

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ**

**ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ 12/2022**

**ΑΠΟΦΑΣΗ 145/2022**

Στην Καλαμάτα σήμερα, την 24η Μαρτίου 2022, ημέρα Πέμπτη και ώρα 13:00, συνέρχεται στην 12η/2022 συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Καλαμάτας, που πραγματοποιείται στην αίθουσα συνεδριάσεων, στο Δημοτικό Κατάστημα της οδού Αθηνών 99 (ισόγειο Α' κτιρίου), δια ζώσης αποκλειστικά, για πλήρως εμβολιασμένους και νοσήσαντες, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 643/69472/24-9-2021 εγκυκλίου του Υπουργείου Εσωτερικών και της ΚΥΑ Δ1αΓ.Π.οικ. 14709/11.3.2022 (ΦΕΚ 1099/11.3.2022 - τ. Β'), μετά την υπ' αριθμ. πρωτ. 26813/18-3-2022 πρόσκληση του κ. Προέδρου, η οποία επιδόθηκε σύμφωνα με το νόμο.

Παραβρίσκονται στη συνεδρίαση ο κ. Μαρινάκης Σαράντος, Αντιδήμαρχος Καλαμάτας, Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής και από τα τακτικά μέλη του Σώματος οι κ.κ. 1) Κοσμόπουλος Βασίλειος, 2) Λιάππας Λεωνίδας, 3) Μαστραγγελόπουλος Δημήτριος, 4) Μπασακίδης Νικόλαος, 5) Τζαμουράνης Βασίλειος και 6) Φάβας Γεώργιος.

Δεν παραβρίσκονται αν και κλήθηκαν νόμιμα τα τακτικά μέλη κ.κ. 1) Αγγελής Αναστάσιος και 2) Ζαφειρόπουλος Ιωάννης.

Στη συνεδρίαση παραβρίσκονται τα αναπληρωματικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ.κ. Αθανασόπουλος Κωνσταντίνος και Σκοπετέας Αναστάσιος, αναπληρώνοντας τα τακτικά μέλη κ.κ. Ζαφειρόπουλο Ιωάννη και Αγγελή Αναστάσιο, αντίστοιχα.

Επίσης, στη συνεδρίαση κλήθηκαν οι Πρόεδροι των Συμβουλίου των Δημοτικών Κοινοτήτων Ασπροχώματος και Καλαμάτας, επειδή στην ημερήσια διάταξη υπάρχουν θέματα που αφορούν στις εν λόγω Δημοτικές Κοινότητες, και απ' αυτούς,

- παραβρίσκεται λόγω απουσίας του Προέδρου του Συμβουλίου της Δημοτικής Κοινότητας Καλαμάτας κ. Λύρα Παναγιώτη, η αναπληρώτρια αυτού κα Μπάμπαλη Αικατερίνη,
- δεν παραβρίσκεται, ο Πρόεδρος του Συμβουλίου της Δημοτικής Κοινότητας Ασπροχώματος κ. Σακκάς Βασίλειος.

Στη συνεδρίαση επίσης παραβρίσκονται, το αναπληρωματικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής κα Οικονομάκου Μαρία και ο Αντιδήμαρχος κ. Καραγιάννης Ανδρέας, ενώ κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης προσήλθαν και παραβρίσκονται το τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής κ. Ζαφειρόπουλος Ιωάννης (προσέλευση στην υπ' αριθμ. 149 απόφαση) και η Αντιδήμαρχος κ. Αγγελή Μαρία (προσέλευση στην υπ' αριθμ. 149 απόφαση).

Αφού επιτυγχάνεται έτσι νόμιμη απαρτία, ο κ. Πρόεδρος κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασης.

.....  
Στη συνέχεια εισάγεται από τον κ. Πρόεδρο για συζήτηση το 2ο θέμα της ημερήσιας διάταξης με τίτλο :

**Έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού 3<sup>ου</sup> & 4<sup>ου</sup> τριμήνου οικον. έτους 2021.**

Οι υπ' αριθμ. πρωτ. 24404 & 24407/14-3-2022 σχετικές εισηγήσεις του Τμήματος Ταμείου της Διεύθυνσης Οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας, οι οποίες είχαν σταλεί στα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής προς ενημέρωση, έχουν αναλυτικά ως εξής:

- Η υπ' αριθμ. 24404/14-3-2022 εισήγηση

**ΘΕΜΑ: «Έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού 3ου τριμήνου 2021»**

**Εισηγήση**

Αφού λάβαμε υπόψη μας:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 39 του Νόμου 4257/2014 που αντικαθιστούν τις διατάξεις του άρθρου 266 του Νόμου 3852/2010 όπως αυτές είχαν τροποποιηθεί από τις όμοιες του άρθρου 43 του Νόμου 3979/2011 και σύμφωνα με τις οποίες η οικονομική επιτροπή, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών και μετά τη λήξη κάθε τριμήνου υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο έκθεση για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου.
2. Τις διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Νόμου 3852/2012 σύμφωνα με τις οποίες η οικονομική επιτροπή ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το δημοτικό συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και των εξόδων του δήμου και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.
3. Τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 266 του Νόμου 3852/2010, όπως τροποποιήθηκαν από την παράγραφο 4 του άρθρου 43 του Νόμου 3979/2011 και το άρθρο 39 του Νόμου 4257/2014, σύμφωνα με τις οποίες «Η οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου δήμου, υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το προηγούμενο της έκθεσης τρίμηνο...»
4. Την με αριθμ. οικ. 40038/09.09.2011,(ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β') "Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών", απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών στην οποία καθορίζονται τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση.
5. Τις διατάξεις της με αρ. πρωτ. 7261/2013 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών με θέμα «καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013» σύμφωνα με τις οποίες ορίζεται μεταξύ των άλλων η σύνταξη πινάκων στους οποίους γίνεται συνοπτική αποτύπωση του ετήσιου προϋπολογισμού και το μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσής του.
6. Τις διατάξεις της εγκυκλίου υπ' αριθ. 5 (αρ. πρωτ. 14065/9-4-2013) του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων επί της αριθμ. 7261/22-2-2013

(ΦΕΚ Β' 450/26-2-2013) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ.) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013» για το έτος 2013.

