

0000954017

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ

ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ 25/11/2022

Νέα Ιωνία

Α. Π.: 29066 ΕΞ 2022

Αριθ. Πρωτ

Προς: Τον Πρόεδρο και τα μέλη  
της Οικονομικής Επιτροπής

**ΘΕΜΑ:** Ψήφιση προϋπολογισμού εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2023, του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ» (Ο.Π.Α.Ν.) Δήμου Νέας Ιωνίας.

Με το υπ' αριθμ. 2430/24-11-2022 (αρ.πρωτ. Δήμου:28992/24-11-2022) έγγραφο του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ» (Ο.Π.Α.Ν.) Δήμου Ν. Ιωνίας, διαβιβάσθηκε η υπ' αριθμ. 67/23-11-2022 (ΑΔΑ: Ψ4ΚΛΟΛ04-Ι2Σ) πράξη του Διοικητικού Συμβουλίου, που αφορά στην ψήφιση προϋπολογισμού εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2023, του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ» (Ο.Π.Α.Ν.) Δήμου Νέας Ιωνίας

Σύμφωνα με τα άρθρα 234 & 240 του Ν. 3463/06 και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 του Ν. 4623/2019 και αντικαταστάθηκε εκ νέου από το άρθρο 40 του Ν. 4735/2020, σας διαβιβάζουμε την προαναφερόμενη πράξη και παρακαλούμε για την έγκριση της.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Η  
ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΑΝΤΙΓΟΝΗ  
ΣΤΑΣΙΝΟΠΟΥΛΟΥ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ  
ΛΑΣΚΟΥΛΗ

ΑΤΑΛΑΝΤΗ  
ΜΙΧΕΛΟΓΙΑΝΝΑΚΗ

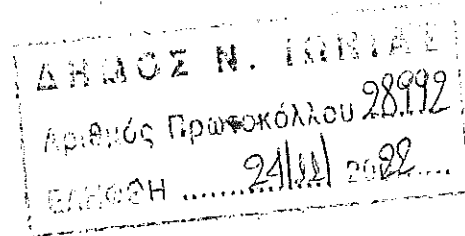
ΔΕΣΠΟΙΝΑ ΘΩΜΑΪΔΟΥ



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ  
ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ  
ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ (Ο.Π.Α.Ν.)**

**Τμήμα:** Διοικητικών - Οικονομικών Υπηρεσιών  
**Πληροφ.:** Γούτος Σπυρίδων  
**Ταχ. Δ/ση:** Λεωφ. Ηρακλείου 268  
**Ταχ. Κωδ.:** 14231 Ν. Ιωνία  
**Τηλ.:** 210 2777721, 210 2759768  
**Fax:** 210 2712456  
**E-mail:** sgoutos@neaionia.gr

Νέα Ιωνία, 24/11/2022  
Αριθμ. Πρωτ.: 2430



**ΠΡΟΣ:** Τμήμα Υποστήριξης Πολιτικών  
Οργάνων Δήμου Ν. Ιωνίας  
(Οικονομική Επιτροπή)

**ΘΕΜΑ :** «Αποστολή της υπ' αριθμ. 67/23-11-2022 με ΑΔΑ: Ψ4ΚΛΟΛ04-Ι2Σ Πράξης του Διοικητικού Συμβουλίου του Οργανισμού Πολιτισμού, Άθλησης και Νεολαίας του Δήμου Νέας Ιωνίας προς ενημέρωση και έγκρισή σας».

Σας αποστέλλουμε την υπ' αριθμ. 67/2022 Πράξη της με αρ. 20 από 23/11/2022 ειδικής συνεδρίασης του Δ.Σ. του Νομικού μας Προσώπου που αφορά στην: «Ψήφιση Προϋπολογισμού εσόδων - εξόδων του Οργανισμού Πολιτισμού, Άθλησης και Νεολαίας Δήμου Νέας Ιωνίας οικονομικού έτους 2023», προς ενημέρωση και έγκρισή σας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 240 παρ. 2 σε συνδυασμό με το άρθρο 234 παρ. 3 του Ν. 3463/2006 και το άρθρο 72 του Ν.3852/2010 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 3 του Ν.4623/19.

Επιπροσθέτως, σας αποστέλλουμε την υπ' αριθμ. 3280/11-11-2022 Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. επί του σχεδίου του προϋπολογισμού του Νομικού μας Προσώπου οικονομικού έτους 2023.





**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ  
ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ  
ΔΗΜΟΥ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ (Ο.Π.Α.Ν.)**

**ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Από τα πρακτικά 20ης Ειδικής /23-11-2022  
συνεδρίασης του Δ.Σ.  
του Οργανισμού Πολιτισμού, Άθλησης  
και Νεολαίας Δήμου Νέας Ιωνίας

**Π Ρ Α Ξ Η με αριθ. 67**

του Διοικ. Συμβουλίου του Ο.Π.Α.Ν, της με αρ. **20** από **23/11/2022 ειδικής συνεδρίασης** αυτού, που έγινε με την υπ' αριθμ. **20/2411/18-11-2022** πρόσκληση της Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο συγκροτήθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. **304/22<sup>η</sup>/21-10-2019 (ΑΔΑ: 60ΓΘΩΚΥ-5ΧΕ)**, την υπ' αριθμ. **13/2<sup>η</sup>/09-01-2020 (ΑΔΑ: ΩΔΤΠΩΚΥ-9Θ4)**, την υπ' αριθμ. **91/17<sup>η</sup>/23-06-2020 (ΑΔΑ: ΩΨΕ4ΩΚΥ-4ΝΕ)**, την υπ' αριθμ. **142 /21<sup>η</sup>/3-8-2020 (ΑΔΑ: 6ΖΘΧΩΚΥ-93Η)**, την υπ' αριθμ. **143/21<sup>η</sup>/3-8-2020 (ΑΔΑ: ΨΠ82ΩΚΥ-ΔΓΥ)**, την υπ' αριθμ. **181/24<sup>η</sup>/06-10-2021 (ΑΔΑ: ΨΖ7ΨΩΚΥ-Ν2Σ)** και την υπ' αριθμ. **72/17<sup>η</sup>/27-04-2022 (ΑΔΑ: 6ΚΟΖΩΚΥ-ΥΓΗ)** αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Νέας Ιωνίας.

**ΓΙΑ**

**«Κατάρτιση και ψήφιση προϋπολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ. «Οργανισμός Πολιτισμού Άθλησης και Νεολαίας Δήμου Νέας Ιωνίας» οικ. έτους 2023.»**

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ  
Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΓΕΩΡΓΙΑ ΜΠΙΜΗ**

**ΜΕΛΗ**

**ΣΩΤΗΡΙΟΣ ΚΟΥΦΑΚΟΣ, ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ ΣΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ, ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΚΑΡΕΝΤΖΟΠΟΥΛΟΣ,  
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ, ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΙΒΕΡΗΣ, ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ ΑΡΓΥΡΟΠΟΥΛΟΣ,  
ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΜΑΝΑΤΙΔΗΣ, ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΧΑΡΙΣΗ**

Δεν προσήλθαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα και εμπρόθεσμα, όπως φαίνεται από τα σχετικά αποδεικτικά επίδοσης η κ. ΣΟΦΙΑ ΝΑΙΣΙΔΟΥ (τακτικό μέλος και ο αναπληρωτής της κ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΡΓΥΡΟΠΟΥΛΟΣ), ο κ. ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΧΑΤΖΗΣΑΒΒΙΔΗΣ (τακτικό μέλος και ο αναπληρωτής του κ. ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΚΑΡΒΟΥΝΙΑΡΗΣ), η κ. ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΣΑΚΚΑΛΟΓΛΟΥ (τακτικό μέλος και η αναπληρωτής της κ. ΕΛΕΝΗ ΑΛΑΤΣΙΔΟΥ), ο κ. ΣΤΑΥΡΟΣ ΔΗΛΕΣ (τακτικό μέλος και ο αναπληρωτής του κ. ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΟΝΤΟΤΑΣΙΟΣ), ο κ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΣΤΙΔΑΚΗΣ (τακτικό μέλος και ο αναπληρωτής του κ. ΣΩΤΗΡΙΟΣ ΚΡΙΩΝΑΣ) και ο κ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΜΠΟΥΣΔΕΚΗΣ (τακτικό μέλος και η αναπληρωτής του κ. ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ ΤΣΙΓΚΑ)

Κατά την διάρκεια του θέματος αυτού προσήλθε ο κ. ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ ΣΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ.

Αφού υπήρξε νόμιμη απαρτία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 96 του Ν. 3463/2006 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 234 & 240 του ίδιου Νόμου, κηρύσσεται η έναρξη της συνεδρίασης του Διοικ. Συμβουλίου από την Πρόεδρο του Οργανισμού Πολιτισμού, Άθλησης και Νεολαίας κ. Γεωργία Μπίμη.

Η κ. Πρόεδρος εισάγει το **1<sup>ο</sup> θέμα της ειδικής ημερήσιας διάταξης** με την υπ' αρ. πρωτ. **2409/18-11-2022 εισήγηση** με θέμα: **«Κατάρτιση και ψήφιση προϋπολογισμού του Ν.Π.Δ.Δ. «Οργανισμός Πολιτισμού Άθλησης και Νεολαίας Δήμου Νέας Ιωνίας» οικ. έτους 2023»**, η οποία έχει αναλυτικά ως εξής:

*«Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4172/13, καθορίζεται η διαδικασία κατάρτισης και έγκρισης του προϋπολογισμού. Στην ίδια διάταξη αναφέρεται ότι ο προϋπολογισμός καταρτίζεται με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, η οποία εκδίδεται τον Ιούλιο κάθε έτους και στην οποία μπορεί να καθορίζονται ανώτατα όρια για την εκτίμηση των ιδίων εσόδων ή επί μέρους ομάδων τους που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και ορίζονται τα ίδια έσοδα ή ομάδες αυτών και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του νομικού προσώπου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και εξόδων υποβάλλεται προς έγκριση στο Διοικητικό Συμβούλιο και στην συνέχεια στην Οικονομική Επιτροπή του Δήμου.*

*Συγκεκριμένα θα θέλαμε να σας παρουσιάσουμε τις διαδικασίες κατάρτισης του προϋπολογισμού συνοπτικά :*

1. η συγκέντρωση και αξιολόγηση των προτάσεων των υπηρεσιών για τον προϋπολογισμό και η υποβολή προσχεδίου του Προϋπολογισμού στο Διοικητικό Συμβούλιο
2. η συζήτηση του Προϋπολογισμού στο Διοικητικό Συμβούλιο και η ολοκλήρωση των προσχεδίων για υποβολή στην Οικονομική Επιτροπή του Δήμου.

3. η ευσωμάτωση του σχεδίου που προενέκρινε το Διοικητικό Συμβούλιο στη βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ.
4. ο έλεγχος του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο και η διατύπωση γνώμης επ' αυτού, καθώς και οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών για την ανάλογη διαμόρφωσή του.
5. Ψήφιση του προϋπολογισμού και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης από το Διοικητικό Συμβούλιο.
6. η υποβολή του προϋπολογισμού και του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης από το Διοικητικό Συμβούλιο στην Οικονομική Επιτροπή προς συζήτηση και ψήφιση
7. η συζήτηση στην Οικονομική Επιτροπή και στη συνέχεια η υποβολή του στην εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης). Η συζήτηση στην Οικονομική Επιτροπή πρέπει να γίνει μέχρι 15/11.
8. η δημοσίευση του προϋπολογισμού, μετά τη ψήφιση του από την Οικονομική Επιτροπή και η ανάρτησή του στη «Διαύγεια» και στην ιστοσελίδα του Νομικού Προσώπου.
9. η έγκριση του προϋπολογισμού από την εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) μέχρι 31/12.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου και τις διαδικασίες που αναλύουμε παραπάνω, το Διοικητικό Συμβούλιο, εξειδιάζει το προσχέδιο και ειδικότερα εάν:

α) τα έσοδα και οι δαπάνες είναι νόμιμες,

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

γ) ο προϋπολογισμός έχει καταρτιστεί με βάση τις οδηγίες που παρέχονται ετησίως με την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών και κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και ιδίως των ιδίων εσόδων, σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές και εφόσον απαιτείται το αναμορφώνει αναλόγως και καταρτίζει το σχέδιο του προϋπολογισμού.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 παρ. 2 του Ν. 4172/2013 μαζί με το σχέδιο του προϋπολογισμού, υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο κάθε Ν.Π.Δ.Δ. αιτιολογημένη έκθεση στην οποία δικαιολογείται, με συγκεκριμένα στοιχεία, η πηγή προέλευσης κάθε πίστωσης, το ύψος της και οι λόγοι που υπαγόρευσαν τις τυχόν αυξομειώσεις της σε σχέση με τις αντίστοιχες πιστώσεις του προηγούμενου έτους.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σας υποβάλλουμε μαζί με τον προϋπολογισμό έτους 2023, την παρούσα αναλυτική εισηγητική έκθεση.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup> : ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΑΡΧΕΣ – ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

### 1.1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΤΟΝ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 & 49 του Ν. 4270/14, ο προϋπολογισμός των φορών γενικής κυβέρνησης κατά συνέπεια και του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Οργανισμός Πολιτισμού Άθλησης & Νεολαίας Δήμου Ν. Ιωνίας» διέπεται από τις ακόλουθες αρχές :

#### ➤ Αρχή της ετήσιας διάρκειας

ο Κρατικός Προϋπολογισμός και οι προϋπολογισμοί των λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης αφορούν το οικονομικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Η αρχή αυτή δεν αποτρέπει: (α) την προετοιμασία των εν λόγω προϋπολογισμών εντός του Μ.Π.Δ.Σ., (β) την εκτέλεση συμπληρωματικού ή προσωρινού προϋπολογισμού και (γ) την ανάληψη και τον έλεγχο πολυετών δεσμεύσεων ή δεσμεύσεων που συνεχίζουν στο επόμενο έτος.

