



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Αριθμός Απόφασης 213

9^η Συνεδρίαση
Δημοτικής Επιτροπής Δήμου Πατρέων
της 19^{ης} Μαρτίου 2024

Στην Πάτρα, σήμερα, **την 19^η Μαρτίου 2024**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **09:00**, μετά από γραπτή πρόσκληση του κ. Προέδρου της Δημοτικής Επιτροπής, με αριθμό **9/15-03-2024**, πραγματοποιήθηκε συνεδρίαση της Δημοτικής Επιτροπής, στο **κτίριο Λαδόπουλου**, στην οποία συμμετείχαν για τη λήψη αποφάσεως στα (14) θέματα της ημερησίας διατάξεως, τα παρακάτω μέλη της Επιτροπής αυτής:

1] Αναστασίου Μιχάλης – Πρόεδρος, **2]** Μελάς Παναγιώτης - τακτικό μέλος, **3]** Πλέσσας Διονύσης – τακτικό μέλος, **4]** Σίμου Κατερίνα - τακτικό μέλος, **5]** Τογιοπούλου Αναστασία - τακτικό μέλος, **6]** Αϊβαλής Βασίλειος – τακτικό μέλος, **7]** Ψωμάς Πέτρος – τακτικό μέλος και **8]** Οικονόμου Φίλιππος – αναπληρωματικό μέλος.

Ο κ. Πετρόπουλος Παναγιώτης – τακτικό μέλος, προσήλθε στη συνεδρίαση κατά τη συζήτηση του 1^{ου} θέματος της ημερησίας διατάξεως (αριθμός αποφάσεως 213/2024).

Ο κ. Σβόλης Κωνσταντίνος – Αντιπρόεδρος, δεν προσήλθε στη συνεδρίαση, αν και κλήθηκε.

Αφού διαπιστώθηκε νόμιμη απαρτία, ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει την έναρξη της συνεδριάσεως.

.....
 Στην αρχή, ο κ. Πρόεδρος, εισάγει το αριθ. (1) θέμα της ημερησίας διατάξεως: «Α) Κατάρτιση Σχεδίου Προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2024 Δήμου Πατρέων, Β) Κατάρτιση Πίνακα Στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων ετήσιου προϋπολογισμού 2024 Δήμου Πατρέων (ΟΠΔ)» (σχετικά εισηγητικά έγγραφα του Αντιδημάρχου Διοίκησης και Δημοτικής Κατάστασης, Οικονομικών, Διαχείρισης Προσόδων, Τοπικής Οικονομίας, Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.), Νομικής Υπηρεσίας και Εσωτερικού Ελέγχου - Δ/ση Οικονομικών Υπηρεσιών - Τμήμα Λογιστηρίου – με αριθμό 3077/15-03-2024 και 3068/15-03-2024 και σχετικά διαβιβαστικά του αναπληρωτή κ. Δημάρχου με αριθμό 3089/15-03-2024 και 3088/15-03-2024).

.....
Η Δημοτική Επιτροπή, με την διευκρίνιση ότι εν τω μεταξύ προσήλθε στη συνεδρίαση ο κ. Πετρόπουλος Παναγιώτης, άκουσε τον κ. Πρόεδρο, την εισήγηση του αρμόδιου εισηγητή-Αντιδημάρχου, τις τοποθετήσεις των υπολοίπων μελών, έλαβε υπόψη το σχετικό προσχέδιο του Προϋπολογισμού του Δήμου Πατρέων οικον. έτους 2024, σύμφωνα με τους Προϋπολογιστικούς Πίνακες Εσόδων και Εξόδων και τον πίνακα στοχοθεσίας.

Με την διευκρίνιση ότι κατά την ψηφοφορία, οι κ.κ. Ψωμάς Πέτρος και Οικονόμου Φίλιππος δήλωσαν ότι ψηφίζουν «λευκό» και σε συνδυασμό με το άρθρο 75 του Ν.3852/2010 (άρθρο 77 του Ν.4555/2018) σύμφωνα με το οποίο αν κάποιο μέλος **αρνηθεί ψήφο ή δώσει λευκή ψήφο, λογίζεται ως παρόν** κατά τη συνεδρίαση, μόνο για το σχηματισμό της απαρτίας, τόσο η άρνηση ψήφου, όσο και η λευκή ψήφος **δεν υπολογίζονται** στην καταμέτρηση θετικών και αρνητικών ψήφων, **η Δημοτική Επιτροπή**,

