

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ  
ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ**

**ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ 13/2018**

**ΑΠΟΦΑΣΗ 104/2018**

Στην Καλαμάτα σήμερα, **την 21η Μαρτίου 2018, ημέρα Τετάρτη και ώρα 13:15**, στο Δημοτικό Κατάστημα της οδού Αθηνών 99, συνέρχεται στην 13η/2018 συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Καλαμάτας, μετά την υπ' αριθμ. πρωτ. 11766/16-3-2018 πρόσκληση του κ. Προέδρου, που επιδόθηκε σύμφωνα με το νόμο.

Παραβρίσκονται στη συνεδρίαση αυτή ο κ. Ηλιόπουλος Αθανάσιος, Αντιδήμαρχος Καλαμάτας, Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής και από τα τακτικά μέλη οι κ.κ.: 1) Δημόπουλος Δημήτριος, 2) Μπασακίδης Νικόλαος, 3) Μπεχράκης Σταμάτης, 4) Μπουζιάνης Παύλος, 5) Μπούχαλης Δημήτριος και 6) Φάβας Γεώργιος.

Δεν παραβρίσκονται αν και κλήθηκαν νόμιμα τα τακτικά μέλη κ.κ. 1) Νιάρχος Αναστάσιος και 2) Φαββατάς Δημήτριος.

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

.....

Στη συνέχεια εισάγεται από τον κ. Πρόεδρο για συζήτηση το 1ο θέμα της ημερήσιας διάταξης με τίτλο :

**Έλεγχος οικονομικών στοιχείων 4<sup>ου</sup> τριμήνου οικον. έτους 2017.**

Η από 12-03-2018 σχετική εισήγηση της Διευθύντριας Οικονομικών του Δήμου κας Ηλιοπούλου Γεωργίας, η οποία ήταν στο φάκελο του θέματος προς ενημέρωση, έχει αναλυτικά ως εξής:

**ΘΕΜΑ: «Έλεγχος οικονομικών στοιχείων 4<sup>ου</sup> τριμήνου οικον. έτους 2017»**

Σχετ.:

Έκθεση εκτέλεσης προϋπολογισμού Δήμου Καλαμάτας δωδεκάμηνου 2017

### **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, 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. 23976/22-07-2016 Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης και Οικονομικών σχετικής με την κατάρτιση του προϋπολογισμού των Δήμων οικονομικού έτους 2017.
8. Τον προϋπολογισμό του Δήμου Καλαμάτας έτους 2017 ο οποίος ψηφίστηκε με την 522/2016 Α.Δ.Σ. Καλαμάτας και εγκρίθηκε με την με αρ. 240823/242488/22-12-2016 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου, όπως αυτός είχε διαμορφωθεί μέχρι τις 30/09/2017.
9. Την 523/2016 Α.Δ.Σ. Καλαμάτας με την οποία ψηφίστηκε το Ο.Π.Δ. του Δήμου Καλαμάτας έτους 2017 και η οποία εγκρίθηκε με την με αρ. 240823/242488 /22-12-2016 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου.
10. Το από 06/03/2018 ενημερωτικό σημείωμα της ταμεία του Δήμου Καλαμάτας, με τις συνημμένες σ' αυτό καταστάσεις σχετικές με: α) τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων δ' τριμήνου 2017, β) τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών δ' τριμήνου 2017 και γ) στοιχεία ισολογισμού δ' τριμήνου 2017, που συνυποβάλλονται.
11. Τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΚΥΑ 7261/2013 «Έλεγχος και κριτήρια επίτευξης των οικονομικών στόχων» σύμφωνα με τις οποίες για τον έλεγχο του βαθμού επίτευξης των στόχων, τον εντοπισμό αποκλίσεων αρνητικού χαρακτήρα και την αξιολόγηση της πορείας εκτέλεσης του προϋπολογισμού λαμβάνονται υπόψη :
  - α) η ισοσκέλιση του προϋπολογισμού και της εκτέλεσής του κατά την διάρκεια του έτους και ετησίως (υπό την έννοια ότι τα συνολικά ετήσια έξοδα πρέπει να είναι μικρότερα ή ίσα των εσόδων).
  - β) για του δήμους, η πορεία είσπραξης των υπο-ομάδων εσόδων των γραμμών 3,4 και 5 του πίνακα στοχοθεσίας (Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις, Ίδια έσοδα – Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις προηγούμενων οικονομικών ετών (ΚΑΕ 32 – ΚΑΕ 85) και το επίπεδο των εξόδων των γραμμών 1,2,3 και 4 του πίνακα (Κόστος προσωπικού, Δαπάνες για Επενδύσεις, Πληρωμές ΠΟΕ, Μεταβιβάσεις σε τρίτους, Λοιπές λειτουργικές δαπάνες).
  - γ) η μεταβολή των απλήρωτων υποχρεώσεων του ΟΤΑ έναντι της 31/12 του προηγούμενου οικονομικού έτους, στην περίπτωση που σημειώνεται αύξησηΓια τον εντοπισμό των αρνητικών αποκλίσεων, η πορεία είσπραξης των εσόδων εξετάζεται σε συσχετισμό με το βαθμό προσαρμογής των εξόδων για την αντιστάθμιση της πορείας αυτής σύμφωνα με τους δημοσιονομικούς στόχους καθώς και με την εξέλιξη των απλήρωτων υποχρεώσεων σε σχέση με το κλείσιμο του προηγούμενου έτους.

