

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ



ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ
ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ

«Ανάλυση Κόστους Οφέλους
στον Ιδιωτικό και τον Δημόσιο Τομέα
Το παράδειγμα του Δήμου Δίου – Ολύμπου με τον υπολογισμό
του Μέσου Σταθμικού Κόστους Κεφαλαίου και του Κοινωνικού
Επιτοκίου Προεξόφλησης»

ΜΑΚΡΙΔΗΣ Δ. ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ

Διπλωματική Εργασία υποβληθείσα στο Τμήμα Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Πειραιώς ως μέρος των απαιτήσεων για την απόκτηση Μεταπτυχιακού Διπλώματος Ειδίκευσης στην Οικονομική και Επιχειρησιακή Στρατηγική

ΠΕΙΡΑΙΑΣ, ΙΟΥΛΙΟΣ 2015

UNIVERSITY OF PIRAEUS
DEPARTMENT OF ECONOMICS



MASTER PROGRAM IN
ECONOMIC AND BUSINESS STRATEGY

«Cost – Benefit Analysis in the Private and Public Sector
The case of the Municipality of Dion – Olympus, with the calculation of
its WACC and Social Discount Rate»

By

PARASKEVAS D. MAKRIDIS

Master Thesis submitted to the Department of Economics of the University of Piraeus in partial fulfillment of the requirements for the degree of Master of Arts in Economic and Business Strategy

PIRAEUS, GREECE, JULY 2015

Στην Οικογένειά μου

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Μέσα από αυτή την παράγραφο, θα ήθελα να ευχαριστήσω το ερευνητικό και εκπαιδευτικό του Πανεπιστημίου Πειραιώς, που συμπλήρωσαν ένα από τα σημαντικότερα κεφάλαια γνώσεων που έλαβα στην έως τώρα Ακαδημαϊκή μου ζωή. Επιπρόσθετα θα ήθελα να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή μου, κ. Χρήστο Αλεξιάκη, για τις συμβουλές και την καθοδήγησή του σε όλο το διάστημα των σπουδών μου και έπειτα.

Τέλος, ευχαριστώ τους ανθρώπους που με υποστήριξαν ιδίως ηθικά και οικονομικά κατά τη διάρκεια των σπουδών μου.

Οι ημέρες φοίτησής μου στο Πανεπιστήμιο Πειραιά, θα παραμείνουν στη μνήμη μου ως η αρχή της δημιουργικής περιόδου της ζωής μου.

Ανάλυση Κόστους Οφέλους στον Ιδιωτικό και τον Δημόσιο Τομέα

Το παράδειγμα του Δήμου Δίου – Ολύμπου με τον υπολογισμό του Μέσου Σταθμικού Κόστους Κεφαλαίου και του Κοινωνικού Επιτοκίου Προεξόφλησης

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία, αποτελεί έναν συνδυασμό βιβλιογραφικής έρευνας και μελέτης περίπτωσης με σημείο αναφοράς τον Δήμο Δίου – Ολύμπου. Με αφετηρία τη δυσκολία που αντιμετωπίζουν τα κέντρα λήψης αποφάσεων στον Δημόσιο τομέα και ιδίως στους πρωτοβάθμιους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, στη λήψη αποφάσεων για την υλοποίηση ενός επενδυτικού σχεδίου, επιχειρείται η ανάδειξη της χρησιμότητας της Ανάλυσης Κόστους Οφέλους. Συγκεκριμένα, παρουσιάζονται τα επιμέρους στοιχεία των Αναλύσεων Κόστους Οφέλους, τόσο σε επίπεδο Ιδιωτικού όσο και Δημόσιου τομέα εστιάζοντας στις έννοιες που τελικά διαμορφώνουν και αποκαλύπτουν τα οφέλη και τα κόστη που αναμένεται να προκύψουν από την ανάληψη μιας επένδυσης. Επιπρόσθετα, παρουσιάζεται ο τρόπος υπολογισμού των αναμενόμενων αποτελεσμάτων και τα κριτήρια αξιολόγησης των επενδυτικών σχεδίων (Καθαρή Παρούσα Αξία και Εσωτερικός Βαθμός Απόδοσης). Αναδεικνύεται η σημαντικότητα της προεξόφλησης των ταμειακών ροών και του επιτοκίου προεξόφλησης και παρουσιάζονται οι τρόποι με τους οποίους υπολογίζονται, ιδίως στον Δημόσιο Τομέα. Στο τέταρτο κεφάλαιο αναλύεται η έννοια του κόστους κεφαλαίου και των συστατικών μερών του καθώς και η χρήση του ως επιτόκιο προεξόφλησης χρηματικών ροών για την λήψη επενδυτικών αποφάσεων.

Έπειτα παρουσιάζεται η οικονομική κατάσταση στην οποία βρίσκεται ο Δήμος Δίου Ολύμπου συμπεριλαμβανομένων των νομικών του προσώπων, με βάση τα πραγματικά στοιχεία που προκύπτουν από τους ισολογισμούς, τους απολογισμούς και τα αντίστοιχα ισοζύγια για τις περιόδους 2011 έως 2014 ενώ επιχειρείται και η αξιολόγηση των δεδομένων αυτών με τη χρήση επιλεγμένων αριθμοδεικτών. Στη συνέχεια, αφού έχει αποκτηθεί μία ευρύτερη άποψη επι των οικονομικών του Δήμου Δίου – Ολύμπου, επιχειρείται ο υπολογισμός του Μέσου Σταθμικού Κόστους Κεφαλαίου του και τέλος υπολογίζεται το Κοινωνικό Επιτόκιο Προεξόφλησης με βάση

τη μέθοδο χρονικής προτίμησης χρησιμοποιώντας πληθυσμιακά και οικονομικά δεδομένα που συνδέονται άμεσα με την περιοχή ενδιαφέροντος (θνησιμότητα, ρυθμός αύξησης κατακεφαλήν ΑΕΠ Νομού Πιερίας κλπ). Συνοψίζοντας, η παρούσα μελέτη αποτελεί μια πρώτη απόπειρα υπολογισμού των βασικών αυτών μεγεθών προκειμένου να ληφθούν υπόψη και να εφαρμοστούν με τον καλύτερο δυνατό τρόπο κατά τη λήψη επενδυτικών αποφάσεων από τη Διοίκηση του Δήμου Δίου – Ολύμπου.

Abstract

The present paper combines the typical literature of Cost – Benefit Analyses and the case study of the Municipality of Dion – Olympus. Having the obstacles that the public sector faces during the process of decision making and particularly in the local government level, as a starting point, it is attempted to highlight the importance of Cost-Benefit Analyses. The key elements of Cost Benefit Analysis are presented individually for both the private and the public sector, focusing on the factors that determining and reveal the costs and the benefits that are expected by the project to be undertaken. Furthermore it is attempted to present the methodology followed for the necessary calculations and the criteria that should be taken under consideration during the project evaluation (Net Present Value, Internal Rate of Return). Accordingly, the importance of discounting cash flows and discount rates are thoroughly analysed in addition to the methodology of their calculation under the public sector aspect. The fourth chapter is dedicated to the Capital and its cost while it is attempted to individually explain its components and its use as a discount rate during project evaluations.

The above mentioned theoretical part is followed by a detailed report on the economic and financial status of the Municipality of Dion-Olympus, while its entities are included, based on real data extracted from the municipality's financial reports and balance sheets for the period from 2011 until 2014. The use of selected financial ratios is also included as part of the evaluation. Based on the financial and economic data presented, follows a primordial calculation of the Weighted Average Cost of Capital, under modifications, given the absence of taxation for local governments such as the municipality of Dion-Olympus. The analysis continues with the calculation of the Social Discount Rate under the Time Preference method, with the use of population and economic data related to the specific area (mortality, per capita GDP of the region).

In conclusion, it is underlined that the present thesis aimed to conduct primordial calculations of those basic tools in order to be included and taken under consideration with the best possible way by the administration of the Municipality of Dion – Olympus.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Περίληψη	i
Abstract	iii
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: Η Έννοια και ο Σκοπος της Ανάλυσης Κόστους Οφελους στο Δημοσιο Τομεα και τους ΟΤΑ	
1.1 Εισαγωγή	1
1.2 Ορισμός της Ανάλυσης Κόστους Οφέλους	1-2
1.3 Η Έννοια του Κέρδους στους ΟΤΑ	2-3
1.4 Διαφοροποιήσεις μεταξύ ΟΤΑ και Επιχειρήσεων	3-4
1.5 Η ανάλυση κόστους οφέλους στους ΟΤΑ και στο Δημόσιο	4-5
1.6 Ανακεφαλαίωση	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: Η Οικονομική Ανάλυση των Επενδυτικών Σχεδίων και τα Βασικά Στοιχεία της Ανάλυσης Κόστους Οφέλους	
2.1 Λήψη αποφάσεων που σχετίζονται με την υλοποίηση επενδύσεων	6-7
2.1.1 Οικονομικοί Πόροι και Αγαθά Επένδυσης	7-9
2.2 Δημόσια Έργα και Επενδύσεις	9-10
2.3 Η Ανάλυση Κόστους – Οφέλους	11
2.4 Οικονομικός Σχεδιασμός και Χρηματοδότηση	11-12
2.5 Χαρακτηριστικά Αξιολόγησης Ιδιωτικού και Δημόσιου Τομέα	12-13
2.6 Από τις τιμές αγοράς στις σκιώδεις τιμές	13-16
2.7 Ο ρόλος της ζήτησης στη διαδικασία αξιολόγησης	16
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: Η Αξία του Χρήματος και Χρηματοοικονομική Αξιολόγηση των Επενδυτικών Σχεδίων	
3.1 Βασικές έννοιες	17-18
3.2 Παρούσα και Μελλοντική Αξία του Χρήματος	18
3.2.1 Μελλοντική Αξία	19
3.2.2 Παρούσα Αξία	19-21
3.2.3 Χρηματοροές και Μελλοντική και Παρούσα Αξία	21-23
3.3 Προεξοφλητικό Επιτόκιο για Επενδύσεις Δημοσίου Τομέα	23-24

3.3.1	Το κοινωνικό προεξοφλητικό επιτόκιο	24-25
3.3.2	Η προεξόφληση των δημόσιων επενδύσεων σύμφωνα με τη διεθνή πρακτική	25-26
3.3.2.1	Το Κοινωνικό Επιτόκιο με βάση τις πρακτικές της Ε.Ε.	26
3.3.2.2	Το Κοινωνικό Επιτόκιο με βάση τις πρακτικές του Ηνωμένου Βασιλείου	27
3.3.2.3	Το Κοινωνικό Επιτόκιο με βάση τις πρακτικές στις Η.Π.Α	27
3.3.2.4	Η μέθοδος της χρονικής προτίμησης (SRTP)	27-30
3.4	Χρηματοοικονομική Ανάλυση και Αξιολόγηση	30-33
3.4.1	Μεθοδολογία Χρηματοοικονομικής Ανάλυσης και οι Ταμειακές Ροές	33-34
3.4.2	Αρχικό κόστος επένδυσης, κόστη αντικατάστασης και υπολειμματική αξία	34-35
3.4.3	Λειτουργικά κόστη και έσοδα	35-36
3.4.4	Ο πίνακας των ταμειακών ροών	36-38
3.4.5	Οι πηγές χρηματοδότησης	38-39
3.4.6	Παράγοντες που επιδρούν στη διαμόρφωση των Καθαρών Ταμειακών Ροών	39-40
3.5	Τα κριτήρια αξιολόγησης επενδύσεων	41
3.5.1	Η Καθαρή Παρούσα Αξία (Net Present Value)	41-42
3.5.2	Ο Εσωτερικός Βαθμός Απόδοσης (Internal Rate of Return)	42-45
3.5.3	Περίοδος Επανάκτησης Επενδεδυμένων Κεφαλαίων (Payback Period)	46-47
3.5.4	Λόγος Οφέλους – Κόστους	47
3.5.5	Η αξιολόγηση των επενδύσεων στις περιπτώσεις ΣΔΙΤ	48-49
3.6	Η απόδοση των κεφαλαίων του Δημοσίου	50-51
3.7	Η εκτίμηση του Κινδύνου στις μελέτες Κόστους – Οφέλους	51-52
3.8	Ανακεφαλαίωση	52
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: Το Κόστος Κεφαλαίου		
4.1	Εισαγωγή	53
4.2	Η Κεφαλαιακή Διάρθρωση στον Ιδιωτικό Τομέα	53-54
4.3	Τα Συστατικά Μέρη του Μέσου Σταθμικού Κόστους Κεφαλαίου στον Ιδιωτικό Τομέα	54-57

4.4 Ανακεφαλαίωση	58
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: Ανάλυση της Οικονομικής Κατάστασης του Δήμου Δίου - Ολύμπου	
5.1 Εισαγωγή	59
5.2 Παρουσίαση Υφιστάμενης Κατάστασης Δανείων	60-72
5.3 Αξιολόγηση οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης του Δήμου	72-84
5.4 Αξιολόγηση Αξιοποίησης Ακίνητης Περιουσίας	84-87
5.5 Αναφορά στην Οικονομική Κατάσταση των Νομικών Προσώπων του Δήμου Δίου – Ολύμπου	87-95
5.6 Υπολογισμός Μέσου Σταθμικού Κόστους Κεφαλαίων Δήμου Δίου - Ολύμπου	95-96
5.6.1 Υπολογισμός Κόστους Δανειακών Κεφαλαίων	96-97
5.6.2 Υπολογισμός Κόστους Ιδίων Κεφαλαίων	98-99
5.7 Υπολογισμός Κοινωνικού Επιτοκίου Προεξόφλησης	99-102
5.8 Ανακεφαλαίωση	102
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: Συμπεράσματα και Προτάσεις για Περαιτέρω Έρευνα	
6.1 Συμπεράσματα	103-105
6.2 Προτάσεις για περαιτέρω έρευνα	106
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α	108-114
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	115-118

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Η ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ Ο ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΟΦΕΛΟΥΣ ΣΤΟΝ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΟΜΕΑ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΟΤΑ

1.1. Εισαγωγή

Η ανάλυση κόστους – οφέλους, αποτελεί τον κύριο άξονα, πάνω στον οποίο στηρίζονται οι επενδυτικές αποφάσεις που καθορίζουν το μέλλον και τη βιωσιμότητα των επιχειρήσεων στον σύγχρονο επιχειρηματικό κόσμο. Η άποψη αυτή γίνεται περισσότερο αντιληπτή όταν στην αναγκαιότητα αυτή για τη λήψη ορθών επενδυτικών αποφάσεων, προστίθεται η συνεχώς αναδιπλούμενη οικονομική κρίση στη χώρα μας. Ο κάθε οργανισμός, ιδιωτικός ή δημόσιος, επιδιώκει την πιο προσηκουσα χρήση των κεφαλαίων του προκειμένου να επιτύχει τους σκοπούς του κι έτσι να μπορεί να συνεχίζει να παρέχει τα αγαθά ή τις υπηρεσίες για τις οποίες συστήθηκε. Υπό το πρίσμα αυτό, η ορθολογική και μετρήσιμη τεκμηρίωση των επενδυτικών αποφάσεων καθίσταται ένα εργαλείο για όλες τις μορφές διοίκησης. Στο κεφάλαιο αυτό, θα εισαχθεί η έννοια της Ανάλυσης Κόστους Οφέλους (ΑΚΟ), επιγραμματικά, και η δυνατότητα εφαρμογής της στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, χρησιμοποιώντας ως παράδειγμα τον Δήμο Δίου – Ολύμπου. Ο κύριος λόγος που εισάγεται επιγραμματικά η έννοια της ΑΚΟ στο παρόν κεφάλαιο, είναι ότι ακολουθεί εκτενής αναφορά στα επόμενα κεφάλαια του πονήματος αυτού.

1.2 Ορισμός της Ανάλυσης Κόστους Οφέλους

Η ανάλυση κόστους οφέλους είναι μια τεχνική οικονομικής εκτίμησης, που χρησιμοποιείται για τη σύγκριση των αναμενόμενων οφελών από προτεινόμενες επενδύσεις, με τα σχετικά μεγέθη κόστους, ώστε να μπορούν τα κέντρα λήψης αποφάσεων οργανισμών ή επιχειρήσεων, να προσδιορίζουν τις εναλλακτικές λύσεις από τις οποίες προκύπτει το μέγιστο καθαρό όφελος. Υπό τη συνθήκη αυτή όσο τα οφέλη υπερβαίνουν τα κόστη, τόσο περισσότερο θα ωφεληθούν οι τελικοί χρήστες από την επένδυση ή στην περίπτωση των επιχειρήσεων, τόσο μεγαλύτερα θα είναι τα κέρδη των επενδυτών. Συνήθως, οι ΑΚΟ, περιλαμβάνουν σύνθετους υπολογισμούς και προηγμένες μεθόδους χρηματοοικονομικής και οικονομικής ανάλυσης, ενώ

σε αρκετές περιπτώσεις απαιτείται η ποσοτικοποίηση ποιοτικών δεδομένων καθώς και η χρήση ιστορικών δεδομένων και προβλέψεων.

Σύμφωνα με την πρακτική που ακολουθείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση οι ΑΚΟ διαρθρώνονται σύμφωνα με την παρακάτω δομή:

- Προσδιορισμός του πλαισίου αναφοράς
- Καθορισμός των στόχων
- Προσδιορισμός του επενδυτικού σχεδίου
- Τεχνική εφικτότητα και περιβαλλοντική βιωσιμότητα (ιδίως σε επενδυτικές πρωτοβουλίες του δημοσίου τομέα)
- Οικονομική και Χρηματοοικονομική Ανάλυση
- Ανάλυση κινδύνων

Σε γενικές γραμμές οι ΑΚΟ ακολουθούν την παραπάνω μορφή τουλάχιστον σε επίπεδο ιδιωτικού τομέα. Η εικόνα διαφοροποιείται δομικά, όταν το εργαλείο αυτό χρησιμοποιείται για τη λήψη αποφάσεων στον Δημόσιο τομέα όπου παρατηρείται η απουσία βασικών συστατικών της λήψης αποφάσεων που ισχύουν στον ιδιωτικό τομέα (πχ. η έννοια του κέρδους).

1.3 Η έννοια του κέρδους στους ΟΤΑ

Αναφέρθηκε προηγουμένως ότι οι ΑΚΟ αποτελούν το σύστημα σύγκρισης οφέλους και κόστους, πράγμα που στον ιδιωτικό τομέα και τον κόσμο των επιχειρήσεων εμφανίζεται υπο τη μορφή εσόδων και εξόδων. Ενώ στον ιδιωτικό τομέα λοιπόν η διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων δείχνει τον βαθμό κατά τον οποίο υλοποιούνται οι στόχοι της επιχείρησης και τον βαθμό επιτυχίας της, στους δημόσιους οργανισμούς ή αλλιώς στους οργανισμούς μη κερδοσκοπικού ενδιαφέροντος (συμπεριλαμβανομένης και της τοπικής αυτοδιοίκησης) τα έσοδα και τα έξοδα, αποτελούν ατελή μέτρα απόδοσης του παραγόμενου έργου (Φίλιος, 1985). Ενώ δηλαδή τα έσοδα και τα έξοδα, αντιπροσωπεύουν τους χρησιμοποιηθέντες – δεσμευθέντες πόρους σε μία οικονομική περίοδο, η διαφορά τους δεν έχει την ίδια σημασία στην επιχείρηση και στον μη κερδοσκοπικό οργανισμό.

Ωστόσο παρά τη διαφοροποίηση αυτή, δεν παύει να υφίσταται η κοινή ανάγκη επίτευξης των στόχων. Για τη μέν επιχείρηση, κυριότερος στόχος είναι η μεγιστοποίηση της απόδοσης για τους μετόχους ενώ στο δημόσιο τομέα, κύριος σκοπός είναι η μεγιστοποίηση

της κοινωνικής ευημερίας και η αξιοποίηση των δημόσιων κεφαλαίων κατά τον πιο αποδοτικό τρόπο.

1.4 Διαφοροποιήσεις μεταξύ ΟΤΑ και Επιχειρήσεων

Παράλληλα με την παραπάνω διαφοροποίηση, η οποία είναι και δομική, διαπιστώνεται και μια σειρά άλλων διαφοροποιήσεων που πρέπει να αναφερθούν, όπως:

- Η φορολογική αντιμετώπιση. Ενώ οι επιχειρήσεις υπόκεινται σε μια σειρά έμμεσων και άμεσων φόρων, στους μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς όπως οι ΟΤΑ, συνήθως δεν υφίσταται φορολογία (πχ εισοδήματος, περιουσίας κλπ), ενώ απολαμβάνουν και μια σειρά προνομίων όπως η φορολογική έκπτωση σε περιπτώσεις δωρεών και συνεισφορών από ιδιώτες.
- Διαφοροποίηση ως προς τη νομική φύση. Οι επιχειρήσεις, ανάλογα με τη νομική μορφή που έχουν, ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, τα οποία αποτελούν τους μετόχους-επενδυτές τους, που με τη σειρά τους αναμένουν μια απόδοση των χρημάτων που επένδυσαν σε σχέση με το ποσοστό συμμετοχής τους σε αυτές. Στην περίπτωση των ΟΤΑ όμως, δεν ισχύει κάτι τέτοιο και τα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται, με εξαίρεση τις δωρεές και τις συμπράξεις ιδιωτικού και δημοσίου τομέα, δεν προέρχονται από επενδυτές. Επιπρόσθετα, τα πλεονάσματα που καταγράφονται από τις δραστηριότητες του οργανισμού, δεν διανέμεται όπως στις επιχειρήσεις με τη μορφή μερίσματος, αλλά αντίθετα συσσωρεύεται ή επενδύεται σε αναπτυξιακές δραστηριότητες ή χρησιμοποιείται για την χρηματοδότηση των αναγκών του.
- Ο τύπος του παραγόμενου αγαθού. Το βασικό αγαθό που παράγουν οι ΟΤΑ, είναι υπηρεσίες προς τους πολίτες και όπως είναι γνωστό οι υπηρεσίες δεν αποθηκεύονται.
- Στρατηγική και στόχοι. Η λήψη διοικητικών αποφάσεων στον ιδιωτικό τομέα, συνήθως χαρακτηρίζονται από μεγάλη ευελιξία και απουσία γραφειοκρατικών διαδικασιών. Στους δημόσιους οργανισμούς ωστόσο, δεν ισχύει κάτι τέτοιο, αφού χαρακτηρίζονται από σειρά διοικητικών διαδικασιών (Δημοτικό Συμβούλιο, Οικονομικές Επιτροπές, αναλήψεις πιστώσεων, αποφάσεις λοιπών συλλογικών οργάνων).

- Προγραμματισμός. Ο προγραμματισμός στις επιχειρήσεις βασίζεται στα προβλεπόμενα έσοδα από τη λειτουργία τους, ωστόσο στους ΟΤΑ, προηγείται ο προγραμματισμός των δαπανών τους και ακολουθεί η είσπραξη των εσόδων για την κάλυψη των δαπανών.
- Ο παράγοντας της πολιτικής. Ενώ οι επιχειρήσεις διοικούνται από τους μετόχους τους ενώ πολλές φορές ταυτίζονται με τους ιδιοκτήτες, πράγμα που συνεπάγεται την απουσία χρονικών ορίων άσκησης της διοίκησης, στους ΟΤΑ η διοίκηση και η τέλεση των καθηκόντων της είναι χρονικά περιορισμένη και εντός των πλαισίων της πενταετούς πλέον θητείας. Συνεπώς ασκούνται ισχυρές πολιτικές επιδράσεις κατά την εκτέλεση του έργου της, και οι οποίες οφείλονται κατά κύριο λόγο, στην έλλειψη μακροχρόνιου προγραμματισμού, λόγω της περιορισμένης χρονικά θητείας, στην εναρμόνιση με τις υποκειμενικές αποφάσεις των κομματικών παραγόντων και στον κίνδυνο μη επανεκλογής.

1.5 Η ανάλυση κόστους οφέλους στους ΟΤΑ και στο Δημόσιο

Βασική ερώτηση που τίθεται στον επενδυτή είναι αν θα πρέπει να αναλάβει ή όχι μια δαπάνη που συνεπάγεται η επένδυση και η απάντηση καθορίζεται κυρίως με την προεξοφλημένη αξία των κερδών που αναμένεται να παράξει η επένδυση και ισχύει κατά κανόνα στον ιδιωτικό τομέα.

Αντίθετα με τα παραπάνω, το εθνικό συμφέρον, ή σε ευρύτερο πλαίσιο το κοινωνικό συμφέρον, από την ανάληψη μια ενός αναπτυξιακού επενδυτικού σχεδίου ή έργου, δεν μεγιστοποιείται με βάση το κριτήριο του κέρδους, αφού αυτό θεωρητικά είναι αδύνατο καθώς δεν υπάρχουν τιμές στην αγορά για τα δημόσια αγαθά και τις υπηρεσίες, μιας και αυτά προσφέρονται συνήθως δωρεάν στο κοινωνικό σύνολο. Το εθνικό και ειδικότερα το τοπικό κοινωνικό συμφέρον επηρεάζεται από ένα ευρύτερο φάσμα παραγόντων, όπως η αύξηση του εισοδήματος, η απασχόληση, η ασφάλεια των μετακινήσεων κλπ. Στο κοινωνικό συμφέρον, προστίθεται η ορθολογική διαχείριση των πόρων του δημοσίου προωθώντας τις αποδοτικές πολιτικές, την ορθή κατανομή των κεφαλαίων σε κεντρικό κυβερνητικό επίπεδο ή σε αποκεντρωμένο και τον καθορισμό των προτεραιοτήτων με βάση τις απαιτήσεις που διαμορφώνονται από την κοινωνία. Έτσι μέσω των ΑΚΟ, ποσοτικοποιούνται οι επιπτώσεις μιας επενδυτικής πρωτοβουλίας, μιας δημόσιας δαπάνης ή μιας πολιτικής και

πραγματοποιείται εντός ενός πλαισίου «Με – Χωρίς», προσπαθώντας να ερμηνεύσει τι θα συμβεί με την αποδοχή του έργου και την ανάληψη δαπάνης και τι χωρίς (Μέργος, 2002).

Η ανάγκη λοιπόν χρήσης εργαλείων όπως οι ΑΚΟ, γίνεται επιτακτική και εντείνεται από την οικονομική κρίση καθώς το μεγαλύτερο μέρος των έργων σε επίπεδο δημόσιου τομέα εκτελούνται από τους ΟΤΑ, είτε μέσω ιδίων πόρων είτε μέσω χρηματοδοτήσεων από τα Ταμεία της Ε.Ε. Χαρακτηριστικό είναι ότι οι ΑΚΟ πλέον, αρχίζουν και καθιερώνονται όπως ακριβώς και οι μελέτες περιβαλλοντικών επιπτώσεων και δημιουργείται ένα πλαίσιο εντός των οποίων τα έργα και οι επενδύσεις αξιολογούνται ολοκληρωμένα.

Συγκεκριμένα, για την προγραμματική περίοδο 2014-2020, οι πολιτικές σύγκλησης των Ευρωπαϊκών Ταμείων είναι συνδεδεμένες με τους στόχους της γενικότερης στρατηγικής Europe 2020. Προκειμένου να λάβουν χρηματοδότηση τα μεγάλα κυρίως επενδυτικά σχέδια (που θα κληθούν να αναλάβουν και οι ΟΤΑ), θα πρέπει να συνυποβληθούν με την αίτηση χρηματοδότησης μια σειρά από δικαιολογητικά που αναφέρονται στο αρ. 101 του Κανονισμού 1303/2013, μεταξύ των οποίων και η ανάλυση κόστους οφέλους που θα περιλαμβάνει οικονομική και χρηματοοικονομική ανάλυση καθώς και ανάλυση κινδύνου. Επιπρόσθετα με τις αναλύσεις κόστους οφέλους, θα πρέπει να υποβληθούν στοιχεία που αφορούν τις συνολικές και επιλέξιμες δαπάνες, μελέτες βιωσιμότητας, μελέτες περιβαλλοντικών επιπτώσεων, χρηματοδοτικό πρόγραμμα με αναλυτική περιγραφή των μορφών και των πηγών χρηματοδότησης και αναλυτικό χρονοδιάγραμμα. Όλα αυτά, θα θεωρούνται προαπαιτούμενα προκειμένου να αποφασίζεται εάν το αίτημα για ενίσχυση είναι αιτιολογημένο και τεκμηριωμένο.

1.6 Ανακεφαλαίωση

Συνοψίζοντας, η ανάλυση κόστους οφέλους, αποτελεί ένα πολύ σημαντικό εργαλείο λήψης αποφάσεων του οποίου η αναγκαιότητα γίνεται ολοένα και πιο αισθητή στη δημόσια διακυβέρνηση (ανεξάρτητα από το επίπεδο). Παράγοντες όπως η οικονομική κρίση και η έλλειψη πόρων για την πραγματοποίηση επενδύσεων, εντείνουν την ανάγκη λήψης ορθών αποφάσεων μιας και οι διαθέσιμοι πόροι λιγοστεύουν και οι εναπομείναντες πρέπει να χρησιμοποιούνται κατά τρόπο τέτοιο ώστε να αποδίδουν τα μέγιστα δυνατά οφέλη για το κοινωνικό σύνολο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ ΚΑΙ ΤΑ ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΟΦΕΛΟΥΣ

Στο παρόν κεφάλαιο επιχειρείται η παρουσίαση των βασικών χαρακτηριστικών της οικονομικής ανάλυσης των επενδύσεων και το πλαίσιο της ανάλυσης κόστους – οφέλους. Συγκεκριμένα γίνεται αναφορά στη διαδικασία λήψης αποφάσεων και το πλαίσιο εντός του οποίου λαμβάνονται οι αποφάσεις για την ανάληψη μιας επένδυσης στα αρχικά της στάδια.

2.1 Λήψη αποφάσεων που σχετίζονται με την υλοποίηση επενδύσεων

Η διαδικασία λήψης αποφάσεων προκειμένου να υλοποιηθεί μια επένδυση εμφανίζει πολυπλοκότητες τόσο σε επίπεδο δημοσίου όσο και σε επίπεδο ιδιωτικού οργανισμού και συνήθως είναι συνάρτηση του μεγέθους και των γενικότερων χαρακτηριστικών της επένδυσης και του ίδιου του οργανισμού. Με δεδομένο ότι οι επενδύσεις αποτελούν των πρωταρχικό συντελεστή ανάπτυξης είτε πρόκειται για επιχείρηση, είτε για οργανισμό σε τοπικό ή περιφερειακό επίπεδο, γίνεται σαφές πως η ορθότητα μιας απόφασης για την υλοποίηση μιας επένδυσης ή όχι έχει σημαντική επίδραση στη βιωσιμότητα και την αποτελεσματικότητα του οργανισμού και σε μεγαλύτερη κλίμακα, της οικονομίας.

Οι φορείς και οι διαχειριστές τους που καλούνται να λάβουν τις σχετικές αποφάσεις για την υλοποίηση επενδύσεων, αντιμετωπίζουν μεγάλο αριθμό προβλημάτων που σχετίζονται με τη μορφή, το είδος και το μέγεθος των επενδύσεων. Συγκεκριμένα, η απόφαση για την υλοποίηση ή όχι μιας επένδυσης και την επιλογή του κατάλληλου επενδυτικού σχεδίου μέσα από ένα πλήθος εναλλακτικών που υφίστανται ως εφικτές ιδέες σε πρώτο στάδιο, απαιτεί αξιολόγηση. Στο σημείο αυτό, πρέπει να σημειωθεί πως σε όλες σχεδόν τις περιπτώσεις, οι επενδυτικές αποφάσεις διακρίνονται από έναν βαθμό αβεβαιότητας, της οποίας το μέγεθος εξαρτάται από το είδος και τα χαρακτηριστικά της εκάστοτε επένδυσης καθώς επίσης και από το αυτό καθαυτό το μέγεθός της. Ο δε βαθμός της αβεβαιότητας μπορεί να ποικίλει από την πλήρη γνώση των μεταβλητών που καθορίζουν την επένδυση έως την πλήρη αβεβαιότητα. Έτσι στην περίπτωση των μελετητών, πρωταρχικός στόχος είναι η

ελαχιστοποίηση της αβεβαιότητας μέσω μετρήσεων και υπολογισμών αξιοποιώντας πλήρως τις διαθέσιμες πληροφορίες.

Τα συνήθη στάδια που περιλαμβάνουν οι διαδικασίες λήψης αποφάσεων είναι τα εξής:

- Διαπίστωση του προβλήματος που καλείται να επιλύσει η επένδυση και των στόχων που επιδιώκονται από την υλοποίησή της
- Συλλογή πληροφοριών και στοιχείων που έχουν σχέση με την επένδυση και ανάλυσή τους
- Προσδιορισμός, ανάλυση και αξιολόγηση της λύσης του επενδυτικού προβλήματος
- Λήψη απόφασης

Κατά συνέπεια η σωστή αντιμετώπιση κάθε προβλήματος που καλείται να λύσει η εκάστοτε επένδυση προϋποθέτει την πλήρη κατανόησή του εκ των προτέρων. Σε περιπτώσεις που η αβεβαιότητα σε επίπεδο συνεπειών και επιπτώσεων από την επένδυση είναι μεγάλη, οι μελετητές αντιμετωπίζουν το φαινόμενο με τη χρήση της θεωρίας των πιθανοτήτων ενσωματώνοντας τα αποτελέσματα στη διαδικασία αξιολόγησης.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την υλοποίηση επενδύσεων είναι η διάθεση οικονομικών πόρων οι οποίοι διατίθενται για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, άυλων ή υλικών από τα οποία αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη. Συνυφασμένη με την διάθεση πόρων είναι και η προσδοκία ότι τα κεφάλαια (χρηματικά, πάγια κλπ) που θα διατεθούν θα αποδώσουν οφέλη μεγαλύτερης αξίας από αυτά που διατέθηκαν αρχικά.

2.1.1 Οικονομικοί Πόροι και Αγαθά Επένδυσης

Όπως αναφέρεται προηγουμένως, η υλοποίηση μιας επένδυσης προϋποθέτει τη διάθεση οικονομικών πόρων προκειμένου να παραχθεί ένα ή μία σειρά από αγαθά τα οποία είναι είτε καταναλωτικά, που είναι άμεσης χρήσης και καλύπτουν την τρέχουσα κατανάλωση, είτε κεφαλαιουχικά – επενδυτικά τα οποία αποτελούν άμεσες επενδύσεις που συμβάλουν στην άμεση παραγωγή άλλων αγαθών ή υπηρεσιών και χρησιμοποιούνται για να υποστηριχθεί η δραστηριότητα άμεσων επενδύσεων. Ως προς τη διάρκεια των αγαθών αυτών, πρέπει να σημειωθεί πως τα καταναλωτικά αγαθά έχουν μικρότερη διάρκεια σε σχέση με τα κεφαλαιουχικά – επενδυτικά τα οποία εκτείνονται σε μακροχρόνιες περιόδους και στοχεύουν σε μακροχρόνια κατανάλωση. Επίσης δεν αποκλείεται κάποιο καταναλωτικό αγαθό να είναι

συνάμα και κεφαλαιουχικό όπως πχ κάποιο όχημα τύπου van που μπορεί να εξυπηρετεί τις καθημερινές ανάγκες μετακίνησης αλλά ταυτόχρονα να χρησιμοποιείται και για επαγγελματικούς σκοπούς.

Στο σημείο αυτό, κρίνεται αναγκαία η διάκριση μεταξύ ιδιωτικών και δημόσιων αγαθών προκειμένου να διασαφηνιστούν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά μιας ιδιωτικής επένδυσης και μίας δημόσιας, και συγκεκριμένα σε επίπεδο οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης, καθώς επίσης και οι περιπτώσεις σύμπραξης ιδιωτικού και δημοσίου χαρακτήρα.

Σύμφωνα με τους H. Rosen και T. Gayer, μία σαφής διαφορά μεταξύ ενός δημόσιου και ενός ιδιωτικού αγαθού είναι ότι το ιδιωτικό αγαθό δεν μπορεί να καταναλωθεί ταυτοχρόνως από δύο διαφορετικούς καταναλωτές. Συγκεκριμένα λαμβάνεται υπόψη το παράδειγμα της Εθνικής Άμυνας (κατά τους Cornes και Sandler, 1996) όπου το όφελος από την παροχή υπηρεσιών προστασίας που παρέχει το κράτος διαμέσου του στρατού είναι κοινό και δεν μπορεί κάποιος πολίτης να αποκλείσει κάποιον άλλο από αυτό, πράγμα που μπορεί να συμβεί με τα ιδιωτικά αγαθά (πχ μπορώ να αποκλείσω τη χρήση του αυτοκινήτου μου) και παράλληλα τα οφέλη ενός δημόσιου αγαθού μπορούν να τα απολαμβάνουν ταυτοχρόνως και άλλοι πολίτες. Περαιτέρω, οι Cornes και Sandler, σημειώνουν ότι για το αμιγές δημόσιο αγαθό συντρέχουν δύο αρχές:

A) Η κατανάλωση είναι *μη ανταγωνιστική*, υπο την έννοια ότι το επιπλέον κόστος για την κατανάλωση από ένα ακόμη άτομο είναι μηδέν, και

B) Ο αποκλεισμός από το όφελος ενός άλλου ατόμου από ένα δημόσιο αγαθό είναι είτε πολύ δαπανηρό είτε αδύνατο, *αρα μη αποκλείσιμο*.

Σε έναν ακόμη ορισμό, από την Δίκα Αγαπητίδου – Αλογοσκούφη (1988), αναφέρεται ότι *τα δημόσια αγαθά είναι τα αγαθά που δεν μπορεί να παρέχει ο ιδιωτικός τομέας ή και αν ακόμη τα παρείχε, η παραγωγή τους δεν θα ήταν αποτελεσματική*. Επισημαίνεται ότι η διάκριση και η ταξινόμηση ενός αγαθού ως δημόσιου δεν μπορεί να είναι απόλυτη αλλά εξαρτώμενη από τις συνθήκες της αγοράς και την τεχνολογική πρόοδο, υπο την έννοια ότι μπορεί ένα αγαθό να είναι δημόσιο, όμως μέσω της τεχνολογικής προόδου να καθίσταται δύσκολο να το επωφεληθούν όλοι χωρίς αποκλεισμό όπως για παράδειγμα οι ψηφιακοί δέκτες της

τηλεόρασης όπου χωρίς τον ειδικό αποκωδικοποιητή είναι αδύνατο να παρακολουθήσει κανείς τα «ελεύθερα» κανάλια τα οποία προσφέρονται σε όλους δωρεάν.

Στο ίδιο πνεύμα, μπορεί κάποιο αγαθό να πληροί τις προϋποθέσεις της μη ανταγωνιστικής κατανάλωσης αλλά να μην πληροί τις προϋποθέσεις του αποκλεισμού, όπως για παράδειγμα οι δρόμοι με κυκλοφοριακή συμφόρηση. Μια ακόμη απόκλιση από τον γενικό ορισμό των δημοσίων και των ιδιωτικών αγαθών είναι ότι τα ιδιωτικά αγαθά δεν παρέχονται μόνο από τον ιδιωτικό τομέα, όπως πχ οι ιατρικές υπηρεσίες, ούτε τα δημόσια να παρέχονται αποκλειστικά από τον δημόσιο τομέα, όπως για παράδειγμα οι υπηρεσίες καθαριότητας των Δήμων όπου είναι εφικτή η ανάθεσή τους σε ιδιωτική εταιρεία. Ενώ δηλαδή το αγαθό της καθαριότητας είναι δημόσιο (φορέας υλοποίησης ο Δήμος) είναι δυνατό να παρέχεται, μέσω διαδικασιών ανάθεσης, από ιδιωτική εταιρεία.

2.2 Δημόσια Έργα και Επενδύσεις

Σύμφωνα με τις διαδικασίες λήψης αποφάσεων, όπως αναφέρθηκαν προηγουμένως, πρώτη ενέργεια είναι η διαπίστωση του προβλήματος και ο προσδιορισμός των καταλληλότερων λύσεων έπειτα από αξιολόγηση. Οι επιπτώσεις της εκάστοτε λύσης εκφράζονται με τη μορφή κόστους και οφέλους. Ανάλογα με τον φορέα υλοποίησης μιας επένδυσης, διαμορφώνονται και οι ιδιαίτεροι σκοποί όπως πχ για τον ιδιωτικό τομέα η μεγιστοποίηση του κέρδους ενώ για τον δημόσιο τομέα η μεγιστοποίηση του κοινωνικού οφέλους, δεν είναι σπάνιες ωστόσο οι περιπτώσεις όπου η μεγιστοποίηση του κέρδους αλλά και του κοινωνικού οφέλους συμπίπτουν και ο ιδιωτικός τομέας συμπράττει με τον δημόσιο με τη μορφή *Σύμπραξης Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα*. Έτσι ανάλογα με τον φορέα που χρηματοδοτεί την εκάστοτε επένδυση, οι επενδύσεις κατατάσσονται σε ιδιωτικές ή δημόσιες ή συμπράξεις. Για τις μεν ιδιωτικές επενδύσεις όπως σημειώθηκε προηγουμένως τα κριτήρια αξιολόγησης είναι αμιγώς ιδιοτικοοικονομικά με σκοπό τη μεγιστοποίηση της κερδοφορίας, ενώ στο δημόσιο τα έργα και οι επενδύσεις υλοποιούνται από δημόσιους φορείς προκειμένου να εξυπηρετήσουν το συλλογικό συμφέρον.

Μερικές βασικές διαφορές των δημόσιων επενδύσεων από τις ιδιωτικές, ως προς την οικονομική ανάλυση είναι οι εξής:

- Τα δημόσια έργα, συνήθως, είναι μεγαλύτερης κλίμακας και έχουν μεγαλύτερο χρόνο ζωής
- Στα δημόσια έργα ο καθορισμός και η ποσοτικοποίηση των ωφελειών εμφανίζει δυσκολίες καθώς μπορεί να οδηγήσουν σε δευτερογενείς ωφέλειες που δύσκολα μπορούν να προβλεφθούν.
- Λόγω της μεγάλης διάρκειας ζωής τους, η αξιολόγηση καθίσταται δυσκολότερη
- Δεν είναι σαφές εάν η κοινωνική ομάδα που τα υλοποιεί ταυτίζεται με την ομάδα που αποκομίζει τα οφέλη από τη χρήση τους

Υπο το πρίσμα αυτό, οι δημόσιες και ιδιωτικές επενδύσεις εμφανίζουν σημαντική διαφοροποίηση αφού εν γενώς έχουν διαφορετικό στόχο, την εξασφάλιση της βιωσιμότητας και την αύξηση της κερδοφορίας για τις ιδιωτικές και την μεγιστοποίηση της κοινωνικής ευημερίας για τις δημόσιες. Ωστόσο πέραν της ανάγκης για αξιολόγηση των επενδύσεων τόσο σε ιδιωτικό όσο και σε δημόσιο επίπεδο, παρατηρούνται και περιπτώσεις όπου οι δημόσιες επενδύσεις ευνοούν τη ανάπτυξη ιδιωτικών ή προσδίδουν στις ιδιωτικές μεγαλύτερες αναπτυξιακές προοπτικές (πχ η πολεοδομία εκτός σχεδίου πόλεως περιοχών, η ανάπτυξη ζωνών οικονομικής δραστηριότητας, η κατασκευή υποδομών όπως οι δρόμοι, η κατασκευή αποχετευτικών δικτύων κλπ). Με βάση τα παραπάνω, η οικονομική αξιολόγηση αποκτά πρακτικό χαρακτήρα που αποσκοπεί στην μεγαλύτερη δυνατή αποτελεσματικότητα μέσω της σύγκρισης πλεονεκτημάτων (ωφελειών) και μειονεκτημάτων (κόστος) χρησιμοποιώντας συγκρίσιμα δεδομένα. Μέσω της αξιολόγησης διερευνώνται τα οφέλη και τα κόστη, που δύνανται να προσδιορίσουν την απόδοση της εκάστοτε επένδυσης και των εναλλακτικών τους προκειμένου μέσω προγραμματισμού να επιλεγεί το πιο αποτελεσματικό.

Για την οικονομική αξιολόγηση χρησιμοποιούνται ποσοτικές μέθοδοι και δεδομένα τα οποία αξιοποιούνται κατά τρόπο τέτοιο ώστε να αναδεικνύεται η ελκυστικότητα του κάθε επενδυτικού σχεδίου σε ένα σύστημα που ονομάζεται «Ανάλυση Κόστους – Οφέλους».

2.3 Η Ανάλυση Κόστους – Οφέλους

Η αρχική σύλληψη της ιδέας της ανάλυσης κόστους – οφέλους, έγινε από τον Γάλλο μηχανικό Jules Dupuit όπου γίνεται και αναφορά στη χρησιμότητα, και έπειτα σχηματοποιήθηκε από τον Βρετανό οικονομολόγο Alfred Marshal. Στη συνέχεια το μηχανικό σώμα στρατού των ΗΠΑ, ενσωμάτωσε την ανάλυση κόστους – οφέλους στις μελέτες του που αφορούσαν τα αντιπλημμυρικά έργα. Το 1939, με την ενεργοποίηση του Flood Control Act, από την κυβέρνηση Franklin Roosevelt, σύμφωνα με το οποίο καθορίζονταν οι μέθοδοι με τις οποίες η κυβέρνηση θα μπορούσε να αξιολογήσει εάν ένα επενδυτικό σχέδιο θα απέδιδε μεγαλύτερα οφέλη από τη συνολική δαπάνη πραγματοποίησής του. Σήμερα, η ανάλυση κόστους – οφέλους αποτελεί ρητή απαίτηση των κανονισμών της Ε.Ε. προκειμένου να πραγματοποιηθούν έργα που χρηματοδοτούνται από πηγές όπως το Ταμείο Συνοχής, τα Διαρθρωτικά Ταμεία κλπ. Στη χώρα μας εκτός του αναπτυξιακού νόμου, προσδιορίζονται οι προδιαγραφές για τη σύνταξη μελετών σκοπιμότητας κυρίως για οδοποιίες από το πρώην ΥΠΕΧΩΔΕ.

Βασική αρχή στην ανάλυση κόστους – οφέλους είναι ότι η ανάληψη μίας επένδυσης συμφέρει όταν τα οφέλη που προκύπτουν από αυτή είναι μεγαλύτερα του κόστους της (ποσοτικά και ποιοτικά) με την βασική προϋπόθεση πως μπορούν να εκφραστούν σε κοινή βάση, όπως η παρούσα και η μελλοντική αξία. Έτσι γίνεται σαφές πως η ανάλυση κόστους – οφέλους είναι ένα εργαλείο που χρησιμοποιείται για τη σύγκριση των αναμενόμενων ωφελειών μεταξύ των προτεινόμενων επενδύσεων, χρησιμοποιώντας σχετικά μεγέθη κόστους ώστε να είναι συγκρίσιμα προκειμένου να προσδιοριστούν οι εναλλακτικές που αποδίδουν το μεγαλύτερο δυνατό όφελος.

2.4 Οικονομικός Σχεδιασμός και Χρηματοδότηση

Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως η ανάλυση κόστους – οφέλους προϋποθέτει την κατάρτιση ενός οικονομικού σχεδιασμού βάσει του οποίου θα γίνει η αξιολόγηση μιας επένδυσης προκειμένου έτσι να προσδιοριστούν τα κόστη και η εξασφάλιση των πόρων για την υλοποίησή της. Σε πρώτο στάδιο λοιπόν θα πρέπει να εκτιμηθεί το κόστος σε συνάρτηση με το χρόνο κατά τον οποίο τοποθετούνται οι επιμέρους δαπάνες και το μέγεθος τους αφού αποτελούν χρηματοδοτικές ανάγκες που πρέπει να καλύψει ο «επενδυτής». Οι χρηματοδοτικές αυτές

ανάγκες δεν είναι ανεξάρτητες από τον χρόνο καθώς κατανέμονται ανάλογα με τα στάδια υλοποίησης και μάλιστα διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο αφού η οποιαδήποτε χρηματοδοτική ανεπάρκεια μπορεί να επιφέρει καθυστερήσεις και σε πολλές περιπτώσεις ματαίωση ενός επενδυτικού σχεδίου.

2.5 Χαρακτηριστικά Αξιολόγησης Ιδιωτικού και Δημόσιου Τομέα

Η αξιολόγηση επενδύσεων είναι μια εξαιρετικά σύνθετη διαδικασία κατά την οποία επιχειρείται ο περιορισμός της αβεβαιότητας που προκαλεί κινδύνους για την απόδοση και τη βιωσιμότητα της επένδυσης. Η διαδικασία αυτή περιλαμβάνει προβλέψεις οικονομικών και άλλων μεγθών τα οποία συνθέτουν τα κόστη και τα αναμενόμενα οφέλη από την πραγματοποίηση της επένδυσης. Συνδυάζοντας μια σειρά οικονομικών, παραγωγικών και εμπορικών παραδοχών εξάγονται τα συμπεράσματα που ερμηνευόμενα με χρηματοοικονομικούς όρους αναδεικνύουν τη σκοπιμότητα της υλοποίησης. Στις περιπτώσεις όπου απαιτείται κάποια κατασκευή, τότε προστίθενται στην αξιολόγηση τα κατασκευαστικά και τα λειτουργικά χαρακτηριστικά του. Τα παραπάνω στοιχεία οδηγούν στο συμπέρασμα ότι η αξιολόγηση επενδύσεων ιδιωτικού και δημοσίου τομέα διαφέρει καθώς οι σκοποί του ενός τομέα δεν συμπίπτουν πάντοτε με τα αντίστοιχα του άλλου, όπως έχει σημειωθεί και σε προηγούμενες παραγράφους. Έτσι η αξιολόγηση μπορεί να διακριθεί σε δύο βασικές κατηγορίες:

- A) την ιδιωτική ή ιδιωτικοοικονομική
- B) την κοινωνικοοικονομική

Η βάση της ιδιωτικής αποτελεί το κέρδος του ιδιώτη επενδυτή και η μεγιστοποίησή του μέσω της επένδυσης χρησιμοποιώντας τιμές αγοράς και αξιολογώντας τα δεδομένα με χρηματικούς όρους. Η κοινωνικοοικονομική ανάλυση, διαφοροποιείται σημαντικά καθώς καθορίζεται από όρους κοινωνικού συνόλου και στοχεύει στην οικονομική ανάπτυξη και τη βελτίωση της ευημερίας σε ευρύτερο πλαίσιο. Συγκεκριμένα επιδιώκει να προσδιορίσει το κόστος και τα οφέλη της κοινωνίας από την επένδυση και να υπολογίζει την αποδοτικότητά της σε σχέση με τους παραγωγικούς πόρους που δεσμεύτηκαν για την υλοποίησή της. Μεταξύ των βασικών αρχών της κοινωνικοοικονομικής ανάλυσης είναι η καταλληλότητα της εναλλακτικής λύσης, η παραγωγή θετικού οικονομικού και κοινωνικού πλεονάσματος και η ικανοποίηση ευρύτερων κοινωνικοοικονομικών παραμέτρων (εισόδημα, κατανάλωση κλπ). Μία τυπική

διαδικασία αξιολόγησης ιδιωτικής προέλευσης επένδυσης, περιλαμβάνει στοιχεία για τον υπολογισμό του συνολικού κόστους και την χρονική κλιμάκωση της χρηματοδότησης, την κατάρτιση των ταμειακών ροών που προκύπτουν, τον υπολογισμό της περιόδου αποπληρωμής (καθαρή παρούσα αξία και εσωτερικός βαθμός απόδοσης) και τον προσδιορισμό του βαθμού αβεβαιότητας της επένδυσης μέσω ειδικών αναλύσεων όπως αυτή του νεκρού σημείου και την ανάλυση αβεβαιότητας. Σε επίπεδο δημοσίου, άρα και κοινωνικοοικονομικής ανάλυσης, λαμβάνονται υπόψη, συμπεριλαμβανομένων των αρχών της ιδιωτικής χρηματοδότησης ανάλυσης, με τη διαφορά ότι οι πλουτοπαραγωγικοί πόροι σπανίζουν άρα και η εκάστοτε επένδυση πρέπει να αποτελεί και την καλύτερη εναλλακτική. Μια καθοριστική ωστόσο παράμετρος διαφοροποίησης είναι η χρήση των τιμών που λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό του οικονομικού κόστους και του αντίστοιχου οφέλους. Στις μεν ιδιωτικής προέλευσης επενδύσεις, κυρίως σε επίπεδο κατασκευών όμως, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές τις αγοράς, ενώ για τις μόν δημόσιες λαμβάνονται υπόψη οι λογιστικές ή σκιώδεις οι οποίες υπολογίζονται βασιζόμενες και σε εθνικές παραμέτρους. Σύμφωνα με τον Σ. Πολύζο, υπολογίζεται ότι οι λογιστικές τιμές αντανακλούν καλύτερα το πραγματικό κόστος των παραγωγικών συντελεστών (αγαθών ή υπηρεσιών) σε σχέση με τις τιμές αγοράς (που λαμβάνονται υπόψη στον ιδιωτικό τομέα). Τέλος ιδιαίτερη σημασία για τις κοινωνικοοικονομικές αναλύσεις έχουν και οι εξωτερικές επιδράσεις οι οποίες επιδρούν τόσο στα κόστη όσο και στα οφέλη, χαρακτηριστικό είναι το παράδειγμα της ανάπτυξης κλάδων της οικονομίας αλλά και η επιβάρυνση του περιβάλλοντος από την άλλη.

2.6 Από τις τιμές αγοράς στις σκιώδεις τιμές

Όπως σημειώθηκε και προηγουμένως, όταν οι τιμές τις αγοράς δεν αντανακλούν το κόστος ευκαιρίας των εισροών και των εκροών, η μετάβαση από τις τιμές αγοράς στις σκιώδεις τιμές είναι μια διαδικασία που πρέπει να ακολουθηθεί. Προκειμένου λοιπόν να αξιοποιηθούν κατά τη χρηματοοικονομική ανάλυση οι τιμές αυτές θα πρέπει να μετατραπούν σε σκιώδεις ώστε να αντανακλούν κατά το δυνατόν το κόστος ευκαιρίας που συνεπάγονται.

Ως προς τις εισροές:

Όταν το υπο σκέψη επενδυτικό σχέδιο χρησιμοποιεί εμπορεύσιμα αγαθά που προέρχονται από εισαγωγή (πχ πετρέλαιο ή υγραέριο) η σκιώδης τιμή είναι ουσιαστικά το κόστος εισαγωγής συν τα συνεπαγόμενα ασφαλιστικά κόστη που ισχύουν στις αγορές χωρίς

όμως τις τιμές που προέρχονται από δασμούς και φόρους κατά τη στιγμή που το αγαθό εισάγεται στην τοπική αγορά. Οι τιμές των «συνόρων» μπορούν να εκφραστούν και ως ποσοστό της τιμής των αγαθών, σταθερό ανα μονάδα, ή ως μια κατώτατη τιμή που προστίθεται στην τιμή του αγαθού μόλις αυτό εισάγεται. Για τις εθνικές αγορές εντός της ευρωπαϊκής ένωσης, οι τιμές αυτές είναι σχετικές μεταξύ των χωρών για τα περισσότερα αγαθά.

Όταν δεν πρόκειται για εμπορεύσιμα αγαθά τότε οι τιμές θα πρέπει να μετατραπούν μέσω του συντελεστή μετατροπής, ο οποίος μετρά τη μέση απόκλιση μεταξύ των τιμών σε παγκόσμιο επίπεδο και στις τιμές της τοπικής – εθνικής αγοράς και αφορά κυρίως διοικητικά κόστη, ενδιάμεσες υπηρεσίες κλπ. Επιπρόσθετα, ο οδηγός εκπόνησης μελετών ΚΟ, διατυπώνει πως μπορούν να γίνουν ad hoc υποθέσεις βασισμένες στις ιδιαίτερες συνθήκες που επικρατούν στην εκάστοτε αγορά. Οι τιμές αυτές σχετίζονται με κόστη όπως η αγορά γης, εξοπλισμού κλπ, έτσι ώστε να αντανakλούν το οριακό κόστος σε μακροπρόθεσμο ορίζοντα. Για τον υπολογισμό του εργατικού κόστους, χρησιμοποιείται ξεχωριστός συντελεστής μετατροπής. Συμπερασματικά, και όσον αφορά στις εκροές, η μέθοδος αυτή προσαρμόζεται με διάφορες τεχνικές προκειμένου να χρησιμοποιηθούν στη χρηματοοικονομική ανάλυση του κόστους της επένδυσης.

Ως προς τις εκροές:

Για τις εκροές χρησιμοποιείται η μέθοδος οριακού Willingness-To-Pay, η οποία μετρά τη μέγιστη ποσότητα που οι καταναλωτές διατίθενται να πληρώσουν για μια μονάδα του εκάστοτε αγαθού και αντανakλά τα άμεσα οφέλη που σχετίζονται με τη χρήση του αγαθού ή της υπηρεσίας που αναμένεται να παρέχει το επενδυτικό σχέδιο.

Προκειμένου η μετατροπή από τις τιμές αγοράς στις σκιώδεις τιμές, να γίνει αντιληπτή προτείνεται το παρακάτω παράδειγμα χρησιμοποιώντας τον τύπο:

$$SCF \text{ (standard conversion factor)} = (M+X) / (M+X+TM) \quad (1)$$

Όπου:

M = η συνολική αξία της εισαγωγής σε σκιώδεις τιμές

X= η συνολική αξία της εξαγωγής σε σκιώδεις τιμές

TM= η συνολική αξία των τελών εισαγωγής

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1

Έστω ότι οι τιμές των εισαγωγών και των εξαγωγών, ενός συγκεκριμένου έτους, εντός και εκτός Ε.Ε. για όλα τα αγαθά και τις υπηρεσίες ήταν 25.000€ για τις εισαγωγές και 20.000€ για τις εξαγωγές. Ταυτόχρονα τα συνολικά έσοδα σε επίπεδο κράτους και Ε.Ε. ανήλθαν σε 500€ (εκτός ΦΠΑ). Οι φόροι που σχετίζονται με τις εξαγωγές, τους δασμούς και άλλες επιβαρύνσεις υπολογίζονται ως 0, παρόμοια και οι επιδοτήσεις.

Χρησιμοποιώντας τον παραπάνω τύπο, προκύπτει:

$$SCF = 25.000 + 20.000 / 25.000 + 20.000 + 500 = 0.989$$

Οι μεταβλητές τις παραπάνω εξίσωσης, δεν σημειώνουν σημαντικές αποκλίσεις σε ετήσιο επίπεδο και γι αυτό τον λόγο μπορούν να χρησιμοποιούνται τόσο σε ετήσιο όσο και κατά μέσο όρο ετών.

Η μετάβαση από τις τιμές της αγοράς στις σκιώδεις τιμές, για τις εισροές είναι εφικτή στην πράξη με την χρήση του συντελεστή μετατροπής και ουσιαστικά αποτυπώνουν την αναλογία μεταξύ τιμών αγοράς και σκιωδών τιμών.

Συγκεκριμένα:

$K_i = v_i / p_i$, όπου K_i είναι ο συντελεστής μετατροπής, v_i η σκιώδης τιμή και p_i η τιμή της αγοράς. Συνεπώς εάν ο συντελεστής είναι μεγαλύτερος της μονάδας, τότε η τιμή που παρατηρείται είναι χαμηλότερη από τη σκιώδη, που σημαίνει πως το κόστος ευκαιρίας είναι μεγαλύτερο απ όσο αντιλαμβάνεται η αγορά. Αντίστροφα, εάν η τιμή του συντελεστή είναι μικρότερη της μονάδας, τότε η τιμή της αγοράς είναι μεγαλύτερη από τη σκιώδη λόγω επιβολής φόρων ή άλλων στρεβλώσεων και ιδιαιτεροτήτων που ισχύουν στην αγορά που προστίθενται στην κοινωνική αξία του αγαθού και οδηγούν σε υψηλότερη τιμή. Για τις περιπτώσεις που δεν ισχύουν στρεβλώσεις στην αγορά τότε ο συντελεστής μετατροπής θα πρέπει να ισούται με 1.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2 – Μετατροπή για υλικά αγαθά

Έστω ότι το σκυρόδεμα αποτελεί συστατικό κόστος της επένδυσης. Εάν η τιμή μονάδας που χρησιμοποιείται για το σκυρόδεμα ανέρχεται σε 10.000€, από τα οποία 20% είναι ΦΠΑ και

7% δασμοί (ανεξάρτητα από τη χώρα προέλευσης), ένας απλοποιημένος τρόπος εκτίμησης της σκιώδους τιμής είναι να χρησιμοποιηθεί ο τύπος του συντελεστή όπως ακολουθεί:

$$CF = (1+i)*(1-\Phi\text{ΠΑ}) \quad (2)$$

Όπου CF είναι ο συντελεστής, i είναι οι φόροι που συνεπάγονται την εισαγωγή του σκυροδέματος (δασμοί). Κατά συνέπεια η σκιώδης τιμή υπολογίζεται:

$$CF = (1-0.07)*(1-0.2) = 0.9308 = 0.744 \text{ και } SP = CF * \text{τιμή της αγοράς} = 0.744 * 10.000 = 7.440\text{€}.$$

2.7 Ο ρόλος της ζήτησης στη διαδικασία αξιολόγησης

Ένα από τα βασικά μεγέθη που εξετάζονται και αναλύονται κατά τη διαδικασία λήψης αποφάσεων για την υλοποίηση μίας επένδυσης είναι η ζήτηση. Ουσιαστικά διερευνάται το κατά πόσο η επένδυση αυτή θα παράξει ένα προϊόν ή μία υπηρεσία που βρίσκεται σε ζήτηση στο παρόν και κατά πόσο θα εξακολουθεί να έχει ζήτηση στο μέλλον καθώς το οικονομικό περιβάλλον σήμερα, χαρακτηρίζεται από έντονη μεταβλητότητα. Η μεταβλητότητα αυτή, επηρεάζει τη ζήτηση η οποία με τη σειρά της μεταβάλλεται θετικά ή αρνητικά, πχ η ζήτηση για την υπηρεσία του τσαγκάρη σήμερα είναι πολύ χαμηλή καθώς το κόστος επιδιόρθωσης είναι σχεδόν το ίδιο με την αγορά ενός νέου ζευγαριού παπουτσιών. Ένα ακόμη παράδειγμα του πως μεταβάλλεται η ζήτηση για ένα προϊόν ή μια υπηρεσία, είναι αυτό της τεχνολογίας όπου πριν από μερικά χρόνια οι άνθρωποι αγόραζαν φωτογραφικές μηχανές και κινητά τηλέφωνα, στην ουσία δηλαδή δύο συσκευές, ενώ σήμερα η ζήτηση για φωτογραφικές μηχανές είναι σημαντικά μειωμένη σε σχέση με τη δεκαετία του '90 αφού όλα τα κινητά τηλέφωνα έχουν ψηφιακές φωτογραφικές μηχανές με υψηλές προδιαγραφές. Για την πρόβλεψη της ζήτησης χρησιμοποιούνται στατιστικές μέθοδοι ανάλυσης χρονοσειρών, διαστρωματικών ή και ποιοτικών δεδομένων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Η ΑΞΙΑ ΤΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΣΧΕΔΙΩΝ

Το κεφάλαιο αυτό επικεντρώνεται στην αξία του χρήματος διαχρονικά και στην χρηματοοικονομική αξιολόγηση των επενδύσεων, όπως πραγματοποιείται στον ιδιωτικό και στον Δημόσιο τομέα.

3.1 Βασικές έννοιες

Κάθε επένδυση, είτε ιδιωτική είτε δημόσια, χαρακτηρίζεται από μια ροή οφέλους και κόστους η οποία εκφράζεται και με όρους χρήματος. Η ροή αυτή ξεκινά με την έναρξη της επένδυσης και ολοκληρώνεται στο τέλος της παραγωγικής της ζωής. Συνεπώς το οικονομικό αποτέλεσμα που προκύπτει συνδέεται άμεσα με τη σύγκριση εσόδων και εξόδων που δημιουργούνται από την επένδυση. Εάν μπορεί να υπάρξει ένας διαχωρισμός ως προς τη διάρκεια ζωής της επένδυσης, αυτό θα μπορούσε να περιλαμβάνει την περίοδο εκτέλεσης (λήψη απόφασης και χρηματοδότηση) και την περίοδο λειτουργίας όπου κατά κανόνα προκύπτουν έσοδα. Οι προαναφερθείσες ροές λαμβάνουν τη μορφή εισροών και εκροών, δηλαδή εσόδων και εξόδων ή αλλιώς ωφελειών (κατά μία ευρεία έννοια) και κόστους. Το αποτέλεσμα τις αφαιρέσεις των εκροών από τις εισροές λέγεται καθαρές ροές.

Ωστόσο η χρησιμότητα ή διαφορετικά η αξία του χρήματος δεν παραμένει σταθερή σε βάθος χρόνου, οπότε προκύπτει η ανάγκη έκφρασης των χρημάτων σε διαφορετικές χρονικές περιόδους. Συγκεκριμένα ένα χρηματικό ποσό σήμερα, έχει μεγαλύτερη χρησιμότητα άρα και αξία σήμερα απ ότι μετά από ένα χρόνο. Τα παραπάνω έχουν άμεση σχέση με τις βασικές αρχές του χρηματοοικονομικού συστήματος αλλά και με τις ανθρώπινες προτιμήσεις, οι οποίες χαρακτηρίζονται από ανομοιομορφία. Οι τρεις βασικές παράμετροι που επιδρούν στη μεταβολή της αξίας του χρήματος στο χρόνο είναι:

- Ο πληθωρισμός
- Το ρίσκο
- Το κόστος ευκαιρίας

Η συρρίκνωση της αγοραστικής δυνατότητας του χρήματος, άρα και της αξίας του εντός του πλαισίου της σύγχρονης οικονομίας, εκφράζεται μέσω του πληθωρισμού. Σύμφωνα με τον

ορισμό που δίδεται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, σε μία οικονομία αγοράς, οι τιμές των αγαθών και των υπηρεσιών μπορούν να μεταβληθούν. Κάποιες τιμές μπορεί να αυξάνονται και κάποιες να μειώνονται. Μπορούμε να μιλήσουμε για πληθωρισμό όταν παρατηρείται γενική αύξηση των τιμών των αγαθών και των υπηρεσιών και όχι μόνο ορισμένων προϊόντων. Συνεπώς η αξία του χρήματος μειώνεται και κυρίως δεν μειώνεται ή αυξάνεται για όλα τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

Ως προς το ρίσκο, πρέπει να σημειωθεί ότι αυτό ορίζεται περισσότερο με υποκειμενικά κριτήρια και σχετίζεται με την ιδιοσυγκρασία του ατόμου. Συγκεκριμένα ο κάθε επενδυτής, αναζητά διαφορετικού επιπέδου απόδοση ακόμη και όταν πρόκειται για επένδυση της ίδιας μορφής. Αυτές τις παραμέτρους λαμβάνει υπόψη του το επιτόκιο αναγωγής βάσει του οποίου υπολογίζεται η μελλοντική αξία ενός ποσού σημερινού ή η παρούσα αξία ενός μελλοντικού ποσού. Η μόνη διαφοροποίηση των δύο είναι ότι το πρώτο καλείται επιτόκιο ανατοκισμού ενώ το δεύτερο επιτόκιο προεξόφλησης.

Το κόστος ευκαιρίας ορίζεται το κόστος που προκύπτει από τη «θυσία» ενός αγαθού για την παραγωγή κάποιου άλλου. Κατά μία έννοια το κόστος της εγκατάλειψης της καλύτερης εναλλακτικής του σχεδίου που αναλάβαμε. Με όρους επενδυτικούς το κόστος ευκαιρίας αναφέρεται στην απώλεια μιας ευκαιρίας, λόγω της επιλογής του επενδυτή να δεσμεύσει τα κεφάλαια προς επένδυση σε μία συγκεκριμένη επένδυση αντί κάποιας άλλης και τη συνεπαγόμενη απώλεια της οικονομικής ωφέλειας.

3.2 Παρούσα και Μελλοντική Αξία του Χρήματος

Όπως προαναφέρθηκε κατά την αξιολόγηση επενδύσεων απαιτείται συνήθως η σύγκριση του κόστους και του οφέλους σε διαφορετικές χρονικές περιόδους μέσω της προβολής των σημερινών χρημάτων στο μέλλον και των μελλοντικών χρημάτων στο παρόν. Οι σχέσεις που εκφράζουν την αξία του χρήματος σε διαφορετικές χρονικές περιόδους είναι:

- A) Η Μελλοντική Αξία
- B) Η Παρούσα Αξία

3.2.1 Μελλοντική Αξία

Τα μεγέθη που περιλαμβάνει η μελλοντική αξία είναι το κεφάλαιο K , ο χρόνος t και το επιτόκιο i (επιτόκιο αναγωγής). Η συνήθης ερώτηση στην οποία απαντάει η μελλοντική αξία του χρήματος είναι «τι είναι προτιμότερο, 1 € σήμερα ή 1€ μετά από ένα χρόνο;». Η απάντηση είναι 1€ σήμερα καθώς δύναται να επενδυθεί και να επιφέρει ένα κέρδος άρα αυξάνει την αξία του κεφαλαίου μας μετά από ένα χρόνο. Πιο συγκεκριμένα, έστω ότι διαθέτουμε 100€ και τα επενδύσουμε καταθέτοντάς τα σε έναν τραπεζικό λογαριασμό, ο οποίος αποδίδει τόκο 5% στο τέλος του πρώτου χρόνου θα λάβουμε $(1+0,05) \times 100€ = 105€$ το οποίο σημαίνει πως η επένδυση απέδωσε 5 ευρώ. Εάν αυτά τα χρήματα παραμείνουν για μία ακόμη περίοδο στον λογαριασμό τότε στο τέλος του δεύτερου έτους θα λάβουμε $(1+0,05) \times 105€ = 110,25€$, σχέση που μπορεί να γραφτεί και $(1+0,05)^2 \times 100$. Κατά τον ίδιο ακριβώς τρόπο η αξία θα αυξάνεται για κάθε χρόνο που παραμένουν τα χρήματα στον λογαριασμό. Η πρόσθεση του τόκου μίας χρονικής περιόδου στο κεφάλαιο (κεφαλαιοποίηση) και ο τοκισμός του νέου κεφαλαίου που προκύπτει (σύνθετος τόκος) λέγεται ανατοκισμός, υπο την έννοια ότι ο τόκος γεννά τόκο. Κεφαλαιοποιώντας τον τόκο η τελική αξία του κεφαλαίου K μετά από t έτη και με ετήσιο επιτόκιο I είναι:

$$MA_K = K (1+i)^t \quad (3)$$

Όπου:

MA_K είναι η μελλοντική αξία του κεφαλαίου

K είναι το κεφάλαιο

I το επιτόκιο

T ο χρόνος

$(1+i)^t$ είναι ο συντελεστής ανατοκισμού Type equation here. $(1+i)^t$ είναι ο συντελεστής ανατοκισμού

3.2.2 Παρούσα Αξία

Η παρούσα αξία ακολουθεί την αντίστροφη διαδρομή σε σχέση με τη μελλοντική. Βασίζεται στη λογική της είσπραξης ενός κεφαλαίου όχι σήμερα αλλά μετά από ένα χρονικό διάστημα. Έστω ότι προσφέρεται ένα συμβόλαιο με το οποίο δημιουργείται η υπόσχεση καταβολής 100€ μετά από ένα χρόνο. Προφανώς και τα 100 ευρώ μετά από ένα χρόνο δεν ισούνται με τα 100 ευρώ σήμερα καθώς χάνεται ο τόκος που θα λάμβανε ο λήπτης των 100€ εάν τα κατέθετε στην τράπεζα λαμβάνοντας επιτόκιο 5%, σύμφωνα και με την παραπάνω λογική της

Μελλοντικής Αξίας. Για να βρεθεί το ποσό που θυσιάζεται σήμερα προκειμένου να εισπραχθούν 100€ έπειτα από έναν χρόνο, πρέπει να βρεθεί ο αριθμός ο οποίος όταν πολλαπλασιαστεί με το $(1+0,05)$ να ισούται με 100. Άρα:

$100 = (1+0,05) \times K \Leftrightarrow K = 100/(1+0,05) = 95,24$ το οποίο είναι και το ποσό που θα δεσμευόταν προκειμένου να εισπράξει κανείς 100 ευρώ ακριβώς μετά από 1 χρόνο.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω ο τύπος υπολογισμού της παρούσας αξίας ενός ποσού K που θα εισπραχθεί στο μελλοντικό σημείο t με επιτόκιο i προεξόφλησης είναι ο εξής:

$$ΠΑ_K = K \times (1+i)^{-t} \quad (4)$$

ή εναλλακτικά

$$ΠΑ_K = K_0 + \frac{K_1}{(1+i)} + \frac{K_2}{(1+i)^2} + \frac{K_3}{(1+i)^3} + \dots + \frac{K_t}{(1+i)^t} \quad (5)$$

Όπου:

Εκδοχή 1	Εκδοχή 2
ΠΑ _K είναι η παρούσα αξία του κεφαλαίου	ΠΑ _K είναι η παρούσα αξία του κεφαλαίου
K είναι το ποσό	K είναι το ποσό
i το επιτόκιο	i το επιτόκιο
t ο χρόνος	t ο χρόνος
$(1+i)^t$ είναι ο συντελεστής ανατοκισμού	$(1+i)^t$ είναι ο συντελεστής προεξόφλησης.
$(1+i)^{-t}$ είναι ο συντελεστής προεξόφλησης.	

Η παρούσα αξία δεν είναι ανεπηρέαστη από τον πληθωρισμό. Προηγουμένως σημειώθηκε πως ο πληθωρισμός μεταβάλλει τα επίπεδα τιμών. Ως εκ τούτου η παρούσα αξία που βασίζεται σε πληρωμές που πραγματοποιούνται σε μελλοντικά χρονικά σημεία, επηρεάζεται από τις μεταβολές του πληθωρισμού. Συγκεκριμένα εάν ένα επενδυτικό σχέδιο

σε σημερινές τιμές έχει την ίδια απόδοση το χρόνο, η απόδοση αυτή μπορεί να ονομαστεί R_0 και ο πληθωρισμός ανέρχεται σε 7% ετησίως, η αξία της απόδοσης αυξάνεται μαζί με όλες τις τιμές. Κατά συνέπεια η αξία της απόδοσης του 1€ μετά από ένα έτος (από σήμερα) θα πρέπει να είναι $\hat{R}_1=(1+0,07) \times R_0$, ομοίως μετά από 2 έτη η αξία θα είναι $\hat{R}_2=(1+0,07)^2 \times R_0$ και για T περιόδους $\hat{R}_T=(1+0,07)^T \times R_0$. Οι αξίες σε ευρώ των $\hat{R}_1, \hat{R}_2, \hat{R}_T$ ονομάζονται ονομαστικά ποσά και υπολογίζονται με βάση το επίπεδο τιμών κάθε έτους που προκύπτει η αντίστοιχη απόδοση. Η διαφορά των ονομαστικών ποσών και των πραγματικών είναι ότι τα πραγματικά δεν αντικατοπτρίζουν τις μεταβολές του επιπέδου τιμών σε κάθε έτος. Έτσι, προκειμένου να υπολογιστούν οι ονομαστικές αποδόσεις, άρα και οι αξίες, όπως διαμορφώνονται κάθε χρόνο από τον πληθωρισμό (π) είναι $R_0, R_1(1+\pi), R_2(1+\pi)^2, R_3(1+\pi)^3 \dots R_T(1+\pi)^T$. Αν οι παραπάνω σχέσεις συνδυαστούν με τα δεδομένα που προκύπτουν από την προσθήκη του πληθωρισμού τότε εύλογα μπορούμε να οδηγηθούμε στο συμπέρασμα πως το επιτόκιο της αγοράς και στη συγκεκριμένη περίπτωση το επιτόκιο προεξόφλησης αυξάνεται κατά ένα ποσό ίσο περίπου με το προσδοκώμενο ύψος του πληθωρισμού διαμορφώνοντας τη σχέση σε :

$$\text{ΠΑ}_K = K_0 + \frac{(1 + \pi) K_1}{(1 + \pi)(1 + i)} + \frac{(1 + \pi)^2 K_2}{(1 + \pi)^2 (1 + i)^2} + \frac{(1 + \pi)^3 K_3}{(1 + \pi)^3 (1 + i)^3} + \dots + \frac{(1 + \pi)^t K_t}{(1 + \pi)^t (1 + i)^t} \quad (6)$$

3.2.3 Χρηματοροές και Μελλοντική και Παρούσα Αξία

Κατά την αξιολόγηση επενδύσεων οι εισροές και οι εκροές κεφαλαίων (έσοδα και έξοδα) εκλαμβάνονται σαν αναμενόμενα αποτελέσματα από τη λειτουργία της επένδυσης, συνήθως σε ετήσια βάση και για λόγους υπολογισμού παίρνουν τη μορφή σταθερών χρηματοροών οι οποίες ονομάζονται και ράντες. Σε γενικότερο πλαίσιο η ράντα ορίζεται ως μια ακολουθία καταβολών κεφαλαίου (σταθερού ή μη) είτε για συγκεκριμένη χρονική περίοδο είτε στο διηνεκές. Με βάση λοιπόν τον χρονικό ορίζοντα καταβολών του κεφαλαίου, όπως περιγράφεται νωρίτερα, οι ράντες ονομάζονται πρόσκαιρες και διηνεκείς. Περαιτέρω, ανάλογα με τον χρόνο καταβολής εντός της κάθε περιόδου ονομάζονται προκαταβλητές ή ληξιπρόθεσμες. Προκαταβλητές λέγονται οι ράντες στις οποίες ο χρηματικός όρος καταβάλλεται στην αρχή της περιόδου, ενώ ληξιπρόθεσμες λέγονται οι ράντες στις οποίες η καταβολή του χρηματικού όρου γίνεται στο τέλος της. Σε συνδυασμό με όσα αναφέρθηκαν

για τη Μελλοντική και την Παρούσα αξία, προκύπτει πως ανάλογα με τις ανάγκες υπολογισμού του εκάστοτε μελετητή, μπορεί να υπολογιστεί η Παρούσα Αξία ληξιπρόθεσμης και προκαταβλητέας ράντας και αντίστοιχα η Μελλοντική Αξία ληξιπρόθεσμης και προκαταβλητέας ράντας. Προκειμένου να υπολογιστούν οι τιμές αυτές, χρησιμοποιούνται οι κάτωθι τύποι:

A) Μελλοντική Αξία ληξιπρόθεσμης Ράντας

$$MA_p = \rho \times \frac{(1+i)^t - 1}{i} \quad (7)$$

B) Μελλοντική Αξία Προκαταβλητέας Ράντας

$$MA_p = \rho \times \frac{(1+i)^t - 1}{i} (1+i) \quad (8)$$

Γ) Παρούσα Αξία ληξιπρόθεσμης Ράντας

$$PA_p = \rho \times \frac{1 - (1+i)^{-t}}{i} \quad (9)$$

Δ) Παρούσα Αξία Προκαταβλητέας Ράντας

$$PA_p = \rho \times \frac{(1+i)^t - 1}{i(1+i)^{t-1}} \quad (10)$$

Όπου:

ρ είναι το ποσό της ράντας

i είναι το επιτόκιο

t είναι ο χρόνος καταβολής

3.2.4 Συντελεστές Ανάκτησης και Συσσώρευσης Κεφαλαίου

Ο συντελεστής ανάκτησης κεφαλαίου (Capital Recovery Function) χρησιμεύει προκειμένου να υπολογιστεί το ύψος της ετήσιας ληξιπρόθεσμης ράντας (για δάνεια px η ετήσια τοκοχρεολυτική δόση) έτσι ώστε να κατανεμηθεί η παρούσα αξία ενός ποσού για την περίοδο t χρόνων. Ο συντελεστής ανάκτησης κεφαλαίου χρησιμοποιείται κυρίως για τον υπολογισμό των τοκοχρεολυτικών δόσεων δανείων.

$$CRF = \frac{i(1+i)^t}{(1+i)^t - 1} \quad (11)$$

Όπου:

CRF είναι ο συντελεστής ανάκτησης κεφαλαίου

i είναι το επιτόκιο

t είναι η χρονική περίοδος

Εάν με τον συντελεστή ανάκτησης κεφαλαίου, πολλαπλασιάσουμε την Παρούσα Αξία, τότε βρίσκουμε για τις περιπτώσεις των δανείων, την ετήσια τοκοχρεωλυτική δόση.

Ο συντελεστής συσσώρευσης κεφαλαίου αποτελεί μια μέθοδο κατά την οποία ο επενδυτής, χρησιμοποιεί στο πλαίσιο μιας ετήσιας ράντας, προκειμένου να συγκεντρώσει ένα συγκεκριμένο κεφάλαιο σε μια μελλοντική χρονική στιγμή.

$$\Sigma\Sigma K = \frac{i}{(1+i)^t - 1} \quad (12)$$

Όπου:

$\Sigma\Sigma K$ είναι ο συντελεστής συσσώρευσης κεφαλαίου

i είναι το επιτόκιο

t είναι η χρονική περίοδος

Εάν με τον συντελεστή συσσώρευσης κεφαλαίου, πολλαπλασιάσουμε την τελική αξία, τότε βρίσκουμε την ετήσια ισοδύναμη δόση.

Οι δύο παραπάνω συντελεστές βρίσκουν εφαρμογή στον υπολογισμό δόσεων δανείων, στην κατασκευή δημόσιων έργων και στον υπολογισμό επενδύσεων που πραγματοποιούνται σε μελλοντικές περιόδους.

3.3 Προεξοφλητικό επιτόκιο για επενδύσεις Δημοσίου Τομέα

Σύμφωνα με τους H. Rosen και T. Gayer ο δημόσιος τομέας, πρέπει να υπολογίζει κόστη και οφέλη με διαφορετικό τρόπο από αυτόν του ιδιωτικού. Συγκεκριμένα, τονίζουν ότι το προεξοφλητικό επιτόκιο που επιλέγουν οι ιδιώτες επενδυτές, πρέπει να αντανακλά την απόδοση των εναλλακτικών επενδύσεων με την έννοια του κόστους ευκαιρίας. Αναφορικά όμως με το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο για τις κρατικές/δημόσιες επενδύσεις, σημειώνουν πως δεν υπάρχει ομοφωνία, υπογραμμίζοντας ωστόσο τις δυνατότητες υπολογισμού που υπάρχουν.

Μία από τις δυνατότητες είναι η συσχέτιση με τις αποδόσεις του ιδιωτικού τομέα και συγκεκριμένα συνδέουν το κόστος ευκαιρίας του κρατικού επενδυτικού σχεδίου, με το

ποσοστό απόδοσης του ιδιωτικού τομέα. Στην πρακτική αυτή, η φορολόγηση της απόδοσης δεν έχει σημασία, είτε αυτή παραμένει στον επενδυτή είτε μέρος αυτής καταλήγει στο κράτος καθώς το ποσοστό απόδοσης πριν από το φόρο μετρά την αξία του προϊόντος που τα κεφάλαια θα είχαν δημιουργήσει για την κοινωνία. Ωστόσο τονίζεται ότι τα κεφάλαια για μια επένδυση συλλέγονται μέσα από μία ποικιλία φόρων, οι οποίοι έχουν διαφορετική επίδραση στην κατανάλωση και την επένδυση. Ως λύση προτείνεται η χρήση ενός σταθμικού μέσου όρου της απόδοσης προ και μετά φόρων χρησιμοποιώντας συντελεστές στάθμισης το ποσοστό προ φόρων να ισούται με το ποσοστό των κεφαλαίων που προέρχονται από επενδύσεις και ο συντελεστής στάθμισης μετα φόρων να ισούται με το ποσοστό των κεφαλαίων που προέρχονται από την κατανάλωση. Η συγκεκριμένη πρακτική εμφανίζει τη δυσκολία στον προσδιορισμό του επιτοκίου ενός συγκεκριμένου κρατικού επενδυτικού σχεδίου αφού είναι δύσκολο να προσδιοριστεί ποιο ποσοστό προέρχεται από μείωση στις επενδύσεις και ποιο από μείωση στην κατανάλωση. Συνεπώς η αδυναμία προσδιορισμού, αξιόπιστα, ενός συνόλου συντελεστών στάθμισης καθώς είναι δύσκολο να προσδιοριστεί ποιος φόρος επιδρά στην επένδυση και ποιος στην κατανάλωση, μειώνει τη χρησιμότητα της μεθόδου ως πρακτικού οδηγού.

3.3.1 Το κοινωνικό προεξοφλητικό επιτόκιο

Το κοινωνικό προεξοφλητικό επιτόκιο αποτελεί την εναλλακτική άποψη των προηγούμενων, υπο την έννοια ότι η αξιολόγηση δημόσιων δαπανών πρέπει να εμπεριέχει ένα προεξοφλητικό επιτόκιο που να μετρά την αποτίμηση της κοινωνίας για το κόστος που θυσιάζεται σήμερα.

Οι H. Rosen και T. Gaye προτάσσουν ότι οι λήπτες των αποφάσεων στο δημόσιο τομέα έχουν χρέος να λαμβάνουν σοβαρά υπόψη την ευημερία των μελλοντικών γενεών πράγμα που προσκρούει στο γεγονός ότι μια τέτοια παράμετρος στη λήψη αποφάσεων, απαιτεί ένα σημαντικό βαθμό αυτογνωσίας και φιλανθρωπίας το οποίο είναι δύσκολο να επιτευχθεί εφόσον οι κυβερνώντες αναζητούν την κεφαλαιοποίηση των επενδυτικών τους δραστηριοτήτων εντός της θητείας τους. Ωστόσο σημειώνεται πως εάν οι μελλοντικές γενεές επωφεληθούν από κάποιο πρόγραμμα/επένδυση με υψηλή αναμενόμενη

κερδοφορία/απόδοση, η επένδυση ενθαρρύνεται στο σήμερα κατά τη λογική των ιδιωτικών επενδύσεων.

Μια άλλη παράμετρος είναι η αποτελεσματικότητα των αγορών υπο το πρίσμα των εξωτερικοτήτων. Συγκεκριμένα, μια επιχείρηση που υλοποιεί ένα επενδυτικό σχέδιο, δημιουργεί γνώσεις και τεχνογνωσία, άρα και υπεραξία, οι οποία διατίθεται ως πληροφορία και υλικό στις άλλες επιχειρήσεις οι οποίες ωφελούνται. Συνεπώς με την εφαρμογή ενός μικρότερου προεξοφλητικού επιτοκίου, από αυτό της αγοράς, το κράτος μπορεί να διορθώνει την αναποτελεσματικότητα που προκύπτει από την επιχειρηματολογία ότι οι ιδιωτικές αγορές παρέχουν επενδύσεις μικρότερες από τις επιθυμητές. Ως πρακτικός τρόπος προτείνεται η χρησιμοποίηση προεξοφλητικών επιτοκίων που κυμαίνονται σε ένα εύρος τιμών και να διαπιστωθεί εάν η παρούσα αξία παραμένει ή όχι θετική για όλες τις τιμές του i .

3.3.2 Η προεξόφληση των δημόσιων επενδύσεων σύμφωνα με τη διεθνή πρακτική

Ο κοινωνικός συντελεστής αναγωγής αποτελεί ένα θέμα που περιλαμβάνεται σε μεγάλο βαθμό στη διεθνή βιβλιογραφία για την ανάλυση κόστους οφέλους και το φάσμα των προσεγγίσεων είναι αρκετά μεγάλο ως προς την ερμηνεία και την επιλογή της τιμής του. Συγκεκριμένα ο Scott (2007) συμπεραίνει πως εάν οι κυβερνήσεις είναι ορθολογικές ισοσταθμίζουν την οριακή αξία των κεφαλαίων που δεσμεύονται για κάθε σκοπό σημειώνοντας ότι εάν το ποσοστό πτώσης σε αξία ενός «σκοπού» μπορεί να μετρηθεί, τότε αυτό είναι το κοινωνικό επιτόκιο προεξόφλησης για όλα τα κεφάλαια. Στη συλλογιστική του, λαμβάνει υπόψη ως δείκτη το κατώτατο όριο εισοδήματος, εκείνο δηλαδή το επίπεδο εισοδήματος στο οποίο παρεμβαίνει η κυβέρνηση με τη μορφή κοινωνικής πρόνοιας.

Σε μία άλλη προσέγγιση, ο Harou (2003), διαπιστώνει πως το καταλληλότερο προεξοφλητικό επιτόκιο μπορεί να βρεθεί αναλύοντας τις κυβερνητικές επιλογές επενδυτικών σχεδίων ξεχωριστά. Αναλυτικότερα αναφέρει πως οι εκάστοτε κυβερνήσεις δεν θα πρέπει να επιλέγουν επενδυτικά σχέδια των οποίων το κοινωνικό επιτόκιο της απόδοσης είναι χαμηλότερο από το κοινωνικό προεξοφλητικό επιτόκιο, και των οποίων η ΚΠΑ είναι για αυτό το λόγο αρνητική. Καταλήγει δε, στο συμπέρασμα ότι το κατώτερο επιτόκιο απόδοσης των παρελθοντικών επενδύσεων που έγιναν αποδεκτές υποδεικνύει το ανώτερο όριο του

κοινωνικού επιτοκίου προεξόφλησης, Ωστόσο ο Haou, δεν λαμβάνει υπόψη του δύο βασικές παραμέτρους τις οποίες και σημειώνει:

A) το γεγονός ότι κατά το παρελθόν το κοινωνικό επιτόκιο προεξόφλησης μπορεί να ήταν διαφορετικό, και σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη το επιτόκιο των σχεδίων που υλοποιούνται τη δεδομένη χρονική στιγμή ή γίνονται αποδεκτά, και

B) το γεγονός ότι οι κυβερνήσεις επιλέγουν επενδυτικά σχέδια τα οποία λαμβάνουν υπόψη τους κοινωνικά, περιβαλλοντικά, μακροοικονομικά και στρατηγικά κριτήρια.

Κατ αναλογία λοιπόν το κατώτατο όριο του κοινωνικού επιτοκίου προεξόφλησης θα πρέπει να είναι το ανώτατο επιτόκιο απόδοσης των επενδυτικών σχεδίων που απερρίφθησαν από τους κυβερνητικούς λήπτες των αποφάσεων. Ωστόσο, κάποια από τα απορριφθέντα επενδυτικά σχέδια, δεν προκρίθηκαν καθώς μπορεί να παρουσίαζαν απόδοση χαμηλότερη του κοινωνικού επιτοκίου προεξόφλησης ή χαμηλότερη ΚΠΑ. Τέλος τονίζεται ότι υπάρχουν και περιπτώσεις δημόσιων επενδυτικών σχεδίων όπου το επιτόκιο προεξόφλησης είναι χαμηλότερο από την απόδοση.

3.3.2.1 Το Κοινωνικό Επιτόκιο με βάση τις πρακτικές της Ε.Ε.

Σύμφωνα με τον οδηγό αξιολόγησης επενδυτικών σχεδίων της Ε.Ε. το κοινωνικό επιτόκιο προεξόφλησης αποτελεί ουσιαστικά την προβολή από κοινωνικής άποψης, του κόστους και του οφέλους στο μέλλον σε σύγκριση με το σήμερα. Για την περίοδο 2007 – 2013, η Commission, προτείνει δύο σημεία αναφοράς, κοινωνικού επιτοκίου προεξόφλησης, 5.5% για τις χώρες σύγκλισης και 3.5% για τις υπόλοιπες. Σημειώνεται πως στα προτεινόμενα επιτόκια μπορεί να υπάρχουν αποκλίσεις που να οφείλονται σε κατά τύπους κοινωνικοοικονομικούς παράγοντες. Για την περίοδο 2014-2020 τα αντίστοιχα επιτόκια διαμορφώνονται σε 5% και 3% αντίστοιχα ενώ εισάγονται και οι μέθοδοι SRTP (social rate of time preference) και SRRI (social rate of return on private investments) σημειώνοντας πως σε μία τελείως ανταγωνιστική αγορά και σε συνθήκες ισορροπίας, το κοινωνικό επιτόκιο συμπίπτει με το επιτόκιο που ισχύει στις χρηματαγορές. Στην πράξη όμως αυτή η συνθήκη δεν ισχύει καθώς οι χρηματαγορές χαρακτηρίζονται από στρεβλώσεις.

3.3.2.2 Το Κοινωνικό Επιτόκιο με βάση τις πρακτικές του Ηνωμένου Βασιλείου

Στο Ηνωμένο Βασίλειο, το Υπουργείο Οικονομικών, μέσω του Green Book, εξομοιώνει το κοινωνικό κόστος ευκαιρίας του κεφαλαίου με το κόστος που προέρχεται από την εκτόπιση της παραγωγής και της κατανάλωσης του ιδιωτικού τομέα. Έχοντας ως στόχο τη συνεχή βελτίωση της παροχής δημόσιων υπηρεσιών, διασφαλίζοντας ότι τα κεφάλαια του Δημοσίου χρησιμοποιούνται με τον καλύτερο δυνατό τρόπο και αυξάνουν τα οφέλη στην κοινωνία, καθορίζει το κοινωνικό επιτόκιο προεξόφλησης μέσω της μεθόδου χρονικής προτίμησης (SRTP) στο 3.5% σε πραγματικές τιμές, το οποίο συμπληρώνεται από διάφορες παραμέτρους καταλήγοντας στο 6%.

3.3.2.3 Το Κοινωνικό Επιτόκιο με βάση τις πρακτικές στις Η.Π.Α

Στις Ηνωμένες Πολιτείες, τα επιτόκια προεξόφλησης καθορίζονται από την εγκύκλιο A.94 (και τις τροποποιήσεις της) του Office of Management and Budget. Σύμφωνα με τη συγκεκριμένη εγκύκλιο, προτείνονται διάφοροι τύποι επιτοκίων προεξόφλησης, ανάλογα με το σκοπό που καλείται να εξυπηρετήσει η ανάλυση και με τον τύπο των επενδύσεων. Ωστόσο προτείνεται ως επιτόκιο-βάση για δημόσιες επενδύσεις, το 7% σε πραγματικές τιμές. Το συγκεκριμένο επιτόκιο αντανακλά την οριακή προ φόρων απόδοση των ιδιωτικών επενδύσεων που πραγματοποιούνται κατά μέσο όρο από τον ιδιωτικό τομέα. Παράλληλα, προτείνεται και η χρήση σκιωδών τιμών που αντανακλούν την εκτόπιση της κατανάλωσης και της ιδιωτικής επένδυσης που προκαλούνται από την κρατική επένδυση.

3.3.2.4 Η μέθοδος της χρονικής προτίμησης (SRTP)

Σύμφωνα με τον οδηγό αξιολόγησης επενδυτικών σχεδίων της E.E., με τη μέθοδο της χρονικής προτίμησης υπολογίζεται το επιτόκιο κατά το οποίο η κοινωνία (society) είναι σε θέση να αναβάλει μία μονάδα κατανάλωσης σήμερα προκειμένου να έχει μεγαλύτερη

κατανάλωση στο μέλλον. Η λογική αυτής της μεθόδου στηρίζεται στο ότι οι κυβερνήσεις θα πρέπει να υπολογίζουν την ευημερία των σημερινών γενεών αλλά και των μελλοντικών σχεδιάζοντας ένα πλαίσιο που θα βασίζεται στις προσωπικές προτιμήσεις. Η συγκεκριμένη μέθοδος δεν έχει μία μόνο προσέγγιση αλλά διαφοροποιείται με βάση τις παραμέτρους που λαμβάνονται υπόψη από τον μελετητή. Μία από αυτές λαμβάνει υπόψη της την απόδοση των κρατικών ομολόγων ή άλλων χρηματοοικονομικών προϊόντων χαμηλού ρίσκου. Η άλλη προσέγγιση, η οποία είναι και η περισσότερο διαδεδομένη, βασίζεται στον μοντέλο του Ramsey, το οποίο αναλύεται παρακάτω. Γενικότερα η μέθοδος της χρονικής προτίμησης, έχει περιορισμούς που σχετίζονται κυρίως στην εξάρτηση από την κατανάλωση, αγνοώντας την αρνητική επίδραση που ενδεχομένως να έχει μία κρατική επένδυση στις ιδιωτικές. Ωστόσο ο Lind (1990) σημειώνει πως, η κινητικότητα των κεφαλαίων στις σύγχρονες αγορές, υποβαθμίζει την αρνητική επίδραση αυτή και άρα μειώνει τις επιφυλάξεις που εγείρονται. Οι άλλες μέθοδοι που χρησιμοποιούνται, σπανιότερα, εστιάζουν σε μεσοδιαστήματα, και είναι η μέθοδος των σταθμισμένων μέσων και της σκιάδους αξίας των κεφαλαίων. Η μέθοδος του Ramsey συνοψίζεται στον παρακάτω τύπο:

$$SRTP = p + e * g \quad (13)$$

Όπου p είναι η καθαρή χρονική προτίμηση, e είναι η ελαστικότητα της οριακής χρησιμότητας της κατανάλωσης, με την έννοια της ποσοστιαίας μεταβολής της ατομικής οριακής χρησιμότητας που αντιστοιχεί στη μεταβολή της κατανάλωσης και g είναι η αναμενόμενη αύξηση της κατά κεφαλήν κατανάλωσης. Το p και το g ως μέρη της εξίσωσης, αντανακλούν τους δύο πιθανούς λόγους για τους οποίους η μελλοντική κατανάλωση είναι μικρότερη απ ό τι σήμερα. Αρχικά η κατανάλωση ή το εισόδημα προς κατανάλωση σήμερα, προτιμάται επειδή δεν γνωρίζουμε τι θα συμβεί στο μέλλον και λόγω της «ανυπομονησίας» που μας διακατέχει όταν πρόκειται να καταναλώσουμε το διαθέσιμο εισόδημά μας. Επιπρόσθετα, η μελλοντική κατανάλωση αναμένεται να είναι μικρότερη απ ό τι σήμερα επειδή οι άνθρωποι αναμένεται στο μέλλον να είναι πλουσιότεροι. Πράγματι, εάν η κατακεφαλήν κατανάλωση αυξάνεται, τότε η επιπρόσθετη κατανάλωση μειώνεται για κάθε χρόνο μελλοντικά, υπο την επίδραση της αύξησης της κατακεφαλήν κατανάλωσης και της ελαστικότητας της οριακής χρησιμότητας, η οποία μειώνεται από την επαναλαμβανόμενη

κατανάλωση (πχ η συνεχής κατανάλωση ενός συγκεκριμένου αγαθού μειώνει τη χρησιμότητά του).

- **Η καθαρή χρονική προτίμηση (p):**

Η καθαρή χρονική προτίμηση αποτελείται από δύο συστατικά στοιχεία, το πρώτο σχετίζεται με την ανυπομονησία και την μυωπική συμπεριφορά των ανθρώπων υπο την έννοια ότι οι άνθρωποι προτιμούν την κατανάλωση σήμερα παρά σε κάποιο μελλοντικό χρονικό σημείο, γεγονός που προσδίδει θετική τιμή στο p . Το δεύτερο συστατικό της σχετίζεται με τη θνησιμότητα και την εξάλειψη του ανθρώπινου είδους, υπολογιζόμενη από τη σχέση των συνολικών θανάτων προς τον συνολικό πληθυσμό. Ωστόσο, σύμφωνα με τον ίδιο τον Ramsey (1998, σελ 543) δεν θα ήταν ηθικά αποδεκτό, από κοινωνιολογικής άποψης, το p να λάβει τιμή μεγαλύτερη του 0, δεδομένου ότι μία θετική τιμή θα σήμαινε αυτομάτως ότι οι μελλοντικές γενιές θα είναι σε χειρότερη μοίρα μόνο από το γεγονός ότι γεννήθηκαν σε ύστερο χρονικό σημείο. Παρόλα αυτά, σύμφωνα με τη διεθνή βιβλιογραφία η τιμή του p κυμαίνεται μεταξύ 1% (Newbery, 1992, Arrow, 1995, Evans, 2007) και 3% (Nordhaus, 1993). Επίσης σύμφωνα με τον Scott (1977, 1989) η μυωπική συμπεριφορά και η ανυπομονησία υπολογίζεται σε περίπου 0.5% ενώ το Stern Review, καθορίζει το αντίστοιχο ποσοστό σε 0.1%. Συμπερασματικά ένας εύκολος τρόπος προσέγγισης της τιμής του p , θα ήταν το άθροισμα της μυωπικής συμπεριφοράς και της ανυπομονησίας (κοντά στο 0%) με το ρυθμό της θνησιμότητας (συνολικοί θάνατοι προς συνολικό πληθυσμό).

- **Η ελαστικότητα της οριακής χρησιμότητας της κατανάλωσης (e):**

Η ελαστικότητα αντανακλά στη δυναμική της κατανάλωσης με την πάροδο του χρόνου. Συγκεκριμένα βασίζεται στην παραδοχή ότι εάν οι καταναλωτές είναι πλουσιότεροι αύριο, τότε η οριακή χρησιμότητα μειώνεται. Με άλλα λόγια αντανακλά το πώς η κατανάλωση περνάει από γενιά σε γενιά. Στην περίπτωση αυτή, η ελαστικότητα μας δείχνει ποια θα ήταν η αξία του να μεταφερθεί μέρος του εισοδήματος από έναν πλούσιο σε κάποιον φτωχό. Αυτό μπορεί να υπολογιστεί αναλύοντας την διαχρονική εξέλιξη της φορολόγησης εισοδήματος φυσικών προσώπων. Σύμφωνα με τον Stern (1977) και τον Evans (2006) ο υπολογισμός της ελαστικότητας γίνεται από τον τύπο:

$$e = \log(1 - t) / \log(1 - T/Y) \quad (14)$$

όπου t' και t είναι η οριακή και η μέση φορολόγηση μεσαίου εισοδήματος. Όταν η ελαστικότητα ισούται με 1 τότε κάθε 1 ευρώ που προστίθεται στη μελλοντική κατανάλωση προσδίδει 1 ευρώ στην κοινωνική ευημερία. Όταν η ελαστικότητα είναι >1 τότε οι καταναλωτές δεν δείχνουν κάποιο ενδιαφέρον για τη μελλοντική. Εάν η ελαστικότητα είναι <1 τότε οι καταναλωτές δείχνουν ενδιαφέρον για το μέλλον.

- Η αναμενόμενη αύξηση της κατά κεφαλήν κατανάλωσης (g).

Εναλλακτικά για την κατά κεφαλήν κατανάλωση μπορεί να χρησιμοποιηθεί το εισόδημα, σύμφωνα με τον Kula (2012). Ο όρος αυτός βασίζεται στην παραδοχή ότι εάν οι μελλοντικές γενιές αναμένεται να είναι πλουσιότερες από τις σημερινές, και η κατανάλωση αυξάνει με το χρόνο, οδηγώντας σε αύξηση του επιτοκίου προεξόφλησης προκειμένου να δοθεί προτεραιότητα στις σημερινές γενιές οι οποίες είναι φτωχότερες. Συνήθως, οι ρυθμοί αύξησης της κατανάλωσης για μεγάλες περιόδους, χρησιμοποιούνται για προβλέψεις της μελλοντικής ανάπτυξης, προκειμένου με αυτό τον τρόπο να εξομαλυνθούν οι βραχυπρόθεσμες στρεβλώσεις. Με βάση εμπειρικές εκτιμήσεις για το ρυθμό αύξησης της κατανάλωσης χρησιμοποιούνται μοντέλα ανάπτυξης, τα οποία συμπεριλαμβάνουν και την εξέλιξη μακροπρόθεσμα και τους αναμενόμενους ρυθμούς ανάπτυξης. Συνήθως για τον υπολογισμό του g χρησιμοποιούνται δείκτες όπως ο ρυθμός αύξησης του κατά κεφαλήν ΑΕΠ, η αύξηση της κατανάλωσης ή η αύξηση του κατά κεφαλήν εισοδήματος.

3.4 Χρηματοοικονομική Ανάλυση και Αξιολόγηση

Στην προηγούμενη υποενότητα αναλύθηκαν οι μέθοδοι που χρησιμοποιούνται προκειμένου να εκφραστούν στο παρόν οι μελλοντικές χρηματικές αξίες ή στο μέλλον οι σημερινές. Το επόμενο βήμα αφορά στη χρηματοοικονομική αξιολόγηση των επενδύσεων και στους τρόπους με τους οποίους μπορεί να αξιολογηθεί ένα επενδυτικό σχέδιο από τους λήπτες των αποφάσεων. Ωστόσο πριν την αναφορά στις μεθόδους χρηματοοικονομικής ανάλυσης, θα πρέπει να διατυπωθεί με ποιόν τρόπο αποτιμώνται τα οφέλη και τα κόστη στον Δημόσιο τομέα και ποιοι είναι οι παράγοντες που επιδρούν στη διαμόρφωσή τους.

Από την οπτική γωνία της ιδιωτικής επιχείρησης, ο υπολογισμός του κόστους και του οφέλους, είναι σχετικά εύκολος αφού τα κόστη είναι ουσιαστικά οι πληρωμές της επιχείρησης για εισροές συντελεστών. Επομένως και τα κόστη και τα οφέλη μετρώνται σε τιμές αγοράς.

Όμως στον Δημόσιο τομέα το ζήτημα είναι πιο πολύπλοκο επειδή οι τιμές της αγοράς μπορεί να μην αντανακλούν τα κοινωνικά οφέλη και τα κόστη που συνεπάγονται, όπως για παράδειγμα οι περιβαλλοντικές επιβαρύνσεις. Χαρακτηριστικό παράδειγμα της περίπτωσης αυτής είναι η κατασκευή μιας επέκτασης της εθνικής οδού, όπου θα μπορούσε να εκτελεστεί είτε από τον ιδιωτικό είτε από τον Δημόσιο τομέα, όμως οι αναλύσεις κόστους – οφέλους θα εμφανίζουν σημαντικές αποκλίσεις αφού ο Δημόσιος θα συμπεριλάβει κόστη και οφέλη προερχόμενα από εξωτερικές οικονομικές επιδράσεις.

Σημαντική παράμετρος καθορισμού του κόστους και του οφέλους λοιπόν, είναι οι τιμές της αγοράς. Σε μία ανταγωνιστική οικονομία όπου η αγορά λειτουργεί εύρυθμα, η τιμή ενός αγαθού αντανακλά το οριακό κοινωνικό κόστος της παραγωγής του και την οριακή αξία του στους καταναλωτές. Εκ πρώτης όψεως το Δημόσιο θα μπορούσε κατ' αυτόν τον τρόπο να χρησιμοποιεί τις τιμές της αγοράς φαίνεται να είναι κατάλληλες για να χρησιμοποιηθούν σε μια αξιολόγηση. Στην πραγματικότητα, ωστόσο, οι αγορές έχουν ατέλειες και στρεβλώσεις με αποτέλεσμα να δέχονται επιδράσεις από μονοπώλια ή άλλες εξωτερικότητες ώστε να μην αντικατοπτρίζουν τα οριακά κόστη και οφέλη. Έτσι προκύπτει η ανάγκη προσαρμογής των τιμών των αγαθών προκειμένου να αντικατοπτρίζουν το οριακό κοινωνικό κόστος τους. Ουσιαστικά οι σκιώδεις τιμές εξαρτώνται από το πώς αντιδρά η οικονομία στην κρατική παρέμβαση. Οι πιο συνηθισμένες εξωτερικότητες που επιδρούν στη διαμόρφωση των τιμών είναι οι παρακάτω:

- Η ύπαρξη μονοπωλίων. Σε αντίθεση με τον τέλειο ανταγωνισμό, η τιμή ενός μονοπωλιακού αγαθού είναι πάνω από το οριακό κόστος. Κατά συνέπεια σε μία ανάλυση κόστους οφέλους όπου το αγαθό ή τα αγαθά που θα αναλυθούν είναι μονοπωλιακά, από πλευράς δημοσίου, θα πρέπει να υπολογιστεί βάσει της επίδρασης που θα έχει η επένδυση στην τιμή των αγαθών αυτών. Συγκεκριμένα, εάν με την αγορά ενός μονοπωλιακού αγαθού από το κράτος, η παραγωγή του αυξηθεί κατά την ίδια ακριβώς ποσότητα, το κοινωνικό κόστος ευκαιρίας θα είναι η αξία των πόρων που χρησιμοποιούνται για την επιπλέον παραγωγή μονάδων του αγαθού. Από την άλλη εάν δεν αυξηθεί η παραγωγή του εν λόγω αγαθού, τότε η χρήση του από το δημόσιο γίνεται σε βάρος των ιδιωτών καταναλωτών, οι οποίοι αξιολογούν το αγαθό με βάση τη ζήτησή του. Για τις περιπτώσεις που προκύπτουν συνδυασμοί των παραπάνω τότε η

χρήση του σταθμικού μέσου όρου της τιμής και του οριακού κόστους είναι η αποδοτικότερη μέθοδος αποτίμησης.

- Οι φόροι. Κατά την αγορά ενός αγαθού, η τιμή που εισπράττει ο παραγωγός του είναι μικρότερη από την τιμή που πληρώνει ο αγοραστής καθώς ένα μέρος της τιμής αγοράς εισπράττεται από το κράτος υπο τη μορφή φόρου. Στην περίπτωση όμως που το δημόσιο προβαίνει στην αγορά ενός αγαθού που υπόκειται σε φόρο, τότε θα πρέπει να εξεταστεί εάν από την αγορά αναμένεται να αυξηθεί η παραγωγή του εν λόγω αγαθού και τότε το κατάλληλο μέτρο είναι η τιμή που προσφέρεται από τον παραγωγό. Εάν από την αγορά αναμένεται να διατηρηθεί η παραγωγή σταθερή, τότε πρέπει να χρησιμοποιηθεί η τιμή που καταβάλλει ο αγοραστής. Σε περίπτωση που αναμένεται συνδυασμός των παραπάνω, τότε η πιο ενδεδειγμένη λύση είναι, όπως και στο μονοπώλιο, ο καθορισμός μιας μεσοσταθμικής τιμής.
- Η ανεργία. Ο ρόλος της ανεργίας είναι περισσότερο περίπλοκος απ ότι οι φόροι και οι μονοπωλιακές συνθήκες. Συγκεκριμένα εάν για ένα έργο του δημοσίου, προσληφθεί ένας εργαζόμενος στον ιδιωτικό τομέα, τότε το κοινωνικό κόστος ευκαιρίας θα ισούται με το ημερομίσθιο που εισέπραττε στον ιδιωτικό τομέα καθώς αυτό αντανakλά την αξία του χαμένου προϊόντος που παρήγαγε απασχολούμενος στον ιδιωτικό τομέα. Στην περίπτωση όμως που ο προσληφθείς από το δημόσιο, ήταν άνεργος τότε δεν υφίσταται κάποιο κόστος ευκαιρίας, παρα μόνο το κόστος της ανάπαυσης που στερείται, το οποίο είναι πολύ χαμηλής αξίας εφόσον η ανεργία δεν είναι εκούσια. Ωστόσο, η πολιτική που ακολουθείται κάθε φορά σε σχέση με την ανεργία διαφοροποιεί το κόστος ευκαιρίας όπως περιγράφεται παραπάνω. Αυτό συμβαίνει σε περιπτώσεις όπου ακολουθείται πολιτική σταθεροποίησης της απασχόλησης, όπου η πρόσληψη ενός ανέργου μπορεί να σημαίνει μείωση της παραγωγής σε κάποιον άλλο τομέα καθιστώντας το ημερομίσθιό του, κοινωνικό κόστος. Η άλλη περίπτωση αφορά στη διάρκεια κατά την οποία κάποιος είναι άνεργος, υπο την έννοια ότι εάν με την έναρξη ενός έργου είναι κανείς άνεργος, δεν σημαίνει ότι θα παραμείνει σε όλη τη διάρκεια ζωής του έργου. Συμπερασματικά, η αποτίμηση της εργασίας με βάση το ισχύον ημερομίσθιο είναι η καλύτερη προσέγγιση για λόγους κυρίως πρακτικούς.