ΟΜΟΦΩΝΑ ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ:

- Α)
- α) Έχοντας υπ' όψιν: Τις διατάξεις των άρθρων 76, 77 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167/23-7-2013 Α') «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις».
 - β) Τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 155 του Ν.3463/2006 (Α' 114) «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων».
 - γ) Τις διατάξεις των άρθρων 63 και 266 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ 7/Α) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης».
 - δ) Τις διατάξεις του Ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143/28.06.2014 τεύχος Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
 - ε) Τις διατάξεις του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ 133/19-07-2018) «Πρόγραμμα Κλεισθένης», καθώς και το άρθρο 9 του Ν. 5056/2023 «Αναμόρφωση του συστήματος διακυβέρνησης Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού,...».
 - στ) Τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.4111/2013 (Α' 18) και του άρθρου 189 του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ 133/19-07-2018) «Πρόγραμμα Κλεισθένης», προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Ο.Τ.Α. (εφεξής Παρατηρητήριο) να παράσχει τη γνώμη του επ' αυτού, με βάση κριτήρια που καθορίζονται με απόφασή του, με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών.
 - ζ) Τα οριζόμενα στην υπ' αριθ. **63726/28-07-2023** ΚΥΑ «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2024-μερική τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/2004 (Β'253) απόφασης».
 - η) Την αριθ. πρωτ. 88878/16-10-2023 Εγκύκλιο 1187 του ΥΠ.ΕΣ. «Υποβολή των σχεδίων προϋπολογισμού έτους 2024 των φορέων του υποτομέα των ΟΤΑ στις βάσεις δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών».
 - θ) Το αριθ. πρωτ. 64180/31-07-2023 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. «α) Έκδοση ΚΥΑ οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων οικονομικού έτους 2024, β) Τήρηση αρχείου συχνών ερωτήσεων για την κατάρτιση των προϋπολογισμών δήμων και περιφερειών, οικονομικού έτους 2024».
 - ι) Την **αριθ. 69/04-03-2024 (ΑΔΑ 9ΨΤΘΩΞΙ-ΨΧΠ)** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου για την κατάρτιση του Τεχνικού Προγράμματος έτους 2024
 - ια) Τις έγγραφες εισηγήσεις των αρμοδίων Υπηρεσιών και Τμημάτων του Δήμου Πατρέων.
 - ιβ) Το άρθρο 74Α του Ν.3852/2010 (άρθρο 9 του Ν.5056/2023) και το άρθρο 72 του Ν.3852/2010 (άρθρο 31 του Ν.5013/2023)
 - ιγ) Το άρθρο 26 του Ν. 5056/2023
 - ιδ) Το άρθρο 12 του Ν.4623/2019

καθώς επίσης και τα κάτωθι:

- 1) Το σχέδιο του Προϋπολογισμού του Δήμου Πατρέων οικον. έτους 2024, σύμφωνα με τους Προϋπολογιστικούς Πίνακες Εσόδων & Εξόδων.
- 2) Την Εισηγητική Έκθεση της Υπηρεσίας, του σχεδίου του Π/Υ 2024, που συντάχθηκε με βάση την Κ.Υ.Α. και τις εισηγήσεις των Υπηρεσιών και η οποία αναλύεται ως εξής:

Λαμβάνοντας υπόψη την ΚΥΑ.63726/28-07-2023-Ειδικές παρατηρήσεις επί των οριζόμενων στο άρθρο 3: *1. Πέραν των οριζόμενων στην προηγούμενη γενική παρατήρηση, καθώς και της περίπτωσης Β.3.1 της παρούσας, επιτρέπεται επίσης η αύξηση των συνολικών ποσών στις ΟΜΑΔΕΣ ΕΣΟΔΩΝ Ι, ΙΙ και ΙΙΙ σε φορέα, στην περίπτωση κατά την οποία υφίσταται κατάργηση, λύση ή συγχώνευση, με ΦΕΚ, νομικού προσώπου και περιέλευση των αντίστοιχων εσόδων σε αυτόν.*

Τα οικονομικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη του Προϋπολογισμού

του Δήμου αφορούν έως το Σεπτέμβριο 2023.

