



ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ
ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

Διπλωματική Εργασία με θέμα:

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΤΩΝ Ο.Τ.Α.: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ
ΤΩΝ ΟΤΑ Α΄ ΒΑΘΜΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΩΝ.
Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ
ΔΗΜΟΥ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2012**

Μεταπτυχιακή Φοιτήτρια : Ηλιοπούλου Κωνσταντίνα (Α.Μ. mea12015)
Επιβλέπων καθηγητής : Τιμόθεος Αγγελίδης

Τριμελής Επιτροπή:
κος Τιμόθεος Αγγελίδης
κος Γεώργιος Φωτόπουλος
κα Ειρήνη Δασκαλοπούλου

Τρίπολη, Φεβρουάριος 2014

Ευχαριστίες

Η παρούσα διπλωματική εργασία εκπονήθηκε στα πλαίσια του Μεταπτυχιακού Προγράμματος «Οικονομική Ανάλυση» του τμήματος Οικονομικών Επιστημών του Πανεπιστημίου Πελοποννήσου υπό την επίβλεψη του Καθηγητή κ. Τιμόθεου Αγγελίδη. Θα ήθελα να τον ευχαριστήσω θερμά για την συμβολή του και την αμέριστη συμπαράστασή του κατά την διάρκεια της εκπόνησης της παρούσας διπλωματικής εργασίας. Οφείλω ευχαριστίες και στα υπόλοιπα μέλη της επιτροπής καθηγητές κ.κ. Φωτόπουλο Γεώργιο και Δασκαλοπούλου Ειρήνη.

Θα ήθελα επίσης να ευχαριστήσω τον Δήμαρχο Καλαμάτας κ. Παναγιώτη Νίκα την Αντιδήμαρχο Οικονομικών του Δήμου Ανατολικής Μάνης κ. Λυροφώνη Γεωργία οι οποίοι μου επέτρεψαν να χρησιμοποιήσω τα οικονομικά στοιχεία που αφορούν τους εν λόγω Δήμους.

Ακόμη ευχαριστώ θερμά την διευθύντρια οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας κ. Ηλιοπούλου Γεωργία και τους εργαζόμενους της οικονομικής διεύθυνσης του δήμου αυτού καθώς και τον εξωτερικό συνεργάτη του Δήμου Ανατολικής Μάνης κ. Κρητικό Παναγιώτη οι οποίοι μου παρείχαν όλα τα απαραίτητα στοιχεία και τις πληροφορίες για την μελέτη της περίπτωση των δήμων τους.

Ιδιαίτερα θα ήθελα να ευχαριστήσω και την οικογένειά μου για την διαχρονική συμπαράστασή της και την στήριξη των επιλογών μου.

Τέλος θα ήθελα να αφιερώσω την διπλωματική εργασία στην αγαπημένη μου αδελφή Αφροδίτη.

Πίνακας Περιεχομένων

	Πίνακας Περιεχομένων	Σελ. 3
	Πίνακας Συντομεύσεων και Συντμήσεων	Σελ. 9
	Περίληψη	Σελ. 11
	Abstract	Σελ. 13
1	Εισαγωγή	Σελ. 15
	Μέρος Πρώτο : Θεωρητική Προσέγγιση	Σελ. 16
2	Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' Βαθμού (Δήμοι)	Σελ. 16
2.1	Γενικά	Σελ. 16
2.2	Ιστορική Αναδρομή	Σελ. 16
2.3	Νόμος 2539/1997 «Συγκρότηση της Πρωτοβάθμιας Τοπικής Αυτοδιοίκησης» ή όπως αλλιώς ονομάζεται «Το πρόγραμμα Ιωάννης Καποδίστριας»	Σελ. 17
2.4	Από τον Καποδίστρια (Ν. 2539/1997) στον Καλλικράτη (Ν. 3852/2010)	Σελ. 18
3	Λογιστική των ΟΤΑ	Σελ. 21
3.1	Γενικά	Σελ. 21
3.2	Βασικές αρχές του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ Α' βαθμού	Σελ. 22
3.3	Λογιστικές Μέθοδοι	Σελ. 23
3.4	Διαφορές Απλογραφικού και Διπλογραφικού Συστήματος	Σελ. 24
3.5	Σημασία της εφαρμογής του διπλογραφικού – Εσωτερικός έλεγχος	Σελ. 26
3.6	Απογραφή έναρξης	Σελ. 27
4	Προϋπολογισμός	Σελ. 30
4.1	Έννοια του Προϋπολογισμού	Σελ. 30
4.2	Αρχές του Προϋπολογισμού	Σελ. 30
4.3	Νομοθετικό πλαίσιο	Σελ. 32
4.4	Ο Τύπος Προϋπολογισμού των Δήμων	Σελ. 33
4.4.1	Γενικά	Σελ. 33
4.4.2	ΜΕΡΟΣ Ι : ΕΣΟΔΑ	Σελ. 34
4.4.3	ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΕΞΟΔΑ	Σελ. 38
4.5	Διαδικασία κατάρτισης και ψήφισης προϋπολογισμού	Σελ. 44
4.5.1	Γενικά	Σελ. 44
4.5.2	Στάδια προϋπολογισμού Δήμων	Σελ. 44
4.6	Διάρκεια προϋπολογισμού	Σελ. 48
4.7	Αναμορφώσεις - τροποποιήσεις προϋπολογισμού	Σελ. 49
4.7.1	Γενικά	Σελ. 49
4.7.2	Περιπτώσεις Αναμορφώσεων – Τροποποιήσεων	Σελ. 50
4.7.3	Υποχρεωτική Αναμόρφωση – Τροποποίηση Προϋπολογισμού	Σελ. 51
4.8	Ο νέος τύπος προϋπολογισμός των δήμων (άρθρο 77 Νόμου 4172/2013)	Σελ. 52
4.8.1	Γενικά	Σελ. 52
4.8.2	Βήματα κατάρτισης – ψήφισης προϋπολογισμού (άρθ. 77 Ν. 4172/2013)	Σελ. 52
4.9	Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης	Σελ. 55
4.9.1	Γενικά	Σελ. 55

4.9.2	Αρμοδιότητες Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ	Σελ. 56
4.10	Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης	Σελ. 58
4.10.1	Γενικά	Σελ. 58
4.10.2	Στοιχεία Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης και διαδικασία κατάρτισης και ψήφισης αυτού	Σελ. 59
4.10.3	Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης και Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού	Σελ. 61
4.11	Εκτέλεση Προϋπολογισμού	Σελ. 62
4.11.1	Γενικά	Σελ. 62
4.11.2	Διαδικασία εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων	Σελ. 62
4.11.2.1	Βεβαίωση εσόδων	Σελ. 62
4.11.2.2	Είσπραξη Εσόδων	Σελ. 65
4.11.3	Διαδικασία εκτέλεσης προϋπολογισμού εξόδων	Σελ. 67
4.11.3.1	Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων	Σελ. 68
4.11.3.2	Εκκαθάριση δαπάνης	Σελ. 69
4.11.3.3	Ενταλματοποίηση	Σελ. 70
4.11.3.4	Πληρωμή	Σελ. 71
5	Απολογισμός	Σελ. 73
5.1	Γενικά	Σελ. 73
5.2	Κατάρτιση – Έγκριση Απολογισμού	Σελ. 73
5.3	Περιεχόμενο του Απολογιστικού Πίνακα	Σελ. 76
5.3.1	Πίνακας Εσόδων	Σελ. 76
5.3.2	Πίνακας Εξόδων	Σελ. 77
6	Οικονομικές καταστάσεις ΟΤΑ	Σελ. 79
6.1	Γενικά	Σελ. 79
6.2	Αρχές σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων	Σελ. 79
6.3	Χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων των ΟΤΑ	Σελ. 80
6.4	Πληροφορίες οικονομικών καταστάσεων	Σελ. 81
6.5	Χρηματοοικονομικές καταστάσεις και περιεχόμενο αυτών	Σελ. 82
6.6	Διαφορές οικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων και ΟΤΑ	Σελ. 85
7	Αριθμοδείκτες	Σελ. 86
7.1	Γενικά	Σελ. 86
7.2	Οι κυριότεροι αριθμοδείκτες των Δήμων	Σελ. 87
7.3	Αριθμοδείκτες με βάση τον προϋπολογισμό – απολογισμό των Δήμων	Σελ. 91
7.3.1	Αριθμοδείκτες δομής εσόδων – εξόδων	Σελ. 91
7.3.2	Αριθμοδείκτες εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο, με βάση την απογραφή του πληθυσμού της ΕΛΣΤΑΤ	Σελ. 94
7.3.3	Αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης	Σελ. 96
7.3.4	Αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης	Σελ. 97
7.3.5	Αριθμοδείκτες ανθρώπινου δυναμικού δήμων	Σελ. 98
7.3.6	Αριθμοδείκτες συσχέτισης εσόδων – εξόδων	Σελ. 98
7.4	Αριθμοδείκτες με βάση τις οικονομικές καταστάσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Δήμων	Σελ. 101
7.4.1	Αριθμοδείκτες δομής οικονομικών καταστάσεων	Σελ. 101
7.4.2	Αριθμοδείκτες ανά κάτοικο	Σελ. 101
7.4.3	Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας	Σελ. 103
7.4.4	Αριθμοδείκτες ρευστότητας	Σελ. 103
7.4.5	Αριθμοδείκτες δομής κεφαλαίων	Σελ. 104

7.4.6	Αριθμοδείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας	Σελ. 105
	Μέρος Δεύτερο : Η περίπτωση του Δήμου Καλαμάτας και του Δήμου Ανατολικής Μάνης	Σελ.106
8	Η περίπτωση του Δήμου Καλαμάτας	Σελ. 106
8.1	Γενικά	Σελ. 106
8.2	Δημογραφικά χαρακτηριστικά Δήμου Καλαμάτας	Σελ. 110
8.3	Φυσικό Περιβάλλον Δήμου Καλαμάτας	Σελ. 111
8.4	Απασχολούμενοι στο Δήμο Καλαμάτας	Σελ. 111
8.5	Νομικά Πρόσωπα και Επιχειρήσεις Δήμου Καλαμάτας	Σελ. 112
9	Προϋπολογισμός Δήμου Καλαμάτας έτους 2012	Σελ. 115
9.1	Επιλογή του Δήμου Καλαμάτας ως φορέα ανάλυσης	Σελ. 115
9.2	Επιλογή οικονομικού έτους 2012 ως έτους ανάλυσης	Σελ. 115
9.3	Συνοπτική παρουσίαση του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 και η παρουσίαση αυτού με γραφήματα	Σελ. 116
9.4	Παρατηρήσεις επί του Προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας 2012	Σελ. 121
9.4.1	Γενικά	Σελ. 121
9.4.2	Παρατηρήσεις της συγγραφέα	Σελ. 124
9.5	Μια άλλη άποψη. Η αιτιολόγηση του Δήμου Καλαμάτας	Σελ. 126
10	Απολογισμός Δήμου Καλαμάτας έτους 2012	Σελ. 128
10.1	Γενικά	Σελ. 128
10.2	Συνοπτική παρουσίαση του απολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 και η παρουσίαση αυτού με γραφήματα	Σελ. 129
10.3	Παρατηρήσεις επί του απολογιστικού πίνακα οικονομικού έτους 2012	Σελ. 130
11	Αριθμοδείκτες Προϋπολογισμού –Απολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012	Σελ. 135
11.1	Γενικά	Σελ. 135
11.2	Αριθμοδείκτες δομής εσόδων εξόδων	Σελ. 135
11.3	Μια άλλη διάσταση: Η άποψη του Δήμου Καλαμάτας	Σελ. 140
11.4	Αριθμοδείκτες Εσόδων – Εξόδων, Δήμου Καλαμάτας έτους 2012, ανά κάτοικο με βάση την απογραφή ΕΛΣΤΑΤ έτους 2011	Σελ. 141
11.5	Αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης	Σελ. 143
11.6	Αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης	Σελ. 148
11.7	Αριθμοδείκτες ανθρώπινου δυναμικού.	Σελ. 151
11.8	Αριθμοδείκτες συσχέτισης εσόδων – εξόδων	Σελ. 153
12	Οικονομικές Καταστάσεις Δήμου Καλαμάτας	Σελ. 156
12.1	Γενικά	Σελ. 156
12.2	Σύνταξη – Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων	Σελ. 156
12.3	Παρατηρήσεις επί των οικονομικών καταστάσεων οικονομικού έτους 2012	Σελ. 157
12.4	Συμπεράσματα από την έκθεση ελέγχου, των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012, του ορκωτού ελεγκτή λογιστή	Σελ. 158
13	Αριθμοδείκτες Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 με βάση τις οικονομικές καταστάσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των δήμων	Σελ. 160

13.1	Γενικά	Σελ. 160
13.2	Αριθμοδείκτες δομής Ισολογισμού	Σελ. 160
13.3	Αριθμοδείκτες δομής Αποτελεσμάτων Χρήσης	Σελ. 164
13.4	Αριθμοδείκτες δομής Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.	Σελ. 165
13.5	Αριθμοδείκτες ανά κάτοικο	Σελ. 166
13.6	Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας	Σελ. 168
13.7	Αριθμοδείκτες ρευστότητας	Σελ. 169
13.8	Αριθμοδείκτες δομής κεφαλαίων	Σελ. 171
13.9	Αριθμοδείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας	Σελ. 172
14	Συμπεράσματα από την μελέτη του Δήμου Καλαμάτας	Σελ. 174
14.1	Γενικά	Σελ. 174
14.2	Συμπεράσματα και παρατηρήσεις επί του προϋπολογισμού του απολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων Δήμου Καλαμάτας έτους 2012	Σελ. 174
14.2.1	Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί του Προϋπολογισμού	Σελ. 174
14.2.2	Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί του Απολογισμού	Σελ. 177
14.2.3	Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	Σελ. 178
14.2.4	Οικονομική κατάσταση του Δήμου Καλαμάτας βάση των αποτελεσμάτων των αριθμοδεικτών	Σελ. 180
14.3	Επίλογος	Σελ. 183
15	Η περίπτωση του Δήμου Ανατολικής Μάνης	Σελ. 184
15.1	Γενικά	Σελ. 184
15.2	Δημογραφικά χαρακτηριστικά Δήμου Ανατολικής Μάνης	Σελ. 185
15.3	Φυσικό Περιβάλλον Δήμου Ανατολικής Μάνης	Σελ. 186
15.4	Απασχολούμενοι στο Δήμο Ανατολικής Μάνης	Σελ. 186
15.5	Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου Δήμου Ανατολικής Μάνης	Σελ. 187
16	Προϋπολογισμός Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012	Σελ. 188
16.1	Σημείωση της συγγραφέα	Σελ. 188
16.2	Παρατηρήσεις επί του Προϋπολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012	Σελ. 188
16.2.1	Γενικά	Σελ. 188
16.2.2	Παρατηρήσεις της συγγραφέα	Σελ. 192
17	Απολογισμός Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012	Σελ. 194
17.1	Γενικά	Σελ. 194
17.2	Συνοπτική παρουσίαση του απολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 και η παρουσίαση αυτού με γραφήματα	Σελ. 194
17.3	Παρατηρήσεις επί του απολογιστικού πίνακα οικονομικού έτους 2012	Σελ. 195
18	Αριθμοδείκτες Προϋπολογισμού –Απολογισμού Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012	Σελ. 198
18.1	Γενικά	Σελ. 198
18.2	Αριθμοδείκτες δομής εσόδων εξόδων	Σελ. 198
18.3	Αριθμοδείκτες Εσόδων – Εξόδων, Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012, ανά κάτοικο με βάση την απογραφή ΕΛΣΤΑΤ έτους 2011 (κάτοικοι Δήμου Ανατολικής Μάνης 13.005)	Σελ. 202
18.4	Αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης	Σελ. 204
18.5	Αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης	Σελ. 208

18.6	Αριθμοδείκτες ανθρώπινου δυναμικού	Σελ. 208
18.7	Αριθμοδείκτες συσχέτισης εσόδων – εξόδων	Σελ. 210
19	Οικονομικές Καταστάσεις Δήμου Ανατολικής Μάνης	Σελ. 213
19.1	Γενικά	Σελ. 213
19.2	Συμπεράσματα από την έκθεση ελέγχου, των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Ανατολική Μάνης έτους 2012, του ορκωτού ελεγκτή λογιστή	Σελ. 213
20	Αριθμοδείκτες Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 με βάση τις οικονομικές καταστάσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των δήμων	Σελ. 215
20.1	Γενικά	Σελ. 215
20.2	Αριθμοδείκτες δομής Ισολογισμού	Σελ. 215
20.3	Αριθμοδείκτες δομής Αποτελεσμάτων Χρήσης	Σελ. 218
20.4	Αριθμοδείκτες δομής Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.	Σελ. 220
20.5	Αριθμοδείκτες ανά κάτοικο	Σελ. 221
20.6	Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας	Σελ. 222
20.7	Αριθμοδείκτες ρευστότητας	Σελ. 224
20.8	Αριθμοδείκτες δομής κεφαλαίων	Σελ. 225
20.9	Αριθμοδείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας	Σελ. 226
21	Συμπεράσματα από την μελέτη του Δήμου Ανατολικής Μάνης	Σελ. 228
21.1	Γενικά	Σελ. 228
21.2	Συμπεράσματα και παρατηρήσεις επί του προϋπολογισμού του απολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012	Σελ. 228
21.2.1	Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί του Προϋπολογισμού	Σελ. 228
21.2.2	Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί του Απολογισμού	Σελ. 229
21.2.3	Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων	Σελ. 229
21.2.4	Οικονομική κατάσταση του Δήμου Ανατολικής Μάνης βάση των αποτελεσμάτων των αριθμοδεικτών	Σελ. 230
21.2.5	Επίλογος	Σελ. 232
22	Σύγκριση αριθμοδεικτών Δήμου Καλαμάτας και Δήμου Ανατολικής Μάνης	Σελ. 234
22.1	Γενικά	Σελ. 234
22.2	Σύγκριση Αριθμοδεικτών Προϋπολογισμού - Απολογισμού	Σελ. 234
22.2.1	Αριθμοδείκτες δομής εσόδων – εξόδων	Σελ. 234
22.2.2	Αριθμοδείκτες εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο	Σελ. 236
22.2.3	Αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης	Σελ. 236
22.2.4	Αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης	Σελ. 238
22.2.5	Αριθμοδείκτες ανθρώπινου δυναμικού	Σελ. 238
22.2.6	Αριθμοδείκτες συσχέτισης εσόδων – εξόδων	Σελ. 238
22.3	Σύγκριση Αριθμοδεικτών των Οικονομικών Καταστάσεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου	Σελ. 239
22.3.1	Αριθμοδείκτες δομής οικονομικών καταστάσεων.	Σελ. 239
22.3.2	Αριθμοδείκτες δομής Αποτελεσμάτων Χρήσης.	Σελ. 240
22.3.3	Αριθμοδείκτες δομής Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.	Σελ. 240
22.3.4	Αριθμοδείκτες ανά κάτοικο	Σελ. 241
22.3.5	Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας	Σελ. 241

22.3.6	Αριθμοδείκτες ρευστότητας	Σελ. 241
22.3.7	Αριθμοδείκτες δομής κεφαλαίων	Σελ. 242
22.3.8	Αριθμοδείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας	Σελ. 242
23	Η οικονομική κατάσταση των Δήμων στην Ελλάδα	Σελ.243
23.1	Γενικά	Σελ. 243
23.2	Υπερχρεωμένοι δήμοι – Πρόγραμμα εξυγίανσης	Σελ. 243
23.3	Στοιχεία οικονομικής κατάστασης δήμων	Σελ. 244
24	Συμπεράσματα	Σελ. 251
	Ευρετήριο Πινάκων	Σελ.253
	Ευρετήριο Διαγραμμάτων	Σελ.257
	Βιβλιογραφία	Σελ.259
	Παραρτήματα	Σελ.267
	Προϋπολογισμός Δήμου Καλαμάτας έτους 2012	
	Απολογισμός – Οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012	
	Απολογισμός Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012	
	Οικονομικές καταστάσεις Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012	

Πίνακας Συντομεύσεων και Συντμήσεων

Αρθ.	Άρθρο
Α.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Β.Δ.	Βασιλικό Διάταγμα
Δ.Ε.	Δευτεροβάθμια Εκπαίδευση
Δ.Κ.	Δημοτική Κοινότητα
Δ.Ο.Υ.	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
Ε.Γ.Λ.Σ.	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σύστημα
Ε.Ε.Τ.Α.Α	Ελληνική Εταιρία Τοπικής Ανάπτυξης και Αυτοδιοίκησης
ΕΛ.ΣΤΑΤ.	Ελληνική Στατιστική Υπηρεσία
Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Κ.Α.	Κωδικός Αριθμός
Κ.Α.Π.	Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι
Κ.Ε.Δ.Ε.	Κεντρικής Ένωσης των Δήμων Ελλάδος
Κ.Ε.Δ.Ε.	Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων
Κ.Λ.Σ.	Κλαδικό Λογιστικό Σύστημα
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Ν.	Νόμος
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου
Ο.Π.Δ.	Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης
Ο.Τ.Α.	Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης
Παρ.	Παράγραφος
Π.Δ.	Προεδρικό Διάταγμα
Π.Ο.Ε.	Παρελθόντων Οικονομικών Ετών
ΣΑΤΑ	Συλλογική Απόφαση Τοπικής Αυτοδιοίκησης
Τ.Α.	Τοπική Αυτοδιοίκηση
Τ.Α.Π.	Τέλος Ακίνητης Περιουσίας
Τ.Κ.	Τοπική Κοινότητα
Υ.Ε.	Υποχρεωτική Εκπαίδευση
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης
Χ.Ε.	Χρηματικό Ένταλμα

Περίληψη

Η χρηματοοικονομική ανάλυση των οικονομικών στοιχείων των δήμων βοηθάει ώστε να εξάγονται χρήσιμα συμπεράσματα. Με αυτό τον τρόπο οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης μπορούν να εντοπίσουν και να προσπαθήσουν να επιλύσουν οικονομικά προβλήματα που τυχόν αντιμετωπίζουν.

Στην παρούσα εργασία πραγματοποιείται οικονομική ανάλυση των στοιχείων του προϋπολογισμού του απολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καλαμάτας και του Δήμου Ανατολικής Μάνης για το οικονομικό έτος 2012 με την χρήση αριθμοδεικτών. Στο πρώτο μέρος γίνεται μια θεωρητική προσέγγιση όσον αφορά την λογιστική των ΟΤΑ, τον προϋπολογισμό, τον απολογισμό, τις οικονομικές καταστάσεις και τους αριθμοδείκτες που χρησιμοποιούνται στο δεύτερο μέρος. Στο δεύτερο μέρος αρχικά δίνονται κάποια γενικά στοιχεία των εν λόγω δήμων και στη συνέχεια αναλύονται οι αριθμοδείκτες προϋπολογισμού – απολογισμού και οικονομικών καταστάσεων τους. Τέλος γίνεται μία σύγκριση των παραπάνω δήμων με βάση την οικονομική ανάλυση που προηγήθηκε.

Τα κυριότερα συμπεράσματα που προκύπτουν από την οικονομική ανάλυση των παραπάνω δήμων είναι ότι κανένας απ' τους δύο δεν είναι υπερχρεωμένος και ότι και οι δύο έχουν την ικανότητα να ανταποκρίνονται στις άμεσες υποχρεώσεις τους καθώς επίσης μείωσαν τις μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις τους. Επιπλέον ο Δήμος Καλαμάτας είναι αυτοδύναμος σε αντίθεση με τον Δήμο Ανατολικής Μάνης και οι δύο δήμοι είναι εξαρτημένοι. Τέλος ο Δήμος Ανατολικής Μάνης έχει την ικανότητα και δημιουργεί πλεονάσματα ενώ ο Δήμος Καλαμάτας εμφανίζει έλλειμμα το 2012.

Abstract

The financial analysis of the municipalities' economic data helps to draw useful conclusions. In this way local authorities can identify and try to solve financial problems that might arise.

In the present work, it is performed an economic analysis of the budget data, the report and the financial statements of the Municipality of Kalamata and the municipality of East Mani for the 2012 financial year using financial ratios. In the first part it is performed a theoretical approach regarding the accounting of local authorities, the budget, the report, the financial statements and the financial ratios used in the second part. In the second part they are originally given some general elements of these municipalities and then are analyzed the financial ratios of budget - report and the financial statements. Finally, a comparison is made of the above municipalities based on the economic analysis above.

The main conclusions of the economic analysis of these municipalities are that none of them is heavily in debt, and that both have the capacity to meet immediate obligations and that they also lowered the long-term and short-term obligations. In addition, the Municipality of Kalamata is self contained unlike the municipality of East Mani and the two municipalities are dependent. Finally, the municipality of East Mani has the ability to create surpluses while the Municipality of Kalamata shows a deficit in 2012.

1 Εισαγωγή

Η οικονομική διαχείριση των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.), όπως και κάθε οικονομικής μονάδας, απαιτεί την χρήση διάφορων εργαλείων τα οποία θα συμβάλουν στην διεξαγωγή χρήσιμων συμπερασμάτων. Τα συμπεράσματα αυτά θα ληφθούν υπόψη για την σωστή διοίκηση και οικονομική διαχείριση των δήμων. Τα εργαλεία τα οποία χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτό είναι, κυρίως, ο προϋπολογισμός, ο απολογισμός και οι οικονομικές καταστάσεις των δήμων και τα συμπεράσματα διεξάγονται με την χρήση συγκεκριμένων αριθμοδεικτών οι οποίοι έχουν καθοριστεί με υπουργική απόφαση.

Στην παρούσα εργασία θα ασχοληθούμε με την σύγκριση δύο Δήμων, του Δήμου Καλαμάτας και του Δήμου Ανατολικής Μάνης. Επιλέχθηκαν οι παραπάνω αναφερόμενοι δήμοι επειδή και οι δύο τηρούν το κλαδικό λογιστικό σύστημα των δήμων, είχαν και οι δύο συντάξει προϋπολογισμό, απολογισμό και οικονομικές καταστάσεις έτους 2012 και επέτρεψαν να γίνει χρήση και να παρουσιαστούν τα οικονομικά τους στοιχεία στην εργασία αυτή.

Η παρούσα εργασία αποτελείται από δύο μέρη. Το πρώτο μέρος το θεωρητικό, θεωρητική προσέγγιση, αποτελείται από τα κεφάλαια 2 έως 7 στα οποία αναφέρονται γενικά για τον προϋπολογισμό, απολογισμό, οικονομικές καταστάσεις δήμων (νομοθετικό πλαίσιο, κατάρτιση, ψήφιση, έγκριση κ.λ.π. αυτών) καθώς και για τους αριθμοδείκτες όπως αυτοί ορίζονται από την υπουργική απόφαση.

Το δεύτερο μέρος, η μελέτη των δήμων Καλαμάτας και Ανατολικής Μάνης, αποτελείται από τα κεφάλαια 8 έως 14 στα οποία γίνεται αναφορά για το Δήμο Καλαμάτας (γενικά, προϋπολογισμός, απολογισμός, οικονομικές καταστάσεις και αριθμοδείκτες), από τα κεφάλαια 15 έως 21 στα οποία γίνεται αναφορά για το Δήμο Ανατολικής Μάνης (γενικά, προϋπολογισμός, απολογισμός, οικονομικές καταστάσεις και αριθμοδείκτες) και από τα κεφάλαια 22 έως 24 στα οποία γίνονται συγκρίσεις μεταξύ των αριθμοδεικτών των δύο δήμων και αναφέρονται τα συμπεράσματα που προκύπτουν από αυτές.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ: ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

2 Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' Βαθμού (Δήμοι)

2.1 Γενικά

Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) ονομάζονται τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ) που το καθένα από αυτά έχει συσταθεί σε συγκεκριμένη εδαφική περιφέρεια της Ελλάδος. Σκοπός των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης είναι η διοίκηση των τοπικών ζητημάτων. Τα όργανα αυτών εκλέγονται με άμεση καθολική και μυστική ψηφοφορία από τους δημότες της περιφέρειας τους.

Τα παραπάνω προκύπτουν από το άρθρο 102 του Συντάγματος στο οποίο αναφέρεται ακόμη ότι η Κεντρική Διοίκηση μπορεί να αναθέτει στους ΟΤΑ και δικές της αρμοδιότητες καθώς επίσης ότι πρέπει η Κεντρική Διοίκηση να λαμβάνει όλα εκείνα τα μέτρα τα οποία απαιτούνται για την εξασφάλιση της οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ.

2.2 Ιστορική Αναδρομή

Στα χρόνια της τουρκοκρατίας βασικότερο κύτταρο της τοπικής διοίκησης ήταν οι κοινότητες οι οποίες περιελάμβαναν ένα ή περισσότερους οικισμούς και είχαν την ευθύνη κυρίως της πληρωμής των φόρων στην κεντρική διοίκηση. Πολλές από αυτές, στη συνέχεια, αναπτύχθηκαν σημαντικά και συνέβαλλαν στην ενίσχυση, στη διαμόρφωση και στην διατήρηση της εθνικής συνείδησης.

Στα πρώτα χρόνια της ελευθερίας η ελληνική επικράτεια χωρίστηκε σε επαρχίες, υποεπαρχίες πρώτης και δεύτερης τάξης και κοινότητες, όπου οι έπαρχοι και οι κοινοτάρχες διορίζονταν από την κεντρική διοίκηση.

Στη συνέχεια οι πρώτοι ΟΤΑ εμφανίστηκαν με την διοικητική διαίρεση του 1833 της Ελλάδος από την κυβέρνηση Μαυροκορδάτου μετά την άφιξη του Όθωνα. Με βάση αυτή τέθηκε σε εφαρμογή το Βασιλικό Διάταγμα (Β.Δ) της 3/15 Απριλίου 1833 «περί διαιρέσεως του Βασιλείου και της διοικήσεώς του» και χωρίστηκε η Ελλάδα σε δέκα (10) νομούς/νομαρχίες και σαράντα επτά (47) επαρχίες. Καταργήθηκαν οι κοινότητες που προϋπήρχαν και οι οικισμοί συνενώθηκαν σε δήμους τριών διαφορετικών τάξεων, ανάλογα με τον πληθυσμό τους. Οι νομάρχες υπάγονταν στην αρμοδιότητα του Υπουργείου Εσωτερικών και διορίζονταν από αυτό. Οι δήμοι είχαν αρκετές

αρμοδιότητες όπως την στοιχειώδη εκπαίδευση (από όπου πήραν και την ονομασία τους τα δημοτικά σχολεία), την αστυνόμευση, την στρατολόγηση κ.α.

Σημείο τομής στα αυτοδιοικητικά θέματα ήταν ο νόμος ΔΝΖ'/1912 «Περί συστάσεως Δήμων και Κοινοτήτων» του Ελευθερίου Βενιζέλου με τον οποίο δημιουργήθηκαν χιλιάδες κοινότητες και ο οποίος παραχωρούσε πλήρη αυτοδιοίκηση στους δήμους οι οποίοι συστάθηκαν στις αστικές περιοχές και στις πρωτεύουσες νομών και στις κοινότητες οι οποίες συστάθηκαν στις αγροτικές περιοχές.

Τα επόμενα χρόνια, μεταξική δικτατορία, Απελευθέρωση, Εμφύλιος, Δικτατορία και Μεταπολίτευση, ελάχιστα επέδρασαν στα θέματα της αυτοδιοίκησης και στην ουσία το σχήμα της αυτοδιοίκησης της κυβέρνησης Ελ. Βενιζέλου διήρκησε μέχρι τα τέλη του 20^{ου} αιώνα που βρίσκει την Ελλάδα να είναι διαιρεμένη σε 5.318 κοινότητες και 457 δήμους.

Όμως η Ελλάδα είχε αλλάξει εντελώς με κύριο χαρακτηριστικό την αστυφιλία και την ερήμωση της υπαίθρου. Την περίοδο 1981-1998 η ελληνική τοπική αυτοδιοίκηση ζούσε στο ρυθμό μια δυναμικής διοικητικής μεταρρύθμισης για τα δεδομένα της εποχής της, ανάλογη με αυτήν του 1911 όπου ο Ελ. Βενιζέλος διέλυσε το παλαιό κατεστημένο. Σειρά θεσμικών μεταρρυθμίσεων σχετικά με την αυτοδιοίκηση έλαβαν χώρα την περίοδο αυτή όπως: α) ο Ν.1235/1982 με τον οποίο αναβαθμίστηκε και επανήλθε ο θεσμός των Νομαρχιών β) ο Ν.1622/1986 και το Π.Δ.51/1987 με τα οποία η επικράτεια χωρίστηκε σε δεκατρείς (13) περιφέρειες και γ) ο Ν.1878/1990 και ο Ν.2218/1994 με τους οποίους το σύνολο των αρμοδιοτήτων της παλιάς νομαρχίας μεταβιβαζόταν στην αιρετή πλέον, Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση.

2.3 Νόμος 2539/1997 «Συγκρότηση της Πρωτοβάθμιας Τοπικής Αυτοδιοίκησης» ή όπως αλλιώς ονομάζεται «Το πρόγραμμα Ιωάννης Καποδίστριας»

Δεν είναι λίγες οι φορές που οι ελληνικές κυβερνήσεις προσπάθησαν να μεταρρυθμίσουν την Τοπική Αυτοδιοίκηση (Τ.Α.) στον τόπο μας. Αυτή τη φορά όμως φαίνεται πιο έντονα και η σφραγίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η οποία πασχίζει να φτιάξει τον Ευρωπαϊκό Χάρτη της Αυτοδιοίκησης. (Αγκούτογλου)

Το 1997, επί της κυβερνήσεως του Κωνσταντίνου Σιμήτη ψηφίστηκε ο Ν. 2539/1997, γνωστότερος ως «Πρόγραμμα Ιωάννης Καποδίστριας». Με το νόμο αυτό καθώς και με τις μετέπειτα τροποποιήσεις του επανακαθορίζονται οι πρωτοβάθμιοι ΟΤΑ με πληθυσμιακά και χωροταξικά κυρίως κριτήρια και οι περισσότερες κοινότητες καταργήθηκαν δια της αναγκαστικής συνένωσή τους με τους γειτονικούς δήμους ή

μεταξύ τους, και δημιούργησαν 901 δήμους και 130 κοινότητες, από τους 369 δήμους και τις 5.554 κοινότητες της απογραφής του 1991. Οι 748 από τους καποδιστριακούς δήμους προήλθαν από τη συνένωση δήμων και κοινοτήτων, δυο κοινότητες αναγνωρίστηκαν ως δήμοι και σε 151 δήμους δεν σημειώθηκε καμιά αλλαγή. Όσο για τις κοινότητες, οι 108 παρέμειναν αμετάβλητες και 22 προέκυψαν από συνένωση άλλων κοινοτήτων .

Στη σύγχρονη Ελλάδα, το υπόλοιπο περιφερειακό διοικητικό σύστημα έχει ως εξής: Η χώρα χωρίζεται σε δεκατρείς (13) περιφέρειες και πενήντα δύο (52) νομούς. Τα όρια των νομών, γενικά ορίζουν και τα διοικητικά όρια των νομαρχιακών αυτοδιοικήσεων που αποτελούν τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης δεύτερου βαθμού. Ειδική περίπτωση αποτελούν οι τρεις διευρυμένες νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, γνωστές και ως υπερνομαρχίες (Αθηνών-Πειραιώς, Έβρου-Ροδόπης, Δράμας-Καβάλας-Ξάνθης), εντός των οποίων τα όρια των νομών ορίζουν αντίστοιχα νομαρχιακά διαμερίσματα. Από την παλιότερη διοικητική διαίρεση των νομών σε επαρχίες, η οποία καταργήθηκε ωστόσο με τον «Καποδίστρια», εξακολουθούν να υφίστανται δεκαοχτώ επαρχεία από τα οποία τέσσερα στην ηπειρωτική χώρα και δεκατέσσερα στη νησιωτική.

Στην αυτοδιοίκηση υπάρχουν πλέον τρεις βαθμοί αυτοδιοίκησης, οι ΟΤΑ Α' βαθμού που είναι οι Δήμοι και οι Κοινότητες, οι ΟΤΑ Β' βαθμού που είναι οι Νομαρχίες και οι ΟΤΑ Γ' βαθμού που είναι οι Περιφέρειες.

2.4 Από τον Καποδίστρια (Ν. 2539/1997) στον Καλλικράτη (Ν. 3852/2010)

Τα τελευταία χρόνια οι περισσότερες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης προχώρησαν σε μεταρρυθμίσεις με στόχο την ενίσχυση του επιπέδου της τοπικής αυτοδιοίκησης. Χώρες όπως η Γερμανία, η Δανία κ.α ενδυναμώνουν σημαντικά το ρόλο των ΟΤΑ ως προς την παροχή ποιοτικών υπηρεσιών στους πολίτες. Η διεύρυνση των αρμοδιοτήτων των Δήμων κατέστησε απαραίτητη την ανάγκη της αλλαγής του αυτοδιοικητικού χάρτη. Οι νέοι Δήμοι θα ήταν ικανοί να ανταποκριθούν στις σύγχρονες απαιτήσεις και η μείωση του αριθμού τους (λόγω των συνενώσεων) θα δημιουργήσει ισχυρές μονάδες και θα γίνουν πιο αποτελεσματικοί. (eetaa)

Το Πρόγραμμα Ιωάννης Καποδίστριας και η νέα διοικητική δομή που εισήγαγε βελτίωσαν την τοπική αυτοδιοίκηση, της έδωσαν δύναμη, την πήγαν μπροστά, αλλά δεν την κατέστησαν τόσο ισχυρή και αποτελεσματική όσο χρειάζονταν. Μία νέα

μεταρρύθμιση απαιτείτο η οποία θα έκανε τους δήμους του 21ου αιώνα σύγχρονους, ισχυρούς και αποτελεσματικούς. (Κατσούλης, 2012)

Τα παραπάνω οδήγησαν στην ψήφιση ενός νέου νόμου του Ν. 3852/2010 «Νέα αρχιτεκτονική της αυτοδιοίκησης και της αποκεντρωμένης διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης».

Οι αρμοδιότητες που είχαν εκχωρηθεί στην Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση ήταν σε μεγάλο βαθμό γραφειοκρατικού και διεκπεραιωτικού χαρακτήρα με αποτέλεσμα να δυσχεραίνεται η αποτελεσματικότητα του θεσμού. Το γεγονός αυτό οδήγησε στην ανάγκη της συγκρότησης του δεύτερου βαθμού αυτοδιοίκησης σε μεγαλύτερες ενότητες και έτσι θεμελιώνεται η Περιφέρεια ως δεύτερος βαθμός αυτοδιοίκησης. Οι νέες περιφέρειες προέρχονται από τη συνένωση των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων που καταργήθηκαν. Οι οργανισμοί του δεύτερου βαθμού αυτοδιοίκησης, 54 νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, 3 διευρυμένες νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις και 18 επαρχεία σύνολο 76 διοικητικές ενότητες, εξελίσσονται σε 13 αιρετές περιφέρειες. Η συγκρότηση της δευτεροβάθμιας αυτοδιοίκησης στην ενότητα της περιφέρειας οδηγεί σε ευρύτερα γεωγραφικά όρια. Στη θέση των 13 Διοικητικών Περιφερειών συγκροτούνται 7 Αποκεντρωμένες Διοικήσεις και στην έδρα καθεμίας συνιστάται Γενική Γραμματεία της οποίας προϊστάται μετακλητός υπάλληλος.

Το 2011 σε εφαρμογή του Ν. 3852/2010 ή «Πρόγραμμα Καλλικράτης» καταργούνται και οι υπόλοιπες κοινότητες μειώνοντας τον αριθμών των Δήμων κατά 2/3 περίπου και αντικαθιστώντας τις 57 Νομαρχίες σε 13 Περιφέρειες. Έτσι η Ελλάδα πλέον διαιρείται σε 325 Δήμους (ΟΤΑ Α' βαθμού) και 13 Περιφέρειες (ΟΤΑ Β' βαθμού).

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι Αυτοδιοικήσεις πριν και μετά το «Πρόγραμμα Καλλικράτης»

Πίνακας 1: Αυτοδιοίκηση πριν και μετά Καλλικράτη

	<i>Πριν τον Καλλικράτη</i>	<i>Μετά τον Καλλικράτη</i>
Δήμοι	901	325
Κοινότητες	130	-
Νομαρχίες	57	-
Επαρχεία	18	-
Περιφέρειες	13	13
Αποκεντρωμένες Διοικήσεις	-	7

Το κράτος ασκεί στους ΟΤΑ εποπτεία που συνίσταται αποκλειστικά σε έλεγχο νομιμότητας και δεν επιτρέπεται να εμποδίζεται η πρωτοβουλία και η ελεύθερη δράση τους.

Οι δημοτικές αρχές διευθύνουν και ρυθμίζουν όλες τις τοπικές υποθέσεις, σύμφωνα με τις αρχές της επικουρικότητας και της εγγύτητας, με στόχο την προστασία, την ανάπτυξη και την συνεχή βελτίωση των συμφερόντων και της ποιότητας ζωής της τοπικής κοινωνίας. (Νικολόπουλος, 2006)

Η αυτοδιοίκηση σήμερα έχει δύο βαθμούς, τους ΟΤΑ Α' βαθμού που είναι οι Δήμοι και τους ΟΤΑ Β' βαθμού που είναι οι Περιφέρειες.

3 Λογιστική των ΟΤΑ

3.1 Γενικά

Λογιστική είναι ο επιστημονικός κλάδος που ασχολείται με την παροχή οικονομικών, κατά κανόνα, πληροφοριών οι οποίες αναφέρονται στις οικονομικές μονάδες και αποσκοπεί στο να υποβοηθήσει τους ενδιαφερόμενους για αυτές να λάβουν ορθές οικονομικές αποφάσεις. (Γκόντορας κα, 2001)

Λογιστική είναι η τέχνη της οργάνωσης, της τήρησης, της καταγραφής και της ανάλυσης των οικονομικών δραστηριοτήτων. (Γκόντορας κα, 2001)

Η λογιστική διαιρείται σε δύο βασικούς κλάδους στην ιδιωτική λογιστική και στην δημόσια λογιστική. Η ιδιωτική λογιστική έχει εφαρμογή σε διάφορους κλάδους όπως βιομηχανικός, εμπορικός, ναυτιλιακός, τραπεζικός κλπ και υποδιαιρείται α) στη χρηματοοικονομική λογιστική, που ασχολείται με την συλλογή, την καταχώρηση και την ταξινόμηση των λογιστικών γεγονότων κατά την διάρκεια της περιόδου, με την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και με την εξαγωγή του αποτελέσματος στο τέλος της περιόδου και β) στην διοικητική λογιστική που ασχολείται με την παροχή λογιστικών πληροφοριών στους διοικούντες, επισημαίνει τυχόν χρηματοοικονομικά προβλήματα και προτείνει ορθολογικές λύσεις.

Η δημόσια λογιστική έχει ως αντικείμενο την λειτουργία του προϋπολογισμού του κράτους, των ΟΤΑ και των Ν.Π.Δ.Δ. και δευτερεύουσα γι' αυτήν σημασία έχει ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων. Κυριότερο μέλημά της είναι η συσχέτιση μεταξύ προϋπολογισθέντων και πραγματοποιηθέντων εσόδων και εξόδων.

Η παραπάνω λογιστική τυποποίηση αποτελεί το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Η θέσπιση κανόνων τυποποίησης της λογιστικής εργασίας συγκεκριμένων κλάδων ή οργανισμών αποτελεί το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των κλάδων ή των οργανισμών αυτών. Η εφαρμογή του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στην Ελλάδα καθιερώθηκε με τον Ν.1041/1980 και το Π.Δ. 1123/1980.

Το διαχειριστικό σύστημα των ΟΤΑ που ίσχυε δεν μπορούσε πλέον να ανταποκριθεί στις κοινωνικές και οικονομικές ανάγκες που καλούνταν να ικανοποιήσουν οι δήμοι.

Στην συνέχεια εκδόθηκαν Προεδρικά Διατάγματα για την υποχρεωτική εφαρμογή Κλαδικών Λογιστικών Σχεδίων όπως το Π.Δ. 148/1984 σχετικό με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, το Π.Δ. 384/1992 σχετικό με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των τραπεζών, το Π.Δ. 80/1997 σχετικό με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των φορέων κοινωνικής ασφάλισης, το Π.Δ. 205/1998 σχετικό με

το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΝΠΔΔ, το Π.Δ. 315/1999 σχετικό με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ, το Π.Δ. 146/2003 σχετικό με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των δημοσίων μονάδων υγείας.

Το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των ΟΤΑ εκπονήθηκε από το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής στην προσπάθεια να εφαρμοστεί η λογιστική τυποποίηση στις οικονομικές μονάδες των ΟΤΑ. Προέρχεται σε μεγάλο μέρος από το ΕΓΛΣ και για τα θέματα που δεν ρυθμίζονται από το ΚΛΣ των ΟΤΑ εφαρμόζονται οι αντίστοιχες διατάξεις του ΕΓΛΣ. Η λογιστική τυποποίηση παρουσιάζει πλεονεκτήματα όπως η ενιαία εφαρμογή λογιστικών αρχών από τις οικονομικές μονάδες, η βελτίωση της λογιστικής και διαχειριστικής οργάνωσης των οικονομικών μονάδων, η διευκόλυνση του ελέγχου από τις εποπτεύουσες και ελεγκτικές αρχές των ΟΤΑ και η παροχή αναλυτικών συγκρίσιμων και ομοιόμορφων στοιχείων.

3.2 Βασικές αρχές του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ Α' βαθμού

Το Π.Δ. 315/1999 εκδόθηκε σε εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2^α και 4 του άρθ. 49 του Ν.1041/1980 και του άρθ. 29^α του Ν.1558/1985, όπως αυτά ίσχυαν.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παραπάνω Π.Δ. το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ Α' βαθμού βασίζεται στις παρακάτω αρχές:

α) Η αρχή της αυτονομίας. Σύμφωνα με την αρχή αυτή το σχέδιο των λογαριασμών χωρίζεται σε τρία ανεξάρτητα μέρη. Οι λογαριασμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους χωρίς όμως να επηρεάζουν τα λογιστικά των δύο άλλων μερών. Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής οι οποίοι αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8 λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, όπως σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα λειτουργούν και οι λογαριασμοί τάξεως

β) Η αρχή της κατ' είδος συγκέντρωσης των αποθεμάτων, των εξόδων και των εσόδων. Σύμφωνα με την αρχή αυτή τα αποθέματα συγκεντρώνονται και καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων (Ομάδα 2), τα έξοδα στο λογαριασμό εξόδων (Ομάδα 6), τα έσοδα στον λογαριασμό των εσόδων (Ομάδα 7) και τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα στην Ομάδα 8.

γ) Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της Γενικής Εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές. Ο λογαριασμός της Γενικής Εκμετάλλευσης καταρτίζεται έπειτα από την μεταφορά σε αυτόν της αξίας των αποθεμάτων και των οργανικών εσόδων και εξόδων κατ' είδος και έτσι προκύπτει η συνολική κίνηση του λογαριασμού εκμεταλλεύσεως, η οποία μας δείχνει το αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης.

Δεδομένου ότι οι ανάγκες μεταβάλλουν καθημερινά τις οικονομικές και κοινωνικές παραγωγικές δομές είναι αδύνατον οι παραδοσιακές μορφές οργάνωσης να μένουν αναλλοίωτες. (Φουτούλη, 2011) Με το Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ 302 Α) «περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του κλαδικού λογιστικού σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (ΟΤΑ Α' βαθμού)» καθίσταται υποχρεωτική η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στους ΟΤΑ από 1/1/2000.

3.3 Λογιστικές Μέθοδοι

Δύο είναι οι βασικές λογιστικές μέθοδοι με τις οποίες αποτυπώνονται τα λογιστικά γεγονότα, η Απλογραφική Μέθοδος και η Διπλογραφική Μέθοδος. Απλογραφική μέθοδος είναι η παλαιότερη μέθοδος τήρησης και παρακολούθησης της κίνησης των λογαριασμών και χαρακτηρίζεται από την απλή καταγραφή των οικονομικών γεγονότων. Διπλογραφική μέθοδος είναι αυτή που εφαρμόζεται από τις μεγάλες επιχειρήσεις και τα Νομικά Πρόσωπα και χαρακτηρίζεται από διπλή κίνηση (χρέωση και πίστωση) κάθε οικονομικού γεγονότος. (Τσορμπατζίδης, 2013)

Πίνακας 2: Απλογραφική και Διπλογραφική Μέθοδος

<i>Απλογραφική Μέθοδος</i>	<i>Διπλογραφική Μέθοδος</i>
Στατιστική	Δυναμική
Απλή καταγραφή	Αναλυτική καταγραφή
	Ευχέρεια στις οικονομικές καταστάσεις

Προϋποθέσεις για την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος είναι η ύπαρξη πλήρως και ολοκληρωμένης μηχανογραφικής εφαρμογής και ένας ειδικός σύμβουλος (λογιστής) ο οποίος θα πρέπει να συνδυάζει τις εμπειρίες από την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος στον ιδιωτικό τομέα και την γνώση και κατανόηση της λειτουργίας του Δημόσιου Λογιστικού. (Τούντας, 2009)

Στα πλαίσια της εφαρμογής του Π.Δ. 315/1999 προκειμένου να βοηθηθούν οι Δήμοι στην εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, όπου χρειάζεται, τους δίνεται η δυνατότητα να υπογράψουν συμβάσεις, με έμπειρους και επαρκούς λογιστικής κατάρτισης επαγγελματίες λογιστές οι οποίοι να δραστηριοποιούνται ως ελεύθεροι επαγγελματίες, με λογιστικά γραφεία, ή με ομάδες ή με μεμονωμένους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, για το συγκεκριμένο έργο.

Τα παραπάνω λογιστικά γραφεία αναλαμβάνουν να εκτελέσουν πλήρως την λογιστική εργασία που συνδέεται με την εφαρμογή στους ΟΤΑ του διπλογραφικού συστήματος σύμφωνα με το ΚΛΣ των ΟΤΑ.

Η λογιστική εργασία αφορά την

- Γενική Λογιστική
- Αναλυτική Λογιστική
- Λογιστική του Δημόσιου Λογιστικού

Οι εργασίες αυτές θα εκτελούνται σε χώρους της έδρας του Δήμου από προσωπικό του λογιστικού γραφείου. Ο δήμος έχει υποχρέωση να τους παρέχει τον αναγκαίο και κατάλληλο χώρο για την εγκατάστασή του προσωπικού του λογιστικού γραφείου που θα αναλάβει την λογιστική του υποστήριξη, το μηχανογραφικό εξοπλισμό, την απαραίτητη γραφική ύλη καθώς και χώρο φύλαξης του αρχείου.

Στους δήμους σήμερα εφαρμόζεται ταυτόχρονα με το απλογραφικό σύστημα ή Λογιστική των ΟΤΑ ή Δημόσιο Λογιστικό και το διπλογραφικό σύστημα. Λειτουργούν παράλληλα επειδή το καθένα απ' αυτά εξυπηρετεί διαφορετικούς σκοπούς και το ένα δεν μπορεί καλύψει τους σκοπούς του άλλου. Η διπλογραφική λογιστική μέθοδος (εφαρμόζοντας το Λογιστικό των Δήμων) είναι ένα επιστημονικό εργαλείο μέσω του οποίου υπάρχει αξιόπιστη καταγραφή των οικονομικών πόρων του Δήμου. Το απλογραφικό σύστημα (Λογιστικό των ΟΤΑ) με ταμειακή λογιστική βάση cash accounting (μέσα από τον ταμειακό απολογισμό) και λογιστικών με βάσει τις δεσμεύσεις commitment basis accounting (μέσα από τον προϋπολογισμό) (βεβαιωθέντα έσοδα και ενταλθέντα έξοδα) μπορούμε να πούμε ότι έχει δύο σκέλη: το διαχειριστικό, δηλαδή τις διαδικασίες εκτέλεσης του προϋπολογισμού σε ένα σύστημα διαδικασιών διαχείρισης των οικονομικών των Δήμων, και το λογιστικό, δηλαδή την αποτύπωση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού μέσω της κωδικοποίησης των εσόδων και των εξόδων αυτού.

Η συνύπαρξη των δύο συστημάτων (απλογραφικού και διπλογραφικού) δεν παρατηρείται μόνο στην Ελλάδα, αλλά και στον Ευρωπαϊκό χώρο. Για παράδειγμα το σύστημα της Ιταλίας μοιάζει πολύ με αυτό της Ελλάδος.

3.4 Διαφορές Απλογραφικού και Διπλογραφικού Συστήματος

Οι διαφορές του Απλογραφικού και Διπλογραφικού Συστήματος είναι οι εξής:

- α) Στην Λογιστική των ΟΤΑ και στο απλογραφικό σύστημα η υποχρέωση εμφανίζεται με την ενταλματοποίηση της δαπάνης, ενώ στο διπλογραφικό με την

έκδοση – καταχώρηση του παραστατικού του προμηθευτή ή άλλου τρίτου, στο σύστημα. Η διαφορά αυτή είναι πολύ σημαντική καθότι στην απλογραφική μέθοδος η υποχρέωση εμφανίζεται μόνο κατά την ενταλματοποίηση της δαπάνης και όχι κατά την έκδοση και παραλαβή από την υπηρεσία του παραστατικού όπως αυτή εμφανίζεται κατά την τήρηση της διπλογραφικής μεθόδου, και όπως αυτό είναι και το σωστό.

β) Στην Λογιστική των ΟΤΑ, στο απλογραφικό σύστημα το έσοδο θεωρείται ότι πραγματοποιείται όταν αυτό εισπράττεται, ενώ στο διπλογραφικό σύστημα όταν αυτό βεβαιώνεται. Και αυτή η διαφορά είναι σημαντική καθότι το έσοδο πραγματοποιείται την στιγμή που παραδίδεται το αγαθό ή παρέχεται η υπηρεσία, όπως στο διπλογραφικό σύστημα και όχι όταν εισπράττεται όπως θεωρείται απ' το απλογραφικό σύστημα.

γ) Υπάρχει χρονική υστέρηση ανάμεσα στις λογιστικές εγγραφές του Απλογραφικού και του Διπλογραφικού Συστήματος, δηλαδή στο απλογραφικό σύστημα έχουμε την λογιστική εγγραφή κατά την ενταλματοποίηση του εξόδου και την είσπραξη του εσόδου, ενώ στο διπλογραφικό σύστημα κατά την λήψη του παραστατικού της δαπάνης όσο αφορά το έξοδο και την βεβαίωση αυτού όσο αφορά το έσοδο. Συνοπτικά αυτές οι διαφορές παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

Πίνακας 3: Διαφορές Απλογραφικού-Διπλογραφικού ως προς έσοδα-έξοδα

<i>Στάδια</i>	<i>Απλογραφικό</i>	<i>Διπλογραφικό</i>
<u><i>ΕΞΟΔΑ</i></u>		
Εντολή	-	-
Λήψη Παραστατικού	-	Λογιστική Εγγραφή
Ενταλματοποίηση	Λογιστική Εγγραφή	Λογαριασμοί Τάξης
Εξόφληση	Λογιστική Εγγραφή	Λογιστική Εγγραφή
<u><i>ΕΣΟΔΑ</i></u>		
Βεβαίωση	-	Λογιστική Εγγραφή
Είσπραξη	Λογιστική Εγγραφή	Λογιστική Εγγραφή

δ) Στο διπλογραφικό σύστημα οι λογαριασμοί κινούνται μέσω των χρεοπιστώσεων. Σύμφωνα με τα παραπάνω, στο απλογραφικό σύστημα οι λογαριασμοί εσόδων και εξόδων αυξάνονται, ενώ στο διπλογραφικό επειδή έχουμε χρέωση και πίστωση οι λογαριασμοί αυξομειώνονται.(ΟΔΕ, χ.η)

Η λογιστικοποίηση των λογιστικών γεγονότων με την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος θα γίνεται μηχανογραφικά όπως επίσης μηχανογραφική θα είναι και η έκδοση όλων των λογιστικών καταστάσεων (ισοζυγίων, ισολογισμού κ.λ.π.).

Λογιστικοποίηση των εσόδων. Τα έσοδα τα οποία παρακολουθούνται αναλυτικά στους υπολογαριασμούς της ομάδας 7 λογιστικοποιούνται μόλις εκκαθαριστούν και βεβαιωθούν και όχι με την είσπραξή τους, όπως ελέχθη. Κατά την βεβαίωση των εσόδων διενεργούνται εγγραφές με χρέωση των οφειλετών και πίστωση των εσόδων. Κατά την είσπραξη των εσόδων (δηλαδή με την εξόφληση της απαίτησης) διενεργούνται εγγραφές με χρέωση των διαθεσίμων, του ταμείου αν τα χρήματα καταβάλλονται στο ταμείο του δήμου ή της τράπεζας αν τα χρήματα κατατίθενται σε λογαριασμό που τηρεί ο δήμος σε τράπεζα, με αντίστοιχη πίστωση του οφειλέτη, οπότε παύει και να υπάρχει η απαίτηση του δήμου έναντι αυτού.

Λογιστικοποίηση των εξόδων. Τα έξοδα λογιστικοποιούνται με την παραλαβή του παραστατικού και την εισαγωγή του στο σύστημα. Τα λογιστικοποιημένα παραστατικά ελέγχονται ως προς την πληρότητά και την νομιμότητά τους, εκκαθαρίζονται και ενταλματοποιούνται μηχανογραφικά. Με βάση τα παραστατικά χρεοπιστώνονται οι λογαριασμοί του δημόσιου λογιστικού και της γενικής λογιστικής. Έτσι για παράδειγμα κατά την παραλαβή χρεώνονται τα διάφορα έξοδα και πιστώνονται οι προμηθευτές και κατά την εξόφληση του εντάλματος χρεώνονται οι προμηθευτές και πιστώνεται το ταμείο, αν η εξόφληση γίνει με μετρητά, ή οι τράπεζες, αν η εξόφληση γίνει με έκδοση επιταγής, οπότε παύει να υπάρχει η υποχρέωση του δήμου σε τρίτους. Ταυτόχρονα πιστώνεται και ο λογαριασμός «Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη» όταν το ένταλμα περιέχει και κρατήσεις υπέρ τρίτων.

Ο προϋπολογισμός των δήμων, ο οποίος αποτελεί το βασικό εργαλείο παρακολούθησης των οικονομικών των, θα πρέπει πλέον να είναι δομημένος με τέτοιο τρόπο ώστε να ανταποκρίνεται στις ανάγκες της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος.

3.5 Σημασία της εφαρμογής του διπλογραφικού – Εσωτερικός έλεγχος

Πολύ σημαντικό στην λειτουργία της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου είναι να κωδικοποιηθεί όλη η λογιστική εργασία και να υπάρξουν διαδικασίες ελέγχου.

Οι λογιστικές εργασίες δύναται να διακριθούν σε εργασίες τρέχουσες και σε εργασίες τέλους περιόδου. Οι τρέχουσες εργασίες περιλαμβάνουν την:

- παραλαβή και έλεγχο των παραστατικών
- κωδικοποίηση αυτών σε λογαριασμούς γενικής λογιστικής, αναλυτικής λογιστικής και λογαριασμούς τάξης.
- καταχώρηση αυτών στο μηχανογραφικό σύστημα
- έλεγχος της εισαγωγής
- καθημερινή συμφωνία ταμείου.

Οι εργασίες τέλους περιόδου είναι:

- συμφωνία λογαριασμών όψεως
- έλεγχος ισοζυγίων
- έλεγχος λογαριασμών μισθοδοσίας
- απογραφή και συμφωνία βιβλίων αποθήκης και γενικής λογιστικής
- απογραφή και συμφωνία βιβλίων αποθήκης και αναλυτικής λογιστικής
- συμφωνία βιβλίου παγίων και γενικής λογιστικής
- συμφωνία βιβλίου παγίων και αναλυτικής λογιστικής
- κατάρτιση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσης

Εσωτερικός έλεγχος

Για την αποφυγή σφαλμάτων θα πρέπει μεταξύ άλλων να διενεργείται και εσωτερικός έλεγχος. Σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι να διασφαλιστεί ότι ο δήμος λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και το πρόγραμμα της δημοτικής αρχής. Θα πρέπει με διάφορα μέτρα να εξασφαλίζεται η προστασία των πόρων του δήμου, η αποφυγή της σπατάλης και να προστατεύει τον δήμο από απάτες και αναποτελεσματικότητα. Θα ελέγχει την σωστή λειτουργία της βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων καθώς και την παρακολούθηση της διεξαγωγής των προμηθειών σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία. Ακόμη θα αξιολογείται το επίπεδο απόδοσης των υπηρεσιών του δήμου και θα μεριμνά για την εξασφάλιση της ακρίβειας και αξιοπιστίας των λογιστικών στοιχείων του δήμου.

Ο εσωτερικός έλεγχος διακρίνεται σε διοικητικό, σκοπός του οποίου είναι η εξασφάλιση της σωστής λειτουργίας των υπηρεσιών του και σε λογιστικό, σκοπός του είναι η παρακολούθηση της σωστής εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος.

3.6 Απογραφή έναρξης

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 1 του Π.Δ. 315/99 πριν την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος επιβάλλεται η διενέργεια απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του δήμου (για δήμο άνω των 5.000 κατοίκων) πάγιων,

κοινόχρηστων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και των χρηματικών διαθεσίμων. Για την διενέργεια της απογραφής συγκροτείται επιτροπή με απόφαση του δημοτικού συμβουλίου ύστερα από εισήγηση των οικονομικών υπηρεσιών του δήμου, η απόφαση θα καθορίζει και την σύνθεση της επιτροπής. Το δημοτικό συμβούλιο μπορεί να ζητήσει για την οργάνωση και εκτέλεση της απογραφής την συνδρομή ορκωτού ελεγκτή. Στην επιτροπή υποχρεωτικά συμμετέχουν ένας δημοτικός σύμβουλος, ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών, ο προϊστάμενος λογιστηρίου, ένας τοπογράφος μηχανικός και ένας εκπρόσωπος του σώματος ορκωτών εκτιμητών. Η επιτροπή θα συντάξει έκθεση για την απογραφή έναρξης μαζί με αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων η οποία θα εγκριθεί από το δημοτικό συμβούλιο. Το δημοτικό συμβούλιο μπορεί να διατάξει οποιοδήποτε έλεγχο για επαλήθευση της έκθεσης απογραφής, με απόφασή του.

Διενεργείται απογραφή παγίων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων και χρηματικών διαθεσίμων τα οποία πρέπει να δικαιολογούνται με νόμιμα δικαιολογητικά.

Τα δεδομένα της απογραφής καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής. Οποιοσδήποτε διαφορές στην απογραφή έναρξης σε ποσότητα ή αξία οι οποίες θα προκύψουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς ύστερα από σχετική έγκριση από το δημοτικό συμβούλιο, με απόφασή του. Το ίδιο γίνεται και για διαφορές που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων των επόμενων τριών χρήσεων.

Τέλος η επιτροπή απογραφής θα πρέπει να λάβει υπόψη της τις διατάξεις του άρθ. 41 του Ν. 2190/1920 «περί ανωνύμων εταιριών», σχετικό με την απογραφή. Η απογραφή καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο στο βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμού.

Με τον όρο απογραφή έναρξης αρχικά πίστευαν ότι θα γινόταν η απογραφή μόνο των παγίων περιουσιακών στοιχείων του δήμου, στη συνέχεια όμως κατανοήθηκε ότι εννοείται το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού του δήμου.

Με την διπλογραφική μέθοδο απεικονίζεται η συνολική οικονομική κατάσταση του δήμου ανά πάσα στιγμή.

Απογραφή ονομάζεται η καταγραφή και αποτίμηση της περιουσιακής κατάστασης μιας οικονομικής μονάδας κατά την έναρξη εφαρμογής διπλογραφικού συστήματος ή τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. (Καραγιλάνης, 2002)

Της απογραφής έναρξης, και πριν την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, έπεται ο Ισολογισμός έναρξης.

Λέγοντας ισολογισμός έναρξης εννοείται η αποτύπωση της οικονομικής κατάστασης του δήμου κατά την στιγμή έναρξης εφαρμογής της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου (1/1/2000-2001) μέσα από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής. Εννοείται η απογραφή έναρξης των οικονομικών στοιχείων. (Καραγιλάνης, 2002)

4 Προϋπολογισμός

4.1 Έννοια του Προϋπολογισμού

Προϋπολογισμός είναι η διοικητική πράξη του Δημοτικού Συμβουλίου (απόφαση) με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα όρια των δαπανών (Π.Δ. 315/99).

Προϋπολογισμός είναι η καταγραφή των εσόδων και εξόδων που προβλέπεται να πραγματοποιηθούν στο μέλλον. Είναι μια κατάσταση λογαριασμών όπου εμφανίζονται σε κάθετη διάταξη τα ποσά των εσόδων, τα οποία υπολογίζεται να εισπράξει ο δήμος στο επόμενο οικονομικό έτος και τα ποσά των δαπανών που σχεδιάζει να πραγματοποιήσει στην ίδια οικονομική χρήση. (Λιάπης, 2007)

Στο άρθ. 159 του Ν. 3463/2006 ορίζεται ότι στον προϋπολογισμό εγγράφονται όλα τα έσοδα και οι δαπάνες των δήμων και στις όμοιες του άρθ. 1 παρ. 1 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959 ορίζεται ότι τα «έσοδα και τα έξοδα των δήμων έκαστου οικονομικού έτους, προσδιορίζονται δια του ετησίου Προϋπολογισμού, καταμεριζόμενου και εγκρινόμενου κατά τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα και του παρόντος διατάγματος». Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι ο προϋπολογισμός είναι ετήσιος και επαναλαμβανόμενος (καταρτίζεται για κάθε οικονομικό έτος).

Η λειτουργία του Προϋπολογισμού για τα έσοδα είναι απλώς προσδιοριστική, ενώ για τα έξοδα είναι επιπλέον και νομιμοποιητική, αφού καμία δαπάνη δεν μπορεί να εκτελεστεί χωρίς να προβλέπεται σε αυτόν. (Νικολόπουλος, 2004)

4.2 Αρχές του Προϋπολογισμού

Ο Προϋπολογισμός διέπεται και ακολουθεί τις παρακάτω βασικές αρχές:

1) Αρχή της ενότητας: Όλα τα έσοδα και τα έξοδα εγγράφονται σ' έναν ενιαίο προϋπολογισμό ώστε να είναι εφικτή η διαχείριση των πόρων καθώς και ο έλεγχος αυτών. Κανένα έσοδο δεν μπορεί να εισπραχθεί και καμία δαπάνη δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί - εκτελεστεί εάν δεν αντιστοιχεί σε Κωδικό Αριθμό (Κ.Α.) εσόδου ή εξόδου του προϋπολογισμού (αν δηλαδή δεν υπάρχει σχετική εγγραφή στον προϋπολογισμό του έτους στο οποίο αναφέρονται).

2) Αρχή της προβλεψιμότητας: Ο προϋπολογισμός συντάσσεται πριν το έτος στο οποίο αναφέρεται και η σύνταξη του στηρίζεται, κυρίως, στα απολογιστικά στοιχεία του προηγούμενου έτους.

3) Αρχή του ενιαυσίου: Συντάσσεται, ο προϋπολογισμός, για ένα περιορισμένο χρονικό διάστημα, για ένα οικονομικό έτος το οποίο ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Αρχίζει δηλαδή η ισχύς του την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους.

4) Αρχή της καθολικότητας: Στον προϋπολογισμό εγγράφεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων καθώς και το σύνολο των δαπανών τόσο των λειτουργικών όσο και των επενδυτικών.

5) Αρχή της σαφήνειας: Πρέπει να γίνεται σαφής περιγραφή των εσόδων και των δαπανών των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό, ώστε να εξάγονται ορθά συμπεράσματα και να διευκολύνεται η διαχείριση καθώς και η διεξαγωγή τυχόν ελέγχων.

6) Αρχή της ειδικότητας: Τα έσοδα και τα έξοδα εμφανίζονται στον προϋπολογισμό με ειδική αναλυτική κωδικοποίηση, με σκοπό τον ευχερέστερο έλεγχο αυτών καθώς και την παρακολούθησή τους.

7) Αρχή της ειλικρίνειας: Ο προϋπολογισμός θα πρέπει να είναι ειλικρινής και να αποφεύγονται υπερεκτιμήσεις εσόδων και υποεκτιμήσεις δαπανών, να στηρίζεται σε στα απολογιστικά στοιχεία, στις προβλεπόμενες οικονομικές εξελίξεις κλπ.

8) Αρχή της ακρίβειας: Τα εγγεγραμμένα έσοδα και δαπάνες του προϋπολογισμού θα πρέπει να ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και στο τέλος της περιόδου να υπάρχει η κατά το δυνατόν μικρότερη απόκλιση ως προς την εκτέλεση αυτού.

9) Αρχή του ισοσκελισμού: Το σύνολο των εγγεγραμμένων εσόδων του προϋπολογισμού θα πρέπει να ισούται με το σύνολο των εγγεγραμμένων δαπανών.

10) Αρχή της δημοσιότητας: Ο προϋπολογισμός σε όλα τα στάδια του, της κατάρτισης, της ψήφισης, της έγκρισης και της εκτέλεσης πρέπει να δημοσιοποιείται. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 πριν την ψήφισή του τίθεται σε διαβούλευση και μετά την έγκρισή του δημοσιεύεται συνοπτική κατάσταση αυτού στον τύπο και αναρτάται στη Διαύγεια έτσι μπορούν να ενημερώνονται οι πολίτες σχετικά με τα οικονομικά του Δήμου.

11) Αρχή της υπευθυνότητας και της λογοδοσίας: Το όργανο που εκτελεί τον προϋπολογισμό (η οικονομική επιτροπή η οποία διαθέτει τις πιστώσεις) είναι υπεύθυνο και λογοδοτεί στο όργανο που ψηφίζει τον προϋπολογισμό (στο Δημοτικό Συμβούλιο) για την διαχείριση των οικονομικών του δήμου. Για το λόγο αυτό και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 266 του Ν. 3852/2010 η οικονομική επιτροπή

υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο, κάθε τρίμηνο, έκθεση σχετικά με την πορεία των οικονομικών του δήμου.

4.3 Νομοθετικό πλαίσιο

Για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των ΟΤΑ Α΄ βαθμού λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω:

- α) οι διατάξεις του άρθ. 155 παραγράφου 2 του Ν. 3463/2006 σύμφωνα με τις οποίες «Ο τύπος του προϋπολογισμού των Δήμων και Κοινοτήτων καθορίζεται με Κοινή Υπουργική Απόφαση (ΚΥΑ) των Υπουργών Εσωτερικών, Δημοσίας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών»,
- β) οι διατάξεις της ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών – Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης ΚΥΑ 7028/9-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β΄) σχετική με τον «Καθορισμός του τύπου προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων» η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση των διατάξεων του άρθ. 155 του Ν. 3463/2006,
- γ) οι διατάξεις του Β.Δ. 17/5-15/6/59 «Περί οικονομικής Διοίκησης και Λογιστικού των Δήμων και Κοινοτήτων»,
- δ) οι διατάξεις του Β.Δ. 24/9-20/10/1958 «Περί των προσόδων των ΟΤΑ»,
- ε) οι διατάξεις του Β.Δ. 318/69 «Περί βεβαιώσεως και είσπραξης των εσόδων»,
- στ) οι διατάξεις του Ν. 2362/95 «Περί Δημοσίου Λογιστικού»,
- ζ) οι διατάξεις του Ν. 3463/2006 «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων»,
- η) οι διατάξεις του Π.Δ. 315/99 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ».

Στη συνέχεια εκδίδονται οι παρακάτω ΚΥΑ σχετικές με την κατάρτιση των προϋπολογισμών των δήμων προσαρμοσμένες στις εκάστοτε ισχύουσες οικονομικές συνθήκες και στις διατάξεις των οποίων στηρίζεται η κατάρτιση του σε συνδυασμό πάντα με τις παραπάνω ισχύουσες διατάξεις:

- 1) η εγκύκλιος 55459/1-11-2005 του Υπουργού Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης (αρ. εγκ. 12) με θέμα: «Κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων οικονομικού έτους 2006»,
- 2) η ΚΥΑ των Υφυπουργών Εσωτερικών – Οικονομίας και Οικονομικών 64871/6-11-2007 (ΦΕΚ 2253/2007, Τεύχος Β) σχετική με «κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων οικονομικού έτους 2008 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β΄) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων και Κοινοτήτων»,

- 3) η ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης - Οικονομικών 70560/2009 (ΦΕΚ 2394/1-12-2009 Τεύχος Β') σχετική με «Κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, οικονομικού έτους 2010 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων»,
- 4) η ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών - Οικονομικών οικ.50698 σχετική με «Οδηγίες για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2012 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων»,
- 5) η ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών - Οικονομικών οικ.47490 σχετική με «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2013 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων»,
- 6) η ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών - Οικονομικών οικ.30842 σχετική με «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2014 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων».

Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι η βασική ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών – Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης 7028/2004 η οποία έχει εφαρμογή στους δήμους έχει εφαρμογή και στα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου των ΟΤΑ και στα δημοτικά ιδρύματα αυτών καθώς και στους Συνδέσμους των ΟΤΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 της περίπτωσης Ι «Εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 3202/2003 που αφορούν τον προϋπολογισμό των ΟΤΑ».

4.4 Ο Τύπος Προϋπολογισμού των Δήμων

4.4.1 Γενικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών – Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης με αριθμό 7028/2004, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει, ο προϋπολογισμός των δήμων διαιρείται σε δύο μέρη, τα οποία αποτελούν ενιαίο κείμενο, σύμφωνα και με την αρχή της ενότητας, το ΜΕΡΟΣ Ι ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ και ΜΕΡΟΣ ΙΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ. Τα δύο μέρη πρέπει να είναι ισοσκελισμένα σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθ. 159 του Ν. 3463/2006 και σύμφωνα με την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού.

4.4.2 ΜΕΡΟΣ Ι : ΕΣΟΔΑ

Στο πρώτο μέρος (προϋπολογισμός εσόδων) εγγράφονται όλα τα έσοδα των δήμων ομαδοποιημένα στις παρακάτω κατηγορίες, όπως αναλυτικά αυτά φαίνονται στον πίνακα που ακολουθεί.

Πίνακας 4: Κατηγορίες Εσόδων Προϋπολογισμού Δήμων

<i>Μέρος Ι</i>	<i>Έσοδα</i>
0	Τακτικά Έσοδα
1	Έκτακτα Έσοδα
2	Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Ετών (Π.Ο.Ε.) που βεβαιώνονται για πρώτη φορά
3	Εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων Π.Ο.Ε.
4	Εισπράξεις υπέρ Δημοσίου και τρίτων και Επιστροφές χρημάτων
5	Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης

Η παραπάνω κατηγορίες διακρίνονται σε ομάδες και υποομάδες όπως αναλυτικά αναφέρονται στον πίνακα που ακολουθεί.

Πίνακας 5: Ομάδες και υποομάδες Εσόδων Προϋπολογισμού Δήμων

0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
011	Μισθώματα
012	Έσοδα από την εκμετάλλευση εδάφους, ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ
021	Τόκοι κεφαλαίων
022	Έσοδα από επιχειρήσεις
023	Έσοδα από λοιπή κινητή περιουσία
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ
031	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού
032	Υπηρεσία Ύδρευσης (άρθρο 19 Β.Δ. της 24/9-20/10/1958)

033	Υπηρεσία Άρδευσης (άρθρο 19 Β.Δ. της 24/9-20/10/1958)
034	Υπηρεσίες Αποχέτευσης (άρθρο 19 Β.Δ. της 24/9-20/10/1958)
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
041	Έσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν. 547/1977)
042	Έσοδα από σφαγεία
043	Έσοδα από εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών
044	Έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας
045	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών
046	Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα
047	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ
051	Φόροι
052	Εισφορές
053	Δυνητικές Εισφορές άρθρου 25 Ν. 1828/1989
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
061	Από θεσμοθετημένους πόρους για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ
071	Λοιπά τακτικά έσοδα
<i>I</i>	<i>ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ</i>
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
111	Έσοδα από εκποίηση ακινήτων
112	Έσοδα από εκποίηση κινητών
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες
132	Λοιπές Επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα
14	ΔΩΡΕΕΣ-ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ
141	Δωρεές
142	Κληρονομίες και Κληροδοσίες
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΠΑΡΑΒΟΛΑ
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα
152	Παράβολα
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ
161	Έσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων
162	Λοιπά έκτακτα έσοδα
2	<i>ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ</i>
21	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΤΑΚΤΙΚΑ
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ
221	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά
3	<i>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.</i>
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ
311	Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών
312	Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη – τακτικά έσοδα
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη – έκτακτα έσοδα

4	<i>ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ</i>
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ
411	Συνταξιοδοτικές εισφορές
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις
413	Ασφαλιστικές εισφορές
414	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ
421	Επιστροφές χρημάτων
5	<i>ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</i>
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
511	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα
512	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα

Κάθε μία από τις παραπάνω υποκατηγορίες – υποομάδες (τριτοβάθμιος κωδικός αριθμός) διακρίνονται επιπλέον σε τετραψήφιους αριθμούς οι οποίοι αποτελούν το είδος κάθε εσόδου, όπως για παράδειγμα ο τεταρτοβάθμιος – τετραψήφιος κωδικός αριθμός 0111 «Μισθώματα από αστικά ακίνητα»

Ο τετραψήφιος αριθμός, ο οποίος καλείται και κωδικός αριθμός αναλύεται και δηλώνει τα παρακάτω: για παράδειγμα στον Κωδικό Αριθμό Εσόδων 0111 «Μισθώματα από αστικά ακίνητα», το πρώτο ψηφίο του (0) δηλώνει την ομάδα στην οποία ανήκει το έσοδο (0 τακτικά έσοδα), ο διψήφιος, πρώτο και δεύτερο ψηφίο, (01) δηλώνει την κατηγορία στην οποία ανήκει το έσοδο (01 Πρόσοδοι από ακίνητη περιουσία), τα τρία πρώτα ψηφία, ο τριψήφιος (011), δηλώνει την υποκατηγορία στην οποία ανήκει το έσοδο (011 Μισθώματα) και τα τέσσερα ψηφία μαζί, ο τεταρτοβάθμιος (0111), δηλώνει το είδος του εσόδου (0111 Μισθώματα από αστικά ακίνητα).

Στο Μέρος Ι (Προϋπολογισμός Εσόδων) υπάρχουν επίσης δύο ανακεφαλαιωτικοί πίνακες εσόδων.

Στον πρώτο πίνακα με τίτλο ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ (Ι) τα έσοδα ταξινομούνται με κριτήριο την προέλευσή τους και στον δεύτερο πίνακα με τίτλο ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ (ΙΙ) περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα εκείνα τα οποία

προορίζονται από το νόμο να διατεθούν για επενδύσεις ή, αν και δεν υπάρχει τέτοια δέσμευση από τον νόμο, αποφασίζεται να διατεθούν για επενδυτικούς σκοπούς.

Με τον τρόπο αυτό και ο νόμιμος προορισμός των εξόδων διασφαλίζεται και η ακριβής απεικόνιση των επενδυτικών δυνατοτήτων του προϋπολογισμού επιτυγχάνεται. (Νικολόπουλος, 2006)

Η κωδικοποίηση εσόδων και εξόδων σύμφωνα με την ΚΥΑ 7028/2004 δεν καλύπτει τις ανάγκες των δήμων στο σύνολο τους και για το λόγο αυτό σε πολλές περιπτώσεις δίνει το δικαίωμα στους δήμους για περαιτέρω ανάλυση των κωδικών αριθμών (των τεταρτοβάθμιων) κατά την βούλησή τους. Με αυτόν τον τρόπο όμως καταστρατηγείται η ενιαία μορφή των προϋπολογισμών όλων των δήμων και ορισμένες φορές εμποδίζεται η διεξαγωγή χρήσιμων συμπερασμάτων.

Στον πίνακα που ακολουθεί καταγράφονται οι διαφορές στην ομαδοποίηση των εσόδων του ισχύοντος προϋπολογισμού των δήμων με την αντίστοιχη των προϋπολογισμών πριν την ισχύ της ΚΥΑ 7028/2004.

Πίνακας 6: Διαφορές στην ομαδοποίηση εσόδων πριν και μετά την εφαρμογή της 7028/2004 ΚΥΑ

<i>Προηγούμενη ομαδοποίηση εσόδων</i>	<i>Ισχύουσα ομαδοποίηση εσόδων</i>
Τακτικά Έσοδα	Τακτικά Έσοδα
Έκτακτα Έσοδα	Έκτακτα Έσοδα
Έσοδα από Π.Ο.Ε.	Έσοδα από Π.Ο.Ε. που βεβαιώνονται για πρώτη φορά
-	Εισπράξεις δανείων και απαιτήσεων από ΠΟΕ
-	Εισπράξεις υπέρ του Δημοσίου και Τρίτων και Επιστροφές χρημάτων
Χρηματικό Υπόλοιπο	Χρηματικό Υπόλοιπο

4.4.3 ΜΕΡΟΣ II : ΕΞΟΔΑ

Στο δεύτερο μέρος (προϋπολογισμός εξόδων) εγγράφονται όλες οι δαπάνες των δήμων (υποχρεωτικές, προαιρετικές, επενδυτικές κ.λ.π.). Χωρίς την εμφάνιση – εγγραφή των δαπανών στο μέρος των εξόδων αυτές δεν μπορούν να πραγματοποιηθούν. Οι δαπάνες του προϋπολογισμού διακρίνονται σε κεφάλαια όπως αναλυτικά αυτά φαίνονται στον παρακάτω πίνακα.

Πίνακας 7: Δαπάνες Προϋπολογισμού Δήμων ανά Κεφάλαιο

<i>Κεφάλαια</i>	<i>Είδος δαπάνης</i>
A	Λειτουργικές δαπάνες χρήσης
B	Επενδύσεις
Γ	Πληρωμές Π.Ο.Ε., λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις
Δ	Αποθεματικό

Για την ορθή λειτουργία των δήμων και για την δυνατότητα ελέγχου οι δαπάνες των προϋπολογισμών παρακολουθούνται και κατά είδος και κατά υπηρεσία. Με βάση τα παραπάνω παρατηρείται ότι οι κωδικοί αριθμοί εξόδων των κεφαλαίων Α' (λειτουργικές δαπάνες) και Β' (Επενδύσεις) επαναλαμβάνονται σε κάθε υπηρεσία του προϋπολογισμού. Εξαιρέση ισχύει μόνο για τους δήμους των οποίων ο πληθυσμός είναι κάτω των 5.000 κατοίκων. Στην περίπτωση αυτή η κατανομή επενδύσεων ανά υπηρεσία δεν είναι υποχρεωτική αλλά προαιρετική και έτσι οι δήμοι που δεν επιθυμούν την εγγραφή των επενδύσεων ανά υπηρεσία τους δίνει την δυνατότητα ο νόμος να εγγράφουν τις επενδύσεις τους μόνο κάτω από την Υπηρεσία Τεχνικών Έργων, ανεξάρτητα αν ο δήμος διαθέτει ή όχι δική του τεχνική υπηρεσία. Οι υπηρεσίες στις οποίες κατανέμονται οι δαπάνες του προϋπολογισμού χαρακτηρίζονται με ένα διψήφιο κωδικό όπως αυτές αναγράφονται στον πίνακα που ακολουθεί.

Πίνακας 8: Διάκριση Υπηρεσιών των Δήμων

<i>Υπηρεσίες</i>	<i>Τίτλος υπηρεσίας</i>
00	Γενικές Υπηρεσίες
10	Οικονομικές Υπηρεσίες
15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και Κοινωνικής Πολιτικής
20	Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού
25	Υπηρεσίες Ύδρευσης Άρδευσης και Αποχέτευσης
30	Υπηρεσία Τεχνικών Έργων
35	Υπηρεσίες Πρασίνου
40	Υπηρεσίες Πολεοδομίας
45	Υπηρεσία Νεκροταφείων
50	Δημοτική Αστυνομία (καταργήθηκε με τον Νόμο 4172/2003)
70	Λοιπές Υπηρεσίες

Στη συνέχεια και στον πίνακα που ακολουθεί καταγράφεται η ομαδοποίηση των υπηρεσιών του προϋπολογισμού των δήμων όπως αυτές ίσχυαν πριν της εφαρμογή της ΚΥΑ 7028/2004 και όπως αυτές ισχύουν μετά την εφαρμογή της παραπάνω ΚΥΑ (και όπως ισχύουν και σήμερα).

Πίνακας 9: Διαφορές στην ομαδοποίηση Υπηρεσιών των Δήμων πριν και μετά την εφαρμογή της 7028/2004 ΚΥΑ

<i>Προηγούμενη ομαδοποίηση Υπηρεσιών</i>	<i>Ισχύουσα ομαδοποίηση Υπηρεσιών</i>
05 Οικονομικές Διοικητικές και Τεχνικές Υπηρεσίες	00 Γενικές Υπηρεσίες
15 Υπηρεσία Καθαριότητας	10 Οικονομικές Υπηρεσίες
20 Υπηρεσία Ύδρευσης	15 Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και Κοινωνικής Πολιτικής
25 Υπηρεσία Άρδευσης	20 Υπηρεσία Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού
30 Υπηρεσία Λουτρών και Αφοδευτηρίων (καταργήθηκε)	25 Υπηρεσίες Ύδρευσης Άρδευσης και Αποχέτευσης
35 Υπηρεσία Αποχέτευσης	30 Υπηρεσία Τεχνικών Έργων
40 Υπηρεσία Ηλεκτροφωτισμού	35 Υπηρεσίες Πρασίνου
45 Υπηρεσία Κήπων και Δεντροστοιχιών	40 Υπηρεσίες Πολεοδομίας
50 Υπηρεσία Σφαγείων	45 Υπηρεσία Νεκροταφείων
60 Υπηρεσία Αγορών	50 Δημοτική Αστυνομία (καταργήθηκε με τον Νόμο 4172/2003)
65 Υπηρεσία Ιδίων Εκμεταλλεύσεων	70 Λοιπές Υπηρεσίες
70 Υπηρεσία Οδοποιίας	

Στις γενικές υπηρεσίες (00) εντάσσονται δαπάνες συγκεκριμένων κωδικών (όπως αυτές αναφέρονται στην ΚΥΑ 7028/2004), ενώ στις υπόλοιπες υπηρεσίες οι δαπάνες που τις βαρύνουν.

Ο κωδικός 70 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ μπορεί να αναλύεται σε υποκωδικούς προσθέτοντας δίπλα του έναν διψήφιο αριθμό όπως για παράδειγμα 70.01 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΠΟΠΤΩΝ ΥΓΕΙΑΣ, 70.02 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ κλπ οι οποίες όμως στην ανακεφαλαίωση αθροίζονται σε ενιαίο σύνολο κάτω από τον κωδικό αριθμό 70 ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Στο μέρος των δαπανών έχουμε τις παρακάτω υποκατηγορίες:

Πίνακας 10: Υποκατηγορίες Δαπανών

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	
Κωδικός Εξόδου	Τίτλος Εξόδου
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου
603	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων, ωρομισθίων κ.λπ.)
605	Εργοδοτικές εισφορές δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ
611	Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών
612	Δαπάνες αιρετών
613	Αμοιβές τρίτων μη ελεύθερων επαγγελματιών
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικών προσώπων
615	Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης
616	Λοιπές αμοιβές και έξοδα τρίτων
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας
622	Επικοινωνίες
623	Ενοίκια – μισθώματα
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης Leasing
625	Ασφάλιστρα
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)
63	ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ
631	Φόροι
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

633	Διάφοροι φόροι και τέλη
64	ΛΟΙΠΑ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ
641	Έξοδα μεταφορών
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών
643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων, προβολής και διαφήμισης)
644	Συνέδρια και εορτές
645	Συνδρομές
646	Έξοδα δημοσιεύσεων
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων
648	Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων
649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως
65	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΙΣΤΗΣ
651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (δάνεια για κάλυψη λειτουργικών αναγκών)
652	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (δάνεια για κάλυψη επενδυτικών αναγκών)
66	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις
662	Κλινοστρώμνες είδη κατασκηνώσεως και τρόφιμα
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας
664	Καύσιμα και λιπαντικά
665	Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού
668	Υλικά φαρμακείου
669	Λοιπές προμήθειες
67	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ-ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ-ΠΑΡΟΧΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΔΩΡΕΕΣ
671	Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα
672	Υποχρεωτικές εισφορές
673	Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις
674	Προνοιακά Επίδοματα

68	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ
681	Εγγυήσεις και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
682	Έκτακτα έξοδα
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	
71	ΑΓΟΡΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ, ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΑΓΙΩΝ
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων τεχνικών έργων
713	Προμήθειες Παγίων
73	ΕΡΓΑ
731	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ
732	Δαπάνες κατασκευής παγίων (μονίμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσης
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης
74	ΜΕΛΕΤΕΣ, ΕΡΕΥΝΕΣ, ΠΕΙΡΑΜΑΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
741	Μελέτες - Έρευνες και πειραματικές εργασίες
742	Ειδικές Δαπάνες
75	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ (ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)
751	Συμμετοχές σε δημοτικές επιχειρήσεις
752	Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις και νομικά πρόσωπα
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΕ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	
81	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)
813	Έκτακτα έξοδα (ΠΟΕ)
82	ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ
821	Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών
822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων
823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών
824	Απόδοση λοιπών εισπράξεων υπέρ τρίτων
825	Πάγιες προκαταβολές
826	Λοιπές επιστροφές

85	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΩΝ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
851	Προβλέψεις μη εισπραξης εισπρακτέων υπολοίπων Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	
91	ΠΟΣΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΓΙΑ ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΑΝΕΠΑΡΚΩΝ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ, ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΝΕΩΝ ΜΗ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ
911	Αποθεματικό

4.5 Διαδικασία κατάρτισης και ψήφισης προϋπολογισμού

4.5.1 Γενικά

Η διαδικασία κατάρτισης και ψήφισης του προϋπολογισμού των δήμων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 159 του Ν. 3463/2006, τις όμοιες του άρθ. 72 και 74 του Ν. 3852/2010 και του άρθ. 77 του Ν. 4173/2013, ακολουθεί διάφορα στάδια. Οι εργασίες οι οποίες διεξάγονται σε κάθε ένα από τα στάδια αυτά πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα, το οποίο ορίζεται από τις παραπάνω διατάξεις, έτσι μέχρι 31 Δεκεμβρίου να έχει ολοκληρωθεί η ψήφιση του προϋπολογισμού, η επικύρωση του από το Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας και η δημοσίευση αυτού, ώστε να μπορέσει ο δήμος να υλοποιήσει αυτόν και να λειτουργήσει κανονικά από 1/1 του έτους, το οποίο αφορά και ο προϋπολογισμός.

4.5.2 Στάδια προϋπολογισμού Δήμων

Σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις ακολουθούνται τα εξής στάδια για την ολοκλήρωση του προϋπολογισμού.

α) Προϋπολογισμός εξόδων δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 86 του Ν. 3852/2010 το δημοτικό συμβούλιο με απόφασή του καθορίζει το ανώτατο ύψος του προϋπολογισμού εξόδων κάθε δημοτικής ή τοπικής κοινότητας, έως τέλος Ιουνίου. Η απόφαση αυτή διαβιβάζεται στα συμβούλια των κοινοτήτων, έως 31 Ιουλίου σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, και τα οποία καταρτίζουν σχέδιο προϋπολογισμού εξόδων της κοινότητας με ανώτατο όριο το ορισθέν από το δημοτικό συμβούλιο και μαζί με αιτιολογική έκθεση, έως 31

Αυγούστου, αποστέλλεται στην οικονομική επιτροπή του δήμου η οποία είναι αρμόδια και για την σύνταξη του προϋπολογισμού.

β) Ψήφιση τεχνικού προγράμματος.

Το τεχνικό πρόγραμμα περιλαμβάνει όλα τα έργα τα οποία προτίθεται να πραγματοποιήσει στην διάρκεια του έτους ο δήμος και εμπεριέχει και τα έργα τα οποία κατατίθενται με τις προτάσεις των συμβουλίων των δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων. Η κατάρτιση του, σύμφωνα με τα παραπάνω έπεται της 31 Αυγούστου. Το ψηφισθέν τεχνικό πρόγραμμα το αργότερο μέχρι 30 Σεπτεμβρίου πρέπει να έχει σταλεί στην οικονομική επιτροπή προκειμένου να το εντάξει στο σχέδιο προϋπολογισμού το οποίο καταρτίζει.

γ) Προσδιορισμός – αναπροσαρμογή δημοτικών τελών.

Το δημοτικό συμβούλιο πριν την κατάρτιση του προϋπολογισμού αποφασίζει για τυχόν αναπροσαρμογές των δημοτικών τελών, των φόρων και των δικαιωμάτων, ώστε να συμπεριληφθούν στον προϋπολογισμό τα πραγματικά αναφερόμενα έσοδα της χρήσης που αυτός αφορά. Τα έσοδα, τα ανταποδοτικά τέλη και τα δικαιώματα, πρέπει να καλύπτουν υποχρεωτικά τις δαπάνες των αντίστοιχων υπηρεσιών, αλλά να μην υπερβαίνουν το ύψος των δαπανών αυτών, γιατί διαφορετικά υποκρύπτεται φορολογία, πράγμα το οποίο είναι αντίθετο με το χαρακτήρα των υπηρεσιών αυτών, ως ανταποδοτικών. (Νικολόπουλος, 2006)

δ) Συνεδρίαση Επιτροπής Διαβούλευσης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 76 του Ν. 3852/2010 σε δήμους με πληθυσμό άνω των 10.000 κατοίκων συγκροτείται δημοτική επιτροπή διαβούλευσης αποτελούμενη από συμβουλευτικές αρμοδιότητες. Η επιτροπή διαβούλευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του παραπάνω άρθρου, ύστερα από πρόσκληση του προέδρου της, συνεδριάζει υποχρεωτικά πριν από την σύνταξη του προσχεδίου του προϋπολογισμού και μετά από συζήτηση διατυπώνει την γνώμη της.

ε) Σύνταξη Προσχεδίου Προϋπολογισμού.

Η εκτελεστική επιτροπή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 266 του Ν. 3852/2010, συγκεντρώνει τις προτάσεις των υπηρεσιών του δήμου σχετικές με τις εκτιμήσεις – προβλέψεις αυτών για το πώς θα διαμορφωθούν τα έσοδα και οι δαπάνες στο επόμενο έτος, καθώς και της επιτροπής διαβούλευσης και εισηγείται το προσχέδιο του προϋπολογισμού στην οικονομική επιτροπή (η οποία έχει αντικαταστήσει την δημορχιακή επιτροπή που αναφέρεται στο άρθρ. 156 του Ν. 3463/2006). Το προσχέδιο

του προϋπολογισμού υποβάλλεται στην οικονομική επιτροπή έως 30 Σεπτεμβρίου για την σύνταξη από αυτή του σχεδίου του προϋπολογισμού του δήμου.

Στην πραγματικότητα το προσχέδιο του προϋπολογισμού συντάσσεται από την οικονομική υπηρεσία του δήμου, η οποία διαθέτει και τα οικονομικά στοιχεία που απαιτούνται για την κατάρτιση του καθώς και τις σχετικές γνώσεις. Ακόμη η οικονομική υπηρεσία συντάσσει και την αιτιολογική έκθεση (εισηγητική έκθεση) επί του προϋπολογισμού στην οποία αιτιολογείται κάθε εγγραφή τόσο για το μέρος των εσόδων όσο και για το μέρος των εξόδων.

στ) Σύνταξη Σχεδίου Προϋπολογισμού.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 159 του Ν. 3463/2006 αρμόδια για την σύνταξη του σχεδίου του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων του δήμου είναι η οικονομική επιτροπή η οποία αντικατέστησε την δημορχιακή επιτροπή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθ. 72 του Ν. 3852/2010. Η οικονομική επιτροπή λαμβάνοντας υπόψη το προσχέδιο του προϋπολογισμού, το οποίο της διαβιβάστηκε από την εκτελεστική επιτροπή, καταρτίζει το σχέδιο προϋπολογισμού και το αργότερο έως τέλος του Οκτωβρίου το υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο για ψήφιση, μαζί με τη σχετική έκθεση (εισηγητική έκθεση επί του προϋπολογισμού) στην οποία αιτιολογείται κάθε εγγραφή τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων.

ζ) Ψήφιση Προϋπολογισμού.

Το δημοτικό συμβούλιο μέχρι, το αργότερο, τέλος Νοεμβρίου πρέπει να ψηφίσει τον προϋπολογισμό σε ειδική συνεδρίαση και τον υποβάλλει μέσα σε 10 μέρες στο Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας για επικύρωση. Ειδική συνεδρίαση σημαίνει ότι στην συγκεκριμένη συνεδρίαση θα είναι αποκλειστικό – μοναδικό θέμα συζήτησης ο προϋπολογισμός. Σκοπός του νομοθέτη, ο οποίος όρισε την ειδική συνεδρίαση για την συζήτηση του θέματος της ψήφισης του προϋπολογισμού, είναι να υπάρχει ο απαραίτητος χρόνος για συζήτηση σε βάθος ενός τόσο σημαντικού θέματος για τους δήμους όσο αυτό της ψήφισης του προϋπολογισμού τους. Στην συνεδρίαση αυτή παρίσταται και ο διευθυντής οικονομικών υπηρεσιών του δήμου και τίθενται υπόψη του δημοτικού συμβουλίου και διάφοροι χρηματοοικονομικοί δείκτες.

Αν το σχέδιο του προϋπολογισμού δεν καταρτιστεί από την οικονομική επιτροπή και δεν υποβληθεί στο δημοτικό συμβούλιο για ψήφιση, ή αν ο πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου δεν μεριμνήσει ώστε αυτό (το δημοτικό συμβούλιο) να συγκληθεί ως το τέλος Νοεμβρίου για να ψηφίσει τον προϋπολογισμό, τότε το δημοτικό συμβούλιο

συνέρχεται αυτοδίκαια την πρώτη Κυριακή μετά την 30 Νοεμβρίου και προχωρά στην σύνταξη και ψήφιση του προϋπολογισμού.

η) Επικύρωση Προϋπολογισμού.

Μετά την ψήφιση του ο προϋπολογισμός με τα απαραίτητα δικαιολογητικά αποστέλλεται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας στην οποία ανήκει ο δήμος για επικύρωση (έγκριση). Τα δικαιολογητικά τα οποία πρέπει συνοδεύουν τον προϋπολογισμό, ώστε να είναι εφικτός ο έλεγχος αυτού από τον Γενικό Γραμματέα είναι τα εξής:

1. Η απόφαση της επιτροπής διαβούλευσης,
2. Η απόφαση της εκτελεστικής επιτροπής,
3. Η απόφαση της οικονομικής επιτροπής,
4. Η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου,
5. Οι αποφάσεις καθορισμού δημοτικών τελών,
6. Οι αποφάσεις ένταξης των έργων σε χρηματοδοτούμενα προγράμματα,
7. Το γραμμάτιο είσπραξης του Χρηματικού Υπολοίπου της 31/12 του προηγούμενου έτους,
8. Πίνακες υπολογισμού των εγγεγραμμένων ποσών στο προϋπολογισμό, όπου απαιτείται σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα ΚΥΑ,
9. Καταστάσεις μισθοδοσίας προσωπικού, και
10. Η εισηγητική έκθεση επί του προϋπολογισμού.

Ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας μέσα σε 20 μέρες και όχι πέραν της 31 Δεκεμβρίου, επικυρώνει τον προϋπολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 149 του Ν. 3463/2006, εφόσον αυτός έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και εγκυκλίους. Ο Γενικός Γραμματέας κατά τον έλεγχο του προϋπολογισμού αν διαπιστώσει ότι δεν έχουν εγγραφεί σ' αυτόν οι υποχρεωτικές δαπάνες ή τα έσοδα που επιβάλλονται από τον νόμο ή έχουν εγγραφεί έσοδα και έξοδα τα οποία δεν προβλέπονται από τον νόμο καλεί το δημοτικό συμβούλιο όπως αναμορφώσει κατάλληλα τον προϋπολογισμό μέσα σε προθεσμία 15 ημερών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 260 του Ν. 3852/2010.

θ) Δημοσίευση Προϋπολογισμού.

Μετά την επικύρωση (έγκριση) του προϋπολογισμού από τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας δημοσιεύεται συνοπτική κατάσταση αυτού σε μια τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα τοπική και αν δεν υπάρχει σε εφημερίδα που εκδίδεται στα

όρια του νομού της έδρας του δήμου. Η παράλειψη της δημοσίευσης δεν επηρεάζει το κύρος της απόφασης.

ι) Εκτέλεση Προϋπολογισμού.

Αφού ολοκληρωθούν όλα τα προαναφερόμενα στάδια ο προϋπολογισμός εκτελείται – υλοποιείται από την δημοτική αρχή και τις υπηρεσίες του δήμου.

4.6 Διάρκεια προϋπολογισμού

Ο προϋπολογισμός, σύμφωνα και με την αρχή του ενιαυσίου, είναι ετήσιος και η ισχύς του συμπύπτει με αυτή του ημερολογιακού έτους (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου). Σε περίπτωση που οι προθεσμίες παρέλθουν και ο προϋπολογισμός δεν έχει ψηφιστεί και εγκριθεί από τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας έως της 31 Δεκεμβρίου, ώστε να αρχίσει η εκτέλεσή του από 1 Ιανουαρίου, υπάρχουν σχετικές διατάξεις ώστε να συνεχιστεί η λειτουργία των δήμων. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 160 του Ν. 3463/2006 όπου να αρχίσει να ισχύει ο νέος προϋπολογισμός, και όχι αργότερα από το τέλος Μαρτίου του οικονομικού έτους, παρατείνεται η ισχύς του προϋπολογισμού του οικονομικού έτους που έληξε. Η παράταση αυτή έχει σκοπό να δώσει την δυνατότητα στους δήμους να συνεχίσουν την λειτουργία τους καλύπτοντας κυρίως την πληρωμή των υποχρεωτικών δαπανών τους. Ισχύει δηλαδή για την πληρωμή συγκεκριμένων δαπανών οι οποίες ρητά αναφέρονται στο άρθρο αυτό και αφορούν:

- α) τις υποχρεωτικές δαπάνες της παρ. 1 του άρθ. 158 του Ν. 3463/2006 (αποδοχές προσωπικού, παροχές σε είδος, μισθώματα ακινήτων, γραφική ύλη, ΔΕΗ, ΟΤΕ, καύσιμα, τοκοχρεολύσια δανείων, υποχρεωτικές εισφορές κλπ), και
- β) τις δαπάνες που γίνονται για ειδικούς σκοπούς σχετικής διάταξης και χρηματοδοτούνται από την Κρατική Διοίκηση και τις δαπάνες οι οποίες πραγματοποιούνται στα πλαίσια υλοποίησης εγκεκριμένων έργων ή δράσεων που συγχρηματοδοτούνται από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Μετά την πάροδο του τριμήνου (δηλαδή μετά την 31^η Μαρτίου) απαγορεύεται να γίνεται οποιαδήποτε δαπάνη με βάση τον προϋπολογισμό του προηγούμενου έτους εκτός αυτών που αφορούν τις αποδοχές προσωπικού και τις αντίστοιχες ασφαλιστικές εισφορές αυτών.

Ο περιορισμός για την πληρωμή μόνο των υποχρεωτικών δαπανών δεν ισχύει για το έτος που έπεται δημοτικών εκλογών καθότι στην περίπτωση αυτή η κατάρτιση και ψήφιση του προϋπολογισμού παρατείνεται ως τέλος Φεβρουαρίου οπότε συνεχίζεται

η πληρωμή των δαπανών με βάση τον προϋπολογισμό του προηγούμενου έτους. Όμως και σε αυτήν την περίπτωση μετά την πάροδο του τριμήνου (τέλος Μαρτίου) απαγορεύεται να πραγματοποιηθούν δαπάνες εκτός αυτών που αφορούν τις αποδοχές του προσωπικού και των αντίστοιχων εισφορών.

4.7 Αναμορφώσεις - τροποποιήσεις προϋπολογισμού

4.7.1 Γενικά

Αναμόρφωση – τροποποίηση του προϋπολογισμού είναι η διοικητική πράξη, είναι η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται στην διάρκεια του έτους και με την οποία τροποποιείται ο προϋπολογισμός.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 8 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959 απαγορεύεται στην διάρκεια του οικονομικού έτους η μεταφορά πιστώσεων προϋπολογισμού από κεφάλαιο σε κεφάλαιο και από άρθρο σε άρθρο, με εξαίρεση την διαδικασία της μεταφοράς μέσω αναμόρφωσης – τροποποίησης του προϋπολογισμού.

Επειδή ο προϋπολογισμός είναι μια πρόβλεψη εσόδων και εξόδων η οποία μάλιστα αφορά το επόμενο της σύνταξης του οικονομικό έτος, δεν είναι δυνατή η ακριβή καταγραφή των ποσών έστω και αν η κατάρτισή του στηρίζεται σε πραγματικά στοιχεία. Αυτό επειδή δεν μπορούν να προβλεφθούν στο σύνολό τους, εκτός των άλλων, ούτε και οι επιδράσεις της εκάστοτε οικονομικής συγκυρίας στα έσοδα και στα έξοδα τα εγγεγραμμένα στον προϋπολογισμό των δήμων. Μεταβολές όσον αφορά στα εγγεγραμμένα ίδια έσοδα στις χρηματοδοτήσεις κλπ. οι οποίες θα επιφέρουν αντίστοιχες επιπτώσεις στις δαπάνες. Για το λόγο αυτό απαραίτητη είναι στην διάρκεια του έτους η αναμόρφωση – τροποποίηση του εγκεκριμένου προϋπολογισμού. Ποσά τα οποία έχουν εγγραφεί ως δαπάνες για την εκτέλεση έργων δεν μπορούν με τροποποίηση προϋπολογισμού να μεταφερθούν για κάλυψη άλλων δαπανών παρά μόνο για εκτέλεση άλλων έργων. Το ίδιο συμβαίνει και στα έσοδα, δηλαδή ποσά τα οποία έχουν εγγραφεί ως έσοδα και ειδικά αυτά από χρηματοδοτήσεις δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για άλλο σκοπό. Εξαίρεση της περιπτώσεως αυτής συναντάμε στις διατάξεις του άρθρ.161 του Ν. 3463/2006 σύμφωνα με τις οποίες το τελευταίο τρίμηνο του οικονομικού έτους επιτρέπεται να διατεθεί ποσοστό έως το 50% από τις πιστώσεις που έχουν εγγραφεί για έργα και δεν έχουν εκτελεστεί και τα οποία δεν πρόκειται να εκτελεστούν στο χρονικό διάστημα που μένει, δηλαδή μέχρι το τέλος του έτους, για την πληρωμή υποχρεωτικών δαπανών, ύστερα από σχετική αναμόρφωση του προϋπολογισμού. Θα μπορούν

δηλαδή οι δήμοι να χρησιμοποιήσουν ποσά τα οποία είχαν εγγραφεί για έργα για την εξόφληση λειτουργικών δαπανών, ακόμη και από χρηματοδοτήσεις όταν αυτές δεν είναι εξειδικευμένες και ονοματισμένος ο σκοπός τους (για παράδειγμα χρηματοδότηση από Γενική Γραμματεία Αθλητισμού για κατασκευή γηπέδου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για λειτουργικές δαπάνες) όμως μέρος της ΣΑΤΑ το οποίο είναι αδιάθετο μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

4.7.2 Περιπτώσεις Αναμορφώσεων - Τροποποιήσεων

Οι αναμορφώσεις – τροποποιήσεις του προϋπολογισμού των δήμων γίνεται μέσω του Αποθεματικού, κωδικός αριθμός εξόδων 9 «Αποθεματικό», το οποίο εγγράφεται στον προϋπολογισμό με σκοπό από το ποσό του να ενισχύονται κωδικοί των οποίων η πίστωση αποδεικνύεται ανεπαρκής ή να συμβάλλει στην δημιουργία νέων κωδικών. Αυτό σημαίνει ότι κάθε αύξηση εσόδου ή εγγραφή νέου εσόδου ή κάθε μείωση εξόδου ή διαγραφή εξόδου έρχονται και αυξάνουν το αποθεματικό, και κάθε μείωση εσόδου ή διαγραφή εσόδου ή αύξηση εξόδου ή εγγραφή νέου εξόδου έρχονται και μειώνουν το αποθεματικό.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθ. 161 του Ν. 3463/2006 το ποσό του αποθεματικού δεν μπορεί να υπερβαίνει το 5% του συνολικού ποσού των τακτικών εσόδων των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό.

Αναμόρφωση – τροποποίηση προϋπολογισμού μπορεί να λάβει χώρα στις παρακάτω περιπτώσεις, και για τους αναφερόμενους λόγους:

- α) Από την εγγραφή στον προϋπολογισμό νέων εσόδων τα οποία δεν είχαν προβλεφθεί στον αρχικό προϋπολογισμό (πχ έσοδα από έκτακτες χρηματοδοτήσεις, δωρεές κλπ.),
- β) Από την αύξηση των ήδη εγγεγραμμένων (προϋπολογισθέντων) εσόδων λόγω του ότι δεν είχε προβλεφθεί η απόδοση τους στο σύνολό της (για παράδειγμα σύλληψη φορολογητέας ύλης από έλεγχο τετραγωνικών μέτρων με αποτέλεσμα την αύξηση των εισπραχθέντων τελών καθαριότητας και φωτισμού),
- γ) Από την εγγραφή νέων πιστώσεων οι οποίες κρίνονται απαραίτητες,
- δ) Από την ενίσχυση των ήδη εγγεγραμμένων πιστώσεων λόγω ανεπάρκειας της πίστωσης η οποία οφείλεται σε απρόβλεπτα γεγονότα,
- ε) Από την ακύρωση (διαγραφή) έργου επειδή δεν μπορεί, για διάφορους λόγους, να εκτελεστεί. Στην περίπτωση αυτή η συγκεκριμένη πίστωση διατίθεται μόνο για την

εκτέλεση κάποιου άλλου έργου, εκτός της περίπτωσης του άρθ. 161 του Ν. 3463/2006,

στ) Από την εγγραφή πιστώσεων για νέα έργα που δεν είχαν προβλεφθεί στον αρχικό προϋπολογισμό,

ζ) Από την εγγραφή πιστώσεων ή ενίσχυση των ήδη εγγεγραμμένων για την εξόφληση υποχρεώσεων Π.Ο.Ε. επειδή οι υποχρεώσεις αυτές τροποποιήθηκαν στο τέλος του έτους σε σχέση με τις προβλεφθείσες,

η) Από την σωστή απεικόνιση – εγγραφή των απαιτήσεων, όπως αυτές διαμορφώθηκαν στις 31 Δεκεμβρίου,

θ) Από την σωστή εγγραφή του πραγματικού χρηματικού υπολοίπου όπως αυτό διαμορφώθηκε στις 31 Δεκεμβρίου.

Οι περιπτώσεις α, β, και ε αυξάνουν το αποθεματικό, οι περιπτώσεις γ, δ, στ, και ζ το μειώνουν το αποθεματικό και οι περιπτώσεις η και θ άλλοτε το αυξάνουν και άλλοτε το μειώνουν.

Σε κάθε αναμόρφωση του προϋπολογισμού θα πρέπει να ελέγχεται η τήρηση του περιορισμού όσο αφορά το ύψος αυτού (5% των εγγεγραμμένων τακτικών εσόδων), σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Στο τέλος του οικονομικού έτους και στην τελευταία συνεδρίαση του δημοτικού συμβουλίου συζητείται η τακτοποιητική τροποποίηση του προϋπολογισμού, είναι δηλαδή η τροποποίηση η οποία τακτοποιεί τυχόν υπερβάσεις του προϋπολογισμού τόσο στο μέρος των εσόδων όσο και στο μέρος των εξόδων.

Για κάθε τροποποίηση του προϋπολογισμού πριν την απόφαση του δημοτικού συμβουλίου έχει αποφανθεί σχετικά η οικονομική επιτροπή. Κατά την αποστολή της παραπάνω απόφασης του δημοτικού συμβουλίου για έγκριση στην εποπτεύουσα αρχή αποστέλλεται αυτή και σε ηλεκτρονική μορφή με τον προϋπολογισμό όπως αυτός διαμορφώνεται μετά την τροποποίηση.

4.7.3 Υποχρεωτική Αναμόρφωση – Τροποποίηση Προϋπολογισμού

Σε ορισμένες περιπτώσεις θα πρέπει το δημοτικό συμβούλιο να αποφασίσει για υποχρεωτική αναμόρφωση του προϋπολογισμού στην περίπτωση που δεν τηρούνται οι στόχοι του δήμου κατά την εκτέλεση του προϋπολογισμού όπως αυτοί τίθενται μέσω του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης (Ο.Π.Δ.).

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4α του άρθ. 43 του Ν. 2979/2011 οι οποίες έρχονται και συμπληρώνουν τις όμοιες της παραγράφου 9 του άρθ. 266 του Ν.

3852/2010 αν στις τριμηνιαίες εκθέσεις που υποβάλλει η οικονομική επιτροπή στο δημοτικό συμβούλιο σχετικά με την πορεία των οικονομικών του δήμου υπάρχει απόκλιση και συγκεκριμένα αν στην έκθεση του δεύτερου τριμήνου διαπιστωθεί, σύμφωνα με την πορεία είσπραξης των εσόδων, ότι στον προϋπολογισμό έχουν εγγραφή υπερεκτιμημένα έσοδα ή δαπάνες τα οποία δεν πρόκειται να εισπραχθούν ή να εκτελεστούν αντίστοιχα ως το τέλος του έτους το δημοτικό συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση του προϋπολογισμού. Η αναμόρφωση αυτή θα πρέπει να ληφθεί εντός 15 ημερών από τη λήξη του δεύτερου τριμήνου, δηλαδή μέχρι 15 Ιουλίου, μειώνοντας τα έσοδα στο πραγματικό τους ύψος και αντίστοιχα και τις δαπάνες ώστε ο προϋπολογισμός να μην καταστεί ελλειμματικός. Η απόφαση αυτή υποβάλλεται για έλεγχο στον Ελεγκτή Νομιμότητας.

Οι αναμορφώσεις – τροποποιήσεις του προϋπολογισμού υπόκεινται στον έλεγχο από τον Γενικό Γραμματέα Περιφέρειας και συνοδεύουν τον Ταμειακό Απολογισμό στο Ελεγκτικό Συνέδριο.

4.8 Ο νέος τύπος προϋπολογισμός των δήμων (άρθρο 77 Νόμου 4172/2013)

4.8.1 Γενικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 77 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167^Α της 23-7-2013) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν. 4046/2012, του Ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις» επέρχονται σημαντικές αλλαγές σχετικά με την διαδικασία κατάρτισης και ψήφισης των προϋπολογισμών των δήμων ως προς τις ημερομηνίες, τα στοιχεία που εγγράφονται σε αυτούς κλπ. Σε εκτέλεση των διατάξεων του παραπάνω άρθρου οι δήμοι προκειμένου να καταρτίσουν τους προϋπολογισμούς τους πρέπει να ακολουθήσουν τα παρακάτω αναφερόμενα βήματα και στις συγκεκριμένες ημερομηνίες.

4.8.2 Βήματα κατάρτισης – ψήφισης προϋπολογισμού (άρθ. 77 Ν. 4172/2013)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 έως τέλος Ιουλίου κάθε έτους με κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών η οποία θα εκδίδεται ύστερα από γνώμη της Κεντρικής Ένωσης Δήμων της Ελλάδος, θα παρέχονται οδηγίες προς τους δήμους σχετικά με την κατάρτιση, εκτέλεση και αναμόρφωση των προϋπολογισμών τους.

Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις τα βήματα που ακολουθούνται για την κατάρτιση – ψήφιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού είναι τα παρακάτω:

α) Προϋπολογισμός εξόδων δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων.

Στην παράγραφο 3 αναφέρεται ότι κάθε χρόνο το δημοτικό συμβούλιο με απόφασή του η οποία διαβιβάζεται στο συμβούλιο της τοπικής ή δημοτικής κοινότητας καθορίζει το ανώτατο ύψος του προϋπολογισμού εξόδων κάθε μιας από αυτές για το επόμενο οικονομικό έτος. Το συμβούλιο των κοινοτήτων αυτών καταρτίζει σχέδιο προϋπολογισμού εξόδων της κοινότητας με ανώτατο όριο αυτό το οποίο έχει ορισθεί με την απόφαση του δημοτικού συμβουλίου και μαζί με σχετική αιτιολογική έκθεση, έως 20 Ιουλίου, αποστέλλεται στην οικονομική επιτροπή του δήμου.

β) Ψήφιση τεχνικού προγράμματος.

Το τεχνικό πρόγραμμα περιλαμβάνει όλα τα έργα τα οποία προτίθεται να πραγματοποιήσει στην διάρκεια του έτους ο δήμος. Το ψηφισθέν τεχνικό πρόγραμμα το αργότερο μέχρι 20 Ιουλίου πρέπει να έχει σταλεί στην οικονομική επιτροπή προκειμένου να το εντάξει στο σχέδιο προϋπολογισμού το οποίο καταρτίζει.

γ) Προσδιορισμός – αναπροσαρμογή δημοτικών τελών.

Το δημοτικό συμβούλιο πριν την κατάρτιση του προϋπολογισμού αποφασίζει για τυχόν αναπροσαρμογές των δημοτικών τελών, φόρων και δικαιωμάτων, ώστε να συμπεριληφθούν στον προϋπολογισμό τα πραγματικά αναφερόμενα έσοδα της χρήσης που αυτός αφορά.

δ) Συνεδρίαση Επιτροπής Διαβούλευσης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 76 του Ν. 3852/2010 η επιτροπή διαβούλευσης, ύστερα από πρόσκληση του προέδρου της, συνεδριάζει υποχρεωτικά πριν από την σύνταξη του προσχεδίου του προϋπολογισμού και μετά από συζήτηση διατυπώνει την γνώμη της.

ε) Σύνταξη Προσχεδίου Προϋπολογισμού.

Το ίδιο χρονικό διάστημα και μέχρι την παραπάνω ημερομηνία (20 Ιουλίου), σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 η εκτελεστική επιτροπή του Δήμου καταθέτει στην οικονομική επιτροπή προσχέδιο του προϋπολογισμού.

στ) Σύνταξη Σχεδίου Προϋπολογισμού.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 η οικονομική επιτροπή εξετάζει το προσχέδιο του προϋπολογισμού, το οποίο της διαβιβάστηκε από την εκτελεστική επιτροπή καθώς και το σχέδιο προϋπολογισμού εξόδων κάθε κοινότητας και εφόσον απαιτείται αναμορφώνει αυτά και καταρτίζει το σχέδιο προϋπολογισμού το αργότερο έως 5 Σεπτεμβρίου μαζί και τη σχετική έκθεση (εισηγητική έκθεση επί του προϋπολογισμού) .

Η οικονομική επιτροπή μέχρι την ίδια ημερομηνία (5 Σεπτεμβρίου) μεριμνά για την ενσωμάτωση σχεδίου του προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών, προκειμένου το Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ να παράσχει την γνώμη του επί του προϋπολογισμού με βάση κριτηρίων που καθορίζονται με απόφασή του και με σκοπό την επίτευξη ρεαλιστικών και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών.

ζ) Ψήφιση Προϋπολογισμού.

Το σχέδιο προϋπολογισμού το οποίο συντάχθηκε από την οικονομική επιτροπή μαζί με την εισηγητική έκθεση και με τις τυχόν οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών υποβάλλεται στο δημοτικό συμβούλιο για συζήτηση και ψήφιση αφού τεθεί υπόψη του, υποχρεωτικά, και η γνώμη του Παρατηρητηρίου. Το δημοτικό συμβούλιο το αργότερο μέχρι 30 Οκτωβρίου πρέπει να ψηφίσει τον προϋπολογισμό σε ειδική συνεδρίαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5. Εάν το σχέδιο προϋπολογισμού δεν καταρτιστεί ή καταρτιστεί κατά παρέκκλιση των οδηγιών της ΚΥΑ ή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα στο δημοτικό συμβούλιο για ψήφιση, αυτό, σύμφωνα με την παράγραφο 6, και έως 15 Νοεμβρίου ψηφίζει τον προϋπολογισμό και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης σε μια ειδική συνεδρίαση και υποβάλλει τη σχετική απόφαση σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή στην εποπτεύουσα τον δήμο Αρχή για έλεγχο.

Εάν μέχρι της 15 Νοεμβρίου το σχέδιο προϋπολογισμού και το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης δεν καταρτιστούν και δεν υποβληθούν στο δημοτικού συμβούλιο για ψήφιση ή αν ο πρόεδρος του δημοτικού συμβουλίου δεν έχει συγκαλέσει το συμβούλιο, το συμβούλιο συνέρχεται αυτοδίκαια την πρώτη Κυριακή μετά τις 15 Νοεμβρίου και ώρα 11 στο συνήθη χώρο συνεδριάσεων του προκειμένου να συντάξει και ψηφίσει τον προϋπολογισμό του επόμενου οικονομικού έτους, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 7. Αν και πάλι δεν καταστεί δυνατή η σύνταξη και ψήφιση του προϋπολογισμού, συνέρχεται αυτοδίκαια εκ νέου την επόμενη Κυριακή και ώρα 11 στον ίδιο χώρο και προχωρεί στην σύνταξη και ψήφισή του.

η) Επικύρωση Προϋπολογισμού.

Μετά την ψήφιση του ο προϋπολογισμός σε έντυπη μορφή μαζί με την αιτιολογική έκθεση επί του προϋπολογισμού της οικονομικής επιτροπής και τις αποφάσεις του δημοτικού συμβουλίου που αφορούν την επιβολή των φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών και την γνώμη του παρατηρητηρίου αποστέλλεται στην εποπτεύουσα Αρχή, στην οποία ανήκει ο δήμος, για επικύρωση (έγκριση). Η διαδικασία ελέγχου

και επικύρωσης πρέπει να έχει ολοκληρωθεί έως 31 Δεκεμβρίου σύμφωνα με την παράγραφο 6. Κατά τον έλεγχο εξετάζεται και η συμμόρφωση του Δήμου με τις οδηγίες της ΚΥΑ της παραγράφου 1. Μετά την επικύρωση του προϋπολογισμού ο δήμος μεριμνά για την ενσωμάτωση αυτού στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

θ) Δημοσίευση Προϋπολογισμού.

Ο προϋπολογισμός δήμων μετά την ψήφισή του αναρτάται στο Διαύγεια και στην ιστοσελίδα του δήμου και μετά την επικύρωσή του από την εποπτεύουσα αρχή δημοσιεύεται συνοπτική κατάσταση αυτού σε μια τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα τοπική και αν δεν υπάρχει σε εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού της έδρας του δήμου. Η παράλειψη της δημοσίευσης δεν επηρεάζει το κύρος της απόφασης.

ι) Εκτέλεση Προϋπολογισμού.

Αφού ολοκληρωθούν όλα τα προαναφερόμενα βήματα ο προϋπολογισμός εκτελείται – υλοποιείται από την δημοτική αρχή και τις υπηρεσίες του δήμου.

ια) Παρακράτηση μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης. Με κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών η οποία εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών είναι δυνατόν να επιβάλλεται παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της τακτικής μηνιαίας επιχορήγησης του δήμου (εκτός των προνοιακών επιδομάτων) για όσο διάστημα καθυστερεί η ενσωμάτωση του επικυρωμένου προϋπολογισμού στην ηλεκτρονική βάση του Υπουργείου Εσωτερικών ή στην περίπτωση κατάρτισης προϋπολογισμού κατά παρέκκλιση των οδηγιών της ΚΥΑ σχετικής με την κατάρτιση του προϋπολογισμού η οποία εκδίδεται κάθε Ιούλιο, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 8.

4.9 Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης

4.9.1 Γενικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 4 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18 τεύχος Α 25/1/2013) στο Υπουργείο Εσωτερικών συνίσταται Παρατηρητήριο Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ το οποίο έχει σκοπό την συνεχή παρακολούθηση σε μηνιαία βάση της εκτέλεσης του προϋπολογισμού των ΟΤΑ καθώς και των Νομικών Προσώπων τους τα οποία εντάσσονται στο Μητρώο των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Το παρατηρητήριο οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών και αποτελείται από ένα Σύμβουλο του Ελεγκτικού Συνεδρίου ως Πρόεδρο του Παρατηρητηρίου, τον Γενικό Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών, τον Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών, ένα εκπρόσωπο της Κεντρικής Ένωσης των Δήμων Ελλάδος (Κ.Ε.Δ.Ε.), έναν εμπειρογνώμονα εγνωσμένου κύρους, ένα εκπρόσωπο του Υπουργείου Οικονομικών και τον Γενικό Διευθυντή Θησαυροφυλακίου του Προϋπολογισμού του Γενικού Λογιστηρίου του κράτους. Το παρατηρητήριο οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ υποστηρίζεται διοικητικά από την Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών στην οποία δύναται να αποσπάται ή να μετατάσσεται εξειδικευμένο προσωπικό πανεπιστημιακής εκπαίδευσης από το Δημόσιο, τους ΟΤΑ, τα ΝΠΔΔ και τους φορείς του ευρύτερου δημόσιου τομέα με κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και του κατά περίπτωση Υπουργού. Ο Γενικός Διευθυντής των Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Εσωτερικών επιλαμβάνεται όλων των σχετικών θεμάτων με προτάσεις και εισηγήσεις προς το παρατηρητήριο.

4.9.2 Αρμοδιότητες Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ

Δύο είναι οι κύριες αρμοδιότητες του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, όπως αυτές αναφέρονται στην συνέχεια.

α) Κύρια αρμοδιότητα του παρατηρητηρίου οικονομικής αυτοτέλειας είναι ο έλεγχος της ορθής εκτέλεσης του προϋπολογισμού των δήμων και των νομικών τους προσώπων και η πορεία των οικονομικών τους όπως αυτή αποτυπώνεται στο Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης, το οποίο είναι ένας πίνακας στον οποίο καταγράφεται η πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού και για το οποίο θα γίνει αναφορά στη συνέχεια. Το παρατηρητήριο οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ αξιολογεί τις προβλέψεις εσόδων που παρουσιάζουν οι δήμοι και διατυπώνει προτάσεις για τροποποίηση αυτών όταν κριθεί αναγκαίο. Με βάση τα μηνιαία στοιχεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού που παρακολουθούνται μέσω της ηλεκτρονικής βάσης που τηρείται από την Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών στο Υπουργείο Εσωτερικών καθώς και τυχόν πρόσθετα στοιχεία που ζητούνται από τους δήμους, το παρατηρητήριο ελέγχει και αξιολογεί την εκτέλεση του προϋπολογισμού. Αν διαπιστωθεί απόκλιση από τους τριμηνιαίους δημοσιονομικούς στόχους μεγαλύτερη του 10% το παρατηρητήριο ενημερώνει, μέσα

σε ένα μήνα από την λήξη του τριμήνου την εποπτεύουσα αρχή των δήμων (Αποκεντρωμένη Διοίκηση) παρέχοντας ταυτόχρονα και σχετικές οδηγίες και μεθόδους για διόρθωση της απόκλισης. Οι δήμοι με την σειρά τους πρέπει να λάβουν υπόψη τους τις επισημάνσεις του παρατηρητηρίου καθώς και ότι άλλα μέτρα είναι απαραίτητα ενημερώνοντας ταυτόχρονα το παρατηρητήριο. Εάν η εκτέλεση του προϋπολογισμού των δήμων συνεχίζει να παρουσιάζει απόκλιση από τους τιθέμενους στόχους για δύο συνεχόμενα τρίμηνα και εφόσον διαπιστωθεί ότι δεν έχουν ληφθεί τα απαραίτητα μέτρα για την τακτοποίηση των αποκλίσεων αυτών, με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών η οποία εκδίδεται ύστερα από αιτιολογημένη εισήγηση του παρατηρητηρίου ο δήμος υπάγεται υποχρεωτικά σε πρόγραμμα εξυγίανσης.

Οι δήμοι οι οποίοι εντάσσονται σε πρόγραμμα εξυγίανσης είναι υποχρεωμένοι να εφαρμόσουν το σύνολο ή μέρος των μέτρων τα οποία προτείνονται από το παρατηρητήριο ή τα οποία κατά την γνώμη τους πρέπει να εφαρμοστούν προκειμένου να εξέλθουν από την δύσκολη θέση στην οποία έχουν περιέλθει. Μέτρα τα οποία μπορούν ή πρέπει να ληφθούν, και άμεσα, είναι αυτά τα οποία αναφέρονται στην συνέχεια, και είναι:

- η άμεση εφαρμογή των αναγκαίων μέτρων, όπως αυτά ορίζονται από το νόμο, για την διασφάλιση της είσπραξης των απαιτήσεών τους και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, (όπως δημοτική ενημερότητα, αναγκαστική είσπραξη κλπ)
- η αναστολή προσλήψεων προσωπικού,
- η επιβολή υποχρεωτικών μετατάξεων προσωπικού που θεωρείται ως πλεονάζων,
- η πρόσβαση στον λογαριασμό Εξυγίανσης και Αλληλεγγύης της Αυτοδιοίκησης (άρθ. 263 του Ν. 3852/2010). Είναι ένας λογαριασμός ο οποίος συστήνεται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων με το όνομα «λογαριασμός Εξυγίανσης και Αλληλεγγύης της Αυτοδιοίκησης» οι πόροι του οποίου διατίθενται αποκλειστικά για την χρηματοδότηση του προγράμματος εξυγίανσης των δήμων και των περιφερειών,
- η αύξηση των ιδίων εσόδων από φόρους, τέλη, δικαιώματα και εισφορές,
- η αύξηση του ανώτατου συντελεστή του Τέλους Ακίνητης Περιουσίας (ΤΑΠ) για τα ακίνητα της εδαφικής περιφέρειας του δήμου σε ποσοστό μέχρι 3% και η επιβολή της υποχρεωτικά από τον Δήμο μέχρι την οικονομική εξυγίανσή του,
- η αύξηση του συντελεστή επιβολής του τέλους επί των ακαθάριστων εσόδων και παρεπιδημούντων από 0.5% μέχρι και 2%,
- ο περιορισμός των δαπανών μόνο σε υποχρεώσεις μισθοδοσίας και λοιπές απολύτως ανελαστικές δαπάνες.

Για την εφαρμογή των παρατηρήσεων του παρατηρητήριου οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ για την λήψη σχετικών μέτρων, οι οποίες εκδίδονται ύστερα από τα αποτελέσματα της πορείας του προϋπολογισμού του δεύτερου τριμήνου του έτους, υποχρεούται ο δήμος να προβεί σε αναμόρφωση - τροποποίηση του προϋπολογισμού του. Είναι η περίπτωση της αναμόρφωσης που είχαμε προαναφέρει και η οποία καλείται αναγκαστική αναμόρφωση.

β) Άλλη σημαντική αρμοδιότητα του παρατηρητήριου οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ είναι να εκφέρει γνώμη επί του σχεδίου του προϋπολογισμού. Σε εκτέλεση των διατάξεων του άρθ.77 του Ν. 4172/2013 η οικονομική επιτροπή μετά την σύνταξη του σχεδίου προϋπολογισμού και το αργότερο έως την 5^η Σεπτεμβρίου ενσωματώνει στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων που τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών το σχέδιο του προϋπολογισμού προκειμένου το παρατηρητήριο να εκφέρει την γνώμη του επ' αυτού σχετικά με την ισοσκελίση του καθώς επίσης και ως προς την κατάρτιση ρεαλιστικών προϋπολογισμών. Η γνώμη του παρατηρητήριου οικονομικής αυτοτέλειας κοινοποιείται στους δήμους, στην εποπτεύουσα αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση) και στο Υπουργείο Εσωτερικών. Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει απλά ότι το παρατηρητήριο εκφέρει γνώμη, δεν υποχρεώνει για την εφαρμογή αυτής. Στην πραγματικότητα όμως το Υπουργείο Εσωτερικών με σχετικό έγγραφό του παροτρύνει στην εφαρμογή και στην προσαρμογή στις υποδείξεις του παρατηρητήριου οικονομικής αυτοτέλειας και η εποπτεύουσα αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση) προκειμένου να επικυρώσει τον προϋπολογισμό των δήμων ελέγχει αν έχει αυτός συμμορφωθεί στις τυχόν επισημάνσεις – παρατηρήσεις του Παρατηρητήριου. Συνοψίζοντας μπορούμε να πούμε ότι στόχος του παρατηρητήριου οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ είναι η επίτευξη ισοσκελισμένων προϋπολογισμών και η ενίσχυση της οικονομικής αυτοτέλειας των ΟΤΑ σύμφωνα με τις οδηγίες των Υπουργείων Εσωτερικών και Οικονομικών και με τα οριζόμενα στην ισχύουσα δημοσιονομική νομοθεσία. Σκοπός του επίσης είναι η τήρηση των στόχων που θέτουν οι ΟΤΑ μέσω του Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης τους.

4.10 Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης

4.10.1 Γενικά

Στην 7261/22-2-2013 Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών η οποία εκδόθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 7 του άρθ. 4 του Ν. 4111/2013 καθορίζεται το περιεχόμενο του ολοκληρωμένου πλαισίου

δράσης (ΟΠΔ) το οποίο αποστέλλεται στο παρατηρητήριο από τους δήμους, τα κριτήρια επίτευξης των στόχων και η διαδικασία παρακολούθησης και αναμόρφωσης των οικονομικών στόχων του ΟΠΔ, η διαδικασία υπαγωγής των δήμων στο πρόγραμμα εξυγίανσης, καθώς και η διαδικασία κατάρτισης και έγκρισης του ΟΠΔ.

4.10.2 Στοιχεία Ολοκληρωμένου Πλαισίου Δράσης και διαδικασία κατάρτισης και ψήφισης αυτού

Το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθ. 76 του Ν. 4111/2013 υποχρεωτικά συνοψίζει τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού των δήμων καθώς και των Νομικών Προσώπων αυτών, αποτυπώνει το οικονομικό αποτέλεσμα και τις απλήρωτες υποχρεώσεις και εγκρίνεται από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή των δήμων. Το Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 77 του ίδιου νόμου), καταρτίζεται από την οικονομική επιτροπή και ψηφίζεται από το δημοτικό συμβούλιο μαζί με τον προϋπολογισμό, σε ειδική συνεδρίαση έως τις 15 Νοεμβρίου.

Στην συνέχεια η εποπτεύουσα αρχή υποχρεούται να αποστείλει στο Παρατηρητήριο, σε ηλεκτρονική μορφή, το ΟΠΔ όπως αυτό που τελικά εγκρίνεται. Το ΟΠΔ περιλαμβάνει υποχρεωτικούς μηνιαίους και τριμηνιαίους στόχους ακολουθώντας την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού και τα μηνόμια συνεργασίας τα οποία έχουν υπογραφεί από την Δημοτική Αρχή και από τον Υπουργό Εσωτερικών.

Σε περίπτωση που δεν αποσταλεί το ΟΠΔ εντός των προθεσμιών, με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών η οποία εκδίδεται ύστερα από αιτιολογούμενη εισήγηση του Παρατηρητηρίου είναι δυνατόν να επιβληθεί παρακράτηση και μη απόδοση μέρους ή του συνόλου της μηνιαίας τακτικής επιχορήγησης των ΟΤΑ από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ) για όσο χρόνο καθυστερεί η αποστολή του ΟΠΔ. Για το χρονικό διάστημα της καθυστέρησης της αποστολής του ΟΠΔ ή των επιμέρους μερών ή στοιχείων του καθώς και η διόρθωση αυτών, ως μηνιαίοι στόχοι εκτέλεσης του προϋπολογισμού λαμβάνονται τα ποσά που προκύπτουν με βάση την πορεία εκτέλεσης του προϋπολογισμού του προηγούμενου οικονομικού έτους, σε συνδυασμό με την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού. Εάν δεν υπάρχουν σχετικές εγγραφές κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, ως μηνιαίοι στόχοι τίθενται τα δωδεκατημόρια των ετήσιων προϋπολογισθέντων ποσών.

Με την εγκύκλιο 5 με αρ. πρωτ. 14065/2013 του Υπουργείου Εσωτερικών δίνονται οδηγίες και διευκρινήσεις επί της 7261/2013 ΚΥΑ σχετικής με την κατάρτιση του

ΟΠΔ. Κατ' αρχή το ΟΠΔ συνόψιζε το πενταετές επιχειρησιακό πρόγραμμα δράσης, το ετήσιο πρόγραμμα δράσης και τον ετήσιο προϋπολογισμό των δήμων. Αποτελείτο τόσο από πίνακες οικονομικής στοχοθεσίας όσο και από πίνακες επιχειρησιακού σχεδιασμού και ετησίου προγράμματος δράσης.

Με την με αρ. 41273/2013 ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών τροποποιείται η προηγούμενη 7261/2013 ΚΥΑ και στο ΟΠΔ συνοψίζονται πλέον μόνο τα στοιχεία του ετήσιου προϋπολογισμού και τη στοχοθεσία του δήμου, δηλαδή μόνο ο πίνακας οικονομικής στοχοθεσίας. Στον πίνακα αυτό (πίνακας 5α) καταγράφεται σε μηνιαία βάση η πρόβλεψη εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Αποτυπώνεται δηλαδή η χρονική πορεία εκπλήρωσης των ετήσιων εκτιμήσεων των δήμων ως προς το ύψος των εσόδων και των δαπανών, σε επίπεδο μήνα και τριμήνου καθώς και συνολικά από την αρχή του έτους (Ιανουάριος-Μάρτιος, Ιανουάριος-Ιούνιος, Ιανουάριος-Σεπτέμβριος και Ιανουάριος-Δεκέμβριος). Για την κατάρτιση αυτού του πίνακα λαμβάνεται υπόψη η χρονική πορεία εκτέλεση του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους σε συνδυασμό με κάθε άλλο στοιχείο το οποίο θα πρέπει να ληφθεί υπόψη προκειμένου τα δεδομένα σ' αυτόν (προβλέψεις) να είναι ρεαλιστικά και αξιόπιστα, να ανταποκρίνονται δηλαδή στην πραγματικότητα. Το πρόγραμμα αυτό (πίνακας 5α) καταρτίζεται με βάση την αρχή της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού. Αυτό σημαίνει ότι το σύνολο των εξόδων δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το σύνολο των εσόδων συμπεριλαμβανόμενου και του χρηματικού (ταμειακού) υπολοίπου, σε ετήσια βάση. Σε μηνιαία βάση το σύνολο των δαπανών δεν πρέπει να υπερβαίνει το ποσό των εσόδων συμπεριλαμβανομένου και του ταμειακού υπολοίπου. Το σύνολο εσόδων και εξόδων, όπως αυτά απεικονίζονται στον παραπάνω πίνακα, σε σύνολο δωδεκάμηνου θα πρέπει να ταυτίζονται με το σύνολο των εσόδων και εξόδων του εγκεκριμένου προϋπολογισμού, όπως αυτός έχει διαμορφωθεί κατά τον χρόνο κατάρτισης και ψήφιση αυτού.

Η στήλη 1 του πίνακα της οικονομικής στοχοθεσίας συμπληρώνεται με τα ποσά των εισπραχθέντων εσόδων και των πληρωθέντων εξόδων του προϋπολογισμού του προηγούμενου οικονομικού έτους (απολογιστικά στοιχεία). Στον ίδιο πίνακα αποτυπώνονται και οι απλήρωτες υποχρεώσεις δηλαδή αυτές για τις οποίες έχουν παραδοθεί τα σχετικά παραστατικά (πχ τιμολόγια) έχει γίνει η σχετική δέσμευση της πίστωσης δεν έχουν όμως εκδοθεί οι αντίστοιχοι τίτλοι πληρωμής (χρηματικά εντάλματα).

4.10.3 Ολοκληρωμένο Πλαίσιο Δράσης και Υποχρεωτική Αναμόρφωση Προϋπολογισμού

Επιβάλλεται υποχρεωτική αναμόρφωση των οικονομικών στοιχείων του ΟΠΔ στις περιπτώσεις όπου υπάρχει αρνητική απόκλιση σε ποσοστό άνω του 10% μεταξύ των απολογιστικών στοιχείων του προϋπολογισμού (εισπράξεις εσόδων και πληρωμές δαπανών) του τριμήνου που έληξε και των σχετικών προβλέψεων όπως αυτές καταγράφονται στον πίνακα οικονομικής στοχοθεσίας του ΟΠΔ. Στην περίπτωση αυτή της απόκλισης άνω του 10% στο κλείσιμο του πρώτου τριμήνου του έτους οι δήμοι πρέπει άμεσα να λάβουν μέτρα και να κάνουν τις σχετικές παρεμβάσεις για τη διόρθωση της απόκλισης γνωστοποιώντας τα στο Παρατηρητήριο, στον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου και στην Εποπεύουσα, αυτών, Αρχή με ειδική έκθεση η οποία συντάσσεται από τον προϊστάμενο των οικονομικών υπηρεσιών του δήμου. Στην έκθεση αυτή γίνεται λεπτομερής περιγραφή των μέτρων που θα ληφθούν, ο χρόνος λήψης αυτών και τεκμηριώνονται με στοιχεία οι αναμενόμενες οικονομικές αποδόσεις αυτών των μέτρων. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται όταν εκτιμάται ότι η λήψη των συγκεκριμένων μέτρων θα οδηγήσει σε διόρθωση των αποκλίσεων. Ταυτόχρονα το παρατηρητήριο παρέχει στους δήμους οδηγίες και εισηγείται μεθόδους για την διόρθωση της απόκλισης, αξιολογεί τους στόχους εσόδων και αν κρίνει αναγκαίο διατυπώνει πρόταση για την τροποποίηση αυτών σε συγκεκριμένα επίπεδα. Η πρόταση αποστέλλεται στον δήμο και κοινοποιείται στην εποπεύουσα αυτού αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση) και στον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

Στην περίπτωση που υπάρχει αδυναμία στη διόρθωση της απόκλισης το δημοτικό συμβούλιο προβαίνει υποχρεωτικά σε αναμόρφωση του ετησίου προϋπολογισμού, μέσα στις επόμενες 15 ημέρες από την λήξη του τριμήνου, και των ετήσιων στόχων μειώνοντας σε ρεαλιστικό ύψος τις επιμέρους ομάδες εσόδων των εγγεγραμμένων στον προϋπολογισμό και στο ΟΠΔ. Ταυτόχρονα προσαρμόζει αντίστοιχα και τις δαπάνες τις εγγεγραμμένες στον προϋπολογισμό και στο ΟΠΔ εξασφαλίζοντας την ισοσκελίση του προϋπολογισμού και του ΟΠΔ, λαμβάνοντας υποχρεωτικά υπόψη του και τις υποδείξεις του Παρατηρητηρίου.

4.11 Εκτέλεση Προϋπολογισμού

4.11.1 Γενικά

Μετά την ψήφιση του προϋπολογισμού από το δημοτικό συμβούλιο και την επικύρωση αυτού από την εποπτεύουσα αρχή του δήμου (Αποκεντρωμένη Διοίκηση) αρχίζει η εκτέλεση του προϋπολογισμού από την Δημοτική Αρχή και τις υπηρεσίες του δήμου.

Προκειμένου να αρχίσει η εκτέλεση του προϋπολογισμού τόσο στο μέρος των εσόδων (είσπραξη εσόδων) όσο και στο μέρος των δαπανών (πληρωμή δαπανών) απαιτείται να έχει προηγηθεί μία διαδικασία όπως αυτή περιγράφεται στην συνέχεια.

4.11.2 Διαδικασία εκτέλεσης προϋπολογισμού εσόδων

Προκειμένου να αρχίσει η εκτέλεση του προϋπολογισμού στο μέρος των εσόδων (είσπραξη εσόδων) απαιτείται να έχουν προηγηθεί τα παρακάτω βήματα:

- α) ψήφιση του προϋπολογισμού από το δημοτικό συμβούλιο,
- β) έγκριση προϋπολογισμού από την εποπτεύουσα αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση),
- γ) βεβαίωση εσόδων,
- δ) είσπραξη εσόδων,
- ε) ταμειακός απολογισμός εσόδων, συντάσσεται μετά την λήξη του οικονομικού έτους.

Όσο αφορά την διαδικασία ψήφισης και έγκρισης – επικύρωσης του προϋπολογισμού έχουμε αναφερθεί σε προηγούμενο κεφάλαιο. Στη συνέχεια αναλύονται τα υπόλοιπα βήματα.

4.11.2.1 Βεβαίωση εσόδων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 3 του ΒΔ 17/5-15/6/1959 βεβαίωση εσόδου ονομάζεται η εκκαθάριση της απαίτησης του δήμου και ο προσδιορισμός του οφειλόμενου ποσού, του οφειλέτη, του είδους του εσόδου και της αιτίας της οφειλής.

Ο ανώτερος ορισμός αντιστοιχεί στην «βεβαίωση υπό ευρεία έννοια», σε εκείνη δηλαδή τη μορφή βεβαίωσης που συνίσταται στην κατάρτιση του οικείου χρηματικού καταλόγου (Θεοδώρου, 2011) Εκτός της παραπάνω βεβαίωσης υπάρχει και η «βεβαίωση υπό την στενή έννοια» που είναι το είδος της βεβαίωσης που διενεργεί ο δημοτικός ταμίας και συνοδεύεται με την έκδοση Τριπλότυπου Αποδεικτικού Παραλαβής Εισπρακτέων Εσόδων (ΤΑΠΕΕ). Η βεβαίωση αυτού του είδους εμφανίζει απαιτητό το Δημόσιο Έσοδο. (Λιάππης, 2007)

Η διαδικασία της βεβαίωσης συνοπτικά μπορεί να περιγραφεί με τα εξής βήματα:

- α) η συγκέντρωση των τίτλων βεβαίωσης,
- β) η σύνταξη καταλόγων βεβαίωσης,
- γ) η γνωστοποίηση αποσπάσματος βεβαιωτικού καταλόγου στο φορολογούμενο με αποδεικτικό επίδοσης,
- δ) η αναμονή προθεσμίας εντάσεων (η προθεσμία ήταν 60 ημέρες και με τις διατάξεις της παρ. 2^α της ενότητας Β του πέμπτου άρθ. του Ν. 4079/2012 μειώθηκαν στις 30 ημέρες),
- ε) η υπογραφή βεβαιωτικών καταλόγων, μετά την πάροδο της παραπάνω προθεσμίας υποβολής ενστάσεων - προσφυγών,
- στ) η αποστολή βεβαιωτικού καταλόγου στον ταμία,
- ζ) ο έλεγχος βεβαιωτικού καταλόγου,
- η) η έκδοση τριπλοτύπου αποδεικτικού παραλαβής εισπρακτέων εσόδων, κατά την παραλαβή του βεβαιωτικού καταλόγου
- θ) η καταχώρηση στο βιβλίο εισπρακτέων εσόδων των βεβαιωτικών καταλόγων,
- ι) η παράδοση αντιγράφου των βεβαιωτικών καταλόγων στους εισπράκτορες,
- ια) αποστολή ατομικών ταμιακών ειδοποιήσεων στους υπόχρεους,
- ιβ) είσπραξη των βεβαιωμένων εσόδων.

Η διαδικασία και τα όργανα βεβαίωσης των δημοτικών εσόδων (βεβαίωση με την «ευρεία έννοια»), καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθ. 3 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959, καθώς και από τις διατάξεις των άρθ. 70 και 71 του Β.Δ. 24-9/20-10-1958 και τις διατάξεις του Ν.Δ. 318/69. (Νικολόπουλος, 2006)

Η διαδικασία και τα όργανα ταμειακής βεβαίωσης των δημοτικών ή κοινοτικών εσόδων (βεβαίωση με την «στενή έννοια»), καθορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 4 και 52-59 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959 καθώς και από τις διατάξεις του Ν.Δ. 356/74 (ΚΕΔΕ), του Π.Δ. 16/89 και του Π.Δ. 3/92. (Νικολόπουλος, 2006)

Η διαδικασία της «οίκοθεν» βεβαίωσης των δημοτικών και κοινοτικών εσόδων, προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 53 παρ. 2 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959. (Νικολόπουλος, 2006)

Οίκοθεν βεβαίωση δημοτικών εσόδων γίνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία η είσπραξη δημοτικών φόρων, τελών, δικαιωμάτων ή εισφορών πραγματοποιείται βάσει δηλώσεως κλπ των υπόχρεων, πριν περιέλθουν στο ταμείο οι σχετικοί τίτλοι βεβαίωσης και γενικά σε κάθε περίπτωση

κατά την οποία δεν έχει προηγηθεί η ταμειακή βεβαίωση του εισπραχθέντος ποσού (άρθρο 5 παρ. 1 Β.Δ. 17/5-15/6/1959, άρθρο 155 Π.Δ. 16/1989).

β) Για τα έσοδα που αποδίδει στους ΟΤΑ το δημόσιο ή άλλοι φορείς για τα συνεισπραττόμενα με τα δημοτικά έσοδα, τέλη χαρτοσήμου ή άλλα έσοδα υπέρ τρίτων και για τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής ή τους τόκους υπερημερίας (άρθρο 5 παρ. 3 Β.Δ. 17/5-15/6/1959) (Θεοδώρου, 2011) και γίνεται με Υπηρεσιακό Βεβαιωτικό Σημείωμα.

Η συγκέντρωση των τίτλων βεβαίωσης εσόδων από φόρους, τέλη κλπ έγκειται στην συγκέντρωση των σχετικών εγγραφών τα οποία αποδεικνύουν ή απλά βεβαιώνουν την οφειλή προς τον δήμο. Τέτοια έγγραφα είναι οι τελεσίδικες αποφάσεις δικαστηρίων, πειθαρχικές αποφάσεις, καταλογιστικές αποφάσεις, δηλώσεις φορολογούμενων κλπ. Συχνά τίθεται το ερώτημα πότε καθίσταται ανενεργός ο νόμιμος τίτλος. Η απαίτηση του Δημοσίου ή άλλου ΝΠΔΔ δεν πρέπει να είναι παραγραμμένη (α) να έχει προταθεί κατ' αυτής αυταπαίτηση του ιδιώτη προς συμψηφισμό ή να έχει διαγραφεί με άλλο νόμιμο τρόπο (β) ή να έχει βεβαιωθεί διαρκούσης αναστολής χορηγηθείσης υπό δικαστική αρχή (γ) (Τομαράς, 2011)

Οι τίτλοι βεβαίωσης καταχωρούνται σε καταλόγους βεβαιωτικούς (χρηματικούς καταλόγους) ή σε βεβαιωτικές καταστάσεις οι οποίοι συντάσσονται από υπαλλήλους της οικονομικής υπηρεσίας και υπογράφονται από τον Δήμαρχο. Η διαφορά καταλόγων και καταστάσεων είναι ότι στους βεβαιωτικούς καταλόγους καταχωρούνται οφειλές στις οποίες οι υπόχρεοι έχουν δικαίωμα να ασκήσουν ένδικα μέσα (προσφυγή - ένσταση) ενώ στις βεβαιωτικές καταστάσεις καταχωρούνται οφειλές που αποστέλλονται αμέσως στο δημοτικό ταμείο για είσπραξη χωρίς να έχουν δικαίωμα οι υπόχρεοι να προσφύγουν σε ένδικα μέσα (πχ μισθώματα ακινήτων, υποχρεώσεις από συμβάσεις, έσοδα από καταδικαστικές αποφάσεις κλπ.). Η εγγραφή στο βεβαιωτικό κατάλογο γίνεται οριστική μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση της προσφυγής (άρθρο 70 Β.Δ. 24/9-20/10/1958, άρθρο 22 παρ 3 Ν.Δ. 318/69, άρθρο 4 παρ 4 Β.Δ. 17/5-15/6/1959, Εγκύκλιος Υπουργείου Εσωτερικών 51920/17-6-1969').

Με την σύνταξη του βεβαιωτικού καταλόγου αποσπάσματα του επιδίδονται στους υπόχρεους με αποδεικτικό επίδοσης. Από την ημερομηνία αυτή προσμετράει και ο χρόνος για την άσκηση των ένδικών μέσων (σήμερα 30 ημέρες), σε περίπτωση διαφωνίας τους.

Με την πάροδο άπρακτης της παραπάνω προθεσμίας οι βεβαιωτικοί κατάλογοι συνυπογράφονται από τον Δήμαρχο (άρθρο 58 παρ. 1 περ. 2 Ν. 3852/2010) ή από τον αντιδήμαρχο βάσει του άρθρου 87 παρ 3 του Ν. 3463/2006 (μεταβίβαση αρμοδιοτήτων), τον υπάλληλο που τους συνέταξε και τον προϊστάμενο της αρμόδιας για βεβαίωση υπηρεσίας.

Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνονται στους βεβαιωτικούς καταλόγους και στις βεβαιωτικές καταστάσεις είναι τα στοιχεία του δήμου που βεβαιώνει, τον τίτλο βεβαίωσης, το ονοματεπώνυμο πατρώνυμο ΑΦΜ επάγγελμα διεύθυνση κατοικίας διεύθυνση εργασίας και την αρμόδια ΔΟΥ του οφειλέτη, το είδος του εσόδου, το οφειλόμενο ποσό, ο αριθμός των δόσεων που μπορεί να εξοφληθεί, και η ημερομηνία λήξης κάθε δόσης εάν προβλέπεται τμηματική καταβολή.

Στην συνέχεια αποστέλλονται στον δημοτικό ταμία ο οποίος αφού τους ελέγξει εκδίδει, μέσα σε ένα μήνα από την παραλαβή τους Τριπλότυπο Αποδεικτικό Παραλαβής Εισπρακτέων Εσόδων, ξεχωριστό για κάθε βεβαιωτικό κατάλογο, τον καταχωρεί στο βιβλίο Εισπρακτέων Εσόδων (οπότε συντελείται με την καταχώρηση αυτή η ταμειακή βεβαίωση) και επιστρέφει στην υπηρεσία που συνέταξε τον κατάλογο αντίγραφο του αποδεικτικού παραλαβής. Παραδίδει ταυτόχρονα αντίγραφο των βεβαιωτικών καταλόγων στους εισπράκτορες για να προβούν στην είσπραξη των ποσών. Ο δημοτικός ταμίας μέσα σε διάστημα ενός μηνός από την ταμειακή βεβαίωση αποστέλλει ατομικές ταμιακές ειδοποιήσεις στους υπόχρεους οφειλέτες με πλήρη στοιχεία τόσο του υπόχρεου όσο και της οφειλής του. Η μη αποστολή ατομικής ταμειακής ειδοποίησης έχει ως συνέπεια οι τυχόν επιβληθείσες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής να διαγράφονται με απόφαση του δημοτικού συμβουλίου ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου και εισήγηση του δημοτικού ταμία (παρ. 3 άρθ. 174 Ν. 3463/2006). Στην περίπτωση αυτή ευθύνεται πειθαρχικά ο προϊστάμενος του δημοτικού ταμείου.

4.11.2.2 Είσπραξη Εσόδων

Μετά την βεβαίωση ακολουθεί η είσπραξη των εσόδων. Ως είσπραξη νοείται η καταβολή των οφειλών προς τον δήμο, από τον υπόχρεο, στο σύνολο τους (εξόφληση) ή μέρος αυτών (τμηματική καταβολή). Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 167 του Ν. 3463/2006 για την είσπραξη των εσόδων των δήμων εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ). Η είσπραξη πραγματοποιείται με την έκδοση διπλότυπου είσπραξης ή γραμματίου είσπραξης ,

όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθ. 54 και 55 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959. Τα διπλότυπα είσπραξης στο τέλος της μέρας γίνονται γραμμάτιο είσπραξης. Κάθε είσπραξη για λογαριασμό του δήμου θεωρείται ως μη γενόμενη, αν δεν εκδοθεί από τον αρμόδιο ταμία ή εισπράκτορα, νόμιμο αποδεικτικό βάσει του άρθρου 56 Β.Δ. 17-5/15-6-1959. (Νικολόπουλος, 2006) Στην πράξη η διαδικασία είσπραξης στους δήμους παρουσιάζει καθυστερήσεις. Αυτό μπορεί να οφείλεται τόσο σε αδυναμία πληρωμής των υποχρεώσεών τους από μέρος των οφειλετών όσο και σε πολιτικές σκοπιμότητας καθότι στις σχέσεις οφειλέτη με προϊστάμενο υπηρεσίας στην οποία οφείλει (ο δήμαρχος), υπεισέρχεται ο προσωπικός χαρακτήρας (οι οφειλέτες συνήθως είναι και ψηφοφόροι της εκάστοτε δημοτικής αρχής). Τα ανείσπρακτα έσοδα επαναβεβαιώνονται κάθε χρόνο (κωδικός αριθμός εσόδου προϋπολογισμού 32) με αποτέλεσμα να συσσωρεύονται και να μην είναι εφικτή η είσπραξή τους. Για κάθε μήνα καθυστέρησης από την βεβαίωση επιβάλλονται προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

Για τις καθυστερήσεις καταβολής των οφειλόμενων οι δήμοι υποχρεούνται να ασκήσουν κάθε ένδικο μέσο αναγκαστικής είσπραξης προκειμένου να εισπράξουν τα οφειλόμενα και να διακόψουν τυχόν παραγραφή τους. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 277 του Ν. 3852/2010 ο αρμόδιος για τον προληπτικό έλεγχο δαπανών Επίτροπος κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους μπορεί να παρακολουθεί την πορεία είσπραξης των εσόδων των ΟΤΑ και να ασκεί τον έλεγχο για την είσπραξη των νόμιμων βεβαιωθέντων χρεών, οφειλών ή προστίμων σε βάρος τρίτων. Σε περίπτωση που θα διαπιστωθεί αδράνεια είσπραξης των εσόδων από τα αρμόδια όργανα ή από τις οικονομικές υπηρεσίες τους καλεί εγγράφως να λάβουν όλα τα απαραίτητα μέσα για την είσπραξη των εσόδων, τάσσοντας εύλογη προθεσμία. Το σχετικό έγγραφο το κοινοποιεί στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης και στον Ελεγκτή Νομιμότητας. Εάν παρ' όλα τα παραπάνω η αδράνεια στην είσπραξη των εσόδων συνεχίζεται και οφείλεται σε δόλο ή βαριά αμέλεια των διοικούντων των δήμων ή των προϊσταμένων των οικονομικών υπηρεσιών παραπέμπει τα μεν αιρετά πρόσωπα, με αιτιολογημένη εισήγησή του, στην επιτροπή του άρθ. 141 του Ν. 3463/2006 για προσωπικό καταλογισμό με το ποσό της ζημιάς που προξένησαν στον δήμο, τους δε υπαλλήλους που προκάλεσαν ζημιά στην περιουσία του δήμου στο Ελεγκτικό Συνέδριο για καταλογισμό σε βάρους των του αντίστοιχου ποσού.

Οι διατάξεις του άρθ. 3 του Ν.Δ. 356/1974 ρυθμίζουν την καταβολή χρεών προς το Δημόσιο, οι οποίες εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για τα χρέη προς τους δήμους (Γκόντορας κα, 2007). Πέραν των αναγκαστικών μέτρων που μπορούν να εφαρμοστούν για την είσπραξη χρεών προς τους δήμους δίνεται η δυνατότητα της τμηματικής καταβολής αυτών (διευκόλυνση προς οφειλέτες). Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 170 του Ν. 3463/2006 στους οφειλέτες των δήμων παρέχονται οι διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής των οφειλών τους, οι οποίες προβλέπονται από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία για τους οφειλέτες του Δημοσίου (Θεοδώρου, 2011).

Σύμφωνα με το Δημόσιο Λογιστικό η χρηματική απαίτηση του Δημοσίου μετά των συμβεβαιούμενων προστίμων παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από την λήξη του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο βεβαιώθηκε η οφειλή με την «στενή έννοια» (ταμειακή βεβαίωση) και κατέσται αυτή ληξιπρόθεσμη. Για ειδικές χρηματικές απαιτήσεις η παραγραφή είναι είκοσι έτη μετά την ταμειακή βεβαίωση (Γκόντορας κα, 2001)

4.11.3 Διαδικασία εκτέλεσης προϋπολογισμού εξόδων

Προκειμένου να αρχίσει η εκτέλεση του προϋπολογισμού στο μέρος των δαπανών (πληρωμή δαπανών) απαιτείται να έχουν προηγηθεί τα παρακάτω βήματα:

- α) η ψήφιση του προϋπολογισμού από το δημοτικό συμβούλιο,
- β) η έγκριση – επικύρωση προϋπολογισμού από την εποπτεύουσα αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση),
- γ) διάθεση (ψήφιση) πιστώσεως,
- δ) ανάληψη δαπάνης,
- ε) η εκκαθάριση της δαπάνης,
- στ) η ενταλματοποίηση της δαπάνης (έκδοση τίτλου πληρωμής, Χρηματικό Ένταλμα),
- ζ) ο προληπτικός έλεγχος των Χρηματικών Ενταλμάτων, όπου απαιτείται, από τον Επίτροπο Ελεγκτικού Συνεδρίου,
- η) η πληρωμή δαπάνης, η εξόφληση δηλαδή του Χρηματικού Εντάλματος,
- θ) ο ταμειακός απολογισμός εξόδων, συντάσσεται μετά την λήξη του οικονομικού έτους.

4.11.3.1 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων

Οι δαπάνες των δήμων διέπονται από τις διατάξεις των άρθ. 20-26 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959, του άρθ. 158 του Ν. 3463/2006, του άρθ. 72 του Ν. 3852/2010 και του Π.Δ. 113/2010.

Προκειμένου οι δαπάνες να είναι νόμιμες πρέπει, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις και «προ πάσης ενέργειας» για την εκτέλεση οποιασδήποτε δαπάνης απαιτείται να έχει εκδοθεί σχετική απόφαση ανάληψης υποχρέωσης. Η απόφαση ανάληψη υποχρέωσης είναι μια διοικητική πράξη. Είναι εκείνη η διοικητική πράξη με την οποία αποφασίζεται (εγκρίνεται) η πραγματοποίηση κάποιας δαπάνης και διατίθεται (δεσμεύεται) η αναγκαία πίστωση για την πληρωμή της. (Θεοδώρου, 2011) Η ανάληψη της υποχρέωσης είναι το πρώτο στάδιο της διαδικασίας που ακολουθείται για την πραγματοποίηση της δαπάνης των δήμων. Έπονται διαδοχικά η εκκαθάριση της δαπάνης, η έκδοση χρηματικής εντολής και η πληρωμή αυτής.

Η οικονομική υπηρεσία, πριν από κάθε ενέργεια για εκτέλεση οποιασδήποτε δαπάνης, συντάσσει:

- Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Π.Δ. 113/2010, εάν πρόκειται για πιστώσεις που διατίθενται από τον δήμαρχο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 158 του Ν. 3463/2006.
- Πρόταση Ανάληψης Υποχρέωσης όταν πρόκειται για πιστώσεις που διατίθενται από το δημοτικό συμβούλιο ή την οικονομική επιτροπή.

