

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ
ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗ 14/2017
ΑΠΟΦΑΣΗ 79/2017

Στην Καλαμάτα σήμερα, **την 17η Μαρτίου 2017, ημέρα Παρασκευή και ώρα 13:00,** στο Δημαρχιακό Κατάστημα της οδού Αθηνών 99, συνέρχεται στην 14η/2017 συνεδρίαση η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Καλαμάτας, μετά την υπ' αριθμ. πρωτ. 11034/13-3-2017 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 (αποχώρηση στην υπ' αριθμ. 86 απόφαση), 4) Μπούχαλης Δημήτριος, 5) Νιάρχος Αναστάσιος (αποχώρηση στην υπ' αριθμ. 97 απόφαση), 6) Φάβας Γεώργιος και 7) Φαββατάς Δημήτριος.

Δεν παραβρίσκεται αν και κλήθηκε νόμιμα το τακτικό μέλος κ. Μπουζιάνης Παύλος.

Στη συνεδρίαση παραβρίσκονται επίσης τα αναπληρωματικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ. Αδαμόπουλος Ιωάννης, ο οποίος συμμετέχει στη συνεδρίαση αναπληρώνοντας τον κ. Μπουζιάνη Παύλο και Σταματόπουλος Ευστάθιος, ο οποίος προσήλθε στη συνεδρίαση στην υπ' αριθμ. 96 απόφαση, αναπληρώνοντας τον κ. Μπεχράκη Σταμάτη, ο οποίος ήδη είχε αποχωρήσει.

Επίσης παραβρίσκονται στη συνεδρίαση ο επικεφαλής της δημοτικής παράταξης «ΑΛΛΑΓΗ ΓΙΑ ΤΟ ΔΗΜΟ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ» κ. Μπρεδήμας Θεόδωρος, καθώς και οι δημοτικοί σύμβουλοι κ.κ. Αλούπης Παναγιώτης και Βγενής Χαράλαμπος.

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

.....

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

Έλεγχος οικονομικών στοιχείων 4^{ου} τριμήνου οικον. έτους 2016.

Η από 7-3-2017 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^{ου} τριμήνου οικον. έτους 2016»

Σχετ.:

Έκθεση εκτέλεσης προϋπολογισμού Δήμου Καλαμάτας 4^{ου} τριμήνου 2016

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. 26947/31-07-2015 Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης και Οικονομικών σχετικής με την κατάρτιση και την υποβολή των προϋπολογισμών των Δήμων έτους 2016.
8. Τον προϋπολογισμό του Δήμου Καλαμάτας έτους 2016 ο οποίος ψηφίστηκε με την 505/2015 Α.Δ.Σ. Καλαμάτας και εγκρίθηκε με την με αρ. 106344/4645 + 105815/4632/22-12-2015 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου, όπως αυτός είχε διαμορφωθεί μέχρι 31/12/2016.
9. Την 506/2016 Α.Δ.Σ. Καλαμάτας με την οποία ψηφίστηκε το Ο.Π.Δ. του Δήμου Καλαμάτας έτους 2016.
10. Το από 27-01-2017 ενημερωτικό σημείωμα του ταμία του Δήμου Καλαμάτας, με τις συνημμένες σ' αυτό καταστάσεις σχετικές με: α) τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων δ' τριμήνου 2016, β) τα αποτελέσματα εκτέλεσης προϋπολογισμού δαπανών δ' τριμήνου 2016 και γ) στοιχεία ισολογισμού δ' τριμήνου 2016, που συνοποβάλλονται.
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 εισπραξης των υπο-ομάδων εσόδων τα ων 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 εισπραξης 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 του Δήμου Καλαμάτας έτους 2016 και συγκεκριμένα αυτά των στόχων που είχαν τεθεί στο ΟΠΔ σε σχέση με τις εισπράξεις όπως αυτές διαμορφώθηκαν στο μέρος των Ιδίων εσόδων απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

Στοχοθεσία ΟΠΔ						
Κεφάλαιο	Ομάδα		Σύνολα Έτους			
	Κωδικός	Περιγραφή	Στόχος	Επίτευξη	ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ
Έσοδα						
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.01	(01)_Πρόσοδοι από ακίνητη Περιουσία	85.573,66	186.924,49	101.350,83	118,44%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.02	(02)_Πρόσοδοι από την κινητή Περιουσία	160.000,00	174.591,60	14.591,60	9,12%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.03	(03)_Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και Διακαιώματα	4.507.303,05	4.926.123,48	418.820,43	9,29%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.04	(04)_Έσοδα από λουιτά τέλη δικαιώματα και Παροχή Υπηρεσιών	2.257.029,87	2.610.235,64	353.205,77	15,65%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.05	(05)_Φόροι και Εισφορές	833.759,06	1.088.807,76	255.048,70	30,59%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.07	(07)_Λοιπά Τακτικά	157.911,73	178.630,00	20.718,27	13,12%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.11	(11)_Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	7.000,00	0,00	-7.000,00	-100,00%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.14	(14)_Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	80.000,00	73.825,00	-6.175,00	-7,72%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.15	(15)_Προσαυξήσεις, πρόστιμα, παράβολα	471.545,07	501.929,70	30.384,63	6,44%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.16	(16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα	101.000,00	892.310,72	791.310,72	783,48%