Ειδικότερα τα ποσά που εισπράττονται κατά τη διάρκεια του έτους (έσοδα περιλαμβανομένου του χρηματικού υπολοίπου για τους δήμους..) συγκρίνονται με τους αντίστοιχα τιθέμενους στόχους (Εκτέλεση μείον Στόχος) και τα ποσά των εξόδων που τέθηκαν ως στόχοι συγκρίνονται με τις δαπάνες που πληρώνονται εντός του έτους (Στόχος μείον Εκτέλεση). Ως απόκλιση αρνητικού χαρακτήρα λογίζεται η υστέρηση εσόδων έναντι του τιθέμενου στόχου (ποσό με αρνητικό πρόσημο: Εκτέλεση μείον Στόχος), η πραγματοποίηση δαπανών καθ' υπέρβαση του τιθέμενου στόχου (ποσό με αρνητικό πρόσημο: Στόχος μείον Εκτέλεση) και η αύξηση του ποσού των απλήρωτων υποχρεώσεων έναντι αυτού που καταγράφηκε την 31/12 του προηγούμενου έτους (ποσό με αρνητικό πρόσημο : ποσό την 31/1 μείον ποσό μήνα). Για τον υπολογισμό του βαθμού της αρνητικής απόκλισης και την αναγωγή της σε ποσοστό (%) έναντι των τιθέμενων στόχων, αθροίζονται οι ανωτέρω διαφορές των ποσών εσόδων και εξόδων και στην περίπτωση που υπάρχει αύξηση των απλήρωτων υποχρεώσεων, και το ποσό της

αντίστοιχης διαφοράς (σε περίπτωση που αυτές εμφανίζουν μείωση, η διαφορά δεν λαμβάνεται υπόψη). Το συνολικό ποσό που προκύπτει από το άθροισμα των ανωτέρω συγκρίνεται με το στόχο εσόδων και συνιστά το ποσοστό (%) της αρνητικής απόκλισης που προκύπτει από την εκτέλεση του προϋπολογισμού (διαίρεση αθροίσματος ποσών με στόχο εσόδων).

12. Την με αρ. 30040/2013 ΚΥΑ των υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών η οποία τροποποιεί την 7261/2013 όμοια και βάσει της οποίας η ομάδα εσόδων «επιχορηγήσει για επενδύσεις» δεν λαμβάνονται υπόψη για την υποχρεωτική αναμόρφωση των οικονομικών στόχων.
13. Τα αποτελέσματα του ελέγχου των εσόδων της περιόδου 01/01/2017 έως 31/12/2017 του Δήμου Καλαμάτας και συγκεκριμένα αυτά των στόχων που είχαν τεθεί στο ΟΠΔ σε σχέση με τις εισπράξεις όπως αυτές διαμορφώθηκαν το παραπάνω διάστημα του 2017 στο μέρος των Ιδίων εσόδων παρατηρείται αύξηση των ιδίων εσόδων που εισπράχθηκαν κατά 1.395.736,19 € έναντι των στόχων που είχαν τεθεί με το ΟΠΔ.
14. Σύμφωνα με την πορεία και την εκτίμηση είσπραξης των εσόδων αναφέρουμε τα εξής:

**α) Τακτικά έσοδα (Ομάδα Εσόδων Προϋπολογισμού 0):** Στην ομάδα αυτή εσόδων το ποσοστό εισπραξιμότητας σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα ποσά ανέρχεται σε 97,40 % (Προϋπολογισθέντα έσοδα ομάδας 0 όπως διαμορφώθηκαν στις 31/12/2017 ποσό 29.342.007,00 €, Εισπραχθέντα έσοδα ομάδας 0 έως 31/12/2017 ποσό 28.579.218,92 €). Και στους Κ.Α. Εσόδων της Ομάδας αυτής του προϋπολογισμού (Κ.Α. 01, 02, 03, 04, 05, 07) που αφορούν ίδια έσοδα και όχι επιχορηγήσεις το ποσοστό εισπραξιμότητας ανέρχεται στο 94,26 % (Προϋπολογισθέντα έσοδα των Κ.Α. 01, 02, 03, 04, 05, 07 της ομάδας 0 όπως διαμορφώθηκαν στις 31/12/2017 ποσό 9.278.011,87 €, Εισπραχθέντα έσοδα των Κ.Α. 01, 02, 03, 04, 05, 07 της ομάδας 0 έως 31/12/2017 ποσό 8.745.361,81 €). Η εισπραξιμότητα των εσόδων της κατηγορίας αυτής είναι πολύ ικανοποιητική και με δεδομένο το γεγονός ότι οι εισπράξεις των ιδίων εσόδων είναι εντός των στόχων που είχαν τεθεί με το εγκεκριμένο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) εκτιμάται ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του Προϋπολογισμού του δήμου έτους 2017 για την Ομάδα αυτή των εσόδων.

**β) Έκτακτα έσοδα (Ομάδα Εσόδων Προϋπολογισμού 1):** Στην ομάδα αυτή εσόδων το ποσοστό εισπραξιμότητας σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα ποσά ανέρχεται σε 34,64 % (Προϋπολογισθέντα έσοδα ομάδας 1 όπως διαμορφώθηκαν στις 31/12/2017 ποσό 12.017.134,59 €, Εισπραχθέντα έσοδα ομάδας 1 έως 31/12/2017 ποσό 4.163.321,28 €). Η είσπραξη των εσόδων στην ομάδα αυτή παρουσιάζει μεγάλη υστέρηση. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων της ομάδας αυτής (ΚΑ 13) είναι επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες από την Κεντρική Διοίκηση και οι οποίες επιχορηγήσεις δεν αποδόθηκαν στο Δήμο στο σύνολό τους. Η χρηματοδότηση δηλαδή του Δήμου σχετίζεται με την χρηματοδοτική ικανότητα των αρμόδιων Υπουργείων και επομένως δεν μπορεί να γίνει ορθή βραχυχρόνια ή μακροχρόνια πρόβλεψη είσπραξης των επιχορηγήσεων και άρα ορθή στοχοθεσία με συνέπεια την απόκλιση από την επίτευξη των στόχων, στα έσοδα της συγκεκριμένης ομάδας και ειδικότερα της συγκεκριμένης κατηγορίας (ΚΑ 13) των έκτακτων χρηματοδοτήσεων.