Τα ίδια έσοδα υπολογίστηκαν όπως ορίζει το άρθρο 3 περιπτ. Β1 της ΚΥΑ **63726/28-07-2023** (ΙΑΝ.-ΣΕΠΤ. 2023 - ΙΑΝ.-ΣΕΠΤ. 2022- αρνητική διαφορά), με ανώτατο όριο συνόλου της ΟΜΑΔΑΣ Ι έως τα εισπραχθέντα του έτους 2022 , καθώς και τα έσοδα του καταργηθέντος Ν.Π. ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ **ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΣ** ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ (άρθρο 27 Ν.5056/2023) με ανώτατο όριο συνόλου της ΟΜΑΔΑΣ Ι έως τα εισπραχθέντα του έτους 2022.

Τα έργα του **Τεχνικού Προγράμματος έτους 2024**, ψηφίστηκαν με την **αριθ. 69/04-03-2024 (ΑΔΑ 9ΨΤΘΩΞΙ-ΨΧΠ)** απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, εντάχθηκαν στον Προϋπολογισμό οικον. έτους 2024 με τις αντίστοιχες πιστώσεις και την πηγή χρηματοδότησής τους, και η οποία (ΑΔΣ) αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας Εισηγητικής Έκθεσης.

Στον ΚΑΕ **0611** “ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 259 Ν.3852/2010)” εγγράφεται το γινόμενο της μηνιαίας επιχορήγησης 2024 σύμφωνα με την αριθ. 3596/11-01-2024 Απόφαση (ΑΔΑ:6ΝΜΗ46ΜΤΛ6-ΥΓΜ) επί δώδεκα (12), ποσού 2.147.115,30 χ 12 μήνες = 25.765.383,60€.

Στον ΚΑΕ **4311** “ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 ν.1946/1991)”, εγγράφεται το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής έτους 2023 που αποδόθηκε στο δήμο (απόφαση με ΑΔΑ: ΨΛ1Τ46ΜΤΛ6-ΚΤ1), επί 2 κόμμα εξήντα έξι εκατοστά (2,66), ποσού 832.290,00*2,66 = 2.213.891,40€, ενώ αντίστοιχη δαπάνη έχει εγγραφεί στον ΚΑΕ **00-6711.00000**.

Στον ΚΑΕ **0612** “ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών” (πρώην ΣΑΤΑ), εγγράφεται το ποσό που προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2023 (απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: ΨΥΡΧ46ΜΤΛ6-ΔΒΣ) που αποδόθηκε στον δήμο, επί τέσσερα (4), 580.257,00 χ 4 μήνες = 2.321.028,00€.

Στον ΚΑΕ **0615** “Επισκευή και συντήρηση Σχολικών κτιρίων (άρθρο 13 Ν.2880/2001)”, εγγράφεται ποσό που αποδόθηκε στον δήμο κατά το έτος 2023 (απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: ΩΝΘΩ46ΜΤΛ6-77Η), ήτοι 693.100,00€ και αντίστοιχη δαπάνη στα έργα του Τεχνικού Προγράμματος που αφορούν συντηρήσεις σχολικών μονάδων και στις αποδόσεις Σχολικών Επιτροπών.

Στον ΚΑΕ **0614** «Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία» εγγράφεται το ποσό που αποδόθηκε στον δήμο κατά το έτος 2023 (απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: ΕΨΚ446ΜΤΛ6-ΡΞΥ), ήτοι 130.000,00€.

Η επιχορήγηση για την κάλυψη δαπάνης για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων (Κ.Α. **0619.00004**), εγγράφεται ποσό 132.395,06€, ποσά που αποδόθηκαν στο δήμο για τη σχολική χρονιά 2019-2020 (ΑΔΑ:6Ν4746ΜΤΛ6-ΘΗΡ και ΩΙ6Α46ΜΤΛ6-9Υ4) (Συχνές ερωτήσεις).

Στον ΚΑΕ **0621** «Κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας, με σχέση εργασίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες» εγγράφεται το ποσό που αποδόθηκε στον δήμο για το διδακτικό έτος 2022-2023 (αποφάσεις κατανομής με ΑΔΑ: ΨΟ1Ι46ΜΤΛ6-8ΦΧ και 6ΓΧΤ46ΜΤΛ6-ΛΓΟ), 708.576,00 + 1.062.864,00 = 1.771.440,00€.

Στον ΚΑΕ **0441** «Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 Ν. 2130/93)» εγγράφεται το ποσό που αποδόθηκε στον δήμο κατά το έτος 2022 (απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 9ΕΤΕ46ΜΤΛ6-ΦΩ8), ήτοι 365.510,00 €.

Στον ΚΑΕ **0715** «Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ» εγγράφεται το ποσό που αποδόθηκε στον δήμο κατά το έτος 2022 (απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: ΨΚΙΧ46ΜΤΛ6-ΣΒΕ), ήτοι 470.260,00€.

Στον ΚΑΕ **0624** «Επιχορηγήσεις για το Πρόγραμμα "Βοήθεια στο Σπίτι» εγγράφεται το ποσό που προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης κατανομής έτους 2023 που αποδόθηκε στον δήμο (απόφαση κατανομής με ΑΔΑ: 9ΨΟΚ46ΜΤΛ6-ΛΑΖ), επί ένα κόμμα είκοσι εκατοστά (1,20), 231.270,00*1,20=277.524,00€.

Δημιουργία-τροποποίηση Κωδικών-Μετονομασία- Δημιουργία, Διαμόρφωση Κ.Α. Εσόδων -Εξόδων:

Μετονομάζονται: Κ.Α. 6721 σε «Εισφορά υπέρ συνδέσμων (εκτός ΦΟΔΣΑ)».

Κ.Α. 6726 σε «Εισφορά υπέρ ΦΟΔΣΑ»

Κ.Α. 8112 σε «Αμοιβές αιρετών αρχόντων».

Δημιουργούνται: Κ.Α. 5125 με τίτλο «Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας».

Κ.Α. 6729 με τίτλο «Λοιπές υποχρεωτικές εισφορές».

Δημιουργείται ΝΕΑ ΥΠΟΚΑΤΗΓΟΡΙΑ **814** με τίτλο «ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ- ΠΑΡΟΧΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ- ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΔΩΡΕΕΣ» με ανάλυση:

- 8141 Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα
- 8142 Εισφορά υπέρ συνδέσμων (εκτός ΦΟΔΣΑ)
- 8143 Εισφορά υπέρ ΦΟΔΣΑ
- 8144 Λοιπές υποχρεωτικές εισφορές
- 8149 Προαιρετικές εισφορές, παροχές, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις και δωρεές.

Δημιουργείται νέος ΚΑ υπηρεσίας **55** με τίτλο «Υπηρεσία όπου κατανέμονται έργα και δράσεις χρηματοδοτούμενες από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας».

Οι δαπάνες που κατανέμονται στον ΚΑ υπηρεσίας 00 «Γενικές Υπηρεσίες», εφεξής μπορούν να κατανέμονται και στους ΚΑ υπηρεσίας **55** και **60-69**.

Στην Κατηγορία **32** “Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη”, εγγράφεται το σύνολο των ανείσπρακτων απαιτήσεων που υφίστανται κατά τη στιγμή κατάρτισης του σχεδίου προϋπολογισμού έτους 2024 (στοιχεία εισπρακτέων υπολοίπων από το σύνολο του ΚΑΕ 32, τα οποία καταγράφονται την 30-09-2023), όπως εμφανίζονται στα λογιστικά βιβλία του Δήμου και που προκύπτουν από τη μεταφορά των εισπρακτέων υπολοίπων του Κ.Α. **32** της 31/12/2022 (1/1/2023), μείον τις εισπράξεις 1/1/-30/09/2023 (70.304.856,99€). Κάθε διαφορά μετά το οριστικό κλείσιμο του οικον. έτους στις 31/12/2023, μαζί με τις ανείσπρακτες απαιτήσεις που βεβαιώθηκαν εντός του 2023 και την πραγματική διαμόρφωση της Κατηγορίας 32, θα ενταχθεί στον προϋπολογισμό με την πρώτη (1η) υποχρεωτική αναμόρφωση (τροποποίηση) αυτού. Ποσό 10.530,93€ προστίθεται από τον **Πολιτιστικό** Οργανισμό.

Η Κατηγορία **-85** “Προβλέψεις μη εισπραχθείσες εισπρακτέων υπολοίπων κατά τα παρελθόντα οικον. έτη, εντός του οικον. έτους” (επισφάλειες) υπολογίστηκαν όπως ορίζει το άρθρο 3 περιπτ. Β2 της ΚΥΑ **63726/28-07-2023**, ήτοι: Κατηγορία 32 (30/09/2023) 70.304.856,99€. Εισπραχθέντα ΙΑΝ.-ΣΕΠΤ. 2023 ποσό 1.216.159,42 € Εισπραχθέντα ΙΑΝ.-ΣΕΠΤ. 2022 ποσό 844.289,79 €. Διαφορά 371.869,63€ (θετική). Ανώτατο όριο εγγραφής ως συνολικό άθροισμα για την ομάδα ΙΙ μπορεί να είναι το ποσό εκτέλεσης έτους 2022 (1.052.850,93€) προσαυξημένο κατά το ποσό της θετικής διαφοράς. Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η εισπραξιμότητα δεν είναι σταθερή, σε κάποιες περιπτώσεις αφορά συμψηφιστικές εγγραφές ή εφάπαξ πληρωμές, ενώ η εγγραφή ποσού μεγαλύτερου από το συνολικό επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον Κ.Α.Ε. «85», δεν συνιστούν παρέκκλιση, συγκρίνοντας και την εξέλιξη εισπραχθείσας 2022, εγγράφεται ως εκτιμώμενο ποσό εισπραχθείσας το ποσό των 1.400.000,00€, ποσό που αντιστοιχεί σε ποσοστό σχετικό με τα ποσοστά εισπραξιμότητας των τελευταίων ετών. Μετά το κλείσιμο του έτους επαναυπολογίζεται το επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον ΚΑΕ 85 «Προβλέψεις μη εισπραχθείσες εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους». Επίσης, ποσό 10.203,93€ προστίθεται στην κατηγορία 85 από τον **Πολιτιστικό** Οργανισμό.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω στην κατηγορία 85 εγγράφεται ποσό ως εξής:

Κατηγορία **-85** → 70.304.856,99 (ΚΑΕ 32) – 1.400.000,00 (Εκτιμώμενη εισπραχθείσα) = 68.904.856,99 (λογιστική δαπάνη), ποσό που κατανέμεται στις υπηρεσίες 00,20,25. Επίσης, για τον **Πολιτιστικό** (32) 10.530,93 – 327,00 (Εκτιμώμενη εισπραχθείσα) = (85) 10.203,93 (λογιστική δαπάνη), ποσό που κατανέμεται στην υπηρεσία 15. Σύμφωνα με τα ανωτέρω η κατηγορία **-85** συνολικά διαμορφώνεται 70.315.387,92 (ΚΑΕ 32) -1.400.327,00(Εκτιμώμενη εισπραχθείσα) = 68.915.060,92 (λογιστική δαπάνη).

Η Κατηγορία **41** “Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων” υπολογίσθηκε με βάση την απόδοση ΙΑΝ.-ΣΕΠΤ. 2023 σε αναγωγή 12μήνου υπολογίζοντας και την αναπροσαρμογή του ενιαίου μισθολογίου. Αντίστοιχη εγγραφή διενεργήθηκε και στην Κατηγορία **00-82**.

Στην Κατηγορία **51** “Χρηματικό Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης”, εγγράφονται τα διαθέσιμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ’ αριθ. **63726/28-07-2023** ΚΥΑ. Κάθε διαφορά μετά το οριστικό κλείσιμο του οικον. έτους στις 31/12/2023 και την πραγματική διαμόρφωση του χρηματικού υπολοίπου που θα μεταφερθεί στη νέα χρήση, θα ενταχθεί στον προϋπολογισμό με την πρώτη (1η) υποχρεωτική αναμόρφωση (τροποποίηση) αυτού.

