 15954/21-12-2016 (ΑΔΑ: ΩΩΓΥ465ΧΙ8-ΥΕΜ) 2η τροποποίηση: ΕΥΔ/ ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ 8616/26-10-2018 (ΑΔΑ: Ω4Κ0465ΧΙ8-ΘΨΑ) 3η τροποποίηση: ΕΥΔ/ ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ 1444/14-02-2019 (ΑΔΑ: ΩΥΤΛ465ΧΙ8-93Ι) 4η τροποποίηση: ΕΥΔ/ ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ 5001/27-05-2019 (ΑΔΑ: Ψ8Ω4465ΧΙ8-46Η) 5η τροποποίηση: ΕΥΔ/ ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ 4261/18-5-2020 (ΑΔΑ: ΩΙΨ646ΜΤΛΡ- 1ΘΦ), 6η τροποποίηση: ΕΥΔ/ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ 6072/14-06-2021 (ΑΔΑ: ΩΙΨ646ΜΤΛΡ-1ΘΦ)	ΕΣΠΑ
02.63.7341.013	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων Χρηματοδότηση ΕΣΠΑ Πράξη: Έργα συλλογής, μεταφοράς, επεξεργασίας και διάθεσης λυμάτων Πολυγύρου - Καλυβών Υποέργο 4ο: Δαπάνη αρχαιολογικών εργασιών	20.494,80	Πράξη ένταξης οικ. 15557/15-12-2016 (ΑΔΑ: ΩΟΕ44653Ο7-ΡΜΘ), 1η τροποποίηση: 15954/21-12-2016 (ΑΔΑ: ΩΩΓΥ465ΧΙ8-ΥΕΜ) 2η τροποποίηση: ΕΥΔ/ ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ 8616/26-10-2018 (ΑΔΑ: Ω4Κ0465ΧΙ8-ΘΨΑ) 3η τροποποίηση: ΕΥΔ/ ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ 1444/14-02-2019 (ΑΔΑ: ΩΥΤΛ465ΧΙ8-93Ι) 4η τροποποίηση: ΕΥΔ/ ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ 5001/27-05-2019 (ΑΔΑ: Ψ8Ω4465ΧΙ8-46Η) 5η τροποποίηση: ΕΥΔ/ ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ 4261/18-5-2020 (ΑΔΑ: ΩΙΨ646ΜΤΛΡ- 1ΘΦ), 6η τροποποίηση: ΕΥΔ/ΕΠ ΥΜΕΠΕΡΑΑ	ΕΣΠΑ

			6072/14-06-2021 (ΑΔΑ: ΩΙΨ646ΜΤΛΡ-ΙΘΦ)	
02.63.7341.040	Ένταξη του έργου "Έργα αντιπλημμυρικής προστασίας Οικισμών Ορμύλιας - Ψακουδίων στα πλαίσια της πράξης "Έργα αντιπλημμυρικής προστασίας στην Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας"	1.500.000,00	Προγραμματική Σύμβαση με Π.Κ.Μ	Α. ΤΡΙΤΣΗΣ
02.64.7322.002	Παρεμβάσεις βελτίωσης αστικού περιβάλλοντος και ανάπλαση οικιστικών ενοτήτων δημοτικής ενότητας Πολυγύρου - ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ Υποέργο Ι Παρεμβάσεις βελτίωσης αστικού περιβάλλοντος και ανάπλαση οικιστικών ενοτήτων δημοτικής ενότητας Πολυγύρου	2.266.970,36	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 9444/2021/12-1-2022 (ΑΔΑ: 94ΣΤ46ΜΤΛ6-ΨΣΣ)	Α. ΤΡΙΤΣΗΣ
02.64.7323.002	Ένταξη του έργου με τίτλο "Ασφαλτόστρωση αγροτικής οδού Γαλαρινού προς Βασιλικά (έως όρια Ν. Χαλκιδικής) πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι	43.935,84	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 76540/20-12-2018 (ΑΔΑ: Ψ7ΔΑ465ΧΘ7-ΓΨΤ)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι - ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ
02.64.7323.003	Υλοποίηση έργων και επενδυτικών δραστηριοτήτων - Πρόγραμμα Φιλόδημος ΙΙ. Ασφαλτοστρώσεις δρόμων Δήμου Πολυγύρου	37.893,68	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 30292/19-4-2019 (ΑΔΑ: 68Γ3465ΧΘ7-Ψ25)	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ
02.64.7323.004	Χρηματοδότηση έργου "Βελτίωση οδικού δικτύου Δήμου Πολυγύρου - Υπουργείο Υποδομών	582.043,59	Απόφαση Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών 291071/15-10-2021 (ΑΔΑ: 6ΦΦΘ465ΧΘΞ-ΝΕ7)	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΑΕ 571 ΕΝΑΡΙΘΜΟΣ 2014ΣΕ57100004
02.64.7341.008	Ένταξη έργου με τίτλο Αγροτική οδοποιία Δήμου Πολυγύρου ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ - Υποέργο Ι Αγροτική οδοποιία Δήμου Πολυγύρου	2.954.630,90	Απόφαση Υπουργείου Εσωτερικών 1382/05-08-2021 (ΑΔΑ: 97ΜΖ46ΜΤΛ6-ΕΨΖ)	Α. ΤΡΙΤΣΗΣ
02.64.7341.010	Αντιμετώπιση πλημμυρικών φαινομένων, αναβάθμιση αστικού οδικού δικτύου και περιβάλλοντος, σήμανση για την οδική ασφάλεια και συναφείς παρεμβάσεις που θα απαιτηθούν, βελτίωση βασικών υποδομών στο Δήμο Πολυγύρου.	603.343,48	Απόφαση Υπουργείου Οικονομικών 143523/28-12-2017 (ΑΔΑ: 6ΚΒΣ465ΧΙ8-67Ο)	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΑΕ 571 ΕΝΑΡΙΘΜΟΣ 2014ΣΕ57100015
02.64.7341.018	Πρόγραμμα Αγροτικής Ανάπτυξης Υποέργο Ι - Βελτίωση πρόσβασης αγροτικών περιοχών δημοτικής ενότητας Ορμύλιας Δήμου	662.352,77	Απόφαση Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων 4133/29-09-2022 (ΑΔΑ:	ΕΣΠΑ