#### ➤ Αρχή της ενότητας και της καθολικότητας

Όλα τα δημοτικά έσοδα και τα έξοδα εγγράφονται σε έναν ενιαίο προϋπολογισμό.

Τα έσοδα και οι δαπάνες του προϋπολογισμού δεν δύναται να πραγματοποιηθούν παρά μόνο αν αντιστοιχούν, όσον αφορά στην Κεντρική Διοίκηση και στα Ν.Π.Δ.Δ., σε Κωδικό Αριθμό Εσόδων ή Εξόδων (ΚΑΕ) του προϋπολογισμού τους (αρχή της ενότητας). Καμία δαπάνη δεν δύναται να αναληφθεί ή και να πραγματοποιηθεί, αν υπερβαίνει τις εγκεκριμένες πιστώσεις (αρχή της καθολικότητας)

#### ➤ Αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

Σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης, η διαχείριση της περιουσίας και των υποχρεώσεων των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, που περιλαμβάνει τους φυσικούς πόρους και τους δημοσιονομικούς κινδύνους της χώρας, πρέπει να διενεργείται με σύνεση και με γνώμονα την εξασφάλιση της δημοσιονομικής βιωσιμότητας.

#### ➤ Αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας.

Σύμφωνα με την αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας, η Κυβέρνηση είναι υπεύθυνη και λογοδοτεί στη Βουλή για τη διαχείριση των δημόσιων οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης. Όλοι οι υπάλληλοι και οι λειτουργοί που συμμετέχουν στη δημόσια διαχείριση, ασκούν τις αρμοδιότητές τους, με σκοπό τη διασφάλιση της σταθερότητας και της βιωσιμότητας των οικονομικών της Γενικής Κυβέρνησης.

#### ➤ Αρχή της ελικρίνευσης.

Κάθε οικονομική και δημοσιονομική πρόβλεψη που παρέχεται σε οποιαδήποτε έγγραφα ή εκθέσεις που καταρτίζονται, πρέπει να στηρίζεται, στο βαθμό που είναι ευλόγως και πρακτικώς δυνατό, σε πραγματικά στοιχεία, σε αποφάσεις που έχει ήδη ανακουώσει η Κυβέρνηση, σε άλλες προβλέψεις ή εκτιμήσεις που θεωρούνται εύλογες,

καθώς και να έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα ευδεχόμενα και οι κίνδυνοι που δύναται να έχουν σημαντικές δημοσιονομικές επιπτώσεις.

➤ **Αρχή της διαφάνειας.**

Σύμφωνα με την αρχή της διαφάνειας, όλοι οι λειτουργοί και οι φορείς που διαχειρίζονται πόρους της Γενικής Κυβέρνησης έχουν την υποχρέωση να διασφαλίζουν την έγκαιρη πληροφόρηση, οικονομικής ή άλλης φύσης, που σχετίζεται με τη διαχείριση της δημοσιονομικής πολιτικής, ώστε να καθίσταται εφικτός ο αποτελεσματικός δημόσιος έλεγχος της άσκησης δημοσιονομικής πολιτικής και της οικονομικής κατάστασης του Δημοσίου, εκτός και αν η δημοσιοποίηση των πληροφοριών θα έβλαπτε ουσιωδώς την εθνική ασφάλεια, άμυνα ή τις διεθνείς σχέσεις της Ελλάδας.

➤ **Αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού και της ειδικότητας των πιστώσεων**

α. Τα έσοδα και οι δαπάνες του Προϋπολογισμού προσδιορίζονται με βάση την προκαθορισμένη αναλυτική κωδικοποιημένη ταξινόμηση που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και επικαιροποιείται σε τακτά διαστήματα (αρχή της ειδίκευσης του προϋπολογισμού).

β. Οι πιστώσεις δεν δύναται να χρησιμοποιηθούν για να εκπληρώσουν άλλη ανάγκη από αυτήν που προσδιορίζεται στον Προϋπολογισμό, εκτός αν η ανακατανομή πιστώσεων επιτρέπεται από το νόμο 4270/14.

Συνοπτική οικονομική κατάσταση του προϋπολογισμού, όπως τελικώς ψηφίσθηκε από το δημοτικό συμβούλιο, αναρτάται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου και δημοσιεύεται σε μία (1) τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα ή, εάν τέτοια δεν υπάρχει, σε εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού που εδρεύει ο οικείος Δήμος. (άρθρο 266 παρ.6 του Ν.3852/2010)

Διευκρινίζεται ότι η προαναφερθείσα κατάσταση αναρτάται υποχρεωτικά στην επίσημη ιστοσελίδα του ΝΠΔΔ (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 περιλήψης αυτού στο αρθ.3 παρ.4 ν.3861/2010).

**1.2. ΘΕΣΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΠΟΥ ΔΙΕΠΕΙ ΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ :**

Η κατάρτιση και η εκτέλεση του προϋπολογισμού των Δήμων και των δημοτικών Ν.Π.Δ.Δ. διέπεται από τις ακόλουθες διατάξεις :

- Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Β.Δ. 17/05-15/06/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων».
- Τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (ΔΚΚ).
- Τις διατάξεις του 266 παρ.1,2,4,6 και 7 του Ν. 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010) : «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης».
- Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/13 (ΦΕΚ – 167 Α/23-7-2013): «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν. 4046/2012, του Ν. 4093/2012 και του Ν. 4127/2012 και άλλες διατάξεις».
- Τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
- Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμόν 7028/03-02-2004 κοινή απόφαση των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών, (ΦΕΚ 253 Β') αναφορικά με «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων» όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/07 (ΦΕΚ 2253 Β'), 70560/09 (ΦΕΚ 2394 Β'), 50698/11(ΦΕΚ 2832 Β'), 47490/12 (ΦΕΚ 2832 Β'), 30842/13 (ΦΕΚ 1896 Β'), 29530/14 (ΦΕΚ 2059 Β'), 26945/15 (ΦΕΚ 1621 Β'), 23976/16 (ΦΕΚ 2311 Β'), 25595 (ΦΕΚ Β' 2658/28-7-2017), 38347 (ΦΕΚ Β'3086/27-7-2018), 55905 (ΦΕΚ Β'3054/29-7-2019), 46735 (ΦΕΚ Β'3170/01-08-2020), 55040 (ΦΕΚ Β'3291/26-07-2021), 49039 (ΦΕΚ Β'3976/26-07-2022), όμοιες αποφάσεις και ισχύει.
- Τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4111/2013 για το ρόλο του «Παρατηρητηρίου» στον έλεγχο του προϋπολογισμού.
- την υπ' αριθμ. Πρωτ. 3280/11-11-2022 γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 του Ο.Π.Α.Ν. Δήμου Ν. Ιωνίας το οποίο ενέκρινε την κατάρτιση του τελικού σχεδίου του Προϋπολογισμού έτους 2023.

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023**

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εσόδων του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «Οργανισμός Πολιτισμού Αθλησης & Νεολαίας Δήμου Ν. Ιωνίας», αναλύοντας τα κύρια έσοδα που έχουν εγγραφεί στους κωδικούς αριθμούς εσόδων (Κ.Α.Ε.) αυτού.

**2.1.1.Γενικές αρχές του προϋπολογισμού εσόδων :**

Στους προϋπολογισμούς εγγράφονται μόνο νομοθετημένα έσοδα και το ύψος τους προσδιορίζεται με βάση τα πραγματικά στοιχεία απόδοσης κάθε εσόδου λαμβάνοντας κυρίως υπόψη τα διαχειριστικά αποτελέσματα του προηγούμενου οικονομικού έτους και ειδικότερα τα ποσά που εισπράχθηκαν, σύμφωνα με τις

οδηγίες που περιγράφονται στην ΚΥΑ που εκδίδεται κάθε έτος για την κατάρτιση του προϋπολογισμού. Η παράλειψη εγγραφής θεσμοθετημένων εσόδων από φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές που υποχρεωτικά επιβάλλονται και εισπράττονται βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, συνιστά αδράνεια εισπραχθείσων εσόδων κατά την έννοια του άρθρου 277 του ν.3852/2010, όπως ισχύει.

**2.1.2.Χαρακτηριστικά του προϋπολογισμού εσόδων οικονομικού έτους 2023 (βάσει της ΚΥΑ 49039 (ΦΕΚ Β'3976/26-07-2022) των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης Οικονομικών)**

**α) Απαγόρευση υπερεκτίμησης εσόδων**

- Η υπερεκτίμηση των εσόδων ή η εγγραφή εσόδων που δεν πρόκειται να εισπραχθούν οδηγεί ουσιαστικά στην κατάρτιση ελλειμματικού προϋπολογισμού και αυτό απαγορεύεται από το νόμο.
- Στον προϋπολογισμό εγγράφονται έσοδα του Νομικού Προσώπου τα οποία αναμένεται να εισπραχθούν κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους.
- Η τήρηση των ανωτέρω ελέγχεται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας (Γεν. Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) κατά τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 266 του ν. 3852/2010 και η παραβίασή της οδηγεί στην αναπομπή του προϋπολογισμού στο διοικητικό συμβούλιο.

**β) Καθορισμός ανώτατου ύψους προϋπολογισμού ιδίων εσόδων (ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι)**

	<b>Κ.Α.Ε ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΔΕΚ. 2021</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓΟΥΣΤ. 2021</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΙΑΝ-ΑΥΓΟΥΣΤ. 2022</b>	<b>ΠΡΟΫΠ/ΜΟΣ 2023</b>
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	1.115,73	1.037,58	33,93	500,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	79.366,50	29.358,50	66.337,5	115.588,08
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ (εξαιρουμένου του ΚΑΕ 0718 «Επιχορηγήσεις νομικών προσώπων από Δήμους»)	0,00	0,00	0,00	0,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
14	ΔΩΡΕΕΣ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ – ΠΑΡΑΒΟΛΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΤΑΚΤΙΚΑ	1.111,00	1.111,00	4.030,50	4.400,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ – ΕΚΤΑΚΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Σύνολο ιδίων εσόδων</b>	<b>81.593,23</b>	<b>31.507,08</b>	<b>70.401,93</b>	<b>120.488,08</b>

Το συνολικό άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του 2023 για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων υπολογίζεται με βάση την πορεία εκτέλεσης (εισπραχθέντα) του 2021, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων από τον Ιανουάριο 2022 και μέχρι το κλείσιμο του μηνός που προηγείται από το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του προϋπολογισμού 2023, δηλαδή για το ΝΠΔΔ μας το μήνα Αύγουστο 2022 και της αντίστοιχης περιόδου του έτους 2021 (Ιαν. 2021 – Αύγ. 2021). Από τον ανωτέρω υπολογισμό εξαιρείται ο ΚΑΕ 0718 «Επιχορηγήσεις νομικών προσώπων από Δήμους» (07 ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ) βάσει του Άρθρου 3

**παράγραφος Β.1 της ΚΥΑ 49039 (ΦΕΚ Β'3976/26-07-2022).** Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2022 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2021), τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στον Π/Υ 2023 για την ΟΜΑΔΑ Ι ιδίων εσόδων (συνολικό άθροισμα της ομάδας) είναι το ποσό της εκτέλεσης του έτους 2021 (Ιαν.-Δεκ. 2021) προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς.

Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι αρνητική, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί ως συνολικό άθροισμα για την ΟΜΑΔΑ Ι ιδίων εσόδων, είναι το ποσό του έτους 2021.

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για το νομικό μας πρόσωπο προκύπτει θετική διαφορά ποσού 38.894,85 και το σύνολο της ομάδας ιδίων εσόδων διαμορφώνεται ως ανώτατο ποσό 120.488,08 ευρώ για τον προϋπολογισμό του 2023. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω το ύψος των ιδίων εσόδων για το έτος 2023 διαμορφώθηκε στο ποσό των 120.488,08 ευρώ (πλέον του ποσού της επιχορήγησης του Νομικού Προσώπου από το Δήμο) τηρώντας πιστά τις οδηγίες της ΚΥΑ 49039 (ΦΕΚ Β'3976/26-07-2022), σύμφωνα με την οποία τα δημοτικά ΝΠΔΔ εγγράφουν την επιχορήγηση που λαμβάνουν από τον οικείο Δήμο σε Κ.Α. της υποκατηγορίας 071.

