

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2026

Ο προϋπολογισμός των εσόδων του Δήμου Ιλίου για το 2026 προβλέπεται να ανέλθει στο ποσό των 51.804.353,97€ έναντι ποσού 51.468.253,78€ του 2025, το οποίο προέκυψε ύστερα και από τις αναμορφώσεις που έγιναν κατά τη διάρκεια του έτους. Ο προϋπολογισμός των εξόδων του Δήμου Ιλίου για το 2026 προβλέπεται να ανέλθει στο ποσό των 58.485.721,79€ έναντι ποσού 53.825.690,30€ του 2025, το οποίο προέκυψε ύστερα και από τις αναμορφώσεις που έγιναν κατά τη διάρκεια του έτους.

Περαιτέρω η σύνταξη του προϋπολογισμού του Δήμου έγινε σύμφωνα με τις οδηγίες της ΚΥΑ 41522/28.7.25 (ΑΔΑ: 9ΛΖΒ46ΜΤΛ6-7Χ8) και ειδικότερα:

- Η πίστωση που έγινε εγγραφή στον προϋπολογισμό του Δήμου για τα έσοδα από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (**ΑΛΕ 000.1310101**) είναι ίση με το ποσό που προκύπτει από το γινόμενο της πρώτης μηνιαίας τακτικής κατανομής έτους 2025 που αποδόθηκε στο δήμο (ΑΔΑ: ΨΞΑ146ΜΤΛ6-ΠΟΡ), επί δώδεκα,
- Η πίστωση για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών των σχολείων (**ΑΛΕ 070.1310105**) υπολογίζεται ως το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής έτους 2025 που αποδόθηκε στο Δήμο (ΑΔΑ: 61ΓΚ46ΜΤΛ6-4ΥΚ), επί τέσσερα (4).
- Η πίστωση που ενεγράφη στον προϋπολογισμό για την κάλυψη δαπανών εκτέλεσης έργων και επενδυτικών δραστηριοτήτων (**ΑΛΕ 030.1340107**) είναι ίση με το γινόμενο της πρώτης τακτικής κατανομής του έτους 2025 (ΑΔΑ: Ψ3ΩΡ46ΜΤΛ6-ΜΗ7) που αποδόθηκε στον Δήμο, επί τέσσερα (4).
- Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ για την κάλυψη δαπανών επισκευής και συντήρησης σχολικών κτιρίων (**ΑΛΕ 070.1310104**), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο Δήμο κατά το έτος 2025 (ΑΔΑ: ΨΕΟΧ46ΜΤΛ6-1ΛΩ).
- Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ για την κάλυψη δαπανών που αφορούν την πυροπροστασία (**ΑΛΕ 065.1310106**), υπολογίζεται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο Δήμο κατά το έτος 2025 (ΑΔΑ: ΨΠ9Υ46ΜΤΛ6-ΞΨΡ).
- Η πίστωση που εγγράφεται στον Π/Υ, για την κάλυψη δαπάνης για τη σίτιση μαθητών μουσικών και καλλιτεχνικών γυμνασίων και λυκείων (**ΑΛΕ 070.1310108.001**), υπολογίζεται στο ύψος που αποδόθηκε στο Δήμο κατά το έτος

2025 και αφορά το διδακτικό έτος 2024-2025 (ΑΔΑ: 9ΒΚ046ΜΤΛ6-99Ι και ΨΤ5Δ46ΜΤΛ6-ΚΡΖ).

- Οι πιστώσεις που εγγράφονται στον προϋπολογισμό και αφορούν στην κάλυψη της δαπάνης μισθοδοσίας προσωπικού καθαριότητας με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου στις σχολικές μονάδες της χώρας (**ΑΛΕ 000.1310109**), υπολογίζονται στο ύψος του ποσού που αποδόθηκε στο δήμο για το διδακτικό έτος 2024-2025 (ΑΔΑ: ΨΟΜΨ46ΜΤΛ6-5ΦΞ και Ψ8Τ146ΜΤΛ6-0ΤΥ)

Ο προϋπολογισμός του Δήμου για το έτος 2026 ως προς τα έσοδα και έξοδα αναλύεται, ως κατωτέρω:

1. ΕΣΟΔΑ

Τα συνολικά έσοδα του οικονομικού έτους 2026 προβλέπεται ότι θα ανέλθουν στο ποσό των **51.804.353,97** ευρώ.

Η ανάλυση ανά υπηρεσία του προϋπολογισμού εσόδων έχει ως εξής:

Υπηρ.	Περιγραφή Υπηρεσίας	Ψηφισθέντα	Εκτιμήσεις Εισπραχθέντων	Διαμόρφωση Π/Υ Προηγ. Χρήσης	Απολογιστικά 2024
000	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΓΕΝΙΚΕΣ	22.368.453,53	23.123.779,28	24.348.942,50	22.342.554,47
015	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	1.944.000,00	1.616.000,00	2.760.500,00	2.113.464,43
020	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	7.973.500,00	8.535.349,09	10.345.897,01	7.562.991,83
025	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΕΥΣΗΣ & ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	68.000,00	67.025,00	56.354,17	60.826,08
030	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	8.204.540,00	846.105,05	961.202,32	1.253.192,78
045	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	163.400,00	159.400,00	206.224,97	155.196,73
055	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	106.000,00	100.700,00	93.000,00	111.378,00
060	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΖΩΑ ΣΥΝΤΡΟΦΙΑΣ	26.800,00	25.800,00	26.800,00	25.800,00
065	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ	37.000,00	37.000,00	35.000,00	35.000,00
070	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	1.659.183,46	1.563.278,62	1.593.168,00	1.895.029,06
115	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	375.000,00	0,00	375.000,00	0,00
120	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	162.278,92	168.821,08	331.100,00	0,00
130	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
155	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	0,00	0,00	0,00	32.404,21
160	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΖΩΑ ΣΥΝΤΡΟΦΙΑΣ	20.000,00	1.850,38	20.000,00	2.492,44

170	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	337.900,00	0,00	337.900,00	92.243,33
230	ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΠΔΕ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	2.359.997,76	433.380,00	2.793.377,76	24.668,56
255	ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΠΔΕ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	1.763.929,71	1.248.291,59	1.850.562,76	1.040.721,77
270	ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΠΔΕ - ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	0,00	0,00	0,00	49.349,23
310	ΤΑΑ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ	0,00	55.857,86	60.485,90	0,00
330	ΤΑΑ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	662.627,64	0,00	662.627,64	742.450,00
430	ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	1.168.390,21	74.335,20	1.242.725,41	36.555,20
435	ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ - ΠΡΑΣΙΝΟΥ	0,00	24.793,82	110.000,00	0,00
515	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	26.867,58	0,00	0,00	0,00
520	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ - ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	211.913,68	1.209.868,00	1.280.796,00	423.956,00
530	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	2.064.571,48	0,00	1.876.589,34	1.005.006,98
	Γενικό Σύνολο	51.804.353,97	39.291.634,97	51.468.253,78	39.005.281,10

Σύμφωνα με την ΚΥΑ 41522/25 :

- ✓ δεν προβλέπεται η εγγραφή του χρηματικού υπολοίπου στο σκέλος των εσόδων. Η κατάργηση της εγγραφής του χρηματικού υπολοίπου συνεπάγεται κατάρτιση ελλειμματικών προϋπολογισμών οι οποίοι όμως θα συνοδεύονται από έναν πίνακα στον οποίο θα απεικονίζεται το χρηματικό υπόλοιπο.
- ✓ Ως προς τα έσοδα, δεν υπάρχουν κωδικοί εσόδων παρελθόντων ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά (Κ.Α 2) καθώς επίσης και κωδικοί εισπρακτέων υπολοίπων (Κ.Α 32).

Το χρηματικό υπόλοιπο προϋπολογίζεται στο ποσό των **6.681.367,82€**, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση χρηματικών διαθεσίμων της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου Ιλίου. Το ποσό αυτό προκύπτει από τη διαφορά των εκτιμήσεων εισπράξεων και πληρωμών για το έτος 2025 πλέον του χρηματικού υπολοίπου την 1.1.25.

Εκτίμηση εισπραχθέντων 2025	39.291.634,97€
Χρηματικό υπόλοιπο την 1.1.25 (Κ.Α 51)	7.332.172,47€
Εκτίμηση πληρωθέντων 2025	39.942.439,62€
Πρόβλεψη χρηματικού υπολοίπου με 31.12.25	6.681.367,82€

2. ΕΞΟΔΑ

Τα συνολικά έξοδα του οικονομικού έτους 2026 προϋπολογίζονται στο ποσό των **58.485.721,79** και κατανέμονται στις παρακάτω υπηρεσίες :

Υπηρε.	Περιγραφή Υπηρεσίας	Ψηφισθέντα	Εκτιμήσεις Πληρωθέντων	Διαμόρφωση Π/Υ Προηγ. Χρήσης	Απολογιστικά 2024
000	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΓΕΝΙΚΕΣ	8.534.850,00	8.454.801,12	8.882.665,51	7.813.666,49
010	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ	2.773.150,00	2.542.163,74	2.838.642,99	2.508.487,09
015	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	6.736.802,00	6.262.582,35	8.238.120,09	6.467.781,93
020	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	9.371.600,00	8.699.197,72	9.238.317,98	7.786.424,08
025	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΥΔΡΕΥΣΗΣ, ΑΡΔΕΥΣΗΣ & ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	164.010,00	100.000,00	288.426,60	151.045,25
030	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	10.461.527,89	2.698.896,21	3.778.280,14	3.831.906,17
035	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΠΡΑΣΙΝΟΥ	1.755.500,00	1.420.846,09	1.782.413,25	1.446.619,95
045	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	326.000,00	346.201,44	372.482,68	249.342,20
050	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	137.000,00	104.977,52	114.777,52	101.855,90
055	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	4.431.560,00	2.796.065,59	3.372.370,75	2.860.593,75
060	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΖΩΑ ΣΥΝΤΡΟΦΙΑΣ	264.000,00	121.958,09	266.943,11	81.986,94
065	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ	47.200,00	24.800,00	42.200,00	24.800,00
070	ΤΑΚΤΙΚΟΣ Π/Υ - ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	4.229.044,92	2.700.970,69	3.938.933,95	2.089.727,69
115	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	375.000,00	0,00	375.000,00	0,00
120	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	162.278,92	0,00	0,00	0,00
130	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	100.000,00	200.000,00	307.367,00	0,00
155	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	0,00	0,00	0,00	32.404,21
160	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΖΩΑ ΣΥΝΤΡΟΦΙΑΣ	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
170	ΕΘΝΙΚΟ ΠΔΕ - ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	337.900,00	0,00	337.900,00	92.243,33
210	ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΠΔΕ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ	0,00	10.572,24	10.572,24	10.572,24
230	ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΠΔΕ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	2.359.997,76	435.355,01	2.795.352,77	456.558,70
255	ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΠΔΕ - ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	1.763.929,71	1.553.030,05	2.288.129,81	1.452.628,69
270	ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΟ ΠΔΕ - ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΜΟΝΑΔΕΣ	0,00	0,00	0,00	98.140,01
310	ΤΑΑ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ & ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ	0,00	63.026,36	65.688,12	0,00
330	ΤΑΑ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	662.627,64	0,00	662.627,64	742.450,00
430	ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	1.168.390,21	172.333,58	1.344.240,81	0,00
435	ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ - ΠΡΑΣΙΝΟΥ	0,00	24.793,82	110.000,00	0,00
515	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ	26.867,58	0,00	0,00	0,00
520	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ - ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ & ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	211.913,68	1.209.868,00	477.648,00	419.120,00
530	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	2.064.571,48	0,00	1.876.589,34	548.448,28
	Γενικό Σύνολο	58.485.721,79	39.942.439,62	53.825.690,30	39.266.802,90

Με το υπ' αριθμ. πρωτ. 877/16-12-2025 έγγραφο του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας, εκδόθηκε η γνώμη επί του σχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2026 του Δήμου μας με τις ακόλουθες επισημάνσεις :

1. Έχει υποβάλει τουλάχιστον ισοσκελισμένο σχέδιο προϋπολογισμού.
 2. Έχει τηρήσει τις οδηγίες που δόθηκαν με το άρθρο 3 [κεφάλαια Α1 (Πιστώσεις) και Β1 (Ομάδα Ιδίων Εσόδων)] της 41522/30.07.2025 (Β' 4157) ΚΥΑ.
 3. Προτείνεται να επανεξετάσει το ύψος της εγγεγραμμένης πίστωσης για την κάλυψη της δαπάνης του τέλους ταφής.
 4. Στον ΑΛΕ 2910107 «Τακτικό αποθεματικό λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης» εγγραφεί αρνητικό ποσό ύψους -6.681.367,82€. Η εν λόγω εγγραφή πρέπει να απαλειφθεί από τον προϋπολογισμό του Δήμου.
- Ταυτόχρονα, στην περίοδο του Πολυετούς Δημοσιονομικού Προγραμματισμού της περιόδου 2026-2029, συμπεριλαμβανόμενων και των ενδιάμεσων ετών, διαπιστώνεται η συσσώρευση ταμειακού ελλείμματος καθ' υπέρβαση των εκτιμώμενων χρηματικών διαθεσίμων της 31ης.12.2025. Συνεπώς ο φορέας οφείλει να επανεξετάσει τη ρεαλιστικότητα των μεσοπρόθεσμων προβλέψεων του. Στην περίπτωση δε που αυτές δεν δύναται να προσαρμοστούν, ο φορέας πρέπει να λάβει άμεσα όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποτροπή δημιουργίας ελλειμμάτων στα επόμενα έτη.

Σχετικά με το σημείο 3, το τέλος ταφής προϋπολογίσθηκε στις 600.000,00 ευρώ, βάσει των ποσών που παρακρατήθηκαν το έτος 2025. Η Διεύθυνση Διαχείρισης Αποβλήτων του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, η οποία είναι αρμόδια για τον υπολογισμό του ποσού του τέλους ταφής που θα παρακρατηθεί από τους δήμους, δεν έχει λάβει απόφαση για το έτος 2026, σε περίπτωση δε που ληφθεί τέτοια, το ως άνω ποσό θα αναμορφωθεί.

Στο σημείο 4, στον ΑΛΕ 2910107 «Τακτικό αποθεματικό λοιπών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης», απαλείφθηκε το αρνητικό ποσό που είχε εγγραφεί, εξαιτίας λανθασμένης απεικόνισης του πληροφοριακού συστήματος.

Μετά την ενσωμάτωση των ανωτέρω, παρατίθεται το σχέδιο του προϋπολογισμού με τα έσοδα και τα έξοδα.