	Πολυγύρου		6ΙΩΙ4653ΠΓ-696)	
02.64.7341.019	Πρόγραμμα Αγροτικής Ανάπτυξης Υποέργο ΙΙ - Δαπάνες αρχαιολογικών εργασιών για το υποέργο Ι Βελτίωση πρόσβασης αγροτικών περιοχών δημοτικής ενότητας Ορμύλιας Δήμου Πολυγύρου	8.060,00	Απόφαση Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων 4133/29-09- 2022 (ΑΔΑ: 6ΙΩΙ4653ΠΓ-696)	ΕΣΠΑ

Επί της απόφασης μειοψήφησαν οι Δημοτικοί Σύμβουλοι της μειοψηφίας οι κ.κ. Ευθύμιος Καρανάσιος, Γεώργιος Ματέας, Ευαγγελία Συροπλή, Αναστάσιος Καραφουλίδης, Μαρία Αβέρη, Σμαρώ Καρακατσάνη, Δημήτριος Ζαγγίλας και Νικόλαος Θεολόγης

Η παρούσα απόφαση πήρε αύξοντα αριθμό 1/2025

Έτσι συντάχθηκε το πρακτικό και υπογράφεται όπως παρακάτω

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Υπογραφή

ΤΑ Μ Ε Λ Η

Υπογραφές

**Ακριβές Απόσπασμα
Πολύγυρος 24-01-2025
Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.**

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΑΣΒΕΣΤΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ.			ΟΝΟΜΑ ΦΟΡΕΑ :		ΔΗΜΟΣ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ																	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2025			Α/Α Στήλης :	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
A	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Τιμή = 0 => Ταύτιση Στοιχοθεσίας και Π/Υ	ΠΡΟΕΙΣΧΥΟΝΤΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΎΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	
Γραμμή 1	Επιχορηγήσεις από Τακτικό Προϋπολογισμό	(+) (06) _ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ(+) (1211) _Εκτακτες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1215) _Εσοδο από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων(+) (1325) _Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (1327) _Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (4311) _ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)(+) (4312) _Εσοδα για τη χορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές(+) (4313) _Επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για μακροχρόνια ανέργους	7.809.371	230.653	665.044	485.296	1.380.993	723.084	575.406	513.518	3.193.001	554.078	739.626	634.056	5.120.761	901.976	707.965	1.078.670	7.809.371	0		
Γραμμή 2	Επιχορηγήσεις από ΠΔΕ, Ε.Ε και λοιπές πηγές.	(+) (121) _ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ(-) (1211) _Εκτακτες επιχορηγήσεις για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(-) (1215) _Εσοδο από επιχορήγηση για πληρωμή ληξιπρόθεσμων(+) (131) _ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ(+) (132) _ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ(-) (1325) _Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(-) (1327) _Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού)(+) (3123) _Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» (παρ. 5 του άρ. 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της κια υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020) - Πρόγραμμα Φυλόδημος Ι (αρ. 69 του ν. 4509/2017)](+) (3125) _Δάνεια που αφορούν στα Τοπικά Χωρικά Σχέδια (αρ. 70 του ν. 4509/2017)(+) (3126) _Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημόσιων κτιρίων (αρ. 37 του ν. 4608/2019)(+) (3129) _Λοιπά Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα(-) ([60-69]-ΚΑΕ 65) _ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ: 60 - 69 (-) (8262) _Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ	28.949.407	1.452.408	1.276.859	1.480.490	4.209.757	1.997.235	2.347.050	2.982.696	11.536.738	2.887.666	1.195.847	3.645.196	19.265.447	2.038.121	4.266.128	3.379.711	28.949.407	0		