7. Τις διατάξεις της με αρ. 46735/2020 Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3170/01-08-2020 τ. Β') σχετικής με την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων οικονομικού έτους 2021.
8. Τον προϋπολογισμό του Δήμου Καλαμάτας έτους 2021 ο οποίος ψηφίστηκε με την 254/2020 Α.Δ.Σ. Καλαμάτας και επικυρώθηκε με την με αρ. 229129 + 223269 /5-1-2021 Απόφαση του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου, όπως αυτός είχε διαμορφωθεί μέχρι τις 30/09/2021.
9. Την 259/2020 Α.Δ.Σ. Καλαμάτας με την οποία ψηφίστηκε το Ο.Π.Δ. του Δήμου Καλαμάτας έτους 2021 και επικυρώθηκε με την με αρ. 229129 + 223269 /5-1-2021 Απόφαση του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου.
10. Τα συνολικά έσοδα και έξοδα του Δήμου Καλαμάτας ανήλθαν στο χρονικό διάστημα από 1/1/2021 έως 30/09/2021 σε 39.499.170,55€ και 22.988.208,55 € αντίστοιχα, όπως προκύπτει από την κατάσταση εσόδων – εξόδων του προγράμματος «ΕΓΚΡΙΤΟΣ» του Δήμου και το Χρηματικό Υπόλοιπο διαμορφώθηκε στις 30/09/2021 σε 16.544.570,09€, η ανάλυση του οποίου έχει ως εξής:

<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ (ΕΓΚΡΙΤΟΣ)</b>	<b>30/09/2021</b>
ΕΣΟΔΑ	39.499.170,55
ΕΞΟΔΑ	22.988.208,55
<i>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</i>	<i>16.510.962,00</i>
ΧΕ ΤΑΔΚΥ 4671/01	33.608,09
<b>ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 30/09/2021</b>	<b>16.544.570,09</b>

<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΗΣ 30/09/2021</b>	
ΜΕΤΡΗΤΑ	250,82
ΤΡΑΠΕΖΕΣ	16.087.551,57
ΚΑΤΣΟΥΛΑΚΟΣ	394.654,52
ΥΠΕΡ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	56.706,81
ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΩΝ	5.349,27
<b>ΣΥΝΟΛΟ 30/09/2021</b>	<b>16.544.570,09</b>

11. Τις παρακάτω καταστάσεις του Γ' Τριμήνου 2021 σχετικές με: α) τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων 3<sup>ου</sup> Τριμήνου 2021, β) τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών του 3<sup>ου</sup> Τριμήνου 2021 και γ) τα αποτελέσματα του ισολογισμού του 3<sup>ου</sup> Τριμήνου 2021,

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Γ. ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2021

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2021 - 30/9/2021

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΡΟΥΠ/ΣΙΜΟΣ			ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ			ΕΙΣΠΡΑΓΜΕΝΑ		
		1	2	2/1	%	3	3/1	%	3/2	%
<b>0</b>	<b>Τακτικά Έσοδα</b>	<b>19.065.278,21</b>	<b>13.274.087,65</b>	<b>69,62</b>		<b>12.994.037,54</b>	<b>68,16</b>		<b>97,89</b>	
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	266.285,34	195.916,97	73,57		95.845,83	35,99		48,92	
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	177.868,79	177.851,21	99,99		177.851,21	99,99		100,00	
03	Έσοδα από ανταποδοτικότητα, τέλη και δικαιώματα	5.500.014,90	3.378.284,35	61,42		3.378.284,35	61,42		100,00	
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.412.114,42	1.781.539,62	73,86		1.699.432,19	70,45		95,39	
05	Φόροι και εισφορές	1.238.108,59	757.775,85	61,20		659.904,31	53,30		87,08	
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	9.432.300,31	6.955.128,79	73,74		6.955.128,79	73,74		100,00	
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	38.585,86	27.590,86	71,51		27.590,86	71,51		100,00	
<b>1</b>	<b>Έκτακτα Έσοδα</b>	<b>26.188.988,64</b>	<b>4.284.537,25</b>	<b>16,36</b>		<b>4.264.342,78</b>	<b>16,28</b>		<b>99,53</b>	
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	8.500,00	8.500,00	100,00		8.500,00	100,00		100,00	
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	1.930.119,69	1.640.650,72	85,00		1.640.650,72	85,00		100,00	
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	23.362.675,98	2.140.120,75	9,16		2.140.120,75	9,16		100,00	
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	50.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00			
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	538.955,49	280.978,37	52,13		278.093,40	51,60		98,97	
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	298.737,48	214.287,41	71,73		196.977,91	65,94		91,92	
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>2.442.611,67</b>	<b>2.249.118,06</b>	<b>92,08</b>		<b>2.221.537,60</b>	<b>90,95</b>		<b>98,77</b>	
21	Τακτικά έσοδα	2.172.757,33	2.034.077,28	93,62		2.022.231,29	93,07		99,42	
22	Έκτακτα έσοδα	269.854,34	215.040,78	79,69		199.306,31	73,86		92,68	
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>15.761.352,83</b>	<b>14.676.660,94</b>	<b>93,12</b>		<b>3.400.029,83</b>	<b>2,16</b>		<b>2,32</b>	
31	Εισπράξεις από δάνεια	1.134.451,69	108.714,38	9,58		108.714,38	9,58		100,00	
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	14.626.901,14	14.567.946,56	99,60		231.315,45	1,58		1,59	
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>	<b>7.973.090,33</b>	<b>4.840.326,75</b>	<b>60,71</b>		<b>4.840.326,75</b>	<b>60,71</b>		<b>100,00</b>	
41	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων	7.066.610,33	4.290.254,53	60,71		4.290.254,53	60,71		100,00	
42	Εισπράξεις χρημάτων	184.000,00	8.422,22	4,58		8.422,22	4,58		100,00	
43	Έσοδα προς απόδοση σε τρίτους (νομικά ή φυσικά πρόσωπα)	722.480,00	541.650,00	74,97		541.650,00	74,97		100,00	
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους</b>	<b>14.838.896,05</b>	<b>14.838.896,05</b>	<b>100,00</b>		<b>14.838.896,05</b>	<b>100,00</b>		<b>100,00</b>	
	<b>Σύνολα εσόδων</b>	<b>86.270.217,73</b>	<b>54.163.626,70</b>			<b>39.499.170,55</b>				

