



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΒΥΡΩΝΑ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΚΑΙ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Από το πρακτικό της 5^{ης}/25.02.2025
τακτικής συνεδρίασης, δια ζώσης,
της Δημοτικής Επιτροπής

Αριθμός Απόφασης: 070/2025

ΘΕΜΑ: «1^η αναμόρφωση προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2025»

Στον Βύρωνα σήμερα **25.02.2025** ημέρα **Τρίτη** και ώρα **10.00** συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση, **δια ζώσης**, η Δημοτική Επιτροπή του Δήμου στην αίθουσα συνεδριάσεων του Δημοτικού Καταστήματος, ύστερα από την με αριθ. πρωτ.: **5794/21.02.2025** πρόσκληση του Δημάρχου - Προέδρου της που δημοσιεύθηκε και επιδόθηκε νόμιμα σε όλα τα μέλη της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 παρ. 6 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α'87/7.6.2010), όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 77 του ν. 4555/2018, την εγκύκλιο του ΥΠΕΣ αριθ. 303/02-04-2024 (ΑΔΑ:Ψ2ΞΝ46ΜΤΛ6-Χ03) και το άρθρο 8 του Ν. 5056/2023 (Α'163).

Ο Δήμαρχος-Πρόεδρος διαπίστωσε απαρτία δεδομένου ότι επί συνόλου εννέα (9) μελών παρόντα ήταν οκτώ (8) μέλη και ονομαστικά:

	ΠΑΡΟΝΤΕΣ		ΑΠΟΝΤΕΣ <i>(αν και κλήθηκαν νόμιμα)</i>
1.	Σωτηρόπουλος Αλέξιος Δήμαρχος - Πρόεδρος	1.	Καρακώστας Δημήτριος Μέλος
2.	Ντόβολος Γεώργιος Αντιπρόεδρος	2.	Οικονόμου Αθανάσιος »
3.	Γκανέτσου Μαρία Μέλος	3.	Σφακιανάκη Αικατερίνη »
4.	Κατωπόδης Γρηγόριος »		
5.	Κλειάσιος Αθανάσιος »		
6.	Τριανταφύλλου Ελευθέριος »		
7.	Πέτσας Βασίλειος Αναπληρ. Μέλος		
8.	Στεφανίδης Κωνσταντίνος Αναπληρ. Μέλος		

Καθήκοντα Γραμματέα για την τήρηση των πρακτικών άσκησε η υπάλληλος Μαστρανδρέου Αργυρούλα κλάδου-ειδικότητας ΔΕ Διοικητικού-Λογιστικού με βαθμό Α'.

Στην συνεδρίαση συμμετείχε χωρίς δικαίωμα ψήφου ο Δημοτικός σύμβουλος και επικεφαλής της παράταξης «ΑΡΙΣΤΕΡΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ ΠΟΛΙΤΩΝ ΒΥΡΩΝΑ ΡΙΖΟΣΠΑΣΤΙΚΗ ΕΝΩΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ ΒΥΡΩΝΑ Συνεργαζόμενες-οι, Αγωνιστική Εκλογική Συμπόρευση» κ. Τζιορτζιώτης Σταύρος, σύμφωνα με την απόφαση αριθ. 02/2024 του Δημοτικού Συμβουλίου που είχε ληφθεί στην πρώτη συνεδρίασή του.

ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ – ΠΑΡΟΥΣΙΕΣ- ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ:

Το 7^ο, 8^ο και 6^ο προτάχθηκαν πριν από τη συζήτηση του 1ου θέματος.

Στη συνέχεια ο Δήμαρχος-Πρόεδρος εισηγούμενος **το 7^ο θέμα** της Ημερήσιας Διάταξης έθεσε υπόψη των μελών της Επιτροπής την υπ'αριθμ.πρωτ. 5806/21.02.2025 εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών, όπως κατωτέρω:

Η αναμόρφωση του προϋπολογισμού προσδιορίζεται από τις διατάξεις του **άρθρου 8 του ΒΔ 17-5/15-6-1959** καθώς και από το **άρθρο 161 του ΔΚΚ** για τις πιστώσεις των έργων (η παρ.1 καταργήθηκε με το άρθρο 77 του Ν.4316/14). Πρόκειται για εξαιρετική διαδικασία η οποία εφαρμόζεται στις περιπτώσεις, όπου μία πίστωση μπορεί να μεταφερθεί εφόσον:

1. έχει εκπληρωθεί ο σκοπός της
2. καθίσταται ανέφικτη η πραγματοποίησή της, οπότε μπορεί να μεταφερθεί μέρος ή το σύνολο της πίστωσης για την κάλυψη νέων αναγκών για έκτακτες και επείγουσες ανάγκες οι οποίες δεν είχαν προβλεφθεί στο προϋπολογισμό
3. υπάρχει εγγραφή εσόδων τα οποία είτε εκ παραδρομής είτε λόγω έκτακτου γεγονότος (έκτακτη επιχορήγηση, χορήγηση δανείου κλπ.) για να τακτοποιηθούν λογιστικά απαιτείται η αναμόρφωση του προϋπολογισμού.

Από τις διατάξεις του άρθρου 8 του ΒΔ 17-5/15-6-1959 ορίζεται πως πρέπει να τεκμηριώνεται το έκτακτο της αναμόρφωσης μέσω της εισήγησης της υπηρεσίας, η οποία εισηγείται την αναμόρφωση του προϋπολογισμού. Η αναφορά του άρθρου 8 του ΒΔ 17-5/15-6-1959 σε έκτακτες και επείγουσες ανάγκες δεν ταυτίζεται με την έννοια του κατεπείγοντος, αλλά αποτελεί προσπάθεια περιορισμού των συχνών αναμορφώσεων.

Ειδικότερα η παρ. 5 του άρθρου 23 του Ν.3536/07 απαιτεί οι αποφάσεις των δημοτικών συμβουλίων που αφορούν αναμορφώσεις των προϋπολογισμών των Ο.Τ.Α., να υποβάλλονται στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης για έλεγχο νομιμότητας και να συνοδεύονται από τις εισηγήσεις των αρμόδιων υπηρεσιών.

Στην ίδια διάταξη αναφέρεται ότι ο Γενικός Γραμματέας ελέγχει τη νομιμότητά της απόφασης αναμόρφωσης εντός αποκλειστικής προθεσμίας δέκα ημερών. Τα αρμόδια όργανα που ενεργούν κατά παράβαση των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 23 του Ν.3536/07 υπέχουν, ανεξάρτητα από τυχόν ποινική ευθύνη, πειθαρχική και αστική ευθύνη κατά τις διατάξεις των άρθρων 141, 142 και 143 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 3463/2006.

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της ΚΥΑ 56415/31-07-2024 (ΦΕΚ Β' 4457/31-07-2024) "Μετά τη λήξη της χρήσης 2024 και έως το τέλος Φεβρουαρίου του 2025, οι δήμοι και τα διατηρούμενα σε λειτουργία νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να επανελέγξουν τις παραδοχές με βάση τις οποίες κατήρτισαν τον προϋπολογισμό του 2025 και να προχωρήσουν σε αναμόρφωσή του, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις ειδικές παρατηρήσεις επί του άρθρου 3, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη τους, όπως αυτά θα έχουν διαμορφωθεί την 31.12.2024, προκειμένου αυτός να καταστεί ρεαλιστικός".

Εκτός των ανωτέρω διατάξεων της ΚΥΑ, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι έχουν προκύψει επείγουσες ανάγκες οι οποίες δεν είχαν προβλεφθεί στον προϋπολογισμό του φορέα μας του τρέχοντος έτους, και έτσι παρίσταται ανάγκη δημιουργίας νέων πιστώσεων ή ενίσχυσης ήδη υπάρχουσών για την κάλυψη των αναγκών αυτών. Προκειμένου να γίνει αυτό πρέπει να προηγηθεί η μεταφορά πιστώσεων, από συγκεκριμένους Κ.Α. του προϋπολογισμού του τρέχοντος έτους στους οποίους αυτές είναι εγγεγραμμένες, στο αποθεματικό κεφάλαιο του προϋπολογισμού και στη συνέχεια μεταφορά από το αποθεματικό κεφάλαιο του προϋπολογισμού στη διαδικασία της δημιουργίας των καινούριων πιστώσεων.