Για τους Κ.Α. Εσόδων της Ομάδας αυτής του προϋπολογισμού (Κ.Α. 11, 14, 15, 16) που αφορούν ίδια έσοδα το ποσοστό εισπραξιμότητας ανέρχεται σε 80,18 % (Προϋπολογισθέντα έσοδα των Κ.Α. 11, 14, 15, 16 της ομάδας 1 όπως διαμορφώθηκαν στις 31/12/2017 ποσό 1.885.892,09 €, Εισπραχθέντα έσοδα των Κ.Α. 11, 14, 15, 16 της ομάδας 1 έως 31/12/2017 ποσό 1.512.202,42 €). Η εισπραξιμότητα των εσόδων της κατηγορίας αυτής είναι πολύ ικανοποιητική και με δεδομένο το γεγονός ότι οι εισπράξεις των εσόδων των υποκωδικών 11, 14, 15, 16 της ομάδας αυτής είναι εντός των στόχων που είχαν τεθεί με το εγκεκριμένο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) εκτιμάται ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του Προϋπολογισμού του δήμου έτους 2017 για την Ομάδα αυτή των εσόδων.

**γ) Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται πρώτη φορά (Ομάδα Εσόδων Προϋπολογισμού 2):** Στην ομάδα αυτή εσόδων το ποσοστό εισπραξιμότητας σε σχέση με τα

προϋπολογισθέντα ποσά ανέρχεται σε 76,17 % (Προϋπολογισθέντα έσοδα ομάδας 2 όπως διαμορφώθηκαν στις 31/12/2017 ποσό 2.227.960,17 €, Εισπραχθέντα έσοδα ομάδας 2 έως 31/12/2017 ποσό 1.697.047,08 €). Το ποσοστό εισπραξιμότητας είναι ικανοποιητικό και με δεδομένο το γεγονός ότι οι εισπράξεις των εσόδων της ομάδας αυτής είναι εντός των στόχων που είχαν τεθεί με το εγκεκριμένο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (ΟΠΔ) εκτιμάται ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του Προϋπολογισμού του δήμου έτους 2017 για την Ομάδα αυτή των εσόδων.

**δ) Εισπράξεις από Δάνεια και Απαιτήσεις ΠΟΕ (Ομάδα Εσόδων Προϋπολογισμού 3):** Στην ομάδα αυτή εσόδων το ποσοστό εισπραξιμότητας σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα ποσά ανέρχεται σε 12,25% (Προϋπολογισθέντα έσοδα ομάδας 3 όπως διαμορφώθηκαν στις 31/12/2017 ποσό 19.489.637,28 €, Εισπραχθέντα έσοδα ομάδας 3 έως 31/12/2017 ποσό 2.387.811,13 €). Η είσπραξη των εσόδων στην ομάδα αυτή εμφανίζεται μεγάλη υστέρηση. Αυτή οφείλεται στο ότι: α) στον υποκωδικός 31 που αφορά Εισπράξεις από Δάνεια έχει προϋπολογισθεί ποσό 5.339.171,80 € και έχουν εισπραχθεί 1.753.820,73 €. Τα ποσά αυτά δεν πρέπει να ληφθούν υπόψη καθώς η λήψη του δανείου σχετίζεται με την πορεία των έργων, και β) στον υποκωδικό 32 Εισπρακτέα υπόλοιπα βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα έτη από το ποσό των προϋπολογισθέντων εσόδων δεν έχει αφαιρεθεί η πρόβλεψη μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων ΠΟΕ εντός του οικονομικού έτους (Κωδικός Αριθμός Εξόδων 8511) ποσού 14.294.018,58 €.

Συνοψίζοντας αναφέρεται ότι στις Ομάδες Εσόδων 0, 1, 2 και 3 (εκτός της υποκατηγορίας 31) που περιλαμβάνουν κυρίως τα ίδια Έσοδα του Δήμου, το ποσοστό εισπραξιμότητας κινείται πάνω από τους στόχους που είχαν τεθεί με το ΟΠΔ για το χρονικό διάστημα 01/01/2017 -31/12/2017 2017 (Γραμμή 4 και Γραμμή 5 του ΟΠΔ). Συγκεκριμένα, με στόχο Ιδίων Εσόδων το δωδεκάμηνο του 2017, σύμφωνα με το ΟΠΔ, 10.704.103,91 €, έχουν εισπραχθεί 12.099.840,10 €, ήτοι υπερκάλυψη του ετήσιου στόχου του 2017 κατά 1.395.736,19 €.