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2021 - 30/9/2021									
		Προϋπίσμιος	Δεσμευθέντα	%	Τιμολόγια	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	5	%
		1	2	2/1	3	3/1	4	5	5/1	5/3	
6	Εξόδα	30.848.204,11	26.465.075,53	85,79	17.069.889,09	55,34	16.087.446,04	15.933.630,68	51,65	93,34	
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	14.346.772,17	13.082.214,29	91,19	9.082.171,66	63,30	9.072.526,41	8.973.702,32	62,55	98,81	
61	Αμοιβές αρετιών και τρίτων	1.699.688,44	1.392.653,17	81,94	945.890,24	55,65	784.082,58	753.609,92	44,34	79,67	
62	Παροχές τρίτων	4.434.333,82	4.144.580,35	93,47	2.616.935,53	59,02	2.098.621,64	2.077.868,93	46,86	79,40	
63	Φόροι - τέλη	308.709,18	211.934,62	68,65	121.201,50	39,26	121.201,50	121.201,50	39,26	100,00	
64	Λοιπά Γενικά Έξοδα	2.736.271,12	1.676.078,40	61,25	669.934,75	24,48	543.356,63	542.450,61	19,82	80,97	
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	841.309,23	818.309,23	97,27	498.659,18	59,27	498.659,18	498.659,18	59,27	100,00	
66	Δαπάνες Προμήθειας αναλωσίμων	1.654.396,00	1.415.302,65	85,55	649.465,28	39,26	537.244,73	535.064,51	32,34	82,38	
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	4.396.724,15	3.587.341,34	81,59	2.416.807,21	54,97	2.362.929,63	2.362.259,97	53,73	97,74	
68	Λοιπά Έξοδα	430.000,00	136.661,48	31,78	68.823,74	16,01	68.823,74	68.823,74	16,01	100,00	
7	Επενδύσεις	32.047.369,56	24.539.889,92	76,57	2.475.324,77	7,72	2.138.764,82	2.003.705,71	6,25	80,95	
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειας παγίων	4.025.389,97	3.142.909,90	78,08	334.590,56	8,31	286.708,50	273.936,50	6,81	81,87	
73	Έργα	26.097.312,97	20.098.559,84	77,01	1.907.807,32	7,31	1.703.986,47	1.636.744,37	6,27	85,79	
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	1.916.666,62	1.290.420,18	67,33	232.926,89	12,15	148.169,85	93.024,84	4,85	39,94	
75	Τίτλοι παγίως επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	8.000,00	8.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	22.799.562,21	7.966.909,96	34,94	5.714.275,87	25,06	5.050.872,16	5.050.872,16	22,15	88,39	
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.314.343,58	1.309.408,64	99,62	1.294.627,45	98,50	631.223,74	631.223,74	48,03	48,76	
82	Αποδόσεις	7.311.714,32	6.450.112,25	88,22	4.212.259,35	57,61	4.212.259,35	4.212.259,35	57,61	100,00	
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	207.389,07	207.389,07	100,00	207.389,07	100,00	207.389,07	207.389,07	100,00	100,00	
85	Προβλέψεις μη είσπραξης	13.966.115,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9	Αποθεματικό	575.081,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>86.270.217,73</b>	<b>58.971.875,41</b>		<b>25.259.489,73</b>		<b>23.277.083,02</b>	<b>22.988.208,55</b>			

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2021

	Τέλος Προηγούμενου Έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Γ' Τρίμηνο 2021	Μεταβολή %
	1	2	3	3/2
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>				
<b>A. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (30 + 33)</b>	<b>15.102.188,61</b>	<b>23.571.065,88</b>	<b>23.605.389,95</b>	<b>0,15</b>
1. Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ (30 - 30.10)	12.843.232,75	21.312.110,02	21.346.433,49	0,16
2. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο (30.10)	0,00	0,00	0,00	
3. Λοιπές απαιτήσεις (33)	2.258.955,86	2.258.955,86	2.258.955,86	0,00
<b>B. ΔΙΑΦΕΣΙΜΑ (38)</b>	<b>14.415.793,54</b>	<b>16.420.793,19</b>	<b>16.087.859,49</b>	<b>-2,03</b>
1. Ταμείο (38.00)	0,00	250,82	307,92	22,77
2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας (38.03 + 38.04)	14.415.793,54	16.420.542,37	16.087.551,57	-2,03
<b>Γ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (36)</b>	<b>308.231,19</b>	<b>-80.996,53</b>	<b>-80.996,53</b>	<b>0,00</b>
1. Έξοδα επίμενων χρήσεων (36.00)	0,00	0,00	0,00	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα (36.01)	185.399,22	41.835,43	41.835,43	0,00
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού (36 - 36.00 - 36.01)	122.831,97	-122.831,96	-122.831,96	0,00
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
<b>A. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ (45 + 52 + 53.17)</b>	<b>8.227.999,98</b>	<b>8.129.842,72</b>	<b>8.074.225,68</b>	<b>-0,68</b>
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες (45)	8.227.999,98	8.129.842,72	8.074.225,68	-0,68
2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες (52 + 53.17)	0,00	0,00	0,00	
<b>B. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (50 + 53 + 54 + 55 - 53.17)</b>	<b>1.488.080,43</b>	<b>2.635.195,49</b>	<b>2.506.420,09</b>	<b>-4,89</b>
1. Προμηθευτές (50)	1.324.600,81	2.025.542,71	2.165.491,80	6,91
3. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη (54)	120.307,19	80.631,69	84.141,44	4,35
4. Ασφαλιστικοί οργανισμοί (55)	7.114,27	175.890,14	146.553,79	-16,68
5. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (53 - 53.17)	36.058,16	353.130,95	110.233,06	-68,78
<b>Γ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (56)</b>	<b>1.890.408,13</b>	<b>1.890.408,13</b>	<b>1.890.408,13</b>	<b>0,00</b>
1. Έσοδα επίμενων χρήσεων (56.00)	1.890.408,13	1.890.408,13	1.890.408,13	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) (56.01)	0,00	0,00	0,00	
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (56 - 56.00 - 56.01)	0,00	0,00	0,00	

12. Την ΚΥΑ 41273 των Υπ. Οικονομικών και Εσωτερικών με θέμα: "Τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7261/22.2.2013 Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών περί «Καθορισμού διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013» (ΦΕΚ Β' 450/26.2.2013), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει."
13. Την με αριθμ. 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 και 3635 Β') Κ.Υ.Α. με θέμα «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ – θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.»

