

Πρόταση Προϋπολογισμού Οικονομικής Υπηρεσίας για το έτος 2023

Ημερομηνία 29/11/2022

ΘΕΜΑ: "Προϋπολογισμός οικονομικού έτους 2023"

Εισηγούμενος το 1ο θέμα της ημερήσιας διάταξης, ο Γενικός Διευθυντής είπε τα εξής:

Κύριε Πρόεδρε, κ. Αντιπρόεδρε, κ.κ. Σύμβουλοι,

Η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης - Αποχέτευσης Καστοριάς (ΔΕΥΑΚ), όπως προβλέπεται από τον Ν.1069/80 (άρθρο 6 § 2 εδάφιο δ) έχει την υποχρέωση να συντάσσει κάθε έτος τον Προϋπολογισμό Εσόδων και Εξόδων της επιχείρησης συνοδευόμενο από **ετήσιο πρόγραμμα επενδύσεων**.

Βασική επιδίωξη της πολιτικής της ΔΕΥΑΚ για το έτος 2023 είναι η εξυγίανση, η ενίσχυση και ανάπτυξη της επιχείρησης, αλλά και η ενδυνάμωση της κοινωνικής συνοχής. Λόγω των ιδιαίτερων συνθηκών του νέου έτους, το οποίο περιλαμβάνει την εκτέλεση έργων στα διευρυμένα όρια του Δήμου (όπως διαμορφώθηκε μετά τον Καλλικράτη), ως επιχείρηση καταθέτουμε προϋπολογισμό που περιλαμβάνει τόσο τα έσοδα όσο και τα έξοδα όπως έχουν προκύψει πλέον από τον ενιαίο και διευρυμένο Δήμο και που αποτελούν και όρια των Διοικητικών ορίων της ΔΕΥΑΚ.

Όπως τα προηγούμενα έτσι και το έτος που διανύουμε, αλλά πιθανότατα και το επόμενο, που πραγματευόμαστε, η ΔΕΥΑΚ όπως και κάθε ΔΕΥΑ της χώρας έχει επηρεαστεί από την διεύρυνση των Διοικητικών της ορίων λόγω του Ν.3852/2010.

Οι επιχειρήσεις ύδρευσης και αποχέτευσης λειτουργούν με τη μορφή δημοτικής ή κοινοτικής επιχείρησης και διέπονται ως προς τη διοίκηση, οργάνωση, εκτέλεση, λειτουργία, συντήρηση των έργων της αρμοδιότητας τους καθώς και τις πηγές της χρηματοδότησής τους από τις διατάξεις του Ν.1096/1980 καθώς των εφαρμοζόμενων κατά τα λοιπά των σχετικών διατάξεων του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων¹.

Σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του νέου Κ.Δ.Κ., οι ΔΕΥΑ αποτελούν **επιχειρήσεις ειδικού σκοπού** και η λειτουργία τους διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 1069/80, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει με τον νέο Ν.4483/2017. Στον Κώδικα προβλέπεται ότι οι επιχειρήσεις ειδικού σκοπού μπορούν να συμμετέχουν σε προγραμματικές συμβάσεις.

¹ Ν.3463/06 (κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων, ΦΕΚ Α' 114/08-06-06)

Οι ΔΕΥΑ είναι αρμόδιες για τη μελέτη, κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, εκμετάλλευση, διοίκηση και λειτουργία των δικτύων ύδρευσης και αποχέτευσης ακαθάρτων και όμβριων υδάτων, καθώς επίσης και των μονάδων επεξεργασίας και των αποβλήτων της περιοχής αρμοδιότητάς τους.

Κύριε Πρόεδρε, κ. Αντιπρόεδρε, κ.κ. Σύμβουλοι,

Σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ΚΥΑ 135275/2017 (ΦΕΚ Β' 1751/22-05-2017), αλλά και βάσει των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 του ν. 3199/2003 (ΦΕΚ Α' 280), σε εναρμόνιση με την Κοινοτική Οδηγία 2000/60/ΕΚ, στο έτος που διανύουμε, είναι απαιτητό κάθε φορέας ύδρευσης – αποχέτευσης, να προβεί σε προσδιορισμό του χρηματοοικονομικού κόστους των υπηρεσιών ύδατος. Ο προσδιορισμός του χρηματοοικονομικού κόστους γίνεται για όλες τις υπηρεσίες ύδατος (ύδρευση, άρδευση, παροχή νερού για βιομηχανική χρήση, πότισμα χώρων πρασίνου, χρήσεις αναψυχής, αποχέτευση και επεξεργασία λυμάτων κλπ), όπου λαμβάνονται υπόψη οι συνιστώσες του κόστους: α) κόστος κεφαλαίου, β) λειτουργικό κόστος, γ) κόστος συντήρησης και δ) κόστος διοίκησης και άλλα κόστη. Σύμφωνα με την νέα ΚΥΑ 135275/2017 και ειδικότερα με το άρθρο 4, όλοι οι φορείς ύδρευσης – αποχέτευσης καλούνται να προσδιορίσουν το χρηματοοικονομικό κόστος των υπηρεσιών ύδατος μέχρι τις 31/12/2018 προκειμένου να αποφευχθούν κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 15 της απόφασης της Εθνικής Επιτροπής Υδάτων (πίνακας 1).

Ως εκ τούτου, ειδικά για εφέτος σας υποβάλλουμε τον προϋπολογισμό του έτους 2023 ο οποίος αφενός έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 1069/1980 και του Ν.4483/2017 που διέπει τις Δημοτικές Επιχειρήσεις Ύδρευσης και Αποχέτευσης και αφετέρου σύμφωνα με την ισχύουσα τιμολογιακή πολιτική της επιχείρησης, όπως αυτή εγκρίθηκε με την 165/2022 (ΑΔΑ: ΨΛΒΘΟΡΘ2-ΩΥ6) απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Ο προϋπολογισμός αναφέρεται για το χρονικό διάστημα από 1-1-2023 έως 31-12-2023. Είναι κατανοητός, σαφής και απλός, έτσι ώστε να δίνει πλήρης απαντήσεις στα ερωτήματα που γεννιούνται.

Υποδιαιρείται σε επιμέρους προϋπολογισμούς, πράγμα που είναι απαραίτητο για την εφαρμογή της αρχής της αποκέντρωσης ως συστήματος ευθύνης της επιχείρησης και των υπευθύνων εφαρμογής του. Είναι εναρμονισμένος στους επιμέρους αντικειμενικούς στόχους της επιχείρησης. Οι στόχοι που θέτει είναι ρεαλιστικοί και πραγματοποιήσιμοι κάτω από τις υπάρχουσες συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης σήμερα και ενισχύει την διάθεση των υπευθύνων για την επιτυχία των στόχων του. Είναι εύκαμπτος και ελαστικός δηλαδή μπορεί να προσαρμόζεται στις μεταβολές των συνθηκών λειτουργίας της επιχείρησης.

Πίνακας 1

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ			
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			
		2020	2021
20-25	Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων	144.402,93	183.140,14
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	604.615,50	591.158,89
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	362.716,08	406.812,85
62	Παροχές τρίτων	1.187.660,70	1.375.957,20
63	Φόροι - Τέλη	20.742,54	23.323,20
64	Διάφορα έξοδα	70.230,63	92.081,70
65	Τόκοι & Συναφή έξοδα	94.134,60	97.095,76
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	598.848,78	603.522,98
68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης	0,00	0,00
	Σύνολο λειτουργικών εξόδων	3.083.351,76	3.373.092,72
	Δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος	809.087,81	865.515,31
	Έξοδα Διοικ. Λειτουργίας	873.281,97	913.371,57
ΕΣΟΔΑ			
		2020	2021
	Έσοδα που προέρχονται από ύδρευση, επ/ση, Ειδ. Τέλος, Τέλος κύκλου νερού κλπ	2.125.575,12	2.089.704,11
	Έσοδα λοιπών δραστηριοτήτων	26.143,78	147.577,34
	Σύνολο εσόδων	2.151.718,90	2.237.281,45
Αιτιολογία			
		2020	2021
	Κυβικά κατανάλωσης	1.809.639	1.781.839
	Απόδοση κεφαλαίου σε εναλλακτικές τοποθετήσεις / εύλογη ετήσια απόδοση ιδιωτικών επιχειρηματικών κεφαλαίων που χρησιμοποιούν	2,00%	2,00%
	Κόστος ευκαιρίας επενδεδυμένου κεφαλαίου σε εναλλακτικές τοποθετήσεις	115.089,92	112.798,86
	Σύνολο κόστους έργων χωρίς ΦΠΑ που έχουν κατασκευαστεί	1.047.765,80	785.154,98
Προσδιορισμός Χρηματοοικονομικού Κόστους			
Αιτιολογία			
		2020	2021
	Κόστος Κεφαλαίου	0,395	0,402
	Αναλυσκόμενο ετήσιο πάγιο κεφάλαιο	0,331	0,339
	Κόστος Ευκαιρίας	0,064	0,063
	Λειτουργικό Κόστος	0,601	0,652
	Λειτουργικό Κόστος Σταθερές Δαπάνες	0,346	0,345
	Λειτουργικό Κόστος Μεταβλητές Δαπάνες	0,256	0,308
	Κόστος συντήρησης	0,289	0,389
	Κόστος Διοίκησης & άλλα	0,483	0,513
	Σύνολο χρηματοοικονομικού κόστους	1,7674	1,9563
Αιτιολογία			
		2020	2021
	Υφιστάμενη μέση σταθμισμένη τιμή Μ3 νερού (έσοδα ύδρευσης, αποχέτευσης, τέλους κύκλου νερού / Μ3 χρέωσης)	1,1746	1,1728
	Υφιστάμενη μέση σταθμισμένη τιμή Μ3 νερού (λοιπά έσοδα / Μ3 χρέωσης)	0,0144	0,0828
	Υφιστάμενη μέση σταθμισμένη τιμή Μ3 νερού (σύνολο εσόδων πωλήσεων / Μ3 κατανάλωσης)	1,1890	1,2556
	Ποσό που πρέπει να επιβάλλει ο φορέας/Μ3 για να καλύπτεται το χρηματοοικονομικό κόστος	0,5784	0,7007
	Ποσοστό επί τοις εκατό (%) που πρέπει να καλυφθεί	32,726%	35,819%

Καταρτίστηκε με βάση:

1. Την υπάρχουσα οργανωτική διάρθρωση και λογιστική οργάνωση της επιχείρησης
2. Την στενή συνεργασία των στελεχών της επιχείρησης
3. Την ρεαλιστική εκτίμηση των παραγωγικών δυνατοτήτων που αναφέρονται τόσο στο ανθρώπινο δυναμικό όσο και στον εξοπλισμό και την οργάνωση της επιχείρησης σε μηχανολογικό υλικό αξιοποιώντας την μέχρι σήμερα εμπειρία αλλά και του δείκτες των προηγούμενων χρήσεων.
4. Τις επιπτώσεις που δημιούργησε η πανδημία τα τελευταία δύο έτη τόσο στις επιχειρήσεις όσο και στα νοικοκυριά.
5. Τις αυξήσεις των τιμών της ηλεκτρικής ενέργειας, των καυσίμων κίνησης και θέρμανσης και γενικά των προϊόντων που δημιουργήθηκαν από την πολεμική κρίση στην περιοχή της Ουκρανίας.

Τέλος, ο προϋπολογισμός είναι μια ποσοτική έκφραση του προγράμματος δράσης για το οικονομικό έτος 2023 και ένα εργαλείο στον συντονισμό και την εφαρμογή του προγράμματος. Γίνεται δε, χρήσιμος και αποτελεσματικός εφόσον επηρεάζει την σκέψη και την ενέργεια των ανθρώπων που εργάζονται σε υπεύθυνες και μη θέσεις στην επιχείρηση και τους καθοδηγεί μέσα στους περιορισμούς και τα περιθώρια που θέτει ώστε να προσπαθήσουν με κάθε τρόπο να εξοικονομήσουν ή να μη σπαταλήσουν άσκοπα τους διάφορους παραγωγικούς συντελεστές και πόρους της επιχείρησης.

Σκοπός του προϋπολογισμού είναι να χρησιμοποιηθεί ως εργαλείο στη λήψη των αποφάσεων για την συνέχιση και βελτίωση αφενός μεν της ίδιας της επιχείρησης αφετέρου δε των παρεχομένων υπηρεσιών της αλλά και των επενδυτικών της προγραμμάτων υπό το καθεστώς της ανταποδοτικότητας που ορίζει ο Νόμος 1069/80.

Ως βασική αρχή για την κατάρτιση του προϋπολογισμού λάβαμε υπόψη την παρ. 4 του άρθρου 10 του Ν.4483/2017 που αναφέρει:

"Τα έσοδα από τέλη των υπηρεσιών ύδρευσης, αποχέτευσης, από τα ειδικά τέλη, τα πάγια για κάλυψη του ελάχιστου κόστους λειτουργίας, καθώς και κάθε τιμολόγιο που αφορά σε αντικείμενο που περιλαμβάνεται στις δραστηριότητες της επιχείρησης πρέπει υποχρεωτικά να καλύπτουν τις αναγκαίες λειτουργικές δαπάνες, το κόστος επενδύσεων, το περιβαλλοντικό κόστος και το κόστος ανάκτησης υπηρεσιών ύδατος και να είναι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 3199/2003 (Α' 24), του άρθρου 8 του π.δ. 51/2007 (Α' 54), του άρθρου πέμπτου του ν. 4117/2013 (Α' 29) και τις εκάστοτε αποφάσεις της Εθνικής Επιτροπής Υδάτων που αναφέρονται στους γενικούς κανόνες κοστολόγησης και τιμολόγησης των υπηρεσιών ύδατος".