Για τους παραπάνω λόγους και με δεδομένη την συνολική απόκλιση, όπως αυτή υπολογίστηκε με βάση την ΚΥΑ 7261/2013 και η οποία ανέρχεται σε 65,60%, όπως αναλύεται στον πίνακα που ακολουθεί, θεωρείται ότι δεν απαιτείται αναμόρφωση του Προϋπολογισμού του Δήμου.

<b>ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ 31/12/2017</b>		
<b>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ</b>	<b>ΣΤΟΧΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ</b>	<b>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ</b>
12.099.840,10	10.704.103,91	1.395.736,19
<b>ΣΤΟΧΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ</b>	<b>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</b>	<b>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ</b>
24.542.824,79	18.996.366,68	5.546.458,11
<b>ΟΦΕΙΛΕΣ 31/12</b>	<b>ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ</b>	<b>ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ</b>
2.700.534,64	2.620.359,27	80.175,37
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ</b>	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ ÷ ΣΤΟΧΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ</b>	<b>%</b>
7.022.369,67	0,65604461	65,60446095

Η συνολική απόκλιση, η οποία υπολογίστηκε με βάση την ΚΥΑ 7261/2013 ανέρχεται σε 65,60%.

Ύστερα από τα παραπάνω και σε εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 266 του Νόμου 3852/2010, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν από τις όμοιες του άρθρου 39 του Νόμου 4257/2014, σας υποβάλλουμε την έκθεση εσόδων – εξόδων κα ισολογισμού του Δήμου Καλαμάτας για την περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017 και παρακαλούμε αφού ελεγχθεί να υποβληθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο το οποίο πρέπει να αποφανθεί περί αναμόρφωσης ή μη του προϋπολογισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Νόμου 4257/2014. Η απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις υποβάλλεται στον Ελεγκτή Νομιμότητας για έλεγχο. Η έκθεση, μετά των συνημμένων της και η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου αναρτώνται στην ιστοσελίδα του οικείου Δήμου και στο διαδίκτυο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 3861/2010 («Πρόγραμμα Διαύγεια»), γνωστοποιούμενοι οι σχετικοί αριθμοί διαδικτυακής ανάρτησης (ΑΔΑ) στον Ελεγκτή Νομιμότητας και στην οικεία υπηρεσία Επιτρόπου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 277 του ν. 3852/2010.

**Ο Δήμαρχος Καλαμάτας**  
**«με εντολή»**  
**Η Διευθύντρια Οικονομικών**  
**Ηλιοπούλου Γεωργία**

Στο φάκελο του θέματος προς ενημέρωση ήταν επίσης και το αναφερόμενο στην παραπάνω εισήγηση από 6/3/2018 ενημερωτικό σημείωμα της ταμίας του Δήμου Καλαμάτας με ανάλυση του χρηματικού υπολοίπου της 31/12/2017, με τις συνημμένες σ' αυτό καταστάσεις σχετικές με τα: α) Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων δ' τριμήνου του έτους 2017, β) Αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών δ' τριμήνου του έτους 2017, γ) Στοιχεία ισολογισμού δ' τριμήνου του έτους 2017, το οποίο ενημερωτικό σημείωμα έχει ως εξής:

Με την παρούσα σας ενημερώνουμε ότι για το Δ' τρίμηνο του έτους 2017, όπως προκύπτει από τα βιβλία, τα έσοδα ανήλθαν στο ποσό των **10.196.171,40 €** και τα έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **9.644.618,63 €**

Τα συνολικά έσοδα Α', Β' Γ' & Δ' τριμήνων ανέρχονται στο ποσό των **54.340.324,29 €**

τα συνολικά έξοδα Α', Β' Γ' & Δ' τριμήνων ανέρχονται στο ποσό των **39.906.795,20 €**

και το χρηματικό υπόλοιπο στις 31-12-2017 διαμορφώθηκε στο ποσό των **14.433.529,09 €**

(έσοδα – έξοδα) το οποίο αναλύεται ως εξής :

ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31-12-2017	14.433.529,09
ΑΠΟ ΧΕ 4671/01 ΤΟΥ ΤΑΔΚΥ	33.608,09
<b>ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ :</b>	<b>14.467.137,18</b>