Σας ενημερώνουμε ότι:

✓ τα αποτελέσματα στόχου και εκτέλεσης προϋπολογισμού Γ' τριμήνου 2021, μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση του ΟΠΔ (αρ. πρωτ. 44485/06.08.2018 Υπ. Εσ.) του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων, αναγράφονται στον ΠΙΝΑΚΑ που ακολουθεί

Σύνοψη υπολογισμών	3ο τρίμηνο 2021		
	Στόχος	Εκτέλεση	Αποκλίσεις
Κατηγορίες στοχοθεσίας			
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α_3β +4 )	8.165.624,49	8.975.333,11	<b>809.708,62</b>
Σύνολο εσόδων (Α.1)	33.967.636,17	24.660.274,50	<b>-9.307.361,67</b>
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης	48.806.532,22	39.499.170,55	<b>-9.307.361,67</b>
Σύνολο εξόδων (Β.1)	40.756.988,47	22.988.208,55	<b>-17.768.779,92</b>
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ)= (Α.1)+(6) - (Β.1)	8.049.543,75	16.510.962,00	<b>8.461.418,25</b>
Απλήρωτες υποχρεώσεις	200.000,00	2.159.933,57	<b>1.959.933,57</b>
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ	7.849.543,75	14.351.028,43	<b>6.501.484,68</b>
Αποκλιση οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ %			<b>13,32%</b>
Ποσοστιαία απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ			<b>9,92%</b>

✓ Οι αποκλίσεις με βάση τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα έχουν ως εξής:

α) Η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 3<sup>ου</sup> τριμήνου του 2021 ανέρχεται σε 13,32 %.

Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%) =  
 $\frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλων Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 =$

$$\frac{6.501.484,68}{48.806.532,22} \times 100 = 13,32\%$$

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο, στις 30/09/2021 το οικονομικό αποτέλεσμα του δήμου θα ανέρχεται σε 7.849.543,75€ ενώ ανήλθε σε 14.351.028,43€ παρουσιάζοντας μια θετική απόκλιση ποσού 6.501.484,68 €, η οποία αντιστοιχεί στο 13,32 % του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

β) Η ποσοστιαία απόκλιση των Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε 9,92%.

Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ (%) =

$\frac{\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ} \times 100}{\text{Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}}$  =

$\frac{8.975.333,11 \times 100}{8.165.624,49} = 9,92 \%$

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο να εισπράξει το 3<sup>ο</sup> τρίμηνο του 2021 το ποσό των 8.165.624,49 € από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού εισέπραξε το ποσό των 8.975.333,11€. Συνεπώς υπάρχει θετική απόκλιση έναντι του αρχικού στόχου που ανέρχεται σε 809.708,62 € ή 9,92 % του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

Ο Ειδικός Ταμίας του Δήμου

Η Διευθύντρια Οικονομικών

Ζούζουλας Ιωάννης

Ηλιοπούλου Γεωργία

- Η υπ' αριθμ. 24407/14-3-2022 εισήγηση

**ΘΕΜΑ: «Έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού 4ου τριμήνου 2021»**

### Εισήγηση

Αφού λάβαμε υπόψη μας:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 39 του Νόμου 4257/2014 που αντικαθιστούν τις διατάξεις του άρθρου 266 του Νόμου 3852/2010 όπως αυτές είχαν τροποποιηθεί από τις όμοιες του άρθρου 43 του Νόμου 3979/2011 και σύμφωνα με τις οποίες η οικονομική επιτροπή, έπειτα από εισήγηση του υπευθύνου των οικονομικών υπηρεσιών και μετά τη λήξη κάθε τριμήνου υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο έκθεση για τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το χρονικό διάστημα από την αρχή του οικονομικού έτους έως το τέλος του συγκεκριμένου τριμήνου.
2. Τις διατάξεις της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Νόμου 3852/2012 σύμφωνα με τις οποίες η οικονομική επιτροπή ελέγχει την υλοποίηση του προϋπολογισμού και υποβάλλει ανά τρίμηνο έκθεση προς το δημοτικό συμβούλιο, στην οποία παρουσιάζεται η κατάσταση των εσόδων και των εξόδων του δήμου και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στην ιστοσελίδα του δήμου.
3. Τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 266 του Νόμου 3852/2010, όπως τροποποιήθηκαν από την παράγραφο 4 του άρθρου 43 του Νόμου 3979/2011 και το άρθρο 39 του Νόμου 4257/2014, σύμφωνα με τις οποίες «Η οικονομική επιτροπή, μετά από εισήγηση του υπευθύνου οικονομικών υπηρεσιών του οικείου δήμου, υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο τριμηνιαία έκθεση, ως προς τα αποτελέσματα εκτέλεσης του προϋπολογισμού, κατά το προηγούμενο της έκθεσης τρίμηνο...»
4. Την με αριθμ. οικ. 40038/09.09.2011,(ΦΕΚ 2007/09.09.2011 τεύχος Β') "Καθορισμός των στοιχείων τα οποία περιλαμβάνονται στην έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης του προϋπολογισμού των Δήμων και Περιφερειών", απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών στην οποία καθορίζονται τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση.