Η πρόταση ανάληψης δαπάνης δεν είναι διοικητική πράξη, αλλά είναι έγγραφο εισηγητικού χαρακτήρα και δεν αναρτάται στην διαύγεια σε αντίθεση με την Απόφαση Ανάληψη Υποχρέωσης η οποία αναρτάται στην διαύγεια. Αρμόδια υπηρεσία για την σύνταξη αυτών είναι η οικονομική υπηρεσία. Η διαδικασία ανάληψης προηγείται όλων των άλλων διαδικασιών και η εκ των υστέρων ανάληψη της υποχρέωσης, σε χρόνο μεταγενέστερο δηλαδή της πραγματοποίησης της δαπάνης, δεν μπορεί να την νομιμοποιήσει αναδρομικά (ΕΣ Τμ IV 16/2011, ΕΣ Τμ VII 209/2010, 114/2010). Παράνομη επίσης είναι η δαπάνη η οποία διενεργείται σε χρόνο κατά τον οποίο δεν υπάρχει εγγεγραμμένη ή επαρκής πίστωση στο προϋπολογισμό (ΕΣ Τμ VII 342/2002). Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 21 του Ν. 2362/95 και του άρθ. 9 του Π.Δ. 113/2010 ορίζονται οι δαπάνες που αναλαμβάνονται από την αρχή του έτους για ολόκληρο το ετήσιο ποσό τους (δηλαδή αναλαμβάνονται στο σύνολό τους).

Στην πρόταση και στην απόφαση ανάληψης υποχρέωσης πρέπει να αναγράφονται οι σχετικές διατάξεις που διέπουν την δαπάνη, το είδος της δαπάνης και η αιτία αυτής, το απαιτούμενο ποσό της δαπάνης (αριθμητικά και ολογράφως), το οικονομικό έτος που αφορά και τον κωδικό αριθμό εξόδου του προϋπολογισμού τον οποίο θα βαρύνει η δαπάνη. Συντάσσεται σε δύο αντίτυπα, από την οικονομική υπηρεσία, και υπογράφεται από τον προϊστάμενο της οικονομικής υπηρεσίας και από τον Δήμαρχο ή Αντιδήμαρχο όταν του έχει εκχωρηθεί η αρμοδιότητα.

Ο προϊστάμενος της οικονομικής υπηρεσίας με προσωπική του ευθύνη αρνείται την υπογραφή αυτών στην περίπτωση που η δαπάνη δεν είναι νόμιμη ή όταν δεν υπάρχει αντίστοιχη πίστωση στον προϋπολογισμό για την κάλυψη αυτής της δαπάνης.

Μετά την υπογραφή της καταχωρείται στο βιβλίο Μητρώων Δεσμεύσεων και λαμβάνει αύξοντα αριθμός σύμφωνα με το άρθ. 4 του Π.Δ. 113/2010.

Για τις πιστώσεις του προϋπολογισμού που αφορούν αποδοχές προσωπικού, αντιμισθία αιρετών, μισθώματα ακινήτων, έξοδα κίνησης εισπρακτόρων και υποχρεωτικές εισφορές, διατίθενται η δαπάνη χωρίς να απαιτείται απόφαση οποιουδήποτε οργάνου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθ. 21 του Ν. 2362/95 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθ. 21 του Ν. 3871/2010 στην αρχή κάθε έτους και πριν την ανάληψη οποιασδήποτε υποχρέωσης αναλαμβάνεται το ανεξόφλητο μέρος των υποχρεώσεων του προηγούμενου έτους. Με την καταχώρηση της πράξης της ανάληψης της υποχρέωσης στο μητρώο δεσμεύσεων δεσμεύεται η ισόποση πίστωση η οποία δεν μπορεί να διατεθεί για άλλη δαπάνη εκτός και αν η ανάληψη αυτή ανατραπεί από το ίδιο το όργανο το οποίο την είχε δεσμεύσει. Τότε η δέσμευση της πίστωσης διαγράφεται από τα λογιστικά βιβλία του δήμου. Ανατροπή πραγματοποιείται και όταν η δαπάνη ματαιωθεί για οποιονδήποτε λόγο ή όταν η υποχρέωση δεν εκτελεστεί στο σύνολό της ή εν μέρει.

4.11.3.2 Εκκαθάριση δαπάνης

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 20 παρ. 1 του Β.Δ. 17/5-15/6/1959 εκκαθάριση της δαπάνης είναι η πράξη με την οποία αναγνωρίζεται η οφειλή του δήμου «ως νομίμως αναληφθείσα και υφιστάμενη» και προσδιορίζεται και το ποσό αυτής. Η εκκαθάριση έγκειται στον έλεγχο της επαλήθευσης της προηγούμενης ανάληψης δαπάνης και στον έλεγχο της νομιμότητας και της πληρότητας των απαιτούμενων, βάσει νόμου, δικαιολογητικών για κάθε είδος δαπάνης καθώς και στον προσδιορισμό

αυτής. Ο έλεγχος της δαπάνης διακρίνεται σε έλεγχο νομιμότητας και σε έλεγχο κανονικότητας. Νόμιμη είναι η δαπάνη που προβλέπεται από το νόμο ή εξυπηρετεί τους σκοπούς του δήμου και για την οποία υπάρχει εγγεγραμμένη πίστωση στον προϋπολογισμό. Κανονική είναι η δαπάνη που έχει νόμιμα αναληφθεί, συνοδεύεται από τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και η σχετική απαίτηση δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή (άρθρο 26 παρ. 2 του Ν. 2362/95). (Θεοδώρου, 2011)

Η εκκαθάριση διενεργείται από την λογιστική υπηρεσία του δήμου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Σε περίπτωση μη νόμιμης δαπάνης ή μη επαρκούς δικαιολόγησης ή ακρίβειας της εκκαθαριζόμενης και εντελλόμενης δαπάνης, οι προϊστάμενοι του ανωτέρου τμήματος και γραφείων ευθύνονται για παράβαση καθήκοντος και καταλογίζεται σε βάρος τους, με πράξη του ελεγκτικού συνεδρίου, κάθε ποσό που πληρώθηκε παράνομα, εκτός αν ενέργησαν ύστερα από έγγραφη εντολή του δημάρχου (άρθρο 20 παρ. 3 Β.Δ. 17/5-15/6/1959) (Θεοδώρου, 2011) και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 32 του Ν. 3584/2007. (Θεοδώρου, 2006)

4.11.3.3 Ενταλματοποίηση

Μετά την εκκαθάριση της δαπάνης εκδίδεται το χρηματικό ένταλμα πληρωμής. Το χρηματικό ένταλμα πληρωμής είναι μια διοικητική πράξη με την οποία δίδεται εντολή στον δημοτικό ταμία να πληρώσει κάποιο έξοδο. Στο χρηματικό ένταλμα υπάρχουν συνημμένα όλα τα απαραίτητα για την έκδοσή του δικαιολογητικά. Υπογράφεται από τον δήμαρχο και τον προϊστάμενο του λογιστηρίου (άρθ. 58 Ν. 3852/2010). Χρηματικό ένταλμα χωρίς την συνυπογραφή του αρμόδιου υπαλλήλου δεν είναι νόμιμο. (ΕΣ Τμ Ι 27/2008)

Τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής μαζί με τα πρωτότυπα δικαιολογητικά αποστέλλονται στο ταμείο για εξόφληση. Στο χρηματικό ένταλμα πρέπει να αναγράφονται ο δικαιούχος, ο αύξων αριθμός του εντάλματος, το οικονομικό έτος, ο κωδικός αριθμός εξόδων, το ποσό του εντάλματος πληρωμής (το συνολικό ποσό, οι κρατήσεις και το πληρωτέο ποσό) και η ημερομηνία έκδοσης αυτού. Τα χρηματικά εντάλματα δεν πρέπει να φέρουν αλλοιώσεις, προσθήκες ή διαγραφές. Εάν μετά την έκδοση του εντάλματος μεταβλήθηκε οποιοδήποτε από τα στοιχεία του πρέπει να ακυρωθεί και να εκδοθεί νέο χρηματικό ένταλμα. Σε περίπτωση εκχώρησης και απαίτησης σε τρίτο στο χρηματικό ένταλμα φαίνεται ο αρχικός δικαιούχος καθώς και τα στοιχεία του εκχωρούμενου ώστε ο ταμίας να πληρώσει ανάλογα. Στο ίδιο χρηματικό ένταλμα μπορεί να υπάρχουν περισσότεροι του ενός δικαιούχου μόνο στην

περίπτωση των κοινών και ομοειδών απαιτήσεων. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 272 του Ν. 3852/2010 τα χρηματικά εντάλματα πριν την αποστολή τους στο ταμείο προς εξόφληση αποστέλλονται στον Επίτροπο Ελεγκτικού Συνεδρίου για προληπτικό έλεγχο για δήμους με πληθυσμό άνω των 5.000 κατοίκων και για τις δαπάνες για τις οποίες απαιτείται ο έλεγχος αυτός (π.χ. για δαπάνες πάνω των 5.000 € κ.λ.π.). Ο έλεγχος του επιτρόπου είναι έλεγχος τόσο σκοπιμότητας (εάν η δαπάνη προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις και εάν υπάρχει επαρκής πίστωση στον προϋπολογισμό) όσο και κανονικότητας (εάν έχει γίνει νόμιμα η ανάληψη της δαπάνης, εάν υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά, εάν έχει παραγραφεί κλπ) καθώς επίσης διενεργείται και ουσιαστικός έλεγχος.

Ο παραπάνω είναι ο προληπτικός έλεγχος, ο οποίος διενεργείται από τον επίτροπο του ελεγκτικού συνεδρίου πριν την πληρωμή της δαπάνης. Εκτός αυτού υπάρχει και ο κατασταλτικός έλεγχος που και αυτός διεξάγεται από τον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου μετά όμως την πληρωμή της δαπάνης. Ο συγκεκριμένος έλεγχος, ο κατασταλτικός όπως ονομάζεται, αφορά το σύνολο της διαχείρισης, δηλαδή ο επίτροπος του Ελεγκτικού Συνεδρίου ελέγχει τόσο τα έσοδα όσο και τα έξοδα μετά την λήξη του οικονομικού έτους. Στον κατασταλτικό έλεγχο και στο μέρος των δαπανών ελέγχει κυρίως τα μη εγκριθέντα από αυτόν χρηματικά εντάλματα. Είναι έλεγχος δειγματοληπτικός και διενεργείται στην έδρα του δήμου.

4.11.3.4 Πληρωμή

Τα χρηματικά εντάλματα μετά τους σχετικούς ελέγχους καταλήγουν στο ταμείο του δήμου για εξόφληση. Οι δαπάνες των δήμων πληρώνονται από το δημοτικό ταμείο, με βάση νόμιμους τίτλους πληρωμής (αρ. 60 παρ. 2 του Β.Δ. 17/5-15/6/1959). Ο ταμίας με προσωπική του ευθύνη εξακριβώνει την ταυτότητα του δικαιούχου και εξοφλεί το χρηματικό ένταλμα. Η εξόφληση γίνεται και αποδεικνύεται είτε με την υπογραφή πάνω στο χρηματικό ένταλμα του δικαιούχου ή με την υπογραφή σχετικής εξοφλητικής απόδειξης ή με το αποδεικτικό κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό.

Ο ταμίας προβαίνει στην εξόφληση του χρηματικού εντάλματος μετά από σχετικό έλεγχο. Αν κατά τον έλεγχο αυτό αμφισβητήσει την νομιμότητα του χρηματικού εντάλματος γίνεται ειδική αναφορά στον δήμαρχο και αν αυτός (ο δήμαρχος) απορρίψει τους λόγους αμφισβήτησεως τότε το ένταλμα εξοφλείται. Στην συνέχεια τα εν λόγω χρηματικά εντάλματα αποστέλλονται στο Επίτροπο για έλεγχο κατά προτεραιότητα.

Όσα χρηματικά εντάλματα στο τέλος της χρήσης μείνουν ανεξόφλητα επιστρέφονται στο λογιστήριο, ακυρώνονται έτσι ώστε να προβλεφθούν στο προϋπολογισμό του επόμενου έτους και στις οφειλές παρελθούσας χρήσης και να εκδοθούν εκ νέου, το επόμενο έτος, προκειμένου να εξοφληθούν.

5 Απολογισμός

5.1 Γενικά

Ο Ταμειακός Απολογιστικός Πίνακας είναι μια κατάσταση η οποία παρουσιάζει τα οικονομικά αποτελέσματα από την εκτέλεση του προϋπολογισμού τόσο των εσόδων όσο και των εξόδων ενός οικονομικού έτους (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου), του έτους το οποίο έληξε. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 40 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959, ο δημοτικός ταμίας μόλις λήξει το οικονομικό έτος και υποβληθεί ο τελευταίος μηνιαίος λογαριασμός εσόδων-εξόδων στο Δήμαρχο και τη δημοτική επιτροπή, προβαίνει αυθημερόν στον προσδιορισμό του χρηματικού υπολοίπου του οικονομικού έτους που έληξε και την εισαγωγή αυτού με την έκδοση από τον ίδιο του σχετικού Γραμματίου Είσπραξης, στη διαχείριση του επόμενου οικονομικού έτους. (Γκόντορας κα, 2001)

Ο Ταμιακός Απολογισμός διαμορφώνεται από τα οικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από την εκτέλεση του προϋπολογισμού. (Σαββαΐδου κα, 2009)

Ο κύκλος του Δημοσίου Λογιστικού Συστήματος κλείνει με την κατάρτιση του απολογισμού των εσόδων και εξόδων. Η κατάσταση αυτή προκύπτει από τα πραγματικά εισπραχθέντα μέσα στο οικονομικό έτος έσοδα και τα πληρωθέντα έξοδα και δεν περιλαμβάνει ανείσπρακτα έσοδα που βεβαιώθηκαν μέσα στο οικονομικό έτος, αναληφθείσες μέσα στο οικονομικό έτος υποχρεώσεις και απλήρωτα χρηματικά εντάλματα. (Σιαστάθης, 2013)

5.2 Κατάρτιση – Έγκριση Απολογισμού

Για την κατάρτιση του ταμιακού απολογιστικού πίνακα κλείνεται η χρήση των ταμιακών βιβλίων και επαληθεύεται η συμφωνία των Ημερολογίων Εσόδων και Δαπανών με τα Καθολικά Εσόδων και Δαπανών και το Βιβλίο Τρεχούμενων Λογαριασμών. Τα σύνολα κατά κωδικό αριθμό του Καθολικού Εσόδων ως προς τα προϋπολογισθέντα, τις αναμορφώσεις, τα τελικά διαμορφωθέντα, τα βεβαιωθέντα, τα εισπραχθέντα και τα εισπρακτέα υπόλοιπα μεταφέρονται σε ενιαίο πίνακα ο οποίος διαμορφώνει τον ταμιακό απολογιστικό πίνακα των εσόδων. (Νικολόπουλος, 2008)

Ομοίως το σύνολο του Καθολικού Εξόδων ως προς τα προϋπολογισθέντα έξοδα, τις αναμορφώσεις, τα τελικά διαμορφωθέντα, τα ενταλματοποιηθέντα και τα πληρωθέντα, τα πληρωτέα υπόλοιπα και τις αδιάθετες πιστώσεις μεταφέρονται σε ενιαίο πίνακα ο οποίος διαμορφώνει τον ταμιακό απολογιστικό πίνακα των εξόδων. (Νικολόπουλος, 2008)

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 163 του Ν. 3463/2006 (Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας) μετά την λήξη του οικονομικού έτους (31 Δεκεμβρίου) ο δημοτικός ταμίας καταρτίζει τον ταμειακό απολογισμό και τον υποβάλλει, δια του Δημάρχου, στην οικονομική επιτροπή (η οικονομική επιτροπή έχει αντικαταστήσει την δημορχιακή επιτροπή, που αναφέρεται στο άρθ. 163, σύμφωνα με το άρθ. 71 του Ν. 3852/2010, το αργότερο μέχρι το τέλος Μαΐου (31 Μαΐου) του έτους που έπεται αυτού που αφορά ο απολογισμός.

Στην συνέχεια η οικονομική επιτροπή μέσα σε δύο μήνες από όταν παρέλαβε τον Ταμιακό Απολογισμό, δηλαδή έως το τέλος Ιουλίου (31 Ιουλίου) προελέγχει τον Απολογισμό και τον υποβάλλει μαζί με σχετική έκθεση στο δημοτικό συμβούλιο για έγκριση το αργότερο μέσα σε 5 μέρες από την λήξη του διμήνου, δηλαδή έως 5 Αυγούστου.

Το δημοτικό συμβούλιο, με την σειρά του, μέσα σε δύο μήνες απ' όταν παρέλαβε τον απολογισμό, δηλαδή έως 5 Οκτωβρίου, αποφασίζει για την έγκριση αυτού. Η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου αποστέλλεται για έγκριση στην εποπτεύουσα του δήμου αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση). Ο απολογισμός υποβάλλεται μαζί με όλα τα απαραίτητα στοιχεία (δικαιολογητικά), τα οποία προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 24 του Ν. 3202/2003 για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο το αργότερο σε ένα μήνα από την έγκριση από το δημοτικό συμβούλιο, δηλαδή το αργότερο μέχρι 5 Νοεμβρίου. Οι παραπάνω αναφερόμενες ημερομηνίες είναι οι καταληκτικές. Αυτό σημαίνει ότι αν ο δημοτικός ταμίας υποβάλλει στην οικονομική επιτροπή τον απολογισμό για παράδειγμα στις 25 Απριλίου το δίμηνο ισχύει απ' αυτή την ημερομηνία, δηλαδή έως 25 Ιουνίου προελέγχεται από την οικονομική επιτροπή, έως 30 Ιουνίου αποστέλλεται στο δημοτικό συμβούλιο, το οποίο μέχρι 30 Αυγούστου τον εγκρίνει και στέλνεται για επικύρωση στην εποπτεύουσα αρχή μέχρι 30 Σεπτεμβρίου. Μέχρι την ίδια ημερομηνία αποστέλλεται και στο Ελεγκτικό Συνέδριο μαζί με τα απαραίτητα δικαιολογητικά για έλεγχο. Δηλαδή οι προθεσμίες μετράνε από την στιγμή που λαμβάνει τον απολογιστικό πίνακα η οικονομική επιτροπή. Μετά την έγκρισή του απολογιστικού πίνακα από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση δημοσιεύεται σε μία τουλάχιστον ημερήσια ή εβδομαδιαία τοπική εφημερίδα, ή σε περίπτωση που δεν υπάρχει τοπική εφημερίδα, σε εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού στον οποίο έχει έδρα ο δήμος. Ταυτόχρονα ο απολογισμός (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 2 παρ. 4 περ. 6 του Ν. 3861/2010) αναρτάται υποχρεωτικά στην

επίσημη ιστοσελίδα του Δήμου, στην διαύγεια, καθώς επίσης αναρτάται και στον πίνακα ανακοινώσεων του Δήμου (αρ. 66 Β.Δ. 17-5/15-6-1959).

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθ. 169 του Ν. 3463/2006 αναφέρεται ότι στην αρμόδια υπηρεσία του επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου υποβάλλονται κατ' έτος αντίγραφα των απολογισμών των πρωτοβάθμιων ΟΤΑ συνοδευόμενα από τις σχετικές εκθέσεις και πράξεις των αρμοδίων οργάνων τους καθώς και κάθε άλλο σχετικό με τον έλεγχο στοιχείο το οποίο καθορίζεται με απόφαση της Ολομέλειας του Ελεγκτικού Συνεδρίου η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθ. 24 του Π.Δ. 774/80. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι πλέον ο απολογιστικός πίνακας μαζί με τα απαραίτητα για τον έλεγχο δικαιολογητικά υποβάλλονται στην υπηρεσία του Επιτρόπου η οποία εδρεύει στην γεωγραφική περιφέρεια του δήμου και δεν αποστέλλονται πλέον και στην Υπηρεσία Επιτρόπου του Ελεγκτικού Συνεδρίου στην Αθήνα.

Τα δικαιολογητικά τα οποία συνοδεύουν τον απολογιστικό πίνακα κατά την αποστολή του στον επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου είναι τα παρακάτω:

- οι σχετικές εκθέσεις επί του απολογισμού
- η απόφαση προελέγχου του απολογισμού της οικονομικής επιτροπής
- η απόφαση της έγκρισης του απολογισμού του δημοτικού συμβουλίου
- κατάσταση με τους υπολόγους και η σχετική απόφαση ορισμού τους
- ο ταμιακός απολογιστικός πίνακας
- κίνηση των τραπεζών στις οποίες κατατίθενται τα χρήματα του δήμου και από τα οποία προκύπτει το χρηματικό υπόλοιπο
- η τελική κατάσταση του λογαριασμού τη χρηματικής διαχείρισης και ανάλυση του χρηματικού υπολοίπου
- η έκθεση λογοδοσίας του δημάρχου μαζί με την σχετική απόφαση του δημοτικού συμβουλίου
- κατάσταση δανείων τα οποία συνομολογήθηκαν μέσα στη χρήση
- τα στοιχεία που τηρούνται για την παρακολούθηση της ακίνητης περιουσίας του δήμου
- κατάσταση με τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που ανήκουν στο δήμο
- ο προϋπολογισμός του έτους που αφορά ο απολογισμός
- οι τροποποιήσεις – αναμορφώσεις του προϋπολογισμού
- ο ισολογισμό του αντίστοιχου οικονομικού έτους
- η έκθεση επί του ισολογισμού του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

- κατάσταση με το προσωπικό που απασχολείται στον δήμο.

Εκτός των παραπάνω δικαιολογητικών, αν και δεν υποβάλλονται στον επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, πρέπει να φυλάσσονται για λογαριασμό του Ελεγκτικού Συνεδρίου και για κατασταλτικό έλεγχο από μέρους του τα εξοφλημένα χρηματικά εντάλματα με τα συνημμένα αυτών δικαιολογητικά, καθώς και τα γραμμάτια και διπλότυπα είσπραξης. Τα δικαιολογητικά αυτά φυλάσσονται με ευθύνη του ταμιά στην κατοχή του οποίου βρίσκονται τα απολογιστικά στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθ. 169 του Ν. 3463/2006.

Οι κατασταλτικοί έλεγχοι του Ελεγκτικού Συνεδρίου από το έτος 2003 και μετά (ύστερα από την καθιέρωση του προληπτικού ελέγχου των δαπανών με το άρθ. 23 του Ν. 3202/2003) και στο μέρος των δαπανών διενεργούνται στους δήμους οι οποίοι δεν υπόκεινται στον προληπτικό έλεγχο καθότι η θεώρηση χρηματικού εντάλματος από τον επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου κατά την διαδικασία του προληπτικού ελέγχου δεν είναι δυνατή να αμφισβητηθεί από άλλο ελεγκτικό όργανο κατά τον κατασταλτικό έλεγχο (Ελεγκ. Συν. 1396/00).

5.3 Περιεχόμενο του Απολογιστικού Πίνακα

Στον απολογιστικό ταμειακό πίνακα αποτυπώνονται, τα αποτελέσματα της εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Εμφανίζεται δηλαδή σε ενιαίο πίνακα η οικονομική διαχείριση του συγκεκριμένου έτους. Είναι ένας πίνακας ενιαίος ως προς τα έσοδα και τα έξοδα.

5.3.1 Πίνακας Εσόδων

Ο πίνακας εσόδων περιλαμβάνει τις παρακάτω στήλες :

- α) Κωδικός αριθμό εσόδου
- β) Τίτλος – Περιγραφή Εσόδου
- γ) Προϋπολογισθέντα Έσοδα
- δ) Αναμορφώσεις – Τροποποιήσεις Εσόδων
- ε) Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν
- στ) Βεβαιωθέντα Έσοδα
- ζ) Παραγραφές – Διαγραφές Εσόδων
- η) Εισπραχθέντα Έσοδα
- θ) Εισπρακτέα Υπόλοιπα

Σε πολλούς ταμειακούς απολογιστικούς πίνακες συναντάμε αντί των τριών στηλών

- γ) Προϋπολογισθέντα Έσοδα,

- δ) Αναμορφώσεις – Τροποποιήσεις Εσόδων, και
- ε) Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν, συναντάμε μόνο την στήλη προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν.

Τα εισπρακτέα υπόλοιπα είναι το ανείσπρακτο ποσό των βεβαιωμένων εσόδων το οποίο μεταφέρεται στην επόμενη χρήση και στον κωδικό αριθμό εσόδου 32 του προϋπολογισμού.

5.3.2 Πίνακας Εξόδων

Ο πίνακας εξόδων περιλαμβάνει τις παρακάτω στήλες :

- α) Κωδικός αριθμό εξόδου
- β) Τίτλος – Περιγραφή Εξόδου - Δαπάνης
- γ) Προϋπολογισθέντα Έξοδα
- δ) Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν
- ε) Ενταλθείσες Δαπάνες
- στ) Πληρωθείσες Δαπάνες
- ζ) Πληρωτέα Υπόλοιπα
- η) Αδιάθετες Πιστώσεις
- θ) Υπερβάσεις Πιστώσεων

Στο τέλος (ή την αρχή) του απολογιστικού ταμειακού πίνακα υπάρχει η Γενική Ανακεφαλαίωση στην οποία εμφανίζονται

- α) Στο μέρος των εσόδων :
 - Τα τακτικά έσοδα
 - Τα έκτακτα έσοδα
 - Το χρηματικό υπόλοιπο της προηγούμενης χρήσης
 - Το σύνολο των εσόδων
- β) Στο μέρος των εξόδων :
 - Τα έξοδα
 - Το αποθεματικό
 - Το σύνολο των εξόδων

Επίσης αναγράφεται και το χρηματικό υπόλοιπο της χρήσης που έκλεισε.

Ο απολογισμός υποβάλλεται ενιαίος, στην οικονομική επιτροπή, για το οικονομικό έτος που αφορά ανεξάρτητος από τυχόν μεταβολές στα πρόσωπα που ενεργούν την ταμειακή υπηρεσία (πχ αλλαγή ταμιά μέσα στη χρήση).

Από τα αποτελέσματα του απολογισμού δίδονται πληροφορίες σχετικές με την εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους που αφορά (ποσοστό εκτέλεσης προϋπολογισμού ως προς την βεβαίωση, την είσπραξη κ.λ.π.)

Στο άρθρο 217 του Ν. 3463/2007 αναφέρεται και ο «Απολογισμός πεπραγμένων Δημοτικής Αρχής». Ο απολογισμός πεπραγμένων της δημοτικής αρχής πραγματοποιείται κάθε χρόνο, σε ειδική συνεδρίαση του δημοτικού συμβουλίου, σε ότι αφορά την οικονομική κατάσταση, την διοίκηση και την εφαρμογή του προγράμματος δημοτικής δράσης. Η ειδική δημόσια συνεδρίαση γίνεται μέχρι το τέλος του Ιουνίου και δημοσιοποιείται με κάθε τρόπο 15 τουλάχιστον μέρες πριν. Στην συνεδρίαση αυτή καλούνται κάτοικοι και φορείς της πόλης. Στην συνεδρίαση αυτή τοποθετούνται όλες οι παρατάξεις καθώς επίσης μπορούν να πάρουν τον λόγο όλοι οι δημοτικοί σύμβουλοι και τα μέλη των συμβουλίων των τοπικών και δημοτικών κοινοτήτων καθώς και οι φορείς και δημότες που παραβρίσκονται, εφόσον το επιθυμούν. Η απόφαση αυτή του δημοτικού συμβουλίου σχετική με το θέμα είναι ένα από τα στοιχεία που συνοδεύουν τον απολογισμό στον επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.

6 Οικονομικές καταστάσεις ΟΤΑ

6.1 Γενικά

Η οικονομική μονάδα για την ενημέρωση ή την πληροφόρηση των διάφορων ομάδων ενδιαφερομένων, των χρηστών των οικονομικών καταστάσεων των ΟΤΑ, (πιστωτές, τράπεζες, ιδιώτες, δημότες, επενδυτές, χορηγοί, εργαζόμενοι, υποψήφιοι και αναλυτές οικονομικών καταστάσεων) και επομένως για την εκπλήρωση του σκοπού της καταρτίζει και δημοσιεύει έναν αριθμό καταστάσεων οι οποίες λέγονται χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Σύμφωνα με το ΕΓΛΣ «οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών των οικονομικών μονάδων κεφαλαιώδους σημασίας. Στο προσάρτημα των οικονομικών αυτών καταστάσεων εμφανίζονται επεξηγηματικές και άλλες πληροφορίες που έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους αναγνώστες στην αναγκαία και πλήρη ενημέρωσή τους». (Ράλλης, 2007)

Σκοπός των οικονομικών καταστάσεων είναι να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με την οικονομική θέση, την απόδοση, τις ταμειακές ροές της επιχείρησης, που είναι χρήσιμες για ένα ευρύ κύκλο χρηστών για να λάβουν οικονομικές αποφάσεις. Οι οικονομικές καταστάσεις δείχνουν επίσης τα αποτελέσματα της διαχείρισης των πόρων από την διοίκηση (Ράλλης, 2007), ή αλλιώς εμφανίζουν την οικονομική κατάσταση της οικονομικής μονάδας της χρήσης που έληξε.

Στο τέλος της χρήσης κάθε οικονομικού έτους οι δήμοι με πληθυσμό άνω των 5.000 κατοίκων ή με τακτικά έσοδα άνω των 1.500.000 € οι οποίοι εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο δήμων και κοινοτήτων, υποβάλλουν στο δημοτικό συμβούλιο εκτός από τον ταμειακό απολογισμό και οικονομικές καταστάσεις.

Οι οικονομικές καταστάσεις τις οποίες συντάσσουν οι παραπάνω αναφερόμενοι δήμοι είναι ο ισολογισμός χρήσης (1/1 – 31/12), ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης κερδών και το προσάρτημα ισολογισμού.

6.2 Αρχές σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων

Λογιστικές αρχές είναι οι γενικά παραδεδομένοι από την λογιστική επιστήμη και πρακτική κανόνες, μέθοδοι και τεχνικές που πρέπει να ακολουθούνται για την επίτευξη των βασικών και αντικειμενικών στόχων της λογιστικής, ο σπουδαιότερος των οποίων είναι η κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων.

Οι κυριότερες αρχές σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων είναι:

- Αρχή του ιστορικού κόστους. Σύμφωνα με αυτή οι λογιστικές αξίες διατηρούνται σε όλη τη διάρκεια της λογιστικής διαδικασίας και εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσεώς τους.

- Αρχή της πραγματοποίησης των εσόδων. Σύμφωνα με την αρχή αυτή καθορίζεται τι είναι έσοδο, πως μετράται και ο χρόνος πραγματοποίησής του.

- Αρχή συσχετισμού εσόδων και εξόδων. Σύμφωνα με την αρχή αυτή τα έσοδα που πραγματοποιούνται κάθε περιόδου πρέπει να συσχετίζονται με τα έξοδα τα οποία πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των εσόδων και έτσι προσδιορίζεται και το αποτέλεσμα της περιόδου.

- Αρχή της αντικειμενικότητας. Σύμφωνα με την αρχή αυτή οι λογιστικές καταχωρήσεις αντιστοιχούν σε πραγματικά γεγονότα τα οποία μπορούν εύκολα να επαληθευτούν μέσω παραστατικών.

- Αρχή της συνέχειας των λογιστικών μεθόδων. Σύμφωνα με την αρχή αυτή και προκειμένου να υπάρχει σύγκριση των λογιστικών μεγεθών από περίοδο σε περίοδο δεν πρέπει οι λογιστικές αρχές και οι μέθοδοι να μεταβάλλονται με την διαδοχή των χρήσεων.

- Αρχή της πλήρους αποκάλυψης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή θα πρέπει οι οικονομικές καταστάσεις να είναι πλήρεις δηλαδή όλες οι πληροφορίες να παρουσιάζονται ορθά ώστε να μην παραπλανάται ο κάθε ενδιαφερόμενος.

- Αρχή της εξαίρεσης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή μόνο σε ειδικές περιπτώσεις και κάτω από ειδικές συνθήκες επιτρέπεται απόκλιση ή εξαίρεση από τις βασικές λογιστικές αρχές. (Ράλλης, 2007)

6.3 Χαρακτηριστικά των οικονομικών καταστάσεων των ΟΤΑ

Τα χαρακτηριστικά που πρέπει να διέπουν τις οικονομικές καταστάσεις των ΟΤΑ είναι:

- Η κατανόηση. Οι οικονομικές καταστάσεις πρέπει να εκφράζονται με τέτοιο τρόπο ώστε να είναι κατανοητές όχι μόνο από τους γνώστες των λογιστικών αρχών, αλλά και από τους λοιπούς που θέλουν να λάβουν κάποια πληροφόρηση καθώς επίσης δεν θα πρέπει να μην αποκρύπτουν κάποια οικονομικά στοιχεία με την δικαιολογία ότι δεν θα γίνουν κατανοητά.

- Η αξιοπιστία. Οι πληροφορίες οι οποίες δίδονται με τις οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να είναι αξιόπιστες και επαληθεύσιμες, χωρίς να περιέχουν στοιχεία

αβεβαιότητας και χωρίς λάθη. Για το λόγο αυτό θα πρέπει να υπάρχουν και σχετικές επεξηγήσεις όπου αυτό απαιτείται.

- Η σχετικότητα. Θα πρέπει να υπάρχει σχέση μεταξύ των οικονομικών καταστάσεων που υποβάλλονται και του σκοπού που επιδιώκεται.

- Η επικαιρότητα. Θα πρέπει να εμφανίζουν γεγονότα τα οποία είναι της περιόδου που αφορούν (επίκαιρα στοιχεία).

- Η συνέπεια. Σε όλα τα γεγονότα τα οποία περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να υπάρχει η συνέπεια (εκτίμηση, αξιολόγηση, βάση υπολογισμού κ.λ.π).

- Η συγκρισιμότητα. Τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων πρέπει να είναι τέτοια ώστε να διευκολύνεται η σύγκριση αυτών με τα ομοειδή στοιχεία άλλων δήμων.

6.4 Πληροφορίες οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις των ΟΤΑ θα πρέπει να παρέχουν πληροφορίες για:

- τις πηγές των οικονομικών πόρων των ΟΤΑ (χρηματοδοτήσεις, ίδιοι πόροι κ.λ.π.)
- τις χρήσεις των οικονομικών πόρων (που αυτοί διατέθηκαν δηλ. για λειτουργικές ή επενδυτικές δαπάνες).
- τον τρόπο χρηματοδότησης κάθε δραστηριότητας (από τι πόρους καλύφθηκε κάθε μία από αυτές)
- την ετήσια κατάσταση του δήμου (βελτίωση ή επιδείνωση αυτής)
- τα έσοδα των ΟΤΑ
- τα έξοδα των ΟΤΑ
- την περιουσία των ΟΤΑ
- τις απαιτήσεις των ΟΤΑ
- τις υποχρεώσεις των ΟΤΑ
- τις πιθανότητες απώλειας εσόδων.

Οι οικονομικές καταστάσεις των ΟΤΑ υπογράφονται από τον Δήμαρχο, τον Αντιδήμαρχο Οικονομικών, τον Διευθυντή Οικονομικών Υπηρεσιών, τον συντάξαντα. Η υπογραφή αυτών σημαίνει ότι συμφωνούν με το περιεχόμενό τους. Σε περίπτωση διαφωνίας κάποιου από τα παραπάνω άτομα οι αντιρρήσεις του θα πρέπει να διατυπωθούν εγγράφως, στις περιπτώσεις που αυτή έχει σχέση με την νομιμότητα του τρόπου κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, η οποία διαφωνία

απευθύνεται στο δημοτικό συμβούλιο, το οποίο είναι το όργανο το οποίο τελικά εγκρίνει αυτές τις καταστάσεις σε ειδική συνεδρίαση. Αν οι οικονομικές καταστάσεις δεν φέρουν τις παραπάνω αναφερόμενες υπογραφές δεν είναι έγκυρες.

6.5 Χρηματοοικονομικές καταστάσεις και περιεχόμενο αυτών

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις τις οποίες συντάσσουν οι οικονομικές μονάδες και οι δήμοι μετά το κλείσιμο της χρήσης είναι οι εξής:

- Ισολογισμός: Ο ισολογισμός είναι μια από τις κυριότερες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της οικονομικής μονάδας που δείχνει συνοπτικά (συνήθως στο τέλος του οικονομικού έτους) τα περιουσιακά στοιχεία της και τις πηγές αντλήσεως κεφαλαίων για την απόκτηση αυτών.
- Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης: Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης είναι μία κατάσταση η οποία εμφανίζει τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποίησε η επιχείρηση στην συγκεκριμένη χρήση και το αποτέλεσμα αυτών (κέρδος ή ζημία).
- Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων: Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων είναι ένας πίνακας ο οποίος εμφανίζει τον τρόπο με τον οποίο προσδιορίζονται τα προς διάθεση κέρδη και τον τρόπο διάθεσή τους.
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης: Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης περιλαμβάνει συμπληρωματικά στοιχεία, επεξηγηματικές σημειώσεις και πληροφορίες οι οποίες κρίνονται αναγκαίες για την συμπλήρωση των λογιστικών πληροφοριών που περιέχει η λογιστική.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 163 του Ν. 3463/2006 οι ημερομηνίες υποβολής και έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων ακολουθούν αυτές του απολογισμού. Συγκεκριμένα η οικονομική επιτροπή (η οποία αντικατέστησε την δημορχιακή επιτροπή) μετά το τέλος Μαΐου και μέχρι το τέλος Ιουλίου προελέγχει τις οικονομικές καταστάσεις και το αργότερο πέντε μέρες μετά την λήξη του διμήνου (δηλαδή μέχρι 5 Αυγούστου), μαζί με την έκθεσή της, τις υποβάλλει στο δημοτικό συμβούλιο προς έγκριση. Οι οικονομικές καταστάσεις, πριν υποβληθούν στο δημοτικό συμβούλιο για έγκριση, ελέγχονται από έναν ορκωτό λογιστή – ελεγκτή.

Ο ορκωτός λογιστής – ελεγκτής μαζί με τον αναπληρωτή ορίζονται από τους δήμους που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο έως τον Οκτώβριο του έτους το οποίο θα ελέγξουν με την λήξη του. Δηλαδή έως 31 Οκτωβρίου του 2013 θα πρέπει να οριστεί ο ορκωτός λογιστής – ελεγκτής μαζί με τον αναπληρωτή του που θα ελέγξουν

τις οικονομικές καταστάσεις, μετά την κατάρτισή τους και μετά από τον έλεγχο της οικονομικής επιτροπής, του έτους 2013.

Κατά το έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων ο ορκωτός λογιστής - ελεγκτής ακολουθεί τις αρχές και τους κανόνες της ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών – Λογιστών, και οι οποίες συμβαδίζουν με αυτές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Ο ορκωτός χορηγεί πιστοποιητικό ελέγχου στο Δήμο (το οποίο έχει αντικατασταθεί με έκθεση ελέγχου) στο οποίο αναφέρεται εάν ο Δήμος εφαρμόζει σωστά τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 (κλαδικό λογιστικό σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων), εάν έχουν τηρηθεί οι σχετικές διατάξεις που αφορούν το οικονομικό, λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των Δήμων (Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας, κανονιστικές ρυθμίσεις κλπ). Επίσης καταγράφει και άλλες παρατηρήσεις για τυχόν ανεπάρκειες στο σύστημα του Δήμου οι οποίες έχουν οδηγήσει σε ανακρίβειες και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων δεν είναι ορθά.

Επισημαίνεται δηλαδή στην έκθεση των οικονομικών καταστάσεων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή :

- α) η ευθύνη της διοίκησης για τις οικονομικές καταστάσεις,
- β) η ευθύνη του ελεγκτή
- γ) αποτυπώνεται τυχούσα γνώμη με επιφύλαξη
- δ) καταγράφονται θέματα στα οποία επιστάται η προσοχή της διοίκησης
- ε) γίνεται αναφορά σε νομικά και κανονιστικά θέματα.

Εκτός της παραπάνω έκθεσης η οποία εμφανίζεται στο κάτω μέρος των οικονομικών καταστάσεων καταρτίζεται υποχρεωτικά από τον ορκωτό λογιστή – ελεγκτή και έκθεση ελέγχου αναλυτική στην οποία καταγράφονται όλα όσα προέκυψαν κατά τον έλεγχο που διενέργησε και ταυτόχρονα γίνονται οι αναγκαίες υποδείξεις για το κάθε θέμα. Η έκθεση αυτή υποβάλλεται και προς το δημοτικό συμβούλιο και τον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας (πλέον της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης). Το δημοτικό συμβούλιο αφού λάβει υπόψη του όλα τα παραπάνω και μέσα σε νόμιμες προθεσμίες αποφασίζει με πράξη του, σε ειδική συνεδρίαση στην οποία παρίσταται και ο διευθυντής των οικονομικών υπηρεσιών και ο ορκωτός ή ο αναπληρωτής του που διενέργησε τον έλεγχο, για την έγκριση του απολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έκλεισε και που αφορούν αυτές. Σε περίπτωση μη προσέλευσης του ορκωτού κατά την συνεδρίαση δεν επηρεάζεται η λήψη της σχετικής απόφασης από το δημοτικό συμβούλιο αρκεί να αποδεικνύεται η

εμπρόθεσμη πρόσκλησή του. Σ' αυτήν την περίπτωση ο δήμαρχος με έγγραφό του προς το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών τους γνωστοποιεί την μη προσέλευση του ορκωτού στην συνεδρίαση του δημοτικού συμβουλίου, το οποίο με την σειρά του έχει δικαίωμα να αποκλείσει τον συγκεκριμένο ορκωτό λογιστή – ελεγκτή από μελλοντικούς ελέγχους των οικονομικών καταστάσεων του δήμου.

Ο απολογισμός και ο ισολογισμός μαζί με το πιστοποιητικό και την έκθεση του ορκωτού καθώς και με τα δικαιολογητικά που ορίζονται από το άρθρο 24 του Ν. 3202/2003 (όπως αυτό ισχύει) υποβάλλονται για έλεγχο μέσα σ' έναν μήνα από την απόφαση του δημοτικού συμβουλίου στο Ελεγκτικό Συνέδριο και η υποβολή τους ανακοινώνεται στον Γενικό Γραμματέα Περιφέρειας. Αν ο Δήμος δεν υποβάλλει τον απολογισμό και τον ισολογισμό στο Ελεγκτικό Συνέδριο επιβάλλονται σε βάρος των υπαιτίων οι κυρώσεις του άρθρου 26 του Π.Δ. 774/1980 (χρηματικές ποινές, προσωρινή ή οριστική παύση όταν εμμένουν στην μη υποβολή αυτών) και ταυτόχρονα με απόφαση του Προέδρου του Ελεγκτικού Συνεδρίου η οποία εκδίδεται είτε αυτεπάγγελτα είτε μετά από αίτημα του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας διατάσσεται η διενέργεια έκτακτου γενικευμένου ελέγχου στην διαχείριση του δήμου αυτού.

Ο Ισολογισμός μετά του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και της έκθεσης ελέγχου του ορκωτού δημοσιεύεται μετά την έγκρισή του από την εποπτεύουσα αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση) δημοσιεύεται σε μία τουλάχιστον τοπική ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα και αν δεν υπάρχει σε μια εφημερίδα που εκδίδεται στα όρια του νομού που έχει έδρα ο δήμος, καθώς και στην επίσημη ιστοσελίδα του δήμου.

Οι δήμοι που δεν υποχρεούνται από τον νόμο στην εφαρμογή του κλαδικού λογιστικού σχεδίου, με την λήξη κάθε οικονομικού έτους συντάσσουν οικονομική κατάσταση στην οποία αναγράφονται οι υποχρεώσεις του δήμου καθώς και οι απαιτήσεις του, τα στοιχεία της οποίας καθορίζονται από το άρθ. 175 παρ. 2 του Ν. 3463/2006. Περίληψη της κατάστασης αυτής δημοσιεύεται και ισχύουν ότι και για την δημοσίευση του απολογισμού και ισολογισμού.

Αντίθετα οι δήμοι που προαιρετικά εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των δήμων και κοινοτήτων δεν υποχρεούνται στην σύνταξη της παραπάνω οικονομικής κατάστασης.

Τελειώνοντας επισημαίνουμε την διαφορά του απολογιστικού πίνακα και του ισολογισμού. Κατ' αρχήν αναφέρουμε ότι και οι δύο είναι πίνακες στους οποίους

απεικονίζονται οικονομικά στοιχεία της οικονομικής μονάδας για μια συγκεκριμένη χρήση.

Συγκεκριμένα στον απολογισμό εμφανίζονται στοιχεία που αφορούν τις εισπράξεις και τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση ανεξάρτητα αν τα έσοδα που εισπράχτηκαν αφορούσαν την τρέχουσα χρήση ή και προηγούμενες καθώς επίσης και αν οι δαπάνες που πληρώθηκαν αφορούσαν την τρέχουσα ή προγενέστερη χρήση. Στον ισολογισμό εμφανίζονται τα έσοδα και τα έξοδα της χρήσης στην οποία αναφέρεται αυτός ανεξάρτητα την χρονική στιγμή της είσπραξης ή πληρωμής αυτών αντίστοιχα.

6.6 Διαφορές οικονομικών καταστάσεων επιχειρήσεων και ΟΤΑ

Οι οικονομικές καταστάσεις των ΟΤΑ και γενικά των μη κερδοσκοπικών οργανισμών διαφέρουν από αυτές των οικονομικών μονάδων (των επιχειρήσεων) τόσο ως προς την μορφή τους όσο και ως προς τους στόχους των.

Στις οικονομικές καταστάσεις των ΟΤΑ, αν και οι απεικονίσεις γίνονται σε χρήμα, οι στόχοι δεν είναι εύκολα προσδιορίσιμοι επειδή περιέχουν και μη μετρήσιμα χαρακτηριστικά, σε αντίθεση με τις επιχειρήσεις όπου στόχος είναι η επίτευξη του κέρδους που είναι απόλυτα μετρήσιμος.

Οι βασικότερες διαφορές είναι ότι:

- Οι οικονομικές καταστάσεις των ΟΤΑ περιέχουν και στοιχεία μη οικονομικά τα οποία πληροφορούν τους ενδιαφερόμενους για το έργο των Δήμων.
- Οι επιχειρήσεις προσπαθούν μέσω των οικονομικών καταστάσεων να συγκρίνουν το κόστος των αγαθών που παράγουν ή των υπηρεσιών που προσφέρουν με τα έσοδα που επιτυγχάνουν σε αντίθεση με τους δήμους οι οποίοι προσπαθούν να συνδέσουν τα γενικά τους έσοδα με τις κατηγορίες δαπανών που προορίζονται να καλύψουν.

7 Αριθμοδείκτες

7.1 Γενικά

Αριθμοδείκτης είναι η σχέση μεταξύ δύο ή περισσότερων στοιχείων των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και είναι η πιο ευρύτατα διαδεδομένη τεχνική που χρησιμοποιείται στην ανάλυση χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ο ορισμός του αριθμοδείκτη κάνει φανερό ότι μπορεί με βάση τα δεδομένα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να δημιουργηθεί ένας μεγάλος αριθμός αριθμοδεικτών με αμφίβολο εννοιολογικό περιεχόμενο και φυσικά μικρής χρησιμότητας στην ανάλυση. Για το λόγο αυτό κατά το σχηματισμό των αριθμοδεικτών υποστηρίζεται γενικά ότι μεταξύ των μεγεθών του αριθμητή και του παρανομαστή θα πρέπει να υπάρχει κάποια λογική σχέση. Παρατίθενται τρία είδη λογικών σχέσεων α) Οι αριθμοδείκτες θα πρέπει να σχηματίζονται από μεγέθη που είναι συγκρίσιμα μεταξύ τους (π.χ. καθαρά κέρδη προς το σύνολο του επενδεδυμένου κεφαλαίου), β) Οι αριθμοδείκτες θα πρέπει να σχηματίζονται από μεγέθη που βασίζονται σε κοινές αξίες (π.χ. κόστος αγαθών με αξία αποθεμάτων) και γ) Οι αριθμοδείκτες θα πρέπει να σχηματίζονται μόνο από μεγέθη που βρίσκονται σε συνάρτηση μεταξύ τους, δηλαδή από μεγέθη τα οποία μεταβάλλονται κατά τρόπο ο οποίος μπορεί να προσδιοριστεί. (Λαζαρίδης κ.α, 2005)

Οι αριθμοδείκτες αποτελούν ένα σημαντικό μέσο άντλησης πληροφοριών για την οικονομική κατάσταση μιας οικονομικής μονάδας. Καταρτίζονται με σκοπό τον προσδιορισμό της πραγματικής οικονομικής κατάστασης της οικονομικής μονάδας. Παριστάνονται με μορφή κλάσματος (πηλίκου) ή με μορφή ποσοστού και τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται για την εξαγωγή των αποτελεσμάτων λαμβάνονται από τις οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται από τις οικονομικές μονάδες.

Οι αναλυτές προκειμένου να αναλύσουν τις οικονομικές καταστάσεις χρησιμοποιούν ως μέσα τους χρηματοοικονομικούς δείκτες ή αριθμοδείκτες. Η χρησιμότητα των αριθμοδεικτών είναι πολύ σημαντική για τους αναλυτές γιατί τους βοηθούν να πραγματοποιήσουν α) διαχρονική ανάλυση (σύγκριση των στοιχείων του παρόντος με του παρελθόντος, βγάζοντας έτσι συμπεράσματα αν η οικονομική κατάσταση της οικονομικής μονάδας έχει βελτιωθεί) και β) διαστρωματική ανάλυση (σύγκριση της οικονομικής μονάδας με άλλες του ίδιου κλάδου) (wikipedia)

7.2 Οι κυριότεροι αριθμοδείκτες των Δήμων

Οι αριθμοδείκτες οι οποίοι χρησιμοποιούνται για την αξιολόγηση της οικονομικής κατάστασης των Δήμων καθορίζονται από Υπουργική Απόφαση όπως αυτή αναφέρεται στη συνέχεια

Η απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών 74712/29-12-2010 (ΦΕΚ 2043/Β/30-12-2010) σχετική με τον «καθορισμό του τύπου, του περιεχομένου των στοιχείων, του χρόνου και του τρόπου ενημέρωσης της βάσης δεδομένων «Οικονομικά στοιχεία δήμων» των αριθμοδεικτών αξιολόγησης και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας», εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 267 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α/2010), του άρθ. 165 του Ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α/2006), του Ν. 3845/2010 (ΦΕΚ 65/Α/2010), του Ν. 3832/2010 (ΦΕΚ 38/Α/2010), του Π. Δ. 113/2010 (ΦΕΚ 194/Α/2010) και των Εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών 2/45851/2-7-2010, 2/46315/8-7-2010, 2/46835/0094/12-7-2010, 2/52743/0022/5-8-2010 και 2/61968/0094/17-9-2010. Το άρθ. 6 της παραπάνω απόφασης αναφέρεται στους αριθμοδείκτες με βάση τους οποίους θα αξιολογούνται τα οικονομικά στοιχεία των δήμων. Οι αριθμοδείκτες αυτοί διακρίνονται, πάντα με τα αναφερόμενα στην ΥΑ, σε δύο κατηγορίες: α) στους αριθμοδείκτες με βάση τον προϋπολογισμό – απολογισμό των δήμων και β) στους αριθμοδείκτες με βάση τις οικονομικές καταστάσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των δήμων. Στη συνέχεια θα αναλύσουμε τους αριθμοδείκτες αυτούς, είναι οι ίδιοι δείκτες οι οποίοι θα χρησιμοποιηθούν και στην ανάλυση των οικονομικών στοιχείων του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 και του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012.

α) Αριθμοδείκτες με βάση τον προϋπολογισμό – απολογισμό των δήμων:

- ✓ Αριθμοδείκτες δομής εσόδων – εξόδων : ποσοστιαία συμμετοχή κάθε κατηγορίας και υποκατηγορίας εσόδων στα συνολικά έσοδα – έξοδα, καθώς και ανά υπηρεσία.
- ✓ Αριθμοδείκτες εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο, με βάση την απογραφή του πληθυσμού της ΕΛΣΤΑΤ, και συγκεκριμένα
 - Συνολικά έσοδα – έξοδα ανά κάτοικο
 - Ίδια έσοδα ανά κάτοικο
 - Ανταποδοτικά έσοδα ανά κάτοικο

- Φόροι και τέλη ανά κάτοικο
 - Έξοδα χρήσης ανά κάτοικο
 - Επενδύσεις ανά κάτοικο
- ✓ Αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης, και συγκεκριμένα:
- Βεβαιωθέντα, εν ευρεία έννοια, έσοδα / προϋπολογισθέντα έσοδα
 - Ταμειακώς βεβαιωθέντα έσοδα / προϋπολογισθέντα έσοδα
 - Πληρωθέντα έξοδα / προϋπολογισθέντα έξοδα
 - Εισπραχθέντα έσοδα / βεβαιωθέντα έσοδα
 - Αναμορφώσεις / προϋπολογισθέντα έσοδα
 - Ληξιπρόθεσμες οφειλές τρίτων / ταμειακώς βεβαιωμένες οφειλές
 - Εισπραχθέντα έσοδα από ληξιπρόθεσμες οφειλές / ληξιπρόθεσμες οφειλές
 - Ληξιπρόθεσμες οφειλές τρίτων για τις οποίες εφαρμόστηκαν μέτρα είσπραξης / ληξιπρόθεσμες οφειλές
- ✓ Αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης με βάση το άρθ. 264 παρ. 1 περίπτωση α και β του Ν. 3852/2010, όπως ειδικεύθηκε με την υπ' αριθ. 43093/2010 (ΦΕΚ 1153/Β/2010) υπουργική απόφαση.
- ✓ Δείκτες ανθρώπινου δυναμικού δήμων και συγκεκριμένα :
- Κόστος απασχόλησης / συνολικά έξοδα
 - Κόστος απασχόλησης / έξοδα χρήσης
 - Κόστος απασχόλησης (προσωπικό) / αριθμό απασχολούμενων
- ✓ Αριθμοδείκτες συσχέτισης εσόδων – εξόδων και συγκεκριμένα :
- Σύνολο επιχορηγήσεων / συνολικά έξοδα
 - Έξοδα χρήσης / τακτικά έσοδα

- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού / τακτικά έσοδα
- Κόστος ανταποδοτικών υπηρεσιών / ανταποδοτικά έσοδα
- ΚΑΠ / λειτουργικές δαπάνες
- Επιχορηγήσεις και δάνεια για επενδύσεις / επενδυτικές δαπάνες και αντίστοιχα τοκοχρεολύσια.

β) Αριθμοδείκτες με βάση τις οικονομικές καταστάσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των δήμων:

- ✓ Αριθμοδείκτες δομής οικονομικών καταστάσεων: ποσοστιαία συμμετοχή κάθε λογαριασμού στο ενεργητικό / παθητικό, στα αποτελέσματα χρήσης και στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης.
- ✓ Αριθμοδείκτες ανά κάτοικο και συγκεκριμένα:
 - Λειτουργικά έσοδα ανά κάτοικο
 - Ίδια έσοδα ανά κάτοικο
 - Λειτουργικά έξοδα ανά κάτοικο
 - Αποτελέσματα ανά κάτοικο (πλεόνασμα ή έλλειμμα)
 - Πάγιο ενεργητικό ανά κάτοικο
 - Σύνολο ενεργητικού ανά κάτοικο
 - Ίδια κεφάλαια ανά κάτοικο
- ✓ Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας: αριθμοδείκτες αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων, αποδοτικότητας ενεργητικού, αποδοτικότητας επί του συνολικά απασχολούμενου κεφαλαίου.
- ✓ Αριθμοδείκτες ρευστότητας: αριθμοδείκτες γενικής και ειδικής ρευστότητας
- ✓ Αριθμοδείκτες δομής κεφαλαίων και συγκεκριμένα:
 - Ξένα προς ίδια κεφάλαια

- Ξένα προς συνολικά κεφάλαια
- Ίδια προς συνολικά κεφάλαια
- ✓ Αριθμοδείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας και συγκεκριμένα:
 - Κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων σε φορές
 - Κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων σε ημέρες
 - Κυκλοφοριακής ταχύτητας συνολικού ενεργητικού
 - Κυκλοφοριακής ταχύτητας πάγιου ενεργητικού

Στη συνέχεια θα αναλύσουμε από τους παραπάνω δείκτες αυτούς που έχουν μεγαλύτερη σημασία για την εξαγωγή συμπερασμάτων κατά την μελέτη των οικονομικών στοιχείων των δήμων.

Παρατίθεται και πίνακας με αντιστοιχία των Κωδικών Αριθμών Εσόδων και Εξόδων σε κάθε κατηγορίας Εσόδου και Εξόδου το οποίο χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των Αριθμοδεικτών

Πίνακας 11: Στοιχεία Αριθμοδεικτών (Αντιστοιχία Τίτλου Εσόδου / Εξόδου με τους Κωδικούς Αριθμούς Εσόδου / Εξόδου)

Ως προς τα Έσοδα	
Τίτλος	Κωδικοί Αριθμοί Εσόδων
Συνολικά Έσοδα	0 + 1 + 2 + 3 + 4 + 5
Τακτικά Έσοδα	0 + 21 + 321 + 511
Έκτακτα Έσοδα	1 + 22 + 322 + 512
Ίδια Έσοδα	(0-06) + (1-12-13) + (21+2211) + (321+3221)
Σύνολο Επιχορηγήσεων	06 + 12 + 13
Σύνολο βεβαιωμένων το πρώτον εσόδων ΠΟΕ	2
Σύνολο Δανείων	31
Σύνολο Εισπρακτέων Υπολοίπων	32
Χρηματικό Υπόλοιπο	5
Ανταποδοτικά Έσοδα	03 + 047 + 053 + 2111 + 2112 + 2113 + 2114 + 2116 + 3211 + 3212 + 3214 + 3216

Φόροι Τέλη	0122 + 03 + 044 + 045 + (046-0463)
Ως προς τα Έξοδα	
Τίτλος	Κωδικοί Αριθμοί Εξόδων
Συνολικά Έξοδα	6 + 7 + (8-85)+9
Σύνολο Επενδύσεων	7
Σύνολο οφειλών ΠΟΕ	81
Αποδόσεις	82
Έξοδα Χρήσης Λειτουργικά	6
Κόστος Απασχόλησης	60

7.3 Αριθμοδείκτες με βάση τον προϋπολογισμό – απολογισμό των Δήμων

7.3.1 Αριθμοδείκτες δομής εσόδων – εξόδων

Οι Αριθμοδείκτες δομής εσόδων εξόδων δείχνουν την ποσοστιαία συμμετοχή κάθε κατηγορίας και υποκατηγορίας εσόδων στα συνολικά έσοδα – έξοδα, καθώς και ανά κατηγορία.

- **Σύνολο τακτικών εσόδων / Σύνολο εσόδων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την ποσοστιαία συμμετοχή των τακτικών εσόδων στα συνολικά έσοδα του δήμου. Όσο υψηλότερη είναι τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο μεγαλύτερη είναι η αυτονομία του δήμου αφού αυτός στηριζόμενος στα τακτικά του έσοδα, τα οποία είναι προβλέψιμα, μπορεί και κάνει καλύτερο προγραμματισμό. Ταυτόχρονα όμως αυτό μπορεί να σημαίνει ότι ο δήμος δεν δραστηριοποιείται όσο θα έπρεπε στην εξεύρεση και αξιοποίηση εκτάκτων εσόδων, στην κατηγορία των οποίων ανήκουν και έσοδα από κοινοτικά και εθνικά προγράμματα (ονομάζεται και δείκτης αυτονομίας).

- **Συνολικά έκτακτα έσοδα / Σύνολο εσόδων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την ποσοστιαία συμμετοχή των εκτάκτων εσόδων στα συνολικά έσοδα του δήμου. Όσο υψηλότερη είναι τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο μικρότερη είναι η αυτονομία του δήμου αφού αυτός στηριζόμενος σε έκτακτα έσοδα, τα οποία είναι δεν προβλέψιμα καθώς οι πηγές αυτές εσόδων δεν είναι ελεγχόμενες από τον ίδιο. Ταυτόχρονα όμως αυτό μπορεί να σημαίνει ότι ο δήμος να μην δραστηριοποιείται όσο θα έπρεπε στην είσπραξη των τακτικών του εσόδων, όμως δραστηριοποιείται στην εξεύρεση και ένταξη σε κοινωνικά και εθνικά προγράμματα (ονομάζεται και δείκτης αστάθειας).

- **Ίδια έσοδα (ίδια τακτικά + ίδια έκτακτα) / Σύνολο εσόδων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την ποσοστιαία συμμετοχή των ιδίων εσόδων στα συνολικά έσοδα του δήμου. Όσο υψηλότερη είναι τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο μεγαλύτερη είναι η ανεξαρτησία του δήμου αφού αυτός στηρίζεται σε ίδια έσοδα και όχι σε επιχορηγήσεις ή δάνεια άρα ο οικονομικός προγραμματισμός του δήμου είναι περισσότερο αποτελεσματικός (ονομάζεται και δείκτης ανεξαρτησίας).

- **Συνολικές επιχορηγήσεις / Σύνολο εσόδων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την ποσοστιαία συμμετοχή των συνολικών επιχορηγήσεων στα συνολικά έσοδα του δήμου. Όσο υψηλότερη είναι τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο μεγαλύτερη είναι η εξάρτηση του δήμου αφού αυτός στηρίζεται κυρίως σε επιχορηγήσεις και όχι σε ίδια έσοδα. Όσο υψηλότερη είναι η τιμή του τόσο μεγαλύτερη είναι η εξάρτηση και η υπερβολική εξάρτηση, σε εποχές ύφεσης όπου οι χρηματοδοτήσεις περιορίζονται ή διατίθενται για συγκεκριμένους σκοπούς, δεν εξασφαλίζει την τήρηση του προγραμματισμού του δήμου. Από την άλλη μια μικρή τιμή του αριθμοδείκτη αυτού μπορεί να σημαίνει και αδυναμία του δήμου να απορροφήσει χρηματοδοτήσεις (ονομάζεται και δείκτης εξάρτησης).

- **Συνολικά έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώθηκαν το πρώτον / Σύνολο εσόδων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την ποσοστιαία συμμετοχή των συνολικών εσόδων προηγούμενων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται το πρώτον στα συνολικά έσοδα του δήμου. Όσο υψηλότερη είναι τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο μεγαλύτερη είναι η απαίτηση του δήμου σε οφειλές προηγούμενων ετών που θα βεβαιωθούν για πρώτη φορά μέσα στη χρήση. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει, αν εξετάζεται με βάση τα στοιχεία του προϋπολογισμού, την ικανότητα του δήμου να εντοπίσει και να βεβαιώσει φορολογητέα ύλη η οποία είχε διαφύγει (διαφυγόντα έσοδα) και αν εξετάζεται με βάση τα στοιχεία του απολογισμού την ικανότητα του δήμου να εισπράττει έσοδα προηγούμενων ετών τα οποία βεβαιώνονται το πρώτον.

- **Σύνολο εισπρακτέων υπολοίπων (ανείσπρακτα βεβαιωμένα έσοδα προηγούμενων ετών) / Σύνολο εσόδων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την ποσοστιαία συμμετοχή των συνολικών ανείσπρακτων βεβαιωμένων εσόδων προηγούμενων οικονομικών ετών στα συνολικά έσοδα του δήμου. Όσο υψηλότερη είναι τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο περισσότερες είναι οι ανείσπρακτες απαιτήσεις του δήμου από βεβαιωμένα έσοδα προηγούμενων οικονομικών ετών. Στην

περίπτωση αυτή ο δήμος θα πρέπει να ακολουθήσει όλα τα ένδικα μέσα (αναγκαστική είσπραξη κ.λ.π.) για να εισπράξει τα έσοδα του αυτά και για να αποφευχθεί η παραγραφή αυτών.

- **Χρηματικό Υπόλοιπο / Σύνολο εσόδων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την ποσοστιαία συμμετοχή του χρηματικού υπολοίπου στα συνολικά έσοδα του δήμου. Όσο υψηλότερη είναι τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο περισσότερα είναι τα χρηματικά διαθέσιμα του δήμου τα οποία μπορεί να χρησιμοποιήσει για την εξόφληση τυχόν υποχρεώσεων του. Μεγάλη τιμή αυτού του αριθμοδείκτη μπορεί να σημαίνει ότι ο δήμος μεταφέρει στο επόμενο έτος πολλές ανεξόφλητες υποχρεώσεις γι' αυτό και τα διαθέσιμά του είναι υψηλά.

- **Σύνολο λειτουργικών εξόδων / Σύνολο εξόδων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την ποσοστιαία συμμετοχή των λειτουργικών εξόδων στα συνολικά έξοδα του δήμου. Όσο υψηλότερη είναι τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο περισσότερες είναι οι δαπάνες για λειτουργικά έξοδα και έτσι περιορίζονται οι δαπάνες για επενδυτικούς σκοπούς (υλοποίηση τεχνικού προγράμματος, πραγματοποίηση έργων κ.λ.π) (ονομάζεται και δείκτης λειτουργικών δαπανών).

- **Σύνολο επενδυτικών δαπανών / Σύνολο εξόδων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την ποσοστιαία συμμετοχή των επενδυτικών δαπανών στα συνολικά έξοδα του δήμου. Όσο υψηλότερη είναι τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο περισσότερες είναι οι δαπάνες για επενδύσεις (υλοποίηση τεχνικού προγράμματος, πραγματοποίηση έργων κ.λ.π) (ονομάζεται και δείκτης επενδυτικών δαπανών).

- **Συνολικές οφειλές ΠΟΕ / Σύνολο εξόδων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την ποσοστιαία συμμετοχή των ανεξόφλητων οφειλών προηγούμενων οικονομικών ετών στα συνολικά έξοδα του δήμου. Όσο υψηλότερη είναι τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο περισσότερες είναι οι ανεξόφλητες ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προηγούμενων οικονομικών ετών. Υψηλή τιμή, δηλαδή, του αριθμοδείκτη αυτού σημαίνει ότι ο δήμος δημιουργεί υποχρεώσεις τις οποίες δεν μπορεί να εξοφλήσει και τις μεταφέρει από χρόνο σε χρόνο (ονομάζεται και δείκτης υποχρεώσεων).

Πίνακας 12: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Δομής Εσόδων – Εξόδων

Αριθμοδείκτες	Υπολογισμός : (Κωδικοί Αριθμοί)
<u>Σύνολο τακτικών εσόδων</u> Σύνολο εσόδων	$\frac{0 + 21 + 321 + 511}{0 + 1 + 2 + 3 + 4 + 5}$
<u>Σύνολο εκτάκτων εσόδων</u> Σύνολο εσόδων	$\frac{1 + 22 + 322 + 512}{0 + 1 + 2 + 3 + 4 + 5}$
<u>Ίδια έσοδα (ίδια τακτικά + ίδια έκτακτα)</u> Σύνολο εσόδων	$\frac{(0 - 06) + (1 - 12 - 13) + (21 + 2211) + (321 + 3221)}{0 + 1 + 2 + 3 + 4 + 5}$
<u>Συνολικές επιχορηγήσεις</u> Σύνολο εσόδων	$\frac{06 + 12 + 13}{0 + 1 + 2 + 3 + 4 + 5}$
<u>Συν. έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώθηκαν το πρώτον</u> Σύνολο εσόδων	$\frac{2}{0+1+2+3+4+5}$
<u>Σύνολο εισπρακτέων υπολοίπων</u> Σύνολο εσόδων	$\frac{32}{0+1+2+3+4+5}$
<u>Χρηματικό Υπόλοιπο</u> Σύνολο εσόδων	$\frac{5}{0+1+2+3+4+5}$
<u>Σύνολο λειτουργικών εξόδων</u> Σύνολο εξόδων	$\frac{6}{6+7+(8-85)+9}$
<u>Σύνολο επενδυτικών δαπανών</u> Σύνολο εξόδων	$\frac{7}{6+7+(8-85)+9}$
<u>Συνολικές οφειλές ΠΟΕ</u> Σύνολο εξόδων	$\frac{81}{6+7+(8-85)+9}$

7.3.2 Αριθμοδείκτες εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο, με βάση την απογραφή του πληθυσμού της ΕΛΣΤΑΤ

Οι αριθμοδείκτες της κατηγορίας αυτής έχουν ένα μειονέκτημα που οφείλεται στο γεγονός ότι η απογραφή του πληθυσμού γίνεται κάθε 10 χρόνια. Όταν ο υπολογισμός των αριθμοδεικτών αφορά έτη τα οποία είναι πλησίον στο έτος της απογραφής μπορούμε να πούμε ότι τα αποτελέσματά τους είναι σωστά εν σχέση με αυτά όσο απομακρυνόμαστε από το χρόνο της απογραφής, χωρίς βέβαια αυτό να ισχύει πάντα γιατί ενδέχεται η επόμενη απογραφή να μην έχει μεγάλη απόκλιση από την προηγούμενη.

- **Συνολικά έσοδα / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσοστό εσόδων διαθέτει ο δήμος ανά κάτοικο. Υψηλή τιμή του

αριθμοδείκτη αυτού σημαίνει δυνατότητα παροχής περισσότερων και καλύτερων υπηρεσιών στους δημότες.

- **Συνολικά έξοδα / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό εξόδων ανά κάτοικο. Υψηλή τιμή του αριθμοδείκτη αυτού σημαίνει την διάθεση περισσότερων πόρων ανά κάτοικο για τις δράσεις του.

- **Ίδια έσοδα / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει με τι ποσό, κατά μέσο όρο, ιδίων εσόδων επιβαρύνεται ο κάθε δημότης.

- **Ανταποδοτικά έσοδα / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει με τι ποσό, κατά μέσο όρο, ανταποδοτικών εσόδων επιβαρύνεται ο κάθε δημότης.

- **Φόροι και τέλη / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει με τι ποσό, κατά μέσο όρο, φόρων και τελών επιβαρύνεται ο κάθε δημότης. Όσο υψηλότερη είναι η τιμή του αριθμοδείκτη αυτού τόσο υψηλότερη είναι η φορολογική πολιτική του δήμου

- **Έξοδα χρήσης (λειτουργικά) / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσό ανά κάτοικο (δημότη) το οποίο απαιτείται για την λειτουργία του δήμου. Υψηλή τιμή του αριθμοδείκτη σημαίνει αυξημένο κόστος λειτουργίας του δήμου ή αυξημένη παροχή υπηρεσιών.

- **Επενδύσεις / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσό ανά κάτοικο (δημότη) το οποίο αφιερώνει ο δήμος για επενδύσεις. Υψηλή τιμή του αριθμοδείκτη σημαίνει αυξημένο ποσό για επενδυτικές δαπάνες.

Πίνακας 13: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο, με βάση την απογραφή του πληθυσμού της ΕΛΣΤΑΤ

Αριθμοδείκτες	Υπολογισμός : (Κωδικοί Αριθμοί)
Συνολικά έσοδα Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	$\frac{0+1+2+3+4+5}{\text{Απογραφή (2011)}}$
Συνολικά έξοδα Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	$\frac{6+7+(8-85)+9}{\text{Απογραφή (2011)}}$
Ίδια έσοδα Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	$\frac{(0-06)+(1-12-13)+(21+2211)+(321+3221)}{\text{Απογραφή (2011)}}$

Ανταποδοτικά έσοδα Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	03 + 047 + 053 + 2111 + 2112 + 2113 + 2114 + 2116 + 3211 + 3212 + 3214 + 3216
	Απογραφή (2011)
Φόροι και τέλη Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	0122+03+044+045+(046-0463)+047+051+0715+(2111ως2116)+2118+2119+(3211ως3216)+3219
	Απογραφή (2011)
Εξοδα χρήσης (λειτουργικά) Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	6 Απογραφή (2011)
Επενδύσεις Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	7 Απογραφή (2011)

7.3.3 Αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης

- **Βεβαιωθέντα, εν ευρεία έννοια, έσοδα / Προϋπολογισθέντα έσοδα :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσοστό από των προϋπολογισθέντων εσόδων βεβαιώθηκαν μέσα στη χρήση. Αφορά τα έσοδα για τα οποία υπάρχουν τίτλοι βεβαίωσης όμως δεν έχουν ακόμη ταμειακώς βεβαιωθεί. Τα στοιχεία αυτά δεν προκύπτουν από τις καταστάσεις που συντάσσονται από τον δήμο (Προϋπολογισμός, Απολογισμός, Οικονομικές καταστάσεις) και ως εκ τούτου δεν μπορεί να υπολογιστεί.

- **Ταμειακώς βεβαιωθέντα έσοδα / Προϋπολογισθέντα έσοδα :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσοστό από των προϋπολογισθέντων εσόδων βεβαιώθηκαν ταμειακώς (με την στενή έννοια) μέσα στη χρήση. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει τον βαθμό εκτέλεσης του προϋπολογισμού ως προς την βεβαίωση των εσόδων.

- **Πληρωθέντα έξοδα / Προϋπολογισθέντα έξοδα :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσοστό από των προϋπολογισθέντων εξόδων πληρώθηκαν μέσα στη χρήση. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει τον βαθμό εκτέλεσης του προϋπολογισμού ως προς την εξόφληση των δαπανών

- **Εισπραχθέντα έσοδα / Βεβαιωθέντα έσοδα :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσοστό από των βεβαιωθέντων εσόδων εισπράχθηκαν μέσα στη χρήση. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει τον βαθμό εισπραξης των βεβαιωθέντων εσόδων. Όσο υψηλότερος είναι αυτός ο αριθμοδείκτης τόσο καλύτερη είναι η θέση του δήμου καθότι σημαίνει ότι εισπράττει τις απαιτήσεις του και δεν θα μεταφέρει μεγάλο μέρος αυτών ως ανείσπρακτες στα επόμενα οικονομικά έτη.

- **Αναμορφώσεις / Προϋπολογισθέντα έσοδα :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσοστό επί των προϋπολογισθέντων ανήλθαν οι αναμορφώσεις. Αναμόρφωση σημαίνει μη σωστή πρόβλεψη και εγγραφή στον προϋπολογισμό και αυτό πιθανόν να σημαίνει και πλασματικό προϋπολογισμό. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει πλασματικός προϋπολογισμός.

- **Ληξιπρόθεσμες οφειλές τρίτων / Ταμειακώς βεβαιωμένες οφειλές :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσοστό επί των ταμειακώς βεβαιωμένων οφειλών έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο (ληξιπρόθεσμο καθίσταται μετά την πάροδο ενός μηνός από την ημερομηνία της ταμειακής βεβαίωσης οπότε ξεκινάνε οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής). Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει ότι ο δήμος δεν εισπράττει τις βεβαιωμένες οφειλές του και για να μην βρεθεί σε δύσκολη οικονομική θέση θα πρέπει να λάβει τα νόμιμα μέτρα για την είσπραξη αυτών.

- **Εισπραχθέντα έσοδα από ληξιπρόθεσμες οφειλές / Ληξιπρόθεσμες οφειλές:** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσοστό επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών έχει εισπραχθεί (μας δείχνει δηλαδή το βαθμό είσπραξης) των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει ότι ο δήμος εισπράττει τις βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές.

- **Ληξιπρόθεσμες οφειλές τρίτων για τις οποίες εφαρμόστηκαν μέτρα είσπραξης / Ληξιπρόθεσμες οφειλές :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσοστό επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών έχουν εφαρμοστεί μέτρα για την είσπραξη αυτών. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει ότι ο δήμος λαμβάνει όλα τα μέτρα τα απαραίτητα για την είσπραξη των απαιτήσεών του.

7.3.4 Αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης

Οι αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης υπολογίζονται με βάση τα αναφερόμενα α) στο άρθρ. 264 παράγραφος 1 περίπτωση α και β του Ν. 3852/2010, και β) στην με αριθ. 43093/2010 (ΦΕΚ 1153/Β/2010) υπουργική απόφαση. Σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, και προκειμένου ο νομοθέτης να προφυλάξει από την υπερβολική λήψη δανείων, οι δήμοι για να μπορέσουν να δανειστούν θα πρέπει να ισχύουν τα παρακάτω: α) το ετήσιο κόστος εξυπηρέτησης της δημόσιας πίστης τους δεν πρέπει να υπερβαίνει το 20% των ετήσιων τακτικών του εσόδων, δηλαδή

Κωδικός Αριθμός Εξόδου 65 / Κωδικό Αριθμό Εσόδου $0 < 20\%$, και β) το συνολικό χρέος του Δήμου (Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις + Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις) / Συνολικά έσοδα $\leq 60\%$. Τα συνολικά έσοδα και οι υποχρεώσεις υπολογίζονται ως ο μέσος όρος των αντίστοιχων ποσών των τριών τελευταίων ετών. Εάν δεν ισχύουν οι παραπάνω περιορισμοί ο δήμος δεν έχει δανειοληπτική ικανότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 264 του Ν. 3582/2010.

7.3.5 Αριθμοδείκτες ανθρώπινου δυναμικού δήμων

- **Κόστος απασχόλησης / Συνολικά έξοδα :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό συμμετοχής της μισθοδοσίας του προσωπικού στα συνολικά έξοδα του δήμου. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει ότι ο δήμος έχει υψηλό κόστος μισθοδοσίας και περιορίζεται η δυνατότητα του για να χρηματοδοτήσει άλλες δράσεις ή έργα.

- **Κόστος απασχόλησης / Έξοδα χρήσης :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό συμμετοχής της μισθοδοσίας του προσωπικού στις λειτουργικές δαπάνες του δήμου. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει είτε ότι ο δήμος έχει υψηλό κόστος μισθοδοσίας είτε ότι έχει περιορίσει τις λοιπές λειτουργικές του δαπάνες.

- **Κόστος απασχόλησης (προσωπικό) / Αριθμός απασχολούμενων :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσό από το συνολικό κόστος της μισθοδοσίας αντιστοιχεί σε κάθε εργαζόμενο. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει υψηλό κόστος μισθοδοσίας ανά εργαζόμενο. (ονομάζεται και δείκτης κόστους απασχόλησης)

Πίνακας 14: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Ανθρώπινου Δυναμικού

Αριθμοδείκτες	Υπολογισμός : (Κωδικοί Αριθμοί)
$\frac{\text{Κόστος απασχόλησης}}{\text{Συνολικά έξοδα}}$	$\frac{60}{6+7+(8-85)+9}$
$\frac{\text{Κόστος απασχόλησης}}{\text{Έξοδα Χρήσης (λειτουργικά)}}$	$\frac{60}{6}$
$\frac{\text{Κόστος απασχόλησης}}{\text{Αριθμός απασχολούμενων}}$	$\frac{60}{\text{ΜΟ Αριθμού Εργαζομένων}}$

7.3.6 Αριθμοδείκτες συσχέτισης εσόδων – εξόδων

- **Σύνολο επιχορηγήσεων / Συνολικά έξοδα :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό συμμετοχής των επιχορηγήσεων στα συνολικά έξοδα του δήμου. Υψηλός

αριθμοδείκτης σημαίνει υψηλή εξάρτηση του δήμου από τις επιχορηγήσεις και λιγότερη από τα δικά του έσοδα.

- **Έξοδα χρήσης / Τακτικά έσοδα :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό κάλυψης των εξόδων χρήσης (λειτουργικών δαπανών) από τα τακτικά έσοδα. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει υψηλό μέρος των τακτικών εσόδων καλύπτει τα λειτουργικά έξοδα και μικρό μέρος αυτών καλύπτει λοιπές δαπάνες (ονομάζεται και δείκτης κάλυψης λειτουργικού κόστους).

- **Αμοιβές και έξοδα προσωπικού / Τακτικά έσοδα :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό κάλυψης των αμοιβών προσωπικού από τα τακτικά έσοδα. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει υψηλό μέρος των τακτικών εσόδων καλύπτει τις αμοιβές προσωπικού, λειτουργικά έξοδα, και μικρό μέρος αυτών καλύπτει λοιπές δαπάνες (ονομάζεται και δείκτης κάλυψης κόστους μισθοδοσίας).

- **Κόστος ανταποδοτικών υπηρεσιών / Ανταποδοτικά Έσοδα :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό κάλυψης του κόστους των ανταποδοτικών υπηρεσιών από τα ανταποδοτικά έσοδα. Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις το κόστος των ανταποδοτικών υπηρεσιών πρέπει να καλύπτεται από τα ανταποδοτικά έσοδα και να είναι ισοσκελισμένα έσοδα και έξοδα. Ο αριθμοδείκτης αυτός πρέπει να ισούται με την μονάδα (1). Αν ο αριθμοδείκτης είναι μικρότερος από την μονάδα σημαίνει ότι τα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα έξοδα άρα ο συντελεστής τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού θα πρέπει να μειωθεί άλλως υποκρύπτεται φορολόγηση των δημοτών. Στην αντίθετη περίπτωση που ο αριθμοδείκτης αυτός είναι μεγαλύτερος της μονάδας σημαίνει ότι τα έξοδα είναι μεγαλύτερα από τα έσοδα και θα πρέπει ή να μειωθούν οι δαπάνες ή να αυξηθούν οι συντελεστές τελών καθαριότητας και φωτισμού προκειμένου στη συγκεκριμένη υπηρεσία να ισοσκελιστούν έσοδα και έξοδα. Στο άρθ. 3 της ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών 30842/2013 «Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων έτους 2014 – τροποποίηση της υπ' αρ. 7028/3.2.2004 (ΦΕΚ Β'253) απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων», όσο αφορά τα ανταποδοτικά τέλη, μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι «... Σε περίπτωση που τα εισπραττόμενα έσοδα του έτους 2013 εκτιμάται ότι δεν θα καλύψουν τη δαπάνη της ανταποδοτικής υπηρεσίας του έτους 2013 τότε το ποσό που δεν θα καλύπτεται θα πρέπει να συνυπολογιστεί στην απόφαση καθορισμού του

ύψους των τελών για το έτος 2014, επιφέροντας αύξηση αυτών...». Από τα παραπάνω προκύπτει ότι εάν για οποιοδήποτε λόγο η ανταποδοτική υπηρεσία δεν ισοσκελιστεί θα πρέπει το επόμενο οικονομικό έτος να τακτοποιηθεί η διαφορά αυτή με αντίστοιχη αύξηση των τελών.

- **Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (ΚΑΠ) / Λειτουργικές δαπάνες :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό κάλυψης των λειτουργικών δαπανών από τους ΚΑΠ. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει υψηλή εξάρτηση των λειτουργικών δαπανών από τους ΚΑΠ.

- **Επιχορηγήσεις και δάνεια για επενδύσεις / Επενδυτικές δαπάνες και αντίστοιχα τοκοχρεολύσια :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το ποσοστό κάλυψης των επενδυτικών δαπανών και των αντίστοιχων τοκοχρεολυσίων από επιχορηγήσεις και δάνεια για επενδυτικούς σκοπούς και θα πρέπει να είναι ίσος με την μονάδα (1). Υψηλός αριθμοδείκτης > 1 σημαίνει ότι δεν υλοποιούνται άμεσα οι επενδύσεις για τις οποίες ο φορέας χρηματοδοτείται. Χαμηλός αριθμοδείκτης < 1 σημαίνει ότι χρησιμοποιεί και άλλους πόρους για την χρηματοδότηση των επενδύσεων.

Πίνακας 15: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Συσχέτισης Εσόδων – Εξόδων

Αριθμοδείκτες	Υπολογισμός : (Κωδικό Αριθμοί)
<u>Σύνολο επιχορηγήσεων</u> Συνολικά έξοδα	$\frac{06+12+13}{6+7+(8-85)+9}$
<u>Εξοδα χρήσης (λειτουργικά)</u> Τακτικά έσοδα	$\frac{6}{0 + 21 + 321 + 511}$
<u>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</u> Τακτικά έσοδα	$\frac{60}{0 + 21 + 321 + 511}$
<u>Κόστος ανταποδοτικών υπηρεσιών</u> Ανταποδοτικά Εσοδα	$\frac{\text{Σύνολο εξόδων } 20 + 25 \text{ Υπηρεσιών} + 6151(00\text{Υπηρεσίας})}{031 + 032 + 033 + 034}$
<u>Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (ΚΑΠ)</u> Λειτουργικές δαπάνες	$\frac{06}{6}$
<u>Επιχορηγήσεις & δάνεια για επενδύσεις</u> <u>Επενδυτικές δαπάνες & αντίστοιχα τοκοχρεολύσια</u>	$\frac{13 + 312}{7 + 652}$

7.4 Αριθμοδείκτες με βάση τις οικονομικές καταστάσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Δήμων

7.4.1 Αριθμοδείκτες δομής οικονομικών καταστάσεων

Οι αριθμοδείκτες αυτοί μας δείχνουν την ποσοστιαία συμμετοχή κάθε λογαριασμού στο ενεργητικό / παθητικό, στα αποτελέσματα χρήσης και στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης.

- **Αριθμοδείκτες Ισολογισμού :** Υπολογίζεται η ποσοστιαία συμμετοχή κάθε λογαριασμού του ενεργητικού στο σύνολο του ενεργητικού, ομοίως και για τους λογαριασμούς του παθητικού υπολογίζεται η ποσοστιαία συμμετοχή κάθε λογαριασμού του παθητικού στο σύνολο του παθητικού, παίρνοντας πληροφορίες για την σύνθεση του ενεργητικού και του παθητικού.

- **Αριθμοδείκτες Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης :** Υπολογίζεται η ποσοστιαία συμμετοχή κάθε στοιχείου του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης προς τα συνολικά λειτουργικά έσοδα ή άλλο μέγεθος, παίρνοντας πληροφορίες για την σύνθεση των αποτελεσμάτων.

- **Αριθμοδείκτες Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης :** Υπολογίζεται η ποσοστιαία συμμετοχή κάθε στοιχείου του λογαριασμού εκμετάλλευσης προς τα συνολικά λειτουργικά έσοδα ή άλλο μέγεθος, παίρνοντας πληροφορίες για την σύνθεση των εσόδων και των εξόδων.

7.4.2 Αριθμοδείκτες ανά κάτοικο

- **Λειτουργικά έσοδα / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσό λειτουργικών εσόδων αντιστοιχεί ανά δημότη. Όταν αυξάνεται ο αριθμοδείκτης αυτός σημαίνει ότι μπορεί να προσφέρει περισσότερα λειτουργικά έσοδα για την εξυπηρέτηση των δημοτών.

- **Ίδια έσοδα / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσό ιδίων αντιστοιχεί ανά δημότη. Όταν αυξάνεται ο αριθμοδείκτης αυτός σημαίνει ότι μπορεί να προσφέρει περισσότερα ίδια έσοδα για την εξυπηρέτηση των δημοτών.

- **Λειτουργικά έξοδα / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσό λειτουργικών εξόδων αντιστοιχεί ανά δημότη.

- **Αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσό από το αποτέλεσμα της χρήσης (πλεόνασμα ή έλλειμμα) αντιστοιχεί ανά δημότη.

- **Πάγιο ενεργητικό / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσό από το πάγιο ενεργητικό αναλογεί ανά δημότη. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει ότι περισσότερα πάγια μπορούν να αφιερωθούν για την εξυπηρέτηση κάθε δημότη.

- **Σύνολο ενεργητικού / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσό από το σύνολο του ενεργητικού αναλογεί ανά δημότη. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει ότι περισσότερα στοιχεία του ενεργητικού μπορούν να αφιερωθούν για την εξυπηρέτηση κάθε δημότη.

- **Ίδια κεφάλαια / Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσό από τα ίδια κεφάλαια αναλογεί ανά δημότη. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει ότι περισσότερα ίδια κεφάλαια μπορούν να αφιερωθούν για την εξυπηρέτηση κάθε δημότη.

Πίνακας 16: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών ανά κάτοικο

Αριθμοδείκτες	Υπολογισμός : (Κωδικοί Αριθμοί)
<u>Λειτουργικά έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>Λειτουργικά Έσοδα (Λογαριασμός Γεν.Εκμετάλλευσης)</u> Απογραφή (2011)
<u>Ίδια έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>Ίδια Έσοδα (Λογαριασμός Γεν.Εκμετάλλευσης)</u> Απογραφή (2011)
<u>Λειτουργικά έξοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>Λειτουργικά Έξοδα (Λογαριασμός Γεν.Εκμετάλλευσης)</u> Απογραφή (2011)
<u>Αποτέλεσμα (Πλεόνασμα ή Έλλειμμα)</u> Κάτοικοι	<u>Αποτέλεσμα Χρήσης (Λογαριασμός Α.Χ.)</u> Απογραφή (2011)
<u>Πάγιο Ενεργητικό</u> Κάτοικοι	<u>Πάγια (Ισολογισμός Ενεργητικό)</u> Απογραφή (2011)

<u>Σύνολο Ενεργητικού</u> Κάτοικοι	<u>Ενεργητικό (Ισολογισμός)</u> Απογραφή (2011)
<u>Ίδια Κεφάλαια</u> Κάτοικοι	<u>Ίδια Κεφάλαια (Ισολογισμός Παθητικό)</u> Απογραφή (2011)

7.4.3 Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας

- **Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων (Καθαρά αποτελέσματα χρήσης / Ίδια Κεφάλαια)** : Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τον βαθμό αξιοποίησης των Ιδίων Κεφαλαίων, δηλαδή την ικανότητα του δήμου να αξιοποιεί τα Ίδια Κεφάλαια και να παράγει πλεόνασμα (πόσο πλεόνασμα δημιουργείται για κάθε ευρώ Ιδίων Κεφαλαίων). (Paleru et al, 2007) Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει υψηλή ικανότητα.

- **Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας ενεργητικού (Καθαρά αποτελέσματα χρήσης + Τόκοι έξοδα / Σύνολο Ενεργητικού)**: Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την απόδοση των στοιχείων του ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων) δηλαδή την ικανότητα του δήμου να δημιουργεί πλεόνασμα από αυτά. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει ότι μεγάλη ικανότητα.

- **Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας επί του συνολικά απασχολούμενου κεφαλαίου (Καθαρά αποτελέσματα χρήσης / Ίδια Κεφάλαια + Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις)** : Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την απόδοση των στοιχείων του ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων) δηλαδή την ικανότητα του δήμου να δημιουργεί πλεόνασμα από αυτά, ανεξαρτήτως εάν έχουν προέλθει από ίδια ή ξένα κεφάλαια. Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει ότι μεγάλη ικανότητα.

7.4.4 Αριθμοδείκτες ρευστότητας

Οι αριθμοδείκτες ρευστότητας χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της ικανότητας της επιχείρησης να ανταποκρίνεται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. (Ηρειώτης, 2005)

- **Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας (Κυκλοφορούν ενεργητικό / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)** : Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει πόσες φορές καλύπτονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από το κυκλοφορούν ενεργητικό.

Υψηλός αριθμοδείκτης σημαίνει επάρκεια κυκλοφορούντος ενεργητικού για ανταπόκριση στις άμεσες υποχρεώσεις. (Ηρειώτης, 2005)

- **Αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας (Απαιτήσεις και Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει πόσες φορές καλύπτονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από τα ταχέως ρευστοποιήσιμα στοιχεία του ενεργητικού. Αν ο αριθμοδείκτης είναι μικρότερος της μονάδας σημαίνει ότι τα άμεσα ρευστοποιήσιμα στοιχεία είναι ανεπαρκή για να καλύψουν τις τρέχουσες υποχρεώσεις. (Ηρειώτης, 2005)

- **Αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας (Χρηματικά Διαθέσιμα / Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει πόσες φορές καλύπτονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από τα πιο ρευστά στοιχεία του ενεργητικού (διαθέσιμα).

7.4.5 Αριθμοδείκτες δομής κεφαλαίων

- **Ξένα Κεφάλαια / Ίδια Κεφάλαια :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τη σχέση υπάρχει ανάμεσα στα ξένα και στα ίδια κεφάλαια, με τα οποία κεφάλαια έχουν χρηματοδοτηθεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων. Όσο μεγαλύτερος τόσο περισσότερη εξασφάλιση στους προμηθευτές – πιστωτές για εξόφλησή τους.

- **Ξένα Κεφάλαια / Συνολικά Κεφάλαια :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τη σχέση υπάρχει ανάμεσα στα ξένα και στα συνολικά κεφάλαια, με τα οποία κεφάλαια έχουν χρηματοδοτηθεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων. Όσο υψηλότερος είναι ο αριθμοδείκτης αυτός τόσο μεγαλύτερη είναι η εξάρτηση από ξένα κεφάλαια.

- **Ίδια Κεφάλαια / Συνολικά Κεφάλαια :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τη σχέση υπάρχει ανάμεσα στα ίδια και στα συνολικά κεφάλαια, με τα οποία κεφάλαια έχουν χρηματοδοτηθεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων. Όσο υψηλότερος είναι ο αριθμοδείκτης αυτός τόσο καλύτερη είναι η θέση καθότι το μεγαλύτερο μέρος των περιουσιακών στοιχείων καλύπτεται από ίδια κεφάλαια.

7.4.6 Αριθμοδείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας

- **Αριθμοδείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων σε φορές (Λειτουργικά έσοδα / Απαιτήσεις):** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει πόσες φορές εισπράττονται οι απαιτήσεις στη διάρκεια της χρήσης. Όσο υψηλότερος είναι ο σημαίνει μικρότερη πιθανότητα ζημιών από ανείσπρακτες απαιτήσεις.
- **Αριθμοδείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων σε ημέρες (Απαιτήσεις * 365 / Λειτουργικά έσοδα):** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει πόσες ημέρες κατά μέσο όρο απαιτούνται για την είσπραξη των απαιτήσεων δηλαδή για την μετατροπή των απαιτήσεων σε διαθέσιμα.
- **Κυκλοφοριακής ταχύτητας συνολικού ενεργητικού (Λειτουργικά έσοδα / Ενεργητικό) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την χρησιμοποίηση του ενεργητικού σε σχέση με τα λειτουργικά έσοδα. Όσο πιο υψηλός είναι δείχνει ότι γίνεται εντατική χρήση των περιουσιακών στοιχείων για την δημιουργία λειτουργικών εσόδων.
- **Κυκλοφοριακής ταχύτητας πάγιου ενεργητικού (Λειτουργικά έσοδα / Καθαρό Πάγιο Ενεργητικό) :** Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τον βαθμό χρησιμοποίησης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Χαμηλός αριθμοδείκτης σημαίνει υπερεπένδυση σε πάγια περιουσιακά στοιχεία σε σχέση με τα λειτουργικά έσοδα.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ : Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ

8 Η περίπτωση του Δήμου Καλαμάτας



8.1 Γενικά

Η Περιφέρεια Πελοποννήσου αποτελεί το νοτιότερο χερσαίο άκρο της Ευρώπης και καλύπτει το 11,7% (15.490km²) της συνολικής έκτασης της χώρας μας. Καταλαμβάνει ένα μέρος του βόρειου τμήματος, ολόκληρο το νοτιοανατολικό και ένα μέρος του δυτικού τμήματος του συνόλου της Πελοποννήσου και συνορεύει δυτικά με την Περιφέρεια Δυτικής Ελλάδας, και βορειοανατολικά με την Περιφέρεια Αττικής. (Περιφέρεια Πελοποννήσου, 2012)

Ο Δήμος Καλαμάτας ανήκει στο Νομό Μεσσηνίας ο οποίος βρίσκεται στο νοτιοδυτικό τμήμα της Πελοποννήσου και αποτελεί Δήμο της Περιφέρειας Πελοποννήσου και ο οποίος εντάσσεται στα όρια ης Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου.

Είναι ένας από τους έξι Δήμους της Περιφερειακής Ενότητας Μεσσηνίας και καταλαμβάνει έκταση 440,3 Km² στο σύνολο των 2.991 km² της Περιφερειακής Ενότητας Μεσσηνίας, δηλαδή ποσοστό 15%. Σύμφωνα με την απογραφή του 2011 ο πραγματικός πληθυσμός του Δήμου Καλαμάτας ανέρχεται σε 69.849 κατοίκους. Χωρικά, η ενότητα του Δήμου Καλαμάτας εντάσσεται στο κεντρικό και ανατολικό τμήμα του Μεσσηνιακού κόλπου.

Από τα ανατολικά γειτνιάζει με τις Δημοτικές Ενότητες Πελλάνας και Μυστρά του Δήμου Σπάρτης της Περιφερειακής Ενότητας Λακωνίας. Βόρεια συνορεύει με τη Δημοτική Ενότητα Φαλαισίας του Δήμου Μεγαλόπολης της Περιφερειακής Ενότητας Αρκαδίας, δυτικά με το Δήμο Οιχαλίας και το Δήμο Μεσσήνης και νότια με τη Δημοτική Ενότητα Αβίας του Δήμο Δυτικής Μάνης της Περιφερειακής Ενότητας

Μεσσηνίας. Βρίσκεται σε απόσταση 250χλμ από την Πρωτεύουσα και 220 χλμ. από την Πάτρα. (Δήμος Καλαμάτας, 2012)

Με την εφαρμογή του προγράμματος Καποδίστριας το 1997, ο Δήμος διευρύνθηκε μέσω της υποχρεωτικής συνένωσης σε μια ενότητα, η οποία περιλάμβανε συνολικά 14 τοπικά διαμερίσματα.

Με την εφαρμογή του προγράμματος «Καλλικράτης» το 2010, προέκυψε ο νέος Δήμος Καλαμάτας την 1^η Ιανουαρίου 2011, που τον απαρτίζουν (ως δημοτικές του ενότητες) οι τέσσερις (4) τέως δήμοι Άριος, Αρφαρών, Θουρίας και Καλαμάτας. Έδρα του ορίστηκε η Καλαμάτα. (el.wikipedia)

Ο Δήμος Καλαμάτας αποτελεί Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' Βαθμού και λειτουργεί ως νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (ν.π.δ.δ.). Οι βασικοί νόμοι που διέπουν την λειτουργία του είναι ο Ν. 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων ΦΕΚ Α' 114/8-6-2006) και ο Ν. 3852/2010 (Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης ΦΕΚ Α' 87/7-6-2010). (Ιστοσελίδα Δήμου Καλαμάτας)

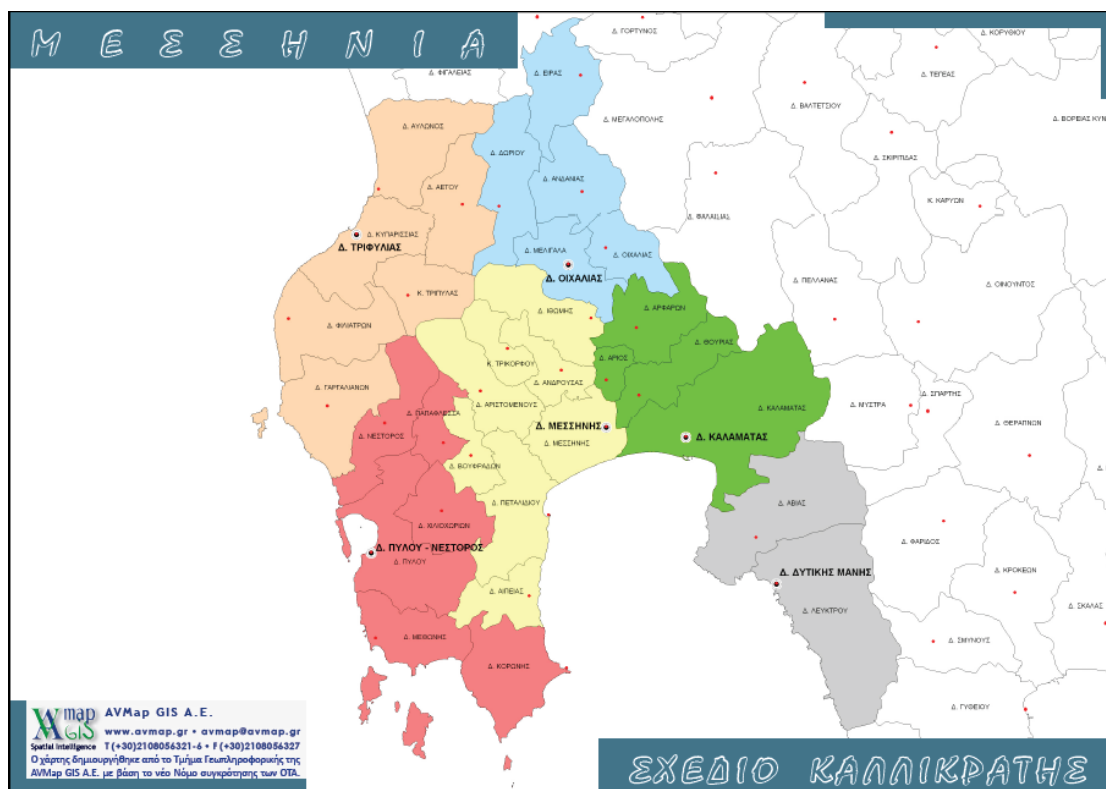




Ο Δήμος Καλαμάτας αποτελείται από τις παρακάτω δημοτικές κοινότητες με τα έναντι εκάστης αναγραφόμενα στοιχεία.

Πίνακας 17: Δημοτικές Ενότητες Καλλικρατικού Δήμου Καλαμάτας

<i>Δημοτική Ενότητα</i>	<i>Έκταση (σε τετρ. χιλιόμετρα)</i>	<i>Κάτοικοι (Απογραφή 2011 ΦΕΚ 3465/12 Β΄)</i>
Δημοτική Ενότητα Άριος	22,50	2.071
Δημοτική Ενότητα Αρφαρών	87,62	2.648
Δημοτική Ενότητα Θουρίας	76,99	2.721
Δημοτική Ενότητα Καλαμάτας	253,20	62.409
ΣΥΝΟΛΟ	440,31	69.849



Κάθε δημοτική ενότητα αποτελείται από τοπικές κοινότητες ή και δημοτικές κοινότητες όπως αυτές εμφανίζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

Πίνακας 18: Δημοτικές και Τοπικές Κοινότητες ανά Δημοτική Ενότητα Καλλικρατικού Δήμου Καλαμάτας

Δημοτική Ενότητα Άριος	Δημοτική Ενότητα Αρφαρών	Δημοτική Ενότητα Θουρίας	Δημοτική Ενότητα Καλαμάτας
Τ.Κ. Αλωνίων	Τ.Κ. Αγίου Φλώρου	Τ.Κ. Αιθαίας	Δ.Κ. Βέργας
Τ.Κ. Άμμου	Τ.Κ. Αγρίλου	Τ.Κ. Άμφειας	Δ.Κ. Καλαμάτας
Τ.Κ. Ανεμόμυλου	Τ.Κ. Αρφαρών	Τ.Κ. Άνθειας	Τ.Κ. Αλαγονίας
Τ.Κ. Άριος	Τ.Κ. Βελανιδιάς	Τ.Κ. Θουρίας	Τ.Κ. Αντικαλάμου
Τ.Κ. Αριοχωρίου	Τ.Κ. Βρομόβρυσης	Τ.Κ. Μικρομάνης	Τ.Κ. Αρτεμισίας
Τ.Κ. Ασπροπουλιάς	Τ.Κ. Πηδήματος	Τ.Κ. Πολιανής	Τ.Κ. Ασπροχώματος
	Τ.Κ. Πλατέος		Τ.Κ. Ελαιοχωρίου
	Τ.Κ. Σταματινού		Τ.Κ. Καρβελίου
			Τ.Κ. Λαδά
			Τ.Κ. Λαϊκόων
			Τ.Κ. Μ.Μαντίνειας

			T.K. Νέδουσας
			T.K. Πηγών
			T.K. Σπερχογείας

8.2 Δημογραφικά χαρακτηριστικά Δήμου Καλαμάτας

Η πληθυσμιακή εξέλιξη κατά τη διάρκεια της τελευταίας πεντηκονταετίας ακολουθεί τις γενικές τάσεις που διαπιστώνονται για ολόκληρη τη χώρα. Στο χρονικό αυτό διάστημα, ο πληθυσμός των ορεινών οικισμών μειώνεται δραματικά, ενώ αντίθετα αυξάνεται η σημασία των παραλιακών οικισμών ή των οικισμών της ενδοχώρας που γειτνιάζουν με την Καλαμάτα και σταδιακά ενσωματώνονται στην πόλη, αποτελώντας προάστια της.

Η μελέτη δομής του πληθυσμού κατά ηλικία είναι χρήσιμη, διότι συμβάλει στην εξαγωγή συμπερασμάτων σχετικά με δημογραφικές προοπτικές, τη κοινωνική ανάπτυξη και με τη σύνθεση και το μέγεθος του γεροντικού πληθυσμού. Επίσης εξάγονται συμπεράσματα σχετικά με τη προοπτική της οικονομικής ανάπτυξης, την εξέλιξη του εργατικού δυναμικό και τη σύνθεση της αγοράς εργασίας.

Στο σύνολο των κατοίκων του Δήμου Καλαμάτας σημαντικό ποσοστό έχει η ηλικιακή ομάδα 25-39 με ποσοστό 22 % και ακολουθεί η ηλικιακή ομάδα 40-54 με ποσοστό 20,1%.

Δημογραφικοί δείκτες για το Δήμο Καλαμάτας με βάση τα στοιχεία της απογραφής της ΕΛ.ΣΤΑΤ έχουν ως εξής:

- Ο δείκτης γήρανσης. Είναι ο λόγος των ατόμων ηλικίας 65 και άνω προς τα άτομα ηλικίας 0-14 ετών. Σκοπός του δείκτη αποτελεί ο προσδιορισμός της αναλογίας "γέροι" προς "νέοι", δηλαδή πόσα άτομα ηλικίας 65-άνω αντιστοιχούν σε άτομα ηλικίας 0-14 ετών. Όσο μεγαλύτερος είναι ο δείκτης τόσο πιο "γηρασμένος" είναι ο πληθυσμός. Ο δείκτης γήρανσης του Δήμου Καλαμάτας είναι 0,94 δηλαδή ο πληθυσμός του δεν είναι αρκετά «γηρασμένος»

- Ο δείκτης εξάρτησης. Είναι ο λόγος του αθροίσματος ατόμων ηλικίας 0-14 ετών και 65 ετών και άνω (δηλαδή των μη παραγωγικών ηλικιών), προς τα άτομα ηλικίας 15-65 (παραγωγικές). Σκοπός του δείκτη είναι να βρεθεί η αναλογία μεταξύ εξαρτώμενων ατόμων, δηλαδή αυτών που δεν μπορούν να συμμετέχουν στην παραγωγική διαδικασία προς τα άτομα που θεωρείται ότι συμμετέχουν στην

παραγωγική διαδικασία. Ο μέσος όρος του Δήμου Καλαμάτας είναι 0,49 δηλαδή σε 1 άτομο 15-65 ετών αντιστοιχούν 0,49 άτομα ηλικίας 65 και άνω ετών και 0-15 ετών.

- Ο δείκτης αντικατάστασης. Αποτελεί δομικό δείκτη, δηλαδή εκφράζει την εναλλαγή μεταξύ των ηλικιών που μετέχουν στην παραγωγική διαδικασία. Υπολογίζεται ως ο λόγος των ατόμων ηλικίας 15-24 προς τα άτομα ηλικίας 55-64, δηλαδή των ατόμων που ετοιμάζονται να εισέλθουν στην παραγωγική διαδικασία και αυτών που αναμένονται να εξέλθουν από την παραγωγική διαδικασία. Η τιμή του δείκτη για το Δήμο Καλαμάτας είναι 1,67. (Δήμος Καλαμάτας, 2012)

8.3 Φυσικό Περιβάλλον Δήμου Καλαμάτας

Το φυσικό περιβάλλον του Δήμου Καλαμάτας μπορεί να χαρακτηριστεί ως πλούσιο και ποικιλόμορφο, ως αποτέλεσμα της ιδιαίτερης γεωμορφολογίας και του εύκρατου κλίματος που επικρατούν σε αυτό. Αποτελεί μια σύνθεση από πεδινές, ημιορεινές και ορεινές εκτάσεις που έχουν σαν ιδιαίτερο γνώρισμα το μεγάλο μέρος που καταλαμβάνει ο ορεινός όγκος του Ταυγέτου. Η αναγνώριση του φυσικού περιβάλλοντος στη συνολική έκταση των 440,3 στρεμμάτων που καταλαμβάνει ο Δήμος δίνει μια παραθαλάσσια και πεδινή περιοχή με λίγα χαμηλά-ημιορεινά τμήματα όπου η πυκνότητα και το μέγεθος των καλλιεργειών είναι μεγάλο και ορεινά τμήματα που εκτός των καλλιεργειών κυριαρχούν τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

8.4 Απασχολούμενοι στο Δήμο Καλαμάτας

Οι απασχολούμενοι στο Δήμο Καλαμάτας, σύμφωνα με τα στοιχεία της απογραφής, ανέρχονται σε 21.876 άτομα, συμμετέχοντας κατά 37% στις συνολικές θέσεις απασχόλησης του Νομού Μεσσηνίας,. Η πλειονότητα των απασχολουμένων, όπως είναι αναμενόμενο, σε ποσοστό 88%, βρίσκεται στην Καλαμάτα, ενώ οι υπόλοιπες δημοτικές ενότητες συγκεντρώνουν πολύ μικρό αριθμό αυτών.

Ο Δήμος Καλαμάτας είναι ένας δήμος με έντονη την παρουσία του τριτογενή τομέα, η οποία διαχρονικά έχει γίνει εντονότερη. Ο τριτογενής τομέας συμμετέχει κατά 67% στο σύνολο της απασχόλησης του Δήμου Καλαμάτας.

Ο «Καλλικρατικός» Δήμος Καλαμάτας, πέραν του ότι είναι αστικός δίνει δυνατότητες απασχόλησης των αγροτών, με την καλλιεργούμενη έκταση του Δήμου να ανέρχεται σε 95.754 στρέμματα και με κύρια καλλιέργεια την ελαιοκαλλιέργεια.

Ο δευτερογενής τομέας του Δήμου φαίνεται ότι κατέχει σημαντική θέση στον παραγωγικό και κοινωνικοοικονομικό ιστό του Δήμου, όπως προκύπτει από τα

στοιχεία της απασχόλησης, αλλά και από τον αριθμό καταστημάτων που καταγράφονται στο Δήμο. Όπως διαφαίνεται από τα διαθέσιμα στοιχεία, τα οποία προέρχονται από την επεξεργασία στατιστικών στοιχείων της ΕΛΣΤΑΤ και του Επιμελητηρίου Καλαμάτας, ο δευτερογενής τομέας του Δήμου, εστιάζεται κατά κύριο λόγο στη μεταποιητική και δευτερευόντως στην κατασκευαστική δραστηριότητα. Παρόλα αυτά, ο δευτερογενής τομέας εξακολουθεί να είναι ο δεύτερος, σε αριθμό απασχολουμένων, συγκεντρώνοντας το 21% του συνόλου των απασχολουμένων.

Ο τομέας της παροχής υπηρεσιών του Δήμου Καλαμάτας καλύπτει τις καθημερινές ανάγκες των κατοίκων, ενώ ταυτόχρονα παρέχει εξειδικευμένες εξυπηρετήσεις, ως διοικητικό –οικονομικό κέντρο, με εμβέλεια που ξεπερνάει τα όρια του Νομού. Παράλληλα, η περιοχή του Δήμου, αποτελεί τουριστικό προορισμό, πολιτιστικής και επαγγελματικής κατεύθυνσης.

Εξαιτίας αυτών των χαρακτηριστικών που συγκεντρώνει, ο Δήμος παρέχει εξυπηρετήσεις σε όλους τους τομείς των υπηρεσιών, ήτοι διοικητικές υπηρεσίες, υπηρεσίες υγείας, εκπαίδευσης, μεταφορών κλπ., καθώς και τουριστικές εξυπηρετήσεις, λόγω της τουριστικής κίνησης, τόσο στην πόλη της Καλαμάτας αλλά και στην ευρύτερη περιοχή, η οποία συνεχίζεται καθ' όλη τη διάρκεια του έτους. (Δήμος Καλαμάτας, 2012)

8.5 Νομικά Πρόσωπα και Επιχειρήσεις Δήμου Καλαμάτας

Ο Δήμος Καλαμάτας έχει τα παρακάτω Νομικά Πρόσωπα και Επιχειρήσεις:

Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου:

α) Δημοτική Φιλαρμονική. Είναι μουσικοπολιτικός οργανισμός και πυρήνας πολιτιστικής δραστηριότητας του Δήμου. Ιδρύθηκε το 1890 και σκοπός της είναι η ψυχαγωγία των δημοτών και η διδασκαλία της μουσικής.

β) Δημοτικό Λιμενικό Ταμείο Καλαμάτας. Συστάθηκε με το Π.Δ. 173/25-6-2001 με σκοπό την διοίκηση και διαχείριση της ζώνης λιμένα Καλαμάτας.

γ) Σχολική Επιτροπή Α/βάθμιας Εκπαίδευσης. Συστάθηκε με την 97Α/2011 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου Καλαμάτας με σκοπό την διαχείριση πιστώσεων και εκτέλεση έργων των σχολείων Α/βάθμιας εκπαίδευσης καθώς και την λήψη κάθε μέτρου αναγκαίου για την διοικητική λειτουργία των σχολικών μονάδων.

δ) Σχολική Επιτροπή Β/βάθμιας Εκπαίδευσης. Συστάθηκε με την 97Β/2011 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου Καλαμάτας με σκοπό την διαχείριση πιστώσεων και

εκτέλεση έργων των σχολείων Β/βάθμιας εκπαίδευσης καθώς και την λήψη κάθε μέτρου αναγκαίου για την διοικητική λειτουργία των σχολικών μονάδων.

ε) Φορέας Κοινωνικής Προστασίας και Αθλητισμού Δήμου Καλαμάτας. Συστάθηκε με την 86/2011 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου Καλαμάτας και προέκυψε από την συγχώνευση των Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Καλαμάτας

- Δημοτικοί παιδικοί και βρεφονηπιακοί σταθμοί Καλαμάτας
- Αθλητικός φορέας Δήμου Καλαμάτας.
- Κέντρο ανοικτής προστασίας ηλικιωμένων Δήμου Καλαμάτας (Α΄ ΚΑΠΗ)
- Κέντρο ανοικτής προστασίας ηλικιωμένων Δήμου Καλαμάτας (Β΄ ΚΑΠΗ).

Ο σκοπός του διακρίνεται στον τομέα της κοινωνικής προστασίας και στον τομέα του αθλητισμού.

Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου:

α) Βιομηχανικά Σφαγεία – Αγορά Καλαμάτας Ανώνυμη Εταιρία (Βι.Σφ.Α.Κα. Α.Ε.). Αποτελεί δημοτική επιχείρηση και συστάθηκε με την 16589/11-11-1999 συμβολαιογραφική πράξη με σκοπό την συντήρηση και εκμετάλλευση Κεντρική Αγορά Καλαμάτας και την λειτουργία και συντήρηση και εκσυγχρονισμό των βιομηχανικών σφαγείων Καλαμάτας. Ο Δήμος Καλαμάτας κατέχει το 91,66% των μετοχών της.

β) Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Καλαμάτας (Δ.Ε.Υ.Α.Κ.). Ιδρύθηκε το 1982 και είναι ν.π.ι.δ. με κοινωφελή – μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα. Αρμοδιότητα της είναι η ύδρευση, η αποχέτευση ομβρίων και ακαθάρτων και η άρδευση στα όρια του Δήμου Καλαμάτας.

γ) Δημοτικό Πνευματικό Κέντρο – Πανταζοπούλειος Λαϊκή Σχολή. Ιδρύθηκε το 1911. Στους χώρους του στεγάζονται η Δημόσια Κεντρική Βιβλιοθήκη, η Πινακοθήκη Σύγχρονης Ελληνική Τέχνης, το Ελληνικό Κέντρο Θαλασσιών Ερευνών, η Λαϊκή Βιβλιοθήκη Καλαμάτας και η Ένωση Μεσσήνιων Συγγραφέων. Διαθέτει εκθεσιακό χώρο και αίθουσα αμφιθεάτρου χωρητικότητας 400 ατόμων κατάλληλη για ομιλίες, συνέδρια, συναυλίες, θεατρικές παραστάσεις κ.α. εκδηλώσεις.

δ) Διοκλής Α.Ε. Συστάθηκε με την 5140/2010 συμβολαιογραφική πράξη και έχει σκοπό την αξιοποίηση της δημοτικής περιουσίας και την εκμετάλλευση των κοινόχρηστων χώρων του Δήμου Καλαμάτας στο μέλλον. Ο Δήμος Καλαμάτας κατέχει το 100% των μετοχών της.

ε) Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Καλαμάτας «Φάρις». Είναι ο επίσημος φορέας της πολιτικής του Δήμου Καλαμάτας στους τομείς του πολιτισμού, της κοινωνικής

αλληλεγγύης, της κατάρτισης και της προώθησης στην απασχόληση. Συστάθηκε με την 71713/2008 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Πελοποννήσου από την συγχώνευση των πρώην αμιγών επιχειρήσεων του Δήμου

- Δημοτική Επιχείρηση Πολιτιστικής Ανάπτυξης Καλαμάτας (Δ.Ε.Π.Α.Κ)

- Δημοτικό Περιφερειακό Θέατρο Καλαμάτας (ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ.Κ.)

- Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης (Κ.Ε.Κ.)

-Δημοτική Επιχείρηση Τουριστικής Ανάπτυξης Καλαμάτας (Δ.Ε.Τ.Α.Κ.)

- Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Θουρίας,

σκοπός της είναι η οργάνωση λειτουργιών και δραστηριοτήτων και η παροχή υπηρεσιών σχετικών με πολιτισμό, κοινωνική αλληλεγγύη, κατάρτιση και προώθηση στην απασχόληση. (Ιστοσελίδα Δήμου Καλαμάτας)

Συμμετοχές

Επίσης ο Δήμος Καλαμάτας συμμετέχει σε:

- Σύνδεσμο Ύδρευσης Δήμων και Κοινοτήτων Νομού Μεσσηνίας

- Σύνδεσμο Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων

- Ελληνικό Δίκτυο Υγείων Πόλεων

- Μεσσηνιακή Αμφικτιονία

Ε.Δ.Ε.Χ.Υ. Α.Ε.

9 Προϋπολογισμός Δήμου Καλαμάτας έτους 2012

9.1 Επιλογή του Δήμου Καλαμάτας ως φορέα ανάλυσης

Επιλέχθηκε ο Δήμος Καλαμάτας ως φορέας για να γίνει ανάλυση των οικονομικών, γενικά, καταστάσεων του επειδή στο Δήμο Καλαμάτας:

- τηρείται το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ και συντάσσονται οικονομικές καταστάσεις από το 2005.
- είναι επαρκής σε μέγεθος οικονομική μονάδα
- είναι επαρκής σε μέγεθος πληθυσμού
- προϋπήρχε της εφαρμογής του προγράμματος του Καλλικράτη (και του Καποδίστρια)
- υπήρχε η έγκριση από τους αιρετούς για την χορήγηση των απαιτούμενων στοιχείων
- υπήρχε προθυμία και από τους αρμόδιους υπαλλήλους για την χορήγηση των απαιτούμενων στοιχείων και παραστατικών.

9.2 Επιλογή οικονομικού έτους 2012 ως έτους ανάλυσης

Επιλέχθηκε το έτος 2012 ως έτος ανάλυσης του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας και των λοιπών καταστάσεων αυτού (απολογισμού και οικονομικών καταστάσεων) επειδή για το έτος αυτό (2012) έχουν ολοκληρωθεί όλες οι διαδικασίες που αφορούν τις καταστάσεις αυτές και εκτός του προϋπολογισμού υπάρχουν εγκεκριμένοι και ο ταμιακός απολογισμός έτους 2012 καθώς επίσης και οι οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης κ.λ.π.) οικονομικού έτους 2012 του Δήμου Καλαμάτας.

Το οικονομικό έτος 2013 δεν έχει ολοκληρωθεί και ως εκ τούτου δεν έχουν συνταχθεί και εγκριθεί ο ταμιακός απολογισμός και οι οικονομικές καταστάσεις του έτους αυτού.

Οι αριθμοδείκτες διακρίνονται και σε αριθμοδείκτες με βάση τον προϋπολογισμό – απολογισμό των δήμων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών 74712/29-12-2010 σχετική με τον «καθορισμό του τύπου, του περιεχομένου των στοιχείων, του χρόνου και του τρόπου ενημέρωσης της βάσης δεδομένων «Οικονομικά στοιχεία δήμων» των αριθμοδεικτών αξιολόγησης και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας», που σημαίνει ότι αφού θα πρέπει να συγκρίνουμε αριθμοδείκτες προϋπολογισμού απολογισμού αυτοί, προκειμένου να δώσουν αποτελέσματα και να εξαχθούν σωστά συμπεράσματα, δεν μπορεί παρά να αφορούν το ίδιο οικονομικό έτος και ως εκ τούτου και προϋπολογισμός και απολογισμός θα

πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί και εγκριθεί, πράγμα που δεν συμβαίνει για το έτος 2013 και για αυτό το λόγο δεν μπορεί να επιλεγεί αυτό ως έτος ανάλυσης.

Στην παρούσα εργασία επιλέγεται ένα έτος για μελέτη, το πιο πρόσφατο, στο οποίο έτος πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί όλες οι διαδικασίες και να έχουν εγκριθεί εκτός του προϋπολογισμού και ο απολογισμός και οι οικονομικές καταστάσεις.

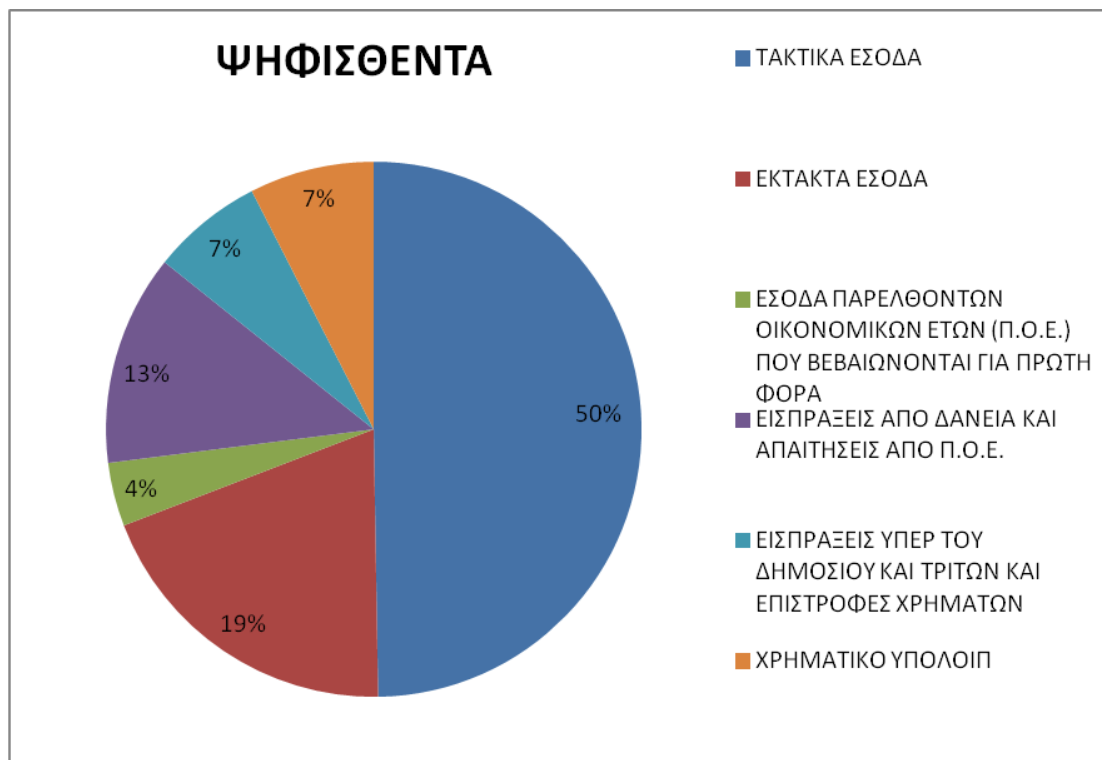
9.3 Συνοπτική παρουσίαση του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 και η παρουσίαση αυτού με γραφήματα

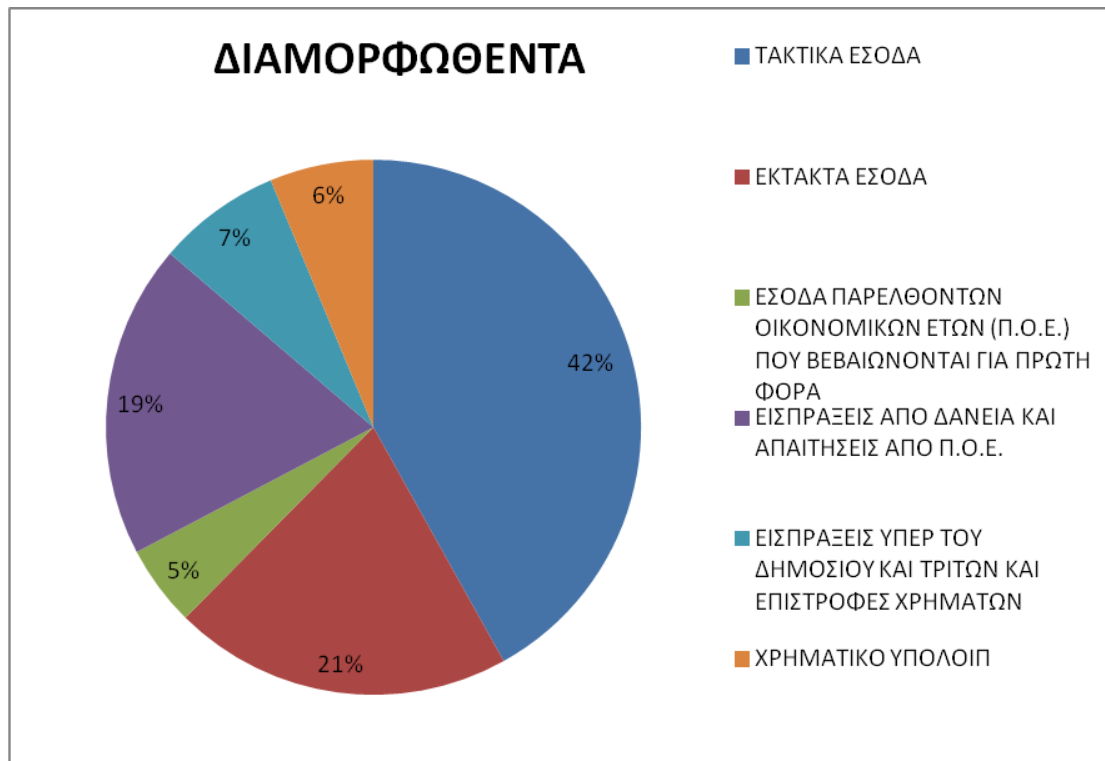
Πίνακας 19: Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εσόδων Δήμου Καλαμάτας 2012

	<i>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ</i> 2012	<i>ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ</i>	<i>ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ</i>
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	91.201,19	65.022,24
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	30.000,00	101.812,78
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	5.090.000,00	5.090.000,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.684.000,00	2.581.322,42
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	875.462,00	942.409,40
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	26.487.680,66	26.906.747,59
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	269.748,70	246.603,70
	Σύνολο 0	35.528.092,55	35.933.918,13
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ		
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	295.460,59	343.896,59
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	12.648.914,65	16.383.468,18
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	148.500,00	148.500,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ- ΠΑΡΑΒΟΛΑ	631.400,00	620.371,69
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	136.000,00	76.000,00
	Σύνολο 1	13.860.275,24	17.572.236,46
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ		
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	2.292.297,62	2.388.967,31
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	451.850,00	1.802.271,27

	Σύνολο 2	2.744.147,62	4.191.238,58
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.		
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	2.573.382,66	1.526.382,66
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	6.528.859,02	14.741.736,14
	Σύνολο 3	9.102.241,68	16.268.118,80
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ		
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	4.767.500,00	6.206.226,05
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	43.000,00	203.309,94
	Σύνολο 4	4.810.500,00	6.409.535,99
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	5.377.110,52	5.377.110,52
	Σύνολο 5	5.377.110,52	5.377.110,52
	Γενικό Σύνολο	71.422.367,61	85.752.158,48

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 1: Παρουσίαση Σύνθεσης Εσόδων Προϋπολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων





Πίνακας 20: Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εξόδων Δήμου Καλαμάτας 2012

<i>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ 2012 ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ</i>			
		<i>ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ</i>	<i>ΔΙΑΜΟΡΦΩΝΤΑ</i>
6	Έξοδα χρήσης		
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	13.502.644,50	14.086.344,50
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.009.000,00	1.395.800,00
62	Παροχές τρίτων	2.251.637,50	2.710.421,47
63	Φόροι – Τέλη	30.200,00	43.200,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	461.873,00	555.809,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	2.331.165,77	2.306.215,77
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	871.178,50	856.400,00
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις – Δωρεές	17.667.897,63	17.838.854,16
68	Λοιπά έξοδα	285.000,00	285.000,00
	Σύνολα 6	38.410.596,90	40.078.044,90
7	Επενδύσεις		
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.367.385,03	1.477.097,33

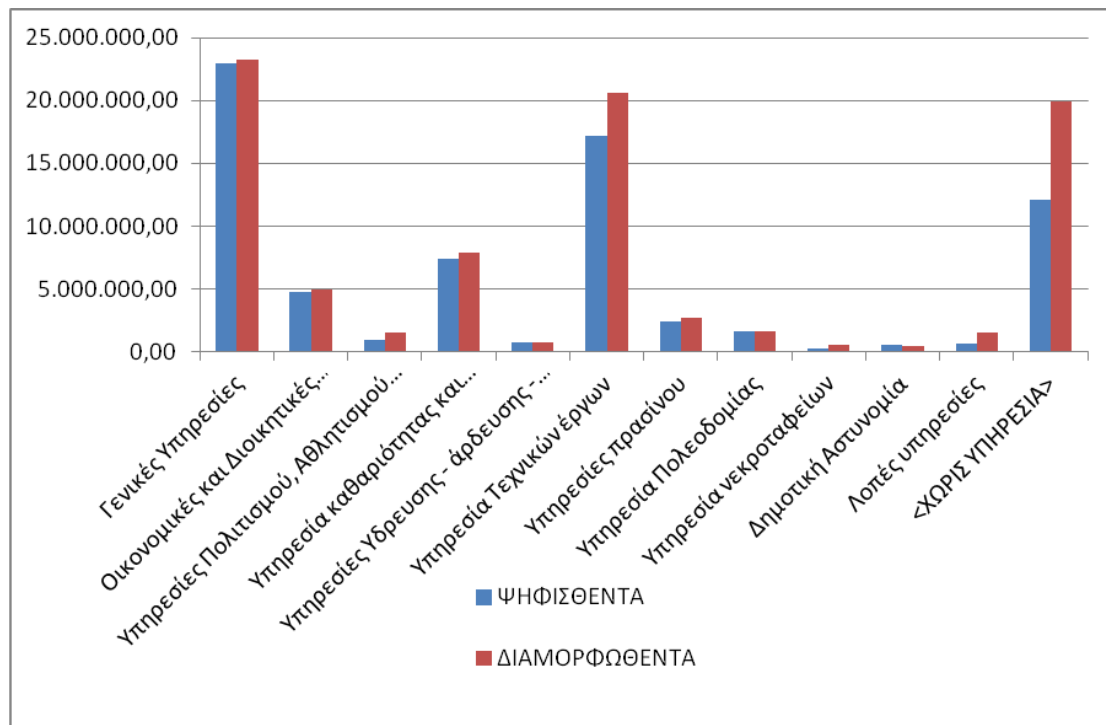
73	Έργα	16.106.354,71	18.999.570,29
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	3.489.182,11	5.314.976,26
	Σύνολα 7	20.962.921,85	25.791.643,88
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. και Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις		
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	6.882.782,57	6.120.165,36
82	Λοιπές αποδόσεις	4.960.500,00	6.796.900,00
85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους	0,00	6.277.804,79
	Σύνολα 8	11.843.282,57	19.194.870,15
9	Αποθεματικό		
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για την δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό	205.566,29	687.599,55
	Σύνολα 9	205.566,29	687.599,55
	Σύνολα	71.422.367,61	85.752.158,48

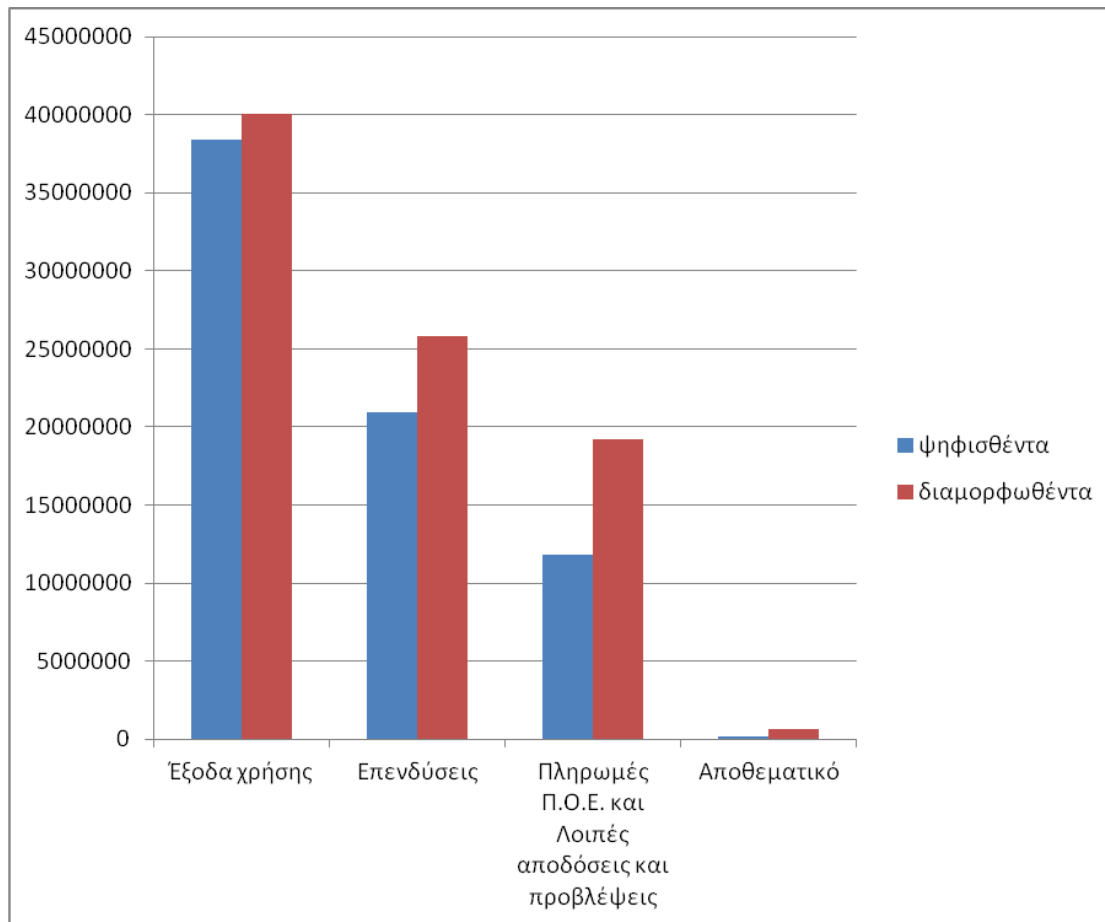
Πίνακας 21: Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εξόδων Δήμου Καλαμάτας 2012 ανά υπηρεσία.

<i>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ 2012 ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ</i>			
		<i>ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ</i>	<i>ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ</i>
00	Γενικές Υπηρεσίες	22.939.707,90	23.209.214,43
10	Οικονομικές και Διοικητικές υπηρεσίες	4.773.437,50	4.958.530,97
15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής	900.778,50	1.531.500,00
20	Υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	7.385.732,50	7.929.018,62
25	Υπηρεσίες Ύδρευσης - άρδευσης – αποχέτευσης	714.619,16	717.307,05
30	Υπηρεσία Τεχνικών έργων	17.184.438,56	20.654.942,94
35	Υπηρεσίες πρασίνου	2.430.851,61	2.700.925,63
40	Υπηρεσία Πολεοδομίας	1.657.200,00	1.649.036,00
45	Υπηρεσία νεκροταφείων	229.563,97	519.788,74

50	Δημοτική Αστυνομία	514.900,00	468.000,00
70	Λοιπές υπηρεσίες	642.289,05	1.531.424,40
	<ΧΩΡΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑ>	12.048.848,86	19.882.469,70
	Σύνολα	71.422.367,61	85.752.158,48

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 2: Παρουσίαση Σύνθεσης Εξόδων Προϋπολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων





9.4 Παρατηρήσεις επί του Προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας 2012

9.4.1 Γενικά

Ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012, ο οποίος ανήλθε στο ποσό των 71.422.367,61 €, ψηφίστηκε με την 36/2012 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και επικυρώθηκε με την 693+694/17-2-2012 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου. Ο παραπάνω προϋπολογισμός, με τις αναμορφώσεις του, στη διάρκεια του έτους 2012, διαμορφώθηκε τελικά στο ποσό των 85.752.158,48 €.

Εξετάζοντας τον προϋπολογισμό του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012, ως προς τις διαδικασίες, κατάρτισης, ψήφισης και επικύρωσης αυτού, εντοπίστηκαν τα παρακάτω αναφερόμενα:

- ✓ η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου σχετική με τον καθορισμό του ύψους των εξόδων των δημοτικών και τοπικών κοινοτήτων λήφθηκε μετά τις 31/7/2011, εκπρόθεσμα, σύμφωνα με στις σχετικές διατάξεις έπρεπε να είχε ληφθεί έως 31 Ιουλίου και να είχε επιστραφεί ο σχετικός προϋπολογισμός εξόδων των δημοτικών

και τοπικών κοινοτήτων μαζί με αιτιολογική έκθεση, έως 31 Αυγούστου στην οικονομική επιτροπή.

✓ το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου Καλαμάτας ψηφίστηκε με την 4/2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου στις 13/01/2012 ενώ θα έπρεπε το αργότερο μέχρι 31 Οκτωβρίου 2011 να είχε ψηφιστεί και να είχε αποστέλλεται στην οικονομική επιτροπή για να το εντάξει στο σχέδιο προϋπολογισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 159 του Ν. 3463/2006.

Εδώ να σημειωθεί ότι το τεχνικό πρόγραμμα έτους 2012 είχε ψηφιστεί με την 4/2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου στις 13/1/2012, εκπρόθεσμα. Η απόφαση αυτή του Δημοτικού Συμβουλίου ακυρώθηκε με την 404/1-2-2012 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, ως αντίθετη με τις διατάξεις των άρθρων 86, 266 και 225 παρ. θ του Ν. 3852/2010 και των αναφερομένων στις με αρ. πρωτ. 74452/29-12-2010 και 1536/13-1-2012 αποφάσεις του Υπουργού Εσωτερικών. Σε εκτέλεση των παραπάνω διατάξεων και ύστερα από την 7866/13-2-2012 υπηρεσιακή εισήγηση του διευθυντή των τεχνικών υπηρεσιών του Δήμου Καλαμάτας εκδίδεται η 59/2012 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου με τίτλο «Συμπλήρωση της υπ' αρ. 4/2012 προηγούμενης απόφασης του δημοτικού συμβουλίου με την οποία εγκρίθηκε το τεχνικό πρόγραμμα, έτους 2012, του Δήμου Καλαμάτας» και με την οποία αποφασίστηκε η συμπλήρωση της προηγούμενης απόφασης του δημοτικού συμβουλίου (4/2012) με στοιχεία τα οποία αποδεικνύουν ότι τηρήθηκαν οι παραπάνω αναφερόμενες, στην απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, διατάξεις και ότι τα στοιχεία αυτά δεν επιφέρουν καμία μεταβολή στο ψηφισθέν, με την 4/2012 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, τεχνικό πρόγραμμα έτους 2012 του Δήμου Καλαμάτας.

✓ η απόφαση της επιτροπής διαβούλευσης με αρ. 4/2012 λήφθηκε στις 21/1/2012 και διαβιβάστηκε στην εκτελεστική επιτροπή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 76 του Ν. 3852/2010. Και εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι αν και η επιτροπή διαβούλευσης συνεδρίασε πριν την κατάρτιση του προϋπολογισμού και έστειλε τις απόψεις – προτάσεις της στην εκτελεστική επιτροπή πριν την σύνταξη του προσχεδίου του προϋπολογισμού έτους 2012, η απόφασή της θεωρείται εκπρόθεσμη καθότι έπρεπε να είχε ληφθεί μέσα στο 2011 και έως 30/09/2011.

✓ η εκτελεστική επιτροπή προκειμένου να καταρτίσει το προσχέδιο του προϋπολογισμού έτους 2012 του Δήμου Καλαμάτας συνεδρίασε στις 23/01/2012 και λήφθηκε η με αρ. 3/2012 απόφαση σχετική με την σύνταξη του προσχεδίου του

προϋπολογισμού. Η παραπάνω απόφαση έπρεπε να είχε ληφθεί έως τις 30/9/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 266 του Ν. 3852/2012.

✓ η απόφαση στις οικονομικής επιτροπής με αρ. 11/2012 σχετική με την σύνταξη σχεδίου προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 έπρεπε να είχε ληφθεί έως τις 31/10/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 159 του Ν. 3463/2006, και λήφθηκε στις 23/1/2012.

✓ το δημοτικό συμβούλιο σε ειδική συνεδρίαση του στις 23/01/2012 και με την 36/2012 απόφασή του ψήφισε τον προϋπολογισμό του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 (κατά την συνεδρίαση και συζήτηση του θέματος αποχώρησαν οι δημοτικοί σύμβουλοι των μειοψηφιών). Η απόφαση αυτή έπρεπε να είχε ληφθεί έως τις 30/11/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 159 του Ν. 3463/2006. Μετά την λήψη της απόφασης της ψήφισης του προϋπολογισμού έτους 2012 η απόφαση αναρτήθηκε στην διαύγεια και πήρε ΑΔΑ: ΒΟΧ7ΩΕΕ-ΛΩΦ και στη συνέχεια απεστάλη, με όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά, στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης για επικύρωση. Εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου 36/2012 σχετική με την ψήφιση του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012, με το 421/6-2-2012 έγγραφο του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης επεστράφη στο Δήμο προκειμένου αυτή να συμπληρωθεί σύμφωνα με τα αναφερόμενα στα άρθ. 86 και 266 του Ν. 3852/2010. Οι αρμόδιοι της διεύθυνσης οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας σε σχετική ερώτηση ως προς τα αναφερόμενα στο παραπάνω έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης διευκρίνισαν ότι το παραπάνω έγγραφο είχε να κάνει με το τεχνικό πρόγραμμα του Δήμου Καλαμάτας. Για το λόγο αυτό και ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας υποβλήθηκε εκ νέου με το 7860/484/16-2-2012 έγγραφο του Δήμου στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση για επικύρωση όπως αυτός είχε αρχικά ψηφιστεί με την 36/2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου αφού και το τεχνικό πρόγραμμα δεν τροποποιήθηκε από την αρχική του απόφαση (4/2012), το οποίο είχε συμπεριληφθεί στον προϋπολογισμό. Απλά δόθηκαν εξηγήσεις στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση και στοιχεία από τα οποία προέκυπτε η εφαρμογή των παραπάνω αναφερόμενων στο έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης διατάξεων.

- ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 επικυρώθηκε από την εποπτεύουσα αρχή (Αποκεντρωμένη Διοίκηση) στις 17/02/2012 με την με αρ. πρωτ. 693+694/17-02-2012 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης, ενώ θα έπρεπε να είχε επικυρωθεί μέχρι την 31/12/2011.

✓ μετά την επικύρωση του προϋπολογισμού από τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 δημοσιεύθηκε στην τοπική εφημερίδα ΘΑΡΡΟΣ στις 22/5/2012, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 159 του Ν. 3463/2006 και ξεκίνησε η εκτέλεση αυτού.

✓ η εκτέλεση – υλοποίηση του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 ξεκίνησε στις 18/02/2012 ενώ θα έπρεπε να είχε ξεκινήσει από την 01/01/2012.

9.4.2 Παρατηρήσεις της συγγραφέα

α) Ως προς την διαδικασία κατάρτισης και ψήφισης του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012.

- Παρατηρείται μία καθυστέρηση στις ημερομηνίες μέσα στις οποίες, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, θα έπρεπε να είχαν ολοκληρωθεί οι εργασίες κάθε βήματος. Η καθυστέρηση αυτή η οποία ανέρχεται συνολικά σε χρονικό διάστημα περίπου ενός και μισού μηνός (έως 18/02/2012 που ξεκίνησε η εκτέλεση του νέου προϋπολογισμού), και σύμφωνα με τις διευκρινήσεις που δόθηκαν από την διευθύντρια οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας, ξεκινάει από την καθυστέρηση της λήψης της απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου σχετικής με τον καθορισμό των ανωτάτων ορίων των εξόδων των κοινοτήτων. Η καθυστέρηση αυτή συμπαρασύρει σε καθυστέρηση την κατάρτιση του τεχνικού προγράμματος έτους 2012, το οποίο όπως και ο προϋπολογισμός στην πραγματικότητα καταρτίζεται από τις υπηρεσίες του Δήμου σύμφωνα με τις υποδείξεις της δημοτικής αρχής για τα έργα τα οποία θα ενταχθούν σε αυτό, στο οποίο περιλαμβάνονται και τα έργα των τοπικών και δημοτικών κοινοτήτων. Στη συνέχεια η καθυστέρηση αυτή της κατάρτισης του τεχνικού προγράμματος είχε ως επακόλουθο την καθυστέρηση της κατάρτισης του προσχεδίου του προϋπολογισμού, καθότι το τεχνικό πρόγραμμα εμπεριέχεται στον προϋπολογισμό και ο οποίος πρέπει να είναι ισοσκελισμένος.

- Όμως επειδή οι προθεσμίες είχαν παρέλθει άπρακτες θα έπρεπε το Δημοτικό Συμβούλιο, σε εκτέλεση των διατάξεων της παρ. 2 του άρθ. 159 του Ν. 3463/2006, να συνέλθει αυτοδίκαια σε συνεδρίαση την πρώτη Κυριακή μετά την 30 Νοεμβρίου 2011 στις 11 π.μ. και στο συνήθη χώρο συνεδριάσεων του και να προχωρήσει στην σύνταξη και ψήφιση του προϋπολογισμού έτους 2012. Σε περίπτωση που αυτό δεν πραγματοποιηθεί θα έπρεπε να επανέλθει την επόμενη Κυριακή και την ίδια ώρα και στον ίδιο χώρο.

Σε αντίθετη περίπτωση, δηλαδή στην μη εφαρμογή των ανωτέρω σχετικά με την κατάρτιση και ψήφιση του προϋπολογισμού (όπως συνέβη και στον Δήμο Καλαμάτας) και σύμφωνα πάντα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 161 του Ν. 3463/2006, «οι υπαίτιοι επέχουν αστική και πειθαρχική ευθύνη, για σοβαρή παράβαση καθήκοντος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθ. 141, 142 και 143 του παρόντος νόμου» (Ν. 3463/2006).

- Οι αποφάσεις της εκτελεστικής επιτροπής και της οικονομικής επιτροπής και αυτή του δημοτικού συμβουλίου, σχετικές με τον προϋπολογισμό του έτους 2012, λήφθηκαν την ίδια ημερομηνία (23/01/2012) και ως εκ τούτου δεν είχαν το χρόνο οι ενδιαφερόμενοι και οι μειοψηφίες, όπως αναφέρουν, να τον επεξεργαστούν και εκφέρουν – καταθέσουν τις προτάσεις τους επ' αυτού.

β) Ως προς την διαδικασία επικύρωσης – έγκρισης του προϋπολογισμού από τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης.

Ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 ισοσκελισμένος και μαζί με όλα τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις δικαιολογητικά υποβλήθηκε στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης στις 16/02/2012 για επικύρωση. Ο Γενικός Γραμματέας, παρότι δεν είχαν τηρηθεί οι νόμιμες προθεσμίες κατάρτισης και ψήφισης του προϋπολογισμού και χωρίς να επιβληθούν οι ποινές οι οριζόμενες από το άρθ. 161 του Ν. 3463/2006, έλεγξε τον προϋπολογισμό και τον επικύρωσε, αν και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, η διαδικασία αυτή θα έπρεπε να είχε ολοκληρωθεί μέχρι την 31/12/2011. Στη συνέχεια επιστρέφεται στο Δήμο Καλαμάτας προκειμένου να υλοποιηθεί.

Αμέσως μετά την επικύρωση του προϋπολογισμού από τον Γενικό Γραμματέα ένα αντίγραφο αυτού επικυρωμένο αποστέλλεται στον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου ο οποίος είναι αρμόδιος για την διενέργεια προληπτικού ελέγχου των δαπανών των δήμων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 169 του Ν. 3463/2006 αλλά και για τον έλεγχο της κανονικής είσπραξης των εσόδων, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 277 του Ν. 3852/2010. Και ο επίτροπος δεν έλαβε υπόψη του την μη τήρηση των προθεσμιών και την μη επιβολή ποινών στους υπαίτιους και έκανε αποδεκτή την εγκριτική απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης και η υλοποίηση – εκτέλεση του προϋπολογισμού έτους 2012 ξεκίνησε.

γ) Ως προς τον χρόνο έναρξης της εκτέλεσης του προϋπολογισμού

Οι διαδικασίες κατάρτισης και επικύρωσης του προϋπολογισμού έπρεπε να είχαν ολοκληρωθεί μέχρι της 31/12/2011, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, έτσι ώστε από 01/01/2012 ο Δήμος Καλαμάτας να λειτουργεί κανονικά.

Παρά το γεγονός ότι ο προϋπολογισμός έτους 2012 επικυρώθηκε από τον Γενικό Γραμματέα στις 17/02/2012 και άρχισε να εκτελείται, δηλαδή μετά την 31/12/2011, η ολοκλήρωση των διαδικασιών έγινε μέσα στα χρονικά όρια «παράτασης» που δίδονται από τις διατάξεις του άρθ. 160 του Ν. 3463/2006 δηλαδή έως 31 Μαρτίου.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το χρονικό διάστημα από 01/01/2012 μέχρι 18/02/2012 ο Δήμος Καλαμάτας υπολειπορούσε καθότι δεν υπήρχε επικυρωμένος προϋπολογισμός και δεν μπορούσε να διενεργήσει καμιά δαπάνη πέρα των υποχρεωτικών όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 160 του Ν. 3463/2006.

9.5 Μια άλλη άποψη. Η αιτιολόγηση του Δήμου Καλαμάτας

Οι διευκρινήσεις των αρμοδίων υπαλλήλων της διεύθυνσης οικονομικών και συγκεκριμένα της διευθύντριας οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας σχετικά με την εκπρόθεσμη κατάρτιση του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 ήταν οι εξής.

- Σε εξαιρετικές περιπτώσεις κατά τις οποίες για διαφόρους λόγους δεν είναι εφικτή η κατάρτιση, ψήφιση και επικύρωση του προϋπολογισμού των δήμων μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου, ώστε να αρχίσει να εκτελείται αυτός από 01/01, δίνεται η δυνατότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 160 του Ν. 3463/2006, να πραγματοποιούνται οι υποχρεωτικές δαπάνες μέχρι 31 Μαρτίου και μετά την ημερομηνία αυτή καμία δαπάνη δεν μπορεί να πραγματοποιείται εκτός από τις δαπάνες μισθοδοσίας και ασφαλιστικών εισφορών.

- Η κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων στηρίζεται και είναι σύμφωνη με γενικές διατάξεις οι οποίες ορίζονται από τους εκάστοτε ισχύοντες νόμους (κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού έτους 2012 ίσχυαν οι διατάξεις των Νόμων 3463/2006 και 3852/2010). Εκτός όμως αυτών των διατάξεων εκδίδεται κάθε χρόνο και κοινή υπουργική απόφαση (ΚΥΑ) των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών με την οποία δίδονται διευκρινήσεις και οδηγίες σχετικές με την κατάρτιση των προϋπολογισμών των δήμων του επόμενου οικονομικού έτους.

- Η ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών - Οικονομικών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων έτους 2012 με θέμα «Οδηγίες για την κατάρτιση

προϋπολογισμών των δήμων, οικονομικού έτους 2012 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 243 Β') απόφασης «Καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων», και με αρ. πρωτ. οικ. 50698/2011 εκδόθηκε στις 02-12-2011 και δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 2832 τεύχος Β' της 14-12-2011. Στην ΚΥΑ αυτή υπήρχαν τροποποιήσεις των οδηγιών των προηγούμενων ΚΥΑ της κατάρτισης των προϋπολογισμών των δήμων. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι δεν ήταν εφικτή η κατάρτιση, ψήφιση και επικύρωση του προϋπολογισμού μέχρι τις 31/12/2011 επειδή η σχετική ΚΥΑ εκδόθηκε τέλος Δεκεμβρίου. Από την άλλη αν είχε καταρτιστεί ο προϋπολογισμός πριν την έκδοση της ΚΥΑ θα έπρεπε αυτός να τροποποιηθεί προκειμένου να προσαρμοστεί στα δεδομένα της απόφασης.

- Η απόφαση αυτή (ΚΥΑ) έπρεπε να είχε εκδοθεί μέσα στον Ιούνιο του 2011, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, και θα αφορούσε την κατάρτιση του προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2012. Όπως καταλαβαίνετε κύρια ευθύνη της καθυστέρησης κατάρτισης του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012, και όλων των δήμων γενικά, ήταν η μη έγκαιρη έκδοση της ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών (η ευθύνη της καθυστέρησης πρέπει να αποδοθεί στα αρμόδια υπουργεία και όχι στους δήμους).

- Το σχέδιο του προϋπολογισμού μπορεί σύμφωνα με τον νόμο να συντάσσεται από την οικονομική επιτροπή όμως στην πραγματικότητα συντάσσεται από τις οικονομικές υπηρεσίες. Το σχέδιο, λοιπόν, το προϋπολογισμού το οποίο είχε συνταχθεί πολύ πριν την ημερομηνία συνεδρίασης της οικονομικής επιτροπής είχε αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Δήμου Καλαμάτας από τις 13/01/2012 όπως προκύπτει και από το σχετικό δελτίο τύπου του Δήμου της ημερομηνίας αυτής και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα μη ενημέρωσης των ενδιαφερομένων.

10 Απολογισμός Δήμου Καλαμάτας έτους 2012

10.1 Γενικά

Επί του ταμειακού απολογισμού παρατηρούνται τα εξής:

✓ Ο ταμειακός απολογιστικός πίνακας Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 καταρτίστηκε από τον ταμία του δήμου και απεστάλη δια του δημάρχου στην οικονομική επιτροπή προκειμένου να προελέγξει αυτόν στις 9/4/2013, μέσα στις νόμιμες προθεσμίες (καταληκτική ημερομηνία βάσει νόμου 31/5), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 163 του Ν. 3463/2006.

✓ Η οικονομική επιτροπή προελέγχει αυτόν στις 16/4/2013, επίσης μέσα στις προθεσμίες που αναφέρουν οι σχετικές διατάξεις (καταληκτική ημερομηνία 5/8) και λαμβάνει την 125/2013σχετική απόφαση της με την οποία εισηγείται προς το δημοτικό συμβούλιο για την κατά τον νόμο έγκριση του απολογισμού.

✓ Το δημοτικό συμβούλιο αποφασίζει για την έγκριση του απολογισμού έτους 2012, μαζί και του ισολογισμού του ίδιου έτους σε ειδική συνεδρίαση (μοναδικό θέμα έγκριση απολογισμού και ισολογισμού έτους 2012) στις 17/10/2013 και λαμβάνεται η απόφαση του με αρ. 450/2013 και η οποία αποστέλλεται στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης για έγκριση.

✓ Ο Γενικός Γραμματέας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου με την με αρ. πρωτ. 73027/2797/29-11-2013 απόφασή του ελέγχει ως προς την νομιμότητα την παραπάνω αναφερόμενη απόφαση του δημοτικού συμβουλίου του Δήμου Καλαμάτας και βρίσκει αυτήν νόμιμη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 163 του Ν. 3463/2006.

✓ Συνοπτικός ισολογισμός και κατάσταση απολογισμού δημοσιεύονται στην εφημερίδα ΘΑΡΡΟΣ στις 21/1/2014.

Στον απολογιστικό πίνακα εμφανίζονται οι παρακάτω στήλες.

Στο μέρος των εσόδων:

- τα προϋπολογισθέντα έσοδα όπως διαμορφώθηκαν
- τα βεβαιωθέντα έσοδα
- οι διαγραφές εσόδων
- τα εισπραχθέντα έσοδα
- τα εισπρακτέα υπόλοιπα

Στο μέρος των εξόδων:

- τα προϋπολογισθέντα

- τα προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν
- τα ενταλθέντα
- τα πληρωθέντα
- τα πληρωτέα υπόλοιπα
- τις αδιάθετες πιστώσεις
- τις υπερβάσεις

Από τον απολογιστικό πίνακα προκύπτουν εισπρακτέα υπόλοιπα ύψους 15.563.188,36 € τα οποία θα μεταφερθούν και θα βαρύνουν την επόμενη χρήση και θα εμφανιστούν στον Κ.Α. εσόδων 32 του προϋπολογισμού έτους 2013. Επίσης προκύπτουν υπόλοιπα πληρωτέα ποσού 98.698,16 € που αντιστοιχούν στα ανεξόφλητα χρηματικά εντάλματα, τα χρηματικά εντάλματα δηλαδή, τα οποία είχαν εκδοθεί αλλά δεν εξοφλήθηκαν στην χρήση. Τα εντάλματα αυτά επιστρέφουν στο λογιστήριο προκειμένου να εκδοθούν εκ νέου στην νέα χρήση και το ποσό των οποίων, μαζί με όλες τις άλλες δαπάνες τις ανεξόφλητες θα βαρύνουν τον Κ.Α. εξόδων 81 του προϋπολογισμού έτους 2013. Τέλος από την γενική ανακεφαλαίωση δεν προκύπτουν υπερβάσεις.

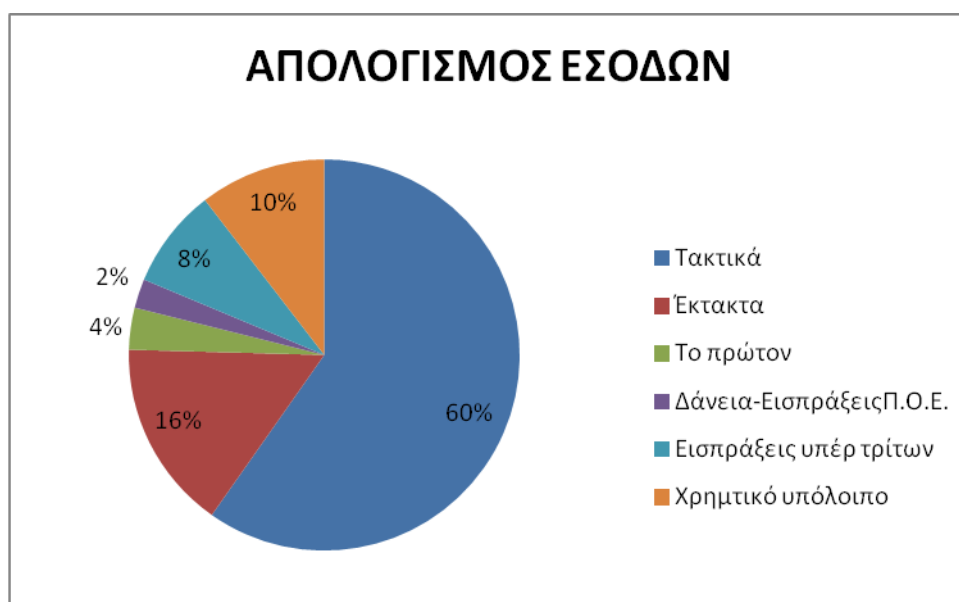
Η γενική ανακεφαλαίωση του ταμειακού απολογιστικού πίνακα του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 παρουσιάζει συνολικά έσοδα εισπραχθέντα 51.437.394,64 € και πληρωθέντα έξοδα 45.436.492,53 €. Η διαφορά τους η οποία ανέρχεται σε 6.099.600,27 € είναι το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2012.

10.2 Συνοπτική παρουσίαση του απολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 και η παρουσίαση αυτού με γραφήματα

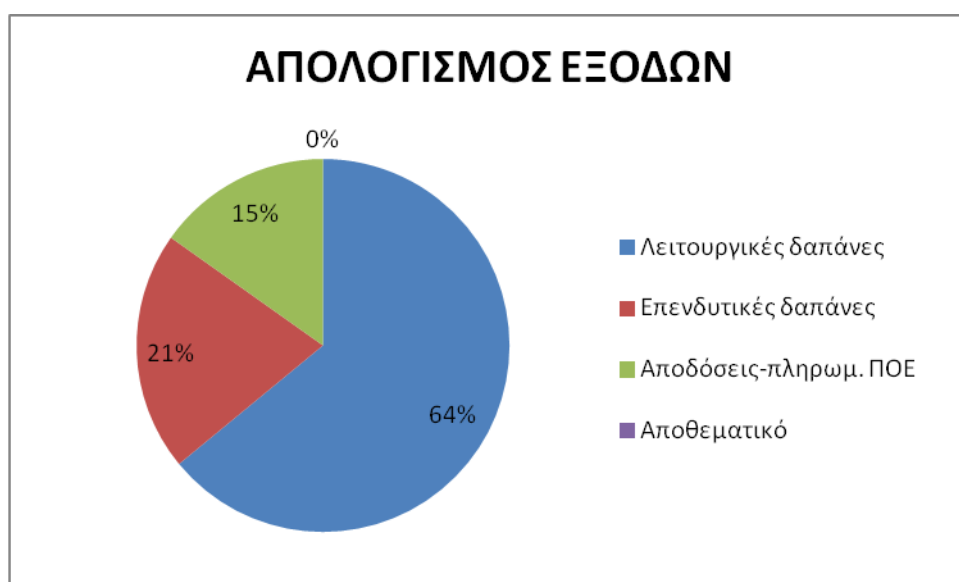
Πίνακας 22 :Ανακεφαλαίωση Απολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012

<i>ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ</i>		<i>ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ</i>	
Τακτικά	30.741.052,99	Λειτουργικές δαπάνες	29.033.445,15
Έκτακτα	8.060.961,76	Επενδυτικές δαπάνες	9.420.892,57
ΠΟΕ που βεβαιών.το πρώτον	1.779.503,85	Αποδόσεις-Πληρωμές ΠΟΕ	6.883.456,65
Δάνεια – Εισπράξεις ΠΟΕ	1.237.703,53		
Εισπράξεις υπέρ τρίτων	4.241.061,99		
Χρηματικό Υπόλοιπο	5.377.110,52		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	51.437.394,64	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	45.337.794,37

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 3: Παρουσίαση Ανακεφαλαίωσης Εσόδων Απολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων



ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 4: Παρουσίαση Ανακεφαλαίωσης Εξόδων Απολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων



10.3 Παρατηρήσεις επί του απολογιστικού πίνακα οικονομικού έτους 2012

Επί του απολογιστικού πίνακα έτους 2012 του Δήμου Καλαμάτας σημειώνονται τα εξής:

✓ Η διαφορά εισπραχθέντων εσόδων και πληρωθέντων εξόδων μας δίνει το χρηματικό υπόλοιπο της χρήσης. Από τα στοιχεία του ταμειακού απολογιστικού πίνακα προκύπτει ότι ο Δήμος Καλαμάτας είχε το 2012 έσοδα εισπραχθέντα 51.437.394,64 € και πληρωθέντα έξοδα 45.436.492,53 € άρα το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2012 ανήλθε στο ποσό των 6.099.600,27 €.

✓ Σωστά υπάρχει απόκλιση από παραπάνω αναφερόμενο Χρηματικό Υπόλοιπο με αυτό το αναγραφόμενο στον απολογιστικό πίνακα Χρηματικό Υπόλοιπο 5.377.110,52 €, καθότι αυτό αφορά το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2011 το οποίο μεταφέρθηκε στο 2012. Ισούται ακριβώς με το ποσό το αναγραφόμενο στο προϋπολογισμό του 2012, σωστά, καθότι ο προϋπολογισμός του 2012 συντάχθηκε τον Ιανουάριο του 2012 και ως εκ τούτου ήταν γνωστό το πραγματικό ύψος αυτού όπως είχε διαμορφωθεί την 31^η Δεκεμβρίου 2011.