➤ Στόχοι του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους 2023 είναι οι εξής:

1. Η βελτίωση της υψηλής ποιότητας παρεχομένων υπηρεσιών στους Δημότες με το χαμηλότερο δυνατό κόστος και τον ελάχιστο χρόνο εξυπηρέτησης τους εκμεταλλευόμενοι κυρίως την τεχνολογία και τις υψηλές δυνατότητες που μας παρέχει η επιστήμη της πληροφορικής και η χρήση του διαδικτύου.
2. Η εξοικονόμηση των μεγάλου μεγέθους λειτουργικών δαπανών.
3. Η εξυπηρέτηση των δανειακών υποχρεώσεων της επιχείρησης.
4. Η συνέχιση του επενδυτικού έργου της ΔΕΥΑΚ με στόχο την ικανοποίηση των έργων ύδρευσης – αποχέτευσης στον ευρύτερο Δήμο της Καστοριάς.
5. Η δημιουργία αποθεματικού κεφαλαίου.
6. Η επίτευξη μείωσης του ενεργειακού κόστους της επιχείρησης μέσω των επενδύσεων που πρόκειται να πραγματοποιήσει στο οικονομικό έτος που αναφέρεται ο προϋπολογισμός.
7. Ρύθμιση του οφειλόμενου ποσού προς τη ΔΕΗ ΑΕ μέσω της επίτευξη μιας ρεαλιστικής και σύμφωνα με τις οικονομικές δυνατότητες της επιχείρησης λύσης
8. Η αύξηση των εσόδων μέσα από τον εντοπισμό των παράνομων υδροδοτήσεων.
9. Η βελτίωση της αξιοπιστίας προς τους Δημότες αναβαθμίζοντας τον τρόπο ελέγχου, παρακολούθησης και καταγραφής των υδρομέτρων.

Βασικές προϋποθέσεις επίτευξης των ανωτέρω στόχων οι οποίοι έχουν συνυπολογισθεί στην κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2023 είναι η αύξηση των εσόδων της ΔΕΥΑΚ και η συγκράτηση των δαπανών.

➤ Η αύξηση των εσόδων θα επιτευχθεί με:

1. Την αύξηση των πελατών της επιχείρησης (νέες συνδέσεις). Σημειώνουμε, ότι βρίσκεται διαρκώς σε δράση η διαδικασία εντοπισμού και καταγραφής των μη δηλωθέντων υδρομέτρων.
2. Την εφαρμογή του άρθρου 15 του Ν.1069/80 περί καταβολής δαπάνης σύνδεσης με το δίκτυο ύδρευσης – αποχέτευσης λόγω της κατασκευής των αγωγών αποχέτευσης για τον βιολογικό καθαρισμό με αποτέλεσμα να απαιτείται νέα σύνδεση με τους καταναλωτές η οποία και πραγματοποιείται από την ίδια την ΔΕΥΑΚ.

➤ Η συγκράτηση δαπανών θα επιτευχθεί με:

1. Την συνέχιση της στελέχωσης της επιχείρησης με το υπάρχον προσωπικό. Λόγω της επικείμενης ολοκλήρωσης του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας η επιχείρηση έχει ως στόχο την συμμετοχή της στους προσεχείς διαγωνισμούς του ΑΣΕΠ προκειμένου να στελεχώσει θέσεις που εξυπηρετούν πάγιες και διαρκείς ανάγκες. Μέχρι τότε εφόσον απαιτείτε, θα καλύπτονται υπηρεσιακές ανάγκες συνάπτοντας συμβάσεις έργου με εξωτερικούς ειδικούς συνεργάτες και μετά από εισήγηση της υπηρεσίας.
2. Την μετάταξη των εργαζομένων σύμφωνα με την σύγχρονη και αναγκαία δομή της επιχείρησης (τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας σε πλήρη συνεργασία με την ίδια την υπηρεσία η οποία είναι η μόνη που γνωρίζει πραγματικά τις ανάγκες της και η οποία έχει όλο το απαραίτητο στελεχιακό και επιστημονικό προσωπικό για να ανταποκριθεί στην εύρυθμη λειτουργία της επιχείρησης όπως αυτό έχει αποδειχθεί και στο παρελθόν με τροποποίηση και πάλι του Ο.Ε.Υ.)
3. Την μείωση των ελαστικών δαπανών της διοίκησης – διάθεσης.
4. Την μείωση του κόστους λειτουργίας των δικτύων με καλύτερη οργάνωση και προγραμματισμό από την Τεχνική Υπηρεσία (Τ.Υ.) και την καλύτερη λειτουργία της αποθήκης του γραφείου προμηθειών σε συνδυασμό με την Τ.Υ.
5. Την καλύτερη αξιοποίηση του ανθρώπινου δυναμικού και του μηχανολογικού εξοπλισμού και την ελαχιστοποίηση των παρεχόμενων υπηρεσιών από τρίτους.
6. Την εκμετάλλευση στο μέγιστο βαθμό της τεχνολογίας της πληροφορικής μέσω της συνεργασίας με εξειδικευμένους, έμπειρους και καταξιωμένους (στο χώρο των ΔΕΥΑ) ειδικούς επιστήμονες.

➤ Προς τον σκοπό αυτό το σχέδιο προϋπολογισμού που καταθέτουμε λαμβάνει υπόψη:

1. Την λειτουργία της επιχείρησης με είκοσι πέντε (25) (17 τακτικούς, 5 έκτακτους - πρακτικής άσκησης μέσω ΟΑΕΔ και 3 άτομα ηλικίας 55-67 ένα + ένα έτος επίσης μέσω ΟΑΕΔ) εργαζόμενους, σχήμα το οποίο δεν θεωρείται επαρκές από άποψη λειτουργίας για την επιχείρηση, με μέσο μηνιαίο κόστος ανά άτομο 2.244,49€ για το τακτικό και 637,00€ για το έκτακτο.
2. Την συνολική (Δήμος Καστοριάς & Δημοτικές Ενότητες) κατανάλωση **1.781.839 m³** νερού σε ετήσια βάση στο 2021.
3. Την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων της επιχείρησης από τα έσοδα ύδρευσης – αποχέτευσης σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 1069/80 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10 του Ν.4483/2017.

4. Την πληρωμή των τοκοχρεωλυτικών δόσεων της επιχείρησης προς τις υφιστάμενες δανειακές υποχρεώσεις της επιχείρησης μετά από την εφαρμογή του άρθρου 80 του Ν.4316/24-12-2014 (ΦΕΚ 270).
5. Τα εγκεκριμένα από ΕΣΠΑ, το ΠΔΕ και το πρόγραμμα "ΤΡΙΤΗΣΗΣ" τεχνικά έργα τα οποία πρόκειται είτε να ολοκληρωθούν είτε να ξεκινήσουν μέσα στο έτος 2023 καθώς και την εξοικονόμηση ιδίων κεφαλαίων για τις μη επιχορηγούμενες νέες επενδύσεις.

Στην συνέχεια παρουσιάζουμε ανάλυση των μεγεθών του νέου προϋπολογισμού για το 2023 ώστε η στρατηγική που θα ακολουθηθεί να είναι σε συνάφεια με την ομαλή πορεία και την εκτέλεση των έργων του Τεχνικού Προγράμματος όσο και των έργων ύδρευσης του Δήμου μας. Θεωρώντας ότι όλοι οι στόχοι που θέτουμε και αναφέρουμε είναι επιτεύξιμοι, σας παρουσιάζουμε κατωτέρω το σχέδιο προϋπολογισμού του έτους 2023.

ΑΝΑΛΥΣΗ

Έχοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω, θα προχωρήσουμε στην ανάλυση όλων τα θετικών και αρνητικών σημείων που πιθανόν προκύπτουν:

Η όλη εργασία, καθώς και η λογική ανάλυση που ακολουθεί βασίζεται στον διαχωρισμό τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων, πρώτον σε έσοδα για κάλυψη των λειτουργικών εξόδων της υπηρεσίας και σε έσοδα για κάλυψη των επενδυτικών έργων της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης – Αποχέτευσης και δεύτερον σε έξοδα που αφορούν τις λειτουργικές ανάγκες της υπηρεσίας καθώς και τις επενδυτικές ανάγκες αυτής με την κατασκευή έργων ύδρευσης – αποχέτευσης.

Στην συνέχεια και με βάση τα στατιστικά στοιχεία της τελευταίας πενταετίας 2016-2021, αλλά και των στοιχείων εσόδων-εξόδων των νέων Δημοτικών και Κοινοτικών Ενοτήτων που περιήλθαν στη ΔΕΥΑΚ από την 1^η Ιουνίου 2013, τα βασικά στοιχεία που λάβαμε υπόψη μας για την σύνταξη του προϋπολογισμού είναι τα ακόλουθα:

1. Κατανάλωση νερού σε ετήσια βάση 1.781.839 m³. Η εν λόγω πρόβλεψη βασίζεται στα βεβαιωμένα στοιχεία της τελευταίας κλειόμενης χρήσης 2021.
2. Οι Ενεργοί καταναλωτές στο 2021 ανέρχονταν σε 17.610 (μειωμένοι κατά 153 σε σχέση με το προηγούμενο έτος) σε σύνολο εγγεγραμμένων καταναλωτών 24.000 περίπου. Σημειώνουμε, ότι λόγω ενεργοποίησης μηχανισμού και διαδικασίας εντοπισμού μη δηλωθέντων υδρομέτρων γίνεται προσπάθεια οι ενεργοί καταναλωτές να είναι αυξημένοι σε σχέση με πέρυσι.

3. Προσωπικό 25 εργαζόμενοι (17 τακτικοί, 5 έκτακτοι -πρακτικής άσκησης και 3 ηλικίας 55-67 με 2ετή σύμβαση), σχήμα το οποίο δεν θεωρείται επαρκές για να εξυπηρετήσει τις βασικές λειτουργίες της επιχείρησης, λόγω της μεγάλης γεωγραφικής έκτασης στην οποία δραστηριοποιείται, της παλαιότητας του δικτύου ύδρευσης – αποχέτευσης καθώς και της έλλειψης εξειδικευμένου (λόγω συνταξιοδότησης) προσωπικού, π.χ. Οικονομολόγος, Λογιστής, Μηχανολόγος Μηχανικός, Υπεύθυνος τμήματος προμηθειών, Χειριστής Μηχανημάτων, Εργάτες, Υδραυλικοί, τεχνικοί κλπ), λαμβάνοντας υπόψη και τον Ν.4354/2015 που αναφέρεται στο νέο μισθολόγιο.
- Αμέσως τώρα προχωρούμε στην ανάλυση προς καλύτερη ενημέρωσή σας.

ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η πρώτη κατηγορία που θα αναλύσουμε αφορά τα έσοδα ύδρευσης – αποχέτευσης που εισπράττουμε με σκοπό την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών της επιχείρησης. Βάση της εγκεκριμένης τιμολογιακής πολιτικής τα έσοδα ύδρευσης υπολογίζουμε να ανέλθουν στα **1.678.354,82€** πλέον ΦΠΑ και τα έσοδα αποχέτευσης σε **636.152,78€** πλέον ΦΠΑ (πίνακας 4 και πίνακας 5). Στο σύνολο των εσόδων υπολογίζουμε μείωση σε ποσοστό της τάξης του 5% περίπου που αφορά στους καταναλωτές ειδικών κατηγοριών (ευπαθείς ομάδες όπως πολύτεκνοι, νεφροπαθείς, άποροι, άνω των 70 ετών κλπ). Επίσης, υπολογίζεται ποσοστό της τάξης του 0,1% περίπου που αφορά στις εκπτώσεις πωλήσεων ύδρευσης μετά από απόφαση Δ.Σ. για εξαιρετικές περιπτώσεις. Τέλος, υπολογίζουμε στο πληροφοριακό σύστημα e-bill την ένταξη της τάξεως του 20% των καταναλωτών ύδρευσης του Δ.Δ. Καστοριάς και ποσοστό της τάξεως του 10% των καταναλωτών ύδρευσης του Δ.Ε. Καστοριάς το οποίο θα αποφέρει επίσης μείωση των εσόδων αλλά και μείωση του διοικητικού κόστους.

Ως άλλα έσοδα ύδρευσης - αποχέτευσης υπολογίζουμε:

1. Έσοδα από πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού (κυρίως αντλίες ύδρευσης και λυμάτων και γενικά υλικά που τελούν εν αχρηστία), που υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **500,00€**.
2. Έσοδα από ειδικές επιχορηγήσεις, που υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **37.110,00€** και αφορούν επιχορηγήσεις από τον ΟΑΕΔ (10) σπουδαστών πρακτικής άσκησης ΤΕΙ και τριών (3) εργαζομένων ηλικίας 55-67 μέσω προγραμμάτων ΟΑΕΔ (βλέπε πίνακα 7).

3. Έσοδα από επιχορηγήσεις δαπανών ΕΣΠΑ που υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **123.427,68€** και αφορούν την επιδότηση των δαπανών της αρχαιολογικής υπηρεσίας για την εκτέλεση των έργων για την αντικατάσταση του δικτύου της πόλης της Καστοριάς, του αποχετευτικού δικτύου της πόλης της Κορησού και της βελτίωσης υποδομών ύδρευσης στις Δ.Ε. Καστοριάς.
4. Έσοδα κεφαλαίων, που υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **50,00€** και αφορούν σε πιστωτικούς τόκους καταθέσεων τραπεζών.
5. Έκτακτα κι ανόργανα έσοδα που υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **1.500,00€** και σε **80.995,00€** και αφορούν σε έσοδα από πωλήσεις τευχών δημοπράτησης διαγωνισμών, και σε τόκους ληξιπρόθεσμων λογαριασμών ύδρευσης αντίστοιχα. Επίσης, υπολογίζουμε **676.231,00€** που αφορούν σε αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων (ήτοι μεταφορά στα αποτελέσματα χρήσης τα έσοδα επιχορηγήσεων παγίων προηγούμενων χρήσεων ανάλογα με το ύψος των αποσβέσεων στις οποίες υπόκεινται).
6. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων που υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **1.000,00€** και αφορούν κυρίως πιστωτικές διορθώσεις λογαριασμών ΔΕΗ προηγούμενων ετών και εμφανίζονται σε λογαριασμούς της τρέχουσας χρήσης.