Βάσει της παρ. IV της εγκυκλίου 108/72349/16-10-2019 του ΥΠΕΣ, ορίζεται ότι «η αναμόρφωση του προϋπολογισμού αποτελεί ουσιαστικά **τροποποίηση της απόφασης με την οποία ψηφίζεται αυτός**. Ως εκ τούτου, για τις αναμορφώσεις ακολουθείται η ίδια διαδικασία που ακολουθείται για την ψήφιση του προϋπολογισμού, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων των παρ. 8 & 9 του άρθρου 77 του Ν. 4172/2013, όπως πλέον ισχύουν. Συνεπώς, κατατίθενται προς ψήφιση και εναλλακτικές προτάσεις, εφόσον υπάρχουν τέτοιες». Τα ανωτέρω ισχύουν υπό την επιφύλαξη των άρθρων 8, 9 και 53 καθώς και της παρ. 1 του άρθρου 26 του Ν.5056/2023 (Α'163) που ορίζει πως: «από την αυτοδιοικητική περίοδο που άρχεται την 1η Ιανουαρίου του 2024, η οικονομική επιτροπή, η επιτροπή ποιότητας ζωής και η εκτελεστική επιτροπή των δήμων καταργούνται και τις αρμοδιότητές τους ασκεί η δημοτική επιτροπή που συγκροτείται και εκλέγεται με βάση το άρθρο 8». Συνεπώς, οι επιτροπές που καταργήθηκαν, διατύπωσαν τη γνώμη τους κατά το στάδιο κατάρτισης του προϋπολογισμού και δεν απαιτείται εκ νέου γνωμοδότησή τους για όποιες αναμορφώσεις του ακολουθήσουν.

Βάσει της παρ. 9 του άρθρου 77 του Ν.4172/13, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με την εγκύκλιο 108/2020, **οι εναλλακτικές προτάσεις** συντάσσονται από τις προτείνουσες παρατάξεις ή τους προτείνοντες συμβούλους, συνοδεύονται από αιτιολογική έκθεση και εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, συζητούνται

διακριτά και τίθενται σε ψηφοφορία κατά την ίδια συνεδρίαση που συζητείται και η αναμόρφωση του Π/Υ που έχει υποβληθεί από την Δημοτική επιτροπή. Σε περίπτωση που τροποποιηθούν ΚΑ εσόδων και ΚΑ δαπανών, θα πρέπει να διασφαλίζεται πάντοτε η ισοσκελίση τουλάχιστον του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 77. Κατά τη σύνταξη των προτάσεων από τις ενδιαφερόμενες παρατάξεις, οι αρμόδιες υπηρεσίες του δήμου παρέχουν κάθε σχετικό στοιχείο. Η πρόταση που συγκεντρώνει την **απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου** συνιστά και την εγκεκριμένη εγγραφή πίστωσης του προς ψήφιση της αναμόρφωσης του Προϋπολογισμού. Αν καμία πρόταση δεν συγκεντρώνει την απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων μελών του δημοτικού συμβουλίου, τότε η ψηφοφορία **επαναλαμβάνεται μεταξύ των δύο πρώτων σε ψήφους προτάσεων και εγκρίνεται αυτή που λάβει τις περισσότερες θετικές ψήφους.**

Βάσει της παρ. 8 του άρθρου 77 σε συνδυασμό με την εγκύκλιο 108/2020 και την παρ. 1 του άρθρου 26 του Ν.5056/2023 (Α'163) ορίζεται ότι «Έγκυρες θεωρούνται οι ψήφοι υπέρ συγκεκριμένης πρότασης, είτε υπέρ της κατατεθείσας από την οικονομική επιτροπή είτε υπέρ εναλλακτικών προτάσεων, που κατατίθενται σύμφωνα με την παράγραφο 9. Οι λευκές ψήφοι δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλειοψηφίας». **Στην περίπτωση της μη κατάθεσης εναλλακτικής πρότασης** τίθεται σε ψηφοφορία η πρόταση της Δημοτικής Επιτροπής κατά τα οριζόμενα της παρ. 8 του άρθρου 77 του Ν.4172/13, σύμφωνα με την οποία **έγκυρες θεωρούνται οι ψήφοι υπέρ της κατατεθείσας από την Δημοτική επιτροπή πρότασης** (απουσών εναλλακτικών όμοιων), ενώ λευκές ψήφοι δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της πλειοψηφίας.

Με βάση τα παραπάνω η οικονομική υπηρεσία του Φορέα μας αφού έλαβε υπόψη της :

- την παρ 5 του άρθρου 23 του Ν. 3536/07 (ΦΕΚ 42 Α/23-2-2007) «Ειδικές ρυθμίσεις θεμάτων μεταναστευτικής πολιτικής και λοιπών ζητημάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης.»
- το άρθρο 8 του Β.Δ. 17-5/15-6-59 (ΦΕΚ 114/59 τεύχος Α')
- άρθρο 77 Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α/23-7-2013): «Προϋπολογισμός Δήμων»
- την παρ. 1 του άρθρου 74Α του Ν.3852/10 (Αρμοδιότητες Δημοτικής Επιτροπής) στο οποίο ορίζεται ότι: «Από την αυτοδιοικητική περίοδο που άρχεται την 1η.1.2024, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται αναφορά ή παραπομπή στη οικονομική επιτροπή, την επιτροπή ποιότητας ζωής και την εκτελεστική επιτροπή των δήμων, καθώς και στις αρμοδιότητες αυτών, εφεξής νοείται η δημοτική επιτροπή, η οποία ασκεί τις αρμοδιότητες αυτές.»
- την εγκύκλιο 108/2019 του ΥΠΕΣ

τις διατάξεις της ΚΥΑ 56415/31-07-2024 (ΦΕΚ Β' 4457/31-07-2024)

- το άρθρο 161 του Ν.3463/06 (ΦΕΚ – 114 Α/8-6-2006):«Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων»
- τον προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2025, ο οποίος ψηφίστηκε με την 170/2024 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με την υπ' αριθμόν απόφαση 2262/15-01-2025 της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής.

Εισηγείται προς την Δημοτική Επιτροπή την 1η αναμόρφωση του προϋπολογισμού του Φορέα Δήμου Βύρωνα οικονομικού έτους 2025 για τους κάτωθι κωδικούς, σύμφωνα με τις ανάγκες που προέκυψαν στις υπηρεσίες του Φορέα Δήμου Βύρωνα.

Αρχικά με το κλείσιμο του οικονομικού έτους 2024, πολλά από τα οικονομικά στοιχεία τα οποία πλέον είναι οριστικά έχουν διαφοροποιηθεί από τις προβλέψεις που είχαν γίνει κατά την κατάρτιση του Π/Υ (άρθρο 5 της ΚΥΑ 56415/31-07-2024), όπως:

ΕΣΟΔΑ**Ι) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ Ι**

Επανυπολογίζεται το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στον προϋπολογισμό 2025 για την ΟΜΑΔΑ Ι με βάση την αρχή ότι το συνολικό ύψος των εγγεγραμμένων εσόδων της ΟΜΑΔΑΣ στον προϋπολογισμό 2025 δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε συνολικά ο φορέας στους κωδικούς αυτής της ομάδας για τα έτη 2023 ή 2024. Στην περίπτωση που έχουν εγγραφεί, με βάση τα στοιχεία μέχρι το μήνα κατάρτισης του προϋπολογισμού, στις ΟΜΑΔΕΣ ποσά μεγαλύτερου ύψους από αυτό της εκτέλεσης του έτους 2023 και το έτος 2024 κλείσει τελικά με υψηλότερη εκτέλεση, ο προϋπολογισμός υποχρεωτικά αναμορφώνεται στο ύψος ποσού του 2024.

Στην προκειμένη περίπτωση τα εισπραχθέντα της ΟΜΑΔΑΣ Ι κατά την 31/12/2023 9.741.040,21 είναι μεγαλύτερα από τα εισπραχθέντα της ΟΜΑΔΑΣ Ι κατά την 31/12/2024 9.730.101,31 όπως φαίνεται και στον κάτωθι πίνακα:

Κωδικός	Περιγραφή	Εισπραχθέντα 2023	Εισπραχθέντα 2024	Π/Υ 2025
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	96.630,11	97.943,39	158.000,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	39.712,72	45.221,66	96.000,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	3.899.551,41	4.011.431,17	3.743.477,55
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.903.621,18	3.066.075,04	2.897.000,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	662.993,66	727.584,54	550.000,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	221.667,90	200.339,98	182.906,91
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	19.500,00	2.500,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	58.878,30	87.538,71	96.600,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	63.158,85	93.814,93	55.000,00
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	1.779.332,46	1.377.349,01	1.914.535,75
22	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΕΚΤΑΚΤΑ	15.493,62	3.302,88	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	9.741.040,21	9.730.101,31	9.701.020,21

Άρα το ανώτατο όριο της ομάδας εσόδων Ι διαμορφώνεται στο ποσό ύψους 9.741.040,21 € που είναι το ποσό εισπραχθέντων της Ομάδας Ι του 2023. Στην Ομάδα Εσόδων Ι και στον Π/Υ του 2025 έχουμε εγγράψει το ποσό των 9.701.020,21 € που υπολείπεται από το ανώτατο όριο κατά 40.020,00 €.