✓ Το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2012 εμφανίζεται και αναλύεται στη συνέχεια.

Υπολογισμός Χρηματικού Υπολοίπου 31/12/2012

Σύνολο εισπραχθέντων εσόδων 2012 51.437.394,64 €

Σύνολο πληρωθέντων δαπανών 2012 45.337.794,37 €

Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2012 6.099.600,27 €

Πλέον ΧΕ 4671/2001 3.608,09 €

Διαμορφωθέν Χρηματικό Υπόλοιπο 31/12/2012 6.133.208,36 €

Ανάλυση Χρηματικού Υπολοίπου 31/12/2012

Ταμείο 0,00 €

Τράπεζες 5.676.497,76 €

Έλλειμμα πρώην ταμιά Δήμου Καλαμάτας 394.654,76 €

Έλλειμμα πρώην Δήμου Θουρίας 5.349,27 €

Κράτηση υπέρ σύνταξης (έλλειμμα) 56.706,81 €

Σύνολο 6.133.208,36 €

Το ποσό των 33.608,09 € το οποίο προσαυξάνει το χρηματικό υπόλοιπο το οποίο προκύπτει από τα βιβλία αφορά την καταχώρηση στα έξοδα ενός Χ.Ε. πληρωμής με το ποσό αυτό το 2001 χωρίς την εκταμίευση του αντίστοιχου ποσού από το ταμείο του Δήμου.

Τα ποσό 394.654,76 € και 5.349,27 € και 56.706,81 €, τα οποία εμφανίζονται στην ανάλυση του Χρηματικού Υπολοίπου 31/12/2012, αφορούν ελλείμματα από πρώην ταμίες.

✓ Συγκρίνοντας το υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών του Δήμου Καλαμάτας της 31 Δεκεμβρίου 2012 με αυτό το ποσό του χρηματικού υπολοίπου, όπως αυτό προκύπτει από τα βιβλία τους παρατηρείται μία απόκλιση η οποία οφείλεται στις εκδοθείσες και ανεξόφλητες επιταγές, οι οποίες είχαν εκδοθεί και είχαν δοθεί στους δικαιούχους οι οποίοι όμως δεν τις είχαν εισπράξει έως την 31^η Δεκεμβρίου. Στην περίπτωση αυτή τα χρηματικά εντάλματα θεωρούνται εξοφλημένα στο απλογραφικό σύστημα ενώ στο διπλογραφικό και στον ισολογισμό εμφανίζεται το ποσό αυτό ως επιπλέον στις τράπεζες, ταυτόχρονα όμως είναι επιπλέον και οι υποχρεώσεις μας σε προμηθευτές κατά το ποσό αυτό.

✓ Τα αρχικώς προϋπολογισθέντα έσοδα ανήλθαν σε 71.422.367,61 € και τα τελικώς διαμορφωθέντα ανήλθαν σε 85.752.158,48 €.

✓ Κατά την συζήτηση του απολογισμού στο δημοτικό συμβούλιο σχετικά με την έγκριση αυτού δεν τηρήθηκαν οι νόμιμες προθεσμίες. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 163 του Ν. 3463/2006 θα έπρεπε η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου να είχε ληφθεί μέχρι τις 5/10/2013 και αυτή λήφθηκε στις 17/10/2013. Η παραπάνω απόφαση παρά την καθυστέρηση στη λήψη της ελέγχθηκε από τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης και βρέθηκε νόμιμη.

✓ Ο απολογισμός του Δήμου Καλαμάτας θα έπρεπε μαζί με όλα τα απαραίτητα στοιχεία (δικαιολογητικά), να είχε αποσταλεί για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο μέχρι 5 Νοεμβρίου.

Ακολουθεί ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού – Απολογισμού και γραφήματα συμμετοχής των δαπανών του Δήμου έτους 2012 ανά υπηρεσία

Πίνακας 23: Συμμετοχή δαπανών προϋπολογισμού – απολογισμού ανά υπηρεσία

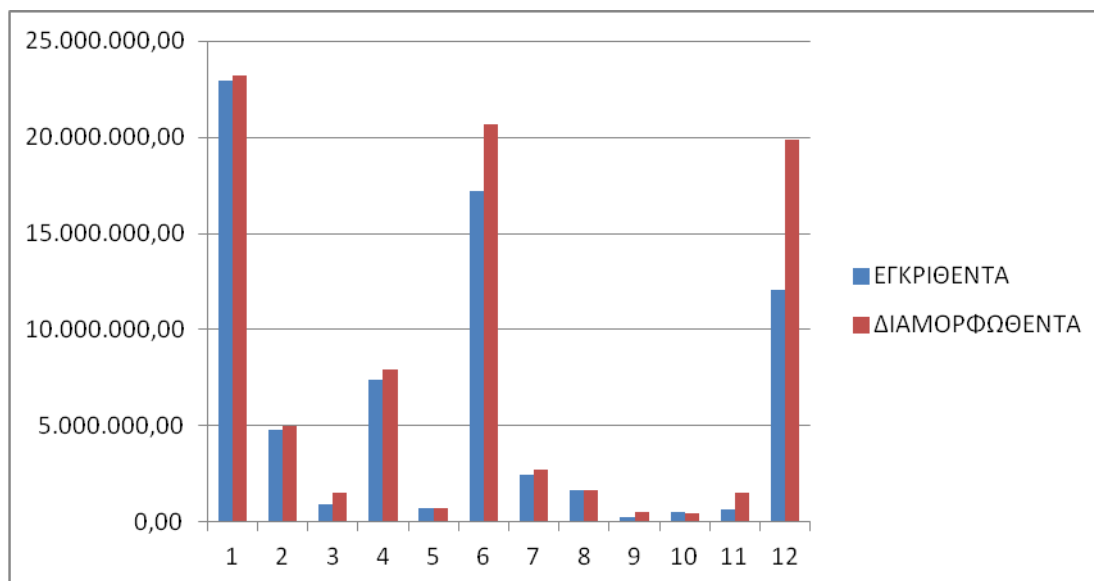
<u>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ – ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>				
<u>ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ</u>				
		<i>ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012</i>		<i>ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</i>
		<i>ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ</i>	<i>ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ</i>	<i>ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ</i>
00	Γενικές Υπηρεσίες	22.939.707,90	23.209.214,43	17.671.352,77

10	Οικονομικές και Διοικητικές υπηρεσίες	4.773.437,50	4.958.530,97	3.242.377,10
15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής	900.778,50	1.531.500,00	794.639,60
20	Υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	7.385.732,50	7.929.018,62	5.592.541,37
25	Υπηρεσίες Ύδρευσης - άρδευσης – αποχέτευσης	714.619,16	717.307,05	330.934,97
30	Υπηρεσία Τεχνικών έργων	17.184.438,56	20.654.942,94	7.589.883,39
35	Υπηρεσίες Πρασίνου	2.430.851,61	2.700.925,63	1.537.327,22
40	Υπηρεσία Πολεοδομίας	1.657.200,00	1.649.036,00	529.998,85
45	Υπηρεσία Νεκροταφείων	229.563,97	519.788,74	358.571,71
50	Δημοτική Αστυνομία	514.900,00	468.000,00	362.923,98
70	Λοιπές υπηρεσίες	642.289,05	1.531.424,40	443.786,76
	<ΧΩΡΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑ>	12.048.848,86	19.882.469,70	6.883.456,65
	Σύνολα	71.422.367,61	85.752.158,48	45.337.794,37

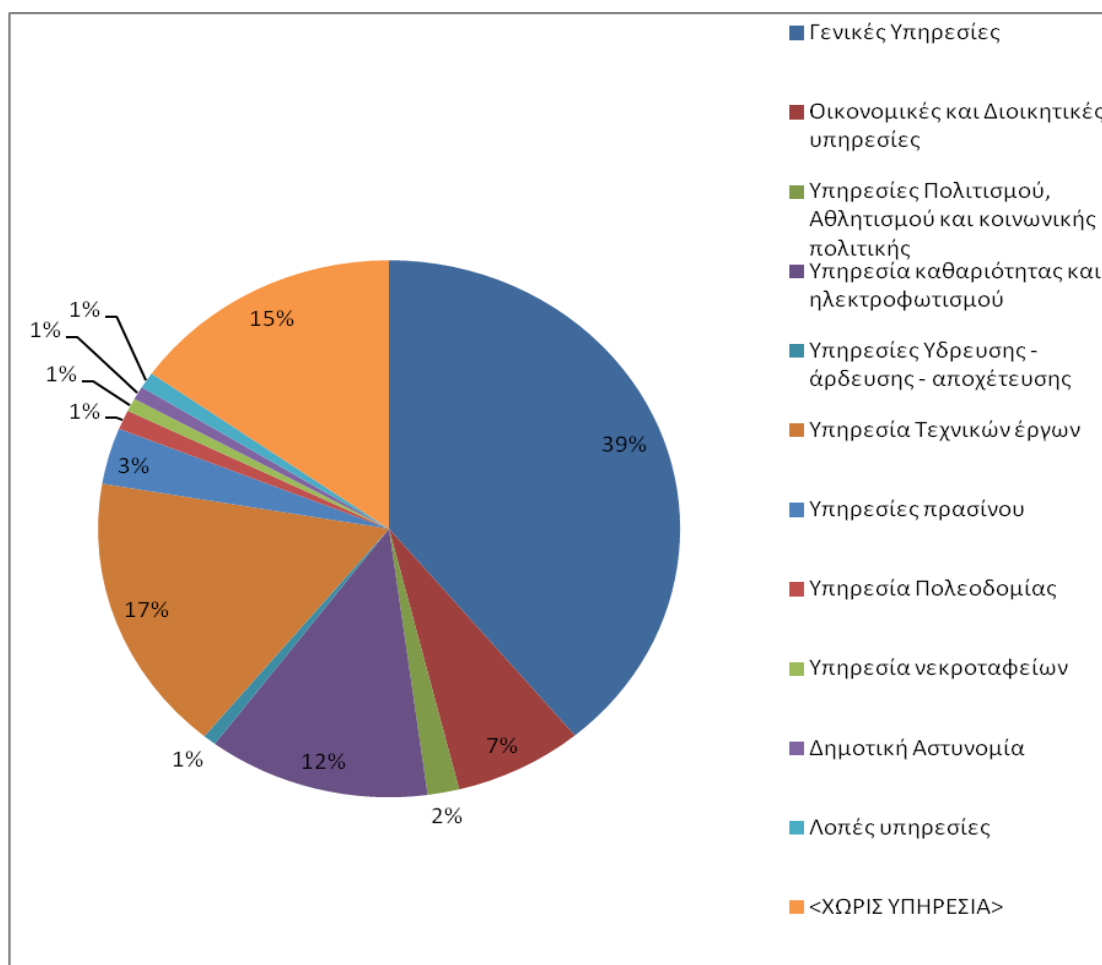
Γραφήματα ποσοστιαίας συμμετοχής δαπανών ανά υπηρεσία

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 5: Γράφημα προϋπολογισθέντων – διαμορφωθέντων

(Προϋπολογισμός)



ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 6: Γράφημα Πληρωθέντων (Απολογιστικά Στοιχεία)



11 Αριθμοδείκτες Προϋπολογισμού –Απολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012

11.1 Γενικά

Στη συνέχεια ακολουθεί μία συνοπτική παρουσίαση καθώς και ανάλυση των κυριότερων αριθμοδεικτών του Δήμου Καλαμάτας οι οποίοι αφορούν την χρήση έτους 2012. Στο σημείο αυτό θα γίνει η παρουσίαση των αριθμοδεικτών οι οποίοι εξάγονται από τα στοιχεία του Προϋπολογισμού και του Απολογισμού του Δήμου, επειδή αυτό προβλέπεται από την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών 74712/29-12-2010 (ΦΕΚ 2043/Β/30-12-2010) σχετική μεταξύ των άλλων και ο καθορισμός των αριθμοδεικτών αξιολόγησης των δήμων. Με βάση την παραπάνω απόφαση οι αριθμοδείκτες αυτοί διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: α) στους αριθμοδείκτες με βάση τον προϋπολογισμό – απολογισμό των δήμων και β) στους αριθμοδείκτες με βάση τις οικονομικές καταστάσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των δήμων.

Στην συνέχεια θα γίνει και η παρουσίαση των αριθμοδεικτών οι οποίοι προέρχονται από τις οικονομικές καταστάσεις αυτού

11.2 Αριθμοδείκτες δομής εσόδων εξόδων

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες δομής εσόδων εξόδων που αφορούν το Δήμο Καλαμάτας έτους 2012.

Πίνακας 24: Αριθμοδείκτες δομής Εσόδων Εξόδων Δήμου Καλαμάτας

	<i>Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν</i>		<i>Βεβαιωθέντα- Ενταλθέντα</i>		<i>Εισπραχθέντα Πληρωθέντα</i>	
<i>Τακτικά έσοδα</i>	<u>35.933.918,13</u>	41,90%	<u>30.899.992,36</u>	45,96%	<u>30.741.052,99</u>	59,76%
<i>Συνολικά έσοδα</i>	<u>85.752.158,48</u>		<u>67.234.578,79</u>		<u>51.437.394,64</u>	
<i>Έκτακτα έσοδα</i>	<u>17.572.236,46</u>	20,49%	<u>8.148.187,30</u>	12,12%	<u>8.060.961,76</u>	15,67%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>85.752.158,48</u>		<u>67.234.578,79</u>		<u>51.437.394,64</u>	
<i>Ίδια έσοδα</i>	<u>28.805.016,95</u>	33,59%	<u>27.733.731,58</u>	41,25%	<u>11.973.406,31</u>	23,28%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>85.752.158,48</u>		<u>67.234.578,79</u>		<u>51.437.394,64</u>	
<i>Συνολικές επιχορηγήσεις</i>	<u>43.634.112,36</u>	50,88%	<u>29.759.991,27</u>	44,26%	<u>29.723.159,22</u>	57,79%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>85.752.158,48</u>		<u>67.234.578,79</u>		<u>51.437.394,64</u>	
<i>Έσοδα ΠΟΕ το πρώτον</i>	<u>4.191.238,58</u>	4,89%	<u>3.706.531,97</u>	5,51%	<u>1.779.503,85</u>	3,46%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>85.752.158,48</u>		<u>67.234.578,79</u>		<u>51.437.394,64</u>	
<i>Εισπρακτέα Υπόλοιπα (ΠΟΕ)</i>	<u>14.741.736,14</u>	17,19%	<u>14.739.011,22</u>	21,92%	<u>1.115.141,97</u>	2,17%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>85.752.158,48</u>		<u>67.234.578,79</u>		<u>51.437.394,64</u>	
<i>Χρηματικό Υπόλοιπο</i>	<u>5.377.110,52</u>	62,71%	<u>5.377.110,52</u>	79,98%	<u>5.377.110,52</u>	10,45%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>85.752.158,48</u>		<u>67.234.578,79</u>		<u>51.437.394,64</u>	

<i>Σύνολο λειτουργικών εξόδων</i>	<u>40.078.044,90</u>	46,73%	<u>29.047.689,02</u>	63,93%	<u>29.033.445,15</u>	64,04%
<i>Σύνολο Εξόδων</i>	<u>85.752.158,48</u>		<u>45.436.492,53</u>		<u>45.337.794,37</u>	
<i>Σύνολο επενδύσεων</i>	<u>25.791.643,88</u>	30,08%	<u>9.427.174,49</u>	20,75%	<u>9.420.892,57</u>	20,78%
<i>Σύνολο Εξόδων</i>	<u>85.752.158,48</u>		<u>45.436.492,53</u>		<u>45.337.794,37</u>	
<i>Οφειλές ΠΟΕ</i>	<u>19.194.870,15</u>	22,38%	<u>6.961.629,02</u>	15,32%	<u>6.883.456,65</u>	15,18%
<i>Συνολικά Έξοδα</i>	<u>85.752.158,48</u>		<u>45.436.492,53</u>		<u>45.337.794,37</u>	
<i>Αποθεματικό</i>	<u>687.599,55</u>	0,81%	-	-	-	-
<i>Συνολικά Έξοδα</i>	<u>85.752.158,48</u>					

Ανάλυση των αριθμοδεικτών προϋπολογισμού – απολογισμού δομής εσόδων – εξόδων Δήμου Καλαμάτας έτους 2012:

✓ Από το σύνολο των προϋπολογισθέντων εσόδων, όπως αυτά διαμορφώθηκαν στο ποσό των 85.752.158,48 €, βεβαιώθηκαν συνολικά έσοδα 67.234.578,79 € δηλαδή ποσοστό περίπου 78,40 % αυτών, και εισπράχθηκαν συνολικά έσοδα 51.437.394,67 €, δηλαδή ποσοστό περίπου 60% των προϋπολογισθέντων και ποσοστό περίπου 76,50 % των βεβαιωθέντων. Ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 συγκρίνοντας των με τον απολογισμό του ίδιου έτους παρατηρείται ότι έχει εκτελεστεί-υλοποιηθεί σε ποσοστό περίπου 60%. Αυτό με την πρώτη ματιά θα μπορούσε να οδηγήσει στην σκέψη ότι ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας ήταν πλασματικός δηλαδή τα εγγεγραμμένα έσοδα αυτού ήταν υπερεκτιμημένα. Για το λόγο αυτό θα έπρεπε ο Δήμος άμεσα να είχε μειώσει τα προϋπολογισθέντα έσοδα στο πραγματικό τους ύψος με αντίστοιχη μείωση και των εξόδων. Αυτό έρχεται να το ενισχύσει και το γεγονός ότι τα αρχικώς προϋπολογισθέντα έσοδα ήταν 71.422.367,61 € και τελικά διαμορφώθηκαν σε 85.752.158,48 € δηλαδή υπήρξε μία αύξηση αυτών, με αναμορφώσεις, περίπου του 20%.

✓ Τα προϋπολογισθέντα, όπως τελικά διαμορφώθηκαν, τακτικά έσοδα αντιπροσωπεύουν ποσοστό 41,90% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 45,96% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Όμως το ποσοστό των εισπραχθέντων τακτικών εσόδων αντιπροσωπεύει το 59,76% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων, ποσό ικανοποιητικό και ως εκ τούτου μπορούμε να πούμε ότι ο Δήμο Καλαμάτας το 2012 διαθέτει μεγάλη αυτονομία καθότι ποσοστό άνω του 50% των εισπραχθέντων εσόδων του προέρχεται από τακτικά έσοδα, άρα μπορεί να προγραμματίσει και να

σχεδιάσει την πολιτική του αφού μπορεί να στηριχθεί σε πόρους τους οποίους ελέγχει ο ίδιος όπως τα τακτικά έσοδα.

✓ Τα προϋπολογισθέντα, όπως τελικά διαμορφώθηκαν, έκτακτα έσοδα αντιπροσωπεύουν ποσοστό 20,49% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 12,12% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Όμως το ποσοστό των εισπραχθέντων εκτάκτων εσόδων αντιπροσωπεύει το 15,67% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων, ποσοστό χαμηλό όσο αφορά το σύνολο των εισπραχθέντων εσόδων. Τούτου σημαίνει ότι ο Δήμος Καλαμάτας το 2012 στηρίζει τις δραστηριότητες του σε πηγές εσόδων οι οποίες είναι ελεγχόμενες και όχι μη ελεγχόμενες όπως χρηματοδοτήσεις κ.λπ. (ο δήμος Καλαμάτας δηλαδή δεν παρουσιάζει αστάθεια).

✓ Τα προϋπολογισθέντα, όπως τελικά διαμορφώθηκαν, ίδια έσοδα αντιπροσωπεύουν ποσοστό 33,59% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 41,25% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Όμως το ποσοστό των εισπραχθέντων ιδίων εσόδων αντιπροσωπεύει το 23,28% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων, ποσό όχι ικανοποιητικό αφού η τιμή του αριθμοδείκτη είναι χαμηλή και σημαίνει ότι ο Δήμος Καλαμάτας δεν έχει ανεξαρτησία αφού στηρίζει τις δράσεις του όχι σε ίδια έσοδα αλλά σε επιχορηγήσεις και σε δάνεια άρα ο οικονομικός προγραμματισμός του δεν είναι σίγουρο ότι θα αποτελεσματικός. Για το λόγο αυτό και προκειμένου ο Δήμος να μην βρεθεί σε δύσκολη οικονομική θέση θα πρέπει να ακολουθεί όλες τις διαδικασίες τις νόμιμες προκειμένου να εισπράττει τα οφειλόμενα προς αυτόν ώστε να μην συσσωρεύονται ανείσπρακτες απαιτήσεις που πιθανόν κάποια στιγμή να παραγραφούν.

✓ Τα προϋπολογισθέντα, όπως τελικά διαμορφώθηκαν, έσοδα από επιχορηγήσεις αντιπροσωπεύουν ποσοστό 50,88% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 42,26% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Όμως το ποσοστό των εισπραχθέντων επιχορηγήσεων αντιπροσωπεύει το 57,79% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων. Η τιμή του αριθμοδείκτη είναι υψηλή και σημαίνει ότι οι δράσεις του Δήμου Καλαμάτας εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό από τις χρηματοδοτήσεις και έτσι περιορίζεται η αυτοδυναμία του. Έτσι δύσκολα μπορεί να τηρήσει τον οικονομικό προγραμματισμό του καθότι στηρίζεται σε χρηματοδοτήσεις, και ειδικά σε περίοδο ύφεσης όπου αυτές πιθανότατα να υπάρξει ανάγκη να διατεθούν για άλλους σκοπούς. Αυτό φαίνεται και από το γεγονός ότι ο Δήμος βεβαίωσε και εισέπραξε περίπου το 68,15% των προϋπολογισθέντων επιχορηγήσεων.

✓ Τα προϋπολογισθέντα, όπως τελικά διαμορφώθηκαν, έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώθηκαν το πρώτον (Κωδικός Αριθμός Εσόδου 2) αντιπροσωπεύουν ποσοστό 4,89% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 5,51% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Όμως το ποσοστό των εισπραχθέντων αυτών εσόδων αντιπροσωπεύει το 3,46% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων, ποσό όχι ικανοποιητικό αφού η τιμή του αριθμοδείκτη είναι χαμηλή.

✓ Το ίδιο συμβαίνει και όσο αφορά τα εισπρακτέα υπόλοιπα, τα έσοδα τα οποία είναι βεβαιωμένα και παραμένουν ανείσπρακτα και μεταφέρονται από έτος σε έτος (Κωδικός Αριθμός Εσόδου 32). Τα έσοδα αυτά αντιπροσωπεύουν ποσοστό 17,19% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 21,92% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Όμως το ποσοστό των εισπραχθέντων εσόδων αυτής της κατηγορίας αντιπροσωπεύει μόλις το 2,17% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων, ποσό όχι ικανοποιητικό αφού η τιμή του αριθμοδείκτη είναι χαμηλή. Το ποσοστό είσπραξης στο σύνολο της βεβαίωσης τους αντιστοιχεί σε ποσοστό περίπου 7,57%, που σημαίνει δηλαδή πολύ χαμηλή είσπραξιμότητα. Ακόμη και αν αφαιρεθεί το ποσό των 6.277.804,15 € (πρόβλεψη μη είσπραξης) το ποσοστό είσπραξης διαμορφώνεται σε 13,18% της βεβαίωσης. Χαμηλό ποσοστό είσπραξης σημαίνει μεταφορά από χρόνο σε χρόνο ανείσπρακτων απαιτήσεων, αδυναμία δηλαδή είσπραξης η οποία πιθανόν να οδηγήσει σε παραγραφή. Ο Δήμος Καλαμάτας θα πρέπει να ακολουθήσει τις διατάξεις του ΚΕΔΕ για αναγκαστική είσπραξη άλλως, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 277 του Ν. 3852/2010, θα καταλογιστεί σε βάρος των υπεύθυνων οι οποίοι δεν κίνησαν τις διαδικασίες είσπραξης με αποτέλεσμα να προκληθεί ζημία σε βάρος του Δήμου η ζημία αυτή. Ακόμη σημαντικό είναι και το γεγονός ότι οι ανείσπρακτες απαιτήσεις του Δήμου από 14.741.736,14 € της 1/1/2012 διαμορφώθηκαν σε 15.563.188,36 την 31/12/2012, δηλαδή υπάρχει αύξηση των ανείσπρακτων απαιτήσεων. Θα πρέπει να ληφθούν όλα τα νόμιμα μέτρα για την είσπραξη αυτή αλλά και για την διακοπή της παραγραφής των.

✓ Η απόκλιση μεταξύ βεβαιωθέντων και εισπραχθέντων εσόδων ποσοστού περίπου 20% σημαίνει ότι κατά κύριο λόγο οι είσπραξεις εσόδων του δήμου στηρίζονται σε οίκοθεν είσπραξεις και όχι σε είσπραξεις με βεβαιωτικούς καταλόγους.

✓ Σύνολο λειτουργικών εξόδων / Σύνολο εξόδων (δείκτης λειτουργικών δαπανών). Ο αριθμοδείκτης αυτός πληροφορεί ότι ο Δήμος προϋπολόγιζε ότι τα λειτουργικά έξοδά του το 2012 θα ισούταν περίπου με το μισό των συνολικών εξόδων

(40,73%), όμως τελικά αντιστοιχούσαν στο 64,04% των πληρωθέντων συνολικών δαπανών. Το ποσοστό αυτό είναι αρκετά υψηλό και περιορίζει τις επενδύσεις. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα ο Δήμος να μην είχε την δυνατότητα να προχωρήσει σε ικανοποιητικού βαθμού επενδυτικό πρόγραμμα, αφού το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών του αφιερώνονταν για την λειτουργία αυτού.

✓ Σύνολο επενδύσεων / Σύνολο εξόδων (δείκτης επενδύσεων). Τα αποτελέσματα του αριθμοδείκτη αυτού δείχνουν ότι ο Δήμος πληρώνει λιγότερες δαπάνες για επενδύσεις απ' ότι αρχικά αυτός προϋπολογίζει, Είχε προβλέψει δαπάνες επενδύσεων σε ποσοστό 30,08% και τελικά οι πληρωμές ανήλθαν σε ποσοστό 20,78% των συνολικά πληρωθέντων δαπανών. Μειώνονται δηλαδή οι πόροι που προορίζονται για επενδύσεις σε αντίθεση με τους πόρους που διατίθενται για λειτουργικές δαπάνες και οι οποίοι αυξάνονται. Οι πόροι που δαπανώνται για λειτουργικά έξοδα (πληρωμή λειτουργικών δαπανών) είναι τριπλάσιοι αυτών που δαπανώνται για επενδύσεις.

✓ Οφειλές Π.Ο.Ε. / Συνολικά έξοδα (δείκτης υποχρεώσεων). Οι οφειλές του Δήμου Π.Ο.Ε. καλύπτουν το 22,38% των συνολικών εξόδων του και οι πληρωμές οφειλών Π.Ο.Ε. αντιστοιχούν το 15,18% των συνολικών πληρωμών. Ο Δήμος εξοφλεί περίπου το 35,86% (6.883.456,65/19.194.870,15) των υποχρεώσεων του Π.Ο.Ε. Από τα παραπάνω στοιχεία συμπεραίνεται ότι ο Δήμος αποπληρώνει τις οφειλές του με λιγότερη αποτελεσματικότητα από αυτήν που είχε αρχικά προϋπολογίσει. Αν και οι οφειλές αυτές αντιστοιχούν σε μικρό ποσοστό επί του συνόλου των εξόδων του εντούτοις δεν εξυπηρετούνται ικανοποιητικά με αποτέλεσμα να μεταφέρονται ως ανεξόφλητες από έτος σε έτος.

✓ Με βάση τα στοιχεία του προϋπολογισμού και του απολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 το ποσό που αναφέρεται στον Κ.Α. Εξόδων 8 (Πληρωμές Π.Ο.Ε. και Λοιπές Αποδόσεις) 19.194.870,15€ (πρόβλεψη) και 6.883.456,65 € (πληρωμή) αναλύεται ως εξής: Πρόβλεψη πληρωμών σε προμηθευτές και λοιπούς ποσό 6.120.165,36 € και Πρόβλεψη για αποδόσεις φόρων και ασφαλιστικών εισφορών καθώς και πρόβλεψη μη είσπραξης ποσό 13.074.704,79 €. Αντίστοιχα η ανάλυση του πληρωθέντος ποσού των € 6.883.456,65 έχει ως εξής : Πληρωμές σε προμηθευτές και λοιπούς ποσό 1.895.545,95 € και Αποδόσεις φόρων και ασφαλιστικών εισφορών ποσό 4.987.910,70 €. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η πραγματική συμμετοχή των οφειλών ΠΟΕ σε προμηθευτές και λοιπούς δικαιούχους ανέρχεται σε ποσοστό 7,14% του προϋπολογισμού εξόδων (6.120.165,36 /

85.752.158,48 = 7,14%) και όσο αφορά την εξόφληση αυτών των οφειλών το ποσό τους συμμετέχει με ποσοστό 4,18% στις συνολικά εξοφληθείσες δαπάνες.

11.3 Μια άλλη διάσταση: Η άποψη του Δήμου Καλαμάτας

Σε επικοινωνία μας με τους αρμόδιους στο Δήμο Καλαμάτας, και συγκεκριμένα με την διευθύντρια οικονομικών, δόθηκε μια άλλη διάσταση στο θέμα τόσο για το αν ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 θεωρείται πλασματικός καθότι εκτελέστηκε - υλοποιήθηκε σε ποσοστό περίπου 60%, όσο και για το γεγονός ότι ο Δήμος έχει «αφεθεί» των ιδίων εσόδων και στηρίζεται κυρίως σε επιχορηγήσεις.

Πλασματικός ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012:

Η διευθύντρια οικονομικών ενημέρωσε ότι η απόκλιση προϋπολογισθέντων και βεβαιωμένων εσόδων ποσού 18.517.579,69 € δεν πρέπει να θεωρηθεί ότι οφείλεται στο ότι ο προϋπολογισμός ήταν πραγματικός και ούτε ότι τα έσοδα τα εγγεγραμμένα σ' αυτόν ήταν υπερεκτιμημένα και αυτό επειδή: α) στον Κωδικό Αριθμό Εξόδου Κ.Α. 85 του προϋπολογισμού «προβλέψεις μη εισπραχθείς μέσα στο έτος» έχει εγγραφεί το ποσό των 6.277.804,15 € το οποίο σύμφωνα και με την ονομασία του κωδικού δεν προβλέπεται να εισπραχθεί μέσα στην χρήση του 2012, β) στις έκτακτες επιχορηγήσεις Κωδικός Αριθμός Εσόδων 13 είχε εγγραφεί το ποσό των 16.383.468,18 € από το οποίο βεβαιώθηκε και εισπράχθηκε το ποσό των 7.269.731,96 € δηλαδή υπάρχει απόκλιση 9.113.736,22 €. Το εγγεγραμμένο ποσό στον συγκεκριμένο κωδικό ήταν σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΚΥΑ των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών με αρ. οικ.50698/2-12-2011, σχετική με την σύνταξη του προϋπολογισμού των δήμων έτους 2012. γ) το ίδιο συμβαίνει και στις τακτικές επιχορηγήσεις (Κωδικός Αριθμός Εσόδου 06) όπου υπάρχει απόκλιση προϋπολογισθέντων και βεβαιωθέντων ύψους 2.994.441,87 € (14.217.817,59 € - 11.223.375,72 €). Το άθροισμα των τριών αυτών ποσών ανέρχεται σε 18.385.982,24 € περίπου όσο και η απόκλιση προϋπολογισθέντων και βεβαιωθέντων εσόδων. Άρα ο προϋπολογισμός δεν ήταν πλασματικός.

Ο αντίλογος του Δήμου Καλαμάτας για το θέμα των επιχορηγήσεων .

Η θέση της διευθύντριας οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας για το θέμα αυτό είχε ως εξής: Σε περίοδο ύφεσης όπου οι δημότες αδυνατούν συχνά να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους προς τον Δήμο, ο Δήμος πρέπει να στραφεί και σε άλλες πηγές εσόδων προκειμένου να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις του. Έτσι προσπάθησε και κατάφερε να ενταχθεί και να απορροφήσει μεγάλο μέρος από χρηματοδοτήσεις

εθνικών και κοινοτικών προγραμμάτων για την εκτέλεση των έργων του. Με αυτόν τον τρόπο και έργα τόσο προγραμματισμένα όσο και νέα, τα οποία ενέταξε στο τεχνικό πρόγραμμα και στο προϋπολογισμό του δήμου έτους 2012 με τροποποίηση, στο δήμο πραγματοποίησε και δεν επιβάρυνε, για την κατασκευή αυτών, τους δημότες.

11.4 Αριθμοδείκτες Εσόδων – Εξόδων, Δήμου Καλαμάτας έτους 2012, ανά κάτοικο με βάση την απογραφή ΕΛΣΤΑΤ έτους 2011

Οι αριθμοδείκτες αυτοί στηρίζονται στην απογραφή της Ελληνικής Στατιστικής Υπηρεσίας η οποία διεξήχθη το 2011 (όπου οι κάτοικοι του Δήμου Καλαμάτας ήταν 69.849) και αφορά τον πραγματικό πληθυσμό του Δήμου Καλαμάτας. Οι αριθμοδείκτες αυτοί κυρίως χρησιμοποιούνται για σύγκριση στοιχείων μεταξύ δήμων.

Πίνακας 25: Αριθμοδείκτες εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο

	<i>Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν</i>		<i>Απολογιστικά στοιχεία (Εισπραχθέντα)/Πληρωθέντα</i>	
<u>Συνολικά έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>85.752.158,48</u> 69.849	1.227,68	<u>51.437.394,64</u> 69.849	736,41
<u>Συνολικά έξοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>85.752.158,48</u> 69.849	1.227,68	<u>45.337.794,37</u> 69.849	649,08
<u>Ίδια έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>28.805.016,95</u> 69.849	412,39	<u>11.973.406,31</u> 69.849	171,42
<u>Ανταποδοτικά έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>8.369.648,78</u> 69.849	119,82	<u>6.694.106,99</u> 69.849	95,84
<u>Φόροι και τέλη</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>10.620.098,76</u> 69.849	152,04	<u>8.741.769,11</u> 69.849	125,15
<u>Έξοδα χρήσης (λειτουργικά)</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>40.078.044,90</u> 69.849	573,78	<u>29.033.445,15</u> 69.849	415,66
<u>Επενδύσεις</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>25.791.643,88</u> 69.849	369,25	<u>9.420.892,57</u> 69.849	134,88
<u>Επιχορηγήσεις</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>29.759.991,27</u> 69.849	426,06	<u>29.723.159,22</u> 69.849	425,53

Ανάλυση των αριθμοδεικτών εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο Δήμου Καλαμάτας.

α) Συνολικά έσοδα ανά κάτοικο. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει ότι ο Δήμος Καλαμάτας για το 2012 είχε προϋπολογίσει να διαθέσει ανά κάτοικο συνολικά έσοδα 1.227,68 € κατά την υλοποίηση των πολιτικών του (στοιχεία με βάση τον προϋπολογισμό έτους 2012) ενώ τελικά διέθεσε από αυτά ανά κάτοικο 736,41 € (στοιχεία με βάση τον απολογισμό έτους 2012). Διοίκηση δηλαδή σε ποσοστό περίπου 59,98% του προϋπολογισθέντος, ίσο με το ποσοστό υλοποίησης του προϋπολογισμού.

β) Συνολικά έξοδα ανά κάτοικο. Ο Δήμος είχε προβλέψει να δαπανήσει συνολικά έξοδα ανά κάτοικο 1.127,96 € και τελικά δαπάνησε 649,08 €. Το ποσό δηλαδή ανά άτομο ήταν μειωμένο κατά 42,46%.

γ) Ίδια έσοδα ανά κάτοικο. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει ότι ο δήμος είχε προϋπολογίσει να επιβαρύνει κάθε δημότη, να εισπράξει δηλαδή από κάθε δημότη, με το ποσό των 412,39 € (στοιχεία προϋπολογισμού) και τελικά επιβάρυνε αυτούς με το ποσό των 171,42 € (στοιχεία απολογισμού). Δηλαδή επιβάρυνε κάθε δημότη λιγότερο κατά περίπου 58,43% από το ποσό που αρχικά είχε προϋπολογίσει.

δ) Ανταποδοτικά έσοδα ανά κάτοικο. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει ότι ο δήμος Καλαμάτας είχε προϋπολογίσει ότι θα εισπράξει ανά κάτοικο ανταποδοτικά τέλη 119,82 € και εισέπραξε τελικά 95,94 €, υπάρχει δηλαδή μία μείωση από τα προϋπολογισθέντα ανταποδοτικά τέλη σε ποσοστό περίπου 20,02%.

Αν γίνουν οι αντίστοιχοι υπολογισμοί στα ανταποδοτικά τέλη καθαριότητας και φωτισμού (Κ.Α. Εσόδων 03, 2111 και 3211) θα παρατηρηθεί ότι τα ανταποδοτικά τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού ανά κάτοικο είχαν προϋπολογιστεί σε 99,70 € και τελικά εισπράχθηκαν 82,25 €, δηλαδή υπήρχε μία μείωση ανά κάτοικο η οποία ανέρχεται περίπου σε 17,50 %. Αυτό σημαίνει αντίστοιχου ποσοστού μείωση των ετήσιων ανταποδοτικών τελών καθαριότητας και φωτισμού. Με δεδομένο το γεγονός ότι τα έξοδα της αντίστοιχης υπηρεσίας δεν είχαν ανάλογη μείωση μέσα στη χρήση, διαταράσσεται η ισοσκελίση της υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (παύει δηλαδή να είναι ισοσκελισμένη μέσα στο 2012, ως οφείλετο). Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο Δήμος Καλαμάτας κατά την σύνταξη του προϋπολογισμού του, του επόμενου έτους 2013 θα έπρεπε την διαφορά αυτή να την υπολογίσει στα έξοδα της υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού και να ληφθεί απόφαση δημοτικού συμβουλίου αναπροσαρμογής των αντίστοιχων τελών, αν αυτό απαιτείται, προκειμένου να ισοσκελιστεί η υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού μαζί με την διαφορά του προηγούμενου έτους.

ε) Φόροι και Τέλη ανά κάτοικο. Με βάση τα αποτελέσματα αυτού του αριθμοδείκτη συμπεραίνεται ότι παρόλο που ο Δήμος είχε προβλέψει ότι θα λάβει από φόρους και τέλη 152,04 € ανά άτομο τελικά έλαβε 125,15 € ανά άτομο. Η εισπραξη τελών και φόρων ήταν μειωμένη κατά 17.87%. Επειδή η τιμή του συγκεκριμένου αριθμοδείκτη δεν είναι υψηλή σημαίνει ότι δεν επιβάλλει υψηλούς φόρους ο Δήμος. Από την άλλη η μείωση της εισπραξης των προϋπολογισθέντων φόρων και τελών, θα έχει επιπτώσεις στην εξόφληση των υποχρεώσεων του καθότι μειώνονται τα συνολικά έσοδά του.

στ) Έξοδα χρήσης (λειτουργικά) ανά κάτοικο. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει ότι ο Δήμος είχε προβλέψει ότι το κόστος λειτουργίας του θα ανέρχονταν στο ποσό των 573,78 € ανά άτομο, το οποίο όμως τελικά διαμορφώθηκε σε 415,66 €, δηλαδή εμφανίστηκε μειωμένος κατά 27,56%. Παρά την μείωσή του συνεχίζει να είναι υψηλός και αυτό σημαίνει ότι το κόστος λειτουργίας του Δήμου είναι αρκετά υψηλός.

ζ) Επενδύσεις ανά κάτοικο. Το ποσό του αριθμοδείκτη αυτού είχε προϋπολογιστεί σε 369,25 € ανά κάτοικο και τελικά διαμορφώθηκε σε 134,88 € (μείωση κατά 63,47%). Η χαμηλή τιμή του αριθμοδείκτη σημαίνει ότι ο Δήμος αφιερώνει χαμηλό ποσό ανά άτομο για επενδύσεις.

η) Επιχορηγήσεις ανά κάτοικο. Το ποσό του αριθμοδείκτη αυτού είχε προϋπολογιστεί σε 369,25 € ανά κάτοικο και τελικά διαμορφώθηκε σε 134,88 € (μείωση κατά 63,47%).

11.5 Αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης

Προκειμένου να παρουσιαστούν και να σχολιαστούν οι αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης θα ακολουθήσουν πίνακες με συνοπτική παρουσίαση των εσόδων και εξόδων του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 στους οποίους θα παρουσιάζονται, στον πίνακα που θα αφορά τα έσοδα, η σχέση βεβαιωθέντων και προϋπολογισθέντων (όπως διαμορφώθηκαν) εσόδων, εισπραχθέντων και βεβαιωθέντων εσόδων, εισπραχθέντων και προϋπολογισθέντων (όπως διαμορφώθηκαν) εσόδων και στον πίνακα που θα αφορά τα έξοδα, η σχέση ενταλθέντων και προϋπολογισθέντων (όπως διαμορφώθηκαν) εξόδων, πληρωθέντων και ενταλθέντων εξόδων, πληρωθέντων και προϋπολογισθέντων (όπως διαμορφώθηκαν) εξόδων.

Πίνακας 26: Πίνακας Εσόδων

	<i>Βεβαιωθέντα / Προϋπολογισθέντα</i>		<i>Εισπραχθέντα /Βεβαιωθέντα</i>		<i>Εισπραχθέντα / Προϋπολογισθέντα</i>	
Τακτικά	<u>30.899.992,36</u> 35.933.918,13	85,99%	<u>30.741.052,99</u> 30.899.992,36	99,49%	<u>30.741.052,99</u> 35.933.918,13	85,55%
Έκτακτα	<u>8.148.187,30</u> 17.572.236,46	46,37%	<u>8.060.961,76</u> 8.148.187,30	98,93%	<u>8.060.961,76</u> 17.572.236,46	45,87%
Βεβαιωθέντα το πρώτον ΠΟΕ	<u>3.706.531,97</u> 4.191.238,58	88,44%	<u>1.779.503,85</u> 3.706.531,97	48,01%	<u>1.779.503,85</u> 4.191.238,58	42,46%
Δάνεια	<u>122.561,56</u> 1.526.382,66	8,03%	<u>122.561,56</u> 122.561,56	100%	<u>122.561,56</u> 1.526.382,66	8,03%
Εισπρακτέα Υπόλοιπα	<u>14.739.011,22</u> 14.741.736,14	99,98%	<u>1.115.141,97</u> 14.739.011,22	7,57%	<u>1.115.141,97</u> 14.741.736,14	7,56%
Εισπράξεις υπέρ τρίτων	<u>4.241.183,86</u> 6.409.535,99	66,17%	<u>4.241.061,99</u> 4.241.183,86	99,997%	<u>4.241.061,99</u> 6.409.535,99	66,17%
Χρηματικό Υπόλοιπο	<u>5.377.110,52</u> 5.377.110,52	100%	<u>5.377.110,52</u> 5.377.110,52	100%	<u>5.377.110,52</u> 5.377.110,52	100%
Σύνολο Εσόδων	<u>67.234.578,79</u> 85.752.158,48	78,41%	<u>51.437.394,64</u> 67.234.578,79	76,50%	<u>51.437.394,64</u> 85.752.158,48	59,98%

Πίνακας 27: Πίνακας Εξόδων

	<i>Ενταλθέντα / Προϋπολογισθέντα</i>		<i>Πληρωθέντα / Ενταλθέντα</i>		<i>Πληρωθέντα / Προϋπολογισθέντα</i>	
Έξοδα χρήσης (λειτουργικά)	<u>29.047.689,02</u> 40.078.044,90	72,48%	<u>29.033.445,15</u> 29.047.689,02	99,95%	<u>29.033.445,15</u> 40.078.044,90	72,44%
Επενδύσεις	<u>9.427.174,49</u> 25.791.643,88	36,55%	<u>9.420.892,57</u> 9.427.174,49	99,93%	<u>9.420.892,57</u> 25.791.643,88	36,53%
Αποδόσεις	<u>4.987.910,70</u> 6.796.900,00	73,39%	<u>4.987.910,70</u> 4.987.910,70	100%	<u>4.987.910,70</u> 6.796.900,00	73,39%
Πληρωμές ΠΟΕ	<u>1.973.718,32</u> 6.120.165,36	32,25%	<u>1.895.545,95</u> 1.973.718,32	96,04%	<u>1.895.545,95</u> 6.120.165,36	20,78%
Προβλέψεις μη	6.277.804,79		-		-	

είσπραξης (Κ.Α.Εξόδ. 85)						
Αποθεματικό	687.599,55		-		-	
Σύνολο	<u>45.436.492,53</u>	52,99%	<u>45.337.794,37</u>	99,78%	<u>45.337.794,37</u>	52,87%
Εξόδων	<u>85.752.158,48</u>		<u>45.436.492,53</u>		<u>85.752.158,48</u>	

Ανάλυση αριθμοδεικτών οικονομικής επίδοσης.

α) Βεβαιωθέντα εν ευρεία έννοια έσοδα / Προϋπολογισθέντα έσοδα. Τα στοιχεία για τον υπολογισμό του συγκεκριμένου αριθμοδείκτη δεν προκύπτουν από τις καταστάσεις που συντάσσει ο δήμος (Προϋπολογισμός, Απολογισμός, Οικονομικές καταστάσεις), καθότι αφορούν μεν έσοδα για τα οποία υπάρχουν τίτλοι και γενικότερα στοιχεία βεβαίωσης όμως δεν έχουν ταμειακώς βεβαιωθεί ακόμη. Τα στοιχεία αυτά δεν μας δόθηκαν ούτε από τις υπηρεσίες του Δήμου Καλαμάτας, που ζητήθηκαν, και ως εκ τούτου ήταν αδύνατος ο υπολογισμός του αριθμοδείκτη αυτού.

β) Ταμειακώς βεβαιωθέντα έσοδα / Προϋπολογισθέντα έσοδα. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την εκτέλεση του προϋπολογισμού στο μέρος των εσόδων. Στην περίπτωση του Δήμου Καλαμάτας, με βάση τα αποτελέσματα του αριθμοδείκτη αυτού επισημαίνονται τα παρακάτω, όσο αφορά την βεβαίωση των εσόδων σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα:

- Στην διάρκεια του οικονομικού έτους 2012 βεβαιώθηκαν από τα προϋπολογισθέντα του έσοδα ποσοστό αυτών που ανέρχεται περίπου στο 80% (78,41%). Το ποσοστό αυτό φαίνεται αρκετά ικανοποιητικό ειδικά αν γίνει συσχέτιση και με το ποσοστό των τακτικών και έκτακτων εσόδων.

- Από την σύγκριση προκύπτει ότι η βεβαίωση των προϋπολογισθέντων τακτικών εσόδων αγγίζει το 86% (85,99%) περίπου των προϋπολογισθέντων τακτικών εσόδων αρκετά ικανοποιητικό ποσοστό, έναντι του 46,50% περίπου (46,37%) των εκτάκτων βεβαιωθέντων εσόδων σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα αυτών. Το ότι ο Δήμος Καλαμάτας δεν κατάφερε να βεβαιώσει ούτε το 50% των προϋπολογισθέντων εκτάκτων εσόδων, τα οποία προέρχονται κυρίως από χρηματοδοτήσεις, σημαίνει ότι δεν αποδόθηκαν από το κράτος τα έσοδα, οι χρηματοδοτήσεις, τα οποία είχαν εγγραφεί στον προϋπολογισμό του Δήμου με βάση τις σχετικές οδηγίες της ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, όπως διευκρίνισαν οι αρμόδιοι του Δήμου Καλαμάτας. Παρά την διευκρίνιση όμως αυτή το πρόβλημα παραμένει και ο Δήμος δεν μπορεί να υλοποιήσει το πρόγραμμα το οποίο είχε οραματιστεί κατά την σύνταξη

του προϋπολογισμού του όταν υπάρχει τόση μεγάλη απόκλιση μεταξύ προϋπολογισθέντων και εισπραχθέντων εσόδων.

- Πολύ χαμηλό ποσοστό βεβαίωσης σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα (8,03%) παρουσιάζουν τα έσοδα από δάνεια. Οι υπηρεσιακοί παράγοντες του Δήμου Καλαμάτας διευκρίνισαν ότι τα δάνεια αυτά αφορούν έργα και όσο το δάνειο δεν εκταμιεύεται τα έργα δεν εκτελούνται. Το δάνειο αυτό θα συνάψει ο Δήμος Καλαμάτας με το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, όμως η διαδικασία από την έγκριση της χορήγησής του μέχρι την εκταμίευση αυτού είναι πολύ χρονοβόρα και γραφειοκρατική και για το οποίο δάνειο εκτός των άλλων απαιτείται και προσυμβατικός έλεγχος από το Ζ' Κλιμάκιο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, του οποίου ελέγχου και ο χρόνος διενέργειας είναι αρκετός. Επισημάνθηκε όμως ότι η μη είσπραξη αυτού του εσόδου (δανείου) θα έχει αντίστοιχη μείωση δαπανών στο σκέλος των εξόδων αφού δεν θα πραγματοποιηθούν τα έργα με χρηματοδότηση από το συγκεκριμένο δάνειο οικονομικό έτος.

γ) Πληρωθέντα έξοδα / Προϋπολογισθέντα έξοδα. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τον βαθμό εκτέλεσης του προϋπολογισμού στο μέρος των εξόδων. Μας δείχνει τι ποσοστό εξόδων από τα προϋπολογισθέντα εξοφλήθηκαν μέσα στη χρήση. Το ποσοστό 52,87% στο οποίο ανήλθε ο αριθμοδείκτης αυτός σημαίνει χαμηλή εκτέλεση του προϋπολογισμού, σημαίνει πλασματικό προϋπολογισμό. Συγκρίνοντας τον αριθμοδείκτη αυτόν με τον αριθμοδείκτη ο οποίος εμφανίζει το ποσοστό είσπραξης των διαμορφωθέντων εσόδων παρατηρείται ότι ενώ εισπράττεται το 59,98% δαπανάται για εξόφληση οφειλών το 52,87%. Η διαφορά τους 7,11% (59,98% – 52,87%) αποτελεί το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2012 ύψους 6.099.600,27 €. Επίσης από τον ύψος των προϋπολογισθέντων οφειλών ΠΟΕ ύψους 6.120.165,36 € εξοφλήθηκαν μόλις 1.895.545,95 € σε ποσοστό δηλαδή 30,97%. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι μεγάλο ποσοστό των υποχρεώσεων παραμένει ανεξόφλητο και μεταφέρεται στο επόμενο έτος. Ο Δήμος αφήνει εκκρεμείς οφειλές από ΠΟΕ (Κ.Α. Εξόδων 81) ενώ θα έπρεπε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, να τις εξοφλεί κατά προτεραιότητα και πριν από οποιαδήποτε άλλη νέα υποχρέωση.

Επειδή ο απολογισμός συντάχθηκε (εκτυπώθηκε) αφού ένα μεγάλο μέρος των ανεξόφλητων χρηματικών ενταλμάτων είχε επιστραφεί στο λογιστήριο και είχε ακυρωθεί, προκειμένου να εκδοθούν εκ νέου την νέα χρήση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 του Β.Δ. 17-5/15-6-1959, για το λόγο αυτό στον απολογιστικό πίνακα τα πληρωθέντα από τα ενταλθέντα χρηματικά εντάλματα παρουσιάζουν πολύ μικρή

απόκλιση. Η ακύρωση των ανεξόφλητων χρηματικών ενταλμάτων πριν την εκτύπωση του απολογισμού αποτελεί δημοσιονομική παράβαση, ο απολογισμός στο σημείο εκείνο μας δίνει λανθασμένες πληροφορίες.

Από τα στοιχεία του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2013 προκύπτει ότι προβλέφθηκαν ανεξόφλητες υποχρεώσεις ύψους 5.740.773,30 €. Αποψη μας είναι ότι ένα μέρος των απλήρωτων υποχρεώσεων θα μπορούσε να είχε εξοφληθεί από το χρηματικό υπόλοιπο αντί να μεταφέρονται ως ανεξόφλητες υποχρεώσεις στις επόμενες χρήσεις.

Από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα των εξόδων ακόμη προκύπτει ότι τα λειτουργικά έξοδα υλοποιήθηκαν, όσο αφορά την ενταλματοποίηση, σε ποσοστό 72,48% ως προς τα προϋπολογισθέντα και η πληρωμή τους σε σχέση με την ενταλματοποίησή τους ανήλθε στο 99,95%.

Όσο αφορά τις επενδύσεις αυτές υλοποιήθηκαν σε ποσοστό 36,55% των προϋπολογισθέντων και οι πληρωμές αυτών ανήλθαν σε ποσοστό 99,93% των ενταλματοποιηθέντων.

Τέλος οι ΠΟΕ, οι οποίες αφορούν υποχρεώσεις σε προμηθευτές και λοιπούς, υλοποιήθηκαν σε ποσοστό 32,25% των προϋπολογισθέντων και οι πληρωμές αυτών ανήλθαν στο 96,04% των ενταλματοποιηθέντων. Ο Δήμος αφήνει εκκρεμείς οφειλές παρελθόντων ετών

Από τα στοιχεία αυτά προκύπτει ότι ο Δήμος Καλαμάτας ενταλματοποιεί, συνήθως, από το ποσό των προϋπολογισθέντων εξόδων του τόσα όσα θα μπορέσει να εξοφλήσει μέσα στην χρήση. Έτσι τα πληρωθέντα έξοδά του αγγίζουν συνήθως το 100% των ενταλματοποιηθέντων (τα ποσοστά 99,95% - 99,93% και 96,04% αφορούν τις τρεις προαναφερθείσες περιπτώσεις).

δ) Εισπραχθέντα έσοδα / Βεβαιωθέντα έσοδα. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει το ποσοστό των βεβαιωθέντων εσόδων που εισπράχθηκαν μέσα στη χρήση. Από τα απολογιστικά στοιχεία προκύπτει ότι οι εισπράξεις σε σχέση με την βεβαίωση ανήλθαν στο 76,50% των συνολικά βεβαιωμένων εσόδων.

- Το ποσοστό εισπράξης των βεβαιωμένων τακτικών εσόδων, εκτάκτων εσόδων, δανείων, εισπράξεων υπέρ τρίτων και χρηματικού υπολοίπου πλησιάζει το 100% που σημαίνει ότι ο Δήμος Καλαμάτας στηρίζει τις εισπράξεις του, στο μέρος αυτών των εσόδων, κυρίως στην οίκοθεν βεβαίωση και όχι σε βεβαιωτικούς καταλόγους.

- Όσο αφορά τα έσοδα που βεβαιώθηκαν το πρώτον ΠΟΕ το ποσοστό των εισπραχθέντων σε σχέση με την βεβαίωση αυτών αγγίζει το 48,01% και στα

Εισπρακτέα Υπόλοιπα (Κ.Α. Εσόδου προϋπολογισμού 32) φτάνει μόλις το 7,57%. Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος Καλαμάτας δεν έχει ακολουθήσει όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται από τον νόμο για την είσπραξη των εσόδων του με όλες τις επακόλουθες συνέπειες, όπως μείωση της είσπραξης των προβλεπομένων στον προϋπολογισμό εσόδων του, όχι υλοποίηση του προγράμματός του, παραγραφές εσόδων κ.λ.π. Είναι φυσικό όταν μιλάμε για προϋπολογισθέντα και μην βεβαιωθέντα έσοδα μιλάμε για πλασματικό προϋπολογισμό. Είναι όμως ακόμη πιο άσχημη η θέση του δήμου όταν βεβαιώνει κάποια έσοδα και δεν εισπράττει αυτά για τους λόγους που προαναφέρθηκαν και σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3852/2010 (καταλογισμός στους υπαίτιους της ζημίας που υπέστη ο δήμος από την μη είσπραξη των εσόδων του).

ε) Αναμορφώσεις / προϋπολογισθέντα έσοδα. Ο αριθμοδείκτης αυτός εμφανίζει σε τι ποσοστό των προϋπολογισθέντων εσόδων ανήλθαν οι αναμορφώσεις αυτού, τροποποιώντας τα εγγεγραμμένα στους Κ.Α. Εσόδων του προϋπολογισμού ποσά ή δημιουργώντας νέους κωδικούς. Στο έτος 2012 ο αριθμοδείκτης αυτός ανήλθε σε 20,06%, υψηλός αριθμοδείκτης που σημαίνει πλασματικός προϋπολογισμός και ασταθές πρόγραμμα δράσης του Δήμου.

στ) Ληξιπρόθεσμες οφειλές τρίτων / ταμειακώς βεβαιωμένες οφειλές, Εισπραχθέντα έσοδα από ληξιπρόθεσμες οφειλές / ληξιπρόθεσμες οφειλές, Ληξιπρόθεσμες οφειλές τρίτων για τις οποίες εφαρμόστηκαν μέτρα είσπραξης / ληξιπρόθεσμες οφειλές. Για τους τρεις αυτούς αριθμοδείκτες δεν δόθηκαν στοιχεία από το Δήμο Καλαμάτας καθότι δεν έχει αυτή τη δυνατότητα το πρόγραμμα της οικονομικής διαχείρισης που υποστηρίζει το Δήμο Καλαμάτας, σύμφωνα με τους αρμόδιους. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι παραπάνω αριθμοδείκτες θεωρούνται μεγάλης σημασίας καθότι από αυτούς προκύπτει α) η ικανότητα του Δήμου να εισπράττει τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του, β) το ποσοστό επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών για το οποίο ο δήμος έχει λάβει τα προσήκοντα μέτρα για την είσπραξη αυτών, γ) την κοινή τακτική και ίση αντιμετώπιση του δήμου προς όλους τους δημότες του και προς όσους δραστηριοποιούνται στην διοικητική του περιφέρεια.

11.6 Αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης

Οι αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης υπολογίζονται με βάση τα αναφερόμενα α) στο άρθρ. 264 παρ. 1 περίπτωση α και β του Ν. 3852/2010, και β) στην με αριθ. 43093/2010 (ΦΕΚ 1153/Β/2010) υπουργική απόφαση. Σύμφωνα με τις παραπάνω

διατάξεις, θα πρέπει :α) το ετήσιο κόστος εξυπηρέτησης της δημόσιας πίστης τους δεν πρέπει να υπερβαίνει το 20% των ετήσιων τακτικών του εσόδων, δηλαδή Κωδικός Αριθμός Εξόδου 65 / Κωδικό Αριθμό Εσόδου 0 < 20%, και β) το συνολικό χρέος του Δήμου (Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις + Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις) / Συνολικά έσοδα ≤ 60%. Τα συνολικά έσοδα και οι υποχρεώσεις υπολογίζονται ως μέσο όρο των αντίστοιχων ποσών των τριών τελευταίων ετών.

α) Ετήσιο κόστος εξυπηρέτησης δανείων (με βάση τα στοιχεία του προϋπολογισμού και του απολογισμού):

Πίνακας 28: Αριθμοδείκτης δανειακής επιβάρυνσης

	<u>Διαμορφωθέντα 65</u> <u>Διαμορφωθέντα 0</u>	%	<u>Διαμορφωθέντα 65</u> <u>Βεβαιωθέντα 0</u>	%	<u>Πληρωθέντα 65</u> <u>Εισπραχθέντα 0</u>	%
<u>Κ.Α.Εξόδου 65</u>	<u>2.306.215,77</u>	6,41%	<u>2.306.215,77</u>	7,46%	<u>1.626.133,67</u>	5,29%
<u>Κ.Α.Εσόδου 0</u>	<u>35.933.918,13</u>		<u>30.899.992,36</u>		<u>30.741.052,99</u>	

Από τον πίνακα που προηγήθηκε προκύπτει ότι ο Δήμος Καλαμάτας δεν είναι υπερχρεωμένος καθότι το ο λόγος $\frac{Κ.Α.Εξόδου\ 65}{Κ.Α.Εσόδου\ 0}$ είναι μικρότερος κατά πολύ του 20% , το οποίο αποτελεί και την προϋπόθεση δανειοδότησης.

Για το συνολικό το συνολικό χρέος του Δήμου (Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις + Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις) / Συνολικά έσοδα ≤ 60% όπου τα συνολικά έσοδα και οι υποχρεώσεις υπολογίζονται ως μέσο όρο των αντίστοιχων ποσών των τριών τελευταίων ετών, δεν διαθέτονται στοιχεία των προηγούμενων ετών και ως εκ τούτο δεν μπορούμε να τα υπολογίσουμε.

Από τους αρμοδίους του Δήμου Καλαμάτας χορηγήθηκε ο πίνακας που ακολουθεί και είναι ο τρόπος υπολογισμού της προϋπόθεσης αυτής, από τον οποίο προκύπτει ότι για το 2010 και 2011 ο Δήμος πληρούσε τις προϋποθέσεις δανειοδότησης. Επίσης χορηγήθηκε αντίγραφο βεβαίωσης του Αντιδημάρχου Οικονομικών Υπηρεσιών, η οποία παρατίθεται στην συνέχεια, και από την οποία προκύπτει ότι ο Δήμος πληροί και το 2012 τις προϋποθέσεις αυτές.

Πίνακας 29: Έλεγχος προϋπόθεσης δανειοδότησης

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΛΗΨΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ			
Ν. 3852/2010 ΑΡ. 264 & ΤΠΣ 43093/30-07-2010 & 45352/2010 ΥΠ. ΑΠΟΦ.			
	ΕΣΟΔΑ 2007	ΕΣΟΔΑ 2008	ΕΣΟΔΑ 2009
ΣΥΝΟΛΑ	28.252.239,47	30.770.770,32	34.268.494,51

	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΕΣΟΔΩΝ 3ετίας		
	31.097.168,10 (=(28.252.239,47+30.770.770,32+34.268.494,51)/3)		
	ΧΡΕΟΣ 2007	ΧΡΕΟΣ 2008	ΧΡΕΟΣ 2009
ΣΥΝΟΛΑ (Στοιχεία απολογισμού)	7.922.825,86	10.013.656,21	10.653.419,08
Μακροπρόθεσμο Χρέος (Στοιχεία Ισολογισμού)	4.212.155,08	4.772.155,08	3.706.578,30
Βραχυπρόθεσμο Χρέος (Στοιχεία Ισολογισμού)	3.710.670,78	5.241.501,13	6.946.840,78
	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΧΡΕΟΥΣ 3ετίας		
	9.529.967,05 (=(7.922.825,86+10.013.656,21+10.653.419,08)/3)		
	ΧΡΕΟΣ ΩΣ ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ		
	ΕΣΟΔΩΝ		
	30,65% (=9.529.967,05/31.097.168,10)		

Βεβαίωση Αντιδημάρχου Οικονομικών, σχετική με την δανειοληπτική ικανότητα



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστομένους 28
24100 Καλαμάτα
Τηλέφωνο : 27213-60726

Καλαμάτα 5-9-2012
Αρ. Πρωτ.: ΔΥ

ΠΡΟΣ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΚΛΙΜΑΚΙΟ Ζ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Ο Αντιδήμαρχος Οικονομικών Δήμου Καλαμάτας βεβαιώνει ότι :

1) Το ετήσιο κόστος εξυπηρέτησης προς το ποσό των ετήσιων τακτικών εσόδων το Δήμο Καλαμάτας για το έτος 2011 ανέρχεται περίπου στο 4,48 % (1.565.995,20 € / 34.956.534,75 €).

2) Το ποσό του συνολικού χρέους προς το ποσό των συνολικών εσόδων σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 264 του Ν. 3852/2010 ανέρχεται στο 30,65 %.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο Δήμος Καλαμάτας πληροί τις προϋποθέσεις που έχουν τεθεί σύμφωνα με το άρθρο 264 1α και 1β του Ν. 3852/2010 σε συνδυασμό με τις υπ' αριθμό 43093/30-7-2010 και 45352/9-8-2010 αποφάσεις του Υπουργείου Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Ο Δήμαρχος Καλαμάτας

<<με εντολή>>

Ο Αντιδήμαρχος Οικονομικών

Δημήτριος Μπούχαλης

11.7 Αριθμοδείκτες ανθρώπινου δυναμικού

Πίνακας 30: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Ανθρώπινου Δυναμικού

<i>Αριθμοδείκτες</i>	<i>Διαμορφωθέντα 2012 (στοιχεία προϋπολογισμού)</i>		<i>Πληρωθέντα 2012 (στοιχεία απολογισμού)</i>	
<u>Κόστος απασχόλησης Συνολικά έξοδα</u>	<u>14.086.344,50</u> 85.752.158,48	16,43%	<u>9.880.151,04</u> 45.337.794,37	21,79%
<u>Κόστος απασχόλησης Εξοδα Χρήσης (λειτουργικά)</u>	<u>14.086.344,50</u> 40.078.044,90	35,15%	<u>9.880.151,04</u> 29.033.445,15	34,03%

Κόστος απασχόλησης	14.086.344,50	19.756,44	9.880.151,04	13.857,15
Αριθμός απασχολούμενων	713		713	

Ανάλυση αριθμοδεικτών ανθρώπινου δυναμικού.

α) Κόστος απασχόλησης / Συνολικά έξοδα Το κόστος απασχόλησης συμμετέχει με ποσοστό 16,43% στα συνολικά έξοδα όσο αφορά τα προϋπολογισθέντα έξοδα και το 21,79% των συνολικά πληρωθέντων δαπανών. Το ποσοστό συμμετοχής αυτό θεωρείται υψηλό. Ταυτόχρονα πρέπει να σημειωθεί ότι ο Δήμος Καλαμάτας, όπως προκύπτει από τα απολογιστικά στοιχεία, δεν κατάφερε να διατηρήσει την συμμετοχή αυτή στο ύψος των προϋπολογισθέντων αλλά παρουσίασε αύξηση σε ποσοστό περίπου 30,8%,.

β) Κόστος απασχόλησης / Έξοδα Χρήσης (λειτουργικά) Το κόστος απασχόλησης συμμετέχει με ποσοστό 35,15% στα λειτουργικά έξοδα όσο αφορά τα προϋπολογισθέντα έξοδα και το 34,03% των λειτουργικών πληρωθέντων εξόδων. Το ποσοστό συμμετοχής αυτό θεωρείται επίσης αρκετά υψηλό. Ακόμη πρέπει να σημειωθεί ότι ο Δήμος Καλαμάτας, όπως προκύπτει από τα απολογιστικά του στοιχεία, ότι κατάφερε να μειώσει την συμμετοχή αυτή κατά την πληρωμή στο ύψος των προϋπολογισθέντων κατά ένα ποσοστό περίπου στο 3%.

γ) Κόστος απασχόλησης / Αριθμό Απασχολούμενων (Δείκτης κόστους απασχόλησης)
 Το προσωπικό του Δήμου Καλαμάτας το έτος 2012 ανήλθε σε 713 άτομα, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή σύμφωνα με στοιχεία που δόθηκαν από το τμήμα προσωπικού του Δήμου. Το προσωπικό αυτό αναλύεται ως εξής: 317 μόνιμοι υπάλληλοι, 4 ειδικοί συνεργάτες, 137 υπάλληλοι αορίστου χρόνου και 255 άτομα με σχέση εργασίας ορισμένου χρόνου. Το πληρωθέν κόστος ανά εργαζόμενο δεν έφτασε αυτό του προϋπολογισθέντος και η αρνητική διαφορά τους, ποσοστού 29,86% ($13.857,15 - 19.756,44 / 19.756,44 = - 29,86\%$) είναι σχεδόν ίδια με αυτήν των δαπανών χρήσης ποσοστού 27,56% ($29.033.445,15 - 40.078.044,90 / 40.078.044,90 = -27,56\%$), πράγμα που σημαίνει ότι η σχέση πληρωθέντων και προϋπολογισθέντων είναι σχεδόν ίδια με αυτή του κόστους απασχόλησης σε σχέση με τα έξοδα χρήσης. Το ποσό που προκύπτει ως πληρωθέν κόστος απασχόλησης ανά εργαζόμενο (13.857,15 €) δίνει την πληροφορία ότι αφ' ενός ότι το κόστος αυτό έχει διαμορφωθεί σε ρεαλιστικά επίπεδα αφού δίνει μηνιαίο κόστος ανά εργαζόμενο περίπου 1.154,76 € ($13.857,15 \text{€} : 12 = 1.154,76\text{€}$) και αφετέρου ότι στον Δήμο Καλαμάτας ένα μεγάλο μέρος του δυναμικού των εργαζομένων του

αυτοί του ορισμένου χρόνου αντιστοιχεί σε χαμηλές κατηγορίες (ΥΕ και ΔΕ). Η απόκλιση μεταξύ του κόστους απασχόλησης ανά εργαζόμενο όσο αφορά τα προϋπολογισθέντα και πληρωθέντα ποσού 5.899,29 € (19.756,44€ - 13.857,15 € = 5.899,29 €) σημαίνει ότι: 1) Μέσα στο 2012 υπήρξε μείωση της μισθοδοσίας των εργαζομένων, η οποία προέρχεται από λήψη νέων δημοσιονομικών μέτρων τα οποία δεν ήταν γνωστά κατά την σύνταξη του προϋπολογισμού του έτους 2012. 2) Δεν πραγματοποιήθηκαν όλες οι προσλήψεις προσωπικού (κυρίως εποχικού – ορισμένου χρόνου) οι οποίες είχαν προβλεφθεί κατά την σύνταξη του προϋπολογισμού. και 3) Δεν είχε γίνει ορθός υπολογισμός κόστους ανά εργαζόμενο, από τους αρμόδιους, με αποτέλεσμα να οδηγήσει αυτό σε κατάρτιση πλασματικού προϋπολογισμού. Η κάθε μία από τις παραπάνω περιπτώσεις μπορεί να έχει συμβάλει στην διαμόρφωση αυτής της διαφοράς από μόνη της ή σε συνδυασμό με τις άλλες.

11.8 Αριθμοδείκτες συσχέτισης εσόδων - εξόδων

Πίνακας 31: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών συσχέτισης εσόδων-εξόδων

<i>Αριθμοδείκτες</i>	<i>Διαμορφωθέντα</i>	<i>%</i>	<i>Εισπραχθέντα / Πληρωθέντα</i>	<i>%</i>
<u>Σύνολο επιχορηγήσεων</u> Συνολικά έξοδα	<u>29.759.991,27</u> 85.752.158,48	34,70%	<u>29.723.159,22</u> 45.337.794,37	65,56%
<u>Εξοδα χρήσης (λειτουργικά)</u> Τακτικά έσοδα	<u>40.078.044,90</u> 39.380.387,26	101,77%	<u>29.033.445,15</u> 35.502.631,78	81,78%
<u>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</u> Τακτικά έσοδα	<u>14.086.344,50</u> 39.380.387,26	35,77%	<u>9.880.151,04</u> 35.502.631,78	27,83%
<u>Κόστος ανταποδοτικών υπηρεσιών</u> Ανταποδοτικά Έσοδα	<u>5.695.300,00</u> 4.787.502,58	118,96%	<u>4.143.943,79</u> 4.773.127,96	86,82%
<u>Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (ΚΑΠ)</u> Λειτουργικές δαπάνες	<u>22.292.607,27</u> 40.078.044,90	55,62%	<u>22.255.775,22</u> 29.033.445,15	76,66%
<u>Επιχορηγήσεις & δάνεια για επενδύσεις</u> Επενδυτικές δαπάνες & αντίστοιχα τοκοχρεολύσια	<u>7.392.293,52</u> 28.022.809,65	26,38%	<u>7.392.293,52</u> 11.030.621,38	67,02%

α) Σύνολο επιχορηγήσεων / Συνολικά έξοδα: Ο Δήμος Καλαμάτας λαμβάνει επιχορηγήσεις οι οποίες, σε σύγκριση με τα συνολικά του έξοδα, ανέρχονται σε ποσοστό 34,70% αυτών. Το ποσοστό αυτό αν και δεν είναι ιδιαίτερα υψηλό, δείχνει ότι μία απώλεια μέρους των επιχορηγήσεων πιθανόν να οδηγούσε το Δήμο σε

δυσκολίες ως προς την εκτέλεση του προγράμματός του. Επίσης από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι αν και οι επιχορηγήσεις και τα συνολικά έξοδα δεν ανήλθαν στο προϋπολογισθέν ύψος εντούτοις οι εισπραχθείσες επιχορηγήσεις σε σχέση με τα συνολικά πληρωθέντα έξοδα ανήλθαν στο 65,56% αυτών, σημαντικό ποσοστό. Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος εντατικοποιήθηκε στην είσπραξη των επιχορηγήσεων σε σχέση με την πληρωμή των δαπανών του σε σχέση με ότι αυτός είχε προϋπολογίσει στα μεγέθη αυτά.

β) Έξοδα χρήσης / Τακτικά έσοδα (δείκτης κάλυψης λειτουργικών δαπανών): Ο δείκτης αυτός μας δείχνει ότι ο Δήμος Καλαμάτας δεν έχει την δυνατότητα της κάλυψης των λειτουργικών του δαπανών από τα τακτικά του έσοδα, σύμφωνα με τα προϋπολογιστικά του στοιχεία. Αν και η απόκλιση είναι πολύ μικρή (κατά 1,77%) θα πρέπει ο Δήμος να καλύψει αυτή την διαφορά από έκτακτα έσοδα (εξαιρουμένων των εσόδων ειδικών σκοπών) και μία μη είσπραξη εκτάκτων εσόδων πιθανόν να δημιουργήσει πρόβλημα στη λειτουργία του. Από τα απολογιστικά όμως στοιχεία προκύπτει ότι τα πληρωθέντα έξοδα της χρήσης ανέρχονται στο 81,78% των εισπραχθέντων τακτικών εσόδων οπότε δεν υφίσταται το προαναφερθέν πρόβλημα. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι ως τακτικά έσοδα λαμβάνονται υπόψη, για τον υπολογισμό αυτού του αριθμοδείκτη, τα πραγματικά τακτικά έσοδα, δηλαδή, τα έσοδα της ομάδας 0 πλέον των εσόδων των Κ.Α. Εσόδων 21 και 321 και 511.

γ) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού / Τακτικά έσοδα (δείκτης κάλυψης μισθοδοσίας) : Το κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού του Δήμου Καλαμάτας με βάση των στοιχείων του προϋπολογισμού αντιστοιχεί στο 35,77% των τακτικών εσόδων και με βάση τα απολογιστικά στοιχεία αντιστοιχεί, το κόστος μισθοδοσίας, στο 27,83% των τακτικών προϋπολογισθέντων εσόδων, δηλαδή η μισθοδοσία του προσωπικού υπερκαλύπτεται από τα τακτικά έσοδα. Βάσει των στοιχείων αυτών φαίνεται ότι δεν υπάρχει πρόβλημα στη μη καταβολή της μισθοδοσίας του προσωπικού αφού αυτή υπερκαλύπτεται από τα τακτικά έσοδα.

δ) Κόστος ανταποδοτικών υπηρεσιών / Ανταποδοτικά έσοδα (δείκτης κάλυψης εξόδων ανταποδοτικών υπηρεσιών) : Ο Δήμος Καλαμάτας έχει ΔΕΥΑ (Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης και Αποχέτευσης) καθώς επίσης και Ανώνυμη Εταιρία η οποία διαχειρίζεται την Αγορά και τα Σφαγεία, ως εκ τούτου το κόστος των ανταποδοτικών υπηρεσιών αφορά μόνο το κόστος της υπηρεσίας καθαριότητας και

ηλεκτροφωτισμού. Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις η τιμή του δείκτη αυτού θα έπρεπε να ισούται με την μονάδα (1) που σημαίνει ότι το κόστος των ανταποδοτικών υπηρεσιών καλύπτεται αποκλειστικά από τα έσοδα αυτών των υπηρεσιών (ανταποδοτικά έσοδα). Παρόλα αυτά βλέπουμε ότι σύμφωνα με τα στοιχεία του προϋπολογισμού ο δείκτης αυτός υπερέιχε της μονάδος πράγμα που σήμαινε ότι ο Δήμος Καλαμάτας δεν μπορούσε να καλύψει τις ανάγκες της υπηρεσίας αυτής από τα ανταποδοτικά έσοδα της και θα έπρεπε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, να προβεί σε αναπροσαρμογή (αύξηση) των δημοτικών τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού τέτοια ώστε η τιμή του δείκτη να ισούται με την μονάδα. Από τα απολογιστικά όμως στοιχεία προκύπτει ότι η τιμή του δείκτη αυτού διαμορφώθηκε στο 86,82% (τιμή μικρότερη της μονάδας). Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος Καλαμάτας εισπράττει περισσότερα ανταποδοτικά έσοδα από όσα απαιτούνται για την κάλυψη των εξόδων της υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού του Δήμου, άρα αυτό υποκρύπτει φορολογία και αποτελεί δημοσιονομική παράβαση. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να αναπροσαρμοστούν (μειωθούν) τα τέλη της υπηρεσίας αυτής ώστε η τιμή του δείκτη να γίνει ένα (1).

ε) Κ.Α.Π. / Λειτουργικές δαπάνες : Ο δείκτης αυτός δείχνει την σχέση των ΚΑΠ σε σχέση με τα λειτουργικά έξοδα της χρήσης. Παρατηρείται μία θετική απόκλιση μεταξύ του δείκτη αυτού των στοιχείων του προϋπολογισμού και του δείκτη με τα στοιχεία του απολογισμού. Δηλαδή οι ΚΑΠ ενώ είχαν προϋπολογιστικά υπολογιστεί να καλύψουν το 55,62% των λειτουργικών δαπανών στη συνέχεια και από τα απολογιστικά στοιχεία προκύπτει ότι κάλυψαν το 76,66% των συνολικών πληρωθέντων λειτουργικών δαπανών. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι για τον Δήμο οι ΚΑΠ αποτελούν σημαντική πηγή εσόδων και βοηθούν στην εξυπηρέτηση της λειτουργίας του.

στ) Επιχορηγήσεις και δάνεια για επενδύσεις / Επενδυτικές δαπάνες και αντίστοιχα τοκοχρεολύσια : Ο δείκτης αυτός εμφανίζει την παραπάνω σχέση να διαμορφώνεται στο 26,38% όσο αφορά τα προϋπολογιστικά στοιχεία και να διαμορφώνεται στο 67,02% όσο αφορά τα απολογιστικά στοιχεία (εισπράξεις επιχορηγήσεων και δανείων για επενδύσεις / πληρωμές επενδυτικών δαπανών και τοκοχρεολυσίων).

12 Οικονομικές Καταστάσεις Δήμου Καλαμάτας

12.1 Γενικά

Η σύνταξη – κατάρτιση, ο προέλεγχος και η έγκρισή από το δημοτικό συμβούλιο των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και προσάρτημα του ισολογισμού), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 163 του Ν. 3463/2006, όσο αφορά τις ημερομηνίες, ακολουθεί αυτές του Απολογισμού.

Σημειώνεται ότι ο Δήμος Καλαμάτας, σε εφαρμογή των σχετικών διατάξεων, όρισε εξωτερικό συνεργάτη (λογιστή) για την σύνταξη των οικονομικών του καταστάσεων καθότι δεν έχει το κατάλληλο σύμφωνα με το νόμο προσωπικό για την σύνταξη αυτών (λογιστής Α΄ Τάξης).

12. 2 Σύνταξη – Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων

Επί της διαδικασίας κατάρτισης – έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 παρατηρούνται τα εξής:

✓ Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 καταρτίστηκαν και υπογράφηκαν αρμοδίως στις 30/06/2013 και υποβλήθηκε στη οικονομική επιτροπή για προέγκριση.

✓ Η οικονομική επιτροπή προελέγχει αυτές στις 09/08/2013 και λαμβάνει την 250/2013 απόφασή της με την οποία τις αποστέλλει προς το δημοτικό συμβούλιο για την κατά τον νόμο έγκριση τους μαζί με σχετική έκθεση.

✓ Οι οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται από ορκωτό ελεγκτή λογιστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 163 του Ν. 3463/2006 πριν από τη ν αποστολή τους στο δημοτικό συμβούλιο ο οποίος συντάσσει έκθεση ελέγχου στις 21/08/2013.

✓ Το δημοτικό συμβούλιο αποφασίζει για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου έτους 2012 μαζί με του απολογισμού του ίδιου έτους, σε ειδική συνεδρίαση (μοναδικό θέμα έγκριση απολογισμού και ισολογισμού έτους 2012) στις 17/10/2013 και λαμβάνεται η απόφαση του με αρ. 450/2013 και η οποία αποστέλλεται στον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης για έγκριση.

✓ Ο Γενικός Γραμματέας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου με την με αρ. πρωτ. 73027/2797/29-11-2013 απόφασή του ελέγχει ως προς την νομιμότητα την παραπάνω αναφερόμενη απόφαση του

δημοτικού συμβουλίου του Δήμου Καλαμάτας και βρίσκει αυτήν νόμιμη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 163 του Ν. 3463/2006.

✓ Ο Ισολογισμός μαζί με την κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης καθώς και με τον πίνακα διάθεση αποτελεσμάτων, μετά την έγκριση αυτού από τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης δημοσιεύτηκε στην εφημερίδα ΘΑΡΡΟΣ στις 21/1/2014.

12.3 Παρατηρήσεις επί των οικονομικών καταστάσεων οικονομικού έτους 2012

Επί των οικονομικών καταστάσεων έτους 2012 του Δήμου Καλαμάτας σημειώνονται τα εξής:

✓ Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 καταρτίστηκαν και υπογράφηκαν αρμοδίως στις 30/06/2013 και υποβλήθηκε στη οικονομική επιτροπή για προέγκριση ενώ θα έπρεπε να είχαν αποσταλεί στην οικονομική επιτροπή έως 31/5/2013.

✓ Η οικονομική επιτροπή προελέγχει αυτές στις 09/08/2013 και λαμβάνει την 250/2013 απόφασή της με την οποία τις αποστέλλει προς το δημοτικό συμβούλιο για την κατά τον νόμο έγκριση τους μαζί με σχετική έκθεση ενώ θα έπρεπε να τις είχε προελέγξει μέχρι τις 31/7/2013 και έως τις 05/08/2013 να τις είχε διαβιβάσει στο δημοτικό συμβούλιο.

✓ Και κατά την συζήτηση των στο δημοτικό συμβούλιο δεν τηρήθηκαν οι νόμιμες προθεσμίες. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 163 του Ν. 3463/2006 θα έπρεπε η απόφαση του δημοτικού συμβουλίου να είχε ληφθεί μέχρι τις 5/10/2013 και αυτή λήφθηκε στις 17/10/2013. Η παραπάνω απόφαση παρά την καθυστέρηση στη λήψη της, καθώς και τις προηγούμενες καθυστερήσεις όπως με την λήψη της απόφασης της οικονομικής επιτροπής κ.λ.π., ελέγχθηκε από τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης και βρέθηκε νόμιμη.

✓ Οι οικονομικές καταστάσεις μαζί με τον απολογισμό του Δήμου Καλαμάτας θα έπρεπε να είχαν αποσταλεί για έλεγχο στο Ελεγκτικό Συνέδριο μέχρι 5 Νοεμβρίου και δεν έχουν αποσταλεί μέχρι την σύνταξη της παρούσας.

✓ Σωστά πάρθηκαν δύο διαφορετικές αποφάσεις της οικονομικής επιτροπής, άλλη για τον απολογισμό και άλλη για τις οικονομικές καταστάσεις καθότι διέπονται από διαφορετικές διατάξεις (ο απολογισμός από το Β.Δ. 15-6/16-7-1959 και ο Ισολογισμός από το Π.Δ. 315/1999), αν και βρίσκονται σε κοινό άρθρο στο Ν.

3463/2006 στο άρθ. 163, καθότι η οικονομική τους σημασία είναι διαφορετική όπως και η φιλοσοφία τους.

✓ Το δημοτικό συμβούλιο σε ειδική συνεδρίαση και με θέμα «Έγκριση απολογισμού και οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καλαμάτας, διαχειριστικής χρήσεως 2012», ενέκρινε οικονομικές καταστάσεις και απολογισμό. Όμως θα έπρεπε αντί του παραπάνω θέματος, το μοναδικό θέμα της ειδικής συνεδρίασης να είχε δύο μέρη 1^α Έγκριση απολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 και 1^β Έγκριση οικονομικών καταστάσεων Δήμου Καλαμάτας έτους 2012, καθότι είναι διακριτές μεταξύ τους οικονομικές καταστάσεις με διαφορετικό περιεχόμενο.

✓ Στην συνεδρίαση του δημοτικού συμβουλίου παρίσταντο η διευθύντρια οικονομικών του Δήμου Καλαμάτας, ο εξωτερικών συνεργάτης ο οποίος σε συνεργασία με τους αρμόδιους υπαλλήλους του δήμου συνέταξε τις οικονομικές καταστάσεις και ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής ο οποίος έλεγξε αυτές. Κατά την συνεδρίαση και συζήτηση του θέματος αποχώρησαν οι δημοτικοί σύμβουλοι των μειοψηφιών.

12.4 Συμπεράσματα από την έκθεση ελέγχου, των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012, του ορκωτού ελεγκτή λογιστή

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 ελέχθησαν από ορκωτό λογιστή ελεγκτή ο οποίος είχε οριστεί το 2011, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθ. 163 του Ν. 3463/2006. Ο έλεγχος αυτών πραγματοποιήθηκε και ολοκληρώθηκε μετά τον προέλεγχο των από την οικονομική επιτροπή και πριν την ειδική συνεδρίαση του δημοτικού συμβουλίου με θέμα την έγκριση τους.

Από τα συμπεράσματα της Έκθεσης Ελέγχου (Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή) η οποία είναι αναπόσπαστο μέρος του Ισολογισμού, για το οικονομικό έτος 2012, ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής σχημάτισε «γνώμη με επιφύλαξη» καθώς διευκρινίζει ότι εκτός από τις επιπτώσεις των θέματα που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι οποίες θα αναφερθούν στην συνέχεια, οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και την χρηματοοικονομική του επίδοση για την χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία.

Τα θέματα στα οποία αναφέρεται στη «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη» είναι τα παρακάτω:

✓ Στον υπό στοιχείο ΔΠ Λογαριασμό του Ενεργητικού «Απαιτήσεις» περιλαμβάνεται ποσό περίπου 7 εκ. το οποίο προέρχεται από προηγούμενες χρήσης και παρουσιάζει χαμηλό ποσοστό εξυπηρέτησης. Ο Δήμος έχει διενεργήσει πρόβλεψη για την κάλυψη πιθανών απωλειών ποσού € 192.670,49 η οποία κατά την γνώμη του ορκωτού δεν είναι για να καλύψει το σύνολο της ζημίας το οποίο θα προκύψει από την μη είσπραξη των απαιτήσεων αυτών και η οποία δεν μπορεί να προσδιοριστεί.

✓ Από την Επιστολή της Νομικής υπηρεσίας του Δήμου Καλαμάτας προκύπτουν ότι εκκρεμούν αγωγές εργαζομένων και τρίτων κατά του Δήμου για επιδόματα, πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις συνολικού ποσού περίπου 25.000.000 €. Στην επιστολή δεν γίνεται πρόβλεψη της πιθανής έκβασης των αγωγών αυτών και κατά συνέπεια δεν μπορεί να γίνει εκτίμηση της ενδεχόμενης επιβάρυνσης από την οριστικοποίησή τους. Σημειώνεται ακόμη ότι δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες νομικού ελέγχου του ιδιοκτησιακού καθεστώτος των ακινήτων του Δήμου και της πλήρους καταγραφής τους από τις αρμόδιες υπηρεσίες.

✓ Ακόμη, χωρίς να διατυπώνει επιφύλαξη στην γνώμη του ο ορκωτός, εφιστά την προσοχή στα εξής:

- Στην παρούσα χρήση έγινε τακτοποιητική εγγραφή ποσού € 1.269.877,98 του λογαριασμού «Κεφάλαιο», σύμφωνα με την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών με αριθ. πρωτ. 74445/29-12-2010

- Δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος από τις φορολογικές αρχές, για τους παρακρατούμενους φόρους, καθώς και από τα ασφαλιστικά ταμεία για τις καταβαλλόμενες εισφορές. Κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις ανέλεγκτες χρήσεις.

- Στα πλαίσια εφαρμογής της διπλογραφικής μεθόδου τήρησης των λογιστικών βιβλίων του Δήμου η οργάνωση δομή και λειτουργία της οικονομικής υπηρεσίας καθώς και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου προσαρμόζονται σταδιακά ώστε να ανταποκριθούν πλήρως στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες του Δήμου.

Οι επισημάνσεις του ορκωτού, όπως και ο ίδιος αναφέρει, δεν είναι τέτοιες ώστε να τον οδηγούσαν στο να διατυπώσει επιφύλαξη στην γνώμη του.

Οι επισημάνσεις του δεν τροποποιούν οικονομικά μεγέθη και στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων από τις οποίες εκδίδονται οι παρακάτω αριθμοδείκτες.

13 Αριθμοδείκτες Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 με βάση τις οικονομικές καταστάσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των δήμων

13.1 Γενικά

Ακολουθεί μία συνοπτική παρουσίαση καθώς και ανάλυση των κυριότερων αριθμοδεικτών του Δήμου Καλαμάτας της χρήσης 2012 και οι οποίοι εξάγονται από τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των δήμων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών 74712/29-12-2010 (ΦΕΚ 2043/Β/30-12-2010) σχετική, μεταξύ των άλλων, και με τον καθορισμό των αριθμοδεικτών αξιολόγησης των δήμων.

13.2 Αριθμοδείκτες δομής Ισολογισμού

Αριθμοδείκτες δομής Ενεργητικού

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες δομής του Ενεργητικού του Ισολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012.

Πίνακας 32 :Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Ενεργητικού

<i>Περιγραφή</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	1.017.947,19	1,02%
Ενσώματες ακινήτοποιήσεις	70.604.647,37	70,98%
Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.530.364,24	6,57%
Απαιτήσεις από πελάτες	10.663.359,10	10,72%
Χρεώστες διάφοροι	2.971.685,46	2,98%
Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	26.508,00	0,03%
Χρηματικά Διαθέσιμα	5.676.497,76	5,71%
Έξοδα επόμενων χρήσεων	1.980.791,00	1,99%
Σύνολο ενεργητικού	99.471.800,12	100,00%

Ακολουθεί ανάλυση των παραπάνω αριθμοδεικτών:

Λογαριασμοί Ενεργητικού / Σύνολο Ενεργητικού. Οι αριθμοδείκτες αυτοί δείχνουν τη ποσοστιαία συμμετοχή κάθε λογαριασμού του ενεργητικού στο σύνολο του ενεργητικού, όπως αυτό αναγράφεται στον παραπάνω πίνακα. Οι ενσώματες ακινήτοποιήσεις (πάγια) συνθέτουν το μεγαλύτερο μέρος του ενεργητικού, συμμετέχοντας με ποσοστό 70,98% στο σύνολο αυτού και ακολουθούν οι απαιτήσεις

από πελάτες οι οποίες καλύπτουν το 10,72% του ενεργητικού. Οι υπόλοιποι λογαριασμοί συμμετέχουν με ποσοστά πολύ χαμηλότερα, στο σύνολο του ενεργητικού.

Ακολουθεί πίνακας στον οποίο αναφέρονται οι μεταβολές των στοιχείων του Ενεργητικού από το 2011 στο 2012.

Πίνακας 33: Σύγκριση στοιχείων Ενεργητικού ετών 2011 και 2012

Στοιχεία Ενεργητικού	2011	2012	Διαφορά	Μεταβολή
Έξοδα Εγκατάστασης	1.729.603,91	1.017.947,19	- 711.656,72	- 41,15%
Πάγιο Ενεργητικό	77.583.797,66	77.135.011,61	- 448.786,05	- 0,58%
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	17.487.881,53	19.338.050,32	+ 1.850.168,79	+ 10,58%
Μεταβατικοί Λογαριασμοί	641.852,83	1.980.791,00	+ 1.338.938,17	+ 208,61
Σύνολο Ενεργητικού	97.443.135,93	99.471.800,12	+ 2.028.664,19	+ 2,04%

Από τα στοιχεία του Ισολογισμού της 31/12/2012 προκύπτει ότι το ενεργητικό αυξήθηκε έναντι αυτού της 31/12/2011 κατά 2,04%. Ο Ισολογισμός του 2011 έκλεισε με σύνολο ενεργητικού 97.443.135,93 € σε αντίθεση με του 2012 ο οποίος έκλεισε με σύνολο ενεργητικού 99.471.800,12 €.

Η μεγαλύτερη αύξηση συναντάται στις απαιτήσεις από πελάτες οι οποίες αυξάνονται από 8.971.443,15€ (2011) σε 10.663.359,10€ (2012) αύξηση περίπου 18,86%. Από την αύξηση αυτή των απαιτήσεων δεν μπορεί να διαμορφωθεί άποψη για το αν ο Δήμος Καλαμάτας ασκεί χωρίς επιτυχία την πολιτική είσπραξης των απαιτήσεων του. Για να εξαχθεί το συμπέρασμα αυτό θα πρέπει να συσχετισθεί ο δείκτης αυτός με αυτόν της κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων, ο οποίος θα αναλυθεί στη συνέχεια.

Σε αντίθεση με την αύξηση αυτή συναντάται μία μείωση σε ποσοστό περίπου 16,11% των απαιτήσεων από χρεώστες διάφορους (από 3.542.430,37€ το 2011 σε 2.971.685,48 το 2012€), οι απαιτήσεις αυτές προέρχονται από υποχρεώσεις των δημοτικών επιχειρήσεων προς το Δήμο. Προέρχονται δηλαδή από δάνεια των

επιχειρήσεων για τα οποία ο Δήμος ήταν εγγυητής και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων παρακρατούσε το ποσό των ανεξόφλητων δόσεων των επιχειρήσεων από τα διερχόμενα από αυτό έσοδα του Δήμου, ο οποίος στη συνέχεια βεβαίωσε τα ποσά αυτά σε βάρος των επιχειρήσεων προκειμένου να τα εισπράξει. Η μείωση σημαίνει εξυπηρέτηση των υποχρεώσεων αυτών από τις επιχειρήσεις.

Επίσης παρατηρείται και αύξηση των διαθεσίμων κατά 14,58 % περίπου (από το ποσό των 4.954.008,01 € του 2011 ανήλθαν σε 5.676.497,76 €).

Αριθμοδείκτες δομής Παθητικού

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες δομής του Παθητικού του Ισολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012.

Πίνακας 34: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Παθητικού

<i>Περιγραφή</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Κεφάλαιο	31.949.152,11	32,12%
Διαφορές αναπροσαρμογής -επιχορηγήσεις- Δωρεές παγίων	51.848.546,59	52,12%
Αποθεματικά κεφάλαια	281.618,82	0,28%
Αποτελέσματα εις νέον	-427.407,86	-0,43%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Δάνεια)	7.010.370,07	7,05%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση(Χρεολύσια επόμενης χρήσης)	295.232,03	0,30%
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	4.636.356,87	4,66%
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	75.946,20	0,08%
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2.153,82	0,00%
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.256.793,66	2,27%
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Έσοδα επόμενων χρήσεων)	1.543.037,81	1,55%
Σύνολο παθητικού	99.471.800,12	100,00%

Ακολουθεί η ανάλυση των αριθμοδεικτών του Παθητικού:

Λογαριασμοί Παθητικού / Σύνολο Παθητικού. Οι αριθμοδείκτες αυτοί δείχνουν τη ποσοστιαία συμμετοχή κάθε λογαριασμού του παθητικού στο σύνολο του αυτού και το οποίο αναγράφεται στον παραπάνω πίνακα.

Οι διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις- Δωρεές παγίων συνθέτουν το μεγαλύτερο μέρος του παθητικού, συμμετέχοντας με ποσοστό 52,12% στο σύνολο αυτού και ακολουθούν τα Ίδια Κεφάλαια που καλύπτουν το 32,12% του παθητικού, οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (δάνεια) σε ποσοστό 7,05% και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (προμηθευτές) σε 4,66% . Οι υπόλοιποι λογαριασμοί συμμετέχουν με ποσοστά πολύ χαμηλότερα, στο σύνολο του παθητικού.

Πίνακας 35: Σύγκριση στοιχείων Παθητικού ετών 2011 και 2012

<i>Στοιχεία Παθητικού</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>Διαφορά</i>	<i>Μεταβολή</i>
Ίδια Κεφάλαια	80.209.417,44	83.651.909,66	+ 3.442.492,22	+ 4,29%
Υποχρεώσεις	15.633.972,65	14.276.852,85	- 1.357.119,80	- 8,68%
Μεταβατικοί Λογαριασμοί	1.599.745,84	1.543.037,81	- 56.708,03	- 3,54%
Σύνολο Παθητικού	97.443.135,93	99.471.800,12	+ 2.028.664,19	+ 2,04%

Συγκρίνοντας τον Ισολογισμό του 2012 όπως αυτός έκλεισε με τον αντίστοιχο του 2011, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που παρατίθενται στον προηγούμενο πίνακα, παρατηρείται μία αύξηση των Ιδίων Κεφαλαίων σε ποσοστό περίπου 4,29%. Η αύξηση αυτή δεν οφείλεται στα Αποτελέσματα Χρήσης καθότι το 2012 έκλεισε με έλλειμμα, αλλά στην αύξηση του 5,27% περίπου των επιχορηγήσεων το 2012 έναντι αυτής του 2011 (από 49.252.904,89 € το 2011 ανήλθαν σε 51.848.546,59 € το 2012, στοιχεία από Ισολογισμό 2012), καθώς και σε τακτοποιητική εγγραφή ποσού 1.269.877,98 € η οποία διενεργήθηκε σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην 74445/29-12-2010 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Το ποσό αυτό διαμορφώθηκε από α) Αναπροσαρμογή των απαιτήσεων (θετική - αύξηση λογαριασμού → θετική αύξηση κεφαλαίου) ποσού + 358.921,18 €, β) Αναπροσαρμογή επιχορηγήσεων (αρνητική – μείωση λογαριασμού → θετική αύξηση κεφαλαίου) ποσού + 168.035,44 € και γ) Αναπροσαρμογή υποχρεώσεων (αρνητική – μείωση λογαριασμού → θετική αύξηση κεφαλαίου) ποσού + 742.921,36 €, Σύνολο 1.269.877,98 €.

Ακόμη παρατηρείται μείωση των υποχρεώσεων σε δάνεια (από 7.337.009,89€ το 2011 διαμορφώθηκαν σε 7.010.370,07€ το 2012) και των υποχρεώσεων σε προμηθευτές (από 5.842.448,43€ το 2011 σε 4.636.356,87€ το 2012). Τέλος

παρατηρείται μία αύξηση στις υποχρεώσεις του Δήμου σε πιστωτές διάφορους από 831.794,86 € σε 2.256.793,66 € δηλαδή σε ποσοστό περίπου 271,32% περίπου.

13.3 Αριθμοδείκτες δομής Αποτελεσμάτων Χρήσης

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες δομής των Αποτελεσμάτων Χρήσης του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012.

Πίνακας 36: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Αποτελεσμάτων Χρήσης

<i>Περιγραφή Εσόδων</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.495.281,79	18,64%
Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	1.745.765,98	4,34%
Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	22.639.550,02	56,29%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.205.530,08	3,00%
Χρηματοοικονομικά έσοδα	101.812,78	0,25%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.906.229,92	9,71%
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.124.788,64	7,77%
Σύνολο εσόδων	40.218.959,21	100,00%
<i>Περιγραφή Εξόδων</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Κόστος πωληθέντων	34.610.746,61	84,57%
Έξοδα διοίκησης	3.136.444,72	7,66%
Έξοδα δημοσίων σχέσεων	409.051,49	1,00%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	446.651,02	1,09%
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	118.716,31	0,29%
Έκτακτες ζημιές	696.108,48	1,70%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.505.886,86	3,69%
Σύνολο εξόδων	40.923.605,49	100,00%

Ανάλυση Αριθμοδεικτών Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων Χρήσης / Σύνολο Λειτουργικών Εσόδων - Εξόδων. Οι αριθμοδείκτες αυτοί δείχνουν τη συμμετοχή κάθε λογαριασμού στα συνολικά λειτουργικά έσοδα - έξοδα. Από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι το 56,29% των εσόδων προέρχεται από τακτικές επιχορηγήσεις από τον κρατικό

προϋπολογισμό έναντι του 18,64% των εσόδων που προέρχεται από ίδια έσοδα. Οι άλλες κατηγορίες εσόδων συμμετέχουν στα έσοδα με πολύ μικρότερα ποσοστά. Ο Δήμος Καλαμάτα, βάσει των παραπάνω, στηρίζεται σε μεγάλο βαθμό σε επιχορηγήσεις. Επειδή όμως οι επιχορηγήσεις δεν υπόκεινται στον έλεγχο του Δήμου και επηρεάζονται από την οικονομική κατάσταση του Κεντρικού Κράτους δεν μπορεί να διασφαλιστεί η ομαλή εισροή τους στο Δήμο. Θα πρέπει ως εκ τούτου ο Δήμος Καλαμάτας να δραστηριοποιηθεί ώστε να αυξήσει τα ίδια έσοδά του για να έχει έτσι την δυνατότητα να υλοποιεί το πρόγραμμα του το οποίο σχεδιάζεται και εμφανίζεται μέσω του προϋπολογισμού και να στηρίξει τις δράσεις του στις δικίες του δυνάμεις. Στη χρήση του 2012 ακόμη σημειώθηκε έλλειμμα ύψους 704.646,28 €, που προκύπτει από την διαφορά των συνολικών εσόδων της χρήσης μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσης 2012 (40.218.959,21 € – 40.923.605,49 € = 704.646,28 €) έναντι πλεονάσματος ύψους 277.238,42 € της προηγούμενης χρήσης. Μέρος της ζημίας της χρήσης των 704.646,28 € και συγκεκριμένα ποσού 489.493,77 € προέρχεται από ζημία η οποία προέκυψε από την λύση – εκκαθάριση της Δημοτικής Επιχείρησης Ανασυγκρότησης Καλαμάτας (Δ.Ε.Α.Κ.), για την οποία δεν είχε γίνει σωστή πρόβλεψη.

Στο μέρος των εξόδων το κόστος πωληθέντων κατέχει το 84,57% των συνολικών εξόδων, του οποίου έπονται τα έξοδα διοίκησης με ποσοστό 7,66% και τα υπόλοιπα έξοδα με πολύ μικρότερα ποσοστά συμμετοχής.

13.4 Αριθμοδείκτες δομής Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες δομής του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012.

Πίνακας 37: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Γενικής Εκμετάλλευσης

<i>Περιγραφή Εσόδων Εκμετάλλευσης</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Έσοδα από φόρους – πρόστιμα – προσαντήσεις	1.745.765,98	5,26%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	7.495.281,79	22,59%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	23.700.924,70	71,41%
Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	144.155,40	0,43%
Έσοδα κεφαλαίων	101.812,78	0,31%
Σύνολο εσόδων εκμεταλλεύσεως	33.187.940,65	100,00%

<i>Περιγραφή Εξόδων Εκμετάλλευσης</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	10.050.922,89	26,04%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	684.734,37	1,77%
Παροχές τρίτων	5.910.321,02	15,31%
Φόροι-τέλη	24.575,53	0,06%
Διάφορα έξοδα	2.191.333,76	5,68%
Τόκοι και συναφή έξοδα	446.651,02	1,16%
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.983.903,62	15,50%
Παροχές – χορηγίες –Επιχορηγήσεις -Επιδότησεις-Δωρεές	13.310.451,63	34,48%
Σύνολο εξόδων εκμεταλλεύσεως	38.602.893,84	100,00%

Ανάλυση Αριθμοδεικτών δομής λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.

Λογαριασμοί Εσόδων – Εξόδων Εκμετάλλευσης / Σύνολο Εσόδων – Εξόδων Εκμετάλλευσης. Οι αριθμοδείκτες αυτοί δείχνουν τη συμμετοχή κάθε είδους εσόδου και εξόδου στα συνολικά έσοδα και έξοδα της εκμετάλλευσης. Και από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα, και στο μέρος των εσόδων, εμφανίζεται η συμμετοχή των επιχορηγήσεων σε ποσοστό 71,41% επί των συνολικών εσόδων της εκμετάλλευσης και ακολουθούν τα έσοδα από τέλη και δικαιώματα σε ποσοστό 22,59%. Η διαφορά είναι αρκετά μεγάλη και πρέπει να δραστηριοποιηθεί ο Δήμος, όπως αναφέρθηκε, για την αύξηση της συμμετοχής των ιδίων του εσόδων στα συνολικά έσοδα προκειμένου να μπορέσει να αυτονομηθεί, όσο αυτό είναι εφικτό.

Όσο αφορά το σκέλος των εξόδων οι παροχές – χορηγίες – επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις – δωρεές συνθέτουν το 34,48% των συνολικών εξόδων εκμετάλλευσης, οι αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού το 26,04% και οι παροχές τρίτων το 15,31%.

13.5 Αριθμοδείκτες ανά κάτοικο

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες ως προς την αντιστοιχία ανά κάτοικο των λογαριασμών των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012.

Πίνακας 38: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών ανά κάτοικο

<i>Αριθμοδείκτες</i>	<i>2012</i>	
<u>Λειτουργικά έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>33.187.940,65</u> 69.849	475,13
<u>Ίδια έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>9.487.015,95</u> 69.849	135,82
<u>Λειτουργικά έξοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>38.602.893,84</u> 69.849	552,66
<u>Αποτελέσματα (Πλεόνασμα ή Έλλειμμα)</u> Κάτοικοι	<u>- 704.646,28</u> 69.849	- 10,09
<u>Πάγιο Ενεργητικό</u> Κάτοικοι	<u>77.135.011,61</u> 69.849	1.104,31
<u>Σύνολο Ενεργητικού</u> Κάτοικοι	<u>99.471.800,12</u> 69.849	1.424,10
<u>Ίδια Κεφάλαια</u> Κάτοικοι	<u>83.651.909,66</u> 69.849	1.197,61

Από την ανάλυση των αριθμοδεικτών του παραπάνω πίνακα προκύπτουν τα εξής.

1. Λειτουργικά έσοδα / Κάτοικοι. Για την εξυπηρέτηση των δημοτών του (για την παροχή υπηρεσιών στους δημότες) το έτος 2012 ανάλωσε ποσό 475,13 € ανά δημότη των λειτουργικών του εσόδων. Το ποσό αυτό είναι μειωμένο έναντι του αντίστοιχου του 2011. Η μείωση αυτή οφείλεται κυρίως στην μείωση των επιχορηγήσεων (επιχορηγήσεις έτους 2011 24.848.312,98 € και έτους 2012 23.700.924,70 €). Παρά την μείωση όμως αυτή το ποσό των 475,13 € ανά κάτοικο μπορεί να θεωρηθεί ικανοποιητικό αν ληφθεί υπόψη η γενική οικονομική κατάσταση της χώρας.

2. Ίδια έσοδα / Κάτοικοι. Και η τιμή αυτού το αριθμοδείκτη είναι μειωμένη έναντι του 2011. Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος Καλαμάτας το 2012, από τα ίδια έσοδα για την εξυπηρέτηση των δημοτών του, διαθέτει λιγότερα έναντι αυτών που είχε διαθέσει το 2011. Αυτό συμβαίνει επειδή λόγω της τρέχουσας οικονομικής κρίσης οι δημότες δεν έχουν την δυνατότητα να ανταποκρίνονται στις υποχρεώσεις τους και ως εκ τούτου τα ίδια έσοδα του Δήμου μειώνονται. Η μη είσπραξη αυτή των εσόδων συμπαρασύρει και την τιμή του αριθμοδείκτη, μειώνοντας την.

3.Λειτουργικά έξοδα / Κάτοικοι. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών ανά δημότη. Το κόστος αυτό είναι μειωμένο έναντι του

2011 και η μείωση πιθανόν να οφείλεται στην προσπάθεια της μείωσης των εξόδων λειτουργίας του για να μπορέσει να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις του καθότι λόγω της οικονομικής κατάστασης μειώνονται γενικώς τα έσοδα άλλων πηγών (κρατικές επιχορηγήσεις κ.λ.π.).

4. Αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) / Κάτοικοι. Η τιμή του αριθμοδείκτη αυτού παρουσιάζει σημαντική μείωση έναντι αυτής του έτους 2011 και αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι η χρήση του 2012 έκλεισε με έλλειμμα 704.46,28 € έναντι των 277.238,42 € σε πλεόνασμα που είχε κλείσει η χρήση του 2011.

5. Πάγιο ενεργητικό / Κάτοικοι και Σύνολο ενεργητικού / Κάτοικοι. Ο πρώτος αριθμοδείκτης (σχετικός με το Πάγιο Ενεργητικό) παρουσιάζει μία μείωση έναντι αυτής του 2011. Σε αντίθεση με αυτόν ο δεύτερος (σχετικός με το σύνολο του Ενεργητικού) παρουσιάζει μία αύξηση και η οποία οφείλεται στην αύξηση των στοιχείων του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

6. Ίδια κεφάλαια / Κάτοικοι. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσό από τα ίδια του κεφάλαια μπορεί να αφιερώσει ο Δήμος για την εξυπηρέτηση κάθε δημότη του. Η τιμή αυτού του αριθμοδείκτη είναι αυξημένη έναντι αυτής του έτους 2011.

13.6 Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας

Στη συνέχεια ακολουθεί πίνακας των αριθμοδεικτών αποδοτικότητας οι οποίοι είναι οι: α)Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων, β)Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ενεργητικού, γ)Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας επί του συνολικά απασχολούμενου κεφαλαίου και γίνεται αναφορά και ανάλυση αυτών.

Πίνακας 39: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών αποδοτικότητας

<i>Αριθμοδείκτες</i>	<i>2011</i>		<i>2012</i>	
<i><u>Καθαρά Α. Χ.</u></i>	<i><u>277.238,42</u></i>	0,3%	<i><u>-704.646,28</u></i>	-0.8%
<i><u>Ίδια Κεφάλαια</u></i>	<i><u>80.209.417,44</u></i>		<i><u>83.651.909,66</u></i>	
<i><u>Καθαρά Α.Χ.+Τόκοι Έξοδα</u></i>	<i><u>924.156,5</u></i>	0,95%	<i><u>-257.995,26</u></i>	-0,26%
<i><u>Σύνολο Ενεργητικού</u></i>	<i><u>97.443.135,93</u></i>		<i><u>99.471.800,12</u></i>	
<i><u>Καθαρά Α. Χ.</u></i>	<i><u>277.238,42</u></i>	0,3%	<i><u>-704.646,28</u></i>	-0,77%
<i><u>Ι.Κ+Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</u></i>	<i><u>88.580.278,60</u></i>		<i><u>90.957.511,76</u></i>	

Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει το βαθμό αξιοποίησης Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου και η τιμή του ισούται με το

πηλίκo της διαίρεσης των Καθαρών Αποτελεσμάτων Χρήσης δια των Ιδίων Κεφαλαίων. Στο συγκεκριμένο έτος η χρήση έκλεισε με έλλειμμα οπότε διαπιστώνεται ότι η αποδοτικότητα των Ιδίων Κεφαλαίων το έτος 2012 έπεσε έναντι αυτής του 2011 και αυτό σημαίνει ότι η ικανότητα των Ιδίων Κεφαλαίων να δημιουργούν πλεόνασμα είναι αρνητική.

Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ενεργητικού. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει την απόδοση των στοιχείων του ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων), την ικανότητα δηλαδή αυτών να δημιουργούν πλεόνασμα. Η τιμή του ισούται με το πηλίκo της διαίρεσης των Καθαρών Αποτελεσμάτων Χρήσης πλέον των Τόκων Εξόδων δια των Ιδίων Κεφαλαίων. Ο αριθμοδείκτης αυτός είναι υψηλότερος αυτού των Ιδίων Κεφαλαίων (- 0,26% > -0.8%) και αυτό δείχνει ότι ο δήμος κάνει επωφελέστερη χρήση των Ξένων Κεφαλαίων απ' ότι των Ιδίων. Όπως και προηγουμένως η ικανότητα του Δήμου να δημιουργεί πλεόνασμα χρησιμοποιώντας το σύνολο της περιουσίας του είναι αρνητική.

Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας επί του συνολικά απασχολούμενου κεφαλαίου. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει την απόδοση του συνολικά απασχολούμενου κεφαλαίου, την ικανότητα δηλαδή αυτού να δημιουργούν πλεόνασμα. Η τιμή του ισούται με το πηλίκo της διαίρεσης των Καθαρών Αποτελεσμάτων Χρήσης δια των Ιδίων Κεφαλαίων πλέον των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων αυτού. Και ο αριθμοδείκτης αυτός είναι αρνητικός που σημαίνει ότι δεν είναι σε θέση να δημιουργεί πλεόνασμα αξιοποιώντας το συνολικά απασχολούμενο κεφάλαιο που διαθέτει (Ιδιο και Ξένο).

Και οι τρεις παραπάνω δείκτες είναι αρνητικοί πράγμα που σημαίνει ότι ο Δήμος πρέπει α) να αξιοποιήσει την περιουσία – τα κεφάλαια που διαθέτει για να παράγει έσοδα, και β) να αξιολογήσει τις δράσεις του και να θέσει προτεραιότητες προκειμένου να συγκρατήσει την αύξηση των εξόδων του ώστε να καταφέρει στα επόμενα έτη να επιστρέψει σε πλεονάσματα και θετικές αποδόσεις όπως ήταν και το 2011.

13.7 Αριθμοδείκτες ρευστότητας

Στη συνέχεια ακολουθεί πίνακας των αριθμοδεικτών ρευστότητας και γίνεται αναφορά και ανάλυση αυτών.

Πίνακας 40: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών ρευστότητας

<i>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</i>			
Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας	Κυκλοφορούν ενεργητικού	19.338.050,32	2,66
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.266.482,58	
Αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας	Απαιτήσεις από πελάτες+ Χρηματικά Διαθέσιμα	16.339.856,86	2,25
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.266.482,58	
Αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας	Χρηματικά Διαθέσιμα	5.676.497,76	0,78
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.266.482,58	
	Κυκλοφορούν ενεργητικού	19.338.050,32	
	Απαιτήσεις από πελάτες	10.663.359,10	
	Χρηματικά Διαθέσιμα	5.676.497,76	
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.266.482,58	

α) Αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας. Ο αριθμοδείκτης αυτός έχει τιμή 2,66. Επειδή η τιμή του είναι πολύ πάνω από την μονάδα (1), σημαίνει ότι ο Δήμος Καλαμάτας έχει επαρκή κυκλοφοριακά στοιχεία για να ανταποκριθεί στις άμεσες υποχρεώσεις του, έχει δηλαδή την δυνατότητα να ικανοποιήσει τους δανειστές του, να αξιοποιήσει τυχόν ευκαιρίες και να παράσχει τις υπηρεσίες του προς τους δημότες χωρίς προβλήματα.

β) Αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας. Ο αριθμοδείκτης αυτός έχει τιμή 2,25. Μας δείχνει πόσες φορές καλύπτονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του από τα ταχέως ρευστοποιήσιμα περιουσιακά του στοιχεία. Επειδή η τιμή του είναι μεγαλύτερη της μονάδας, όπως και προηγουμένως, δείχνει ότι έχει την ικανότητα να ανταπεξέλθει στις άμεσες υποχρεώσεις του.

Να σημειωθεί ότι τα χρηματικά διαθέσιμα υπολογίζονται ως εξής: Συνολικές εισπράξεις έτους 2012 € 51.437.394,64 μείον συνολικές πληρωμές χρήσης 2012 € 45.337.794,37 ισούται με το χρηματικό υπόλοιπο € 6.099.600,27. Στο ποσό αυτό

πρέπει να προστεθεί το ποσό των € 33.608,09 το οποίο αφορά εξόφληση χρηματικού εντάλματος (πληρωμή) η οποία έχει καταχωρηθεί στα βιβλία του Δήμου το 2001 χωρίς να έχει γίνει αντίστοιχη ταμιακή εκροή (δηλαδή χωρίς να βγουν χρήματα από το ταμείο του Δήμου), οπότε το χρηματικό υπόλοιπο διαμορφώνεται σε € 6.133.208,36. Στη συνέχεια από το διαμορφωθέν χρηματικό υπόλοιπο πρέπει να αφαιρεθεί το ποσό των € 456.710,60 το οποίο αφορά διαφορές στο κλείσιμο του ταμείου (έλλειμμα ταμείου) οι οποίες δημιουργήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις οπότε το πραγματικό ποσό του χρηματικού υπολοίπου (τα χρηματικά διαθέσιμα) της 31/12/2012 ανέρχεται στο ποσό των € 5.676.497,76 και το οποίο είναι κατατεθειμένο σε τραπεζικούς λογαριασμούς στο όνομα του Δήμου Καλαμάτας.

γ) Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας. Ο αριθμοδείκτης αυτός έχει τιμή 0,78. Πλησιάζει η τιμή του στην μονάδα που σημαίνει ότι δύναται να ανταποκριθεί στις τρέχουσες ανάγκες του για πληρωμή λειτουργικών δαπανών και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του σε ικανοποιητικό βαθμό. Μπορεί ταυτόχρονα να κρατούνται μερικά διαθέσιμα προκειμένου άμεσα να ανταπεξέρχεται στις υποχρεώσεις του, όμως αυτό πρέπει να γίνεται με μέτρο και να αποφεύγονται οι υπερβολές.

13.8 Αριθμοδείκτες δομής κεφαλαίων

Στη συνέχεια ακολουθεί πίνακας των αριθμοδεικτών δομής κεφαλαίων και γίνεται αναφορά και ανάλυση αυτών.

Πίνακας 41: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών δομής κεφαλαίων

<i>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΟΜΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</i>			
Ξένα Κεφάλαια / Ίδια Κεφάλαια	Ξένα Κεφάλαια-(Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις +Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	14.276.852,65	17,07%
	Καθαρή θέση/Ίδια Κεφάλαια	83.651.909,66	

Ξένα Κεφάλαια / Συνολικά Κεφάλαια	Ξένα Κεφάλαια-(Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις+ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	14.276.852,65	14,58%
	Σύνολο Κεφαλαίων	97.928.762,31	
Ίδια Κεφάλαια / Συνολικά Κεφάλαια	Καθαρή θέση/Ίδια Κεφάλαια	83.651.909,66	85,42%
	Σύνολο Κεφαλαίων	97.928.762,31	

	Καθαρή θέση/Ίδια Κεφάλαια	83.651.909,66	
	Ξένα Κεφάλαια-(Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις+ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	14.276.852,65	
	Σύνολο Κεφαλαίων	97.928.762,31	

α) Ξένα κεφάλαια / Ίδια κεφάλαια. Η τιμή του αριθμοδείκτη είναι χαμηλή (17,07%) και αυτό σημαίνει ότι η δομή των κεφαλαίων του Δήμου έχει την βάση της στα Ίδια Κεφάλαια και πολύ λιγότερο στα Ξένα Κεφάλαια, άρα η θέση του Δήμου Καλαμάτας ως προς την δομή των κεφαλαίων του είναι πολύ καλή.

β) Ξένα κεφάλαια / Συνολικά κεφάλαια. Η τιμή του αριθμοδείκτη είναι χαμηλή (14,58%), που δείχνει την μικρή συμμετοχή των ξένων κεφαλαίων στο σύνολο των κεφαλαίων του Δήμου.

γ) Ίδια κεφάλαια / Συνολικά κεφάλαια. Η τιμή του αριθμοδείκτη είναι πολύ υψηλή (85,42%), που δείχνει ότι κυρίως συμμετέχει στη δομή των κεφαλαίων του Δήμου τα Ίδια κεφάλαια.

Με τα παραπάνω δεδομένα δεν μπορεί να καταταγεί ο Δήμος Καλαμάτας στους υπερδανεισμένους Δήμους της χώρας.

13.9 Αριθμοδείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας

Στη συνέχεια ακολουθεί πίνακας των αριθμοδεικτών κυκλοφοριακής ταχύτητας και γίνεται αναφορά και ανάλυση αυτών.

Πίνακας 42: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών κυκλοφοριακής ταχύτητας

Αριθμοδείκτες	Υπολογισμός	Στοιχεία έτους 2012	Τιμή Δείκτη
Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Απαιτήσεων σε φορές	$\frac{\text{Λειτουργικά Έσοδα}}{\text{Απαιτήσεις}}$	$\frac{33.187.940,65}{10.663.359,10}$	3,11
Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Απαιτήσεων σε ημέρες	$\frac{\text{Απαιτήσεις} \times 365}{\text{Λειτουργικά Έσοδα}}$	$\frac{10.663.359,10 \times 365}{33.187.940,65}$	117,27
Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Συνόλου Ενεργητικού	$\frac{\text{Λειτουργικά Έσοδα}}{\text{Ενεργητικό}}$	$\frac{33.187.940,65}{99.471.800,12}$	0,33364
Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Πάγιου Ενεργητικού	$\frac{\text{Λειτουργικά Έσοδα}}{\text{Πάγιο Ενεργητικό}}$	$\frac{33.187.940,65}{70.604.647,37}$	0,4700

Ανάλυση αριθμοδεικτών:

Κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων σε φορές. Δείχνει πόσες φορές κατά μέσο όρο εισπράττονται οι απαιτήσεις μέσα στη χρήση. Ο Δήμος Καλαμάτας μπορεί να εισπράξει τις απαιτήσεις του 3,11 φορές το χρόνο.

Κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων σε ημέρες. Δείχνει για πόσο χρονικό διάστημα δεσμεύονται τα κεφάλαια από τους πελάτες ή άλλως πόσο χρόνο περιμένει για την είσπραξη των απαιτήσεων. Το χρονικό διάστημα των 117,27 ημερών το οποίο απαιτείται για να εισπράξει τις απαιτήσεις του ο Δήμος είναι μεγάλο και αυτό έχει αρνητικά επακόλουθα στη λειτουργία του Δήμου. Αυτό επειδή λόγω της καθυστέρησης της είσπραξης των απαιτήσεων πιθανότατα να βρεθεί ο Δήμος σε άσχημη θέση λόγω ταμειακών δυσκολιών καθότι θα αδυνατεί να εξοφλήσει με την σειρά του τις υποχρεώσεις του μέσα στις νόμιμες προθεσμίες. Έτσι ο Δήμος μπορεί να επιβαρυνθεί με τόκους υπερημερίας, να περιοριστεί ο χρόνος πίστωσης των προμηθευτών κ.λ.π.) επιδεινώνοντας ακόμη περισσότερο την δύσκολη θέση στην οποία πιθανόν να έχει περιέλθει.

Κυκλοφοριακής ταχύτητας συνόλου ενεργητικού. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τη χρήση του ενεργητικού σε σχέση με τα λειτουργικά έσοδα. Η τιμή του δείκτη είναι 0,33364, χαμηλή σχετικά, και σημαίνει ότι η αξιοποίηση της συνολικής περιουσίας του Δήμου χρήζει βελτίωσης.

Κυκλοφοριακής ταχύτητας παγίου ενεργητικού. Ο αριθμοδείκτης αυτός έχει χαμηλή τιμή, όπως και αυτή του προηγούμενου. Η χαμηλή τιμή σημαίνει υπερεπένδυση σε πάγια στοιχεία.

Θα πρέπει να γίνει εντατική χρήση της περιουσίας του Δήμου ώστε ο δείκτης να κυμανθεί στα ανεκτά όρια.

14 Συμπεράσματα από την μελέτη του Δήμου Καλαμάτας

14.1 Γενικά

Ο Δήμος Καλαμάτας είναι ένας δήμος του οποίου ο πραγματικός πληθυσμός, σύμφωνα την απογραφή του 2011, ανέρχεται σε 69.849 κατοίκους. Με βάση την διάκριση των δήμων με πληθυσμιακά κριτήρια κατατάσσεται στους «μείζονες» δήμους.

Να σημειωθεί ότι οι δήμοι με βάση τον πληθυσμό τους διακρίνονται σε κατηγορίες όπως στον πίνακα που ακολουθεί:

Πίνακας 43: Τύποι Δήμων

Τύπος Δήμου	Πληθυσμός Δήμου
Μητροπολιτικός	Άνω των 100.000
Μείζων	50.000 – 100.000
Μεγάλος	25.000 – 50.000
Μεσαίος	13.000 – 25.000
Μικρός	6.000 – 13.000
Ελάσσων	Έως 6.000

(Ιστοσελίδα Αυτοδιοίκηση.gr)

Στον Δήμο Καλαμάτας τηρείται το κλαδικό λογιστικό σύστημα των δήμων και από το 2005 συντάσσονται οικονομικές καταστάσεις.

Από την μελέτη των οικονομικών στοιχείων του Δήμου διεξήχθησαν συμπεράσματα και παρατηρήσεις τα οποία διατυπώνονται στη συνέχεια σε μία συνοπτική παρουσίαση.

14.2 Συμπεράσματα και παρατηρήσεις επί του προϋπολογισμού του απολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων Δήμου Καλαμάτας έτους 2012

14.2.1 Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί του προϋπολογισμού

Από την μελέτη του προϋπολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 διεξήχθησαν τα παρακάτω:

➤ Ο Δήμος Καλαμάτας κατάρτισε εκπρόθεσμα τον προϋπολογισμό του οικονομικού έτους 2012, με καθυστέρηση ενός και μισού μηνός, η οποία όμως αιτιολογήθηκε, αφού ένας από τους σημαντικότερους λόγους καθυστέρησης ήταν η «καθυστέρηση» έκδοσης της ΚΥΑ με αρ. οικ.50698/2-12-2011, κατάρτισης του προϋπολογισμού η οποία δημοσιεύθηκε στις 14/12/2011 και στη συνέχεια

κοινοποιήθηκε στους δήμους προκειμένου αυτή να εφαρμοστεί. Η αιτιολόγηση γίνεται αποδεκτή σε συνδυασμό με το γεγονός ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 160 του Ν. 3463/2006 γίνεται παράταση του προϋπολογισμού του προηγούμενου έτους μέχρι τέλος Μαρτίου και βάσει αυτής της διάταξης ο Δήμος λειτουργούσε. Ως εκ τούτου δεν πρέπει να θεωρηθεί ότι έχει υποπέσει σε παράπτωμα και συντρέχουν λόγοι επιβολής ποινών λόγω παράβασης καθήκοντος. Αυτό εξάλλου συνάγεται και από το γεγονός ότι ο προϋπολογισμός επικυρώθηκε από τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Δυτικής Ελλάδας Πελοποννήσου και Ιονίου, χωρίς παρατηρήσεις, και έγινε αποδεκτός και από τον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου κατά τον προληπτικό έλεγχο των δαπανών του Δήμου.

➤ Ο προϋπολογισμός συντάχθηκε σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις καθώς και τα οριζόμενα στην σχετική ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών σχετική με την κατάρτιση των προϋπολογισμών των δήμων έτους 2012, καθώς επίσης στηριζόμενος στα αποτελέσματα του προηγούμενου έτους (απολογιστικά στοιχεία) όπου αυτό απαιτείτο και στις προτάσεις των υπηρεσιών. Το ότι καταρτίστηκε σύννομα και ότι δεν αποτελεί πλασματικό προϋπολογισμό προκύπτει, και από το γεγονός ότι επικυρώθηκε από τον Γενικό Γραμματέα χωρίς παρατηρήσεις και έγινε αποδεκτός και από τον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου κατά την υλοποίησή του.

➤ Η δημοσίευση του προϋπολογισμού (δημοσίευση συνοπτικής κατάστασης αυτού σε τοπική εφημερίδα) καθυστέρησε αδικαιολόγητα αφού ο προϋπολογισμός εγκρίθηκε από το Γενικό Γραμματέα στις 18/02/2012 και η δημοσίευση αυτού σε τοπική εφημερίδα έγινε στις 22/05/2012. Η αιτιολόγηση ότι η καθυστέρηση οφείλεται σε «φόρτου εργασίας» των οικονομικών υπηρεσιών του Δήμου δεν δικαιολογεί την καθυστέρηση. Όμως η εκτέλεση του προϋπολογισμού ξεκίνησε κανονικά από 18/02/012, αφού ο νομοθέτης δεν προαπαιτεί της υλοποίησης του προϋπολογισμού την δημοσίευση αυτού.

➤ Το ποσοστό υλοποίησης του προϋπολογισμού εσόδων (εισπράξεις 59,98 % των προϋπολογισθέντων εσόδων όπως τελικά διαμορφώθηκαν αυτά), καθώς και το ποσοστό υλοποίησης του προϋπολογισμού εξόδων (πληρωμές 52,87 % των προϋπολογισθέντων εξόδων όπως τελικά διαμορφώθηκαν αυτά), φανερώνουν ότι υπάρχει έλλειμμα υλοποίησης που οφείλεται και σε αδυναμίες του νομοθετικού πλαισίου οι οποίες οδηγούν στην κατάρτιση διεκδικητικών προϋπολογισμών. Ο προϋπολογισμός του 2012 έχει μεγαλύτερη ρεαλιστική βάση και είναι προσαρμοσμένος στις δυνατότητες που υπάρχουν στο πλαίσιο της δημοσιονομικής

προσαρμογής της χώρας. Τέλος η μείωση των κρατικών επιχορηγήσεων οδήγησε στην μείωση των ποσοστών υλοποίησης του προϋπολογισμού.

➤ Στον προϋπολογισμό και στο μέρος των εσόδων δεν έχουν εγγραφεί, σωστά, επιχορηγήσεις για επενδύσεις για τις οποίες δεν υπήρχε απόφαση ένταξης των έργων στα αντίστοιχα προγράμματα, με ταυτόχρονη μη ένταξη στο μέρος των δαπανών των αντίστοιχων έργων. Τυχόν εντάξεις στη διάρκεια της χρήσης εντάσσονται στο προϋπολογισμό με αναμόρφωση – τροποποίηση. Παρότι, είχαν εγγραφεί μόνο οι εξασφαλισμένες πιστώσεις στον αρχικό προϋπολογισμό (Κ.Α. Εσόδων 13) ποσού 16.383.468,18 € εν τούτοις εισπράχθηκαν μέσα στη χρήση 7.269.731,96 €. Η παραπάνω διαφορά δεν μπορεί να αξιολογηθεί προκειμένου να εξαχθούν συμπεράσματα για το αν η μη είσπραξη στη χρήση του αρχικώς προϋπολογισθέντος ποσού οφείλεται σε ολιγωρία των υπηρεσιών του Δήμου προκειμένου να ολοκληρωθούν οι ενέργειες για την εκταμίευση αυτών ή οφείλεται αποκλειστικά σε καθυστέρηση των αρμοδίων υπουργείων για την εκταμίευση των εγκεκριμένων επιχορηγήσεων.

➤ Εξετάζοντας απολογιστικά στοιχεία θα πρέπει να γίνει αποδεκτή η άποψη της διευθύντριας οικονομικών σχετικά με την εξάρτηση του Δήμου Καλαμάτας από επιχορηγήσεις. Υψηλό επίπεδο των επιχορηγήσεων σημαίνει εξάρτηση από μη ελεγχόμενες πηγές. Όμως προκειμένου να χαρακτηριστεί εξαρτημένος ή όχι ο Δήμος από τις πηγές αυτές θα πρέπει να γίνει μία σύγκριση της συμμετοχής των τακτικών ιδίων εσόδων του Δήμου στα συνολικά του έσοδα καθώς και την συμμετοχή των εκτάκτων επιχορηγήσεων σε αυτά. Συγκρίνοντας τα απολογιστικά στοιχεία αυτά του Δήμου προκύπτει ότι Τακτικά Ίδια Έσοδα (Κ.Α. Εσόδων 0-06 +21+321) / Συνολικά Έσοδα (άθροισμα εσόδων) = $10.337.137,38 / 51.437.394,64 = 20,01 \%$ και Έκτακτες Επιχορηγήσεις (Κ.Α. Εσόδων 12 + 13) / Συνολικά Έσοδα (άθροισμα εσόδων) = $7.467.384,00 / 51.437.394,64 = 14,52 \%$, ($20,01\% > 14,52\%$). Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το ποσοστό συμμετοχής των ιδίων τακτικών εσόδων στα συνολικά έσοδα είναι μεγαλύτερο από αυτό των εκτάκτων επιχορηγήσεων άρα ο Δήμος Καλαμάτας δεν χαρακτηρίζεται εξαρτώμενος από τις επιχορηγήσεις μη ελεγχόμενων πηγών προέλευσης.

➤ Στον προϋπολογισμό σωστά δεν έχουν εγγραφεί Κ.Α. τόσο εσόδων όσο και εξόδων οι οποίοι έπρεπε να παραμείνουν κενοί καθώς επίσης ορθώς έχει αναλύσει Κ.Α. εσόδων και εξόδων όπου αυτό απαιτείτο όπως για παράδειγμα τον Κ.Α. Εσόδου 132, τον Κ.Α. Εξόδων 652 κ.λ.π.

➤ Το αποθεματικό του προϋπολογισμού του Δήμου το οποίο ανήλθε στο ποσό των € 205.566,29 (Κ.Α. Εξόδου 9111), κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού, αν και σχηματίστηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις (δηλ. δεν πρέπει να υπερβαίνει το 5% των τακτικών εσόδων, θα μπορούσε να είχε διαμορφωθεί μέχρι το ύψος των 1.796.695,91 € - 35.933.918,13 * 5%-) θεωρείται χαμηλό. Αυτό εξάλλου προκύπτει και από τον απολογιστικό πίνακα κατά στον οποίο παρουσιάζεται αυτό ως διαμορφωθέν με το ποσό των € 687.599,55.

14.2.2 Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί του Απολογισμού

Ως προς τον απολογισμό παρατηρούνται ότι:

➤ Κατά την κατάρτιση του απολογισμού και την έγκριση αυτού τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες καθώς και τα χρονικά όρια που θέτει ο νόμος. Η απόκλιση κατά την έγκριση αυτού από το δημοτικό συμβούλιο των 12 ημερών (έως 5/10 έπρεπε και συνεδρίασε 17/10) δεν θεωρείται ότι επιφέρει ποινές λόγο διοικητικής παράβασης καθότι το χρονικό διάστημα είναι μικρό. Για το λόγο αυτό εγκρίθηκε και από τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης χωρίς καμία παρατήρηση.

➤ Κακώς ο απολογισμός του Δήμου Καλαμάτας δεν στάλθηκε στο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συμβουλίου μέσα στις νόμιμες προθεσμίες (ένα μήνα από την έγκρισή του) μαζί με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, αυτό αποτελεί δημοσιονομική παράβαση.

➤ Καλώς εμφανίζονται στις στήλες του απολογισμού εσόδων και η στήλη με τις διαγραφές που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση, όμως κακώς δεν εμφανίζεται η στήλη των προϋπολογισθέντων εσόδων. Επίσης καλώς δεν υπάρχουν υπερβάσεις στην αντίστοιχη στήλη καθότι ο Δήμος με τακτοποιητική του τροποποίηση, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, κλείνει τυχόν υπερβάσεις τόσο στο μέρος των εσόδων όσο και στο μέρος των εξόδων.

➤ Το ποσό του πληρωτέου υπολοίπου των 98.698,16 € δεν αντικατοπτρίζει την πραγματικότητα καθότι, εκ παραδρομής όπως ενημέρωσαν οι αρμόδιοι του Δήμου, εκτυπώθηκε ο απολογιστικός πίνακας μετά την ακύρωση μέρους των επιστρεφόμενων ανεξόφλητων χρηματικών ενταλμάτων και το πρόγραμμα της οικονομικής διαχείρισης που τηρείται δεν τους δίνει την δυνατότητα να εμφανίσουν το ποσό αυτό μετά την ακύρωση των παραπάνω αναφερόμενων χρηματικών ενταλμάτων. Το παραπάνω έχει ως αποτέλεσμα να μην υπάρχει πλήρης και σαφής εικόνα σχετικά με τις υποχρεώσεις του Δήμου και οι οποίες, ως ανεξόφλητες, πρέπει

να μεταφερθούν στο Κ.Α. Εξόδων 81 (οφειλές προηγούμενων οικονομικών ετών) του προϋπολογισμού του επόμενου οικονομικού έτους. Αυτό επιφέρει προβλήματα και κατά την μελέτη των οικονομικών στοιχείων του Δήμου τα οποία έχουν σχέση με τις δαπάνες του δήμου και αποτελεί δημοσιολογιστική παράβαση.

➤ Υπάρχει απόκλιση του χρηματικού υπολοίπου της τρέχουσας χρήσης (31/12/2012) όπως αυτό προκύπτει από τα βιβλία και τα στοιχεία του Δήμου με αυτό το οποίο πραγματικά βρίσκεται σε λογαριασμούς που τηρεί ο Δήμος Καλαμάτας. Ένα μέρος της διαφοράς αυτής οφείλεται σε επιταγές οι οποίες εκδόθηκαν μέχρι την 31/12/2012 και οι οποίες δεν εξοφλήθηκαν από τους δικαιούχους. Η διαφορά αυτή οφείλεται και αιτιολογείται από την διαφορετική φιλοσοφία η οποία διέπει το Δημόσιο Λογιστικό των ΟΤΑ και το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ, και η οποία διαφορά δεν αποτελεί δημοσιολογιστική παράβαση. Ένα άλλο μέρος αφορά ελλείμματα από πρώην ταμίες του Δήμου για τα οποία έχουν ακολουθηθεί οι νόμιμες διαδικασίες και έχουν γίνει σχετικοί καταλογισμοί.

➤ Καλώς υπάρχει απόκλιση μεταξύ του Χρηματικού υπολοίπου του Κ.Α. Εσόδων 5 (€ 5.377.110,52), με αυτό που εμφανίζεται στην Γενική Ανακεφαλαίωση του Απολογιστικού Πίνακα ως Χρηματικό Υπόλοιπο Τρέχουσας Χρήσης (€ 6.099.600,27). Το πρώτο αφορά το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2011 και το δεύτερο αυτό της 31/12/2012 (ως διαφορά εισπραχθέντων εσόδων και πληρωθέντων ενταλμάτων). Επίσης καλώς δεν έχει γίνει τροποποίηση του Χρηματικού Υπολοίπου του προϋπολογισμού (Κ.Α Εσόδου 5) καθότι εφόσον ο προϋπολογισμός συντάχθηκε μετά την 01/01/2012 το ύψος του ήταν γνωστό.

➤ Κακώς υπάρχει διαφορά στο Κ.Α Εσόδων 32 (εισπρακτέα υπόλοιπα) μεταξύ αρχικώς προϋπολογισθέντων και διαμορφωθέντων καθότι και εδώ το ύψος αυτού ήταν γνωστό αφού ο προϋπολογισμός συντάχθηκε μετά την λήξη της χρήσης του 2011. Η απόκλιση ποσού 2.74,92 € (αρχικώς προϋπολογισθέντα 14.741.736,14 € – διαμορφωθέντα 14.739.011,22 €) δικαιολογήθηκε ως κακώς ένας βεβαιωτικός μεταφέρθηκε στη επόμενη χρήση ενώ δεν υπήρχε οφειλή. Το παραπάνω αποτελεί πρόβλημα του προγράμματος παρακολούθησης της οικονομικής διαχείρισης του και πιθανόν να θέτει την αξιοπιστία του υπό αμφισβήτηση.

14.2.3 Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ως προς τις οικονομικές καταστάσεις παρατηρούνται ότι:

➤ Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων και την έγκριση αυτών δεν τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες κατά τα χρονικά όρια που θέτει ο νόμος. Η τελική απόκλιση κατά την έγκριση αυτών από το δημοτικό συμβούλιο των 12 ημερών (έως 5/10 έπρεπε και συνεδρίασε 17/10) δεν θεωρείται ότι επιφέρει ποινές λόγω διοικητικής παράβασης καθότι το χρονικό διάστημα είναι μικρό. Για το λόγο αυτό εγκρίθηκαν και από τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης χωρίς καμία παρατήρηση, μαζί με τον ταμειακό απολογισμό.

➤ Κακώς ο ισολογισμός όπως και ο απολογισμός του Δήμου Καλαμάτας δεν στάλθηκε στο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συμβουλίου μέσα στις νόμιμες προθεσμίες (ένα μήνα από την έγκρισή του) και αποτελεί δημοσιονομική παράβαση.

➤ Κακώς δεν γίνονται οι απαραίτητες προβλέψεις για ανείσπρακτες απαιτήσεις καθώς και όμοιες για τις επιχειρήσεις του Δήμου στις οποίες συμμετέχει. Το παραπάνω συνέβαλε κατά ένα μέρος στο να κλείσει η χρήση με έλλειμμα καθότι επιβαρύνθηκε ο Δήμος με το αποτέλεσμα που προέκυψε κατά την εκκαθάριση της ΔΕΑΚ και το οποίο ήταν αρνητικό και δεν είχε γίνει επαρκής πρόβλεψη.

➤ Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής, για τις οικονομικές καταστάσεις έτους 2012 στην έκθεσή του αναφέρει:

- Συστήνει στην τεχνική υπηρεσία επανεξέτασης των έργων υπό εκτέλεση και η μεταφορά των ολοκληρωμένων στο λογαριασμό των παγίων.
- Η διενεργηθείσα πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, κατά την γνώμη του, δεν επαρκεί για να καλύψει το σύνολο της ζημίας που θα προκύψει από την μη είσπραξη αυτών.
- Συστήνει την διερεύνηση της είσπραξης των απαιτήσεων και την λογιστική τακτοποίηση των ανεπίδεκτων είσπραξης. Να σημειωθεί ότι ο Δήμος έκανε γνωστό ότι έχει ξεκινήσει όλες τις απαραίτητες διαδικασίες για είσπραξη αυτών.
- Συστήνει την παρακολούθηση των τραπεζών και μέσω του μηχανογραφικού συστήματος, πέραν της παρακολούθησης αυτής μέσω των extraits.
- Τέλος αναφέρεται ότι δεν προκύπτει από την επιστολή της νομικής υπηρεσίας πρόβλεψη επί των εκκρεμών δικαστικών αγωγών.

14.2.4 Οικονομική κατάσταση του Δήμου Καλαμάτας βάση των αποτελεσμάτων των αριθμοδεικτών

Κατά την μελέτη των αποτελεσμάτων των κυριότερων αριθμοδεικτών του Δήμου Καλαμάτας, όπως αυτά διαμορφώθηκαν από τα οικονομικά στοιχεία αυτού έτους 2012 παρατηρήθηκαν τα παρακάτω:

➤ Ο Δήμος στηρίζεται κυρίως στα τακτικά έσοδα. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα να έχει αυτονομία και μπορεί και να σχεδιάζει και να υλοποιεί της πολιτικές του αφού στηρίζεται σε έσοδα προβλέψιμα και ελεγχόμενα. Επειδή τα τακτικά έσοδα του αντιπροσωπεύουν μεγαλύτερο μέρος των συνολικών του εσόδων απ' ότι τα έκτακτα ο Δήμος δεν παρουσιάζει αστάθεια κατά την υλοποίηση του προγράμματός του.

➤ Συγκρίνοντας την συμμετοχή των ιδίων εσόδων του Δήμου στα συνολικά αυτού με την αντίστοιχη των επιχορηγήσεων προκύπτει ότι δεν έχει ανεξαρτησία καθότι στηρίζεται κυρίως σε επιχορηγήσεις δηλαδή σε έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού τα οποία αν για κάποιο λόγο απολεστούν θα συναντήσει πρόβλημα στον οικονομικό του προγραμματισμό . Η σωστή σύγκριση όμως προκειμένου να διεξαχθεί συμπέρασμα περί της εξάρτησης ή όχι του Δήμου από μη ελεγχόμενες πηγές εσόδων είναι η σύγκριση των τακτικών ιδίων εσόδων με αυτή των έκτακτων επιχορηγήσεων. Βάσει αυτών των στοιχείων προκύπτει ανεξαρτησία του Δήμου. Βέβαια δεν πρέπει να παραβλεφθεί το γεγονός της υψηλής τιμής του δείκτη των επιχορηγήσεων, το οποίο έχει αιτιολογηθεί ότι ο Δήμος διεκδικεί και εντάσσεται σε διάφορα κοινοτικά και άλλα προγράμματα επιχορηγήσεων και επενδύσεων γενικότερα. Τα παραπάνω αποτυπώνονται και στην κατάσταση των Αποτελεσμάτων Χρήσης.

➤ Απόκλιση παρατηρείται και μεταξύ βεβαίωσης και είσπραξης απαιτήσεων οι οποίες βεβαιώνονται «το πρώτον» δίνοντας μία νότα πλασματικότητας στο προϋπολογισμό καθότι αυτές εισπράττονται σε ποσοστό περίπου 42,45% . Αιτιολογήθηκε όμως η παραπάνω εγγραφή στο προϋπολογισμό των εσόδων αυτής της κατηγορίας ως προβλεπόμενα να προέλθουν από ελέγχους στους πρώην Καποδιστριακούς δήμους των οποίων η διαδικασία δεν έχει ολοκληρωθεί για το λόγο αυτό η βεβαίωση φαίνεται μειωμένη της προβλεφθείσας και ακόμη χαμηλότερη η είσπραξη αυτών.

➤ Το πιο σημαντικό από όλα όμως είναι οι απαιτήσεις οι οποίες εμφανίζονται στο Κ.Α. Εσόδων 32 (ανείσπρακτα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών). Η είσπραξιμότητα αυτών ακουμπά μόλις το 7,6% αν και η συμμετοχή τους στα

προϋπολογισθέντα συνολικά έσοδα ανέρχεται στο 17,19%. Ο Δήμος έχει ξεκινήσει όλες τις διαδικασίες για είσπραξη των οφειλών αυτών (δέσμευση φορολογικής ενημερότητας υπόχρεων, μέτρα αναγκαστικής είσπραξης κ.λ.π.). Επίσης στο Κ.Α. Εξόδου έχει γίνει πρόβλεψη μη είσπραξης των απαιτήσεων αυτών μέσα στη χρήση ύψους 6.277.804,79 €, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και προκειμένου να αποφευχθεί η πλασματικότητα του προϋπολογισμού.

➤ Στις περισσότερες κατηγορίες εσόδων, εκτός αυτών που βεβαιώνονται «το πρώτον» και των «εισπρακτέων υπολοίπων», ο λόγος των εισπραχθέντων προς των βεβαιωθέντων εσόδων πλησιάζει την μονάδα (1) δηλαδή δεν υπάρχει απόκλιση βεβαίωσης και είσπραξης αυτών. Αυτό σημαίνει ότι η διαδικασία που ακολουθεί ο Δήμος για την είσπραξη των εσόδων του είναι, κυρίως, αυτή της οίκοθεν βεβαίωσης και είσπραξης και όχι της βεβαίωσης των εσόδων του με βάση τίτλων βεβαίωσης που τυχόν κατέχει ή έπρεπε να αναζητήσει δηλαδή με σύνταξη βεβαιωτικών - χρηματικών καταλόγων.

➤ Ο δείκτης λειτουργικών δαπανών είναι υψηλότερος αυτού των επενδυτικών δαπανών, ειδικά στο μέρος της πληρωμής των δαπανών όπου είναι τριπλάσιος. Αυτό σημαίνει ότι το επενδυτικό πρόγραμμα του Δήμου είναι πολύ περιορισμένο καθότι το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών αναλώνεται για την λειτουργία του Δήμου. Από το ποσό των λειτουργικών δαπανών ποσοστό 35,15% των προϋπολογισθέντων και 34,03% των πληρωθέντων αντιστοιχεί στο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού. Επίσης το προϋπολογισθέν κόστος μισθοδοσίας αντιστοιχεί στο 35,77% των τακτικών εσόδων του Δήμου και το πληρωθέν κόστος αυτής στο 27,83% των εισπραχθέντων τακτικών εσόδων του, το κόστος της δηλαδή υπερκαλύπτεται από τα τακτικά έσοδα.

➤ Οι οφειλές παρελθόντων οικονομικών ετών εξυπηρετούνται σε χαμηλό ποσοστό και με λιγότερη αποτελεσματικότητα απ' ότι είχε αρχικά προβλέψει στον προϋπολογισμό του με αποτέλεσμα να μεταφέρονται ανεξόφλητες σε επόμενες χρήσης και να αυξάνουν αυτές. Αυτό προκύπτει και από τον Ισολογισμό 2012 από όπου προκύπτει αύξηση των υποχρεώσεων μας σε προμηθευτές και πιστωτές έναντι αυτών του 2011. Η μη εξόφληση όμως των οφειλών Π.Ο.Ε. αποτελεί δημοσιονομική παράβαση καθότι σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις εξοφλούνται κατά προτεραιότητα οι οφειλές Π.Ο.Ε. και στη συνέχεια οι οφειλές οι οποίες δημιουργούνται στην τρέχουσα χρήση.

➤ Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 264 παράγραφος 1 περίπτωση α και β του Ν. 3852/2010 και τις όμοιες της με αριθ. 43093/2010 (ΦΕΚ 1153/Β/2010) υπουργικής απόφασης ο Δήμος Καλαμάτας δεν θεωρείται υπερχρεωμένος δήμος.

➤ Παρατηρείται αύξηση των απαιτήσεων που συνεπάγεται αδυναμία του Δήμου είσπραξης αυτών και θα πρέπει να εντείνει τις προσπάθειές του προς αυτή την κατεύθυνση. Στα αρνητικά του Δήμου σημειώνεται το γεγονός ότι αν και αυξάνονται οι απαιτήσεις του δεν γίνονται νέες προβλέψεις μη είσπραξης στη χρήση αλλά παραμένουν αυτές των προηγούμενων ετών ύψους 192.670,49 €. Το ποσό αυτό πιστεύεται ότι είναι χαμηλό για να καλύψει το σύνολο της ζημίας που πιθανόν να προκύψει στο μέλλον από την μη είσπραξη αυτών των απαιτήσεων, όπως αναφέρεται και στη έκθεση του ορκωτού καθώς επίσης είναι δύσκολο να δεχτεί κάποιος ότι δεν θα υπάρξουν και νέες επισφαλείς απαιτήσεις λόγω της γενικής οικονομικής κατάστασης που επικρατεί σ' ολόκληρη την χώρα.

➤ Στα θετικά του Δήμου σημειώνεται η αύξηση της διακράτησης των μετρητών (διαφορά χρηματικού υπολοίπου τρέχουσας χρήσης με αυτό της προηγούμενης). Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος βελτιώνει την ρευστότητά του (τον δείκτη ταμιακής ρευστότητας) με αποτέλεσμα να παρέχει ασφάλεια στους δανειστές του ως προς την εξόφληση των υποχρεώσεων του προς αυτούς. Επίσης δίνεται η δυνατότητα να αξιοποιήσει τυχόν ευκαιρίες που θα του παρουσιαστούν και να προσφέρει περισσότερες και καλύτερες υπηρεσίες στους δημότες του. Η θέση του Δήμου βελτιώνεται ακόμη περισσότερο αν ληφθεί υπόψη ότι το γεγονός ότι εκτός της αύξησης των διαθεσίμων έχουν μειωθεί ταυτόχρονα και το σύνολο των υποχρεώσεων του έναντι αυτών του έτους 2011 κατά 1.357.120,00 € (15.633.972,65 € - 14.276.852,65 €).

➤ Από τα απολογιστικά στοιχεία διαπιστώνεται ότι η υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (ανταποδοτική υπηρεσία) έκλεισε με πλεόνασμα στη χρήση, δηλαδή τα εισπραχθέντα ανταποδοτικά έσοδα ήταν περισσότερα από τις δαπάνες τις πληρωθείσες της υπηρεσίας αυτής. Το γεγονός αυτό υποκρύπτει φορολογία και αποτελεί δημοσιονομική παράβαση.

➤ Η κεφαλαιακή δομή του Δήμου στηρίζεται κυρίως στα Ίδια Κεφάλαια και πολύ μικρή είναι η συμμετοχή σ' αυτή των Ξένων Κεφαλαίων. Η αναλογία αυτή συνεχίζει να αυξάνεται υπέρ των Ιδίων Κεφαλαίων το 2012 σε σχέση με το 2011 και προέρχεται από αύξηση των Ιδίων Κεφαλαίων λόγω επιχορηγήσεων και μείωση των Ξένων Κεφαλαίων λόγω αποπληρωμής μέρους των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων.

➤ Οι αριθμοδείκτες οι οποίοι μετράνε την αποδοτικότητα του Δήμου είναι αρνητικοί και αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι η χρήση του 2012 έκλεισε με έλλειμμα. Ακόμη από τους αριθμοδείκτες της κυκλοφοριακής ταχύτητας του Ενεργητικού παρατηρείται μία τάση υπερεπένδυσης στα περιουσιακά του στοιχεία. Ο Δήμος θα πρέπει να δραστηριοποιηθεί να αξιοποιήσει περισσότερο την περιουσία του (τα κεφάλαιά του) για να παράγει έσοδα και ταυτόχρονα να συγκρατήσει τα έξοδά του ώστε να μπορέσει να επιστρέψει σε θετικές αποδόσεις και σε πλεόνασμα χρήσης.

14.3 Επίλογος

Καταλήγοντας αναφέρεται ότι ο Δήμος Καλαμάτας ακολουθεί τις διατάξεις του νόμου κατά την κατάρτιση τόσο του προϋπολογισμού και του απολογισμού αυτού όσο και των οικονομικών του καταστάσεων. Επίσης τηρεί, σε γενικές γραμμές, τα χρονικά όρια που τίθενται από το νόμο για την κατάρτιση αυτών. Όλες οι παραπάνω αναφερόμενες καταστάσεις επικυρώθηκαν – εγκρίθηκαν από τον Γενικό Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου Δυτικής Ελλάδος και Ιονίου χωρίς παρατηρήσεις. Ο προϋπολογισμός δεν διέπεται από πλασματικότητα καθώς η απόκλιση στην υλοποίησή του δεν είναι αποκλειστικής ευθύνης του Δήμου. Μερικές δημοσιονομικές και δημοσιολογιστικές παραβάσεις που παρατηρήθηκαν χαρακτηρίζονται μεν παραβάσεις αλλά δεν είναι σημαντικές (π.χ. αποστολή απολογισμού σε Επίτροπο Ελεγκτικού, εκτύπωση απολογισμού πριν την ακύρωση των ανεξόφλητων χρηματικών ενταλμάτων κ.λ.π). Ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων παρέχει γνώμη με επιφύλαξη στην έκθεση ελέγχου του χωρίς σημαντικές παρατηρήσεις. Ως προς την οικονομική του κατάσταση ο Δήμος Καλαμάτας είναι αυτόνομος και μπορεί να χαρακτηριστεί και αυτοδύναμος, ταυτόχρονα διεκδικεί και λαμβάνει επιχορηγήσεις χωρίς όμως να εξαρτάται η δραστηριότητά του μόνο από αυτές. Επίσης δεν ανήκει στους υπερχρεωμένους δήμους. Θα πρέπει όμως να εντατικοποιήσει την χρήση της περιουσίας του (των κεφαλαίων του) για να επανέλθει σε πλεονάσματα και θετικές αποδόσεις.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ : Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ

15 Η περίπτωση του Δήμου Ανατολικής Μάνης



15.1 Γενικά

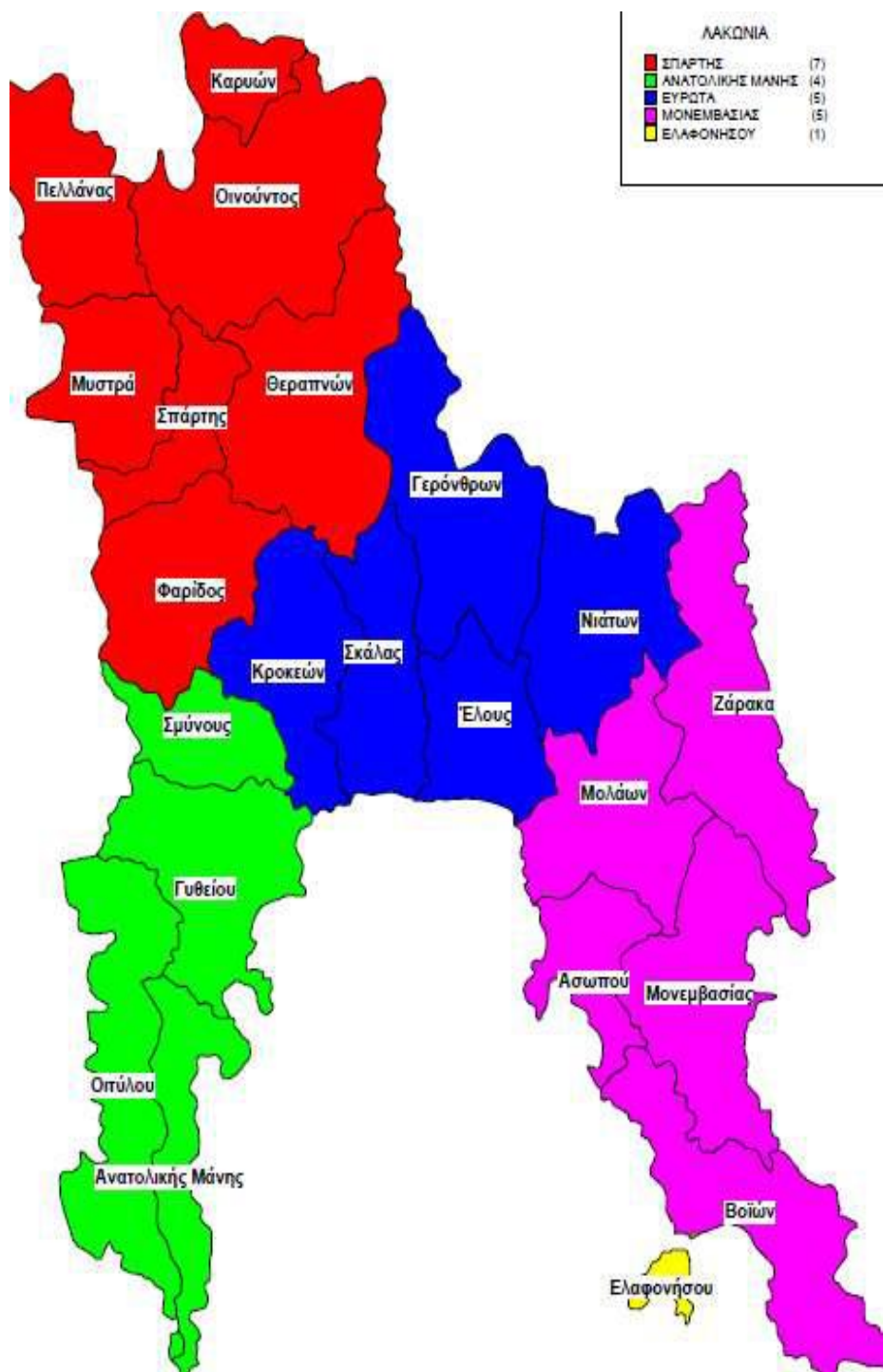
Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης είναι ένας από τους πέντε δήμους του Νομού Λακωνίας, και βρίσκεται στο νοτιοδυτικό τμήμα του Νομού Λακωνίας.

Η γεωγραφική του περιοχή τον καθιστά μια απομακρυσμένη περιοχή στο απώτατο σχεδόν νότιο του ηπειρωτικού τμήματος της Ελλάδας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης στην ανατολική λεκάνη της Μεσογείου.

Με την εφαρμογή του προγράμματος «Καλλικράτης» το 2010, προέκυψε ο νέος Δήμος Ανατολικής Μάνης την 1^η Ιανουαρίου 2011, που τον απαρτίζουν (ως δημοτικές του ενότητες) οι τέσσερις (4) τέως Δήμοι Ανατολικής Μάνης, Γυθείου, Οιτύλου και Σμύνους. Έδρα του ορίστηκε το Γύθειο και ιστορική έδρα η Αρεόπολη. (<http://el.wikipedia.org> Ανάκτηση 10/01/2014). Μαζί με το δήμο της Δυτικής Μάνης αποτελούν τους νοτιότερους δήμους του ηπειρωτικού τμήματος της χώρας. Συνορεύει βόρεια με τον δήμο Ευρώτα, το δήμου Δυτικής Μάνης και το δήμο Σπάρτης, ανατολικά βρέχεται από τον Λακωνικό Κόλπο, νότια και δυτικά βρέχεται από το Κρητικό Πέλαγος και από τον Μεσσηνιακό Κόλπο. Η μορφολογία του εδάφους είναι κυρίως ορεινή με λίγες πεδινές λοφώδεις εκτάσεις.

Αποτελείται από τέσσερις δημοτικές ενότητες και πενήντα δύο τοπικά διαμερίσματα. Είναι ένας από τους πέντε Δήμους του Νομού Λακωνίας και καταλαμβάνει έκταση 510,50 τετραγωνικά χιλιόμετρα Σύμφωνα με την απογραφή του 2011 ο μόνιμος πληθυσμός του Δήμου Ανατολική Μάνης ανέρχεται σε 13.005 κατοίκους.

Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης αποτελεί Οργανισμό Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' Βαθμού και λειτουργεί ως νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου (ν.π.δ.δ.) με βάση τις διατάξεις των νόμων 3463/2006 και 3852/2010.



15.2 Δημογραφικά χαρακτηριστικά Δήμου Ανατολικής Μάνης

Σύμφωνα με την απογραφή του 2011 ο μόνιμος πληθυσμός του Δήμου Ανατολικής Μάνης ανέρχεται σε 13.005 κάτοικοι και ο οποίος κατανέμεται ανά δημοτική ενότητα ως εξής:

Πίνακας 44: Κατανομή του πληθυσμού ανά δημοτική ενότητα του Δήμου Ανατολικής Μάνης

<i>Δημοτική Ενότητα</i>	<i>Πληθυσμός</i>
Ανατολικής Μάνης	1.192
Γυθείου	7.106
Οιτύλου	3.515
Σμύνους	1.192
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΠΛΗΘΥΣΜΟΣ	13.005

(Ιστοσελίδα στατιστικής υπηρεσίας)

Ο πληθυσμός του Δήμου μειώθηκε κατά 4.152 κατοίκους ($17.157 - 13.005 = 4.152$) έναντι αυτού της απογραφής του 2001. (Ιστοσελίδα Υπουργείου Εσωτερικών)

Η πλειονότητα του πληθυσμού (περίπου το 28%) είναι κάτοικοι του δημοτικού διαμερίσματος Γυθείου και ένα ποσοστό περίπου 6% είναι κάτοικοι της Αρεόπολης. Οι λοιποί κατανέμονται σχεδόν ομοιόμορφα στα υπόλοιπα δημοτικά διαμερίσματα. Σύμφωνα με στοιχεία της απογραφής το μεγαλύτερο ποσοστό του πραγματικού πληθυσμού (περίπου το 75%) είναι απόφοιτοι στοιχειώδους εκπαίδευσης ή τελειόφοιτοι της γ' γυμνασίου ή απόφοιτοι μέσης εκπαίδευσης. Το μεγαλύτερο μέρος, επίσης, του πληθυσμού ανήκει στην κατηγορία του μη ενεργού οικονομικά πληθυσμού (μη παραγωγικός πληθυσμός).

15.3 Φυσικό Περιβάλλον Δήμου Ανατολικής Μάνης

Το φυσικό περιβάλλον του Δήμου Ανατολικής Μάνης είναι ποικιλόμορφο. Το ανάγλυφο του εδάφους διαμορφώνεται ως εξής:

- Το 24,20% της έκτασής του καλύπτει η πεδινή ζώνη,
- Το 31,47% της έκτασής του καλύπτει η ημιορεινή ζώνη, και
- Το 44,33% της έκτασής του καλύπτει η ορεινή ζώνη.

Από τις παραπάνω εκτάσεις ποσοστό 23,19% αυτών είναι καλλιεργήσιμες και ποσοστό 65,71% καλύπτουν οι βοσκότοποι.

15.4 Απασχολούμενοι στο Δήμο Ανατολικής Μάνης

Η πλειονότητα των απασχολούμενων στο Δήμο Ανατολικής Μάνης ασχολούνται στον πρωτογενή και δευτερογενή τομέα.

Η οικονομική φυσιολογία του Δήμου βρίσκεται σε μία μεταβατική κατάσταση όπου οι παλιές δραστηριότητες (σε γεωργία και κτηνοτροφία) υποχωρούν και στη θέση τους εγκαθίστανται νέες (τουριστική και οικοδομική) δραστηριότητες.

15.5 Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου Δήμου Ανατολικής Μάνης

Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης έχει τα παρακάτω Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου:

α) Οργανισμός Κοινωνικής Προστασίας και Αλληλεγγύης, Παιδείας και Αθλητισμού Δήμου Ανατολικής Μάνης. Συστάθηκε με την 126/2011 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου Ανατολικής Μάνης και προέκυψε από την συγχώνευση των Ν.Π.Δ.Δ. του Δήμου Ανατολικής Μάνης:

- 1ο Κέντρο Ανοικτής Προστασίας Ηλικιωμένων (1ο ΚΑΠΗ) Δήμου Γυθείου
- Παιδικός Σταθμός Δήμου Γυθείου
- Παιδικός Σταθμός Δήμου Οιτύλου
- Δημοτικό Στάδιο Γυθείου Ολυμπιονίκης Χαρίλαος Βασιλάκος
- Δημοτική Βιβλιοθήκη Γυθείου
- Οργανισμός Νεολαίας & Άθλησης Δ. Γυθείου.

Σκοπός του παραπάνω νομικού προσώπου είναι η φροντίδα των βρεφών και νηπίων, η προστασία ηλικιωμένων, η υποστήριξη ευπαθών κοινωνικών ομάδων, η παιδεία και ο αθλητισμός.

β) Νομικό Πρόσωπο Πολιτισμού και Περιβάλλοντος Δήμου Ανατολικής Μάνης. Συστάθηκε με την 127/2011 απόφαση του δημοτικού συμβουλίου Ανατολικής Μάνης όπου τροποποιείται η συστατική πράξη του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «Δημοτική Φιλαρμονική Γυθείου». Σκοπός του οι δραστηριότητες στους τομείς πολιτισμού & περιβάλλοντος.

γ) Σχολική Επιτροπή Α/βαθμιας Εκπαίδευσης.

δ) Σχολική Επιτροπή Β/βαθμιας Εκπαίδευσης. (Ιστοσελίδα Δήμου Ανατολικής Μάνης)

Συμμετοχές

Επίσης ο Δήμος Ανατολικής Μάνης συμμετέχει στον:

- Σύνδεσμο Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων

16 Προϋπολογισμός Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012

16.1 Σημείωση της συγγραφέα

Από το Δήμο Ανατολικής Μάνης, αν και ζητήθηκαν, δεν χορηγήθηκαν όλα τα απαραίτητα στοιχεία όπως αποφάσεις δημοτικού συμβουλίου, οικονομικής επιτροπής κ.λ.π. και από τα οποία θα προέκυπτε αν και κατά πόσο ο Δήμος Ανατολικής Μάνης τηρεί τις διαδικασίες και τα χρονικά όρια που θέτει ο νόμος όσο αφορά την κατάρτιση, ψήφιση, έγκριση, δημοσίευση κ.π.λ. κατά την σύνταξη του προϋπολογισμού του απολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων. Αποτέλεσμα αυτού είναι να μην μπορεί να γίνει εκτενέστατη αναφορά σε όλα τα σχετικά με τα παραπάνω, αντίστοιχη με αυτή του Δήμου Καλαμάτας.

Χορηγήθηκαν ο ταμειακός απολογιστικός πίνακας έτους 2012, από τις τρεις πρώτες στήλες του οποίου προκύπτουν και τα στοιχεία του προϋπολογισμού έτους 2012 απ' όπου θα ληφθούν τα στοιχεία που απαιτούνται για τον υπολογισμό των αριθμοδεικτών, καθώς και οι οικονομικές καταστάσεις του ίδιου έτους.

Επιλέχθηκε ο Δήμος Ανατολικής Μάνης επειδή, εκτός τον Δήμο Καλαμάτας, ήταν ο μόνος που απάντησε άμεσα και θετικά στο αίτημα για χρήση των οικονομικών του στοιχείων στην παρούσα εργασία.

Στη συνέχεια θα γίνει συνοπτική παρουσίαση του προϋπολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 σε πίνακες και γραφήματα, καθώς του απολογισμού αυτού και θα ακολουθήσει η παρουσίαση και ανάλυση των αριθμοδεικτών.

16.2 Παρατηρήσεις επί του Προϋπολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012

16.2.1 Γενικά

Ο προϋπολογισμός του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 ανήλθε στο ποσό των 20.172.228,50 €, και με τις αναμορφώσεις του στη διάρκεια της χρήσης τελικά διαμορφώθηκε στο ποσό των 22.800,375,82 €.

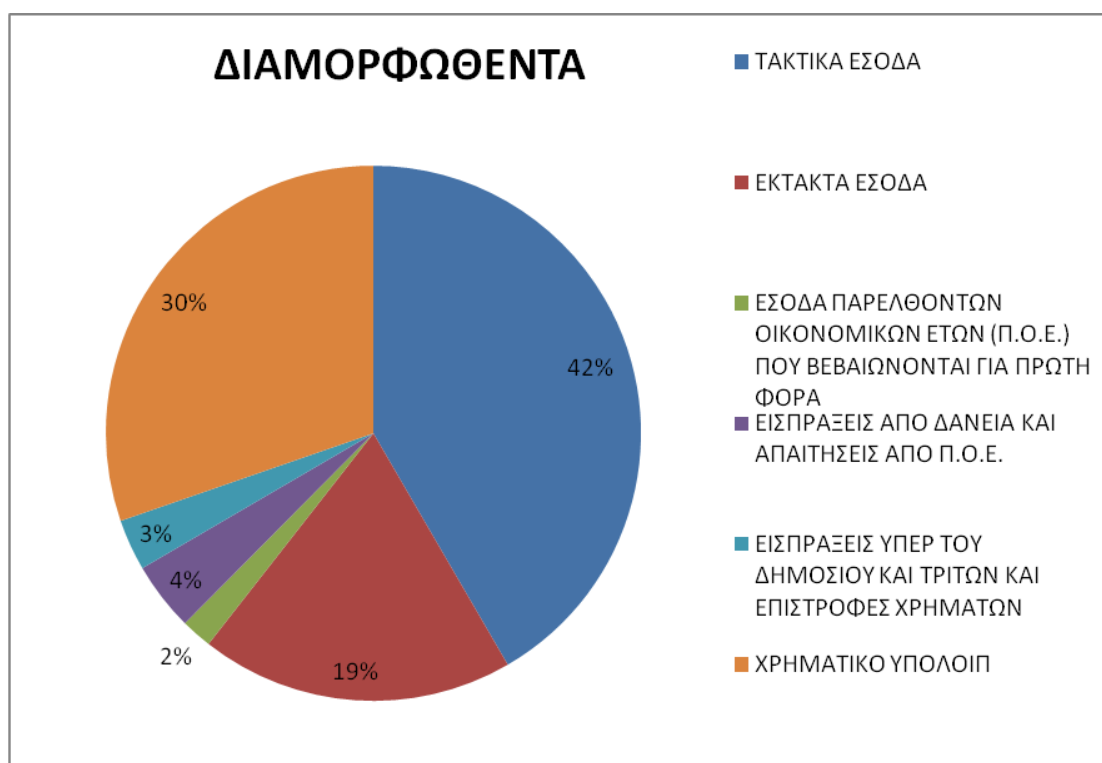
Ακολουθεί ανακεφαλαιωτικός πίνακας εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 καθώς και σχετικά γραφήματα.

Πίνακας 45: Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εσόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012

	<i>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ 2012</i>	<i>ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ</i>	<i>ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ</i>
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	178.441,33	178.441,33

02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	256.207,84	256.207,84
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.212.523,47	1.316.249,44
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	257.380,85	257.380,85
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	19.703,40	19.703,40
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	7.056.254,04	7.396.857,01
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	65.626,08	65.626,08
	Σύνολα 0	9.046.137,01	9.490.465,95
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ		
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	155.459,65	174.616,48
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2.444.143,57	4.097.520,35
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ – ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	2.500,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ- ΠΑΡΑΒΟΛΑ	45.640,53	45.640,53
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00
	Σύνολα 1	2.645.243,75	4.320.277,36
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ		
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	424.025,73	424.025,73
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	1.911,72	1.911,72
	Σύνολα 2	425.937,45	425.937,45
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ & ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.		
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	946.928,28	946.928,28
	Σύνολα 3	946.928,28	946.928,28
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ		
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	650.328,93	650.328,93
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	57.000,00	57.000,00
	Σύνολα 4	707.328,93	707.328,93
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	6.400.653,08	6.909.437,85
	Σύνολα 5	6.400.653,08	6.909.437,85
	Σύνολα	20.172.228,50	22.800.375,82

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 7: Παρουσίαση Σύνθεσης Εσόδων Προϋπολογισμού Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων

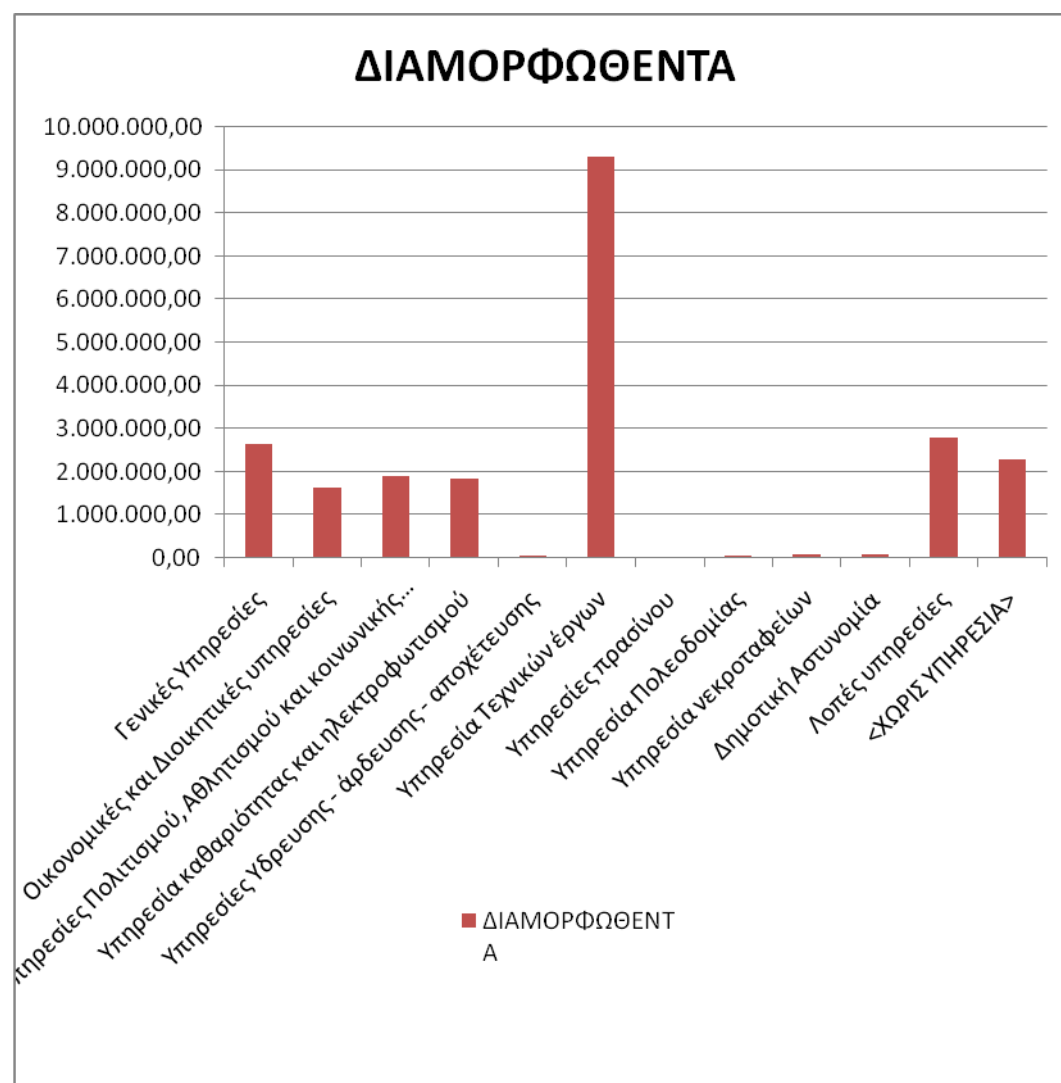


Πίνακας 46: Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εξόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012 ανά υπηρεσία.

<i>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ 2012 ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ</i>			
		<i>ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ</i>	<i>ΔΙΑΜΟΡΦΩΝΤΑ</i>
00	Γενικές Υπηρεσίες	2.468.747,80	2.655.741,60
10	Οικονομικές και Διοικητικές υπηρεσίες	1.659.548,97	1.649.733,46
15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής	2.314.544,21	1.918.886,17
20	Υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.690.136,04	1.843.062,01
25	Υπηρεσίες Ύδρευσης - άρδευσης - αποχέτευσης	72.536,52	72.536,52
30	Υπηρεσία Τεχνικών έργων	7.236.410,81	9.324.816,93
35	Υπηρεσίες πρασίνου	27.500,00	30.000,00
40	Υπηρεσία Πολεοδομίας	131.735,00	54.821,93
45	Υπηρεσία νεκροταφείων	85.550,00	96.650,00

50	Δημοτική Αστυνομία	86.750,00	86.750,00
70	Λοιπές υπηρεσίες	2.502.407,14	2.783.580,89
	<ΧΩΡΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑ>	1.896.362,01	2.283.796,31
	Σύνολα	20.172.228,50	22.800.375,82

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 8: Παρουσίαση Σύνθεσης Εξόδων ανά υπηρεσία Προϋπολογισμού Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων

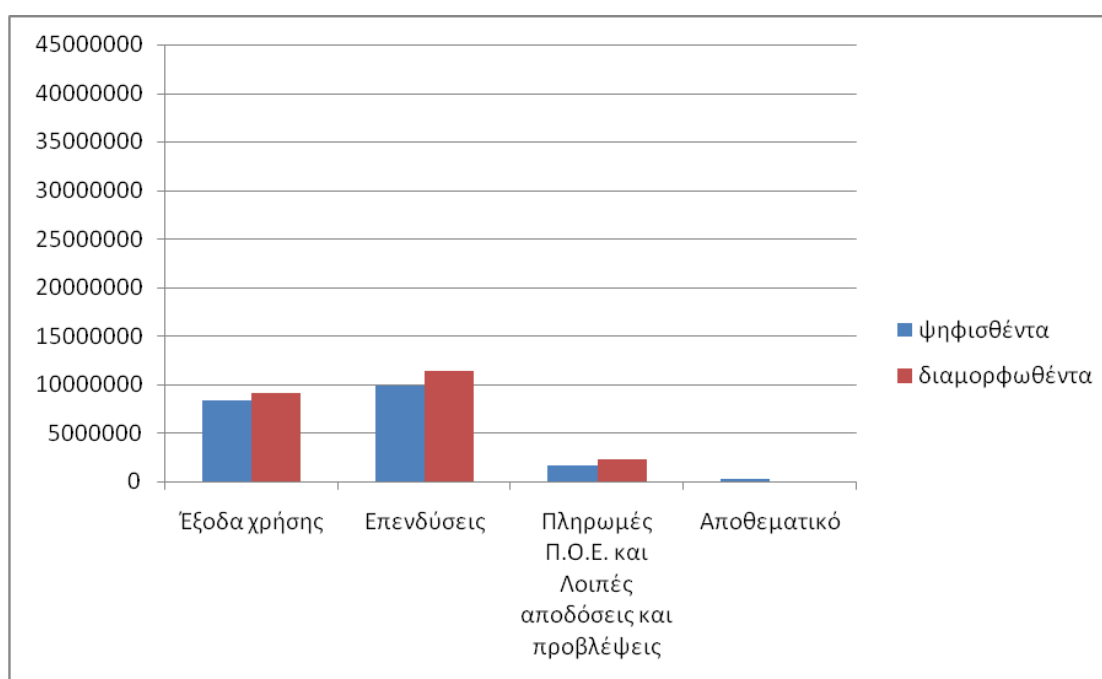


Πίνακας 47: Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εξόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012

<i>ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ 2012 ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ</i>			
		<i>ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ</i>	<i>ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ</i>
6	Έξοδα χρήσης	8.388.469,95	9.128.610,54

7	Επενδύσεις	9.887.396,55	11.387.968,97
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. και Λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις	1.675.277,50	2.283.796,31
9	Αποθεματικό	221.084,50	0,00
	Σύνολα	20.172.228,50	22.800.375,82

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 9: Παρουσίαση Σύνθεσης Εξόδων εγκριθέντων – διαμορφωθέντων Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων



16.2.2 Παρατηρήσεις της συγγραφέα

Επί του προϋπολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης, όπως αυτός παρουσιάζεται στις τρεις πρώτες του απολογιστικού του πίνακα παρατηρούνται τα εξής:

α) Ως προς την κατάρτιση και ψήφιση του προϋπολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012, την επικύρωση αυτού από τον Γενικό Γραμματέα και τον χρόνο έναρξης της εκτέλεσής του.

Επί του θέματος δεν μπορεί να παρατεθεί οτιδήποτε, όσο αφορά τις διαδικασίες και την τήρηση των χρονικών προθεσμιών που θέτει ο νόμος καθότι δεν έχουν χορηγηθεί τα απαιτούμενα στοιχεία (αποφάσεις κ.λ.π.).

β) Ως προς τα λοιπά στοιχεία του προϋπολογισμού έτους 2012.

✓ Ο προϋπολογισμός του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012, όπως αυτός εμφανίζεται στον απολογιστικό του πίνακα, ήταν ισοσκελισμένος και κατά την κατάρτιση και όπως αυτός διαμορφώθηκε τελικά.

✓ Η υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (ανταποδοτική υπηρεσία) δεν ήταν ισοσκελισμένη, ως οφειλόταν σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΚΥΑ κατάρτισης του προϋπολογισμού ούτε κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού ούτε όπως αυτός διαμορφώθηκε τελικά. Τα προϋπολογιζόμενα έξοδα αυτής είναι περισσότερα των προϋπολογιζόμενων εσόδων και ως εκ τούτου ο Δήμος Ανατολικής Μάνης θα έπρεπε ή να μειώσει τις δαπάνες του οι οποίες αφορούν την υπηρεσία αυτή ή θα έπρεπε με απόφασή του να αυξήσει αντίστοιχα τα τέλη καθαριότητας και φωτισμού προκειμένου ο προϋπολογισμός της υπηρεσίας αυτής να ισοσκελίσει.

17 Απολογισμός Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012

17.1 Γενικά

Και για την περίπτωση του απολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης δεν μπορεί να γίνει αναφορά σχετικά με το αν τηρήθηκαν οι διαδικασίες και τα χρονικά όρια που θέτει ο νόμος όσο αφορά την κατάρτιση, ψήφιση, έγκριση, δημοσίευση κ.π.λ. αυτού καθότι δεν έχουν χορηγηθεί τα απαιτούμενα στοιχεία από τα οποία προκύπτουν τα παραπάνω. Ο απολογιστικός πίνακας, ο οποίος χορηγήθηκε, από μόνος του δεν δίνει τις παραπάνω πληροφορίες.

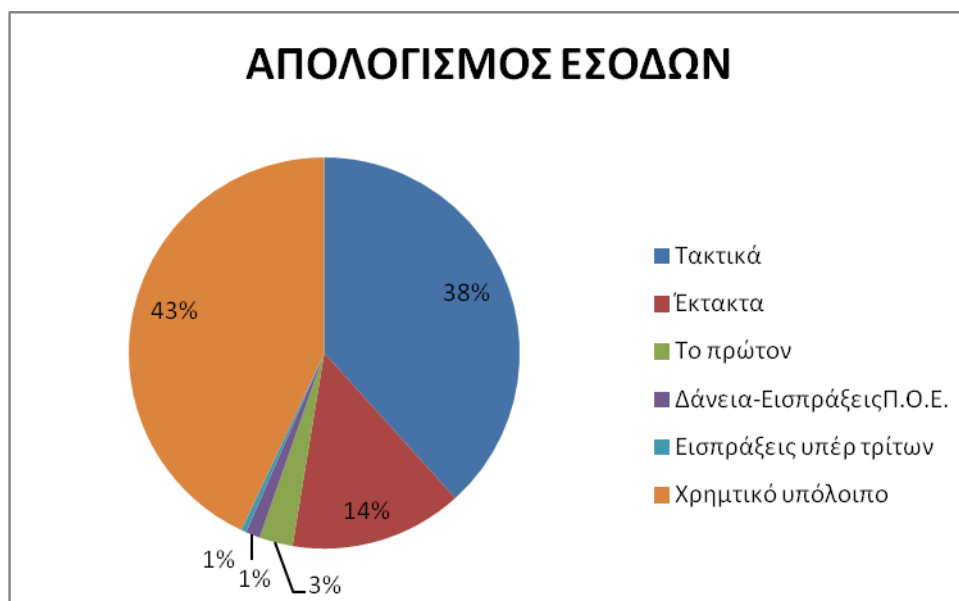
Στον απολογιστικό πίνακα εμφανίζονται, στο μέρος των εσόδων, οι στήλες: τα προϋπολογισθέντα, οι αναμορφώσεις τους κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους 2012, τα προϋπολογισθέντα όπως αυτά διαμορφώθηκαν, τα βεβαιωθέντα, τα διαγραφέντα, τα εισπραχθέντα και τα εισπρακτέα υπόλοιπα. Και στο μέρος των εξόδων οι στήλες: τα προϋπολογισθέντα, οι αναμορφώσεις τους κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους 2012, τα προϋπολογισθέντα όπως αυτά διαμορφώθηκαν, τα ενταλθέντα, τα πληρωθέντα, τα πληρωτέα υπόλοιπα, τις αδιάθετες πιστώσεις και τις υπερβάσεις

17.2 Συνοπτική παρουσίαση του απολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 και η παρουσίαση αυτού με γραφήματα

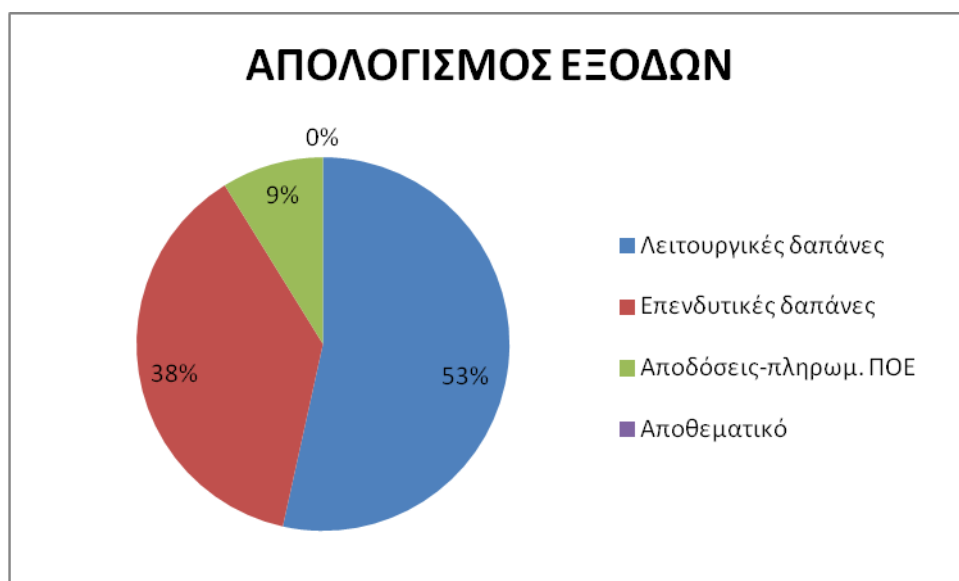
Πίνακας 48: Ανακεφαλαίωση Απολογισμού Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012

<i>ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ</i>		<i>ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ</i>	
Τακτικά	6.153.308,22	Λειτουργικές δαπάνες	4.958.742,87
Έκτακτα	2.296.432,44	Επενδυτικές δαπάνες	3.497.019,79
ΠΟΕ που βεβαιώνονται το πρώτον	444.667,37	Αποδόσεις-Πληρωμές ΠΟΕ	819.962,91
Δάνεια – Εισπράξεις ΠΟΕ	188.923,02	Αποθεματικό	0,00
Εισπράξεις υπέρ τρίτων	69.676,34		
Χρηματικό Υπόλοιπο	6.909.437,85		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	16.062.445,24	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	9.275.725,56

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 10: Γράφημα Απολογισμού Εσόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012



ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ 11: Γράφημα Απολογισμού Εξόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012



17.3 Παρατηρήσεις επί του απολογιστικού πίνακα οικονομικού έτους 2012

Επί του απολογιστικού πίνακα έτους 2012 του Δήμου Ανατολικής Μάνης σημειώνονται τα εξής:

- ✓ Στην γενική ανακεφαλαίωση του απολογιστικού πίνακα εμφανίζεται η στήλη υπερβάσεις, στο μέρος των εξόδων, με υπόλοιπο μηδέν (0), σωστά καθότι δεν πρέπει να υπάρχουν υπερβάσεις.

✓ Στον αναλυτικό πίνακα εσόδων παρατηρείται σε αρκετούς κωδικούς αριθμούς εσόδων τα βεβαιωμένα έσοδα να είναι μεγαλύτερα των προϋπολογισθέντων, όπως αυτά διαμορφώθηκαν, (π.χ. Κ.Α. Εσόδου 041, 043 κ.λ.π.). Το παραπάνω γεγονός αποτελεί δημοσιολογιστική παράβαση καθότι προκειμένου να βεβαιωθεί κάποιο έσοδο πρέπει να υπάρχει αντίστοιχη εγγραφή στον προϋπολογισμό. Το συγκεκριμένο γεγονός θα έπρεπε να είχε τακτοποιηθεί με αναμόρφωση στη διάρκεια του έτους ή στο τέλος αυτού με την τακτοποιητική αναμόρφωση του προϋπολογισμού έτσι ώστε τα προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν έσοδα να είναι τουλάχιστον ίσα αν όχι περισσότερα των βεβαιωθέντων – εισπραχθέντων εσόδων.

✓ Η γενική ανακεφαλαίωση του απολογιστικού πίνακα δεν είναι ορθή καθότι στο μέρος των εξόδων εμφανίζεται το ποσό των 6.786.719,68 € ως αποθεματικό, στην στήλη των πληρωθέντων. Αποτέλεσμα αυτού είναι να εμφανίζεται το σύνολο των πληρωθέντων μεγαλύτερο από αυτό των ενταλθέντων. Το παραπάνω αποτελεί δημοσιονομική παράβαση. Στην πραγματικότητα το ποσό αυτό, το οποίο προκύπτει ως η διαφορά εισπραχθέντων εσόδων και πληρωθέντων δαπανών, αποτελεί το χρηματικό υπόλοιπο του Δήμου Ανατολικής Μάνης της 31/12/2012. Η εμφάνιση με αυτόν τον τρόπο στον απολογιστικό πίνακα του Δήμου είναι εσφαλμένη, θα έπρεπε να αναφέρεται σε σημείο μετά την ανακεφαλαίωση των εσόδων και των εξόδων και με τον χαρακτηρισμό «χρηματικό υπόλοιπο τρέχουσας χρήσης», ώστε να μην δημιουργείται σύγχυση με το αναφερόμενο «χρηματικό υπόλοιπο» στο μέρος των εσόδων και το οποίο αφορά το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2011.

✓ Από τον αναλυτικό απολογιστικό πίνακα εξόδων προκύπτει ότι τα πληρωθέντα έξοδα ισούται με τα ενταλθέντα. Αυτό μπορεί να σημαίνει δύο πράγματα είτε ότι στο Δήμο Ανατολικής Μάνης ενταλματοποιούνται μόνο οι δαπάνες οι οποίες πρόκειται να εξοφληθούν, είτε ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης εκτυπώνει τον απολογιστικό του πίνακα αφού επιστραφούν τα ανεξόφλητα χρηματικά εντάλματα στο λογιστήριο, προκειμένου να εκδοθούν την νέα χρήση, και ακυρωθούν (πράγμα μάλλον αδύνατον αφού ημερομηνία εκτύπωσης εμφανίζεται η 31/12/2012). Και στις δύο περιπτώσεις η διαδικασία δεν είναι ορθή και αποτελεί δημοσιολογιστική παράβαση καθότι δεν εμφανίζονται οι ανεξόφλητες υποχρεώσεις του Δήμου.

✓ Τα εισπραχθέντα έσοδα ανέρχονται σε ποσοστό 94,13% των βεβαιωθέντων. Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης ακολουθεί την διαδικασία της οίκοθεν είσπραξης των εσόδων του και όχι την είσπραξη αυτών μέσω βεβαιωτικών καταλόγων. Δηλαδή ο Δήμος δεν προσπαθεί να εντοπίσει τυχόν οφειλόμενα έσοδα

και τους αντίστοιχους τίτλους βεβαίωσης προκειμένου να συντάξει βεβαιωτικούς καταλόγους για την είσπραξη αυτών. Η μη είσπραξη εσόδων αποτελεί δημοσιονομική παράβαση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010, και ταυτόχρονα μπορεί να δημιουργηθεί πρόβλημα και στον ίδιο το Δήμο όσο αφορά την εξόφληση των υποχρεώσεών του.

18 Αριθμοδείκτες Προϋπολογισμού –Απολογισμού Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012

18.1 Γενικά

Ακολουθεί μία συνοπτική παρουσίαση καθώς και ανάλυση των κυριότερων αριθμοδεικτών του Δήμου Ανατολικής Μάνης οι οποίοι αφορούν την χρήση έτους 2012. Στο σημείο αυτό θα γίνει η παρουσίαση των αριθμοδεικτών οι οποίοι εξάγονται από τα στοιχεία του προϋπολογισμού και του απολογισμού του Δήμου, επειδή αυτό προβλέπεται από την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών 74712/29-12-2010 (ΦΕΚ 2043/Β/30-12-2010) σχετική μεταξύ των άλλων και ο καθορισμός των αριθμοδεικτών αξιολόγησης των δήμων. Με βάση την παραπάνω απόφαση οι αριθμοδείκτες αυτοί διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: α) στους αριθμοδείκτες με βάση τον προϋπολογισμό – απολογισμό των δήμων και β) στους αριθμοδείκτες με βάση τις οικονομικές καταστάσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των δήμων.

Στην συνέχεια θα γίνει και η παρουσίαση των αριθμοδεικτών οι οποίοι προέρχονται από τις οικονομικές καταστάσεις αυτού

18.2 Αριθμοδείκτες δομής εσόδων εξόδων

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες δομής εσόδων εξόδων που αφορούν το Δήμο Ανατολικής Μάνης έτους 2012.

Πίνακας 49 :Αριθμοδείκτες δομής Εσόδων Εξόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης

	<i>Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν</i>		<i>Βεβαιωθέντα- Ενταλθέντα</i>		<i>Εισπραχθέντα / Πληρωθέντα</i>	
<i>Τακτικά έσοδα</i>	<u>9.490.465,95</u>	41,62%	<u>6.173.837,25</u>	36,18%	<u>6.153.308,22</u>	38,30%
<i>Συνολικά έσοδα</i>	<u>22.800.375,82</u>		<u>17.064.856,13</u>		<u>16.062.445,24</u>	
<i>Έκτακτα έσοδα</i>	<u>4.320.277,36</u>	18,95%	<u>2.296.722,40</u>	13,46%	<u>2.296.432,44</u>	14,30%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>22.800.375,82</u>		<u>17.064.856,13</u>		<u>16.062.445,24</u>	
<i>Ίδια έσοδα</i>	<u>3.504.144,16</u>	15,37%	<u>3.793.251,17</u>	22,23%	<u>2.802.903,18</u>	17,45%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>22.800.375,82</u>		<u>17.064.856,13</u>		<u>16.062.445,24</u>	
<i>Συνολικές επιχορηγήσεις</i>	<u>11.668.993,84</u>	51,18%	<u>6.280.427,87</u>	36,80%	<u>6.280.427,87</u>	39,10%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>22.800.375,82</u>		<u>17.064.856,13</u>		<u>16.062.445,24</u>	
<i>Έσοδα ΠΟΕ το πρώτον</i>	<u>425.937,45</u>	1,87%	<u>681.699,76</u>	3,99%	<u>444.667,37</u>	2,77%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>22.800.375,82</u>		<u>17.064.856,13</u>		<u>16.062.445,24</u>	
<i>Εισπρακτέα Υπόλοιπα (ΠΟΕ)</i>	<u>946.928,28</u>	4,15%	<u>931.890,63</u>	5,46%	<u>188.923,02</u>	1,18%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>22.800.375,82</u>		<u>17.064.856,13</u>		<u>16.062.445,24</u>	

<u>Χρηματικό Υπόλοιπο</u>	<u>6.909.437,85</u>	30,30%	<u>6.909.437,85</u>	40,49%	<u>6.909.437,85</u>	43,02%
<i>Σύνολο Εσόδων</i>	<u>22.800.375,82</u>		<u>17.064.856,13</u>		<u>16.062.445,24</u>	
<u>Σύνολο λειτουργικών εξόδων</u>	<u>9.128.610,54</u>	40,04%	<u>4.959.904,37</u>	53,47%	<u>4.960.014,37</u>	53,47%
<i>Σύνολο Εξόδων</i>	<u>22.800.375,82</u>		<u>9.275.725,56</u>		<u>9.275.725,56</u>	
<u>Σύνολο επενδύσεων</u>	<u>11.392.968,97</u>	49,97%	<u>3.497.019,78</u>	37,70%	<u>3.497.019,78</u>	37,70%
<i>Σύνολο Εξόδων</i>	<u>22.800.375,82</u>		<u>9.275.725,56</u>		<u>9.275.725,56</u>	
<u>Οφειλές ΠΟΕ</u>	<u>2.283.796,31</u>	10,02%	<u>819.962,91</u>	8,84%	<u>819.962,91</u>	8,84%
<i>Συνολικά Έξοδα</i>	<u>22.800.375,82</u>		<u>9.275.725,56</u>		<u>9.275.725,56</u>	

Ανάλυση των αριθμοδεικτών προϋπολογισμού – απολογισμού δομής εσόδων – εξόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012:

✓ Από το σύνολο των προϋπολογισθέντων εσόδων, όπως αυτά διαμορφώθηκαν στο ποσό των 22.800.375,82 €, βεβαιώθηκαν συνολικά έσοδα 17.064.856,13 € δηλαδή ποσοστό περίπου 74,84% αυτών, και εισπράχθηκαν συνολικά έσοδα 51.437.394,67 €, δηλαδή ποσοστό περίπου 70,45% των προϋπολογισθέντων και ποσοστό περίπου 94,13% των βεβαιωθέντων. Ο προϋπολογισμός του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 συγκρίνοντας των με τον απολογισμό του ίδιου έτους παρατηρείται ότι εκτελέστηκε - υλοποιήθηκε σε ποσοστό περίπου 74,84%. Αυτό οδηγεί στην σκέψη ότι ο προϋπολογισμός του ήταν πλασματικός δηλαδή τα εγγεγραμμένα έσοδα αυτού ήταν υπερεκτιμημένα. Για το λόγο αυτό θα έπρεπε ο Δήμος άμεσα να είχε μειώσει τα προϋπολογισθέντα έσοδα στο πραγματικό τους ύψος με αντίστοιχη μείωση και των εξόδων.

✓ Τα προϋπολογισθέντα, όπως τελικά διαμορφώθηκαν, τακτικά έσοδα αντιπροσωπεύουν ποσοστό 41,62% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 36,18% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Το ποσοστό των εισπραχθέντων τακτικών εσόδων αντιπροσωπεύει το 38,30% των συνολικά εισπραχθέντων εσόδων, ποσοστό ικανοποιητικό, αν ληφθεί υπόψη και η αντίστοιχη συμμετοχή των λοιπών εσόδων στα συνολικά. Όμως δεν μπορούμε να πούμε ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης το 2012 διαθέτει αυτονομία καθότι το ποσοστό αυτό είναι κάτω του 50% των εισπραχθέντων εσόδων, άρα δεν μπορεί να προγραμματίσει ούτε να σχεδιάσει την πολιτική του αφού δεν μπορεί να στηριχθεί σε πόρους τους οποίους ελέγχει ο ίδιος όπως τα τακτικά έσοδα.

✓ Τα προϋπολογισθέντα, όπως τελικά διαμορφώθηκαν, έκτακτα έσοδα αντιπροσωπεύουν ποσοστό 18,95% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 13,46% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Όμως το ποσοστό των εισπραχθέντων

εκτάκτων εσόδων αντιπροσωπεύει μόλις το 14,30% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων, ποσοστό χαμηλό. Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος το 2012 στηρίζει τις δραστηριότητες του σε πηγές εσόδων κυρίως ελεγχόμενες άρα μπορεί να θεωρηθεί ότι δεν παρουσιάζει αστάθεια.

✓ Τα προϋπολογισθέντα, όπως τελικά διαμορφώθηκαν, ίδια έσοδα αντιπροσωπεύουν ποσοστό 15,37% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 22,23% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Η συμμετοχή όμως των εισπραχθέντων ιδίων εσόδων αντιπροσωπεύει το 17,45% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων, ποσό πολύ χαμηλό που σημαίνει ότι ο Δήμος δεν έχει ανεξαρτησία αφού στηρίζει τις δράσεις του όχι σε ίδια έσοδα αλλά σε επιχορηγήσεις άρα ο οικονομικός προγραμματισμός του δεν είναι δεν θα είναι αποτελεσματικός. Για το λόγο αυτό και προκειμένου ο Δήμος να μην βρεθεί σε δύσκολη οικονομική θέση θα πρέπει να ακολουθήσει όλες τις νόμιμες διαδικασίες προκειμένου να εισπράττει τα οφειλόμενα προς αυτόν ώστε να μην συσσωρεύονται ως ανείσπρακτες απαιτήσεις που πιθανόν κάποια στιγμή να παραγραφούν.

✓ Τα προϋπολογισθέντα, όπως τελικά διαμορφώθηκαν, έσοδα από επιχορηγήσεις αντιπροσωπεύουν ποσοστό 51,18% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 36,08% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Το ποσοστό των εισπραχθέντων επιχορηγήσεων αντιπροσωπεύει το 39,10% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων. Η τιμή του αριθμοδείκτη είναι υψηλή και σημαίνει ότι οι δράσεις του Δήμου Ανατολικής Μάνης εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό από τις χρηματοδοτήσεις και έτσι περιορίζεται η αυτοδυναμία του με αποτέλεσμα να μην μπορεί να τηρήσει τον οικονομικό προγραμματισμό του καθότι στηρίζεται σε χρηματοδοτήσεις μη προβλέψιμες.

✓ Τα προϋπολογισθέντα, όπως τελικά διαμορφώθηκαν, έσοδα ΠΟΕ που βεβαιώθηκαν το πρώτον (Κωδικός Αριθμός Εσόδου 2) αντιπροσωπεύουν ποσοστό 1,87% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 3,99% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων. Όμως το ποσοστό των εισπραχθέντων αυτών εσόδων αντιπροσωπεύει το 2,77% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων, ποσό όχι ικανοποιητικό αφού η τιμή του αριθμοδείκτη είναι χαμηλή. Συγκρίνοντας τα εισπραχθέντα με τα βεβαιωθέντα έσοδα της κατηγορίας αυτής παρατηρείται εισπραξιμότητα περίπου 20,27%, χαμηλή και αυτή που σημαίνει ότι ο Δήμος θα μεταφέρει στην επόμενη χρήση ανείσπρακτες απαιτήσεις.

✓ Και στα εισπρακτέα υπόλοιπα συμβαίνει το ίδιο με τα παραπάνω έσοδα να αντιπροσωπεύουν ποσοστό 4,15% των συνολικά προϋπολογισθέντων εσόδων και το 5,46% των συνολικά βεβαιωθέντων εσόδων και μόλις το 1,18% των τελικά εισπραχθέντων εσόδων. Το ποσοστό είσπραξης στο σύνολο της βεβαίωσης τους αντιστοιχεί ποσοστό σε περίπου 2,03% που σημαίνει μεταφορά από χρόνο σε χρόνο ανείσπρακτων απαιτήσεων, αδυναμία δηλαδή είσπραξης η οποία πιθανόν να οδηγήσει σε παραγραφή εσόδων. Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης θα πρέπει να ακολουθήσει τις διατάξεις του ΚΕΔΕ για αναγκαστική είσπραξη άλλως, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 277 του Ν. 3852/2010, θα καταλογιστεί σε βάρος των υπεύθυνων οι οποίοι δεν κίνησαν τις διαδικασίες είσπραξης με αποτέλεσμα να προκληθεί πιθανή ζημία σε βάρος του Δήμου η ζημία αυτή.

✓ Η είσπραξη σε ποσοστό 94,13% περίπου των βεβαιωθέντων εσόδων σημαίνει ότι κατά κύριο λόγο οι εισπράξεις εσόδων του δήμου στηρίζονται σε οίκοθεν εισπράξεις και όχι σε εισπράξεις με βεβαιωτικούς καταλόγους, δηλαδή ο Δήμος δεν κινείται σε επίπεδο εύρεσης τίτλων βεβαίωσης απαιτήσεων του και βεβαίωσης αυτών με όλες τις σχετικές συνέπειες.

✓ Σύνολο λειτουργικών εξόδων / Σύνολο εξόδων (δείκτης λειτουργικών δαπανών). Ο αριθμοδείκτης αυτός πληροφορεί ότι ο Δήμος προϋπολόγιζε ότι τα λειτουργικά έξοδά του το 2012 θα ισούταν περίπου με το μισό των συνολικών εξόδων (40,04%), όμως τελικά αντιστοιχούσαν στο 53,47% των πληρωθέντων συνολικών δαπανών. Αποτέλεσμα αυτού είναι ο Δήμος να μην είναι σε θέση να πραγματοποιήσει αρκετές επενδύσεις, αφού το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών του αφιερώνονταν για την λειτουργία αυτού.

✓ Σύνολο επενδύσεων / Σύνολο εξόδων (δείκτης επενδύσεων). Τα αποτελέσματα του αριθμοδείκτη αυτού δείχνουν ότι ο Δήμος πληρώνει λιγότερες δαπάνες για επενδύσεις (ποσοστό 37,70% των συνολικά πληρωθέντων) απ' ότι αρχικά αυτός προϋπολογίζει (49,97% των συνολικά προϋπολογισθέντων εξόδων όπως αυτά διαμορφώθηκαν). Μειώνονται δηλαδή οι πόροι που προορίζονται για επενδύσεις σε αντίθεση με τους πόρους που διατίθενται για λειτουργικές δαπάνες και οι οποίοι αυξάνονται.

✓ Οφειλές Π.Ο.Ε. / Συνολικά έξοδα (δείκτης υποχρεώσεων). Οι οφειλές του Δήμου σε Π.Ο.Ε. καλύπτουν το 10,02% των συνολικών εξόδων του και οι πληρωμές οφειλών Π.Ο.Ε. αντιστοιχούν στο 8,84% των συνολικών πληρωμών. Ο Δήμος εξοφλεί περίπου το 6,94% των πραγματικών υποχρεώσεων του σε τρίτους (σε

προμηθευτές και τρίτους εκτός των υποχρεώσεων σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και φόρους) των υποχρεώσεων του Π.Ο.Ε. Από τα παραπάνω στοιχεία συμπεραίνεται ότι ο Δήμος αποπληρώνει τις οφειλές του με λιγότερη αποτελεσματικότητα από αυτήν που είχε αρχικά προϋπολογίσει. Αν και οι οφειλές αυτές αντιστοιχούν σε μικρό ποσοστό επί του συνόλου των εξόδων του εντούτοις δεν εξυπηρετούνται ικανοποιητικά με αποτέλεσμα να μεταφέρονται ως ανεξόφλητες από έτος σε έτος.

18.3 Αριθμοδείκτες Εσόδων – Εξόδων, Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012, ανά κάτοικο με βάση την απογραφή ΕΛΣΤΑΤ έτους 2011 (κάτοικοι Δήμου Ανατολικής Μάνης 13.005)

Οι αριθμοδείκτες αυτοί στηρίζονται στην απογραφή της Ελληνικής Στατιστικής Υπηρεσίας η οποία διεξήχθη το 2011 και αφορά τον πραγματικό πληθυσμό του Δήμου Ανατολικής Μάνης. Οι αριθμοδείκτες αυτοί κυρίως χρησιμοποιούνται για σύγκριση στοιχείων μεταξύ δήμων.

Πίνακας 50 :Αριθμοδείκτες εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο

	<i>Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν</i>		<i>Απολογιστικά στοιχεία (Εισπραχθέντα)/Πληρωθέντα</i>	
<u>Συνολικά έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>22.800.375,82</u> 13.005	1.753,20	<u>16.062.445,24</u> 13.005	1.235,10
<u>Συνολικά έξοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>22.800.375,82</u> 13.005	1.753,20	<u>9.275.725,56</u> 13.005	713,24
<u>Ίδια έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>3.504.144,16</u> 13.005	269,45	<u>2.802.903,18</u> 13.005	215,53
<u>Ανταποδοτικά έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>1.720.700,82</u> 13.005	132,31	<u>1.643.472,43</u> 13.005	126,37
<u>Φόροι και τέλη</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>1.614.216,70</u> 13.005	124,12	<u>1.438.803,43</u> 13.005	110,63
<u>Έξοδα χρήσης (λειτουργικά)</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>9.128.610,54</u> 13.005	701,93	<u>4.960.014,37</u> 13.005	381,39
<u>Επενδύσεις</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>11.392.968,97</u> 13.005	876,05	<u>3.497.019,78</u> 13.005	268,90
<u>Επιχορηγήσεις</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>11.668.993,84</u> 13.005	897,27	<u>6.280.427,87</u> 13.005	482,92

Ανάλυση των αριθμοδεικτών εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο Δήμου Ανατολικής Μάνης.

α) Συνολικά έσοδα ανά κάτοικο. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης για το 2012 είχε προϋπολογίσει να διαθέσει ανά κάτοικο συνολικά έσοδα 1.753,20 € κατά την υλοποίηση των πολιτικών, ενώ τελικά διέθεσε από αυτά ανά κάτοικο 1.235,10 €.

β) Συνολικά έξοδα ανά κάτοικο. Ο Δήμος είχε προβλέψει να δαπανήσει συνολικά έξοδα ανά κάτοικο 1.753,20 € και τελικά δαπάνησε 713,24 €, δηλαδή σε ποσοστό 40,68% των αρχικώς προϋπολογισθέντων.

γ) Ίδια έσοδα ανά κάτοικο. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει ότι ο δήμος είχε προϋπολογίσει να επιβαρύνει κάθε δημότη με το ποσό των 269,45 € και τελικά επιβάρυνε αυτούς με το ποσό των 215,53 €. Δηλαδή επιβάρυνε κάθε δημότη λιγότερο με ποσό μειωμένο κατά περίπου 20,02% των αρχικά προϋπολογισθέντων.

δ) Ανταποδοτικά έσοδα ανά κάτοικο. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει ότι ο δήμος είχε προϋπολογίσει ότι θα εισπράξει ανά κάτοικο ανταποδοτικά τέλη 132,31€ και εισέπραξε τελικά 126,37€, υπάρχει δηλαδή μία μείωση αυτών κατά 4,49%.

Αυτό εκφράζεται ως μείωση των ετήσιων ανταποδοτικών τελών καθαριότητας και φωτισμού. Στην περίπτωση αυτή θα έπρεπε ο Δήμος Ανατολική Μάνης να αναμορφώσει αντίστοιχα και τις δαπάνες για να ισοσκελισθεί η υπηρεσία αυτή.

ε) Φόροι και Τέλη ανά κάτοικο. Από τα αποτελέσματα του αριθμοδείκτη προκύπτει ότι ο Δήμος είχε προβλέψει ότι θα λάβει από φόρους και τέλη 124,12 € ανά άτομο και έλαβε 110,63 €. Η χαμηλή τιμή του δείχνει ότι δεν επιβάλλονται υψηλοί φόροι.

στ) Έξοδα χρήσης (λειτουργικά) ανά κάτοικο. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει ότι ενώ είχε προβλεφθεί το κόστος λειτουργίας του σε 701,93 € ανά άτομο, τελικά διαμορφώθηκε σε 381,39 €.

ζ) Επενδύσεις ανά κάτοικο. Το ποσό του αριθμοδείκτη αυτού είχε προϋπολογιστεί σε 876,05 € ανά κάτοικο και τελικά διαμορφώθηκε σε 268,90 €. Ο Δήμος αφιερώνει χαμηλό ποσό ανά άτομο για επενδύσεις.

η) Επιχορηγήσεις ανά κάτοικο. Το ποσό του αριθμοδείκτη αυτού είχε προϋπολογιστεί σε 897,27 € ανά κάτοικο και τελικά διαμορφώθηκε σε 482,92 €.

18.4 Αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης

Για την παρουσίαση και τον σχολιασμό των αριθμοδεικτών της οικονομικής επίδοσης θα ακολουθήσουν πίνακες με συνοπτική παρουσίαση των εσόδων και εξόδων του Δήμου

Πίνακας 51: Πίνακας Εσόδων

	<i>Βεβαιωθέντα / Προϋπολογισθέντα</i>		<i>Εισπραχθέντα /Βεβαιωθέντα</i>		<i>Εισπραχθέντα / Προϋπολογισθέντα</i>	
Τακτικά	<u>6.173.837,25</u> 9.490.465,95	65,05%	<u>6.153.308,22</u> 6.173.837,25	99,67%	<u>6.153.308,22</u> 9.490.465,95	64,84%
Έκτακτα	<u>2.296.722,44</u> 4.320.277,36	53,16%	<u>2.296.432,44</u> 2.296.722,44	99,99%	<u>2.296.432,44</u> 4.320.277,36	53,15%
Βεβαιωθέντα το πρώτον ΠΟΕ	<u>681.699,76</u> 425.937,45	160,05%	<u>444.667,37</u> 681.699,76	65,23%	<u>444.667,37</u> 425.937,45	104,40%
Εισπρακτέα Υπόλοιπα	<u>931.890,63</u> 946.928,28	98,41%	<u>188.923,02</u> 931.890,63	20,27%	<u>188.923,02</u> 946.928,28	19,95%
Εισπράξεις υπέρ τρίτων	<u>71.268,20</u> 707.328,93	10,08%	<u>69.676,34</u> 71.268,20	97,77%	<u>69.676,34</u> 707.328,93	9,85%
Χρηματικό Υπόλοιπο	<u>6.909.437,85</u> 6.909.437,85	100%	<u>6.909.437,85</u> 6.909.437,85	100%	<u>6.909.437,85</u> 6.909.437,85	100%
Σύνολο Εσόδων	<u>17.064.856,13</u> 22.800.375,82	74,84%	<u>16.062.445,24</u> 17.064.856,13	94,13%	<u>16.062.445,24</u> 22.800.375,82	70,45%

Πίνακας 52: Πίνακας Εξόδων

	<i>Ενταλθέντα / Προϋπολογισθέντα</i>		<i>Πληρωθέντα / Ενταλθέντα</i>		<i>Πληρωθέντα / Προϋπολογισθέντα</i>	
Έξοδα χρήσης (λειτουργικά)	<u>4.960.014,37</u> 9.128.610,54	54,33%	<u>4.960.014,37</u> 4.960.014,37	100%	<u>4.960.014,37</u> 9.128.610,54	54,33%
Επενδύσεις	<u>3.497.019,78</u> 11.392.968,97	30,69%	<u>3.497.019,78</u> 3.497.019,78	100%	<u>3.497.019,78</u> 11.392.968,97	30,69%
Αποδόσεις	<u>62.767,05</u> 904.230,40	6,94%	<u>62.767,05</u> 62.767,05	100%	<u>62.767,05</u> 904.230,40	6,94%
Πληρωμές ΠΟΕ	<u>757.195,86</u> 1.379.565,91	54,87%	<u>757.195,86</u> 757.195,86	100%	<u>757.195,86</u> 1.379.565,91	54,87%
Σύνολο Εξόδων	<u>9.275.725,56</u> 22.800.375,82	40,68%	<u>9.275.725,56</u> 9.275.725,56	100%	<u>9.275.725,56</u> 22.800.375,82	40,68%

Ανάλυση αριθμοδεικτών οικονομικής επίδοσης.

α) Βεβαιωθέντα εν ευρεία έννοια έσοδα / Προϋπολογισθέντα έσοδα. Ο αριθμοδείκτης αυτός δεν μπορεί να αναλυθεί καθότι δεν προκύπτει από τα στοιχεία των καταστάσεων που έχουν χορηγηθεί.

β) Ταμειακώς βεβαιωθέντα έσοδα / Προϋπολογισθέντα έσοδα. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει την εκτέλεση του προϋπολογισμού στο μέρος των εσόδων. Με βάση τα αποτελέσματα του αριθμοδείκτη αυτού επισημαίνονται τα παρακάτω:

- Στην διάρκεια του οικονομικού έτους 2012 βεβαιώθηκαν περίπου το 74,84% των προϋπολογισθέντων. Το ποσοστό αυτό φαίνεται αρκετά ικανοποιητικό.

- Η βεβαίωση των προϋπολογισθέντων τακτικών εσόδων αγγίζει το 65,05%, έναντι του 53,16 των εκτάκτων. Το γεγονός ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης δεν κατάφερε να βεβαιώσει μεγαλύτερο ποσοστό των προϋπολογισθέντων εκτάκτων εσόδων, τα οποία προέρχονται κυρίως από χρηματοδοτήσεις, μπορεί να σημαίνει είτε ότι δεν αποδόθηκαν από το κράτος οι εγγεγραμμένες στον προϋπολογισμό χρηματοδοτήσεις, είτε ότι ο Δήμος είχε προβλέψει χρηματοδοτήσεις για τις οποίες δεν είχε λάβει την σχετική απόφαση ένταξης, με βάση τις σχετικές οδηγίες της ΚΥΑ κατάρτισης του προϋπολογισμού των Δήμων. Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος δεν μπορεί να υλοποιήσει το πρόγραμμα το οποίο είχε οραματιστεί κατά την σύνταξη του προϋπολογισμού του.

- Υπάρχει μία υπέρβαση μεταξύ των προϋπολογισθέντων και βεβαιωθέντων εσόδων (στα βεβαιωθέντα το πρώτον ΠΟΕ), δηλαδή τα βεβαιωθέντα υπερέρχουν των προϋπολογισθέντων. Αυτό αποτελεί δημοσιολογιστική παράβαση, καθότι για να βεβαιωθεί – εισπραχθεί κάποιο έσοδο πρέπει να εμφανίζεται στο προϋπολογισμό τον αρχικό ή με αναμόρφωση να έχει ενταχθεί σ' αυτόν. Θα έπρεπε δηλαδή ο Δήμος να είχε τακτοποιήσει αυτή την υπέρβαση με αναμόρφωση στην διάρκεια του έτους ή στο τέλος αυτών.

γ) Πληρωθέντα έξοδα / Προϋπολογισθέντα έξοδα. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τον βαθμό εκτέλεσης του προϋπολογισμού στο μέρος των εξόδων. Μας δείχνει τι ποσοστό εξόδων από τα προϋπολογισθέντα εξοφλήθηκαν μέσα στη χρήση. Το ποσοστό αυτού 40,68% σημαίνει χαμηλή εκτέλεση του προϋπολογισμού άρα και πλασματικό προϋπολογισμό. Η διαφορά του αριθμοδείκτη αυτού με αυτόν της είσπραξης των διαμορφωθέντων αποτελεί το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2012 ύψους 6.786.719,68 €, και το οποίο λανθασμένα εμφανίζεται ως αποθεματικό στη γενική ανακεφαλαίωση του απολογιστικού πίνακα και λανθασμένα αθροίζεται στην στήλη των πληρωθέντων. Επίσης από τις προϋπολογισθείσες οφειλές ΠΟΕ

εξοφλήθηκαν σε ποσοστό το 54,87% αυτών. Αυτό σημαίνει ότι ένα ποσοστό περίπου στο 50% των υποχρεώσεων παραμένει ανεξόφλητο και μεταφέρεται στο επόμενο έτος. Ο Δήμος αφήνει εκκρεμείς οφειλές από ΠΟΕ (Κ.Α. Εξόδων 81) ενώ θα έπρεπε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, να τις εξοφλεί κατά προτεραιότητα και πριν από οποιαδήποτε άλλη νέα υποχρέωση.

Επίσης ο απολογισμός εμφανίζει ενταλθέντα έξοδα και πληρωθέντα στο ίδιο ύψος. Από την ημερομηνία κατάρτισης του απολογιστικού πίνακα, συμπεραίνεται ότι ο Δήμος ενταλματοποιεί μόνο τις δαπάνες τις οποίες προτίθεται να εξοφλήσει (δημοσιολογιστική παράβαση) με αποτέλεσμα να μην εμφανίζεται η πραγματική οικονομική κατάσταση του και ο απολογισμός στο σημείο αυτό δίνει εσφαλμένη πληροφόρηση.

Από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα των εξόδων ακόμη προκύπτει ότι τα λειτουργικά έξοδα υλοποιήθηκαν, σε ποσοστό 54,33% και τα επενδυτικά σε ποσοστό 30,69%. Και στις δύο περιπτώσεις η ενταλματοποίηση και πληρωμή αυτών είναι στο ίδιο ποσό που σημαίνει ενταλματοποιώ ότι πληρώνω. Το παραπάνω αποτελεί δημοσιολογιστική παράβαση.

Οι οφειλές ΠΟΕ, οι οποίες αφορούν υποχρεώσεις σε προμηθευτές και λοιπούς, υλοποιήθηκαν και πληρώθηκαν σε ποσοστό 54,87% των προϋπολογισθέντων, ο Δήμος δηλαδή αφήνει εκκρεμείς ανεξόφλητες οφειλές παρελθόντων ετών.

Οι αποδόσεις σε τρίτους υλοποιήθηκαν και πληρώθηκαν σε ποσοστό 6,94%, ποσοστό πολύ χαμηλό που σημαίνει ότι ο προϋπολογισμός που καταρτίστηκε το 2012 ήταν πλασματικός.

Άξιο να σημειωθεί είναι επίσης το γεγονός ότι υπάρχει απόκλιση μεταξύ εγγεγραμμένων ποσών στον προϋπολογισμό στον Κ.Α. Εσόδων 4 «Εισπράξεις υπέρ του δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων» και του Κ.Α. Εξόδων 82 «Λοιπές αποδόσεις». Οι κωδικοί αυτοί αντιστοιχίζονται στον προϋπολογισμό και εδώ παρατηρείται απόκλιση περίπου + 27,83% στα προϋπολογισθέντα και - 9,90% στα πληρωθέντα σε σχέση με τα βεβαιωθέντα.. Αυτό σημαίνει κατάρτιση προϋπολογισμού όχι σύμφωνη με τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου καθώς και της σχετικής ΚΥΑ και αποτελεί δημοσιονομική παράβαση.

δ) Εισπραχθέντα έσοδα / Βεβαιωθέντα έσοδα. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει το ποσοστό είσπραξης των βεβαιωμένων εσόδων μέσα στη χρήση. Από τα απολογιστικά στοιχεία προκύπτει ότι το ποσοστό αυτό ανήλθε σε 94,13% των συνολικά βεβαιωμένων εσόδων.

- Το ποσοστό εισπραξης των βεβαιωμένων τακτικών εσόδων, εκτάκτων εσόδων, εισπράξεων υπέρ τρίτων και χρηματικού υπολοίπου πλησιάζει το 100% που σημαίνει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης στηρίζει τις εισπράξεις του, στο μέρος αυτών των εσόδων, στην οίκοθεν βεβαίωση και όχι σε βεβαιωτικούς καταλόγους.

- Όσο αφορά τα έσοδα που βεβαιώθηκαν το πρώτον ΠΟΕ το ποσοστό των εισπραχθέντων σε σχέση με την βεβαίωση αυτών ανέρχεται σε 65,23% και στα Εισπρακτέα Υπόλοιπα (Κ.Α. Εσόδου προϋπολογισμού 32) φτάνει μόλις το 20,27%. Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης δεν ακολουθεί τις νόμιμες διαδικασίες για την εισπραξη των εσόδων του με όλες τις επακόλουθες συνέπειες, όπως μείωση της εισπραξης των προβλεπομένων στον προϋπολογισμό εσόδων του, όχι υλοποίηση του προγράμματός του, παραγραφές εσόδων κ.λ.π. Είναι φυσικό όταν μιλάμε για προϋπολογισθέντα και μην βεβαιωθέντα έσοδα μιλάμε για πλασματικό προϋπολογισμό. Είναι όμως ακόμη πιο άσχημη η θέση του δήμου όταν βεβαιώνει κάποια έσοδα και δεν εισπράττει αυτά για τους λόγους που προαναφέρθηκαν και σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3852/2010 καταλογίζεται στους υπαίτιους η ζημία η οποία πιθανόν να που υπέστη ο Δήμος λόγω μη εισπραξη των εσόδων του.

ε) Αναμορφώσεις / προϋπολογισθέντα έσοδα. Ο αριθμοδείκτης αυτός εμφανίζει σε τι ποσοστό των προϋπολογισθέντων εσόδων ανήλθαν οι αναμορφώσεις αυτού, τροποποιώντας τα εγγεγραμμένα στους Κ.Α. Εσόδων του προϋπολογισμού ποσά ή δημιουργώντας νέους κωδικούς. Στο έτος 2012 ο αριθμοδείκτης αυτός ανήλθε σε 13,03%, υψηλός αριθμοδείκτης που σημαίνει πλασματικός προϋπολογισμός και ασταθές πρόγραμμα δράσης του Δήμου.

στ) Ληξιπρόθεσμες οφειλές τρίτων / ταμειακώς βεβαιωμένες οφειλές, Εισπραχθέντα έσοδα από ληξιπρόθεσμες οφειλές / ληξιπρόθεσμες οφειλές, Ληξιπρόθεσμες οφειλές τρίτων για τις οποίες εφαρμόστηκαν μέτρα εισπραξης / ληξιπρόθεσμες οφειλές. Δεν δόθηκαν στοιχεία από το Δήμο Ανατολικής Μάνης προκειμένου να υπολογιστούν οι αριθμοδείκτες αυτοί οι οποίοι είναι σημαντικοί καθότι από αυτούς προκύπτει α) η ικανότητα του Δήμου να εισπράττει τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του, β) το ποσοστό επί των ληξιπρόθεσμων οφειλών για το οποίο ο δήμος έχει λάβει τα προσήκοντα μέτρα για την εισπραξη αυτών, γ) την κοινή τακτική και ίση αντιμετώπιση του δήμου προς όλους τους δημότες του και προς όσους δραστηριοποιούνται στην διοικητική του περιφέρεια.

18.5 Αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης

Οι αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης υπολογίζονται με βάση τα αναφερόμενα α) στο άρθ. 264 παράγραφος 1 περίπτωση α και β του Ν. 3852/2010, και β) στην με αριθ. 43093/2010 (ΦΕΚ 1153/Β/2010) υπουργική απόφαση. Σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, θα πρέπει :α) το ετήσιο κόστος εξυπηρέτησης της δημόσιας πίστης τους δεν πρέπει να υπερβαίνει το 20% των ετήσιων τακτικών του εσόδων, δηλαδή Κωδικός Αριθμός Εξόδου 65 / Κωδικό Αριθμό Εσόδου 0 < 20%, και β) το συνολικό χρέος του Δήμου (Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις + Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις) / Συνολικά έσοδα ≤ 60%. Τα συνολικά έσοδα και οι υποχρεώσεις υπολογίζονται ως μέσο όρο των αντίστοιχων ποσών των τριών τελευταίων ετών.

α) Ετήσιο κόστος εξυπηρέτησης δανείων (με βάση τα στοιχεία του προϋπολογισμού και του απολογισμού):

Πίνακας 53: Αριθμοδείκτης δανειακής επιβάρυνσης

	$\frac{\text{Διαμορφωθέντα 65}}{\text{Διαμορφωθέντα 0}}$	%	$\frac{\text{Διαμορφωθέντα 65}}{\text{Βεβαιωθέντα 0}}$	%	$\frac{\text{Πληρωθέντα 65}}{\text{Εισπραχθέντα 0}}$	%
$\frac{\text{Κ.Α.Εξόδου 65}}{\text{Κ.Α.Εσόδου 0}}$	$\frac{129.643,75}{9.490.465,95}$	1,37%	$\frac{129.643,75}{6.173.837,25}$	2,10%	$\frac{126.339,82}{6.153.308,22}$	2,05%

Από τον πίνακα που προηγήθηκε προκύπτει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης δεν είναι υπερχρεωμένος καθότι το ο λόγος $\frac{\text{Κ.Α.Εξόδου 65}}{\text{Κ.Α.Εσόδου 0}}$ είναι μικρότερος κατά πολύ του 20% , το οποίο αποτελεί και την προϋπόθεση δανειοδότησης.

Για το συνολικό το συνολικό χρέος του Δήμου (Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις + Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις) / Συνολικά έσοδα ≤ 60% όπου τα συνολικά έσοδα και οι υποχρεώσεις υπολογίζονται ως μέσο όρο των αντίστοιχων ποσών των τριών τελευταίων ετών, δεν διατίθενται στοιχεία των προηγούμενων ετών και ως εκ τούτο δεν μπορεί να γίνει υπολογισμός αυτού.

18.6 Αριθμοδείκτες ανθρώπινου δυναμικού

Πίνακας 54: Συνοπτικής Παρουσίασης Αριθμοδεικτών Ανθρώπινου Δυναμικού

Αριθμοδείκτες	Διαμορφωθέντα 2012 (στοιχεία προϋπολογισμού)		Πληρωθέντα 2012 (στοιχεία απολογισμού)	
---------------	--	--	--	--

<u>Κόστος απασχόλησης</u> <u>Συνολικά έξοδα</u>	<u>2.400.076,06</u> 22.800.375,82	10,53%	<u>2.047.964,63</u> 9.275.725,56	22,08%
<u>Κόστος απασχόλησης</u> <u>Έξοδα Χρήσης (λειτουργικά)</u>	<u>2.400.076,06</u> 9.123.610,54	26,31%	<u>2.047.964,63</u> 4.958.742,87	41,30%
<u>Κόστος απασχόλησης</u> <u>Αριθμός απασχολούμενων</u>	<u>2.400.076,06</u> 180	13.333,76	<u>2.047.964,63</u> 180	11.377,58

Ανάλυση αριθμοδεικτών ανθρώπινου δυναμικού.

α) Κόστος απασχόλησης / Συνολικά έξοδα Το κόστος απασχόλησης συμμετέχει με ποσοστό 10,53% στα συνολικά έξοδα όσο αφορά τα προϋπολογισθέντα έξοδα και το 22,08% των συνολικά πληρωθέντων δαπανών, ποσοστά υψηλά.

β) Κόστος απασχόλησης / Έξοδα Χρήσης (λειτουργικά) Το κόστος απασχόλησης συμμετέχει με ποσοστό 26,31% στα λειτουργικά έξοδα όσο αφορά τα προϋπολογισθέντα έξοδα και το 41,30% των λειτουργικών πληρωθέντων εξόδων, υψηλό ποσοστό.

γ) Κόστος απασχόλησης / Αριθμό Απασχολούμενων (Δείκτης κόστους απασχόλησης)

Το προσωπικό που απασχολήθηκε στο Δήμο Ανατολικής Μάνης το έτος 2012 ανά κατηγορία προκύπτει από τον πίνακα που ακολουθεί, σύμφωνα με στοιχεία του προσαρτήματος του Ισολογισμού έτους 2012:

Πίνακας 55: Προσωπικό Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012

α) Προσωπικό που απασχολήθηκε	180
β) Κατηγορίες προσωπικού	
Δημοσίου Δικαίου	84
Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου	10
Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου	84
Ειδικός Συνεργάτης	1
Μίσθωσης έργου	1

Το πληρωθέν κόστος ανά εργαζόμενο είναι χαμηλότερο αυτό του προϋπολογισθέντος. Το πληρωθέν κόστος απασχόλησης ανά εργαζόμενο δίνει την πληροφορία αφενός ότι το κόστος αυτό έχει διαμορφωθεί σε ρεαλιστικά επίπεδα αφού δίνει μηνιαίο κόστος ανά εργαζόμενο περίπου 948,13 € (11.377,58 €:12=948,13 €) και αφετέρου ότι το μεγάλο μέρος του δυναμικού των εργαζομένων στο Δήμο

αντιστοιχεί σε χαμηλές κατηγορίες (ΥΕ και ΔΕ). Η απόκλιση μεταξύ προϋπολογισθέντος και πληρωθέντος κόστους απασχόλησης ανά εργαζόμενο σημαίνει ότι: 1) Στο 2012 επήλθε μείωση της μισθοδοσίας των εργαζομένων, η οποία δεν ήταν γνωστή κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού. 2) Δεν πραγματοποιήθηκαν όλες οι προσλήψεις προσωπικού οι οποίες είχαν προβλεφθεί κατά την σύνταξη του προϋπολογισμού. και 3) Δεν είχε γίνει ορθός υπολογισμός κόστους ανά εργαζόμενο, που σημαίνει κατάρτιση πλασματικού προϋπολογισμού

18.7 Αριθμοδείκτες συσχέτισης εσόδων - εξόδων

Πίνακας 56: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών συσχέτισης εσόδων-εξόδων

<i>Αριθμοδείκτες</i>	<i>Διαμορφωθέντα</i>	<i>%</i>	<i>Εισπραχθέντα / Πληρωθέντα</i>	<i>%</i>
<u>Σύνολο επιχορηγήσεων</u> Συνολικά έξοδα	<u>11.668.993,84</u> 22.800.375,82	51,18%	<u>6.280.427,87</u> 16.062.445,24	39,10%
<u>Εξοδα χρήσης (λειτουργικά)</u> Τακτικά έσοδα	<u>9.275.725,56</u> 15.012.178,77	61,79%	<u>4.960.014,37</u> 9.551.196,16	51,93%
<u>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</u> Τακτικά έσοδα	<u>2.400.076,06</u> 15.012.178,77	15,99%	<u>2.047.964,63</u> 9.551.196,16	21,44%
<u>Κόστος ανταποδοτικών υπηρεσιών</u> Ανταποδοτικά Έσοδα	<u>1.843.062,01</u> 1.720.700,82	107,11%	<u>1.371.152,96</u> 1.643.472,43	83,43%
<u>Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (ΚΑΠ)</u> Λειτουργικές δαπάνες	<u>7.396.857,01</u> 9.275.725,56	79,74%	<u>4.074.660,43</u> 4.960.014,37	82,15%
<u>Επιχορηγήσεις & δάνεια για επενδύσεις</u> <u>Επενδυτικές δαπάνες & αντίστοιχα τοκοχρεολύσια</u>	<u>4.097.520,35</u> 11.522.612,72	35,56%	<u>2.148.693,99</u> 3.623.419,60	59,30%

α) Σύνολο επιχορηγήσεων / Συνολικά έξοδα: Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης είχε προϋπολογίσει να λάβει επιχορηγήσεις οι οποίες, σε σύγκριση με τα συνολικά του έξοδα, ανέρχονται σε ποσοστό 51,18% αυτών. Επίσης από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι αν και οι επιχορηγήσεις και τα συνολικά έξοδα δεν ανήλθαν στο προϋπολογισθέν ύψος εντούτοις οι εισπραχθείσες επιχορηγήσεις σε σχέση με τα συνολικά πληρωθέντα έξοδα ανήλθαν στο 39,10% αυτών, χαμηλό ποσοστό

β) Έξοδα χρήσης / Τακτικά έσοδα (δείκτης κάλυψης λειτουργικών δαπανών): Ο δείκτης αυτός μας δείχνει ότι ο Δήμος καλύπτει τις λειτουργικές του δαπάνες από τα τακτικά του έσοδα, σύμφωνα με τα προϋπολογιστικά του στοιχεία, το ίδιο συμπέρασμα συνάγεται εξετάζοντας και τα απολογιστικά του στοιχεία. Ως τακτικά έσοδα λαμβάνονται υπόψη, τα έσοδα της ομάδας 0 πλέον και των εσόδων των Κ.Α. Εσόδων 21 και 321 και 511.

γ) Αμοιβές και έξοδα προσωπικού / Τακτικά έσοδα (δείκτης κάλυψης μισθοδοσίας) : Το κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού του Δήμου Καλαμάτας με βάση των στοιχείων του προϋπολογισμού αντιστοιχεί στο 15,99% των τακτικών εσόδων και με βάση τα απολογιστικά στοιχεία αντιστοιχεί, το κόστος μισθοδοσίας, στο 21,44% των τακτικών προϋπολογισθέντων εσόδων, δηλαδή η μισθοδοσία του προσωπικού υπερκαλύπτεται από τα τακτικά έσοδα. Βάσει των στοιχείων αυτών φαίνεται ότι δεν υπάρχει πρόβλημα στη καταβολή της μισθοδοσίας του προσωπικού αφού αυτή υπερκαλύπτεται από τα τακτικά έσοδα.

δ) Κόστος ανταποδοτικών υπηρεσιών / Ανταποδοτικά έσοδα (δείκτης κάλυψης εξόδων ανταποδοτικών υπηρεσιών) : Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης έχει ΔΕΥΑ (Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης και Αποχέτευσης) και ως εκ τούτου το κόστος των ανταποδοτικών υπηρεσιών αφορά μόνο το κόστος της υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού. Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις η τιμή του δείκτη αυτού θα έπρεπε να ισούται με την μονάδα (1). Όμως στην περίπτωση του Δήμου, και όσο αφορά τον προϋπολογισμό, βλέπουμε ότι ο δείκτης αυτός υπερέχει της μονάδος πράγμα που σημαίνει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης δεν μπορούσε να καλύψει τις ανάγκες της υπηρεσίας αυτής από τα ανταποδοτικά έσοδα της και θα έπρεπε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, να προβεί σε αναπροσαρμογή (αύξηση) των δημοτικών τελών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού τέτοια ώστε η τιμή του δείκτη να ισούται με την μονάδα. Από τα απολογιστικά όμως στοιχεία προκύπτει ότι η τιμή του δείκτη αυτού διαμορφώθηκε στο 83,43% (τιμή μικρότερη της μονάδας). Αυτό σημαίνει ότι εισπράττονται περισσότερα ανταποδοτικά έσοδα από όσα απαιτούνται για την κάλυψη των εξόδων της υπηρεσίας καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού του Δήμου, άρα αυτό υποκρύπτει φορολογία και αποτελεί δημοσιονομική παράβαση. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να αναπροσαρμοστούν (μειωθούν) τα τέλη της υπηρεσίας αυτής ώστε η τιμή του δείκτη να ισούται με την μονάδα (1).

ε) Κ.Α.Π. / Λειτουργικές δαπάνες : Ο δείκτης αυτός δείχνει την σχέση των ΚΑΠ σε σχέση με τα λειτουργικά έξοδα της χρήσης. Παρατηρείται μία θετική απόκλιση μεταξύ του δείκτη αυτού των στοιχείων του προϋπολογισμού και του δείκτη με τα στοιχεία του απολογισμού. Δηλαδή οι ΚΑΠ ενώ είχαν προϋπολογιστικά υπολογιστεί να καλύψουν το 79,74% των λειτουργικών δαπανών στη συνέχεια και από τα απολογιστικά στοιχεία προκύπτει ότι κάλυψαν το 82,15% των συνολικών πληρωθέντων λειτουργικών δαπανών. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι για τον Δήμος οι ΚΑΠ αποτελούν σημαντική πηγή εσόδων και βοηθούν στην κάλυψη των λειτουργικών δαπανών του.

στ) Επιχορηγήσεις και δάνεια για επενδύσεις / Επενδυτικές δαπάνες και αντίστοιχα τοκοχρεολύσια : Ο δείκτης αυτός εμφανίζει την παραπάνω σχέση να διαμορφώνεται στο 35,56% όσο αφορά τα προϋπολογιστικά στοιχεία και να διαμορφώνεται στο 59,30% όσο αφορά τα απολογιστικά στοιχεία (εισπράξεις επιχορηγήσεων και δανείων για επενδύσεις / πληρωμές επενδυτικών δαπανών και τοκοχρεολυσίων). Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης δεν έχει προβλέψει ούτε εισέπραξε δάνεια το 2012 όπως προκύπτει από τον Κ.Α. Εσόδου 31 ο οποίος είναι μηδενικός, ενώ ο Κ.Α. Εξόδων 65 έχει κινηθεί. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει ότι ο Δήμος χρησιμοποιεί και άλλους πόρους πέραν των επιχορηγήσεων για την χρηματοδότηση των επενδύσεών του.

19 Οικονομικές Καταστάσεις Δήμου Ανατολικής Μάνης

19.1 Γενικά

Η σύνταξη – κατάρτιση, ο προέλεγχος και η έγκρισή από το δημοτικό συμβούλιο, των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων και προσάρτημα του ισολογισμού), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 163 του Ν. 3463/2006 ακολουθεί αυτές του Απολογισμού. Όμως δεν έχουν χορηγηθεί στοιχεία προκειμένου να γίνουν σχετικές παρατηρήσεις επ' αυτών με το χρόνο και τις διαδικασίες κατάρτισεως κ.λ.π. Οπότε στη συνέχεια θα γίνει αναφορά επί των παρατηρήσεων του ορκωτού ελεγκτή λογιστή καθώς επίσης θα αναλυθούν οι αριθμοδείκτες με βάση τις οικονομικές καταστάσεις.

19.2 Συμπεράσματα από την έκθεση ελέγχου, των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Ανατολική Μάνης έτους 2012, του ορκωτού ελεγκτή λογιστή

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 ελέγχθησαν από ορκωτό λογιστή ελεγκτή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθ. 163 του Ν. 3463/2006.

Στην αναλυτική έκθεση, του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, επί του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2012 αναφέρονται τα παρακάτω:

- ✓ Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης δεν αντιμετωπίζει προβλήματα ρευστότητας ή άλλους κινδύνους που να θέτουν σε αμφιβολία την ομαλή λειτουργία του στο μέλλον.
- ✓ Προτείνεται δημιουργία πλήρους αρχείου ακινήτων του Δήμου που θα βοηθήσει στην παρακολούθηση και αξιοποίηση αυτού.
- ✓ Έχει βελτιωθεί το σύστημα εσωτερικής λειτουργίας του Δήμου ώστε να μην υπάρχουν καθυστερήσεις στις βεβαιώσεις των εσόδων και να τηρείται η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.
- ✓ Όσο αφορά την ταμειακή υπηρεσία, αναφέρεται, ότι παρότι έχουν σημειωθεί βελτιώσεις θα πρέπει ακόμη να καταβληθεί προσπάθεια ώστε να διασφαλιστεί η έγκαιρη λογιστική αποτύπωση των συναλλαγών στα πλαίσια του διπλογραφικού συστήματος αλλά και άμεση πληροφόρηση και συμφωνία των διαθεσίμων του Δήμου.

Τα αναφερόμενα στην έκθεση του ορκωτού ελεγκτή λογιστή, όπως και ο ίδιος αναφέρει, έχουν την μορφή υποδείξεων για την βελτίωση του συστήματος

εσωτερικού ελέγχου (της λογιστικής και διαχειριστικής οργάνωσης του Δήμου για τις ανάγκες του διπλογραφικού συστήματος). Οι επισημάνσεις του δεν τροποποιούν οικονομικά μεγέθη και στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων από τις οποίες εκδίδονται οι παρακάτω αριθμοδείκτες.

20 Αριθμοδείκτες Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 με βάση τις οικονομικές καταστάσεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των δήμων

20.1 Γενικά

Ακολουθεί μία συνοπτική παρουσίαση καθώς και ανάλυση των κυριότερων αριθμοδεικτών του Δήμου Ανατολικής Μάνης της χρήσης 2012 και οι οποίοι εξάγονται από τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των δήμων.

20.2 Αριθμοδείκτες δομής Ισολογισμού

- Αριθμοδείκτες δομής Ενεργητικού

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες δομής του Ενεργητικού του Ισολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012.

Πίνακας 57: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Ενεργητικού

<i>Περιγραφή</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Ασώματες Ακινητοποιήσεις	180.480,29	0,33%
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	33.546.916,03	60,70%
Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	13.129.165,91	23,76%
Απαιτήσεις από πελάτες	452.752,09	0,82%
Χρεώστες διάφοροι	78.819,37	0,14%
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	395.533,13	0,72%
Χρηματικά Διαθέσιμα	6.711.478,96	12,14%
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	768.612,69	1,39%
Σύνολο ενεργητικού	55.263.758,47	100,00%

Ακολουθεί ανάλυση των παραπάνω αριθμοδεικτών:

Λογαριασμοί Ενεργητικού / Σύνολο Ενεργητικού. Οι αριθμοδείκτες αυτοί δείχνουν τη ποσοστιαία συμμετοχή κάθε λογαριασμού του ενεργητικού στο σύνολο του ενεργητικού, όπως αυτό αναγράφεται στον παραπάνω πίνακα. Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις (πάγια) συνθέτουν το μεγαλύτερο μέρος του ενεργητικού, συμμετέχοντας με ποσοστό 60,70% στο σύνολο του και ακολουθούν οι συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις με ποσοστό 23,76% και τα χρηματικά

διαθέσιμα με ποσοστό 12,14%. Οι υπόλοιποι λογαριασμοί συμμετέχουν με ποσοστά πολύ χαμηλότερα, στο σύνολο του ενεργητικού.

Οι δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων του ενεργητικού συνολικού ποσού ευρώ 395.533,13 αφορούν τα ποσά που έχουν δεσμευτεί από τη τράπεζα, με βάση δικαστικές αποφάσεις υπέρ προμηθευτών του Δήμου.

Ακολουθεί πίνακας στον οποίο αναφέρονται οι μεταβολές των στοιχείων του Ενεργητικού από το 2011 στο 2012.

Πίνακας 58: Σύγκριση στοιχείων Ενεργητικού ετών 2011 και 2012

Στοιχεία	2011	2012	Διαφορά	Μεταβολή
Ενεργητικού				
Έξοδα	314.550,88	180.480,29	- 134.070,59	- 42,62%
Εγκατάστασης				
Πάγιο	46.945.398,27	46.676.081,94	- 269.316,33	- 0,58%
Ενεργητικό				
Κυκλοφορούν	8.043.097,66	7.638.583,55	- 404.514,11	- 5,03%
Ενεργητικό				
Μεταβατικοί	630.384,71	768.612,69	+ 138.227,98	+ 21,93%
Λογαριασμοί				
Σύνολο	55.933.431,52	55.263.758,47	- 669.673,05	- 1,20%
Ενεργητικού				

Από τα στοιχεία του Ισολογισμού της 31/12/2012 προκύπτει ότι το ενεργητικό μειώθηκε έναντι αυτού της 31/12/2011 κατά 1,20%. Ο Ισολογισμός του 2011 έκλεισε με σύνολο ενεργητικού 55.933.431,52 € σε αντίθεση με του 2012 ο οποίος έκλεισε με σύνολο ενεργητικού 55.263.758,47 €.

Από τα αναλυτικά στοιχεία του Ισολογισμού παρατηρείται μείωση στους πελάτες και στους χρεώστες (από 480.098,97 € και 112.278,33 € το 2011 διαμορφώνονται σε 452.752,09 € και 78.819,37 € το 2012, αντίστοιχα). Αυτό μπορεί να σημαίνει είτε ότι ο Δήμος ασκεί με επιτυχία την πολιτική είσπραξης των απαιτήσεων του και ως εκ τούτου δεν εμφανίζονται ανεξόφλητες απαιτήσεις ή απλά δεν βεβαιώνει τους υπόχρεους για τις οφειλές τους.

- **Αριθμοδείκτες δομής Παθητικού**

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες δομής του Παθητικού του Ισολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012.

Πίνακας 59: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Παθητικού

<i>Περιγραφή</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Κεφάλαιο	33.565.388,08	60,74%
Διαφορές αναπροσαρμογής -επιχορηγήσεις- Δωρεές παγίων	19.326.198,66	34,97%
Αποθεματικά κεφάλαια	283,90	0,00%
Αποτελέσματα εις νέον	-15.009,56	-0,03%
Λοιπές Προβλέψεις	503.209,40	0,91%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Δάνεια)	441.168,68	0,80%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση(Χρεολύσια επόμενης χρήσης)	93.726,23	0,17%
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	719.344,98	1,30%
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	32.266,27	0,06%
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	18.325,16	0,03%
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	343.548,10	0,62%
Έσοδα επόμενων χρήσεων	63.790,00	0,12%
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	171.518,57	0,31%
Σύνολο παθητικού	55.263.758,47	100,00%

Ακολουθεί η ανάλυση των αριθμοδεικτών του Παθητικού:

Λογαριασμοί Παθητικού / Σύνολο Παθητικού. Οι αριθμοδείκτες αυτοί δείχνουν τη ποσοστιαία συμμετοχή κάθε λογαριασμού του παθητικού στο σύνολο του αυτού και το οποίο αναγράφεται στον παραπάνω πίνακα.

Το Κεφάλαιο καλύπτει το 60,74% του παθητικού, ακολουθούν οι διαφορές αναπροσαρμογής- Επιχορηγήσεις- Δωρεές παγίων συνθέτουν το μεγαλύτερο μέρος του παθητικού, συμμετέχοντας με ποσοστό 34,97% στο σύνολο αυτού και οι υπόλοιποι λογαριασμοί συμμετέχουν με ποσοστά πολύ χαμηλότερα, στο σύνολο του παθητικού.

Πίνακας 60: Σύγκριση στοιχείων Παθητικού ετών 2011 και 2012

<i>Στοιχεία Παθητικού</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>	<i>Διαφορά</i>	<i>Μεταβολή</i>
Ίδια Κεφάλαια	53.322.124,27	52.876.861,08	- 445.263,19	- 0,84%

Υποχρεώσεις	2.495.328,56	1.648.379,42	- 846.949,14	- 33,94%
Μεταβατικοί Λογαριασμοί	112.769,29	235.308,57	+ 122.539,28	+ 108,66%
Προβλέψεις	3.209,40	503.209,40	+ 500.000,00	+ 15179,24%
Σύνολο Παθητικού	55.933.431,52	55.263.758,47	- 669.673,05	- 1,20%

Συγκρίνοντας τον Ισολογισμό του 2012 όπως αυτός έκλεισε με τον αντίστοιχο του 2011, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που παρατίθενται στον προηγούμενο πίνακα, παρατηρείται μία μείωση των Ιδίων Κεφαλαίων σε ποσοστό περίπου 0,84%. Η μείωση αυτή προήλθε κυρίως από αλλαγές στην απογραφή έναρξης οι οποίες έγιναν με τακτοποιητική εγγραφή ποσού 487.650,84 € η οποία διενεργήθηκε σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην 74445/29-12-2010 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Το ποσό αυτό διαμορφώθηκε από α) Διαγραφή υποχρεώσεων (αύξηση κεφαλαίου) ποσού + 162.442,16 €, β) Πρόβλεψη καταβολής επιδίκων διαφορών (μείωση κεφαλαίου) ποσού – 500.000,00 € και γ) Υποχρεώσεις απογραφής (μείωση κεφαλαίου) ποσού – 150.093,00 €.

Επίσης παρατηρείται μείωση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές (από 1.201.187,95 € το 2011 σε 719.344,98 € το 2012), σε πιστωτές (από 412.125,52 € το 2011 σε 343.548,10 € το 2012) και σε μακροχρόνιες υποχρεώσεις (από 539.095,53 € το 2011 σε 441.168,68 € το 2012).

20.3 Αριθμοδείκτες δομής Αποτελεσμάτων Χρήσης

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες δομής των Αποτελεσμάτων Χρήσης του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012.

Πίνακας 61: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Αποτελεσμάτων Χρήσης

<i>Περιγραφή Εσόδων</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.003.227,56	21,25%
Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα – προσαυξήσεις	150.772,71	1,60%
Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	4.037.184,30	42,82%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	125.759,82	1,33%
Χρηματοοικονομικά έσοδα	391.835,24	4,16%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.423.234,26	25,69%

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	231.826,37	2,46%
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	65.140,35	0,69%
Σύνολο εσόδων	9.428.980,61	100,00%
<i>Περιγραφή Εξόδων</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Κόστος πωληθέντων	7.770.364,55	82,56%
Έξοδα διοίκησης	1.007.004,82	10,70%
Έξοδα δημοσίων σχέσεων	68.424,41	0,73%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	40.167,59	0,43%
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	18.233,59	0,18%
Έκτακτες ζημιές	162.495,47	1,73%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	342.823,26	3,67%
Σύνολο εξόδων	9.409.513,69	100,00%

Ανάλυση Αριθμοδεικτών Αποτελεσμάτων Χρήσης.

Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων Χρήσης / Σύνολο Λειτουργικών Εσόδων - Εξόδων. Οι αριθμοδείκτες αυτοί δείχνουν τη συμμετοχή κάθε λογαριασμού στα συνολικά λειτουργικά έσοδα - έξοδα. Από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι το 42,82% των εσόδων προέρχεται από τακτικές επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό έναντι του 21,25% των εσόδων που προέρχεται από ίδια έσοδα. Οι άλλες κατηγορίες εσόδων συμμετέχουν στα έσοδα με πολύ μικρότερα ποσοστά. Επειδή ο Δήμος Ανατολικής Μάνης στηρίζεται κατά κύριο λόγο σε επιχορηγήσεις οι οποίες δεν ελέγχονται από αυτόν, έτσι δεν μπορεί να διασφαλίσει την ομαλή εισροή τους. Για το λόγο αυτό απαιτείται δραστηριοποίηση ώστε να αυξηθούν τα ίδια έσοδά του για να έχει έτσι την δυνατότητα να υλοποιεί το πρόγραμμα του. Στη χρήση του 2012 ακόμη σημειώθηκε πλεόνασμα ύψους 19.466,92 €, που προκύπτει από την διαφορά των συνολικών εσόδων της χρήσης μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσης 2012 (9.428.980,61 € – 9.409.513,69 € = 19.466,92 €) έναντι ελλείμματος ύψους 34.476,48 € της προηγούμενης χρήσης.

Στο μέρος των εξόδων το κόστος πωληθέντων κατέχει το 82,58% των συνολικών εξόδων, του οποίου έπονται τα έξοδα διοίκησης με ποσοστό 10,70% και τα υπόλοιπα έξοδα με πολύ μικρότερα ποσοστά συμμετοχής.

20.4 Αριθμοδείκτες δομής Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες δομής του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012.

Πίνακας 62: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Γενικής Εκμετάλλευσης

<i>Περιγραφή Εσόδων Εκμετάλλευσης</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Έσοδα από φόρους – πρόστιμα – προσαυξήσεις	150.772,71	2,25%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	2.003.227,56	29,86%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	4.160.444,12	62,01%
Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	2.500,00	0,04%
Έσοδα κεφαλαίων	391.835,24	5,84%
Σύνολο εσόδων εκμεταλλεύσεως	6.708.779,63	100,00%
<i>Περιγραφή Εξόδων Εκμετάλλευσης</i>	<i>Ποσά σε €</i>	<i>Ποσοστιαία συμμετοχή</i>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.068.466,29	23,28%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	553.421,22	6,23%
Παροχές τρίτων	1.256.759,88	14,14%
Φόροι-τέλη	10.260,56	0,12%
Διάφορα έξοδα	423.805,04	4,77%
Τόκοι και συναφή έξοδα	38.116,79	0,43%
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.713.200,69	41,80%
Παροχές – χορηγίες –Επιχορηγήσεις -Επιδοτήσεις-Δωρεές	819.880,10	9,23%
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	2.050,77	0,02%
Σύνολο εσόδων εκμεταλλεύσεως	8.885.961,34	100,00%

Ανάλυση Αριθμοδεικτών δομής λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης.

Λογαριασμοί Εσόδων – Εξόδων Εκμετάλλευσης / Σύνολο Εσόδων – Εξόδων Εκμετάλλευσης. Οι αριθμοδείκτες αυτοί δείχνουν τη συμμετοχή κάθε είδους εσόδου και εξόδου στα συνολικά έσοδα και έξοδα της εκμετάλλευσης. Και από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα, και στο μέρος των εσόδων, εμφανίζεται η συμμετοχή των επιχορηγήσεων σε ποσοστό 62,01% επί των συνολικών εσόδων της εκμετάλλευσης και ακολουθούν τα έσοδα από τέλη και δικαιώματα σε ποσοστό 29,86%. Η διαφορά είναι αρκετά μεγάλη και πρέπει να δραστηριοποιηθεί ο Δήμος για την αύξηση της συμμετοχής των ιδίων του εσόδων στα συνολικά έσοδα ώστε να αυτονομηθεί.

Όσο αφορά το σκέλος των εξόδων οι Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος συνθέτουν το 41,80% των συνολικών εξόδων εκμετάλλευσης, οι

αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού το 23,28%, οι παροχές τρίτων το 14,14% και Παροχές – χορηγίες –Επιχορηγήσεις -Επιδοτήσεις-Δωρεές το 9,23%.

Στη χρήση του 2012 σημειώθηκε έλλειμμα εκμετάλλευσης ύψους 2.177.181,71 €, που προκύπτει από την διαφορά των συνολικών εσόδων της χρήσης μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσης 2012 (6.708.779,63 € – 8.885.961,34€ = - 2.177.181,71€) έναντι αντίστοιχου ελλείμματος ύψους 2.035.796,53 € της προηγούμενης χρήσης.

20.5 Αριθμοδείκτες ανά κάτοικο

Στον πίνακα που ακολουθεί παραθέτονται οι κυριότεροι αριθμοδείκτες ως προς την αντιστοιχία ανά κάτοικο των λογαριασμών των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012.

Πίνακας 63: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών ανά κάτοικο

<i>Αριθμοδείκτες</i>	<i>2012</i>	
<u>Λειτουργικά έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>6.708.779,63</u> 13.005	515,86
<u>Ίδια έσοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>2.548.335,51</u> 13.005	195,95
<u>Λειτουργικά έξοδα</u> Κάτοικοι (Πληθυσμός Δήμου)	<u>8.885.961,37</u> 13.005	683,27
<u>Αποτελέσματα (Πλεόνασμα ή Έλλειμμα)</u> Κάτοικοι	<u>19.466,92</u> 13.005	1,50
<u>Πάγιο Ενεργητικό</u> Κάτοικοι	<u>46.676.081,94</u> 13.005	3.589,09
<u>Σύνολο Ενεργητικού</u> Κάτοικοι	<u>55.263.758,47</u> 13.005	4.249,42
<u>Ίδια Κεφάλαια</u> Κάτοικοι	<u>52.876.861,08</u> 13.005	4.065,89

Από την ανάλυση των αριθμοδεικτών του παραπάνω πίνακα προκύπτουν τα εξής.

1. Λειτουργικά έσοδα / Κάτοικοι. Για την εξυπηρέτηση των δημοτών του (για την παροχή υπηρεσιών στους δημότες) το έτος 2012 ανάλωσε ποσό 515,86 € ανά δημότη των λειτουργικών του εσόδων. Το ποσό αυτό είναι μειωμένο έναντι του αντίστοιχου του 2011 κατά 9% περίπου (από 566,71 € το 2011 σε 515,86 € το 2012). Η μείωση αυτή οφείλεται κυρίως στην μείωση των επιχορηγήσεων (επιχορηγήσεις έτους 2011

5.084.648,95 € και έτους 2012 4.160.444,12 €). Με τα σημερινά δεδομένα το ποσό αυτό θεωρείται αρκετά ικανοποιητικό.

2. Ίδια έσοδα / Κάτοικοι. Η τιμή αυτού του αριθμοδείκτη είναι αυξημένη κατά 11,50% περίπου έναντι αυτής του 2011 (από 175,74 € το 2011 σε 195,95 € το 2012). Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης το 2012, από τα ίδια έσοδα για την εξυπηρέτηση των δημοτών του, διαθέτει περισσότερα έναντι αυτών που είχε διαθέσει το 2011 παρά την τρέχουσα οικονομική κρίση.

3. Λειτουργικά έξοδα / Κάτοικοι. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών ανά δημότη. Το κόστος αυτό είναι μειωμένο έναντι του 2011 κατά περίπου 6% (από 723,25 € το 2011 σε 683,27 € το 2012) και η μείωση πιθανόν να οφείλεται στην προσπάθεια της μείωσης των εξόδων λειτουργίας του για να μπορέσει να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις του. Παρόλα αυτά η τιμή του δείκτη είναι αρκετά υψηλή άρα το λειτουργικό κόστος είναι υψηλό και πρέπει ο Δήμος με κάθε τρόπο να τα συμπίεσει.

4. Αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) / Κάτοικοι. Η τιμή του αριθμοδείκτη αυτού παρουσιάζει αύξηση έναντι αυτής του έτους 2011 όπου η χρήση είχε κλείσει με έλλειμμα.

5. Πάγιο ενεργητικό / Κάτοικοι και Σύνολο ενεργητικού / Κάτοικοι. Και οι δύο αριθμοδείκτες παρουσιάζουν μείωση έναντι της τιμής τους του 2011 καθότι και το πάγιο ενεργητικό αλλά και το σύνολο του ενεργητικού έχουν μειωθεί σε σχέση με το 2011.

6. Ίδια κεφάλαια / Κάτοικοι. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τι ποσό από τα ίδια του κεφάλαια μπορεί να αφιερώσει ο Δήμος για την εξυπηρέτηση κάθε δημότη του. Και η τιμή αυτού του αριθμοδείκτη είναι μειωμένη έναντι αυτής του έτους 2011.

20.6 Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας

Στη συνέχεια ακολουθεί πίνακας των αριθμοδεικτών αποδοτικότητας οι οποίοι είναι οι: α)Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων, β)Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ενεργητικού, γ)Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας επί του συνολικά απασχολούμενου κεφαλαίου και γίνεται αναφορά και ανάλυση αυτών.

Πίνακας 64: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών αποδοτικότητας

<i>Αριθμοδείκτες</i>	<i>2011</i>		<i>2012</i>	
<i><u>Καθαρά Α. Χ.</u></i>	<i><u>- 34.476,48</u></i>	<i>-0,06%</i>	<i><u>19.466,92</u></i>	<i>0,04%</i>
<i>Ίδια Κεφάλαια</i>	<i>53.322.124,27</i>		<i>52.876.861,08</i>	
<i><u>Καθαρά Α.Χ.+Τόκοι Έξοδα</u></i>	<i><u>73.815,40</u></i>	<i>0,13%</i>	<i><u>57.583,74</u></i>	<i>0,10%</i>
<i>Σύνολο Ενεργητικού</i>	<i>55.933.431,52</i>		<i>55.263.758,47</i>	
<i><u>Καθαρά Α. Χ.</u></i>	<i><u>- 34.476,48</u></i>	<i>- 0,06%</i>	<i><u>19.466,92</u></i>	<i>0,04%</i>
<i>Ι.Κ+Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</i>	<i>53.945.302,18</i>		<i>53.411.755,99</i>	

Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ιδίων Κεφαλαίων. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει το βαθμό αξιοποίησης Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου. Στην παρούσα χρήση η τιμή του δείκτη είναι 0,04% έναντι της -0,06% του προηγούμενου έτους, που σημαίνει ότι βελτιώθηκε η θέση του Δήμου και έχει πλέον την ικανότητα να δημιουργεί πλεόνασμα χρησιμοποιώντας τα Ίδια Κεφάλαια.

Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας Ενεργητικού. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει την απόδοση των στοιχείων του ενεργητικού (περιουσιακών στοιχείων), την ικανότητα δηλαδή αυτών να δημιουργούν πλεόνασμα. Ο αριθμοδείκτης αυτός είναι υψηλότερος αυτού των Ιδίων Κεφαλαίων (0,10% > 0,04%) και αυτό δείχνει ότι ο Δήμος κάνει επωφελέστερη χρήση των Ξένων Κεφαλαίων απ' ότι των Ιδίων. Η τιμή του δείκτη έχει μειωθεί έναντι του 2011 όμως συνεχίζει ο Δήμος να έχει την ικανότητα να δημιουργεί πλεόνασμα χρησιμοποιώντας το σύνολο της περιουσίας του.

Αριθμοδείκτης αποδοτικότητας επί του συνολικά απασχολούμενου κεφαλαίου. Ο αριθμοδείκτης αυτός μας δείχνει την απόδοση του συνολικά απασχολούμενου κεφαλαίου, την ικανότητα δηλαδή αυτού να δημιουργούν πλεόνασμα. Στην παρούσα χρήση η τιμή του δείκτη είναι 0,04% έναντι της -0,06% του προηγούμενου έτους, που σημαίνει ότι βελτιώθηκε η θέση του Δήμου και έχει πλέον την ικανότητα να δημιουργεί πλεόνασμα αξιοποιώντας το συνολικά απασχολούμενο κεφάλαιο που διαθέτει (Ίδιο και Ξένο).

Και οι τρεις παραπάνω δείκτες είναι θετικοί και οι δύο από αυτούς από αρνητικούς την προηγούμενη χρήση η τιμή τους κατέστη θετική που σημαίνει ότι η θέση του Δήμου έχει αρχίσει να βελτιώνεται έναντι αυτής του 2011. Θα πρέπει όμως να καταβάλλει προσπάθεια για περαιτέρω αξιοποίηση της περιουσίας ώστε να παράγει έσοδα, καθώς επίσης να αξιολογήσει τις δράσεις του και να θέσει προτεραιότητες προκειμένου να

συγκρατήσει την αύξηση των εξόδων του ώστε να καταφέρει στα επόμενα έτη να συνεχίσει να δημιουργεί πλεονάσματα και θετικές αποδόσεις.

20.7 Αριθμοδείκτες ρευστότητας

Στη συνέχεια ακολουθεί πίνακας των αριθμοδεικτών ρευστότητας και γίνεται αναφορά και ανάλυση αυτών.

Πίνακας 65: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών ρευστότητας

<i>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ</i>			
Αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας	Κυκλοφορούν ενεργητικού	7.638.583,55	4,63
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.648.379,42	

Αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας	Απαιτήσεις από πελάτες + Χρηματικά Διαθέσιμα	7.164.231,05	
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.648.379,42	4,35

Αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας	Χρηματικά Διαθέσιμα	6.711.478,96	
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.648.379,42	4,07
	Κυκλοφορούν ενεργητικού	7.638.583,55	
	Απαιτήσεις από πελάτες	452.752,09	
	Χρηματικά Διαθέσιμα	6.711.478,96	
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.648.379,42	

α) Αριθμοδείκτης γενικής ρευστότητας. Ο αριθμοδείκτης αυτός έχει τιμή 4,63. Επειδή η τιμή του είναι πολύ πάνω από την μονάδα (1), σημαίνει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης έχει επαρκή κυκλοφοριακά στοιχεία για να ανταποκριθεί στις άμεσες υποχρεώσεις του, έχει δηλαδή την δυνατότητα να ικανοποιήσει τους δανειστές του, να αξιοποιήσει τυχόν ευκαιρίες και να παράσχει τις υπηρεσίες του προς τους δημότες χωρίς προβλήματα.

β) Αριθμοδείκτης ειδικής ρευστότητας. Ο αριθμοδείκτης αυτός έχει τιμή 4,35. Μας δείχνει πόσες φορές καλύπτονται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του από τα ταχέως ρευστοποιήσιμα περιουσιακά του στοιχεία. Επειδή η τιμή του είναι μεγαλύτερη της

μονάδας, δείχνει ότι έχει την ικανότητα να ανταπεξέλθει στις άμεσες υποχρεώσεις του.

γ) Αριθμοδείκτης ταμειακής ρευστότητας. Ο αριθμοδείκτης αυτός έχει τιμή 4,07, πολύ μεγαλύτερη της μονάδας και σημαίνει ότι δύναται να ανταποκριθεί στις τρέχουσες ανάγκες του για πληρωμή λειτουργικών δαπανών και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεών του σε ικανοποιητικό βαθμό. Μπορεί ταυτόχρονα να κρατούνται μερικά διαθέσιμα προκειμένου άμεσα να ανταπεξέρχεται στις υποχρεώσεις του, όμως αυτό πρέπει να γίνεται με μέτρο και να αποφεύγονται οι υπερβολές.

20.8 Αριθμοδείκτες δομής κεφαλαίων

Στη συνέχεια ακολουθεί πίνακας των αριθμοδεικτών δομής κεφαλαίων και γίνεται αναφορά και ανάλυση αυτών.

Πίνακας 66: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών δομής κεφαλαίων

<i>ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΟΜΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</i>			
Ξένα Κεφάλαια / Ίδια Κεφάλαια	Ξένα Κεφάλαια-(Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις +Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	1.648.379,42	3,12%
	Καθαρή θέση/Ίδια Κεφάλαια	52.876.861,08	
Ξένα Κεφάλαια / Συνολικά Κεφάλαια	Ξένα Κεφάλαια-(Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις+ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	1.648.379,42	3,02%
	Σύνολο Κεφαλαίων	54.525.240,50	
Ίδια Κεφάλαια / Συνολικά Κεφάλαια	Καθαρή θέση/Ίδια Κεφάλαια	52.876.861,08	96,98%
	Σύνολο Κεφαλαίων	54.525.240,50	
	Καθαρή θέση/Ίδια Κεφάλαια	52.876.861,08	
	Ξένα Κεφάλαια-(Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις+ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	1.648.379,42	
	Σύνολο Κεφαλαίων	54.525.240,50	

α) Ξένα κεφάλαια / Ίδια κεφάλαια. Η τιμή του αριθμοδείκτη είναι πολύ χαμηλή (3,12%) και αυτό σημαίνει ότι η δομή των κεφαλαίων του Δήμου έχει την βάση της

στα Ίδια Κεφάλαια και πολύ λιγότερο στα Ξένα Κεφάλαια, άρα η θέση του Δήμου Ανατολικής Μάνης ως προς την δομή των κεφαλαίων του είναι πολύ καλή.

β) Ξένα κεφάλαια / Συνολικά κεφάλαια. Η τιμή και αυτού του αριθμοδείκτη είναι εξίσου χαμηλή (3,02%), που δείχνει την μικρή συμμετοχή των ξένων κεφαλαίων στο σύνολο των κεφαλαίων του Δήμου.

γ) Ίδια κεφάλαια / Συνολικά κεφάλαια. Η τιμή του αριθμοδείκτη είναι πάρα πολύ υψηλή (96,98%), που δείχνει ότι το σύνολο σχεδόν των κεφαλαίων που χρησιμοποιεί ο Δήμος είναι Ίδια κεφάλαια.

Με τα παραπάνω δεδομένα ο Δήμος Ανατολικής Μάνης δεν κατατάσσεται στους υπερχρεωμένους Δήμους της χώρας.

20.9 Αριθμοδείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας

Στη συνέχεια ακολουθεί πίνακας των αριθμοδεικτών κυκλοφοριακής ταχύτητας και γίνεται αναφορά και ανάλυση αυτών.

Πίνακας 67: Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών κυκλοφοριακής ταχύτητας

<i>Αριθμοδείκτες</i>	<i>Υπολογισμός</i>	<i>Στοιχεία έτους 2012</i>	<i>Τιμή Δείκτη</i>
Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Απαιτήσεων σε φορές	$\frac{\text{Λειτουργικά Έσοδα}}{\text{Απαιτήσεις}}$	$\frac{6.708.779,63}{452.752,09}$	14,82
Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Απαιτήσεων σε ημέρες	$\frac{\text{Απαιτήσεις} * 365}{\text{Λειτουργικά Έσοδα}}$	$\frac{452.752,09 * 365}{6.708.779,63}$	24,63
Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Συνόλου Ενεργητικού	$\frac{\text{Λειτουργικά Έσοδα}}{\text{Ενεργητικό}}$	$\frac{6.708.779,63}{55.263.758,47}$	0,1213
Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Πάγιου Ενεργητικού	$\frac{\text{Λειτουργικά Έσοδα}}{\text{Πάγιο Ενεργητικό}}$	$\frac{6.708.779,63}{46.676.081,94}$	0,1437

Ανάλυση αριθμοδεικτών:

Κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων σε φορές. Δείχνει πόσες φορές κατά μέσο όρο εισπράττονται οι απαιτήσεις μέσα στη χρήση. Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης μπορεί να εισπράξει τις απαιτήσεις του 14,82 φορές το χρόνο.

Κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων σε ημέρες. Δείχνει για πόσο χρονικό διάστημα δεσμεύονται τα κεφάλαια από τους πελάτες ή άλλως πόσο χρόνο περιμένει για την είσπραξη των απαιτήσεων. Το χρονικό διάστημα των 24,63 ημερών το οποίο

απαιτείται για να εισπράξει τις απαιτήσεις του ο Δήμος είναι ικανοποιητικό με αποτέλεσμα να μην υπάρχουν αρνητικά επακόλουθα στη λειτουργία του Δήμου. Έτσι εισπράττοντας τις απαιτήσεις του δύναται, με τη σειρά του, να εξοφλεί τις υποχρεώσεις του μέσα στις νόμιμες προθεσμίες χωρίς να επιβαρύνεται με τόκους υπερημερίας.

Κυκλοφοριακής ταχύτητας συνόλου ενεργητικού. Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει τη χρήση του ενεργητικού σε σχέση με τα λειτουργικά έσοδα. Η τιμή του δείκτη είναι 0,1213, χαμηλή σχετικά, και σημαίνει ότι η αξιοποίηση της συνολικής περιουσίας του Δήμου χρήζει βελτίωσης.

Κυκλοφοριακής ταχύτητας παγίου ενεργητικού. Και ο αριθμοδείκτης αυτός έχει χαμηλή τιμή. Η χαμηλή τιμή σημαίνει υπερεπένδυση σε πάγια στοιχεία.

Θα πρέπει να γίνει εντατική χρήση της περιουσίας του Δήμου ώστε ο δείκτης να κυμανθεί στα ανεκτά όρια.

21 Συμπεράσματα από την μελέτη του Δήμου Ανατολικής Μάνης

21.1 Γενικά

Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης είναι ένας, σχετικά μικρός, Δήμος του οποίου ο πραγματικός πληθυσμός, σύμφωνα την απογραφή του 2011, ανέρχεται σε 13.005 κατοίκους. Με βάση την διάκριση των δήμων με πληθυσμιακά κριτήρια κατατάσσεται στους «μεσαίους» δήμους.

Στον Δήμο Ανατολικής Μάνης τηρείται το κλαδικό λογιστικό σύστημα των δήμων και από το 2011 συντάσσονται οικονομικές καταστάσεις.

Από την μελέτη των οικονομικών στοιχείων του Δήμου διεξήχθησαν συμπεράσματα και παρατηρήσεις τα οποία διατυπώνονται στη συνέχεια σε μία συνοπτική παρουσίαση.

21.2 Συμπεράσματα και παρατηρήσεις επί του προϋπολογισμού του απολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012

21.2.1 Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί του Προϋπολογισμού

Από την μελέτη του προϋπολογισμού του Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012, όπως αυτός εμφανίζεται στον ταμειακό απολογιστικό πίνακα, διεξήχθησαν τα παρακάτω:

➤ Δεν μπορεί να γίνει αναφορά σχετική με τις διαδικασίες κατάρτισης, έγκρισης δημοσιοποίησης κ.λ.π. και τα χρονικά όρια που θέτει ο νόμος καθότι από το Δήμο Ανατολικής Μάνης δεν χορηγήθηκαν τα αντίστοιχα στοιχεία προκειμένου να εξαχθούν τα συμπεράσματα.

➤ Ο προϋπολογισμός δεν συντάχθηκε σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και τα οριζόμενα στην σχετική ΚΥΑ κατάρτισης των προϋπολογισμών των δήμων έτους 2012, καθώς η ανταποδοτική υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού δεν είναι ισοσκελισμένη, ως οφειλόταν και τούτου συνιστά δημοσιονομική παράβαση.

➤ Ο προϋπολογισμός, καλώς, εμφανίζεται ισοσκελισμένος τόσο κατά την κατάρτιση, όσο και κατά την διάρκεια του έτους με τις αναμορφώσεις του.

➤ Το ποσοστό υλοποίησης του προϋπολογισμού εσόδων (εισπράξεις 70,45 % των προϋπολογισθέντων εσόδων όπως τελικά διαμορφώθηκαν αυτά), καθώς και το ποσοστό υλοποίησης του προϋπολογισμού εξόδων (πληρωμές 40,68 % των προϋπολογισθέντων εξόδων όπως τελικά διαμορφώθηκαν αυτά), φανερώνουν ότι ο προϋπολογισμός έτους 2012 ήταν πλασματικός προϋπολογισμός.

➤ Το αποθεματικό του Δήμου, κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού, ανήλθε στο ποσό των € 221.084,51 (Κ.Α. Εξόδου 9111), και σχηματίστηκε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις καθώς δεν υπερβαίνει το 5% των τακτικών εσόδων.

21.2.2 Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί του Απολογισμού

Ως προς τον απολογισμό παρατηρούνται ότι:

➤ Ομοίως δεν μπορεί να γίνει αναφορά σχετική με την κατάρτιση του απολογισμού και την έγκριση αυτού καθώς και αν τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες και τα χρονικά όρια που θέτει ο νόμος, επειδή από τα χορηγηθέντα στοιχεία δεν προκύπτει..

➤ Καλώς εμφανίζονται στις στήλες του απολογισμού εσόδων και η στήλη με τις διαγραφές που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση.

➤ Κακώς υπάρχει υπέρβαση στις βεβαιώσεις εσόδων, δηλαδή έχουν βεβαιωθεί έσοδα περισσότερα από αυτά που προβλεπόταν στον προϋπολογισμό. Αυτά έπρεπε να τακτοποιηθούν με σχετική αναμόρφωση προϋπολογισμού. Το παρόν αποτελεί δημοσιολογιστική παράβαση.

➤ Το ποσό του πληρωτέου υπολοίπου ανέρχεται σε 0,00 € που σημαίνει ότι δεν υπάρχουν ανεξόφλητες υποχρεώσεις. Από την άλλη όμως αν παρατηρηθεί ο Κ.Α. Εξόδων 81 προκύπτει ένα μέρος των υποχρεώσεων αυτών μένει ανεξόφλητο. Αυτό αποτελεί δημοσιολογιστική παράβαση καθότι με τις ισχύουσες διατάξεις οι οφειλές ΠΟΕ πληρώνονται κατά προτεραιότητα.

➤ Κακώς εμφανίζεται στη γενική ανακεφαλαίωση του απολογιστικού πίνακα και στην στήλη των πληρωθέντων εξόδων ποσό το οποίο αποκαλείται «αποθεματικό». Το ποσό αυτό προκύπτει ως διαφορά εισπραχθέντων εσόδων και πληρωθέντων δαπανών και αποτελεί το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2012. Η παραπάνω παρουσίαση έχει ως αποτέλεσμα να εμφανίζονται τα πληρωθέντα έξοδα μεγαλύτερα των ενταλματοποιηθέντων, πράγμα που αποτελεί δημοσιονομική παράβαση.

21.2.3 Συμπεράσματα – παρατηρήσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ως προς τις οικονομικές καταστάσεις παρατηρούνται ότι:

➤ Δεν γίνεται αναφορά στις διαδικασίες κατάρτισης, ψήφισης κ.λ.π. καθότι δεν έχουν χορηγηθεί στοιχεία σχετικά (αποφάσεις οικονομικής επιτροπής, δημοτικού συμβουλίου κ.α) όμως από το γεγονός και μόνο ότι η αναλυτική έκθεση επί των οικονομικών καταστάσεων του ορκωτού ελεγκτή, η οποία απευθύνεται στο δημοτικό

συμβούλιο, έχει ημερομηνία υπογραφής 9/11/2013 προκύπτει ότι δεν έχουν τηρηθεί οι νόμιμες προθεσμίες έγκρισης αυτών.

➤ Από τους αριθμοδείκτες αποδοτικότητας προκύπτει ότι η θέση του Δήμου Ανατολικής Μάνης έχει βελτιωθεί έναντι αυτής του 2011.

➤ Στα θετικά του Δήμου είναι το ότι στηρίζεται κυρίως (σχεδόν 100%) σε ίδια κεφάλαια.

➤ Δεν υπάρχουν σημαντικές παρατηρήσεις – επισημάνσεις στην έκθεση του ορκωτού. Γίνονται μόνο κάποιες υποδείξεις για την βελτίωση του εσωτερικού ελέγχου.

21.2.4 Οικονομική κατάσταση του Δήμου Ανατολικής Μάνης βάση των αποτελεσμάτων των αριθμοδεικτών

Κατά την μελέτη των αποτελεσμάτων των κυριότερων αριθμοδεικτών του Δήμου Ανατολικής Μάνης, όπως αυτά διαμορφώθηκαν από τα οικονομικά στοιχεία αυτού έτους 2012 παρατηρήθηκαν τα παρακάτω:

➤ Ο Δήμος στηρίζεται κυρίως στα τακτικά έσοδα. Αυτό όμως δεν του εξασφαλίζει όμως αυτονομία αφού το ποσοστό τους μπορεί να είναι υψηλότερο αυτού των εκτάκτων όμως δεν παύει να είναι χαμηλό ποσοστό 38,30%.

➤ Συγκρίνοντας την συμμετοχή των ιδίων εσόδων του Δήμου στα συνολικά αυτού με την αντίστοιχη των επιχορηγήσεων προκύπτει ότι δεν έχει ανεξαρτησία καθότι στηρίζεται κυρίως σε επιχορηγήσεις. Η σωστή σύγκριση όμως προκειμένου να διεξαχθεί συμπέρασμα περί της εξάρτησης ή όχι του Δήμου από μη ελεγχόμενες πηγές εσόδων είναι η σύγκριση των τακτικών ιδίων εσόδων (Κ.Α. Εσόδων 0-06) με αυτή των έκτακτων επιχορηγήσεων (Κ.Α. Εσόδων 12 + 13). Και βάσει αυτών των στοιχείων προκύπτει εξάρτηση του Δήμου.

➤ Η είσπραξη και η βεβαίωση μεγαλύτερων ποσών απ' ότι τα προϋπολογισθέντα, σε συγκεκριμένους κωδικούς όπως για παράδειγμα Κ.Α. Εσόδων 2 (προϋπολογισθέντα 425.937,45, βεβαιωθέντα 681.699,76, εισπραχθέντα 444.667,37) αποτελούν δημοσιολογιστική παράβαση καθότι σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις η βεβαίωση και η είσπραξη θα έπρεπε να ήταν μικρότερη ή ίση με τα προϋπολογισθέντα. Το παραπάνω γεγονός θα έπρεπε να είχε τακτοποιηθεί με αναμόρφωση του προϋπολογισμού.

➤ Υπάρχει απόκλιση μεταξύ του Κ.Α. Εσόδου 4 και του Κ.Α. Εξόδων 82. Οι δύο αυτοί κωδικοί αντιστοιχίζονται και το γεγονός της απόκλισης οδηγεί στην ύπαρξη δημοσιολογιστική παράβαση και πλασματικότητας του προϋπολογισμού.

➤ Το πιο σημαντικό από όλα όμως είναι οι απαιτήσεις οι οποίες εμφανίζονται στο Κ.Α. Εσόδων 32 (ανείσπρακτα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών). Η εισπραξιμότητα αυτών ακουμπά μόλις το 19,95%. Αυτό μπορεί να δημιουργήσει σημαντικό πρόβλημα στο Δήμο όσο αφορά την εξόφληση των οφειλών του και για το λόγο αυτό ο Δήμος θα πρέπει να ξεκινήσει όλες τις διαδικασίες για είσπραξη των οφειλών αυτών (δέσμευση φορολογικής ενημερότητας υπόχρεων, μέτρα αναγκαστικής είσπραξης κ.λ.π.).

➤ Στις περισσότερες κατηγορίες εσόδων, εκτός των «εισπρακτέων υπολοίπων» και των «εισπράξεων υπέρ του δημοσίου και τρίτων και επιστροφές χρημάτων», ο λόγος των εισπραχθέντων προς των βεβαιωθέντων εσόδων πλησιάζει την μονάδα (1) δηλαδή δεν υπάρχει απόκλιση βεβαίωσης και είσπραξης αυτών. Αυτό σημαίνει ότι η διαδικασία που ακολουθεί ο Δήμος για την είσπραξη των εσόδων του είναι, αυτή της οίκοθεν βεβαίωσης και είσπραξης και όχι της βεβαίωσης των εσόδων του με βάση τίτλων βεβαίωσης που τυχόν κατέχει ή έπρεπε να αναζητήσει δηλαδή με σύνταξη βεβαιωτικών - χρηματικών καταλόγων. Επίσης στα έσοδα που βεβαιώνονται «το πρώτον», οι εισπράξεις υπερέρχουν των προϋπολογισθέντων, πράγμα που δεν επιτρέπεται και αποτελεί δημοσιονομική παράβαση.

➤ Ο δείκτης λειτουργικών δαπανών είναι υψηλότερος αυτού των επενδυτικών δαπανών που σημαίνει ότι το επενδυτικό πρόγραμμα του Δήμου είναι πολύ περιορισμένο καθότι το μεγαλύτερο μέρος των δαπανών αναλώνεται για την λειτουργία του Δήμου.

➤ Οι οφειλές παρελθόντων οικονομικών ετών εξυπηρετούνται σε χαμηλό ποσοστό. Η μη εξόφληση, κατά προτεραιότητα, των οφειλών Π.Ο.Ε. αποτελεί δημοσιονομική παράβαση καθότι σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις εξοφλούνται κατά προτεραιότητα οι οφειλές Π.Ο.Ε. και στη συνέχεια οι οφειλές οι οποίες δημιουργούνται στην τρέχουσα χρήση.

➤ Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 264 παράγραφος 1 περίπτωση α και β του Ν. 3852/2010 και τις όμοιες της με αριθ. 43093/2010 (ΦΕΚ 1153/Β/2010) υπουργικής απόφασης ο Δήμος Ανατολικής Μάνης δεν θεωρείται υπερχρεωμένος δήμος.

➤ Στα θετικά του Δήμου σημειώνεται η μείωση των υποχρεώσεων του σε προμηθευτές και σε πιστωτές, έναντι αυτών του 2011, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του Ισολογισμού.

➤ Από τα απολογιστικά στοιχεία διαπιστώνεται ότι η υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (ανταποδοτική υπηρεσία) έκλεισε με πλεόνασμα στη χρήση, δηλαδή τα εισπραχθέντα ανταποδοτικά έσοδα ήταν περισσότερα από τις δαπάνες τις πληρωθείσες της υπηρεσίας αυτής. Το γεγονός αυτό υποκρύπτει φορολογία και αποτελεί δημοσιονομική παράβαση.

➤ Η κεφαλαιακή δομή του Δήμου στηρίζεται κυρίως στα Ίδια Κεφάλαια και πολύ μικρή είναι η συμμετοχή σ' αυτή των Ξένων Κεφαλαίων, θετικό για το Δήμο.

➤ Οι αριθμοδείκτες οι οποίοι μετράνε την αποδοτικότητα του Δήμου είναι μεν θετικοί αλλά πολύ χαμηλοί. Όμως είναι αυξημένοι έναντι αυτών των 2011 και δίνουν την πληροφορία ότι ο Δήμος έχει την ικανότητα, ξανά, να δημιουργεί θετικές αποδόσεις, έναντι των αρνητικών του 2011. Ακόμη από τους αριθμοδείκτες της κυκλοφοριακής ταχύτητας του Ενεργητικού παρατηρείται μία τάση υπερεπένδυσης στα περιουσιακά του στοιχεία.

➤ Στα θετικά του Δήμου είναι τα αναφερόμενα στην έκθεση του ορκωτού η οποία ακολουθεί τον Ισολογισμό και στην οποία αναφέρεται ότι «**Γνώμη.** Κατά την γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης». **Έμφαση Θέματος** Εφιστούμε την προσοχή σας στη παράγραφο (1) του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το γεγονός ότι για μέρος των ακίνητων του Δήμου, δεν έχει ολοκληρωθεί η συλλογή των τίτλων κυριότητας και της μεταγραφής τους στο οικείο υποθηκοφυλακείο. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό. **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων** Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.»

21.2.5 Επίλογος

Καταλήγοντας αναφέρεται ότι, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στον απολογιστικό πίνακα, ο Δήμος Ανατολικής Μάνης δεν ακολουθεί τις διατάξεις του νόμου κατά την

κατάρτιση τόσο του προϋπολογισμού και του απολογισμού αυτού όσο και των οικονομικών του καταστάσεων. Ο προϋπολογισμός διέπεται από πλασματικότητα καθώς υπάρχει απόκλιση στην ψήφιση και στην υλοποίησή του. Υπάρχουν κάποιες δημοσιονομικές και δημοσιολογιστικές παραβάσεις τόσο στον προϋπολογισμό όσο και στον απολογισμό. Στα θετικά του Δήμου Ανατολικής Μάνης είναι το γεγονός ότι ο ορκωτός ελεγκτής λογιστής κατά τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων παρέχει γνώμη στην έκθεση ελέγχου του χωρίς σημαντικές παρατηρήσεις. Ως προς την οικονομική του κατάσταση ο Δήμος Ανατολικής Μάνης δεν είναι αυτόνομος αλλά εξαρτημένος δήμος όχι όμως υπερχρεωμένος και έχει την ικανότητα να δημιουργεί πλεονάσματα. Θα πρέπει όμως εντατικοποιήσει τις προσπάθειες του ώστε να εισπράττει ίδια έσοδα και να γίνει αυτόνομος ώστε να μπορεί να υλοποιεί τα προγράμματά του, αφού τα έσοδα του θα προέρχονται κυρίως από προβλέψιμες και ελεγχόμενες πηγές.

22 Σύγκριση αριθμοδεικτών Δήμου Καλαμάτας και Δήμου Ανατολικής Μάνης

22.1 Γενικά

Η σύγκριση των αριθμοδεικτών είναι χρήσιμη καθότι δίνεται η δυνατότητα της κατανόησης της πραγματικής διάστασης των όσων απεικονίζουν αυτοί. Δια της σύγκρισης των τιμών των αριθμοδεικτών δίνεται η δυνατότητα της κατανόησης εάν και κατά πόσο ακολουθείται η σωστή οικονομική πολιτική, της αξιολόγησης της ορθότητας των αποφάσεων της διοίκησης καθώς και την υλοποίηση των προγραμμάτων.

Στη συνέχεια γίνεται η σύγκριση σε κάποιους από τους βασικότερους αριθμοδείκτες που υπολογίστηκαν στα προηγούμενα κεφάλαια και αφορούν το Δήμο Καλαμάτας και το Δήμο Ανατολικής Μάνης.

Οι δύο παραπάνω Δήμοι είναι πληθυσμιακά ανόμοιοι (Δήμος Καλαμάτας 69.849, Δήμος Ανατολικής Μάνης 13.005 κάτοικοι), όμως και οι δύο εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σύστημα και οι δύο δέχτηκαν και χορήγησαν στοιχεία με τα οποία δίνεται η δυνατότητα της μελέτης των αριθμοδεικτών.

22.2 Σύγκριση Αριθμοδεικτών Προϋπολογισμού - Απολογισμού

22.2.1 Αριθμοδείκτες δομής εσόδων – εξόδων

- Δείκτης αυτονομίας (τακτικά έσοδα / συνολικά έσοδα). Η τιμή του αριθμοδείκτη του Δήμου Καλαμάτας ανέρχεται σε 59,76% και η αντίστοιχη του Δήμου Ανατολικής Μάνης ανέρχεται σε 38,30%. Παρατηρείται ότι ο Δήμος Καλαμάτας είναι ένας δήμος τον οποίο χαρακτηρίζει αυτονομία και αυτό του δίνει την δυνατότητα να προγραμματίζει, να σχεδιάζει και να υλοποιεί την πολιτική του σε αντίθεση με τον Δήμο Ανατολικής Μάνης του οποίου η τιμή είναι χαμηλή και ως εκ τούτου δεν μπορεί να χαρακτηριστεί αυτόνομος.

- Δείκτης αστάθειας (έκτακτα έσοδα/συνολικά έσοδα). Ο Δήμος Καλαμάτας δεν τον χαρακτηρίζει αστάθεια καθότι η τιμή του είναι χαμηλή. Το ίδιο ισχύει και για το Δήμο Ανατολικής Μάνης.

- Δείκτης Ανεξαρτησίας (ίδια έσοδα/συνολικά έσοδα). Η τιμή του αριθμοδείκτη για το Δήμο Καλαμάτας είναι χαμηλή και σε σύγκριση με τον δείκτη εξάρτησης (επιχορηγήσεις / συνολικά έσοδα) ο οποίος είναι υψηλός συνάγεται το συμπέρασμα ότι ο Δήμος δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως ανεξάρτητος. Το ίδιο σημαίνει και στο Δήμο Ανατολικής Μάνης όπου η τιμή του δείκτη ανεξαρτησίας είναι χαμηλή και του

δείκτη εξάρτησης υψηλή. Σε μεταξύ τους σύγκριση, με τα ην πρώτη ματιά, φαίνεται ότι ο Δήμος Καλαμάτας είναι σε δυσχερέστερη θέση αφού η τιμή του δείκτη εξάρτησής του ανέρχεται σε 57,79% σε αντίθεση με τον Δήμο Ανατολικής Μάνης που η τιμή του ίδιου αριθμοδείκτη ισούται με 39,10%. Όμως συγκρίνοντας τη συμμετοχή κάθε είδους από τα παραπάνω έσοδα στο σύνολο τους (άθροισμα ιδίων εσόδων και επιχορηγήσεων) παρατηρείται ότι η συμμετοχή, και στους δύο Δήμους, των ιδίων εσόδων στο σύνολο κυμαίνεται περίπου στο 30% και των επιχορηγήσεων στο 70%. Και οι δύο Δήμοι θα πρέπει να προσπαθήσουν, να δραστηριοποιηθούν περισσότερο προκειμένου να αυξήσουν τα ίδια έσοδά τους και να απεμπλακούν ή να μειώσουν την εξάρτηση τους από επιχορηγήσεις (και ιδιαίτερα από τις έκτακτες επιχορηγήσεις). Έτσι θα μπορέσουν να στηριχτούν σε δικιές τους, προβλέψιμες, πηγές εσόδων και να σχεδιάζουν και να υλοποιούν τα προγράμματά τους χωρίς προβλήματα.

- Και στους δύο Δήμους το ποσοστό εισπραξιμότητας των ανείσπρακτων βεβαιωμένων εσόδων από απαιτήσεις των προηγούμενων οικονομικών ετών (εισπρακτέα υπόλοιπα) είναι πολύ χαμηλό, στο Δήμο Καλαμάτας κυμαίνεται στο 2,17% και στο Δήμο Ανατολικής Μάνης στο 1,18%. Αυτό μπορεί, εκτός των άλλων, να τους δημιουργήσει στο μέλλον πρόβλημα στη λειτουργία τους αφού χαμηλή εισπραξιμότητα σημαίνει μειωμένα έσοδα άρα πρόβλημα και στην εξόφληση των υποχρεώσεων σε τρίτους. Ακόμη εγκυμονεί ο κίνδυνος της παραγραφής των εσόδων αυτών (ανείσπρακτων) η οποία αποτελεί δημοσιονομική παράβαση, με καταλογισμό της πιθανής ζημίας που θα υποστεί ο Δήμος από την μη είσπραξη αυτών, στους υπαίτιους σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010.

- Δείκτης λειτουργικών δαπανών (λειτουργικά έξοδα/συνολικά έξοδα). Η τιμή του δείκτη είναι υψηλή και στους δύο Δήμους, που σημαίνει ότι μεγάλο ποσοστό των δαπανών αντιστοιχεί στα έξοδα λειτουργίας τους, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η πραγματοποίηση έργων από ιδίους πόρους αφού αναλώνονται αυτοί σε λειτουργικές δαπάνες. Αυτό αποτυπώνεται και στους δείκτες επένδυσης και των δύο Δήμων όπου η τιμή αυτών είναι χαμηλή. Τα έργα θα υλοποιούνται μόνο αν χρηματοδοτούνται από ειδικά προγράμματα, των οποίων η χρηματοδότηση έρχεται για συγκεκριμένο σκοπό και απαγορεύεται η χρησιμοποίηση αυτών για διαφορετικό σκοπό από αυτόν του προορισμού των. Όσο αφορά την υλοποίηση του τεχνικού προγράμματος ο Δήμος Ανατολικής Μάνης είναι σε καλύτερη θέση από το Δήμο

Καλαμάτας και αυτό προκύπτει από το γεγονός ότι η τιμή του δείκτη του είναι μεγαλύτερη από αυτή του Δήμου Καλαμάτας.

22.2.2 Αριθμοδείκτες εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο

- Από την σύγκριση των τιμών των παραπάνω αριθμοδεικτών των δύο Δήμων παρατηρείται ότι οι τιμές των δεικτών του Δήμου Ανατολικής Μάνης είναι υψηλότερες από τις αντίστοιχες του Δήμου Καλαμάτας. Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης παρέχει περισσότερες και καλύτερες υπηρεσίες στους δημότες του απ' ότι ο Δήμος Καλαμάτας. Επίσης ο Δήμος Ανατολικής Μάνης διαθέτει περισσότερους πόρους ανά κάτοικο για τις δράσεις του έναντι αυτών του Δήμου Καλαμάτας.

- Η επιβάρυνση των δημοτών όσο αφορά τα ίδια έσοδα και τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού (ανταποδοτικά τέλη) είναι υψηλότερη στο Δήμο Ανατολικής Μάνης από ότι στο Δήμο Καλαμάτας. Το αντίθετο συμβαίνει με την επιβάρυνση σε φόρους και τέλη όπου οι τιμές των αριθμοδεικτών του Δήμου Καλαμάτας υπερσχύουν αυτών της Ανατολικής Μάνης που σημαίνει ότι η φορολογική πολιτική του Δήμου Καλαμάτας είναι «ακριβότερη» αυτής του Δήμου Ανατολικής Μάνης.

- Το ανά κάτοικο κόστος λειτουργίας του Δήμου Καλαμάτας είναι υψηλότερο αυτό του Δήμου Ανατολικής Μάνης και το αντίθετο συμβαίνει για το ανά κάτοικο κόστος επενδύσεων όπου στο Δήμο Καλαμάτας είναι χαμηλότερο. Αυτό συνδέεται και με το γεγονός ότι το ποσό που αντιστοιχεί ανά κάτοικο από επιχορηγήσεις είναι υψηλότερο στο Δήμο Ανατολικής Μάνης απ' ότι στο Δήμο Καλαμάτας.

22.2.3 Αριθμοδείκτες οικονομικής επίδοσης

- Η εκτέλεση του προϋπολογισμού των Δήμων Καλαμάτας και Ανατολικής Μάνης κυμάνθηκε στα ίδια περίπου επίπεδα όσο αφορά την βεβαίωση των εσόδων, σε ποσοστό 78,41% και 74,84% . Αντίστοιχα, η εκτέλεση αυτού όσο αφορά την είσπραξη των προϋπολογισθέντων εσόδων αυτή κυμάνθηκε σε 59,98% σε Καλαμάτα και 70,45% σε Ανατολική Μάνη. Αν και η βεβαίωση κυμαίνεται στα ίδια επίπεδα στην είσπραξη αυτών είναι σε καλύτερη θέση ο Δήμος Ανατολικής Μάνης αφού εισπράττει μεγαλύτερο ποσοστό των απαιτήσεων του και μεταφέρει μικρότερο ως ανείσπρακτες στα επόμενα έτη.

- Η είσπραξη των τακτικών βεβαιωμένων εσόδων του σε ποσοστό 85,55% δίνει το προβάδισμα στην αυτονομία στο Δήμο Καλαμάτας σε σχέση με το Δήμο Ανατολικής Μάνης ο οποίος εισπράττει το 64,84% αυτών. Ενώ η μεγαλύτερη εξάρτηση του Δήμου Ανατολικής Μάνης από μη ελεγχόμενες πηγές εσόδων προκύπτει από την μεγαλύτερη τιμή του δείκτη όσο αφορά την είσπραξη των εκτάκτων εσόδων σε ποσοστό 53,15% αυτού έναντι 45,87% του Δήμου Καλαμάτας.

- Το πολύ χαμηλό ποσοστό είσπραξης των εισπρακτέων υπολοίπων και στους δύο Δήμους Καλαμάτας 7,56% και Ανατολικής Μάνης 9,85% οδηγούν στο συμπέρασμα ότι μεγάλες πιθανότητες υπάρχουν και στους δύο Δήμους για παραγραφή των παλαιών ανείσπρακτων απαιτήσεων τους, το οποίο αποτελεί δημοσιονομική παράβαση, με όλες τις επακόλουθες συνέπειες για τους υπόλογους.

- Η μη ύπαρξη στοιχείων σχετικά με την εφαρμογή μέτρων είσπραξης ληξιπρόθεσμων οφειλών δεν δίνουν την δυνατότητα μελέτης για το αν ο Δήμος τηρεί τα προβλεπόμενα για την εξασφάλιση της είσπραξης των απαιτήσεων του και την εξασφάλιση της διακοπής τυχόν παραγραφής αυτών.

- Στο μέρος των εξόδων ο Δήμος Καλαμάτας ενταλματοποιεί το 52,99% των προϋπολογισθέντων εξόδων του και τα εξοφλεί σχεδόν στο σύνολό τους (52,87%), ενώ ο Δήμος Ανατολικής Μάνης ενταλματοποιεί το 40,68% των προϋπολογισθέντων εξόδων και το εξοφλεί στο σύνολό τους. Το ποσοστό υλοποίησης του προϋπολογισμού στο μέρος των εξόδων και στους δύο Δήμους σε ποσοστό περίπου 50% επιβεβαιώνει το γεγονός της κατάρτισης πλασματικών προϋπολογισμών δίνοντας το προβάδισμα στο Δήμο Ανατολικής Μάνης. Την κατάρτιση πλασματικών προϋπολογισμών έρχεται να ενισχύσει και το γεγονός ότι το ποσοστό αναμορφώσεων αυτού ανήλθε σε 20,06% στο Δήμο Καλαμάτας και στο 13,03% στον Δήμο Ανατολικής Μάνης.

- Εξίσου σημαντικό είναι το γεγονός ότι και οι δύο Δήμοι ενταλματοποιούν και εξοφλούν χαμηλό ποσοστό των υποχρεώσεων τους από παρελθόντα οικονομικά έτη με πρώτο τον Δήμο Καλαμάτας. Τα ποσοστά αυτών αγγίζουν το 40,68% της ενταλματοποίησης και πληρωμής για το Δήμο Ανατολικής Μάνης και το 32,25% της ενταλματοποίησης και 20,78% της πληρωμής για το Δήμο Καλαμάτας. Το γεγονός της μη εξόφλησης, κατά προτεραιότητα, των οφειλών ΠΟΕ αποτελεί δημοσιολογιστική παράβαση στη οποία έχουν υποπέσει και οι δύο Δήμοι.

22.2.4 Αριθμοδείκτες δανειακής επιβάρυνσης

Κανείς από τους δύο Δήμους δεν είναι υπερχρεωμένος.

22.2.5 Αριθμοδείκτες ανθρώπινου δυναμικού

- Η συμμετοχή του κόστους μισθοδοσίας (απασχόλησης) στα συνολικά έξοδα του Δήμου είναι υψηλότερο στο Δήμο Καλαμάτας απ' ότι στο Δήμο Ανατολικής Μάνης. Το ίδιο ισχύει και όσο αφορά τη συμμετοχή του κόστους μισθοδοσίας στα λειτουργικά έξοδα του Δήμου.

- Το κόστος απασχόλησης ανά απασχολούμενο (εργαζόμενο) είναι περισσότερο στο Δήμο Καλαμάτας απ' ότι στο Δήμο Ανατολικής Μάνης. Αυτό σημαίνει ότι η σύνθεση του προσωπικού του Δήμου Καλαμάτας, όσο αφορά της κατηγορίες και τους κλάδους αυτού, είναι υψηλότερο αυτού του Δήμου Ανατολικής Μάνης ή ότι το προσωπικό των ανώτερων βαθμίδων είναι αναλογικά περισσότερο των κατώτερων.

22.2.6 Αριθμοδείκτες συσχέτισης εσόδων - εξόδων

- Από τον αριθμοδείκτη της συμμετοχής των επιχορηγήσεων στα συνολικά έξοδα προκύπτει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης (51,18%) έχει μεγαλύτερη εξάρτηση από αυτές έναντι του Δήμου Καλαμάτας (34,70%), και παρόλα αυτά πληρώνει σε ποσοστό μόλις 39,10% έναντι του 65,56% του Δήμου Καλαμάτας. Μεγαλύτερη εξάρτηση σημαίνει δύσκολη υλοποίηση του προγράμματος.

- Από τη σύγκριση του δείκτη κάλυψης λειτουργικού κόστους (έξοδα χρήσης/τακτικά έσοδα) προκύπτει ότι ο Δήμος Καλαμάτας αναλώνει περίπου το 81,78% των λειτουργικών του εσόδων για την κάλυψη των λειτουργικών του εξόδων έναντι του 51,93% του Δήμου Ανατολικής Μάνης που σημαίνει ότι η θέση του είναι καλύτερη αυτής της Καλαμάτας καθότι μεγαλύτερο μέρος των τακτικών εσόδων του δύναται να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη άλλων αναγκών πέραν των λειτουργικών (π.χ. για επενδύσεις).

- Η κάλυψη της μισθοδοσίας από τα τακτικά έσοδα (δείκτης κάλυψης κόστους μισθοδοσίας) και για τους δύο Δήμους κυμαίνεται περίπου στα ίδια επίπεδα. Αυτό σε σχέση με τα αποτελέσματα του προηγούμενου δείκτη δίνει την πληροφορία ότι τα λοιπά λειτουργικά έξοδα του Δήμου Καλαμάτας, πέραν της μισθοδοσίας του προσωπικού του, είναι πολύ περισσότερα από αυτά του Δήμου Ανατολικής Μάνης.

- Η σχέση κόστους ανταποδοτικών υπηρεσιών προς τα ανταποδοτικά έσοδα πρέπει να ισούται με την μονάδα. Από τα προϋπολογιστικά στοιχεία και των δύο Δήμων προκύπτει ότι τα έξοδά τους υπερیشχύνουν των εσόδων τους στην υπηρεσία αυτή, και από τα απολογιστικά τους στοιχεία και για τους δύο Δήμους προκύπτει ότι τα ανταποδοτικά τους έσοδα υπερίσχυσαν του κόστους της υπηρεσίας αυτής. Από τα παραπάνω συμπεραίνεται ότι και οι δύο Δήμοι δεν τήρησαν τα αναφερόμενα στη ΚΥΑ κατά την κατάρτιση του προϋπολογισμού τους καθώς επίσης, με βάση τα στοιχεία του απολογισμού, υποκρύπτεται φορολόγηση των δημοτών που αποτελεί δημοσιονομική παράβαση.

- Η υψηλή τιμή του αριθμοδείκτη των ΚΑΠ/Λειτουργικές δαπάνες του Δήμου Ανατολικής Μάνης (82,15%) δηλώνει σε μεγάλο βαθμό εξάρτηση των λειτουργικών δαπανών του από τους ΚΑΠ, που σημαίνει ότι η μη απόδοση των ΚΑΠ θα επιφέρει προβλήματα στην λειτουργία του Δήμου. Στην περίπτωση αυτή η θέση του Δήμου Καλαμάτας είναι καλύτερη αυτής του Δήμου Ανατολικής Μάνης καθότι η τιμή του αντίστοιχου αριθμοδείκτη είναι μικρότερη (76,66%). Μπορεί η τιμή στο Δήμο Καλαμάτας να είναι χαμηλότερη του Δήμου Ανατολικής Μάνης αλλά δεν παύει να είναι υψηλή τιμή με όλες τις επιπτώσεις που μπορεί να επιφέρει αυτή η εξάρτηση σε περίπτωση μη απόδοσης.

- Η μικρότερη της μονάδας τιμή και στους δύο Δήμους του αριθμοδείκτη των επιχορηγήσεων και δανείων / επενδυτικές δαπάνες και τοκοχρεολύσια σημαίνει ότι και οι δύο Δήμοι χρησιμοποιούν και άλλους πόρους πέραν των επιχορηγήσεων και δανείων για τις επενδυτικές τους δαπάνες και την εξόφληση των τοκοχρεολυσίων τους. Στην συγκεκριμένη περίπτωση αν και η θέση του Δήμου Καλαμάτας είναι καλύτερη θέση αφού η τιμή του αριθμοδείκτη του είναι πλησιέστερη στη μονάδα απ' ότι του Δήμου Ανατολικής Μάνης, παρ' όλα αυτά δεν παύει και σ' αυτόν να είναι μικρότερη της μονάδας.

22.3 Σύγκριση Αριθμοδεικτών των Οικονομικών Καταστάσεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου

22.3.1 Αριθμοδείκτες δομής οικονομικών καταστάσεων

- Όσο αφορά τα στοιχεία του ενεργητικού και στους δύο Δήμους το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής στο σύνολο του ενεργητικού κατέχουν οι ενσώματες ακινητοποιήσεις, με 70,98% στο Δήμο Καλαμάτας και 60,70% στο Δήμο Ανατολικής

Μάνης. Ακόμη από τα στοιχεία του ισολογισμού προκύπτει ότι οι απαιτήσεις από πελάτες στο Δήμο Καλαμάτας αυξήθηκαν έναντι του έτους 2011 σε αντίθεση με τον Δήμο Ανατολικής Μάνης όπου αυτοί μειώθηκαν που σημαίνει ότι ο Δήμος Καλαμάτας δεν ακολουθεί τις νόμιμες διατάξεις για είσπραξη των απαιτήσεων του, πράγμα που συμβαίνει στο Δήμο Ανατολικής Μάνης ή ότι ο Δήμος Καλαμάτας εξευρίσκει και βεβαιώνει νέες οφειλές πράγμα που δεν συμβαίνει στο Δήμο Ανατολικής Μάνης.

- Από τα στοιχεία του παθητικού στο Δήμο Καλαμάτας η συμμετοχή των Κεφαλαίων στο σύνολο του Παθητικού ανέρχεται σε 32,12% σε αντίθεση με το Δήμο Ανατολικής Μάνης όπου το ποσοστό ανέρχεται σε 60,74%. Και στους δύο Δήμους αξίζει να σημειωθεί το γεγονός ότι έναντι του 2011 μείωσαν τις υποχρεώσεις τους σε προμηθευτές

22.3.2 Αριθμοδείκτες δομής Αποτελεσμάτων Χρήσης

- Και στους δύο Δήμους η συμμετοχή των επιχορηγήσεων στο σύνολο των εσόδων κατέχουν την πρώτη θέση. Το ποσοστό στο Δήμο Καλαμάτας ανέρχεται σε 56,29% και τα λοιπά έσοδα αυτού (ίδια έσοδα) σε ποσοστό 43,71%. Στο Δήμο Ανατολικής Μάνης η συμμετοχή αντίστοιχα έχει ως εξής: 62,01% επιχορηγήσεις και 37,99%. Η σύνθεση των εσόδων με κύρια βάση τις επιχορηγήσεις μπορεί να δημιουργήσει στο μέλλον πρόβλημα στους Δήμους καθότι οι επιχορηγήσεις είναι μη σταθερές και μη ελεγχόμενες πηγές εσόδων.

- Στο μέρος των εσόδων και στους δύο Δήμους κατέχει την πρώτη θέση το κόστος πωληθέντων που για το Δήμο Καλαμάτας αγγίζει το 84,57% και για το Δήμο Ανατολικής Μάνης αγγίζει το 82,56%, και ακολουθούν και στους δύο Δήμους τα έξοδα διοίκησης.

22.3.3 Αριθμοδείκτες δομής Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης

- Και στην περίπτωση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής κατέχουν οι επιχορηγήσεις με όλες τις αρνητικές επιπτώσεις που μπορεί να έχει αυτό σε ένα δήμο. Θα πρέπει να εντατικοποιηθούν και οι δύο Δήμοι για την είσπραξη των ιδίων τους εσόδων και να μειώσουν την εξάρτησή τους από μη ελεγχόμενες πηγές εσόδων.

- Στο μέρος των εξόδων οι αμοιβές προσωπικού συμμετέχουν με ποσοστό 26,04% στο Δήμο Καλαμάτας και 23.28% στο Δήμο Ανατολικής Μάνης και κατέχουν την πρώτη θέση στο Δήμο Ανατολικής Μάνης και την δεύτερη στο Δήμο Καλαμάτας (πρώτη θέση κατέχουν οι παροχές-χορηγίες-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις-δωρεές).

22.3.4 Αριθμοδείκτες ανά κάτοικο

- Οι τιμές όλων των αριθμοδεικτών που έχουν σχέση με την κατηγορία αυτή στο Δήμο Ανατολικής Μάνης είναι υψηλότερες αυτών του Δήμου Καλαμάτα. Αυτό σημαίνει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης προσφέρει και δαπανά περισσότερα, έναντι του Δήμου Καλαμάτας, για τους δημότες αυτού, καθώς και αφιερώνει περισσότερα πάγια περιουσιακά στοιχεία για την εξυπηρέτηση κάθε δημότη.

22.3.5 Αριθμοδείκτες αποδοτικότητας

- Η τιμή των αριθμοδεικτών αποδοτικότητας του Δήμου Καλαμάτας όσο αφορά την αποδοτικότητα και των ιδίων κεφαλαίων και του ενεργητικού καθώς και των συνολικά απασχολούμενων κεφαλαίων είναι αρνητική, δηλαδή ο Δήμος Καλαμάτας δεν έχει την ικανότητα να δημιουργεί πλεόνασμα ούτε από την χρήση των ιδίων κεφαλαίων ούτε με την χρήση των συνολικών κεφαλαίων ούτε και από τα στοιχεία του Ενεργητικού αυτού. Αντίθετα οι τιμές των αντίστοιχων αριθμοδεικτών του Δήμου Ανατολικής Μάνης είναι θετικές, δηλαδή ο Δήμος από τις παραπάνω αναφερόμενες χρήσεις δημιουργεί πλεόνασμα. Ο Δήμος Ανατολικής Μάνης βρίσκεται σε καλύτερη θέση απ' ότι ο Δήμος Καλαμάτας.

22.3.6 Αριθμοδείκτες ρευστότητας

- Και στους δύο Δήμους οι αριθμοδείκτες ρευστότητας έχουν τιμή μεγαλύτερη της μονάδας που σημαίνει ότι έχουν την ικανότητα να ανταποκρίνονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις τους. Η τιμές όμως του Δήμου Ανατολικής Μάνης είναι υψηλότερες αυτών του Δήμου Καλαμάτας που σημαίνει ότι ο Δήμος Ανατολικής Μάνης υπερέχει του Δήμου Καλαμάτας.

22.3.7 Αριθμοδείκτες δομής κεφαλαίων

- Στο Δήμο Ανατολικής Μάνης η συμμετοχή των Ιδίων Κεφαλαίων στα συνολικά του Κεφάλαια είναι μεγαλύτερη έναντι αυτής του Δήμου Καλαμάτας που σημαίνει ότι είναι σε καλύτερη θέση αυτού αφού τα περισσότερα περιουσιακά του στοιχεία έχουν χρηματοδοτηθεί από Ίδια Κεφάλαια. Αντίθετα ο αριθμοδείκτης που εμφανίζει την σχέση Ξένων προς Συνολικών Κεφαλαίων έχει μεγαλύτερη τιμή αυτή του Δήμου Καλαμάτας που δείχνει την μεγαλύτερη εξάρτηση αυτού από ξένα κεφάλαια έναντι αυτής του Δήμου Ανατολικής Μάνης. Και στην συγκεκριμένη σύγκριση υπερέχει ο Δήμος Ανατολικής Μάνης.

22.3.8 Αριθμοδείκτες κυκλοφοριακής ταχύτητας

- Οι τιμές των δεικτών κυκλοφοριακής ταχύτητας απαιτήσεων θέτουν τον Δήμο Ανατολικής Μάνης σε καλύτερη θέση απ' ότι τον Δήμο Καλαμάτας αφού είναι σε θέση να εισπράττει τις απαιτήσεις του περισσότερες φορές μέσα στο έτος απ' ότι ο Δήμος Καλαμάτας καθώς επίσης απαιτούνται λιγότερες μέρες για την είσπραξη αυτών.

- Οι τιμές των αριθμοδεικτών κυκλοφοριακής ταχύτητας ενεργητικού και πάγιου ενεργητικού είναι υψηλότερες στο Δήμο Καλαμάτας θέτοντας αυτών πάνω από το Δήμο Ανατολικής Μάνης καθότι κάνει εντατικότερη χρήση των περιουσιακών του στοιχείων για την δημιουργία λειτουργικών εσόδων.

23 Η οικονομική κατάσταση των Δήμων στην Ελλάδα

23.1 Γενικά

Πολλοί δήμοι είναι υπερχρεωμένοι, βρίσκονται στο κόκκινο, όπως προκύπτει από στοιχεία του Υπουργείου Εσωτερικών.

Προκειμένου να υπάρχει ένας κεντρικός έλεγχος συγκροτήθηκε στο Υπουργείο Εσωτερικών μία ομάδα παρακολούθησης των οικονομικών των δήμων το γνωστό «Παρατηρητήριο». Αρμοδιότητες αυτού είναι η παρακολούθηση και ο έλεγχος των οικονομικών στοιχείων των δήμων. Οι δήμοι για το σκοπό αυτό είναι υποχρεωμένοι να καταχωρούν τα οικονομικά τους στοιχεία, μηνιαίως, σε μία ηλεκτρονική βάση οικονομικών δεδομένων η οποία τηρείται στο Υπουργείο Εσωτερικών.

23.2 Υπερχρεωμένοι δήμοι – Πρόγραμμα εξυγίανσης

Πολλοί δήμοι, σήμερα, όσο αφορά τα οικονομικά τους, βρίσκονται σε πολύ δύσκολη θέση, καθότι είναι υπερχρεωμένοι και δεν μπορούν να ανταπεξέλθουν στις υποχρεώσεις τους, όπως προκύπτει από δημοσιεύματα και από στοιχεία του Υπουργείου Εσωτερικών με βάση τα στοιχεία που οι ίδιοι οι δήμοι καταχωρούν στη ηλεκτρονική βάση του Υπουργείου.

Προκειμένου να αντιμετωπιστεί το πρόβλημα των υπερχρεωμένων δήμων και να διασφαλιστεί η οικονομική βιωσιμότητά τους θα πρέπει να τεθούν σε ειδικό πρόγραμμα εξυγίανσης.

Το πρόγραμμα εξυγίανσης θα ελέγχεται από τριμελή επιτροπή η οποία θα αποτελείται από έναν του Ελεγκτικού Συνεδρίου, έναν της ΚΕΔΕ και από το γενικό διευθυντή τοπικής αυτοδιοίκησης του υπουργείου εσωτερικών. Επίσης θα συμμετάσχουν στελέχη του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και της ΕΕΤΑΑ. (Ιστοσελίδα δασκάλων και νηπιαγωγών Αργοσαρωνικού)

Το πρόγραμμα αυτό περιλαμβάνει τα παρακάτω:

- περιορισμό σε δανεισμούς
- κατάρτιση αξιόπιστων και ισοσκελισμένων προϋπολογισμών
- έλεγχος των εσόδων και των δαπανών αυτών
- μέτρα διαφάνειας και διαύγειας
- εξάλειψη μεσοπρόθεσμα και μακροπρόθεσμα των προβλημάτων.

Διαδικασία ένταξης στο πρόγραμμα (βήματα):

- Διαπίστωση της ανάγκης οικονομικής αξιολόγησης βάσει αντικειμενικών κριτηρίων
- Εκτίμηση οικονομικής κατάστασης των δήμων από ορκωτούς ελεγκτές

- Εκπόνηση επιχειρησιακού προγράμματος από ανεξάρτητη ελεγκτική επιτροπή με επικεφαλή από το Ελεγκτικό Συνέδριο

Υποχρεώσεις των εντεταγμένων, στο πρόγραμμα, δήμων:

- Υποχρέωση διάθεσης μέρους ή συνόλου των εσόδων τους (και της ΣΑΤΑ) για την επίτευξη των στόχων του προγράμματος.

- Πάγωμα ή περιορισμός χρηματοδότησης συγκεκριμένων κωδικών (π.χ. δημοσίων σχέσεων, εκδηλώσεων κ.λ.π.)

- Πάγωμα ή περιορισμός των προσλήψεων

- Υποχρέωση υλοποίησης του προγράμματος σε ορισμένο χρονικό διάστημα

- Υποχρέωση ένταξης στο πρόγραμμα Δημοτικής Ενότητας ή του συνόλου του Δήμου ανάλογα με τα αποτελέσματα της μελέτης.

Δικαιώματα εντεταγμένων, στο πρόγραμμα, δήμων:

- επιμήκυνση του χρόνου αποπληρωμής των δανείων

- κάλυψη κόστους επιτοκίου και δανείων από χρηματοπιστωτικού ίδρυμα με χαμηλότοκα δάνεια

- χρηματοδότηση του δήμου από το «Λογαριασμό εξυγίανσης και αλληλεγγύης της αυτοδιοίκησης», ο οποίος συστήθηκε, για το σκοπό αυτό, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

23.3 Στοιχεία οικονομικής κατάστασης δήμων

Σε δημοσίευμα της iNewsgr.com στις 22/11/2012 αναφέρεται ότι σύμφωνα με παρουσίαση του υπουργού κ. Ραγκούση 58 δήμοι μπαίνουν σε εξυγίανση. Είναι οι δήμοι οι οποίοι παρουσίασαν στην βάση οικονομικών δεδομένων του Υπουργείου Εσωτερικών συνολικό δανειακό χρέος (μαζί με τις ληξιπρόθεσμες οφειλές τους) μεγαλύτερο από τα τακτικά τους έσοδα.

Στην κορυφή του καταλόγου των υπερχρεωμένων δήμων βρίσκονται «στο κόκκινο» οι δήμοι με συνολικό χρέος άνω του 150% των τακτικών εσόδων και της ΣΑΤΑ Τήλου, Φυλής, Αμαρουσίου, Περάματος, Αχαρνών, Πειραιώς, Σπάτων-Αρτέμιδος, Αγιάς, Δίου-Ολύμπου, Ρόδου, Καρδίτσας, Ασπροπύργου, Πύλης, Λυκόβρυσης-Πεύκης, Μαρκοπούλου, Μεσογαίας, Διάννου, Βύρωνος, Τροιζηνίας, Σαλαμίνας, Παξών, Κορυδαλλού, Τρικκαίων, Κοζάνης και Σιθωνίας.

Πιο κάτω του «κόκκινου» με συνολικό χρέος από 120% έως 150% των τακτικών τους εσόδων και της ΣΑΤΑ, βρίσκονται οι δήμοι Ζωγράφου, Σύμης, Μεταμόρφωσης, Νίκαιας-Ρέντη, Αγίας Βαρβάρας, Κέρκυρας, Ιστιαίας-Αιδηψού, Μαντουδίου, Αλίμου, Βέλου-Βόχας, Κασσάνδρας και Σεββίων-Βελβεντού.

Ακολουθούν οι δήμοι με συνολικό χρέος από 100% έως 120% των τακτικών τους εσόδων και της ΣΑΤΑ, οι οποίοι μπαίνουν και αυτοί σε επιτήρηση, Αμπελοκήπων-Μενεμένης, Κύμης-Αλιβερίου,

Μεγαρέων, Κισσάμου, Λαυρεωτικής, Ήλιδας, Ωρωπού, Κεφαλονιάς, Νέας Προποντίδας, Σκιάθου, Ζακύνθου, Ύδρας, Κατερίνης, Ορχομενού, Περιστερίου, Καισαριανής, Ιωαννιτών, Θερμαϊκού, Αίγινας, Ρεθύμνης, Κρωπίας, Διρφύων, Μεσσαπίων.

Σε πρόγραμμα εξυγίανσης δε θα υπαχθούν οι δήμοι που έχουν συνολικό χρέος κάτω από 100%, και είναι στο «πράσινο». Πρόκειται για 45 δήμους που το συνολικό τους χρέος κυμαίνεται από 80% έως 100% των τακτικών τους εσόδων και της ΣΑΤΑ, 82 δήμους που το συνολικό τους χρέος είναι από 50% έως 80% και 140 δήμους των οποίων το συνολικό χρέος είναι κάτω του 50% .

Για την ένταξη στο πρόγραμμα εξυγίανσης αποφαινεται τριμελής επιτροπή που θα αποτελείται από ένα μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, ένα μέλος της ΚΕΔΕ και το γενικό διευθυντή Τοπικής Αυτοδιοίκησης του Υπουργείου Εσωτερικών.

Σε νεώτερο δημοσίευμα της iNewsgr.com στις 21/1/2014 αναφέρεται ότι 17 δήμοι (Καλαμαριάς, Περάματος, Σπάτων-Αρτέμιδος, Θάσου, Μαντουδίου-Λίμνης-Αγίας Άννας, Φυλής και Κορυδαλλού, Γορτύνας στο Ηράκλειο της Κρήτης, Κοζάνης και Σκιάθου, Αχαρνών, Αμαρουσίου, Κορδελιού-Ευόσμου, Πέλλης, Περάματος, Πύλης Τρικάλων, Νοτίου Πηλίου και Ζαγοράς-Μουρεσίου) δεν κατάφεραν να ισοσκελίσουν τους προϋπολογισμούς τους καθότι τα έξοδα τους υπερέιχαν των εσόδων τους, σύμφωνα με τα σχετικά οικονομικά στοιχεία τα οποία προέρχονται από το Παρατηρητήριο για την Οικονομική Αυτοτέλεια των ΟΤΑ. (Ιστοσελίδα iNewsgr.)

Ακολουθούν πίνακες, του Υπουργείου Εσωτερικών, στους οποίους αποτυπώνεται η οικονομική κατάσταση των Δήμων σύμφωνα με την απογραφή της 1/1/2011.

ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΔΗΜΩΝ (Απογραφή έναρξης 1/1/2011)		
ΔΑΝΕΙΑ ΔΗΜΩΝ		
1	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες εσωτερικού	1.574.866.789
2	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες εξωτερικού	217.343.268
3	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε τράπεζες	98.888.547
ΣΥΝΟΛΟ		1.891.098.604
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΗΜΩΝ		
1	Προμηθευτές	1.269.756.697
ΣΥΝΟΛΟ		1.269.756.697
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΔΗΜΩΝ		
1	Από φόρους τέλη κλπ	1.633.665.689
2	Λοιπές απαιτήσεις	244.720.481
ΣΥΝΟΛΟ		1.878.386.170
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
1	Ταμείο	34.909.358
2	Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	700.791.078
ΣΥΝΟΛΟ		735.700.436

ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΔΗΜΩΝ (Απογραφή έναρξης 1/1/2011)

1	ΔΑΝΕΙΑ ΔΗΜΩΝ	1.891.098.604
2	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΗΜΩΝ ΠΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.269.756.697
3	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΔΗΜΩΝ	1.878.386.170
4	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	735.700.436

ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΔΗΜΩΝ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ ΔΕΙΚΤΗ "Συνολικό χρέος/Τακτικά έσοδα (και ΣΑΤΑ)"

1	Δήμοι με συνολικό χρέος άνω του 150% των τακτικών εσόδων και ΣΑΤΑ	24
2	Δήμοι με συνολικό χρέος από 120% - 150% των τακτικών εσόδων και ΣΑΤΑ	12
3	Δήμοι με συνολικό χρέος από 100% - 120% των τακτικών εσόδων και ΣΑΤΑ	22
4	Δήμοι με συνολικό χρέος από 80% - 100% των τακτικών εσόδων και ΣΑΤΑ	45
5	Δήμοι με συνολικό χρέος από 50%- 80% των τακτικών εσόδων και ΣΑΤΑ	82
6	Δήμοι με συνολικό χρέος μέχρι 50% των τακτικών εσόδων και ΣΑΤΑ	140
		325

Δήμοι με συνολικό χρέος άνω του 150% των τακτικών εσόδων και ΣΑΤΑ

1	ΔΗΜΟΣ ΤΗΛΟΥ
2	ΔΗΜΟΣ ΦΥΛΗΣ
3	ΔΗΜΟΣ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ
4	ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ
5	ΔΗΜΟΣ ΑΧΑΡΩΝ
6	ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΑΙΩΣ
7	ΔΗΜΟΣ ΣΠΑΤΩΝ-ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ
8	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ
9	ΔΗΜΟΣ ΔΙΟΥ-ΟΛΥΜΠΟΥ
10	ΔΗΜΟΣ ΡΟΔΟΥ
11	ΔΗΜΟΣ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ
12	ΔΗΜΟΣ ΑΣΠΡΟΠΥΡΓΟΥ
13	ΔΗΜΟΣ ΠΥΛΗΣ
14	ΔΗΜΟΣ ΛΥΚΟΒΡΥΣΗΣ-ΠΕΥΚΗΣ
15	ΔΗΜΟΣ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΕΣΟΓΑΙΑΣ
16	ΔΗΜΟΣ ΒΙΛΛΗΝΟΥ
17	ΔΗΜΟΣ ΒΥΡΩΝΟΣ
18	ΔΗΜΟΣ ΤΡΟΙΖΗΝΙΑΣ
19	ΔΗΜΟΣ ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ
20	ΔΗΜΟΣ ΚΟΡΥΔΑΛΛΟΥ
21	ΔΗΜΟΣ ΤΡΙΚΑΙΩΝ
22	ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ
23	ΔΗΜΟΣ ΣΙΘΩΝΙΑΣ

Δήμοι με συνολικά χρέος από 120% - 150% των τακτικών εσόδων και ΣΑΤΑ

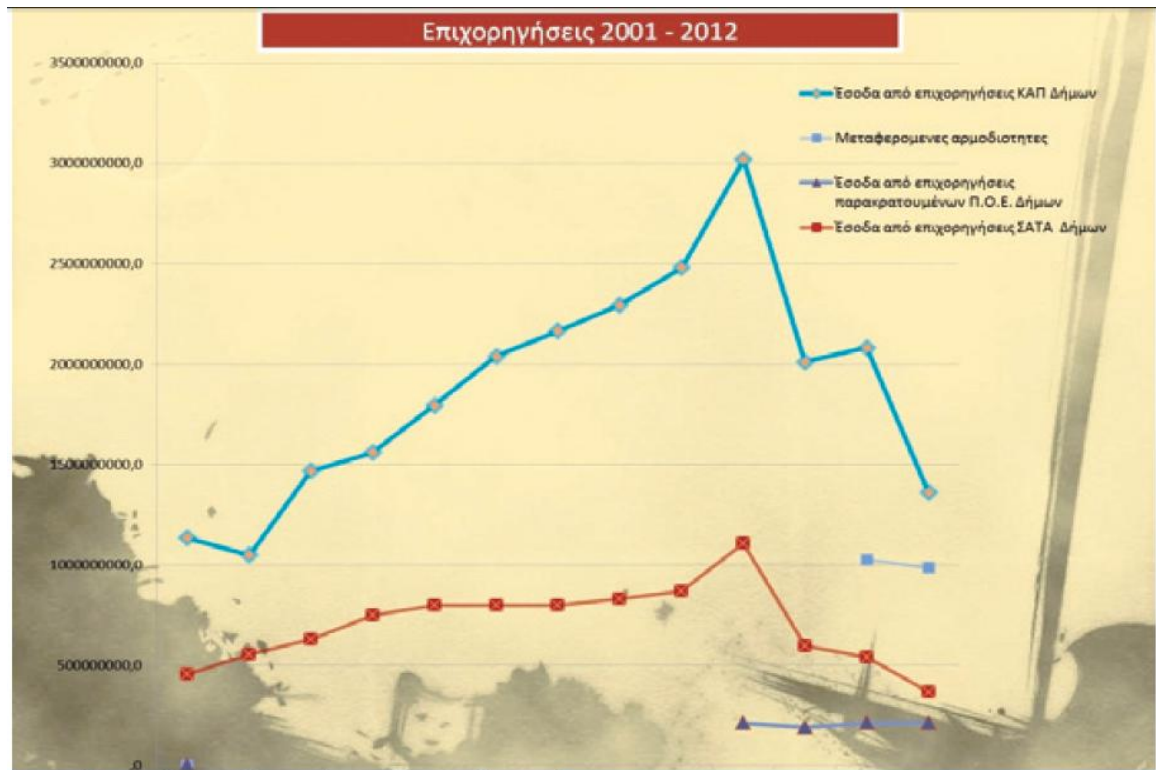
1	ΔΗΜΟΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ
2	ΔΗΜΟΣ ΣΥΜΗΣ
3	ΔΗΜΟΣ ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ
4	ΔΗΜΟΣ ΝΙΚΑΙΑΣ-ΑΓΙΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΡΕΝΤΗ
5	ΔΗΜΟΣ ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ
6	ΔΗΜΟΣ ΚΕΡΚΥΡΑΣ
7	ΔΗΜΟΣ ΙΣΤΙΑΙΑΣ-ΑΙΔΗΨΟΥ
8	ΔΗΜΟΣ ΜΑΝΤΟΥΔΙΟΥ-ΛΙΜΝΗΣ-ΑΓΙΑΣ ΑΝΝΑΣ
9	ΔΗΜΟΣ ΑΛΙΜΟΥ
10	ΔΗΜΟΣ ΒΕΛΟΥ-ΒΟΧΑΣ
11	ΔΗΜΟΣ ΚΑΣΣΑΝΔΡΑΣ
12	ΔΗΜΟΣ ΣΕΡΒΙΩΝ-ΒΕΛΒΕΝΤΟΥ

Δήμοι με συνολικά χρέος από 100% - 120% των τακτικών εσόδων και ΣΑΤΑ

1	ΔΗΜΟΣ ΚΥΜΗΣ-ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ
2	ΔΗΜΟΣ ΜΕΓΑΡΕΩΝ
3	ΔΗΜΟΣ ΚΙΣΣΑΜΟΥ
4	ΔΗΜΟΣ ΛΑΥΡΕΩΤΙΚΗΣ
5	ΔΗΜΟΣ ΗΛΙΔΑΣ
6	ΔΗΜΟΣ ΩΡΩΠΟΥ
7	ΔΗΜΟΣ ΚΕΦΑΛΟΝΙΑΣ
8	ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΣ ΠΡΟΠΟΝΤΙΔΑΣ
9	ΔΗΜΟΣ ΣΚΙΑΘΟΥ
10	ΔΗΜΟΣ ΖΑΚΥΝΘΟΥ
11	ΔΗΜΟΣ ΥΔΡΑΣ
12	ΔΗΜΟΣ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ
13	ΔΗΜΟΣ ΟΡΧΟΜΕΝΟΥ
14	ΔΗΜΟΣ ΠΕΡΙΣ ΤΕΡΙΟΥ
15	ΔΗΜΟΣ ΚΑΙΣΑΡΙΑΝΗΣ
16	ΔΗΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ
17	ΔΗΜΟΣ ΘΕΡΜΑΙΚΟΥ
18	ΔΗΜΟΣ ΑΙΓΙΝΑΣ
19	ΔΗΜΟΣ ΡΕΘΥΜΝΗΣ
20	ΔΗΜΟΣ ΚΡΟΠΙΑΣ
21	ΔΗΜΟΣ ΔΙΡΦΥΩΝ-ΜΕΣΣΑΠΙΩΝ

(Ιστοσελίδα Υπουργείου Εσωτερικών)

Στο γράφημα που ακολουθεί εμφανίζεται η πορεία των επιχορηγήσεων των δήμων 2001-2011, σύμφωνα με στοιχεία της ΕΕΤΑΑ



β.12. Οικονομικοί αριθμοδείκτες ανά κατηγορία δήμων

Ομάδα	Υποομάδα	Πληθυσμός	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ / ΣΤΑΘΕΡΑ ΕΣΟΔΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ/ΚΑΠ+ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ / ΚΑΠ	ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΣΙΑ/ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΣΙΑ /ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΣΑΤΑ	ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ /ΚΑΠ & ΣΑΤΑ&Π ΑΡ/ΝΤΑ	ΔΑΝΕΙΑ/ ΣΤΑΘΕΡΑ ΕΣΟΔΑ	ΔΑΝΕΙΑ/ΣΤΑΘΕΡΑ ΕΣΟΔΑ & ΣΑΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ /ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΣΤΑΘΕΡΑ ΕΣΟΔΑ	
Ομάδα 1: Δήμοι Μητροπολιτικών κέντρων	1.1	Μεσαίοι προς μεγάλοι δήμοι	25.000 - 60.000	95%	75%	151%	10%	10%	180%	53%	51%	43%
	1.2	Μεγάλοι δήμοι*	>60.000	90%	71%	149%	6%	6%	173%	48%	47%	35%
Ομάδα 2 : Ηπειρωτικοί δήμοι	2.1	Μικροί δήμοι	2.000 - 10.000	108%	60%	85%	5%	5%	87%	17%	16%	36%
	2.2	Μικροί προς μεσαίοι δήμοι	10.001 - 30.000	92%	63%	106%	8%	7%	131%	29%	26%	33%
	2.3	Μεσαίοι προς μεγάλοι δήμοι	30.001 - 60.000	94%	71%	120%	10%	9%	140%	33%	31%	38%
	2.4	Μεγάλοι δήμοι	>60.000	85%	71%	117%	9%	8%	124%	41%	38%	35%

Ομάδα	Υποομάδα	Πληθυσμ ός	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙ ΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ / ΣΤΑΘΕΡΑ ΕΣΟΔΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚ ΟΥ/ΚΑΠ+ ΑΝΤΑΠΟΔΟ ΤΙΚΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙ ΚΟΥ / ΚΑΠ	ΤΟΚΟΧΡΕΟ ΛΥΣΙΑ/ΤΑΚ ΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	ΤΟΚΟΧΡ ΕΟΛΥΣΙΑ /ΤΑΚΤΙΚ Α ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΣΑΤΑ	ΙΔΙΑ ΕΣΟΔΑ /ΚΑΠ & ΣΑΤΑ&Π ΑΡ/ΝΤΑ	ΔΑΝΕΙΑ/ ΣΤΑΘΕΡ Α ΕΣΟΔΑ	ΔΑΝΕΙ Α/ΣΤΑ ΘΕΡΑ ΕΣΟΔΑ & ΣΑΤΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΕΙΣ /ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΣΤΑΘΕΡΑ ΕΣΟΔΑ	
Ομάδα 3 : Νησιωτικοί δήμοι	3.1	Μικροί νησιωτικοί δήμοι**	<= 3.000	85%	54%	69%	4%	3%	84%	7%	7%	12%
	3.2	Μικροί προς μεσαίοι νησιωτικοί δήμοι***	3.001 - 20.000	88%	80%	149%	3%	3%	178%	12%	11%	22%
	3.3	Μεσαίοι προς μεγάλοι νησιωτικοί δήμοι	20.001 - 60.000	100%	82%	156%	7%	6%	156%	18%	16%	114%
	3.4	Μεγάλοι νησιωτικοί δήμοι	>60.000	96%	89%	169%	11%	11%	156%	62%	58%	42%

*Στην ανάλυση (πίνακες 3.3.-3.9) δεν συμπεριλαμβάνονται οι Δήμοι Αθηναίων και Θεσσαλονίκης

**Στην ανάλυση (πίνακες 3.3.-3.9) δεν συμπεριλαμβάνεται ο Δήμος Λέρου

***Στην ανάλυση (πίνακες 3.3.-3.9) δεν συμπεριλαμβάνεται ο Δήμος Κέας



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΚΑΙ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ Α.Ε.

Οι Δήμοι σε αριθμούς

(Ιστοσελίδα ΕΕΤΑΑ)

- Από τα στοιχεία τα οποία παρατέθηκαν, και τα οποία προέρχονται από στοιχεία του Υπουργείου Εσωτερικών και του Παρατηρητηρίου Οικονομικής Αυτοτέλειας των ΟΤΑ, με βάση τα οικονομικά στοιχεία που υποβάλλονται στην ηλεκτρονική οικονομική βάση του Υπουργείου Εσωτερικών από τους ΟΤΑ, προκύπτει ότι ο Δήμος Καλαμάτας και ο Δήμος Ανατολικής Μάνης παρ' όλα τα προβλήματα που τυχόν αντιμετωπίζουν και τα οποία παρουσιάστηκαν κατά την μελέτη της περίπτωσης τους και παρά την κάθετη μείωση των επιχορηγήσεων τα τελευταία χρόνια κατάφεραν να σταθούν «στα πόδια τους», και δεν ανήκουν στους υπερχρεωμένους δήμου ούτε αντιμετωπίζουν σοβαρό οικονομικό πρόβλημα και ως εκ τούτου δεν υφίσταται λόγος ένταξής τους σε πρόγραμμα εξυγίανσης ως αποτέλεσμα της ορθής διαχείρισης των οικονομικών τους.

24 Συμπεράσματα

Από την παρούσα εργασία και τα στοιχεία των παραπάνω αριθμοδεικτών των Δήμων Καλαμάτας και Ανατολικής Μάνης έτους 2012 προκύπτει ότι ο Δήμος Καλαμάτας, στηριζόμενος κυρίως στα τακτικά του έσοδα, έχει πετύχει να είναι αυτόνομος σε αντίθεση με τον Δήμο Ανατολικής Μάνης, ο οποίος στηρίζεται σε μεγαλύτερο βαθμό στα έκτακτα έσοδα, και ο οποίος πρέπει να προσπαθήσει για την επίτευξη της αυτονομίας του. Εξετάζοντας τους αριθμοδείκτες των επιχορηγήσεων προκύπτει ότι και οι δύο Δήμοι είναι εξαρτημένοι. Η σύγκριση των τακτικών ιδίων εσόδων με αυτή των έκτακτων επιχορηγήσεων δείχνει την ανεξαρτησία του Δήμου Καλαμάτας και την εξάρτηση του Δήμου Ανατολικής Μάνης από πηγές εσόδων οι οποίες δεν είναι ελεγχόμενες. Ο Δήμος Καλαμάτας μπορεί να υλοποιεί το πρόγραμμά του με μεγαλύτερη επιτυχία αφού στηρίζεται σε Ίδια έσοδα σε αντίθεση με τον Δήμο Ανατολικής Μάνης. Το πιο σημαντικό από τα συμπεράσματα που προέκυψαν απ' την παρούσα εργασία είναι οι απαιτήσεις οι οποίες εμφανίζονται στο Κ.Α. Εσόδων 32 (ανείσπρακτα υπόλοιπα προηγούμενων οικονομικών ετών). Η εισπραξιμότητα αυτών είναι μόλις το 7,6% στο Δήμο Καλαμάτας και το 19,95% στο Δήμο Ανατολικής Μάνης. Αυτό μπορεί να δημιουργήσει σημαντικά προβλήματα και στους δύο Δήμους όσο αφορά την εξόφληση των οφειλών τους προς τρίτους και για αυτό θα πρέπει να ακολουθήσουν τις διαδικασίες του ΚΕΔΕ για την είσπραξη αυτών. Επίσης ενδέχεται κάποιες από τις απαιτήσεις να διαγραφούν λόγω παραγραφής με όλες τις επιπτώσεις στους υπαίτιους. Σημειώνεται ότι στο Δήμο Καλαμάτας η μη είσπραξη αυτών είναι σε μεγαλύτερο ποσοστό από ότι στον Δήμο Ανατολικής Μάνης που σημαίνει ότι βρίσκεται σε χειρότερη οικονομικά θέση. Ακόμη από τα στοιχεία του Ισολογισμού παρατηρείται αύξηση των απαιτήσεων του Δήμου Καλαμάτας που συνεπάγεται αδυναμία για είσπραξη, και στα αρνητικά του Δήμου σημειώνεται το γεγονός ότι αν και αυξάνονται οι απαιτήσεις του δεν γίνονται νέες προβλέψεις μη είσπραξης στη χρήση. Σε κάποιες κατηγορίες εσόδων, και στους δύο Δήμους, παρατηρείται ο λόγος των εισπραχθέντων προς των βεβαιωθέντων εσόδων να πλησιάζει την μονάδα (1). Αυτό σημαίνει ότι θα πρέπει και οι δύο Δήμοι να εντατικοποιηθούν στην εξεύρεση των απαιτήσεων τους και να τις βεβαιώσουν. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 264 παράγραφος 1 περίπτωση α και β του Ν. 3852/2010 οι παραπάνω Δήμοι δεν θεωρούνται υπερχρεωμένοι. Στα θετικά και των δύο Δήμων κατατάσσεται το γεγονός ότι η κεφαλαιακή δομή των στηρίζεται κυρίως στα Ίδια Κεφάλαια και πολύ μικρή

είναι η συμμετοχή σ' αυτή των Ξένων Κεφαλαίων. Στα αρνητικά του Δήμου Καλαμάτας καταγράφεται το γεγονός ότι οι τιμές των αριθμοδεικτών οι οποίοι μετράνε την αποδοτικότητα του Δήμου είναι αρνητικές και αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι η χρήση του 2012 έκλεισε με έλλειμμα και θα πρέπει να δραστηριοποιηθεί να αξιοποιήσει περισσότερο την περιουσία του (τα κεφάλαιά του) για να παράγει έσοδα και ταυτόχρονα να συγκρατήσει τα έξοδά του ώστε να μπορέσει να επιστρέψει σε θετικές αποδόσεις και σε πλεόνασμα χρήσης. Αντίθετα οι αντίστοιχες τιμές του Δήμου Ανατολικής Μάνης είναι μεν θετικές, δηλαδή ο Δήμος έχει την ικανότητα να δημιουργεί πλεόνασμα, αλλά είναι πολύ χαμηλές και θα πρέπει και αυτός να εντατικοποιηθεί ώστε να συνεχίσει να δημιουργεί πλεόνασμα. Στα θετικά των Δήμων είναι τα αναφερόμενα στις εκθέσεις των ορκωτών οι οποίες ακολουθούν τον Ισολογισμό και στις οποίες αναφέρεται ότι οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2012 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση αυτών.

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας	Τίτλος	Σελίδα
Πίνακας 1	Αυτοδιοίκηση πριν και μετά Καλλικράτη	19
Πίνακας 2	Απλογραφική και Διπλογραφική Μέθοδος	23
Πίνακας 3	Διαφορές Απλογραφικού-Διπλογραφικού ως προς έσοδα-έξοδα	25
Πίνακας 4	Κατηγορίες Εσόδων Προϋπολογισμού Δήμων	34
Πίνακας 5	Ομάδες και υποομάδες Εσόδων Προϋπολογισμού Δήμων	34
Πίνακας 6	Διαφορές στην ομαδοποίηση εσόδων πριν και μετά την εφαρμογή της 7028/2004 ΚΥΑ	38
Πίνακας 7	Δαπάνες Προϋπολογισμού Δήμων ανά Κεφάλαιο	39
Πίνακας 8	Διάκριση Υπηρεσιών των Δήμων	39
Πίνακας 9	Διαφορές στην ομαδοποίηση Υπηρεσιών των Δήμων πριν και μετά την εφαρμογή της 7028/2004 ΚΥΑ	40
Πίνακας 10	Υποκατηγορίες Δαπανών	41
Πίνακας 11	Στοιχείων Αριθμοδεικτών (Αντιστοιχία Τίτλου Εσόδου / Εξόδου με τους Κωδικούς Αριθμούς Εσόδου / Εξόδου)	90
Πίνακας 12	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Δομής Εσόδων – Εξόδων	94
Πίνακας 13	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο, με βάση την απογραφή του πληθυσμού της ΕΛΣΤΑΤ	95
Πίνακας 14	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Ανθρώπινου Δυναμικού	98
Πίνακας 15	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Συσχέτισης Εσόδων – Εξόδων	100
Πίνακας 16	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών ανά κάτοικο	102
Πίνακας 17	Δημοτικές Ενότητες Καλλικρατικού Δήμου Καλαμάτας	108
Πίνακας 18	Δημοτικές και Τοπικές Κοινότητες ανά Δημοτική Ενότητα Καλλικρατικού Δήμου Καλαμάτας	109
Πίνακας 19	Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εσόδων Δήμου Καλαμάτας 2012	116
Πίνακας 20	Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εξόδων Δήμου	118

Καλαμάτας 2012

Πίνακας 21	Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εξόδων Δήμου Καλαμάτας 2012 ανά υπηρεσία.	119
Πίνακας 22	Ανακεφαλαίωση Απολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012	129
Πίνακας 23	Συμμετοχή δαπανών προϋπολογισμού – απολογισμού ανά υπηρεσία	132
Πίνακας 24	Αριθμοδείκτες δομής Εσόδων Εξόδων Δήμου Καλαμάτας	135
Πίνακας 25	Αριθμοδείκτες εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο	141
Πίνακας 26	Πίνακας Εσόδων	144
Πίνακας 27	Πίνακας Εξόδων	144
Πίνακας 28	Αριθμοδείκτης δανειακής επιβάρυνσης Έλεγχος προϋπόθεσης δανειοδότησης	149
Πίνακας 29	Έλεγχος προϋπόθεσης δανειοδότησης	149
Πίνακας 30	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Ανθρώπινου Δυναμικού	151
Πίνακας 31	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών συσχέτισης εσόδων-εξόδων	151
Πίνακας 32	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Ενεργητικού	160
Πίνακας 33	Σύγκριση στοιχείων Ενεργητικού ετών 2011 και 2012	161
Πίνακας 34	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Παθητικού	162
Πίνακας 35	Σύγκριση στοιχείων Παθητικού ετών 2011 και 2012	163
Πίνακας 36	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Αποτελεσμάτων Χρήσης	164
Πίνακας 37	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Γενικής Εκμετάλλευσης	165
Πίνακας 38	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών ανά κάτοικο	167
Πίνακας 39	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών αποδοτικότητας	168
Πίνακας 40	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών ρευστότητας	170
Πίνακας 41	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών δομής κεφαλαίων	171
Πίνακας 42	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών κυκλοφοριακής ταχύτητας	172
Πίνακας 43	Τύποι δήμων	174

Πίνακας 44	Κατανομή του πληθυσμού ανά δημοτική ενότητα του Δήμου Ανατολικής Μάνης	186
Πίνακας 45	Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εσόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012	188
Πίνακας 46	Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εξόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012 ανά υπηρεσία.	190
Πίνακας 47	Ανακεφαλαίωση Προϋπολογισμού Εξόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012	191
Πίνακας 48	Ανακεφαλαίωση Απολογισμού Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012	194
Πίνακας 49	Αριθμοδείκτες δομής Εσόδων Εξόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης	198
Πίνακας 50	Αριθμοδείκτες εσόδων – εξόδων ανά κάτοικο	202
Πίνακας 51	Πίνακας εσόδων	204
Πίνακας 52	Πίνακας εξόδων	204
Πίνακας 53	Αριθμοδείκτης δανειακής επιβάρυνσης	208
Πίνακας 54	Συνοπτικής Παρουσίασης Αριθμοδεικτών Ανθρώπινου Δυναμικού	208
Πίνακας 55	Προσωπικό Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012	209
Πίνακας 56	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών συσχέτισης εσόδων – εξόδων	210
Πίνακας 57	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Ενεργητικού	215
Πίνακας 58	Σύγκριση στοιχείων Ενεργητικού ετών 2011 και 2012	216
Πίνακας 59	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Παθητικού	217
Πίνακας 60	Σύγκριση στοιχείων Παθητικού ετών 2011 και 2012	217
Πίνακας 61	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Αποτελεσμάτων Χρήσης	218
Πίνακας 62	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών Γενικής Εκμετάλλευσης	220
Πίνακας 63	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών ανά κάτοικο	221
Πίνακας 64	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών αποδοτικότητας	223
Πίνακας 65	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών ρευστότητας	224
Πίνακας 66	Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών δομής κεφαλαίων	225

Πίνακας 67 Συνοπτική Παρουσίαση Αριθμοδεικτών κυκλοφοριακής 226
ταχύτητας

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΔΙΑΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Διάγραμμα	Τίτλος	Σελίδα
Διάγραμμα 1	Παρουσίαση Σύνθεσης Εσόδων Προϋπολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων	117
Διάγραμμα 2	Παρουσίαση Σύνθεσης Εξόδων Προϋπολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων	120
Διάγραμμα 3	Παρουσίαση Ανακεφαλαίωσης Εσόδων Απολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων	130
Διάγραμμα 4	Παρουσίαση Ανακεφαλαίωσης Εξόδων Απολογισμού Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων	130
Διάγραμμα 5	Γράφημα προϋπολογισθέντων – διαμορφωθέντων (Προϋπολογισμός)	134
Διάγραμμα 6	Γράφημα Πληρωθέντων (Απολογιστικά Στοιχεία)	134
Διάγραμμα 7	Παρουσίαση Σύνθεσης Εσόδων Προϋπολογισμού Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων	190
Διάγραμμα 8	Παρουσίαση Σύνθεσης Εξόδων Προϋπολογισμού Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων	191
Διάγραμμα 9	Παρουσίαση Σύνθεσης Εξόδων εγκριθέντων – διαμορφωθέντων Δήμου Ανατολικής Μάνης έτους 2012 με την βοήθεια γραφημάτων	192
Διάγραμμα 10	Γράφημα Απολογισμού Εσόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012	195
Διάγραμμα 11	Γράφημα Απολογισμού Εξόδων Δήμου Ανατολικής Μάνης 2012	195

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

el.wikipedia. *Δήμος Καλαμάτας*. Ανακτήθηκε 2 Δεκεμβρίου, 2013 από http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%94%CE%AE%CE%BC%CE%BF%CF%82_%CE%9A%CE%B1%CE%BB%CE%B1%CE%BC%CE%AC%CF%84%CE%B1%CF%82

Wikipedia. *Αριθμοδείκτης*. Ανακτήθηκε 12 Νοεμβρίου, 2013 από <http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%91%CF%81%CE%B9%CE%B8%CE%BC%CE%BF%CE%B4%CE%B5%CE%AF%CE%BA%CF%84%CE%B7%CF%82>

Ιστοσελίδα *Δήμου Καλαμάτας*. Ανακτήθηκε 22 Δεκεμβρίου, 2013 από <http://www.kalamata.gr/enimerosi/nea.html>

Ιστοσελίδα *Αυτοδιοίκηση*. Ανακτήθηκε 08 Ιανουαρίου, 2014 από <http://www.aftodioikisi.gr/proto-thema/ipes-askiseis-epi-xartou-gia-tin-apolisi-4-500-dimotikon-ipallilon-3-000-apo-athina-peiraia-thesniki>.

Ιστοσελίδα στατιστικής υπηρεσίας. Ανακτήθηκε 20 Δεκεμβρίου, 2012 από www.statistics.gr/portal/page/portal/.../resident_population_census2011.xls

Ιστοσελίδα Υπουργείου Εσωτερικών. Ανακτήθηκε 19 Δεκεμβρίου, 2013 από http://www.ypes.gr/UserFiles/f0ff9297-f516-40ff-a70e-eca84e2ec9b9/YA_DIOIKITIKI_DIARESI.pdf

Ιστοσελίδα Υπουργείου Εσωτερικών. Ανακτήθηκε 25 Ιανουαρίου, 2014 από <http://www.ypes.gr/el/MediaCenter/Minister/Seasonable/?id=7b2330bd-3239-4a7a-9fe0-7e642b7b3db3>

Ιστοσελίδα ΕΕΤΑΑ. Ανακτήθηκε 25 Ιανουαρίου 2014 από <http://www.eetaa.gr:8080/ekdoseis/pdf/156.pdf>

Ιστοσελίδα Δήμου Ανατολικής Μάνης. Ανακτήθηκε 13 Ιανουαρίου, 2014 από <http://www.anatolikimani.gov.gr/>

Ιστοσελίδα Δασκάλων και Νηπιαγωγών Αργοσαρωνικού. Ανακτήθηκε 25 Ιανουαρίου, 2014 από <https://sites.google.com/site/sillogosargosaronikou/Home/protaseis-apo-to-melos-kamelou-b/yperchreomenoi-demoi---sto-kokkino-troizenias---sto-portokali-ydras-Aiginas>

Ιστοσελίδα iNews. Ανακτήθηκε 25 Ιανουαρίου, 2014 από <http://www.inewsgr.com/199/dexameni-apolyseon-sto-dimosio-17-dimoi.htm>

Αγκούτογλου, Σ. (2007). Προσαρμογή στα σχέδια της Ευρωπαϊκής Ένωσης. *Η Χαλκιδική σήμερα*. Ανακτήθηκε 10 Νοεμβρίου, 2013 από http://www.kkeml.gr/enviroment/590_kapodistrias.htm

Κατσούλης, Δ. (2012). Το πρόγραμμα «Ιωάννης Καπποδίστριας» : μία κριτική προσέγγιση δεκαπέντε χρόνια μετά. *Τοπική Δημοκρατία Αυτοδιοίκηση*. Ανακτήθηκε 15/12/2013 από http://topikidimokratia.blogspot.gr/2012/06/blog-post_22.html

Ομάδα Διοίκησης Έργου (χ.η.). Οδηγός για την βήμα – βήμα εφαρμογή του διπλογραφικού. *Υπουργείο Εσωτερικών*. Ανακτήθηκε 10 Νοεμβρίου, 2013 από <http://www.ypes.gr/diplografiko/vima5.htm>

Ομάδα έργου. (2012). *Δήμος Καλαμάτας Επιχειρησιακό Πρόγραμμα 2012-2014 Α' φάση*. Ανακτήθηκε 5 Δεκεμβρίου, 2013 από http://www.kalamata.gr/assets/deltiatypou/20121205_fasi_a.pdf.pdf

Περιφέρεια Πελοποννήσου, (2012). *Επιχειρησιακό Πρόγραμμα Περιφέρειας Πελοποννήσου*. Ανακτήθηκε 23 Δεκεμβρίου, 2013 από <http://ppel.gov.gr/wp-content/uploads/2012/09/ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΟΣ-ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ-ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΣ-ΠΕΛΟΠΟΝΗΣΣΟΥ.pdf>.

Τούντας, Κ. (2009). *Προϋπολογισμός, Εκτέλεσή του, Απολογισμός και σύνδεσή τους με το Δημόσιο Λογιστικό*. Ανακτήθηκε 15 Νοεμβρίου, 2013 από http://www.eede.gr/pdf/imdda_iod_130609_tountas.pdf

Τσορμπατζίδης, Θ. (2013). *Εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος σε ΟΤΑ α' και β' βαθμού*. Ανακτήθηκε 15 Νοεμβρίου, 2013 από <http://www.ots.gr/files4users/files/Efarmogh%20Diplografikou%20sistimatou.pdf>

Υπουργείο Εσωτερικών, (2010). *Έκθεση αξιολόγησης συνεπειών ρυθμίσεων για την νέα αρχιτεκτονική της αυτοδιοίκησης και της αποκεντρωμένης διοίκησης*. Ανακτήθηκε την 14 Νοεμβρίου, 2013 από http://www.eetaa.gr/kallikratis/nomosxedio/Ekthesi_Sinepeion_Rithmisis.pdf

Φουτούλη, Α. (2011). Το πλαίσιο εφαρμογής της διπλογραφικής μεθόδου στα λογιστήρια των δήμων. *Επιχείρηση*. Ανακτήθηκε 10 Νοεμβρίου, 2013 από http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4745865

BIBΛΙΑ

Γκόντορας, Γ, και Μπέλλος, Χ. (2001). *Οικονομική διαχείριση των ΟΤΑ*. Εκδόσεις Μπέλλος Χ., Αθήνα.

Θεοδώρου, Ι. (1998). *Τα έσοδα των Δήμων και των κοινοτήτων*. Εκδόσεις του ιδίου, Θεσσαλονίκη.

Θεοδώρου, Ι. (2006). *Το μισθολογικό, συνταξιοδοτικό και υπηρεσιακό καθεστώς του προσωπικού των ΟΤΑ*. Εκδόσεις του ιδίου, Θεσσαλονίκη.

Θεοδώρου, Ι. (2011). *Τα έσοδα των Δήμων*. Εκδόσεις του ιδίου, Θεσσαλονίκη.

Θεοδώρου, Ι. (2011). *Οι δαπάνες των ΟΤΑ*. Εκδόσεις του ιδίου, Θεσσαλονίκη.

Καραγιάνης, Σ. (2002). *Το οικονομικό διαχειριστικό λογιστικό σύστημα των δήμων Εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου*. Εκδόσεις Γ.Μ. Καραναστάση, Αθήνα.

Καραναστάσης, Μ.(2001). *Πρακτική εφαρμογή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος των δήμων και κοινοτήτων*. Εκδόσεις Γ.Μ. Καραναστάση, Αθήνα.

Καραναστάσης, Μ.(2006). *Ο προληπτικός και κατασταλτικός έλεγχος των δαπανών και εσόδων των ΟΤΑ*. Εκδόσεις Γ.Μ. Καραναστάση, Αθήνα.

Καραναστάσης, Μ.(2006). *Ο νέος δημοτικός και κοινοτικός κώδικας*. Εκδόσεις Γ.Μ. Καραναστάση, Αθήνα.

Λαζαρίδης, Γ. και Παπαδόπουλος, Δ. (2005). *Χρηματοοικονομική Διοίκηση*. Εκδόσεις ιδίων, Θεσσαλονίκη.

Λιάππης, Σ. (2007). *Το σύστημα οικονομικής διοίκησης και ολικής λογιστικής παρακολούθησης των ΟΤΑ*. Εκδόσεις Αναβάθμιση Ολοκληρωμένες Λύσεις Α.Ε. Αθήνα

Νικολόπουλος, Κ. (2004). *Η οικονομική διοίκηση και διαχείριση των ΟΤΑ*. Εκδόσεις του ιδίου, Χαλκίδα.

Νικολόπουλος, Κ. (2006). *Περί των εσόδων οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης*. Εκδόσεις του ιδίου, Χαλκίδα.

Νικολόπουλος, Κ. (2008). *Διοίκηση και οικονομική διαχείριση νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου των ΟΤΑ α' βαθμού*. Εκδόσεις του ιδίου, Χαλκίδα.

Ράλλης, Ι. (2007). *Η λογιστική των ΟΤΑ*. Εκδόσεις Βιβλιοθήκη, Αθήνα.

Σαββαΐδου, Κ., Νικολόπουλος, Κ. και Σαπουνάκης, Α. (2008). *Οικονομική διοίκηση και διαχείριση των ΟΤΑ: Πόροι, Έσοδα, Δαπάνες, Δημοσιονομικός Έλεγχος*. Εθνική Σχολή Δημόσιας Διοίκησης, Αθήνα.

Τομαράς, Δ. (2011). *Η αναγκαστική είσπραξη δημοσίων εσόδων κατά ΚΕΔΕ*. Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα.

Υπουργείο Εσωτερικών (2006). *Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων*. Εθνικό Τυπογραφείο, Αθήνα.

Υπουργείο Εσωτερικών (2007). *Κώδικας κατάστασης δημοτικών και κοινοτικών υπαλλήλων*. Εθνικό Τυπογραφείο, Αθήνα.

Palepu, K., Healy, P., Bernard, V. et Peek, E. (2007). *Business Analysis and Valuation : IFRS*. Edition Text and Cases. London Publ : Thomson Learning.

ΕΙΣΗΓΗΣΕΙΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΩΝ

Κωστόπουλος, Κ., Δέδες, Γ., Τσελίκας, Π., Κωνσταντάρα, Δ., Πρπβίδη, Β., Πίσχου, Ε., Βασιλόπουλος, Ι. και Μπάρκας, Χ. (2005). *Οι έλεγχοι στην διαχείριση των Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού*.

Χατζάκης, Γ. και Λυμπεροπούλου, Ε. (2005). *Έσοδα Ο.Τ.Α. – Στρατηγική είσπραξης – Μέτρα είσπραξης κατά ΚΕΔΕ*. Ευρωεκπαιδευτική Ε.Π.Ε., Αθήνα

Αναστασίου, Τ.(2006). *Παρουσίαση και ανάλυση του νέου κώδικα δήμων και κοινοτήτων*. Ευρωεκπαιδευτική Ε.Π.Ε., Αθήνα

Καραγιάννης, Σ. (2006). *Εργασίες τέλους χρήσης*. ΙΝ.ΕΠ., Αθήνα.

- Καλλιαντάσης, Γ. (2008). *Τα έσοδα των ΟΤΑ*. Π.ΙΝ.ΕΠ. Πελοποννήσου, Καλαμάτα.
- Καραγιάνης, Σ. (2008). *Το οικονομικό διαχειριστικό σύστημα των ΟΤΑ*. Π.ΙΝ.ΕΠ. Πελοποννήσου, Τρίπολη.
- Παναγιωτόπουλος, Α. (2010). *Κώδικας Κατάστασης δημοτικών και κοινοτικών υπαλλήλων*. Π.ΙΝ.ΕΠ. Πελοποννήσου, Καλαμάτα.
- Ηρειώτης (2005) «*Χρηματοοικονομική Λογιστική*». *Εισηγήσεις Εκπαιδευτικών Σεμιναρίων στα Ειδικά Θέματα Λογιστικής και Ελεγκτικής*. ΕΚΠΑ, Αθήνα.
- Σιαστάθης, Μ. (2013). «*Λογιστική και Ελεγκτική των Δημόσιων Οργανισμών και της Κεντρικής Διοίκησης*». *Εισηγήσεις Εκπαιδευτικών Σεμιναρίων στα Ειδικά Θέματα Λογιστικής και Ελεγκτικής των Φορέων του Δημοσίου και της Κεντρικής Διοίκησης*. ΕΚΠΑ, Αθήνα.

ΕΓΓΡΑΦΑ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

- Απόφαση Επιτροπής Διαβούλευσης Δήμου Καλαμάτας (αρ. αποφ. 4/2012) με θέμα : «*Προσχέδιο προϋπολογισμού, οικονομικού έτους 2012, Δήμου Καλαμάτας*».
- Απόφαση Εκτελεστικής Επιτροπής Δήμου Καλαμάτας (αρ. αποφ. 3/2012) με θέμα: «*Προσχέδιο προϋπολογισμού, οικον. Έτους 2012, Δήμου Καλαμάτας*».
- Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 4/2012) με θέμα: «*Έγκριση τεχνικού προγράμματος 2012*».
- Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής (αρ. αποφ. 11/2012) με θέμα: «*Σύνταξη προϋπολογισμού, οικον. έτους 2012, Δήμου Καλαμάτας*».
- Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 36/2012) με θέμα: «*Ψήφιση προϋπολογισμού, οικον. έτους 2012, Δήμου Καλαμάτας*».
- Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 59/2012) με θέμα: «*Συμπλήρωση της υπ' αρ. 4/2012 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου με την οποία εγκρίθηκε το τεχνικό πρόγραμμα, έτους 2012, του Δήμου Καλαμάτας*».
- Εισηγητική έκθεση επί του προϋπολογισμού έτους 2012.
- Προϋπολογισμός οικονομικού έτους 2012.
- Απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου (με αρ. 404/2012) με την οποία ακυρώθηκε η υπ' αριθ. 4/2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Καλαμάτας.
- Το με αρ. πρωτ. 7860/484/16-2-2012 έγγραφο του Δήμου Καλαμάτας με το οποίο υποβλήθηκε ο προϋπολογισμός στον Γραμματέα για έγκριση.
- Απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου (με αρ. 693+694/17-2-2012) με την οποία εγκρίθηκε η υπ' αριθ. 36/2012 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Καλαμάτας.

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 112/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 192/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 221/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 249/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 295/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 321/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 345/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 352/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012, για την εγγραφή έργων που εντάχθηκαν στα προγράμματα «ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ» και «ΑΛ. ΜΠΑΛΑΤΑΤΖΗΣ»».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 373/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 405/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 425/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 458/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 502/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 511/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 539/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 557/2012) με θέμα: «Τροποποίηση τεχνικού προγράμματος και προϋπολογισμού, οικ. έτους 2012 ».

Ταμειακός απολογιστικός πίνακας έτους 2012.

Οικονομικές καταστάσεις έτους 2012

Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής (αρ. αποφ. 125/2013) με θέμα: «Προέλεγχος Ταμιακού Απολογιστικού Πίνακα Δήμου Καλαμάτας οικον. έτους 2012».

Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής (αρ. αποφ. 250/2013) με θέμα: *«Προέλεγχος οικονομικών καταστάσεων Δήμου Καλαμάτας 2012»*.

Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου (αρ. αποφ. 450/2013) με θέμα: *« Έγκριση απολογισμού και οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καλαμάτας, διαχειριστικής χρήσεως 2012»*.

Απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Πελοποννήσου, Δυτικής Ελλάδας και Ιονίου (με αρ. 73027/29-11-2013) με την οποία εγκρίθηκε η υπ' αριθ. 450/2013 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Καλαμάτας.

Οργανισμός Εσωτερική Υπηρεσίας Δήμου Καλαμάτας (ΦΕΚ 285 της 13-2-2012, τεύχος Β')

Έκθεση Ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καλαμάτας χρήσεως 2012 του ορκωτού ελεγκτή λογιστή Άγγελου Αγγελόπουλου της ΣΟΛ.

ΕΓΓΡΑΦΑ ΔΗΜΟΥ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ

Ταμειακός απολογιστικός πίνακας έτους 2012.

Οικονομικές καταστάσεις έτους 2012

Έκθεση Ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Ανατολικής Μάνης χρήσεως 2012 του ορκωτού ελεγκτή λογιστή Ευσταθίου Μπανίλα της ΣΟΛ.

ΝΟΜΟΙ – ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

Βασιλικό διάταγμα της 24-9/20-10-1958 *«Περί κωδικοποιήσεως εις ενιαίον κείμενον Νόμου των ισχυουσών διατάξεων περί των προσόδων των δήμων και κοινοτήτων»*

Βασιλικό διάταγμα της 17-5/15-6-1959 *«Οικονομική διοίκηση και λογιστικό των δήμων και κοινοτήτων»*

Βασιλικό διάταγμα 318/1969 *«Περί βεβαιώσεως και είσπραξης εσόδων»*

Νόμος 2190/1920 (ΦΕΚ 216/19-9-1920 τεύχος Α') *«Περί Ανωνύμων Εταιριών»*

Νόμος 2362/1995 (ΦΕΚ 247/27-11-1995 τεύχος Α') *«Περί Δημοσίου Λογιστικού και άλλες διατάξεις»*

Νόμος 2539/1997 (ΦΕΚ 244/4-12-1997 τεύχος Α') *«Συγκρότηση της Πρωτοβάθμιας Τοπικής Αυτοδιοίκησης(Καποδίστριας)»*

Νόμος 3202/2003 (ΦΕΚ 284/11-12-2003 τεύχος Α') *«Εκλογικές δαπάνες κατά τις νομαρχιακές και δημοτικές εκλογές, οικονομική διοίκηση και διαχείριση των ΟΤΑ θέματα αλλοδαπών και άλλες διατάξεις ».*

Νόμος 3463/2006 (ΦΕΚ 114/8-6-2006 τεύχος Α') *«Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων»*

Νόμος 3584/2007 (ΦΕΚ 143/28-6-2007 τεύχος Α΄) «Κύρωση του κώδικα κατάστασης δημοτικών και κοινοτικών υπαλλήλων»

Νόμος 3852/2010 (ΦΕΚ 87/7-6-2010 τεύχος Α΄) «Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης»

Νόμος 3871/2010 (ΦΕΚ 141/17-8-2010 τεύχος Α΄) «Δημοσιονομική Διαχείριση και Ευθύνη»

Νόμος 4079/2012(ΦΕΚ 180/20-9-2012 τεύχος Α΄) «Κύρωση της πράξης νομοθετικού περιεχομένου «Ρυθμίσεις θεμάτων κεφαλαιακής ενίσχυσης των πιστωτικών ιδρυμάτων» της πράξης νομοθετικού περιεχομένου «Ρυθμίσεις θεμάτων εφαρμογής των νόμων 3864/2010, 4021/2011, 4046/2012, 4051/2012 και 4071/2012» της πράξης νομοθετικού περιεχομένου «Ρυθμίσεις θεμάτων δημοσίευσης οικονομικών εκθέσεων πιστωτικών ιδρυμάτων και θυγατρικών τους, οι οποίες δραστηριοποιούνται στο χρηματοοικονομικό τομέα» και άλλες διατάξεις του υπουργείου οικονομικών».

Νόμος 4111/2013 (ΦΕΚ 18/25-1-2013 τεύχος Α΄) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, τροποποιήσεις του Ν. 4093/2012, κύρωση της πράξης νομοθετικού περιεχομένου «Έγκριση των σχεδίων των συμβάσεων τροποποίησης της κύριας σύμβασης χρηματοδοτικής διευκόλυνσης μεταξύ του ευρωπαϊκού ταμείου χρηματοπιστωτικής σταθερότητας (Ε.Τ.Χ.Σ) της ελληνικής δημοκρατίας, του ελληνικού ταμείου χρηματοπιστωτικής σταθερότητας (Ε.Τ.Χ.Σ) και της τράπεζας της Ελλάδος (ΤΤΕ), με τίτλο «κύρια σύμβασης της χρηματοδοτικής διευκόλυνσης μεταξύ τους Ε.Τ.Χ.Σ. , της ελληνικής δημοκρατίας και της ΤΤΕ, σύμβαση χρηματοδοτικής διευκόλυνσης » » , διαχείρισης υποχρεώσεων ΣΙΤ» και της σύμβασης χρηματοδοτικής διευκόλυνσης μεταξύ του Ε.Τ.Χ.Σ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της ΤΤΕ με τίτλο «Διευκόλυνση αποπληρωμής τόκων ομολόγων» παροχή εξουσιοδοτήσεων για την υπογραφή των συμβάσεων» και άλλες επείγουσες διατάξεις».

Νόμος 4172/2013 (ΦΕΚ 167/23-7-2013 τεύχος Α΄) «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν. 4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις»

Νομοθετικό Διάταγμα 356/1974 (ΦΕΚ 90/5-4-1974 τεύχος Α΄) «Περί κώδικος εισπράξεων δημοσίων εσόδων»

Σύνταγμα της Ελλάδος (όπως αναθεωρήθηκε με το ψήφισμα της 27^{ης} Μαΐου 2008 της Η΄ Αναθεωρητικής Βουλής των Ελλήνων)

Προεδρικό διάταγμα 774/1980 (ΦΕΚ 189/22-8-1980 τεύχος Α΄) «Περί κωδικοποίησης εις ενιαίο κείμενο των περί ελεγκτικού συνεδρίου ισχυουσών διατάξεων υπό τον τίτλο «Οργανισμός Ελεγκτικού Συνεδρίου» »

Προεδρικό διάταγμα 315/1999 (ΦΕΚ 302/30-12-1999 τεύχος Α΄) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (ΟΤΑ Α΄ Βαθμού)»

Προεδρικό διάταγμα 113/2010 (ΦΕΚ 194/22-11-2010 τεύχος Α΄) «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους διατάκτες»

ΥΠΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Εγκύκλιος 55459/1-11-2005 του Υπουργού Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης (αρ. εγκ. 12) με θέμα: Κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων οικονομικού έτους 2006,

ΚΥΑ 7028/2004 (ΦΕΚ 253/9-2-2004 τεύχος Β') «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων και των Κοινοτήτων».

ΚΥΑ 4604/2005 (ΦΕΚ 163/10-2-2005 τεύχος Β') «Τροποποίηση των διατάξεων του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των ΟΤΑ α' βαθμού, που αναφέρονται στον τύπο και το περιεχόμενο του προϋπολογισμού αυτών».

ΚΥΑ 64871/2007 (ΦΕΚ 2253/26-11-2007 τεύχος Β') «κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων οικονομικού έτους 2008 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων και Κοινοτήτων».

ΚΥΑ 67146/2008 (ΦΕΚ 2246/31-10-2008 τεύχος Β') «κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων οικονομικού έτους 2009».

ΚΥΑ 70560/2009 (ΦΕΚ 2394/1-12-2009 τεύχος Β') «Κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων, οικονομικού έτους 2010 – τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων».

ΚΥΑ 3966/2011 (ΦΕΚ 141/9-2-2011 τεύχος Β') «Οδηγίες για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων οικονομικού έτους 2011».

ΚΥΑ 222922/2011(ΦΕΚ 1256/16-6-2011 τεύχος Β') « Καθορισμός διαδικασίας για την εξασφάλιση της ισοσκελίσης του προϋπολογισμού των ΟΤΑ».

ΚΥΑ οικ.50698/2011 με «Οδηγίες για την κατάρτιση προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2012 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων».

ΚΥΑ οικ.47490/2012 « Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2013 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων».

ΚΥΑ οικ.30842/2013 « Παροχή οδηγιών για την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων, οικονομικού έτους 2014 - τροποποίηση της υπ' αριθμ. 7028/3-2-2004 (ΦΕΚ 253 Β') απόφασης «Καθορισμός του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων και κοινοτήτων».

Υπουργική Απόφαση 74712/2010 (ΦΕΚ 2043/30-12-2010 τεύχος Β') «Καθορισμός του τύπου, του περιεχομένου των στοιχείων, του χρόνου και του τρόπου ενημέρωσης της βάσης δεδομένων «Οικονομικά στοιχεία δήμων», των αριθμοδεικτών αξιολόγησης καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας»

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ****ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ****ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ 3/2012****(ε ι δ ι κ ή ς)****ΑΠΟΦΑΣΗ 36/2012**

Στην Καλαμάτα σήμερα, την 23^η Ιανουαρίου 2012, ημέρα Δευτέρα και ώρα 23:00, στο Αμφιθέατρο «Αλέξανδρος Κουμουνδούρος», συνέρχεται στην 3η/2012 συνεδρίαση, **ειδική**, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καλαμάτας, μετά την υπ' αριθμ. πρωτ. 3111/18-1-2012 πρόσκληση του κ. Προέδρου, η οποία επιδόθηκε σύμφωνα με το νόμο.

Παραβρίσκονται στη συνεδρίαση από τα μέλη του Σώματος οι κ.κ. : 1) Γουρδέας Ανδρέας, Πρόεδρος του Σώματος, 2) Αδαμόπουλος Ιωάννης, 3) Αθανασόπουλος Κωνσταντίνος, 4) Αναζίκος Ιωάννης, 5) Ανδρεάκος Κωνσταντίνος, 6) Βασιλόπουλος Αθανάσιος, 7) Βασιλόπουλος Παναγιώτης, 8) Γκλεγκλές Ιωάννης, 9) Δημόπουλος Δημήτριος, 10) Διασάκος Νικόλαος, 11) Ηλιόπουλος Αθανάσιος, 12) Καμβυσιδής Ιωάννης, 13) Καραγιάννης Ανδρέας, 14) Καρβέλης Γεώργιος, 15) Κουδούνης Αργύριος, 16) Μανδηλάρης Ιωάννης, 17) Μαρινάκης Σαράντος, 18) Μιχαλόπουλος Κωνσταντίνος, 19) Μιχαλόπουλος Σωτήριος, 20) Μπάκας Ιωάννης, 21) Μπασακίδης Νικόλαος, 22) Μπεχράκης Σταμάτης, 23) Μπουζιάνης Παύλος, 24) Μπούρας Ιωάννης, 25) Μπούχαλης Δημήτριος, 26) Μπρεδήμας Θεόδωρος, 27) Μωραγιάννης Κωνσταντίνος, 28) Μωρακέας Σπυρίδων, 29) Νιάρχος Αναστάσιος, 30) Νταγιόπουλος Γεώργιος, 31) Ντίντα Παναγιώτα, 32) Οικονομάκου Μαρία, 33) Πολίτης Δημήτριος, 34) Πουλόπουλος Δημήτριος, 35) Ριζάς Χρήστος, 36) Στασινόπουλος Στυλιανός, 37) Φαββατάς Δημήτριος, 38) Φωτέας Νικόλαος και 39) Χριστόπουλος Ιωάννης.

Δεν παραβρίσκονται, αν και κλήθηκαν νόμιμα οι δημοτικοί σύμβουλοι κ.κ. 1) Δικαιουλάκος Βασίλειος και 2) Στασινάκης Διονύσης.

Στη συνεδρίαση κλήθηκαν επίσης:

- Η Πρόεδρος του Συμβουλίου της Δημοτικής Κοινότητας Καλαμάτας κα Λιακουνάκου Βενετία και ο Πρόεδρος του Συμβουλίου της Δημοτικής Κοινότητας Βέργας κ. Χειλάς Γεώργιος, οι οποίοι και παραβρίσκονται.
- Όλοι οι Πρόεδροι Συμβουλίων Τοπικών Κοινοτήτων.
Από αυτούς παραβρίσκονται οι Πρόεδροι των Συμβουλίων των Τοπικών Κοινοτήτων: 1) Αρτεμισίας κα Βασιλάκη Γεωργία, 2) Αιθαιάς κ. Δουρδουνάς Αργύριος, 3) Ασπροχώματος κ. Ζαγαρέλος Ηλίας, 4) Πολιανής κ. Κορομηλάς Παναγιώτης, 5) Μικρομάνης κ. Κουτσουρόπουλος Χαράλαμπος, 6) Μ. Μαντίνειας κ. Λιακέας Στυλιανός, 7) Ελαιοχωρίου κ. Μάλαμας Στυλιανός, 8) Αντικαλάμου κ. Μανωλόπουλος Παναγιώτης, 9) Αλαγονίας κ. Μπαλίκος Ιωάννης, 10) Αγίου Φλώρου κα Μπελόγιαννη – Θεοδωρακοπούλου Αναστασία, 11) Άριος κ. Μπρούμας Αθανάσιος, 12) Σπερχογείας κ. Περρωτής Παναγιώτης, 13) Άνθειας κ. Πετρούλιας Περικλής, 14) Πλατέος κ. Τζαβάρας Γεώργιος, 15) Λεϊκών κ. Τσαούσης Αθανάσιος, 16) Αμφείας κ. Φαββατάς Γεώργιος και 17) Αρφαρών κ. Φέστας Κωνσταντίνος, ενώ δεν παραβρίσκονται οι Πρόεδροι των Συμβουλίων Τοπικών Κοινοτήτων: 1) Πηδήματος κ. Κάργας Γεώργιος, 2) Θουρίας κα Λιάππα Χρυσή και 3) Αριοχωρίου κ. Σκούρας Παναγιώτης.
- Όλοι οι Εκπρόσωποι Τοπικών Κοινοτήτων.
Από αυτούς παραβρίσκονται οι Εκπρόσωποι των Τοπικών Κοινοτήτων: 1) Λαδά κ. Αντωνόπουλος Μιχαήλ, 2) Αλωνίων κ. Γκρέτσας Γεώργιος, 3) Αγρίλου κ. Δημόπουλος Ευστάθιος, 4) Βρομόβρυσης κ. Καμαρινόπουλος Βασίλειος, 5) Ασπροπουλιάς κ. Κατσιμαγκλής Παναγιώτης, 6) Βελανιδιάς κα Κοτταρίδη Διαμαντούλα, 7) Καρβελίου κ. Μαραβάς Δημήτριος, 8) Πηγών κ. Μαρκόπουλος Απόστολος, 9) Σταματινού κ. Μωραγιάννης Ιωάννης και 10) Νέδουσας κ. Σούμπλης Κων/νος, ενώ δεν παραβρίσκονται οι Εκπρόσωποι των Τοπικών Κοινοτήτων 1) Άμμου κ. Κοσμόπουλος Νικόλαος και 2) Ανεμόμυλου κ. Μαθιός Νικόλαος,

Αφού επιτυγχάνεται έτσι νόμιμη απαρτία, ο Πρόεδρος του Σώματος κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασης, παρουσία του Δημάρχου Καλαμάτας κ. Παναγιώτη Ε. Νίκα.

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

Ψήφιση προϋπολογισμού, οικον. έτους 2012, Δήμου Καλαμάτας .

Κατά τη συζήτηση του θέματος παρίσταται η Διευθύντρια Οικονομικών κα Ηλιοπούλου Γεωργία και ο Προϊστάμενος του Τμήματος Λογιστηρίου κ. Λίβας Ανδρέας.

Με την υπ' αριθμ. 3/2012 απόφασή της η Εκτελεστική Επιτροπή ομόφωνα εισηγήθηκε στη Οικονομική Επιτροπή το προσχέδιο του δημοτικού προϋπολογισμού οικον. έτους 2012. Η Οικονομική Επιτροπή με την 11/2012 απόφασή της συνέταξε τον προϋπολογισμό του Δήμου οικον. έτους 2011, ο οποίος ανέρχεται στο ύψος των 71.422.367,61 €, σύμφωνα με το προσχέδιο που εισηγήθηκε η Εκτελεστική Επιτροπή σε συνεργασία με την υπηρεσία.

Επίσης για το παρόν θέμα έχει ασχοληθεί και η Επιτροπή Διαβούλευσης του Δήμου (υπ' αριθμ. 4/2012 απόφαση).

Για το παρόν θέμα διεξάγεται η εξής διαλογική συζήτηση:

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Διαδικαστικά.

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Θέλουμε το λόγο πριν.

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Κύριοι συνάδερφοι θα μου επιτρέψετε να σας διαβάσω κάτι που έχει σχέση με τη διαδικασία.

Απόφαση υπ' αριθμό 265/1995. «Στη συνέχεια εισάγεται για συζήτηση το 1^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης...» γιατί τότε δεν αποτελούσε μοναδικό θέμα η συζήτηση του προϋπολογισμού αλλά ήταν ένα από τα θέματα της ημερήσιας διάταξης «...Έγκριση Δημοτικού προϋπολογισμού. Στην αρχή της συζήτησης του θέματος το λόγο παίρνει ο κ. Ζαφειρόπουλος ο οποίος ζητάει την αναβολή του διότι όπως υποστηρίζει οι Δημοτικοί Σύμβουλοι δεν παρέλαβαν έγκαιρα την εισηγητική έκθεση του προϋπολογισμού ώστε να μπορέσουν να ενημερωθούν». Ακολούθως παίρνει το λόγο ο Δήμαρχος ο οποίος εξηγεί και παίρνω εγώ το λόγο σαν Πρόεδρος και λέω, «Ο Πρόεδρος παρατηρεί ότι ανεξάρτητα με το πότε έλαβε την εισηγητική έκθεση ο κάθε Δημοτικός Σύμβουλος, ο φάκελος ήταν έγκαιρα ενημερωμένος και με το στοιχείο αυτό σύμφωνα με τα όσα προβλέπει ο κανονισμός λειτουργίας του Δημοτικού Συμβουλίου. Η διαδικασία της διανομής ανά Δημοτικό Σύμβουλο της εισηγητικής έκθεσης που έχει καθιερωθεί και είναι πλέον των τυπικών υποχρεώσεων του Προέδρου σύμφωνα με τον κανονισμό...» ...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Που είναι η "διαδικασία" κε Νταγιόπουλε; Στη διαδικασία σας παρακαλώ.

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Μισό λεπτό. Στη διαδικασία είναι κε Πρόεδρε. Αυτό που διαβάζω είναι η διαδικασία.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Πέστε τη διαδικασία.

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Η διαδικασία είναι λοιπόν κε Πρόεδρε ότι παραλάβατε ένα Δημοτικό Συμβούλιο που είχε το δικαίωμα κάθε Δημοτικός Σύμβουλος να έχει στα χέρια του και τον προϋπολογισμό και την εισηγητική έκθεση έγκαιρα και τότε παρά την απεργία που είχαν κάνει οι δημοτικοί υπάλληλοι τον είχαν πάρει, έφτασαν στο σημείο να πιστεύουν ότι δεν την είχαν λάβει έγκαιρα την εισηγητική έκθεση και να βάλουν θέμα

αναβολής της συζήτησης του θέματος. Σήμερα φτάσαμε στην αίθουσα αυτή και κανένας δεν έχει λάβει αυτά τα στοιχεία ...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν...

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Κύριε Πρόεδρε δεν τελείωσα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Παρακαλώ να ολοκληρώσετε. Κύριε Νταγιόπουλε την καταλάβαμε τη διαδικασία, μην αναπτύσσετε το θέμα. "Διαδικασία" βάλτε. Μην αναπτύσσετε το θέμα μισή ώρα τώρα. Σας παρακαλώ. Την καταλάβατε τη διαδικασία.

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Είμαι εκτός διαδικασίας;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Όχι είστε εντός αλλά πρέπει να είστε συνοπτικός την καταλάβαμε ότι δεν ήταν εγκαίρως...

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Αν είμαι εντός διαδικασίας δεν έχετε το δικαίωμα να με διακόψετε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Μα ολοκληρώσατε.

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Κύριε Πρόεδρε εδώ είναι Δημοτικό Συμβούλιο, εντάξει, και προεδρεύετε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Πέντε λεπτά μιλάτε κε Νταγιόπουλε. Επί της διαδικασίας πέντε λεπτά;

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Είστε πρώτος μεταξύ ίσων μην το ξεχνάτε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ε ακριβώς σας σέβομαι και σας δείχνω...

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ Κύριε Πρόεδρε να σας πω ότι παραλάβατε ένα Δημοτικό Συμβούλιο το οποίο είχε κερδίσει το δικαίωμα πέραν του κανονισμού να έχει όσα στοιχεία ήθελε στη διάθεσή του για να έρχεται ενημερωμένο εδώ και εσείς δεν αναγνωρίζετε στον εαυτό σας την υποχρέωση να έρχεται ο Δημοτικός Σύμβουλος εδώ ενημερωμένος και να ψηφίζει κατά συνείδηση αφού εσείς τον έχετε με τις ενέργειές σας αναγκάσει να μην είναι ενήμερος.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ευχαριστώ κε Νταγιόπουλε. Κατ' αρχήν...

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Κύριε Πρόεδρε...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Μισό λεπτό κ. Μπρεδήμα εάν έχετε την καλοσύνη. Επί της διαδικασίας κε Μπρεδήμα να απαντήσω. Μισό λεπτό σας παρακαλώ δηλαδή γιατί αυτά που λέει ο κ. Νταγιόπουλος δεν αληθεύουν.

Κατ' αρχήν, εδώ είναι ο γραμματέας, δόθηκαν εγκαίρως τα CD. Σας δόθηκαν στους επικεφαλής ναι, ή όχι;

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Ποιοι;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Στους επικεφαλής λέω δόθηκαν τα στοιχεία εγκαίρως;

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Κε Πρόεδρε...

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Όχι, όχι.

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: ...αυτό το κεκτημένο δικαίωμα να το παίρνει ο κάθε...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Η τεχνολογία κε Νταγιόπουλε έχει αλλάξει δεν είναι αυτή...

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Δεν έχει αλλάξει τίποτα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ... που ήτανε τόσα χρόνια που δεν ήταν μοναδικό θέμα ο προϋπολογισμός. Δόθηκε και το CD εγκαίρως για να μπορείτε να είστε ενήμεροι και ο προϋπολογισμός ήταν εγκαίρως.

ΜΠΟΥΧΑΛΗΣ: Είχε αναρτηθεί στο διαδίκτυο έντεκα ημέρες πριν ο προϋπολογισμός και έξι μέρες πριν η εισηγητική.

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Κε Πρόεδρε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Παρακαλώ κε Μπρεδήμα.
Κε Μπούχαλη σας παρακαλώ, στο προεδρείο απευθύνεται. Σας παρακαλώ!

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Κε Πρόεδρε διαδικαστικά.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Παρακαλώ κε Μπρεδήμα.

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Επειδή το θέμα είναι μέγιστο και όπως είναι γνωστόν ο προϋπολογισμός αποτελεί ένα κορυφαίο θέμα σε κάθε Δημοτικό Συμβούλιο διότι συζητείται μια φορά το χρόνο ανεξάρτητα από τις τροποποιήσεις. Εν προκειμένου απόψε ζητάμε την αναβολή της συζήτησης στο Δημοτικό Συμβούλιο διότι σύμφωνα με το άρθρο 72 και σε συνδυασμό για τις αρμοδιότητες της Επιτροπής ότι η Οικονομική Επιτροπή σήμερα μόλις το μεσημέρι, λέει λοιπόν η παράγραφος 4, *“Η πρόσκληση δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα του Δήμου, η πρόσκληση επιδίδεται ή γνωστοποιείται στους συμβούλους τρεις τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα που ορίζεται για συνεδρίαση”*. Σήμερα λοιπόν μόλις το μεσημέρι, ο κ. Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής σήμερα την εισήγησή τους την τελείωσαν και σήμερα έδωσαν το θέμα προκειμένου να συζητηθεί. Ενόψει όλων αυτών και επειδή δεν είναι δυνατόν να συμμετάσχουμε σε μια παρωδία συζητήσεως, ζητάμε την αναβολή του θέματος.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Επομένως το Σώμα πρέπει να ψηφίσει γιατί ζητήθηκε αναβολή.

ΜΠΟΥΧΑΛΗΣ: *(Δεν ακούγεται)*

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κε Μπούχαλη παρακολουθήστε το προεδρείο, εγώ κατευθύνω τη συζήτηση, κλείστε το μικρόφωνο σας παρακαλώ!

Λοιπόν το θέμα μπαίνει σε ψηφοφορία, τέθηκε θέμα αναβολής.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Τίθεται θέμα ψηφοφορίας.
Ορίστε κ. Μπεχράκη.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Κύριε Πρόεδρε όπως ξέρετε τον προϋπολογισμό τον...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Επί της διαδικασίας πείτε ποιο άρθρο παραβιάζεται. Άντε για να κάνουμε δουλειά κάποτε εδώ μέσα. Πετάει ο καθένας “διαδικασία”. Ποιο άρθρο παραβιάζεται τώρα;

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Ακριβώς αυτό. Θα σας πω αμέσως!

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Πέστε μου σας παρακαλώ!

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Η Οικονομική Επιτροπή συντάσσει τον προϋπολογισμό. Η Οικονομική Επιτροπή συνεδρίασε σήμερα και έστω και τυπικά σήμερα συνεδρίασε και δίνει στη δημοσιότητα τον προϋπολογισμό που συντάσσει, άρα έχει τρεις μέρες.....

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ζητάτε αναβολή όπως ζήτησε και ο κ. Μπρεδήμας. Αυτό δεν θέλετε να πείτε; Μη λέμε τα ίδια πράγματα λοιπόν, ζητάτε αναβολή και εσείς, αυτό δεν θέλετε να πείτε; Μα έτσι πέστε το λοιπόν να τελειώνουμε!
Άλλος που ζητάει αναβολή;

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Κύριε Πρόεδρε επί της διαδικασίας.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ποιας διαδικασίας και εσύ; Ποιο άρθρο είναι κε Φαββατά; Που παραβιάζεται ο κανονισμός; Σας παρακαλώ σοβαρευτείτε λίγο εδώ σ' αυτή την αίθουσα.
Ζητήθηκε αναβολή από τον κ. Μπρεδήμα, από τους επικεφαλής και θα ακολουθήσουμε τη διαδικασία. Ζητήθηκε αναβολή.

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Κύριε Πρόεδρε εγώ δεν μπορώ να πω την άποψή μου;

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Έχει δικαίωμα ο δημοτικός σύμβουλος να...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Δεν έχετε το λόγο.

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Γιατί κύριε Πρόεδρε;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Γιατί ζητήθηκε, είναι επί της διαδικασίας το θέμα, ζητήθηκε αναβολή.

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Ναι. Θέλω να πω κι εγώ.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Αποφαινεται το Δημοτικό Συμβούλιο αν αναβάλλεται ή όχι το θέμα.

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Κύριε Πρόεδρε να πω και εγώ την άποψή μου επί της αναβολής.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κύριε Φαββατά σας παρακαλώ, διευκολύνετε την κατάσταση.

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Είμαι μέλος της Οικονομικής Επιτροπής.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Τα ίδια θα πείτε και εσείς.

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Τα ίδια θα πω, ναι.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν τότε τι θέλετε, να ακουσθείτε; Να ακουστείτε θέλετε δηλαδή εδώ πέρα; Είναι φοβερή η κατάσταση!

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Να προσθέσω κάτι θέλω κύριε Πρόεδρε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Επαναλαμβάνεστε; Σας αρέσει να επαναλαμβάνεστε;

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Να προσθέσω κάτι θέλω.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ωραία, προσθέστε!

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Όπως γνωρίζει το Δημοτικό Συμβούλιο είμαι μέλος της Οικονομικής Επιτροπής. Σήμερα στην εισηγητική του προϋπολογισμού προστέθηκαν κωδικοί της τάξεως των 300.000 ευρώ.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Και ζητάτε την αναβολή.

ΦΑΒΒΑΤΑΣ: Φυσικά!

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Να καταγραφούν παρακαλώ κύριε γραμματέα.

Λοιπόν τίθεται το θέμα της αναβολής ή όχι.

Η πλειοψηφία να συζητηθεί το θέμα, η "Αλλαγή" κατά, η "Λαϊκή Συσπείρωση";

ΔΙΑΣΑΚΟΣ: Υπέρ του θέματος της αναβολής.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Υπέρ της αναβολής. Εσείς; Υπέρ της αναβολής και εσείς. Και η "Πρωτοπορία";

ΦΩΤΕΑΣ: Υπέρ της αναβολής.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Υπέρ της αναβολής. Δημοτική Κοινότητα; Να συζητηθεί.

Άρα το θέμα συζητείται. Παρακαλώ τον κ. Μπούχαλη και την υπηρεσία του Δήμου να αναπτύξουν το θέμα ...

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ Κύριε Πρόεδρε μετά την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου που δεν σέβεται τις μειοψηφίες, που δεν θέλει να δώσει το λόγο, που δεν θέλει τη διαφάνεια και δημιουργεί προβλήματα, εμείς αποχωρούμε και εσείς κάνετε ότι νομίζετε. Και η απόφασή σας σας λέω θα είναι η δεύτερη η οποία κι αυτή θα ακυρωθεί.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κυρία Ηλιοπούλου παρακαλώ έχετε το λόγο.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Κύριε Πρόεδρε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ορίστε κ. Μπεχράκη.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Κύριε Πρόεδρε εμείς δηλώνουμε αποχώρηση. Πιστεύουμε ότι δεν μπορεί η κορυφαία διαδικασία του Δήμου να ευτελίζεται με αυτό τον τρόπο και να δίνεται ένα μήνυμα ότι όλα είναι προαποφασισμένα και προειλημμένα από κάποιους έξω από τα αρμόδια όργανα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ευχαριστώ κε Μπεχράκη.

ΦΩΤΕΑΣ: Κύριε Πρόεδρε βλέπετε ότι σύσσωμη η αντιπολίτευση...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Μισό λεπτό κε Φωτέα, βλέπετε ότι ζήτησε το λόγο ο Δήμαρχος.

ΔΗΜΑΡΧΟΣ: Να πω τρεις κουβέντες να με ακούσετε και μετά να φύγετε αν θέλετε, έτσι όπως σας άκουσα και εγώ; Αν θέλετε.

Εδώ και καιρό ο προϋπολογισμός του Δήμου είναι αναρτημένος στο διαδίκτυο. Μακάρι να ήταν ένας προϋπολογισμός που να μπορούσε να εφαρμοστεί. Είναι ένας προϋπολογισμός ο οποίος πληροί την πρόβλεψη του νόμου, δεν μπορεί να υλοποιηθεί. Ξέρετε γιατί; Γιατί δεν έχουμε τα δεδομένα υπ' όψιν μας, πόσα χρήματα θα έρθουν. Από το νόμο προβλέπετε να γίνει

επιχειρησιακό σχέδιο, αλλά για να γίνει επιχειρησιακό σχέδιο πρέπει να έχεις κάποιες σταθερές τις οποίες δεν τις γνωρίζεις.

Δυστυχώς και φέτος ο προϋπολογισμός θα αλλάξει καμιά δεκαριά φορές, όπως και για τα προηγούμενα χρόνια. Θα μεταφέρουμε χρήματα από κωδικούς σε κωδικούς διότι απλούστατα δεν έχουμε τα δεδομένα πάνω στα οποία πρέπει να πατήσουμε. Η χρηματοδότηση του κράτους λιγοστεύει συνεχώς, έχουμε προβλήματα με τις εισπράξεις του Δήμου επομένως σχεδόν σε κάθε δεύτερη συνεδρίαση πρέπει να προσεγγίζουμε το ζήτημα του προϋπολογισμού.

Ακούστε να δείτε, πρέπει να πληρώσουμε αυτή την εβδομάδα. Ο προϋπολογισμός έχει πάει και στις υπερκείμενες αρχές μήπως έχουμε κάνει κάποιο λάθος. Υπάρχουν οι προμηθευτές και οι εργολάβοι οι οποίοι πιέζουν, πρέπει να πέσουν χρήματα οπωσδήποτε στην αγορά. Με την έννοια αυτή δεν μπορεί να ζητηθεί αναβολή του μεγάλου θέματος αυτού.

Και να σας πω και κάτι άλλο ακόμα που το γνωρίζετε; Το κάθε ευρώ ελέγχετε εξονυχιστικά από τον Επίτροπο και από τις υπηρεσίες του Δημοσίου Λογιστικού. Απολύτως! Δεν υπάρχει καμία περίπτωση να κάνει Δημοτικό Συμβούλιο αυτού του Δήμου και κανενός Δήμου πια, ότι θέλει. Είναι διασφαλισμένη η πορεία των οικονομικών και οι πληρωμές.

Σας παρακαλώ λοιπόν πάρα πολύ επειδή δυστυχώς δεν είναι κορυφαία διαδικασία, δυστυχώς, είναι τυπική διαδικασία δεν μπορούμε ούτε εμείς δεδομένα να σας πούμε τι θα εισπράξουμε το 2012, πρέπει όμως να πληρώσουμε αύριο ει δυνατόν και επειδή υπάρχει πλήρης έλεγχος των εξόδων με το διπλογραφικό σύστημα και το Ελεγκτικό Συνέδριο και επειδή είναι τυπική διαδικασία, να παραμείνετε στην αίθουσα για να την κλείσουμε.

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Μπορείτε να πληρώσετε, γνωρίζετε καλά, μέχρι τέλος Φεβρουαρίου.

ΔΗΜΑΡΧΟΣ: Όχι δεν μπορούμε. Θα σας τα πούνε οι υπάλληλοι. Δεν μπορούμε.

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: *(Δεν ακούγεται)*

ΔΗΜΑΡΧΟΣ: Εντάξει. Εγώ σας ευχαριστώ που το ακούσατε κ. Μπρεδήμα, σας ευχαριστώ πολύ.

ΦΩΤΕΑΣ: Επειδή κε Πρόεδρε και εδώ απευθύνομαι επί της ουσίας, στην αίθουσα εδώ δεν έχει ακουστεί ποτέ σύσσωμη όλη η αντιπολίτευση να ζητάει αναβολή ενός θέματος. Μπορεί να ζητείται από μία παράταξη της αντιπολίτευσης αλλά όχι από σύσσωμη την αντιπολίτευση. Αυτό σημαίνει ότι υπάρχει μια ευαισθησία ως προς την ουσιαστική ενημέρωση και ταυτόχρονα την άσκηση των καθηκόντων όπως μας έταξε ο καλαματιανός λαός. Η Δημοτική Αρχή βλέπουμε ότι αρνείται να μπει στη διαδικασία έστω και της αναβολής για μία εβδομάδα βάζοντας το ψευτοδίλημμα ότι δεν θα μπορεί να πληρωθεί και δεν θα πέσουν λεφτά στην αγορά. Δηλαδή για μια εβδομάδα θα πτωχεύσει η αγορά, αν δεν πληρωθεί, έστω και αν ακόμα είναι αληθή αυτά τα οποία επικαλείται; Εφόσον λοιπόν θεωρείτε ότι σύσσωμη η αντιπολίτευση ξαφνικά έφαγε μια πετριά στο κεφάλι και θέλει να ζητήσει αναβολή χωρίς ουσιαστικό λόγο, δεν έχουμε και κανένα λόγο να παραμείνουμε. Έστω και αν είναι τυπικό, ψηφίστε το μόνοι σας, τυπικό είναι δεν χρειάζεται η παρουσία μας.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ευχαριστώ πολύ κύριε Φωτέα. Κυρία Λιακουνάκου τι θέλετε παρακαλώ;

Στο σημείο αυτό αποχωρούν από τη συνεδρίαση οι δημοτικοί σύμβουλοι των δημοτικών παρατάξεων "ΑΛΛΑΓΗ ΓΙΑ ΤΟ ΔΗΜΟ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ", "ΔΙΚΤΥΟ ΕΝΕΡΓΩΝ ΠΟΛΙΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ" & "ΠΡΩΤΟΠΟΡΙΑ".

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κυρία Λιακουνάκου τι θέλετε παρακαλώ;

ΛΙΑΚΟΥΝΑΚΟΥ: Μπήκε ένα θέμα ψηφοφορίας. Είμαστε εδώ οι πρόεδροι των κοινοτήτων και περιμένουμε, έχουν έρθει από τα χωριά τους όλοι και περιμένουν υπομονετικά για να ψηφίσουν τα θέματα που απασχολούν το Δήμο και τις περιοχές τους. Πιστεύω εμένα προσωπικά η αντιπολίτευση σύσσωμη με προσβάλλει ως πρόεδρο της Δημοτικής Κοινότητας. Η αντιπολίτευση τουλάχιστον αυτοί που έφευγαν, μας προσβάλλουν ως προέδρους Δημοτικής Κοινότητας και προσβάλλουν το θεσμό που κάποιες φορές φαίνεται ότι τον υπερασπίζουν, φεύγοντας. Δυστυχώς μας προσβάλλουν, ευχαριστώ πολύ, να καταγραφεί.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Παρακαλώ κυρία Ηλιοπούλου έχετε το λόγο. Παρακαλώ την Υπηρεσία να αναπτύξει το θέμα και να δεχτεί τις ερωτήσεις μετά.

ΔΗΜΑΡΧΟΣ: Το πρόβλημα είναι ότι δεν υπάρχουν λεφτά.

Εγώ κε Πρόεδρε, με συγχωρείτε πάρα πολύ. Δεν αισθάνομαι ευτυχής για όλα αυτά. Δεν ξέρω, να πείτε πόσο καιρό είναι στο διαδίκτυο αυτό το σχέδιο του προϋπολογισμού, ένα μήνα, πόσο κρέμεται. Εγώ θέλω να ευχαριστήσω την Υπηρεσία Οικονομικού δημόσια για τον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τα δημόσια οικονομικά και να την ευχαριστήσω στο πρόσωπο της κας Ηλιοπούλου.

Στο πρόσωπό σας ευχαριστώ και τους προϊσταμένους των τμημάτων, εδώ είναι ο κ. Λίβας, και τους υπαλλήλους. Ασφαλώς και τον αρμόδιο αντιδήμαρχο ο οποίος έχει την εποπτεία αλλά αφήστε μας εμάς.

Σας βεβαιώνω αγαπητοί συνάδελφοι και αγαπητοί συμπολίτες δεν έχω παρέμβει ούτε μια φορά στην Οικονομική Υπηρεσία και δεν έχω ζητήσει ποτέ τίποτα εκτός των ορίων της νομιμότητας. Ποτέ. Αυτό μπορούν να σας το βεβαιώσουν. Και δεν θα γίνει ποτέ αυτό.

Τους ευχαριστώ λοιπόν δημόσια για τον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζονται τα δημόσια οικονομικά, τα δημοτικά οικονομικά. Ποτέ δεν τους ρώτησα αν μας ψηφίσανε ή δεν μας ψηφίσανε. Δεν ενδιαφέρει αυτό, ενδιαφέρει ότι είναι έντιμοι υπάλληλοι και επαρκείς και κάνουν τη δουλειά τους σωστά. Και τους ευχαριστώ δημόσια γι' αυτό ακόμα και εάν μερικές φορές είναι σκληροί για να προστατεύσουν και τον εαυτό τους και τη Δημοτική Αρχή.

Σας ευχαριστώ για τις προσπάθειες που κάνατε, λυπούμε κα Ηλιοπούλου για το γεγονός ότι ως Δημοτική Αρχή και ως κράτος δεν μπορούμε να σας δώσουμε τα σταθερά δεδομένα για να βαδίσετε και εσείς σε έναν προϋπολογισμό που να ξέρετε τι θα εισπράξετε για να προσδιορίσετε το τι θα πληρώσετε. Είναι το μεγάλο πρόβλημά μας, είναι το πρόβλημα του Ελληνικού κράτους. Το ίδιο συμβαίνει και με το Ελληνικό κράτος και ισοσκελισμένος προϋπολογισμός στα χαρτιά είναι αγαπητοί συνάδελφοι δυστυχώς. Σ' αυτή την κατάσταση βρίσκεται η πατρίδα μας.

Αυτά ήθελα να πω έτσι ως ηθική ικανοποίηση των ανθρώπων που δουλεύουν στο ισόγειο σε δύσκολες συνθήκες για να εισπράξουν δημοτικά τέλη τα οποία δύσκολα πάρα πολλοί μπορούν να καταβάλουν και να προσδιορίσουν έναν βηματισμό που έχει ανάγκη αυτή η Υπηρεσία η οποία είναι η κρίσιμη Υπηρεσία για υποστήριξη των δράσεων του Δήμου.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Παρακαλώ κα Ηλιοπούλου, έχετε τον λόγο.

ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ (Διευθύντρια Οικονομικών Δήμου):

Ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 ανήλθε στο ποσό των 71.422.367,61 ευρώ και είναι μειωμένος έναντι του προϋπολογισμού του έτους 2011 όπως αυτός διαμορφώθηκε, κατά 13,8% περίπου.

Ο προϋπολογισμός συντάχθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στην 50698/2011 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών σχετική με την κατάρτιση του προϋπολογισμού των δήμων και έχουν εγγραφεί σ' αυτόν οι υποχρεωτικές δαπάνες και τα νομοθετημένα έσοδα. Για τον προσδιορισμό του ύψους των εσόδων και των δαπανών, ελήφθησαν υπόψη οι σχετικές διατάξεις, τα διαχειριστικά αποτελέσματα του έτους 2011, καθώς και οι προτάσεις των υπηρεσιών.

Στο μέρος των εσόδων έχει εγγραφεί το χρηματικό υπόλοιπο της 31/12/2011 ποσού 5.377.101,52 από το οποίο 2.453.008,58 προέρχονται από τακτικά έσοδα, 2.467.391,34 από έκτακτα και σ' αυτό εμπεριέχεται και 451.361,33 ευρώ που είναι αίτημα των πρώην ταμείων του Δήμου Καλαμάτας και ένα ποσό 5.349,27 που είναι το έλλειμμα το οποίο ήρθε από το Δήμο Θουρίας.

Στο μέρος των δαπανών υπάρχει το αποθεματικό ύψους 205.566,29 ευρώ.

Κλείνοντας θα ήθελα κι εγώ να ευχαριστήσω τους εργαζόμενους στην Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου που συνέβαλαν και φέτος στη σύνταξη του προϋπολογισμού του 2012.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση. Ευχαριστώ.

ΠΡΟΕΔΡΕΥΩΝ: Ο κ. Αντιδήμαρχος;

ΜΠΟΥΧΑΛΗΣ: Έχω καλυφθεί από την εισήγηση της υπηρεσίας.

Απλώς να ενημερώσω το Σώμα για κάποιες αλλαγές της τελευταίας στιγμής. Να μην κάνω ανάλυση τώρα ένα – ένα, θα καταθέσουμε τις εισηγήσεις όπως πήγαν και εγκρίθηκαν από την Οικονομική Επιτροπή.

Οι σχετικές υπηρεσιακές εισηγήσεις στις οποίες αναφέρεται και καταθέτει ο κ. Μπούχαλης έχουν ως εξής:

1. της Διεύθυνσης Οικονομικών.

ΘΕΜΑ: «Υπηρεσιακή Εισήγηση για αλλαγή κωδικών κρατήσεων Προϋπολογισμού 2012»

Προκειμένου η παρούσα εισήγηση να τεθεί υπόψη της συνεδρίασης της Οικονομικής Επιτροπής κατά τη συζήτηση του σχεδίου του Προϋπολογισμού έτους 2012 και της έγκρισής του στη συζήτηση που θα ακολουθήσει στην αντίστοιχη συνεδρίαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Σας ενημερώνουμε ότι στο σχέδιο Προϋπολογισμό έτους 2012 του Δήμου Καλαμάτας εκ παραδρομής έχουν καταχωρηθεί εγγραφές ποσών σε κωδικούς εσόδων από κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου και τρίτων καθώς και σε αντίστοιχους κωδικούς εξόδων απόδοσης των παραπάνω κρατήσεων στο Δημόσιο και σε τρίτους, οι οποίοι καταχωρήθηκαν λανθασμένα σε αυτούς αντί των σωστών όπως αναλύονται παρακάτω:

ΕΣΟΔΑ

1. **Ο Κ.Α. Εσόδου 4113** με τίτλο «Απόδοση εισφορών κύριας σύνταξης μηχανικών» ενσωματώνεται με το ποσό που έχει εγγραφεί σε αυτόν **στον Κ.Α. Εσόδου 4112** με τίτλο «Εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας» και το ποσό του Κωδικού 4112 διαμορφώνεται σε 155.000,00 €
2. **Οι Κ.Α. Εσόδων 4125** με τίτλο «Χαρτόσημο ενοικίων ακινήτων» και **4147** με τίτλο «Κρατήσεις οφειλών εργαζομένων υπέρ Δ.Ο.Υ.» ενσωματώνεται με το ποσό που έχει εγγραφεί σε αυτόν **στον Κ.Α. Εσόδου 4124** με τίτλο «Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου» και το ποσό του Κωδικού 4124 διαμορφώνεται σε 10.500,00 €

3. **Οι Κ.Α. Εσόδων 4143, 4144, 4145, 4146, 4148 & 4149 αλλάζουν Κωδικούς Εσόδων και αναλύονται σε Κωδικούς ανωτέρω βαθμού του Κωδικού 4142 με γενικό τίτλο «Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων» ως εξής:**
- Ο Κωδικός **4143** αλλάζει σε **4142.01** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.
 - Ο Κωδικός **4144** αλλάζει σε **4142.02** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.
 - Ο Κωδικός **4145** αλλάζει σε **4142.03** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.
 - Ο Κωδικός **4146** αλλάζει σε **4142.04** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.
 - Ο Κωδικός **4148** αλλάζει σε **4142.05** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.
 - Ο Κωδικός **4149** αλλάζει σε **4142.06** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.

ΕΞΟΔΑ

1. **Ο Κ.Α. Εξόδου 8213** με τίτλο «Απόδοση εισφορών κύριας σύνταξης μηχανικών» ενσωματώνεται με το ποσό που έχει εγγραφεί σε αυτόν **στον Κ.Α. Εξόδου 8212** με τίτλο «Απόδοση Εξαγοράς συντάξιμης υπηρεσίας» και το ποσό του Κωδικού 8212 διαμορφώνεται σε 155.000,00 €
2. **Οι Κ.Α. Εξόδων 8225** με τίτλο «Απόδοση Χαρτόσημου ενοικίων ακινήτων» και **8247** με τίτλο «Απόδοση Κρατήσεων οφειλών εργαζομένων υπέρ Δ.Ο.Υ.» ενσωματώνεται με το ποσό που έχει εγγραφεί σε αυτόν **στον Κ.Α. Εξόδου 8224** με τίτλο «Λοιπές Αποδόσεις κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου» και το ποσό του Κωδικού 8224 διαμορφώνεται σε 10.500,00 €
3. **Οι Κ.Α. Εξόδων 8243, 8244, 8245, 8246, 8248 & 8249 αλλάζουν Κωδικούς Εσόδων και αναλύονται σε Κωδικούς ανωτέρω βαθμού του Κωδικού 8242 με γενικό τίτλο «Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων» ως εξής:**
 - Ο Κωδικός **8243** αλλάζει σε **8242.01** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.
 - Ο Κωδικός **8244** αλλάζει σε **8242.02** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.
 - Ο Κωδικός **8245** αλλάζει σε **8242.03** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.
 - Ο Κωδικός **8246** αλλάζει σε **8242.04** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.
 - Ο Κωδικός **8248** αλλάζει σε **8242.05** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.
 - Ο Κωδικός **8249** αλλάζει σε **8242.06** με τον ίδιο τίτλο και το ίδιο ποσό.

Σημείωση

1. Στον **Κ.Α. Εξόδου 40.7111.01** που αφορά τις «Απαλλοτριώσεις - Ρυμοτομήσεις - Διανοίξεις δρόμων - Αγορά κοινόχρηστων χώρων κ.λ.π και Δαπάνες υλοποίησης πράξεων Αναλογισμού» με εγγεγραμμένο ποσό 100.000,00 € που αφορούσε πρόβλεψη δαπάνης του Τεχνικού Προγράμματος 2012, προστίθεται επιπλέον ποσό 150.000,00 € για την πληρωμή με διακανονισμό δικαστικά επιδικασθέντων ποσών που αφορούν δαπάνες υλοποίησης πράξεων αναλογισμού των Αδελφών Παπαγεωργακόπουλου και Λάππα Γεωργίου – Λάππα Αντωνία. Για την παραπάνω δαπάνη των 150.000,00 € έχει γίνει ρύθμιση πληρωμής της συνολικής τους οφειλής με αντίστοιχες αποφάσεις Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου.
2. Οι εγγεγραμμένες πιστώσεις στους **Κ.Α. Εξόδων 00.6711.01, 00.6711.02 και 00.6715.10** έχουν διαμορφωθεί τελικά σε 723.274,40 € , 44.760,20 € και 1.806.247,27 € αντίστοιχα, σχετικά με τις πιστώσεις του προϋπολογισμού που σας έχει υποβληθεί.

Η διαφορά στον **Κ.Α. Εξόδου 00.6711.01** οφείλεται αφενός στην απόδοση επιπλέον ποσού στις σχολικές επιτροπές για τις δαπάνες έκδοσης φωτοτυπιών των σχολικών συγγραμμάτων που δεν μοιράστηκαν εμπρόθεσμα στην αρχή της σχολικής χρονιάς, και αφετέρου στην παρακράτηση ποσού 3 % υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΔΑΥ/ΤΠΔΥ) και 0,15% προμήθεια Τ.Π.&Δ.

Η διαφορά στους **Κ.Α. Εξόδων 00.6711.02 και 00.6715.10** οφείλεται στην παρακράτηση ποσού 3 % υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΔΑΥ/ΤΠΔΥ) και 0,15% προμήθεια Τ.Π.&Δ.

Ο προϊστάμενος του Λογιστηρίου

Λίβας Ανδρέας

Η Διευθύντρια Οικονομικών

Ηλιοπούλου Γεωργία

2. της Διεύθυνσης Καθαριότητας & Αμαξοστασίου.

Θέμα: Διόρθωση σχεδίου του υπό έγκριση προϋπολογισμού 2012.

Στο σχέδιο του δημοτικού προϋπολογισμού 2012, το οποίο πρόσφατα μας γνωστοποιήθηκε, και στον Κ.Α. 20.6041 με τίτλο “Τακτικές αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων” έχει προβλεφθεί πίστωση μόνον 300.000€ τη στιγμή που η αντίστοιχη δαπάνη για το 2011 ανέρχεται στο ποσό των 991.447,99€ ενώ παράλληλα έχει γίνει μείωση και του μόνιμου προσωπικού λόγω συνταξιοδοτήσεων που δεν αναπληρώθηκαν. Μετά από αυτό πιστεύουμε ότι ο παραπάνω Κ.Α. πρέπει να ενισχυθεί τουλάχιστον κατά 300.000€ ώστε, σε πρώτη φάση, να αντιμετωπιστούν τα οξυμένα προβλήματα που δημιουργούνται από την έλλειψη έμψυχου δυναμικού στην αποκομιδή των απορριμμάτων.

Συγκεκριμένα προτείνονται:

*A. Ενίσχυση της προβλεπόμενης πίστωσης στον Κ.Α. 20.6041 κατά 300.000€.
Νέα διαμορφωμένη πίστωση 600.000€.*

B. Μείωση πιστώσεων:

- 1. Της πίστωσης με Κ.Α. 20.6641.01 με τίτλο “Προμήθεια πετρελαίου κίνησης” κατά 100.000€. Υπολειπόμενη πίστωση 200.000€.*
- 2. Της πίστωσης με Κ.Α. 20.6671 με τίτλο “Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων” κατά 50.000€. Υπολειπόμενη πίστωση 103.000€.*
- 3. Της πίστωσης με Κ.Α. 20.7425.04 με τίτλο “Δαπάνες μεταφοράς αστικών στερεών αποβλήτων του Δήμου Καλαμάτας ή δαπάνες επεξεργασίας σύμμεικτων αστικών απορριμμάτων Δήμου Καλαμάτας με σύστημα κομποστοποίησης των οργανικών” κατά 150.000€. Υπολειπόμενη πίστωση 1.664.557,50€.*

*Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Καθαριότητας και Αμαξοστασίου*

Παπαδόπουλος Ιωάννης

ΠΡΟΕΔΡΕΥΩΝ: Παρακαλώ από την ελάσσονα μειοψηφία. Προχωράμε σε τοποθετήσεις.

ΔΙΑΣΑΚΟΣ: Σχόλιο πρώτα απ’ όλα όσον αφορά το διαδικαστικό. Για μας βέβαια το κύριο είναι το πολιτικό μέρος του ζητήματος. Είτε κουβεντιαστεί σήμερα είτε κουβεντιαζόταν κάποια άλλη μέρα, πάλι ο προϋπολογισμός θα ήταν αντιλαϊκός για μας. Παρόλα αυτά επειδή θεωρήσαμε σοβαρά τα ζητήματα που μπήκαν από τις άλλες παρατάξεις της μειοψηφίας τα διαδικαστικά, συμφωνήσαμε για την αναβολή. Παρόλα αυτά η Δημοτική Αρχή δεν συμφώνησε. Και ένα σχόλιο ακόμα. Μεγαλύτερη προσβολή για τους εργαζόμενους της πόλης είναι να συμφωνείς με ένα τέτοιο αντιλαϊκό προϋπολογισμό και όχι το διαδικαστικό μέρος,

Όσον αφορά τον ίδιο τον προϋπολογισμό, εμείς λέμε ότι για μια ακόμα χρονιά είναι αντιλαϊκός, έχει άμεση σχέση με τον κρατικό προϋπολογισμό όσον αφορά και τη μείωση της κρατικής χρηματοδότησης αλλά και τις κατευθύνσεις που δίνει η συγκυβέρνηση αυτή του μαύρου μετώπου που στηρίζεται από Νέα Δημοκρατία, ΠΑΣΟΚ, ΛΑΟΣ και το κόμμα της Μπακογιάννη για να πετύχουν τον στόχο τους που είναι για να σωθεί το κεφάλαιο από την καπιταλιστική κρίση. Γι' αυτό άλλωστε υπάρχουν και οι σχετικές οδηγίες για την κατάρτιση των προϋπολογισμών των δήμων και των περιφερειών στην κατεύθυνση του μνημονίου.

Εμείς λέμε ότι ο προϋπολογισμός του Δήμου Καλαμάτας για το 2012 είναι ταξικός και αντιλαϊκός γιατί μέσω της μείωσης της χρηματοδότησης από το κράτος, αφαιρεί έργα και υπηρεσίες που είναι αναγκαία για την ανακούφιση των λαϊκών οικογενειών. Σημειωτέον ότι αυτά τα χρήματα τα έχουν πληρώσει οι εργαζόμενοι και τα άλλα λαϊκά στρώματα και με το παραπάνω μέσω των έμμεσων και άμεσων φόρων και για μας είναι υποχρεωμένο το κράτος να χρηματοδοτεί με επάρκεια την τοπική διοίκηση. Η νέα μείωση των ΚΑΠ με βάση τον προϋπολογισμό είναι 23% ενώ το πραγματικό ποσό που προβλέπεται από τους ΚΑΠ δεν φτάνει ούτε για τη μισθοδοσία του προσωπικού.

Επαναλαμβάνονται εδώ και τις σοβαρές ευθύνες της πρώην ΚΕΔΚΕ (Κεντρικής Ένωσης Δήμων και Κοινοτήτων) όπου συμμετείχαν ΠΑΣΟΚ, Νέα Δημοκρατία, ΣΥΝΑΣΠΙΣΜΟΣ – ΣΥΡΙΖΑ που χάρισε στην ουσία τα 12 δισεκατομμύρια ευρώ, λεφτά που προέρχονταν από τις τσέπες των εργαζομένων και θα αποδίδονταν από το κράτος στους δήμους. Μάλιστα είχαν περάσει και στους προϋπολογισμούς τους κρατικούς. Πάνω από 70 εκατομμύρια ευρώ αφορούν τον Δήμο Καλαμάτας. Και αντί να μας επιστραφούν αυτά τα χρήματα, ο Δήμος αναγκάζεται και δανείζεται και μάλιστα με τόκο από το Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων τα ίδια μας τα λεφτά.

Ο προϋπολογισμός είναι ταξικός και αντιλαϊκός γιατί ενσωματώνει τη μεταφορά και άλλων αρμοδιοτήτων που ήταν μέχρι τώρα στην αποκλειστική ευθύνη της κεντρικής διοίκησης και φορτώνονται στις λαϊκές οικογένειες μέσω της τοπικής διοίκησης τώρα. Μετά δηλαδή τους παιδικούς, το στάδιο, το κολυμβητήριο, τη συντήρηση των σχολικών κτηρίων, έρχονται να προστεθούν εξ' ολοκλήρου τα σχολικά κτήρια, η μεταφορά των μαθητών και έχουμε και συνέχεια.

Ο προϋπολογισμός είναι ταξικός και αντιλαϊκός γιατί ενσωματώνει τις στάσεις πληρωμών σε δαπάνες που αφορούν την καθημερινότητα της λαϊκής οικογένειας για τα σχολεία, τους παιδικούς, την πρόνοια, τον αθλητισμό, τον πολιτισμό. Ενσωματώνει και το αντιλαϊκό τεχνικό πρόγραμμα που κουβεντιάσαμε στο προηγούμενο Δημοτικό Συμβούλιο που όπως καταγγείλαμε τα δίνει όλα στους εργολάβους με μηδαμινά κονδύλια για έργα και υπηρεσίες που θα ανακούφιζαν έστω και λίγο τα λαϊκά νοικοκυριά.

Είναι ταξικός και αντιλαϊκός γιατί ενσωματώνει τη βαριά φορομπιξία στις λαϊκές οικογένειες που πέρυσι αύξησε ακόμα περισσότερο η Δημοτική Αρχή και μάλιστα εν μέσω κρίσης, γιατί προβλέπει μείωση αποδοχών προσωπικού, αύξηση ωραρίου, περιορισμού προσλήψεων και εργασιακές σχέσεις λάστιχο.

Εμείς θα τον καταψηφίσουμε στο σύνολό του τον προϋπολογισμό γιατί δεν αποδεχόμαστε καμιά επιβάρυνση του λαού του Δήμου Καλαμάτας για έργα και υπηρεσίες που ήδη έχει πληρώσει και που δικαιούται.

Η Δημοτική Αρχή λέμε ότι λέει ψέματα ότι *“είναι αναγκαιότητα της εποχής και τι να κάνουμε, αυτόν τον προϋπολογισμό πρέπει να συντάξουμε”*, ότι δεν μπορεί δήθεν να κάνει διαφορετικά. Εμείς λέμε ότι έχει σοβαρές ευθύνες γιατί αποδέχεται αυτή τη συγκεκριμένη πολιτική και την υλοποιεί κατά γράμμα, την πολιτική της τρόικας δηλαδή, της Ευρωπαϊκής Ένωσης, του κεφαλαίου και των κομμάτων που στηρίζουν, αποδέχεται και υλοποιεί κατά γράμμα τον *“Καλλικράτη”* και το μνημόνιο.

Συνυπεύθυνες είναι και η παράταξη του κ. Μπρεδήμα που τώρα αποχώρησε, που ενώ αποδέχεται στο σύνολό της την εφαρμογή της νέας τοπικής διοίκησης που είναι το μακρύ χέρι του κράτους πλέον σε κάθε τοπική κοινωνία αλλά και φορομνηχτικός και εισπρακτικός μηχανισμός, σηκώνει τους τόνους της αντιπολίτευσης για μικροπολιτικά οφέλη. Την ίδια ακριβώς πολιτική εφάρμοσε όταν κι αυτή ήταν παλαιότερα στο τιμόνι του Δήμου.

Οι άλλες παρατάξεις της αντιπολίτευσης, και του κ. Μπεχράκη και του κ. Φωτέα που ενώ έχουν την ίδια διαχειριστική λογική, είναι με την ανταποδοτικότητα με την μεταφορά αρμοδιοτήτων, αντιπολιτεύονται τον προϋπολογισμό και τη Δημοτική Αρχή σε δευτερεύοντα και διαδικαστικά ζητήματα.

Εμείς σαν "Λαϊκή Συσπείρωση" διεκδικούμε πλήρη και επαρκή χρηματοδότηση της τοπικής διοίκησης από τον κρατικό προϋπολογισμό για την λειτουργία των υπηρεσιών και την κάλυψη των λαϊκών αναγκών. Οι σημερινοί πόροι της τοπικής διοίκησης από τον κρατικό προϋπολογισμό είναι τουλάχιστον εξευτελιστικοί.

Διεκδικούμε την πλήρη επιστροφή των παρακρατηθέντων, τα χρήματα αυτά ανήκουν στους εργαζόμενους και έχουν αφαιρεθεί άμεσα ή έμμεσα από το εισόδημά τους. Οποιαδήποτε συγκάλυψη ή υποβιβασμός για μας αποτελεί συμμετοχή στη διαφθορά.

Ζητάμε φορολόγηση 45% του μεγάλου κεφαλαίου, της εκκλησιαστικής περιουσίας, την κατάργηση κάθε είδους τοπικής φορολογίας, ανταποδοτικών, αντισταθμιστικών και άλλων τελών που χτυπάνε το λαϊκό εισόδημα.

Διεκδικούμε την κατάργηση του ΦΠΑ στα είδη πλατειάς λαϊκής κατανάλωσης, στα οικιακά τιμολόγια των πρώην ΔΕΚΟ, στην εκπαίδευση και στην υγεία.

Απαιτούμε αύξηση της φορολογίας της μεγάλης ακίνητης περιουσίας και ταυτόχρονη κατάργηση του σημερινού τέλους ακίνητης περιουσίας και του φόρου μεταβίβασης πρώτης κατοικίας. Να καταργηθεί η επιχειρηματική δράση στη λειτουργία, στις υπηρεσίες και στα έργα γενικότερα.

Διεκδικούμε έργα υποδομής και πόρους που κατευθύνονται για την κάλυψη των αναγκών της λαϊκής οικογένειας, ιδιαίτερα των νέων ζευγαριών, των ηλικιωμένων, των ατόμων με αναπηρία. Για παράδειγμα λαϊκή κατοικία, σύγχρονα σχολεία, προσχολικά κέντρα, πολιτιστικά κέντρα, δημόσια κέντρα υγείας, προστασία από πλημμύρες κλπ. Ο σχεδιασμός, η μελέτη και η κατασκευή των έργων να γίνεται από αποκλειστικά δημόσιο κατασκευαστικό φορέα με ευθύνη του κράτους, κατοχύρωση ενέργειας, μεταφοράς νερού ως κοινωνικό αγαθό παρεχόμενο από το κράτος με πολύ φτηνά τιμολόγια ή δωρεάν.

Και τέλος καλούμε τους εργαζόμενους, τους αυτοαπασχολούμενους επαγγελματίες, βιοτέχνες και εμπόρους, τους φτωχούς αγρότες, τη νεολαία να ξεσηκωθούν ενάντια στην αντιλαϊκή πολιτική και σ' αυτόν τον δρόμο ανάπτυξης που σαπίζει. Σήμερα στην χώρα μας υπάρχουν όλες οι υλικές προϋποθέσεις, υποδομές, τεχνογνωσία για την καλύτερευση του βιοτικού μας επιπέδου, για καλύτερευση των συνθηκών της ζωής μας. Βασική προϋπόθεση γι' αυτό είναι να ανοίξουμε το δρόμο της λαϊκής συμμαχίας για την εξουσία των εργαζομένων και των συμμαχών τους.

Καλά βέβαια στον προϋπολογισμό είναι καθαρό μέσα υποστηρικτικά σ' αυτά που είπα, όσον αφορά στις ασφαλιστικές εισφορές για τους εργαζόμενους είναι μειωμένες 8,8%, τα δάνεια είναι αυξημένα, για τον πολιτισμό τα κονδύλια είναι μειωμένα 10%, οι αποδοχές προσωπικού 15,3%. Όλα αυτά δείχνουν δηλαδή την αντιλαϊκή κατεύθυνση.

Και μία ερώτηση: Πέρυσι πήρατε από τις σχολικές επιτροπές, για λειτουργικά έξοδα, 691.000 και δώσατε 669.000. Λείπει ένα ποσό δηλαδή. Και φέτος προϋπολογίζετε ότι θα πάρετε 747.000 και θα δώσετε 669.000. Γιατί υπάρχουν αυτές οι διαφορές, που πάνε τα υπόλοιπα χρήματα;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ευχαριστώ κε Διασάκο. Παρακαλώ κε Δήμαρχε.

ΔΗΜΑΡΧΟΣ: Αγαπητοί συνάδελφοι έχουμε διαφορετική προσέγγιση στα πράγματα. Έχουμε διαφορετικές ιδεολογικές αναφορές. Όμως πρέπει να αναγνωρίσουμε τη σοβαρότητα με την οποία προσεγγίζετε τα ζητήματα και την τεκμηρίωση που κάνετε. Σας κατανοούμε απολύτως. Μπορεί να διαφωνούμε αλλά κατανοούμε τη συνέχεια και τη δομή του λόγου και των επιχειρημάτων σας. Επειδή είπατε και κάτι προηγουμένως όσον αφορά στον "Καλλικράτη" και στο μνημόνιο το οποίο το συνδέετε με τον προϋπολογισμό και σωστά, αυτή η παράταξη από την προεκλογική περίοδο με εμένα επικεφαλής, ήταν κατηγορηματικά αντίθετη απέναντι στον "Καλλικράτη". Κατηγορηματικά. Δεν υπήρξε συνέντευξη, δεν υπήρξε εμφάνιση στα μέσα μαζικής ενημέρωσης που να μην έκανα καταγγελία σ' αυτό το αυτοδιοικητικό μνημόνιο το οποίο έχει υποβαθμίσει την αυτοδιοίκηση, αυτό το οποίο ονομάζεται "Καλλικράτης". Συκοφαντεί και το όνομα δυστυχώς.

Όσον αφορά δε στο μνημόνιο, εγώ με δηλώσεις και υπάρχει και το σχετικό βίντεο, το Μάιο του 2010, την ημέρα που συζητείτο το μνημόνιο στη Βουλή, έκανα κατηγορηματικές δηλώσεις κατά του μνημονίου. Για να υπενθυμίσω ποιες θέσεις είχε αυτή η παράταξη και όσον αφορά το μνημόνιο και όσον αφορά στο αυτοδιοικητικό μνημόνιο.

Πράγματι, αυτή είναι η αλήθεια, ότι για τον προϋπολογισμό η κατεύθυνση είναι συγκεκριμένη και ασφυκτική. Δεν μπορούμε να κάνουμε ότι θέλουμε. Έχουμε οδηγίες συγκεκριμένες, πρέπει να ισοσκελιστεί ο προϋπολογισμός, ο Δήμος ανήκει στη γενική κυβέρνηση, και πρέπει οι ρυθμίσεις, οι εγγραφές σε κωδικούς κλπ, κλπ, να υπακούουν σε συγκεκριμένες κανόνες. Δεν σας κρύβω ότι έχει υπάρξει συνεννόηση με τις υπερκείμενες αρχές, μη γίνει κανένα λάθος απόψε και σε επόμενη συνεδρίαση συζητάμε πάλι τον κανονισμό και εμείς ως Δήμος και όλοι οι δήμοι της χώρας και αυτοί οι οποίοι πρόσκειται σε εσάς ιδεολογικά, αυτή τη διαδικασία κάνουμε. Δεν τη θέλουμε. Με τη συγκεκριμένη διαδικασία έχει μειωθεί το αυτοδιοικητικό, για να μην πω έχει αρθεί. Μεταβαλλόμαστε σιγά – σιγά σε ένα γρανάτζι του κρατικού μηχανισμού. Δεν μπορούμε ούτε τα χρήματα τα οποία θα εγγράψουμε να τα διαχειριστούμε 100% διότι υπάρχει έλεγχος όχι μόνο νομιμότητας, υπάρχει έλεγχος και σκοπιμότητας. Και οι εντολές είναι σαφείς από το Υπουργείο των Οικονομικών.

Εξήγησα και προηγουμένως ότι αυτός ο προϋπολογισμός θα τροποποιηθεί καμιά δεκαριά φορές. Να είμαστε ευτυχείς άμα τροποποιηθεί δέκα φορές διότι δεν υπάρχουν τα δεδομένα πάνω στα οποία μπορεί να στηριχθεί κάποιος προϋπολογισμός.

Με την έννοια αυτή είναι μία τυπική διαδικασία και βεβαίως είναι απολύτως επηρεασμένη από το μνημόνιο και το μνημόνιο αυτό που ξέρουμε και το μνημόνιο που θα έρθει και από το αυτοδιοικητικό μνημόνιο που είναι ο "Καλλικράτης" ο οποίος έχει διαλύσει την ελληνική ύπαιθρο και έχει υποβαθμίσει την αυτοδιοίκηση.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ευχαριστώ κε Δήμαρχε.
Ομιλίες. Κε Νιάρχο παρακαλώ.

ΝΙΑΡΧΟΣ: Κύριε Πρόεδρε, συνάδελφοι, έχει περάσει ένας χρόνος εφαρμογής της διοικητικής μεταρρύθμισης "Καλλικράτης". Η "Λαϊκή Συσπείρωση" έλεγε ότι με τη μεταρρύθμιση "Καλλικράτης" δημιουργείται ισχυρό επιτελικό αντιλαϊκό κράτος με μεγάλες διοικητικές μονάδες – αγορές που θα δημιουργήσουν το κατάλληλο έδαφος και τις νέες ευκαιρίες για επικερδή δράση του μεγάλου κεφαλαίου, απαλλαγή της πολιτείας από τις ευθύνες της απέναντι στους πολίτες, με τη μετακύληση του κόστους κοινωνικών και άλλων υπηρεσιών στις πλάτες των εργαζομένων μέσα από παλιές και νέες μορφές φορολογίας.

Αυτή είναι η φιλοσοφία και η ουσία της νέας διοικητικής δομής της χώρας. Μεταφέρονται στην τοπική αυτοδιοίκηση αρμοδιότητες με τεράστια κοινωνική σημασία που αφορούν ζητήματα παιδείας, υγείας πρόνοιας κλπ. Έτσι διασπάται και κατακερματίζεται ο ενιαίος χαρακτήρας που πρέπει να έχουν αυτές οι υπηρεσίες στο πλαίσιο του κράτους, η ποιότητά τους υποβαθμίζεται ακόμα παραπέρα ενώ ανοίγει η κερκόπορτα για πλήρη ιδιωτικοποίηση. Με τον "Καλλικράτη" έχουμε αυτοδιοίκηση στο όνομα και στην ουσία έχουμε τοπική διοίκηση αναγκασμένη σήμερα να εφαρμόζει την αντιλαϊκή πολιτική της κυβέρνησης του μαύρου μετώπου ΠΑΣΟΚ, Νέας Δημοκρατίας, ΛΑΟΣ.

Ένα χρόνο μετά την εφαρμογή της διοικητικής μεταρρύθμισης "Καλλικράτης" θα θέλαμε να θέσομε μερικά απλά ερωτήματα. Με τον "Καλλικράτη" η εξυπηρέτηση του πολίτη βελτιώθηκε; Τα τέλη μειώθηκαν; Οι δημοτικοί φόροι έπαψαν να αυξάνονται; Οι κοινωνικές υπηρεσίες καλυτέρευσαν και επεκτάθηκαν ή μειώθηκαν, ιδιωτικοποιήθηκαν και ακρίβυναν; Αποτέλεσε στήριγμα των εργαζομένων σε ζητήματα εργασιακών δικαιωμάτων ή εφιαλτήριο προώθησης ευέλικτων εργασιακών σχέσεων; Η ποιότητα ζωής σε αστικά κέντρα και στην περιφέρεια αναβαθμίστηκε ή χειροτέρευσε; Η ανισομετρία εμβλήθηκε ή οξύνθηκε; Μπορεί να προσλάβει εργαζόμενους με μόνιμη σταθερή εργασία σε τομείς που υπάρχουν ελλείψεις όπως στο προηγούμενο ζήτημα που είχαμε για την καθαριότητα; Τα ταμεία της τοπικής διοίκησης έγιναν σημεία αναφοράς για παροχές προς τους εργαζόμενους ή για νέες επιβαρύνσεις και φοροεισπράξεις σε βάρος των εργαζομένων; Οι επιπλέον αρμοδιότητες που χρεώθηκαν στους ΟΤΑ αποτέλεσαν ευκαιρία για τη λειτουργία τους προς όφελος των κατοίκων ή βάρος και αφορμή για μεγαλύτερη αφαιμάξη των εργαζομένων μέσω της εμπορευματοποίησής τους; Οι υποχρεώσεις και οι οφειλές του κράτους προς τη τοπική διοίκηση καταβλήθηκαν ή πολλαπλασιάστηκαν; Οι τοπικοί άρχοντες επέδειξαν τακτική αναβαθμισμένου διεκδικητή λαϊκών αιτημάτων ή αποκεντρωμένου τοποτηρητή των γενικών κατευθύνσεων της κεντρικής εξουσίας;

Και βέβαια όταν λέει ο κ. Δήμαρχος ότι είναι ενάντια στο μνημόνιο, μικρή αξία έχει όταν είναι με την Ευρωπαϊκή Ένωση, υποστηρίζει την πολιτική της προηγούμενης κυβέρνησης και πολύ περισσότερο την πολιτική αυτής της κυβέρνησης που έχουμε τώρα. Τα ερωτήματα δεν είναι ρητορικά. Έχουν απαντηθεί στην πράξη και τη ζωή και αποδεικνύουν ότι δεν είναι οι διοικητικές μεταρρυθμίσεις που καθορίζουν την ασκούμενη πολιτική, είναι η κατεύθυνση της ασκούμενης πολιτικής που καθορίζει το περιεχόμενο και τη στόχευση της εκάστοτε διοικητικής παρέμβασης τύπου "Καποδίστριας" ή "Καλλικράτης".

Κύριε Πρόεδρε εάν δεν υπάρξουν ουσιαστικές αλλαγές στο κοινωνικό επίπεδο, μέσα στην κοινωνία πρώτα και κύρια στη συνείδηση στη στάση στα προβλήματα και κατά συνέπεια στις πολιτικές επιλογές, η κατάσταση θα χειροτερέψει.

Καλούμε τους εργαζόμενους να παλέψουν για αποδέσμευση από τη λυκοσυμμαχία της Ευρωπαϊκής Ένωσης για μονομερή διαγραφή του χρέους, για κοινωνικοποίηση των μαζικών μέσων παραγωγής, για τη λαϊκή οικονομία και τη λαϊκή εξουσία.

ΠΡΟΕΔΡΕΥΩΝ: Θέλει να τοποθετηθεί κάποιος από τους προέδρους;
Όχι.

Δευτερολογίες, Ο κ. Διασάκος.

ΔΙΑΣΑΚΟΣ: Εμείς θα τον καταψηφίσουμε επαναλαμβάνω τον προϋπολογισμό στο σύνολό του.

Δεν μου απαντήσατε όσον αφορά για τις σχολικές επιτροπές.

ΜΠΟΥΧΑΛΗΣ: (Δεν ακούγεται).

ΔΙΑΣΑΚΟΣ: Ένα σχόλιο μόνο για τον κ. Δήμαρχο. Αφού βγαίνει, καταγγέλλει αυτόν τον δρόμο που ακολουθείται, που έχει σαπίσει και σαπίζει ακόμα, από τη μια λέτε ότι είστε με τον λαό και από την άλλη εφαρμόζετε μέχρι κεραίας αυτή την πολιτική, γιατί δεν ξεσηκώνετε τον κόσμο ενάντια σ' αυτό; Δεν μπορεί να είσαι και με τον λαό και με την αντιλαϊκή πολιτική. Πρέπει να τα ξεκαθαρίσει τα πράγματα αλλιώς υπάρχει υποκρισία.

ΜΠΟΥΧΑΛΗΣ: Κε Διασάκο επαναλαμβάνετε ακριβώς την ερώτηση που κάνατε για τις σχολικές επιτροπές;

ΔΙΑΣΑΚΟΣ: Στον περσινό προϋπολογισμό είναι ένα κονδύλι για την επιχορήγηση των σχολικών επιτροπών για λειτουργικά έξοδα. Πήρατε 691.000, στα έσοδα αναφέρεται αυτό, και δώσατε τα 669.000 στα έξοδα. Και φέτος προϋπολογίζονται 669.000 να δώσετε και θα πάρετε πάλι 747.000. Που πηγαίνουν τα υπόλοιπα;

ΠΟΛΙΤΗΣ: Προκύπτει γιατί γίνεται παρακράτηση από 0,15% του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων και 3% του παγίου υπέρ του ταμείου ασφάλισης των δημοτικών υπαλλήλων.

Με την ολοκλήρωση των παραπάνω ο κ. Πρόεδρος θέτει στο Σώμα για έγκριση τον προϋπολογισμό, οικον. έτους 2012, του Δήμου, όπως αυτός συντάχθηκε με την υπ' αριθμ. 11/2012 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής.

Οι παρόντες κατά τη διάρκεια της ψηφοφορίας τοποθετούνται ως εξής:

ΥΠΕΡ τάσσονται:

Οι παρόντες σύμβουλοι της πλειοψηφίας.

Οι Πρόεδροι των Συμβουλίων των Δημοτικών Κοινοτήτων Καλαμάτας κα Λιακουνάκου & Βέργας κ. Χειλάς, οι Πρόεδροι των Συμβουλίων των Τοπικών Κοινοτήτων Αιθαίας κ. Δουρδουνάς, Ασπροχώματος κ. Ζαγαρέλος, Πολιανής κ. Κορομηλάς, Μ. Μαντίνειας κ. Λιακέας, Αντικαλάμου κ. Μανωλόπουλος, Αλαγονίας κ. Μπαλίκος, Αγ. Φλώρου κα Μπελόγιαννη - Θεοδωρακοπούλου, Σπερχογείας κ. Περωτής, Άνθειας κ. Πετρούλιας, Πλατέος κ. Τζαβάρας, Λείκων κ. Τσαούσης, Αμφείας κ. Φαββατάς & Αρφαρών κ. Φέστας και οι Εκπρόσωποι των Τοπικών Κοινοτήτων Λαδά κ. Αντωνόπουλος, Αλωνίων κ. Γκρέτσας, Αγρίλου κ. Δημόπουλος, Βρομόβρυσης κ. Καμαρινόπουλος, Ασπροπουλιάς κ. Κατσιμαγκλής, Βελανιδιάς κα Κοτταρίδη, Πηγών κ. Μαρκόπουλος, Σταματινού κ. Μωραγιάννης & Νέδουσας κ. Σούμπλης, ο καθένας ως προς το μέρος που αφορά στην αντίστοιχη Δημοτική ή Τοπική του Κοινότητα.

ΚΑΤΑ τάσσονται:

Οι παρόντες σύμβουλοι της δημοτικής παράταξης "ΛΑΪΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ".

Το Δημοτικό Συμβούλιο, αφού λαμβάνει υπόψη του την υπ' αριθμ. ../2012 απόφαση της Επιτροπής Διαβούλευσης του Δήμου, την υπ' αριθμ. 3/2012 απόφαση της Εκτελεστικής Επιτροπής, την υπ' αριθμ. 11/2012 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, τις διατάξεις των άρθρου 65 Ν. 3852/2010 (Καλλικράτης), καθώς και το αποτέλεσμα της παραπάνω ψηφοφορίας, κατά πλειοψηφία,

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι

Εγκρίνει τον προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων του Δήμου Καλαμάτας οικον. έτους 2012, όπως αυτός συντάχθηκε από την Οικονομική Επιτροπή με την υπ' αριθμ. 11/2012 απόφασή της.

Η Γενική Ανακεφαλαίωση του προϋπολογισμού είναι η εξής:

Α. ΕΣΟΔΑ

1.	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	35.528.092,55 €
2.	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	13.860.275,24 €
3.	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚ. ΕΤΩΝ	2.744.147,62 €
4.	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ Κ' ΑΠΑΙΤ. Π.Ο.Ε	9.102.241,68 €
5.	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ Κ' ΤΡΙΤΩΝ	4.810.500,00 €
6.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2011	5.377.110,52 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	71.422.367,61 €

Β. ΕΞΟΔΑ

1.	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	38.410.596,90 €
2.	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	20.962.921,85 €
3.	ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ	11.843.282,57 €
4.	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	205.566,29 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	71.422.367,61 €

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

ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Γουρδέας Ανδρέας

ΤΑ ΜΕΛΗ

1. Αδαμόπουλος Ιωάννης
2. Αθανασόπουλος Κωνσταντίνος
3. Αναζικός Ιωάννης
4. Βασιλόπουλος Αθανάσιος
5. Βασιλόπουλος Παναγιώτης
6. Δημόπουλος Δημήτριος
7. Διασάκος Νικόλαος

8. Ηλιόπουλος Αθανάσιος
9. Καμβυσίδης Ιωάννης
10. Καραγιάννης Ανδρέας
11. Καρβέλης Γεώργιος
12. Κουδούνης Αργύριος
13. Μανδηλάρης Ιωάννης
14. Μαρινάκης Σαράντος
15. Μιχαλόπουλος Κωνσταντίνος
16. Μιχαλόπουλος Σωτήριος
17. Μπάκας Ιωάννης
18. Μπασακίδης Νικόλαος
19. Μπουζιάνης Παύλος
20. Μπούχαλης Δημήτριος
21. Μωραγιάννης Κωνσταντίνος
22. Νιάρχος Αναστάσιος
23. Ντίντα Παναγιώτα
24. Οικονομάκου Μαρία
25. Πολίτης Δημήτριος
26. Ριζάς Χρήστος
27. Στασινόπουλος Στυλιανός

**ΟΙ ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΙΩΝ
ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ**

1. Λιακουνάκου Βενετία (ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ)
2. Χειλάς Γεώργιος (ΒΕΡΓΑΣ)

**ΟΙ ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΙΩΝ
ΤΟΠΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ**

1. Δουρδουνάς Αργύριος (ΑΙΘΑΙΑΣ)
2. Ζαγαρέλος Ηλίας (ΑΣΠΡΟΧΩΜΑΤΟΣ)
3. Κορομηλάς Παναγιώτης (ΠΟΛΙΑΝΗΣ)
4. Λιακέας Στυλιανός (Μ. ΜΑΝΤΙΝΕΙΑΣ)
5. Μανωλόπουλος Παναγιώτης (ΑΝΤΙΚΑΛΑΜΟΥ)
6. Μπαλίκος Ιωάννης (ΑΛΑΓΟΝΙΑΣ)
7. Μπελόγιαννη - Θεοδωρακοπούλου Αναστασία (ΑΓΙΟΥ ΦΛΩΡΟΥ)
8. Περρωτής Παναγιώτης (ΣΠΕΡΧΟΓΕΙΑΣ)
9. Πετρούλιας Περικλής (ΑΝΘΕΙΑΣ)

10. Τζαβάρας Γεώργιος (ΠΛΑΤΕΟΣ)
11. Τσαούσης Αθανάσιος (ΛΕΪΚΩΝ)
12. Φαββατάς Γεώργιος (ΑΜΦΕΙΑΣ)
13. Φέστας Κωνσταντίνος (ΑΡΦΑΡΩΝ)

ΟΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΙ ΤΟΠΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

1. Αντωνόπουλος Μιχαήλ (ΛΑΔΑ)
2. Γκρέτσας Γεώργιος (ΑΛΩΝΙΩΝ)
3. Δημόπουλος Ευστάθιος (ΑΓΡΙΛΟΥ)
4. Καμαρινόπουλος Βασίλειος (ΒΡΟΜΟΒΡΥΣΗΣ)
5. Κατσιμαγκλής Παναγιώτης (ΑΣΠΡΟΠΟΥΛΙΑΣ)
6. Κοτταρίδη Διαμαντούλα (ΒΕΛΑΝΙΔΙΑΣ)
7. Μαρκόπουλος Απόστολος (ΠΗΓΩΝ)
8. Μωραγιάννης Ιωάννης (ΣΤΑΜΑΤΙΝΟΥ)
9. Σούμπλης Κων/νος (ΝΕΔΟΥΣΑΣ)

Ακριβές Απόσπασμα
Καλαμάτα, 26 Ιανουαρίου 2012
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΟΥΡΔΕΑΣ

ΜΕΡΟΣ Ι : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ					
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ					
011	Μισθώματα					
0111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 193 Δ.Κ.Κ. Ν. 3463/2006)	43.233,91	43.317,46	40.000,00	40.000,00	40.000,00
0115	Μισθώματα από την παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων για την τοποθέτηση διαφημιστικών μέσων (άρθρο 3 Ν 2946/2001)	31.580,00	21.471,35	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 011	74.813,91	64.788,81	60.000,00	60.000,00	60.000,00
012	Εσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων					
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)	5.000,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
0122	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	5.400,00	1.700,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
0125	Δικαίωμα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 16Ν 2130/93)	18.000,00	4.492,55	4.600,00	4.600,00	4.600,00
0129	Λοιπά έσοδα από ακίνητα					
0129.01	Αποζημίωση χρήσης αναψυκτηρίων Νέδοντα, Πάρκου ΟΣΕ & χώρου πατινάζ	32.563,58	32.563,58	11.761,19	11.761,19	11.761,19
0129.02	Αποζημίωση κοινοχρήστων γραφείου ΕΟΤ στο κτίριο "ΒΑΣΙΛΙΚΟΝ " του Δήμου	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
0129.03	Εσοδα από τέλη και δικαιώματα λαϊκής αγοράς Αρφαρών	0,00	0,00	6.240,00	6.240,00	6.240,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0129	36.163,58	36.163,58	21.601,19	21.601,19	21.601,19
	ΣΥΝΟΛΟ 012	64.563,58	47.356,13	31.201,19	31.201,19	31.201,19
	ΣΥΝΟΛΟ 01	139.377,49	112.144,94	91.201,19	91.201,19	91.201,19
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ					
021	Τόκοι κεφαλαίων					
0211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	70.000,00	29.611,10	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 021	70.000,00	29.611,10	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 02	70.000,00	29.611,10	30.000,00	30.000,00	30.000,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ					
031	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού					
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	5.040.000,00	4.635.529,84	5.090.000,00	5.090.000,00	5.090.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 031	5.040.000,00	4.635.529,84	5.090.000,00	5.090.000,00	5.090.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 03	5.040.000,00	4.635.529,84	5.090.000,00	5.090.000,00	5.090.000,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ					
041	Εσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν 547/1977)					
0412	Δικαίωμα ενταφιασμού	135.000,00	107.355,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
0413	Δικαίωμα ανανέωσης (παράτασης χρόνου ταφής)	70.000,00	34.664,50	35.000,00	35.000,00	35.000,00
0414	Τέλος ανακομιδής	36.000,00	25.497,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
0415	Δικαιώματα από τη χρήση οστεοφυλακίων	120.000,00	85.328,20	90.000,00	90.000,00	90.000,00

ΜΕΡΟΣ Ι : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
0417	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών	26.000,00	24.295,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 041	387.000,00	277.139,70	288.000,00	288.000,00	288.000,00
044	Εσοδα από τέλος Ακίνητης περιουσίας					
0441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (Αρ.24 Ν. 2130/93)	1.003.000,00	904.695,23	911.000,00	911.000,00	911.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 044	1.003.000,00	904.695,23	911.000,00	911.000,00	911.000,00
045	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών					
0451	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 Ν 2130/93)	36.160,11	32.545,34	35.000,00	35.000,00	35.000,00
0452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	136.420,85	106.133,98	110.000,00	110.000,00	110.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 045	172.580,96	138.679,32	145.000,00	145.000,00	145.000,00
046	Λοιπά τέλη και δικαιώματα					
0461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)	670.000,00	314.316,97	330.000,00	330.000,00	330.000,00
0462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90)	400.000,00	186.958,61	50.000,00	50.000,00	50.000,00
0464	Τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης σε κοινόχρηστους χώρους (άρθρο4 Ν. 1900/90)	400.000,00	281.595,00	320.000,00	320.000,00	320.000,00
0465	Ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων (άρθρο 15 Ν 2115/93, άρθρο 27 Ν 2130/93)	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
0468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	22.597,32	22.597,32	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 046	1.492.597,32	805.467,90	750.000,00	750.000,00	750.000,00
047	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη άρθρο 25 Ν 1828/89					
0471	Λοιπά δυνητικά τέλη					
0471.01	Πολιτιστικό τέλος (ΑΔΣ 58/94)	600.000,00	554.174,76	580.000,00	580.000,00	580.000,00
0471.03	Τέλη τέλεσης πολιτικών γάμων	9.800,00	9.800,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0471	609.800,00	563.974,76	590.000,00	590.000,00	590.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 047	609.800,00	563.974,76	590.000,00	590.000,00	590.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 04	3.664.978,28	2.689.956,91	2.684.000,00	2.684.000,00	2.684.000,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ					
051	Φόροι					
0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80)	715.922,25	715.922,25	780.000,00	780.000,00	780.000,00
0512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)	210.000,00	95.462,00	95.462,00	95.462,00	95.462,00
	ΣΥΝΟΛΟ 051	925.922,25	811.384,25	875.462,00	875.462,00	875.462,00
	ΣΥΝΟΛΟ 05	925.922,25	811.384,25	875.462,00	875.462,00	875.462,00
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ					
061	Από θεσμοθετημένους πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών					
0611	ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών	14.190.385,34	13.546.658,89	10.974.583,48	10.974.583,48	10.974.583,48
0614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/θμιας και β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)	691.027,60	691.027,60	746.798,55	746.798,55	746.798,55
0615	ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους (άρθρο 14Ν. 2817/2000).	46.216,00	46.216,00	46.216,00	46.216,00	46.216,00

ΜΕΡΟΣ Ι : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
0619	ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ)					
0619.02	ΚΑΠ για μεταφορά μαθητών Πρωτοβάθμιας & Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης	300.000,00	0,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
0619.03	ΚΑΠ εξόφληση οφειλών του Ελληνικού Δημοσίου προς Ο.Τ.Α. (αρ. 27 Ν 3756/2009)	0,00	0,00	1.906.152,63	1.906.152,63	1.906.152,63
	ΣΥΝΟΛΟ 0619	300.000,00	0,00	2.031.152,63	2.031.152,63	2.031.152,63
	ΣΥΝΟΛΟ 061	15.227.628,94	14.283.902,49	13.798.750,66	13.798.750,66	13.798.750,66
062	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ					
0621	Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων	13.049.950,00	10.459.610,49	12.688.930,00	12.688.930,00	12.688.930,00
	ΣΥΝΟΛΟ 062	13.049.950,00	10.459.610,49	12.688.930,00	12.688.930,00	12.688.930,00
	ΣΥΝΟΛΟ 06	28.277.578,94	24.743.512,98	26.487.680,66	26.487.680,66	26.487.680,66
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ					
071	Λοιπά τακτικά έσοδα					
0713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)	50.000,00	41.215,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
0715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΑ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)	0,00	0,00	168.748,70	168.748,70	168.748,70
0716	Εσοδα από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 16 Ν 2946/2001)					
0716.01	Εσοδα από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 16 Ν 2946/2001)	155.000,00	35.595,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
0716.02	Εσοδα από παράβολα αιτήσεων και δηλώσεων πολιτογράφησης (άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 3838/2010 όπως τροπ/κε με την παρ.6α του άρθρου 18 του Ν. 3870/2010)	5.900,00	5.900,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0716	160.900,00	41.495,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
0718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις	11.000,00	2.100,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 071	221.900,00	84.810,00	269.748,70	269.748,70	269.748,70
	ΣΥΝΟΛΟ 07	221.900,00	84.810,00	269.748,70	269.748,70	269.748,70
	ΣΥΝΟΛΟ 0	38.339.756,96	33.106.950,02	35.528.092,55	35.528.092,55	35.528.092,55
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ					
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ					
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών					
1214	Λοιπές επιχορηγήσεις					
1214.04	Επιχορήγηση λειτουργίας Κέντρου Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.)	175.000,00	156.987,59	156.987,59	156.987,59	156.987,59
1214.05	Επιχορήγηση ΥΠ. ΕΣ. για κάλυψη δαπανών εκτός έδρας κίνησης και οδοιπορικών εξόδων	0,00	0,00	32.873,00	32.873,00	32.873,00
1214.08	Επιχορήγηση για πυροπροστασία	92.300,00	92.300,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1214.09	Επιχορήγηση για το πρόγραμμα "Βοήθεια στο σπίτι"	2.400,00	2.400,00	5.600,00	5.600,00	5.600,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1214	269.700,00	251.687,59	295.460,59	295.460,59	295.460,59
	ΣΥΝΟΛΟ 121	269.700,00	251.687,59	295.460,59	295.460,59	295.460,59
	ΣΥΝΟΛΟ 12	269.700,00	251.687,59	295.460,59	295.460,59	295.460,59
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ					

ΜΕΡΟΣ Ι : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες					
1311	Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΣΑΤΑ)	2.398.321,88	1.419.551,00	2.834.901,00	2.834.901,00	2.834.901,00
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο 13 Ν. 2880/2001 (ΥΠΕΣΔΔΑ)	301.246,74	104.800,00	287.840,00	287.840,00	287.840,00
1314	Χρηματοδοτήσεις απο το πρόγραμμα "ΕΛΛ.Α.ΔΑ."					
1314.01	Επιχορήγηση του προγράμματος "ΘΗΣΕΑΣ"	2.401.798,89	759.740,08	1.641.150,95	1.641.150,95	1.641.150,95
1314.02	Επιχορήγηση προγράμματος "ΘΗΣΕΑΣ" (ΟΡΙΖΟΝΤΙΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ)	100.024,78	0,00	100.024,78	100.024,78	100.024,78
1314.03	Επιχορήγηση Ο.Σ.Κ.	609.909,90	183.960,30	430.692,10	430.692,10	430.692,10
1314.05	Επιχορήγηση του προγράμματος "ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ"	21.800,00	0,00	21.800,00	21.800,00	21.800,00
1314.06	Επιχορήγηση απο Γ.Γ.Α.	161.152,32	157.085,15	162.631,03	162.631,03	162.631,03
	ΣΥΝΟΛΟ 1314	3.294.685,89	1.100.785,53	2.356.298,86	2.356.298,86	2.356.298,86
	ΣΥΝΟΛΟ 131	5.994.254,51	2.625.136,53	5.479.039,86	5.479.039,86	5.479.039,86
132	Λοιπές Επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα					
1321	Χρηματοδοτήσεις απο Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα					
1321.01	Χρηματοδοτήσεις απο Π.Ε.Π. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1321	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
1322	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς					
1322.01	Χρηματοδότηση απο ΥΠ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΣΑΕ-055 (Π.Νοσοκομείο)	500.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
1322.02	Χρηματοδότηση για Αστικές Αναπλάσεις (ΕΣΠΑ)	650.000,00	5.000,00	1.793.065,75	1.793.065,75	1.793.065,75
1322.04	Χρηματοδότηση από ΥΠΠΟ για το Μέγαρο Χορού (Γ' Κ.Π.Σ.)	971.784,21	751.805,77	1.273.182,00	1.273.182,00	1.273.182,00
1322.07	Χρηματοδότηση απο το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών, Ε.Π. Κοινωνία της Πληροφορίας για το έργο "Συλλογή, ψηφιοποίηση και τεκμηρίωση πολιτιστικού, τουριστικού και άλλου υλικού ανάδειξη και προβολή των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της Μεσσηνίας	32.636,22	0,00	32.636,22	32.636,22	32.636,22
1322.12	Χρηματοδότηση για το έργο Ανέργεση 10ου & 26ου Δημοτικού Σχολείου (ΕΣΠΑ)	287.968,98	287.968,98	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
1322.13	Χρηματοδότηση απο Υπουργείο Ανάπτυξης& Ανταγωνιστικότητας για το έργο " Ευφύες τηλεματικό σύστημα πληροφόρησης οδηγών" (ΕΣΠΑ για το Ε.Π. ψηφιακή σύγκλιση)	73.202,09	73.202,09	196.650,00	196.650,00	196.650,00
1322.14	Χρηματοδότηση ΟΠΑΠ για την κατασκευή του Β'ΚΑΠΗ Καλαμάτας	250.000,00	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
1322.15	Χρηματοδότηση απο Περιφεριακή Ενότητα Μεσσηνίας πρώην Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Μεσσηνίας (Ν.Α.Μ.)	15.000,00	0,00	14.340,82	14.340,82	14.340,82
	ΣΥΝΟΛΟ 1322	2.780.591,50	1.117.976,84	6.459.874,79	6.459.874,79	6.459.874,79
1327	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα					

ΜΕΡΟΣ Ι : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
1327.03	Επιχορήγηση από ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΣΤΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗΣ Α.Ε. (ΕΕΑΑ.ΑΕ)	197.288,44	114.114,80	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1327.04	Επιχορήγηση από Λιμενικό Ταμείο Ν. Μεσσηνίας	160.000,00	70.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1327	357.288,44	184.114,80	210.000,00	210.000,00	210.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 132	3.637.879,94	1.302.091,64	7.169.874,79	7.169.874,79	7.169.874,79
	ΣΥΝΟΛΟ 13	9.632.134,45	3.927.228,17	12.648.914,65	12.648.914,65	12.648.914,65
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ					
142	Κληρονομίες και Κληροδοσίες					
1421	Εσοδα κληρονομίες, κληροδοσίες					
1421.01	Εσοδα από Κληροδότημα στο Δ.Δ. ΠΗΓΩΝ	15.000,00	0,00	52.500,00	52.500,00	52.500,00
1421.03	Εσοδα κληροδοτήματος Λ.ΣΚΙΑ	92.000,00	0,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1421	107.000,00	0,00	148.500,00	148.500,00	148.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 142	107.000,00	0,00	148.500,00	148.500,00	148.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 14	107.000,00	0,00	148.500,00	148.500,00	148.500,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ- ΠΑΡΑΒΟΛΑ					
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα					
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93)	66.144,43	66.144,43	70.000,00	70.000,00	70.000,00
1512	Πρόστιμα ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93)	480.000,00	409.896,96	420.000,00	420.000,00	420.000,00
1514	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (Αρθρών 17 & 18 του Ν. 1337/1983, Αρθρου 9 του Ν. 1512/1985 και Αρθρου 22 του Ν 1577/1985)	218.909,12	218.909,12	90.000,00	90.000,00	90.000,00
1515	Πειθαρχικά πρόστιμα σε βάρος των υπαλλήλων (άρθρο 284 Ν 1188/81)	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1516	Εσοδα από διάφορες καταλογιστικές εποφάσεις	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1519	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων (άρθρο 19 Ν. 1080/80)					
1519.01	Πρόστιμα τελών διαφημίσεων	5.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
1519.02	Πρόστιμα Τέλους Ακίνητης Περιουσίας (Ν.2130/93)	16.136,34	11.093,69	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1519.03	Πρόστιμα τελών καθαριότητας	5.390,26	2.232,37	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1519.05	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	5.000,00	192,90	500,00	500,00	500,00
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)	120,72	120,72	1.800,00	1.800,00	1.800,00
1519.07	Πρόστιμα φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων (ν.1080/80)	527,70	527,70	600,00	600,00	600,00
1519.08	Πρόστιμα παράβασης κανονισμού καθαριότητας	10.000,00	1.190,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1519.09	Πρόστιμα για παράνομη άσκηση υπαίθριου εμπορίου (άρθρο 4 Ν.3190/03)	10.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
1519.11	Πρόστιμα παράβασης κανονισμών Υγιεινομικού ενδιαφέροντος (καπνισματος)	900,00	900,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1519	53.075,02	16.257,38	38.400,00	38.400,00	38.400,00

ΜΕΡΟΣ Ι : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ 151	818.128,57	711.207,89	630.400,00	630.400,00	630.400,00
152	Παράβολα					
1522	Παράβολα εισπρατόμενα για τη χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής χρεών (άρθρο 18 Ν 2648/98)	2.600,00	319,07	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 152	2.600,00	319,07	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 15	820.728,57	711.526,96	631.400,00	631.400,00	631.400,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ					
162	Εσοδα απο δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων					
1629	Λοιπά έσοδα απο δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων					
1629.02	Δαπάνες Δικαστικών Επιμελητών	6.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1629.03	Εσοδα από δαπάνες για αποκατάσταση ζημιών περιουσίας του Δήμου από τροχαία ατυχήματα	14.407,12	8.262,28	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1629.04	Εσοδα απο καθαρισμό οικοπέδων ιδιωτών	7.441,40	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1629	27.848,52	8.262,28	11.000,00	11.000,00	11.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 162	27.848,52	8.262,28	11.000,00	11.000,00	11.000,00
169	Λοιπά έκτακτα έσοδα					
1693	Εσοδα απο την πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1699	Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις	140.000,00	109.240,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 169	140.000,00	109.240,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 16	167.848,52	117.502,28	136.000,00	136.000,00	136.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1	10.997.411,54	5.007.945,00	13.860.275,24	13.860.275,24	13.860.275,24
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ					
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ					
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά					
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.213.929,27	1.213.929,27	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	202.436,42	202.436,42	250.000,00	250.000,00	250.000,00
2116	Τακτικά έσοδα από δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές					
2116.01	Πολιτιστικό τέλος	62.183,37	57.032,49	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2116	62.183,37	57.032,49	60.000,00	60.000,00	60.000,00
2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	490.371,79	490.371,79	70.000,00	70.000,00	70.000,00
2119	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά					
2119.01	Τέλη διαμονής παρεπιδημούντων	19.194,40	19.194,40	4.125,00	4.125,00	4.125,00
2119.02	Τέλη διαφημίσεων	7.203,18	7.203,18	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2119.03	Τέλη χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	71.790,11	71.790,11	15.000,00	15.000,00	15.000,00
2119.06	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων	170.681,46	170.681,46	180.000,00	180.000,00	180.000,00
2119.08	Μισθώματα αστικών ακινήτων	1.772,62	1.772,62	1.772,62	1.772,62	1.772,62
2119.09	Τακτικά έσοδα Π.Ο.Ε. - Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές	0,00	0,00	1.400,00	1.400,00	1.400,00

ΜΕΡΟΣ Ι : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ 2119	270.641,77	270.641,77	212.297,62	212.297,62	212.297,62
	ΣΥΝΟΛΟ 211	2.239.562,62	2.234.411,74	2.292.297,62	2.292.297,62	2.292.297,62
	ΣΥΝΟΛΟ 21	2.239.562,62	2.234.411,74	2.292.297,62	2.292.297,62	2.292.297,62
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ					
221	Εκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά					
2211	Εκτακτα γενικά έσοδα					
2211.01	Παραβάσεις Κ.Ο.Κ.	983.749,50	505.660,09	250.000,00	250.000,00	250.000,00
2211.05	Πρόστιμα τελών διαφημίσεων	100.000,00	1.682,47	3.250,00	3.250,00	3.250,00
2211.06	Πρόστιμα τέλους ακίνητης περιουσίας	92.356,63	92.356,63	90.000,00	90.000,00	90.000,00
2211.07	Πρόστιμα τελών καθαριότητας	98.783,93	98.783,93	40.000,00	40.000,00	40.000,00
2211.08	Πρόστιμα εκδιδομένων λογαριασμών κέντρων διασκέδασης	228.361,19	230.529,34	15.000,00	15.000,00	15.000,00
2211.09	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	192.888,09	198.427,94	40.000,00	40.000,00	40.000,00
2211.10	Πρόστιμα τέλους διαμονής παρεπιδημούντων	8.886,12	8.886,12	600,00	600,00	600,00
2211.11	Πρόστιμα φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων	10.361,61	10.361,61	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2211.15	Πρόστιμα παράνομης άσκησης υπαίθριου εμπορίου	4.000,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2211.16	Πρόστιμα παράβασης κανονισμού καθαριότητας	1.600,00	960,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2211	1.720.987,07	1.150.648,13	451.850,00	451.850,00	451.850,00
	ΣΥΝΟΛΟ 221	1.720.987,07	1.150.648,13	451.850,00	451.850,00	451.850,00
	ΣΥΝΟΛΟ 22	1.720.987,07	1.150.648,13	451.850,00	451.850,00	451.850,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2	3.960.549,69	3.385.059,87	2.744.147,62	2.744.147,62	2.744.147,62
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.					
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ					
312	Δάνεια για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών					
3121	Δάνεια του Ταμείου παρακαταθηκών και Δανείων					
3121.05	Δάνειο του Τ.Π.& Δανείων για εκτέλεση - αποπεράτωση έργων Τ.Π. έτους 2010	570.400,00	442.017,34	128.382,66	128.382,66	128.382,66
3121.06	Δάνειο του Τ.Π.& Δανείων για εκτέλεση προμήθειας (χλοοτάπητας)	245.000,00	0,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00
3121.07	Δάνεια του Ταμείου παρακαταθηκών και Δανείων για εκτέλεση έργων οδοποιΐας	2.293.000,00	0,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 3121	3.108.400,00	442.017,34	2.573.382,66	2.573.382,66	2.573.382,66
	ΣΥΝΟΛΟ 312	3.108.400,00	442.017,34	2.573.382,66	2.573.382,66	2.573.382,66
	ΣΥΝΟΛΟ 31	3.108.400,00	442.017,34	2.573.382,66	2.573.382,66	2.573.382,66
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ					
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα					
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	60.672,67	60.672,67	174.115,75	174.115,75	174.115,75
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	300.415,79	300.415,79	697.966,73	697.966,73	697.966,73
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	229.092,38	211.490,89	254.513,37	254.513,37	254.513,37
3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων					
3217.01	Εισφορά σε χρήμα	126.406,73	128.272,10	20.633,30	20.633,30	20.633,30
3217.02	Εισφορά μετατροπής γης σε χρήμα	74.425,99	74.901,03	19.983,78	19.983,78	19.983,78
	ΣΥΝΟΛΟ 3217	200.832,72	203.173,13	40.617,08	40.617,08	40.617,08

ΜΕΡΟΣ Ι : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	1.488.829,93	1.491.893,21	1.322.825,20	1.322.825,20	1.322.825,20
3219	Λοιπά έσοδα					
3219.03	Τέλη διαφημίσεων	35.630,30	33.673,17	38.089,34	38.089,34	38.089,34
3219.04	Μισθώματα αστικών ακινήτων	43.826,25	47.201,01	33.081,12	33.081,12	33.081,12
3219.05	Δικαιώματα από διαδοχικούς τάφους	1.713,87	0,00	1.713,87	1.713,87	1.713,87
3219.06	Τέλη χρήσης πεζοδρομίων, οδών, πλατειών και κοιν. χώρων	101.313,22	101.313,22	129.983,38	129.983,38	129.983,38
3219.07	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων	6.883,66	6.883,66	13.979,43	13.979,43	13.979,43
3219.08	Δικαίωμα βοσκής	4.233,49	4.233,49	2.426,85	2.426,85	2.426,85
3219.10	Τέλη διαμονής παρεπιδημούντων	6.806,54	5.104,92	21.173,74	21.173,74	21.173,74
3219.11	Μισθώματα αιγιαλού	10.003,20	1.760,82	1.760,82	1.760,82	1.760,82
3219.12	Τέλος κοινοχρήστου χώρου για τοποθέτηση διαφημιστικών μέσων	11.714,30	11.714,30	22.124,88	22.124,88	22.124,88
3219.13	Έσοδα από ειδικούς χώρους στάθμευσης	101.602,33	101.602,33	81.281,86	81.281,86	81.281,86
3219.14	Έσοδα από την εκμετάλλευση διαφημιστικών χώρων σε αθλητικές εγκαταστάσεις (άρθρο 56 Ν 2725/99) και στέγαστρα αστικών και υπεραστικών συγκοινωνιών άρθρο 21 Ν 2963/2001)	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
3219.15	Έσοδα από αποζημίωση χρήσης αναψυκτηρίων Νέδοντα, Πάρκου ΟΣΕ & χώρου πατινάζ	0,00	0,00	22.848,00	22.848,00	22.848,00
	ΣΥΝΟΛΟ 3219	323.727,16	313.486,92	370.963,29	370.963,29	370.963,29
	ΣΥΝΟΛΟ 321	2.603.570,65	2.581.132,61	2.861.001,42	2.861.001,42	2.861.001,42
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα					
3221	Έκτακτα γενικά έσοδα					
3221.01	Προϊόν από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας	2.118.760,55	2.173.443,67	246.189,75	246.189,75	246.189,75
3221.02	Τοκοχρεωλύσια δανείων δημοτικών Ν.Π.	5.103.840,97	5.093.841,56	700.372,10	700.372,10	700.372,10
3221.04	Αποκατάσταση ζημιών περιουσίας Δήμου	28.713,92	28.713,92	35.174,59	35.174,59	35.174,59
3221.06	Παραβάσεις μικροπωλητών	8.304,93	8.304,93	11.246,24	11.246,24	11.246,24
3221.08	Πρόστιμα τελών διαφημίσεων	80.589,58	66.898,17	63.218,09	63.218,09	63.218,09
3221.09	Πρόστιμα τέλους ακίνητης περιουσίας	1.397,90	665,30	4.624,50	4.624,50	4.624,50
3221.10	Πρόστιμα τελών καθαριότητας	698,44	250,00	65.889,38	65.889,38	65.889,38
3221.11	Πρόστιμα φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων	33,77	33,77	3.691,56	3.691,56	3.691,56
3221.12	Πρόστιμα εκδιδομένων λογαριασμών κέντρων διασκεδάσεως κλπ	1.046.716,59	1.124.045,14	884.293,54	884.293,54	884.293,54
3221.13	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	259.057,29	268.019,79	420.477,11	420.477,11	420.477,11
3221.14	Πρόστιμα τέλους διαμονής παρεπιδημούντων	4.831,03	4.831,03	13.609,90	13.609,90	13.609,90
3221.15	Πρόστιμα τροχαίων παραβάσεων	1.327.445,87	1.330.084,83	1.000.935,32	1.000.935,32	1.000.935,32
3221.16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	2.327,55	88,04	15.345,08	15.345,08	15.345,08
3221.18	Έσοδα απο καθαρισμό οικοπέδων ιδιωτών	5.826,24	5.826,24	4.207,84	4.207,84	4.207,84
3221.19	Πρόστιμα Παράβασης Κανονισμού Καθαριότητας	800,00	800,00	2.160,00	2.160,00	2.160,00
3221.20	Πρόστιμα αυθαίρετων κατασκευών (Ν.1337/85,Π.Δ.267/98& ΚΥΔ 9732/04)	0,00	0,00	115.769,50	115.769,50	115.769,50
3221.21	Έσοδα βάσει σύμβασης με Υπεραστικό ΚΤΕΛ Ν.Μεσσηνίας για μεταφορά μαθητών στην Δ.Ε. Άριος	0,00	0,00	80.653,10	80.653,10	80.653,10
	ΣΥΝΟΛΟ 3221	9.989.344,63	10.105.846,39	3.667.857,60	3.667.857,60	3.667.857,60
	ΣΥΝΟΛΟ 322	9.989.344,63	10.105.846,39	3.667.857,60	3.667.857,60	3.667.857,60
	ΣΥΝΟΛΟ 32	12.592.915,28	12.686.979,00	6.528.859,02	6.528.859,02	6.528.859,02

ΜΕΡΟΣ Ι : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ 3	15.701.315,28	13.128.996,34	9.102.241,68	9.102.241,68	9.102.241,68
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΕΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ					
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ					
411	Συνταξιοδοτικές εισφορές					
4111	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	450.000,00	409.589,83	430.000,00	430.000,00	430.000,00
4112	Εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας	170.000,00	145.043,58	155.000,00	155.000,00	155.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 411	620.000,00	554.633,41	585.000,00	585.000,00	585.000,00
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις					
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	400.000,00	205.182,95	300.000,00	300.000,00	300.000,00
4122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	93.615,21	93.615,21	90.000,00	90.000,00	90.000,00
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ.Επαγγελματιών κλπ	280.000,00	264.582,49	265.000,00	265.000,00	265.000,00
4124	Λοπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	10.575,66	5.485,98	10.500,00	10.500,00	10.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 412	784.190,87	568.866,63	665.500,00	665.500,00	665.500,00
413	Ασφαλιστικές εισφορές					
4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία					
4131.01	Εισφορές υπέρ Ταμείου Υγείας Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΥΔΚΥ)	900.000,00	780.587,04	830.000,00	830.000,00	830.000,00
4131.02	Εισφορές υπέρ Ταμείου Ασφάλισης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΑΔΚΥ - ΤΕΑΔΥ)	240.000,00	177.561,88	200.000,00	200.000,00	200.000,00
4131.03	Εισφορές υπέρ Κλάδου Υγείας Τεχνικών (ΚΥΤ)	40.000,00	31.669,92	35.000,00	35.000,00	35.000,00
4131.04	Εισφορές εφ'άπαξ μηχανικών	15.500,00	13.329,98	13.500,00	13.500,00	13.500,00
4131.05	Εισφορές υπέρ Επικουρικής Ασφάλισης Μηχανικών	25.000,00	20.304,65	22.000,00	22.000,00	22.000,00
4131.06	Εισφορές υπέρ ΙΚΑ	2.000.000,00	1.486.783,89	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
4131.07	Εισφορά υπερ Ταμείου μετάλλου εκτάκτων	1.000,00	491,70	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4131.08	Εισφορές υπέρ κλάδου Επικουρικής Ασφάλισης Δικηγόρων (Κ.Ε.Α.Δ)	1.200,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4131.09	Εισφορές υπέρ ταμείου Νομικών	6.000,00	1.573,98	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4131.10	Εισφορά υπέρ ειδικής προσαύξησης μηχανικών	17.000,00	12.573,80	14.000,00	14.000,00	14.000,00
4131.12	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	9.000,00	8.324,36	9.000,00	9.000,00	9.000,00
4131.13	Εισφορά υπερ Υγειονομικής Περίθαλψης	10.000,00	8.193,43	8.200,00	8.200,00	8.200,00
4131.14	Εισφορές υπέρ ταμείου Ταμείου Ασφάλισης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΑΔΚΥ - ΤΠΔΥ)	95.000,00	80.186,23	85.000,00	85.000,00	85.000,00
4131.15	Εισφορές υπέρ ΤΠΔΥ	40.000,00	9.390,31	15.000,00	15.000,00	15.000,00
4131.16	Εκτακτη εισφορά αλληλεγγυης	180.000,00	135.876,79	135.000,00	135.000,00	135.000,00
4131.17	Ειδική εισφορά υπέρ Τ.Π.Δ.Υ.	62.500,00	58.213,49	60.000,00	60.000,00	60.000,00
4131.18	Ειδική Εισφορά υπερ ΟΑΕΔ	39.000,00	32.040,25	39.000,00	39.000,00	39.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 4131	3.681.200,00	2.857.101,70	3.072.700,00	3.072.700,00	3.072.700,00
4132	Εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75	2.000,00	895,28	1.800,00	1.800,00	1.800,00
	ΣΥΝΟΛΟ 413	3.683.200,00	2.857.996,98	3.074.500,00	3.074.500,00	3.074.500,00
414	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων					

ΜΕΡΟΣ Ι : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ και Δ	280.000,00	220.801,92	240.000,00	240.000,00	240.000,00
4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων					
4142.01	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΤΥΔΚ	12.000,00	5.041,68	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4142.02	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΤΕΕ	2.000,00	489,86	1.500,00	1.500,00	1.500,00
4142.03	Απόδοση κρατήσεων για την εξόφληση δανείων του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου	200.000,00	131.366,33	155.000,00	155.000,00	155.000,00
4142.04	Κρατήσεις υπέρ Σωματείου εργαζομένων ΟΤΑ Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ	12.000,00	6.551,79	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4142.05	Απόδοση κρατήσεων διατροφής	12.000,00	7.950,85	11.000,00	11.000,00	11.000,00
4142.06	Κρατήσεις υπέρ Μετοχικού Ταμείου	20.000,00	13.002,63	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 4142	258.000,00	164.403,14	202.500,00	202.500,00	202.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 414	538.000,00	385.205,06	442.500,00	442.500,00	442.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 41	5.625.390,87	4.366.702,08	4.767.500,00	4.767.500,00	4.767.500,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ					
421	Επιστροφές χρημάτων					
4212	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής	43.000,00	23.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 421	43.000,00	23.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 42	43.000,00	23.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 4	5.668.390,87	4.389.702,08	4.810.500,00	4.810.500,00	4.810.500,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ					
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ					
511	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα					
511	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	3.005.415,67	3.005.415,67	2.909.719,18	2.909.719,18	2.909.719,18
	ΣΥΝΟΛΟ 511	3.005.415,67	3.005.415,67	2.909.719,18	2.909.719,18	2.909.719,18
512	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα					
512	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	1.235.079,75	1.235.079,75	2.467.391,34	2.467.391,34	2.467.391,34
	ΣΥΝΟΛΟ 512	1.235.079,75	1.235.079,75	2.467.391,34	2.467.391,34	2.467.391,34
	ΣΥΝΟΛΟ 51	4.240.495,42	4.240.495,42	5.377.110,52	5.377.110,52	5.377.110,52
	ΣΥΝΟΛΟ 5	4.240.495,42	4.240.495,42	5.377.110,52	5.377.110,52	5.377.110,52
ΣΥΝΟΛΟ		74.667.424,34	59.018.653,31	66.045.257,09	66.045.257,09	66.045.257,09
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓ. ΧΡΗΣΗΣ		4.240.495,42	4.240.495,42	5.377.110,52	5.377.110,52	5.377.110,52
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΡΟΥΣ Ι		78.907.919,76	63.259.148,73	71.422.367,61	71.422.367,61	71.422.367,61

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α: ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ						
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 00 Γενικές Υπηρεσίες						
6	Εξοδα χρήσης					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
603	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων					
6031	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)					
00.6031.01	Τακτικές αποδοχές Γενικού Γραμματέα	35.000,00	28.760,69	30.000,00	30.000,00	30.000,00
00.6031.02	Τακτικές αποδοχές δικηγόρων νομικών συμβούλων	63.000,00	55.192,20	55.000,00	55.000,00	55.000,00
00.6031.03	Τακτικές αποδοχές ειδικών συμβούλων & συνεργατών	100.000,00	44.997,94	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6031	198.000,00	128.950,83	185.000,00	185.000,00	185.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 603	198.000,00	128.950,83	185.000,00	185.000,00	185.000,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6053	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων					
00.6053.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Κλάδου Επικουρικής Ασφάλισης Δικηγόρων (ΚΕΑΔ)	1.200,00	0,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
00.6053.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Ταμείου Νομικών	4.500,00	1.886,96	3.000,00	3.000,00	3.000,00
00.6053.04	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ υπαλλήλων ειδικών θέσεων	36.000,00	12.767,34	30.000,00	30.000,00	30.000,00
00.6053.08	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΕΑΔΥ	1.500,00	862,78	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6053	43.200,00	15.517,08	35.700,00	35.700,00	35.700,00
00.6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3ν. 1726/44, 30Ν.2262/52 100 νδ 4260/61 και 33 νδ 5441/66)	924.480,00	847.444,50	847.444,50	847.444,50	847.444,50
	ΣΥΝΟΛΟ 605	967.680,00	862.961,58	883.144,50	883.144,50	883.144,50
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού					
00.6071	Δαπάνες εισαγωγικής εκπαίδευσης νέων υπαλλήλων (άρθρο 13 2527/97)	3.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
00.6073	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια	2.000,00	150,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 607	5.500,00	150,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	1.171.180,00	992.062,41	1.072.144,50	1.072.144,50	1.072.144,50
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων					
611	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών					
00.6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	31.000,00	26.042,86	30.000,00	30.000,00	30.000,00
00.6116	Αμοιβές δικαστικών επιμελητών	35.000,00	4.877,77	45.000,00	45.000,00	45.000,00
6117	Λοιπές αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία					
00.6117.01	Αποδοχές ιατρού εργασίας	9.000,00	4.200,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6117	9.000,00	4.200,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 611	75.000,00	35.120,63	84.000,00	84.000,00	84.000,00
612	Δαπάνες αιρετών					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
6121	Εξοδα παραστάσεως Δημάρχου, ή προέδρου κοινότητας, αντιδημάρχου και προέδρου δημοτικού συμβουλίου (άρθρο 173 ΔΚΚ)					
00.6121.01	Αντιμισθία Δημάρχου, αντιδημάρχων και προέδρου δημοτικού συμβουλίου	250.000,00	247.360,68	250.000,00	250.000,00	250.000,00
00.6121.02	Αντιμισθία του συμπαραστάτη του δημότη και της επιχείρησης (άρθρο 77 παρ.6 Ν. 3852/10)	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6121	260.000,00	247.360,68	260.000,00	260.000,00	260.000,00
00.6122	Αποζημίωση και έξοδα κίνησης Δημοτικών Συμβούλων (άρθρο 140 ΔΚΚ Ν.3463/06	180.000,00	96.970,75	160.000,00	160.000,00	160.000,00
00.6123	Αποζημίωση μελών τοπικών συμβουλίων(Αρ. 133 Δ.Κ.Κ. Ν.3463/06)	190.000,00	141.510,69	170.000,00	170.000,00	170.000,00
00.6125	Λοιπές αποζημιώσεις και έξοδα αιρετών	2.500,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 612	632.500,00	485.842,12	592.000,00	592.000,00	592.000,00
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελεύθερων Επαγγελματιών					
00.6132	Αποζημίωση για συμμετοχή σε συμβούλια και επιτροπές	12.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 613	12.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
615	Εξοδα βεβαίωσης και είσπραξης					
00.6151	Δικαιώματα τρίτων (ΔΕΗ κλπ) από την είσπραξη τελών και φόρων	350.000,00	203.785,75	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 615	350.000,00	203.785,75	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 61	1.069.500,00	724.748,50	932.000,00	932.000,00	932.000,00
62	Παροχές τρίτων					
622	Επικοινωνίες					
6221	Ταχυδρομικά Τέλη					
00.6221.01	Ταχυδρομικά Τέλη	65.000,00	24.324,46	65.000,00	65.000,00	65.000,00
00.6221.02	Ταχυμεταφορές φακέλων κ.λ.π. έτους 2011	10.000,00	1.323,20	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6221	75.000,00	25.647,66	69.000,00	69.000,00	69.000,00
00.6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη εσωτερικού	180.000,00	108.833,58	180.000,00	180.000,00	180.000,00
00.6223	Κινητή Τηλεφωνία	14.000,00	4.505,20	14.000,00	14.000,00	14.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 622	269.000,00	138.986,44	263.000,00	263.000,00	263.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	269.000,00	138.986,44	263.000,00	263.000,00	263.000,00
63	Φόροι - Τέλη					
631	Φόροι					
00.6311	Φόροι τόκων	5.000,00	2.948,07	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 631	5.000,00	2.948,07	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	5.000,00	2.948,07	5.000,00	5.000,00	5.000,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα					
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων					
00.6421	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων αιρετών	2.500,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
00.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
00.6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	4.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
00.6431	Εξοδα ενημέρωσης και προβολής δραστηριοτήτων του Δήμου	62.100,00	7.650,60	50.000,00	50.000,00	50.000,00
00.6432	Δαπάνες εκθέσεων στο εσωτερικό και στο εξωτερικό	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00.6433	Τιμητικές διακρίσεις αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών	50.000,00	8.865,53	40.000,00	40.000,00	40.000,00
00.6434	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων	75.000,00	36.329,21	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 643	189.100,00	52.845,34	160.000,00	160.000,00	160.000,00
644	Συνέδρια και εορτές					
00.6441	Συμμετοχές σε συνέδρια συναντήσεις και διαλέξεις	13.000,00	2.999,99	5.000,00	5.000,00	5.000,00
00.6442	Διοργάνωση συνεδρίων συναντήσεων διαλέξεων	5.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
00.6443	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών	150.000,00	28.372,94	80.000,00	80.000,00	80.000,00
00.6444	Εξοδα αδελφοποιήσεων	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 644	169.500,00	31.372,93	87.500,00	87.500,00	87.500,00
645	Συνδρομές					
00.6451	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	11.700,00	2.112,60	7.000,00	7.000,00	7.000,00
00.6452	Συνδρομές INTERNET	1.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
00.6453	Λοιπές συνδρομές	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 645	13.700,00	2.112,60	26.000,00	26.000,00	26.000,00
646	Εξοδα δημοσιεύσεων					
00.6463	Εξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	5.000,00	927,42	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	5.000,00	927,42	5.000,00	5.000,00	5.000,00
649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως					
00.6492	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	30.000,00	4.869,98	50.000,00	50.000,00	50.000,00
00.6494	Εξοδα συμβολαιογράφων και δικαστικών επιμελητών	5.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
00.6495	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	35.000,00	19.913,02	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 649	70.000,00	24.783,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	451.300,00	112.041,29	383.500,00	383.500,00	383.500,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης					
651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)					
00.6513	Τόκοι εκ λοιπών χρεών	30.000,00	2.136,12	30.000,00	30.000,00	30.000,00
00.6514	Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
6515	Άμοιβές και προμήθειες τραπεζών					
00.6515.01	Άμοιβές και προμήθειες Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων (Λειτουργικές Δαπάνες)	60.000,00	30.936,51	60.000,00	60.000,00	60.000,00
00.6515.02	Άμοιβές και προμήθειες λοιπών πιστωτικών ιδρυμάτων (τραπεζών) – Λειτουργικές Δαπάνες	4.000,00	63,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6515	64.000,00	30.999,51	64.000,00	64.000,00	64.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 651	95.000,00	33.135,63	95.000,00	95.000,00	95.000,00
652	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)					
6521	Τόκοι Δανείων εσωτερικού					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
00.6521.01	Τόκοι Δανείων Ταμ. Παρ. και Δανείων	650.000,00	576.116,76	650.000,00	650.000,00	650.000,00
00.6521.02	Τόκοι δανείου Εσωτερικού (Εμπορική Τράπεζα-εξοπλισμός καθαριότητας -Απαλλοτριώσεις)	50.000,00	37.415,12	50.000,00	50.000,00	50.000,00
00.6521.03	Τόκοι Δανείου ΜΑRFIN-ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ Α.Ε. Δημοτικής Ενότητας Θουρίας (για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών)	45.000,00	44.698,43	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6521	745.000,00	658.230,31	750.000,00	750.000,00	750.000,00
00.6523	Τόκοι εκ λοιπών χρεών	30.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
00.6524	Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
6525	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών					
00.6525.01	Αμοιβές & προμήθειες Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων	25.000,00	2.563,75	25.000,00	25.000,00	25.000,00
00.6525.02	Αμοιβές & προμήθειες λοιπών πιστωτικών ιδρυμάτων (τραπεζών)	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6525	28.000,00	2.563,75	28.000,00	28.000,00	28.000,00
6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού					
00.6526.01	Χρεολύσια δανείων Ταμ. Παρ. και Δανείων	955.000,00	908.107,92	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
00.6526.02	Χρεωλύσια δανείων Τράπεζας Πίστεως	13.341,04	13.341,04	13.341,04	13.341,04	13.341,04
00.6526.03	Χρεωλύσια δανείων Αγροτικής Τράπεζας	41.824,73	41.824,73	41.824,73	41.824,73	41.824,73
00.6526.05	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού (Εμπορικής Τράπεζας -Προμήθεια εξοπλισμού καθαριότητας- Απαλλοτριώσεις)	210.000,00	190.066,25	200.000,00	200.000,00	200.000,00
00.6526.06	Χρεολύσια δανείων ΜΑRFIN-ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ Α.Ε. Δημοτικής Ενότητας Θουρίας (για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών)	55.000,00	47.080,89	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6526	1.275.165,77	1.200.420,83	1.405.165,77	1.405.165,77	1.405.165,77
	ΣΥΝΟΛΟ 652	2.081.165,77	1.861.214,89	2.236.165,77	2.236.165,77	2.236.165,77
	ΣΥΝΟΛΟ 65	2.176.165,77	1.894.350,52	2.331.165,77	2.331.165,77	2.331.165,77
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους					
	Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές					
671	Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα					
6711	Απόδοση σε σχολικές Επιτροπές					
00.6711.01	Επιχορήγηση σχολικών Επιτροπών για λειτουργικές δαπάνες	691.027,60	669.260,22	723.274,40	723.274,40	723.274,40
00.6711.02	Επιχορήγηση σχολικών επιτροπών για αποζημίωση σχολικών τροχονόμων	46.216,00	44.760,19	44.760,20	44.760,20	44.760,20
	ΣΥΝΟΛΟ 6711	737.243,60	714.020,41	768.034,60	768.034,60	768.034,60
6715	Επιχορήγηση δημοτικών ή κοινοτικών ΝΠΔΔ					
00.6715.03	Επιχορήγηση Δημοτικού Πνευματικού Κέντρου	47.000,00	47.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
00.6715.06	Επιχορήγηση Δημοτικής Φιλαρμονικής Καλαμάτας	350.000,00	280.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
00.6715.10	Επιχορήγηση του Ν.Π. "ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ & ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ"	1.515.547,84	1.281.252,28	1.806.247,27	1.806.247,27	1.806.247,27
	ΣΥΝΟΛΟ 6715	1.912.547,84	1.608.252,28	2.356.247,27	2.356.247,27	2.356.247,27
6718	Λοιπές υποχρεωτικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους					
00.6718.01	Απόδοση ποσοστού 15% (ΤΑΠ) στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων	160.000,00	103.255,96	150.000,00	150.000,00	150.000,00
00.6718.11	Ενίσχυση ατόμων με ανάγκες Βαριάς Αναπηρίας	5.700.000,00	4.557.525,47	5.300.000,00	5.300.000,00	5.300.000,00
00.6718.12	Επίδομα αιματολογικών νοσημάτων , αιμολυτική αναιμία, αιμορροφυλία, AIDS	480.000,00	395.749,64	500.000,00	500.000,00	500.000,00
00.6718.13	Επίδομα Εγκεφαλικής Παράλυσης - Σπαστικά	18.000,00	15.553,90	30.000,00	30.000,00	30.000,00
00.6718.14	Επίδομα βαριάς νοητικής καθυστέρησης	2.420.000,00	1.948.563,41	2.380.000,00	2.380.000,00	2.380.000,00
00.6718.15	Επίδομα κίνησης σε παραπληγικούς /τετραπληγικούς /ακρωτηριασμένους	380.000,00	294.606,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
00.6718.16	Επίδομα στεγαστικής Συνδρομής	35.000,00	27.729,17	50.000,00	50.000,00	50.000,00
00.6718.17	Επίδομα Ανασφάλιστων Παραπληγικών , Τετραπληγικών	280.000,00	218.478,26	270.000,00	270.000,00	270.000,00
00.6718.18	Επίδομα Παραπληγικών , Τετραπληγικών Δημοσίου	500.000,00	412.833,70	500.000,00	500.000,00	500.000,00
00.6718.19	Επίδομα Τυφλότητας	2.450.000,00	1.985.453,82	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
00.6718.20	Επίδομα σε Κωφάλαλα άτομα	530.000,00	414.245,51	500.000,00	500.000,00	500.000,00
00.6718.21	Επίδομα Χανσενικών	25.500,00	20.953,73	30.000,00	30.000,00	30.000,00
00.6718.22	Επίδομα απροστάτευτων παιδιών	130.000,00	97.863,56	130.000,00	130.000,00	130.000,00
00.6718.23	Επίδομα ομογενών - προσφύγων	450,00	362,85	1.000,00	1.000,00	1.000,00
00.6718.24	Επίδομα προστασίας Μητρότητας	15.000,00	2.640,00	27.360,00	27.360,00	27.360,00
00.6718.25	Α΄ Κοινωνικών Βοηθειών / έκτακτες οικονομικές ενισχύσεις	86.000,00	31.180,00	202.250,00	202.250,00	202.250,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6718	13.209.950,00	10.526.994,98	12.870.610,00	12.870.610,00	12.870.610,00
	ΣΥΝΟΛΟ 671	15.859.741,44	12.849.267,67	15.994.891,87	15.994.891,87	15.994.891,87
672	Υποχρεωτικές εισφορές					
6721	Εισφορά υπέρ συνδέσμων					
00.6721.01	Εισφορά υπέρ Συνδέσμου Ύδρευσης	135.000,00	40.000,00	172.295,23	172.295,23	172.295,23
00.6721.02	Εισφορά υπέρ Συνδέσμου Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων	120.000,00	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6721	255.000,00	40.000,00	292.295,23	292.295,23	292.295,23
	ΣΥΝΟΛΟ 672	255.000,00	40.000,00	292.295,23	292.295,23	292.295,23
673	Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις					
00.6731	Προαιρετικές εισφορές σε ΝΠΔΔ κ.λ.π. (Αρ. 202 Δ.Κ.Κ., Ν.3463/06)	20.000,00	4.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
00.6733	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
00.6734	Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία (Αρ. 202 Δ.Κ.Κ., Ν 3463/06)	60.000,00	33.500,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
00.6735	Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία(Αρ. 202 Δ.Κ.Κ., Ν. 3463/06)	25.000,00	2.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
6736	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
00.6736.02	Προγραμματική σύμβαση με ΥΠΠΟ για επιχορήγηση ΔΙ.ΚΕ.ΧΟ. της κοινοφελούς επιχείρησης ΦΑΡΙΣ	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00
00.6736.04	Προγραμματική σύμβασης με ΥΠΠΟ για επιχορήγηση ΔΗΠΕΘΕΚ της κοινοφελούς επιχείρησης ΦΑΡΙΣ	180.500,00	122.750,00	57.750,00	57.750,00	57.750,00
00.6736.10	Συνέχιση της Προγραμματικής σύμβασης για υλοποίηση τριετούς παροκολούθησης της ποιότητας και εκτίμηση της Οικολογικής Κατάστασης των ποταμών του Ν.Μεσσηνίας	0,00	0,00	21.416,65	21.416,65	21.416,65
00.6736.13	Προγραμματική σύμβαση για την σύνταξη επιχειρησιακού προγράμματος	47.600,00	0,00	47.600,00	47.600,00	47.600,00
00.6736.14	Προγραμματική σύμβαση υλοποίησης προγραμμάτων της Κ.Τ.Π. και ανάπτυξης συστήματος πιστοποίησης υπηρεσιών του Δήμου κατά ISO 9001-2000	60.000,00	0,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
00.6736.19	Προγραμματική σύμβαση μεταξύ των Δήμου Καλαμάτας , Α΄,Β΄ ΚΑΠΗ και ΦΑΡΙΣ για την υλοποίηση των κοινωνικών δράσεων του Δήμου Καλαμάτας.	107.000,00	39.250,00	107.000,00	107.000,00	107.000,00
00.6736.21	Παροχή Υπηρεσιών Συγκοινωνιακού Έργου στο Δήμο Καλαμάτας απο το Υπεραστικό ΚΤΕΛ Ν. Μεσσηνίας	22.093,70	5.087,04	25.000,00	25.000,00	25.000,00
00.6736.22	Προγραμματική σύμβαση Πολιτισμικής Ανάπτυξης μεταξύ Δήμου Καλαμάτας και Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού για την υλοποίηση του έργου" Ανασκαφική έρευνα στη θέση Παναγίτσα Αίπειας στην Αρχαία Θουρία"	10.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6736	907.193,70	647.087,04	816.766,65	816.766,65	816.766,65
6737	Χρηματοδοτήσεις κοινοφελών δημοτικών επιχειρήσεων					
00.6737.01	Χρηματοδότηση του Διευτούς προγράμματος δράσης της κοινοφελούς επιχείρησης "ΦΑΡΙΣ"	586.075,00	0,00	486.770,00	486.770,00	486.770,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6737	586.075,00	0,00	486.770,00	486.770,00	486.770,00
6739	Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις					
00.6739.01	Εισφορά στο Ελληνικό Δίκτυο Υγείων Πόλεων	880,41	0,00	880,41	880,41	880,41
00.6739.03	Εισφορά στην Μεσσηνιακή Αμφικτυονία	293,47	0,00	293,47	293,47	293,47
	ΣΥΝΟΛΟ 6739	1.173,88	0,00	1.173,88	1.173,88	1.173,88
	ΣΥΝΟΛΟ 673	1.605.442,58	686.587,04	1.380.710,53	1.380.710,53	1.380.710,53
	ΣΥΝΟΛΟ 67	17.720.184,02	13.575.854,71	17.667.897,63	17.667.897,63	17.667.897,63
68	Λοπά έξοδα					
682	Εκτακτα έξοδα					
00.6821	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Χρήσης	5.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
00.6822	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών Ταμείων	15.000,00	152,91	40.000,00	40.000,00	40.000,00
00.6823	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	2.000,00	0,00	230.000,00	230.000,00	230.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 682	22.000,00	152,91	285.000,00	285.000,00	285.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ 68	22.000,00	152,91	285.000,00	285.000,00	285.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	22.884.329,79	17.441.144,85	22.939.707,90	22.939.707,90	22.939.707,90
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 00	22.884.329,79	17.441.144,85	22.939.707,90	22.939.707,90	22.939.707,90
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 10	Οικονομικές και Διοικητικές υπηρεσίες					
6	Εξοδα χρήσης					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων					
10.6011	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	2.540.750,00	2.075.811,25	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					
10.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	2.500,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10.6012.02	Αποζημίωση υπαλλήλων για τήρηση πρακτικών Δημοτικού Συμβουλίου & Τοπικών Συμβουλίων	17.500,00	4.852,75	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10.6012.03	Αποζημίωση Ληξιάρχου	6.000,00	2.433,50	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10.6012.04	Επίδομα διαχειριστικών λαθών	6.500,00	3.716,69	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6012	32.500,00	11.002,94	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	2.573.250,00	2.086.814,19	2.218.000,00	2.218.000,00	2.218.000,00
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου					
10.6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	1.252.400,00	1.167.229,83	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					
10.6022.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	1.250,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6022	1.250,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 602	1.253.650,00	1.167.229,83	1.102.500,00	1.102.500,00	1.102.500,00
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)					
10.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	363.200,00	333.182,03	240.000,00	240.000,00	240.000,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
10.6042.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6042	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 604	363.200,00	333.182,03	242.000,00	242.000,00	242.000,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου					
10.6051.01	Εργοδοτική εισφορά ΤΥΔΚΥ	225.000,00	210.551,93	225.000,00	225.000,00	225.000,00
10.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	14.000,00	10.795,52	14.000,00	14.000,00	14.000,00
10.6051.03	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Συντάξεως πρώην κοινοτικών υπαλλήλων (αριθ.2 περ. (β) Ν.1518/85	26.000,00	25.467,83	25.000,00	25.000,00	25.000,00
10.6051.08	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΕΑΔΥ	1.500,00	892,71	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	266.500,00	247.707,99	265.500,00	265.500,00	265.500,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου					
10.6052.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	290.000,00	274.161,12	290.000,00	290.000,00	290.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6052	290.000,00	274.161,12	290.000,00	290.000,00	290.000,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού					
10.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	87.000,00	76.247,81	83.000,00	83.000,00	83.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	87.000,00	76.247,81	83.000,00	83.000,00	83.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	643.500,00	598.116,92	638.500,00	638.500,00	638.500,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού					
10.6063	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	4.835.600,00	4.185.342,97	4.203.000,00	4.203.000,00	4.203.000,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων					
611	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών					
10.6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	20.000,00	14.500,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 611	20.000,00	14.500,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου					
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου					
10.6142.01	Αμοιβή εργασίας σύνταξης ισολογισμού χρήσης 2011	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
10.6142.02	Αμοιβές ορκωτών λογιστών για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου οικ. έτους 2011	17.000,00	15.990,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6142	32.000,00	15.990,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 614	32.000,00	15.990,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 61	52.000,00	30.490,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
62	Παροχές τρίτων					
623	Ενοίκια - Μισθώματα					
10.6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	36.100,00	29.048,45	23.000,00	23.000,00	23.000,00
10.6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	4.500,00	4.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ 623	40.600,00	33.548,45	26.000,00	26.000,00	26.000,00
625	Ασφάλιστρα					
10.6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	3.500,00	376,78	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	4.000,00	1.694,23	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10.6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	600,00	0,00	600,00	600,00	600,00
	ΣΥΝΟΛΟ 625	8.100,00	2.071,01	4.600,00	4.600,00	4.600,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους					
10.6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	33.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
10.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	2.000,00	1.067,39	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	10.000,00	1.714,62	15.000,00	15.000,00	15.000,00
10.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	3.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
10.6266	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού	31.000,00	8.302,50	46.837,50	46.837,50	46.837,50
	ΣΥΝΟΛΟ 626	79.000,00	11.084,51	115.337,50	115.337,50	115.337,50
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)					
10.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	6.000,00	5.457,30	6.000,00	6.000,00	6.000,00
10.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	20.000,00	11.254,74	25.000,00	25.000,00	25.000,00
10.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	47.500,00	32.534,73	45.000,00	45.000,00	45.000,00
10.6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	500,00	310,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	74.000,00	49.556,77	76.500,00	76.500,00	76.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	201.700,00	96.260,74	222.437,50	222.437,50	222.437,50
63	Φόροι - Τέλη					
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων					
10.6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	4.000,00	660,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 632	4.000,00	660,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	4.000,00	660,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα					
641	Έξοδα μεταφορών					
10.6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	5.000,00	2.755,01	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10.6414	Μεταφορές εν γένει	1.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 641	6.000,00	2.755,01	6.500,00	6.500,00	6.500,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων					
10.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	2.000,00	837,88	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10.6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	3.000,00	837,88	3.000,00	3.000,00	3.000,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων					
10.6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	3.000,00	59,04	1.000,00	1.000,00	1.000,00
10.6462	Δημοσίευση προκυρήξεων	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
10.6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	3.000,00	995,07	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	7.500,00	1.054,11	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	16.500,00	4.647,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις					
10.6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ (εκτός συνδρομών)	5.000,00	910,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	20.000,00	1.074,88	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	45.000,00	16.251,58	40.000,00	40.000,00	40.000,00
10.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	69.000,00	19.395,56	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661	139.000,00	37.632,02	113.000,00	113.000,00	113.000,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας					
10.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	1.000,00	280,00	500,00	500,00	500,00
10.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	8.000,00	6.706,37	13.000,00	13.000,00	13.000,00
10.6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	1.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663	10.000,00	6.986,37	15.500,00	15.500,00	15.500,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά					
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων					
10.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης	4.000,00	3.570,29	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών	500,00	0,00	400,00	400,00	400,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6641	4.500,00	3.570,29	5.400,00	5.400,00	5.400,00
10.6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	10.000,00	5.215,74	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 664	14.500,00	8.786,03	20.400,00	20.400,00	20.400,00
665	Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών					
10.6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00
	ΣΥΝΟΛΟ 665	200,00	0,00	200,00	200,00	200,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού					
10.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	3.000,00	2.305,51	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10.6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	3.000,00	1.002,45	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10.6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 667	7.000,00	3.307,96	7.000,00	7.000,00	7.000,00
668	Υλικά φαρμακείου					
10.6681	Υλικά φαρμακείου	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 668	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
669	Λοιπές προμήθειες					
10.6691	Προμήθεια ειδών σημαϊοστολισμού και φωτογραφήσεων	10.000,00	1.765,05	2.500,00	2.500,00	2.500,00
10.6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 669	11.000,00	1.765,05	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66	182.200,00	58.477,43	160.100,00	160.100,00	160.100,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	5.292.000,00	4.375.878,14	4.654.037,50	4.654.037,50	4.654.037,50
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 10	5.292.000,00	4.375.878,14	4.654.037,50	4.654.037,50	4.654.037,50

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 15 Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής

6 Εξοδα χρήσης

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου					
15.6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	710.000,00	620.446,62	620.000,00	620.000,00	620.000,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					
15.6022.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6022	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 602	710.000,00	620.446,62	621.000,00	621.000,00	621.000,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου					
15.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
15.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου					
15.6052.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	160.000,00	140.602,91	160.000,00	160.000,00	160.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6052	160.000,00	140.602,91	160.000,00	160.000,00	160.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	160.000,00	140.602,91	175.000,00	175.000,00	175.000,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού					
15.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	25.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	25.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	895.000,00	761.049,53	814.000,00	814.000,00	814.000,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων					
616	Λοπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων					
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων					
15.6162.01	Δαπάνη Μεταφοράς μαθητών Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6162	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 616	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 61	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	Παροχές τρίτων					
623	Ενοίκια - Μισθώματα					
15.6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	132.365,26	59.023,82	63.000,00	63.000,00	63.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 623	132.365,26	59.023,82	63.000,00	63.000,00	63.000,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους					
15.6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
15.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
627	Υδρευση, Φώτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)					
15.6273	Φώτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	132.365,26	59.023,82	70.000,00	70.000,00	70.000,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα					
641	Εξοδα μεταφορών					
15.6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 641	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών					
15.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
646	Εξοδα δημοσιεύσεων					
15.6462	Δημοσίευση προκυρήξεων	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
15.6463	Εξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
648	Εξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων					
15.6482	Εξοδα λειτουργίας κατασκηνώσεων εξοχών	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 648	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	20.000,00	0,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων					
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας					
15.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων					
15.6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
15.6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 666	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
668	Υλικά φαρμακείου					
15.6682	Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης	0,00	0,00	778,50	778,50	778,50
	ΣΥΝΟΛΟ 668	0,00	0,00	778,50	778,50	778,50
	ΣΥΝΟΛΟ 66	0,00	0,00	8.278,50	8.278,50	8.278,50
	ΣΥΝΟΛΟ 6	1.347.365,26	820.073,35	896.778,50	896.778,50	896.778,50
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 15	1.347.365,26	820.073,35	896.778,50	896.778,50	896.778,50

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 20 Υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού

6 **Εξοδα χρήσης**60 **Αμοιβές και έξοδα προσωπικού**601 **Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων**

20.6011	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	1.974.000,00	1.738.501,06	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
---------	--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					
20.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	10.000,00	4.093,60	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6012	10.000,00	4.093,60	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	1.984.000,00	1.742.594,66	1.812.000,00	1.812.000,00	1.812.000,00
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου					
20.6021	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	320.000,00	259.023,88	240.000,00	240.000,00	240.000,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					
20.6022.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6022	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 602	321.500,00	259.023,88	240.000,00	240.000,00	240.000,00
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)					
20.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	1.090.000,00	991.447,99	600.000,00	600.000,00	600.000,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					
20.6042.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6042	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 604	1.092.500,00	991.447,99	600.000,00	600.000,00	600.000,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου					
20.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΥΔΚΥ	185.000,00	172.906,65	180.000,00	180.000,00	180.000,00
20.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	12.000,00	10.851,51	12.000,00	12.000,00	12.000,00
20.6051.05	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ κύριας σύνταξης μηχανικών	9.700,00	7.910,02	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20.6051.06	Εργοδοτικές εισφορές Επικουρικής Ασφάλισης Μηχανικών	1.400,00	1.080,06	1.500,00	1.500,00	1.500,00
20.6051.07	Εργοδοτικές εισφορές ΚΥΤ	3.200,00	2.551,33	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	211.300,00	195.299,57	207.000,00	207.000,00	207.000,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
20.6052.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	85.000,00	71.148,88	65.000,00	65.000,00	65.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6052	85.000,00	71.148,88	65.000,00	65.000,00	65.000,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού					
20.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	283.500,00	259.232,11	108.500,00	108.500,00	108.500,00
20.6054.09	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Ταμείου Μετάλλου εκτάκτων	1.000,00	491,70	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	284.500,00	259.723,81	110.000,00	110.000,00	110.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	580.800,00	526.172,26	382.000,00	382.000,00	382.000,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού					
20.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	65.000,00	23.150,69	35.000,00	35.000,00	35.000,00
20.6063	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	23.204,35	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	88.204,35	23.150,69	55.000,00	55.000,00	55.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	4.067.004,35	3.542.389,48	3.089.000,00	3.089.000,00	3.089.000,00
62	Παροχές τρίτων					
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας					
20.6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	1.500.000,00	1.294.174,01	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
20.6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	30.000,00	12.006,77	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 621	1.530.000,00	1.306.180,78	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα					
20.6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	16.000,00	14.730,75	16.000,00	16.000,00	16.000,00
20.6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων	1.092.400,00	463.273,89	0,00	0,00	0,00
20.6236	Λοιπά μισθώματα	41.500,00	10.485,14	17.000,00	17.000,00	17.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 623	1.149.900,00	488.489,78	33.000,00	33.000,00	33.000,00
625	Ασφάλιστρα					
20.6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	33.000,00	26.099,54	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 625	34.000,00	26.099,54	25.000,00	25.000,00	25.000,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους					
20.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	50.000,00	34.426,62	50.000,00	50.000,00	50.000,00
20.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	5.000,00	3.936,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
20.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	56.000,00	38.362,62	56.000,00	56.000,00	56.000,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)					
20.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	35.000,00	2.954,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
20.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	2.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
20.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	12.000,00	11.990,27	13.000,00	13.000,00	13.000,00
20.6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	50.000,00	14.944,27	45.500,00	45.500,00	45.500,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ 62	2.819.900,00	1.874.076,99	1.279.500,00	1.279.500,00	1.279.500,00
63	Φόροι - Τέλη					
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων					
20.6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	8.500,00	5.180,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
20.6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	4.000,00	3.107,97	4.500,00	4.500,00	4.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 632	12.500,00	8.287,97	11.500,00	11.500,00	11.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	12.500,00	8.287,97	11.500,00	11.500,00	11.500,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα					
641	Έξοδα μεταφορών					
20.6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει					
20.6414.01	Μεταφορές ανταλλακτικών εξαρτημάτων και λοιπών υλικών του γραφείου κίνησης -επισκευής και συντήρησης μηχ/κου εξοπλισμού	2.000,00	762,60	2.000,00	2.000,00	2.000,00
20.6414.02	Μεταφορικά υπηρεσίας καθ/τας & ηλεκτροφωτισμού.	2.500,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6414	4.500,00	762,60	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 641	6.000,00	762,60	4.000,00	4.000,00	4.000,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων					
20.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	2.000,00	1.057,94	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	2.000,00	1.057,94	3.000,00	3.000,00	3.000,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων					
20.6462	Δημοσίευση προκηρήξεων	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
20.6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	3.000,00	1.616,22	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	4.000,00	1.616,22	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	12.000,00	3.436,76	10.500,00	10.500,00	10.500,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων					
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις					
20.6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	5.000,00	865,14	6.000,00	6.000,00	6.000,00
20.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	15.000,00	14.158,27	17.000,00	17.000,00	17.000,00
20.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	10.000,00	2.868,86	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661	31.000,00	17.892,27	29.000,00	29.000,00	29.000,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας					
20.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	1.000,00	140,00	500,00	500,00	500,00
20.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2.500,00	2.148,26	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663	3.500,00	2.288,26	4.500,00	4.500,00	4.500,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά					
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων					
20.6641.01	Προμήθεια πετρελαίου κίνησης	310.000,00	224.525,07	200.000,00	200.000,00	200.000,00
20.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης	10.000,00	5.510,21	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών	12.500,00	5.885,61	7.300,00	7.300,00	7.300,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6641	332.500,00	235.920,89	217.300,00	217.300,00	217.300,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
20.6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	1.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
20.6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	54.000,00	17.532,49	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 664	387.500,00	253.453,38	219.300,00	219.300,00	219.300,00
665	Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών					
20.6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 665	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού					
20.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	153.000,00	77.928,02	103.000,00	103.000,00	103.000,00
20.6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	1.500,00	245,18	1.500,00	1.500,00	1.500,00
20.6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 667	155.000,00	78.173,20	104.500,00	104.500,00	104.500,00
668	Υλικά φαρμακείου					
20.6681	Υλικά φαρμακείου	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 668	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
669	Λοιπές προμήθειες					
20.6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	15.000,00	696,08	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 669	15.000,00	696,08	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66	593.500,00	352.503,19	368.800,00	368.800,00	368.800,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	7.504.904,35	5.780.694,39	4.759.300,00	4.759.300,00	4.759.300,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 20	7.504.904,35	5.780.694,39	4.759.300,00	4.759.300,00	4.759.300,00
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 25	Υπηρεσίες Υδρευσης - άρδευσης - αποχέτευσης					
6	Εξοδα χρήσης					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων					
25.6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	22.000,00	18.347,66	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	22.000,00	18.347,66	20.000,00	20.000,00	20.000,00
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)					
25.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	6.000,00	3.093,81	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 604	6.000,00	3.093,81	3.000,00	3.000,00	3.000,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου					
25.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	2.000,00	1.863,64	2.200,00	2.200,00	2.200,00
25.6051.03	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Συντάξεως πρώην κοινοτικών υπαλλήλων	1.300,00	1.192,79	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	3.300,00	3.056,43	3.700,00	3.700,00	3.700,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού					
25.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	2.300,00	651,74	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	2.300,00	651,74	1.000,00	1.000,00	1.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
	ΣΥΝΟΛΟ 605	5.600,00	3.708,17	4.700,00	4.700,00	4.700,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού					
25.6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	900,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	34.500,00	25.149,64	28.200,00	28.200,00	28.200,00
62	Παροχές τρίτων					
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας					
25.6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	200.000,00	35.115,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 621	200.000,00	35.115,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους					
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)					
25.6262.01	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	25.000,00	8.540,19	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6262	25.000,00	8.540,19	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	25.000,00	8.540,19	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	225.000,00	43.655,19	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	259.500,00	68.804,83	228.200,00	228.200,00	228.200,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 25	259.500,00	68.804,83	228.200,00	228.200,00	228.200,00
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 30	Υπηρεσία Τεχνικών έργων					
6	Έξοδα χρήσης					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων					
30.6011	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	2.100.000,00	1.633.636,91	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					
30.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες.	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6012	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	2.100.000,00	1.633.636,91	2.002.000,00	2.002.000,00	2.002.000,00
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου					
30.6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	202.000,00	175.281,18	200.000,00	200.000,00	200.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					
30.6022.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6022	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 602	202.000,00	175.281,18	201.500,00	201.500,00	201.500,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου					
30.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Τ.Υ.Δ.Κ.Υ.	105.000,00	86.770,15	105.000,00	105.000,00	105.000,00
30.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	3.500,00	2.986,82	4.000,00	4.000,00	4.000,00
30.6051.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	7.900,00	4.880,05	8.000,00	8.000,00	8.000,00
30.6051.05	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ κύριας σύνταξης μηχανικών	82.500,00	68.109,67	85.000,00	85.000,00	85.000,00
30.6051.06	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Επικουρικής Ασφάλισης Μηχανικών	9.500,00	7.475,85	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30.6051.07	Εργοδοτικές εισφορές Κ.Υ.Τ.	23.000,00	17.204,11	23.000,00	23.000,00	23.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	231.400,00	187.426,65	235.000,00	235.000,00	235.000,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου					
30.6052.04	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ	36.500,00	32.889,03	36.500,00	36.500,00	36.500,00
30.6052.05	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ κύριας σύνταξης μηχανικών	8.000,00	6.127,37	8.000,00	8.000,00	8.000,00
30.6052.06	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ επικουρικής ασφάλισης μηχανικών	1.800,00	1.774,08	2.500,00	2.500,00	2.500,00
30.6052.07	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΚΥΤ	2.600,00	2.061,72	2.600,00	2.600,00	2.600,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6052	48.900,00	42.852,20	49.600,00	49.600,00	49.600,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού					
30.6054.09	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης Ηλεκτρολογων Ελλάδος (ΤΕΑΗΕ)	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	280.300,00	230.278,85	286.100,00	286.100,00	286.100,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού					
30.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	25.000,00	2.720,08	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (προμήθεια γάλακτος εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	33.000,00	2.720,08	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	2.615.300,00	2.041.917,02	2.507.600,00	2.507.600,00	2.507.600,00
62	Παροχές τρίτων					
623	Ενοίκια - Μισθώματα					
30.6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων (Μισθώματα ιδιωτικών χώρων για χρήση πάρκιν)	5.000,00	4.668,54	0,00	0,00	0,00
30.6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	4.500,00	3.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 623	9.500,00	8.168,54	3.000,00	3.000,00	3.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
625	Ασφάλιστρα					
30.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	7.000,00	6.313,75	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 625	7.000,00	6.313,75	5.000,00	5.000,00	5.000,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους					
30.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	18.000,00	9.447,21	18.000,00	18.000,00	18.000,00
30.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
30.6266	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού	3.500,00	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	25.500,00	9.447,21	25.500,00	25.500,00	25.500,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)					
30.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	2.500,00	652,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
30.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	5.000,00	401,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
30.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	12.000,00	11.935,79	14.000,00	14.000,00	14.000,00
30.6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	21.000,00	12.988,79	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	63.000,00	36.918,29	51.500,00	51.500,00	51.500,00
63	Φόροι - Τέλη					
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων					
30.6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	5.000,00	3.390,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
30.6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	4.000,00	1.428,11	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 632	9.000,00	4.818,11	7.500,00	7.500,00	7.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	9.000,00	4.818,11	7.500,00	7.500,00	7.500,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα					
641	Εξοδα μεταφορών					
30.6411	Εξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.6414	Μεταφορές εν γένει	1.500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 641	4.500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων					
30.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	5.000,00	1.524,60	17.873,00	17.873,00	17.873,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	5.000,00	1.524,60	17.873,00	17.873,00	17.873,00
646	Εξοδα δημοσιεύσεων					
30.6462	Δημοσίευση προκυρήξεων	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
30.6463	Εξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	3.000,00	189,42	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	6.000,00	189,42	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	15.500,00	1.714,02	24.373,00	24.373,00	24.373,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων					
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις					
30.6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	1.000,00	0,00	500,00	500,00	500,00
30.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	5.000,00	699,51	6.000,00	6.000,00	6.000,00
30.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	22.000,00	10.833,74	22.000,00	22.000,00	22.000,00
30.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	15.000,00	2.787,60	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661	43.000,00	14.320,85	38.500,00	38.500,00	38.500,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας					
30.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	1.000,00	0,00	200,00	200,00	200,00
30.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2.000,00	1.882,58	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663	3.000,00	1.882,58	2.200,00	2.200,00	2.200,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά					
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων					
30.6641.01	Προμήθεια πετρελαίου κίνησης	30.000,00	29.999,99	40.000,00	40.000,00	40.000,00
30.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης	7.000,00	4.499,98	7.000,00	7.000,00	7.000,00
30.6641.03	Προμήθεια βενζίνης SUPER	3.000,00	1.163,26	2.200,00	2.200,00	2.200,00
30.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών	3.000,00	1.239,84	1.800,00	1.800,00	1.800,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6641	43.000,00	36.903,07	51.000,00	51.000,00	51.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 664	43.000,00	36.903,07	51.000,00	51.000,00	51.000,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού					
30.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	25.000,00	12.092,44	25.000,00	25.000,00	25.000,00
30.6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων (Φωτ/κών , Η/Υ κ.λ.π.)	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 667	29.000,00	12.092,44	29.000,00	29.000,00	29.000,00
668	Υλικά φαρμακείου					
30.6681	Υλικά φαρμακείου	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 668	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66	118.500,00	65.198,94	121.200,00	121.200,00	121.200,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	2.821.300,00	2.150.566,38	2.712.173,00	2.712.173,00	2.712.173,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 30	2.821.300,00	2.150.566,38	2.712.173,00	2.712.173,00	2.712.173,00
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 35	Υπηρεσίες πρασίνου					
6	Εξοδα χρήσης					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων					
35.6011	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	495.000,00	391.728,44	440.000,00	440.000,00	440.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	495.000,00	391.728,44	440.000,00	440.000,00	440.000,00
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)					
35.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	27.000,00	20.601,66	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 604	27.000,00	20.601,66	30.000,00	30.000,00	30.000,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου					
35.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΥΔΚΥ	45.000,00	40.789,81	45.000,00	45.000,00	45.000,00
35.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	2.000,00	1.839,47	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	47.000,00	42.629,28	47.500,00	47.500,00	47.500,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
35.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	17.000,00	5.207,01	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	17.000,00	5.207,01	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	64.000,00	47.836,29	59.500,00	59.500,00	59.500,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού					
35.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	10.000,00	1.455,39	8.000,00	8.000,00	8.000,00
35.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	15.000,00	1.455,39	13.000,00	13.000,00	13.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	601.000,00	461.621,78	542.500,00	542.500,00	542.500,00
62	Παροχές τρίτων					
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας					
35.6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	117.000,00	1.045,50	67.000,00	67.000,00	67.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 621	117.000,00	1.045,50	67.000,00	67.000,00	67.000,00
625	Ασφάλιστρα					
35.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	5.000,00	1.945,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 625	5.000,00	1.945,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους					
35.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	12.000,00	2.557,17	12.000,00	12.000,00	12.000,00
35.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
35.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	14.500,00	2.557,17	14.500,00	14.500,00	14.500,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)					
35.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	2.000,00	341,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
35.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
35.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	3.000,00	2.988,90	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	8.000,00	3.329,90	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	144.500,00	8.877,57	94.500,00	94.500,00	94.500,00
63	Φόροι - Τέλη					
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων					
35.6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	3.000,00	370,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
35.6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	1.500,00	528,35	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 632	4.500,00	898,35	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	4.500,00	898,35	3.000,00	3.000,00	3.000,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα					
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων					
35.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων					
35.6462	Δημοσίευση προκυρήξεων	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
35.6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	2.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις					
35.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
35.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	7.000,00	5.533,21	9.000,00	9.000,00	9.000,00
35.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	3.000,00	2.865,89	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661	13.000,00	8.399,10	16.000,00	16.000,00	16.000,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας					
35.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	1.000,00	41,58	200,00	200,00	200,00
35.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	1.500,00	1.453,40	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663	2.500,00	1.494,98	2.200,00	2.200,00	2.200,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά					
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων					
35.6641.01	Προμήθεια πετρελαίου κίνησης	20.000,00	17.016,65	20.000,00	20.000,00	20.000,00
35.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης	7.000,00	5.162,11	7.000,00	7.000,00	7.000,00
35.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών	1.000,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6641	28.000,00	22.178,76	27.500,00	27.500,00	27.500,00
35.6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	2.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 664	30.000,00	22.178,76	30.500,00	30.500,00	30.500,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού					
35.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	5.000,00	3.632,07	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 667	5.000,00	3.632,07	5.000,00	5.000,00	5.000,00
668	Υλικά φαρμακείου					
35.6681	Υλικά φαρμακείου	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 668	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
669	Λοιπές προμήθειες					
35.6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
35.6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 669	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66	59.000,00	35.704,91	62.200,00	62.200,00	62.200,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	811.500,00	507.102,61	704.700,00	704.700,00	704.700,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 35	811.500,00	507.102,61	704.700,00	704.700,00	704.700,00

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 40 Υπηρεσία Πολεοδομίας

6	Εξοδα χρήσης					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων					
40.6011	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	355.000,00	255.541,81	300.000,00	300.000,00	300.000,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρεσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
40.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6012	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	355.000,00	255.541,81	302.500,00	302.500,00	302.500,00
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου					
40.6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 602	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου					
40.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ	30.000,00	24.404,93	30.000,00	30.000,00	30.000,00
40.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
40.6051.05	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ κύριας σύνταξης μηχανικών	3.500,00	3.043,16	3.500,00	3.500,00	3.500,00
40.6051.07	Εργοδοτικές εισφορές ΚΥΤ	1.200,00	981,37	1.200,00	1.200,00	1.200,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	34.700,00	28.429,46	36.700,00	36.700,00	36.700,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου					
40.6052.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6052	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	34.700,00	28.429,46	39.200,00	39.200,00	39.200,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού					
40.6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	6.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
40.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	9.000,00	0,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	398.700,00	283.971,27	419.700,00	419.700,00	419.700,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων					
611	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών					
40.6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	18.000,00	12.881,90	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 611	18.000,00	12.881,90	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 61	18.000,00	12.881,90	25.000,00	25.000,00	25.000,00
62	Παροχές τρίτων					
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους					
40.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
40.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	1.000,00	40,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	2.000,00	40,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)					
40.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	5.000,00	4.917,29	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	5.000,00	4.917,29	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	7.000,00	4.957,29	8.000,00	8.000,00	8.000,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών					
40.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	2.000,00	0,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	2.000,00	0,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
646	Εξοδα δημοσιεύσεων					
40.6462	Δημοσίευση προκήρυξεων	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
40.6463	Εξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	3.000,00	538,74	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	5.000,00	538,74	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	7.000,00	538,74	18.000,00	18.000,00	18.000,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων					
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις					
40.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	5.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
40.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	15.000,00	14.868,94	20.000,00	20.000,00	20.000,00
40.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	20.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661	40.000,00	14.868,94	30.000,00	30.000,00	30.000,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας					
40.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2.000,00	1.801,95	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663	2.000,00	1.801,95	2.000,00	2.000,00	2.000,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά					
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων					
40.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6641	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 664	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού					
40.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 667	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66	43.500,00	16.670,89	33.500,00	33.500,00	33.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	474.200,00	319.020,09	504.200,00	504.200,00	504.200,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 40	474.200,00	319.020,09	504.200,00	504.200,00	504.200,00

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 45 Υπηρεσία νεκροταφείων

6	Εξοδα χρήσης					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων					
45.6011	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	129.000,00	101.754,19	110.000,00	110.000,00	110.000,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					
45.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ 6012	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	129.000,00	101.754,19	113.000,00	113.000,00	113.000,00
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)					
45.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	30.000,00	22.115,08	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 604	30.000,00	22.115,08	30.000,00	30.000,00	30.000,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου					
45.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ	13.200,00	10.581,83	11.200,00	11.200,00	11.200,00
45.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	1.000,00	333,64	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	14.200,00	10.915,47	12.200,00	12.200,00	12.200,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού					
45.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	15.000,00	6.111,80	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	15.000,00	6.111,80	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	29.200,00	17.027,27	24.200,00	24.200,00	24.200,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού					
45.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	2.000,00	246,79	1.500,00	1.500,00	1.500,00
45.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	3.500,00	246,79	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	191.700,00	141.143,33	170.200,00	170.200,00	170.200,00
62	Παροχές τρίτων					
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)					
45.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	20.000,00	3.229,84	10.000,00	10.000,00	10.000,00
45.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	1.000,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
45.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	2.000,00	1.976,36	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	23.000,00	5.206,20	15.500,00	15.500,00	15.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	23.000,00	5.206,20	15.500,00	15.500,00	15.500,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων					
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις					
45.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	1.500,00	754,65	2.000,00	2.000,00	2.000,00
45.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	800,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661	2.300,00	754,65	3.000,00	3.000,00	3.000,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας					
45.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	1.000,00	0,00	500,00	500,00	500,00
45.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	1.500,00	1.463,70	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663	2.500,00	1.463,70	2.500,00	2.500,00	2.500,00
668	Υλικά φαρμακείου					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
45.6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 668	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66	4.800,00	2.218,35	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	219.500,00	148.567,88	191.700,00	191.700,00	191.700,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 45	219.500,00	148.567,88	191.700,00	191.700,00	191.700,00
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 50	Δημοτική Αστυνομία					
6	Εξοδα χρήσης					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων					
50.6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	440.000,00	354.425,91	370.000,00	370.000,00	370.000,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές					
50.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6012	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	440.000,00	354.425,91	390.000,00	390.000,00	390.000,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου					
50.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	40.000,00	35.808,91	40.000,00	40.000,00	40.000,00
50.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	6.500,00	5.606,25	6.500,00	6.500,00	6.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	46.500,00	41.415,16	46.500,00	46.500,00	46.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	46.500,00	41.415,16	46.500,00	46.500,00	46.500,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού					
50.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	10.000,00	2.058,90	10.000,00	10.000,00	10.000,00
50.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	32.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	42.000,00	2.058,90	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	528.500,00	397.899,97	451.500,00	451.500,00	451.500,00
62	Παροχές τρίτων					
625	Ασφάλιστρα					
50.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	3.000,00	740,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 625	3.000,00	740,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους					
50.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	2.500,00	177,63	2.500,00	2.500,00	2.500,00
50.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	2.500,00	177,63	4.500,00	4.500,00	4.500,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
50.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
50.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	1.500,00	1.383,75	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	2.500,00	1.383,75	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	8.000,00	2.301,38	10.500,00	10.500,00	10.500,00
63	Φόροι - Τέλη					
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων					
50.6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	1.000,00	524,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 632	1.000,00	524,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	1.000,00	524,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα					
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών					
50.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	3.000,00	152,83	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	3.000,00	152,83	2.000,00	2.000,00	2.000,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων					
50.6462	Δημοσίευση προκηρήξεων	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
50.6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	4.000,00	152,83	3.000,00	3.000,00	3.000,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων					
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις					
50.6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	300,00	0,00	300,00	300,00	300,00
50.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
50.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	1.500,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
50.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	2.000,00	1.750,17	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661	5.800,00	1.750,17	9.300,00	9.300,00	9.300,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας					
50.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
50.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2.000,00	1.773,43	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663	2.500,00	1.773,43	2.500,00	2.500,00	2.500,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά					
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων					
50.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης	8.000,00	5.741,28	7.000,00	7.000,00	7.000,00
50.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών	600,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6641	8.600,00	5.741,28	7.500,00	7.500,00	7.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 664	8.600,00	5.741,28	7.500,00	7.500,00	7.500,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων					
50.6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 666	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού					
50.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	3.000,00	825,18	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 667	3.000,00	825,18	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66	19.900,00	10.090,06	24.300,00	24.300,00	24.300,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	561.400,00	410.968,24	490.300,00	490.300,00	490.300,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 50	561.400,00	410.968,24	490.300,00	490.300,00	490.300,00
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 70	Λοπές υπηρεσίες					
6	Εξοδα χρήσης					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων					
70.6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	95.500,00	42.553,51	45.000,00	45.000,00	45.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	95.500,00	42.553,51	45.000,00	45.000,00	45.000,00
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)					
70.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	119.700,00	80.379,19	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 604	119.700,00	80.379,19	120.000,00	120.000,00	120.000,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης					
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου					
70.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού Τ.Υ.Δ.Κ.Υ	4.800,00	4.433,58	4.800,00	4.800,00	4.800,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	4.800,00	4.433,58	4.800,00	4.800,00	4.800,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού					
70.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	32.600,00	17.267,05	32.000,00	32.000,00	32.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	32.600,00	17.267,05	32.000,00	32.000,00	32.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	37.400,00	21.700,63	36.800,00	36.800,00	36.800,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού					
70.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	255.600,00	144.633,33	204.800,00	204.800,00	204.800,00
62	Παροχές τρίτων					
623	Ενοίκια - Μισθώματα					
70.6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	3.000,00	1.845,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
70.6236	Λοιπά μισθώματα	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 623	11.000,00	1.845,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους					
70.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	7.000,00	978,83	7.000,00	7.000,00	7.000,00
70.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	2.500,00	0,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	9.500,00	978,83	8.200,00	8.200,00	8.200,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)					
70.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	2.000,00	1.522,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
70.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	12.000,00	11.793,12	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	14.000,00	13.315,12	17.500,00	17.500,00	17.500,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ 62	34.500,00	16.138,95	36.700,00	36.700,00	36.700,00
63	Φόροι - Τέλη					
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων					
70.6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	700,00	700,00	700,00
	ΣΥΝΟΛΟ 632	0,00	0,00	700,00	700,00	700,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	0,00	0,00	700,00	700,00	700,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα					
641	Έξοδα μεταφορών					
70.6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 641	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων					
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις					
70.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	10.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
70.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	5.000,00	184,50	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661	15.000,00	184,50	11.000,00	11.000,00	11.000,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας					
70.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	2.000,00	177,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
70.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	1.500,00	483,82	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663	3.500,00	660,82	3.000,00	3.000,00	3.000,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά					
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων					
70.6641.01	Προμήθεια πετρελαίου κίνησης	40.000,00	39.999,99	50.000,00	50.000,00	50.000,00
70.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης	1.000,00	981,31	2.000,00	2.000,00	2.000,00
70.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών	1.500,00	0,00	800,00	800,00	800,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6641	42.500,00	40.981,30	52.800,00	52.800,00	52.800,00
70.6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	1.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 664	43.500,00	40.981,30	54.800,00	54.800,00	54.800,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού					
70.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	17.000,00	3.058,60	17.000,00	17.000,00	17.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 667	17.000,00	3.058,60	17.000,00	17.000,00	17.000,00
668	Υλικά φαρμακείου					
70.6681	Υλικά φαρμακείου	1.500,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 668	1.500,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66	80.500,00	44.885,22	86.800,00	86.800,00	86.800,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	370.600,00	205.657,50	329.500,00	329.500,00	329.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 70	370.600,00	205.657,50	329.500,00	329.500,00	329.500,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β: ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ						
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 10 Οικονομικές και Διοικητικές υπηρεσίες						
7	Επενδύσεις					
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων					
713	Προμήθειες παγίων					
10.7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	22.500,00	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
10.7133	Έπιπλα σκεύη	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10.7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	40.000,00	12.367,56	77.900,00	77.900,00	77.900,00
10.7135	Λοιπός εξοπλισμός	11.000,00	5.958,36	36.000,00	36.000,00	36.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	75.500,00	18.325,92	119.400,00	119.400,00	119.400,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	75.500,00	18.325,92	119.400,00	119.400,00	119.400,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)					
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις					
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)					
10.7513.01	Συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο της " Κτηματική Καλαμάτας Δημοτική Ανώνυμη Εταιρία -ΔΙΟΚΛΗΣ Α.Ε."	2,99	2,99	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7513	2,99	2,99	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 751	2,99	2,99	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 75	2,99	2,99	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	75.502,99	18.328,91	119.400,00	119.400,00	119.400,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 10	75.502,99	18.328,91	119.400,00	119.400,00	119.400,00
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 15 Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής						
7	Επενδύσεις					
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων					
713	Προμήθειες παγίων					
15.7133	Έπιπλα σκεύη	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 15	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 20 Υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού						
7	Επενδύσεις					
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων					
713	Προμήθειες παγίων					
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός					
20.7131.02	Δαπάνες εξοπλισμού συνεργείου κάδων	50.000,00	31.366,75	30.000,00	30.000,00	30.000,00
20.7131.03	προμηθεια κάδων απορριμμάτων και ανακύκλωσης (1.100) λίτρων	70.000,00	14.883,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
20.7131.04	Προμήθεια πέντε δίκυκλων 50 cc	5.000,00	4.784,70	5.000,00	5.000,00	5.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
20.7131.05	Προμήθεια και εγκατάσταση δύο κομποστοποιητών μηχανικής επεξεργασίας (τεμαχισμός - αερισμός) χωρητικότητας 2 τόνων περίπου έκαστος	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
20.7131.06	Προμήθεια και τοποθέτηση υδραυλικού γερανού σε υπάρχον απορριμματοφόρο	32.000,00	0,00	33.000,00	33.000,00	33.000,00
20.7131.08	Προμήθεια ανοικτού ημιφορτηγού 3 τόνων	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
20.7131.32	Προμήθεια αυτονομών ενεργειακών φωτιστικών σωμάτων	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	207.000,00	51.034,45	218.000,00	218.000,00	218.000,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός					
20.7135.01	Προμήθεια ειδών σιδηροπλωλείου	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7135	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	207.000,00	51.034,45	238.000,00	238.000,00	238.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	207.000,00	51.034,45	238.000,00	238.000,00	238.000,00
73	Έργα					
731	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ					
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ					
20.7311.01	Δαπάνες συλλογής και μεταφοράς ογκωδών απορριμμάτων	50.000,00	28.012,72	0,00	0,00	0,00
20.7311.02	Δαπάνες απομακρυνσης του υπολλειμματος της διαλογης των ανακυκλωσιμων υλικων	22.000,00	14.550,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
20.7311.03	Δαπάνες καθαρισμου ελευθερων χωρων ακτων & οικοπεδων	8.500,00	1.968,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20.7311.04	Δαπάνες για την αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών	15.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20.7311.05	Αντικατάσταση υπερκατασκευής οχήματος μεταφοράς ανοικτών κάδων 8m ³	33.100,00	33.087,00	0,00	0,00	0,00
20.7311.06	Δαπάνες για την επικάλυψη των απορριμμάτων με αργιλοχώματα (επικάλυψη αδρανών και αδρανοποιημένων υλικών, υλικό κατάσβεσης πυρκαγιών) διαμόρφωση χώρου, διαχείριση στραγγιδίων	150.000,00	111.478,86	90.000,00	90.000,00	90.000,00
20.7311.07	Κατασκευή ηλεκτρικής εγκατάστασης για παροχέτευση ΔΕΗ στη μαραθόλακα τοπικής κοινότητας Καρβελίου	6.500,00	0,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7311	285.100,00	189.096,58	131.500,00	131.500,00	131.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 731	285.100,00	189.096,58	131.500,00	131.500,00	131.500,00
732	Δαπάνες κατασκευής πάγιων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως					
7325	Εγκαταστάσεις ΗΛ/σμού κοινής χρήσης					
20.7325.01	Επεκτάσεις δημοτικού φωτισμού μέσω ΔΕΗ	100.000,00	46.948,35	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20.7325.02	Κατασκευή μόνιμου εορταστικού φωτισμού πόλης και Δημ. Διαμερισμάτων	304,43	304,43	500,00	500,00	500,00
20.7325.03	Συντήρηση Δημοτικού φωτισμού πλην Καλαμάτας (2011)	70.000,00	35.202,80	22.000,00	22.000,00	22.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
20.7325.04	Συντήρηση Δημοτικού Φωτισμού πλην Καλαμάτας (2012)	5.500,00	5.498,10	50.000,00	50.000,00	50.000,00
20.7325.05	Κατασκευή μόνιμου εορταστικού φωτισμού πόλεως & Δημ. Διαμερισμάτων 2011	17.305,00	8.573,10	8.600,00	8.600,00	8.600,00
20.7325.06	Συντηρήσεις Η/Μ εγκαταστάσεων και ηλεκτρισμού δύο κέντρων ΒΙΟΠΑ - ΠΑΡΚΟ ΟΣΕ	10.000,00	9.511,59	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20.7325.07	Συντήρηση φωτεινών σηματοδοτών πόλης	13.000,00	6.334,50	15.000,00	15.000,00	15.000,00
20.7325.09	Κατασκευή μόνιμου εορταστικού φωτισμού πόλεως & Δημ. Διαμερισμάτων 2012	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20.7325.12	Ηλεκτροφωτισμός γηπέδου δημοτικού διαμερίσματος δήμου Άριος (αμ31/2008)	2.819,00	0,00	2.819,00	2.819,00	2.819,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7325	218.928,43	112.372,87	128.919,00	128.919,00	128.919,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης					
20.7326.01	Προμήθεια και τοποθέτηση 5 υπόγειων κάδων	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7326	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 732	218.928,43	112.372,87	188.919,00	188.919,00	188.919,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως					
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως					
20.7335.01	Κατασκευή φωτεινής σηματοδότησης κόμβων Αύρας και Κρήτης , Αρτέμιδος και Κλαδά	71.189,60	56.222,56	50.000,00	50.000,00	50.000,00
20.7335.02	Κατασκευή φωτεινής σηματοδότησης κόμβων της Καλαμάτας	98.681,84	2.439,83	5.500,00	5.500,00	5.500,00
20.7335.03	Επισκευή και συντήρηση δημοτικού φωτισμού (προμήθεια και αντικατάσταση λαμπτήρων, φωτιστικών σωμάτων, επισκευή δικτύου κ.λ.π) 2012	50.000,00	0,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
20.7335.09	Κατασκευή ηλεκτροφωτισμού οδού Σταδίου και οδού 23 ης Μαρτίου	16.800,00	16.775,35	0,00	0,00	0,00
20.7335.11	Βελτίωση δημοτικού φωτισμού δρομών της Καλαμάτας [ΟΔΟΣ ΗΡΩΩΝ , ΑΚΡΕΙΤΑ ,ΑΥΡΑΣ	84.350,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7335	321.021,44	75.437,74	315.500,00	315.500,00	315.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 733	321.021,44	75.437,74	315.500,00	315.500,00	315.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 73	825.049,87	376.907,19	635.919,00	635.919,00	635.919,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες					
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες					
7412	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)					
20.7412.01	Μελέτη για την εξεύρεση χώρου εναπόθεσης αδρανών οικιακών απορριμμάτων σύμβασης συνεργασίας των Δήμων Άριος , Αρφαρών, Θουρίας , Άβιας και Καλαμάτας	2.650,00	0,00	2.650,00	2.650,00	2.650,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
20.7412.02	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την επεξεργασία των σύμμεικτων απορριμμάτων του Δήμου Καλαμάτας με κινητό σύστημα μηχανικής διαλογής και κομποστοποίησης των οργανικών	6.150,00	0,00	6.150,00	6.150,00	6.150,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7412	8.800,00	0,00	8.800,00	8.800,00	8.800,00
7413	Λοιπές μελέτες					
20.7413.01	Ανάθεση σύνταξης τεχνικού αντικειμένου για την υποβολή πρότασης στο ΕΠΠΕΡΑΑ με κωδικό πρόσκλησης 4.7 για έργα αποκατάστασης Χ.Α.Δ.Α. κ.λ.π.	3.690,00	3.690,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7413	3.690,00	3.690,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 741	12.490,00	3.690,00	8.800,00	8.800,00	8.800,00
742	Ειδικές δαπάνες					
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες					
20.7425.01	Δαπάνες ενημέρωσης δημοτών στα θέματα διαχείρισης ανακυκλωσιμων -Δράσεις Προβολής - Ευαισθητοποίησης	57.288,44	18.375,65	34.000,00	34.000,00	34.000,00
20.7425.02	Δαπάνες υλοποίησης προγράμματος οικιακής κομποστοποίησης	15.000,00	6.365,25	15.000,00	15.000,00	15.000,00
20.7425.03	Δαπάνες για την εγκατάσταση δικτυακών και τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών στο κτήριο της συμβολής των οδών Μαντίκλου και Περρωτού	8.000,00	6.273,00	0,00	0,00	0,00
20.7425.04	Δαπάνες μεταφοράς αστικών στερεών αποβλήτων του Δήμου Καλαμάτας ή δαπάνες επεξεργασίας σύμμεικτων αστικών απορριμμάτων Δήμου Καλαμάτας με σύστημα κομποστοποίησης των οργανικών	2.286.449,65	1.090.758,92	1.664.557,50	1.664.557,50	1.664.557,50
20.7425.05	Διαχείριση απορριμμάτων Δήμου Καλαμάτας μέσω της πιλοτικής μεθόδου της Εταιρείας ΒΟΥΚΟΥ	13.550,00	0,00	13.550,00	13.550,00	13.550,00
20.7425.06	Δαπάνες καθαρισμού οδικού δικτύου Δήμου Καλαμάτας	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
20.7425.07	Λειτουργική αναβάθμιση υφιστάμενου συστήματος τηλεματικής διαχείρισης	6.606,00	0,00	6.606,00	6.606,00	6.606,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	2.396.894,09	1.121.772,82	1.743.713,50	1.743.713,50	1.743.713,50
	ΣΥΝΟΛΟ 742	2.396.894,09	1.121.772,82	1.743.713,50	1.743.713,50	1.743.713,50
	ΣΥΝΟΛΟ 74	2.409.384,09	1.125.462,82	1.752.513,50	1.752.513,50	1.752.513,50
	ΣΥΝΟΛΟ 7	3.441.433,96	1.553.404,46	2.626.432,50	2.626.432,50	2.626.432,50
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 20	3.441.433,96	1.553.404,46	2.626.432,50	2.626.432,50	2.626.432,50

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 25 Υπηρεσίες Υδρευσης - άρδευσης - αποχέτευσης

7 Επενδύσεις

73 Έργα

731 Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ

7312 Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
25.7312.19	Κατασκευή αντιπλημμυρικών έργων σε όλα τα Τ.Δ του Δήμου	198.692,50	0,00	198.692,50	198.692,50	198.692,50
	ΣΥΝΟΛΟ 7312	198.692,50	0,00	198.692,50	198.692,50	198.692,50
	ΣΥΝΟΛΟ 731	198.692,50	0,00	198.692,50	198.692,50	198.692,50
732	Δαπάνες κατασκευής πάγιων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως					
7325	Εγκαταστάσεις ΗΛ/σμού κοινής χρήσης					
25.7325.01	Κατασκευή πλακοσκεπούς οχετού απορροής ομβρίων υδάτων Τ.Δ. Αρφαρών	64.169,99	0,00	64.169,99	64.169,99	64.169,99
	ΣΥΝΟΛΟ 7325	64.169,99	0,00	64.169,99	64.169,99	64.169,99
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης					
25.7326.01	Κατασκευή αποχετευτικών αγωγών ομβρίων (αμ 41/2006)	2.687,89	0,00	2.687,89	2.687,89	2.687,89
25.7326.02	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Ανεμόμυλου (ΑΜ 165/2010)	12.105,72	0,00	12.105,72	12.105,72	12.105,72
25.7326.03	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Αλωνιών (ΑΜ 130/2010)	12.101,96	0,00	12.101,96	12.101,96	12.101,96
25.7326.05	Κατασκευή αποχετευτικών αγωγών ομβρίων Αρι - Αριοχωρίου (ΑΜ 231/07)	13.940,05	0,00	13.940,05	13.940,05	13.940,05
25.7326.08	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Άριος (ΑΜ 100/2010)	12.095,63	0,00	12.095,63	12.095,63	12.095,63
25.7326.09	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Αριοχωρίου (ΑΜ 128/2010)	12.118,52	0,00	12.118,52	12.118,52	12.118,52
25.7326.10	Κατασκευή αποχετευτικών αγωγών ομβρίων και τσιμεντοστρώσεις στο Δ.Δ. Άριος (αμ 135/2010)	2.319,85	0,00	2.319,85	2.319,85	2.319,85
25.7326.12	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Ασπροπουλιάς (ΑΜ 129/2010)	12.088,35	0,00	12.088,35	12.088,35	12.088,35
25.7326.13	Βελτίωση και εκσυγχρονισμός αρδευτικού δικτύου πρώην Δήμου Άριος	4.870,80	0,00	4.870,80	4.870,80	4.870,80
25.7326.14	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Άμμου (ΑΜ 101/2010)	12.004,60	0,00	12.004,60	12.004,60	12.004,60
25.7326.19	Αντικατάσταση δικτύων ύδρευσης στα δ.δ.	69.285,78	0,00	69.285,78	69.285,78	69.285,78
	ΣΥΝΟΛΟ 7326	165.619,15	0,00	165.619,15	165.619,15	165.619,15
	ΣΥΝΟΛΟ 732	229.789,14	0,00	229.789,14	229.789,14	229.789,14
	ΣΥΝΟΛΟ 73	428.481,64	0,00	428.481,64	428.481,64	428.481,64
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες					
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες					
7412	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)					
25.7412.06	Μελέτη Ενίσχυσης της ύδρευσης των Δήμων Καλαμάτας, Μεσσήνης, Θουρίας, Άριος, Άρφαρων, Αβίας. (προγραμματική σύμβαση με ΔΕΥΑΚ)	5.087,25	0,00	5.087,25	5.087,25	5.087,25
25.7412.08	Υποστηρικτική γεωτεχνική μελέτη για το δίκτυο αποχέτευσης λυμάτων Δήμων Άριος, Θουρίας, και Άρφαρά	1.571,39	0,00	1.571,39	1.571,39	1.571,39

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
25.7412.13	Περιβαλλοντική μελέτη για την κατασκευή φράγματος στο Τ.Δ. Αμφείας	1.529,60	0,00	1.529,60	1.529,60	1.529,60
25.7412.19	Περιβαλλοντική μελέτη για την κατασκευή λιμνοδεξαμενής στο Τ.Δ. Αμφείας	1.529,60	0,00	1.529,60	1.529,60	1.529,60
	ΣΥΝΟΛΟ 7412	9.717,84	0,00	9.717,84	9.717,84	9.717,84
7413	Λοιπές μελέτες					
25.7413.06	Μελέτη δικτύου αποχέτευσης λυμάτων Δήμου Αρφαρών Άριος & Θουρίας Μεσσηνίας	48.216,68	0,00	48.219,68	48.219,68	48.219,68
	ΣΥΝΟΛΟ 7413	48.216,68	0,00	48.219,68	48.219,68	48.219,68
	ΣΥΝΟΛΟ 741	57.934,52	0,00	57.937,52	57.937,52	57.937,52
	ΣΥΝΟΛΟ 74	57.934,52	0,00	57.937,52	57.937,52	57.937,52
	ΣΥΝΟΛΟ 7	486.416,16	0,00	486.419,16	486.419,16	486.419,16
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 25	486.416,16	0,00	486.419,16	486.419,16	486.419,16
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 30	Υπηρεσία Τεχνικών έργων					
7	Επενδύσεις					
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων					
713	Προμήθειες παγίων					
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός					
30.7131.01	Προμήθεια δύο ηλεκτρικών οχημάτων & των συσκευών φόρτισης μπαταριών	17.527,50	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30.7131.04	Προμήθεια εργαλείων συνεργείων	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30.7131.05	Προμήθεια ειδικών υλικών για την στερέωση του Ι.Ν.Αγίου Νικολάου Άνω Βρωμόβρυσης (πρώην Δήμου Αρφαρών)	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
30.7131.06	Μεταφορά στύλων ΔΕΗ από Πάτρα για την κατασκευή περίφραξης του Ιπποδρόμου Πλατέος	1.500,00	0,00	1.230,00	1.230,00	1.230,00
30.7131.07	Προμήθεια μεταλλικών στύλων (κολονάκια) για τον αποκλεισμό παράνομης στάθμευσης	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
30.7131.10	Προμήθεια ειδικού ασφαλτομίγματος επούλωσης λάκκων σε σάκκους	40.000,00	39.537,12	25.000,00	25.000,00	25.000,00
30.7131.11	Προμήθεια και τοποθέτηση θαλάσσιας σήμανσης για προστασία λουομένων 2012	2.000,00	1.376,99	2.000,00	2.000,00	2.000,00
30.7131.12	Προμήθεια και τοποθέτηση τεχνητού χλοοτάπητα στο γήπεδο ποδοσφαίρου Ασπροχώματος	245.000,00	0,00	245.000,00	245.000,00	245.000,00
30.7131.13	Προμήθεια υλικών κυκλοφοριακής σήμανσης	100.000,00	0,00	84.000,00	84.000,00	84.000,00
30.7131.14	Προμήθεια μαρμάρων	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	443.027,50	40.914,11	414.230,00	414.230,00	414.230,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	443.027,50	40.914,11	414.230,00	414.230,00	414.230,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	443.027,50	40.914,11	414.230,00	414.230,00	414.230,00
73	Έργα					
731	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ					
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
30.7311.01	Κατασκευή Μεγάλου Χορού Καλαμάτας (Έργο που θα υλοποιηθεί από τον Δήμο μέσω ΥΠΠΟ/Γ' ΚΠΣ)	1.000.000,00	263.456,24	1.273.182,00	1.273.182,00	1.273.182,00
30.7311.02	Κατασκευή δύο Βρεφονηπιακών Σταθμών στη Καλαμάτα	283.510,00	163.700,00	139.810,00	139.810,00	139.810,00
30.7311.03	Επισκευή & διαρρύθμιση εγκαταστάσεων κτιρίου πρώην Γενικού Νομαρχιακού Νοσοκομείου Καλαμάτας για τη στέγαση υπηρεσιών του Δήμου Καλαμάτας	500.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
30.7311.04	Κατασκευή Β' ΚΑΠΗ Καλαμάτας	423.000,00	248.528,10	275.000,00	275.000,00	275.000,00
30.7311.05	Ανέργεια 10ου και 26ου Δημοτικού Σχολείου	7.500,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
30.7311.06	Φιλοτέχνηση προτομής Νικηταρά	5.650,00	0,00	5.650,00	5.650,00	5.650,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7311	2.219.660,00	675.684,34	4.593.642,00	4.593.642,00	4.593.642,00
	ΣΥΝΟΛΟ 731	2.219.660,00	675.684,34	4.593.642,00	4.593.642,00	4.593.642,00
732	Δαπάνες κατασκευής πάγιων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως					
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης					
30.7321.03	Διαμόρφωση αύλειου χώρου Δημοτικού σχολείου & νηπιαγωγείου Αρφαρών	39.246,74	0,00	39.246,74	39.246,74	39.246,74
30.7321.04	Περίφραξη γηπέδου δήμου Άριος (ΑΜ 187/2010)	2.142,68	0,00	2.142,68	2.142,68	2.142,68
30.7321.15	Κατασκευή αθλητικών εγκαταστάσεων στο Δ.Δ. Άμμου (αμ 291/2009)	401,00	0,00	401,00	401,00	401,00
30.7321.17	Κατασκευή αύλειου χώρου αθλητικού κέντρουβ και γηπέδου μπάσκετ Δ.Δ. Άριος (αμ 361/2010)	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7321	53.790,42	0,00	53.790,42	53.790,42	53.790,42
7323	Οδοί-οδοστρώματα					
30.7323.01	Κατασκευή νοτίου πεζοδρομίου οδού Ναυαρίνου	250.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
30.7323.02	Κατασκευή κεντρικού ποδηλατόδρομου Καλαμάτας	50.088,90	50.088,90	0,00	0,00	0,00
30.7323.03	Διανοίξεις τμημάτων οδών στις περιοχές επεκτάσεων σχεδίου πόλης (2011)	30.000,00	1.230,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
30.7323.05	Τσιμεντοστρώσεις και κατασκευή μικρών τεχνικών στα Δ.Δ. (2010)	55.000,00	0,00	4.507,34	4.507,34	4.507,34
30.7323.06	Άσφαλτοστρώσεις διαφόρων δρόμων της πόλεως Καλαμάτας	0,00	0,00	463.670,00	463.670,00	463.670,00
30.7323.07	Ανάπλαση παλαιάς πλατείας Δ.Δ. Αρφαρών	39.141,27	0,00	39.141,27	39.141,27	39.141,27
30.7323.08	Κατασκευή δύο αιθουσών και χώρων υγιεινής στο 6/θέσιο δημοτικό σχολείο και νηπιαγωγείο του δήμου Άριος	347.909,90	71.167,80	276.742,10	276.742,10	276.742,10
30.7323.09	Αγροτική και δημοτική οδοποιία στα Δ/Δ του Δήμου.	176.039,10	0,00	176.039,10	176.039,10	176.039,10
30.7323.10	Τοποθέτηση περίφραξης και ποιπές εργασίες για διαμόρφωση χώρου στάθμευσης δημ. Οχημάτων	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
30.7323.13	Εγκατάσταση φυσικού χλοοτάπητα (ΑΜ 367/2008) ο δήμος έχει πληρώσει 139,934,71 και δεν έχει εκταμειωθεί απο τη ΓΓΑ	161.152,32	0,00	162.631,03	162.631,03	162.631,03
30.7323.17	Κατασκευή τοίχου αντιστήριξης για διαμόρφωση κοινοχρήστου χώρου (Μαγκλαρέικο)	1.700,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
30.7323.20	Βελτίωση και συντήρηση δρόμων στην περιοχή Τελωνείου Καλαμάτας	121.910,39	36.042,21	121.910,39	121.910,39	121.910,39
30.7323.21	Διευθέτηση ομβρίων στο Ανατολικό Κέντρο Καλαμάτας	2.000,00	1.849,31	30.000,00	30.000,00	30.000,00
30.7323.22	Διανοίξεις και συντήρηση αγροτικών οδών στα Τοπικά διαμερίσματα	8.000,00	5.228,73	8.000,00	8.000,00	8.000,00
30.7323.24	Κατασκευή διαβάσεως πεζών	0,00	0,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
30.7323.25	Ανακατασκευή - ανάπλαση πλατειών Καλαμάτας (Αβραμόγιαννη, Αναλήψεως Ανάστασης Μπιτσάνη κ.λ.π.)	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
30.7323.26	Συντήρηση χώρων υγιεινής Τέντας	5.650,00	5.650,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30.7323.27	Διανοίξεις και συντήρηση αγροτικών οδών στα Τοπικά διαμερίσματα (2012)	10.000,00	4.428,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
30.7323.30	Επέκταση και επιδιόρθωση πλακόστρωτου και κατασκευή μικρών τεχνικών εντός οικισμού	12.500,00	12.213,94	40.000,00	40.000,00	40.000,00
30.7323.31	Διαμόρφωση τμήματος οδού Κρήτης από οδό Φαρών έως οδό Ψαρών	134.000,00	0,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00
30.7323.32	Βελτίωση δρόμου Κάτω Αμφειας - Άνω Αμφειας	25.000,00	23.983,97	15.000,00	15.000,00	15.000,00
30.7323.33	Ανάπλαση πηγής Νεράκι στον Άγιο Φλώρο	12.500,00	12.361,52	0,00	0,00	0,00
30.7323.34	Βελτίωση δρόμου από Εθνική οδό προς Νέδουσα	2.200,00	2.113,69	40.000,00	40.000,00	40.000,00
30.7323.35	Τσιμεντοστρώσεις και μικρά τεχνικά στην Καλαμάτα (2011)	50.000,00	7.436,71	50.000,00	50.000,00	50.000,00
30.7323.39	Διάνοιξη και κατασκευή περιφερειακού δρόμου βόρειας γειτονιάς απο συνοικία ΠΛΑΚΩΤΑ έως Λαγκάδα Λείκων και δευτερεύοντες δρόμοι	564.875,00	234.930,00	321.040,00	321.040,00	321.040,00
30.7323.40	Βελτίωση δημοτικής και αγροτικής οδοποιίας Δ.Ε. Άριος	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
30.7323.45	Κατασκευή οδού Κοσμοπούλου και συμπλέγματος δρόμων στην περιοχή Πανταζοπουλέικα	472.000,00	37.333,98	150.000,00	150.000,00	150.000,00
30.7323.46	Κατασκευή πεζοδρομίων, ρειθροκρασπέδων, μικρών τεχνικών, τοίχων αντιστήριξης κ.λ.π. στη Καλάματα	30.000,00	0,00	61.500,00	61.500,00	61.500,00
30.7323.49	Διάνοιξη δρόμου στη θέση Καρούλια έως Δεξαμενή Δ.Δ. ΠΗΓΩΝ	15.000,00	6.691,20	15.000,00	15.000,00	15.000,00
30.7323.50	Κατασκευή ρειθροκράσπεδων ασφαλτοστρώσεις στο Δ.Δ. Ασπροπουλίας (Α.Μ. 299/2010)	3.752,99	1.963,58	0,00	0,00	0,00
30.7323.51	Αποκατάσταση καθίζησης στην οδό Ευαγγελιστρίας στη Δ.Κ. Βέργας	12.000,00	0,00	12.630,00	12.630,00	12.630,00
30.7323.52	Κατασκευή αναβαθμών προστασίας Γέφυρας Νέδουσας	100.000,00	85.952,80	15.000,00	15.000,00	15.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
30.7323.53	Διαμόρφωση κοινοχρήστων χώρων σχεδίου πόλεως Καλαμάτας στην περιοχή ΠΕΤΑΛΟ Καλαμάτας	687.000,00	296.651,19	600.000,00	600.000,00	600.000,00
30.7323.54	Διαμόρφωση κοινοχρήστων χώρων σχεδίου πόλεως Καλαμάτας στην περιοχή ΛΙΑΝΕΙΚΑ - ΔΟΥΣΕΙΚΑ Καλαμάτας	125.000,00	121.097,91	6.000,00	6.000,00	6.000,00
30.7323.55	Αποπεράτωση περιφερειακού δρόμου στα Πλακωτά	12.500,00	12.317,82	200.000,00	200.000,00	200.000,00
30.7323.61	Ανάπλαση πλατείας Ελαιοχωρίου Δ.Δ. ΕΛΑΙΟΧΩΡΙΟΥ	41.000,00	21.996,04	22.000,00	22.000,00	22.000,00
30.7323.62	Κατασκευή αποχετευτικών έργων ομβρίων τμήματος Εισόδου Καλαμάτας από Νοσοκομείο έως Ασπρόχωμα Δ.Δ. ΑΣΠΡΟΧΩΜΑΤΟΣ	370.000,00	0,00	354.000,00	354.000,00	354.000,00
30.7323.65	Τσιμεντόστρωση αγροτικών δρόμων στις Πηγές	5.000,00	0,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
30.7323.68	Ανοπλάσεις τμημάτων Δημοτικών οδών (Κροντήρη και κόμβου Κροντήρη κ.λ.π και επέκταση πεζοδρ. Οδού Αριστομένους έως Βασ. Κων/νου	305.000,00	134.799,77	40.000,00	40.000,00	40.000,00
30.7323.69	Συντήρηση - ασφαλιτόστρωση δημοτικών οδών Καλαμάτας έτους 2009	541.125,00	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
30.7323.70	Κατασκευή δρόμων στην περιοχή Παναγίτσας	130.000,00	78.323,89	45.000,00	45.000,00	45.000,00
30.7323.71	Κατασκευή δρόμων στην περιοχή Δυτ. Γειτονιάς (Δυτικά σχολ. Συγκροτήματος4ου - 6ουΤ-Δ)	20.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
30.7323.72	Κατασκευή απαιτούμενων έργων για την αντιμετώπιση ζημιών απο θεομηνίες στο Τ.Δ. Ελαιοχωρίου (Δενδρά , Αράχωβα κ.λ.π.)	95.685,74	95.321,53	36.000,00	36.000,00	36.000,00
30.7323.73	Κατασκευή τοίχου αντιστήριξης Άνω Μαχαλάς Αλαγονίας	17.000,00	0,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
30.7323.74	Κατασκευή υπόγειων κάδων απορριμάτων σε διάφορα σημεία της πόλης (2011)	80.000,00	0,00	72.600,00	72.600,00	72.600,00
30.7323.79	Ασφαλτοστρώσεις διαφόρων δρόμων πλην Καλαμάτας	200.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
30.7323.80	Συντήρηση οδικού δικτύου - επούλωση λάκκων	80.000,00	0,00	93.500,00	93.500,00	93.500,00
30.7323.81	Συντήρηση πεζοδρομίων και κατασκευή διαβάσεων πεζών	100.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
30.7323.82	Κατεδαφίσεις πυρόπληκτων κτιρίων	12.050,00	2.762,58	12.050,00	12.050,00	12.050,00
30.7323.83	Επισκευή Δημοτικού Σχολείου Αρτεμισίας	69.000,00	41.969,67	70.000,00	70.000,00	70.000,00
30.7323.84	Τσιμεντοστρώσεις και κατασκευή μικρών τεχνικών έργων στις τοπικές κοινότητες	100.000,00	0,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00
30.7323.85	Ανοπλάσεις τμημάτων κεντρικών οδών (Χρ. Κουμάντου, Ιατροπούλου, Δαγρέ κ.λ.π.)	200.000,00	101.945,61	98.000,00	98.000,00	98.000,00
30.7323.86	Διανοίξεις και συντήρηση αγροτικών οδών	50.000,00	34.493,40	50.000,00	50.000,00	50.000,00
30.7323.89	Συντήρηση κτιρίων καλλιτεχνικών σχολείων και δημοτ. Καταστήματος Ανθειας	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
30.7323.90	Ανάπλαση προαυλίου Ι.Ν. Παμμεγίστων Ταξιαρχων Δ.Δ. Ασπροχώματος	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30.7323.91	Ασφαλτόστρωση δρόμου προς παλιό χωριό Δ.Δ. Βέργας	89.000,00	47.970,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
30.7323.93	Ανάπλαση πλατείας Άνω Βέργας, Κάτω Βέργας Δ. Βέργας	44.002,55	0,00	44.002,55	44.002,55	44.002,55
30.7323.97	Ανάπλαση κεντρικής πλατείας Καλαμάτας	500.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
30.7323.98	Βελτίωση- Αποκατάσταση ζημιών απο πυρκαγιές ορεινου όγκου Ταΰγετου	85.000,00	26.814,00	84.340,82	84.340,82	84.340,82
30.7323.99	Ανάπλαση Ιστορικού Κέντρου Καλαμάτας	150.000,00	0,00	793.065,75	793.065,75	793.065,75
	ΣΥΝΟΛΟ 7323	7.340.783,16	1.617.129,75	7.810.870,35	7.810.870,35	7.810.870,35
7324	Πεζοδρόμια					
30.7324.05	Ανάπλαση πεζοδρομίων κεντρικού δρόμου Θουρίας	342.477,97	207.547,85	134.930,12	134.930,12	134.930,12
	ΣΥΝΟΛΟ 7324	342.477,97	207.547,85	134.930,12	134.930,12	134.930,12
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης					
30.7326.01	Κατασκευή ποδηλατόδρομου ζώνης Νέδοντα έως Μαρίνα Λιμάνη Αύρας	45.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
30.7326.02	Διαπλάτυνση δρόμου Άρις - Αγ. Νικόλαος (Δημ. Ενότητας Άριος)	28.501,00	11.949,04	16.552,00	16.552,00	16.552,00
30.7326.03	Διαμόρφωση ιπποδρομίου στο Πλατύ	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30.7326.04	Κατασκευή μικρών τεχνικών έργων	6.500,00	0,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
30.7326.07	Εργασίες τοποθέτησης πινακίδων και κυκλοφοριακών ρυθμίσεων	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
30.7326.17	Διάνοιξη και κατασκευή τμήματος οδού Β.Γεωργίου από οδό Φαρών έως Ηρώων	220.000,00	199.286,60	75.000,00	75.000,00	75.000,00
30.7326.18	Κατασκευή τοίχου αντιστήριξης στο δρόμο Λαδά - Καρβέλι	25.000,00	13.479,31	12.000,00	12.000,00	12.000,00
30.7326.21	Ολοκλήρωση αναπλάσεων πλατείας Δ.Δ. ΝΕΔΟΥΣΑΣ	26.000,00	25.986,82	7.350,00	7.350,00	7.350,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7326	396.001,00	250.701,77	312.402,00	312.402,00	312.402,00
	ΣΥΝΟΛΟ 732	8.133.052,55	2.075.379,37	8.311.992,89	8.311.992,89	8.311.992,89
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως					
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως					
30.7331.01	Δαπάνες συντήρησης Δημοτικών καταστημάτων και συνεργείων	50.000,00	33.648,97	30.000,00	30.000,00	30.000,00
30.7331.02	Επισκευή στέγης και μονώσεων στα κτήρια Α΄ΚΑΠΗ- ΒΑΣΙΛΙΚΟΝ & ΔΗΜ. ΘΕΑΤΡΟΥ	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
30.7331.03	Συντήρηση και διαρρυθμίσεις χώρων στα Δημοτικά Συνεργεία	25.000,00	22.433,71	5.000,00	5.000,00	5.000,00
30.7331.04	Δαπάνες προστασίας επικινδύνων κτιρίων	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
30.7331.06	Διαμόρφωση προαυλίων και αθλητικών χώρων σχολείων	120.000,00	47.486,29	50.000,00	50.000,00	50.000,00
30.7331.07	Διάφορες οικοδομικές εργασίες σχολείων	110.000,00	89.457,11	59.450,00	59.450,00	59.450,00
30.7331.08	Δαπάνες επισκευής & συντήρησης σχολικών κτιρίων (2012)	20.769,32	14.346,10	50.000,00	50.000,00	50.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
30.7331.09	Ανακατασκευή στέγης του 8ου Δημοτικού Σχολείου Καλαμάτας	12.800,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
30.7331.10	Επέκταση και διαμόρφωση προαύλιου χώρου 4ου Δημ. Σχολείου Καλαμάτας	20.000,00	0,00	12.200,00	12.200,00	12.200,00
30.7331.17	Συντήρηση ποδοσφαιρικού γηπέδου στο Δ.Δ. Άριος (αμ 188/2010)	2.121,47	0,00	2.121,47	2.121,47	2.121,47
30.7331.18	Συντήρηση θερμάνσεων σχολείων (2012)	32.000,00	10.055,25	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30.7331.20	Χρωματισμοί σχολείων και περιφράξεων	70.000,00	42.544,65	15.000,00	15.000,00	15.000,00
30.7331.21	Επικετές μονώσεων σχολείων	42.000,00	35.718,98	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30.7331.24	Ανακατασκευή στέγης του 5ου Δημοτικού Σχολείου Καλαμάτας	152.000,00	10.808,51	100.000,00	100.000,00	100.000,00
30.7331.25	Επισκευή σχολικού κτιρίου ΑΛΑΓΟΝΙΑΣ	154.000,00	154.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7331	826.190,79	472.999,57	393.271,47	393.271,47	393.271,47
7332	Πλατείες - πάρκα - παιδότοποι					
30.7332.02	Συντήρηση Κάστρου για την κάλυψη αναγκών εκδηλώσεων πολιτιστικού καλοκαιριού	20.000,00	6.488,50	5.000,00	5.000,00	5.000,00
30.7332.03	Συντήρηση κλιματιστικών μηχανημάτων Δημοτικών κτιρίων	15.000,00	4.833,90	5.000,00	5.000,00	5.000,00
30.7332.04	Συντήρηση ανελκυστήρων Δημοτικών κτιρίων	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
30.7332.05	Συντήρηση χώρων Ιστορικού Κέντρου 2012	15.000,00	12.091,38	7.800,00	7.800,00	7.800,00
30.7332.11	Ασφαλτοστρώσεις δημοτικών οδών Καλαμάτας (έργο έτους 2008)	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7332	129.000,00	23.413,78	96.800,00	96.800,00	96.800,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα					
30.7333.01	Αντικατάσταση στέγης κτιρίου Τερζάκη	15.000,00	14.686,57	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30.7333.02	Συντήρηση κυκλοφοριακής σήμανσης 2011	50.000,00	28.293,46	50.000,00	50.000,00	50.000,00
30.7333.03	Αναπλάσεις κοινοχρήστων χώρων εισόδου Άρι (αμ 23/2008)	1.703,47	0,00	1.703,47	1.703,47	1.703,47
30.7333.07	Βελτιώσεις δημοτικής οδοποιίας Δ.Δ. Άριος (Α.Μ. 226/08)	62.000,00	0,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00
30.7333.09	Τσιμεντοστρώσεις ρειθοκράσπεδων ασφαλτοστρώσεις στο Δ.Δ. Άμμου (Α.Μ. 297/2010)	3.752,99	0,00	3.752,99	3.752,99	3.752,99
30.7333.12	Ασφαλτόστρωση προς οικία Βασιλλοπούλου Αθ. (αμ 503/2009)	12.118,82	0,00	12.118,82	12.118,82	12.118,82
	ΣΥΝΟΛΟ 7333	144.575,28	42.980,03	149.575,28	149.575,28	149.575,28
7334	Πεζοδρόμια					
30.7334.01	Συνδέσεις σχολείων με δίκτυο ΔΕΥΑΚ (2010)	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7334	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 733	1.104.766,07	539.393,38	639.646,75	639.646,75	639.646,75
	ΣΥΝΟΛΟ 73	11.457.478,62	3.290.457,09	13.545.281,64	13.545.281,64	13.545.281,64
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες					
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες					
7412	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
30.7412.01	Τοπογραφική αποτύπωση όλης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου	4.093,00	0,00	4.093,00	4.093,00	4.093,00
30.7412.02	Επικαιροποίηση - Επέκταση - Τροποποίηση μελέτης οδοποιίας Άνθειας	4.093,10	0,00	4.093,10	4.093,10	4.093,10
30.7412.08	Πράξη αναλογισμού για τη διάνοιξη κεντρικών οδών σχεδίου πόλεως Θουρίας	14.046,79	0,00	14.046,79	14.046,79	14.046,79
30.7412.09	Μελέτη ΣΧΟΟΑΠ	4.895,00	0,00	4.895,00	4.895,00	4.895,00
30.7412.10	Τοπογραφική αποτύπωση οικοπέδου Α.Σ.Ο. Δ. Θουρίας	2.549,01	0,00	2.549,01	2.549,01	2.549,01
30.7412.15	Κτηματολόγιο & κτηματογράφηση οδού από Ε.Ο. Τρίπολης - Καλαμάτας έως γήπεδο Θουρίας	2.549,01	0,00	2.549,01	2.549,01	2.549,01
30.7412.16	Κτηματολόγιο & κτηματογράφηση οδού από Ε.Ο. Τρίπολης - Καλαμάτας έως θολωτό τάφο και από Ε.Ο. Τρίπολης - Καλαμάτας έως Έλληνικά	2.549,01	0,00	2.549,01	2.549,01	2.549,01
30.7412.18	Κτηματολόγιο & κτηματογράφηση οδού από 4η Επαρχιακή Οδό έως το Γήπεδο Θουρίας	2.538,00	0,00	2.538,00	2.538,00	2.538,00
30.7412.19	Κτηματολόγιο & κτηματογράφηση οδών για τη διαμόρφωση εισόδων στο Δ.Δ. Θουρίας	2.538,00	0,00	2.538,00	2.538,00	2.538,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7412	39.850,92	0,00	39.850,92	39.850,92	39.850,92
7413	Λοιπές μελέτες					
30.7413.01	Αμοιβή μελέτης για την ενεργειακή αναβάθμιση των εγκαταστάσεων του Δημοτικού κολυμβητηρίου Καλαμάτας	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
30.7413.03	Γεωτεχνική μελέτη χώρου πηγών Τ.Δ Πηδήματος	6.634,80	6.634,80	6.634,80	6.634,80	6.634,80
30.7413.04	Γεωτεχνική μελέτη παλιού λατομείου Τ.Δ Πηδήματος	6.634,80	6.634,80	6.634,80	6.634,80	6.634,80
30.7413.08	Αμοιβή προμελέτης και ΠΠΕ για την κατασκευή Νέου Νεκροταφείου	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
30.7413.09	Μελέτη Αγροτικής οδοποιίας Δήμου Άριος	6.759,19	0,00	6.759,19	6.759,19	6.759,19
30.7413.11	Ανάπλαση ιστορικού κέντρου Καλαμάτας (Β+Γ φάση) (ΠΛ.ΥΠΑΠΑΝΤΗΣ)	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
30.7413.12	Μελέτη για ανέγερση κτιρίου αγροτικού ιατρείου και αίθουσα πολλαπλών χρήσεων	8.094,21	0,00	8.094,21	8.094,21	8.094,21
30.7413.13	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων για Γεώτρηση στο δ.δ. Άμμου	1.300,00	0,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
30.7413.14	Βελτιώσεις Δημοτικής και Αγροτικής οδοποιίας μελέτη Τοπογραφικών	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
30.7413.15	Βελτιώσεις Δημοτικής και Αγροτικής οδοποιίας μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων	7.500,00	0,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
30.7413.16	Βελτιώσεις Δημοτικής και αγροτικής οδοποιίας μελέτη οδοποιίας	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
30.7413.21	Αμοιβή για την προετοιμασία και υποστήριξη στην εκπόνηση του Ολοκληρωμένου Σχεδίου Δράσης "ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ" (Ο.Σ.Δ.) καθώς και του σχεδίου Υλοποίησης "ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ (ΣΧΥ) "	10.900,00	0,00	10.900,00	10.900,00	10.900,00
30.7413.22	Επιστημονική υποστήριξη στην εκτίμηση των απαιτούμενων ενεργειακών δεδομένων που απαιτούνται κατά τη συμπλήρωση των αντίστοιχων πεδίων των εντύπων των Ο.Σ.Δ. και Σ.Χ.Υ."	10.900,00	0,00	10.900,00	10.900,00	10.900,00
30.7413.25	Αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών στο Μέγαρο Χορού Καλαμάτας	5.000,00	4.920,00	4.920,00	4.920,00	4.920,00
30.7413.27	Αμοιβή μελέτης αξιοποίησης παραποτάμιας ζώνης ποταμού ΑΡΗ	10.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
30.7413.28	Αμοιβή μελέτης διαμόρφωσης τμήματος οδού Κρήτης απο οδό Φαρών έως Ψαρών	4.260,00	0,00	4.260,00	4.260,00	4.260,00
30.7413.29	Αμοιβή μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων του έργου ΝΕΟ ΣΚΟΠΕΥΤΗΡΙΟ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
30.7413.30	Αμοιβή τεχνικοοικονομικής μελέτης αξιοποίησης πρώην Ξενοδοχείου ΑΧΙΛΛΕΙΟΝ	12.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
30.7413.31	Εργασίες καταγραφής, λήψης στοιχείων μετρήσεων θερμοκρασίας και εργαστηριακές προσομοιώσεις για την βιοκλιματική ανάπλαση τμήματος του κέντρου της Καλαμάτας	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30.7413.32	Συμμετοχή δήμου στο πρόγραμμα "Εξοικονομώ"	8.500,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7413	179.483,00	18.189,60	462.903,00	462.903,00	462.903,00
	ΣΥΝΟΛΟ 741	219.333,92	18.189,60	502.753,92	502.753,92	502.753,92
742	Ειδικές δαπάνες					
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες					
30.7425.01	Δαπάνες για την αντιμετώπιση τυχόν εκτάκτων αναγκών	15.000,00	7.380,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
30.7425.03	Σύνδεση Δημοτικών κτιρίων, πλατειών και κοιν. χώρων με δίκτυα κοινής ωφελείας	10.000,00	956,53	5.000,00	5.000,00	5.000,00
30.7425.04	Δαπάνες για την άμεση αποκατάσταση ζημιών επείγοντος χαρακτήρα στο δίκτυο ύδρευσης και αποχέτευσης	45.000,00	17.214,04	0,00	0,00	0,00
30.7425.05	Δαπάνες για την επείγουσα αποκατάσταση βλαβών στο δημοτικό δίκτυο ηλεκτροφωτισμού	45.000,00	518,20	0,00	0,00	0,00
30.7425.06	Δαπάνες για επείγουσες εργασίες επισκευής των οργάνων και γενικά των εγκαταστάσεων των παιδικών χαρών	35.000,00	1.425,19	0,00	0,00	0,00
30.7425.07	Δαπάνες για επείγουσες εργασίες καθαρισμού οδών, πλατειών, αλσών και κοινόχρηστων γενικά δημοτικών χώρων	45.000,00	7.701,53	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	195.000,00	35.195,49	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 742	195.000,00	35.195,49	10.000,00	10.000,00	10.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ 74	414.333,92	53.385,09	512.753,92	512.753,92	512.753,92
	ΣΥΝΟΛΟ 7	12.314.840,04	3.384.756,29	14.472.265,56	14.472.265,56	14.472.265,56
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 30	12.314.840,04	3.384.756,29	14.472.265,56	14.472.265,56	14.472.265,56
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 35	Υπηρεσίες πρασίνου					
7	Επενδύσεις					
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων					
713	Προμήθειες παγίων					
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός					
35.7131.01	Προμήθεια κηποτεχνικού εξοπλισμού	5.000,00	4.975,35	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	5.000,00	4.975,35	15.000,00	15.000,00	15.000,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός					
35.7135.01	Προμήθεια οργάνων και ανταλλακτικών παιδοτόπων Δήμου Καλαμάτας	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
35.7135.02	Προμήθεια φυτικού υλικού (Δέντρα, θάμνοι, πολυετή, ανθόφυτα) και καλλιέργεια ανθοφύτων	9.000,00	8.196,38	15.000,00	15.000,00	15.000,00
35.7135.03	Προμήθεια φυτικού υλικού (Δέντρα, θάμνοι, πολυετή, ανθόφυτα) και καλλιέργεια ανθοφύτων (2011)	20.000,00	13.655,03	13.655,03	13.655,03	13.655,03
35.7135.04	Προμήθεια αρδευτικών υλικών	20.000,00	19.952,45	5.000,00	5.000,00	5.000,00
35.7135.05	Προμήθεια υλικών άρδευσης & συντριβανιών	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
35.7135.06	Προμήθεια διακοσμητικών κηποτεχνικών στοιχείων	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
35.7135.07	Προμήθεια υλικών συντήρησης γλυπτών	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7135	74.000,00	41.803,86	93.655,03	93.655,03	93.655,03
	ΣΥΝΟΛΟ 713	79.000,00	46.779,21	108.655,03	108.655,03	108.655,03
	ΣΥΝΟΛΟ 71	79.000,00	46.779,21	108.655,03	108.655,03	108.655,03
73	Έργα					
732	Δαπάνες κατασκευής πάγιων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως					
7322	Πλατείες πάρκα παιδοτόποι					
35.7322.01	Διαμόρφωση παιδοτόπου στο Πέταλο	10.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7322	10.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης					
35.7326.01	Φυτεύσεις & διαμορφώσεις νησίδων πόλης	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
35.7326.02	Αυτοματοποίηση άρδευσης χωρών πρασίνου	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
35.7326.03	Φυτεύσεις και διαμορφώσεις νησίδων της πόλης	50.000,00	48.859,18	0,00	0,00	0,00
35.7326.06	Φύτευση και άρδευση νησίδας και πεζοδρομίων της οδού Βασ. Γεωργίου	21.000,00	20.951,82	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7326	71.000,00	69.811,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 732	81.000,00	69.811,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως					
7332	Πλατείες - πάρκα - παιδοτόποι					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
35.7332.01	Δαπάνες συντήρησης και συμπλήρωσης χώρων πρασίνου και παιδοτόπων (Αυτεπιστασία)	75.000,00	32.890,20	30.000,00	30.000,00	30.000,00
35.7332.02	Συντήρηση και επισκευή αρδευτικών δικτύων πόλης (αυτεπιστασία)	10.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
35.7332.03	Συντήρηση και επισκευή αντλητικών συγκροτημάτων	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
35.7332.04	Συντήρηση οργανωμένων χώρων πρασίνου στο Δήμο Καλαμάτας (2011)	120.000,00	0,00	202.000,00	202.000,00	202.000,00
35.7332.05	Συντήρηση αθλητικών χλοοταπήςτων και περιβάλλοντος χώρου γηπέδων Αρφαρών, Μικρομάνης, Άριος	50.000,00	0,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00
35.7332.06	Κλαδέμα δενδροστοιχιών και άρσεις επικινδυνότητας μεγάλων δένδρων	80.000,00	0,00	151.000,00	151.000,00	151.000,00
35.7332.07	Συντήρηση χώρων πρασίνου	150.000,00	58.682,78	148.935,06	148.935,06	148.935,06
35.7332.08	Συντήρηση χλοοτάπητων & περιβαλλοντικών χώρων γηπέδων Αρφαρών, Μικρομάνης, Άριος	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
35.7332.09	Κλαδέματα και συντηρήσεις δενδροστοιχειών	120.000,00	0,00	167.379,63	167.379,63	167.379,63
35.7332.10	Συντηρηση αλυσίλων χώρων αναψυχής (Άλμυρου, Πηδηματος, Άρι, Αγ.Φλώρου)	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
35.7332.11	Εργασίες συντήρησης χώρων πρασίνου 2012	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
35.7332.12	Κλαδέματα δεντροστοιχιών & άρσεις επικινδυνότητας μεγάλων δεντρων	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
35.7332.13	Συντήρηση & επισκευη αντλητικών συγκροτημάτων 2012	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
35.7332.14	Συντήρηση Παρκου Σιδηροδρόμων	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7332	625.000,00	91.572,98	1.011.314,69	1.011.314,69	1.011.314,69
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως					
35.7336.01	Καθαρισμός, αυτοφυσούς βλάστησης σε ελεύθερους χώρους, οικόπεδα και δημοτικού δικτύου (ξηρή βλάστηση, νεκρά ζώα, απορρίμματα) (2011)	100.000,00	0,00	128.000,00	128.000,00	128.000,00
35.7336.02	Παροχή υπηρεσιών συντήρησης παιδοτόπων του Δήμου Καλαμάτας (2011)	30.000,00	0,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
35.7336.03	Άπεντομώσεις Δημοτικών κτιρίων και αποθηκών	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
35.7336.04	Καθαρισμός αυτοφυσούς βλάστησης σε ελεύθερους χώρους, δρόμους κ.λ.π.	53.000,00	0,00	57.010,50	57.010,50	57.010,50
35.7336.05	Καθαρισμός αυτοφυσούς βλάστησης σε ελεύθερους χώρους, δρόμους κ.λ.π. (2007)	16.000,00	0,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
35.7336.06	Παροχή υπηρεσιών συντήρησης παιδοτόπων του Δήμου Καλαμάτας (2010)	37.000,00	29.838,97	15.000,00	15.000,00	15.000,00
35.7336.07	Συντήρηση γλυπτών και μνημείων της πόλης	2.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
35.7336.08	Φυτοπροστασία χώρων πρασίνου (2010)	13.000,00	12.983,27	12.983,27	12.983,27	12.983,27
35.7336.09	Καθαρισμός αυτοφύους βλάστησης σε ελεύθερους χώρους, οικόπεδα και δημοτικού οδικού δικτύου (ξηρη βλάστηση, νεκρα ζώα, απορριμματα) 2012	8.000,00	7.525,26	50.000,00	50.000,00	50.000,00
35.7336.10	Φυτοπροστασία αλσυλίων και υπολοίπων χώρων πρασίνου	15.000,00	0,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00
35.7336.11	Απεντομώσεις Δημοτικών κτιρίων και αποθηκών	10.000,00	0,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
35.7336.12	Φυτοπροστασία αλσυλίων & υπολοίπων χώρων πρασίνου 2012	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7336	284.000,00	50.347,50	387.493,77	387.493,77	387.493,77
	ΣΥΝΟΛΟ 733	909.000,00	141.920,48	1.398.808,46	1.398.808,46	1.398.808,46
	ΣΥΝΟΛΟ 73	990.000,00	211.731,48	1.458.808,46	1.458.808,46	1.458.808,46
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες					
742	Ειδικές δαπάνες					
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες					
35.7425.01	Δαπάνες φύλαξης Δημοτικού Πάρκου και Νεκροταφείου.	25.000,00	6.870,78	8.800,00	8.800,00	8.800,00
35.7425.02	Δαπάνες διαχείρισης αδέσποτων ζώων	15.000,00	0,00	13.661,70	13.661,70	13.661,70
35.7425.03	Δαπάνες διαχείρισης αδέσποτων ζώων (2011)	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
35.7425.04	Δαπάνες φύλαξης Δημοτικού Πάρκου (2010)	37.000,00	36.162,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
35.7425.05	Θρυμματισμός φυτικών υπολειμμάτων και προϊόντων κλαδέματος	20.000,00	0,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
35.7425.06	Διαχείριση φυτικών υπολειμμάτων	15.000,00	9.766,20	50.000,00	50.000,00	50.000,00
35.7425.07	Συμμετοχή για τη διαχείριση κωνοπουειδών	20.000,00	13.162,27	8.226,42	8.226,42	8.226,42
35.7425.08	Συμμετοχή στην διαχείριση κωνοπουειδών	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	147.000,00	65.961,25	158.688,12	158.688,12	158.688,12
	ΣΥΝΟΛΟ 742	147.000,00	65.961,25	158.688,12	158.688,12	158.688,12
	ΣΥΝΟΛΟ 74	147.000,00	65.961,25	158.688,12	158.688,12	158.688,12
	ΣΥΝΟΛΟ 7	1.216.000,00	324.471,94	1.726.151,61	1.726.151,61	1.726.151,61
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 35	1.216.000,00	324.471,94	1.726.151,61	1.726.151,61	1.726.151,61
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 40	Υπηρεσία Πολεοδομίας					
7	Επενδύσεις					
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων					
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων					
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων					
40.7111.01	Απαλλοτριώσεις-Ρυμοτομήσεις-Διανοίξεις δρόμων -αγορά κοιν. χώρων κ.λ.π και δαπάνες υλοποίησης πράξεων αναλογισμού	385.000,00	361.325,91	250.000,00	250.000,00	250.000,00
40.7111.03	Απαλλοτριώσεις ιδιοκτησιών οδού Βασ. Γεωργίου απο Φαρών εως Ηρώων	86.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7111	471.000,00	361.325,91	450.000,00	450.000,00	450.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΣΥΝΟΛΟ 711	471.000,00	361.325,91	450.000,00	450.000,00	450.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	471.000,00	361.325,91	450.000,00	450.000,00	450.000,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες					
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες					
7413	Λοιπές μελέτες					
40.7413.01	Αμοιβή μελέτης "Ολοκλήρωση πράξεων εφαρμογής Δήμου Καλαμάτας"	30.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
40.7413.07	Αμοιβή πολεοδομικής μελέτης περιοχής Μπαριάμαγα [Β'φάση , Γ'φάση , Πράξη εφαρμογής)	30.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
40.7413.09	Αμοιβή μελέτης "Σύνταξη πράξεων εφαρμογής πυκνοδομημένων Δήμου Καλαμάτας"	4.195,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40.7413.10	Αμοιβή μελέτης "Σύνταξη πράξεων αναλογισμού ορισμένων αδιάνοικτων δρόμων του σχεδίου πόλεως Καλαμάτας"	3.500,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
40.7413.11	Αμοιβή μελέτης " Σύνταξη πράξεων αναλογισμού τμημάτων οδών Μεθώνης, Κορώνης, Παπανικολή κλπ"	14.000,00	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
40.7413.12	Αμοιβή μελέτης " Σύνταξη μεμονομένων πράξεων εφαρμογής πυκνοδομημένων στη βόρεια και κεντρική συνοικία"	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40.7413.13	Αμοιβή μελέτης " Σύνταξη πράξεως αναλογισμού υπολοίπου τμήματος οδού Θεμιστοκλέους"	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40.7413.14	Αμοιβή προκαταρκτικής μελέτης γεωλογικής καταλληλότητας Γ.Π.Σ. διευρυμένου Δήμου Καλαμάτας	36.000,00	35.670,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
40.7413.15	Συμπληρωματική αποτύπωση για τον ορισμό αιγιαλού και παραλίας στη Μ.Μ αντίνεια	7.500,00	6.457,50	7.500,00	7.500,00	7.500,00
40.7413.16	Δαπάνες παροχής υπηρεσιών για την καταχώρηση πράξεων εφαρμογής στο κτηματολόγιο περιοχής Δυτικά Αρτέμιδος , ανταλλαγών κλπ	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
40.7413.17	Δαπάνες παροχής υπηρεσιών για την καταχώρησησ πράξεων εφαρμογής στο κτηματολόγιο περιοχής Ανατολικής Παραλίας	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
40.7413.18	Μελέτη Γεωλογικής Καταλληλότητας Π.Μ. περιοχής Ασπροχώματος	7.000,00	4.900,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
40.7413.19	Μελέτη Γεωλογικής Καταλληλότητας Π.Μ. περιοχής Κηπούπολης	4.500,00	3.013,50	4.500,00	4.500,00	4.500,00
40.7413.20	Μελέτη Γεωλογικής Καταλληλότητας Π.Μ. περιοχής Μ. Μαντίνειας	6.000,00	4.200,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
40.7413.21	Μελέτη Γεωλογικής Καταλληλότητας Π.Μ. περιοχής Παραλίας Βέργας	6.000,00	4.199,96	6.000,00	6.000,00	6.000,00
40.7413.22	Αμοιβή μελέτης "Καθορισμός δικτύου κοινοχρήστων χώρων Τ.Κ. Λεϊκών"	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7413	194.695,00	58.440,96	132.000,00	132.000,00	132.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 741	194.695,00	58.440,96	132.000,00	132.000,00	132.000,00
742	Ειδικές δαπάνες					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως					
40.7421.01	Δαπάνες εφαρμογής σχεδίου, κτηματογράφησης, τοπογραφικών εργασιών και προώθησης μελετών επεκτάσεως σχεδίου Καλαμάτας και δημοτικών διαμερισμάτων	5.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
40.7421.02	Απαλ/σεις για την δημ/για χώρων κοιν/στων & κοιν/λων χρήσεων Δυτ. Συνοικίας	30.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
40.7421.03	Απαλ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων και κοιν/λων χρήσεων -Βόρεια / Κεντρική Συνοικία	65.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
40.7421.04	Απαλ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων και κοιν/λων χρήσεων -Ανατολικής Παραλίας	20.000,00	14.377,92	20.000,00	20.000,00	20.000,00
40.7421.05	Απαλ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων και κοιν/λων χρήσεων Γιαννιτσάνικα	50.000,00	3.545,55	50.000,00	50.000,00	50.000,00
40.7421.06	Απαλ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων και κοιν/λων χρήσεων - Ανατ. Συνοικία	50.000,00	30.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
40.7421.07	Απαλ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων χρήσεων - Παναγίτσα	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
40.7421.08	Απαλ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων και κοιν/λων χρήσεων - Ακοβίτικα	15.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7421	285.000,00	47.923,47	286.000,00	286.000,00	286.000,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες					
40.7425.01	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων - Δυτική Συνοικία	50.000,00	3.895,04	30.000,00	30.000,00	30.000,00
40.7425.02	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων -Βόρεια / Κεντρική Συνοικία	50.000,00	549,74	50.000,00	50.000,00	50.000,00
40.7425.03	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων -Ανατολική Παραλία	20.000,00	474,20	20.000,00	20.000,00	20.000,00
40.7425.04	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων -Γιαννιτσάνικα	50.000,00	217,42	50.000,00	50.000,00	50.000,00
40.7425.05	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων - Ανατολική Συνοικία	50.000,00	9.415,93	75.000,00	75.000,00	75.000,00
40.7425.06	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων -Παναγίτσα	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
40.7425.07	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων -Ακοβίτικα	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	280.000,00	14.552,33	285.000,00	285.000,00	285.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 742	565.000,00	62.475,80	571.000,00	571.000,00	571.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 74	759.695,00	120.916,76	703.000,00	703.000,00	703.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	1.230.695,00	482.242,67	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 40	1.230.695,00	482.242,67	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
7	Επενδύσεις					
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων					
713	Προμήθειες παγίων					
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός					
45.7131.01	Προμήθεια προκατασκευασμένων οστεοθηκών	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα					
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως					
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως					
45.7336.01	Συντήρηση και καθαρισμός ελευθέρων χώρων Νεκροταφείων	5.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
45.7336.02	Πρόσθετες εργασίες στο κοιμητήριο Καλαμάτας (αποξηλώσεις καθαρισμοί κλπ)	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
45.7336.06	Επεμβάσεις- βελτιώσεις στα κοιμητήρια του Δήμου Καλαμάτας	3.600,00	3.058,91	2.863,97	2.863,97	2.863,97
45.7336.07	Επεμβάσεις- βελτιώσεις στα κοιμητήρια του Καλλιερ. Δήμου Καλαμάτας	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7336	20.600,00	3.058,91	37.863,97	37.863,97	37.863,97
	ΣΥΝΟΛΟ 733	20.600,00	3.058,91	37.863,97	37.863,97	37.863,97
	ΣΥΝΟΛΟ 73	20.600,00	3.058,91	37.863,97	37.863,97	37.863,97
	ΣΥΝΟΛΟ 7	50.600,00	3.058,91	37.863,97	37.863,97	37.863,97
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 45	50.600,00	3.058,91	37.863,97	37.863,97	37.863,97
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 50	Δημοτική Αστυνομία					
7	Επενδύσεις					
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων					
713	Προμήθειες παγίων					
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός					
50.7131.03	Προμήθεια ασυρμάτων	2.000,00	842,50	2.600,00	2.600,00	2.600,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	2.000,00	842,50	2.600,00	2.600,00	2.600,00
7132	Μεταφορικά μέσα					
50.7132.03	Προμήθεια μιάς (1) μοτοσυκλέτας άνω των 400cc.	15.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7132	15.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
50.7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
50.7135	Λοιπός εξοπλισμός (Διάφορα είδη σήμανσης χώρων, προειδοποιητικά φώτα, κώνοι κ.λ.π.)	2.000,00	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	20.000,00	842,50	24.600,00	24.600,00	24.600,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	20.000,00	842,50	24.600,00	24.600,00	24.600,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	20.000,00	842,50	24.600,00	24.600,00	24.600,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 50	20.000,00	842,50	24.600,00	24.600,00	24.600,00
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 70	Λοιπές υπηρεσίες					

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
7	Επενδύσεις					
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων					
713	Προμήθειες παγίων					
70.7133	Έπιπλα σκεύη	2.000,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
70.7135	Λοιπός εξοπλισμός	7.200,00	5.299,35	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	9.200,00	5.299,35	8.500,00	8.500,00	8.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	9.200,00	5.299,35	8.500,00	8.500,00	8.500,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες					
742	Ειδικές δαπάνες					
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες					
70.7425.01	Δαπάνες για την Συντήρηση, Διαχείριση και αποκατάσταση βλαβών Έξυπνου οικισμού.	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
70.7425.02	Δαπάνες για την Συντήρηση και αποκατάσταση βλαβών ΜΑΝ	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
70.7425.03	Δαπάνες επέκτασης ασυρμάτου δικτύου	10.000,00	4.046,70	25.000,00	25.000,00	25.000,00
70.7425.04	Δαπάνες προγράμματος "ΕΛΑΙΑ". Ευπαθείς κοινωνικές ομάδες κοινωνική στήριξη και ολοκληρωμένη παρέμβαση.	2,83	0,00	2,83	2,83	2,83
70.7425.05	Δαπάνες του Υποέργου 1 με τίτλο "Συλλογή, ψηφιοποίηση και τεκμηρίωση του πολιτιστικού, τουριστικού και άλλου υλικού ανάδειξη και προβολή των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της Μεσσηνίας"	15.526,14	0,00	15.526,14	15.526,14	15.526,14
70.7425.06	Δαπάνες του Υποέργου 2 με τίτλο "Ανάπτυξη ιστοτόπου Ανάδειξης-Προβολής και των Εξειδικευμένων Εφαρμογών του έργου" Συλλογή, ψηφιοποίηση και τεκμηρίωση πολιτιστικού, τουριστικού και άλλου υλικού ανάδειξη και προβολή των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της Μεσσην	17.110,08	0,00	17.110,08	17.110,08	17.110,08
70.7425.07	Δαπάνες Συντήρησης/ Διαχείρισης/Αποκατάστασης βλαβών τηλεφωνικών κέντρων	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
70.7425.08	Εργασίες δομημένης καλωδίωσης	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
70.7425.09	Δαπάνες για το ευφυές τηλεματικό σύστημα πληροφόρησης οδηγών	0,00	0,00	196.650,00	196.650,00	196.650,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	42.639,05	4.046,70	304.289,05	304.289,05	304.289,05
	ΣΥΝΟΛΟ 742	42.639,05	4.046,70	304.289,05	304.289,05	304.289,05
	ΣΥΝΟΛΟ 74	42.639,05	4.046,70	304.289,05	304.289,05	304.289,05
	ΣΥΝΟΛΟ 7	51.839,05	9.346,05	312.789,05	312.789,05	312.789,05
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 70	51.839,05	9.346,05	312.789,05	312.789,05	312.789,05

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ: ΠΛΗΡΩΜΕΣ Π.Ο.Ε. & ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ						
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. και λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις					
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)					
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)					
8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού					
8111.01	Αμοιβές προσωπικού	95.000,00	90.808,72	100.000,00	100.000,00	100.000,00
8111.05	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	5.000,00	1.190,78	3.000,00	3.000,00	3.000,00
8111.06	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Αορίστου χρόνου	3.000,00	877,62	2.000,00	2.000,00	2.000,00
8111.07	Εργοδοτικές εισφορές εκτάκτου προσωπικού	15.000,00	13.457,28	15.000,00	15.000,00	15.000,00
8111.08	Απόδοση εισφορών εργαζομένων υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8111	123.000,00	106.334,40	125.000,00	125.000,00	125.000,00
8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων					
8112.01	Έξοδα παράστασης Δημάρχου - Αντιδημάρχων και προέδρου Δ.Σ	22.000,00	5.292,00	16.708,00	16.708,00	16.708,00
8112.02	Αποζημίωση και έξοδα κίνησης Δημοτικών Συμβούλων	70.000,00	12.929,09	35.000,00	35.000,00	35.000,00
8112.03	Έξοδα κίνησης προέδρων τοπικών συμβουλίων	57.000,00	9.969,99	60.000,00	60.000,00	60.000,00
8112.04	Λοιπές αποζημιώσεις και έξοδα αιρετών	100,00	9,78	100,00	100,00	100,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8112	149.100,00	28.200,86	111.808,00	111.808,00	111.808,00
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	1.093.202,09	537.448,20	1.674.399,80	1.674.399,80	1.674.399,80
8115	Διάφορα έξοδα	150.000,00	26.465,14	191.788,59	191.788,59	191.788,59
8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	358.640,00	232.361,94	637.107,39	637.107,39	637.107,39
8117	Λοιπά έξοδα	960.000,00	546.831,97	1.881.265,33	1.881.265,33	1.881.265,33
	ΣΥΝΟΛΟ 811	2.833.942,09	1.477.642,51	4.621.369,11	4.621.369,11	4.621.369,11
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)					
8122	Έργα					
8122.05	Δαπάνες κατασκευής παγίων κοινής χρήσης	350.000,00	146.338,18	433.054,30	433.054,30	433.054,30
8122.06	Δαπάνες επισκευής και συντήρησης παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης	1.100.000,00	504.533,27	718.539,58	718.539,58	718.539,58
8122.07	Αποπληρωμή οικ. υποχρεώσεων του έργου " Υδροδότηση οικισμού Άνω Βέργας"- Προγραμματική σύμβαση Δήμου Καλαματας και ΔΕΥΑΚ.	0,00	0,00	36.900,00	36.900,00	36.900,00
8122.08	Αποπληρωμή οικ. υποχρεώσεων του έργου " Αποχέτευση περιοχής νότια του ΒΙΟΠΑ"- Προγραμματική σύμβαση Δήμου Καλαματας και ΔΕΥΑΚ.	0,00	0,00	98.400,00	98.400,00	98.400,00
8122.30	Αμοιβή απαιτούμενων μελετών για την ένταξη ελαφρού τροχιοδρομικού μέσου (TRAM) στο σύστημα αστικών συγκοινωνιών Δήμου Καλαμάτας	62.000,00	0,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
8122.31	Κατασκευή έργων αποχέτευσης ομβρίων, ακαθάρτων και ύδρευσης τμήματος οδού Βασ. Γεωργίου απο Φαρών έως Ηρώων	11.500,00	0,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
8122.35	Οδοποιία περιοχής ΒΑΛΤΟΥ	80.000,00	0,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
8122.37	Κατασκευή Δημοτικού καταστήματος Βέργας	13.500,00	0,00	13.500,00	13.500,00	13.500,00
8122.38	Διευθέτηση-Εγκιβωτισμός ρέμματος 'ΡΙΖΟΣ' και κατασκευή παρακειμένων δρόμων στην Ανατολική Συνοικία Καλαμάτας	112.000,00	0,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
8122.46	Συντήρηση και επισκευή Δημοτικού Πνευματικού Κέντρου	2.060,00	0,00	2.060,00	2.060,00	2.060,00
8122.49	Συντήρηση - Ασφαλτόστρωση βασικών οδών Καλαμάτας	310.000,00	291.510,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00
8122.51	Κατασκευή πεζοδρομίου και μικροπεμβάσεις στην παραλιακή ζώνη στο Δ.Δ. Μικρής Μαντίνας	1.050,00	0,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00
8122.52	Ασφαλτοστρώσεις δημοτικών οδών Καλαμάτας έτους 2006	1.975,00	0,00	1.975,00	1.975,00	1.975,00
8122.55	Ηλεκτροφωτισμός περιβάλλοντα χώρου γηπέδου ΕΠΕΜ στον Κορδία	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00
8122.57	Βελτιώσεις χώρων νεκροταφείου Καλαμάτας	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8122	2.044.585,00	942.381,45	1.831.978,88	1.831.978,88	1.831.978,88
8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	110.000,00	91.280,75	429.434,58	429.434,58	429.434,58
	ΣΥΝΟΛΟ 812	2.154.585,00	1.033.662,20	2.261.413,46	2.261.413,46	2.261.413,46
	ΣΥΝΟΛΟ 81	4.988.527,09	2.511.304,71	6.882.782,57	6.882.782,57	6.882.782,57
82	Λοιπές αποδόσεις					
821	Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών					
8211	Απόδοση εισφοράς υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	450.000,00	420.116,17	430.000,00	430.000,00	430.000,00
8212	Απόδοση εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας	170.000,00	140.135,78	155.000,00	155.000,00	155.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 821	620.000,00	560.251,95	585.000,00	585.000,00	585.000,00
822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων					
8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	400.000,00	222.959,59	300.000,00	300.000,00	300.000,00
8222	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	93.615,21	88.130,09	90.000,00	90.000,00	90.000,00
8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κλπ	280.000,00	241.339,66	265.000,00	265.000,00	265.000,00
8224	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	10.575,66	7.416,68	10.500,00	10.500,00	10.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 822	784.190,87	559.846,02	665.500,00	665.500,00	665.500,00
823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών					
8231	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών					
8231.01	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών υπέρ Ταμείου Υγείας Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΥΔΚΥ)	900.000,00	757.022,64	830.000,00	830.000,00	830.000,00
8231.02	Απόδοση εισφορών υπέρ Ταμείου Ασφάλισης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΑΔΚΥ - ΤΕΑΔΥ)	240.000,00	183.519,98	200.000,00	200.000,00	200.000,00
8231.03	Απόδοση υπέρ ΚΥΤ	40.000,00	31.497,46	35.000,00	35.000,00	35.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011			ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012	
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
8231.04	Απόδοση εισφορών εφ'άπαξ Μηχ/κών	15.500,00	13.028,66	13.500,00	13.500,00	13.500,00
8231.05	Απόδοση εισφορών υπέρ Επικουρικής Ασφάλισης Μηχανικών	25.000,00	20.404,87	22.000,00	22.000,00	22.000,00
8231.06	Απόδοση εισφορών υπέρ ΙΚΑ	2.000.000,00	1.545.742,93	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
8231.07	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών υπέρ Ταμείου μετάλλου εκτάκτων	1.000,00	491,70	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8231.08	Απόδοση Εισφορών υπέρ Κλάδου Επικουρικής Ασφάλισης Δικηγόρων (Κ.Ε.Α.Δ)	1.200,00	685,12	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8231.09	Απόδοση Εισφορών υπέρ Ταμείου Νομικών	6.000,00	4.022,92	5.000,00	5.000,00	5.000,00
8231.10	Απόδοση Εισφορών υπέρ ειδικής προσαύξησης μηχανικών	17.000,00	12.383,56	14.000,00	14.000,00	14.000,00
8231.12	Απόδοση εισφορών υπέρ ΤΕΑΔΥ	9.000,00	7.639,17	9.000,00	9.000,00	9.000,00
8231.13	Απόδοση εισφορών υπέρ υγειονομικής περίθαλψης	10.000,00	7.662,47	8.200,00	8.200,00	8.200,00
8231.14	Απόδοση εισφορών υπέρ Ταμείου Ασφάλισης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΑΔΚΥ- ΤΠΔΥ)	95.000,00	79.293,84	85.000,00	85.000,00	85.000,00
8231.15	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών υπέρ ΤΠΔΥ	40.000,00	8.229,89	15.000,00	15.000,00	15.000,00
8231.16	Απόδοση Εκτακτης Εισφοράς Αλληλεγγύης	180.000,00	98.199,98	135.000,00	135.000,00	135.000,00
8231.17	Απόδοση Ειδικής Εισφοράς υπέρ Τ.Π.Δ.Υ.	62.500,00	41.087,05	60.000,00	60.000,00	60.000,00
8231.18	Απόδοση Ειδικής Εισφοράς υπέρ ΟΑΕΔ	39.000,00	19.126,81	39.000,00	39.000,00	39.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8231	3.681.200,00	2.830.039,05	3.072.700,00	3.072.700,00	3.072.700,00
8232	Εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75	2.000,00	1.486,99	1.800,00	1.800,00	1.800,00
	ΣΥΝΟΛΟ 823	3.683.200,00	2.831.526,04	3.074.500,00	3.074.500,00	3.074.500,00
824	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων					
8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ και Δ	280.000,00	215.336,18	240.000,00	240.000,00	240.000,00
8242	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων					
8242.01	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΤΥΔΚ	12.000,00	4.603,94	10.000,00	10.000,00	10.000,00
8242.02	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΤΕΕ	2.000,00	504,71	1.500,00	1.500,00	1.500,00
8242.03	Απόδοση κρατήσεων για την εξόφληση δανείων Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου	200.000,00	131.932,77	155.000,00	155.000,00	155.000,00
8242.04	Απόδοση κρατήσεων υπέρ Σωματείου εργαζομένων ΟΤΑ Ν.Μεσσηνίας	12.000,00	6.528,27	10.000,00	10.000,00	10.000,00
8242.05	Απόδοση κρατήσεων διατροφής	12.000,00	9.023,63	11.000,00	11.000,00	11.000,00
8242.06	Απόδοση κρατήσεων υπέρ Μετοχικού Ταμείου	20.000,00	12.024,58	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8242	258.000,00	164.617,90	202.500,00	202.500,00	202.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 824	538.000,00	379.954,08	442.500,00	442.500,00	442.500,00
825	Πάγια προκαταβολές					
8251	Πάγια προκαταβολή					
8251.01	Πάγια προκαταβολή Καλλικρατικού Δήμου Καλαμάτας	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
8251.02	Πάγια προκαταβολή Δημοτικής Κοινότητας Καλαμάτας	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
8251.03	Πάγια προκαταβολή Δημοτικής κοινότητας Βέργας	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
8251.04	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αλαγονίας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
8251.05	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αντικαλάμου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.06	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αρτεμισίας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.07	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Ασπροχώματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.08	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Ελαιοχωρίου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.09	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Καρβελίου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.10	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Λαδά	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.11	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Λαιίκων	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.12	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Μ.Μαντίνειας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.13	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Νέδουσας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.14	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Πηγών	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.15	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Σπερχογείας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.16	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Άριος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.17	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αριοχωρίου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.18	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αλωνίων	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.19	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Άμμου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.20	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Ανεμόμυλου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.21	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Ασπροπουλιάς	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.22	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αγ. Φλώρου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.23	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αφφρών	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.24	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Πηδήματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.25	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Πλατέος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.26	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αγρίλου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.27	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Βελανιδιάς	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.28	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Βρομόβρυσης	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.29	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Σταματινού	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.30	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αιθαίας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.31	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αμφείας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.32	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Ανθεϊας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.33	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Θουρίας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
8251.34	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Μικρομάνης	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8251.35	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Πολιανής	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8251	43.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 825	43.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
826	Λοιπές επιστροφές					
8261	Λοιπές επιστροφές	400.000,00	318.024,85	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 826	400.000,00	318.024,85	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ 82	6.068.390,87	4.692.602,94	4.960.500,00	4.960.500,00	4.960.500,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8	11.056.917,96	7.203.907,65	11.843.282,57	11.843.282,57	11.843.282,57

ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (Ανάλυση)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΛΟΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ: ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ</u>						
9	Αποθεματικό					
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για την δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό					
911	Αποθεματικό					
9111	Αποθεματικό	1.480.766,68	0,00	205.566,29	205.566,29	205.566,29
	ΣΥΝΟΛΟ 911	1.480.766,68	0,00	205.566,29	205.566,29	205.566,29
	ΣΥΝΟΛΟ 91	1.480.766,68	0,00	205.566,29	205.566,29	205.566,29
	ΣΥΝΟΛΟ 9	1.480.766,68	0,00	205.566,29	205.566,29	205.566,29
<u>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΡΟΥΣ ΙΙ (ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ Α+Β+Γ+Δ)</u>		73.971.611,24	45.208.837,64	71.422.367,61	71.422.367,61	71.422.367,61

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΜΕΡΟΣ Ι : ΕΣΟΔΑ

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΗΓΗ

	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	
0 ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ					
01 ΠΡΟΣΩΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	139.377,49	112.144,94	91.201,19	91.201,19	91.201,19
02 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	70.000,00	29.611,10	30.000,00	30.000,00	30.000,00
03 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	5.040.000,00	4.635.529,84	5.090.000,00	5.090.000,00	5.090.000,00
04 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	3.664.978,28	2.689.956,91	2.684.000,00	2.684.000,00	2.684.000,00
05 ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	925.922,25	811.384,25	875.462,00	875.462,00	875.462,00
06 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	28.277.578,94	24.743.512,98	26.487.680,66	26.487.680,66	26.487.680,66
07 ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	221.900,00	84.810,00	269.748,70	269.748,70	269.748,70
Εύνολα 0	38.339.756,96	33.106.950,02	35.528.092,55	35.528.092,55	35.528.092,55
1 ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ					
12 ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	269.700,00	251.687,59	295.460,59	295.460,59	295.460,59
13 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	9.632.134,45	3.927.228,17	12.648.914,65	12.648.914,65	12.648.914,65
14 ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	107.000,00	0,00	148.500,00	148.500,00	148.500,00
15 ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ- ΠΑΡΑΒΟΛΑ	820.728,57	711.526,96	631.400,00	631.400,00	631.400,00
16 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	167.848,52	117.502,28	136.000,00	136.000,00	136.000,00
Εύνολα 1	10.997.411,54	5.007.945,00	13.860.275,24	13.860.275,24	13.860.275,24
2 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ					
21 ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	2.239.562,62	2.234.411,74	2.292.297,62	2.292.297,62	2.292.297,62
22 ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ	1.720.987,07	1.150.648,13	451.850,00	451.850,00	451.850,00
Εύνολα 2	3.960.549,69	3.385.059,87	2.744.147,62	2.744.147,62	2.744.147,62
3 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ					
31 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	3.108.400,00	442.017,34	2.573.382,66	2.573.382,66	2.573.382,66
32 ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	12.592.915,28	12.686.979,00	6.528.859,02	6.528.859,02	6.528.859,02
Εύνολα 3	15.701.315,28	13.128.996,34	9.102.241,68	9.102.241,68	9.102.241,68
4 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡ					
41 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	5.625.390,87	4.366.702,08	4.767.500,00	4.767.500,00	4.767.500,00
42 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	43.000,00	23.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Εύνολα 4	5.668.390,87	4.389.702,08	4.810.500,00	4.810.500,00	4.810.500,00
5 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ					
51 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	4.240.495,42	4.240.495,42	5.377.110,52	5.377.110,52	5.377.110,52
Εύνολα 5	4.240.495,42	4.240.495,42	5.377.110,52	5.377.110,52	5.377.110,52
Εύνολα	78.907.919,76	63.259.148,73	71.422.367,61	71.422.367,61	71.422.367,61

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
=====

ΜΕΡΟΣ Ι : ΕΣΟΔΑ

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ
ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

		ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		
		ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ
A. ΤΑΚΤΙΚΑ						
1	Καθαρά κέρδη δημοτικών ή κοινοτικών επιχειρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Τέλος ακίνητης περιουσίας (ποσοστό 50%)	501.500,00	452.347,61	455.500,00	455.500,00	455.500,00
3	Τέλη στάθμευσης	400.000,00	281.595,00	320.000,00	320.000,00	320.000,00
4	Ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
5	Τέλος αδειών οικοδομών	22.597,32	22.597,32	30.000,00	30.000,00	30.000,00
6	Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Τοπικά (δυννητικά) τέλη και εισφορές για την εκτέλεση έργων	609.800,00	563.974,76	590.000,00	590.000,00	590.000,00
8	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Εισφορά ΚΗ/1947 Ψηφίσματος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Λοιπά τακτικά έσοδα διατιθέμενα για επενδύσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολα	1.533.897,32	1.320.514,70	1.415.500,00	1.415.500,00	1.415.500,00
B. ΕΚΤΑΚΤΑ						
1	Προϊόν εκποίησης ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς	9.632.134,45	3.927.228,17	12.648.914,65	12.648.914,65	12.648.914,65
3	Δάνεια για επενδυτικούς σκοπούς	3.108.400,00	442.017,34	2.573.382,66	2.573.382,66	2.573.382,66
4	Πρόστιμα για παράνομη εκμετάλλευση λατομείων	53.075,02	16.257,38	38.400,00	38.400,00	38.400,00
5	Έσοδα από επενδυτικές δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Τέλη ρύπανσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Εφάπαξ ειδική εισφορά για την δημιουργία κοινόχρ. χώρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Λοιπά έκτακτα έσοδα διατιθέμενα ή προοριζόμενα για επενδύσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολα	12.793.609,47	4.385.502,89	15.260.697,31	15.260.697,31	15.260.697,31
	Γενικά Σύνολα	14.327.506,79	5.706.017,58	16.676.197,31	16.676.197,31	16.676.197,31

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**ΜΕΡΟΣ ΙΙ : ΔΑΠΑΝΕΣ**

	ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011		ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012			
	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΨΗΦΙΣΘΕΝΤΑ	ΕΓΚΡΙΘΕΝΤΑ	ΔΙΑΜΟΡΦ/ΝΤΑ	
ΠΙΝΑΚΑΣ 1						
6	Έξοδα χρήσης					
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	15.594.084,35	12.977.180,73	13.502.644,50	13.502.644,50	
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.439.500,00	768.120,40	1.009.000,00	1.009.000,00	
62	Παροχές τρίτων	3.927.965,26	2.286.402,86	2.251.637,50	2.251.637,50	
63	Φόροι - Τέλη	36.000,00	18.136,50	30.200,00	30.200,00	
64	Λοιπά γενικά έξοδα	528.800,00	122.530,64	461.873,00	461.873,00	
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	2.176.165,77	1.894.350,52	2.331.165,77	2.331.165,77	
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	1.101.900,00	585.748,99	871.178,50	871.178,50	
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	17.720.184,02	13.575.854,71	17.667.897,63	17.667.897,63	
	Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις - Δωρεές					
68	Λοπά έξοδα	22.000,00	152,91	285.000,00	285.000,00	285.000,00
	Σύνολα 6	42.546.599,40	32.228.478,26	38.410.596,90	38.410.596,90	38.410.596,90
7	Επενδύσεις					
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	1.334.727,50	524.521,45	1.367.385,03	1.367.385,03	1.367.385,03
73	Έργα	13.721.610,13	3.882.154,67	16.106.354,71	16.106.354,71	16.106.354,71
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	3.830.986,58	1.369.772,62	3.489.182,11	3.489.182,11	3.489.182,11
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	2,99	2,99	0,00	0,00	0,00
	Σύνολα 7	18.887.327,20	5.776.451,73	20.962.921,85	20.962.921,85	20.962.921,85
8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. και Λοιπές αποδόσεις					
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	4.988.527,09	2.511.304,71	6.882.782,57	6.882.782,57	6.882.782,57
82	Λοιπές αποδόσεις	6.068.390,87	4.692.602,94	4.960.500,00	4.960.500,00	4.960.500,00
	Σύνολα 8	11.056.917,96	7.203.907,65	11.843.282,57	11.843.282,57	11.843.282,57
9	Αποθεματικό					
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για την δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό	1.480.766,68	0,00	205.566,29	205.566,29	205.566,29
	Σύνολα 9	1.480.766,68	0,00	205.566,29	205.566,29	205.566,29
	Σύνολα	73.971.611,24	45.208.837,64	71.422.367,61	71.422.367,61	71.422.367,61

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 : ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ						
00	Γενικές Υπηρεσίες	22.884.329,79	17.441.144,85	22.939.707,90	22.939.707,90	22.939.707,90
10	Οικονομικές και Διοικητικές υπηρεσίες	5.367.502,99	4.394.207,05	4.773.437,50	4.773.437,50	4.773.437,50
15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής	1.347.365,26	820.073,35	900.778,50	900.778,50	900.778,50
20	Υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	10.946.338,31	7.334.098,85	7.385.732,50	7.385.732,50	7.385.732,50
25	Υπηρεσίες Υδρευσης - άρδευσης - αποχέτευσης	745.916,16	68.804,83	714.619,16	714.619,16	714.619,16
30	Υπηρεσία Τεχνικών έργων	15.136.140,04	5.535.322,67	17.184.438,56	17.184.438,56	17.184.438,56
35	Υπηρεσίες πρασίνου	2.027.500,00	831.574,55	2.430.851,61	2.430.851,61	2.430.851,61
40	Υπηρεσία Πολεοδομίας	1.704.895,00	801.262,76	1.657.200,00	1.657.200,00	1.657.200,00
45	Υπηρεσία νεκροταφείων	270.100,00	151.626,79	229.563,97	229.563,97	229.563,97
50	Δημοτική Αστυνομία	581.400,00	411.810,74	514.900,00	514.900,00	514.900,00
70	Λοιπές υπηρεσίες	422.439,05	215.003,55	642.289,05	642.289,05	642.289,05
	<ΧΩΡΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑ>	12.537.684,64	7.203.907,65	12.048.848,86	12.048.848,86	12.048.848,86

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
=====

Σύνολα

73.971.611,24

45.208.837,64

71.422.367,61

71.422.367,61

71.422.367,61

=====

ΨΗΦΙΣΤΗΚΕ

Με την υπ' αριθ. **36/2012** απόφαση
του Δημοτικού Συμβουλίου

ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

Γουρδέας Ανδρέας

ΤΑ ΜΕΛΗ

1. Αδαμόπουλος Ιωάννης
2. Αθανασόπουλος Κωνσταντίνος
3. Αναζίκος Ιωάννης
4. Βασιλόπουλος Αθανάσιος
5. Βασιλόπουλος Παναγιώτης
6. Δημόπουλος Δημήτριος
7. Διασάκος Νικόλαος
8. Ηλιόπουλος Αθανάσιος
9. Καμβυσίδης Ιωάννης
10. Καραγιάννης Ανδρέας
11. Καρβέλης Γεώργιος
12. Κουδούνης Αργύριος
13. Μανδηλάρης Ιωάννης
14. Μαρινάκης Σαράντος
15. Μιχαλόπουλος Κων/νος
16. Μιχαλόπουλος Σωτήριος
17. Μπάκας Ιωάννης
18. Μπασακίδης Νικόλαος
19. Μπουζιάνης Παύλος

20. Μπούχαλης Δημήτριος
21. Μωραγιάννης Κων/νος
22. Νιάρχος Αναστάσιος
23. Ντίντα Παναγιώτα
24. Οικονομάκου Μαρία
25. Πολίτης Δημήτριος
26. Ριζάς Χρήστος
27. Στασινόπουλος Στυλιανός

ΟΙ ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΙΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

1. Λιακουνάκου Βενετία (ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ)
2. Χειλάς Γεώργιος (ΒΕΡΓΑΣ)

ΟΙ ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΙΩΝ ΤΟΠΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

1. Δουρδουνάς Αργύριος (ΑΙΘΑΙΑΣ)
2. Ζαγαρέλος Ηλίας (ΑΣΠΡΟΧΩΜΑΤΟΣ)
3. Κορομηλάς Παναγιώτης (ΠΟΛΙΑΝΗΣ)
4. Λιακέας Στυλιανός (Μ. ΜΑΝΤΙΝΕΙΑΣ)
5. Μανωλόπουλος Παναγιώτης (ΑΝΤΙΚΑΛΑΜΟΥ)
6. Μπαλίκος Ιωάννης (ΑΛΑΓΟΝΙΑΣ)
7. Μπελόγιαννη - Θεοδωρακοπούλου Αναστασία (ΑΓΙΟΥ ΦΛΩΡΟΥ)
8. Περρωτής Παναγιώτης (ΣΠΕΡΧΟΓΕΙΑΣ)
9. Πετρούλιας Περικλής (ΑΝΘΕΙΑΣ)
10. Τζαβάρας Γεώργιος (ΠΛΑΤΕΟΣ)
11. Τσαούσης Αθανάσιος (ΛΕΪΚΩΝ)
12. Φαββατάς Γεώργιος (ΑΜΦΕΙΑΣ)
13. Φέστας Κωνσταντίνος (ΑΡΦΑΡΩΝ)

ΟΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΙ ΤΟΠΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

1. Αντωνόπουλος Μιχαήλ (ΛΑΔΑ)
2. Γκρέτσας Γεώργιος (ΑΛΩΝΙΩΝ)
3. Δημόπουλος Ευστάθιος (ΑΓΡΙΛΟΥ)
4. Καμαρινόπουλος Βασίλειος (ΒΡΟΜΟΒΡΥΣΗΣ)
5. Κατσιμαγκλής Παναγιώτης (ΑΣΠΡΟΠΟΥΛΙΑΣ)
6. Κοτταρίδη Διαμαντούλα (ΒΕΛΑΝΙΔΙΑΣ)
7. Μαρκόπουλος Απόστολος (ΠΗΓΩΝ)
8. Μωραγιάννης Ιωάννης (ΣΤΑΜΑΤΙΝΟΥ)
9. Σούμπλης Κων/νος (ΝΕΔΟΥΣΑΣ)

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Καλαμάτα 26 Ιανουαρίου 2012
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Ε. ΝΙΚΑΣ

**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ****ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΟΥ****ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ 20/2013****(ε ι δ ι κ ή ς)****ΑΠΟΦΑΣΗ 450/2013**

Στην Καλαμάτα σήμερα, την 17η Οκτωβρίου 2013, ημέρα Πέμπτη και ώρα 8:00 μ.μ., στο Αμφιθέατρο «Αλέξανδρος Κουμουνδούρος», συνέρχεται στην 20η/2013 συνεδρίαση, **ειδική**, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καλαμάτας, μετά την με αριθμ. πρωτ. 61992/11-10-2013 πρόσκληση του κ. Προέδρου, η οποία επιδόθηκε σύμφωνα με το νόμο.

Παραβρίσκονται στη συνεδρίαση από τα μέλη του Σώματος οι κ.κ. : 1) Πολίτης Δημήτριος, Πρόεδρος του Σώματος, 2) Αδαμόπουλος Ιωάννης, 3) Αθανασόπουλος Κωνσταντίνος, 4) Ανδρεάκος Κωνσταντίνος, 5) Βασιλόπουλος Αθανάσιος, 6) Βασιλόπουλος Παναγιώτης, 7) Γκραϊκής Παύλος, 8) Γουρδέας Ανδρέας, 9) Δημόπουλος Δημήτριος, 10) Διασάκος Νικόλαος, 11) Ηλιόπουλος Αθανάσιος, 12) Καμβυσίδης Ιωάννης, 13) Καραγιάννης Ανδρέας, 14) Καρβέλης Γεώργιος, 15) Κελλαράκος Ευστράτιος, 16) Κουδούνης Αργύριος, 17) Μανδηλάρης Ιωάννης, 18) Μαρινάκης Σαράντος, 19) Μιχαλόπουλος Κωνσταντίνος, 20) Μιχαλόπουλος Σωτήριος, 21) Μπάκας Ιωάννης, 22) Μπασακίδης Νικόλαος, 23) Μπεχράκης Σταμάτης, 24) Μπουζιάνης Παύλος, 25) Μπούρας Ιωάννης, 26) Μπούχαλης Δημήτριος, 27) Μπρεδήμας Θεόδωρος, 28) Μωραγιάννης Κωνσταντίνος, 29) Μωρακέας Σπυριδών, 30) Νταγιόπουλος Γεώργιος, 31) Ντίντα Παναγιώτα, 32) Οικονομάκου Μαρία, 33) Πουλόπουλος Δημήτριος, 34) Ριζάς Χρίστος, 35) Φαββατάς Δημήτριος, 36) Φωτέας Νικόλαος και 37) Χριστόπουλος Ιωάννης.

Δεν παραβρίσκονται, αν και κλήθηκαν νόμιμα οι δημοτικοί σύμβουλοι κ.κ.: 1) Αναζίκος Ιωάννης, 2) Δικαιουλάκος Βασίλειος, 3) Νιάρχος Αναστάσιος και 4) Στασινόπουλος Στυλιανός.

Αφού επιτυγχάνεται έτσι νόμιμη απαρτία, ο Πρόεδρος του Σώματος κηρύσσει την έναρξη της συνεδρίασης απουσία του Δημάρχου Καλαμάτας κ. Παναγιώτη Ε. Νίκα, ο οποίος προσέρχεται λίγο μετά την έναρξη της συνεδρίασης.

Στη συνέχεια εισάγεται από τον Πρόεδρο του Σώματος για συζήτηση το μοναδικό θέμα της ημερήσιας διάταξης με τίτλο :

Έγκριση απολογισμού και οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Καλαμάτας, διαχειριστικής χρήσεως 2012.

Κατά τη συζήτηση του θέματος παραβρίσκονται η Διευθύντρια Οικονομικών κα Ηλιοπούλου, ο ορκωτός λογιστής ο κ. Αγγελόπουλος και ο οικονομικός σύμβουλος ο κ. Κρητικός,

Με τις υπ' αριθ. 125/2013 και 250/2013 αποφάσεις της, η Οικονομική Επιτροπή αποστέλλει στο Δημοτικό Συμβούλιο προς έγκριση αντίστοιχα,

- τον ταμιακό απολογιστικό πίνακα Δήμου Καλαμάτας οικονομικού έτους 2012 ο οποίος παρουσιάζει την παρακάτω εικόνα

ΕΣΟΔΑ

	ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ ΟΠΩΣ ΤΕΛΙΚΑ ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΗΚΑΝ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ	ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ
ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	42.014.918,73	36.470.668,08	110.450,09	32.592.912,60	3.767.305,39
ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	38.360.129,23	25.386.800,19	123.545,70	13.467.371,52	11.795.882,97
ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5.377.110,52	5.377.110,52	0,00	5.377.110,52	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	85.752.158,48	67.234.578,79	233.995,79	51.437.394,64	15.563.188,36

ΕΞΟΔΑ

	ΠΡΟΫΠΟΛΟ- ΓΙΣΘΕΝΤΑ	ΧΟΡΗΓ/ΣΕΙΣ ΑΝΑΠΛ/ΤΙΚΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΕΝΤΑΛΘΕΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΥΠΕΡ-ΒΑΣΕΙΣ
ΕΞΟΔΑ	71.216.801,32	85.064.558,93	45.337.794,37	45.337.794,37	0,00	39.726.764,56	0,00
ΑΠΟΘΕ- ΜΑΤΙΚΟ	205.566,29	687.599,55	0,00	0,00	0,00	687.599,55	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	71.422.367,61	85.752.158,48	45.337.794,37	45.337.794,37	0,00	40.414.364,11	0,00

Χρηματικό υπόλοιπο τρέχουσας χρήσης 6.099.600,27

καθώς και

- τον ισολογισμό, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το προσάρτημα του ισολογισμού, της διαχειριστικής χρήσης 2012 (8η διαχειριστική χρήση 1ης Ιανουαρίου 2012 – 31ης Δεκεμβρίου 2012) μαζί με σχετική έκθεσή της η οποία έχει ως εξής:

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Καλαμάτας
για τον Ισολογισμό τη χρήσεως 2012**

1. ΓΕΝΙΚΑ

Το 2012 ήταν η δεύτερη χρονιά λειτουργίας του διευρυμένου λόγω Καλλικράτη Δήμου Καλαμάτας. Επίσης το 2012 ήταν για το Δήμο Καλαμάτας η όγδοη χρήση κατά την οποία εγκαταστάθηκε και εφαρμόστηκε το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα

Πέραν από τα βασικά οικονομικά στοιχεία τα οποία αναλύονται παρακάτω, θα πρέπει να αναφέρουμε ότι η εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος, συμβάλλει στην σωστή αποτύπωση της οικονομικής κατάστασης και διάρθρωσης του Δήμου, καθώς και στην διαχρονική παρακολούθηση της πορείας των οικονομικών του στοιχείων.

Επίσης ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων από ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή –Λογιστή και η δημοσίευση τους στον ημερήσιο τύπο συμβάλλουν σημαντικά στην εδραίωση της διαφάνειας και αξιοπιστίας όσον αφορά τα οικονομικά πεπραγμένα του Δήμου

2. ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα οργανικά έσοδα του Δήμου της χρήσεως 2012 ανήλθαν συνολικά στο ποσόν των ευρώ **33.187.940,65**. Στο ποσόν αυτό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα συνολικού ύψους ευρώ **3.906.229,92** και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού ευρώ **3.124.788,64**, προκύπτουν τα συνολικά έσοδα του Δήμου (οργανικά & ανόργανα) ποσού ευρώ **40.218.959,21**.

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2012 έχει ως εξής :

(Ποσά σε ευρώ)

72	Έσοδα από φόρους – πρόστιμα - προσαυξήσεις	1.745.765,98
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	7.495.281,79
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	23.700.924,70
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	144.155,40
76	Έσοδα κεφαλαίων	101.812,78
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	33.187.940,65
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.906.229,92
82	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα προηγούμενων	3.124.788,64
	Σύνολο Εκτάκτων & εσόδων προηγ. χρήσεων	7.031.018,56
	Γενικό Σύνολο	40.218.959,21

3. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2012 έχει ως εξής:

(Ποσά σε ευρώ)

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	10.050.922,89
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	684.734,37
62	Παροχές τρίτων	5.910.321,02

63	Φόροι-τέλη	24.575,53
64	Διάφορα έξοδα	2.191.333,76
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	446.651,02
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.983.903,62
67	Παροχές – χορηγίες –Επιχορηγήσεις -Επιδοτήσεις-Δωρεές	13.310.451,63
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	-
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	38.602.893,84
81	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα και έκτακτες ζημιές	814.824,79
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.505.886,86
83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	-
	Σύνολο Εκτάκτων & εξόδων προηγ. Χρήσεων	2.320.711,65
	Γενικό Σύνολο	40.923.605,49

4. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών ανήλθε στο ποσόν των ευρώ **34.610.746,61**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Δήμου ανήλθαν στο ποσόν των ευρώ **3.136.444,72**, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων στο ποσόν των ευρώ **409.051,49**. Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων, χρηματοοικονομικών, προβλέψεων, εξόδων προηγούμενων χρήσεων εκτάκτων ανόργανων εξόδων και ζημιών, ανήλθε στο ποσόν των ευρώ **40.923.605,49**. Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2012, ποσού ευρώ **40.218.959,21** και των συνολικών εξόδων της χρήσεως, ποσού ευρώ **40.923.605,49** αποτελεί το αποτέλεσμα (έλλειμμα) της χρήσεως 2012, το οποίο ανέρχεται σε ευρώ **704.646,28**.

Οι συνολικές πληρωμές του Δήμου στη χρήση 2012 ανήλθαν στο ποσόν των ευρώ **45.337.794,37**.

Αν στο σύνολο των εισπράξεων του Δήμου, ποσού ευρώ **46.060.284,12** προστεθούν τα χρηματικά διαθέσιμα ενάρξεως της χρήσεως ποσού ευρώ **5.377.110,52** και αφαιρεθούν οι πληρωμές του Δήμου κατά το έτος 2012, ποσού ευρώ **45.337.794,37** προκύπτει το χρηματικό υπόλοιπο του Δήμου κατά το τέλος της χρήσεως, ποσού ευρώ **6.099.600,27**.

Σε αυτό αν προσθέσουμε και ποσό **33.608,09** ευρώ που αφορά εμφανιζόμενη πληρωμή κατά την διαχειριστική χρήση έτους 2001 χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη ταμιακή εκροή, το συνολικό υπόλοιπο ανέρχεται στο ποσό των **6.133.208,36** ευρώ.

Το υπόλοιπο αυτό στο διπλογραφικό λογιστικό σύστημα αναλύεται ως εξής:

1) Λοιποί χρεώστες, ποσού **456.710,60** ευρώ, που αφορά διαφορές στο κλείσιμο του ταμείου που δημιουργήθηκαν σε προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις. **2)** Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας ποσού ευρώ **5.676.497,76**.

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του Δήμου της 31.12.2012 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσόν των ευρώ **118.606.906,55** και αφαιρουμένων των αποσβέσεων ποσού ευρώ **48.002.259,18**, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσόν των ευρώ **70.604.647,37**.

6. ΔΑΝΕΙΑ

Τα δάνεια του Δήμου αποτελούνται από άτοκα και έντοκα δάνεια ποσού ευρώ **7.305.602,10** εκ των οποίων ποσό ευρώ **295.232,03** είναι πληρωτέο στην επόμενη χρήση (2013).

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών του Δήμου ανέρχονται συνολικά στο ποσόν των ευρώ **10.663.359,10**. Επίσης στο λογαριασμό του Ενεργητικού, Χρεώστες Διάφοροι εμφανίζεται ποσό ευρώ **2.509.153,76** το οποίο αφορά κυρίως απαιτήσεις από δημοτικές επιχειρήσεις για πληρωμή τοκοχρεολυσίων δανείων στα οποία εγγυητής είναι ο Δήμος.

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (εκτός των χρεολυσίων) του Δήμου ανέρχεται στο ποσόν των ευρώ **6.971.250,55**.

8. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΟΜΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ		
ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
A.1-ΒΑΣΙΚΗ ΔΟΜΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
Περιγραφή	Ποσά σε €	Ποσοστιαία συμμετοχή
Ασώματες Ακίνητοποιήσεις	1.017.947,19	1,02%
Ενσώματες ακίνητοποιήσεις	70.604.647,37	70,98%
Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	6.530.364,24	6,57%
Απαιτήσεις από πελάτες	10.663.359,10	10,72%
Χρεώστες διάφοροι	2.971.685,46	2,98%
Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	26.508,00	0,03%
Χρηματικά Διαθέσιμα	5.676.497,76	5,71%
Έξοδα επόμενων χρήσεων	1.980.791,00	1,99%
Σύνολο ενεργητικού	99.471.800,12	100,00%
A.2- ΒΑΣΙΚΗ ΔΟΜΗ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
Περιγραφή	Ποσά σε €	Ποσοστιαία συμμετοχή
Κεφάλαιο	31.949.152,11	32,12%
Διαφορές αναπροσαρμογής -επιχορηγήσεις- Δωρεές παγίων	51.848.546,59	52,12%
Αποθεματικά κεφάλαια	281.618,82	0,28%
Αποτελέσματα εις νέον	-427.407,86	-0,43%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Δάνεια)	7.010.370,07	7,05%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση(Χρεολύσια επόμενης χρήσης)	295.232,03	0,30%
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	4.636.356,87	4,66%
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	75.946,20	0,08%
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	2.153,82	0,00%

Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.256.793,66	2,27%
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Έσοδα επόμενων χρήσεων)	1.543.037,81	1,55%
Σύνολο παθητικού	99.471.800,12	100,00%

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Β.1-ΒΑΣΙΚΗ ΔΟΜΗ ΕΣΟΔΩΝ

Περιγραφή	Ποσά σε €	Ποσοστιαία συμμετοχή
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	7.495.281,79	18,64%
Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	1.745.765,98	4,34%
Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	22.639.550,02	56,29%
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.205.530,08	3,00%
Χρηματοοικονομικά έσοδα	101.812,78	0,25%
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	3.906.229,92	9,71%
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.124.788,64	7,77%
Σύνολο εσόδων	40.218.959,21	100,00%

Β.1-ΒΑΣΙΚΗ ΔΟΜΗ ΕΞΟΔΩΝ

Περιγραφή	Ποσά σε €	Ποσοστιαία συμμετοχή
Κόστος πωληθέντων	34.610.746,61	84,57%
Έξοδα διοίκησης	3.136.444,72	7,66%
Έξοδα δημοσίων σχέσεων	409.051,49	1,00%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	446.651,02	1,09%
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	118.716,31	0,29%
Έκτακτες ζημιές	696.108,48	1,70%
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.505.886,86	3,69%
Σύνολο εξόδων	40.923.605,49	100,00%

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Γ.1 -ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

Περιγραφή	Ποσά σε €	Ποσοστιαία συμμετοχή
Έσοδα από φόρους – πρόστιμα - προσαυξήσεις	1.745.765,98	5,26%
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	7.495.281,79	22,59%
Έσοδα από επιχορηγήσεις	23.700.924,70	71,41%

Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες	144.155,40	0,43%
Έσοδα κεφαλαίων	101.812,78	0,31%
Σύνολο εσόδων εκμεταλλεύσεως	33.187.940,65	100,00%

Γ.1 -ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
Περιγραφή	Ποσά σε €	Ποσοστιαία συμμετοχή
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	10.050.922,89	26,04%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	684.734,37	1,77%
Παροχές τρίτων	5.910.321,02	15,31%
Φόροι-τέλη	24.575,53	0,06%
Διάφορα έξοδα	2.191.333,76	5,68%
Τόκοι και συναφή έξοδα	446.651,02	1,16%
Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	5.983.903,62	15,50%
Παροχές – χορηγίες – Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις-Δωρεές	13.310.451,63	34,48%
Σύνολο εσόδων εκμεταλλεύσεως	38.602.893,84	100,00%

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ			
ΔΕΙΚΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	Κυκλοφορούν ενεργητικού	19.338.050,32	2,66
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.266.482,58	

ΔΕΙΚΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	Απαιτήσεις από πελάτες+Χρηματικά Διαθέσιμα	16.339.856,86	2,25
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.266.482,58	

ΔΕΙΚΤΗΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	Χρηματικά Διαθέσιμα	5.676.497,76	0,78
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.266.482,58	

	Κυκλοφορούν ενεργητικού	19.338.050,32	
	Απαιτήσεις από πελάτες	10.663.359,10	
	Χρηματικά Διαθέσιμα	5.676.497,76	
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	7.266.482,58	

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΔΟΜΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			
ΞΕΝΑ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ	Ξένα Κεφάλαια-(Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις +Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	14.276.852,65	17,07%

ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Καθαρή θέση/Ίδια Κεφάλαια	83.651.909,66	
ΞΕΝΑ ΠΡΟΣ ΙΔΙΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Ξένα Κεφάλαια-(Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις+ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	14.276.852,65	14,58%
	Σύνολο Κεφαλαίων	97.928.762,31	
ΙΔΙΑ ΠΡΟΣ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	Καθαρή θέση/Ίδια Κεφάλαια	83.651.909,66	85,42%
	Σύνολο Κεφαλαίων	97.928.762,31	
	Καθαρή θέση/Ίδια Κεφάλαια	83.651.909,66	
	Ξένα Κεφάλαια-(Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις+ Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις)	14.276.852,65	
	Σύνολο Κεφαλαίων	97.928.762,31	

Η διαλογική συζήτηση που διεξάγεται σχετικά, έχει ως εξής:

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ο κ. Μπουζιάνης έχει το λόγο.

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Κύριε Πρόεδρε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ναι κε Νταγιόπουλε;

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Επί της διαδικασίας θέλω να κάνω μια παρατήρηση.
Κύριοι συνάδελφοι περιμένω να τελειώσετε...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Συνάδελφοι, σας παρακαλώ, λίγη ησυχία...
Κύριε Νταγιόπουλε έχετε το λόγο.

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Έχω στα χέρια μου τις δυο προσκλήσεις που έχετε στείλει στο Δημοτικό Συμβούλιο και σε έναν έκαστο από εμάς ξεχωριστά. Μας καλείτε σήμερα να συζητήσουμε στις 8:00 η ώρα το μοναδικό θέμα, που είναι ο απολογισμός και στις 8:30 η ώρα έχετε βάλει άλλο Δημοτικό Συμβούλιο.

Επειδή τα χαρτιά μένουν κι επειδή το θεωρώ μια κατακεφαλιά, μια φτυσιά στο πρόσωπό μου, εγώ δεν ξέρω οι άλλοι συνάδελφοι πώς νιώθουν, θεωρώ απαράδεκτο έστω και τυπικά να μην συμπεριλάβετε και να μην υπολογίσετε το χρόνο που απαιτείται για μια συνεδρίαση αφού έχουμε τέσσερις επικεφαλής της μειοψηφίας, έχουμε το Δήμαρχο, έχουμε τον εισηγητή, οι οποίοι τουλάχιστον απαιτούν δέκα λεπτά έως δεκαπέντε ο καθένας. Αυτό και μόνον είναι μια ώρα. Εγώ εδώ γιατί ήρθα; Για να χτυπήσω παλαμάκια σ' αυτούς που θα μιλήσουν ή για να πάρω το λόγο;

Διαμαρτύρομαι γιατί τα χαρτιά μένουν και όχι τα λόγια και αυτό θα μείνει στα πρακτικά, ότι κάποιος πέρασαν από το Δημοτικό Συμβούλιο και ανέχονταν αυτές τις καταστάσεις. Εγώ, διαμαρτύρομαι γι' αυτό το πράγμα, αποχωρώ. Άλλως πως, κε Πρόεδρε όταν βάζετε την υπογραφή σας και δεν είναι "κατ' εντολήν" ως συνηθίζετε να γράφετε στις εφημερίδες σε απαντήσεις "κατ' εντολήν Δημάρχου, απαντάω",...

Έχουμε φτάσει εκεί, σ' αυτό το σημείο σήμερα το Δημοτικό Συμβούλιο, με εντολή δημάρχου να απαντάει ο αντιδήμαρχος. Εγώ διαμαρτύρομαι και θεωρείστε με ότι αποχωρώ απ' αυτή τη συνεδρίαση.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κύριε Νταγιόπουλε θέλω να ενημερώσω και όλους τους συναδέλφους, εάν χρειαστεί και άλλος χρόνος θα διατεθεί κι άλλος χρόνος ώστε να γίνει συζήτηση σε βάθος. Δεν πρόκειται δηλαδή, δεν είναι απαραίτητο ότι θα τελειώσουμε σε μισή ώρα. Λοιπόν...

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Κύριε Πρόεδρε, δεν καταλάβατε τι σας είπα; Τα χαρτιά μένουν και εδώ λέει, οπωσδήποτε αν χρειαστεί θα τον δώσετε, εδώ λέει ότι στις 8:00 κάναμε το ένα Συμβούλιο και στις 8:30 συνεκλήθη το Δημοτικό Συμβούλιο για δεύτερη φορά...Αυτό που θα μείνει στα χαρτιά, εμένα με θεωρεί ή ηλίθιο ή ότι εδώ μέσα έρχομαι απλά για χτυπάω παλαμάκια. Κι εγώ χειροκροτητής δεν έχω γίνει...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Κύριε Πρόεδρε, επί διαδικασίας...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ναι.

ΝΤΑΓΙΟΠΟΥΛΟΣ: Να ανακαλέσετε τη δεύτερη πρόσκληση, βάλτε τη στις 9:00 – 9:30.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Εμείς βάζουμε επιπλέον ένα θέμα γιατί τη νέα θέση των ορκωτών λογιστών την πήραμε πριν 24 ώρες. Ήσαστε γνώστης του θέματος, παραβιάζοντας κάθε δεοντολογία...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Να απαντήσω...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Δεύτερο θέμα και σημαντικό, ότι έχετε βάλει και δεύτερο Δημοτικό Συμβούλιο με πενήντα θέματα, το οποίο σε συνδυασμό με το πρώτο Δημοτικό Συμβούλιο που έχουμε για τον ταμειακό απολογισμό, είναι αδύνατο ένα Δημοτικό Συμβούλιο να επεξεργαστεί αυτά τα δύο θέματα συγχρόνως. Επομένως λοιπόν πρέπει τα δεύτερα θέματα, το δεύτερο Δημοτικό Συμβούλιο να πάει άλλη μέρα. Συν ότι πρέπει ο απολογισμός, η έκθεση των ορκωτών λογιστών να μας δοθεί έγκαιρα και να γίνει μετά από τη μελέτη αυτού του κειμένου. Εκτός εάν τα κάνουμε όλα τυπικά.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, κύριε Μπεχράκη...

ΦΩΤΕΑΣ: Κε Πρόεδρε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Μισό λεπτό. Πάνω σ' αυτό να απαντήσω;

ΦΩΤΕΑΣ: Συμπληρωματικά σε αυτά, συμπληρωματικά. Εγώ δε θέλω να πω πότε πήραμε την εισήγηση, περιμένω από εσάς να πείτε πότε μας δώσατε την εισήγηση για το σημερινό πρώτο Δημοτικό Συμβούλιο και να καταγραφεί στα πρακτικά. Έχουμε μετά όλο το δικαίωμα να κάνουμε τις απαραίτητες ενέργειες ώστε να μην γίνεται αυτό το φαινόμενο που παρατηρούμε απόψε εδώ.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Σύμφωνα με το άρθρο 10 του πρότυπου κανονισμού και με την παράγραφο 7, η οποία αναφέρει τα εξής: «Οι δημοτικοί σύμβουλοι έχουν δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση τουλάχιστον μία ημέρα πριν τη συνεδρίαση του δημοτικού συμβουλίου όλων των εισηγήσεων και όλων των στοιχείων που αφορούν τα θέματα της ημερήσιας διάταξης». Λοιπόν, ολοκληρώσαμε, νομίζω σας κάλυψα.

