



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ
Πληροφορίες : Απ. Σκουλουδάκης
Τηλ. : 2132004547

Αγία Παρασκευή 29/ 11 /2021

Αρ. Πρωτ. 30457

Προς : Την Οικονομική Επιτροπή του Δήμου

ΘΕΜΑ : ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ Η ΜΗ ΤΕΛΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2022

Με τις διατάξεις των άρθρων 21 και 22 του κωδικοποιητικού ΒΔ της 24/9-20/10/1958 «Περί των προσόδων των δήμων και κοινοτήτων», επιβλήθηκαν υπέρ των δήμων τέλη καθαριότητας και φωτισμού, για τις παρεχόμενες από τους ΟΤΑ υπηρεσίες καθαριότητας των κοινόχρηστων χώρων, περισυλλογής και αποκομιδής των απορριμμάτων καθώς και για την αντιμετώπιση των δαπανών ηλεκτροφωτισμού των κοινόχρηστων χώρων.

Οι ρυθμίσεις των άρθρων 21 και 22 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 μεταβλήθηκαν ή συμπληρώθηκαν αργότερα με τους νόμους 25/1975, 429/76, 1080/80 (άρθρα 4,5, 17 και 20), 1828/89 (άρθρο 25 παρ. 12), 2130/93 (άρθρα 16 παρ. 6 και 27 παρ. 4), 2307/95 (άρθρο 7 παρ. 3 και 4), 2503/97 (άρθρο 9 παρ. 14), 2539/97 (άρθρο 25 παρ. 3) και 3345/2005 (άρθρο 5).

Οι διατάξεις αυτές, μαζί με τις περί απαλλαγών από τα ανταποδοτικά τέλη διατάξεις των άρθρων 60 του Ν 1416/84 και 7 παρ. 26 του Ν2307/95, αποτελούν το θεσμικό πλαίσιο που ισχύει σήμερα για το τέλος καθαριότητας και φωτισμού.

Όπως προκύπτει σαφώς από την ισχύουσα νομοθεσία και όπως παγίως δέχεται η νομολογία (ΣτΕ 2185/2012, ΣτΕΟλ 60/2010 ΟΠΔΔ 2010 σελ. 298, ΣτΕ 3625/2006 ΔιΔικ 2008 σελ. 732, ΣτΕ 981/1992 ΔιΔικ 1993 σελ. 1082, ΣτΕ 4224/1988 ΕΔΚΑ 31 σελ. 88, ΣτΕ 2623-24 και 3850/1985 ΝοΒ 1988 σελ. 197 κ.ά.), το τέλος καθαριότητας έχει ανταποδοτικό χαρακτήρα, δεδομένου ότι στους υπόχρεους για την καταβολή του ο δήμος προσφέρει ειδική και συγκεκριμένη αντιπαροχή: «*κάλυψη των πάσης φύσεως δαπανών που αφορούν*

την παροχή των υπηρεσιών της αποκομιδής και διαχείρισης των απορριμμάτων, του ηλεκτροφωτισμού των οδών, των πλατειών και του συνόλου των κοινοχρήστων χώρων, καθώς και κάθε άλλης, παγίως παρεχόμενης από τους δήμους, υπηρεσίας, που σχετίζεται ή είναι συναφής με αυτές ”.

Το ύψος του τέλους καθαριότητας και φωτισμού πρέπει να είναι ανάλογο του κόστους παροχής της αντίστοιχης υπηρεσίας (ΣτΕ 981/92, 2063/86) και να προσδιορίζεται αντικειμενικά μ.ε κριτήριο το βαθμό χρήσεως της υπηρεσίας από κάθε κατηγορία υπόχρεων (ΣτΕ 947/86 ΝοΒ 1989 σελ. 161).

Παρά τον ανταποδοτικό του χαρακτήρα, το τέλος καθαριότητας και φωτισμού καταβάλλεται υποχρεωτικά από όλους τους κατοίκους του δήμου και όχι μόνον από όσους επιθυμούν να κάνουν ή κάνουν πράγματι χρήση της σχετικής υπηρεσίας (ΣτΕ 1620/2012 ΕΛΛΑΔ 2012 σελ. 756. Συγκεκριμένα, έχει γίνει δεκτό, ότι η καταβολή του τέλους δεν εξαρτάται από τη χρησιμοποίηση ή μη της παρεχόμενης υπηρεσίας, ούτε από την πλημμελή εξυπηρέτηση ή την εξ ολοκλήρου έλλειψη εξυπηρέτησης ενός ή περισσότερων ακινήτων της περιοχής ή από την πλημμελή λειτουργία των υπηρεσιών καθαριότητας και φωτισμού (ΣτΕ 947/86 ΝοΒ 1989 σελ. 161, ΣτΕ 2623-2624/1985 ΝοΒ 1988 σελ. 197, ΤρΔΠρΠειρ 4047/91 ΔιΔικ 1992 σελ. 458).

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν 25/75 όπως αντικαθίσταται από την παρ.1 του άρθρου 185 του Ν.4555/18), η απόφαση του συμβουλίου για τον καθορισμό του τέλους λαμβάνεται το μήνα Οκτώβριο, κοινοποιείται στη ΔΕΗ ή στον εκάστοτε προμηθευτή ηλεκτρικής ενέργειας μέχρι την 30η Νοεμβρίου και αρχίζει να εφαρμόζεται από 1ης Ιανουαρίου του επόμενου έτους. Οι προθεσμίες αυτές είναι ενδεικτικές και η τυχόν υπέρβαση τους για εύλογο χρονικό διάστημα, δεν προκαλεί ακυρότητα των σχετικών αποφάσεων (ΣτΕ 4771/87 ΕΤΑ 1988 σελ. 64, ΤρΔΠρΠειρ 4047/91 ΔιΔικ 1992 σελ. 458, Εγκ. ΥΠΕΣΔΔΑ 605/3-1-2007, Εγκ. Υπ. Εσωτ. 57349/30-6-1975). Συνεπώς νόμιμα επιβάλλεται το τέλος από 1ης Ιανουαρίου, ακόμη και αν η απόφαση του συμβουλίου εκδοθεί ή κοινοποιηθεί στη ΔΕΗ ή στον εκάστοτε προμηθευτή ηλεκτρικής ενέργειας μετά την ημερομηνία αυτή. Σύμφωνα εξάλλου με το άρθρο 29 του ΑΝ 344/68, η ισχύς των αποφάσεων για την επιβολή του τέλους καθαριότητας μπορεί να ορισθεί ότι αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου του έτους, μέσα στο οποίο λαμβάνονται, υπό τον όρο ότι οι αντίστοιχες υπηρεσίες παρέχονται από την έναρξη του έτους.