Βάσει των ανωτέρω, αλλά και παράλληλα εξετάζοντας τα απολογιστικά στοιχεία εσόδων 31-12-2024, προβήκαμε στις κάτωθι μεταβολές/αναμορφώσεις δύο κωδικών της Ομάδας Ι :

2024	ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ
0411	Δικαιώματα σύστασης οικογενειακού τάφου	- 100.000,00
0441	Τέλος ακίνητης περιουσίας	140.020,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	40.020,00

ΙΙ) ΟΜΑΔΑ ΕΣΟΔΩΝ ΙΙ

Οι φορείς εγγράφουν στην ΟΜΑΔΑ ΙΙ (Κ.Α.Ε. 32) τα πραγματικά ποσά και σύμφωνα με αυτά, επανυπολογίζουν το επιτρεπόμενο ελάχιστο ποσό που πρέπει να εγγραφεί στον Κ.Α.Ε. 85 «Προβλέψεις μη εισπραχθέντων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους» με βάση την αρχή ότι η

συνολική διαφορά των εγγεγραμμένων ποσών στον προϋπολογισμό του 2025 για τους Κ.Α.Ε. 32 και 85 δεν μπορεί να υπερβαίνει το μέγιστο από τις εισπράξεις που πραγματοποίησε ο φορέας στον Κ.Α.Ε. 32 για τα έτη 2023 και 2024. Στην περίπτωση, που το εγγεγραμμένο ποσό στον Κ.Α.Ε. 85 είναι μικρότερο του επιτρεπόμενου ελαχίστου ποσού, είναι υποχρεωτική η άμεση αναμόρφωση του προϋπολογισμού με αύξηση του προϋπολογισθέντος ποσού στον συγκεκριμένο Κ.Α.Ε.

Στο τέλος του 2024 το σύνολο του ΚΑ 32 ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ ανήλθε σε **2.821.181,51** αντί **2.905.554,48** που είχε προϋπολογιστεί και οι συνολικές εισπράξεις ανήλθαν σε **43.162,32** αντί των **40.715,66** που είχαμε προϋπολογίσει.

Στους ακόλουθους πίνακες φαίνονται τα μεγέθη όπως προϋπολογίσθηκαν και όπως πρέπει να διαμορφωθούν.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ 2025	ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝΤΑ 2025
σύνολο 32 (εισπρακτέα υπόλοιπα)	2.905.554,48	2.821.181,51
σύνολο ΚΑ 85 προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	2.864.838,82	2.778.019,19
προβλεπόμενες εισπράξεις (32-85)	40.715,66	43.162,32

Προτείνεται η ακόλουθη αναμόρφωση του Προϋπολογισμού έτους 2025 έτσι ώστε να αποτυπώνεται η πραγματική εικόνα των απαιτήσεων και των προβλέψεων μη είσπραξης τους:

Β. Πραγματικά υπόλοιπα εσόδων Ομάδας ΙΙ (ΠΟΕ) και προβλέψεις μη είσπραξης
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Σύνολο		2.905.554,48	- 84.372,97	2.821.181,51
ΚΑ Εσόδου	Περιγραφή	Αρχικός Π/Υ 2025	Ποσό προς αναμόρφωση	Διαμορφωμένος Π/Υ 2025
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	423.725,38	-9541,18	414.184,20
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	30.969,18	-152,36	30.816,82
3218.0001	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων 0,5%	249.013,76	-7.866,17	241.147,59
3219.0001	Λοιπά έσοδα προηγούμενων ετών	785.652,82	10.694,64	796.347,46
3219.0002	Λοιπά έσοδα προηγούμενων ετών (αποχέτευση)	161.344,85	-69.671,02	91.673,83
3219.0003	Έσοδα από νεκροταφείο	538.857,82	-13.798,06	525.059,76
3219.0004	Χαρτόσημο ενοικίων	798,72	0,00	798,72

3219.0005	Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων επιδομάτων	53.080,52	690,10	53.770,62
3221.0001	Έκτακτα γενικά έσοδα από πρόστιμα	519.021,75	-2.267,82	516.753,93
3221.0002	Λοιπά έκτακτα έσοδα	143.089,68	7.538,90	150.628,58

Σύνολο 2.864.838,82 -86.819,63 2.778.019,19

ΚΑ Εξόδου	Περιγραφή	Αρχικός Π/Υ 2025	Ποσό προς αναμόρφωση	Διαμορφωμένος Π/Υ 2025
00.8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	2.452.017,00	-73.871,35	2.378.145,65
20.8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	412.821,82	-12.948,28	399.873,54

III) ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ / ΤΑΜΕΙΑΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

Το χρηματικό υπόλοιπο διαμορφώθηκε κατά την 31/12/2024 στο ποσό ύψους **3.457.155,12** έναντι του ποσού των **2.518.971,28** που είχε προϋπολογισθεί κατά την κατάρτιση του Π/Υ έτους 2025.

Γ. Πραγματικά υπόλοιπα ΚΑΕ 51 «Ταμειακά Διαθέσιμα»
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

Το χρηματικό υπόλοιπο θα πρέπει να αναμορφωθεί όπως αποτυπώνεται κάτωθι:

ΣΥΝΟΛΑ 2.518.971,28 938.183,84 3.457.155,12

ΚΑΕ	Περιγραφή	Αρχικός Π/Υ 2025	Ποσό προς αναμόρφωση	Διαμορφωμένος Π/Υ 2025
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	822.000,00	133.235,50	955.235,50
5112	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη έργων του ΠΔΕ ή από πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις	988.520,00	-189.630,00	798.890,00
5113	χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών	75.000,00	225.228,05	300.228,05
5119	χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου	80.994,39	556.382,51	637.376,90

5122	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη έργων του ΠΔΕ ή από πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις	253.964,73	-3.087,60	250.877,13
5123	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών	43.023,82	-43.023,82	0,00
5124	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ)	55.468,34	204.493,06	259.961,40
5125	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας	0,00	2.558,34	2.558,34
5129	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του φορέα	200.000,00	52.027,80	252.027,80

ΙV) ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ

Στον Κ.Α.Ε. 81 ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΕ των δήμων και νομικών προσώπων, εγγράφεται το σύνολο των απλήρωτων υποχρεώσεων όπως αυτές έχουν διαμορφωθεί την 31.12.2024 μετά την απαλοιφή των προκαταβολών που έχουν δοθεί σε προμηθευτές. Στις περιπτώσεις υποχρεώσεων που έχουν ενταχθεί σε καθεστώς ρύθμισης για αποπληρωμή σε περισσότερα του ενός έτη, στον προϋπολογισμό 2025 εγγράφεται το συνολικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί εντός του έτους, όπως αυτό προκύπτει από τη σχετική πράξη πολυετούς ανάληψης υποχρεώσεων.

Κατά την 31/12/2024 τα ΠΟΕ ανέρχονται σε ποσό ύψους **2.296.743,82**.

Με δεδομένο ότι αρχικά στον Π/Υ και στον ΚΑΕ 81 είχε εγγραφεί, για το 2025, ποσό ύψους **822.000,00 €**, στην 1^η αυτή υποχρεωτική Αναμόρφωση θα πρέπει το ποσό αυτό να αναμορφωθεί, ενισχυόμενο κατά **1.474.743,82**.