Στην υποκατηγορία **132** «ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΡΓΑ» οι χρηματοδοτήσεις από το ΕΣΠΑ (Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων, εγγράφονται στον ΚΑΕ **1328**, ενώ το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας στον ΚΑΕ **1324**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ’ αριθ. **63726/28-07-2023** ΚΥΑ. Οι δαπάνες των Δήμων που χρηματοδοτούνται από το εθνικό και από το συγχρηματοδοτούμενο (ΕΣΠΑ) (Κ.Α.Ε. **7341**) τμήμα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, θα παρακολουθούνται σε διακριτούς κωδικούς σε επίπεδο υπηρεσιών. Οι χρηματοδοτούμενες από ΠΔΕ δαπάνες (λειτουργικών και επενδυτικών) κατανέμονται στις Υπηρεσίες με κωδικό από 60 έως 69, από Τ.Α. & Α. στην Υπηρεσία 55, ενώ οι υπόλοιπες κατανέμονται στις Υπηρεσίες με κωδικό από 00 έως 70. Στις Υπηρεσίες 60 έως 69 κατανέμονται και οι χρηματοδοτούμενες δαπάνες από Προγράμματα Φιλόδημος II & Αντώνης Τρίτσης-Φιλόδημος Ι.

Οι υποχρεωτικές εισφορές υπέρ ΤΠΔΚΥ (ΚΑΕ **6056** κλπ), υπολογίστηκαν σε ποσοστό 0,75% επί των τακτικών εσόδων έτους 2022 (ΦΕΚ 1621/13-8-2008, τ Β’).

Τα τοκοχρεολύσια δανείων (Κατηγορία **65**) υπολογίστηκαν με βάση τις υπογεγραμμένες συμβάσεις του Δήμου με Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα.

Η αντιμισθία αιρετών (ΚΑΕ **00-6121**) εγγράφονται ποσά σύμφωνα με το υπ’ αριθ. 18210/22.12.2023 έγγραφο του τμήματος μισθοδοσίας.

Οποιοσδήποτε διαφορές ως προς τα ποσά προκύψουν, μετά τον προγραμματισμό και μετά την έγκριση των προσλήψεων προσωπικού, θα πρέπει να εγγραφούν στον Π/Υ με αναμορφώσεις.

Οι επιχορηγήσεις στα ΝΠΔΔ του Δήμου άρθρου 158 παρ. 1ια Ν.3463/06 (ΔΚΚ), εγγράφονται στον ΚΑΕ **00-6715**.

Οι δαπάνες του ΚΑΕ **6737** «Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων» κατανέμονται σε όλες τις υπηρεσίες κατά περίπτωση σε αναπτυγμένη μορφή.

Η επισκευή και συντήρηση κτιρίων και λοιπών εγκαταστάσεων από τρίτους (που δεν έχουν την έννοια του έργου, και αφορούν εργασίες και υλικά), έχουν εγγραφεί σε ανεπτυγμένη μορφή των ΚΑΕ **6261** και **6262**.

Η προμήθεια υλικών για την επισκευή και συντήρηση κτιρίων και λοιπών εγκαταστάσεων από τα συνεργεία του Δήμου (που δεν έχουν την έννοια του έργου), έχουν εγγραφεί σε ανεπτυγμένη μορφή των ΚΑΕ **6661** και **6662**.

Στην Κατηγορία **81** “Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.”, σε όλες τις υπηρεσίες, εγγράφονται οι υποχρεώσεις την 31^η/12/2023.

Η προβλεπόμενη Πάγια Προκαταβολή Δήμου και Κοινοτήτων (ΦΕΚ Β’ 3440/11-09-19), εγγράφεται σε ανεπτυγμένη μορφή στον ΚΑΕ **00-8251** και αντίστοιχη ισόποση εγγραφή για την επιστροφή αυτής στο τέλος της χρήσης στον ΚΑΕ **4212** (Σύνολο 101.000,00€, ΦΕΚ 3440/11-09-2019).

Το Αποθεματικό (Κατηγορία **91**) ανέρχεται στο ποσό των 1.455.134,47€ και δεν υπερβαίνει το 5% των τακτικών εσόδων που έχουν εγγραφεί στον προϋπολογισμό.

3) Ο προϋπολογισμός οικον. έτους 2024, είναι **ισοσκελισμένος**, όπως ο νόμος ορίζει (Ν.3871/10) και όπως ορίζει η Κ.Υ.Α. **63726/28-07-2023**.

η Δημοτική Επιτροπή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74Α του Ν.3852/2010 (άρθρο 9 του Ν.5056/2023) και του άρθρου 72 του Ν.3852/2010 (άρθρο 31 του Ν.5013/2023), **συντάσσει και εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο** το Σχέδιο Προϋπολογισμού Εσόδων και Εξόδων του Δήμου Πατρέων έτους **2024**, αναγράφουσα στα **Έσοδα** ποσό **285.985.159,10€**.

