

**ΣΧΕΔΙΟ  
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ  
2017  
ΔΗΜΟΥ ΛΑΡΙΣΑΙΩΝ**

**ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΝΤΑΗΣ**

**ΛΑΡΙΣΑ  
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2016**

Κυρίες και Κύριοι ,

Σας υποβάλλουμε το σχέδιο Προϋπολογισμού του Δήμου Λαρισαίων , για το οικονομικό έτος 2017. Η Δημοτική Αρχή δεν έχει την πολυτέλεια να καταθέτει προϋπολογισμό σε συνθήκες ευημερίας και για τη σύνταξη του φετινού Προϋπολογισμού λάβαμε υπόψη μας τη συνεχιζόμενη οικονομική κρίση.

Όπως όλοι γνωρίζουμε η χώρα βιώνει μεγάλη οικονομική και ανθρωπιστική κρίση. Μεγάλα τμήματα της κοινωνίας ζούν ή απειλούνται να ζήσουν σε συνθήκες φτώχειας και κοινωνικού αποκλεισμού .

Την περίοδο 2010-2014 τα μέτρα του προγράμματος οικονομικής προσαρμογής (αύξηση των φορολογικών εσόδων και περικοπή των δαπανών) έφθασαν στο 24,5% του ΑΕΠ (σε ονομαστικές τιμές του 2009). Η εκτιμώμενη σωρευτική επίδραση των μέτρων στην οικονομική δραστηριότητα ήταν -25,7% μετρούμενη ως προς το ΑΕΠ του 2009. Η σημαντική αρνητική επίδραση αποδίδεται κυρίως στο γεγονός ότι εφαρμόστηκε ένα ιδιαίτερα βαρύ και εμπροσθοβαρές πρόγραμμα.

Η οικονομική προσαρμογή της περιόδου 2010-2014 είχε ως αποτέλεσμα την επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων του προγράμματος, δηλαδή της μείωσης του ελλείμματος και της ισοσκέλισης του πρωτογενούς ισοζυγίου της Γενικής Κυβέρνησης, και της διόρθωσης του ισοζυγίου τρεχουσών συναλλαγών.

Το μέγεθος, όπως και η ένταση της οικονομικής προσαρμογής είχε σοβαρές αρνητικές οικονομικές και κοινωνικές επιπτώσεις. Η σωρευτική απώλεια της οικονομικής δραστηριότητας σε όρους πραγματικού ΑΕΠ, η οποία ξεπέρασε το 25%, πυροδότησε ταυτόχρονα ένα φαύλο κύκλο στη δυναμική του λόγου χρέους/ΑΕΠ της Γενικής Κυβέρνησης, ο οποίος αυξήθηκε από 129,7% του ΑΕΠ το 2009 σε 177,1% του ΑΕΠ το 2014.

Σε κοινωνικό επίπεδο οι επιπτώσεις ήταν ιδιαίτερα αρνητικές. Μεταξύ των ετών 2010 και 2014 σημειώθηκε αύξηση της ανεργίας κατά 14,1 εκατοστιαίες μονάδες . Επιπλέον, αυξήθηκε και η εισοδηματική ανισότητα, με τα νοικοκυριά στο χαμηλότερο τμήμα της εισοδηματικής κλίμακας να καταγράφουν απώλειες συγκριτικά μεγαλύτερες της συνολικής μείωσης των εισοδημάτων στην οικονομία, η οποία σημειώθηκε στο πλαίσιο της πολιτικής της εσωτερικής υποτίμησης για τη βελτίωση της ανταγωνιστικότητας της ελληνικής οικονομίας.

Κατά την διάρκεια του 2015, η εφαρμογή νέου πολιτικού σχεδιασμού για την αντιμετώπιση των προβλημάτων της ελληνικής οικονομίας και η αναζήτηση νέου πλαισίου συμφωνίας με τους διεθνείς εταίρους και πιστωτές της χώρας, στάθηκε αφορμή για την αύξηση

της οικονομικής αβεβαιότητας. Ως εκ τούτου, ένας νέος κύκλος δυσμενών προσδοκιών ξεκίνησε, με αποτέλεσμα τη χειροτέρευση του οικονομικού κλίματος, την επιδείνωση της ρευστότητας στο ελληνικό τραπεζικό σύστημα και την επιβράδυνση της πορείας της οικονομίας προς την ανάκαμψη.

Στην διάρκεια των πρώτων μηνών του 2016 η Εθνική οικονομία συνέχισε να επηρεάζεται από τους περιορισμούς στην κίνηση κεφαλαίων, αλλά και από το συνεχιζόμενο κλίμα που προέκυπτε από τις παρατεταμένες διαπραγματεύσεις.

Η ολοκλήρωση όμως της πρώτης αξιολόγησης, φαίνεται ότι θέτει τις βάσεις για την βελτίωση των συνθηκών χρηματοδότησης της οικονομίας. Σύμφωνα με τα στοιχεία της ΕΛΣΤΑΤ για το γ' τρίμηνο του 2016 καταγράφεται άνοδος του ΑΕΠ κατά 0,8% έναντι του β' τριμήνου και κατά 1,8% έναντι του αντίστοιχου τριμήνου του 2015, εξέλιξη που φαίνεται να επαναφέρει την οικονομία σε ανοδική τροχιά.

Είναι σημαντικό να αναφέρω, ότι η αύξηση του ΑΕΠ οφείλεται στην αύξηση των ακαθάριστων επενδύσεων και την ανάκαμψη της κατανάλωσης.

Τέλος οι προβλέψεις των Διεθνών Οργανισμών αλλά και της Τράπεζας της Ελλάδος (ενδιάμεση έκθεση Δεκέμβριος 2016 για την Νομισματική Πολιτική) για την ελληνική οικονομία δείχνουν ανάκαμψη της δραστηριότητας η οποία ξεκινά από το β' εξάμηνο του 2016 και συνεχίζεται στα έτη 2017, 2018 και 2019.

Για το 2017 προβλέπεται ρυθμός ανάπτυξης 2,5%, ο οποίος τα επόμενα 2 έτη μπορεί να προσεγγίσει και το 3%.

Αυτή την πραγματικότητα καλούμαστε να αντιμετωπίσουμε ως Τοπική Αυτοδιοίκηση, ο πιο κοντινός προς την κοινωνία θεσμός της Πολιτείας.

Μία Τοπική Αυτοδιοίκηση με κατά 60% λιγότερους πόρους από το 2010 και μετά και ολοένα λιγότερο ανθρώπινο δυναμικό εξαιτίας των συνταξιοδοτήσεων, των πρόωρων αποχωρήσεων και της αναστολής των προσλήψεων έως το τέλος του 2016.

Μία Τοπική Αυτοδιοίκηση με κατά 9% λιγότερους πόρους περίπου σε σχέση με το 2016, λόγω τερματισμού της απόδοσης των παρακρατηθέντων της περιόδου 1997-2004.

## ΣΤΟΧΕΥΣΕΙΣ -ΕΠΙΔΙΩΞΕΙΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Στη νέα περίοδο, η οποία είναι αδιαμφισβήτητα δύσκολη, η βούληση του Δήμου, η οποία εκφράζεται μέσα από τη διαδικασία σύνταξης του νέου προϋπολογισμού έτους 2017, είναι η ευκαιρία να σταθεί ο Δήμος αρωγός στους δοκιμαζόμενους πολίτες με την παροχή ενός κοινωνικού δικτύου ασφαλείας, αλλά και με δράσεις και έργα που θα είναι περισσότερο αποτελεσματικά και επωφελή για το σύνολο της τοπικής κοινωνίας.