Ένας ακόμη σημαντικός παράγοντας που επιδρά στη χρηματοοικονομική ανάλυση είναι η αποτίμηση των άυλων αγαθών. Τα άυλα αγαθά εμφανίζουν κατά κανόνα, δυσκολία στην αποτίμηση ιδίως στην περίπτωση που κρίνονται σημαντικά για την ορθότητα της ανάλυσης. Άυλα αγαθά όπως το γόητρο, η φήμη, η επανεκκίνηση της οικονομίας και ο θαυμασμός είναι δύσκολο να αποτιμηθούν και η υπερεκτίμησή τους, μπορεί να οδηγήσει σε σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις και σε λάθος αποφάσεις. Προκειμένου λοιπόν να προσπελαστεί ο σκόπελος της αποτίμησης των άυλων αγαθών, υπάρχουν τεχνικές όπως η ανάλυση της αποτελεσματικότητας του κόστους, οι οποίες μέσω της αποτίμησης του κόστους των εναλλακτικών προτάσεων, να οδηγούν στην ορθότερη αποτίμηση αγαθών που δεν έχουν σαφή προσδιορισμό της αξίας τους.

3.4.1 Μεθοδολογία Χρηματοοικονομικής Ανάλυσης και οι Ταμειακές Ροές

Με βάση το άρθρο 101 της 1303/2013 Οδηγίας της Ε.Ε. κάθε ανάλυση κόστους – οφέλους θα πρέπει να περιλαμβάνει χρηματοοικονομική ανάλυση προκειμένου από αυτή να προκύψουν δείκτες/ενδείξεις της αναμενόμενης χρηματοοικονομικής επίδοσης των επενδύσεων. Συγκεκριμένα από τη χρηματοοικονομική ανάλυση χρησιμεύει προκειμένου:

- Να αξιολογηθεί η ενοποιημένη κερδοφορία του έργου
- Να αξιολογηθεί η δυνατότητα επίτευξης κέρδους για τον φορέα υλοποίησης ή τους έχοντες συμφέρον από την επένδυση
- Να διασφαλιστεί η βιωσιμότητα της επένδυσης, που είναι κύρια προϋπόθεση για κάθε είδους επένδυση
- Να αποκαλυφθούν οι χρηματοροές που σχετίζονται με τον υπολογισμό του κοινωνικοοικονομικού οφέλους και κόστους.

Ουσιαστικά η χρηματοοικονομική ανάλυση βασίζεται στον υπολογισμό ταμειακών ροών που θα προκύψουν από την υλοποίηση του υπο διερεύνηση επενδυτικού σχεδίου. Ως ταμειακή ροή ορίζεται η διαφορά δύο μεγεθών, της ταμειακής εισροής και της ταμειακής εκροής, η οποία μπορεί να είναι θετική ή αρνητική. Σύμφωνα με τον οδηγό της Ε.Ε. για την εκπόνηση μελετών κόστους – οφέλους για την περίοδο 2014-2020 για τη χρηματοοικονομική αξιολόγηση πρέπει να ακολουθούνται οι παρακάτω κανόνες:

- Στη χρηματοοικονομική ανάλυση, λαμβάνονται υπόψη οι εισροές και εκροές, ενώ μεγέθη και λογιστικά στοιχεία που δεν συνδέονται άμεσα με πραγματικές χρηματοροές δεν λαμβάνονται υπόψη.
- Οι χρηματοοικονομικές αναλύσεις πρέπει, ως γενικότερη παραδοχή, να εκπονούνται από την οπτική του ιδιοκτήτη. Σε περίπτωση που διερευνάται η πραγματοποίηση μιας επένδυσης γενικού συμφέροντος της οποίας ο ιδιοκτήτης είναι διαφορετικός από τον διαχειριστή και δεν περιλαμβάνονται οι χρηματοροές μεταξύ ιδιοκτήτη και διαχειριστή, η ανάλυση θα πρέπει να πραγματοποιείται αγνοώντας τις χρηματοροές αυτές.
- Προκειμένου να υπολογιστεί με ακρίβεια η Καθαρή Παρούσα Αξία της επένδυσης θα πρέπει να χρησιμοποιείται το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο το οποίο θα αντανακλά και το κόστος ευκαιρίας κεφαλαίου.
- Οι προβλέψεις των χρηματοροών θα πρέπει να καλύπτουν ένα εύλογο χρονικό διάστημα που να συνδέεται με την οικονομική ζωή της επένδυσης και τις μακροπρόθεσμες επιπτώσεις της. Επειδή η επιλογή του χρονικού ορίζοντα επιδρά σε μεγάλο βαθμό στα αποτελέσματα είναι εύλογο να χρησιμοποιούνται σημεία αναφοράς ανάλογα με τον τομέα και τον κλάδο που θα λάβει χώρα η επένδυση σύμφωνα με τις διεθνείς πρακτικές.
- Η χρηματοοικονομική ανάλυση θα πρέπει συνήθως να λαμβάνει υπόψη της σταθερές-πραγματικές τιμές.
- Κατά την ανάλυση, οι τιμές που χρησιμοποιούνται είναι χωρίς ΦΠΑ, για αγορές και πωλήσεις, εάν ο ΦΠΑ εκπίπτει από τη φορολόγηση του επενδυτή. Εάν ο ΦΠΑ δεν εκπίπτει, πρέπει να περιλαμβάνεται στις τιμές.
- Οι άμεσοι φόροι (κεφαλαίου, εισοδήματος ή άλλοι) λαμβάνονται υπόψη ως δεδομένα προκειμένου να προκύψουν συμπεράσματα για τη χρηματοοικονομική βιωσιμότητα και όχι για τον υπολογισμό της κερδοφορίας η οποία υπολογίζεται με δεδομένα προ φόρων.

Οι ταμειακές ροές που χρησιμοποιούνται κατά τη χρηματοοικονομική ανάλυση αναφέρονται σε μια συγκεκριμένη περίοδο λειτουργίας, συνήθως ετήσια.

3.4.2 Αρχικό κόστος επένδυσης, κόστη αντικατάστασης και υπολειμματική αξία

Το πρώτο στάδιο της χρηματοοικονομικής ανάλυσης περιλαμβάνει την κατανομή του κόστους ανα έτος σε σχέση με το συνολικό κόστος της επένδυσης. Σύμφωνα με τον οδηγό της Ε.Ε. για την χρηματοοικονομική ανάλυση επενδυτικών σχεδίων, τα κόστη της επένδυσης είναι:

- Το αρχικό κεφάλαιο, το οποίο περιλαμβάνει το κόστος κεφαλαίου όλων των παγίων στοιχείων (γη, κατασκευές, κτίρια, μηχανολογικός εξοπλισμός, λοιπός εξοπλισμός) και τα μη πάγια όπως κόστη που αφορούν τον σχεδιασμό της επένδυσης, την διοίκηση των έργων που περιλαμβάνει, την τεχνική βοήθεια, τα κόστη δημοσιότητας κλπ. Τέτοιες πληροφορίες προέρχονται συνήθως από τις μελέτες βιωσιμότητας και τα μεγέθη που λαμβάνονται υπόψη είναι οι οριακές εκταμιεύσεις που πραγματοποιούνται για κάθε οικονομικό έτος, προκειμένου να αποκτηθούν διάφορα είδη παγίων.
- Τα κόστη αντικατάστασης, τα οποία περιλαμβάνουν κόστη που εμφανίζονται κατά την περίοδο αναφοράς και σχετίζονται με την αντικατάσταση εξοπλισμού μικρής διάρκειας ζωής, όπως μηχανολογικός εξοπλισμός, εξοπλισμός γραφείων και Η/Υ, οχήματα και μηχανολογικά μέρη αυτών κλπ.
- Η υπολειμματική αξία, η οποία πρέπει να περιλαμβάνεται στα κόστη της επένδυσης, λαμβάνεται υπόψη στο τελευταίο έτος της ζωής της επένδυσης. Το συγκεκριμένο μέγεθος εκφράζει το υπόλοιπο της αξίας ενός παγίου στο τέλος της διάρκειας ζωής του.

3.4.3 Λειτουργικά κόστη και έσοδα

Το επόμενο στάδιο είναι ο υπολογισμός του συνολικού λειτουργικού κόστους και των εσόδων (εάν πρόκειται για επενδυτικά σχέδια που παράγουν έσοδα). Συγκεκριμένα:

- Τα λειτουργικά κόστη (Operating and Maintenance Costs ή O&M), περιλαμβάνουν όλα τα κόστη που συνδέονται με τη λειτουργία και τη συντήρηση της επένδυσης. Τα κόστη αυτά μπορούν να υπολογιστούν και να προβλεφτούν βάσει ιστορικού κόστους όταν υπάρχουν μοτίβα λειτουργικών εξόδων. Αν και το λειτουργικό κόστος εξαρτάται από τον τύπο της επένδυσης, συνήθως στο λειτουργικό κόστος περιλαμβάνονται μισθοί και εργατικά, υλικά που σχετίζονται με την συντήρηση και την επισκευή

παγίων, την κατανάλωση πρώτης ύλης, τα καύσιμα, και το κόστος άλλων αναλώσιμων ειδών. Παράλληλα στο λειτουργικό κόστος μπορεί να λαμβάνονται υπόψη δαπάνες όπως οι υπηρεσίες τρίτων, ενοίκια κτιριακών εγκαταστάσεων ή εξοπλισμού, διοικητικά κόστη, ασφάλειες και κόστη διασφάλισης ποιότητας. Το λειτουργικό κόστος συνήθως διαχωρίζεται σε σταθερό και μεταβλητό ενώ τα χρηματοδοτικά κόστη (πχ πληρωμές τόκων κλπ) δεν περιλαμβάνονται σε αυτό.

- Τα έσοδα. Ως έσοδα λαμβάνονται υπόψη οι εισροές χρηματικών μονάδων, που προέρχονται από τους καταναλωτές των προϊόντων ή υπηρεσιών που παράγονται από την επένδυση. Για το συγκεκριμένο μέγεθος, σύμφωνα με τον οδηγό της Ε.Ε. δεν περιλαμβάνονται τα έσοδα από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, ενώ χρησιμοποιούνται στον υπολογισμό της βιωσιμότητας της επένδυσης. Στις περιπτώσεις όπου το κράτος ή κάποιος ΟΤΑ είναι αποδέκτης των αγαθών ή υπηρεσιών που προκύπτουν από την επένδυση, τότε αυτά τα έσοδα, λαμβάνονται υπόψη κανονικά. Με άλλα λόγια πρόκειται για έσοδα, ανεξάρτητα από το πώς το κράτος ή ένας ΟΤΑ πληρώνει για την απόκτηση των αγαθών ή των υπηρεσιών, αφού η συμβολή στην επένδυση πηγάζει από την άμεση σχέση της χρήσης της επένδυσης.

3.4.4 Ο πίνακας των ταμειακών ροών

Με βάση τα παραπάνω καταστρώνεται ένας πίνακας των ετήσιων ταμειακών ροών για την οικονομική διάρκεια ζωής της επένδυσης. Για την σύσταση του πίνακα ταμειακών ροών είναι απαραίτητο να γνωρίζει ο αναλυτής τα παρακάτω μεγέθη όπως αυτά παρουσιάστηκαν σε ομάδες προηγουμένως:

- Το συνολικό κεφάλαιο της επένδυσης
- Τις ετήσιες δαπάνες (σταθερά και μεταβλητά λειτουργικά έξοδα, τους τόκους, τα χρεολύσια, τον φόρο εισοδήματος και οποιεσδήποτε επιπρόσθετες εκταμιεύσεις κεφαλαίου)
- Τα ετήσια έσοδα
- Οι ετήσιες αποσβέσεις

Ενδεικτικά ένας πίνακας ταμειακών ροών ενός επενδυτικού σχεδίου μπορεί να έχει την παρακάτω μορφή (τα δεδομένα αφορούν επένδυση που παράγει προϊόν και όχι υπηρεσία):

Α/α	Έτη					
	Περιγραφή	0	1	2	...	v
1	Επενδύσεις					
2	Ετήσια Παραγωγή (μονάδες προϊόντος)					
3	Τιμή πώλησης ανα μονάδα προϊόντος					
4	Ετήσια Έσοδα (2) x (3)					
5	Κόστος ανα μονάδα προϊόντος					
6	Ετήσιο Λειτουργικό κόστος (2) x (5)					
7	Σταθερές Δαπάνες					
8	Ακαθάριστα κέρδη (4)-(6)-(7)					
9	Αποσβέσεις					
10	Τόκοι					
11	Φορολογητέο Εισόδημα (8)-(9)-(10)					
12	Φόροι (11) x Συντελεστή Φορολόγησης					
13	Καθαρά Κέρδη (11)-(12)					
14	Ταμειακή Ροή (13)+(9)					
15	Χρεολύσια					
16	Καθαρή Ταμειακή ροή μετά φόρων (14)-(1)-(15)					
17	Καθαρή Ταμειακή ροή πρό φόρων (16)+(12)					

Όπως συνάγεται από τον παραπάνω πίνακα, η ταμειακή ροή αποτελεί το αλγεβρικό άθροισμα της εισροών και των εκροών όλων των ετών της παραγωγικής ζωής της επένδυσης.

Ωστόσο το πρόβλημα της εμφάνισης των ροών σε διαφορετικές χρονικές περιόδους, εμφανίζεται και από αυτό προκύπτει η ανάγκη της αναγωγής τους στη χρονική στιγμή της αξιολόγησης. Με απλά λόγια προκειμένου να εκφραστούν σε σημερινές αξίες, θα πρέπει να εκφραστούν ως παρούσες αξίες με τη μέθοδο αναγωγής της Παρούσας Αξίας που αναλύθηκε προηγουμένως. Είναι αναγκαία λοιπόν η χρήση του επιτοκίου προεξόφλησης το οποίο όμως δεν είναι ανεξάρτητο από το κόστος κεφαλαίου, το οποίο με τη σειρά του είναι συνάρτηση του σχήματος χρηματοδότησης και του κινδύνου που ενέχει το επενδυτικό σχέδιο.

Εύλογα προκύπτει η ανάγκη ερμηνείας, της προέλευσης των κεφαλαίων, δηλαδή οι πηγές από τις οποίες θα χρηματοδοτηθεί το επενδυτικό σχέδιο. Μπορούν να υπάρξουν διαφορετικές πηγές οι οποίες καλύπτουν το κόστος της χρηματοδότησης της επένδυσης, οι οποίες έχουν επιδράσεις το πρόσημο των καθαρών ταμειακών ροών κάθε έτους.

3.4.5 Οι πηγές χρηματοδότησης

Οι πιο συνηθισμένες πηγές χρηματοδότησης είναι οι παρακάτω:

- Χρηματοδότηση Ευρωπαϊκών προγραμμάτων
- Εθνική χρηματοδότηση (επιδότηση κεφαλαίου, επιδότηση επιτοκίων σε περίπτωση δανεισμού, μειωμένη φορολογία είτε συνδυασμός των παραπάνω κλπ)
- Ίδια κεφάλαια που προέρχονται από τον επενδυτή
- Δανειακά κεφάλαια
- Συμπράξεις Δημοσίου – Ιδιωτικού Τομέα

Σε ορισμένες περιπτώσεις ισχύει και συνδυασμός των παραπάνω, υπο την έννοια ότι κάποιο επενδυτικό σχέδιο μπορεί να λάβει ένα μέρος της χρηματοδότησης από ευρωπαϊκό πρόγραμμα, ένα μέρος εθνικής χρηματοδότησης ή συμμετοχής, ίδια κεφάλαια και δανειακά.

Πηγές Χρηματοδότησης σε χιλ. Euro

Χρηματοδότηση	Σύνολο	Έτος				
		1	2	3	...	10
Ευρωπαϊκή Χρηματοδότηση	47.054	3.148	27.956	15.950		
Εθνική Συμμετοχή	47.054	3.148	27.956	15.950		

Ίδια Κεφάλαια	16.212	1.085	9.632	5.495		
Δάνεια	16.212	1.085	9.632	5.495		
Σύνολα	126.531	8.465	75.176	42.890		

Η σύνθεση του χρηματοδοτικού σχήματος παίζει καθοριστικό ρόλο για την επιλογή του κατάλληλου επιτοκίου, αφού το επιτόκιο καθορίζει το κόστος χρήσης του κεφαλαίου. Συγκεκριμένα, για τις περιπτώσεις που υπάρχουν κεφάλαια από δανεισμό, το κόστος χρήσης τους αποτελείται από τόκους και χρεολύσια που έχουν άμεση σχέση με το ύψος του δανείου, τη διάρκεια και το επιτόκιο δανεισμού. Παράλληλα με τα δανειακά, τα ίδια κεφάλαια έχουν και εκείνα κόστος, το οποίο ισούται με το κόστος ευκαιρίας του κεφαλαίου (Αποστολίδης 1986). Κατά συνέπεια το κόστος κεφαλαίου μιας επένδυσης περιλαμβάνει το κόστος των ιδίων κεφαλαίων και το κόστος των δανειακών.

3.4.6 Παράγοντες που επιδρούν στη διαμόρφωση των Καθαρών Ταμειακών Ροών

Προκειμένου ο αναλυτής να υπολογίσει τις καθαρές ταμειακές ροές, που με τη σειρά τους θα αποτελέσουν τη βασική παράμετρο για την αξιολόγηση του επενδυτικού σχεδίου, θα πρέπει να έχουν λάβει υπόψη μια σειρά από σημαντικούς παράγοντες οι οποίοι μπορούν να μεταβάλουν σημαντικά την εικόνα των ροών και κατά συνέπεια να καταλήξει σε λάθος συμπεράσματα.

Επιπρόσθετα στο επιτόκιο προεξόφλησης, το οποίο αναλύθηκε εκτενώς σε προηγούμενη παράγραφο σημαντικές παράμετροι είναι και οι παρακάτω:

- **Οι αποσβέσεις.** Πρόκειται για λογιστικό μέγεθος που αντανακλά στη ζημία που προκαλείται στην αξία του ενεργητικού από τη χρήση του και την πάροδο του χρόνου. Στην πράξη πρόκειται για την αφαίρεση ενός ποσού από τα ακαθάριστα κέρδη σε ετήσια βάση εως ότου το άθροισμα των ποσών αυτών να γίνει ίσο με την αξία κτήσης του κάθε παγίου. Επειδή δεν πρόκειται για εκροή χρηματικών μονάδων, δεν υπολογίζεται στις λειτουργικές δαπάνες στον πίνακα ταμειακών ροών. Οι πιο συνηθισμένες μέθοδοι απόσβεσης είναι εκείνη της ευθείας γραμμής, κατά την οποία

ένα περιουσιακό στοιχείο υποτιμάται σε ίσα ποσά μέχρι να φτάσει στην υπολειμματική του αξία και προκύπτει από τη σχέση : Αρχική αξία – Υπολειμματική Αξία/έτη ζωής, και η δεύτερη μέθοδος είναι εκείνη των αναγωγών κατά την οποία το περιουσιακό στοιχείο χάνει την αξία του κατά ένα ποσοστό ετησίως. Το ποσοστό αυτό μπορεί να είναι μεγάλο κατά τα πρώιμα χρόνια της διάρκειας ζωής του ή ισοκατανεμημένο. Σημειώνεται πως ο τρόπος υπολογισμού της απόσβεσης επηρεάζει τα καθαρά κέρδη κι επομένως διαμορφώνει και την απόδοση της επένδυσης. Η επιλογή της μεθόδου απόσβεσης εξαρτάται κατά ένα μεγάλο βαθμό από το ισχύον φορολογικό καθεστώς.

- **Οι φόροι.** Η υποχρέωση πληρωμής φόρων, υφίσταται στην περίπτωση που η επένδυση παράγει κέρδη και τότε λαμβάνουν τη μορφή εκροής. Ανάλογα με τη μορφή της εταιρείας ή του φορέα και ανάλογα με τα κέρδη που καταγράφει καθορίζεται και το ποσοστό επι των κερδών που καλείται ο φορέας να πληρώσει. Λόγω της σύνθετης κατάστασης που επικρατεί στη φορολογική νομοθεσία, ο αναλυτής θα πρέπει να λάβει υπόψη του όλες τις σχετικές φορολογικές διατάξεις προκειμένου να μην οδηγηθεί, εξαιτίας του λανθασμένου τρόπου υπολογισμού των φόρων, σε λάθος συμπεράσματα.
- **Τα τοκοχρεολύσια.** Πρόκειται για το κόστος του δανειακού κεφαλαίου για δεδομένη χρονική περίοδο και οι εκροές που συνεπάγεται σχετίζονται με τη διάρκεια του δανεισμού, το επιτόκιο και τις περιόδους αποπληρωμής (μηνιαία, τριμηνιαία, εξαμηνιαία, ετήσια κλπ), το χρόνο εξόφλησης και τις ενδεχόμενες περιόδους χάριτος κατά τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής χρεολυσίων. Συνήθως, υπολογίζονται σε ετήσια βάση.
- **Τα ετήσια έσοδα.** Τα ετήσια έσοδα εξαρτώνται κυρίως από την τιμή ανα μονάδα προϊόντος και τις μονάδες που πωλούνται ετησίως. Λόγω της σημαντικότητας του όρου αυτού στις ταμειακές ροές, ο αναλυτής θα πρέπει να δώσει ιδιαίτερη βαρύτητα στην εκτίμηση της τιμής πώλησης των προϊόντων αλλά και στην πρόβλεψη του ρυθμού παραγωγής τους.
- **Το ετήσιο κόστος λειτουργίας.** Όπως αναλύθηκε και σε προηγούμενη παράγραφο, το κόστος λειτουργίας ή λειτουργικό κόστος καλύπτει όλη την παραγωγική διαδικασία που σχετίζεται με το παραγόμενο προϊόν ή υπηρεσία, τα γενικά έξοδα διάθεσης, τις

προμήθειες κλπ. Στις περισσότερες περιπτώσεις το λειτουργικό κόστος εκφράζεται σε χρηματικές μονάδες ανα παραγόμενο προϊόν.

3.5 Τα κριτήρια αξιολόγησης επενδύσεων

Η βάση για την αξιολόγηση επενδύσεων είναι ο πίνακας ταμειακών ροών. Από τον πίνακα ταμειακών ροών προκύπτουν οι καθαρές ταμειακές ροές, οι οποίες προεξοφλούνται με το κατάλληλο κατά περίπτωση επιτόκιο προκειμένου έτσι να εκφραστούν σε παρούσες χρηματικές αξίες. Η διεθνής βιβλιογραφία, περιλαμβάνει πολλά κριτήρια για την αξιολόγηση ενός επενδυτικού σχεδίου, τα σημαντικότερα και συνηθέστερα όμως είναι:

- **Το κριτήριο της Καθαρής Παρούσας Αξίας (ΚΠΑ) ή Net Present Value (NPV)**
- **Ο Εσωτερικός Βαθμός Απόδοσης (ΕΒΑ) ή Internal Rate of Return**

Τα δύο αυτά μεγέθη, συγκρίνουν τα κόστη της επένδυσης με τα καθαρά έσοδα, και υπολογίζουν την έκταση στην οποία τα καθαρά έσοδα είναι σε θέση να αποπληρώσουν την επένδυση, ανεξάρτητα από τις μεθόδους χρηματοδότησης

3.5.1 Η Καθαρή Παρούσα Αξία (Net Present Value)

Συγκεκριμένα η Καθαρή Παρούσα Αξία, είναι το σύνολο που προκύπτει όταν αφαιρέσουμε από τα εκτιμώμενα προεξοφλημένα καθαρά έσοδα, το αρχικό κόστος της επένδυσης και τα προεξοφλημένα λειτουργικά κόστη. Στην πράξη, μέσω του πίνακα ταμειακών ροών, η ΚΠΑ είναι η διαφορά των εισροών (καθαρά κέρδη μετά φόρων) μείον το κόστος επενδύσεων και υπολογίζεται με τον τύπο:

$$\text{ΚΠΑ} = \left[\sum_{t=1}^n \frac{\text{ΚΤΡ}_t}{(1-r)^t} \right] - C_0 \quad (15)$$

Όπου: ΚΠΑ είναι η Καθαρή Παρούσα Αξία

ΚΤΡ_t είναι η Καθαρή Ταμειακή Ροή στο έτος t

C₀ είναι το αρχικό κεφάλαιο της επένδυσης (t=0)

n είναι η διάρκεια ζωής της επένδυσης

τ το επιτόκιο προεξόφλησης

Πρέπει να τονιστεί πως το επιτόκιο προεξόφλησης καθορίζεται σε γενικές γραμμές από τον επενδυτικό φορέα με κριτήρια υποκειμενικά, ωστόσο ανάλογα με τον τύπο της επένδυσης και τους σκοπούς που καλείται να εξυπηρετήσει (ιδίως σε κρατικές επενδύσεις) παρατηρείται πως οι μελετητές ακολουθούν τις οδηγίες της Ε.Ε. Όπως προαναφέρθηκε, το επιτόκιο προεξόφλησης εκφράσει είτε το κόστος κεφαλαίου του επενδυτικού φορέα είτε το ελάχιστο αποδεκτό επιτόκιο κάλυψης του κινδύνου έναντι μιας ασφαλέστερης επένδυσης. Με βάση τους υπολογισμούς, ο αναλυτής καταλήγει σε μία Καθαρή Παρούσα Αξία για το επενδυτικό του σχέδιο που είναι:

- Αποδεκτό, όταν η ΚΠΑ > 0, εφόσον υπερβαίνει τη ζητούμενη αποδοτικότητα
- Αδιάφορο, όταν η ΚΠΑ = 0, εφόσον ο επενδυτής παίρνει ακριβώς τη ζητούμενη αποδοτικότητα, δηλαδή τα χρήματά του πίσω
- Απορριπτέο, όταν η ΚΠΑ < 0, εφόσον η αμοιβή του επενδυτή είναι μικρότερη από τη ζητούμενη αποδοτικότητα.

Τα κυριότερα πλεονεκτήματα της ΚΠΑ είναι η εύκολη εφαρμογή της, ο υπολογισμός του προσδοκώμενου αποτελέσματος σε απόλυτα μεγέθη με αμεσότερη και εύληπτη την κλίμακα της επένδυσης και η δυνατότητα συνεξέτασης πολλών επιμέρους επενδυτικών σχεδίων. Από την άλλη πλευρά, πρόκειται για μέγεθος που εκφράζεται σε χρηματικές μονάδες μόνο και όχι σε όρους ποσοστιαίας αποδοτικότητας ενώ το δεύτερο βασικό της μειονέκτημα είναι ότι έχει ως βασική προϋπόθεση ο εκ των προτέρων προσδιορισμός του συντελεστή προεξόφλησης.

3.5.2 Ο Εσωτερικός Βαθμός Απόδοσης (Internal Rate of Return)

Ο Εσωτερικός Βαθμός Απόδοσης ορίζεται ως το επιτόκιο που μηδενίζει την ΚΠΑ ή με διαφορετικά λόγια, το επιτόκιο που εξισώνει την αρχική επένδυση με την αξία όλων των ταμειακών ροών της διάρκειας ζωής της επένδυσης. Το εν λόγω επιτόκιο, δεν πρέπει να συγχέεται με το επιτόκιο προεξόφλησης αφού αυτό καθορίζεται εξωγενώς, δηλαδή είτε από τον αναλυτή είτε από τον επενδυτικό φορέα. Ουσιαστικά το εσωτερικός βαθμός απόδοσης δείχνει την ικανότητα απόδοσης της επένδυσης και υπολογίζεται από τον τύπο:

$$ΚΠΑ = 0 = \left[\sum_{t=1}^n \frac{ΚΤΡ_t}{(1 + ΕΒΑ)^t} \right] - C_0 \quad (16)$$

Όπου: ΚΤΡ_t είναι η Καθαρή Ταμειακή Ροή στο έτος t

C_0 είναι το αρχικό κεφάλαιο της επένδυσης ($t=0$)

n είναι η διάρκεια ζωής της επένδυσης

r το επιτόκιο προεξόφλησης

Για την αποδοχή ή απόρριψη ενός επενδυτικού σχεδίου με τη χρήση του EBA, θα πρέπει να προσδιοριστεί η απαιτούμενη απόδοση (πχ 20%). Συγκεκριμένα εάν ο EBA είναι μεγαλύτερος από την απόδοση, τότε το επενδυτικό σχέδιο γίνεται αποδεκτό. Στην αντίθετη περίπτωση το επενδυτικό σχέδιο απορρίπτεται και εξετάζονται οι εναλλακτικές. Τα πλεονεκτήματα από τη χρήση αυτής της μεθόδου είναι, αρχικά, ότι αναγνωρίζεται η διαχρονική αξία του χρήματος, όπως και στην ΚΠΑ. Επιπρόσθετα είναι ευκολότερο να εξηγηθεί σε σχέση με την ΚΠΑ ενώ παράλληλα αποτελεί μέτρο ασφάλειας το οποίο επιτρέπει την αξιολόγηση της απόδοσης μιας επένδυσης σε σχέση με τον κίνδυνο που αυτή διατρέχει. Από την άλλη πλευρά, μειονεκτεί καθώς απαιτεί την ακριβή πρόβλεψη των ταμειακών ροών η οποία καθίσταται δυσκολότερη όσο απομακρυνόμαστε από το παρόν. Ακόμη, η μέθοδος αυτή υποθέτει ότι οι μελλοντικές εισροές, επανεπενδύονται με επιτόκιο ίσο με τον εσωτερικό βαθμό απόδοσης. Συμπερασματικά, όπως σημειώνεται και στον σχετικό οδηγό της E.E., η ΚΠΑ εκφράζεται σε χρηματικές μονάδες έχει σχέση με το μέγεθος της επένδυσης, ενώ ο EBA είναι ένα ποσοστό που δεν σχετίζεται με το μέγεθος της επένδυσης. Ο EBA, χρησιμοποιείται κυρίως για να διαπιστωθεί η δυνατότητα της επένδυσης να παράγει ανάπτυξη, με την έννοια ότι προσδιορίζει την μελλοντική απόδοση σε σχέση με άλλα επενδυτικά σχέδια, ή με ένα καθορισμένο επιτόκιο απόδοσης. Τέλος, η μέθοδος αυτή χρησιμοποιείται προκειμένου να ληφθούν αποφάσεις για τη χρηματοδότηση ή όχι από τους Ευρωπαϊκούς θεσμούς και συγκεκριμένα εάν ο EBA είναι μικρότερος από το χρησιμοποιούμενο προεξοφλητικό επιτόκιο ή η ΚΠΑ είναι αρνητική, τότε τα κέρδη που θα παράξει δεν θα καλύψουν τα σχετικά κόστη και άρα θα ο επενδυτικός φορέας θα πρέπει να λάβει χρηματοδοτική ενίσχυση. Αυτό συμβαίνει κυρίως με επενδύσεις σε δημόσιες υποδομές.

Υπολογισμός της απόδοσης ενός επενδυτικού σχεδίου (ποσά σε χιλ. ευρώ)

	Ετη							
Χρηματορροές	1	2	3	4	5-9	10	11-29	30
Σύνολο Εισροών	0	0	0	11.598	...	12.011	..	16.487

Σύνολο Εκροών	8.465	75.176	42.890	5.561	...	17.552	...	5.713
Καθ.Ταμ. Ροές	-8.465	-75.176	-42.890	6.037	...	-5.540	...	10.774
ΚΠΑ (r=. 4%)	-34.384							
EBA	1.4%							

Προηγουμένως αναφέρθηκε ότι ο EBA είναι ουσιαστικά το επιτόκιο που μηδενίζει την καθαρή παρούσα αξία. Ανάλογα με τον τύπο της επένδυσης αλλά και με τους υπολογισμούς των αναμενόμενων καθαρών ταμειακών ροών, μπορεί να εμφανιστούν δύο EBA που μηδενίζουν την ΚΠΑ. Αυτό συμβαίνει καθώς μπορεί να εμφανίζονται εναλλαγές στο πρόσημο των αναμενόμενων καθαρών ταμειακών ροών, από θετικό σε αρνητικό μία ή και περισσότερες φορές. Η περίπτωση αυτή, εμφανίζεται στην καθημερινότητα των επιχειρήσεων, στην οποία ο EBA χρησιμοποιείται ευρύτατα αφού προσφέρει μια πολύ παραστατική εικόνα της απόδοσης της επένδυσης. Για την αντιμετώπιση αυτού του προβλήματος χρησιμοποιείται ο τροποποιημένος EBA ή Modified Internal Rate of Return ο οποίος ανασκευάζει την αδυναμία του κλασσικού EBA με βάση την παρακάτω λογική:

- Χρησιμοποιεί όλες τις εκροές, προεξοφλημένες στο κόστος κεφαλαίου (k)

$$\sum_{t=0}^v \frac{COF_t}{(1+k)^t} \quad (17)$$

Όπου εκφράζεται το σύνολο των εκροών σε παρόντα χρόνο, COF= Cash Outflow ενώ οι εισροές ανάγονται στο έτος λήξης της ζωής της επένδυσης και πάλι με βάση το τρέχον κόστος κεφαλαίου, CIF= Cash Inflow:

$$\sum_{t=0}^v CIF_t (1+k)^{n-1} \quad (18)$$

Και τέλος το ποσό αυτό των εισρών μετατρέπεται σε παρούσα αξία με βάση τον τροποποιημένο EBA και εξισώνεται με τις εκροές.

$$\sum_{t=0}^v \frac{COF_t}{(1+k)^t} = \sum_{t=0}^v \frac{CIF_t (1+k)^{n-1}}{(1+MIRR)^v} \quad (19)$$

Ο παραπάνω τύπος μπορεί να γραφτεί και ως εξής:

Παρούσα Αξία του Κόστους = Παραμένουσα Αξία / $(1+\text{MIRR})^n$ = Παρούσα αξία της παραμένουσας αξίας (residual value).

Το κριτήριο αυτό έχει το πλεονέκτημα ότι υποθέτει ότι οι ταμειακές ροές όλων των επενδύσεων επανεπενδύονται στο κόστος κεφαλαίου σε αντίθεση με τον κλασσικό ΕΒΑ, που θεωρεί ότι οι ταμειακές ροές επενεπενδύονται στον εσωτερικό βαθμό απόδοσης της καθεμίας ξεχωριστά. Επιπρόσθετα ο ΜΙΡΡ οδηγεί στο ίδιο αποτέλεσμα με το κριτήριο της ΚΠΑ μόνο εάν οι αξιολογούμενες επενδύσεις έχουν το ίδιο κεφάλαιο και ζωή.

Τα δύο παραπάνω κριτήρια, δηλαδή, αυτό της ΚΠΑ και του ΕΒΑ, είναι τα ευρέως χρησιμοποιούμενα κριτήρια αξιολόγησης επενδύσεων και εκείνα που συνίστανται για την αξιολόγηση επενδυτικών σχεδίων από τον οδηγό εκπόνησης μελετών της Ε.Ε. ένωσης.

Απο τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα του κάθε ενός κριτηρίου προκύπτει πως η βέλτιστη επιλογή είναι η συνδυαστική χρήση τους και όχι η μεμονομένη αφού η κάθε μία εμφανίζει αδυναμίες τις οποίες μπορούν συνδυαστικά να καλύψουν προκειμένου να ληφθεί η συμφερότερη επιλογή και να αποκλειστούν οι λιγότερο συμφέρουσες.

Ανεξαρτήτως της μεθόδου που ο αναλυτής δίνει βαρύτητα για τη διαμόρφωση άποψης κατά την αξιολόγηση επενδύσεων δεν θα πρέπει να παραβλέπεται ότι η ορθότητα και η αξιοπιστία των υπολογισμών στηρίζεται σε μεγάλο βαθμό στον πίνακα ταμειακών ροών τηρουμένων των βασικών θεωρητικών παραδοχών, όπως σημειώνεται από τον Torries (1998): Συγκεκριμένα όλες οι μεταβλητές που εισάγονται στον πίνακα θα πρέπει να είναι γνωστές με βεβαιότητα χωρίς ωστόσο να μπορεί να αποκλειστεί τελείως ο κίνδυνος αποτυχίας του μοντέλου που συνθέτει ο αναλυτής. Για τον λόγο αυτό κατά την αξιολόγηση λαμβάνονται υπόψη αναλύσεις ευαισθησίας και πιθανολογικές διερευνήσεις με υποδείγματα Monte Carlo κλπ. Παράλληλα τα επενδυτικά σχέδια που λαμβάνονται ως εναλλακτικές, θα πρέπει κατά την αξιολόγησή τους να έχουν συγκρίσιμα προεξοφλητικά επιτόκια τα οποία να αντανakλούν τον κίνδυνο που αναλαμβάνεται. Στις περιπτώσεις σύγκρισης επενδυτικών σχεδίων θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η ομοιομορφία στον υπολογισμό του φορολογικού συντελεστή και των φορολογικών επιβαρύνσεων, οι αποσβέσεις και άλλοι παράγοντες που μπορεί να αλλοιώσουν την εγκυρότητα των αποτελεσμάτων. Ο χρόνος που λαμβάνεται υπόψη, ιδιαίτερα στα αμοιβαίως αποκλειόμενα επενδυτικά σχέδια, θα πρέπει να είναι ίδιος από πλευράς οικονομικής ζωής της επένδυσης, με την έννοια ότι πέραν της περιόδου που εξετάζεται θα

πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η συνολική οικονομική απόδοση των επιλογών κατά την ίδια περίοδο. Τέλος τα εναλλακτικά σχέδια που συγκρίνονται με πίνακα ταμειακών ροών πρέπει να αξιολογούνται στη βάση της σπανιότητας κεφαλαίου ιδίως για τα αμοιβαία αποκλειόμενα σχέδια που αξιολογούνται με βάση τον Εσωτερικό Βαθμό Απόδοσης.

3.5.3 Περίοδος Επανάκτησης Επενδεδυμένων Κεφαλαίων (Payback Period)

Η περίοδος επανάκτησης επενδεδυμένων κεφαλαίων αναφέρεται στην περίοδο, σε έτη, που απαιτείται προκειμένου ένα επενδυτικό σχέδιο να αποπληρώσει το σύνολο των κεφαλαίων που καταβλήθηκαν για τη δημιουργία τους. Πρόκειται ουσιαστικά για μία πολύ απλή μέθοδο αξιολόγησης που απαντά στην ερώτηση: πότε θα πάρω πίσω τα χρήματά μου από την επένδυση; Έτσι με τον υπολογισμό της περιόδου επανάκτησης κεφαλαίων, οι λήπτες των αποφάσεων διαμορφώνουν άποψη σχετικά με το εάν:

A) θα εγκρίνουν ή θα απορρίψουν ένα επενδυτικό σχέδιο ανάλογα με το χρονικό περιθώριο που θέτουν. Εάν δηλαδή η περίοδος ανάκτησης του αρχικού κεφαλαίου βρίσκεται εντός του χρονικού ορίου που επιθυμούν να το έχουν ανακτήσει

B) θα εγκρίνουν ένα επενδυτικό σχέδιο έναντι άλλων προτεινόμενων, όπου μεταξύ των υποψηφίων επιλέγεται εκείνο με την ταχύτερη περίοδο αποπληρωμής.

Στην πράξη ο υπολογισμός της περιόδου ανάκτησης κεφαλαίων, αποκτά νόημα, ιδίως στις περιπτώσεις που οι κλασσικές επενδύσεις αγοράς παγίων (εξοπλισμών κλπ) όπου υπάρχει μια σημαντική εκροή χρημάτων, ανεξαρτήτως του χρονικού σημείου στο οποίο πραγματοποιείται. Στην περίπτωση όμως που υπάρχουν πολλές κατανεμημένες εκροές είναι δυσκολότερο να προσδιοριστεί ο χρόνος επανάκτησης. Ο τύπος υπολογισμού είναι:

Περίοδος επανάκτησης κεφαλαίων = έτος πριν την πλήρη αποπληρωμή + (μη ανακτημένο κόστος από την αρχή της χρονιάς / ταμειακή ροή κατά τη διάρκεια της χρονιάς)

Ωστόσο παρά το γεγονός ότι είναι μια πολύ απλή μέθοδος, παρουσιάζει δύο πολύ σοβαρά μειονεκτήματα, σύμφωνα με τον Runge (1998) καθώς δεν λαμβάνει υπόψη τη διαχρονική αξία του χρήματος από τη μία και δεν λαμβάνει υπόψη τις ταμειακές ροές που πραγματοποιούνται μετά την περίοδο επανάκτησης του κεφαλαίου της επένδυσης. Επομένως δεν αξιολογεί το

γεγονός ότι το ίδιο ποσό αριθμητικά δεν έχει την ίδια πραγματική αξία μέσα στο χρόνο. Προκειμένου να διορθωθεί αυτή η ατέλεια, θα πρέπει να γίνει μια αναγωγή όλων των χρηματοροών που προκύπτουν από το επενδυτικό σχέδιο από μία μελλοντική στιγμή στην ίδια σημερινή χρονική στιγμή ώστε να χρησιμοποιούνται παρούσες αξίες. Το κριτήριο για αυτή την αναγωγή είναι το κόστος κεφαλαίου, διαμορφώνοντας έτσι το πλαίσιο της προεξοφλημένης περιόδου αποπληρωμής του κεφαλαίου ανάγοντας όλες τις εισροές και τις εκροές στη χρονική στιγμή μηδεν.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η μέθοδος της περιόδου ανάκτησης κεφαλαίων είναι ένα είδος νεκρού σημείου, υπο την έννοια ότι εάν οι χρηματοροές εισπραχθούν μέχρι το έτος που έχει υπολογιστεί τότε η επένδυση δεν θα έχει ούτε κέρδη ούτε ζημιές στο συγκεκριμένο χρονικό σημείο σε αντίθεση με την προεξοφλημένη μέθοδο η οποία λαμβάνει υπόψη της σημαντικά στοιχεία του κόστους κεφαλαίου (πχ κόστος δανεισμού).

3.5.4 Λόγος Οφέλους – Κόστους

Το κριτήριο του λόγου οφέλους – κόστους είναι γνωστό και ως λόγος της παρούσας αξίας. Η χρήση του στην αξιολόγηση είναι ότι αξιοποιεί την παρούσα αξία των καθαρών ταμειακών ροών κατά τη διάρκεια ζωής του σχεδίου προς το σύνολο του αρχικού επενδεδυμένου κεφαλαίου. Λαμβάνει τη μορφή δείκτη όπου όταν το πηλίκο είναι μεγαλύτερο της μονάδας τότε η επένδυση θεωρείται συμφέρουσα. Συγκεκριμένα υπολογίζεται από τον τύπο:

$$\text{ΛΠΑ} = \frac{\sum_{t=1}^v \text{TP}_t (1+i)^{-t}}{K_0} \quad (20)$$

Όπου: t= το έτος

v= η διάρκεια ζωής της επένδυσης σε έτη

ΣΤΡ= το σύνολο των ταμειακών ροών

i= το επιτόκιο προεξόφλησης

K₀= το αρχικό επενδεδυμένο κεφάλαιο

Κριτήριο αποδοχής, όπως αναφέρθηκε προηγουμένως, είναι η σχέση του λόγου με τη μονάδα:

- ΛΠΑ > 1 καθιστά την επένδυση συμφέρουσα

- ΛΠΑ = 1 καθιστά την επένδυση αδιάφορη ή οριακή και υλοποιείται σε περίπτωση απουσίας εναλλακτικών
- ΛΠΑ < 1 καθιστά την επένδυση απορριπτέα

Από την παραπάνω σχέση συνάγεται ότι η διαφορά του λόγου παρούσας αξίας από την μονάδα αποδίδει τον Συνολικό Βαθμό Απόδοσης της επένδυσης. Συγκεκριμένα:

$$\Sigma\text{ΒΑ} = \Lambda\text{ΠΑ} - 1 \quad (21)$$

Έτσι όταν ο ΣΒΑ είναι μεγαλύτερος από 0 το επενδυτικό σχέδιο είναι αποδεκτό.

3.5.5 Η αξιολόγηση των επενδύσεων στις περιπτώσεις ΣΔΙΤ

Τα παραπάνω κριτήρια αξιολόγησης λαμβάνονται υπόψη είτε κατά την αξιολόγηση επενδύσεων ιδιωτικής πρωτοβουλίας, είτε κατά την αξιολόγηση επενδύσεων του δημόσιου τομέα. Σε κάθε μία από αυτές τις περιπτώσεις οι αξιολογητές λαμβάνουν υπόψη τις ιδιαιτερότητες των διαθέσιμων επενδυτικών σχεδίων και τις ιδιαιτερότητες της επιχείρησης ή του φορέα του δημοσίου τομέα που καλείται να αναλάβει μια επένδυση. Τα τελευταία χρόνια ωστόσο, εμφανίζονται όλο και περισσότερο χρηματοδοτικά σχήματα στα οποία συμμετέχουν ως συμπράττοντες το δημόσιο με τον ιδιωτικό τομέα. Αυτό συμβαίνει σε μεγαλύτερο βαθμό για τα επενδυτικά σχέδια που λαμβάνουν χρηματοδοτήσεις από ευρωπαϊκούς πόρους. Οι συμπράξεις δημοσίου – ιδιωτικού τομέα μπορούν να καταστούν ένα σημαντικό χρηματοδοτικό εργαλείο για τη χρηματοδότηση επενδύσεων όπου ευρύτερος σκοπός τους περιλαμβάνει τον ιδιωτικό τομέα. Με δεδομένο ότι ο ιδιωτικός τομέας περιλαμβάνει επενδυτές με διαφορετικούς σκοπούς, προσδοκίες και αποστροφή απέναντι στον κίνδυνο απ ότι ο δημόσιος τομέας, η συμμετοχή του ιδιωτικού σε επενδυτικά σχέδια του δημοσίου θα πρέπει να γίνεται έμμετρα και με κριτήρια υγιούς ανταγωνισμού.

Σύμφωνα με τον οδηγό εκπόνησης της Ε.Ε., δεν είναι περιορισμένο το εύρος και ο τύπος των επενδυτικών σχεδίων που μπορούν να υλοποιηθούν μέσω ΣΔΙΤ, ωστόσο, υπάρχει μια τυποποίηση ευρύτερων λειτουργικών πλαισίων εντός των οποίων υλοποιούνται τέτοιες συμπράξεις. Συγκεκριμένα:

- Μοντέλα που περιλαμβάνουν τη λειτουργία της επένδυσης και τη συντήρηση από τον ιδιωτικό τομέα

- Μοντέλα που περιλαμβάνουν τον Σχεδιασμό – την Κατασκευή και τη Λειτουργία (DBO – Design Build Operate)
- Μοντέλα Παράλληλης χρηματοδότησης δαπανών κεφαλαίου (CapEx)
- Μοντέλα Σχεδιασμού – Χρηματοδότησης – Κατασκευής και Λειτουργίας (DBFO – Design Build Finance Operate)

Παράλληλα πρέπει να δίνεται προσοχή στη διάρθρωση των ΣΔΙΤ καθώς οι συμμετοχές μπορούν να επηρεάσουν σε μεγάλο βαθμό τη δυνατότητα πραγματοποίησης επενδυτικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ο βαθμός του ρίσκου που μεταβιβάζεται αμφίπλευρα είναι διαφορετικός μεταξύ των παραπάνω μοντέλων (πχ το ρίσκο του μοντέλου λειτουργίας και συντήρησης είναι μικρότερο από το DBFO). Για τη χρηματοοικονομική ανάλυση των ΣΔΙΤ, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω δεδομένα:

- Συνήθως –αλλά όχι πάντα- στις ΣΔΙΤ, το δημόσιο συμμετέχει ως ιδιοκτήτης της υποδομής και ο ιδιώτης ως λειτουργός της που παράγει έσοδα μέσω της επιβολής τελών (πχ διόδια). Σε αυτές τις περιπτώσεις η ανάλυση πρέπει να γίνεται ενοποιημένα σε αρχικό στάδιο προκειμένου να υπολογιστεί η συνολική δυνατότητα κερδοφορίας.
- Το επόμενο στάδιο είναι ο υπολογισμός της απόδοσης των κεφαλαίων που θα πρέπει να γίνει ξεχωριστά για τον δημόσιο και για τον ιδιώτη εταίρο.

Για τον υπολογισμό της κερδοφορίας του ιδιώτη επενδυτή προκειμένου να αποφευχθούν τα αδικαιολογήτως υψηλά κέρδη που ενδεχομένως να προέρχονται και από την Ευρωπαϊκή Χρηματοδότηση ο εσωτερικός βαθμός απόδοσης (που αναλογεί στην καθαρή θέση του ιδιωτικού φορέα) θα πρέπει να υπολογίζεται συγκρίνοντας όλα τα καθαρά έσοδα που παράχθηκαν από τον ιδιωτικό φορέα με την συμμετοχή του στο κεφάλαιο κατά την επένδυση (ίδια και δανειακά κεφάλαια). Ως καθαρά έσοδα λαμβάνονται υπόψη τα έσοδά μετά από την αφαίρεση του λειτουργικού κόστους και συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού ενίσχυσης από ευρωπαϊκή χρηματοδότηση. Τα αποτελέσματα αυτά θα πρέπει να συγκριθούν με επίπεδα κερδοφορίας του συγκεκριμένου κλάδου σε εθνικό επίπεδο. Στην πράξη παρατηρείται ότι οι σωστές αναλογίες εξασφαλίζονται μέσω των ανοιχτών διαδικασιών που τηρούνται σε διαγωνιστικές διαδικασίες και τίθενται ως προϋποθέσεις.

Από την άλλη πλευρά, παρόμοια διαδικασία θα πρέπει να τηρηθεί και για την πλευρά του δημοσίου όπου, ο εσωτερικός βαθμός απόδοσης των (κεφαλαίων του δημοσίου) που

συγκρίνει τα έσοδα που παράχθηκαν από την πλευρά του δημοσίου εταίρου, και τα οποία προέρχονται από την παραχώρηση – χωρίς λειτουργικά κόστη, με τη συνεισφορά του δημόσιου τομέα (ίδιοι ή δανειακοί πόροι) στην επένδυση. Το αποτέλεσμα θα πρέπει να συγκριθεί με το προεξοφλητικό επιτόκιο προκειμένου να διαπιστωθεί εάν το επενδυτικό σχέδιο δεν έχει υπερχρηματοδοτηθεί.

3.6 Η απόδοση των κεφαλαίων του Δημοσίου

Εως τώρα έχει γίνει αναφορά στον τρόπο με τον οποίο μετράται η απόδοση των κεφαλαίων σύμφωνα με την πρακτική της αξιολόγησης επενδύσεων κυρίως στον ιδιωτικό τομέα, εισάγοντας όμως κάποιες παρατηρήσεις που σχετίζονται με τον Δημόσιο και τις ιδιαιτερότητες που αυτές συνεπάγονται. Η απόδοση των κεφαλαίων του δημοσίου που χρησιμοποιούνται για την υλοποίηση ενός επενδυτικού σχεδίου, υπολογίζονται σαν εκροές κατά κύριο λόγο, κυρίως εξαιτίας του ότι οι επενδύσεις του δημοσίου δεν στοχεύουν στη μεγιστοποίηση ή στην πραγματοποίηση κερδών όπως συμβαίνει στον ιδιωτικό τομέα.

Συγκεκριμένα οι εκροές σχετίζονται με τα δημόσια κεφάλαια που συμμετέχουν στην υλοποίηση του επενδυτικού σχεδίου. Οι εκροές περιλαμβάνουν χρηματοδοτικές πηγές που προέρχονται από δάνεια κατά την περίοδο που πραγματοποιούνται και τα επιτόκια τα οποία συνεπάγονται. Επίσης περιλαμβάνονται τα κόστη αντικατάστασης όταν αυτά χρηματοδοτούνται από έσοδα που παράγει η επένδυση και λαμβάνονται υπόψη ως λειτουργικά κόστη. Σε κάθε άλλη περίπτωση εάν προκύπτουν ανάγκες χρηματοδότησης (σε ίδια κεφάλαια ή δανειακά) κατά τη διάρκεια της επένδυσης, λαμβάνονται υπόψη την περίοδο που ανακύπτουν ως εκροές. Ως εισροές, λαμβάνονται υπόψη κυρίως τα λειτουργικά έσοδα (εάν υφίστανται) και η υπολειμματική αξία. Παράλληλα οι επιδοτήσεις που πιθανόν να προκύψουν κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης ζωής του επενδυτικού σχεδίου δεν πρέπει να λαμβάνονται υπόψη καθώς αυτές αποτελούν μεταφορά πόρων από τη μία εθνική πηγή στην άλλη. Ωστόσο όταν πρόκειται για τον υπολογισμό της απόδοσης των κεφαλαίων που προέρχονται από μία μόνο εθνική πηγή, τότε λαμβάνονται υπόψη ανάλογα ως εισροές ή εκροές. Η Καθαρή Παρούσα Αξία των κεφαλαίων αυτών, στη συγκεκριμένη περίπτωση, θα

είναι, σύμφωνα με τον οδηγό εκπόνησης μελετών κόστους οφέλους της Ε.Ε., το άθροισμα των προεξοφλημένων χρηματορροών που προκείμενους στους οφελούμενους (του δημοσίου και του ιδιωτικού τομέα) από την εφαρμογή του επενδυτικού σχεδίου. Ο αντίστοιχος ΕΒΑ μετρά τον βαθμό απόδοσης ποσοστιαία.

Παράλληλα, κατά τον υπολογισμό της ΚΠΑ και του ΕΒΑ, όλες οι πηγές χρηματοδότησης λαμβάνονται υπόψη, πλην της ενίσχυσης από Ευρωπαϊκούς πόρους. Αυτές λαμβάνονται υπόψη ως εκροές (πρόκειται για εισροές χρηματοοικονομικής βιωσιμότητας) αντί για επενδυτικά κόστη. Σε γενικές γραμμές, ο εσωτερικός βαθμός απόδοσης των επενδύσεων αυτών είναι χαμηλός ή και αρνητικός, κυρίως των επενδύσεων που χρηματοδοτούνται από ευρωπαϊκούς πόρους. Παρόμοια εικόνα παρουσιάζει η ΚΠΑ, ιδίως όταν πρόκειται για επενδύσεις σε υποδομές. Ωστόσο η χαμηλή ΚΠΑ και ΕΒΑ μετά την ενίσχυση με ευρωπαϊκούς πόρους, δεν σημαίνει απαραίτητα πως τα επενδυτικά αυτά σχέδια πρέπει να εγκαταλειφθούν ή να απορριφθούν. Ουσιαστικά το φαινόμενο αυτό υποδεικνύει πως το χρησιμοποιούμενο εθνικό κεφάλαιο δεν αποδίδει σε ικανοποιητικό βαθμό (πχ οι ταμειυτήρες άρδευσης που δεν παράγουν έσοδα). Όπως τονίζεται από τον οδηγό, δεν πρόκειται για σπάνιο φαινόμενο ακόμη και για επενδυτικά σχέδια που παράγουν έσοδα και ενισχύονται με ευρωπαϊκούς πόρους.

3.7 Η εκτίμηση του Κινδύνου στις μελέτες Κόστους – Οφέλους

Σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή Οδηγία Νο. 1303/2013, σε όλες τις αναλύσεις κόστους οφέλους και ιδίως εκείνες που σχετίζονται με μεγάλα έργα και επενδύσεις, θα πρέπει να περιλαμβάνεται και η ανάλυση του ρίσκου. Αυτό είναι απαραίτητο προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι παράγοντες αβεβαιότητας που θέτουν σε κίνδυνο τα διάφορα επενδυτικά σχέδια όπως το ρίσκο που προέρχεται από την κλιματική αλλαγή και τις επιδράσεις του στο επενδυτικό σχέδιο. Τα προτεινόμενα στάδια εκτίμησης του ρίσκου σύμφωνα με τη διεθνή βιβλιογραφία είναι τα παρακάτω:

- Ανάλυση Ευαισθησίας
- Ποιοτική Ανάλυση του κινδύνου
- Πιθανολογική Ανάλυση του κινδύνου
- Τρόποι αντιμετώπισης των κινδύνων

Η ανάλυση ευαισθησίας επιτρέπει την εξακρίβωση των σημαντικών μεταβλητών του επενδυτικού σχεδίου των οποίων οι διακυμάνσεις μπορούν να θέσουν σε ανισορροπία την χρηματοοικονομική και την εν γένει οικονομική απόδοση της επένδυσης. Μία τέτοια ανάλυση περιλαμβάνει την απομόνωση της κάθε μεταβλητής, την παρατήρηση της διακύμανσής της και της επίδρασής της που έχει στην ΚΠΑ. Ως κριτήριο για το ποιες είναι οι μεταβλητές που πρέπει να ληφθούν σοβαρά υπόψη είναι εκείνες που από μία μεταβολή της τάξης του $\pm 1\%$ μεταβάλουν ισόποσα την ΚΠΑ. Γι αυτό τον λόγο θα πρέπει οι μεταβλητές της επένδυσης να αναλυθούν προσεκτικά και απομονωμένα διαχωρίζοντας την κάθε μια από τα ανεξάρτητα συστατικά της (πχ τα έσοδα είναι μία μεταβλητή που περιλαμβάνει δύο ανεξάρτητα συστατικά την ποσότητα και την τιμή).

Η ποιοτική ανάλυση του ρίσκου, περιλαμβάνει την καταγραφή των δυσμενών δεδομένων που πρόκειται να εμφανιστούν ή να εμποδίσουν την απόδοση της επένδυσης. Συγκεκριμένα συνίσταται να μελετηθούν οι αιτίες που εμφανίζονται οι κίνδυνοι, οι αρνητικές τους επιπτώσεις και σε πιο προχωρημένο στάδιο η πιθανολογική ανάλυση της εμφάνισης των κινδύνων αυτών. Όλα τα παραπάνω θα πρέπει να καταγράφονται σε έναν αναλυτικό πίνακα ο οποίος θα σχετίζεται με την ανάλυση ευαισθησίας προκειμένου να υπολογίζεται με αυτόν τον τρόπο το επίπεδο του ρίσκου που προβλέπει ο αναλυτής να εμφανιστεί.

Η πιθανολογική ανάλυση περιλαμβάνει τη χρήση κατανομών πιθανοτήτων για κάθε σημαντική μεταβλητή που χρησιμοποιείται στην ανάλυση ευαισθησίας έτσι ώστε από την ανάλυσή τους να προκύψουν συμπεράσματα από τις επιδράσεις που αναμένεται να έχουν στην χρηματοοικονομική και οικονομική απόδοση του επενδυτικού σχεδίου.

Ως προς τους τρόπους αντιμετώπισης του ρίσκου, και κυρίως για τα επενδυτικά σχέδια του δημόσιου τομέα, λόγω της έκθεσης σε πολλών μορφών κινδύνων, συνίσταται η διατήρηση ουδέτερης στάσης απέναντι στον κίνδυνο, όπως ακριβώς συμβαίνει με τα προφίλ των επενδυτών οι οποίοι είτε αποστρέφονται πλήρως τον κίνδυνο, είτε τον επιζητούν προκειμένου να έχουν μεγαλύτερες αποδόσεις είτε κρατούν ουδέτερη στάση.

3.8 Ανακεφαλαίωση

Στο κεφάλαιο αυτό, αναλύθηκαν οι μέθοδοι χρηματοοικονομικής αξιολόγησης καθώς επίσης και τα κριτήρια που χρησιμοποιούνται ευρέως σε ιδιωτικό και δημόσιο τομέα

προκειμένου να ληφθούν οι αποφάσεις για την πραγματοποίηση ή την υλοποίηση ενός ή περισσότερων επενδυτικών σχεδίων. Στη βάση των παραπάνω βρίσκεται η έννοια του επιτοκίου προεξόφλησης, που ουσιαστικά είναι το κόστος κεφαλαίου για την πραγματοποίηση της επένδυσης. Το κόστος κεφαλαίου ή επιτόκιο προεξόφλησης είναι η έννοια που θα αναλυθεί στο επόμενο κεφάλαιο και ουσιαστικά θα ολοκληρώσει το θεωρητικό σκέλος αυτής της εργασίας προκειμένου να εφαρμοστεί σε πραγματικά πλαίσια όπως αυτά προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά δεδομένα του Δήμου Δίου – Ολύμπου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

4.1 Εισαγωγή

Έως τώρα αναφερθήκαμε στο κόστος κεφαλαίου σε γενική μορφή και προκειμένου να γίνει κατανοητή η σημασία και η χρήση του, χαρακτηρίστηκε ως προεξοφλητικό επιτόκιο. Συγκεκριμένα χρησιμοποιήθηκε ως παρονομαστής στον τύπο προεξόφλησης των ταμειακών ροών $(1+r)$ για τον υπολογισμό της ΚΠΑ, η οποία με τη σειρά της είναι ένα από τα κριτήρια αποδοχής ή απόρριψης επενδυτικών σχεδίων.

Έτσι στο παρόν κεφάλαιο θα γίνει αναφορά στα συστατικά στοιχεία του κόστους κεφαλαίου όπως αυτά ορίζονται από τις κλασσικές θεωρίες όπου υπολογίζονται με επίκεντρο τις επιχειρήσεις. Ωστόσο, η παρούσα εργασία εστιάζει στην πλευρά του Δημοσίου τομέα και συγκεκριμένα στην πλευρά του Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης όπου σκοπός δεν είναι η επίτευξη κερδοφορίας αλλά η μεγιστοποίηση της οικονομικής αυτονομίας του Δήμου και της κοινωνικής ευημερίας των πολιτών – κατοίκων του.

Αφού αναλυθεί το κάθε επιμέρους συστατικό στοιχείο του κόστους κεφαλαίου, θα γίνουν οι απαραίτητες μετατροπές και θα εισαχθούν οι παραδοχές για την εφαρμογή του στο πλαίσιο του ΟΤΑ.

4.2 Η Κεφαλαιακή Διάρθρωση στον Ιδιωτικό Τομέα

Ως κεφαλαιακή διάρθρωση, νοείται η διάρθρωση των κεφαλαίων που διαθέτει μια επιχείρηση προκειμένου να επιτευχθούν και να χρηματοδοτηθούν οι δραστηριότητές της. Συνεπώς η βελτιστοποίηση της εταιρικής κεφαλαιακής διάρθρωσης είναι ένα από τα κεντρικά ζητήματα που

αφορούν στην εταιρική χρηματοδότηση και επομένως εφαρμόζεται στην πράξη για τη λήψη αποφάσεων σχετικά με την χρηματοδότηση των τρεχουσών αναγκών της επιχείρησης αλλά και τον προγραμματισμό των επενδυτικών της δραστηριοτήτων.

Το εταιρικό κόστος κεφαλαίου και η επίτευξη της άριστης κεφαλαιακής διάρθρωσης αποτελεί αντικείμενο μελετών από τη δεκαετία του '50 με αφετηρία την έρευνα που πραγματοποίησαν οι Modigliani και Miller, το 1958. Στο υπόδειγμά τους οι Modigliani και Miller, βασισμένοι στην υπόθεση της τέλει αγοράς, υποστηρίζουν ότι η εταιρική αξία είναι ανεξάρτητη της ποσότητας του χρέους που περιλαμβάνεται στην κεφαλαιακή διάρθρωση και συνδέουν το κόστος κεφαλαίου με τον επιχειρηματικό κίνδυνο. Ωστόσο το 1963, οι ίδιοι μελετητές εισήγαγαν τους φόρους στο σχετικό μοντέλο αποδεικνύοντας ότι η αξία της επιχείρησης αυξάνεται γραμμικά σε σχέση με την ποσότητα του χρέους που χρησιμοποιείται.

Στη σημερινή πρακτική, μια επιχείρηση θα πρέπει να επιδιώκει την χρηματοδότησή της από έναν συνδυασμό πηγών ώστε να αποδίδει με το ελάχιστο συνολικό κόστος που συνεπάγεται από τη δέσμευση των κεφαλαίων σε μία ή περισσότερες κατευθύνσεις.

4.3 Τα Συστατικά Μέρη του Μέσου Σταθμικού Κόστους Κεφαλαίου στον Ιδιωτικό Τομέα

Ο όρος μέσο σταθμικό κόστος κεφαλαίου ή weighted average cost of capital, αντιπροσωπεύει την ελάχιστη απόδοση που θα πρέπει να έχει το κεφάλαιο που απασχολεί μία επιχείρηση για να δικαιολογεί το επίπεδο επενδυτικού κινδύνου που τη χαρακτηρίζει. Συνεπώς η απόδοση αυτή δεν πρέπει να είναι χαμηλότερη από την αντίστοιχη των εναλλακτικών επενδύσεων που εκτίθενται στον ίδιο βαθμό κινδύνου.

Κατά τη λογική αυτή, το wacc είναι το μέσο ύψος του επιτοκίου όλων των πηγών χρηματοδότησης των δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης, που για κάθε επιχείρηση είναι διαφορετικό ανάλογα με το μέγεθός της, της πηγές άντλησης κεφαλαίων, το βαθμό εξάρτησης των κεφαλαίων από δάνεια, τον τύπο των ξένων κεφαλαίων κλπ. Οι Brealey και Myers (2003) χαρακτηρίζουν το κόστος κεφαλαίου της επιχείρησης σαν την προσδοκώμενη απόδοση του χαρτοφυλακίου που αποτελείται από όλα τα χρεόγραφα της επιχείρησης. Με την έννοια αυτή έχει μελλοντικό προσανατολισμό καθώς αναφέρεται σε μελλοντικές περιόδους.

Έτσι χρησιμοποιείται σαν επιτόκιο προεξόφλησης των ταμειακών ροών των επενδυτικών σχεδίων, που βέβαια δεν εφαρμόζεται αδιάκριτα σε όλα τα επενδυτικά σχέδια μιας επιχείρησης, αφού το κάθε επενδυτικό σχέδιο έχει και διαφορετικό βαθμό έκθεσης σε κινδύνους.

Τα συστατικά του μέρη είναι, γενικευμένα, δύο:

A) Τα δανειακά κεφάλαια

B) τα ίδια

Τα δανειακά κεφάλαια προέρχονται από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (πχ τράπεζες), τα δε ίδια κεφάλαια προέρχονται από τους μετόχους της επιχείρησης (ιδιοκτήτες ή και επενδυτές μέσω του χρηματιστηρίου). Βέβαια, πρέπει να σημειωθεί πως τόσο οι μέτοχοι όσο και οι δανειστές της επιχείρησης προσβλέπουν σε κάποια συγκεκριμένη απόδοση των κεφαλαίων που άμεσα ή έμμεσα επενδύουν στην επιχείρησης. Με την έννοια αυτή, όπως τονίστηκε και παραπάνω, το κόστος κεφαλαίου χαρακτηρίζει την προσδοκώμενη απόδοση των κεφαλαίων η οποία όμως είναι διαφορετική για τους μετόχους (expected return on equity) και διαφορετική για τους δανειστές (return on debt) και άρα, η απόδοση αυτή πρέπει να «σταθμιστεί» αντίστοιχα για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη.

Ο υπολογισμός του WACC είναι μία σύνθετη διαδικασία που απαιτεί την επιμέρους στάθμιση των δύο βασικών συστατικών στοιχείων του ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής στο σύνολο του κεφαλαίου της επιχείρησης. Ο τύπος υπολογισμού του είναι ο εξής:

$$WACC = \frac{E}{E + D} r_E + \frac{D}{E + D} r_D (1 - T_c) \quad (22)$$

Όπου: E= τα ίδια κεφάλαια

D= τα δανειακά κεφάλαια

r_E = η απόδοση των ιδίων κεφαλαίων

r_D = το κόστος δανεισμού

T_c = ο φορολογικός συντελεστής της επιχείρησης

Εναλλακτικά ο ίδιος τύπος μπορεί να γραφτεί:

$$WACC = \left(\text{κόστος ιδίων κεφαλαίων} \times \frac{E}{E + D} \right) + \left(\text{κόστος δανεισμού} \times \frac{D}{E + D} \right) \times (1 - \Phi) \quad (23)$$

E= τα ίδια κεφάλαια

D= τα δανειακά κεφάλαια

Φ= Φορολογικός συντελεστής

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Υπολογισμού WACC Επιχείρησης

Το συνολικό κεφάλαιο μιας εταιρείας είναι 1.000.000 € (E+D) και προέρχεται κατά 700.000€ (E) από τους μετόχους και κατά 300.000 € (D) από τους δανειστές. Αν γνωρίζουμε ότι η αναμενόμενη (expected) απόδοση των ιδίων κεφαλαίων είναι 20%, τα επιτόκια δανεισμού είναι κατά μέσο όρο 10% και ο συντελεστής φορολογίας 30%, τότε το WACC υπολογίζεται όπως παρακάτω:

$$WACC = \frac{E}{E + D} r_E + \frac{D}{E + D} r_D (1 - T_c) = \frac{700000}{700000 + 300000} 20\% + \frac{300000}{700000 + 300000} 10\% (1 - 30\%) = 16\%$$

Από την παρουσίαση των παραπάνω δεδομένων προκύπτει ότι προκειμένου να υπολογίσει κανείς το WACC μιας επιχείρησης, θα πρέπει να αναλύσει τα επιμέρους κόστη κεφαλαίου, δηλαδή των ξένων, δανειακών, και των ιδίων.

Ο υπολογισμός του κόστους δανεισμού είναι σχετικά απλός, υπο την έννοια ότι θα πρέπει να αναλυθεί το επιτόκιο του βραχυπρόθεσμου και του μακροπρόθεσμου δανεισμού αφού προηγουμένως κατανοηθεί η αναλογία του καθενός στο σύνολο των ξένων κεφαλαίων. Ωστόσο, βάσει της φορολογικής νομοθεσίας, οι τόκοι που πληρώνει μια επιχείρηση κατά την πληρωμή των δανείων της εκπίπτουν από τη φορολογία και προφανώς αυτή η έκπτωση πρέπει να αφαιρεθεί από το κόστος δανεισμού. Έτσι το κόστος δανεισμού (r_D) μπορεί να υπολογιστεί από τον παρακάτω τύπο:

$$\text{Cost of Debt } (r_D) = \left(r_{St} \frac{St}{TD} + r_{Lt} \frac{Lt}{TD} \right) \times (1-T) \quad (24)$$

Επομένως, εάν το μέσο επιτόκιο είναι 10% και ο συντελεστής φορολογίας είναι 25% τότε το πραγματικό επιτόκιο που πληρώνει η επιχείρηση θα είναι $0.1 \times (1-0.25) = 7.5\%$. Στις περιπτώσεις μεγάλων εταιρειών, το επιτόκιο προ φόρων είναι υπολογισμένο με ακρίβεια και διατίθεται ως ενημέρωση προς τους επενδυτές (πχ το επιτόκιο βραχυπρόθεσμου δανεισμού της ΔΕΗ Α.Ε. έχει εκτιμηθεί στο 5% περίπου και ορίζεται ως το άθροισμα του Euribor τριμήνου συν ένα πριμ – spread 4%).

Από την άλλη πλευρά, το κόστος των ιδίων κεφαλαίων είναι πιο πολύπλοκος και απαιτεί μια σειρά από σύνθετες διαδικασίες. Αυτό στηρίζεται στο γεγονός, ότι η επιχείρηση, πληρώνει το κόστος δανεισμού με προκαθορισμένα επιτόκια, όπως σημειώνεται και παραπάνω. Για τα ίδια κεφάλαια όμως δεν είναι προκαθορισμένο καθώς οι επενδυτές σε κάποια εταιρεία αποβλέπουν σε κάποια απόδοση του κεφαλαίου που τοποθέτησαν στην εταιρεία. Συνεπώς, το κόστος των ιδίων κεφαλαίων θεωρείται ως το κόστος της επιχείρησης στο να κρατήσει τη μετοχή σε τέτοια τιμή ώστε να ικανοποιεί τους επενδυτές της.

Ο πιο ευρέως διαδεδομένος τρόπος υπολογισμού του κόστους ιδίων κεφαλαίων είναι αυτός του Υποδείγματος Αποτίμησης Κεφαλαιακών Στοιχείων ή CAPM που αναπτύχθηκε από τους Sharpe (1964), Lintner (1965), Mossin (1966) και Black (1972). Σύμφωνα με το υπόδειγμα, η απαιτούμενη από τον επενδυτή απόδοση της επένδυσης ισούται με το άθροισμα του συντελεστή απόδοσης μιας επένδυσης μηδενικού κινδύνου και ενός συντελεστή προσαρμογής του κινδύνου που ενέχει η συγκεκριμένη επένδυση στον κλάδο που δραστηριοποιείται η εταιρεία. Επιπρόσθετα το μοντέλο βασίζεται στην παραδοχή ότι η σχέση μεταξύ του κινδύνου μιας επένδυσης και ενός επιτοκίου για το οποίο ο κίνδυνος γίνεται αποδεκτός από έναν επενδυτή, είναι γραμμική. Ως προς τον κίνδυνο, αυτός διαχωρίζεται σε δύο συστατικά στοιχεία, το ένα ότι ο κίνδυνος που προέρχεται από την αγορά, ως σύνολο, και λέγεται συστημικός, και στον κίνδυνο που επιδρά μόνο στη συγκεκριμένη επιχείρηση στην οποία επενδύει ο ενδιαφερόμενος και λέγεται μη συστημικός. Προκειμένου ο επενδυτής να περιορίσει τον μη συστημικό κίνδυνο, καταφεύγει σε διαφοροποίηση του χαρτοφυλακίου του (του συνόλου των αξιογράφων που έχει στην κατοχή του) έτσι ώστε να είναι εκτεθημένος κυρίως σε συστημικούς κινδύνους. Ο συστημικός κίνδυνος ενσωματώνεται στο μοντέλο μέσω του συντελεστή β ο οποίος αντανακλά

ουσιαστικά τη συσχέτιση της απόδοσης της μετοχής και του κλάδου στον οποίο δραστηριοποιείται η εταιρεία. Η σχέση που προκύπτει από τα παραπάνω είναι η εξής:

$$\text{CAPM} = r_f + \beta * (r_m - r_f) \quad (25)$$

Όπου:

r_f είναι ο συντελεστής απόδοσης μηδενικού κινδύνου

β είναι ο συντελεστής συσχέτισης της μετοχής

r_m είναι ο συντελεστής απόδοσης της αγοράς

4.4 Ανακεφαλαίωση

Στο παρόν κεφάλαιο αναπτύχθηκαν τα ζητήματα της κεφαλαιακής διάρθρωσης του ιδιωτικού τόμεα αλλά και ο τρόπος υπολογισμού του μέσου σταθμικού κόστους κεφαλαίων. Συνδυάζοντας τα παραπάνω, μπορεί κανείς να προβεί στον υπολογισμό του μέσου σταθμικού κόστους κεφαλαίου της εταιρείας και έτσι να το χρησιμοποιήσει κατά την αξιολόγηση των επενδυτικών σχεδίων της επιχείρησης. Στο επόμενο κεφάλαιο, επιχειρείται η ανάλυση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου Δίου – Ολύμπου αλλά και αξιολόγηση της χρηματοοικονομικής διαχείρισης του Δήμου για τις περιόδους 2011, 2012, 2013 και 2014 με τη χρήση αριθμοδεικτών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΔΙΟΥ - ΟΛΥΜΠΟΥ

5.1 Εισαγωγή

Στο κεφάλαιο αυτό, γίνεται η παρουσίαση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου Δίου – Ολύμπου, χρησιμοποιώντας δεδομένα που προκύπτουν από πραγματικά δεδομένα που προέρχονται από τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για τα έτη 2011, 2012, 2013 και τα αντίστοιχα στοιχεία του ισοζυγίου 2014. Παράλληλα προκειμένου να παρουσιαστούν με ακρίβεια τα στοιχεία που αφορούν στις δανειακές υποχρεώσεις, χρησιμοποιήθηκαν αναλυτικές καταστάσεις από τα τραπεζικά ιδρύματα που ο Δήμος έχει συνάψει δάνεια.

Χρησιμοποιούνται επίσης, στοιχεία εγκεκριμένων απολογισμών για τα έτη 2011,2012,2013 και 2014 προκειμένου να αποκτηθεί εικόνα ως προς τα έσοδα και τα έξοδα του Δήμου και να υπολογιστούν αριθμοδείκτες που αφορούν στην υλοποίηση του προϋπολογισμού, τους αριθμοδείκτες εσόδων και εξόδων προκειμένου να αποκτηθεί εικόνα της εισπρακτικής του δυνατότητας, της αυτονομίας του από την κεντρική κυβέρνηση και την πραγματοποίηση εξόδων.

Παράλληλα γίνεται αναφορά στην οικονομική κατάσταση των νομικών προσώπων του Δήμου, στην αξιοποίηση της δημοτικής περιουσίας και αξιολογείται η οικονομική και χρηματοοικονομική τους διοίκηση μιας και πρόκειται για άμεσα εξαρτώμενα νομικά πρόσωπα από τον Δήμο.

Τέλος, επιχειρείται ο υπολογισμός του μέσου σταθμικού κόστους κεφαλαίου του Δήμου βάσει πραγματικών χρηματοοικονομικών δεδομένων, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί και να λαμβάνεται υπόψη στο στρατηγικό σχεδιασμό της διοίκησης του Δήμου, βάσει του οποίου καταρτίζεται το τεχνικό πρόγραμμα και η αναπτυξιακή στρατηγική σε βαρχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο ορίζοντα.

5.2 Παρουσίαση Υφιστάμενης Κατάστασης Δανείων

Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων

Δάνεια Δήμου, όπως προέκυψαν με την συνένωση στο πλαίσιο του Προγράμματος Καλλικράτης. Τα στοιχεία προκύπτουν από την επίσημη αναλυτική κίνηση δανείων της 12/01/2015 του ΤΠΔ και περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις προς πληρωμή κατά τη διάρκεια της περιόδου χάριτος (από 01/01/2011 έως 31/12/2015) καθώς και μετά τη λήξη της από 01/01/2016

A/A	Έναρξη	Ποσό Δανείου	Χρεολύσια	Υπόλοιπο	Ισχύον Τοκο/λυσιο	Ισχύον Επιτόκιο	Λήξη	Σύνολο Τόκων
1	01/13	23.961,68	15.512,47	8.449,21	1.712,86 (456,25)	5,9 %	2013	3.295,47
2	01/13	558.661,83	100.515,36	458.146,47	54.347,16 (24.739,90)	5,9 %	2019	112.521,66
3	01/13	8.462,09	8.462,09	0,00	0,00 (0,00)	5,9 %		756,05
4	01/13	1.788,66	654,64	1.134,02	181,90 (61,23)	5,9 %	2013	314,76
5	01/13	7.987,23	5.170,81	2.816,42	570,96 (152,08)	5,9 %	2013	1.098,49
6	01/13	45.000,00	7.062,62	37.937,38	4.260,41 (2.048,61)	5,9 %	2020	9.204,84
7	01/13	100.000,00	15.694,73	84.305,27	9.467,58 (4.552,48)	5,9 %	2020	20.455,23
8	01/13	150.941,02	23.689,78	127.251,24	14.290,46 (6.781,56)	5,9 %	2020	30.875,34

9	01/13	57253,47	20.984,15	36.299,32	5.822,38 (1.960,16)	5,9 %	2015	10.075,79
10	01/13	190.622,18	65.168,32	125.453,86	21.025,76 (8.179,59)	7,02 %	2015	54.831,71
11	01/13	57.005,32	15.395,90	41.609,42	6.391,92 (2.712,93)	7,02 %	2016	17.067,55
12	01/13	314.359,59	48.093,13	266.266,46	33.559,22 (17.360,57)	7,02 %	2019	100.131,97
13	01/13	321.907,17	41.948,24	279.958,93	33.535,31 (18.523,32)	7,02 %	2020	103.723,56
14	01/13	1.161.185,20	201.434,75	918.134,58	108.912,77 (49.579,26)	5,9 %	2019	255.495,65
15	01/13	236.167,85	71.259,74	123.444,74	19.800,44 (6.666,01)	5,9 %	2015	34.265,22
16	01/13	310.161,41	113.515,73	196.645,68	31.541,81 (10.618,86)	5,9 %	2015	54.584,01
17	01/13	1.607.566,2	395.538,60	1.212.027,60	163.896,41 (65.449,49)	5,9 %	2017	309.257,76
ΣΥΝΟΛΟ		5.153.030,9	1.150.101,06	3.919.880,55	509.317,35 (219.662,30)	M.O. : 6.15 %		1.087.955,06

Με κόκκινο χρώμα σημειώνονται οι δόσεις της περιόδου χάριτος και αφορούν μόνο τόκους και όχι τοκοχρεολύσια.

Ως ημερομηνία έναρξης, λαμβάνεται υπόψη η ημερομηνία ένταξης στο πρόγραμμα αποπληρωμής τόκων – περίοδος χάριτος.

i. Δάνειο Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης Αποχέτευσης Ανατολικού Ολύμπου

A/A	Έναρξη	Ποσό Δανείου	Χρεολύσια	Υπόλοιπο	Ισχύον Τοκο/λυσιο	Ισχύον Επιτόκιο	Υπολ. Περίοδοι	Σύνολο Τόκων
1	01/08	1.197.926,16	513.706,96	648.219,20	92.523,83 (36.947,83)	5,9 %	10 έτη	333.188,57

Πρόκειται για δάνειο στο οποίο τέθηκε ο Δήμος εγγυητής. Βρίσκεται σε ρύθμιση όμοια με τα δάνεια του Δήμου. Τα στοιχεία προκύπτουν από την επίσημη αναλυτική κίνηση δανείων της 14/10/2014 του ΤΠΔ και περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις προς πληρωμή κατά τη διάρκεια της περιόδου χάριτος, υπόλοιπο προ της 31/12/2013 € 684.219,20.

ii. Τράπεζα Πειραιώς Α.Ε.

A/A	Έναρξη	Ποσό Δανείου	Άληκτο Κεφάλαιο	Επιτόκιο	Τοκ/λυτική Δόση	Υπολ. Περίοδοι	Σύνολο Τόκων
1	04/2008	672.363,00	250.526,36 (248.102,68)	1,895 %	6.433,58	38 μηνιαίες	142.986,71
2	08/2006	150.000	26.250	2,931 %	3.750,00	6 τρίμηνες	33.213,74

Δάνειο 1: Η εκταμίευση πραγματοποιήθηκε στις 08/04/2008, με συνολικό ποσό 672.363,00 €. Το επιτόκιο του είναι 1,895%. Τα παραπάνω στοιχεία προκύπτουν από την επίσημη αναλυτική κίνηση του δανείου στις 29/01/2015. Σύμφωνα με το ισοζύγιο Γενικής Αναλυτικής Λοιστικής χρήσης 2014 το υπόλοιπο του δανείου ήταν 250.526,36 €. Η τελευταία καταβεβλημένη τοκοχρεωλυτική δόση έγινε στις 20/01/2015 και ήταν 6.433,58 € (6.148,52 + 285,06) ενώ το άληκτο κεφάλαιο ανέρχεται στις 248.102,68 €. Η τελευταία προγραμματισμένη πληρωμή με βάση τη δανειακή σύμβαση θα γίνει στις 08/04/2018. Σε παρένθεση παρατίθεται το άληκτο κεφάλαιο μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2014.

Δάνειο 2: Η εκταμίευση πραγματοποιήθηκε στις 16/07/2007, με συνολικό ποσό 150.000 €. Το επιτόκιο του είναι 2,931%. Τα παραπάνω στοιχεία προκύπτουν από την επίσημη αναλυτική κίνηση του δανείου στις 29/1/2015. Η τελευταία καταβεβλημένη τοκοχρεωλυτική δόση έγινε στις 10/11/2014 και ήταν 3.750 € ενώ το άληκτο κεφάλαιο ανέρχεται στις 26.250 €. Η τελευταία προγραμματισμένη πληρωμή με βάση τη δανειακή σύμβαση θα γίνει στις 10/08/2016.

iii. Συνεταιριστική Τράπεζα Πιερίας

A/A	Έναρξη	Ποσό Δανείου	Άληκτο Κεφάλαιο	Επιτόκιο	Τοκ/λυτική Δόση	Υπολ. Περίοδοι	Σύνολο Τόκων
1	16/11/2011	250.000	141.967,85 (137.581,34)	9 %	2.556,18	71 μήνες	40.807,25
2	23/11/2011	600.000	358.526,12 (343.953,93)	9 %	6.394,49	70 μήνες	104.654,07

Δάνειο 1: Η δανειακή σύμβαση υπογράφηκε στις 16/11/2011, με συνολικό ποσό 250.000 €. Το επιτόκιο του είναι 9 %. Τα παραπάνω στοιχεία προκύπτουν από την επίσημη αναλυτική κίνηση του δανείου στις 29/01/2015. Σύμφωνα με το ισοζύγιο Γενικής Αναλυτικής Λογιστικής χρήσης 2014 το υπόλοιπο του δανείου ήταν 141.967,85 €. Η τελευταία δόση πραγματοποιήθηκε στις 21/01/2015 και ήταν 2.556,18 € (1.479,39 + 1.076,79) ενώ το υπολοιπό κεφάλαιο ανέρχεται στις 137.581,34. Η τελευταία προγραμματισμένη πληρωμή με βάση τη δανειακή σύμβαση θα γίνει στις 24/11/2020.

Δάνειο 2: Η δανειακή σύμβαση υπογράφηκε στις 23/11/2011, με συνολικό ποσό 600.000 €. Το επιτόκιο του είναι 9 %. Τα παραπάνω στοιχεία προκύπτουν από την επίσημη αναλυτική κίνηση του δανείου στις 29/01/2015. Σύμφωνα με το ισοζύγιο Γενικής Αναλυτικής Λογιστικής χρήσης 2014 το υπόλοιπο του δανείου ήταν 358.526,12 €. Η τελευταία δόση πραγματοποιήθηκε στις 21/01/2015 και ήταν 6.394,49 € (3.670,92 + 2.723,57) ενώ το υπολοιπό κεφάλαιο ανέρχεται στις 347.680,12. Η τελευταία προγραμματισμένη πληρωμή με βάση τη δανειακή σύμβαση θα γίνει στις 21/12/2020.

iv. Εμπορική / Alpha Bank

A/A	Έναρξη	Ποσό Δανείου	Άληκτο Κεφάλαιο	Επιτόκιο	Τοκ/λυτική Δόση	Υπολ. Περίοδοι	Σύνολο Τόκων
	09/05/2009	1.000.000	694.206,59 (686.828,37)	3.45%	7.237,16	111 μηνιαίες	290.000

Η δανειακή σύμβαση υπογράφηκε στις 09/04/2009, με συνολικό ποσό 1.000.000 €. Το επιτόκιο του είναι 3,45%. Τα παραπάνω στοιχεία προκύπτουν από την επίσημη αναλυτική κίνηση του δανείου στις 02/02/2015. Σύμφωνα με το ισοζύγιο Γενικής Αναλυτικής Λογιστικής χρήσης 2014 το υπόλοιπο του δανείου ήταν 694.206,59 €. Η τελευταία καταβεβλημένη τοκοχρεωλυτική δόση έγινε στις 28/01/2015 και ήταν 7.247,66€ (5.260,82 + 1.976,34) ενώ το άληκτο κεφάλαιο ανέρχεται στις 686.828,37 €.

Συνολικός Δανεισμός

Σύμφωνα με τα στοιχεία των βιβλίων, τους εγκεκριμένους Ισολογισμούς και Απολογισμούς του Δήμου για τα έτη 2011,2012 και 2013 και τις αναλυτικές καταστάσεις των δανείων, η εικόνα του Δήμου ως προς το δανεισμό είναι η εξής:

2011	2012	2013	2014 (ισοζύγιο 4ου τριμήνου)	M.O. (i)	Μέσος Όρος δεύτερης τριετίας (ii)	Μεταβολή (i) & (ii)
5.873.459,36	5.595.446,81	5.391.357,47	5.362.596,92	5.620.087,88	5.449.800,40	-3,12%

Συνολικά Έσοδα

Σύμφωνα με τα στοιχεία των βιβλίων (ισοζύγιο τελευταίου τριμήνου 2014) και τους εγκεκριμένους Ισολογισμούς και Απολογισμούς του Δήμου για τα έτη 2011,2012 και 2013 η εικόνα του Δήμου ως προς τα έσοδα είναι η εξής:

A/α	2011	2012	2013	2014 (ισοζύγιο 4ου τριμήνου)	M.O. (i)	Μέσος Όρος δεύτερης τριετίας (ii)	Μεταβολή (i) & (ii)
i	13.471.007,97	10.525.682,15	11.633.284,95	10.678.118,43	11.876.658,36	10.945.695,18	-8.51%

ii	14.429.606,97	12.553.602,56	13.361.671,54	11.616.832	13.448.289,64	12.510.696	12.51%
----	---------------	---------------	---------------	------------	---------------	------------	--------

Γραμμή i: Περιλαμβάνονται τα στοιχεία του ισολογισμού από τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, τα άλλα έσοδα και τους πιστωτικούς τόκους και συναφή έσοδα.

Γραμμή ii: Περιλαμβάνονται τα στοιχεία του ισολογισμού από τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, τα άλλα έσοδα, τους πιστωτικούς τόκους και συναφή έσοδα με τα τακτικά έσοδα.

Ετήσια Τοκοχρεολύσια

Ετήσια Τοκοχρεολύσια	2011	2012	2013	2014 (ισοζ. 4ου τριμήνου)	Μο	Προϋ/σμός 2015
Σύνολο Πληρωμών για την εξυπηρέτηση δημόσιας πίστης	1.374.104,93	1.336.376,47	693.120,93	553.699,47	989.325,45	586.906,68

Ως ετήσιο τοκοχρεολύσιο λαμβάνονται υπόψη τα πληρωθέντα στοιχεία των απολογισμών χρήσης κάθε έτους, στον κωδικό 65. Με την ολοκλήρωση της περιόδου χάριτος από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, η ετήσια τοκοχρεολυτική δόση μόνο για τα δάνεια στο ΤΠΔ θα ανέρχεται σε € 509.317,35.

Για το έτος 2015 έχουν προϋπολογιστεί και εγκριθεί:

- € 6.800 με κωδικό (6515.0001) με τίτλο «Προμήθεια υπέρ ΤΠ και Δανείων»
- € 1.500 με κωδικό (6525) με τίτλο «Αμοιβές και Προμήθειες τραπεζών»
- € 40.306,68 με κωδικό (6523) με τίτλο «Τόκοι εκ λοιπών χρεών»

Για το έτος 2014 είχαν ενταλθεί και πληρωθεί:

- € 36.947,83 με κωδικό (6523) με τίτλο «Τόκοι εκ λοιπών χρεών»

- € 905,31 με κωδικό (6525) με τίτλο «Αμοιβές και Προμήθειες τραπεζών»
- € 6.300 με κωδικό (6515.0001) με τίτλο «Προμήθεια υπέρ ΤΠ και Δανείων»

Για το έτος 2013 είχαν ενταλθεί και πληρωθεί:

- € 6.059,10 με κωδικό (6515.0001) με τίτλο «Προμήθεια υπέρ ΤΠ και Δανείων»
- € 120,00 με κωδικό(6525) με τίτλο «Αμοιβές και Προμήθειες τραπεζών»

Για το έτος 2012 είχαν ενταλθεί και πληρωθεί:

- € 7.189,45 με κωδικό (6515.0001) με τίτλο «Προμήθεια υπέρ ΤΠ και Δανείων»
- € 102,97 με κωδικό(6525) με τίτλο «Αμοιβές και Προμήθειες τραπεζών»
- € 163.469,31 με κωδικό (6518) με τίτλο «Χρεολύσια Λοιπών Χρεών»

Για το έτος 2011 είχαν ενταλθεί και πληρωθεί:

- € 8.915,97 με κωδικό (6515.0001) με τίτλο «Προμήθεια υπέρ ΤΠ και Δανείων»
- € 200,98 με κωδικό(6525) με τίτλο «Αμοιβές και Προμήθειες τραπεζών»
- € 163.469,31 με κωδικό (6518) με τίτλο «Χρεολύσια Λοιπών Χρεών»

A/α	Τραπεζικός Οργανισμός/ Ίδρυμα	2011	2012	2013	2014 (ισοζύγιο 4ου τριμήνου)	Μο 2011-2013	Προϋπ/σμός 2015	Εκτίμηση μετά την περίοδο χάριτος*
1	Τόκοι Δανείων Εσωτερικού	443.708,82	394.345,53	485.395,01	306.871,29	441.149,76	330.000	350.000
2	Χρεολύσια							
	Χρεολύσιο Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων*	581.150,56	583.354,30	0,00	0,00	582.252,40 (2011-2012)	0,00	299.655,05
	Χρεολύσιο Συνεταιριστικής Τράπεζας Περίας	45.287,81	46.083,54	53.842,48	58.893,30	48.404,61	48.300	69.296,81

	Χρεολύσιο Εμπορική/Alpha Bank	52.000	56.831,37	59.054,34	61.188,16	55.961,9 0	60.500	64.992,16
	Χρεολύσιο Τράπεζας Πειραιώς	79.371,48	85.000	88.650	82.593,58	84.340,4 9	89.500	87.963,03
	ΣΥΝΟΛΟ	757.809,85	771.269,21	201.546,8 2	202.675,04	576.875, 26	198.300	521.907,05
3	ΣΥΝΟΛΟ 1 & 2	1.201.518,6 7	1.165.717,7 1	686.941,8 3	509.546,33	1.018.05 9,3	528.300	871.907,05

*Αναφορικά με την εκτίμηση μετά την περίοδο χάριτος, δηλαδή από 01-01-2016 και έπειτα, εισάγονται οι παραδοχές:

- Οι μεν τόκοι δανείων εσωτερικού, αυξάνονται κατά €20.000 ή 6 % σε σχέση με τον προϋπολογισμό 2015.
- Ξεκινά η αποπληρωμή κεφαλαίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων με σύνολο τοκοχρεολυτικής δόσης €509.317,35. Δεδομένου ότι έως 31-12-2015 αποπληρώνονται μόνο τόκοι ύψους €219.662,30 το χρεολύσιο προκύπτει από την αφαίρεση των τόκων από την τοκοχρεολυτική δόση, δηλαδή € 299.655,05.
- Το χρεολύσιο της Συνεταιριστικής Τράπεζας Πειρίας για τα δύο δάνεια για το έτος 2016 θα ανέρχεται στις €69.296,81 όπως αποτυπώνεται στην επίσημη κατάσταση στις 29-01-2015.
- Τα χρεολύσια στην Τράπεζα Πειραιώς θα ανέρχονται σε €87.963,03, ήτοι €16.677,29 για το δάνειο των €150.000 (τέσσερις τριμηνιαίες δόσεις που αντιστοιχούν στο έτος 2016) και €71.285,74 για το δάνειο των €672.363 (ο υπολογισμός έγινε με απλή ράντα, με επιτόκια 1.895% και 2.931%, για το συνολικό ποσό και για τη συνολική διάρκεια του δανείου).
- Το χρεολύσιο στην Alpha Bank μετά από υπολογισμό του επιτοκίου (3.453%) με απλή ράντα με διάρκεια αποπληρωμής 15 έτη, υπολογίζεται σε €64.992,16

Εάν στα παραπάνω προστεθούν και

- € 6.800 με κωδικό (6515.0001) με τίτλο «Προμήθεια υπέρ ΤΠ και Δανείων»
- € 1.500 με κωδικό (6525) με τίτλο «Αμοιβές και Προμήθειες τραπεζών»
- € 41.000 με κωδικό (6523) με τίτλο «Τόκοι εκ λοιπών χρεών»

Το σύνολο του ετήσιου τοκοχρεολυσίου εκτιμάται ότι θα ανέλθει περίπου στα €921.207,05

Από τις δανειακές συμβάσεις προκύπτει ότι οι δανειακές υποχρεώσεις του Δήμου ολοκληρώνονται στο μεγαλύτερο μέρος τους έως το 2020. Μοναδική εξαίρεση αποτελεί το δάνειο στην Alpha Bank που ολοκληρώνεται το 2024.

Αναλυτικότερα:

Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων

- 3 δάνεια συνολικού ύψους €12.399,62 τα οποία θα είχαν αποπληρωθεί το 2013 εάν δεν εντάσσονταν στη ρύθμιση κατά την οποία αποπληρώνονται μόνο οι τόκοι των δανείων.
- 4 δάνεια συνολικού ύψους €481.843,59 των οποίων η αποπληρωμή είναι προγραμματισμένη να ολοκληρωθεί εντός του 2015.
- 1 δάνειο συνολικού ύψους €41.609,42 του οποίου η αποπληρωμή είναι προγραμματισμένη να ολοκληρωθεί εντός του 2016.
- 1 δάνειο συνολικού ύψους €1.212.027,59 του οποίου η αποπληρωμή είναι προγραμματισμένη να ολοκληρωθεί εντός του 2017.
- 3 δάνεια συνολικού ύψους €1.642.547,51 των οποίων η αποπληρωμή είναι προγραμματισμένη να ολοκληρωθεί εντός του 2019.
- 4 δάνεια συνολικού ύψους €529.452,82 των οποίων η αποπληρωμή είναι προγραμματισμένη να ολοκληρωθεί εντός του 2020.

Συνεταιριστική Τράπεζα Πιερίας

- 2 δάνεια συνολικού ύψους €481.535,27 των οποίων η αποπληρωμή είναι προγραμματισμένη να ολοκληρωθεί εντός του 2020.

Τράπεζα Πειραιώς

- 1 δάνειο συνολικού ύψους €248.102,68 του οποίου η αποπληρωμή είναι προγραμματισμένη να ολοκληρωθεί εντός του 2018.
- 1 δάνειο συνολικού ύψους €26.250 του οποίου η αποπληρωμή είναι προγραμματισμένη να ολοκληρωθεί εντός του 2016.

Alpha Bank

- 1 δάνειο συνολικού ύψους €686.828,37 του οποίου η αποπληρωμή είναι προγραμματισμένη να ολοκληρωθεί εντός του 2024.

Δάνειο ΔΕΥΑΑΝΟ στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων

- 1 δάνειο συνολικού ύψους €648.219,20 του οποίου η αποπληρωμή είναι προγραμματισμένη να ολοκληρωθεί εντός του 2017.

Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Κατά το εξεταζόμενο διάστημα δεν υπάρχει κάποια άλλη μακροπρόθεσμη υποχρέωση που να έχει αναλάβει ο δήμος όπως πχ μακροχρόνιες ρυθμίσεις οφειλών κλπ. Τέλος δεν προσδιορίζεται κάποιος ορατός παράγοντας που πιθανόν να αυξήσει τις δανειακές υποχρεώσεις (όπως καταπτώσεις εγγυήσεων σε επιχειρήσεις ΔΕΥΑ κλπ), πέραν της περιόδου χάριτος κατά την οποία αποπληρώνονται μόνο τόκοι και όχι χρεολύσια.

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Βάσει των ισολογισμών για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013 καθώς και των στοιχείων που προκύπτουν από το Ισοζύγιο Γενικής - Αναλυτικής Λογιστικής χρήσης 2014 οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου Δίου – Ολύμπου διαμορφώνονται ως εξής:

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Περιγραφή	2011	2012	2013	Μεταβολή 2011 - 2013	2014*
Προμηθευτές	8.185.853,78	7.993.606,77	2.152.327,31	-73.71%	513.801,70
Υποχρ. απο φόρους & τέλη	333.146,74	232.573,41	158.085,40	-52.55%	37.849,13
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	452.714,87	206.084,93	240.737,19	-46.82%	53.318,76
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	755.453,44	199.857,48	202.400,00	-73.21%	214.450,00
Πιστωτές Διάφοροι	356.539,31	547.933,09	471.958,43	32.37%	523.390,90
ΣΥΝΟΛΟ	10.083.708,14	9.180.055,68	3.225.508,33	-68.01%	1.342.810,49

Λοιπές Οικονομικές Πληροφορίες

ι. Παροχή εγγυήσεων σε τρίτους (επιχειρήσεις ΟΤΑ, ΔΕΥΑ κλπ)

Σύμφωνα με την υπ. αριθμ. 2764 σύμβαση τοκοχρεολυτικού δανείου ύψους € 1.197.926,16, ο πρώην Δήμος Ανατολικού Ολύμπου, που μετέπειτα προσχώρησε στον νυν Καλλικρατικό Δήμο Δίου – Ολύμπου, τέθηκε εγγυητής στο δάνειο μεταξύ του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης – Αποχέτευσης Ανατολικού Ολύμπου με σκοπό την κάλυψη της ίδιας συμμετοχής της επιχείρησης κατά 16.25% προκειμένου να εκτελεστούν τρία υποέργα του έργου «Αποχέτευση Δήμου Ανατολικού Ολύμπου». Συγκεκριμένα :

- Εσωτερικό δίκτυο αποχέτευσης Ν. Παντελεήμονα με ποσό € 438.137,82 (χωρίς ΦΠΑ)
- Εσωτερικό δίκτυο αποχέτευσης Ν. Πόρων με ποσό € 1.086.414,43
- Κατασκευή κεντρικών προσαγωγών Ν. Πόρων – Πλαταμόνα – Ν. Παντελεήμονα – Σκοτίνας – Παραλιακών Οικισμών και αντλιοστάσιο Πλαταμόνα με ποσό € 5.847.301,07

Η συνολική διάρκεια του δανείου ορίστηκε στα δέκα (10) έτη, με αρχή την 1η Ιανουαρίου 2008 και λήξη την 31η Δεκεμβρίου 2017.

Η ετήσια τοκοχρεολυτική δόση του δανείου ορίστηκε σε €161.989,54 με επιτόκιο 5,9%.

Σύμφωνα με την υπ. αριθμ. πρωτ 947/20 – 05 – 2013 επιστολής του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, το εν λόγω δάνειο της Δ.Ε.Υ.Α.ΑΝ.Ο. υπήχθη στις ρυθμίσεις δανείων σύμφωνα με τον Ν. 4039/2012.

Σημειώνεται ότι η διάρκεια αποπληρωμής των χορηγηθέντων από το Τ.Π. & Δανείων με αρ. λογ. 14/00803 δανείων με α/α 1 επιμηκύνεται άπαξ για 8 έτη, περιλαμβανομένης στο χρόνο επιμήκυνσης, περιόδου χάριτος διάρκειας 3 ετών κατά την οποία καταβάλλονται μόνο τόκοι, αρχής γενομένης από 01-01-2013.

Ως ετήσια δόση για το σύνολο των εξυπηρετούμενων δανείων στο Τ.Π. & Δ. ανέρχεται στο ποσό των € 36.947,83.

ii. Καταπτώσεις Εγγυήσεων

Σύμφωνα με τα στοιχεία της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου δεν υπάρχουν εγγυήσεις που να έχουν καταπέσει κατά το εξεταζόμενο διάστημα.

iii. Εκκρεμείς Δικαστικές Αποφάσεις

Σύμφωνα με τα στοιχεία της Νομικής Συμβούλου κατά του Δήμου Δίου – Ολύμπου έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους και πρώην απασχολούμενους με διάφορες μορφές εργασίας (STAGE) ύψους € 1.663.659,39 και αφορούν απαλλοτριώσεις λόγω επέκτασης σχεδίων πόλεως, απαλλοτριώσεις Κ.Χ., αγωγές για προφορικά συνηφθείσες συμβάσεις προμήθειας ή εργασιών σε πρώην δημοτικές ενότητες που αποτελούσαν αυτοτελείς Δήμους προ της Καλλικρατικής συνένωσης και κατασχέσεις εις χείρας τρίτου για τις οποίες ο Δήμος έχει αιτηθεί ανακοπή. Το ανωτέρω ποσό αφορά συνολικά 33 υποθέσεις οι οποίες δεν έχουν εξοφληθεί. Από τις 33 υποθέσεις 8 έχουν οριστεί να εκδικαστούν εντός του 2015 και του 2016.

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω οι δείκτες που προσδιορίζονται από το άρθρο 264 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α) παρουσιάζουν την ακόλουθη εικόνα :

Δείκτης Εξυπηρέτησης Δημόσιας Πίστης (Δανείων στο ΤΠΔ):

1. 2013

$$\frac{\text{Ετήσιο Τοκοχρεολύσιο}}{\text{Ετήσια Τακτικά Έσοδα}} = \frac{219.662,30 + 36.947,83}{8.330.397,21} = \frac{256.610,13}{8.330.397,21} = 3,08 \%$$

2. Από 01-01-2016 κι έπειτα (Δανείων στο ΤΠΔ):

$$\frac{\text{Ετήσιο Τοκοχρεολύσιο}}{\text{Ετήσια Τακτικά Έσοδα}} = \frac{509.317,35 + 92.523,83}{8.330.397,21} = \frac{610.841,18}{8.330.397,21} = 7,22 \%$$

3. 2014 (με στοιχεία απολογισμού)

$$\frac{\text{Ετήσιο Τοκοχρεολύσιο}}{\text{Ετήσια Τακτικά Έσοδα}} = \frac{219.662,30 + 36.947,83}{8.255.189,38} = \frac{256.610,13}{8.255.189,38} = 3,11 \%$$

$$\frac{\text{Ετήσιο Τοκοχρεολύσιο}}{\text{Ετήσια Τακτικά Έσοδα}} = \frac{509.317,35 + 92.523,83}{8.255.189,38} = \frac{610.841,18}{8.255.189,38} = 7,40 \%$$

Δείκτης Συνολικού Χρέους του Δήμου ως ποσοστό των συνολικών του εσόδων:

5 2011 - 2013

$$\frac{\text{Μέσο Συνολικό Χρέος}}{\text{Μέσα Ετήσια Τακτικά Έσοδα}} = \frac{13.116.511,93}{13.448.289,64} = 97,53 \%$$

6 2012 – 2014 (απολογιστικά στοιχεία)

$$\frac{\text{Μέσο Συνολικό Χρέος}}{\text{Μέσα Ετήσια Τακτικά Έσοδα}} = \frac{9.969.335,49}{12.711.701,64} = 78,43 \%$$

5.3 Αξιολόγηση οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης του Δήμου

Ο δήμος Δίου – Ολύμπου έλαβε τη σημερινή του μορφή μετά τη συνένωση τριών δήμων, του δήμου Δίου, του δήμου Λιτοχώρου και του δήμου Ανατολικού Ολύμπου. Η συνένωση δημιούργησε ένα νέο μόρφωμα με σημαντικές αποκλίσεις σε επίπεδο υποδομής και στελεχιακού δυναμικού, οικονομικής διοίκησης, χρηματοοικονομικής διαχείρισης και διαχείρισης χρέους. Σύμφωνα με έκθεση του Υπουργείου Εσωτερικών ο δήμος Δίου – Ολύμπου το 2011 ήταν ο 9^{ος} υπερχρεωμένος δήμος της χώρας με χρέος που άγγιζε το 195%.

Τα χρέη που προέρχονταν από τους τρεις Καποδιστριακούς δήμους από :

- Δάνεια
- Οφειλές σε ιδιώτες για παροχή εργασιών και προμηθειών

Σύμφωνα με το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα για την περίοδο 2012 – 2014, τα χρέη αυτά σε συνδυασμό:

α) με την πρωτόγνωρη οικονομική κρίση που υπάρχει στη χώρα,

β) με τις παρακρατήσεις για αποπληρωμή χρεών

γ) με τις κατασχέσεις χρημάτων από ιδιώτες

δ) με τη δημιουργία νέων χρεών λόγω έλλειψης χρημάτων

προκάλεσαν τεράστια προβλήματα στη λειτουργία του Δήμου, έντονες διαμαρτυρίες από την πλευρά των ανθρώπων που είχαν λαμβάνειν χρήματα, άρνηση ιδιωτών για προμήθεια υλικών και υπηρεσιών (άλλοι ιδιώτες δεν θέλουν να προμηθεύουν υλικά και δεν θέλουν να προσφέρουν υπηρεσίες λόγω παλαιών οφειλών του Δήμου προς αυτούς, άλλοι όμως ιδιώτες γνωρίζοντας την κακή οικονομική του δήμου δεν προμηθεύουν υλικά και δεν προσφέρουν υπηρεσίες φοβούμενοι αδυναμία του Δήμου να τους εξοφλήσει έγκαιρα) και σοβαρά εμπόδια στις όποιες αναπτυξιακές προσπάθειες προωθεί ακόμη και σήμερα ο Δήμος.

Ωστόσο η ευνοϊκή ρύθμιση των δανείων του δήμου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, κατά την οποία ο δήμος πλήρωνε μόνο τόκους και όχι το κεφάλαιο, αλλά και την αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων χρεών του η οικονομική κατάσταση του δήμου παρουσιάζει σημάδια βελτίωσης.