5. Τις διατάξεις της με αρ. πρωτ. 7261/2013 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών με θέμα «καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013» σύμφωνα με τις οποίες ορίζεται μεταξύ των άλλων η σύνταξη πινάκων στους οποίους γίνεται συνοπτική αποτύπωση του ετήσιου προϋπολογισμού και το μηνιαίο πρόγραμμα εκτέλεσής του.
6. Τις διατάξεις της εγκυκλίου υπ' αριθ. 5 (αρ. πρωτ. 14065/9-4-2013) του Υπουργείου Εσωτερικών με θέμα «παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων επί της αριθμ. 7261/22-2-2013 (ΦΕΚ Β' 450/26-2-2013) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών «καθορισμός διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης» (Ο.Π.Δ.) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013» για το έτος 2013.
7. Τις διατάξεις της με αρ. 46735/2020 Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3170/01-08-2020 τ. Β') σχετικής με την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων οικονομικού έτους 2021.
8. Τον προϋπολογισμό του Δήμου Καλαμάτας έτους 2021 ο οποίος ψηφίστηκε με την 254/2020 Α.Δ.Σ. Καλαμάτας και επικυρώθηκε με την με αρ. 229129 + 223269 /5-1-2021 Απόφαση του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου, όπως αυτός είχε διαμορφωθεί μέχρι τις 31/12/2021.
9. Την 259/2020 Α.Δ.Σ. Καλαμάτας με την οποία ψηφίστηκε το Ο.Π.Δ. του Δήμου Καλαμάτας έτους 2021 και επικυρώθηκε με την με αρ. 229129 + 223269 /5-1-2021 Απόφαση του Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου.
10. Τα συνολικά έσοδα και έξοδα του Δήμου Καλαμάτας ανήλθαν στο χρονικό διάστημα από 1/1/2021 έως 31/12/2021 σε 50.139.658,63€ και 34.564.494,47 € αντίστοιχα, όπως προκύπτει από την κατάσταση εσόδων – εξόδων του προγράμματος «ΕΓΚΡΙΤΟΣ» του Δήμου και το Χρηματικό Υπόλοιπο διαμορφώθηκε στις 31/12/2021 σε 15.608.772,25€, η ανάλυση του οποίου έχει ως εξής:

<b>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ (ΕΓΚΡΙΤΟΣ)</b>	<b>31/12/2021</b>
ΕΣΟΔΑ	50.139.658,63
ΕΞΟΔΑ	34.564.494,47
<i>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</i>	<i>15.575.164,16</i>
ΧΕ ΤΑΔΚΥ 4671/01	33.608,09
<b>ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2021</b>	<b>15.608.772,25</b>

<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΤΗΣ 31/12/2021</b>	
ΜΕΤΡΗΤΑ	0,10
ΤΡΑΠΕΖΕΣ	15.152.061,55
ΚΑΤΣΟΥΛΑΚΟΣ	394.654,52
ΥΠΕΡ ΣΥΝΤΑΞΗΣ	56.706,81
ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΩΝ	5.349,27
<b>ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2021</b>	<b>15.608.772,25</b>

11. Τις παρακάτω καταστάσεις του Δ' Τριμήνου 2021 σχετικές με: α) τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων 4<sup>ου</sup> Τριμήνου 2021, β) τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών του 4<sup>ου</sup> Τριμήνου 2021 και γ) τα αποτελέσματα του ισολογισμού του 4<sup>ου</sup> Τριμήνου 2021,

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2021				ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2021 - 31/12/2021			
		Προϋπίθιμος	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	%	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2		
0	Τακτικά Έσοδα	21.546.402,31	20.340.335,77	94,40	19.632.640,63	91,12	96,52		
01	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	266.285,34	173.990,56	65,34	143.071,99	53,73	82,23		
02	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	177.868,79	177.851,21	99,99	177.851,21	99,99	100,00		
03	Έσοδα από ανταποδοτικότητα, τέλη και δικαιώματα	5.500.014,90	4.965.722,82	90,29	4.950.409,11	90,01	99,69		
04	Έσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2.964.733,14	2.731.057,72	92,12	2.642.320,09	89,13	96,75		
05	Φόροι και εισφορές	1.725.392,05	1.543.257,66	89,44	970.532,43	56,25	62,89		
06	Έσοδα από επιχορηγήσεις	10.871.722,23	10.712.965,94	98,54	10.712.965,94	98,54	100,00		
07	Λοιπά τακτικά έσοδα	40.385,86	35.489,86	87,88	35.489,86	87,88	100,00		
1	Έκτακτα Έσοδα	27.292.049,89	6.082.589,29	22,29	6.058.459,18	22,20	99,60		
11	Έσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	8.500,00	8.500,00	100,00	8.500,00	100,00	100,00		
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	2.601.257,14	1.987.261,24	76,40	1.987.261,24	76,40	100,00		
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	23.726.222,23	3.391.107,36	14,29	3.391.107,36	14,29	100,00		
14	Διαρές - κληρονομίες - κληροδοσίες	75.000,00	25.000,00	33,33	25.000,00	33,33	100,00		
15	Προσαυγήσεις - πρόσχημα - παράβολα	552.902,71	394.706,97	71,39	390.443,79	70,62	98,92		
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	328.167,81	276.012,72	84,11	256.146,79	78,05	92,60		
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	4.793.349,00	4.660.775,52	97,23	2.349.793,22	49,02	50,42		
21	Τακτικά έσοδα	3.814.424,15	3.738.828,32	98,02	2.130.822,39	55,86	56,99		
22	Έκτακτα έσοδα	978.924,85	921.947,20	94,18	218.970,83	22,37	23,75		
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	15.761.352,83	14.622.584,72	92,77	514.158,21	3,26	3,52		
31	Εισπράξεις από δάνεια	1.134.451,69	166.260,47	14,83	166.260,47	14,83	100,00		
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	14.626.901,14	14.454.324,25	98,82	345.897,74	2,36	2,39		
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	8.160.378,28	6.745.711,34	82,66	6.745.711,34	82,66	100,00		
41	Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων	7.208.863,43	5.907.859,28	81,95	5.907.859,28	81,95	100,00		
42	Επιστροφές χρημάτων	184.000,00	70.689,56	38,42	70.689,56	38,42	100,00		
43	Έσοδα προς απόδοση σε τρίτους (νομικά ή φυσικά πρόσωπα)	767.514,85	767.162,50	99,95	767.162,50	99,95	100,00		
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου έτους	14.838.896,05	14.838.896,05	100,00	14.838.896,05	100,00	100,00		
	Σύνολο εσόδων	92.392.428,36	67.290.891,69		50.139.656,63				