ΜΕΤΡΗΤΑ	0
ΤΡΑΠΕΖΕΣ	14.010.426,58
ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΑΠΌ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΤΑΜΙΕΣ	451.361,33
ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΘΟΥΡΙΑΣ	5.349,27
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Ο :</b>	<b>14.467.137,18</b>

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ  
«ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ»  
Η ΕΙΔΙΚΗ ΤΑΜΙΑΣ  
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ  
ΚΑΡΑΜΠΕΛΑ ΛΕΥΚΟΘΕΑ»

Η Οικονομική Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση, αφού λαμβάνει υπόψη της τα προαναφερόμενα καθώς επίσης και τις αναφερόμενες στην εισήγηση διατάξεις, μειοψηφούντος του κ. Μπεχράκη, ο οποίος τάσσεται ΚΑΤΑ, κατά πλειοψηφία,

#### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι**

**Υποβάλλει στο Δημοτικό Συμβούλιο Καλαμάτας προς έγκριση την τριμηνιαία έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων, δαπανών και στοιχείων ισολογισμού Δ' τριμήνου 2017 (περίοδος 01/01/2017 -31/12/2017) του Δήμου Καλαμάτας,**

**μετά τον έλεγχο που διενήργησε σχετικά και σύμφωνα με την από 12-03-2018 καταχωρούμενη αναλυτικά στο ιστορικό της απόφασης αυτής εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας,**

**όπως αυτά καταγράφονται στις υποβαλλόμενες με την παραπάνω εισήγηση σχετικές καταστάσεις (Υποδείγματα 1, 2 και 3), οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της απόφασης αυτής.**

Έτσι συντάσσεται αυτό το απόσπασμα πρακτικού το οποίο υπογράφεται όπως ακολουθεί :

#### **Η ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**

##### **Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

Αθανάσιος Ηλιόπουλος

##### **ΤΑ ΜΕΛΗ**

1. Δημόπουλος Δημήτριος
2. Μπασακίδης Νικόλαος
3. Μπεχράκης Σταμάτης

4. Μπουζιάνης Παύλος
5. Μπούχαλης Δημήτριος
6. Φάβας Γεώργιος

Ακριβές Απόσπασμα  
Καλαμάτα 26 Μαρτίου 2018  
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ  
(ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ)



ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2017 - 31/12/2017

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμήσιος		Βεβαιωθέντα		%		Εισπραχθέντα		%	
		1	2	2/1	%	3	3/1	3/2	%		
<b>0</b>	<b>Τακτικά έσοδα</b>	<b>29342007</b>	<b>28859784,22</b>	<b>0,983565</b>	<b>28579218,92</b>	<b>0,974004</b>	<b>0,990278</b>	<b>28579218,92</b>	<b>0,974004</b>	<b>0,990278</b>	<b>0,990278</b>
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	184136,6	168918,27	0,917353	164443,19	0,89305	0,973507	164443,19	0,89305	0,973507	0,973507
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	180274,33	180274,33	1	180274,33	1	1	180274,33	1	1	1
3	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	4643182,2	4637569,14	0,998791	4633834,87	0,997987	0,999195	4633834,87	0,997987	0,999195	0,999195
4	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2875221,51	2763154,56	0,961023	2684584,65	0,933697	0,971565	2684584,65	0,933697	0,971565	0,971565
5	Φόροι και εισφορές	1214197,23	1175790,81	0,968369	982004,77	0,808769	0,835187	982004,77	0,808769	0,835187	0,835187
6	Εσοδα από επιχορηγήσεις	20063995,13	19833857,11	0,98853	19833857,11	0,98853	1	19833857,11	0,98853	1	1
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	181000	100220	0,553702	100220	0,553702	1	100220	0,553702	1	1
<b>1</b>	<b>Εκτακτά έσοδα</b>	<b>12017134,59</b>	<b>4352485,03</b>	<b>0,36219</b>	<b>4163321,28</b>	<b>0,346449</b>	<b>0,956539</b>	<b>4163321,28</b>	<b>0,346449</b>	<b>0,956539</b>	<b>0,956539</b>
		3575	3575	1	3575	1	1	3575	1	1	1
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	516560,31	443261,61	0,858102	443261,61	0,858102	1	443261,61	0,858102	1	1
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	10131242,5	2651118,86	0,261678	2651118,86	0,261678	1	2651118,86	0,261678	1	1
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες										
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	149165	139165	0,93296	139165	0,93296	1	139165	0,93296	1	1
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	660255,57	652545,85	0,988323	652545,85	0,988323	1	652545,85	0,988323	1	1
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	556336,21	462818,71	0,831905	462818,71	0,831905	1	462818,71	0,831905	1	1
<b>2</b>	<b>Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών</b>	<b>2227960,17</b>	<b>2139607,26</b>	<b>0,960344</b>	<b>1697047,08</b>	<b>0,761704</b>	<b>0,793158</b>	<b>1697047,08</b>	<b>0,761704</b>	<b>0,793158</b>	<b>0,793158</b>
21	Τακτικά έσοδα	1888982,49	1826615,72	0,966984	1553932,94	0,82263	0,850717	1553932,94	0,82263	0,850717	0,850717
22	Έκτακτα έσοδα	338977,68	312991,54	0,92334	143114,14	0,422193	0,457246	143114,14	0,422193	0,457246	0,457246
<b>3</b>	<b>Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.</b>	<b>19489637,28</b>	<b>13940169,37</b>	<b>0,715261</b>	<b>2387811,13</b>	<b>0,122517</b>	<b>0,17129</b>	<b>2387811,13</b>	<b>0,122517</b>	<b>0,17129</b>	<b>0,17129</b>
31	Εισπράξεις από δάνεια	5339171,8	1753820,73	0,328482	1753820,73	0,328482	1	1753820,73	0,328482	1	1
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	14150465,48	12186348,64	0,861198	633990,4	0,044804	0,052025	633990,4	0,044804	0,052025	0,052025
<b>4</b>	<b>Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων</b>	<b>5921264,51</b>	<b>487285,28</b>	<b>0,82369</b>	<b>4873406,12</b>	<b>0,823035</b>	<b>0,999205</b>	<b>4873406,12</b>	<b>0,823035</b>	<b>0,999205</b>	<b>0,999205</b>
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	5379256,56	438476,35	0,815127	438476,35	0,815127	1	438476,35	0,815127	1	1
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	54207,95	492508,93	0,908675	488629,77	0,901518	0,992124	488629,77	0,901518	0,992124	0,992124
<b>5</b>	<b>Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους</b>	<b>12639519,76</b>	<b>12639519,76</b>		<b>12639519,76</b>			<b>12639519,76</b>			
	<b>Σύνολο εσόδων</b>	<b>81637523,31</b>	<b>66808850,92</b>		<b>66808850,92</b>			<b>66808850,92</b>			