Γραμμή 3.α	Ίδια Έσοδα	(+) (01) _Πράσοδοι από ακίνητη περιουσία(+) (02) _Εσοδα από κινητή περιουσία(+) (03) _Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα(+) (04) _Εσοδα 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 πρώτμια παράβολα(+) (16) _Λοιπά έκτακτα έσοδα	6.693.302	263.138	310.651	318.188	891.977	263.007	352.403	288.089	1.795.476	558.084	515.991	461.642	3.331.193	539.051	431.113	2.391.945	6.693.302	0		
Γραμμή 3.β	Ίδια Έσοδα που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	(+) (2) _Εσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά	1.623.500	8.105	37.701	111.734	157.540	146.349	128.870	150.050	582.809	121.873	98.464	220.536	1.023.681	209.164	199.110	191.545	1.623.500	0		
Γραμμή 4	Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	(+) (32) _Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη(-) (8511) _Προβλέψεις μη εισπραχjes εισπρακτέων υπολοίπων	817.400	23.960	54.850	59.259	138.069	76.042	86.939	86.154	387.203	80.875	72.976	70.080	611.135	63.244	73.867	69.154	817.400	0		
Γραμμή 5	Λοιπά Έσοδα	(+) (31) _Εισπράξεις από δάνεια(-) (3123) _Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα [Πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» (παρ. 5 του άρ. 130 του ν. 4635/2019, Α' 167, ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' της κια υπ' αριθμ. 22766/09-04-2020) - Πρόγραμμα Φυλόδημος Ι (αρ. 69 του ν. 4509/2017)](-) (3125) _Δάνεια που αφορούν στα Τοπικά Χωρικά Σχέδια (αρ. 70 του ν. 4509/2017)(-) (3126) _Δάνεια που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημόσιων κτιρίων (αρ. 37 του ν. 4608/2019)(-) (3129) _Λοιπά Αναπτυξιακά - Επενδυτικά δάνεια από ειδικά προγράμματα(+) (41) _Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων(+) (42) _Επιστροφές χρημάτων(+) (4319) _Λοιπά έσοδα προς απόδοση σε τρίτους	4.730.320	128.954	366.977	351.817	847.747	351.878	345.780	390.126	1.935.531	367.256	343.186	402.212	3.048.183	455.143	460.751	766.243	4.730.320	0		
A.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΓΡΑΜΜΕΣ 1-5		50.623.300	2.107.217	2.712.082	2.806.783	7.626.082	3.557.596	3.836.448	4.410.632	19.430.757	4.569.831	2.966.091	5.433.721	32.400.400	4.206.699	6.138.934	7.877.268	50.623.300	0	0	
Γραμμή 6	Διαθέσιμα	Ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12 του προηγούμενου έτους (συμπληρώνεται υποχρεωτικά)	3.272.197																			
Γραμμή 7	Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο	5_Χρηματικό υπόλοιπο(-) (8512)_Προβλέψεις μη εισπραχjes εξαιτίας λογιστικών εκκρεμοτήτων(-) (8513)_Προβλέψεις μη εισπραχjes εξαιτίας ταμειακών ελλειμμάτων	3.272.197																			
A.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ (Σύνολο Γραμμών 1-6)		53.895.497																			

B	ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	ΟΜΑΔΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνιο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνιο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνιο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνιο	Έλεγχος ταύτισης Π/Υ και Στοιχοθεσίας (Η ΤΙΜΗ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΙΣΟΥΤΑΙ ΜΕ "0")	ΠΡΟΕΙΣΧΥΟΝΤΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΎΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ Η ΠΡΟΕΙΣΧΥΟΝΤΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ
Γραμμή 1	Κόστος προσωπικού	(+) (60) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(+) (8111) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (ΠΟΕ)	8.339.377	258.761	635.299	628.805	1.522.865	637.140	637.011	685.724	3.482.740	676.086	676.326	714.676	5.549.827	801.736	750.346	1.237.468	8.339.377	0	
Γραμμή 2	Λοιπά έξοδα χρήσης	(+) (6) _Έξοδα Χρήσης(-) (60) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(-) (ΥΠΗΡ. 60-69_ΚΑΕ 65) _ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ που παρακολουθούνται στους ΚΑ υπηρεσιών του ΠΔΕ: 60 - 69 (+) (8243) _Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους	10.303.300	6.367	139.588	600.801	746.757	364.278	376.329	450.360	1.937.723	696.023	777.660	657.683	4.069.089	1.075.470	897.280	4.261.461	10.303.300	0	
Γραμμή 3	Δαπάνες για επενδύσεις	(+) (7) _Επενδύσεις(+) (812) _Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	27.026.064	0	1.441.184	601.120	2.042.305	2.173.990	1.441.140	1.496.164	7.153.599	4.132.892	1.503.393	3.390.262	16.180.146	2.736.694	2.273.360	5.835.865	27.026.064	0	
Γραμμή 4	Πληρωμές ΠΟΕ	(+) (81) _Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)(-) (8111) _Αμοιβές και έξοδα προσωπικού(-) (812) _Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)(+) (83) _Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	3.465.691	20.000	246.084	786.593	1.052.677	433.029	247.179	484.574	2.217.459	351.259	326.857	289.180	3.184.755	216.810	64.126	0	3.465.691	0	
Γραμμή 5	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	(+) (82) _α) Αποδόσεις εσόδων υπέρ δημοσίου και τρίτων(-) (8243) _Απόδοση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές σε δικαιούχους(-) (8262) _Επιστροφή χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ	4.750.320	310.275	345.796	454.727	1.110.798	364.545	381.490	362.638	2.219.470	359.310	404.303	368.840	3.351.924	296.353	470.178	631.866	4.750.320	0	
B.1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Γραμμές 1 - 5)		53.884.753	595.403	2.807.952	3.072.047	6.475.402	3.972.982	3.083.148	3.479.460	17.010.991	6.215.569	3.688.539	5.420.641	32.335.740	5.127.062	4.455.290	11.966.660	53.884.752	0	0
Γραμμή 6	Αποθεματικό	(9) _Αποθεματικό	10.744																		
B.2	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (Γραμμές 1 - 6)		53.895.497																		
Γ.1	Υψος Απλήρωτων Υποχρεώσεων κατά την 31/12 προηγούμενου οικ. έτους		4.079.923																		
Γ.2	Μηνιαίοι στόχοι απλήρωτων υποχρεώσεων έτους στοχοθεσίας			4.059.923	3.669.686	2.883.093	2.883.093	2.450.064	2.202.885	1.718.311	1.718.311	1.167.053	684.348	320.936	320.936	64.126	0	0	0		
Δ	Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			4.784.010	4.688.141	4.422.877	4.422.877	4.007.490	4.760.790	5.691.963	5.691.963	4.046.225	3.323.776	3.336.856	3.336.856	2.416.492	4.100.136	10.744	10.744		
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Στόχος)			724.088	1.018.455	1.539.784	1.539.784	1.557.427	2.557.906	3.973.652	3.973.652	2.879.172	2.639.428	3.015.919	3.015.919	2.352.366	4.100.136	10.744	10.744		
Ζ	Διαφορά για συμφωνία Π/Υ		(85) Προβλέψεις μη εισπραχjes θεβαιωμένων κατά τα ΠΟΕ	6.280.000																	
H.1	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ		"Σύνολο Εσόδων 1-5" + "Προσαρμοσμένο Χρηματικό Υπόλοιπο" + ΚΑΕ (85)	60.175.497																	
H.2	Συμφωνία ετήσιων στόχων με Π/Υ		"Σύνολο Εξόδων με αποθεματικό 1-6" + ΚΑΕ (85)	60.175.497																	

Υπόδειγμα: Σ.1-ΔΗΜΟΙ_ΝΠΔΔ