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2021 - 31/12/2021									
		Προϋποβ. 1	Δεσμευθέντα 2	% 2/1	Τιμολόγια 3	% 3/1	Ενταλθέντα 4	Πληρωθέντα 5	% 5/1	%	
6	Έξοδα	32.479.174,99	28.716.925,28	88,42	23.724.456,82	73,05	23.361.243,26	23.361.243,26	71,93	98,47	
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	15.136.994,58	13.983.155,56	92,38	12.118.443,40	80,06	12.096.999,27	12.096.999,27	79,92	99,82	
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	1.839.778,44	1.499.972,29	81,53	1.311.588,29	71,29	1.188.887,92	1.188.887,92	64,62	90,64	
62	Παροχές τρίτων	4.781.054,73	4.294.410,63	89,82	3.823.387,51	79,97	3.792.496,27	3.792.496,27	79,32	99,19	
63	Φόροι - τέλη	258.709,18	211.934,62	81,92	163.214,02	63,09	163.214,02	163.214,02	63,09	100,00	
64	Λοιπά Γενικά Έξοδα	2.794.518,52	2.135.013,83	76,40	1.336.823,99	47,84	1.219.104,97	1.219.104,97	43,62	91,19	
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	841.309,23	818.309,23	97,27	568.943,13	67,63	568.943,13	568.943,13	67,63	100,00	
66	Δαπάνες προμήθειας αναλώσιμων	1.704.636,31	1.454.182,65	85,31	992.269,37	58,21	936.296,31	936.296,31	54,93	94,36	
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	4.742.174,00	4.183.134,85	88,21	3.296.640,45	69,52	3.282.322,87	3.282.322,87	69,22	99,57	
68	Λοιπά Έξοδα	380.000,00	136.811,62	36,00	113.146,66	29,78	112.978,50	112.978,50	29,73	99,85	
7	Επενδύσεις	32.134.454,71	25.353.206,30	78,90	4.603.038,58	14,32	4.397.315,24	4.397.315,24	13,68	95,53	
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειας παγίων	4.025.971,49	3.394.644,26	84,32	510.532,46	12,68	495.532,47	495.532,47	12,31	97,06	
73	Έργα	26.089.316,60	20.458.493,12	78,42	3.633.297,62	13,93	3.490.315,02	3.490.315,02	13,38	96,06	
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2.011.166,62	1.492.068,92	74,19	459.208,50	22,83	411.467,75	411.467,75	20,46	89,60	
75	Τίτλοι παγίας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	8.000,00	8.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	22.941.877,91	8.360.137,80	36,44	7.358.587,39	32,07	6.805.935,97	6.805.935,97	29,67	92,49	
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	1.314.343,58	1.309.408,64	99,62	1.294.627,45	98,50	741.976,03	741.976,03	56,45	57,31	
82	Αποδόσεις	7.454.030,02	6.843.340,09	91,81	5.856.570,87	78,57	5.856.570,87	5.856.570,87	78,57	100,00	
83	Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	207.389,07	207.389,07	100,00	207.389,07	100,00	207.389,07	207.389,07	100,00	100,00	
85	Προβλέψεις μη εισπραχθέντων	13.966.115,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9	Αποθεματικό	4.836.920,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Σύνολα δαπανών</b>	<b>92.392.428,36</b>	<b>62.430.269,38</b>		<b>35.686.092,79</b>		<b>34.564.494,47</b>	<b>34.564.494,47</b>			

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2021

	Τέλος Προηγούμενου Έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Δ' Τρίμηνο 2021	Μεταβολή %
	1	2	3	3/2
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>				
<b>A. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (30 + 33)</b>	<b>15.102.188,61</b>	<b>23.605.389,35</b>	<b>26.095.282,45</b>	<b>10,55</b>
1. Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ (30 - 30.10)	12.843.232,75	21.346.433,49	23.836.326,59	11,66
2. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο (30.10)	0,00	0,00	0,00	
3. Λοιπές απαιτήσεις (33)	2.258.955,86	2.258.955,86	2.258.955,86	0,00
<b>B. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ (38)</b>	<b>14.415.793,54</b>	<b>16.087.859,49</b>	<b>15.152.061,65</b>	<b>-5,82</b>
1. Ταμείο (38.00)	0,00	307,92	0,10	-99,97
2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας (38.03 + 38.04)	14.415.793,54	16.087.551,57	15.152.061,55	-5,81
<b>Γ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (36)</b>	<b>308.231,19</b>	<b>-80.996,53</b>	<b>41.835,44</b>	<b>-151,65</b>
1. Έξοδα επίμενων χρήσεων (36.00)	0,00	0,00	0,00	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα (36.01)	185.399,22	41.835,43	41.835,43	0,00
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού (36 - 36.00 - 36.01)	122.831,97	-122.831,96	0,01	-100,00
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3/2</b>
<b>A. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ (45 + 52 + 53.17)</b>	<b>8.227.999,98</b>	<b>8.074.225,68</b>	<b>8.089.617,78</b>	<b>0,19</b>
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες (45)	8.227.999,98	8.074.225,68	8.089.617,78	0,19
2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες (52 + 53.17)	0,00	0,00	0,00	
<b>B. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (50 + 53 + 54 + 55 - 53.17)</b>	<b>1.488.080,43</b>	<b>2.506.420,09</b>	<b>1.483.527,66</b>	<b>-40,81</b>
1. Προμηθευτές (50)	1.324.600,81	2.165.491,80	1.132.181,06	-47,72
3. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη (54)	120.307,19	84.141,44	122.405,84	45,48
4. Ασφαλιστικοί οργανισμοί (55)	7.114,27	146.553,79	175.900,62	20,02
5. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (53 - 53.17)	36.058,16	110.233,06	53.040,14	-51,88
<b>Γ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (56)</b>	<b>1.890.408,13</b>	<b>1.890.408,13</b>	<b>1.890.408,13</b>	<b>0,00</b>
1. Έσοδα επίμενων χρήσεων (56.00)	1.890.408,13	1.890.408,13	1.890.408,13	0,00
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) (56.01)	0,00	0,00	0,00	
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (56 - 56.00 - 56.01)	0,00	0,00	0,00	