Τώρα γιατί μπήκε μια συνεδρίαση; Από τη μια μεριά λέμε μη βάζουμε πολλές συνεδριάσεις, μια το μήνα. Ε, βάλουμε μία το μήνα αλλά, δεν θα ξαναεπαναληφθεί. Συνάδελφε δεν θα επαναληφθεί γιατί όταν κάποιος ζητούν μία φορά το μήνα συνεδρίαση, επόμενο είναι να υπάρχουν πολλά θέματα στην ημερήσια διάταξη.

Λοιπόν ο κύριος Ανδρεάκος...

ΦΩΤΕΑΣ: Ποιος το ζήτησε κε Πρόεδρε, τι λέτε τώρα; Ποιος το ζήτησε μια φορά το μήνα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Εγώ δεν έχω αντίρρηση. Τώρα δε χρειάζεται να αναφέρω όνομα....

ΑΝΔΡΕΑΚΟΣ: Κύριε Πρόεδρε μου δώσατε το λόγο;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ναι.

ΑΝΔΡΕΑΚΟΣ: Θα ήθελα να ρωτήσω το εξής επάνω στο συγκεκριμένο θέμα και συγγνώμη που καθυστέρησα. Τουλάχιστον ως δημοτικός σύμβουλος δεν ερχόμουν και δεν έρχομαι για να πάρω τα είκοσι ευρώ τα οποία έχουν καταργηθεί. Ως εκ τούτου, θεωρώ ότι πρέπει να αναβληθεί η δεύτερη συνεδρίαση να γίνει η πρώτη συνεδρίαση γιατί αν οι δημότες μας το ξέρανε θα μας ρίχνανε πορτοκάλια.

Άρα, από τη στιγμή που δεν υπάρχει αμοιβή, θα έπρεπε να έχει υπάρξει συνεδρίαση ξεχωριστή. Το Δημοτικό Συμβούλιο δεν αναβαθμίζεται με φανφάρες, αναβαθμίζεται με την καθημερινή μας πρακτική και λειτουργία. Προσωπική μου πρόταση, ούτε έχω μιλήσει με τον Μπρεδήμα είναι ότι, η δεύτερη συνεδρίαση αν θέλετε να δώσουμε κύρος και τα νέα παιδιά πράγματι να λένε "θα ασχοληθούμε αύριο με την αυτοδιοίκηση..." πρέπει να αναβληθεί το δεύτερο συμβούλιο και ας το βάλετε την άλλη εβδομάδα. Για να πείσουμε γιατί, πολλά αιωρούνται και κυρίως αιωρώντουσαν όταν υπήρχε η αμοιβή για τις συνεδριάσεις που κάναμε.

Σας ευχαριστώ πολύ.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κι εγώ ευχαριστώ.

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Κύριε Πρόεδρε, κι εγώ από την πλευρά μου θέλω να επισημάνω αυτά τα οποία ελέχθησαν διότι δεν είναι δυνατόν απόψε να γίνουν αυτές οι δύο συνεδριάσεις. Υποβάλλουμε λοιπόν κι εμείς ως παράταξη το αίτημα, το πρώτο Δημοτικό Συμβούλιο να γίνει απόψε και να αναβληθεί το δεύτερο. Δεν είναι δυνατό, σε συνοπτικές διαδικασίες εξπρές να περνάνε 48 θέματα τα οποία αφορούν την πόλη.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Όταν θα προχωρήσουμε στη δεύτερη συνεδρίαση, θα λάβουμε απόφαση.
Λοιπόν ο κύριος Μπουζάνης έχει το λόγο.

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Καλησπέρα. Κύριε Πρόεδρε, κύριοι συνάδελφοι, η Δημοτική Αρχή σήμερα καταθέτει προς έγκριση στο Σώμα τον ισολογισμό, απολογισμό του έτους 2012.

Ο ισολογισμός έχει συνταχθεί ακολουθώντας πιστά τις οδηγίες που έχουν καθοριστεί από τον 3463/2006 του δημοτικού κώδικα και κοινοτήτων, ο οποίοςς μεταξύ άλλων στο άρθρο 3 αναφέρει...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Θα παρακαλέσω λίγη ησυχία...παρακαλώ πάρα πολύ. Συνέχεια θα κάνουμε συστάσεις;

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: ... «Ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως πριν την υποβολή του στο Δημοτικό Συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό λογιστή. Οι δήμοι που εφαρμόζουν το κλαδικό λογιστικό σχέδιο υποχρεούνται για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων κάθε οικονομικού έτους να ορίζουν τον ορκωτό λογιστή και τον αναπληρωτή, μέχρι τέλους Οκτωβρίου του έτους αυτού. Ο ορκωτός λογιστής για τον έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του δήμου, εφαρμόζει τις αρχές και τους κανόνες της ελεγκτικής που ακολουθεί το σώμα ορκωτών ελεγκτών λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των διεθνών ελεγκτικών προτύπων. Στο χορηγούμενο πιστοποιητικό ελέγχου του, ο ορκωτός λογιστής, αναφέρει αν ο δήμος εφάρμοσε ορθά το κλαδικό λογιστικό σχέδιο δήμων και κοινοτήτων και, αν τηρήθηκαν οι διατάξεις του δημοτικού και κοινοτικού κώδικα και των αντίστοιχων κανονιστικών ρυθμίσεων οι οποίες αφορούν το οικονομικό λογιστικό και διαχειριστικό σύστημα των δήμων. Περιλαμβάνει επίσης και όλες τις παρατηρήσεις που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση την ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του ισολογισμού ή των αποτελεσμάτων χρήσεως. Εκτός από το πιστοποιητικό, ο ορκωτός λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση αυτή στη συνέχεια υποβάλλεται και στο γενικό γραμματέα της οικείας περιφέρειας καθώς επίσης και στο δημοτικό συμβούλιο».

Είναι νομίζω το πιο σημαντικό στοιχείο στην αποψινή μας συνεδρίαση η παρουσία του ορκωτού λογιστή εδώ.

Κύριοι συνάδελφοι, τα οικονομικά στοιχεία τα οποία παραθέτουμε σήμερα είναι αποτέλεσμα της περικοπής των κρατικών επιχορηγήσεων και της μειωμένης δυνατότητας είσπραξης των ιδίων πόρων λόγω της αυξημένης ύφεσης. Όμως, παρ' όλ' αυτά έγινε μεγάλη προσπάθεια ορθής διαχείρισης των πόρων αυτών ώστε να πληρωθούν και να μειωθούν οι υποχρεώσεις, μέσα στο 2012 στο ποσό το οποίο φτάνει περίπου στα τρία εκατομμύρια (3.000.000) από τις προηγούμενες χρήσεις και ταυτόχρονα να μην δημιουργούνται νέες δαπάνες πέραν από τις ανελαστικές και αυτές που μπορούσαμε να πραγματοποιήσουμε από διάφορα χρηματοδοτούμενα προγράμματα με εξασφαλισμένες πιστώσεις.

Η έγκριση του ισολογισμού σήμερα έχει δύο σημαντικούς στόχους. Ο πρώτος είναι να διαπιστωθεί η διαχειριστική πολιτική που ακολούθησε η Δημοτική Αρχή το 2012 και ο δεύτερος να βγουν συμπεράσματα τα οποία θα μας βοηθήσουν στην περαιτέρω βελτίωση της λειτουργίας του Δήμου.

Αυτό που θα ήθελα να τονίσω όσον αφορά την πιστοληπτική ικανότητα του Δήμου όταν εγκριθεί ο ισολογισμός του 2012, πληροί τις προϋποθέσεις εάν το επιθυμεί, να προχωρήσει ακόμα και στην έγκριση σύναψης δανείου και αυτό φαίνεται από το χαμηλό ποσό των δανείων, περίπου γύρω στα 7.300.000 σε σχέση με τα έσοδα του Δήμου και τον προϋπολογισμό που είναι πολύ πιο πολλά.

Θα ήθελα να σας παρουσιάσω στον προτζεκτορα μερικά στοιχεία από τον ισολογισμό, τις δαπάνες, τα έσοδα και τα έξοδα, τα οποία θα γίνουν και με γραφικές παραστάσεις – είναι πολύ σύντομα δεν θα καθυστερήσω – οι οποίες νομίζω θα βοηθήσουν όλους να κατανοήσουμε καλύτερα τον ισολογισμό. Ξεκινώντας από τις δαπάνες όπου, βλέπουμε στην πρώτη στήλη το 2011 και στη δεύτερη στήλη το 2012. Χωρίζονται στις λειτουργικές δαπάνες και στις επενδύσεις. Θα παρατηρήσουμε από τα ποσά τα οποία φαίνονται στα σύνολα... Κατ' αρχήν οι κωδικοί οι οποίοι αναφέρονται στην πρώτη στήλη, αφορούν τις υπηρεσίες του Δήμου. Οι λειτουργικές δαπάνες το 2012 είναι 29.033.445 και υπολείπονται κατά πολύ από τις λειτουργικές δαπάνες του 2011 που είναι 32.740.179. Ενώ αντίθετα οι επενδύσεις είναι πάρα πολύ μεγαλύτερες, για το 2012 ανήλθαν στο ποσό των 9.420.000 σε αντίθεση με τις επενδύσεις το 2011 4.203.000 χωρίς να αναφέρω τα δεκαδικά. Φαίνεται στο τέλος, στη τελευταία στήλη και η ποσοστιαία διαφορά, όπου οι λειτουργικές δαπάνες συρρικνώθηκαν και φαίνεται το αρνητικό πρόσημο επί τοις εκατό. Ενώ αντίθετα οι επενδύσεις αυξήθηκαν το 2012. Να προχωρήσουμε στην επόμενη διαφάνεια στην οποία φαίνονται, απεικονίζονται...

ΜΠΟΥΡΑΣ: Κύριε Πρόεδρε, διαδικαστικά. Εμείς δε βλέπουμε τίποτα. Είναι κοροϊδία τώρα για μας...δεν βλέπουμε τίποτα από δω...

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Κύριε συνάδελφε, μπορείτε να κατεβείτε, δεν είναι τόσο τρομερό δηλαδή να κατεβείτε από τη θέση σας, δεν θα σας την πάρει κανένας.

ΦΩΝΗ: ...*(δεν ακούγεται)*

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Αυτός είναι ο λόγος;

ΦΩΝΗ: ...*(δεν ακούγεται)*

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Να το κλείσουμε;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Συνάδελφοι, μπορείτε να περάσετε από κάτω...

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Σας ενδιαφέρει; Αν σας ενδιαφέρει πραγματικά μπορείτε να κατέβετε κάτω.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ...αν θέλετε να δείτε τον πίνακα.

ΦΩΝΗ: ...*(δεν ακούγεται)*

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ε, τι θέλετε να κάνουμε; Σας παρακαλώ λίγη ησυχία.
Ολοκληρώστε κύριε Μπουζιάνη.

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Λοιπόν, στο γράφημα, στις επενδύσεις ανά υπηρεσία, φαίνονται... Στις λειτουργικές δαπάνες είμαστε, συγγνώμη. Στις λειτουργικές δαπάνες φαίνονται πάλι με γράφημα και στο κάτω μέρος φαίνονται οι υπηρεσίες, όπου φαίνεται καθαρά ότι, το 2012 μειώθηκαν οι λειτουργικές δαπάνες ενώ αυξήθηκαν οι επενδύσεις. Με το μπλε είναι οι λειτουργικές δαπάνες του 2011, με το κόκκινο είναι οι λειτουργικές δαπάνες του 2012.

Προχώρησε στην επόμενη διαφάνεια... Οι επενδύσεις ανά υπηρεσία. Και φαίνεται χαρακτηριστικά στην υπηρεσία (30) που είναι οι υπηρεσίες των τεχνικών υπηρεσιών, η στήλη με τις επενδύσεις που είναι το κόκκινο, που είναι κατά πολύ μεγαλύτερη σε σχέση με τις επενδύσεις από το 2011. Και στο σύνολο πάλι, όλες οι υπόλοιπες βέβαια επενδύσεις στις άλλες υπηρεσίες είναι πολύ χαμηλότερες, οι μεγαλύτερες επενδύσεις έχουν γίνει στις τεχνικές υπηρεσίες. Το (35) στις υπηρεσίες πρασίνου και στον κωδικό (20) οι υπηρεσίες καθαριότητας. Και στο σύνολο...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Μισό λεπτό κύριε Μπουζιάνη. Στην εισήγηση περιλαμβάνονται αυτά μέσα; Γράφονται;

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Γράφονται βέβαια. Και βέβαια γράφονται, είναι στις οικονομικές καταστάσεις. Να τα κλείσουμε κύριε Πρόεδρε, είναι στις οικονομικές καταστάσεις. Ποιος το έθεσε το θέμα αυτό;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, υπάρχει θέμα από την μειοψηφία ότι, δεν βλέπουν το πίνακα και πράγματι δεν τον βλέπουν.

Συνάδελφοι σας παρακαλώ μπορείτε να καθίσετε... Όποιος θέλει να κατεβεί.
Συνεχίστε...

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Προχωρήστε στην επόμενη διαφάνεια. Οι δαπάνες της μισθοδοσίας. Είναι ένα πολύ ενδιαφέρον όπου φαίνεται... Μόνον που τα χρώματα δυστυχώς είναι ίδια, απλώς θα σας το περιγράψω με τη στήλη. Στην πρώτη στήλη, στις δύο πρώτες στήλες, είναι οι ΚΑΠ όπου το 2011 η πιο μεγάλη στήλη είναι τα χρήματα που ήρθαν από τους ΚΑΠ για την κάλυψη των γενικών αναγκών και είναι 13.546.000 ενώ του 2012 είναι 8.500.000. Αντίστοιχα, βλέπετε τις στήλες με τις δαπάνες για τη μισθοδοσία για το...

ΦΩΤΕΑΣ: Κύριε Πρόεδρε, σας παρακαλώ. Θέσατε εύστοχα ένα θέμα προηγουμένως. Εάν αυτά τα οποία βλέπουμε υπάρχουν μέσα στην εισήγηση. Αυτά δεν υπάρχουν. Αυτά που μας δείχνει ο κύριος Μπουζιάνης εμείς δεν τα έχουμε.

ΜΠΟΥΧΑΛΗΣ: ...*(δεν ακούγεται)*

ΦΩΤΕΑΣ: Σας παρακαλώ, σας παρακαλώ πολύ με αφήνετε να τελειώσω;

Όταν λέμε εισήγηση, υποτίθεται ότι την εισήγηση την έχουν και οι παρατάξεις της αντιπολίτευσης. Εκτός εάν πρέπει να ερχόμαστε... Στην ουσία ξέρετε τι μας λέτε; Ότι *"τώρα σας ενημερώνουμε..."*, αντίκειται σ' αυτό που μας διαβάσατε ότι *"τουλάχιστον 24 ώρες"*. Ποια εισήγηση; Εμείς δεν το έχουμε αυτό. Πώς θα έχουμε συγκριτικά στοιχεία; Ο κύριος Μπουζιάνης καλά κάνει και τα βγάζει, αλλά εμείς εδώ δεν τα έχουμε. Τι θα πει *"να κάτσουμε από κάτω"*;

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Κύριε Πρόεδρε, μπορώ να απαντήσω;

Κύριε Πρόεδρε, αυτή είναι η πολιτική εισήγηση, η υπηρεσιακή εισήγηση είναι μέσα στο φάκελο. Ικανοποιείται με την απάντηση αυτή ο κύριος συνάδελφος; Άμα είναι αλλιώς να σταματήσω...

ΦΩΤΕΑΣ: Κύριε Μπουζιάνη τα νούμερα δεν είναι πολιτική εισήγηση....

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Ανάλυση είναι των νούμερων που βρίσκονται στις οικονομικές καταστάσεις.

ΦΩΤΕΑΣ: Συγγνώμη αλλά...

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Δεν καταλαβαίνω αυτή την αντίδραση...

ΦΩΤΕΑΣ: ...τουλάχιστον αν μη τι άλλο την εισήγηση θα πρέπει να την έχουμε κι εμείς...

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Εγώ πίστευα ότι θα βοηθήσει το Σώμα...

ΦΩΤΕΑΣ: Δεν είναι βοήθεια αυτό κύριε Μπουζιάνη. Συγγνώμη, είναι ευτελισμός του Δημοτικού Συμβουλίου.

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Ευτελισμός;

ΦΩΤΕΑΣ: Ευτελισμός είναι...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ...*(δεν ακούγεται)*

ΦΩΤΕΑΣ: Λυπάμαι αλλά εγώ εάν συνεχίσει θα αποχωρήσω.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Σας παρακαλώ πολύ ...*(δεν ακούγεται)*. Ολοκληρώσατε κύριε Μπουζιάνη;

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ: Όχι, δεν ολοκληρώσαμε. Είναι δυο διαφάνειες ακόμα.

Η επόμενη διαφάνεια...εδώ φαίνεται για τη μισθοδοσία... Στη μισθοδοσία στα ποσοστά η μείωση των ΚΑΠ φτάνει σχεδόν 40% και η μείωση της μισθοδοσίας στο 23%.

Προχώρησε στην επόμενη διαφάνεια. Εδώ, φαίνονται η αύξηση των παγίων του 2012 σε σχέση με το 2011. Στο κίτρινο αναφέρονται τα πάγια ενώ στο μπλε αναφέρονται οι συντηρήσεις των παγίων. Βλέπετε λοιπόν πόσο μεγάλη είναι η αύξηση των παγίων, 4.586.881 σε αντίθεση με το 2011, 2.019. Βέβαια αυτό σημαίνει ότι πολλά έργα που είχαν προετοιμαστεί μελέτες να γίνουν από το 2011 ολοκληρώθηκαν και το 2012. Αλλά είναι το έργο το οποίο συνεχίζεται.

Συνέχισε. Εδώ, αναφερόμαστε στα έσοδα τα οποία είναι ανά κατηγορία, τακτικά, έκτακτα και χρηματικό υπόλοιπο. Φαίνεται ότι τα τακτικά μας έσοδα μειώθηκαν κατά 7,25% ενώ αντίθετα τα έκτακτα αυξήθηκαν κατά 17,40% και κάτω αναλύονται πάλι σε υποκατηγορίες.

Συνέχισε Κώστα. Εδώ στο γράφημα πάλι φαίνονται τα τακτικά τα οποία είναι μειωμένα, τα έκτακτα είναι που είναι αυξημένα και το σύνολο είναι αυξημένο κατά 2% περίπου.

Συνέχισε Κώστα. Κι εδώ είναι ανά κατηγορία, ανά υπο-ομάδα όπως σας είπα, που το μηδέν είναι τα τακτικά, το ένα είναι τα έκτακτα έσοδα που βεβαιώνονται για πρώτη φορά – το 2 γράφημα - το 3 εισπράξεις από δάνεια και απαιτήσεις παρελθόντων οικονομικών ετών, και εισπράξεις υπέρ δημοσίου το 4 και το χρηματικό υπόλοιπο το 5. Το σύνολο, πάλι φαίνεται η αύξηση των εσόδων.

Αυτά ήταν κύριοι συνάδελφοι, πίστευα ότι θα βοηθήσει το Σώμα αλλά νομίζω ότι...

Τελειώνοντας την εισήγησή μου, θα ήθελα να πω ότι, με τα στοιχεία τα οποία παρουσίασα μπορούμε να βγάλουμε συμπέρασμα ότι αυτή η Δημοτική Αρχή έχει ξεκινήσει ένα μεγάλο έργο από το 2011, το 2012 φαίνεται η αύξηση, το 2013 συνεχίζεται και θα συνεχίσει και το 2014 μέχρι την παραμονή των εκλογών παρ' όλο που μας κατηγορούν ότι κάνουμε προεκλογικά έργα. Φαίνεται ότι η προεκλογική περίοδος γι' αυτήν τη Δημοτική Αρχή ξεκίνησε από την ημέρα που ανέλαβε και θα τελειώσει την παραμονή των εκλογών.

Θέλω να ευχαριστήσω τη Διευθύντρια των Οικονομικών, την κυρία Ηλιοπούλου, για την πολύτιμη βοήθεια καθώς και τους υπαλλήλους της Διεύθυνσης, καθώς επίσης τον εξωτερικό συνεργάτη τον κύριο Κρητικό και τέλος, τον ορκωτό ελεγκτή και λογιστή κύριο Αγγελόπουλο για την πολύ καλή συνεργασία.

Ευχαριστώ.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κι εμείς ευχαριστούμε.

Όσοι θέλουν να γραφτούν ομιλητές, να δώσουν το όνομά τους στον κύριο Κελλαράκο...

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Κύριε Πρόεδρε στο σημείο αυτό θέλω να κάνω μια δήλωση. Επί της διαδικασίας.

Κύριε Πρόεδρε, απόψε κληθήκαμε για ένα τόσο μεγάλο θέμα, το οποίο τελικά, εκτός από τον τίτλο του θέματος, μετετράπη όπως παραδέχτηκε και ο κύριος Μπουζιάνης, σε μια προεκλογική φιέστα. Αυτή λοιπόν, αρνούμεθα σ' αυτήν την παρωδία, σ' αυτήν την προεκλογική φιέστα την οποία κάνετε απόψε να συμπεριλάβετε τουλάχιστον εμάς. Όλους μπορεί να τους κοροϊδέψετε αλλά εμάς δεν μπορείτε.

Ενόψει λοιπόν όλων αυτών και του γεγονότος ότι χθες δώσατε τα στοιχεία αυτά, πριν από 24 ώρες και τα οποία δεν δίνατε και τα δώσατε μόνον στους επικεφαλής, πώς είναι δυνατόν να μελετήσουν αυτά οι δημοτικοί σύμβουλοι; Πώς είναι δυνατόν να δούμε αυτά τα πράγματα; Καταφύγαμε σε δυο λογιστές οι οποίοι σήκωσαν τα χέρια.

Όταν λοιπόν, αυτοί οι οποίοι είναι γνώστες των θεμάτων αυτών με τον τρόπο με τον οποίον παρουσιάζονται εάν θέλετε να προβείτε σ' αυτού του είδους την παρωδία της συνεδρίασης εμείς αρνούμεθα, σας καταγγέλλουμε ως μία φιέστα προεκλογική την οποία φτιάξατε απόψε και θα αποχωρήσουμε διότι αρνούμεθα να συμμετάσχουμε όπως είπαμε σ' αυτήν την παρωδία. Είχαμε πάρα πολλά πράγματα κι εγώ προσωπικά είχα πάρα πολλά και επί της υποθέσεως εδώ αλλά...κυρία Ντίντα μη χαμογελάτε διότι πράγματι εμείς είμαστε έτοιμοι να σας αντιμετωπίσουμε, εάν λοιπόν θέλετε να κάνετε οτιδήποτε πρέπει τουλάχιστον να σας διακρίνει κι εσάς και τον κύριο Ηλιόπουλο όπως τους άλλους έγκριτους συναδέλφους ένας σεβασμός προς αυτόν τον οποίο ομιλεί.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Σας παρακαλώ, σας παρακαλώ πολύ...

ΝΤΙΝΤΑ: Το χαμόγελο δεν απαγορεύεται κύριε Μπρεδήμα. Δεν σημαίνει ότι απευθύνεται σε σας.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κύριε Μπρεδήμα ολοκληρώστε.

ΜΠΡΕΔΗΜΑΣ: Ακούστε, να τελειώσω. Ενόψει λοιπόν όλων αυτών, αρνούμεθα να σχολιάσουμε σε αυτή την παρωδία, σας καταγγέλλουμε για όλη αυτή την προεκλογική φιέστα την οποία ετοιμάσατε και στην οποία δυστυχώς εμπλέξατε και ανθρώπους άλλους εκτός του Δημοτικού Συμβουλίου.

Δεύτερον, δεν είναι δυνατόν... Το δεύτερον το οποίο μου υπενθυμίζει και ο κύριος Ανδρέακος και το οποίο είπε προηγουμένως, δεν είναι δυνατόν μετά από μισή ώρα... αν είναι δυνατόν που έπρεπε να αφιερωθεί μια ολόκληρη συνεδρίαση, να υπάρξει άλλη συνεδρίαση για τα υπόλοιπα θέματα. Εδώ δε γίνονται εξπρές διαδικασίες ούτε υπάρχουν θέματα τα οποία μπορούν...48 θέματα να εξαντληθούν. Για το όνομα του Θεού, την ανάγνωση μόνον των θεμάτων να κάνετε έχει έρθει η δωδεκάτη νυχτερινή. Άρα τι σημαίνει; Δεν επιθυμείτε να υπάρξει δημοκρατία μέσα στο Δημοτικό Συμβούλιο, δεν επιθυμείτε να ακουστούν οι φωνές οι αντίθετες, δεν επιθυμείτε τον έλεγχο.

Για όλους αυτούς τους λόγους λοιπόν αρνούμεθα, σας καταγγέλλουμε και αποχωρούμε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν κύριε Μπρεδήμα, όσον αφορά την έκθεση ελέγχου...

ΦΩΝΗ: Κύριε Πρόεδρε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Σας παρακαλώ, μην επανερχόμαστε στα ίδια, απάντησα. Σύμφωνα με τον πρότυπο κανονισμό, άρθρο 10 παράγραφος 7 οι δημοτικοί σύμβουλοι ενημερώνονται μια μέρα πριν τη συνεδρίαση.

Όσον αφορά για το χρόνο, εάν χρειαστεί, το είπα και προηγουμένως, θα διατεθεί μεγαλύτερος χρόνος για να γίνει ενδελεχής συζήτηση του απολογισμού.

Λοιπόν, ολοκληρώσαμε, μην επανερχόμαστε στα ίδια.

ΦΩΤΕΑΣ: Κύριε Πρόεδρε το λόγο. Το λόγο θέλω.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Τι; Για τι θέμα;

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Να κάνουμε δήλωση κύριε Πρόεδρε επάνω στη διαδικασία.

ΦΩΤΕΑΣ: Να κάνουμε δήλωση. Δεν έχουμε το δικαίωμα;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Να κάνετε δήλωση. Περάστε.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Κύριε Πρόεδρε, προφανώς ο νόμος λέει για τουλάχιστον 24 ώρες. Για τουλάχιστον. Εσείς απ' ό,τι φαίνεται, ο κύριος Μπουζιάνης ασχολήθηκε βέβαια πάρα πολύ καιρό γι' αυτό το πράγμα, γιατί δεν θέλω να πιστέψω ότι είναι κι ευτελής, είχε αρκετό καιρό στη διάθεσή του να το επεξεργαστεί, σε μας όμως...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, τώρα κάνετε δήλωση;

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Βεβαίως, θα την ακούσετε...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Μιλάτε για ένα θέμα που το έχουμε εξαντλήσει και συνεχίζεται πάνω στο ίδιο θέμα.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Ένα θέμα λοιπόν που δεν είναι λυμένο, το θέμα της δημοκρατίας στο Δήμο της Καλαμάτας θα κλείσει την ημέρα των επόμενων δημοτικών εκλογών...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Αυτή είναι η δήλωση;

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: ...γιατί αυτή η Δημοτική Αρχή, αυτό που έχει διδάξει πανελλαδικά είναι η αδιαφάνεια, η αντιδημοκρατική λειτουργία. Δεν είναι δυνατόν να έρχονται με παρατηρήσεις οι ορκωτοί λογιστές...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κύριε Μπεχράκη σας παρακαλώ!..

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: ...και οι υπηρεσίες και ο αρμόδιος Αντιδήμαρχος να μην απαντάει....

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Σας παρακαλώ, να μη γραφεί τίποτα στα πρακτικά.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Κύριε Πρόεδρε θα ...*(δεν ακούγεται)*

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Σας παρακαλώ. Είπατε να κάνετε μια δήλωση και το πήγατε αλλού...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: ...είναι εξτρεμιστικές οι δηλώσεις μας;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ...και δεύτερον, γι' αυτό το θέμα προηγουμένως το εξαντλήσαμε...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: ..είναι εξτρεμιστικές;

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Έληξε. Δεν έχω να προσθέσω τίποτε.

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Εδώ υπάρχουν παρατηρήσεις των ορκωτών λογιστών...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ...είπα επανειλημμένως..

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: ...και οι αρμόδιες υπηρεσίες δεν έχουν φέρει καν μια εισήγηση να απαντήσουν...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ...σας το είπα προηγουμένως, τηρούμε με ευλάβεια τον πρότυπο κανονισμό...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: ...χρόνια εδώ έρχονται οι ορκωτοί λογιστές....

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ...τον πρότυπο κανονισμό, αυτός ισχύει...

ΜΠΕΧΡΑΚΗΣ: Κύριε Πρόεδρε, λυπάμαι διδάσκετε τη μη δημοκρατία.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: ...τελειώσαμε, δεν έχετε το λόγο.
Θέλετε να κάνετε δήλωση κύριε Φωτέα; Ακούμε.

ΦΩΤΕΑΣ: Εάν σταθούμε στον τύπο, πιθανότατα θα δικαιωθείτε. Η ουσία όμως είναι η ενημέρωση και η ενημέρωση κύριε Πρόεδρε δεν υπόκειται σε τύπους, υπόκειται σε δημοκρατικές ευαισθησίες και σε δυνατότητα που μπορούν να έχουν όλοι να έχουν την ακριβή πρόσβαση στα στοιχεία που πρέπει να έχουν για να είναι τουλάχιστον σωστοί στην κριτική που θα ασκήσουν απέναντί σας ή στην επιδοκιμασία.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ο χρόνος ήταν υπεραρκετός....

ΦΩΤΕΑΣ: Αφήστε με να τελειώσω. Εάν εσείς κρίνετε σαν παράταξη και δεν απευθύνομαι μόνον σε σας, ότι ο χρόνος ο οποίος μας δόθηκε είναι επαρκής ώστε να είμαστε κι εμείς επαρκείς στην οποιαδήποτε θετική ή αρνητική αποτίμηση του έργου σας, θεωρώ αν μη τι άλλο ότι είμαστε ή μας θεωρείτε διάνοιες ή είστε εσείς διάνοιες και τα καταλαβαίνετε τόσο εύκολα.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Λοιπόν, ολοκληρώσατε...

ΦΩΤΕΑΣ: Επειδή όμως εμείς έχουμε, αυτοκριτική κάνουμε μόνοι μας, θεωρούμε ότι...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κε Φωτέα ολοκληρώστε, σας παρακαλώ!

ΦΩΤΕΑΣ: Σας παρακαλώ, να τελειώσω.
...δεν είμαστε διάνοιες, θέλουμε τον απαραίτητο χρόνο για να είμαστε σωστοί να μη τι άλλο για το ρόλο που μας έχει τάξει ο ψηφοφόρος που μας έχει στείλει εδώ. Αρνούμαστε να μπούμε στη λογική αυτή και γι' αυτό το λόγο θα αποχωρήσουμε όχι για τους τύπους που επικαλείστε, αλλά για την ουσία που δεν θέλετε να δείτε.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Η κυρία Ηλιοπούλου έχει το λόγο...

ΔΙΑΣΑΚΟΣ: Κύριε Πρόεδρε...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ναι.

ΔΙΑΣΑΚΟΣ: Κι εμείς λέμε ότι είναι πολύ σοβαρό το θέμα, αποτυπώνει δηλαδή το σύνολο της πολιτικής της Δημοτικής Αρχής την προηγούμενη χρονιά, υπάρχει ένα πρόβλημα στην ενημέρωσή μας και στην πρόσβαση. Για παράδειγμα εδώ υπάρχει ο ταμιακός απολογιστικός πίνακας, αν μπορείτε να τον διαβάσετε εσείς... Ζητάμε κι εμείς να αναβληθεί και να γίνει ουσιαστική κουβέντα. Αν θέλει η Δημοτική Αρχή να το αναβάλουμε, αν δεν το θέλει αποχωρούμε κι εμείς.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κύριε Διασάκο, ήταν υπέρ αρκετός ο χρόνος και σας είπα και προηγουμένως τηρήσαμε με ευλάβεια τον κανονισμό. Λοιπόν. Υπάρχει ο πρότυπος κανονισμός που έχει εκδοθεί από το Υπουργείο Εσωτερικών και έχει...

ΔΙΑΣΑΚΟΣ: ...*(δεν ακούγεται)*

Στο σημείο αυτό αποχωρούν από τη συνεδρίαση οι δημοτικοί σύμβουλοι των παρατάξεων της μειοψηφίας "ΑΛΛΑΓΗ ΓΙΑ ΤΟ ΔΗΜΟ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ", "ΛΑΪΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ" & "ΠΡΩΤΟΠΟΡΙΑ" αποχωρούν από τη συνεδρίαση, ενώ οι δημοτικοί σύμβουλοι της δημοτικής παράταξης "ΔΙΚΤΥΟ ΕΝΕΡΓΩΝ ΠΟΛΙΤΩΝ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ" παραμένουν στην αίθουσα, χωρίς όμως να συμμετέχουν στη συζήτηση του θέματος και αποχωρούν λίγο πριν από τη ψηφοφορία.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Η κυρία Ηλιοπούλου να έρθει εδώ πέρα.

Σας παρακαλώ μη συζητάτε. Συνάδελφοι σας παρακαλώ, λίγη ησυχία...

ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ (Διευθύντρια Οικονομικών Δήμου): Καλησπέρα. Με τις 125 του 2013...

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Συνάδελφοι σας παρακαλώ, λίγη ησυχία...

ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ: ...με τις 125/2013 και 250/2013 αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής, έγινε ο προέλεγχος των οικονομικών καταστάσεων τόσο του απολογισμού όσο και των οικονομικών καταστάσεων ισολογισμού του 2012. Που σημαίνει ότι τα στοιχεία του απολογισμού υπήρχαν από τις 16-4-2013 και τα στοιχεία του ισολογισμού από τις 9-8-2013. Για στοιχεία που 'θέλαν να πάρουν και να δουν.

Το Δημοτικό Συμβούλιο πριν την απόφασή του που θα εγκρίνει τον απολογισμό και τις οικονομικές καταστάσεις έχει... Ο ισολογισμός μάλλον έχει ελεγχθεί από τον ορκωτό ελεγκτή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του νόμου 3463/2006.

Από τα στοιχεία του απολογισμού το 2012 βεβαιώθηκαν 67.234.578,79 ευρώ από τα οποία εισπράχθηκαν 51.437.394,64 σε ποσοστό δηλαδή 76,50% των βεβαιωμένων, διαγράφηκαν ύστερα από αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου 233.995,79 ευρώ, ποσοστό 0,35% και έμειναν ανείσπραχτα υπόλοιπα 15.563.188,36 ευρώ σε ποσοστό 23,15% τα οποία επαναβεβαιώθηκαν το 2013.

Στην ίδια χρήση πληρώθηκαν δαπάνες ποσού 45.337.794,37 ευρώ και η χρήση έκλεισε με χρηματικό υπόλοιπο στις 31-12-2012 ποσού 6.099.600,27 ευρώ.

Το σύνολο ενεργητικού και παθητικού του ισολογισμού του Δήμου Καλαμάτας έτους 2012 ανέρχεται στο ποσό των 99.471.800,12 ευρώ και η χρήση έκλεισε με ζημία 704.646,28 ευρώ η οποία προέρχεται κυρίως από την εκκαθάριση της ΔΕΑΚ.

Τέλος, θα ήθελα να ευχαριστήσω τον εξωτερικό συνεργάτη του Δήμου, τον κύριο Κρητικό, ο οποίος σε συνεργασία με τους εργαζόμενους στην Οικονομική Διεύθυνση, συνέταξαν τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου, τους εργαζόμενους της Οικονομικής Διεύθυνσης και τον κύριο ορκωτό ελεγκτή – λογιστή Άγγελο Αγγελόπουλο ο οποίος έλεγξε αυτούς.

Ευχαριστώ.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ο κύριος Αγγελόπουλος. Έρχεστε κύριε Αγγελόπουλε...

ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ (Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής):

Είναι γνωστή η διαδικασία που ακολουθείται για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων και μετά από την εμπειριστατωμένη κατά την άποψή μου εισήγηση του Αντιδημάρχου, του υπεύθυνου των οικονομικών, θα προβώ στην ανάγνωση των σημειώσεών μου και ό,τι απορία υπάρχει και μπορώ να βοηθήσω, στη διάθεσή σας.

Λοιπόν, η έκθεση ελέγχου η οποία συνοδεύει τις οικονομικές καταστάσεις, και η οποία αυτή εγκρίνεται, η αναλυτική έκθεση έχει ενημερωτικό χαρακτήρα, και προτάσεις για βελτιώσεις στη λειτουργία των υπηρεσιών του Δήμου, τίποτα περισσότερο.

Η έκθεση λοιπόν ή το πιστοποιητικό όπως λέγεται το οποίο εγκρίνεται και συνοδεύει τις οικονομικές καταστάσεις, περιγράφει κατ' αρχήν το πλαίσιο που κινείται ο έλεγχος και καταλήγει στα συμπεράσματα. Τα συμπεράσματα στη χρήση που καλούμαστε να εγκρίνουμε, της χρήσης του 2012, έχουν ως εξής:

Από τον έλεγχο προέκυψαν τα εξής:

- Στον υπό στοιχεία Δ2 λογαριασμό του ενεργητικού "Απαιτήσεις", περιλαμβάνεται ποσό 7.000.000 ευρώ περίπου το οποίο προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και παρουσιάζει χαμηλό ποσοστό εξυπηρέτησης. Ο Δήμος έχει διενεργήσει πρόβλεψη για την κάλυψη των πιθανών απωλειών ποσού ευρώ 192.670 ευρώ η οποία κατά τη γνώμη μας δεν επαρκεί για να καλύψει το σύνολο της ζημιάς που θα προκύψει από την μη είσπραξη αυτών των απαιτήσεων και η οποία δεν μπορεί να προσδιοριστεί.

Είναι ένα θέμα το οποίο έχει συζητηθεί και στο παρελθόν και είναι γνωστό λίγο πολύ σε όλους μας. Υπάρχει ανάλυση αυτών των απαιτήσεων στην αναλυτική έκθεση. Περιγραφικά, περιλαμβάνει απαιτήσεις από πρόστιμα τροχαίων παραβάσεων, βεβαιώσεις από παραβάσεις από καταλήψεις κοινόχρηστων χώρων, καταστημάτων διασκεδάσεως κλπ. Είναι γνωστό το θέμα αυτό και από προηγούμενες χρήσεις.

- Η δεύτερη παρατήρηση έχει ως εξής:

Από την επιστολή της νομικής υπηρεσίας του Δήμου Καλαμάτας, προκύπτει ότι εκκρεμούν αγωγές εργαζομένων και τρίτων κατά του Δήμου για επιδόματα, πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις συνολικού ποσού 25.000.000 ευρώ περίπου. Στην επιστολή δε γίνεται πρόβλεψη της πιθανής έκβασης των αγωγών αυτών και κατά συνέπεια δεν μπορεί να γίνει εκτίμηση της ενδεχόμενης επιβάρυνσης από την οριστικοποίησή τους. Σημειώνεται ακόμα ότι δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες νομικού ελέγχου του ιδιοκτησιακού καθεστώτος των ακινήτων του Δήμου και της πλήρους καταγραφής τους από τις αρμόδιες υπηρεσίες.

Και αυτή η σημείωση έχει να κάνει με την πληροφόρηση του Σώματος σχετικά με εκκρεμοδικίες και απαιτήσεις από τρίτους, εργαζόμενους και τρίτους, των οποίων οι απαιτήσεις συνολικά διαμορφώνονται στο ποσό των 25.000.000. Αυτό δε σημαίνει ότι θα εμπλακεί ο Δήμος κάποια στιγμή με αυτό το ποσό. Οποιοσδήποτε επιβαρύνσεις ήθελε προκύψουν στο μέλλον μπορεί να είναι λιγότερες, απλά, τίθεται υπόψιν του Σώματος κι αυτή η πληροφορία για να έχουν πιο άρτια, πιο ολοκληρωμένη πληροφόρηση.

Αυτές είναι οι βασικότερες παρατηρήσεις που διευκρινίζω έχουν να κάνουν με συνολικά οικονομικά μεγέθη και όχι επιμέρους κονδύλια. Εκτός απ' αυτό δίνουμε έμφαση και σε κάποια σημεία που κι αυτά... Απλά υπήρχε μια κατηγοριοποίηση στη δομή του πιστοποιητικού. Υπάρχουν και δυο θέματα έμφασης τα οποία είναι καλό να τα πληροφορηθείτε.

Τα θέματα έμφασης λοιπόν έχουν ως εξής, ότι,

- Στην υπ' αριθμόν 1 σημείωση, γίνεται σημείωση και οι οικονομικές καταστάσεις, πληροφορείται η χρήση των οικονομικών καταστάσεων ότι έγινε τακτοποιητική εγγραφή 1.269.000 του λογαριασμού "Κεφάλαιο" σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 74445 απόφαση το Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης. Τι λέει αυτή η αναγραφή, που δεν είναι παρατήρηση είναι πληροφορία. Κατά την διεύρυνση του Δήμου με τον 3852 και την ενσωμάτωσή του στον Καποδιστριακών δήμων, στη διαδικασία καταγραφής των απαιτήσεων των υποχρεώσεων εντοπίστηκαν κάποιες ελλείψεις και με αυτήν την εγγραφή, έγινε τακτοποιητική εγγραφή γεγονός το οποίο είχε προβλέψει και ο νομοθέτης και δίνει τη δυνατότητα να προβεί ο Δήμος, να προβούν οι ΟΤΑ σε τακτοποιητικές εγγραφές.

- Η δεύτερη emphaticκή πληροφορία είναι ότι δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος από τις φορολογικές αρχές για παρακρατούμενους φόρους και ασφαλιστικά ταμεία για τις καταβαλλόμενες εισφορές και κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις για τις ανάλογες χρήσεις. Κι αυτό είναι μια πληροφορία, έχει να κάνει με παρακρατούμενους φόρους, και τις εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία, τίποτα περισσότερο.

Αυτά είχα να πω, σας ευχαριστώ για την προσοχή σας.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Σας ευχαριστούμε κύριε Αγγελόπουλε.
Ο κύριος Κρητικός.

ΚΡΗΤΙΚΟΣ: ...*(δεν ακούγεται)*

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Καλυφθήκατε; Πολύ ωραία.
Ο κύριος Δήμαρχος χει το λόγο.

ΜΠΟΥΧΑΛΗΣ: ...*(δεν ακούγεται)*

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Ελάτε κε Μπούχαλη.

ΜΠΑΚΑΣ: Άλλωστε ήταν Αντιδήμαρχος.

ΜΠΟΥΧΑΛΗΣ: Θα σας πω δυο τρία στοιχεία.

Εγώ πιστεύω τα πιο σημαντικά στοιχεία που κοιτάμε στον ισολογισμό του Δήμου μας είναι οι υποχρεώσεις μας. Είναι αυτό που λέμε το δημόσιο χρέος που είναι για το κράτος μας.

Υποχρεώσεις μας για τη διετία, τη δεύτερη θητεία της πρωτοβουλίας, μειώθηκαν κατά 5.000.000 ευρώ. Από 17.196.000 έφτασαν στα 12.295.000. Το ταμειακό υπόλοιπο, τα ταμειακά διαθέσιμα, τα οποία κι αυτά είναι συνυφασμένα με τις υποχρεώσεις μας, αυξήθηκαν από 3.800.000 στα 5.600.000. Δηλαδή σ' αυτή τη διετία καταφέραμε και μειώσαμε το χρέος μας κατά 7.000.000. Ουσιαστικά δηλαδή μειώσαμε το χρέος μας κατά 50%.

Πιστεύω ότι είναι ένα μεγάλο κατόρθωμα που πέτυχε αυτή η Δημοτική Αρχή, ένα κατόρθωμα που πιστεύω ότι και έτσι να το επικαλεστώ και για μένα, να ευλογήσω κι εγώ μια φορά τα γένια μου, βοήθησα όσο μπορούσα σαν Αντιδήμαρχος Οικονομικών, νομίζω ότι πανελλαδικά, δε νομίζω νομικό πρόσωπο ή...δε μιλάμε για την κεντρική κυβέρνηση, δεν πέτυχε αυτή η μείωση 50%.

Αυτό σημαίνει πρακτικά ότι, στο τέλος της θητείας μας, δηλαδή όταν παραδίνουμε πλέον, όταν τελειώνει η δεύτερη θητεία μας και θα είμαστε έτοιμοι πλέον για την τρίτη θητεία μας ότι, ουσιαστικά το χρέος του Δήμου Καλαμάτας θα έχει μηδενιστεί. Πιστεύω ότι είναι το πιο σημαντικό απ' όλα αυτά τα στοιχεία.

Δεν θέλω να σας κουράσω με κάποια άλλα επιμέρους στοιχεία, πιστεύω ότι ήταν αναλυτικοί και ο κύριος Μπουζιάνης ο τωρινός Αντιδήμαρχος και ο ορκωτός μας ο κύριος Αγγελόπουλος και η Διευθύντρια Οικονομικών η κυρία Ηλιοπούλου.

Σας ευχαριστώ.

ΠΡΟΕΔΡΟΣ: Κι εμείς ευχαριστούμε.
Ο κύριος Δήμαρχος.

ΔΗΜΑΡΧΟΣ: Δεν ξέρω, είναι εφτά, οκτώ, εννιά μήνες μέχρι τις εκλογές, πόσο είναι
εάν πάμε με ένταση αυτής της μορφής, το βέβαιο είναι ότι ο θεσμός του Δημοτικού Συμβουλίου που δεινώς πλήττεται από κοκορομαχίες και από συμπεριφορές που έχουν ως μοναδικό στόχο τα εκλογικά οφέλη, λες και βρισκόμαστε ακόμα στη δεκαετία του '80 και του '90 όπου ο αγώνας γινόταν για το ποιος θα κερδίσει τις εντυπώσεις. Τα πράγματα λοιπόν θα είναι άσχημα για τα συλλογικά όργανα και για το θεσμό της αυτοδιοίκησης.

Πριν πω δυο τρεις κουβέντες, ήθελα να πω περισσότερα, θέλω να ευχαριστήσω τη Διευθύντρια και τους υπαλλήλους της Διεύθυνσης Οικονομικών, να ευχαριστήσω σε πολιτικό επίπεδο τους δυο αντιδημάρχους, τον προηγούμενο και τον τωρινό, τον κύριο Μπούχαλη και τον κύριο Μπουζιάνη, που διαχειρίζονται τα θέματα οικονομικής πολιτικής του Δήμου και να ευχαριστήσω τον κύριο Αγγελόπουλο και τον κύριο Κρητικό για τη δουλειά την οποίαν έκαναν. Ορκωτοί λογιστές.

Όταν μιλάμε αγαπητοί συνάδελφοι για ισολογισμό σήμερα, εγώ θεωρούσα ότι θα ήταν μια τυπική διαδικασία και ότι, εν πάση περιπτώσει δεν θα υπήρχαν προβλήματα. Όλος ο κόσμος ξέρει ότι στο Δήμο δεν έχουμε χρήματα, η διαχείριση των χρημάτων γίνεται με αποφάσεις, η εκταμίευση γίνεται ουσιαστικά από τον επίτροπο, ο έλεγχος του Υπουργείου Εσωτερικών και του Υπουργείου Οικονομικών είναι διαρκής.

Εγώ ξέρετε γιατί αισθάνομαι υπερήφανος και νομίζω ότι αισθάνονται υπερήφανοι και όλοι οι πολιτικοί συνεργάτες και υπηρεσιακοί συνεργάτες; Γιατί σε εποχές που ουσιαστικά η χώρα είναι πτωχευμένη, όπου η χώρα αντιμετωπίζει τα μεγάλα προβλήματα στον προϋπολογισμό της και στα δημόσια έσοδα, όπου οι δήμοι έχουν μείωση εσόδων περί το 70%, όπου πάνω από 50 δήμοι της χώρας είναι στο κόκκινο, ο Δήμος Καλαμάτας, παρά τις μεγάλες ανελαστικές δαπάνες του, έρχεται από το παρελθόν μισθοδοσία σε δήμο και σε νομικά πρόσωπα πάνω από 700 άτομα και παρά τα προβλήματα που δημιουργήθηκαν με τη διαχείριση των απορριμμάτων, ο Δήμος Καλαμάτας αντέχει. Είναι ένας νοικοκυρεμένος δήμος. Κι αυτό, δεν το λέω εγώ, το λέει η ΔΙΑΥΓΕΙΑ το λέει το Υπουργείο Εσωτερικών με επίσημα έγγραφα, το γράφουν και το υπογράφουν οι ορκωτοί λογιστές. Το γράφουν και το υπογράφουν οι εισηγητές, οι τμηματάρχες και η διευθύντρια της Οικονομικής Υπηρεσίας. Ας είμαστε σοβαροί επιτέλους.

Τι θέλουμε να πούμε ότι, έχουμε ένα κορβανά και κάνουμε ό,τι θέλουμε και ό,τι βρούμε; Και πιστεύουμε στ' αλήθεια ότι γινόμαστε πιστευτοί; Και να προσθέσω και κάτι ακόμα. Αυτή η Δημοτική Αρχή έπρεπε και πρέπει να βγάλει από πάνω της εκτός όλων των άλλων, κι ένα χρέος περί τα 5.000.000 ευρώ το οποίο έφεραν οι δήμοι, οι οποίοι συνενώθηκαν με το Δήμο Καλαμάτας. Αυτό είναι το νούμερο αγαπητοί το οποίο έπρεπε να διαχειριστούμε.

Και βρισκόμαστε λοιπόν με όλα αυτά τα προβλήματα, με τα δημοσιονομικά προβλήματα της χώρας, με 65 – 70% μείωση των πόρων, με τα 5.000.000 και των δήμων που εντάχθηκαν, κι αυτός ο Δήμος μπορεί και κάνει απολογισμούς εγκαίρως, προϋπολογισμούς εγκαίρως, ισολογισμούς εγκαίρως, και μπορεί να διαβάσει ο καθένας που ξέρει, γιατί είναι προφανές δεν μπορούν να διαβάσουν όλοι προϋπολογισμούς, απολογισμούς και ισολογισμούς. Είναι ειδικοί επιστήμονες. Όταν όλοι αυτοί τα προσυπογράφουν, πέραν από το πολιτικό επίπεδο, υπηρεσιακοί παράγοντες και ανεξάρτητοι ορκωτοί λογιστές, αλήθεια τι μπορούμε να πούμε; Απαντάμε με γενικολογίες σε όλα αυτά; Έν ονόματι της δημοκρατίας δεν μάθαμε, δεν είδαμε, δεν ακούσαμε, είσαστε τέτοιοι και αλλιώςτικοι και μεις φεύγουμε...

Προφανώς, από το Δημοτικό Συμβούλιο μπορεί να φεύγει ο καθένας και να αναλαμβάνει και το κόστος αυτής της αποχώρησης και να το αιτιολογεί. Το σημαντικό για μας είναι να είμαστε εδώ ενωμένοι, ως πλειοψηφία, μακάρι να υπήρχε μία ευρύτερη ενότητα και να προχωρούμε τα θέματα του Δήμου με διαφάνεια. Και έτσι είναι αγαπητοί μου.

Λοιπόν, να πω και κάτι ακόμα ότι, κατατίθεται σήμερα ένας ισολογισμός, μια τεχνική έκθεση ουσιαστικά, τεχνική έκθεση. Αν θέλουμε να μιλήσουμε πολιτικά περισσότερο μιλάμε στον προϋπολογισμό ή στον απολογισμό, λέμε δηλαδή στον προϋπολογισμό "γιατί τα πας τα κονδύλια εκεί και δεν τα πας εκεί..." αν θέλουμε να είμαστε σοβαροί και να μη χανόμαστε σε γενικολογίες. Είναι ή δεν είναι αλήθεια ότι τα πάγια αυξήθηκαν; Σε εποχές οικονομικής κρίσης. Εξυγιάναμε τις δημοτικές επιχειρήσεις. Εγώ, η Δημοτική Αρχή, ξεκινήσαμε την εξυγίανση πριν από τον "Καλλικράτη" και πριν από την οικονομική κρίση. Αν θυμόσαστε μερικοί, όπου υπέστημεν την πρώτη επίθεση στην είσοδο του κάστρου, την πρώτη απόπειρα λιντσαρίσματος – τα θυμάσαι Κώστα Αθανασόπουλε; - απ' όλους αυτούς που ήθελαν το γενικότερο μπάχαλο μέσα στην πόλη. Θυμόμαστε και τις μάσκες, και τις πικετοφορίες και όλα αυτά.

Λοιπόν, εμείς από τότε ξεκινήσαμε να συμμαζέψουμε και τη ΔΕΠΑΚ και άλλες επιχειρήσεις, να μετακινήσουμε προσωπικό. Λοιπόν, υπάρχει μια ζημία εδώ 630.000 ευρώ. Ξέρετε πού οφείλεται; - για μένα αυτό είναι κύριο πολιτικό ζήτημα - στη ΔΕΑΚ. Είχαμε κρατικά καφενεία, είχαμε...φτιάχναμε δημοτικές πολυκατοικίες. Κάναμε και τους κατασκευαστές. 630.000 ευρώ ζημιά η ΔΕΑΚ. Αυτό είναι πολιτικό ζήτημα και ιδεολογικό για να κουβεντιάσουμε. Μιλάμε για κρατικά καφενεία; Για κρατικές πολυκατοικίες; Γιατί όταν καμιά φορά έτσι, λέω καμιά κουβέντα παραπάνω, μιλάω για την αντίληψη της Σοβιετίας. Να' τα λοιπόν όλα τα ανοίγματα, από τη ΔΕΠΑΚ, από τη ΔΕΑΚ, από το ΔΗΠΕΘΕΚ, μια ολόκληρη ιστορία. Τότε βεβαίως που δανείζονταν η χώρα και έδεναν τα σκυλιά με τα λουκάνικα αλλά, τα πληρώνουμε. 640.000 ευρώ και αυτό πρέπει να πληρώσει ο Δήμος Καλαμάτας.

Λοιπόν τα διαθέσιμα σε εποχές οικονομικής κρίσης, προσέξτε, είναι αυξημένα του Δήμου, οι υποχρεώσεις έχουν μειωθεί και μη μου πει κανένας ότι τίθενται οι υπάλληλοι σε διαθεσιμότητα. Πρέπει να ξέρετε ότι κι αυτοί που είναι σε διαθεσιμότητα πληρώνονται από το Δήμο. Παίρνουν το 75% και πληρώνονται από το Δήμο. Και όταν κάποιος παίρνει σύνταξη, κόβεται ο μισθός του από το Γενικό Λογιστήριο του κράτους. Γιατί, εδώ μου είπαν, σε κάποια αγόρευση "ναι..." λέει "...έχετε χρήματα και αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι απολύονται οι υπάλληλοι κι εσείς κρατάτε το μισθό σας..." τέτοια γνώση για τα δημοσιονομικά πράγματα της χώρας και εν πάση περιπτώσει για την πορεία του προϋπολογισμού και πώς αυτός ελέγχεται.

Εν πάση περιπτώσει εμείς, αγαπητοί συνάδελφοι της πλειοψηφίας, έχουμε ένα καθήκον. Να κρατάμε την πόλη και την περιοχή μας σε κατάσταση γαλήνης και σε κατάσταση ηρεμίας, μακριά από ακραίες φωνές κι εμείς σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να ρίξουμε νερό στο μύλο των συγκρούσεων και των διενέξεων. Καταλαβαίνω αυτό, είναι πάρα πολύ δύσκολο να αφήνεται να πλανάται η υποψία ότι, ο δήμαρχος ή ο αρμόδιος αντιδήμαρχος των οικονομικών, παρ' ότι υπάρχει ορκωτός λογιστής, παρότι υπάρχει ανεξάρτητος λογιστής, παρότι υπάρχουν πενήντα υπάλληλοι στη διεύθυνση οικονομικών, παρότι υπάρχουν άλλοι πενήντα στις επιχειρήσεις που είναι άμεσα συνδεδεμένες με την οικονομική μας υπηρεσία, παρότι υπάρχει το Παρατηρητήριο του Υπουργείου Εσωτερικών, παρότι υπάρχει ο Επίτροπος, κάτι πάει να κρύψει ο αρμόδιος αντιδήμαρχος, κάποιο λάκκο έχει η φάβα. Μπορεί να πορευθεί αυτός ο τόπος έτσι; Κι αυτά όλα να τα βαπτίζουμε δημοκρατία, να τα βαπτίζουμε διαφάνεια όλα αυτά. Είναι αυτό δημοκρατία και διαφάνεια, να επιτιθέμεθα ο ένας εναντίον του άλλου χωρίς στοιχεία, έτσι χωρίς αρχές, χωρίς επιχειρήματα; Κι αν συμβεί κάτι, υπάρξει κάτι, που μπορεί να υπάρξει σε έναν μεγάλο οργανισμό, τόσους υπαλλήλους έχουμε, τόσα προβλήματα ακούμε κάθε ημέρα, κάτι να μας συμβεί, υπάρξει ένα πραγματικό γεγονός, τι θα κάνουμε τότε; Θα σκοτωθούμε; Δεν θα μπορέσουμε να συνεννοηθούμε;

Γιατί μιλάμε λοιπόν σήμερα; Για ένα τεχνικό θέμα, για έναν ισολογισμό, για μια ισορροπία εσόδων και εξόδων που ακτινογραφεί μια κατάσταση διαχείρισης. Τι να κάνουμε; Η διαχείριση ήταν νοικοκυρεμένη κύριε Μπουζιάνη και κύριε Μπούχαλη και κυρία Ηλιοπούλου και όπως διαπιστώσατε εσείς κύριε Αγγελόπουλε και κύριε Κρητικέ. Εύχεται κανείς σ' αυτόν τον τόπο να μην είναι νοικοκυρεμένη; Τι να κάνουμε, να αναζητούμε μαύρες τρύπες εκεί που δεν υπάρχουν;

Λοιπόν, εγώ σας ευχαριστώ πάρα πολύ γιατί τα καταφέρατε. Δεν ξέρω πόσοι μέσα στο Δημοτικό Συμβούλιο έχουν τη γνώση να διαβάζουν ισολογισμούς, απολογισμούς και προϋπολογισμούς, πόσοι την έχουν πραγματικά, μια προσέγγιση κάνομε σε γενικό πολιτικό επίπεδο αλλά ας υπάρχει επιτέλους αγαθή πρόθεση. Ας υπάρχει αγαθή πρόθεση διότι είμαστε συμπολίτες σ' αυτήν την πόλη και όλοι νοιαζόμαστε για το καλό της. Κυρία Ηλιοπούλου να μεταβιβάσετε στους υπαλλήλους τις ευχαριστίες της Δημοτικής Αρχής και του Δημοτικού Συμβουλίου για το έργο το οποίο παράγετε, με εντιμότητα και υπηρετώντας τα συμφέροντα της πόλης.

Ευχαριστώ πάρα πολύ.

Το Δημοτικό Συμβούλιο με την ολοκλήρωση της διαλογικής συζήτησης, αφού λαμβάνει υπόψη του τις υπ' αριθμ. 125 και 250/2013 αποφάσεις της Οικονομικής Επιτροπής, τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καλαμάτας χρήσεως 2012, τις διατάξεις του άρθρου 163 του Δ.Κ.Κ. (Ν. 3463/2006) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 3852/2010 (Καλλικράτης),

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι Ο Μ Ο Φ Ω Ν Α

Εγκρίνει τον απολογισμό και τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Καλαμάτας, διαχειριστικής χρήσεως 2012, όπως υποβλήθηκαν από την Οικονομική Επιτροπή με τις υπ' αριθμ. 125 και 250/2013 αποφάσεις της και όπως αυτά αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της απόφασης αυτής.

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

ΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Πολίτης Δημήτριος

ΤΑ ΜΕΛΗ

1. Αδαμόπουλος Ιωάννης
2. Αθανασόπουλος Κωνσταντίνος
3. Βασιλόπουλος Αθανάσιος
4. Βασιλόπουλος Παναγιώτης
5. Γουρδέας Ανδρέας
6. Δημόπουλος Δημήτριος
7. Ηλιόπουλος Αθανάσιος
8. Καμβυσιδης Ιωάννης
9. Καραγιάννης Ανδρέας
10. Καρβέλης Γεώργιος

11. Κουδούνης Αργύριος
12. Μανδηλάρης Ιωάννης
13. Μαρινάκης Σαράντος
14. Μιχαλόπουλος Σωτήριος
15. Μπάκας Ιωάννης
16. Μπασακίδης Νικόλαος
17. Μπουζιάνης Παύλος
18. Μπούχαλης Δημήτριος
19. Μωραγιάννης Κωνσταντίνος
20. Ντίντα Παναγιώτα
21. Οικονομάκου Μαρία
22. Ριζάς Χρίστος

Ακριβές Απόσπασμα
Καλαμάτα, 11 Νοεμβρίου 2013
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΠΟΛΙΤΗΣ

Τ Α Μ Ε Ι Α Κ Ο Σ
Α Π Ο Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ι Κ Ο Σ Π Ι Ν Α Κ Α Σ
2 0 1 2

Γ Ε Ν Ι Κ Η Α Ν Α Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ω Σ Η

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

	ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ		ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΣ		ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
	ΟΠΩΣ ΤΕΛΙΚΑ		ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ	ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ
	ΔΙΑΜΟΡΦΩΘΗΚΑΝ	ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ			
Τακτικά έσοδα	42.014.918,73	36.470.668,08	110.450,09	32.592.912,60	3.767.305,39
Εκτακτα έσοδα	38.360.129,23	25.386.800,19	123.545,70	13.467.371,52	11.795.882,97
Χρηματικό υπόλοιπο	5.377.110,52	5.377.110,52	0,00	5.377.110,52	0,00
Σύνολο εσόδων	85.752.158,48	67.234.578,79	233.995,79	51.437.394,64	15.563.188,36

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ

	ΠΡΟΫΠ/ΣΘΕΝΤΑ	ΧΟΡΗΓ/ΣΕΙΣ			ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΑΔΙΑΘΕΤΕΣ	
		ΑΝΑΠΛ/ΤΙΚΕΣ	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΚΑΙ	ΕΝΤΑΛΛΟΝΤΑ	ΠΛΗΡΩΤΕΑ	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	ΥΠΕΡΒΑΣΕΙΣ
		ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣ.			ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ		
Έξοδα	71.216.801,32	85.064.558,93	45.337.794,37	45.337.794,37	0,00	39.726.764,56	0,00
Αποθεματικό	2.05.566,29	687.599,55	0,00	0,00	0,00	687.599,55	0,00
Σύνολο	71.422.367,61	85.752.158,48	45.337.794,37	45.337.794,37	0,00	40.414.364,11	0,00

Χρηματικό υπόλοιπο τρέχουσας χρήσης 6.099.600,27

0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ					
01	ΠΡΟΣΟΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ					
011	Μισθώματα					
0111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 193 Δ.Κ.Κ. Ν. 3463/2006)					
0111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 193 Δ.Κ.Κ. Ν. 3463/2006)	40.000,00	40.492,12	882,80	37.718,17	1.891,15
	ΣΥΝΟΛΟ 0111	40.000,00	40.492,12	882,80	37.718,17	1.891,15
0115	Μισθώματα από την παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων για την τοποθέτηση διαφημιστικών μέσων (άρθρο 3 Ν 2946/2001)					
0115	Μισθώματα από την παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων για την τοποθέτηση διαφημιστικών μέσων (άρθρο 3 Ν 2946/2001)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0115	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 011	40.000,00	40.492,12	882,80	37.718,17	1.891,15
012	Εσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων					
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)					
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)	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0121	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
0122	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)					
0122	Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	2.740,00	2.740,00	0,00	1.880,00	860,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0122	2.740,00	2.740,00	0,00	1.880,00	860,00
0125	Δικαιώματα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 16Ν 2130/93)					
0125	Δικαιώματα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 16Ν 2130/93)	4.921,05	4.921,05	0,00	4.356,40	564,65
	ΣΥΝΟΛΟ 0125	4.921,05	4.921,05	0,00	4.356,40	564,65
0129	Λοιπά έσοδα από ακίνητα					
0129.01	Αποζημίωση χρήσης αναψυκτηρίων Νέδοντα, Πάρκου ΟΣΕ & χώρου πατινάζ	11.761,19	0,00	0,00	0,00	0,00
0129.02	Αποζημίωση κοινοχρήστων γραφείου ΕΟΤ στο κτίριο "ΒΑΣΙΛΙΚΟΝ" του Δήμου	3.600,00	3.600,00	289,64	3.310,36	0,00
0129.03	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα λαϊκής αγοράς Αρφαρών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0129	15.361,19	3.600,00	289,64	3.310,36	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 012	25.022,24	13.261,05	289,64	11.546,76	1.424,65
	ΣΥΝΟΛΟ 01	65.022,24	53.753,17	1.172,44	49.264,93	3.315,80
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ					
021	Τόκοι κεφαλαίων					
0211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες					
0211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	101.812,78	101.812,78	0,00	101.812,78	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0211	101.812,78	101.812,78	0,00	101.812,78	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 021	101.812,78	101.812,78	0,00	101.812,78	0,00

	ΣΥΝΟΛΟ 02	101.812,78	101.812,78	0,00	101.812,78	0,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ					
031	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού					
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)					
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	5.090.000,00	4.787.502,58	0,00	4.773.127,96	14.374,62
	ΣΥΝΟΛΟ 0311	5.090.000,00	4.787.502,58	0,00	4.773.127,96	14.374,62
	ΣΥΝΟΛΟ 031	5.090.000,00	4.787.502,58	0,00	4.773.127,96	14.374,62
	ΣΥΝΟΛΟ 03	5.090.000,00	4.787.502,58	0,00	4.773.127,96	14.374,62
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ					
041	Εσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968, άρθρο 3 Ν 547/1977)					
0412	Δι καίωμα ενταφιασμού					
0412	Δι καίωμα ενταφιασμού	140.251,00	140.251,00	0,00	140.251,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0412	140.251,00	140.251,00	0,00	140.251,00	0,00
0413	Δι καίωμα ανανέωσης (παράτασης χρόνου ταφής)					
0413	Δι καίωμα ανανέωσης (παράτασης χρόνου ταφής)	38.725,50	38.725,50	0,00	38.725,50	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0413	38.725,50	38.725,50	0,00	38.725,50	0,00
0414	Τέλος ανακομιδής					
0414	Τέλος ανακομιδής	34.513,00	34.513,00	0,00	34.347,00	166,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0414	34.513,00	34.513,00	0,00	34.347,00	166,00
0415	Δι καιώματα από τη χρήση οστεοφυλακίων					
0415	Δι καιώματα από τη χρήση οστεοφυλακίων	94.138,11	94.138,11	0,00	94.055,11	83,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0415	94.138,11	94.138,11	0,00	94.055,11	83,00
0416	Δι καιώματα ιεροπραξιών					
0416	Δι καιώματα ιεροπραξιών	135,00	135,00	0,00	135,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0416	135,00	135,00	0,00	135,00	0,00
0417	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών					
0417	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών	45.606,00	45.606,00	0,00	45.606,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0417	45.606,00	45.606,00	0,00	45.606,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 041	353.368,61	353.368,61	0,00	353.119,61	249,00
044	Εσοδα από τέλος Ακίνητης περιουσίας					
0441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (Αρ.24 Ν. 2130/93)					
0441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (Αρ.24 Ν. 2130/93)	980.070,36	980.070,36	0,00	907.608,42	72.461,94
	ΣΥΝΟΛΟ 0441	980.070,36	980.070,36	0,00	907.608,42	72.461,94
	ΣΥΝΟΛΟ 044	980.070,36	980.070,36	0,00	907.608,42	72.461,94
045	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών					
0451	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 Ν 2130/93)					
0451	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 Ν 2130/93)	25.343,86	25.343,86	0,00	25.343,86	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0451	25.343,86	25.343,86	0,00	25.343,86	0,00
0452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών					
0452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	72.910,68	72.910,68	0,00	72.910,68	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0452	72.910,68	72.910,68	0,00	72.910,68	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 045	98.254,54	98.254,54	0,00	98.254,54	0,00
046	Λοιπά τέλη και δικαιώματα					
0461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)					

0461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)	299.983,85	299.983,85	0,00	271.251,78	28.732,07
	ΣΥΝΟΛΟ 04 61	299.983,85	299.983,85	0,00	271.251,78	28.732,07
0462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90)					
0462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90)	7.804,72	7.804,72	0,00	7.804,72	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 04 62	7.804,72	7.804,72	0,00	7.804,72	0,00
0464	Τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης σε κοινόχρηστους χώρους (άρθρο 4 Ν. 1900/90)					
0464	Τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης σε κοινόχρηστους χώρους (άρθρο 4 Ν. 1900/90)	260.000,00	257.835,00	0,00	257.835,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 04 64	260.000,00	257.835,00	0,00	257.835,00	0,00
0465	Ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων (άρθρο 15 Ν 2115/93, άρθρο 27 Ν 2130/93)					
0465	Ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων (άρθρο 15 Ν 2115/93, άρθρο 27 Ν 2130/93)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 04 65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)					
0468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	10.000,00	1.962,14	0,00	1.962,14	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 04 68	10.000,00	1.962,14	0,00	1.962,14	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 046	577.788,57	567.585,71	0,00	538.853,64	28.732,07
047	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη άρθρο 25 Ν 1828/89					
0471	Λοιπά δυνητικά τέλη					
0471.01	Πολιτιστικό τέλος (ΑΔΣ 58/94)	561.484,50	561.484,50	0,00	561.484,50	0,00
0471.03	Τέλη τέλεσης πολιτικών γάμων	10.000,00	8.400,00	0,00	8.400,00	0,00
0471.04	Τέλη ύδρευσης	355,84	355,84	0,00	355,84	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 04 71	571.840,34	570.240,34	0,00	570.240,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 047	571.840,34	570.240,34	0,00	570.240,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 04	2.581.322,42	2.569.519,56	0,00	2.468.076,55	101.443,01
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ					
051	Φόροι					
0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80)					
0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80)	846.181,08	846.181,08	0,00	844.379,63	1.801,45
	ΣΥΝΟΛΟ 05 11	846.181,08	846.181,08	0,00	844.379,63	1.801,45
0512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)					
0512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)	95.462,00	50.411,00	0,00	50.411,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 05 12	95.462,00	50.411,00	0,00	50.411,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 051	941.643,08	896.592,08	0,00	894.790,63	1.801,45
052	Εισφορές					
0521	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ.1975/2001, άρθρο 21 Ν 2508/97)					
0521	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ.1975/2001, άρθρο 21 Ν 2508/97)	766,32	766,32	0,00	766,32	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 05 21	766,32	766,32	0,00	766,32	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 052	766,32	766,32	0,00	766,32	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 05	942.409,40	897.358,40	0,00	895.556,95	1.801,45
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ					
061	Από θεσμοθετημένους Πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών					

0611	ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών					
0611	ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών	10.974.583,48	8.509.724,88	0,00	8.509.724,88	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0611	10.974.583,48	8.509.724,88	0,00	8.509.724,88	0,00
0614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/θμιας και β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)					
0614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων α/θμιας και β/θμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν 1946/91)	746.798,55	470.387,51	0,00	470.387,51	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0614	746.798,55	470.387,51	0,00	470.387,51	0,00
0615	ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους (άρθρο 14Ν. 2817/2000).					
0615	ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους (άρθρο 14Ν. 2817/2000).	46.216,00	42.950,00	0,00	42.950,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0615	46.216,00	42.950,00	0,00	42.950,00	0,00
0619	ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς (δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ)					
0619.02	ΚΑΠ για μεταφορά μαθητών Πρωτοβάθμιας & Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης	445.000,00	247.093,77	0,00	247.093,77	0,00
0619.03	ΚΑΠ εξόφληση οφειλών του Ελληνικού Δημοσίου προς Ο.Τ.Α. (αρ. 27 Ν 3756/2009)	1.906.152,64	1.906.152,64	0,00	1.906.152,64	0,00
0619.04	Επιχορήγηση για κάλυψη δαπανών καταβολής μισθωμάτων Σχολ. Μονάδων Ν. 3852/10	47.066,92	47.066,92	0,00	47.066,92	0,00
0619.05	ΚΑΠ για δαπάνες σίτισης μαθητών Μουσικού Σχολείου Καλαμάτας	52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0619	2.450.219,56	2.200.313,33	0,00	2.200.313,33	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 061	14.217.817,59	11.223.375,72	0,00	11.223.375,72	0,00
062	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΘΕΣΜΟΘΕΤΗΜΕΝΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ					
0621	Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων					
0621	Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων	12.688.930,00	11.069.231,55	0,00	11.032.399,50	36.832,05
	ΣΥΝΟΛΟ 0621	12.688.930,00	11.069.231,55	0,00	11.032.399,50	36.832,05
	ΣΥΝΟΛΟ 062	12.688.930,00	11.069.231,55	0,00	11.032.399,50	36.832,05
	ΣΥΝΟΛΟ 06	26.906.747,59	22.292.607,27	0,00	22.255.775,22	36.832,05
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ					
071	Λοιπά τακτικά έσοδα					
0713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)					
0713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 25 ΔΚΚ)	35.000,00	29.220,00	0,00	29.220,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0713	35.000,00	29.220,00	0,00	29.220,00	0,00
0715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)					
0715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)	168.748,70	128.598,60	0,00	128.598,60	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0715	168.748,70	128.598,60	0,00	128.598,60	0,00
0716	Εσοδα από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 16 Ν 2946/2001)					
0716.01	Εσοδα από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 16 Ν 2946/2001)	26.055,00	26.055,00	0,00	26.055,00	0,00

0716.02	Εσοδα από παράβολα αιτήσεων και δηλώσεων πολιτογράφησης (άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 3838/2010 όπως τροπ/κε με την παρ.6α του άρθρου 18 του Ν. 3870/2010)	12.800,00	12.800,00	0,00	12.800,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0716	38.855,00	38.855,00	0,00	38.855,00	0,00
0718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις					
0718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις	4.000,00	765,00	0,00	765,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0718	4.000,00	765,00	0,00	765,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 071	246.603,70	197.438,60	0,00	197.438,60	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 07	246.603,70	197.438,60	0,00	197.438,60	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 0	35.933.918,13	30.899.992,36	1.172,44	30.741.052,99	157.766,93

1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ					
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ					
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών					
1214	Λοιπές επιχορηγήσεις					
1214.03	Επιχορήγηση προσωπικού μερικής απασχόλησης (Άρ. 7 Ν. 3250/2004)	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
1214.04	Επιχορήγηση λειτουργίας Κέντρου Εξυπηρέτησης Πολιτών (Κ.Ε.Π.)	156.987,59	36.943,04	0,00	36.943,04	0,00
1214.05	Επιχορήγηση ΥΠ. ΕΣ. για κάλυψη δαπανών εκτός έδρας κίνησης και οδοιπορικών εξόδων	49.309,00	49.309,00	0,00	49.309,00	0,00
1214.08	Επιχορήγηση για πυροπροστασία	100.000,00	73.800,00	0,00	73.800,00	0,00
1214.09	Επιχορήγηση για το πρόγραμμα "Βοήθεια στο σπίτι"	5.600,00	5.600,00	0,00	5.600,00	0,00
1214.10	Επιχορήγηση απο Υπ. υγείας & Κοιν. Αλληλεγγύης για παιδικές εξοχές	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1214	343.896,59	197.652,04	0,00	197.652,04	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 121	343.896,59	197.652,04	0,00	197.652,04	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 12	343.896,59	197.652,04	0,00	197.652,04	0,00

13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ					
131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες					
1311	Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΣΑΤΑ)					
1311	Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΣΑΤΑ)	2.834.901,00	2.172.605,00	0,00	2.172.605,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1311	2.834.901,00	2.172.605,00	0,00	2.172.605,00	0,00
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο 13 Ν. 2880/2001 (ΥΠΕΣΔΔΑ)					
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο 13 Ν. 2880/2001 (ΥΠΕΣΔΔΑ)	287.840,00	240.130,00	0,00	240.130,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1312	287.840,00	240.130,00	0,00	240.130,00	0,00
1314	Χρηματοδοτήσεις απο το πρόγραμμα "ΕΛΛ.Α.ΔΑ."					
1314.01	Επιχορήγηση του προγράμματος "ΘΗΣΕΑΣ"	1.645.090,59	976.216,79	0,00	976.216,79	0,00
1314.02	Επιχορήγηση προγράμματος "ΘΗΣΕΑΣ" (ΟΡΙΖΟΝΤΙΕΣ ΔΡΑΣΕΙΣ)	100.024,78	0,00	0,00	0,00	0,00
1314.03	Επιχορήγηση Ο.Σ.Κ.	430.692,10	150.336,85	0,00	150.336,85	0,00
1314.05	Επιχορήγηση του προγράμματος "ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ"	21.800,00	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00

1314.06	Επιχορήγηση από Γ.Γ.Α.	162.631,03	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1314	2.360.238,50	1.147.553,64	0,00	1.147.553,64	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 131	5.482.979,50	3.560.288,64	0,00	3.560.288,64	0,00
132	Λοιπές Επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα					
1321	Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα					
1321.01	Χρηματοδοτήσεις από Π.Ε.Π. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1321	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1322	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς					
1322.01	Χρηματοδότηση από ΥΠ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΣΔΕ-055 (Π.Νοσοκομείο)	400.000,00	385.915,22	0,00	385.915,22	0,00
1322.02	Χρηματοδότηση για Αστικές Αναπλάσεις (ΕΣΠΑ)	2.081.000,00	2.081.000,00	0,00	2.081.000,00	0,00
1322.04	Χρηματοδότηση από ΥΠΠΟ για το Μέγαρο Χορού (Γ' Κ.Π.Σ.)	1.273.182,00	234.000,00	0,00	234.000,00	0,00
1322.07	Χρηματοδότηση από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών, Ε.Π. Κοινωνία της Πληροφορίας για το έργο "Συλλογή, ψηφιοποίηση και τεκμηρίωση πολιτιστικού, τουριστικού και άλλου υλικού ανάδειξη και προβολή των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της Μεσσηνίας	32.636,22	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.08	Χρηματοδότηση από το Πράσινο Ταμείο	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.12	Χρηματοδότηση για το έργο Ανέγερση 10ου & 26ου Δημοτικού Σχολείου (ΕΣΠΑ)	2.500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
1322.13	Χρηματοδότηση από Υπουργείο Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας για το έργο "Ευφύες τηλεματικό σύστημα πληροφόρησης οδηγών" (ΕΣΠΑ για το Ε.Π. ψηφιακή σύγκλιση)	196.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.14	Χρηματοδότηση ΟΠΑΠ για την κατασκευή του Β' ΚΑΠΗ Καλαμάτας	250.000,00	228.528,10	0,00	228.528,10	0,00
1322.15	Χρηματοδότηση από Περιφερειακή Ενότητα Μεσσηνίας πρώην Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση Μεσσηνίας (Ν.Α.Μ.)	14.340,82	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.16	Χρηματοδότηση για τεχνική βοήθεια Δήμου Καλαμάτας (ΕΣΠΑ-ΜΟΔ)	40.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1322.17	Χρηματοδότηση για το έργο ανάπλαση τμήματος VII Ιστορικού κέντρου Καλαμάτας - Γ' φάση (ΕΣΠΑ- ΥΠ.ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ)	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.18	Χρηματοδότηση για την προστασία ακτών Μ.Μαντίνειας (ΕΣΠΑ- Ε.Π. Δ.Ε.Π.Ι.Ν.)	500.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
1322.19	Χρηματοδότηση για την ανάπτυξη Δομών και Υπηρεσιών της Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΕΣΠΑ- ΥΠ. ΕΣΩΤ)	300.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1322.20	Χρηματοδότηση για το πρόγραμμα πρόληψης καρδιαγγειακών νοσημάτων και προαγωγής της υγείας των πολιτών (ΕΣΠΑ-ΥΠ. ΥΓΕΙΑΣ & ΚΟΙΝ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ)	210.522,35	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.21	Χρηματοδότηση για την Ανάπλαση οδικού άξονα Φαρών στην Καλαμάτα (ΕΣΠΑ -Ε.Π. Δ.Ε.Π.Ι.Ν.)	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.22	Χρηματοδότηση για "Κατασκευή υπόγειων κάδων απορριμμάτων σε διάφορα σημεία της πόλης" από το ΥΠ.Ε.Κ.Α. (Αστική Αναζωογόνηση - ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ)	759.975,49	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.23	Χρηματοδότηση για "Αγροτική Οδοποιία Άνω Άρφαρά - Πολιανή" από το ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ & ΤΡΟΦΙΜΩΝ (Μέτρο 321 του Π.Α.Α. 2007-2013)	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.24	Χρηματοδότηση για την προμήθεια και εγκατάσταση αυτόνομων φωτοσυστημάτων σύγχρονης τεχνολογίας σε στάσεις του Δήμου Καλαμάτας (ΕΣΠΑ- ΥΠΕΚΑ)	73.381,80	0,00	0,00	0,00	0,00

1322.25	Χρηματοδότηση για δράσεις " Εξοικονόμησης Ενέργειας Καλαμάτας -ΕΞΟΙΚΟΝΙΜΩ 1" (ΕΣΠΑ-ΥΠΕΚΑ)	245.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1322	10.186.688,68	3.669.443,32	0,00	3.669.443,32	0,00
1327	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα					
1327.03	Επιχορήγηση από ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΕΙΟΠΟΙΗΣΗΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗΣ Α.Ε. (ΕΕΑΑ.ΑΕ)	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1327.04	Επιχορήγηση από Λιμενικό Ταμείο Ν. Μεσσηνίας	110.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
1327.05	Επιχορήγηση από την Α.Σ. "ΜΕΣΣΗΝΙΑ" για την υλοποίηση των δαπανών της δράσης " Τοπικές δράσεις κοινωνικής ένταξης για ευάλωτες ομάδες"	3.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1327	213.800,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 132	10.900.488,68	3.709.443,32	0,00	3.709.443,32	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 13	16.383.468,18	7.269.731,96	0,00	7.269.731,96	0,00
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ					
142	Κληρονομίες και Κληροδοσίες					
1421	Εσοδα κληρονομιές, κληροδοσίες					
1421.01	Εσοδα από Κληροδότημα στο Δ.Δ. ΠΗΓΩΝ	52.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1421.03	Εσοδα κληροδοτήματος Λ. ΣΚΙΑ	96.000,00	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1421	148.500,00	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 142	148.500,00	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 14	148.500,00	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ- ΠΑΡΑΒΟΛΑ					
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα					
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93)					
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93)	35.000,00	34.470,87	0,00	34.470,87	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1511	35.000,00	34.470,87	0,00	34.470,87	0,00
1512	Πρόστιμα ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93)					
1512	Πρόστιμα ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67 (άρθρο 31 Ν 2130/93)	445.786,20	445.786,20	0,00	442.025,70	3.760,50
	ΣΥΝΟΛΟ 1512	445.786,20	445.786,20	0,00	442.025,70	3.760,50
1514	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (Άρθρων 17 & 18 του Ν. 1337/1983, Άρθρου 9 του Ν. 1512/1985 και Άρθρου 22 του Ν 1577/1985)					
1514	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (Άρθρων 17 & 18 του Ν. 1337/1983, Άρθρου 9 του Ν. 1512/1985 και Άρθρου 22 του Ν 1577/1985)	201,63	201,63	0,00	201,63	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1514	201,63	201,63	0,00	201,63	0,00
1515	Πεθαρχικά πρόστιμα σε βάρος των υπαλλήλων (άρθρο 284 Ν 1188/81)					
1515	Πεθαρχικά πρόστιμα σε βάρος των υπαλλήλων (άρθρο 284 Ν 1188/81)	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1515	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1516	Εσοδα από διάφορες καταλογιστικές εποφάσεις					

1516	Εσοδα από διάφορες καταλογιστικές εποφάσεις	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1516	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1519	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων (άρθρο 19 Ν. 1080/80)					
1519.01	Πρόστιμα τελών διαφημίσεων	8.000,00	10,00	0,00	10,00	0,00
1519.02	Πρόστιμα Τέλους Ακίνητης Περιουσίας (Ν.2130/93)	15.000,00	8.199,09	0,00	8.199,09	0,00
1519.03	Πρόστιμα τελών καθαριότητας	3.000,00	1.691,27	0,00	1.667,04	24,23
1519.04	Πρόστιμα εκδομένων λογ/σμών κέντρων διασκέδασης	429,05	429,05	0,00	429,05	0,00
1519.05	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	72.573,65	72.573,65	0,00	2.007,02	70.566,63
1519.06	Πρόστιμα εκδομένων 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)	1.800,00	57,13	0,00	57,13	0,00
1519.07	Πρόστιμα φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων (ν.1080/80)	600,00	539,91	0,00	536,79	3,12
1519.08	Πρόστιμα παράβασης κανονισμού καθαριότητας	1.000,00	75,00	0,00	75,00	0,00
1519.09	Πρόστιμα για παράνομη άσκηση υπαίθριου εμπορίου (άρθρο 4 Ν. 3190/03)	7.000,00	40,00	0,00	40,00	0,00
1519.10	Πρόστιμα αυθαίρετων κατασκευών (Ν.1337/85,Π.Δ.267/98& ΚΥΑ 9732/04)	12.854,36	12.854,36	0,00	2.610,10	10.244,26
1519.11	Πρόστιμα παράβασης κανονισμών Υγιεινονομικού ενδιαφέροντος(καπνισματος)	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1519.12	Πρόστιμα εξόδων μεταφοράς και αποθήκευσης αντικειμένων τοποθετημένων σε κοινόχρηστο χώρο (αρθρ. 6 Ν 1900/90)	2.626,80	2.626,80	0,00	0,00	2.626,80
	ΣΥΝΟΛΟ 1519	126.383,86	99.096,26	0,00	15.631,22	83.465,04
	ΣΥΝΟΛΟ 151	619.371,69	579.554,96	0,00	492.329,42	87.225,54
152	Παράβολα					
1522	Παράβολα εισπρατόμενα για τη χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής χρεών (άρθρο 18 Ν 2648/98)					
1522	Παράβολα εισπρατόμενα για τη χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής χρεών (άρθρο 18 Ν 2648/98)	1.000,00	777,62	0,00	777,62	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1522	1.000,00	777,62	0,00	777,62	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 152	1.000,00	777,62	0,00	777,62	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 15	620.371,69	580.332,58	0,00	493.107,04	87.225,54
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ					
162	Εσοδα απο δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων					
1629	Λοιπά έσοδα απο δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων					
1629.02	Δαπάνες Δικαστικών Επιμελητών	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1629.03	Εσοδα από δαπάνες για αποκατάσταση ζημιών περιουσίας του Δήμου από τροχαία ατυχήματα	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1629.04	Εσοδα απο καθαρισμό οικοπέδων ιδιωτών	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 1629	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 162	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
169	Λοιπά έκτακτα έσοδα					
1693	Εσοδα απο την πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών					
1693	Εσοδα απο την πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών	5.000,00	700,00	0,00	700,00	0,00

		ΣΥΝΟΛΟ 1693	5.000,00	700,00	0,00	700,00	0,00
1699	Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις						
1699	Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις		60.000,00	51.770,72	0,00	51.770,72	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 1699	60.000,00	51.770,72	0,00	51.770,72	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 169	65.000,00	52.470,72	0,00	52.470,72	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 16	76.000,00	52.470,72	0,00	52.470,72	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 1	17.572.236,46	8.148.187,30	0,00	8.060.961,76	87.225,54
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε.) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ						
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ						
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά						
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού						
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού		1.700.000,00	1.249.681,34	0,00	971.519,24	278.162,10
		ΣΥΝΟΛΟ 2111	1.700.000,00	1.249.681,34	0,00	971.519,24	278.162,10
2112	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης						
2112	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης		1.909,30	1.909,30	0,00	1.557,90	351,40
		ΣΥΝΟΛΟ 2112	1.909,30	1.909,30	0,00	1.557,90	351,40
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας						
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας		250.000,00	195.254,10	0,00	169.698,70	25.555,40
		ΣΥΝΟΛΟ 2115	250.000,00	195.254,10	0,00	169.698,70	25.555,40
2116	Τακτικά έσοδα από δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές						
2116.01	Πολιτιστικό τέλος		53.816,66	53.816,66	0,00	53.816,66	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 2116	53.816,66	53.816,66	0,00	53.816,66	0,00
2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρσίτων εσόδων επιτηδευματιών						
2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρσίτων εσόδων επιτηδευματιών		79.470,49	79.470,49	0,00	35.479,51	43.990,98
		ΣΥΝΟΛΟ 2118	79.470,49	79.470,49	0,00	35.479,51	43.990,98
2119	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά						
2119.01	Τέλη διαμονής παρεπιδημούντων		10.783,72	10.783,72	0,00	2.283,62	8.500,10
2119.02	Τέλη διαφημίσεων		10.000,00	9.237,22	0,00	8.826,36	410,86
2119.03	Τέλη χρήσεως κοινοχρήστων χώρων		85.130,57	85.130,57	0,00	9.420,11	75.710,46
2119.06	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων		192.354,81	192.354,81	0,00	176.071,08	16.283,73
2119.08	Μισθώματα αστικών ακινήτων		1.772,62	0,00	0,00	0,00	0,00
2119.09	Τακτικά έσοδα Π.Ο.Ε. – Τέλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές		1.560,00	1.560,00	0,00	360,00	1.200,00
2119.11	Τέλη παράτασης χρόνου ταφής		2.169,14	2.169,14	0,00	0,00	2.169,14
		ΣΥΝΟΛΟ 2119	303.770,86	301.235,46	0,00	196.961,17	104.274,29
		ΣΥΝΟΛΟ 211	2.388.967,31	1.881.367,35	0,00	1.429.033,18	452.334,17
		ΣΥΝΟΛΟ 21	2.388.967,31	1.881.367,35	0,00	1.429.033,18	452.334,17

22 ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε. ΕΚΤΑΚΤΑ**221 Εκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται για πρώτη φορά**

2211	Εκτακτα γενικά έσοδα					
2211.01	Παραβάσεις Κ.Ο.Κ.	1.017.891,19	1.029.790,19	11.899,00	61.267,83	956.623,36
2211.02	Τοκοχρεολύσια Νομικών Προσώπων Δήμου	186.223,59	186.223,59	0,00	186.223,59	0,00
2211.05	Πρόστιμα τελών διαφημίσεων	3.250,00	8.804,12	5.869,41	2.934,71	0,00
2211.06	Πρόστιμα τέλους ακίνητης περιουσίας	113.943,87	113.943,87	0,00	63.126,12	50.817,75
2211.07	Πρόστιμα τελών καθαριότητας	193.302,26	193.302,26	0,00	16.052,85	177.249,41
2211.08	Πρόστιμα εκδομένων λογαριασμών κέντρων διασκέδασης	27.308,60	27.308,60	0,00	3.237,68	24.070,92
2211.09	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	238.891,08	247.331,31	8.440,23	15.138,07	223.753,01
2211.10	Πρόστιμα τέλους διαμονής παρεπιδημούντων	4.273,27	4.273,27	0,00	33,25	4.240,02
2211.11	Πρόστιμα φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων	12.987,41	12.987,41	0,00	2.456,57	10.530,84
2211.12	Προστιμα παράβασης κανονισμών υγειονομικού ενδιαφέροντος (καπνίσματος Ν. 3868/10)	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
2211.15	Πρόστιμα παράνομης άσκησης υπαίθριου εμπορίου	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2211.16	Πρόστιμα παράβασης κανονισμού καθαριότητας	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 2211	1.802.271,27	1.825.164,62	26.208,64	350.470,67	1.448.485,31
	ΣΥΝΟΛΟ 221	1.802.271,27	1.825.164,62	26.208,64	350.470,67	1.448.485,31
	ΣΥΝΟΛΟ 22	1.802.271,27	1.825.164,62	26.208,64	350.470,67	1.448.485,31
	ΣΥΝΟΛΟ 2	4.191.238,58	3.706.531,97	26.208,64	1.779.503,85	1.900.819,48

3 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.**31 ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ****312 Δάνεια για την κάλυψη επενδυτικών δαπανών**

3121	Δάνεια του Ταμείου παρακαταθηκών και Δανείων					
3121.05	Δάνειο του Τ.Π.& Δανείων για εκτέλεση - αποπεράτωση έργων Τ.Π. έτους 2010	128.382,66	122.561,56	0,00	122.561,56	0,00
3121.06	Δάνειο του Τ.Π.& Δανείων για εκτέλεση προμήθειας (χλοοτάπητας)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3121.07	Δάνεια του Ταμείου παρακαταθηκών και Δανείων για εκτέλεση έργων οδοποιίας	1.398.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 3121	1.526.382,66	122.561,56	0,00	122.561,56	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 312	1.526.382,66	122.561,56	0,00	122.561,56	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 31	1.526.382,66	122.561,56	0,00	122.561,56	0,00

32 ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ**ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ****321 Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα****οικονομικά έτη τακτικά έσοδα**

3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού					
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	174.115,75	174.115,75	31.484,27	191,58	142.439,90
	ΣΥΝΟΛΟ 3211	174.115,75	174.115,75	31.484,27	191,58	142.439,90
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης					
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	777.966,73	777.966,73	11.920,90	323.653,31	442.392,52
	ΣΥΝΟΛΟ 3212	777.966,73	777.966,73	11.920,90	323.653,31	442.392,52
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας					
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	254.513,37	254.513,37	7.834,62	22.210,84	224.467,91
	ΣΥΝΟΛΟ 3215	254.513,37	254.513,37	7.834,62	22.210,84	224.467,91
3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων					

3217.01	Εισφορά σε χρήμα	113.636,43	114.339,25	702,82	5.245,12	108.391,31
3217.02	Εισφορά μετατροπής γης σε χρήμα	56.556,95	56.556,95	0,00	8.783,70	47.773,25
	ΣΥΝΟΛΟ 3217	170.193,38	170.896,20	702,82	14.028,82	156.164,56
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών					
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	1.889.750,28	1.889.750,28	53.324,60	35.036,21	1.801.389,47
	ΣΥΝΟΛΟ 3218	1.889.750,28	1.889.750,28	53.324,60	35.036,21	1.801.389,47
3219	Λοιπά έσοδα					
3219.03	Τέλη διαφημίσεων	38.089,34	38.089,34	0,00	315,48	37.773,86
3219.04	Μισθώματα αστικών ακινήτων	33.081,12	33.081,12	0,00	14.472,45	18.608,67
3219.05	Δικαιώματα από διαδοχικούς τάφους	3.427,74	0,00	0,00	0,00	0,00
3219.06	Τέλη χρήσης πεζοδρομίων, οδών, πλατειών και κοιν. χώρων	162.479,53	162.479,53	186,85	4.580,97	157.711,71
3219.07	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων	13.979,43	13.979,43	3.714,63	9,35	10.255,45
3219.08	Δικαιώμα βοσκής	2.426,85	2.426,85	108,96	758,72	1.559,17
3219.10	Τέλη διαμονής παρεπιδημούντων	21.173,74	21.173,74	0,00	867,02	20.306,72
3219.11	Μισθώματα αιγιαλού	1.760,82	1.760,82	0,00	0,00	1.760,82
3219.12	Τέλος κοινοχρηστού χώρου για τοποθέτηση διαφημιστικών μέσων	22.124,88	22.124,88	0,00	4.201,68	17.923,20
3219.13	Έσοδα από ειδικούς χώρους στάθμευσης	101.602,33	101.602,33	0,00	0,00	101.602,33
3219.14	Έσοδα από την εκμετάλλευση διαφημιστικών χώρων σε αθλητικές εγκαταστάσεις (άρθρο 56 Ν 2725/99) και στέγαστρα αστικών και υπεραστικών συγκοινωνιών άρθρο 21 Ν 2963/2001)	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
3219.15	Έσοδα από αποζημίωση χρήσης αναψυκτηρίων Νέδοντα, Πάρκου ΟΣΕ & χώρου πατινάζ	22.848,00	22.848,00	0,00	0,00	22.848,00
	ΣΥΝΟΛΟ 3219	425.493,78	422.066,04	4.010,44	27.705,67	390.349,93
	ΣΥΝΟΛΟ 321	3.692.033,29	3.689.308,37	109.277,65	422.826,43	3.157.204,29
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα					
3221	Έκτακτα γενικά έσοδα					
3221.01	Προϊόν από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας	2.007.846,06	2.007.846,06	0,00	39.935,99	1.967.910,07
3221.02	Τοκοχρεωλύσια δανείων δημοτικών Ν.Π.	5.216.520,58	5.216.520,58	0,00	509.361,81	4.707.158,77
3221.04	Αποκατάσταση ζημιών περιουσίας Δήμου	35.174,59	35.174,59	811,67	1.904,35	32.458,57
3221.06	Παραβάσεις μικροπωλητών	11.246,24	11.246,24	0,00	166,65	11.079,59
3221.08	Πρόστιμα τελών διαφημίσεων	63.218,09	63.218,09	0,00	0,00	63.218,09
3221.09	Πρόστιμα τέλους ακίνητης περιουσίας	4.624,50	4.624,50	0,00	1.733,00	2.891,50
3221.10	Πρόστιμα τελών καθαριότητας	65.889,38	65.889,38	18.890,56	0,00	46.998,82
3221.11	Πρόστιμα φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων	3.691,56	3.691,56	2.228,77	0,00	1.462,79
3221.12	Πρόστιμα εκδοσιμικών λογαριασμών κέντρων διασκεδάσεως κλπ	1.263.276,48	1.263.276,48	31.065,34	6.010,50	1.226.200,64
3221.13	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	420.477,11	420.477,11	3.598,73	10.845,78	406.032,60
3221.14	Πρόστιμα τέλους διαμονής παρεπιδημούντων	13.609,90	13.609,90	0,00	171,08	13.438,82
3221.15	Πρόστιμα τροχαίων παραβάσεων	1.697.050,46	1.697.050,46	14.627,93	31.619,10	1.650.803,43
3221.16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	15.345,08	15.345,08	0,00	0,00	15.345,08
3221.18	Έσοδα απο καθαρισμό οικοπέδων ιδιωτών	4.207,84	4.207,84	0,00	0,00	4.207,84
3221.19	Πρόστιμα Παράβασης Κανονισμού Καθαριότητας	2.160,00	2.160,00	0,00	150,00	2.010,00
3221.20	Πρόστιμα αυθαίρετων κατασκευών (Ν.1337/85,Π.Δ.267/98& ΚΥΑ 9732/04)	144.711,88	144.711,88	26.114,06	9.764,18	108.833,64
3221.21	Έσοδα βάσει σύμβασης με Υπεραστικό ΚΤΕΛ Ν.Μεσσηνίας για με ταφορά μαθητών στην Δ.Ε. Άριος	80.653,10	80.653,10	0,00	80.653,10	0,00

		ΣΥΝΟΛΟ 3221	11.049.702,85	11.049.702,85	97.337,06	692.315,54	10.260.050,25
		ΣΥΝΟΛΟ 322	11.049.702,85	11.049.702,85	97.337,06	692.315,54	10.260.050,25
		ΣΥΝΟΛΟ 32	14.741.736,14	14.739.011,22	206.614,71	1.115.141,97	13.417.254,54
		ΣΥΝΟΛΟ 3	16.268.118,80	14.861.572,78	206.614,71	1.237.703,53	13.417.254,54
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ						
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ						
411	Συνταξιοδοτικές εισφορές						
4111	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης						
4111	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης		550.000,00	372.656,31	0,00	372.656,31	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 4111	550.000,00	372.656,31	0,00	372.656,31	0,00
4112	Εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας						
4112	Εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας		235.000,00	177.117,87	0,00	177.117,87	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 4112	235.000,00	177.117,87	0,00	177.117,87	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 411	785.000,00	549.774,18	0,00	549.774,18	0,00
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις						
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών						
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών		500.000,00	399.344,69	0,00	399.344,69	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 4121	500.000,00	399.344,69	0,00	399.344,69	0,00
4122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων						
4122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων, Αντιδημάρχων, μελών δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων		160.000,00	86.739,27	0,00	86.739,27	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 4122	160.000,00	86.739,27	0,00	86.739,27	0,00
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ.Επαγγελματιών κλπ						
4123	Φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ.Επαγγελματιών κλπ		465.000,00	316.798,20	0,00	316.798,20	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 4123	465.000,00	316.798,20	0,00	316.798,20	0,00
4124	Λοπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου						
4124	Λοπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου		140.500,00	57.458,57	0,00	57.336,70	121,87
		ΣΥΝΟΛΟ 4124	140.500,00	57.458,57	0,00	57.336,70	121,87
4125	Χαρτόσημο ενοικίων ακινήτων						
4125	Χαρτόσημο ενοικίων ακινήτων		2.326,05	2.326,05	0,00	2.326,05	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 4125	2.326,05	2.326,05	0,00	2.326,05	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 412	1.267.826,05	862.666,78	0,00	862.544,91	121,87
413	Ασφαλιστικές εισφορές						
4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία						
4131.01	Εισφορές υπέρ Ταμείου Υγείας Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΥΔΚΥ)		1.080.000,00	708.280,44	0,00	708.280,44	0,00
4131.02	Εισφορές υπέρ Ταμείου Ασφάλισης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΑΔΚΥ - ΤΕΑΔΥ)		230.000,00	177.900,43	0,00	177.900,43	0,00
4131.03	Εισφορές υπέρ Κλάδου Υγείας Τεχνικών (ΚΥΤ)		65.000,00	43.254,27	0,00	43.254,27	0,00
4131.04	Εισφορές εφ'άπαξ μηχανικών		25.500,00	16.126,84	0,00	16.126,84	0,00
4131.05	Εισφορές υπέρ Επικουρικής Ασφάλισης Μηχανικών		30.000,00	23.142,74	0,00	23.142,74	0,00

4131.06	Εισφορές υπέρ ΙΚΑ	1.600.000,00	1.006.551,31	0,00	1.006.551,31	0,00
4131.07	Εισφορά υπέρ Τομείου μετάλλου εκτάκτων	1.000,00	599,30	0,00	599,30	0,00
4131.08	Εισφορές υπέρ κλάδου Επικουρικής Ασφάλισης Δικηγόρων (Κ.Ε.Α.Δ)	1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4131.09	Εισφορές υπέρ ταμείου Νομικών	7.000,00	1.691,21	0,00	1.691,21	0,00
4131.10	Εισφορά υπέρ ειδικής προσαύξησης μηχανικών	17.000,00	11.516,02	0,00	11.516,02	0,00
4131.12	Εισφορά υπέρ ΤΕΑΔΥ	16.000,00	10.539,40	0,00	10.539,40	0,00
4131.13	Εισφορά υπέρ Υγειονομικής Περίθαλψης	29.900,00	8.511,37	0,00	8.511,37	0,00
4131.14	Εισφορές υπέρ ταμείου Ταμείου Ασφάλισης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΑΔΚΥ - ΤΠΔΥ)	135.000,00	86.475,38	0,00	86.475,38	0,00
4131.15	Εισφορές υπέρ ΤΠΔΥ	15.000,00	4.203,66	0,00	4.203,66	0,00
4131.16	Εκτακτη εισφορά αλληλεγγυης	205.000,00	108.133,82	0,00	108.133,82	0,00
4131.17	Ειδική εισφορά υπέρ Τ.Π.Δ.Υ.	100.000,00	41.399,01	0,00	41.399,01	0,00
4131.18	Ειδική Εισφορά υπέρ ΟΑΕΔ	69.000,00	30.712,92	0,00	30.712,92	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 41 31	3.627.100,00	2.279.038,12	0,00	2.279.038,12	0,00
4132	Εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75					
4132	Εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75	2.800,00	1.276,98	0,00	1.276,98	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 41 32	2.800,00	1.276,98	0,00	1.276,98	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 41 3	3.629.900,00	2.280.315,10	0,00	2.280.315,10	0,00
414	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων					
4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ και Δ					
4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ και Δ	295.000,00	211.559,80	0,00	211.559,80	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 41 41	295.000,00	211.559,80	0,00	211.559,80	0,00
4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων					
4142.01	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΤΥΔΚ	10.000,00	2.808,23	0,00	2.808,23	0,00
4142.02	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΤΕΕ	1.500,00	212,70	0,00	212,70	0,00
4142.03	Απόδοση κρατήσεων για την εξόφληση δανείων του Ταχυδρομικού Ταμειευτηρίου	155.000,00	100.246,64	0,00	100.246,64	0,00
4142.04	Κρατήσεις υπέρ Σωματείου εργαζομένων ΟΤΑ Ν.ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ	17.000,00	11.652,69	0,00	11.652,69	0,00
4142.05	Απόδοση κρατήσεων διατροφής	18.000,00	9.900,00	0,00	9.900,00	0,00
4142.06	Κρατήσεις υπέρ Μετοχικού Ταμείου	23.000,00	16.077,46	0,00	16.077,46	0,00
4142.07	Κρατήσεις υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων	4.000,00	168,34	0,00	168,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 41 42	228.500,00	141.066,06	0,00	141.066,06	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 41 4	523.500,00	352.625,86	0,00	352.625,86	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 41	6.206.226,05	4.045.381,92	0,00	4.045.260,05	121,87
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ					
421	Επιστροφές χρημάτων					
4211	Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλαμάτων προπληρωμής					
4211	Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλαμάτων προπληρωμής	53.241,04	53.241,04	0,00	53.241,04	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 42 11	53.241,04	53.241,04	0,00	53.241,04	0,00
4212	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής					

4212	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής	43.000,00	35.492,00	0,00	35.492,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 4212	43.000,00	35.492,00	0,00	35.492,00	0,00
4213	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ.Υπ.Οι.κον.2081241/11652/1997)					
4213	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ.Υπ.Οι.κον.2081241/11652/1997)	19.023,27	19.023,27	0,00	19.023,27	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 4213	19.023,27	19.023,27	0,00	19.023,27	0,00
4214	Επιστροφή νε γένει χρημάτων					
4214	Επιστροφή νε γένει χρημάτων	88.045,63	88.045,63	0,00	88.045,63	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 4214	88.045,63	88.045,63	0,00	88.045,63	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 421	203.309,94	195.801,94	0,00	195.801,94	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 42	203.309,94	195.801,94	0,00	195.801,94	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 4	6.409.535,99	4.241.183,86	0,00	4.241.061,99	121,87

5 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ

51 ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

511

5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα					
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	2.909.719,18	2.909.719,18	0,00	2.909.719,18	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 5111	2.909.719,18	2.909.719,18	0,00	2.909.719,18	0,00
5112	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα					
5112	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	2.467.391,34	2.467.391,34	0,00	2.467.391,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 5112	2.467.391,34	2.467.391,34	0,00	2.467.391,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 511	5.377.110,52	5.377.110,52	0,00	5.377.110,52	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 51	5.377.110,52	5.377.110,52	0,00	5.377.110,52	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 5	5.377.110,52	5.377.110,52	0,00	5.377.110,52	0,00

6	Έξοδα χρήσης								
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού								
603	Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων								
6031	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
00.6031.01	Τακτικές αποδοχές Γενικού Γραμματέα	30.000,00	50.000,00	31.274,16	31.274,16	0,00	18.725,84	0,00	
00.6031.02	Τακτικές αποδοχές δικηγόρων νομικών συμβούλων	55.000,00	65.000,00	49.716,82	49.716,82	0,00	15.283,18	0,00	
00.6031.03	Τακτικές αποδοχές ειδικών συμβούλων & συνεργατών	100.000,00	120.000,00	78.445,85	78.445,85	0,00	41.554,15	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6031	185.000,00	235.000,00	159.436,83	159.436,83	0,00	75.563,17	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 603	185.000,00	235.000,00	159.436,83	159.436,83	0,00	75.563,17	0,00	
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης								
6053	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων								
00.6053.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Κλάδου Επικουρικής Ασφάλισης Δικηγόρων (ΚΕΑΔ)	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	
00.6053.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Ταμείου Νομικών	3.000,00	3.000,00	1.838,44	1.838,44	0,00	1.161,56	0,00	
00.6053.04	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ υπαλλήλων ειδικών θέσεων	30.000,00	35.000,00	21.382,84	21.382,84	0,00	13.617,16	0,00	
00.6053.08	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΕΑΔΥ	1.500,00	1.700,00	953,21	953,21	0,00	746,79	0,00	
00.6053.10	Εργοδοτική εισφορά υπέρ Υγιεινομικής Περίθαλψης παρ.10 αρ. 70 Ν. 3918/2011(ΟΠΑΔ)	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6053	35.700,00	42.700,00	24.174,49	24.174,49	0,00	18.525,51	0,00	
6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3ν. 1726/44, 30Ν.2262/52 100 νδ 4260/61 και 33 νδ 5441/66)								
00.6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3ν. 1726/44, 30Ν.2262/52 100 νδ 4260/61 και 33 νδ 5441/66)	847.444,50	847.444,50	617.100,00	617.100,00	0,00	230.344,50	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6056	847.444,50	847.444,50	617.100,00	617.100,00	0,00	230.344,50	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 605	883.144,50	890.144,50	641.274,49	641.274,49	0,00	248.870,01	0,00	
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού								
6071	Δαπάνες εισαγωγικής εκπαίδευσης νέων υπαλλήλων (άρθρο 13 2527/97)								
00.6071	Δαπάνες εισαγωγικής εκπαίδευσης νέων υπαλλήλων (άρθρο 13 2527/97)	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6071	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	
6073	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια								
00.6073	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια	1.500,00	1.500,00	1.230,00	1.230,00	0,00	270,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6073	1.500,00	1.500,00	1.230,00	1.230,00	0,00	270,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 607	4.000,00	4.000,00	1.230,00	1.230,00	0,00	2.770,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 60	1.072.144,50	1.129.144,50	801.941,32	801.941,32	0,00	327.203,18	0,00	
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων								
611	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών								
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων								
00.6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	30.000,00	30.000,00	10.424,95	10.424,95	0,00	19.575,05	0,00	

00.6221.01	Ταχυδρομικά Τέλη	65.000,00	65.000,00	25.699,58	25.699,58	0,00	39.300,42	0,00
00.6221.02	Ταχυμεταφορές φακέλων κ.λ.π. έτους 2011	4.000,00	4.000,00	2.057,59	2.057,59	0,00	1.942,41	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6221	69.000,00	69.000,00	27.757,17	27.757,17	0,00	41.242,83	0,00
6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη εσωτερικού							
00.6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη εσωτερικού	180.000,00	180.000,00	60.424,16	60.424,16	0,00	119.575,84	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6222	180.000,00	180.000,00	60.424,16	60.424,16	0,00	119.575,84	0,00
6223	Κινητή Τηλεφωνία							
00.6223	Κινητή Τηλεφωνία	14.000,00	14.000,00	1.885,45	1.885,45	0,00	12.114,55	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6223	14.000,00	14.000,00	1.885,45	1.885,45	0,00	12.114,55	0,00
6224	Λοπές επικοινωνίες							
00.6224	Λοπές επικοινωνίες	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6224	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 622	263.000,00	264.500,00	90.066,78	90.066,78	0,00	174.433,22	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	263.000,00	264.500,00	90.066,78	90.066,78	0,00	174.433,22	0,00
63	Φόροι - Τέλη							
631	Φόροι							
6311	Φόροι τόκων							
00.6311	Φόροι τόκων	5.000,00	18.000,00	10.194,10	10.194,10	0,00	7.805,90	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6311	5.000,00	18.000,00	10.194,10	10.194,10	0,00	7.805,90	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 631	5.000,00	18.000,00	10.194,10	10.194,10	0,00	7.805,90	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	5.000,00	18.000,00	10.194,10	10.194,10	0,00	7.805,90	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα							
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων							
6421	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων α ιρετών							
00.6421	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων α ιρετών	1.000,00	1.000,00	415,00	415,00	0,00	585,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6421	1.000,00	1.000,00	415,00	415,00	0,00	585,00	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων							
00.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	2.500,00	2.500,00	58,68	58,68	0,00	2.441,32	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6422	2.500,00	2.500,00	58,68	58,68	0,00	2.441,32	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων							
00.6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6423	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	5.000,00	5.000,00	473,68	473,68	0,00	4.526,32	0,00
643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)							
6431	Εξοδα ενημέρωσης και προβολής δραστηριοτήτων του Δήμου							
00.6431	Εξοδα ενημέρωσης και προβολής δραστηριοτήτων του Δήμου	50.000,00	17.500,00	3.999,96	3.999,96	0,00	13.500,04	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6431	50.000,00	17.500,00	3.999,96	3.999,96	0,00	13.500,04	0,00
6432	Δαπάνες εκθέσεων στο εσωτερικό και στο εξωτερικό							
00.6432	Δαπάνες εκθέσεων στο εσωτερικό και στο εξωτερικό	0,00	10.000,00	7.751,86	7.751,86	0,00	2.248,14	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6432	0,00	10.000,00	7.751,86	7.751,86	0,00	2.248,14	0,00
6433	Τιμητικές διακρίσεις αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών							
00.6433	Τιμητικές διακρίσεις αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών	40.000,00	40.000,00	7.554,85	7.554,85	0,00	32.445,15	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6433	40.000,00	40.000,00	7.554,85	7.554,85	0,00	32.445,15	0,00
6434	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων							

00.6434	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων	70.000,00	75.000,00	25.836,54	25.836,54	0,00	49.163,46	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6434	70.000,00	75.000,00	25.836,54	25.836,54	0,00	49.163,46	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 643	160.000,00	142.500,00	45.143,21	45.143,21	0,00	97.356,79	0,00
644	Συνέδρια και εορτές							
6441	Συμμετοχές σε συνέδρια συναντήσεις και διαλέξεις							
00.6441	Συμμετοχές σε συνέδρια συναντήσεις και διαλέξεις	5.000,00	5.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6441	5.000,00	5.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	2.000,00	0,00
6442	Διοργάνωση συνεδρίων συναντήσεων διαλέξεων							
00.6442	Διοργάνωση συνεδρίων συναντήσεων διαλέξεων	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6442	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
6443	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών							
00.6443	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών	80.000,00	80.000,00	3.497,11	3.497,11	0,00	76.502,89	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6443	80.000,00	80.000,00	3.497,11	3.497,11	0,00	76.502,89	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 644	87.500,00	87.500,00	6.497,11	6.497,11	0,00	81.002,89	0,00
645	Συνδρομές							
6451	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα							
00.6451	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	7.000,00	16.000,00	4.946,98	4.946,98	0,00	11.053,02	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6451	7.000,00	16.000,00	4.946,98	4.946,98	0,00	11.053,02	0,00
6452	Συνδρομές INTERNET							
00.6452	Συνδρομές INTERNET	18.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6452	18.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
6453	Λοιπές συνδρομές							
00.6453	Λοιπές συνδρομές	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6453	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 645	26.000,00	18.500,00	4.946,98	4.946,98	0,00	13.553,02	0,00
646	Εξοδα δημοσιεύσεων							
6463	Εξοδα λοιπών δημοσιεύσεων							
00.6463	Εξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	5.000,00	10.000,00	2.539,95	2.539,95	0,00	7.460,05	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6463	5.000,00	10.000,00	2.539,95	2.539,95	0,00	7.460,05	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	5.000,00	10.000,00	2.539,95	2.539,95	0,00	7.460,05	0,00
649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως							
6492	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων							
00.6492	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	50.000,00	50.000,00	5.462,95	5.462,95	0,00	44.537,05	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6492	50.000,00	50.000,00	5.462,95	5.462,95	0,00	44.537,05	0,00
6494	Εξοδα συμβολαιογράφων και δικαστικών επιμελητών							
00.6494	Εξοδα συμβολαιογράφων και δικαστικών επιμελητών	15.000,00	15.000,00	520,16	520,16	0,00	14.479,84	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6494	15.000,00	15.000,00	520,16	520,16	0,00	14.479,84	0,00
6495	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως							
00.6495	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	35.000,00	35.000,00	15.947,31	15.947,31	0,00	19.052,69	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6495	35.000,00	35.000,00	15.947,31	15.947,31	0,00	19.052,69	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 649	100.000,00	100.000,00	21.930,42	21.930,42	0,00	78.069,58	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	383.500,00	363.500,00	81.531,35	81.531,35	0,00	281.968,65	0,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης							

651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)								
6513	Τόκοι εκ λοιπών χρεών								
00.6513	Τόκοι εκ λοιπών χρεών	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6513	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	
6514	Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων								
00.6514	Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6514	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
6515	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών								
00.6515.01	Αμοιβές και προμήθειες Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων (Λειτουργικές Δαπάνες)	60.000,00	40.050,00	16.312,86	16.312,86	0,00	23.737,14	0,00	
00.6515.02	Αμοιβές και προμήθειες λοιπών πιστωτικών ιδρυμάτων(τραπεζών)- Λειτουργικές Δαπάνες	4.000,00	4.000,00	92,00	92,00	0,00	3.908,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6515	64.000,00	44.050,00	16.404,86	16.404,86	0,00	27.645,14	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 651	95.000,00	75.050,00	16.404,86	16.404,86	0,00	58.645,14	0,00	
652	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)								
6521	Τόκοι Δανείων εσωτερικού								
00.6521.01	Τόκοι Δανείων Ταμ. Παρ. και Δανείων	650.000,00	650.000,00	567.329,21	567.329,21	0,00	82.670,79	0,00	
00.6521.02	Τόκοι δανείου Εσωτερικού (Εμπορική Τράπεζα-εξοπλισμός καθαριότητας -Απαλλοτριώσεις)	50.000,00	50.000,00	28.063,73	28.063,73	0,00	21.936,27	0,00	
00.6521.03	Τόκοι Δανείου ΜΑΡΦΙΝ-ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ Α.Ε. Δημοτικής Ενότητας Θουρίας (για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών)	50.000,00	65.000,00	39.174,21	39.174,21	0,00	25.825,79	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6521	750.000,00	765.000,00	634.567,15	634.567,15	0,00	130.432,85	0,00	
6523	Τόκοι εκ λοιπών χρεών								
00.6523	Τόκοι εκ λοιπών χρεών	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6523	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	
6524	Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων								
00.6524	Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6524	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
6525	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών								
00.6525.01	Αμοιβές & προμήθειες Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων	25.000,00	20.000,00	3.922,98	3.922,98	0,00	16.077,02	0,00	
00.6525.02	Αμοιβές & προμήθειες λοιπών πιστωτικών ιδρυμάτων (τραπεζών)	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6525	28.000,00	23.000,00	3.922,98	3.922,98	0,00	19.077,02	0,00	
6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού								
00.6526.01	Χρεολύσια δανείων Ταμ. Παρ. και Δανείων	1.100.000,00	1.085.000,00	676.006,66	676.006,66	0,00	408.993,34	0,00	
00.6526.02	Χρεολύσια δανείων Τράπεζας Πίστωσης	13.341,04	13.341,04	13.341,04	13.341,04	0,00	0,00	0,00	
00.6526.03	Χρεολύσια δανείων Αγροτικής Τράπεζας	41.824,73	41.824,73	41.824,73	41.824,73	0,00	0,00	0,00	
00.6526.05	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού (Εμπορικής Τράπεζας -Προμήθεια εξοπλισμού καθαριότητας- Απαλλοτριώσεις)	200.000,00	200.000,00	190.066,25	190.066,25	0,00	9.933,75	0,00	
00.6526.06	Χρεολύσια δανείων ΜΑΡΦΙΝ- ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ Α.Ε. Δημοτικής Ενότητας Θουρίας (για εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών)	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6526	1.405.165,77	1.390.165,77	971.238,68	971.238,68	0,00	418.927,09	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 652	2.236.165,77	2.231.165,77	1.609.728,81	1.609.728,81	0,00	621.436,96	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 65	2.331.165,77	2.306.215,77	1.626.133,67	1.626.133,67	0,00	680.082,10	0,00	

00.6731	Προαιρετικές εισφορές σε ΝΠΔΔ κ.λ.π. (Αρ. 202 Δ.Κ.Κ., Ν.3463/06)	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6731	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
6733	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες							
00.6733	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6733	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
6734	Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία (Αρ. 202 Δ.Κ.Κ. , Ν.3463/06							
00.6734	Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία (Αρ. 202 Δ.Κ.Κ., Ν 3463/06)	50.000,00	40.000,00	14.800,00	14.800,00	0,00	25.200,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6734	50.000,00	40.000,00	14.800,00	14.800,00	0,00	25.200,00	0,00
6735	Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία							
00.6735	Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία (Αρ. 202 Δ.Κ.Κ., Ν. 3463/06)	10.000,00	20.000,00	18.200,00	18.200,00	0,00	1.800,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6735	10.000,00	20.000,00	18.200,00	18.200,00	0,00	1.800,00	0,00
6736	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων							
00.6736.02	Προγραμματική σύμβαση με ΥΠΠΟ για επιχορήγηση ΔΙ.ΚΕ.ΧΟ. της κοινοφελούς επιχείρησης ΦΑΡΙΣ	480.000,00	480.000,00	458.325,90	458.325,90	0,00	21.674,10	0,00
00.6736.04	Προγραμματική σύμβασης με ΥΠΠΟ για επιχορήγηση ΔΗΠΕΘΕΚ της κοινοφελούς επιχείρησης ΦΑΡΙΣ	57.750,00	115.500,00	57.750,00	57.750,00	0,00	57.750,00	0,00
00.6736.10	Συνέχιση της Προγραμματικής σύμβασης για υλοποίηση τριετούς παροκολούθησης της ποιότητας και εκτίμηση της Οικολογικής Κατάστασης των ποταμών του Ν.Μεσσηνίας	21.416,65	21.416,65	0,00	0,00	0,00	21.416,65	0,00
00.6736.13	Προγραμματική σύμβαση για την σύνταξη επιχειρησιακού προγράμματος	47.600,00	47.600,00	10.000,00	10.000,00	0,00	37.600,00	0,00
00.6736.14	Προγραμματική σύμβαση υλοποίησης προγραμμάτων της Κ.Τ.Π. και ανάπτυξης συστήματος πιστοποίησης υπηρεσιών του Δήμου κατά ISO 9001-2000	38.000,00	38.000,00	0,00	0,00	0,00	38.000,00	0,00
00.6736.19	Προγραμματική σύμβαση μεταξύ των Δήμου Καλαμάτας , Α΄,Β΄ ΚΑΠΗ και ΦΑΡΙΣ για την υλοποίηση των κοινωνικών δράσεων του Δήμου Καλαμάτας.	107.000,00	107.000,00	107.000,00	107.000,00	0,00	0,00	0,00
00.6736.21	Παροχή Υπηρεσιών Συγκοινωνιακού Έργου στο Δήμο Καλαμάτας απο το Υπεραστικό ΚΤΕΛ Ν. Μεσσηνίας	25.000,00	47.500,00	0,00	0,00	0,00	47.500,00	0,00
00.6736.22	Προγραμματική σύμβαση Πολιτισμικής Ανάπτυξης μεταξύ Δήμου Καλαμάτας και Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού για την υλοποίηση του έργου" Ανασκαφική έρευνα στη θέση Παναγίτσα Αίπειας στην Αρχαία Θουρία"	40.000,00	40.000,00	29.489,25	29.489,25	0,00	10.510,75	0,00
00.6736.23	Προγραμματική σύμβαση για τον καθαρισμό του βασικού οδικού δικτύου μεταξύ Π.Ε. Μεσσηνίας και δήμων της Π.Ε. Μεσσηνίας (συμμετοχή του Δήμου Καλαμάτας)	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6736	816.766,65	907.016,65	662.565,15	662.565,15	0,00	244.451,50	0,00
6737	Χρηματοδοτήσεις κοινοφελών δημοτικών επιχειρήσεων							
00.6737.01	Χρηματοδότηση του Διετούς προγράμματος δράσης της κοινοφελούς επιχείρησης "ΦΑΡΙΣ"	486.770,00	486.770,00	237.414,52	237.414,52	0,00	249.355,48	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6737	486.770,00	486.770,00	237.414,52	237.414,52	0,00	249.355,48	0,00
6739	Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις							

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΜΕΣΣΗΝΙΑΣ

ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

Σελίδα: 0024

Χρήση: 2012

04/03/2013

ΑΔΑ: ΒΛ11ΩΕΕ-47Α

00.6739.01	Εισφορά στο Ελληνικό Δίκτυο Υγειών Πόλεων	880,41	880,41	0,00	0,00	0,00	880,41	0,00
00.6739.03	Εισφορά στην Μεσσηνιακή Αμφικτυονία	293,47	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6739	1.173,88	1.880,41	1.000,00	1.000,00	0,00	880,41	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 673	1.380.710,53	1.471.667,06	933.979,67	933.979,67	0,00	537.687,39	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 67	17.667.897,63	17.838.854,16	14.338.147,03	14.338.147,03	0,00	3.500.707,13	0,00
68	Λοπά έξοδα							
682	Εκτακτα έξοδα							
6821	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Χρήσης							
00.6821	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Χρήσης	15.000,00	15.000,00	389,12	389,12	0,00	14.610,88	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6821	15.000,00	15.000,00	389,12	389,12	0,00	14.610,88	0,00
6822	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών Ταμείων							
00.6822	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών Ταμείων	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6822	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
6823	Τόκοι υπερημερίας χρήσης							
00.6823	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	230.000,00	230.000,00	90.250,89	90.250,89	0,00	139.749,11	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6823	230.000,00	230.000,00	90.250,89	90.250,89	0,00	139.749,11	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 682	285.000,00	285.000,00	90.640,01	90.640,01	0,00	194.359,99	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 68	285.000,00	285.000,00	90.640,01	90.640,01	0,00	194.359,99	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	22.939.707,90	23.209.214,43	17.671.352,77	17.671.352,77	0,00	5.537.861,66	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 00	22.939.707,90	23.209.214,43	17.671.352,77	17.671.352,77	0,00	5.537.861,66	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 10 Οικονομικές και Διοικητικές υπηρεσίες

6 Έξοδα χρήσης

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

601 Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων

6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)							
10.6011	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	2.200.000,00	2.425.000,00	1.664.471,87	1.664.471,87	0,00	760.528,13	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6011	2.200.000,00	2.425.000,00	1.664.471,87	1.664.471,87	0,00	760.528,13	0,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές							
10.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	5.000,00	5.000,00	652,42	652,42	0,00	4.347,58	0,00
10.6012.02	Αποζημίωση υπαλλήλων για τήρηση πρακτικών Δημοτικού Συμβουλίου & Τοπικών Συμβουλίων	10.000,00	10.000,00	2.970,23	2.970,23	0,00	7.029,77	0,00
10.6012.03	Αποζημίωση Δηξιάρχου	3.000,00	3.000,00	894,85	894,85	0,00	2.105,15	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6012	18.000,00	18.000,00	4.517,50	4.517,50	0,00	13.482,50	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	2.218.000,00	2.443.000,00	1.668.989,37	1.668.989,37	0,00	774.010,63	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου							
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)							
10.6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	1.100.000,00	1.020.000,00	840.672,50	840.672,50	0,00	179.327,50	0,00

		ΣΥΝΟΛΟ 6021	1.100.000,00	1.020.000,00	840.672,50	840.672,50	0,00	179.327,50	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
10.6022.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	2.500,00	5.000,00	2.379,67	2.379,67	0,00	2.620,33	0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 6022	2.500,00	5.000,00	2.379,67	2.379,67	0,00	2.620,33	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 602	1.102.500,00	1.025.000,00	843.052,17	843.052,17	0,00	181.947,83	0,00
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)								
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
10.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	240.000,00	250.000,00	114.469,30	114.469,30	0,00	135.530,70	0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 6041	240.000,00	250.000,00	114.469,30	114.469,30	0,00	135.530,70	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
10.6042.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 6042	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 604	242.000,00	252.000,00	114.469,30	114.469,30	0,00	137.530,70	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης								
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου								
10.6051.01	Εργοδοτική εισφορά ΤΥΔΚΥ	225.000,00	225.000,00	195.238,66	195.238,66	0,00	29.761,34	0,00	
10.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	14.000,00	14.000,00	10.714,75	10.714,75	0,00	3.285,25	0,00	
10.6051.03	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Συντάξεως πρώην κοινοτικών υπαλλήλων (αριθ.2 περ.(β)Ν.1518/85	25.000,00	25.000,00	22.067,77	22.067,77	0,00	2.932,23	0,00	
10.6051.08	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΕΑΔΥ	1.500,00	1.500,00	984,43	984,43	0,00	515,57	0,00	
10.6051.10	Εργοδοτικές εισφορές υπερ Υγειονομικής Περίθαλψης παρ.10 αρ.70 Ν. 3918/2011 (ΟΠΑΔ)	0,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 6051	265.500,00	270.900,00	229.005,61	229.005,61	0,00	41.894,39	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου								
10.6052.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	290.000,00	340.000,00	239.867,85	239.867,85	0,00	100.132,15	0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 6052	290.000,00	340.000,00	239.867,85	239.867,85	0,00	100.132,15	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού								
10.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	83.000,00	83.000,00	17.003,20	17.003,20	0,00	65.996,80	0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 6054	83.000,00	83.000,00	17.003,20	17.003,20	0,00	65.996,80	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 605	638.500,00	693.900,00	485.876,66	485.876,66	0,00	208.023,34	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού								
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)								
10.6063	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 6063	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 606	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
		ΣΥΝΟΛΟ 60	4.203.000,00	4.415.900,00	3.112.387,50	3.112.387,50	0,00	1.303.512,50	0,00

61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων								
611	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών								
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων								
10.6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	20.000,00	20.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00	13.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6111	20.000,00	20.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00	13.000,00	0,00	
6112	Αμοιβές τεχνικών								
10.6112.01	Αμοιβές τεχνικών	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6112	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 611	20.000,00	20.800,00	7.000,00	7.000,00	0,00	13.800,00	0,00	
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου								
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου								
10.6142.01	Αμοιβή εργασίας σύνταξης ισολογισμού χρήσης 2011	15.000,00	15.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	3.000,00	0,00	
10.6142.02	Αμοιβές ορκωτών λογιστών για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου οικ. έτους 2011	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6142	32.000,00	32.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	20.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 614	32.000,00	32.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	20.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 61	52.000,00	52.800,00	19.000,00	19.000,00	0,00	33.800,00	0,00	
62	Παροχές τρίτων								
623	Ενοίκια - Μισθώματα								
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων								
10.6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	23.000,00	15.000,00	7.678,68	7.678,68	0,00	7.321,32	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6232	23.000,00	15.000,00	7.678,68	7.678,68	0,00	7.321,32	0,00	
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων								
10.6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6234	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 623	26.000,00	18.000,00	7.678,68	7.678,68	0,00	10.321,32	0,00	
625	Ασφάλιστρα								
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων								
10.6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	1.000,00	1.000,00	375,85	375,85	0,00	624,15	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6251	1.000,00	1.000,00	375,85	375,85	0,00	624,15	0,00	
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων								
10.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	3.000,00	3.000,00	2.991,30	2.991,30	0,00	8,70	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6253	3.000,00	3.000,00	2.991,30	2.991,30	0,00	8,70	0,00	
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού								
10.6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6254	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 625	4.600,00	4.600,00	3.367,15	3.367,15	0,00	1.232,85	0,00	
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους								
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου								
10.6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	50.000,00	60.293,47	0,00	0,00	0,00	60.293,47	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6261	50.000,00	60.293,47	0,00	0,00	0,00	60.293,47	0,00	
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων								
10.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	2.000,00	2.000,00	211,19	211,19	0,00	1.788,81	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6263	2.000,00	2.000,00	211,19	211,19	0,00	1.788,81	0,00	
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων								
10.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	15.000,00	12.500,00	682,60	682,60	0,00	11.817,40	0,00	

6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων								
10.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	2.000,00	2.000,00	1.387,65	1.387,65	0,00	612,35	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6422	2.000,00	2.000,00	1.387,65	1.387,65	0,00	612,35	0,00	
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων								
10.6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6423	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 642	3.000,00	3.000,00	1.387,65	1.387,65	0,00	1.612,35	0,00	
646	Εξοδα δημοσιεύσεων								
6461	Εξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων								
10.6461	Εξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	1.000,00	2.000,00	115,62	115,62	0,00	1.884,38	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6461	1.000,00	2.000,00	115,62	115,62	0,00	1.884,38	0,00	
6462	Δημοσίευση προκυρήξεων								
10.6462	Δημοσίευση προκυρήξεων	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6462	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	
6463	Εξοδα λοιπών δημοσιεύσεων								
10.6463	Εξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	3.000,00	9.000,00	3.093,69	3.093,69	0,00	5.906,31	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6463	3.000,00	9.000,00	3.093,69	3.093,69	0,00	5.906,31	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 646	5.500,00	12.500,00	3.209,31	3.209,31	0,00	9.290,69	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 64	15.000,00	22.000,00	9.321,03	9.321,03	0,00	12.678,97	0,00	
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων								
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις								
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ								
10.6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ (εκτός συνδρομών)	3.000,00	3.000,00	1.528,50	1.528,50	0,00	1.471,50	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6611	3.000,00	3.000,00	1.528,50	1.528,50	0,00	1.471,50	0,00	
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων								
10.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	10.000,00	10.000,00	4.764,62	4.764,62	0,00	5.235,38	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6612	10.000,00	10.000,00	4.764,62	4.764,62	0,00	5.235,38	0,00	
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων								
10.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	40.000,00	40.000,00	5.898,08	5.898,08	0,00	34.101,92	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6613	40.000,00	40.000,00	5.898,08	5.898,08	0,00	34.101,92	0,00	
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις								
10.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	60.000,00	38.000,00	2.529,38	2.529,38	0,00	35.470,62	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6615	60.000,00	38.000,00	2.529,38	2.529,38	0,00	35.470,62	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 661	113.000,00	91.000,00	14.720,58	14.720,58	0,00	76.279,42	0,00	
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας								
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού								
10.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6631	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά κλπ)								
10.6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά κλπ)	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6633	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού								
10.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	13.000,00	13.000,00	3.357,22	3.357,22	0,00	9.642,78	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6634	13.000,00	13.000,00	3.357,22	3.357,22	0,00	9.642,78	0,00	

		ΣΥΝΟΛΟ 669	3.500,00	3.200,00	2.423,10	2.423,10	0,00	776,90	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 66	160.100,00	143.100,00	30.989,33	30.989,33	0,00	112.110,67	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6	4.654.037,50	4.864.030,97	3.236.451,83	3.236.451,83	0,00	1.627.579,14	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 10	4.654.037,50	4.864.030,97	3.236.451,83	3.236.451,83	0,00	1.627.579,14	
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 15	Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής								
6	Έξοδα χρήσης								
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού								
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων								
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
15.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές		0,00	3.200,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6012		0,00	3.200,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601		0,00	3.200,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου								
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
15.6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)		620.000,00	850.000,00	476.554,88	476.554,88	0,00	373.445,12	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6021		620.000,00	850.000,00	476.554,88	476.554,88	0,00	373.445,12	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
15.6022.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6022		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 602		621.000,00	851.000,00	476.554,88	476.554,88	0,00	374.445,12	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης								
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου								
15.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
15.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ		5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
15.6051.08	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΕΑΔΥ		0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051		15.000,00	15.300,00	0,00	0,00	0,00	15.300,00	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου								
15.6052.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		160.000,00	160.000,00	141.712,07	141.712,07	0,00	18.287,93	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6052		160.000,00	160.000,00	141.712,07	141.712,07	0,00	18.287,93	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605		175.000,00	175.300,00	141.712,07	141.712,07	0,00	33.587,93	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού								
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)								
15.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)		18.000,00	18.000,00	5.539,20	5.539,20	0,00	12.460,80	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6061		18.000,00	18.000,00	5.539,20	5.539,20	0,00	12.460,80	0,00

6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων								
15.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6422	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 642	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
646	Εξοδα δημοσιεύσεων								
6462	Δημοσίευση προκυρήξεων								
15.6462	Δημοσίευση προκυρήξεων	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6462	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
6463	Εξοδα λοιπών δημοσιεύσεων								
15.6463	Εξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6463	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 646	1.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
648	Εξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων								
6481	Εξοδα λειτουργίας συσσιτίων								
15.6481	Εξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	64.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	52.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6481	0,00	64.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	52.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 648	0,00	64.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	52.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 64	4.500,00	68.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	56.000,00	0,00	
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων								
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας								
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού								
15.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6634	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 663	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων								
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων								
15.6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	4.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6661	4.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων								
15.6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	2.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6662	2.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 666	6.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	
668	Υλικά φαρμακείου								
6682	Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης								
15.6682	Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης	778,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6682	778,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 668	778,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 66	8.278,50	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6	8.96.778,50	1.531.500,00	794.639,60	794.639,60	0,00	736.860,40	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 15	8.96.778,50	1.531.500,00	794.639,60	794.639,60	0,00	736.860,40	0,00	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 20 Υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού

6 Εξοδα χρήσης

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων								
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
20.6011	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	1.800.000,00	2.100.000,00	1.454.445,75	1.454.445,75	0,00	645.554,25	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6011	1.800.000,00	2.100.000,00	1.454.445,75	1.454.445,75	0,00	645.554,25	0,00	
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
20.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	12.000,00	12.000,00	1.475,80	1.475,80	0,00	10.524,20	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6012	12.000,00	12.000,00	1.475,80	1.475,80	0,00	10.524,20	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 601	1.812.000,00	2.112.000,00	1.455.921,55	1.455.921,55	0,00	656.078,45	0,00	
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου								
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
20.6021	Τακτικές αποδοχές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	240.000,00	240.000,00	153.120,17	153.120,17	0,00	86.879,83	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6021	240.000,00	240.000,00	153.120,17	153.120,17	0,00	86.879,83	0,00	
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
20.6022.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6022	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 602	240.000,00	247.500,00	153.120,17	153.120,17	0,00	94.379,83	0,00	
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)								
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
20.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	600.000,00	530.000,00	349.628,72	349.628,72	0,00	180.371,28	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6041	600.000,00	530.000,00	349.628,72	349.628,72	0,00	180.371,28	0,00	
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
20.6042.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6042	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 604	600.000,00	580.000,00	349.628,72	349.628,72	0,00	230.371,28	0,00	
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης								
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου								
20.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΥΔΚΥ	180.000,00	180.000,00	167.427,96	167.427,96	0,00	12.572,04	0,00	
20.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	12.000,00	12.000,00	11.054,81	11.054,81	0,00	945,19	0,00	
20.6051.05	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ κύριας σύνταξης μηχανικών	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	
20.6051.06	Εργοδοτικές εισφορές Επικουρικής Ασφάλισης Μηχανικών	1.500,00	1.500,00	1.381,54	1.381,54	0,00	118,46	0,00	

20.6051.07	Εργοδοτικές εισφορές ΚΥΤ	3.500,00	3.500,00	3.337,46	3.337,46	0,00	162,54	0,00
20.6051.10	Εργοδοτικές εισφορές υπερ Υγειονομικής Περίθαλψης παρ.10 αρ.70 Ν. 3918/2011 (ΟΠΑΔ)	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	207.000,00	208.000,00	193.201,77	193.201,77	0,00	14.798,23	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου							
20.6052.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	65.000,00	67.500,00	40.974,13	40.974,13	0,00	26.525,87	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6052	65.000,00	67.500,00	40.974,13	40.974,13	0,00	26.525,87	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού							
20.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	108.500,00	148.500,00	111.590,25	111.590,25	0,00	36.909,75	0,00
20.6054.09	Εργοδοτικές εισφορές υπερ Ταμείου Μετάλλου εκτάκτων	1.500,00	1.500,00	385,29	385,29	0,00	1.114,71	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	110.000,00	150.000,00	111.975,54	111.975,54	0,00	38.024,46	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	382.000,00	425.500,00	346.151,44	346.151,44	0,00	79.348,56	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού							
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)							
20.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	35.000,00	35.000,00	19.893,33	19.893,33	0,00	15.106,67	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6061	35.000,00	35.000,00	19.893,33	19.893,33	0,00	15.106,67	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)							
20.6063	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6063	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	55.000,00	55.000,00	39.893,33	39.893,33	0,00	15.106,67	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	3.089.000,00	3.420.000,00	2.344.715,21	2.344.715,21	0,00	1.075.284,79	0,00
62	Παροχές τρίτων							
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας							
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας							
20.6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	1.100.000,00	1.400.000,00	1.270.001,27	1.270.001,27	0,00	129.998,73	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6211	1.100.000,00	1.400.000,00	1.270.001,27	1.270.001,27	0,00	129.998,73	0,00
6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας							
20.6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	20.000,00	40.000,00	8.997,27	8.997,27	0,00	31.002,73	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6213	20.000,00	40.000,00	8.997,27	8.997,27	0,00	31.002,73	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 621	1.120.000,00	1.440.000,00	1.278.998,54	1.278.998,54	0,00	161.001,46	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα							
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών							
20.6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	16.000,00	16.000,00	12.119,73	12.119,73	0,00	3.880,27	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6231	16.000,00	16.000,00	12.119,73	12.119,73	0,00	3.880,27	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα							
20.6236	Λοιπά μισθώματα	17.000,00	17.000,00	7.323,54	7.323,54	0,00	9.676,46	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6236	17.000,00	17.000,00	7.323,54	7.323,54	0,00	9.676,46	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 623	33.000,00	33.000,00	19.443,27	19.443,27	0,00	13.556,73	0,00
625	Ασφάλιστρα							
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων							

20.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	25.000,00	25.000,00	18.212,24	18.212,24	0,00	6.787,76	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6253	25.000,00	25.000,00	18.212,24	18.212,24	0,00	6.787,76	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 625	25.000,00	25.000,00	18.212,24	18.212,24	0,00	6.787,76	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους							
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων							
20.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	50.000,00	70.000,00	22.646,17	22.646,17	0,00	47.353,83	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6263	50.000,00	70.000,00	22.646,17	22.646,17	0,00	47.353,83	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων							
20.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	5.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6264	5.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού							
20.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6265	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	56.000,00	77.000,00	22.646,17	22.646,17	0,00	54.353,83	0,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)							
6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ							
20.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	30.000,00	30.000,00	99,00	99,00	0,00	29.901,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6271	30.000,00	30.000,00	99,00	99,00	0,00	29.901,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες							
20.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	2.500,00	12.500,00	2.999,00	2.999,00	0,00	9.501,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6273	2.500,00	12.500,00	2.999,00	2.999,00	0,00	9.501,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων							
20.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	13.000,00	13.000,00	12.551,46	12.551,46	0,00	448,54	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6274	13.000,00	13.000,00	12.551,46	12.551,46	0,00	448,54	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	45.500,00	55.500,00	15.649,46	15.649,46	0,00	39.850,54	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	1.279.500,00	1.630.500,00	1.354.949,68	1.354.949,68	0,00	275.550,32	0,00
63	Φόροι - Τέλη							
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων							
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων							
20.6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	7.000,00	7.000,00	4.125,00	4.125,00	0,00	2.875,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6322	7.000,00	7.000,00	4.125,00	4.125,00	0,00	2.875,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας							
20.6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	4.500,00	4.500,00	2.841,50	2.841,50	0,00	1.658,50	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6323	4.500,00	4.500,00	2.841,50	2.841,50	0,00	1.658,50	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 632	11.500,00	11.500,00	6.966,50	6.966,50	0,00	4.533,50	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	11.500,00	11.500,00	6.966,50	6.966,50	0,00	4.533,50	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα							
641	Έξοδα μεταφορών							
6414	Μεταφορές εν γένει							
20.6414.01	Μεταφορές ανταλλακτικών εξαρτημάτων και λοιπών υλικών του γραφείου κίνησης -επισκευής και συντήρησης μηχ/κου εξοπλισμού	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00

20.6414.02	Μεταφορικά υπηρεσίας καθ/τας & ηλεκτροφωτισμού.	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6414	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 641	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων							
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων							
20.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	3.000,00	3.000,00	523,40	523,40	0,00	2.476,60	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6422	3.000,00	3.000,00	523,40	523,40	0,00	2.476,60	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	3.000,00	3.000,00	523,40	523,40	0,00	2.476,60	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων							
6462	Δημοσίευση προκηρήξεων							
20.6462	Δημοσίευση προκηρήξεων	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6462	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων							
20.6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	2.500,00	6.500,00	3.446,46	3.446,46	0,00	3.053,54	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6463	2.500,00	6.500,00	3.446,46	3.446,46	0,00	3.053,54	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	3.500,00	7.500,00	3.446,46	3.446,46	0,00	4.053,54	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	10.500,00	14.500,00	3.969,86	3.969,86	0,00	10.530,14	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων							
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις							
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων							
20.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	6.000,00	6.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	5.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6612	6.000,00	6.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	5.000,00	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων							
20.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	17.000,00	17.000,00	1.804,88	1.804,88	0,00	15.195,12	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6613	17.000,00	17.000,00	1.804,88	1.804,88	0,00	15.195,12	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις							
20.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	6.000,00	3.000,00	1.051,03	1.051,03	0,00	1.948,97	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6615	6.000,00	3.000,00	1.051,03	1.051,03	0,00	1.948,97	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661	29.000,00	26.000,00	3.855,91	3.855,91	0,00	22.144,09	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας							
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού							
20.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6631	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά κλπ)							
20.6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά κλπ)	0,00	10.000,00	988,39	988,39	0,00	9.011,61	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6633	0,00	10.000,00	988,39	988,39	0,00	9.011,61	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού							
20.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	4.000,00	4.000,00	3.165,96	3.165,96	0,00	834,04	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6634	4.000,00	4.000,00	3.165,96	3.165,96	0,00	834,04	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663	4.500,00	14.500,00	4.154,35	4.154,35	0,00	10.345,65	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά							
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων							
20.6641.01	Προμήθεια πετρελαίου κίνησης	200.000,00	200.000,00	164.228,15	164.228,15	0,00	35.771,85	0,00

20.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης	10.000,00	13.000,00	8.122,92	8.122,92	0,00	4.877,08	0,00
20.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών	7.300,00	7.300,00	5.943,26	5.943,26	0,00	1.356,74	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6641	217.300,00	220.300,00	178.294,33	178.294,33	0,00	42.005,67	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό							
20.6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6643	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 664	219.300,00	222.300,00	180.294,33	180.294,33	0,00	42.005,67	0,00
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών							
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού							
20.6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6652	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 665	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού							
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων							
20.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	103.000,00	103.000,00	56.299,95	56.299,95	0,00	46.700,05	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6671	103.000,00	103.000,00	56.299,95	56.299,95	0,00	46.700,05	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων							
20.6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6672	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 667	104.500,00	104.500,00	56.299,95	56.299,95	0,00	48.200,05	0,00
668	Υλικά φαρμακείου							
6681	Υλικά φαρμακείου							
20.6681	Υλικά φαρμακείου	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6681	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 668	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες							
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων							
20.6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6699	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 669	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66	368.800,00	368.800,00	244.604,54	244.604,54	0,00	124.195,46	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	4.759.300,00	5.445.300,00	3.955.205,79	3.955.205,79	0,00	1.490.094,21	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 20	4.759.300,00	5.445.300,00	3.955.205,79	3.955.205,79	0,00	1.490.094,21	0,00

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 25 Υπηρεσίες Υδρευσης - άρδευσης - αποχέτευσης

6 **Εξοδα χρήσης****60** **Αμοιβές και έξοδα προσωπικού****601** **Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων**

6011 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)

25.6011 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)

ΣΥΝΟΛΟ 6011 **20.000,00** **20.000,00** **14.179,51** **14.179,51** **0,00** **5.820,49** **0,00**

		ΣΥΝΟΛΟ 601	20.000,00	20.000,00	14.179,51	14.179,51	0,00	5.820,49	0,00
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)								
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
25.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)		3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6041	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 604	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης								
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου								
25.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου		2.200,00	2.200,00	1.761,64	1.761,64	0,00	438,36	0,00
25.6051.03	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Συντάξεως πρώην κοινοτικών υπαλλήλων		1.500,00	1.500,00	1.489,64	1.489,64	0,00	10,36	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6051	3.700,00	3.700,00	3.251,28	3.251,28	0,00	448,72	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού								
25.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6054	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 605	4.700,00	4.700,00	3.251,28	3.251,28	0,00	1.448,72	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού								
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)								
25.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)		500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6063	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 606	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 60	28.200,00	28.200,00	17.430,79	17.430,79	0,00	10.769,21	0,00
62	Παροχές τρίτων								
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας								
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας								
25.6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινόχρηστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας		200.000,00	200.000,00	146.298,52	146.298,52	0,00	53.701,48	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6211	200.000,00	200.000,00	146.298,52	146.298,52	0,00	53.701,48	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 621	200.000,00	200.000,00	146.298,52	146.298,52	0,00	53.701,48	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 62	200.000,00	200.000,00	146.298,52	146.298,52	0,00	53.701,48	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6	228.200,00	228.200,00	163.729,31	163.729,31	0,00	64.470,69	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 25		228.200,00	228.200,00	163.729,31	163.729,31	0,00	64.470,69	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 30 Υπηρεσία Τεχνικών έργων

6 Έξοδα χρήσης
 60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
 601 Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων

6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
30.6011	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	2.000.000,00	1.825.000,00	1.427.530,11	1.427.530,11	0,00	397.469,89	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6011	2.000.000,00	1.825.000,00	1.427.530,11	1.427.530,11	0,00	397.469,89	0,00	
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
30.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες.	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6012	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 601	2.002.000,00	1.827.000,00	1.427.530,11	1.427.530,11	0,00	399.469,89	0,00	
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου								
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
30.6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	200.000,00	200.000,00	158.451,85	158.451,85	0,00	41.548,15	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6021	200.000,00	200.000,00	158.451,85	158.451,85	0,00	41.548,15	0,00	
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
30.6022.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6022	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 602	201.500,00	201.500,00	158.451,85	158.451,85	0,00	43.048,15	0,00	
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)								
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
30.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6041	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 604	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων Κοινωνικής Ασφάλισης								
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου								
30.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Τ.Υ.Δ.Κ.Υ.	105.000,00	105.000,00	80.049,56	80.049,56	0,00	24.950,44	0,00	
30.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	4.000,00	4.000,00	3.938,65	3.938,65	0,00	61,35	0,00	
30.6051.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	8.000,00	8.000,00	5.376,83	5.376,83	0,00	2.623,17	0,00	
30.6051.05	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ κύριας σύνταξης μηχανικών	85.000,00	85.000,00	84.173,26	84.173,26	0,00	826,74	0,00	
30.6051.06	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Επικουρικής Ασφάλισης Μηχανικών	10.000,00	10.000,00	9.226,56	9.226,56	0,00	773,44	0,00	
30.6051.07	Εργοδοτικές εισφορές Κ.Υ.Τ.	23.000,00	23.000,00	21.538,12	21.538,12	0,00	1.461,88	0,00	
30.6051.10	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Υγειονομικής Περίθαλψης παρ.10 αρ.70 Ν. 3918/2011 (ΟΠΑΔ)	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	235.000,00	242.000,00	204.302,98	204.302,98	0,00	37.697,02	0,00	
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου								
30.6052.04	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ	36.500,00	46.500,00	29.045,58	29.045,58	0,00	17.454,42	0,00	
30.6052.05	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ κύριας σύνταξης μηχανικών	8.000,00	9.000,00	8.511,71	8.511,71	0,00	488,29	0,00	

30.6052.06	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ επικουρικής ασφάλισης μηχανικών	2.500,00	2.500,00	1.804,45	1.804,45	0,00	695,55	0,00
30.6052.07	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΚΥΤ	2.600,00	3.100,00	2.731,91	2.731,91	0,00	368,09	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6052	49.600,00	61.100,00	42.093,65	42.093,65	0,00	19.006,35	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού							
30.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
30.6054.09	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης Ηλεκτρολόγων Ελλάδος (ΤΕΑΗΕ)	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	1.500,00	11.500,00	0,00	0,00	0,00	11.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	286.100,00	314.600,00	246.396,63	246.396,63	0,00	68.203,37	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού							
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)							
30.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	10.000,00	10.000,00	4.046,43	4.046,43	0,00	5.953,57	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6061	10.000,00	10.000,00	4.046,43	4.046,43	0,00	5.953,57	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)							
30.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (προμήθεια γάλακτος εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6063	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	18.000,00	18.000,00	4.046,43	4.046,43	0,00	13.953,57	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	2.507.600,00	2.401.100,00	1.836.425,02	1.836.425,02	0,00	564.674,98	0,00
62	Παροχές τρίτων							
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας							
6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας							
30.6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6213	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 621	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα							
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων							
30.6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	3.000,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6234	3.000,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 623	3.000,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00
625	Ασφάλιστρα							
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων							
30.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	5.000,00	5.000,00	4.801,66	4.801,66	0,00	198,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6253	5.000,00	5.000,00	4.801,66	4.801,66	0,00	198,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 625	5.000,00	5.000,00	4.801,66	4.801,66	0,00	198,34	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους							
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων							
30.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	18.000,00	18.000,00	7.343,10	7.343,10	0,00	10.656,90	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6263	18.000,00	18.000,00	7.343,10	7.343,10	0,00	10.656,90	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων							
30.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	4.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6264	4.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6266	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού							

30.6266	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού	3.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6266	3.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	25.500,00	20.500,00	7.343,10	7.343,10	0,00	13.156,90	0,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)							
6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ							
30.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	2.500,00	2.500,00	437,50	437,50	0,00	2.062,50	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6271	2.500,00	2.500,00	437,50	437,50	0,00	2.062,50	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες							
30.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6273	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων							
30.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	14.000,00	11.453,78	11.453,78	11.453,78	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6274	14.000,00	11.453,78	11.453,78	11.453,78	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	18.000,00	15.453,78	11.891,28	11.891,28	0,00	3.562,50	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	51.500,00	111.353,78	24.036,04	24.036,04	0,00	87.317,74	0,00
63	Φόροι - Τέλη							
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων							
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων							
30.6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	4.500,00	4.500,00	2.670,00	2.670,00	0,00	1.830,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6322	4.500,00	4.500,00	2.670,00	2.670,00	0,00	1.830,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας							
30.6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	3.000,00	3.000,00	1.265,76	1.265,76	0,00	1.734,24	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6323	3.000,00	3.000,00	1.265,76	1.265,76	0,00	1.734,24	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 632	7.500,00	7.500,00	3.935,76	3.935,76	0,00	3.564,24	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	7.500,00	7.500,00	3.935,76	3.935,76	0,00	3.564,24	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα							
641	Έξοδα μεταφορών							
6414	Μεταφορές εν γένει							
30.6414	Μεταφορές εν γένει	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6414	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 641	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων							
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων							
30.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	17.873,00	46.873,00	20.910,66	20.910,66	0,00	25.962,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6422	17.873,00	46.873,00	20.910,66	20.910,66	0,00	25.962,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	17.873,00	46.873,00	20.910,66	20.910,66	0,00	25.962,34	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων							
6462	Δημοσίευση προκηρξήσεων							
30.6462	Δημοσίευση προκηρξήσεων	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6462	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων							
30.6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	3.000,00	4.500,00	738,00	738,00	0,00	3.762,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6463	3.000,00	4.500,00	738,00	738,00	0,00	3.762,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	6.000,00	7.500,00	738,00	738,00	0,00	6.762,00	0,00

		ΣΥΝΟΛΟ 64	24.373,00	54.873,00	21.648,66	21.648,66	0,00	33.224,34	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων								
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις								
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ								
30.6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ		500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6611		500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων								
30.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων		6.000,00	6.000,00	1.904,77	1.904,77	0,00	4.095,23	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6612		6.000,00	6.000,00	1.904,77	1.904,77	0,00	4.095,23	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων								
30.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων		22.000,00	22.000,00	5.930,42	5.930,42	0,00	16.069,58	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6613		22.000,00	22.000,00	5.930,42	5.930,42	0,00	16.069,58	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις								
30.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις		10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6615		10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661		38.500,00	33.500,00	7.835,19	7.835,19	0,00	25.664,81	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας								
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού								
30.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού		200,00	200,00	62,82	62,82	0,00	137,18	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6631		200,00	200,00	62,82	62,82	0,00	137,18	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού								
30.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού		2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6634		2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 663		2.200,00	2.200,00	62,82	62,82	0,00	2.137,18	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά								
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων								
30.6641.01	Προμήθεια πετρελαίου κίνησης		40.000,00	30.000,00	11.716,07	11.716,07	0,00	18.283,93	0,00
30.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης		7.000,00	8.000,00	6.427,61	6.427,61	0,00	1.572,39	0,00
30.6641.03	Προμήθεια βενζίνης SUPER		2.200,00	2.200,00	620,02	620,02	0,00	1.579,98	0,00
30.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών		1.800,00	1.800,00	1.392,36	1.392,36	0,00	407,64	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6641		51.000,00	42.000,00	20.156,06	20.156,06	0,00	21.843,94	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 664		51.000,00	42.000,00	20.156,06	20.156,06	0,00	21.843,94	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού								
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων								
30.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων		25.000,00	25.000,00	11.551,41	11.551,41	0,00	13.448,59	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6671		25.000,00	25.000,00	11.551,41	11.551,41	0,00	13.448,59	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων								
30.6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων (Φωτ/κών, Η/Υ κ.λ.π.)		4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6672		4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 667		29.000,00	29.000,00	11.551,41	11.551,41	0,00	17.448,59	0,00
668	Υλικά φαρμακείου								
6681	Υλικά φαρμακείου								
30.6681	Υλικά φαρμακείου		500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00

	ΣΥΝΟΛΟ 6681	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 668	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66	121.200,00	107.200,00	39.605,48	39.605,48	0,00	67.594,52	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6	2.712.173,00	2.682.026,78	1.925.650,96	1.925.650,96	0,00	756.375,82	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 30	2.712.173,00	2.682.026,78	1.925.650,96	1.925.650,96	0,00	756.375,82	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 35 Υπηρεσίες πρασίνου

6	Έξοδα χρήσης							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού							
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων							
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)							
35.6011	Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	440.000,00	390.000,00	323.568,19	323.568,19	0,00	66.431,81	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6011	440.000,00	390.000,00	323.568,19	323.568,19	0,00	66.431,81	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 601	440.000,00	390.000,00	323.568,19	323.568,19	0,00	66.431,81	0,00
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)							
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)							
35.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	30.000,00	30.000,00	3.808,71	3.808,71	0,00	26.191,29	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6041	30.000,00	30.000,00	3.808,71	3.808,71	0,00	26.191,29	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 604	30.000,00	30.000,00	3.808,71	3.808,71	0,00	26.191,29	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης							
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου							
35.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΥΔΚΥ	45.000,00	45.000,00	36.071,91	36.071,91	0,00	8.928,09	0,00
35.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	2.500,00	2.500,00	1.773,62	1.773,62	0,00	726,38	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	47.500,00	47.500,00	37.845,53	37.845,53	0,00	9.654,47	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού							
35.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	12.000,00	12.000,00	1.010,51	1.010,51	0,00	10.989,49	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	12.000,00	12.000,00	1.010,51	1.010,51	0,00	10.989,49	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	59.500,00	59.500,00	38.856,04	38.856,04	0,00	20.643,96	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού							
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)							
35.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	8.000,00	8.000,00	2.064,19	2.064,19	0,00	5.935,81	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6061	8.000,00	8.000,00	2.064,19	2.064,19	0,00	5.935,81	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)							

35.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6063	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	13.000,00	13.000,00	2.064,19	2.064,19	0,00	10.935,81	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	542.500,00	492.500,00	368.297,13	368.297,13	0,00	124.202,87	0,00
62	Παροχές τρίτων							
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας							
6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας							
35.6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	67.000,00	117.000,00	529,50	529,50	0,00	116.470,50	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6213	67.000,00	117.000,00	529,50	529,50	0,00	116.470,50	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 621	67.000,00	117.000,00	529,50	529,50	0,00	116.470,50	0,00
625	Ασφάλιστρα							
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων							
35.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	4.000,00	4.000,00	3.955,84	3.955,84	0,00	44,16	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6253	4.000,00	4.000,00	3.955,84	3.955,84	0,00	44,16	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 625	4.000,00	4.000,00	3.955,84	3.955,84	0,00	44,16	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους							
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων							
35.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	12.000,00	12.000,00	5.485,80	5.485,80	0,00	6.514,20	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6263	12.000,00	12.000,00	5.485,80	5.485,80	0,00	6.514,20	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων							
35.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6264	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού							
35.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6265	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	14.500,00	14.500,00	5.485,80	5.485,80	0,00	9.014,20	0,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)							
6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ							
35.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	2.000,00	2.000,00	586,50	586,50	0,00	1.413,50	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6271	2.000,00	2.000,00	586,50	586,50	0,00	1.413,50	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες							
35.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6273	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων							
35.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	4.000,00	295,52	295,20	295,20	0,00	0,32	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6274	4.000,00	295,52	295,20	295,20	0,00	0,32	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	9.000,00	5.295,52	881,70	881,70	0,00	4.413,82	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	94.500,00	140.795,52	10.852,84	10.852,84	0,00	129.942,68	0,00
63	Φόροι - Τέλη							
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων							
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων							

		ΣΥΝΟΛΟ 663	2.200,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά								
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων								
35.6641.01	Προμήθεια πετρελαίου κίνησης		20.000,00	20.000,00	11.716,07	11.716,07	0,00	8.283,93	0,00
35.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης		7.000,00	8.000,00	6.181,11	6.181,11	0,00	1.818,89	0,00
35.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών		500,00	500,00	371,30	371,30	0,00	128,70	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6641		27.500,00	28.500,00	18.268,48	18.268,48	0,00	10.231,52	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό								
35.6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό		3.000,00	3.000,00	1.027,66	1.027,66	0,00	1.972,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6643		3.000,00	3.000,00	1.027,66	1.027,66	0,00	1.972,34	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 664		30.500,00	31.500,00	19.296,14	19.296,14	0,00	12.203,86	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού								
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων								
35.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων		5.000,00	10.000,00	7.173,78	7.173,78	0,00	2.826,22	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6671		5.000,00	10.000,00	7.173,78	7.173,78	0,00	2.826,22	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 667		5.000,00	10.000,00	7.173,78	7.173,78	0,00	2.826,22	0,00
668	Υλικά φαρμακείου								
6681	Υλικά φαρμακείου								
35.6681	Υλικά φαρμακείου		500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6681		500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 668		500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες								
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού								
35.6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού		6.000,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6693		6.000,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων								
35.6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6699		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 669		8.000,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 66		62.200,00	69.700,00	32.038,07	32.038,07	0,00	37.661,93	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6		704.700,00	708.995,52	413.101,50	413.101,50	0,00	295.894,02	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 35		704.700,00	708.995,52	413.101,50	413.101,50	0,00	295.894,02	0,00

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 40 Υπηρεσία Πολεοδομίας

6 **Εξοδα χρήσης****60** **Αμοιβές και έξοδα προσωπικού****601** **Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων**

6011 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)

40.6011 Τακτικές αποδοχές μονίμων υπαλλήλων (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)