Μεθοδολογία

Για την αξιολόγηση της οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης χρησιμοποιούνται αριθμοδείκτες που είναι ικανοί να οδηγήσουν σε χρήσιμες ερμηνείες και συμπεράσματα και να αναδείξουν προβληματικές καταστάσεις και κινδύνους. Παράλληλα θα αναδείξουν τα δυνατά σημεία

λειτουργίας του δήμου τα οποία επιβεβαιώνουν το ορθό των ασκούμενων πολιτικών και των θετικών τους αποτελεσμάτων. Τέλος για κάθε δείκτη υπάρχει και ερμηνεία, τονίζεται όμως ότι η ανάλυση με δείκτες παρέχει ενδείξεις για την οικονομική κατάσταση και την αποτελεσματικότητα του οργανισμού ενώ τα λογιστικά στοιχεία επιλέχθηκαν με προσοχή ώστε να αντιπροσωπεύουν όσο το δυνατόν καλύτερα την πραγματική οικονομική κατάσταση του δήμου

Τύποι Αριθμοδεικτών:

1. Αριθμοδείκτες Προϋπολογισμού – Απολογισμού
2. Αριθμοδείκτες Εσόδων
3. Αριθμοδείκτες Εξόδων

1. Αριθμοδείκτες Προϋπολογισμού – Απολογισμού

Οι συγκεκριμένοι δείκτες αποτυπώνουν την ικανότητα ενός ΟΤΑ να συντάσσει τον οικονομικό του προϋπολογισμό με όσο το δυνατόν μεγαλύτερη ακρίβεια και σαφήνεια. Ουσιαστικά αντανakλούν την ικανότητα εκτίμησης του δήμου σε θέματα προγραμματισμού και οικονομικής διαχείρισης. Όσο αυξάνονται οι αποκλίσεις τόσο μειώνεται η ικανότητα του δήμου να προσαρμόζει τις δυνατότητές του στην οικονομική πραγματικότητα που αντιμετωπίζει.

Ενταλθέντα Έξοδα Χρήσης (συνολικά) / Προϋπολογισθέντα Έξοδα Χρήσης (συνολικά)				
Έτος	Ενταλθέντα	Προϋπολογισθέντα	Δείκτης	Μεταβολή σε σχέση με το προηγούμενο έτος
2011	15.051.154,32	26.524.111,74	56,75%	
2012	11.274.521,42	29.020.949,16	38,85%	-46,06%
2013	23.200.070,95	52.839.253,13	43,91%	11,52%
2014	19.320.407,14	27.561.725,27	70,10%	37,36%

Σχολιασμός

Κατά τη διάρκεια του πρώτου έτους μετά τη συνένωση των τριών δήμων παρατηρείται μια απόκλιση των ενταλθέντων εξόδων κατά 56,75 % από τα προϋπολογισθέντα. Το 2012 η

απόκλιση είναι της τάξης του 38.85% ενώ η μεταβολή τους σε σχέση με τον προηγούμενο χρόνο εμφανίζει πτώση κατά 46,06 %. Το επόμενο οικονομικό έτος η σχέση ενταλθέντων προϋπολογισθέντων βελτιώνεται κατά 11,52% σε σχέση με το 2012 ενώ ο δείκτης ανήλθε σε 43,91%. Τέλος το 2014 η εικόνα είναι σημαντικά βελτιωμένη καθώς ο δείκτης ανήλθε στο 70% βελτιωμένος κατά 37,36 % εν συγκρίσει με το 2013.

Πληρωθέντα Έξοδα Χρήσης (συνολικά) / Ενταλθέντα Έξοδα Χρήσης (συνολικά)				
Έτος	Πληρωθέντα	Ενταλθέντα	Δείκτης	Μεταβολή σε σχέση με το προηγούμενο έτος
2011	14.053.342,91	15.051.154,32	93,37%	
2012	12.269.526,72	11.274.521,42	108,83%	14,20%
2013	22.893.265,21	23.200.070,95	98,68%	-10,28%
2014	21.077.955,37	19.320.407,14	109,10%	9,55%

Σχολιασμός

Η σχέση πληρωθέντων και ενταλθέντων εξόδων παρουσιάζει σε γενικές γραμμές την παρακάτω εικόνα: το 2011 τα πληρωθέντα έξοδα ανήλθαν στο 93,37% των ενταλθέντων, ενώ κατά το επόμενο οικονομικό έτος η σχέση εμφανίζεται αυξημένη κατά 14,20% ήτοι τα πληρωθέντα ανήλθαν στο 108,83% των ενταλθέντων. Ακολουθεί μια πτώση στη σχέση κατά 10,28% το 2013 όπου τα πληρωθέντα ανήλθαν στο 98,68% των ενταλθέντων. Τέλος για το 2014 ο δείκτης ανήλθε στο 109,10%.

Βεβαιωθέντα Έσοδα Χρήσης (συνολικά) / Προϋπολογισθέντα Έσοδα Χρήσης (συνολικά)				
Έτος	Βεβαιωθέντα	Προϋπολογισθέντα	Δείκτης	Μεταβολή σε σχέση με το προηγούμενο έτος
2011	16.987.710,26	26.524.111,74	64,05%	
2012	15.118.435,22	29.020.949,16	52,09%	-22,94%
2013	25.991.029,24	52.839.253,13	49,19%	-5,91%
2014	24.920.592,75	27.561.725,27	90,42%	45,60%

Σχολιασμός

Η σχέση βεβαιωθέντων και προϋπολογισθέντων εσόδων παρουσιάζει σε γενικές γραμμές την παρακάτω εικόνα:

Το 2011 τα βεβαιωθέντα έσοδα ανήλθαν στο 64,05% των προϋπολογισθέντων ενώ η ίδια σχέση κατά το επόμενο έτος εμφανίζεται κατά 22,94% μειωμένη ήτοι στο 52,09% των προϋπολογισθέντων. Ακολουθεί με περεταίρω πτώση κατά 5,91% για το 2013 όπου τα βεβαιωθέντα ανήλθαν στο 49,19% των προϋπολογισθέντων. Για το 2014 η εικόνα είναι σαφώς βελτιωμένη όπου το 90,42% των προϋπολογισθέντων εσόδων βεβαιώθηκαν, μία θετική μεταβολή κατά 45,6% σε σχέση με το 2013.

Εισπραχθέντα Έσοδα Χρήσης (συνολικά) / Βεβαιωθέντα Έσοδα Χρήσης (συνολικά)				
Έτος	Εισπραχθέντα	Βεβαιωθέντα	Δείκτης	Μεταβολή σε σχέση με το προηγούμενο έτος
2011	14.053.342,91	16.987.710,26	82.73%	
2012	12.269.526,72	15.118.435,22	81.16%	-1.94%
2013	22.893.265,21	25.991.029,24	88.08%	7.86%
2014	21.077.955,37	24.920.592,75	84.58%	-4.14%

Σχολιασμός

Η σχέση εισπραχθέντων και βεβαιωθέντων εσόδων παρουσιάζει σε γενικές γραμμές την παρακάτω εικόνα:

Το 2011 τα εισπραχθέντα έσοδα ανήλθαν στο 82,73% των βεβαιωθέντων ενώ η ίδια σχέση κατά το επόμενο έτος εμφανίζεται κατά 1,94% μειωμένη ήτοι στο 81,16% των βεβαιωθέντων. Ακολουθεί μια αύξηση κατά 7,86% για το 2013 όπου τα βεβαιωθέντα ανήλθαν στο 88,08% των βεβαιωθέντων. Για το 2014 η εικόνα είναι πτωτική όπου το 84,58% των βεβαιωμένων εσόδων εισπράχθηκαν, μία αρνητική μεταβολή κατά 4,14% σε σχέση με το 2013.

2. Αριθμοδείκτες Εσόδων

2.1 Δείκτης Λειτουργικής Αυτονομίας

Εισπραχθέντα Ίδια Τακτικά Έσοδα Χρήσης (εισπραχθέντα) / Εισπραχθέντα Συνολικά Τακτικά Έσοδα Χρήσης (εισπραχθέντα)			
Έτος	Ίδια Τακτικά Έσοδα	Συνολικά Τακτικά Έσοδα	Δείκτης

2011	4.397.981,57	9.468.800,71	46.45%
2012	3.720.284,25	7.051.943,28	52.76%
2013	4.147.334,49	7.743.317,21	53.56%
2014	4.161.880,49	8.255.189,38	50.42%

Σχολιασμός

Ο συγκεκριμένος δείκτης αποτυπώνει το ποσοστό των ιδίων εσόδων στο σύνολο των τακτικών εσόδων. Για τους σκοπούς της ανάλυσης χρησιμοποιήθηκαν ως ίδια τακτικά έσοδα :

- Οι πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία
- Τα έσοδα από κινητή περιουσία
- Τα έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα
- Τα έσοδα από λοιπά τέλη-δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών
- Φόροι και εισφορές (εκτός του φόρου ζύθου που αποτελεί στην ουσία επιχορήγηση)
- Τα λοιπά τακτικά έσοδα

Κατά το πρώτο οικονομικό έτος (2011) ο δείκτης εμφανίζει αδύναμη εικόνα καθώς τα ίδια τακτικά έσοδα μόλις που προσεγγίζουν το 46.45% των συνολικών. Η σχέση βελτιώνεται σημαντικά κατά το επόμενο οικονομικό έτος στο 52.76%, ωστόσο τα ίδια και τα συνολικά τακτικά έσοδα παρουσιάζουν σημαντική πτώση 17.5% και 34.2% αντίστοιχα. Κατά το έτος 2013 τα δύο μεγέθη αυξάνονται ελαφρώς βελτιώνοντας την εικόνα της σχέσης, η οποία βρέθηκε στο 53.56%. Το 2014 τα ίδια τακτικά έσοδα παρέμειναν σχεδόν αμετάβλητα ενώ τα συνολικά τακτικά αυξήθηκαν οδηγώντας τον δείκτη στο 50.42%. Στην ουσία ο δείκτης αντανάκλα την ικανότητα του Δήμου Δίου – Ολύμπου να μπορεί να προγραμματίζει τις οικονομικές του υποχρεώσεις με βάση τις τοπικές πηγές εσόδων. Συνεπώς όσο το ποσοστό αυξάνει τόσο μειώνεται η εξάρτηση του Δήμου από τις τακτικές επιχορηγήσεις της Κεντρικής Κυβέρνησης.

2.2 Δείκτης Αυτονομίας

Σύνολο Τακτικών Εσόδων Χρήσης (εισπραχθέντα) / Σύνολο Εσόδων Χρήσης (εισπραχθέντα)			
Έτος	Σύνολο Τακτικών Εσόδων	Σύνολο Εσόδων	Δείκτης
2011	9.468.800,71	14.053.342,91	67.38%
2012	7.051.943,28	12.269.526,72	57.48%

2013	7.743.317,21	22.893.265,21	33.82%
2014	8.255.189,38	21.077.955,37	39.17%

Σχολιασμός

Ο συγκεκριμένος δείκτης αποτυπώνει το ποσοστό συμμετοχή των τακτικών εσόδων στο σύνολο των εσόδων όπως αυτά εισπράχθηκαν στην περίοδο αναφοράς. Πρόκειται για έναν επιπρόσθετο δείκτη που χρησιμοποιείται ως μέτρο υπολογισμού της αυτοδυναμίας του Δήμου σε θέματα προϋπολογισμού και οικονομικής διαχείρισης. Τα έσοδα ως προβλέψιμες πηγές εσόδων βοηθούν στον προγραμματισμό και στην πληρέστερη οργάνωση των δραστηριοτήτων και της οικονομικής λειτουργίας του Δήμου. Σε αντίθεση με τα τακτικά, τα έκτακτα έσοδα δεν αποτελούν επαναλαμβανόμενες εισροές, με εξαίρεση τη ΣΑΤΑ η οποία στην ουσία λειτουργεί ως τακτική επιχορήγηση. Επομένως όσο η τιμή του δείκτη προσεγγίζει το 100% τόσο ενισχύεται η αυτοδυναμία του. Για τον Δήμο Δίου – Ολύμπου, ο δείκτης την πρώτη περίοδο είναι 67.38%, ενώ κατά την επόμενη περίοδο (2012) τα τακτικά έσοδα και τα συνολικά μειώνονται σημαντικά οδηγώντας σε πτώση τον δείκτη κατά 9.9%. Κατά την επόμενη περίοδο παρόλο που τα τακτικά έσοδα εμφανίζονται ενισχυμένα ο δείκτης εμφανίζει μεγάλη πτώση, φαινόμενο που αντιστρέφεται την αμέσως επόμενη περίοδο (2014). Η μεγάλη αυτή πτώση ενδεχομένως να οφείλεται στην κρατική ενίσχυση για την αποπληρωμή των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Πρέπει να σημειωθεί πως η πτωτική εικόνα του δείκτη διαχρονικά αποτυπώνει τη μειωμένη επενδυτική δραστηριότητα και λόγω της οικονομικής κρίσης.

Για την περίπτωση του Δήμου Δίου – Ολύμπου, ενδεικτικά, ο κωδικός εσόδων 131 που περιλαμβάνει τις επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες έχει την παρακάτω εικόνα:

Κωδικός 131. Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες		
Έτος		Μεταβολή
2011	548.266,02	
2012	1.553.209,33	183.29%

2013	587.080,00	-62.20%
2014	398.394,57	-32.14%

2.3 Δείκτης Εισπρακτικής Αυτονομίας

Σύνολο Εσόδων που εισπράττονται μέσω ΔΕΗ / Σύνολο Ίδιων τακτικών Εσόδων Χρήσης (εισπραχθέντα)			
Έτος	Σύνολο Εσόδων ΔΕΗ	Σύνολο Ιδίων Τακτικών Εσόδων	Δείκτης
2011	2.820.763,98	4.397.981,57	64.14%
2012	2.864.903,95	3.720.284,25	77.01%
2013	2.928.003,84	4.147.334,49	70.60%
2014	2.851.120,02	4.161.880,49	68.51%

Σχολιασμός

Ο δείκτης εισπρακτικής αυτονομίας απαντά στην ερώτηση «τι ποσοστό των ιδίων εσόδων εισπράττονται μέσω της ΔΕΗ». Στα συγκεκριμένα έσοδα συγκαταλέγονται οι κωδικοί 031,044 και 0511, δηλαδή το τέλος καθαριότητας και φωτισμού, ο φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων και το τέλος ακίνητης περιουσίας.

Ο δείκτης αυτός αξιολογεί την αποτελεσματική λειτουργία του εισπρακτικού μηχανισμού όσον αφορά την άντληση των ιδίων εσόδων. Συγκεκριμένα, όσο μεγαλύτερη είναι η τιμή τόσο μειωμένη είναι η εισπρακτική αυτονομία του Δήμου. Για τον Δήμο Δίου – Ολύμπου ο δείκτης φτάνει στο 64.14% το 2011, αυξάνεται σημαντικά το επόμενο έτος και έπειτα ακολουθεί πτωτική τάση κατά 7% περίπου το 2013 και 1.50% το 2014.

2.4 Δείκτης Εξάρτησης

Συνολικές Επιχορηγήσεις / Σύνολο Εσόδων Χρήσης (εισπραχθέντα)			
Έτος	Συνολικές Επιχορηγήσεις	Σύνολο Εσόδων Χρήσης	Δείκτης
2011	6.079.653,06	14.053.342,91	43.26%
2012	5.923.458,15	12.269.526,72	48.28%
2013	14.627.786,15	22.893.265,21	63.90%

2014	13.306.103,95	21.077.955,37	63.13%
------	---------------	---------------	--------

Σχολιασμός

Ο δείκτης αυτός, δείχνει το ποσό συμμετοχής των συνολικών επιχορηγήσεων στο σύνολο των εισπραχθέντων εσόδων. Για τους σκοπούς της ανάλυσης χρησιμοποιήθηκαν οι κωδικοί 06,12 και 13 των εσόδων που αναφέρονται σε επιχορηγήσεις (τακτικές και έκτακτες) ενώ για το σύνολο των εσόδων προστέθηκαν τα τακτικά έσοδα με τα έκτακτα. Η χρήση του δείκτη αυτού γίνεται προκειμένου να εκτιμηθεί και να αξιολογηθεί ο βαθμός εξάρτησης του Δήμου από εξωτερικές πηγές άντλησης εσόδων. Σύμφωνα με τον Α. Σαπουνάκη ο δείκτης αυτός εκφράζει την δέσμευση του δήμου από οικονομικής πλευράς είτε από την κεντρική διοίκηση, είτε από την Ε.Ε. και από την άλλη αποτελεί μέτρο του βαθμού δραστηριοποίησης του δήμου σε θέματα αναπτυξιακής πολιτικής και εξεύρεσης πόρων. Όσο μεγαλύτερη είναι η εξάρτηση του Δήμου από τις έκτακτες επιχορηγήσεις τόσο αυξάνεται η αβεβαιότητα και η ασάφεια για τη συνέχιση της επενδυτικής του δράσεις. Για τον Δήμο Δίου – Ολύμπου, ο δείκτης ήταν στο 43.26% το 2011 ενώ την επόμενη περίοδο βρέθηκε στο 48.28% του συνόλου των εσόδων. Ακολουθεί μια σημαντική αύξηση το 2013 κατά το οποίο ανήλθε στο 63.90% καταγράφοντας μια πολύ μικρή πτώση στο 63.13% το 2014.

Προκειμένου η ανάλυση να καταστεί πιο ολοκληρωμένη, διαπιστώνεται η ανάγκη να αναλυθεί ο κωδικός 12 που αναφέρεται στις έκτακτες επιχορηγήσεις για για κάλυψη λειτουργικών δαπανών και ο κωδικός 13 που αναφέρεται στις επιχορηγήσεις για επενδύσεις.

Ανάλυση κωδικών 12 και 13				
Έτος	Κωδικός 12 (εισπραχθέντα)	Ετήσια Μεταβολή	Κωδικός 13 (εισπραχθέντα)	Ετήσια Μεταβολή

2011	407.189,12		1.018.102,24	
2012	711.870,28	74.83%	2.161.014,86	112.26%
2013	5.973.512,33	739.13%	5.612.076,00	159.70%
2014	1.918.907,64	-67.88%	7.778.052,17	38.59%

Από την ανάλυση των κωδικών προκύπτει ότι:

A) για τον κωδικό 12 το μεγαλύτερο μέρος των επιχορηγήσεων κατά το 2011 αφορούσε την κάλυψη δαπάνης μισθοδοσίας ΚΕΠ και επιχορηγήσεις για άλλες λειτουργικές δαπάνες, κατά το 2012 οι επιχορηγήσεις αυτές παραμένουν ενώ προστίθεται και έκτακτη επιχορήγηση για τη μεταφορά μαθητών (€ 147.121,99). Η εικόνα διαφοροποιείται σημαντικά το 2013 όπου εγγράφονται και εισπράττονται € 5.565.922,27 ως έκτακτη επιχορήγηση για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Για το 2014 οι έκτακτες επιχορηγήσεις μειώνονται στα 1.918.907,62 από τα οποία τα 1.736.580,75 αποτελούσαν επιχορηγήσεις για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών.

B) για τον κωδικό 13 οι συνολικές επιχορηγήσεις ανήλθαν στο 1.018.102,24 από τα οποία 313.229,00 προέρχονταν από τους κεντρικούς αυτοτελείς πόρους από το πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων. Το 2012 οι έκτακτες επιχορηγήσεις για επενδύσεις αυξήθηκαν σημαντικά γεγονός που οφείλεται στην αύξηση των επιχορηγήσεων από τους κεντρικούς αυτοτελείς πόρους από το πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων ενώ οι επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα Θησέας και οι λοιπές επιχορηγήσεις παρέμειναν σχετικά αμετάβλητες. Κατά το 2013 οι έκτακτες επιχορηγήσεις για επενδύσεις αυξάνονται εκ νέου ωστόσο πρέπει να σημειωθεί πως η αύξηση αυτή οφείλεται στην χρηματοδότηση των έργων αποχέτευσης στη δημοτική ενότητα Δίου (Δ.Κ. Καρίτσας και Βρουντούς – χρηματοδότηση ΕΠΠΕΡΑΑ). Τέλος το 2014 οι έκτακτες επιχορηγήσεις για επενδύσεις διαμορφώθηκαν στα 7,7 εκ. ευρώ από τα οποία τα 7,07 αφορούσαν στην κατασκευή δικτύων αποχέτευσης στη Δ.Ε. Δίου. Συμπερασματικά, το μεγαλύτερο μέρος των επενδύσεων και των κεφαλαίων που ελήφθησαν ως έκτακτες επιχορηγήσεις για επενδύσεις αφορούσαν κυρίως το δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων.

3. Αριθμοδείκτες Εξόδων

3.1 Αριθμοδείκτες ανθρώπινων πόρων

3.1.i Συνολικό Κόστος Απασχόλησης / Συνολικά Έξοδα (πληρωθέντα)			
Έτος	Συνολικό Κόστος Απασχόλησης	Σύνολο Εξόδων (πληρωθέντα)	Δείκτης
2011	1.095.839,45	13.430.772,76	8.16%
2012	3.400.430,80	10.884.529,46	31.24%
2013	3.144.918,81	21.902.600,54	14.36%
2014	3.382.557,98	19.222.214,11	17.60%

Σχολιασμός

Πρόκειται για τον δείκτη κόστους ανθρώπινου δυναμικού, ο οποίος δείχνει το ποσοστό των συνολικών εξόδων που καταναλώνεται για αμοιβές και έξοδα όλων των απασχολούμενων προσώπων στο Δήμο. Για τον υπολογισμό του συγκεκριμένου δείκτη λαμβάνονται υπόψη οι κωδικοί 60,61, των ΠΟΕ: 8111,8112,8113, 8311,8312,8313 και το σύνολο των πληρωθέντων εξόδων (χωρίς το αποθεματικό). Με δεδομένο ότι το μεγαλύτερο ποσοστό των δαπανών προέρχεται από τις δαπάνες του προσωπικού, ο συγκεκριμένος δείκτης αποτυπώνει το ποσοστό του λειτουργικού κόστους. Η ιδιαιτερότητα αυτή έγκειται στο γεγονός ότι οι δαπάνες αυτές είναι ανελαστικές (δεν μεταβάλλονται άμεσα).

3.1.ii Συνολικό Κόστος Απασχόλησης (πληρωθέντα) / Σύνολο Τακτικών Εσόδων (εισπραχθέντα)			
Έτος	Συνολικό Κόστος Απασχόλησης (πληρωθέντα)	Σύνολο Τακτικών Εσόδων (εισπραχθέντα)	Δείκτης
2011	1.095.839,45	9.468.800,71	11.57%
2012	3.400.430,80	7.051.943,28	48.22%
2013	3.144.918,81	7.743.317,21	40.61%
2014	3.382.557,98	8.255.189,38	40.97%

Σχολιασμός

Ο δείκτης αυτός αποτυπώνει το ποσοστό των τακτικών εσόδων που προορίζονται για την κάλυψη του κόστους του προσωπικού. Όσο υψηλό αποτυπώνεται το ποσοστό του δείκτη τόσο

μεγαλύτερο είναι το ποσό των τακτικών εσόδων που δεσμεύεται για την κάλυψη του κόστους προσωπικού που με τη σειρά του σημαίνει μικρότερο ποσοστό τακτικών εσόδων που θα μπορούσε να διατεθεί για την πραγματοποίηση επενδυτικών δραστηριοτήτων. Κατά την πρώτη περίοδο το κόστος απασχόλησης καλύπτει το 11.57% του συνόλου των τακτικών εσόδων. Το επόμενο έτος το κόστος αυξάνεται σημαντικά καλύπτοντας το 48.22% ενώ ακολουθεί μια πρώτη της τάξης του 7.6%. Τέλος το 2014 το συνολικό κόστος απασχόλησης ανήλθε στο 40.97% του συνόλου των τακτικών εσόδων (εισπραχθέντα).

3.2 Αριθμοδείκτης Επενδύσεων

Συνολικές Επενδύσεις (πληρωθέντα) / Συνολικά Έσοδα (εισπραχθέντα)			
Έτος	Συνολικές Επενδύσεις (πληρωθέντα)	Σύνολο Εσόδων (εισπραχθέντα)	Δείκτης
2011	443.114,78	14.053.342,91	3.15%
2012	486.328,93	12.269.526,72	3.96%
2013	5.704.698,64	22.893.265,21	24.92%
2014	8.243.581,43	21.077.955,37	39.11%

Σχολιασμός

Ο δείκτης αυτός αντανακλά την αναπτυξιακή πολιτική που ακολούθησε ο Δήμος Δίου – Ολύμπου και τον μακροπρόθεσμο σχεδιασμό προκειμένου να καταστήσει βιώσιμη τη λειτουργία του. Συγκεκριμένα αποτυπώνεται το ποσοστό των εσόδων που διατίθενται για τον σχεδιασμό επενδυτικών έργων. Για την απόκτηση πληρέστερης εικόνας πρέπει να σημειωθεί πως οι μεταβολές που αποτυπώνονται στα έτη 2013 και 2014 οφείλονται από πλευράς επενδύσεων στην έναρξη κατασκευής των δικτύων αποχέτευσης στη Δ.Ε. Δίου που προέρχονταν από χρηματοδοτήσεις (ΕΠΠΕΡΑΑ) και από την πλευρά των εσόδων στις επιχορηγήσεις για την κάλυψη των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Για το 2011 ο δείκτης βρίσκεται στο 3.15% σημειώνοντας πολύ μικρή αύξηση της τάξης του 0.81% το 2012. Το 2013 ο δείκτης αυξάνεται σημαντικά στο 24.92% ενώ το 2014 ακολουθεί μια εκ νέου αύξηση στο 39.11%. Στα έσοδα λαμβάνονται υπόψη τα τακτικά, τα έκτακτα και λοιπά και το χρηματικό υπόλοιπο.

3.3 Αριθμοδείκτης συσχέτισης εσόδων εξόδων

Συνολικά Έσοδα (εισπραχθέντα) / Συνολικά Έξοδα (πληρωθέντα)			
Έτος	Σύνολο Εσόδων (εισπραχθέντα)	Σύνολο Εξόδων (πληρωθέντα)	Δείκτης
2011	12.902.471,63	13.430.772,76	96.07%
2012	11.646.975,12	10.884.529,46	107.00%
2013	21.508.267,95	21.902.600,54	98.20%
2014	20.087.290,70	19.222.214,11	104.50%

Σχολιασμός

Ο παραπάνω δείκτης αποτυπώνει το ποσοστό κάλυψης των συνολικών εξόδων από τα αντίστοιχα έσοδα. Η χρήση του στοχεύει στην αξιολόγηση της οικονομικής πολιτικής και της λογιστικής διαχείρισης που ακολουθεί ο Δήμος Δίου – Ολύμπου. Με δεδομένο το στόχο του ενός μη κερδοσκοπικού οργανισμού που είναι η μεγιστοποίηση του κοινωνικού οφέλους και όχι η παραγωγή και η μεγιστοποίηση των κερδών, πρέπει να σημειωθεί πως για λόγους αξιοπιστίας δεν ελήφθησαν υπόψη το χρηματικό υπόλοιπο από πλευράς εσόδων και το αποθεματικό από πλευράς εξόδων, τα οποία στην ουσία λειτουργούν ως παράγοντες υποσκελισμού. Για το 2011 ο δείκτης κάλυψης φτάνει στο 96.07% ενώ την επόμενη περίοδο στο 107%. Ακολουθεί μια μικρή πτώση το 2013 στο 98.2% ενώ έκλεισε το 2014 στο 104.5%.

3.4 Αριθμοδείκτης Κάλυψης Λειτουργικού Κόστους

Συνολικό Λειτουργικό Κόστος (πληρωθέντα) / Συνολικά Τακτικά Έσοδα (εισπραχθέντα)			
Έτος	Συνολικό Λειτουργικό Κόστος (πληρωθέντα)	Συνολικά Τακτικά Έσοδα (εισπραχθέντα)	Δείκτης
2011	9.426.505,54	9.468.800,71	99.55%
2012	7.347.146,08	7.051.943,28	104.19%
2013	8.004.416,82	7.743.317,21	103.37%
2014	7.390.080,65	8.255.189,38	89.52%

Σχολιασμός

Ο εν λόγω δείκτης δείχνει το ποσοστό κάλυψης του λειτουργικού κόστους από τα τακτικά έσοδα. Με δεδομένο ότι ένα μεγάλο μέρος των δαπανών των Δήμων είναι οι λειτουργικές δαπάνες, ο

δείκτης αυτός αποτελεί κριτήριο για την ορθολογική κατανομή των εσόδων και τη χρηματοοικονομική διαχείριση του Δήμου. Όσο μεγαλύτερο είναι το ποσοστό τόσο μεγάλο είναι το μέρος των δαπανών που δεσμεύεται για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών, άρα και των εναπομεινάντων κεφαλαίων για την αναβάθμιση των υποδομών του Δήμου. Στον Δήμο Δίου – Ολύμπου ο δείκτης κινείται οριακά κάτω από το απόλυτο, δηλαδή στο 99.55% ενώ ακολουθεί μια αύξηση στο 104.19% το αμέσως επόμενο οικονομικό έτος. Το 2013 ο δείκτης σημείωσε μικρή πτώση, στο 103.37% ενώ για το 2014 σημείωσε σημαντική πτώση στο 89.52%. Η πτώση αυτή ενδεχομένως να οφείλεται στη ρύθμιση της αποπληρωμής των δανειακών υποχρεώσεων όπου οι δαπάνες εξυπηρέτησης δημόσιας πίστης μειώθηκαν περίπου στο μισό σε σχέση με τα προηγούμενα έτη ενώ σημειώνεται παρατηρείται ότι τα τακτικά έσοδα αυξήθηκαν και το λειτουργικό κόστος μειώθηκε σημαντικά.

5.4 Αξιολόγηση Αξιοποίησης Ακίνητης Περιουσίας

Από τη συνένωση των τριών πρώην Δήμων προέκυψε ένα νέο χαρτοφυλάκιο ακινήτων το οποίο ο νέος Δήμος δεν ήταν σε πλήρη ετοιμότητα να αξιοποιήσει. Αυτό προκύπτει από τις ανάγκες μετεγγραφής εκτάσεων προκειμένου να περιέλθουν στον Δήμο, αποτύπωσης κοινοχρήστων χώρων, επανακαθορισμός τελών χρήσης κοινοχρήστων και εξορθολογισμός τους ανάλογα με την υπεραξία που προκύπτει από την τουριστική δραστηριότητα αλλά και της οριοθέτησής τους αφού σε πολλές περιπτώσεις οι κοινόχρηστοι χώροι και τα δημοτικά ακίνητα δεν αξιοποιούνταν. Παράλληλα με τις στενώσεις που απορρέουν σε επίπεδο υποδομής (μηχανογράφηση, διατήρηση επικαιροποιημένου αρχείου των ακινήτων) παρατηρήθηκαν και υστερήσεις σε εισπρακτικό επίπεδο γεγονός που οφείλεται και στο ξέσπασμα της οικονομικής κρίσης. Αξίζει να σημειωθεί πως δεν ήταν λίγες οι περιπτώσεις ακινήτων που το ύψος του μισθώματος είχε καθορισθεί πριν την περίοδο ύφεσης.

Από τα στοιχεία των απολογισμών για τα έτη 2011,2012,2013 και 2014 προκύπτουν τα παρακάτω:

Πρόσοδοι από Ακίνητη Περιουσία

Περιγραφή		2011	2012	2013	2014
1.	011. Μισθώματα	144.980,44	85.897,00	59.570,08	155.368,21
2.	012. Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας	178.472,17	88.290,04	84.866,71	124.942,57
3.	111. Έσοδα από εκποίηση ακινήτων	4.615,87	3.137,19	18.870,45	85,30
Σύνολο Α		328.068,48	177.324,23	163.307,24	280.396,08
Σύνολο Β (1 + 2)		323.452,61	174.187,04	144.436,79	280.310,78
Ποσοστό Συνόλου Β επι των Τακτικών Εσόδων		3.56%	2.56%	1.99%	3.59%
Περιγραφή	2011 Εισπραχθέντα / Βεβαιωθέντα	2012 Εισπραχθέντα / Βεβαιωθέντα	2013 Εισπραχθέντα /Βεβαιωθέντα	2014 Εισπραχθέντα / Βεβαιωθέντα	
011. Μισθώματα	36.15%	17.27%	21.83%	54.80%	
012. Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας	96.37%	75.61%	93.23%	88.76%	
111. Έσοδα από εκποίηση ακινήτων	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	

Στους παραπάνω πίνακες χρησιμοποιήθηκαν κωδικοί των απολογισμών που σχετίζονται άμεσα με την αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας του Δήμου Δίου – Ολύμπου. Από την ανάλυσή τους προκύπτουν συμπεράσματα αναφορικά με το κατά πόσο ο Δήμος εισπράττει αποδοτικά/ικανοποιητικά τα μισθώματα από τα ακίνητα που διαθέτει, το ποσοστό που λαμβάνουν τα έσοδα από την ακίνητη περιουσία επι των τακτικών εσόδων κάθε έτους, αλλά και τον τύπο των μισθωμάτων που εισπράττονται σε μεγαλύτερο βαθμό. Προκύπτει ότι τα έσοδα από την ακίνητη περιουσία ανήλθαν το 3.56% για το 2011, το 2.56% το 2012, το 1.99% το 2013 και το 3.59% το 2014 των ετήσιων τακτικών εσόδων σε επίπεδο εισπραχθέντων.

Αυτό σημαίνει πως τα τακτικά έσοδα του Δήμου εξαρτώνται κατά πολύ μικρό ποσοστό από τα μισθώματα και την αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας του Δήμου.

Παράλληλα πρέπει να τονιστεί πως η πολιτική της μη πώλησης ακινήτων ευνοεί μια μακροπρόθεσμη στρατηγική εσόδων, άξονας της οποίας θα μπορεί να είναι και η διάθεση προς μίσθωση ακινήτων που ανήκουν στον Δήμο και μάλιστα με μεγάλη διαφοροποίηση αφού το

χαρτοφυλάκιο ακινήτων περιλαμβάνει αστικά ακίνητα, καταστήματα, επαγγελματικούς χώρους, καλλιεργήσιμες εκτάσεις, οικόπεδα εντός σχεδίου, βοσκοτόπια και λοιπές εκτάσεις με υποσχόμενη εμπορική αξία. Ως προς την εισπρακτική ικανότητα πρέπει να σημειωθεί πως ο Δήμος παρουσίασε σχετικά χαμηλή απόδοση, ιδίως κατά την πρώτη τριετία στην περίοδο που αφορά την παρούσα ανάλυση.

Συγκεκριμένα κατά το πρώτο έτος εφαρμογής του προγράμματος Καλλικράτης (2011) η σχέση εισπραχθέντα προς βεβαιωθέντα των μισθωμάτων ήταν μόλις στο 36.15% ακολουθώντας μεγάλη πτώση το 2012 στο 17.27%. Το 2013 η σχέση βελτιώνεται κατά περίπου 4.6 μονάδες, ήτοι στο 21.83%. Μόνο κατά την τελευταία περίοδο εμφανίζονται σημάδια ανάκαμψης της εισπραξιμότητας η οποία όμως μόλις που καλύπτει το μισό των βεβαιωθέντων μισθωμάτων (011), δηλαδή 54.80%.

Αντίθετη όψη παρουσιάζουν τα έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας που η εισπραξιμότητα είναι εμφανίζεται υψηλή σε σύγκριση με τα μισθώματα (011). Ενδεικτικά το 2011 η σχέση εισπραχθέντα προς βεβαιωθέντα είναι στο 96.37%, ακολουθεί μια πτώση στο 75.61% το 2012 η οποία βελτιώνεται την αμέσως επόμενη χρονιά στο 93.23%. Για το 2014 η εισπραξιμότητα αγγίζει το 88.76%.

Από τα παραπάνω συμπεραίνεται πως η ανάγκη εξορθολογισμού της διαχείρισης και της αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου με γνώμονα την αποτελεσματικότερη είσπραξη των μισθίων και την αναπροσαρμογή τους στη βάση των δεδομένων που επικρατούν λόγω της οικονομικής κρίσης. Σημειώνεται πως κυρίως για τα αστικά ακίνητα που αποτελούν και χώρους άσκησης επαγγελματικών δραστηριοτήτων, η διάρκεια μίσθωσης είναι μεγαλύτερη και πως το μεγαλύτερο μέρος τους είχε συμβασιοποιηθεί/πλειοδοτηθεί πριν το ξέσπασμα της οικονομικής κρίσης. Τη στένωση αυτή διαπίστωσε η νέα διοίκηση, η οποία προκειμένου να εισπράττει αποτελεσματικότερα προχώρησε σε αναπροσαρμογή των μισθίων με τους ενοικιαστές. Επιπρόσθετα, με την ανάληψη των καθηκόντων της νέας Διοίκησης ανατέθηκε η μελέτη για τη μερική μετεγγραφή 13.095 στρεμμάτων στο πλαίσιο της απόφασης 80/1216/2006 του Εφετείου Θεσ/νίκης βάση της οποίας η παραπάνω έκταση έρχεται στην κυριότητα του Δήμου Δίου – Ολύμπου. Η μελέτη ολοκληρώθηκε και βρίσκεται στο στάδιο παράδοσης αφού απομένει ένα μικρό μέρος αδήλωτων ιδιοκτησιών εντός της παραπάνω έκτασης. Σε επίπεδο μελετών ανατέθηκαν και βρίσκονται σε στάδιο παράδοσης μελέτες που αφορούν στον καθορισμό των

κοινόχρηστων χώρων των τριών δημοτικών ενοτήτων, την επέκταση και την εφαρμογή των σχεδίων πόλεως και τον καθορισμό χώρων άσκησης λαϊκών αγορών, εμποροπανηγυρων και παζαριών. Τέλος απομένει το τυπικό μέρος των εγκρίσεων για τη χρηματοδότηση από το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα της Ψηφιακής Σύγκλισης, στο οποίο ο Δήμος Δίου – Ολύμπου υπέβαλε πρόταση για χρηματοδότηση του έργου με τίτλο «Απεικόνιση χωροταξικών και πολεοδομικών δεδομένων Δήμου Δίου - Ολύμπου». Τα παραπάνω αποτελούν τη βάση μίας ενιαίας και ορθολογικής αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου Δίου – Ολύμπου με τα αποτελέσματα να αναμένονται σύντομα.

5.5 Αναφορά στην Οικονομική Κατάσταση των Νομικών Προσώπων του Δήμου Δίου – Ολύμπου

Τα νομικά πρόσωπα που προέκυψαν από τη συνένωση των τριών Δήμων στο πλαίσιο του Καλλικράτη είναι τα εξής:

1. ΔΕΑΔΟ Α.Ε (Δημοτική Επιχείρηση Ανάπτυξης Δίου – Ολύμπου)

Πρόκειται για την Μονομετοχική Ανώνυμη Δημοτική Εταιρεία με κύριο αντικείμενο την Ανάπτυξη του Βιοτεχνικού Πάρκου Λιτοχώρου και την Εκμετάλλευση των Αμμορυχίων. Η ΔΕΑΔΟ έλαβε τη σημερινή της μορφή έπειτα από τη συγχώνευση της Δημοτικής Επιχείρησης Ανάπτυξης Λιτοχώρου και της Κατασκευαστικής Επιχείρησης Δήμου Δίου, το 2011.

Ο σκοπός της Δ.Ε.Α.Δ.Ο. Α.Ε. είναι:

- η αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας και ειδικότερα α.) η μεταποίηση αδρανών υλικών β.) η κατασκευή ασφαλτομίγματος γ.) η κατασκευή αποχετευτικών αγωγών και δ.) η κατασκευή έτοιμου σκυροδέματος
- η αξιοποίηση πάσης φύσεως ορυκτού πλούτου της ευρύτερης περιοχής καθώς και των υδάτινων αποθεμάτων με τη δημιουργία εμφιαλωτηρίου ύδατος
- η δημιουργία & εκμετάλλευση τουριστικών εγκαταστάσεων
- η ανάληψη / εκτέλεση τεχνικών έργων υποδομής
- ο σχεδιασμός και η υλοποίηση έργων σε ενεργειακά και περιβαλλοντικά θέματα (εκμετάλλευση ήπιων μορφών ενέργειας, φυσικών πηγών κλπ)
- ο καθορισμός και η υλοποίηση Βιομηχανικών & Επιχειρηματικών Περιοχών

– ο καθαρισμός, φύλαξη χώρων πρασίνου , ακτών, παραλιών και η συλλογή, αποκομιδή και εναπόθεση απορριμμάτων

Προϊόντα:

Α. από τις γραμμές παραγωγής:

– Άμμος

– Άμμος πλυμμένη

– Σαρι

– Θραυστό (γαρμπίλι)

– Ρυζάκι

– 3Α

– Αυτούσιο, το οποίο είναι ουσιαστικά ακατέργαστο αδρανές με απευθείας λήψη από το λατομείο.

– Ψιλό και χοντρό κόσκινο, το οποίο παράγεται με χρήση απλού κόσκινου.

Στα λατομεία στην θέση Ρόγγια Βροντούς και Γκουρανί Αγ. Σπυρίδωνα παράγονται τα εξής τα προϊόντα :

– Αυτούσιο

– Ψιλό κόσκινο

– Χοντρό Κόσκινο

– Κροκάλα

– Μπαζογάλικα

Προκειμένου να απεικονιστεί η οικονομική κατάσταση της Δ.Ε.Α.Δ.Ο. Α.Ε. χρησιμοποιείται σειρά από αριθμοδείκτες που βασίζονται στους εγκεκριμένους Ισολογισμούς των χρήσεων 2011, 2012 και 2013.

1. Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων			
Έτος	Καθαρά Κέρδη προ Φόρων (α)	Μ.Ο. Ιδίων Κεφαλαίων (β)	Δείκτης α/β

2011	469.904,57	11.487.520,24	4.09%
2012	-1.058.778,04	11.482.023,14	-9.22%
2013	31.891,07	12.313.533,11	0.26%

Ο Συγκεκριμένος δείκτης μετράει την αποδοτικότητα που χρησιμοποιούνται τα κεφάλαια της επιχείρησης.

2. Μικτού Περιθωρίου Κέρδους

Έτος	Μικτά Αποτελέσματα (α)	Κύκλος Εργασιών (β)	Δείκτης α/β
2011	1.053.885,03	3.493.778,87	30.16%
2012	148.770,34	1.672.108,62	8.90%
2013	479.320,14	1.892.234,46	25.33%

Δείχνει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα μιας επιχείρησης και την πολιτική τιμών αυτής.

3. Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους

Έτος	Καθαρά Αποτελέσματα προ Φόρων και Τόκων (α)	Κύκλος Εργασιών (β)	Δείκτης α/β
2011	469.904,57	3,493,778.87	13.45%
2012	-1.058.778,04	1.672.108,62	-63.32%
2013	31.891,07	1.892.234,46	1.69%

Δείχνει το ποσοστό κέρδους που μένει στην επιχείρηση μετά την αφαίρεση από τις καθαρές πωλήσεις του κόστους πωληθέντων και των λοιπών εξόδων.

4. Γενικής Ρευστότητας

Έτος	Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (α)	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (β)	Δείκτης α/β
2011	5.066.513,61	4.076.612,69	1.24
2012	4.377.325,05	4.371.186,47	1.00
2013	3.732.198,68	987.714,93	3.78

Δείχνει το μέτρο ρευστότητας μιας επιχείρησης και το περιθώριο ασφαλείας, ώστε αυτή να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην πληρωμή των καθημερινών απαιτητών υποχρεώσεων.

5. Αποδοτικότητα Ενεργητικού

Έτος	Καθαρά Κέρδη + Χρημ/κα Έξοδα (α)	Γενικό Σύνολο Ενεργητικού (β)	Δείκτης α/β (%)
2011	544.528,05	16.098.074,25	3.38%
2012	-1.004.297,11	15.325.154,74	-6.55%
2013	75.355,62	14.662.047,02	0.51%

Μετράει την απόδοση των συνολικών περιουσιακών στοιχείων μίας επιχείρησης και των επιμέρους τμημάτων αυτής.

6. Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Αποθεμάτων

Έτος	Κύκλος Εργασιών (α)	Μέσο Ύψος Αποθεμάτων (β)	Δείκτης α/β
2011	3.493.778,87	291.797,80	11.97
2012	1.672.108,62	362.116,75	4.62
2013	1.892.234,46	426.220,75	4.44

Δείχνει την ταχύτητα με την οποία τα αποθέματα των εμπορευμάτων μετατρέπονται σε εισπρακτέους λογαριασμούς διαμέσου των πωλήσεων

7. Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Απαιτήσεων

Έτος	Κύκλος Εργασιών (α)	Μέσο Ύψος Απαιτήσεων (β)	Δείκτης α/β (φορές)
2011	3.493.778,87	4.079.254,10	0.86
2012	1.672.108,62	4.187.236,87	0.40
2013	1.892.234,46	3.469.280,27	0.55

Δείχνει την πόσες φορές εισπράττονται οι απαιτήσεις της εταιρείας μέσα στο έτος

Σε γενικό πλαίσιο η Δ.Ε.Α.Δ.Ο Α.Ε. παρουσιάζει εικόνα επηρεασμένη από τις συνθήκες τις οικονομικής κρίσης και από την Καλλικρατική συνένωση. Κατά την πρώτη χρήση

σημειώθηκε μείωση του Κύκλου Εργασιών (πωλήσεις) κατά 3.51% και σε επίπεδο καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών) παρουσίασε πτώση κατά 6.58%. Την ακόλουθη περίοδο η εταιρεία σημείωσε διευρυμένη μείωση σε επίπεδο Κύκλου Εργασιών κατά 52.14% και σε επίπεδο καθαρών αποτελεσμάτων κατέγραψε ζημίες της τάξης του €-1.058.778,04. Σύμφωνα με τα στοιχεία της χρήσης 2013, η εταιρεία επέστρεψε σε οριακή κερδοφορία, καλύπτοντας της ζημίες που καταγράφηκαν κατά τη χρήση του 2012. Συγκεκριμένα, ο κύκλος εργασιών αυξήθηκε κατά 13.16% οδηγώντας σε κερδοφορία ύψους €31.891,07 ήτοι αυξημένη κατά 65%.

Από πλευράς διοίκησης εξετάζονται παρεμβάσεις για την επαναφορά της εταιρείας σε υψηλή κερδοφορία με την εφαρμογή μέτρων όπως:

- Επανασχεδιασμός προϊόντων και βελτίωσης της θέσης τους στην αγορά
- Υιοθέτηση εμπορικών πρακτικών marketing προκειμένου να ενισχυθούν οι πωλήσεις
- Βελτίωση των εισπρακτικών δυνατοτήτων και είσπραξη χρόνιων οφειλών που παραμένουν ανεξόφλητες
- Ανανέωση λογισμικών για την καλύτερη χρηματοοικονομική παρακολούθηση
- Μέτρα περιορισμού των δαπανών σε καύσιμα και λιπαντικά
- Σχεδιασμός νέων προϊόντων και μελέτες καθετοποίησης

2. Δ.Ε.Υ.Α.ΑΝ.Ο Α.Ε (Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Ανατολικού Ολύμπου)

Πρόκειται για την επιχείρηση ύδρευσης του πρώην Καποδιστριακού Δήμου Ανατολικού Ολύμπου. Ανάμεσα στις δραστηριότητες της είναι η είσπραξη των τελών ύδρευσης, αποχέτευσης και η επίβλεψη της κατασκευής του δικτύου του βιολογικού καθαρισμού των τοπικών και δημοτικών κοινοτήτων:

1. Λεπτοκαρυάς
2. Σκοτίνας
3. Παντελεήμονα
4. Πλαταμώνα
5. Πόρων

Λόγω της πολυπλοκότητας του έργου κατασκευής των συνδέσεων του βιολογικού και διάφορων καθυστερήσεων στη υλοποίησή του, η ΔΕΥΑΑΝΟ εισπράττει μόνο έναντι λογαριασμών ύδρευσης προκαλώντας σοβαρές στενώσεις στην εύρυθμη χρηματοοικονομική λειτουργία της επιχείρησης. Σημειώνεται ότι ο Δήμος Δίου – Ολύμπου έχει τεθεί εγγυητής σε σχετικό δάνειο της ΔΕΥΑΑΝΟ όπως παρουσιάζεται παρακάτω:

A/A	Έναρξη	Ποσό Δανείου	Χρεολύσια	Υπόλοιπο	Ισχύον Τοκο/λυσιο	Ισχύον Επιτόκιο	Υπολ. Περίοδοι	Σύνολο Τόκων
1	01/08	1.197.926,16	513.706,96	648.219,20	92.523,83 (36.947,83)	5,9 %	10 έτη	333.188,57

Πρόκειται για δάνειο στο οποίο τέθηκε ο Δήμος εγγυητής. Βρίσκεται σε ρύθμιση όμοια με τα δάνεια του Δήμου. Τα στοιχεία προκύπτουν από την επίσημη αναλυτική κίνηση δανείων της 14/10/2014 του ΤΠΔ και περιλαμβάνει τις υποχρεώσεις προς πληρωμή κατά τη διάρκεια της περιόδου χάριτος, υπόλοιπο προ της 31/12/2013 € 684.219,20.

Αναφορικά με την οικονομική κατάσταση του συγκεκριμένου νομικού προσώπου και έπειτα από ανάλυση των στοιχείων των εγκεκριμένων ισολογισμών χρήσης για τα έτη 2011, 2012 και 2013 προκύπτουν τα παρακάτω συμπεράσματα:

1. Χρέους προς Ίδια Κεφάλαια			
Έτος	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (α)	Ίδια Κεφάλαια (β)	Δείκτης α/β
2011	862.239,78	6.934.444,95	12.43%
2012	684.219,20	6.680.964,09	10.24%
2013	684.219,20	6.633.612,14	10.31%

Ο Συγκεκριμένος δείκτης αποτυπώνει το ποσοστό των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων (δάνεια) σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια.

2. Γενικής Ρευστότητας			
Έτος	Κυκλοφορούν Ενεργητικό (α)	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις (β)	Δείκτης α/β
2011	2.485.757,89	2.445.470,98	1.02

2012	2.177.078,67	2.592.233,80	0.84
2013	2.007.348,83	2.425.438,08	0.83

Δείχνει το μέτρο ρευστότητας μιας επιχείρησης και το περιθώριο ασφαλείας, ώστε αυτή να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην πληρωμή των καθημερινών απαιτητών υποχρεώσεων. Ουσιαστικά στην περίπτωση της ΔΕΥΑΑΝΟ ο δείκτης Γενικής Ρευστότητας είναι και Άμεσης καθώς δεν υπάρχουν «Αποθέματα».

3. Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Απαιτήσεων

Έτος	Κύκλος Εργασιών (α)	Μέσο Ύψος Απαιτήσεων (β)	Δείκτης α/β (φορές)
2011	623.695,16	1.694.019,22	0.37
2012	831.233,57	2.244.365,21	0.37
2013	627.616,35	2.473.935,68	0.25

Δείχνει την πόσες φορές εισπράττονται οι απαιτήσεις της εταιρείας μέσα στο έτος

4. Μικτού Περιθωρίου Κέρδους

Έτος	Μικτά Αποτελέσματα (α)	Κύκλος Εργασιών (β)	Δείκτης α/β
2011	579.314,69	623.695,16	0.93
2012	831.233,57	813.521,91	1.02
2013	627.616,35	903.775,28	0.69

Δείχνει τη λειτουργική αποτελεσματικότητα μιας επιχείρησης και την πολιτική τιμών αυτής.

5. Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Παγίων

Έτος	Κύκλος Εργασιών (α)	Καθαρά Πάγια – Αποσβέσεις (β)	Δείκτης α/β
2011	623.695,16	7.149.563,03	0.09
2012	831.233,57	7.543.739,12	0.11

2013	627.616,35	7.490.108,45	0.08
Δείχνει τον βαθμό κεφαλαιακής έντασης (χρήσης) της επιχείρησης. Όσο μικρότερος είναι ο δείκτης τόσο περισσότερα πάγια χρησιμοποιεί η επιχείρηση για να πετύχει τον εκάστοτε κύκλο εργασιών			

6. Δείκτης Χρέους			
Έτος	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις (α)	Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις + Ίδια Κεφάλαια + (β)	Δείκτης α/β (%)
2011	862.239,78	7.796.684,73	11.06%
2012	684.219,20	7.104.398,60	9.63%
2013	684.219,20	7.317.831,34	9.35%
Δείχνει τον βαθμό χρηματοδότησης της επιχείρησης με ξένα κεφάλαια. Ωστόσο μεγάλο μέρος των ιδίων κεφαλαίων προέρχεται από επιχορηγήσεις επενδύσεων που αφορούν κυρίως την αποπεράτωση του έργου της σύνδεσης της Δ.Ε. Αν. Ολύμπου με τον βιολογικό.			

Όπως και το προηγούμενο νομικό πρόσωπο του Δήμου Δίου – Ολύμπου, έτσι και η ΔΕΥΑΑΝΟ δείχνει σημαντικά επηρεασμένη από το γενικότερο κλίμα της οικονομικής συγκυρίας αλλά εξακολουθεί να αντιμετωπίζει τις στενώσεις που δημιουργήθηκαν κατά τα έτη δραστηριοποίησής της στο πλαίσιο της Καποδιστριακής αναδιάρθρωσης των Δήμων. Συγκεκριμένα από τους ισολογισμούς των χρήσεων 2011,2012 και 2013 προκύπτει ότι κατά το έτος 2011 περιορίστηκαν οι ζημιές που κατέγραψε την αμέσως προηγούμενη χρονιά κατά 72.3% ενώ ο κύκλος εργασιών παρέμεινε σχεδόν αμετάβλητος. Την αμέσως επόμενη περίοδο η εικόνα παρουσίασε μεγαλύτερη βελτίωση περιορίζοντας ακόμη περισσότερο τις ζημιές που καταγράφηκαν κατά την προηγούμενη περίοδο, καταγράφοντας εκ νέου ζημιές της τάξης των €6.637 μία ποσοστιαία μεταβολή περίπου 95%. Ο περιορισμός των ζημιών οφειλόταν κυρίως στην άνοδο του κύκλου εργασιών από €626.695,16 σε 831.233,57 ήτοι 24.6%. Η εικόνα αυτή δεν διατηρήθηκε κατά το οικονομικό έτος 2013 όπου καταγράφηκαν ζημιές ύψους €287.103,49 ενώ ο κύκλος εργασιών σημείωσε πτώση κατά 24.5%. Σημαντική διαπίστωση είναι πως οι ζημιές

που καταγράφηκαν τη συγκεκριμένη περίοδο οφείλονται κατά 70% στην πτώση του κύκλου εργασιών (κύκλος εργασιών 2013-κύκλος εργασιών 2012 προς ζημιές 2013).

Από πλευράς διοίκησης εξετάζονται παρεμβάσεις για την εξυγίανση της εταιρείας σχεδιάζοντας σειρά μέτρων όπως:

- Διεύρυνση της εταιρείας προκειμένου να καλύπτει τις Δ.Ε. Λιτοχώρου και Δίου όπου ο βιολογικός λειτουργεί αρα δύνανται να εισπραχθούν τέλη αποχέτευσης που ισούνται με το 55% του λογαριασμού κάθε περιόδου
- Υιοθέτηση πρακτικών βελτίωσης της εισπραξιμότητας όπως η συχνότητα έκδοσης λογαριασμών και η δυνατότητα πληρωμής τους από πρακτορεία οπαπ
- Καταγραφή και εξορθολογισμός των παροχών
- Εφαρμογή τιμολογίων με βάση τη χρήση (ξενοδοχεία, οικίες, παραθεριστικές κατοικίες, επαγγελματικοί χώροι)
- Υιοθέτηση κοινού κανονισμού ύδρευσης αποχέτευσης Δήμου Δίου – Ολύμπου
- Εγκατάσταση σύγχρονων λογισμικών διαχείρισης πελατολογίου και λογιστικών εφαρμογών
- Μελέτες στρατηγικού σχεδιασμού και υλοποίησης έργων

5.6 Υπολογισμός Μέσου Σταθμικού Κόστους Κεφαλαίων Δήμου Δίου - Ολύμπου

Όπως αναλύθηκε στο προηγούμενο κεφάλαιο, ο υπολογισμός του WACC για τις ιδιωτικές επιχειρήσεις προκύπτει από τον τύπο:

$$\text{WACC} = \frac{E}{E + D} r_E + \frac{D}{E + D} r_D (1 - T_c)$$

Όπου: E= τα ίδια κεφάλαια

D= τα δανειακά κεφάλαια

r_E = η απόδοση των ιδίων κεφαλαίων

r_D = το κόστος δανεισμού

T_c = ο φορολογικός συντελεστής της επιχείρησης

Ωστόσο λόγω της ιδιαίτερης φύσης του Δήμου, ο οποίος είναι μη κερδοσκοπικού προσανατολισμού και παράλληλα εξαιρείται από φορολογικά βάρη που ισχύουν στην περίπτωση των επιχειρήσεων, χρειάζεται τροποποίηση έτσι ώστε να μπορέσει να χρησιμοποιηθεί για τους σκοπούς της παρούσας ανάλυσης. Επιπρόσθετα, τα δύο συστατικά μέρη του WACC θα υπολογιστούν μεμονωμένα κι έπειτα θα προστεθούν για να συνθέσουν το συνολικό ποσοστό.

5.6.1 Υπολογισμός Κόστους Δανειακών Κεφαλαίων

Από τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου και τα στοιχεία των βιβλίων προκύπτει ότι τα δανειακά κεφάλαια του Δήμου προέρχονται από τέσσερα τραπεζικά ιδρύματα, συγκεκριμένα:

- Δάνειο από την Alpha Bank με επιτόκιο 3.45%
- Δύο Δάνεια από την Τράπεζα Πειραιώς με επιτόκια 1.895% και 2.931%
- Δύο Δάνεια από τη Συνεταιριστική Τράπεζα Πιερίας με επιτόκιο 9%
- Δεκαέξι Δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων που αναλύονται στα παρακάτω επιτόκια:
 - Δώδεκα Δάνεια με επιτόκιο 5.9%
 - Τέσσερα Δάνεια με επιτόκιο 7.02%

Επιπρόσθετα, βάσει του ισοζυγίου Γενικής – Αναλυτικής Λογιστικής 2014, το σύνολο των Κεφαλαίων ανήλθε σε 107.042.893,73€ και συγκεκριμένα:

Ίδια κεφάλαια : 101.680.296,81€

Ξένα Κεφάλαια (με τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις οι οποίες δεν περιλαμβάνουν κάποιας μορφής δανεισμό): 6.830.407.41 €

Από τα Ξένα Κεφάλαια ο μακροπρόθεσμος δανεισμός ανήλθε σε 5.362.596,92 €.

Υπολογισμός Σταθμισμάτων			
A/a	Κεφάλαιο	Κεφάλαιο / Σύνολο	(Κεφάλαιο/Σύνολο)* Επιτόκιο
1	686,828.37	0.128	4.419%
2	137,581.34	0.026	0.231%
3	343,953.93	0.064	0.577%

4	248,102.68	0.046	0.088%
5	26,250.00	0.005	0.014%
6	8.449,21	0.002	0.010%
7	458.146,47	0.089	0.522%
8	1.134,02	0.0002	0.001%
9	2.816,42	0.001	0.003%
10	37.937,38	0.007	0.043%
11	84.305,27	0.016	0.096%
12	127.251,24	0.025	0.145%
13	36.299,32	0.007	0.041%
14	125.453,86	0.024	0.170%
15	41.609,42	0.008	0.056%
16	266.266,46	0.051	0.361%
17	279.958,93	0.054	0.427%
18	918.134,58	0.177	1.047%
19	123.444,74	0.024	0.141%
20	196.645,68	0.038	0.224%
21	1.212.027,60	0.234	1.382%
Σύνολο	5.362.596,92		9.836%

Από τον τύπο (22), προκύπτει ότι:

$$\frac{D}{E + D} r_D = \frac{5.362.596,92}{107.042.893,73} * 9,836 = 0.497\%$$

5.6.2 Υπολογισμός Κόστους Ιδίων Κεφαλαίων

Για τον υπολογισμό του κόστους των ιδίων κεφαλαίων χρησιμοποιείται το έτερο στέλεχος του τύπου (22). Συγκεκριμένα:

$$\frac{E}{E + D} r_E$$

Επόμενο βήμα είναι ο υπολογισμός του σταθμίματος r_E για το οποίο χρησιμοποιείται ο τύπος του υποδείγματος αποτίμησης κεφαλαιακών στοιχείων ή CAPM από τον τύπο (25), ο οποίος επαναδιατυπώνεται.

$$\text{CAPM} = r_f + \beta^*(r_m - r_f)$$

Όπου:

r_f είναι ο συντελεστής απόδοσης μηδενικού κινδύνου

β είναι ο συντελεστής συσχέτισης της μετοχής

r_m είναι ο συντελεστής απόδοσης της αγοράς

Για την προσαρμογή του υποδείγματος στο πλαίσιο ενός δημοσίου οργανισμού στον οποίο απουσιάζει η έννοια της μετοχής, θα πρέπει να εισαχθούν οι κάτωθι παραδοχές:

1. **Ο συντελεστής απόδοσης μηδενικού κινδύνου** αποτελεί ουσιαστικά το ονομαστικό επιτόκιο επενδύσεων χωρίς κίνδυνο (σύμφωνα με τον Bloomberg τη 01/07/2015 η τιμή ήταν 14.35%). Ωστόσο, λόγω των τρεχουσών πολιτικών εξελίξεων αλλά και του ότι τα στοιχεία από τις λογιστικές καταστάσεις και τα ισοζύγια αναφέρονται στο έτος 2014, λαμβάνεται υπόψη το επιτόκιο του δεκαετούς ομολόγου στις 23/12/2014 δηλαδή 9,542 (Πηγή: www.investing.com).
2. **Ως συντελεστής απόδοσης της αγοράς** λαμβάνεται υπόψη η σωρευτική απόδοση του Γ.Δ. του χρηματιστηρίου Αθηνών για το έτος 2014, με έτος βάσης το 2011, όπου εφαρμόστηκε ο Ν. 3852/2010 (Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης). Σύμφωνα με τον σχετικό πίνακα της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, η απόδοση της αγοράς, το 2014 ήταν 21,42%.
3. **Συντελεστής β** . Με δεδομένο ότι πρόκειται για φορέα του Δημοσίου, ο συντελεστής β που λαμβάνεται υπόψη είναι 1

Με βάση τις παραπάνω παρατηρήσεις, το υπόδειγμα αποτίμησης κεφαλαιακών στοιχείων διαμορφώνεται ως εξής:

$$\text{CAPM} = r_f + \beta * (r_m - r_f) = 9,542 + 1 * (21,42 - 9,542) = 9,542 + 11,878 = 21,42\%$$

Εφαρμόζοντας το αποτέλεσμα του υποδείγματος στο στοιχείο του WACC που αναφέρεται στο κόστος των Ιδίων Κεφαλαίων, προκύπτει το παρακάτω αποτέλεσμα:

$$\frac{E}{E + D} r_E = \frac{101 \cdot 0,680 \cdot 0,296 \cdot 0,81}{107 \cdot 0,042 \cdot 0,893 \cdot 0,73} * 21,42 = 20,346\%$$

Άρα το Μέσο Σταθμικό Κόστος Κεφαλαίου του Δήμου Δίου – Ολύμπου ισούται με:

$$\text{WACC} = \frac{E}{E + D} r_E + \frac{D}{E + D} r_D = 20,346 + 0,496 = 20,839\%$$

Επομένως για κάθε επενδυτικό σχέδιο, κατά το οποίο εκπονείται ανάλυση κόστους οφέλους, το μέσο σταθμικό κόστος κεφαλαίου με το οποίο θα προεξοφλούνται οι ταμειακές ροές είναι 20,839%. Ωστόσο για λόγους ολοκληρωμένης ανάλυσης ακολουθεί και ο υπολογισμός του κοινωνικού επιτοκίου προεξόφλησης, με βάση τη μέθοδο της χρονικής προτίμησης, η οποία, σύμφωνα με την βιβλιογραφία, ενδείκνυται για την προεξόφληση των ταμειακών ροών κατά την εκπόνηση Αναλύσεων Κόστους Οφέλους.

5.7 Υπολογισμός Κοινωνικού Επιτοκίου Προεξόφλησης

Όπως αναφέρθηκε και σε προηγούμενα κεφάλαια, το κοινωνικό επιτόκιο χρησιμοποιείται κατά την οικονομική ανάλυση επενδυτικών σχεδίων προκειμένου να προεξοφληθούν τα οφέλη και τα κόστη τους, ενώ αντανακλά το κόστος ευκαιρίας κεφαλαίου από μεσοπρόθεσμη σκοπιά της κοινωνίας ως σύνολο. Με άλλα λόγια, αντανακλά την κοινωνική οπτική του πως τα μελλοντικά κόστη και οφέλη μπορούν να συγκριθούν σε σχέση με τα σημερινά. Υπο αυτό το πρίσμα, κάθε επιτόκιο προεξόφλησης εσωκλύει την ανησυχία για το μέλλον και κατανέμει τα βάρη που συνεπάγονται τα μελλοντικά κόστη και οφέλη.

Στην παρούσα ανάλυση χρησιμοποιείται η μέθοδος της χρονικής προτίμησης (SRTP) από την οποία προκύπτει το επιτόκιο βάσει του οποίου η κοινωνία είναι διαθέσιμη να αναβάλει για μελλοντικό χρονικό σημείο μια μονάδα κατανάλωσης για χάρη της αύξησης της κατανάλωσης στο μέλλον. Για τον υπολογισμό του SRTP χρησιμοποιείται ο τύπος (13) ή αλλιώς η εξίσωση του Ramsey.

Συγκεκριμένα:

$$\text{SRTP} = p + e * g$$

Όπου: p είναι η καθαρή χρονική προτίμηση

e είναι η ελαστικότητα της οριακής χρησιμότητας σε σχέση με την κατανάλωση

g η αναμενόμενη κατακεφαλήν κατανάλωση

Η καθαρή χρονική προτίμηση, εκφράζεται ως το άθροισμα δύο συστατικών στοιχείων, της μυωπικής συμπεριφοράς των καταναλωτών και του ρυθμού θνησιμότητας της περιοχής που ερευνάται. Έτσι ο τύπος της χρονικής προτίμησης μετατρέπεται σε :

$SRTP = (L+d) + e \cdot g$, όπου L είναι ο ρυθμός θνησιμότητας και d η ανθρώπινη προτίμηση η οποία σύμφωνα με τους Pearce και Uiph (1999) Ορίζεται από τους οικονομολόγους ότι κυμαίνεται από 0 έως 0,5%. Στην περίπτωση μας, επειδή λόγω των ελλειπόν στατιστικών στοιχείων για την Κεντρική Μακεδονία, όπου εντάσσεται ο Δήμος Δίου – Ολύμπου λαμβάνεται η κεντρική τιμή του διαστήματος αυτού, δηλαδή **0,25**.

Αναφορικά με τον ρυθμό θανάτων, χρησιμοποιούνται τα στατιστικά δεδομένα της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής, για τα έτη από 2001 έως 2013, και αναφέρονται στην Αντιπεριφέρεια Πιερίας.

Ρυθμός Θνησιμότητας (ΕΛΣΤΑΤ)											
2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
0,91%	1,01%	0,99%	0,96%	0,97%	1,02%	0,98%	0,98%	1,01%	0,99%	1,07%	1,04%
Μέσος Όρος Διαστήματος: 0,99%											

Ο ρυθμός αυτός ως μέσος όρος, σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα είναι **0,99%**.

Βασική προϋπόθεση προκειμένου να υπολογιστεί η τιμή του g , θα πρέπει να υπάρχουν μακροοικονομικά μοντέλα ανάπτυξης σε εθνικό και περιφερειακό επίπεδο, ωστόσο δεδομένης της οικονομικής κρίσης την τελευταία πενταετία, αλλά και της διαρκούς προσαρμογής των μακροοικονομικών δεδομένων δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα από τέτοιες αναλύσεις.

Συνεπώς λαμβάνονται υπόψη δεδομένα της Eurostat όσον αφορά το πραγματικό κατά κεφαλήν ΑΕΠ της Κεντρικής Μακεδονίας και της ΕΛΣΤΑΤ όσον αφορά τα πληθυσμιακά δεδομένα της Περιφερειακής Ενότητας Πιερίας στην οποία ανήκει ο Δήμος Δίου – Ολύμπου. Σημειώνεται πως λαμβάνονται υπόψη δεδομένα έως το 2013, καθώς μόνο έως το έτος αυτό υπάρχουν διαθέσιμα πληθυσμιακά δεδομένα.

Συγκεκριμένα:

Μεταβολή κατά κεφαλήν ΑΕΠ (πραγματικό) Κεντρικής Μακεδονίας 2002 – 2013 (Eurostat)

2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
4,44	8,21	8,08	0,84	9,14	6,71	1,86	-0,69	-9,58	-6,12	-7,02	-3,82

Προκείμενου να υπολογιστεί η ετήσια ισοδύναμη μεταβολή του ΑΕΠ ακολουθείται η παρακάτω διαδικασία:

$$(1+0,0444)*(1+0,0821)* \quad *(1-0,0808)*(1+0,0084)*(1+0,0914)*(1+0,0671)*(1+0,0186)*(1-0,0069)*(1-0,0958)*(1-0,0612)*(1-0,0702)*(1-0,082) = (1+g)^{12} \Rightarrow g = \mathbf{0,81\%}$$

Το e εκφράζει την ποσοστιαία μεταβολή της κοινωνικής ευημερίας σε σχέση με την κατανάλωση ή το εισόδημα. Όσο πιο υψηλή είναι η τιμή του, τόσο χαμηλότερο είναι το ενδιαφέρον των καταναλωτών για την κατανάλωση μιας επιπλέον χρηματικής μονάδας. Ωστόσο, όπως τονίζεται από τους Sterner και Persson (2007) δεν αποκλείεται με αυτόν τον τρόπο να υποτιμήσουμε το μέγεθος μίας περιβαλλοντικής ζημιάς. Για τον υπολογισμό της παραπάνω ελαστικότητας, επιλέγεται η προσέγγιση της φορολογίας εισοδήματος, που σύμφωνα με τους Cowel και Gardiner (1999) αποτελεί μία από τις βασικές μεθόδους υπολογισμού του e . Συγκεκριμένα προτείνεται η χρήση της σχέσης (14) η οποία επαναδιατυπώνεται:

$$e = \frac{\text{Log} (1 - t)}{\text{Log} (1 - T / Y)}$$

Όπου:

t είναι ο οριακός φορολογικός συντελεστής εισοδήματος

T είναι η συνολική φορολογική υποχρέωση εισοδήματος

Y το εισόδημα προ φόρου

T/Y ο μέσος φορολογικός συντελεστής

Σύμφωνα με τον Massimo Florio (2013) η τιμή της ελαστικότητας e , για το έτος 2011 για την Ελλάδα είναι 1,47 και με δεδομένο ότι η παρούσα εργασία επικεντρώνεται στο Δήμο Δίου – Ολύμπου, ο οποίος συστάθηκε το 2011 με το πρόγραμμα Καλλικράτης, λαμβάνεται υπόψη η συγκεκριμένη τιμή. Επομένως $e=1,47$

Συνδυάζοντας τα παραπάνω μεγέθη και λαμβάνοντάς τα υπόψη στον τύπο του Ramsey, προκύπτει ότι το Κοινωνικό Επιτόκιο Προεξόφλησης, με τη μέθοδο της χρονικής προτίμησης, για τον Δήμο Δίου – Ολύμπου είναι:

$$SRTP = p + e * g = (0,99 + 0,25) + 1,47 * 0,84 = 1,24 + 1,19 = \mathbf{2,43\%}$$

5.8 Ανακεφαλαίωση

Συμπερασματικά πρέπει να υπογραμμιστεί ότι το συγκεκριμένο επιτόκιο προεξόφλησης, βρίσκεται κάτω από τα σχετικά όρια που προβλέπει ο οδηγός εκπόνησης αναλύσεων κόστους οφέλους της Ε.Ε για την προγραμματική περίοδο 2014-2020. Αυτό οφείλεται αφενός μεν στην υφεσιακή κατάσταση που έχει περιέλθει η χώρα κατά την τελευταία πενταετία και τη συνεπαγόμενη συρρίκνωση του κατά κεφαλήν ΑΕΠ τόσο σε εθνικό επίπεδο όσο και σε επίπεδο Περιφερειακής Ενότητας Πιερίας. Εν γένει, οι αποκλίσεις από τα σημεία αναφοράς που τίθενται από την Ε.Ε. οφείλονται σε κοινωνικοοικονομικούς παράγοντες και συνθήκες που επικρατούν στην υπο ανάλυση περιοχή. Τέλος, σύμφωνα με τον Florio (2013) το σχετικό κοινωνικό επιτόκιο προεξόφλησης, για την Ελλάδα, με δεδομένα 2011 αλλά και με εκτιμήσεις για την πορεία του κατά κεφαλήν ΑΕΠ έως το 2018, υπολογίστηκε σε 2.39%.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΕΡΕΥΝΑ

6.1 Συμπεράσματα

Η εργασία αυτή επικεντρώθηκε σε δύο ζητήματα, αφενός στη μεθοδολογία που ακολουθείται, σύμφωνα με την Ευρωπαϊκή πρακτική, για την κατάρτιση μίας Ανάλυσης Κόστους Οφέλους και αφετέρου στην περίπτωση του Δήμου Δίου – Ολύμπου, όπου μετά από την απεικόνιση των σημαντικότερων οικονομικών και χρηματοοικονομικών δεδομένων επιχειρήθηκε ο υπολογισμός του Μέσου Σταθμικού Κόστους Κεφαλαίου και του Κοινωνικού Προεξοφλητικού Επιτοκίου.

Έπειτα από πέντε έτη εντός της οικονομικής κρίσης στη χώρα μας, το νέο πλαίσιο της τοπικής αυτοδιοίκησης που προέκυψε από το Πρόγραμμα Καλλικράτης, προκαλεί μια δυναμική προσαρμογής σε νέα δεδομένα δίνοντας αυξημένη βαρύτητα στην επιστημονική προσέγγιση και τη «μετρησιμότητα» όλων των αποφάσεων που λαμβάνονται από τα συλλογικά όργανα των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης. Έχοντας προηγηθεί μια μεγάλη κατανομή πόρων των Κοινοτικών Ταμείων κατά τις προηγούμενες προγραμματικές περιόδους, διαπιστώνεται, με βάση την πρακτική, η έλλειψη ενός κεντρικού σχεδιασμού σε επίπεδο Δήμων, αξιολόγησης των δυνατοτήτων τους και προτεραιοποίησης των αναπτυξιακών τους αναγκών. Σημειώνεται πως δεν είναι λίγες οι περιπτώσεις Δήμων, στους οποίους πραγματοποιούνται έργα καθαρά αναπτυξιακής χροιάς (ανανεώσιμες πηγές ενέργειας) ενώ προηγουμένως δεν έχουν ολοκληρωθεί ή τεθεί σε λειτουργία απαραίτητα έργα υποδομής όπως δίκτυα ύδρευσης και αποχέτευσης, οδικοί άξονες και δίκτυα κλπ. Παράλληλα, από τη στένωση αυτή, συντηρούνται και δημιουργούνται ελλείμματα συνοχής τόσο σε επίπεδο μικροδομής (Δήμος – Νομός – Περιφέρεια) όσο και σε ευρύτερο Εθνικό και Ευρωπαϊκό επίπεδο.

Στη βάση αυτής της προβληματικής βρίσκεται η Ανάλυση Κόστους Οφέλους, όπου σήμερα αποτελεί κεφάλαιο στη λήψη αποφάσεων καθώς είναι ένα από τα εργαλεία που επιτρέπουν στους λήπτες των αποφάσεων να διερευνήσουν και να «προβλέψουν» το μέλλον της εκάστοτε απόφασής τους. Παρότι η εφαρμογή της αξιολόγησης δαπανών και των πολιτικών βασίζεται στην επιλογή των στοιχείων και των μεθόδων των εκάστοτε μελετητών, η σημασία και η επίδραση της ΑΚΟ ή Κοινωνικής Ανάλυσης Κόστους Οφέλους, στην ορθή επιλογή επενδυτικών έργων και πολιτικών είναι τεράστια και ακολουθείται παγκοσμίως.

Η Ελληνική εμπειρία στην εκπόνηση των ΑΚΟ είναι σχετικά περιορισμένη και ιδίως σε επίπεδο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης στους οποίους υλοποιείται ένας εξαιρετικά μεγάλος αριθμός έργων, ο οποίος μάλιστα αναμένεται να αυξηθεί κατά την νέα προγραμματική περίοδο (2014-2020) στο πλαίσιο της οποίας εισάγονται νέες πρακτικές όπως η ex-post αξιολόγηση των δράσεων μέσω δεικτών αξιολόγησης. Η συγκυρία, θεωρείται ευνοϊκή και για έναν επιπρόσθετο λόγο, την προσέγγιση του ελαχίστους κόστους λειτουργίας των Δήμων, που προέκυψε από την περικοπή των κρατικών επιχορηγήσεων προς τους Δήμους. Ως ελάχιστο κόστος λειτουργίας των δήμων, ορίζεται το σύνολο των δαπανών που συνδέονται με την άσκηση των αρμοδιοτήτων τους που σύμφωνα με τον Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων και του Ν. 3852/2010, είναι να παρέχεται στον τοπικό πληθυσμό ένα βασικό – ενιαίο επίπεδο υπηρεσιών. Με αυτό τον τρόπο οι κάτοικοι ανεξαρτήτως του Δήμου στον οποίο κατοικούν, μπορούν να απολαμβάνουν ένα κοινό επίπεδο υπηρεσιών. Κατά την προσέγγιση αυτή, οι δαπάνες, οι οποίες ταξινομούνται σε τέσσερις κύριες ομάδες, υποδιαιρούμενες σε κατηγορίες και είδος εξόδου (Λειτουργικές δαπάνες, Επενδύσεις, Πληρωμές από ΠΟΕ, Αποθεματικό), οι Λειτουργικές βρίσκονται στο επίκεντρο.

Συνδυάζοντας τα παραπάνω δεδομένα, εύλογα προκύπτει ότι η ανάλυση κόστους οφέλους συγκεντρώνει τις δυνατότητες εκείνες που θα επιτρέψουν στα συλλογικά όργανα και τα πρόσωπα που τα στελεχώνουν, να λάβουν τις αποφάσεις εκείνες που μπορούν να οδηγήσουν στην άσκηση αναπτυξιακών πολιτικών και τη μεγιστοποίηση του κοινωνικού οφέλους των κατοίκων του Δήμου.

Προκειμένου να εφαρμοστεί αυτό στην περίπτωση του Δήμου Δίου – Ολύμπου, έπρεπε αφού αναλυθούν τα οικονομικά του δεδομένα, να υπολογιστούν το WACC και το Κοινωνικό Επιτόκιο Προεξόφλησης. Για τον υπολογισμό του WACC ακολουθήθηκε η μέθοδος που ακολουθείται με βάση την πρακτική του ιδιωτικού τομέα, αφαιρώντας ωστόσο το ποσοστό που αναλογεί στην φορολογία, καθότι ο Δήμος δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος. Το WACC υπολογίστηκε σε 20,839% και αποτελεί το επιτόκιο με το οποίο μπορούν να προεξοφληθούν οι Καθαρές Ταμειακές Ροές που αναμένονται να προκύψουν από την εκάστοτε υπο ανάλυση επένδυση.

Το κοινωνικό επιτόκιο προεξόφλησης, αποτελεί το κύριο προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται από τη διεθνή πρακτική στον Δημόσιο Τομέα. Ανάμεσα στις διάφορες μεθόδους

που περιλαμβάνονται στη διεθνή βιβλιογραφία, η σημαντικότερη είναι αυτή της Χρονικής Προτίμησης, κατά την οποία ποσοτικοποιείται η πρόθεση της κοινωνίας να αναβάλει για ένα χρονικό διάστημα την επένδυση, προκειμένου να την υλοποιήσει μελλοντικά και να αποκομίσει μεγαλύτερα οφέλη. Για τον υπολογισμό του επιτοκίου αυτού, βασικά μεγέθη είναι η καθαρή χρονική προτίμηση που σχετίζεται άμεσα με τη θνησιμότητα και η ανθρώπινη προτίμηση, η ελαστικότητα της κοινωνικής ευημερίας που σχετίζεται με την κατανάλωση ή το εισόδημα και τέλος ο ετήσιος ρυθμός αύξησης του κατακεφαλήν ΑΕΠ της περιοχής. Τα στοιχεία που αντλήθηκαν αφορούν το κατακεφαλήν ΑΕΠ της Κεντρικής Μακεδονίας, τα ποσοστά θνησιμότητας της περιφερειακής ενότητας Πιερίας και η ελαστικότητα της κοινωνικής ευημερίας σε εθνικό επίπεδο όπως αυτή υπολογίστηκε από τον Massimo Florio. Η τιμή του κοινωνικού προεξοφλητικού επιτοκίου που βρέθηκε είναι 2,43%, υψηλότερο από το αντίστοιχο εθνικό που υπολογίστηκε για το 2011 από τον Florio.

Σε γενικότερο πλαίσιο, οι αποφάσεις που λαμβάνονται από τη διοίκηση του Δήμου Δίου – Ολύμπου προκειμένου να αναληφθεί μια επένδυση θα πρέπει να προεξοφλείται με ένα από τα άνωθι επιτόκια προεξόφλησης και ως αποδεκτά, θα πρέπει να λογίζονται τα επενδυτικά σχέδια με Καθαρή Παρούσα Αξία μεγαλύτερη ή ίση του 0.

Τονίζεται πως πρόκειται για μια πρώτη προσπάθεια υπολογισμού των παραπάνω τιμών με τη χρήση του μέγιστου των πληροφοριακών δεδομένων και στοιχείων που είναι διαθέσιμα, δεδομένου ότι δεν υπάρχει συστηματική καταγραφή των επιμέρους στοιχείων που συνθέτουν το Κοινωνικό Επιτόκιο Προεξόφλησης για το στενό διοικητικό και γεωγραφικό πλαίσιο του Δήμου Δίου – Ολύμπου. Τελικός στόχος είναι η εισαγωγή ενός μηχανισμού αξιολόγησης που να χαρακτηρίζεται από αξιοπιστία και αντικειμενικότητα για να καταστεί έτσι εφικτή η υιοθέτηση ενός σύγχρονου αναπτυξιακού μοντέλου για τον Δήμο Δίου – Ολύμπου.

6.2 Προτάσεις για περαιτέρω έρευνα

Με δεδομένο ότι, η πρωτοβάθμια τοπική αυτοδιοίκηση βρίσκεται στην πρώτη θέση των αντιπροσωπευτικών πολιτικών θεσμών, σύμφωνα με έρευνα της Metron Analysis για λογαριασμό της ΚΕΔΕ (Μάρτιος 2013), γίνεται ολοένα και πιο αντιληπτή η ανάγκη για μεγαλύτερη χρήση επιστημονικών εργαλείων και προσεγγίσεων προκειμένου έτσι να υλοποιούνται επενδύσεις, με περιορισμένες ή και προβλεπόμενες αρνητικές επιπτώσεις, που στόχο έχουν την ανάπτυξη της τοπικής κοινωνίας κάτι το οποίο μπορεί να επιτευχθεί μέσω της απόδοσης των επενδύσεων κοινωνικού περιεχομένου με τις οποίες συνδέεται άμεσα η τοπική αυτοδιοίκηση. Συγκεκριμένα, ένα από τα βασικά χαρακτηριστικά των επενδύσεων σε επίπεδο τοπικής αυτοδιοίκησης είναι η μακρά διάρκεια ζωής τους, τα οφέλη από τις οποίες γίνονται αντιληπτά μετά την πάροδο μακρών χρονικών διαστημάτων (πχ τα οφέλη από την κατασκευή αγροτικής οδοποιίας) συμπεριλαμβανομένων και των έμμεσων ωφελειών που μπορεί να προκύπτουν. Έτσι λοιπόν η αποδοτικότητα των επενδύσεων αυτών καθίσταται σημαντική και η συμβολή των ΑΚΟ σε αυτή τη διαδικασία, γίνεται σημαντικότερη από ποτέ. Τίθεται λοιπόν ένα ζήτημα, αποδοτικότητας, κοινωνικής δικαιοσύνης και αμοιβαίων κοινωνικών υποχωρήσεων (trade-off) που όπως περιγράφεται από τους Wiemer και Vining (2009) βρίσκεται στο επίκεντρο ενός ευρύτερου πλαισίου υλοποίησης κοινωνικών πολιτικών.

Κατά συνέπεια, ο εμπλουτισμός της μελέτης με στατιστικά στοιχεία περισσότερων ετών (πράγμα που αποτελεί αργή διαδικασία αφού το πρόγραμμα Καλλικράτης είναι σε ισχύ από το 2011) ή η σύνθεση των δεδομένων των πρώην Καποδιστριακών Δήμων που συνθέτουν τον σημερινό Δήμο Δίου - Ολύμπου, η προσθήκη σημαντικών μεταβλητών όπως το ποσοστό των επιχορηγήσεων για επενδύσεις επι των εσόδων διαχρονικά, η κατηγοριοποίηση και η τμηματοποίηση των δεδομένων βάσει των επαγγελματικών δραστηριοτήτων και των βασικών κλάδων που συνθέτουν την τοπική οικονομία.

Στόχος της περαιτέρω έρευνας δεν θα είναι άλλος από την υπόδειξη στη Διοίκηση του Δήμου, των κατευθύνσεων και των στρατηγικών εκείνων που θα οδηγήσουν στην «κατασκευή» ενός σύγχρονου αναπτυξιακού μοντέλου που θα βασίζεται στην οικονομική αυτονομία, την αποδοτικότητα και την υψηλού επιπέδου παροχή υπηρεσιών προς τους πολίτες.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

ΔΗΜΟΣ ΑΙΩΟΥ - ΟΛΥΜΠΙΟΥ ΝΟΜΟΥ ΠΕΡΙΕΛΑΣ
ΠΡΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
2η ΔΙΜΟΡΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011		Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011		Α. ΛΙΑΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011	
	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις αξία	Αξία κτήσεως	Αποβλήσεις αξία				
B. ΞΕΛΟΓΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						60.645.141,63	60.645.141,63	
4.Αποτ. έδαφος εγκαταστάσεων	392.303,82	77.858,77	314.445,05	110.232,05	60.833,54	69.418,51		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
1.Εξόδα κτήσεως	1.532.765,26	1.044.865,84	487.899,42	1.211.377,25	949.671,19	261.706,06		
Π.Ενομήσιμες ακινήσεις	48.053.931,27	-	48.053.931,27	48.096.519,40	-	48.096.519,40		
1.Γενικά - Οικόπεδα	3.278.144,84	2.136.314,46	1.141.810,38	3.278.144,84	1.980.819,19	1.297.305,65		
1α.Πασηνές/Πάρκο-Πεδινατόριο και χρήσιμος	30.624.242,08	14.719.310,05	15.933.033,03	30.222.900,06	15.337.948,69	16.084.951,57		
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσης	1.511.877,59	8.580.338,05	4.933.531,54	13.393.960,11	7.741.308,59	5.654.906,92		
1γ. Παρκοί/αποτ. κοινής χρήσης	2.165.033,90	1.300.702,94	863.331,86	1.850.649,69	1.188.862,27	661.787,42		
2. Οικόπεδα, Μεταλλεία, Λιχαστήρια	3.830.316,18	-	3.830.316,18	3.830.316,18	-	3.830.316,18		
3.Κτίρια και τμήμα έργα	30.624.242,08	14.719.310,05	15.933.033,03	30.222.900,06	15.337.948,69	16.084.951,57		
3α.Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	2.473.898,54	234.472,88	2.239.425,66	2.473.898,54	110.777,59	2.363.120,61		
3β.Εγκαταστάσεις (Εκμεταλλεύσιμες κοινής χρήσης)	1.992.494,20	1.038.978,77	953.513,43	1.985.403,99	901.024,48	1.084.025,51		
3γ.Αποτ. μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	6.498.939,69	2.644.945,29	3.814.894,40	6.179.620,16	2.255.739,08	3.933.881,08		
3δ.Αποτ. μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.954.222,08	1.375.988,96	578.234,02	1.942.947,01	1.210.107,48	313.939,53		
4.Μεταφορές - Τραμεις/Επιχειρήσεις & Ασκήτ. Μεταφορών/Εξοπλισμοί	608.714,44	562.992,81	45.721,63	567.496,48	569.928,40	6.548,08		
5.Μεταφορές μέσων	1.914.573,99	1.613.162,02	301.411,97	1.879.736,11	1.457.156,36	422.219,75		
6.Επιπλα και λοιπά εξοπλισμοί	2.051.177,72	-	2.051.177,72	3.110.636,88	-	3.110.636,88		
7.Απορροφιστές υπό εκτέλεση και προσαρτώσεις	118.971.460,32	34.249.324,43	84.741.345,09	118.813.015,45	30.914.733,27	87.898.282,18		
Σύνολο ενεργητικού (Γ+Π)	120.524.434,78	34.249.324,43	85.310.241,51	120.024.492,70	30.914.733,27	84.159.668,54		
Π.Τόκοι κτήσεως εκδόσεων & άλλες προσαρτώσεις χρηματοοικονομικής κατάστασης	5.058.641,10	-	-	5.058.641,10	-	5.058.641,10		
1.Τόκοι κτήσεως εκδόσεων	399.715,00	-	-	399.715,00	-	399.715,00		
Μείον: Ουλοποιήσεις έργων	35.703,71	4.623.222,39	-	39.312,11	4.619.593,97	7.991.606,77	1.815.853,78	
Προβλεπόμενα υπόλοιπα	-	4.623.222,39	-	-	4.619.593,97	206.084,93	452.714,87	
Σύνολο πάγια ενεργητικά (Γ+Π)	-	-	89.833.466,90	-	92.779.562,31	-	199.857,48	735.453,44
Α.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
1.Απορροφιστές υπό εκτέλεση	2.784.160,62	-	-	2.261.446,92	-	1.411.446,92	3.039.009,67	
Μείον: Προβλεπόμενα υπολοίπα	850.000,00	1.934.160,62	-	850.000,00	1.411.446,92	4.450.456,59	5.373.337,37	
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό	-	-	-	-	-	-	-	
2.Επιπλα και λοιπά εξοπλισμοί	499.213,13	-	-	499.213,13	-	499.213,13	551.217,51	
3.Κτιριακές εγκαταστάσεις	566.613,62	-	-	566.613,62	-	566.613,62	271.334,09	
4.Απορροφιστές υπό εκτέλεση	1.405.644,74	-	-	1.405.644,74	-	1.405.644,74	622.551,60	
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (Α+Β+Γ)	6.282.921,11	-	-	6.282.921,11	-	6.282.921,11	5.073.086,18	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)						96.930.894,06	97.921.988,91	

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)
Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012

	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011		Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011
Α. Αποτελέσματα εργασιών					
1.Αποτ. έδαφος εγκαταστάσεων	5.916.166,60	7.708.793,79			
2.Εξόδα από εκμίσθεση ακινήτων και υπηρεσιών	763.368,38	647.339,23			
3.Τόκοι από ομόλογα, επιταγές, προσαρτώσεις	3.856.513,29	3.939.312,11	13.450.033,94	13.450.033,94	
Μείον: Κόστος εργασιών & υπηρεσιών	10.513.042,27	9.176.311,97			
Μείον: Αποσβέσεις (Εξομολογητέα) εργασιών	1.336.736,30	2.207.181,75			
Μείον: Άλλα έσοδα εργασιών	10.872.566	11.843,50			
Σύνολο	1.347.906,66	2.228.530,25			
1.Εξόδα λειτουργιών	2.991.117,30	2.824.901,24			
2.Εξόδα λειτουργιών δημοτικών έργων	37.525,26	30.944,37			
Μείον: Αποσβέσεις (Εξομολογητέα) δημοτικών έργων	1.629.283,70	633.315,16			
Μείον: 4.Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	1.961,32	3.631,33			
3.Χρηματοδοτ. τόκοι & συναφή έδαφος	339.367,17	337.405,45	464.798,85	461.187,22	
Οικεία αποτελέσματα (Ελλείμμα) εργασιών	-1.968.689,35	-1.694.458,28			
Π.Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα	2.001.888,24	913.522,20			
1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	11.052,07	6.000			
2. Έκτακτα κέρδη	14.880,10	45.077,65			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.027.956,07	918.599,83			
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έδαφος	37.483,06	167.133,63			
2. Έκτακτα ζημιές	33.906,96	-			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	390.156,68	461.546,70	1.566.373,71	114.810,89	281.944,45
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (Ελλείμμα)	-400.315,64	-3.667.552,58			
Μείον: Σύνολο αφοσβετικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων	3.447.481,30	3.567.552,58			
Μείον: Σύνολο αφοσβετικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων (Γ+Π) & 4. σε πληρωτέα κόντες	3.447.481,30	3.567.552,58			
Σύνολο	-400.315,64	-417.827,28			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσό κλειόμενης χρήσης 2012	Ποσό προηγούμενης χρήσης 2011
Καθαρά αποτελέσματα (Ελλείμμα) χρήσεως	-400.315,64	-417.827,28
(+) Υπερλοιπό αποτελεσμάτων (ελλείμμα) προηγ. χρήσεων	-417.827,28	-
Υπερλοιπό χρήσεως προηγ. χρόνου	-818.142,92	-417.827,28



Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
Ν. ΠΑΠΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
 Α.Α.Τ. ΑΦ 471922

Αιόωρος 31 Μαΐου 2013
Ο ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ
ΠΑΠΑΘΕΡΣΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
 Α.Α.Τ. ΑΦ 842723



Η ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ
ΑΔΑΜΟΣΠΟΥΛΟΥ ΕΡΕΒΕΛΛΙΑ
 Α.Α.Τ. ΑΦ 9790
 Αρ. Απόφ. Α.Α.Τ. Ο.Ε.Ε. 17594

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΓΑΝΟΥ ΕΛΕΓΚΤΩ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
προς το Δημοτικό Συμβούλιο του "Άιωου Αίωου - Ολύμπου"

Ελέγησε επί του Οικονομικού Καταστάσεων Ελλείμμα της οικονομικής κατάστασης του Δήμου Αίωου - Ολύμπου που αποπερατώνεται από τον υπολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2012, την κατάσταση επισπευμένη από τον έλεγχο βάσει του άρθρου 97 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 98 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 99 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 100 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 101 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 102 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 103 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 104 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 105 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 106 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 107 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 108 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 109 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 110 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 111 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 112 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 113 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 114 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 115 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 116 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 117 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 118 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 119 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 120 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 121 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 122 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 123 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 124 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 125 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 126 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 127 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 128 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 129 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 130 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 131 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 132 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 133 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 134 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 135 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 136 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 137 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 138 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 139 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 140 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 141 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 142 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 143 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 144 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 145 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 146 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 147 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 148 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 149 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 150 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 151 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 152 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 153 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 154 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 155 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 156 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 157 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 158 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 159 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 160 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 161 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 162 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 163 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 164 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 165 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 166 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 167 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 168 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 169 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 170 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 171 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 172 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 173 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 174 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 175 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 176 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 177 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 178 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 179 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 102/2010) και της διατάξεως του άρθρου 180 του Ν. 2859/2010 (ΦΕΚ 196/2010, Αρ. 10

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ - ΟΔΥΜΠΟΥ ΝΟΜΟΥ ΠΕΡΙΑΣ
ΕΣΟΤΕΡΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013
3η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2013			Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2012		
	Άξια κτήσεως	Αναπόθεση	Αξία	Άξια κτήσεως	Αναπόθεση	Αξία
Β. ΞΕΣ ΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	424.341,11	113.906,55	310.434,56	392.303,82	77.858,77	314.445,05
Γ. ΗΛΙΟ ΘΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Α. Αξιομαξ. ακινοποιήσιμα						
1. Έξοδα κτιρίων και ανατοξών	1.620.494,66	1.118.528,31	511.966,35	1.532.765,26	1.044.865,84	487.899,42
II Ενδομαξ. ακινοποιήσιμα						
1. Γραφεία - Οικολόγια	48.053.931,28	-	48.053.931,28	48.053.931,27	-	48.053.931,27
1a. Πλατείες - Πάρκοι - Παιδικόταμα κοινής χρήσεως	3.278.144,84	2.204.546,22	1.073.598,62	3.278.144,84	2.136.314,46	1.141.830,38
1b. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	14.451.807,79	8.976.087,34	5.475.720,45	13.515.877,59	8.580.358,05	4.935.519,54
1γ. Πεδιόφωρα κοινής χρήσεως	2.165.033,90	1.368.213,26	796.820,64	2.165.033,90	1.303.702,04	861.331,86
2. Ομαξίαι, Μεταλλεία, Λατομεία						
Αγροί, Φοιτικές Αίοιοι	3.823.105,60	-	3.823.105,60	3.830.316,18	-	3.830.316,18
3. Κτίρια και τεχνικό έργα	30.654.341,09	15.681.235,38	14.973.107,71	30.654.341,08	14.719.310,05	15.935.033,03
3a. Κοινωνικά εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	2.658.558,12	333.428,83	2.325.129,29	2.473.898,54	234.472,88	2.239.425,66
3b. Εγκαταστάσεις (Ηλεκτρομαγνητικό κοινής χρήσεως)	1.995.630,20	1.102.104,35	893.525,45	1.992.094,20	1.038.978,77	953.515,43
3γ. Αποτάξ. μόνιμα εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6.516.272,30	2.908.458,49	3.607.813,81	6.498.939,69	2.684.045,29	3.814.894,40
4. Μαρτυρικά - Τεχνικά Εγκαταστάσεις & Λοιστά						
Μεταβολογικές Εξοπλιστές	2.255.374,37	1.569.701,73	685.672,64	1.954.222,08	1.375.088,06	578.234,02
5. Μεταφορικά μέσα	681.215,60	569.389,65	111.825,95	608.716,44	562.992,81	45.723,63
6. Έπιπλα και λοιπά εξοπλιστικά	1.978.086,46	1.701.622,35	276.463,61	1.914.573,99	1.613.162,02	301.411,97
7. Ανεπιχομητέα από ανάθεση και προκεταβόλας	5.202.158,39	-	5.202.158,39	2.051.177,22	-	2.051.177,22
Σύνολο ακινοποιήσιμων (Γ+Η)α	123.713.661,94	36.414.783,10	87.298.878,84	118.991.669,52	34.249.324,43	84.742.345,09
123.344.156,60	36.414.783,10	87.810.846,19	120.526.434,78	34.249.324,43	85.230.244,51	
III Τίτλοι πάσης ενδύσεως & άλλες παρομοίωτες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάσης ενδύσεως		7.758.641,10		5.058.641,10		
Μείον: Οργανισμοί ίδιους		239.715,00		399.715,00		
Προβλέψεις για πιστοποίηση		35.526,96	7.483.399,14	35.703,71	4.623.232,39	
Σύνολο πάσης ενδύσεως (Γ+Η)β			7.483.399,14		4.623.232,39	
			95.294.239,33		89.853.466,90	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II Ακινοητά						
1. Ακίνητα από πώληση γηπέδων & υπηρεσιών	2.965.569,94	-	2.965.569,94	2.784.160,62	-	2.784.160,62
Μείον: Προβλέψεις αποσβάντων αταλάτων	850.000,00	-	2.115.569,94	850.000,00	-	1.934.160,62
5. Χρεωστικές Διάφοροι		2.097.873,23			3.443.176,75	
		2.097.873,23			3.443.176,75	
IV Αναθέματα		4.213.445,17			5.377.337,37	
1. Ταμείο		44.378,85			439.231,13	
3. Καταβλητέα όφελος και προμήθειες		1.045.033,78			966.413,61	
		1.089.412,63			1.405.644,74	
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό (Δ+Ι+ΙΙ+ΙV)		5.302.855,80			6.782.982,11	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			100.907.529,69		96.950.894,06	

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2012
Α. ΙΣΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	60.645.141,63	60.645.141,63
II. Αποθεματικά		
1. Αποθεματικό από εκκαθαρωμένες επιχειρήσεις - Δορυς πηλίων	2.340.228,39	2.340.228,39
3. Δορυς Πηλίων	27.076.416,17	19.883.164,70
4. Επαγορηθιές επενδύσεων	29.416.644,56	22.223.393,06
IV. Αποσπασμένα επί τόπου		
Υπόλοιπα κλειόμενης / κλειόμενης ως πέντε	2.103.877,70	-818.143,12
Σύνολο όλων κεφαλαίων (Α+Β+Γ+Δ)	92.165.663,89	82.050.391,57
Κ. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		
I. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω ελάττω από τη υπηρεσία	125.000,00	125.000,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δόσεις Τραπεζών	5.391.357,47	5.391.446,81
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμήθειες	2.152.327,31	7.993.606,77
5. Υποχρεώσεις από φόρους & τέλη	158.045,60	232.573,41
6. Αποδοτικότητα οργανισμού	240.737,19	206.086,93
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις κλειόμενης στην ελάττω χρήση	202.400,00	199.837,48
8. Πιστωτικές Διαφοροι	471.958,41	547.933,09
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+Η)α	8.616.865,90	14.775.502,49

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2013		Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2012	
I. Αποσπασμένα αποτελέσματα				
1. Έσοδα από πώληση γηπέδων & υπηρεσιών	4.445.471,95	-	5.916.166,60	-
2. Έσοδα από φόρους κορυφής κέρδη-αποσβέσεων	710.150,61	-	769.368,38	-
3. Τεκμαστά κέρδη από χρηματιστηριακά	6.454.632,59	11.610.255,15	3.836.513,29	10.513.048,27
Μείον: Κόστος εργασιών & υπηρεσιών		7.233.412,11		9.176.311,97
Μείον: Αποσπασμένα (αποσπασμένα) αποτελέσματα		4.376.838,04		1.376.736,30
Μείον: Άλλα έσοδα ενδύσεως		7.233,00		10.672,56
Σύνολο		4.377.558,04		1.347.458,86
Μείον:				
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.257.253,91	-	2.939.112,30	-
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων οφείλων	41.197,10	2.298.451,01	37.575,26	2.976.692,56
Μείον: Αποσπασμένα (αποσπασμένα/έλλομα) αποτελέσματα		2.079.107,03		-1.629.283,70
II Έσοδα		22.309,89		1.961,32
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έσοδα	311.559,59	-289.249,79	339.367,17	-337.405,85
Ολοκάταστα αποτελέσματα (αποσπασμένα/έλλομα) ενδύσεως		1.789.857,24		-1.966.689,55
III Έσοδα				
1. Τεκμαστά κέρδη από πώληση έσοδα	1.643.443,12	-	2.001.888,24	-
2. Έκτακτα έσοδα	16.913,42	-	11.052,07	-
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	67.999,05	-	14.980,10	-
Μείον:	1.728.373,59	-	2.027.920,41	-
1. Έκτακτα από ανάθεση έσοδα	119.662,75	-	37.483,06	-
2. Έκτακτα Ζημιές	0,00	-	33.906,96	-
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	476.547,26	596.210,01	390.156,68	461.546,70
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (αποσπασμένα/έλλομα)		2.922.020,82		-600.313,84
Μείον: Έσοδα αποσπασμένων πάσης ενδύσεως		2.275.173,92		3.447.481,30
Μείον: Όχι από επενδύσεις, ενδύσεις, επενδύσεις, επενδύσεις		2.275.173,92		3.447.481,30
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνεμα / Έλλομα) ΧΡΗΣΕΩΣ		2.922.020,82		-600.313,84

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσό κλειόμενης χρήσεως 2013	Ποσό προηγούμενης χρήσεως 2012
Καθαρά αποτελέσματα (Πλεόνεμα / Έλλομα) χρήσεως	2.922.020,82	-600.313,84
(+) Υπόλοιπα αποτελεσμάτων (αλλοιματικών) προηγ. χρήσεων	-818.143,12	-417.827,28
Πλεόνεμα / Έλλομα γνησίως ως πέντε	2.103.877,70	-1.018.141,12

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΠΑΡΑΝΑΣΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 371922

Απόφορος 31ης Μαΐου 2014
Η ΠΡΟΕΣΤΑΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 879497

Η ΛΟΓΙΣΤΡΙΑ
ΔΕΛΜΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 817904
Αρ. Πρωτ. Γ.Υ.Π. Ο.Ε.Ε. Τ.5594

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
προς το Δημοτικό Συμβούλιο του "Δήμου Δίου - Ολύμπου"

Επιτόμιση της Οικονομικής Κατάστασης
Εξέταση της οικονομικής κατάστασης του Δήμου Δίου - Ολύμπου στο αποκομμένο από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2013, της κατάστασης αποτελεσμάτων του και τον πίνακα διαφοράς αποτελεσμάτων της χρήσεως που έλαξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προέκταμα.
Η έκθεση είναι πιστή στην κατάσταση και ελέγη παραρτηρών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προσηγορεύονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και τις εκτετατικές εσωτερικές διαδικασίες που υλοποιούνται εντός της υπηρεσίας των οικονομικών καταστάσεων και των υποστηρικτικών εγγράφων που είναι εντός της ίδιας υπηρεσίας.
Η έκθεση αυτή αποτελείται από τον πίνακα διαφοράς και τον πίνακα των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο μας. Ο έλεγχος μας εστίασε στην εξέταση των εγγράφων που είναι εντός της ίδιας υπηρεσίας και στην εξέταση των εγγράφων που είναι εντός της ίδιας υπηρεσίας και στην εξέταση των εγγράφων που είναι εντός της ίδιας υπηρεσίας.
Κατά τη διάρκεια του έλεγχου μας, ο ελεγκτής εξέλεξε τις εσωτερικές διαδικασίες που υλοποιούνται με την επίσημη και ελέγη παραρτηρών των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σταθμισμένο ελεγκτικό διαδικασία αποτελεσμάτων για τις περιπτώσεις, και όχι με σκοπό την έκδοση παραρτηρών των οικονομικών καταστάσεων. Πιστοποιούμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε καταγράψει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώσεως.
Από τον έλεγχο μας προέκυψε η ελίξη: 1) Στοιχολογισμός του ενεργητικού ΔΠ "Αποσπασμένα" αποσπασμένων υπηρεσιών, σε καθιστική από την προηγούμενη χρήση υπολοίπου 2.200 χιλ. 6 πέριου. Κατά παρακολούθηση των λογιστικών αρχών, που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία, δεν έχει πραγματοποιηθεί συμπεριλαμβανόμενη απόδοσης, για την κλίση Ολύμπου από τη κλίση του προέκταμα μόνος των καταπύλων από την κλίση μας, έλαξε να ανέλθει στο ποσό 750 χιλ. 6 πέριου. Αλλά το μη συμπεριλαμβανόμενη απόδοσης, η αξία των Αποσπασμένων και τα έσοδα Εργολάβων περιλαμβάνονται εντός του ποσού 750 χιλ. 6 πέριου και τα αποτελέσματα χρήσεως ελάττω κατά 200 χιλ. 6 πέριου την ημερομηνία της Έκθεσης Ελέγχου μας. Ο έλεγχος μας έλαξε να ανέλθει στο ποσό 750 χιλ. 6 πέριου από τον Νόμο Σχολείου του Δήμου, για την κλίση των οικονομικών και, για τα πέντε έσοδα Αποσπασμένων - Αποσπασμένων. Ελίξη λάξε τη ηλίξη των οικονομικών καταστάσεων που ελάττω σε έλαξε να επιβεβαιώσει ελεγκτικές υποδείξεις στην κλίση των εγγράφων κατά τον έλεγχο.
2) Τα έσοδα από πώληση γηπέδων & υπηρεσιών (2) που μνημονεύονται στην παράγραφο 4 της ελίξης με Επαρτήσεις, οι οποίες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν έσοδα, από κάθε εισοδήμα έλαξε, την οικονομική θέση του Δήμου Δίου - Ολύμπου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2013 και τη χρηματοοικονομική κατάσταση του ελάττω για τη χρήση που έλαξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προσηγορεύονται από την Ελληνική Νομοθεσία.
Επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση των παραρτηρών της Έκθεσης Διαφοράς της Οικονομικής Επαρτήσεως προς το αντίστοιχο οικονομικό κατάσταση.



Νικόλαος Αργυρ. Κουλιανός
Α.Δ.Τ. ΑΒ 879497
Συμμεταστέλλεται Ορκωτός Λογιστής κ.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φων. Νέμερ. 2.11227 Αθήνα
Αρ. Μ.Σ.Ο.Ε.Α 125

Προϋπολογισμός - Αναμνηστική Δορυμνή

Περίοδος :	Δεκέμβριος		Απογραφή	Περίοδος				Προϋπολογισμός		Υπόλοιπο		
	Α/Α	Κωδικός		Περιγραφή	Χρήση		Πίστωση		Χρήση	Πίστωση	Χρήση	Πίστωση
					Χρήση	Πίστωση	Χρήση	Πίστωση				
1	10	ΕΛΑΦΕΙΣ ΕΝΤΑΞΕΙΣ		51,964,987.36	87,850.48	0.00	0.00	51,964,987.36	101,239.73	51,965,227.84	0.00	
2	10.00	Γράμμοι - Ουλετμοι - Αργές Επισκευών Εντάσεων		48,141,881.78	0.00	0.00	0.00	48,141,881.78	0.00	48,141,881.78	0.00	
3	10.04	Αργές		3,190,790.44	0.00	0.00	0.00	3,190,790.44	9,000.00	3,171,790.44	0.00	
4	10.06	Αδην		642,325.16	0.00	0.00	0.00	642,325.16	0.00	642,325.16	0.00	
5	10.80	Επισκευές Αυτοκινήτων		0.00	87,850.48	0.00	0.00	0.00	92,239.73	0.00	92,239.73	
6	11	ΚΤΗΡΙΑ - ΕΠΙΧΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΗΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		30,854,343.09	15,861,235.38	270,863.81	0.00	30,825,005.90	15,861,235.38	15,243,770.52	0.00	
7	11.00	Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτηρίων		16,513,800.89	0.00	0.00	0.00	16,513,800.89	0.00	16,513,800.89	0.00	
8	11.02	Λοιπά κτηριακά έργα		14,140,742.40	0.00	270,863.81	0.00	14,411,406.21	0.00	14,411,406.21	0.00	
9	11.99	Αποθεγμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτηρίων - Τεχνικά έργα		0.00	15,861,235.38	0.00	0.00	0.00	15,861,235.38	0.00	15,861,235.38	
10	12	ΜΙΚΡΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΙΚΡΑΝΗΜΟΤΗΣ ΕΙΣ		2,255,374.37	1,598,701.73	216,129.16	0.00	2,473,503.53	1,598,701.73	903,801.80	0.00	
11	12.00	Μεγάλισμα		1,813,198.86	0.00	50,367.55	0.00	1,863,566.41	0.00	1,863,566.41	0.00	
12	12.01	Τεχνικές εγκαταστάσεις		51,592.70	0.00	0.00	0.00	51,592.70	0.00	51,592.70	0.00	
13	12.02	"Νοσηρέα μεγάλισμα" "γυαλιά"		44,410.28	0.00	0.00	0.00	44,410.28	0.00	44,410.28	0.00	
14	12.06	Λοιπά μηχανολογικά εξοπλιστικά		348,174.43	0.00	167,731.61	0.00	515,906.04	0.00	515,906.04	0.00	
15	12.99	Αποθεγμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπά μηχανολογικά εξοπλ		0.00	1,598,701.73	0.00	0.00	0.00	1,598,701.73	0.00	1,598,701.73	
16	13	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΑ		881,215.80	598,369.85	4,327.08	827.73	886,042.03	570,217.38	118,824.65	0.00	
17	13.01	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα		157,252.12	0.00	0.00	0.00	157,252.12	0.00	157,252.12	0.00	
18	13.02	Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυπαλλέες - Ειδικής χρήσεως		518,863.52	0.00	3,466.35	0.00	526,862.23	0.00	526,862.23	0.00	
19	13.09	Λοιπά μέσα μεταφοράς		4,396.96	0.00	0.00	0.00	4,396.96	0.00	4,396.96	0.00	
20	13.99	Αποθεγμένα μέσα μεταφοράς		0.00	598,369.85	827.73	827.73	0.00	570,217.38	0.00	598,369.85	
21	14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1,878,066.46	1,701,822.85	46,781.74	91,081.98	2,127,173.08	1,801,464.75	325,708.31	0.00	
22	14.00	Επιπλώ		515,339.47	0.00	9,086.01	0.00	524,425.48	0.00	524,425.48	0.00	
23	14.01	Σαβή		184,598.57	0.00	0.00	0.00	184,598.57	0.00	184,598.57	0.00	
24	14.02	Μηχανές γραφείου		86,770.45	0.00	0.00	0.00	71,294.90	0.00	71,294.90	0.00	
25	14.03	Ηλεκτρονικά Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συστήματα		226,854.66	0.00	11,390.47	13,827.30	247,872.29	13,827.30	233,869.99	0.00	
26	14.05	Επιστημονικά όργανα		21,134.29	0.00	0.00	0.00	21,134.29	0.00	21,134.29	0.00	
27	14.06	Εξοπλισμός τηλεματικών		26,466.74	0.00	179.00	0.00	26,645.74	0.00	26,645.74	0.00	
28	14.09	Λοιπός εξοπλισμός		931,211.26	0.00	26,226.26	77,154.66	1,024,592.18	85,914.90	938,677.28	0.00	
29	14.99	Αποθεγμένα όπλατα και αποθεγμένα λοιπά εξοπλιστικά		0.00	1,701,822.85	0.00	0.00	0.00	1,701,822.85	0.00	1,701,822.85	
30	15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΧΑΤΑΒΟΝΕΣ ΚΤΗΣΕΙΣ ΓΑΡΤΕ		5,202,153.36	0.00	833,287.25	1,103,598.90	13,047,862.40	2,119,895.24	10,928,117.08	0.00	
31	15.11	Αποδόμησή τους και αγοράς κτηρίων-εγκαταστάσεων κτηρίων-οχημάτων έργων		4,470,474.19	0.00	584,087.85	295,854.94	11,877,898.88	1,269,738.14	10,608,160.74	0.00	
32	15.14	Επιπλώ και Σαβή		0.00	0.00	7,969.82	27,888.52	27,888.52	27,888.52	0.00	0.00	
33	15.17	Λοιπός κτιριακός Πόρων (Μόνιμοι) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως		93,821.17	0.00	6,751.59	190,819.84	194,358.28	194,358.28	0.00	0.00	
34	15.20	Μόνιμες-Επιπλώ-Παραρτηματικές Εγκαταστάσεις Δορυμνής		837,853.03	0.00	23,268.06	598,415.80	847,734.82	805,836.40	41,903.42	0.00	
35	16	ΑΣΦΑΛΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ		2,054,835.77	1,232,434.86	473,188.00	0.00	2,528,021.77	1,232,434.86	1,295,586.91	0.00	
36	16.12	Τμήτα κοινών κτηρίων		1,830,464.86	0.00	424,461.31	0.00	2,254,926.17	0.00	2,254,926.17	0.00	
37	16.17	Τμήτα αναδασοφυλάκων		74,788.00	0.00	7,670.40	0.00	82,738.49	0.00	82,738.49	0.00	
38	16.19	Λοιπά έμφοδα πολιτιστικής αποθέσεως		348,582.91	0.00	40,056.29	0.00	388,639.21	0.00	388,639.21	0.00	
39	16.99	Αποθεγμένα ομόλογα αναδασοφυλάκων και αποθεγμένα έμφοδα πολιτιστικής α		0.00	1,232,434.86	0.00	0.00	0.00	1,232,434.86	0.00	1,232,434.86	
40	17	ΓΑΡΤΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΠΙΧΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		31,085,447.15	16,862,836.49	45,605.81	0.00	31,111,892.94	16,862,836.49	14,249,056.45	0.00	
41	17.00	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως		2,858,558.12	0.00	0.00	0.00	2,858,558.12	0.00	2,858,558.12	0.00	
42	17.11	Πλατείες-Πόρων-Παδόλογοι κοινής χρήσεως		3,278,144.84	0.00	5,579.28	0.00	3,283,724.12	0.00	3,283,724.12	0.00	
43	17.31	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως		14,451,807.79	0.00	0.00	0.00	14,451,807.79	0.00	14,451,807.79	0.00	
44	17.51	Παδόλογοι κοινής χρήσεως		2,185,033.90	0.00	0.00	0.00	2,185,033.90	0.00	2,185,033.90	0.00	
45	17.71	Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως		1,885,850.20	0.00	8,877.41	0.00	2,004,807.81	0.00	2,004,807.81	0.00	

46	17.90	Λοιπά μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6,516,372.30	0.00	31,046.12	0.00	6,547,321.42	0.00	6,547,321.42	0.00
47	17.96	Αποβλητέα πάσης φύσεως εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0.00	16,862,836.49	0.00	0.00	0.00	16,862,836.49	16,862,836.49	0.00
48	18	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΡΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΒΛΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	7,754,841.10	35,526.96	0.00	0.00	7,790,368.06	35,526.96	7,723,114.14	0.00
49	18.00	Τίτλοι Πάσης Επένδυσης	3,815.11	0.00	0.00	0.00	3,815.11	0.00	3,815.11	0.00
50	18.01	Συμμετοχές σε άμεσες Επενδύσεις	7,754,825.99	0.00	0.00	0.00	7,754,825.99	0.00	7,754,825.99	0.00
51	18.99	Προβλέψεις για Υπέρβαση	0.00	35,526.96	0.00	0.00	0.00	35,526.96	35,526.96	0.00
52	25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	0.00	0.00	34,483.54	542.86	466,855.23	4,046.23	464,809.00	0.00
53	25.10	Άμεσες χρήσεως αποβλητέων υλικών	0.00	0.00	34,483.54	542.86	466,855.23	4,046.23	464,809.00	0.00
54	28	ΑΠΤΑΛΜΑΤΙΚΑ ΠΑΡΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	0.00	0.00	2,425.87	0.00	29,522.18	0.00	29,522.18	0.00
55	28.10	Άμεσες χρήσεως αποβλητέων παρών	0.00	0.00	2,425.87	0.00	29,522.18	0.00	29,522.18	0.00
56	30	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΩΣ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ (ΑΥΤΟ-ΤΣ)	2,965,586.84	0.00	2,026,016.49	3,241,730.32	22,315,980.85	18,256,803.87	3,792,676.98	0.00
57	30.00	Απατήσεις από δόσεις	2,965,586.84	0.00	2,026,016.49	3,229,737.32	22,315,980.85	18,256,803.87	3,792,676.98	0.00
58	30.30	Απατήσεις από βεβαιωμένα κατά τα παρακάτω οικονομικά έτη τακτικά έσοδα	0.00	0.00	0.00	12,003.00	0.00	0.00	0.00	0.00
59	33	ΧΡΕΙΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	947,533.89	0.00	36,672.58	0.00	1,027,206.27	119,880.86	917,325.59	0.00
60	33.17	Λογιστηριακά διαγραφόμενα (βλαβών) καταβλητέων	83,079.29	0.00	0.00	0.00	83,079.29	0.00	83,079.29	0.00
61	33.23	Απατήσεις από πληρωμές για λογαριασμό τρίτων	761,730.35	0.00	36,647.83	0.00	796,676.18	0.00	796,676.18	0.00
62	33.95	Λοιπά χρεώσεως	152,724.05	0.00	2,724.75	0.00	155,446.80	119,880.86	35,796.12	0.00
63	35	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	0.00	0.00	0.00	0.00	27,771.54	27,771.54	0.00	0.00
64	35.03	Πάσης προορισμού	0.00	0.00	0.00	0.00	17,000.00	17,000.00	0.00	0.00
65	35.10	Υπόλοιπα ενταξίσεων προπληρωμών	0.00	0.00	0.00	0.00	10,771.54	10,771.54	0.00	0.00
66	38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΜΑΤΑ	1,086,452.82	39.99	2,787,114.23	2,965,725.16	27,203,886.89	25,446,969.89	1,905,736.80	0.00
67	38.00	Ταμείο	44,578.85	0.00	766,686.13	766,180.82	5,026,063.48	5,045,720.12	10,310.36	0.00
68	38.03	Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	1,041,873.77	39.99	2,020,428.10	2,189,544.24	22,267,826.21	20,404,207.77	1,890,426.44	0.00
69	40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0.00	60,645,141.83	0.00	1,738,580.75	0.00	62,383,722.36	62,383,722.36	0.00
70	40.10	κατάλοιπα του έτους	0.00	60,645,141.83	0.00	1,738,580.75	0.00	62,383,722.36	62,383,722.36	0.00
71	41	ΑΠΟΒΛΗΤΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΙΕΣ	0.00	2,340,228.36	0.00	0.00	0.00	2,340,228.36	2,340,228.36	0.00
72	41.15	Αποβλητά από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων και λοιπών πάσης φύσεως στοιχείων	0.00	2,340,228.36	0.00	0.00	0.00	2,340,228.36	2,340,228.36	0.00
73	42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΩΝ	0.00	2,105,877.70	0.00	0.00	0.00	2,105,877.70	2,105,877.70	0.00
74	42.00	Πλεονέκτημα εις νέων	0.00	2,105,877.70	0.00	0.00	0.00	2,105,877.70	2,105,877.70	0.00
75	43	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	15,825,737.86	42,802,154.05	0.00	976,231.58	15,825,737.86	50,880,308.22	34,854,468.34	0.00
76	43.00	Επενδύσεις μέσω Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού	0.00	5,801,543.12	0.00	0.00	0.00	5,801,543.12	5,801,543.12	0.00
77	43.01	Επενδύσεις μέσω προγράμματος άμεσων Επενδύσεων	0.00	19,178,132.01	0.00	84,365.00	0.00	19,576,528.58	19,576,528.58	0.00
78	43.02	Επενδύσεις άλλων ΟΤΑ, Οργανισμών ή άλλων λογιστήριων	0.00	21,428.51	0.00	0.00	0.00	21,428.51	21,428.51	0.00
79	43.04	Επενδύσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΕ)	0.00	6,437,887.30	0.00	911,846.58	0.00	13,526,105.04	13,526,105.04	0.00
80	43.18	Επενδύσεις διαφόρων Υπουργείων για ειδικά έργα προγράμματος Δ.Ε.	0.00	96,646.97	0.00	0.00	0.00	96,646.97	96,646.97	0.00
81	43.20	Επενδύσεις από μακροπρόθεσμο πρόγραμμα	0.00	7,360,859.43	0.00	0.00	0.00	7,360,859.43	7,360,859.43	0.00
82	43.90	Επενδύσεις λοιπής φύσεως και έργα	0.00	3,852,878.71	0.00	0.00	0.00	4,144,586.57	4,144,586.57	0.00
83	43.99	Επενδύσεις επενδύσεων που δεν απορροφήθηκαν και απορροφήσαν- αντίθετα	15,825,737.86	0.00	0.00	0.00	15,825,737.86	0.00	15,825,737.86	0.00
84	44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	0.00	975,000.00	0.00	0.00	0.00	975,000.00	975,000.00	0.00
85	44.00	Προβλέψεις για αποβλητά προσωπικού λόγω εφέδου από την Υπηρεσία	0.00	125,000.00	0.00	0.00	0.00	125,000.00	125,000.00	0.00
86	44.11	Προβλέψεις για αποβλητά απαιτήσεις και δόσεις	0.00	850,000.00	0.00	0.00	0.00	850,000.00	850,000.00	0.00
87	45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΒΛΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0.00	5,361,367.47	234,813.12	8,853.20	224,813.12	5,366,210.67	5,179,567.25	0.00
88	45.14	Δάνεια για κλίση λειτουργικών δαπανών	0.00	3,919,880.55	0.00	0.00	0.00	3,919,880.55	3,919,880.55	0.00
89	45.15	Δάνεια για κλίση επενδυτικών δαπανών	0.00	1,471,476.82	234,813.12	8,853.20	224,813.12	1,476,330.12	1,253,717.00	0.00
90	50	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	0.00	2,153,277.21	2,180,024.13	1,801,118.83	14,386,118.89	14,812,828.59	913,801.70	0.00
91	50.00	Προβλέψεις Ευρωπαϊκού	0.00	2,153,277.21	2,180,024.13	1,801,118.83	14,386,118.89	14,812,828.59	913,801.70	0.00
92	53	ΠΕΤΙΤΩΣΕΙΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	0.00	779,421.01	226,483.18	493,546.43	3,229,480.98	3,752,841.66	523,360.90	0.00
93	53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0.00	6,402.43	191,369.54	117,339.87	1,512,863.36	1,523,936.70	11,258.34	0.00
94	53.08	Οφειλόμενες δόσεις Τίτλων πάσης επένδυσης	0.00	239,715.00	0.00	0.00	50,000.00	239,715.00	196,715.00	0.00
95	53.08	Αποδοχές ομαδών	0.00	11,969.43	23,427.58	11,713.79	124,566.00	136,595.43	11,969.43	0.00
96	53.17	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε ευρώ	0.00	202,400.00	23,293.52	221,521.46	216,823.96	453,303.96	214,450.00	0.00
97	53.20	Υποχρεώσεις από εισπραχθέντες για λογαριασμό και Τρίτων	0.00	4,088.21	2,362.54	2,046.22	40,864.45	42,802.39	2,243.94	0.00
98	53.90	Αποδοχές μη υφαινομένων απαιτήσεων	0.00	216,428.84	0.00	50,722.29	360,940.83	446,863.12	50,722.29	0.00
99	53.99	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ	0.00	64,360.00	0.00	0.00	883,839.34	826,899.34	43,043.00	0.00
100	54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	1,100,326.54	158,885.40	104,348.85	58,834.41	2,702,752.24	797,164.87	1,905,587.57	0.00

101	54.00	Φ.Π.Α.	1,100,308.54	0.00	23,486.46	173.28	2,172,888.28	228,252.58	1,940,416.70	0.00
102	54.03	Φόροι - τίμη εφοδίων τραυματιών	0.00	12,833.84	9,258.14	11,838.28	106,357.82	120,144.89		11,787.07
103	54.04	Φόροι - τίμη εφοδίων τριήτων	0.00	41,265.04	4,512.01	3,520.82	85,282.52	88,803.34		3,520.82
104	54.06	Λιστάκι φόροι - τίμη	0.00	103,866.52	87,080.01	43,802.03	306,282.82	358,803.86		22,541.24
105	55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0.00	240,737.19	84,987.54	84,574.83	1,041,813.43	1,095,132.19		53,318.78
106	55.00	Φορέας Κυβερν. Ασφάλισης	0.00	89,365.39	77,959.93	55,420.05	793,838.23	836,330.46		44,704.23
107	55.01	Φορέας Επικουρικής Ασφάλισης	0.00	15,065.08	10,382.75	5,178.11	75,547.82	80,328.15		4,778.53
108	55.02	Μισθολογ. Ταμείο	0.00	293.34	775.92	894.86	5,782.93	6,598.02		826.09
108	55.03	Φορέας Πρόνοιας	0.00	7,514.32	3,804.24	3,081.91	36,824.59	41,836.50		3,005.91
110	55.08	Αλληλεγγύη Βοήθεια καθυστερημένων υποχρεώσεων	0.00	120,252.08	3,852.70	0.00	128,252.08	128,252.08	0.00	0.00
111	59	ΜΕΤΑΒΛΗΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΝΤΙΟΥ	0.00	134,852.42	0.00	0.00	883.70	134,852.42		133,968.72
112	59.00	Τέλη ενόμιμων χρήσεων	0.00	134,852.42	0.00	0.00	883.70	134,852.42		133,968.72
113	80	ΑΚΩΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	0.00	0.00	211,378.21	22.50	2,705,288.49	104.44	2,705,184.05	0.00
114	80.01	Αποδοχές μελών υποκόλλων	0.00	0.00	81,289.20	0.00	984,832.90	0.00	984,832.90	0.00
115	80.02	Αποδοχές στελεχών υποκόλλων με σύμβαση ορισμένου χρόνου	0.00	0.00	30,982.99	0.00	410,730.43	0.00	410,730.43	0.00
116	80.03	Αποδοχές υπαλλήλων αδειών θέσεων	0.00	0.00	7,945.48	0.00	87,730.96	0.00	87,730.96	0.00
117	80.04	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (πρι επίδοσης έκτακτων υπαλλήλων, γραμματ	0.00	0.00	28,081.54	0.00	557,844.21	0.00	557,844.21	0.00
118	80.05	Εργοδοτικές εισφορές άδμων και Κανονισμών κοινωνικής ασφάλισης	0.00	0.00	49,882.38	0.00	647,832.94	0.00	647,832.94	0.00
119	80.06	Παρατάσεις παροχής και έλθου τραυματιών	0.00	0.00	2,384.82	22.50	18,387.05	104.44	18,387.05	0.00
120	81	ΑΚΩΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΑΡΕΤΩΝ ΑΡΧΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	0.00	0.00	45,854.54	0.00	327,231.33	0.00	327,231.33	0.00
121	81.00	Αρμής και έλθου αειθέρων επαγγελματιών	0.00	0.00	12,300.00	0.00	34,730.98	0.00	34,730.98	0.00
122	81.01	Δασμ. αρετών	0.00	0.00	15,589.00	0.00	188,911.37	0.00	188,911.37	0.00
123	81.02	Εργοδοτικές εισφορές επί των δασμών Αρετών	0.00	0.00	336.30	0.00	3,886.53	0.00	3,886.53	0.00
124	81.98	Λιστάκι Αρμής Τρίτων	0.00	0.00	17,447.54	0.00	88,702.77	0.00	88,702.77	0.00
125	82	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0.00	0.00	784,885.21	343.21	2,886,285.58	20,585.81	2,875,989.97	0.00
126	82.00	Μισθολογ. μισθός για φυλακιστ. αδειών, πικεταίων, καθυστερητων χρεών και παροχ	0.00	0.00	484,984.24	0.00	2,883,547.82	0.00	2,883,547.82	0.00
127	82.03	Τριετοκοινωνίες	0.00	0.00	27,885.77	0.00	80,872.58	0.00	80,872.58	0.00
128	82.04	Ενοίκια-μισθώματα	0.00	0.00	1,068.82	0.00	84,982.98	0.00	84,982.98	0.00
129	82.05	Ασφάλιστρα	0.00	0.00	0.00	0.00	13,744.85	0.00	13,744.85	0.00
130	82.07	Επισκευή και συντήρηση οχημάτων δημοσίου χρήσης από τρίτους	0.00	0.00	37,254.24	282.20	85,743.58	894.70	85,078.88	0.00
131	82.17	Επισκευή και συντήρηση οχημάτων δημοσίου χρήσης (από τρίτους)	0.00	0.00	191,084.04	81.01	823,832.29	18,800.91	805,031.38	0.00
132	82.98	Λιστάκι παροχών τρίτων (δασμ. φυλακιστ. καθυστερητ)	0.00	0.00	22,887.90	0.00	73,881.98	0.00	73,881.98	0.00
133	83	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	0.00	0.00	18,341.00	0.00	22,088.84	0.00	22,088.84	0.00
134	83.03	Τέλη εκκατορίας μεταφορών μισθών	0.00	0.00	18,321.00	0.00	17,785.50	0.00	17,785.50	0.00
135	83.98	Δασμοί Φόροι - Τέλη	0.00	0.00	120.00	0.00	4,281.14	0.00	4,281.14	0.00
136	84	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	0.00	0.00	132,345.12	88.02	825,723.18	88.02	825,635.14	0.00
137	84.03	Δελτία, Σύμβαση έλθου εκδόσεων προβλεπ. και διαρμής	0.00	0.00	0.00	0.00	1,282.44	0.00	1,282.44	0.00
138	84.05	Συνθήματα	0.00	0.00	882.43	0.00	3,510.43	0.00	3,510.43	0.00
139	84.07	Έντυπα και γραμματ. όλη	0.00	0.00	882.91	0.00	30,836.07	0.00	30,836.07	0.00
140	84.08	Υπόδ. φασκ. ανέλιξης	0.00	0.00	3,014.41	0.00	8,318.71	0.00	8,318.71	0.00
141	84.09	Σύμβαση δημοσίων	0.00	0.00	272.58	0.00	8,100.28	0.00	8,100.28	0.00
142	84.15	Σύμβαση εκλογικών, αδειστικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0.00	0.00	0.00	0.00	70,888.84	0.00	70,888.84	0.00
143	84.20	Δασμ. καταστημάτων-Έξοχων και Συστηών	0.00	0.00	898.83	0.00	7,357.24	0.00	7,357.24	0.00
144	84.30	Υπογραμμ. εισφορές ΟΤΑ	0.00	0.00	57,721.17	0.00	359,798.80	0.00	359,798.80	0.00
145	84.51	Προαιρετικές εισφορές ΟΤΑ	0.00	0.00	0.00	0.00	136,885.00	0.00	136,885.00	0.00
146	84.98	Δασμοί έλθου	0.00	0.00	88,770.01	88.02	327,588.54	88.02	327,499.52	0.00
147	85	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΣ	0.00	0.00	10,312.98	40,038.41	351,071.13	40,038.41	311,041.72	0.00
148	85.01	Τόκοι και έλθου για απόκτηση επενδυτικών οφελών	0.00	0.00	8,304.41	3,081.58	308,917.98	3,081.58	305,836.41	0.00
149	85.11	Λιστάκι Τόκοι και έλθου	0.00	0.00	3,358.89	38,947.83	38,947.83	38,947.83	0.00	0.00
150	85.12	Αρμής και γραμμής Τριτηών	0.00	0.00	849.89	0.00	7,205.31	0.00	7,205.31	0.00
151	87	ΠΑΡΟΧΕΣ-ΚΟΡΥΤΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΑΡΕΙΕΣ	0.00	0.00	0.00	0.00	45,911.09	0.00	45,911.09	0.00
152	87.15	Παραμίσθωση και ΗΥΔα και υπηρεσίες του έλθου	0.00	0.00	0.00	0.00	45,911.09	0.00	45,911.09	0.00
153	70	ΠΩΝΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΩΝ ΑΠΟΒΕΒΑΤΩΝ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	85.30		85.30
154	70.84	Επιδόματα λειτουργ. μαθητών τρίτων επαγγών	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	85.30		85.30
155	71	ΠΩΝΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	0.00	0.00	0.00	1,152.37	0.00	8,302.33		8,302.33

158	71.14	Ταμεία από διάθεση δαπανών προέλευσης του Δημοσίου (Άρθρο 37 ΝΑ 4890/82)	0,00	0,00	0,00	1.123,37	0,00	8.303,33	8.303,33	
157	72	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΕΙΣΦΟΡΕΣ -ΠΡΟΣΤΙΜΑ- ΠΡΟΣΛΥΤΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	87.987,80	0,00	814.118,84	814.118,84	
159	72.00	Φόροι Ακινήτων	0,00	0,00	0,00	55.482,18	0,00	222.871,21	222.871,21	
159	72.05	Εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.278,54	23.278,54	
160	72.11	Προσαύξεις	0,00	0,00	0,00	8.857,78	0,00	78.545,87	78.545,87	
161	72.12	Πρόστιμα	0,00	0,00	0,00	1.517,84	0,00	263.872,28	263.872,28	
162	72.13	Παράβολα	0,00	0,00	0,00	2.180,00	0,00	27.448,78	27.448,78	
163	73	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΜΕΣΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	273.858,45	0,00	4.520.077,46	4.520.077,46	
164	73.01	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροπαραγωγή	0,00	0,00	0,00	427.887,81	0,00	2.538.721,09	2.538.721,09	
165	73.02	Υπηρεσία απορριμμάτων (άρθρο 19 ΝΑ 249-20/10/85)	0,00	0,00	0,00	281,18	0,00	340.024,43	340.024,43	
166	73.10	Υπηρεσία υδρεύματος (άρθρο 19 ΝΑ 249-20/10/85)	0,00	0,00	0,00	480,00	0,00	238.278,75	238.278,75	
167	73.11	Υπηρεσία αρδύσεως (άρθρο 19 ΝΑ 249-20/10/85)	0,00	0,00	0,00	38.084,00	0,00	125.512,03	125.512,03	
168	73.20	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	0,00	0,00	0,00	49.712,46	0,00	427.512,21	427.512,21	
169	73.25	Ταμεία από εγκατάσταση υδραυλ. αγωγών παρακαταψ. και κοινόχρηστων χώρων	0,00	0,00	0,00	27.424,22	0,00	417.294,44	417.294,44	
170	73.80	Ταμεία για εκμίσθη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λειτουργικά τμήματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.833,51	221.833,51	
171	74	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	0,00	0,00	1.736.580,75	487.830,84	1.736.580,75	5.528.051,78	3.791.471,03	
172	74.00	Ταμεία από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	324.303,90	0,00	3.808.144,14	3.808.144,14	
173	74.01	Επιχορηγήσεις καταψ. για εκμίσθη λειτουργικών δαπανών	0,00	0,00	1.736.580,75	133.526,94	1.736.580,75	1.818.907,64	182.328,89	
174	75	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΔΑΡΩΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	730,00	730,00	
175	75.20	Διάφορα δώρα έσοδα	0,00	0,00	0,00	180,00	0,00	730,00	730,00	
176	76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (εσοδα από πωλητή περιουσία)	0,00	0,00	0,00	9.847,82	0,00	15.142,55	15.142,55	
177	76.00	Τόκοι κεφαλίων	0,00	0,00	0,00	9.847,82	0,00	15.142,55	15.142,55	
178	81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΣΤΑΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	86.148,71	0,00	188.828,59	42.300,00	124.278,59	
179	81.00	Τόκοι και ανάγκες έσοδα	0,00	0,00	14.213,28	0,00	81.079,82	0,00	91.079,82	
180	81.02	Τόκοι και Ζημιές	0,00	0,00	71.823,43	0,00	75.548,87	0,00	75.548,87	
181	81.03	Τόκοι κέρδη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.300,00	42.300,00	
182	82	ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	0,00	0,00	73.368,84	58.174,82	57.548,89	988.098,29	931.548,40	
183	82.00	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	73.368,84	3.055,70	57.548,89	3.055,70	54.494,19	
184	82.01	Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	5.848,87	0,00	711.771,35	711.771,35	
185	82.07	Ταμεία από απορριμμά (απορριμμά) καταβληθέντων	0,00	0,00	0,00	49.270,55	0,00	274.289,24	274.289,24	
186	88	ΕΣΟΧΟΤΗΤΕΣ	155.583.702,96	155.583.702,96	0,00	0,00	155.583.702,96	155.583.702,96	0,00	
187	88.00	Απολογισμός αναλήψεως χρήσεων	155.583.702,96	155.583.702,96	0,00	0,00	155.583.702,96	155.583.702,96	0,00	
		Εσοδα και Βελτιωτ :	311.187.405,82	311.187.405,82	12.510.700,82	12.510.700,82	386.010.075,70	386.010.075,70	172.870.258,96	172.870.258,96
		Εσοδα και Βελτιωτ :	311.187.405,82	311.187.405,82	12.510.700,82	12.510.700,82	386.010.075,70	386.010.075,70	118.824.848,15	118.824.848,15

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ελληνική

Αλογοσκούφης, Δ., Βαβουρας, Ι., Batelaan, G., Δαλαμάγκας, Β., Owens, J., Σιδηρόπουλος, Η., Τσάτσος, Ν., Uhl, G., (1988), *Ειδικά Θέματα Δημοσιονομικής Αποκέντρωσης*, Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης, Αθήνα.

Γεωργακόπουλος, Θ., (1997) , *Εισαγωγή στη Δημόσια Οικονομική*, Εκδόσεις Ε. Μπένου, Αθήνα

Γκλεζακος, Μ., (2007) – Περιληπτικές σημειώσεις για το μάθημα «ΑΡΧΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ».

Ελληνική Εταιρεία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης (2013), *Ελάχιστο κόστος λειτουργίας Δήμων & νέο σύστημα κατανομής των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων*, Αθήνα.

Ενημερωτικό Σημείωμα, (2013), *Το Δημόσιο Χρέος Μετά το Τέλος του «Μνημονίου» 2014*, Γραφείο Προϋπολογισμού του Κράτους, Βουλή των Ελλήνων, Αθήνα.

Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς, (2015), *Ετήσια Έκθεση*, Αθήνα.

Ευρωπαϊκή Επιτροπή Τοπικής και Περιφερειακής Δημοκρατίας (CDLR), με την υποστήριξη των Ιδρυμάτων Ανοικτής Κοινωνίας (OSF) και τη συμβολή του Συμβουλίου Ευρωπαϊκών Δήμων και Περιφερειών (CEMR), Διάσκεψη Υπουργών, (2011), *Η Τοπική Αυτοδιοίκηση σε Κρίσιμους Καιρούς: Πολιτικές Προτοβουλίες για την Αντιμετώπιση της Κρίσης, την Ανάκαμψη και την Οικοδόμηση Ενός Βιώσιμου Μέλλοντος*, Κίεβο.

Καζάκος, Π. (2003), *Ανάμεσα σε Κράτος και Αγορά, Οικονομία και οικονομική πολιτική στη μεταπολεμική Ελλάδα 1994-2000*, Εκδόσεις Πατάκη, Αθήνα.

- Καραναστάσης Μ.,(2011), *Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης*, Γ.Μ.Καραναστάση, Αθήνα
- Καρβούνης, Σ., (2000). *Οικονομοτεχνικές μελέτες: Μεθοδολογία – Τεχνικές – Θεωρία*, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα.
- Κοέν, Ι. Σ., (2007), *Η λογιστική του Δημοσίου Τομέα*, Πανεπιστημιακές Σημειώσεις, Οικονομικό Πανεπιστήμιο Αθηνών.
- Μέργος, Γ., (2002), *Η Ανάλυση Κόστους – Οφέλους στην Αξιολόγηση Αναπτυξιακών Έργων και Πολιτικών*, Άρθρο προς δημοσίευση στον Τιμητικό Τόμο για τον Καθηγητή Απόστολο Λάζαρη, επιμέλεια Θ. Σκούντζου, Π. Λίβα, Θ. Καλαφάτη, Πανεπιστήμιο Πειραιώς, Πειραιάς, 2002.
- Metron Analysis, 2013, *Έρευνα Κοινής Γνώμης για την Εικόνα της Τοπικής Αυτοδιοίκησης*, Αθήνα.
- Πολύζος, Σ. (2011), *Διοίκηση και Διαχείριση Έργων, Μέθοδοι και Τεχνικές*, Εκδόσεις Κριτική, Αθήνα.
- Rosen, H, Gayer, T., Ράπανος, Β. Θ., Καπλάνογλου, Γ., (2011), *Δημόσια Οικονομική: Σύγχρονη Θεωρία και ελληνική πραγματικότητα*, Εκδόσεις Κριτική, Αθήνα.
- Τράπεζα της Ελλάδος, (2014), *Το Χρονικό της Μεγάλης Κρίσης, η Τράπεζα της Ελλάδος 2008 – 2013*, Αθήνα.
- Τσώλας, Γ., (2002), *Εκπόνηση οικονομοτεχνικών μελετών*, Εκδόσεις Πατάκη, Αθήνα.
- Φίλιος,Φ. Β., (1985), *Η λογιστική, χρηματοοικονομική διοίκηση και ελεγκτική του Δημοσίου Τομέα*, Αθήνα, Κέντρο Προγραμματισμού και Οικονομικών Ερευνών.

Ξενογλώσση

Arrow, K.J. ,(1995), *Intergenerational Equity and the Rate of Discount in long-Term Social investment*, paper presented at the IEA World Congress, Tunis.

Arrow,K.J., Kurz, M., (1970), *Public Investment, the rate of Return and Optimal Fiscal Policy*, Johns Hopkins University Press, Baltimore.

Arrow, K.J., et al, (2012). *How Should Benefits and Costs Be Discounted in an Intergenerational Context? The Views of an Expert Panel*. Discussion paper 12-53. Washington.

Brealey,R., Myers, S.C., Allen, F., (2011), *Principles of Corporate Finance*, 10/e, McGraw-Hill.

Campbell, H.F., Brown, R. P. C., (2003), *Benefit-Cost Analysis, Financial and Economic Appraisal using Spreadsheets*, Cambridge University Press.

Circular A-94 Appendix C Revised December 2014

Copeland, T., Weston, J, (2009) *Financial Theory and Corporate Policy*.

Scott, M.F.G., (1989), *A New View of Economic Growth*, Clarendon Paperbacks

Cowell, F.A., Gardiner, K., (1999), *Welfare weights*, London School of Economics, STICERD, Economics Research Paper No. 20.

Evans, D., (2007), '*Social Discount Rates for the European Union*', in Florio, M. (ed.), *Cost-Benefit Analysis and Incentives in Evaluation*. The Structural Funds of the European Union, Cheltenham, UK: Edward Elgar Publishing.

European Commission, (2014), *Guide to Cost-Benefit Analysis of Investment Projects*, European Commission.

Frederickson, G. H., (2010), *Social Equity and Public Administration*, M.E. Sharpe, Inc., New York.

Florio, M., Sirtori E., (2013), *The Social Cost Of Capital: Recent Estimates for The EU Countries*, Centre for Industrial Studies, Working Paper N. 03/2013.

Florio, M., (2006), *'Cost-Benefit Analysis and the European Union Cohesion Fund: On the Social Cost of Capital and Labour'*, *Regional Studies*, Vol. 40(2), pp. 211-224.

Harou M. "On the social discount rate." *Can J. For Res.*

HM Treasury, *The Greenbook - Appraisal and Evaluation in Central Government*
IPART New South Wales, (2012), *Review of method for determining the WACC*,
Discussion Paper.

Kristen, N.-M., *Balancing the Four Es; or Can We Achieve Equity for Social Equity in Public Administration?*, *Jurnal of Public Affairs* ,233. *JPAE* 17(2), pp. 233–252.

Kula, E., (1987), *Social Interest Rate for Public Sector Appraisal in the United Kingdom*, United States and Canada, Project Appraisal.

Lally, M., (2000), *The Cost of Equity Capital and its Estimation*, McGraw-Hill Series in Advance Finance.

Newbery, D., (1992), *Long term Discount Rates for the Forest Enterprise*, *Department of Applied Economics*, Cambridge University, for the UK Forestry Commission, Edinburgh.

Nordhaus, W., (1993), *'Rolling the DICE: An optimal transition path for controlling greenhouse gases'*, *Resource and Energy Economics*, 15, pp. 27-50.

Ramsey, F.P., (1928), *'A mathematical theory of saving'*, *The Economic Journal*, Vol. 38 (152), pp. 543- 559.

Sharpe, W. F., (1964), *Capital asset prices – A theory of market equilibrium under conditions of risk*. *Journal of Finance* XIX (3): pp. 425–442.

Runge, I., (1998). *Mining economics and Strategy*. *Society for Mining, Metallurgy and Exploration*, USA.

UNIDO, (1986), *Guidelines for project evaluation*, United Nations Industrial Development Organization, Vienna.

Young, L., (2002), *Determining the Discount Rate for Government Projects*, New Zealand Treasury Working Paper.

Ιστότοποι

www.elstat.gr

www.eurostat.gr

www.bloomberg.com

www.oecd.org

www.worldbank.org

www.capital.gr

www.unido.gr

www.diavgeia.gov.gr

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ 2011 – 2012 – 2013 και 2014 Δήμου Δίου - Ολύμπου

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ-ΟΛΥΜΠΟΥ

2011

ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

Περίοδος Από 1 Εως 12

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώ σεις	Διαμορφωθ έντα	Βεβαιωθέ ντα	Διαγραφέν τα	Εισπραχθέν τα	Εισπρακ έα Υπόλοιπα
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	12,779,804.28	0	12,779,804.28	9,722,244.86	13,900.12	9,091,646.27	616,698.47
1	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	1,258,500.00	0	1,258,500.00	586,217.22	61.75	323,452.61	262,702.86
11	Μισθώματα	451,500.00	0	451,500.00	401,024.51	25	144,980.44	256,019.07
111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ)	400,000.00	0	400,000.00	338,539.91	0	128,577.30	209,962.61
112	Μισθώματα βοσκησίμων εκτάσεων (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/1958, άρθρο 31 ΝΔ 4260/62)	6,500.00	0	6,500.00	0	0	0	0
113	Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης (άρθρο 255 ΔΚΚ)	45,000.00	0	45,000.00	62,484.60	25	16,403.14	46,056.46
12	Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων	807,000.00	0	807,000.00	185,192.71	36.75	178,472.17	6,683.79
122	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	70,000.00	0	70,000.00	0	0	0	0
123	Δικαίωμα αμοληψίας (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	700,000.00	0	700,000.00	110,000.00	0	110,000.00	0
125	Δικαίωμα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 16 Ν 2130/93)	12,000.00	0	12,000.00	9,473.02	36.75	3,652.48	5,783.79
129	Λουτά έσοδα από ακίνητα	25,000.00	0	25,000.00	65,719.69	0	64,819.69	900
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	15,000.00	0	15,000.00	16,284.03	0	12,066.53	4,217.50
21	Τόκοι κεφαλαίων	15,000.00	0	15,000.00	3,631.53	0	3,631.53	0
211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	15,000.00	0	15,000.00	3,631.53	0	3,631.53	0
23	Έσοδα από λουιτή κινητή περιουσία	0	0	0	12,652.50	0	8,435.00	4,217.50
239	Λουτά έσοδα από κινητή περιουσία	0	0	0	12,652.50	0	8,435.00	4,217.50
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	3,828,500.00	0	3,828,500.00	3,698,165.90	13,833.37	3,405,199.59	279,132.94
31	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	2,725,000.00	0	2,725,000.00	2,651,128.67	0	2,645,589.08	5,539.59
311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	2,650,000.00	0	2,650,000.00	2,592,157.56	0	2,592,157.56	0
313	Λουτά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.	75,000.00	0	75,000.00	58,971.11	0	53,431.52	5,539.59
3,130,001	Έσοδα καθαιότητας από Camping	25,000.00	0	25,000.00	21,187.60	0	15,648.01	5,539.59

3,130,002	Έσοδα απο υγειονομική ταφή απορριμμάτων	50,000.00	0	50,000.00	37,783.51	0	37,783.51	0
32	Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)	585,500.00	0	585,500.00	644,383.58	11,324.57	399,132.17	233,926.84
321	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο	18,000.00	0	18,000.00	9,065.00	500	7,265.00	1,300.00
322	Τέλος ύδρευσης	565,000.00	0	565,000.00	628,746.58	10,824.57	385,295.17	232,626.84
324	Λοιπά έσοδα της υπηρεσίας υδρεύσεως	2,500.00	0	2,500.00	6,572.00	0	6,572.00	0
33	Υπηρεσία αρδεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)	280,000.00	0	280,000.00	175,911.50	258	174,729.50	924
331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	280,000.00	0	280,000.00	175,911.50	258	174,729.50	924
34	Υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	238,000.00	0	238,000.00	226,742.15	2,250.80	185,748.84	38,742.51
341	Δικαιώματα σύνδεσης σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο	13,000.00	0	13,000.00	6,800.00	500	5,300.00	1,000.00
342	Τέλη χρήσεως υπονόμων	225,000.00	0	225,000.00	219,942.15	1,750.80	180,448.84	37,742.51
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1,140,000.00	0	1,140,000.00	524,670.63	5	458,373.39	66,292.24
44	Έσοδα από τέλος Ακίνητης περιουσίας	220,000.00	0	220,000.00	168,057.40	5	166,174.90	1,877.50
441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24Ν 2130/93)	220,000.00	0	220,000.00	168,057.40	5	166,174.90	1,877.50
45	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	500,000.00	0	500,000.00	50,216.05	0	50,216.05	0
451	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 Ν 2130/93)	280,000.00	0	280,000.00	5,822.06	0	5,822.06	0
452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20Ν 2539/97)	220,000.00	0	220,000.00	44,393.99	0	44,393.99	0
46	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	420,000.00	0	420,000.00	306,397.18	0	241,982.44	64,414.74
461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)	400,000.00	0	400,000.00	90,992.31	0	90,992.31	0
462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90)	10,000.00	0	10,000.00	4,588.44	0	4,588.44	0
468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	0
469	Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (άρθρο 38Ν 2773/99)	0	0	0	210,816.43	0	146,401.69	64,414.74
4,690,001	Τέλος Αιγιαλού	0	0	0	210,816.43	0	146,401.69	64,414.74
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	1,620,500.00	0	1,620,500.00	65,989.68	0	62,636.75	3,352.93
51	Φόροι	150,000.00	0	150,000.00	39,303.00	0	39,303.00	0
511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10Ν 1080/80)	65,000.00	0	65,000.00	0	0	0	0
512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)	85,000.00	0	85,000.00	39,303.00	0	39,303.00	0

52	Εισφορές	1,470,500.00	0	1,470,500.00	26,686.68	0	23,333.75	3,352.93
521	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ 1975/2001, άρθρο 9Ν 1337/83, άρθρο 21 Ν 2508/97)	968,500.00	0	968,500.00	26,686.68	0	23,333.75	3,352.93
5,210,001	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων -Λιτοχώρου	3,500.00	0	3,500.00	26,686.68	0	23,333.75	3,352.93
5,210,002	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων -Λεπτοκαρυάς	965,000.00	0	965,000.00	0	0	0	0
522	Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν 1337/83)	502,000.00	0	502,000.00	0	0	0	0
5,220,001	Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν 1337/83)- Λιτοχώρου	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	0
5,220,002	Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν 1337/83)- Λεπτοκαρυάς	500,000.00	0	500,000.00	0	0	0	0
6	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	4,585,344.28	0	4,585,344.28	4,654,361.70	0	4,654,361.70	0
61	Από θεσμοθετημένους Πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	4,585,344.28	0	4,585,344.28	4,654,361.70	0	4,654,361.70	0
611	ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25Ν 1828/89)	4,310,932.90	0	4,310,932.90	4,365,322.30	0	4,365,322.30	0
614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν1946/91)	274,411.38	0	274,411.38	289,039.40	0	289,039.40	0
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	331,960.00	0	331,960.00	176,555.70	0	175,555.70	1,000.00
71	Λοιπά τακτικά έσοδα	331,960.00	0	331,960.00	176,555.70	0	175,555.70	1,000.00
712	Μισθώματα θαλασσίων εκτάσεων (άρθρο 15Ν 2130/93)	1,960.00	0	1,960.00	2,000.00	0	1,000.00	1,000.00
713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)	10,000.00	0	10,000.00	12,545.00	0	12,545.00	0
715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)	155,000.00	0	155,000.00	69,475.70	0	69,475.70	0
716	Έσοδα από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 36 Ν 2160/93)	160,000.00	0	160,000.00	82,035.00	0	82,035.00	0
718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις	5,000.00	0	5,000.00	10,500.00	0	10,500.00	0
7,180,001	Παράβολα έκδοσης Μουσικών Οργάνων	5,000.00	0	5,000.00	10,500.00	0	10,500.00	0
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	7,767,517.31	30,766.00	7,798,283.31	1,910,886.88	0	1,849,100.58	61,786.30
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ	70,000.00	0	70,000.00	4,615.87	0	4,615.87	0

	ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ							
111	Έσοδα από εκποίηση ακινήτων	70,000.00	0	70,000.00	4,615.87	0	4,615.87	0
1113	Εκποίηση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων για την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων και κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων (άρθρα 4 Κ	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	0
1115	Προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (άρθρα 300-309 ΚΒΠΝ, άρθρο 56Ν 1416/84)	15,000.00	0	15,000.00	1,768.41	0	1,768.41	0
1116	Λοιπά έσοδα από εκποίηση ακίνητης περιουσίας (άρθρο 248 ΔΚΚ)	45,000.00	0	45,000.00	2,847.46	0	2,847.46	0
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	261,633.43	30,000.00	291,633.43	407,189.12	0	407,189.12	0
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	261,633.43	30,000.00	291,633.43	407,189.12	0	407,189.12	0
1211	από εθνικούς πόρους	116,108.96	0	116,108.96	71,333.00	0	71,333.00	0
12,110,001	Αμοιβή υπαλλήλων Κ.Ε.Π	18,066.00	0	18,066.00	12,000.00	0	12,000.00	0
12,110,004	Επιχορήγηση για Μερική Απασχόληση	98,042.96	0	98,042.96	59,333.00	0	59,333.00	0
1213	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών	4,700.00	0	4,700.00	2,350.00	0	2,350.00	0
12,130,001	ΟΑΕΔ	4,700.00	0	4,700.00	2,350.00	0	2,350.00	0
1214	Λοιπές επιχορηγήσεις	140,824.47	30,000.00	170,824.47	333,506.12	0	333,506.12	0
12,140,001	Μισθώματα ΚΕΠ	0	0	0	9,683.20	0	9,683.20	0
12,140,002	Κάλυψη δαπάνης μισθοδοσίας μόνιμου προσωπικού ΚΕΠ	140,824.47	0	140,824.47	139,600.12	0	139,600.12	0
12,140,003	Έκτακτη επιχορήγηση για λειτουργικές δαπάνες	0	0	0	164,222.80	0	164,222.80	0
12,140,004	Επιχορήγηση Υπ.Υγείας & Αλληλ/ης για τη λειτουργία παιδικών εξοχών -κατ/νώσεων	0	20,000.00	20,000.00	20,000.00	0	20,000.00	0
12,140,006	Επιχορήγ.Υπ.Υγείας & Αλληλ.για βοηθήματα ένδειας	0	10,000.00	10,000.00	0	0	0	0
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	5,264,414.57	766	5,265,180.57	1,018,102.24	0	1,018,102.24	0
131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες	1,674,355.98	766	1,675,121.98	548,266.02	0	548,266.02	0
1311	Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι από το πρόγραμμα Δημοσίων επενδύσεων	859,797.50	0	859,797.50	313,229.00	0	313,229.00	0
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο (13Ν.2880/2001)	31,515.45	766	32,281.45	32,330.00	0	32,330.00	0
1314	Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα "Θησέας"(άρθρα 6-12ν.3274/2004)	783,043.03	0	783,043.03	202,707.02	0	202,707.02	0

13,140,001	Αποπεράτωση Συνεδριακού Κέντρου (Θησέας)	178,229.90	0	178,229.90	0	0	0	0
13,140,002	Υδρευση Αποχέτευση -- όμβρια περιοχή Ανθέων	33,844.19	0	33,844.19	0	0	0	0
13,140,003	Υδρευση - Αποχέτευση περιοχής Βαμβάκια	1,200.00	0	1,200.00	1,198.50	0	1,198.50	0
13,140,005	Εγκατάσταση επεξεργασίας στραγγισμάτων Χυτα Λιτοχώρου	102,752.39	0	102,752.39	0	0	0	0
13,140,006	Αντικατάσταση κεντρικής θέρμανσης Δημοτικού Γυμναστηρίου	60,000.00	0	60,000.00	9,225.00	0	9,225.00	0
13,140,010	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ- Ανάδειξη παραδοσιακού κέντρου στο Δ.Δ. Αγίου Σπυρίδωνα	24,793.67	0	24,793.67	0	0	0	0
13,140,011	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ- Αποχέτευση ομβρίων για την αντιλημμυρική προστασία στο Δ.Δ. Κον/σσας(Β' φάση)	12,000.00	0	12,000.00	70,034.82	0	70,034.82	0
13,140,012	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ- Βελτίωση αποχέτευσης ομβρίων στο Δ.Δ. Αγ. Σπυρίδωνα	2,821.37	0	2,821.37	0	0	0	0
13,140,013	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ- Συντήρηση και αποκατάσταση των δικτύων αποχέτευσης και των δημοτικών οδών	54,388.60	0	54,388.60	0	0	0	0
13,140,014	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ- Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ.Π. Πόρων	27,388.06	0	27,388.06	27,098.70	0	27,098.70	0
13,140,015	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ- Εργασίες ύδρευσης και αποκατάσταση μονοπατιών στον οικισμό Π. Σκοτίνας	160,800.45	0	160,800.45	95,150.00	0	95,150.00	0
13,140,016	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ- Αντικατάσταση Εσωτερικού Δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Ν.Πόρων	6,110.40	0	6,110.40	0	0	0	0
13,140,017	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ- Κατασκευή πετροντούβαρου - τσιμεντάλακα - καλντεριμού και τοποθέτηση ηλεκτροφωτισμού στους Π.Πόρους	75,000.00	0	75,000.00	0	0	0	0
13,140,018	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ- Κατασκευή αυλακίων απορροής ομβρίων στους Π.Πόρους	43,714.00	0	43,714.00	0	0	0	0
132	Λουτές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	3,590,058.59	0	3,590,058.59	469,836.22	0	469,836.22	0
1321	Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα	660,000.00	0	660,000.00	0	0	0	0
13,210,004	Χρημ/ση ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΜΠΑΛΑΤΖΗΣ-Βελτίωση αγροτικής οδοποιίας στη θέση " Έντεκα" του Δ.Δ. Κον/σσας και	360,000.00	0	360,000.00	0	0	0	0

	"Ποτόκι" Δ.Δ. Καρίτσας & "Τσαπουρνιά" Δ.Δ. Βροντούς							
13,210,005	Χρημ/ση ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΜΠΑΛΑΤΑΤΖΗΣ- Κατασκευή ταμειυτήρα άρδευσης στην περιοχή "Ξηροκάμπι" στο Δ.Δ. Βροντούς	300,000.00	0	300,000.00	0	0	0	0
1322	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς	173,457.47	0	173,457.47	0	0	0	0
13,220,001	Επίστρωση στίβου με ελαστικό τάπητα	160,644.07	0	160,644.07	0	0	0	0
13,220,002	Ανέγερση Εγκ/σεων Κέντρου Εκπ/σης διασωστών στο Λιτόχωρο	12,813.40	0	12,813.40	0	0	0	0
1323	Χρηματοδοτήσεις έργων από ΕΕ	2,000,000.00	0	2,000,000.00	0	0	0	0
13,230,001	Δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων Δ.Δ Καρίτσας Βροντούς(ΕΠΠΕΡΑΑ)	2,000,000.00	0	2,000,000.00	0	0	0	0
1325	Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη εκτάκτων αναγκών για έργα	81,800.00	0	81,800.00	99,100.00	0	99,100.00	0
13,250,001	Κάλυψη δράσεων πυροπροστασίας	81,800.00	0	81,800.00	99,100.00	0	99,100.00	0
1327	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	674,801.12	0	674,801.12	370,736.22	0	370,736.22	0
13,270,001	Ανάπλαση δημοτικών οδών και κοινόχρηστων χώρων	240,000.00	0	240,000.00	0	0	0	0
13,270,002	Αναδιαμόρφωση παιδικών χαρών	120,000.00	0	120,000.00	0	0	0	0
13,270,004	Ανάπλαση δυτικής εισόδου στο Δ.Δ. Πλαταμώνα	314,801.12	0	314,801.12	280,403.34	0	280,403.34	0
13,270,005	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	0	0	0	90,332.88	0	90,332.88	0
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	1,006,000.00	0	1,006,000.00	473,989.65	0	412,203.35	61,786.30
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα	1,004,000.00	0	1,004,000.00	473,989.65	0	412,203.35	61,786.30
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, ΑΡΘΡΟ 16 Ν 2130/93)	500,000.00	0	500,000.00	39,512.78	0	39,512.78	0
1512	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67(άρθρο 31 Ν 2130/93)	500,000.00	0	500,000.00	371,860.57	0	371,860.57	0
1517	Πρόστιμα και ποινικές ρήτρες που επιβάλλονται σε βάρος προμηθευτών και εργολάβων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	0
1518	Καταπτώσεις εγγυήσεων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	0
1519	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων	0	0	0	62,616.30	0	830	61,786.30
152	Παράβολα	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	0
1521	Παράβολα πλειστηριασμών (άρθρα 932 και 959 ΚΠολΔ)	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	0
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1,165,469.31	0	1,165,469.31	6,990.00	0	6,990.00	0
161	Έσοδα απο επιχειρήσεις	163,469.31	0	163,469.31	0	0	0	0
1612	Έσοδα από αμειβές δημοτικές ή κοινοτικές	163,469.31	0	163,469.31	0	0	0	0

	/διαδημοτικές ή διακοινοτικές επιχειρήσεις							
169	Λοιπά έκτακτα έσοδα.	1,002,000.00	0	1,002,000.00	6,990.00	0	6,990.00	0
1699	Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις	1,002,000.00	0	1,002,000.00	6,990.00	0	6,990.00	0
16,990,001	Καθορισμός ρυμοτομικών γραμμών	1,000.00	0	1,000.00	120	0	120	0
16,990,002	Παράβολα εγγραφής στο Δημοτολόγιο	1,000.00	0	1,000.00	2,300.00	0	2,300.00	0
16,990,003	Έσοδα από απαλλοτρίωση δημοτικής έκτασης στον Πλαταμώνα	1,000,000.00	0	1,000,000.00	0	0	0	0
16,990,004	Έσοδα από τεύχη δημοπρατήσης	0	0	0	4,570.00	0	4,570.00	0
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	1,189,265.00	0	1,189,265.00	1,893.35	0	1,893.35	0
21	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΤΑΚΤΙΚΑ	1,100,000.00	0	1,100,000.00	930.92	0	930.92	0
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	1,100,000.00	0	1,100,000.00	930.92	0	930.92	0
2112	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	0	0	0	60	0	60	0
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	0	0	0	500	0	500	0
2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρσίτων εσόδων επιτηδευματιών	400,000.00	0	400,000.00	0	0	0	0
2119	Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	700,000.00	0	700,000.00	370.92	0	370.92	0
21,190,001	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	400,000.00	0	400,000.00	0	0	0	0
21,190,002	Τέλος χρήσης κοινοχρήστων χώρων	300,000.00	0	300,000.00	370.92	0	370.92	0
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	89,265.00	0	89,265.00	962.43	0	962.43	0
221	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	89,265.00	0	89,265.00	962.43	0	962.43	0
2211	Έκτακτα γενικά έσοδα	0	0	0	962.43	0	962.43	0
2212	Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα	89,265.00	0	89,265.00	0	0	0	0
22,120,001	Πρόστιμα ΚΟΚ	89,265.00	0	89,265.00	0	0	0	0
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	2,227,163.36	0	2,227,163.36	2,680,930.60	54,052.82	438,948.14	2,187,929.64
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	42,047.84	0	42,047.84	60,334.62	0	60,334.62	0
312	Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	42,047.84	0	42,047.84	60,334.62	0	60,334.62	0
3121	Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	42,047.84	0	42,047.84	60,334.62	0	60,334.62	0
31,210,001	Δάνειο για την Κτηματογράφηση - Πολεοδόμηση πράξης εφαρμογής εκτάσεων οικισμού Δ.Δ. Πλαταμώνα	42,047.84	0	42,047.84	0	0	0	0
31,210,002	Δάνειο για το έργο Μελέτηποχέτευσης	0	0	0	44,775.00	0	44,775.00	0

	ακαθάρτων Δ.Δ Καρίτσας Βροντούς (ΕΠΠΕΡΑΑ)							
31,210,003	Δάνειο για το έργο Αξιοποίηση Υδρευτικών γεωτρήσεων και κατασκευή καταθλιπτικού αγωγού	0	0	0	15,559.62	0	15,559.62	0
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	2,185,115.52	0	2,185,115.52	2,620,595.98	54,052.82	378,613.52	2,187,929.64
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα	1,985,101.49	0	1,985,101.49	2,420,581.95	52,630.93	376,223.52	1,991,727.50
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	169,577.03	0	169,577.03	25,259.18	0	0	25,259.18
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	380,354.59	0	380,354.59	380,354.59	4,104.08	68,347.80	307,902.71
3213	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	21,697.48	0	21,697.48	21,697.48	3,235.69	4,537.65	13,924.14
3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	54,482.41	0	54,482.41	54,482.41	1,837.36	19,119.07	33,525.98
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	5,119.87	0	5,119.87	5,119.87	90.97	566.5	4,462.40
3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	512,202.10	0	512,202.10	512,202.10	0	48,531.74	463,670.36
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	38,211.22	0	38,211.22	38,301.22	0	2,526.78	35,774.44
3219	Λοιπά έσοδα	803,456.79	0	803,456.79	1,383,165.10	43,362.83	232,593.98	1,107,208.29
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα	200,014.03	0	200,014.03	200,014.03	1,421.89	2,390.00	196,202.14
3221	Έκτακτα γενικά έσοδα	200,014.03	0	200,014.03	200,014.03	1,421.89	2,390.00	196,202.14
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	1,392,400.00	2,400.00	1,394,800.00	1,520,883.29	0	1,520,883.29	0
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	1,337,400.00	2,400.00	1,339,800.00	1,464,071.33	0	1,464,071.33	0
411	Συνταξιοδοτικές εισφορές	120,000.00	0	120,000.00	92,859.87	0	92,859.87	0
4111	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	120,000.00	0	120,000.00	92,859.87	0	92,859.87	0
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις	351,000.00	0	351,000.00	276,478.90	0	276,478.90	0
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	90,000.00	0	90,000.00	80,872.87	0	80,872.87	0
4122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	48,000.00	0	48,000.00	53,735.35	0	53,735.35	0
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων, Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	180,000.00	0	180,000.00	83,855.19	0	83,855.19	0
4124	Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	33,000.00	0	33,000.00	58,015.49	0	58,015.49	0
413	Ασφαλιστικές εισφορές	800,000.00	0	800,000.00	1,060,065.06	0	1,060,065.06	0
4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς	800,000.00	0	800,000.00	1,060,065.06	0	1,060,065.06	0

	οργανισμούς και ταμεία							
414	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	66,400.00	2,400.00	68,800.00	34,667.50	0	34,667.50	0
4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων	25,000.00	0	25,000.00	19,846.06	0	19,846.06	0
41,410,001	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΠ& δ	7,000.00	0	7,000.00	3,313.18	0	3,313.18	0
41,410,002	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε Ταχ.Ταμ	12,000.00	0	12,000.00	12,999.43	0	12,999.43	0
41,410,003	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΕΑΔΥ	2,000.00	0	2,000.00	1,321.56	0	1,321.56	0
41,410,004	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΜΤΠΥ	4,000.00	0	4,000.00	2,211.89	0	2,211.89	0
4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	41,400.00	2,400.00	43,800.00	14,821.44	0	14,821.44	0
41,420,001	Χαρτόσημο απο εκμισθ. ακινήτων	34,500.00	0	34,500.00	10,351.22	0	10,351.22	0
41,420,002	ΟΓΑ Χαρτοσ. απο εκμισθ. ακινήτων	6,900.00	0	6,900.00	2,070.22	0	2,070.22	0
41,420,003	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση ποσού λόγω κατάσχεσης	0	2,400.00	2,400.00	2,400.00	0	2,400.00	0
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	55,000.00	0	55,000.00	56,811.96	0	56,811.96	0
421	Επιστροφές χρημάτων	55,000.00	0	55,000.00	56,811.96	0	56,811.96	0
4211	Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής	0	0	0	2,525.00	0	2,525.00	0
4212	Επιστροφή εν γένει προκαταβολής	20,000.00	0	20,000.00	15,000.00	0	15,000.00	0
4213	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/11652/1997)	5,000.00	0	5,000.00	5,773.39	0	5,773.39	0
4214	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	30,000.00	0	30,000.00	33,513.57	0	33,513.57	0
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1,167,961.79	0	1,167,961.79	1,150,871.28	0	1,150,871.28	0
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	1,167,961.79	0	1,167,961.79	1,150,871.28	0	1,150,871.28	0
511	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	251,149.61	0	251,149.61	234,059.10	0	234,059.10	0
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	251,149.61	0	251,149.61	234,059.10	0	234,059.10	0
512	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	916,812.18	0	916,812.18	916,812.18	0	916,812.18	0
5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	916,812.18	0	916,812.18	916,812.18	0	916,812.18	0

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώ σεις	Διαμορφωθ έντα	Ενταλθέντ α	Πληρωθέν τα	Πληρ.Υπόλο υτα	Αδ. Πιστώσεις	Υπερβάσ εις
	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	3038959.66				2508847.5 3	0	564363.1 3	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	3038959.66	34251	3073210.66	2508847.5 3	2508847.5 3	0	564363.1 3	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	394405.35	24251	418656.35	397401.7	397401.7	0	21254.65	0
603	Αποδοχές υπάλληλων ειδικών θέσεων	106,750.00	12000	118,750.00	105,184.6 4	105,184.64	0.00	13,565.36	0
6031	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	106,750.00	12000	118,750.00	105,184.6 4	105184.64	0.00	13,565.36	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	287,655.35	12251	299,906.35	292,217.0 6	292217.06	0.00	7,689.29	0
6053	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	23,600.00	2500	26,100.00	19,530.70	19530.7	0.00	6,569.30	0
60530001	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	15,000.00	0	15,000.00	11673.05	11673.05	0	3326.95	0
60530002	Εργοδοτικές εισφορές σε Ταμείο Νομικών	2,000.00	0	2,000.00	985.02	985.02	0.00	1,014.98	0
60530003	Εργοδοτικές εισφορές ΚΕΑΔ	500.00	0	500.00	0.00	0	0.00	500.00	0
60530004	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΕ	500.00	0	500.00	0	0	0	500	0
60530005	Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ	5,600.00	2500	8,100.00	6,872.63	6872.63	0.00	1227.37	0
6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3ν. 1726/44, 30Ν. 2262/52 100 νδ 4260/61 και 33 νδ 5441/66)	264,055.35	9751	273,806.35	272,686.3 6	272686.36	0.00	1,119.99	0
60560001	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ(άρθρα 3ν,1726/44,30Ν,2262/5 2 100νδ και 33νδ 5441/66)	194,440.01	9751	204,191.01	204,190.2 8	204190.28	0.00	0.73	0
60560002	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ-ΤΠΔΥ(άρθρα 3ν,1726/44,30Ν2262/52 ,100νδ 4260/61 και 33νδ 5441/66)	69,615.34	0	69,615.34	68,496.08	68496.08	0.00	1,119.26	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	364,500.00	90250	454,750.00	323,657.2 5	323657.25	0.00	131092.7 5	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	13,000.00	-3000	10,000.00	1,985.26	1985.26	0.00	8014.74	0
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	10000	0	10000	1,985.26	1985.26	0.00	8,014.74	0
6116	Αμοιβές δικαστικών επιμελητών	3000	-3000	0	0.00	0	0.00	0.00	0
612	Δαπάνες αιρετών	281,000.00	93250	374,250.00	252,105.3 9	252,105.39	0.00	122,144.6 1	0
6121	Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου Έξοδα παράστασης δημάρχου ή προέδρου κοινότητας, αντιδημάρχου και προέδρου δημοτικού συμβουλίου (άρθρο 173 ΔΚΚ)	220,000.00	0	220,000.00	198,762.9 5	198762.95	0.00	21,237.05	0
6122	Αποζημίωση και έξοδα κίνησης Δημοτών Συμβούλων (άρθρο 175 ΔΚΚ)	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
6123	Έξοδα κίνησης προέδρων δημοτικών-κοινοτικών Κοινοτήτων (άρθρο4 Ν. 2539/97)	12,000.00	43250	55,250.00	51,000.00	51000	0.00	4,250.00	0

6,125	Λουτές αποζημιώσεις και έξοδα αρετών	30,000.00	50000	80,000.00	0.00	0	0.00	80,000.00	0
61,250,001	Αποζημιώσεις απο συνεδριάσεις ΔΕ και ΔΣ	30,000.00	50000	80,000.00	0.00	0	0.00	80000	0
6126	Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε αρετούς	14,000.00	0	14,000.00	2,342.44	2,342.44	0.00	11,657.56	0
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελευθέρων Επαγγελματιών	24,000.00	0	24,000.00	24,000.00	24000	0.00	0.00	0
6131	Λουτές αμοιβές τρίτων	24,000.00	0	24,000.00	24,000.00	24,000.00	0.00	0.00	0
61310001	Αμοιβές υπαλλήλων ΚΕΠ	24,000.00	0	24,000.00	24,000.00	24000	0.00	0	0
615	Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης	45,000.00	0	45,000.00	45,000.00	45000	0.00	0	0
6151	Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) απο των είσπραξη τελών και φορών	45,000.00	0	45,000.00	45,000.00	45000	0.00	0	0
616	Λουτές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1,500.00	0	1,500.00	566.60	566.60	0.00	933.40	0
6162	Λουτά έξοδα τρίτων- Αποζημίωση Δημοσίου για χορήγηση στοιχείων Κ.Ο.Κ	1,500.00	0	1,500.00	566.60	566.6	0.00	933.40	0
62	Παροχές τρίτων	47,500.00	16000	63,500.00	47,005.86	47,005.86	0.00	16,494.14	0
622	Επικοινωνίες	47,500.00	16000	63,500.00	47,005.86	47005.86	0.00	16,494.14	0
6221	Ταχυδρομικά Τέλη	11,500.00	1000	12,500.00	3,512.57	3512.57	0.00	8,987.43	0
62210001	Ταχυδρομικά τέλη	9,000.00	0	9,000.00	1,000.00	1000	0.00	8,000.00	0
62210002	Ταχυμεταφορές	1,000.00	1000	2,000.00	1,013.32	1013.32	0.00	986.68	0
62210003	Προμήθεια φακέλων με προπληρωμένο τέλος	1,500.00	0	1,500.00	1,499.25	1499.25	0.00	0.75	0
6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη εσωτερικού	30,000.00	15000	45,000.00	43,493.29	43493.29	0.00	1506.71	0
6223	Κινητή τηλεφωνία	6,000.00	0	6,000.00	0.00	0	0.00	6,000.00	0
63	Φόροι - Τέλη	1,000.00	20000	21,000.00	5,000.00	5000	0.00	16000	0
631	Φόροι	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
6311	Φόροι τόκων	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1000	0
633	Διάφοροι φόροι και τέλη	0	20000	20000	5,000.00	5000	0.00	15,000.00	0
6,331	Λοιποί φόροι και τέλη	0	20000	20000	5,000.00	5000	0.00	15,000.00	0
63310001	Προμήθεια διαφόρων παραβόλων (για αλλαγή αδειών αυτοκινήτων)	0.00	5000	5,000.00	5,000.00	5000	0.00	0.00	0
63310002	Ειδικό τέλος ακινήτων	0.00	15000	15,000.00	0.00	0	0.00	15000	0
64	Λουτά γενικά έξοδα	98,300.00	-62250	36,050.00	8676.72	8676.72	0	27373.28	0
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	3,000.00	0	3,000.00	227.87	227.87	0.00	2772.13	0
6422	Οδοιπορικά έξοδακαι αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	3,000.00	0	3,000.00	227.87	227.87	0.00	2,772.13	0
643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	40,000.00	-19300	20,700.00	4,666.75	4666.75	0.00	16,033.25	0
6,431	Έξοδα ενημέρωσης	20,000.00	0	20,000.00	3,966.75	3966.75	0.00	16,033.25	0
64,310,001	Δαπάνες προβολής και διαφήμισης του Δήμου	20,000.00	0	20,000.00	3966.75	3966.75	0	16033.25	0
6433	Τιμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντυπροσωπειών	20,000.00	-19300	700.00	700	700	0	0	0
644	Συνέδρια και εορτές	30,000.00	-28620	1,380.00	1277.62	1277.62	0	102.38	0
6,441	Συμμετοχές σε συνέδρια συνανήσεις	5,000.00	-5000	0.00	0	0	0	0	0

	και διαλέξεις								
64410002	Συνδιοργάνωση εκδήλωσης Olympus Marathon	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
6443	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών	25,000.00	-23620	1,380.00	1,277.62	1277.62	0.00	102.38	0
645	Συνδρομές	4,000.00	1000	5,000.00	2,042.00	2042	0.00	2958	0
6451	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	2,000.00	1000	3,000.00	320.00	320	0.00	2680	0
6453	Λουπές συνδρομές	2,000.00	0	2,000.00	1,722.00	1722	0.00	278.00	0
64530001	Φιλοξενία ιστοσελίδας Δήμου στο Internet	2,000.00	0	2,000.00	1,722.00	1722	0.00	278.00	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	300.00	0	300.00	0.00	0	0.00	300.00	0
6463	Έξοδα λουπών δημοσιεύσεων	300.00	0	300.00	0.00	0	0.00	300	0
649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως	21,000.00	-15330	5,670.00	462.48	462.48	0.00	5207.52	0
6492	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	20,000.00	-15330	4,670.00	0.00	0	0.00	4670	0
6494	Έξοδα συμβολαιογράφων και δικαστικών επιμελητών	1,000.00	0	1,000.00	462.48	462.48	0.00	537.52	0
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	1,478,069.31	26000	1,504,069.31	1,374,104.93	1374104.93	0.00	129964.38	0
651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)	170,469.31	3,000.00	173,469.31	172,385.28	172385.28	0.00	1,084.03	0
6515	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	7,000.00	3000	10,000.00	8,915.97	8915.97	0.00	1084.03	0
65150001	Προμήθεια υπερ ΤΠ και Δανείων	7,000.00	3000	10,000.00	8,915.97	8915.97	0.00	1084.03	0
6518	Χρεολύσια λουπών χρεών	163,469.31	0	163,469.31	163469.31	163469.31	0	0	0
652	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)	1,307,600.00	23000	1,330,600.00	1,201,719.65	1201719.65	0.00	128880.35	0
6521	Τόκοι δανείων εσωτερικού	500,000.00	0	500,000.00	443,708.82	443708.82	0.00	56291.18	0
6525	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	600.00	0.00	600.00	200.98	200.98	0.00	399.02	0
6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	807,000.00	23,000.00	830,000.00	757,809.85	757809.85	0.00	72190.15	0
65260001	Χρεωλύσιο Δανείου Εμπορικής Τράπεζας	52,000.00	0	52,000.00	52,000.00	52000	0.00	0	0
65,260,002	Χρεωλύσιο Συνεταιριστικής Τράπεζας (Λιτοχώρου)	33,000.00	0	33,000.00	32,287.81	32287.81	0.00	712.19	0
65,260,003	Χρεωλύσιο δανείων απο Ταμείο Παρακαταθηκών	636,000.00	0	636,000.00	581,150.56	581150.56	0.00	54849.44	0
65260004	Χρεωλύσιο δανείου Συνεταιριστικής Τράπεζας (Δίου)	13,000.00	0	13,000.00	13,000.00	13000	0.00	0	0
65,260,005	Χρεωλύσιο Τρ.Πειραιώς (Δίου v.1)	15,000.00	11500	26,500.00	18,749.83	18749.83	0.00	7750.17	0
65260006	Χρεωλύσια Τρ.Πειραιώς (Δίου N.2)	58,000.00	11,500.00	69,500.00	60,621.65	60621.65	0.00	8878.35	0
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις -	547185	-110000	437185	240,332.78	240332.78	0.00	196852.22	0

	Επιδοτήσεις - Δωρεές)								
671	Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα	487,185.00	-120000	367,185.00	240,332.78	240332.78	0.00	126852.22	0
6,711	Απόδοση σε σχολικές επιτροπές	287185	0	287185	215,332.78	215332.78	0.00	71852.22	0
6,715	Επιχορήγηση δημοτικών ή κοινοτικών ΝΠΔΔ	200000	-120,000.00	80,000.00	25,000.00	25000	0.00	55000	0
67,150,004	Επιχορήγηση ΔΗ.ΚΕ.ΔΟ.	200000	-120,000.00	80,000.00	25000	25000	0	55000	0
673	Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις	60,000.00	10000	70,000.00	0.00	0	0.00	70000	0
6733	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	0.00	10000	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
6736	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	60,000.00	0	60,000.00	0.00	0	0.00	60000	0
67360001	Καταπολέμηση κουνουπιών	60,000.00	0	60,000.00	0.00	0	0.00	60000	0
68	Λουτά έξοδα	108,000.00	30000	138,000.00	112,668.29	112668.29	0.00	25331.71	0
682	Έκτακτα έξοδα	108,000.00	30000	138,000.00	112668.29	112668.29	0	25331.71	0
6,822	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	8,000.00	0	8,000.00	3435.8	3435.8	0	4564.2	0
6,823	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	100,000.00	30000	130,000.00	109,232.49	109232.49	0.00	20767.51	0
	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	2,107,520.35	198747.75	2,306,268.10	1699368.47	1699368.47	0	606899.63	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1,662,200.00	253247.75	1,915,447.75	1,633,524.94	1633524.94	0.00	281922.81	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1,224,700.00	99500	1,324,200.00	1241315.46	1241315.46	0	82884.54	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	940,000.00	31000	971,000.00	925,133.78	925133.78	0.00	45866.22	0
6,011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	920,000.00	25000	945,000.00	908168.68	908168.68	0	36831.32	0
6,012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λουτές πρόσθετες αμοιβές	20,000.00	6000	26,000.00	16965.1	16965.1	0	9034.9	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	138,000.00	40000	178,000.00	158,319.90	158319.9	0.00	19680.1	0
6,021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	138,000.00	40000	178,000.00	158,319.90	158319.9	0.00	19680.1	0
60,210,001	Τακτικές αποδοχές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	138,000.00	40000	178,000.00	158319.9	158319.9	0	19680.1	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	146,700.00	28500	175,200.00	157861.78	157861.78	0	17338.22	0
6,051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	88,000.00	14000	102,000.00	94793.38	94793.38	0	7206.62	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	34,000.00	6000	40,000.00	35,556.86	35556.86	0.00	4443.14	0
60520001	Εργοδοτικές εισφορές υπ/λων με σύμβαση	34,000.00	6000	40,000.00	35556.86	35556.86	0	4443.14	0

	αορ.χρονου								
6,055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	24,700.00	8500	33,200.00	27511.54	27511.54	0	5688.46	0
60,550,001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΣΚΥ	17,000.00	2000	19,000.00	16842.14	16842.14	0	2157.86	0
60550002	Εισφορά υπερ ΤΕΑΔΥ	7,700.00	3000	10,700.00	8548.64	8548.64	0	2151.36	0
60,550,003	Εργοδοτικές εισφορες [ΤΥΔΚΥ]για αποζημίωση υπερωριών	0.00	3500	3,500.00	2120.76	2120.76	0	1379.24	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	35,000.00	738	35,738.00	12953.2	12953.2	0	22784.8	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	35,000.00	0	35,000.00	12953.2	12953.2	0	22046.8	0
6,115	Αμοιβές λογιστών	35,000.00	0	35,000.00	12953.2	12953.2	0	22046.8	0
61150002	Αμοιβές Ορκωτών Λογιστών	35,000.00	0	35,000.00	12,953.20	12953.2	0.00	22046.8	0
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελευθέρων Επαγγελματιών	0.00	738	738.00	0.00	0	0.00	738	0
6131	Λοιπές αμοιβές τρίτων	0.00	738	738.00	0.00	0	0.00	738	0
61,310,001	Δαπάνες φύλαξης Δημοτικών κτιρίων στη Δημοτική ενότητα Δίου	0.00	738	738.00	0	0	0	738	0
62	Παροχές τρίτων	60,000.00	5439.75	65,439.75	35611.4	35611.4	0	29828.35	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	8,500.00	2908.55	11,408.55	10,471.76	10471.76	0.00	936.79	0
6,232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	8500	2908.55	11408.55	10,471.76	10471.76	0.00	936.79	0
625	Ασφάλιστρα	4,500.00	0	4,500.00	861.00	861	0.00	3,639.00	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	4,500.00	0	4,500.00	861.00	861	0.00	3,639.00	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	47,000.00	2531.2	49,531.20	24,278.64	24278.64	0.00	25252.56	0
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	12,000.00	-7228.8	4,771.20	0.00	0	0.00	4771.2	0
62610001	Συντήρηση Δημ.Κατ/τος	12,000.00	-7228.8	4,771.20	0	0	0	4771.2	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	5,000.00	0	5,000.00	984	984	0	4016	0
62620001	Συντήρηση & επισκευή κεντρικών θερμάνσεων Δημοτικών κτισμάτων	5000	0	5000	984.00	984	0	4,016.00	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	5,000.00	0	5,000.00	386.69	386.69	0	4613.31	0
62630001	Συντήρηση & επισκευή αυτ/των	5,000.00	0	5,000.00	386.69	386.69	0	4613.31	0
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	16,000.00	-5000	11,000.00	2,582.00	2582	0.00	8418	0
62650001	Συντήρηση και επισκευή Η/Υ	2,500.00	0	2,500.00	492	492	0	2008	0
62650002	Συντήρησηκαι επισκευή φωτοτυπικού μηχανήματος	7,000.00	0	7,000.00	590	590	0	6410	0
62650006	Συντήρηση και επισκευή πυροσβεστήρων	1,500.00	0	1,500.00	1,500.00	1500	0.00	0	0
62650007	Συντηρηση και επισκευη μικροφωνικων εγκαταστασεων	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
6,266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	9,000.00	14760	23,760.00	20325.95	20325.95	0	3434.05	0
63	Φόροι - Τέλη	5,500.00	0	5,500.00	660.00	660	0.00	4840	0

632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	5,500.00	0	5,500.00	660	660	0	4840	0
6,321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	5500	0	5500	660.00	660	0.00	4840	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	104,000.00	33000	137,000.00	87,793.85	87793.85	0.00	49206.15	0
641	Έξοδα μεταφορών	1,000.00	0	1,000.00	953.18	953.18	0	46.82	0
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	1,000.00	0	1,000.00	953.18	953.18	0	46.82	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	3000	3000	6000	2969.71	2969.71	0	3030.29	0
6461	Έξοδα δημοσίευσης καταστάσεων	2000	0	2000	474.78	474.78	0	1525.22	0
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	500.00	1000	1,500.00	195.57	195.57	0	1304.43	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	500.00	2000	2,500.00	2299.36	2299.36	0	200.64	0
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	100,000.00	30000	130,000.00	83870.96	83870.96	0	46129.04	0
6,474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	100,000.00	30000	130,000.00	83870.96	83870.96	0	46129.04	0
64740003	Φύλαξη ακτών (Ναυαγοσωστική κάλυψη ακτών του Δήμου Δίου-Ολύμπου)	100,000.00	30000	130,000.00	83870.96	83870.96	0	46129.04	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	233,000.00	114570	347,570.00	255191.03	255191.03	0	92378.97	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	50000	-4430	45570	34319.95	34319.95	0	11250.05	0
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	5,000.00	-4430	570.00	226.21	226.21	0	343.79	0
6,612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	15,000.00	0	15,000.00	14998.37	14998.37	0	1.63	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	15,000.00	0	15,000.00	11,565.69	11,565.69	0.00	3,434.31	0
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	15,000.00	0	15,000.00	7,529.68	7529.68	0.00	7470.32	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	20,000.00	0	20,000.00	14,830.22	14830.22	0.00	5169.78	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	10,000.00	0	10,000.00	8,587.33	8587.33	0.00	1412.67	0
6,635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	10,000.00	0	10,000.00	6242.89	6242.89	0	3757.11	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	130000	100000	230000	199,568.30	199568.3	0.00	30431.7	0
6,641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	15000	0	15000	7,440.82	7440.82	0.00	7559.18	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	115,000.00	100000	215,000.00	192,127.48	192,127.48	0.00	22,872.52	0
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	8,000.00	0	8,000.00	4,718.28	4,718.28	0.00	3,281.72	0
6654	Προμήθεια λουτιού υλικού	8,000.00	0	8,000.00	4,718.28	4718.28	0	3,281.72	0
66540001	Προμήθεια φωτοτυπικού υλικού	8,000.00	0	8,000.00	4,718.28	4,718.28	0.00	3,281.72	0
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	0.00	15000	15,000.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00	0

6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0.00	15000	15,000.00	0.00	0.00	0.00	15,000.00	0
66610001	Προμήθεια διαφόρων υλικών για τη συντήρηση κτιριακών εγκαταστάσεων του Δήμου	0.00	15000	15,000.00	0.00	0	0	15,000.00	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	14,000.00	-8000	6,000.00	272.15	272.15	0.00	5,727.85	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	6,000.00	0	6,000.00	272.15	272.15	0.00	5,727.85	0
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	3,000.00	-3000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
669	Λουπές προμήθειες	11,000.00	12000	23,000.00	1,482.13	1,482.13	0.00	21,517.87	0
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	8,000.00	-5,000.00	3,000.00	487.08	487.08	0.00	2512.92	0
66910001	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	3,000.00	0.00	3,000.00	487.08	487.08	0.00	2512.92	0
66910002	Προμήθεια εορταστικού φωτισμού	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
6699	Λουπές προμήθειες αναλώσιμων	3,000.00	17000	20,000.00	995.05	995.05	0.00	19004.95	0
66990001	Προμήθεια αναλώσιμων υλικών για Η/Υ	3,000.00	12000	15,000.00	995.05	995.05	0.00	14004.95	0
66990002	Προμήθεια ειδικών χαπών για την καταπολέμηση κουνουπιών	0.00	5000	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	445,320.35	-54500	390,820.35	65,843.53	65843.53	0.00	324976.82	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	50,500.00	-10500	40,000.00	8,843.53	8843.53	0.00	31156.47	0
713	Προμήθειες παγίων	50,500.00	-10500	40,000.00	8,843.53	8843.53	0.00	31156.47	0
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	2,500.00	0	2,500.00	0.00	0	0.00	2500	0
71310001	Προμήθεια ηλεκτρονικών συσκευών	2,500.00	0	2,500.00	0.00	0	0.00	2500	0
7133	Έπιπλα σκευή	15,000.00	-10,000.00	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	3,000.00	2000	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
7,135	Λοιπός εξοπλισμός	30,000.00	-2500	27,500.00	8,843.53	8843.53	0.00	18656.47	0
71,350,003	Προμήθεια κλιματιστικών Δήμου	5,000.00	2500	7,500.00	6,470.00	6470	0.00	1030	0
71,350,004	Προμήθεια Φωτοτυπικών μηχ/των	10,000.00	-5000	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
71,350,006	Προμήθειες ραφιών για νέο Δημαρχείο	15,000.00	-15000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71350007	Προμήθεια διαφόρων υλικών για το νέο κτίριο του δημαρχείου (καλοριφέρ, ενημερωτικές πινακίδες, στόρια κ.λ.π.)	0.00	15,000.00	15,000.00	2,373.53	2373.53	0.00	12626.47	0
73	Έργα	389,820.35	-39000	350,820.35	57,000.00	57000	0.00	293820.35	0
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων, έργων ιδιοκτησίας Δήμου	223,006.95	-5000	218,006.95	0.00	0	0.00	218006.95	0
7,311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων	223006.95	-5,000.00	218,006.95	0.00	0	0.00	218006.95	0

	ΟΤΑ								
73110001	Υποσταθμός μέσης Τάσης Πολιτιστικού Κέντρου	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73110003	Αποπεράτωση Συνεδριακού κέντρου	178,229.90	0	178,229.90	0.00	0	0.00	178229.9	0
73110004	Αντικατάσταση κεντρικής θέρμανσης Δημ.Γυμναστηρίου	39777.05	0	39777.05	0.00	0	0.00	39777.05	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	118,813.40	0	118,813.40	57,000.00	57000	0.00	61813.4	0
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	118,813.40	0	118,813.40	57,000.00	57000	0.00	61813.4	0
73210001	Ανέγερση εγκα/σεων κέντρου Εκπ/σης Διασωστών στο Λιτόχωρο	12,813.40	0	12,813.40	0.00	0	0.00	12813.4	0
73210002	Διαμόρφωση περιβάλλοντα χώρου Πυροσβεστικής	106,000.00	0	106,000.00	57,000.00	57000	0.00	49000	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	48,000.00	-34000	14,000.00	0.00	0	0.00	14000	0
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	48,000.00	-34000	14,000.00	0.00	0	0.00	14000	0
73310001	Επισκευή -συντήρηση στέγης Ναυτικού Μουσείου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73310003	Επέκταση αίθουσας Πολιτιστικού Κέντρου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73310004	Διαμόρφωση χώρου γραφείου Πολεοδομίας	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73310005	Διαμόρφωση υπογείου Δημοτικού καταστήματος		12000			0	0	0	0
73310006	Επισκευή σχολ.συγκροτημάτων [Λιτοχώρου]	0	14000	14000	0	0	0	14000	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες		5000			0	0	0	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	5000	-5000	0	0	0	0	0	0
7413	Λουτές μελέτες	5000	-5000	0	0	0	0	0	0
74130001	Διαχειριστική Επάρκεια Δήμου	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
6	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	460,630.00	289625	750,255.00	393,316.35	393316.35	0.00	356,938.65	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	441,650.00	265500	707,150.00	393,316.35	393316.35	0.00	313,833.65	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	391,050.00	42500	433,550.00	372,109.87	372109.87	0.00	61,440.13	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	84,500.00	0	84,500.00	79101.06	79101.06	0	5398.94	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	84,500.00	0	84,500.00	79,101.06	79101.06	0.00	5,398.94	0
60110001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) Παιδικού Σταθμού	84,500.00	0	84,500.00	79,101.06	79101.06	0.00	5,398.94	0
602	Αποδοχές τακτικών	225,000.00	23000	248,000.00	219931.54	219931.54	0	28068.46	0

	υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου								
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	225,000.00	23000	248,000.00	219,931.54	219931.54	0.00	28068.46	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	15,200.00	9500	24,700.00	10,118.71	10118.71	0.00	14,581.29	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	15,200.00	9500	24,700.00	10,118.71	10118.71	0.00	14581.29	0
60410001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	13,200.00	9500	22,700.00	10,118.71	10118.71	0.00	12,581.29	0
60410002	Αποζημίωση σπουδαστών ΤΕΙ πρακτικής εξάσκησης	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	65,850.00	10000	75,850.00	62,958.56	62958.56	0.00	12891.44	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	12800	0	12800	7,581.73	7581.73	0.00	5,218.27	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές - ΤΕΑΔΥ	3500	0	3500	1,151.28	1151.28	0.00	2,348.72	0
60510002	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	4,000.00	0	4,000.00	3,133.36	3,133.36	0.00	866.64	0
60510003	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ	4,500.00	0	4,500.00	2,658.99	2658.99	0.00	1,841.01	0
60510004	Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ	800.00	0	800.00	638.10	638.1	0.00	161.9	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	50,000.00	9000	59,000.00	53,499.45	53499.45	0.00	5,500.55	0
6,054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	3,050.00	1000	4,050.00	1,877.38	1877.38	0.00	2,172.62	0
60,540,001	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	2,850.00	1000	3,850.00	1,877.38	1877.38	0.00	1972.62	0
60540002	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ σπουδαστών ΤΕΙ	200.00	0	200.00	0.00	0.00	0.00	200.00	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	500.00	0	500.00	0.00	0	0.00	500.00	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	500.00	0	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0
62	Παροχές τρίτων	3,800.00	203000	206,800.00	380.00	380	0.00	206420	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	0.00	203000	203,000.00	0.00	0	0.00	203000	0
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0.00	203000	203,000.00	0.00	0	0.00	203000	0
62340001	Μισθώματα μεταφορικών μέσων για την μεταφορά μαθητών	0.00	203000	203,000.00	0.00	0.00	0.00	203,000.00	0
625	Ασφάλιστρα	800.00	0	800.00	380.00	380	0.00	420.00	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	800.00	0	800.00	380.00	380.00	0.00	420.00	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	3,000.00	0	3,000.00	0.00	0	0.00	3,000.00	0

6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	3,000.00	0	3,000.00	0.00	0	0.00	3,000.00	0
63	Φόροι - Τέλη	700.00	0	700.00	265.00	265	0.00	435.00	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	700.00	0	700.00	265.00	265	0.00	435	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	700.00	0	700.00	265.00	265	0.00	435	0
64	Λουτά γενικά έξοδα	16,500.00	10000	26,500.00	10,638.04	10638.04	0.00	15861.96	0
648	Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων	16,500.00	10000	26,500.00	10,638.04	10638.04	0.00	15,861.96	0
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	16,500.00	0	16,500.00	10,638.04	10638.04	0.00	5861.96	0
64810001	Προμήθεια ειδών παντοπωλείου(τροφίμων)	9,000.00	0	9,000.00	7,455.99	7455.99	0.00	1544.01	0
64810002	Προμήθεια λαχανικών και φρούτων	1,700.00	0	1,700.00	405.37	405.37	0	1294.63	0
64810003	Προμήθεια κρεάτων και ιχθύων	4000	0	4000	1,527.47	1527.47	0.00	2,472.53	0
64,810,004	Προμήθεια ειδών αρτοποιείου	1800	0	1800	1,249.21	1249.21	0.00	550.79	0
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκηνώσεων εξοχών	0.00	10000	10,000.00	0.00	0	0.00	10,000.00	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	29,600.00	10000	39,600.00	9,923.44	9923.44	0.00	29676.56	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	4,800.00	0	4,800.00	0	0	0	4800	0
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	400.00	0	400.00	0.00	0	0.00	400	0
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λουτά υλικά γραφείων	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2,000.00	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	700.00	0	700.00	0.00	0	0.00	700.00	0
6,614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	700.00	0	700.00	0.00	0	0.00	700.00	0
6,615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1000	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	3,300.00	0	3,300.00	574.03	574.03	0	2725.97	0
6,631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	300.00	0	300.00	0	0	0	300	0
6,634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2,000.00	0	2,000.00	574.03	574.03	0	1425.97	0
6635	Προμήθεια λουτών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	20,000.00	0	20,000.00	9,349.41	9349.41	0.00	10650.59	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	15,000.00	0	15,000.00	4,440.47	4440.47	0.00	10559.53	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	5,000.00	0	5,000.00	4,908.94	4908.94	0.00	91.06	0
665	Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1,500.00	0
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1,500.00	0
66540001	Προμήθεια φωτοτυπικού υλικού	500.00	0	500.00	0.00	0	0.00	500.00	0
66540002	Προμήθεια εκπαιδευτικών και εποπτικών μέσων διδασκαλίας	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0

666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	0.00	10000	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λουτών εγκαταστάσεων	0.00	10000	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
66620001	Προμήθεια διαφόρων υλικών για τα γήπεδα	0.00	10000	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	18,980.00	24125	43,105.00	0.00	0	0.00	43105	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2,000.00	-2,000.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
713	Προμήθειες παγίων	2,000.00	-2000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
7133	Έπιπλα σκεύη	2,000.00	-2000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71330001	Προμήθεια ηλεκτρικών συσκευών	2,000.00	-2000	0.00	0	0	0	0	0
73	Έργα	16,980.00	26125	43,105.00	0.00	0	0.00	43105	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0.00	6625	6,625.00	0.00	0	0.00	6625	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0.00	6,625.00	6,625.00	0.00	0	0.00	6625	0
73260001	Συμπληρωματικές εργασίες στο γήπεδο Δ.Δ.Σκοτίας[2ος λογ.]	0.00	6,625.00	6,625.00	0.00	0	0.00	6625	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	16,980.00	19500	36,480.00	0.00	0	0.00	36480	0
7,331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0.00	2000	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
7,336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	16,980.00	17500	34,480.00	0.00	0	0.00	34480	0
73360001	Βελτίωση αθλητικών εγκαταστάσεων Δήμου Δίου-Ολύμπου	10,000.00	-10000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73,360,002	Ολοκλήρωση εργασιών αγωνιστικού χώρου του γηπέδου Θ.Κατσαρός στο Δ.Δ.Λεπτοκαρυάς	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0	0.00	6980	0
73360003	Κατασκευή 2 γηπέδων 5x5 σε Δημοτική έκταση του Δ.Δ. Λεπτοκαρυάς	0.00	27,500.00	27,500.00	0.00	0	0.00	27500	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	2670533.24	1740312.19	4410845.43	3,736,016.96	3736016.96	0.00	674828.47	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	2,147,600.00	2031090	4,178,690.00	3,715,252.35	3715252.35	0.00	463437.65	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	850500	327400	1177900	1,055,570.32	1055570.32	0.00	122329.68	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	109095.75	0.00	109,095.75	103,100.86	103100.86	0.00	5994.89	0
6,011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	109095.75	0.00	109,095.75	103100.86	103100.86	0	5994.89	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	133,904.25	15000	148,904.25	130,456.14	130456.14	0.00	18448.11	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	133,904.25	15000	148,904.25	130,456.14	130456.14	0.00	18448.11	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση έκτακτων υπαλλήλων,	445,000.00	231000	676,000.00	607,590.91	607590.91	0.00	68409.09	0

	ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)								
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	445,000.00	231000	676,000.00	607,590.9 1	607590.91	0.00	68409.09	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	152,000.00	81400	233,400.00	207,828.0 7	207828.07	0.00	25571.93	0
6,051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	20,373.05	5000	25,373.05	20443.91	20443.91	0	4929.14	0
60,510,001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	9,260.62	3000	12,260.62	10309.33	10309.33	0	1951.29	0
60,510,002	Εργοδοτικές εισφορές σε ΙΚΑ μονίμων υπαλλήλων	11,112.43	2000	13,112.43	10,134.58	10134.58	0.00	2977.85	0
6,052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	32,338.96	4000	36,338.96	31007.22	31007.22	0	5331.74	0
6,054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	97,337.99	72000	169,337.99	154,288.9 9	154288.99	0.00	15049	0
6,055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	1,950.00	400	2,350.00	2087.95	2087.95	0	262.05	0
60,550,001	Εργοδοτικές εισφορές υπερ ΤΣΚΥ	1,540.00	200	1,740.00	1,603.88	1603.88	0.00	136.12	0
60,550,002	Εργοδ. εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ προσωπικού που προσλήφθηκε από 1-1- 93	410.00	200	610.00	484.07	484.07	0	125.93	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	10,500.00	0	10,500.00	6594.34	6594.34	0	3905.66	0
6,063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδωση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	10,500.00	0	10,500.00	6,594.34	6594.34	0.00	3905.66	0
60,630,001	Προμήθεια γάλακτος	10,500.00	0	10,500.00	6,594.34	6594.34	0.00	3905.66	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	0.00	2460	2,460.00	2460	2460	0	0	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	0.00	2460	2,460.00	2460	2460	0	0	0
6,112	Αμοιβές τεχνικών	0.00	2460	2,460.00	2460	2460	0	0	0
61120001	Αμοιβή ηλεκτρολογου για σύνταξη σχεδίων	0.00	2460	2,460.00	2,460.00	2460	0.00	0	0
62	Παροχές τρίτων	955,100.00	1657250	2,612,350.00	2449085.4 3	2449085.4 3	0	163264.5 7	0
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	700,000.00	1692550	2,392,550.00	2392550	2392550	0	0	0
6,211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	700,000.00	1692550	2,392,550.00	2392550	2392550	0	0	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	30,000.00	-15000	15,000.00	8185.65	8185.65	0	6814.35	0
6,236	Λοιπά μισθώματα	30,000.00	-15000	15,000.00	8185.65	8185.65	0	6814.35	0
62,360,001	Ενοίκιαση χημικών τουαλετών	30,000.00	-15000	15,000.00	8185.65	8185.65	0	6814.35	0
625	Ασφάλιστρα	18,000.00	0	18,000.00	0	0	0	18000	0
6,253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	18,000.00	0	18,000.00	0	0	0	18000	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	115,000.00	-34500	80,500.00	41,250.22	41250.22	0.00	39249.78	0

6,262	Συντήρηση και επισκευή λουιτών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	0.00	15000	15,000.00	3,595.00	3595	0.00	11405	0
62620001	Δαπάνες για επείγουσες εργασίες καθαρισμού οδών, πλατειών αλσών & Κ.Χ. γενικά δημοτικών χώρων	0.00	15000	15,000.00	3,595.00	3595	0.00	11405	0
6,263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	115,000.00	-49500	65,500.00	37655.22	37655.22	0	27844.78	0
62,630,001	Συντήρηση & επισκευή σαρώθρου	15,000.00	-9500	5,500.00	0	0	0	5500	0
62,630,002	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	100,000.00	-40000	60,000.00	37,655.22	37655.22	0.00	22344.78	0
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	92100	14200	106300	7,099.56	7099.56	0.00	99200.44	0
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	92,100.00	14200	106,300.00	7,099.56	7099.56	0.00	99,200.44	0
62770001	Καθαριότητα παραλιακών ακτών	80,000.00	0	80,000.00	0.00	0	0.00	80,000.00	0
62770002	Απολυμάνσεις-απεντομώσεις-μυοκτονίες δημοτικών χώρων Δήμου Δίου-Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
62770003	Αποκατάσταση-καθαρισμός Κ/χ Δημοτικής Ενότητας Δίου	7,100.00	0	7,100.00	0.00	0	0.00	7100	0
62770004	Καθαρισμός καναλιών στο Βαρκικό	0.00	7100	7,100.00	7099.56	7099.56	0	0.44	0
62770005	Διάνοιξη αντι/κών τάφρων	0.00	7100	7,100.00	0	0	0	7100	0
63	Φόροι - Τέλη	24500	0	24500	9,430.85	9430.85	0	15,069.15	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	24,500.00	0	24,500.00	9430.85	9430.85	0	15069.15	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	4,500.00	0	4,500.00	1305	1305	0	3195	0
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	20,000.00	0	20,000.00	8,125.85	8125.85	0.00	11874.15	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0.00	2000	2,000.00	646.98	646.98	0	1353.02	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	0.00	2000	2,000.00	646.98	646.98	0	1353.02	0
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	0.00	1000	1,000.00	610.08	610.08	0.00	389.92	0
6463	Έξοδα λουιτών δημοσιεύσεων	0.00	1000	1,000.00	36.90	36.9	0.00	963.1	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	317,500.00	41980	359,480.00	198058.77	198058.77	0	161421.23	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	6,000.00	0	6,000.00	0.00	0	0.00	6000	0
6,612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2000	0
6,613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	2000	0	2000	0.00	0	0.00	2000	0
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	21,500.00	0	21,500.00	719.55	719.55	0	20780.45	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1500	0
6635	Προμήθεια λουιτών	20000	0	20000	719.55	719.55	0	19280.45	0

	ειδών υγιεινής και καθαριότητας								
66350001	Προμήθεια ειδών καθαριότητας	10000	0	10000	0	0	0	10000	0
66350002	Προμήθεια σάκκων απορριμμάτων	10,000.00	0	10,000.00	719.55	719.55	0	9280.45	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	230,000.00	0	230,000.00	165137.14	165137.14	0	64862.86	0
6,641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	230,000.00	0	230,000.00	165137.14	165137.14	0	64862.86	0
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	10,000.00	6980	16,980.00	9959.62	9959.62	0	7020.38	0
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λουιτών εγκαταστάσεων	10,000.00	6980	16,980.00	9959.62	9959.62	0	7020.38	0
66620001	Προμήθεια ηλεκτρολογικών & οικοδομικών υλικών για τη συντήρηση κτιρίων	10,000.00	0	10,000.00	9959.62	9959.62	0	40.38	0
66620002	Προμήθεια υλικών περιφραξής χωματερής Τοπολιανής	0	6980	6980	0	0	0	6980	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	20,000.00	-8000	12,000.00	7248.14	7248.14	0	4751.86	0
6,671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	20,000.00	-8000	12,000.00	7248.14	7248.14	0	4751.86	0
669	Λουιτές προμήθειες	30,000.00	43000	73,000.00	14,994.32	14,994.32	0.00	58,005.68	0
6699	Λουιτές προμήθειες αναλωσίμων	30,000.00	43000	73,000.00	14,994.32	14994.32	0.00	58005.68	0
66990001	Προμήθειες λαμπτήρων διαφόρων τ'ύπων	30,000.00	-15000	15,000.00	14,994.32	14994.32	0.00	5.68	0
66990002	Προμήθεια λαμπτήρων και ηλεκτρολογικού υλικού (πρόχειρος διαγωνισμός)	0.00	58000	58,000.00	0.00	0	0.00	58000	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	522,933.24	-290777.81	232,155.43	20764.61	20764.61	0	211390.82	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	290000	-271226.36	18773.64	18,564.39	18564.39	0.00	209.25	0
713	Προμήθειες παγίων	290000	-271226.36	18773.64	18,564.39	18564.39	0.00	209.25	0
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	260,000.00	-260000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
71310001	Προμήθεια απορριμματοφόρου	100,000.00	-100000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
71310002	Προμήθεια μηχανικού σαρώθρου	160,000.00	-160000	0.00	0.00	0	0	0.00	0
7135	Λουιτές εξοπλισμός	30,000.00	-11226.36	18,773.64	18,564.39	18,564.39	0.00	209.25	0
71350001	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων διαφόρων χωρικοτήτων	15,000.00	0	15,000.00	14,790.75	14,790.75	0.00	209.25	0
71350004	Προμήθεια φωτιστικών σωμάτων	15,000.00	-11226.36	3,773.64	3,773.64	3,773.64	0.00	0.00	0
73	Έργα	232,933.24	-56451.45	176,481.79	2,200.22	2200.22	0	174,281.57	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	205,933.24	-67695.66	138,237.58	2,200.22	2200.22	0.00	136,037.36	0
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	15,000.00	-15000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
73220001	Ηλεκτροφωτισμός Πάρκων-Παιδ.χαρών	15,000.00	-15000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	14,380.85	21104.34	35,485.19	2,200.22	2,200.22	0.00	33,284.97	0
73250001	Επέκταση δικτύου ΦΟΠ και μετακίνηση στύλων ΔΕΗ	0.00	15000	15,000.00	2,200.22	2,200.22	0.00	12,799.78	0
73250002	Τοποθέτηση και πλήρη εγκατάσταση 84 φωτιστικών σωμάτων	420.85	0.00	420.85	0.00	0	0.00	420.85	0

	στο Δ.Δ.Πόρων								
73250004	Ηλεκτρολογική εγκατάσταση για τον φωτισμό πλατείας στους Π.Πόρους	6,980.00	0.00	6,980.00	0.00	0	0.00	6980	0
73250005	Ηλεκτρολογική εγκατάσταση συστήματος φωτισμού στο βοηθητικό γήπεδο Ν.Πόρων	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0	0.00	6980	0
73250006	Σύνδεση υποσταθμού ΕΕΛ στο δίκτυο της ΔΕΗ	0.00	6104.34	6,104.34	0.00	0	0.00	6104.34	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	176,552.39	-73800	102,752.39	0.00	0	0.00	102752.39	0
73260001	Εγκατάσταση επεξεργασίας στραγγισμάτων Χ.Υ.Τ.Α	102,752.39	0	102,752.39	0.00	0	0.00	102752.39	0
73260002	Εξοπλισμός Βιολογικού Καθαρισμού Στραγγισμάτων ΧΥΤΑ	73,800.00	-73800	0.00	0.00	0	0.00	0	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	27,000.00	11244.21	38,244.21	0.00	0	0.00	38244.21	0
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0.00	12100	12,100.00	0.00	0	0.00	12100	0
73320001	Καθαρισμός κοινοχρήστων χώρων Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	0.00	5000	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
73320002	Καθαρισμός και διαμόρφωση κοινοχρήστων χώρων Δ.Ε. Δίου	0.00	7100	7,100.00	0.00	0	0.00	7100	0
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0.00	7,044.21	7,044.21	0.00	0	0.00	7044.21	0
73330001	ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΗΣΗ ΕΡΓΟΥ ΑΓΡΟΤΙΚΟΥ ΕΞΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ	0.00	7044.21	7,044.21	0.00	0	0.00	7044.21	0
7,335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73,350,001	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
73,350,002	Προμήθεια ηλεκτρολογικών εργαλείων	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
7,336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	15,000.00	-7900	7,100.00	0.00	0	0.00	7100	0
73360001	Συντήρηση και καθαρισμόςεσχαρών υδροσυλλογής	5,000.00	-5,000.00	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73,360,003	Καθαρισμός τερμάτων ύδρευσης	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73,360,004	Καθαρισμός δεξαμενών ύδρευσης	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73,360,006	Καθαρισμός καναλιών στην Δ.Ε. Δίου	0	7,100.00	7,100.00	0.00	0	0.00	7100	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0.00	36900	36,900.00	0.00	0	0.00	36900	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	0.00	36900	36,900.00	0.00	0	0.00	36900	0
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	0	36900	36900	0.00	0	0.00	36900	0
74120001	Μελέτη επέκταση χώρου υγειονομικής ταφής απορ/των Δήμου Δίου-Ολύμπου	0.00	36900	36,900.00	0.00	0	0.00	36900	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ	3,887,620.53	-	1,543,804.14	495,476.1	495476.13	0.00	1048328.	0

	ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ		2343816.39		3			01	
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	818,783.93	-186168.3	632,615.63	317,464.5 0	317464.5	0.00	315151.1 3	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	305,690.00	14500	320,190.00	283,247.4 1	283247.41	0.00	36942.59	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	115,000.00	13000	128,000.00	122,372.3 7	122372.37	0.00	5627.63	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	115,000.00	13000	128,000.00	122,372.3 7	122372.37	0.00	5627.63	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	135,000.00	0	135,000.00	111,650.6 1	111650.61	0.00	23349.39	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	135,000.00	0	135,000.00	111,650.6 1	111650.61	0.00	23349.39	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	53,190.00	1500	54,690.00	48,210.63	48210.63	0.00	6479.37	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου		12000			12153.17	0	846.83	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	38000	0	38000	32809.02	32809.02	0	5190.98	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές		3190			3248.44	0	441.56	0
60550001	Εργοδοτικές εισφορές υπερ ΤΣΚΥ	1450	300	1750	1533.4	1533.4	0	216.6	0
60550002	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	1740	200	1940	1715.04	1715.04	0	224.96	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	2,500.00	0	2,500.00	1,013.80	1,013.80	0.00	1,486.20	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	2,500.00	0	2,500.00	1,013.80	1013.8	0.00	1,486.20	0
60630001	Προμήθεια γάλακτος	2,500.00	0	2,500.00	1,013.80	1013.8	0.00	1,486.20	0
62	Παροχές τρίτων	479,893.93	-299468.3	180,425.63	26,997.50	26997.5	0.00	153,428.1 3	0
625	Ασφάλιστρα	1,200.00	0	1,200.00	0	0	0	1200	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	1,200.00	0	1,200.00	0.00	0	0.00	1,200.00	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	474,693.93	-299468.3	175,225.63	26,997.50	26997.5	0.00	148,228.1 3	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	472,693.93	-299468.3	173,225.63	26997.5	26997.5	0	146228.1 3	0
62620001	Συντήρηση & επισκευή αντλιοστασίων	12,000.00	0	12,000.00	11,992.50	11992.5	0.00	7.5	0
62620002	Συντήρηση & επισκευή γεωτρήσεων	12,000.00	0	12,000.00	11,931.00	11931	0.00	69.00	0
62620003	Συντήρηση δικτύων άρδευσης στις θέσεις ΠΛΑΤΑΝΟΣ και ΞΗΡΟΚΑΜΠΙ Δ.Δ. Κονταριώτισσας	44,737.17	0	44,737.17	0.00	0	0.00	44737.17	0
62620004	Προμήθεια σωλήνων και ειδικών τεμαχίων για την αντικατάσταση και ανακαίνιση	44,746.30	0	44,746.30	0.00	0	0.00	44,746.30	0

	εσωτερικών αγωγών ύδρευσης								
62620005	Συντήρηση δικτύων άρδευσης στις θέσεις ΜΑΚΡΗ-Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Δ. Δ. ΑΓ. Σπυριδώνα	44,742.16	0	44,742.16	0.00	0	0.00	44742.16	0
62620006	Συντήρηση δικτύου άρδευσης στη θέση ΡΕΒΕΝΙΑ Δ. Δ. Κονταριώτισσας	44,742.16	-44742.16	0.00	0.00	0	0.00	0	0
62620007	Αντικατάσταση ανακαίνιση εσωτερικών αγωγών ύδρευσης Δ. Δ. Κονταριώτισσας	44726.14	-44726.14	0	0.00	0	0.00	0.00	0
62620008	Συντήρηση δικτύων άρδευσης στις θέσεις Πλάτανος και Ήροκάμπι Δ.Δ Κονταριώτισσας	45000	-45000	0	0.00	0	0.00	0.00	0
62620009	Συντήρηση δικτύων άρδευσης στη Θέση Ρεβένια Δ.Δ Κον/σσας	45,000.00	-45000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
62620010	Συντήρηση δικτύων άρδευσης στις Θέσεις Μακρή και Β κατηγορία Δ.Δ Αγ.Σπυριδώνα	45,000.00	-45000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
62620011	Προμήθεια σωλήνων και ειδικών τεμαχίων για την αντικατάσταση και ανακαίνιση εσωτερικών αγωγών ύδρευσης	45,000.00	-45000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
62620012	Αντικατάσταση ανακαίνιση εξωτερικού αγωγού ύδρευσης Δ.Δ κουντουριώτισσας	45,000.00	-45000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
62,620,013	Αποκατάσταση απρόβλεπτων ζημιών στο δίκτυο ύδρευσης και αποχέτευσης	0.00	15000	15,000.00	3,074.00	3074	0.00	11,926.00	0
6,263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
62630001	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	0
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	4,000.00	0	4,000.00	0.00	0	0.00	4,000.00	0
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	4,000.00	0	4,000.00	0.00	0.00	0.00	4,000.00	0
63	Φόροι - Τέλη	1,200.00	0	1,200.00	975.00	975	0.00	225	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1,200.00	0	1,200.00	975.00	975	0.00	225	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	1,200.00	0	1,200.00	975.00	975	0.00	225	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	32,000.00	98800	130,800.00	6,244.59	6,244.59	0.00	124,555.41	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	14,000.00	0	14,000.00	3,099.60	3099.6	0.00	10,900.40	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	14,000.00	0	14,000.00	3,099.60	3,099.60	0.00	10,900.40	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	8,000.00	-5000	3,000.00	991.38	991.38	0.00	2,008.62	0
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	8,000.00	-5000	3,000.00	991.38	991.38	0.00	2,008.62	0
66330001	Προμήθεια χημικού υλικού	8,000.00	-5000	3,000.00	991.38	991.38	0.00	2,008.62	0

664	Καύσιμα και λιπαντικά	10,000.00	0	10,000.00	2,153.61	2153.61	0.00	7846.39	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	10,000.00	0	10,000.00	2,153.61	2153.61	0.00	7846.39	0
669	Λουτές προμήθειες	0.00	103800	103,800.00	0.00	0	0.00	103800	0
6699	Λουτές προμήθειες αναλωσίμων	0.00	103800	103,800.00	0.00	0	0.00	103,800.00	0
66990001	Προμήθεια διαφόρων υλικών άρδευσης	0.00	73800	73,800.00	0.00	0	0.00	73800	0
66990002	Προμήθεια Ηλεκτρολογικού - Μηχανολογικού εξοπλισμού των αρδευτικών - υδρευτικών γεωτρήσεων (προχ. διαγ.)	0.00	30000	30,000.00	0.00	0	0.00	30000	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	3,068,836.60	2157648.09	911,188.51	178011.63	178011.63	0	733176.88	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	60000	41500	101500	10,253.49	10253.49	0.00	91,246.51	0
713	Προμήθειες παγίων	60000	41500	101500	10,253.49	10253.49	0.00	91,246.51	0
7135	Λουτός εξοπλισμός	60,000.00	41500	101,500.00	10,253.49	10253.49	0.00	91,246.51	0
71350001	Προμήθεια σωλήνων ύδρευσης	15,000.00	0	15,000.00	6,590.16	6590.16	0.00	8409.84	0
71350002	Προμήθεια σωλήνων άρδευσης	15,000.00	0	15,000.00	980.21	980.21	0	14019.79	0
71350003	Προμήθεια σωλήνων αποχέτευσης	15,000.00	0	15,000.00	2,683.12	2683.12	0.00	12316.88	0
71350004	Προμήθεια υδρομετρων	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5,000.00	0
71350005	Προμήθεια υποβρύχιας κάμερας	0.00	1500	1,500.00	0.00	0	0.00	1,500.00	0
71,350,009	Προμήθεια βανών εσωτερικού δικτύου	10,000.00	-10000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
71,350,010	Προμήθεια υλικών ύδρευσης- αποχέτευσης(πρόχειρος διαγωνισμός)	0.00	50000	50,000.00	0	0	0	50000	0
73	Έργα	2,804,269.60	2205848.09	598,421.51	111116.64	111116.64	0	487304.87	0
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	2,525,669.60	-2332000	193,669.60	70034.82	70034.82	0	123634.78	0
7,312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	2,525,669.60	-2332000	193,669.60	70034.82	70034.82	0	123634.78	0
73120001	Αποχέτευση ομβρίων για την αντιλημμυρική προστασία του Δ.Δ. Κονταριώτισσας	75,000.00	0	75,000.00	70,034.82	70034.82	0.00	4965.18	0
73120002	Βελτίωση αποχέτευσης ομβρίων στο Δ. Δ. Αγ. Σπυρίδωνα	2,807.24	0	2,807.24	0.00	0	0.00	2807.24	0
73120003	Αποχέτευση ομβρίων για την αντιλημμυρική προστασία του Δ.Δ. Κονταριώτισσας (Β φάση)	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73120004	Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ.Π.Πόρων	289.36	0	289.36	0.00	0	0.00	289.36	0
73120005	Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ.Ν.Πόρων	6,110.40	0	6,110.40	0.00	0	0.00	6,110.40	0
73120006	Κατασκευή τεχνικών απορροής ομβρίων στους Π.Πόρους	6,200.00	0	6,200.00	0.00	0	0.00	6,200.00	0
73120007	Επέκταση δικτύου	7,100.00	0	7,100.00	0.00	0	0.00	7,100.00	0

	ύδρευσης στην επέκταση σχ.πόλης Λεπτοκαρυάς								
73120008	Εργασίες ύδρευσης και αποκατάσταση μονοπατιών στον οικισμό της Π.Σκοτίνας	65,650.45	0	65,650.45	0.00	0	0.00	65650.45	0
73120009	Εργασίες διευθέτησης ομβρίων στην ευρύτερη περιοχή των Π.Πόρων	11,327.96	0	11,327.96	0.00	0	0.00	11327.96	0
73120010	Κατασκευή τεχνικών αποχέτευσης ομβρίων σε οδό εκτός σχεδίου στο Δ.Δ.Λεπτοκαρυάς	7,184.19	0	7,184.19	0.00	0	0.00	7184.19	0
73120011	Κατασκευή ταμιευτήρα άρδευσης στην περιοχή "ΞΗΡΟΚΑΜΠΙ" στο Δ. Δ. Βροντούς	300,000.00	-300000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73,120,012	Δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων Δ.Δ Καρίτσας Βροντούς	2,000,000.00	-2000000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73120013	Αντικατάσταση αγωγών Αμιάντου περιοχής Αγ.Γεωργίου	12,000.00	-12,000.00	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
73120015	Αντικατάσταση αγωγών αμιάντου περιοχών Υδραγωγείου - Ντάβανου-βρέττα	20,000.00	-20000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	12,000.00	43350	55,350.00	0.00	0	0.00	55350	0
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	12,000.00	-12000	0.00	0	0	0	0	0
73210002	Κατασκευή -επισκευή εσωτερικού χώρου βραδυδιδυλιστηρίου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0.00	55350	55,350.00	0.00	0	0.00	55350	0
73260001	Κατασκευή ιδιωτικών συνδέσεων αποχέτευσης ακαθάρτων στην Δ.Κ. Βροντούς & Δ.Κ. Καρίτσας Δήμου Δίου Ολύμπου	0.00	55,350.00	55,350.00	0.00	0	0.00	55350	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	266,600.00	82,801.91	349,401.91	41,081.82	41081.82	0.00	308320.09	0
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	220,000.00	42801.91	262,801.91	25,600.00	25600	0.00	237201.91	0
73,310,001	Συντήρηση και Συμπληρωματικές εργασίες για τη λειτουργία του Βιολογικού Καθαρισμού	150,000.00	0	150,000.00	0.00	0	0.00	150000	0
73,310,002	Στεγανοποίηση δεξαμενών Βιολογικού Καθαρισμού Νότιας Πιερίας	70,000.00	-30198.09	39,801.91	25,600.00	25600	0.00	14201.91	0
73310003	Προμήθεια υλικών για την αντικατάσταση αντλητικών συστημάτων και αυτοματισμών για την Δ.Ε. Δίου	0.00	73000	73,000.00	0.00	0	0.00	73000	0
7,336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	46,600.00	40000	86,600.00	15,481.82	15481.82	0.00	71118.18	0
73360001	Αξιοποίηση υδρευτικών γεωτρήσεων και	46,000.00	0.00	46,000.00	15,481.82	15481.82	0.00	30518.18	0

	καταθλιπτικού αγωγού								
73,360,002	Συντήρηση και αποκατάσταση των δικτύων αποχέτευσης και των Δημοτικών οδών Δήμου Δίου	600	0	600	0.00	0	0.00	600	0
73,360,018	Βελτίωση αποκατάσταση αρδευτικών έργων Δήμου Δίου	0.00	40000	40,000.00	0.00	0	0.00	40000	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	204567	6700	211267	56,641.50	56641.5	0.00	154625.5	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	141912	6,700.00	148,612.00	38,745.00	38745	0.00	109867	0
7,412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	55350	20,000.00	75,350.00	22140	22140	0	53210	0
74120002	Μελέτη εσωτερικών δικτύων αποχέτευσης λυμάτων Δίου,Κονταριώτισσας, Εφέσου,Αγ. Σπυρίδωνα	55,350.00	0	55,350.00	22,140.00	22140	0.00	33210	0
74120004	Μελέτη αντιλημμυρικής προστασίας Δήμου Δίου	0.00	20000	20,000.00	0.00	0	0.00	20000	0
7413	Λοιπές μελέτες	86,562.00	-13300	73,262.00	16,605.00	16605	0.00	56657	0
74130001	Μελέτη αποχέτευσης ακαθάρτων στο Δ. Δ. Βροντούς και Δ. Δ. Καρίτσας	16,605.00	0	16,605.00	16,605.00	16605	0.00	0	0
74130002	Μελέτη αποχέτευσης ακαθάρτων και ομβρίων υδάτων Δ.Δ Πλαταμών	56,657.00	0	56,657.00	0.00	0	0.00	56657	0
74,130,003	Μελέτη αποχέτευσης ακαθάρτων και ομβρίων υδάτων οικισμού Π.Πόρων	13,300.00	-13300	0.00	0	0	0	0	0
742	Ειδικές δαπάνες	62,655.00	0	62,655.00	17896.5	17896.5	0	44758.5	0
7,425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	62,655.00	0	62,655.00	17,896.50	17896.5	0.00	44758.5	0
74,250,001	Αναλύσεις ύδατος	3,000.00	0	3,000.00	0	0	0	3000	0
74,250,002	Έλεγχοι και δοκιμές των δομικών υδραυλικών στοιχείων και ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμο' υ γαι την έναρξη λειτουργίας των εγκαταστάσεων επεξεργασίας λυ	59,655.00	0	59,655.00	17,896.50	17896.5	0.00	41758.5	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	3,180,810.92	-195948.27	2,984,862.65	670938.08	670938.08	0	2313924.57	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	393,145.73	256600	649,745.73	492,443.07	492443.07	0.00	157302.66	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	283,745.73	89300	373,045.73	328793.41	328793.41	0	44252.32	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	204,500.00	13000	217,500.00	204345.95	204345.95	0	13154.05	0
6,011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	200,000.00	13000	213,000.00	204,345.95	204345.95	0.00	8654.05	0
6,012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	4,500.00	0	4,500.00	0.00	0	0.00	4500	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	32,500.00	5000	37,500.00	31867.14	31867.14	0	5632.86	0

6,021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	32,500.00	5000	37,500.00	31867.14	31867.14	0	5632.86	0
60,210,001	Τακτικές αποδοχές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	32,500.00	5000	37,500.00	31867.14	31867.14	0	5632.86	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	9,000.00	51000	60,000.00	43,635.72	43635.72	0.00	16364.28	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	9,000.00	51000	60,000.00	43635.72	43635.72	0	16364.28	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	36,945.73	20000	56,945.73	48304.74	48304.74	0	8640.99	0
6,051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	13,200.00	1500	14,700.00	14044.77	14044.77	0	655.23	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	8,300.00	2000	10,300.00	8509.83	8509.83	0	1790.17	0
60,520,001	Εργοδοτικές εισφορές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	8,300.00	2000	10,300.00	8509.83	8509.83	0	1790.17	0
6,054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	2,500.00	14500	17,000.00	12147.82	12147.82	0	4852.18	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	12,945.73	2000	14,945.73	13602.32	13602.32	0	1343.41	0
60,550,002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΣΤΜΕΔΕ	11,500.00	1500	13,000.00	12114.88	12114.88	0	885.12	0
60550003	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	1,445.73	500	1,945.73	1,487.44	1487.44	0.00	458.29	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	800.00	300	1,100.00	639.86	639.86	0.00	460.14	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	800.00	300	1,100.00	639.86	639.86	0.00	460.14	0
60,630,001	Προμήθεια γάλακτος	800.00	300	1,100.00	639.86	639.86	0	460.14	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1,800.00	0	1,800.00	0	0	0	1800	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	1,800.00	0	1,800.00	0.00	0	0.00	1800	0
6,112	Αμοιβές τεχνικών	300	0	300	0.00	0	0.00	300	0
61120001	Δαπανες πιστοποιητικου καταλληλοτητας βραχιωνα ανυψωτικου μηχ/τος	300.00	0	300.00	0.00	0	0.00	300.00	0
6117	Λοιπές Αμοιβές εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1,500.00	0
61170001	Φύλαξη κτηρίου αποθηκών του Δήμου	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1500	0
62	Παροχές τρίτων	16,000.00	5000	21,000.00	3,920.40	3920.4	0.00	17079.6	0
625	Ασφάλιστρα	5,000.00	5000	10,000.00	1605	1605	0	8395	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	5,000.00	5000	10,000.00	1605	1605	0	8395	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών	11000	0	11000	2,315.40	2315.4	0	8,684.60	0

	διαρκούς χρήσης από τρίτους								
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	10,000.00	0	10,000.00	2315.4	2315.4	0	7684.6	0
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1000	0
62660001	Εφαρμογες λογισμικού	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
63	Φόροι - Τέλη	3,600.00	0	3,600.00	3353.9	3353.9	0	246.1	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	3,600.00	0	3,600.00	3353.9	3353.9	0	246.1	0
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	3,600.00	0	3,600.00	3,353.90	3353.9	0.00	246.1	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	2,000.00	1000	3,000.00	1,227.54	1227.54	0.00	1772.46	0
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1500	0
6,422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1500	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	500.00	1000	1,500.00	1227.54	1227.54	0	272.46	0
6,462	Δημοσίευση προκηρύξεων	500	0	500	361.62	361.62	0.00	138.38	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0.00	1000	1,000.00	865.92	865.92	0.00	134.08	0
64630001	Δαπάνες διακηρύξεων δημοσιεύσεων	0.00	1000	1,000.00	865.92	865.92	0	134.08	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	86,000.00	161300	247,300.00	155147.82	155147.82	0	92152.18	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	17000	6000	23000	6299.25	6299.25	0	16700.75	0
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	5000	0	5000	1311.08	1311.08	0	3688.92	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	5,000.00	6000	11,000.00	0	0	0	11000	0
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2000	0
6,615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	5,000.00	0	5,000.00	4988.17	4988.17	0	11.83	0
66,150,001	Εκτυπώσεις,εκδόσεις κλπ	3,000.00	0	3,000.00	2991.24	2991.24	0	8.76	0
66150002	Εκδόσεις φωτοτυπιών	2,000.00	0	2,000.00	1996.93	1996.93	0	3.07	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2000	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2000	0	2000	0	0	0	2000	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	55,000.00	70000	125,000.00	67813.85	67813.85	0	57186.15	0
6,641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	50,000.00	30000	80,000.00	58773.49	58773.49	0	21226.51	0
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	5,000.00	40000	45,000.00	9,040.36	9,040.36	0.00	35,959.64	0
665	Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	2,000.00	1500	3,500.00	0.00	0	0.00	3500	0
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	2,000.00	1500	3,500.00	0.00	0	0.00	3500	0
66540001	Προμήθεια φωτοτυπικού υλικού	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
66,540,003	Προμήθεια υλικού οριοθέτησης περιοχής λουόμενων	0.00	1500	1,500.00	0	0	0	1500	0
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	0	15000	15000	11,013.78	11013.78	0.00	3986.22	0

6,662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λουπών εγκαταστάσεων	0	15000	15000	11,013.78	11013.78	0.00	3986.22	0
66620001	Προμήθεια Υλικών συντήρησης Δημοτικών Οδών	0.00	15000	15,000.00	11,013.78	11,013.78	0.00	3,986.22	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	10,000.00	-5000	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0	0.00	0
6672	Ανταλλακτικά λουπών μηχανημάτων	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0
669	Λουπές προμήθειες	0.00	73800	73,800.00	70,020.94	70,020.94	0.00	3,779.06	0
6699	Λουπές προμήθειες αναλωσίμων	0.00	73800	73,800.00	70,020.94	70,020.94	0.00	3,779.06	0
66990001	Προμήθεια οικοδομικών υλικών (πρόχειρος διαγωνισμός)	0.00	73800	73,800.00	70,020.94	70020.94	0	3,779.06	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2,787,665.19	-452548.27	2,335,116.92	178,495.01	178495.01	0.00	2,156,621.91	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	38,100.00	-30100	8,000.00	0.00	0	0.00	8,000.00	0
713	Προμήθειες παγίων	38,100.00	-30100	8,000.00	0.00	0.00	0.00	8,000.00	0
7135	Λουπές εξοπλισμός	38,100.00	-30100	8,000.00	0.00	0.00	0.00	8,000.00	0
71350001	Προμήθεια πινακίδων ονοματοδοσίας και αρίθμησης οδών	15,000.00	-15000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
71350002	Προμήθεια κατόπτρων οδών	10,000.00	-8,000.00	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
71350004	Προμήθεια - τοποθέτηση προστατευτικών πεζοδρομίων	7,100.00	-7,100.00	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71350007	Προμήθεια πινακων ενημέρωσης κυκλοφορικού δικτύου	6,000.00	0	6,000.00	0.00	0	0.00	6000	0
73	Έργα	2,035,119.12	-397503.01	1,637,616.11	30,927.24	30927.24	0.00	1606688.87	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	1,644,620.92	-389169.01	1,255,451.91	13,430.00	13430	0.00	1242021.91	0
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0	0.00	6980	0
73220001	Ανάπλαση κοινόχρηστων χώρων στο Δ.Δ.Πόρων	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0	0.00	6980	0
7323	Οδοί - οδοστρώματα	1,495,219.79	-358952	1,136,267.79	13,430.00	13430	0.00	1122837.79	0
73230001	Πλακοστρώσεις εντός οικισμού	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73230002	Τσιμεντόστρωση οδών	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73230003	Αγροτική οδοποιία στην περιοχή Βαρικού	7,100.00	0	7,100.00	0.00	0	0.00	7100	0
73230004	Αγροτική οδοποιία στην περιοχή Πλάκα	7,100.00	0.00	7,100.00	0.00	0	0.00	7100	0
73230007	Ασφαλτονώσεις τμήματος περιφερειακής οδού	50,000.00	-50000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73,230,008	Διανοίξεις οδών περιοχής Γυμνασίου	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73,230,009	Ασφαλτοστρώσεις οδών στην περιοχή επέκτασης Γυμνασίου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73,230,013	Κατασκευή οδού Μελίνας Μερκούρη(Γυμνάσιο-Τυροκομείο)	0.00	4068	4,068.00	0.00	0	0.00	4068	0
73,230,014	Σύνδεση περιμετρικής οδού με Αγ. Μαρίνα	300,000.00	-300000	0.00	0.00	0	0.00	0	0

73230015	Χωματουργικές εργασίες στο Δ.Ε Σκοτίνας	0.00	12,000.00	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73,230,016	Αγροτική οδοποιία στην περιοχή Ελους Βαρκιού	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73,230,017	Αγροτική οδοποιία στην περιοχή Ποταμούλι	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73,230,018	Ανάπλαση δημοτικών οδών και κοινόχρηστων χώρων Δήμου Λιτοχώρου	240000	0.00	240,000.00	0.00	0	0.00	240000	0
73230019	Διαμορφώσεις οδών περιοχής Προπέλα	60,000.00	0	60,000.00	13,430.00	13430	0.00	46570	0
73230020	Περιμετρικός δρόμος νέου Νεκροταφείου	20,000.00	-20000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73230021	Ανάπλαση δυτικής εισόδου στο Δ.Δ.Πλαταμώνα	314801.12	0	314801.12	0.00	0	0.00	314801.12	0
73230022	Τσιμεντοστρώσεις-πλακοστρώσεις και λοιπές εργασίες στο Δ.Δ.Σκοτίνας	31,123.31	0	31,123.31	0.00	0	0.00	31123.31	0
73230023	Χαλικόστρωση οδού σε Δημοτική έκταση του Δ.Δ.Λεπτοκαρυάς	6,900.00	0	6,900.00	0.00	0	0.00	6900	0
73230028	Αποκατάσταση οδικού δικτύου στο Δ.Δ.Πλαταμώνα	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0	0.00	6980	0
73230030	Τσιμεντόστρωση οδού στο Δ.Δ.Σκοτίνας	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0	0.00	6980	0
73230031	Αποκατάσταση δημοτικής οδοποιίας Δ. Δ. Δίου	12,235.36	0	12,235.36	0.00	0	0.00	12235.36	0
73230032	Βελτίωση υφιστάμενης αγροτικής οδοποιίας στη θέση "Έντεκα" του Δ. Δ. Κονταριώτισσας & "Ποτόκι" Δ. Δ. Καρίτσας & "Τσαπουρνιά" Δ. Δ. Βροντούς	360000	0.00	360000	0.00	0	360,000.00	0	0
73230033	Διάνοιξη αγροτικής οδού στο Δ.Δ. Ν. Πόρων	0.00	6980	6,980.00	0.00	0	0.00	6980	0
73230034	Διάνοιξη δρόμων στο Δ.Δ. Καρίτσας	0.00	12000	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
7324	Πεζοδρόμα		33975.56			0	0	6975.56	0
73240001	Πλακοστρώσεις πεζοδρομήσεις στο Δ.Δ.Πλαταμώνα	6975.56	0	6975.56	0	0	0	6975.56	0
73240002	Κατασκευή πεζοδρομίου προς Λούκια		12000			0	0	0	0
73240003	Κατασκευή πεζοδρομίου ποδηλατοδρομίου Λιτόχωρο - Διασταύρωση	15000	-15000	0	0	0	0	0	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	108445.57	-3217.01	105228.56	0	0	0	105228.56	0
73260001	Αντικατάσταση φθαρμένων μαρμάρων στον πεζόδρομο μεταξύ του σχολείου και στο μνημείο της κεντρικής πλατείας του Δ.Δ.Λεπτοκαρυάς	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0.00	0.00	6,980.00	0
73260003	Αποκατάσταση ζημιών στους προβόλους της ακτής Πλαταμώνα και εμπλουτισμός της ακτής	39,477.01	-39477.01	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
73260004	Παρεμβάσεις μικρής κλίμακας στην Π.Λεπτοκαρυά	4,800.00	0	4,800.00	0.00	0	0.00	4,800.00	0
73260005	Κατασκευή τοιχείου	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0	0.00	6,980.00	0

	οριοθέτησης Κ.Χ στο Δ.Δ.Λεπτοκαρυάς								
73260006	Κατασκευές τάφρου από τριγωνικής διατομή και τοίχου από λιθοδομή	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6980	0
73260007	Κατασκευή τριγωνικής διατομής και τοίχου απο λιθοδομή στον Π.Παντελεήμονα	31,228.56	0	31,228.56	0.00	0	0.00	31,228.56	0
73260008	Κατασκευή περίφραξης Νέου Νεκροταφείου Λιτοχώρου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
73260009	Κατασκευή τοιχίου οριοθέτησης κοινόχρηστου χώρου Δ.Δ. Σκοτίνας	0.00	6980	6,980.00	0	0	0	6980	0
73260010	Βελτίωση-Αποκατάσταση υποδομών Δημοτικών Διαμερισμάτων Δήμου Δίου	0.00	40000	40,000.00	0.00	0	0.00	40000	0
73260011	Προμήθεια ξυλείας και κεραμιδιών για κατασκευή στεγάστρων στον Π. Παντελεήμονα	0.00	1280	1,280.00	0.00	0	0.00	1,280.00	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	390,498.20	-8334	382,164.20	17,497.24	17497.24	0.00	364666.96	0
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	153,515.45	-85234	68,281.45	0.00	0	0.00	68,281.45	0
73310001	Συντήρηση Σχολικών κτιρίων	31,515.45	766	32,281.45	0.00	0	0.00	32281.45	0
73310003	Διαμόρφωση αύλειων χώρων σχολικών κτηρίων	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73310004	Ανάπλαση αύλειου χώρου παιδικού σταθμού	12000	-12000	0	0.00	0	0.00	0.00	0
73310005	Συντηρήσεις αθλητικών εγκαταστάσεων	12000	-12000	0	0.00	0	0.00	0.00	0
73310006	Συντήρηση στίβου ανωμάλου δρόμου Δήμου Δίου -Ολύμπου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
73310010	Διαμόρφωση αιθουσας Δημοτικούθ Συμβουλίου Δήμου Δίου -Ολύμπου	50,000.00	-50000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
73310011	Ανακατασκευή Χώρου Δημαρχείου Δήμου Δίου- Ολύμπου	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73310012	Διευθέτηση χώρου Δημοτικού Ωδείου Λιτοχώρου	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12,000.00	0
73,310,013	Αντικατάσταση στέγησ δώματος οικοδομής " Μπάκα" στη Θεσσαλονίκη	0.00	12000	12,000.00	0.00	0	0.00	12,000.00	0
7,333	Οδοί - οδοστρώματα	230,001.75	73800	303,801.75	17,497.24	17497.24	0.00	286304.51	0
73330001	Διαμόρφωση και κατασκευή πτερυγοτοιχων γέφυρας στη θέση ΠΟΤΟΚΙ Δ. Δ. Καρίτσας	60,000.00	0	60,000.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00	0
73330002	Αποκατάσταση οδών Δ. Δ. Καρίτσας	11,906.65	0	11,906.65	0.00	0	0.00	11,906.65	0
73330003	Συντήρηση ασφαλτοστρωμένων δημοτικών οδών	950.00	0	950.00	0.00	0.00	0.00	950.00	0
73330005	Ασφαλτόστρωση οδών Δ.Δ. Βροντούς	950.00	0	950.00	0.00	0	0.00	950	0

73330006	Συμπληρωματικές εργασίες στην κεντρική πλατεία και του παράπλευρους δρόμους στο Δ. Δ. Αγ. Σπυριδώνα	44,095.10	0	44,095.10	0.00	0	0.00	44095.1	0
73330007	Διαμόρφωση εισόδων οικισμών	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73330010	Συντήρηση υφισταμένου οδικού δικτύου	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00	0
73330011	Ασφαλτόστρωση τμημάτων δρόμων με κρουθερμική άσφαλτο	12,000.00	0	12,000.00	5,498.10	5498.1	0.00	6,501.90	0
73330012	Συντήρηση και αποκατάσταση αγροτικής οδοποιίας Δήμου Δίου -Ολύμπου	12,000.00	0	12,000.00	11,999.14	11,999.14	0.00	0.86	0
73330015	Προμήθεια αδρανών υλικών από ΔΕΑΛ	45,000.00	0	45,000.00	0.00	0	0.00	45,000.00	0
73330016	Συντήρηση και επισκευή αγροτικού δικτύου περιοχής Πλάκας	7,100.00	0	7,100.00	0.00	0	0.00	7,100.00	0
73330017	Συντήρηση και επισκευή αγροτικού δικτύου περιοχής Βαρικού	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12,000.00	0
73330018	Ασφαλτόστρωση - Συντήρηση τμημάτων οδών στη Δ.Ε. Δίου	0.00	12000	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73330019	Ασφαλτόστρωση - Συντήρηση τμημάτων οδών στην Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	0.00	12000	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73330020	Προμήθεια σφάλτου για την συντήρηση του οδικού δικτύου του Δήμου (προχ. διαγ.)	0.00	61800	61,800.00	0.00	0	0.00	61800	0
7334	Πεζοδρόμια	6,981.00	0	6,981.00	0.00	0	0.00	6,981.00	0
73340001	Επισκευή -συντήρηση πεζοδρομίων στους Ν.Πόρους	6,981.00	0	6,981.00	0.00	0	0.00	6981	0
7336	Λουπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0.00	3100	3,100.00	0.00	0	0.00	3100	0
73360001	Συντήρηση ανελκυστήρων στις πεζογέφυρες του ΟΣΕ(2 Λεπτοκαρυά και 1 Παντελεήμονα)	0.00	3100	3,100.00	0	0	0	3100	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	714446.07	-24945.26	689500.81	147,567.77	147567.77	0.00	541,933.04	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	379723.67	-27945.26	351778.41	0.00	0	0.00	351,778.41	0
7413	Λουπές μελέτες	379,723.67	-27945.26	351,778.41	0.00	0	0.00	351,778.41	0
74130006	Τοπογραφική αποτύπωση και κτηματογράφηση δημοτικών εκτάσεων στο Δ.Δ Πλαταμώνια	10,800.00	0	10,800.00	0.00	0	0.00	10800	0
74130008	Γ.Π.Σ. ΛΙΤΟΧΩΡΟΥ	70,000.00	0	70,000.00	0	0	0	70000	0
74130013	Ειδική αρχιτεκτονική μελέτη περιβάλλοντος χώρου Νεκτοταφείου	3,960.00	0	3,960.00	0.00	0	0.00	3960	0
74130014	Αντιμετώπιση της διάβρωσης της ακτής του Δ.Δ Πλαταμώνια	58,983.67	0	58,983.67	0.00	0	0.00	58,983.67	0
74130015	Μελέτη για Δημοτική συγκοινωνία στα όρια του Δήμου Λιτοχώρου	4,000.00	-4000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
74,130,017	Στατική μελέτη βσικών κτισμάτων	3,960.00	-3960	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0

	Νεκροταφείου								
74,130,018	Ηλεκτρολογική-Μηχ/κή μελέτη εγκαταστάσεων Νεκροταφείου	3,960.00	-3960	0.00	0	0	0	0	0
74130022	Κτηματογρα΄φηση - Οριοθέτηση - Αεροφωτογράφησ κτ'ηματος 12 του κτηματολογίου του 1940 (13στρε)	140,000.00	0	140,000.00	0	0	0	140000	0
74,130,029	Συμπληρωματική μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων ΧΥΤΑ Λιτοχώρου	0.00	3690	3,690.00	0	0	0	3690	0
74,130,031	Ανάπλαση παλαιάς Σιδ. γραμμής ΟΣΕ στο Δ.Δ Πλαταμώνα	27,060.00	-27060	0.00	0	0	0	0	0
74130032	Σύνταξη στρατηγικής μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων Γ.Π.Σ Λιτοχώρου	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
74130033	Γεωλογική μελέτη Γ.Π.Σ επέκτασης Πλαταμώνα	27,000.00	0	27,000.00	0.00	0	0.00	27000	0
74130034	Απαλλοτριώσεις ΟΣΕ και ΠΑΘΕ στην περιοχή πρών Δήμου Αν.Ολύμπου	20,000.00	-20000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74130035	Γενικευμένη τροποποίηση Πλαταμώνα	0.00	7856	7,856.00	0.00	0	0.00	7856	0
74130036	Κτηματογράφηση-Πολεοδόμηση δημοτικών εκτάσεων στην Καρίτσα-Δίον - Πλατανάκια	0.00	15000	15,000.00	0.00	0	0.00	15,000.00	0
74130037	Αποπληρωμή πιλοτικού ερευνητικού προγράμματος κυκλοφορίας και χωροταξίας σε σχέση με την ποιότητα του περιβάλλοντος και της ηχορύπανσης Λεπτοκαρυάς	0.00	4488.74	4,488.74	0.00	0	0.00	4,488.74	0
742	Ειδικές δαπάνες	334,722.40	3000	337,722.40	147,567.77	147567.77	0.00	190,154.63	0
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	181,463.40	15000	196,463.40	8,308.77	8308.77	0.00	188154.63	0
74210001	Αποζημίωση επικείμενων πράξης εφαρμογής	40,000.00	0	40,000.00	1,421.00	1421	0.00	38579	0
74210002	Αποζημίωση ακινήτων πράξης εφαρμογής	40,000.00	0	40,000.00	6,887.77	6887.77	0.00	33112.23	0
74210003	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στους τομείς Β1-Β2-Β3	40,000.00	0	40,000.00	0.00	0	0.00	40000	0
74,210,004	Τοπογραφικές εργασίες	20,000.00	0	20,000.00	0.00	0	0.00	20000	0
74210005	Μελέτη κτηματογράφησης πολεοδόμησης πράξηςεφαρμογής επέκτασης οικισμού Δ.Δ Πλαταμώνα	41,463.40	0.00	41,463.40	0.00	0	0.00	41,463.40	0
74210006	Τοπογραφικές αποτυπώσεις στη Δ.Ε Δίου	0.00	15000	15,000.00	0.00	0	0.00	15000	0
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	153,259.00	-12000	141,259.00	139,259.00	139259	0.00	2000	0
74250003	Επίστρωση στίβου με ελαστικό τάπητα	139,259.00	0	139,259.00	139259	139259	0	0	0
74250005	Εκχιονισμός οδών-κοινόχρηστων χώρων	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0

74250007	Προμηθεια αλατιου	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	133,980.00	66,000.00	199,980.00	130,427.22	130427.22	0.00	69552.78	0
6	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	112,000.00	79,500.00	191,500.00	130,427.22	130427.22	0.00	61072.78	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	65,350.00	10500	75,850.00	66,794.59	66794.59	0.00	9055.41	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	21,000.00	1000	22,000.00	20,949.49	20949.49	0.00	1050.51	0
6,011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	21,000.00	1000	22,000.00	20,949.49	20949.49	0.00	1050.51	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	33,400.00	7000	40,400.00	34,820.80	34820.8	0.00	5579.2	0
6,021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	33,400.00	7000	40,400.00	34,820.80	34820.8	0.00	5579.2	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	10,050.00	2,500.00	12,550.00	10,374.05	10374.05	0.00	2175.95	0
6,051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	2050	500	2550	2,174.84	2174.84	0.00	375.16	0
6,052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	8,000.00	2000	10,000.00	8,199.21	8199.21	0.00	1800.79	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	900	0	900	650.25	650.25	0.00	249.75	0
6,063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	900	0.00	900.00	650.25	650.25	0.00	249.75	0
60,630,001	Προμήθεια γάλακτος	900	0.00	900.00	650.25	650.25	0	249.75	0
62	Παροχές τρίτων	12,450.00	10000	22,450.00	3,785.00	3785	0.00	18665	0
625	Ασφάλιστρα	450.00	0	450.00	444.00	444	0.00	6	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	450.00	0	450.00	444.00	444	0.00	6	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	12,000.00	10000	22,000.00	3,341.00	3341	0.00	18659	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	5,000.00	10000	15,000.00	3,341.00	3341	0.00	11659	0
62,620,001	Βελτίωση υποδομών για τη Γιορτή του αγρότη	5,000.00	-5000	0.00	0	0	0	0	0
62,620,002	Συντήρηση επισκευή οργάνων και εγκαταστάσεων παιδικών χαρών	0.00	15000	15,000.00	3341	3341	0	11659	0
6,263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
6,264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5000	0
62,640,001	Συντήρηση & επισκευή χορτοκοπτικών μηχανημάτων	3,000.00	0	3,000.00	0.00	0	0.00	3000	0
62,640,002	Συντήρηση & επισκευή αλυσοπρίονου	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2000	0
63	Φόροι - Τέλη	200.00	0	200.00	177.15	177.15	0.00	22.85	0
632	Τέλη κυκλοφορίας	200.00	0	200.00	177.15	177.15	0	22.85	0

	μεταφορικών μέσων								
6,322	Τέλη κυκλοφορίας φορητών αυτοκινήτων	200.00	0	200.00	177.15	177.15	0	22.85	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	34,000.00	59000	93,000.00	59,670.48	59,670.48	0.00	33,329.52	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	14,000.00	50000	64,000.00	52,372.50	52,372.5	0.00	11,627.5	0
6,641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	6,000.00	10000	16,000.00	9000.62	9000.62	0	6,999.38	0
6,644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λουτές ανάγκες	8,000.00	40000	48,000.00	43,371.88	43,371.88	0	4,628.12	0
669	Λουτές προμήθειες	20,000.00	9000	29,000.00	7,297.98	7,297.98	0	21,702.02	0
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	10,000.00	0	10,000.00	1,299.22	1,299.22	0.00	8,700.78	0
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	10,000.00	9000	19,000.00	5,998.76	5,998.76	0	13,001.24	0
66,930,001	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	4,000.00	0	4,000.00	0	0	0	4,000	0
66,930,002	Προμήθεια Λιπασμάτων	6,000.00	9000	15,000.00	5,998.76	5,998.76	0	9,001.24	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΙΣ	21,980.00	-13500	8,480.00	0	0	0	8,480	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	15,000.00	-13500	1,500.00	0	0	0	1,500	0
713	Προμήθειες παγίων	15,000.00	-13500	1,500.00	0	0	0	1,500	0
7135	Λουτός εξοπλισμός	15,000.00	-13500	1,500.00	0	0	0	1,500	0
71,350,001	Προμήθεια πάγκων & οργάνων παιδ.χαρών	10,000.00	-10000	0.00	0	0	0	0	0
71350002	Προμήθεια αντλιών συντριβανιών	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71,350,003	Προμήθεια μπεκ για τα γήπεδα του Δήμου	0.00	1500	1,500.00	0.00	0	0.00	1,500	0
73	Έργα	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0	0.00	6,980	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980	0
7,323	Οδοί - οδοστρώματα	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980	0
73,230,001	Διανοίξεις διαπλατυνσεις δασικών οδών στο Δ.Δ.Παντελεήμονα	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0	0.00	6,980	0
	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	228100	14500	242600	231,900.64	231,900.64	0.00	10,699.36	0
6	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	228,100.00	14500	242,600.00	231,900.64	231,900.64	0.00	10,699.36	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	211,000.00	25500	236,500.00	228,884.59	228,884.59	0.00	7,615.41	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	188,000.00	21000	209,000.00	203,523.01	203,523.01	0.00	5,476.99	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	188,000.00	16000	204,000.00	200,626.53	200,626.53	0.00	3,373.47	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λουτές πρόσθετες αμοιβές	0.00	5000	5,000.00	2,896.48	2,896.48	0	2,103.52	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	23,000.00	4500	27,500.00	25,361.58	25,361.58	0	2,138.42	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	18500	3000	21500	20,453.29	20,453.29	0	1,046.71	0

6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	4,500.00	1500	6,000.00	4908.29	4908.29	0	1091.71	0
60550001	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	4,500.00	1500	6,000.00	4908.29	4908.29	0	1091.71	0
62	Παροχές τρίτων	1,600.00	0	1,600.00	118.00	118	0.00	1482	0
625	Ασφάλιστρα	600.00	0	600.00	118	118	0	482	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	600.00	0	600.00	118	118	0	482	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
63	Φόροι - Τέλη	500.00	0	500.00	0	0	0	500	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	500.00	0	500.00	0.00	0	0.00	500	0
6,321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	500.00	0	500.00	0	0	0	500	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	15000	-15000	0	0.00	0	0.00	0	0
641	Έξοδα μεταφορών	15,000.00	-15000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
6412	Έξοδα μεταφοράς φορτοεκφορτωτικά	15,000.00	-15000	0.00	0	0	0	0	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0.00	4000	4,000.00	2898.05	2898.05	0	1101.95	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	0	4000	4000	2898.05	2898.05	0	1101.95	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0	4000	4000	2898.05	2898.05	0	1101.95	0
	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	10,663,714.31	371803.62	11,035,517.93	3564481.38	3564481.38	0	7471036.55	0
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	10,663,714.31	371803.62	11,035,517.93	3564481.38	3564481.38	0	7471036.55	0
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (π.ο.ε.)	9,330,887.80	101712.14	9,432,599.94	2107442.94	2107442.94	0	7325157	0
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)	5,176,814.31	96137.14	5,272,951.45	1159488.24	1159488.24	0	4113463.21	0
8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	281,800.00	96137.14	377,937.14	324674.08	324674.08	0	53263.06	0
8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	620,002.12	0	620,002.12	22150.79	22150.79	0	597851.33	0
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	2124000	0	2124000	279550.63	279550.63	0	1844449.37	0
8115	Διάφορα έξοδα	315,000.00	0	315,000.00	14229.74	14229.74	0	300770.26	0
8,116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1,284,700.00	0	1,284,700.00	397500.37	397500.37	0	887199.63	0
8117	Λοιπά έξοδα	551,312.19	0	551,312.19	121,382.63	121,382.63	0.00	429,929.56	0
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	4,151,500.00	5575	4,157,075.00	945,381.21	945381.21	0.00	3211693.79	0
8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2,393,000.00	0	2,393,000.00	388,734.89	388734.89	0.00	2004265.11	0
8122	Έργα	1,679,300.00	5575	1,684,875.00	545,997.47	545997.47	0.00	1138877.53	0
8,123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	79,200.00	0	79,200.00	10648.85	10648.85	0	68551.15	0
813	Έκτακτα Έξοδα (ΠΟΕ)	2573.49	0	2573.49	2,573.49	2573.49	0.00	0	0
8,131	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	2573.49	0	2573.49	2,573.49	2573.49	0.00	0	0
82	Λοιπές αποδόσεις	1,332,826.51	270091.48	1,602,917.99	1,457,038.44	1,457,038.44	0.00	145,879.55	0
821	Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών	120,000.00	0	120,000.00	65,893.44	65,893.44	0.00	54,106.56	0

8211	Απόδοση εισφοράς υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	120,000.00	0	120,000.00	65,893.44	65893.44	0	54,106.56	0
822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων	351,000.00	62200	413,200.00	411,254.82	411,254.82	0.00	1,945.18	0
8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	90,000.00	0	90,000.00	88,204.54	88,204.54	0.00	1,795.46	0
8222	Απόδοση φόρων και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	48,000.00	62200	110,200.00	110,118.40	110,118.40	0.00	81.60	0
8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων, Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	180,000.00	0	180,000.00	180,000.00	180000	0	0.00	0
8224	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	33,000.00	0	33,000.00	32,931.88	32931.88	0.00	68.12	0
823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών	778,000.00	200000	978,000.00	930,156.95	930156.95	0.00	47,843.05	0
8231	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	778,000.00	200000	978,000.00	930,156.95	930,156.95	0.00	47,843.05	0
824	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	63,826.51	2400	66,226.51	33,686.27	33,686.27	0.00	32,540.24	0
8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	25,000.00	0	25,000.00	18,031.34	18,031.34	0.00	6,968.66	0
82410001	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΠ&ΔΤ	7,000.00	0.00	7,000.00	3,073.90	3073.9	0.00	3926.1	0
82410002	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤαχΤαμ.	12,000.00	0.00	12,000.00	11,718.29	11718.29	0.00	281.71	0
82410003	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΕΑΔΥ	2,000.00	0	2,000.00	1,174.72	1174.72	0.00	825.28	0
82410004	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΜΤΠΥ	4,000.00	0	4,000.00	2,064.43	2064.43	0.00	1935.57	0
8242	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	38,826.51	2400	41,226.51	15,654.93	15654.93	0.00	25571.58	0
82420001	Απόδοση χαρτ. απο εκμίσθωση ακινήτων	31,926.51	0	31,926.51	11,797.23	11797.23	0.00	20129.28	0
82420002	Απόδοση ΟΓΑ χαρτ. απο εκμίσθωση ακινήτων	6,900.00	0	6,900.00	2,357.70	2357.7	0.00	4542.3	0
82420003	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση ποσού λόγω κατάσχεσης	0.00	2400	2,400.00	1,500.00	1500	0.00	900	0
825	Πάγια προκαταβολές	20,000.00	0	20,000.00	15,000.00	15000	0.00	5000	0
8251	Πάγια προκαταβολή	20,000.00	0	20,000.00	15,000.00	15000	0.00	5000	0
826	Λοιπές επιστροφές	0.00	5,491.48	5,491.48	1,046.96	1046.96	0.00	4444.52	0
8261	Λοιπές επιστροφές	0.00	5,491.48	5,491.48	1,046.96	1046.96	0.00	4444.52	0
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	152,242.73	-142308.9	9,933.83	0.00	0	0.00	9933.83	0
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	152,242.73	-142308.9	9,933.83	0.00	0	0.00	9933.83	0
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό	152,242.73	-142308.9	9,933.83	0.00	0	0.00	9933.83	0
911	Αποθεματικό	152,242.73	-142308.9	9,933.83	0.00	0	0.00	9933.83	0
9,111	Αποθεματικό	152,242.73	-142308.9	9,933.83	0.00	0	0.00	9933.83	0

26,524,111
.74 33,166.00 26,557,277.74 13,430,772.
76 13,430,772.7
6 13,126,504
0 .98 0

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ-ΟΛΥΜΠΟΥ
2012

		ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ							
		Περίοδος Από 1 Εως 12							
Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισ θέντα	Αναμορφώ σεις	Διαμορφωθ έντα	Βεβαιωθέ ντα	Διαγραφέ ντα	Εισπραχθέν τα	Εισ.Υπόλοιπα	
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	13,030,158.62	0	13,030,158. 62	7,580,159 .42	23,125.75	6,791,612.2 6	765,421.41	
1	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	1,077,023.02	0	1,077,023.0 2	614,084.1 6	11,151.80	174,187.04	428,745.32	
11	Μισθώματα	400,000.00	0	400,000.00	497,317.1 1	10,954.44	85,897.00	400,465.67	
111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ)	350,000.00	0	350,000.00	430,859.3 9	10,696.01	64,139.34	356,024.04	
113	Μισθώματα καλλιέργειας γης (άρθρο 255 ΔΚΚ)	50,000.00	0	50,000.00	66,457.72	258.43	21,757.66	44,441.63	
12	Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας και	677,023.02	0	677,023.02	116,767.0 5	197.36	88,290.04	28,279.65	

	κοινόχρηστων χώρων							
122	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	70,000.00	0	70,000.00	0	0	0	0
123	Δικαίωμα αμοληψίας (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	525,023.02	0	525,023.02	9,000.00	0	9,000.00	0
125	Δικαίωμα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 16 Ν 2130/93)	12,000.00	0	12,000.00	9,536.93	197.36	8,269.12	1,070.45
129	Λοιπά έσοδα από ακίνητα	70,000.00	0	70,000.00	98,230.12	0	71,020.92	27,209.20
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	17,652.50	0	17,652.50	15,246.44	6,642.56	1,961.32	6,642.56
21	Τόκοι κεφαλαίων	5,000.00	0	5,000.00	1,961.32	0	1,961.32	0
211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	5,000.00	0	5,000.00	1,961.32	0	1,961.32	0
23	Έσοδα από λουιτή κινητή περιουσία	12,652.50	0	12,652.50	13,285.12	6,642.56	0	6,642.56
239	Λοιπά έσοδα από κινητή περιουσία	12,652.50	0	12,652.50	13,285.12	6,642.56	0	6,642.56
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	4,681,000.00	0	4,681,000.00	3,263,943.99	5,331.39	2,955,306.92	303,305.68
31	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	2,883,000.00	0	2,883,000.00	2,343,529.56	0	2,335,867.75	7,661.81
311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	2,800,000.00	0	2,800,000.00	2,304,055.96	0	2,304,055.96	0
313	Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.	83,000.00	0	83,000.00	39,473.60	0	31,811.79	7,661.81
3,130,001	Έσοδα καθαριότητας από Camping	28,000.00	0	28,000.00	21,187.60	0	13,525.79	7,661.81
3,130,002	Έσοδα απο υγειονομική ταφή απορριμμάτων	55,000.00	0	55,000.00	18,286.00	0	18,286.00	0
32	Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)	1,275,000.00	0	1,275,000.00	557,261.79	4,418.84	316,852.36	235,990.59
321	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο	15,000.00	0	15,000.00	11,758.50	300	10,058.50	1,400.00
322	Τέλος ύδρευσης	650,000.00	0	650,000.00	545,363.29	4,118.84	306,653.86	234,590.59
323	Έσοδα από γενόμενες δαπάνες για λογαριασμό των υδροληπτών	600,000.00	0	600,000.00	0	0	0	0
324	Λοιπά έσοδα της υπηρεσίας υδρεύσεως	10,000.00	0	10,000.00	140	0	140	0
33	Υπηρεσία αρδεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)	280,000.00	0	280,000.00	132,448.99	0	132,448.99	0
331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	280,000.00	0	280,000.00	132,448.99	0	132,448.99	0
34	Υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	243,000.00	0	243,000.00	230,703.65	912.55	170,137.82	59,653.28
341	Δικαιώματα σύνδεσης σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο	13,000.00	0	13,000.00	8,700.00	0	5,410.70	3,289.30
342	Τέλη χρήσεως υπονόμων	230,000.00	0	230,000.00	222,003.65	912.55	164,727.12	56,363.98
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ	1,212,000.00	0	1,212,000.00	372,982.41	0	365,188.01	7,794.40

	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ							
44	Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	220,000.00	0	220,000.00	111,599.90	0	111,599.90	0
441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24N 2130/93)	220,000.00	0	220,000.00	111,599.90	0	111,599.90	0
45	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	500,000.00	0	500,000.00	13,135.58	0	13,135.58	0
451	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 N 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 N 2130/93)	280,000.00	0	280,000.00	2,354.33	0	2,354.33	0
452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20N 2539/97)	220,000.00	0	220,000.00	10,781.25	0	10,781.25	0
46	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	492,000.00	0	492,000.00	248,246.93	0	240,452.53	7,794.40
461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 N 1080/80)	120,000.00	0	120,000.00	73,621.14	0	73,621.14	0
462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 N 1900/90)	10,000.00	0	10,000.00	53,239.61	0	53,239.61	0
468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	10,000.00	0	10,000.00	18.35	0	18.35	0
469	Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (άρθρο 38N 2773/99)	352,000.00	0	352,000.00	121,367.83	0	113,573.43	7,794.40
4,690,001	Τέλος Αιγιαλού	352,000.00	0	352,000.00	121,367.83	0	113,573.43	7,794.40
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	1,745,303.00	0	1,745,303.00	207,442.54	0	190,509.09	16,933.45
51	Φόροι	243,303.00	0	243,303.00	184,603.19	0	184,603.19	0
511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10N 1080/80)	204,000.00	0	204,000.00	163,848.19	0	163,848.19	0
512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 N 1080/80)	39,303.00	0	39,303.00	20,755.00	0	20,755.00	0
52	Εισφορές	1,502,000.00	0	1,502,000.00	22,839.35	0	5,905.90	16,933.45
521	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ 1975/2001, άρθρο 9N 1337/83, άρθρο 21 N 2508/97)	997,000.00	0	997,000.00	22,839.35	0	5,905.90	16,933.45
5,210,001	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων -Λιτοχώρου	32,000.00	0	32,000.00	22,839.35	0	5,905.90	16,933.45
5,210,002	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων -Λεπτοκαρυάς	965,000.00	0	965,000.00	0	0	0	0
522	Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 N 1337/83)	505,000.00	0	505,000.00	0	0	0	0
5,220,001	Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 N 1337/83)-	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	0

	Λιτοχώρου							
5,220,002	Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν 1337/83)-Λειτοκαυράς	500,000.00	0	500,000.00	0	0	0	0
6	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	4,094,704.40	0	4,094,704.40	3,050,573.01	0	3,050,573.01	0
61	Από θεσμοθετημένους Πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	4,094,704.40	0	4,094,704.40	3,050,573.01	0	3,050,573.01	0
611	ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25Ν 1828/89)	3,805,665.00	0	3,805,665.00	2,877,149.37	0	2,877,149.37	0
614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν1946/91)	289,039.40	0	289,039.40	173,423.64	0	173,423.64	0
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	202,475.70	0	202,475.70	55,886.87	0	53,886.87	2,000.00
71	Λοιπά τακτικά έσοδα	202,475.70	0	202,475.70	55,886.87	0	53,886.87	2,000.00
712	Μισθώματα θαλασσιών εκτάσεων (άρθρο 15Ν 2130/93)	2,000.00	0	2,000.00	2,000.00	0	0	2,000.00
713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)	16,000.00	0	16,000.00	7,795.00	0	7,795.00	0
715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)	69,475.70	0	69,475.70	0	0	0	0
716	Έσοδα από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 36 Ν 2160/93)	98,000.00	0	98,000.00	36,550.00	0	36,550.00	0
718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις	17,000.00	0	17,000.00	9,541.87	0	9,541.87	0
7,180,000	Παράβολα Γενικά	0	0	0	391.87	0	391.87	0
7,180,001	Παράβολα έκδοσης Μουσικών Οργάνων	17,000.00	0	17,000.00	9,150.00	0	9,150.00	0
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	7,861,619.62	22,251,166.82	30,112,786.44	3,256,826.34	0	3,256,826.34	0
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	59,000.00	0	59,000.00	3,137.19	0	3,137.19	0
111	Έσοδα από εκποίηση ακινήτων	59,000.00	0	59,000.00	3,137.19	0	3,137.19	0
1113	Εκποίηση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων για την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων και κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων (άρθρα 4 Κ	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	0
1115	Προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (άρθρα 300-309 ΚΒΠΝ, άρθρο 56Ν 1416/84)	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	0
1116	Λοιπά έσοδα από εκποίηση ακίνητης	32,000.00	0	32,000.00	3,137.19	0	3,137.19	0

	περιουσίας (άρθρο 248 ΔΚΚ)							
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	566,896.31	221,853.44	788,749.75	711,870.28	0	711,870.28	0
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	566,896.31	221,853.44	788,749.75	711,870.28	0	711,870.28	0
1211	από εθνικούς πόρους	24,000.00	0	24,000.00	0	0	0	0
12,110,00 1	Αμοιβή υπαλλήλων Κ.Ε.Π	24,000.00	0	24,000.00	0	0	0	0
1213	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών	4,700.00	0	4,700.00	2,100.00	0	2,100.00	0
12,130,00 1	ΟΑΕΔ	4,700.00	0	4,700.00	2,100.00	0	2,100.00	0
1214	Λοιπές επιχορηγήσεις	538,196.31	221,853.44	760,049.75	709,770.28	0	709,770.28	0
12,140,00 1	Μισθώματα ΚΕΠ	9,683.20	0	9,683.20	7,764.00	0	7,764.00	0
12,140,00 2	Κάλυψη δαπάνης μισθοδοσίας μόνιμου προσωπικού ΚΕΠ	140,824.47	0	140,824.47	32,225.00	0	32,225.00	0
12,140,00 3	Έκτακτη επιχορήγηση για λειτουργικές δαπάνες	164,222.80	0	164,222.80	492,659.29	0	492,659.29	0
12,140,00 4	Επιχορήγηση Υπουργ.Υγείας & Αλληλεγγύης για τη λειτουργία παιδικών εξοχών - κατασκηνώσεων	20,000.00	0	20,000.00	20,000.00	0	20,000.00	0
12,140,00 5	Επιχορήγηση Υπουργείου Εσωτερικών για τη μεταφορά μαθητών	193,465.84	221,853.44	415,319.28	147,121.99	0	147,121.99	0
12,140,00 6	Επιχορήγηση Υπουργείου Υγείας & Πρόνοιας για βοηθήματα ένδειας	10,000.00	0	10,000.00	10,000.00	0	10,000.00	0
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	5,314,254.00	22,029,313.38	27,343,567.38	2,161,014.86	0	2,161,014.86	0
131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες	1,197,968.97	0	1,197,968.97	1,553,209.33	0	1,553,209.33	0
1311	Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι από το πρόγραμμα Δημοσίων επενδύσεων	546,101.00	0	546,101.00	1,068,674.00	0	1,068,674.00	0
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο (13Ν.2880/2001)	64,563.00	0	64,563.00	74,070.00	0	74,070.00	0
1314	Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα "Θησείας"(άρθρα 6- 12ν.3274/2004)	587,304.97	0	587,304.97	410,465.33	0	410,465.33	0
13,140,00 1	Αποπεράτωση Συνεδριακού Κέντρου (Θησείας)	178,229.90	0	178,229.90	178,228.00	0	178,228.00	0
13,140,00 2	Υδρευση Αποχέτευση -- όμβρια περιοχής Ανθέων	33,844.19	0	33,844.19	0	0	0	0
13,140,00 3	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ - Αποχέτευση ομβρίων για την αντιλημμυρική προστασία του Δ.Δ Κονταριώτισσας(Β φάση)	0	0	0	12,000.00	0	12,000.00	0

13,140,00 5	Εγκατάσταση επεξεργασίας στραγγισμάτων Χυτα Λιτοχώρου	102,752.39	0	102,752.39	24,933.33	0	24,933.33	0
13,140,00 6	Αντικατάσταση Κεντρικής Θέρμανσης Δημοτικού Γυμναστηρίου	0	0	0	10,981.45	0	10,981.45	0
13,140,01 0	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ-Ανάδειξη παραδοσιακού κεντρου στο Δ.Δ. Αγίου Σπυριδώνα	24,793.67	0	24,793.67	0	0	0	0
13,140,01 2	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ-Βελτίωση αποχέτευσης ομβρίων στο Δ.Δ. Αγ. Σπυριδώνα	2,821.37	0	2,821.37	0	0	0	0
13,140,01 3	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ-Συντήρηση και αποκατάσταση των δικτύων αποχέτευσης και των δημοτικών οδών	54,388.60	0	54,388.60	0	0	0	0
13,140,01 5	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ-Εργασίες ύδρευσης και αποκατάσταση μονοπατιών στον οικισμό Π. Σκοτίνας	65,650.45	0	65,650.45	65,650.45	0	65,650.45	0
13,140,01 6	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ-Αντικατάσταση Εσωτερικού Δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Ν.Πόρων	6,110.40	0	6,110.40	0	0	0	0
13,140,01 7	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ-Κατασκευή πετροντούβαρου -τσιμενταύλακα -καλντεριμού και τοποθέτηση ηλεκτροφωτισμού στους Π.Πόρους	75,000.00	0	75,000.00	74,957.38	0	74,957.38	0
13,140,01 8	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ-Κατασκευή αυλακών απορροής ομβρίων στους Π.Πόρους	43,714.00	0	43,714.00	43,714.72	0	43,714.72	0
132	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	4,116,285.03	22,029,313.38	26,145,598.41	607,805.53	0	607,805.53	0
1321	Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα	1,178,897.42	0	1,178,897.42	0	0	0	0
13,210,00 3	Χρημ/ση ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΜΠΑΛΤΑΤΖΗΣ - Κατασκευή ταμιευτήρα άρδευσης Δ.Δ Δίου-Καρίτσας	615,000.00	0	615,000.00	0	0	0	0
13,210,00 4	Χρημ/ση ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΜΠΑΛΤΑΤΖΗΣ-Βελτίωση αγροτικής οδοποιίας στη θέση " Έντεκα" του Δ.Δ. Κον/σας και "Ποτόκι" Δ.Δ. Καρίτσας &"Τσαπουρνιά" Δ.Δ. Βροντούς	263,897.42	0	263,897.42	0	0	0	0
13,210,00 5	Χρημ/ση ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΜΠΑΛΤΑΤΖΗΣ-Κατασκευή ταμιευτήρα άρδευσης στην περιοχή "Εηροκάμπι" στο Δ.Δ. Βροντούς	300,000.00	0	300,000.00	0	0	0	0
1322	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς	12,813.40	585,703.18	598,516.58	113,203.18	0	113,203.18	0

13,220,00 2	Ανέργεια Εγκ/σεων Κέντρου Εκπ/σης διασωστών στο Λιτόχωρο	12,813.40	113,203.18	126,016.58	113,203.18	0	113,203.18	0
13,220,00 3	Αυτοματοποιημένο Σύστημα Κοινόχρηστων Ποδηλάτων Δήμου Δίου Ολύμπου	0	472,500.00	472,500.00	0	0	0	0
1323	Χρηματοδοτήσεις έργων από ΕΕ	2,000,000.00	21,364,310.20	23,364,310.20	0	0	0	0
13,230,00 1	Δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων Δ.Δ Καρίτσας Βροντούς(ΕΠΠΕΡΑΑ)	2,000,000.00	0	2,000,000.00	0	0	0	0
13,230,00 2	Αποχέτευση ακαθάρτων υδάτων Δ.Δ. Πλαταμώνα	0	3,100,000.00	3,100,000.00	0	0	0	0
13,230,00 3	Αποχέτευση λυμάτων παραλιακής ζώνης (στο τμήμα εντός σχεδίου)Δ.Δ. Λεπτοκαρυάς	0	1,058,800.20	1,058,800.20	0	0	0	0
13,230,00 4	Αρχαιολογικές εργασίες	0	60,000.00	60,000.00	0	0	0	0
13,230,00 5	Δίκτυα αποχέτευσης Δ.Δ. Δίου- Πλατανακίων, Αγ. Σπυριδώνα,Κον/σας,Ν .Εφέσου Δήμου Δίου-Ολύμπου Ν. Περίας	0	17,000,000.00	17,000,000.00	0	0	0	0
13,230,00 6	Εξοικονόμηση ενέργειας Δίου	0	50,000.00	50,000.00	0	0	0	0
13,230,00 7	Ανέδειξη αξιοθέατων και μνημείων των Δ.Δ. Δήμου Δίου-Ολύμπου μέσω της χαρτογραφικής απεικόνισης τους της προβολής τους σε πινακίδες έκθεσης και της α	0	45,510.00	45,510.00	0	0	0	0
13,230,00 8	Τεχνική βοήθεια Δήμου Δίου-Ολύμπου	0	50,000.00	50,000.00	0	0	0	0
1325	Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη εκτάκτων αναγκών για έργα	100,000.00	79,300.00	179,300.00	79,300.00	0	79,300.00	0
13,250,00 1	Κάλυψη δράσεων πυροπροστασίας	100,000.00	79,300.00	179,300.00	79,300.00	0	79,300.00	0
1327	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	824,574.21	0	824,574.21	415,302.35	0	415,302.35	0
13,270,00 1	Ανάπλαση δημοτικών οδών και κοινόχρηστων χώρων	240,000.00	0	240,000.00	120,456.62	0	120,456.62	0
13,270,00 2	Αναδιαμόρφωση παιδικών χαρών	120,000.00	0	120,000.00	0	0	0	0
13,270,00 3	Λοιπές Επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	0	0	0	88,696.23	0	88,696.23	0
13,270,00 4	Ανάπλαση δυτικής εισόδου στο Δ.Δ. Πλαταμώνα	304,241.33	0	304,241.33	23,837.99	0	23,837.99	0
13,270,00 5	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	90,332.88	0	90,332.88	182,311.51	0	182,311.51	0
13,270,00 6	Βελτίωση - αποκατάσταση αρδευτικών έργων πρώην Δήμου Δίου	35,000.00	0	35,000.00	0	0	0	0
13,270,00 7	Βελτίωση αποκατάσταση υποδομών δημοτικών διαμερισμάτων Δήμου	35,000.00	0	35,000.00	0	0	0	0

	Δίου Ολύμπου							
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	750,000.00	0	750,000.00	322,929.80	0	322,929.80	0
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα	748,000.00	0	748,000.00	322,929.80	0	322,929.80	0
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, ΑΡΘΡΟ 16 Ν 2130/93)	300,000.00	0	300,000.00	36,237.91	0	36,237.91	0
1512	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67(άρθρο 31 Ν 2130/93)	358,000.00	0	358,000.00	271,941.89	0	271,941.89	0
1517	Πρόστιμα και ποινικές ρήτρες που επιβάλλονται σε βάρος προμηθευτών και εργολάβων	3,000.00	0	3,000.00	0	0	0	0
1518	Καταπτώσεις εγγυήσεων	2,000.00	0	2,000.00	14,750.00	0	14,750.00	0
1519	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων	85,000.00	0	85,000.00	0	0	0	0
152	Παράβολα	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	0
1521	Παράβολα πλειστηριασμών (άρθρα 932 και 959 ΚΠολΔ)	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	0
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1,171,469.31	0	1,171,469.31	57,874.21	0	57,874.21	0
161	Έσοδα από επιχειρήσεις	163,469.31	0	163,469.31	47,244.21	0	47,244.21	0
1612	Έσοδα από αμειβές δημοτικές ή κοινοτικές /διαδημοτικές ή διακοινοτικές επιχειρήσεις	163,469.31	0	163,469.31	47,044.21	0	47,044.21	0
1614	Έσοδα από συμμετοχή σε λουπές επιχειρήσεις	0	0	0	200	0	200	0
169	Λοιπά έκτακτα έσοδα.	1,008,000.00	0	1,008,000.00	10,630.00	0	10,630.00	0
1699	Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις	1,008,000.00	0	1,008,000.00	10,630.00	0	10,630.00	0
16,990,00	Καθορισμός ρυμοτομικών γραμμών	1,000.00	0	1,000.00	30	0	30	0
16,990,00	Παράβολα εγγραφής στο Δημοτολόγιο	2,000.00	0	2,000.00	6,600.00	0	6,600.00	0
16,990,00	Έσοδα από απαλλοτρίωση δημοτικής έκτασης στον Πλαταμώνα	1,000,000.00	0	1,000,000.00	0	0	0	0
16,990,00	Έσοδα από τεύχη δημοπράτησης	5,000.00	0	5,000.00	4,000.00	0	4,000.00	0
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	2,523,278.77	0	2,523,278.77	276.5	0	276.5	0
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	2,293,278.77	0	2,293,278.77	101.5	0	101.5	0
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	2,293,278.77	0	2,293,278.77	101.5	0	101.5	0
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης	0	0	0	101.5	0	101.5	0

	περιουσίας							
2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	100,000.00	0	100,000.00	0	0	0	0
2119	Τακτικά έσοδα από λουπά έσοδα	2,193,278.77	0	2,193,278.7	0	0	0	0
21,190,00 1	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	60,000.00	0	60,000.00	0	0	0	0
21,190,00 2	Τέλος χρήσης κοινοχρήστων χώρων	40,000.00	0	40,000.00	0	0	0	0
21,190,00 3	Έσοδα τελών αμμοληψίας	2,093,278.77	0	2,093,278.7	0	0	0	0
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	230,000.00	0	230,000.00	175	0	175	0
221	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	230,000.00	0	230,000.00	175	0	175	0
2211	Έκτακτα γενικά έσοδα	200,000.00	0	200,000.00	175	0	175	0
2212	Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα	30,000.00	0	30,000.00	0	0	0	0
22,120,00 1	Πρόστιμα ΚΟΚ	30,000.00	0	30,000.00	0	0	0	0
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	2,918,822.00	0	2,918,822.0	2,274,823.61	40,760.15	266,415.96	1,967,647.50
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	42,047.84	0	42,047.84	0	0	0	0
312	Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	42,047.84	0	42,047.84	0	0	0	0
3121	Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	42,047.84	0	42,047.84	0	0	0	0
31,210,00 1	Δάνειο για την Κτηματογράφηση - Πολεοδόμηση πράξης εφαρμογής εκτάσεων οικισμού Δ.Δ. Πλαταμώνα	42,047.84	0	42,047.84	0	0	0	0
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	2,876,774.16	0	2,876,774.16	2,274,823.61	40,760.15	266,415.96	1,967,647.50
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα	2,618,785.72	0	2,618,785.72	2,016,835.17	31,016.86	260,229.52	1,725,588.79
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	25,259.18	0	25,259.18	30,798.77	0	3,732.75	27,066.02
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	541,829.55	0	541,829.55	541,829.55	901.4	88,135.32	452,792.83
3213	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	14,848.14	0	14,848.14	14,848.14	0	696.75	14,151.39
3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	72,268.49	0	72,268.49	34,525.98	42.7	16,030.26	18,453.02
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	4,462.40	0	4,462.40	6,339.90	11	582.5	5,746.40
3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	467,023.29	0	467,023.29	467,023.29	0	25,618.89	441,404.40
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	35,774.44	0	35,774.44	35,774.44	0	587.7	35,186.74
3219	Λουπά έσοδα	1,457,320.23	0	1,457,320.23	885,695.10	30,061.76	124,845.35	730,787.99
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα	257,988.44	0	257,988.44	257,988.44	9,743.29	6,186.44	242,058.71
3221	Έκτακτα γενικά έσοδα	257,988.44	0	257,988.44	257,988.44	9,743.29	6,186.44	242,058.71

					4			
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2,064,500.00	343,450.00	2,407,950.00	1,383,797.75	861.98	1,331,844.06	51,091.71
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2,007,500.00	340,000.00	2,347,500.00	1,357,412.74	861.98	1,305,459.05	51,091.71
411	Συνταξιοδοτικές εισφορές	120,000.00	0	120,000.00	84,418.70	0	84,418.70	0
4111	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	120,000.00	0	120,000.00	84,418.70	0	84,418.70	0
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις	823,000.00	36,000.00	859,000.00	423,043.21	861.98	371,089.52	51,091.71
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	190,000.00	0	190,000.00	127,210.59	0	127,210.59	0
4122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	150,000.00	0	150,000.00	41,046.48	0	41,046.48	0
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων, Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	300,000.00	0	300,000.00	51,090.20	0	51,090.20	0
4124	Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	183,000.00	36,000.00	219,000.00	203,695.94	861.98	151,742.25	51,091.71
41,240,00	1 Λοιπές κρατήσεις υπέρ Δημοσίου	33,000.00	36,000.00	69,000.00	65,383.93	0	65,383.93	0
41,240,00	2 Κράτηση ΦΠΑ 13%	150,000.00	0	150,000.00	55,092.59	473.58	32,614.28	22,004.73
41,240,00	3 Κράτηση ΦΠΑ 23%	0	0	0	83,219.42	388.4	53,744.04	29,086.98
413	Ασφαλιστικές εισφορές	1,000,000.00	300,000.00	1,300,000.00	825,179.37	0	825,179.37	0
4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	1,000,000.00	300,000.00	1,300,000.00	825,179.37	0	825,179.37	0
414	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	64,500.00	4,000.00	68,500.00	24,771.46	0	24,771.46	0
4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων	18,500.00	4,000.00	22,500.00	16,937.98	0	16,937.98	0
41,410,00	1 Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΠ& δ	3,500.00	500	4,000.00	2,805.78	0	2,805.78	0
41,410,00	2 Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε Ταχ.Ταμ	10,000.00	2,500.00	12,500.00	11,934.33	0	11,934.33	0
41,410,00	3 Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΕΑΔΥ	2,000.00	1,000.00	3,000.00	1,762.08	0	1,762.08	0
41,410,00	4 Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΜΤΠΥ	3,000.00	0	3,000.00	435.79	0	435.79	0
4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	46,000.00	0	46,000.00	7,833.48	0	7,833.48	0
41,420,00	1 Χαρτόσημο απο εκμισθ. ακινήτων	40,000.00	0	40,000.00	6,528.01	0	6,528.01	0
41,420,00	2 ΟΓΑ Χαρτοσ. απο εκμισθ. ακινήτων	2,000.00	0	2,000.00	1,305.47	0	1,305.47	0
41,420,00	3 Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση ποσού λόγω κατάσχεσης	4,000.00	0	4,000.00	0	0	0	0
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	57,000.00	3,450.00	60,450.00	26,385.01	0	26,385.01	0

421	Επιστροφές χρημάτων	57,000.00	3,450.00	60,450.00	26,385.01	0	26,385.01	0
4211	Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής	0	3,450.00	3,450.00	6,950.00	0	6,950.00	0
4212	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής	20,000.00	0	20,000.00	13,000.00	0	13,000.00	0
4213	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/11652/1997)	7,000.00	0	7,000.00	0	0	0	0
4214	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	30,000.00	0	30,000.00	6,435.01	0	6,435.01	0
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	622,570.15	0	622,570.15	622,551.60	0	622,551.60	0
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	622,570.15	0	622,570.15	622,551.60	0	622,551.60	0
511	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	5,290.00	0	5,290.00	32,333.57	0	32,333.57	0
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	5,290.00	0	5,290.00	32,333.57	0	32,333.57	0
512	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	617,280.15	0	617,280.15	590,218.03	0	590,218.03	0
5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	617,280.15	0	617,280.15	590,218.03	0	590,218.03	0

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ-ΟΛΥΜΠΟΥ
ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Περίοδος Από 1 Εως 12		Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρ. Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
			Αναμορφώσεις	Διαμορφωθέντα					
	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	3,213,295.07	-66,116.36	3,147,178.71	2,267,859.74	2,267,859.74	0	879,318.97	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	3,213,295.07	-79,161.60	3,134,133.47	2,267,859.74	2,267,859.74	0	866,273.73	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	417,486.36	9,175.00	426,661.36	342,894.45	342,894.45	0	83,766.91	0
603	Αποδοχές υπάλληλων ειδικών θέσεων	115,000.00	3,900.00	118,900.00	110,822.93	110,822.93	0	8,077.07	0
6031	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	115,000.00	3,900.00	118,900.00	110,822.93	110,822.93	0	8,077.07	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	302,486.36	5,275.00	307,761.36	232,071.52	232,071.52	0	75,689.84	0
6053	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	29,800.00	0	29,800.00	21,071.52	21,071.52	0	8,728.48	0
60,530,001	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	15,000.00	0	15,000.00	11,137.22	11,137.22	0	3,862.78	0
60,530,002	Εργοδοτικές εισφορές σε Ταμείο Νομικών	1,800.00	0	1,800.00	1,147.55	1,147.55	0	652.45	0
60,530,003	Εργοδοτικές εισφορές ΚΕΑΔ	500	0	500	0	0	0	500	0
60,530,004	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΕ	500	0	500	0	0	0	500	0
60,530,005	Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ	12,000.00	0	12,000.00	8,786.75	8,786.75	0	3,213.25	0

6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3ν. 1726/44, 30Ν. 2262/52 100 νδ 4260/61 και 33 νδ 5441/66)	272,686.36	5,275.00	277,961.36	211,000.00	211,000.00	0	66,961.36	0
60,560,00 1	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ(άρθρα 3ν,1726/44,30Ν,2262/5 2 100νδ και 33νδ 5441/66)	204,190.28	0	204,190.28	142,503.92	142,503.92	0	61,686.36	0
60,560,00 2	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ-ΤΠΔΥ(άρθρα 3ν,1726/44,30Ν2262/5 2,100νδ 4260/61 και 33νδ 5441/66)	68,496.08	5,275.00	73,771.08	68,496.08	68,496.08	0	5,275.00	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	479,000.00	-48,372.27	430,627.73	220,358.44	220,358.44	0	210,269.29	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	17,000.00	0	17,000.00	3,520.05	3,520.05	0	13,479.95	0
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	15,000.00	0	15,000.00	3,520.05	3,520.05	0	11,479.95	0
6116	Αμοιβές δικαστικών επιμελητών	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
612	Δαπάνες αιρετών	376,000.00	-53,538.27	322,461.73	205,171.73	205,171.73	0	117,290.00	0
6121	Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου Έξοδα παράστασης δημάρχου ή προέδρου κοινότητας, αντιδημάρχου και προέδρου δημοτικού συμβουλίου (άρθρο 173 ΔΚΚ)	226,000.00	-53,538.27	172,461.73	158,421.73	158,421.73	0	14,040.00	0
6122	Αποζημίωση και έξοδα κίνησης Δημοτών Συμβούλων (άρθρο 175 ΔΚΚ)	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
6123	Έξοδα κίνησης προέδρων δημοτικών-κοινοτικών Κοινοτήτων (άρθρο4 Ν. 2539/97)	51,000.00	0	51,000.00	46,750.00	46,750.00	0	4,250.00	0
6125	Λοιπές αποζημιώσεις και έξοδα αιρετών	80,000.00	0	80,000.00	0	0	0	80,000.00	0
61,250,00 1	Αποζημιώσεις απο συνεδριάσεις ΔΕ και ΔΣ	80,000.00	0	80,000.00	0	0	0	80,000.00	0
6126	Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε αιρετούς	14,000.00	0	14,000.00	0	0	0	14,000.00	0
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελευθέρων Επαγγελματιών	24,000.00	5,166.00	29,166.00	11,666.66	11,666.66	0	17,499.34	0
6131	Λοιπές αμοιβές τρίτων	24,000.00	5,166.00	29,166.00	11,666.66	11,666.66	0	17,499.34	0
61,310,00 1	Αμοιβές υπαλλήλων ΚΕΠ	24,000.00	0	24,000.00	11,666.66	11,666.66	0	12,333.34	0
61,310,00 2	Μετεγκατάσταση φορέα σύζευξης ΚΕΠ Κονταριώτισσας	0	5,166.00	5,166.00	0	0	0	5,166.00	0
615	Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης	60,000.00	0	60,000.00	0	0	0	60,000.00	0
6151	Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) απο των είσπραξη τελών και φορών	60,000.00	0	60,000.00	0	0	0	60,000.00	0
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
61,620,00 1	Αποζημίωση Δημοσίου για χορήγηση στοιχείων Κ.Ο.Κ	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1,500.00	0
61,620,00	Προμήθεια ΔΙΑΣ ΑΕ	500	0	500	0	0	0	500	0

2									
62	Παροχές τρίτων	53,500.00	8,450.00	61,950.00	50,485.08	50,485.08	0	11,464.92	0
622	Επικοινωνίες	53,500.00	8,450.00	61,950.00	50,485.08	50,485.08	0	11,464.92	0
6221	Ταχυδρομικά Τέλη	8,500.00	3,450.00	11,950.00	10,644.14	10,644.14	0	1,305.86	0
62,210,00									
1	Ταχυδρομικά τέλη	5,000.00	3,450.00	8,450.00	8,000.00	8,000.00	0	450	0
62,210,00									
2	Ταχυμεταφορές	2,000.00	0	2,000.00	1,195.14	1,195.14	0	804.86	0
62,210,00									
3	Προμήθεια φακέλων με προπληρωμένο τέλος	1,500.00	0	1,500.00	1,449.00	1,449.00	0	51	0
6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη εσωτερικού	45,000.00	5,000.00	50,000.00	39,840.94	39,840.94	0	10,159.06	0
63	Φόροι - Τέλη	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
631	Φόροι	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
6311	Φόροι τόκων	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
633	Διάφοροι φόροι και τέλη	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
6331	Λοιποί φόροι και τέλη	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
63,310,00									
2	Ειδικό τέλος ακινήτων	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	100,800.00	0	100,800.00	50,145.24	50,145.24	0	50,654.76	0
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	7,000.00	0	7,000.00	0	0	0	7,000.00	0
6421	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων αιρετών	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	10,000.00	0	10,000.00	3,129.74	3,129.74	0	6,870.26	0
6431	Έξοδα ενημέρωσης	5,000.00	0	5,000.00	3,129.74	3,129.74	0	1,870.26	0
64,310,00									
1	Δαπάνες προβολής και διαφήμισης του Δήμου	5,000.00	0	5,000.00	3,129.74	3,129.74	0	1,870.26	0
6433	Τιμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
644	Συνέδρια και εορτές	15,000.00	-5,000.00	10,000.00	5,520.50	5,520.50	0	4,479.50	0
6441	Συμμετοχές σε συνέδρια συναντήσεις και διαλέξεις	5,000.00	-5,000.00	0	0	0	0	0	0
64,410,00									
2	Συνδιοργάνωση εκδήλωσης Olympus Marathon	5,000.00	-5,000.00	0	0	0	0	0	0
6443	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών	10,000.00	0	10,000.00	5,520.50	5,520.50	0	4,479.50	0
645	Συνδρομές	5,000.00	0	5,000.00	2,786.00	2,786.00	0	2,214.00	0
6451	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	3,000.00	0	3,000.00	1,802.00	1,802.00	0	1,198.00	0
6453	Λοιπές συνδρομές	2,000.00	0	2,000.00	984	984	0	1,016.00	0
64,530,00									
1	Φιλοξενία ιστοσελίδας Δήμου στο Internet	2,000.00	0	2,000.00	984	984	0	1,016.00	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	800	0	800	0	0	0	800	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	800	0	800	0	0	0	800	0
649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως	63,000.00	5,000.00	68,000.00	38,709.00	38,709.00	0	29,291.00	0
6492	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης	50,000.00	0	50,000.00	33,138.34	33,138.34	0	16,861.66	0

	δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων								
6494	Έξοδα συμβολαιογράφων και δικαστικών επιμελητών	2,000.00	5,000.00	7,000.00	4,585.27	4,585.27	0	2,414.73	0
6495	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	11,000.00	0	11,000.00	985.39	985.39	0	10,014.61	0
64,950,00 1	Επιστροφή χρημάτων εν γένει	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
64,950,00 2	Έξοδα κατάθεσης φακέλου για γαλάζιες σημαίες	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
64,950,00 3	Πληρωμή κοινοχρήστων δημοτικού ακινήτου	1,000.00	0	1,000.00	985.39	985.39	0	14.61	0
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	1,359,469.31	41,185.67	1,400,654.98	1,336,376.47	1,336,376.47	0	64,278.51	0
651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)	173,469.31	0	173,469.31	170,658.76	170,658.76	0	2,810.55	0
6515	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	10,000.00	0	10,000.00	7,189.45	7,189.45	0	2,810.55	0
65,150,00 1	Προμήθεια υπερ ΤΠ και Δανείων	10,000.00	0	10,000.00	7,189.45	7,189.45	0	2,810.55	0
6518	Χρεολύσια λοιπών χρεών	163,469.31	0	163,469.31	163,469.31	163,469.31	0	0	0
652	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)	1,186,000.00	41,185.67	1,227,185.67	1,165,717.71	1,165,717.71	0	61,467.96	0
6521	Τόκοι δανείων εσωτερικού	450,000.00	0	450,000.00	394,345.53	394,345.53	0	55,654.47	0
6525	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	1,500.00	0	1,500.00	102.97	102.97	0	1,397.03	0
6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	734,500.00	41,185.67	775,685.67	771,269.21	771,269.21	0	4,416.46	0
65,260,00 1	Χρεωλύσιο Δανείου Εμπορικής Τράπεζας	52,000.00	4,831.37	56,831.37	56,831.37	56,831.37	0	0	0
65,260,00 2	Χρεωλύσιο Συνεταιριστικής Τράπεζας (Λιτοχώρου)	33,000.00	0	33,000.00	32,176.73	32,176.73	0	823.27	0
65,260,00 3	Χρεωλύσιο δανείων από Ταμείο Παρακαταθηκών	550,000.00	33,354.30	583,354.30	583,354.30	583,354.30	0	0	0
65,260,00 4	Χρεωλύσιο δανείου Συνεταιριστικής Τράπεζας (Δίου)	14,500.00	0	14,500.00	13,906.81	13,906.81	0	593.19	0
65,260,00 5	Χρεωλύσιο Τρ.Πειραιώς (Δίου v.1)	15,000.00	0	15,000.00	15,000.00	15,000.00	0	0	0
65,260,00 6	Χρεωλύσια Τρ.Πειραιώς (Δίου Ν.2)	70,000.00	3,000.00	73,000.00	70,000.00	70,000.00	0	3,000.00	0
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές)	686,039.40	-89,600.00	596,439.40	261,130.22	261,130.22	0	335,309.18	0
671	Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα	596,039.40	130,000.00	466,039.40	251,250.22	251,250.22	0	214,789.18	0
6711	Απόδοση σε σχολικές επιτροπές	289,039.40	0	289,039.40	173,250.22	173,250.22	0	115,789.18	0
6715	Επιχορήγηση δημοτικών ή κοινοτικών ΝΠΔΔ	307,000.00	130,000.00	177,000.00	78,000.00	78,000.00	0	99,000.00	0
67,150,00 4	Επιχορήγηση ΔΗ.ΚΕ.ΔΟ.	307,000.00	130,000.00	177,000.00	78,000.00	78,000.00	0	99,000.00	0

673	Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις	90,000.00	40,400.00	130,400.00	9,880.00	9,880.00	0	120,520.00	0
6731	Προαιρετικές εισφορές ΝΠΔΔ	0	25,000.00	25,000.00	0	0	0	25,000.00	0
67,310,00 1	Εκτακτη Επιχορήγηση Σχολικών Επιτροπών	0	25,000.00	25,000.00	0	0	0	25,000.00	0
6733	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	30,000.00	0	30,000.00	9,880.00	9,880.00	0	20,120.00	0
67,330,00 1	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	10,000.00	0	10,000.00	9,880.00	9,880.00	0	120	0
67,330,00 2	Καταβολή βοηθημάτων σύμφωνα με την αρ.5889/1971 Δημόσια Διαθήκη Μπάκα Αθανασίου	20,000.00	0	20,000.00	0	0	0	20,000.00	0
6736	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	60,000.00	15,400.00	75,400.00	0	0	0	75,400.00	0
67,360,00 1	Καταπολέμηση κουνουπιών	60,000.00	0	60,000.00	0	0	0	60,000.00	0
67,360,00 4	Πρόγραμμα ΛΑΕΚ 0,45 έτους 2012	0	10,400.00	10,400.00	0	0	0	10,400.00	0
67,360,00 5	Συμμετοχή του Δήμου Δίου-Ολύμπου στη διαδ/κη-ενδοπερ/κή συνεργασία στις "Ρίζες του Μεγ.Αλεξάνδρου"	0	5,000.00	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
68	Λοιπά έξοδα	115,000.00	0	115,000.00	6,469.84	6,469.84	0	108,530.16	0
682	Έκτακτα έξοδα	115,000.00	0	115,000.00	6,469.84	6,469.84	0	108,530.16	0
6821	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Χρήσης	15,000.00	0	15,000.00	3,532.87	3,532.87	0	11,467.13	0
6822	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	20,000.00	0	20,000.00	2,936.97	2,936.97	0	17,063.03	0
6823	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	80,000.00	0	80,000.00	0	0	0	80,000.00	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0	13,045.24	13,045.24	0	0	0	13,045.24	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0	13,045.24	13,045.24	0	0	0	13,045.24	0
742	Ειδικές δαπάνες	0	13,045.24	13,045.24	0	0	0	13,045.24	0
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0	13,045.24	13,045.24	0	0	0	13,045.24	0
74,250,00 3	Επιστροφή ποσού στον Κουτσαρή Αριστείδη	0	13,045.24	13,045.24	0	0	0	13,045.24	0
6	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	2,022,886.51	197,866.95	2,220,753.46	1,426,589.75	1,426,589.75	0	794,163.71	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1,906,573.07	68,635.77	1,975,208.84	1,296,459.10	1,296,459.10	0	678,749.74	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1,252,780.00	5,350.00	1,258,130.00	917,505.19	917,505.19	0	340,624.81	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	931,000.00	0	931,000.00	655,368.27	655,368.27	0	275,631.73	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	905,000.00	0	905,000.00	653,093.07	653,093.07	0	251,906.93	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρεσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	26,000.00	0	26,000.00	2,275.20	2,275.20	0	23,724.80	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	160,000.00	2,000.00	162,000.00	121,600.51	121,600.51	0	40,399.49	0

6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	160,000.00	0	160,000.00	121,600.5 1	121,600.5 1	0	38,399.49	0
60,210,00 1	Τακτικές αποδοχές υπ/λων με σύμβαση ασρ.χρονου	160,000.00	0	160,000.00	121,600.5 1	121,600.5 1	0	38,399.49	0
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λουιτές πρόσθετες αμοιβές	0	2,000.00	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	161,780.00	3,350.00	165,130.00	140,536.4 1	140,536.4 1	0	24,593.59	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	95,500.00	0	95,500.00	82,464.86	82,464.86	0	13,035.14	0
60,510,00 1	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση δημοσίου Δικαίου	92,000.00	0	92,000.00	82,180.40	82,180.40	0	9,819.60	0
60,510,00 2	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση δημοσίου δικαίου υπερωριών	3,500.00	0	3,500.00	284.46	284.46	0	3,215.54	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	38,000.00	3,350.00	41,350.00	37,801.00	37,801.00	0	3,549.00	0
60,520,00 1	Εργοδοτικές εισφορές υπ/λων με σύμβαση ασρ.χρονου	38,000.00	2,800.00	40,800.00	37,801.00	37,801.00	0	2,999.00	0
60,520,00 2	Εργοδοτικές Εισφ.Υπαλλ.με σύμβαση Αορίστου Χρόνου (Υπερωριών)	0	550	550	0	0	0	550	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	28,280.00	0	28,280.00	20,270.55	20,270.55	0	8,009.45	0
60,550,00 1	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΣΚΥ	16,500.00	0	16,500.00	12,895.60	12,895.60	0	3,604.40	0
60,550,00 2	Εισφορά υπερ ΤΕΑΔΥ	11,000.00	0	11,000.00	7,374.95	7,374.95	0	3,625.05	0
60,550,00 3	Εργοδοτικές εισφορές [ΤΕΑΔΥ]για αποζημίωση υπερωριών	780	0	780	0	0	0	780	0
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	19,873.07	12,983.07	32,856.14	18,105.60	18,105.60	0	14,750.54	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	12,000.00	6,110.00	18,110.00	18,105.60	18,105.60	0	4.4	0
6115	Αμοιβές λογιστών	12,000.00	6,110.00	18,110.00	18,105.60	18,105.60	0	4.4	0
61,150,00 2	Αμοιβές Ορκωτών Λογιστών	12,000.00	6,110.00	18,110.00	18,105.60	18,105.60	0	4.4	0
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελευθέρων Επαγγελματιών	7,873.07	6,873.07	14,746.14	0	0	0	14,746.14	0
6131	Λοιπές αμοιβές τρίτων	7,873.07	6,873.07	14,746.14	0	0	0	14,746.14	0
61,310,00 1	Δαπάνες φύλαξης Δημοτικών κτιρίων στη Δημοτική ενότητα Δίου	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
61,310,00 2	Αποζημίωση ΟΤΕ λόγω καταστροφής του δικτύου τηλεπικοινωνίας με υπαιτιότητα του πρώην Δ.Ανατ.Ολύμπου	6,873.07	6,873.07	13,746.14	0	0	0	13,746.14	0
62	Παροχές τρίτων	227,120.00	7,520.00	234,640.00	159,725.6 8	159,725.6 8	0	74,914.32	0

621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	150,000.00	0	150,000.00	149,800.00	149,800.00	0	200	0
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	150,000.00	0	150,000.00	149,800.00	149,800.00	0	200	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	6,000.00	0	6,000.00	750	750	0	5,250.00	0
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	6,000.00	0	6,000.00	750	750	0	5,250.00	0
625	Ασφάλιστρα	2,000.00	0	2,000.00	1,868.00	1,868.00	0	132	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	1,868.00	1,868.00	0	132	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	69,120.00	7,520.00	76,640.00	7,307.68	7,307.68	0	69,332.32	0
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	19,100.00	0	19,100.00	0	0	0	19,100.00	0
62,610,00 1	Συντήρηση Δημ.Κατ/τος	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
62,610,00 2	Συντήρηση κοινοτικών κτιρίων Δήμου Δίου-Ολύμπου	7,100.00	0	7,100.00	0	0	0	7,100.00	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	8,000.00	0	8,000.00	0	0	0	8,000.00	0
62,620,00 1	Συντήρηση & επισκευή κεντρικών θερμάνσεων Δημοτικών κτισμάτων	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
62,620,00 2	Συντήρηση & επισκευή κλιματ.μονάδων δημοτικών κτισμάτων	3,000.00	0	3,000.00	0	0	0	3,000.00	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	3,000.00	0	3,000.00	2,475.00	2,475.00	0	525	0
62,630,00 1	Συντήρηση & επισκευή αυτ/των	3,000.00	0	3,000.00	2,475.00	2,475.00	0	525	0
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	17,020.00	7,520.00	24,540.00	4,832.68	4,832.68	0	19,707.32	0
62,650,00 1	Συντήρηση και επισκευή Η/Υ	3,000.00	0	3,000.00	0	0	0	3,000.00	0
62,650,00 2	Συντήρηση και επισκευή φωτοτυπικού μηχανήματος	7,000.00	0	7,000.00	3,390.50	3,390.50	0	3,609.50	0
62,650,00 5	Συντήρηση και επισκευή κλιματιστικών	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
62,650,00 6	Συντήρηση και επισκευή πυροσβεστήρων	1,500.00	7,000.00	8,500.00	1,442.18	1,442.18	0	7,057.82	0
62,650,00 7	Συντήρηση και επισκευή μικροφωνικών εγκαταστάσεων	3,000.00	0	3,000.00	0	0	0	3,000.00	0
62,650,00 8	Συντήρηση επίπλων	520	520	1,040.00	0	0	0	1,040.00	0
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	22,000.00	0	22,000.00	0	0	0	22,000.00	0
63	Φόροι - Τέλη	2,000.00	0	2,000.00	1,110.00	1,110.00	0	890	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	1,110.00	1,110.00	0	890	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	2,000.00	0	2,000.00	1,110.00	1,110.00	0	890	0

64	Λοιπά γενικά έξοδα	140,300.00	-47,217.30	93,082.70	3,072.78	3,072.78	0	90,009.92	0
641	Έξοδα μεταφορών	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	500	0	500	0	0	0	500	0
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	500	0	500	0	0	0	500	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	5,000.00	1,000.00	6,000.00	3,072.78	3,072.78	0	2,927.22	0
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	1,000.00	1,000.00	2,000.00	964.32	964.32	0	1,035.68	0
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	1,500.00	0	1,500.00	723.24	723.24	0	776.76	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	2,500.00	0	2,500.00	1,385.22	1,385.22	0	1,114.78	0
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	132,800.00	-48,217.30	84,582.70	0	0	0	84,582.70	0
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	132,800.00	-48,217.30	84,582.70	0	0	0	84,582.70	0
64,740,00 1	Προγραμμα μαζικού αθλητισμού	2,800.00	0	2,800.00	0	0	0	2,800.00	0
64,740,00 3	Φύλαξη ακτών (Ναυαγοσωστική κάλυψη ακτών του Δήμου Δίου-Ολύμπου)	130,000.00	-48,217.30	81,782.70	0	0	0	81,782.70	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	264,500.00	90,000.00	354,500.00	196,939.85	196,939.85	0	157,560.15	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	45,500.00	0	45,500.00	10,027.65	10,027.65	0	35,472.35	0
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	500	0	500	0	0	0	500	0
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	15,000.00	0	15,000.00	4,512.19	4,512.19	0	10,487.81	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	15,000.00	0	15,000.00	4,167.24	4,167.24	0	10,832.76	0
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	15,000.00	0	15,000.00	1,348.22	1,348.22	0	13,651.78	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	20,000.00	0	20,000.00	7,304.24	7,304.24	0	12,695.76	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	10,000.00	0	10,000.00	7,304.24	7,304.24	0	2,695.76	0
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	142,000.00	90,000.00	232,000.00	150,579.30	150,579.30	0	81,420.70	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	12,000.00	0	12,000.00	570.35	570.35	0	11,429.65	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	130,000.00	90,000.00	220,000.00	150,008.95	150,008.95	0	69,991.05	0
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	10,000.00	0	10,000.00	6,935.38	6,935.38	0	3,064.62	0
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	10,000.00	0	10,000.00	6,935.38	6,935.38	0	3,064.62	0
66,540,00	Προμήθεια	10,000.00	0	10,000.00	6,935.38	6,935.38	0	3,064.62	0

1	φωτοτυπικού υλικού								
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	15,000.00	0	15,000.00	10,793.33	10,793.33	0	4,206.67	0
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	15,000.00	0	15,000.00	10,793.33	10,793.33	0	4,206.67	0
66,610,00 1	Προμήθεια διαφόρων υλικών για τη συντήρηση κτιριακών εγκαταστάσεων του Δήμου	15,000.00	0	15,000.00	10,793.33	10,793.33	0	4,206.67	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	6,000.00	0	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	6,000.00	0	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
669	Λοιπές προμήθειες	26,000.00	0	26,000.00	11,299.95	11,299.95	0	14,700.05	0
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	6,000.00	0	6,000.00	2,686.25	2,686.25	0	3,313.75	0
66,910,00 1	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	3,000.00	0	3,000.00	2,686.25	2,686.25	0	313.75	0
66,910,00 2	Προμήθεια εορταστικού φωτισμού	3,000.00	0	3,000.00	0	0	0	3,000.00	0
6699	Λοιπές προμήθειες αναλώσιμων	20,000.00	0	20,000.00	8,613.70	8,613.70	0	11,386.30	0
66,990,00 1	Προμήθεια αναλώσιμων υλικών για Η/Υ	15,000.00	0	15,000.00	8,613.70	8,613.70	0	6,386.30	0
66,990,00 2	Προμήθεια ειδικών χαπών για την καταπολέμηση κουνουπιών	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	116,313.44	129,231.18	245,544.62	130,130.65	130,130.65	0	115,413.97	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	84,500.00	11,428.00	95,928.00	16,927.46	16,927.46	0	79,000.54	0
713	Προμήθειες παγίων	84,500.00	11,428.00	95,928.00	16,927.46	16,927.46	0	79,000.54	0
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	2,500.00	0	2,500.00	664.2	664.2	0	1,835.80	0
71,310,00 1	Προμήθεια ηλεκτρονικών συσκευών	2,500.00	0	2,500.00	664.2	664.2	0	1,835.80	0
7132	Μεταφορικά μέσα	0	4,428.00	4,428.00	4,428.00	4,428.00	0	0	0
71,320,00 1	Προμήθεια από τον ΟΔΔΥ ενός επιβατικού αυτοκινήτου (σχετ. το αρ. Φ044/725/10323πε έγγραφο Υπουργείου Διοικ/κής Μεταρρύθμισης)	0	4,428.00	4,428.00	4,428.00	4,428.00	0	0	0
7133	Έπιπλα σκεύη	13,000.00	0	13,000.00	2,583.00	2,583.00	0	10,417.00	0
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	20,000.00	0	20,000.00	4,990.29	4,990.29	0	15,009.71	0
71,340,00 1	Προμήθεια λογισμικών	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
71,340,00 2	Προμήθεια ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	5,000.00	0	5,000.00	4,990.29	4,990.29	0	9.71	0
7135	Λοιπός εξοπλισμός	49,000.00	7,000.00	56,000.00	4,261.97	4,261.97	0	51,738.03	0
71,350,00 1	Προμήθεια πυροσβεστήρων	9,000.00	0	9,000.00	0	0	0	9,000.00	0
71,350,00 3	Προμήθεια κλιματιστικών Δήμου	5,000.00	0	5,000.00	2,261.97	2,261.97	0	2,738.03	0
71,350,00 4	Προμήθεια Φωτοτυπικών μηχ/των	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
71,350,00	Εξοπλισμός μέσης	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0

5	τάσης Πολιτιστικού Κέντρου Λιτοχώρου								
71,350,00 6	Προμήθεια σωμάτων καλοριφέρ	6,000.00	0	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
71,350,00 7	Προμήθεια ραφιών για το γραφείο Πολεοδομίας	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
71,350,00 8	Εξοπλισμός ΚΕΠ Δ.Ε Δίου	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
71,350,00 9	Προμήθεια συστημάτων φύλαξης	0	5,000.00	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
71,350,01 0	Προμήθεια Θερμαντικών σωμάτων	2,000.00	2,000.00	4,000.00	2,000.00	2,000.00	0	2,000.00	0
73	Έργα	26,813.44	117,803.18	144,616.62	113,203.19	113,203.19	0	31,413.43	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	26,813.44	117,803.18	144,616.62	113,203.19	113,203.19	0	31,413.43	0
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	26,813.44	117,803.18	144,616.62	113,203.19	113,203.19	0	31,413.43	0
73,210,00 1	Ανέγερση εγκατ/σεων κέντρου Εκπ/σης Διασωστών στο Λιτόχωρο	12,813.44	113,203.18	126,016.62	113,203.19	113,203.19	0	12,813.43	0
73,210,00 2	Διαμόρφωση περιβάλλοντα χώρου Πυροσβεστικής	0	4,600.00	4,600.00	0	0	0	4,600.00	0
73,210,00 4	Δημιουργία περπτερου προώθησης τοπικών προϊόντων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
73,210,00 5	Διαμόρφωση υπογείου χώρου για αρχείο Πολεοδομίας	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
7413	Λοιπές μελέτες	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
74,130,00 1	Διαχειριστική Επάρκεια Δήμου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
6	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	805,720.05	195,053.44	1,000,773.49	424,835.58	424,835.58	0	575,937.91	0
60	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	603,443.20	220,053.44	823,496.64	335,204.66	335,204.66	0	398,661.06	0
601	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	408,500.00	7,200.00	415,700.00	100,659.07	100,659.07	0	80,495.34	0
6011	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	100,000.00	1,000.00	101,000.00	100,659.07	100,659.07	0	340.93	0
60111	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	100,000.00	1,000.00	101,000.00	100,659.07	100,659.07	0	340.93	0
60,110,00 1	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) Παιδικού Σταθμού	100,000.00	1,000.00	101,000.00	100,659.07	100,659.07	0	340.93	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	210,000.00	0	210,000.00	159,230.47	159,230.47	0	50,769.53	0

6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	210,000.00	0	210,000.00	159,230.47	159,230.47	0	50,769.53	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	28,000.00	0	28,000.00	9,619.91	9,619.91	0	18,380.09	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	28,000.00	0	28,000.00	9,619.91	9,619.91	0	18,380.09	0
60,410,00 1	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	18,000.00	0	18,000.00	9,619.91	9,619.91	0	8,380.09	0
60,410,00 2	Αποζημίωση σπουδαστών ΤΕΙ πρακτικής εξάσκησης	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
60,410,00 3	Αποζημίωση προσωπικού κατασκηνώσεων	8,000.00	0	8,000.00	0	0	0	8,000.00	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	70,500.00	6,200.00	76,700.00	65,695.21	65,695.21	0	11,004.79	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	11,000.00	5,200.00	16,200.00	13,869.50	13,869.50	0	2,330.50	0
60,510,00 1	Εργοδοτικές εισφορές - ΤΕΑΔΥ	2,000.00	200	2,200.00	2,110.32	2,110.32	0	89.68	0
60,510,00 2	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	3,200.00	1,000.00	4,200.00	3,979.40	3,979.40	0	220.6	0
60,510,00 3	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ	4,000.00	0	4,000.00	3,547.98	3,547.98	0	452.02	0
60,510,00 4	Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ	1,000.00	0	1,000.00	871.36	871.36	0	128.64	0
60,510,00 5	Εργοδοτικές εισφορές Υγειονομικής Περιθαλψης	800	4,000.00	4,800.00	3,360.44	3,360.44	0	1,439.56	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	52,000.00	1,000.00	53,000.00	49,078.28	49,078.28	0	3,921.72	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	7,500.00	0	7,500.00	2,747.43	2,747.43	0	4,752.57	0
60,540,00 1	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	5,000.00	0	5,000.00	2,747.43	2,747.43	0	2,252.57	0
60,540,00 2	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ σπουδαστών ΤΕΙ	200	0	200	0	0	0	200	0
60,540,00 3	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού κατασκηνώσεων	2,300.00	0	2,300.00	0	0	0	2,300.00	0
62	Παροχές τρίτων	136,943.20	222,853.44	359,796.64	80,619.99	80,619.99	0	279,176.65	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	132,443.20	222,853.44	355,296.64	79,565.19	79,565.19	0	275,731.45	0
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	132,443.20	222,853.44	355,296.64	79,565.19	79,565.19	0	275,731.45	0
62,340,00 1	Μισθώματα μεταφορικών μέσων για την μεταφορά μαθητών με Ταξί	40,000.00	22,978.92	62,978.92	0	0	0	62,978.92	0
62,340,00 2	Μισθώματα μεταφορικών μέσων για τη μεταφορά μαθητών με ΚΤΕΛ	92,443.20	199,874.52	292,317.72	79,565.19	79,565.19	0	212,752.53	0
625	Ασφάλιστρα	1,500.00	0	1,500.00	1,054.80	1,054.80	0	445.2	0

6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	1,500.00	0	1,500.00	1,054.80	1,054.80	0	445.2	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	3,000.00	0	3,000.00	0	0	0	3,000.00	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	3,000.00	0	3,000.00	0	0	0	3,000.00	0
63	Φόροι - Τέλη	1,200.00	0	1,200.00	0	0	0	1,200.00	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1,200.00	0	1,200.00	0	0	0	1,200.00	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	1,200.00	0	1,200.00	0	0	0	1,200.00	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	27,700.00	-10,000.00	17,700.00	6,881.20	6,881.20	0	10,818.80	0
648	Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων	27,700.00	-10,000.00	17,700.00	6,881.20	6,881.20	0	10,818.80	0
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	17,700.00	0	17,700.00	6,881.20	6,881.20	0	10,818.80	0
64,810,00 1	Προμήθεια ειδών παντοπωλείου(τροφίμων)	9,500.00	0	9,500.00	5,217.02	5,217.02	0	4,282.98	0
64,810,00 2	Προμήθεια λαχανικών και φρούτων	1,600.00	0	1,600.00	0	0	0	1,600.00	0
64,810,00 3	Προμήθεια κρεάτων και ιχθύων	5,000.00	0	5,000.00	854.49	854.49	0	4,145.51	0
64,810,00 4	Προμήθεια ειδών αρτοποιείου	1,600.00	0	1,600.00	809.69	809.69	0	790.31	0
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκηνώσεων εξοχών	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	29,100.00	0	29,100.00	2,129.73	2,129.73	0	26,970.27	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	4,300.00	0	4,300.00	457.56	457.56	0	3,842.44	0
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	400	0	400	0	0	0	400	0
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	2,000.00	0	2,000.00	457.56	457.56	0	1,542.44	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	700	0	700	0	0	0	700	0
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	700	0	700	0	0	0	700	0
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	500	0	500	0	0	0	500	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	3,300.00	0	3,300.00	872.38	872.38	0	2,427.62	0
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	300	0	300	0	0	0	300	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2,000.00	0	2,000.00	872.38	872.38	0	1,127.62	0
6635	Προμήθεια λουτών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	20,000.00	0	20,000.00	799.79	799.79	0	19,200.21	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	10,000.00	0	10,000.00	660.81	660.81	0	9,339.19	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	10,000.00	0	10,000.00	138.98	138.98	0	9,861.02	0
665	Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1,500.00	0
6654	Προμήθεια λουτού	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1,500.00	0

	υλικού								
66,540,00 1	Προμήθεια φωτοτυπικού υλικού	500	0	500	0	0	0	500	0
66,540,00 2	Προμήθεια εκπαιδευτικών και εποπτικών μέσων διδασκαλίας	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	202,276.85	-25,000.00	177,276.85	0	0	0	177,276.85	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
713	Προμήθειες παγίων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
73	Έργα	74,370.00	-10,000.00	64,370.00	0	0	0	64,370.00	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	12,000.00	-10,000.00	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0
73,210,00 1	Κατασκευή αίθουσας πολλαπλών χρήσεων στη Δ.Ε Ανατολικού Ολύμπου	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
73,260,00 2	Κλειστό γυμναστήριο ,κατασκευή γηπέδου 5x5 ΔΕ Δίου	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	62,370.00	0	62,370.00	0	0	0	62,370.00	0
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	47,000.00	0	47,000.00	0	0	0	47,000.00	0
73,310,00 1	Έπισκευές κτιρίων κατασκηνώσεων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
73,310,00 2	Συντήρηση παιδικών σταθμών	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,310,00 5	Συντήρηση και ανακαίνιση Κ.Α.Π.Η Δήμου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,310,00 6	Ενεργειακή αναβάθμιση Δημοτικών Σχολείων Δ.Ε Αν.Ολύμπου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,310,00 7	Ενεργειακή αναβάθμιση Δημοτικών Σχολείων Δ.Ε Δίου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,310,00 8	Ενεργειακή αναβάθμιση γυμνασίου -λυκείου Δ.Ε Λιτοχώρου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	15,370.00	0	15,370.00	0	0	0	15,370.00	0
73,360,00 1	Βελτίωση αθλητικών εγκαταστάσεων Δήμου Δίου-Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,360,00 2	Ολοκλήρωση εργασιών αγωνιστικού χώρου του γηπέδου Θ.Καταρός στο Δ.Δ Λεπτοκαρυάς	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,360,00 3	Κατασκευή 2 γηπέδων 5x5 σε Δημοτική	3,390.00	0	3,390.00	0	0	0	3,390.00	0

	έκταση του Δ.Δ. Λεπτοκαρυάς								
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	125,906.85	-15,000.00	110,906.85	0	0	0	110,906.85	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	85,000.00	-15,000.00	70,000.00	0	0	0	70,000.00	0
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	85,000.00	-15,000.00	70,000.00	0	0	0	70,000.00	0
74,110,00 1	Μελέτη για κατασκευή παιδικού σταθμού στη Δ.Ε Δίου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,110,00 2	Μελέτη για κατασκευή αίθουσας διδασκαλίας και κατασκευή εστιατορίου για τα ολοήμερα τμήματα του δημοτικού και Νηπιαγωγείου στη ΔΕ Δίου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,110,00 7	Μελέτη αίθουσας πολλαπλών χρήσεων σε γυμνάσιο στη ΔΕ Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
74,110,00 8	Μελέτη ενεργειακής αναβάθμισης Δημοτικών Σχολείων στη ΔΕ Δίου	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
74,110,00 9	Μελέτη ενεργειακής αναβάθμισης Δημοτικών Σχολείων στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
74,110,01 0	Μελέτη ενεργειακής αναβάθμισης γυμνασίου-λυκείου στη ΔΕ Λιτοχώρου	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
74,110,01 1	Μελέτη κλειστού γυμναστηρίου στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	15,000.00	-15,000.00	0	0	0	0	0	0
742	Ειδικές δαπάνες	40,906.85	0	40,906.85	0	0	0	40,906.85	0
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	40,906.85	0	40,906.85	0	0	0	40,906.85	0
74,250,00 1	Μεταφορά αγροτικού ιατρείου Πλαταμώνα στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	30,906.85	0	30,906.85	0	0	0	30,906.85	0
74,250,00 2	Μεταφορά αγροτικού ιατρείου Λεπτοκαρυάς στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	3,202,504.73	-49,803.79	3,152,700.94	1,945,770.38	1,945,770.38	0	1,206,930.56	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	2,599,788.00	132,548.00	2,467,240.00	1,918,960.07	1,918,960.07	0	548,279.93	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	987,080.00	-71,300.00	915,780.00	580,772.54	580,772.54	0	335,007.46	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	105,000.00	0	105,000.00	64,617.01	64,617.01	0	40,382.99	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	105,000.00	0	105,000.00	64,617.01	64,617.01	0	40,382.99	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	128,000.00	0	128,000.00	102,492.54	102,492.54	0	25,507.46	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	128,000.00	0	128,000.00	102,492.54	102,492.54	0	25,507.46	0

604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	550,000.00	-53,000.00	497,000.00	283,779.07	283,779.07	0	213,220.93	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	550,000.00	-53,000.00	497,000.00	283,779.07	283,779.07	0	213,220.93	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	189,080.00	-18,300.00	170,780.00	124,695.31	124,695.31	0	46,084.69	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	22,500.00	0	22,500.00	10,600.37	10,600.37	0	11,899.63	0
60,510,00 1	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	11,000.00	0	11,000.00	8,124.60	8,124.60	0	2,875.40	0
60,510,00 2	Εργοδοτικές εισφορές σε ΙΚΑ μονίμων υπαλλήλων	11,500.00	0	11,500.00	2,475.77	2,475.77	0	9,024.23	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	29,500.00	2,500.00	32,000.00	28,958.93	28,958.93	0	3,041.07	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	135,000.00	-20,800.00	114,200.00	83,237.77	83,237.77	0	30,962.23	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	2,080.00	0	2,080.00	1,898.24	1,898.24	0	181.76	0
60,550,00 1	Εργοδοτικές εισφορές υπερ ΤΣΚΥ	1,550.00	0	1,550.00	1,484.00	1,484.00	0	66	0
60,550,00 2	Εργοδ.εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ προσωπικού που προσλήφθηκε από 1-1-93	530	0	530	414.24	414.24	0	115.76	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	15,000.00	0	15,000.00	5,188.61	5,188.61	0	9,811.39	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	15,000.00	0	15,000.00	5,188.61	5,188.61	0	9,811.39	0
60,630,00 1	Προμήθεια γάλακτος	15,000.00	0	15,000.00	5,188.61	5,188.61	0	9,811.39	0
62	Παροχές τρίτων	1,254,208.00	-51,248.00	1,202,960.00	1,059,083.96	1,059,083.96	0	143,876.04	0
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	1,000,000.00	0	1,000,000.00	999,184.45	999,184.45	0	815.55	0
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	1,000,000.00	0	1,000,000.00	999,184.45	999,184.45	0	815.55	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	15,000.00	14,760.00	29,760.00	13,706.92	13,706.92	0	16,053.08	0
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0	14,760.00	14,760.00	9,840.00	9,840.00	0	4,920.00	0
62,330,00 0	Μίσθωση απορριμματοφόρου στη Δ.Ε. Αν. Ολύμπου	0	7,380.00	7,380.00	4,920.00	4,920.00	0	2,460.00	0
62,330,00 1	Μίσθωση απορριμματοφόρου στη Δ.Ε. Λιτοχώρου	0	7,380.00	7,380.00	4,920.00	4,920.00	0	2,460.00	0
6236	Λοιπά μισθώματα	15,000.00	0	15,000.00	3,866.92	3,866.92	0	11,133.08	0
62,360,00 1	Ενοίκιαση χημικών τουαλετών	15,000.00	0	15,000.00	3,866.92	3,866.92	0	11,133.08	0
625	Ασφάλιστρα	14,000.00	0	14,000.00	6,276.00	6,276.00	0	7,724.00	0