Έτσι, οι κωδικοί του 81 αναμορφώνονται ως κάτωθι :

Δ. Πραγματικά υπόλοιπα απλήρωτων υποχρεώσεων
ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΟΥ ΚΑΕ 81

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή Κ.Α.Ε.	Π/Υ 2025	Αναμόρφωση	Τελική Διαμόρφωση
00.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων - Παροχές τρίτων	15.000,00	1.352,18	16.352,18
00.8115.0005	Διάφορα λοιπά έξοδα	5.000,00	14.112,64	19.112,64
00.8117.0002	Λοιπές οφειλές	200.000,00	1.274.099,98	1.474.099,98

10.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	2.500,00	-892,72	1.607,28
10.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων - Παροχές τρίτων	70.000,00	-14.308,53	55.691,47
10.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	10.000,00	24.716,05	34.716,05
15.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	3.500,00	12.239,06	15.739,06
15.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	35.000,00	-5.438,99	29.561,01
15.8115.0001	Διάφορα λοιπά έξοδα	20.000,00	15.197,89	35.197,89
15.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	55.000,00	10.535,55	65.535,55
15.8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0	32.602,08	32.602,08
20.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	35.000,00	-516,2	34.483,80
20.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	10.000,00	-7.296,80	2.703,20
20.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	60.000,00	35.491,51	95.491,51
30.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	2.000,00	2.961,56	4.961,56
30.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	60.000,00	99.273,25	159.273,25
30.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	25.000,00	-13.592,26	11.407,74
30.8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	10.000,00	-10.000,00	0,00
30.8122	Έργα	35.000,00	3.004,77	38.004,77
30.8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	12.338,00	12.338,00
35.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	7.000,00	1.734,44	8.734,44
35.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	50.000,00	-381,43	49.618,57
35.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	30.000,00	-17.308,98	12.691,02
45.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	1.000,00	-216,12	783,88
45.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	5.000,00	-1.225,44	3.774,56
45.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	234,1	234,1
60.8115.0001	Διάφορα έξοδα	7.000,00	-338,07	6.661,93

60.8116.0001	Διάφορες προμήθειες αναλωσίμων	20.000,00	12.713,48	32.713,48
90.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	2.000,00	7.654,02	9.654,02
90.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	2.000,00	-43,28	1.956,72
90.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	45.000,00	-13.957,92	31.042,08
Σύνολα :		822.000,00	1.474.743,82	2.296.743,82

Ε. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

Κ.Α.Ε.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΡΧΙΚΟΣ Π/Υ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	ΔΙΑΜΟΡΦΩΜΕΝΟΣ
0411	Δικαιώματα σύστασης οικογενειακού τάφου	300.000,00	-100.000,00	200.000,00
0441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 Ν. 2130/93)	650.000,00	140.020,00	790.020,00
1321.0024	Δράσεις Διαχείρισης Βιοαποβλήτων στον Δήμο Βύρωνα (ΟΠΣ 5130674-2022ΣΕ27510125)	0,00	763.391,89	763.391,89
1328.0014	Επιχορήγηση ΕΣΠΑ (Ανοικτό Κέντρο Εμπορίου)	299.398,00	110.879,24	410.277,24
1329.0004	Χρηματοδότηση από το Πράσινο Ταμείο για την ανάπλαση της πλατείας Φατσέα Δήμου Βύρωνα	0,00	38.004,77	38.004,77
1329.0008	Χρηματοδότηση από Πράσινο Ταμείο για ανάπλαση κοινοχρήστων χώρων του Δήμου Βύρωνα	250.736,91	49.823,71	300.560,62
1329.0009	Επιχορήγηση από το Πράσινο Ταμείο για την Δράση: Επιχειρησιακό σχέδιο για την εξασφάλιση κοινοχρήστων και κοινωφελών χώρων-Ε.Σ.Ε.Κ.Κ. στο Δήμο Βύρωνα	0,00	53.196,00	53.196,00
3123.0001	Ψηφιακός μετασχηματισμός Δήμου Βύρωνα με δράσεις/εφαρμογές ευφυών τεχνολογιών για την ανάπτυξη "έξυπνης πόλης"	385.309,34	570.158,66	955.468,00
3123.0003	Μελέτη ανάπλασης αστικών περιοχών του Δήμου Βύρωνα	87.730,00	86.428,00	174.158,00
3211.0001	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	423.725,38	-9.541,18	414.184,20
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	30.969,18	-152,36	30.816,82
3218.0001	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων 0,5%	249.013,76	-7.866,17	241.147,59
3219.0001	Λοιπά έσοδα προηγούμενων ετών	785.652,82	10.694,64	796.347,46

3219.0002	Λοιπά έσοδα προηγούμενων ετών (αποχέτευση)	161.344,85	-69.671,02	91.673,83
3219.0003	Έσοδα από νεκροταφείο	538.857,82	-13.798,06	525.059,76
3219.0005	Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων επιδομάτων	53.080,52	690,10	53.770,62
3221.0001	Έκτακτα γενικά έσοδα από πρόστιμα	519.021,75	-2.267,82	516.753,93
3221.0002	Λοιπά έκτακτα έσοδα	143.089,68	7.538,90	150.628,58
4129.0001	Ψηφιακό τέλος συναλλαγής προστίμων (2,4%)	0,00	2.500,00	2.500,00
4212.0017	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής 4ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
4212.0018	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής 5ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
4212.0019	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής 6ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
4212.0020	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής 7ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
4212.0024	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής 11ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
4212.0025	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής 12ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
4212.0033	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής Λύκειο Καρέα	500,00	500,00	1.000,00
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη υποχρεώσεων παρελθόντων ετών	822.000,00	133.235,50	955.235,50
5112	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις	988.520,00	-189.630,00	798.890,00
5113	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών	75.000,00	225.228,05	300.228,05
5119	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου	80.994,39	556.382,51	637.376,90
5122	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη έργων του Π.Δ.Ε. ή πιστώσεις προοριζόμενες για δημόσιες επενδύσεις	253.964,73	-3.087,60	250.877,13
5123	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη ειδικευμένων δαπανών	43.023,82	-43.023,82	0,00
5124	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΣΠΑ και Εθνικό ΠΔΕ)	55.468,34	204.493,06	259.961,40

5125	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας	0,00	2.558,34	2.558,34
5129	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα για την κάλυψη εν γένει δαπανών του δήμου	200.000,00	52.027,80	252.027,80
	Σύνολα :	7.400.401,29	2.571.713,14	9.972.114,43

ΣΤ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ

Κ.Α.Ε.	Περιγραφή Κ.Α.Ε.	Εγκεκριμένος Π/Υ	Αναμόρφωση	Τελική Διαμόρφωση
00.6053.0018	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	75.682,68	3.000,00	78.682,68
00.6121.0001	Αντιμισθία-Έξοδα παράστασης Δημάρχου, Αντιδημάρχων και Προέδρου Δημοτικού Συμβουλίου	190.451,40	24.000,00	214.451,40
00.6162.0001	Ηχογράφηση, άμεση ψηφιακή αποθήκευση, απομαγνητοφώνηση και ψηφιακή αρχειοθέτηση, των πρακτικών του Δημοτικού Συμβουλίου- Οικονομικής Επιτροπής Δ. Βύρ.	23.000,00	5.856,43	28.856,43
00.6221.0001	Έξοδα ταχυδρομικών τελών	25.000,00	22.000,00	47.000,00
00.6431.0001	Έξοδα ενημέρωσης δραστηριοτήτων του Δήμου (ενημερωτικά φυλλάδια, εκτυπώσεις, εκδόσεις κλπ)	31.000,00	-1.135,52	29.864,48
00.6492.0002	Έξοδα δικηγόρων (ένορκες βεβαιώσεις) και λοιπές δικαστικές δαπάνες	0	500	500
00.6494.0001	Έξοδα συμβολαιογράφου	2.000,00	-500	1.500,00
00.6495.0009	Λοιπές δαπάνες	57.000,00	100.000,00	157.000,00
00.6721.0001	Εισφορά υπέρ ΣΠΑΥ	90.000,00	10.527,80	100.527,80
00.6736.0001	Επιχορήγηση στην ομάδα εθελοντών δασοφυροσβεστών	0,00	3.000,00	3.000,00
00.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων - Παροχές τρίτων	15.000,00	1.352,18	16.352,18
00.8115.0005	Διάφορα λοιπά έξοδα	5.000,00	14.112,64	19.112,64
00.8117.0002	Λοιπές οφειλές	200.000,00	1.274.099,98	1.474.099,98
00.8229.0001	Ψηφιακό τέλος συναλλαγής προστίμων (2,4 %)	0	2.500,00	2.500,00
00.8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	2.452.017,00	-73.871,35	2.378.145,65