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2017

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2017 - 31/12/2017

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋψισμός		Δεσμευθέντα		%		Τιμολογηθέντα		%		Ενταλθέντα		%		Πληρωθέντα		%	
		1	2	1/2	2	3	3/1	4	5	5/1	5/3								
6	Έξοδα	36631789,9	29037437,31	1,2615366	29970842,7	0,81816484	29184088,69	29037437,31	0,7926841	0,96885622									
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	12425995,43	9844803,87	1,2621882	9899647,1	0,79668845	9856268,44	9844803,87	0,79227487	0,99446008									
61	Αμοιβές αρετών και τρίτων	949586,66	551830,62	1,7207937	592682,07	0,62414743	561820,14	551830,62	0,58112718	0,93107359									
62	Παροχές τρίτων	5271984,84	3135666,17	1,6812966	3379025,11	0,64093984	3231544,91	3135666,17	0,59477906	0,92797954									
63	Φόροι - τέλη	532194,91	443027,55	1,2012682	443027,55	0,83245356	443027,55	443027,55	0,83245356	1									
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	1622021,03	693596,55	2,3385656	810468,95	0,49966612	701975,15	693596,55	0,42761255	0,85579657									
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	995495,97	882412,31	1,1281529	883490,19	0,88748746	882412,31	882412,31	0,8864047	0,99877998									
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	971892,46	539316,19	1,8020829	604500,79	0,62198321	539671,82	539316,19	0,55491344	0,89216788									
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	13775418,6	12926655,65	1,0656599	13337872,54	0,96823719	12947239,97	12926655,65	0,93838569	0,96916923									
68	Λοιπά Έξοδα	87200	20128,4	4,3321874	20128,4	0,23083028	20128,4	20128,4	0,23083028	1									
7	Επενδύσεις	20672865,8	5003399,44	4,131764	5577131,19	0,26978026	5130544,95	5003399,44	0,24202737	0,8971278									
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1510276,49	438525,63	3,4439868	546201,06	0,36165633	488652,05	450758,25	0,29846075	0,82526067									
73	Έργα	18339085,1	4412827,77	4,1558579	4828700,99	0,26330108	4484390,86	4400595,15	0,23995718	0,91134141									
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	823504,21	152046,04	5,4161503	202229,14	0,24557147	157502,04	152046,04	0,18463298	0,7518503									
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	0	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!									
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε., αποδόσεις και προβλέψεις	23351984,27	5865958,45	3,9809324	6979180,58	0,29886885	5908884,35	5865958,45	0,25119743	0,84049386									
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2681782,74	1538931,89	1,742626	2610868,17	0,97355693	1540571,94	1538931,89	0,57384659	0,58943301									
82	Αποδόσεις	5758756,56	4327026,56	1,3308808	4368312,41	0,75855132	4368312,41	4327026,56	0,75138209	0,99054879									
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	0	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!									
85	Προβλέψεις μη εισπραχθείσας	14911444,97	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	0	0	0	#ΔΙΑΙΡ./0!									
9	Αποθεματικό	0	0																
	<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>80656639,97</b>	<b>39906795,2</b>		<b>42527154,47</b>		<b>40223517,99</b>	<b>39906795,2</b>											

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ  
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΤΡΙΜΗΝΙΟΥ 2017

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Τέλος	Προηγούμενο τρίμηνο		Δ' Τρίμηνο 2017	Μεταβολή
	Προηγούμενου έτους	1	2	3	%
<b>Α. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</b>	<b>14.150.170,76</b>	<b>14.444.498,69</b>	<b>13.151.639,25</b>	<b>13.151.639,25</b>	<b>0,91</b>
1. Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	11.486.299,46	11.847.137,67	10.608.290,79	10.608.290,79	0,90
2. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!
3. Λοιπές απαιτήσεις	2.663.871,30	2.597.361,02	2.543.348,46	2.543.348,46	0,98
<b>Β. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</b>	<b>12.216.417,25</b>	<b>13.458.873,81</b>	<b>14.010.426,58</b>	<b>14.010.426,58</b>	<b>1,04</b>
1. Ταμείο	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!
2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	12.216.417,25	13.458.873,81	14.010.426,58	14.010.426,58	1,04
<b>Γ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>62.397,46</b>	<b>62.397,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	62.397,46	62.397,46	0,00	0,00	0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>3/2</b>	
<b>Α. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ</b>	<b>6.805.920,89</b>	<b>7.810.472,13</b>	<b>8.038.471,14</b>	<b>1,03</b>	<b>1,03</b>
1. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	6.805.920,89	7.810.472,13	8.038.471,14	1,03	1,03
2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
<b>Β. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	<b>3.097.629,07</b>	<b>2.847.223,45</b>	<b>2.706.312,10</b>	<b>0,95</b>	<b>0,95</b>
1. Προμηθειές	2.620.521,62	2.382.103,37	2.590.046,11	1,09	1,09
3. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	374.753,98	205.860,41	36.492,77	0,18	0,18
4. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	5.264,70	24.601,11	8.784,18	0,36	0,36
5. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	97.088,77	234.658,56	70.989,04	0,30	0,30
<b>Γ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	<b>1.022.705,73</b>	<b>923.139,27</b>	<b>723.139,27</b>	<b>0,78</b>	<b>0,78</b>
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	1.006.740,69	923.139,27	723.139,27	0,78	0,78
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)	15.965,04	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!