Πρόκειται για την τρίτη συνεχόμενη χρονιά που η Δημοτική Αρχή θα επιτύχει τους στόχους στα έσοδα. Αυτό οφείλεται στη συνεπή και πετυχημένη πολιτική εσόδων η οποία θα συνεχιστεί και το 2017 και αποτελεί τον κύριο παράγοντα ανάκτησης της αξιοπιστίας και εφαλτήριο για ένα μεγαλόπνοο πρόγραμμα τεχνικών έργων στην διετία 2017-2018. Η θετική

αποτίμηση από την βελτίωση των οικονομικών στοιχείων του Δήμου δημιουργεί τις προϋποθέσεις μέσα από εφαρμογή του προϋπολογισμού 2017 , ούτως ώστε να έχουμε :

- Την δυνατότητα βελτίωσης της καθημερινότητας του πολίτη με σταδιακή ,αργή μεν , αλλά διαρκή αποκατάσταση και επίλυση χρόνιων προβλημάτων στις κοινωνικές υποδομές της πόλης.(Αθλητικά κέντρα, δημοτικά κτίρια, σχολεία κλπ.)
- Στα πλαίσια βελτίωσης της καθημερινότητας επίσης προτείνουμε αύξηση όλων των κωδικών του Π/Υ που αφορούν τα έργα συντηρήσεων .(Ασφαλτοστρώσεις, πεζοδρόμια, κράσπεδα κλπ.)
- Στον Π/Υ αποτυπώνεται διακριτά με τα προτεινόμενα νέα έργα , η έναρξη υλοποίησης του Στρατηγικού Σχεδιασμού της πόλης στην νέα περίοδο.
- Στην αντιμετώπιση της ανθρωπιστικής κρίσης , μέσα από τις πολιτικές ανακούφισης των ευπαθών κοινωνικών ομάδων με την απαλλαγή ή την μεγάλη μείωση των δημοτικών τελών και προκειμένου να διευρυνθεί το πεδίο εφαρμογής , έτσι ώστε σε αυτό να συμπεριληφθούν και άλλες χρήζουσες προστασίας κοινωνικές ομάδες, μεταξύ των οποίων οι τρίτεκνοι και οι μακροχρόνια άνεργοι.
- Επιδίωξη της Δημοτικής Αρχής είναι επίσης , πέρα από την υποστήριξη των ιδιαίτερα οικονομικά αδυνάτων συμπολιτών μας, ο εξορθολογισμός των αναταποδοτικών τελών στο σύνολο των δημοτών , στα πλαίσια ενός νέου σχεδιασμού αλλά και των λοιπών υπηρεσιών που παρέχονται από τον Δήμο.
- Στην ενεργοποίηση των πολιτών μέσω των συμβουλίων των δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων στα πλαίσια της πρότασης για αλλαγή των σχέσεων μεταξύ τοπικής εξουσίας και πολιτών, με στόχο να αποκτήσουν οι πολίτες ενεργό ρόλο στον καθορισμό και την υλοποίηση των επενδυτικών προτεραιοτήτων της τοπικής αυτοδιοίκησης στην κατεύθυνση της συμμετοχικής διαδικασίας διαβούλευσης που αφορά τις προτάσεις του προϋπολογισμού σε επίπεδο δημοτικών διαμερισμάτων. Στα πλαίσια αυτά αυξάνουμε το ποσό για κάθε κοινότητα από τις 12.000 σε 20.000 ευρώ, προκειμένου να προτείνουν οι ίδιοι μικρά έργα – παρεμβάσεις -βελτιώσεις των υποδομών τους και ο Δήμος δεσμευτικά να τα υλοποιεί, πέραν εκείνων που είναι ενταγμένα στο τεχνικό πρόγραμμα.
- Ο αναπτυξιακός προσανατολισμός πέρα από το εκτεταμένο πρόγραμμα έργων αποτυπώνεται και στα άλλα κονδύλια του Π/Υ που αφορούν κατ' αρχάς στις υποδομές της σκεπαστής αγοράς Νεάπολης όπου πρόκειται να γίνει ένας σύγχρονος εκθεσιακός χώρος για την διοργάνωση της Γεωργικής και Κτηνοτροφικής έκθεσης Agrothessaly , υπηρετώντας έτσι το στόχο του Δήμου Λαρισαίων για συνεχή και πολυεπίπεδη προσπάθεια για ανάδειξη και την εξωστρέφεια της πόλης και εν τέλει της ανάδειξης της σε πρώτο περιφερειακό πόλο της χώρας.
- Η ολοκλήρωση της κατασκευής και η λειτουργία του Προσκήνιου Πολιτισμού Έργο που θα δημιουργήσει θετικές επιπτώσεις κατ' αρχάς στην απασχόληση με την δημιουργία

θέσεων απασχόλησης τόσο κατά την κατασκευή όσο και μόνιμες θέσεις κατά την λειτουργία του αλλά και θετικές επιπτώσεις στην τοπική και περιφερειακή οικονομία με την αύξηση του εισοδήματος, ειδικότερα στον τομέα του τουρισμού.

Η λειτουργία του Προσκήνιου Πολιτισμού στοχεύει :

- Στην πολιτιστική ανάδειξη της ευρύτερης περιοχής
- Στην δημιουργία νέων θέσεων εργασίας
- Στη βελτίωση και διαφοροποίηση του πολιτιστικού προϊόντος , τόσο για τους κατοίκους του Δήμου όσο και για τους επισκέπτες , έτσι ώστε αυτό να καταστεί περισσότερο ελκυστικό , ειδικότερα για ομάδες με ειδικά ενδιαφέροντα και υψηλή τουριστική δαπάνη.

Στόχοι που αναμένονται από την λειτουργία αυτού είναι :

- Η βελτίωση της ανταγωνιστικότητας του τουριστικού προϊόντος
  - Η ανάπτυξη του Συνεδριακού τουρισμού
  - Η αναμενόμενη δημιουργία νέων επενδύσεων σε υποδομές στον κλάδο του τουρισμού στον νομό
  - Η συμβολή στην άμεση αύξηση της κατά κεφαλήν τουριστικής δαπάνης
  - Η συμβολή στην προσέλευση επιστημονικού τουριστικού ρεύματος , με εκπαιδευτικό και ερευνητικό χαρακτήρα
  - Η συμβολή στην διασύνδεση των ελληνικών πολιτιστικών στοιχείων με τις σύγχρονες διεθνείς και ευρωπαϊκές τάσεις και αντιλήψεις της πολιτιστικής παραγωγής
  - Η ανάδειξη της διαπολιτισμικής και πολυπολιτισμικής ιδιαιτερότητας της περιοχής
  - Η συμβολή στην ώθηση της τοπικής οικονομίας.
- Η ολοκλήρωση των απαλλοτριώσεων και της κατεδάφισης του ΟΤ 867 που περικλείεται μεταξύ των οδών Ύδρας, Παπαναστασίου και Βενιζέλου με σκοπό την ανάδειξη του Αρχαίου θεάτρου.
- Εκπονείται ένα πλάνο δράσεων Τουριστικής προβολής της πόλης , το οποίο θα υποβληθεί και στον ΕΟΤ , στην προσπάθεια προβολής και ανάδειξης των μνημείων της πόλης , όπου όπου κατ' αρχάς τίθεται στόχευση προσέλκυσης του μαθητικού τουρισμού, τουρισμού city break , διερχόμενου τουρισμού που θέλουμε να κρατήσουμε στην Λάρισα κ.α.
- Στις δράσεις εμπεριέχονται ενδεικτικά :
- Συμμετοχή του Δήμου σε εκθέσεις στο εσωτερικό και εξωτερικό
  - Πρόσκληση ξένων δημοσιογράφων και τουριστικών πρακτόρων
  - Δημιουργία λογοτύπου
  - Δημιουργία έντυπου τουριστικού υλικού
  - Προβολή στα ΜΜΕ
- Σημειωτέον ότι οι προτεινόμενες δράσεις τουριστικής προβολής , εντάσσονται στο στρατηγικό σχέδιο μάρκετινγκ της Λάρισας.

Λάρισα, Δεκέμβριος 2016

Παναγιώτης Νταής

Αντιδήμαρχος

Οικονομίας & Ανάπτυξης

Πριν παρουσιάσουμε τα βασικά κονδύλια του προϋπολογισμού, πρέπει να αναφερθούμε στο πλαίσιο λειτουργίας και αρχών που διέπει τους προϋπολογισμούς των ΟΤΑ καθώς και στο νομοθετικό πλαίσιο της οικονομικής διαχείρισης των Ο.Τ.Α.

<p style="text-align: center;"><b>ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ - ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΤΑ</b></p>
---

- **Ο προϋπολογισμός** είναι η διοικητική πράξη με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα έξοδα για ένα οικονομικό έτος (ο.ε.), τα οποία κατατάσσονται σε ειδικούς λογαριασμούς κατά κεφάλαιο και άρθρα (κωδικούς αριθμούς εσόδων/εξόδων Κ.Α.Ε) και αποτελεί θεμελιώδη έννοια του δημοσίου λογιστικού, με το οποίο καθορίζεται το ετήσιο δημοσιονομικό πρόγραμμα.

- **Ο τύπος του προϋπολογισμού** των Δήμων καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών (ΚΥΑ) (άρθρο 155 παρ. 2 του Ν.3462/2006). Κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η υπ' αρ. **7028/3-2-2004 ΚΥΑ** (ΦΕΚ 253/τ.Β' /9-2-2004), με την οποία καθορίστηκε ο νέος τύπος προϋπολογισμού των Ο.Τ.Α. Α' βαθμού.

Έκτοτε η ανωτέρω ΚΥΑ έχει τροποποιηθεί ως προς ορισμένα σημεία με την έκδοση μεταγενέστερων ΚΥΑ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.4 του άρθρου 175 του Ν.3463/2006, και οι οποίες παρέχουν οδηγίες κατάρτισης των προϋπολογισμών των Δήμων για το επόμενο ο.ε. Η διάταξη ωστόσο της παρ. 4 του άρθρου 175 του Ν.3463/2006, αντικαταστάθηκε από την παρ. 9 του άρθρου 77 του Ν.4172/2013, η οποία ορίζει ότι «Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών που εκδίδεται τον **Ιούλιο κάθε έτους**, μετά από γνώμη της Κ.Ε.Δ.Ε., παρέχονται οδηγίες για την κατάρτιση, εκτέλεση και αναμόρφωση προϋπολογισμού των δήμων.

**Η Φύση του προϋπολογισμού** έχει τριπλή σημασία, ήτοι:

- **Δημοσιολογιστική** αφού με τον προϋπολογισμό χαράσσεται η μελλοντική οικονομική πορεία του ΟΤΑ για ένα χρονικό διάστημα, με τον **προσδιορισμό των αναμενόμενων εσόδων και τον καθορισμό των ορίων των εξόδων** και διαμορφώνεται το πλαίσιο για την επίτευξη των σκοπών του, διαμορφώνοντας το **δημοσιονομικό πρόγραμμα**

- **Οικονομικοπολιτική** αφού η λειτουργία του προϋπολογισμού για την κάλυψη των αναγκών του ΟΤΑ, συνίσταται στην **επίτευξη των σκοπών του** με έναν οικονομικοπολιτικά υπεύθυνο τρόπο, ο οποίος πρέπει να εναρμονίζεται μεταξύ των αναγκών και της κάλυψης αυτών με ορθολογιστικό τρόπο και

- **Δημοσιονομική** με την έννοια ότι ο προϋπολογισμός δεν αποτελεί απλή λογιστική κατάσταση των προβλέψεων εσόδων και εξόδων, αλλά βαρυσήμαντη πράξη, που συνίσταται στον προγραμματισμό και τον συντονισμό των δραστηριοτήτων του ΟΤΑ,

στη διαμόρφωση της επενδυτικής πολιτικής και τον έλεγχο της λογιστικής ορθότητας, της νομιμότητας και της οικονομικής αποδοτικότητας.

Η λειτουργία του προϋπολογισμού για τα έσοδα είναι απλώς προσδιοριστική και εξουσιοδοτική για την είσπραξη τους, ενώ για τα έξοδα είναι επιπλέον νομιμοποιητική, αφού καμία δαπάνη δεν μπορεί να εκτελεστεί χωρίς να προβλέπεται σε αυτόν.

### **1. Αρχή της ετήσιας διάρκειας.**

Σύμφωνα με την αρχή της ετήσιας διάρκειας, οι δημοσιονομικές πράξεις του προϋπολογισμού αναφέρονται σε ένα οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

### **2. Αρχές της ενότητας και της καθολικότητας.**

(α) Σύμφωνα με την **αρχή της ενότητας** όλα τα δημόσια έσοδα και τα έξοδα εγγράφονται σε έναν ενιαίο προϋπολογισμό.

(β) Σύμφωνα με την **αρχή της καθολικότητας**, όλα τα δημόσια έσοδα και έξοδα εμφανίζονται στον προϋπολογισμό. Στον προϋπολογισμό περιλαμβάνονται και τα αποθεματικά, καθώς και οι εγγυήσεις του δημοσίου και των οιονεί χρηματοοικονομικών δραστηριοτήτων.

(γ) Κατά τις αρχές αυτές κανένα έσοδο και καμία δαπάνη δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί εάν δεν αντιστοιχεί σε Κωδικό Αριθμό Εσόδων/Εξόδων (ΚΑΕ) του προϋπολογισμού (**αρχή ενότητας**) καμία δαπάνη δεν μπορεί να αποτελέσει το αντικείμενο ανάληψης ή εντολής πέραν των εγκεκριμένων πιστώσεων (**αρχή καθολικότητας**).

### **3. Αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού και της ειδικότητας των πιστώσεων.**

Σύμφωνα με την αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού τα δημόσια έσοδα και έξοδα του προϋπολογισμού προσδιορίζονται με **ορισμένη εκ των προτέρων αναλυτική κωδική κατάταξη**, που ορίζεται με σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και η οποία επικαιροποιείται ανά τακτά χρονικά διαστήματα.

### **4. Αρχή της ειλικρίνειας και της ακριβείας του προϋπολογισμού.**

Σύμφωνα με την αρχή της ειλικρίνειας και της ακριβείας του προϋπολογισμού **κάθε πρόβλεψη εσόδων και εξόδων που περιέχεται στον προϋπολογισμό πρέπει να είναι ειλικρινής και ακριβής στο μέτρο του εφικτού και να μην υπερεκτιμά ή υποτιμά τα πραγματικά στοιχεία στα οποία βασίζονται οι προβλέψεις.**

### **5. Αρχή της δημοσιότητας**

Συνοπτική οικονομική κατάσταση του προϋπολογισμού, όπως τελικώς ψηφίσθηκε από το δημοτικό συμβούλιο, **αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του οικείου δήμου και δημοσιεύεται σε μία (1) τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα.** Διευκρινίζεται ότι η προαναφερθείσα κατάσταση αναρτάται υποχρεωτικά στην επίσημη ιστοσελίδα του Δήμου (αρθ.266 παρ.6 ν.3852/2010) αλλά και στη

«ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (αρθ.2 παρ.4 ν.3861/2010). Αν δεν διενεργηθεί η δημοσίευση στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» δεν εκτελείται ο προϋπολογισμός (αρθ.4 ν.3861/2010), καθώς οι προϋπολογισμοί των Δήμων εμπίπτουν στο αρθ.2 παρ.4 περ.6 ν.3861/2010 (και ειδικότερα η δημοσίευση της περίληψης αυτού στο αρθ.3 παρ.4 ν.3861/2010).

## 6. Αρχή της ισοσκελίσης

Ο προϋπολογισμός καταρτίζεται και υποβάλλεται **ισοσκελισμένος**.

- **Απαραίτητη προϋπόθεση για τη ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού έκαστου έτους των δήμων, είναι η προηγούμενη κατάρτιση του Τεχνικού Προγράμματος για το έτος αυτό.**

Ειδικότερα, πριν την κατάρτιση του προϋπολογισμού απαιτείται απόφαση του **τεχνικού προγράμματος**, ώστε να συμπεριληφθούν ενταχθούν στο σχέδιο του προϋπολογισμού και με ιδιαίτερο κωδικό αριθμό τα προς εκτέλεση έργα (νέα ή συνεχιζόμενα) με τις αντίστοιχες πιστώσεις τους. Διαπιστώνεται, λοιπόν, ότι το Τεχνικό Πρόγραμμα και ο Προϋπολογισμός έχουν άμεση συνάφεια και είναι άρρηκτα συνδεδεμένοι.

**Συγκεκριμένα**, όσον αφορά την κατάρτιση του Τεχνικού Προγράμματος, το άρθρο 208 του Ν.3463/2006 αναφέρει ότι «Τα Δημοτικά και Κοινοτικά Συμβούλια, καθώς και τα Διοικητικά Συμβούλια των Συνδέσμων οφείλουν, **δύο (2) τουλάχιστον μήνες πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους**, να αποφασίζουν 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».

Από τη σχετική απόφαση του Τεχνικού Προγράμματος θα πρέπει να αποτυπώνεται με σαφήνεια εάν ένα έργο είναι συνεχιζόμενο ή νέο, το ποσό της δαπάνης του που θα συντελεστεί εντός του έτους, τον ΚΑ εξόδων που θα βαρύνει και την πηγή χρηματοδότησής του με αντίστοιχη αποτύπωση του ΚΑ εσόδων.

Νέα έργα χρηματοδοτούμενα από ίδια έσοδα εγγράφονται στον προϋπολογισμό, και ως εκ τούτου και στο τεχνικό πρόγραμμα, μόνο εφόσον στοιχειοθετείται από τις αντίστοιχες εγγραφές εσόδων η χρηματοδότηση τους. (άρθρο 1 παρ. 3 της υπ'αρ. 29530/2014 ΚΥΑ)  
Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι κανένα έργο δεν μπορεί να εκτελεστεί και να θεωρηθεί νόμιμη η δαπάνη εφόσον δεν περιλαμβάνεται στο ετήσιο τεχνικό πρόγραμμα και εφόσον η δαπάνη δεν έχει εγγραφεί στον αντίστοιχο κωδικό του εγκεκριμένου ετήσιου προϋπολογισμού.

## ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΤΑ

I. Στο άρθρο 102 παρ. 5 του Συντάγματος αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Το Κράτος λαμβάνει τα νομοθετικά, κανονιστικά και δημοσιονομικά μέτρα που απαιτούνται για την εξασφάλιση της οικονομικής αυτοτέλειας και των πόρων που είναι αναγκαίοι για την εκπλήρωση της αποστολής και την άσκηση των αρμοδιοτήτων των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης με ταυτόχρονη διασφάλιση της διαφάνειας κατά τη διαχείριση των πόρων αυτών. Νόμος ορίζει τα σχετικά με την απόδοση και κατανομή, μεταξύ των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, των φόρων ή τελών που καθορίζονται υπέρ αυτών και εισπράττονται από το κράτος. Κάθε μεταβίβαση αρμοδιοτήτων από κεντρικά ή περιφερειακά όργανα του κράτους προς την τοπική αυτοδιοίκηση συνεπάγεται και τη μεταφορά των αντίστοιχων πόρων. Νόμος ορίζει τα σχετικά με τον καθορισμό και την είσπραξη τοπικών εσόδων απευθείας από τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης».

Από το ως άνω άρθρο, επικεντρωνόμαστε στα ακόλουθα σημεία:

α. Κάθε μεταβίβαση αρμοδιοτήτων από το κράτος προς τους ΟΤΑ πρέπει να συνοδεύεται και από αντίστοιχη μεταφορά των σχετικών πόρων, διασφαλίζοντας την διαφάνεια ως προς τη διαχείριση των οικονομικών τους. Συμπερασματικά, δεν είναι δυνατή η υλοποίηση μιας δαπάνης ή μιας επένδυσης - έργου, χωρίς να έχουν προσδιοριστεί με σαφήνεια τα αντίστοιχα έσοδα που θα είναι η πηγή χρηματοδότησής τους.

β. Η δυνατότητα των ΟΤΑ να επιβάλλουν και να εισπράττουν με δικές τους αποφάσεις και με δικούς τους μηχανισμούς τοπικά έσοδα, τα οποία δεν έχουν τη μορφή του ανταποδοτικού τέλους.

### II. Διακρίσεις των εσόδων των ΟΤΑ

- Διάκριση των εσόδων σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό  
Σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, τα έσοδα των ΟΤΑ διακρίνονται αναλόγως της πηγής και του προορισμού τους, στις ακόλουθες βασικές κατηγορίες:

1. Σε τακτικά και
2. Σε έκτακτα έσοδα.

Αναλύοντας τις ανωτέρω κατηγορίες, ως προς το εννοιολογικό τους περιεχόμενο, προκύπτουν τα κατωτέρω:

#### **Τακτικά και έκτακτα έσοδα**

Τακτικά έσοδα, σύμφωνα με το άρθρο 157 παρ. 1 του Ν 3463/2006, χαρακτηρίζονται τα έσοδα που προέρχονται από:

- Θεσμοθετημένους πόρους.
- Έσοδα κινητής και ακίνητης περιουσίας των ΟΤΑ.
- Ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα.

- Φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές.
- Τοπικά δυνητικά τέλη, δικαιώματα και εισφορές.

Έκτακτα έσοδα, σύμφωνα με το άρθρο 157 παρ. 1 του Ν 3463/2006, χαρακτηρίζονται τα έσοδα που προέρχονται από:

- Δάνεια, δωρεές, κληροδοτήματα και κληρονομίες.
- Διάθεση και εκποίηση περιουσιακών στοιχείων.
- Συμμετοχή σε επιχειρηματική δραστηριότητα (Ν 3463/2006)
- Κάθε είδους πρόστιμα ή άλλες διοικητικές κυρώσεις.
- Κάθε άλλη πηγή.

#### **Λοιπά έσοδα των ΟΤΑ είναι :**

Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών (ΠΟΕ) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά (με διαχωρισμό τους σε Τακτικά και Έκτακτα).

Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών ή επενδύσεων.

Απαιτήσεις από βεβαιώσεις (ανείσπρακτα βεβαιωτικών καταλόγων) ΠΟΕ ( με διαχωρισμό τους σε Τακτικά και Έκτακτα).

#### **Χρηματικό υπόλοιπο**

Στον προϋπολογισμό απεικονίζονται τα ποσά από αδιάθετα χρηματικά υπόλοιπα προηγούμενων ετών ανάλογα με την πηγή προέλευσης του αδιάθετου χρηματικού υπολοίπου και των ΚΑ της δαπάνης στον οποίο αυτά προορίζονται.

