



Οδηγός για τη σύνταξη του προϋπολογισμού Δήμων 2026

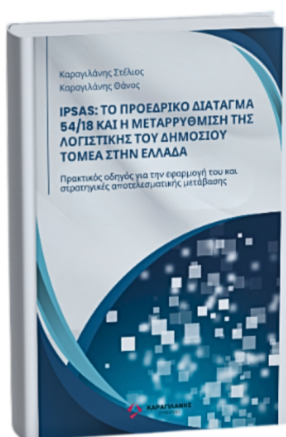




Από την Ομάδα Σύνταξης του Οδηγού (εισηγητές των σεμιναρίων και στελέχη της εταιρείας)

Ο παρών **Οδηγός για τη σύνταξη του Προϋπολογισμού Δήμων 2026** αποτελεί πρακτικό εργαλείο υποστήριξης των οικονομικών υπηρεσιών για τη σωστή κατάρτιση του προϋπολογισμού με βάση πλέον το ΠΔ 54/18, σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και τις οδηγίες των αρμόδιων αρχών.

Η εταιρεία μας, αξιοποιώντας την εμπειρία από **διαδικτυακές ενημερώσεις** και **σεμινάρια για τον προϋπολογισμό του 2026**, τις ενημερώσεις για το ΠΔ 54/18 καθώς και



το **βιβλίο IPSAS: το ΠΔ 54/18 και η Λογιστική Μεταρρύθμιση του Ελληνικού Δημοσίου** καθώς και από τη **συνεχή υποστήριξη στη σύνταξη μεγάλου αριθμού προϋπολογισμών ΟΤΑ**, ενσωμάτωσε στον οδηγό αυτό τα βασικά συμπεράσματα, τα συχνότερα ερωτήματα και τις βέλτιστες πρακτικές.

Στόχος μας είναι να προσφέρουμε ένα **χρήσιμο, εφαρμόσιμο και αξιόπιστο εργαλείο** που διευκολύνει το έργο των οικονομικών υπηρεσιών και συμβάλλει στη βελτίωση της ποιότητας και διαφάνειας της δημοσιονομικής διαχείρισης.

Αναλυτικές πληροφορίες και υλικό μπορείτε να βρείτε στην ιστοσελίδα της εταιρείας www.karagilanis.gr και ειδικότερα στην ενότητα “Προϋπολογισμός”.

Θέλουμε να τονίσουμε ότι ο Οδηγός αυτός δεν αντικαθιστά τις επίσημες Οδηγίες του ΓΛΚ και του ΥΠΕΣ, οι οποίες παραμένουν το θεσμικό σημείο αναφοράς για τη σύνταξη και εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Αντίθετα, λειτουργεί επικουρικά, προσφέροντας πρόσθετη καθοδήγηση για την πρακτική εφαρμογή των προβλέψεων του ΠΔ 54/2018.

Θα συνεχίσουμε να **ενημερώνουμε** και να **εμπλουτίζουμε** τον **Οδηγό** με νέα δεδομένα και εμπειρίες, ώστε να παραμένει ένα ζωντανό εργαλείο υποστήριξης για όλους συμμετέχουν στη διαδικασία κατάρτισης και εκτέλεσης του προϋπολογισμού.



Περιεχόμενα

Ο Προϋπολογισμός με βάση το ΠΔ 54/18	4
Το θεσμικό πλαίσιο του Προϋπολογισμού	6
Διαδικασίες-χρονοδιάγραμμα σύνταξης-ψήφησης-έγκρισης	7
Μεθοδολογία διαμόρφωσης προϋπολογισμού	8
Δημιουργία Λογαριασμών π/υ βάση του ΠΔ 54/18- “αντιστοίχιση” των λογαριασμών ΚΑΕ-ΑΛΕ	9
Βασικές αντιστοιχίες ΚΑΕ-ΑΛΕ εσόδων	10
Η ανάπτυξη των λογαριασμών εσόδων με βάση τη φύση τους	17
Βασικές αντιστοιχίες ΚΑΕ-ΑΛΕ εξόδων	21
Η ανάπτυξη των λογαριασμών εσόδων σε 6ο βαθμό.	30
Η ανάπτυξη των λογαριασμών δαπανών με βάση τη φύση τους	32
Η ανάπτυξη των λογαριασμών δαπανών σε 6ο βαθμό	35
Η κατανομή εσόδων και δαπανών ανά υπηρεσία και πηγή χρηματοδότησης	37
Η διαμόρφωση του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ)	41
Τα ίδια έσοδα και ο τρόπος υπολογισμού τους	44
Οι χρηματοδοτήσεις	45
Κρίσιμα “σημεία ελέγχου” για την ορθότητα του π/υ	47
Θέματα που αφορούν τις πρώτες ενέργειες για την εκτέλεση του προϋπολογισμού 2026	48



Ο Προϋπολογισμός με βάση το ΠΔ 54/18

Με το ΠΔ 54/2018, ο προϋπολογισμός αποκτά νέα δομή και φιλοσοφία, πλήρως εναρμονισμένη με το Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο και τη δεδουλευμένη βάση καταγραφής.

◆ Βασικές αλλαγές στη δομή και τη λογική του προϋπολογισμού

Ενοποίηση προϋπολογισμού και λογιστικής:

Ο προϋπολογισμός συνδέεται άμεσα με τους λογαριασμούς του Λογιστικού Σχεδίου· κάθε πίστωση αντιστοιχεί σε συγκεκριμένο λογαριασμό εσόδου ή εξόδου του Λογιστικού Σχεδίου.

Νέα ταξινόμηση εσόδων και εξόδων:

Τα ποσά δεν ομαδοποιούνται μόνο ανά είδος (όπως στους ΚΑΕ), αλλά και:

- ανά διοικητική ενότητα ή υπηρεσία,
- ανά λειτουργία ή δραστηριότητα (ανταποδοτική, γενική, επενδυτική),
- ανά πηγή χρηματοδότησης (ίδιοι πόροι, επιχορηγήσεις, ΠΔΕ κ.λπ.).

Κατάργηση της λογικής των ΚΑΕ:

Οι Κωδικοί Αριθμοί Εσόδων και Εξόδων αντικαθίστανται από λογιστικούς λογαριασμούς και διοικητικούς κωδικούς, επιτρέποντας απευθείας σύνδεση με τη λογιστική παρακολούθηση.

Προγραμματικός χαρακτήρας:

Ο προϋπολογισμός δεν είναι απλώς νομικό εργαλείο έγκρισης δαπανών, αλλά μηχανισμός προγραμματισμού και αξιολόγησης οικονομικής απόδοσης, ιδιαίτερα με τη διαμόρφωση του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ), το οποίο έχει στόχο τη σύνδεση ετήσιου και μεσοπρόθεσμου σχεδιασμού.

Αλλαγές στη δομή του προϋπολογισμού των Δήμων:

Οι κυριότερες αλλαγές που γίνονται στη δομή είναι:

- Ακολουθείται το σχέδιο λογαριασμών των ομάδων 1-5 της οικονομικής ταξινόμησης του ΠΔ 54/18.
- Καταργείται η ξεχωριστή ομάδα «εσόδων προηγούμενων ετών»· τα βεβαιωθέντα αλλά μη εισπραχθέντα ποσά ενσωματώνονται στους ΑΛΕ των εσόδων.
- Αντίστοιχα ενσωματώνονται στους ΑΛΕ των εξόδων οι υποχρεώσεις που παρέμειναν ανεξόφλητες από προηγούμενα έτη.
- Καταργείται η ομάδα των προβλέψεων μη είσπραξης (85) και ενσωματώνονται στον υπολογισμό των εσόδων.
- Τα χρηματικά διαθέσιμα (ταμειακά υπόλοιπα) δεν αποτελούν πλέον κατηγορία εσόδου, αλλά χρησιμοποιούνται ως στοιχείο ισοσκέλισης κατά τη σύνταξη του προϋπολογισμού (κάλυψη της τυχόν αρνητικής διαφοράς μεταξύ εσόδων και δαπανών).

Όλα τα παραπάνω συγκλίνουν στο να θεωρηθεί ο νέος προϋπολογισμός ως νέος τύπος π/υ.

Διασύνδεση υποσυστημάτων:

Το νέο πλαίσιο προϋποθέτει λειτουργική ενοποίηση με υποσυστήματα:

- Έργων και επενδύσεων,
- Απαιτήσεων και υποχρεώσεων,



- Παγίων και μισθώσεω κλπ,
ώστε να διασφαλίζεται πληρότητα και συνέπεια δεδομένων.

Ανταποδοτικότητα και πολυετής σχεδιασμός:

Εισάγεται η ανάγκη διάκρισης ανταποδοτικών και μη ανταποδοτικών δραστηριοτήτων και η σύνδεση με πολυετείς δημοσιονομικούς προγραμματισμούς (ΠΔΠ).

Αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων:

Απαιτείται προσαρμογή των μηχανογραφικών εφαρμογών για να υποστηρίξουν τη νέα ταξινόμηση, τους λογαριασμούς και τη διασύνδεση προϋπολογισμού-λογιστικής.

◆ Στόχος της μεταρρύθμισης

Η νέα δομή του προϋπολογισμού:

- ενισχύει τη διαφάνεια και τη συγκρισιμότητα μεταξύ φορέων,
- βελτιώνει την αξιοπιστία των οικονομικών στοιχείων,
- καθιστά τον προϋπολογισμό εργαλείο διοίκησης και λογοδοσίας,
- και επιτρέπει την παρακολούθηση σε πραγματικό χρόνο της δημοσιονομικής λειτουργίας.



Το θεσμικό πλαίσιο του Προϋπολογισμού

Η διαδικασία σύνταξης και ψήφισης του προϋπολογισμού των Δήμων στηρίζεται σε ένα σύνολο διατάξεων που καθορίζουν τόσο το περιεχόμενο όσο και τη διαδικασία του. Οι βασικές ρυθμίσεις είναι οι εξής:

- **N. 4270/2014** (άρθρο 64)
Καθορίζει τις γενικές αρχές του δημοσιονομικού πλαισίου, την υποχρέωση κατάρτισης ισοσκελισμένου προϋπολογισμού και τη σύνδεσή του με το Πολυετές Πλαίσιο Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ).
- **N. 4172/2013** (άρθρο 77)
Ρυθμίζει τα στάδια κατάρτισης, ελέγχου και ψήφισης του προϋπολογισμού, το χρονοδιάγραμμα και τον ρόλο των οργάνων (οικονομική υπηρεσία, δημοτική επιτροπή, δημοτικό συμβούλιο).
- **N. 3852/2010** (άρθρα 72, 74Α, 86, 266)
Ορίζει τις αρμοδιότητες των οργάνων:
-η Δημοτική Επιτροπή καταρτίζει το σχέδιο,
-οι κοινότητες υποβάλλουν προτάσεις,
ενώ το άρθρο 266 συνδέει τον προϋπολογισμό με τον ετήσιο και πολυετή προγραμματισμό.
- **N. 3463/2006** (άρθρα 155–159)
Θέτει τις βασικές αρχές σύνταξης και εκτέλεσης του προϋπολογισμού που εξακολουθούν να ισχύουν συμπληρωματικά.
- **ΚΥΑ 7028/2004**
Καθόρισε τον τύπο προϋπολογισμού με ΚΑΕ, που χρησιμοποιήθηκε ως πρότυπο έως την εφαρμογή του ΠΔ 54/2018.
- **ΚΥΑ 41522/2025**
Παρέχει τις ετήσιες οδηγίες ΥΠΕΣ–ΓΛΚ για την κατάρτιση του προϋπολογισμού 2026, με έμφαση στην αντιστοίχιση ΚΑΕ–ΑΛΕ και στην εφαρμογή του ΠΔ 54/2018.
- **2/45253/ΔΠΓΚ/26.06.2025** υπουργική απόφαση: «Σχέδιο Λογαριασμών του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης και κοινή οικονομική ταξινόμηση του Προϋπολογισμού των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (ΦΕΚ Β' 3364)».
- Το **ΠΔ 54/2018** συμπληρώνει το πλαίσιο, καθορίζοντας τη νέα δομή λογιστικής και προϋπολογισμού, τη δεδουλευμένη βάση καταγραφής και τη σύνδεση προϋπολογισμού–λογιστικής–απολογισμού.

Συνολικά, το θεσμικό πλαίσιο εξασφαλίζει ενιαία διαδικασία, διαφάνεια και δημοσιονομική πειθαρχία στη λειτουργία των Δήμων.



Διαδικασίες-χρονοδιάγραμμα σύνταξης-ψηφίσης-έγκρισης

Οι τυπικές προθεσμίες για τις διαδικασίες διαμόρφωσης-ψηφίσης-έγκρισης του προϋπολογισμού παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα. Ημερομηνίες που δεν έχουν αποκλειστικό-ακυρωτικό χαρακτήρα, δηλ. δεν δημιουργούν ακυρότητα στις πράξεις που λαμβάνονται μετά από αυτές τις προθεσμίες.

Προθεσμία	Ενέργεια
30/6	Καθορισμός ανώτατου ορίου π/υ κοινοτήτων και
20/9	1) έγκριση σχεδίου αναλυτικού και συνοπτικού π/υ από την Δημοτική Επιτροπή 2) κατάθεση εναλλακτικών προτάσεων 3) ενσωμάτωση σχεδίου και συνοπτικού π/υ στη βάση δεδομένων του ΥΠΕΣ (aftodioikisi.ypes.gr)
31/10	Γνώμη παρατηρητηρίου & αναπροσαρμογή σχεδίου π/υ Κατάρτιση τεχνικού προγράμματος Κατάρτιση ανταποδοτικών τελών
15/11	1) συζήτηση και ψηφίση εναλλακτικών προτάσεων 2) έγκριση τελικού αναλυτικού και συνοπτικού π/υ & ΟΠΔ από Δημοτικό Συμβούλιο
31/12	έγκριση αποκεντρωμένης διοίκησης

Πρακτικές Επισημάνσεις

- Οι προθεσμίες δεν είναι ακυρωτικές αλλά επηρεάζουν το συνολικό χρονοδιάγραμμα. Παρότι η υπέρβαση δεν ακυρώνει πράξεις, μπορεί να προκαλέσει σημαντική καθυστέρηση στη διαδικασία έγκρισης, ειδικά από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση, και να επηρεάσει την έγκαιρη έναρξη εκτέλεσης του προϋπολογισμού.
- Το Τεχνικό Πρόγραμμα και τα ανταποδοτικά τέλη πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί ΠΡΙΝ τη συζήτηση του προϋπολογισμού. Ο προϋπολογισμός δεν μπορεί να εγκριθεί χωρίς:εγκεκριμένο Τεχνικό Πρόγραμμα (βάση των επενδυτικών δαπανών) και εγκεκριμένα ανταποδοτικά τέλη (βάση των αντίστοιχων εσόδων).
- Η μετάβαση στο ΠΔ 54/2018 αυξάνει τον χρόνο προετοιμασίας. Είναι φανερό πως για τους προϋπολογισμούς του 2026 και λόγω των δυσκολιών της μετάβασης μεγάλος αριθμός φορέων θα υπερβούν τα χρονικά όρια.



Μεθοδολογία διαμόρφωσης προϋπολογισμού

Η μεθοδολογία που ακολουθείται για τη διαμόρφωση του προϋπολογισμού περιλαμβάνει τα εξής βασικά βήματα:

Εξέταση των λογαριασμών που χρησιμοποιούνταν μέχρι σήμερα (ΚΑΕ)

- Καταγράφονται οι υφιστάμενοι ΚΑΕ εσόδων και εξόδων και ελέγχεται η χρήση τους ανά υπηρεσία και κατηγορία δραστηριότητας.

Αντιστοίχιση των ΚΑΕ με τους νέους λογαριασμούς (ΑΛΕ)

- Πραγματοποιείται αντιστοίχιση κάθε ΚΑΕ με τον αντίστοιχο λογαριασμό του νέου Λογιστικού Σχεδίου, σύμφωνα με τη λογική και τις απαιτήσεις του ΠΔ 54/2018.

Διαμόρφωση απολογιστικών στοιχείων προηγούμενων ετών

- Οριστικοποιούνται τα απολογιστικά στοιχεία του 2024, όπως εκτελέστηκαν.
- Επικαιροποιούνται τα στοιχεία του 2025, με πρόβλεψη εκτέλεσης έως 31/12/2025.

Κατάρτιση προβλέψεων εσόδων και δαπανών για το 2026

- Με βάση το διαμορφωμένο σχέδιο των ΑΛΕ, εισάγονται οι προβλέψεις εσόδων και δαπανών για το έτος 2026, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία εκτέλεσης των προηγούμενων ετών και τις εκτιμήσεις χρηματοδότησης.

Ταξινόμηση προβλέψεων

Τα ποσά των προβλέψεων του 2026 ταξινομούνται:

- ανά πηγή χρηματοδότησης (ίδιοι πόροι, ΚΑΠ, ΠΔΕ, επιχορηγήσεις, προγράμματα),
 - και ανά υπηρεσία ή διοικητική ενότητα,
- ώστε να διασφαλίζεται η σύνδεση προϋπολογισμού, λογιστικής και διοικητικής δομής.

Διαμόρφωση Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ)

- Με βάση τις προβλέψεις του 2026, συντάσσεται ο Πολυετής Δημοσιονομικός Προγραμματισμός (ΠΔΠ), που αποτυπώνει τη μεσοπρόθεσμη εξέλιξη εσόδων, δαπανών και επενδυτικών δράσεων.

Προϋπόθεση για τα παραπάνω βήματα αποτελεί η προηγούμενη διαμόρφωση και ψήφιση των δημοτικών τελών και του Τεχνικού Προγράμματος, τα οποία αποτελούν τη βάση των ανταποδοτικών εσόδων και των επενδυτικών δαπανών του προϋπολογισμού.



Δημιουργία Λογαριασμών π/υ βάση του ΠΔ 54/18- “αντιστοίχιση” των λογαριασμών ΚΑΕ-ΑΛΕ

Μια από τις πρώτες ενέργειες είναι η δημιουργία των λογαριασμών που θα χρησιμοποιήσει ο Φορέας για τη σύνταξη και τη παρακολούθηση του προϋπολογισμού του. Η εργασία αυτή γίνεται εκ του μηδενός για το έτος 2026 ενώ στα επόμενα χρόνια θα γίνεται προσαρμογή του Λογιστικού σχεδίου.

Για τη **δημιουργία του σχεδίου των ΑΛΕ απαιτείται να ληφθούν υπόψη:**

- οι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται μέχρι σήμερα (ΚΑΕ).
- Οι μέχρι σήμερα χρησιμοποιούμενοι ΚΑΕ να προσαρμοστούν (αντιστοιχιστούν) με τους κατάλληλους νέους Λογαριασμούς (ΑΛΕ).
- Όπου απαιτείται να συμπυκνωθούν λογαριασμοί ΚΑΕ σε λιγότερους ΑΛΕ και όπου απαιτείται να αναλυθούν ΚΑΕ σε περισσότερους ΑΛΕ
- Νέες δραστηριότητες που δεν υπήρξαν μέχρι σήμερα.

Το **σχέδιο των λογαριασμών (ΑΛΕ) πρέπει να καλύπτει τα εξής κριτήρια:**

- Τα έσοδα και τα έξοδα να αναπτυχθούν με βάση τη φύση τους.
- Τα έσοδα θα περιλαμβάνουν ενιαία ποσά που θα βεβαιωθούν για πρώτη φορά (+) ποσά των απαιτήσεων που προβλέπεται να εισπραχθούν.
- Τα έξοδα θα περιλαμβάνουν ενιαία ποσά που θα δαπανηθούν (με βάση την αρχή του δεδουλευμένου) (+) οφειλές που θα πληρωθούν εντός του έτους.



Βασικές αντιστοιχίσεις ΚΑΕ-ΑΛΕ εσόδων

Η αντιστοίχιση των παλαιών κωδικών ΚΑΕ με τους νέους λογαριασμούς ΑΛΕ αποτελεί ένα **μεταβατικό εργαλείο**, απαραίτητο μόνο για την περίοδο προσαρμογής στο ΠΔ 54/2018. Στόχος της είναι να υποστηρίξει τις οικονομικές υπηρεσίες στη διαδικασία μετάβασης, εξασφαλίζοντας ότι τα έσοδα συνεχίζουν να ταξινομούνται με βάση τη **φύση** και το **οικονομικό τους περιεχόμενο**, μέχρι την πλήρη κατάργηση των ΚΑΕ.

Ο προσωρινός χαρακτήρας αυτής της αντιστοίχισης είναι ουσιαστικός:

👉 **Από τον προϋπολογισμό του 2027 και εφεξής, η χρήση ΚΑΕ δεν θα απαιτείται**, καθώς ο προϋπολογισμός θα συντάσσεται αποκλειστικά με το νέο λογιστικό σχέδιο (ΑΛΕ).

Ως εκ τούτου, η παρούσα αντιστοίχιση λειτουργεί ως «γέφυρα» μεταξύ των δύο συστημάτων και θα πάψει να έχει ρόλο μόλις ολοκληρωθεί η εφαρμογή του νέου πλαισίου.

Ο πίνακας που ακολουθεί παρέχει **ενδεικτικές και λειτουργικές αντιστοιχίσεις** ΚΑΕ-ΑΛΕ για τα πιο συχνά έσοδα των Δήμων. Στηρίζεται στη λογική του ΠΔ 54/2018 και βοηθά τις οικονομικές υπηρεσίες να:

- ✓ εφαρμόζουν με συνέπεια τη νέα οικονομική ταξινόμηση,
- ✓ αποφεύγουν συνηθισμένα λάθη κατά τη μεταβατική περίοδο,
- ✓ προετοιμαστούν για τη μετάβαση σε έναν προϋπολογισμό πλήρως ευθυγραμμισμένο με τους ΑΛΕ από το 2027 και μετά.

ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
11-ΦΟΡΟΙ	
0311 Τέλος καθαριότητας και φωτισμού 2111 Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού 3211 Τέλος καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1130105 Τέλος καθαριότητας και φωτισμού
0441 Τέλος ακίνητης περιουσίας 2115 Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας 3215 Τέλος ακίνητης περιουσίας	1130106 Δημοτικός τέλος ακίνητης περιουσίας (ΤΑΠ)
0511 Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων 2119 Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα (αναλογούν μέρος) 3219 Λοιπά έσοδα (αναλογούν μέρος)	1130107 Δημοτικοί φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων
0451 Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων 2118 Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιδευματιών (αναλογούν μέρος) 3218 Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιδευματιών (αναλογούν μέρος)	1110828 Δημοτικό τέλος διαμονής παρεπιδημούντων



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
0452 Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων 2118 Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιδευματιών (αναλογούν μέρος) 3218 Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιδευματιών (αναλογούν μέρος)	1110829 Δημοτικό τέλος επί των ακαθάριστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων
0521 Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων 0522 Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη 0523 Εισφορά 40% ή 75% του ΚΗ/1947 Ψηφίσματος 2117 Τακτικά έσοδα από εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων 3217 Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	1160201 Εισφορές λόγω ένταξης σε πολεοδομικό σχέδιο
Έσοδο από τέλη διέλευσης που δεν υπάρχει ξεχωριστός λογαριασμός συνήθως εντάσσεται σε 0461	1140919 Τέλη διέλευσης και τέλη χρήσης δικαιωμάτων διέλευσης
13-ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ	
0611 ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών	1310101 Κ.Α.Π. για την κάλυψη γενικών αναγκών
0613 ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε δήμους του Ν. Δωδεκανήσου	1310103 ΚΑΠ εκ του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων σε Δήμους του Ν. Δωδεκανήσου
0614 Επιχορηγήσεις για πυροπροστασία	1310106 ΚΑΠ για πυροπροστασία
0615 Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων	1310104 ΚΑΠ για την επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων
0616 ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας εκπαίδευσης (από τους ίδιους τους δήμους) 4311 ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Πρωτοβάθμιας και της Δευτεροβάθμιας εκπαίδευση	1310105 ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Πρωτοβάθμιας και της Δευτεροβάθμιας εκπαίδευση
0619 ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του Π.Δ.Ε.) Παράδειγμα Επιχορήγηση για κάλυψη δαπανών αποκομιδής απορριμμάτων Επιχορήγηση για την υλοποίηση δράσεων διαχείρισης αδέσποτων ζώων συντροφιάς	1310108 ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς
0621 Κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας, με σχέση εργασίας ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες	1310109 Κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας με σχέση ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες
0624 Επιχορηγήσεις για το Πρόγραμμα "Βοήθεια στο Σπίτι"	1310111 Επιχορηγήσεις για το πρόγραμμα "Βοήθεια στο σπίτι"



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
1211 Από εθνικούς πόρους (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) + 1212 Από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα (μέσω του ΕΣΠΑ) +1216 Από εθνικούς πόρους (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) Παραδείγματα Εκλογική αποζημίωση Πρόγραμμα προσχολικής αγωγής και δημιουργικής απασχόλησης παιδιών για τη λειτουργία της Δομής Κοινωνικού Παντοπωλείου για τη λειτουργία της Δομής Κέντρο Κοινότητας	1310114 Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας
4312 Έσοδα για τη χορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές	1310132 Επιχορήγηση για τη χορήγηση επιδομάτων για φυσικές καταστροφές
η οικονομική ταξινόμηση στον ΑΛΕ γίνεται με βάση τη φύση της δαπάνης που αποσκοπεί η μεταβίβαση και όχι με βάση την πηγή χρηματοδότησης. Η πηγή χρηματοδότησης και η υπηρεσία που θα εκτελέσει την δαπάνη θα διακριθούν συνδυαστικά με άλλη ταξινόμηση	
0612 ΚΑΠ επενδυτικών δαπανών των δήμων	1340107 ΚΑΠ για επενδυτικές δαπάνες
1314 Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα "Θησέας" + 1321 Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα + 1322 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του εθνικού τμήματος του Π.Δ.Ε.) + 1325 Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη έκτακτων αναγκών για έργα (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) + 1327 Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς (μέσω του τακτικού προϋπολογισμού) + 1328 Χρηματοδοτήσεις από το Εθνικό Στρατηγικό Πλαίσιο Αναφοράς (ΕΣΠΑ) εκτός Περιφερειακών Επιχειρησιακών Προγραμμάτων +1329 Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	1340101 Επιχορηγήσεις για κτίρια και συναφείς υποδομές 1340102 Επιχορηγήσεις για μηχανήματα και εξοπλισμό 1340104 Επιχορηγήσεις για προϊόντα πνευματικής ιδιοκτησίας 1340105 Επιχορηγήσεις για μη παραγόμενα περιουσιακά στοιχεία (π.χ. ΓΗ) 1340106 Επιχορηγήσεις για λοιπά περιουσιακά στοιχεία
Στην περίπτωση αυτή εξετάζουμε τα εξής : αν η μεταβίβαση αφορά επένδυση ποιά είναι η φύση της επένδυσης ποιά είναι η πηγή χρηματοδότησης και η υπηρεσία που θα εκτελέσει την επένδυση το διακρίνουμε ξεχωριστά με την διοικητική ταξινόμηση	
1217 Από προγράμματα της Ε.Ε.	1320189 Λοιπές τρέχουσες μεταβιβάσεις από τα Κοινοτικά Ταμεία 1320389 Λοιπές τρέχουσες μεταβιβάσεις από την ΕΕ πλην Κοινοτικών Ταμείων
1324 Χρηματοδοτήσεις από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας	1324 Χρηματοδοτήσεις από το Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας
1323 Χρηματοδοτήσεις έργων από Ε.Ε. και Διεθνείς Οργανισμούς (Εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)	1350289 Λοιπές επιχορηγήσεις επενδύσεων από την ΕΕ πλην Κοινοτικών Ταμείων 1360101 Χρηματοδοτήσεις έργων από διεθνείς οργανισμούς (εκτός ΠΔΕ/ΕΣΠΑ)
Στην περίπτωση αυτή εξετάζουμε τα εξής : -αν η μεταβίβαση αφορά δαπάνη ή επένδυση -Εξέταση με την απόφαση ένταξης αν η χρηματοδότηση γίνεται από κοινοτικά ταμεία (Ταμείο Ανάκαμψης, Ταμείο Συνοχής, ΕΤΠΑ) ή απευθείας από την Ευρωπαϊκή Ένωση ή διεθνείς οργανισμούς	



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
4218 Επιστροφή χρημάτων από δημοτικές επιχειρήσεις έπειτα από κατάπτωση των υπέρ αυτών εγγυήσεων 1518 Καταπτώσεις εγγυήσεων	1390101 Έσοδα από επιστροφές καταπτώσεων εγγυήσεων 1390102 Έσοδα από καταπτώσεις εγγυήσεων
1421 Έσοδα από κληρονομίες, κληροδοσίες 1411 Προϊόν δωρεών	1390401 Έσοδα από κληρονομίες, κληροδοσίες 1390489 Λοιπά έσοδα από δωρεές
1315 Επιχορηγήσεις από ειδικά προγράμματα[Πρόγραμμα «Αντώνης Τρίτσης» - Πρόγραμμα Φιλόδημος Ι) 1316 Επιχορηγήσεις που αφορούν στα Τοπικά Χωρικά Σχέδια 1317 Επιχορηγήσεις που αφορούν σε ενεργειακή αναβάθμιση δημόσιων κτιρίων	1390904 Έσοδα για την αποπληρωμή δανείων από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων χρηματοδοτούμενων από τον κρατικό προϋπολογισμό
14-ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
0321 Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο 0322 Τέλος ύδρευσης + 2112 + 3212 0331 Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου + 2113+3213 0341 Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο +2114 +3214 0342 Τέλη χρήσεως υπονόμων	1420501 Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο 1420502 Τέλος ύδρευσης 1420503 Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου 1420504 Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο 1420505 Τέλη χρήσεως υπονόμων
0411 Δικαιώματα σύστασης οικογενειακού τάφου 0412 Δικαίωμα ενταφιασμού 0413 Δικαίωμα ανανέωσης (παράτασης χρόνου ταφής) 0414 Τέλος ανακομιδής 0415 Δικαιώματα από τη χρήση οστεοφυλακίων 0416 Δικαιώματα ιεροπραξιών 0417 Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών + 2119 +3219 αναλογούν μέρος	1420904 Έσοδα από υπηρεσίες νεκροταφείων
0461 Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων 2119 +3219 αναλογούν μέρος	1430905 Δημοτικό τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων
0432 Εισιτήρια θεάτρων, μουσείων κλπ.	1420701 Εισιτήρια μουσείων και κέντρων πολιτισμού 1420702 Έσοδα θεατρικών παραστάσεων και συναφών εκδηλώσεων 1420703 Έσοδα μουσικών συναυλιών και συναφών εκδηλώσεων 1420704 Έσοδα πολιτιστικών και τουριστικών εκδηλώσεων 1420705 Έσοδα αθλητικών εκδηλώσεων 1420789 Λοιπά έσοδα από την παροχή υπηρεσιών πολιτισμού και αθλητισμού
0526 Έσοδα για δαπάνες μεταφοράς παιδιών δημοτικών παιδικών σταθμών 0527 Τροφεία δημοτικών παιδικών βρεφονηπιακών σταθμών	1420907 Έσοδα από τη λειτουργία δημοτικών παιδικών - βρεφονηπιακών σταθμών
1694 Έσοδα των δήμων από την παραχώρηση της απλής χρήσης αιγιαλού-παράλιας σε τρίτους	1420940 Έσοδα από την παραχώρηση της απλής χρήσης αιγιαλού - παράλιας σε τρίτους



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
0111 Μισθώματα από αστικά ακίνητα	1430102 Μισθώματα κατοικιών 1430103 Μισθώματα λοιπών κτιρίων 1430105 Μισθώματα λοιπών υποδομών 1530289 Λοιπά μισθώματα γης (σε περίπτωση που μέρος του κωδικού αφορά ΓΗ όπως κεραίες)
0313 Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού 0434 Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών (π.χ. δίδακτρα ωδείων) 0529 Λοιπές εισφορές (π.χ. εισφορές μελών ΚΑΠΗ) 0531 Λοιπές δυνητικές εισφορές 1621 Δαπάνες αφαίρεσης παράνομων διαφημιστικών μέσων 1622 Έξοδα ακινητοποίησης και μεταφοράς παρανόμως σταθμευμένων οχημάτων 1623 Δαπάνες απομάκρυνσης και φύλαξης εγκαταλελειμμένων οχημάτων Μέρος από 1624 Έσοδα από την κατασκευή, επισκευή και συντήρηση οδών και πεζοδρομίων Μέρος από 1693 Έσοδα από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών	1420989 Έσοδα από την παροχή λοιπών υπηρεσιών 1420989 1410189 λοιπές πωλήσεις αγαθών
15-ΛΟΙΠΑ ΤΡΕΧΟΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	
0113 Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης 0127 Δικαίωμα χρήσης αποκαλυπτόμενων καλλιεργητικών εκτάσεων	1530201 Ενοίκια καλλιεργήσιμης γης
0112 Μισθώματα βοσκήσιμων εκτάσεων 0126 Ειδικό δικαίωμα χρήσεως βελτιωμένων βοσκοτόπων και δικαίωμα βοσκής	1530204 Ενοίκια βοσκήσιμων εκτάσεων
0118 Μισθώματα ιχθυοτροφείων 0712 Μισθώματα θαλασσίων εκτάσεων	1530205 Ενοίκια υδάτινων εκτάσεων για υδατοκαλλιέργειες, ιχθυοκαλλιέργειες και λοιπούς σκοπούς
0211 Τόκοι Χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	1510102 Τόκοι καταθέσεων στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων 1510103 Τόκοι καταθέσεων στην Τράπεζα της Ελλάδος 1510188 Τόκοι καταθέσεων σε λοιπές τράπεζες εσωτερικού 1510189 Τόκοι καταθέσεων σε λοιπές τράπεζες εξωτερικού
1511 Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών 1513 Πρόστιμα για παραβάσεις φορολογικών διατάξεων	1560101 Προσαυξήσεις, πρόστιμα και χρηματικές ποινές σε φορολογικά έσοδα
1512 Πρόστιμα του ΚΟΚ	1560912 Πρόστιμα για τροχαίες παραβάσεις
4313 Επιχορήγηση από ΟΑΕΔ για μακροχρόνια ανέργους	1570101 Έσοδα από επιδοτήσεις για απασχόληση εργαζόμενων
4213 Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών 4219 Επιστροφή εν γένει χρημάτων	1590789 Λοιπές επιστροφές ποσών
3217 Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	1160201 Εισφορές λόγω ένταξης σε πολεοδομικό σχέδιο



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
3218 Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	1110828 Δημοτικό τέλος επί των ακαθάριστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων 1110829 Δημοτικό τέλος διαμονής παρεπιδημούντων
3219.0001 Έσοδα από μισθώματα ακινήτων	1430189 Λοιπά μισθώματα κτιρίων και υποδομών
3219.0002 Έσοδα από Δημοτικά Νεκροταφεία	1420904 Έσοδα από υπηρεσίες νεκροταφείων
3219.0003 Τέλος χρήσης κοινοχρήστων χώρων	1430907 Δημοτικό τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων
3219.0004 Τέλη διαφημίσεων	1140918 Δημοτικά τέλη διαφήμισης
3219.0006 Δημοτικός φόρος μη ηλεκτροδοτούμενων χώρων	1130107 Δημοτικοί φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων
3219.0008 Τέλος λαϊκών αγορών	1430908 Έσοδα από τη λειτουργία λαϊκών αγορών
3219.0010 Δικαίωμα βοσκής	1530204 Ενοίκια βοσκήσιμων εκτάσεων
3219.0020 ΠΟΕ Χαρτόσημο - ΟΓΑ Μισθωμάτων	5930189 Λοιποί φόροι
3219.0021 ΠΟΕ Επιστροφή εν γένει χρημάτων	1590789 Λοιπές επιστροφές ποσών
3221.0001 Πρόστιμα Κ.Ο.Κ.- ελεγχόμενης στάθμευσης	1560912 Πρόστιμα για τροχαίες παραβάσεις
3221.0003 Πρόστιμα παράνομης βοσκής	1560989 Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές
3221.0004 Πρόστιμα κανονισμού Καθαριότητας	1560989 Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές
3221.0005 Πρόστιμα παράνομης υπαίθριας Διαφήμισης	1560989 Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές

💡 Πρακτικές Επισημάνσεις

- **Έλεγε πρώτα τη φύση του εσόδου, όχι τον παλιό ΚΑΕ.**

Η αντιστοίχιση γίνεται από το περιεχόμενο του εσόδου (φόρος, τέλος, ανταποδοτικό, επιχορήγηση, μίσθωμα, υπηρεσία), όχι από το πού ανήκε στο παλιό σύστημα.

- **Πρόσεξε τα έσοδα με αναλογούν μέρος (2119/3219).**

Προέκυψαν από παλιούς μικτούς κωδικούς και συχνά απαιτούν κατάτμηση σε επιμέρους υπολογαριασμούς.

- **Τα μισθώματα ταξινομούνται ανάλογα με το είδος του περιουσιακού στοιχείου.**

Κτίρια, υποδομές, γη, θαλάσσιες εκτάσεις, ειδικά δικαιώματα → διαφορετικός ΑΛΕ.

- **Τα πρόστιμα πρέπει να διαχωρίζονται σε:**



- ✓ φορολογικά πρόστιμα
- ✓ ΚΟΚ
- ✓ λοιπές διοικητικές παραβάσεις

Κάθε μία έχει διαφορετικό ΑΛΕ.

- **Τα έσοδα που αφορούν εκπαιδευτική δραστηριότητα.**

Εφόσον μια δραστηριότητα ασκείται στα πλαίσια αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής δραστηριότητας (πχ αναγνωρισμένο Ωδείο) τότε θα πάει στη παροχή εκπαιδευτικών υπηρεσιών (1420289 έσοδα από εκπαιδευτικές δραστηριότητες), διαφορετικά εφόσον δεν προκύπτει ότι ασκείται στα πλαίσια θα θεωρηθεί ότι είναι απλή παροχή υπηρεσιών (14207-παροχή υπηρεσιών πολιτισμού)



Η ανάπτυξη των λογαριασμών εσόδων με βάση τη φύση τους

Η ταξινόμηση των εσόδων με βάση τη **φύση** τους αποτελεί κρίσιμο στάδιο για τη σωστή εφαρμογή του ΠΔ 54/2018, καθώς εξασφαλίζει ότι κάθε έσοδο αποτυπώνεται στον κατάλληλο **αναλυτικό λογαριασμό** (ΑΛΕ) ανάλογα με το οικονομικό του περιεχόμενο και τον τρόπο με τον οποίο προκύπτει.

Η προσέγγιση αυτή επιτρέπει τη **διακριτή παρακολούθηση** διαφορετικών μορφών εσόδων—όπως μισθώματα, παραχωρήσεις χώρων, παροχή υπηρεσιών και πώληση αγαθών—και ενισχύει τη συνέπεια ανάμεσα στον προϋπολογισμό, τη λογιστική απεικόνιση και τα υποσυστήματα.

Στην πράξη, η ταξινόμηση με βάση τη φύση του εσόδου απαιτεί να εξετάζεται κάθε φορά:

- ο **τρόπος απόκτησης του εσόδου** (σύμβαση, απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου, ανταποδοτική υπηρεσία),
- η **πραγματική οικονομική δραστηριότητα** στην οποία αντιστοιχεί (μίσθωση, παραχώρηση, παροχή υπηρεσίας ή πώληση αγαθού),
- και η **θεσμική βάση** που διέπει τον τρόπο είσπραξής του.

Η ανάγκη για λεπτομερή ανάπτυξη προκύπτει ιδιαίτερα σε περιπτώσεις όπου το ίδιο είδος δραστηριότητας μπορεί να οδηγήσει σε διαφορετικούς λογαριασμούς (π.χ. μισθώματα ακινήτων έναντι παραχώρησης χώρων ή διαφορετικές μορφές παροχής υπηρεσιών). Με αυτόν τον τρόπο, διασφαλίζεται ότι τα έσοδα **αντιστοιχίζονται με ακρίβεια** στους σωστούς ΑΛΕ και ότι οι οικονομικές υπηρεσίες μπορούν να τα παρακολουθούν αξιόπιστα κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού.

Παράλληλα, όπου υπάρχει διαθέσιμο υποσύστημα (π.χ. μισθώσεων, πολιτισμού, παροχής υπηρεσιών), η παρακολούθηση ενδείκνυται να πραγματοποιείται σε αυτό. Ωστόσο, επειδή τα υποσυστήματα δεν είναι πλήρως αναπτυγμένα σε όλους τους Δήμους και για όλες τις κατηγορίες εσόδων, η **ορθή ανάπτυξη των λογαριασμών με βάση τη φύση τους παραμένει συχνά αναγκαία** για την πλήρη και αξιόπιστη καταγραφή των συναλλαγών.

Ειδικές περιπτώσεις

Μισθώματα - Παραχώρηση χώρων

-Η μίσθωση χώρου ρυθμίζεται με σύμβαση ανάμεσα στον δήμο και τον μισθωτή βάσει συγκεκριμένων διατάξεων.

Η μίσθωση αυτής της φύσης ταξινομείται

-είτε σε 1430103 Μισθώματα λοιπών κτιρίων (π.χ. καταστήματα, κυλικεία)



- είτε σε 1430105 Μισθώματα λοιπών υποδομών (π.χ. ανοιχτό θέατρο, θερινός κινηματογράφος)
- είτε σε 1430189 Λοιπά μισθώματα κτιρίων και υποδομών (όπως περίπτερα)
- είτε σε αναλυτικό λογαριασμό της υποκατηγορίας 15302 Ενοίκια γης όπως π.χ. ενοίκια καλλιεργήσιμης γης, ενοίκια γηπέδων και υπαίθριων χώρων π.χ. υπαίθριο πάρκινγκ, εκμίσθωση οικοπέδων για κεραίες

Η **παραχώρηση ενός χώρου** (π.χ. σχολική αίθουσα, αίθουσα εκδηλώσεων) δεν πρόκειται για μίσθωση ακινήτου βάσει σύμβασης αλλά για παραχώρηση της χρήσης δημοτικού κτήματος, έργου ή υπηρεσίας έναντι τέλους ή δικαιώματος που έχει οριστεί με απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου βάσει του άρθρου 19 του Β.Δ. 24-9/20-10-58.

Η παραχώρηση χώρων του δήμου προτείνεται να ταξινομηθεί στον ΑΛΕ 1420989 Έσοδα από την παροχή λοιπών υπηρεσιών

Έσοδα από την παροχή υπηρεσιών

Για την αντιστοίχιση εσόδων που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών θα πρέπει να διερευνάται :

- αν το έσοδο αφορά συνδρομή (π.χ. από μέλη ΚΑΠΗ) προτεινόμενος ΑΛΕ 1420933 Έσοδα από συνδρομές,
- αν ο φορέας παρέχει υπηρεσίες εκπαίδευσης και είναι πιστοποιημένος (π.χ. πιστοποιημένα Ωδεία προτεινόμενος ΑΛΕ 1420202 Εγγραφές – Δίδακτρα ή 1420289 Λοιπά έσοδα από την παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης.

Αν δεν είναι, τότε προτείνεται 1420789 Λοιπά έσοδα από την παροχή υπηρεσιών πολιτισμού και αθλητισμού

- Στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών πολιτισμού και αθλητισμού όπως συνδρομές σε γυμναστήριο ή κλειστό κολυμβητήριο ο προτεινόμενος ΑΛΕ είναι 1420789 Λοιπά έσοδα από την παροχή υπηρεσιών πολιτισμού και αθλητισμού.
- Έσοδα όπως συλλογή και μεταφορά ογκωδών αντικειμένων, από την τέλεση πολιτικών γάμων, από πώληση εισιτηρίων συγκοινωνιακού έργου, από παιδικές κατασκηνώσεις (summer camp), συνδρομές για χρήση κοινόχρηστων ποδηλάτων προτείνεται ο ΑΛΕ 1420989 Έσοδα από την παροχή λοιπών υπηρεσιών

Έσοδα από πώληση αγαθών

- Ο δήμος εισπράττει έσοδα από την πώληση των εγκαταλελειμμένων οχημάτων είτε το κάνει ο ίδιος είτε το έχει αναθέσει σε κάποια άλλη εταιρεία.
- ο δήμος εισπράττει έσοδα από την πώληση των ανακυκλώσιμων αγαθών όπως π.χ. γυαλί, είδη ένδυσης- υπόδησης, λιπαντικά έλαια κλπ.
- Ο δήμος εισπράττει έσοδα από πώληση λευκωμάτων ή αναμνηστικών στα μουσεία

Ο ΑΛΕ που προτείνεται να αντιστοιχηθούν τα συγκεκριμένα έσοδα είναι ο 1410189 Λοιπές πωλήσεις αγαθών



Πρακτικές Επισημάνσεις

- **Η ταξινόμηση με βάση τη “φύση” του εσόδου είναι το πιο κρίσιμο βήμα στο ΠΔ 54/2018**

Τα έσοδα πρέπει να ταξινομούνται όχι από το πού κατέληγαν στο παλιό ΚΑΕ, αλλά από το τι πραγματικά είναι: μίσθωμα, παραχώρηση, παροχή υπηρεσίας, πώληση αγαθού, τέλος, δικαίωμα.

Αυτό μειώνει λάθη, παρατηρήσεις και απορρίψεις από Αποκεντρωμένη-Παρατηρητήριο.



- **Πολλά “όμοια” έσοδα καταλήγουν σε διαφορετικούς ΑΛΕ**

Παράδειγμα:

- ✓ Μίσθωση χώρου στο 14301
- ✓ Παραχώρηση χώρου στο 1420989

Αν και μοιάζουν λειτουργικά, έχουν διαφορετική νομική βάση, άρα διαφορετική λογιστική απεικόνιση.

- **Ο τίτλος του εσόδου δεν αρκεί — χρειάζεται εξέταση της νομικής βάσης**

Πριν επιλεγεί ΑΛΕ πρέπει να εξετάζεται:

- ✓ αν υπάρχει σύμβαση (→ μισθώματα),
- ✓ αν υπάρχει απόφαση ΔΣ για καθορισμό τέλους (→ παραχώρηση),
- ✓ αν η είσπραξη βασίζεται σε υπηρεσία που παρέχει ο Δήμος (→ 1420/14209),
- ✓ αν αφορά πώληση αγαθού (→ 1410189).

Συχνό λάθος: όλες οι παραχωρήσεις ταξινομούνται ως “μισθώματα”.

- **Η παραχώρηση δεν είναι μίσθωση – και αυτό αλλάζει τον ΑΛΕ**

Η παραχώρηση χώρου (π.χ. αίθουσα σχολείου, χώρος πολιτισμού, αίθουσες εκδηλώσεων):

- ✓ δεν βασίζεται σε σύμβαση
- ✓ δεν κατοχυρώνει δικαίωμα μίσθωσης
- ✓ ορίζεται με απόφαση ΔΣ (ΒΔ 24-9/20-10-58)

Άρα σωστός ΑΛΕ → 1420989 (παροχή λοιπών υπηρεσιών).

Πάρα πολλοί Δήμοι ταξινομούν λάθος → οδηγεί σε ανακριβή αποτύπωση ιδίων εσόδων.

- **Τα μισθώματα χρειάζονται διάκριση ανάλογα με το είδος του περιουσιακού στοιχείου**

Η επιλογή ΑΛΕ δεν εξαρτάται από το ποιος πληρώνει, αλλά:

- ✓ αν αφορά κτίριο → 1430103
- ✓ αν αφορά υποδομή → 1430105
- ✓ αν αφορά λοιπούς χώρους (π.χ. περίπτερα) → 1430189
- ✓ αν αφορά γη (καλλιεργήσιμη, υπαίθρια, θαλάσσια) → 15302

Λάθη εδώ επηρεάζουν τα έσοδα Περιουσίας και τη συμφωνία με τα μισθωτήρια.

- **Η παροχή υπηρεσιών απαιτεί τριπλό έλεγχο**

Για κάθε έσοδο υπηρεσίας πρέπει να ελέγχεται:

- ✓ Αν είναι συνδρομή → 1420933
- ✓ Αν είναι εκπαιδευτική υπηρεσία πιστοποιημένου φορέα → 1420202 ή 1420289
- ✓ Αν είναι πολιτισμός/αθλητισμός → 1420789
- ✓ Αν δεν εντάσσεται σε κανένα από τα παραπάνω → 1420989

Αποφεύγεται έτσι η συσσώρευση “όλων στο 1420989”, που είναι συχνό λάθος.

- **Οι πωλήσεις αγαθών ΔΕΝ είναι παροχές υπηρεσιών**

Πράγματα όπως:

- ✓ πώληση παλαιών/εγκαταλελειμμένων οχημάτων
 - ✓ πώληση ανακυκλώσιμων
 - ✓ πώληση εντύπων/αναμνηστικών σε μουσεία
- ταξινομούνται στον 1410189 – Λοιπές πωλήσεις αγαθών.

Συχνά μπαίνουν λανθασμένα στα 1420/14209.

- **Όπου υπάρχει υποσύστημα, πρέπει να χρησιμοποιείται — αλλά δεν αντικαθιστά τον σωστό ΑΛΕ**

Υποσυστήματα (μισθώσεων, πολιτισμού, κοινωνικών δομών κ.λπ.):

- ✓ βοηθούν στην παρακολούθηση



✓ διευκολύνουν την εκτέλεση

✗ αλλά η λογιστική ταξινόμηση παραμένει υποχρεωτικά στον σωστό ΑΛΕ.

- **Οι “μικτές” δραστηριότητες απαιτούν λεπτομερή διάσπαση**

Παράδειγμα:

Ένα δημοτικό θέατρο μπορεί να έχει:

✓ μίσθωση χώρου για εκδηλώσεις → 1430105

✓ εισιτήρια → 1420702

✓ παραχώρηση αίθουσας → 1420989

Η σωστή ανάπτυξη λογαριασμών εξασφαλίζει ότι δεν μπαίνουν όλα στον ίδιο κωδικό.

- **Οι λάθος αντιστοιχίες επηρεάζουν τον έλεγχο του Παρατηρητηρίου και την εκτέλεση**

Συχνές συνέπειες λανθασμένης ταξινόμησης:

✓ λάθος κατηγοριοποίηση εσόδων

✓ ασυμφωνία μεταξύ συστημάτων

✓ παρατηρήσεις για μη ορθή απεικόνιση ιδίων εσόδων

✓ δυσκολία στην εκτέλεση και παρακολούθηση από τις υπηρεσίες

Γι' αυτό η ανάπτυξη των λογαριασμών είναι ουσιαστικό και όχι “τυπικό” στάδιο.



Βασικές αντιστοιχίσεις ΚΑΕ-ΑΛΕ εξόδων

Η αντιστοίχιση των παλαιών ΚΑΕ δαπανών με τους νέους λογαριασμούς ΑΛΕ αποτελεί ένα **μεταβατικό εργαλείο** για τις οικονομικές υπηρεσίες, μέχρι την πλήρη εφαρμογή του ΠΔ 54/2018 (όπως έχει αναφερθεί και παραπάνω).

Ο προσωρινός χαρακτήρας της αντιστοίχισης είναι κρίσιμος:

👉 Από τον προϋπολογισμό του 2027 και εφεξής, οι αντιστοιχίσεις μεταξύ ΚΑΕ-ΑΛΕ δεν θα χρησιμοποιούνται, καθώς ο προϋπολογισμός θα συντάσσεται αποκλειστικά με το νέο λογιστικό σχέδιο. Έως τότε, η αντιστοίχιση ΚΑΕ-ΑΛΕ λειτουργεί ως «γέφυρα» που διασφαλίζει συνέπεια, ομοιομορφία και ακρίβεια στη μετάβαση.

Ο πίνακας που ακολουθεί συγκεντρώνει τις συνηθέστερες αντιστοιχίσεις ανά κατηγορία δαπάνης και υποστηρίζει τις υπηρεσίες να ταξινομούν σωστά:

- ✓ αποδοχές και εργοδοτικές εισφορές,
- ✓ κοινωνικές και προνοιακές παροχές,
- ✓ μεταβιβάσεις σε φορείς και συλλόγους,
- ✓ αγορές αγαθών και υπηρεσιών,
- ✓ συντηρήσεις-επισκευές και μελέτες,
- ✓ τόκους, φόρους και λοιπές υποχρεώσεις,
- ✓ πάγια και χρηματοοικονομικά στοιχεία.

Με τον τρόπο αυτό, ενισχύεται η ορθή εκτέλεση του προϋπολογισμού και η ομαλή μετάβαση στο νέο σύστημα.

ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
21-ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	
6121 Αντιμισθία αιρετών -έξοδα παράστασης 6122 Αποζημίωση και έξοδα κίνησης δημοτικών συμβούλων (κατά το μέρος που αφορά αποζημίωση ενώ τα έξοδα κίνησης ταξινομούνται σε κατηγορία 24 δαπάνες μετακίνησης) 6123 Έξοδα κίνησης προέδρων Δ.Σ + 8112 μέρος που αφορούν : Αμοιβές αιρετών αρχόντων	2110109001 Οικονομικές απολαβές κάθε είδους των αιρετών των ΟΤΑ



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
6126 Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε αιρετούς	21901 Εργοδοτικές εισφορές αιρετών και οργάνων διοίκησης 2190101001 Εργοδοτική εισφορά υπέρ e-ΕΦΚΑ επί τακτικών αποδοχών αιρετών και οργάνων διοίκησης 2190102001 Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ αιρετών και οργάνων διοίκησης π.χ. Υγειονομική περίθαλψη 2190103001 Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών επί τακτικών αποδοχών αιρετών και οργάνων διοίκησης Π.χ. ΤΕΚΑ, ΕΔΟΕΑΠ, Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Τ
6011 & 6021 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) + 8111	2120101001 Βασικός μισθός ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) 2120102001 Οικογενειακή παροχή ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) 2120103001 Προσωπική διαφορά ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) 2120104001 Επίδομα θέσης ευθύνης ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) 2120115001 Επίδομα απομακρυσμένων - παραμεθόριων περιοχών ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) 2120120001 Επίδομα επικίνδυνης και ανθυγιεινής εργασίας ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)
6051 Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου 6052 Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	2190201001 Εργοδοτική εισφορά υπέρ e-ΕΦΚΑ τακτικών αποδοχών μόνιμων ή ΙΔΑΧ υπαλλήλων του ενιαίου μισθολογίου 2190202001 Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) Π.χ. Υγειονομική περίθαλψη 2190203001 Εργοδοτική εισφορά υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών επί τακτικών αποδοχών ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) Π.χ. ΤΕΚΑ, ΕΔΟΕΑΠ, Τ.Ε.Α.Υ.Ε.Τ Σημείωση : η υγειονομική περίθαλψη για τους μονίμους είναι διακριτό και μπορεί να ταξινομηθεί Για τους αορίστου χρόνου δεν μπορεί να διακριθεί
6041 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) + 8111 6031 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα) + 8111	2130102001 Αμοιβές προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) γενικά (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό) 2130106001 Αποζημίωση σπουδαστών δημόσιων σχολών που πραγματοποιούν άσκηση στο επάγγελμα στις δημόσιες υπηρεσίες 2130112001 Αμοιβές μετακλητών υπαλλήλων π.χ. ειδικών συμβούλων και συνεργατών, επιστημονικών συνεργατών, γενικού γραμματέα, ιδιαιτέρου γραμματέα



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
6053 Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων 6054 Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	2190301002 Εργοδοτικές εισφορές υπέρ e-ΕΦΚΑ επί τακτικών αποδοχών προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) γενικά (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό) 2190303002 Εργοδοτικές εισφορές υπέρ λοιπών ασφαλιστικών οργανισμών επί τακτικών αποδοχών προσωπικού με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου (ΙΔΟΧ) γενικά (συμπεριλαμβάνεται και το εποχικό προσωπικό) Σημείωση : η υγειονομική περίθαλψη για τους ορισμένου χρόνου δεν μπορεί να διακριθεί
6012 -6022 Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές + 8111	2120201001 Αποζημίωση για υπερωριακή απασχόληση ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) 2120202001 Αμοιβή για εργασία κατά τις εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) 2120210001 Αποζημίωση για έκτακτη απασχόληση κατά την περίοδο των εκλογών ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)
6032-6042 Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές +8111	2130201001 Αποζημίωση για υπερωριακή απασχόληση υπαλλήλων ορισμένου χρόνου 2130202001 Αμοιβή για εργασία κατά τις εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες υπαλλήλων ορισμένου χρόνου 2130208001 Αποζημίωση για κανονική άδεια που δεν χορηγήθηκε σε υπαλλήλους ορισμένου χρόνου 2130207001 Αποζημίωση για έκτακτη απασχόληση κατά την περίοδο των εκλογών υπαλλήλων ορισμένου χρόνου
Ειδικές περιπτώσεις : Αποζημίωση σχολικών τροχονόμων : δεν θεωρείται προσωπικό είναι εθελοντές 2420989 Έξοδα για λοιπές υπηρεσίες Με σύμβαση μίσθωσης έργου : 2420989 Έξοδα για λοιπές υπηρεσίες ή σύμφωνα με την φύση της υπηρεσίας στην 24 Αποζημίωση συνταξιοδότησης ΙΔΑΧ υπαλλήλων (ΑΡΘ 204 Ν 3584) και εφάπξ του ν.103/75 : 2230101 Εφάπαξ παροχές πληρωτέες από τον εργοδότη λόγω συνταξιοδότησης Γάλα που παρέχεται σε χρήμα και όχι βάσει προμήθειας με σύμβαση : 2120389001 Μη μισθολογικές, ενισχυτικές παροχές εισοδήματος τακτικών υπαλλήλων (περιλαμβάνονται δαπάνη για θέρετρα, κατασκηνώσεις κ.λπ.) ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ) και 2130389001 Μη μισθολογικές ενισχυτικές παροχές εισοδήματος ορισμένου χρόνου.	
22-ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	
6013 Εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75	2230101 Εφάπαξ παροχές πληρωτέες από τον εργοδότη λόγω συνταξιοδότησης
6062 Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων 6124 Έξοδα κηδείας δημάρχων και προέδρων κοινοτήτων	2240901 Έξοδα κηδείας αιρετών, υπαλλήλων και προστατευόμενων μελών αυτών



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
6733 Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες 6734 Καταβολή του επιδόματος ένδειας στους δικαιούχους + μέρος από 8149 που αφορά αυτές τις δαπάνες	2250905 Εισοδηματικές ενισχύσεις οικογενειών με χαμηλά εισοδήματα
6481 Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	2260905 Παροχές διατροφής και σίτισης
6482 Έξοδα λειτουργίας κατασκηνώσεων εξοχών 6483 Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λπ. εκδηλώσεων στις κατασκηνώσεις 6484 Λοιπά έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών	2260989 Λοιπές προνοιακές παροχές σε είδος
23-ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ	
6721 Εισφορές υπέρ συνδέσμων (εκτός ΦΟΔΣΑ)	2310405 Εισφορές υπέρ συνδέσμων (εκτός ΦΟΔΣΑ)
6726 Εισφορές υπέρ ΦΟΔΣΑ και συνδέσμων που ασκούν αρμοδιότητες ΦΟΔΣΑ	2310406 Εισφορές υπέρ ΦΟΔΣΑ και συνδέσμων που ασκούν αρμοδιότητες ΦΟΔΣΑ
6735 Επιχορηγήσει σε αθλητικού συλλόγους 6736 Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία	2310880 Αποδόσεις σε λοιπούς φορείς με νομική προσωπικότητα ή 2310889 Επιχορήγηση σε λοιπά νομικά πρόσωπα για λοιπούς σκοπούς
6056 Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ	2310502 Επιχορηγήσεις σε ΟΚΑ για την κάλυψη παροχών επικουρικής σύνταξης
6492 μέρος Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων (το μέρος που αφορά αποζημιώσεις και όχι τα δικαστικά έξοδα τα οποία ταξινομούνται σε 2420926 Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων	23905 Αποζημιώσεις λόγω δικαστικών αποφάσεων 2390501 Αποζημιώσεις για την καταβολή αποδοχών, επιδομάτων και συναφών δαπανών σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων 2390503 Αποζημιώσεις λόγω πρόκλησης σωματικής βλάβης, ηθικής βλάβης, ψυχικής οδύνης και εν γένει κάθε ζημιογόνου γεγονότος σε φυσικά και νομικά πρόσωπα 2390589 Λοιπές αποζημιώσεις σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων
Παρακράτηση 15% από εισπράξεις ΤΑΠ από παρόχους ενέργειας και ΔΕΗ ποσό για Δικαίωμα ΟΤΑ από ΤΑΠ	2310189 Λοιπές μεταβιβάσεις στην Κεντρική Διοίκηση
Στην περίπτωση των (επιχορηγήσεων – εισφορών) τα οποία θεωρούνται μεταβιβάσεις , χρειάζεται να εξετάζεται η νομική μορφή του αποδέκτη όπως φορείς με νομική προσωπικότητα, νομικά πρόσωπα, φυσικά πρόσωπα και φορείς χωρίς νομική προσωπικότητα, ΟΤΑ, ΟΚΑ, κλπ	
24-ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	
6612 Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	24101 Αγορές αναλωσίμων 2410101 Γραφική ύλη 2410102 Μικροεξοπλισμός και μικροσυσκευές γραφείου
6613 Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	2410103 Αναλώσιμα υπολογιστών και τεχνολογίας 2410118 Βιβλία, περιοδικά και εφημερίδες



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
6661 Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων 6662 Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	2410106 Αμοιβές και έξοδα συντήρησης και επισκευής κτιρίων και έργων υποδομών
6411 Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα, λιπαντικά, διόδια κ.λπ.) 6641 Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων 6671 Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	2410107 Υλικά συντήρησης και επισκευής οχημάτων
6643 Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό Μέρος από 6411 Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα, λιπαντικά, διόδια κ.λπ.) 6641 μέρος Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων 6642 μέρος Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων 6644 μέρος Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	2410115 Καύσιμα θέρμανσης 2410116 Καύσιμα για λοιπούς σκοπούς
6261 Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου 6262 Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων 733 Συντήρηση και επισκευή Παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης	24203 Αμοιβές για συντηρήσεις και επισκευές 2420301 Αμοιβές και έξοδα συντήρησης, επισκευής κτιρίων και έργων υποδομών Οι συντηρήσεις που περιλαμβάνονται στο τεχνικό πρόγραμμα και γίνονται με τις διαδικασίες των έργων θα ταξινομηθούν στον ίδιο ΑΛΕ με τις συντηρήσεις από υπηρεσία
6421 Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων αιρετών 6422 Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	24204 Δαπάνες μετακίνησης προσωπικού 2420401 Έξοδα μετακίνησης αιρετών και οργάνων διοίκησης στο εσωτερικό 2420402 Έξοδα μετακίνησης αιρετών και οργάνων διοίκησης στο εξωτερικό 2420411 Έξοδα διανυκτέρευσης αιρετών και οργάνων διοίκησης 2420413 Έξοδα μετακίνησης από/στο εξωτερικό αιρετών και οργάνων διοίκησης 2420403 Έξοδα ημερήσιας αποζημίωσης προσωπικού 2420404 Έξοδα κίνησης προσωπικού 2420405 Έξοδα διανυκτέρευσης προσωπικού 2420406 Έξοδα εγκατάστασης προσωπικού 2420489 Λοιπά έξοδα μετακίνησης προσωπικού
6232 Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	2440101 Μισθώματα κτιρίων 2440102 Μισθώματα υποδομών
6114 Αμοιβές καλλιτεχνών 6471 Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων 6472 Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων 6473 Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων 6474 Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	2420908 Έξοδα για πολιτιστικές, ψυχαγωγικές, αθλητικές και κοινωνικές υπηρεσίες και δραστηριότητες



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
611 Αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών + 614 Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	2420901 Έξοδα για νομικές υπηρεσίες 2420903 Έξοδα για λογιστικές, ελεγκτικές και μηχανογραφικές υπηρεσίες Εάν η υπηρεσία δεν ταξινομείται ειδικά σε κάποιο ΑΛΕ της κατηγορίας 244 τότε : 2420989 Έξοδα για λοιπές υπηρεσίες
6112 Αμοιβές τεχνικών 7422 Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων 7423 Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	2420902 Έξοδα για τεχνικές υπηρεσίες
741 Μελέτες – έρευνες και πειραματικές εργασίες (που δεν αφορά περιουσιακό στοιχείο)	Όταν από την μελέτη δεν προκύπτει έργο : 2420902 Έξοδα για τεχνικές υπηρεσίες 2420928 Έξοδα μελετών τεχνικών έργων 2420929 Έξοδα λοιπών μελετών Όταν θα ακολουθήσει έργο τότε ακολουθεί τον ΑΛΕ που θα ταξινομηθεί η φύση του έργου : 3170103 Λοιπά κτίρια υπό κατασκευή 3170104 Υποδομές μεταφορών υπό κατασκευή 3170105 Λοιπές υποδομές υπό κατασκευή 3170189 Λοιπά ενσώματα πάγια υπό κατασκευή
26-ΤΟΚΟΙ	
6511 + 6521 Τόκοι δανείων εσωτερικού (λειτουργικών + επενδυτικών δαπανών)	2640101 Τόκοι δανείων βραχυπρόθεσμης ταμειακής διευκόλυνσης εσωτερικού 2650189 Τόκοι λοιπών μακροπρόθεσμων δανείων εσωτερικού
6823 Τόκοι υπερημερίας χρήσης	2690101 Τόκοι υπερημερίας εμπορικών συναλλαγών (άρθρο πρώτο παρ. Ζ' του ν.4152/2013) 2690201 Τόκοι από εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων
6513+6523 Τόκοι εκ λοιπών χρεών	2690189 Τόκοι λοιπών εμπορικών πιστώσεων 2690289 Τόκοι διακανονισμού λοιπών υποχρεώσεων
624 ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING	Όταν το leasing είναι με χρηματοδοτική μίσθωση ταξινομείται ως εξής : 2650102 Τόκοι χρηματοδοτικών μισθώσεων εσωτερικού (οι τόκοι) 5420105 Χρηματοδοτικές μισθώσεις (το κεφάλαιο) Όταν η μίσθωση είναι λειτουργική τότε ταξινομείται σε 244 κατηγορία
27-ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	
6312 Λοιποί φόροι (ανάλογα με τη φύση της δαπάνης)	2710301 ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2710501 Φόρος εισοδήματος
6311 Φόροι τόκων	2710502 Φόρος επί τόκων καταθέσεων



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
6321 Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων 6322 Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων 6323 Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	2710901 Τέλη κυκλοφορία
6231 Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων	2730201 Ενοίκια γης
29-ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΥΠΟ ΚΑΤΑΝΟΜΗ	
9111 Αποθεματικό	2910107 Τακτικό αποθεματικό λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης
31-ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
7311 Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ 7321 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης 741 ΜΕΡΟΣ ΜΕΛΕΤΕΣ - ΕΡΕΥΝΕΣ ΚΑΙ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ (ταξινόμηση στη μείζονα 31 ανάλογα με την κατάσταση και τη φύση του παγίου)	31701 Ενσώματα πάγια υπό κατασκευή 3170102 Κατοικίες υπό κατασκευή 3170103 Λοιπά κτίρια υπό κατασκευή
7323 Οδοί – οδοστρώματα, 7324 Πεζοδρόμια 7421 Μ'ΕΡΟΣ Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως 741 ΜΕΡΟΣ ΜΕΛΕΤΕΣ - ΕΡΕΥΝΕΣ ΚΑΙ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ (ταξινόμηση στη μείζονα 31 ανάλογα με την κατάσταση και τη φύση του παγίου)	3170104 Υποδομές μεταφορών υπό κατασκευή
7312 Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης 7322 Πλατείες - πάρκα - παιδότοποι 7325 Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης 7326 Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης 7421 Μ'ΕΡΟΣ Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως 741 ΜΕΡΟΣ ΜΕΛΕΤΕΣ - ΕΡΕΥΝΕΣ ΚΑΙ ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ	3170105 Λοιπές υποδομές υπό κατασκευή
4-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	
751 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΔΗΜΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ 752 ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ	45 Συμμετοχικοί τίτλοι και μερίδια επενδυτικών κεφαλαίων (καταβολή κεφαλαίου για συμμετοχή σε άλλες οντότητες και έσοδα από πώληση μετοχών)
ΈΣΟΔΑ : 4211 Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής ΈΣΟΔΑ : 4212 Επιστροφή πάγια προκαταβολής ΈΞΟΔΑ : 8251 Πάγια προκαταβολή	49 Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις 4920201 Προκαταβολές σε διαχειριστές Χρηματικών Ενταλμάτων Προπληρωμής 4920202 Πάγιες προκαταβολές



ΚΑΕ (παλιός κωδικός)	ΑΛΕ (νέος λογαριασμός)
ΈΣΟΔΑ : Είσπραξη εγγύησης π.χ ενοικίου ΈΞΟΔΑ : 6811 Εγγυήσεις ενοικίου 6812 Εγγυήσεις Δημοσίων οργανισμών 6819 Λοιπές εγγυήσεις	499 Λοιπές απαιτήσεις διάφορες 4990108 Δοθείσες εγγυήσεις ενοικίων 4990109 Δοθείσες εγγυήσεις σε παρόχους υπηρεσιών και λοιπούς οργανισμούς 4990110 Λοιπές δοθείσες εγγυήσεις
5-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΕΣΟΔΑ : 312 ΔΑΝΕΙΑ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΈΞΟΔΑ : 6516, 6526 Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	54 Δάνεια 54101 Βραχυπρόθεσμα δάνεια εσωτερικού 5410101 Δάνεια βραχυπρόθεσμης ταμειακής διευκόλυνσης εσωτερικού 54201 Μακροπρόθεσμα δάνεια εσωτερικού 5420102 Δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων χρηματοδοτούμενα από τον Κρατικό Προϋπολογισμό 5420103 Λοιπά δάνεια από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων 5420104 Δάνεια από λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς του εσωτερικού
624 ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING	5420105 Χρηματοδοτικές μισθώσεις Όταν το leasing είναι με χρηματοδοτική μίσθωση (κεφάλαιο εδώ)
ΈΣΟΔΑ : 41 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΈΞΟΔΑ : 822 ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ 821 ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ 823 ΑΠΟΔΟΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ 824 ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ	59 Ληφθείσες προκαταβολές και λοιπές υποχρεώσεις 59301 Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις φόρων 59302 Υποχρεώσεις από παρακρατήσεις ασφαλιστικών εισφορών 59309 Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων
Οι ανωτέρω λογαριασμοί θα χρησιμοποιηθούν και στα έσοδα και στα έξοδα	

Πρακτικές Επισημάνσεις (συχνά λάθη ταξινόμησης)

Πεδίο / Περίπτωση	Συχνό λάθος	Σωστή ταξινόμηση (ΑΛΕ)	Σχόλιο
Αμοιβές αιρετών	Μπαίνουν στη μισθοδοσία προσωπικού	2110109001	Οι αιρετοί παρακολουθούνται ξεχωριστά
Εφάπαξ συνταξιοδότησης	Καταχωρούνται ως μισθός	2230101	Παροχή λόγω λήξης υπηρεσιακής σχέσης
Σχολικοί τροχονόμοι	Θεωρούνται προσωπικό	2420989	Δεν είναι προσωπικό, αλλά εθελοντές



Πεδίο / Περίπτωση	Συχνό λάθος	Σωστή ταξινόμηση (ΑΛΕ)	Σχόλιο
Σύμβαση μίσθωσης έργου	Σε κωδικούς μισθοδοσίας	2420989	Παροχή υπηρεσίας
Συσσίτια – κατασκηνώσεις	Ως λειτουργικά έξοδα	2260905 / 2260989	Ανήκουν στις κοινωνικές παροχές
Επιχορηγήσεις συλλόγων	Σε έναν κωδικό	2310880 / 2310889	Ελέγχουμε νομική μορφή
Συντήρηση κτιρίων	Όλα στα υλικά	24101... / 2420301	Υλικά ≠ υπηρεσίες
Μελέτες τεχνικών έργων	Όλες σε 741	2420928/2420929 ή 3170...	Αν ακολουθεί έργο → πάγιο
Καύσιμα	Όλα μαζί	2410115 / 2410116 / 2410107	Διάκριση θέρμανσης – κίνησης
Έξοδα μετακίνησης	Σε 6421/6422	2420401–2420489	Διαχωρισμός αιρετών/προσωπικού
Leasing	Ως μίσθωμα	2650102 / 5420105	Χρηματοδοτικό leasing διαχωρίζεται
Φόροι (ΕΝΦΙΑ κ.λπ.)	Σε λοιπούς φόρους	2710301 / 2710501 / 2710502	Ανάλυση βάσει φορολογικής φύσης
Πάγιες προκαταβολές	Ως δαπάνη	4920201 / 4920202	Δαπάνη όταν εκκαθαρίζεται
Δοθείσες εγγυήσεις	Ως έξοδο	4990108–4990110	Είναι απαιτήσεις



Η ανάπτυξη των λογαριασμών εσόδων σε 6ο βαθμό.

Η ανάπτυξη των λογαριασμών εσόδων σε έκτο βαθμό αποτελεί εργαλείο εξειδίκευσης και ορθής ταξινόμησης των εσόδων, ώστε να αποτυπώνεται με ακρίβεια η φύση, η προέλευση και ο τρόπος είσπραξής τους. Ενεργοποιείται στις περιπτώσεις όπου η γενική κατηγορία του λογαριασμού δεν επαρκεί για να αποδώσει το πραγματικό οικονομικό περιεχόμενο του εσόδου ή όταν απαιτείται σαφής διαχωρισμός μεταξύ διαφορετικών δραστηριοτήτων ή ειδών παροχών.

Η ανάγκη για ανάπτυξη σε έκτο βαθμό προκύπτει ενδεικτικά όταν υπάρχουν πολλαπλές μορφές εσόδων της ίδιας κατηγορίας (π.χ. διάφορα είδη μισθωμάτων ή παροχής υπηρεσιών), όταν απαιτείται διακριτή παρακολούθηση ανά δραστηριότητα, έργο ή υπηρεσία, ή όταν η κατηγοριοποίηση συνδέεται με ειδικές θεσμικές ρυθμίσεις.

Κύρια κριτήρια για την επιλογή του κατάλληλου ΑΛΕ αποτελούν:

- η φύση του εσόδου (μισθωμα, παροχή υπηρεσίας, πώληση αγαθού),
- ο τρόπος απόκτησής του (σύμβαση, απόφαση Δ.Σ., ανταποδοτική υπηρεσία),
- και ο σκοπός για τον οποίο εισπράττεται.

Όπου υπάρχει διαθέσιμο και λειτουργικό **υποσύστημα**, η παρακολούθηση των εσόδων είναι προτιμότερο να πραγματοποιείται σε αυτό, εξασφαλίζοντας μεγαλύτερη ακρίβεια, ανάλυση και δυνατότητα ελέγχου. Ωστόσο, στην πράξη, **δεν υφίστανται σε όλους τους Δήμους πλήρη ή ομοιογενή υποσυστήματα** για όλες τις κατηγορίες εσόδων. Αυτό καθιστά συχνά αναγκαία την **αναλυτική ανάπτυξη των λογαριασμών σε έκτο βαθμό**, ώστε να επιτυγχάνεται πλήρης και συνεπής ταξινόμηση.

Με αυτόν τον τρόπο, διασφαλίζεται η αντιστοίχιση του προϋπολογισμού με τα λογιστικά δεδομένα, η διαφάνεια στις κατηγορίες εσόδων και η δυνατότητα ακριβούς παρακολούθησης και αξιολόγησης της εκτέλεσης.

ΑΛΕ που περιλαμβάνουν διάφορα είδη εσόδων

Ανάγκη ανάπτυξης στον έκτο βαθμό των ΑΛΕ που περιλαμβάνουν έσοδα από διαφορετικές πηγές, π.χ.

- ΑΛΕ 1410189 Λοιπές πωλήσεις αγαθών
 - ΑΛΕ 1420989 Έσοδα από την παροχή λοιπών υπηρεσιών
 - ΑΛΕ 5930189 Λοιποί φόροι (καθώς περιλαμβάνει ΦΠΑ, φόρος τόκων, ψηφιακό τέλος συναλλαγών κλπ.)
 - ΑΛΕ 5930989 Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων (περιβαλλοντικό τέλος, κρατήσεις υπερ. συλλόγων, ΕΑΔΗΣΥ, ΟΑΕΔ κλπ.)
 - ΑΛΕ που αφορούν επιχορηγήσεις για δαπάνες όπως συντηρήσεις από έργα ή δράσεις 1310114
- Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας καθώς και επιχορηγήσεις για επενδύσεις της κατηγορίας 134 Επιχορηγήσεις επενδύσεων εσωτερικού

Προβλήματα από την ανάπτυξη εσόδων σε 6ο βαθμό

Στην περίπτωση που με το προηγούμενο πλαίσιο υπήρχε στον προϋπολογισμό ανάλυση για κάθε τρέχον έσοδο και ακολουθήθηκε η ίδια ανάπτυξη, τότε δημιουργείται δυσκολία στην σύνδεση εσόδων που



αφορούν ΠΟΕ πρωτοβειαιούμενα ή εισπρακτέων υπολοίπων (κατηγορία 21-22 & 32) τα οποία είχαν αναπτυχθεί με σύνοψη

-π.χ. σε τρέχοντα κωδικό 0311 ανάλυση σε ηλεκτροδοτούμενα και μη ηλεκτροδοτούμενα και στη κατηγορία 21 ή 32 έσοδα χωρίς ανάλυση από τέλη καθαριότητας γενικά.

Στην περίπτωση αυτή δεν είναι εύκολο να διασπαστούν από τα έσοδα προηγούμενων ετών τα έσοδα για ηλεκτροδοτούμενα και μη.

Οι πληροφορίες για την ανάλυση των εσόδων θα πρέπει να καλύπτονται και να παρέχονται από τους τύπους είδους των εσόδων που δημιουργούνται για την χρέωση των εσόδων και όχι από την ανάλυση αυτών στον προϋπολογισμό.

Πρακτικές Επισημάνσεις

- Εάν ένας ΑΛΕ έχει αναπτυχθεί έως τον 5ο βαθμό και στο μέλλον προκύψει ανάγκη για περαιτέρω ανάπτυξη σε 6ο βαθμό, τότε —εφόσον ο 5ος βαθμός έχει ήδη κινηθεί— απαιτείται να προβλεφθεί εκ των προτέρων η πιθανή αυτή ανάγκη. Η σχετική πρόβλεψη πρέπει να γίνεται κατά το στήσιμο του προϋπολογισμού, ώστε να υπάρχει διαθέσιμος χώρος για μελλοντική αναλυτικότερη ανάπτυξη.
- Πρέπει να εξεταστεί εάν υφίσταται υποχρέωση παρακολούθησης ενός λογαριασμού εσόδου που υπάγεται σε ΦΠΑ σε αναλυτικότερο επίπεδο· σε τέτοιες περιπτώσεις ενδέχεται να απαιτείται ανάπτυξη σε 6ο βαθμό, προκειμένου να καλυφθούν οι φορολογικές ανάγκες και οι απαιτήσεις ορθής απεικόνισης του ΦΠΑ.



Η ανάπτυξη των λογαριασμών δαπανών με βάση τη φύση τους

Η ανάπτυξη των λογαριασμών δαπανών με βάση τη **φύση** τους αποτελεί βασικό στοιχείο της σωστής εφαρμογής του ΠΔ 54/2018, καθώς εξασφαλίζει ότι κάθε δαπάνη αποτυπώνεται στον κατάλληλο λογαριασμό ανάλογα με το **πραγματικό περιεχόμενό** της, ανεξάρτητα από το ποιος φορέας την εκτελεί, από ποιο πρόγραμμα χρηματοδοτείται ή από την υπηρεσία που την χρησιμοποιεί.

Στόχος της ταξινόμησης βάσει φύσης είναι να προσδιορίζει τι **ακριβώς αγοράζει ή πληρώνει ο Δήμος**: αν πρόκειται για μισθοδοσία, παροχή υπηρεσίας, αγορά παγίου, προμήθεια αναλωσίμων, συντήρηση έργων, τεχνική μελέτη, λογισμικό, οδικό μέσο κ.λπ.

Για την επιλογή του σωστού ΑΛΕ χρησιμοποιούνται συγκεκριμένα **κριτήρια**, όπως:

- το **είδος της δαπάνης** (εργασία, υπηρεσία, πάγιο, υλικό),
- το **αντικείμενο της συναλλαγής** (τι ακριβώς παρέχεται ή αποκτάται),
- η **νομική/ρυθμιστική βάση που τη διέπει** (μισθοδοσία ειδικών κατηγοριών, συμβάσεις υπηρεσιών, τεχνικό πρόγραμμα),
- η **σχέση της δαπάνης με τα πάγια στοιχεία** (αγορά, βελτίωση, συντήρηση),
- και, όπου απαιτείται, η **ανάλυση των υποέργων ή τεχνικών δελτίων** σε συγχρηματοδοτούμενες δράσεις.

Η ορθή ταξινόμηση με βάση τη φύση της δαπάνης είναι κρίσιμη, διότι:

- διασφαλίζει τη **συμβατότητα** προϋπολογισμού-λογιστικής-απολογισμού,
- αποτρέπει τη χρήση “κουβάδων” που κρύβουν διαφορετικές οικονομικές ενέργειες,
- εξασφαλίζει **ορθό προσδιορισμό παγίων**, υπηρεσιών και λειτουργικών εξόδων,
- αποδίδει με ακρίβεια το **οικονομικό αποτέλεσμα**,
- και επιτρέπει στο Δήμο να **παρακολουθεί με σαφήνεια το κόστος των δραστηριοτήτων** του.

Η ενότητα αυτή παρουσιάζει ειδικές περιπτώσεις που απαιτούν ιδιαίτερη προσοχή, όπως η ταξινόμηση της μισθοδοσίας ειδικών κατηγοριών (π.χ. μουσικοί), η αντιστοίχιση υπηρεσιών που παλαιότερα εντάσσονταν μαζί στα 6117 και 6142, η αποφυγή λανθασμένης χρήσης “κουβάδων” όπως 6495 και 7135, οι δαπάνες τεχνικού προγράμματος ανάλογα με τη φύση του έργου, καθώς και οι ανάγκες αναλυτικής ταξινόμησης σε συγχρηματοδοτούμενα έργα και δράσεις.

Παρατηρήσεις για την μισθοδοσία :

-Όταν ο φορέας έχει μουσικό σε Φιλαρμονική (όχι οι δάσκαλοι του ωδείου) τότε η μισθοδοσία ταξινομείται σε :

- 2120101009 Βασικός μισθός ειδικού μισθολογίου μουσικών
- 2120102009 Οικογενειακή παροχή ειδικού μισθολογίου μουσικών
- 2120103009 Προσωπική διαφορά ειδικού μισθολογίου μουσικών
- 2120189009 Λοιπά επιδόματα και αποζημιώσεις ειδικού μισθολογίου μουσικών

Η μισθολογική εξέλιξη βάσει των κλιμακίων ταξινομείται σε :

- 2120127001 Προσαύξηση βασικού μισθού προωθημένης μισθολογικής εξέλιξης του άρθρου 12 του ν.4354/2015 ενιαίου μισθολογίου (μόνιμοι και ΙΔΑΧ)



Υπάλληλοι που η σύμβαση τους είναι με ωρομίσθιο (όπως σε ωδεία, χοροδιδάσκαλοι κλπ.) ταξινομούνται σε :

- 2130113001 Αμοιβές ωρομίσθιου προσωπικού

Παρατηρήσεις για ΚΑΕ 6117 & 6142

- οι υπηρεσίες αυτές ταξινομούνται κυρίως στην κατηγορία 24209 Λοιπές δαπάνες για υπηρεσίες
- προσοχή να εξεταστούν ξανά υπηρεσίες που έχουν ενταχθεί σε 2420989 Έξοδα για λοιπές υπηρεσίες, μήπως μπορούν να ενταχθούν σε :
π.χ. σε 2420902 Έξοδα για τεχνικές υπηρεσίες όπως π.χ. αμοιβή τεχνικού συμβούλου για την υλοποίηση δράσεων από χρηματοδοτήσεις, παροχή υπηρεσιών έκδοσης πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης καθώς και 2420908 Έξοδα για πολιτιστικές, ψυχαγωγικές, αθλητικές και κοινωνικές υπηρεσίες και δραστηριότητες όπως π.χ. υπηρεσίες για αιμοδοσία, υπηρεσίες οργάνωσης πολιτιστικών εκδηλώσεων, υπηρεσίες διοργάνωσης για χριστουγεννιάτικες εκδηλώσεις , υπηρεσίες κοινωνικού λειτουργού κλπ.
π.χ. 2420904 Έξοδα για υγειονομικές υπηρεσίες όπως γιατροί,

Παρατηρήσεις για κωδικούς κουβάδες:

Θα πρέπει υποχρεωτικά να εξεταστούν οι κωδικοί, όπως :

- 6495 Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως γιατί υπάρχει πιθανότητα να περιλαμβάνουν έξοδα που εντάσσονται σε αναλυτικούς λογαριασμούς της κατηγορίας 242 Αμοιβές για υπηρεσίες και 24101 για τις περιπτώσεις που αφορά προμήθεια αγαθών
- 7135 Λοιπός εξοπλισμός γιατί υπάρχει πιθανότητα να περιλαμβάνουν πάγιο εξοπλισμό που εντάσσεται σε αναλυτικούς λογαριασμούς της κατηγορίας 312 Μηχανήματα και εξοπλισμός και περίπτωση να αφορούν αναλώσιμα υλικά που εντάσσονται στη κατηγορία 24101-προμήθειες αγαθών

Παρατηρήσεις για συγχρηματοδοτούμενα έργα -δράσεις

Θα πρέπει να εξετάζεται το τεχνικό δελτίο ή να παρέχεται από την αρμόδια υπηρεσία ανάλυση όταν περιέχουν υπό έργα τα οποία μπορεί να έχουν διαφορετική ταξινόμηση π.χ.

Ψηφιακός μετασχηματισμός όπου περιλαμβάνει :

- 3120301 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και συναφής εξοπλισμός
- 3120989 Λοιπά μηχανήματα και εξοπλισμός
- 3140301 Λογισμικό υπολογιστών
- 2420989 Έξοδα για λοιπές υπηρεσίες

Διαχείριση αποβλήτων

- Κάδοι – Γωνίες ανακύκλωσης τα οποία ταξινομούνται σε 3120903 Μέσα αποθήκευσης υλικών
- Όχημα συλλογής το οποίο ταξινομείται σε 3120201 Οδικά μέσα
- Δράσεις ενημέρωσης – ευαισθητοποίησης – εκπαίδευσης το οποίο ταξινομείται σε 2420906 Έξοδα προβολής, διαφήμισης και δημόσιων σχέσεων
- Τεχνικός σύμβουλος το οποίο ταξινομείται σε 2420902 Έξοδα για τεχνικές υπηρεσίες



Έργα και μελέτες του τεχνικού προγράμματος

Τα έργα που περιλαμβάνονται στο τεχνικό πρόγραμμα ταξινομούνται σύμφωνα με την φύση τους σε:

- 3170103 Λοιπά κτίρια υπό κατασκευή (περιλαμβάνει έργα κατασκευής - βελτίωσης - προσθήκης - επέκτασης κτιρίων)
- 3170104 Υποδομές μεταφορών υπό κατασκευή (περιλαμβάνει έργα για δρόμους- πεζοδρόμια - γέφυρες κλπ.)
- 3170105 Λοιπές υποδομές υπό κατασκευή (περιλαμβάνει έργα για εξωτερικές εγκαταστάσεις αθλητισμού- ύδρευσης-αποχέτευσης -άρδευσης - εγκαταστάσεις νεκροταφείου και ηλεκτροφωτισμού, πλατείες-παιδότοποι-πάρκα)

Τα έργα που αφορούν συντηρήσεις και επισκευές ταξινομούνται σε 2420301 Αμοιβές και έξοδα συντήρησης και επισκευής κτιρίων και έργων υποδομών

Οι μελέτες

- που είναι σε ώριμο στάδιο για να πραγματοποιηθεί το έργο ταξινομούνται στην ίδια κατηγορία που θα ταξινομηθεί από τα ανωτέρω το έργο.
- αν δεν ακολουθήσει έργο σε 2420928 Έξοδα μελετών τεχνικών έργων
- και στην περίπτωση που υπάρχει η πρόθεση να γίνει έργο και αναζητούμε τα εργαλεία χρηματοδότησης όποτε δεν είναι σαφή αν θα υλοποιηθεί άμεσα το έργο τότε σε 3170201 Άυλα πάγια υπό κατασκευή



Η ανάπτυξη των λογαριασμών δαπανών σε 6ο βαθμό

Η ανάπτυξη των λογαριασμών δαπανών σε 6ο βαθμό είναι προαιρετική και μόνο για τις ανάγκες του ίδιου του Φορέα. Υποχρεωτική ανάπτυξη γίνεται μόνο στους λογαριασμούς της μισθοδοσίας.

Είναι συνήθης η πρακτική των Φορέων να αναπτύσσουν σε αναλυτικότερο λογαριασμό δαπανών (με το προηγούμενο σχέδιο των ΚΑΕ) με σκοπό να παρακολουθούν ειδικότερες πληροφορίες που σχετίζονται με α) εξειδίκευση δαπανών, β) τις περιπτώσεις κατατμήσεων προμηθειών (αν και λανθασμένα), γ)

Με το νέο Λογιστικό Πλαίσιο προβλέπεται η λειτουργία λογιστικών μητρώων στα οποία θα παρακολουθείται η αναλυτική πληροφορία των συναλλαγών (μητρώο παγίων για τα πάγια, μητρώο αποθεμάτων, μητρώο απαιτήσεων-επισφαλειών κλπ)

Ο συνδυασμός λογαριασμών της οικονομικής ταξινόμησης και μητρώων δίνει τη δυνατότητα να παρακολουθούνται οι αναλυτικές πληροφορίες στο επίπεδο των λογιστικών μητρώων και στους ΑΛΕ συνοπτικά τα στοιχεία των συναλλαγών και να τηρείται παράλληλα η αρχή της ειδικότητας των πιστώσεων.

Είναι προφανές πως για ένα χρονικό διάστημα τα λογιστικά μητρώα δεν θα είναι στη διάθεση των φορέων ή δεν θα έχουν ληφθεί τα απαραίτητα οργανωτικά μέτρα για τη λειτουργία τους. Στη περίπτωση αυτή οι Φορείς θα προσπαθούν να καλύψουν το κενό μέσω της οικονομικής ταξινόμησης. Πρέπει να είμαστε προσεκτικοί στην ανάπτυξη προαιρετικών λογαριασμών στον 6ο βαθμό.

Ανάπτυξη σε 6ο βαθμό είναι δυνατή στις παρακάτω περιπτώσεις:

Δαπάνες της κατηγορίας 24203 Αμοιβές για συντηρήσεις και επισκευές (περιλαμβάνει υπηρεσίες και τεχνικά έργα)

- 2420902 Έξοδα για τεχνικές υπηρεσίες
- 2420908 Έξοδα για πολιτιστικές, ψυχαγωγικές, αθλητικές και κοινωνικές υπηρεσίες και δραστηριότητες
- 2420928 Έξοδα μελετών τεχνικών έργων
- 2420989 Έξοδα για λοιπές υπηρεσίες
- 3120989 Λοιπά μηχανήματα και εξοπλισμός

Της κατηγορίας 317 Πάγια υπό κατασκευή (περιλαμβάνει τα έργα του τεχνικού προγράμματος εφόσον δεν υπάρχει μητρώο έργων)

- 3170103 Λοιπά κτίρια υπό κατασκευή
- 3170104 Υποδομές μεταφορών υπό κατασκευή
- 3170105 Λοιπές υποδομές υπό κατασκευή
- πάγιες προκαταβολές σχολείων και κοινοτήτων 4920202 Πάγιες προκαταβολές
- 5930189 Λοιποί φόροι (σύμφωνα με την ανάλυση που έχει γίνει στο σκέλος των εσόδων)
- 5930989 Λοιπές υποχρεώσεις από εισπράξεις υπέρ τρίτων (σύμφωνα με την ανάλυση που έχει γίνει στο σκέλος των εσόδων)



Σε ποιες περιπτώσεις πρέπει να αποφεύγεται η ανάπτυξη σε 6ο βαθμό:

- Στο διαχωρισμό των δαπανών σε τρέχουσες και παρελθόντων ετών. Αυτή την ανάγκη πρέπει να την καλύπτει το ίδιο το πληροφοριακό σύστημα. Σε περίπτωση που το πληροφοριακό σύστημα δεν καλύπτει αυτή τη δυνατότητα τότε η ανάπτυξη στον 6ο βαθμό θα είναι μονόδρομος.



Πρακτικές Επισημάνσεις

- 2420908 Έξοδα για πολιτιστικές, ψυχαγωγικές, αθλητικές και κοινωνικές υπηρεσίες και δραστηριότητες. Είναι σκόπιμο να αναπτύσσεται σε 6ο βαθμό μόνο στη περίπτωση που απαιτείται ή επιθυμεί ο Φορέας, να παρακολουθούνται οι σχετικές δαπάνες ανά δραστηριότητα (εκδήλωση "X") ή ανά ομάδα δραστηριοτήτων (αθλητικές εκδηλώσεις).
- 5930189 Λοιποί φόροι (σύμφωνα με την ανάλυση που έχει γίνει στο σκέλος των εσόδων). Εφόσον υπάρχει υποσύστημα παρακολούθησης κρατήσεων καλό είναι η αναλυτική παρακολούθηση να γίνεται στο υποσύστημα.



Η κατανομή εσόδων και δαπανών ανά υπηρεσία και πηγή χρηματοδότησης

Η κατανομή ανά υπηρεσία και πηγή χρηματοδότησης ακολουθεί δύο ταξινομήσεις που ενοποιούνται με τη δημιουργία ενός 3ψήφιου κωδικού μικτής ταξινόμησης (πηγής αρχικά + υπηρεσία)

Πηγή χρηματοδότησης (1ο ψηφίο)

Το Χ=0, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στον τακτικό προϋπολογισμό.

- 1, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στο Εθνικό Σκέλος του ΠΔΕ.
- Το Χ=2, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στο Συγχρηματοδοτούμενο Σκέλος του ΠΔΕ.
- Το Χ=3, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στο Ταμείο Ανάκαμψης (ΤΑΑ).
- Το Χ=4, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στο Πράσινο Ταμείο.
- Το Χ=5, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στα Προγράμματα Φιλόδημος Ι, Αντώνης Τρίτσης και άλλα συναφή προγράμματα.

Ανάπτυξη υπηρεσιών

X00	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
X10	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
X15	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ
X20	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ
X25	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ
X30	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
X35	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ
X40	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ
X45	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ
X50	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ
X55	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
X60	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΖΩΑ ΣΥΝΤΡΟΦΙΑΣ
X65	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ
X70	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ
X90	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Η αντιστοίχιση των αναλυτικών λογαριασμών της οικονομικής ταξινόμησης του προϋπολογισμού με τις υπηρεσίες είναι υποχρεωτική, εφόσον αναμένονται σχετικά με τις αντίστοιχες λειτουργίες και δράσεις έσοδα ή/και έξοδα, ανεξαρτήτως αν ο δήμος διαθέτει ή όχι δική του συγκροτημένη με τον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας (ΟΕΥ) κάποια από τις υπηρεσίες αυτές



Κατανομή των εσόδων ανά υπηρεσία

Παραδείγματα εσόδων που μπορούν να κατανεμηθούν σε υπηρεσίες τα οποία προέρχονται από τον τακτικό προϋπολογισμό :

020 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ

- 1130105 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
- 1410189 Λοιπές πωλήσεις αγαθών (έσοδα από την πώληση των ανακυκλώσιμων αγαθών)
- 1420989 Έσοδα από την παροχή λοιπών υπηρεσιών (έσοδα από συλλογή και μεταφορά ογκωδών αντικειμένων)
- 1430908 Έσοδα από τη λειτουργία λαϊκών αγορών (όταν πρόκειται για ποσό που αποδίδεται από την περιφέρεια για την καθαριότητα των λαϊκών αγορών)
- 1560989 Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές (Πρόστιμα παραβάσεων κανονισμού καθαριότητας)
- 1310108 ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (ΚΑΠ για κάλυψη δαπανών αποκομιδής απορριμμάτων του οδικού δικτύου αρμοδιότητας των Περιφερειών)

025 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ

- 1420501 Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο
- 1420502 Τέλος ύδρευσης
- 1420503 Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου
- 1420504 Δικαιώματα σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο
- 1420505 Τέλη χρήσεως υπονόμων
- 1420586 Λοιπά έσοδα από την παροχή υπηρεσιών ύδρευσης
- 1420587 Λοιπά έσοδα από την παροχή υπηρεσιών άρδευσης
- 1420588 Λοιπά έσοδα από την παροχή υπηρεσιών αποχέτευσης

045 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ

- 1420904 Έσοδα από υπηρεσίες νεκροταφείων

015 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ

- 1410189 Λοιπές πωλήσεις αγαθών (έσοδα από πώληση λευκωμάτων ή αναμνηστικών στα μουσεία)
- 1420202 Εγγραφές – Δίδακτρα (δίδακτρα πιστοποιημένων ωδείων)
- 1420701 Εισιτήρια μουσείων και κέντρων πολιτισμού
- 1420702 Έσοδα θεατρικών παραστάσεων και συναφών εκδηλώσεων
- 1420703 Έσοδα μουσικών συναυλιών και συναφών εκδηλώσεων
- 1420704 Έσοδα πολιτιστικών και τουριστικών εκδηλώσεων
- 1420705 Έσοδα αθλητικών εκδηλώσεων
- 1420789 Λοιπά έσοδα από την παροχή υπηρεσιών πολιτισμού και αθλητισμού (όπως συνδρομές σε γυμναστήριο ή κλειστό κολυμβητήριο, παραχώρησης αθλητικών εγκαταστάσεων, έσοδα από αθλητικό camp)
- 1310114 Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας (από Γ.Γ. αθλητισμού για την υλοποίηση προγράμματος Άθλησης για όλους)

055 ΥΠΗΡΕΣΊΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

- 1420907 Έσοδα από τη λειτουργία δημοτικών παιδικών - βρεφονηπιακών σταθμών (π.χ. τροφεία)
- 1420933 Έσοδα από συνδρομές (μελών ΚΑΠΗ)



- 1310111 Επιχορηγήσεις για το πρόγραμμα «Βοήθεια στο σπίτι»

060 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΖΩΑ ΣΥΝΤΡΟΦΙΑΣ

- 1310108 ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (ΚΑΠ για την υλοποίηση δράσεων διαχείρισης αδέσποτων ζώων συντροφιάς)
- 1560989 Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές (πρόστιμα για τα δεσποζόμενα ζώα συντροφιάς)

065 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ

- 1310106 ΚΑΠ για πυροπροστασία

070 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ

- 1310104 ΚΑΠ για την επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων
- 1310105 ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων Πρωτοβάθμιας και της Δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης
- 1310109 Κάλυψη δαπανών μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας με σχέση ΙΔΟΧ στις σχολικές μονάδες
- 1310108 ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (ΚΑΠ για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών Γυμνασίων-Λυκείων)
- 1430103 Μισθώματα κτιρίων (σχολικών κυλικείων)
- 4920202 Πάγιες προκαταβολές (Διευθυντών σχολικών μονάδων)

090 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

- 1420938 Έσοδα από τη λειτουργία σφαγείων
- 1310114 Επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας (για την κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών ναυαγοσωστικής κάλυψης σε οργανωμένες ή μη παραλίες)

Κατανομή των εξόδων ανά υπηρεσία

Η κατανομή των εξόδων ανά υπηρεσία πραγματοποιείται με τον ίδιο τρόπο όπως και στην προηγούμενη ανάπτυξη των υπηρεσιών.

Κριτήριο για την ταξινόμηση κάθε δαπάνης αποτελεί ο σκοπός για τον οποίο αυτή πραγματοποιείται. Για παράδειγμα, αν ένα έργο ή μία δαπάνη εξυπηρετεί την κοινωνική πολιτική, θα ενταχθεί στην υπηρεσία **«55 – Κοινωνική Πολιτική»**.

Η κατηγοριοποίηση αυτή συνιστά μια **ειδική μορφή διοικητικής ταξινόμησης**, καθώς, πέρα από τα οργανωτικά κριτήρια, ενσωματώνει και στοιχεία λειτουργικής ταξινόμησης (δηλαδή σχετίζεται με τη φύση και τον σκοπό της δραστηριότητας).

Με αυτόν τον τρόπο εξασφαλίζεται η αντιστοίχιση των πιστώσεων με τις λειτουργίες και τις αρμοδιότητες των υπηρεσιών, διευκολύνοντας την παρακολούθηση και αξιολόγηση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού.



Πρακτικές Εισηγήσεις

Οι υπηρεσίες που πρωτοδημιουργήθηκαν (αναφέρονται στον παραπάνω πίνακα με κίτρινα γράμματα) πρέπει να εμφανιστούν σε ξεχωριστές υπηρεσίες:

- Η κοινωνική πολιτική να διαχωριστεί από τη προηγούμενη υπηρεσία και να αναπτυχθεί στην υπηρεσία



- Η πολιτική προστασία να εξεταστεί σε ποια προηγούμενη υπηρεσία υπήρχε, να διαχωριστούν οι δαπάνες και να αναπτυχθούν στην υπηρεσία 65
- Το ίδιο και τα ζώα συντροφιάς και να πάνε στην υπηρεσία 60
- Οι δράσεις και τα έργα που αναπτύσσονταν στις υπηρεσίες 60-69 με το προηγούμενο πλαίσιο, να αναπτυχθούν στις υπηρεσίες που αφορούν πλέον.



Η διαμόρφωση του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού (ΠΔΠ)

Παράρτημα Β'								
Ι. Συνοπτικός προϋπολογισμός λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης								
Π.1.: Σύνολο τακτικού προϋπολογισμού (Π.1.1.) και ΠΔΕ (Π.1.2.)								
Έσοδα - Δαπάνες κατά μείζονα κατηγορία								
α/α	Μείζονες Κατηγορίες	Περιγραφή	2024 Πραγματοποιήσεις	2025 Εκτιμήσεις	2026 Προβλέψεις	2027 Προβλέψεις	2028 Προβλέψεις	2029 Προβλέψεις
1	11	Φόροι						
2	12	Κοινωνικές εισφορές						
3	13	Μεταβιβάσεις						
4	14	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών						
5	15	Λοιπά τρέχοντα έσοδα						
6	31	Πάγια περιουσιακά στοιχεία						
7	32	Αποθέματα						
8	33	Τιμηληφή						
Α Έσοδα μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών (1+2+3+4+5+6+7+8)								
9	21	Παροχές σε εργαζόμενους						
10	22	Κοινωνικές παροχές						
11	23	Μεταβιβάσεις						
12	24	Αγαθά και υπηρεσίες						
13	25	Επιδότησεις						
14	26	Τόκοι						
15	27	Λοιπές δαπάνες						
16	29	Πιστώσεις υπό κατανομή						
17	31	Πάγια περιουσιακά στοιχεία						
18	32	Αποθέματα						
19	33	Τιμηληφή						
Β Δαπάνες μη χρηματοοικονομικών συναλλαγών (9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19)								
Γ Ισοζύγιο (Α-Β)								
Δ Μεταβολή απλήρωτων υποχρεώσεων								
Ε Δημοσιονομικό αποτέλεσμα (Γ+Δ)								

Ο Πολυετής Δημοσιονομικός Προγραμματισμός (ΠΔΠ) αποτελεί τον μεσοπρόθεσμο χάρτη πορείας του Δήμου, συνδέοντας τον ετήσιο προϋπολογισμό με τον στρατηγικό και επενδυτικό σχεδιασμό. Αποτυπώνει την εξέλιξη εσόδων, δαπανών και έργων για τα επόμενα έτη, στηριζόμενος σε πραγματικά στοιχεία εκτέλεσης, τεκμηριωμένες προβλέψεις και σαφείς παραδοχές. Μέσα από την

ανάλυση τάσεων, τη διαμόρφωση προβλέψεων και την ενσωμάτωση του Τεχνικού Προγράμματος, ο ΠΔΠ εξασφαλίζει ότι ο σχεδιασμός του Δήμου είναι ρεαλιστικός, ισοσκελισμένος και οικονομικά βιώσιμος. Παράλληλα, λειτουργεί ως εργαλείο διαφάνειας, ελέγχου και λογοδοσίας, επιτρέποντας στον Δήμο να ιεραρχεί προτεραιότητες, να αξιολογεί τη δημοσιονομική του θέση και να προγραμματίζει δράσεις και επενδύσεις με σταθερότητα και συνέπεια.

Η **διαμόρφωση του ΠΔΠ** περνά μέσα από τη σύνταξη των συνοπτικών προϋπολογισμών.

- Αρχικά καταρτίζεται ο συνοπτικός προϋπολογισμός ανά πηγή χρηματοδότησης. Πρώτα διαμορφώνεται ο συνοπτικός για τον τακτικό προϋπολογισμό (πηγή 0) και στη συνέχεια για τις λοιπές πηγές: (πηγή 1) Εθνικό Σκέλος ΠΔΕ, (πηγή 2) Συγχρηματοδοτούμενο Σκέλος ΠΔΕ, (πηγή 3) Ταμείο Ανάκαμψης (ΤΑΑ), (πηγή 4) Πράσινο Ταμείο, και (πηγή 5) προγράμματα Φιλόδημος Ι, Αντώνης Τρίτσης και λοιπά συναφή προγράμματα.
- Ακολούθως ενοποιούνται όλες οι πηγές χρηματοδότησης πλην της τακτικής και διαμορφώνεται ο συνοπτικός προϋπολογισμός των συγχρηματοδοτούμενων πηγών.
- Τέλος, με δεδομένο αφενός τον συνοπτικό τακτικό προϋπολογισμό και αφετέρου τον συνοπτικό των συγχρηματοδοτούμενων πηγών, προκύπτει ο συνολικός συνοπτικός προϋπολογισμός του Φορέα, ο οποίος αποτελεί και τον ΠΔΠ.
- Ο συνοπτικός προϋπολογισμός περιλαμβάνει επίσης μη δεσμευτικές προβλέψεις για τα έτη 2027-2029, ενώ μόνο τα ποσά του 2026 είναι δεσμευτικά για τον Φορέα.



Η τεχνική πλευρά της διαμόρφωσης του ΠΔΠ

Οι συνοπτικοί προϋπολογισμοί ανά πηγή χρηματοδότησης συντάσσονται με ευχέρεια εφόσον έχει προηγηθεί η κατάρτιση του αναλυτικού προϋπολογισμού. Το πληροφοριακό σύστημα ενοποιεί αυτόματα τον αναλυτικό προϋπολογισμό σε επίπεδο Μειζόνων Κατηγοριών της οικονομικής ταξινόμησης. Τα στοιχεία του αναλυτικού προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τα ποσά του 2024, τις προβλέψεις εκτέλεσης έως 31/12/2025 και τα ποσά προϋπολογισμού 2026. Δεν περιλαμβάνονται τα ποσά των ετών 2027–2029, τα οποία πρέπει να υπολογιστούν με βάση συγκεκριμένες παραδοχές και μεθοδολογίες, όπως παρουσιάζονται στη συνέχεια. Το πληροφοριακό σύστημα πρέπει να μπορεί είτε να εξαγει τους συνοπτικούς προϋπολογισμούς σε μορφή Excel ώστε να συμπληρωθούν τα ποσά των ετών 2027–2029, είτε να υποστηρίξει αυτόματους υπολογισμούς εντός της εφαρμογής για τα έτη αυτά.

Πρακτικές Επσημάνσεις

- **Η διαμόρφωση των ποσών των ετών 2027-2029**

παρουσιάζει δυσκολία καθώς γίνεται για πρώτη φορά και δεν είναι στη κουλτούρα των φορέων η μεθοδολογία αυτή. Είναι προφανές πως η συμπλήρωση τους θα έχει μεγάλο βαθμό αυθαιρεσίας.

- **Έλεγχος χρηματικών διαθεσίμων**

Τα συνολικά χρηματικά διαθέσιμα που εμφανίζονται για τα έτη 2025–2029 δεν πρέπει να υπερβαίνουν τα χρηματικά διαθέσιμα της 31/12/2024 που έχουν υποβληθεί στον Κόμβο Διαλειτουργικότητας.

➤ Διαφορετικά, δημιουργείται ασυμφωνία που απορρίπτεται σε ελέγχους.

- **Έλεγχος αποκλίσεων μεταξύ ετών**

Οι μεταβολές στα μεγέθη μεταξύ των ετών δεν πρέπει να ξεπερνούν το $\pm 5\%$ σε σχέση με το προηγούμενο έτος.

➤ Εάν υπάρχει μεγαλύτερη μεταβολή (π.χ. αύξηση ΚΑΠ, μείωση δαπανών, ένταξη έργων), απαιτείται τεκμηρίωση σε ειδική παρατήρηση.

- **Συνέπεια ΠΔΠ – Προϋπολογισμού**

Ο ΠΔΠ πρέπει να συμφωνεί απόλυτα με τις συνολικές προβλέψεις του προϋπολογισμού για το 2026 (πρώτο έτος).

➤ Αν υπάρχει έστω και μικρή απόκλιση, ο προϋπολογισμός θεωρείται μη ρεαλιστικός ή ο ΠΔΠ εσφαλμένος.

- **Σύνδεση με το Τεχνικό Πρόγραμμα**

Τα έργα του Τεχνικού Προγράμματος πρέπει:

- ✓ να εμφανίζονται στο ΠΔΠ με την αναμενόμενη χρονική κατανομή των πιστώσεων,
- ✓ να περιλαμβάνουν τα υπόλοιπα προς εκτέλεση,
- ✓ να μην εμφανίζουν απότομες μεταβολές μεταξύ ετών (εκτός αν τεκμηριώνονται).
 - Ο ΠΔΠ είναι ο μόνος επίσημος πίνακας που δείχνει τη «ζωή» κάθε έργου σε ορίζοντα 5ετίας.

- **Ρεαλιστικές προβλέψεις εσόδων**

Οι προβλέψεις πρέπει να στηρίζονται σε:

- ✓ στοιχεία είσπραξης των τελευταίων 3 ετών,
- ✓ τάσεις εισπραξιμότητας,
- ✓ επιβεβαιωμένες πηγές εσόδων (π.χ. αποφάσεις ΚΑΠ, χρηματοδοτήσεις).



- Προτείνεται χρήση μέσου όρου ή συντηρητικής προσέγγισης, ώστε να μην υπερτιμώνται τα έσοδα.

Έλεγχος συμμόρφωσης δανειακών υποχρεώσεων

Οι τοκοχρεολυτικές δαπάνες πρέπει να ενσωματώνονται στον ΠΔΠ με βάση:

- ✓ τους ισχύοντες πίνακες αποπληρωμής, πιθανές αλλαγές από ρυθμίσεις ή αναχρηματοδοτήσεις.

- Η μη ενσωμάτωσή τους μπορεί να δείξει παραπλανητικά διαθέσιμους πόρους.

Ενσωμάτωση λειτουργικών στόχων

Λειτουργικές δαπάνες (καθαριότητα, ηλεκτροφωτισμός, κοινωνικές δομές, μεταφορές, σχολικές μονάδες) πρέπει να εμφανίζουν σταθερή ή ελαφρά αυξητική τάση, όχι απότομες διακυμάνσεις.

- Απότομη μείωση υποδηλώνει μη ρεαλιστικό προγραμματισμό.

Καταγραφή δεσμεύσεων προηγούμενων ετών (ανειδίκευτες/ανεξόφλητες)

Πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι υφιστάμενες δεσμεύσεις, ώστε οι προβλέψεις δαπανών να μην υποεκτιμούνται.

- Ειδικά για έργα και προμήθειες που μεταφέρονται από προηγούμενα έτη.



Τα ίδια έσοδα και ο τρόπος υπολογισμού τους

Οι αλλαγές που επέφερε το ΠΔ 54/18, αναδιαμορφώνουν και τη μεθοδολογία υπολογισμού της ομάδας ιδίων εσόδων. Πιο συγκεκριμένα, καταργείται ο κανόνας του ανωτάτου ορίου της ομάδας εσόδων II (ΚΑΕ 32 εισπρακτέα υπόλοιπα) με αποτέλεσμα να ενσωματώνεται η πρόβλεψη είσπραξη των ΚΑΕ 32 στις κατηγορίες εσόδων που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της ομάδας ιδίων εσόδων.

Επιπρόσθετα, λόγω της αλλαγής του κωδικολογίου του Π/Υ, στον υπολογισμό των ιδίων εσόδων, προστίθεται και η είσπραξη των παλιών ΚΑΕ 4213 και 4219.

Επισημαίνεται επίσης, ότι λόγω της αλλαγής του κωδικολογίου, θα πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη έμφαση, σε τυχόν κωδικούς που πρέπει να ληφθούν υπόψη για τον υπολογισμό της ομάδας ιδίων εσόδων. (<https://karagilanis.gr/erotiseis-apantiseis/ypologismos-tou-anotatou-posou-engrafis-gia-tin-omada-idion-esodon-ston-proypologismo-2026/>)

Συνεπώς, οι ΑΛΕ που διαμορφώνουν πλέον της νέα ομάδα ιδίων εσόδων, είναι συνοπτικά οι κάτωθι:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΟΜΑΔΑ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
11	Φόροι
14	Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών
15	Λοιπά τρέχοντα έσοδα
31	Πάγια περιουσιακά στοιχεία
	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΟΜΑΔΑΣ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Πρακτικές Επισημάνσεις

- Να απομονωθούν τυχόν ΚΑΕ που πλέον εντάσσονται στις μεταβιβάσεις (να διερευνηθούν οι ΚΑΕ 1695, 1699, 0718, 0719, 1625)
- Να ελεγχθεί εάν προκύπτει υπέρβαση της ομάδας ιδίων εσόδων είτε λόγω αύξησης των τελών είτε λογιστικών τακτοποιήσεων.
- Να ληφθεί υπόψη η είσπραξη του ΚΑΕ 32 στον υπολογισμό του ανωτάτου ορίου.
- Να ληφθούν υπόψη οι ΚΑΕ 4213, 4219 στον υπολογισμό του ανωτάτου ορίου.
- Να ληφθούν υπόψη στον υπολογισμό τα ποσά που έχουν αναρτηθεί στην <https://aftodioikisi.ypes.gr/> και αφορούν τα ποσά των κρατικών επιχορηγήσεων και του ανωτάτου ορίου της ομάδας ιδίων εσόδων για τους μήνες Ιούνιο+Ιούλιο 2025.



Οι χρηματοδοτήσεις

Η ορθή κατανομή των χρηματοδοτήσεων ανά πηγή αποτελεί βασική προϋπόθεση για την ακρίβεια και τη διαφάνεια του προϋπολογισμού. Κάθε έργο ή δράση πρέπει να συνδέεται με τη συγκεκριμένη πηγή χρηματοδότησης από την οποία προέρχονται οι πόροι του, ώστε να είναι δυνατή η πλήρης παρακολούθηση της εκτέλεσης και η ορθή λογιστική απεικόνιση.

Οι **κύριες πηγές χρηματοδότησης** περιλαμβάνουν:

Ο, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στον τακτικό προϋπολογισμό.

- 1, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στο Εθνικό Σκέλος του ΠΔΕ.
- 2, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στο Συγχρηματοδοτούμενο Σκέλος του ΠΔΕ.
- 3, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στο Ταμείο Ανάκαμψης και (ΤΑΑ).
- 4, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στο Πράσινο Ταμείο.
- 5, όταν το έσοδο ή το έξοδο αφορά στα Προγράμματα Φιλόδημος Ι, Αντώνης Τρίτσης και άλλα συναφή προγράμματα.

Η ταξινόμηση των εσόδων και των αντίστοιχων δαπανών ανά πηγή χρηματοδότησης εξασφαλίζει ότι κάθε πίστωση αποτυπώνει τόσο την προέλευση όσο και τον σκοπό των πόρων. Παράλληλα, διευκολύνει τη σύνδεση του προϋπολογισμού με τον απολογισμό και τη συνολική παρακολούθηση της χρηματοοικονομικής θέσης του Δήμου.

Πηγή	Πηγή / Πρόγραμμα	Τύπος Χρηματοδότησης
1	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II	Εθνικό ΠΔΕ
1	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II" "Προμήθεια εμβολίων και λοιπών φαρμακευτικών ουσιών για τον εμβολιασμό ζώων συντροφιάς και την άμεση περίθαλψη τους σε περίπτωση δηλητηριάσεων σύμφωνα με τις υποχρεώσεις των δήμων που απορρέουν από τον ν.4830/2021"	Εθνικό ΠΔΕ
1	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II" Εκπόνηση μελετών και υλοποίηση μέτρων και μέσων πυροπροστασίας στις σχολικές μονάδες της χώρας	Εθνικό ΠΔΕ
1	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II" Κατασκευή ραμπών και χώρων υγιεινής για την πρόσβαση και την εξυπηρέτηση ΑΜΕΑ σε σχολικές μονάδες	Εθνικό ΠΔΕ
1	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ "ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II" Κατασκευή, επισκευή και συντήρηση αθλητικών εγκαταστάσεων των Δήμων	Εθνικό ΠΔΕ
1	Πρόγραμμα πρόληψης και αντιμετώπισης ζημιών και καταστροφών που προκαλούνται από θεομηνίες	Εθνικό ΠΔΕ
2	ΕΣΠΑ- Κέντρα Κοινότητας	Συγχρηματοδοτούμενο από Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο
2	ΕΣΠΑ – Κοιν. Παντοπωλείο / Συσσίτιο / Φαρμακείο	Συγχρηματοδοτούμενο από Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο
2	ΕΣΠΑ – Εναρμόνιση (voucher παιδικοί σταθμοί)	Συγχρηματοδοτούμενο από Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο



Πηγή	Πηγή / Πρόγραμμα	Τύπος Χρηματοδότησης
2	Δράσεις Ψηφιακού Μετασχηματισμού	Συγχρηματοδοτούμενο από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης
2	Τοπικό σχέδιο διαχείρισης αποβλήτων	Συγχρηματοδοτούμενο από το Ταμείο Συνοχής.
2	Βιώσιμη μικροκινητικότητα μέσω συστήματος κοινόχρηστων ποδηλάτων σε Δήμους της Χώρας	Συγχρηματοδοτούμενο από το Ταμείο Συνοχής.
2	Πρόγραμμα Αγροτικής Ανάπτυξης (ΠΑΑ)	Συγχρηματοδοτούμενο (ΕΓΤΑΑ (Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης) + ΠΔΕ)
0	Ταμείο Αλληλεγγύης Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού	παρ. 2 άρθρο 196 ν. 4662/2020. Το Ταμείο Αλληλεγγύης χρηματοδοτείται από τον τακτικό προϋπολογισμό του Υπουργείου Μετανάστευσης και Ασύλου
3	Ταμείο Ανάκαμψης & Ανθεκτικότητας (ΤΑΑ/RRF)	Αμιγώς κοινοτική (ΕΕ) + εθνική προχρηματοδότηση
3	Ταμείο Ανάκαμψης & Ανθεκτικότητας "Πρόγραμμα βελτίωσης οδικής ασφάλειας"	Αμιγώς κοινοτική (ΕΕ) + εθνική προχρηματοδότηση
4	Πράσινο Ταμείο	Εθνικό – εκτός ΠΔΕ
5	ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι (μεταφέρθηκε στο Αντώνης Τρίτσης)	Δανειακή Χρηματοδότηση μέσω ΕΤΕπ/ΤΠΔ – Αποπληρωμή από ΠΔΕ (χωρίς επιβάρυνση Δήμων)
5	ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ	Δανειακή Χρηματοδότηση 50% ΕΤΕπ + 50% ΤΠ&Δ (Πρόγραμμα Αντώνης Τρίτσης)

Πρακτικές Επισημάνσεις

Ευρωπαϊκά Προγράμματα Άμεσης Χρηματοδότησης Δήμων

Τι πρέπει να εξετάζουν οι Δήμοι

- Οι Δήμοι έχουν τη δυνατότητα να συμμετέχουν σε πληθώρα ευρωπαϊκών προγραμμάτων απευθείας χρηματοδότησης, χωρίς μεσολάβηση εθνικών ή περιφερειακών διαχειριστικών αρχών (όπως στο ΕΣΠΑ).

Πρόκειται για προγράμματα όπως URBACT, Horizon Europe, LIFE, CERV, Interreg Europe, Black Sea Basin, Urban Innovative Actions, Digital Europe κ.ά.

1. Πηγή και είδος χρηματοδότησης

Εξετάζουμε από ποιο ευρωπαϊκό πρόγραμμα προέρχεται η χρηματοδότηση και ποιος είναι ο διαχειριστικός φορέας (π.χ. DG REGIO, CINEA, EACEA, ENI CBC).

Διαχωρίζουμε αν πρόκειται για:

- Απευθείας ευρωπαϊκή χρηματοδότηση (χωρίς ΠΔΕ)
- ή συγχρηματοδοτούμενη μέσω ΠΔΕ (συνήθως ΕΤΠΑ + ΠΔΕ).

2. Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου

Πρέπει να υπάρχει απόφαση του Δ.Σ. που:

- Εγκρίνει τη συμμετοχή του Δήμου στο πρόγραμμα,
- Ορίζει τον υπεύθυνο έργου και τη δημοτική υπηρεσία υλοποίησης,
- Αποδέχεται τους όρους της πρόσκλησης και το ύψος της χρηματοδότησης.
- Αν υπάρχει ίδια συμμετοχή (5-15%), αυτή πρέπει να αναφέρεται ρητά και να προβλέπεται στον προϋπολογισμό.



Κρίσιμα “σημεία ελέγχου” για την ορθότητα του π/υ

Παρατίθενται ορισμένα σημεία (όχι όλα) στα οποία χρειάζεται να δοθεί προσοχή για τον έλεγχο ορθότητας του προϋπολογισμού.

Ορθότητα ιδίων εσόδων & ανώτατου ορίου.

💡 Έλεγχος ότι η ομάδα ιδίων εσόδων δεν υπερβαίνει το ανώτατο όριο (βάσει Κόμβου, ΚΑΕ 32, 4213, 4219) και ότι τυχόν αυξήσεις τελών είναι τεκμηριωμένες.

Συνεπής και ορθή αντιστοίχιση ΚΑΕ–ΑΛΕ.

💡 Διασφάλιση ότι όλοι οι παλίοι κωδικοί ΚΑΕ έχουν αντιστοιχιστεί σε σωστούς ΑΛΕ, σύμφωνα με τη φύση του εσόδου ή της δαπάνης, χωρίς ασάφειες ή διπλοεγγραφές.

Ρεαλιστικές προβλέψεις εσόδων βάσει ιστορικών δεδομένων.

💡 Έλεγχος ότι οι προβλέψεις δεν είναι υπεραισιόδοξες και στηρίζονται σε εισπράξεις προηγούμενων ετών, τάσεις εισπραξιμότητας και επιβεβαιωμένες πηγές.

Ορθή κατανομή χρηματοδοτήσεων ανά πηγή.

💡 Επιβεβαίωση ότι κάθε έργο και δράση έχει συνδεθεί με τη σωστή πηγή (ΠΔΕ,, Α. Τρίτσης, τακτικός π/υ κ.λπ.) και δεν υπάρχει σύγχυση ή διπλή χρηματοδότηση.

Συμφωνία προϋπολογισμού – τεχνικού προγράμματος.

💡 Έλεγχος ότι οι πιστώσεις για έργα και μελέτες στον προϋπολογισμό ταυτίζονται με τα ποσά και τα έργα του εγκεκριμένου Τεχνικού Προγράμματος.

Ορθότητα αποθεματικού.

💡 Διαπίστωση ότι το αποθεματικό υπολογίζεται σωστά, εντός των νόμιμων ορίων, και δεν χρησιμοποιείται για να «κρύψει» ελλείμματα ή μη ρεαλιστικές προβλέψεις.

Ορθότητα μεταβιβάσεων και επιχορηγήσεων.

💡 Έλεγχος της ορθής ταξινόμησης επιχορηγήσεων, εισφορών και προαιρετικών ενισχύσεων, με βάση τη νομική μορφή του αποδέκτη και τη φύση της δαπάνης.

Ένταξη δανείων & τοκοχρεολυσίων.

💡 Επιβεβαίωση ότι όλες οι δανειακές υποχρεώσεις (τόκοι και χρεολύσια) έχουν προβλεφθεί πλήρως και σωστά, σύμφωνα με τους πίνακες αποπληρωμής.

Συμφωνία ΠΔΠ–προϋπολογισμού & όρια μεταβολών.

💡 Έλεγχος ότι το πρώτο έτος του ΠΔΠ ταυτίζεται με τον προϋπολογισμό και ότι οι μεταβολές μεταξύ ετών (έσοδα–δαπάνες–έργα) παραμένουν σε εύλογα όρια ή τεκμηριώνονται επαρκώς.

Ισοσκελισμός – εσωτερική συνέπεια εσόδων/δαπανών.

💡 Έλεγχος ότι ο προϋπολογισμός είναι ισοσκελισμένος και ότι δεν υπάρχουν εσωτερικές αντιφάσεις (π.χ. μη χρηματοδοτημένα έργα, διπλοεγγραφές, ασύμβατες προβλέψεις).

Ορθή κατανομή ανά υπηρεσία/πηγή χρηματοδότησης.

💡 Επιβεβαίωση ότι κάθε πίστωση έχει αποδοθεί στη σωστή υπηρεσία και στη σωστή πηγή χρηματοδότησης, ώστε να είναι δυνατή η παρακολούθηση εκτέλεσης και η λογοδοσία.



Θέματα που αφορούν τις πρώτες ενέργειες για την εκτέλεση του προϋπολογισμού 2026

Η μετάβαση στο οικονομικό έτος 2026 απαιτεί συγκεκριμένες προπαρασκευαστικές ενέργειες, ώστε ο Δήμος να μπορεί να εκτελέσει ομαλά τις διαδικασίες δέσμευσης, ανάληψης και πληρωμής δαπανών από την 1η Ιανουαρίου. Παρακάτω καταγράφονται τα βασικά ζητήματα που χρειάζεται να εξεταστούν άμεσα από τις οικονομικές υπηρεσίες.

Εκτέλεση με προσωρινό (μη εγκεκριμένο) προϋπολογισμό

Δεδομένου ότι αρκετοί φορείς ενδέχεται να μην διαθέτουν εγκεκριμένο προϋπολογισμό την 01-01-2026, απαιτείται προετοιμασία για λειτουργία με το προσωρινό πλαίσιο που προβλέπει η νομοθεσία (άρθρο 160 ΔΚΚ). Οι υπηρεσίες οφείλουν να:

- Βεβαιωθούν ότι έχει οριστεί η βάση εκτέλεσης δαπανών (προϋπολογισμός προηγούμενου έτους), σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.
- Προσδιορίσουν ποιες λειτουργικές ανάγκες καλύπτονται με τη δυνατότητα συνέχισης συμβάσεων, τακτικών πληρωμών και ανελαστικών δαπανών.
- Εξασφαλίσουν ότι οι ΑΛΕ που θα χρησιμοποιηθούν περιέχουν τα ποσά του π/υ 2025 (τα οποία δεν μπορούν να υπερβούν).

Πρώτες ενέργειες οικονομικών υπηρεσιών για το 2026

Για να είναι εφικτή η εκτέλεση του προϋπολογισμού από τις πρώτες ημέρες του έτους, απαιτούνται τα παρακάτω:

- **Επαλήθευση και επικαιροποίηση της αντιστοίχισης ΚΑΕ → ΑΛΕ** σύμφωνα με το νέο λογιστικό σχέδιο και τις επικαιροποιημένες οδηγίες.
- **Έλεγχος χρηματικών καταλόγων και απαιτήσεων**, ειδικά ενόψει της επαναβεβαίωσης των εσόδων 2025. Ο έλεγχος των χρηματικών καταλόγων και των απαιτήσεων πριν την επαναβεβαίωση των εσόδων 2025 είναι κρίσιμος ώστε οι επαναβεβαιώσεις να «πέσουν» σωστά στους ΑΛΕ του 2026. Απαιτείται συγκέντρωση και διασταύρωση όλων των χρηματικών καταλόγων του 2025, έλεγχος εισπρακτέων υπολοίπων (τρέχοντος και παρελθόντων ετών) και διόρθωση τυχόν λανθασμένων ή μη οριστικοποιημένων εγγραφών. Παράλληλα, πρέπει να επικαιροποιηθεί η αντιστοίχιση ΚΑΕ→ΑΛΕ για όλες τις κατηγορίες εσόδων.
- **Έλεγχος δεσμεύσεων/υποχρεώσεων που μεταφέρονται από το 2025**, ώστε να ενημερωθεί σωστά το αρχικό υπόλοιπο δαπανών και να αποφευχθούν διπλές καταχωρίσεις.
- **Προετοιμασία για χρήση του νέου ή αναβαθμισμένου πληροφοριακού συστήματος**, με δοκιμή βασικών λειτουργιών και επικοινωνία με την εταιρεία μηχανογράφησης.
- **Εξασφάλιση δυνατότητας έκδοσης παραστατικών (ΧΕΠ, διπλότυπα, Γραμμάτια) με τους νέους ΑΛΕ** και, όπου χρειάζεται, με ανάπτυξη 6ου βαθμού.
- **Καθορισμός διαδικασίας για επαναβεβαίωση εσόδων**: ποιος εκδίδει, ποιος ελέγχει, πώς ενημερώνονται οι ΑΛΕ και πώς θα αντιμετωπιστούν ειδικές κατηγορίες (παρελθόντα έτη, εισπρακτέα υπόλοιπα κ.λπ.).



- **Ενημέρωση υπηρεσιών για τους νέους κωδικούς και για τις αλλαγές στην λειτουργική ταξινόμηση**, ώστε να αποφεύγονται λάθη στην εισήγηση δαπανών και στην κατανομή τους.

Πρακτικές Επισημάνσεις

- **Εξασφάλιση ορθής μεταφοράς ΠΟΕ ανά ΑΛΕ δαπανών.**
Η μεταφορά των υποχρεώσεων προηγούμενων ετών πρέπει να γίνει αναλυτικά ανά ΑΛΕ, ώστε να εμφανιστούν σωστά οι υποχρεώσεις που προηγούνται και να μην χαθούν ή «κρυφτούν» εντός συγκεντρωτικών ποσών.
- **Έγκαιρη ενεργοποίηση του προσωρινού προϋπολογισμού.**
Οι υπηρεσίες πρέπει να γνωρίζουν με σαφήνεια ποια ποσά μπορούν να εκτελέσουν βάσει του προσωρινού πλαισίου και ποιες δαπάνες απαγορεύεται να αναληφθούν μέχρι την έγκριση του οριστικού προϋπολογισμού.
- **Έλεγχος ύπαρξης διαθέσιμων πιστώσεων στους ΑΛΕ του 2025.**
Εφόσον η εκτέλεση θα βασιστεί στον προϋπολογισμό του προηγούμενου έτους, πρέπει να επιβεβαιωθεί ότι οι ΑΛΕ περιέχουν επαρκείς πιστώσεις για ανελαστικές και συνεχιζόμενες δαπάνες.
- **Επαναβεβαίωση εσόδων 2025 με καθαρά δεδομένα.**
Να καθαριστούν:
 - διπλές εγγραφές,
 - μη οριστικοποιημένοι χρηματικοί κατάλογοι,
 - λανθασμένοι ΚΑΕ που πρέπει να αντιστοιχιστούν ξανά σε ΑΛΕ.Η επαναβεβαίωση χωρίς προέλεγχο δημιουργεί λανθασμένες μεταφορές στα έσοδα του 2026.
- **Έλεγχος δεσμεύσεων που πρέπει να μεταφερθούν από το 2025.**
Εξασφάλιση ότι οι δεσμεύσεις είναι πραγματικές, νόμιμες, συνδεδεμένες με εν ισχύ συμβάσεις και όχι «ανενεργές» δεσμεύσεις παλαιών ετών που πρέπει να ακυρωθούν.
- **Έγκαιρη ενημέρωση Υπηρεσιών για νέους ΑΛΕ και νέα λειτουργική ταξινόμηση.**
Η έλλειψη ενημέρωσης προκαλεί λάθη: εισηγήσεις με λάθος ΑΛΕ, δαπάνες σε λογαριασμούς εσόδων, υπηρεσίες που δηλώνουν λάθος χρηματοδότηση κ.λπ.
- **Εξασφάλιση έκδοσης παραστατικών από 1/1/2026.**
Διπλότυπα, ΧΕΠ, γραμμάτια είσπραξης και εντάλματα πρέπει να έχουν ενσωματωμένους:
 - τους νέους ΑΛΕ,
 - τα νέα επίπεδα (έως 6ου βαθμού),
 - τις λειτουργικές ταξινομήσεις.
- **Πρακτική δοκιμή του νέου συστήματος πριν την αλλαγή έτους.**
Δοκιμαστική δημιουργία ενταλμάτων, δεσμεύσεων, επαναβεβαιώσεων και εισπράξεων ώστε να διασφαλιστεί ότι ο Δήμος είναι σε θέση να λειτουργήσει κανονικά από την πρώτη εργάσιμη μέρα.
- **Διασφάλιση συνέχειας συμβάσεων.**
Έλεγχος συμβολαίων φύλαξης, καθαριότητας, καυσίμων, ενοικίων και λοιπών υπηρεσιών ώστε να υπάρχει νομική κάλυψη για πληρωμή με τον προσωρινό προϋπολογισμό.
- **Προτεραιοποίηση πληρωμών κατά την έναρξη του 2026.**
Πρώτα πληρώνονται ΠΟΕ και ανελαστικές δαπάνες. Απαιτείται κατάλογος από την Οικονομική Υπηρεσία με σειρά προτεραιότητας.



ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.

Η αξιόπιστη δύναμη πίσω από την οργάνωση και τον εκσυγχρονισμό των ΟΤΑ

Για περισσότερα από 30 χρόνια, η **ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.** υποστηρίζει Δήμους, ΝΠΔΔ και δημοτικές επιχειρήσεις στη διαχείριση των οικονομικών τους, προσφέροντας εξειδικευμένη τεχνογνωσία και πρακτικές λύσεις προσαρμοσμένες στις πραγματικές ανάγκες των υπηρεσιών. Με βαθιά εμπειρία στη λειτουργία των ΟΤΑ και άριστη γνώση του θεσμικού πλαισίου, στεκόμαστε δίπλα στις οικονομικές υπηρεσίες σε κάθε στάδιο της λογιστικής μεταρρύθμισης.

Η εταιρεία μας αποτελεί σημείο αναφοράς στην **εφαρμογή του ΠΔ 54/2018**, στη σύνταξη προϋπολογισμών, στην οργάνωση υποσυστημάτων και στη διαμόρφωση μεθοδολογιών για αποδοτικότερη οικονομική διοίκηση. Η προσέγγισή μας βασίζεται σε συνεχή επιτόπια παρουσία, συνεργασία με τις υπηρεσίες και παραγωγή υλικού που απαντά σε πραγματικά ζητήματα της καθημερινότητας των Δήμων.

Υπηρεσίες προς τους ΟΤΑ και λοιπούς Δημόσιους Φορείς:

- Σύνταξη & υποστήριξη προϋπολογισμού με βάση τη νέα οικονομική ταξινόμηση.
- Μετάβαση στο ΠΔ 54/2018 και αναδιάρθρωση διαδικασιών.
- Λειτουργική οργάνωση λογιστικών μητρώων (έργων, απαιτήσεων, παγίων κ.ά.).
- Ανάπτυξη και εφαρμογή Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού.
- Εξειδικευμένη συμβουλευτική σε δημόσιες συμβάσεις και δημοσιονομικούς κανόνες.
- Εκπαίδευση προσωπικού και θεματικά σεμινάρια σε οικονομικές και τεχνικές υπηρεσίες.
- Συνδρομητική πλατφόρμα με οδηγούς, λίστες ελέγχου, εργαλεία και ενημερωτικό υλικό.

Με συνδυασμό εμπειρίας, τεχνογνωσίας και άμεσης υποστήριξης, βοηθάμε τους Δήμους να λειτουργούν με μεγαλύτερη ασφάλεια, ταχύτητα και διαφάνεια — συμβάλλοντας σε μια σύγχρονη, αποτελεσματική και αξιόπιστη δημόσια διοίκηση.



Η εταιρεία μας έχει εκδόσει το βιβλίο: **IPSAS: το ΠΔ 54/18 και η Λογιστική Μεταρρύθμιση του Ελληνικού Δημοσίου** των *Καραγιλάνη Στέλιου και Καραγιλάνη Θάνου*

Μάθετε περισσότερα στο: www.karagilanis.gr

Επικοινωνία: info@karagilanis.gr

Τηλέφωνα: 210 9409938-210-9948116, 210-9483223