10.6011.0001	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	860.509,20	-67.000,00	793.509,20
10.6012.0001	Υπερωρίες τακτικών υπαλλήλων	12.500,00	5.600,00	18.100,00
10.6012.0002	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυχτερινές ώρες για συμμετοχή υπαλλήλου σε Δημοτικά Συμβούλια	0,00	4.008,48	4.008,48
10.6021.0001	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	417.893,92	-15.000,00	402.893,92
10.6022.0001	Υπερωρίες τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	3.500,00	3.300,00	6.800,00
10.6022.0002	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυχτερινές ώρες για συμμετοχή υπαλλήλου σε Δημοτικά Συμβούλια	4.008,48	-4.008,48	0,00
10.6041.0002	Τακτικές αποδοχές ορισμένου χρόνου	20.496,00	1.000,00	21.496,00
10.6041.0003	Τακτικές αποδοχές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55 - 67 ετών)	50.160,00	13.944,00	64.104,00
10.6051.0013	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	179.184,84	-17.000,00	162.184,84
10.6052.0007	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	92.396,76	-12.500,00	79.896,76
10.6054.0003	Εργοδοτικές εισφορές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55 - 67 ετών)	11.180,40	3.040,00	14.220,40
10.6054.0004	Εργοδοτικές εισφορές ορισμένου χρόνου	4.568,52	500,00	5.068,52
10.6142.0007	Παροχή υπηρεσιών για την προετοιμασία του Δήμου Βύρωνα για την Μετάβαση στο Νέο λογιστικό Πλαίσιο σύμφωνα με το ΠΔ 54/2018	0,00	24.800,00	24.800,00
10.6142.0010	Σύνταξη ισολογισμού, εφαρμογή διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, κλπ.	37.200,00	-4.092,00	33.108,00
10.6142.0021	Παροχή υπηρεσιών για ασφάλεια τήρησης προσωπικών δεδομένων	6.200,00	2.170,00	8.370,00
10.6611.0002	Προμήθεια εντύπων και σφραγίδων υπηρεσιών	9.000,00	6.000,00	15.000,00
10.6612.0001	Προμήθεια γραφικής ύλης και υλικών γραφείων	15.000,00	-4.000,00	11.000,00

10.6613.0009	Προμήθεια μελανιών για Η/Υ & γραφίτου εκτυπωτών και φωτοτυπικών μηχ/των	15.000,00	16.000,00	31.000,00
10.7133.0001	Προμήθεια επίπλων και σκευών	0,00	5.000,00	5.000,00
10.7134.0024	Προμήθεια υπολογιστών, εκτυπωτών, περιφερειακών διακομιστών, δικτυακού εξοπλισμού και αδειών χρήσης λογισμικού	14.000,00	6.000,00	20.000,00
10.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	2.500,00	-892,72	1.607,28
10.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων - Παροχές τρίτων	70.000,00	-14.308,53	55.691,47
10.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	10.000,00	24.716,05	34.716,05
15.6011.0001	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	1.268.336,00	-65.000,00	1.203.336,00
15.6021.0001	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	821.403,36	14.000,00	835.403,36
15.6041.0001	Τακτικές αποδοχές με σύμβαση ορισμένου χρόνου εργασίας (Κολυμβητηρίου)	185.124,00	-60.000,00	125.124,00
15.6041.0005	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων Ορισμένου χρόνου (καλλιτέχνες ΝΤΑΝΚΑΝ, κ.λ.π)	8.500,00	10.500,00	19.000,00
15.6041.0008	Τακτικές αποδοχές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55-67 ετών)	12.936,00	65.000,00	77.936,00
15.6041.0009	Τακτικές αποδοχές 2μήνων camp	11.620,00	880,00	12.500,00
15.6051.0013	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	262.172,28	-14.000,00	248.172,28
15.6054.0002	Εργοδοτικές εισφορές 2μήνων camp	2.590,00	410,00	3.000,00
15.6054.0008	Εργοδοτικές εισφορές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55 - 67 ετών)	2.883,48	13.080,00	15.963,48
15.6063.0003	Λοιπές παροχές σε είδος (ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ)	3.000,00	8.453,63	11.453,63
15.6063.0005	Προμήθεια Γάλακτος-ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ	32.720,11	5.867,83	38.587,94

15.6063.0006	Προμήθεια Γάλακτος- Δ/ΝΣΗ ΠΠΑ	12.238,17	2.931,45	15.169,62
15.6063.0007	Προμήθεια Γάλακτος- ΚΟΙΝ ΠΟΛ.	11.898,22	2.927,74	14.825,96
15.6117.0002	Συμβάσεις Μίσθωσης Έργου	46.800,00	4.500,00	51.300,00
15.6117.0008	Λοιπές αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία (ΚΟΙΝ.ΠΟΛ.)	2.000,00	500,00	2.500,00
15.6142.0003	Παροχή υπηρεσιών για την εκμάθηση χορού και κίνησης- ΝΤΑΝΚΑΝ	0,00	25.500,00	25.500,00
15.6253.0002	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων (ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ)	1.370,00	2.758,00	4.128,00
15.6261.0008	Απολυμάνσεις	7.000,00	1.000,00	8.000,00
15.6261.0010	Συντήρηση και επισκευή κτιρίου ΝΤΑΝΚΑΝ	9.685,96	3.500,00	13.185,96
15.6262.0003	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μόνιμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων) (Δ/ΝΣΗ ΠΠΑ)	1.000,00	4.000,00	5.000,00
15.6262.0008	Συντήρηση χλοοτάπητα γηπέδων Δήμου Βύρωνα	10.000,00	27.200,00	37.200,00
15.6264.0001	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων (Δ/ΝΣΗ ΠΠΑ)	3.000,00	7.917,68	10.917,68
15.6265.0015	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού (ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ)	3.000,00	736,22	3.736,22
15.6453.0001	Συνδρομή της ΝΤΑΝΚΑΝ στο Ευρωπαϊκό Δίκτυο Χορού (EDN)	0,00	250,00	250,00
15.6471.0001	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	60.000,00	4.000,00	64.000,00
15.6471.0002	Ηχητική και φωτιστική κάλυψη εκδηλώσεων (ΠΠΑ, Π.Σ. κ.λ.π.)	15.000,00	5.000,00	20.000,00
15.6471.0004	Δαπάνη για την λειτουργία της Χορωδίας των ΚΑΠΗ	9.000,00	-2.384,60	6.615,40
15.6471.0005	Δαπάνη για την λειτουργία της Χορωδίας του Δήμου	10.000,00	-4.010,80	5.989,20
15.6484.0009	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	0,00	2.000,00	2.000,00
15.6611.0003	Προμήθεια βιβλίων χορού-ΝΤΑΝΚΑΝ	0,00	600,00	600,00

15.6612.0004	Υλικά Χειροτεχνίας, κ.λ.π.	7.500,00	1.000,00	8.500,00
15.6621.0002	Είδη κρεοπωλείου (Παιδικοί Σταθμοί)	37.394,12	746,94	38.141,06
15.6621.0003	Είδη αρτοποιείου (Παιδικοί Σταθμοί)	15.894,86	0,74	15.895,60
15.6621.0004	Προμήθεια γάλακτος - Σίτιση Δημοτικών Παιδικών Σταθμών	4.064,61	55,43	4.120,04
15.6621.0005	Είδη παντοπωλείου (Κοινωνικό Παντοπωλείο)	61.598,05	18.228,81	79.826,86
15.6621.0006	Προμήθεια τροφίμων - Πολιτισμός και Αθλητισμός	25.475,58	6.482,86	31.958,44
15.6621.0007	Προμήθεια τροφίμων - Κοινωνική Πολιτική	3.039,29	1.339,12	4.378,41
15.6621.0009	Είδη κρεοπωλείου (Κοινωνικό Συσσίτιο)	60.906,37	24.805,46	85.711,83
15.6621.0010	Είδη οπωροπωλείου (Κοινωνικό Συσσίτιο)	5.116,87	2.097,10	7.213,97
15.6621.0011	Είδη παντοπωλείου (Κοινωνικό Συσσίτιο)	19.174,73	-651,31	18.523,42
15.6621.0012	Είδη αρτοποιείου (Κοινωνικό Συσσίτιο)	26.892,19	3.469,79	30.361,98
15.6672.0001	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων (απινιδωτών, κ.λ.π.)	4.500,00	500,00	5.000,00
15.6681.0001	Φάρμακα (ΚΟΙΝ.ΠΟΛ.)	500,00	500,00	1.000,00
15.6681.0002	Ιατροφαρμακευτικός εξοπλισμός κολυμβητηρίου	500,00	1.000,00	1.500,00
15.6699.0006	Προμήθεια αθλητικού υλικού (Δ/ΝΣΗ ΠΠΑ)	4.600,00	1.000,00	5.600,00
15.7131.0005	Προμήθεια και εγκατάσταση μηχανμάτων ήχου -NTANKAN	0,00	1.500,00	1.500,00
15.7135.0001	Λοιπός εξοπλισμός	6.000,00	1.400,00	7.400,00
15.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	3.500,00	12.239,06	15.739,06
15.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	35.000,00	-5.438,99	29.561,01
15.8115.0001	Διάφορα λοιπά έξοδα	20.000,00	15.197,89	35.197,89
15.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	55.000,00	10.535,55	65.535,55
15.8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	32.602,08	32.602,08
20.6011.0001	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	1.546.970,50	1.500,00	1.548.470,50
20.6021.0001	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου	203.047,20	-13.000,00	190.047,20