Μετά από αυτή την εγγραφή, ο προϋπολογισμός του Δήμου Πατρέων, οικονομικού έτους 2024, ανακεφαλαιωτικά, εμφανίζει:

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	
(0) ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	56.662.607,55
(1) ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	73.386.033,18
(2) ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	2.123.700,00
(3) ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	79.902.919,33
(4) ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ- ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ- ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	20.425.291,40
(5) ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	53.484.607,64
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	285.985.159,10 €

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	
(6) ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	95.318.350,82
(7) ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	95.716.058,61
(8) ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	93.495.615,20
(9) ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	1.455.134,47
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	285.985.159,10 €

Επισημαίνεται ότι μέριμνα της Δημοτικής Επιτροπής είναι η ενσωμάτωση του σχεδίου Προϋπολογισμού 2024 στη σχετική φόρμα του Κόμβου (μέσω των στατιστικών ανταποκριτών).

B)

Έχοντας υπ' όψιν:

- 1) Την αριθ. Πρωτ. 7261/22-2-2013 ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών & Οικονομικών με θέμα: «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ.) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του Ν. 4111/2013», στο άρθρο 1 «Περιεχόμενο του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) ΟΤΑ» πργ. Β.3. «Πίνακας στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων των ΟΤΑ...», αναφέρεται η συνοπτική αποτύπωση του ετησίου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσής του σε πίνακα.
- 2) Την αριθ. 30040/24-7-13 ΚΥΑ Τροποποίηση της υπ' αριθ. 7261/22.2.2013 Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν.4111/2013» (ΦΕΚ Β' 450/26.2.2013).
- 3) Την υπ' αριθ. 41273/15-10-2013 ΚΥΑ και το αριθ.41308/31-10-2013 έγγραφο του Τμήματος Παρακολούθηση και Επεξ. Οικονομικών Στοιχείων Τ.Α του Υπουργείου Εσωτερικών με τα οποία "τροποποιείται η ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών και αφορά στον καθορισμό των κριτηρίων για την παρακολούθηση του "Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης"(ΟΠΔ) και την εφαρμογή του Προγράμματος εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του Ν.4111/2013 (ΦΕΚ Β'450/26.2.2013) όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει», όπου αφαιρείται από το περιεχόμενο του

Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (ΟΠΔ) το πενταετές επιχειρησιακό πρόγραμμα δράσης και το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και καταργούνται οι πίνακες συνοπτικής αποτύπωσης αυτών.

- 4) Την υπ' αριθ. 63726/28-07-23 ΚΥΑ «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2024-μερική τροποποίηση της υπ' αριθ. 7028/2004 (Β' 253) απόφασης».
- 5) Τις διατάξεις του Ν.4270/2014 (ΦΕΚ 143/28.06.2014 τεύχος Α') «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις».
- 6) Τις διατάξεις του Ν.4555/2018 (ΦΕΚ 133/19-07-2018) «Πρόγραμμα Κλεισθένης», καθώς και τα άρθρα 9 και 27 του Ν.5056/2023 «Αναμόρφωση του συστήματος διακυβέρνησης Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού,...».
- 7) Την Α.Π. 34574/05-07-2018 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β' 2942/2018) «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ - θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ».
- 8) Την Α.Π. 44485/06-08-2018 εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. «Οδηγίες για την υποχρεωτική αναμόρφωση των ΟΠΔ 2018 και διευκρινίσεις επί του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων μέσω των ΟΠΔ».
- 9) Το Α.Π. 65720/19-11-2018 (Ορθή Επανάληψη) έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. «Πίνακες στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων έτους 2019 και παροχή διευκρινήσεων επί του στόχου του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ».
- 10) Την Α.Π. 17194/08-03-2019 Εγκύκλιο 8 του ΥΠ.ΕΣ. «Υποβολή στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων Ο.Τ.Α.».
- 11) Το Α.Π. 61528/28-09-2020 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2021»
- 12) Το Α.Π. 80438/03-11-2021 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2022»
- 13) Το Α.Π. 55767/24-08-2022 έγγραφο του ΥΠ.ΕΣ. «Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2023, των δήμων και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου αυτών»
- 14) Την αριθ. πρωτ. 3077/15-03- 2024 εισήγηση της Οικονομικής Υπηρεσίας, όπου καταθέτει το σχέδιο του Προϋπολογισμού 2024 στη Δημοτική Επιτροπή.
- 15) Το άρθρο 74Α του Ν.3852/2010 (άρθρο 9 του Ν.5056/2023) και το άρθρο 72 του Ν.3852/2010 (άρθρο 31 του Ν.5013/2023)
- 16) Το άρθρο 26 του Ν.5056/2023

εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο να εγκρίνει τον Πίνακα στοχοθεσίας οικονομικών αποτελεσμάτων ετήσιου προϋπολογισμού 2024 Δήμου Πατρέων, ως προς την αποτύπωση του ετησίου προϋπολογισμού και του μηνιαίου προγράμματος εκτέλεσής του, όπως έχει συμπληρωθεί από την οικονομική υπηρεσία του Δήμου, με βάση τις εκτιμήσεις εσόδων-εξόδων του αντίστοιχου οικονομικού έτους.

Στον πίνακα αυτό αποτυπώνονται σε ενοποιημένη και συνοπτική μορφή τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού του ΟΤΑ, τα οποία συνιστούν τις εκτιμήσεις του ως προς τα έσοδα και τα έξοδα του αντίστοιχου οικονομικού έτους. Οι εκτιμήσεις αυτές αποτελούν τους ετήσιους στόχους εσόδων και δαπανών που θέτει ο ΟΤΑ δια της κατάρτισης του προϋπολογισμού του, ο βαθμός επίτευξης των οποίων ελέγχεται κατά τη διάρκεια του έτους με βάση τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την εκτέλεσή του και με γνώμονα το επίπεδο συμβολής του στην επίτευξη των δημοσιονομικών στόχων που τίθενται για το σύνολο των ΟΤΑ της χώρας, σύμφωνα με το Ν.4270/14 για τις αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης.

Ο ΟΤΑ θέτει στόχους καθορίζοντας μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσης του προϋπολογισμού

του και αποτυπώνοντας δια αυτού τη χρονική πορεία εκπλήρωσης των ετήσιων εκτιμήσεων του εσόδων και δαπανών, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου καθώς και σωρευτικά από την αρχή του έτους (Ιαν.-Μάρτιος, Ιαν.-Ιούνιος, Ιαν.-Σεπτ. και Ιαν.-Δεκ.). Για την κατάρτιση του προγράμματος αυτού λαμβάνεται υπόψη η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο που μπορεί να αξιοποιηθεί από τον ΟΤΑ, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Το πρόγραμμα καταρτίζεται με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού, υπό την έννοια ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων, περιλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου. Οι στόχοι των εσόδων και των εξόδων αναλύονται σε υπο-ομάδες, οι οποίες αποτελούν αθροίσματα συγκεκριμένων επιμέρους Κωδικών Αριθμών (Κ.Α.), η απόδοση των οποίων ελέγχεται κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού ώστε να εντοπίζονται και να αξιολογούνται αναλόγως οι πηγές τυχόν αποκλίσεων από τους συνολικά τιθέμενους στόχους. «Η διαφορά των στόχων εσόδων και εξόδων καθορίζει το στόχο ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ της εξεταζόμενης περιόδου και ακολούθως το στόχο για το ύψος των συνολικών ταμειακών διαθέσιμων στο τέλος αυτής.

Ο στόχος οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ προκύπτει από τη διαφορά του ταμειακού αποτελέσματος ΟΠΔ και του στόχου απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου».

Πίνακας Σ.1. ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ ΝΠΔΔ

A. ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΣΟΔΩΝ

B. ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΞΟΔΩΝ

Ο Πρόεδρος

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΜΙΧΑΛΗΣ

Τα Παρόντα Μέλη

**ΜΕΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΠΛΕΣΣΑΣ ΔΙΟΝΥΣΗΣ
ΣΙΜΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΑ
ΤΟΓΙΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ
ΑΪΒΑΛΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ
ΨΩΜΑΣ ΠΕΤΡΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΦΙΛΙΠΠΟΣ
ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**