12. Την ΚΥΑ 41273 των Υπ. Οικονομικών και Εσωτερικών με θέμα: "Τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7261/22.2.2013 Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών περί «Καθορισμού διαδικασιών και κριτηρίων για την παρακολούθηση του «Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.) και την εφαρμογή του Προγράμματος Εξυγίανσης από το Παρατηρητήριο του άρθρου 4 του ν. 4111/2013» (ΦΕΚ Β' 450/26.2.2013), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει."
13. Την με αριθμ. 34574/05-07-2018 (ΦΕΚ 2942 και 3635 Β') Κ.Υ.Α. με θέμα «Καθορισμός διαδικασίας στοχοθεσίας, υπολογισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και παρακολούθησης των προϋπολογισμών των ΟΤΑ και των νομικών τους προσώπων που αποτελούν φορείς της Γενικής Κυβέρνησης από το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ – θέματα λειτουργίας του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ.»

Σας ενημερώνουμε ότι:

✓ τα αποτελέσματα στόχου και εκτέλεσης προϋπολογισμού Δ' τριμήνου 2021, μετά την υποχρεωτική αναμόρφωση του ΟΠΔ (αρ. πρωτ. 44485/06.08.2018 Υπ. Εσ.) του νέου συστήματος στοχοθεσίας και ελέγχου επίτευξης των οικονομικών στόχων, αναγράφονται στον ΠΙΝΑΚΑ που ακολουθεί

Σύνοψη υπολογισμών	4ο τρίμηνο 2021		
	Κατηγορίες στοχοθεσίας	Στόχος	Εκτέλεση
Ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ (3α_3β +4 )	12.998.512,77	12.295.456,23	-703.056,54
Σύνολο εσόδων (Α.1)	49.387.107,89	35.300.762,58	-14.086.345,31
Σύνολο εσόδων (Α.1) και διαθεσίμων έναρξης	64.226.003,94	50.139.658,63	-14.086.345,31
Σύνολο εξόδων (Β.1)	63.086.812,49	34.564.494,47	-28.522.318,02
Ταμειακό αποτέλεσμα ΟΠΔ (Δ)= (Α.1)+(6) - (Β.1)	1.139.191,45	15.575.164,16	14.435.972,71
Απλήρωτες υποχρεώσεις	200.000,00	2.159.933,57	1.959.933,57
Οικονομικό αποτέλεσμα ΟΠΔ	1.139.191,45	14.478.464,93	13.339.273,48
Αποκλιση οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ %			20,77%
Ποσοστιαία απόκλιση ιδίων εσόδων και εσόδων ΠΟΕ			-5,41%

✓ Οι αποκλίσεις με βάση τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα έχουν ως εξής:

α) Η ποσοστιαία απόκλιση του οικονομικού αποτελέσματος ΟΠΔ 4<sup>ου</sup> τριμήνου του 2021 ανέρχεται σε 20,77 %.

Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ (%) =  
 $\frac{\text{Απόκλιση Οικονομικού Αποτελέσματος ΟΠΔ}}{\text{Στόχος Συνόλων Εσόδων και Διαθεσίμων Έναρξης}} \times 100 =$

$$\frac{13.339.273,48}{64.226.003,94} \times 100 = 20,77\%$$

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ, ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο, στις 31/12/2021 το οικονομικό αποτέλεσμα του δήμου θα ανέρχεται σε 1.139.191,45€ ενώ ανήλθε σε 14.478.464,93€ παρουσιάζοντας μια θετική απόκλιση ποσού 13.339.273,48 €, η οποία αντιστοιχεί στο 20,77 % του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

β) Η ποσοστιαία απόκλιση των Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ ανέρχεται σε -5,41%.

Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ (%) =

$\frac{\text{Απόκλιση Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}}{\text{Στόχος Ιδίων Εσόδων και Εσόδων ΠΟΕ}} \times 100 =$

$\frac{12.295.456,23 \times 100}{12.998.512,77} = -5,41 \%$

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι κατά την κατάρτιση του ΟΠΔ ο Δήμος είχε θέσει ως στόχο να εισπράξει το 4<sup>ο</sup> τρίμηνο του 2021 το ποσό των 12.998.512,77 € από ίδια έσοδα και έσοδα ΠΟΕ. Τελικά κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού εισέπραξε το ποσό των 12.295.456,23€. Συνεπώς υπάρχει αρνητική απόκλιση έναντι του αρχικού στόχου που ανέρχεται σε -703.056,54 € ή -5,41 % του στόχου που έχει τεθεί στο ΟΠΔ.

Ο Ειδικός Ταμίας του Δήμου

Η Διευθύντρια Οικονομικών

Ζούζουλας Ιωάννης

Ηλιοπούλου Γεωργία

Η διαλογική συζήτηση που διεξάγεται επί του θέματος, έχει αναλυτικά ως εξής:

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ο κ. Κοσμόπουλος.

ΚΟΣΜΟΠΟΥΛΟΣ: Εγώ θα μείνω στη σελίδα 6, που βλέπω πόσο απέχουμε από οποιονδήποτε στόχο τον οποίον βάλαμε. Δεν υπάρχει ένας στόχος που να επετεύχθη με κάποιο ικανοποιητικό ρυθμό.