20.6041.0001	Τακτικές αποδοχές εκτάκτων	285.072,00	1.000,00	286.072,00
20.6041.0003	Τακτικές αποδοχές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55-67 ετών)	74.000,00	37.640,00	111.640,00
20.6051.0010	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	331.224,48	-4.000,00	327.224,48
20.6054.0002	Εργοδοτικές εισφορές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55 - 67 ετών)	20.000,00	9.011,00	29.011,00
20.6063.0003	Προμήθεια γάλακτος	61.870,75	16.237,28	78.108,03
20.6142.0004	Παροχή υπηρεσίας μεταφοράς ογκωδών και κλινοστρωμάτων	15.000,00	-5.262,28	9.737,72
20.6142.0006	Δράσεις ενημέρωσης, πληροφόρησης, ευαισθητοποίησης για το έργο: "Δράσεις διαχείρισης βιοαποβλήτων στο Δήμο Βύρωνα"	0,00	671,93	671,93
20.6234.0001	Μίσθωση μεταφορικών μέσων	120.000,00	-34.440,00	85.560,00
20.6252.0001	Ασφάλιστρα μηχανημάτων έργου	6.200,00	3.930,00	10.130,00
20.6253.0001	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων-απορ/ρα	36.380,00	30.129,00	66.509,00
20.6612.0001	Προμήθεια γραφικής ύλης και υλικών γραφείων	5.000,00	-2.900,00	2.100,00
20.6641.0004	Προμήθεια βενζίνης	40.416,11	20.636,70	61.052,81
20.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	35.000,00	-516,2	34.483,80
20.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	10.000,00	-7.296,80	2.703,20
20.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	60.000,00	35.491,51	95.491,51
20.8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	412.821,82	-12.948,28	399.873,54
30.6011.0001	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	362.800,08	61.000,00	423.800,08
30.6012.0001	Υπερωριακή αποζημίωση μονίμων υπαλλήλων	10.000,00	5.000,00	15.000,00
30.6021.0001	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου	246.473,52	-16.000,00	230.473,52
30.6022.0001	Υπερωριακή αποζημίωση υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	8.000,00	-1.000,00	7.000,00

30.6041.0001	Τακτικές αποδοχές υδραυλικού, ηλεκτρολόγου, κ.λ.π. με σχέση εργασίας ορισμένου χρόνου	0,00	27.200,00	27.200,00
30.6041.0004	Τακτικές αποδοχές ΙΔΟΧ (ασφαλιστ. covid, κ.λ.π.)	42.264,00	1.000,00	43.264,00
30.6041.0005	Τακτικές αποδοχές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55-67 ετών)	5.885,00	37.200,00	43.085,00
30.6051.0004	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	73.395,84	10.000,00	83.395,84
30.6052.0006	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	54.099,84	-5.500,00	48.599,84
30.6054.0001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού ορισμένου χρόνου	9.996,36	7.000,00	16.996,36
30.6054.0002	Εργοδοτικές εισφορές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55-67 ετών)	1.497,15	4.175,00	5.672,15
30.6063.0002	Προμήθεια γάλακτος	11.898,22	941,02	12.839,24
30.6142.0030	Πιστοποιήσεις ανελκυστήρων Δήμου Βύρωνα	13.000,00	-10.000,00	3.000,00
30.6142.0035	Παροχή υπηρεσιών για την παρακολούθηση υλοποίησης χρηματοδοτούμενων δράσεων Δήμου Βύρωνα	24.800,00	12.400,00	37.200,00
30.6253.0001	Ασφάλιστρα αυτοκινήτων	1.200,00	972,00	2.172,00
30.6261.0001	Συντήρηση, επισκευή, συμπλήρωση ανελκυστήρων	12.000,00	-6.200,00	5.800,00
30.6262.0016	Εργασίες συντήρησης - επισκευής αντλιοστασίων	5.000,00	10.000,00	15.000,00
30.7334.0003	Ανακατασκευή πεζοδρομίων Δήμου Βύρωνα	20.000,00	54.400,00	74.400,00
30.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	2.000,00	2.961,56	4.961,56
30.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	60.000,00	99.273,25	159.273,25
30.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	25.000,00	-13.592,26	11.407,74
30.8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	10.000,00	-10.000,00	0,00
30.8122	Έργα	35.000,00	3.004,77	38.004,77

30.8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	12.338,00	12.338,00
35.6011.0001	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	352.065,84	-10.000,00	342.065,84
35.6021.0001	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου	452.358,36	4.000,00	456.358,36
35.6041.0003	Τακτικές αποδοχές με σύμβαση ορισμένου χρόνου (νυχτοφύλακας, covid, εργάτες κήπων, κ.λ.π.)	86.478,12	20.700,00	107.178,12
35.6041.0004	Τακτικές αποδοχές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55-67 ετών)	30.450,00	69.200,00	99.650,00
35.6051.0002	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	70.014,48	-3.000,00	67.014,48
35.6054.0001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού ορισμένου χρόνου (νυχτοφύλακας, covid, εργάτες κήπων, κ.λ.π.)	19.275,96	7.000,00	26.275,96
35.6054.0003	Εργοδοτικές εισφορές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55-67 ετών)	6.787,30	15.500,00	22.287,30
35.6061.0001	Προμήθεια για μέσα ατομικής προστασίας	13.500,00	4.259,38	17.759,38
35.6063.0002	Προμήθεια γάλακτος	24.476,34	9.082,55	33.558,89
35.6117.0001	Παροχή υπηρεσίας για τη φιλοξενία αδέσποτων ζώων	5.000,00	-552,12	4.447,88
35.6262.0010	Αποψίλωση κοινόχρηστων χώρων Δήμου Βύρωνα	39.456,80	-5.916,04	33.540,76
35.6262.0015	Συντήρηση αρδευτικού συστήματος κοινοχρήστων χώρων	17.994,88	-122,26	17.872,62
35.6262.0017	Συντήρηση συντριβανιών κλπ.	46.624,00	-62,00	46.562,00
35.6262.0021	Υποστήριξη ηλεκτρονικού συστήματος κεντρικού ελέγχου άρδευσης	4.960,00	-148,80	4.811,20
35.6262.0022	Εργασίες συντήρησης χώρων πρασίνου	134.289,52	-20.566,89	113.722,63
35.6279.0001	Καταπολέμηση κουνουπιών	9.000,00	3.000,00	12.000,00
35.6279.0004	Καταπολέμηση πιτυοκάμπης	10.726,00	-1.608,90	9.117,10

35.6644.0001	Προμήθειες καυσίμων και λιπαντικών για λουιτές ανάγκες	4.000,00	1.000,00	5.000,00
35.6662.0017	Προμήθεια υλικών αυτόματου ποτίσματος	13.559,25	2.047,15	15.606,40
35.6692.0001	Προμήθεια σπόρων - φυτών, δενδρυλλίων, κλπ	14.993,97	-2.944,78	12.049,19
35.6699.0002	Προμήθεια κηπευτικού χώματος - κοπριάς - βελτιωτικών εδάφους	1.498,07	-285,1	1.212,97
35.6699.0003	Προμήθεια γλαστρών, σακκούλες φυτωρίου, δίχτυα σκίασης, πλαστικά κάλυψης φυτωρίου κλπ	1.633,08	-200,88	1.432,20
35.6699.0005	Προμήθεια εργαλείων χειρός	0,00	2.000,00	2.000,00
35.6699.0006	Προμήθεια γατοπαγίδων, ταιστρών και λοιπών υλικών για αδέσποτα	0,00	18.200,00	18.200,00
35.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	7.000,00	1.734,44	8.734,44
35.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	50.000,00	-381,43	49.618,57
35.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	30.000,00	-17.308,98	12.691,02
45.6011.0001	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	71.028,00	20.500,00	91.528,00
45.6021.0001	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου	194.091,48	1.500,00	195.591,48
45.6041.0001	Τακτικές αποδοχές εκτάκτων	0,00	9.000,00	9.000,00
45.6041.0002	Τακτικές αποδοχές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55-67 ετών)	22.272,00	4.000,00	26.272,00
45.6051.0009	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	13.948,80	5.000,00	18.948,80
45.6054.0001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού ορισμένου χρόνου	0,00	2.000,00	2.000,00
45.6054.0002	Εργοδοτικές εισφορές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55-67 ετών)	4.964,40	1.720,00	6.684,40
45.6612.0001	Προμήθεια γραφικής ύλης και υλικών γραφείων	500,00	-100,00	400,00
45.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	1.000,00	-216,12	783,88