6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	14,000.00	0	14,000.00	6,276.00	6,276.00	0	7,724.00	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	60,000.00	20,000.00	80,000.00	20,006.59	20,006.59	0	59,993.41	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	0	20,000.00	20,000.00	2,496.57	2,496.57	0	17,503.43	0
62,620,00 1	Δαπάνες για επείγουσες εργασίες καθαρισμού οδών, πλατειών αλσών & Κ.Χ. γενικά δημοτικών χώρων(παγία)	0	20,000.00	20,000.00	2,496.57	2,496.57	0	17,503.43	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	60,000.00	0	60,000.00	17,510.02	17,510.02	0	42,489.98	0
62,630,00 1	Συντήρηση & επισκευή σαρώθρου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
62,630,00 2	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	50,000.00	0	50,000.00	17,510.02	17,510.02	0	32,489.98	0
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	165,208.00	-86,008.00	79,200.00	19,910.00	19,910.00	0	59,290.00	0
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	165,208.00	-86,008.00	79,200.00	19,910.00	19,910.00	0	59,290.00	0
62,770,00 1	Καθαριότητα παραλιακών ακτών	135,208.00	135,208.00	0	0	0	0	0	0
62,770,00 2	Απολυμάνσεις-απενομώνσεις-μυοκτονίες δημοτικών χώρων Δήμου Δίου-Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
62,770,00 3	Αποκατάσταση-καθαρισμός Κ/Χ	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
62,770,00 4	Καθαρισμός καναλιών στη ΔΕ Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
62,770,00 5	Διάνοιξη αντι/κών τάφρων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
62,770,00 6	Καθαριότητα παραλιακών ακτών Δημοτικής Ενότητας Ανατολικού Ολύμπου	0	24,600.00	24,600.00	8,610.00	8,610.00	0	15,990.00	0
62,770,00 7	Καθαριότητα παραλιακών ακτών Δημοτικής Ενότητας Λιτοχώρου	0	24,600.00	24,600.00	11,300.00	11,300.00	0	13,300.00	0
63	Φόροι - Τέλη	10,000.00	0	10,000.00	8,925.00	8,925.00	0	1,075.00	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	10,000.00	0	10,000.00	8,925.00	8,925.00	0	1,075.00	0
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	10,000.00	0	10,000.00	8,925.00	8,925.00	0	1,075.00	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	4,000.00	0	4,000.00	733.57	733.57	0	3,266.43	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	4,000.00	0	4,000.00	733.57	733.57	0	3,266.43	0
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	2,000.00	0	2,000.00	487.08	487.08	0	1,512.92	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	2,000.00	0	2,000.00	246.49	246.49	0	1,753.51	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	344,500.00	-10,000.00	334,500.00	269,445.00	269,445.00	0	65,055.00	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιτά υλικά γραφείων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0

	πολλαπλών εκτυπώσεων								
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	17,500.00	0	17,500.00	5,838.18	5,838.18	0	11,661.82	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1,500.00	0
6635	Προμήθεια λουτών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	16,000.00	0	16,000.00	5,838.18	5,838.18	0	10,161.82	0
66,350,00 1	Προμήθεια ειδών καθαριότητας	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
66,350,00 2	Προμήθεια σάκκων απορριμμάτων	6,000.00	0	6,000.00	5,838.18	5,838.18	0	161.82	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	210,000.00	35,000.00	245,000.00	218,262.24	218,262.24	0	26,737.76	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	200,000.00	35,000.00	235,000.00	218,262.24	218,262.24	0	16,737.76	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λουτών εγκαταστάσεων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
66,620,00 1	Προμήθεια ηλεκτρολογικών & οικοδομικών υλικών για τη συντήρηση κτιρίων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λουτού εξοπλισμού	12,000.00	0	12,000.00	7,822.12	7,822.12	0	4,177.88	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	12,000.00	0	12,000.00	7,822.12	7,822.12	0	4,177.88	0
669	Λοιπές προμήθειες	90,000.00	-45,000.00	45,000.00	37,522.46	37,522.46	0	7,477.54	0
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	90,000.00	-45,000.00	45,000.00	37,522.46	37,522.46	0	7,477.54	0
66,990,00 1	Προμήθειες λαμπτήρων και λουτού ηλεκτρολογικού εξοπλισμού(πρχ.διαγ.2 012)	60,000.00	-60,000.00	0	0	0	0	0	0
66,990,00 2	Προμήθεια λαμπτήρων και ηλεκτρολογικού υλικού (πρσχ.διαγ.2011)	30,000.00	-30,000.00	0	0	0	0	0	0
66,990,00 3	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού και λαμπτήρων στην Δ.Ε. Δίου	0	15,000.00	15,000.00	13,576.70	13,576.70	0	1,423.30	0
66,990,00 4	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού και λαμπτήρων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	0	15,000.00	15,000.00	14,720.26	14,720.26	0	279.74	0
66,990,00 5	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού και λαμπτήρων στην Δ.Ε. Αν. Ολύμπου	0	15,000.00	15,000.00	9,225.50	9,225.50	0	5,774.50	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	602,716.73	82,744.21	685,460.94	26,810.31	26,810.31	0	658,650.63	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	305,000.00	0	305,000.00	14,766.15	14,766.15	0	290,233.85	0
713	Προμήθειες παγίων	305,000.00	0	305,000.00	14,766.15	14,766.15	0	290,233.85	0
7131	Μηχανήματα και λουτός εξοπλισμός	290,000.00	0	290,000.00	0	0	0	290,000.00	0
71,310,00 1	Προμήθεια απορριματοφόρων	100,000.00	0	100,000.00	0	0	0	100,000.00	0

	αυτοκινήτων								
71,310,00 2	Προμήθεια αναροφητικού σαρώθρου	190,000.00	0	190,000.00	0	0	0	190,000.00	0
7135	Λοιπός εξοπλισμός	15,000.00	0	15,000.00	14,766.15	14,766.15	0	233.85	0
71,350,00 1	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων διαφόρων χωρικοτήτων	15,000.00	0	15,000.00	14,766.15	14,766.15	0	233.85	0
73	Έργα	248,816.73	45,844.21	294,660.94	12,044.16	12,044.16	0	282,616.78	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	187,816.73	-17,955.79	169,860.94	7,044.21	7,044.21	0	162,816.73	0
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	15,000.00	-15,000.00	0	0	0	0	0	0
73,220,00 1	Ηλεκτροφωτισμός Πάρκων-Παιδ.χαρών	15,000.00	-15,000.00	0	0	0	0	0	0
7323	Οδοί - οδοστρώματα	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0
73,230,00 4	Ηλεκτροφωτισμός παραλιακού μετώπου ΔΕ Αν.Ολύμπου	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	40,064.34	7,044.21	47,108.55	7,044.21	7,044.21	0	40,064.34	0
73,250,00 1	Επέκταση δικτύου ΦΟΠ και μετακίνηση στύλων ΔΕΗ	20,000.00	0	20,000.00	0	0	0	20,000.00	0
73,250,00 2	Ηλεκτροδότηση έργου αγροτικού εξηλεκτρισμού απλή παροχή	0	7,044.21	7,044.21	7,044.21	7,044.21	0	0	0
73,250,00 4	Ηλεκτρολογική εγκατάσταση για τον φωτισμό πλατείας στους Π.Πόρους	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,250,00 5	Ηλεκτρολογική εγκατάσταση συστήματος φωτισμού στο βοηθητικό γήπεδο Ν.Πόρων	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,250,00 6	Σύνδεση υποσταθμού ΕΕΛ στο δίκτυο της ΔΕΗ	6,104.34	0	6,104.34	0	0	0	6,104.34	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	122,752.39	0	122,752.39	0	0	0	122,752.39	0
73,260,00 1	Εγκατάσταση επεξεργασίας στραγγισμάτων Χ.Υ.Τ.Α	102,752.39	0	102,752.39	0	0	0	102,752.39	0
73,260,00 3	Επέκταση ΧΥΤΑ Δήμου Δίου -Ολύμπου	20,000.00	0	20,000.00	0	0	0	20,000.00	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	61,000.00	63,800.00	124,800.00	4,999.95	4,999.95	0	119,800.05	0
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	15,000.00	0	15,000.00	4,999.95	4,999.95	0	10,000.05	0
73,320,00 1	Καθαρισμός κοινοχρήστων χώρων Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	4,999.95	4,999.95	0	0.05	0
73,320,00 2	Καθαρισμός και διαμόρφωση κοινοχρήστων χώρων Δ.Ε. Δίου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	24,000.00	-10,000.00	14,000.00	0	0	0	14,000.00	0
73,350,00 1	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,350,00 2	Προμήθεια ηλεκτρολογικών εργαλείων	4,000.00	0	4,000.00	0	0	0	4,000.00	0
73,350,00 3	Συντήρηση ηλεκτρολογικών	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0

	εγκαταστάσεων πάρκων και πλατειών								
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	22,000.00	73,800.00	95,800.00	0	0	0	95,800.00	0
73,360,00 1	Αποκομιδή απορριμμάτων στη Δ.Ε. Δίου	0	24,600.00	24,600.00	0	0	0	24,600.00	0
73,360,00 2	Αποκομιδή απορριμμάτων στη Δ.Ε. Λιτοχώρου	0	24,600.00	24,600.00	0	0	0	24,600.00	0
73,360,00 3	Καθαρισμός τερμάτων ύδρευσης	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
73,360,00 4	Καθαρισμός δεξαμενών ύδρευσης	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,360,00 5	Αποκομιδή απορριμμάτων στη Δ.Ε.Αν.Ολύμπου	0	24,600.00	24,600.00	0	0	0	24,600.00	0
73,360,00 6	Καθαρισμός καναλιών στην Δ.Ε. Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	48,900.00	36,900.00	85,800.00	0	0	0	85,800.00	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	48,900.00	36,900.00	85,800.00	0	0	0	85,800.00	0
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	48,900.00	36,900.00	85,800.00	0	0	0	85,800.00	0
74,120,00 1	Μελέτη επέκτασης χώρου υγειονομικής ταφής απορ/των Δήμου Δίου-Ολύμπου	36,900.00	0	36,900.00	0	0	0	36,900.00	0
74,120,00 2	Σύνταξη μελέτης για επέκταση του έργου "Φωτισμός στον Π.Παντελεήμονα" στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
74,120,00 3	Κυκλοφοριακή μελέτη για ΧΥΤΑ Λιτοχώρου	7,000.00	0	7,000.00	0	0	0	7,000.00	0
74,120,00 7	Μελέτη επέκτασης χώρου υγειονομικής ταφής απορριμμάτων Δήμου Δίου -Ολύμπου	0	36,900.00	36,900.00	0	0	0	36,900.00	0
6	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	5,491,315.12	21,315,553.13	26,806,868.25	855,613.91	855,613.91	0	25,951,254.34	0
60	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	849,400.00	17,375.50	866,775.50	679,592.24	679,592.24	0	187,183.26	0
601	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	281,200.00	2,375.50	283,575.50	253,448.35	253,448.35	0	30,127.15	0
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	116,000.00	0	116,000.00	87,967.23	87,967.23	0	28,032.77	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	116,000.00	0	116,000.00	87,967.23	87,967.23	0	28,032.77	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση έκτακτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	115,000.00	1,152.50	116,152.50	116,152.50	116,152.50	0	0	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	115,000.00	1,152.50	116,152.50	116,152.50	116,152.50	0	0	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	47,700.00	1,223.00	48,923.00	47,844.08	47,844.08	0	1,078.92	0

6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	11,500.00	0	11,500.00	11,067.84	11,067.84	0	432.16	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	33,000.00	1,223.00	34,223.00	34,026.24	34,026.24	0	196.76	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	3,200.00	0	3,200.00	2,750.00	2,750.00	0	450	0
60,550,00 1	Εργοδοτικές εισφορές υπερ ΤΣΚΥ	1,450.00	0	1,450.00	1,421.60	1,421.60	0	28.4	0
60,550,00 2	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	1,750.00	0	1,750.00	1,328.40	1,328.40	0	421.6	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	2,500.00	0	2,500.00	1,484.54	1,484.54	0	1,015.46	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	2,500.00	0	2,500.00	1,484.54	1,484.54	0	1,015.46	0
60,630,00 1	Προμήθεια γάλακτος	2,500.00	0	2,500.00	1,484.54	1,484.54	0	1,015.46	0
62	Παροχές τρίτων	417,000.00	0	417,000.00	378,897.93	378,897.93	0	38,102.07	0
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	370,000.00	0	370,000.00	369,888.00	369,888.00	0	112	0
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	370,000.00	0	370,000.00	369,888.00	369,888.00	0	112	0
625	Ασφάλιστρα	2,000.00	0	2,000.00	1,398.02	1,398.02	0	601.98	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	1,398.02	1,398.02	0	601.98	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	41,000.00	0	41,000.00	7,611.91	7,611.91	0	33,388.09	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	39,000.00	0	39,000.00	7,611.91	7,611.91	0	31,388.09	0
62,620,00 1	Συντήρηση & επισκευή αντλιοστασίων	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
62,620,00 2	Συντήρηση & επισκευή γεωτρήσεων	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
62,620,00 8	Αποκατάσταση απρόβλεπτων ζημιών στο δίκτυο ύδρευσης και αποχέτευσης	15,000.00	0	15,000.00	7,611.91	7,611.91	0	7,388.09	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
62,630,00 1	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	4,000.00	0	4,000.00	0	0	0	4,000.00	0
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	4,000.00	0	4,000.00	0	0	0	4,000.00	0
63	Φόροι - Τέλη	2,400.00	0	2,400.00	315	315	0	2,085.00	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	2,400.00	0	2,400.00	315	315	0	2,085.00	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	2,400.00	0	2,400.00	315	315	0	2,085.00	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	148,800.00	15,000.00	163,800.00	46,930.96	46,930.96	0	116,869.04	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	14,000.00	0	14,000.00	1,998.75	1,998.75	0	12,001.25	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών	14,000.00	0	14,000.00	1,998.75	1,998.75	0	12,001.25	0

	μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων								
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	8,000.00	0	8,000.00	2,047.58	2,047.58	0	5,952.42	0
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λπ.)	8,000.00	0	8,000.00	2,047.58	2,047.58	0	5,952.42	0
66,330,00 1	Προμήθεια χημικού υλικού	8,000.00	0	8,000.00	2,047.58	2,047.58	0	5,952.42	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	8,000.00	0	8,000.00	6,356.29	6,356.29	0	1,643.71	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	8,000.00	0	8,000.00	6,356.29	6,356.29	0	1,643.71	0
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	30,000.00	15,000.00	45,000.00	7,129.21	7,129.21	0	37,870.79	0
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	30,000.00	15,000.00	45,000.00	7,129.21	7,129.21	0	37,870.79	0
66,620,00 1	Προμήθεια μικρουλικών ύδρευσης-άρδευσης - αποχέτευσης	15,000.00	0	15,000.00	3,998.01	3,998.01	0	11,001.99	0
66,620,00 2	Προμήθεια διαφόρων υλικών ύδρευσης-άρδευσης- αποχέτευσης για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	0	15,000.00	15,000.00	3,131.20	3,131.20	0	11,868.80	0
66,620,00 4	Προμήθεια εσχαρών-φρεατίων κλπ	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
669	Λοιπές προμήθειες	88,800.00	0	88,800.00	29,399.13	29,399.13	0	59,400.87	0
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	88,800.00	0	88,800.00	29,399.13	29,399.13	0	59,400.87	0
66,990,00 1	Προμήθεια διαφόρων υλικών άρδευσης - ύδρευσης - αποχέτευσης	58,800.00	0	58,800.00	0	0	0	58,800.00	0
66,990,00 2	Προμήθεια Ηλεκτρολογικού - Μηχανολογικού εξοπλισμού των αρδευτικών - υδρευτικών γεωτρήσεων (προχ. διαγ.)	30,000.00	0	30,000.00	29,399.13	29,399.13	0	600.87	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	4,641,915.12	21,298,177.63	25,940,092.75	176,021.67	176,021.67	0	25,764,071.08	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	64,500.00	5,375.41	69,875.41	8,348.62	8,348.62	0	61,526.79	0
713	Προμήθειες παγίων	64,500.00	5,375.41	69,875.41	8,348.62	8,348.62	0	61,526.79	0
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
71,310,00 4	Προμήθεια αντλιών διαφόρων τύπων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
7135	Λοιπός εξοπλισμός	54,500.00	5,375.41	59,875.41	8,348.62	8,348.62	0	51,526.79	0
71,350,00 4	Προμήθεια υδρομετρων	8,000.00	0	8,000.00	0	0	0	8,000.00	0
71,350,00 5	Προμήθεια υποβρύχιας κάμερας	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1,500.00	0
71,350,00 9	Προμήθεια βανών εσωτερικού - εξωτερικού δικτύου	10,000.00	0	10,000.00	5,341.64	5,341.64	0	4,658.36	0
71,350,01 0	Προμήθεια υλικών ύδρευσης- αποχέτευσης(πρόχειρο ς διαγωνισμός)	35,000.00	5,375.41	40,375.41	3,006.98	3,006.98	0	37,368.43	0
73	Έργα	4,205,996.68	21,177,452.22	25,383,448.90	151,068.05	151,068.05	0	25,232,380.85	0
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	3,761,238.18	21,152,652.22	24,913,890.40	65,650.45	65,650.45	0	24,848,239.95	0

7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	3,761,238.18	21,152,652.22	24,913,890.40	65,650.45	65,650.45	0	24,848,239.95	0
73,120,001	Αποχέτευση ομβρίων για την αντιλημμυρική προστασία του Δ.Δ. Κονταριώτισσας	4,965.18	0	4,965.18	0	0	0	4,965.18	0
73,120,002	αξιοποίηση υδρευτικών γεωτρήσεων και καταθλιπτικού αγωγού	46,000.00	0	46,000.00	0	0	0	46,000.00	0
73,120,005	Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ.Ν.Πόρων	6,110.40	0	6,110.40	0	0	0	6,110.40	0
73,120,007	Επέκταση δικτύου ύδρευσης σε περιοχές εντός σχεδίου της ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	-5,000.00	0	0	0	0	0	0
73,120,008	Εργασίες ύδρευσης και αποκατάσταση μονοπατιών στον οικισμό της Π.Σκοτινάς	65,650.45	0	65,650.45	65,650.45	65,650.45	0	0	0
73,120,009	Εργασίες διευθέτησης ομβρίων στην ευρύτερη περιοχή των Π.Πόρων	11,327.96	0	11,327.96	0	0	0	11,327.96	0
73,120,010	Κατασκευή τεχνικών αποχέτευσης ομβρίων σε οδό εκτός σχεδίου στο Δ.Δ.Λεπτοκαρυάς	7,184.19	0	7,184.19	0	0	0	7,184.19	0
73,120,011	Κατασκευή ταμειυτήρα άρδευσης στην περιοχή "ΞΗΡΟΚΑΜΠΙ" στο Δ. Δ. Βροντούς	300,000.00	0	300,000.00	0	0	0	300,000.00	0
73,120,012	Δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων Δ.Δ Καρίτσας Βροντούς	2,000,000.00	0	2,000,000.00	0	0	0	2,000,000.00	0
73,120,013	Αντικατάσταση αγωγών Αμυάντου στη ΔΕ Λιτοχώρου	20,000.00	0	20,000.00	0	0	0	20,000.00	0
73,120,014	Κατασκευή Υποσταθμού μέσης τάσης στο ταχυδιωληστήριο Λιτοχώρου	20,000.00	-20,000.00	0	0	0	0	0	0
73,120,016	Κατασκευή ταμειυτήρα άρδευσης στα Δ.Δ Δίου- Καρίτσας	615,000.00	0	615,000.00	0	0	0	615,000.00	0
73,120,019	Κατασκευή δικτύου ύδρευσης στην επέκταση οικισμού στη ΔΕ Δίου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,120,020	Κατασκευή δικτύου ύδρευσης - αποχέτευσης (ομβρίων και λυμάτων) στην επέκταση σχεδίου της ΔΕ Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,120,021	Αντικατάσταση εσωτερικών δικτύων ύδρευσης στη ΔΕ Λιτοχώρου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,120,022	Αντικατάσταση εσωτερικών δικτύων ύδρευσης Δ.Ε Δήμου Δίου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,120,024	Αντικατάσταση εσωτερικών δικτύων ύδρευσης ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,120,02	Αποχέτευση ομβρίων	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0

7	στη Δ.Ε Δίου (φρεάτια)								
73,120,02 8	Επέκταση αγωγού ομβρίων υδάτων στη Δε Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,120,02 9	Εσωτερικό δίκτυο αποχέτευσης παραδοσιακών οικισμών στο ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,120,03 0	Παροχές για ύδρευση αποχέτευση σε ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,120,03 2	Κατασκευή ιδιωτικών συνδέσεων αποχέτευσης Βροντούς -Καρίτσας	600,000.00	0	600,000.00	0	0	0	600,000.00	0
73,120,03 3	Αναδιαμόρφωση υδραυλικών δικτύων για την απομόνωση δεξαμενών στην Ε.Ε.Λ. Ν. Περίας	0	6,980.00	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,120,03 4	Αποχέτευση ακαθάρτων υδάτων Δ.Δ. Παταμώνα	0	3,100,000.00	3,100,000.00	0	0	0	3,100,000.00	0
73,120,03 5	Αποχέτευση λυμάτων παραλιακής ζώνης (στο τμήμα εντός σχεδίου) του Δ.Δ. Λεπτοκαρυάς	0	1,058,800.20	1,058,800.20	0	0	0	1,058,800.20	0
73,120,03 6	Δίκτυα Αποχέτευσης Δ.Δ. Δίου- Πλατανακίων-,Αγ. Σπυριδώνα,Κον/σσας,Ν . Εφέσου Δήμου Δίου-Ολύμπου Ν. Περίας	0	17,000,000.00	17,000,000.00	0	0	0	17,000,000.00	0
73,120,03 7	Συντήρηση - στεγανοποίηση αρμών στις δεξαμενές του βιολογικού καθαρισμού Ν.Περίας	0	6,000.00	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
73,120,03 8	Ολοκλήρωση τελικού τμήματος αγωγών τροφοδοσίας στην Ε.Ε.Λ. Ν. Περίας	0	5,872.02	5,872.02	0	0	0	5,872.02	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	20,000.00	-10,000.00	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0
73,210,00 2	Κατασκευή -επισκευή εσωτερικού χώρου βραδυδιωλιστηρίου	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,260,00 2	Κατασκευή ανυψημυρικού ταμιενταύλακα στη Δε Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,260,00 3	Κατασκευή δικτύων άρδευσης δενδροστοιχίας στη ΔΕ Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	424,758.50	34,800.00	459,558.50	85,417.60	85,417.60	0	374,140.90	0
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	274,758.50	-70,000.00	204,758.50	40,418.81	40,418.81	0	164,339.69	0
73,310,00 1	Συντήρηση και Συμπληρωματικές εργασίες για τη λειτουργία του	100,000.00	100,000.00	0	0	0	0	0	0

	Βιολογικού Καθαρισμού								
73,310,00 2	Στεγανοποίηση δεξαμενών Βιολογικού Καθαρισμού Νότιας Πιερίας	40,000.00	0	40,000.00	13,481.81	13,481.81	0	26,518.19	0
73,310,00 3	Προμήθεια υλικών για την αντικατάσταση αντλητικών συστημάτων και αυτοματισμών για την Δ.Ε. Δίου	73,000.00	0	73,000.00	0	0	0	73,000.00	0
73,310,00 4	Έλεγχοι και δοκιμές των δομικών ,των υδραυλικών ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού για την έναρξη λειτουργίας των Εγκαταστάσεων Επεξεργασίας Λυμάτων Ν.Π	41,758.50	0	41,758.50	23,862.00	23,862.00	0	17,896.50	0
73,310,00 5	Στεγανοποίηση αγωγών Ε.Ε.Λ	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,310,00 6	Συντήρηση κτηριακών εγκαταστάσεων δωληστηρίων Δήμου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,310,00 7	Προμήθεια ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού για την συντήρηση γεωτρήσεων	0	15,000.00	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
73,310,00 8	Προμήθεια ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού για την συντήρηση γεωτρήσεων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	0	15,000.00	15,000.00	3,075.00	3,075.00	0	11,925.00	0
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	150,000.00	104,800.00	254,800.00	44,998.79	44,998.79	0	209,801.21	0
73,360,00 3	Καθαρισμός τερμάτων ύδρευσης	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,360,00 7	Συντήρηση Βιολογικού Καθαρισμού στη ΔΕ Λιτοχώρου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,360,00 8	Καθαρισμός τάφρων ΔΕ Λιτοχώρου	10,000.00	0	10,000.00	9,998.79	9,998.79	0	1.21	0
73,360,00 9	Καθαρισμός -Διάνοιξη καναλιών ΔΕ Αν.Ολύμπου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,360,01 3	Συντήρηση και επισκευή αρδευτικών δικτύων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,360,01 4	Συντήρηση και επισκευή δικτύων ύδρευσης επεκτάσεων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,360,01 5	Συντήρηση και επισκευή δικτύου αντλημυρικών τάφρων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,360,01 7	Καθαρισμός τεχνικών Δημοτικής ενότητας Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,360,01 8	Βελτίωση αποκατάσταση αρδευτικών έργων Δήμου Δίου	45,000.00	0	45,000.00	35,000.00	35,000.00	0	10,000.00	0
73,360,02 0	Καθαρισμός Ρεμάτων στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,360,02 3	Συντήρηση γεωτρήσεων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,360,02 4	Καθαρισμός φρεατίων λυμάτων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0

73,360,02 5	Εργασίες για την αποκατάσταση υφιστάμενης γεώτρησης στη θέση "Τοπολιανή" της Δ.Κ. Λειποκαρυάς	0	5,000.00	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,360,02 6	Συντήρηση σωλήνων στη δεξαμενή καθίζησης του Βιολογικού Καθαρισμού Ν.Πιερίας	0	12,000.00	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
73,360,02 7	Συντήρηση και επισκευή δικτύου ύδρευσης στην επέκταση της Δ.Ε. Λιτοχώρου	0	7,000.00	7,000.00	0	0	0	7,000.00	0
73,360,02 8	Συντήρηση και επισκευή δικτύου αποχέτευσης στην επέκταση της Δ.Ε. Λιτοχώρου	0	7,000.00	7,000.00	0	0	0	7,000.00	0
73,360,02 9	Λειτουργία και συντήρηση εγκατάστασης επεξεργασίας λυμάτων Δήμου Δίου-Ολύμπου	0	73,800.00	73,800.00	0	0	0	73,800.00	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	371,418.44	115,350.00	486,768.44	16,605.00	16,605.00	0	470,163.44	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	368,418.44	55,350.00	423,768.44	16,605.00	16,605.00	0	407,163.44	0
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	133,605.00	0	133,605.00	16,605.00	16,605.00	0	117,000.00	0
74,120,00 1	Μελέτη Περιβαλλοντικών επιπτώσεων για κατασκευή ταμειοτήρα άρδευσης στη ΔΕ Δίου	6,000.00	0	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
74,120,00 2	Μελέτη εσωτερικών δικτύων αποχέτευσης λυμάτων Δίου,Κονταριώτισσας, Εφέσου,Αγ. Σπυρίδωνα	16,605.00	0	16,605.00	16,605.00	16,605.00	0	0	0
74,120,00 3	Μελέτη δικτύου ύδρευσης Β' επέκτασης στη ΔΕ Λιτοχώρου	8,000.00	0	8,000.00	0	0	0	8,000.00	0
74,120,00 4	Μελέτη αντιλημμυρικής προστασίας Δήμου Δίου	40,000.00	0	40,000.00	0	0	0	40,000.00	0
74,120,00 5	Μελέτη δικτύου αποχέτευσης Β' επέκτασης στη ΔΕ Λιτοχώρου	8,000.00	0	8,000.00	0	0	0	8,000.00	0
74,120,00 6	Μελέτη δικτύου ύδρευσης ΔΕ Δίου (εξωτ.υδραγωγείων - υδραυλικές μελέτες)	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,120,00 7	Ολοκληρωμένη διαχείριση υδάτινων πόρων των οικισμών της ΔΕ Αν.Ολύμπου	8,000.00	0	8,000.00	0	0	0	8,000.00	0
74,120,00 8	Μελέτη δικτύου ύδρευσης της Δ.Ε Δίου ((εξωτερικό δίκτυο)- τοπογραφικές - περιβαλλοντικές μελετες	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,120,00 9	Σύνδεση με προσαγωγό προς Βιολογικό στο ΔΕ Λιτοχώρου	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0

74,120,01 1	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων για αντικατάσταση αρδευτικών δικτύων στο Δ.Ε Δίου	6,000.00	0	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
74,120,01 2	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων για κατασκευή λιμνοδεξαμενής στη ΔΕ Δίου	6,000.00	0	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
7413	Λοιπές μελέτες	234,813.44	55,350.00	290,163.44	0	0	0	290,163.44	0
74,130,00 1	Μελέτη κατασκευής ιδιωτικών συνδέσεων αποχέτευσης ακαθάρτων στην Δ. Κ. Βροντούς και Δ. Κ. Καρίτσας	0	55,350.00	55,350.00	0	0	0	55,350.00	0
74,130,00 2	Μελέτη αποχέτευσης ακαθάρτων και ομβρίων υδάτων Δ.Δ Πλαταμών	193,513.44	0	193,513.44	0	0	0	193,513.44	0
74,130,00 3	Μελέτη αποχέτευσης ακαθάρτων και ομβρίων υδάτων οικισμού Π.Πόρων	13,300.00	0	13,300.00	0	0	0	13,300.00	0
74,130,00 4	Μελέτη ταμιευτήρα άρδευσης στη ΔΕ Δίου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,130,00 5	Μελέτη βελτίωσης-εκσυγχρονισμού ανοικτών αρδευτικών δικτύων στη ΔΕ Δίου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,130,00 6	Μελέτη κατασκευής εξωτερικών δικτύων μεταφοράς ύδρευσης στα Δ.Δ Δίου	3,000.00	0	3,000.00	0	0	0	3,000.00	0
74,130,00 7	Οριστική μελέτη αντιλημμυρικής προστασίας ΔΕ Δίου (τομέας Β)	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
742	Ειδικές δαπάνες	3,000.00	60,000.00	63,000.00	0	0	0	63,000.00	0
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	3,000.00	60,000.00	63,000.00	0	0	0	63,000.00	0
74,250,00 1	Αναλύσεις ύδατος	3,000.00	0	3,000.00	0	0	0	3,000.00	0
74,250,00 3	Αρχαιολογικές εργασίες	0	60,000.00	60,000.00	0	0	0	60,000.00	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	2,577,960.75	579,681.61	3,157,642.36	571,672.57	571,672.57	0	2,585,969.79	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	587,200.00	164,992.00	752,192.00	460,467.19	460,467.19	0	291,724.81	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	330,100.00	11,012.00	341,112.00	312,584.65	312,584.65	0	28,527.35	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	214,500.00	0	214,500.00	197,908.96	197,908.96	0	16,591.04	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	210,000.00	0	210,000.00	197,908.96	197,908.96	0	12,091.04	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	4,500.00	0	4,500.00	0	0	0	4,500.00	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	31,000.00	0	31,000.00	25,631.90	25,631.90	0	5,368.10	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα	31,000.00	0	31,000.00	25,631.90	25,631.90	0	5,368.10	0

	εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
60,210,00 1	Τακτικές αποδοχές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	31,000.00	0	31,000.00	25,631.90	25,631.90	0	5,368.10	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	34,000.00	3,500.00	37,500.00	35,767.88	35,767.88	0	1,732.12	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	34,000.00	3,500.00	37,500.00	35,767.88	35,767.88	0	1,732.12	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	48,100.00	7,512.00	55,612.00	51,600.40	51,600.40	0	4,011.60	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	17,100.00	1,750.00	18,850.00	17,262.71	17,262.71	0	1,587.29	0
60,510,00 1	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	16,500.00	1,750.00	18,250.00	17,262.71	17,262.71	0	987.29	0
60,510,00 2	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου δικαίου (υπερωριών)	600	0	600	0	0	0	600	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	8,000.00	500	8,500.00	7,685.08	7,685.08	0	814.92	0
60,520,00 1	Εργοδοτικές εισφορές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	8,000.00	500	8,500.00	7,685.08	7,685.08	0	814.92	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	9,500.00	3,000.00	12,500.00	12,010.45	12,010.45	0	489.55	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	13,500.00	2,262.00	15,762.00	14,642.16	14,642.16	0	1,119.84	0
60,550,00 1	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΣΜΕΔΕ	11,500.00	2,000.00	13,500.00	12,666.58	12,666.58	0	833.42	0
60,550,00 2	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	2,000.00	262	2,262.00	1,975.58	1,975.58	0	286.42	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	2,500.00	0	2,500.00	1,675.51	1,675.51	0	824.49	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	2,500.00	0	2,500.00	1,675.51	1,675.51	0	824.49	0
60,630,00 1	Προμήθεια γάλακτος	2,500.00	0	2,500.00	1,675.51	1,675.51	0	824.49	0
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	2,500.00	88,980.00	91,480.00	0	0	0	91,480.00	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	2,500.00	88,980.00	91,480.00	0	0	0	91,480.00	0
6112	Αμοιβές τεχνικών	500	81,600.00	82,100.00	0	0	0	82,100.00	0
61,120,00 1	Δαπάνες πιστοποιητικού καταλληλότητας βραχίονα ανυψωτικού μηχ/τος	500	0	500	0	0	0	500	0
61,120,00 2	Παροχή υπηρεσιών τεχνικού συμβούλου και έκδοση ενεργειακών πιστοποιητικών (ΚΕΝΑΚ)	0	40,000.00	40,000.00	0	0	0	40,000.00	0
61,120,00	Προετοιμασία	0	11,250.00	11,250.00	0	0	0	11,250.00	0

3	φακέλου-αίτησης στο Εξοικονομώ"									
61,120,00	Επιστημονική υποστήριξη για την εκτίμηση των απαιτούμενων ενεργειακών δεδομένων για την κατάρτιση των ΟΣΔ και ΣΧΥ του Εξοικονομώ	4	0	11,250.00	11,250.00	0	0	0	11,250.00	0
61,120,00	Παροχή υπηρεσίας για έκδοση πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης δημοτικών κτισμάτων	5	0	4,000.00	4,000.00	0	0	0	4,000.00	0
61,120,00	Αμοιβές πραγματογνωμόνα	6	0	2,000.00	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
61,120,00	Τεχνική παρακολούθηση έργων	7	0	13,100.00	13,100.00	0	0	0	13,100.00	0
6117	Λοιπές Αμοιβές εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία		2,000.00	7,380.00	9,380.00	0	0	0	9,380.00	0
61,170,00	Φύλαξη κτηρίου αποθηκών του Δήμου	1	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
61,170,00	Σύνταξη τευχών δημοπράτησης ετοιμασίας φακέλου για την Αντιλημμυρική προστασία Δίου Ν. Πιερίας	2	0	7,380.00	7,380.00	0	0	0	7,380.00	0
62	Παροχές τρίτων		50,600.00	65,000.00	115,600.00	39,901.30	39,901.30	0	75,698.70	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα		24,600.00	65,000.00	89,600.00	37,262.85	37,262.85	0	52,337.15	0
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων		24,600.00	65,000.00	89,600.00	37,262.85	37,262.85	0	52,337.15	0
62,330,00	Μισθώματα μηχανημάτων έργου	1	24,600.00	0	24,600.00	22,299.90	22,299.90	0	2,300.10	0
62,330,00	Μίσθωση μηχανημάτων στην Δ.Ε. Δίου	2	0	25,000.00	25,000.00	9,963.00	9,963.00	0	15,037.00	0
62,330,00	Μίσθωση μηχανημάτων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	3	0	25,000.00	25,000.00	0	0	0	25,000.00	0
62,330,00	Μίσθωση μηχανημάτων στην Δ.Ε. Αν. Ολύμπου	4	0	15,000.00	15,000.00	4,999.95	4,999.95	0	10,000.05	0
625	Ασφάλιστρα		6,000.00	0	6,000.00	2,638.45	2,638.45	0	3,361.55	0
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων		1,800.00	0	1,800.00	0	0	0	1,800.00	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων		4,200.00	0	4,200.00	2,638.45	2,638.45	0	1,561.55	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους		20,000.00	0	20,000.00	0	0	0	20,000.00	0
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου		10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων		10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
63	Φόροι - Τέλη		6,000.00	0	6,000.00	974.36	974.36	0	5,025.64	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων		6,000.00	0	6,000.00	974.36	974.36	0	5,025.64	0
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων		6,000.00	0	6,000.00	974.36	974.36	0	5,025.64	0

64	Λοιπά γενικά έξοδα	3,500.00	0	3,500.00	192.37	192.37	0	3,307.63	0
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1,500.00	0
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1,500.00	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	2,000.00	0	2,000.00	192.37	192.37	0	1,807.63	0
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	1,000.00	0	1,000.00	192.37	192.37	0	807.63	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
64,630,00 1	Δαπάνες διακηρυξιών δημοσιεύσεων	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	194,500.00	0	194,500.00	106,814.5 1	106,814.5 1	0	87,685.49	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	33,000.00	0	33,000.00	7,214.36	7,214.36	0	25,785.64	0
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	11,000.00	0	11,000.00	0	0	0	11,000.00	0
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	15,000.00	0	15,000.00	7,214.36	7,214.36	0	7,785.64	0
66,150,00 1	Εκτυπώσεις, εκδόσεις κλπ	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
66,150,00 2	Εκδόσεις φωτοτυπιών	10,000.00	0	10,000.00	7,214.36	7,214.36	0	2,785.64	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	145,000.00	0	145,000.00	99,600.15	99,600.15	0	45,399.85	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	90,000.00	0	90,000.00	55,430.76	55,430.76	0	34,569.24	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	45,000.00	0	45,000.00	44,169.39	44,169.39	0	830.61	0
665	Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	4,500.00	0	4,500.00	0	0	0	4,500.00	0
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	4,500.00	0	4,500.00	0	0	0	4,500.00	0
66,540,00 1	Προμήθεια φωτοτυπικού υλικού	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
66,540,00 2	Προμήθεια αναλωσίμων υλικών για Η/Υ	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
66,540,00 3	Προμήθεια υλικού οριοθέτησης περιοχής λουόμενων	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1,500.00	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	1,990,760.75	414,689.61	2,405,450.3 6	111,205.3 8	111,205.3 8	0	2,294,244.98	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και	51,700.00	517,410.00	569,110.00	4,368.96	4,368.96	0	564,741.04	0

	προμήθειες παγίων								
713	Προμήθειες παγίων	51,700.00	517,410.00	569,110.00	4,368.96	4,368.96	0	564,741.04	0
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	16,700.00	11,700.00	28,400.00	0	0	0	28,400.00	0
71,310,00	Προμήθεια παρελκόμενων των μηχανημάτων (αρπαγή κλαδιών)	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
71,310,00	6 Προμήθεια Αλατιέρας	11,700.00	11,700.00	23,400.00	0	0	0	23,400.00	0
7132	Μεταφορικά μέσα	0	472,500.00	472,500.00	0	0	0	472,500.00	0
71,320,00	Αυτοματοποιημένο Σύστημα Κοινοχρήστων Ποδηλάτων Δήμου Δίου Ολύμπου	0	472,500.00	472,500.00	0	0	0	472,500.00	0
7135	Λοιπός εξοπλισμός	35,000.00	33,210.00	68,210.00	4,368.96	4,368.96	0	63,841.04	0
71,350,00	2 Προμήθεια κατόπτρων οδών-φωτεινών σηματοδοτών	6,000.00	0	6,000.00	1,193.10	1,193.10	0	4,806.90	0
71,350,00	3 Προμήθεια τουριστ. πινακίδων, σήμανσης κλπ	15,000.00	0	15,000.00	3,175.86	3,175.86	0	11,824.14	0
71,350,00	4 Προμήθεια - τοποθέτηση προστατευτικών πεζοδρομίων	8,000.00	0	8,000.00	0	0	0	8,000.00	0
71,350,00	6 Προμήθεια πληροφοριακών πινακίδων & εκτύπωση χαρτών [μορφή τσέπης] στα πλαίσια ανάδειξης αξιοθέατων Δίου-Ολύμπου	0	33,210.00	33,210.00	0	0	0	33,210.00	0
71,350,00	7 Προμήθεια πινάκων ενημέρωσης κυκλοφορικού δικτύου	6,000.00	0	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
73	Έργα	1,401,208.32	-31,727.32	1,369,481.00	106,836.42	106,836.42	0	1,262,644.58	0
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,110,00	5 Βελτίωση υποδομών ΑΜΕΑ (ράμπα)στη ΔΕ Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	927,211.86	-96,447.01	830,764.85	11,999.51	11,999.51	0	818,765.34	0
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,220,00	1 Ανάπλαση κοινόχρηστων χώρων στο Δ.Δ.Πόρων	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
7323	Οδοί - οδοστρώματα	772,860.73	-25,000.00	747,860.73	11,999.51	11,999.51	0	735,861.22	0
73,230,00	1 Πλακοστρώσεις εντός οικισμού	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
73,230,00	2 Τσιμεντόστρωση οδών	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
73,230,00	8 Διανοίξεις οδών στη ΔΕ Λιτοχώρου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,230,01	7 Αγροτική οδοποιία στην ΔΕ Λιτοχώρου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,230,01	8 Ανάπλαση δημοτικών οδών και κοινόχρηστων χώρων Δήμου Λιτοχώρου	240,000.00	0	240,000.00	0	0	0	240,000.00	0
73,230,01	9 Διαμορφώσεις οδών περιοχής Προπέλα	60,000.00	0	60,000.00	0	0	0	60,000.00	0
73,230,02	1 Ανάπλαση δυτικής εισόδου στο	59,000.00	0	59,000.00	0	0	0	59,000.00	0

	Δ.Δ.Πλαταμώνα								
73,230,02 2	Ταμιεντοστρώσεις-πλακοστρώσεις και λουιές εργασίες στο Δ.Δ.Σκοτίνας	31,123.31	0	31,123.31	0	0	0	31,123.31	0
73,230,02 3	Χαλικόστρωση οδού σε Δημοτική έκταση του Δ.Δ.Λεπτοκαρυάς	6,900.00	0	6,900.00	0	0	0	6,900.00	0
73,230,02 5	Ασφαλτοστρώσεις τμήματος περιμετρικής οδού (κόμβοι)	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,230,02 8	Αποκατάσταση οδικού δικτύου στο Δ.Δ.Πλαταμώνα	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,230,03 0	Ταμιεντόστρωση οδού στο Δ.Δ.Σκοτίνας	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,230,03 1	Αγροτική οδοποιία Δ. Δίου	12,000.00	0	12,000.00	11,999.51	11,999.51	0	0.49	0
73,230,03 2	Βελτίωση υφιστάμενης αγροτικής οδοποιίας στη θέση "Έντεκα" του Δ. Δ. Κονταριώτισσας & "Ποτόκι" Δ. Δ. Καρίτσας & "Τσαπουρνιά" Δ. Δ. Βροντούς	0	263,897.42	0	0	0	263,897.42	0	0
73,230,03 3	Κατασκευή κόμβου στη ΔΕ Δίου	5,000.00	-5,000.00	0	0	0	0	0	0
73,230,03 7	Διάνοιξη οδών εντός οικισμού στη Δε Αν.Ολύμπου	5,000.00	-5,000.00	0	0	0	0	0	0
73,230,03 8	Κατασκευή καλντεριμίων στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	-5,000.00	0	0	0	0	0	0
73,230,04 0	Επέκταση περιφερειακής οδού στη ΔΕ Δίου	5,000.00	-5,000.00	0	0	0	0	0	0
73,230,04 2	Διάνοιξη μονοπατιών σε παραδοσιακούς οικισμούς της ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	-5,000.00	0	0	0	0	0	0
73,230,04 3	Διάνοιξη αγροτικής οδού στο Δ.,Δ.Ν.Πόρων	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
7324	Πεζοδρόμια	18,975.56	-12,000.00	6,975.56	0	0	0	6,975.56	0
73,240,00 1	Πλακοστρώσεις πεζοδρομήσεις στο Δ.Δ.Πλαταμώνα	6,975.56	0	6,975.56	0	0	0	6,975.56	0
73,240,00 4	Κατασκευή πεζοδρομίου στο παραλιακό μέτωπο της ΔΕ Αν.Ολύμπου	12,000.00	-12,000.00	0	0	0	0	0	0
7326	Λουιές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	128,395.57	-59,447.01	68,948.56	0	0	0	68,948.56	0
73,260,00 1	Αντικατάσταση φθαρμένων μαρμάρων στον πεζόδρομο μεταξύ του σχολείου και στο μνημείο της κεντρικής πλατείας του Δ.Δ.Λεπτοκαρυάς.	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,260,00 3	Αποκατάσταση ζημιών στους προβόλους της ακτής Πλαταμώνα και εμπλουτισμός της ακτής	39,447.01	-39,447.01	0	0	0	0	0	0
73,260,00 4	Παρεμβάσεις μικρής κλίμακας στην Π.Λεπτοκαρυά	4,800.00	0	4,800.00	0	0	0	4,800.00	0
73,260,00 5	Κατασκευή τοιχείου οριοθέτησης Κ.Χ στο Δ.Δ.Λεπτοκαρυάς	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,260,00 6	Κατασκευές τάφρου από τριγωνικής διατομής και τοίχου από λιθοδομή	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0

73,260,00 7	Κατασκευή τριγωνικής διατομής και τοίχου απο λιθοδομή στον Π.Παντελεήμωνα	31,228.56	0	31,228.56	0	0	0	31,228.56	0
73,260,00 9	Κατασκευή τοιχίου οριοθέτησης κοινόχρηστου χώρου Δ.Δ. Σκοτίνας	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,260,01 2	Εργασίες αναβάθμισης λαϊκών αγορών στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0
73,260,01 3	Αναμόρφωση παλαιών οικισμών στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0
73,260,01 4	Κατασκευή στεγάστρων στη ΔΕ Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	468,996.46	64,719.69	533,716.15	94,836.91	94,836.91	0	438,879.24	0
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	122,986.00	4,000.00	126,986.00	0	0	0	126,986.00	0
73,310,00 1	Συντήρηση Σχολικών κτιρίων	64,563.00	0	64,563.00	0	0	0	64,563.00	0
73,310,00 3	Διαμόρφωση αύλειων χώρων σχολικών κτηρίων	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,310,00 7	Αποπεράτωση αύλειου χώρου Δημοτικού Σχολείου Κονταριώτισσας	3,423.00	0	3,423.00	0	0	0	3,423.00	0
73,310,01 0	Διαμόρφωση αιθουσας Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Δίου -Ολύμπου	10,000.00	-10,000.00	0	0	0	0	0	0
73,310,01 1	Ανακατασκευή χώρου Δημαρχείου Δήμου Δίου-Ολύμπου	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
73,310,01 2	Διευθέτηση χώρου δημοτικού Ωδείου	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
73,310,01 3	Συντήρηση νεκροταφείων Δήμου Δίου Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,310,01 4	Συντήρηση οικοδομής Μπάκα	6,000.00	0	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
73,310,01 5	Επισκευές σχολικών συγκροτημάτων (Δ.Ε. Λιτοχώρου)συνεχιζόμε νο	0	14,000.00	14,000.00	0	0	0	14,000.00	0
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	22,000.00	0	22,000.00	0	0	0	22,000.00	0
73,320,00 1	Ανάπλαση πλατείας στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,320,00 2	Ανάπλαση - Διαμόρφωση Κ/Χ στη ΔΕ Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
73,320,00 3	Αναπλάσεις παραλιών	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
7333	Οδοί - οδοστρώματα	313,930.46	2,592.80	316,523.26	54,818.51	54,818.51	0	261,704.75	0
73,330,00 6	Συμπληρωματικές εργασίες στην κεντρική πλατεία και του παράπλευρους δρόμους στο Δ. Δ. Αγ. Σπυρίδωνα	44,095.10	0	44,095.10	0	0	0	44,095.10	0
73,330,00 7	Προμήθεια οικοδομικών υλικών για την Δ.Ε. Δίου	0	15,000.00	15,000.00	2,845.83	2,845.83	0	12,154.17	0
73,330,01 0	Συντήρηση υφισταμένου οδικού δικτύου	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
73,330,01 1	Ασφαλτόστρωση τμημάτων δρόμων με	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0

	κρυσθερμική άσφαλτο								
73,330,01 3	Συντήρηση κρυσπέδωση δημοτικών οδών Δίου - Ολύμπου	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12,000.00	0
73,330,01 5	Προμήθεια αδρανών οικοδομικών υλικών υλικών	73,800.00	0	73,800.00	0	0	0	73,800.00	0
73,330,02 0	Προμήθεια σφάλτου για την συντήρηση του οδικού δικτύου του Δήμου (προχ. διαγ.)	61,800.00	0	61,800.00	10,061.40	10,061.40	0	51,738.60	0
73,330,02 1	Συντήρηση δημοτικών οδών στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
73,330,02 2	Αποκατάσταση δημοτικής οδοποιίας Δ.Δ Δίου	12,235.36	0	12,235.36	0	0	0	12,235.36	0
73,330,02 3	Προμήθεια οικοδομικών υλικών	73,000.00	-15,000.00	58,000.00	41,911.28	41,911.28	0	16,088.72	0
73,330,02 4	Τοποθέτηση κιγκλιδώματος σε επιλεγμένα τμήματα του Δ.Δ. Σκοτίνας	0	2,592.80	2,592.80	0	0	0	2,592.80	0
7334	Πεζοδρόμια	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,340,00 1	Επισκευή -συντήρηση πεζοδρομίων στους Ν.Πόρους	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	3,100.00	58,126.89	61,226.89	40,018.40	40,018.40	0	21,208.49	0
73,360,00 1	Συντήρηση ανελευστήρων στις πεζογέφυρες του ΟΣΕ(2 Λεπτοκαρυά και 1 Παντελεήμονα) στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	3,100.00	3,100.00	6,200.00	774.9	774.9	0	5,425.10	0
73,360,00 2	Κατασκευή αποδυτηρίων στις παραλίες	0	4,900.00	4,900.00	4,243.50	4,243.50	0	656.5	0
73,360,00 3	Βελτίωση αποκατάσταση υποδομών δημ. διαμερισμάτων πρώην Δήμου Δίου	0	44,099.89	44,099.89	35,000.00	35,000.00	0	9,099.89	0
73,360,00 4	Οικοδομικές εργασίες συντήρησης στην Δ.Ε. Λιτοχώρου και Δ.Κ.Λεπτοκαρυάς	0	6,027.00	6,027.00	0	0	0	6,027.00	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	537,852.43	-70,993.07	466,859.36	0	0	0	466,859.36	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	293,389.03	72,500.00	365,889.03	0	0	0	365,889.03	0
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
74,120,00 2	Μελέτη αξιοποίησης πεζοδρόμων στο ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
7413	Λοιπές μελέτες	288,389.03	72,500.00	360,889.03	0	0	0	360,889.03	0
74,130,00 2	Τοπογραφική αποτύπωση και κτηματογράφηση δημοτικών εκτάσεων στο Δ.Δ Πλαταμώνα	11,163.03	0	11,163.03	0	0	0	11,163.03	0
74,130,00 3	Μελέτη Γ.Π.Σ της ΔΕ Ανα.Ολύμπου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,130,00 6	Κτηματογράφηση - πολεοδόμηση δημοτικών εκτάσεων στην ΔΕ Δίου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0

74,130,00 8	Γ.Π.Σ. ΛΙΤΟΧΩΡΟΥ	40,000.00	0	40,000.00	0	0	0	40,000.00	0
74,130,00 9	Υλοποίηση πράξης εφαρμογής περιοχής ΖΟΕ(νέος οικισμός)στη ΔΕ Λιτοχώρου	50,000.00	0	50,000.00	0	0	0	50,000.00	0
74,130,01 3	Ειδική αρχιτεκτονική μελέτη περιβάλλοντος χώρου Νεκροταφείου	3,960.00	0	3,960.00	0	0	0	3,960.00	0
74,130,01 7	Στατική μελέτη βσικών κτισμάτων Νεκροταφείου	3,960.00	0	3,960.00	0	0	0	3,960.00	0
74,130,01 8	Ηλεκτρολογική-Μηχ/κή μελέτη εγκαταστάσεων Νεκροταφείου	3,960.00	0	3,960.00	0	0	0	3,960.00	0
74,130,02 2	Κτηματογράφιση - Οριοθέτηση - Αεροφωτογράφησ κτ'ηματος 12 του κτηματολογίου του 1940 (13στρε)	30,000.00	0	30,000.00	0	0	0	30,000.00	0
74,130,02 9	Συμπληρωματική μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων ΧΥΤΑ Δήμου Δίου-Ολύμπου	3,690.00	0	3,690.00	0	0	0	3,690.00	0
74,130,03 2	Σύνταξη στρατηγικής μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων Γ.Π.Σ ΔΕ Λιτοχώρου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,130,03 3	Γεωλογική μελέτη Γ.Π.Σ επέκτασης Πλαταμώνα	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
74,130,03 4	Απαλλοτριώσεις ΟΣΕ και ΠΑΘΕ στην περιοχή πρών Δήμου Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
74,130,03 5	Γενικευμένη τροποποίηση Πλαταμώνα	7,856.00	0	7,856.00	0	0	0	7,856.00	0
74,130,03 7	Ολοκλήρωση των διαδικασιώντης εκπόνησης μελέτης"Επέκταση σχεδίου πόλεως Σκοτίνας"στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,130,03 8	Ολοκλήρωση των διαδικασιών της εκπόνησης μελέτης "Οριοθέτηση του παραδοσιακού οικισμού Π.Σκοτίνας"στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
74,130,03 9	Σύνταξη στρατηγικής μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων ΓΠΣ ΔΕ .Αν.Ολύμπου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,130,04 1	Οριοθέτηση και αποτύπωση Κ/Χ	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,130,04 2	Σύνταξη τοπογραφικών διαγραμμάτων στη νέα απαλλοτρίωση της ΠΑΘΕ στη Δ.Ε Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
74,130,04 7	Μελέτη πράξης εφαρμογής Γ.Π.Σ στη Δ.Ε Δίου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,130,04 8	Βελτίωση γεωμετρικών χαρακτηριστικών επαρχιακής οδού σε ΔΕ-Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0

74,130,05 0	Αποτύπωση παλαιών οικισμών της ΔΕ Αν.Ολύμπου	8,000.00	0	8,000.00	0	0	0	8,000.00	0
74,130,05 1	Αντιμετώπιση της διάβρωσης ακτών στη ΔΕ Λιτοχώρου	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,130,05 2	Τοπογραφική αποτύπωση και κτηματογράφηση δημ.εκτάσεων στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	10,800.00	-10,800.00	0	0	0	0	0	0
74,130,05 3	Επίγειες τοπογραφικές αποτυπώσεις και σύνταξη διαγρ/των στην ευρύτερη περιοχή των απαλλ/σεων του ΟΣΕ και ΠΑΘΕ στην επέκταση σχεδίου πόλεως/Λεπτοκαρυάς	0	15,400.00	15,400.00	0	0	0	15,400.00	0
74,130,05 4	Τοπογραφικές εργασίες στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	0	24,600.00	24,600.00	0	0	0	24,600.00	0
74,130,05 6	Μελέτη γεωλογικής καταλληλότητας Γ' επέκτασης πολεοδομικής ενότητας του οικισμού Λιτοχώρου	0	9,200.00	9,200.00	0	0	0	9,200.00	0
74,130,05 7	Τοπογραφικές εργασίες στην Δ.Ε. Αν. Ολύμπου	0	12,300.00	12,300.00	0	0	0	12,300.00	0
74,130,05 8	Μελέτη πράξης εφαρμογής Γ' κεφαλαίου επέκτασης πολεοδομικής ενότητας Γα Λιτοχώρου Δήμου Δίου-Ολύμπου	0	9,500.00	9,500.00	0	0	0	9,500.00	0
74,130,05 9	Χαρτογραφική μελέτη στα πλαίσια της ανάδειξης αξιοθέατων & μνημείων Δίου-Ολύμπου	0	12,300.00	12,300.00	0	0	0	12,300.00	0
742	Ειδικές δαπάνες	244,463.40	143,493.07	100,970.33	0	0	0	100,970.33	0
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	226,463.40	131,493.07	94,970.33	0	0	0	94,970.33	0
74,210,00 1	Αποζημίωση επικείμενων πράξης εφαρμογής	50,000.00	-49,400.00	600	0	0	0	600	0
74,210,00 2	Αποζημίωση ακινήτων πράξης εφαρμογής	50,000.00	-32,093.07	17,906.93	0	0	0	17,906.93	0
74,210,00 3	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στους τομείς Β1-Β2-Β3	50,000.00	-50,000.00	0	0	0	0	0	0
74,210,00 4	Τοπογραφικές εργασίες	20,000.00	0	20,000.00	0	0	0	20,000.00	0
74,210,00 5	Μελέτη κτηματογράφησης πολεοδόμησης πράξης/εφαρμογής επέκτασης οικισμού Δ.Δ Πλαταμώνα	41,463.40	0	41,463.40	0	0	0	41,463.40	0
74,210,00 6	Τοπογραφικές αποτυπώσεις στη Δ.Ε - Δίου	15,000.00	0	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	18,000.00	-12,000.00	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
74,250,00 5	Εκχιονισμός οδών-κοινόχρηστων χώρων	12,000.00	-12,000.00	0	0	0	0	0	0
74,250,00 7	Προμηθεια αλατιου	6,000.00	0	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	257,480.00	122,800.00	380,280.00	163,109.6 3	163,109.6 3	0	217,170.37	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	173,700.00	27,000.00	200,700.00	120,948.7 1	120,948.7 1	0	79,751.29	0

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	64,900.00	0	64,900.00	50,170.86	50,170.86	0	14,729.14	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	21,000.00	0	21,000.00	14,995.33	14,995.33	0	6,004.67	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	21,000.00	0	21,000.00	14,995.33	14,995.33	0	6,004.67	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	33,000.00	0	33,000.00	25,336.14	25,336.14	0	7,663.86	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	33,000.00	0	33,000.00	25,336.14	25,336.14	0	7,663.86	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	10,100.00	0	10,100.00	9,074.95	9,074.95	0	1,025.05	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	2,100.00	0	2,100.00	1,886.36	1,886.36	0	213.64	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	8,000.00	0	8,000.00	7,188.59	7,188.59	0	811.41	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	800	0	800	764.44	764.44	0	35.56	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	800	0	800	764.44	764.44	0	35.56	0
60,630,00 1	Προμήθεια γάλακτος	800	0	800	764.44	764.44	0	35.56	0
62	Παροχές τρίτων	20,800.00	12,000.00	32,800.00	5,397.56	5,397.56	0	27,402.44	0
625	Ασφάλιστρα	800	0	800	454	454	0	346	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	800	0	800	454	454	0	346	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	20,000.00	12,000.00	32,000.00	4,943.56	4,943.56	0	27,056.44	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	12,000.00	0	12,000.00	4,943.56	4,943.56	0	7,056.44	0
62,620,00 1	Βελτίωση υποδομών για τη Γιορτή του αγρότη	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
62,620,00 2	Συντήρηση επισκευή οργάνων και εγκαταστάσεων παιδικών χαρών	10,000.00	0	10,000.00	4,943.56	4,943.56	0	5,056.44	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	6,000.00	12,000.00	18,000.00	0	0	0	18,000.00	0
62,640,00 1	Συντήρηση & επισκευή χορτοκοπτικών μηχανημάτων	5,000.00	12,000.00	17,000.00	0	0	0	17,000.00	0
62,640,00 2	Συντήρηση & επισκευή αλυσσπρίονου	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
63	Φόροι - Τέλη	1,000.00	0	1,000.00	177.15	177.15	0	822.85	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1,000.00	0	1,000.00	177.15	177.15	0	822.85	0

6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	1,000.00	0	1,000.00	177.15	177.15	0	822.85	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	87,000.00	15,000.00	102,000.00	65,203.14	65,203.14	0	36,796.86	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	60,000.00	0	60,000.00	58,898.10	58,898.10	0	1,101.90	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	12,000.00	0	12,000.00	11,601.96	11,601.96	0	398.04	0
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λουιτές ανάγκες	48,000.00	0	48,000.00	47,296.14	47,296.14	0	703.86	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0	15,000.00	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
6672	Ανταλλακτικά λουιτών μηχανημάτων	0	15,000.00	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
66,720,00 1	Προμήθεια ανταλλακτικών και αναλωσίμων για τα μηχανήματα συντήρησης πρασίνου	0	15,000.00	15,000.00	0	0	0	15,000.00	0
669	Λουιτές προμήθειες	27,000.00	0	27,000.00	6,305.04	6,305.04	0	20,694.96	0
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	10,000.00	0	10,000.00	2,610.30	2,610.30	0	7,389.70	0
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	17,000.00	0	17,000.00	3,694.74	3,694.74	0	13,305.26	0
66,930,00 1	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	5,000.00	0	5,000.00	177.5	177.5	0	4,822.50	0
66,930,00 2	Προμήθεια Λιπασμάτων	12,000.00	0	12,000.00	3,517.24	3,517.24	0	8,482.76	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	83,780.00	95,800.00	179,580.00	42,160.92	42,160.92	0	137,419.08	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	66,800.00	95,800.00	162,600.00	42,160.92	42,160.92	0	120,439.08	0
713	Προμήθειες παγίων	66,800.00	95,800.00	162,600.00	42,160.92	42,160.92	0	120,439.08	0
7131	Μηχανήματα και λουιτός εξοπλισμός	17,500.00	1,500.00	19,000.00	9,499.98	9,499.98	0	9,500.02	0
71,310,00 3	Προμήθεια χορτοκοπτικών βενζινοκίνητων	3,000.00	0	3,000.00	2,999.99	2,999.99	0	0.01	0
71,310,00 4	Προμήθεια φυσητήρων	1,000.00	0	1,000.00	999.99	999.99	0	0.01	0
71,310,00 5	Προμήθεια αλυσσπρίονου	1,500.00	0	1,500.00	1,500.00	1,500.00	0	0	0
71,310,00 6	Προμήθεια μισινέζων	4,000.00	1,500.00	5,500.00	4,000.00	4,000.00	0	1,500.00	0
71,310,00 7	Προμήθεια μηχανημάτων κοπής χόρτων	8,000.00	0	8,000.00	0	0	0	8,000.00	0
7132	Μεταφορικά μέσα	29,300.00	79,300.00	108,600.00	25,721.96	25,721.96	0	82,878.04	0
71,320,00 1	Προμήθεια αυτοκινήτου ημιφορτηγού 4x4	25,000.00	0	25,000.00	0	0	0	25,000.00	0
71,320,00 2	Προμήθεια μοτοσικλετών	4,300.00	0	4,300.00	4,299.96	4,299.96	0	0.04	0
71,320,00 5	Προμήθεια JCB (τσάπα)	0	32,000.00	32,000.00	0	0	0	32,000.00	0
71,320,00 6	Προμήθεια ανατρεπόμενου αυτοκινήτου Δ.Ε. Δίου	0	11,000.00	11,000.00	10,711.00	10,711.00	0	289	0
71,320,00 7	Προμήθεια ανατρεπόμενου αυτοκινήτου Δ.Ε. Αν. Ολύμπου	0	11,000.00	11,000.00	10,711.00	10,711.00	0	289	0
71,320,00 8	Προμήθεια αυτοκινήτου ημιφορτηγού NISSAN 4x4	0	25,300.00	25,300.00	0	0	0	25,300.00	0
7135	Λουιτός εξοπλισμός	20,000.00	15,000.00	35,000.00	6,938.98	6,938.98	0	28,061.02	0

71,350,00 1	Προμήθεια ξυλείας για την κατασκευή αποδυτηρίων στις παραλίες, συντήρηση πύργων ναυαγοσωστών, συντήρηση παγκακίων κ.λ.π.	0	15,000.00	15,000.00	6,938.98	6,938.98	0	8,061.02	0
71,350,00 4	Εξοπλισμός παιδικών χαρών	20,000.00	0	20,000.00	0	0	0	20,000.00	0
73	Έργα	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
7323	Οδοί - οδοστρώματα	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
73,230,00 1	Διανοίξεις διαπλατύνσεις δασικών οδών στο Δ.Δ.Παντελεήμονα	6,980.00	0	6,980.00	0	0	0	6,980.00	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10,000.00	0
74,120,00 6	Οριοθέτηση και γεωλογική μελέτη ρεμάτων στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
74,120,00 7	Ολοκλήρωση μελέτης για το πλατανόδασος στη ΔΕ Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5,000.00	0
	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	233,810.00	1,160.00	234,970.00	178,023.4 5	178,023.4 5	0	56,946.55	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	233,810.00	1,160.00	234,970.00	178,023.4 5	178,023.4 5	0	56,946.55	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	217,560.00	1,160.00	218,720.00	172,027.4 4	172,027.4 4	0	46,692.56	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	193,500.00	400	193,900.00	148,745.7 3	148,745.7 3	0	45,154.27	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	190,000.00	0	190,000.00	148,745.7 3	148,745.7 3	0	41,254.27	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαερέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	3,500.00	400	3,900.00	0	0	0	3,900.00	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	24,060.00	760	24,820.00	23,281.71	23,281.71	0	1,538.29	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	19,450.00	600	20,050.00	19,087.67	19,087.67	0	962.33	0
60,510,00 1	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	19,000.00	0	19,000.00	18,741.90	18,741.90	0	258.1	0
60,510,00 2	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου(υπερωριών)	450	600	1,050.00	345.77	345.77	0	704.23	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	4,610.00	160	4,770.00	4,194.04	4,194.04	0	575.96	0
60,550,00	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	4,500.00	100	4,600.00	4,194.04	4,194.04	0	405.96	0

1									
60,550.00	Εισφορά υπερ ΤΕΑΔΥ (υπερωριών)	110	60	170	0	0	0	170	0
62	Παροχές τρίτων	1,600.00	0	1,600.00	468.89	468.89	0	1,131.11	0
625	Ασφάλιστρα	600	0	600	468.89	468.89	0	131.11	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	600	0	600	468.89	468.89	0	131.11	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	1,000.00	0	1,000.00	0	0	0	1,000.00	0
63	Φόροι - Τέλη	650	0	650	88	88	0	562	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	650	0	650	88	88	0	562	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	650	0	650	88	88	0	562	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	14,000.00	0	14,000.00	5,439.12	5,439.12	0	8,560.88	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	12,000.00	0	12,000.00	5,439.12	5,439.12	0	6,560.88	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	6,000.00	0	6,000.00	5,439.12	5,439.12	0	560.88	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	6,000.00	0	6,000.00	0	0	0	6,000.00	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2,000.00	0
	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	11,166,675.11	347,000.00	11,513,675.11	3,051,054.45	3,051,054.45	0	8,462,620.66	0
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	11,166,675.11	347,000.00	11,513,675.11	3,051,054.45	3,051,054.45	0	8,462,620.66	0
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	9,136,175.11	0	9,136,175.11	1,251,616.01	1,251,616.01	0	7,884,559.10	0
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)	4,963,005.13	0	4,963,005.13	389,933.35	389,933.35	0	4,573,071.78	0
8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	357,166.23	0	357,166.23	38,454.93	38,454.93	0	318,711.30	0
8112	Αμοιβές αρετών αρχόντων και τρίτων	675,159.12	0	675,159.12	0	0	0	675,159.12	0
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	2,116,713.35	0	2,116,713.35	158,903.69	158,903.69	0	1,957,809.66	0
8115	Διάφορα έξοδα	296,044.26	0	296,044.26	908.76	908.76	0	295,135.50	0
8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1,042,745.67	0	1,042,745.67	159,885.75	159,885.75	0	882,859.92	0
8117	Λοιπά έξοδα	475,176.50	0	475,176.50	31,780.22	31,780.22	0	443,396.28	0
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	4,073,169.98	0	4,073,169.98	842,520.99	842,520.99	0	3,230,648.99	0
8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	2,022,029.24	0	2,022,029.24	76,518.02	76,518.02	0	1,945,511.22	0
8122	Έργα	1,953,663.83	0	1,953,663.83	761,514.23	761,514.23	0	1,192,149.60	0
8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	97,476.91	0	97,476.91	4,488.74	4,488.74	0	92,988.17	0
813	Έκτακτα Έξοδα (ΠΟΕ)	100,000.00	0	100,000.00	19,161.67	19,161.67	0	80,838.33	0
8131	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	50,000.00	0	50,000.00	18,083.85	18,083.85	0	31,916.15	0
8132	Προσαυξήσεις εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων	50,000.00	0	50,000.00	1,077.82	1,077.82	0	48,922.18	0

	(ΠΟΕ)								
82	Λοιπές αποδόσεις	2,030,500.00	347,000.00	2,377,500.00	1,799,438.44	1,799,438.44	0	578,061.56	0
821	Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών	120,000.00	0	120,000.00	113,234.43	113,234.43	0	6,765.57	0
8211	Απόδοση εισφοράς υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	120,000.00	0	120,000.00	113,234.43	113,234.43	0	6,765.57	0
822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων	823,000.00	36,000.00	859,000.00	437,212.56	437,212.56	0	421,787.44	0
8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	190,000.00	0	190,000.00	185,228.14	185,228.14	0	4,771.86	0
8222	Απόδοση φόρων και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	150,000.00	0	150,000.00	46,165.65	46,165.65	0	103,834.35	0
8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων, Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	300,000.00	0	300,000.00	137,894.04	137,894.04	0	162,105.96	0
8224	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	183,000.00	36,000.00	219,000.00	67,924.73	67,924.73	0	151,075.27	0
82,240,00 1	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ Δημοσίου	33,000.00	36,000.00	69,000.00	67,924.73	67,924.73	0	1,075.27	0
82,240,00 2	Απόδοση κράτησης ΦΠΑ 13%	150,000.00	0	150,000.00	0	0	0	150,000.00	0
823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών	1,000,000.00	300,000.00	1,300,000.00	1,175,527.68	1,175,527.68	0	124,472.32	0
8231	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	1,000,000.00	300,000.00	1,300,000.00	1,175,527.68	1,175,527.68	0	124,472.32	0
824	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	64,500.00	4,000.00	68,500.00	56,043.08	56,043.08	0	12,456.92	0
8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	18,500.00	4,000.00	22,500.00	20,719.18	20,719.18	0	1,780.82	0
82,410,00 1	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΠ&ΔΤ	3,500.00	500	4,000.00	3,793.08	3,793.08	0	206.92	0
82,410,00 2	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤαχΤαμ.	10,000.00	2,500.00	12,500.00	11,414.51	11,414.51	0	1,085.49	0
82,410,00 3	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΕΑΔΥ	2,000.00	1,000.00	3,000.00	2,920.80	2,920.80	0	79.2	0
82,410,00 4	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΜΤΠΥ	3,000.00	0	3,000.00	2,590.79	2,590.79	0	409.21	0
8242	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	46,000.00	0	46,000.00	35,323.90	35,323.90	0	10,676.10	0
82,420,00 1	Απόδοση χαρτ. απο εκμίσθωση ακινήτων	40,000.00	0	40,000.00	32,206.29	32,206.29	0	7,793.71	0
82,420,00 2	Απόδοση ΟΓΑ χαρτ. απο εκμίσθωση ακινήτων	2,000.00	0	2,000.00	1,801.31	1,801.31	0	198.69	0
82,420,00 3	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση ποσού λόγω κατάσχεσης	4,000.00	0	4,000.00	1,316.30	1,316.30	0	2,683.70	0
825	Πάγιες προκαταβολές	20,000.00	0	20,000.00	13,000.00	13,000.00	0	7,000.00	0

8251	Πάγια προκαταβολή	20,000.00	0	20,000.00	13,000.00	13,000.00	0	7,000.00	0
826	Λοιπές επιστροφές	3,000.00	7,000.00	10,000.00	4,420.69	4,420.69	0	5,579.31	0
8261	Λοιπές επιστροφές	3,000.00	7,000.00	10,000.00	4,420.69	4,420.69	0	5,579.31	0
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	49,301.82	-48,578.16	723.66	0	0	0	723.66	0
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	49,301.82	-48,578.16	723.66	0	0	0	723.66	0
	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό								
91		49,301.82	-48,578.16	723.66	0	0	0	723.66	0
911	Αποθεματικό	49,301.82	-48,578.16	723.66	0	0	0	723.66	0
9111	Αποθεματικό	49,301.82	-48,578.16	723.66	0	0	0	723.66	0
29,020,94			10,884,529	10,884,529		40,731,03			
9.16	22,594,616.82	51,615,565.98	.46	46	0	6.52	0		

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ-ΟΛΥΜΠΟΥ
ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ 2013

Περίοδος Από 1 Εως 12

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις		Βεβαιωθέν τα	Διαγραφέ ντα	Εισπραχθέ ντα	Εισπρακτέ α Υπόλοιπα
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	8726601.93	-623660.11	8102941.82	7828232.6 1	4216.93	7259997.4 3	564018.2 5
1	ΠΡΟΣΩΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	205,000.00	-10000	195,000.00	363,914.03	325.10	144,436.79	219,152.1 4
11	Μισθώματα	100,000.00	0	100,000.00	272,880.74	50.00	59,570.08	213,260.6 6
111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 ΚΔΚ)	78,000.00	0	78,000.00	226,103.54	0.00	41,384.39	184,719.1 5
113	Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης (άρθρο 195 ΚΔΚ)	22,000.00	0	22,000.00	46,777.20	50.00	18,185.69	28,541.51
12	Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων	105,000.00	-10000	95,000.00	91,033.29	275.1	84,866.71	5,891.48
122	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0.00	0	0.00	2,232.00	0	2,232.00	0.00
123	Δικαίωμα αμμοληψίας (άρθρο 19 ΒΔ 24/9- 20/10/1958)	10,000.00	-10000	0.00	0	0	0	0
125	Δικαίωμα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9- 20/10/1958, άρθρο 16 Ν 2130/93)	10,000.00	0	10,000.00	16,838.03	275.1	13,822.45	2740.48
129	Λοιπά έσοδα από ακίνητα	85,000.00	0	85,000.00	71,963.26	0	68,812.26	3,151.00
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	2,000.00	16000	18,000.00	22,309.80	0	22,309.80	0.00
21	Τόκοι κεφαλαίων	2,000.00	16000	18,000.00	22,309.80	0.00	22,309.80	0.00
211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	2,000.00	16000	18,000.00	22,309.80	0	22,309.80	0
3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	4,488,700.00	-871733.88	3,616,966.12	3,543,456. 68	3891.83	3,219,842. 30	319722.5 5
31	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	2,532,000.00	205421.74	2,737,421.74	2,586,432. 54	0.00	2580205.3 7	6,227.17
311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	2,500,000.00	199758.58	2,699,758.58	2,541,581. 78	0.00	2541581.7 8	0.00
313	Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.	32,000.00	5663.16	37,663.16	44,850.76	0.00	38,623.59	6,227.17
3130001	Έσοδα καθαριότητας από Camping	14,000.00	0	14,000.00	21,187.60	0	14,960.43	6,227.17
3130002	Έσοδα απο υγειονομική ταφή απορριμμάτων	18,000.00	5663.16	23,663.16	23,663.16	0	23,663.16	0
32	Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9- 20/10/1958)	1,561,200.00	-1050000	511,200.00	522,325.20	3431.67	324,624.82	194,268.7 1
321	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο	11,000.00	0	11,000.00	7,400.00	100	6,900.00	400.00

322	Τέλος ύδρευσης	350,000.00	0	350,000.00	514,925.20	3331.67	317,724.82	193868.7 1
323	Έσοδα από γενόμενες δαπάνες για λογαριασμό των υδροληπτών	1,200,000.00	-1050000	150,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
324	Λοιπά έσοδα της υπηρεσίας υδρεύσεως	200.00	0	200.00	0.00	0	0.00	0.00
33	Υπηρεσία αρδεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)	159,000.00	0	159,000.00	193,456.10	50.00	131,488.42	61,917.68
331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	159,000.00	0	159,000.00	193456.1	50	131488.42	61917.68
34	Υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	236,500.00	-27155.62	209,344.38	241242.84	410.16	183523.69	57308.99
341	Δικαιώματα σύνδεσης σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο	6,500.00	0	6,500.00	2,900.00	0	2,600.00	300
342	Τέλη χρήσεως υπονόμων	190,000.00	0	190,000.00	225,222.04	410.16	167,802.89	57008.99
343	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αποχέτευσης	40,000.00	-27155.62	12,844.38	13,120.80	0	13,120.80	0.00
3430001	Έσοδα απο εκκένωση βοθρολυμμάτων	40,000.00	-27155.62	12,844.38	13,120.80	0	13,120.80	0.00
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	384,428.62	89869.27	474,297.89	461,108.35	0	437,964.79	23,143.56
44	Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	130,000.00	40274	170,274.00	164,574.05	0	164,574.05	0.00
441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24Ν 2130/93)	130,000.00	40274	170,274.00	164,574.05	0	164,574.05	0
45	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	17,000.00	32979.77	49,979.77	50,495.29	0	50,495.29	0
451	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 Ν 2130/93)	3,000.00	2979.77	5,979.77	7,981.93	0	7,981.93	0
452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20Ν 2539/97)	14,000.00	30000	44,000.00	42,513.36	0	42,513.36	0
46	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	237,428.62	16615.5	254,044.12	246,039.01	0	222,895.45	23143.56
461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)	90,000.00	0	90,000.00	62,798.32	0	62,798.32	0.00
462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90)	400.00	0	400.00	350.29	0	350.29	0
463	Δικαίωμα εμπορίας ποσίμων υδάτων (άρθρο 2 Ν 1080/80, άρθρο 26 Ν 1828/89, άρθρο 57 Ν 2218/94)	5,000.00	16615.5	21,615.50	27,939.17	0	27,939.17	0
468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	28.62	0	28.62	0	0	0	0
469	Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (άρθρο 38Ν 2773/99)	142,000.00	0	142,000.00	154,951.23	0	131,807.67	23,143.56
4,690,001	Τέλος Αιγιαλού	142,000.00	0	142,000.00	154,951.23	0	131,807.67	23,143.56
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	191,223.87	89355.43	280,579.30	259,221.72	0	259,221.72	0.00

51	Φόροι	183,723.87	89355.43	273,079.30	253,690.42	0	253,690.42	0
511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10N 1080/80)	163,000.00	39613.3	202,613.30	183,224.42	0	183,224.42	0
512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)	20,723.87	49742.13	70,466.00	70,466.00	0	70,466.00	0
52	Εισφορές	7,500.00	0	7,500.00	5,531.30	0	5,531.30	0.00
521	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ, άρθρο 9 Ν 1337/1983, άρθρο 21 Ν 2508/97)	7,500.00	0	7,500.00	5,531.30	0	5,531.30	0.00
5,210,001	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων - Λιτοχώρου	7,500.00	0	7,500.00	5,531.30	0	5,531.30	0.00
6	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	3,326,403.84	57721.17	3,384,125.01	3042196.94	0	3042196.94	0
61	Από θεσμοθετημένους πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	3,326,403.84	57721.17	3,384,125.01	3042196.94	0	3042196.94	0
611	ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25N 1828/89)	3,152,980.20	0	3,152,980.20	2774280.02	0	2774280.02	0
614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν1946/91)	173,423.64	57721.17	231,144.81	267916.92	0	267916.92	0
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	128,845.60	5127.9	133,973.50	136,025.09	0	134,025.09	2000
71	Λοιπά τακτικά έσοδα	128,845.60	5127.9	133,973.50	136,025.09	0	134,025.09	2000
712	Μισθώματα θαλασσίων εκτάσεων (άρθρο 15N 2130/93)	0.00	0	0.00	2,000.00	0	0.00	2000
713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)	8,400.00	4175	12,575.00	14,240.00	0	14,240.00	0
715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)			52945.6			75348.5	0
716	Έσοδα από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 36 Ν 2160/93)	40000	-9000		29205	0	29205	0
718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις	27500	-12450	15050	15231.59	0	15231.59	0
7180000	Παράβολα Γενικά	500.00	0	500.00	281.59	0.00	281.59	0.00
7180001	Παράβολα έκδοσης Μουσικών Οργάνων	10,000.00	-1450	8,550.00	9,150.00	0.00	9,150.00	0.00
7180002	Παράβολα για Χορήγηση Ιθαγένειας	7,000.00	-6000	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

7180004	Παράβολα για τέλεση πολιτικού γάμου	10,000.00	-5000	5,000.00	5,800.00	0.00	5,800.00	0.00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	37,485,758.79	19190995.38	18,294,763.41	11,997,431.96	0	11,954,420.36	43,011.60
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	3,700.00	15000	18,700.00	18,870.45	0	18,870.45	0.00
111	Έσοδα από εκποίηση ακινήτων	3,700.00	15000	18,700.00	18870.45	0	18870.45	0
1115	Προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (άρθρα 300-309 ΚΒΠΝ, άρθρο 56Ν 1416/84)	0.00	4000	4,000.00	3,861.32	0	3,861.32	0
1116	Λοιπά έσοδα από εκποίηση ακίνητης περιουσίας (άρθρο 248 ΔΚΚ)	3,700.00	11000	14,700.00	15,009.13	0	15,009.13	0.00
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	7,231,662.53	1062538.44	8,294,200.97	5,973,512.33	0	5,973,512.33	0.00
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	7,231,662.53	1062538.44	8,294,200.97	5,973,512.33	0.00	5,973,512.33	0.00
1211	από εθνικούς πόρους	21,120.00	136826.48	157,946.48	119,630.64	0	119,630.64	0
12110001	Αμοιβή υπαλλήλων Κ.Ε.Π	21,120.00	0	21,120.00	20,885.33	0	20,885.33	0
12110002	Επιχορήγηση Υπουργείου Εσωτερικών για εκλογικό επίδομα υπαλλήλων	0.00	15800	15,800.00	14,277.59	0.00	14277.59	0.00
12110005	Επιχορήγηση για κάλυψη δαπανών θέρμανσης σχολικών μονάδων	0.00	84297.61	84,297.61	47,738.85	0.00	47738.85	0.00
12110006	Υλοποίηση προγράμματος βοήθεια στο σπίτι	0.00	36728.87	36,728.87	36,728.87	0.00	36,728.87	0.00
1213	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών	2,000.00	0	2,000.00	4,000.00	0	4,000.00	0.00
12130001	ΟΑΕΔ	2,000.00	0	2,000.00	4,000.00	0	4,000.00	0
1214	Λοιπές επιχορηγήσεις	588,425.49	-1000	587,425.49	283,959.42	0	283,959.42	0.00
12,140,001	Μισθώματα ΚΕΠ	7,764.00	-1000	6,764.00	7,066.12	0	7,066.12	0.00
12,140,002	Κάλυψη δαπάνης μισθοδοσίας μόνιμου προσωπικού ΚΕΠ	32,225.00	0	32,225.00	0.00	0	0.00	0
12140004	Επιχορήγηση Υπουργ.Υγείας & Αλληλεγγύης για τη λειτουργία παιδικών εξοχών -κατασκηνώσεων	20,000.00	0	20,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12140005	Επιχορήγηση Υπουργείου Εσωτερικών για τη μεταφορά μαθητών	190,000.00	0	190,000.00	184,781.89	0	184,781.89	0.00
12140006	Επιχορήγηση Υπουργείου Υγείας & Πρόνοιας για βοηθήματα ένδειας	10,000.00	0	10,000.00	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00
12140007	Λειτουργικές δαπάνες Αρθρ.27.Ν.3756/2009	328,436.49	0	328,436.49	82111.41	0	82111.41	0

1215	Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	6,620,117.04	926711.96	7,546,829.00	5565922.27	0	5565922.27	0
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	29,846,396.26	20181857.37	9,664,538.89	5,612,076.88	0	5,612,076.88	0
131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες	689,972.27	0	689,972.27	587,080.00	0	587,080.00	0
1311	ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων	563,560.00	0	563,560.00	536,480.00	0	536,480.00	0.00
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο (13Ν.2880/2001)	47,230.00	0	47,230.00	50,600.00	0	50,600.00	0.00
1314	Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα "Θησέας"(άρθρα 6-12ν.3274/2004)	79,182.27	0	79,182.27	0.00	0	0.00	0.00
13140010	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ-Ανάδειξη παραδοσιακού κεντρου στο Δ.Δ. Αγίου Σπυρίδωνα	24,793.67	0	24,793.67	0.00	0	0.00	0.00
13140013	Χρημ/ση ΘΗΣΕΑΣ-Συντήρηση και αποκατάσταση των δικτύων αποχέτευσης και των δημοτικών οδών	54,388.60	0	54,388.60	0.00	0	0.00	0
132	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	29,156,423.99	20181857.37	8,974,566.62	5,024,996.88	0	5,024,996.88	0
1321	Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα	100,000.00	-100000	0.00	0.00	0	0.00	0
13210004	Χρημ/ση ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΜΠΑΛΤΑΤΖΗΣ-Βελτίωση αγροτικής οδοποιίας στη θέση "Έντεκα" του Δ.Δ. Κον/σσας και "Ποτόκι" Δ.Δ. Καρίτσας &"Τσαπουρνιά" Δ.Δ. Βροντούς	100,000.00	-100000	0.00	0.00	0	0.00	0
1323	Χρηματοδοτήσεις έργων από ΕΕ	28,689,079.06	20161038.42	8,528,040.64	4,898,640.64	0	4,898,640.64	0
13230001	Δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων Δ.Δ Καρίτσας Βροντούς(ΕΠΠΕΡΑΑ)	6,674,515.17	-874515.17	5,800,000.00	4,201,000.00	0	4,201,000.00	0.00
13230002	Αποχέτευση ακαθάρτων υδάτων Δ.Δ. Πλαταμώνα	3,100,000.00	-2800000	300,000.00	0.00	0	0.00	0
13230003	Αποχέτευση λυμάτων παραλιακής ζώνης (στο τμήμα εντός σχεδίου)Δ.Δ. Λειπτοκαρυάς	1,058,800.20	-858800.2	200,000.00	0.00	0	0.00	0
13230004	Αρχαιολογικές εργασίες	60,000.00	0	60,000.00	0	0	0	0
13230005	Δίκτυα αποχέτευσης Δ.Δ. Δίου-Πλατανακίων, Αγ. Σπυρίδωνα,Κον/σσας,Ν.Ε φέσου Δήμου Δίου-Ολύμπου Ν. Πιερίας	17,000,000.00	-15000000	2,000,000.00	525,000.00	0	525,000.00	0.00
13,230,006	Εξοικονόμηση ενέργειας Δίου	594,513.05	-594513.05	0.00	30,000.00	0	30,000.00	0.00

13230007	Ανάδειξη αξιοθέατων και μνημείων των ΔΔ του δήμου μέσω της χαρτ/κης απεικόνισης τους ,της προβολής τους σε πινακίδες κλπ	45,510.00	-33210	12,300.00	0.00	0	0.00	0.00
13230008	Τεχνική βοήθεια δήμου Δίου-Ολύμπου	50,000.00	0	50,000.00	36,900.00	0	36,900.00	0
13230009	Μελέτη αποχέτευσης ακαθάρτων & ομβρίων υδάτων Δ.Δ Πλαταμώνα (ΕΣΠΑ)	105,740.64	0	105,740.64	105,740.64	0	105,740.64	0
1325	Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη εκτάκτων αναγκών για έργα	79,300.00	79181.05	158,481.05	79,300.00	0	79,300.00	0
13250001	Κάλυψη δράσεων πυροπροστασίας	79,300.00	79181.05	158,481.05	79,300.00	0	79,300.00	0.00
1327	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	288,044.93	0	288,044.93	47,056.24	0	47,056.24	0.00
13,270,00 1	Ανάπλαση δημοτικών οδών και κοινόχρηστων χώρων	107,370.07	0	107,370.07	0.00	0	0.00	0.00
13,270,00 3	Λοιπές επιχορηγήσεις για έργα	0.00	0	0.00	1889.8	0	1889.8	0
13270005	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	180,674.86	0	180,674.86	45166.44	0	45166.44	0
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	350,000.00	-36676.45	313,323.55	392252.3	0	349240.7	43011.6
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα	350,000.00	-36676.45	313,323.55	392252.3	0	349240.7	43011.6
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, ΑΡΘΡΟ 16 Ν 2130/93)	40,000.00	32437.43	72,437.43	89,819.22	0	89,819.22	0
1512	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67(άρθρο 31 Ν 2130/93)	310,000.00	-90000	220,000.00	238,535.36	0	238,535.36	0
1519	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων	0.00	20886.12	20,886.12	63,897.72	0	20,886.12	43011.6
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	54,000.00	-50000	4,000.00	720.00	0	720.00	0
161	Έσοδα απο επιχειρήσεις			50000			0	0
1612	Έσοδα από αμιγείς δημοτικές ή κοινοτικές /διαδημοτικές ή διακοινοτικές επιχειρήσεις	50000	-50000		0	0	0	0
169	Λοιπά έκτακτα έσοδα.	4000	0	4000	720	0	720	0
1699	Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις	4,000.00	0	4,000.00	720.00	0.00	720.00	0.00
16990001	Καθορισμός ρυμοτομικών γραμμών	0.00	0	0.00	90.00	0.00	90.00	0.00
16990004	Έσοδα από τεύχη δημοπράτησης	4,000.00	0	4,000.00	630.00	0.00	630.00	0.00

2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	50,000.00	34493.84	84,493.84	138,347.93	0.00	46,221.73	92,126.20
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	50,000.00	34493.84	84,493.84	118,168.21	0	43,507.57	74,660.64
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	50,000.00	34493.84	84,493.84	118,168.21	0	43,507.57	74,660.64
2113	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα άρδευσης	0.00	17785	17,785.00	17785	0	17785	0
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	0.00	0	0.00	15.95	0	15.95	0
2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	0.00	16708.84	16,708.84	98,765.47	0	24,104.83	74,660.64
2119	Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	50,000.00	0	50,000.00	1,601.79	0	1,601.79	0.00
21190001	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	30,000.00	0	30,000.00	281.79	0.00	281.79	0.00
21190002	Τέλος χρήσης κοινοχρήστων χώρων	20,000.00	0	20,000.00	360.00	0	360.00	0
21190004	Τέλος αιγιαλού	0.00	0	0.00	960.00	0	960.00	0
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	0.00	0	0.00	20,179.72	0.00	2714.16	17,465.56
221	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	0.00	0	0.00	20,179.72	0.00	2714.16	17,465.56
2211	Έκτακτα γενικά έσοδα	0.00	0	0.00	20,179.72	0.00	2,714.16	17,465.56
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	2,825,624.02	0	2,825,624.02	2,793,120.25	127399.71	443,089.88	2,222,630.66
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	41,463.40	0	41,463.40	0.00	0	0.00	0
312	Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	41,463.40	0	41,463.40	0.00	0	0.00	0.00
3,121	Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	41,463.40	0	41,463.40	0.00	0	0.00	0.00
31,210,001	Δάνειο για την Κτηματογράφηση - Πολεοδομία πράξης εφαρμογής εκτάσεων οικισμού Δ.Δ. Πλαταμώνα	41,463.40	0	41,463.40	0.00	0	0.00	0
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	2,784,160.62	0	2,784,160.62	2,793,120.25	127,399.71	443,089.88	2,222,630.66
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα	2,542,101.91	0	2,542,101.91	2,550,901.54	127399.71	439,812.21	1,983,689.62
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	34,727.83	0	34,727.83	34,727.83	0.00	5,167.39	29,560.44
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	739,875.13	0	739,875.13	739875.13	4955.8	145044.1	589875.23
3213	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	14,151.39	0	14,151.39	14151.39	120	1368.23	12663.16

3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	78,106.30	0	78,106.30	78,106.30	1582.52	41,983.22	34540.56
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	5,746.40	0	5,746.40	5,746.40	0	416.50	5329.9
3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	458,337.85	0	458,337.85	458,337.85	0	38,918.63	419,419.22
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	35,186.74	0	35,186.74	35,186.74	0	662.16	34,524.58
3219	Λοιπά έσοδα	1,175,970.27	0	1,175,970.27	1,184,769.90	120741.39	206,251.98	857,776.53
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα	242,058.71	0	242,058.71	242,218.71	0	3,277.67	238,941.04
3221	Έκτακτα γενικά έσοδα	242,058.71	0	242,058.71	242,218.71	0	3,277.67	238941.04
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2,498,000.00	248300	2,746,300.00	1,848,899.23	577.45	1,804,538.55	43783.23
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2,471,000.00	235200	2,706,200.00	1,779,405.52	577.45	1,735,044.84	43783.23
411	Συνταξιοδοτικές εισφορές	190,000.00	3200	193,200.00	94,134.76	0	94,134.76	0
4111	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	190,000.00	3200	193,200.00	94,134.76	0	94,134.76	0
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις	835,000.00	30000	865,000.00	699,732.85	577.45	655,372.17	43,783.23
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	235,000.00	0	235,000.00	200,381.88	0	200,381.88	0
41210001	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	180,000.00	0	180,000.00	156,053.06	0	156,053.06	0
41210002	Έκτακτη εισφορά	20,000.00	0	20,000.00	13096.33	0	13096.33	0
41210003	Εισφορά αλληλεγγύης 2%	35,000.00	0	35,000.00	31,232.49	0	31,232.49	0.00
4,122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	70,000.00	30000	100,000.00	90,585.15	0	90,585.15	0.00
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων, Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	300,000.00	0	300,000.00	223,807.06	0	223,807.06	0.00
41230001	Φόρος Προμηθευτών ,εργολάβων	250,000.00	0	250,000.00	180,656.22	0	180,656.22	0
41230002	Φόρος ελευθέρων Επαγγελματιών	50,000.00	0	50,000.00	43,150.84	0	43,150.84	0
4124	Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	230,000.00	0	230,000.00	184,958.76	577.45	140,598.08	43783.23
41240001	Λοιπές κρατήσεις υπέρ Δημοσίου	70,000.00	0	70,000.00	51,981.66	0	51,981.66	0.00
41240002	Κράτηση ΦΠΑ 13%	70,000.00	0	70,000.00	51,089.67	398.01	32,363.86	18,327.80
41,240,003	Κράτηση ΦΠΑ 23%	90,000.00	0	90,000.00	81,887.43	179.44	56,252.56	25,455.43
413	Ασφαλιστικές εισφορές	1,398,000.00	202000	1,600,000.00	961874.66	0	961874.66	0
4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	1,398,000.00	202000	1,600,000.00	961874.66	0	961874.66	0
41,310,001	Εισφορές σε ΙΚΑ	600,000.00	9000	609,000.00	603615.23	0	603615.23	0

41,310,00 2	Εισφορές σε ΟΠΑΔ- ΤΥΔΚΥ	220,000.00	0	220,000.00	170629.95	0	170629.95	0
41310003	Εισφορές σε ΤΑΔΚΥ_ΤΕΑΔΥ	80,000.00	0	80,000.00	66,042.96	0	66,042.96	0
41310004	Εισφορές σε ΤΠΔΥ_ΤΠΔΚΥ	75,000.00	0	75,000.00	47,594.95	0	47,594.95	0
41310005	Εισφορές σε ΕΤΑΑ	70,000.00	0	70,000.00	30,477.57	0	30,477.57	0
41310006	Εισφορές σε ΤΕΑΔΥ	70,000.00	0	70,000.00	6,103.58	0	6,103.58	0
41310007	Εισφορές σε ΜΤΠΥ	8000					5593.38	0
41310008	Εισφορές σε λουτά ασφαλιστικά ταμεία	25000	13000		31817.04	0	31817.04	0
41310009	Εισφορές ΙΚΑ καθυστερημένων οφειλών -ρύθμιση	250000	180000	430000	0	0	0	0
414	Λουπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	48,000.00	0	48,000.00	23,663.25	0.00	23,663.25	0.00
4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων	18,000.00	0	18,000.00	13,950.64	0.00	13,950.64	0.00
41410001	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΠ& δ	2,500.00	0	2,500.00	2,107.44	0.00	2,107.44	0.00
41410002	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε Ταχ.Ταμ	13,000.00	0	13,000.00	11,549.52	0.00	11,549.52	0.00
41410003	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΕΑΔΥ	2,500.00	0	2,500.00	293.68	0	293.68	0.00
4142	Λουπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	30,000.00	0	30,000.00	9,712.61	0	9,712.61	0.00
41420001	Χαρτόσημο απο εκμισθ. ακινήτων	25,000.00	0	25,000.00	7985.5	0	7985.5	0
41420002	ΟΓΑ Χαρτοσ. απο εκμισθ. ακινήτων	5,000.00	0	5,000.00	1,727.11	0	1,727.11	0
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	27,000.00	13100	40,100.00	69,493.71	0	69,493.71	0.00
421	Επιστροφές χρημάτων	27,000.00	13100	40,100.00	69,493.71	0	69,493.71	0.00
4211	Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής	7,000.00	0	7,000.00	2,550.91	0.00	2,550.91	0.00
4212	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής	20,000.00	0	20,000.00	14,000.00	0	14,000.00	0
4213	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/11652/1997)	0.00	10300	10,300.00	10,174.47	0	10,174.47	0
4214	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	0.00	2800	2,800.00	42,768.33	0.00	42,768.33	0.00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1,253,268.39	0	1,253,268.39	1,384,997. 26	0.00	1,384,997.2 6	0.00
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	1,253,268.39	0	1,253,268.39	1,384,997. 26	0.00	1,384,997. 26	0.00
511	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	82,311.50	0	82,311.50	82,311.50	0	82,311.50	0.00
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	82,311.50	0	82,311.50	82,311.50	0	82,311.50	0

512	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	1,170,956.89	0	1,170,956.89	1,302,685.76	0	1,302,685.76	0.00
5,121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	1,170,956.89	0	1,170,956.89	1,302,685.76	0	1,302,685.76	0.00

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ-ΟΛΥΜΠΟΥ
ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ
Περίοδος Από 1 Εως 12

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώ σεις	Διαμορφωθέ ντα	Ενταλθέντ α	Πληρωθέν τα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσ εις
	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1,623,977.17	632621.05	2,256,598.22	2,042,036.50	2042036.5	0.00	214,561.72	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1,623,977.17	472621.05	2,096,598.22	1,882,036.50	1882036.5	0.00	214,561.72	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	293,276.00	96623.4	389,899.40	383852.67	383852.67	0	6046.73	0
603	Αποδοχές υπάλληλων ειδικών θέσεων	85000	-18800		66169.97	66169.97	0	30.03	0
6031	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	85000	-18800	66200	66169.97	66169.97	0	30.03	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	206,276.00	115423.4	321,699.40	317,302.70	317,302.70	0.00	4,396.70	0
6053	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	16,900.00	0	16,900.00	12,503.30	12,503.30	0.00	4,396.70	0
60530001	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	9,150.00	0	9,150.00	8,415.50	8,415.50	0.00	734.50	0
60530002	Εργοδοτικές εισφορές σε Ταμείο Νομικών	1,250.00	0	1,250.00	859.20	859.20	0.00	390.80	0
60530003	Εργοδοτικές εισφορές ΚΕΑΔ	500.00	0	500.00	0.00	0	0.00	500.00	0
60530004	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΕ	500.00	0	500.00	0.00	0	0.00	500.00	0
60530005	Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ	5,500.00	0	5,500.00	3228.6	3228.6	0	2271.4	0
6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3ν. 1726/44, 30Ν. 2262/52 100 νδ 4260/61 και 33 νδ 5441/66)	189376	115423.4		304799.4	304799.4	0	0	0
60560001	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ(άρθρα 3ν,1726/44,30Ν,2262/52 100νδ και 33νδ 5441/66)	142032	86567.55	228599.55	228599.55	228599.55	0	0	0
60560002	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ-ΤΠΔΥ(άρθρα 3ν,1726/44,30Ν2262/52, 100νδ 4260/61 και 33νδ 5441/66)	47,344.00	28855.85	76,199.85	76,199.85	76,199.85	0.00	0.00	0
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	2,000.00	0	2,000.00	380.00	380.00	0.00	1,620.00	0

6073	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια	2,000.00	0	2,000.00	380.00	380.00	0.00	1,620.00	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	294,000.00	25000	319,000.00	290,960.48	290,960.48	0.00	28,039.52	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	12,000.00	0	12,000.00	8,589.87	8589.87	0.00	3,410.13	0
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	10,000.00	0	10,000.00	6,637.98	6637.98	0.00	3,362.02	0
6116	Αμοιβές δικαστικών επιμελητών	2,000.00	0	2,000.00	1951.89	1951.89	0	48.11	0
612	Δαπάνες αιρετών	206000	7000		202568.57	202568.57	0	10431.43	0
6121	Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου Έξοδα παράστασης δημάρχου ή προέδρου κοινότητας, αντιδημάρχου και προέδρου δημοτικού συμβουλίου (άρθρο 173 ΔΚΚ)	138500	6000	144500	144030.54	144030.54	0	469.46	0
6122	Αποζημίωση και έξοδα κίνησης Δημοτών Συμβούλων (άρθρο 175 ΔΚΚ)	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0
6123	Έξοδα κίνησης προέδρων δημοτικών-κοινοτικών Κοινοτήτων (άρθρο4 Ν. 2539/97)	51,000.00	0	51,000.00	48,900.00	48,900.00	0.00	2,100.00	0
6126	Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε αιρετούς	11,500.00	1000	12,500.00	9,638.03	9,638.03	0.00	2,861.97	0
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελευθέρων Επαγγελματιών	14,500.00	0	14,500.00	14,138.66	14,138.66	0.00	361.34	0
6131	Λοιπές αμοιβές τρίτων	14,500.00	0	14,500.00	14,138.66	14138.66	0.00	361.34	0
61310001	Αμοιβές υπαλλήλων ΚΕΠ	14,500.00	0	14,500.00	14,138.66	14138.66	0.00	361.34	0
615	Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης	60,000.00	18000	78,000.00	65663.38	65663.38	0	12336.62	0
6151	Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) απο των εισπραξη τελών και φορών	60000	18000		65663.38	65663.38	0	12336.62	0
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1500	0	1500	0	0	0	1500	0
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0.00	0.00	1,500.00	0
61620001	Αποζημίωση Δημοσίου για χορήγηση στοιχείων Κ.Ο.Κ	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0
61620002	Προμήθεια ΔΙΑΣ ΑΕ	500.00	0	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0
62	Παροχές τρίτων	51,500.00	500	52,000.00	37,845.70	37,845.70	0.00	14,154.30	0
622	Επικοινωνίες	51,500.00	500	52,000.00	37,845.70	37845.7	0.00	14,154.30	0
6221	Ταχυδρομικά Τέλη	9,500.00	500	10,000.00	7,425.45	7425.45	0.00	2,574.55	0
62210001	Ταχυδρομικά τέλη	5,000.00	0	5,000.00	4000	4000	0	1000	0
62210002	Ταχυμεταφορές	1500	500		1450.05	1450.05	0	549.95	0
62210003	Προμήθεια φακέλων με προπληρωμένο τέλος	3000	0	3000	1975.4	1975.4	0	1024.6	0
6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη	42,000.00	0	42,000.00	30,420.25	30,420.25	0.00	11,579.75	0

	εσωτερικού								
63	Φόροι - Τέλη	15,300.00	-3500	11,800.00	9,442.92	9,442.92	0.00	2,357.08	0
631	Φόροι	300.00	0	300.00	0.00	0.00	0.00	300.00	0
6311	Φόροι τόκων	300.00	0	300.00	0.00	0.00	0.00	300.00	0
633	Διάφοροι φόροι και τέλη	15,000.00	-3500	11,500.00	9,442.92	9442.92	0.00	2,057.08	0
6331	Λοιποί φόροι και τέλη	15,000.00	-3500	11,500.00	9,442.92	9442.92	0.00	2,057.08	0
63310000	Προμήθεια διαφόρων παραβόλων	4,000.00	0	4,000.00	2000	2000	0	2000	0
63310001	Φόρος Ακιν. Περιουσίας	10000	-2500		7442.92	7442.92	0	57.08	0
63310002	Ειδικό τέλος ακινήτων	1000	-1000	0	0	0	0	0	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	63,800.00	32500	96,300.00	41,287.05	41,287.05	0.00	55,012.95	0
642	Οδοπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	4,000.00	-4000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
6421	Οδοπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων αιρετών	2,000.00	-2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
6422	Οδοπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	2,000.00	-2000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	16,000.00	-5000	11,000.00	5,498.10	5498.1	0.00	5,501.90	0
6431	Έξοδα ενημέρωσης	8,000.00	0	8,000.00	5,498.10	5498.1	0.00	2,501.90	0
64310001	Δαπάνες προβολής και διαφήμισης του Δήμου	8,000.00	0	8,000.00	5498.1	5498.1	0	2501.9	0
6432	Δαπάνες εκθέσεων στο εσωτερικό και στο εξωτερικό	5000	-5000		0	0	0	0	0
6433	Τιμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών	3000	0	3000	0	0	0	3000	0
644	Συνέδρια και εορτές	6,000.00	0	6,000.00	2,956.92	2,956.92	0.00	3,043.08	0
6443	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών	6,000.00	0	6,000.00	2,956.92	2,956.92	0.00	3,043.08	0
645	Συνδρομές	6,000.00	0	6,000.00	2,380.05	2,380.05	0.00	3,619.95	0
6451	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	4,000.00	0	4,000.00	2,380.05	2,380.05	0.00	1,619.95	0
6453	Λοιπές συνδρομές	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2,000.00	0
64530001	Φιλοξενία ιστοσελίδας Δήμου στο Internet	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2,000.00	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	800.00	0	800.00	777.12	777.12	0	22.88	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	800	0		777.12	777.12	0	22.88	0
649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως	31000	41500	72500	29674.86	29674.86	0	42825.14	0
6492	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	20,000.00	47500	67,500.00	28,814.86	28,814.86	0.00	38,685.14	0
6495	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	11,000.00	-6000	5,000.00	860.00	860.00	0.00	4,140.00	0

64950001	Επιστροφή χρημάτων εν γένει	5,000.00	0	5,000.00	860.00	860.00	0.00	4,140.00	0
64950002	Έξοδα κατάθεσης φακέλου για γαλάζιες σημαίες	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
64950003	Πληρωμή κοινοχρήστων δημοτικού ακινήτου	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	584,500.00	114250	698,750.00	693,120.93	693120.93	0.00	5,629.07	0
651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστεως (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)	7,000.00	0	7,000.00	6059.1	6059.1	0	940.9	0
6515	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	7000	0		6059.1	6059.1	0	940.9	0
65150001	Προμήθεια υπερ ΤΠ και Δανείων	7000	0	7000	6059.1	6059.1	0	940.9	0
652	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστεως (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)	577,500.00	114250	691,750.00	687,061.83	687,061.83	0.00	4,688.17	0
6521	Τόκοι δανείων εσωτερικού	380,000.00	108000	488,000.00	485,395.01	485,395.01	0.00	2,604.99	0
6525	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	1,500.00	0	1,500.00	120.00	120.00	0.00	1,380.00	0
6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	196,000.00	6250	202,250.00	201,546.82	201,546.82	0.00	703.18	0
65260001	Χρεωλύσιο Δανείου Εμπορικής Τράπεζας (Λιτοχώρου)	56,000.00	3500	59,500.00	59,054.34	59054.34	0.00	445.66	0
65260002	Χρεωλύσιο Συνεταιριστικής Τράπεζας (Λιτοχώρου)	37,000.00	1500	38,500.00	38,376.64	38376.64	0.00	123.36	0
65260004	Χρεωλύσιο δανείου Συνεταιριστικής Τράπεζας (Δίου)	15,000.00	600	15,600.00	15465.84	15465.84	0	134.16	0
65260005	Χρεωλύσιο Τρ.Πειραιώς (Δίου v.1)	15000	0		15000	15000	0	0	0
65260006	Χρεωλύσια Τρ.Πειραιώς (Δίου N.2)	73000	650	73650	73650	73650	0	0	0
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές)	283,601.17	93747.65	377,348.82	315,182.28	315,182.28	0.00	62,166.54	0
671	Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα	173,423.64	178747.65	352,171.29	315,182.28	315,182.28	0.00	36,989.01	0
6711	Απόδοση σε σχολικές επιτροπές	173,423.64	142018.78	315,442.42	315,182.28	315,182.28	0.00	260.14	0
67110000	Απόδοση σε σχολικές επιτροπές	173,423.64	57721.17	231,144.81	230,884.67	230,884.67	0.00	260.14	0
67110001	Κάλυψη δαπανών θέρμανσης σχολικών μονάδων	0.00	84297.61	84,297.61	84,297.61	84297.61	0.00	0.00	0
6715	Επιχορήγηση δημοτικών ή κοινοτικών ΝΠΔΔ	0.00	36728.87	36,728.87	0.00	0	0.00	36,728.87	0
67150003	Επιχορήγηση για Υλοποίηση προγράμματος βοήθεια στο σπίτι	0.00	36728.87	36,728.87	0	0	0	36,728.87	0
673	Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις	100177.53	-85000		0	0	0	15177.53	0