A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.2.21	(21)_Τακτικά Έσοδα ΠΟΕ	1.426.176,24	1.632.208,76	206.032,52	14,45%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.2.22	(22)_Έκτακτα Έσοδα ΠΟΕ	71.126,75	84.795,00	13.668,25	19,22%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)			10.158.425,43	12.350.382,15	2.191.956,72	21,58%
A5. Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	A5.1	(32) Εκτίμηση Εισπράξεων	12.915.747,82	357.784,30	12.557.963,52	-
A5. Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ			12.915.747,82	357.784,30	12.557.963,52	-
Έξοδα	Κωδικός	Περιγραφή	Σύνολα Έτους			
A5. Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	A5.2	(85) Εκτίμηση Εισπράξεων	12.387.206,72		12.387.206,72	-
A5. Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ			Στόχος	Επίτευξη		
Έσοδα από ΠΟΕ (32-85)		Εκτίμηση Εισπράξης	528.541,10	357.784,30	-170.756,80	-32,31%
ΣΥΝΟΛΑ ΕΣΟΔΩΝ (Ίδια Έσοδα και ΠΟΕ 32-85)			10.686.966,53	12.708.166,45	2.021.199,92	18,91%

Από τα στοιχεία αυτά προκύπτει ότι οι ετήσιες εισπράξεις του 2016 είναι πλέον των προβλέψεων (του στόχου) κατά 2.021.199,92 €.

14. Τα αποτελέσματα του ελέγχου των εξόδων του Δήμου Καλαμάτας έτους 2016 και συγκεκριμένα αυτά των στόχων που είχαν τεθεί στο ΟΠΔ σε σχέση με τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν στο μέρος των δαπανών για την μισθοδοσία του προσωπικού, για τις πληρωμές ΠΟΕ, για τις μεταβιβάσεις σε τρίτους και για τις λοιπές λειτουργικές δαπάνες απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β

Στοχοθεσία ΟΠΔ					
Κεφάλαιο	Ομάδα		Σύνολα Έτους		
Έξοδα	Κωδικός	Περιγραφή	Στόχος	Επίτευξη	Απόκλιση
B1. Κόστος προσωπικού	B1	(60)_Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	10.850.294,88	10.000.896,74	849.398,14
B1. Κόστος προσωπικού			10.850.294,88	10.000.896,74	849.398,14
B5. Πληρωμές ΠΟΕ	B5.81	(81)_Πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	3.103.295,95	1.133.240,91	1.970.055,04
B5. Πληρωμές ΠΟΕ	B5.83	(83)_Επιχορηγούμενες Πληρωμές Υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00
B5. Πληρωμές ΠΟΕ			3.103.295,95	1.133.240,91	1.970.055,04
B6. Μεταβιβάσεις σε τρίτους	B6.1	(67)_Πληρωμές για μεταβιβάσεις σε τρίτους - (μείον) (674)_Προνοιακά Επιδόματα	3.246.138,04	3.549.990,77	-303.852,73
B6. Μεταβιβάσεις σε τρίτους	B6.2	- (μείον) (674)_Προνοιακά Επιδόματα	0,00	0,00	0,00
B6. Μεταβιβάσεις σε τρίτους			3.246.138,04	3.549.990,77	-303.852,73
B7. Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	B7.61	(61)_Αμοιβές αιρετών και τρίτων	788.900,00	607.669,67	181.230,33
B7. Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	B7.62	(62)_Παροχές τρίτων	4.691.939,10	3.783.164,40	908.774,70
B7. Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	B7.63	(63)_Φόροι – τέλη	199.600,00	417.763,94	-218.163,94

B7. Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	B7.64	(64)_Λοιπά γενικά έξοδα	991.460,00	561.034,04	430.425,96
B7. Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	B7.66	(66)_Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	772.350,00	524.103,40	248.246,60
B7. Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	B7.68	(68)_Λοιπά έξοδα	380.000,00	5.265,04	374.734,96
B7. Λοιπές λειτουργικές δαπάνες			7.824.249,10	5.899.000,49	1.925.248,61
B8. Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	B8	Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων	4.382.881,76	4.360.453,91	22.427,85
B8. Αποδόσεις εσόδων υπέρ Δημοσίου και τρίτων			4.382.881,76	4.360.453,91	22.427,85
Σύνολο γραμμών 1,5,6,7			25.023.977,97	20.583.128,91	4.440.849,08

Από τα στοιχεία αυτά προκύπτει ότι οι πληρωμές του πρώτου εξαμήνου του 2016 υπολείπονται των προβλέψεων κατά 4.440.849,08 €.

15. Οι οφειλές του Δήμου Καλαμάτας την 31/12/2015 ανέρχονταν στο ποσό του 2.225.744,76 € ενώ την 31/12/2016 ανήλθαν στο ποσό των 2.700.534,64 €, η απόκλιση δε αυτών ανέρχεται σε - 474.789,88 €.

16. Ο υπολογισμός της απόκλισης από την στοχοθεσία, το ποσοστό δηλαδή επίτευξης των στόχων, δίνεται από τον παρακάτω πίνακα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΚΥΑ 7261/2013 «Έλεγχος και κριτήρια επίτευξης των οικονομικών στόχων»

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ

ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΣΤΟΧΟΘΕΣΙΑΣ

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	ΣΤΟΧΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ
12.708.166,45	10.686.966,53	2.021.199,92

ΣΤΟΧΟΣ ΠΛΗΡΩΜΩΝ	ΠΛΗΡΩΜΕΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ
25.023.977,97	20.583.128,91	4.440.849,06

ΟΦΕΙΛΕΣ 31/12	ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ	ΑΠΟΚΛΙΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ
2.225.744,76	2.700.534,64	-474.789,88

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΚΛΙΣΗ ÷ ΣΤΟΧΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ	%
5.987.259,10	0,560239342	56,02393423

Η συνολική απόκλιση, η οποία υπολογίστηκε με βάση την ΚΥΑ 7261/2013 ανέρχεται σε 56,02%.

17. Τον πίνακα που ακολουθεί στον οποίο απεικονίζεται η συνολική στοχοθεσία του Δήμου Καλαμάτας και η οποία αφορά το έτος 2016 καθώς και η απόκλιση από αυτή με βάση τις εισπράξεις των ιδίων εσόδων και την εμφάνιση σε ποσοστό της επίτευξης των στόχων.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

Στοχοθεσία ΟΠΔ						
Κεφάλαιο	Ομάδα		Σύνολα Έτους			
Έσοδα	Κωδικός	Περιγραφή	Στόχος	Επίτευξη	Απόκλιση	Ποσοστό
A1. Επιχορηγήσεις για Λειτουργικές Δαπάνες	A1	(12) Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών (+) (06) Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες (-) (0621) Επιχορηγήσεις για κάλυψη δαπάνης των προνοιακών επιδομάτων	11.520.766,81	11.705.215,14	184.448,33	1,60%
A1. Επιχορηγήσεις για Λειτουργικές Δαπάνες			11.520.766,81	11.705.215,14	184.448,33	1,60%
A2. Επιχορηγήσεις για Προνοιακά Επιδόματα	A2	(0621)_Επιχορηγήσεις για κάλυψη δαπάνης των προνοιακών επιδομάτων	10.137.051,14	9.730.280,54	-406.770,60	-4,01%
A2. Επιχορηγήσεις για Προνοιακά Επιδόματα			10.137.051,14	9.730.280,54	-406.770,60	-4,01%
A3. Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις	A3	(13)_Έκτακτες επιχορηγήσεις για επενδύσεις.	1.923.255,00	2.604.133,77	680.878,77	35,40%
A3. Επιχορηγήσεις για Επενδύσεις			1.923.255,00	2.604.133,77	680.878,77	35,40%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.01	(01)_Πρόσοδοι από ακίνητη Περιουσία	85.573,66	186.924,49	101.350,83	118,44%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.02	(02)_Πρόσοδοι από την κινητή Περιουσία	160.000,00	174.591,60	14.591,60	9,12%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.03	(03)_Έσοδα από ανταποδοτικά τέλη και Διακαιώματα	4.507.303,05	4.926.123,48	418.820,43	9,29%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.04	(04)_Έσοδα από λοιπά τέλη δικαιώματα και Παροχή Υπηρεσιών	2.257.029,87	2.610.235,64	353.205,77	15,65%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.05	(05)_Φόποι και Εισφορές	833.759,06	1.088.807,76	255.048,70	30,59%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.07	(07)_Λοιπά Τακτικά	157.911,73	178.630,00	20.718,27	13,12%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.11	(11)_Έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	7.000,00	0,00	-7.000,00	-100,00%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.14	(14)_Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	80.000,00	73.825,00	-6.175,00	-7,72%

A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.15	(15)_Προσαυξήσεις, πρόστιμα, παράβολα	471.545,07	501.929,70	30.384,63	6,44%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.1.16	(16)_Λοιπά έκτακτα έσοδα	101.000,00	892.310,72	791.310,72	783,48%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.2.21	(21)_Τακτικά Έσοδα ΠΟΕ	1.426.176,24	1.632.208,76	206.032,52	14,45%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)	A4.2.22	(22)_Έκτακτα Έσοδα ΠΟΕ	71.126,75	84.795,00	13.668,25	19,22%
A4. Ίδια Έσοδα (φόροι, τέλη, δικαιώματα, εισφορές, πρόστιμα, πρόσσοδοι από περιουσία)			10.158.425,43	12.350.382,15	2.191.956,72	21,58%
A5. Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ	A5.1	(32) Εκτίμηση Εισπράξεων	12.915.747,82	357.784,30	12.557.963,52	-97,23%
A5. Έσοδα που προβλέπεται να εισπραχθούν από απαιτήσεις ΠΟΕ			12.915.747,82	357.784,30	-	-97,23%
A6. Λοιπά Έσοδα	A6.31	(31)_Εισπράξεις από δάνεια	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΡ/0!
A6. Λοιπά Έσοδα	A6.41	(41)_Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων	4.329.673,95	4.347.986,34	18.312,39	0,42%
A6. Λοιπά Έσοδα	A6.42	(42)_Επιστροφές χρημάτων	205.533,22	135.759,08	-69.774,14	-33,95%
A6. Λοιπά Έσοδα			4.535.207,17	4.483.745,42	-51.461,75	-1,13%
A7. Χρηματικό Υπόλοιπο	A7	(5)_Χρηματικό υπόλοιπο	6.897.592,85	10.540.888,24	3.643.295,39	52,82%
A7. Χρηματικό Υπόλοιπο			6.897.592,85	10.540.888,24	3.643.295,39	52,82%
Έσοδα - Σύνολα			58.088.046,22	51.772.429,56	-6.315.616,66	-10,87%

Από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα προκύπτει αρνητική επίτευξη του στόχου στο σύνολό του κατά -10,87%. Το ποσοστό αυτό δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα καθότι στον παραπάνω πίνακα αν και έχει συμπεριληφθεί το σύνολο των βεβαιωμένων εσόδων στον κωδικό εσόδων 32 (Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα έσοδα κατά τα παρελθόντα έτη) δεν περιλαμβάνεται το ποσό της μη εισπραξης μέσα στο έτος, όπως αυτό εγγράφεται στον κωδικό εξόδων 8511 (Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους). Λαμβάνοντας υπόψη το ποσό του εξαμήνου του κωδικού εξόδων 8511 τα έσοδα (στόχος) του πίνακα στον κωδικό 32 αντί 12.915.747,82 € διαμορφώνονται σε 528.541,10 € (35 - 85 : 12.915.747,82 - 12.387.206,72) και το σύνολο των εσόδων (στόχος) διαμορφώνονται σε 45.700.839,50 € αντί των 58.088.046,22 € άρα η απόκλιση στόχος μείον επίτευξη διαμορφώνεται σε + 6.071.590,06 € (51.772.429,56 - 45.700.839,50) δηλαδή η απόκλιση είναι θετική.

Αν και το πραγματικό αποτέλεσμα της απόκλισης είναι θετικό εν τούτοις υπάρχουν επιμέρους αρνητικές αποκλίσεις στις ομάδες των εσόδων και σε επίπεδο πρωτοβάθμιων λογαριασμών κωδικών εσόδων οι οποίες υπερβαίνουν το 10% όπως τα έσοδα από εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας όπου είχε προβλεφθεί να εισπραχθεί το ποσό των 7.000,00 € το οποίο δεν εισπραχθηκε. Το ποσό αυτό είναι πολύ μικρό, στο σύνολο του προϋπολογισμού, για να επηρεάσει την εκτέλεσή του.

18. Ο πίνακας που ακολουθεί απεικονίζει την διαφορά στις εισπράξεις των ιδίων εσόδων και των εσόδων ΠΟΕ συγκριτικά του έτους 2016 σε σχέση με αυτό του 2015.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε

Κωδικός	Τίτλος	2015	2016	ΔΙΑΦΟΡΑ 2016 - 2015	% ΔΙΑΦΟΡΑ 2016 - 2015
0111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 ΚΔΚ)	60.509,98	129.352,53	68.842,55	113,77%
0121	Εσοδα από την εκμετάλλευση διαφημιστικών χώρων σε αθλητικές εγκαταστάσεις (άρθρο 56 Ν 2725/99) και στέγαστρα αστικών και υπεραστικών συγκοινωνιών (άρθρο 21 Ν 2963/2001)	3.500,00	2.816,29	-683,71	-19,53%
0122	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	325,62	0,00	-325,62	-100,00%
0125	Δικαίωμα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 16Ν 2130/93)	2.584,53	0,00	-2.584,53	-100,00%
0129.01	Αποζημίωση χρήσης αναψυκτηρίων Νέδοντα, Πάρκου ΟΣΕ & χώρου πατινάζ καθώς και ισογείων κατ/των κτιρίου "ΑΧΙΛΛΕΙΟΝ"	22.388,50	23.038,16	649,66	2,90%
0129.02	Αποζημίωση κοινοχρήστων γραφείου ΕΟΤ στο κτίριο "ΒΑΣΙΛΙΚΟΝ "του Δήμου	0,00	2.763,63	2.763,63	#ΔΙΑΙΡ/0!
0129.04	Έσοδα από παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων & δημοτικών κτιρίων για τοποθέτηση μηχανημάτων αυτόματων πωλητών	1.830,00	930,00	-900,00	-49,18%
0129.05	Έσοδα από παραχώρηση χώρου Αμφιθεάτρου Εργατικού Κέντρου σε τρίτους για πραγματοποίηση εκδηλώσεων (Παραχώρηση κατά χρήση στο Δήμο Καλαμάτας από ΟΑΕΔ)	2.260,00	6.600,00	4.340,00	192,04%
0129.06	Έσοδα από μίσθωση περιπτέρων	20.574,25	21.423,88	849,63	4,13%
	ΣΥΝΟΛΟ 01	113.972,88	186.924,49	72.951,61	64,01%
0211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	167.824,13	174.591,60	6.767,47	4,03%
	ΣΥΝΟΛΟ 02	167.824,13	174.591,60	6.767,47	4,03%
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	4.699.335,60	4.926.123,48	226.787,88	4,83%
	ΣΥΝΟΛΟ 03	4.699.335,60	4.926.123,48	226.787,88	4,83%
0411	Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου	0	61,94	61,94	#ΔΙΑΙΡ/0!
0412	Δικαίωμα ενταφιασμού	134.650,00	116.387,00	-18.263,00	-13,56%
0413	Δικαίωμα ανανέωσης (παράτασης χρόνου ταφής)	18.085,40	19.775,00	1.689,60	9,34%

0414	Τέλος ανακομιδής	35.166,00	27.413,00	-7.753,00	-22,05%
0415	Δικαιώματα από τη χρήση οστεοφυλακίων	91.210,00	102.380,92	11.170,92	12,25%
0417	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών	60.203,00	53.604,00	-6.599,00	-10,96%
0441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (Αρ.24 Ν. 2130/93)	920.208,26	882.085,10	-38.123,16	-4,14%
0451	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 Ν 2130/93)	36.424,59	46.539,52	10.114,93	27,77%
0452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20 Ν. 2539/97)	96.469,22	94.536,10	-1.933,12	-2,00%
0461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)	229.733,96	200.240,57	-29.493,39	-12,84%
0462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90)	9,99	0,00	-9,99	-100,00%
0464	Τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης σε κοινόχρηστους χώρους (άρθρο 4 Ν. 1900/90)	429.928,20	476.278,40	46.350,20	10,78%
0468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0,00	78,51	78,51	#ΔΙΑΙΠ/0!
0471.01	Πολιτιστικό τέλος (ΑΔΣ 58/94)	559.944,94	551.979,22	-7.965,72	-1,42%
0471.03	Τέλη τέλεσης πολιτικών γάμων	10.200,00	10.400,00	200,00	1,96%
0471.04	Τέλη διέλευσης	18.942,00	28.476,36	9.534,36	50,33%
	ΣΥΝΟΛΟ 04	2.641.175,56	2.610.235,64	-30.939,92	-1,17%
0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80)	846.329,59	904.590,36	58.260,77	6,88%
0512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)	0,00	88.420,00	88.420,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
0521	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ.1975/2001, άρθρο 9 Ν 1337/83)	2.599,44	37.824,30	35.224,86	1355,09%
0522	Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν 1337/83)	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
0527	Τροφεία δημοτικών - βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρων 9 και 10 της ΚΥΑ 16065/2002 (ΦΕΚ 497/Β'))	47.767,00	55.903,10	8.136,10	17,03%
0529.01	Εσοδα απο ανταποδοτικές εισφορές ωφελουμένων απο παιδικές εξοχές (άρθρο 94 παρ.3 β εδαφ.10 Ν. 3582/2010- Πρόγραμμα Καλλικράτης)	30,00	2.070,00	2.040,00	6800,00%
	ΣΥΝΟΛΟ 05	896.726,03	1.088.807,76	192.081,73	21,42%
0713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 80 ΔΚΚ)	43.341,73	45.840,00	2.498,27	5,76%

0715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)	138.960,00	132.640,00	-6.320,00	-4,55%
0718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις	185,00	150,00	-35,00	-18,92%
	ΣΥΝΟΛΟ 07	182.486,73	178.630,00	-3.856,73	-2,11%
1411.02	Λοιπές Δωρεές	21.500,00	22.020,00	520,00	2,42%
1411.03	Δωρεές - Χορηγίες για την ανάδειξη της Καλαμάτας σε Πολιτιστική Πρωτεύουσα της Ευρώπης	10.500,00	0,00	-10.500,00	-100,00%
1411.04	Δωρεά για την εκτέλεση του έργου : " Διαμόρφωση κοινοχρήστου δημοτικού χώρου στην Τ.Κ. Μαντίνειας" (Α.Μ.: 54/2015)	0,00	1.805,00	1.805,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
1421.03	Εσοδα κληροδοτήματος Λ.ΣΚΙΑ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
	ΣΥΝΟΛΟ 14	82.000,00	73.825,00	-8.175,00	-9,97%
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93)	33.408,87	48.824,97	15.416,10	46,14%
1512	Πρόστιμα ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93)	470.844,96	446.236,61	-24.608,35	-5,23%
1516	Εσοδα από διάφορες καταλογιστικές εποφάσεις	200,00	0,00	-200,00	-100,00%
1519.02	Πρόστιμα Τέλους Ακίνητης Περιουσίας (Ν.2130/93)	96,75	40,35	-56,40	-58,29%
1519.03	Πρόστιμα τελών καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
1519.04	Πρόστιμα εκδιδομένων λογ/σμών κέντρων διασκέδασης	766,92	834,00	67,08	8,75%
1519.05	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	1.202,07	4.042,71	2.840,64	236,31%
1519.06	Πρόστιμα εκδιδόμενων λογ/σμών κέντρων διασκέδασης & Πρόστιμα τέλους διανομής παρεπιδημούντων (αρ. 6 & 7 του νόμου 1080/1980) και τέλους του άρθρου 20 του νόμου 2539/1997(αρ. 18 παρ. 1 του νόμου 2946/2001)	176,51	381,06	204,55	115,89%
1519.08	Πρόστιμα παράβασης κανονισμού καθαριότητας	750,00	1.570,00	820,00	109,33%
1522	Παράβολα υποβαλλόμενα για τη χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής χρεών (άρθρο 18 Ν 2648/98)	3,55	0,00	-3,55	-100,00%
	ΣΥΝΟΛΟ 15	507.449,63	501.929,70	-5.519,93	-1,09%
1629.03	Εσοδα από δαπάνες για αποκατάσταση ζημιών περιουσίας του Δήμου από τροχαία ατυχήματα	3.370,43	800,00	-2.570,43	-76,26%

1699	Έσοδα που δεν εμπίπτουν σε κανέναν από τους λοιπούς κωδικούς της ομάδας 1 "ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ"	242.256,87	891.510,72	649.253,85	268,00%
	ΣΥΝΟΛΟ 16	245.627,30	892.310,72	646.683,42	263,28%
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.065.031,02	1.058.866,56	-6.164,46	-0,58%
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	156.293,07	177.781,35	21.488,28	13,75%
2116.01	Πολιτιστικό τέλος	53.533,26	44.338,76	-9.194,50	-17,18%
2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	49.384,86	43.692,71	-5.692,15	-11,53%
2119.01	Τέλη διαμονής παρεπιδημούντων	8.738,57	10.504,95	1.766,38	20,21%
2119.02	Τέλη διαφημίσεων	27.441,07	35.627,02	8.185,95	29,83%
2119.03	Τέλη χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	5.605,01	22.338,73	16.733,72	298,55%
2119.05	Μισθώματα από παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων για την τοποθέτηση διαφημιστικών μέσων (Αρθ 3 Ν. 2946/2001)	2.150,47	0,00	-2.150,47	-100,00%
2119.06	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων	161.518,44	206.163,68	44.645,24	27,64%
2119.10	Τέλη απο δικαιώματα ενταφιασμού	0,00	300,00	300,00	#ΔΙΑΙΠ/0!
2119.13	Τέλη απο χρήση οστεοφυλακίου	11.908,00	26.321,00	14.413,00	121,04%
2119.14	Τέλη απο λοιπά έσοδα νεκροταφείου & ιερών ναών	15.680,00	6.274,00	-9.406,00	-59,99%
2119.16	Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων (άρθρου 94 παρ. 3Β περίπτ. 17 Ν)	261,76	0,00	-261,76	-100,00%
	ΣΥΝΟΛΟ 21	1.557.545,53	1.632.208,76	74.663,23	4,79%
2211.01	Παραβάσεις Κ.Ο.Κ.	38.951,98	26.933,76	-12.018,22	-30,85%
2211.02	Τοκοχρεολύσια Νομικών Προσώπων Δήμου	10.926,75	36.200,70	25.273,95	231,30%
2211.05	Πρόστιμα τελών διαφημίσεων	250,00	0,00	-250,00	-100,00%
2211.06	Πρόστιμα τέλους ακίνητης περιουσίας	4.908,67	148,68	-4.759,99	-96,97%
2211.07	Πρόστιμα τελών καθαριότητας	4.210,83	224,14	-3.986,69	-94,68%
2211.08	Πρόστιμα εκδιδομένων λογαριασμών κέντρων διασκέδασης	6.934,71	6.040,22	-894,49	-12,90%
2211.09	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	9.711,98	12.673,32	2.961,34	30,49%
2211.10	Πρόστιμα τέλους διαμονής παρεπιδημούντων	942,08	1.007,35	65,27	6,93%
2211.11	Πρόστιμα φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων	816,15	16,83	-799,32	-97,94%
2211.15	Πρόστιμα παράνομης άσκησης υπαίθριου εμπορίου	0,00	1.300,00	1.300,00	#ΔΙΑΙΠ/0!

2211.16	Πρόστιμα παράβασης κανονισμού καθαριότητας	1.780,19	250,00	-1.530,19	-85,96%
2211.20	Έσοδα από κληροδότημα Λικουργου Σκιά έτους 2014	50.000,00	0,00	-50.000,00	-100,00%
	ΣΥΝΟΛΟ 22	129.433,34	84.795,00	-44.638,34	-34,49%
	ΣΥΝΟΛΟ	11.223.576,73	12.350.382,15	1.126.805,42	10,04%
	ΣΥΝΟΛΟ 32	616.591,79	357.784,30	-258.807,49	-41,97%
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ και ΠΟΕ	11.840.168,52	12.708.166,45	867.997,93	7,33%

Από τον πίνακα αυτό προκύπτει μια αύξηση των εισπραχθέντων ιδίων εσόδων του έτους 2016 έναντι των αντίστοιχων εισπράξεων του έτους του 2015 σε ποσοστό 7,33%.

Η συνοπτική παρουσίαση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2016 σε σχέση με αυτή του 2015 απεικονίζεται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ

ΕΣΟΔΑ				ΠΟΣΟΣΤΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Έτος	Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Βεβαιωθέντα / Προυπ/ντα	Εισπραχθέντα / Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα / Προυπ/ντα
2015	74.190.724,43	64.814.192,54	51.177.682,78	87,36%	78,96%	68,98%
2016	79.697.628,68	65.921.571,89	51.772.429,56	82,71%	78,54%	64,96%
ΕΞΟΔΑ				ΠΟΣΟΣΤΟ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
Έτος	Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Ενταλθέντα / Προυπ/ντα	Πληρωθέντα / Ενταλθέντα	Πληρωθέντα / Προυπ/ντα
2015	74.190.724,43	40.705.064,05	40.636.794,54	54,87%	99,83%	54,77%
2016	79.697.628,68	39.201.334,34	39.132.909,80	49,19%	99,83%	49,10%

Με βάση τα παραπάνω προκύπτει ότι η εκτέλεση του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2016 είναι εντός των στόχων που είχαν.

Τελειώνοντας σημειώνεται ότι, με βάση τις αποκλίσεις της στοχοθεσίας (θετική απόκλιση 56,02%) και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 3 της ΚΥΑ 7261/2013, για τον προϋπολογισμό του Δήμου Καλαμάτας, δεν απαιτείται υποχρεωτική αναμόρφωση αυτού.

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 και ισολογισμού του Δήμου Καλαμάτας του 4^{ου} τριμήνου 2016 και παρακαλούμε αφού ελεγχθεί να υποβληθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο το οποίο με απόφασή του πρέπει να αποφανθεί περί αναμόρφωσης ή μη του προϋπολογισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Νόμου 4257/2014. Η απόφαση αυτή του Δημοτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με τις παραπάνω αποφάσεις 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 Καλαμάτα
«με εντολή»
Η Διευθύντρια Οικονομικών
Ηλιοπούλου Γεωργία

Στο φάκελο του θέματος προς ενημέρωση ήταν επίσης και η έκθεση εσόδων, εξόδων και ισολογισμού του Δήμου για την περίοδο 1/1/2016 έως 31/12/2016 που υποβάλλονται με την παραπάνω εισήγηση της Διευθύντριας Οικονομικών του Δήμου, καθώς επίσης και το από 27-01-2017 σχετικό έγγραφο του Ειδικού Ταμιά του Δήμου, που συνοδεύει την εν λόγω εισήγηση και το οποίο έχει αναλυτικά ως εξής :

Με την παρούσα σας ενημερώνουμε ότι για το τέταρτο τρίμηνο του έτους 2016, όπως προκύπτει από τα βιβλία, τα έσοδα ανήλθαν στο ποσό των **11.561.587,66 €** και τα έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **10.657.833,31 €**. Τα συνολικά έσοδα Α', Β', Γ' & Δ' τριμήνων 2016 ανέρχονται στο ποσό των **51.772.429,56 €** και τα συνολικά έξοδα Α', Β', Γ' & Δ' τριμήνων 2016 ανήλθαν στο ποσό των **39.132.909,80 €** και το χρηματικό υπόλοιπο στις 30-09-2016 διαμορφώθηκε στο ποσό των **12.639.519,76 €** (έσοδα – έξοδα) το οποίο αναλύεται ως εξής :

ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 30-09-2016	12.639.519,76
ΑΠΟ ΧΕ 4671/01 ΤΟΥ ΤΑΔΚΥ	33.608,09
ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΕΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ :	12.673.127,85

ΜΕΤΡΗΤΑ	0,00
ΤΡΑΠΕΖΕΣ	12.216.417,25
ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΤΑΜΙΕΣ	451.361,33
ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΥ ΘΟΥΡΙΑΣ	5.349,27
Σ Υ Ν Ο Λ Ο :	12.673.127,85

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
 «ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ»
 Ο ΕΙΔΙΚΟΣ ΤΑΜΙΑΣ ΤΟΥ
 ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
 ΣΑΡΔΕΛΗΣ ΣΠΥΡΟΣ

Ακολουθώς ο κ. Πρόεδρος δίνει το λόγο στην Διευθύντρια Οικονομικών του Δήμου κα Ηλιοπούλου Γεωργία, η οποία αναφέρει τα εξής :

ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ: Μετά το τέλος κάθε τριμήνου υποβάλλεται από την Οικονομική Επιτροπή στο Δημοτικό Συμβούλιο μία έκθεση για την εκτέλεση του προϋπολογισμού. Εκτέλεση του προϋπολογισμού σε σχέση με το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης, δηλαδή τους στόχους που είχαν τεθεί κατά την σύνταξη του προϋπολογισμού.

Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, εάν υπάρχει απόκλιση στην είσπραξη των ιδίων εσόδων, αρνητική μεγαλύτερη του 10%, υποχρεούται ο Δήμος να μπει σε αναγκαστική τροποποίηση του προϋπολογισμού. Το τελευταίο τρίμηνο έκλεισε με θετική απόκλιση 56%, που σημαίνει ότι οι στόχοι έχουν επιτευχθεί πάνω από τα προσδοκώμενα, οπότε δεν έχουμε κανένα πρόβλημα.

Η Οικονομική Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση, αφού λαμβάνει υπόψη της τα προαναφερόμενα καθώς επίσης και τις αναφερόμενες στην εισήγηση διατάξεις, μειοψηφούντων των κ.κ. Μπεχράκη, Φαββατά και Νιάρχου οι οποίοι τάσσονται ΚΑΤΑ, κατά πλειοψηφία,

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι

Υποβάλλει στο Δημοτικό Συμβούλιο Καλαμάτας για λήψη απόφασης, σύμφωνα με την από 7-3-2017 καταχωρούμενη αναλυτικά στο ιστορικό της απόφασης αυτής εισήγηση της Διεύθυνσης Οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας και μετά τον έλεγχο που διενήργησε σχετικά, την τετραμηνιαία έκθεση αποτελεσμάτων εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων, δαπανών και στοιχείων ισολογισμού 4^{ου} τριμήνου (περίοδος 01/01/2016 – 31/12/2016) του Δήμου Καλαμάτας, όπως αυτά καταγράφονται στους υποβαλλόμενους με την παραπάνω εισήγηση σχετικούς πίνακες οικονομικών καταστάσεων (Υποδείγματα 1, 2 και 3), οι οποίοι 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. Αδαμόπουλος Ιωάννης
2. Δημόπουλος Δημήτριος
3. Μπασακίδης Νικόλαος
4. Μπεχράκης Σταμάτης
5. Μπούχαλης Δημήτριος

6. Νιάρχος Αναστάσιος
7. Φάβας Γεώργιος
8. Φαββατάς Δημήτριος

Ακριβές Απόσπασμα
Καλαμάτα 31 Μαρτίου 2017
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ
(ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ)

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 1

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2016

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2016 - 31/12/2016

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Βεβαιωθέντα	%	Εισπραχθέντα	%	
		1	2	2/1	3	3/1	3/2
0	Τακτικά έσοδα	29566802,52	30748834,92	1,039978	30357152,65	1,026731	0,987262
1	Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία	90573,66	267404,45	2,952342	186924,49	2,063784	0,699033
2	Πρόσοδοι από κινητή περιουσία	160000	174591,6	1,091198	174591,6	1,091198	1
3	Εσοδα από ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	4567303,05	4930848,51	1,079597	4926123,48	1,078563	0,999042
4	Εσοδα από λοιπά τέλη - δικαιώματα και παροχή υπηρεσιών	2263867,07	2726008,81	1,204138	2610235,64	1,152999	0,95753
5	Φόροι και εισφορές	833759,06	1279511,87	1,53463	1088807,76	1,305902	0,850956
6	Εσοδα από επιχορηγήσεις	21443167,95	21191839,68	0,988279	21191839,68	0,988279	1
7	Λοιπά τακτικά έσοδα	208131,73	178630	0,858255	178630	0,858255	1
1	Έκτακτα έσοδα	9109799,43	4455704,06	0,489111	4315855,19	0,47376	0,968614
11	Εσοδα από την εκποίηση κινητής και ακίνητης περιουσίας	7000	0	0	0	0	#ΔΙΑΙΠ./0!
12	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	3122113,97	243656	0,078042	243656	0,078042	1
13	Επιχορηγήσεις για επενδυτικές δαπάνες	4139410,39	2604133,77	0,629107	2604133,77	0,629107	1
14	Δωρεές - κληρονομίες - κληροδοσίες	101305	73825	0,72874	73825	0,72874	1
15	Προσαυξήσεις - πρόστιμα - παράβολα	471545,07	641778,57	1,361012	501929,7	1,064436	0,782092
16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	1268425	892310,72	0,703479	892310,72	0,703479	1
2	Έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	1537302,99	2360618,22	1,535558	1717003,76	1,116894	0,727353
21	Τακτικά έσοδα	1466176,24	1937189,81	1,321253	1632208,76	1,113242	0,842565
22	Έκτακτα έσοδα	71126,75	423428,41	5,953153	84795	1,192168	0,200258
3	Εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις από Π.Ο.Ε.	19888073,59	13325104,89	0,670005	357784,3	0,01799	0,02685
31	Εισπράξεις από δάνεια	6557425	0	0	0	0	#ΔΙΑΙΠ./0!
32	Εισπρακτέα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών	13330648,59	13325104,89	0,999584	357784,3	0,026839	0,02685
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων	5689707,17	4483821,02	0,788058	4483745,42	0,788045	0,999983
41	Εισπράξεις υπέρ του δημόσιου	5484173,95	4348061,94	0,792838	4347986,34	0,792824	0,999983
42	Εισπράξεις υπέρ τρίτων	205533,22	135759,08	0,660521	135759,08	0,660521	1
5	Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου Έτους	10540888,24	10540888,24		10540888,24		
	Σύνολα εσόδων	76332573,94	65914971,35		51772429,56		

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ 2

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ Δ' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2016

ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2016 - 31/12/2016

Κ.Α.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	Προϋπ/σμός	Δεσμευθέντα	%	Τιμολογηθέντα	%	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	%	%
		1	2	1/2	3	3/1	4	5	5/1	5/3
6	Έξοδα	39288247,46	37502742,03	1,04761	30620518,65	0,77938113	30272860,61	30205408	0,76881536	0,98644338
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	11713901,25	11395590,19	1,0279328	10017303,18	0,8551637	10001155,18	10001155,18	0,85378517	0,99838799
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	800788,21	715523,93	1,1191634	624754,96	0,78017502	618810,47	608810,47	0,76026403	0,97447881
62	Παροχές τρίτων	4882439,1	4558089,19	1,0711592	3838133,74	0,78610991	3790011,91	3785464,4	0,7753224	0,98627736
63	Φόροι - τέλη	445041,21	440035	1,0113768	417763,94	0,93870844	417763,94	417763,94	0,93870844	1
64	Λοιπά Γενικά έξοδα	1260904,12	951298,67	1,3254556	663577,35	0,52627106	569222,52	561034,04	0,44494584	0,84546894
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης	1384694,2	1361724,2	1,0168683	1003370,51	0,72461523	1003370,51	1003370,51	0,72461523	1
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1031515,9	926565,9	1,1132677	687727,94	0,66671579	524103,4	524103,4	0,50809047	0,76207955
67	Πληρωμές - Μεταβιβάσεις σε τρίτους	17650063,47	17085914,95	1,0330183	13362621,99	0,75708634	13343157,64	13298441,02	0,75345004	0,99519698
68	Λοιπά Έξοδα	118900	68000	1,7485294	5265,04	0,04428124	5265,04	5265,04	0,04428124	1
7	Επενδύσεις	15503543,61	14687859,29	1,0555346	3748969,12	0,24181369	3554872,48	3433806,98	0,2214853	0,91593365
71	Αγορές κτιρίων, τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1443591,83	1327463,89	1,0874811	690044,65	0,47800537	647520,58	647520,58	0,44854824	0,9383749
73	Έργα	11973851,74	11643621,18	1,0283615	2733486,71	0,228288	2596143,7	2483810,15	0,20743619	0,90866004
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες κλπ	2086100,04	1716774,22	1,2151278	325437,76	0,15600295	311208,2	302476,25	0,14499604	0,92944424
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	21525241,04	7020179,65	3,0661952	6736391,47	0,31295313	5629338,47	5493694,82	0,25522106	0,81552488
81	Πληρωμές Π.Ο.Ε.	2405499,64	2405499,64	1	2244671,6	0,93314152	1137735,31	1133240,91	0,47110417	0,50485822
82	Αποδόσεις	5723073,95	4614680,01	1,2401887	4491719,87	0,78484393	4491603,16	4360453,91	0,76190767	0,97077601
83	Επιχορηγούμενες πληρωμές υποχρεώσεων Π.Ο.Ε.	0	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	0	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	#ΔΙΑΙΡ./0!
85	Προβλέψεις μη εισπραχής	13396667,45	0	#ΔΙΑΙΡ./0!	0	0	0	0	0	#ΔΙΑΙΡ./0!
9	Αποθεματικό	0								
	Σύνολα δαπανών	76317032,11	59210780,97		41105879,24		39457071,56	39132909,8		

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Λ/ο 3

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΕΚΘΕΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Δ'ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2016

		τέλος Προηγούμενου έτους	Προηγούμενο τρίμηνο	Δ'Τρίμηνο 2016	Μεταβολή %
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1	2		3\2
A.	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	13.284.415,06	13.715.280,07	14.149.000,64	1,03
1.	Απαιτήσεις από φόρους, τέλη κλπ	10.570.156,69	11.052.578,89	11.486.299,46	1,04
2.	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
3.	Λοιπές απαιτήσεις	2.714.258,37	2.662.701,18	2.662.701,18	#ΑΝΑΦ!
B.	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	10.117.785,73	11.312.662,90	12.216.417,25	1,08
1.	Ταμείο	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
2.	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	10.117.785,73	11.312.662,90	12.216.417,25	1,08
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
1.	Έξοδα επόμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
2.	Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ					
		1	2	3	3\2
A.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	7.412.166,39	6.874.723,30	6.790.710,09	0,99
1.	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	7.412.166,39	6.874.723,30	6.790.710,09	0,99
2.	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
B.	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	2.565.072,16	2.883.897,91	2.857.435,88	0,99
1.	Προμηθευτές	2.019.281,83	2.006.127,19	2.620.452,18	1,31
3.	Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	364.695,20	251.591,31	135.556,25	0,54
4.	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.490,88	191.351,14	5.264,70	0,03
5.	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	176.604,25	434.828,27	96.162,75	0,22
Γ	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	958.564,40	958.564,40	758.564,40	0,79
1.	Έσοδα επόμενων χρήσεων	958.564,40	958.564,40	758.564,40	0,79
2.	Έξοδα χρήσεως δουλεμμένα (πληρωτέα)	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!
3.	Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	0,00	0,00	0,00	#ΔΙΑΙΠ./0!