45.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	5.000,00	-1.225,44	3.774,56
45.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	234,10	234,10
55.7134.0001	Προμήθεια ηλεκτρονικού εξοπλισμού και λογισμικού για εκσυγχρονισμό του ΚΕΠ Δήμου Βύρωνα	39.745,40	-38.877,40	868,00
60.6041.0001	Μισθοδοσία ΙΔΟΧ Παιδικών Σταθμών	864.228,00	27.000,00	891.228,00
60.6041.0002	Μισθοδοσία ΙΔΟΧ Κοινωνικού Φαρμακείου	28.548,00	1.000,00	29.548,00
60.6041.0003	Μισθοδοσία ΙΔΟΧ Κέντρου Κοινότητας	76.284,00	44.200,00	120.484,00
60.6041.0005	Μισθοδοσία ΙΔΟΧ Κοινωνικού Παντοπωλείου	27.336,00	6.000,00	33.336,00
60.6054.0001	Εργοδοτικές εισφορές ΙΔΟΧ Παιδικών Σταθμών	195.470,76	2.000,00	197.470,76
60.6054.0002	Εργοδοτικές εισφορές ΙΔΟΧ Κοινωνικού Φαρμακείου	6.363,36	500,00	6.863,36
60.6054.0003	Εργοδοτικές εισφορές ΙΔΟΧ Κέντρου Κοινότητας	17.003,64	9.800,00	26.803,64
60.6054.0005	Εργοδοτικές εισφορές ΙΔΟΧ Κοινωνικού Παντοπωλείου	6.093,12	500,00	6.593,12
60.6142.0001	Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης Κοινωνικών Δομών	14.280,00	-20,00	14.260,00
60.6621.0005	Είδη παντοπωλείου (ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ)	105.941,37	7.940,80	113.882,17
60.6621.0006	Είδη οπωροπωλείου (ΠΑΙΔΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ)	43.530,48	4.387,71	47.918,19
60.6621.0007	Είδη Παντοπωλείου για Κοινωνικό Συσσίτιο	16.500,00	14.593,89	31.093,89
60.6621.0008	Είδη Παντοπωλείου για Κοινωνικό Παντοπωλείο	8.000,00	4.379,04	12.379,04
60.8115.0001	Διάφορα έξοδα	7.000,00	-338,07	6.661,93
60.8116.0001	Διάφορες προμήθειες αναλωσίμων	20.000,00	12.713,48	32.713,48
62.6142.0002	Δράσεις ενημέρωσης, πληροφόρησης, ευαισθητοποίησης, κλπ για τη διαχείριση βιοαποβλήτων	0,00	23.880,07	23.880,07
62.7131.0003	Προμήθεια εξοπλισμού για διαλογή στην πηγή βιοαποβλήτων	0,00	739.511,82	739.511,82

62.7131.0004	Προμήθεια οχημάτων και εξοπλισμού για την αποκομιδή και τη μεταφόρτωση Ανακυκλώσιμων Υλικών- Δημιουργία ΣΜΑΥ	675.800,00	-652.240,00	23.560,00
64.6142.0005	Παροχή Υπηρεσιών Συμβούλου Παρακολούθησης των δράσεων Μικροκινητικότητας του Δήμου Βύρωνα	3.968,00	-3.968,00	0,00
64.7131.0003	Ψηφιακός μετασχηματισμός Δήμου Βύρωνα με δράσεις/εφαρμογές ευφυών τεχνολογιών για την ανάπτυξη "έξυπνης πόλης" στο Πρόγραμμα "ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ"	372.909,34	24.800,00	397.709,34
64.7322.0001	Ανάπλαση κοινοχρήστων χώρων του Δήμου Βύρωνα (Πράσινο Ταμείο)	308.936,52	55.000,00	363.936,52
64.7341.0002	Αναβάθμιση δημόσιου χώρου - Ανοιχτό Κέντρο Εμπορίου Δήμου Βύρωνα (ΥΠΟΕΡΓΟ 8)	0,00	110.879,24	110.879,24
70.6131.0002	Αμοιβές σχολικών τροχονόμων	29.920,00	7.000,00	36.920,00
70.6142.0006	Πιστοποιήσεις ανελκυστήρων σχολικών κτιρίων Δήμου Βύρωνα	17.000,00	-7.000,00	10.000,00
70.6142.0007	Δευτεροβάθμιος προσεισμικός έλεγχος σχολικών κτιρίων	21.000,00	-3.646,69	17.353,31
70.6213.0001	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας μονάδες Α'/θμιας εκπαίδευσης	10.000,00	10.000,00	20.000,00
70.6213.0002	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας μονάδες Β'/θμιας εκπαίδευσης	10.000,00	10.000,00	20.000,00
70.6222.0001	Έξοδα σταθερής και κινητής τηλεφωνίας Α'/θμιας εκπαίδευσης	5.000,00	5.000,00	10.000,00
70.6222.0002	Έξοδα σταθερής και κινητής τηλεφωνίας Β'/θμιας εκπαίδευσης	5.000,00	5.000,00	10.000,00
70.6261.0003	Συντήρηση, επισκευή, συμπλήρωση ανελκυστήρων σχολικών κτιρίων	15.000,00	-5.500,00	9.500,00
70.6612.0001	Προμήθεια γραφικής ύλης και υλικών γραφείων (Α'/θμια εκπαίδευση)	30.000,00	-1.800,00	28.200,00
70.6612.0002	Προμήθεια γραφικής ύλης και υλικών γραφείων (Β'θμια εκπαίδευση)	24.000,00	-13.100,00	10.900,00
70.6613.0001	Προμήθεια μελανιών για Η/Υ & γραφίτου εκτυπωτών και φωτοτυπικών μηχ/των Α'θμιας Εκπαίδευσης	3.000,00	14.000,00	17.000,00

70.6613.0002	Προμήθεια μελανιών για Η/Υ & γραφίτου εκτυπωτών και φωτοτυπικών μηχ/των Β'θμιας Εκπαίδευσης	2.000,00	6.250,00	8.250,00
70.8251.0016	Παγία Προκαταβολή για το 4ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
70.8251.0017	Παγία Προκαταβολή για το 5ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
70.8251.0018	Παγία Προκαταβολή για το 6ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
70.8251.0019	Παγία Προκαταβολή για το 7ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
70.8251.0023	Παγία Προκαταβολή για το 11ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
70.8251.0024	Παγία Προκαταβολή για το 12ο Δημοτικό	500,00	500,00	1.000,00
70.8251.0032	Παγία Προκαταβολή για το Λύκειο Καρέα	500,00	500,00	1.000,00
90.6011.0001	Τακτικές αποδοχές	72.000,00	1.000,00	73.000,00
90.6051.0001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΥΔΚΥ	14.400,00	500,00	14.900,00
90.6253.0001	Ασφάλιστρα Δημοτικής Συγκοινωνίας	7.000,00	21.507,00	28.507,00
90.6264.0001	Συντήρηση-επισκευή εργαλείων δασοπροστασίας (αλυσοπρίονων, χορτοκοπτικών, κ.λ.π.)	3.500,00	-113,56	3.386,44
90.6422.0001	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων Πολιτικής Προστασίας	0,00	1.000,00	1.000,00
90.6633.0001	Προμήθεια αντιπαγετικού άλατος (Πολιτική Προστασία)	19.916,25	-3.881,55	16.034,70
90.6641.0003	Προμήθεια αμόλυβδης βενζίνης για αντλίες πυροσβεστικών οχημάτων	3.000,00	2.212,31	5.212,31
90.7131.0002	Προμήθεια εξοπλισμού διαχείρισης καυσίμων οχημάτων	0,00	37.200,00	37.200,00
90.8111.0001	Οφειλές σε προσωπικό	2.000,00	7.654,02	9.654,02
90.8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	2.000,00	-43,28	1.956,72
90.8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	45.000,00	-13.957,92	31.042,08
99.911	Αποθεματικό	3.905,96	36.348,51	40.254,47
	Σύνολα :	17.453723,17	2.571.713,14	20.025.436,31

Ζ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΙΣΟΣΚΕΛΙΣΗΣ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**Υπηρεσία Καθαριότητας****Α. ΕΣΟΔΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ**

ΚΑΕ	Αρχικός Π/Υ 2025	Ποσό προς αναμόρφωση	Διαμορφωμένος Π/Υ 2025
0125.0001	25.000,00	0,00	25.000,00
0311.0001	3.743.477,55	0,00	3.743.477,55
1693.0001	25.000,00	0,00	25.000,00
2111.0001	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00
3211.0001	423.725,38	-9.541,18	414.184,20
5113	75.000,00	225.228,05	300.228,05
ΣΥΝΟΛΑ	5.417.202,93	215.686,87	5.707.889,80

Β. ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΚΑΕ	Αρχικός Π/Υ 2025	Ποσό προς αναμόρφωση	Διαμορφωμένος Π/Υ 2025
20.6	5.817.836,97	61.153,63	5.878.990,60
20.7	400.487,78	0,00	400.487,78
20.8	517.821,82	14.730,23	532.552,05
Γενικό Σύνολο Υπηρεσίας 20	6.736.146,57	75.883,86	6.812.030,43

Η αρχική απόκλιση, καθώς παρουσιάζεται από τους ανωτέρω πίνακες, είναι ύψους **-1.104.140,63**, αλλά αυτό είναι μόνο φαινομενικό και στην πραγματικότητα δεν ισχύει, διότι από τις παραπάνω δαπάνες, μέρος ή ολόκληρες θα πληρωθούν από πόρους εκτός της υπηρεσίας 20 ή και του Δήμου και δεν θα πρέπει σε καμία περίπτωση να συνυπολογίζονται στην ισοσκέλιση.

Πιο συγκεκριμένα, οι δαπάνες αυτές αφορούν κωδικούς που παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα αναλυτικά, όπως και το ποσό που θα πληρωθεί εκτός της υπηρεσίας μας :

ΚΑΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
6041.0003	Τακτικές αποδοχές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55-67 ετών)	93.194,95 €
6054.0002	Εργοδοτικές εισφορές απασχολούμενων ΟΑΕΔ (Μακροχρόνια ανέργων 55 - 67 ετών)	

7135.0004	Ενεργειακή Αναβάθμιση του δικτύου Φωτισμού του Δήμου Βύρωνα με την προμήθεια και εγκατάσταση φωτιστικών σωμάτων και λαμπτήρων τύπου LED	350.000,00 €
7131.0019	Προμήθεια εξοπλισμού για διαλογή στην πηγή βιοαποβλήτων	18.487,78 €
7135.0003	Κάδοι απορριμμάτων	25.000,00 €
7135.0023	Προμήθεια Πυροσβεστήρων	7.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ		493.682,73 €

Επομένως και σύμφωνα με ότι έχουμε αναφέρει οι δαπάνες που απαιτούνται για την κάλυψη των αναγκών της υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού για το έτος 2025 (αφαιρουμένων των χρηματοδοτούμενων), αναμένεται να ανέλθουν συνολικά στο ύψος των **6.318.347,70 €**.

Συνεπώς, οι προβλεπόμενες συνολικές εισπράξεις του Δήμου Βύρωνα, για το οικονομικό έτος 2025, οι οποίες αναμένεται να ανέλθουν στο ύψος των **5.707.889,80 €**, δεν ισοσκελίζουν με το σύνολο των προβλεπόμενων δαπανών, οι οποίες αναμένεται να ανέλθουν στο ύψος των **6.318.347,70 €** δημιουργώντας αρνητική απόκλιση ύψους **-610.457,90 €**.

Η ανωτέρω απόκλιση, θα καλυφθεί από ανειδίκευτα έσοδα και συγκεκριμένα από τον ΚΑΕ 0611, βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 15 του Ν.4915/22, το οποίο προέβλεπε ότι «Σε περιπτώσεις αδυναμίας κάλυψης λειτουργικών ή επενδυτικών αναγκών των υπηρεσιών ανταποδοτικού χαρακτήρα, κατά την κατάρτιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους 2022, η οικονομική επιτροπή του δήμου δύναται να συντάσσει το σχέδιο του προϋπολογισμού, ή να εισηγείται την αναμόρφωση αυτού, με μεταφορά πάσης φύσεως ανειδίκευτων πιστώσεων, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων της παρ. 1, ώστε να διασφαλίζεται η εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών αυτών. Η απόφαση της οικονομικής επιτροπής και η σχετική απόφαση τεχνικού προγράμματος, όπου απαιτείται, αποτελούν δεσμευτική εισήγηση για την κατάρτιση ή αναμόρφωση του προϋπολογισμού, η οποία εγκρίνεται υποχρεωτικά από το οικείο Δημοτικό Συμβούλιο .»

Η συγκεκριμένη διάταξη ίσχυε και το έτος 2024, αφού με το άρθρο 35 του Ν. 5056/23 (ΦΕΚ 163 Α/6-10-2023), ορίστηκε ότι : “Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 15 του ν. 4915/2022 (Α' 63) και το τριακοστό άρθρο του ν. 4917/2022 (Α' 67), περί προϋπολογισμού των Ο.Τ.Α., ισχύουν και για την κατάρτιση και τις αναμορφώσεις του προϋπολογισμού των δήμων οικονομικού έτους 2024.

Η διάταξη αυτή θα εξακολουθήσει να ισχύει και για το έτος 2025, δυνάμει του άρθρου 67 του Ν. 5143/2024 που ρυθμίζει το ζήτημα με τον ίδιο ακριβώς τρόπο.

Κατά συνέπεια η διαφορά των εσόδων – δαπανών της καθαριότητας που μας δίνει μια απόκλιση ύψους - **610.457,90 €**, θα καλυφθεί από τη μεταφορά πάσης φύσεως ανειδίκευτων εσόδων.

Η. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

Ολοκληρώνοντας την ανάλυσή μας και βάσει όλων των ανωτέρω πινάκων, το τελικό διαμορφωθέν -μετά την 1^η υποχρεωτική Αναμόρφωση Π/Υ 2025- αποθεματικό (ομάδα 9) ανέρχεται σε ποσό ύψους **40.254,47 €** και δεν ξεπερνά το **5%** των προϋπολογισθέντων ποσών των τακτικών εσόδων, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα :

ΚΑΕ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ 2025
0	17.120.603,88
21	1.914.535,75
Σύνολο	19.035.139,63

5%

951.756,98

Καλούμε την Δημοτική Επιτροπή να εγκρίνει την 1η αναμόρφωση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2025 και κατόπιν να εισηγηθεί προς το Δημοτικό Συμβούλιο να εγκρίνει με τη σειρά του την 1^η Αναμόρφωση του Προϋπολογισμού έτους 2025.

Η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ μετά από διαλογική συζήτηση και τις τοποθετήσεις των μελών της, όπως αυτές έχουν καταγραφεί στα τηρούμενα πρακτικά,

Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Την ανωτέρω εισήγηση της υπηρεσίας του Δήμου.
2. Το άρθρο 74Α του ν.3852/2010, «Αρμοδιότητες δημοτικής επιτροπής», όπως προστέθηκε με το άρθρο 9 του ν. 5056/2023.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

(απεχόντων της ψηφοφορίας των κ.κ.

Κατωπόδη Γρηγορίου και Ντόβολου Γεώργιου)

Εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο την έγκριση και λήψη σχετικής απόφασης για την 1η Αναμόρφωση Προϋπολογισμού Δήμου Βύρωνα οικονομικού έτους 2025, όπως τελικά διαμορφώθηκε κατά την εισήγηση της αρμόδιας Υπηρεσίας.

Η απόφαση αυτή έλαβε αύξοντα αριθμό 070/2025

Η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΙ ΤΟ ΠΡΑΚΤΙΚΟ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ - ΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΤΑ ΜΕΛΗ
ΑΛΕΞΙΟΣ ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ	Ντόβολος Γεώργιος Γκανέτσου Μαρία Κατωπόδης Γρηγόριος Κλειάσιος Αθανάσιος Τριανταφύλλου Ελευθέριος Πέτσας Βασίλειος Στεφανίδης Κωνσταντίνος

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ - ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΑΛΕΞΙΟΣ ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