#### **γ) Τακτική επιχορήγηση από τον οικείο Δήμο (ΚΑ 0718)**

Σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 9 της υπ' αριθμ. 49039 (ΦΕΚ Β'3976/26-07-2022) Κ.Υ.Α. ορίζεται ότι ως τακτική επιχορήγηση από τον οικείο δήμο εγγράφεται κατ' ελάχιστο το ποσό που προκύπτει από τη συστατική πράξη αυτών και σε περίπτωση που αυτή δεν αναφέρει ποσό ή δεν είναι επικαιροποιημένη ως προς το ύψος του ποσού που είναι απαραίτητο για τη λειτουργία του νομικού προσώπου, τότε εγγράφεται το ποσό που είναι εγγεγραμμένο στον Π/Υ του δήμου το προηγούμενο οικονομικό έτος (δηλ. το 2022). Σε περίπτωση που με τον Π/Υ του δήμου που αφορά το έτος 2023 ψηφισθεί τελικώς εγγραφή διαφορετικού ποσού, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται άμεσα να προβεί σε ανάλογη αναμόρφωση του Π/Υ του.

Εφεξής, η τακτική και τυχόν έκτακτη επιχορήγηση που λαμβάνουν τα Νομικά Πρόσωπα εγγράφεται στους νέους κωδικούς είδους που δημιουργούνται, 0718 και 1695 αντίστοιχα.

Το ποσό που έχει εγγραφεί στον υπό κατάρτιση Π/Υ του Δήμου Νέας Ιωνίας οικονομικού έτους 2023 ως τακτική επιχορήγηση στο νομικό μας πρόσωπο ανέρχεται στο ποσό των 839.033,08 €.

## **2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ – ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023**

### **2.2.1 Συνοπτική παρουσίαση των εσόδων όπως έχει καταρτιστεί.**

#### **ΔΙΑΦΩΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :**

	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</b>	<b>ΠΟΣΟ</b>	<b>ΠΟΣ/ΤΟ</b>
0	Τακτικά Έσοδα	955.121,16 €	62,83%
1 (πλην 13)	Έκτακτα Έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	0,00 €	0,00%
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	4.400,00 €	0,29%
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε	5.950,38 €	0,39%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων & τρίτων	324.800,00 €	21,36%
5	Χρηματικά Υπόλοιπα 31.12.2022	230.017,62 €	15,13%
	<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>1.520.289,16 €</b>	<b>100%</b>

<b>Κωδικός</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Πίστωση 2023</b>
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>	<b>955.121,16</b>
01	ΠΡΟΣΩΛΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	500,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΠΙΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	115.588,08
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	0
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ	0

	ΔΑΠΑΝΕΣ	
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	839.033,08
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>	<b>0,00</b>
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0,00
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	0,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>	<b>4.400,00</b>
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	4.400,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	0,00
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>	<b>5.950,38</b>
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	5.950,38
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>	<b>324.800,00</b>
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	321.300,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	3.500,00
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>	<b>230.017,62</b>
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	230.017,62
	<b>Σύνολο</b>	<b>1.520.289,16</b>

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΡΙΟΤΕΡΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ :**

Παρακάτω αναλύονται οι βασικοί κωδικοί εσόδων για τους οποίους θεωρούμε πως χρειάζεται αιτιολόγηση των ποσών που προβλέπονται.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023:
0211.0001	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε Τράπεζες	500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το Νομικό πρόσωπο από τόκους καταθέσεων σε τράπεζες για το έτος 2023.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
0434	Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών.	115.588,08 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το Νομικό πρόσωπο από αντίτιμα υπό την μορφή διδάκτρων και λοιπών ανικαταβολών από τους ωφελούμενους των υπηρεσιών του Ο.Π.Α.Ν. Δήμου Νέας Ιωνίας (καλλιτεχνικά τμήματα, τμήματα παραδοσιακών χορών, Ωδείο), και από συνδρομές των αθλουμένων (τμήματα μαζικού αθλητισμού), για το έτος 2023.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
0718.0002	Επιχορήγηση από Δήμο Νέας Ιωνίας	839.033,08 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το Νομικό πρόσωπο από την επιχορήγηση του Δήμου Ν. Ιωνίας για το έτος 2023 και το οποίο είναι εγγεγραμμένο στον Π/Υ του Δήμου Νέας Ιωνίας οικ. έτους 2023.



Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
2119	Τακικά έσοδα παρελθόντων ετών από λοιπά έσοδα.	4.400,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το Νομικό πρόσωπο από συνδρομές – αντίτιμα του ωφελούμενου προηγούμενων ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για το έτος 2023.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη.	5.950,38 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να εισπράξει το Νομικό πρόσωπο από έσοδα τα οποία βεβαιώθηκαν με χρηματικούς καταλόγους στη διάρκεια προηγούμενων ετών.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
41	Εισπράξεις υπέρ δημοσίου και τρίτων	321.300,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αφορά στη διαχείριση των κρατήσεων κατά την παρακράτηση από μισθοδοσία, προμηθευτές και τρίτους.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
4129	Λοιπές εισπράξεις - κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	680,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Δημιουργία νέου ΚΑΕ σε αντικατάσταση του 4124 ο οποίος μετονομάστηκε σε «Τέλος ταφής αποβλήτων (άρθρο 38 Ν. 4819/21)», στον οποίο εγγράφεται ο φόρος το χαρτίσημο που παρακρατείτε από τους τόκους καθώς και το χαρτίσημο που επιβάλλεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.187/1943 στα ποσά των κρατήσεων υπέρ δημοσίου ή άλλων νομικών προσώπων, η κράτηση επί της συμβατικής αξίας των προμηθειών και γενικά κάθε άλλη κράτηση υπέρ δημοσίου.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
4149	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	1.850,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Δημιουργία νέου ΚΑΕ σε αντικατάσταση του 4142 ο οποίος μετονομάστηκε σε «Εισπραξη ποσοστού 25% από το τέλος λαϊκών αγορών υπέρ περιφέρειας (παρ. 2β, άρθρο 23, Ν. 4849/2021)», στον οποίο εγγράφονται εφεξής άλλες κρατήσεις υπέρ τρίτων (εκτός δημοσίου) όπως η κράτηση επί της συμβατικής αξίας των προμηθειών υπέρ του Ταμείου Αρωγής των υπαλλήλων, τα πειθαρχικά πρόστιμα που αποδίδονται στο ΤΑΔΚΥ, τα παρακρατούμενα λόγω κατάσχεσης ποσά κ.λ.π..

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
42	Επιστροφές χρημάτων	3.500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αφορά στις επιστροφές χρημάτων (αχρεωστήτως καταβληθέντων, επιστροφές εν γένει).

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
51	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	230.017,62 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το χρηματικό υπόλοιπο βάσει της βεβαίωσης της ταμειακής υπηρεσίας του Δήμου Ν. Ιωνίας.

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup> ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εξόδων του Νομικού Προσώπου «Οργανισμός Πολιτισμού Άθλησης & Νεολαίας Δήμου Ν. Ιωνίας» του Δήμου Ν. Ιωνίας αναλύοντας παράλληλα κάθε μία εγγραφή που έχει πραγματοποιηθεί στους κωδικούς αριθμούς δαπανών αυτού :

## 3.1.1 Συνοπτική παρουσίαση των εξόδων όπως έχει καταρτιστεί.

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

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.125.800,00	74,05 %
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	37.000,00	2,43 %
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	339.250,38	22,32 %
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	18.238,78	1,20 %
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>		<b>1.520.289,16</b>	<b>100%</b>

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσοστό του προϋπολογισμού εξόδων του νομικού προσώπου (το 74,05 % επί του συνόλου) κάνει αναφορά σε λειτουργικές δαπάνες του Ο.Π.Α.Ν. (μισθοδοσίες, αναλώσιμα, συνεργάτες, επισκευές και συντηρήσεις κ.α.), ενώ ακολουθούν οι προβλέψεις (ποε , κρατήσεις) με ποσοστό 22,32 %.

Διάρθρωση εξόδων ανά υπηρεσία του Ο.Π.Α.Ν. και σύγκριση των λειτουργικών με τις επενδυτικές δαπάνες

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	00 ΓΕΝΙΚΕΣ	15 ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ – ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΣ - ΚΟΙΝ/ΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	ΣΥΝΟΛΑ
ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	57.600,00	1.068.200,00	1.125.800,00
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ		37.000,00	37.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>57.600,00</b>	<b>1.105.200,00</b>	<b>1.162.800,00</b>

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΥΡΙΩΤΕΡΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ:

Παρακάτω αναλύονται οι βασικοί κωδικοί εξόδων για τους οποίους θεωρούμε πως χρειάζεται αιτιολόγηση των ποσών που προβλέπονται.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.6056.0001	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3 Ν 1726/44, 30 Ν 2262/52, 100 ν.δ. 4260/61 και ν.δ. 5441/66)	5.200,00€

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εγγράφεται το ποσό της τάξεως του 0,50% των εισπραχθέντων τακτικών εσόδων της προηγούμενης χρήσης (2022).

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.6073.0001	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχή σε συνέδρια - σεμινάρια	1.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για δαπάνες επιμόρφωσης του προσωπικού του και τη συμμετοχή του σε συνέδρια – εκπαιδευτικά σεμινάρια (διοικητικά, οικονομικά, θέματα αθλητισμού – πολιτισμού κ.λ.π.)

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.6111.0001	Αμοιβές Νομικών και Συμβολαιογράφων	10.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό για την παροχή υπηρεσιών νομικών συμβουλών, παράσταση σε δικαστικές υποθέσεις του Ν.Π., λόγω των συνηθών και των απαιτήσεων που καθημερινά αυξάνονται στις δράσεις του.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.6142.0002	Αμοιβή ορκωτών λογιστών	2.700,00 €
00.6142.0003	Δαπάνη για την εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και σύνταξη ισολογισμού χρήσης	15.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για την εφαρμογή του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής έτους 2022-2023, την αποτίμηση των οικονομικών συναλλαγών, την τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων για το έτος 2023, τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων για το οικ. έτος 2022 (λόγω αδυναμίας υποστήριξης του Νομικού Προσώπου από την οικονομική υπηρεσία του Δήμου Νέας Ιωνίας) καθώς και την ανάθεση του ελέγχου σε ορκωτό λογιστή.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.6142.0005	Υπηρεσίες DPO	3.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό Πρόσωπο για την παροχή υπηρεσιών υπεύθυνου προστασίας δεδομένων (DPO) μετά και την ολοκλήρωση του έργου περί προστασίας προσωπικών δεδομένων (GDPO), για το οικ. έτος 2023.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.6331.0001	Λοιποί φόροι και τέλη	700,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο και αφορά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για το έτος 2023.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.6431.0001	Έξοδα ενημέρωσης και προβολής δραστηριοτήτων Ο.Π.Α.Ν.	4.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για την προβολή, κάλυψη ενημέρωση και παρουσίαση του μεγάλου αριθμού των αθλητικών, καλλιτεχνικών και πολιτιστικών δραστηριοτήτων του.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.645	Συνδρομές	800,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για την ετήσια φιλοξενία και ανανέωση του Web-Site "orandni.gr" και της τεχνικής υποστήριξης του στο διαδίκτυο, καθώς και την ετήσια συνδρομή, την παρακολούθηση των συστημάτων συναγερμού, και την καταγραφή δεδομένων δωδεκάμηνης διάρκειας στα κτίρια όπου έχει τη χρήση το Ν.Π..

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.8229	Λοιπές αποδόσεις εισπράξεων - κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	680,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Δημιουργία νέου ΚΑΕ σε αντικατάσταση του 00.8224 ο οποίος μετονομάστηκε σε «Απόδοση τέλους ταφής αποβλήτων», στον οποίο εγγράφονται οι αποδόσεις που έχουν γραφτεί ως έσοδο στους Κ.Α. της υποκατηγορίας εσόδων 412.

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.8264	Επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων σε ιδιώτες (φυσικά και νομικά πρόσωπα)	1.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Δημιουργία νέου ΚΑΕ σε αντικατάσταση του 00.8261 ο οποίος μετονομάστηκε σε «Επιστροφή εσόδων από επικορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές», στον οποίο εγγράφονται οι πιστώσεις για επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.601	Αποδοχές μόνιμων υπαλλήλων.	79.000,00 €
15.6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	17.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται τα ποσά που αναμένονται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για τις τακτικές αποδοχές στο μόνιμο προσωπικό του το έτος 2023.

**Αιτιολόγηση ύψους πίστωσης Κ.Α.Δ. :** Οι Κ.Α.Ε. 15.6011.0001 & 15.6051.0001 εμφανίζονται μειωμένοι σε σχέση με την πίστωση του 2022, λόγω μετάταξης υπαλλήλου στα πλαίσια του Α' κύκλου κινητικότητας έτους 2022.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	520.000,00 €
15.6052	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού αορίστου χρόνου	130.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται τα ποσά που αναμένονται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για τις τακτικές αποδοχές στο προσωπικό του ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου, το έτος 2023.

**Αιτιολόγηση ύψους πίστωσης Κ.Α.Δ. :** Οι Κ.Α.Ε. 15.6021.0001 & 15.6052.0001 εμφανίζονται μειωμένοι σε σχέση με την πίστωση του 2022, λόγω μετάταξης υπαλλήλων στα πλαίσια του Α' κύκλου κινητικότητας του έτους 2022.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.604	Αποδοχές εκτάκτων υπάλληλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων, ωρομισθίων κλπ)	93.120,00 €
15.6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού .	28.480,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται τα ποσά που αναμένονται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για τις αποδοχές στο έκτακτο προσωπικό του και στο προσωπικό πρόκλησης καλλιτεχνικού προσωπικού με αντίτιμο για το έτος 2023.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6117.0001	Λοιπές αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία (γιατροί, προσωπικό φύλαξης κ.λ.π.)	3.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλει το Νομικό Πρόσωπο για την ανάγκη κάλυψης των εξόδων ελεύθερων επαγγελματιών κ.λ.π., για τη φύλαξη των εγκαταστάσεων κατά τη διάρκεια των διαφόρων εκδηλώσεων & την παροχή υπηρεσιών τεχνικού ασφαλείας στους εργαζομένους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.4304/2014.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	35.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που καταβάλει το Νομικό Πρόσωπο για την μίσθωση κτιρίων, αιθουσών για τις ανάγκες εκτέλεσης των διάφορων πολιτιστικών, καλλιτεχνικών και αθλητικών του δραστηριοτήτων εφόσον δεν διαθέτει δικές του αίθουσες για να καλύψει τα συνεχώς αυξανόμενα προγράμματα του.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	3.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλει το Νομικό Πρόσωπο για την ανάγκη μίσθωσης ηχητικών και φωτιστικών μηχανημάτων καθώς και μισθώματα καρεκλών κλπ, για την κάλυψη αναγκών των εκδηλώσεων.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6261	Συντήρηση και επισκευή κυρίων ακινήτων	1.500,00 €
15.6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κυρίων έργων)	1.500,00 €
15.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	8.000,00 €
15.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	5.000,00 €
15.6266	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού	10.500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για συντηρήσεις και επισκευές κυρίων, εξωτερικών εγκαταστάσεων (γηπέδων κ.λ.π.) των οποίων έχει τη χρήση, σκευών, μηχανημάτων, λοιπού εξοπλισμού και εφαρμογών λογισμικού για το έτος 2023, λόγω της εκτεταμένης χρήσης των ανωτέρω που οφείλεται στον μεγάλο αριθμό συμμετεχόντων στα προγράμματα του Ο.Π.Α.Ν.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6271	Υδρευση δημοικών κυρίων κ.λ.π.	2.500,00 €
15.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	8.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για ύδρευση και φωτισμό των κυρίων του, αιθουσών που χρησιμοποιεί, για το έτος 2023.

**Αιτιολόγηση ύψους πίστωσης Κ.Α.Δ. :** Ο Κ.Α.Ε. 15.6273.0001 εμφανίζεται αυξημένος σε σχέση με την πίστωση του 2022 λόγω της αύξησης των τιμολογίων της ΔΕΗ.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6279.0001	Λοιπές δαπάνες για φωτισμό, καθαριότητα (κοινόχρηστα κυρίων)	4.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο προκειμένου να γίνει η απολύμανση και μυοκτονία στις εγκαταστάσεις μας, τις αίθουσες, στις υπηρεσίες καθώς και η πληρωμή των κοινοχρήστων για το γυμναστήριο στον Περισσό.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6413	Μεταφορές προσώπων	1.700,00 €
15.6414	Μεταφορές εν γένει.	500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται ποσά που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για τις μεταφορές αθλουμένων, μελών των πολιτιστικών και καλλιτεχνικών τμημάτων και εν γένει του Νομικού Προσώπου για το έτος 2023 μετά από πρόσκληση για τη συμμετοχή τους σε διάφορα φεστιβάλ που διοργανώνονται εντός και εκτός Αττικής καθώς και συμμετοχή σε σπορ υπαίθρου (πεζοπορία, ράφινγκ κ.λ.π.).

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	1.500,00 €
15.6462	Δημοσιεύσεις προκηρύξεων	1.500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο λόγω υποχρέωσης δημοσίευσης των οικονομικών καταστάσεων, κ.λ.π. για το έτος 2023, όπως ρητά προβλέπεται στη κείμενη νομοθεσία καθώς και της ανάγκης δημοσίευσης των προκηρύξεων για την πρόσληψη προσωπικού.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	23.000,00 €
15.6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	9.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για τα έξοδα των διαφόρων αθλητικών, πολιτιστικών δραστηριοτήτων και κατ' επέκταση την κάλυψη των διαφόρων καλλιτεχνικών εκδηλώσεων των τουρνουά, αθλητικών δρώμενων που διοργανώνονται με τη συμμετοχή σχολείων, συλλόγων, άλλων όμορων δήμων κ.λ.π. στο πλαίσιο εορτασμού για τα 100 χρόνια από την ίδρυση της Ν. Ιωνίας, η οποία ανάγεται στο 1923 από Μικρασιάτες διαφόρων περιοχών της Ιωνίας στη Μικρά Ασία.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6611.0001	Προμήθεια βιβλίων κλπ	500,00 €
15.6612.0001	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	6.000,00 €
15.6613.0001	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	4.500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για την προμήθεια βιβλίων, γραφικής ύλης, φωτοτυπικών σχεδίων- διαφανειών και λοιπών υλικών γραφείου, φωτοτυπικού υλικού (χαρτί Α4 και Α3), αναλωσίμων εξοπλισμού πληροφορικής και αναλωσίμων φωτοτυπικών μηχ/των τηλεμοιοτυπίας κλπ για τις ανάγκες λειτουργίας των υπηρεσιών του, για το έτος 2023.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6634.0001	Προμήθεια ειδών υγιεινής και καθαριότητας	8.500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για την προμήθεια των ειδών υγιεινής για τα κτίρια, και τις λοιπές εγκαταστάσεις του (αθλητικούς & πολιτιστικούς χώρους, αίθουσες εκδηλώσεων κλπ) για το έτος 2023.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6643.0001	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	25.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για την προμήθεια καυσίμων για θέρμανση για τα κτίρια, και τις λοιπές εγκαταστάσεις του (αθλητικούς & πολιτιστικούς χώρους, αίθουσες εκδηλώσεων κλπ) για το έτος 2023.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6652.0001	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού διαφόρων αθλητικών, πολιτιστικών & καλλιτεχνικών δραστηριοτήτων.	500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό Πρόσωπο για έξοδα φωτογραφικού υλικού και βιντεοσκόπησης από τις κάθε είδους δραστηριότητες που διοργανώνει ο Ο.Π.Α.Ν.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κυρίων	8.000,00 €
15.6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	2.000,00 €
15.6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	2.000,00 €
15.6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για την προμήθεια διαφόρων υλικών και ανταλλακτικών που είναι απαραίτητα για τη συντήρηση κάθε κτιρίου, εγκατάστασης, μηχανήματος και λοιπού εξοπλισμού λόγω φθοράς από τη συνεχή χρήση τους από τους ωφελούμενους στα προγράμματα του Ν.Π.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.6699.0001	Προμήθεια αθλητικού υλικού	8.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για προμήθεια αθλητικού υλικού για το έτος 2023, προκειμένου να γίνει αντικατάσταση του παλαιού και

φθαρμένου υλικού καθώς και νέου για την πραγματοποίηση καινούριων μεθόδων και προγραμμάτων μαζικού αθλητισμού.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.7131.0001	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	21.000,00 €
15.7131.0002	Προμήθεια κλιματιστικών μονάδων	1.500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στους ανωτέρω κωδικούς εμφανίζονται τα ποσά που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για την αγορά νέων μηχανημάτων-λοιπού εξοπλισμού, κλιματιστικών μονάδων και μηχανημάτων προς αντικατάσταση παλιών οργάνων, μονάδων κλιματισμού στα γυμναστήρια σε αίθουσες, για το έτος 2023.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.7134.0001	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	5.000,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για αγορά λογισμικού ηλεκτρονικού παρουσιολογίου για το προσωπικό του Νομικού Προσώπου, καθώς και υπολογιστών.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.7135	Λοιπός εξοπλισμός	8.500,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για την αγορά μουσικών οργάνων, φωτοτυπικών μηχανημάτων, τηλεομοιοτύπων, εξαρτημάτων παραδοσιακών στολών κλπ.

Κ.Α.Δ.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
00.81	Πληρωμές υποχρεώσεων (ΠΟΕ)	4.200,00 €
15.81	Πληρωμές υποχρεώσεων (ΠΟΕ)	5.800,00 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Δ. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό που αναμένεται να καταβάλλει το Νομικό πρόσωπο για Πληρωμές παρελθόντων οικ. ετών, π.χ. μισθοδοσίες, απόδοση κρατήσεων και λοιπών παροχών προς τρίτους που έρχονται από τα προηγούμενα έτη .

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή :	Ποσό πίστωσης 2023 :
15.8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	5.950,38 €

**Αιτιολόγηση Κ.Α.Ε. :** Στον ανωτέρω κωδικό εμφανίζεται το ποσό το οποίο βεβαιώθηκε με χρηματικούς καταλόγους ωφελούμενων προηγούμενων ετών και που προβλέπεται ότι δεν θα εισπραχθεί στο έτος 2023.

**Το σχέδιο του προϋπολογισμού, στη γενική ανακεφαλαίωσή του, έχει ως εξής:**

ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ ΣΕ €
0	Τακικά Έσοδα	955.121,16 €
1 (πλην 13)	Έκτακτα Έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	0,00 €
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	4.400,00 €
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε	5.950,38 €

4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων & τρίτων	324.800,00 €
5	Χρηματικά Υπόλοιπα 31.12.2022	230.017,62 €
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.520.289,16 €</b>

<b>ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΙ</b>	<b>ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ</b>	<b>ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ €</b>
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	883.800,00 €
61,62	Αμοιβές και παροχές Τρίτων	128.750,00 €
63,64, 68	Λοιπά γενικά έξοδα	45.750,00 €
651	Τοκοχρεολύσια δανείων	500,00 €
66	Προμήθειες-Αναλώσεις υλικών	67.000,00 €
81, 82, 85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	339.250,38 €
	<b>ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</b>	
71	Αγορές	37.000,00 €
91	Αποθεματικό	18.238,78 €
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ</b>	<b>1.520.289,16 €</b>

Σύμφωνα με τα παραπάνω προτείνουμε την ψήφιση του προϋπολογισμού εσόδων-εξόδων του Οργανισμού Πολιτισμού Αθλητισμού και Νεολαίας οικ. έτους 2023.»

Ακολουθως διεξάγονται συζητήσεις, εκφράζονται διάφορες απόψεις και η Πρόεδρος δίνει τις απαραίτητες εξηγήσεις, όπως αυτές καταγράφονται στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά.

Τέλος η κ. Πρόεδρος καλεί το Σώμα να αποφασίσει σχετικά.

#### ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

- αφού άκουσε την κ. Πρόεδρο και τους λοιπούς ομιλητές,
- αφού έλαβε υπ' όψιν του:
  1. την υπ' αριθμ. 2409/18-11-2022 εισήγηση του Ο.Π.Α.Ν.,
  2. τους συνημμένους πίνακες εσόδων – εξόδων,
  3. τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4172/13, όπως έχει αντικατασταθεί από το άρθρο 189 του Ν.4555/2018, με τις οποίες καθορίζεται η διαδικασία κατάρτισης και έγκρισης του προϋπολογισμού.
  4. τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 της υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου οικ.47490/18-12-2012 κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών με θέμα : «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2013 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων», στο οποίο αναγράφεται ότι μαζί με το σχέδιο του προϋπολογισμού, υποβάλλεται στο Διοικητικό Συμβούλιο κάθε Ν.Π.Δ.Δ. αιτιολογική έκθεση στην οποία δικαιολογείται, με συγκεκριμένα στοιχεία, η πηγή προέλευσης κάθε πίστωσης, το ύψος της και οι λόγοι που υπαγόρευσαν τις τυχόν αυξομειώσεις της σε σχέση με τις αντίστοιχες πιστώσεις του προηγούμενου έτους.
  5. Τις διατάξεις του άρθρου 1 του Β.Δ. 17/05-15/06/1959 «Περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων».
  6. Τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (ΔΚΚ).



7. Τις διατάξεις του 266 παρ.1,2,4,6 και 7 του Ν. 3852/10 (ΦΕΚ 87 Α/7-6-2010) : «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης.
8. Τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 4172/13 (ΦΕΚ – 167 Α/23-7-2013): «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν. 4046/2012, του Ν. 4093/2012 και του Ν. 4127/2012 και άλλες διατάξεις ».
9. Τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις ».
10. Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμόν 7028/03-02-2004 κοινή απόφαση των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών, (ΦΕΚ 253 Β') αναφορικά με «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων» όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/07 (ΦΕΚ 2253 Β'), 70560/09 (ΦΕΚ 2394 Β'), 50698/11(ΦΕΚ 2832 Β'), 47490/12 (ΦΕΚ 2832 Β'), 30842/13 (ΦΕΚ 1896 Β'), 29530/14 (ΦΕΚ 2059 Β'), 26945/15 (ΦΕΚ 1621 Β'), 23976/16 (ΦΕΚ 2311 Β'), 25595 (ΦΕΚ Β' 2658/28-7-2017), 38347 (ΦΕΚ Β' 3086/27-7-2018), 55905 (ΦΕΚ Β' 3054/29-7-2019), 46735 (ΦΕΚ Β' 3170/01-08-2020), 55040 (ΦΕΚ Β' 3291/26-07-2021), 49039 (ΦΕΚ Β' 3976/26-07-2022), όμοιες αποφάσεις και ισχύει.
11. Τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4111/2013 για το ρόλο του «Παρατηρητηρίου» στον έλεγχο του προϋπολογισμού.
12. την υπ' αριθμ. Πρωτ. 3280/11-11-2022 γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2023 του Ο.Π.Α.Ν. Δήμου Ν. Ιωνίας το οποίο ενέκρινε την κατάρτιση του τελικού σχεδίου του Προϋπολογισμού έτους 2023.

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

**Επί των -9- παρόντων και υπάρχουσας πραγματικής απαρτίας  
με ψήφους 7 ΥΠΕΡ, 1 ΚΑΤΑ (ο κ. Σπυρίδων Αμανατίδης) και 1 ΛΕΥΚΟ (ο κ. Επαμεινώνδας  
Αργυρόπουλος)**

**Την ψήφιση του προϋπολογισμού εσόδων - εξόδων του Ν.Π.Δ.Δ. «Οργανισμός Πολιτισμού, Άθλησης και Νεολαίας Δήμος Νέας Ιωνίας» οικονομικού έτους 2023, σύμφωνα με τον οποίο τα έσοδα - έξοδα διαμορφώνονται ως κατωτέρω και αναλύονται στους επισυναπτόμενους πίνακες, οι οποίοι αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσης πράξης:**

**ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023**

**ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ :**

	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</b>	<b>ΠΟΣΟ</b>	<b>ΠΟΣ/ΤΟ</b>
0	Τακτικά Έσοδα	955.121,16 €	62,83%
1 (πλην 13)	Έκτακτα Έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	0,00 €	0,00%
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	4.400,00 €	0,29%
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε	5.950,38 €	0,39%
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων & τρίτων	324.800,00 €	21,36%
5	Χρηματικά Υπόλοιπα 31.12.2022	230.017,62 €	15,13%
	<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>1.520.289,16 €</b>	<b>100%</b>

<b>Κωδικός</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Πίστωση 2023</b>
<b>0</b>	<b>ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ</b>	<b>955.121,16</b>
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	0,00

02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	500,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	115.588,08
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	0
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	0
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	839.033,08
<b>1</b>	<b>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>	<b>0,00</b>
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0,00
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	0,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00
<b>2</b>	<b>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</b>	<b>4.400,00</b>
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	4.400,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	0,00
<b>3</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</b>	<b>5.950,38</b>
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	5.950,38
<b>4</b>	<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</b>	<b>324.800,00</b>
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	321.300,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	3.500,00
<b>5</b>	<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>	<b>230.017,62</b>
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	230.017,62
	<b>Σύνολο</b>	<b>1.520.289,16</b>

### ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2022

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

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.125.800,00	74,05 %
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	37.000,00	2,43 %
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	339.250,38	22,32 %
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	18.238,78	1,20 %
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>		<b>1.520.289,16</b>	<b>100%</b>

Από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι το μεγαλύτερο ποσοστό του προϋπολογισμού εξόδων του νομικού προσώπου (το 74,05 % επί του συνόλου) κάνει αναφορά σε λειτουργικές δαπάνες του Ο.Π.Α.Ν. (μισθοδοσίες, αναλώσιμα, συνεργάτες, επισκευές και συντηρήσεις κ.α.), ενώ ακολουθούν οι προβλέψεις (ποε , κρατήσεις) με ποσοστό 22,32 %.

**Διάρθρωση εξόδων ανά υπηρεσία του Ο.Π.Α.Ν. και σύγκριση των λειτουργικών με τις επενδυτικές δαπάνες**

ΥΠΗΡΕΣΙΑ	00 ΓΕΝΙΚΕΣ	15 ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΣ - ΚΟΙΝ/ΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	ΣΥΝΟΛΑ
ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	57.600,00	1.068.200,00	1.125.800,00
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ		37.000,00	37.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>57.600,00</b>	<b>1.105.200,00</b>	<b>1.162.800,00</b>

**Το σχέδιο του προϋπολογισμού, στη γενική ανακεφαλαίωσή του, έχει ως εξής:**

ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ ΣΕ €
0	Τακτικά Έσοδα	955.121,16 €
1 (πλην 13)	Έκτακτα Έσοδα (πλην επιχορηγήσεις για επενδύσεις)	0,00 €
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	4.400,00 €
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε	5.950,38 €
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ.Φορέων & τρίτων	324.800,00 €
5	Χρηματικά Υπόλοιπα 31.12.2022	230.017,62 €
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.520.289,16 €</b>

ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΙ	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ €
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	883.800,00 €
61,62	Αμοιβές και παροχές Τρίτων	128.750,00 €
63,64, 68	Λοιπά γενικά έξοδα	45.750,00 €
651	Τοκοχρεολύσια δανείων	500,00 €
66	Προμήθειες-Αναλώσεις υλικών	67.000,00 €
81, 82, 85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	339.250,38 €
	<b>ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</b>	
71	Αγορές	37.000,00 €
91	Αποθεματικό	18.238,78 €
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ</b>	<b>1.520.289,16 €</b>

Έγινε, αποφασίσθηκε και εκδόθηκε στη Νέα Ιωνία την ίδια μέρα.

**Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.****ΤΑ ΜΕΛΗ****Γεωργία Μπίμη**

Ακριβές αντίγραφο από τα πρακτικά  
Νέα Ιωνία, αυθημερόν

**Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.****Γεωργία Μπίμη**

1.	Σωτήριος Κουφάκος
2.	Αυγερινός Σπανόπουλος
3.	Ευάγγελος Καρεντζόπουλος
4.	Κωνσταντίνος Τσαγκαράκης
5.	Ιωάννης Λιβέρης
6.	Επαμεινώνδας Αργυρόπουλος
7.	Σπυρίδων Αμανατίδης
8.	Βασιλική Χαρίση











4213.0002	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (συμπεριλαμβανομένων αποδοχών υπαλλήλων, επίδομα ασθενείας ΙΚΑ κλπ)	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00		
4219	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	1.000,00	0,00	90,00	1.000,00	0,00	0,00
4219.0001	Επιστροφή εν γένει χρημάτων (απεργίες - περικοπές αποδοχών, άδεια άνευ αποδοχών κλπ)	1.000,00	0,00	90,00	1.000,00		
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	314.173,05	314.173,05	314.173,05	230.017,62	0,00	0,00
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	314.173,05	314.173,05	314.173,05	230.017,62	0,00	0,00
511	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	299.965,69	299.965,69	299.965,69	215.810,26	0,00	0,00
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	10.984,44	10.984,44	10.984,44	10.000,00		
5119	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου	288.981,25	288.981,25	288.981,25	205.810,26		
512	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	14.207,36	14.207,36	14.207,36	14.207,36	0,00	0,00
5123	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών	0,00	0,00	0,00	0,00		
5129	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου	14.207,36	14.207,36	14.207,36	14.207,36		



## ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Ο.Π.Α.Ν. ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2023

## ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2023

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2022			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2023		
		ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΙ- ΣΕΣ ΣΤΙΣ 31/08/2022	ΕΝΤΑΛΘΕΙΣΕΣ ΣΤΙΣ 31/08/2022	ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΛΗΡΩΘΕΙΣΕΣ 31.12.2022	ΨΗΦΙΣΘΕΙΣΕΣ ΥΠΟ ΤΟ Δ.Σ.	ΕΠΙΚΥΡΩΘΕΙΣΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ	ΑΥΞΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΩ N
00.6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	63.000,00	19.577,69	38.432,12	57.600,00	0,00	0,00
00.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	700,00	0,00	1.000,00	6.200,00	0,00	0,00
00.605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων κοινωνικής ασφάλισης	0,00	0,00	0,00	5.200,00	0,00	0,00
00.6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3 Ν 1726/44, 30 Ν 2262/52, 100 ν.δ. 4260/61 και ν.δ. 5441/66)	0,00	0,00	0,00	5.200,00	0,00	0,00
00.6056.0001	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3 Ν 1726/44, 30 Ν 2262/52, 100 ν.δ. 4260/61 και ν.δ. 5441/66)	0,00	0,00	0,00	5.200,00	0,00	0,00
00.607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	700,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
00.6073	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια	700,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
00.6073.0001	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχή σε συνέδρια -σεμινάρια	700,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
00.61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	43.800,00	12.268,38	28.935,00	35.300,00	0,00	0,00
00.611	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών	12.000,00	0,00	2.000,00	10.000,00	0,00	0,00
00.6111	Αμοιβές Νομικών και Συμβολαιογράφων	12.000,00	0,00	2.000,00	10.000,00	0,00	0,00
00.6111.0001	Αμοιβές Νομικών και Συμβολαιογράφων	12.000,00	0,00	2.000,00	10.000,00	0,00	0,00
00.612	Δαπάνες αιρετών	3.000,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
00.6121	Αντιμισθία αιρετών -Εξοδα παράστασης (άρθρο 92Ν.3852/2010, άρθρα 230,242 και 248 Κ.Δ.Κ)	3.000,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
00.6121.0001	Αντιμισθία αιρετών -Εξοδα παράστασης (άρθρο 92Ν.3852/2010, άρθρα 230,242 και 248 Κ.Δ.Κ)	3.000,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
00.613	Αμοιβές τρίτων μη ελευθέρων επαγγελματιών	600,00	450,00	450,00	600,00	0,00	0,00
00.6132	Αποζημίωση για συμμετοχή σε συμβούλια και επιτροπές	600,00	450,00	450,00	600,00	0,00	0,00

00.6132.0001	Αποζημίωση για συμμετοχή σε συμβούλια και επιτροπές του Ωδείου	600,00	450,00	450,00	600,00	0,00	0,00	0,00
00.614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	28.200,00	11.818,38	26.485,00	24.200,00	0,00	0,00	0,00
00.6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	28.200,00	11.818,38	26.485,00	24.200,00	0,00	0,00	0,00
00.6142.0001	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου (φωτοτυπίες, βιβλιοδεσία πρακτικών Δ.Σ.)	3.500,00	818,40	1.785,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
00.6142.0002	Αμοιβή ορκωτών λογιστών	2.700,00	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00	0,00
00.6142.0003	Δαπάνη για την εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου και σύνταξη ισολογισμού χρήσης	19.000,00	9.499,98	19.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
00.6142.0004	Παροχή Υπηρεσιών για την συμμόρφωση του ΟΠΙΑΝ με το Γενικό Κανονισμό της ΕΕ (2016/679) περί προστασίας προσωπικών δεδομένων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.6142.0005	Υπηρεσίες DPO	3.000,00	1.500,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
00.6142.0006	Υπηρεσίες για την παροχή νομικών συμβουλών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.62	Παροχές τρίτων	7.200,00	2.652,30	3.800,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
00.622	Επικοινωνίες	7.200,00	2.652,30	3.800,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
00.6221	Ταχυδρομικά Τέλη	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.6221.0001	Ταχυδρομικά Τέλη	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλεοπτικά τέλη εσωτερικού	7.000,00	2.652,30	3.800,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
00.6222.0001	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλεοπτικά τέλη εσωτερικού	7.000,00	2.652,30	3.800,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
00.63	Φόροι - Τέλη	1.200,00	5,09	10,00	750,00	0,00	0,00	0,00
00.631	Φόροι	700,00	5,09	10,00	50,00	0,00	0,00	0,00
00.6311	Φόροι τόκων	700,00	5,09	10,00	50,00	0,00	0,00	0,00
00.6311.0001	Φόρος τόκων	700,00	5,09	10,00	50,00	0,00	0,00	0,00
00.633	Διάφοροι φόροι και τέλη	500,00	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00
00.6331	Λοιποί φόροι και τέλη	500,00	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00
00.6331.0001	Λοιποί φόροι και τέλη	500,00	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00
00.64	Λοιπά γενικά έξοδα	8.600,00	4.617,12	4.617,12	7.300,00	0,00	0,00	0,00
00.642	Οδοιπορικά έξοδα & έξοδα ταξιδίων	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
00.6423	Οδοιπορικά έξοδα & αποζημίωση τρίτων	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
00.6423.0001	Οδοιπορικά έξοδα καλλιτεχνικών & ερασιτεχνικών ομάδων	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00

00.643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	6.200,00	3.230,80	3.230,80	5.000,00	0,00	0,00
00.6431	Έξοδα ενημέρωσης και προβολής δραστηριοτήτων Ο.Π.Α.Ν.	5.000,00	2.145,20	2.145,20	4.000,00	0,00	0,00
00.6431.0001	Έξοδα ενημέρωσης και προβολής δραστηριοτήτων Ο.Π.Α.Ν.	5.000,00	2.145,20	2.145,20	4.000,00	0,00	0,00
00.6433	Πληθικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.6433.0001	Τμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.6434	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων	1.200,00	1.085,60	1.085,60	1.000,00	0,00	0,00
00.6434.0001	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων	1.200,00	1.085,60	1.085,60	1.000,00	0,00	0,00
00.644	Συνέδρια και εορτές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.6443	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.6443.0001	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.645	Συνδρομές	900,00	580,32	580,32	800,00	0,00	0,00
00.6452	Συνδρομές internet	300,00	223,20	223,20	300,00	0,00	0,00
00.6452.0001	Συνδρομές internet(Διαδίκτυο)	300,00	223,20	223,20	300,00	0,00	0,00
00.6453	Λοιπές συνδρομές	600,00	357,12	357,12	500,00	0,00	0,00
00.6453.0001	Λοιπές συνδρομές σε εταιρίες φύλαξης κτιρίων	600,00	357,12	357,12	500,00	0,00	0,00
00.646	Έξοδα δημοσιεύσεων	1.000,00	806,00	806,00	1.000,00	0,00	0,00
00.6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	1.000,00	806,00	806,00	1.000,00	0,00	0,00
00.6463.0001	Έξοδα δημοσιεύσεων-Ανακοινώσεων	1.000,00	806,00	806,00	1.000,00	0,00	0,00
00.65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης	500,00	34,80	34,80	550,00	0,00	0,00
00.651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)	500,00	34,80	34,80	550,00	0,00	0,00
00.6515	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	500,00	34,80	34,80	550,00	0,00	0,00
00.6515.0001	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	500,00	34,80	34,80	550,00	0,00	0,00
00.68	Λοιπά έξοδα	1.000,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
00.682	Εκτακτα έξοδα	1.000,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
00.6821	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Χρήσης	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
00.6821.0001	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Χρήσης	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
00.6822	Προσαυξήσεις ασφαλιστικών ταμείων Χρήσης	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

00.6822.0001	Προσαυήσεις Ι.Κ.Α.	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8	Πληρωμές παρελθόντων οικ. ετών και λοιπές αποδόσεις και προβλεψίες	395.822,17	262.118,84	367.937,93	327.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.81	Πληρωμές υποχρεώσεων (ΠΟΕ)	3.522,17	3.472,17	3.472,17	4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)	3.522,17	3.472,17	3.472,17	4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8112	Αμοιβές αρετών αρχόντων και τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8112.0001	Αμοιβές αρετών και τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων - παροχές τρίτων	50,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8113.0001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων - παροχές τρίτων	50,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8115	Διάφορα έξοδα	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8115.0001	Διάφορα έξοδα	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8117	Λοιπά έξοδα	3.472,17	3.472,17	3.472,17	3.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8117.0001	Κρατήσεις ΠΟΕ και λοιπά έξοδα	3.472,17	3.472,17	3.472,17	3.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.82	Λοιπές αποδόσεις	392.300,00	258.646,67	364.465,76	323.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.821	Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8211	Απόδοση εισφοράς υπέρ του δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8211.0003	Ασφαλιστικές εισφορές σε Υ Σ0824	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8212	Απόδοση εξαγοράς συνταξίμης υπηρεσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8212.0001	Απόδοση εξαγοράς συνταξίμης υπηρεσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων.	74.500,00	50.979,40	77.065,76	71.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8221	Απόδοση φόρου μισθωτών υπηρεσιών.	64.000,00	46.735,22	70.735,00	63.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8221.0001	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	48.000,00	38.251,53	59.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8221.0002	Εισφορά ΤΠΔΥ 1%	1.500,00	496,07	735,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8221.0003	Εισφορά ΟΑΕΔ 1%	10.000,00	4.627,66	6.500,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8221.0004	Εισφορά Αλληλεγγύης 2%	2.000,00	992,10	1.500,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8221.0005	Έκτακτη εισφ. Αλληλ. άρθρο 29 Ν.3986/2011	2.500,00	2.387,86	3.000,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8222	Απόδοση φόρων και χαρτοσήμων Προέδρου - Αντιπροέδρου	150,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8222.0002	Χαρτόσημο Προέδρου - Αντιπροέδρου	100,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8222.0003	ΟΓΑ χαρτοσήμου Προέδρου - Αντιπροέδρου	50,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών, εργολάβων, ελ.επιταγοληπτών κλπ	9.500,00	4.163,24	6.200,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8223.0001	Φόρος προμηθευτών 1% 4% 8%	6.500,00	4.107,36	6.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

00.8223.0005	Φόρος 20% Ελευθέρων επαγγελματιών	3.000,00	55,88	200,00	500,00	0,00	0,00
<b>00.8224</b>	<b>Απόδοση τέλους ταφής αποβλητών</b>	<b>350,00</b>	<b>19,79</b>	<b>19,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
00.8224.0007	Υπέρ Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών (Α.Ε.Π.) 0,06%	300,00	19,14	19,16	0,00		
00.8224.0008	Κράτηση τέλους χαρτοσήμου 3% επί του χαρτοσήμου 20% επί του ποσού της κράτησης 0,06% της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών (Α.Ε.Π.)	50,00	0,65	0,80	0,00		
00.8224.0009	Κράτηση 0,07% συμβάσεων της Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων (άρθρο 44 του Ν. 4650/19)	0,00	0,00	0,00	0,00		
00.8224.0010	Κράτηση τέλους χαρτοσήμου 3% επί του χαρτοσήμου 20% επί του ποσού της κράτησης 0,07% της Ενιαίας ανεξάρτητης αρχής Δημοσίων Συμβάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00		
00.8224.0011	Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ. 0,10%	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>00.8229</b>	<b>Λοιπές αποδόσεις εισπράξεων - κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου</b>	<b>500,00</b>	<b>41,15</b>	<b>110,80</b>	<b>680,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
00.8229.0001	Κράτηση 0,07% συμβάσεων της Ενιαίας Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων (άρθρο 44 του Ν. 4650/19)	150,00	40,45	60,00	60,00		
00.8229.0002	Κράτηση τέλους χαρτοσήμου 3% επί του χαρτοσήμου 20% επί του ποσού της κράτησης 0,07% της Ενιαίας ανεξάρτητης αρχής Δημοσίων Συμβάσεων	50,00	0,70	0,80	20,00		
00.8229.0003	Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ. 0,10%	300,00	0,00	50,00	500,00		
00.8229.0004	Κράτηση τέλους χαρτοσήμου 3% και ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου 20% επί του ποσού της κράτησης 0,10% της Ε.Α.ΔΗ.ΣΥ.	0,00	0,00	0,00	100,00		
<b>00.823</b>	<b>Απόδοση ασφαλιστικών εισφορών</b>	<b>314.500,00</b>	<b>207.092,27</b>	<b>286.680,00</b>	<b>248.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>00.8231</b>	<b>Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία</b>	<b>314.500,00</b>	<b>207.092,27</b>	<b>286.680,00</b>	<b>248.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
00.8231.0005	Ασφαλιστικές εισφορές σε ΤΥΔΚΥ μισθοδοσίας	7.000,00	3.371,82	4.980,00	6.000,00		
00.8231.0009	Ασφαλιστικές εισφορές ΤΑΔΚΥ - ΤΠΔΥ	2.500,00	1.150,91	1.700,00	2.000,00		
00.8231.0010	Ασφαλιστικές εισφορές ΕΦΚΑ	305.000,00	202.569,54	280.000,00	240.000,00		
<b>00.824</b>	<b>Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων</b>	<b>1.800,00</b>	<b>540,00</b>	<b>650,00</b>	<b>1.850,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>00.8241</b>	<b>Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ &amp; Δ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
00.8241.0001	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	0,00	0,00	0,00	0,00		

00.8242	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	1.800,00	540,00	650,00	1.850,00	0,00	0,00
00.8242.0003	Υπέρ συλλόγου	800,00	540,00	650,00	850,00		0,00
00.8242.0004	Επιστροφές εν γένει χρημάτων (απεργίες, ασθένειες κλπ)	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00		0,00
00.825	Πάγια προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
00.8251	Πάγια προκαταβολή	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
00.8251.0001	Πάγια προκαταβολή	0,00	0,00	0,00	1.000,00		0,00
00.826	Λοιπές επιστροφές - παρακρατήσεις	1.500,00	35,00	70,00	1.000,00	0,00	0,00
00.8261	Επιστροφή εσόδων από επιχορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.8261.0001	Λοιπές επιστροφές, (συμπεριλαμβανομένων των αχρεωστήτως εισπραχθέντων)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
00.8264	Επιστροφή αχρεωστήτως εισπραχθέντων εσόδων σε ιδιώτες (φυσικά και νομικά πρόσωπα)	1.500,00	35,00	70,00	1.000,00	0,00	0,00
00.8264.0001	Λοιπές επιστροφές, (συμπεριλαμβανομένων των αχρεωστήτως εισπραχθέντων)	1.500,00	35,00	70,00	1.000,00		0,00
15.6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.102.503,23	761.283,75	1.069.246,51	1.068.200,00	0,00	0,00
15.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	891.803,23	671.567,38	925.278,78	877.600,00	0,00	0,00
15.601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	80.000,00	49.028,95	74.170,00	79.000,00	0,00	0,00
15.6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	75.000,00	47.265,90	72.000,00	75.000,00	0,00	0,00
15.6011.0001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) των μονίμων υπαλλήλων.	75.000,00	47.265,90	72.000,00	75.000,00		0,00
15.6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρεσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	5.000,00	1.763,05	2.170,00	4.000,00	0,00	0,00
15.6012.0001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρεσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές των μονίμων υπαλλήλων.	5.000,00	1.763,05	2.170,00	4.000,00		0,00
15.6013.0001	Αποζημίωση συνταξιοδοτούμενων Υπαλλήλων και εφάπαξ Ν.103/75	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
15.602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση οριστού χρόνου	538.500,00	420.635,74	583.000,00	520.000,00	0,00	0,00



15.6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	520.000,00	409.243,49	565.000,00	500.000,00	0,00	0,00
15.6021.0001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) των υπάλληλων με σύμβαση οριστού χρόνου.	520.000,00	409.243,49	565.000,00	500.000,00		0,00
15.6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	18.500,00	11.392,25	18.000,00	20.000,00	0,00	0,00
15.6022.0001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές των υπάλληλων με σύμβαση οριστού χρόνου.	18.000,00	11.392,25	18.000,00	20.000,00		0,00
15.6022.0002	Αποζημίωση συνταξιοδοτούμενων Υπαλλήλων	500,00	0,00	0,00	0,00		0,00
15.604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ).	87.500,00	73.598,52	86.134,96	93.120,00	0,00	0,00
15.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	87.500,00	73.598,52	86.134,96	92.120,00	0,00	0,00
15.6041.0001	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων ορισμένου χρόνου	30.000,00	21.043,68	22.355,00	24.000,00		
15.6041.0002	Αποδοχές εργαζομένων με σύμβαση έργου	5.500,00	4.234,57	5.700,00	18.050,00		
15.6041.0003	Αποδοχές εργαζομένων για πρακτική άσκηση	300,00	0,00	0,00	200,00		
15.6041.0004	Αποδοχές προσωπικού Ωδείου	42.600,00	40.583,83	48.150,00	41.450,00		
15.6041.0005	Αποδοχές προσωπικού Ωδείου με σύμβαση έργου	7.600,00	7.506,48	9.700,00	8.420,00		
15.6041.0006	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές των υπάλληλων με σύμβαση ορισμένου χρόνου.	1.500,00	229,96	229,96	0,00	0,00	0,00
15.6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
15.6042.0001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές των υπάλληλων με σύμβαση ορισμένου χρόνου.				1.000,00		
15.605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	175.603,23	126.764,34	179.378,82	175.980,00	0,00	0,00

15.6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	18.000,00	9.851,75	14.970,00	17.000,00	0,00	0,00
15.6051.0001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	18.000,00	9.851,75	14.970,00	17.000,00		0,00
15.6052	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση οριστού χρόνου	133.460,00	99.843,85	143.000,00	130.000,00	0,00	0,00
15.6052.0001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού οριστού χρόνου	133.460,00	99.843,85	143.000,00	130.000,00		0,00
15.6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	24.143,23	17.066,74	21.408,82	23.460,00	0,00	0,00
15.6054.0001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού ορισμένου χρόνου	10.000,00	5.175,71	5.510,99	6.000,00		
15.6054.0002	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση έργου	2.000,00	1.028,51	1.430,00	6.050,00		
15.6054.0003	Εργοδοτικές εισφορές για πρακτική άσκηση	150,00	60,66	110,00	100,00		
15.6054.0004	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού Ωδείου	10.093,23	8.977,54	11.937,83	13.550,00		
15.6054.0005	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού Ωδείου με σύμβαση έργου	1.900,00	1.826,32	2.420,00	2.780,00		
15.6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.6055.0001	Εργοδοτικές εισφορές Ε.Ε. (με ΑΠΥ)	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.606	Παρεχόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	10.200,00	1.539,83	2.595,00	9.500,00	0,00	0,00
15.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	10.200,00	1.539,83	2.595,00	9.500,00	0,00	0,00
15.6063.0001	Γάλα εργαζομένων	4.800,00	1.539,83	2.595,00	4.800,00		
15.6063.0002	Μέσα Ατομικής Προστασίας	5.400,00	0,00	0,00	4.700,00		
15.61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	2.500,00	346,47	1.395,00	3.500,00	0,00	0,00
15.611	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών	2.500,00	346,47	1.395,00	3.500,00	0,00	0,00
15.6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.6114.0001	Αμοιβές καλλιτεχνών (μουσικοί κλπ)	500,00	0,00	0,00	500,00		0,00
15.6117	Λοιπές αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	2.000,00	346,47	1.395,00	3.000,00	0,00	0,00
15.6117.0001	Λοιπές αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία (γιατροί, προσωπικό φάλαξης κ.λ.π.)	2.000,00	346,47	1.395,00	3.000,00		0,00
15.62	Παροχές τρίτων	95.000,00	46.742,83	74.759,00	80.900,00	0,00	0,00
15.623	Ενοίκια - Μισθώματα	49.000,00	30.230,70	46.957,80	39.500,00	0,00	0,00
15.6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	40.000,00	25.307,90	39.800,00	35.000,00	0,00	0,00
15.6232.0001	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	40.000,00	25.307,90	39.800,00	35.000,00		0,00

15.6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	8.000,00	4.612,80	6.597,80	3.000,00	0,00	0,00
15.6235.0003	Μισθώματα ηχητικών και φωτιστικών συγκροτημάτων	6.000,00	3.720,00	5.705,00	2.500,00		0,00
15.6235.0004	Μισθώματα επίπλων (καρεκλών, τραπεζών κ.λ.π.) για την κάλυψη αναγκών δραστηριοτήτων του Ο.Π.Α.Ν.	2.000,00	892,80	892,80	500,00		0,00
15.6236	Λοιπά μισθώματα	1.000,00	310,00	560,00	1.500,00	0,00	0,00
15.6236.0002	Λοιπά μισθώματα οχημάτων (ασθενοφόρου, αστινομίας κλπ)	1.000,00	310,00	560,00	1.500,00		0,00
15.626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	30.500,00	9.778,64	17.125,20	26.500,00	0,00	0,00
15.6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων	2.000,00	205,84	334,20	1.500,00	0,00	0,00
15.6261.0001	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων	2.000,00	205,84	334,20	1.500,00		0,00
15.6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	1.000,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00
15.6262.0001	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00		
15.6262.0005	Συντήρηση βεστιάριων παραδοσιακών στολών	0,00	0,00	0,00	500,00		
15.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	10.000,00	2.740,40	3.450,00	8.000,00	0,00	0,00
15.6264.0001	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	3.500,00	0,00	0,00	500,00		
15.6264.0002	Συντήρηση και επισκευή κλιματιστικών	5.000,00	2.213,40	2.620,00	5.000,00		
15.6264.0003	Συντήρηση και επισκευή φωτοτυπικών και ΦΑΧ	1.500,00	527,00	830,00	2.000,00		
15.6264.0004	Συντήρηση και επισκευή Η/Υ	0,00	0,00	0,00	500,00		
15.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού (σκευών και λοιπού εξοπλισμού)	6.000,00	0,00	2.450,00	5.000,00	0,00	0,00
15.6265.0001	Συντήρηση και επισκευή επίπλων σκευών και λοιπού εξοπλισμού	500,00	0,00	0,00	500,00		
15.6265.0002	Συντήρηση και επισκευή μουσικών οργάνων	3.000,00	0,00	0,00	2.000,00		
15.6265.0003	Συντήρηση επισκευή και αναβάθμιση εξοπλισμού πυρόσβεσης	2.500,00	0,00	2.450,00	2.500,00		
15.6266	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού	11.500,00	6.832,40	10.891,00	10.500,00	0,00	0,00
15.6266.0001	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού	11.500,00	6.832,40	10.891,00	10.500,00		0,00
15.627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	15.500,00	6.733,49	10.676,00	14.900,00	0,00	0,00
15.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	4.000,00	1.436,00	2.300,00	2.500,00	0,00	0,00
15.6271.0001	Υδρευση κτιρίων	4.000,00	1.436,00	2.300,00	2.500,00		0,00

15.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	8.000,00	4.149,38	5.920,00	8.000,00	0,00	0,00
15.6273.0001	Φωτισμός κτιρίων	8.000,00	4.149,38	5.920,00	8.000,00		0,00
15.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00
15.6274.0002	Δαπάνες καθαρισμού χαλιών, μοκετών κλπ	0,00	0,00	0,00	400,00		0,00
15.6275	Δαπάνες καθαρισμού, φρεσίων, εξεργμένων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.6275.0001	Δαπάνες καθαρισμού φρεσίων, αποχετεύσεων Κλειστών Γυμναστηρίων, κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
15.6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.6276.0001	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.6279	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	3.500,00	1.148,11	2.456,00	4.000,00	0,00	0,00
15.6279.0001	Λοιπές δαπάνες για φωτισμό, καθαριότητα (κοινόχρηστα κτιρίων)	3.500,00	1.148,11	2.456,00	4.000,00		0,00
15.64	Λοιπά γενικά έξοδα	40.200,00	25.684,16	30.581,16	37.200,00	0,00	0,00
15.641	Έξοδα μεταφορών	1.200,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00
15.6413	Μεταφορές προσώπων	1.200,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00
15.6413.0001	Μεταφορές αθλουμένων	500,00	0,00	0,00	1.000,00		0,00
15.6413.0002	Μεταφορές μελών των πολιτιστικών τμημάτων του Ο.Π.Α.Ν.	700,00	0,00	0,00	700,00		0,00
15.6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.6414.0001	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	500,00		0,00
15.646	Έξοδα δημοσιεύσεων	3.000,00	941,16	1.721,16	3.000,00	0,00	0,00
15.6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	1.500,00	941,16	941,16	1.500,00	0,00	0,00
15.6461.0001	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων κ.λ.π.	1.500,00	941,16	941,16	1.500,00		0,00
15.6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	1.500,00	0,00	780,00	1.500,00	0,00	0,00
15.6462.0001	Δημοσιεύσεις προκηρύξεων	1.500,00	0,00	780,00	1.500,00		0,00
15.647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	36.000,00	24.743,00	28.860,00	32.000,00	0,00	0,00
15.6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	26.000,00	21.025,84	21.850,00	23.000,00	0,00	0,00
15.6471.0001	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	25.000,00	21.025,84	21.850,00	22.000,00		0,00
15.6471.0002	Δαπάνες καθαρισμού παραδοσιακών στολών κλπ	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00		0,00
15.6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	10.000,00	3.717,16	7.010,00	9.000,00	0,00	0,00
15.6472.0001	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	10.000,00	3.717,16	7.010,00	9.000,00		0,00

15.66	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	73.000,00	16.942,91	37.232,57	69.000,00	0,00	0,00
15.661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	11.000,00	0,00	7.798,00	12.000,00	0,00	0,00
15.6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	1.000,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.6611.0001	Προμήθεια βιβλίων κλπ	1.000,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	4.000,00	0,00	3.408,00	6.000,00	0,00	0,00
15.6612.0001	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	4.000,00	0,00	3.408,00	6.000,00	0,00	0,00
15.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	4.500,00	0,00	4.390,00	4.500,00	0,00	0,00
15.6613.0001	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	4.500,00	0,00	4.390,00	4.500,00	0,00	0,00
15.6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	1.000,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.6614.0001	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	1.000,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.6615.0001	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	7.500,00	7.499,02	7.499,02	8.500,00	0,00	0,00
15.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	7.500,00	7.499,02	7.499,02	8.500,00	0,00	0,00
15.6634.0001	Προμήθεια ειδών υγιεινής και καθαριότητας	7.500,00	7.499,02	7.499,02	8.500,00	0,00	0,00
15.664	Καύσιμα και λιπαντικά	15.000,00	3.752,91	7.400,00	25.000,00	0,00	0,00
15.6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	15.000,00	3.752,91	7.400,00	25.000,00	0,00	0,00
15.6643.0001	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	15.000,00	3.752,91	7.400,00	25.000,00	0,00	0,00
15.665	Υλικά εκτυπωτικών τυπογραφικών, βιβλιοδετικών & λοιπών εργασιών	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.6652.0001	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού διαφόρων αθλητικών, πολιτιστικών & καλλιτεχνικών δραστηριοτήτων	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
15.666	Υλικά συντήρησης κτιρίων & έργων	22.500,00	2.080,10	6.261,55	10.000,00	0,00	0,00
15.6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	21.500,00	2.080,10	6.261,55	8.000,00	0,00	0,00
15.6661.0001	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00
15.6661.0002	Προμήθεια μοκετών	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00
15.6661.0003	Προμήθεια υλικών πυρόσβεσης	1.000,00	0,00	300,00	1.000,00	0,00	0,00
15.6661.0004	Προμήθεια αθλητικών δαπέδων	10.500,00	0,00	3.881,45	0,00	0,00	0,00

15.6661.0005	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού		5.000,00	2.080,10	2.080,10	2.080,10	2.000,00	
15.6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων		1.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
15.6662.0001	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων		1.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
15.667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού		4.500,00	2.021,20	2.600,00	2.600,00	2.500,00	0,00
15.6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων		4.000,00	2.021,20	2.600,00	2.600,00	2.000,00	0,00
15.6672.0001	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων		4.000,00	2.021,20	2.600,00	2.600,00	2.000,00	0,00
15.6673	Ανταλλακτικά επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
15.6673.0001	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού		500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
15.668	Υλικά φαρμακείου		1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
15.6681	Υλικά φαρμακείου		1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
15.6681.0001	Προμήθεια φαρμακευτικού υλικού		1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
15.669	Λοιπές προμήθειες		10.500,00	1.589,68	5.674,00	5.674,00	9.000,00	0,00
15.6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων		10.500,00	1.589,68	5.674,00	5.674,00	9.000,00	0,00
15.6699.0001	Προμήθεια αθλητικού υλικού		10.000,00	1.589,68	5.674,00	5.674,00	8.000,00	0,00
15.6699.0002	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων		500,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
15.7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ		93.700,00	4.845,91	12.237,91	12.237,91	37.000,00	0,00
15.71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων		- 93.700,00	4.845,91	12.237,91	12.237,91	37.000,00	0,00
15.713	Προμήθειες παγίων		93.700,00	4.845,91	12.237,91	12.237,91	37.000,00	0,00
15.7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός		58.700,00	3.257,23	3.257,23	3.257,23	22.500,00	0,00
15.7131.0001	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός		37.200,00	3.257,23	3.257,23	3.257,23	21.000,00	0,00
15.7131.0002	Προμήθεια κλιματιστικών μονάδων κλπ		1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
15.7131.0003	Προμήθεια μηχ/των για υπαίθριο γυμναστήριο		20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.7133	Επίπλα - σκεύη		500,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
15.7133.0001	Επίπλα σκεύη		500,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
15.7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συσκευασίες και λογισμικά		15.000,00	136,40	7.328,40	7.328,40	5.000,00	0,00
15.7134.0001	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συσκευασίες και λογισμικά		15.000,00	136,40	7.328,40	7.328,40	5.000,00	0,00
15.7135	Λοιπός εξοπλισμός		19.500,00	1.452,28	1.652,28	1.652,28	8.500,00	0,00
15.7135.0002	Προμήθεια μουσικών οργάνων		3.000,00	0,00	200,00	200,00	1.500,00	0,00

15.7135.0003	Λοιπός εξοπλισμός	13.000,00	782,68	782,68	4.000,00	
15.7135.0004	Προμήθεια φωτοτυπικών μηχανημάτων, φαξ κλπ	3.000,00	669,60	669,60	1.000,00	
15.7135.0005	Προμήθεια παραδοσιακών στολών & λοιπά εξαρτήματα αυτών	500,00	0,00	0,00	2.000,00	
15.8	Πληρωμές παρελθόντων οικ. ετών και λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	13.142,65	7.192,27	13.142,65	11.750,38	0,00
15.81	Πληρωμές υποχρεώσεων (ΠΟΕ)	7.192,27	7.192,27	7.192,27	5.800,00	0,00
15.811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)	7.192,27	7.192,27	7.192,27	5.800,00	0,00
15.8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.749,54	2.749,54	2.749,54	1.300,00	0,00
15.8111.0001	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού με σύμβαση αορίστου και ορισμένου χρόνου	2.525,94	2.525,94	2.525,94	1.000,00	
15.8111.0002	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού με σύμβαση έργου	0,00	0,00	0,00	0,00	
15.8111.0003	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού Ωδείου (ορισμένου χρόνου και σύμβαση έργου)	0,00	0,00	0,00	0,00	
15.8111.0004	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού μόνιμων υπαλλήλων	223,60	223,60	223,60	300,00	
15.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων - παροχές τρίτων	4.134,22	4.134,22	4.134,22	3.000,00	0,00
15.8113.0001	Αμοιβές και έξοδα τρίτων - παροχές τρίτων	4.134,22	4.134,22	4.134,22	3.000,00	0,00
15.8115	Διάφορα έξοδα	308,51	308,51	308,51	1.000,00	0,00
15.8115.0001	Διάφορα έξοδα	308,51	308,51	308,51	1.000,00	0,00
15.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
15.8116.0001	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
15.812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.8121	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.8121.0001	Προμήθειες παγίων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους	5.950,38	0,00	5.950,38	5.950,38	0,00
15.851	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους	5.950,38	0,00	5.950,38	5.950,38	0,00
15.8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	5.950,38	0,00	5.950,38	5.950,38	0,00
15.8511.0001	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων Π.Ο.Ε. που αφορούν σε συνδρομές -αντίτιμο των ωφελουμένων του δημοτικού ωδείου.	2.754,00	0,00	2.754,00	2.754,00	

15.8511.0002	Προβλέψεις μη εισπραχής εισπρακτέων υπολοίπων Π.Ο.Ε. που αφορούν σε επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών.	3.196,38	0,00	3.196,38	3.196,38		
<b>91</b>	<b>Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό</b>						
911	Αποθεματικό	27.131,68	0,00	0,00	18.238,78	0,00	0,00
9111	Αποθεματικό	27.131,68	0,00	0,00	18.238,78	0,00	0,00
		27.131,68	0,00	0,00	18.238,78		



## Α. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΙ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ ΣΕ €
0	Τακτικά Έσοδα	955.121,16 €
1 (πλήν 13)	Έκτακτα Έσοδα (πλήν επχορηγήσεις για επενδύσεις)	0,00 €
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	4.400,00 €
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε	5.950,38 €
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου, Ασφ. Φορέων & τρίτων	324.800,00 €
5	Χρηματοικά Υπόλοιπα 31.12.2022	230.017,62 €
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.520.289,16 €</b>

95.512.116,00 € 62,83 %  
 0,00 € 0,00 %  
 440.000,00 € 0,29 %  
 595.038,00 € 0,39 %  
 32.480.000,00 € 21,36 %  
 23.001.762,00 € 15,13 %  
 100,01 %

## Β. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ Ι

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΑ ΣΕ €
6	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.125.800,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	37.000,00
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	339.250,38
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	18.238,78
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.520.289,16 €</b>

112.580.000,00 74,052 %  
 3.700.000,00 2,434 %  
 33.925.038,00 22,315 %  
 1.823.878,00 1,200 %  
 100,00 %

## Β. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ

ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΙ	ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΕ €
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	883.800,00 €
61,62	Αμοιβές και παροχές Τρίτων	126.700,00 €

6= 1.125.800,00  
 7= 37.000,00  
 8= 339.250,38

63,64, 68	Λοιπά γενικά έξοδα	45.750,00 €
651	Τοκοφειλυσια δανειών	550,00 €
66	Προμήθειες-Αναλώσεις υλικών	69.000,00 €
81, 82, 85	Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	339.250,38 €
	<b>ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ</b>	
71	Αγορές	37.000,00 €
91	Αποθεματικό	18.238,78 €
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ</b>	<b>1.520.289,16 €</b>

9=

18.238,78

1.520.289,16

**Β. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙΙ**

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	00 ΓΕΝΙΚΕΣ	ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ - ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΣ- ΚΟΙΝ/ΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	ΣΥΝΟΛΑ
	57.600,00	1.068.200,00	1.125.800,00
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ		37.000,00	37.000,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ :</b>	<b>57.600,00</b>	<b>1.105.200,00</b>	<b>1.162.800,00</b>

Αποφασίστηκε και εκδόθηκε την ίδια ημέρα

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΑ ΜΠΙΜΗ

Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΣΟΦΙΑ ΝΑΪΣΙΔΟΥ

ΤΑ ΜΕΛΗ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΧΑΤΖΗΣΑΒΒΙΔΗΣ

ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΣΑΚΚΑΛΟΓΛΟΥ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΛΙΒΕΡΗΣ

ΕΠΙΣΤΕΙΝΩΝΔΑΣ ΑΡΓΥΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΣΩΤΗΡΙΟΣ ΚΟΥΦΑΚΟΣ

ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ ΣΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΚΑΡΕΝΤΖΟΠΟΥΛΟΣ

ΣΤΑΥΡΟΣ ΔΗΛΕΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΜΑΝΑΤΙΔΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΩΣΤΙΔΑΚΗΣ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΜΠΟΥΣΔΕΚΗΣ

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΧΑΡΙΣΗ

— —  
— —



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΡΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ  
ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ ΤΟΠΙΚΗΣ  
ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
(Άρθρο 4 του ν. 4111/2013)

Πληροφορίες: Μ. Γαρίου  
E: m.gariou@ypes.gr | T: 213 136 4816

0/ε.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ  
ΑΘΛΗΣΗΣ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ  
ΔΗΜΟΥ Ν. ΙΩΝΙΑΣ (Ο.Π.Α.Ν.)

Αριθμός Πρωτ/λου: 2388  
Ελήφθη: 15/11/22

Αθήνα, 11/11/2022  
Αρ. Πρωτ.: 3280

ΠΡΟΣ:

1. Αν. Υπουργό Εσωτερικών
2. Αν. Υπουργό Οικονομικών
3. Γεν. Γραμματέα Εσωτερικών & Οργάνωσης
4. ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ
5. Υπουργείο Εσωτερικών, Δ/νση Οικονομικών Τ.Α.
6. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ Ν. ΙΩΝΙΑΣ (Ο.Π.Α.Ν.)
  - α) Πρόεδρο Διοικητικού Συμβουλίου
  - β) Υπεύθυνο Οικονομικών Υπηρεσιών
7. ΔΗΜΟ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ  
Προϊστάμενο Οικονομικών Υπηρεσιών

**Θέμα:** Γνώμη του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ επί του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2023 του φορέα με την επωνυμία: ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ Ν. ΙΩΝΙΑΣ (Ο.Π.Α.Ν.)

**A. Γενικά στοιχεία**

Σύμφωνα με τα άρθρα 4 του ν.4111/2013 (Α' 18) και 77 του ν. 4172/2013 (Α' 167) και 27 και 64 του ν.4270/2014 (Α' 143) όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό και με την 49039/25.07.2022 (Β' 3976) κοινή απόφαση των Αν. Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών "Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2022 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης" το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ αξιολογεί το σχέδιο του προϋπολογισμού του νομικού προσώπου που υποβλήθηκε στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών, προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσο αυτό είναι ρεαλιστικό και τουλάχιστον ισοσκελισμένο και να παράσχει τη γνώμη του επί αυτού, η οποία κοινοποιείται στον εποπτεύοντα ΟΤΑ, στις αρμόδιες για την εποπτεία του αρχές, στον Αν. Υπουργό Οικονομικών και στον Αν. Υπουργό Εσωτερικών.

Τα κριτήρια αξιολόγησης προκύπτουν από τις οδηγίες που δόθηκαν με την ανωτέρω απόφαση. Στους πίνακες των κριτηρίων παρατίθεται στήλη παραπομπής στο αντίστοιχο εδάφιο της ΚΥΑ. Τα στοιχεία του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2023 του φορέα με την επωνυμία ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ Ν. ΙΩΝΙΑΣ (Ο.Π.Α.Ν.) καθώς και το σύνολο των στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση, αντλήθηκαν από τον Κόμβο Διαλειτουργικότητας και τον Ειδικό Διαδικτυακό Τύπο του Υπουργείου Εσωτερικών. Επισημαίνεται, ότι αυτά τα στοιχεία έχουν ενσωματωθεί στις βάσεις δεδομένων με ευθύνη του φορέα. Συνεπώς για τυχόν λάθη ή παραλείψεις εγγραφών που επιδρούν στην αξιολόγηση του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο, την ευθύνη φέρει αποκλειστικά ο φορέας. Σε κάθε περίπτωση η γνώμη του Παρατηρητηρίου παρέχεται άπαξ και τυχόν διορθώσεις ή συμπληρώσεις στοιχείων μπορεί να περιλαμβάνονται στην αιτιολογική έκθεση που προβλέπεται στο ν.4172/2013, υπό την προϋπόθεση πάντα ότι τηρούνται οι οδηγίες της προαναφερθείσας απόφασης.

**B. Αξιολόγηση Σχεδίου Προϋπολογισμού έτους 2023**

Τα στοιχεία που προκύπτουν από το υποβληθέν σχέδιο προϋπολογισμού, το οποίο συντάχθηκε με βάση το μήνα αναφοράς: 08. ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2022, τα ανώτατα ποσά που δύναται να εγγραφούν σύμφωνα με την προαναφερόμενη ΚΥΑ, τα αποτελέσματα της αξιολόγησης που πραγματοποίησε το Παρατηρητήριο καθώς και οι αναγκαίες προσαρμογές που ενδεχομένως πρέπει να επέλθουν σε ορισμένες εγγραφές του σχεδίου από την Διοικητικό Συμβούλιο του φορέα παρατίθενται στη συνέχεια:

**Α. Κριτήριο 1 - Τουλάχιστον Ισοσκελίση Προϋπολογισμού.**

Α/Α	ΣΧΕΔΙΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
	ΕΣΟΔΑ (€)	ΕΞΟΔΑ (€)	
1	1.520.289,16	1.520.289,16	ΤΟΥΛΑΧΙΣΤΟΝ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΜΕΝΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

**Β. Κριτήρια 2 – 13: Επιχορηγήσεις από τον Τακτικό Προϋπολογισμό.**

#	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	49039/ 25.07.2022	ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
2	ΚΑΕ 0611 «ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν 1828/89)»	Άρθρο 3 Α1 §1	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
3	ΚΑΕ 0612 «ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων» (€)	Άρθρο 3 Α1 §6	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
4	ΚΑΕ 0613 «ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου»	Άρθρο 3 Α1 §4	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
5	ΚΑΕ 0614 «Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία»	Άρθρο 3 Α1 §9	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
6	ΚΑΕ 0615 «Έπισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 του ν.2880/2001)»	Άρθρο 3 Α1 §7	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
7	ΚΑΕ 4311 «ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)»	Άρθρο 3 Α1 §2	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
8	ΚΑΕ 0619 «ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις από ΠΔΕ)»	Άρθρο 3 Α1 § 3, 5, 8, 10 και 12	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
9	ΚΑΕ 0621 «Κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας, με σχέση εργασίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες»	Άρθρο 3 Α1 §11	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
10	ΚΑΕ 1214 (κενός από το έτος 2023)	Άρθρο 4	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-

11	ΚΑΕ 1311 (κενός από το έτος 2023)	Άρθρο 4	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
12	ΚΑΕ 1312 (κενός από το έτος 2023)	Άρθρο 4	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
13	ΚΑΕ 1313 (κενός από το έτος 2023)	Άρθρο 4	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
<b>ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 1</b>						

**Γ. Κριτήρια 14 και 15 - Ομάδες Εσόδων Ι και ΙΙ.**

#	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	49039/ 25.07.2022	ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ (€)	ΠΟΣΟ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΤΗΣ ΚΥΑ (€)	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΑΝΑΓΚΑΙΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣ Η ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣ Η ΜΕ ΤΗΝ ΚΥΑ (€)
14	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι	Άρθρο 3, Β1	120.488,08	120.488,08	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
15	ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ ΚΑΕ 32 «Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη» (€) - ΚΑΕ 8511 «Προβλέψεις μη εισπραχτης εισπρακτέων υπολοίπων»	Άρθρο 3, Β2	-	-	ΤΗΡΗΣΗ ΟΔΗΓΙΩΝ	-
<b>ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2</b>						

**Δ. Κριτήριο 16 – Τήρηση οδηγιών λογιστικής αποτύπωσης προγράμματος «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ»**

#	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	Α ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2023 ΚΑΕ 1315	Β. ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2023 ΚΑΕ 6521+6525 [ΥΠΗΡ. 60-69]	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
16	Πρέπει στο Σχέδιο Π/Υ 2023 να ισχύει η ισότητα: ΚΑΕ 1315 = ΚΑΕ 6521+6525+6526 [ΥΠΗΡ. 60-69]. 49039/ 25.07.2022 ΚΥΑ και Εγκ. 540/2022 (ΑΔΑ: Ψ2ΕΛ46ΜΤΛ6-Τ1Θ)	-	-	-
<b>ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2</b>				

**Ε. Κριτήριο 17 – Τήρηση οδηγιών περί υποχρεωτικής κατανομής των πιστώσεων του ΚΑΕ 6737 «Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων» στις αντίστοιχες υπηρεσίες (και όχι αποκλειστικά στην υπηρεσία ΟΔ. Γενικές Υπηρεσίες, όπως ίσχυε μέχρι το 2022).**

#	ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2023 ΚΑΕ 00.6737	ΣΧΕΔΙΟ Π/Υ 2023 ΚΑΕ 6737	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ
17	Πρέπει στο Σχέδιο Π/Υ 2023 να ισχύει η σχέση ΚΑΕ 00.6737 < ΚΑΕ 6737. 49039/ 25.07.2022 (Άρθρο 4)	-	-	-
<b>ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ 2</b>				

**Γ. Γνώμη του επί του Σχεδίου Προϋπολογισμού έτους 2023**

Συνεπώς το Παρατηρητήριο έχει τη γνώμη ότι το σχέδιο του προϋπολογισμού που αξιολόγησε:

01. Είναι τουλάχιστον ισοσκελισμένο.

02. Έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με τα άρθρα 3 (κεφ. Α1) και 4 (κεφ. Β1 και Β2) της 49039/25.07.2022 ΚΥΑ, οι οποίες αποτέλεσαν κριτήρια της διενεργούμενης αξιολόγησης.

Ο Πρόεδρος

Κωνσταντίνος Παραθύρας  
Σύμβουλος Ελεγκτικού Συνεδρίου

Τα μέλη του Παρατηρητηρίου

Εσωτερική Διανομή:

-Μέλη του Παρατηρητηρίου

Ακριβές Αντίγραφο

Εκ της Γραμματείας

Του Παρατηρητηρίου

Οικονομική Αυταξίωση των ΟΤΑ