Η χρέωση κάθε καταναλωτή από τη ΔΕΗ (ή τον προμηθευτή ηλεκτρικής ενέργειας) με βάση το συντελεστή που καθορίζει κάθε φορά το συμβούλιο, ισχύει για ολόκληρη τη

χρονική περίοδο στην οποία αφορά ο ακολουθούμενος από αυτή κύκλος καταμέτρησης, ανεξάρτητα αν ο κύκλος αυτός συμπίπτει ή όχι με το ημερολογιακό έτος (άρθρο 1 παρ. 3 Ν 25/75 όπως αντικαθίσταται από την παρ.1 του άρθρου 185 του Ν.4555/18)).

Το ενιαίο ανταποδοτικό τέλος καθαριότητας και φωτισμού υπολογίζεται επί της επιφάνειας του εκάστοτε ακινήτου και προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό των τετραγωνικών μέτρων αυτής επί του συντελεστή του ενιαίου ανταποδοτικού τέλους, ο οποίος ορίζεται, ανά κατηγορία χρήσεως των ακινήτων, με απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, η οποία παρέχει **ακριβή, επίκαιρη και πλήρη αιτιολογία του καθορισμού των συντελεστών του τέλους στο προσήκον ύψος**. (παρ.1 άρθρο 1 Ν.25/75, όπως αντικαθίσταται από την παρ.1 του άρθρου 185 του Ν.4555/18)

Ανάλογα με τις παρεχόμενες υπηρεσίες καθαριότητας, το δημοτικό διαμορφώνει κατηγορίες και καθορίζει για κάθε κατηγορία διαφορετικό συντελεστή όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 25/1975.

«4. Οι συντελεστές του ενιαίου ανταποδοτικού τέλους, που καθορίζονται με την απόφαση της παραγράφου 1 διακρίνονται σε γενικούς και ειδικούς συντελεστές.

Οι γενικοί συντελεστές είναι ανεξάρτητοι μεταξύ τους, τρεις (3) κατ' ελάχιστον και διαφοροποιούνται ανάλογα με τη χρήση κάθε ακινήτου ως εξής:

Πρώτος συντελεστής: ακίνητα που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κατοικία.

Δεύτερος συντελεστής: ακίνητα που χρησιμοποιούνται για κοινωφελείς, μη κερδοσκοπικούς και φιλανθρωπικούς σκοπούς.

Τρίτος συντελεστής: ακίνητα που χρησιμοποιούνται για την άσκηση πάσης φύσης οικονομικής δραστηριότητας.

Πέρα των ανωτέρω γενικών συντελεστών, το δημοτικό συμβούλιο δύναται να ορίσει ειδικούς συντελεστές, ως διαβαθμίσεις των γενικών συντελεστών, για συγκεκριμένες κατηγορίες ακινήτων, υπό την προϋπόθεση, ότι αυτό αιτιολογείται ειδικώς λόγω της επιφάνειας, της χρήσης τους ή της γεωγραφικής ζώνης στην οποία βρίσκονται ή άλλων ιδιαίτερων αντικειμενικών χαρακτηριστικών τους.

Σε κάθε περίπτωση, κατά τον καθορισμό των γενικών και ειδικών συντελεστών λαμβάνονται υπόψη οι ιδιότητες των ακινήτων, όπως εμβαδό, στεγασμένο ή μη, χρόνος χρήσης, ο βαθμός κατά τον οποίο τα ακίνητα επιβαρύνουν τις παρεχόμενες από τον οικείο δήμο ανταποδοτικές υπηρεσίες, καθώς και την ευρύτερη λειτουργία αυτού.

Ο εκάστοτε ανώτατος σε ύψος γενικός ή ειδικός συντελεστής δεν μπορεί να οριστεί πέραν του δεκαπλασίου του γενικού συντελεστή της κατοικίας.».

Ο συντελεστής του τέλους πρέπει να προσδιορισθεί σε τέτοιο ύψος, ώστε να καλύπτει υποχρεωτικά τις εν γένει δαπάνες λειτουργίας της υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, δηλαδή τις αποδοχές του προσωπικού, την προμήθεια και συντήρηση των μέσων αποκομιδής των απορριμμάτων και κάθε άλλη δαπάνη που έχει σχέση με την διεξαγωγή, τη λειτουργία και την εν γένει βελτίωση της υπηρεσίας αυτής.

Τα τέλη καθαριότητας και φωτισμού έχουν καθορισθεί με την αριθ. **145 / 2020 ΑΔΣ (ΑΔΑ: Ψ66ΨΩ6Υ-ΔΩΝ)** ως ακολούθως :

ΣΤΕΓΑΣΜΕΝΟΙ ΧΩΡΟΙ:

1. Οικίες σε	1,03€ / τ.μ. ετησίως.
2. Κοινοφελή, φιλανθρωπικά κλπ ιδρύματα σε	4,42 € / τ.μ. ετησίως.
3. Α) Επιχειρήσεις πάσης φύσεως (μέχρι 150τμ) σε	1,75€ /τ.μ. ετησίως.
Β) Επιχειρήσεις πάσης φύσεως (από 151 έως 600 τμ)	2,48€ /τ.μ. ετησίως.
Γ) Επιχειρήσεις πάσης φύσεως (πάνω από 601 τμ) σε	2,86€ / τ.μ. ετησίως.
Δ) Επιχειρήσεις πάσης φύσεως που η δραστηριότητα τους δικαιολογεί συχνότερη διέλευση απορριμματοφόρων (Πολυκαταστήματα, SuperMarket, μεγάλες εκθέσεις, βιοτεχνίες άνω των 1000 τμ και τράπεζες) σε	5,15 € / τ.μ. ετησίως.

ΜΗ ΣΤΕΓΑΣΜΕΝΟΙ ΧΩΡΟΙ:

Α) Μη στεγασμένους χώρους (μέχρι 6.000 τμ) σε	1,46 € / τ.μ. ετησίως.
Β) Μη στεγασμένους χώρους (άνω των 6.000 τμ) σε	0,49 € / τ.μ. ετησίως.

Επίσης στην ίδια απόφαση και σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 202 του Ν 3463/06, απαλλάχθηκαν πλήρως από την επιβολή των τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, ειδικές κατηγορίες πληθυσμού όπως η ιδιότητα τους οριοθετείται αντίστοιχα από την κείμενη νομοθεσία και συγκεκριμένα για τους

- Μακροχρόνια Άνεργους
- Άπορους
- Πολύτεκνους
- Άτομα με αναπηρία
- Τρίτεκνους
- Μονογονεϊκές Οικογένειες

Όπως είχε εγκριθεί με την (321/2015 ΑΔΣ (ΑΔΑ: 7Ν4ΚΩ6Υ-81Θ) και τροποποιήθηκε με τη 129/16 ΑΔΣ (7Δ8ΒΩ6Υ-ΗΘΑ)).

Σε εφαρμογή της ΚΥΑ 55040/21.7.21 (ΦΕΚ Β 3291/26.07.2021) των υπουργών Εσωτερικών – οικονομικών περί παροχής οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2022, στην απόφαση επιβολής των τελών υποχρεωτικά αναγράφονται τα σχετικά στοιχεία εσόδων και εξόδων που προκύπτουν από:

- την εκτέλεση του Προϋπολογισμού του έτους 2020
- την εκτέλεση της περιόδου από την αρχή του έτους 2020 και μέχρι το μήνα κατάρτισης του σχεδίου του Προϋπολογισμού του έτους 2022, ήτοι έως 30/6/20.
- την εκτέλεση του Προϋπολογισμού του έτους 2021 για την ίδια, ως άνω περίοδο.

Για τον προσδιορισμό του ύψους των συντελεστών επιβολής των ανταποδοτικών τελών λαμβάνεται υπόψη ότι τα έσοδα πρέπει να:

α) καλύπτουν το σύνολο των δαπανών των αντίστοιχων υπηρεσιών ώστε να μην δημιουργούνται ελλείμματα στις υπηρεσίες αυτές, συνυπολογίζοντας παράλληλα τυχόν διαφορές που προκύπτουν από την ανεπαρκή κάλυψη της δαπάνης, σύμφωνα με τα ανωτέρω στοιχεία.

β) μην υπερβαίνουν το ύψος των δαπανών που απαιτούνται για την παροχή των ανταποδοτικών υπηρεσιών, άλλως υποκρύπτεται φορολογία, κατά παράβαση της αρχής της ανταποδοτικότητας

γ) καλύπτουν αποκλειστικά και μόνο τις δαπάνες των αντίστοιχων υπηρεσιών και δεν μπορούν να εξυπηρετήσουν άλλες δαπάνες του δήμου.

Βάσει των στοιχείων που επεξεργάστηκαν οι αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου τα παραπάνω στοιχεία περιγράφονται στους παρακάτω πίνακες.

1. Εκτέλεση Προϋπολογισμού 2020

Α. Σκέλος Εσόδων

ΚΩΔΙΚΟΣ	Διαμ/θέντα	Βεβαιώσεις	Διαγραφές	Εισπράξεις	%
0311.01 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	3.850.000,00	2.977.919,57	209,30	2.977.065,44	77,00%
0311.02 Τέλος καθαριότητας λαϊκών αγορών	0,00	30.885,98	0,00	30.885,98	
0311.03 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού από λοιπούς παρόχους	600.000,00	942.276,71	0,00	942.276,71	157,00%
0313.01 Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας (Τέλος ταμείου λαϊκών αγορών)	0,00	800,00	0,00	800,00	
2111.01 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά από Τέλη καθαριότητας	650.000,00	676.435,19	896,76	672.861,84	104,00%
2111.03 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά από Τέλη καθαριότητας από λοιπούς παρόχους	140.000,00	475.221,10	0,00	475.221,10	339,00%
3211 Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	196.898,50	196.898,50	445,29	5.181,09	3,00%
ΣΥΝΟΛΟ	5.436.898,50	5.300.437,05	1.551,35	5.104.292,16	94,00%

Β. Σκέλος Εξόδων

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Διαμορφωθέντα	Αναληφθέντα	Τιμολογημένα	Πληρωμές
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3.424.895,14	3.237.614,10	2.793.195,75	2.793.195,75
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΟΕ	92.787,14	46.156,16	44.530,59	44.530,59
ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΟΔΩΝ-ΠΛΑΤΕΙΩΝ	650.000,00	650.000,00	591.357,29	591.357,29
ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΔΣΝΑ	1.385.000,00	1.385.000,00	1.239.741,30	1.239.741,30
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΕΗ - ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΕΑΔΥ/ΤΠΔΥ	192.000,00	192.000,00	183.979,67	183.979,67
ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ/ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ/ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	337.457,73	235.694,97	62.355,79	62.355,79
ΚΑΥΣΙΜΑ	310.800,54	310.496,74	232.819,96	232.819,96
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	273.161,84	186.283,01	31.888,12	31.888,12
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ - ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.- ΔΙΟΔΙΑ ΑΤΤ. ΟΔΟΥ	34.500,00	32.000,00	23.051,69	23.051,69
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ - ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ	305.495,54	194.531,90	121.280,18	121.280,18
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ /ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	961.797,20	162.478,00	16.566,40	16.566,40
ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 81 (ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ)	101.576,49	101.576,49	98.965,51	98.965,51
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	237.398,50	0,00	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	8.306.870,12	6.733.831,37	5.439.732,25	5.439.732,25

2. Εκτέλεση Προϋπολογισμού 1/1 έως 30/6/20

Α. Σκέλος Εσόδων

Κωδικός	Διαμ/θέντα	Βεβαιώσεις	Διαγραφές	Εισπράξεις	%
0311.01 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	3.850.000,00	1.217.871,94	74,08	1.217.010,64	32,00%
0311.03 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού από λοιπούς παρόχους	600.000,00	270.614,62	0,00	270.614,62	45,00%
0313.01 Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας (Τέλος ταμείου λαϊκών αγορών)	0,00	80,00	0,00	80,00	
2111.01 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά από Τέλη καθαριότητας	650.000,00	659.197,29	0,00	658.300,53	101,00%
2111.03 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά από Τέλη καθαριότητας από λοιπούς παρόχους	140.000,00	464.432,57	0,00	464.432,57	332,00%
3211 Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	196.898,50	196.898,50	445,29	2.416,46	1,00%
Σύνολο	5.436.898,50	2.809.094,92	519,37	2.612.854,82	48,00%

Β. Σκέλος Εξόδων

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Διαμορφωθέντα	Αναληφθέντα	Τιμολογημένα	Πληρωμές
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3.126.200,00	2.766.940,42	1.251.103,90	1.248.669,44
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΟΕ	92.787,14	46.156,16	44.530,59	44.530,59
ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΟΔΩΝ-ΠΛΑΤΕΙΩΝ	650.000,00	650.000,00	295.076,82	295.076,82
ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΔΣΝΑ	1.110.000,00	1.110.000,00	478.738,12	478.738,12
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΕΗ - ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΕΑΔΥ/ΤΠΔΥ	192.000,00	192.000,00	88.866,74	87.338,82
ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ/ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ/ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	336.657,73	266.737,13	9.122,69	0,00
ΚΑΥΣΙΜΑ	308.300,54	307.815,02	127.289,07	117.053,53
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	266.661,84	198.340,43	19.304,81	8.434,97
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ - ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.- ΔΙΟΔΙΑ ΑΤΤ. ΟΔΟΥ	34.500,00	32.000,00	19.708,19	19.708,19
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ - ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ	329.309,54	131.759,77	38.805,05	37.726,05
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ /ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	1.391.813,20	134.694,00	2.566,80	2.566,80
ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 81 (ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ)	99.158,49	99.158,49	96.547,51	85.152,20
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	611.898,50	0,00	0,00	0,00
Γενικό σύνολο	8.549.286,98	5.935.601,42	2.471.660,29	2.424.995,53

3. Εκτέλεση Προϋπολογισμού 1/1 έως 30/6/21

Α. Σκέλος Εσόδων

ΚΩΔΙΚΟΣ	Διαμ/θέντα	Βεβαιώσεις	Διαγραφές	Εισπράξεις	%
0311.01 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	3.140.000,00	881.283,42	0,00	881.194,12	28,00%
0311.02 Τέλος καθαριότητας λαϊκών αγορών	22.000,00	15.617,44	0,00	15.617,44	71,00%
0311.03 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού από λοιπούς παρόχους	920.000,00	328.575,43	0,00	328.575,43	36,00%
0313.01 Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας (Τέλος ταμείου λαϊκών αγορών)	0,00	480,00	0,00	480,00	
2111.01 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά από Τέλη καθαριότητας	670.000,00	669.725,35	0,00	642.025,21	96,00%
2111.03 Έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώνονται για πρώτη φορά από Τέλη καθαριότητας από λοιπούς παρόχους	475.000,00	453.386,37	0,00	453.386,37	95,00%
3211 Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	191.916,95	191.916,95	463,47	2.389,61	1,00%
ΣΥΝΟΛΟ	5.418.916,95	2.540.984,96	463,47	2.323.668,18	43,00%

Β. Σκέλος Εξόδων

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	Διαμορφωθέντα	Αναληφθέντα	Τιμολογημένα	Πληρωμές
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3.042.000,00	2.736.038,57	1.372.797,19	1.372.797,19
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΟΕ	130.188,38	117.525,60	115.790,18	115.790,18
ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΟΔΩΝ-ΠΛΑΤΕΙΩΝ	650.000,00	650.000,00	317.063,00	317.063,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΔΣΝΑ	1.110.000,00	1.110.000,00	329.434,16	329.434,16
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΕΗ - ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΕΑΔΥ/ΤΠΔΥ	192.000,00	192.000,00	90.309,42	90.309,42
ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ/ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ/ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	218.800,00	156.635,98	53.964,49	53.964,49
ΚΑΥΣΙΜΑ	246.350,00	245.279,12	122.587,25	108.147,98
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	213.500,00	130.683,26	51.634,54	51.634,54
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ - ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.- ΔΙΟΔΙΑ ΑΤΤ. ΟΔΟΥ	82.000,00	71.580,00	65.413,34	62.069,84
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ - ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ	531.909,60	302.687,84	209.795,61	208.618,01
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ /ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	1.427.307,76	1.214.541,08	4.307,76	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 81 (ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ)	102.544,76	99.694,97	96.478,13	96.478,13
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	191.916,95	0,00	0,00	0,00
Γενικό σύνολο	8.138.517,45	7.026.666,42	2.829.575,07	2.806.306,94

Με βάση την χρονική πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του έτους 2021 οι εισπράξεις στο σύνολό τους εκτιμάται ότι θα ανέρχονται στο ποσό των 5.136.000,00 €.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ ΔΕΗ		
ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ 2021		ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ 2020
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2020	311.330,44	359.481,48
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2020	301.996,25	288.266,37
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2021	286.996,21	342.983,89
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2021	287.696,15	269.170,64
ΜΑΡΤΙΟΣ 2021	305.248,33	282.133,67
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2021	283.642,44	304.567,29
ΜΑΙΟΣ 2021	246.375,39	341.330,89
ΙΟΥΝΙΟΣ 2021	294.609,99	299.532,67
ΙΟΥΛΙΟΣ 2021	297.104,76	348.974,50
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2021	241.138,67	259.211,30
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2021	330.000,00	357.946,23
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2021	250.000,00	268.424,45
ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΗ :	0	0
2. ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΟΥΣ - ΟΙΚΟΘΕΝ	1.675.000,00	1.351.382,80
3. ΤΕΛΗ ΛΑΙΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ	25.278,41	30.885,98
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ :	0	0

Ομοίως οι δαπάνες που θα βαρύνουν τις υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού ενδέχεται να ανέρχονται στο ποσό των 6.047.839 €.

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΤΟΥΣ 2021		2020	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3.023.861,51	2.793.195,75	230.665,76
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΟΕ	115.790,18	44.530,59	71.259,59
ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΟΔΩΝ-ΠΛΑΤΕΙΩΝ	580.033,00	591.357,29	-11.324,29
ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΔΣΝΑ	1.100.000,00	1.239.741,30	-139.741,30
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΕΗ-ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΕΑΔΥ/ΤΠΔΥ	187.210,05	183.979,67	3.230,38
ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ/ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ/ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	113.370,38	62.355,79	51.014,59
ΚΑΥΣΙΜΑ	211.522,15	232.819,96	-21.297,81
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	67.333,54	31.888,12	35.445,42
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ - ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ. - ΔΙΟΔΙΑ ΑΤΤ. ΟΔΟΥ	65.413,34	23.051,69	42.361,65
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ - ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ	267.766,27	121.280,18	146.486,09
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ /ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	216.215,08	16.566,40	199.648,68
ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 81 (ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ)	99.323,93	98.965,51	358,42
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	0	0	0

Παρατηρούμε ότι οι εκτιμώμενες εισπράξεις και οι πληρωμές δαπανών της χρήσης παρουσιάζουν απόκλιση η οποία οφείλεται κατά κύριο λόγο, στην εκτίμηση μη είσπραξης των τελών η οποία εκτιμάται στα 92.000 €, ήτοι (-1,76 %) σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα (5.227.000) αλλά και στην αύξηση των δαπανών η οποία σε σχέση με το 2020 η οποία ανήλθε στα 608.000,00 € όπως φαίνεται στον σχετικό πίνακα.

Με βάση τις οδηγίες σύνταξης προϋπολογισμού για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων, οικονομικού έτους 2022, και ειδικότερα του άρθρου 3 Β3 της ΚΥΑ 55040/21.7.21 (ΦΕΚ Β 3291/26.07.2021) περί «Εσόδων από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα και δαπάνες ανταποδοτικών υπηρεσιών» το ύψος των εσόδων που αναμένεται να εισπραχθούν εντός του έτους 2022 ανέρχεται στο ποσό των 5.104.000,00 €.

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ

Με βάση το αρχείο της ΔΕΗ, η φορολογητέα επιφάνεια είναι ανά κατηγορία όπως πρέπει να έχει διαμορφωθεί σύμφωνα με του συντελεστές που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 1 του ν. 25/1975 είναι:

Κατηγορίες Συντελεστών Τελών Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	Τετρ. Μέτρα	ΠΟΣΟΝ
<u>ΣΤΕΓΑΣΜΕΝΟΙ ΧΩΡΟΙ</u>		
1. Τέλη από απόδοση τμ. Οικιακής Χρήσης	3.590.815	1,03 €
2. Τέλη από απόδοση τμ. Ιδιωτικά σχολεία, ιδιωτικές κλινικές	60.002	4,42 €
3. Α) Τέλη από απόδοση τμ. Επαγγελματικής Χρήσης 1 -150 τμ	165.086	1,75 €
Β) Τέλη από απόδοση τμ. Επαγγελματικής Χρήσης 151 -600 τμ	146.887	2,48 €
Γ) Τέλη από απόδοση τμ. Επαγγελματικής Χρήσης πάνω από 601 τμ	54.251	2,86 €
Δ) Τέλη από απόδοση τμ. Επιχειρήσεις πάσης φύσεως που δραστηριότητά τους δικαιολογεί συχνότερη διέλευση απορριμματοφόρων (Πολυκαταστήματα, Super Market, μεγάλες εκθέσεις, βιοτεχνίες άνω των 1000 τμ)	96.300	5,15 €
<u>ΜΗ ΣΤΕΓΑΣΜΕΝΟΙ ΧΩΡΟΙ</u>		
Α) Μη στεγασμένους χώρους (μέχρι 6.000 τμ)		1,46 €
Β) Μη στεγασμένους χώρους (άνω των 6.000 τμ)		0,49 €

Για τον προσδιορισμό των εξόδων των ανταποδοτικών υπηρεσιών υπολογίζονται όλες οι δαπάνες που αφορούν στη συγκεκριμένη παροχή. Αυτό σημαίνει ότι υπολογίζονται οι

δαπάνες οργάνωσης και λειτουργίας της υπηρεσίας της οποίας αρμοδιότητα είναι η συγκεκριμένη αντιπαροχή, αλλά και το μέρος των δαπανών άλλων υπηρεσιών του δήμου που αναλογεί στις ανταποδοτικά παρεχόμενες υπηρεσίες καθαριότητας και φωτισμού (ΣΤΕ 60/2010, πρβλ. ΕΤΕ 3182/2008 επταμ. Το μέρος αυτό θα πρέπει να αναφέρεται διακριτά και να αιτιολογείται κατά το δυνατόν από ποσοτικά στοιχεία που διαθέτει ο δήμος.

Βάση αυτών για το έτος 2022 προβλέπεται ότι ο Δήμος θα δαπανήσει τα κάτωθι ποσά για τις υπηρεσίες Καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού αναλυτικά:

1. Δαπάνες προσωπικού έτους 2022.

Το ποσό της μισθοδοσίας στην υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού περιλαμβάνει τις τακτικές αποδοχές, εργοδοτικές εισφορές, υπερωρίες, εξαιρέσιμα μόνιμου προσωπικού, αορίστου χρόνου, ορισμένου χρόνου προσωπικό.

Αναλυτικά :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΕΤΟΥΣ 2022			
ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ/ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ			
ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΤΙΜΟΛΟΓΙΜΕΝΑ 31/10/2021	ΕΚΤΙΜΗΣΗ 31/12/2021	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΕΤΟΣ 2022
ΜΟΝΙΜΟΙ (87 άτομα)			
1. Τακτικές Αποδοχές (περιλαμβάνονται υπερωριακή απασχόληση - νυκτερινά).	1.280.209,97	1.558.000,00	1.600.000,00
2. εργοδοτικές εισφορές	251.137,84	301.000,00	305.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	0	0	0
Ι.Δ. ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ (άτομα 7)			
Τακτικές Αποδοχές ΙΔΑΧ (περιλαμβάνονται υπερωριακή απασχόληση - νυκτερινά).	121.215,99	167.500,00	157.000,00
Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ – ΤΑΥΤΕΚΩ ΥΓΕΙΑΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ.	28.933,62	34.500,00	33.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ Ι.Δ.Α.Χ	0	0	0
Ι.Δ.ΟΡΙΣΜΕΝΟΥ ΧΡΟΝΟΥ			
Τακτικές Αποδοχές ΙΔΟΧ (περιλαμβάνονται υπερωριακή απασχόληση - νυκτερινά).	509.163,36	712.000,00	470.000,00
Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	126.091,89	168.500,00	114.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	0	0	0

Ι.Δ.Ο.Χ.			
Λοιπά (Μέσα προστασίας, προληπτική ιατρική, γάλα)	14.131,55	146.700,00	216.000,00
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΟΕ	117.471,08	117.471,08	137.900,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ / ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	<i>** Expression is faulty **</i>	<i>** Expression is faulty **</i>	<i>** Expression is faulty **</i>

2. Δαπάνη φωτισμού οδών, πλατειών κ.λ.π. κοινόχρηστων χώρων.

Από την εκκαθάριση που αποστέλλει η ΔΕΗ κάθε μήνα, προκύπτει ότι για το έτος 2021 και με βάσει τα απολογιστικά στοιχεία μέχρι την 31/10/2021, η δαπάνη φωτισμού οδών, πλατειών κ.λ.π. κοινόχρηστων χώρων ανήλθε στο ποσό 480.033,00 €. Εκτιμάται ότι την 31/12/2021 το συνολικό κόστος θα ανέλθει στα 580.000,00.

Υπολογίζεται το ποσό, για το έτος 2022 ότι θα ανέλθει στα 600.000,00 €.

3. Εισφορά στον Ειδικό Διαβαθμικό Σύνδεσμο Νομού Αττικής (Ε.Δ.Σ.Ν.Α.).

Τα απορρίμματα του Δήμου που εναποτέθηκαν στον ΧΥΤΑ, και η απόδοση που αναλογεί στο έτος 2021 είναι 1.100.00,00 €. Δεδομένου του όγκου των απορριμμάτων, της προσωρινής τιμής που έχει καθοριστεί από τον ΕΔΣΝΑ στα 49,00 € [περιλαμβάνει εισφορά (και αντισταθμιστικά οφέλη)] η εισφορά για το 2022 θα ανέρχεται σε 1.100.000,00 €, θεωρώντας ότι το τονάζ των απορριμμάτων του Δήμου δεν θα παρουσιάσει σημαντική μεταβολή το 2022.

Οποιαδήποτε διαφορά προκύψει από την εφαρμογή του αρθ. 43 του Ν 4042/12 ΦΕΚ 24/Α/13-2-12, θα αντιμετωπιστεί με αναμόρφωση της ετήσιας εγγραφής στο προϋπολογισμό του 2022.

4. Προμήθεια ΔΕΗ - Επιβαρύνσεις.

Για την είσπραξη των τελών, η ΔΕΗ καθώς και οι λοιποί πάροχοι, παρακρατούν το 2% με τον αναλογούντα ΦΠΑ. Για το έτος 2021 και με βάσει τα απολογιστικά στοιχεία μέχρι την 31/10/2021 το ποσό αυτό ανήλθε στα 156.129,46 € και εκτιμάται ότι θα ανέλθει σε 187.000,00 € (υπολογιζόμενο στο ποσό εσόδων με τους ισχύοντες συντελεστές). Για το 2022 προβλέπεται ποσό 192.000,00 €.

Επίσης, επί των τακτικών εσόδων έτους 2020 (5.104.292,16 €), ποσοστό 0,75% αποδίδεται στο ΤΠΔΥ/τ. ΤΑΔΚΥ. Συνεπώς για εισφορά προς το ΤΠΔΥ/τ.ΤΑΔΚΥ για το έτος 2021 είναι

στις υπηρεσίες καθαριότητας αναλογεί το ποσό των 38.300,00 € (έσοδα από τέλη καθαριότητας & ηλεκτροφωτισμού * 0,75%).

5. Συντηρήσεις - επισκευές.

Από το καθολικό εξόδων έτους 2021, προκύπτει ότι μέχρι 31/10/2021 έχουν τιμολογηθεί δαπάνες ύψους 113.370,38 €, ενώ εκτιμάται ότι μέχρι το τέλος του έτους θα έχουν τιμολογηθεί δαπάνες ύψους 113.370,38 € οι οποίες θα αφορούν συντήρηση μεταφορικών μέσων, σαρώθρων, υπερκατασκευών, ελαστικών κ.λ.π. Βάσει των στοιχείων της υπηρεσίας καθαριότητας το προβλεπόμενο ποσό για το έτος 2022 ανέρχεται στο ύψος των 246.641,52 €.

Η διαφορά σε σχέση με τα εκτιμώμενα οφείλεται κατά κύριο λόγο σε συνεχιζόμενες ανάθεσης που αφορούν στην συντήρηση οχημάτων και στην προμήθεια ανταλλακτικών και ελαστικών .

Αναλυτικότερα προβλέπονται,

Λογαριασμοί	ΠΥ 2022
20.6262.xx Συντήρηση υπαρχόντων κτιρίων	4.000,00
20.6263.11 Πλύσιμο οχημάτων και μηχανημάτων	27.641,52
20.6263.13 Αντικαταστάσεις - επισκευές οχημάτων και μηχανημάτων του Δήμου λόγω απρόβλεπτων ζημιών	10.000,00
20.6263.14 Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	165.000,00
20.6414.03 Μεταφορές οχημάτων του Δήμου	5.000,00
20.6671.02 Προμήθεια ανταλλακτικών, υλικών, εργαλείων και αναλωσίμων για τη συντήρηση και επισκευή οχημάτων και μηχανημάτων.	15.000,00
20.6673.01 Προμήθεια ανταλλακτικών κάδων	20.000,00
ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ/ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ/ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	0

6. Καύσιμα.

Από το καθολικό εξόδων έτους 2021 προκύπτει ότι μέχρι 31/10/2021 πραγματοποιήθηκαν δαπάνες ύψους 193.021,99 € για προμήθεια καυσίμων. Η εκτίμηση για το κόστος των παραπάνω προμηθειών μέχρι 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των 241.143,15 €.

Η πρόβλεψη για το 2022 είναι 288.000,00 € και περιλαμβάνει :

Λογαριασμοί	ΠΥ 2022
20.6641.01 Προμήθεια πετρελαίου κίνησης οχημάτων	250.000,00
20.6641.02 Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης	15.000,00

20.6641.04 Προμήθεια χημικών προσθέτων	3.000,00
20.6641.06 Προμήθεια φυσικού αερίου για απορριμματοφόρα οχήματα του Δήμου	20.000,00
ΚΑΥΣΙΜΑ	0

7. Καταναλωτικά αγαθά -λοιπές προμήθειες.

Από το καθολικό εξόδων έτους 2021 προκύπτει ότι μέχρι 31/10/2021 πραγματοποιήθηκαν δαπάνες ύψους 67.333,54 € για προμήθεια ανταλλακτικών μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού, ηλεκτρολογικού υλικού και λοιπών αναλωσίμων υλικών. Η εκτίμηση για το κόστος αυτών μέχρι 31/12/2021 ανέρχεται στο ποσό των 67.333,54 €.

Η πρόβλεψη για το 2022 είναι 153.500,00 € και περιλαμβάνει :

Λογαριασμοί	ΠΥ 2022
20.6634.04 Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	12.000,00
20.6635.03 Προμήθεια σάκων απορριμμάτων	30.000,00
20.6641.03 Προμήθεια λιπαντικών οχημάτων	2.500,00
20.6662.52 Προμήθεια πινακίδων και συναφών ειδών	2.000,00
20.6671.01 Προμήθεια ελαστικών και υλικών βουλκανισμού	90.000,00
20.6681.01 Προμήθεια φαρμακευτικού υλικού	3.000,00
20.6681.02 Προμήθεια εμβολίων για εργαζομένους του Δήμου(ΚΥΑ 53361/06 ΦΕΚ Ν 1503/06)	7.500,00
20.6699.31 Προμήθεια μεταλλικών εμποδίων και οριοδεικτών	6.500,00
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	0

8. Δαπάνη ασφαλίσεων, τελών κυκλοφορίας και διοδίων οχημάτων

Το συνολικό ποσό που έχει τιμολογηθεί μέχρι 31/10/21, ανήλθε στο ύψος των 65.413,34 €. Έως 31/12/2021 η ανωτέρω δαπάνη εκτιμάται ότι θα ανέλθει στο ποσό των 65.413,34 €.

Για το έτος 2022 προβλέπεται ποσό 80.000,00 €, το οποίο αφορά :

Λογαριασμοί	ΠΥ 2020
20.6253.03 Ασφάλιστρα Οχημάτων	25.000,00
20.6323.01 Τέλη κυκλοφορίας οχημάτων του Δήμου	15.000,00
20.6411.01 Τέλη διοδίων Αττικής Οδού	40.000,00
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ - ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.- ΔΙΟΔΙΑ ΑΤΤ. ΟΔΟΥ	80.000,00

9. Λοιπές δαπάνες.

Στις λοιπές δαπάνες, εκτός των άλλων συμπεριλαμβάνονται τα μισθώματα ακινήτων για τη στέγαση των υπηρεσιών Καθαριότητας και την στάθμευση οχημάτων του Δήμου για τα οποία προβλέπεται να αναλωθεί το 2022, το ποσό των 50.000 €. Για τις διάφορες υπηρεσίες, έχει δαπανηθεί μέχρι 31/10/2021 το ποσό των 265.416,27 €. Εκτιμάται ότι μέχρι το τέλος του 2021 η ανωτέρω δαπάνη θα ανέλθει στο ποσό των 267.766,27 €.

Για το 2022, και σύμφωνα με τις ανάγκες των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού, προβλέπονται οι ακόλουθες δαπάνες που ανέρχονται στο ύψος των 208.900,00 €:

Λογαριασμοί	ΠΥ 2022
20.6142.27 Υπηρεσίες συντήρησης συστήματος συναγερμού και ετήσιας σύνδεσης με κέντρο λήψεως σημάτων	2.500,00
20.6142.69 Ανάθεση επιθεώρησης μηχανημάτων και εξοπλισμού	2.500,00
20.6142.84 Υδροστατικός έλεγχος φιαλών φυσικού αερίου και έκδοση πιστοποιητικών ελέγχου	2.000,00
20.6142.85 Καθαρισμός βυθιζόμενων κάδων	15.000,00
20.6142 Επέκταση συστήματος τηλεματικής διαχείρισης οχημάτων	8.000,00
20.6142. Ετήσια συνδρομή και συντήρηση software Τηλεματική διαχείριση οχημάτων	5.000,00
20.6142.89 Υπηρεσίες υλοποίησης δράσεων ενημέρωσης σε θέματα διαχείρισης στερεών αποβλήτων	13.000,00
20.6142.90 Ανάθεση υπηρεσιών εφαρμογής υλικού αντιγραφίτι	8.000,00
20.6142.91 Ενοικίαση χώρου για περίπτερο με δομή στην έκθεση verte tec 2020	2.500,00
20.6231.01 Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων	50.000,00
20.6265.02 Αναγόμωση & προμήθεια πυροσβεστήρων	3.000,00
20.6277.01 Ανάθεση υπηρεσιών παραλαβής & τελικής διάθεσης αποβλήτων εκσκαφών, κατασκευών & κατεδαφίσεων(ΑΕΕΚ)	23.000,00
20.6279.16 Δαπάνης σύνδεσης ΔΕΔΔΗΕ	10.000,00
20.6279.17 Απεντομώσεις απολυμάνσεις μυοκτονίες και αποσμήσεις κάδων, απορριμματοφόρων και χώρων αμαξοστασίου	7.400,00
20.6331.01 Τεχνικός έλεγχος και έκδοση πιστοποιητικών καταλληλότητας οχημάτων	7.000,00
20.6422.04 Έξοδα μετακίνησης υπαλλήλων	1.000,00
20.6635.02 Υλικά και εργαλεία για την υπηρεσία καθαριότητας	12.000,00
20.6662.16 Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού	37.000,00
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ - ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ	0

10.Επενδύσεις- Έργα.

Για την υπηρεσία καθαριότητας το έτος 2022 προβλέπονται δαπάνες ύψους 2.241.924,00 €, που αφορούν στο κόστος μετεγκατάστασης των υπηρεσιών Καθαριότητας, την προμήθεια κάδων, αυτοκινήτων, μηχανημάτων κ.λ.π. ως εξής:

Λογαριασμοί	ΠΥ 2022
20.7132.26 Προμήθεια οχημάτων και μηχανημάτων (επιβατικών, οχημάτων pick up διπλοκάμπινα, ανοικτών ημιφορτηγών 4Χ4 τύπου PICK UP, απορριμματοφόρων, καδοπλυντηρίου, υδροφόρας, οχημάτων τύπου van, φορτωτή, φορτηγού με αρπάγη, τετραξονικο hooklift με κουτιά μεταφόρτωση	2.039.924,00
20.7134.62 Προμήθεια Η/Υ και περιφερειακών	5.000,00
20.7135.30 Προμήθεια καλαθιών μικροαπορριμμάτων	30.000,00
20.7135.71 Προμήθεια κλιματιστικών μηχανημάτων	3.000,00
20.7135.74 Προμήθεια ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού συνεργείου	10.000,00
20.6142.xx Μετεγκατάσταση υπηρεσιών καθαριότητας	80.000,00
62.7132.07 Προμήθεια σαρώθρου*	72.000,00
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ /ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	0

* Η συνολική δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 217.000,00 €. Τα 145.000,00 € χρηματοδοτούνται από το πρόγραμμα ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II

10. Διοικητικές δαπάνες.

Για την λειτουργία της όλης υπηρεσίας, δεν προβλέπεται επιβάρυνση για διοικητικές δαπάνες.

Η απόφαση του συμβουλίου πρέπει να καθορίζει τους συντελεστές του τέλους σε τέτοιο ύψος, ώστε να εξασφαλίζεται η είσπραξη εσόδων κατά βάση ανάλογων προς τα αντίστοιχα έξοδα. Δεν είναι απαραίτητο ωστόσο, για τη νομιμότητα της απόφασης, να ισοσκελίζονται απόλυτα τα έσοδα με τα έξοδα, αλλά αρκεί να υπάρχει μεταξύ τους μια κατά προσέγγιση αναλογική σχέση, η οποία αναγκαστικά υπόκειται και σε διαφοροποιήσεις από την επαλήθευση ή μη των προβλέψεων (ΣτΕ 981/92 ΔιΔικ 1993 σελ. 1082, ΣτΕ 2623/85 ΝοΒ 1988 σελ. 197).

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η μη αναπροσαρμογή των συντελεστών καθαριότητας και φωτισμού για το 2022.

Αναλυτικότερα προτείνονται οι κάτωθι συντελεστές ,

ΣΤΕΓΑΣΜΕΝΟΙ ΧΩΡΟΙ:

1. Οικίες σε	1,03 € / τ.μ. ετησίως.
2. Κοινοφελή, φιλανθρωπικά κλπ ιδρύματα σε	4,42 € / τ.μ. ετησίως.
3. Α) Επιχειρήσεις πάσης φύσεως (μέχρι 150τμ) σε	1,75 € /τ.μ. ετησίως.
Β) Επιχειρήσεις πάσης φύσεως (από 151 έως 600 τμ)	2,48 € /τ.μ. ετησίως.
Γ) Επιχειρήσεις πάσης φύσεως (πάνω από 601 τμ) σε	2,86 € / τ.μ. ετησίως.
Δ) Επιχειρήσεις πάσης φύσεως που η δραστηριότητα τους δικαιολογεί συχνότερη διέλευση απορριμματοφόρων (Πολυκαταστήματα, SuperMarket, μεγάλες εκθέσεις, βιοτεχνίες άνω των 1000 τμ και τράπεζες) σε	5,15 € / τ.μ. ετησίως.

ΜΗ ΣΤΕΓΑΣΜΕΝΟΙ ΧΩΡΟΙ:

Α) Μη στεγασμένους χώρους (μέχρι 6.000 τμ) σε	1,46 € / τ.μ.
Β) Μη στεγασμένους χώρους (άνω των 6.000 τμ) σε	0,49 € / τ.μ.

Παραμένει η απαλλαγή από την επιβολή τέλους καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού σε ειδικές κατηγορίες πληθυσμού και συγκεκριμένα για τους

- Μακροχρόνια Άνεργους
- Άπορους
- Πολύτεκνους
- Άτομα με αναπηρία
- Τρίτεκνους
- Μονογονεϊκές Οικογένειες,

που εγκρίθηκε με την (321/2015 ΑΔΣ (ΑΔΑ: 7Ν4ΚΩ6Υ-81Θ) όπως τροποποιήθηκε με τη 129/16 ΑΔΣ (7Δ8ΒΩ6Υ-ΗΘΑ)).

Σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία (άρθρο 1 του Ν.429/76), επειδή ισχύουν περισσότεροι των δύο συντελεστών, προσδιορίζεται πλασματικό εμβαδόν του χώρου, το οποίο πολλαπλασιάζεται με τον ενιαίο συντελεστή (αυτόν που αποστέλλεται στη ΔΕΗ) να αποδίδει ποσό τελών, ίσο προς αυτό που προκύπτει από το γινόμενο του πραγματικού εμβαδού με τον συντελεστή της κατηγορίας που ανήκει το ακίνητο. Στη ΔΕΗ για λόγους μηχανογράφησης της, αποστέλλονται δύο συντελεστές, ένας για τις οικίες 1,08 € / τ.μ. ετησίως και ένας για τους επαγγελματικούς χώρους 2,60 € / τ.μ. ετησίως.

Η μετατροπή σε πλασματικά τετραγωνικά μέτρα γίνεται πολλαπλασιάζοντας τα τετραγωνικά μέτρα του ακινήτου επί ενός συντελεστή, που προκύπτει ως αποτέλεσμα του λόγου του συντελεστή της ζώνης που ανήκει το ακίνητο προς τον συντελεστή που αποστέλλεται στη Δ.Ε.Η.

Επί της ουσίας ο δημότης βλέπει διαφορετικά τετραγωνικά μέτρα αλλά πληρώνει ορθά το ίδιο ποσό και η διαδικασία γίνεται σύμφωνα με την προαναφερόμενη νομοθεσία για λόγους μηχανογράφησης της ΔΕΗ.

Ο προϋπολογισμός των δαπανών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού όπως περιγράφεται ανωτέρω ανέρχεται τελικά στο ποσό των 8.209.105,52 € και συγκεντρωτικά παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα.

ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ - ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ 2022	
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.895.000,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΟΕ	137.840,00
ΦΩΤΙΣΜΟΣ ΟΔΩΝ-ΠΛΑΤΕΙΩΝ	600.000,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΔΣΝΑ	1.100.000,00
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΔΕΗ - ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΕΑΔΥ/ΤΠΔΥ	230.300,00
ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ/ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ/ΑΝΑΘΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	246.641,52
ΚΑΥΣΙΜΑ	288.000,00
ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	153.500,00
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ - ΤΕΛΗ ΚΥΚΛ.- ΔΙΟΔΙΑ ΑΤΤ. ΟΔΟΥ	80.000,00
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ - ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ	208.900,00
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ /ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	2.239.924,00
ΔΑΠΑΝΕΣ Π.Ο.Ε. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 81 (ΕΚΤΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ)	29.000,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	0
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	5.104.000,00
ΔΙΑΦΟΡΑ	0

Η διαφορά που υπολογίζεται στα -3.105.105,52 €, θα χρηματοδοτηθεί:

- ✓ Από το πλεόνασμα που έχει προκύψει σύμφωνα με τα εκτιμώμενα στοιχεία την 31/12/2021 το οποίο εκτιμάται ότι τελικά θα ανέρθει σε **1.966.000 €**.
- ✓ Από τη χρηματοδότηση του Δήμου από το Υπουργείο Εσωτερικών ποσού **70.000 €**, για την αντιμετώπιση ζημιών και καταστροφών από θεομηνίες (ΜΗΔΕΙΑ) σύμφωνα με την απόφαση 42624/7-6-21, ΑΔΑ: Ψ42146ΜΤΛ6-ΟΦ4 (εκκρεμεί η υποβολή του τεχνικού δελτίου).
- ✓ Από τη χρηματοδότηση του Δήμου από το Πρόγραμμα Φιλόδημος II ποσού **660.000 €**, σύμφωνα με την 68373/16-10-20 απόφαση του Υπουργείου Εσωτερικών ΑΔΑ: ΨΔΞΝ46ΜΤΛ6-ΝΔΠ.
- ✓ Την αύξηση των προσδοκώμενων εσόδων για το 2022 κατά **410.000 €**, που θα προκύψει από την ένταξη 458.751 τμ, στο συνολικό αριθμό της φορολογητέας επιφάνειας σύμφωνα με το Ν. 4647/2019. Το σύνολο των αιτήσεων διόρθωσης τ.μ. που έχουν υποβληθεί στην πλατφόρμα gonghub.gr ανέρχεται σε 12.692. Μέχρι σήμερα έχουν εκκαθαριστεί 6.826 αιτήσεις και έχουν προστεθεί στην συνολική φορολογητέα επιφάνεια 314.528 τ.μ. ενώ αναμένεται ότι μέχρι τη 31/12/2021 να προστεθούν άλλα 144.223 τ.μ. Η πρόβλεψη είναι σύμφωνη με τα αρθ. 172 & 175 του Ν. 4270/2014, του Ν. 4604/2019 (Α 50), την 1/3-1-2017 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών και το έγγραφο 3995/17-2-2017 της Γεν. Δ/σης του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα την ισοσκέλιση των ανταποδοτικών υπηρεσιών στο οποίο αναφέρεται σχετικά η δυνατότητα επιτρεπτής απόκλισης στις ανταποδοτικές υπηρεσίες μέχρι του ποσοστού 10%.

Επιπλέον,

Το χρηματικό υπόλοιπο που προαναφέρουμε είχε προέλθει κατά κύριο λόγο από:

- Την «Προμήθεια δύο (2) απορριμματοφόρων και μίας (1) υδροφόρας» ποσού 492.000,00 € τα οποία έχουν εισπραχθεί κατά το έτος 2012 αλλά δεν ολοκληρώθηκε η διαδικασία απόκτησης.
- Την προμήθεια «Κάδοι πλαστικοί τετράτροχοι απορ/των αποκομιδής 400 λίτρων και άνω» ποσού 100.000,00 € τα οποία έχουν εισπραχθεί κατά το έτος 2012 αλλά η διαδικασία ολοκληρώθηκε το 2013 στο ποσό των 51.892,47 €.
- την «Προμήθεια δύο (2) απορριμματοφόρων και δύο (2) σαρώθρων» τα ποσού 625.000,00 τα οποία έχουν εισπραχθεί σε προηγούμενα έτη αλλά δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία απόκτησης,
- της «Προμήθειας ενός (1) σαρώθρου, τριών (3) απορριμματοφόρων, μίας (1)

υδροφόρας, ενός οχήματος πλυντηρίου κάδων και τριών (3) ανοικτών ημιφορτηγών 4X4 τύπου PICK UP ποσού 462.000,00 €, επί αρχικού προϋπολογισμού 1.135.000,00 € από τα οποία δαπανήθηκαν τα 673.000,00 €.Η συγκεκριμένη δαπάνη έχει ολοκληρωθεί στο σκέλος που αφορά τα απορριμματοφόρα και το σάρωθρο, ενώ το εναπομείναν ποσό θα χρησιμοποιηθεί στα πλαίσια του νέου σχεδιασμού της υπηρεσίας Καθαριότητας και θα αφορά στην αγορά έκτασης για την εγκατάσταση του αμαξοστασίου του Δήμου.

Τα ανωτέρω πλεονάσματα θα χρησιμοποιηθούν εξ ολοκλήρου για το πρόγραμμα επενδύσεων του Δ/νσης Καθαριότητας.

Η Οικονομική Επιτροπή εισηγείται στο Δημοτικό Συμβούλιο την επιβολή τελών σύμφωνα με την περ. ζ του άρθρου 72 του Ν. 3852/10

Παρακαλούμε για τη λήψη σχετικής απόφασης, προκειμένου στη συνέχεια να εγκριθεί και από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ (2)