Για την εξόφληση υποχρεώσεων που δημιουργήθηκαν σε προηγούμενα έτη και δεν κατέστη δυνατή η εξόφλησή τους εντός των ετών αυτών, τα ποσά αυτά εγγράφονται στους σχετικούς ΚΑ με αντιστοιχία των ΚΑ της κατηγορίας 81 “Πληρωμές υποχρεώσεων Παρελθόντων Οικονομικών Ετών (Π.Ο.Ε.), στα πλαίσια εφαρμογής των σχετικών διατάξεων οι οποίες ορίζουν ότι “Οι δήμοι υποχρεούνται να εξοφλούν κατά προτεραιότητα και με ιεραρχημένο τρόπο τις υποχρεώσεις αυτές.

#### **Αποθεματικό**

Το Αποθεματικό είναι ειδική πίστωση που προβλέπεται στον προϋπολογισμό είτε για την πρόληψη ενδεχόμενης ανεπάρκειας των πιστώσεων από απρόοπτες δαπάνες είτε για την αύξηση πιστώσεων ΚΑ που έχουν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό και κρίνονται ανεπαρκείς είτε για τη δημιουργία νέων πιστώσεων που δεν είχαν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό κατά την κατάρτιση αυτού.

Μέσα σ' αυτό το κοινωνικό και οικονομικό περιβάλλον και το ασφυκτικό πλαίσιο των νόμων - αποφάσεων που προβλέπουν την κατάρτισή του , η δημοτική αρχή συνέταξε τον προϋπολογισμό , το ύψος του οποίου ανέρχεται σε 133.832.170,50 ευρώ.

## ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2017

Ο προϋπολογισμός καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3852/2010 (Καλλικράτης) και το έγγραφο του ΥΠΕΣ <<Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2017-τροποποίηση της υπ' αριθμ 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ Β'253) απόφασης <<Καθορισμός του τύπου προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων>>.

Για την σύνταξη του προσχεδίου του προϋπολογισμού είχε ληφθεί υπ' όψιν η πορεία εκτέλεσης του 7μήνου του 2016 σε σχέση με την αντίστοιχη εκτέλεση της ίδιας περιόδου του έτους 2015. Η σύγκριση πραγματοποιήθηκε λαμβάνοντας υπ' όψιν τα πραγματοποιηθέντα έσοδα και ενταλθέντα έξοδα του 7μήνου . Τα τελικά ποσά που προϋπολογίστηκαν στο 2017 είναι συσχετισμός εισπράξεων-πληρωμών οικονομικού έτους 2015 & 2016.

Τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (Κ.Α Εσόδου 0611) που εγγράφηκαν στον Προϋπολογισμό του 2017 είναι ίσο με το ποσό που προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής μηνιαίας κατανομής που αποδόθηκε στο Δήμο το 2016 επί δώδεκα.

Το ποσό του Κ.Α 1311 ΚΑΠ Επενδυτικών δαπανών του Δήμου ( πρώην Σ.Α.Τ.Α), προκύπτει ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2016 που αποδόθηκε στον Δήμο, επί δώδεκα.

Τυχόν διαφορές που θα προκύψουν κατά τη διάρκεια του έτους 2016 για το σύνολο των προαναφερομένων κωδικών, όπως αναφέρεται και στις οδηγίες του Φ.Ε.Κ, θα εγγραφούν στον Π/Υ με αναμόρφωση.

Παρακάτω παρουσιάζεται η συνοπτική κατάσταση του προϋπολογισμού του Δήμου Λαρισαίων .

<b>ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ / ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ</b>		
<b>ΔΗΜΟΥ: για το έτος: 2017</b>		
<b>Κωδικοί αριθμοί</b>	<b>Έσοδα και Εισπράξεις</b>	<b>Προϋπολογισμός</b>
0	Τακτικά Έσοδα	53.723.776,34
1(πλην 13)	Έκτακτα έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	4.863.640,00
2	Έσοδα παρελθόντων ετών	453.000,00
31	Εισπράξεις από Δάνεια	3.999.000,00
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη	23.673.975,84
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων και Τρίτων	11.274.695,70
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. έτους	24.390.187,44
13	Επιχορηγήσεις για επενδύσεις	11.453.895,18
<b>Σύνολο Πόρων</b>		<b>133.832.170,50</b>

Κωδικοί αριθμοί	Έξοδα και Πληρωμές	Προϋπολογισμός
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	27.226.596,58
61,62	Αμοιβές και παροχές τρίτων	7.153.772,56
63,64	Φόροι - τέλη, λοιπά γενικά έξοδα	4.714.272,91
651	Τοκοχρεωλύσια δανείων	757.801,00
66	Προμήθειες-Αναλώσεις υλικών	5.225.127,80
67,68	Μεταβιβάσεις σε τρίτους, λοιπά έξοδα	19.638.708,42
81	Πληρωμές για υποχρεώσεις Π.Ο.Ε.	4.192.566,00
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε	0,00
82,85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	34.488.820,00
<b>Επενδύσεις</b>		
71	Αγορές	15.457.347,22
73	Έργα	11.920.221,20
74	Μελέτες	1.970.746,73
75	Συμμετοχή σε επιχειρήσεις	0,00
652	Τοκοχρεωλύσια δανείων επενδύσεων	889.100,00
9111	Αποθεματικό	197.090,08
<b>Σύνολο εξόδων και πληρωμών</b>		<b>133.832.170,50</b>

### ΕΣΟΔΑ

Τα συνολικά έσοδα του οικονομικού έτους 2016 , θα ανέλθουν στο ποσό των 133.832.170,50 ευρώ .

Σύμφωνα και με τον επισυναπτόμενο πίνακα τα Τακτικά έσοδα προβλέπεται να ανέλθουν στο ύψος των 53.723.776 , τα δε Έκτακτα έσοδα στο ύψος των 16.317.535

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΑ821/70	ΝΕΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΕΙΣΠΡ. 31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	1.220.400,00	734.903,08	260.167,99	446.002,28	1.260.000,00
	02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	180.000,00	339.720,62	339.720,62	581.569,46	440.000,00
	03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	12.700.000,00	9.198.303,37	9.196.448,87	15.765.340,92	14.000.000,00
	04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.875.500,00	1.715.898,99	1.715.898,99	2.941.541,12	2.808.806,96
	05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	742.000,00	1.060.265,18	755.112,95	1.294.479,34	1.250.000,00
	06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	36.897.088,42	21.986.938,73	21.986.938,73	36.959.650,75	33.360.449,38
	07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	631.000,00	54.216,40	54.216,40	75.716,40	604.520,00
	<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>	<b>55.245.988,42</b>	<b>35.090.246,37</b>	<b>34.308.504,55</b>	<b>58.064.300,27</b>	<b>53.723.776,34</b>
	11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	1.097,68	1.097,68	1.881,74	10.000,00
	12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	1.458.100,00	673.881,35	673.881,35	876.753,75	4.050.140,00
	13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	15.737.646,34	2.925.931,45	2.925.931,45	5.673.821,07	11.453.895,18
	15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΑΡΑΒΟΛΑ	444.500,00	1.136.456,96	532.932,50	913.598,58	669.500,00
	16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	95.600,00	130.484,84	128.647,88	174.805,32	134.000,00
	<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>	<b>17.735.846,34</b>	<b>4.867.852,28</b>	<b>4.262.490,86</b>	<b>7.640.860,46</b>	<b>16.317.535,18</b>
	21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	453.000,00	373.098,34	243.015,57	416.598,13	397.500,00
	22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	37.000,00	271.275,60	31.010,63	53.161,08	55.500,00
	<b>2</b>	<b>ΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ</b>	<b>490.000,00</b>	<b>644.373,94</b>	<b>274.026,20</b>	<b>469.759,21</b>	<b>453.000,00</b>
	31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	3,00	0,00	0,00	0,00	3.999.000,00
	32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	22.695.680,87	22.695.782,43	374.638,24	642.236,97	23.673.975,84
	<b>3</b>	<b>ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>22.695.683,87</b>	<b>22.695.782,43</b>	<b>374.638,24</b>	<b>642.236,97</b>	<b>27.672.975,84</b>
	41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	10.191.995,70	5.452.959,78	5.452.959,78	9.347.931,02	11.273.495,70
	42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2.000,00	87.114,86	85.933,31	147.314,24	1.200,00
	<b>4</b>	<b>ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ</b>	<b>10.193.995,70</b>	<b>5.540.074,64</b>	<b>5.538.893,09</b>	<b>9.495.245,26</b>	<b>11.274.695,70</b>
	51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	18.062.934,27	18.062.934,27	18.062.934,27	18.062.934,27	24.390.187,44
	<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ</b>	<b>18.062.934,27</b>	<b>18.062.934,27</b>	<b>18.062.934,27</b>	<b>18.062.934,27</b>	<b>24.390.187,44</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>124.424.448,60</b>	<b>86.901.263,93</b>	<b>62.821.487,21</b>	<b>94.375.336,44</b>	<b>133.832.170,50</b>

#### - ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε

Τα έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά εκτιμήθηκαν στο συνολικό ποσό των 453.000,00 και προέρχονται από τακτικά έσοδα ανταποδοτικών τελών, τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευμάτων και λοιπά έσοδα.

#### - ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε

Τα εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα ΠΟΕ υπολογίστηκαν στο ποσό των 500.000,00 και ο υπολογισμός του ανωτέρω ποσού έγινε με βάση το ανείσπρακτο υπόλοιπο από τις υπάρχουσες βεβαιώσεις και την πρόβλεψη για την μη είσπραξη των παλαιών υπολοίπων .

#### - ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ

Τα έσοδα υπέρ δημοσίου και τρίτων εκτιμήθηκαν στο ποσό των 11.273.496 και υπολογίστηκαν με βάση τα στοιχεία των προβλέψεων μισθοδοσίας του προσωπικού και διαφόρων άλλων δαπανών.

Τα έσοδα αυτά προέρχονται κυρίως από κρατήσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών, λοιπών φόρων και εισφορών των εργαζομένων υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων που γίνονται στη μισθοδοσία τους και με ισόποσα εντάλματα πληρωμής αποδίδονται οι κρατήσεις στα ασφαλιστικά ταμεία, ΔΟΥ και λοιπούς δικαιούχους.

#### - ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

Το χρηματικό υπόλοιπο που μεταφέρεται στο 2017 ανέρχεται προσωρινά στο ποσό των 24.390.187,44, το τελικό δε χρηματικό υπόλοιπο θα προκύψει από τη βεβαίωση του χρηματικού υπολοίπου της ταμειακής υπηρεσίας του Δήμου όταν οριστικοποιηθούν οι εγγραφές στο τέλος της χρήσης, την 31.12.2016.

#### **ΕΞΟΔΑ & ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ**

Τα συνολικά έξοδα , οι δαπάνες για επενδύσεις καθώς και η πληρωμή υποχρεώσεων παρελθόντων ετών του οικονομικού έτους 2016 προβλέπεται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των 132.832.170,50 ευρώ .

Οι συνολικές πιστώσεις εμφανίζονται κατά γενικές κατηγορίες δαπανών για όλες τις υπηρεσίες του Δήμου στον κατωτέρω πίνακα.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ. 31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	26.269.763,09	12.290.124,62	12.165.458,76	20.855.072,22	27.226.596,58
	61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	2.447.520,31	977.164,82	941.305,99	1.613.667,41	2.382.797,56
	62	Παροχές τρίτων	4.215.704,40	1.933.322,70	1.908.465,77	3.271.655,61	4.770.975,00
	63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	333.501,00	26.297,47	20.922,52	35.867,17	248.501,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	1.995.572,41	399.204,91	346.199,12	593.484,20	4.465.771,91
	65	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ	1.544.243,54	1.013.438,79	1.013.438,79	1.737.323,63	1.646.901,00
	66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	4.272.191,65	900.300,75	835.470,74	1.432.235,57	5.225.127,80
	67	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ-ΠΑΡΟΧΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ	19.777.925,79	11.171.447,39	11.154.605,39	19.122.180,68	19.541.708,42
	68	Λοιπά έξοδα	251.000,00	59.938,79	59.938,79	102.752,21	97.000,00
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>61.107.422,19</b>	<b>28.771.240,24</b>	<b>28.445.805,87</b>	<b>48.764.238,70</b>	<b>65.605.379,27</b>
	71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειας παγίων	9.357.253,89	349.309,49	348.183,00	596.885,15	15.457.347,22
	73	Έργα	13.815.194,76	2.017.473,92	1.811.130,50	3.104.795,14	11.920.221,20
	74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	834.069,09	11.966,13	5.176,71	8.874,36	1.970.746,73
	75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>24.013.017,74</b>	<b>2.378.749,54</b>	<b>2.164.490,21</b>	<b>3.710.554,65</b>	<b>29.348.315,15</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	6.856.554,54	5.054.532,08	4.614.739,05	6.823.434,55	4.192.566,00
	82	Λοιπές αποδόσεις	10.270.344,00	4.733.548,56	4.729.715,80	8.108.084,24	11.314.844,00
	85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους	22.165.590,22	0,00	0,00	0,00	23.173.976,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟΙΠΑ</b>	<b>39.292.488,76</b>	<b>9.788.080,64</b>	<b>9.344.454,85</b>	<b>14.931.518,79</b>	<b>38.681.386,00</b>
	91	ΠΟΣΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΓΙΑ ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΑΝΕΠΑΡΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΝΕΩΝ ΜΗ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	11.518,91	0,00	0,00	0,00	197.090,08
	<b>9</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Αποθεματικό</b>	<b>11.518,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.090,08</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>	<b>124.424.447,60</b>	<b>40.938.070,42</b>	<b>39.954.750,93</b>	<b>67.406.312,14</b>	<b>133.832.170,50</b>

Τα έξοδα αυτά κατανέμονται σε υπηρεσίες, φορείς κόστους, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΤΑ ΦΟΡΕΑ							
	ΚΩΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑ	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ. 31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	00	Γενικές Υπηρεσίες	47.164.253,21	10.805.789,52	10.496.855,28	16.907.062,37	45.601.236,06
	10	Οικονομικές και Διοικητικές υπηρεσίες	5.054.658,21	2.127.727,57	2.113.108,88	3.622.472,38	4.651.891,00
	15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής	21.410.884,35	12.920.915,02	12.849.075,90	22.026.987,29	23.572.249,60
	20	Υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	14.005.772,63	6.284.099,48	6.167.314,01	10.572.538,28	14.874.000,00
	30	Υπηρεσία Τεχνικών Έργων	12.159.938,78	2.818.636,10	2.477.191,30	4.246.613,68	22.021.447,00
	35	Υπηρεσίες πρασίνου	2.641.009,07	1.117.012,60	1.115.530,00	1.912.337,19	2.857.377,00
	40	Υπηρεσία Πολεοδομίας	9.877.645,35	1.322.913,17	1.316.123,75	2.256.212,16	10.320.278,57
	45	Υπηρεσία νεκροταφείων	642.700,00	200.238,55	196.367,70	336.630,34	612.150,00
	50	Δημοτική Αστυνομία	431.000,00	218.911,23	218.911,23	375.276,39	433.501,00
	60	Υπηρεσίες Κοινωνικής Πολιτικής	5.061.075,47	631.265,84	564.901,75	968.403,00	4.842.848,19
	62	Υπηρεσίες Καθαριότητας & Ηλεκτροφωτισμού	25,00	0,00	0,00	0,00	12,00
	64	Υπηρεσία Τεχνικών Έργων, Πρασίνου & Πολεοδομίας	1.998.372,43	759.551,53	759.551,53	1.302.088,34	37,00
	70	Λοιπές υπηρεσίες	3.965.594,19	1.731.009,81	1.679.819,60	2.879.690,72	3.848.053,00
	90	Αποθεματικό	11.518,91	0,00	0,00	0,00	197.090,08
		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>124.424.447,60</b>	<b>40.938.070,42</b>	<b>39.954.750,93</b>	<b>67.406.312,14</b>	<b>133.832.170,50</b>