Πίνακας 2

Πόλη Καστοριάς	8.434	Υδρόμετρα
Δ.Ε. Καστοριάς (43)	9.176	Υδρόμετρα
Συνολο επικρατείας Δήμου Καστοριάς	17.610	Υδρόμετρα
19 Δ.Ε. χωρίς σύνδεση στο δίκτυο Ε.Ε.Λ.	1.919	Υδρόμετρα
10 Ενεργοβόρες Δ.Ε.	5.225	Υδρόμετρα
33 μη Ενεργοβόρες Δ.Ε.	3.951	Υδρόμετρα



Πίνακας 4

Περιοχή	Αριθμός υδρομέτρων	Υπολογισμός εσόδων πάγιου τέλους Υ/Δ	Υπολογισμός εσόδων τελών ύδρευσης	Υπολογισμός εσόδων τελών αποχέτευσης	Υπολογισμός εσόδων πάγιου τέλους Α/Χ
Κορησός	524	22.008,00	176.872,08	70.748,83	6.288,00
Βασιλειάδα	212	7.632,00			2.544,00
Λιθιά	183	6.588,00			2.196,00
Μελισσότοπος	107	3.852,00			1.284,00
Υψηλό	39	1.404,00			468,00
Μανιάκοι	1.707	61.452,00			20.484,00
Αυγή	104	3.744,00			1.248,00
Κορομηλιά	178	6.408,00			2.136,00
Λεύκη	194	6.984,00			2.328,00
Ομορφοκλησιά	33	1.188,00			396,00
Πεντάβρυσος	305	10.980,00			3.660,00
Τσάκωνη	175	6.300,00			2.100,00
Χιλιόδεντρο	294	10.584,00			3.528,00
Ποριά	192	6.912,00			2.304,00
Τοιχό	322	11.592,00			3.864,00
Μεταμόρφωση	73	2.628,00			876,00
Φωτεινή	87	3.132,00			1.044,00
Πολυκέρασος	12	432,00			144,00
Σιδηροχώρι	54	1.944,00			648,00
Βυσινιά	61	2.196,00			732,00
Οξυά	31	1.116,00			372,00
Δενδροχώρι	127	4.572,00			1.524,00
Ιεροπηγή	121	4.356,00			1.452,00
Μαυροχώρι	502	18.072,00			6.024,00
Δισπηλιό	506	18.216,00			6.072,00
Πολυκάρπη	244	8.784,00			2.928,00
Μεσοποταμία (χωρίς αποχέτευση)	398	14.328,00			4.776,00
Μεσοποταμία (με αποχέτευση)	402	14.472,00			4.824,00
Κολοκυνθού	343	12.348,00			4.116,00
Καλοχώρι	229	8.244,00			2.748,00
Αγία Κυριακή	130	4.680,00			1.560,00
Οινόη	239	8.604,00			2.868,00
Πτεριά	117	4.212,00			1.404,00
Κλεισούρα	307	11.052,00			3.684,00
Κορέστεια	169	6.084,00			2.028,00
Αγιος Αντώνιος - Μακροχώρι - Χαλάρα	97	3.492,00			1.164,00
Κρανιώνα - Μαυρόκαμπος - Μελάς	41	1.476,00			492,00
Απόσκεπος	58	2.088,00			696,00
Κεφαλάρι	91	3.276,00			1.092,00
Βέργα	32	1.152,00			384,00
Αγιος Νικόλαος	21	756,00			252,00
Κρεπενή	25	900,00			300,00
Σταυροπόταμος	90	3.240,00			1.080,00
Καστοριά (πόλη)	8.434	910.872,00	438.846,24	263.307,74	151.812,00
Σύνολο	17.610	1.244.352,00	615.718,32	334.056,58	261.924,00
				Χρήση Ε.Ε.Λ. από τρίτους	37.292,20
		1.860.070,32		633.272,78	
			Υδρευση	Αποχέτευση	
	Γενικό Σύνολο		2.493.343,10		

Πίνακας 5

Πηγή προέλευσης	Σύνολο προϋπολογιζόμενων εσόδων	Κοινωνικό τιμολόγιο	Έκπτωση συμμετοχής στο e-bill	Εκπτώσεις ειδικών περιπτώσεων	Σύνολο
Έσοδα ύδρευσης	1.863.070,32	-168.629,30	-13.791,20	-2.295,00	1.678.354,82
Έσοδα αποχέτευσης	598.860,58				598.860,58
Χρήση ΕΕΛ από Δήμους και Βυρσοδεψεία	37.292,20				37.292,20
Σύνολο	2.499.223,10	-168.629,30	-13.791,20	-2.295,00	2.314.507,60
Σύνολο υδρομέτρων Δ.Δ.Καστοριάς	8.434,00				
Σύνολο υδρομέτρων Δ.Ε.Καστοριάς	9.176,00				
Σύνολο εκδοθέντων λογαριασμών Δ.Δ.Καστοριάς	50.604,00				
Σύνολο εκδοθέντων λογαριασμών Δ.Ε.Καστοριάς	18.352,00				
Σύνολο εκδοθέντων λογαριασμών Επικρατείας	68.956,00				

Πίνακας 6

Κωδικός Εξόδου	Εργοδοτικό κόστος	Μισθοδοτικό κόστος	Κόστος ένδυσης (ΠΟΕ ΔΕΥΑ)	Επιδότηση ΟΑΕΔ (έσοδο)
Τακτικό Προσωπικό (18 άτομα) ΚΕ 60.00.00	97.223,05 €	394.523,80 €	8.225,79 €	1.500,00 €
Πρόγραμμα 55-67 (2 άτομα) ΚΕ 60.00.00	8.198,16 €	33.696,00 €	0,00 €	18.000,00 €
Πρόγραμμα ΑΜΕΑ (0 άτομο) ΚΕ 60.00.00	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σύνολο	105.421,21 €	428.219,80 €	8.225,79 €	19.500,00 €
Πρόεδρος Δ.Σ. ΚΕ 61.01.00	4.056,96 €	19.200,00 €	0,00 €	0,00 €
Έμμισθο Μέλος Δ.Σ. ΚΕ 61.01.97	1.512,96 €	7.200,00 €	0,00 €	0,00 €
Πρακτική άσκηση φοιτητών (5 άτομα σε εξαμήνη βάση) ΚΕ 60.00.09	606,60 €	38.220,00 €	0,00 €	19.110,00 €
ΣΥΝΟΛΑ	111.597,73 €	466.439,80 €	8.225,79 €	38.610,00 €
	ΚΕ 60.03.00	ΚΕ 60.00.00 ΚΕ 60.00.09 ΚΕ 61.01.09 ΚΕ 61.01.97	ΚΕ 60.02.00	ΚΕ 74.03.00

Πίνακας 7

α/α	Αιτιολογία	Ποσά σε € το 2023 Προϋπολογισμός
1	Έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών ύδρευσης, αποχέτευσης και άλλα έσοδα από παροχή υπηρεσιών	2.314.507,60
2	Έσοδα από πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	500,00
3	Έσοδα από ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις	37.110,00
4	Επιχορηγήσεις δαπανών ΕΣΠΑ	123.427,68
5	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	1.500,00
6	Έσοδα κεφαλαίων	50,00
7	Έκτακτα κι ανόργανα έσοδα καθώς και έσοδα προηγούμενων χρήσεων	759.726,00
	Σύνολο	3.236.821,28

Το σύνολο των εσόδων από ίδια δραστηριότητα της επιχείρησης για το 2023 υπολογίζουμε να ανέλθει στα **3.236.821,28** (πίνακας 7).

ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Η δεύτερη κατηγορία που θα αναλύσουμε αφορά στα λειτουργικά έξοδα της επιχείρησης.

- ✎ Τα αναλώσιμα υλικά υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **141.000,00€** και αφορούν σε υλικά ύδρευσης, αποχέτευσης, μικρά εργαλεία, οικοδομικά υλικά, προμήθεια ψυχρού ασφαλτομίγματος, σκυροδέματος και αδρανών υλικών προς άμεση ανάλωση (πίνακας 8).

Πίνακας 8

Κωδικός	Αιτιολογία	Ποσά σε €	Ποσά σε € το 2023 Προϋπολογισμός
ΚΑ 25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		141.000,00
25.00.00	Μικρά εργαλεία	1.000,00	
25.06.00	Οικοδομικά υλικά	25.000,00	
25.06.02	Οικοδομικά υλικά λοιπών Δημοτικών Ενοτήτων	15.000,00	
25.06.01	Ασφαλτόμιγμα (ψυχρό)	5.000,00	
25.07.00	Αναλώσιμα υλικά ύδρευσης – αποχέτευσης	25.000,00	
25.07.01	Αναλώσιμα υλικά ύδρευσης – αποχέτευσης λοιπών Δημοτικών Ενοτήτων	10.000,00	
25.07.12	Σκυροδέμα – ασφαλτόμιγμα προς άμεση ανάλωση	30.000,00	
25.07.13	Προμήθεια αδρανών υλικών	30.000,00	

- ✎ Τα ανταλλακτικά παγίων στοιχείων υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **48.000,00€** και περιλαμβάνουν ανταλλακτικά χλωριωτών, ελαστικά οχημάτων και μηχανημάτων έργου, ανταλλακτικά μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων αντλιοστασίων ύδρευσης-αποχέτευσης (πίνακας 9).

Πίνακας 9

Κωδικός	Αιτιολογία	Ποσά σε €	Ποσά σε € το 2023 Προϋπολογισμός
ΚΑ 26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		48.000,00
26.03.00	Ανταλλακτικά χλωριωτών	1.000,00	
26.05.04	Ελαστικά οχημάτων και μηχανημάτων έργου	7.000,00	
26.06.01	Ανταλλακτικά μηχανολογικών εγκαταστάσεων	25.000,00	
26.10.00	Ανταλλακτικά ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων αντλιοστασίων ύδρευσης και αποχέτευσης	15.000,00	

✎ Έξοδα αμοιβών προσωπικού που υπολογίζουμε ότι θα ανέλθουν στα **614.263,32€** για προσωπικό 25 εργαζομένων (τακτικό, έκτακτο και ηλικίας 55-67). Για τον προσδιορισμό της μισθοδοσίας λάβαμε υπόψη τα δεδομένα του Ν.4024/2011, ΦΕΚ Α' 226 περί "Συνταξιοδοτικών ρυθμίσεων, ενιαίο μισθολόγιο-βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015", τον Ν.4354/2015 «περί νέου ενιαίου μισθολογίου», τις σχετικές εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών, καθώς και τον Ν.4093/12-11-2012 ΦΕΚ Α' 222 περί έγκρισης Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016, Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του Ν.4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 με τις σχετικές εγκυκλίους που έχουν εκδοθεί.

Επίσης, λάβαμε υπόψη και την δικαστική προσφυγή 10 εργαζομένων για την μη ένταξη τους στην Ενιαία Αρχή Πληρωμής αλλά και την επιστροφή των μισθών τους πριν την εφαρμογή του Ενιαίου Μισθολογίου (Οκτώβριος του 2012).

Στα έξοδα προσωπικού περιλαμβάνονται δέκα (10) σπουδαστές ΤΕΙ (5 ανά εξάμηνο) για την πρακτική τους άσκηση και (2) άτομα ηλικίας 55-67 (όπως αναλύονται στον πίνακα 6).

Οι παρεπόμενες παροχές αφορούν σε προμήθεια γάλατος στους εργαζόμενους σε ανθυγιεινό περιβάλλον, τα είδη χειμερινής και θερινής ένδυσης (βάση της Σ.Σ.Ε. της ΠΟΕ ΔΕΥΑ) και τα έξοδα χορήγησης εξοπλισμού εργασίας (μπότες, φόρμες, γάντια, κράνη, μάσκες κλπ).

Πίνακας 10

Κωδικός	Αιτιολογία	Ποσά σε € το 2023 Προϋπολογισμός
60.00.00	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	428.219,80
60.00.02	Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης	1.000,00
60.00.09	Αμοιβές εκπαιδευομένων ΟΑΕΔ	38.220,00
60.00.11	Αμοιβές εκτός έδρας	2.000,00
60.02.00	Είδη ένδυσης και άλλες παροχές από σύμβαση ΠΟΕ ΔΕΥΑ	8.225,79
60.02.99	Λοιπές παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	10.000,00
60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού (ΕΦΚΑ μισθωτών)	111.597,73
60.05.00	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου	15.000,00
	Σύνολο Αμοιβών & Εξόδων Προσωπικού	614.263,32

✚ Έξοδα αμοιβών τρίτων, που υπολογίζουμε να ανέλθουν στα **643.707,68€** πλέον ΦΠΑ. Στα έξοδα αυτά περιλαμβάνονται οι αμοιβές και τα έξοδα των ελευθέρων επαγγελματιών καθώς και συμβάσεις ανεξαρτήτων υπηρεσιών της επιχείρησης με εξειδικευμένους επιστημονικούς και μη συνεργάτες (π.χ. νομικούς συμβούλους, συμβολαιογράφους, υποστήριξη προγραμμάτων λογισμικών, αμοιβές λογιστών, διαχειριστών μισθοδοσίας, απόθηκης, πολιτικών μηχανικών, ορκωτών ελεγκτών, χειριστών μηχανημάτων έργων, αμοιβές για την εκπόνηση μελετών για την εκτέλεση επιδοτούμενων έργων, για τη διαχείριση της λυματολάσπης κ.ο.κ.). Επίσης περιλαμβάνονται οι αμοιβές και τα έξοδα του Προέδρου (12 μήνες X 1.600,00€ = 19.200,00€), του έμμισθου μέλους Δ.Σ. (12 μήνες X 600 = 7.200,00€), του γραμματέα Δ.Σ (20 συνεδριάσεις X 30,00€ = 600,00€), των αποζημιώσεων συνεδριάσεων μελών Δ.Σ. (11 μέλη X 20 συνεδριάσεις X 30,00€ = 6.600,00€) καθώς και λοιπές αμοιβές τρίτων που δεν είναι δυνατόν να κατηγοριοποιηθούν (πίνακας 11).

Πίνακας 11

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	643.707,68
61.00.00	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	5.000,00
61.00.01	Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων	500,00
61.00.03	Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών	20.000,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	22.000,00
61.00.11	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-ιλύος Δ.Ε. Καστοριάς	9.000,00
61.00.12	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-ιλύος Δ.Ε. Μεσοποταμίας	3.000,00
61.00.13	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-ιλύος Δ.Ε. Αγίας Τριάδος	5.000,00
61.00.14	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-ιλύος Δ.Ε. Μακεδνών	5.800,00
61.00.15	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-ιλύος Δ.Ε. Αγίων Αναργύρων	2.300,00
61.00.16	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-ιλύος Δ.Ε. Βιτσιίου	1.500,00
61.00.17	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-ιλύος Δ.Ε. Καστρακίου	600,00
61.00.18	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-ιλύος Δ.Ε. Κλεισούρας	300,00
61.00.19	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-ιλύος Δ.Ε. Κορεστίων	2.700,00
61.00.88	Διαχείριση προϊόντων αμμοσυλλογής-λιπτοσυλλογής ΕΕΛ	1.500,00
61.00.89	Υποστηρικτικές εργασίες επίβλεψης έργου: "Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς"	4.000,00
61.00.90	Υποστηρικτικές εργοτεχνικές εργασίες έργου: "Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς"	4.000,00
61.00.92	Αμοιβές για αναλύσεις δειγμάτων παραμέτρου ραδιενέργειας	12.000,00
61.00.94	Υπηρεσίες παροχής οικονομικών συμβουλών	17.400,00
61.00.96	Αμοιβές για υπηρεσίες Πολιτικού Μηχανικού ΤΕ	22.000,00
61.00.97	Αμοιβές για υπηρεσίες διαχείρισης προσωπικού και μισθοδοσίας	8.000,00
61.00.99	Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών	20.000,00
61.01.00	Αντιμισθία Προέδρου Δ.Σ.	19.200,00
61.01.96	Αμοιβές Γραμματέα Δ.Σ.	600,00
61.01.97	Αντιμισθία μέλου Δ.Σ.	7.200,00
61.01.98	Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ.	6.600,00
61.01.99	Αμοιβές εκτός έδρας μελών Δ.Σ.	2.000,00
61.03.01	Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (service)	15.000,00
61.03.02	Αμοιβές για εκτύπωση - εμφακέλωση λ/σμών ύδρευσης	5.500,00
61.90.04	Αμοιβές και έξοδα ορκωτών ελεγκτών	5.780,00
61.90.10	Αμοιβές για παρακολούθηση χλωρίωσης πόσιμου νερού - χλωριοσυγκρίσεις, Δ.Ε.Καστοριάς	17.000,00
61.90.25	Αμοιβές για την λειτουργία Ε.Ε.Λ.	20.000,00
61.90.43	Αμοιβές για υπηρεσίες Διαχείρισης Υλικών Αποθήκης	15.000,00
61.90.44	Αμοιβές για υπηρεσίες βοηθού μηχανοτεχνίτη στο Η/Μ τμήμα	30.000,00
61.90.45	Αμοιβές για υπηρεσίες βοηθού μηχανοτεχνίτη στις Ε.Ε.Λ. Καστοριάς	15.000,00
61.90.46	Αμοιβές για βιοενίσχυση και διαχείριση λυματολάσσης Ε.Ε.Λ.	54.000,00
61.90.47	Αμοιβές για χειριστές μηχανημάτων	17.400,00
61.90.49	Αμοιβές για παρακολούθηση εγκατάστασεων Ε.Ε.Λ. Κορεστίων	17.400,00
61.98.91	Αμοιβές για καλλιέργεια πηγών ύδρευσης	30.000,00
61.98.86	Αμοιβές Αρχαιολογικής Υπηρεσίας για την παρακολούθηση έργου "Βελτίωση υποδομών ύδρευσης στις Δ.Ε. Καστοριάς"	20.000,00
61.98.89	Αμοιβές για καταμέτρηση υδρομέτρων & έλεγχος παράνομων παροχών λοιπών Δ.Ε.Καστοριάς (βόρεια - ανατολική πλευρά λίμνης)	20.000,00
61.98.88	Αμοιβές για καταμέτρηση υδρομέτρων & έλεγχος παράνομων παροχών λοιπών Δ.Ε.Καστοριάς (νότια - δυτική πλευρά λίμνης)	20.000,00
61.98.93	Αμοιβές εκτός έδρας εξωτερικών συνεργατών	2.000,00
61.98.94	Αμοιβές Αρχαιολογικής Υπηρεσίας για την παρακολούθηση έργου "Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς"	71.469,60
61.98.95	Αμοιβές Αρχαιολογικής Υπηρεσίας για την παρακολούθηση έργου "Αποχετευτικό δίκτυο ακαθάρτων Κορησού"	31.958,08
61.98.96	Αμοιβές για καταμέτρηση υδρομέτρων & έλεγχος παράνομων παροχών Δ.Ε. Καστοριάς	30.000,00
61.98.98	Αμοιβές τεχνικού ασφαλείας	4.000,00

✚ Έξοδα από παροχές σε τρίτους, που υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **2.006.900,00€** πλέον ΦΠΑ. Στα έξοδα περιλαμβάνονται δαπάνες Ηλεκτρικού ρεύματος παραγωγής, Τηλεπικοινωνιών, Ασφαλιστρών, Επισκευών και συντηρήσεων δικτύων ύδρευσης - αποχέτευσης, Η/Μ εξοπλισμού, κτιρίων, μηχανημάτων, αντλιοστασίων, μεταφορικών μέσων, επίπλων, Η/Υ και λοιπού εξοπλισμού, έλεγχος διαρροών, καθαρισμός δεξαμενών και φρεατίων υπονόμων.

Επίσης, λόγω του πεπαλαιωμένου δικτύου ύδρευσης – αποχέτευσης ανακύπτουν συχνά βλάβες σε όλη την επικράτεια (άλλοτε μεγάλες και άλλοτε μικρές) οι οποίες χρήζουν άμεσης αποκατάστασης και σε συνδυασμό με την τεράστια γεωγραφική έκταση του δικτύου αλλά και του μειωμένου αριθμού εργαζομένων καθιστούν αναγκαία την σύναψη συμβάσεων με εξωτερικούς συνεργάτες για την συντήρηση και άμεση αποκατάσταση των βλαβών προκειμένου να λειτουργεί συνεχώς και εύρυθμα το όλο δίκτυο.

Για το λόγο αυτό στην συγκεκριμένη κατηγορία περιλαμβάνονται επισκευές βλαβών και συντηρήσεις καθώς και καθαρισμός δεξαμενών, φρεατίων και χανδάκων όμβριων. Πρέπει να επισημάνουμε ότι από την 1η Ιουνίου 2014 (ημερομηνία υπογραφής συμβολαίων παροχών ηλεκτρικού ρεύματος με την ΔΕΗ) εντάχθηκαν μέχρι σήμερα στην ΔΕΥΑΚ (72) εβδομήντα δύο επιπλέον αντλιοστάσια των πρώην καποδιστριακών Δήμων με αποτέλεσμα την αύξηση του κόστους ηλεκτρικού ρεύματος περίπου κατά 80% από το έτος 2013 (πίνακας 12).

Πίνακας 12

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.006.900,00
62.00.00	Ηλεκτρικό ρεύμα	1.500.000,00
62.03.00	Τηλεπικοινωνίες-Τηλεφωνικά	6.000,00
62.03.02	Ταχυδρομικά - ταχυμεταφορές	2.000,00
62.03.04	Τέλη διανομής και αποστολής εντύπων	45.000,00
62.03.11	Κινητή τηλεφωνία	15.000,00
62.05.01	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	5.000,00
62.07.01	Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων	20.000,00
62.07.03	Επισκευές και συντηρήσεις μεταφορικών μέσων και μηχανημάτων έργου	30.000,00
62.07.05	Επισκευές και συντηρήσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	5.000,00
62.07.43	Αμοιβές για καθαρισμό φρεατίων ομβρίων υδάτων	30.000,00
62.07.44	Συντήρηση και επισκευή Η/Μ εγκαταστάσεων Ε.Ε.Λ. Καστοριάς	15.000,00
62.07.45	Συντήρηση ηλεκτρονικών συστημάτων αυτοματισμού - τηλεελέγχου - παρακολούθηση Ε.Ε.Λ. Καστοριάς	5.000,00
62.07.46	Σύστημα αυτόματης επικοινωνίας αντλιοστασίων ύδρευσης - αποχέτευσης Δήμου Καστοριάς	15.000,00
62.07.50	Επισκευές και συντηρήσεις εργαστηριακού εξοπλισμού	2.500,00
62.07.51	Επισκευές και συντηρήσεις αντλιών	20.000,00
62.07.52	Επισκευές και συντηρήσεις ηλεκτροκινητήρων	10.000,00
62.07.55	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Καστοριάς	25.000,00
62.07.56	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Αγίας Τριάδας	20.000,00
62.07.57	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Μεσοποταμίας	20.000,00
62.07.58	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Μακεδών	20.000,00
62.07.59	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Αγίων Αναργύρων	20.000,00
62.07.60	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Βιτσίου	20.000,00
62.07.61	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Κορεστίων	20.000,00
62.07.62	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Καστρακίου	20.000,00
62.07.63	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Κλεισούρας	20.000,00
62.07.67	Επισκευές και βαριά συντήρηση αντλιοστασίων	10.000,00
62.07.68	Προληπτικός έλεγχος και συντήρηση Η/Μ εξοπλισμού των αντλιοστασίων ύδρευσης και αποχέτευσης, των δεξαμενών και των Ε.Ε.Λ. Καστοριάς	25.000,00
62.07.70	Καθαρισμός αντλιοστασίων ακαθάρτων με ειδικό αποφρακτικό μηχανήμα	10.000,00
62.07.71	Καθαρισμός φρεατίων υπονόμων	15.000,00
62.07.72	Καθαρισμός δεξαμενών	16.400,00
62.07.73	Υπηρεσίες ελέγχου διαρροών σε δίκτυα	20.000,00

✚ Έξοδα από φόρους - τέλη, που υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **51.964,50€**. Στα έξοδα αυτά περιλαμβάνονται διάφοροι φόροι και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, τα χαρτόσημα των τόκων υπερημερίας ληξιπρόθεσμων λογαριασμών της ΔΕΗ, τα τέλη κυκλοφορίας και το ΚΤΕΟ μεταφορικών μέσων, μηχανημάτων έργου, ο μη εκπιπτόμενος ΦΠΑ και τα τέλη συναλλαγών και δανείων (πίνακας 13).

Πίνακας 13

63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	51.964,50
63.02.01	Χαρτόσημο λοιπών πράξεων	27.600,00
63.03.00	Φόροι - Τέλη αυτοκινήτων επιβατικών - Δικύκλων	2.852,00
63.03.01	Φόροι - Τέλη αυτοκινήτων φορτηγών και Μηχανημάτων Έργων	1.912,50
63.03.06	ΚΤΕΟ αυτοκινήτων - φορτηγών - δίκυκλων	2.500,00
63.98.09	ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδ. (Γνωμ. 234/2162/1995)	15.200,00
63.98.10	Παράβολα Δημοσίου	500,00
63.98.11	Φόρος τόκων τραπεζών	100,00
63.98.99	Λοιποί φόροι - τέλη	1.300,00

α/α	Ετος	Α.Φ.Μ.	Αρ. Κυκλ.	Βάση Υπολ.	Ποσό				Χαρακτηριστικά
1	2021	90108435	ΚΤΑ3920	1597 Κ.ΕΚ.	250,00				Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ.
2	2021	90108435	ΚΤΑ7608	1195 Κ.ΕΚ.	135,00				Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ.
3	2021	90108435	ΚΤΒ2521	999 Κ.ΕΚ.	120,00				Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ.
4	2021	90108435	ΚΤΒ6308	1124 Κ.ΕΚ.	135,00				Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ.
5	2021	90108435	ΚΤΒ6480	1955 Μ.Β.				105,00	ΦΟΡΤΗΓΟ Ι.Χ.
6	2021	90108435	ΚΤΒ6601	2830 Μ.Β.				105,00	ΦΟΡΤΗΓΟ Ι.Χ.
7	2021	90108435	ΚΤΒ6602	2830 Μ.Β.				105,00	ΦΟΡΤΗΓΟ Ι.Χ.
8	2021	90108435	ΚΤΒ7121	18000 Μ.Β.				600,00	ΦΟΡΤΗΓΟ Ι.Χ.
9	2021	90108435	ΚΤΕ9972	2351 Κ.ΕΚ.	630,00				Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ.
10	2021	90108435	ΚΤΖ1193	1800 Μ.Β.				105,00	ΦΟΡΤΗΓΟ Ι.Χ.
11	2021	90108435	ΚΤΕ5425	2805 Μ.Β.				105,00	ΦΟΡΤΗΓΟ Ι.Χ.
12	2021	90108435	ΚΤΖ1636	1998 Κ.ΕΚ.	615,00				Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ.
13	2021	90108435	ΚΤΖ1984	1061 Κ.ΕΚ.	120,00				Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ.
14	2021	90108435	ΚΤΖ5581	3080 Μ.Β.				105,00	ΦΟΡΤΗΓΟ Ι.Χ.
15	2021	90108435	ΡΑΕ3660	1328 Κ.ΕΚ.	135,00				Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ.
16	2021	90108435	ΜΕ 034758ΙΧ	ΜΕ			340,50		ΜΕ
17	2021	90108435	ΜΕ 24907	ΜΕ			-		ΜΕ
18	2021	90108435	ΜΕ 41106	ΜΕ			150,00		ΜΕ
19	2021	90108435	ΜΕ 118396	ΜΕ			192,00		ΜΕ
20	2021	90108435	ΚΤΒ0111			22,00			Δίκυκλο
21	2021	90108435	ΚΤΕ3260		690,00				Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ.

Μερικό σύνολο 2.830,00 22,00 682,50 1.230,00

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

4.764,50

✚ Διάφορα έξοδα, που υπολογίζουμε να ανέλθουν στα **227.104,€**. Στα έξοδα αυτά περιλαμβάνονται καύσιμα και λιπαντικά για την κίνηση των μεταφορικών μέσων και των μηχανημάτων της επιχείρησης, έξοδα μεταφορών υλικών αγαθών από τρίτους, έξοδα ταξιδιών για υπηρεσιακούς λόγους, έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας, συνδρομές στην ΕΔΕΥΑ και σε διαδικτυακές τράπεζες πληροφοριών, προμήθεια εντύπων, γραφικής ύλης, βιβλίων, αναλωσίμων υλικών Η/Υ, πετρελαίου θέρμανσης, υλικών φαρμακείου και καθαριότητας, χημικών υλικών για την λειτουργία του Βιολογικού Καθαρισμού αλλά και για την χλωρίωση του νερού. Περιλαμβάνονται δαπάνες δημοσιεύσεων αγγελιών – ανακοινώσεων και δαπάνες εξώδικων ενεργειών. **Τέλος, συμπεριλαμβάνεται και κωδικός που αναφέρεται σε δαπάνες γενικής φύσεως αλλά ουσιαστικά αφορά στο αποθεματικό που σχηματίζεται στην περίπτωση που ο προϋπολογισμός είναι πλεονασματικός για την ισοσκέλιση των εσόδων και των εξόδων (πίνακας 14).**

Πίνακας 14

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	227.104,00
64.00.00	Έξοδα κίνησης (καύσιμα - λιπαντικά- διόδια) ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	80.000,00
64.00.02	Έξοδα μεταφοράς υλικών αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων	5.000,00
64.01.00	Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού	2.000,00
64.02.06	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	2.000,00
64.02.11	Έξοδα επιμορφωτικών σεμιναρίων - ημερίδων	4.000,00
64.05.01	Συνδρομές - εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις (ΕΔΕΥΑ)	3.000,00
64.05.02	Συνδρομές σε εφημερίδες	1.000,00
64.05.03	Συνδρομές - εισφορές σε διαδικτυακές τράπεζες πληροφοριών	1.000,00
64.05.04	Συνδρομές - εισφορές για την φιλοξενία ιστοσελίδων	150,00
64.07.00	Έντυπα	6.000,00
64.07.01	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	6.000,00
64.07.02	Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων	2.000,00
64.07.03	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων	5.000,00
64.07.05	Αγορές βιβλίων υποκείμενες στο ΦΠΑ	300,00
64.07.99	Σχεδιασμός και εκτύπωση ενημερωτικού φυλλαδίου καταναλωτών ύδρευσης	3.000,00
64.08.00	Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης	16.000,00
64.08.01	Υλικά καθαριότητας	2.000,00
64.08.02	Υλικά Φαρμακείου	800,00
64.08.03	Χημικά υλικά (υποχλωριώδες νάτριο κλπ)	15.000,00
64.08.98	Χημικά Αντιδραστήρια Ε.Ε.Λ.	5.000,00
64.08.99	Διάφορα υλικά ύδρευσης - αποχέτευσης - Ε.Ε.Λ. άμεσης ανάλωσης	6.000,00
64.09.01	Έξοδα δημοσίευσης αγγελιών και ανακοινώσεων	5.000,00
64.98.02	Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών	2.000,00
64.98.98	Λοιπά έξοδα-Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως (αποθεματικό)	50.854,00
64.98.99	Διάφορα έξοδα	4.000,00

✚ Τόκοι και συναφή έξοδα ύψους **88.984,06€**, που αναμένεται να καταβάλει η ΔΕΥΑΚ **33.849,57€** για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση των ληφθέντων δανείων από το ΤΠΔ και **48.134,49€** για το Ελληνικό Δημόσιο (δάνεια της πρώην Ε.Τ.Ε.). Επίσης, προϋπολογίζονται τα τραπεζικά έξοδα ύψους **7.000,00€** από προμήθειες επιχορηγήσεων – επιδοτήσεων και χρεωστικούς τόκους τραπεζών. Τέλος, επισημαίνουμε την αύξηση του κωδικού κατά τα τελευταία έτη, ενόψει της αναμενόμενης είσπραξης μεγάλου ποσοστού λογαριασμών ύδρευσης μέσω χρεωστικών και πιστωτικών καρτών (POS) οι οποίες υπόκεινται σε παρακράτηση (μέσος όρος Τράπεζα Πειραιώς και Εθνική) 0,9% έως 1,10% τραπεζικών προμηθειών (πίνακας 15).

Πίνακας 15

65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	88.984,06
65.06.00	Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	81.984,06
65.98.99	Διάφορα έξοδα τραπεζών	7.000,00

✚ Έξοδα αποσβέσεων παγίων στοιχείων υπολογίζουμε σε πραγματικά δεδομένα και αναμένεται (βάση του έτους 2021) να ανέλθουν στα **603.529,00€**. Ως γνωστό, οι αποσβέσεις αποτελούν ονομαστική (μη πραγματική) δαπάνη λογιστικοποίησης των φθωρών στο οποίο υπόκειται ένα πάγιο, διενεργούνται κατά έτος και τα ποσά τα οποία αναφέρονται αφορούν σε πάγιες επενδύσεις έως 31/12/2021 και χρησιμοποιούνται για την δημιουργία αποθεματικών προς σχηματισμό κεφαλαίου για την αντικατάσταση του δικτύου ύδρευσης - αποχέτευσης (πίνακας 16). Μόλις ολοκληρωθεί ο υπολογισμός των αποσβέσεων της χρήσης 2022 θα προβούμε σε αναμόρφωση του συγκεκριμένου ΚΑΕ.

✚ Τα έκτακτα κι ανόργανα έξοδα υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **459.458,40€** και περιλαμβάνονται έξοδα κατ' είδος που αφορούν την χρήση 2023 όπως φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (από ενδεχόμενη εκπρόθεσμη πληρωμή φόρων λόγω αδυναμίας ρευστότητας), τόκων υπερημερίας (από εκπρόθεσμη πληρωμή λογαριασμών ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων - κυρίως της ΔΕΗ), τυχόν προσαυξήσεις ασφαλιστικών οργανισμών (ΙΚΑ) και άλλα έξοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στα οργανικά έξοδα (ομάδα 6) (πίνακας 17).

Πίνακας 17

81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	459.458,40
81.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	5.000,00
81.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	500,00
81.00.06	Τόκοι υπερημερίας	451.958,40
81.00.07	Λοιπά έκτακτα κι ανόργανα έξοδα	2.000,00

Πίνακας 16

66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	603.529,00
66.00.00	Αποσβέσεις οικοπέδων - γεωτρήσεων	56.295,00
66.01.00	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων	0,00
66.01.02	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εσωτερικού δικτύου υδρευσης	46.910,00
66.01.03	Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων	5.528,00
66.01.04	Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξωτερικού δικτύου υδρευσης	4.737,00
66.01.05	Αποσβέσεις λοιπα τεχνικά έργα εσωτερικού δικτύου αποχέτευσης	329.083,00
66.01.06	Αποσβέσεις λοιπα τεχνικά έργα εξωτερικού δικτύου αποχέτευσης	80.582,00
66.01.07	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	39.559,00
66.01.09	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων	880,00
66.01.10	Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων	360,00
66.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	9.701,00
66.02.01	Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων	200,00
66.02.02	Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός"	882,00
66.02.03	Αποσβέσεις εργαλείων	743,00
66.02.04	Αποσβέσεις καλουπιών-ιδιοσκευών	305,00
66.02.05	Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων	3.309,00
66.02.06	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού	9.233,00
66.03.01	Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων	1.869,00
66.03.02	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών-Ρυμουλκών-Ειδικής χρήσεως	1.803,00
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων	200,00
66.04.01	Αποσβέσεις σκευών	9,00
66.04.03	Αποσβέσεις ηλεκτρον.υπολογιστών & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	2.729,00
66.04.04	Αποσβέσεις μέσων αποθηκείσεως και μεταφοράς	0,00
66.04.05	Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων	321,00
66.04.08	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών	201,00
66.04.09	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	3.461,00
66.05.10	Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	1,00
66.05.17	Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως	4.628,00

- ✗ Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων υπολογίζουμε να ανέλθουν σε **2.000,00€** και περιλαμβάνονται έξοδα κατ' είδος των οποίων ο χρόνος και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων. Τέτοια είναι οι τόκοι υπερημερίας για εκπρόθεσμες πληρωμές ληξιπρόθεσμων δανείων έως 31/12/2023 - προηγούμενων χρήσεων - (1.000,00€) και λοιπά έξοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν σε άλλη κατηγορία που αφορούν πάντα προηγούμενες χρήσεις (1.000,00€) (πίνακας 18).

Πίνακας 18

82.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2.000,00
82.00.06	Τόκοι υπερημερίας	1.000,00
82.00.70	Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.000,00

- ✗ Το σύνολο των λειτουργικών εξόδων της επιχείρησης για το 2023 ανέρχεται στα **4.891.910,96€** που ανακεφαλαιώνονται παρακάτω (πίνακας 19).

Πίνακας 19

Λειτουργικά έξοδα επιχείρησης στο έτος 2023		
α/α	Αιτιολογία	Ποσά σε €
1	Αναλώσιμα υλικά	141.000,00
2	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	48.000,00
3	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	614.263,32
4	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	643.707,68
5	Παροχές τρίτων	2.006.900,00
6	Φόροι – Τέλη	51.964,50
7	Διάφορα έξοδα	227.104,00
8	Τόκοι και συναφή έξοδα	88.984,06
9	Αποσβέσεις παγίων	603.529,00
10	Έκτακτα κι ανόργανα αποτελέσματα (έξοδα)	459.458,40
11	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		4.886.910,96
Μείον το αποθεματικό (που συμπεριλαμβάνεται στα «Διάφορα έξοδα»)		-50.854,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ		4.836.056,96

✎ Διαπιστώνουμε δηλαδή ότι μεταξύ εσόδων ύδρευσης - αποχέτευσης (3.236.821,28€) και λειτουργικών δαπανών (4.836.056,96€) της ΔΕΥΑ Καστοριάς στο έτος 2023 παρουσιάζεται ένα προσωρινό έλλειμμα της τάξης των **1.599.235,68€** το οποίο πρόκειται να καλυφθεί παρακάτω.

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	3.236.821,28
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	-4.836.056,96
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	-1.599.235,68

✎ Στο ποσό αυτό, όπως φαίνεται και παρακάτω, πρέπει να προστεθεί η προμήθεια μηχανημάτων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση έργων (τεχνικό πρόγραμμα), ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης, συμμετοχών και λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων (προϋπολογισμός επενδύσεων).

ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

Η τρίτη κατηγορία αφορά στα έξοδα επενδύσεων για το έτος 2023. Τα έργα που προβλέπεται να υλοποιηθούν στο 2023 αφορούν αφενός έργα της επιχείρησης που έχουν εγκριθεί από τα προγράμματα ΕΣΠΑ, από το Π.Δ.Ε και το πρόγραμμα "ΤΡΙΤΣΗΣ", αφετέρου δε έργα και μελέτες που θα ξεκινήσουν με ίδια έσοδα. Ειδικότερα τα έργα της ΔΕΥΑΚ στο έτος 2023 περιγράφονται ως ακολούθως (πίνακας 20).

Πίνακας 20

ΤΕΧΝΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΤΟΥΣ 2023			
Κωδικός έργου	Περιγραφή Έργων	Ποσά σε € (ίδιοι πόροι)	Ποσά σε € (επιχορηγούμενα)
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ	26.040,25	8.932.302,11
15.01	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΡΓΩΝ	10.000,00	8.522.391,88
15.01.49	Αποχετευτικό δίκτυο ακαθάρτων οικισμού Κορησιού		265.217,81
15.01.50	Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς		7.435.355,77
15.01.51	Βελτίωση αντλιοστασίου Δήμου Καστοριάς	10.000,00	
15.01.61	Βελτίωση υποδομών ύδρευσης σε δημοτικές ενότητες του Δήμου Καστοριάς		807.818,30
15.01.63	Υδρευση - Αποχέτευση περιοχής Ιεράς Μονής Μαυρώτισσας		14.000,00
15.20	ΜΕΛΕΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	16.040,25	409.910,23
15.20.03	Μελέτη υλοποίησης Σχεδίου Ασφάλειας Νερού ΔΕΥΑ Καστοριάς		200.160,43
15.20.04	Εκπόνηση ειδικής υδρογεωλογικής μελέτης για την προστασία υδάτων του συστήματος υδροδότησης ΔΕΥΑ Καστοριάς		209.749,80
15.20.05	Εκπόνηση ειδικής στατικής μελέτης για την εκτέλεση του έργου "αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς"	16.040,25	
	ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ	26.040,25	8.932.302,11
	ΣΥΝΟΛΟ	8.958.342,36	

Σημείωση: Στα παραπάνω ποσά δεν συμπεριλαμβάνεται ο Φ.Π.Α.

A/A	Περιγραφή υποβληθέντων προτάσεων τεχνικών έργων	Ποσά σε € (επιχορηγούμενα)
1	«ΑΠΟΧΕΤΕΥΤΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΑΚΑΘΑΡΤΩΝ ΟΙΚΙΣΜΟΥ ΑΥΓΗΣ»	1.220.000,00
2	«Κατασκευή νέας δεξαμενής ύδρευσης οικισμού Μακροχωριού»	205.645,16
3	«ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ - ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Η/Μ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΔΕΥΑ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ »	1.144.017,00
4	«ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΕΥΑ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ»	2.301.588,00
5	«ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΛΕΜΕΤΡΙΑΣ ΤΗΛΕ-ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΙΑΡΡΟΩΝ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΕΥΑ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ - ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΑΓΙΑΣ ΤΡΙΑΔΑΣ»	1.809.060,00
6	«ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΛΕΜΕΤΡΙΑΣ ΤΗΛΕ-ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΙΑΡΡΟΩΝ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΕΥΑ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ - ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΜΕΣΟΠΟΤΑΜΙΑΣ»	999.570,00
7	«ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΛΕΜΕΤΡΙΑΣ ΤΗΛΕ-ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΙΑΡΡΟΩΝ ΤΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΔΕΥΑ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ - ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΓΥΡΩΝ»	915.050,00
8	«ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΥΔΡΟΜΕΤΡΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΔΙΑΡΡΟΩΝ ΣΤΟ ΔΙΚΤΥΟ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΤΗΣ ΔΕΥΑ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ - ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ»	1.335.785,00
9	«Προμήθεια υλικών για τη βελτίωση των υποδομών παροχής πόσιμου νερού της Δ.Ε.Υ.Α. Καστοριάς»	201.553,50
	Σύνολο	10.132.268,66

- ✗ Με βάση τα ανωτέρω, αφού υπολογίσουμε τις προβλεπόμενες προμήθειες μηχανημάτων (φορητών και μη), αντλιών λυμάτων και πόσιμου νερού, ηλεκτροκινητήρων, εξειδικευμένων αντλητικών συγκροτημάτων και εργαλείων, χλωριωτών, ανιχνευτών διαρροών δικτύων ύδρευσης, επίπλων, σκευών, Η/Υ, επιστημονικών οργάνων, εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών και λογισμικών προγραμμάτων Η/Υ, τα συνολικά έξοδα επενδύσεων για το έτος 2021 αναμένουμε να διαμορφωθούν ως ακολούθως (πίνακας 21):

Συνεπώς, το σύνολο των εξόδων επενδύσεων της επιχείρησης για το έτος 2023 ανέρχεται στα **9.039.842,36€** που σκοπό έχουν να καλύψουν τόσο το τεχνικό πρόγραμμα της επιχείρησης και τα έξοδα επενδύσεων (αγορά πάγιου εξοπλισμού) της επιχείρησης για το προσεχές έτος.

Πίνακας 21

α/α	Αιτιολογία	Ποσά σε € το 2023 Προϋπολογισμός
1	Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός εξοπλισμός	39.000,00
2	Μεταφορικά μέσα	27.000,00
3	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	14.500,00
4	Ακίνητοποιήσεις προς εκτέλεση και προκαταβολές κτήσης παγίων στοιχείων	8.958.342,36
5	Ασώματες ακίνητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς απόσβεσης	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		9.039.842,36

- ✗ Σημειώνουμε ότι το πλήρες τεχνικό πρόγραμμα των επενδύσεων έχει εκπονηθεί και κατατεθεί από την Τεχνική Υπηρεσία της επιχείρησης, αποτελώντας αναπόσπαστο τμήμα του προϋπολογισμού όπου και αναφέρονται αναλυτικά τα έργα που πρόκειται να εκτελεσθούν στο 2023.
- ✗ Έτσι, όπως αναλύσαμε παραπάνω, εάν στο αποθεματικό προσθέσουμε το ποσό του προϋπολογισμού επενδύσεων, το νέο αποθεματικό διαμορφώνεται (προσωρινά) ελλειμματικό ως εξής:

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	3.236.821,28
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	-4.836.056,96
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	-1.599.235,68



ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	-1.599.235,68
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	-9.039.842,36
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	-10.639.078,04

✎ Σ' αυτό το ποσό θα προσθέσουμε τις **πηγές κεφαλαίων** όπως αναλύονται παρακάτω.

ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα χρηματικά διαθέσιμα ανέρχονται σε **570.019,85€**. Η ανάλυση της συγκεκριμένης κατηγορίας αφορά στα υπόλοιπα των χρηματικών διαθεσίμων όπως υπήρχαν κατά την 21/11/2022. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 23976/22-07-2016 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, μετά τη λήξη της χρήσης 2022 και εντός του 1^{ου} τετραμήνου του 2023 η επιχείρηση υποχρεούται να επανελέγξει τις παραδοχές με βάση τις οποίες κατάρτισε τον προϋπολογισμό και πρέπει να προχωρήσει σε αναμόρφωσή του λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί την 31/12/2022 προκειμένου να καταστεί ρεαλιστικός (πίνακας 22).

Πίνακας 22

Κωδικός	Αιτιολογία	Ποσά σε €	Σύνολα
35.03.00	Πάγια προκαταβολή (έσοδο)	4.000,00	
38.00.00	Ταμείο κεντρικού	5.408,48	
38.00.01	Ταμείο υποκαταστήματος	3.271,84	
38.01.00	Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακανονισμού μετρητών	1.521,32	
38.03.00	Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	555.818,21	
	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ		570.019,85

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι προβλεπόμενες απαιτήσεις διαμορφώνονται στο ύψος των **2.671.064,84€**. Αφορά σε ποσά τα οποία προβλέπεται να εισπραχθούν μέσα στο έτος 2023 και όχι στο σύνολο των βεβαιωμένων απαιτήσεων. Ειδικότερα, στις απαιτήσεις από τα υπόλοιπα καταλόγων ύδρευσης αναμένεται μέσα από εισπρακτικές πολιτικές (διακανονισμούς, χρήση πιστωτικών καρτών με έως 12 άτοκες δόσεις, με έκπτωση σε εφάπαξ καταβολή – σε ειδικές περιπτώσεις – κλπ) από τα 4.547.878,24€ που οφείλονται κατά την 21^η Νοεμβρίου 2022, στοχεύουμε να εισπραχθεί το 50% ήτοι 2.300.404,00€.

Μετά από συνεργασία με το τμήμα ύδρευσης και του ταμείου της επιχείρησης και ενεργώντας αναλυτική εκτίμηση των υπολοίπων των πελατών καταλόγων ύδρευσης εκτιμάται ότι ποσοστό της τάξεως του 10% (ήτοι 382.107,00€) επί των απαιτούμενων είναι επισφαλής. Τέλος, εφόσον η επιχείρηση ανήκει σε κανονικό καθεστώς (ΦΠΑ), ο ΦΠΑ των εσόδων που προβλέπεται να εισπραχθεί από τα έσοδα και θα εκκαθαρίζεται αναλογικά στην μηνιαία περιοδική δήλωση υπολογίζεται σε 508.221,51€ (πίνακας 23).

Πίνακας 23

Κωδικός	Αιτιολογία	Ποσά σε €	Σύνολα
30.00.00	Απαιτήσεις από υπόλοιπα καταλόγων ύδρευσης	2.300.404,00	
30.00.01	Απαιτήσεις από ιδιώτες διάφορους	75.105,20	
30.97.00	Επισφαλείς απαιτήσεις	-382.107,00	
33.00.00	Προκαταβολές προσωπικού	30.195,43	
33.13.90	Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση ΦΠΑ	0,00	
54.00.99	ΦΠΑ εκρών (εσόδων)	508.221,51	
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ		2.671.064,84

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Η ανάλυση της τελευταίας κατηγορίας αφορά στον προϋπολογισμό επιχορηγήσεων για το επενδυτικό έργο της ΔΕΥΑΚ ύψους **8.932.302,11€**. Οι επιχορηγήσεις ύψους **265.217,81€** αφορούν στο ποσό για το έργο "Αποχετευτικό δίκτυο ακαθάρτων οικισμού Κορησού", οι επιχορηγήσεις ύψους **7.435.355,77€** αφορούν στο ποσό που αφορά στο έργο «Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς», τα **807.818,30€** στο έργο «Βελτίωση υποδομών ύδρευσης σε δημοτικές ενότητες του Δήμου Καστοριάς», τα **14.000,00€** στο έργο "Υδρευση-Αποχέτευση περιοχής Ιεράς Μονής Μαυριώτισσας», τα **200.160,43€** στη

"Μελέτη υλοποίησης Σχεδίου Ασφάλειας Νερού ΔΕΥΑ Καστοριάς" και τα **209.749,80€** στην "Εκπόνηση ειδικής υδρογεωλογικής μελέτης για την προστασία υδάτων του συστήματος υδροδότησης ΔΕΥΑ Καστοριάς" τα οποία περιγράφονται και στο ετήσιο τεχνικό πρόγραμμα και επιδοτούνται από το ΕΣΠΑ, το ΠΔΕ και το πρόγραμμα "ΤΡΙΤΣΗΣ" (πίνακας 24).

Πίνακας 24

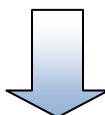
Κωδικός	Αιτιολογία	Ποσά σε €	Σύνολα
41.10.00	Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	8.932.302,11	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ - ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ			8.932.302,11
	Σύνολο Επιχορηγήσεων		8.932.302,11

Έτσι, οι πηγές κεφαλαίων συνοψίζονται ως εξής:

Κωδικός	Αιτιολογία	Ποσά σε €	Σύνολα
1	Χρηματικά διαθέσιμα	570.019,85	
2	Απαιτήσεις	2.671.064,84	
3	Επιχορηγήσεις επενδύσεων	8.932.302,11	
	ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		12.173.386,80

✎ Ανακεφαλαιώνοντας, συμπεριλαμβάνοντας και τις πηγές κεφαλαίων το αποθεματικό διαμορφώνεται προσωρινά θετικό, ως εξής:

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	3.236.821,28
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	-4.836.056,96
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	-1.599.235,68



ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΑ)	-1.599.235,68
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	-9.039.842,36
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΑ)	-10.639.078,04



ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΑ)	- 10.639.078,04
(πλέον) ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	12.173.386,80
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ)	1.534.308,76

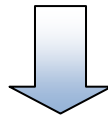
✂ Από το ποσό αυτό θα αφαιρέσουμε τις **υποχρεώσεις** οι οποίες διαμορφώνονται στο ύψος των **1.483.454,76€**. Η ανάλυση της συγκεκριμένης κατηγορίας αφορά στα υπόλοιπα των προμηθευτών – πιστωτών όπως υπήρχαν κατά την 21/11/2022. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 23976/22-07-2016 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης, μετά τη λήξη της χρήσης 2022 και εντός του 1^{ου} τετραμήνου του 2023 η επιχείρηση υποχρεούται να επανελέγξει τις παραδοχές με βάση τις οποίες κατάρτισε τον προϋπολογισμό και πρέπει να προχωρήσει σε αναμόρφωσή του λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά οικονομικά αποτελέσματα και μεγέθη όπως αυτά έχουν διαμορφωθεί την 31/12/2022 προκειμένου να καταστεί ρεαλιστικός (πίνακας 25).

Πίνακας 25

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
50.00.00	Υποχρεώσεις σε προμηθευτές, προηγούμενων ετών - το ποσό είναι το υπόλοιπο της 21/11/2022	202.548,11
50.02.00	Υποχρεώσεις στο Δήμο Καστοριάς, προηγούμενων ετών - Το υπόλοιπο κατά την 21/11/2022 προς το Δήμο ανέρχεται περί των 2.589.802,59€. Στόχος της ΔΕΥΑΚ είναι να ρυθμίσει τις υποχρεώσεις σε 180 δόσεις όπως προβλέπεται από τη σχετική νομοθεσία. Το ποσό το οποίο θα χρειαστεί να πληρώσει η ΔΕΥΑΚ ώστε να υπογραφεί η σύμβαση ρύθμισης μέσα στο έτος 2023 υπολογίζεται στα 251.680,35€	251.680,35
50.03.00	Υποχρεώσεις σε ΝΠΔΔ και Δημόσιες επιχειρήσεις, προηγούμενων ετών - Το υπόλοιπο κατά την 21/11/2022 προς την ΔΕΗ ανέρχεται περί των 9.860.082€. Στόχος της ΔΕΥΑΚ είναι να ρυθμίσει τις υποχρεώσεις σε 360 δόσεις και να επιτευχθεί περίοδος χάριτος αποπληρωμής οφειλών (12) δώδεκα μηνών ΠΟΕ. Το ποσό το οποίο θα χρειαστεί να πληρώσει η ΔΕΥΑΚ ώστε να υπογραφεί η σύμβαση ρύθμισης μέσα στο έτος 2022 υπολογίζεται στα 328.669,42€	328.669,42
53.06.00	Η επιχείρηση έλαβε οικονομική ενίσχυση από το κράτος με την επιστρεπτέα προκαταβολή ποσού ύψους 129.026,84€ εκ του οποίου 86.060,90€ είναι μη επιστρεπτό και 42.965,84€ επιστρεπτό σε 96 μηνιαίες δόσεις. Το ποσό το οποίο οφείλει να πληρώσει η επιχείρηση στο έτος 2023 είναι 5.370,84€.	5.370,84
53.17.00	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση - Με την εφαρμογή του άρθρου 80 του Ν.4316/24-12-2014 (ΦΕΚ 270) τα Δάνεια της πρώην Ε.Τ.Ε. ρυθμίστηκαν σε 180 μηνιαίες δόσεις, συνεπώς το ποσό που θα πληρωθεί μέσα στο έτος 2022 θα είναι:	144.003,55
54.00.99	Φ.Π.Α. εισροών (εξόδων) - Ο ΦΠΑ των δαπανών που προβλέπεται να συμψηφιστεί, να πληρωθεί και θα εκκαθαριστεί αναλογικά στις μηνιαίες περιοδικές δηλώσεις	547.182,50
35.03.00	Πάγια προκαταβολή (έξοδο)	4.000,00
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		1.483.454,76

✎ Ανακεφαλαιώνοντας, το τελικό αποθεματικό διαμορφώνεται ως εξής:

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	3.236.821,28
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	-4.836.056,96
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	-1.599.235,68



ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	-1.599.235,68
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΘΕΝΤΑ ΕΞΟΔΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	-9.039.842,36
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	-10.639.078,04



ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ)	- 10.639.078,04
(πλέον) ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	12.173.386,80
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ)	1.534.308,76



ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ)	1.534.308,76
(μείον) ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	-1.483.454,76
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ)	50.854,00

- ✎ Το αποθεματικό κεφάλαιο μπορεί να ανέρχεται έως και στο 4% του συνολικού προϋπολογισμού εσόδων της επιχείρησης από την ίδια δραστηριότητα (3.236.821,28 X 4% = 129.472,85€). Στην περίπτωση μας ανέρχεται σε χαμηλότερο ποσοστό. Στόχος μας όμως είναι η επίτευξη των στόχων με το λιγότερο δυνατό κόστος που θα έχει ως αποτέλεσμα τη δημιουργία αποθεματικών προκειμένου να χρησιμοποιηθεί για αντιμετώπιση έκτακτων και απρόβλεπτων αναγκών χωρίς περαιτέρω επιβάρυνση των δημοτών, παρέχοντας άριστες υπηρεσίες προς τους συμπολίτες μας με το μικρότερο δυνατό κόστος.

Πίνακας 26

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΔΕΥΑΚ (ΕΤΟΣ 2023)			
α/α	Αιτιολογία	Έσοδα 2023	Έξοδα 2023
1	Έσοδα από ίδια δραστηριότητα	3.236.821,28	
2	Χρηματικά Διαθέσιμα	570.019,85	
3	Απαιτήσεις	2.671.064,84	
4	Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	8.932.302,11	
5	Λειτουργικά Έξοδα		4.836.056,96
6	Επενδύσεις & Πάγια & Ανταλλακτικά παγίων		9.039.842,36
7	Υποχρεώσεις		1.483.454,76
	Σύνολο	15.410.208,08	15.359.354,08
	Πλεόνασμα		50.854,00
	Γενικό Σύνολο	15.410.208,08	15.410.208,08

- ✗ Όπως γίνεται αντιληπτό ο προϋπολογισμός του έτους 2023 είναι θετικός για την ΔΕΥΑΚ με την προϋπόθεση ότι θα προβούμε μόνο στις απαραίτητες επενδύσεις που αναφέρονται ή οι όποιες νέες επενδύσεις θα είναι ενταγμένες στα χρηματοδοτικά προγράμματα του νέου πλαισίου στήριξης , ώστε να είναι εξασφαλισμένες οι ανάλογες πιστώσεις.
- ✗ Ως προς τα λειτουργικά έσοδα και έξοδα, όπως προαναφέρθηκε, προβλέπεται να υπάρξει λειτουργικό πλεόνασμα, εφόσον επιτευχθεί ο στόχος των εσόδων και συγκρατηθούν οι δαπάνες και γενικά εφόσον τηρηθούν όλα όσα λάβαμε υπόψη για τη σύνταξη του προϋπολογισμού.
- ✗ Στο έτος που θα διανύσουμε η ΔΕΥΑΚ θα συνεχίσει και θα ολοκληρώσει μελέτες ύδρευσης, αποχέτευσης, Η/Μ και περιορισμού - αντικατάσταση αντλιοστασίων για τις περιπτώσεις εκείνων των γεωγραφικών περιοχών όπου απαιτείται, ώστε να υπάρχει ετοιμότητα διεκδίκησης οποιουδήποτε προγράμματος ή μέτρου του ΕΣΠΑ ή του ΠΔΕ ή του προγράμματος "ΤΡΙΤΗΣΗΣ" (2021-2026) το οποίο έχει ήδη "ανοίξει" για έργα αρμοδιότητας μας. Επίσης, θα ολοκληρώσει το έργο «Αποχετευτικό Κορησού» και θα συνεχίσει την εκτέλεση του μεγάλου εγκεκριμένου έργου «Αντικατάσταση δικτύου ύδρευσης Καστοριάς», καθώς και θα προβεί σε όλες εκείνες τις απαραίτητες ενέργειες και διαδικασίες προκειμένου να μειώσει το κόστος ενέργειας ηλεκτρικού ρεύματος σε συνδυασμό με την εγκατάσταση φωτοβολταϊκών panels μέσω επιδοτούμενων κοινοτικών προγραμμάτων.
- ✗ Επίσης, λόγω του Ν.3852/2010 και Ν.4024/2011 με την κατάργηση των κενών οργανικών θέσεων και την έξοδο από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης σημαντικού αριθμού υπαλλήλων - εργατών, είναι επιβεβλημένη η ολοκλήρωση της σύνταξης οργανογράμματος στο οποίο θα ληφθούν στο σύνολο τους όλα τα στοιχεία και τα δεδομένα όπως παρουσιάζονται σήμερα προκειμένου να προχωρήσουμε σε πλήρη αναδιάρθρωση βασιζόμενη αφενός στα πρότυπα εφαρμογής συστημάτων τύπου ISO και αφετέρου στις σύγχρονες αρχές του management και ειδικότερα σ' αυτές που προσδιορίζονται από το quality of management (Διοίκησης Ολικής Ποιότητας).
- ✗ Κλείνοντας θέλουμε να αναφέρουμε ότι σε κάθε περίπτωση απαιτείται διαρκής ετοιμότητα και έλεγχος, ώστε η εφαρμογή και η εκτέλεση του νέου προϋπολογισμού να συνδράμει στην επίτευξη των στόχων που θέτει η ΔΕΥΑΚ και στη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών της.
- ✗ ***Στο τέλος ακολουθεί το προσάρτημα το οποίο περιλαμβάνει τους αναλυτικούς πίνακες.***
- ✗ Παρακαλούμε για τη λήψη της σχετικής απόφασης.

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Προϋπολογισμός έτους 2023

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023		
		ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ
Ε Σ Ο Δ Α		
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΥΡΩ €
A.	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	3.236.821,28
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	500,00
72.00.00	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού	500,00
73	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.314.507,60
73.00.00	Έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών ύδρευσης	1.678.354,82
73.01.00	Έσοδα από πωλήσεις υπηρεσιών αποχέτευσης	636.152,78
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	160.537,68
74.03.00	Ειδικές Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις	37.110,00
74.03.01	Επιχορηγήσεις δαπανών ΕΣΠΑ	123.427,68
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	1.500,00
75.00.09	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους	1.500,00
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	50,00
76.03.00	Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών	50,00
81.01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	758.726,00
81.01.00	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.500,00
81.01.09	Τόκοι λογαριασμών ύδρευσης - αποχέτευσης	80.995,00
81.01.05	Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	676.231,00
82.01	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	1.000,00
82.01.00	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.000,00
Ε Ξ Ο Δ Α		
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΥΡΩ €
B.	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	4.886.910,96
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	141.000,00
25.00.00	Μικρά εργαλεία	1.000,00
25.06.00	Οικοδομικά υλικά	25.000,00
25.06.01	Οικοδομικά υλικά λοιπών Δημοτικών Ενοτήτων	15.000,00
25.06.01	Ασφαλτόμιγμα (ψυχρό)	5.000,00
25.07.00	Αναλώσιμα υλικά ύδρευσης - αποχέτευσης	25.000,00
25.07.01	Αναλώσιμα υλικά ύδρευσης - αποχέτευσης λοιπών Δημοτικών Ενοτήτων	10.000,00
25.07.12	Σκυρόδεμα - ασφαλτόμιγμα προς άμεση ανάληψη	30.000,00
25.07.13	Προμήθεια αδρανών υλικών	30.000,00

26	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	48.000,00
26.03.00	Ανταλλακτικά χλωριωτών	1.000,00
26.05.04	Ελαστικά οχημάτων και μηχανημάτων έργου	7.000,00
26.06.01	Ανταλλακτικά μηχανολογικών εγκαταστάσεων	25.000,00
26.10.00	Ανταλλακτικά ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων αντλιοστασίων ύδρευσης και αποχέτευσης	15.000,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	614.263,32
60.00.00	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	428.219,80
60.00.02	Αμοιβές υπερωριακής απασχόλησης	1.000,00
60.00.09	Αμοιβές εκπαιδευμένων ΟΑΕΔ	38.220,00
60.00.11	Αμοιβές εκτός έδρας	2.000,00
60.02.00	Είδη ένδυσης και άλλες παροχές από σύμβαση Π.Ο.Ε. Δ.Ε.Υ.Α.	8.225,79
60.02.99	Λοιπές παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	10.000,00
60.03.00	Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού (ΕΦΚΑ μισθωτών)	111.597,73
60.05.00	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου	15.000,00
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	643.707,68
61.00.00	Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων	5.000,00
61.00.01	Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων	500,00
61.00.03	Αμοιβές και έξοδα οργανωτών - μελετητών - ερευνητών	20.000,00
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	22.000,00
61.00.11	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-λύος Δ.Ε. Καστοριάς	9.000,00
61.00.12	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-λύος Δ.Ε. Μεσοποταμίας	3.000,00
61.00.13	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-λύος Δ.Ε. Αγίας Τριάδος	5.000,00
61.00.14	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-λύος Δ.Ε. Μακεδών	5.800,00
61.00.15	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-λύος Δ.Ε. Αγίων Αναργύρων	2.300,00
61.00.16	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-λύος Δ.Ε. Βιτίου	1.500,00
61.00.17	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-λύος Δ.Ε. Καστρακίου	600,00
61.00.18	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-λύος Δ.Ε. Κλεισούρας	300,00
61.00.19	Αμοιβές για χημικές αναλύσεις δειγμάτων πόσιμου νερού-λυμάτων-λύος Δ.Ε. Κορεστίων	2.700,00
61.00.88	Διαχείριση προϊόντων αμμοσυλλογής-λιτοσυλλογής ΕΕΛ	1.500,00
61.00.89	Υποστηρικτικές εργασίες επίβλεψης έργου: "Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς"	4.000,00
61.00.90	Υποστηρικτικές εργατοτεχνικές εργασίες έργου: "Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς"	4.000,00
61.00.92	Αμοιβές για αναλύσεις δειγμάτων παραμέτρου ραδιενέργειας	12.000,00
61.00.94	Υπηρεσίες παροχής οικονομικών συμβουλών	17.400,00
61.00.96	Αμοιβές για υπηρεσίες Πολιτικού Μηχανικού ΤΕ	22.000,00
61.00.97	Αμοιβές για υπηρεσίες διαχείρισης προσωπικού και μισθοδοσίας	8.000,00
61.00.99	Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών	20.000,00
61.01.00	Αντιμισθία Προέδρου Δ.Σ.	19.200,00
61.01.96	Αμοιβές Γραμματέα Δ.Σ.	600,00
61.01.97	Αντιμισθία μέλου Δ.Σ.	7.200,00
61.01.98	Αμοιβές συνεδριάσεων μελών Δ.Σ.	6.600,00
61.01.99	Αμοιβές εκτός έδρας μελών Δ.Σ.	2.000,00
61.03.01	Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (service)	15.000,00
61.03.02	Αμοιβές για εκτύπωση - εμφακέλωση λ/σμών ύδρευσης	5.500,00
61.90.04	Αμοιβές και έξοδα ορκωτών ελεγκτών	5.780,00
61.90.10	Αμοιβές για παρακαλούθηση χλωρίωσης πόσιμου νερού - χλωριοσυγκρίσεις, Δ.Ε.Καστοριάς	17.000,00
61.90.25	Αμοιβές για την λειτουργία Ε.Ε.Λ.	20.000,00
61.90.43	Αμοιβές για υπηρεσίες Διαχείρισης Υλικών Αποθήκης	15.000,00
61.90.44	Αμοιβές για υπηρεσίες βοηθού μηχανοτεχνίτη στο Η/Μ τμήμα	30.000,00
61.90.45	Αμοιβές για υπηρεσίες βοηθού μηχανοτεχνίτη στις Ε.Ε.Λ. Καστοριάς	15.000,00
61.90.46	Αμοιβές για βιοενίσχυση και διαχείριση λυματολάσσης Ε.Ε.Λ.	54.000,00
61.90.47	Αμοιβές για χειριστές μηχανημάτων	17.400,00
61.90.49	Αμοιβές για παρακολούθηση εγκαταστάσεων Ε.Ε.Λ. Κορεστίων	17.400,00
61.98.91	Αμοιβές για καλλιέργεια πηγών ύδρευσης	30.000,00
61.98.86	Αμοιβές Αρχαιολογικής Υπηρεσίας για την παρακολούθηση έργου "Βελτίωση υποδομών ύδρευσης στις Δ.Ε. Καστοριάς"	20.000,00
61.98.89	Αμοιβές για καταμέτρηση υδρομέτρων & έλεγχος παράνομων παροχών λοιπών Δ.Ε.Καστοριάς (βόρεια - ανατολική πλευρά λίμνης)	20.000,00
61.98.88	Αμοιβές για καταμέτρηση υδρομέτρων & έλεγχος παράνομων παροχών λοιπών Δ.Ε.Καστοριάς (νότια - δυτική πλευρά λίμνης)	20.000,00
61.98.93	Αμοιβές εκτός έδρας εξωτερικών συνεργατών	2.000,00
61.98.94	Αμοιβές Αρχαιολογικής Υπηρεσίας για την παρακολούθηση έργου "Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς"	71.469,60
61.98.95	Αμοιβές Αρχαιολογικής Υπηρεσίας για την παρακολούθηση έργου "Αποχετευτικό δίκτυο ακαθάρτων Κορησού"	31.958,08
61.98.96	Αμοιβές για καταμέτρηση υδρομέτρων & έλεγχος παράνομων παροχών Δ.Ε. Καστοριάς	30.000,00
61.98.98	Αμοιβές τεχνικού ασφαλείας	4.000,00

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.006.900,00
62.00.00	Ηλεκτρικό ρεύμα	1.500.000,00
62.03.00	Τηλεπικοινωνίες-Τηλεφωνικά	6.000,00
62.03.02	Ταχυδρομικά - ταχυμεταφορές	2.000,00
62.03.04	Τέλη διανομής και αποστολής εντύπων	45.000,00
62.03.11	Κινητή τηλεφωνία	15.000,00
62.05.01	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	5.000,00
62.07.01	Επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων	20.000,00
62.07.03	Επισκευές και συντηρήσεις μεταφορικών μέσων και μηχανημάτων έργου	30.000,00
62.07.05	Επισκευές και συντηρήσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	5.000,00
62.07.43	Αμοιβές για καθαρισμό φρεατίων ομβρίων υδάτων	30.000,00
62.07.44	Συντήρηση και επισκευή Η/Μ εγκαταστάσεων Ε.Ε.Λ. Καστοριάς	15.000,00
62.07.45	Συντήρηση ηλεκτρονικών συστημάτων αυτοματισμού - τηλεελέγχου - παρακολούθηση Ε.Ε.Λ. Καστοριάς	5.000,00
62.07.46	Σύστημα αυτόματης επικοινωνίας αντλιοστασίων ύδρευσης - αποχέτευσης Δήμου Καστοριάς	15.000,00
62.07.50	Επισκευές και συντηρήσεις εργαστηριακού εξοπλισμού	2.500,00
62.07.51	Επισκευές και συντηρήσεις αντλιών	20.000,00
62.07.52	Επισκευές και συντηρήσεις ηλεκτροκινητήρων	10.000,00
62.07.55	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Καστοριάς	25.000,00
62.07.56	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Αγίας Τριάδας	20.000,00
62.07.57	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Μεσοποταμίας	20.000,00
62.07.58	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Μακεδών	20.000,00
62.07.59	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Αγίων Αναργύρων	20.000,00
62.07.60	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Βιτίσιου	20.000,00
62.07.61	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Κορεστειών	20.000,00
62.07.62	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Καστρακίου	20.000,00
62.07.63	Αμοιβές Συνεργείων για Επισκευές Βλαβών Δ.Ε. Κλεισούρας	20.000,00
62.07.67	Επισκευές και βαριά συντήρηση αντλιοστασίων	10.000,00
62.07.68	Προληπτικός έλεγχος και συντήρηση Η/Μ εξοπλισμού των αντλιοστασίων ύδρευσης και αποχέτευσης, των δεξαμενών και των Ε.Ε.Λ. Καστοριάς	25.000,00
62.07.70	Καθαρισμός αντλιοστασίων ακαθάρτων με ειδικό αποφρακτικό μηχάνημα	10.000,00
62.07.71	Καθαρισμός φρεατίων υπονόμων	15.000,00
62.07.72	Καθαρισμός δεξαμενών	16.400,00
62.07.73	Υπηρεσίες ελέγχου διαρροών σε δίκτυα	20.000,00
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	51.964,50
63.02.01	Χαρτόσημο λοιπών πράξεων	27.600,00
63.03.00	Φόροι - Τέλη αυτοκινήτων επιβατικών - Δικύκλων	2.852,00
63.03.01	Φόροι - Τέλη αυτοκινήτων φορτηγών και Μηχανημάτων Έργων	1.912,50
63.03.06	ΚΤΕΟ αυτοκινήτων - φορτηγών - δίκυκλων	2.500,00
63.98.09	ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος στη φορολογία εισοδ. (Γνωμ. 234/2162/1995)	15.200,00
63.98.10	Παράβολα Δημοσίου	500,00
63.98.11	Φόρος τόκων τραπεζών	100,00
63.98.99	Λοιποί φόροι - τέλη	1.300,00

64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	227.104,00
64.00.00	Έξοδα κίνησης (καύσιμα - λιπαντικά- διόδια) ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	80.000,00
64.00.02	Έξοδα μεταφοράς υλικών αγαθών αγορών με μεταφορικά μέσα τρίτων	5.000,00
64.01.00	Έξοδα ταξιδιών εσωτερικού	2.000,00
64.02.06	Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	2.000,00
64.02.11	Έξοδα επιμορφωτικών σεμιναρίων - ημερίδων	4.000,00
64.05.01	Συνδρομές - εισφορές σε επαγγελματικές οργανώσεις (ΕΔΕΥΑ)	3.000,00
64.05.02	Συνδρομές σε εφημερίδες	1.000,00
64.05.03	Συνδρομές - εισφορές σε διαδικτυακές τράπεζες πληροφοριών	1.000,00
64.05.04	Συνδρομές - εισφορές για την φιλοξενία ιστοσελίδων	150,00
64.07.00	Έντυπα	6.000,00
64.07.01	Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων	6.000,00
64.07.02	Έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων	2.000,00
64.07.03	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων	5.000,00
64.07.05	Αγορές βιβλίων υποκείμενες στο ΦΠΑ	300,00
64.07.99	Σχεδιασμός και εκτύπωση ενημερωτικού φυλλαδίου καταναλωτών ύδρευσης	3.000,00
64.08.00	Καύσιμα και λοιπά υλικά θέρμανσης	16.000,00
64.08.01	Υλικά καθαριότητας	2.000,00
64.08.02	Υλικά Φαρμακείου	800,00
64.08.03	Χημικά υλικά (υποχλωριώδες νάτριο κλπ)	15.000,00
64.08.98	Χημικά Αντιδραστήρια Ε.Ε.Λ.	5.000,00
64.08.99	Διάφορα υλικά ύδρευσης - αποχέτευσης - Ε.Ε.Λ. άμεσης ανάλωσης	6.000,00
64.09.01	Έξοδα δημοσίευσης αγγελιών και ανακοινώσεων	5.000,00
64.98.02	Δικαστικά και έξοδα εξώδικων ενεργειών	2.000,00
64.98.98	Λοιπά έξοδα-Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως (αποθεματικό)	50.854,00
64.98.99	Διάφορα έξοδα	4.000,00
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	88.984,06
65.06.00	Τόκοι και έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	81.984,06
65.98.99	Διάφορα έξοδα τραπεζών	7.000,00

66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	603.529,00
66.00.00	Αποσβέσεις οικοπέδων - γεωτρήσεων	56.295,00
66.01.00	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων	0,00
66.01.02	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων εσωτερικού δικτύου υδρευσης	46.910,00
66.01.03	Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων	5.528,00
66.01.04	Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξωτερικού δικτύου υδρευσης	4.737,00
66.01.05	Αποσβέσεις λοιπα τεχνικά έργα εσωτερικού δικτύου αποχέτευσης	329.083,00
66.01.06	Αποσβέσεις λοιπα τεχνικά έργα εξωτερικού δικτύου αποχέτευσης	80.582,00
66.01.07	Αποσβέσεις κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων σε ακίνητα τρίτων	39.559,00
66.01.09	Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων	880,00
66.01.10	Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων	360,00
66.02.00	Αποσβέσεις μηχανημάτων	9.701,00
66.02.01	Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων	200,00
66.02.02	Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός"	882,00
66.02.03	Αποσβέσεις εργαλείων	743,00
66.02.04	Αποσβέσεις καλουπιών-ιδιοσκευαίων	305,00
66.02.05	Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων	3.309,00
66.02.06	Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού	9.233,00
66.03.01	Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων	1.869,00
66.03.02	Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορητών-Ρυμουλκών-Ειδικής χρήσεως	1.803,00
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων	200,00
66.04.01	Αποσβέσεις σκευών	9,00
66.04.03	Αποσβέσεις ηλεκτρον.υπολογιστών & ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	2.729,00
66.04.04	Αποσβέσεις μέσων αποθηκεύσεως και μεταφοράς	0,00
66.04.05	Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων	321,00
66.04.08	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών	201,00
66.04.09	Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού	3.461,00
66.05.10	Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως	1,00
66.05.17	Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως	4.628,00
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	459.458,40
81.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις	5.000,00
81.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	500,00
81.00.06	Τόκοι υπερημερίας	451.958,40
81.00.07	Λοιπά έκτακτα κι ανόργανα έξοδα	2.000,00
82.00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	2.000,00
82.00.06	Τόκοι υπερημερίας	1.000,00
82.00.70	Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.000,00

	ΠΗΓΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	12.173.386,80
38	Γ. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	570.019,85
35.03.00	Πάγια προκαταβολή (έσοδο)	4.000,00
38.00.00	Ταμείο κεντρικού	5.408,48
38.00.01	Ταμείο υποκαταστήματος	3.271,84
38.01.00	Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακανονισμού μετρητών	1.521,32
38.03.00	Καταθέσεις όψεως σε ευρώ	555.818,21
	Δ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	2.671.064,84
30.00.00	Απαιτήσεις από υπόλοιπα καταλόγων ύδρευσης	2.300.404,00
30.00.01	Απαιτήσεις από ιδιώτες διάφορους	75.105,20
30.97.00	Επισφαλείς απαιτήσεις	-382.107,00
33.00.00	Προκαταβολές προσωπικού	30.195,43
33.13.90	Συμφηφιστέος στην επόμενη χρήση ΦΠΑ	0,00
33.95.01	Πιστωτικές - Χρεωστικές κάρτες	139.245,70
54.00.99	ΦΠΑ εκρών (εσόδων)	508.221,51
41	Ε. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	8.932.302,11
41.10.00	Επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	8.932.302,11
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ (Α+Γ+Δ+Ε)	15.410.208,08

ΣΤ.	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	9.039.842,36
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ	8.958.342,36
15.01	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΡΓΩΝ	8.532.391,88
15.01.49	Αποχετευτικό δίκτυο ακαθάρτων οικισμού Κορησού	265.217,81
15.01.50	Αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς	7.435.355,77
15.01.51	Βελτίωση αντλιοστασίου Δήμου Καστοριάς (ΙΠ)	10.000,00
15.01.61	Βελτίωση υποδομών ύδρευσης σε δημοτικές ενότητες του Δήμου Καστοριάς	807.818,30
15.01.63	Υδρευση - Αποχέτευση περιοχής Ιεράς μονής Μαυριώτισσας	14.000,00
15.20	ΜΕΛΕΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	425.950,48
15.20.03	Μελέτη υλοποίησης Σχεδίου Ασφάλειας Νερού ΔΕΥΑ Καστοριάς	200.160,43
15.20.04	Εκπόνηση ειδικής υδρογεωλογικής μελέτης για την προστασία υδάτων του συστήματος υδροδότησης ΔΕΥΑ Καστοριάς	209.749,80
15.20.05	Εκπόνηση ειδικής στατικής μελέτης για την εκτέλεση του έργου "αντικατάσταση εσωτερικού δικτύου ύδρευσης πόλης Καστοριάς" (ΙΠ)	16.040,25

Ζ.	ΠΑΓΙΑ - ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	81.500,00
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ -ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	39.000,00
12.00.06	Ηλεκτροκινητήρες	10.000,00
12.00.15	Αντλίες λυμάτων και πόσιμου νερού	20.000,00
12.02.00	Φορητά Μηχανήματα "χειρός"	4.000,00
12.03.00	Εργαλεία - Εξοπλισμός μηχανουργείου	1.000,00
12.05.01	Χλωριωτές	3.000,00
12.06.00	Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	1.000,00

13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	27.000,00
13.01.00	Λοιπά ΕΙΧ αυτοκίνητα	12.000,00
13.02.00	Αυτοκίνητα φορτηγά-Ρυμούλκες-Ειδικής χρήσεως	15.000,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	14.500,00
14.00.00	Έπιπλα	1.500,00
14.03.00	Η/Υ & Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα	2.000,00
14.05.00	Επιστημονικά Όργανα	7.000,00
14.08.00	Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	1.000,00
14.09.00	Λοιπός Εξοπλισμός	3.000,00
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	1.000,00
16.17.00	Λογισμικά προγράμματα Η/Υ (Γνωμ. 142/1948/1993)	1.000,00
Η.	<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>	1.483.454,76
50.00.00	Υποχρεώσεις σε προμηθευτές, προηγούμενων ετών	202.548,11
50.02.00	Υποχρεώσεις σε Ελληνικό Δημόσιο, προηγούμενων ετών	251.680,35
50.03.00	Υποχρεώσεις σε ΝΠΔΔ και Δημόσιες επιχειρήσεις, προηγούμενων ετών	328.669,42
53.06.00	Επιστρεπτέα προκαταβολή	5.370,84
53.17.00	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Δάνεια Δημοσίου)	144.003,55
54.00.99	Φ.Π.Α. εισροών (εξόδων)	547.182,50
35.03.00	Πάγια προκαταβολή (έξοδο)	4.000,00
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ (Β+ΣΤ+Ζ+Η)	15.410.208,08
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2023 (Ανακεφαλαίωση)		
	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (Α)	3.236.821,28
	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ (Γ)	570.019,85
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (Δ)	2.671.064,84
	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ (Ε)	8.932.302,11
	ΣΥΝΟΛΟ	15.410.208,08
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ (Α)	4.886.910,96
	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ (ΣΤ) + ΠΑΓΙΑ (Ζ)	9.039.842,36
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (ΠΟΕ) (Η)	1.483.454,76
	ΣΥΝΟΛΟ	15.410.208,08