Ίδια έσοδα, πιστεύαμε ότι θα πάρουμε... παίρνουμε 703 χιλιάδες λιγότερα. Σύνολο εσόδων και διαθεσίμων έναρξης: 14 εκατομμύρια λιγότερα. Σύνολο εξόδων: 28 εκατομμύρια λιγότερα. Απλήρωτες υποχρεώσεις, ενώ στοχεύαμε να έχουμε μόνο 200 χιλιάδες, έχουμε 2.159.000.

Εντάξει... Τι να πω; Αυτά, δεν θέλω να πω κάτι άλλο.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ο κ. Τζαμουράνης;

ΤΖΑΜΟΥΡΑΝΗΣ: Και εγώ θέλω να επαναλάβω ότι η στέρση των εσόδων σε σύνολο είναι 28 εκατομμύρια και όταν συζητάμε για τη στοχοθεσία, είχα κάνει την παρατήρηση ότι αυτή η στοχοθεσία που κάνουμε είναι εντελώς έωλη, δεν έχει καμία πιθανότητα υλοποίησης. Εε τώρα αποδεικνύεται και με τα νούμερα της υλοποίησης.

Τώρα αναφέρω και το τελευταίο και κλείνω: ότι το οικονομικό αποτέλεσμα είναι θετικό λέει κατά 20,77%. Δηλαδή, ενώ είχε τεθεί στόχος να είναι 1.139.000 βρέθηκε να είναι 14.478.000, δηλαδή μια απόκλιση 13.339.000... τα οποία ουσιαστικά είναι χρήματα που δεν απορροφήθηκαν.

Άρα, η κριτική που κάνουμε για αναποτελεσματικότητα κάποιες φορές νομίζω ότι επιβεβαιώνεται και με τα νούμερα.

Ευχαριστώ.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ο κ. Λιάππας;

ΛΙΑΠΠΑΣ: Όχι, τίποτα, εντάξει.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Άλλος συνάδελφος;

Λοιπόν, είναι τα στοιχεία που έχουν αποτυπωθεί, αυτά είναι η πραγματικότητα, εσείς έχετε μία κριτική σε αυτό, η κατάληξη είναι ότι δεν υπήρξε απορρόφηση, δικαιολογίες και πειστικότερες δικαιολογίες υπάρχουν, οι εγγραφές στον προϋπολογισμό είναι πραγματικές εγγραφές, το ότι δεν απορροφήθηκαν δεν εξαρτάται μόνο ...*(κενό στην εγγραφή)*

Γνωρίζετε πάρα πολύ καλά, ότι από τη στιγμή που εγγράφεται ένας κωδικός, ειδικά χρήματα από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα, έως να φτάσουμε στο σημείο να έχουμε το πρώτο ένταλμα, έχει διάστημα.

Η φετινή χρονιά θα είναι καλύτερη, τα ποσοστά θα είναι τελείως διαφορετικά.

ΟΙΚΟΝΟΜΑΚΟΥ: Μου αρέσει που είσαι αισιόδοξος.

ΦΩΝΗ: Πάντα, πάντα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ελπίζω, ελπίζω να γίνει σχολιασμός ανάλογος τότε.

ΜΠΑΣΑΚΙΔΗΣ: Τα σχόλια και η κριτική των συναδέλφων έρχεται να επιβεβαιώσει αυτό που η κοινωνία βιώνει τα τελευταία χρόνια. Μετά την υγειονομική κρίση, ήρθε η οικονομική κρίση με το προσωπείο της ενεργειακής κρίσης στην αρχή και σήμερα με το κόστος, με το αυξημένο κόστος παραγωγής που υπάρχει και δεν ξέρουμε ποιο θα είναι το αύριο.

Εμείς λοιπόν δεν μπορούμε να απολογηθούμε για όλα όσα συμβαίνουν σε παγκόσμιο επίπεδο σήμερα. Γεγονός είναι ότι προσπαθούμε και αγωνιζόμαστε να έχουμε την καλύτερη εκτέλεση του προϋπολογισμού και να ικανοποιούμε κατά το δυνατόν όλες τις ανάγκες των συνδημοτών μας και ό,τι εμείς έχουμε σχεδιάσει ως Δημοτική Αρχή.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ψηφοφορία.

ΤΖΑΜΟΥΡΑΝΗΣ: Κατά.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: "Κατά", "Κατά", "Κατά".  
ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ.

Η Οικονομική Επιτροπή με την ολοκλήρωση της διαλογικής συζήτησης, αφού λαμβάνει υπόψη της τα προαναφερόμενα, τις διατάξεις των άρθρων 72 & 75 του Ν. 3852/2010, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν και την ΚΑΤΑψήφιση της πρότασης από τους κ.κ. Κοσμόπουλο, Τζαμουράνη & Λιάππα, κατά πλειοψηφία,

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι

**Υποβάλλει στο Δημοτικό Συμβούλιο Καλαμάτας προς έγκριση τις εκθέσεις αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων, δαπανών και στοιχείων ισολογισμού 3ου και 4ου τριμήνων 2021 του Δήμου Καλαμάτας,**

**μετά τον έλεγχο που διενήργησε σχετικά και σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. πρωτ. 24404 & 24407/14-3-2022 καταχωρούμενες αναλυτικά στο ιστορικό της απόφασης αυτής εισηγήσεις του Τμήματος Ταμείου της Διεύθυνσης Οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας,**

**όπως αυτά καταγράφονται στις ενσωματωμένες στις ως άνω αναφερόμενες εισηγήσεις σχετικές καταστάσεις.**

Έτσι συντάσσεται αυτό το απόσπασμα πρακτικού το οποίο στο σύνολό του υπογράφεται όπως ακολουθεί :

**Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

Μαρινάκης Σαράντος

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

1. Αθανασόπουλος Κωνσταντίνος
2. Κοσμόπουλος Βασίλειος
3. Λιάππας Λεωνίδας
4. Μαστραγγελόπουλος Δημήτριος
5. Μπασακίδης Νικόλαος
6. Σκοπετέας Αναστάσιος
7. Τζαμουράνης Βασίλειος
8. Φάβας Γεώργιος

Ακριβές Απόσπασμα

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΣΑΡΑΝΤΟΣ ΧΑΡ. ΜΑΡΙΝΑΚΗΣ  
(ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ)