



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΦΩΚΙΔΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

**ΕΙΣΗΓΗΣΕΙΣ ΘΕΜΑΤΩΝ ΔΗΜ. ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
(23ης Μαρτίου 2026)**

ΕΙΔΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ

1. «Έγκριση του πολυετούς δημοσιονομικού προγραμματισμού (ΠΔΠ) 2026 – 2029 και του προϋπολογισμού 2026». (Εισάγεται από την Δημοτική Επιτροπή, εισηγήτρια: κ. Μαρία - Τερέζα Γιαννάκη, Αν. Προϊσταμένη Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών και Ανάπτυξης).
2. «Έγκριση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Δελφών έτους 2026». (Εισηγήτρια: κ. Μαρία - Τερέζα Γιαννάκη, Αν. Προϊσταμένη Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών και Ανάπτυξης).

ΘΕΜΑ 1ο

«Έγκριση του πολυετούς δημοσιονομικού προγραμματισμού (ΠΔΠ) 2026 – 2029 και του προϋπολογισμού 2026».

(Εισάγεται από την Δημοτική Επιτροπή, εισηγήτρια: κ. Μαρία - Τερέζα Γιαννάκη, Αν. Προϊσταμένη Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών και Ανάπτυξης).

ΕΙΣΗΓΗΣΗ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ 8^{ου} ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Συνεδρίασης της 13.03.2026

Αριθμός Απόφασης 60/2026

Αριθμός Θέματος :1ο

«Έγκριση του πολυετούς δημοσιονομικού προγραμματισμού (ΠΔΠ) 2026 – 2029 και του σχεδίου προϋπολογισμού 2026».

Στην Άμφισσα και στο Δημοτικό Κατάστημα (αίθουσα συνεδριάσεων Δημοτικού Συμβουλίου), πλατεία Κεχαγιά, σήμερα, στις 13/03/2026 , ημέρα Παρασκευή και ώρα **10:00** π.μ., συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η Δημοτική Επιτροπή του Δήμου μετά από την με αριθμ. πρωτ.: **4060/09.03.2026** πρόσκληση του Προέδρου κ. Χαρίλαου Αγαπητού, που γνωστοποιήθηκε νόμιμα στα μέλη σύμφωνα με το άρθρο 74 Ν. 3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 8 Ν. 5056/2023 όπως ισχύει μετά της νομοθετικές προσθήκες επί αυτού, για συζήτηση και λήψη απόφασης επί του κατωτέρω θέματος της Ημερήσιας Διάταξης:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

1	Χαρίλαος Αγαπητός, Αντιδήμαρχος Δελφών,	Πρόεδρος
2	Ιωάννης Βαρβάτος, Αντιδήμαρχος,	μέλος
3	Νικόλαος Λουπάκος, Αντιδήμαρχος,	«
4	Νικόλαος Γιογάκης, Αντιδήμαρχος,	«
5	Παναγιώτης Μερινόπουλος, Εντ. Δημ. Σύμβουλος,	«

ΑΠΟΝΤΕΣ

(αν και κλήθηκαν νόμιμα)

1	Μαρίνος Λύτρας, Δ.Σ., Αντιπρόεδρος	
2	Παντελεήμων Σμαράγδης, Δημ. Σύμβουλος,	μέλος

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει νόμιμη απαρτία δεδομένου ότι σε σύνολο (7) μελών βρέθηκαν παρόντα πέντε (5) μέλη .

Παραβρέθηκαν : Ο κος Παναγιώτης Ταγκαλής (Δήμαρχος Δήμου Δελφών), κος Ανδρέας Ζαχαρόπουλος (Αντιδήμαρχος Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών & Ανάπτυξης), η κα Μαρία -Τερέζα Γιαννάκη(Αν. Προϊσταμένη Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών & Ανάπτυξης) , η κα Κων/να Μαρδάκη (Αν. Προϊσταμένη Τμ. Προϋπολογισμού & Λογιστηρίου), ο κος Ευθύμιος Μπάκας (Αν. Προϊστάμενος Τμ. Εσόδων ,Περιουσίας & Κληροδοτημάτων) και η κα. Αικατερίνη Λούρμπα, (Αν. Προϊσταμένη του Τμήματος Επιχειρηματικότητας και Ανάπτυξης).

Ο Πρόεδρος της Δημοτικής Επιτροπής, αναφερόμενος **στο πρώτο (1^ο) θέμα** της ημερήσιας διάταξης, έδωσε τον λόγο στην **εισηγήτρια κα. Μαρία - Τερέζα Γιαννάκη, Αν. Προϊσταμένη Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών και Ανάπτυξης**, η οποία εισηγήθηκε τα κάτωθι:

«Αξιότιμες Κυρίες, Κύριοι Δημοτικοί Σύμβουλοι

Με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν.4172/13, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18 και το άρθρο 12 του Ν.4623/19, 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 κατόπιν αιτιολογημένης εισήγησης της οικονομικής υπηρεσίας του δήμου, για το εκτιμώμενο ύψος εσόδων και εξόδων υποβάλλεται προς έγκριση στην Δημοτική επιτροπή και στην συνέχεια στο Δημοτικό Συμβούλιο.

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

1. Η συζήτηση του σχεδίου προϋπολογισμού από την Δημοτική Επιτροπή και η ολοκλήρωση των προσχεδίων για υποβολή στο Δημοτικό Συμβούλιο (έως 20/9).
2. Η ενσωμάτωση του σχεδίου που προενέγκρινε η Δημοτική Επιτροπή στη βάση οικονομικών δεδομένων του ΥΠΕΣ (έως 20/9).

3. Ο έλεγχος του σχεδίου του προϋπολογισμού από το Παρατηρητήριο και η διατύπωση γνώμης επ' αυτού, καθώς και οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών για την ανάλογη διαμόρφωση του.
4. Η υποβολή του προϋπολογισμού από την Δημοτική Επιτροπή στο Δημοτικό Συμβούλιο προς συζήτηση και ψήφιση (έως 31/10).
5. Η συζήτηση στο Δημοτικό Συμβούλιο και στη συνέχεια η υποβολή του στην εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης). Η συζήτηση στο Δημοτικό Συμβούλιο πρέπει να γίνει μέχρι 15/11.
6. Η δημοσίευση του προϋπολογισμού, μετά τη ψήφισή του από το Δημοτικό Συμβούλιο και η ανάρτηση του στην « Διαύγεια».
7. Η έγκριση του προϋπολογισμού από την εποπτεύουσα αρχή (προς το παρόν ο Γ.Γ. της Αποκεντρωμένης Διοίκησης) μέχρι 31/12.

Σύμφωνα με τις παραπάνω διαδικασίες που αναλύονται, η Δημοτική Επιτροπή, έως την 20η Σεπτεμβρίου, εξετάζει το σχέδιο 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.

Βάσει της παρ. 9 του άρθρου 77 του Ν.4172/13 ορίζεται η δυνατότητα της Δημοτικής Επιτροπής κατάθεσης εναλλακτικών προτάσεων επί της σύνταξης του σχεδίου του Π/Υ είτε στο Δημοτικό Συμβούλιο κατά την πρώτη συζήτηση και ψήφιση του Π/Υ. 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 το σχέδιο 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 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.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 παρ.2 του Ν.4172/13 μαζί με το σχέδιο του προϋπολογισμού, υποβάλλεται στο Δημοτικό Συμβούλιο κάθε Δήμου 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.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σας υποβάλλουμε μαζί με τον προϋπολογισμό έτους 2026, την παρούσα αναλυτική εισηγητική έκθεση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : 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 Δήμου μας 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 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 ειλικρίνειας.

Κάθε οικονομική και δημοσιονομική πρόβλεψη που παρέχεται σε οποιαδήποτε έγγραφο ή εκθέσεις που καταρτίζονται, πρέπει να στηρίζεται, στο βαθμό που είναι ευλόγως και πρακτικώς δυνατό, σε πραγματικά στοιχεία, σε αποφάσεις που έχει ήδη ανακοινώσει η Κυβέρνηση, σε άλλες προβλέψεις ή εκτιμήσεις που θεωρούνται εύλογες, καθώς και να έχουν ληφθεί υπόψη όλα τα ενδεχόμενα 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 δύνανται 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 Δήμου (αρθ.266 παρ.6 ν.3861/2010) αλλά και στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» (παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν.3861/2010). Αν δεν διενεργηθεί η δημοσίευση στη «ΔΙΑΥΓΕΙΑ» δεν εκτελείται ο προϋπολογισμός (άρθρο 4 του Ν.3861/2010), καθώς οι προϋπολογισμοί των Δήμων εμπίπτουν στο αρθ.2 παρ.4 περ.6 ν.3861/2010 (και ειδικότερα η δημοσίευση της περίληψης αυτού στο αρθ.3 παρ.4 ν.3861/2010).

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 των άρθρων 63 περ.δ και ε, 72 παρ.1, 86 παρ.1-3 και 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 », όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 189 του Ν.4555/18.
- 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 ».
- Το άρθρο 74^Α του Ν.3852/10 «Αρμοδιότητες δημοτικής επιτροπής»
- Τα άρθρα 27 & 29 του Ν.5056/23 «Αναμόρφωση του συστήματος διακυβέρνησης Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης α΄ και β΄ βαθμού, κατάργηση νομικών

προσώπων δημοσίου δικαίου δήμων, παρακολούθηση επιδόσεων τοπικής αυτοδιοίκησης οικονομική και διοικητική διαχείριση οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης, ευζωία των ζώων συντροφιάς, κατασκευή και αναβάθμιση λειτουργούντων χερσαίων συνοριακών σταθμών και λοιπές διατάξεις του Υπουργείου Εσωτερικών.»

- Το ΠΔ 54/18 ««Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης»
- της υπό στοιχεία 2/45253/ΔΠΓΚ/26.06.2026 υπουργικής απόφασης «Σχέδιο Λογαριασμών του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης και κοινή οικονομική ταξινόμηση του Προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης»
- Τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (Β' 253) απόφαση, περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις υπ' αριθμ. 64871/2007 (Β' 2253), 70560/2009 (Β' 2394), 50698/2011 (Β' 2832), 47490/2012 (Β' 3390), 30842/2013 (Β' 1896), 29530/2014 (Β' 2059), 26945/2015 (Β' 1621), την 23976/2016 (Β' 2311), την 25595/2017 (Β' 2658), την 38347/2018 (Β' 3086), την 55905/2019(Β' 3054),46735/2020, 55040/2021 (Β' 3291), 49039/2022 (Β' 3976), 63726/2024 (Β' 4795), 56415/2025 (Β' 4457),41522/25 (Β' 4157) όμοιες και ισχύει.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο : ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2026

Στο παρόν κεφάλαιο παραθέτουμε τον προϋπολογισμό εσόδων του Δήμου. 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 είσπραξης εσόδων κατά την έννοια του άρθρου 277 του ν.3852/2010, όπως ισχύει.

2.1.2. Χαρακτηριστικά του προϋπολογισμού εσόδων οικονομικού έτους 2026 (βάσει της Κ.Υ.Α. 41522 (ΦΕΚ Β' 4157/30-7-2026) των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης Οικονομικών)

1. 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 Δήμου τα οποία αναμένεται να εισπραχθούν κατά την διάρκεια του επόμενου 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 δημοτικό συμβούλιο.

2. Δυνατότητα εγγραφής δανείων

Οι Δήμοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 264 του Ν.3852/2010 σε συνδυασμό με τις όμοιες της παρ. 7 του άρθρου 2 του ν.4111/2013 (Α' 18), μπορούν να συνομολογούν δάνεια με αναγνωρισμένα πιστωτικά ιδρύματα ή χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς της Ελλάδας και του εξωτερικού, αποκλειστικά για τη χρηματοδότηση επενδύσεων . Κατά συνέπεια στον προϋπολογισμό δεν μπορεί να εγγραφούν έσοδα από δάνεια για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, (εξαιρούνται έσοδα από δάνεια που τυχόν θα συνομολογηθούν κατ' εφαρμογή άλλης ειδικής διάταξης).

Η λήψη δανείου είναι δυνατή εφόσον συντρέχουν, σωρευτικά, οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 264 του ν. 3852/2010 και στην υπ' αριθμ. 43093/30-7-2010 (Β'1153/30-7-2010) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Κατ' εξαίρεση και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του **άρθρου 43 του ν.4325/2015** (Α' 47) παρέχεται η δυνατότητα στους δήμους που δεν μπορούν να ισοσκελίσουν τους προϋπολογισμούς τους, να συνομολογούν δάνεια με αποκλειστικό σκοπό την χρηματοδότηση των χρεών τους, τα οποία προέρχονται από πάσης φύσεως δαπάνες, χωρίς τις ανωτέρω προϋποθέσεις.

Επισημαίνεται ότι η εγγραφή εσόδου στον Π/Υ από συνομολόγηση δανείου θα γίνει αφότου εκδοθεί η εγκριτική απόφαση του αρμόδιου οργάνου του πιστωτικού ιδρύματος ή του χρηματοπιστωτικού οργανισμού για τη δανειοδότηση του φορέα , καθώς και η απόφαση του δανειοδοτούμενου φορέα, περί αποδοχής των όρων του δανείου, αντί της υποχρέωσης σύναψης δανειακής σύμβασης όπως ίσχυε μέχρι πρότινος.

3. Καθορισμός ανώτατου ύψους προϋπολογισμού Ομάδας ιδίων εσόδων

Λογαριασμός	περιγραφή	Π/Υ 2026
11	Φόροι	5.479.617,96 €
14	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	843.917,79 €
15	Λοιπά τρέχοντα έσοδα	693.814,02 €
31	Πάγια περιουσιακά στοιχεία	0,00 €
Σύνολο		7.017.349,77

Το συνολικό άθροισμα των ποσών που εγγράφονται στον προϋπολογισμό του έτους 2026, για τις ανωτέρω κατηγορίες εσόδων υπολογίζεται με βάση την πορεία εκτέλεσης (εισπραχθέντα) του 2024, σε συνδυασμό με την απόδοση των εισπράξεων του 2025. Εάν η

ανωτέρω διαφορά είναι θετική (δηλαδή όταν η εκτέλεση του 2025 έχει αποδώσει ποσό υψηλότερο του 2024, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί στο συνολικό άθροισμα των ιδίων εσόδων, στον προϋπολογισμό του 2026 είναι το άθροισμα των εισπραχθέντων του έτους 2025. Εάν η ανωτέρω διαφορά είναι αρνητική, τότε το ανώτατο ποσό που μπορεί να εγγραφεί ως συνολικό άθροισμα για την ομάδα ιδίων εσόδων είναι τα εισπραχθέντα του έτους 2024.

Κατά συνέπεια από τα ανωτέρω, για τον Δήμο μας σύνολο της ομάδας ιδίων εσόδων μπορεί να διαμορφωθεί στο ανώτατο ποσό των **7.039.569,39** ευρώ για τον προϋπολογισμό του έτους 2026. Ως αποτέλεσμα των ανωτέρω το ύψος των ιδίων εσόδων για το 2026 διαμορφώθηκε στο ποσό των **7.017.349,77** ευρώ τηρώντας πιστά τις οδηγίες της ΚΥΑ.

4. Έσοδα από τέλη διαφήμισης και τέλος ακίνητης περιουσίας

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό και αφορά απόδοση στους Δήμους για τέλη διαφήμισης (ΑΛΕ 1.1.4.09.18.001) και τέλος ακίνητης περιουσίας (ΑΛΕ 1.1.3.01.06.001), εγγράφονται τα ποσά που αφορούν τις αποδόσεις έτους 2024.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση για τέλη διαφήμισης 76.086,70 Ευρώ και για τέλος ακίνητης περιουσίας **64.880,00 €** ευρώ.

1. Έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελής Πόρους (Κ.Α.Π.) ΑΛΕ 1.3.1.01.01.001

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους υπολογίζεται ως εξής

α) Κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ. 6317/4.2.2026 Απόφασης του Υπουργού Εσωτερικών «Απόδοση εσόδων από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους έτους 2026, σε όλους τους Δήμους της χώρας, προς κάλυψη λειτουργικών και λοιπών γενικών δαπανών τους – Β' τακτική επιχορήγηση έτους 2026», οι εν λόγω πιστώσεις υπολογίζονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 αυτής, ήτοι «Τα κατανεμηθέντα με την παρούσα απόφαση ποσά ενσωματώνουν και την αναπροσαρμογή της τακτικής κατανομής μηνός Ιανουαρίου 2026. Συνεπώς το άθροισμα του ποσού της 1ης κατανομής μηνός Ιανουαρίου και της 2ης κατανομής μηνός Φεβρουαρίου αντιστοιχεί στο συνολικό ύψος δύο μηνών και οι συνολικές ετήσιες πιστώσεις που πρόκειται να αποδοθούν σε κάθε Δήμο, προκύπτουν από τον πολλαπλασιασμό του ως άνω αθροίσματος επί έξι (6)» (ΑΔΑ: 9Φ4Σ46ΜΤΛ6-ΒΛΧ & ΑΔΑ: Ψ6ΡΕ46ΜΤΛ6-ΝΘΠ).

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **6.742.094,88** ευρώ.

2. Έσοδα για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων ΑΛΕ (1.3.1.01.05.001)

Η πίστωση που εγγράφεται στον προϋπολογισμό και αφορά έσοδα για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων καθώς και του σχολικού τροχονόμου, (ΑΛΕ 1310105), έχει υπολογισθεί στο ύψος του ποσού που προκύπτει ως το γινόμενο της **α' τακτικής κατανομής που αποδόθηκε στο δήμο το έτος 2025 (X) 4**. Η διαφορά που θα προκύψει από τους ΚΑΠ για λειτουργικά των σχολείων έτους 2026 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **280.000,00** ευρώ.

Αντίστοιχα εγγράφονται ισόποσες πιστώσεις ύψους **280.000,00€** στο σκέλος των εξόδων για την κατανομή της ανωτέρω επιχορήγησης στην υπηρεσία 70

3. Έσοδα από ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών (πρώην Σ.Α.Τ.Α.) ΑΔΕ (1.3.4.01.07.001)

Σχετική η αριθμ. 27/229/2025 Απόφαση ΔΣ περί "Έγκρισης Τεχνικού Προγράμματος του Δήμου Δελφών, έτους 2025"(ΑΔΑ:9ΔΛΔΩ9Θ-ΔΣΑ)

Η πίστωση που εγγράφεται για τις επενδυτικές δαπάνες δήμων (πρώην ΣΑΤΑ) υπολογίστηκε στο ποσό της **α' μηνιαίας κατανομής έτους 2025**, που αποδόθηκε στον δήμο, πολλαπλασιαζόμενο επί 4. Η διαφορά που θα προκύψει για επενδυτικές δαπάνες δήμων έτους 2026 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **614.640,00** ευρώ.

Τα έργα που προβλέπεται να χρηματοδοτηθούν από τους ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών έτους 2026 είναι το εξής:

ΑΔΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ
2.4.2.09.89.251	ΔΡΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΚΑΠ 2026 (ΜΗ ΚΑΤΑΝΕΜΗΜΕΝΕΣ)	24.585,00 €
3.1.2.09.89.034	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ, ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΚΑΙ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΧΑΡΑΣ ΥΛΑΙΘΟΥ ΣΤΗΝ ΔΚ ΑΜΦΙΣΣΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	40.000,00 €
3.1.7.01.04.022	ΑΣΦΑΛΤΟΣΤΡΩΣΕΙΣ Δ.Ε. ΑΜΦΙΣΣΑΣ (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	30.000,00 €
3.1.7.01.04.025	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΝΤΙΣΤΗΡΙΞΗΣ ΔΕ ΑΜΦΙΣΣΑΣ (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	34.000,00 €
2.4.2.09.89.098	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΦΑΚΕΛΟΥ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΔΚ ΠΡΟΣΗΛΙΟΥ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	8.000,00 €

2.4.1.01.06.100	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΚΑΤΕΡΓΑΣΤΩΝ ΠΛΑΚΩΝ (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	8.000,00 €
2.4.2.03.01.149	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΠΛΑΚΟΣΤΡΩΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΟΔΟΥ ΔΚ ΑΓΙΑΣ ΕΥΘΥΜΙΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	5.000,00 €
3.1.7.01.05.058	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΜΝΗΜΕΙΟΥ ΑΕΡΟΠΟΡΩΝ ΣΤΗΝ ΔΚ ΑΜΦΙΣΣΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	5.000,00 €
3.1.7.01.05.062	ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ ΥΠΟΕΡΓΟ 2:ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΗΣΙΔΩΝ ΟΔΟΥ ΑΣΤΙΓΤΟΣ ΑΠΟ ΟΔΟ ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΥ ΕΩΣ ΠΑΡΑΛΙΑ ΤΡΟΚΑΝΤΕΡΟ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΙΤΕΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	20.000,00 €
3.1.7.01.05.060	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΔΚ ΙΤΕΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	23.000,00 €
2.4.2.02.89.038	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΠΟΚΛΑΔΩΣΗΣ ΥΨΗΛΩΝ ΔΕΝΔΡΩΝ ΔΚ ΙΤΕΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	5.000,00 €
2.4.2.03.01.129	ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΧΑΡΩΝ ΔΕ ΙΤΕΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	37.000,00 €
2.4.2.03.01.125	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΧΟΛΕΙΟΥ ΔΚ ΚΙΡΡΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	5.000,00 €
2.4.2.03.01.068	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΔΟΠΟΪΑΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΠΕΝΤΕΟΡΙΩΝ (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ	7.000,00 €

	ΔΑΠΑΝΩΝ 2025) & (ΚΑΠ ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	
3.1.7.01.05.057	ΑΝΑΠΛΑΣΗ-ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΥΘΥΜΙΟΥ ΠΡΟΚΑΛΑΜΟΥ (ΚΟΥΤΣΟΜΗΤΑ)(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	19.000,00 €
3.1.7.01.05.058	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ (ΜΝΗΜΕΙΩΝ)ΕΝΤΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΒΟΥΝΙΧΩΡΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	7.000,00 €
2.4.2.03.01.146	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΣΦΑΛΤΙΚΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΑΓΙΩΝ ΠΑΝΤΩΝ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	7.000,00 €
2.4.2.03.01.126	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΔΚ ΔΕΛΦΩΝ (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	10.000,00 €
3.1.2.09.89.035	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ, ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΑΣΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ ΣΩΜΑΤΩΝ ΔΕ ΔΕΛΦΩΝ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	9.500,00 €
2.4.2.03.01.153	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΔΕ ΔΕΛΦΩΝ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	10.500,00 €
2.4.2.03.01.150	ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΔΕ ΚΑΛΛΙΕΩΝ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	10.000,00 €
3.1.2.09.89.032	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ	10.000,00 €

	ΟΡΓΑΝΩΝ ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΧΑΡΑΣ ΔΚ ΠΑΝΟΥΡΓΙΑΣ ΔΕ ΚΑΛΛΙΕΩΝ (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	
3.1.7.01.04.026	ΤΟΙΧΙΑ ΑΝΤΙΣΤΗΡΙΞΗΣ ΔΕ ΚΑΛΛΙΕΩΝ (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	10.000,00 €
2.4.2.03.01.147	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΟΔΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΔΕ ΠΑΡΝΑΣΣΟΥ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	20.000,00 €
2.4.2.03.01.154	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΔΕ ΠΑΡΝΑΣΣΟΥ (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	8.000,00 €
3.1.2.09.89.036	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΣΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΔΕ ΠΑΡΝΑΣΣΟΥ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ. ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	2.000,00 €
2.4.2.03.01.148	ΕΠΙΣΚΕΥΗ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΟΔΟΠΟΪΑΣ ΔΕ ΓΡΑΒΙΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	30.000,00 €
2.4.2.03.01.140	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ, ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΒΑΤΟΤΗΤΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣΒΑΣΕΩΝ ΔΕ ΔΕΣΦΙΝΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	30.000,00 €
2.4.2.09.89.101	ΠΑΡΟΧΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΗΝ ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΠΟΝΗΣΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΚΗΣ /ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΑΚΗΣ ΜΕΛΕΤΗΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΧΩΡΟΥ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗΣ ΣΤΟ ΣΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΕΤΑΔ, ΣΤΗΝ ΠΟΛΗ ΤΩΝ ΔΕΛΦΩΝ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	37.000,00 €
2.4.2.03.01.127	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΠΟΛΥΔΡΟΣΟΥ, ΑΓΙΑΣ	37.000,00 €

	ΕΥΘΥΜΙΑΣ ΚΑΙ ΙΤΕΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΜΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	
3.1.2.09.89.033	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΣΥΝΑΓΕΡΜΟΥ ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ-ΛΥΚΕΙΟΥ ΙΤΕΑΣ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	4.000,00 €
2.4.2.09.89.084	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΦΑΚΕΛΟΥ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΧΟΛΕΙΩΝ Δ.Κ. ΙΤΕΑΣ (άρθρο 87 του Ν.4964/2022(Α'150)) & ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026	15.000,00 €
2.4.2.09.89.085	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΑΞΗ ΦΑΚΕΛΟΥ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΧΟΛΕΙΩΝ Δ.Κ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ (άρθρο 87 του Ν.4964/2022(Α'150))& ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026	7.000,00 €
3.1.7.01.05.021	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΩΝ ΤΚ ΠΟΛΥΔΡΟΣΟΥ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2025 & ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026)	46.135,00 €
2.4.2.09.89.018	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ ΔΑΠΑΝΩΝ 2025)& (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026	9.920,00 €
2.4.2.09.89.016	ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΣΤΟ ΝΕΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ(ΠΔ 54/2018) (ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2024)& ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026	4.000,00 €

2.4.2.09.02.012	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ «ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΛΕΨΗΣ» ΣΤΟΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ «ΑΜΦΙΚΤΥΟΝΙΕΣ Α.Ε.», ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΗΜΟ ΔΕΛΦΩΝ «ΚΥΡΙΟΥ ΤΩΝ ΕΡΓΩΝ » ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ(ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2025 & ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2024)& ΚΑΠ ΕΠΕΝΔ.ΔΑΠΑΝΩΝ 2026	20.000,00 €
2.4.2.09.89.251	ΔΡΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΚΑΠ 2026 (ΜΗ ΚΑΤΑΝΕΜΗΜΕΝΕΣ)	24.585,00 €
	ΣΥΝΟΛΑ	614.640,00€

4. Έσοδα για κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων, καθώς και αντισταθμιστικών οφειλών (1.3.1.01.04.001)

Σχετική η αριθμ. 27/229/2025 Απόφαση ΔΣ περί "Έγκρισης Τεχνικού Προγράμματος του Δήμου Δελφών, έτους 2025"(ΑΔΑ:9ΔΛΛΩ9Θ-ΔΣΑ)

Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπανών επισκευών και συντηρήσεων σχολικών κτιρίων, καθώς και αντισταθμιστικών οφειλών (Κ.Α. Εσόδου 0615), έχουν υπολογισθεί στο ύψος των ποσών που **αποδόθηκαν κατά το έτος 2025**. Η διαφορά που θα προκύψει για επενδυτικές δαπάνες δήμων έτους 2026 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **65.700,00** ευρώ.

Τα έργα που προβλέπεται να χρηματοδοτηθούν από την ΣΑΤΑ σχολείων έτους 2026 είναι το εξής:

ΑΔΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ
2.4.2.03.01.156	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΕΝΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ(ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ 2026)	37.000,00 €

2.4.1.01.06.117	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΛΑΜΠΤΗΡΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΕΝΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ(ΕΠΙΣΚΕΥΗ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ 2026)	10.000,00 €
2.4.2.03.04.046	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΥΣΤΗΡΩΝ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΕΝΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ(ΕΠΙΣΚΕΥΗ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ 2026)	10.000,00 €
2.4.1.01.06.116	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΧΡΩΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΜΙΚΡΟΥΪΛΙΚΩΝ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ ΕΝΟΤΗΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ(ΕΠΙΣΚΕΥΗ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ 2026)	8.700,00 €
	ΣΥΝΟΛΑ	65.700,00 €

5. Εσοδα για πυροπροστασία (1.3.1.01.06.001)

Σχετική η αριθμ. 27/229/2025 Απόφαση ΔΣ περί "Έγκρισης Τεχνικού Προγράμματος του Δήμου Δελφών, έτους 2025"(ΑΔΑ:9ΔΛΛΩ9Θ-ΔΣΑ)

Οι πιστώσεις που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό για κάλυψη δαπανών που αφορούν πυροπροστασία (ΑΛΕ 1310106), υπολογίστηκαν στο ύψος των ποσών που **αποδόθηκαν το έτος 2025**. Η διαφορά που θα προκύψει από την κατανομή του έτους 2026 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **222.000,00** ευρώ και θα καλύψει τις κάτωθι δαπάνες/επενδύσεις :

ΑΛΕ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ	ΠΟΣΟ
2.4.2.02.89.033	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΤΙΠΥΡΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗ ΖΩΝΗ ΜΙΞΗΣ ΔΑΣΩΝ – ΠΟΛΕΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΔΕ ΑΜΦΙΣΣΑΣ ΚΑΙ ΔΕΛΦΩΝ (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	37.000,00 €
2.4.2.02.89.034	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΤΙΠΥΡΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗ ΖΩΝΗ ΜΙΞΗΣ ΔΑΣΩΝ - ΠΟΛΕΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΔΕ ΙΤΕΑΣ – ΔΕΣΦΙΝΑΣ ΚΑΙ ΓΑΛΑΞΙΔΙΟΥ (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	37.000,00 €

2.4.2.02.89.035	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΝΤΙΠΥΡΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ ΣΤΗ ΖΩΝΗ ΜΙΕΗΣ ΔΑΣΩΝ - ΠΟΛΕΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΔΕ ΓΡΑΒΙΑΣ ΚΑΛΛΙΕΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΝΑΣΣΟΥ (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	37.000,00 €
2.4.2.02.89.042	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΔΑΣΙΚΩΝ ΠΥΡΚΑΓΙΩΝ, ΜΕΣΩ ΚΑΘΑΡΙΣΜΩΝ, ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ (ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	20.000,00 €
3.1.2.01.89.018	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΕΞΑΜΕΝΩΝ, ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ, ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ, ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΣΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΟΥΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	14.000,00 €
2.4.2.01.04.008	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ (ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	6.000,00 €
2.4.2.03.04.049	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	15.000,00 €
2.4.4.02.01.014	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΠΡΟΛΗΨΗ-ΚΑΤΑΣΤΟΛΗ-ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	37.000,00 €
2.2.6.09.89.002	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΕΚΚΕΝΩΣΗ ΟΙΚΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΛΟΓΟΥΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	2.000,00 €
2.2.6.09.05.015	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΙΔΩΝ ΣΙΤΙΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΠΥΡΚΑΓΙΩΝ (ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	2.000,00 €
2.4.2.09.89.122	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΙΔΙΑΙΤΕΡΩΝ ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΣΗΜΑΤΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ (ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥ 4 ΚΑΙ 5) ΚΑΙ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΜΕΤΡΟΥ ΤΗΣ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗΣ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΗΣ ΑΠΟΜΑΚΡΥΝΣΗΣ ΠΟΛΙΤΩΝ (ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	7.000,00 €

2.4.2.03.04.050	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΔΕΞΑΜΕΝΩΝ, ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ, ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ, ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΣΩΝ ΓΙΑ ΛΟΓΟΥΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ(ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΥΡΟΠΡΟΣΤΑΣΙΑ 2026)	8.000,00 €
	ΣΥΝΟΛΑ	222.000,00 €

6. Επιχορήγηση για την κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες (ΑΛΕ 1.3.1.01.09.001)

Η πίστωση που εγγράφεται για την κάλυψη δαπάνης μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας με σχέση εργασίας Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου στις σχολικές μονάδες της χώρας, υπολογίστηκε στο ύψος του ποσού που **αποδόθηκε στον δήμο για το διδακτικό έτος 2024-2025**. Η διαφορά που θα προκύψει για δαπάνες μισθοδοσίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες έτους 2026 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **250.636,80** ευρώ, οι οποία θα καλύψει τις κάτωθι δαπάνες:

2.1.3.01.02.001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)-Μισθοδοσία προσωπικού καθαριότητας	221.654,60€
2.1.9.03.01.002	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ-ΕΦΚΑ (Προσωπικό Καθαριότητας Σχολικών Μονάδων)	55.180,02€

7. Εσοδα για την κάλυψη δαπανών σίτισης μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων (ΑΛΕ 1.3.1.01.08.001)

Οι πιστώσεις που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό για κάλυψη δαπανών σίτισης μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων έχουν υπολογισθεί στο ύψος των ποσών που αποδόθηκαν στο δήμο για τη σχολική χρονιά 2024-2025. Η διαφορά που θα προκύψει το έτος 2026 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **103.734,00** ευρώ.

Αντίστοιχα εγγράφεται ισόποση πίστωση ύψους **103.734,00** € στο σκέλος των εξόδων στον ΑΛΕ 2.2.6.09.05.005

8. Επιχορήγηση για το πρόγραμμα «Βοήθεια στο σπίτι» (ΑΛΕ 1.3.1.01.11.001)

Οι πιστώσεις που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό για την Επιχορήγηση από το πρόγραμμα «Βοήθεια στο σπίτι» (ΑΛΕ 1310111) έχουν υπολογισθεί στο ποσό της **απόδοσης έτους 2024**. Η διαφορά που θα προκύψει το έτος 2026 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **488.160,00** ευρώ.

Αντίστοιχα εγγράφονται ισόποσες πιστώσεις ύψους **488.160,00€** στο σκέλος των εξόδων στην υπηρεσία 55

9. Επιχορήγηση για την υλοποίηση δράσεων διαχείρισης αδέσποτων ζώων συντροφιάς

(ΑΛΕ 1.3.1.01.08.002)

Οι πιστώσεις που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό για την επιχορήγηση για την υλοποίηση δράσεων διαχείρισης αδέσποτων ζώων συντροφιάς υπολογίστηκε στο ύψος του ποσού που **αποδόθηκε στον δήμο το έτος 2024**. Η διαφορά που θα προκύψει το έτος 2026 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση.

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **22.100,00** ευρώ.

Αντίστοιχα εγγράφεται ισόποση πίστωση ύψους **22.100,00€** στο σκέλος των εξόδων στον ΑΛΕ 2.4.2. 2.4.2.09.89.233

10. Επιχορήγηση για την κάλυψη δαπανών αποκομιδής απορριμμάτων του οδικού δικτύου αρμοδιότητας Περιφερειών (ΑΛΕ 1.3.1.01.08.003)

Οι πιστώσεις που εγγράφηκαν στον προϋπολογισμό για την επιχορήγηση για την κάλυψη δαπανών αποκομιδής απορριμμάτων του οδικού δικτύου αρμοδιότητας Περιφερειών υπολογίστηκε στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στον δήμο το έτος 2025. Η διαφορά που θα προκύψει το έτος 2026 θα εισαχθεί στον προϋπολογισμό με αναμόρφωση

Για τον Δήμο μας εγγράφεται πίστωση **123.340,75** ευρώ.

Αντίστοιχα εγγράφεται ισόποση πίστωση ύψους **123.340,75 €** στο σκέλος των εξόδων στον ΑΛΕ 2.4.2.09.89.240

11. Εγγραφή ποσού χρηματοδότησης και δαπάνης στον προϋπολογισμό από επενδυτικά δάνεια του άρθρ. 69 του ν. 4509/2017 (ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ) και ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι.

Βάσει του άρθρου 3 της περ. Γ της ΚΥΑ 38347/18 ορίζεται ότι μετά την έκδοση της απόφασης ένταξης του έργου στο πρόγραμμα ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ και της απόφασης έγκρισης του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων. Η χορήγηση δανείου στον φορέα, εγγράφεται στον ΑΛΕ 5420102 "Δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων χρηματοδοτούμενα από τον Κρατικό Προϋπολογισμό" αποτυπώνοντας το εγκεκριμένο ποσό χρηματοδότησης που αναμένεται να εκταμιευτεί εντός του έτους με βάση την εκτιμώμενη υλοποίηση του έργου. Οι αντίστοιχες δαπάνες που αναμένεται να υλοποιηθούν εντός του έτους αποτυπώνονται σε μείζονα κατηγορία 24 ή 31 ανάλογα τη φύση του εξόδου.

Κατόπιν υπογραφής της δανειακής σύμβασης και αφού ολοκληρωθεί η δαπάνη, αναμορφώνεται εφόσον απαιτείται το ποσό που είχε εγγραφεί στον ΑΛΕ 5420102 "Δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων χρηματοδοτούμενα από τον Κρατικό Προϋπολογισμό" και πραγματοποιείται εγγραφή στο σκέλος των εσόδων στον ΑΛΕ 1390904 "Εσοδα για την αποπληρωμή δανείων από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων χρηματοδοτούμενων από τον κρατικό προϋπολογισμό" το οποίο ισούται με το ποσό του ετήσιου κόστους εξυπηρέτησης του δανείου (τόκους+χρεωλύσια). Τα χρεωλύσια στον ίδιο ΑΛΕ του δανείου 5420102 και ο τόκος στον ΑΛΕ 2650189.

Για τον Δήμο μας υπάρχουν οι κάτωθι δανειακές συμβάσεις επενδυτικών δανείων :

- Η υπ' αριθμ. 822/03-05-2023 πρόσθετη πράξη επί της υπ.αριθμ. 436/29-12-2021 σύμβασης επενδυτικού δανείου μέσω του προγράμματος ανάπτυξης και αλληλεγγύης για την τοπική αυτοδιοίκηση «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ» μεταξύ του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και του Δήμου για το έργο «ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΟΛΥΧΩΡΟΥ ΠΡΩΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΟΥ ΚΑΨΑΛΗ»
- Η υπ' αριθμ. 1137/09-07-2024 πρόσθετη πράξη επι της υπ.αριθμ. 823/03-05-2023 σύμβασης επενδυτικού δανείου μέσω του προγράμματος ανάπτυξης και αλληλεγγύης για την τοπική αυτοδιοίκηση «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ» μεταξύ του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και του Δήμου για το έργο «ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ
- Η υπ.αριθμ. 968/20.12.2023 2^η πρόσθετη πράξη επι της υπ' αριθμ. 13276/08.11 2019 σύμβασης επενδυτικού δανείου μέσω του προγράμματος ανάπτυξης και αλληλεγγύης για την τοπική αυτοδιοίκηση «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ» μεταξύ του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και του Δήμου για το έργο «ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΔΟΠΟΙΑΣ ΑΠΟ ΠΕΡΙΟΧΗ 4 ΕΠΟΧΕΣ ΑΜΦΙΣΣΑΣ ΕΩΣ ΖΑΖΑΝΙΑ.

Και απεικονίζονται ως εξής:

ΑΔΕ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΑΔΕ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
5.4.2.01.02.001	Επενδυτικό δάνειο του αρ. 69 του ν. 4509/2017 για την εκτέλεση του έργου "Βελτίωση αγροτικής οδοποιίας από περιοχή 4 Εποχές Άμφισσας έως περιοχή Ζαζάνια" ενταγμένου στο πρόγραμμα "ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ"	0,01€	3.1.7.01.04.006	ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΔΟΠΟΙΑΣ ΑΠΟ ΠΕΡΙΟΧΗ 4 ΕΠΟΧΕΣ ΑΜΦΙΣΣΑΣ ΕΩΣ ΖΑΖΑΝΙΑ (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ)	0,01€
	Επενδυτικό δάνειο του αρ. 69 του ν. 4509/2017, όπως ισχύει, για την εκτέλεση του έργου	2.021.040,38 €	3.1.7.01.03.024	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΟΛΥΧΩΡΟΥ ΠΡΩΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΟΥ ΚΑΨΑΛΗ (Δ.Κ.ΙΤΕΑΣ)	

5.4.2.01.02.002	*Διαμόρφωση πολυχώρου πρώην εκπαιδευτήριου Καψάλη Δ.Κ. Ιτέας" ενταγμένου στο πρόγραμμα "ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ"			(Πρόγραμμα ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ)	2.021.040,38 €
5.4.2.01.02.003	Επενδυτικό δάνειο του αρ. 69 του ν. 4509/2017, όπως ισχύει, για την εκτέλεση του έργου "ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ"	17.370,83 €	2.4.2.09.02.014 3.1.2.02.01.003	ΥΠΟΕΡΓΟ 2: ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΚΑΙ ΠΡΕΤΟΙΜΑΣΙΑΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΙΤΗΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ (ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ) ΥΠΟΕΡΓΟ 1:ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ(ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ)	5.000,00 € 12.370,83 €
	Επιχορήγηση από το πρόγραμμα Αντώνης Τρίτσης για το έργο "ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΟΛΥΧΩΡΟΥ ΠΡΩΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΟΥ	140.796,02 €	2.6.5.01.89.003 5.4.2.01.03.003	Τόκοι δανείου για το έργο ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΟΛΥΧΩΡΟΥ ΠΡΩΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΟΥ ΚΑΨΑΛΗ(Δ.Κ.ΙΤΕΑΣ) Χρεολύσιο δανείου για το έργο "ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΟΛΥΧΩΡΟΥ ΠΡΩΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΗΡΙΟΥ ΚΑΨΑΛΗ (ΔΚ ΙΤΕΑΣ)"	57.173,76 € 83.622,26 €

1.3.9.09.04.001	ΚΑΨΑΛΗ (Δ.Κ.ΙΤΕΑΣ)"				
1.3.9.09.04.002	Επιχορήγηση από το πρόγραμμα Αντώνης Τρίτσης για το έργο "ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΔΟΠΟΪΑΣ ΑΠΟ ΠΕΡΙΟΧΗ 4 ΕΠΟΧΕΣ ΑΜΦΙΣΣΑΣ ΕΩΣ ΠΕΡΙΟΧΗ ΖΑΖΑΝΙΑ"	15.018,54 €	2.6.5.01.89.004 5.4.2.01.03.004	Τόκοι δανείου για το έργο "ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΔΟΠΟΪΑΣ ΑΠΟ ΠΕΡΙΟΧΗ 4 ΕΠΟΧΕΣ ΑΜΦΙΣΣΑΣ ΕΩΣ ΠΕΡΙΟΧΗ ΖΑΖΑΝΙΑ" Χρεολύσιο δανείου για το έργο "ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΟΔΟΠΟΪΑΣ ΑΠΟ ΠΕΡΙΟΧΗ 4 ΕΠΟΧΕΣ ΑΜΦΙΣΣΑΣ ΕΩΣ ΠΕΡΙΟΧΗ ΖΑΖΑΝΙΑ"	4.568,93 € 10.449,61 €
1.3.9.09.04.004	Επιχορήγηση από το πρόγραμμα Αντώνης Τρίτσης για το έργο "ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ"	101.939,42 €	2.6.5.01.89.005 5.4.2.01.03.005	Τόκοι δανείου για το έργο "ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ" Χρεολύσια δανείου για το έργο "ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ"	37.180,86€ 64.758,56€

12. Επιχορήγηση προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ» (εθνικό σκέλος ΠΔΕ)

Ο Δήμος μας έλαβε επιχορήγηση του Προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ» με τις αποφάσεις ένταξης ΑΔΑ:ΨΘΘΣ46ΜΤΛ6-ΚΟΖ, ΑΔΑ: 6ΙΒΔ46ΜΤΛ6-ΔΣΒ , ΑΔΑ:9ΡΓΥ46ΜΤΛ6-Λ96 η οποία θα αποτυπωθεί στον ΑΛΕ 1.3.4.01.01.009 ποσό ύψους 2.087.622,18€ . Αναλυτικότερα:

ΑΛΕ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΑΛΕ ΕΞΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
1.3.4.01.01.009	Επιχορήγηση από το ΠΔΕ, ΣΑΕ 055 (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ)	2.087.622,18€	2.4.2.09.89.069	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΩΝ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΧΑΡΩΝ ΔΕ ΙΤΕΑΣ,ΔΕΛΦΩΝ,ΓΑΛΛΑ ΞΙΔΙΟΥ ,ΔΕΣΦΙΝΑΣ(ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ (Υ.Α.4748/2018))	20.000,00 €
	Χρηματικό υπόλοιπο 31/12/2025 Στο εθνικό σκέλος ΠΔΕ	34.503,31€	3.1.2.02.01.002	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟΥ (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ (Υ.Α.4748/2018))	248,00€
			3.1.7.01.03.028	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΡΑΜΠΩΝ ΚΑΙ WC ΑΜΕΑ ΣΕ ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ)	29.235,50 €

	3.1.7.01.03.030	ΥΠΟΕΡΓΟ 2: ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΥΡΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΣΧΟΛΕΙΩΝ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ ΦΑΣΗ Β' (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ)	45.260,00 €
	3.1.7.01.05.044	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΘΛΗΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥΠΑΡΝΑΣΣΟ Υ (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ)	600.000,00 €
	3.1.7.01.05.045	ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΕΖΟΔΡΟΜΟΥ ΣΤΗΝ ΕΙΣΟΔΟ ΤΗΣ ΠΟΛΗΣ ΤΗΣ ΙΤΕΑΣ (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ)	1.000.000,00 €
	3.1.7.01.05.055	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΤΑΦΥΓΙΟΥ ΑΔΕΣΠΟΤΩΝ ΖΩΩΝ ΣΥΝΤΡΟΦΙΑΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ)	372.000,00€
	3.1.2.02.01.004	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΩ Ν ΟΧΗΜΑΤΩΝ, ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ (ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ)	200,00€
		ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΤΟΙΧΙΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ	

	2.4.2.03.01.099	ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ ΣΤΗ Δ.Κ.ΑΜΦΙΣΣΑΣ(ΦΙΛΟ ΔΗΜΟΣ ΠΙ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ (Υ.Α.4748/2018))	25.000,00 €
	2.4.2.03.01.100	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΟΔΩΝ ΕΝΤΟΣ Δ.Ε. ΑΜΦΙΣΣΑΣ(ΦΙΛΟΔΗ ΜΟΣ ΠΙ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΤΩΝ ΔΗΜΩΝ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ(Υ.Α. 4748/2018))	30.000,00 €
	2.4.2.09.89.227	ΔΡΑΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕ ΝΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ (ΥΑ 4748/20-02-2018)(ΜΗ ΚΑΤΑΝΕΜΗΜΕΝΕΣ)	181,99€
Σύνολο	2.122.125,49€	Σύνολο	2.122.125,49€

13. Επιχορήγηση από Ταμείο ανάκαμψης

ΑΔΕ	Περιγραφή	Ποσό	Αριθμός Απόφασης Ένταξης
1.3.5.01.09.001	Απολήψεις από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας στο πλαίσιο του Έργου «Εκσυγχρονισμός των ΚΕΠ»	134.339,60€	ΑΔΑ:9Ψ8ΧΗ-5ΥΥ

1.3.5.01.09.002	Απολήψεις από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας στο πλαίσιο του έργου "Ένταξη Έργων Δήμων της Χώρας στο πλαίσιο της πρόσκλησης "Πρόγραμμα βελτίωσης οδικής ασφάλειας" της δράσης 16631 "Πρόγραμμα βελτίωσης οδικής ασφάλειας στο εθνικό και	0,01€	ΑΔΑ:ΨΩΗ446ΜΤΛ6-ΟΘΦ
1.3.5.01.09.003	Απολήψεις από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας για το Έργο του με τίτλο «Δημιουργία εθνικού δικτύου μονοπατιών και διαδρομών πεζοπορίας Δήμου Δελφών» στο έργο «SUB1a. Δημιουργία εθνικού δικτύου μονοπατιών και διαδρομών πεζοπορίας» με Κωδικό ΜΙ	78.933,74€	ΑΔΑ:630Η4653Π8-8ΟΒ
	Απολήψεις από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας για το Έργο του με τίτλο ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΤΕΧΝΗΤΟΥ ΥΠΟΒΡΥΧΙΟΥ ΑΞΙΟΘΕΑΤΟΥ ΣΤΟ ΔΗΜΟ ΔΕΛΦΩΝ		ΑΔΑ ΡΩΚΨ465ΧΘΟ-Μ8Π

1.3.5.01.09.004		221.612,51€	
1.3.5.01.09.005	Απολήψεις από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας για το έργο ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΚΟΛΥΜΒΗΤΙΚΩΝ ΑΚΤΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΠΡΟΣΒΑΣΙΜΟΥ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟΥ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ ΓΙΑ ΑΤΟΜΑ ΜΕ ΚΙΝΗΤΙΚΑ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ	276.760,40€	ΑΔΑ 904Ε465ΧΘΟ-ΒΕΣ

14. Επιχορήγηση από Πράσινο Ταμείο

ΑΔΕ	Περιγραφή	Ποσό	Αριθμός Απόφασης Ένταξης
1.3.4.01.01.015	Επιχορήγηση του Προγράμματος Αστικής Αναζωογόνησης από το Πράσινο Ταμείο του ΥΠΕΚΑ	17.721,30€	ΑΔΑ:9ΨΘΤ46Ψ844-97Δ
	Επιχορήγηση του Χρηματοδοτικού Προγράμματος του Πράσινου Ταμείου "ΕΝΤΑΞΗ ΠΡΟΤΑΣΕΩΝ ΣΤΟΝ ΑΞΟΝΑ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ 2 "ΑΣΤΙΚΗ ΑΝΑΖΩΟΓΟΝΗΣΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ		

1.3.4.01.01.016	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ" ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ "ΔΡΑΣΕΙΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ 2022	288,92€	ΑΔΑ:7Τ3546Ψ844- ΠΔΘ
1.3.4.01.01.017	Επιχορήγηση του Χρηματοδοτικού Προγράμματος του Πράσινου Ταμείου στον Άξονα Προτεραιότητας 1: «Δράσεις Περιβαλλοντικού Ισοζυγίου» του Χρηματοδοτικού Προγράμματος «ΔΡΑΣΕΙΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ»	180.865,00€	ΑΔΑ:6ΖΑΞ46Ψ844- ΥΒΡ
1.3.4.01.01.018	Επιχορήγηση του Χρηματοδοτικού Προγράμματος του Πράσινου Ταμείου " Δράσεις Περιβαλλοντικού Ισοζυγίου για το έτος 2020/ Άξονας Προτεραιότητας 03:ΛΟΙΠΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΟΥ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ: " ΣΥΝΘΕΤΟΣ ΑΡΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟΣ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣ	79.667,69€	ΑΔΑ:69ΝΨ46Ψ844- Ξ13
1.3.4.01.01.019	Επιχορήγηση του Χρηματοδοτικού Προγράμματος του Πράσινου Ταμείου " Δράσεις περιβαλλοντικού		

	ισοζυγίου 2020/ Άξονα Προτεραιότητας 2: "ΣΧΕΔΙΑ ΦΟΡΤΙΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ (Σ.Φ.Η.Ο.)	39.680,00€	ΑΔΑ:Ψ2ΟΤ46Ψ844-ΙΞΑ
--	---	------------	--------------------

15. Έσοδα από Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού

Το ύψος των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού καθορίστηκαν με γνώμονα το κόστος παροχής της ανταποδοτικής υπηρεσίας σε συνδυασμό με το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2026 ώστε να καλυφθεί αποκλειστικά το σύνολο των δαπανών της συγκεκριμένης υπηρεσίας, βάσει της υπ. αρ. απόφασης Δ.Σ. 306/23.12.2025 με ΑΔΑ: 9ΕΙΓΩ9Θ-Γ40 και την επικύρωση αυτής ΑΔΑ: ΨΞΜΤΟΡ10-8ΒΛ.

Ισοσκελισμός ανταποδοτικών τελών για το οικονομικό έτος 2026

1) Υπηρεσία Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού

ΑΛΕ Εσόδου	Περιγραφή	Ποσό (€)
1.1.3.01.05.001	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	3.916.994,18
1.1.3.01.05.002		
1.4.2.09.89.001	Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.000,00
1.1.3.01.05.201	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	145.000,00
1.1.3.01.05.320	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	138.000,00
	Χρηματικό υπόλοιπο υπηρεσίας καθαριότητας	1.269.240,00
Σύνολα εσόδων		5.470.324,18

ΑΛΕ Δαπανών	Περιγραφή	Ποσό (€)
-------------	-----------	----------

2.1.2.01.02.001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	244.000,00
2.1.2.02.01.001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	5.000,00
2.1.2.01.01.001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	170.000,000
2.1.2.02.01.001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	5.000,00
2.1.9.02.02.001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΥΔΚΥ (ΕΦΚΑ)	9800,00
2.1.9.02.01.001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΕΑΔΥ	7.400,00
2.1.9.02.01.001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Συντάξεως 0824 (Ε.Φ.Κ.Α.)	31.500,00
2.1.9.02.01.001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ ΕΦΚΑ	43.000,00
2.1.2.03.89.001	Προμήθεια Μέσων ατομικής Προστασίας(ΜΑΠ) ΔΕ Ιτέας	10.000,00
2.1.2.03.89.001	Γάλα προσωπικού των υπαλλήλων	11.500,00
3.1.1.09.11.001	Επεκτάσεις-μετακινήσεις δημοτικού δικτύου ηλεκτροφωτισμού (ΔΕΗ)	5.000,00
2.4.2.03.01.044	Υπηρεσίες συντήρησης ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων κτιρίων καθώς και του ηλεκτροφωτισμού κοινόχρηστων χώρων Δ.Ε. Γραβιάς, Δ.Ε. Παρνασσού, Δ.Ε. Καλλιέων	5.000,00
2.4.2.02.07.001	Υπηρεσίες αποκομιδής ανακυκλώσιμου υλικού και βιοαποβλήτων Δήμου Δελφών	282.142,94

2.7.1.09.01.001	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	2.000,00
2.7.1.09.01.002	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	3.000,00
2.7.1.04.89.001	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	1.500,00
2.4.1.01.05.001	Προμήθεια υλικών απόσμησης κάδων απορριμμάτων	2.000,00
2.4.1.01.05.002	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00
2.4.1.01.05.003	Προμήθεια υλικών καθαριότητας κοινόχρηστων χώρων (σκούπες κ.λ.π.) ΔΕ Άμφισσας, ΔΕ Δελφών	5.000,00
2.4.1.01.05.004	Προμήθεια υλικών καθαριότητας κοινόχρηστων χώρων (σκούπες κ.λ.π.) ΔΕ Γραβιάς, ΔΕ Καλλιέων, ΔΕ Παρνασσού)	5.000,00
2.4.1.01.16.006	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	565.853,49
2.4.1.01.06.001	Προμήθεια λαμπτήρων και ηλεκτρολογικού υλικού Δ.Ε. Άμφισσας-Δελφών	5.000,00
2.4.1.01.06.002	Προμήθεια λαμπτήρων και ηλεκτρολογικού υλικού Δ.Ε. Γραβιάς-Καλλιέων-Παρνασσού	5.000,00
2.4.1.01.06.003	Προμήθεια λαμπτήρων και ηλεκτρολογικού υλικού Δ.Ε. Γαλαξιδίου-Δεσφίνας-Ιτέας	5.000,00
2.4.1.01.07.013	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Άμφισσας	1.000,00
2.4.1.01.07.002	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Γαλαξιδίου	1.000,00
2.4.1.01.07.003	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Γραβιάς	1.000,00
2.4.1.01.07.004	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Δελφών	1.000,00

2.4.1.01.07.005	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Δεσφίνας	1.000,00
2.4.1.01.07.006	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Ιτέας	1.000,00
2.4.1.01.07.007	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Καλλιέων	1.000,00
2.4.1.01.07.008	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Παρνασσού	1.000,00
2.4.1.01.07.009	Προμήθεια ελαστικών οχημάτων για την κάλυψη έκτακτων αναγκών ΔΕ Άμφισσας	1.000,00
2.4.1.01.07.010	Προμήθεια ελαστικών μηχανοκίνητων οχημάτων	10.000,00
2.3.1.04.06.001	Εισφορά υπέρ Περιφερειακού Φο.Δ.ΣΑ Στερεάς Ελλάδας 2026	499.980,47
2.3.1.04.06.002	Εισφορά υπέρ Περιφερειακού Φο.Δ.ΣΑ Στερεάς Ελλάδας 2025	84.656,94
2.3.1.08.81.001	Τέλος ταφής αποβλήτων στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 38 του Ν. 4819/2021 (ΦΕΚ 129/Α/21-7-2021)	480.000,00
2.4.2.02.07.002	Υλοποίηση προγραμματικής σύμβασης μεταξύ Δήμου Δελφών και Φο.Δ.Σ.Α. Στερεάς Ελλάδας Α.Ε. για την παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών συλλογής και μεταφοράς στερεών αστικών απορριμμάτων και καθαριότητας κοινοχρήστων χώρων στο Δήμο έτους 2026	110.601,76
2.4.2.03.01.110	Υπηρεσία συντήρησης ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων κτηρίων καθώς και του ηλεκτροφωτισμού κοινοχρήστων χώρων Δ.Ε. Άμφισσας, Δ.Ε. Ιτέας, Δ.Ε. Γαλαξιδίου	5.000,00

2.4.2.02.01.001	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος ΦΟΠ, κοινοχρηστών χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	320.000,00
2.4.2.02.04.001	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	5.000,00
2.4.2.05.01.001	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	1.187,00
2.4.2.05.01.002	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	8.123,00
2.4.2.03.01.111	Υπηρεσίες αποκομιδής απορριμμάτων και καθαρισμού και κοινοχρηστών χώρων Δήμου Δελφών	1.833.177,50
2.4.2.03.01.045	Επείγουσες αποκαταστάσεις βλαβών στο δημοτικό δίκτυο ηλεκτροφωτισμού	20.000,00
2.4.2.02.89.001	Επείγουσες εργασίες καθαρισμού οδών, πλατειών, αλσών και κοινοχρηστών γενικά δημοτικών χώρων.	25.000,00
2.4.2.03.02.001	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Αμφισσας	1.000,00
2.4.2.03.02.003	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Γαλαξιδίου	1.000,00
2.4.2.03.02.005	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Δελφών	2.000,00
2.4.2.03.02.006	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Ιτέας	1.000,00
2.4.2.03.02.007	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Καλλιέων	1.000,00
2.4.2.03.02.008	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων Δ.Ε. Παρνασσού	1.000,00

2.4.2.02.07.003	Υλοποίηση προγραμματικής σύμβασης μεταξύ Δήμου Δελφών και Φο.Δ.Σ.Α. Στερεάς Ελλάδας Α.Ε. για την παροχή υποστηρικτικών υπηρεσιών συλλογής και μεταφοράς στερεών αστικών απορριμμάτων και καθαριότητας κοινοχρήστων χώρων στο Δήμο ετους 2025	585.811,08
3.1.2.01.01.001	Προμήθεια μηχανημάτων καθαριότητας	5.000,00
3.1.2.09.03.001	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων για τις ανάγκες του Δήμου	20.000,00
3.1.2.01.89.001	Προμήθεια βουρτσών και εξαρτημάτων σαρώθρων	5.000,00
Σύνολο εξόδων		5.470.234,18

16. Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων / Προβλέψεις – Λοιπές αποδόσεις (ΑΛΕ 59301 & 59302)

Για την διευκόλυνση του ελέγχου παρατίθεται πίνακας όπου παρουσιάζεται η ισότητα μεταξύ εισπράξεων υπέρ του Δημοσίου και αποδόσεων στο Δημόσιο

ΑΛΕ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ Π/Υ 2026	ΑΛΕ ΕΣΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ Π/Υ 2026
5.9.3.02.01.001	Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών (Υπέρ ΕΦΚΑ)	2.000.000,00 €	5.9.3.02.01.001	Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών (Υπέρ ΕΦΚΑ)	2.000.000,00 €
5.9.3.01.01.001	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	480.000,00 €	5.9.3.01.01.001	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	480.000,00 €
5.9.3.01.02.001	Φόροι και ψηφιακό τέλος συναλλαγής αιρετών των ΟΤΑ	140.000,00 €	5.9.3.01.02.001	Φόροι και ψηφιακό τέλος συναλλαγής αιρετών των ΟΤΑ	140.000,00 €
5.9.3.01.03.001	Φόρων εργοληπτών 3%	110.000,00 €	5.9.3.01.03.001	Φόρων εργοληπτών 3%	110.000,00 €