6731	Προαιρετικές εισφορές ΝΠΔΔ	25000	-25000	0	0	0	0	0	0
67310001	Εκτακτη Επιχορήγηση Σχολικών Επιτροπών	25,000.00	-25000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
6733	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	15,177.53	0	15,177.53	0.00	0.00	0.00	15,177.53	0
67330002	Καταβολή βοηθημάτων σύμφωνα με την αρ.5889/1971 Δημόσια Διαθήκη Μπάκα Αθανασίου	14,177.53	0	14,177.53	0.00	0.00	0.00	14,177.53	0
67330003	Υποτροφίες σε σπουδαστές Λιτοχώρου ανωτέρων σχολών σύμφωνα με την αριθ.8322/1990 Διαθήκη της Καλακάνη Ελένης	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0
6736	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	60,000.00	-60000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
67360001	Καταπολέμηση κουνουπιών	60,000.00	-60000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
674	Προνοιακά Επιδόματα	10,000.00	0	10,000.00	0	0	0	10000	0
6741	Προνοιακά επιδόματα	10000	0		0	0	0	10000	0
67410015	Α΄ Κοινωνικών Βοηθειών /έκτακτες οικονομικές ενισχύσεις Επίδομα απροστάτευτων παιδιών .	10000	0	10000	0	0	0	10000	0
68	Λοιπά έξοδα	38,000.00	113500	151,500.00	110,344.47	110,344.47	0.00	41,155.53	0
682	Έκτακτα έξοδα	38,000.00	113500	151,500.00	110,344.47	110,344.47	0.00	41,155.53	0
6821	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Χρήσης	8,000.00	27000	35,000.00	7,984.46	7,984.46	0.00	27,015.54	0
6822	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	5,000.00	0	5,000.00	55.16	55.16	0.00	4,944.84	0
6823	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	25,000.00	86500	111,500.00	102,304.85	102304.85	0.00	9,195.15	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0.00	160000	160,000.00	160,000.00	160000	0.00	0.00	0
75	Τίτλοι πάγια επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0.00	160000	160,000.00	160000	160000	0	0	0
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0	160000		160000	160000	0	0	0
7511	Συμμετοχή σε αμγείς δημοτικές /κοινοτικές επιχειρήσεις (του άρθρου 277π.δ. 410/1995)	0	160000	160000	160000	160000	0	0	0
75110001	Συμμετοχή του Δήμου στο αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της ΔΗ.ΚΕ.ΔΟ	0.00	160000	160,000.00	160,000.00	160,000.00	0.00	0.00	0
	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1,481,144.00	35276.76	1,516,420.76	1,255,545.30	1,255,545.30	0.00	260,875.46	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1,393,144.00	55476.76	1,448,620.76	1,222,558.36	1,222,558.36	0.00	226,062.40	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	900,000.00	-43750	856,250.00	830,523.67	830,523.67	0.00	25,726.33	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	633,000.00	-35000	598,000.00	579,558.04	579558.04	0.00	18,441.96	0

6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	615,000.00	-35000	580,000.00	564,291.04	564291.04	0.00	15,708.96	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λουτές πρόσθετες αμοιβές	18,000.00	0	18,000.00	15267	15267	0	2733	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	125000	3600		126404.4	126404.4	0	2195.6	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	123000	3600	126600	125466	125466	0	1134	0
60210001	Τακτικές αποδοχές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	123,000.00	3600	126,600.00	125,466.00	125,466.00	0.00	1,134.00	0
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λουτές πρόσθετες αμοιβές	2,000.00	0	2,000.00	938.40	938.40	0.00	1,061.60	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	142,000.00	-12350	129,650.00	124,561.23	124,561.23	0.00	5,088.77	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	88,000.00	-13500	74,500.00	72,618.70	72,618.70	0.00	1,881.30	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση δημοσίου δικαίου	88,000.00	-13500	74,500.00	72,618.70	72618.7	0.00	1,881.30	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	34,000.00	1150	35,150.00	34,965.40	34965.4	0.00	184.60	0
60520001	Εργοδοτικές εισφορές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	34,000.00	1150	35,150.00	34965.4	34965.4	0	184.6	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	20000	0		16977.13	16977.13	0	3022.87	0
60550001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΣΚΥ	12000	0	12000	10346.7	10346.7	0	1653.3	0
60550002	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	8,000.00	0	8,000.00	6,630.43	6,630.43	0.00	1,369.57	0
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	16,000.00	0	16,000.00	11,808.00	11,808.00	0.00	4,192.00	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	12,000.00	0	12,000.00	11,070.00	11,070.00	0.00	930.00	0
6115	Αμοιβές λογιστών	12,000.00	0	12,000.00	11,070.00	11,070.00	0.00	930.00	0
61150001	Αμοιβές Ορκωτών Λογιστών	12,000.00	0	12,000.00	11,070.00	11070	0.00	930.00	0
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελευθέρων Επαγγελματιών	4,000.00	0	4,000.00	738.00	738	0.00	3,262.00	0
6131	Λοιπές αμοιβές τρίτων	4,000.00	0	4,000.00	738	738	0	3262	0
61310001	Δαπάνες φύλαξης Δημοτικών κτιρίων	4000	0		738	738	0	3262	0
62	Παροχές τρίτων	136844	78990	215834	185642.17	185642.17	0	30191.83	0
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	70,000.00	78990	148,990.00	148,989.00	148,989.00	0.00	1.00	0

6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	70,000.00	78990	148,990.00	148,989.00	148,989.00	0.00	1.00	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	9,744.00	-3000	6,744.00	3,286.50	3,286.50	0.00	3,457.50	0
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	3,744.00	0	3,744.00	1,872.00	1,872.00	0.00	1,872.00	0
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	3,000.00	0	3,000.00	1,414.50	1414.5	0.00	1,585.50	0
62330000	Μίσθωση γερανοφόρων οχημάτων	3,000.00	0	3,000.00	1,414.50	1414.5	0.00	1,585.50	0
6236	Λοιπά μισθώματα	3,000.00	-3000	0.00	0	0	0	0	0
62360000	Μισθώματα ηχητικών εγκαταστάσεων	3000	-3000	0	0	0	0	0	0
625	Ασφάλιστρα	2000	0	2000	1191.57	1191.57	0	808.43	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	1,191.57	1,191.57	0.00	808.43	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	55,100.00	3000	58,100.00	32,175.10	32,175.10	0.00	25,924.90	0
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	7,100.00	0	7,100.00	0.00	0.00	0.00	7,100.00	0
62610001	Συντήρηση δημοτικών κτιρίων Δήμου Δίου-Ολύμπου	7,100.00	0	7,100.00	0.00	0.00	0.00	7,100.00	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	5,000.00	0	5,000.00	3,234.90	3234.9	0.00	1,765.10	0
62620001	Συντήρηση & επισκευή κεντρικών θερμάνσεων-κλιματιστικών Δημοτικών κτισμάτων	5,000.00	0	5,000.00	3,234.90	3234.9	0.00	1,765.10	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	9,000.00	0	9,000.00	1318.02	1318.02	0	7681.98	0
62630001	Συντήρηση & επισκευή αυτ/των στη Δ.Ε. Λιτοχώρου	3000	0	3000	327.87	327.87	0	2672.13	0
62630002	Συντήρηση & επισκευή αυτ/των στη Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	3000	0	3000	399.75	399.75	0	2600.25	0
62630003	Συντήρηση & επισκευή αυτ/των στη Δ.Ε. Δίου	3,000.00	0	3,000.00	590.40	590.40	0.00	2,409.60	0
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	14,000.00	0	14,000.00	4,622.35	4,622.35	0.00	9,377.65	0
62650001	Συντήρηση και επισκευή Η/Υ-εκτυπωτών-fax - φωτοτυπικών μηχανημάτων κλπ.	8,000.00	0	8,000.00	3,035.64	3,035.64	0.00	4,964.36	0
62650002	Συντήρηση και επισκευή πυροσβεστήρων	5,000.00	0	5,000.00	1,586.71	1,586.71	0.00	3,413.29	0
62650003	Συντηρηση και επισκευη μικροφωνικων εγκαταστασεων	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1,000.00	0
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	20,000.00	3000	23,000.00	22,999.83	22999.83	0.00	0.17	0
62660000	Υποστήριξη Εφαρμογών λογισμικού	20,000.00	0	20,000.00	19999.86	19999.86	0	0.14	0

62660001	Συντήρηση και αναβάθμιση κεντρικού κόμβου δικτύου	0	2000	1999.98	1999.98	0	0.02	0
62660002	Αναβάθμιση και ενημέρωση δεδομένων ιστοσελίδας του Δήμου	0	1000	1000	999.99	999.99	0	0.01
63	Φόροι - Τέλη	2,000.00	0	2,000.00	660.00	660.00	0.00	1,340.00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	660.00	660.00	0.00	1,340.00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	2,000.00	0	2,000.00	660.00	660.00	0.00	1,340.00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	68,800.00	53660.09	122,460.09	83,373.52	83,373.52	0.00	39,086.57
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	500.00	-500	0.00	0.00	0	0.00	0.00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	500.00	-500	0.00	0.00	0	0.00	0.00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	5,500.00	0	5,500.00	3373.52	3373.52	0	2126.48
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	2000	0	0	0	0	0	2000
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	1500	0	1500	1423.36	1423.36	0	76.64
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	2,000.00	0	2,000.00	1,950.16	1,950.16	0.00	49.84
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	62,800.00	54160.09	116,960.09	80,000.00	80,000.00	0.00	36,960.09
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	62,800.00	54160.09	116,960.09	80,000.00	80,000.00	0.00	36,960.09
64740000	Προγραμμα μαζικού αθλητισμού	2,800.00	0	2,800.00	0.00	0.00	0.00	2,800.00
64740001	Φύλαξη ακτών (Ναυαγοσωστική κάλυψη ακτών του Δήμου Δίου-Ολύμπου)	60,000.00	54160.09	114,160.09	80,000.00	80000	0.00	34,160.09
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	269,500.00	-33423.33	236,076.67	110,551.00	110551	0.00	125,525.67
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	29,500.00	2500	32,000.00	21154.98	21154.98	0	10845.02
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	500	0	0	0	0	0	500
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	20000	0	20000	14865.88	14865.88	0	5134.12
66120001	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων για τις Δ.Ε. Ανατολ. Ολύμπου και Λίτοχώρου	15,000.00	0	15,000.00	10,519.61	10,519.61	0.00	4,480.39
66120002	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων για την Δ.Ε Δίου	5,000.00	0	5,000.00	4,346.27	4,346.27	0.00	653.73
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	7,000.00	0	7,000.00	2,810.55	2,810.55	0.00	4,189.45
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	2,000.00	2500	4,500.00	3,478.55	3,478.55	0.00	1,021.45
66150001	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, Εκδοση φωτοτυπιών-σχεδίων κλπ	2,000.00	2500	4,500.00	3,478.55	3478.55	0.00	1,021.45

663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	15,000.00	0	15,000.00	10,739.07	10739.07	0.00	4,260.93	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	15,000.00	0	15,000.00	10739.07	10739.07	0	4260.93	0
66340001	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για τις Δ.Ε. Δίου και Ανατολικού Ολύμπου	10000	0	6822	6822	0	3178	0	0
66340002	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	5000	0	5000	3917.07	3917.07	0	1082.93	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	178,000.00	-40000	138,000.00	39,802.69	39,802.69	0.00	98,197.31	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	8,000.00	0	8,000.00	0.00	0.00	0.00	8,000.00	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	170,000.00	-40000	130,000.00	39,802.69	39,802.69	0.00	90,197.31	0
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	20,000.00	7000	27,000.00	19,987.52	19,987.52	0.00	7,012.48	0
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	20,000.00	7000	27,000.00	19,987.52	19,987.52	0.00	7,012.48	0
66610001	Προμήθεια διαφόρων υλικών για τη συντήρηση κτιριακών εγκαταστάσεων για τις Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου και Λιτοχώρου	15,000.00	0	15,000.00	13,313.93	13,313.93	0.00	1,686.07	0
66610002	Προμήθεια διαφόρων υλικών για τη συντήρηση κτιριακών εγκαταστάσεων για την Δ.Ε. Δίου	5,000.00	7000	12,000.00	6673.59	6673.59	0	5326.41	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	9000	-2923.33	5915.94	5915.94	0	160.73	0	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	6000	0	6000	5839.27	5839.27	0	160.73	0
66710001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	2,000.00	0	2,000.00	1,987.46	1,987.46	0.00	12.54	0
66710002	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Δίου	2,000.00	0	2,000.00	1,996.80	1,996.80	0.00	3.20	0
66710003	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	2,000.00	0	2,000.00	1,855.01	1,855.01	0.00	144.99	0
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	3,000.00	-2923.33	76.67	76.67	76.67	0.00	0.00	0
669	Λοιπές προμήθειες	18,000.00	0	18,000.00	12,950.80	12950.8	0.00	5,049.20	0
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	3,000.00	0	3,000.00	1,486.39	1486.39	0.00	1,513.61	0
66910001	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	3,000.00	0	3,000.00	1486.39	1486.39	0	1513.61	0
6699	Λοιπές προμήθειες αναλώσιμων	15000	0	11464.41	11464.41	0	3535.59	0	0
66990001	Προμήθεια αναλώσιμων υλικών για Η/Υ, FAX, εκτυπωτές, φωτοτυπικά μηχανήματα κλπ	15000	0	15000	11464.41	11464.41	0	3535.59	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	88,000.00	-20200	67,800.00	32,986.94	32,986.94	0.00	34,813.06	0

71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	61,000.00	-8200	52,800.00	32,986.94	32,986.94	0.00	19,813.06	0
713	Προμήθειες παγίων	61,000.00	-8200	52,800.00	32,986.94	32,986.94	0.00	19,813.06	0
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	12,000.00	-5200	6,800.00	4,799.97	4,799.97	0.00	2,000.03	0
71310001	Προμήθεια ηλεκτρονικών - ηλεκτρικών συσκευών	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2,000.00	0
71310003	Προμήθεια ηχητικών - μεγαφωνικών εγκαταστάσεων	10,000.00	-5200	4,800.00	4,799.97	4799.97	0.00	0.03	0
7133	Έπιπλα σκευή	12,000.00	0	12,000.00	10334.55	10334.55	0	1665.45	0
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	15000	0	0	7429.94	7429.94	0	7570.06	0
71340001	Προμήθεια λογισμικών	10000	0	10000	3017.73	3017.73	0	6982.27	0
71340002	Προμήθεια ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	5,000.00	0	5,000.00	4,412.21	4,412.21	0.00	587.79	0
7135	Λοιπός εξοπλισμός	22,000.00	-3000	19,000.00	10,422.48	10,422.48	0.00	8,577.52	0
71350001	Προμήθεια πυροσβεστήρων	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0
71350002	Προμήθεια συστημάτων φύλαξης	7,000.00	0	7,000.00	3,997.50	3,997.50	0.00	3,002.50	0
71350003	Προμήθεια κλιματιστικών - σωμάτων καλοριφέρ - θερμαντικών σωμάτων - καυστήρων κλπ	5,000.00	-3000	2,000.00	1,996.98	1996.98	0.00	3.02	0
71350004	Προμήθεια Φωτοτυπικών μηχ/των	5,000.00	0	5,000.00	4,428.00	4428	0.00	572.00	0
73	Έργα	27,000.00	-12000	15,000.00	0	0	0	15000	0
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων, έργων ιδιοκτησίας Δήμου	10000	0	0	0	0	0	10000	0
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	10000	0	10000	0	0	0	10000	0
73110003	Αποπεράτωση Συνεδριακού Κέντρου	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	17,000.00	-12000	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	17,000.00	-12000	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0
73210002	Διαμόρφωση περιβάλλοντα χώρου Πυροσβεστικής	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0
73210005	Διαμόρφωση υπογείου χώρου για αρχείο Πολεοδομίας	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
6	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	933,900.00	-465799	468,101.00	391,215.34	391215.34	0.00	76,885.66	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	511,900.00	-45800	466,100.00	391215.34	391215.34	0	74884.66	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	352700	-40800	0	292387.39	292387.39	0	19512.61	0

601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	95000	-5000	90000	89197.68	89197.68	0	802.32	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	95,000.00	-5000	90,000.00	89,197.68	89,197.68	0.00	802.32	0
60110001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) Παιδικού Σταθμού	95,000.00	-5000	90,000.00	89,197.68	89,197.68	0.00	802.32	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	168,000.00	-22000	146,000.00	143,425.39	143,425.39	0.00	2,574.61	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	168,000.00	-24000	144,000.00	143,425.39	143,425.39	0.00	574.61	0
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λουπές πρόσθετες αμοιβές	0.00	2000	2,000.00	0.00	0	0.00	2,000.00	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση έκτακτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	20,000.00	-7000	13,000.00	3,567.20	3567.2	0.00	9,432.80	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	20,000.00	-7000	13,000.00	3567.2	3567.2	0	9432.8	0
60410001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	10000	-5000		3567.2	3567.2	0	1432.8	0
60410002	Αποζημίωση σπουδαστών ΤΕΙ πρακτικής εξάσκησης	2000	-2000	0	0	0	0	0	0
60410003	Αποζημίωση προσωπικού κατασκηνώσεων	8,000.00	0	8,000.00	0.00	0.00	0.00	8,000.00	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	69,700.00	-7800	61,900.00	56,197.12	56,197.12	0.00	5,702.88	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	14,200.00	0	14,200.00	12,462.87	12,462.87	0.00	1,737.13	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές - ΤΕΑΔΥ	2,000.00	0	2,000.00	1,411.78	1,411.78	0.00	588.22	0
60510002	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	4,000.00	0	4,000.00	3,793.61	3793.61	0.00	206.39	0
60510003	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ	3,500.00	0	3,500.00	3,219.27	3219.27	0.00	280.73	0
60510004	Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ	900.00	0	900.00	802.68	802.68	0	97.32	0
60510005	Εργοδοτικές εισφορές Υγειονομικής Περιθαλψης	3800	0		3235.53	3235.53	0	564.47	0

6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	50000	-6000	44000	42754.71	42754.71	0	1245.29	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	5,500.00	-1800	3,700.00	979.54	979.54	0.00	2,720.46	0
60540001	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	3,000.00	-1600	1,400.00	979.54	979.54	0.00	420.46	0
60540002	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ σπουδαστών ΤΕΙ	200.00	-200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
60540003	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού κατασκευών	2,300.00	0	2,300.00	0.00	0.00	0.00	2,300.00	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0.00	1000	1,000.00	0.00	0	0.00	1,000.00	0
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0.00	1000	1,000.00	0.00	0	0.00	1,000.00	0
62	Παροχές τρίτων	131,500.00	0	131,500.00	93647.94	93647.94	0	37852.06	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	130000	0	130000	92934.25	92934.25	0	37065.75	0
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	130000	0	130000	92934.25	92934.25	0	37065.75	0
62340002	Μισθώματα μεταφορικών μέσων για τη μεταφορά μαθητών με ΚΤΕΛ	130,000.00	0	130,000.00	92,934.25	92,934.25	0.00	37,065.75	0
625	Ασφάλιστρα	1,500.00	0	1,500.00	713.69	713.69	0.00	786.31	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	1,500.00	0	1,500.00	713.69	713.69	0.00	786.31	0
63	Φόροι - Τέλη	1,500.00	0	1,500.00	795.00	795.00	0.00	705.00	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1,500.00	0	1,500.00	795.00	795	0.00	705.00	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	1,500.00	0	1,500.00	795.00	795	0.00	705.00	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	12,000.00	0	12,000.00	3677.49	3677.49	0	8322.51	0
648	Έξοδα κατασκευών εξοχών και συσσιτίων	12000	0	12000	3677.49	3677.49	0	8322.51	0
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	12000	0	12000	3677.49	3677.49	0	8322.51	0
64810001	Προμήθεια τροφίμων για τον Παιδικό Σταθμό της Δ.Ε. Λιτοχώρου	12,000.00	0	12,000.00	3,677.49	3,677.49	0.00	8,322.51	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	14,200.00	-5000	9,200.00	707.52	707.52	0.00	8,492.48	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	1,900.00	0	1,900.00	0.00	0.00	0.00	1,900.00	0
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	400.00	0	400.00	0.00	0.00	0.00	400.00	0
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1,000.00	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	500.00	0	500.00	0.00	0	0.00	500.00	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	2,300.00	0	2,300.00	707.52	707.52	0	1592.48	0
6631	Προμήθεια υγιεινομικού και φαρμακευτικού υλικού	300	0	300	0	0	0	300	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2000	0	2000	707.52	707.52	0	1292.48	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	10,000.00	-5000	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0

6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	422,000.00	-419999	2,001.00	0.00	0.00	0.00	2,001.00	0
73	Έργα	422,000.00	-419999	2,001.00	0.00	0	0.00	2,001.00	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	422,000.00	-419999	2,001.00	0.00	0	0.00	2,001.00	0
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	422,000.00	-419999	2,001.00	0	0	0	2001	0
73310001	Επισκευες κτιριων κατασκηνωσεων	2000	0	0	0	0	0	2000	0
73310002	Ενεργειακή αναβάθμιση γυμνασίου -λυκείου Κονταριώτισσας	420000	-419999	1	0	0	0	1	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	2,763,003.05	262110.95	3,025,114.00	2,846,319.32	2,846,319.32	0.00	178,794.68	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	2,231,090.00	418870	2,649,960.00	2,510,627.12	2,510,627.12	0.00	139,332.88	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	826,050.00	143430	969,480.00	942,182.43	942,182.43	0.00	27,297.57	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	68,000.00	1500	69,500.00	65,719.46	65,719.46	0.00	3,780.54	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	68,000.00	1500	69,500.00	65,719.46	65,719.46	0.00	3,780.54	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	110,000.00	150	110,150.00	110,149.50	110,149.50	0.00	0.50	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	110,000.00	150	110,150.00	110,149.50	110,149.50	0	0.50	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	480000	68000	548000	541719.56	541719.56	0	6280.44	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	480000	68000	548000	541719.56	541719.56	0	6280.44	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	161,050.00	68350	229,400.00	213,902.95	213,902.95	0.00	15,497.05	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	11,300.00	650	11,950.00	10,926.59	10,926.59	0.00	1,023.41	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	8,500.00	250	8,750.00	8,215.09	8,215.09	0.00	534.91	0
60510002	Εργοδοτικές εισφορές σε ΙΚΑ μονίμων υπαλλήλων	2,800.00	400	3,200.00	2,711.50	2,711.50	0.00	488.50	0

6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	32,800.00	1000	33,800.00	32,863.55	32863.55	0.00	936.45	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	115,000.00	66700	181,700.00	168,317.88	168317.88	0.00	13,382.12	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	1,950.00	0	1,950.00	1794.93	1794.93	0	155.07	0
60550001	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΣΚΥ	1500	0		1404	1404	0	96	0
60550002	Εργοδ.εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ προσωπικού που προσλήφθηκε από 1-1-93	450	0	450	390.93	390.93	0	59.07	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	7,000.00	5430	12,430.00	10,690.96	10,690.96	0.00	1,739.04	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	7,000.00	5430	12,430.00	10,690.96	10,690.96	0.00	1,739.04	0
60630001	Προμήθεια γάλακτος	7,000.00	5430	12,430.00	10,690.96	10,690.96	0.00	1,739.04	0
62	Παροχές τρίτων	1,055,440.00	262040	1,317,480.00	1,281,783.32	1,281,783.32	0.00	35,696.68	0
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	850,000.00	259000	1,109,000.00	1,108,131.86	1108131.86	0.00	868.14	0
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	850,000.00	259000	1,109,000.00	1,108,131.86	1108131.86	0.00	868.14	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	32,140.00	540	32,680.00	32543.16	32543.16	0	136.84	0
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	22140	2540		24587.52	24587.52	0	92.48	0
62330000	Μίσθωση απορριμματοφόρου στη Δ.Ε. Αν. Ολύμπου	7380	0	7380	7380	7380	0	0	0
62330001	Μίσθωση απορριμματοφόρου στη Δ.Ε. Λιτοχώρου	7,380.00	0	7,380.00	7,379.82	7,379.82	0.00	0.18	0
62330002	Μίσθωση απορριμματοφόρου στη Δ.Ε. Δίου	7,380.00	2540	9,920.00	9,827.70	9,827.70	0.00	92.30	0
6236	Λοιπά μισθώματα	10,000.00	-2000	8,000.00	7,955.64	7,955.64	0.00	44.36	0
62360001	Ενοικίαση χημικών τουαλετών	10,000.00	-2000	8,000.00	7,955.64	7,955.64	0.00	44.36	0
625	Ασφάλιστρα	8,000.00	0	8,000.00	5,633.04	5633.04	0.00	2,366.96	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	8,000.00	0	8,000.00	5,633.04	5633.04	0.00	2,366.96	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	44,000.00	2500	46,500.00	35238.26	35238.26	0	11261.74	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	20000	2500		21719.95	21719.95	0	780.05	0
62620001	Δαπάνες για επείγουσες εργασίες καθαρισμού οδών, πλατειών αλσών & Κ.Χ. γενικά δημοτικών χώρων(παγία)	20000	2500	22500	21719.95	21719.95	0	780.05	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	24,000.00	0	24,000.00	13,518.31	13,518.31	0.00	10,481.69	0

62630000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	8,000.00	0	8,000.00	4,059.00	4,059.00	0.00	3,941.00	0
62630001	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	8,000.00	0	8,000.00	6,317.28	6,317.28	0.00	1,682.72	0
62630002	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Δίου	8,000.00	0	8,000.00	3,142.03	3,142.03	0.00	4,857.97	0
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα αποκομιδή απορριμμάτων (λοιπές παροχές τρίτων)	121,300.00	0	121,300.00	100,237.00	100237	0.00	21,063.00	0
6279	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση ,άρδευση φωτισμό καθαριότητα	121,300.00	0	121,300.00	100,237.00	100237	0.00	21,063.00	0
62790001	Καθαρισμός καναλιών, αντι/κών τάφρων	7,100.00	0	7,100.00	0	0	0	7100	0
62790002	Καθαριότητα παραλιακών ακτών	60000	0		55052.54	55052.54	0	4947.46	0
62790003	Απολυμάνσεις-απεντομώσεις-μυοκτονίες δημοτικών χώρων Δήμου Δίου-Ολύμπου	5000	0	5000	0	0	0	5000	0
62790004	Καθαριότητα παραλιακών ακτών Δημοτικής Ενότητας Ανατολικού Ολύμπου	24,600.00	-24600	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
62790005	Καθαριότητα παραλιακών ακτών Δημοτικής Ενότητας Λιτοχώρου	24,600.00	-24600	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
62790006	Καθαριότητα παραλιακών ακτών του Δήμου Δίου - Ολύμπου	0.00	49200	49,200.00	45,184.46	45,184.46	0.00	4,015.54	0
63	Φόροι - Τέλη	9,500.00	0	9,500.00	7,651.06	7,651.06	0.00	1,848.94	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	9,500.00	0	9,500.00	7,651.06	7651.06	0.00	1,848.94	0
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	9,500.00	0	9,500.00	7,651.06	7651.06	0.00	1,848.94	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	1,800.00	0	1,800.00	71.34	71.34	0	1728.66	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	1800	0		71.34	71.34	0	1728.66	0
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	1000	0	1000	0	0	0	1000	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	800.00	0	800.00	71.34	71.34	0.00	728.66	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	338,300.00	13400	351,700.00	278,938.97	278,938.97	0.00	72,761.03	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	8,000.00	0	8,000.00	7,877.80	7,877.80	0.00	122.20	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	8,000.00	0	8,000.00	7,877.80	7,877.80	0.00	122.20	0
66340000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για τις Δ.Ε. Δίου και Ανατολικού Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	4,886.42	4886.42	0.00	113.58	0
66340001	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για τις Δ.Ε. Λιτοχώρου	3,000.00	0	3,000.00	2,991.38	2991.38	0.00	8.62	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	223,500.00	-5000	218,500.00	152117.47	152117.47	0	66382.53	0

6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	200000	0		139641.82	139641.82	0	60358.18	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	10000	-5000	5000	0	0	0	5000	0
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	13,500.00	0	13,500.00	12,475.65	12,475.65	0.00	1,024.35	0
66440000	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες για την Δ.Ε. Δίου	4,500.00	0	4,500.00	4,051.09	4,051.09	0.00	448.91	0
66440001	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	4,500.00	0	4,500.00	4,411.61	4,411.61	0.00	88.39	0
66440002	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες για την Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	4,500.00	0	4,500.00	4,012.95	4,012.95	0.00	487.05	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	18,000.00	15400	33,400.00	28,573.80	28573.8	0.00	4,826.20	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	18,000.00	15400	33,400.00	28,573.80	28573.8	0.00	4,826.20	0
66710000	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	6,000.00	5800	11,800.00	11336.67	11336.67	0	463.33	0
66710001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Δίου	6000	6800		9022.7	9022.7	0	3777.3	0
66710002	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	6000	2800	8800	8214.43	8214.43	0	585.57	0
669	Λοιπές προμήθειες	88,800.00	3000	91,800.00	90,369.90	90,369.90	0.00	1,430.10	0
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	88,800.00	3000	91,800.00	90,369.90	90,369.90	0.00	1,430.10	0
66990001	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού και λαμπτήρων για τις Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου και Δίου	73,800.00	0	73,800.00	73,594.12	73,594.12	0.00	205.88	0
66990002	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού και λαμπτήρων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	15,000.00	0	15,000.00	13,966.60	13,966.60	0.00	1,033.40	0
66990003	Προμήθεια χαπιτών για την καταπολέμηση των κουνουσιών	0.00	3000	3,000.00	2,809.18	2809.18	0.00	190.82	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	531,913.05	-156759.05	375,154.00	335,692.20	335692.2	0.00	39,461.80	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	308,800.00	14604	323,404.00	292546.15	292546.15	0	30857.85	0
713	Προμήθειες παγίων	308800	14604		292546.15	292546.15	0	30857.85	0
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	276800	-6396	270404	269299.15	269299.15	0	1104.85	0
71310001	Προμήθεια απορριμματοφόρου για την Δ.Ε. Δίου	40,000.00	-3198	36,802.00	36,433.58	36,433.58	0.00	368.42	0
71310002	Προμήθεια αναρροφητικού σαρώθρου για την Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	196,800.00	0	196,800.00	196,800.00	196,800.00	0.00	0.00	0
71310003	Προμήθεια απορριμματοφόρου για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	40,000.00	-3198	36,802.00	36,065.57	36,065.57	0.00	736.43	0

7135	Λουπός εξοπλισμός	32,000.00	21000	53,000.00	23,247.00	23,247.00	0.00	29,753.00	0
71350001	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων διαφόρων χωρικότητων για την ΔΕ Ανατολικού Ολύμπου	8,000.00	7000	15,000.00	7,749.00	7749	0.00	7,251.00	0
71350002	Προμήθεια διαφόρων ηλεκτρολογικών κλπ εργαλείων	8,000.00	0	8,000.00	0.00	0	0.00	8,000.00	0
71350003	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων διαφόρων χωρικότητων για την ΔΕ Λιτοχώρου	8,000.00	7000	15,000.00	7749	7749	0	7251	0
71350004	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων διαφόρων χωρικότητων για την ΔΕ Δίου	8000	7000		7749	7749	0	7251	0
73	Έργα	182513.05	-177513.05	5000	2556.06	2556.06	0	2443.94	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	8,000.00	-3000	5,000.00	2,556.06	2,556.06	0.00	2,443.94	0
7325	Εγκαταστάσεις ΗΛ/σμού κοινής χρήσης	8,000.00	-3000	5,000.00	2,556.06	2,556.06	0.00	2,443.94	0
73250001	Επέκταση δικτύου ΦΟΠ και μετακίνηση στύλων ΔΕΗ	8,000.00	-3000	5,000.00	2,556.06	2,556.06	0.00	2,443.94	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	174,513.05	-174513.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
7336	Λουπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	174,513.05	-174513.05	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
73360001	Έργα εξοικονόμηση και διαχείρισης ενεργείας στον δημοτικό φωτισμό	174,513.05	-174513.05	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	40,600.00	6150	46,750.00	40589.99	40589.99	0	6160.01	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	40600	6150		40589.99	40589.99	0	6160.01	0
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	40600	0	40600	40589.99	40589.99	0	10.01	0
74120001	Μελέτη χώρου υγειονομικής ταφής απορ/των Δήμου Δίου-Ολύμπου	36,900.00	0	36,900.00	36,899.99	36,899.99	0.00	0.01	0
74120003	Κυκλοφοριακή μελέτη για ΧΥΤΑ Λιτοχώρου	3,700.00	0	3,700.00	3,690.00	3,690.00	0.00	10.00	0
7413	Λουπές μελέτες	0.00	6150	6,150.00	0.00	0.00	0.00	6,150.00	0
74130001	Μελέτη διαχείρισης αποβλήτων Δήμου Δίου - Ολύμπου	0.00	6150	6,150.00	0.00	0.00	0.00	6,150.00	0
6	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	30,116,486.65	19911454.59	10,205,032.06	5,935,899.31	5935899.31	0.00	4,269,132.75	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	558,200.00	268513.66	826,713.66	782,683.06	782683.06	0.00	44,030.60	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	191,700.00	-16656.34	175,043.66	149817.8	149817.8	0	25225.86	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	88000	-11000		76505.79	76505.79	0	494.21	0

6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	88000	-11000	77000	76505.79	76505.79	0	494.21	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	67,000.00	-2914.92	64,085.08	46,570.00	46,570.00	0.00	17,515.08	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	67,000.00	-2914.92	64,085.08	46,570.00	46,570.00	0.00	17,515.08	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	34,700.00	-2741.42	31,958.58	25,157.77	25,157.77	0.00	6,800.81	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	11,000.00	0	11,000.00	9,563.32	9,563.32	0.00	1,436.68	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	21,000.00	-2741.42	18,258.58	13,273.80	13273.8	0.00	4,984.78	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	2,700.00	0	2,700.00	2,320.65	2320.65	0.00	379.35	0
60550001	Εργοδοτικές εισφορές υπερ ΤΣΚΥ	1,400.00	0	1,400.00	1341.6	1341.6	0	58.4	0
60550002	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	1300	0		979.05	979.05	0	320.95	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	2000	0	2000	1584.24	1584.24	0	415.76	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	2,000.00	0	2,000.00	1,584.24	1,584.24	0.00	415.76	0
60630001	Προμήθεια γάλακτος	2,000.00	0	2,000.00	1,584.24	1,584.24	0.00	415.76	0
62	Παροχές τρίτων	276,500.00	290570	567,070.00	559,831.82	559,831.82	0.00	7,238.18	0
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	240,000.00	282870	522,870.00	522,532.81	522,532.81	0.00	337.19	0
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	240,000.00	282870	522,870.00	522,532.81	522532.81	0.00	337.19	0
625	Ασφάλιστρα	2,000.00	0	2,000.00	1,564.08	1564.08	0.00	435.92	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	1564.08	1564.08	0	435.92	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	34500	7700		35734.93	35734.93	0	6465.07	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	30000	7700	37700	35734.93	35734.93	0	1965.07	0
62620001	Συντήρηση & επισκευή αντλιοστασίων - γεωτρήσεων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	4,920.00	4,920.00	0.00	80.00	0
62620002	Συντήρηση & επισκευή αντλιοστασίων - γεωτρήσεων στην Δ.Ε. Δίου	15,000.00	0	15,000.00	14,391.00	14,391.00	0.00	609.00	0

62620003	Αποκατάσταση απρόβλεπτων ζημιών στο δίκτυο ύδρευσης και αποχέτευσης (ΠΑΓΙΑ)	10,000.00	2500	12,500.00	12,364.93	12,364.93	0.00	135.07	0
62620004	Συντήρηση και επισκευή γεωτρήσεων στη ΔΕ Δίου λόγω κλοπής.	0.00	5200	5,200.00	4,059.00	4,059.00	0.00	1,141.00	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	4,500.00	0	4,500.00	0.00	0	0.00	4,500.00	0
62630000	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1,500.00	0
62630001	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Δίου	1,500.00	0	1,500.00	0	0	0	1500	0
62630002	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	1500	0		0	0	0	1500	0
63	Φόροι - Τέλη	2400	0	2400	315	315	0	2085	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	2,400.00	0	2,400.00	315.00	315.00	0.00	2,085.00	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	2,400.00	0	2,400.00	315.00	315.00	0.00	2,085.00	0
66	Δαπάνες προμήθειες αναλωσίμων	87,600.00	-5400	82,200.00	72,718.44	72,718.44	0.00	9,481.56	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	3,000.00	-3000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	3,000.00	-3000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	5,000.00	0	5,000.00	2,969.47	2969.47	0.00	2,030.53	0
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λπ.)	5,000.00	0	5,000.00	2969.47	2969.47	0	2030.53	0
66330001	Προμήθεια χημικού υλικού (χλωριο)	5000	0		2969.47	2969.47	0	2030.53	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	7200	0	7200	2131.89	2131.89	0	5068.11	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	7,200.00	0	7,200.00	2,131.89	2,131.89	0.00	5,068.11	0
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	5,000.00	0	5,000.00	4,988.88	4,988.88	0.00	11.12	0
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λουτών εγκαταστάσεων	5,000.00	0	5,000.00	4,988.88	4,988.88	0.00	11.12	0
66620000	Προμήθεια εσχαρών-φρεατίων κλπ	5,000.00	0	5,000.00	4,988.88	4,988.88	0.00	11.12	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λουπού εξοπλισμού	2,400.00	-2400	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	2,400.00	-2400	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
66710000	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Δίου	800.00	-800	0.00	0	0	0	0	0
66710001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	800	-800		0	0	0	0	0
66710002	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	800	-800	0	0	0	0	0	0
669	Λουπές προμήθειες	65,000.00	0	65,000.00	62,628.20	62,628.20	0.00	2,371.80	0
6699	Λουπές προμήθειες αναλωσίμων	65,000.00	0	65,000.00	62,628.20	62,628.20	0.00	2,371.80	0

66990001	Προμήθεια διαφόρων υλικών άρδευσης - ύδρευσης - αποχέτευσης για την Δ.Ε. Δίου	50,000.00	0	50,000.00	47,633.02	47,633.02	0.00	2,366.98	0
66990002	Προμήθεια διαφόρων υλικών άρδευσης - ύδρευσης - αποχέτευσης για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	15,000.00	0	15,000.00	14,995.18	14,995.18	0.00	4.82	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	29,558,286.65	20179968.25	9,378,318.40	5,153,216.25	5153216.25	0.00	4,225,102.15	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	88,800.00	18500	107,300.00	100,270.83	100270.83	0.00	7,029.17	0
713	Προμήθειες παγίων	88,800.00	18500	107,300.00	100270.83	100270.83	0	7029.17	0
7135	Λουτός εξοπλισμός	88800	18500	107,300.00	100270.83	100270.83	0	7029.17	0
71350001	Προμήθεια Ηλεκτρολογικού - Μηχανολογικού εξοπλισμού των αρδευτικών -υδρευτικών γεωτρήσεων για την Δ.Ε. Δίου	73800	0	73800	72379.35	72379.35	0	1420.65	0
71350002	Προμήθεια Ηλεκτρολογικού - Μηχανολογικού εξοπλισμού των αρδευτικών -υδρευτικών γεωτρήσεων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	10,000.00	0	10,000.00	9,871.98	9,871.98	0.00	128.02	0
71350003	Προμηθεια υδρομετρων	4,000.00	0	4,000.00	0.00	0.00	0.00	4,000.00	0
71350004	Προμήθεια μπαταριών ηλεκτροπαραγωγού ζεύγους	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0
71350005	Προμήθεια ηλεκτρολογικού - μηχανολογικού και λουπού εξοπλισμού γεωτρήσεων στη Δ.Ε Δίου λόγω κλοπής	0.00	18500	18,500.00	18,019.50	18,019.50	0.00	480.50	0
73	Έργα	29,080,629.87	20188470.25	8,892,159.62	4,814,417.44	4814417.44	0.00	4,077,742.18	0
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	28,678,422.15	20209570.13	8,468,852.02	4,700,517.64	4700517.64	0.00	3,768,334.38	0
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	28,678,422.15	20209570.13	8,468,852.02	4700517.64	4700517.64	0	3768334.38	0
73120001	Κατασκευή αγωγού σύνδεσης με τον προσαγωγό προς βιολογικό καθαρισμό του ρέματος "Τσοκανάρα"	26254.76	-26254.76		0	0	0	0	0
73120012	Αποχέτευσης ακαθάρτων Δ.Δ Βροντούς και Δ.Δ. Καρίτσας Δήμου Δίου	6274515.17	-474515.17	5800000	4181400.55	4181400.55	0	1618599.45	0
73120032	Κατασκευή ιδιωτικών συνδέσεων αποχέτευσης Βροντούς -Καρίτσας	1,200,000.00	-1050000	150,000.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00	0
73120033	Αναδιαμόρφωση υδραυλικών δικτύων για την απομόνωση δεξαμενών στην Ε.Ε.Λ. Ν. Πιερίας	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0.00	0.00	6,980.00	0

73120034	Αποχέτευση ακαθάρτων υδάτων Δ.Δ. Πλαταμώνα	3,100,000.00	-2800000	300,000.00	0.00	0.00	0.00	300,000.00	0
73120035	Αποχέτευση λυμάτων παραλιακής ζώνης (στο τμήμα εντός σχεδίου) του Δ.Δ. Λεπτοκαρυάς	1,058,800.20	-858800.2	200,000.00	0.00	0.00	0.00	200,000.00	0
73120036	Δίκτυα Αποχέτευσης Δ.Δ. Δίου-Πλατανακίων-,Αγ. Σπυρίδωνα,Κον/σσας,Ν. Εφέσου Δήμου Δίου-Ολύμπου Ν. Πιερίας	17,000,000.00	-15000000	2,000,000.00	513,245.07	513245.07	0.00	1,486,754.93	0
73120037	Συντήρηση - στεγανοποίηση αρμών στις δεξαμενές του βιολογικού καθαρισμού Ν.Πιερίας	6,000.00	0	6,000.00	0.00	0	0.00	6,000.00	0
73120038	Ολοκλήρωση τελικού τμήματος αγωγών τροφοδοσίας στην Ε.Ε.Λ. Ν. Πιερίας	5,872.02	0	5,872.02	5872.02	5872.02	0	0	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	139200	12000		11988.56	11988.56	0	139211.44	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	139200	12000	151200	11988.56	11988.56	0	139211.44	0
73260001	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στην επέκταση σχεδίου πόλης Λέπτοκαρυάς	7,100.00	0	7,100.00	0.00	0.00	0.00	7,100.00	0
73260002	Κατασκευή γεώτρησης στην Τ.Κ. Δίου	70,000.00	0	70,000.00	0.00	0.00	0.00	70,000.00	0
73260003	Επέκταση δικτύου ύδρευσης Δημοτικής ενότητας Δίου	7,100.00	0	7,100.00	0.00	0.00	0.00	7,100.00	0
73260004	Αντικατάσταση δικτύου ύδρευσης αμάντου στην Δ.Κ. Βροντούς	35,000.00	0	35,000.00	0.00	0.00	0.00	35,000.00	0
73260005	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στη Δ.Κ. Καριτσας	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10,000.00	0
73260006	Κατασκευή αγωγών όμβριων στην Δ.Κ. Πλαταμωνα και Δ.Κ. Λεπτοκαρυας	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10,000.00	0
73260007	Ανόρυξη αρδευτικής γεώτρησης στην Δ.Κ Κονταριώτισσας (περιοχή Πυξάρι)	0.00	12000	12,000.00	11988.56	11988.56	0	11.44	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	263007.72	9099.88		101911.24	101911.24	0	170196.36	0
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	263007.72	9099.88	272107.6	101911.24	101911.24	0	170196.36	0
73360001	Αξιοποίηση υδρευτικών γεωτρήσεων και καταθλιπτικού αγωγού	49,887.72	0	49,887.72	5,457.72	5,457.72	0.00	44,430.00	0
73360004	Λειτουργία και συντήρηση εγκατάστασης επεξεργασίας λυμάτων Δήμου Δίου-Ολύμπου	103,320.00	0	103,320.00	24,600.00	24,600.00	0.00	78,720.00	0

73360018	Βελτίωση αποκατάσταση αρδευτικών έργων Δήμου Δίου	0.00	9099.88	9,099.88	0.00	0.00	0.00	9,099.88	0
73360022	Αποκατάσταση απρόβλεπτων ζημιών στο δίκτυο ύδρευσης (ΠΑΓΙΑ)	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00	0
73360026	Συντήρηση σωλήνων στη δεξαμενή καθίζησης του Βιολογικού Καθαρισμού Ν.Περίας	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12,000.00	0
73360027	Συντήρηση και επισκευή δικτύου ύδρευσης στην επέκταση της Δ.Ε. Λιτοχώρου	7,000.00	0	7,000.00	0.00	0	0.00	7,000.00	0
73360028	Συντήρηση και επισκευή δικτύου αποχέτευσης στην επέκταση της Δ.Ε. Λιτοχώρου	7,000.00	0	7,000.00	0	0	0	7000	0
73360029	Λειτουργία και συντηρήση εγκατάστασης επεξεργασίας λυμάτων Δήμου Δίου-Ολύμπου	73800	0	71853.52	71853.52	0	0	1946.48	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	388856.78	-9998	378858.78	238527.98	238527.98	0	140330.8	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	383,856.78	-9998	373,858.78	238,527.98	238,527.98	0.00	135,330.80	0
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	168,808.34	-19998	148,810.34	123,808.34	123,808.34	0.00	25,002.00	0
74120001	Μελέτη Κατασκευής ταμειυτήρα άρδευσης στη θέση ΡΟΓΓΙΑ Δ. Κ. Βροντούς	10,000.00	-10000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
74120002	Τοπογραφική μελέτη σύνδεσης με προσαγωγό προς βιολογικό καθαρισμό του ρέματος Τσιουκανάρα	15,000.00	0	15,000.00	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00	0
74120003	Μελέτη κατασκευή ταμειυτήρα άρδευσης στη θέση ΞΗΡΟΚΑΜΠΙ στην Δ.Κ. Βροντούς	15,000.00	10000	25,000.00	0.00	0	0.00	25,000.00	0
74120004	Μελέτη αντιλημμυρικής προστασίας Δήμου Δίου	92,203.34	0	92,203.34	92,203.34	92203.34	0.00	0.00	0
74120005	Μελέτη "Δίκτυα αποχέτευσης Δ.Δ. Δίου, Πλατανακίων, Αγίου Σπυριδώνα, Κονταριώτισσας και Ν.Εφέσου"	16,605.00	0	16,605.00	16605	16605	0	0	0
74120006	Μελέτη δικτύου ύδρευσης ΔΕ Δίου (εξωτ.υδραγωγείων - υδραυλικές μελέτες)	10000	-9999	0	0	0	0	1	0
74120008	Μελέτη δικτύου ύδρευσης της Δ.Ε Δίου ((εξωτερικό δίκτυο)- τοπογραφικές - περιβαλλοντικές μελετες	10000	-9999	1	0	0	0	1	0
7413	Λοιπές μελέτες	215,048.44	10000	225,048.44	114,719.64	114,719.64	0.00	110,328.80	0

74130001	Μελέτη Περιβαλλοντικών επιπτώσεων για κατασκευή ταμιευτήρα άρδευσης στη Δ.Ε. Δίου (περιοχή Πυξάρι Δ.Κ. Καρίτσας)	6,000.00	0	6,000.00	3,444.00	3,444.00	0.00	2,556.00	0
74130002	Μελέτη αποχέτευσης ακαθάρτων και ομβρίων υδάτων Δ.Δ Πλαταμών	193,513.44	0	193,513.44	105,740.64	105,740.64	0.00	87,772.80	0
74130003	Μελέτη Περιβαλλοντικών επιπτώσεων για αντικατάσταση αρδευτικών δικτύων στη Δ.Ε. Δίου	5,535.00	0	5,535.00	5,535.00	5,535.00	0.00	0.00	0
74130004	Μελέτη επέκτασης δικτύου άρδευσης Δ.Ε.Δίου	10,000.00	-10000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
74130005	Μελέτη συντήρησης και επέκτασης δικτύου άρδευσης Δ.Ε. Δίου	0.00	20000	20,000.00	0.00	0	0.00	20,000.00	0
742	Ειδικές δαπάνες	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	5000	0
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	5000	0	0	0	0	0	5000	0
74250001	Αναλύσεις ύδατος	5000	0	5000	0	0	0	5000	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	1,670,640.04	-314515.01	1,356,125.03	720,970.61	720,970.61	0.00	635,154.42	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	651,700.00	47700	699,400.00	547,767.21	547,767.21	0.00	151,632.79	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	240,300.00	31200	271,500.00	266,741.36	266,741.36	0.00	4,758.64	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	173,000.00	26000	199,000.00	195,787.34	195,787.34	0.00	3,212.66	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	170,000.00	26000	196,000.00	195,787.34	195,787.34	0.00	212.66	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαερέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	3,000.00	0	3,000.00	0.00	0	0.00	3,000.00	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	28,000.00	0	28,000.00	27775.93	27775.93	0	224.07	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	28000	0	27775.93	27775.93	27775.93	0	224.07	0
60210001	Τακτικές αποδοχές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	28000	0	28000	27775.93	27775.93	0	224.07	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	37,300.00	4200	41,500.00	40,707.16	40,707.16	0.00	792.84	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	17,300.00	1200	18,500.00	18,439.34	18,439.34	0.00	60.66	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	17,300.00	1200	18,500.00	18,439.34	18,439.34	0.00	60.66	0

6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	9,000.00	0	9,000.00	8,863.33	8,863.33	0.00	136.67	0
60520001	Εργοδοτικές εισφορές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	9,000.00	0	9,000.00	8,863.33	8863.33	0.00	136.67	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	11,000.00	3000	14,000.00	13,404.49	13404.49	0.00	595.51	0
60550001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΣΜΕΔΕ	9,000.00	3000	12,000.00	11635.38	11635.38	0	364.62	0
60550002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	2000	0	1769.11	1769.11	1769.11	0	230.89	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	2000	1000	3000	2470.93	2470.93	0	529.07	0
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0.00	1000	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	2,000.00	0	2,000.00	1,470.93	1,470.93	0.00	529.07	0
60630001	Προμήθεια γάλακτος	2,000.00	0	2,000.00	1,470.93	1,470.93	0.00	529.07	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	96,100.00	-4000	92,100.00	1,848.55	1,848.55	0.00	90,251.45	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	96,100.00	-4000	92,100.00	1,848.55	1848.55	0.00	90,251.45	0
6112	Αμοιβές τεχνικών	96,100.00	-4000	92,100.00	1,848.55	1848.55	0.00	90,251.45	0
61120001	Τεχνική υποστήριξη παρακολούθησης έργων	13,100.00	0	13,100.00	0	0	0	13100	0
61120002	Παροχή υπηρεσιών τεχνικού συμβούλου και έκδοση ενεργειακών πιστοποιητικών (ΚΕΝΑΚ)	40000	0	0	0	0	0	40000	0
61120003	Αμοιβή ηλεκτρολογου για σύνταξη σχεδίων	1000	0	1000	0	0	0	1000	0
61120004	Δράσεις δικτύωσης και ενημέρωσης	35,000.00	0	35,000.00	0.00	0.00	0.00	35,000.00	0
61120005	Παροχή υπηρεσίας για έκδοση πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης δημοτικών κτισμάτων	4,000.00	-4000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
61120006	Αμοιβές πραγματοποιήσιμα	3,000.00	0	3,000.00	1,848.55	1,848.55	0.00	1,151.45	0
62	Παροχές τρίτων	97,200.00	38000	135,200.00	105,812.01	105,812.01	0.00	29,387.99	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	80,000.00	38000	118,000.00	103,439.02	103439.02	0.00	14,560.98	0
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	80,000.00	38000	118,000.00	103,439.02	103439.02	0.00	14,560.98	0
62330000	Μίσθωση μηχανημάτων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	25,000.00	10000	35,000.00	33599.65	33599.65	0	1400.35	0
62330001	Μίσθωση μηχανημάτων στην Δ.Ε. Δίου	45000	8000	43199.55	43199.55	43199.55	0	9800.45	0
62330002	Μίσθωση μηχανημάτων στην Δ.Ε. Αν. Ολύμπου	10000	20000	30000	26639.82	26639.82	0	3360.18	0
625	Ασφάλιστρα	6,200.00	0	6,200.00	1,842.55	1,842.55	0.00	4,357.45	0
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000.00	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	4,200.00	0	4,200.00	1,842.55	1,842.55	0.00	2,357.45	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	11,000.00	0	11,000.00	530.44	530.44	0.00	10,469.56	0

6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	5,000.00	0	5,000.00	116.85	116.85	0.00	4,883.15	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	3,000.00	0	3,000.00	413.59	413.59	0.00	2,586.41	0
62630000	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	1,000.00	0	1,000.00	299.2	299.2	0	700.8	0
62630001	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Δίου	1000	0	0	0	0	0	1000	0
62630002	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	1000	0	1000	114.39	114.39	0	885.61	0
6264	Συντήρηση και επισκευή λουπών μηχανημάτων	3,000.00	0	3,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	0
62640000	Συντήρηση και επισκευή λουπών μηχανημάτων στην Δ.Ε. Δίου	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0
62640001	Συντήρηση και επισκευή λουπών μηχανημάτων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0
62640002	Συντήρηση και επισκευή λουπών μηχανημάτων στην Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0
63	Φόροι - Τέλη	4,000.00	0	4,000.00	2,845.46	2845.46	0.00	1,154.54	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	4,000.00	0	4,000.00	2,845.46	2845.46	0.00	1,154.54	0
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	4,000.00	0	4,000.00	2845.46	2845.46	0	1154.54	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	1800	0	706.8	706.8	0	1093.2	0	
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	800	0	800	0	0	800	0	
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	800.00	0	800.00	0.00	0.00	800.00	0	
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	1,000.00	0	1,000.00	706.80	706.80	0.00	293.20	0
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	1,000.00	0	1,000.00	706.80	706.80	0.00	293.20	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	212,300.00	-17500	194,800.00	169,813.03	169,813.03	0.00	24,986.97	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	2,500.00	2500	5,000.00	4,965.35	4965.35	0.00	34.65	0
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	2,500.00	2500	5,000.00	4,965.35	4965.35	0.00	34.65	0
66150001	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, Έκδοση φωτοτυπιών-σχεδίων κλπ	2,500.00	2500	5,000.00	4965.35	4965.35	0	34.65	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	108000	-10000	76507.94	76507.94	0	21492.06	0	
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	70000	-10000	60000	49943.82	49943.82	0	10056.18	0
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	38,000.00	0	38,000.00	26,564.12	26,564.12	0.00	11,435.88	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λουπού εξοπλισμού	6,000.00	-3000	3,000.00	1,778.27	1,778.27	0.00	1,221.73	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	3,000.00	-1000	2,000.00	1,212.47	1,212.47	0.00	787.53	0
66710000	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων στην Δ.Ε. Δίου	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0

66710001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	1,000.00	0	1,000.00	888.67	888.67	0.00	111.33	0
66710002	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων στην Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	1,000.00	0	1,000.00	323.80	323.8	0.00	676.20	0
6672	Ανταλλακτικά λουπών μηχανημάτων	3,000.00	-2000	1,000.00	565.8	565.8	0	434.2	0
66720000	Ανταλλακτικά λουπών μηχανημάτων στην Δ.Ε. Δίου	1000	-1000	0	0	0	0	0	0
66720001	Ανταλλακτικά λουπών μηχανημάτων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	1000	0	1000	565.8	565.8	0	434.2	0
66720002	Ανταλλακτικά λουπών μηχανημάτων στην Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
669	Λοιπές προμήθειες	95,800.00	-7000	88,800.00	86,561.47	86,561.47	0.00	2,238.53	0
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	95,800.00	-7000	88,800.00	86,561.47	86,561.47	0.00	2,238.53	0
66990000	Προμήθεια οικοδομικών υλικών στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	15,000.00	0	15,000.00	14,993.35	14,993.35	0.00	6.65	0
66990001	Προμήθεια οικοδομικών υλικών στις Δ.Ε. Ανατολ. Ολύμπου και Δίου	73,800.00	0	73,800.00	71,568.12	71,568.12	0.00	2,231.88	0
66990002	Προμήθεια κρυσταλλικής ασφάλτου	7,000.00	-7000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	1,018,940.04	-362215.01	656,725.03	173203.4	173203.4	0	483521.63	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	59210	-29210	14391.17	14391.17	0	15608.83	0	
713	Προμήθειες παγίων	59210	-29210	30000	14391.17	14391.17	0	15608.83	0
7135	Λοιπός εξοπλισμός	59,210.00	-29210	30,000.00	14,391.17	14,391.17	0.00	15,608.83	0
71350001	Προμήθεια πινακίδων ονοματοδοσίας και αρίθμησης οδών - ενημέρωσης κυκλοφορικού δικτύου - τουριστ.πινακίδων, σήμανσης κλπ	15,000.00	0	15,000.00	4,348.67	4,348.67	0.00	10,651.33	0
71350002	Προμήθεια κατόπτρων οδών-φωτεινών σηματοδοτών - προστατευτικών πεζοδρομίων και οδων κλπ	5,000.00	0	5,000.00	3,102.06	3,102.06	0.00	1,897.94	0
71350003	Προμήθεια αποδυτηρίων για τις παραλίες του Δήμου	3,000.00	0	3,000.00	2,952.00	2,952.00	0.00	48.00	0
71350004	Προμήθεια πύργων ναυαγισσών για τις παραλίες του Δήμου	3,000.00	0	3,000.00	0.00	0	0.00	3,000.00	0
71350008	Προμήθεια πληροφοριακών πινακίδων και εκτύπωση χαρτών (μορφή τσέπης) στα πλαίσια της ανάδειξης αξιοθεάτων και μνημείων του Δήμου Δίου - Ολύμπου	33,210.00	-33210	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
71350009	Εγκατάσταση καλωδίωσης - σύνδεσης στο δίκτυο και λοιπά εξαρτήματα	0.00	4000	4,000.00	3988.44	3988.44	0	11.56	0

73	Έργα	565790.36	-142190.43		96032.82	96032.82	0	327567.1 1	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	328673.03	-145738	182935.03	31011.79	31011.79	0	151923.2 4	0
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	10,000.00	-10000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
73210001	Αποπεράτωση αίθουσας πολλαπλών χρήσεων στη Δ.Κ.Καρίτσας	10,000.00	-10000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	6,980.00	-6979	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0
73220001	Ανάπλαση κοινόχρηστων χώρων στο Δ.Δ.Πόρων	6,980.00	-6979	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0
7323	Οδοί - οδοστρώματα	248,120.03	-106979	141,141.03	0.00	0	0.00	141,141.0 3	0
73230018	Ανάπλαση δημοτικών οδών και κοινόχρηστων χώρων Δήμου Λιτοχώρου	105,370.07	0	105,370.07	0.00	0	0.00	105,370.0 7	0
73230021	Ανάπλαση δυτικής εισόδου στο Δ.Δ.Πλαταμώνα	35,769.96	0	35,769.96	0	0	0	35769.96	0
73230028	Αποκατάσταση οδικού δικτύου στο Δ.Δ.Πλαταμώνα	6980	-6979	0	0	0	0	1	0
73230032	Βελτίωση υφισταμένης αγροτικής οδοποιίας στη θέση "Έντεκα" του Δ.Δ. Κονταριώτισσας & "Ποτόκι" Δ.Δ. Καρίτσας & "Τσαπουρνιά" Δ.Δ. Βροντούς	100000	-100000	0	0	0	0	0	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	63,573.00	-21780	41,793.00	31,011.79	31,011.79	0.00	10,781.21	0
73260001	Ανάπλαση παλιάς Σ.Γ. ΟΣΕ Δ. Δ. Πλαταμώνα	10,000.00	-10000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
73260002	Κατασκευή τοιχείου οριοθέτησης κοινόχρηστου χώρου στο Δ.Δ.Σκοτίνας	6,980.00	0	6,980.00	0.00	0.00	0.00	6,980.00	0
73260003	Διαμόρφωση κοινόχρηστου χώρου Αγ. Δημητρίου	34,813.00	0	34,813.00	31,011.79	31,011.79	0.00	3,801.21	0
73260004	Παρεμβάσεις μικρής κλίμακας στην Π.Λειπτοκαρυά	4,800.00	-4800	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
73260005	Κατασκευή τοιχείου οριοθέτησης Κ.Χ στο Δ.Δ.Λειπτοκαρυάς	6,980.00	-6980	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	237,117.33	3547.57	240,664.90	65021.03	65021.03	0	175643.8 7	0
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	37000	1000	23999.86	23999.86	23999.86	0	14000.14	0
73310003	Επισκευή -συντήρηση κτιρίου Ναυτικού Μουσείου	7000	-7000	0	0	0	0	0	0
73310011	Ανακατασκευή χώρου Δημαρχείου Δήμου Δίου-Ολύμπου	12,000.00	0	12,000.00	11,999.93	11,999.93	0.00	0.07	0
73310012	Διευθέτηση χώρου δημοτικού Ωδείου	12,000.00	0	12,000.00	11,999.93	11,999.93	0.00	0.07	0
73310014	Συντήρηση οικοδομής Μπάκα	6,000.00	-6000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0

73310015	Επισκευή σχολικών συγκροτημάτων ΔΕ Λιτοχώρου	0.00	14000	14,000.00	0.00	0.00	0.00	14,000.00	0
7333	Οδοί - οδοστρώματα	178,968.14	11669.76	190,637.90	36,740.77	36740.77	0.00	153,897.13	0
73330001	Συντήρηση δημοτικών οδών στη Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12,000.00	0
73330002	Συντήρηση δημοτικών οδών στη Δ.Ε. Λιτοχώρου	12,000.00	0	12,000.00	0	0	0	12000	0
73330003	Συντήρηση δημοτικών οδών στη Δ.Ε. Δίου	12000	12600	0	0	0	0	24600	0
73330004	Ασφαλτοστρώσεις Δημοτικών Οδών	28000	0	28000	26598.84	26598.84	0	1401.16	0
73330006	Συμπληρωματικές εργασίες στην κεντρική πλατεία και του παράπλευρους δρόμους στο Δ. Δ. Αγ. Σπυριδώνα	44,095.10	0	44,095.10	0.00	0.00	0.00	44,095.10	0
73330010	Συντήρηση υφιστάμενου οδικού δικτύου	0.00	12000	12,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00	0
73330015	Προμήθεια αδρανών υλικών	55,350.00	0	55,350.00	10,141.93	10,141.93	0.00	45,208.07	0
73330023	Προμήθεια οικοδομικών υλικών	12,930.24	-12930.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
73330024	Τοποθέτηση κυκλιδώματος σε επιλεγμένα τμήματα του Δ.Δ. Σκοτίνας	2,592.80	0	2,592.80	0.00	0	0.00	2,592.80	0
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	21,149.19	-9122.19	12,027.00	4,280.40	4280.4	0.00	7,746.60	0
73360001	Συντήρηση ανελκυστήρων	6,000.00	0	6,000.00	4280.4	4280.4	0	1719.6	0
73360003	Βελτίωση αποκατάσταση υποδομών δημ. διαμερισμάτων πρώην Δήμου Δίου	9122.19	-9122.19	0	0	0	0	0	0
73360004	Οικοδομικές εργασίες συντήρησης στην Δ.Ε. Λιτοχώρου και Δ.Κ.Λεπτοκαρυάς	6027	0	6027	0	0	0	6027	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	393,939.68	-190814.58	203,125.10	62,779.41	62,779.41	0.00	140,345.69	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	277,476.28	-174451.58	103,024.70	32,257.20	32,257.20	0.00	70,767.50	0
7413	Λοιπές μελέτες	277,476.28	-174451.58	103,024.70	32,257.20	32,257.20	0.00	70,767.50	0
74130001	Τοπογραφική μελέτη για την οριοθέτηση τμήματος ρέματος Αγ. Νικολάου Δ.Δ. Σκοτίνας	9,033.77	-9033.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
74130002	Αναπλαση παλιάς σιδηροδρομικής γραμμής ΟΣΕ στο Δ.Δ. Πλαταμώνα	27,060.00	-27060	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
74130003	Εκτέλεση τοπογραφικών εργασιών στη Δ.Ε. Λιτοχώρου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
74130004	Υδραυλική μελέτη για την οριοθέτηση τμήματος ρέματος Αγ. Νικολάου Δ.Δ. Σκοτίνας	5,539.92	-5538.92	1.00	0	0	0	1	0

74130005	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την οριοθέτηση τμήματος ρέματος Αγ. Νικολάου Δ.Δ. Σκοτινάς	2286.59	-2285.59		0	0	0	1	0
74130006	Περιβαλλοντική μελέτη προστασίας ακτών Λιτοχώρου	7380	-7379	1	0	0	0	1	0
74130007	Τοπογραφική αποτύπωση Δημοτικών εκτάσεων αγροκτήματος Λεπτοκαρυάς	11,500.00	0	11,500.00	0.00	0.00	0.00	11,500.00	0
74130008	Γ.Π.Σ. ΛΙΤΟΧΩΡΟΥ	44,000.00	-38249.3	5,750.70	5,750.70	5,750.70	0.00	0.00	0
74130009	Μελέτη γεωλογικής καταλληλότητας εντός ΓΠΣ στην επέκταση του Δ.Δ. Πλαταμώνα Δήμου Δίου - Ολύμπου	6,150.00	-6150	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
74130010	Τοπογραφική αποτύπωση πεζοδρομίων μέσα στο σχέδιο των οικισμών Λεπτοκαρυάς, Πλαταμώνα, Ν.Πόροι	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00	0
74130011	Γεωτεχνική έρευνα - μελέτη αξιολόγησης για την Αντιπλημμυρική προστασία Δίου Ν.Πιερίας - Διευθέτηση ρέματος Αγίας Κόρης	5,600.00	0	5,600.00	5,535.00	5535	0.00	65.00	0
74130012	Οριοθέτηση αγροτικών οδών και δημοτικών εκτάσεων στο Δήμο Δίου-Ολύμπου	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
74130014	Χαρτογραφική μελέτη στα πλαίσια της ανάδειξης αξιοθεάτων και μνημείων του Δήμου Δίου - Ολύμπου	12,300.00	0	12,300.00	0	0	0	12300	0
74130015	Γενική τροποποίηση του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου στα Ο.Τ. το σχήμα των οποίων διαφοροποιείται, εντός της περιοχής των απαλλοτριώσεων του ΟΣΕ κα	10000	-10000		0	0	0	0	0
74130016	Μερική ακύρωση - ανασύνταξη της 1/2002 Πράξης Εφαρμογής της πολεοδομικής μελέτης "Επέκταση Λεπτοκαρυάς" στα Ο.Τ. εντός της περιοχής των απαλλοτριώσεων	15500	-15500	0	0	0	0	0	0
74130017	Μελέτη πράξεων τακτοποίησης και αναλογισμού σε Ο.Τ. εντός της περιοχής της αναθεώρησης του εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου της Δ.Κ. Λεπτοκαρυάς	15,500.00	-15500	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0

74130029	Συμπληρωματική μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων ΧΥΤΑ Δήμου Δίου-Ολύμπου	3,700.00	-3700	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
74130032	Σύνταξη στρατηγικής μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων Γ.Π.Σ ΔΕ Λιτοχώρου	7,995.00	0	7,995.00	5,596.50	5,596.50	0.00	2,398.50	0
74130035	Γενικευμένη τροποποίηση Πλαταμώνα	7,856.00	-7855	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0
74130037	Ολοκλήρωση των διαδικασιών της εκπόνησης μελέτης "Επέκταση σχεδίου πόλεως Σκοτίνας" στη ΔΕ Αν.Ολύμπου (Μελέτη πράξης εφαρμογής περιοχής επέκτασης οικισμο	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10,000.00	0
74130042	Σύνταξη τοπογραφικών διαγραμμάτων στη Δ.Ε. Δίου	13,000.00	0	13,000.00	0.00	0	0.00	13,000.00	0
74130053	Επίγειες τοπογραφικές αποτυπώσεις και σύνταξη διαγρ/των στην ευρύτερη περιοχή των απαλλ/σεων του ΟΣΕ και ΠΑΘΕ στην επέκταση σχεδίου πόλεως Λεπτοκαρυάς	15,375.00	0	15,375.00	15375	15375	0	0	0
74130056	Μελέτη γεωλογικής καταλληλότητας Γ' επέκτασης πολεοδομικής ενότητας του οικισμού Λιτοχώρου	9200	-9200	0	0	0	0	0	0
74130058	Μελέτη πράξης εφαρμογής Γ' κεφαλαίου επέκτασης πολεοδομικής ενότητας Γα Λιτοχώρου Δήμου Δίου-Ολύμπου	9500	0	9500	0	0	0	9500	0
742	Ειδικές δαπάνες	116,463.40	-16363	100,100.40	30,522.21	30,522.21	0.00	69,578.19	0
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	111,463.40	-14363	97,100.40	30,522.21	30,522.21	0.00	66,578.19	0
74210001	Αποζημίωση επικείμενων πράξης εφαρμογής	25,000.00	-10000	15,000.00	9,322.20	9,322.20	0.00	5,677.80	0
74210002	Αποζημίωση ακινήτων πράξης εφαρμογής	25,000.00	-9000	16,000.00	5,592.55	5,592.55	0.00	10,407.45	0
74210003	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στους τομείς Β1-Β2-Β3	20,000.00	-10000	10,000.00	970.46	970.46	0.00	9,029.54	0
74210004	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στο σχέδιο πόλεως στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	0.00	14637	14,637.00	14,637.00	14637	0.00	0.00	0
74210005	Μελέτη κτηματογράφησης πολεοδόμησης πράξης εφαρμογής επέκτασης οικισμού Δ.Δ Πλαταμώνα	41,463.40	0	41,463.40	0	0	0	41463.4	0
7425	Λουτές ειδικές δαπάνες	5000	-2000	0	0	0	0	3000	0
74250000	Προμηθεια αλατιου	5000	-2000	3000	0	0	0	3000	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	257,100.00	44863.93	301,963.93	136,674.47	136,674.47	0.00	165,289.46	0

6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	185,800.00	8663.93	194,463.93	127,074.62	127,074.62	0.00	67,389.31	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	52,800.00	28632.88	81,432.88	79,884.96	79,884.96	0.00	1,547.92	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	15,500.00	0	15,500.00	15,428.87	15,428.87	0.00	71.13	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	15,500.00	0	15,500.00	15,428.87	15,428.87	0.00	71.13	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	27,000.00	0	27,000.00	26,052.25	26,052.25	0.00	947.75	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	27,000.00	0	27,000.00	26,052.25	26,052.25	0	947.75	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση έκτακτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	0	19326	19326	19326	19326	0	0	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0	19326	19326	19326	19326	0	0	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	9,500.00	5306.88	14,806.88	14,389.38	14,389.38	0.00	417.50	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	2,000.00	0	2,000.00	1,928.64	1,928.64	0.00	71.36	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	7,500.00	0	7,500.00	7,153.86	7,153.86	0.00	346.14	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	0.00	5306.88	5,306.88	5,306.88	5,306.88	0.00	0.00	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	800.00	4000	4,800.00	4,688.46	4,688.46	0.00	111.54	0
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	0.00	4000	4,000.00	3,942.15	3,942.15	0.00	57.85	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	800.00	0	800.00	746.31	746.31	0	53.69	0
60630001	Προμήθεια γάλακτος	800	0	800	746.31	746.31	0	53.69	0
62	Παροχές τρίτων	23500	-6000	17500	2128.71	2128.71	0	15371.29	0
625	Ασφάλιστρα	1,500.00	0	1,500.00	1,289.23	1,289.23	0.00	210.77	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	1,500.00	0	1,500.00	1,289.23	1,289.23	0.00	210.77	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	22,000.00	-6000	16,000.00	839.48	839.48	0.00	15,160.52	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	6,000.00	0	6,000.00	0.00	0.00	0.00	6,000.00	0

62620001	Συντήρηση επισκευή οργάνων και εγκαταστάσεων παιδικών χαρών	6,000.00	0	6,000.00	0.00	0	0.00	6,000.00	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	6,000.00	-6000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
62630000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την ΔΕ Δίου	2,000.00	-2000	0.00	0	0	0	0	0
62630001	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την ΔΕ Λιτοχώρου	2000	-2000	0	0	0	0	0	0
62630002	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατ. Ολυμπου	2000	-2000	0	0	0	0	0	0
6264	Συντήρηση και επισκευή λουπών μηχανημάτων	10,000.00	0	10,000.00	839.48	839.48	0.00	9,160.52	0
62640001	Συντήρηση & επισκευή χορτοκοπτικών κλπ μηχανημάτων συντηρησης πρασινου	10,000.00	0	10,000.00	839.48	839.48	0.00	9,160.52	0
63	Φόροι - Τέλη	1,500.00	0	1,500.00	282.16	282.16	0.00	1,217.84	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1,500.00	0	1,500.00	282.16	282.16	0.00	1,217.84	0
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	1,500.00	0	1,500.00	282.16	282.16	0.00	1,217.84	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	108,000.00	-13968.95	94,031.05	44,778.79	44778.79	0.00	49,252.26	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	54,000.00	-9968.95	44,031.05	18562.25	18562.25	0	25468.8	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	12000	6181.05	7693.81	7693.81	0	10487.24	0	
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λουιτές ανάγκες	42000	-16150	25850	10868.44	10868.44	0	14981.56	0
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	13,000.00	0	13,000.00	6,813.70	6,813.70	0.00	6,186.30	0
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λουιτών εγκαταστάσεων	13,000.00	0	13,000.00	6,813.70	6,813.70	0.00	6,186.30	0
66620000	Προμήθεια διαφόρων υλικών για την συντήρηση των πάρκων-πλατειών - κοιν. χώρων	13,000.00	0	13,000.00	6,813.70	6,813.70	0.00	6,186.30	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λουιτού εξοπλισμού	21,000.00	-4000	17,000.00	5,260.49	5,260.49	0.00	11,739.51	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	6,000.00	-4000	2,000.00	1,997.52	1997.52	0.00	2.48	0
66710000	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Δίου	2,000.00	-2000	0.00	0.00	0	0.00	0.00	0
66710001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	2,000.00	0	2,000.00	1997.52	1997.52	0	2.48	0
66710002	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	2000	-2000	0	0	0	0	0	0
6672	Ανταλλακτικά λουιτών μηχανημάτων	15000	0	15000	3262.97	3262.97	0	11737.03	0
66720001	Προμήθεια ανταλλακτικών και αναλωσίμων για τα μηχανήματα συντήρησης πρασίνου	15,000.00	0	15,000.00	3,262.97	3,262.97	0.00	11,737.03	0

669	Λουιτές προμήθειες	20,000.00	0	20,000.00	14,142.35	14,142.35	0.00	5,857.65	0
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων και έτοιμου χλοοτάπητα	10,000.00	0	10,000.00	9,171.93	9,171.93	0.00	828.07	0
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού, λυτασμάτων και βελτιωτικών εδάφους	10,000.00	0	10,000.00	4,970.42	4,970.42	0.00	5,029.58	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	71,300.00	36200	107,500.00	9,599.85	9599.85	0.00	97,900.15	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	71,300.00	36200	107,500.00	9,599.85	9599.85	0.00	97,900.15	0
713	Προμήθειες παγίων	71,300.00	36200	107,500.00	9599.85	9599.85	0	97900.15	0
7132	Μεταφορικά μέσα	57300	33200		0	0	0	90500	0
71320001	Προμήθεια JCB (τσάπα)	32000	0	32000	0	0	0	32000	0
71320002	Προμήθεια αυτοκινήτου ημιφορτηγού 4x4	25,300.00	0	25,300.00	0.00	0.00	0.00	25,300.00	0
71320003	Προμήθεια ενός ημιφορτηγού αυτοκινήτου 4x4 για τη Δ Ε Αν, Ολύμπου	0.00	23000	23,000.00	0.00	0.00	0.00	23,000.00	0
71320006	Προμήθεια ενός μεταχειρισμένου αυτοκινήτου με καταστροφή για ΔΕ Λιτοχώρου	0.00	10200	10,200.00	0.00	0.00	0.00	10,200.00	0
7135	Λουιτός εξοπλισμός	14,000.00	3000	17,000.00	9,599.85	9,599.85	0.00	7,400.15	0
71350001	Προμήθεια ξυλείας για την κατασκευή αποδυτηρίων στις παραλίες, συντήρηση πύργων ναυαγοσωστών, συντήρηση παγκακιών κ.λ.π.	10,000.00	0	10,000.00	7,400.61	7400.61	0.00	2,599.39	0
71350002	Προμήθεια αντλιών συντριβανιών	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2,000.00	0
71350003	Εξοπλισμός παιδικών χαρών	2,000.00	0	2,000.00	0	0	0	2000	0
71350004	Προμήθεια μεσινέεζων	0	3000		2199.24	2199.24	0	800.76	0
	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	200000	-39000	161000	148419.92	148419.92	0	12580.08	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	200,000.00	-39000	161,000.00	148,419.92	148,419.92	0.00	12,580.08	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	188,000.00	-39000	149,000.00	146,244.35	146,244.35	0.00	2,755.65	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	149,000.00	-20000	129,000.00	126,634.49	126,634.49	0.00	2,365.51	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	143,000.00	-16000	127,000.00	126,634.49	126,634.49	0.00	365.51	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λουιτές πρόσθετες αμοιβές	6,000.00	-4000	2,000.00	0.00	0	0.00	2,000.00	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	24,000.00	-4000	20,000.00	19,609.86	19609.86	0.00	390.14	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	19,500.00	-3000	16,500.00	16175.24	16175.24	0	324.76	0

60510001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	19500	-3000	16175.24	16175.24	0	324.76	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	4500	-1000	3500	3434.62	3434.62	0	65.38
60550001	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	4,500.00	-1000	3,500.00	3,434.62	3,434.62	0.00	65.38
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	15,000.00	-15000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	15,000.00	-15000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
62	Παροχές τρίτων	2,000.00	0	2,000.00	349.21	349.21	0.00	1,650.79
625	Ασφάλιστρα	2,000.00	0	2,000.00	349.21	349.21	0.00	1,650.79
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	349.21	349.21	0.00	1,650.79
63	Φόροι - Τέλη	1,000.00	0	1,000.00	836	836	0	164
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1000	0	1000	836	836	0	164
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	1000	0	1000	836	836	0	164
66	Δαπάνες προμήθειες αναλωσίμων	9,000.00	0	9,000.00	990.36	990.36	0.00	8,009.64
664	Καύσιμα και λιπαντικά	9,000.00	0	9,000.00	990.36	990.36	0.00	8,009.64
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	9,000.00	0	9,000.00	990.36	990.36	0.00	8,009.64
	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	13,699,001.99	274911.96	13,973,913.95	8,425,705.13	8,425,519.77	185.36	5,548,208.82
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	13,699,001.99	274911.96	13,973,913.95	8,425,705.13	8,425,519.77	185.36	5,548,208.82
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	8,860,547.39	7507117.04	1,353,430.35	1,202,468.21	1202468.21	0.00	150,962.14
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)	5,185,479.20	-4211592	973,887.20	879846.22	879846.22	0	94040.98
8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	489084.6	-328000	156137.03	156137.03	156137.03	0	4947.57
8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	707834.49	-633088.28	74746.21	60637.79	60637.79	0	14108.42
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	2,228,870.49	1612866.66	616,003.83	569,836.25	569,836.25	0.00	46,167.58
8114	Φόροι - Τέλη	300.00	0	300.00	300.00	300.00	0.00	0.00
8115	Διάφορα έξοδα	289,635.60	-289635.6	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8116	Δαπάνες προμήθειες αναλωσίμων	953,151.40	-856893.31	96,258.09	67,446.58	67,446.58	0.00	28,811.51
8117	Λοιπά έξοδα	516,602.62	-491108.15	25,494.47	25,488.57	25,488.57	0.00	5.90
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	3,660,068.19	3295525.04	364,543.15	321,480.62	321,480.62	0.00	43,062.53
8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1,987,937.45	1912419.64	75,517.81	50350.91	50350.91	0	25166.9
8122	Έργα	1476449.76	-1242774.42	215779.71	215779.71	215779.71	0	17895.63
8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	195680.98	-140330.98	55350	55350	55350	0	0
813	Έκτακτα Έξοδα (ΠΟΕ)	15,000.00	0	15,000.00	1,141.37	1,141.37	0.00	13,858.63
8131	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	5,000.00	0	5,000.00	1,141.37	1,141.37	0.00	3,858.63

8132	Προσαυξήσεις εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων (ΠΟΕ)	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00	0
82	Λοιπές αποδόσεις	2,338,000.00	235200	2,573,200.00	1,742,854.00	1,742,668.64	185.36	830,346.00	0
821	Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών	190,000.00	3200	193,200.00	179,976.13	179976.13	0.00	13,223.87	0
8211	Απόδοση εισφοράς υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	190,000.00	3200	193,200.00	179,976.13	179976.13	0.00	13,223.87	0
822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων	675,000.00	30000	705,000.00	440447.65	440447.65	0	264552.35	0
8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	235000	0	196823.15	196823.15	0	38176.85	0	
82210001	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	180000	0	180000	156364.49	156364.49	0	23635.51	0
82210002	Εκτακτη εισφορά	20,000.00	0	20,000.00	12,187.17	12,187.17	0.00	7,812.83	0
82210003	Εισφορά αλληλεγγύης 2%	35,000.00	0	35,000.00	28,271.49	28,271.49	0.00	6,728.51	0
8222	Απόδοση φόρων και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	70,000.00	30000	100,000.00	58,764.85	58,764.85	0.00	41,235.15	0
8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων, Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	300,000.00	0	300,000.00	167,935.84	167,935.84	0.00	132,064.16	0
82230001	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων	250,000.00	0	250,000.00	134,850.91	134850.91	0.00	115,149.09	0
82230002	Απόδοση φόρων Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	50,000.00	0	50,000.00	33,084.93	33084.93	0.00	16,915.07	0
8224	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	70,000.00	0	70,000.00	16923.81	16923.81	0	53076.19	0
82240001	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ Δημοσίου	70000	0	16923.81	16923.81	0	53076.19	0	
823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών	1398000	202000	1600000	1072317.84	1072132.48	185.36	527682.16	0
8231	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	1,398,000.00	202000	1,600,000.00	1,072,317.84	1,072,132.48	185.36	527,682.16	0
82310001	Εισφορές σε ΙΚΑ	600,000.00	9000	609,000.00	564,719.06	564,719.06	0.00	44,280.94	0
82310002	Εισφορές σε ΟΠΑΔ_ΤΥΔΚΥ	220,000.00	0	220,000.00	173,049.80	173,049.80	0.00	46,950.20	0
82310003	Εισφορές σε ΤΑΔΚΥ_ΤΕΑΔΥ	80,000.00	0	80,000.00	58,183.32	58,183.32	0.00	21,816.68	0
82310004	Εισφορές σε ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	75,000.00	0	75,000.00	43,534.36	43534.36	0.00	31,465.64	0
82310005	Εισφορές σε Ε.Τ.Α.Α	70,000.00	0	70,000.00	35,052.40	35052.40	0.00	34,947.60	0
82310006	Εισφορές σε ΤΕΑΔΥ	70,000.00	0	70,000.00	12121.86	11936.50	185.36	57878.14	0
82310007	Εισφορές σε ΜΤΠΥ	8000	0	5851.32	5851.32	0	2148.68	0	
82310008	Εισφορές σε λοιπά ασφαλιστικά ταμεία	25000	13000	38000	23553.74	23553.74	0	14446.26	0
82310009	Εισφορές ΙΚΑ καθυστερημένων οφειλών -ρύθμιση	250,000.00	180000	430,000.00	156,251.98	156,251.98	0.00	273,748.02	0

824	Λουπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	48,000.00	0	48,000.00	33,833.19	33,833.19	0.00	14,166.81	0
8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	18,000.00	0	18,000.00	14,235.30	14,235.30	0.00	3,764.70	0
82410001	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΠ&ΔΤ	2,500.00	0	2,500.00	2,281.14	2,281.14	0.00	218.86	0
82410002	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤαχΤαμ.	13,000.00	0	13,000.00	11,055.78	11,055.78	0.00	1,944.22	0
82410003	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΕΑΔΥ	2,500.00	0	2,500.00	898.38	898.38	0.00	1,601.62	0
8242	Λουπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	30,000.00	0	30,000.00	19597.89	19597.89	0	10402.11	0
82420001	Απόδοση χαρτ. απο εκμίσθωση ακινήτων	25000	0		17412.55	17412.55	0	7587.45	0
82420002	Απόδοση ΟΓΑ χαρτ. απο εκμίσθωση ακινήτων	5000	0	5000	2185.34	2185.34	0	2814.66	0
825	Πάγιες προκαταβολές	20,000.00	0	20,000.00	14,000.00	14,000.00	0.00	6,000.00	0
8251	Πάγια προκαταβολή	20,000.00	0	20,000.00	14,000.00	14,000.00	0.00	6,000.00	0
826	Λουπές επιστροφές	7,000.00	0	7,000.00	2,279.19	2,279.19	0.00	4,720.81	0
8261	Λουπές επιστροφές	7,000.00	0	7,000.00	2,279.19	2,279.19	0.00	4,720.81	0
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0.00	7546829	7,546,829.00	5,480,382.92	5480382.92	0.00	2,066,446.08	0
831	Επιχορηγούμενες Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (Π.Ο.Ε.)	0.00	3953464.9	3,953,464.90	2,868,703.24	2868703.24	0.00	1,084,761.66	0
8311	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0.00	310000	310,000.00	308778.37	308778.37	0	1221.63	0
8312	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	0	231888.28		217833.82	217833.82	0	14054.46	0
8313	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές Τρίτων	0	1681553.92	1,681,553.92	1156882.4	1156882.4	0	524671.52	0
8315	Διάφορα έξοδα	0.00	248335.6	248,335.60	136,135.67	136,135.67	0.00	112,199.93	0
8316	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0.00	1033978.95	1,033,978.95	707,845.99	707,845.99	0.00	326,132.96	0
8317	Λοιπά Έξοδα	0.00	447708.15	447,708.15	341,226.99	341,226.99	0.00	106,481.16	0
832	Επιχορηγούμενες Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	0.00	3593364.1	3,593,364.10	2,611,679.68	2,611,679.68	0.00	981,684.42	0
8321	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0.00	2046663.06	2,046,663.06	1,457,061.65	1457061.65	0.00	589,601.41	0
8322	Έργα	0.00	1406315.87	1,406,315.87	1,083,902.57	1083902.57	0.00	322,413.30	0
8323	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0.00	140385.17	140,385.17	70715.46	70715.46	0	69669.71	0
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. Εντός του οικονομικού έτους	2500454.6	0		0	0	0	2500454.6	0
851	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων ΠΟΕ εντός του οικονομικού έτους	2500454.6	0	2500454.6	0	0	0	2500454.6	0

8511	Προβλέψεις μη εισπραχθείσων υπολοίπων	2,500,454.60	0	2,500,454.60	0.00	0.00	0.00	2,500,454.60	0
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	94,000.23	-50877.7	43,122.53	0.00	0.00	0.00	43,122.53	0
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	94,000.23	-50877.7	43,122.53	0.00	0.00	0.00	43,122.53	0
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό	94,000.23	-50877.7	43,122.53	0.00	0.00	0.00	43,122.53	0
911	Αποθεματικό	94,000.23	-50877.7	43,122.53	0.00	0	0.00	43,122.53	0
9111	Αποθεματικό	94,000.23	-50877.7	43,122.53	0.00	0	0.00	43,122.53	0
52839253.13		-19531861.65	33,307,391.48	21902785.9	21,902,600.54	185.36	11404605.58	0	

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ-ΟΛΥΜΠΟΥ
ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ 2014
Περίοδος Από 1 Εως 12

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Διαμορφώθέντα	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισ. Υπόλοιπα
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	8,151,912.38	-483,369.43	7,668,542.95	8,439,943.61	13,578.62	7,808,414.63	617,950.36
1	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	223,814.90	-23,000.00	200,814.90	424,255.94	8,945.50	280,310.78	134,999.66
11	Μισθώματα	95,666.78	-4,000.00	91,666.78	283,498.95	8,945.50	155,368.21	119,185.24
111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 ΚΔΚ)	76,401.14	-4,000.00	72,401.14	242,427.50	8,945.50	141,031.24	92,450.76
113	Μισθώματα καλλιέργησιμης γης (άρθρο 195 ΚΔΚ)	19,265.64	0	19,265.64	41,071.45	0	14,336.97	26,734.48
12	Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων	128,148.12	-19,000.00	109,148.12	140,756.99	0	124,942.57	15,814.42
122	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	60,000.00	0	60,000.00	58,141.00	0	58,141.00	0
125	Δικαιώμα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 16 Ν 2130/93)	5,125.94	0	5,125.94	12,033.99	0	10,166.53	1,867.46
129	Λοιπά έσοδα από ακίνητα	63,022.18	-19,000.00	44,022.18	70,582.00	0	56,635.04	13,946.96
2	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	12,163.62	0	12,163.62	15,142.55	0	15,142.55	0
21	Τόκοι κεφαλαίων	12,163.62	0	12,163.62	15,142.55	0	15,142.55	0
211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	12,163.62	0	12,163.62	15,142.55	0	15,142.55	0

3	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	3,772,118.00	-407,200.00	3,364,918.00	3,669,803. 93	4,633.12	3,261,196. 99	403,973.82
31	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	2,732,108.00	-100,000.00	2,632,108.00	2,538,721. 09	0	2,531,031. 56	7,689.53
311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	2,700,000.00	-100,000.00	2,600,000.00	2,512,506. 49	0	2,512,506. 49	0
313	Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.	32,108.00	0	32,108.00	26,214.60	0	18,525.07	7,689.53
3,130,001	Έσοδα καθαριότητας από Camping	14,000.00	0	14,000.00	21,187.60	0	13,498.07	7,689.53
3,130,002	Έσοδα απο υγειονομική ταφή απορριμμάτων	18,108.00	0	18,108.00	5,027.00	0	5,027.00	0
32	Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9- 20/10/1958)	671,400.00	-250,000.00	421,400.00	765,064.31	4,151.05	417,951.16	342,962.10
321	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο	11,400.00	0	11,400.00	5,410.00	100	5,004.31	305.69
322	Τέλος ύδρευσης	360,000.00	0	360,000.00	538,020.80	4,051.05	334,021.79	199,947.96
323	Έσοδα από γενόμενες δαπάνες για λογαριασμό των υδροληπτών	300,000.00	-250,000.00	50,000.00	221,633.51	0	78,925.06	142,708.45
33	Υπηρεσία αρδέυσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9- 20/10/1958)	160,000.00	-60,200.00	99,800.00	125,512.03	0	125,512.03	0
331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	160,000.00	-60,200.00	99,800.00	125,512.03	0	125,512.03	0
34	Υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9- 20/10/1958)	208,610.00	3,000.00	211,610.00	240,506.50	482.07	186,702.24	53,322.19
341	Δικαιώματα σύνδεσης σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο	6,610.00	0	6,610.00	1,364.00	100	964	300
342	Τέλη χρήσεως υπονόμων	195,000.00	0	195,000.00	221,500.09	382.07	168,095.83	53,022.19
343	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αποχέτευσης	7,000.00	3,000.00	10,000.00	17,642.41	0	17,642.41	0
3,430,001	Έσοδα απο εκκένωση βοθρολυμμάτων	7,000.00	3,000.00	10,000.00	17,642.41	0	17,642.41	0
4	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	375,008.95	-57,701.63	317,307.32	376,332.21	0	302,856.75	73,475.46
44	Έσοδα από τέλος Ακίνητης περιουσίας	159,000.00	-20,000.00	139,000.00	134,507.46	0	134,507.46	0
441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24Ν 2130/93)	159,000.00	-20,000.00	139,000.00	134,507.46	0	134,507.46	0
45	Τέλος επί των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών	39,363.24	-11,701.63	27,661.61	57,198.39	0	53,592.91	3,605.48

451	Τέλος διαμονής παρπηδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 Ν 2130/93)	2,581.26	1,153.25	3,734.51	14,865.19	0	11,259.71	3,605.48
452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20Ν 2539/97)	36,781.98	-12,854.88	23,927.10	42,333.20	0	42,333.20	0
46	Λουπά τέλη και δικαιώματα	176,645.71	-26,000.00	150,645.71	184,626.36	0	114,756.38	69,869.98
461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)	80,161.34	0	80,161.34	48,317.51	0	47,549.51	768
462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90)	400	0	400	109.3	0	109.3	0
463	Δικαίωμα εμπορίας ποσίων υδάτων (άρθρο 2 Ν 1080/80, άρθρο 26 Ν 1828/89, άρθρο 57 Ν 2218/94)	13,448.43	5,000.00	18,448.43	24,184.29	0	24,184.29	0
468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0	0	0	1,659.96	0	1,659.96	0
469	Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (άρθρο 38Ν 2773/99)	82,635.94	-31,000.00	51,635.94	110,355.30	0	41,253.32	69,101.98
4,690,001	Τέλος Αιγιαλού	82,635.94	-31,000.00	51,635.94	110,355.30	0	41,253.32	69,101.98
5	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	239,160.99	0	239,160.99	246,249.75	0	242,832.33	3,417.42
51	Φόροι	229,406.00	0	229,406.00	222,971.21	0	222,971.21	0
511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10Ν 1080/80)	200,000.00	0	200,000.00	185,581.21	0	185,581.21	0
512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)	29,406.00	0	29,406.00	37,390.00	0	37,390.00	0
52	Εισφορές	9,754.99	0	9,754.99	23,278.54	0	19,861.12	3,417.42
521	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ , άρθρο 9 Ν 1337/1983, άρθρο 21 Ν 2508/97)	9,754.99	0	9,754.99	23,278.54	0	19,861.12	3,417.42
5,210,001	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων - Λιτοχώρου	9,754.99	0	9,754.99	12,263.44	0	8,846.02	3,417.42
5,210,002	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων - Λεπτοκαρυάς	0	0	0	11,015.10	0	11,015.10	0

6	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	3,466,197.55	0	3,466,197.55	3,609,144. 14	0	3,609,144. 14	0
61	Από θεσμοθετημένους Πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	3,466,197.55	0	3,466,197.55	3,609,144. 14	0	3,609,144. 14	0
611	ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25N 1828/89)	2,725,854.63	0	2,725,854.63	2,868,801. 25	0	2,868,801. 25	0
614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 N1946/91)	231,231.52	0	231,231.52	231,231.52	0	231,231.52	0
619	ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς(δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ)	509,111.40	0	509,111.40	509,111.37	0	509,111.37	0
7	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	63,448.37	4,532.20	67,980.57	99,015.09	0	96,931.09	2,084.00
71	Λοιπά τακτικά έσοδα	63,448.37	4,532.20	67,980.57	99,015.09	0	96,931.09	2,084.00
712	Μισθώματα θαλασσίων εκτάσεων (άρθρο 15N 2130/93)	0	0	0	2,084.00	0	0	2,084.00
713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)	12,140.00	0	12,140.00	13,270.00	0	13,270.00	0
714	Έσοδα από την διάθεση δασικών προϊόντων του δημοσίου (άρθρο 37 ΝΔ 4260/62)	0	3,932.20	3,932.20	8,302.33	0	8,302.33	0
715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9- 20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)	41,688.50	0	41,688.50	61,180.00	0	61,180.00	0
718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις	9,619.87	600	10,219.87	14,178.76	0	14,178.76	0
7,180,000	Παράβολα Γενικά	294.87	0	294.87	203.76	0	203.76	0
7,180,001	Παράβολα έκδοσης Μουσικών Οργάνων	6,525.00	0	6,525.00	8,175.00	0	8,175.00	0
7,180,004	Παράβολα για τέλεση πολιτικού γάμου	2,800.00	600	3,400.00	5,800.00	0	5,800.00	0
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	11,304,756.90	2,194,304.7 4	13,499,061.6 4	10,038,193 .24	0	10,037,459 .59	733.65
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	8,861.32	0	8,861.32	85.3	0	85.3	0
111	Έσοδα από εκποίηση ακινήτων	8,861.32	0	8,861.32	85.3	0	85.3	0

1115	Προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (άρθρα 300-309 ΚΒΠΝ, άρθρο 56Ν 1416/84)	3,861.32	0	3,861.32	85.3	0	85.3	0
1116	Λοιπά έσοδα από εκποίηση ακίνητης περιουσίας (άρθρο 248 ΔΚΚ)	5,000.00	0	5,000.00	0	0	0	0
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	28,076.77	2,091,739.58	2,119,816.35	1,918,907.64	0	1,918,907.64	0
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	28,076.77	2,091,739.58	2,119,816.35	1,918,907.64	0	1,918,907.64	0
1211	από εθνικούς πόρους	0	144,107.69	144,107.69	77,655.91	0	77,655.91	0
12,110,00 2	Επιχορήγηση Υπουργείου Εσωτερικών για εκλογικό επίδομα υπαλλήλων	0	14,049.00	14,049.00	13,915.00	0	13,915.00	0
12,110,00 5	Επιχορήγηση για κάλυψη δαπανών θέρμανσης σχολικών μονάδων	0	54,558.69	54,558.69	54,558.69	0	54,558.69	0
12,110,00 6	Υλοποίηση προγράμματος βοήθεια στο σπίτι	0	75,500.00	75,500.00	9,182.22	0	9,182.22	0
1213	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών	4,000.00	89,600.00	93,600.00	77,604.86	0	77,604.86	0
12,130,00 1	ΟΑΕΔ	4,000.00	0	4,000.00	4,500.00	0	4,500.00	0
12,130,00 2	Επιχορήγηση ΟΑΕΔ για πληρωμή ΙΚΑ	0	89,600.00	89,600.00	73,104.86	0	73,104.86	0
1214	Λοιπές επιχορηγήσεις	24,076.77	-10,543.71	13,533.06	27,066.12	0	27,066.12	0
12,140,00 1	Μισθώματα ΚΕΠ	0	3,533.06	3,533.06	7,066.12	0	7,066.12	0
12,140,00 5	Επιχορήγηση Υπουργείου Εσωτερικών για τη μεταφορά μαθητών	24,076.77	-24,076.77	0	0	0	0	0
12,140,00 6	Επιχορήγηση Υπουργείου Υγείας & Πρόνοιας για βοηθήματα ένδειας	0	10,000.00	10,000.00	20,000.00	0	20,000.00	0
1215	Επιχορηγήσεις για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	0	1,868,575.60	1,868,575.60	1,736,580.75	0	1,736,580.75	0
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	10,957,310.25	92,194.16	11,049,504.41	7,778,052.17	0	7,778,052.17	0
131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένου πόρους για επενδυτικές δαπάνες	253,687.20	50,524.10	304,211.30	398,394.57	0	398,394.57	0
1311	ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων	253,687.20	0	253,687.20	398,394.57	0	398,394.57	0

1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο (13Ν.2880/2001)	0	50,524.10	50,524.10	0	0	0	0
132	Λουπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	10,703,623.05	41,670.06	10,745,293.11	7,379,657.60	0	7,379,657.60	0
1322	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς	0	183,000.00	183,000.00	6,150.00	0	6,150.00	0
13,220,00 1	Βελτίωση αγροτικής οδοποιίας στη διανομή 1968-70 Δ.Δ.Ε Λιτοχώρου	0	183,000.00	183,000.00	0	0	0	0
13,220,00 3	Μελέτη γεωλογικής καταλληλότητας εντός Γ.Π.Σ. Δ.Δ Πλαταμώνα Δήμου Δίου Ολύμπου	0	0	0	6,150.00	0	6,150.00	0
1323	Χρηματοδοτήσεις έργων από ΕΕ	10,703,623.05	-400,000.00	10,303,623.05	7,088,237.74	0	7,088,237.74	0
13,230,00 1	Δίκτυο αποχέτευσης ακαθάρτων Δ.Δ Καρίτσας Βροντούς(ΕΠΠΕΡΑΑ)	3,000,000.00	0	3,000,000.00	1,937,700.00	0	1,937,700.00	0
13,230,00 5	Δίκτυα αποχέτευσης Δ.Δ. Δίου-Πλατανακίων, Αγ. Σπυρίδωνα,Κον/σας,Ν. Εφέσου Δήμου Δίου-Ολύμπου Ν. Πιερίας	7,000,000.00	-400,000.00	6,600,000.00	5,138,691.18	0	5,138,691.18	0
13,230,00 6	Εξοικονόμηση ενέργειας Δίου	645,013.05	0	645,013.05	0	0	0	0
13,230,00 7	Ανάδειξη αξιοθέατων και μνημείων των ΔΔ του δήμου μέσω της χαρτ/κης απεικόνισης τους , της προβολής τους σε πινακίδες κλπ	45,510.00	0	45,510.00	11,846.56	0	11,846.56	0
13,230,00 8	Τεχνική βοήθεια δήμου Δίου-Ολύμπου	13,100.00	0	13,100.00	0	0	0	0
1325	Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη εκτάκτων αναγκών για έργα	0	129,300.00	129,300.00	179,900.00	0	179,900.00	0
13,250,00 1	Κάλυψη δράσεων πυροπροστασίας	0	79,300.00	79,300.00	79,300.00	0	79,300.00	0
13,250,00 2	Εργασίες αντικατάστασης των πλακιδίων αμιάντου ,συντήρησης αποχωρητηρίων ,σωμάτων καλοριφέρ και διάφορες άλλες μικροεργασίες στο δημ.σχ.Σκοτίνας	0	50,000.00	50,000.00	100,600.00	0	100,600.00	0
1327	Λουπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	0	129,370.06	129,370.06	105,369.86	0	105,369.86	0
13,270,00 1	Ανάπλαση δημοτικών οδών και κοινόχρηστων χώρων	0	105,370.06	105,370.06	105,369.86	0	105,369.86	0
13,270,00 8	Βελτίωση χώρων Πολιτιστικού Κέντρου Λιτοχώρου	0	12,000.00	12,000.00	0	0	0	0

13,270,00 9	Βελτίωση αγροτικής οδοποιίας στη Δ.Ε Αν.Ολύμπου	0	12,000.00	12,000.00	0	0	0	0
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	308,208.56	10,371.00	318,579.56	340,418.13	0	339,684.48	733.65
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα	308,208.56	10,371.00	318,579.56	340,418.13	0	339,684.48	733.65
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, ΑΡΘΡΟ 16 Ν 2130/93)	66,631.11	0	66,631.11	76,545.87	0	76,545.87	0
1512	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67(άρθρο 31 Ν 2130/93)	228,844.13	20,000.00	248,844.13	261,224.17	0	261,224.17	0
1514	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο 12 Ν 1647/86)	0	0	0	356.04	0	356.04	0
1518	Καταπτώσεις εγγυήσεων	0	371	371	466	0	466	0
1519	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων	12,733.32	-10,000.00	2,733.32	1,826.05	0	1,092.40	733.65
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	2,300.00	0	2,300.00	730	0	730	0
169	Λοιπά έκτακτα έσοδα.	2,300.00	0	2,300.00	730	0	730	0
1699	Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις	2,300.00	0	2,300.00	730	0	730	0
16,990,00 4	Έσοδα από τεύχη δημοπράτησης	2,300.00	0	2,300.00	730	0	730	0
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	44,285.00	133,018.88	177,303.88	711,903.38	132.03	200,396.85	511,374.50
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	42,785.00	60,200.00	102,985.00	249,153.04	0	89,845.79	159,307.25
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	42,785.00	60,200.00	102,985.00	249,153.04	0	89,845.79	159,307.25
2113	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα άρδευσης	17,785.00	60,200.00	77,985.00	174,301.25	0	62,996.34	111,304.91
2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	15,000.00	0	15,000.00	48,111.80	0	15,363.21	32,748.59
2119	Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	10,000.00	0	10,000.00	26,739.99	0	11,486.24	15,253.75
21,190,00 1	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων	5,000.00	0	5,000.00	22,739.99	0	7,486.24	15,253.75
21,190,00 2	Τέλος χρήσης κοινοχρήστων χώρων	5,000.00	0	5,000.00	4,000.00	0	4,000.00	0
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	1,500.00	72,818.88	74,318.88	462,750.34	132.03	110,551.06	352,067.25

221	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	1,500.00	72,818.88	74,318.88	462,750.34	132.03	110,551.06	352,067.25
2211	Έκτακτα γενικά έσοδα	1,500.00	0	1,500.00	36,879.96	0	3,525.38	33,354.58
2212	Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα	0	72,818.88	72,818.88	425,870.38	132.03	107,025.68	318,712.67
22,120,00 1	Πρόστιμα ΚΟΚ	0	0	0	250,477.25	80	5,371.71	245,025.54
22,120,00 2	ΤΕΛΟΣ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ Δ.Ε. ΔΙΟΥ	0	72,818.88	72,818.88	175,393.13	52.03	101,653.97	73,687.13
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	3,215,900.92	-250,330.98	2,965,569.94	2,965,908.85	72,272.34	361,150.22	2,532,486.29
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	3,215,900.92	-250,330.98	2,965,569.94	2,965,908.85	72,272.34	361,150.22	2,532,486.29
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα	2,923,846.36	-257,694.62	2,666,151.74	2,666,490.65	30,491.20	356,928.96	2,279,070.49
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	34,259.83	1,527.78	35,787.61	35,787.61	0	504	35,283.61
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	1,065,661.27	-263,189.53	802,471.74	802,471.74	2,372.36	170,846.13	629,253.25
3213	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	88,939.14	-14,358.30	74,580.84	74,580.84	0	10,408.85	64,171.99
3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	157,148.15	-39,843.17	117,304.98	117,304.98	1,307.88	47,797.23	68,199.87
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	5,447.40	-117.5	5,329.90	5,329.90	0	366.45	4,963.45
3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	434,587.55	-15,168.33	419,419.22	419,419.22	0	21,996.11	397,423.11
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	40,370.04	68,815.18	109,185.22	109,185.22	359.41	18,898.46	89,927.35
3219	Λουπά έσοδα	1,097,432.98	4,639.25	1,102,072.23	1,102,411.14	26,451.55	86,111.73	989,847.86
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα	292,054.56	7,363.64	299,418.20	299,418.20	41,781.14	4,221.26	253,415.80
3221	Έκτακτα γενικά έσοδα	292,054.56	7,363.64	299,418.20	299,418.20	41,781.14	4,221.26	253,415.80
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	2,083,500.00	120,000.00	2,203,500.00	1,773,979.00	677.41	1,679,869.41	93,432.18
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	2,046,000.00	20,000.00	2,066,000.00	1,477,384.10	677.41	1,383,274.51	93,432.18
411	Συνταξιοδοτικές εισφορές	190,000.00	0	190,000.00	73,119.93	0	73,119.93	0

4111	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	190,000.00	0	190,000.00	73,119.93	0	73,119.93	0
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις	735,000.00	20,000.00	755,000.00	605,694.89	677.41	511,585.30	93,432.18
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	175,000.00	0	175,000.00	106,619.59	0	106,619.59	0
41,210,00 1	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	120,000.00	0	120,000.00	71,709.67	0	71,709.67	0
41,210,00 2	Έκτακτη εισφορά	20,000.00	0	20,000.00	10,844.27	0	10,844.27	0
41,210,00 3	Εισφορά αλληλεγγύης 2%	35,000.00	0	35,000.00	24,065.65	0	24,065.65	0
4122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	50,000.00	20,000.00	70,000.00	32,285.79	0	32,285.79	0
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων , Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	300,000.00	0	300,000.00	195,705.11	0	195,705.11	0
41,230,00 1	Φόρος Προμηθευτών ,εργολάβων	250,000.00	0	250,000.00	175,173.37	0	175,173.37	0
41,230,00 2	Φόρος ελευθέρων Επαγγελματιών	50,000.00	0	50,000.00	20,531.74	0	20,531.74	0
4124	Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	210,000.00	0	210,000.00	271,084.40	677.41	176,974.81	93,432.18
41,240,00 1	Λοιπές κρατήσεις υπέρ Δημοσίου	50,000.00	0	50,000.00	41,155.15	0	41,155.15	0
41,240,00 2	Κράτηση ΦΠΑ 13%	60,000.00	0	60,000.00	54,206.97	520.26	34,555.29	19,131.42
41,240,00 3	Κράτηση ΦΠΑ 23%	100,000.00	0	100,000.00	175,722.28	157.15	101,264.37	74,300.76
413	Ασφαλιστικές εισφορές	1,073,000.00	0	1,073,000.00	774,246.59	0	774,246.59	0
4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	1,073,000.00	0	1,073,000.00	774,246.59	0	774,246.59	0
41,310,00 1	Εισφορές σε ΙΚΑ	500,000.00	0	500,000.00	482,843.28	0	482,843.28	0
41,310,00 2	Εισφορές σε ΟΠΑΔ-ΤΥΔΚΥ	200,000.00	0	200,000.00	136,461.12	0	136,461.12	0
41,310,00 3	Εισφορές σε ΤΑΔΚΥ_ΤΕΑΔΥ	75,000.00	0	75,000.00	57,406.46	0	57,406.46	0
41,310,00 4	Εισφορές σε ΤΠΔΥ_ΤΠΔΚΥ	55,000.00	0	55,000.00	33,804.63	0	33,804.63	0
41,310,00 5	Εισφορές σε ΕΤΑΑ	70,000.00	0	70,000.00	33,152.54	0	33,152.54	0
41,310,00 6	Εισφορές σε ΤΕΑΔΥ	30,000.00	0	30,000.00	7,547.53	0	7,547.53	0
41,310,00 7	Εισφορές σε ΜΤΠΥ	8,000.00	0	8,000.00	5,891.02	0	5,891.02	0
41,310,00 8	Εισφορές σε λοιπά ασφαλιστικά ταμεία	25,000.00	0	25,000.00	17,140.01	0	17,140.01	0
41,310,00 9	Εισφορές ΙΚΑ καθυστερημένων οφειλών -ρύθμιση	110,000.00	0	110,000.00	0	0	0	0
414	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	48,000.00	0	48,000.00	24,322.69	0	24,322.69	0
4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων	18,000.00	0	18,000.00	13,276.54	0	13,276.54	0

41,410,00 1	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΠ& δ	2,500.00	0	2,500.00	5,649.91	0	5,649.91	0
41,410,00 2	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε Ταχ.Ταμ	13,000.00	0	13,000.00	6,819.50	0	6,819.50	0
41,410,00 3	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΕΑΔΥ	2,500.00	0	2,500.00	807.13	0	807.13	0
4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	30,000.00	0	30,000.00	11,046.15	0	11,046.15	0
41,420,00 1	Χαρτόσημο απο εκμισθ. ακινήτων	25,000.00	0	25,000.00	9,207.25	0	9,207.25	0
41,420,00 2	ΟΓΑ Χαρτος. απο εκμισθ. ακινήτων	5,000.00	0	5,000.00	1,838.90	0	1,838.90	0
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	37,500.00	100,000.00	137,500.00	296,594.90	0	296,594.90	0
421	Επιστροφές χρημάτων	37,500.00	100,000.00	137,500.00	296,594.90	0	296,594.90	0
4211	Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής	5,000.00	0	5,000.00	3,342.99	0	3,342.99	0
4212	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής	20,000.00	0	20,000.00	19,000.00	0	19,000.00	0
4213	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/11652/1997)	10,000.00	0	10,000.00	5,396.77	0	5,396.77	0
4219	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	2,500.00	100,000.00	102,500.00	268,855.14	0	268,855.14	0
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2,761,370.07	0	2,761,370.07	990,664.67	0	990,664.67	0
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	2,761,370.07	0	2,761,370.07	990,664.67	0	990,664.67	0
511	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	52,000.00	0	52,000.00	337,306.35	0	337,306.35	0
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	52,000.00	0	52,000.00	337,306.35	0	337,306.35	0
512	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	2,709,370.07	0	2,709,370.07	653,358.32	0	653,358.32	0
5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	2,709,370.07	0	2,709,370.07	653,358.32	0	653,358.32	0

ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ-ΟΛΥΜΠΟΥ
ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
ΕΞΟΔΩΝ
Περίοδος Από 1 Εως 12

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώ σεις	Διαμορφώθε ντα	Ενταλθέντ α	Πληρωθέν τα	Υπόλοιπα	Αδ. Πιστώσεις	Υπερβάσ εις
	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1,803,446.52	466738.97	2,270,185.49	2,020,680. 41	2020680. 41	0.00	249505.08	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1,753,446.52	466738.97	2,220,185.49	1,970,680. 41	1970680. 41	0.00	249505.08	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	392,615.00	-99900	292,715.00	286,011.09	286011.0 9	0.00	6703.91	0
603	Αποδοχές υπάλληλων ειδικών θέσεων	70,000.00	2100	72,100.00	69,906.48	69906.48	0.00	2193.52	0
6031	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	70,000.00	2100	72,100.00	69,906.48	69906.48	0.00	2193.52	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	322,615.00	-104000	218,615.00	216,104.61	216104.6 1	0.00	2510.39	0
6053	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	12,615.00	2000	14,615.00	12,356.24	12356.24	0.00	2258.76	0
60530001	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	8,500.00	2000	10,500.00	8,633.43	8633.43	0.00	1866.57	0
60530002	Εργοδοτικές εισφορές σε Ταμείο Νομικών	865.00	0	865.00	859.20	859.2	0.00	5.8	0
60530005	Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ	3,250.00	0	3,250.00	2,863.61	2863.61	0.00	386.39	0
6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3ν. 1726/44, 30Ν. 2262/52 100 νδ 4260/61 και 33 νδ 5441/66)	310,000.00	-106000	204,000.00	203,748.37	203748.3 7	0.00	251.63	0
60560001	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ(άρθρα 3ν,1726/44,30Ν,2262/52 100νδ και 33νδ 5441/66)	232,500.00	-79500	153,000.00	153,000.00	153000	0.00	0	0
60560002	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ-ΤΠΔΥ(άρθρα 3ν,1726/44,30Ν2262/52, 100νδ 4260/61 και 33νδ 5441/66)	77,500.00	-26500	51,000.00	50,748.37	50748.37	0.00	251.63	0
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0.00	2000	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
6073	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια	0.00	2000	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	296,500.00	-15579.09	280,920.91	257,431.47	257431.4 7	0.00	23489.44	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	13,000.00	0	13,000.00	5,210.66	5210.66	0.00	7789.34	0
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	8,000.00	0	8,000.00	1,954.47	1954.47	0.00	6045.53	0
6116	Αμοιβές δικαστικών επιμελητών	5,000.00	0	5,000.00	3,256.19	3256.19	0.00	1743.81	0
612	Δαπάνες αιρετών	207,000.00	0	207,000.00	192,799.90	192799.9	0.00	14200.1	0

6121	Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου Έξοδα παράστασης δημάρχου ή προέδρου κοινότητας, αντιδημάρχου και προέδρου δημοτικού συμβουλίου (άρθρο 173 ΔΚΚ)	144,500.00	0	144,500.00	138,471.37	138471.37	0.00	6028.63	0
6123	Έξοδα κίνησης προέδρων δημοτικών-κοινοτικών Κοινοτήτων (άρθρο4 Ν. 2539/97)	51,000.00	0	51,000.00	50,440.00	50440	0.00	560	0
6126	Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λουτών παροχών σε αιρετούς	11,500.00	0	11,500.00	3,888.53	3888.53	0.00	7611.47	0
615	Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης	75,000.00	-15579.09	59,420.91	59,420.91	59420.91	0.00	0	0
6151	Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) απο των εισπραξη τελών και φορών	75,000.00	-15579.09	59,420.91	59,420.91	59420.91	0.00	0	0
616	Λουτές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1500	0
6162	Λουτά έξοδα τρίτων	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1500	0
61620001	Αποζημίωση Δημοσίου για χορήγηση στοιχείων Κ.Ο.Κ	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
61620002	Προμήθεια ΔΙΑΣ ΑΕ	500.00	0	500.00	0.00	0	0.00	500	0
62	Παροχές τρίτων	45,500.00	28550	74,050.00	60,707.36	60707.36	0.00	13342.64	0
622	Επικοινωνίες	45,500.00	28550	74,050.00	60,707.36	60707.36	0.00	13342.64	0
6221	Ταχυδρομικά Τέλη	7,500.00	250	7,750.00	7,062.33	7062.33	0.00	687.67	0
62210001	Ταχυδρομικά τέλη	4,000.00	0	4,000.00	4,000.00	4000	0.00	0	0
62210002	Ταχυμεταφορές	1,500.00	250	1,750.00	1,123.18	1123.18	0.00	626.82	0
62210003	Προμήθεια φακέλων με προπληρωμένο τέλος	2,000.00	0	2,000.00	1,939.15	1939.15	0.00	60.85	0
6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη εσωτερικού	38,000.00	27000	65,000.00	53,645.03	53645.03	0.00	11354.97	0
6223	Κινητή τηλεφωνία	0.00	1300	1,300.00	0.00	0	0.00	1300	0
63	Φόροι - Τέλη	9,500.00	-1397.31	8,102.69	5,183.15	5183.15	0.00	2919.54	0
633	Διάφοροι φόροι και τέλη	9,500.00	-1397.31	8,102.69	5,183.15	5183.15	0.00	2919.54	0
6331	Λουτοί φόροι και τέλη	9,500.00	-1397.31	8,102.69	5,183.15	5183.15	0.00	2919.54	0
63310000	Προμήθεια διαφόρων παραβόλων	1,000.00	7069.54	8,069.54	5,150.00	5150	0.00	2919.54	0
63310001	Φόρος Ακιν. Περιουσίας	8,500.00	-8466.85	33.15	33.15	33.15	0.00	0	0
64	Λουτά γενικά έξοδα	101,800.00	155800	257,600.00	171,205.56	171205.56	0.00	86394.44	0
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
6422	Οδοιπορικά έξοδακαι αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0

643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
6431	Έξοδα ενημέρωσης	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
64310001	Δαπάνες προβολής και διαφήμισης του Δήμου	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
644	Συνέδρια και εορτές	5,000.00	0	5,000.00	1,592.44	1592.44	0.00	3407.56	0
6443	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών	5,000.00	0	5,000.00	1,592.44	1592.44	0.00	3407.56	0
645	Συνδρομές	5,000.00	0	5,000.00	2,258.28	2258.28	0.00	2741.72	0
6451	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	5,000.00	0	5,000.00	2,258.28	2258.28	0.00	2741.72	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	800.00	800	1,600.00	799.50	799.5	0.00	800.5	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	800.00	800	1,600.00	799.50	799.5	0.00	800.5	0
649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως	85,000.00	155000	240,000.00	166,555.34	166555.34	0.00	73444.66	0
6492	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	80,000.00	140000	220,000.00	166,109.52	166109.52	0.00	53890.48	0
6495	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	5,000.00	15000	20,000.00	445.82	445.82	0.00	19554.18	0
64950001	Επιστροφή χρημάτων εν γένει	5,000.00	15000	20,000.00	445.82	445.82	0.00	19554.18	0
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	506,300.00	78606.68	584,906.68	553,699.47	553699.47	0.00	31207.21	0
651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)	6,000.00	300	6,300.00	6,300.00	6300	0.00	0	0
6515	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	6,000.00	300	6,300.00	6,300.00	6300	0.00	0	0
65150001	Προμήθεια υπερ ΤΠ και Δανείων	6,000.00	300	6,300.00	6,300.00	6300	0.00	0	0
652	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)	500,300.00	78306.68	578,606.68	547,399.47	547399.47	0.00	31207.21	0
6521	Τόκοι δανείων εσωτερικού	300,000.00	26500	326,500.00	306,871.29	306871.29	0.00	19628.71	0
6523	Τόκοι εκ λοιπών χρεών	0.00	40306.68	40,306.68	36,947.83	36947.83	0.00	3358.85	0
6525	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	0.00	1000	1,000.00	905.31	905.31	0.00	94.69	0
6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	200,300.00	10500	210,800.00	202,675.04	202675.04	0.00	8124.96	0
65260001	Χρεωλύσιο Δανείου Εμπορικής Τράπεζας (Λιτοχώρου)	58,800.00	2500	61,300.00	61,188.16	61188.16	0.00	111.84	0
65260002	Χρεωλύσιο Συνεταιριστικής Τράπεζας (Λιτοχώρου)	37,000.00	1000	38,000.00	37,954.54	37954.54	0.00	45.46	0

65260004	Χρεώλυσιο δανείου Συνεταιριστικής Τράπεζας (Δίου)	15,000.00	7000	22,000.00	20,938.76	20938.76	0.00	1061.24	0
65260005	Χρεώλυσιο Τρ.Πειραιώς (Δίου v.1)	15,000.00	0	15,000.00	15,000.00	15000	0.00	0	0
65260006	Χρεώλυσια Τρ.Πειραιώς (Δίου Ν.2)	74,500.00	0	74,500.00	67,593.58	67593.58	0.00	6906.42	0
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις - Δωρεές)	361,231.52	259658.69	620,890.21	545,362.69	545362.69	0.00	75527.52	0
671	Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα	231,231.52	219658.69	450,890.21	405,677.69	405677.69	0.00	45212.52	0
6711	Απόδοση σε σχολικές επιτροπές	231,231.52	54558.69	285,790.21	285,361.53	285361.53	0.00	428.68	0
67110000	Απόδοση σε σχολικές επιτροπές	231,231.52	0	231,231.52	230,884.68	230884.68	0.00	346.84	0
67110001	Κάλυψη δαπανών θέρμανσης σχολικών μονάδων	0.00	54558.69	54,558.69	54,476.85	54476.85	0.00	81.84	0
6715	Επιχορήγηση δημοτικών ή κοινοτικών ΝΠΔΔ	0.00	75500	75,500.00	45,911.09	45911.09	0.00	29588.91	0
67150003	Υλοποίηση προγράμματος βοήθεια στο σπίτι	0.00	75500	75,500.00	45,911.09	45911.09	0.00	29588.91	0
6718	Λοιπές υποχρεωτικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	0.00	89600	89,600.00	74,405.07	74405.07	0.00	15194.93	0
67180001	Λοιπές υποχρεωτικές πληρωμές -Πληρωμή ΙΚΑ για λογ/μό ΟΑΕΔ	0.00	89600	89,600.00	74,405.07	74405.07	0.00	15194.93	0
673	Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις	130,000.00	40000	170,000.00	139,685.00	139685	0.00	30315	0
6733	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	0.00	10000	10,000.00	9,685.00	9685	0.00	315	0
67330001	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	0.00	10000	10,000.00	9,685.00	9685	0.00	315	0
6736	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	30,000.00	0	30,000.00	30,000.00	30000	0.00	0	0
67360001	Καταπολέμηση κουνουπιών	30,000.00	0	30,000.00	30,000.00	30000	0.00	0	0
6737	Χρηματοδοτήσεις κοινωφελών δημοτικών επιχειρήσεων	100,000.00	30000	130,000.00	100,000.00	100000	0.00	30000	0
67370001	Χρηματοδότηση ΔΗ.ΚΕ.ΔΟ	100,000.00	30000	130,000.00	100,000.00	100000	0.00	30000	0
68	Λοιπά έξοδα	40,000.00	61000	101,000.00	91,079.62	91079.62	0.00	9920.38	0
682	Έκτακτα έξοδα	40,000.00	61000	101,000.00	91,079.62	91079.62	0.00	9920.38	0
6821	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Χρήσης	7,000.00	21000	28,000.00	21,100.70	21100.7	0.00	6899.3	0

6822	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	3,000.00	0	3,000.00	339.50	339.5	0.00	2660.5	0
6823	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	30,000.00	40000	70,000.00	69,639.42	69639.42	0.00	360.58	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	50,000.00	0	50,000.00	50,000.00	50000	0.00	0	0
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	50,000.00	0	50,000.00	50,000.00	50000	0.00	0	0
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	50,000.00	0	50,000.00	50,000.00	50000	0.00	0	0
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς δημοτικές /κοινοτικές επιχειρήσεις (του άρθρου 277π.δ. 410/1995)	50,000.00	0	50,000.00	50,000.00	50000	0.00	0	0
75110001	Συμμετοχή του Δήμου στο αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της ΔΗ.ΚΕ.ΔΟ	50,000.00	0	50,000.00	50,000.00	50000	0.00	0	0
	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1,547,400.00	41984.98	1,589,384.98	1,189,640.78	1189640.78	0.00	399744.2	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1,345,900.00	137484.98	1,483,384.98	1,160,290.07	1160290.07	0.00	323094.91	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	888,000.00	-32942.15	855,057.85	744,184.37	744184.37	0.00	110873.48	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	567,500.00	6244	573,744.00	497,677.36	497677.36	0.00	76066.64	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	550,500.00	0	550,500.00	487,974.61	487974.61	0.00	62525.39	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	17,000.00	6244	23,244.00	9,702.75	9702.75	0.00	13541.25	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	147,000.00	2007	149,007.00	126,988.20	126988.2	0.00	22018.8	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	145,000.00	0	145,000.00	124,313.00	124313	0.00	20687	0
60210001	Τακτικες αποδοχες υπ/λων με συμβαση αορ.χρονου	145,000.00	0	145,000.00	124,313.00	124313	0.00	20687	0
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	2,000.00	2007	4,007.00	2,675.20	2675.2	0.00	1331.8	0

604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση έκτακτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	38,000.00	-38000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	38,000.00	-38000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	135,500.00	-3193.15	132,306.85	119,518.81	119518.81	0.00	12788.04	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	68,800.00	-3453.15	65,346.85	61,553.74	61553.74	0.00	3793.11	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση δημοσίου Δικαίου	68,800.00	-3453.15	65,346.85	61,553.74	61553.74	0.00	3793.11	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	39,100.00	0	39,100.00	33,253.91	33253.91	0.00	5846.09	0
60520001	Εργοδοτικές εισφορές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	39,100.00	0	39,100.00	33,253.91	33253.91	0.00	5846.09	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	10,800.00	-10800	0.00	0.00	0	0.00	0	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	16,800.00	11060	27,860.00	24,711.16	24711.16	0.00	3148.84	0
60550001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΣΚΥ	9,800.00	0	9,800.00	8,203.60	8203.6	0.00	1596.4	0
60550002	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	7,000.00	11060	18,060.00	16,507.56	16507.56	0.00	1552.44	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	22,000.00	570	22,570.00	17,220.00	17220	0.00	5350	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	17,000.00	-930	16,070.00	15,744.00	15744	0.00	326	0
6115	Αμοιβές λογιστών	17,000.00	-930	16,070.00	15,744.00	15744	0.00	326	0
61150001	Αμοιβές Ορκωτών Λογιστών	12,000.00	-930	11,070.00	11,070.00	11070	0.00	0	0
61150002	Αμοιβή ορκωτού για αποτίμηση περιουσίας ΧΥΤΑ.	5,000.00	0	5,000.00	4,674.00	4674	0.00	326	0
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελευθέρων Επαγγελματιών	5,000.00	1500	6,500.00	1,476.00	1476	0.00	5024	0
6131	Λοιπές αμοιβές τρίτων	5,000.00	1500	6,500.00	1,476.00	1476	0.00	5024	0
61310001	Δαπάνες φύλαξης Δημοτικών κτιρίων	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
61310003	Κτηνιατρικές υπηρεσίες για αδέσποτα ζώα	0.00	1500	1,500.00	1,476.00	1476	0.00	24	0
62	Παροχές τρίτων	155,400.00	100062.3	255,462.30	224,215.26	224215.26	0.00	31247.04	0
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	100,000.00	100062.3	200,062.30	200,062.30	200062.3	0.00	0	0

6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	100,000.00	100062.3	200,062.30	200,062.30	200062.3	0.00	0	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	8,800.00	0	8,800.00	4,268.41	4268.41	0.00	4531.59	0
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	3,800.00	0	3,800.00	3,530.41	3530.41	0.00	269.59	0
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	5,000.00	0	5,000.00	738.00	738	0.00	4262	0
62330000	Μίσθωση γερανοφόρων οχημάτων	5,000.00	0	5,000.00	738.00	738	0.00	4262	0
625	Ασφάλιστρα	4,000.00	0	4,000.00	2,662.49	2662.49	0.00	1337.51	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	4,000.00	0	4,000.00	2,662.49	2662.49	0.00	1337.51	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	42,600.00	0	42,600.00	17,222.06	17222.06	0.00	25377.94	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	3,000.00	0	3,000.00	86.10	86.1	0.00	2913.9	0
62620001	Συντήρηση & επισκευή κεντρικών θερμάνσεων-κλιματιστικών Δημοτικών κτισμάτων	3,000.00	0	3,000.00	86.10	86.1	0.00	2913.9	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	3,000.00	0	3,000.00	956.40	956.4	0.00	2043.6	0
62630001	Συντήρηση & επισκευή αυτ/των στη Δ.Ε. Λιτοχώρου	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
62630002	Συντήρηση & επισκευή αυτ/των στη Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	1,000.00	0	1,000.00	479.70	479.7	0.00	520.3	0
62630003	Συντήρηση & επισκευή αυτ/των στη Δ.Ε. Δίου	1,000.00	0	1,000.00	476.70	476.7	0.00	523.3	0
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λουτού εξοπλισμού σκευών και λουτού εξοπλισμού	12,000.00	0	12,000.00	1,512.90	1512.9	0.00	10487.1	0
62650001	Συντήρηση και επισκευή Η/Υ-εκτυπωτών-fax - φωτοτυπικών μηχανημάτων κλπ.	8,000.00	0	8,000.00	1,512.90	1512.9	0.00	6487.1	0
62650002	Συντήρηση και επισκευή πυροσβεστήρων	3,000.00	0	3,000.00	0.00	0	0.00	3000	0
62650003	Συντήρηση και επισκευή μικροφωνικών εγκαταστάσεων	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0

6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	24,600.00	0	24,600.00	14,666.66	14666.66	0.00	9933.34	0
62660000	Υποστήριξη Εφαρμογών λογισμικού	24,600.00	0	24,600.00	14,666.66	14666.66	0.00	9933.34	0
63	Φόροι - Τέλη	1,000.00	0	1,000.00	770.00	770	0.00	230	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1,000.00	0	1,000.00	770.00	770	0.00	230	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	1,000.00	0	1,000.00	770.00	770	0.00	230	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	3,000.00	102500	105,500.00	74,781.90	74781.9	0.00	30718.1	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	3,000.00	2500	5,500.00	3,793.06	3793.06	0.00	1706.94	0
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	1,000.00	500	1,500.00	928.40	928.4	0.00	571.6	0
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	500.00	0	500.00	476.26	476.26	0.00	23.74	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	1,500.00	2000	3,500.00	2,388.40	2388.4	0.00	1111.6	0
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0.00	100000	100,000.00	70,988.84	70988.84	0.00	29011.16	0
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	0.00	100000	100,000.00	70,988.84	70988.84	0.00	29011.16	0
64740001	Φύλαξη ακτών (Ναυαγοσωστική κάλυψη ακτών του Δήμου Δίου-Ολύμπου)	0.00	100000	100,000.00	70,988.84	70988.84	0.00	29011.16	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	276,500.00	-32705.17	243,794.83	99,118.54	99118.54	0.00	144676.29	0
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	22,000.00	0	22,000.00	20,935.07	20935.07	0.00	1064.93	0
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	18,000.00	0	18,000.00	17,974.00	17974	0.00	26	0
66120001	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων για τη ΔΕ Λιτοχώρου	8,000.00	0	8,000.00	7,993.33	7993.33	0.00	6.67	0
66120002	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων για την Δ.Ε Δίου	5,000.00	0	5,000.00	4,994.20	4994.2	0.00	5.8	0
66120003	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων για τη Δ.Ε. Ανατολ. Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	4,986.47	4986.47	0.00	13.53	0
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	4,000.00	0	4,000.00	2,961.07	2961.07	0.00	1038.93	0
66150001	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, Εκδοση φωτοτυπιών-σχεδίων κλπ ΔΕ Λιτοχώρου	2,000.00	0	2,000.00	1,904.05	1904.05	0.00	95.95	0
66150002	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, Εκδοση φωτοτυπιών-σχεδίων κλπ ΔΕ Αν.Ολύμπου	1,000.00	0	1,000.00	618.97	618.97	0.00	381.03	0
66150003	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, Εκδοση φωτοτυπιών-σχεδίων κλπ ΔΕ Δίου	1,000.00	0	1,000.00	438.05	438.05	0.00	561.95	0

663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	8,000.00	0	8,000.00	7,328.01	7328.01	0.00	671.99	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	8,000.00	0	8,000.00	7,328.01	7328.01	0.00	671.99	0
66340001	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για τη Δ.Ε. Δίου	2,000.00	0	2,000.00	1,895.87	1895.87	0.00	104.13	0
66340002	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	4,000.00	0	4,000.00	3,649.40	3649.4	0.00	350.6	0
66340003	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για τη Δ.Ε. Αν.Ολύμπου	2,000.00	0	2,000.00	1,782.74	1782.74	0.00	217.26	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	188,000.00	-30069.54	157,930.46	36,964.15	36964.15	0.00	120966.31	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	8,000.00	0	8,000.00	0.00	0	0.00	8000	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	180,000.00	-30069.54	149,930.46	36,964.15	36964.15	0.00	112966.31	0
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	32,000.00	0	32,000.00	16,431.35	16431.35	0.00	15568.65	0
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	24,000.00	0	24,000.00	9,273.46	9273.46	0.00	14726.54	0
66610001	Προμηθεια διαφόρων υλικών για τη συντήρηση κτιριακών εγκαταστάσεων για τις Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου και Λιτοχώρου	15,000.00	0	15,000.00	4,205.86	4205.86	0.00	10794.14	0
66610002	Προμηθεια διαφόρων υλικών για τη συντήρηση κτιριακών εγκαταστάσεων για την Δ.Ε. Δίου	9,000.00	0	9,000.00	5,067.60	5067.6	0.00	3932.4	0
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	8,000.00	0	8,000.00	7,157.89	7157.89	0.00	842.11	0
66620001	Υλικά συντήρησης και επισκευής καυστήρων ,θερμαντικών σωμάτων κλιματιστικών κλπ	8,000.00	0	8,000.00	7,157.89	7157.89	0.00	842.11	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	5,000.00	-1135.63	3,864.37	2,510.12	2510.12	0.00	1354.25	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	3,000.00	-1135.63	1,864.37	1,864.37	1864.37	0.00	0	0
66710001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
66710002	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Δίου	1,000.00	-134.14	865.86	865.86	865.86	0.00	0	0

66710003	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	1,000.00	-1.49	998.51	998.51	998.51	0.00	0	0
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	2,000.00	0	2,000.00	645.75	645.75	0.00	1354.25	0
668	Υλικά φαρμακείου	5,000.00	-1500	3,500.00	3,482.30	3482.3	0.00	17.7	0
6681	Υλικά φαρμακείου	2,500.00	0	2,500.00	2,486.00	2486	0.00	14	0
66810001	Εμβόλια για αδέσποτα ζώα	2,500.00	-1500	1,000.00	994.40	994.4	0.00	5.6	0
66810002	Φάρμακα για στειρώσεις αδέσποτων	0.00	1500	1,500.00	1,491.60	1491.6	0.00	8.4	0
6682	Λουπά υλικά άμεσης ανάλωσης	2,500.00	-1500	1,000.00	996.30	996.3	0.00	3.7	0
66820001	Μικροσίτι για αδέσποτα ζώα	2,500.00	-1500	1,000.00	996.30	996.3	0.00	3.7	0
669	Λουπές προμήθειες	16,500.00	0	16,500.00	11,467.54	11467.54	0.00	5032.46	0
6691	Προμήθεια ειδών σηματοστολισμού και φωταγωγήσεων	2,500.00	0	2,500.00	599.01	599.01	0.00	1900.99	0
66910001	Προμήθεια ειδών σηματοστολισμού και φωταγωγήσεων	2,500.00	0	2,500.00	599.01	599.01	0.00	1900.99	0
6699	Λουπές προμήθειες αναλώσιμων	14,000.00	0	14,000.00	10,868.53	10868.53	0.00	3131.47	0
66990001	Προμήθεια αναλώσιμων υλικών για Η/Υ, FAX, εκτυπωτές, φωτοτυπικά μηχανήματα κλπ για τη ΔΕ Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	4,989.77	4989.77	0.00	10.23	0
66990002	Προμήθεια αναλώσιμων υλικών για Η/Υ, FAX, εκτυπωτές, φωτοτυπικά μηχανήματα κλπ για τη ΔΕ Δίου	5,000.00	0	5,000.00	3,966.39	3966.39	0.00	1033.61	0
66990003	Προμήθεια αναλώσιμων υλικών για Η/Υ, FAX, εκτυπωτές, φωτοτυπικά μηχανήματα κλπ για τη ΔΕ Αν.Ολύμπου	4,000.00	0	4,000.00	1,912.37	1912.37	0.00	2087.63	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	201,500.00	-95500	106,000.00	29,350.71	29350.71	0.00	76649.29	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	89,500.00	-30000	59,500.00	29,350.71	29350.71	0.00	30149.29	0
713	Προμήθειες παγίων	89,500.00	-30000	59,500.00	29,350.71	29350.71	0.00	30149.29	0
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	43,000.00	-42000	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
71310001	Προμήθεια ηλεκτρονικών - ηλεκτρικών συσκευών	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
71310002	Προμήθεια εξοπλισμού ναυσοσωστικής κάλυψης ακτών	30,000.00	-30000	0.00	0.00	0	0.00	0	0

71310003	Προμήθεια ηχητικών - φωτιστικών εγκαταστάσεων	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
7133	Έπιπλα σκευή	10,000.00	5000	15,000.00	9,090.19	9090.19	0.00	5909.81	0
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	10,000.00	10000	20,000.00	17,991.61	17991.61	0.00	2008.39	0
71340001	Προμήθεια λογισμικών	5,000.00	10000	15,000.00	13,419.30	13419.3	0.00	1580.7	0
71340002	Προμήθεια ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	5,000.00	0	5,000.00	4,572.31	4572.31	0.00	427.69	0
7135	Λοιπός εξοπλισμός	26,500.00	-3000	23,500.00	2,268.91	2268.91	0.00	21231.09	0
71350001	Προμήθεια πυροσβεστήρων	3,000.00	0	3,000.00	0.00	0	0.00	3000	0
71350002	Προμήθεια συστημάτων φύλαξης	3,000.00	0	3,000.00	494.46	494.46	0.00	2505.54	0
71350003	Προμήθεια κλιματιστικών - σωμάτων καλοριφέρ - θερμαντικών σωμάτων - καυστήρων κλπ	4,000.00	0	4,000.00	280.00	280	0.00	3720	0
71350004	Προμήθεια Φωτοτυπικών μηχ/των	1,500.00	0	1,500.00	1,494.45	1494.45	0.00	5.55	0
71350005	Προμήθεια μηχανήματος ελέγχου προσέλευσης υπαλλήλων	15,000.00	-10000	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
71350006	Προμήθεια φακελοποιητή	0.00	7000	7,000.00	0.00	0	0.00	7000	0
73	Έργα	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73210005	Διαμόρφωση υπογείου χώρου για αρχείο Πολεοδομίας	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	100,000.00	-65500	34,500.00	0.00	0	0.00	34500	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	100,000.00	-65500	34,500.00	0.00	0	0.00	34500	0
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	100,000.00	-65500	34,500.00	0.00	0	0.00	34500	0
74110001	Μελετη ολοκλήρωσης Πολιτιστικού Κέντρου Λιτοχώρου	100,000.00	-70000	30,000.00	0.00	0	0.00	30000	0
74110002	Οικονομοτεχνική μελέτη για έκδοση δανείου για την Αποπεράτωση του Συνεδριακού Κέντρου Λιτοχώρου	0.00	4500	4,500.00	0.00	0	0.00	4500	0

	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	860,060.00	43974.1	904,034.10	364,308.92	364308.9 2	0.00	539725.18	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	312,460.00	-6550	305,910.00	263,260.72	263260.7 2	0.00	42649.28	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	290,460.00	-6550	283,910.00	253,144.56	253144.5 6	0.00	30765.44	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	94,500.00	-9000	85,500.00	79,136.68	79136.68	0.00	6363.32	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	94,500.00	-14000	80,500.00	78,094.72	78094.72	0.00	2405.28	0
60110001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) Παιδικού Σταθμού	94,500.00	-14000	80,500.00	78,094.72	78094.72	0.00	2405.28	0
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0.00	5000	5,000.00	1,041.96	1041.96	0.00	3958.04	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	137,000.00	-5000	132,000.00	119,745.82	119745.8 2	0.00	12254.18	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	137,000.00	-5000	132,000.00	119,745.82	119745.8 2	0.00	12254.18	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση έκτακτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	2,500.00	4400	6,900.00	4,295.87	4295.87	0.00	2604.13	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	2,500.00	4400	6,900.00	4,295.87	4295.87	0.00	2604.13	0
60410001	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	2,500.00	4400	6,900.00	4,295.87	4295.87	0.00	2604.13	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	56,460.00	2050	58,510.00	48,966.19	48966.19	0.00	9543.81	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	12,910.00	2050	14,960.00	12,915.63	12915.63	0.00	2044.37	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές - ΤΕΑΔΥ	1,550.00	550	2,100.00	1,456.74	1456.74	0.00	643.26	0
60510002	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	3,800.00	1500	5,300.00	4,983.61	4983.61	0.00	316.39	0

60510003	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ	3,250.00	0	3,250.00	3,243.95	3243.95	0.00	6.05	0
60510004	Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ	810.00	0	810.00	223.18	223.18	0.00	586.82	0
60510005	Εργοδοτικές εισφορές Υγειονομικής Περίθαλψης	3,500.00	0	3,500.00	3,008.15	3008.15	0.00	491.85	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	41,200.00	0	41,200.00	34,972.26	34972.26	0.00	6227.74	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	2,350.00	0	2,350.00	1,078.30	1078.3	0.00	1271.7	0
60540001	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	2,350.00	0	2,350.00	1,078.30	1078.3	0.00	1271.7	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0.00	1000	1,000.00	1,000.00	1000	0.00	0	0
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0.00	1000	1,000.00	1,000.00	1000	0.00	0	0
62	Παροχές τρίτων	1,500.00	0	1,500.00	385.84	385.84	0.00	1114.16	0
625	Ασφάλιστρα	1,500.00	0	1,500.00	385.84	385.84	0.00	1114.16	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	1,500.00	0	1,500.00	385.84	385.84	0.00	1114.16	0
63	Φόροι - Τέλη	1,500.00	0	1,500.00	795.00	795	0.00	705	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1,500.00	0	1,500.00	795.00	795	0.00	705	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	1,500.00	0	1,500.00	795.00	795	0.00	705	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	8,000.00	0	8,000.00	6,918.27	6918.27	0.00	1081.73	0
648	Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων	8,000.00	0	8,000.00	6,918.27	6918.27	0.00	1081.73	0
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	8,000.00	0	8,000.00	6,918.27	6918.27	0.00	1081.73	0
64810001	Προμήθεια τροφίμων για τον Παιδικό Σταθμό της Δ.Ε. Λιτοχώρου	8,000.00	0	8,000.00	6,918.27	6918.27	0.00	1081.73	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	11,000.00	0	11,000.00	2,017.05	2017.05	0.00	8982.95	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	1,000.00	0	1,000.00	988.28	988.28	0.00	11.72	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για τον Παιδικό Σταθμό της Δ.Ε. Λιτοχώρου	1,000.00	0	1,000.00	988.28	988.28	0.00	11.72	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	10,000.00	0	10,000.00	1,028.77	1028.77	0.00	8971.23	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	5,000.00	0	5,000.00	1,028.77	1028.77	0.00	3971.23	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	547,600.00	50524.1	598,124.10	101,048.20	101048.2	0.00	497075.9	0

71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0.00	15000	15,000.00	0.00	0	0.00	15000	0
713	Προμήθειες παγίων	0.00	15000	15,000.00	0.00	0	0.00	15000	0
7135	Λοιπός εξοπλισμός	0.00	15000	15,000.00	0.00	0	0.00	15000	0
71350001	Προμήθεια εξοπλισμού αθλητικών εγκαταστάσεων	0.00	15000	15,000.00	0.00	0	0.00	15000	0
73	Έργα	502,600.00	80524.1	583,124.10	101,048.20	101048.2	0.00	482075.9	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73260005	Κατασκευή αποδυτηρίων στο Δημ.stadio Ν.Εφέσου	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	490,600.00	80524.1	571,124.10	101,048.20	101048.2	0.00	470075.9	0
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	470,600.00	100524.1	571,124.10	101,048.20	101048.2	0.00	470075.9	0
73310002	Ενεργειακή αναβάθμιση γυμνασίου -λυκείου Κονταριώτισσας	420,000.00	0	420,000.00	0.00	0	0.00	420000	0
73310003	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτηρίων	50,600.00	50524.1	101,124.10	101,048.20	101048.2	0.00	75.9	0
73310004	Εργασίες αντικατάστασης των πλακιδίων αμιάντου ,συντήρησης αποχωρητηρίων ,σωμάτων καλοριφέρ και διάφορες άλλες μικροεργασίες στο δημ.σχ.Σκοτίας	0.00	50000	50,000.00	0.00	0	0.00	50000	0
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	20,000.00	-20000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73360001	Βελτίωση -συντήρηση αθλητικών εγκαταστάσεων Δήμου Δίου-Ολύμπου	20,000.00	-20000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	45,000.00	-45000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	45,000.00	-45000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	45,000.00	-45000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74110001	Μελέτη παιδικών σταθμών Πλαταμώνα .Λειτοκαρυάς	30,000.00	-30000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74110002	Μελέτη παιδικού σταθμού Καρίτσας	15,000.00	-15000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	2,863,288.05	167760.77	3,031,048.82	2,455,999.96	2455999.96	0.00	575048.86	0

6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	2,464,775.00	174760.77	2,639,535.77	2,426,784.25	2426784.25	0.00	212751.52	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	765,375.00	95555.09	860,930.09	816,837.62	816837.62	0.00	44092.47	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	63,300.00	-4399.91	58,900.09	45,283.74	45283.74	0.00	13616.35	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	63,300.00	-9000	54,300.00	44,614.74	44614.74	0.00	9685.26	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0.00	669	669.00	669.00	669	0.00	0	0
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0.00	3931.09	3,931.09	0.00	0	0.00	3931.09	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	108,000.00	3115	111,115.00	109,652.89	109652.89	0.00	1462.11	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	108,000.00	2000	110,000.00	108,537.89	108537.89	0.00	1462.11	0
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0.00	1115	1,115.00	1,115.00	1115	0.00	0	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση έκτακτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	430,000.00	49000	479,000.00	471,581.75	471581.75	0.00	7418.25	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	430,000.00	49000	479,000.00	471,581.75	471581.75	0.00	7418.25	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	149,075.00	47840	196,915.00	180,123.91	180123.91	0.00	16791.09	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	10,800.00	600	11,400.00	5,962.34	5962.34	0.00	5437.66	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	8,000.00	300	8,300.00	5,962.34	5962.34	0.00	2337.66	0
60510002	Εργοδοτικές εισφορές σε ΙΚΑ μονίμων υπαλλήλων	2,800.00	300	3,100.00	0.00	0	0.00	3100	0

6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	32,880.00	0	32,880.00	31,668.74	31668.74	0.00	1211.26	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	103,500.00	46000	149,500.00	139,545.00	139545	0.00	9955	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	1,895.00	1240	3,135.00	2,947.83	2947.83	0.00	187.17	0
60550001	Εργοδοτικές εισφορές υπερ ΤΣΚΥ	1,500.00	120	1,620.00	1,509.01	1509.01	0.00	110.99	0
60550002	Εργοδ.εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ προσωπικού που προσλήφθηκε από 1-1-93	395.00	1120	1,515.00	1,438.82	1438.82	0.00	76.18	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	15,000.00	0	15,000.00	10,195.33	10195.33	0.00	4804.67	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	15,000.00	0	15,000.00	10,195.33	10195.33	0.00	4804.67	0
60630001	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	2,987.75	2987.75	0.00	2012.25	0
60630002	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Δίου	4,000.00	0	4,000.00	2,999.69	2999.69	0.00	1000.31	0
60630003	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Αν.Ολύμπου	6,000.00	0	6,000.00	4,207.89	4207.89	0.00	1792.11	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	24,600.00	24600	49,200.00	0.00	0	0.00	49200	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	24,600.00	24600	49,200.00	0.00	0	0.00	49200	0
6117	Λοιπές Αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	24,600.00	24600	49,200.00	0.00	0	0.00	49200	0
61170001	Παροχή υπηρεσίας για την καταγραφή ,βελτιστοποίηση και εξοικονόμηση ενέργειας δημοτικού φωτισμού	24,600.00	-24600	0.00	0.00	0	0.00	0	0
61170002	Τεχνοοικονομική μελέτη πραγματογνωμοσύνηγια αρτιότερη αποκομιδή - καθαριότητα του Δήμου	0.00	24600	24,600.00	0.00	0	0.00	24600	0
61170003	Υπηρεσίες τεχνικού και χρηματοοικονομικού συμβούλου για την ανάπτυξη προγράμματος εξοικονόμησης ενέργειας του οδοφωτισμού στο Δήμο	0.00	24600	24,600.00	0.00	0	0.00	24600	0
62	Παροχές τρίτων	1,336,000.00	51397.62	1,387,397.62	1,324,815.44	1324815.44	0.00	62582.18	0
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	1,200,000.00	43797.62	1,243,797.62	1,243,797.62	1243797.62	0.00	0	0

6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	1,200,000.00	43797.62	1,243,797.62	1,243,797. 62	1243797. 62	0.00	0	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	32,000.00	-22900	9,100.00	8,848.62	8848.62	0.00	251.38	0
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	24,000.00	-24000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
62330000	Μίσθωση απορριμματοφόρου στη Δ.Ε. Αν. Ολύμπου	8,000.00	-8000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
62330001	Μίσθωση απορριμματοφόρου στη Δ.Ε. Λιτοχώρου	8,000.00	-8000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
62330002	Μίσθωση απορριμματοφόρου στη Δ.Ε. Δίου	8,000.00	-8000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
6236	Λοιπά μισθώματα	8,000.00	1100	9,100.00	8,848.62	8848.62	0.00	251.38	0
62360001	Ενοικιαση χημικών τουαλετών	8,000.00	1100	9,100.00	8,848.62	8848.62	0.00	251.38	0
625	Ασφάλιστρα	10,000.00	0	10,000.00	6,204.73	6204.73	0.00	3795.27	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	10,000.00	0	10,000.00	6,204.73	6204.73	0.00	3795.27	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	39,000.00	0	39,000.00	12,272.51	12272.51	0.00	26727.49	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	15,000.00	0	15,000.00	452.96	452.96	0.00	14547.04	0
62620001	Δαπάνες για επείγουσες εργασίες καθαρισμού οδών, πλατειών αλσών & Κ.Χ. γενικά δημοτικών χώρων(παγία)	15,000.00	0	15,000.00	452.96	452.96	0.00	14547.04	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	24,000.00	0	24,000.00	11,819.55	11819.55	0.00	12180.45	0
62630000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	8,000.00	0	8,000.00	5,024.55	5024.55	0.00	2975.45	0
62630001	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	8,000.00	0	8,000.00	2,539.20	2539.2	0.00	5460.8	0
62630002	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Δίου	8,000.00	0	8,000.00	4,255.80	4255.8	0.00	3744.2	0
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα αποκομιδή απορριμμάτων (λοιπές παροχές τρίτων)	55,000.00	30500	85,500.00	53,691.96	53691.96	0.00	31808.04	0

6279	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση ,άρδευση φωτισμό καθαριότητα	55,000.00	30500	85,500.00	53,691.96	53691.96	0.00	31808.04	0
62790003	Απολυμάνσεις- απεντομώσεις- μυοκτονίες δημοτικών χώρων Δήμου Δίου- Ολύμπου	5,000.00	6500	11,500.00	3,837.60	3837.6	0.00	7662.4	0
62790006	Καθαριότητα παραλιακών ακτών του Δήμου Δίου - Ολύμπου	50,000.00	0	50,000.00	45,869.16	45869.16	0.00	4130.84	0
62790007	Καθαρισμός ανεξέλεγκτων χωματερών και κοινόχρηστων χώρων	0.00	4000	4,000.00	3,985.20	3985.2	0.00	14.8	0
62790008	Καθαρισμός κοινόχρηστων χώρων	0.00	20000	20,000.00	0.00	0	0.00	20000	0
63	Φόροι - Τέλη	12,000.00	0	12,000.00	11,200.00	11200	0.00	800	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	12,000.00	0	12,000.00	11,200.00	11200	0.00	800	0
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορητών αυτοκινήτων	12,000.00	0	12,000.00	11,200.00	11200	0.00	800	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	1,000.00	0	1,000.00	432.96	432.96	0.00	567.04	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	1,000.00	0	1,000.00	432.96	432.96	0.00	567.04	0
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	1,000.00	0	1,000.00	432.96	432.96	0.00	567.04	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	325,800.00	3208.06	329,008.06	273,498.23	273498.23	0.00	55509.83	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	12,000.00	0	12,000.00	10,744.92	10744.92	0.00	1255.08	0
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	12,000.00	0	12,000.00	10,744.92	10744.92	0.00	1255.08	0
66340000	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για τη Δ.Ε. Δίου	3,000.00	0	3,000.00	2,480.95	2480.95	0.00	519.05	0
66340001	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για τις Δ.Ε. Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	4,622.39	4622.39	0.00	377.61	0
66340002	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού για τη Δ.Ε. Αν.Ολύμπου	4,000.00	0	4,000.00	3,641.58	3641.58	0.00	358.42	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	195,000.00	0	195,000.00	167,432.71	167432.71	0.00	27567.29	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	190,000.00	0	190,000.00	166,403.94	166403.94	0.00	23596.06	0
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	5,000.00	0	5,000.00	1,028.77	1028.77	0.00	3971.23	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	27,000.00	3208.06	30,208.06	28,876.43	28876.43	0.00	1331.63	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	27,000.00	3208.06	30,208.06	28,876.43	28876.43	0.00	1331.63	0

66710000	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	9,000.00	1491.71	10,491.71	10,115.86	10115.86	0.00	375.85	0
66710001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Δίου	9,000.00	233.97	9,233.97	8,748.29	8748.29	0.00	485.68	0
66710002	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	9,000.00	1482.38	10,482.38	10,012.28	10012.28	0.00	470.1	0
669	Λουπές προμήθειες	91,800.00	0	91,800.00	66,444.17	66444.17	0.00	25355.83	0
6699	Λουπές προμήθειες αναλωσίμων	91,800.00	0	91,800.00	66,444.17	66444.17	0.00	25355.83	0
66990001	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού και λαμπτήρων για τις Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου και Δίου	73,800.00	0	73,800.00	48,491.15	48491.15	0.00	25308.85	0
66990002	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού και λαμπτήρων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	15,000.00	0	15,000.00	14,954.00	14954	0.00	46	0
66990003	Προμήθεια χαπιών για την καταπολέμηση των κουνουπιών	3,000.00	0	3,000.00	2,999.02	2999.02	0.00	0.98	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	398,513.05	-7000	391,513.05	29,215.71	29215.71	0.00	362297.34	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	207,000.00	-17000	190,000.00	20,819.72	20819.72	0.00	169180.28	0
713	Προμήθειες παγίων	207,000.00	-17000	190,000.00	20,819.72	20819.72	0.00	169180.28	0
7131	Μηχανήματα και λουπός εξοπλισμός	160,000.00	0	160,000.00	0.00	0	0.00	160000	0
71310002	Προμήθεια απορριματοφόρου για τη ΔΕ Αν.Ολύμπου	80,000.00	0	80,000.00	0.00	0	0.00	80000	0
71310003	Προμήθεια απορριματοφόρου για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	80,000.00	0	80,000.00	0.00	0	0.00	80000	0
7135	Λουπός εξοπλισμός	47,000.00	-17000	30,000.00	20,819.72	20819.72	0.00	9180.28	0
71350001	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων διαφόρων χωρικοτήτων για την ΔΕ Ανατολικού Ολύμπου	15,000.00	-5000	10,000.00	6,931.05	6931.05	0.00	3068.95	0
71350002	Προμήθεια διαφόρων ηλεκτρολογικών κλπ εργαλείων	2,000.00	-2000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71350003	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων διαφόρων χωρικοτήτων για την ΔΕ Λιτοχώρου	15,000.00	-5000	10,000.00	6,931.05	6931.05	0.00	3068.95	0
71350004	Προμήθεια κάδων απορριμμάτων διαφόρων χωρικοτήτων για την ΔΕ Δίου	15,000.00	-5000	10,000.00	6,957.62	6957.62	0.00	3042.38	0
73	Έργα	191,513.05	10000	201,513.05	8,395.99	8395.99	0.00	193117.06	0

732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	17,000.00	10000	27,000.00	8,395.99	8395.99	0.00	18604.01	0
7325	Εγκαταστάσεις ΗΛ/σμού κοινής χρήσης	17,000.00	10000	27,000.00	8,395.99	8395.99	0.00	18604.01	0
73250001	Επέκταση δικτύου ΦΟΠ μετατόπιση υφισταμένων και τοποθέτηση νέων στύλων ΔΕΗ κλπ.	12,000.00	0	12,000.00	3,591.29	3591.29	0.00	8408.71	0
73250002	Σύνδεση δικτύου ηλεκτροφωτισμού Δημοτικών κτηρίων με ΔΕΗ	5,000.00	10000	15,000.00	4,804.70	4804.7	0.00	10195.3	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	174,513.05	0	174,513.05	0.00	0	0.00	174513.05	0
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	174,513.05	0	174,513.05	0.00	0	0.00	174513.05	0
73360001	Έργα εξοικονόμηση και διαχείρισης ενεργείας στον δημοτικό φωτισμό	174,513.05	0	174,513.05	0.00	0	0.00	174513.05	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	11,707,910.02	-409978.64	11,297,931.38	8,418,725.87	8418725.87	0.00	2879205.51	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	628,200.00	78273.36	706,473.36	649,520.63	649520.63	0.00	56952.73	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	150,200.00	-1309.64	148,890.36	131,142.60	131142.6	0.00	17747.76	0
601	Αποδοχές μόνιμων υπαλλήλων	72,800.00	892	73,692.00	61,212.75	61212.75	0.00	12479.25	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	72,800.00	0	72,800.00	60,320.75	60320.75	0.00	12479.25	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0.00	892	892.00	892.00	892	0.00	0	0
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση έκτακτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	48,000.00	-2125	45,875.00	45,875.00	45875	0.00	0	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	48,000.00	-2125	45,875.00	45,875.00	45875	0.00	0	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	25,400.00	-76.64	25,323.36	23,231.31	23231.31	0.00	2092.05	0

6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	9,150.00	0	9,150.00	7,663.50	7663.5	0.00	1486.5	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	14,000.00	-1676.64	12,323.36	12,323.36	12323.36	0.00	0	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	2,250.00	1600	3,850.00	3,244.45	3244.45	0.00	605.55	0
60550001	Εργοδοτικές εισφορές υπερ ΤΣΚΥ	1,350.00	0	1,350.00	1,229.80	1229.8	0.00	120.2	0
60550002	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	900.00	1600	2,500.00	2,014.65	2014.65	0.00	485.35	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	4,000.00	0	4,000.00	823.54	823.54	0.00	3176.46	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	4,000.00	0	4,000.00	823.54	823.54	0.00	3176.46	0
60630001	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Λιτοχώρου	1,000.00	0	1,000.00	213.75	213.75	0.00	786.25	0
60630002	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Δίου	2,000.00	0	2,000.00	455.78	455.78	0.00	1544.22	0
60630003	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Αν.Ολύμπου	1,000.00	0	1,000.00	154.01	154.01	0.00	845.99	0
62	Παροχές τρίτων	434,500.00	69583	504,083.00	482,840.08	482840.08	0.00	21242.92	0
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	400,000.00	69583	469,583.00	469,583.00	469583	0.00	0	0
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	400,000.00	69583	469,583.00	469,583.00	469583	0.00	0	0
625	Ασφάλιστρα	2,000.00	0	2,000.00	1,724.98	1724.98	0.00	275.02	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	2,000.00	0	2,000.00	1,724.98	1724.98	0.00	275.02	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	32,500.00	0	32,500.00	11,532.10	11532.1	0.00	20967.9	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	28,000.00	0	28,000.00	11,532.10	11532.1	0.00	16467.9	0
62620001	Συντήρηση & επισκευή αντλιοστασίων - γεωτρήσεων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	2,152.50	2152.5	0.00	2847.5	0
62620002	Συντήρηση & επισκευή αντλιοστασίων - γεωτρήσεων στην Δ.Ε. Δίου	15,000.00	0	15,000.00	2,804.40	2804.4	0.00	12195.6	0
62620003	Αποκατάσταση απρόβλεπτων ζημιών στο δίκτυο ύδρευσης και αποχέτευσης (ΠΑΓΙΑ)	8,000.00	0	8,000.00	6,575.20	6575.2	0.00	1424.8	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	4,500.00	0	4,500.00	0.00	0	0.00	4500	0

62630000	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1500	0
62630001	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Δίου	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1500	0
62630002	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	1,500.00	0	1,500.00	0.00	0	0.00	1500	0
63	Φόροι - Τέλη	1,500.00	0	1,500.00	315.00	315	0.00	1185	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1,500.00	0	1,500.00	315.00	315	0.00	1185	0
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	1,500.00	0	1,500.00	315.00	315	0.00	1185	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	42,000.00	10000	52,000.00	35,222.95	35222.95	0.00	16777.05	0
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	5,000.00	0	5,000.00	3,670.01	3670.01	0.00	1329.99	0
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λπ.)	5,000.00	0	5,000.00	3,670.01	3670.01	0.00	1329.99	0
66330001	Προμήθεια χημικού υλικού (χλωριο)	5,000.00	0	5,000.00	3,670.01	3670.01	0.00	1329.99	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	7,000.00	0	7,000.00	1,749.39	1749.39	0.00	5250.61	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	7,000.00	0	7,000.00	1,749.39	1749.39	0.00	5250.61	0
669	Λοιπές προμήθειες	30,000.00	10000	40,000.00	29,803.55	29803.55	0.00	10196.45	0
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	30,000.00	10000	40,000.00	29,803.55	29803.55	0.00	10196.45	0
66990001	Προμήθεια διαφόρων υλικών άρδευσης - ύδρευσης -αποχέτευσης για την Δ.Ε. Δίου	15,000.00	0	15,000.00	14,968.62	14968.62	0.00	31.38	0
66990002	Προμήθεια διαφόρων υλικών άρδευσης - ύδρευσης -αποχέτευσης για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	15,000.00	10000	25,000.00	14,834.93	14834.93	0.00	10165.07	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	11,079,710.02	-488252	10,591,458.02	7,769,205.24	7769205.24	0.00	2822252.78	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	67,000.00	37100	104,100.00	80,220.60	80220.6	0.00	23879.4	0
713	Προμήθειες παγίων	67,000.00	37100	104,100.00	80,220.60	80220.6	0.00	23879.4	0
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	15,000.00	-15000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71310001	Εξάρτημα για την απόφραξη υπονόμων	15,000.00	-15000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
7135	Λοιπός εξοπλισμός	52,000.00	52100	104,100.00	80,220.60	80220.6	0.00	23879.4	0
71350001	Προμήθεια Ηλεκτρολογικού - Μηχανολογικού εξοπλισμού των αρδευτικών -υδρευτικών γεωτρήσεων για την Δ.Ε. Δίου	26,000.00	47800	73,800.00	69,482.70	69482.7	0.00	4317.3	0

71350002	Προμήθεια Ηλεκτρολογικού - Μηχανολογικού εξοπλισμού των αρδευτικών -υδρευτικών γεωτρήσεων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	10,000.00	5000	15,000.00	9,999.90	9999.9	0.00	5000.1	0
71350004	Προμήθεια μπαταριών ηλεκτροπαραγωγού ζεύγους	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71350006	Προμήθεια χλωριοτήρων	3,000.00	0	3,000.00	738.00	738	0.00	2262	0
71350007	Προμήθεια υλικών εξοπλισμού διυλιστηρίου περιοχής Π.Γυμνασίου	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71350008	Προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού -συστήματος διαχείρισης στοιχείων ύδρευσης με χρήση φορητού εξοπλισμού	7,000.00	-7000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71350010	Προμήθεια και εγκατάσταση ομαλών εκκινητών (soft starters) για το κρνητικό αντλιοστάσιο στη Ζηλιάνα	0.00	12300	12,300.00	0.00	0	0.00	12300	0
73	Έργα	10,845,737.22	-536002	10,309,735.22	7,585,854.92	7585854.92	0.00	2723880.3	0
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	10,305,996.00	-496000	9,809,996.00	7,383,325.49	7383325.49	0.00	2426670.51	0
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	10,305,996.00	-496000	9,809,996.00	7,383,325.49	7383325.49	0.00	2426670.51	0
73120012	Αποχέτευσης ακαθάρτων Δ.Δ Βροντούς και Δ.Δ. Καρίτσας Δήμου Δίου	3,000,000.00	0	3,000,000.00	1,803,808.00	1803808	0.00	1196192	0
73120032	Κατασκευή ιδιωτικών συνδέσεων αποχέτευσης Βροντούς -Καρίτσας	300,000.00	-96000	204,000.00	182,807.48	182807.48	0.00	21192.52	0
73120036	Δίκτυα Αποχέτευσης Δ.Δ. Δίου-Πλατανακίων-,Αγ. Σπυρίδωνα,Κον/σας,Ν. Εφέσου Δήμου Δίου-Ολύμπου Ν. Πιερίας	7,000,000.00	-400000	6,600,000.00	5,390,714.01	5390714.01	0.00	1209285.99	0
73120037	Συντήρηση - στεγανοποίηση αρμών στις δεξαμενές του βιολογικού καθαρισμού Ν.Πιερίας	5,996.00	0	5,996.00	5,996.00	5996	0.00	0	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	107,000.00	-28002	78,998.00	78,121.30	78121.3	0.00	876.7	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	107,000.00	-28002	78,998.00	78,121.30	78121.3	0.00	876.7	0

73260002	Κατασκευή γεώτρησης στην Τ.Κ. Δίου	50,000.00	1000	51,000.00	50,397.55	50397.55	0.00	602.45	0
73260004	Αντικατάσταση δικτύου ύδρευσης αμιάντου στην Δ.Κ. Βρονταούς	18,000.00	0	18,000.00	17,726.27	17726.27	0.00	273.73	0
73260005	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στη Δ.Κ. Καριτσας	0.00	9998	9,998.00	9,997.48	9997.48	0.00	0.52	0
73260008	Αντικατάσταση γεωτρήσεων στις Τ.Κ Αγ.Σπυρίδωνα και Κονταριώτισσας	32,000.00	-32000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73260009	Ολοκλήρωση δικτύου αποχέτευσης ομβρίων υδάτων για το έργο Ανέγερση ενιαίου Λυκείου Κονταριώτισσας	7,000.00	-7000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	432,741.22	-12000	420,741.22	124,408.13	124408.13	0.00	296333.09	0
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	432,741.22	-12000	420,741.22	124,408.13	124408.13	0.00	296333.09	0
73360001	Αξιοποίηση υδρευτικών γεωτρήσεων και καταθλιπτικού αγωγού	49,887.72	0	49,887.72	0.00	0	0.00	49887.72	0
73360004	Λειτουργία και συντήρηση εγκατάστασης επεξεργασίας λυμάτων Δήμου Δίου-Ολύμπου	257,120.00	0	257,120.00	59,040.00	59040	0.00	198080	0
73360009	Συντήρηση-επισκευή δικτύων άρδευσης στη ΔΕ Δίου	3,400.00	0	3,400.00	3,399.12	3399.12	0.00	0.88	0
73360010	Συντήρηση -επισκευή - επέκταση εσωτερικών δικτύων ύδρευσης ΔΕ Δίου	12,000.00	0	12,000.00	7,212.47	7212.47	0.00	4787.53	0
73360011	Αντικατάσταση εσωτερικών δικτύων ύδρευσης Λιτοχώρου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73360012	Συντήρηση υδρευτικών γεωτρήσεων στη ΔΕ Δίου	7,000.00	0	7,000.00	0.00	0	0.00	7000	0
73360014	Καθαρισμός καναλιών και τάφρων για αντυλημμυρική προστασία	7,000.00	0	7,000.00	6,999.93	6999.93	0.00	0.07	0
73360016	Συντήρηση και επισκευή δεξαμενών (ΕΕΑ) Ν.Πιερίας	49,233.62	0	49,233.62	47,756.61	47756.61	0.00	1477.01	0
73360017	Συντήρηση και επέκταση δικτύου αποχέτευσης ομβρίων ΔΕ Δίου	7,000.00	0	7,000.00	0.00	0	0.00	7000	0
73360018	Βελτίωση αποκατάσταση αρδευτικών έργων Δήμου Δίου	9,099.88	0	9,099.88	0.00	0	0.00	9099.88	0

73360026	Συντήρηση σωλήνων στη δεξαμενή καθίζησης του Βιολογικού Καθαρισμού Ν.Περίας	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73360028	Συντήρηση και επισκευή δικτύου αποχέτευσης στην της Δ.Ε. Λιτοχώρου	7,000.00	0	7,000.00	0.00	0	0.00	7000	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	166,972.80	10650	177,622.80	103,129.72	103129.72	0.00	74493.08	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	161,972.80	10650	172,622.80	103,129.72	103129.72	0.00	69493.08	0
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	55,000.00	10650	65,650.00	13,880.92	13880.92	0.00	51769.08	0
74120001	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων σύνδεσης ρέματος Τσιουκανάρα και Π.Παντελεήμονα με προσαγωγούς προς Ε.Ε.Λ Ν.Περίας	0.00	3075	3,075.00	0.00	0	0.00	3075	0
74120002	Υδραυλική μελέτη σύνδεσης ρέματος Τσιουκανάρα με προσαγωγό προς Ε.Ε.Λ.Ν.Περίας	0.00	3075	3,075.00	0.00	0	0.00	3075	0
74120003	Μελέτη κατασκευής ταμιευτήρα άρδευσης στη θέση ΞΗΡΟΚΑΜΠΙ στην Δ.Κ. Βροντούς	25,000.00	0	25,000.00	13,880.92	13880.92	0.00	11119.08	0
74120006	Μελέτη δικτύου ύδρευσης ΔΕ Δίου (εξωτ.υδραγωγείων - υδραυλικές μελέτες)	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
74120007	Οικονομοτεχνική μελέτη για την έκδοση δανείου για το έργο Ιδιωτικές συνδέσεις δικτύου αποχέτευσης ΔΕ Δίου	0.00	4500	4,500.00	0.00	0	0.00	4500	0
74120008	Μελέτη δικτύου ύδρευσης της Δ.Ε Δίου ((εξωτερικό δίκτυο)- τοπογραφικές - περιβαλλοντικές μελετες	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
74120009	Μελέτη αντικατάστασης γεωτρήσεων στις ΤΚ Αγ.Σπυρίδωνα και Κονταριώτισσας	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
74120010	Μελέτη κατασκευής γεώτρησης στη ΔΚ Λειτοκαρυάς	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
7413	Λουτές μελέτες	106,972.80	0	106,972.80	89,248.80	89248.8	0.00	17724	0

74130001	Μελέτη Περιβαλλοντικών επιπτώσεων για κατασκευή ταμιευτήρα άρδευσης στη Δ.Ε. Δίου (περιοχή Πυξάρι Δ.Κ. Καρίτσας)	1,500.00	0	1,500.00	1,476.00	1476	0.00	24	0
74130002	Μελέτη αποχέτευσης ακαθάρτων και ομβρίων υδάτων Δ.Δ Πλαταμών	87,772.80	0	87,772.80	87,772.80	87772.8	0.00	0	0
74130003	Μελέτη Περιβαλλοντικών επιπτώσεων για αντικατάσταση αρδευτικών δικτύων στη Δ.Ε. Δίου	1,700.00	0	1,700.00	0.00	0	0.00	1700	0
74130005	Μελέτη συντήρησης και επέκτασης δικτύου άρδευσης Δ.Ε Δίου	16,000.00	0	16,000.00	0.00	0	0.00	16000	0
742	Ειδικές δαπάνες	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
74250001	Αναλύσεις ύδατος	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	1,945,990.41	88680.07	2,034,670.48	651,489.06	651489.06	0.00	1383181.42	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	631,380.00	99144.57	730,524.57	407,154.59	407154.59	0.00	323369.98	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	172,180.00	15511	187,691.00	180,580.27	180580.27	0.00	7110.73	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	114,800.00	11038	125,838.00	122,806.85	122806.85	0.00	3031.15	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	111,800.00	9700	121,500.00	121,110.44	121110.44	0.00	389.56	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	3,000.00	1338	4,338.00	1,696.41	1696.41	0.00	2641.59	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	28,200.00	223	28,423.00	27,572.96	27572.96	0.00	850.04	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	28,200.00	0	28,200.00	27,349.96	27349.96	0.00	850.04	0
60210001	Τακτικές αποδοχές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	28,200.00	0	28,200.00	27,349.96	27349.96	0.00	850.04	0
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0.00	223	223.00	223.00	223	0.00	0	0

605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	26,180.00	4250	30,430.00	29,376.44	29376.44	0.00	1053.56	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	11,800.00	200	12,000.00	11,751.85	11751.85	0.00	248.15	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	11,800.00	200	12,000.00	11,751.85	11751.85	0.00	248.15	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	8,880.00	0	8,880.00	8,460.62	8460.62	0.00	419.38	0
60520001	Εργοδοτικές εισφορές υπ/λων με σύμβαση αορ.χρονου	8,880.00	0	8,880.00	8,460.62	8460.62	0.00	419.38	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	5,500.00	4050	9,550.00	9,163.97	9163.97	0.00	386.03	0
60550001	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΣΜΕΔΕ	4,100.00	2100	6,200.00	6,164.22	6164.22	0.00	35.78	0
60550002	Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	1,400.00	1950	3,350.00	2,999.75	2999.75	0.00	350.25	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	3,000.00	0	3,000.00	824.02	824.02	0.00	2175.98	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	3,000.00	0	3,000.00	824.02	824.02	0.00	2175.98	0
60630001	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Λιτοχώρου	1,000.00	0	1,000.00	445.96	445.96	0.00	554.04	0
60630002	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Δίου	1,000.00	0	1,000.00	183.47	183.47	0.00	816.53	0
60630003	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Αν.Ολύμπου	1,000.00	0	1,000.00	194.59	194.59	0.00	805.41	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	127,700.00	24600	152,300.00	14,833.80	14833.8	0.00	137466.2	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	127,700.00	24600	152,300.00	14,833.80	14833.8	0.00	137466.2	0
6112	Αμοιβές τεχνικών	127,700.00	0	127,700.00	14,833.80	14833.8	0.00	112866.2	0
61120001	Τεχνική υποστήριξη παρακολούθησης έργων	13,100.00	0	13,100.00	0.00	0	0.00	13100	0
61120002	Παροχή υπηρεσιών τεχνικού συμβούλου και έκδοση ενεργειακών πιστοποιητικών (ΚΕΝΑΚ)	40,000.00	0	40,000.00	0.00	0	0.00	40000	0
61120004	Δράσεις δικτύωσης και ενημέρωσης	35,000.00	0	35,000.00	0.00	0	0.00	35000	0
61120005	Παροχή υπηρεσίας για έκδοση πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης δημοτικών κτισμάτων ΔΕ Δίου	5,000.00	0	5,000.00	4,981.50	4981.5	0.00	18.5	0

61120006	Παροχή υπηρεσίας για έκδοση πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης δημοτικών κτισμάτων ΔΕ Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	4,920.00	4920	0.00	80	0
61120007	Παροχή υπηρεσίας για έκδοση πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης δημοτικών κτισμάτων ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	4,932.30	4932.3	0.00	67.7	0
61120008	Παροχή υπηρεσιών υποστήριξης έρευνας - ανάλυσης εφαρμογών - υπολογισμό απομένουσας έκτασης προς μεταγραφή της δημ.έκτασης 13,000 στρ.	24,600.00	0	24,600.00	0.00	0	0.00	24600	0
6117	Λουπές Αμοιβές εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	0.00	24600	24,600.00	0.00	0	0.00	24600	0
61170001	Εργασία για την εφαρμογή προγράμματος καταχώρησης και αξιοποίησης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου	0.00	24600	24,600.00	0.00	0	0.00	24600	0
62	Παροχές τρίτων	122,200.00	2200	124,400.00	55,460.69	55460.69	0.00	68939.31	0
623	Ενοίκια - Μισθώματα	105,000.00	-47000	58,000.00	51,845.96	51845.96	0.00	6154.04	0
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	105,000.00	-47000	58,000.00	51,845.96	51845.96	0.00	6154.04	0
62330000	Μίσθωση μηχανημάτων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	40,000.00	-30000	10,000.00	9,599.90	9599.9	0.00	400.1	0
62330001	Μίσθωση μηχανημάτων στην Δ.Ε. Δίου	45,000.00	-12500	32,500.00	27,019.65	27019.65	0.00	5480.35	0
62330002	Μίσθωση μηχανημάτων στην Δ.Ε. Αν. Ολύμπου	20,000.00	-4500	15,500.00	15,226.41	15226.41	0.00	273.59	0
625	Ασφάλιστρα	6,200.00	0	6,200.00	2,360.51	2360.51	0.00	3839.49	0
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	4,200.00	0	4,200.00	2,360.51	2360.51	0.00	1839.49	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	11,000.00	49200	60,200.00	1,254.22	1254.22	0.00	58945.78	0
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0

6262	Συντήρηση και επισκευή λουτών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	0.00	49200	49,200.00	0.00	0	0.00	49200	0
62620001	Εργασίες συντήρησης αγροτικής οδοποιίας ΔΕ Αν.Ολύμπου	0.00	24600	24,600.00	0.00	0	0.00	24600	0
62620002	Εργασίες συντήρησης αγροτικής οδοποιίας ΔΕ Λιτοχώρου	0.00	24600	24,600.00	0.00	0	0.00	24600	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	6,000.00	0	6,000.00	1,254.22	1254.22	0.00	4745.78	0
62630000	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	2,000.00	0	2,000.00	590.40	590.4	0.00	1409.6	0
62630001	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Δίου	2,000.00	0	2,000.00	153.75	153.75	0.00	1846.25	0
62630002	Συντήρηση & επισκευή μετ.μέσων στην Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	2,000.00	0	2,000.00	510.07	510.07	0.00	1489.93	0
63	Φόροι - Τέλη	4,000.00	0	4,000.00	3,978.50	3978.5	0.00	21.5	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	4,000.00	0	4,000.00	3,978.50	3978.5	0.00	21.5	0
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορητών αυτοκινήτων	4,000.00	0	4,000.00	3,978.50	3978.5	0.00	21.5	0
64	Λοιπά γενικά έξοδα	1,500.00	0	1,500.00	841.57	841.57	0.00	658.43	0
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	1,500.00	0	1,500.00	841.57	841.57	0.00	658.43	0
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	500.00	0	500.00	361.62	361.62	0.00	138.38	0
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	1,000.00	0	1,000.00	479.95	479.95	0.00	520.05	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	203,800.00	56833.57	260,633.57	151,459.76	151459.76	0.00	109173.81	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	105,000.00	0	105,000.00	63,627.27	63627.27	0.00	41372.73	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	70,000.00	0	70,000.00	60,676.87	60676.87	0.00	9323.13	0
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	35,000.00	0	35,000.00	2,950.40	2950.4	0.00	32049.6	0
665	Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
6654	Προμήθεια λουτού υλικού	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
66540000	Προμήθεια υλικού οριοθέτησης περιοχής λουόμενων	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λουτού εξοπλισμού	9,000.00	-966.43	8,033.57	8,023.97	8023.97	0.00	9.6	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	9,000.00	-966.43	8,033.57	8,023.97	8023.97	0.00	9.6	0
66710000	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων στην Δ.Ε. Δίου	3,000.00	533.27	3,533.27	3,523.67	3523.67	0.00	9.6	0

66710001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	3,000.00	-9.48	2,990.52	2,990.52	2990.52	0.00	0	0
66710002	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων στην Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	3,000.00	-1490.22	1,509.78	1,509.78	1509.78	0.00	0	0
669	Λουπές προμήθειες	88,800.00	58800	147,600.00	79,808.52	79808.52	0.00	67791.48	0
6699	Λουπές προμήθειες αναλωσίμων	88,800.00	58800	147,600.00	79,808.52	79808.52	0.00	67791.48	0
66990000	Προμήθεια οικοδομικών υλικών στην Δ.Ε. Λιτοχώρου	15,000.00	0	15,000.00	14,104.88	14104.88	0.00	895.12	0
66990001	Προμήθεια οικοδομικών υλικών στις Δ.Ε. Ανατολ. Ολύμπου και Δίου	73,800.00	0	73,800.00	65,703.64	65703.64	0.00	8096.36	0
66990003	πμήθεια αδρανών υλικών και ξηρής ασφάλτου για την ΔΕ Λιτοχώρου	0.00	58800	58,800.00	0.00	0	0.00	58800	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	1,314,610.41	-10464.5	1,304,145.91	244,334.47	244334.47	0.00	1059811.44	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	64,210.00	9000	73,210.00	6,819.13	6819.13	0.00	66390.87	0
713	Προμήθειες παγίων	64,210.00	9000	73,210.00	6,819.13	6819.13	0.00	66390.87	0
7135	Λουπές εξοπλισμός	64,210.00	9000	73,210.00	6,819.13	6819.13	0.00	66390.87	0
71350001	Προμήθεια πινακίδων ονοματοδοσίας και αρίθμησης οδών - ενημέρωσης κυκλοφορικού δικτύου - τουριστ.πινακίδων, σήμανσης κλπ Αν.Ολύμπου και Δίου	15,000.00	0	15,000.00	4,770.56	4770.56	0.00	10229.44	0
71350002	Προμήθεια κατόπτρων οδών-φωτεινών σηματοδοτών - προστατευτικών πεζοδρομίων και οδων κλπ	5,000.00	0	5,000.00	1,215.24	1215.24	0.00	3784.76	0
71350003	Προμήθεια αποδυτηρίων για τις παραλίες του Δήμου	3,000.00	-3000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71350004	Προμήθεια πύργων ναυαγσωστών για τις παραλίες του Δήμου	3,000.00	-3000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
71350006	Προμήθεια συστήματος διαχείρισης καυσίμων.	0.00	15000	15,000.00	0.00	0	0.00	15000	0
71350008	Προμήθεια πληροφοριακών πινακίδων και εκτύπωση χαρτών (μορφή τσέπης) στα πλαίσια της ανάδειξης αξιοθεάτων και μνημείων του Δήμου Δίου - Ολύμπου	33,210.00	0	33,210.00	0.00	0	0.00	33210	0

71350009	Προμήθεια πινακίδων ονοματοδοσίας και αρίθμησης οδών - ενημέρωσης κυκλοφορικού δικτύου - τουριστ.πινακίδων, σήμανσης κλπ ΔΕ Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	833.33	833.33	0.00	4166.67	0
73	Έργα	704,825.06	-33329.94	671,495.12	199,660.36	199660.36	0.00	471834.76	0
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	539,000.00	-218629.94	320,370.06	181,243.57	181243.57	0.00	139126.49	0
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	107,000.00	-107000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73210001	Αποπεράτωση αίθουσας πολλαπλών χρήσεων στη Δ.Κ.Καρίτσας	10,000.00	-10000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73210002	Διαμόρφωση χώρου στο κοινοτικό κατάστημα Παντελεήμωνα	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73210003	Κατασκευή χώρων νηστο παλιό αμμουριχείο Λιτοχώρου	7,000.00	-7000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73210004	Διαμόρφωση χώρου παλαιών σφαγείων Λεπτοκαρυάς για τη μετεγκατάσταση των συνοριοφυλάκων	60,000.00	-60000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73210005	Διαμόρφωση χώρου για μετεγκατάσταση ιατρείου στη ΔΚ Λεπτοκαρυάς	20,000.00	-20000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73210006	Διαμόρφωση δημοτικού κτηρίου για εγκατάσταση ΚΑΠΗ στο ΔΚ Βροντούς	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
7323	Οδοί - οδοστρώματα	337,000.00	-51629.94	285,370.06	161,632.23	161632.23	0.00	123737.83	0
73230001	Τσιμεντόστρωση οδών στο Δήμο Δίου Ολύμπου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73230002	Διανοίξεις δημοτικών οδών στη ΔΕ Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
73230003	Διανοίξεις δημοτικών οδών στη ΔΕ Λιτοχώρου	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
73230004	Διανοίξεις δημοτικών οδών στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
73230005	Ασφαλτόστρωση δρόμων στη ΔΕ Δίου	70,000.00	-2000	68,000.00	66,435.70	66435.7	0.00	1564.3	0
73230006	Ασφαλτόστρωση δρόμων στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	70,000.00	-3000	67,000.00	66,435.33	66435.33	0.00	564.67	0
73230007	Ασφαλτόστρωση δρόμων στη ΔΕ Λιτοχώρου	30,000.00	0	30,000.00	28,761.20	28761.2	0.00	1238.8	0
73230008	Κατασκευή κυκλικών κόμβων Δήμου Δίου-Ολύμπου	40,000.00	-40000	0.00	0.00	0	0.00	0	0

73230018	Ανάπλαση δημοτικών οδών και κοινόχρηστων χώρων Δήμου Λιτοχώρου	0.00	105370.06	105,370.06	0.00	0	0.00	105370.06	0
73230032	Βελτίωση υφισταμένης αγροτικής οδοποιίας στη θέση "Έντεκα" του Δ.Δ. Κονταριώτισσας & "Ποτόκι" Δ.Δ. Καρίτσας & "Τσαπουρνιά" Δ.Δ. Βροντούς	100,000.00	-100000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
7324	Πεζοδρόμια	90,000.00	-60000	30,000.00	19,611.34	19611.34	0.00	10388.66	0
73240001	Κρασπεδώσεις - πλακοστρώσεις στη ΔΕ Δίου	30,000.00	-30000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73240002	Κρασπεδώσεις - πλακοστρώσεις στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	30,000.00	0	30,000.00	19,611.34	19611.34	0.00	10388.66	0
73240003	Κρασπεδώσεις - πλακοστρώσεις στη ΔΕ Λιτοχώρου	30,000.00	-30000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
73260006	Διαμόρφωση εξωτερικού χώρου για εγκατάσταση λαϊκής αγοράς στους Ν.Πόρους	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	165,825.06	185300	351,125.06	18,416.79	18416.79	0.00	332708.27	0
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	60,000.00	9000	69,000.00	0.00	0	0.00	69000	0
73310001	Συντήρηση καταφυγίων Δήμου Δίου Ολύμπου	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
73310004	Συντήρηση δημοτικών κτηρίων στη ΔΕ Λιτοχώρου	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73310005	Συντήρηση δημοτικών κτηρίων στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73310006	Συντήρηση δημοτικών κτηρίων στη ΔΕ Δίου	12,000.00	-12000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73310007	Συντήρηση κτηριακών εγκαταστάσεων διωλιστηρίων Δήμου-Δίου Ολύμπου	7,000.00	0	7,000.00	0.00	0	0.00	7000	0
73310008	Συντήρηση νεκροταφείων Δήμου Δίου -Ολύμπου	5,000.00	2000	7,000.00	0.00	0	0.00	7000	0
73310009	Εργασίες συντήρησης και διαμόρφωσης χώρου για μεταφορά ΚΕΠ Δίου	7,000.00	0	7,000.00	0.00	0	0.00	7000	0
73310010	Βελτίωση χώρων Πολιτιστικού Κέντρου Λιτοχώρου	0.00	12000	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73310016	Συντήρηση οστεοφυλακίου στο νεκροταφείο Τ.Κ Ν.Εφέσου	0.00	7000	7,000.00	0.00	0	0.00	7000	0

73310017	Εργασίες διαμόρφωσης νεκροταφείου Δ.Κ Λεπτοκαρυάς.	0.00	12000	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
7333	Οδοί - οδοστρώματα	93,798.06	170800	264,598.06	18,416.79	18416.79	0.00	246181.27	0
73330001	Συντήρηση δημοτικών οδών στη Δ.Ε. Ανατολικού Ολύμπου	7,100.00	-7100	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73330002	Συντήρηση δημοτικών οδών στη Δ.Ε. Λιτοχώρου	7,100.00	-7100	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73330003	Συντήρηση δημοτικών οδών στη Δ.Ε. Δίου	24,600.00	0	24,600.00	18,416.79	18416.79	0.00	6183.21	0
73330004	Ασφαλτοστρώσεις Δημοτικών Οδών	27,998.06	0	27,998.06	0.00	0	0.00	27998.06	0
73330005	Βελτίωση αγροτικής οδοποιίας στη Δ.Ε Αν.Ολύμπου	0.00	12000	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73330007	Συντήρηση αγροτικής οδοποιίας ΔΕ Αν.Ολύμπου	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73330008	Συντήρηση αγροτικής οδοποιίας ΔΕ Δίου	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
73330009	Συντήρηση αγροτικής οδοποιίας ΔΕ Λιτοχώρου	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73330010	Συντήρηση υφιστάμενου οδικού δικτύου	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
73330011	Βελτίωση αγροτικής οδοποιίας στη διανομή 1968-70 Δ.Δ.Ε Λιτοχώρου	0.00	183000	183,000.00	0.00	0	0.00	183000	0
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	12,027.00	5500	17,527.00	0.00	0	0.00	17527	0
73360001	Συντήρηση ανελκυστήρων	6,000.00	0	6,000.00	0.00	0	0.00	6000	0
73360004	Οικοδομικές εργασίες συντήρησης στην Δ.Ε. Λιτοχώρου και Δ.Κ.Λεπτοκαρυάς	6,027.00	0	6,027.00	0.00	0	0.00	6027	0
73360005	Κατεδάφιση ράμπας στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	0.00	5500	5,500.00	0.00	0	0.00	5500	0
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	545,575.35	13865.44	559,440.79	37,854.98	37854.98	0.00	521585.81	0
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	362,575.35	18991.02	381,566.37	21,496.53	21496.53	0.00	360069.84	0
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
74110027	Μελέτη καθορισμού ρυμοτομικών γραμμών οικισμών Δίου ,Καρίτσας	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
7413	Λοιπές μελέτες	352,575.35	18991.02	371,566.37	21,496.53	21496.53	0.00	350069.84	0
74130001	Τοπογραφική μελέτη για την οριοθέτηση τμήματος ρέματος Αγ. Νικολάου Δ.Δ. Σκοτίνας	9,033.77	-9033.77	0.00	0.00	0	0.00	0	0

74130002	Αναπλαση παλιάς σιδηροδρομικής γραμμής ΟΣΕ στο Δ.Δ. Πλαταμώνα	27,060.00	0	27,060.00	0.00	0	0.00	27060	0
74130004	Υδραυλική μελέτη για την οριοθέτηση τμήματος ρέματος Αγ. Νικολάου Δ.Δ. Σκοτινάς	5,539.92	-5539.92	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74130005	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την οριοθέτηση τμήματος ρέματος Αγ. Νικολάου Δ.Δ. Σκοτινάς	2,286.59	-2286.59	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74130007	Τοπογραφική αποτύπωση Δημοτικών εκτάσεων εντός των δασικών διανομών εκτάσεων του 1956 & 1963 του Αγροκτήματος Λεπτοκαρυάς	17,000.00	0	17,000.00	0.00	0	0.00	17000	0
74130008	Γ.Π.Σ. ΛΙΤΟΧΩΡΟΥ	10,000.00	-10000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74130009	Μελέτη γεωλογικής καταλληλότητας εντος ΓΠΣ στην επέκταση του Δ.Δ. Πλαταμώνα Δήμου Δίου - Ολύμπου	6,150.00	0	6,150.00	6,150.00	6150	0.00	0	0
74130013	Τοπογραφική μελέτη αποτύπωσης και οριοθέτησης Δημοτικών οδών και κοινόχρηστων χώρων ΔΕ Δίου	18,500.00	0	18,500.00	0.00	0	0.00	18500	0
74130014	Χαρτογραφική μελέτη στα πλαίσια της ανάδειξης αξιοθεάτων και μνημείων του Δήμου Δίου - Ολύμπου	12,300.00	0	12,300.00	11,846.56	11846.56	0.00	453.44	0
74130018	Τροποποίηση τπυ εγκεκριμένου ρυμοτομικού σχεδίου στα ΟΤ εντός της περιοχής των απαλλοτριώσεων του ΟΣΕ και της ΠΑΘΕ στην επέκταση σχεδίου πόλεως Λεπτ	18,500.00	0	18,500.00	0.00	0	0.00	18500	0
74130019	Τοπογραφική μελέτη αποτύπωσης αγροτικών οδών και δημοτικών εκτάσεων στη ΔΕ Λιτοχώρου	18,500.00	0	18,500.00	0.00	0	0.00	18500	0
74130020	Τοπογραφική μελέτη για καταγραφή δημοτικής ακίνητης περιουσίας στα αγροκτήματα Αγ.Σπυρίδωνα ,Βροντούς ,Κονταριώτισσας και απεικόνιση αυτών σε ψηφιοποι	17,500.00	0	17,500.00	0.00	0	0.00	17500	0

74130021	Τοπογραφική μελέτη αποτύπωσης ρεμάτων και αρδευτικών δικτύων στο Δήμο Δίου-Ολύμπου	18,000.00	-18000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74130022	Τοπογραφική μελέτη αποτύπωσης οικισμού Π.Λεπτοκαρυάς	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
74130023	Γεωλογική μελέτη οικισμού Π.Λεπτοκαρυάς	7,000.00	-7000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74130024	Μελέτη οριοθέτησης ρεμάτων οικισμού Π.Λεπτοκαρυάς	4,000.00	-4000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74130025	Αποτύπωση ορίων εγκεκριμένων πολεοδομικών μελετών ρυμοτομικών σχεδίων και οικισμών ΔΕ Δίου	5,500.00	-5500	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74130026	Μελέτη κύρωσης δικτύου κοινοχρήστων στον οικισμό τοθ Π.Πανελεήμονα	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
74130027	Κτηματογραφική ενημέρωση διαγραμμάτων οικισμού Ν.Παντελεήμονα	18,500.00	0	18,500.00	0.00	0	0.00	18500	0
74130028	Μελέτη οριοθέτησης ρέματος στην Ανω Σκοτίνα	5,000.00	-5000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74130029	Μελέτη οργάνωσης και λειτουργίας δραστηριότητας συλλογής και μεταφοράς μη επικίνδυνων στερεών αποβλήτων Δήμου Δίου-Ολύμπου	3,700.00	0	3,700.00	0.00	0	0.00	3700	0
74130030	Ολοκλήρωση των διαδικασιών της εκπόνησης μελέτης "Οριοθέτηση του παραδοσιακού οικισμού Π.Σκοτίνας"	5,000.00	0	5,000.00	3,499.97	3499.97	0.00	1500.03	0
74130031	Αντιμετώπιση της διάβρωσης της ακτής του Δ.Δ Πλαταμώνια	36,649.07	0	36,649.07	0.00	0	0.00	36649.07	0
74130032	Σύνταξη στρατηγικής μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων Γ.Π.Σ ΔΕ Λιτοχώρου	2,400.00	0	2,400.00	0.00	0	0.00	2400	0
74130033	Τοπογραφική μελέτη αποτυπώσεων και οριοθετήσεων εγκεκριμένων δημ.οδών και κοιν' χρηστων χώρων στην Πολεοδομική Ενότητα της επέκτασης Λεπτοκαρυάς	15,000.00	0	15,000.00	0.00	0	0.00	15000	0

74130035	Γενικευμένη τροποποίηση Πλαταμώνα	7,856.00	0	7,856.00	0.00	0	0.00	7856	0
74130037	Ολοκλήρωση των διαδικασιών της εκπόνησης μελέτης "Επέκταση σχεδίου πόλεως Σκοτίνας" στη ΔΕ Αν.Ολύμπου (Μελέτη πράξης εφαρμογής περιοχής επέκτασης οικισμο	16,000.00	0	16,000.00	0.00	0	0.00	16000	0
74130038	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την οριοθέτηση ρέματος στην Ανω Σκοτίνα	0.00	1000	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
74130039	Υδραυλική μελέτη για οριοθέτηση ρέματος στην Ανω Σκοτίνα	0.00	1000	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
74130040	Τοπογραφική μελέτη για την οριοθέτηση ρέματος στην Ανω Σκοτίνα	0.00	3000	3,000.00	0.00	0	0.00	3000	0
74130056	Μελέτη γεωλογικής καταλληλότητας Γ' επέκτασης πολεοδομικής ενότητας του οικισμού Λιτοχώρου	12,000.00	0	12,000.00	0.00	0	0.00	12000	0
74130058	Μελέτη πράξης εφαρμογής Γ' κεφαλαίου επέκτασης πολεοδομικής ενότητας Γα Λιτοχώρου Δήμου Δίου-Ολύμπου	18,600.00	0	18,600.00	0.00	0	0.00	18600	0
74130059	Μελέτη ασφαλτόστρωσης κεντρικών αγροτικών οδών στη ΔΕ Δίου	0.00	40351.3	40,351.30	0.00	0	0.00	40351.3	0
74130060	Μελέτη ανάπλαση κεντρικού δρόμου Λιτοχώρου (Αγ.Νικολάου)	0.00	40000	40,000.00	0.00	0	0.00	40000	0
742	Ειδικές δαπάνες	183,000.00	-5125.58	177,874.42	16,358.45	16358.45	0.00	161515.97	0
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	180,000.00	-5125.58	174,874.42	16,358.45	16358.45	0.00	158515.97	0
74210001	Αποζημίωση επικείμενων πράξης εφαρμογής	25,000.00	0	25,000.00	0.00	0	0.00	25000	0
74210002	Αποζημίωση ακινήτων πράξης εφαρμογής	25,000.00	0	25,000.00	8,495.30	8495.3	0.00	16504.7	0
74210003	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στους τομείς Β1-Β2-Β3	10,000.00	0	10,000.00	0.00	0	0.00	10000	0
74210004	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στο σχέδιο πόλεως στη ΔΕ Αν.Ολύμπου	50,000.00	0	50,000.00	7,863.15	7863.15	0.00	42136.85	0

74210005	Μελέτη κτηματογράφησης πολεοδομικής πράξηςεφαρμογής επέκτασης οικισμού Δ.Δ Πλαταμώνα	20,000.00	0	20,000.00	0.00	0	0.00	20000	0
74210006	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στα ΟΤ 23B και 24 του οικισμού Πλαταμώνα(Γεωργακάκη Αθηνά και Μανώλα Βαρβάρρα)	50,000.00	-50000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
74210007	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στα ΟΤ 23B και 24 του οικισμού Πλαταμώνα(Γεωργακάκη Ηρώ)	0.00	14023.26	14,023.26	0.00	0	0.00	14023.26	0
74210008	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στα ΟΤ 23B και 24 του οικισμού Πλαταμώνα(Γεωργακάκη ς Κων/νος-Γεώργος)	0.00	14023.26	14,023.26	0.00	0	0.00	14023.26	0
74210009	Αποζημίωση λόγω ρυμοτομίας στα ΟΤ 23B & 24 του οικισμού Πλαταμώνα (Γεωργάκη Αθηνά)	0.00	16827.9	16,827.90	0.00	0	0.00	16827.9	0
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	3,000.00	0	3,000.00	0.00	0	0.00	3000	0
74250000	Προμηθεια αλατιου	3,000.00	0	3,000.00	0.00	0	0.00	3000	0
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	294,930.00	264544.7	559,474.70	353,160.85	353160.85	0.00	206313.85	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	166,430.00	234244.7	400,674.70	332,733.75	332733.75	0.00	67940.95	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	52,930.00	57246	110,176.00	91,803.09	91803.09	0.00	18372.91	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	14,900.00	223	15,123.00	15,014.05	15014.05	0.00	108.95	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	14,900.00	0	14,900.00	14,791.05	14791.05	0.00	108.95	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0.00	223	223.00	223.00	223	0.00	0	0
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	26,000.00	223	26,223.00	25,656.96	25656.96	0.00	566.04	0
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	26,000.00	223	26,223.00	25,656.96	25656.96	0.00	566.04	0

604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	0.00	41000	41,000.00	32,601.66	32601.66	0.00	8398.34	0
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0.00	41000	41,000.00	32,601.66	32601.66	0.00	8398.34	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	9,030.00	15800	24,830.00	17,271.08	17271.08	0.00	7558.92	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	1,880.00	300	2,180.00	2,072.16	2072.16	0.00	107.84	0
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	7,150.00	0	7,150.00	6,718.08	6718.08	0.00	431.92	0
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	0.00	15000	15,000.00	8,133.59	8133.59	0.00	6866.41	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0.00	500	500.00	347.25	347.25	0.00	152.75	0
60550001	Εργοδοτικές εισφορές ΤΕΑΔΥ	0.00	500	500.00	347.25	347.25	0.00	152.75	0
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	3,000.00	0	3,000.00	1,259.34	1259.34	0.00	1740.66	0
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	3,000.00	0	3,000.00	1,259.34	1259.34	0.00	1740.66	0
60630001	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Λιτοχώρου	1,000.00	0	1,000.00	419.80	419.8	0.00	580.2	0
60630002	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Δίου	1,000.00	0	1,000.00	346.75	346.75	0.00	653.25	0
60630003	Προμήθεια γάλακτος ΔΕ Αν.Ολύμπου	1,000.00	0	1,000.00	492.79	492.79	0.00	507.21	0
62	Παροχές τρίτων	29,500.00	160104.7	189,604.70	166,057.91	166057.91	0.00	23546.79	0
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	0.00	150104.7	150,104.70	150,104.70	150104.7	0.00	0	0
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	0.00	150104.7	150,104.70	150,104.70	150104.7	0.00	0	0
625	Ασφάλιστρα	1,500.00	0	1,500.00	406.00	406	0.00	1094	0
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	1,500.00	0	1,500.00	406.00	406	0.00	1094	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	28,000.00	10000	38,000.00	15,547.21	15547.21	0.00	22452.79	0
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	15,000.00	10000	25,000.00	11,898.96	11898.96	0.00	13101.04	0

62620001	Συντήρηση επισκευή οργάνων και εγκαταστάσεων παιδικών χαρών	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
62620002	Αποκατάσταση απρόβλεπτων ζημιών σε πάρκα -παιδικές χαρές (ΠΑΓΙΑ)	10,000.00	10000	20,000.00	11,898.96	11898.96	0.00	8101.04	0
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	6,000.00	0	6,000.00	0.00	0	0.00	6000	0
62630000	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την ΔΕ Δίου	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
62630001	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την ΔΕ Λιτοχώρου	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
62630002	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατ. Ολυμπού	2,000.00	0	2,000.00	0.00	0	0.00	2000	0
6264	Συντήρηση και επισκευή λουπών μηχανημάτων	7,000.00	0	7,000.00	3,648.25	3648.25	0.00	3351.75	0
62640001	Συντήρηση & επισκευή χορτοκοπτικών κλπ μηχανημάτων συντηρησης πρασίνου	7,000.00	0	7,000.00	3,648.25	3648.25	0.00	3351.75	0
63	Φόροι - Τέλη	1,500.00	0	1,500.00	727.00	727	0.00	773	0
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	1,500.00	0	1,500.00	727.00	727	0.00	773	0
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορητών αυτοκινήτων	1,500.00	0	1,500.00	727.00	727	0.00	773	0
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	82,500.00	16894	99,394.00	74,145.75	74145.75	0.00	25248.25	0
664	Καύσιμα και λιπαντικά	42,500.00	0	42,500.00	40,500.61	40500.61	0.00	1999.39	0
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	12,500.00	0	12,500.00	12,356.83	12356.83	0.00	143.17	0
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λουπές ανάγκες	30,000.00	0	30,000.00	28,143.78	28143.78	0.00	1856.22	0
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	13,000.00	0	13,000.00	5,882.22	5882.22	0.00	7117.78	0
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λουπών εγκαταστάσεων	13,000.00	0	13,000.00	5,882.22	5882.22	0.00	7117.78	0
66620000	Προμήθεια διαφόρων υλικών για την συντήρηση των πάρκων-πλατειών - κοιν. χώρων ΔΕ Αν.Ολύμπου	13,000.00	0	13,000.00	5,882.22	5882.22	0.00	7117.78	0
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λουπού εξοπλισμού	6,000.00	-1106	4,894.00	4,313.56	4313.56	0.00	580.44	0
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	3,000.00	-3000	0.00	0.00	0	0.00	0	0

66710000	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Δίου	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
66710001	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Λιτοχώρου	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
66710002	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων για την Δ.Ε. Ανατ. Ολύμπου	1,000.00	-1000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	3,000.00	1894	4,894.00	4,313.56	4313.56	0.00	580.44	0
66720001	Προμήθεια ανταλλακτικών και αναλώσιμων για τα μηχανήματα συντήρησης πρασίνου ΔΕ Λιτοχώρου	1,000.00	227.1	1,227.10	1,176.94	1176.94	0.00	50.16	0
66720002	Προμήθεια ανταλλακτικών και αναλώσιμων για τα μηχανήματα συντήρησης πρασίνου ΔΕ Δίου	1,000.00	666.9	1,666.90	1,216.94	1216.94	0.00	449.96	0
66720003	Προμήθεια ανταλλακτικών και αναλώσιμων για τα μηχανήματα συντήρησης πρασίνου ΔΕ Αν.Ολύμπου	1,000.00	1000	2,000.00	1,919.68	1919.68	0.00	80.32	0
669	Λοιπές προμήθειες	21,000.00	18000	39,000.00	23,449.36	23449.36	0.00	15550.64	0
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων και έτοιμου χλοοτάπητα	12,000.00	0	12,000.00	11,813.02	11813.02	0.00	186.98	0
66920001	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων και έτοιμου χλοοτάπητα ΔΕ Λιτοχώρου	4,000.00	0	4,000.00	3,944.83	3944.83	0.00	55.17	0
66920002	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων και έτοιμου χλοοτάπητα ΔΕ Δίου	4,000.00	0	4,000.00	3,925.62	3925.62	0.00	74.38	0
66920003	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων και έτοιμου χλοοτάπητα ΔΕ Αν.Ολύμπου	4,000.00	0	4,000.00	3,942.57	3942.57	0.00	57.43	0
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού, λιπασμάτων και βελτιωτικών εδάφους	9,000.00	18000	27,000.00	11,636.34	11636.34	0.00	15363.66	0
66930001	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού, λιπασμάτων και βελτιωτικών εδάφους ΔΕ Λιτοχώρου	3,000.00	6000	9,000.00	4,261.90	4261.9	0.00	4738.1	0

66930002	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού, λιπασμάτων και βελτιωτικών εδάφους ΔΕ Δίου	3,000.00	6000	9,000.00	2,985.53	2985.53	0.00	6014.47	0
66930003	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού, λιπασμάτων και βελτιωτικών εδάφους ΔΕ Αν.Ολύμπου	3,000.00	6000	9,000.00	4,388.91	4388.91	0.00	4611.09	0
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	128,500.00	30300	158,800.00	20,427.10	20427.1	0.00	138372.9	0
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	122,500.00	36300	158,800.00	20,427.10	20427.1	0.00	138372.9	0
713	Προμήθειες παγίων	122,500.00	36300	158,800.00	20,427.10	20427.1	0.00	138372.9	0
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	0.00	7000	7,000.00	6,998.70	6998.7	0.00	1.3	0
71310001	Προμήθεια μικρών τρακτέρ	0.00	7000	7,000.00	6,998.70	6998.7	0.00	1.3	0
7132	Μεταφορικά μέσα	90,500.00	15300	105,800.00	0.00	0	0.00	105800	0
71320001	Προμήθεια JCB (τσάπα) ΔΕ Δίου	32,000.00	15300	47,300.00	0.00	0	0.00	47300	0
71320002	Προμήθεια αυτοκινήτου ημιφορτηγού 4x4 ΔΕ Λιτοχώρου	25,300.00	0	25,300.00	0.00	0	0.00	25300	0
71320003	Προμήθεια ενός ημιφορτηγού αυτοκινήτου 4x4 για τη Δ Ε Αν,Ολύμπου	23,000.00	0	23,000.00	0.00	0	0.00	23000	0
71320006	Προμήθεια ενός μεταχειρισμένου αυτοκινήτου με καταστροφή για ΔΕ Λιτοχώρου	10,200.00	0	10,200.00	0.00	0	0.00	10200	0
7135	Λοιπός εξοπλισμός	32,000.00	14000	46,000.00	13,428.40	13428.4	0.00	32571.6	0
71350001	Προμήθεια ξυλείας για την κατασκευή αποδυτηρίων στις παραλίες, συντήρηση πύργων ναυαγοσωστών, συντήρηση παγκακίων κ.λ.π.	10,000.00	0	10,000.00	6,908.17	6908.17	0.00	3091.83	0
71350002	Προμήθεια αντλιών συντριβανιών	2,000.00	0	2,000.00	1,999.98	1999.98	0.00	0.02	0
71350003	Εξοπλισμός παιδικών χαρών	5,000.00	10000	15,000.00	4,520.25	4520.25	0.00	10479.75	0
71350004	Προμήθεια μεσινέεζων	0.00	4000	4,000.00	0.00	0	0.00	4000	0
71350005	Προμήθεια παγκακίων	15,000.00	0	15,000.00	0.00	0	0.00	15000	0
73	Έργα	6,000.00	-6000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	6,000.00	-6000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	6,000.00	-6000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
73360001	Συντήρηση και επισκευή αποδυτηρίων-πύργων ναυαγοσωστών	6,000.00	-6000	0.00	0.00	0	0.00	0	0

	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	169,260.00	-28065	141,195.00	115,700.70	115700.7	0.00	25494.3	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	169,260.00	-28065	141,195.00	115,700.70	115700.7	0.00	25494.3	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	167,560.00	-28065	139,495.00	115,700.70	115700.7	0.00	23794.3	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	143,000.00	-31885	111,115.00	98,085.98	98085.98	0.00	13029.02	0
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	143,000.00	-33000	110,000.00	96,970.98	96970.98	0.00	13029.02	0
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0.00	1115	1,115.00	1,115.00	1115	0.00	0	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	24,560.00	3820	28,380.00	17,614.72	17614.72	0.00	10765.28	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	11,360.00	2320	13,680.00	7,834.94	7834.94	0.00	5845.06	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	11,000.00	1600	12,600.00	7,194.17	7194.17	0.00	5405.83	0
60510002	Εργοδοτικές εισφορές ΤΕΑΔΥ	360.00	720	1,080.00	640.77	640.77	0.00	439.23	0
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	13,200.00	1500	14,700.00	9,779.78	9779.78	0.00	4920.22	0
60550001	Εργοδοτικές εισφορές ΤΣΜΕΔΕ	12,000.00	0	12,000.00	8,007.04	8007.04	0.00	3992.96	0
60550002	Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ	1,200.00	1000	2,200.00	1,772.74	1772.74	0.00	427.26	0
60550003	Εργοδοτικές εισφορές ΤΕΑΧ	0.00	500	500.00	0.00	0	0.00	500	0
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	1,000.00	0	1,000.00	0.00	0	0.00	1000	0
62	Παροχές τρίτων	700.00	0	700.00	0.00	0	0.00	700	0
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	700.00	0	700.00	0.00	0	0.00	700	0
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	700.00	0	700.00	0.00	0	0.00	700	0
	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	60,450.00	12000	72,450.00	63,937.53	63937.53	0.00	8512.47	0
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	60,450.00	12000	72,450.00	63,937.53	63937.53	0.00	8512.47	0
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	60,450.00	12000	72,450.00	63,937.53	63937.53	0.00	8512.47	0
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	44,000.00	14300	58,300.00	55,374.16	55374.16	0.00	2925.84	0

6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	44,000.00	14300	58,300.00	55,374.16	55374.16	0.00	2925.84	0
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	16,450.00	-2300	14,150.00	8,563.37	8563.37	0.00	5586.63	0
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	13,200.00	-2300	10,900.00	6,921.95	6921.95	0.00	3978.05	0
60510001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	13,200.00	-2300	10,900.00	6,921.95	6921.95	0.00	3978.05	0
6055	Λουπές εργοδοτικές εισφορές	3,250.00	0	3,250.00	1,641.42	1641.42	0.00	1608.58	0
60550001	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	3,250.00	0	3,250.00	1,641.42	1641.42	0.00	1608.58	0
	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	6,292,699.00	1074886.47	7,367,585.47	3,588,570.03	3588570.03	0.00	3779015.44	0
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	6,292,699.00	1074886.47	7,367,585.47	3,588,570.03	3588570.03	0.00	3779015.44	0
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	1,495,000.00	-850885.49	644,114.51	384,703.24	384703.24	0.00	259411.27	0
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)	768,000.00	-552885.49	215,114.51	117,201.95	117201.95	0.00	97912.56	0
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	458,500.00	-386559.62	71,940.38	19,749.08	19749.08	0.00	52191.3	0
8115	Διάφορα έξοδα	106,000.00	-106000	0.00	0.00	0	0.00	0	0
8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	135,000.00	-60000	75,000.00	74,566.36	74566.36	0.00	433.64	0
8117	Λουτά έξοδα	68,500.00	-325.87	68,174.13	22,886.51	22886.51	0.00	45287.62	0
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	712,000.00	-365000	347,000.00	195,296.37	195296.37	0.00	151703.63	0
8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	370,000.00	-365000	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
8122	Έργα	270,000.00	0	270,000.00	195,296.37	195296.37	0.00	74703.63	0
8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	72,000.00	0	72,000.00	0.00	0	0.00	72000	0
813	Έκτακτα Έξοδα (ΠΟΕ)	15,000.00	67000	82,000.00	72,204.92	72204.92	0.00	9795.08	0
8131	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	5,000.00	40000	45,000.00	44,659.21	44659.21	0.00	340.79	0
8132	Προσαυξήσεις εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων (ΠΟΕ)	10,000.00	27000	37,000.00	27,545.71	27545.71	0.00	9454.29	0
82	Λουπές αποδόσεις	1,991,000.00	57196.36	2,048,196.36	1,581,600.07	1581600.07	0.00	466596.29	0
821	Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών	190,000.00	0	190,000.00	80,279.16	80279.16	0.00	109720.84	0

8211	Απόδοση εισφοράς υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	190,000.00	0	190,000.00	80,279.16	80279.16	0.00	109720.84	0
822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων	575,000.00	13000	588,000.00	499,612.49	499612.49	0.00	88387.51	0
8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	175,000.00	-34000	141,000.00	108,357.82	108357.82	0.00	32642.18	0
82210001	Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	120,000.00	-30000	90,000.00	70,188.11	70188.11	0.00	19811.89	0
82210002	Εκτακτη εισφορά	20,000.00	-4000	16,000.00	11,158.67	11158.67	0.00	4841.33	0
82210003	Εισφορά αλληλεγγύης 2%	35,000.00	0	35,000.00	27,011.04	27011.04	0.00	7988.96	0
8222	Απόδοση φόρων και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	50,000.00	23000	73,000.00	67,169.08	67169.08	0.00	5830.92	0
8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων , Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	300,000.00	-13000	287,000.00	250,523.68	250523.68	0.00	36476.32	0
82230001	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων	250,000.00	-3000	247,000.00	223,048.90	223048.9	0.00	23951.1	0
82230002	Απόδοση φόρων Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	50,000.00	-10000	40,000.00	27,474.78	27474.78	0.00	12525.22	0
8224	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	50,000.00	37000	87,000.00	73,561.91	73561.91	0.00	13438.09	0
82240001	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ Δημοσίου	50,000.00	37000	87,000.00	73,561.91	73561.91	0.00	13438.09	0
823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών	1,073,000.00	40946.36	1,113,946.36	957,718.14	957718.14	0.00	156228.22	0
8231	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	1,073,000.00	40946.36	1,113,946.36	957,718.14	957718.14	0.00	156228.22	0
82310001	Εισφορές σε ΙΚΑ	500,000.00	30500	530,500.00	508,986.07	508986.07	0.00	21513.93	0
82310002	Εισφορές σε ΟΠΑΔ_ΤΥΔΚΥ	200,000.00	-10500	189,500.00	137,636.59	137636.59	0.00	51863.41	0
82310003	Εισφορές σε ΤΑΔΚΥ_ΤΕΑΔΥ	75,000.00	0	75,000.00	67,024.10	67024.1	0.00	7975.9	0
82310004	Εισφορές σε ΤΠΔΥ-ΤΠΔΚΥ	55,000.00	0	55,000.00	38,624.59	38624.59	0.00	16375.41	0
82310005	Εισφορές σε Ε.Τ.Α.Α	70,000.00	0	70,000.00	35,838.01	35838.01	0.00	34161.99	0
82310006	Εισφορές σε ΤΕΑΔΥ	30,000.00	-4250	25,750.00	7,751.39	7751.39	0.00	17998.61	0
82310007	Εισφορές σε ΜΤΠΥ	8,000.00	0	8,000.00	5,762.93	5762.93	0.00	2237.07	0
82310008	Εισφορές σε λοιπά ασφαλιστικά ταμεία	25,000.00	10000	35,000.00	30,898.10	30898.1	0.00	4101.9	0
82310009	Εισφορές ΙΚΑ καθυστερημένων οφειλών -ρύθμιση	110,000.00	15196.36	125,196.36	125,196.36	125196.36	0.00	0	0
824	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	48,000.00	3250	51,250.00	24,990.28	24990.28	0.00	26259.72	0

8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	18,000.00	3250	21,250.00	13,110.14	13110.14	0.00	8139.86	0
82410001	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤΠ&ΔΤ	2,500.00	3250	5,750.00	4,842.78	4842.78	0.00	907.22	0
82410002	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων σε ΤαχΤαμ.	13,000.00	0	13,000.00	7,460.23	7460.23	0.00	5539.77	0
82410003	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΕΑΔΥ	2,500.00	0	2,500.00	807.13	807.13	0.00	1692.87	0
8242	Λουπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	30,000.00	0	30,000.00	11,880.14	11880.14	0.00	18119.86	0
82420001	Απόδοση χαρτ. απο εκμίσθωση ακινήτων	25,000.00	0	25,000.00	9,900.11	9900.11	0.00	15099.89	0
82420002	Απόδοση ΟΓΑ χαρτ. απο εκμίσθωση ακινήτων	5,000.00	0	5,000.00	1,980.03	1980.03	0.00	3019.97	0
825	Πάγιες προκαταβολές	20,000.00	0	20,000.00	19,000.00	19000	0.00	1000	0
8251	Πάγια προκαταβολή	20,000.00	0	20,000.00	19,000.00	19000	0.00	1000	0
826	Λουπές επιστροφές	85,000.00	0	85,000.00	0.00	0	0.00	85000	0
8261	Λουπές επιστροφές	85,000.00	0	85,000.00	0.00	0	0.00	85000	0
82610001	Λουπές επιστροφές	5,000.00	0	5,000.00	0.00	0	0.00	5000	0
82610002	Απόδοση εσόδων στις επιτροπές διαχείρισης τους	80,000.00	0	80,000.00	0.00	0	0.00	80000	0
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0.00	1868575.6	1,868,575.60	1,622,266.72	1622266.72	0.00	246308.88	0
831	Επιχορηγούμενες Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (Π.Ο.Ε.)	0.00	798192.06	798,192.06	609,424.45	609424.45	0.00	188767.61	0
8312	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	0.00	14031.57	14,031.57	0.00	0	0.00	14031.57	0
8313	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές Τρίτων	0.00	479496.34	479,496.34	389,981.80	389981.8	0.00	89514.54	0
8315	Διάφορα έξοδα	0.00	56969.3	56,969.30	0.00	0	0.00	56969.3	0
8316	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0.00	141213.69	141,213.69	121,988.67	121988.67	0.00	19225.02	0
8317	Λουπά ΄ξοδα	0.00	106481.16	106,481.16	97,453.98	97453.98	0.00	9027.18	0
832	Επιχορηγούμενες Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	0.00	1070383.54	1,070,383.54	1,012,842.27	1012842.27	0.00	57541.27	0
8321	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0.00	498659.21	498,659.21	480,869.48	480869.48	0.00	17789.73	0
8322	Έργα	0.00	457824.17	457,824.17	429,305.63	429305.63	0.00	28518.54	0
8323	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0.00	113900.16	113,900.16	102,667.16	102667.16	0.00	11233	0

85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. Εντός του οικονομικού έτους	2,806,699.00	0	2,806,699.00	0.00	0	0.00	2806699	0
851	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων ΠΟΕ εντός του οικονομικού έτους	2,806,699.00	0	2,806,699.00	0.00	0	0.00	2806699	0
8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων	2,806,699.00	0	2,806,699.00	0.00	0	0.00	2806699	0
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	16,291.27	-8903.21	7,388.06	0.00	0	0.00	7388.06	0
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	16,291.27	-8903.21	7,388.06	0.00	0	0.00	7388.06	0
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό	16,291.27	-8903.21	7,388.06	0.00	0	0.00	7388.06	0
911	Αποθεματικό	16,291.27	-8903.21	7,388.06	0.00	0	0.00	7388.06	0
9111	Αποθεματικό	16,291.27	-8903.21	7,388.06	0.00	0	0.00	7388.06	0
27561725 .27	1713623.21	29,275,348.48	19222214.1 1	19,222,214.1 1	0.00	10053134 .37	0.00		