Στους παρακάτω πίνακες παρουσιάζονται οι γενικές κατηγορίες δαπανών κατά υπηρεσία-φορέα.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 00 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ. 31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.442.500,00	263.902,07	236.918,46	406.145,94	510.500,00
	61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.564.963,90	829.929,37	803.421,19	1.377.293,46	1.448.259,90
	62	Παροχές τρίτων	257.575,95	77.398,81	72.447,36	124.195,47	230.000,00
	63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	230.501,00	12.738,80	7.818,95	13.403,91	165.501,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	1.016.140,00	173.408,80	159.034,11	272.629,90	447.744,76
	65	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΕΩΣ	1.544.243,54	1.013.438,79	1.013.438,79	1.737.323,63	1.646.901,00
	67	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ-ΠΑΡΟΧΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ	4.679.396,17	1.433.583,30	1.416.741,30	2.428.699,38	4.227.209,40
	68	Λοιπά έξοδα	251.000,00	59.938,79	59.938,79	102.752,21	97.000,00
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>10.986.320,56</b>	<b>3.864.338,73</b>	<b>3.769.758,95</b>	<b>6.462.443,90</b>	<b>8.773.116,06</b>
	75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>5.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	3.742.198,43	2.213.002,23	2.002.480,53	2.345.277,09	2.345.000,00
	82	Λοιπές αποδόσεις	10.264.644,00	4.728.448,56	4.724.615,80	8.099.341,38	11.309.144,00
	85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους	22.165.590,22	0,00	0,00	0,00	23.173.976,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟΙΠΑ</b>	<b>36.172.432,65</b>	<b>6.941.450,79</b>	<b>6.727.096,33</b>	<b>10.444.618,47</b>	<b>36.828.120,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 00</b>	<b>47.164.253,21</b>	<b>10.805.789,52</b>	<b>10.496.855,28</b>	<b>16.907.062,37</b>	<b>45.601.236,06</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 10 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ.31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.648.100,00	1.778.663,03	1.771.864,13	3.037.481,36	3.484.302,00
	61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	296.816,00	37.793,12	37.432,40	64.169,83	169.521,00
	62	Παροχές τρίτων	168.869,00	31.667,22	31.493,53	53.988,91	112.668,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	102.500,00	8.303,87	7.485,65	12.832,55	126.700,00
	66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	511.100,00	69.897,50	63.721,23	109.236,41	537.300,00
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>4.727.385,00</b>	<b>1.926.324,74</b>	<b>1.911.996,94</b>	<b>3.277.709,06</b>	<b>4.430.491,00</b>
	71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειας παγίων	86.700,00	2.782,50	2.782,50	4.770,00	85.800,00
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>86.700,00</b>	<b>2.782,50</b>	<b>2.782,50</b>	<b>4.770,00</b>	<b>85.800,00</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	239.973,21	198.620,33	198.329,44	339.993,32	135.000,00
	82	Λοιπές αποδόσεις	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ</b>	<b>240.573,21</b>	<b>198.620,33</b>	<b>198.329,44</b>	<b>339.993,32</b>	<b>135.600,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 10</b>	<b>5.054.658,21</b>	<b>2.127.727,57</b>	<b>2.113.108,88</b>	<b>3.622.472,38</b>	<b>4.651.891,00</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 15 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ.31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.766.567,42	2.418.113,84	2.398.107,00	4.111.040,60	4.866.351,00
	61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	271.439,41	54.141,90	51.151,97	87.689,09	448.502,00
	62	Παροχές τρίτων	214.601,00	60.684,33	59.415,89	101.855,82	431.000,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	820.732,41	212.679,45	176.000,39	301.714,94	1.549.683,00
	66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	393.902,00	90.470,81	88.951,37	152.488,06	670.302,00
	67	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ-ΠΑΡΟΧΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ	14.038.529,62	9.570.375,53	9.570.375,53	16.406.358,05	14.381.499,02
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>20.505.771,86</b>	<b>12.406.465,86</b>	<b>12.344.002,15</b>	<b>21.161.146,56</b>	<b>22.347.337,02</b>
	71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειας παγίων	314.956,02	90,00	90,00	154,29	418.312,58
	73	Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	586.000,00
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>314.956,02</b>	<b>90,00</b>	<b>90,00</b>	<b>154,29</b>	<b>1.004.312,58</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	589.556,47	513.759,16	504.383,75	864.657,87	220.000,00
	82	Λοιπές αποδόσεις	600,00	600,00	600,00	1.028,57	600,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ</b>	<b>590.156,47</b>	<b>514.359,16</b>	<b>504.983,75</b>	<b>865.686,44</b>	<b>220.600,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 15</b>	<b>21.410.884,35</b>	<b>12.920.915,02</b>	<b>12.849.075,90</b>	<b>22.026.987,29</b>	<b>23.572.249,60</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 20 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ.31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7.544.503,00	3.421.145,51	3.356.835,13	5.754.574,50	7.825.089,00
	61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	62	Παροχές τρίτων	2.728.203,00	1.692.034,43	1.684.603,53	2.887.891,76	2.728.104,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	9.000,00	1.837,81	738,11	1.265,33	17.500,00
	66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.780.302,00	398.490,07	354.545,58	607.792,42	1.795.802,00
	67	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ-ΠΑΡΟΧΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ	1.060.000,00	167.488,56	167.488,56	287.123,25	933.000,00
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>13.142.008,00</b>	<b>5.680.996,38</b>	<b>5.564.210,91</b>	<b>9.538.647,26</b>	<b>13.319.495,00</b>
	71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	508.011,00	314.880,00	314.880,00	539.794,29	1.108.005,00
	73	Έργα	55.501,00	0,00	0,00	0,00	171.500,00
	74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>568.512,00</b>	<b>314.880,00</b>	<b>314.880,00</b>	<b>539.794,29</b>	<b>1.284.505,00</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	295.252,63	288.223,10	288.223,10	494.096,73	270.000,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟ</b>	<b>295.252,63</b>	<b>288.223,10</b>	<b>288.223,10</b>	<b>494.096,73</b>	<b>270.000,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 20</b>	<b>14.005.772,63</b>	<b>6.284.099,48</b>	<b>6.167.314,01</b>	<b>10.572.538,28</b>	<b>14.874.000,00</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 30 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ.31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.182.900,00	1.133.414,76	1.132.845,72	1.942.021,24	2.082.900,00
	61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	190.800,00	32.815,23	26.815,23	45.968,97	183.400,00
	62	Παροχές τρίτων	428.236,45	40.688,62	40.485,67	69.404,02	766.400,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	34.000,00	2.736,65	2.736,65	4.691,40	21.001,00
	66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	564.824,65	50.695,48	45.552,99	78.090,84	714.400,00
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>3.400.761,10</b>	<b>1.260.350,74</b>	<b>1.248.436,26</b>	<b>2.140.176,47</b>	<b>3.768.101,00</b>
	71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	678.656,03	30.446,79	29.946,80	51.337,37	5.946.638,80
	73	Έργα	6.694.420,86	626.656,55	486.677,22	834.303,80	10.973.141,20
	74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	434.501,00	0,00	0,00	0,00	427.500,00
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>7.807.577,89</b>	<b>657.103,34</b>	<b>516.624,02</b>	<b>885.641,17</b>	<b>17.347.280,00</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	951.099,79	900.682,02	711.631,02	1.219.938,90	905.566,00
	82	Λοιπές αποδόσεις	500,00	500,00	500,00	857,14	500,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟ</b>	<b>951.599,79</b>	<b>901.182,02</b>	<b>712.131,02</b>	<b>1.220.796,04</b>	<b>906.066,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 30</b>	<b>12.159.938,78</b>	<b>2.818.636,10</b>	<b>2.477.191,30</b>	<b>4.246.613,68</b>	<b>22.021.447,00</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 35 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ. 31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.944.350,00	919.171,71	918.872,37	1.575.209,79	1.841.050,00
	61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	31.000,00	5.265,20	5.265,20	9.026,06	31.000,00
	62	Παροχές τρίτων	203.437,00	626,60	227,20	389,49	214.500,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	2.200,00	204,21	204,21	350,08	2.200,00
	66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	183.963,00	38.984,60	38.200,74	65.486,99	203.784,00
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>2.364.950,00</b>	<b>964.252,32</b>	<b>962.769,72</b>	<b>1.650.462,41</b>	<b>2.292.534,00</b>
	71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	112.500,00	0,00	0,00	0,00	248.000,00
	73	Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	189.543,00
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>112.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>437.543,00</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	163.259,07	152.460,28	152.460,28	261.360,49	127.000,00
	82	Λοιπές αποδόσεις	300,00	300,00	300,00	514,29	300,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ</b>	<b>163.559,07</b>	<b>152.760,28</b>	<b>152.760,28</b>	<b>261.874,78</b>	<b>127.300,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 35</b>	<b>2.641.009,07</b>	<b>1.117.012,60</b>	<b>1.115.530,00</b>	<b>1.912.337,19</b>	<b>2.857.377,00</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 40 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ. 31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.432.242,67	729.070,13	729.070,13	1.249.834,52	1.341.000,00
	61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	10.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00
	62	Παροχές τρίτων	1.501,00	0,00	0,00	0,00	1.501,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>1.446.743,67</b>	<b>729.070,13</b>	<b>729.070,13</b>	<b>1.249.834,52</b>	<b>1.355.501,00</b>
	71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	7.450.230,84	0,00	0,00	0,00	7.416.230,84
	74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	394.568,09	11.966,13	5.176,71	8.874,36	1.538.246,73
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>7.844.798,93</b>	<b>11.966,13</b>	<b>5.176,71</b>	<b>8.874,36</b>	<b>8.954.477,57</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	585.802,75	581.576,91	581.576,91	996.988,99	10.000,00
	82	Λοιπές αποδόσεις	300,00	300,00	300,00	514,29	300,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ</b>	<b>586.102,75</b>	<b>581.876,91</b>	<b>581.876,91</b>	<b>997.503,28</b>	<b>10.300,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 40</b>	<b>9.877.645,35</b>	<b>1.322.913,17</b>	<b>1.316.123,75</b>	<b>2.256.212,16</b>	<b>10.320.278,57</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 45 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ. 31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	473.200,00	180.524,34	176.653,49	302.834,56	443.500,00
	61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	62	Παροχές τρίτων	17.000,00	0,00	0,00	0,00	17.300,00
	66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	59.000,00	3.449,48	3.449,48	5.913,39	60.500,00
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>559.200,00</b>	<b>183.973,82</b>	<b>180.102,97</b>	<b>308.747,95</b>	<b>531.300,00</b>
	71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	52.700,00	0,00	0,00	0,00	50.850,00
	73	Έργα	5.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>58.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.850,00</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	25.000,00	16.264,73	16.264,73	27.882,39	30.000,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟΙΠΑ</b>	<b>25.000,00</b>	<b>16.264,73</b>	<b>16.264,73</b>	<b>27.882,39</b>	<b>30.000,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 45</b>	<b>642.700,00</b>	<b>200.238,55</b>	<b>196.367,70</b>	<b>336.630,34</b>	<b>612.150,00</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 50 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ. 31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	415.000,00	204.751,47	204.751,47	351.002,52	423.500,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1,00
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>416.000,00</b>	<b>204.751,47</b>	<b>204.751,47</b>	<b>351.002,52</b>	<b>423.501,00</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	15.000,00	14.159,76	14.159,76	24.273,87	10.000,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟΙΠΑ</b>	<b>15.000,00</b>	<b>14.159,76</b>	<b>14.159,76</b>	<b>24.273,87</b>	<b>10.000,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 50</b>	<b>431.000,00</b>	<b>218.911,23</b>	<b>218.911,23</b>	<b>375.276,39</b>	<b>433.501,00</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 60 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ.31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	2.063.004,58
	61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	14.263,66
	62	Παροχές τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	2.278.940,15
	66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	0,00	0,00	0,00	430.639,80
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.842.848,19</b>
	73	Έργα	5.061.075,47	631.265,84	564.901,75	968.403,00	
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>5.061.075,47</b>	<b>631.265,84</b>	<b>564.901,75</b>	<b>968.403,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 60</b>	<b>5.061.075,47</b>	<b>631.265,84</b>	<b>564.901,75</b>	<b>968.403,00</b>	<b>4.842.848,19</b>

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 70 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ.31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.420.400,00	1.241.367,76	1.239.540,86	2.124.927,19	2.345.400,00
	61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	52.001,00	17.220,00	17.220,00	29.520,00	47.351,00
	62	Παροχές τρίτων	196.281,00	30.222,69	19.792,59	33.930,14	213.502,00
	63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ	103.000,00	13.558,67	13.103,57	22.463,26	83.000,00
	64	Λοιπά γενικά έξοδα	8.000,00	34,12	0,00	0,00	20.000,00
	66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	778.600,00	248.312,81	241.049,35	413.227,46	811.900,00
	<b>6</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Έξοδα χρήσης</b>	<b>3.558.282,00</b>	<b>1.550.716,05</b>	<b>1.530.706,37</b>	<b>2.624.068,05</b>	<b>3.521.153,00</b>
	71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	153.500,00	1.110,20	483,70	829,20	183.500,00
	75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>7</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Επενδύσεις</b>	<b>154.500,00</b>	<b>1.110,20</b>	<b>483,70</b>	<b>829,20</b>	<b>183.500,00</b>
	81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	249.412,19	175.783,56	145.229,53	248.964,90	140.000,00
	82	Λοιπές αποδόσεις	3.400,00	3.400,00	3.400,00	5.828,57	3.400,00
	<b>8</b>	<b>ΟΛΟ ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε &amp; ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ</b>	<b>252.812,19</b>	<b>179.183,56</b>	<b>148.629,53</b>	<b>254.793,47</b>	<b>143.400,00</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 70</b>	<b>3.965.594,19</b>	<b>1.731.009,81</b>	<b>1.679.819,60</b>	<b>2.879.690,72</b>	<b>3.848.053,00</b>

**ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 90 ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ**

ΚΩΔΙΚΟΣ ΒΔ821/70	Ν. ΚΩΔΙΚ.	ΚΑΤΟΝΟΜΑΣΙΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΕΚΤ. ΠΛΗΡ. 31/12 ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ 2017
	91	ΠΟΣΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΓΙΑ ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΑΝΕΠΑΡΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΝΕΩΝ ΜΗ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ	11.518,91	0,00	0,00	0,00	197.090,08
	<b>9</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ Αποθεματικό</b>	<b>11.518,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.090,08</b>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΦΟΡΕΑ 90</b>	<b>11.518,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.090,08</b>