5.9.3.01.03.002	Φόρων εργοληπτών 15%	110.000,00 €	5.9.3.01.03.002	Φόρων εργοληπτών 15%	110.000,00 €
5.9.3.01.04.001	Φόρων ελευθέρων επαγγελματιών 20%	110.000,00 €	5.9.3.01.04.001	Φόρων ελευθέρων επαγγελματιών 20%	110.000,00 €
5.9.3.01.05.004	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κ.λ.π.(φόρος προμηθευτών 8%)	110.000,00 €	5.9.3.01.05.004	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κ.λ.π.(φόρος προμηθευτών 8%)	110.000,00 €
5.9.3.01.05.002	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κ.λ.π.(φόρος προμηθευτών 1%)	110.000,00 €	5.9.3.01.05.002	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κ.λ.π.(φόρος προμηθευτών 1%)	110.000,00 €
5.9.3.01.05.003	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κ.λ.π.(φόρος προμηθευτών 4%)	110.000,00 €	5.9.3.01.05.003	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κ.λ.π.(φόρος προμηθευτών 4%)	110.000,00 €
5.9.3.01.89.002	Εισφορά αλληλεγγύης	100.000,00 €	5.9.3.01.89.002	Εισφορά αλληλεγγύης	100.000,00 €
5.9.3.02.01.003	Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών (Λοιπά ασφαλιστικά ταμεία)	50.000,00 €	5.9.3.02.01.003	Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών (Λοιπά ασφαλιστικά ταμεία)	50.000,00 €
5.9.3.02.01.002	Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών (Υπέρ ΕΟΠΥΥ)	250.000,00 €	5.9.3.02.01.002	Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών (Υπέρ ΕΟΠΥΥ)	250.000,00 €
5.9.3.09.89.002	Λοιπές κρατήσεις υπερ τρίτων	80.000,00 €	5.9.3.09.89.002	Λοιπές κρατήσεις υπερ τρίτων	80.000,00 €
5.9.3.01.89.001	Απόδοση κρατήσεων υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης	20.000,00 €	5.9.3.01.89.001	Απόδοση κρατήσεων υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης	20.000,00 €

	Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων			Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων	
5.9.3.01.89.012	Κράτηση 0,06 % υπέρ της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Διαφορών	500,00 €	5.9.3.01.89.012	Κράτηση 0,06 % υπέρ της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Διαφορών	500,00 €
5.9.3.01.89.013	Χαρτόσημο και Ογα Χαρτοσήμου επί της κράτησης 0,06% υπέρ της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών (Α.Ε.Π.Π.)	500,00 €	5.9.3.01.89.013	Χαρτόσημο και Ογα Χαρτοσήμου επί της κράτησης 0,06% υπέρ της Αρχής Εξέτασης Προδικαστικών Προσφυγών (Α.Ε.Π.Π.)	500,00 €
5.9.3.09.02.001	Παρακρατούμενα ποσά λόγω κατάσχεσης εις χείρας τρίτων	2.000,00 €	5.9.3.09.02.001	Παρακρατούμενα ποσά λόγω κατάσχεσης εις χείρας τρίτων	2.000,00 €
5.9.3.01.06.001	Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής	20.000,00 €	5.9.3.01.06.001	Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής	20.000,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	3.803.000,00 €		ΣΥΝΟΛΟ	3.803.000,00 €

17. Χρηματικό Υπόλοιπο (ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΙΚΟΥ Π/Υ)

Σύμφωνα με τις οδηγίες κατάρτισης του προϋπολογισμού το χρηματικό υπόλοιπο του έτους 2025 που μεταφέρεται στην χρήση 2026, καλύπτει το έλλειμμα που προκύπτει από τα προϋπολογισμένα έσοδα σε σχέση με τα προϋπολογισμένα έξοδα.

Αναλυτικά οι εγγραφές του χρηματικού υπολοίπου είναι οι ακόλουθες:

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΑ ΑΠΟ:	ΠΟΣΟ 31.12.2025 (€)
1. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ)	88.834,36
2. ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΚΑΜΨΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΕΚΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	18.381,66
3. ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	1.269.240,00
4. ΤΕΛΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΡΔΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	0,0
5. ΛΟΙΠΑ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ	4.640.459,56

6. ΑΝΕΙΔΙΚΕΥΤΑ ΕΣΟΔΑ	414.508,59
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ =	6.431.424,17

.....

ΠΙΝΑΚΕΣ

ΕΣΟΔΑ

ΕΞΟΔΑ

ΠΑΠ

Στη συνέχεια, τον λόγο πήρε **ο Δήμαρχος του Δήμου Δελφών κ. Παναγιώτης Ταγκαλής**: «αναφέρθηκε εκτενώς στη στοχοθεσία της Δημοτικής Αρχής για το νέο έτος, παρουσιάζοντας το γενικό πλαίσιο των προτεραιοτήτων και των βασικών κατευθύνσεων που αποτυπώνονται στον προϋπολογισμό. Τόνισε ότι ο προϋπολογισμός αποτελεί το βασικό εργαλείο προγραμματισμού και υλοποίησης της πολιτικής του Δήμου για το επόμενο έτος και αποτυπώνει τις αναπτυξιακές επιλογές, τις κοινωνικές δράσεις και τα έργα που προγραμματίζονται.

Παράλληλα, επεσήμανε τη σημασία της συζήτησης και της συμμετοχής όλων των παρατάξεων σε ένα τόσο σημαντικό θέμα για τη λειτουργία και την προοπτική του Δήμου. Στο πλαίσιο αυτό, εξέφρασε τον προβληματισμό του για την απουσία των μελών της αντιπολίτευσης από τη διαδικασία ψήφισης του προϋπολογισμού, υπογραμμίζοντας ότι πρόκειται για ένα κορυφαίο ζήτημα της δημοτικής λειτουργίας, το οποίο, κατά την άποψή του, θα έπρεπε να αντιμετωπίζεται με παρουσία και ενεργή συμμετοχή όλων των δημοτικών παρατάξεων.

Κλείνοντας την τοποθέτησή του, υπογράμμισε ότι η Δημοτική Αρχή παραμένει προσηλωμένη στην υλοποίηση των στόχων που έχουν τεθεί για το νέο έτος, με γνώμονα την ανάπτυξη του Δήμου και την εξυπηρέτηση των αναγκών των πολιτών».

Στη συνέχεια, ο πρόεδρος της Δημοτικής Επιτροπής διατύπωσε την οριστική πρόταση προς ψήφιση και κάλεσε τα μέλη να ψηφίσουν σχετικά με το θέμα.

Συνεπώς το Σώμα αφού έλαβε υπόψη:

1. Το άρθρο 72 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/τ.Α'/07.06.2010) όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 4623/2019 (ΦΕΚ 134/τ.Α'/09.08.2019).
2. Τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3852/2010, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 77 του Ν.4555/2018

3. Τις διατάξεις του Ν. 5056/2023
4. -την εισήγηση του θέματος
5. - το Ν. 4270/2014 (άρθρο 64)
6. - το Ν. 4172/2013 (άρθρο 77)
7. - το Ν. 3852/2010 (άρθρα 72, 74Α, 86, 266)
8. - το Ν. 3463/2006 (άρθρα 155–159)
9. - την ΚΥΑ 7028/2004
10. - την ΚΥΑ 41522/2025 με την οποία παρέχονται οδηγίες για τη σύνταξη του προϋπολογισμού
11. - την από 2/45253/ΔΠΓΚ/26.06.2025 υπουργική απόφαση
12. - την ΚΥΑ 59576/2025 /18-11-2025
13. - το ΠΔ 54/2018
14. - το άρθρο 75 του Ν.3852/2010
15. - το άρθρο 74 του Ν.3852/2010, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 8 του Ν.5056/2023
16. - το άρθρο 9 του Ν. 5056/2023, προσθήκη του άρθρου 74Α στο Ν.3852/2010
17. - το άρθρο 8 και 9 του Ν.5056/2023: «Συγκρότηση και εκλογή Δημοτικής Επιτροπής – Αντικατάσταση άρθρου 74 ν. 3852/2010» και «Αρμοδιότητες δημοτικής επιτροπής – Προσθήκη άρθρου 74 Α στον ν. 3852/2010», αντίστοιχα
18. - την Εγκύκλιο 1237/2023: «Γνωστοποίηση διατάξεων του ν. 5056/2023 (Α'163) για την αναμόρφωση του συστήματος διακυβέρνησης των δήμων και την κατάργηση των δημοτικών ν.π.δ.δ.» και η Εγκύκλιος 1328/2023: «Διαδικασία εκλογής μελών και συγκρότησης της δημοτικής επιτροπής», αντίστοιχα το άρθρο 12 του Ν. 4623/2019 (ΦΕΚ 134 Α/9-8-2019)
19. - το άρθρο 12 του Ν. 4623/2019 (ΦΕΚ 134 Α/9-8-2019)
20. - την υπ' αριθ. 62038/05.09.2019 (ΦΕΚ 3440/11.09.2019 τεύχος Β') απόφαση του ΥΠ.ΕΣ. για τη σύσταση πάγιας προκαταβολής στις δημοτικές κοινότητες
21. - την Εισηγητική Έκθεση της Οικονομικής Υπηρεσίας
22. - τους πίνακες εσόδων & Δαπανών
23. - Το τεχνικό πρόγραμμα του δήμου
24. - το γεγονός ότι δεν κατατέθηκε κάποια εναλλακτική πρόταση
25. -όλα τα κατατεθειμένα έγγραφα και μετά από διαλογική συζήτηση
26. Την ανωτέρω εισήγηση και τις αναφερόμενες σε αυτή διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας,

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

Εγκρίνει την κατάρτιση του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2026 καθώς και των πινάκων Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού της περιόδου 2026 – 2029 όπως εμφανίζεται στο συνημμένο σχέδιο το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης, για τη σχετική ψήφιση του, προκειμένου να υποβληθούν στο Παρατηρητήριο και να εκδοθεί η γνώμη, σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών.

Η απόφαση αυτή πήρε άξοντα αριθμό 60/13.03.2026

.....

Αφού αναγνώστηκε το πρακτικό αυτό υπογράφεται ως ακολούθως.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣΧΑΡΙΛΑΟΣ Γ. ΑΓΑΠΗΤΟΣ
ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΔΗΜΟΥ ΔΕΛΦΩΝ**ΘΕΜΑ 2^ο**

«Έγκριση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) Δήμου Δελφών έτους 2026».
(Εισηγήτρια: κ. Μαρία - Τερέζα Γιαννάκη, Αν. Προϊσταμένη Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών και Ανάπτυξης).

ΕΙΣΗΓΗΣΗ

Έχοντας υπ' όψιν

1. Την υπ' αριθμ. 59576/25 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των φορέων του Υποτομέα ΟΤΑ της Γενικής Κυβέρνησης - Θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.»
2. Των παρ.1,2,3,7 και 8 του άρθρου 4 του Ν.4111/13 «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, τροποποιήσεις του Ν.4093/2012 κύρωση της πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει.
3. Το άρθρο 77 του Ν.4172/13 «Το δημοτικό συμβούλιο, έως τη 15η Νοεμβρίου, ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.4111/2013, σε μία ειδική γι' αυτόν τον σκοπό συνεδρίαση, σύμφωνα με τις παραγράφους 8 και 9 και υποβάλλει τη σχετική απόφαση σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για έλεγχο στην αρμόδια για την εποπτεία του δήμου Αρχή, που σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να ολοκληρωθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου.» και την εγκύκλιο 108/2019 αναφορικά με την κατάθεση των εναλλακτικών προτάσεων.
4. Την υπ' αριθμόν 21/63242/2025 εγκύκλιο του ΥΠΕΣ με θέμα «Κατάρτιση, υποβολή και έλεγχος των Πινάκων Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων έτους 2026.»

Το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ ελέγχει την ορθή εκτέλεση των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών προσώπων της Τοπικής Αυτοδιοίκησης σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4270/14. όπως αυτοί αποτυπώνονται στο «Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης» (ΟΠΔ).

Το ΟΠΔ συνοψίζει ανά πηγή χρηματοδότησης, τον ετήσιο προϋπολογισμό των υπόχρεων φορέων σε μηνιαίους και σωρευτικούς τριμηνιαίους στόχους α) πραγματοποίησης εσόδων και εξόδων σε ταμειακή βάση και σε επίπεδο δευτέρου βαθμού ανάλυσης λογαριασμών (μείζονος κατηγορίας), β) ύψους ισοζυγίου, γ) ύψους απλήρωτων υποχρεώσεων από μη χρηματοοικονομικές συναλλαγές και δ) ύψους οικονομικού αποτελέσματος βάσει της παρ. 3 του άρθρου 1 της ΚΥΑ 59576/25.

Το ΟΠΔ του ΟΤΑ περιλαμβάνει τους Πίνακες Στοχοθεσίας Οικονομικών Αποτελεσμάτων του Δήμου και των νομικών του προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου βάσει της παρ.2 του

άρθρου 1 της ΚΥΑ 59576/25 και της παρ.1 του άρθρου 4Ε του Ν.4111/13 όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 202 του Ν. 4555/18 .

Για την κατάρτιση του ανωτέρω πίνακα λήφθηκαν υπόψη οι οδηγίες της ΚΥΑ 59576/25 των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, και η χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους καθώς και η εποχικότητα των εσόδων-εξόδων σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο μπορούσε να αξιοποιηθεί, προκειμένου να αποδοθεί πρόγραμμα ρεαλιστικό και αξιόπιστο. Επίσης καταρτίστηκε 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.

Κατά την διάρκεια του έτους, ελέγχεται ο βαθμός επίτευξης των στόχων αυτών από το Παρατηρητήριο, το οποίο αξιολογεί τις προβλέψεις εσόδων και εξόδων και σε περίπτωση που διαπιστωθεί απόκλιση Οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ άνω του 10%, ενημερώνει, εντός ενός μηνός από τη λήξη του τριμήνου , τον φορέα, την αρμόδια για την εποπτεία Αρχή και το Υπουργείο Εσωτερικών, παρέχοντας οδηγίες και εισηγούμενο μεθόδους για τη διόρθωση της απόκλισης .

Το ΟΠΔ καταρτίζεται, ψηφίζεται και υποβάλλεται στην αρμόδια για έλεγχο αρχή μαζί με τον προϋπολογισμό του Δήμου που εντάσσεται στο ΟΠΔ στις προθεσμίες που ισχύουν για την κατάρτιση, ψήφιση και υποβολή του προϋπολογισμού.

Ως συνέπεια των ανωτέρω, σας υποβάλλουμε τον πίνακα στοχοθεσίας του Δήμου μας που συνοδεύουν την παρούσα εισήγηση και παρακαλούμε όπως προβείτε στην έγκρισή του.

Σ.1 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΤΑ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ. (Σύνολο προϋπολογισμού)

ΦΟΡΕΑΣ:		ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ		ΕΤΟΣ: 2026																			
		Α/Α Στήλης:			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
α/α	Μείζονες Κατηγορίες	Περιγραφή	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΝΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ			Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Τιμή = 0 => Τούλιση Στοιχείου και Π/Υ	ΠΡΟΒΛΗΤΑ ΕΤΟΥΣ ΣΥΜΜΕΤΡΟΝΟΜΙΑ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΙΑ ΣΤΟΧΘΕΣΙΑΣ
A	Έσοδα μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών (1+2+3+4+5+6+7+8)		29,402,212	768,654	820,752	917,667	2,507,073	1,470,689	1,678,761	2,285,105	7,941,628	2,606,505	1,847,217	2,573,684	14,969,034	4,525,072	3,718,369	6,189,737	29,402,212	0	0	0	
1	11	Φόροι	5,479,618	123,743	175,841	167,744	467,328	142,196	258,474	739,091	1,607,089	288,502	455,356	653,444	3,004,391	947,755	502,674	1,024,798	5,479,618	0	0	0	
2	12	Κοινωνικές εισφορές	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3	13	Μεταβιβάσεις	22,184,126	591,841	591,841	686,053	1,869,735	1,265,306	1,328,909	1,488,240	5,952,190	1,854,531	1,299,428	1,767,661	10,873,810	3,348,278	3,061,715	4,900,323	22,184,126	0	0	0	
4	14	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	843,918	17,512	17,512	24,000	59,024	12,591	17,300	10,211	99,126	198,220	23,570	85,658	406,574	208,473	117,456	111,415	843,918	0	0	0	
5	15	Λοιπά τρέχοντα έσοδα	894,550	35,558	35,558	39,870	110,986	50,596	74,078	47,563	283,223	265,252	68,863	66,921	684,259	20,566	36,524	153,201	894,550	0	0	0	
6	31	Πωλήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7	32	Πωλήσεις Αποθεμάτων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8	33	Πωλήσεις Τιμαλφών	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
B	Δαπάνες μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών (9+10+11+...+18+19)		37,440,923	347,596	409,282	650,010	1,406,888	2,247,403	2,646,399	2,768,283	9,068,973	2,443,393	1,894,644	3,909,901	17,316,911	4,403,833	5,206,154	10,514,025	37,440,923	0	0	0	
9	21	Παροχές σε εργαζόμενους	4,789,282	338,602	400,288	394,302	1,133,192	408,430	414,657	416,572	2,372,851	399,713	391,763	385,346	3,549,673	391,572	423,277	424,760	4,789,282	0	0	0	
10	22	Κοινωνικές παροχές	239,588	0	0	0	0	33,902	17,538	506	51,946	12,445	19,649	8,019	92,059	34,275	46,217	67,037	239,588	0	0	0	
11	23	Μεταβιβάσεις	2,404,738	0	0	0	0	209,597	14,505	250,189	474,291	325,385	282,100	321,682	1,403,458	405,778	130,546	464,956	2,404,738	0	0	0	
12	24	Αγαθά και υπηρεσίες	14,513,165	0	0	0	0	1,035,666	907,855	1,348,508	3,292,029	684,734	643,487	1,763,210	6,383,460	1,714,345	2,065,217	4,350,143	14,513,165	0	0	0	
13	25	Επιδοτήσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
14	26	Τόκοι	197,863	8,994	8,994	8,994	26,982	8,994	8,994	58,456	103,426	8,995	8,995	8,995	130,411	8,995	8,995	49,462	197,863	0	0	0	
15	27	Λοιπές δαπάνες	919,627	0	0	0	0	87,070	83,888	82,454	253,412	181,387	88,155	86,031	608,985	62,832	53,154	194,656	919,627	0	0	0	
16	29	Πιστώσεις υπό κατανομή	2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000	2,000	0	0	0	
17	31	Αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων	14,374,660	0	0	246,714	246,714	463,744	1,198,962	611,598	2,521,018	830,734	460,495	1,336,618	5,148,865	1,786,036	2,478,748	4,961,011	14,374,660	0	0	0	
18	32	Αγορές Αποθεμάτων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
19	33	Αγορές Τιμαλφών	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Γ	Ισοζύγιο (Α-Β)		-8,038,711	421,058	411,470	267,657	1,100,185	-776,714	-967,638	-483,178	-1,127,345	163,112	-47,427	-1,336,217	-2,347,877	121,239	-1,487,785	-4,324,288	-8,038,711				
Δ	Μεταβολή απλήρωτων υποχρεώσεων από ΜΗ χρημ/κές συναλλαγές		222,366	314,964	77,244	77,244	483,554	259,534	1,594	1,594	482,634	546,239	693,964	693,964	2,254,480	1,668,501	-2,273,896	-2,273,896					
E	Οικονομικό αποτέλεσμα (Γ-Δ)		198,655	96,506	190,413	1,022,941	-1,260,268	-1,227,172	-484,772	-1,128,939	-319,522	-593,666	-2,030,181	-3,041,841	-2,133,241	-3,156,286	-2,050,392	-5,764,815					
ΣΤ	Έσοδα χρηματοοικονομικών συναλλαγών (20+21+22+23+24+25+26)		6,296,552	0	0	397,914	397,914	536,709	800,679	645,869	2,381,171	334,795	242,822	573,316	3,532,104	324,482	536,852	1,903,114	6,296,552	0	0	0	
20	43	Χρεωστικοί τίτλοι	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
21	44	Δάνεια	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
22	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
23	49	Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	89,500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42,535	42,535	0	1,058	45,907	89,500	0	0	0	
24	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
25	54	Δάνεια	2,038,411	0	0	246,714	246,714	51,709	405,950	5,475	709,848	23,689	2,500	244,395	980,432	24,296	121,923	911,760	2,038,411	0	0	0	
26	59	Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις	4,168,641	0	0	151,200	151,200	485,000	394,729	640,394	1,671,323	311,106	240,322	286,386	2,509,137	300,186	413,871	945,447	4,168,641	0	0	0	
Z	Δαπάνες χρηματοοικονομικών συναλλαγών (27+28+29+...+32+33)		4,689,265	31,651	31,651	182,851	246,153	521,920	417,025	751,460	1,936,558	482,555	616,213	428,340	3,463,666	331,837	378,601	515,161	4,689,265	0	0	0	
27	43	Χρεωστικοί τίτλοι	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
28	44	Δάνεια	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
29	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων	30,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,000	0	30,000	0	0	0	30,000	0	0	0	
30	49	Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	89,500	0	0	0	0	51,083	1,076	0	52,159	0	0	0	52,159	0	37,043	298	89,500	0	0	0	
31	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
32	54	Δάνεια	506,989	31,651	31,651	31,651	94,953	31,651	31,651	111,066	269,321	31,651	31,651	31,651	364,274	31,651	31,649	79,415	506,989	0	0	0	
33	59	Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις	4,062,776	0	0	151,200	151,200	439,186	384,298	640,394	1,615,078	420,904	584,562	396,689	3,017,233	300,186	309,909	435,448	4,062,776	0	0	0	
H	Γενικό Σύνολο Εσόδων (Α + ΣΤ)		35,698,764	768,654	820,752	1,315,581	2,904,987	2,007,398	2,479,440	2,930,974	10,322,799	2,941,300	2,090,039	3,147,000	18,501,138	4,849,554	4,255,221	8,092,851	35,698,764				
Θ	Γενικό Σύνολο Δαπανών (B + Z)		42,130,188	379,247	440,933	832,861	1,653,041	2,769,323	3,063,424	3,519,743	11,005,531	2,925,948	2,510,857	4,338,241	20,780,577	4,735,670	5,584,755	11,029,186	42,130,188				
I	Ταμειακό Ισοζύγιο (H - Θ)		-6,431,424	389,407	379,819	482,720	1,251,946	-761,925	-583,984	-588,769	-682,732	15,352	-420,818	-1,191,241	-2,279,439	113,884	-1,329,534	-2,936,335	-6,431,424				
			31/12 (πρ.έτος)	31/1	28/2	31/3	3μηνο	30/4	30/5	30/6	6μηνο	31/7	31/8	30/9	9μηνο	31/10	30/11	31/12	12μηνο				
34	Ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών		2,273,896	2,496,262	2,588,860	2,351,140	2,351,140	2,757,450	2,533,430	2,275,490	2,756,530	2,820,135	2,967,860	2,967,860	4,528,376	3,942,397							



Σ1.1 ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΤΑ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ. (Τακτικός προϋπολογισμός)

ΦΟΡΕΑΣ:		ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ	ΕΤΟΣ:	2026																		
α/α	Μειζονες Κατηγορίες	Περιγραφή	A/A Στήλης:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
				ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Τμή = 0 => Ταύτιση Στοιχείου και Π/Υ	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΎΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ
A	Έσοδα μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών (1+2+3+4+5+6+7+8)			17,283,249	738,654	790,752	866,835	2,396,241	981,004	960,606	1,413,356	5,751,207	1,603,285	1,168,134	1,617,476	10,140,102	2,706,397	1,258,607	3,178,143	17,283,249	0	0
1	11	Φόροι		5,479,618	123,743	175,841	167,744	467,328	142,196	258,474	739,091	1,607,089	288,502	455,356	653,444	3,004,391	947,755	502,674	1,024,798	5,479,618	0	0
2	12	Κοινωνικές εισφορές		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	13	Μεταβιβάσεις		10,065,163	561,841	561,841	635,221	1,758,903	775,621	610,754	616,491	3,761,769	851,311	620,345	811,453	6,044,878	1,529,603	601,953	1,888,729	10,065,163	0	0
4	14	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών		843,918	17,512	17,512	24,000	59,024	12,591	17,300	10,211	99,126	198,220	23,570	85,658	406,574	208,473	117,456	111,415	843,918	0	0
5	15	Λοιπά τρέχοντα έσοδα		894,550	35,558	35,558	39,870	110,986	50,596	74,078	47,563	283,223	265,252	68,863	66,921	684,259	20,566	36,524	153,201	894,550	0	0
6	31	Πωλήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	32	Πωλήσεις Αποθεμάτων		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	33	Πωλήσεις Τιμαλφών		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B	Δαπάνες μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών (9+10+11+...+18+19)			23,335,163	274,419	322,774	318,081	915,274	1,691,972	1,422,171	1,982,653	6,012,070	1,506,892	1,325,349	2,646,063	11,490,374	2,726,738	2,687,558	6,430,493	23,335,163	0	0
9	21	Παροχές σε εργαζόμενους		3,754,245	265,425	313,780	309,087	888,292	320,162	325,043	326,544	1,860,041	313,329	307,097	302,067	2,782,534	306,947	331,800	332,964	3,754,245	0	0
10	22	Κοινωνικές παροχές		234,588	0	0	0	0	33,194	17,172	0	50,366	12,185	19,239	7,852	89,642	34,055	45,252	65,639	234,588	0	0
11	23	Μεταβιβάσεις		2,379,967	0	0	0	0	207,438	12,376	247,612	467,426	322,033	279,194	318,368	1,387,021	403,690	129,089	460,167	2,379,967	0	0
12	24	Αγαθά και υπηρεσίες		13,904,866	0	0	0	0	983,213	867,246	1,292,457	3,142,916	645,186	601,525	1,677,450	6,067,077	1,658,450	1,996,894	4,182,445	13,904,866	0	0
13	25	Επιδότησεις		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	26	Τόκοι		98,939	8,994	8,994	8,994	26,982	8,994	8,994	8,994	53,964	8,995	8,995	8,995	80,949	8,995	8,995	9,939	98,939	0	0
15	27	Λοιπές δαπάνες		919,627	0	0	0	0	87,070	83,888	82,454	253,412	181,387	88,155	86,031	608,985	62,832	53,154	194,656	919,627	0	0
16	29	Πιστώσεις υπό κατανομή		2,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000	2,000	0	0
17	31	Αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων		2,040,931	0	0	0	0	51,901	107,452	24,592	183,945	23,777	21,144	245,300	474,166	251,769	122,374	1,192,622	2,040,931	0	0
18	32	Αγορές Αποθεμάτων		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	33	Αγορές Τιμαλφών		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Γ	Ισοζύγιο (Α-Β)			-6,051,914	464,235	467,978	548,754	1,480,967	-710,968	-461,565	-569,297	-260,863	96,393	-157,215	-1,028,587	-1,350,272	-20,341	-1,428,951	-3,252,350	-6,051,914		
Δ	Μεταβολή απλήρωτων υποχρεώσεων από ΜΗ χρημ./κές συναλλαγές			222,366	314,964	77,244	77,244	77,244	483,554	259,534	1,594	1,594	482,634	546,239	693,964	693,964	2,254,480	1,668,501	-2,273,896	-2,273,896		
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα (Γ-Δ)			241,869	153,014	471,510	1,403,723	-1,194,522	-721,099	-570,891	-262,457	-386,241	-703,454	-1,722,551	-2,044,236	-2,274,821	-3,097,452	-978,454	-3,778,018			
ΣΤ	Έσοδα χρηματοοικονομικών συναλλαγών (20+21+22+23+24+25+26)			4,258,141	0	0	151,200	151,200	485,000	394,729	640,394	1,671,323	311,106	240,322	328,921	2,551,672	300,186	414,929	991,354	4,258,141	0	0
20	43	Χρεωστικοί τίτλοι		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	44	Δάνεια		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	49	Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις		89,500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42,535	42,535	0	1,058	45,907	89,500	0	0
24	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	54	Δάνεια		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	59	Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις		4,168,641	0	0	151,200	151,200	485,000	394,729	640,394	1,671,323	311,106	240,322	286,386	2,509,137	300,186	413,871	945,447	4,168,641	0	0
Ζ	Δαπάνες χρηματοοικονομικών συναλλαγών (27+28+29+...+32+33)			4,530,435	31,651	31,651	182,851	246,153	521,920	417,025	672,045	1,857,143	482,555	616,213	428,340	3,384,251	331,837	378,601	435,746	4,530,435	0	0
27	43	Χρεωστικοί τίτλοι		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	44	Δάνεια		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων		30,000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30,000	0	30,000	0	0	0	30,000	0	0
30	49	Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις		89,500	0	0	0	0	51,083	1,076	0	52,159	0	0	0	52,159	0	37,043	298	89,500	0	0
31	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	54	Δάνεια		348,159	31,651	31,651	31,651	94,953	31,651	31,651	31,651	189,906	31,651	31,651	31,651	284,859	31,651	31,649	0	348,159	0	0
33	59	Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις		4,062,776	0	0	151,200	151,200	439,186	384,298	640,394	1,615,078	420,904	584,562	396,689	3,017,233	300,186	309,909	435,448	4,062,776	0	0
H	Γενικό Σύνολο Εσόδων (Α + ΣΤ)			21,541,390	738,654	790,752	1,018,035	2,547,441	1,466,004	1,355,335	2,053,750	7,422,530	1,914,391	1,408,456	1,946,397	12,691,774	3,006,583	1,673,536	4,169,497	21,541,390		
Θ	Γενικό Σύνολο Δαπανών (Β + Ζ)			27,865,598	306,070	354,425	500,932	1,161,427	2,213,892	1,839,196	2,654,698	7,869,213	1,989,447	1,941,562	3,074,403	14,874,625	3,058,575	3,066,159	6,866,239	27,865,598		
I	Ταμειακό Ισοζύγιο (H - Θ)			-6,324,208	432,584	436,327	517,103	1,386,014	-747,888	-483,861	-600,948	-446,683	-75,056	-533,106	-1,128,006	-2,182,851	-51,992	-1,392,623	-2,696,742	-6,324,208		
				31/12 (πρ.έτος)	31/1	28/2	31/3	3μηνο	30/4	30/5	30/6	6μηνο	31/7	31/8	30/9	9μηνο	31/10	30/11	31/12	12μηνο		
34	Υψος απλήρωτων υποχρεώσεων μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών			2,273,896	2,496,262	2,588,860	2,351,140	2,351,140	2,757,450	2,533,430	2,275,490	2,275,490	2,756,530	2,820,135	2,967,860	2,967,860	4,528,376	3,942,397				

Σ1.2.1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΟΤΑ ΚΑΙ Ν.Π.Δ.Δ. (Εθνικό ΠΔΕ)

ΦΟΡΕΑΣ:		ΔΗΜΟΣ ΔΕΛΦΩΝ	ΕΤΟΣ:	2026																		
		A/A Στήλης:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
α/α	Μείζονες Κατηγορίες	Περιγραφή	ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: Π/Υ ΕΤΟΥΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΥΕΤΑΙ ΣΕ ΣΤΟΧΟΥΣ	Ιανουάριος	Φεβρουάριος	Μάρτιος	3μηνο	Απρίλιος	Μάιος	Ιούνιος	6μηνο	Ιούλιος	Αύγουστος	Σεπτέμβριος	9μηνο	Οκτώβριος	Νοέμβριος	Δεκέμβριος	12μηνο	Τιμή = 0 => Ταύτιση Στοιχοθεσίας και Π/Υ	ΠΡΟΕΚΤΥΠΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑ ΕΤΟΥΣ: ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΥΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ	
A	Έσοδα μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών (1+2+3+4+5+6+7+8)		8,377,559	0	0	0	0	245,758	508,350	513,125	1,267,233	708,574	391,483	675,356	3,042,646	1,273,168	1,879,450	2,182,295	8,377,559	0	0	
1	11	Φόροι	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	12	Κοινωνικές εισφορές	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	13	Μεταβιβάσεις	8,377,559	0	0	0	0	245,758	508,350	513,125	1,267,233	708,574	391,483	675,356	3,042,646	1,273,168	1,879,450	2,182,295	8,377,559	0	0	0
4	14	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	15	Λοιπά τρέχοντα έσοδα	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	31	Πωλήσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	32	Πωλήσεις Αποθεμάτων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	33	Πωλήσεις Τιμαλφών	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B	Δαπάνες μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών (9+10+11+...+18+19)		8,429,006	0	0	0	0	297,205	508,350	513,125	1,318,680	708,574	391,483	675,356	3,094,093	1,273,168	1,879,450	2,182,295	8,429,006	0	0	
9	21	Παροχές σε εργαζόμενους	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	22	Κοινωνικές παροχές	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	23	Μεταβιβάσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	24	Αγαθά και υπηρεσίες	121,168	0	0	0	0	10,557	11,263	21,820	11,190	5,242	17,233	55,485	7,480	21,719	36,484	121,168	0	0	0	0
13	25	Επιδότησεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	26	Τόκοι	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	27	Λοιπές δαπάνες	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	29	Πιστώσεις υπό κατανομή	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	31	Αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων	8,307,838	0	0	0	0	297,205	497,793	501,862	1,296,860	697,384	386,241	658,123	3,038,608	1,265,688	1,857,731	2,145,811	8,307,838	0	0	0
18	32	Αγορές Αποθεμάτων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	33	Αγορές Τιμαλφών	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Γ	Ισοζύγιο (Α-Β)		-51,447	0	0	0	0	-51,447	0	0	-51,447	0	0	0	-51,447	0	0	0	0	-51,447		
Δ	Μεταβολή απλήρωτων υποχρεώσεων από ΜΗ χρημ./κές συναλλαγές			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Ε	Οικονομικό αποτέλεσμα (Γ-Δ)			0	0	0	0	-51,447	0	0	-51,447	0	0	0	-51,447	0	0	0	0	-51,447		
ΣΤ	Έσοδα χρηματοοικονομικών συναλλαγών (20+21+22+23+24+25+26)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	43	Χρεωστικοί τίτλοι	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	44	Δάνεια	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	49	Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	54	Δάνεια	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	59	Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Z	Δαπάνες χρηματοοικονομικών συναλλαγών (27+28+29+...+32+33)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	43	Χρεωστικοί τίτλοι	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	44	Δάνεια	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	45	Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	49	Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	53	Χρεωστικοί τίτλοι (υποχρεώσεις)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	54	Δάνεια	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	59	Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
H	Γενικό Σύνολο Εσόδων (Α + ΣΤ)		8,377,559	0	0	0	0	245,758	508,350	513,125	1,267,233	708,574	391,483	675,356	3,042,646	1,273,168	1,879,450	2,182,295	8,377,559			
Θ	Γενικό Σύνολο Δαπανών (B + Z)		8,429,006	0	0	0	0	297,205	508,350	513,125	1,318,680	708,574	391,483	675,356	3,094,093	1,273,168	1,879,450	2,182,295	8,429,006			
I	Ταμειακό Ισοζύγιο (H - Θ)		-51,447	0	0	0	0	-51,447	0	0	-51,447	0	0	0	-51,447	0	0	0	0	-51,447		
34	Υψος απλήρωτων υποχρεώσεων μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών		31/12 (πρ.έτος)	31/1	28/2	31/3	3μηνο	30/4	30/5	30/6	6μηνο	31/7	31/8	30/9	9μηνο	31/10	30/11	31/12	12μηνο			
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
Επιλογή φορέα στο κελί C2 στο φύλλο "Σ1.1 Τακτικός προϋπ."	ΑΠΟΔΕΚΤΟ
Ταύτιση Στοχοθεσίας και Π/Υ	ΑΠΟΔΕΚΤΟ
Μη συμπλήρωση αρνητικών τιμών στον πίνακα	ΑΠΟΔΕΚΤΟ
Μηδενικό ύψος απλήρωτων υποχρεώσεων στο τέλος του έτους	ΑΠΟΔΕΚΤΟ

κατά την ολοκλήρωση της εργασίας του αρχείου και πριν από την έγκρισή του από τα αρμόδια όργανα, οι τρεις (4) παραπάνω έλεγχοι πρέπει να καταλήγουν σε "ΑΠΟΔΕΚΤΟ" αποτέλεσμα.