ΣΥΝΟΛΟ 6011 **300.000,00** **250.000,00** **193.219,76** **193.219,76** **0,00** **56.780,24** **0,00**

6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
40.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6012	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 601	302.500,00	252.500,00	193.219,76	193.219,76	0,00	59.280,24	0,00	
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου								
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
40.6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6021	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 602	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης								
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου								
40.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ	30.000,00	30.000,00	19.288,43	19.288,43	0,00	10.711,57	0,00	
40.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40.6051.05	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ κύριας σύνταξης μηχανικών	3.500,00	4.500,00	4.009,34	4.009,34	0,00	490,66	0,00	
40.6051.07	Εργοδοτικές εισφορές ΚΥΤ	1.200,00	1.900,00	1.261,39	1.261,39	0,00	638,61	0,00	
40.6051.10	Εργοδοτικές εισφορές υπερ Υγειονομικής Περίθαλψης παρ.10 αρ.70 Ν. 3918/2011 (ΟΠΑΔ)	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	36.700,00	37.900,00	24.559,16	24.559,16	0,00	13.340,84	0,00	
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου								
40.6052.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6052	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 605	39.200,00	37.900,00	24.559,16	24.559,16	0,00	13.340,84	0,00	
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού								
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)								
40.6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6061	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)								
40.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6063	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 606	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 60	419.700,00	308.400,00	217.778,92	217.778,92	0,00	90.621,08	0,00	
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων								
611	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών								
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων								
40.6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	25.000,00	15.000,00	1.500,00	1.500,00	0,00	13.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6111	25.000,00	15.000,00	1.500,00	1.500,00	0,00	13.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 611	25.000,00	15.000,00	1.500,00	1.500,00	0,00	13.500,00	0,00	

	ΣΥΝΟΛΟ 61	25.000,00	15.000,00	1.500,00	1.500,00	0,00	13.500,00	0,00
62	Παροχές τρίτων							
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους							
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων							
40.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6263	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων							
40.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6264	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)							
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων							
40.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6274	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	8.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα							
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων							
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων							
40.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	13.000,00	19.436,00	5.065,60	5.065,60	0,00	14.370,40	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6422	13.000,00	19.436,00	5.065,60	5.065,60	0,00	14.370,40	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	13.000,00	19.436,00	5.065,60	5.065,60	0,00	14.370,40	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων							
6462	Δημοσίευση προκυρήξεων							
40.6462	Δημοσίευση προκυρήξεων	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6462	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων							
40.6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	3.000,00	5.000,00	2.085,59	2.085,59	0,00	2.914,41	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6463	3.000,00	5.000,00	2.085,59	2.085,59	0,00	2.914,41	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 646	5.000,00	7.000,00	2.085,59	2.085,59	0,00	4.914,41	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 64	18.000,00	26.436,00	7.151,19	7.151,19	0,00	19.284,81	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων							
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις							
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων							
40.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	2.000,00	2.000,00	1.395,02	1.395,02	0,00	604,98	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6612	2.000,00	2.000,00	1.395,02	1.395,02	0,00	604,98	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων							
40.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	20.000,00	20.000,00	590,34	590,34	0,00	19.409,66	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6613	20.000,00	20.000,00	590,34	590,34	0,00	19.409,66	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις							
40.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	8.000,00	4.000,00	98,40	98,40	0,00	3.901,60	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6615	8.000,00	4.000,00	98,40	98,40	0,00	3.901,60	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 661	30.000,00	26.000,00	2.083,76	2.083,76	0,00	23.916,24	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας							

6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου								
45.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές ΤΥΔΚΥ	11.200,00	11.200,00	10.476,36	10.476,36	0,00	723,64	0,00	
45.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)	1.000,00	1.000,00	358,31	358,31	0,00	641,69	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	12.200,00	12.200,00	10.834,67	10.834,67	0,00	1.365,33	0,00	
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού								
45.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	12.000,00	12.000,00	1.221,54	1.221,54	0,00	10.778,46	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	12.000,00	12.000,00	1.221,54	1.221,54	0,00	10.778,46	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 605	24.200,00	24.200,00	12.056,21	12.056,21	0,00	12.143,79	0,00	
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού								
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)								
45.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	1.500,00	1.500,00	359,91	359,91	0,00	1.140,09	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6061	1.500,00	1.500,00	359,91	359,91	0,00	1.140,09	0,00	
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)								
45.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6063	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 606	3.000,00	3.000,00	359,91	359,91	0,00	2.640,09	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 60	170.200,00	202.200,00	103.564,90	103.564,90	0,00	98.635,10	0,00	
62	Παροχές τρίτων								
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)								
6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ								
45.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	10.000,00	10.000,00	1.900,46	1.900,46	0,00	8.099,54	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6271	10.000,00	10.000,00	1.900,46	1.900,46	0,00	8.099,54	0,00	
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες								
45.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6273	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων								
45.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6274	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 627	15.500,00	15.500,00	1.900,46	1.900,46	0,00	13.599,54	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 62	15.500,00	15.500,00	1.900,46	1.900,46	0,00	13.599,54	0,00	
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων								
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις								
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων								
45.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	2.000,00	2.000,00	1.179,13	1.179,13	0,00	820,87	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6613	2.000,00	2.000,00	1.179,13	1.179,13	0,00	820,87	0,00	
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις								
45.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6615	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	

		ΣΥΝΟΛΟ 661	3.000,00	3.000,00	1.179,13	1.179,13	0,00	1.820,87	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας								
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού								
45.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού		500,00	500,00	71,09	71,09	0,00	428,91	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6631	500,00	500,00	71,09	71,09	0,00	428,91	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού								
45.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού		2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6634	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 663	2.500,00	2.500,00	71,09	71,09	0,00	2.428,91	0,00
668	Υλικά φαρμακείου								
6681	Υλικά φαρμακείου								
45.6681	Υλικά φαρμακείου		500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6681	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 668	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 66	6.000,00	6.000,00	1.250,22	1.250,22	0,00	4.749,78	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6	191.700,00	223.700,00	106.715,58	106.715,58	0,00	116.984,42	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 45		191.700,00	223.700,00	106.715,58	106.715,58	0,00	116.984,42	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 50 Δημοτική Αστυνομία

6	Έξοδα χρήσης								
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού								
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων								
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
50.6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)		370.000,00	320.000,00	292.926,07	292.926,07	0,00	27.073,93	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6011	370.000,00	320.000,00	292.926,07	292.926,07	0,00	27.073,93	0,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές								
50.6012.01	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές		20.000,00	17.100,00	3.951,64	3.951,64	0,00	13.148,36	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6012	20.000,00	17.100,00	3.951,64	3.951,64	0,00	13.148,36	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 601	390.000,00	337.100,00	296.877,71	296.877,71	0,00	40.222,29	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης								
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου								
50.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου		40.000,00	40.000,00	33.794,02	33.794,02	0,00	6.205,98	0,00
50.6051.02	Εργοδοτικές εισφορές υπέρ ΤΑΔΚΥ (ΤΕΑΔΥ)		6.500,00	9.500,00	8.055,65	8.055,65	0,00	1.444,35	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 6051	46.500,00	49.500,00	41.849,67	41.849,67	0,00	7.650,33	0,00
		ΣΥΝΟΛΟ 605	46.500,00	49.500,00	41.849,67	41.849,67	0,00	7.650,33	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού								
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)								

50.6061	Παροχές γάλακτος, ένδυσης κλπ. (προμήθεια γάλακτος ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	10.000,00	10.000,00	8.361,97	8.361,97	0,00	1.638,03	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6061	10.000,00	10.000,00	8.361,97	8.361,97	0,00	1.638,03	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)							
50.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6063	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 606	15.000,00	15.000,00	8.361,97	8.361,97	0,00	6.638,03	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 60	451.500,00	401.600,00	347.089,35	347.089,35	0,00	54.510,65	0,00
62	Παροχές τρίτων							
625	Ασφάλιστρα							
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων							
50.6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	3.000,00	3.000,00	2.921,02	2.921,02	0,00	78,98	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6253	3.000,00	3.000,00	2.921,02	2.921,02	0,00	78,98	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 625	3.000,00	3.000,00	2.921,02	2.921,02	0,00	78,98	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους							
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων							
50.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	2.500,00	2.500,00	104,55	104,55	0,00	2.395,45	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6263	2.500,00	2.500,00	104,55	104,55	0,00	2.395,45	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων							
50.6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6264	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 626	4.500,00	4.500,00	104,55	104,55	0,00	4.395,45	0,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)							
6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ							
50.6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κλπ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6271	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων							
50.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6274	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 627	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 62	10.500,00	10.500,00	3.025,57	3.025,57	0,00	7.474,43	0,00
63	Φόροι - Τέλη							
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων							
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων							
50.6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	1.000,00	1.000,00	524,00	524,00	0,00	476,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6321	1.000,00	1.000,00	524,00	524,00	0,00	476,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 632	1.000,00	1.000,00	524,00	524,00	0,00	476,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 63	1.000,00	1.000,00	524,00	524,00	0,00	476,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα							
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδίων							
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινημένων υπαλλήλων							
50.6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινημένων υπαλλήλων	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 6422	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 642	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00

646	Εξ οδα δημοσι εύσεων								
6462	Δημοσίευση προκυρήξεων								
50.6462	Δημοσίευση προκυρήξεων	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6462	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
6463	Εξ οδα λοιπών δημοσι εύσεων								
50.6463	Εξ οδα λοιπών δημοσι εύσεων	500,00	500,00	15,50	15,50	0,00	484,50	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6463	500,00	500,00	15,50	15,50	0,00	484,50	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 646	1.000,00	1.000,00	15,50	15,50	0,00	984,50	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 64	3.000,00	3.000,00	15,50	15,50	0,00	2.984,50	0,00	
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων								
661	Εν τυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις								
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ								
50.6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6611	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων								
50.6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6612	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων								
50.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6613	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις								
50.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6615	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 661	9.300,00	9.300,00	0,00	0,00	0,00	9.300,00	0,00	
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας								
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού								
50.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6631	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού								
50.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6634	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 663	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	
664	Καύσιμα και λιπαντικά								
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων								
50.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης	7.000,00	10.000,00	6.986,27	6.986,27	0,00	3.013,73	0,00	
50.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών	500,00	500,00	371,30	371,30	0,00	128,70	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6641	7.500,00	10.500,00	7.357,57	7.357,57	0,00	3.142,43	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 664	7.500,00	10.500,00	7.357,57	7.357,57	0,00	3.142,43	0,00	
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων								
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων								
50.6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6662	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 666	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	

667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού								
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων								
50.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	3.000,00	3.000,00	561,92	561,92	0,00	2.438,08	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6671	3.000,00	3.000,00	561,92	561,92	0,00	2.438,08	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 667	3.000,00	3.000,00	561,92	561,92	0,00	2.438,08	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 66	24.300,00	27.300,00	7.919,49	7.919,49	0,00	19.380,51	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6	490.300,00	443.400,00	358.573,91	358.573,91	0,00	84.826,09	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 50	490.300,00	443.400,00	358.573,91	358.573,91	0,00	84.826,09	0,00	
ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 70 Λοιπές υπηρεσίες									
6	Έξοδα χρήσης								
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού								
601	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων								
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
70.6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	45.000,00	60.000,00	34.344,19	34.344,19	0,00	25.655,81	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6011	45.000,00	60.000,00	34.344,19	34.344,19	0,00	25.655,81	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 601	45.000,00	60.000,00	34.344,19	34.344,19	0,00	25.655,81	0,00	
604	Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)								
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)								
70.6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	120.000,00	140.000,00	53.870,97	53.870,97	0,00	86.129,03	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6041	120.000,00	140.000,00	53.870,97	53.870,97	0,00	86.129,03	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 604	120.000,00	140.000,00	53.870,97	53.870,97	0,00	86.129,03	0,00	
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης								
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου								
70.6051.01	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού Τ.Υ.Δ.Κ.Υ	4.800,00	4.800,00	4.187,43	4.187,43	0,00	612,57	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6051	4.800,00	4.800,00	4.187,43	4.187,43	0,00	612,57	0,00	
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού								
70.6054.04	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	32.000,00	32.000,00	14.312,16	14.312,16	0,00	17.687,84	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6054	32.000,00	32.000,00	14.312,16	14.312,16	0,00	17.687,84	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 605	36.800,00	36.800,00	18.499,59	18.499,59	0,00	18.300,41	0,00	
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού								
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)								
70.6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6063	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 606	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 60	204.800,00	239.800,00	106.714,75	106.714,75	0,00	133.085,25	0,00	

62	Παροχές τρίτων								
623	Ενοίκια - Μισθώματα								
6234	Μισθώματα με ταφορικών μέσων								
70.6234	Μισθώματα με ταφορικών μέσων	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6234	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
6236	Λοιπά μισθώματα								
70.6236	Λοιπά μισθώματα	8.000,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00	3.300,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6236	8.000,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00	3.300,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 623	11.000,00	6.300,00	0,00	0,00	0,00	6.300,00	0,00	
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους								
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων								
70.6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	7.000,00	7.000,00	3.597,75	3.597,75	0,00	3.402,25	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6263	7.000,00	7.000,00	3.597,75	3.597,75	0,00	3.402,25	0,00	
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού								
70.6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	1.200,00	8.200,00	7.776,06	7.776,06	0,00	423,94	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6265	1.200,00	8.200,00	7.776,06	7.776,06	0,00	423,94	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 626	8.200,00	15.200,00	11.373,81	11.373,81	0,00	3.826,19	0,00	
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)								
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωτάεριο) για δικές τους υπηρεσίες								
70.6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωτάεριο) για δικές τους υπηρεσίες	2.500,00	12.500,00	2.713,00	2.713,00	0,00	9.787,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6273	2.500,00	12.500,00	2.713,00	2.713,00	0,00	9.787,00	0,00	
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων								
70.6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	15.000,00	541,20	541,20	541,20	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6274	15.000,00	541,20	541,20	541,20	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 627	17.500,00	13.041,20	3.254,20	3.254,20	0,00	9.787,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 62	36.700,00	34.541,20	14.628,01	14.628,01	0,00	19.913,19	0,00	
63	Φόροι - Τέλη								
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων								
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων								
70.6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	700,00	700,00	630,00	630,00	0,00	70,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6322	700,00	700,00	630,00	630,00	0,00	70,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 632	700,00	700,00	630,00	630,00	0,00	70,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 63	700,00	700,00	630,00	630,00	0,00	70,00	0,00	
64	Λοιπά γενικά έξοδα								
641	Έξοδα μεταφορών								
6414	Μεταφορές εν γένει								
70.6414	Μεταφορές εν γένει	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6414	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 641	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 64	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων								
661	Εντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις								

6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων								
70.6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	5.000,00	5.000,00	320,21	320,21	0,00	4.679,79	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6613	5.000,00	5.000,00	320,21	320,21	0,00	4.679,79	0,00	
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις								
70.6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	6.000,00	3.000,00	1.137,75	1.137,75	0,00	1.862,25	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6615	6.000,00	3.000,00	1.137,75	1.137,75	0,00	1.862,25	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 661	11.000,00	8.000,00	1.457,96	1.457,96	0,00	6.542,04	0,00	
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας								
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού								
70.6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	1.000,00	1.000,00	156,25	156,25	0,00	843,75	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6631	1.000,00	1.000,00	156,25	156,25	0,00	843,75	0,00	
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού								
70.6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6634	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 663	3.000,00	3.000,00	156,25	156,25	0,00	2.843,75	0,00	
664	Καύσιμα και λιπαντικά								
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων								
70.6641.01	Προμήθεια πετρελαίου κίνησης	50.000,00	50.000,00	46.864,35	46.864,35	0,00	3.135,65	0,00	
70.6641.02	Προμήθεια βενζίνης αμόλυβδης	2.000,00	3.000,00	746,85	746,85	0,00	2.253,15	0,00	
70.6641.04	Προμήθεια λιπαντικών	800,00	800,00	742,59	742,59	0,00	57,41	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6641	52.800,00	53.800,00	48.353,79	48.353,79	0,00	5.446,21	0,00	
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό								
70.6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	2.000,00	2.000,00	845,73	845,73	0,00	1.154,27	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6643	2.000,00	2.000,00	845,73	845,73	0,00	1.154,27	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 664	54.800,00	55.800,00	49.199,52	49.199,52	0,00	6.600,48	0,00	
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού								
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων								
70.6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	17.000,00	17.000,00	6.352,24	6.352,24	0,00	10.647,76	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6671	17.000,00	17.000,00	6.352,24	6.352,24	0,00	10.647,76	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 667	17.000,00	17.000,00	6.352,24	6.352,24	0,00	10.647,76	0,00	
668	Υλικά φαρμακείου								
6681	Υλικά φαρμακείου								
70.6681	Υλικά φαρμακείου	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6681	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 668	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 66	86.800,00	84.800,00	57.165,97	57.165,97	0,00	27.634,03	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 6	329.500,00	360.341,20	179.138,73	179.138,73	0,00	181.202,47	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 70	329.500,00	360.341,20	179.138,73	179.138,73	0,00	181.202,47	0,00	

7	Επενδύσεις								
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων								
713	Προμήθειες παγίων								
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός								
10.7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	
7133	Έπιπλα σκεύη								
10.7133	Έπιπλα σκεύη	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7133	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά								
10.7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	77.900,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7134	77.900,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	
7135	Λοιπός εξοπλισμός								
10.7135	Λοιπός εξοπλισμός	36.000,00	9.000,00	5.925,27	5.925,27	0,00	3.074,73	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7135	36.000,00	9.000,00	5.925,27	5.925,27	0,00	3.074,73	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 713	119.400,00	94.500,00	5.925,27	5.925,27	0,00	88.574,73	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 71	119.400,00	94.500,00	5.925,27	5.925,27	0,00	88.574,73	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7	119.400,00	94.500,00	5.925,27	5.925,27	0,00	88.574,73	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 10	119.400,00	94.500,00	5.925,27	5.925,27	0,00	88.574,73	0,00	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 15 Υπηρεσίες Πολιτισμού, Αθλητισμού και κοινωνικής πολιτικής

7	Επενδύσεις								
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων								
713	Προμήθειες παγίων								
7133	Έπιπλα σκεύη								
15.7133	Έπιπλα σκεύη	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7133	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 713	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 71	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 15	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 20 Υπηρεσία καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού

7	Επενδύσεις								
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων								
713	Προμήθειες παγίων								
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός								
20.7131.02	Δαπάνες εξοπλισμού συνεργείου κάδων	30.000,00	30.000,00	11.415,01	11.415,01	0,00	18.584,99	0,00	

20.7131.03	προμήθεια κάδων απορριμμάτων και ανακύκλωσης (1.100) λίτρων	80.000,00	61.000,00	0,00	0,00	0,00	61.000,00	0,00
20.7131.04	Προμήθεια πέντε δίκυκλων 50 cc	5.000,00	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00
20.7131.05	Προμήθεια και εγκατάσταση δύο κομποστοποιητών μηχανικής επεξεργασίας (τεμαχισμός - αερισμός) χωρητικότητας 2 τόνων περίπου έκαστος	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
20.7131.06	Προμήθεια και τοποθέτηση υδραυλικού γερανού σε υπάρχον απορριμματοφόρο	33.000,00	64.000,00	31.365,00	31.365,00	0,00	32.635,00	0,00
20.7131.08	Προμήθεια ανοικτού ημιφορηγού 3 τόνων	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
20.7131.32	Προμήθεια αυτονομών ενεργειακών φωτιστικών σωμάτων	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	218.000,00	215.800,00	42.780,01	42.780,01	0,00	173.019,99	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός							
20.7135.01	Προμήθεια ειδών σιδηροπλωσίτου	20.000,00	20.000,00	7.742,84	7.742,84	0,00	12.257,16	0,00
20.7135.02	Προμήθεια υλικών περίφραξης συνεργείων	0,00	2.000,00	1.477,50	1.477,50	0,00	522,50	0,00
20.7135.03	Προμήθεια εξοπλισμού συνεργείων οχημάτων	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7135	20.000,00	27.000,00	9.220,34	9.220,34	0,00	17.779,66	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	238.000,00	242.800,00	52.000,35	52.000,35	0,00	190.799,65	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	238.000,00	242.800,00	52.000,35	52.000,35	0,00	190.799,65	0,00
73	Έργα							
731	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ							
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ							
20.7311.02	Δαπάνες απομακρυνσης του υπολλειμματος της διαλλογης των ανακυκλωσιμων υλικων	15.000,00	21.000,00	13.560,00	13.560,00	0,00	7.440,00	0,00
20.7311.03	Δαπάνες καθαρισμου ελευθερων χωρων ακτων & οικοπεδων	10.000,00	21.200,00	8.769,90	8.769,90	0,00	12.430,10	0,00
20.7311.04	Δαπάνες για την αντιμετώπιση έκτακτων αναγκών	10.000,00	10.000,00	6.045,83	6.045,83	0,00	3.954,17	0,00
20.7311.06	Δαπάνες για την επικάλυψη των απορριμμάτων με αργιλοχώματα (επικάλυψη αδρανών και αδρανοποιημένων υλικών, υλικό κατάσβεσης πυρκαγιών) διαμόρφωση χώρου, διαχείριση στραγγιδίων	90.000,00	87.500,00	49.420,17	49.420,17	0,00	38.079,83	0,00
20.7311.07	Κατασκευή ηλεκτρικής εγκατάστασης για παροχέτευση ΔΕΗ στη μαραθόλακα τοπικής κοινότητας Καρβελίου	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7311	131.500,00	146.200,00	77.795,90	77.795,90	0,00	68.404,10	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 731	131.500,00	146.200,00	77.795,90	77.795,90	0,00	68.404,10	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής πάγιων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως							
7325	Εγκαταστάσεις ΗΛ/σμού κοινής χρήσης							
20.7325.01	Επεκτάσεις δημοτικού φωτισμού μέσω ΔΕΗ	10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
20.7325.02	Κατασκευή μόνιμου εορταστικού φωτισμού πόλης και Δημ. Διαμερισμάτων	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
20.7325.03	Συντήρηση Δημοτικού φωτισμού πλην Καλαμάτας (2011)	22.000,00	17.601,38	17.601,38	17.601,38	0,00	0,00	0,00
20.7325.04	Συντήρηση Δημοτικού φωτισμού πλην Καλαμάτας (2012)	50.000,00	50.000,00	17.421,10	17.421,10	0,00	32.578,90	0,00
20.7325.05	Κατασκευή μόνιμου εορταστικού φωτισμού πόλεως & Δημ. Διαμερισμάτων 2011	8.600,00	4.145,10	4.145,10	4.145,10	0,00	0,00	0,00
20.7325.06	Συντηρήσεις Η/Μ εγκαταστάσεων και ηλεκτρισμού δύο κέντρων ΒΙΟΠΑ - ΠΑΡΚΟ ΟΣΕ	10.000,00	10.000,00	9.387,70	9.387,70	0,00	612,30	0,00
20.7325.07	Συντήρηση φωτεινών σηματοδοτών πόλης	15.000,00	15.000,00	9.306,45	9.306,45	0,00	5.693,55	0,00

20.7325.09	Κατασκευή μόνιμου εορταστικού φωτισμού πόλεως & Δημ. Διαμερισμάτων 2012	10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
20.7325.12	Ηλεκτροφωτισμός γηπέδου δημοτικού διαμερίσματος δήμου Άριος (αμ31/2008)	2.819,00	6.758,64	6.758,64	6.758,64	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7325	128.919,00	114.005,12	64.620,37	64.620,37	0,00	49.384,75	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης							
20.7326.01	Προμήθεια και τοποθέτηση 5 υπόγειων κάδων	60.000,00	29.000,00	0,00	0,00	0,00	29.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7326	60.000,00	29.000,00	0,00	0,00	0,00	29.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 732	188.919,00	143.005,12	64.620,37	64.620,37	0,00	78.384,75	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως							
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως							
20.7335.01	Κατασκευή φωτεινής σηματοδότησης κόμβων Αύρας και Κρήτης , Αρτέμιδος και Κλαδά	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.7335.02	Κατασκευή φωτεινής σηματοδότησης κόμβων της Καλαμάτας	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00
20.7335.03	Επισκευή και συντήρηση δημοτικού φωτισμού (προμήθεια και αντικατάσταση λαμπτήρων, φωτιστικών σωμάτων, επισκευή δικτύου κ.λ.π) 2012	160.000,00	160.000,00	130.311,51	130.311,51	0,00	29.688,49	0,00
20.7335.11	Βελτίωση δημοτικού φωτισμού δρομών της Καλαμάτας [ΟΔΟΣ ΗΡΩΩΝ , ΑΚΡΙΤΑ ,ΑΥΡΑΣ	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.7335.12	Ηλεκτροφωτισμός πεζόδρομου (οδός Ποσειδώνος) και τμήματος οδού Σπετσών στη Μαρίνα	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7335	315.500,00	185.500,00	130.311,51	130.311,51	0,00	55.188,49	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 733	315.500,00	185.500,00	130.311,51	130.311,51	0,00	55.188,49	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 73	635.919,00	474.705,12	272.727,78	272.727,78	0,00	201.977,34	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες							
741	Μελέτες – έρευνες και πειραματικές εργασίες							
7412	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)							
20.7412.01	Μελέτη για την εξεύρεση χώρου εναπόθεσης αδρανών οικιακών απορριμμάτων σύμβασης συνεργασίας των Δήμων Άριος , Άρφαρών, Θουρίας , Άβίας και Καλαμάτας	2.650,00	2.650,00	0,00	0,00	0,00	2.650,00	0,00
20.7412.02	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την επεξεργασία των σύμμεικτων απορριμμάτων του Δήμου Καλαμάτας με κινητό σύστημα μηχανικής διαλογής και κομποστοποίησης των οργανικών	6.150,00	6.150,00	0,00	0,00	0,00	6.150,00	0,00
20.7412.03	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων για την επεξεργασία των απορριμμάτων του Δήμου Καλαμάτας	0,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	9.500,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7412	8.800,00	18.300,00	0,00	0,00	0,00	18.300,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 741	8.800,00	18.300,00	0,00	0,00	0,00	18.300,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες							
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες							
20.7425.01	Δαπάνες ενημέρωσης δημοτών στα θέματα διαχείρισης ανακυκλωσιμων -Δρασεις Προβολης - Ευαισθητοποιησης	34.000,00	34.000,00	13.444,68	13.444,68	0,00	20.555,32	0,00
20.7425.02	Δαπάνες υλοποίησης προγράμματος οικιακής κομποστοποίησης	15.000,00	15.000,00	738,00	738,00	0,00	14.262,00	0,00

20.7425.04	Δαπάνες μεταφοράς αστικών στερεών αποβλήτων του Δήμου Καλαμάτας ή δαπάνες επεξεργασίας συμμεικτών αστικών απορριμμάτων Δήμου Καλαμάτας με σύστημα κομποστοποίησης των οργανικών	1.664.557,50	1.664.557,50	1.288.452,52	1.288.452,52	0,00	376.104,98	0,00
20.7425.05	Διαχείριση απορριμμάτων Δήμου Καλαμάτας μέσω της πιλοτικής μεθόδου της Εταιρείας ΣΟΥΚΟΥ	13.550,00	13.550,00	0,00	0,00	0,00	13.550,00	0,00
20.7425.06	Δαπάνες καθαρισμού οδικού δικτύου Δήμου Καλαμάτας	10.000,00	10.000,00	9.972,25	9.972,25	0,00	27,75	0,00
20.7425.07	Λειτουργική αναβάθμιση υφιστάμενου συστήματος τηλεματικής διαχείρισης	6.606,00	10.806,00	0,00	0,00	0,00	10.806,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	1.743.713,50	1.747.913,50	1.312.607,45	1.312.607,45	0,00	435.306,05	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 742	1.743.713,50	1.747.913,50	1.312.607,45	1.312.607,45	0,00	435.306,05	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 74	1.752.513,50	1.766.213,50	1.312.607,45	1.312.607,45	0,00	453.606,05	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	2.626.432,50	2.483.718,62	1.637.335,58	1.637.335,58	0,00	846.383,04	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 20	2.626.432,50	2.483.718,62	1.637.335,58	1.637.335,58	0,00	846.383,04	0,00

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 25 Υπηρεσίες Υδρευσης - άρδευσης - αποχέτευσης

7	Επενδύσεις							
73	Έργα							
731	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ							
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης							
25.7312.19	Κατασκευή αντιπλημμυρικών έργων σε όλα τα Τ.Δ του Δήμου	198.692,50	198.692,50	67.684,69	67.684,69	0,00	131.007,81	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7312	198.692,50	198.692,50	67.684,69	67.684,69	0,00	131.007,81	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 731	198.692,50	198.692,50	67.684,69	67.684,69	0,00	131.007,81	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής πάγιων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως							
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης							
25.7325.01	Κατασκευή πλακοσκεπούς οχετού απορροής ομβρίων υδάτων Τ.Δ. Αρφαρών	64.169,99	64.169,99	24.325,67	24.325,67	0,00	39.844,32	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7325	64.169,99	64.169,99	24.325,67	24.325,67	0,00	39.844,32	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης							
25.7326.01	Κατασκευή αποχετευτικών αγωγών ομβρίων (αμ 41/2006)	2.687,89	5.375,78	2.687,89	2.687,89	0,00	2.687,89	0,00
25.7326.02	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Ανεμόμυλου (ΑΜ 165/2010)	12.105,72	12.105,72	12.104,94	12.104,94	0,00	0,78	0,00
25.7326.03	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Αλωνίων (ΑΜ 130/2010)	12.101,96	12.101,96	12.095,38	12.095,38	0,00	6,58	0,00
25.7326.05	Κατασκευή αποχετευτικών αγωγών ομβρίων Άρι - Άριοχωρίου (ΑΜ 231/07)	13.940,05	13.940,05	0,00	0,00	0,00	13.940,05	0,00
25.7326.08	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Άριος (ΑΜ 100/2010)	12.095,63	12.095,63	12.095,62	12.095,62	0,00	0,01	0,00
25.7326.09	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Άριοχωρίου (ΑΜ 128/2010)	12.118,52	12.118,52	12.118,52	12.118,52	0,00	0,00	0,00
25.7326.10	Κατασκευή αποχετευτικών αγωγών ομβρίων και τιμεντοστρώσεις στο Δ.Δ. Άριος (αμ 135/2010)	2.319,85	2.319,85	0,00	0,00	0,00	2.319,85	0,00
25.7326.12	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Ασπροπουλιάς (ΑΜ 129/2010)	12.088,35	12.088,35	12.088,35	12.088,35	0,00	0,00	0,00
25.7326.13	Βελτίωση και εκσυγχρονισμός αρδευτικού δικτύου πρώην Δήμου Άριος	4.870,80	4.870,80	0,00	0,00	0,00	4.870,80	0,00

25.7326.14	Επέκταση δικτύου ύδρευσης στο Δ.Δ. Άμμου (ΑΜ 101/2010)	12.004,60	12.004,60	12.004,60	12.004,60	0,00	0,00	0,00
25.7326.19	Αντικατάσταση δικτύων ύδρευσης στα δ.δ.	69.285,78	69.285,78	0,00	0,00	0,00	69.285,78	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7326	165.619,15	168.307,04	75.195,30	75.195,30	0,00	93.111,74	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 732	229.789,14	232.477,03	99.520,97	99.520,97	0,00	132.956,06	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 73	428.481,64	431.169,53	167.205,66	167.205,66	0,00	263.963,87	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες							
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες							
7412	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)							
25.7412.06	Μελέτη Ενίσχυσης της ύδρευσης των Δήμων Καλαμάτας, Μεσσήνης, Θουρίας, Άριος, Αρφαρών, Αβίας. (προγραμματική σύμβαση με ΔΕΥΑΚ)	5.087,25	5.087,25	0,00	0,00	0,00	5.087,25	0,00
25.7412.08	Υποστηρικτική γεωτεχνική μελέτη για το δίκτυο αποχέτευσης λυμάτων Δήμων Άριος, Θουρίας, και Αρφαρά	1.571,39	1.571,39	0,00	0,00	0,00	1.571,39	0,00
25.7412.13	Περιβαλλοντική μελέτη για την κατασκευή φράγματος στο Τ.Δ. Αμφείας	1.529,60	1.529,60	0,00	0,00	0,00	1.529,60	0,00
25.7412.19	Περιβαλλοντική μελέτη για την κατασκευή λιμνοδεξαμενής στο Τ.Δ. Αμφείας	1.529,60	1.529,60	0,00	0,00	0,00	1.529,60	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7412	9.717,84	9.717,84	0,00	0,00	0,00	9.717,84	0,00
7413	Λοιπές μελέτες							
25.7413.06	Μελέτη δικτύου αποχέτευσης λυμάτων Δήμου Αρφαρών Άριος & Θουρίας Μεσσηνίας	48.219,68	48.219,68	0,00	0,00	0,00	48.219,68	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7413	48.219,68	48.219,68	0,00	0,00	0,00	48.219,68	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 741	57.937,52	57.937,52	0,00	0,00	0,00	57.937,52	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 74	57.937,52	57.937,52	0,00	0,00	0,00	57.937,52	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	486.419,16	489.107,05	167.205,66	167.205,66	0,00	321.901,39	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 25	486.419,16	489.107,05	167.205,66	167.205,66	0,00	321.901,39	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 30 Υπηρεσία Τεχνικών έργων

7	Επενδύσεις							
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων							
713	Προμήθειες παγίων							
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός							
30.7131.01	Προμήθεια δύο ηλεκτρικών οχημάτων & των συσκευών φόρτισης μπαταριών	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.7131.04	Προμήθεια εργαλείων συνεργείων	10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
30.7131.05	Προμήθεια ειδικών υλικών για την στερέωση του Ι.Ν.Αγίου Νικολάου Άνω Βρωμόβρυσης (πρώην Δήμου Αρφαρών)	12.000,00	12.000,00	11.494,35	11.494,35	0,00	505,65	0,00
30.7131.06	Μεταφορά στύλων ΔΕΗ από Πάτρα για την κατασκευή περίφραξης του Ιπποδρόμου Πλατέος	1.230,00	1.230,00	1.230,00	1.230,00	0,00	0,00	0,00
30.7131.07	Προμήθεια ελαστικών κολωνακίων και κώνων για τη λήψη κυκλοφοριακών μέτρων	5.000,00	5.931,37	0,00	0,00	0,00	5.931,37	0,00
30.7131.10	Προμήθεια ειδικού ασφαλτομίγματος επούλωσης λάκκων σε σάκκους	25.000,00	35.000,00	21.672,35	21.672,35	0,00	13.327,65	0,00

30.7131.11	Προμήθεια και τοποθέτηση θαλάσσιας σήμανσης για προστασία λουσμένων 2012	2.000,00	1.480,93	1.480,93	1.480,93	0,00	0,00	0,00
30.7131.12	Προμήθεια και τοποθέτηση τεχνητού χλοοτάπητα στο γήπεδο ποδοσφαίρου Ασπροχώματος	245.000,00	375.000,00	23.370,00	23.370,00	0,00	351.630,00	0,00
30.7131.13	Προμήθεια υλικών κυκλοφοριακής σήμανσης	84.000,00	84.000,00	46.321,88	46.321,88	0,00	37.678,12	0,00
30.7131.14	Προμήθεια μαρμάρων	10.000,00	6.150,00	6.150,00	6.150,00	0,00	0,00	0,00
30.7131.15	Προμήθεια και τοποθέτηση υαλοπινάκων	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
30.7131.16	Προμήθεια μπαταριών & φορτιστή για τα αυτοκινητάκια του Π.Κ.Α.	0,00	1.500,00	600,02	600,02	0,00	899,98	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	414.230,00	539.292,30	112.319,53	112.319,53	0,00	426.972,77	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	414.230,00	539.292,30	112.319,53	112.319,53	0,00	426.972,77	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	414.230,00	539.292,30	112.319,53	112.319,53	0,00	426.972,77	0,00

73**Έργα****731****Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ**

7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ							
30.7311.01	Κατασκευή Μεγάρου Χορού Καλαμάτας (Έργο που θα υλοποιηθεί από τον Δήμο μέσω ΥΠΠΟ/Γ'ΚΠΣ)	1.273.182,00	1.273.182,00	578.350,76	578.350,76	0,00	694.831,24	0,00
30.7311.02	Κατασκευή δύο Βρεφονηπιακών Σταθμών στη Καλαμάτα	139.810,00	139.810,00	119.810,00	119.810,00	0,00	20.000,00	0,00
30.7311.03	Επισκευή & διαρύθμιση εγκαταστάσεων κτιρίου πρώην Γενικού Νομαρχιακού Νοσοκομείου Καλαμάτας για τη στέγαση υπηρεσιών του Δήμου Καλαμάτας	400.000,00	400.000,00	385.915,22	385.915,22	0,00	14.084,78	0,00
30.7311.04	Κατασκευή Β' ΚΑΠΗ Καλαμάτας	275.000,00	275.000,00	228.528,10	228.528,10	0,00	46.471,90	0,00
30.7311.05	Ανέργεση 10ου και 26ου Δημοτικού Σχολείου	2.500.000,00	2.500.000,00	421.461,43	421.461,43	0,00	2.078.538,57	0,00
30.7311.06	Φιλοτέχνηση προτομής Νικηταρά	5.650,00	5.650,00	5.650,00	5.650,00	0,00	0,00	0,00
30.7311.07	Επισκευή και συντήρηση μνημείων πλατείας 23ης Μαρτίου και Αντικαλάμου	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7311	4.593.642,00	4.597.642,00	1.739.715,51	1.739.715,51	0,00	2.857.926,49	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 731	4.593.642,00	4.597.642,00	1.739.715,51	1.739.715,51	0,00	2.857.926,49	0,00

732**Δαπάνες κατασκευής πάγιων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως**

7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης							
30.7321.03	Διαμόρφωση αύλειου χώρου Δημοτικού σχολείου & νηπιαγωγείου Αρφαρών	39.246,74	39.246,74	0,00	0,00	0,00	39.246,74	0,00
30.7321.04	Περίφραξη γηπέδου δήμου Άριος (ΑΜ 187/2010)	2.142,68	2.142,68	2.142,68	2.142,68	0,00	0,00	0,00
30.7321.15	Κατασκευή αθλητικών εγκαταστάσεων στο Δ.Δ. Άμμου (αμ 291/2009)	401,00	401,00	0,00	0,00	0,00	401,00	0,00
30.7321.17	Κατασκευή αύλειου χώρου αθλητικού κέντρουβ και γηπέδου μπάσκετ Δ.Δ. Άριος (αμ 361/2010)	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7321	53.790,42	53.790,42	2.142,68	2.142,68	0,00	51.647,74	0,00

7323**Οδοί-οδοστρώματα**

30.7323.01	Κατασκευή νοτίου πεζοδρομίου οδού Ναυαρίνου	100.000,00	100.000,00	67.396,87	67.396,87	0,00	32.603,13	0,00
30.7323.03	Διανοίξεις τμημάτων οδών στις περιοχές επεκτάσεων σχεδίου πόλης (2011)	30.000,00	30.000,00	4.243,50	4.243,50	0,00	25.756,50	0,00
30.7323.05	Τσιμεντοστρώσεις και κατασκευή μικρών τεχνικών στα Δ.Δ. (2010)	4.507,34	4.507,34	4.507,34	4.507,34	0,00	0,00	0,00
30.7323.06	Ασφαλτοστρώσεις διαφόρων δρόμων της πόλεως Καλαμάτας	463.670,00	463.670,00	0,00	0,00	0,00	463.670,00	0,00

30.7323.07	Ανάπλαση παλαιάς πλατείας Δ.Δ. Αρφαρών	39.141,27	39.141,27	0,00	0,00	0,00	39.141,27	0,00
30.7323.08	Κατασκευή δύο αιθουσών και χώρων υγιεινής στο 6/θέσιο δημοτικό σχολείο και νηπιαγωγείο του Δήμου Άριος	276.742,10	276.742,10	54.538,20	54.538,20	0,00	222.203,90	0,00
30.7323.09	Αγροτική και δημοτική οδοποιία στα Δ/Δ του Δήμου.	176.039,10	176.039,10	0,00	0,00	0,00	176.039,10	0,00
30.7323.10	Τοποθέτηση περίφραξης και πομπές εργασίες για διαμόρφωση χώρου στάθμευσης δημ. Οχημάτων	20.000,00	20.000,00	9.088,29	9.088,29	0,00	10.911,71	0,00
30.7323.11	Κατασκευή τοίχου αντιστήριξης στον κεντρικό δρόμο Πηγών – Αλαγονίας	0,00	12.500,00	11.999,99	11.999,99	0,00	500,01	0,00
30.7323.12	Διαμόρφωση χάνδακα στην Τ.Κ. Ανεμόμυλου	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00
30.7323.13	Εγκατάσταση φυσικού χλοοτάπητα (ΑΜ 367/2008)	162.631,03	162.631,03	157.085,15	157.085,15	0,00	5.545,88	0,00
30.7323.17	Κατασκευή τοίχου αντιστήριξης για διαμόρφωση κοινοχρήστου χώρου (Μαγκλαρέικο)	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
30.7323.20	Βελτίωση και συντήρηση δρόμων στην περιοχή Τελωνείου Καλαμάτας	121.910,39	162.940,39	100.701,79	100.701,79	0,00	62.238,60	0,00
30.7323.21	Διευθέτηση ομβρίων στο Ανατολικό Κέντρο Καλαμάτας	30.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
30.7323.22	Διανοξίσεις και συντήρηση αγροτικών οδών στα Τοπικά διαμερίσματα	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.7323.24	Κατασκευή διαβάσεως πεζών	28.000,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	0,00
30.7323.25	Ανακατασκευή – ανάπλαση πλατειών Καλαμάτας (Αβραμόγιαννη, Αναλήψεως Ανάστασης Μπιτσάνη κ.λ.π.)	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.7323.26	Συντήρηση χώρων υγιεινής Τέντας	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
30.7323.27	Διανοξίσεις και συντήρηση αγροτικών οδών στα Τοπικά διαμερίσματα (2012)	50.000,00	70.000,00	54.021,60	54.021,60	0,00	15.978,40	0,00
30.7323.30	Επέκταση και επιδιόρθωση πλακόστρωτου και κατασκευή μικρών τεχνικών εντός οικισμού	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
30.7323.31	Διαμόρφωση τμήματος οδού Κρήτης από οδό Φαρών έως οδό Ψαρών	135.000,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00	0,00
30.7323.32	Βελτίωση δρόμου Κάτω Αμφειας – Άνω Αμφειας	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
30.7323.33	Ανάπλαση τμήματος VII Ιστορικού Κέντρου Καλαμάτας	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
30.7323.34	Βελτίωση δρόμου από Εθνική οδό προς Νέδουσα	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.7323.35	Τσιμεντοστρώσεις και μικρά τεχνικά στην Καλαμάτα (2011)	50.000,00	95.000,00	56.578,65	56.578,65	0,00	38.421,35	0,00
30.7323.36	Προστασία ακτών Μ. Μαντίνειας	0,00	500.000,00	79.000,00	79.000,00	0,00	421.000,00	0,00
30.7323.37	Ανάπλαση οδικού Άαξονα Φαρών στην Καλαμάτα	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
30.7323.38	Ενεργειακή αναβάθμιση του σχολικού συγκροτήματος Γυμνασίου – Λυκείου Θουρίας του Δήμου Καλαμάτας	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
30.7323.39	Διάνοιξη και κατασκευή περιφερειακού δρόμου βόρειας γειτονιάς από συνοικία ΠΛΑΚΩΤΑ έως Λαγκάδα Λείκων και δευτερεύοντες δρόμοι	321.040,00	321.040,00	307.051,81	307.051,81	0,00	13.988,19	0,00
30.7323.40	Βελτίωση δημοτικής και αγροτικής οδοποιίας Δ.Ε. Άριος	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
30.7323.45	Κατασκευή οδού Κοσμοπούλου και συμπλέγματος δρόμων στην περιοχή Πανταζοπουλέικα	150.000,00	270.000,00	103.511,94	103.511,94	0,00	166.488,06	0,00
30.7323.46	Κατασκευή πεζοδρομίων, ρειθοκρασπέδων, μικρών τεχνικών, τοίχων αντιστήριξης κ.λ.π. στη Καλαμάτα	61.500,00	61.500,00	21.302,28	21.302,28	0,00	40.197,72	0,00
30.7323.49	Διάνοιξη δρόμου στη θέση Καρούλια έως Δεξαμενή Δ.Δ.ΠΗΓΩΝ	15.000,00	15.000,00	4.329,60	4.329,60	0,00	10.670,40	0,00
30.7323.51	Αποκατάσταση καθίζησης στην οδό Ευαγγελιστρίας στη Δ.Κ. Βέργας	12.630,00	12.630,00	0,00	0,00	0,00	12.630,00	0,00
30.7323.52	Κατασκευή αναβαθμών προστασίας Γέφυρας Νέδουσας	15.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00

30.7323.53	Διομόρφωση κοινοχρήστων χώρων σχεδίου πόλεως Καλαμάτας στην περιοχή ΠΙΕΤΑΛΟ Καλαμάτας	600.000,00	627.050,00	192.730,88	192.730,88	0,00	434.319,12	0,00
30.7323.54	Διομόρφωση κοινοχρήστων χώρων σχεδίου πόλεως Καλαμάτας στην περιοχή ΛΙΑΝΕΙΚΑ - ΔΟΥΣΕΙΚΑ Καλαμάτας	6.000,00	6.800,00	6.765,18	6.765,18	0,00	34,82	0,00
30.7323.55	Αποπεράτωση περιφερειακού δρόμου στα Πλακωτά	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.7323.56	Αγροτική Οδοποιία Άνω Αρφαρά - Πολιανή. (ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ & ΤΡΟΦΙΜΩΝ - Μέτρο 321 του Π.Α.Α. 2007-2013)	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00
30.7323.57	Κατασκευή υπόγειων κάδων απορριμμάτων σε διάφορα σημεία της πόλης. (ΥΠ.Ε.Κ.Α. Αστική Αναζωογόνηση - ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ)	0,00	759.975,49	0,00	0,00	0,00	759.975,49	0,00
30.7323.61	Ανάπλαση πλατείας Ελαιοχωρίου Δ.Δ. ΕΛΑΙΟΧΩΡΙΟΥ	22.000,00	10.193,86	0,00	0,00	0,00	10.193,86	0,00
30.7323.62	Κατασκευή αποχετευτικών έργων ομβρίων τμήματος Εισόδου Καλαμάτας από Νοσοκομείο έως Ασπρόχωμα Δ.Δ. ΑΣΠΡΟΧΩΜΑΤΟΣ	354.000,00	354.000,00	0,00	0,00	0,00	354.000,00	0,00
30.7323.65	Τσιμεντόστρωση αγροτικών δρόμων στις Πηγές	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00
30.7323.68	Αναπλάσεις τμημάτων Δημοτικών οδών (Κροντήρη και κόμβου Κροντήρη κ.λ.π και επέκταση πεζοδρ. Οδού Αριστομένους έως Βασ. Κων/νου	40.000,00	130.000,00	23.486,58	23.486,58	0,00	106.513,42	0,00
30.7323.69	Συντήρηση - ασφαλτόστρωση δημοτικών οδών Καλαμάτας έτους 2009	250.000,00	330.000,00	205.539,00	205.539,00	0,00	124.461,00	0,00
30.7323.70	Κατασκευή δρόμων στην περιοχή Παναγίτσας	45.000,00	45.000,00	40.753,39	40.753,39	0,00	4.246,61	0,00
30.7323.71	Κατασκευή δρόμων στην περιοχή Δυτ. Γειτονιάς (Δυτικά σχολ. Συγκροτήματος 4ου - 6ου Γ-Λ)	100.000,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00
30.7323.72	Κατασκευή απαιτούμενων έργων για την αντιμετώπιση ζημιών απο θεομηνίες στο Τ.Δ. Ελαιοχωρίου (Δενδρά , Αράχωβα κ.λ.π.)	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	0,00
30.7323.73	Κατασκευή τοίχου αντιστήριξης Άνω Μαχαλάς Αλαγονίας	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00
30.7323.74	Κατασκευή υπόγειων κάδων απορριμμάτων σε διάφορα σημεία της πόλης (2011)	72.600,00	72.600,00	61.006,05	61.006,05	0,00	11.593,95	0,00
30.7323.79	Ασφαλτοστρώσεις διαφόρων δρόμων πλην Καλαμάτας	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
30.7323.80	Συντήρηση οδικού δικτύου - επούλωση λάκων	93.500,00	85.500,00	0,00	0,00	0,00	85.500,00	0,00
30.7323.81	Συντήρηση πεζοδρομίων και κατασκευή διαβάσεων πεζών	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
30.7323.82	Κατεδαφίσεις πυρόπληκτων κτιρίων	12.050,00	12.050,00	2.066,40	2.066,40	0,00	9.983,60	0,00
30.7323.83	Επισκευή Δημοτικού Σχολείου Αρτεμισίας	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00
30.7323.84	Τσιμεντοστρώσεις και κατασκευή μικρών τεχνικών έργων στις τοπικές κοινότητες	87.500,00	121.992,11	96.821,88	96.821,88	0,00	25.170,23	0,00
30.7323.85	Αναπλάσεις τμημάτων κεντρικών οδών (Χρ. Κουμάντου, Ιατροπούλου, Δαγρέ κ.λ.π.)	98.000,00	98.000,00	0,00	0,00	0,00	98.000,00	0,00
30.7323.86	Διανοίξεις και συντήρηση αγροτικών οδών	50.000,00	90.000,00	68.289,60	68.289,60	0,00	21.710,40	0,00
30.7323.89	Συντήρηση κτιρίων καλλιτεχνικών σχολείων και δημοτ. Καταστήματος Άνθειας	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
30.7323.90	Ανάπλαση προαυλίου Ι.Ν. Παμμεγίστων Ταξιαρχών Δ.Δ. Ασπροχώματος	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
30.7323.91	Ασφαλτόστρωση δρόμου προς παλιό χωριό Δ.Δ. Βέργας	42.000,00	49.905,00	48.725,60	48.725,60	0,00	1.179,40	0,00
30.7323.93	Ανάπλαση πλατείας Άνω Βέργας, Κάτω Βέργας Δ. Βέργας	44.002,55	44.002,55	43.139,74	43.139,74	0,00	862,81	0,00
30.7323.97	Ανάπλαση κεντρικής πλατείας Καλαμάτας	1.000.000,00	1.100.000,00	836.300,13	836.300,13	0,00	263.699,87	0,00
30.7323.98	Βελτίωση- Αποκατάσταση ζημιών απο πυρκαγιές ορεινου όγκου Ταύγετου	84.340,82	84.340,82	48.339,00	48.339,00	0,00	36.001,82	0,00

30.7323.99	Ανάπλαση Ιστορικού Κέντρου Καλαμάτας	793.065,75	981.000,00	408.564,20	408.564,20	0,00	572.435,80	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7323	7.810.870,35	10.668.251,06	3.187.884,64	3.187.884,64	0,00	7.480.366,42	0,00
7324	Πεζοδρόμια							
30.7324.05	Ανάπλαση πεζοδρομίων κεντρικού δρόμου Θουρίας	134.930,12	134.930,12	56.815,52	56.815,52	0,00	78.114,60	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7324	134.930,12	134.930,12	56.815,52	56.815,52	0,00	78.114,60	0,00
7325	Εγκαταστάσεις ΗΛ/σμού κοινής χρήσης							
30.7325.01	Αποπεράτωση Η/Μ εγκαταστάσεων "Νιαρχείου Λιοτριβιού στην Τ.Κ. Άρφαρών"	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7325	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης							
30.7326.01	Κατασκευή ποδηλατόδρομου ζώνης Νέδοντα έως Μαρίνα Λιμάνη Αύρας	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
30.7326.02	Διαπλάτυση δρόμου 'Αρις - Αγ. Νικόλαος (Δημ. Ενότητας Αριος)	16.552,00	16.552,00	0,00	0,00	0,00	16.552,00	0,00
30.7326.03	Διαμόρφωση ιπποδρομίου στο Πλατύ	20.000,00	17.772,89	17.772,89	17.772,89	0,00	0,00	0,00
30.7326.04	Κατασκευή μικρών τεχνικών έργων	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00
30.7326.05	Εργασίες τοποθέτησης στηθαίων ασφαλείας (μεταλλικές μπάρες) σε διάφορα σημεία του οδικού δικτύου	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
30.7326.07	Εργασίες τοποθέτησης πινακίδων και κυκλοφοριακών ρυθμίσεων	25.000,00	24.587,70	3.146,03	3.146,03	0,00	21.441,67	0,00
30.7326.17	Διάνοιξη και κατασκευή τμήματος οδού Β.Γεωργίου από οδό Φαρών έως Ηρώων	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00
30.7326.18	Κατασκευή τοίχου αντιστήριξης στο δρόμο Λαδά - Καρβέλι	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
30.7326.21	Ολοκλήρωση αναπλάσεων πλατείας Δ.Δ. ΝΕΔΟΥΣΑΣ	7.350,00	7.350,00	5.046,71	5.046,71	0,00	2.303,29	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7326	312.402,00	313.762,59	32.465,63	32.465,63	0,00	281.296,96	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 732	8.311.992,89	11.175.734,19	3.279.308,47	3.279.308,47	0,00	7.896.425,72	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως							
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως							
30.7331.01	Δαπάνες συντήρησης Δημοτικών καταστημάτων και συνεργείων	30.000,00	35.000,00	31.670,22	31.670,22	0,00	3.329,78	0,00
30.7331.02	Επισκευή στέγης και μονώσεων στα κτήρια Α΄ΚΑΠΗ- ΒΑΣΙΛΙΚΟΝ & ΔΗΜ. ΘΕΑΤΡΟΥ	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00
30.7331.03	Συντήρηση και διαρρυθμίσεις χώρων στα Δημοτικά Συνεργεία	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
30.7331.04	Δαπάνες προστασίας επικινδύνων κτιρίων	3.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00
30.7331.06	Διαμόρφωση προαυλίων και αθλητικών χώρων σχολείων	50.000,00	24.000,00	21.580,76	21.580,76	0,00	2.419,24	0,00
30.7331.07	Διάφορες οικοδομικές εργασίες σχολείων	59.450,00	59.450,00	57.765,03	57.765,03	0,00	1.684,97	0,00
30.7331.08	Δαπάνες επισκευής & συντήρησης σχολικών κτιρίων (2012)	50.000,00	118.000,00	91.617,18	91.617,18	0,00	26.382,82	0,00
30.7331.09	Ανακατασκευή στέγης του 8ου Δημοτικού Σχολείου Καλαμάτας	15.000,00	25.000,00	15.821,62	15.821,62	0,00	9.178,38	0,00
30.7331.10	Επέκταση και διαμόρφωση προαυλίου χώρου 4ου Δημ. Σχολείου Καλαμάτας	12.200,00	12.200,00	9.156,35	9.156,35	0,00	3.043,65	0,00
30.7331.11	Επισκευή Νηπιαγωγείου συν. Κορδία Καλαμάτας	0,00	25.000,00	16.085,16	16.085,16	0,00	8.914,84	0,00
30.7331.17	Συντήρηση ποδοσφαιρικού γηπέδου στο Δ.Δ. Άριος (αμ 188/2010)	2.121,47	2.121,47	2.121,47	2.121,47	0,00	0,00	0,00
30.7331.18	Συντήρηση θερμάνσεων σχολείων (2012)	10.000,00	13.000,00	9.988,83	9.988,83	0,00	3.011,17	0,00
30.7331.20	Χρωματισμοί σχολείων και περιφράξεων	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
30.7331.21	Επισκευές μονώσεων σχολείων	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
30.7331.24	Ανακατασκευή στέγης του 5ου Δημοτικού Σχολείου Καλαμάτας	100.000,00	100.000,00	95.798,65	95.798,65	0,00	4.201,35	0,00
30.7331.25	Επισκευή σχολικού κτιρίου ΑΛΑΓΟΝΙΑΣ	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00

		ΣΥΝΟΛΟ 7331	393.271,47	489.271,47	351.605,27	351.605,27	0,00	137.666,20	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - παιδότοποι								
30.7332.02	Συντήρηση Κάστρου για την κάλυψη αναγκών εκδηλώσεων πολιτιστικού καλοκαιριού		5.000,00	7.000,00	6.924,90	6.924,90	0,00	75,10	0,00
30.7332.03	Συντήρηση κλιματιστικών μηχανημάτων Δημοτικών κτιρίων		5.000,00	9.300,00	6.631,20	6.631,20	0,00	2.668,80	0,00
30.7332.04	Συντήρηση ανελκυστήρων Δημοτικών κτιρίων		4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
30.7332.05	Συντήρηση χώρων Ιστορικού Κέντρου 2012		7.800,00	7.800,00	0,00	0,00	0,00	7.800,00	0,00
30.7332.11	Ασφαλτοστρώσεις δημοτικών οδών Καλαμάτας (έργο έτους 2008)		75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7332		96.800,00	103.100,00	13.556,10	13.556,10	0,00	89.543,90	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα								
30.7333.01	Αντικατάσταση στέγης κτιρίου Τερζάκη		20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.7333.02	Συντήρηση κυκλοφοριακής σήμανσης 2011		50.000,00	50.000,00	32.172,86	32.172,86	0,00	17.827,14	0,00
30.7333.03	Αναπλάσεις κοινοχρήστων χώρων Δ.Δ. Άριος		1.703,47	3.150,47	0,00	0,00	0,00	3.150,47	0,00
30.7333.04	Επισκευή βαγονιών Πάρκου Σιδηροδρόμων		0,00	10.000,00	9.950,94	9.950,94	0,00	49,06	0,00
30.7333.05	Αντικατάσταση υλικού επικάλυψης Γυμναστηρίου "ΤΕΝΤΑ" Δήμου Καλαμάτας & συμπληρωματικές εργασίες		0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
30.7333.06	Επισκευή μεταλλικών κατασκευών στους κοινόχρηστους χώρους (κυκλι δώματα σχάρες, περιφράξεις κ.λ.π.)		0,00	25.000,00	13.282,77	13.282,77	0,00	11.717,23	0,00
30.7333.07	Βελτιώσεις δημοτικής οδοποιίας Δ.Δ. Άριος (Α.Μ. 226/08)		62.000,00	62.000,00	1.806,14	1.806,14	0,00	60.193,86	0,00
30.7333.09	Τσιμεντοστρώσεις ρειθροκράσπεδων ασφαλτοστρώσεις στο Δ.Δ. Άμμου (Α.Μ. 297/2010)		3.752,99	3.752,99	3.752,99	3.752,99	0,00	0,00	0,00
30.7333.12	Ασφαλτόστρωση προς οικία Βασιλοπούλου Αθ. (αμ 503/2009)		12.118,82	12.118,82	0,00	0,00	0,00	12.118,82	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7333		149.575,28	216.022,28	60.965,70	60.965,70	0,00	155.056,58	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 733		639.646,75	808.393,75	426.127,07	426.127,07	0,00	382.266,68	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 73		13.545.281,64	16.581.769,94	5.445.151,05	5.445.151,05	0,00	11.136.618,89	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες								
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες								
7412	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)								
30.7412.01	Τοπογραφική αποτύπωση όλης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου		4.093,00	4.093,00	0,00	0,00	0,00	4.093,00	0,00
30.7412.02	Επικαιροποίηση - Επέκταση - Τροποποίηση μελέτης οδοποιίας Άνθειας		4.093,10	4.093,10	0,00	0,00	0,00	4.093,10	0,00
30.7412.08	Πράξη αναλογισμού για τη διάνοιξη κεντρικών οδών σχεδίου πόλεως Θουρίας		14.046,79	14.046,79	0,00	0,00	0,00	14.046,79	0,00
30.7412.09	Μελέτη ΣΧΟΟΑΠ		4.895,00	4.895,00	0,00	0,00	0,00	4.895,00	0,00
30.7412.10	Τοπογραφική αποτύπωση οικόπεδου Α.Σ.Ο. Δ. Θουρίας		2.549,01	2.549,01	0,00	0,00	0,00	2.549,01	0,00
30.7412.15	Κτηματολόγιο & κτηματογράφηση οδού από Ε.Ο. Τρίπολης - Καλαμάτας έως γήπεδο Θουρίας		2.549,01	2.549,01	0,00	0,00	0,00	2.549,01	0,00
30.7412.16	Κτηματολόγιο & κτηματογράφηση οδού από Ε.Ο. Τρίπολης - Καλαμάτας έως θολωτό τάφο και από Ε.Ο. Τρίπολης - Καλαμάτας έως Ε'λληνικά		2.549,01	2.549,01	0,00	0,00	0,00	2.549,01	0,00
30.7412.18	Κτηματολόγιο & κτηματογράφηση οδού από 4η Επαρχιακή Οδό έως το Γήπεδο Θουρίας		2.538,00	2.538,00	0,00	0,00	0,00	2.538,00	0,00
30.7412.19	Κτηματολόγιο & κτηματογράφηση οδών για τη διαμόρφωση εισόδων στο Δ.Δ. Θουρίας		2.538,00	2.538,00	0,00	0,00	0,00	2.538,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7412		39.850,92	39.850,92	0,00	0,00	0,00	39.850,92	0,00

7413	Λοιπές μελέτες								
30.7413.01	Αμοιβή μελέτης για την ενεργειακή αναβάθμιση των εγκαταστάσεων του Δημοτικού κολυμβητηρίου Καλαμάτας	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	
30.7413.03	Γεωτεχνική μελέτη χώρου πηγών Τ.Δ Πηδήματος	6.634,80	6.634,80	6.634,80	6.634,80	0,00	0,00	0,00	
30.7413.04	Γεωτεχνική μελέτη παλιού Λατομείου Τ.Δ Πηδήματος	6.634,80	6.634,80	6.634,80	6.634,80	0,00	0,00	0,00	
30.7413.08	Αμοιβή προμελέτης και ΠΠΕ για την κατασκευή Νέου Νεκροταφείου	2.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
30.7413.09	Μελέτη Αγροτικής οδοποιίας Δήμου Άριος	6.759,19	6.759,19	0,00	0,00	0,00	6.759,19	0,00	
30.7413.11	Ανάπλαση ιστορικού κέντρου Καλαμάτας (Β+Γ φάση) (ΠΛ.ΥΠΑΠΑΝΤΗΣ)	30.000,00	30.000,00	7.449,69	7.449,69	0,00	22.550,31	0,00	
30.7413.12	Μελέτη για ανέγερση κτιρίου αγροτικού ιατρείου και αίθουσα πολλαπλών χρήσεων	8.094,21	8.094,21	0,00	0,00	0,00	8.094,21	0,00	
30.7413.13	Μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων για Γεώτρηση στο δ.δ. Άμμου	1.300,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00	0,00	
30.7413.14	Βελτιώσεις Δημοτικής και Αγροτικής οδοποιίας μελέτη Τοπογραφικών	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	
30.7413.15	Βελτιώσεις Δημοτικής και Αγροτικής οδοποιίας μελέτη περιβαλλοντικών επιπτώσεων	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	
30.7413.16	Βελτιώσεις Δημοτικής και αγροτικής οδοποιίας μελέτη οδοποιίας	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	
30.7413.21	Αμοιβή για την προετοιμασία και υποστήριξη στην εκπόνηση του Ολοκληρωμένου Σχεδίου Δράσης "ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ" (Ο.Σ.Δ.) καθώς και του σχεδίου Υλοποίησης "ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ (ΣΧΥ)"	10.900,00	10.900,00	0,00	0,00	0,00	10.900,00	0,00	
30.7413.22	Επιστημονική υποστήριξη στην εκτίμηση των απαιτούμενων ενεργειακών δεδομένων που απαιτούνται κατά τη συμπλήρωση των αντίστοιχων πεδίων των εντύπων των Ο.Σ.Δ. και Σ.Χ.Υ."	10.900,00	10.900,00	0,00	0,00	0,00	10.900,00	0,00	
30.7413.25	Αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών στο Μέγαρο Χορού Καλαμάτας	4.920,00	4.920,00	4.920,00	4.920,00	0,00	0,00	0,00	
30.7413.27	Αμοιβή μελέτης αξιοποίησης παραποτάμιας ζώνης ποταμού ΑΡΗ	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30.7413.28	Αμοιβή μελέτης διαμόρφωσης τμήματος οδού Κρήτης απο οδό Φαρών έως Ψαρών	4.260,00	4.260,00	0,00	0,00	0,00	4.260,00	0,00	
30.7413.29	Αμοιβή μελέτης περιβαλλοντικών επιπτώσεων του έργου ΝΕΟ ΣΚΟΠΕΥΤΗΡΙΟ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
30.7413.30	Αμοιβή τεχνικοοικονομικής μελέτης αξιοποίησης πρώην Ξενοδοχείου ΑΧΙΛΛΕΙΟΝ	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
30.7413.31	Εργασίες καταγραφής, λήψης στοιχείων μετρήσεων θερμοκρασίας και εργαστηριακές προσομοιώσεις για την βιοκλιματική ανάπλαση τμήματος του κέντρου της Καλαμάτας	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	
30.7413.32	Εξοικονόμηση Ενέργειας Καλαμάτας- ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩ 1	300.000,00	278.800,00	0,00	0,00	0,00	278.800,00	0,00	
30.7413.33	Τεχνική Βοήθεια Δήμου Καλαμάτας	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7413	462.903,00	478.003,00	45.639,29	45.639,29	0,00	432.363,71	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 741	502.753,92	517.853,92	45.639,29	45.639,29	0,00	472.214,63	0,00	

742 Ειδικές δαπάνες

7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες							
30.7425.01	Δαπάνες για την αντιμετώπιση τυχόν εκτάκτων αναγκών	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
30.7425.03	Σύνδεση Δημοτικών κτιρίων, πλατειών και κοιν. χώρων με δίκτυα κοινής ωφελείας	5.000,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00

30.7425.04	Δαπάνες για την άμεση αποκατάσταση ζημιών επείγοντος χαρακτήρα στο δίκτυο ύδρευσης και αποχέτευσης	0,00	25.000,00	5.930,72	5.930,72	0,00	19.069,28	0,00
30.7425.05	Δαπάνες για την επείγουσα αποκατάσταση βλαβών στο δημοτικό δίκτυο ηλεκτροφωτισμού	0,00	5.000,00	450,80	450,80	0,00	4.549,20	0,00
30.7425.06	Δαπάνες για επείγουσες εργασίες επισκευής των οργάνων και γενικά των εγκαταστάσεων των παιδικών χαρών	0,00	10.000,00	1.093,47	1.093,47	0,00	8.906,53	0,00
30.7425.07	Δαπάνες για επείγουσες εργασίες καθαρισμού οδών, πλατειών, αλσών και κοινόχρηστων γενικά δημοτικών χώρων	0,00	35.500,00	19.109,67	19.109,67	0,00	16.390,33	0,00
30.7425.08	Δαπάνες αποκομιδής απορριμμάτων	0,00	250.000,00	29.537,90	29.537,90	0,00	220.462,10	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	10.000,00	334.000,00	61.122,56	61.122,56	0,00	272.877,44	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 742	10.000,00	334.000,00	61.122,56	61.122,56	0,00	272.877,44	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 74	512.753,92	851.853,92	106.761,85	106.761,85	0,00	745.092,07	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	14.472.265,56	17.972.916,16	5.664.232,43	5.664.232,43	0,00	12.308.683,73	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 30	14.472.265,56	17.972.916,16	5.664.232,43	5.664.232,43	0,00	12.308.683,73	0,00

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 35 Υπηρεσίες πρασίνου

7	Επενδύσεις							
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων							
713	Προμήθειες παγίων							
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός							
35.7131.01	Προμήθεια κηποτεχνικού εξοπλισμού	15.000,00	15.000,00	13.038,00	13.038,00	0,00	1.962,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	15.000,00	15.000,00	13.038,00	13.038,00	0,00	1.962,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός							
35.7135.01	Προμήθεια οργάνων και ανταλλακτικών παιδοτόπων Δήμου Καλαμάτας	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
35.7135.02	Προμήθεια φυτικού υλικού (Δέντρα, θάμνοι, πολυετή, ανθόφυτα) και καλλιέργεια ανθοφύτων	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
35.7135.03	Προμήθεια φυτικού υλικού (Δέντρα, θάμνοι, πολυετή, ανθόφυτα) και καλλιέργεια ανθοφύτων (2011)	13.655,03	13.655,03	13.655,03	13.655,03	0,00	0,00	0,00
35.7135.04	Προμήθεια αρδευτικών υλικών	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
35.7135.05	Προμήθεια υλικών άρδευσης & συντριβανιών	20.000,00	20.000,00	14.414,12	14.414,12	0,00	5.585,88	0,00
35.7135.06	Προμήθεια διακοσμητικών κηποτεχνικών στοιχείων	15.000,00	15.000,00	10.541,10	10.541,10	0,00	4.458,90	0,00
35.7135.07	Προμήθεια υλικών συντήρησης γλυπτών	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7135	93.655,03	93.655,03	38.610,25	38.610,25	0,00	55.044,78	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	108.655,03	108.655,03	51.648,25	51.648,25	0,00	57.006,78	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	108.655,03	108.655,03	51.648,25	51.648,25	0,00	57.006,78	0,00

73 Έργα

732	Δαπάνες κατασκευής πάγιων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως							
7322	Πλατείες πάρκα παιδοτόποι							
35.7322.01	Διαμόρφωση παιδοτόπου στο Πέταλο	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7322	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης							
35.7326.01	Φυτεύσεις & διαμορφώσεις νησίδων πόλης	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00

35.7326.02	Αυτοματοποίηση άρδευσης χώρων πρασίνου	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7326	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 732	60.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως							
7332	Πλατείες - πάρκα - παιδότοποι							
35.7332.01	Δαπάνες συντήρησης και συμπλήρωσης χώρων πρασίνου και παιδοτόπων (Αυτεπιστασία)	30.000,00	30.000,00	14.777,40	14.777,40	0,00	15.222,60	0,00
35.7332.02	Συντήρηση και επισκευή αρδευτικών δικτύων πόλης (αυτεπιστασία)	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35.7332.03	Συντήρηση και επισκευή αντλητικών συγκροτημάτων	20.000,00	20.000,00	19.152,58	19.152,58	0,00	847,42	0,00
35.7332.04	Συντήρηση οργανωμένων χώρων πρασίνου στο Δήμο Καλαμάτας (2011)	202.000,00	272.000,00	103.167,74	103.167,74	0,00	168.832,26	0,00
35.7332.05	Συντήρηση αθλητικών χλοοταπίτων και περιβάλλοντος χώρου γηπέδων Αρφαρών, Μικρομάνης, Άριος	57.000,00	57.000,00	56.480,98	56.480,98	0,00	519,02	0,00
35.7332.06	Κλαδέμα δενδροστοιχιών και άρσεις επικινδυνότητας μεγάλων δένδρων	151.000,00	151.000,00	150.670,08	150.670,08	0,00	329,92	0,00
35.7332.07	Συντήρηση χώρων πρασίνου	148.935,06	148.935,06	148.935,05	148.935,05	0,00	0,01	0,00
35.7332.08	Συντήρηση χλοοτάπητων & περιβαλλόντων χώρων γηπέδων Αρφαρών, Μικρομάνης, Άριος	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
35.7332.09	Κλαδέματα και συντηρήσεις δενδροστοιχιών	167.379,63	167.379,63	167.379,63	167.379,63	0,00	0,00	0,00
35.7332.10	Συντήρηση αλυσίλων χώρων αναψυχής (Αλυρού, Πηδηματος, Άρι, Αγ.Φλωρου)	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35.7332.11	Εργασίες συντήρησης χώρων πρασίνου 2012	70.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
35.7332.12	Κλαδέματα δενδροστοιχιών & άρσεις επικινδυνότητας μεγάλων δέντρων	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
35.7332.13	Συντήρηση & επισκευή αντλητικών συγκροτημάτων 2012	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
35.7332.14	Συντήρηση Παρκου Σιδηροδρόμων	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7332	1.011.314,69	1.016.314,69	660.563,46	660.563,46	0,00	355.751,23	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως							
35.7336.01	Καθαρισμός, αυτοφυσούς βλάστησης σε ελεύθερους χώρους, οικόπεδα και δημοτικού δικτύου (ξηρή βλάστηση, νεκρά ζώα, απορρίμματα) (2011)	128.000,00	128.000,00	0,00	0,00	0,00	128.000,00	0,00
35.7336.02	Παροχή υπηρεσιών συντήρησης παιδοτόπων του Δήμου Καλαμάτας (2011)	51.000,00	51.000,00	11.343,11	11.343,11	0,00	39.656,89	0,00
35.7336.03	Απεντομώσεις Δημοτικών κτιρίων και αποθηκών	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
35.7336.04	Καθαρισμός αυτοφυσούς βλάστησης σε ελεύθερους χώρους, δρόμους κ.λ.π.	57.010,50	57.010,50	56.921,94	56.921,94	0,00	88,56	0,00
35.7336.05	Καθαρισμός αυτοφυσούς βλάστησης σε ελεύθερους χώρους, δρόμους κ.λ.π. (2007)	16.000,00	16.000,00	15.719,71	15.719,71	0,00	280,29	0,00
35.7336.06	Παροχή υπηρεσιών συντήρησης παιδοτόπων του Δήμου Καλαμάτας (2010)	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
35.7336.07	Συντήρηση γλυπτών και μνημείων της πόλης	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
35.7336.08	Φυτοπροστασία χώρων πρασίνου (2010)	12.983,27	12.983,27	12.983,27	12.983,27	0,00	0,00	0,00

35.7336.09	Καθαρισμος αυτοφους βλάστησης σε ελευθερους χώρους, οι κόπεδα και δημοτικου οδικου δικτυου (ξηρη βλαστηση, νεκρα ζωα, απορριμματα) 2012	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
35.7336.10	Φυτοπροστασία αλσουλίων και υπολοίπων χώρων πρασίνου	18.500,00	18.500,00	0,00	0,00	0,00	18.500,00	0,00
35.7336.11	Απεντομώσεις Δημοτικών κτιρίων και αποθηκών	9.000,00	9.000,00	4.245,47	4.245,47	0,00	4.754,53	0,00
35.7336.12	Φυτοπροστασία αλσουλίων & υπολοίπων χώρων πρασίνου 2012	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
35.7336.13	Συντήρηση περιβάλλοντος χώρου και εγκαταστάσεων νερού των κατασκηνώσεων Αγίας Μαρίνας του Δήμου Καλαμάτας	0,00	15.778,50	13.949,86	13.949,86	0,00	1.828,64	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7336	387.493,77	403.272,27	115.163,36	115.163,36	0,00	288.108,91	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 733	1.398.808,46	1.419.586,96	775.726,82	775.726,82	0,00	643.860,14	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 73	1.458.808,46	1.474.586,96	775.726,82	775.726,82	0,00	698.860,14	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες							
742	Ειδικές δαπάνες							
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες							
35.7425.01	Δαπάνες φύλαξης Δημοτικού Πάρκου και Νεκροταφείου.	8.800,00	8.800,00	8.553,42	8.553,42	0,00	246,58	0,00
35.7425.02	Δαπάνες διαχείρισης αδέσποτων ζώων	13.661,70	13.661,70	13.661,70	13.661,70	0,00	0,00	0,00
35.7425.03	Δαπάνες διαχείρισης αδέσποτων ζώων (2011)	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
35.7425.04	Δαπάνες φύλαξης Δημοτικού Πάρκου (2010)	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
35.7425.05	Θρυμματισμός φυτικών υπολειμμάτων και προϊόντων κλαδέματος	38.000,00	38.000,00	19.699,68	19.699,68	0,00	18.300,32	0,00
35.7425.06	Διαχείριση φυτικών υπολειμμάτων	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
35.7425.07	Συμμετοχή για τη διαχείριση κωνοπουειδών	8.226,42	8.226,42	4.935,85	4.935,85	0,00	3.290,57	0,00
35.7425.08	Συμμετοχη στην διαχείριση κωνοπουειδών	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
35.7425.09	Δαπάνες αποκομιδής απορριμμάτων	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	158.688,12	408.688,12	296.850,65	296.850,65	0,00	111.837,47	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 742	158.688,12	408.688,12	296.850,65	296.850,65	0,00	111.837,47	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 74	158.688,12	408.688,12	296.850,65	296.850,65	0,00	111.837,47	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	1.726.151,61	1.991.930,11	1.124.225,72	1.124.225,72	0,00	867.704,39	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 35	1.726.151,61	1.991.930,11	1.124.225,72	1.124.225,72	0,00	867.704,39	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 40 Υπηρεσία Πολεοδομίας

7	Επενδύσεις							
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων							
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων							
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων							
40.7111.01	Απαλλοτριώσεις-Ρυμοτομήσεις-Διανοίξεις δρόμων -αγορά κοιν. χώρων κ.λ.π και δαπάνες υλοποίησης πράξεων αναλογισμού	250.000,00	250.000,00	197.096,00	197.096,00	0,00	52.904,00	0,00
40.7111.03	Απαλλοτριώσεις ιδιοκτησιών οδού Βασ. Γεωργίου απο Φαρών εως Ηρώων	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7111	450.000,00	450.000,00	197.096,00	197.096,00	0,00	252.904,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 711	450.000,00	450.000,00	197.096,00	197.096,00	0,00	252.904,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	450.000,00	450.000,00	197.096,00	197.096,00	0,00	252.904,00	0,00

74 Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες**741 Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες**

7413 Λοιπές μελέτες

40.7413.01	Αμοιβή μελέτης "Ολοκλήρωση πράξεων εφαρμογής Δήμου Καλαμάτας"	10.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00
40.7413.07	Αμοιβή πολεοδομικής μελέτης περιοχής Μπαριάμαγα (Β΄ φάση , Γ΄ φάση , Πράξη εφαρμογής)	15.000,00	75.000,00	8.474,77	8.474,77	0,00	66.525,23	0,00
40.7413.10	Αμοιβή μελέτης ' 'Σύνταξη πράξεων αναλογισμού ορισμένων αδιάνοικτων δρόμων του σχεδίου πόλεως Καλαμάτας' '	15.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
40.7413.11	Αμοιβή μελέτης ' ' Σύνταξη πράξεων αναλογισμού τμημάτων οδών Μεθώνης, Κορώνης, Παπανικολή κλπ' '	14.000,00	14.000,00	9.471,00	9.471,00	0,00	4.529,00	0,00
40.7413.14	Αμοιβή προκαταρκτικής μελέτης γεωλογικής καταλληλότητας Γ.Π.Σ. διευρυμένου Δήμου Καλαμάτας	25.000,00	35.700,00	24.969,00	24.969,00	0,00	10.731,00	0,00
40.7413.15	Συμπληρωματική αποτύπωση για τον ορισμό αιγιαλού και παραλίας στη Μ.Μ αντίεια	7.500,00	7.500,00	2.767,50	2.767,50	0,00	4.732,50	0,00
40.7413.16	Δαπάνες παροχής υπηρεσιών για την καταχώρηση πράξεων εφαρμογής στο κτηματολόγιο περιοχής Δυτικά Αρτέμιδος , ανταλλαγών κλπ	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
40.7413.17	Δαπάνες παροχής υπηρεσιών για την καταχώρηση πράξεων εφαρμογής στο κτηματολόγιο περιοχής Ανατολικής Παραλίας	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
40.7413.18	Μελέτη Γεωλογικής Καταλληλότητας Π.Μ. περιοχής Ασπροχώματος	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00
40.7413.19	Μελέτη Γεωλογικής Καταλληλότητας Π.Μ. περιοχής Κηπούπολης	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00
40.7413.20	Μελέτη Γεωλογικής Καταλληλότητας Π.Μ. περιοχής Μ. Μαντίνειας	6.000,00	6.000,00	4.200,00	4.200,00	0,00	1.800,00	0,00
40.7413.21	Μελέτη Γεωλογικής Καταλληλότητας Π.Μ. περιοχής Παραλίας Βέργας	6.000,00	6.000,00	4.199,96	4.199,96	0,00	1.800,04	0,00
40.7413.22	Αμοιβή μελέτης ' 'Καθορισμός δικτύου κοινοχρήστων χώρων Τ.Κ. Λείκων' '	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40.7413.23	Μελέτη Πράξης Εφαρμογής περιοχής Ασπροχώματος Δήμου Καλαμάτας	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
40.7413.24	Μελέτη επικαιροποίησης και συμπληρωματικής οριοθέτησης ρεμάτων Παραλία Βέργας Δήμου Καλαμάτας	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7413	132.000,00	246.700,00	54.082,23	54.082,23	0,00	192.617,77	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 741	132.000,00	246.700,00	54.082,23	54.082,23	0,00	192.617,77	0,00
742	Ειδικές δαπάνες							
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως							
40.7421.01	Δαπάνες εφαρμογής σχεδίου, κτηματογράφησης , τοπογραφικών εργασιών και προώθησης μελετών επεκτάσεως σχεδίου Καλαμάτας και δημοτικών διαμερισμάτων	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
40.7421.02	Απαλ/σεις για την δημ/για χώρων κοιν/στων & κοιν/λων χρήσεων Δυτ. Συνοικίας	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
40.7421.03	Απαλ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων και κοιν/λων χρήσεων –Βόρεια / Κεντρική Συνοικία	50.000,00	50.000,00	4.208,00	4.208,00	0,00	45.792,00	0,00
40.7421.04	Απαλ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων και κοιν/λων χρήσεων –Ανατολικής Παραλίας	20.000,00	20.000,00	500,00	500,00	0,00	19.500,00	0,00
40.7421.05	Απαλ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων και κοιν/λων χρήσεων Γιαννιτσάνικα	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
40.7421.06	Απαλ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων και κοιν/λων χρήσεων – Ανατ. Συνοικία	75.000,00	75.000,00	33.900,00	33.900,00	0,00	41.100,00	0,00

40.7421.07	Απολ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων χρήσεων - Παναγίτσα	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
40.7421.08	Απολ/σεις για τη δημιουργία χώρων κοινοχρήστων και κοιν/λων χρήσεων - Ακοβίτικα	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7421	286.000,00	286.000,00	38.608,00	38.608,00	0,00	247.392,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες							
40.7425.01	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων - Δυτική Συνοικία	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
40.7425.02	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων - Βόρεια / Κεντρική Συνοικία	50.000,00	50.000,00	4.077,30	4.077,30	0,00	45.922,70	0,00
40.7425.03	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων - Ανατολική Παραλία	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
40.7425.04	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων - Γιαννιτσάνικα	50.000,00	50.000,00	3.135,15	3.135,15	0,00	46.864,85	0,00
40.7425.05	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων - Ανατολική Συνοικία	75.000,00	75.000,00	4.115,00	4.115,00	0,00	70.885,00	0,00
40.7425.06	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων - Παναγίτσα	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
40.7425.07	Δαπάνες για την εκτέλεση βασικών κοινοχρήστων πολεοδομικών έργων - Ακοβίτικα	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	285.000,00	285.000,00	11.327,45	11.327,45	0,00	273.672,55	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 742	571.000,00	571.000,00	49.935,45	49.935,45	0,00	521.064,55	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 74	703.000,00	817.700,00	104.017,68	104.017,68	0,00	713.682,32	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	1.153.000,00	1.267.700,00	301.113,68	301.113,68	0,00	966.586,32	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 40	1.153.000,00	1.267.700,00	301.113,68	301.113,68	0,00	966.586,32	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 45 Υπηρεσία νεκροταφείων

7	Επενδύσεις							
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων							
713	Προμήθειες παγίων							
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός							
45.7131.01	Προμήθεια προκατασκευασμένων οστεοθηκών	0,00	8.750,00	0,00	0,00	0,00	8.750,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	0,00	8.750,00	0,00	0,00	0,00	8.750,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	0,00	8.750,00	0,00	0,00	0,00	8.750,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	0,00	8.750,00	0,00	0,00	0,00	8.750,00	0,00
73	Έργα							
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως							
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως							
45.7336.01	Συντήρηση και καθαρισμός ελευθέρων χώρων Νεκροταφείων	3.000,00	2.474,77	0,00	0,00	0,00	2.474,77	0,00
45.7336.02	Πρόσθετες εργασίες στο κοιμητήριο Καλαμάτας (αποξηλώσεις καθαρισμοί κλπ)	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
45.7336.06	Επεμβάσεις- βελτιώσεις στα κοιμητήρια του Δήμου Καλαμάτας	2.863,97	2.863,97	1.902,05	1.902,05	0,00	961,92	0,00

45.7336.07	Επεμβάσεις- βελτιώσεις στα κοιμητήρια του Καλλικρ. Δήμου Καλαμάτας	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7336	37.863,97	37.338,74	1.902,05	1.902,05	0,00	35.436,69	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 733	37.863,97	37.338,74	1.902,05	1.902,05	0,00	35.436,69	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 73	37.863,97	37.338,74	1.902,05	1.902,05	0,00	35.436,69	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες							
742	Ειδικές δαπάνες							
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες							
45.7425.01	Δαπάνες αποκτημίδης απορριμμάτων	0,00	250.000,00	249.954,08	249.954,08	0,00	45,92	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	0,00	250.000,00	249.954,08	249.954,08	0,00	45,92	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 742	0,00	250.000,00	249.954,08	249.954,08	0,00	45,92	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 74	0,00	250.000,00	249.954,08	249.954,08	0,00	45,92	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	37.863,97	296.088,74	251.856,13	251.856,13	0,00	44.232,61	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 45	37.863,97	296.088,74	251.856,13	251.856,13	0,00	44.232,61	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 50 Δημοτική Αστυνομία

7	Επενδύσεις							
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων							
713	Προμήθειες παγίων							
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός							
50.7131.03	Προμήθεια ασυρμάτων	2.600,00	2.600,00	2.597,76	2.597,76	0,00	2,24	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7131	2.600,00	2.600,00	2.597,76	2.597,76	0,00	2,24	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα							
50.7132.03	Προμήθεια μιάς (1) μοτοσυκλέτας άνω των 400cc.	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7132	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά							
50.7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7134	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός							
50.7135	Λοιπός εξοπλισμός (Διάφορα είδη σήμανσης χώρων, προειδοποιητικά φώτα, κώνοι κ.λ.π.)	14.000,00	14.000,00	1.752,31	1.752,31	0,00	12.247,69	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7135	14.000,00	14.000,00	1.752,31	1.752,31	0,00	12.247,69	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 713	24.600,00	24.600,00	4.350,07	4.350,07	0,00	20.249,93	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 71	24.600,00	24.600,00	4.350,07	4.350,07	0,00	20.249,93	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 7	24.600,00	24.600,00	4.350,07	4.350,07	0,00	20.249,93	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 50	24.600,00	24.600,00	4.350,07	4.350,07	0,00	20.249,93	

ΥΠΗΡΕΣΙΑ : 70 Λοιπές υπηρεσίες

7	Επενδύσεις							
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων							

713	Προμήθειες παγίων								
7133	Έπιπλα σκεύη								
70.7133	Έπιπλα σκεύη	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7133	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	
7135	Λοιπός εξοπλισμός								
70.7135	Λοιπός εξοπλισμός	6.000,00	6.000,00	1.712,03	1.712,03	0,00	4.287,97	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7135	6.000,00	6.000,00	1.712,03	1.712,03	0,00	4.287,97	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 713	8.500,00	8.500,00	1.712,03	1.712,03	0,00	6.787,97	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 71	8.500,00	8.500,00	1.712,03	1.712,03	0,00	6.787,97	0,00	
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες								
742	Ειδικές δαπάνες								
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες								
70.7425.01	Δαπάνες για την Συντήρηση, Διαχείριση και αποκατάσταση βλαβών Έξυπνου οικισμού.	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
70.7425.02	Δαπάνες για την Συντήρηση και αποκατάσταση βλαβών ΜΑΝ	20.000,00	20.000,00	10.086,00	10.086,00	0,00	9.914,00	0,00	
70.7425.03	Δαπάνες επέκτασης ασυρμάτου δικτύου	25.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	
70.7425.04	Δαπάνες προγράμματος "ΕΛΛΙΑ". Ευπαθείς κοινωνικές ομάδες κοινωνική στήριξη και ολοκληρωμένη παρέμβαση.	2,83	2,83	0,00	0,00	0,00	2,83	0,00	
70.7425.05	Δαπάνες του Υποέργου 1 με τίτλο "Συλλογή, ψηφιοποίηση και τεκμηρίωση του πολιτιστικού, τουριστικού και άλλου υλικού ανάδειξη και προβολή των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της Μεσσηνίας"	15.526,14	15.526,14	0,00	0,00	0,00	15.526,14	0,00	
70.7425.06	Δαπάνες του Υποέργου 2 με τίτλο "Ανάπτυξη ιστοτόπου Ανάδειξης-Προβολής και των Εξειδικευμένων Εφαρμογών του έργου" Συλλογή, ψηφιοποίηση και τεκμηρίωση πολιτιστικού, τουριστικού και άλλου υλικού ανάδειξη και προβολή των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της Μεσσην	17.110,08	17.110,08	0,00	0,00	0,00	17.110,08	0,00	
70.7425.07	Δαπάνες Συντήρησης/ Διαχείρισης/Αποκατάστασης βλαβών τηλεφωνικών κέντρων	5.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	
70.7425.08	Εργασίες δομημένης καλωδίωσης	5.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
70.7425.09	Δαπάνες για το ευφυές τηλεματικό σύστημα πληροφόρησης οδηγών	196.650,00	196.650,00	0,00	0,00	0,00	196.650,00	0,00	
70.7425.10	Υποστήριξη ασυρμάτου δικτύου Καλαμάτας	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	
70.7425.11	Δαπάνες αποκομιδής απορριμμάτων	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	
70.7425.12	Εργασίες προετοιμασίας ένταξης του Δήμου Καλαμάτας στην Ενιαία Αρχή Πληρωμών	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	
70.7425.13	Τουριστική προβολή των ορεινών περιοχών του Δήμου Καλαμάτας	0,00	40.590,00	0,00	0,00	0,00	40.590,00	0,00	
70.7425.14	Δαπάνες για την "Ανάπτυξη Δομών και Υπηρεσιών της Τοπικής Αυτοδιοίκησης προς όφελος των Γυναϊκών και για την Καταπολέμηση της Βίας"	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	
70.7425.15	Δαπάνες για το πρόγραμμα πρόληψης καρδιαγγειακών νοσημάτων και προαγωγής της υγείας των πολιτών με αξιοποίηση εφαρμογών τηλεϊατρικής	0,00	210.522,35	0,00	0,00	0,00	210.522,35	0,00	
70.7425.16	Δαπάνες για την προμήθεια και εγκατάσταση αυτόνομων φωτοσυστημάτων σύγχρονης τεχνολογίας σε στάσεις του Δήμου Καλαμάτας	0,00	73.381,80	0,00	0,00	0,00	73.381,80	0,00	

		Σελίδα: 0075					ΑΔΑ: ΒΛ11ΩΕΕ-47Α		
		Χρήση: 2012							
		04/03/2013							
70.7425.17	Δαπάνες υλοποίησης της δράσης "Τοπικές δράσεις κοινωνικής ένταξης για εθάλωτες ομάδες" (ΤΟΠ- ΕΚΟ)	0,00	3.800,00	2.850,00	2.850,00	0,00	950,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7425	304.289,05	1.162.583,20	262.936,00	262.936,00	0,00	899.647,20	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 742	304.289,05	1.162.583,20	262.936,00	262.936,00	0,00	899.647,20	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 74	304.289,05	1.162.583,20	262.936,00	262.936,00	0,00	899.647,20	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 7	312.789,05	1.171.083,20	264.648,03	264.648,03	0,00	906.435,17	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ 70	312.789,05	1.171.083,20	264.648,03	264.648,03	0,00	906.435,17		

8	Πληρωμές Π.Ο.Ε. και λοιπές αποδόσεις και προβλέψεις								
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)								
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)								
8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού								
8111.01	Αμοιβές προσωπικού	100.000,00	50.000,00	27.124,94	27.124,94	0,00	22.875,06	0,00	
8111.05	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	3.000,00	3.000,00	87,09	87,09	0,00	2.912,91	0,00	
8111.06	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Αορίστου χρόνου	2.000,00	2.000,00	1.141,50	1.141,50	0,00	858,50	0,00	
8111.07	Εργοδοτικές εισφορές εκτάκτου προσωπικού	15.000,00	15.000,00	8.045,09	8.045,09	0,00	6.954,91	0,00	
8111.08	Απόδοση εισφορών εργαζομένων υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8111	125.000,00	75.000,00	36.398,62	36.398,62	0,00	38.601,38	0,00	
8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων								
8112.01	Έξοδα παράστασης Δημάρχου - Αντιδημάρχων και προέδρου Δ.Σ	16.708,00	16.708,00	0,00	0,00	0,00	16.708,00	0,00	
8112.02	Αποζημίωση και έξοδα κίνησης Δημοτικών Συμβούλων	35.000,00	60.000,00	41.296,55	41.296,55	0,00	18.703,45	0,00	
8112.03	Έξοδα κίνησης προέδρων τοπικών συμβουλίων	60.000,00	85.000,00	52.919,09	52.919,09	0,00	32.080,91	0,00	
8112.04	Λοιπές αποζημιώσεις και έξοδα αιρετών	100,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8112	111.808,00	162.308,00	94.215,64	94.215,64	0,00	68.092,36	0,00	
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων								
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	1.674.399,80	1.474.282,59	515.396,19	515.396,19	0,00	958.886,40	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8113	1.674.399,80	1.474.282,59	515.396,19	515.396,19	0,00	958.886,40	0,00	
8115	Διάφορα έξοδα								
8115	Διάφορα έξοδα	191.788,59	121.788,59	21.521,27	21.521,27	0,00	100.267,32	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8115	191.788,59	121.788,59	21.521,27	21.521,27	0,00	100.267,32	0,00	
8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων								
8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	637.107,39	587.107,39	208.572,88	208.572,88	0,00	378.534,51	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8116	637.107,39	587.107,39	208.572,88	208.572,88	0,00	378.534,51	0,00	
8117	Λοιπά έξοδα								
8117	Λοιπά έξοδα	1.881.265,33	1.781.265,33	597.234,33	597.234,33	0,00	1.184.031,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8117	1.881.265,33	1.781.265,33	597.234,33	597.234,33	0,00	1.184.031,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 811	4.621.369,11	4.201.751,90	1.473.338,93	1.473.338,93	0,00	2.728.412,97	0,00	
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)								
8122	Έργα								
8122.05	Δαπάνες κατασκευής παγίων κοινής χρήσης	433.054,30	383.054,30	45.627,81	45.627,81	0,00	337.426,49	0,00	
8122.06	Δαπάνες επισκευής και συντήρησης παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης	718.539,58	618.539,58	123.586,41	123.586,41	0,00	494.953,17	0,00	
8122.07	Αποπληρωμή οικ. υποχρεώσεων του έργου " Υδροδότηση οικισμού Άνω Βέργας"- Προγραμματική σύμβαση Δήμου Καλαμάτας και ΔΕΥΑΚ.	36.900,00	36.900,00	36.900,00	36.900,00	0,00	0,00	0,00	
8122.08	Αποπληρωμή οικ. υποχρεώσεων του έργου " Αποχέτευση περιοχής νότια του ΒΙΟΠΑ"- Προγραμματική σύμβαση Δήμου Καλαμάτας και ΔΕΥΑΚ.	98.400,00	98.400,00	0,00	0,00	0,00	98.400,00	0,00	
8122.30	Αμοιβή απαιτούμενων μελετών για την ένταξη ελαφρού τροχιοδρομικού μέσου (ΤΡΑΜ) στο σύστημα αστικών συγκοινωνιών Δήμου Καλαμάτας	62.000,00	62.000,00	0,00	0,00	0,00	62.000,00	0,00	

8122.31	Κατασκευή έργων αποχέτευσης ομβρίων, ακαθάρτων και ύδρευσης τμήματος οδού Βασ. Γεωργίου απο Φαρών έως Ηρώων	11.500,00	11.500,00	0,00	0,00	0,00	11.500,00	0,00
8122.35	Οδοποιία περιοχής ΒΑΛΤΟΥ	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00
8122.37	Κατασκευή Δημοτικού καταστήματος Βέργας	13.500,00	13.500,00	13.345,38	13.345,38	0,00	154,62	0,00
8122.38	Διευθέτηση-Εγκλιβώτισμός ρέματος 'ΡΙΖΟΣ' και κατασκευή παρακειμένων δρόμων στην Ανατολική Συνοικία Καλαμάτας	130.000,00	137.000,00	0,00	0,00	0,00	137.000,00	0,00
8122.46	Συντήρηση και επισκευή Δημοτικού Πνευματικού Κέντρου	2.060,00	2.060,00	0,00	0,00	0,00	2.060,00	0,00
8122.49	Συντήρηση - Ασφαλτόστρωση βασικών οδών Καλαμάτας	240.000,00	240.000,00	195.009,96	195.009,96	0,00	44.990,04	0,00
8122.51	Κατασκευή πεζοδρομίου και μικροεπιβάσεις στην παραλιακή ζώνη στο Δ.Δ. Μικρής Μαντινείας	1.050,00	1.050,00	1.047,81	1.047,81	0,00	2,19	0,00
8122.52	Ασφαλτοστρώσεις δημοτικών οδών Καλαμάτας έτους 2006	1.975,00	1.975,00	0,00	0,00	0,00	1.975,00	0,00
8122.55	Ηλεκτροφωτισμός περιβάλλοντα χώρου γηπέδου ΕΠΣΜ στον Κορδία	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
8122.57	Βελτιώσεις χώρων νεκροταφείου Καλαμάτας	2.500,00	2.500,00	2.303,72	2.303,72	0,00	196,28	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8122	1.831.978,88	1.688.978,88	417.821,09	417.821,09	0,00	1.271.157,79	0,00
8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες							
8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	429.434,58	229.434,58	4.385,93	4.385,93	0,00	225.048,65	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8123	429.434,58	229.434,58	4.385,93	4.385,93	0,00	225.048,65	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 812	2.261.413,46	1.918.413,46	422.207,02	422.207,02	0,00	1.496.206,44	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 81	6.882.782,57	6.120.165,36	1.895.545,95	1.895.545,95	0,00	4.224.619,41	0,00
82	Λοιπές αποδόσεις							
821	Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών							
8211	Απόδοση εισφοράς υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης							
8211	Απόδοση εισφοράς υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	430.000,00	550.000,00	416.650,86	416.650,86	0,00	133.349,14	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8211	430.000,00	550.000,00	416.650,86	416.650,86	0,00	133.349,14	0,00
8212	Απόδοση εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας							
8212	Απόδοση εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας	155.000,00	235.000,00	192.391,80	192.391,80	0,00	42.608,20	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8212	155.000,00	235.000,00	192.391,80	192.391,80	0,00	42.608,20	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 821	585.000,00	785.000,00	609.042,66	609.042,66	0,00	175.957,34	0,00
822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων							
8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών							
8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	300.000,00	500.000,00	456.626,27	456.626,27	0,00	43.373,73	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8221	300.000,00	500.000,00	456.626,27	456.626,27	0,00	43.373,73	0,00
8222	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων							
8222	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	90.000,00	160.000,00	95.151,37	95.151,37	0,00	64.848,63	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8222	90.000,00	160.000,00	95.151,37	95.151,37	0,00	64.848,63	0,00
8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κλπ							
8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων ελ. Επαγγελματιών κλπ	265.000,00	465.000,00	321.690,45	321.690,45	0,00	143.309,55	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8223	265.000,00	465.000,00	321.690,45	321.690,45	0,00	143.309,55	0,00
8224	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου							
8224	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	10.500,00	140.500,00	45.076,30	45.076,30	0,00	95.423,70	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 8224	10.500,00	140.500,00	45.076,30	45.076,30	0,00	95.423,70	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ 822	665.500,00	1.265.500,00	918.544,39	918.544,39	0,00	346.955,61	0,00

823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών								
8231	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών								
8231.01	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών υπέρ Ταμείου Υγείας Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΥΔΚΥ)	830.000,00	1.080.000,00	785.526,69	785.526,69	0,00	294.473,31	0,00	
8231.02	Απόδοση εισφορών υπέρ Ταμείου Ασφάλισης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΑΔΚΥ - ΤΕΑΔΥ)	200.000,00	230.000,00	199.545,41	199.545,41	0,00	30.454,59	0,00	
8231.03	Απόδοση υπέρ ΚΥΤ	35.000,00	65.000,00	46.953,54	46.953,54	0,00	18.046,46	0,00	
8231.04	Απόδοση εισφορών εφ'άπαξ Μηχ/κών	13.500,00	25.500,00	17.600,65	17.600,65	0,00	7.899,35	0,00	
8231.05	Απόδοση εισφορών υπέρ Επικουρικής Ασφάλισης Μηχανικών	22.000,00	30.000,00	25.323,84	25.323,84	0,00	4.676,16	0,00	
8231.06	Απόδοση εισφορών υπέρ ΙΚΑ	1.600.000,00	1.600.000,00	1.258.013,16	1.258.013,16	0,00	341.986,84	0,00	
8231.07	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών υπέρ Ταμείου μετάλλου εκτάκτων	1.000,00	1.000,00	599,30	599,30	0,00	400,70	0,00	
8231.08	Απόδοση Εισφορών υπέρ Κλάδου Επικουρικής Ασφάλισης Δικηγόρων (Κ.Ε.Α.Δ)	1.000,00	1.700,00	740,00	740,00	0,00	960,00	0,00	
8231.09	Απόδοση Εισφορών υπέρ Ταμείου Νομικών	5.000,00	7.000,00	4.471,13	4.471,13	0,00	2.528,87	0,00	
8231.10	Απόδοση Εισφορών υπέρ ειδικής προσαύξησης μηχανικών	14.000,00	17.000,00	12.679,70	12.679,70	0,00	4.320,30	0,00	
8231.12	Απόδοση εισφορών υπέρ ΤΕΑΔΥ	9.000,00	16.000,00	11.729,51	11.729,51	0,00	4.270,49	0,00	
8231.13	Απόδοση εισφορών υπέρ υγειονομικής περίθαλψης	8.200,00	29.900,00	9.389,49	9.389,49	0,00	20.510,51	0,00	
8231.14	Απόδοση εισφορών υπέρ Ταμείου Ασφάλισης Δημοτικών και Κοινοτικών Υπαλλήλων (ΤΑΔΚΥ- ΤΠΔΥ)	85.000,00	135.000,00	95.134,72	95.134,72	0,00	39.865,28	0,00	
8231.15	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών υπέρ ΤΠΔΥ	15.000,00	15.000,00	5.364,08	5.364,08	0,00	9.635,92	0,00	
8231.16	Απόδοση Εκτακτης Εισφοράς Αλληλεγγύης	135.000,00	205.000,00	145.810,63	145.810,63	0,00	59.189,37	0,00	
8231.17	Απόδοση Ειδικής Εισφοράς υπέρ Τ.Π.Δ.Υ.	60.000,00	100.000,00	58.885,65	58.885,65	0,00	41.114,35	0,00	
8231.18	Απόδοση Ειδικής Εισφοράς υπέρ ΟΑΕΔ	39.000,00	69.000,00	43.266,16	43.266,16	0,00	25.733,84	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8231	3.072.700,00	3.627.100,00	2.721.033,66	2.721.033,66	0,00	906.066,34	0,00	
8232	Εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75								
8232	Εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75	1.800,00	2.800,00	1.430,18	1.430,18	0,00	1.369,82	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8232	1.800,00	2.800,00	1.430,18	1.430,18	0,00	1.369,82	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 823	3.074.500,00	3.629.900,00	2.722.463,84	2.722.463,84	0,00	907.436,16	0,00	
824	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων								
8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ και Δ								
8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ και Δ	240.000,00	295.000,00	231.289,88	231.289,88	0,00	63.710,12	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8241	240.000,00	295.000,00	231.289,88	231.289,88	0,00	63.710,12	0,00	
8242	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων								
8242.01	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΤΥΔΚ	10.000,00	10.000,00	4.534,15	4.534,15	0,00	5.465,85	0,00	
8242.02	Απόδοση κρατήσεων υπέρ ΤΕΕ	1.500,00	1.500,00	346,80	346,80	0,00	1.153,20	0,00	
8242.03	Απόδοση κρατήσεων για την εξόφληση δανείων Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου	155.000,00	155.000,00	110.046,14	110.046,14	0,00	44.953,86	0,00	
8242.04	Απόδοση κρατήσεων υπέρ Σωματίου εργαζομένων ΟΤΑ Ν.Μεσσηνίας	10.000,00	17.000,00	11.648,28	11.648,28	0,00	5.351,72	0,00	
8242.05	Απόδοση κρατήσεων διατροφής	11.000,00	18.000,00	13.108,49	13.108,49	0,00	4.891,51	0,00	
8242.06	Απόδοση κρατήσεων υπέρ Μετοχικού Ταμείου	15.000,00	23.000,00	17.201,09	17.201,09	0,00	5.798,91	0,00	
8242.07	Απόδοση κρατήσεων υπέρ της Ενιαίας Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Συμβάσεων	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8242	202.500,00	228.500,00	156.884,95	156.884,95	0,00	71.615,05	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 824	442.500,00	523.500,00	388.174,83	388.174,83	0,00	135.325,17	0,00	

825	Πάγια προκαταβολές								
8251	Πάγια προκαταβολή								
8251.01	Πάγια προκαταβολή Καλλιγραφικού Δήμου Καλαμάτας	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.02	Πάγια προκαταβολή Δημοτικής Κοινότητας Καλαμάτας	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.03	Πάγια προκαταβολή Δημοτικής Κοινότητας Βέργας	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
8251.04	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αλαγονίας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.05	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αντικαλάμου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.06	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αρτεμισίας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.07	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Ασπροχώματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.08	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Ελαιοχωρίου	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
8251.09	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Καρβελίου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.10	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Λαδά	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.11	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Λαιίκων	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.12	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Μ.Μαντινείας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.13	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Νέδουσας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.14	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Πηγών	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.15	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Σπερχογείας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.16	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Άριος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.17	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αριοχωρίου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.18	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αλωνίων	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
8251.19	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αμμου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.20	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Ανεμόμυλου	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
8251.21	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Ασπροπουλιάς	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
8251.22	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αγ. Φλώρου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.23	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αρφαρών	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.24	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Πηδήματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.25	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Πλατέος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.26	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αγρίλου	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.27	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Βελανιδιάς	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.28	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Βρομόβουσης	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.29	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Σταματινού	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.30	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αιθαίας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.31	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Αμφείας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.32	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Ανθείας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.33	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Θουρίας	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.34	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Μικρομάνης	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
8251.35	Πάγια προκαταβολή Τοπικής Κοινότητας Πολιανής	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8251	43.000,00	43.000,00	37.000,00	37.000,00	0,00	6.000,00	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 825	43.000,00	43.000,00	37.000,00	37.000,00	0,00	6.000,00	0,00	
826	Λοιπές επιστροφές								
8261	Λοιπές επιστροφές								
8261	Λοιπές επιστροφές	150.000,00	550.000,00	312.684,98	312.684,98	0,00	237.315,02	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8261	150.000,00	550.000,00	312.684,98	312.684,98	0,00	237.315,02	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 826	150.000,00	550.000,00	312.684,98	312.684,98	0,00	237.315,02	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 82	4.960.500,00	6.796.900,00	4.987.910,70	4.987.910,70	0,00	1.808.989,30	0,00	

85	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων βεβαιωμένων κατά τα Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους								
851	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους								
8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους								
8511	Προβλέψεις μη είσπραξης εισπρακτέων υπολοίπων Π.Ο.Ε. εντός του οικονομικού έτους	0,00	6.277.804,79	0,00	0,00	0,00	6.277.804,79	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8511	0,00	6.277.804,79	0,00	0,00	0,00	6.277.804,79	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 851	0,00	6.277.804,79	0,00	0,00	0,00	6.277.804,79	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 85	0,00	6.277.804,79	0,00	0,00	0,00	6.277.804,79	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 8	11.843.282,57	19.194.870,15	6.883.456,65	6.883.456,65	0,00	12.311.413,50	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	11.843.282,57	19.194.870,15	6.883.456,65	6.883.456,65	0,00	12.311.413,50		

9	Αποθεματικό								
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για την δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό								
911	Αποθεματικό								
9111	Αποθεματικό								
9111	Αποθεματικό	205.566,29	687.599,55	0,00	0,00	0,00	687.599,55	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 9111	205.566,29	687.599,55	0,00	0,00	0,00	687.599,55	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 911	205.566,29	687.599,55	0,00	0,00	0,00	687.599,55	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 91	205.566,29	687.599,55	0,00	0,00	0,00	687.599,55	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ 9	205.566,29	687.599,55	0,00	0,00	0,00	687.599,55	0,00	
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	205.566,29	687.599,55	0,00	0,00	0,00	687.599,55		



ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

8η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) (ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011				
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ	
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως						I. Κεφάλαιο	
	4.204.005,35	3.186.058,16	1.017.947,19	4.110.350,95	2.380.747,04	1.729.603,91	31.949.152,11
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων	
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	
1. Γήπεδα - Οικόπεδα						3. Δωρεές παγίων	
	5.858.765,56	-	5.858.765,56	5.858.765,56	-	5.858.765,56	490.800,00
	11.737.981,53	6.421.706,76	5.316.274,77	10.879.309,41	5.696.442,42	5.182.866,99	903.104,34
	33.614.863,24	18.637.630,02	14.977.233,22	32.246.219,75	16.648.763,48	15.597.456,27	48.349.800,55
	2.323.758,11	1.520.707,33	803.050,78	2.015.705,05	1.429.893,04	585.812,01	51.848.546,59
	26.291.028,06	11.279.100,32	15.011.927,74	24.952.234,06	9.760.467,31	15.191.766,75	49.252.904,89
	2.143.061,56	837.763,95	1.305.297,61	2.143.061,56	659.246,92	1.483.814,64	-
	4.331.323,93	3.028.904,64	1.302.419,29	4.312.070,11	2.883.226,24	1.428.843,87	-
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός						III. Αποθεματικά κεφάλαια	
	830.187,70	646.684,60	183.503,10	818.896,30	553.105,34	265.790,96	281.618,82
	5.003.945,45	4.485.620,41	518.325,04	4.972.580,45	4.120.052,43	852.528,02	281.618,82
	1.385.793,52	1.144.141,15	241.652,37	1.320.080,66	1.072.469,50	247.611,16	-
5. Μηχανολογικός Εξοπλισμός						IV. Αποτελέσματα εις νέο	
	25.086.197,89	-	25.086.197,89	24.501.102,24	-	24.501.102,24	-427.407,86
	118.606.906,55	48.002.259,18	70.604.647,37	114.020.025,15	42.823.666,68	71.196.358,47	277.238,42
6. Μεταφορικά Μέσα						Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	
	1385.793,52	1.144.141,15	241.652,37	1.320.080,66	1.072.469,50	247.611,16	83.651.909,66
7. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές						Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
	25.086.197,89	-	25.086.197,89	24.501.102,24	-	24.501.102,24	-
8. Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)						I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	
	118.606.906,55	48.002.259,18	70.604.647,37	114.020.025,15	42.823.666,68	71.196.358,47	7.010.370,07
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις						II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης						1. Προμηθευτές	
		7.091.222,65			7.229.916,42		4.636.356,87
		20.000,00			20.000,00		75.946,20
		540.858,41			822.477,23		2.153,82
		6.530.364,24			822.477,23		6.387.439,19
Σύνολο τίτλων πάγιας επένδυσης						2. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	
		77.135.011,61			77.583.797,66		295.232,03
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						8. Πιστωτές διάφοροι	
II. Απαιτήσεις						Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών						14.276.852,65	
	10.856.029,59		10.663.359,10	9.164.113,64		8.971.443,15	15.633.972,65
	192.670,49		10.663.359,10	192.670,49		8.971.443,15	
	2.971.685,46		2.971.685,46	5.831.003,57		3.542.430,37	
	-		2.971.685,46	2.288.573,20		2.288.573,20	
			26.508,00			26.508,00	
			13.661.552,56			12.533.873,52	
IV. Διαθέσιμα						Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας						1. Εσοδα επόμενων χρήσεων	
			5.676.497,76				1.543.037,81
			5.676.497,76				1.599.745,84
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	
			19.338.050,32				99.471.800,12
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων						2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	
			1.980.791,00				85.752.158,48
			-				82.848.129,41
			1.980.791,00				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)							
			99.471.800,12				97.443.135,93
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού							
			85.752.158,48				85.752.158,48

Σημειώσεις:

- 1) Στην παρούσα χρήση διενεργήθηκε τακτοποιητική εγγραφή ποσού € 1.269.877,98 του λογαριασμού "Κεφαλαίο" σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Πρωτ.:74445/29.12.2010 απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.
- 2) Η αξία των κονδυλίων του παγίου ενεργητικού της απογραφής ενάρξεως της 01/01/2005 προσδιορίστηκε με βάση τα οριζόμενα της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/30.12.1999 για την Δ.Ε Κalamάτας, για δε τις υπόλοιπες Δ.Ε με βάση την απογραφή ενάρξεως της 1/1/2011 αντίστοιχα.
- 3) Για μέρος των ακινήτων του Δήμου, που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω Ισολογισμό, δεν υπάρχουν τίτλοι ιδιοκτησίας και δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες μεταγραφής στο αρμόδιο Υποθηκοφυλάκειο.
- 4) Στα έσοδα της χρήσεως περιλαμβάνονται τα βεβαιωθέντα, που αφορούν τη κλειόμενη χρήση.
- 5) Οι δαπάνες του Δήμου υπόκεινται στην διαδικασία προληπτικού ελέγχου από το Ελεγκτικό Συνέδριο.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2012	
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών				
	7.495.281,79		8.007.504,80	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις				
	1.745.765,98		1.647.241,43	
3. Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό				
	22.639.550,02		24.848.312,98	
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών				
		31.880.597,79		34.503.059,21
		34.610.746,61		36.115.966,36
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				
		-2.730.148,82		-1.612.907,15
Πλέον: Άλλα έσοδα				
		1.205.530,08		1.918.844,49
Σύνολο				
		-1.524.618,74		305.937,34
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας				
	3.136.444,72		4.173.438,88	
	409.051,49		453.207,72	
	3.545.496,21		4.626.646,60	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				
		-5.070.114,95		-4.320.709,26
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα				
	101.812,78		29.611,10	
	101.812,78		29.611,10	
Μείον:				
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων				
	0,00		330.036,29	
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα				
	446.651,02	446.651,02	646.918,10	976.954,39
				-947.343,29
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως				
		-5.414.953,19		-5.268.052,55
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα				
	3.906.229,92		4.061.976,20	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων				
	3.124.788,64		2.082.608,83	
	7.031.018,56		6.144.585,03	
Μείον:				
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα				
	118.716,31		10.152,89	
2. Έκτακτες ζημιές				
	696.108,48		169.661,28	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων				
	1.505.886,86	2.320.711,65	4.710.306,91	419.479,89
			599.294,06	5.545.290,97
			-704.646,28	277.238,42
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα)				
		5.983.903,62		5.890.504,66
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων				
		5.983.903,62		5.890.504,66
στο λειτουργικό κόστος				
		0,00		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα/Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ				
		-704.646,28		277.238,42

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2012	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2011
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-704.646,28	277.238,42
(+) Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	277.238,42	-
Έλλειμμα εις νέο/Πλεόνασμα προς διάθεση	-427.407,86	277.238,42

Καλαμάτα, 30 Ιουνίου 2013

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΝΙΚΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. Π 212861

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ ΠΑΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 95105

ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 744237

ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 24002 Α' ΤΑΞΗΣ



ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012.
(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999)

1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1 Π.Δ. 315/1999. Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

Σχετικά με τα κονδύλια των παγίων της απογραφής έναρξης της 1.1.2005 καθώς επίσης και της απογραφής ενάρξεως της 1.1.2011 του διευρυμένου Δήμου Καλαμάτας που περιλαμβάνει πλέον και τις δημοτικές ενότητες των πρώην Δήμων Θουρίας, Αρφαρών και Άριος σημειώνουμε τα ακόλουθα:

- Η αξία κτήσεως των ακινήτων (Γήπεδα-Οικόπεδα, Κτίρια και τεχνικά έργα) προσδιορίσθηκε με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπεται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Οποιοσδήποτε αποκλίσεις στις ποσότητες και τις αξίες, από αυτές που θα προκύψουν κατά τον έλεγχο των τριών επόμενων χρήσεων θα τακτοποιηθούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση 8 της παραγράφου 1.1.108 του Π.Δ. 315/30.12.1999.

- Οι αξίες κτήσεως, των παγίων κοινής χρήσεως που εμφανίζονται στους λογαριασμούς (Γ-II-1α) «Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως», (Γ-II-1β) «Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως», (Γ-II-1γ) «Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως», (Γ-II-3β) «Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως» και (Γ-II-3γ) «Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως», καθώς επίσης και τα «Λοιπά τεχνικά έργα» που περιλαμβάνονται στο λογαριασμό (Γ-II-3) «Κτίρια και τεχνικά έργα» προσδιορίσθηκαν με βάση το υλοποιηθέν Τεχνικό Πρόγραμμα των συνενωμένων Δήμων των προηγούμενων χρήσεων

β) Δεν υπάρχουν αποθέματα (αναλώσιμα υλικά).

γ) Δεν έγινε αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως των ακινήτων του Δήμου.

2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως, από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς ``διαφορών αναπροσαρμογής`` του παθητικού (λογ. 41.06-41.07)

Δεν συνέτρεξε η περίπτωση αυτή.

3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

α). Επισυνάπτεται πίνακας μεταβολών παγίων.

β). Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης αποτιμήθηκαν με βάση τις διατάξεις της § 2.2.112.5 του Π.Δ. 315/99.

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν.

5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση

Δεν υπάρχουν.

6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Δεν υπάρχουν.

7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. . Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

α) Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης αποτιμήθηκαν με βάση τις διατάξεις της § 2.2.112.5 του Π.Δ. 315/99 , ως ακολούθως:

Τίτλος πάγιας επένδυσης	Ποσοστό συμμετοχής (%)	Αξία συμμετοχής έως 31/12/2011	Προσθήκες – Μειώσεις Κεφαλαίου χρήσεως	Αξία συμμετοχής έως 31/12/2012	Προβλέψεις για υποτίμηση έως 31/12/2011	Διαφορά αποτίμησης χρήσεως 2012	Προβλέψεις για υποτίμηση έως 31/12/2012	Αξία αποτιμήσεως 31.12.2012	Οφειλόμενο Κεφάλαιο την 31/12/2012
ΣΦΑΓΕΙΑ - Κ.Α.Κ. Α.Ε..	91,66	1.867.864,96	-	1.867.864,96	815.372,09	281.618,82	533.753,27	1.334.111,69	-
Ε. Δ. Ε. Χ.Υ Α.Ε	2,37	15.609,39	-	15.609,39	7.105,14		7.105,14	8.504,25	-
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	100	1.975.936,30	-	1.975.936,30	-	-	-	1.975.936,30	-
ΔΙΟΚΛΗΣ(ΠΡΩΗΝ ΑΔΕΚ)	100	1.532.000,00	490.800,00	2.022.800,00	-	-	-	2.022.800,00	-
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	100	629.493,77	-629.493,77	0,00	-	-	-	-	-
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ "ΦΑΡΙΣ"	100	1.149.012,00	-	1.149.012,00	-	-	-	1.149.012,00	20.000,00
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Δ.Ε ΘΟΥΡΙΑΣ	100	30.000,00	-	30.000,00	-	-	-	30.000,00	-
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Δ.Ε ΑΡΦΑΡΩΝ	100	30.000,00	-	30.000,00	-	-	-	30.000,00	-
Σύνολα		7.229.916,42	-138.693,77	7.091.222,65	822.477,23	281.618,82	540.858,41	6.550.364,24	20.000,00

9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Οι υποχρεώσεις του Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. . Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Δήμου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής του καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν τέτοιες υποχρεώσεις.

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

α) Μέσος όρος προσωπικού	713
β) Κατηγορίες προσωπικού	
Μόνιμο προσωπικό	317
Μετακλητοί –Ειδικών θέσεων	4
Αορίστου χρόνου	137
Έκτακτο ορισμένου χρόνου	255
γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	
Γ1. Μόνιμο (Δημοσίου Δικαίου)	5.503.997,86
Γ2. Αορίστου Χρόνου	1.645.236,85
Γ3.αμοιβές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	166.853,73
Γ4. Έκτακτο προσωπικό(Δίμηνης,Οκτάμηνης συμβάσης,,Πρακτικής εξάσκησης κλπ)	525.775,97
Γ5. εργοδοτικές εισφορές	2.114.549,57
Γ6.Παρεπόμενες ασχολίες & έξοδα προσωπικού	93.278,91
Γ7.Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	1.230,00
Σύνολο	10.050.922,89

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμώσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους , καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Περιγραφή	Ποσό σε €
Έξοδα παράστασης Δημάρχου ,αντιδημάρχων ,Προέδρου Δ.Σ	200.058,78
Έξοδα κίνησης και αποζημίωσης Δημοτικών συμβούλων	57.604,16
Αποζημίωση μελών τοπικών συμβουλίων(Αρ. 133 Δ.Κ.Κ. Ν.3463/06)	160.661,18
Λοιπές αποζημιώσεις και έξοδα Αιρετών	557,46
Σύνολο	418.881,58

14 .Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν υπάρχουν

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Δήμου , οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες - προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν υπάρχουν.

16.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

Επισυνάπτεται δισέλιδος πίνακας μεταβολών παγίων.

17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17 , Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα και ανόργανα έξοδα , καθώς και για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Δήμου. Επίσης, αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσεως πληρωτέα» αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

α) Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **€ 3.906.229,92** αφορούν κατά **€ 3.893.002,18** αποσβέσεις παγίων που αναλογούν στις επιχορηγήσεις, οι οποίες μεταφέρθηκαν στα αποτελέσματα χρήσης με ισόποση μείωση του λογαριασμού παθητικού «Α.ΙΙ.4-Επιχορηγήσεις επενδύσεων» και κατά **€ 13.227,74** « Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα».

β) Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **€ 3.124.788,64**, αφορούν κατά **€ 3.017.719,74** βεβαίωση εσόδων της προηγούμενης χρήσης που έγινε στην παρούσα χρήση 2012, με ισόποση χρέωση του λογαριασμού «Δ.ΙΙ.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και κατά **€ 107.068,90** επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Περιγραφή εσόδου	Ποσό
Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.249.681,34
Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα Υδρεύσεως	1.909,30
Τακτικά έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας	195.254,10
Τακτικά έσοδα από δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	53.816,66
Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	79.470,49
Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	301.235,46
Έκτακτα γενικά έσοδα	1.136.352,39
	3.017.719,74
Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων ποσών	107.068,90
	107.068,90
Σύνολο	3.124.788,64

γ) Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού € 118.716,31 αφορούν κατά € 111.264,83, τόκους από δικαστικές υποθέσεις που καταλογίσθηκαν εις βάρος του Δήμου και κατά € 7.451,48 λοιπά έξοδα.

δ) Οι έκτακτες ζημιές ποσού **696.108,48** αφορούν κατά **206.614,71 €** τους διαγραφή απαιτήσεων με ισόποση πίστωση του λογαριασμού «Δ.ΙΙ.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» βάσει σχετικών αποφάσεων του Δημοτικού Συμβουλίου και κατά 489.493,77 € ζημιά που προέκυψε από την λύση –εκκαθάριση της ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ(Δ.Ε.Α.Κ)

ε) Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **1.505.886,86€**, αφορούν κατά **1.172.324,95 €** έξοδα προηγούμενων χρήσεων που λογιστικοποιήθηκαν στην χρήση 2012 και κατά **333.561,91 €** επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων χρηματικών ποσών.

Περιγραφή εξόδου	Ποσό
Χρεωστικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών	165.472,83
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού παρελθόντων ετών	1.667,40
Αμοιβές αιρετών και τρίτων	9.504,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων	103.267,93
Διάφορα έξοδα	3.343,29
Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	6.263,16
Λοιπά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	882.806,34
	1.172.324,95
Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	333.561,91
	333.561,91
Σύνολο	1.505.886,86

στ) Στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Έξοδα επομένων χρήσεων» ποσού € 1.980.791,00 περιλαμβάνονται οι αποζημιώσεις από την αναγκαστική απαλλοτρίωση από την διάνοιξη της οδού Βασιλέως Γεωργίου.

18.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις,

εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμησή της χρηματοοικονομικής θέσεως του Δήμου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά .

Ο Δήμος Καλαμάτας είναι εγγυητής σε δάνεια που έχουν χορηγηθεί προς την « Δ.Ε.Υ.Α.Κ »και την «ΦΑΡΙΣ »

19.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19, Π.Δ. 315/1999. . Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β(1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως» Β(3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ(Ι) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δεν υπάρχουν.

20.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες:

Δεν υπάρχουν.

21.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.:

Δεν έγιναν.

22.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις:

Δεν έγιναν.

23.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των

αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν υπάρχουν.

24.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Δεν υπάρχουν.

25.Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μια πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

α)Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Ανάλυση λογ/σμών τάξεως:

Στο λογαριασμό τάξεως « Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού» και στον αντίστοιχο συλλειτουργούντα λογαριασμό «Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού» παρακολουθείται ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση αυτού και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων, κατά τα οριζόμενα στο κεφάλαιο 3.3 του Π.Δ. 315/1999.

γ)Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων:

Δεν χρειάστηκε να γίνουν.

δ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.

1) Υπολογισμός αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το Π.Δ. 299/2003.

2) Προβλέψεις αποζημιώσεων προσωπικού.

Δεν έγιναν, διότι δεν υπάρχει σχετική υποχρέωση στους Δήμους.

3) Μακροπρόθεσμες - βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Διαχωρίστηκαν με κριτήριο το 1 έτος από 31.12.2012, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που θα λήξουν μέχρι 31.12.2013.

4) Φορολογικός και Ασφαλιστικός Έλεγχος

Δεν έχει γίνει φορολογικός και ασφαλιστικός έλεγχος για τους παρακρατούμενους φόρους και τις ασφαλιστικές εισφορές για όλες τις χρήσεις και κατά συνέπεια οι υποχρεώσεις δεν είναι οριστικές.

26.Παρ. 1.1.108 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές του κεφαλαίου που προέρχονται από αλλαγές στην απογραφή έναρξης.

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2012 έγιναν τροποποιήσεις στην αρχική απογραφή του Δήμου εξ αιτίας των οποίων το κεφάλαιο του Δήμου αυξήθηκε κατά Ευρώ **1.269.877,98**.

Λογαριασμός: 40.10.00 κεφάλαιο του Δήμου	Μεταβολή Λογαριασμου	Επίδραση στην μεταβολη Κεφαλαίου	Ποσά σε €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ 1/1/2012			30.679.274,13
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	ΘΕΤΙΚΗ(ΑΥΞΗΣΗ)	ΘΕΤΙΚΗ(ΑΥΞΗΣΗ)	358.921,18
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	ΑΡΝΗΤΙΚΗ(ΜΕΙΩΣΗ)	ΘΕΤΙΚΗ(ΑΥΞΗΣΗ)	168.035,44
ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	ΑΡΝΗΤΙΚΗ(ΜΕΙΩΣΗ)	ΘΕΤΙΚΗ(ΑΥΞΗΣΗ)	742.921,36
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΩΝ			1.269.877,98
ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2012			31.949.152,11

Γενικά οποιεσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο θα καταχωρηθούν στους οικείους λογαριασμούς όπως ορίζει η Απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Αριθ. Πρωτ.: 74445/29 Δεκεμβρίου 2010.

Καλαμάτα, 30 Ιουνίου 2013

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΝΙΚΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΜΠΟΥΖΙΑΝΗΣ ΠΑΥΛΟΣ

**Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ

ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ



ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2012

	Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΤΗΝ 31/12/2012
		ΕΝΑΡΞΗ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2012	ΕΝΑΡΞΗ	ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2012	
10.00.00	II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
	Γήπεδα-Οικόπεδα	5.858.765,56	0,00	0,00	5.858.765,56	0,00	0,00	0,00	5.858.765,56
10	Γήπεδα - Οικόπεδα	5.858.765,56	0,00	0,00	5.858.765,56	0,00	0,00	0,00	5.858.765,56
11.00.00	Κτίρια	7.800.117,43	0,00	0,00	7.800.117,43	2.156.315,10	390.005,88	2.546.320,98	5.253.796,45
11.00.01	Εγκαταστάσεις κτιρίων	2.974.389,68	0,00	0,00	2.974.389,68	1.060.127,98	148.719,47	1.208.847,45	1.765.542,23
11.00.07	Εκπαιδευτήρια	0,79	0,00	0,00	0,79	0,00	0,00	0,00	0,79
11.00.09	Λοιπές εγκαταστάσεις	1.157.298,60	0,00		1.157.298,60	57.864,91	57.864,91	115.729,82	1.041.568,78
11.00.10	Λιπασματοποίηση	7.150.370,74	0,00	0,00	7.150.370,74	4.544.687,56	357.518,55	4.902.206,11	2.248.164,63
11.02.01	Λοιπά τεχνικά έργα(Κοιμητήρια)		197.014,11		197.014,11		16.411,27	16.411,27	180.602,84
11.02.01	Λοιπά τεχνικά έργα(Αθλητικές εγκαταστάσεις)	3.268.021,47	268.912,04	0,00	3.536.933,51	1.235.551,72	291.125,71	1.526.677,43	2.010.256,08
11.02.02	Λοιπά τεχνικά έργα(Έργα ύδρευσης)	797.156,09	72.507,41	0,00	869.663,50	171.725,99	42.540,16	214.266,15	655.397,35
11.02.04	Λοιπά τεχνικά έργα(Έργα άρδευσης)	596.586,42	2.687,89		599.274,31	96.010,80	47.744,84	143.755,64	455.518,67
11.02.07	Λοιπά τεχνικά έργα(Διάφορα έργα)	1.208.292,84	797.672,55	0,00	2.005.965,39	438.183,25	166.702,22	604.885,47	1.401.079,92
11	Κτίρια και τεχνικά έργα	24.952.234,06	1.338.794,00	0,00	26.291.028,06	9.760.467,31	1.518.633,01	11.279.100,32	15.011.927,74
12.00.00	Μηχανήματα	723.695,53	0,00	0,00	723.695,53	500.848,57	79.606,50	580.455,07	143.240,46
12.03.00	Εργαλεία	95.200,74	11.291,40	0,00	106.492,14	52.256,77	13.972,76	66.229,53	40.262,61
12.06.00	Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	0,03	0,00		0,03	0,00	0,00	0,00	0,03
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	818.896,30	11.291,40	0,00	830.187,70	553.105,34	93.579,26	646.684,60	183.503,10
13.00.00	Αυτοκίνητα- Λεωφορεία	110.111,23	0,00	0,00	110.111,23	110.111,20	0,00	110.111,20	0,03
13.01.00	Αυτοκίνητα- Επιβατικά	92.584,23	0,00	0,00	92.584,23	72.321,36	16.284,61	88.605,97	3.978,26
13.02.00	Ρυμούλκες- Μηχανήματα ειδικής χρήσεως	2.323.077,27	0,00	0,00	2.323.077,27	1.876.714,30	170.734,39	2.047.448,69	275.628,58
13.02.01	Φορτηγά	686.048,40	0,00	0,00	686.048,40	573.854,52	63.433,34	637.287,86	48.760,54
13.02.02	Ημιφορτηγά	124.867,93	0,00	0,00	124.867,93	70.920,62	19.982,42	90.903,04	33.964,89
13.02.03	Απυρριμματοφόρα	1.420.619,85	31.365,00	0,00	1.451.984,85	1.228.558,62	88.296,65	1.316.855,27	135.129,58
13.02.04	Υδροφόρα	146.735,14	0,00	0,00	146.735,14	146.735,12	0,00	146.735,12	0,02
13.04.00	Πλωτά Μέσα	15.000,00	0,00		15.000,00	1.249,98	3.000,00	4.249,98	10.750,02
13.09.00	Λοιπά μέσα μεταφοράς	53.536,40	0,00	0,00	53.536,40	39.586,71	3.836,57	43.423,28	10.113,12
13	Μεταφορικά μέσα	4.972.580,45	31.365,00	0,00	5.003.945,45	4.120.052,43	365.567,98	4.485.620,41	518.325,04
14.00	Έπιπλα	253.703,44	0,00	0,00	253.703,44	234.784,41	7.602,15	242.386,56	11.316,88
14.01	Σκέυη	35.406,79	400,00	0,00	35.806,79	24.092,28	4.161,94	28.254,22	7.552,57
14.02	Μηχανές γραφείων	54.656,14	0,00	0,00	54.656,14	45.448,97	4.804,81	50.253,78	4.402,36
14.03	Η/Υ	335.532,38	0,00	0,00	335.532,38	308.417,24	9.553,31	317.970,55	17.561,83
14.04	Μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς	315.582,63	59.556,82	0,00	375.139,45	246.218,72	25.698,01	271.916,73	103.222,72
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	51.451,84	0,00	0,00	51.451,84	44.292,34	5.001,08	49.293,42	2.158,42
14.09	Λοιπός εξοπλισμός	210.630,73	5.756,04	0,00	216.386,77	169.215,54	14.850,35	184.065,89	32.320,88



ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 2012

ΚΩΔΙΚΟΣ	Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ			ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ ΤΗΝ 31/12/2012
		ΕΝΑΡΞΗ	ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2012	ΕΝΑΡΞΗ	ΧΡΗΣΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2012	
14.30	II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις Έργα τέχνης	63.116,71	0,00	0,00	63.116,71	0,00	0,00	0,00	63.116,71
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.320.080,66	65.712,86	0,00	1.385.793,52	1.072.469,50	71.671,65	1.144.141,15	241.652,37
15.09.00	Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων		79.000,00	0,00	79.000,00	0,00	0,00	0,00	79.000,00
15.10.00	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσ	985.291,64	0,00	985.291,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.11.02	Δαπάνες κατασκευής -επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων υπό εκτέλεση	16.542.218,84	1.612.618,20	0,00	18.154.837,04	0,00	0,00	0,00	18.154.837,04
15.11.03	συμπλήρωσης έργων ύδρευσης -άρδευσης και αποχέτευσης υπό εκτέλεση	561.511,00	24.325,67	0,00	585.836,67	0,00	0,00	0,00	585.836,67
15.11.04	συμπλήρωσης λοιπών τεχνικών έργων υπό εκτέλεση	614.827,69	54.107,11	636.408,45	32.526,35	0,00	0,00	0,00	32.526,35
15.17.11	εκτέλεση	1.121.492,02	1.284.224,85	439.384,81	1.966.332,06	0,00	0,00	0,00	1.966.332,06
15.17.31	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση	2.556.029,49	276.021,26	490.414,88	2.341.635,87	0,00	0,00	0,00	2.341.635,87
15.17.51	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση	890.299,82	31.925,20	262.750,74	659.474,28	0,00	0,00	0,00	659.474,28
15.20.00	κτιρίων	14.280,00	0,00	0,00	14.280,00	0,00	0,00	0,00	14.280,00
15.20.10	Λοιπές Μελέτες	420.019,29	113.328,59	58.164,60	475.183,28	0,00	0,00	0,00	475.183,28
15.20.09	πλην κτιρίων έργων	795.132,45	7.449,69	25.489,80	777.092,34	0,00	0,00	0,00	777.092,34
15	Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και τ	24.501.102,24	3.483.000,57	2.897.904,92	25.086.197,89	0,00	0,00	0,00	25.086.197,89
17.11.00	Πλατείες-Πάρκα -Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	10.879.309,41	858.672,12		11.737.981,53	5.696.442,42	725.264,34	6.421.706,76	5.316.274,77
17.31.00	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	32.246.219,75	1.368.643,49		33.614.863,24	16.648.763,48	1.988.866,54	18.637.630,02	14.977.233,22
17.51.00	Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.015.705,05	308.053,06		2.323.758,11	1.429.893,04	90.814,29	1.520.707,33	803.050,78
17.71.00	Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	2.143.061,56	0,00		2.143.061,56	659.246,92	178.517,03	837.763,95	1.305.297,61
17.90.00	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	4.312.070,11	19.253,82		4.331.323,93	2.883.226,24	145.678,40	3.028.904,64	1.302.419,29
17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	51.596.365,88	2.554.622,49	0,00	54.150.988,37	27.317.572,10	3.129.140,60	30.446.712,70	23.704.275,67
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)		114.020.025,15	7.484.786,32	2.897.904,92	118.606.906,55	42.823.666,68	5.178.592,50	48.002.259,18	70.604.647,37

ΔΗΜΟΣ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ

ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ

Περίοδος Από 1 Εως 12

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
0	ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	9.046.137,01	444.328,94	9.490.465,95	6.173.837,25	410,00	6.153.308,22	20.119,03
01	ΠΡΟΣΩΔΟΙ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	178.441,33	0,00	178.441,33	183.745,42	410,00	163.216,39	20.119,03
011	Μισθώματα	118.761,33	0,00	118.761,33	114.410,12	410,00	93.881,09	20.119,03
0111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 253 ΔΚΚ)	118.761,33	0,00	118.761,33	114.410,12	410,00	93.881,09	20.119,03
0112	Μισθώματα βοσκησίμων εκτάσεων (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/1958, άρθρο 31 ΝΔ 4260/62)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0113	Μισθώματα καλλιεργήσιμης γης (άρθρο 255 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0114	Μισθώματα δημοτικής αγοράς (άρθρο 2 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0115	Μισθώματα από την παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων για την τοποθέτηση διαφημιστικών μέσων (άρθρο 3 Ν 2946/2001)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0116	Μισθώματα δημοτικής αγοράς (άρθρο 2 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0117	Μισθώματα δασών και δασικών εκτάσεων (άρθρο 257 ΔΚΚ, άρθρο 39 Ν 998/79)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0118	Μισθώματα ιχθυοτροφείων (άρθρο 14 Ν 127/75, άρθρο 75 Ν 2065/92, ΚΥΑ 32489/82)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
012	Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους ακίνητης περιουσίας και κοινόχρηστων χώρων	59.680,00	0,00	59.680,00	69.335,30	0,00	69.335,30	0,00
0121	Έσοδα από εκμετάλλευση διαφημιστικών χώρων σε αθλητικές εγκαταστάσεις (άρθρο 56Ν 2725/99) και στέγαστρα αστικών και υπεραστικών συγκοινωνιών (άρθρο 21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0122	Έλη και δικαιώματα από εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	59.680,00	0,00	59.680,00	63.030,00	0,00	63.030,00	0,00
0122.0001	Έσοδα Λαϊκής Αγοράς	15.910,00	0,00	15.910,00	18.625,00	0,00	18.625,00	0,00
0122.0002	εσοδα εμποροπανηγυρης	43.770,00	0,00	43.770,00	44.405,00	0,00	44.405,00	0,00
0122.0003	ΣΤΑΣΙΜΟ ΕΜΠΟΡΙΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0123	Δικαίωμα αμοληγίας (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0124	Έσοδα από την εκμετάλλευση αναδασωμένων εκτάσεων (άρθρο 40 Ν 998/79)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0125	Δικαίωμα βοσκής (άρθρο 5 ΒΔ 24/9-20/10/1958, άρθρο 16 Ν 2130/93)	0,00	0,00	0,00	6.305,30	0,00	6.305,30	0,00
0126	Ειδικό δικαίωμα χρήσεως βελτιωμένων βοσκοτόπων (άρθρο 8Ν 994/79)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0127	Δικαίωμα χρήσης αποκαλυπτόμενων καλλιεργητικών εκτάσεων (άρθρο 250 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0128	Δικαίωμα χρήσης δημοτικών και κοινοτικών κατοικιών (άρθρο 261 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
0129	Λοιπά έσοδα από ακίνητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	256.207,84	0,00	256.207,84	380.828,22	0,00	380.828,22	0,00
021	Τόκοι κεφαλαίων	256.207,84	0,00	256.207,84	380.828,22	0,00	380.828,22	0,00
0211	Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	256.207,84	0,00	256.207,84	380.828,22	0,00	380.828,22	0,00
0212	Τόκοι λοιπών περιπτώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0213	Έσοδα από λοιπές κινητές αξίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
022	Έσοδα από επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0221	Έσοδα από αμιγείς Δημοτικές / Διαδημοτικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0222	Έσοδα από λοιπές Δημοτικές επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0223	Έσοδα από συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις (κοινοπραξίες ,ΑΕ , κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
023	Έσοδα από λοιπή κινητή περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0231	Μισθώματα κινητών πραγμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0239	Λοιπά έσοδα από κινητή περιουσία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΝΤΑΠΟΔΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1.212.523,47	103.725,97	1.316.249,44	1.256.942,33	0,00	1.256.942,33	0,00
031	Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.212.523,47	103.725,97	1.316.249,44	1.256.942,33	0,00	1.256.942,33	0,00
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	1.212.523,47	103.725,97	1.316.249,44	1.256.942,33	0,00	1.256.942,33	0,00
0311.0001	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν.1828/89)	1.212.523,47	103.725,97	1.316.249,44	1.256.942,33	0,00	1.256.942,33	0,00
0312	Επιδότησεις από Οργανισμούς Λιμένων και Λιμενικά Ταμεία (άρθρο 6 ΚΥΑ 69728/824/1996)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0313	Λοιπά έσοδα των υπηρεσιών καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
032	Υπηρεσία υδρεύσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0321	Δικαιώματα σύνδεσης και επανασύνδεσης με το δίκτυο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0322	Τέλος υδρευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0323	Έσοδα από γενόμενες δαπάνες για λογαριασμό των υδροληπτών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0324	Λοιπά έσοδα της υπηρεσίας υδρεύσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
033	Υπηρεσία αρδέσεως (άρθρο 19ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0331	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικού δικτύου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0332	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αρδέσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
034	Υπηρεσία αποχέτευσης (άρθρο 19 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0341	Δικαιώματα σύνδεσης σύνδεσης με το αποχετευτικό δίκτυο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0342	Τέλη χρήσεως υπονόμων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0343	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΑ ΤΕΛΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	257.380,85	0,00	257.380,85	155.805,86	0,00	155.805,86	0,00
041	Έσοδα νεκροταφείων (άρθρο 4 ΑΝ 582/1968.άρθρο 3 Ν 547/1977)	15.133,59	0,00	15.133,59	31.094,76	0,00	31.094,76	0,00
0411	Δικαίωμα σύστασης οικογενειακού τάφου	5.341,47	0,00	5.341,47	7.374,94	0,00	7.374,94	0,00
0412	Δικαίωμα ενταφιασμού	9.087,84	0,00	9.087,84	7.887,47	0,00	7.887,47	0,00
0413	Δικαίωμα ανανέωσης (παράτασης χρόνου ταφής)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0414	Τέλος ανακομιδής	704,28	0,00	704,28	645,59	0,00	645,59	0,00
0415	Δικαιώματα από την χρήση οστεοφυλακίων	0,00	0,00	0,00	14.862,00	0,00	14.862,00	0,00
0416	Δικαιώματα ιεροπραξιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
0417	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων και ιερών ναών	0,00	0,00	0,00	324,76	0,00	324,76	0,00
0417.0001	Τάφοι τριετίας	0,00	0,00	0,00	324,76	0,00	324,76	0,00
0417.0002	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
042	Έσοδα από σφαγεία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0421	Δικαιώματα χρήσης σφαγείων (άρθρο 3 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0422	Λοιπά έσοδα σφαγείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
043	Έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών	3.960,00	0,00	3.960,00	5.880,00	0,00	5.880,00	0,00
0431	Έσοδα από ειδικούς χώρους στάθμευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0432	Εισιτήρια θεάτρων, μουσείων κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0433	Σταθμικά και μετρικά δικαιώματα (άρθρο 14ΒΔ 24/9-20/10/1958)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0434	Λοιπά έσοδα από την εκμετάλλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών	3.960,00	0,00	3.960,00	5.880,00	0,00	5.880,00	0,00
0434.0001	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΔΙΑΚΗΡΥΞΕΙΣ & ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΡΓΩΝ	3.960,00	0,00	3.960,00	5.880,00	0,00	5.880,00	0,00
044	Έσοδα από τέλος Ακίνητης περιουσίας	173.892,08	0,00	173.892,08	77.121,27	0,00	77.121,27	0,00
0441	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24Ν 2130/93)	173.892,08	0,00	173.892,08	77.121,27	0,00	77.121,27	0,00
045	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	9.603,26	0,00	9.603,26	7.040,59	0,00	7.040,59	0,00
0451	Τέλος διαμονής παρεπιδημούντων (άρθρο 6 Ν 1080/80, άρθρο 27 παρ.10 Ν 2130/93)	6.091,85	0,00	6.091,85	2.271,34	0,00	2.271,34	0,00
0452	Τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων των κέντρων διασκέδασης, εστιατορίων και συναφών καταστημάτων (άρθρο 20Ν 2539/97)	3.511,41	0,00	3.511,41	4.769,25	0,00	4.769,25	0,00
046	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	54.791,92	0,00	54.791,92	34.669,24	0,00	34.669,24	0,00
0461	Τέλος χρήσης κοινόχρηστων χώρων (άρθρο 3 Ν 1080/80)	52.578,23	0,00	52.578,23	31.099,61	0,00	31.099,61	0,00
0461.0001	Τέλος χρήσης πλατειών πεζοδρομίων	33.091,75	0,00	33.091,75	31.099,61	0,00	31.099,61	0,00
0461.0002	Εσοδα από παραχώρηση απλής χρήσης αιγιαλού και παραλίας	19.486,48	0,00	19.486,48	0,00	0,00	0,00	0,00
0462	Τέλος διαφήμισης (άρθρο 5 Ν 1900/90)	57,72	0,00	57,72	0,00	0,00	0,00	0,00
0463	Δικαίωμα εμπορίας ποσίων υδάτων (άρθρο 2 Ν 1080/80, άρθρο 26 Ν 1828/89, άρθρο 57 Ν 2218/94)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0464	Τέλη ελεγχόμενης στάθμευσης σε κοινόχρηστους χώρους (άρθρο 4 Ν 1900/90)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0465	Ειδικό τέλος λατομικών προϊόντων (άρθρο 15Ν 2115/93, άρθρο 27 Ν 2130/93)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0466	Τέλος παροπλιζόμενων πλοίων (άρθρο 3 Ν 995/79)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0467	Τέλος οχημάτων επιβιβαζόμενων σε οχηματαγωγά πλοία (άρθρο 26 Ν 1828/89)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0468	Τέλος αδειών οικοδομών (άρθρο 23 ΒΔ 24/9-20/10/1958)	2.155,97	0,00	2.155,97	3.569,63	0,00	3.569,63	0,00
0469	Τέλος ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (άρθρο 38Ν 2773/99)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
047	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη άρθρο 25 Ν.1828/89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0471	Λοιπά δυνητικά τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	19.703,40	0,00	19.703,40	15.957,71	0,00	15.957,71	0,00
051	Φόροι	19.703,40	0,00	19.703,40	12.864,67	0,00	12.864,67	0,00
0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10Ν 1080/80)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0512	Φόρος ζύθου (άρθρο 9 ΝΔ 703/70, άρθρο 12 Ν 1080/80)	19.703,40	0,00	19.703,40	12.864,67	0,00	12.864,67	0,00
0513	Δημοτικός φόρος Δωδεκανήσου (άρθρο 60 Ν 2214/94)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
0514	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
052	Εισφορές	0,00	0,00	0,00	3.093,04	0,00	3.093,04	0,00
0521	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ 1975/2001, άρθρο 9Ν 1337/83, άρθρο 21 Ν 2508/97)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0522	Μετατροπή σε χρήμα της εισφοράς σε γη (άρθρο 8 Ν 1337/83)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0523	Εισφορά 40% ή 75% του ΚΗ/1947 Ψηφίσματος (άρθρο 34 Ν 1337/83)	0,00	0,00	0,00	3.093,04	0,00	3.093,04	0,00
0524	Λοιπές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
053	Δυνητικές εισφορές άρθρο 25Ν1828/89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0531	Λοιπές δυνητικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	7.056.254,04	340.602,97	7.396.857,01	4.074.660,43	0,00	4.074.660,43	0,00
061	Από θεσμοθετημένους Πόρους για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	7.056.254,04	340.602,97	7.396.857,01	4.074.660,43	0,00	4.074.660,43	0,00
0611	ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25Ν 1828/89)	4.608.375,87	30.478,61	4.638.854,48	3.021.887,00	0,00	3.021.887,00	0,00
0611.0001	ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών έτους 2012	3.941.164,99	30.478,61	3.971.643,60	3.021.887,00	0,00	3.021.887,00	0,00
0611.0002	ΚΑΠ για κάλυψη γενικών αναγκών (υπόλοιπο 2011)	667.210,88	0,00	667.210,88	0,00	0,00	0,00	0,00
0612	ΚΑΠ για την λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρο 12 Ν 2880/2001)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0613	ΚΑΠ για τη λειτουργία δημοτικών και κοινοτικών χώρων άθλησης (άρθρο 14 Ν 2880/2001)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0614	ΚΑΠ για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών των σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (άρθρο 55 Ν1946/91)	105.477,34	0,00	105.477,34	63.286,41	0,00	63.286,41	0,00
0615	ΚΑΠ για την καταβολή αποζημίωσης σε σχολικούς τροχονόμους (άρθρο 14Ν 2817/2000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0619	ΚΑΠ για λοιπούς σκοπούς(δεν περιλαμβάνονται πιστώσεις του ΠΔΕ)	2.342.400,83	310.124,36	2.652.525,19	989.487,02	0,00	989.487,02	0,00
0619.0001	ΚΑΠ για την μεταφορά μαθητών	2.030.259,10	0,00	2.030.259,10	75.527,14	0,00	75.527,14	0,00
0619.0002	ΚΑΠ για καταβολή μισθωμάτων σχολ. μονάδων	25.472,59	23.455,22	48.927,81	53.952,44	0,00	53.952,44	0,00
0619.0003	Λειτουργικές Δαπάνες άρθ. 27 Ν. 3756/2009	195.820,86	195.820,86	391.641,72	679.956,86	0,00	679.956,86	0,00
0619.0004	Επενδύσεις - Έργα άρθ. 27 Ν. 3756/2009	90.848,28	90.848,28	181.696,56	180.050,58	0,00	180.050,58	0,00
062	Κάλυψη δαπάνης προνοιακών επιδομάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	ΛΟΙΠΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	65.626,08	0,00	65.626,08	105.897,28	0,00	105.897,28	0,00
071	Λοιπά τακτικά έσοδα	65.626,08	0,00	65.626,08	105.897,28	0,00	105.897,28	0,00
0711	Έσοδα από μισθώματα δημοσίων λατομείων (άρθρο 21 Ν 2115/93)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0712	Μισθώματα θαλασσιών εκτάσεων (άρθρο 15Ν 2130/93)	0,00	0,00	0,00	26.718,08	0,00	26.718,08	0,00
0713	Παράβολα για την έκδοση των αδειών ίδρυσης και λειτουργίας επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος (άρθρο 80 Δ.Κ.Κ.)	4.050,00	0,00	4.050,00	1.590,00	0,00	1.590,00	0,00
0714	Έσοδα από την διάθεση δασικών προϊόντων του δημοσίου (άρθρο 37 ΝΔ 4260/62)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
0715	Τέλος διαφήμισης της κατηγορίας Δ του άρθρου 15 του ΒΔ 24/9-20/10/1958 (άρθρο 9 Ν 2880/2001)	36.344,40	0,00	36.344,40	32.819,20	0,00	32.819,20	0,00
0716	Έσοδα από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών (άρθρο 36 Ν 2160/93)	21.881,68	0,00	21.881,68	41.870,00	0,00	41.870,00	0,00
0716.0001	Ποσοστό 30% (παρακράτηση) εσόδων από τα παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών	14.240,00	0,00	14.240,00	41.870,00	0,00	41.870,00	0,00
0716.0002	Εσοδα μέσω Τ.Π.Κ.Δ. από παράβολα αδειών παραμονής αλλοδαπών	7.641,68	0,00	7.641,68	0,00	0,00	0,00	0,00
0717	Έσοδα από τουριστικούς λιμένες και ζώνες αγκυροβολίου (άρθρο 36 Ν 2160/93, άρθρο 27 Ν 2636/98)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0718	Λοιπά τακτικά έσοδα που δεν εντάσσονται στις ανωτέρω τάξεις	3.350,00	0,00	3.350,00	2.900,00	0,00	2.900,00	0,00
0718.0001	Παράβολα από έκδοση άδειας λειτουργίας μουσικής επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος.	2.250,00	0,00	2.250,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
0718.0002	Εσοδα από παράβολα τύπου Β' για εγγραφή στο δημοτολόγιο	1.100,00	0,00	1.100,00	1.400,00	0,00	1.400,00	0,00
0718.0003	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΥΔΡΟΒΑΤ ΑΕΒΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0718.0004	ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	2.645.243,75	1.675.033,61	4.320.277,36	2.296.722,44	0,00	2.296.432,44	290,00
11	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	Έσοδα από εκποίηση ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1111	Εκποίηση οικοπέδων σε άστεγους δημότες (άρθρο 249 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1112	Εκποίηση οικοπέδων στον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας (άρθρο 2 Ν 2336/95)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1113	Εκποίηση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων για την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών ή βιοτεχνικών επιχειρήσεων και κτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων (άρθρα 4 Κ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1114	Εκποίηση ακινήτων σε Ζώνες Κοινωνικού Συντελεστή(άρθρα 215-220 ΚΒΠΝ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1115	Προσκύρωση δημοτικών ή κοινοτικών εκτάσεων (άρθρα 300-309 ΚΒΠΝ, άρθρο 56Ν 1416/84)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1116	Λοιπά έσοδα από εκποίηση ακίνητης περιουσίας (άρθρο 248 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
112	Έσοδα από εκποίηση κινητών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1121	Εκποίηση οχημάτων (άρθρο 10 Ν 2880/2001)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1122	Εκποίηση άλλων κινητών πραγμάτων (άρθρο 259 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	155.459,65	19.156,83	174.616,48	57.073,45	0,00	57.073,45	0,00
121	Επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	155.459,65	19.156,83	174.616,48	57.073,45	0,00	57.073,45	0,00
1211	από εθνικούς πόρους	62.100,00	0,00	62.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1211.0001	Έσοδα για καταβολή αμοιβών συμβ. καθαριστριών σχολείων	62.100,00	0,00	62.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1212	από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1213	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για υλοποίηση τοπικών πολιτικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1214	Λοιπές επιχορηγήσεις	93.359,65	19.156,83	112.516,48	57.073,45	0,00	57.073,45	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
1214.0001	Κάλυψη μισθοδοσίας ΚΕΠ	93.359,65	0,00	93.359,65	24.116,44	0,00	24.116,44	0,00
1214.0002	Κάλυψη μισθοδοσίας προσωπικού μερικής απασχόλησης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1214.0003	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘ. 27 Ν. 3756/09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1214.0004	Χρημ/ση για κάλυψη δαπάνης εφοδιασμού μαθητών δημ. σχολ. με εκπαιδ. υλικό	0,00	0,00	0,00	13.800,18	0,00	13.800,18	0,00
1214.0005	Επιχ/ση ΥΠΕΣ για αντιμετώπιση αναγκών απο τις βουλευτικές εκλογές της 6ης Μαΐου 2012	0,00	8.446,83	8.446,83	8.446,83	0,00	8.446,83	0,00
1214.0006	Επιχ/ση από ΥΠΕΣ για την αντιμετώπιση αναγκών από τις επαναληπτικές βουλευτικές εκλογές της 17ης Ιουνίου 2012	0,00	10.710,00	10.710,00	10.710,00	0,00	10.710,00	0,00
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2.444.143,57	1.653.376,78	4.097.520,35	2.148.693,99	0,00	2.148.693,99	0,00
131	Επιχορηγήσεις από θεσμοθετημένους πόρους για επενδυτικές δαπάνες	2.197.733,97	17.726,78	2.215.460,75	1.818.018,92	0,00	1.818.018,92	0,00
1311	Κεντρικοί αυτοτελείς πόροι από το πρόγραμμα Δημοσίων επενδύσεων (ΣΑΤΑ)	1.194.485,52	0,00	1.194.485,52	1.171.747,00	0,00	1.171.747,00	0,00
1311.0001	Χρηματοδότηση έτους 2012	439.128,00	0,00	439.128,00	790.080,00	0,00	790.080,00	0,00
1311.0002	Υπόλοιπο χρηματοδότησης έτους 2011	755.357,52	0,00	755.357,52	381.667,00	0,00	381.667,00	0,00
1312	Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων άρθρο (13Ν.2880/2001)	13.809,25	11.462,78	25.272,03	31.632,47	0,00	31.632,47	0,00
1313	Επιχορηγήσεις του Ειδικού προγράμματος Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΕΠΤΑ, άρθρο 13 Ν 2539/97)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1314	Επιχορηγήσεις από το πρόγραμμα « Θησείας » (άρθρα 6-12 ω. 3274/2004)	839.439,20	0,00	839.439,20	610.068,70	0,00	610.068,70	0,00
1314.0001	ΕΠΙΚΑΛΥΨΗ ΧΑΝΤΑΚΙΟΥ & ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΟΥ ΣΤΟ ΜΑΥΡΟΒΟΥΝΙ Κ.Α.Π.	54.565,29	0,00	54.565,29	34.449,02	0,00	34.449,02	0,00
1314.0002	ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΟΙΤΥΛΟΥ- ΑΡΕΟΠΟΛΗΣ- ΠΥΡΓΟΥ -ΣΤΑΥΡΙΟΥ ΚΟΙΤΑ- ΑΓ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΟΙΤΑΣ ΟΧΙΑΣ	73.588,57	0,00	73.588,57	73.477,19	0,00	73.477,19	0,00
1314.0003	ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΟΔΟΠΟΙΑ ΔΗΜΟΥ ΣΜΥΝΟΥΣ	206.856,50	0,00	206.856,50	131.140,16	0,00	131.140,16	0,00
1314.0004	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΔΔ ΣΜΥΝΟΥΣ	203.000,00	0,00	203.000,00	202.695,50	0,00	202.695,50	0,00
1314.0005	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΕΤΩΝ ΟΔΙΚΟΥ ΑΞΟΝΑ ΣΥΝΔ. ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ- ΜΕΛΙΤΙΝΗΣ - ΠΑΛΑΙΟΥΒΡΥΣΗΣ - ΒΑΣΙΛΙΚΗΣ	170.669,84	0,00	170.669,84	44.440,45	0,00	44.440,45	0,00
1314.0006	ΜΕΛΕΤΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΘΕΑΤΡΟΥ ΠΕΤΡΙΝΑΣ	40.759,00	0,00	40.759,00	32.675,91	0,00	32.675,91	0,00
1314.0007	ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗ ΓΕΩΤΡΗΣΕΩΝ ΔΡΟΣΠΗΓΗΣ- ΠΑΡΑΣΥΡΟΥ ΜΕ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΓΩΓΟΥ Κ.Α.Π.	90.000,00	0,00	90.000,00	83.348,25	0,00	83.348,25	0,00
1314.0008	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΘΕΑΤΡΟΥ ΔΔ ΠΕΤΡΙΝΑΣ	0,00	0,00	0,00	7.842,22	0,00	7.842,22	0,00
1319	Λοιπά ειδικά προγράμματα	150.000,00	6.264,00	156.264,00	4.570,75	0,00	4.570,75	0,00
1319.0001	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ -ΕΡΓΑ ΑΡΘ. 27 Ν.3756/09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1319.0002	Επιχ/ση από ΥΠΕΧΩΔΕ/ΕΤΕΡΠΣ για το έργο "Δημιουργία οδού πρόσβασης στο ΦΤΕΡΕΑ"	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1319.0003	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΘΝΙΚΗΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ (ΑΠΟ ΟΣΚ ΑΕ ΓΙΑ Δ.Ε. ΟΙΤΥΛΟΥ) ΣΑΕ 47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1319.0004	Χρηματοδότηση Δήμου απο το GREENCULTURE του προγράμματος YOUTH IN ACTION	0,00	6.264,00	6.264,00	4.570,75	0,00	4.570,75	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
132	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	246.409,60	1.635.650,00	1.882.059,60	330.675,07	0,00	330.675,07	0,00
1321	Χρηματοδοτήσεις από Περιφερειακά επιχειρησιακά προγράμματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1322	Χρηματοδοτήσεις από Κεντρικούς φορείς	166.729,30	1.651.626,00	1.818.355,30	266.885,07	0,00	266.885,07	0,00
1322.0001	Επιχορήγηση ΥΠΕΣΔΑ από πρόγραμμα "Διαμόρφωση Αυλών Σχολικών Κτιρίων"	81.729,30	0,00	81.729,30	75.879,49	0,00	75.879,49	0,00
1322.0002	Χρηματοδοτήσεις για αντιμετώπιση προβλημάτων που δημιουργήθηκαν από την λειψυδρία	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.0003	Τεχνική Βοήθεια Δήμου Ανατ. Μάνης με κωδικό MIS373772	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1322.0004	Κέντρο πληροφόρησης & ερμηνείας Δήμου Ανατ. Μάνης	0,00	1.489.050,00	1.489.050,00	79.998,08	0,00	79.998,08	0,00
1322.0005	Προμήθεια Οικονομικών Λαμπτήρων Ενεργειακής Κλάσης	0,00	49.200,00	49.200,00	49.200,00	0,00	49.200,00	0,00
1322.0006	Σύστημα Κοινόχρηστων Ποδηλάτων Δήμου Ανατολικής Μάνης	0,00	63.376,00	63.376,00	61.807,50	0,00	61.807,50	0,00
1323	Χρηματοδοτήσεις έργων από ΕΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1324	Χρηματοδοτήσεις έργων από Διεθνείς οργανισμούς.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1325	Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους για κάλυψη εκτάκτων αναγκών για έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1326	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1327	Λοιπές επιχορηγήσεις για επενδύσεις και έργα	79.680,30	-15.976,00	63.704,30	63.790,00	0,00	63.790,00	0,00
1327.0001	Επιχορήγηση για κάλυψη δράσεων πυροπροστασίας	79.680,30	-15.976,00	63.704,30	63.790,00	0,00	63.790,00	0,00
14	ΔΩΡΕΕΣ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΕΣ - ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΕΣ	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
141	Δωρεές	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
1411	Προϊόν δωρεών	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
1411.0001	Δωρεά εταιρείας ELPEN A.E.	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
142	Κληρονομίες και κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1421	Έσοδα κληρονομιάς, κληροδοσίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ - ΠΑΡΑΒΟΛΑ	45.640,53	0,00	45.640,53	88.455,00	0,00	88.165,00	290,00
151	Προσαυξήσεις και πρόστιμα	45.435,24	0,00	45.435,24	88.455,00	0,00	88.165,00	290,00
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, ΑΡΘΡΟ 16 Ν 2130/93)	20.200,07	0,00	20.200,07	65.382,94	0,00	65.382,94	0,00
1512	Πρόστιμα του ΚΟΚ, του ΝΔ 805/71 και του ΑΝ 170/67(άρθρο 31 Ν 2130/93)	25.235,17	0,00	25.235,17	23.072,06	0,00	22.782,06	290,00
1513	Πρόστιμα για παραβάσεις φορολογικών διατάξεων (άρθρο 19 Ν 1080/80)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1514	Πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων κατασκευών (άρθρο 12 Ν 1647/86)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1515	Πειθαρχικά πρόστιμα σε βάρος των υπαλλήλων (άρθρο 284 Ν 1188/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1516	Έσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1517	Πρόστιμα και ποινικές ρήτρες που επιβάλλονται σε βάρος προμηθευτών και εργολάβων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1518	Καταπτώσεις εγγυήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1519	Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες βάσει ειδικών διατάξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
152	Παράβολα	205,29	0,00	205,29	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
1521	Παράβολα πλειστηριασμών (άρθρα 932 και 959 ΚΠολΔ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1522	Παράβολα υποβαλλόμενα για τη χορήγηση διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής χρεών (άρθρο 18Ν 2648/98)	205,29	0,00	205,29	0,00	0,00	0,00	0,00
16	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
161	Έσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1611	Δαπάνες αφαίρεσης παρανόμων διαφημιστικών μέσων(άρθρο 9 Ν 2946/2001, άρθρο 11 Ν 2696/99)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1612	Έξοδα ακινητοποίησης και μεταφοράς παρανόμων σταθμευμένων οχημάτων (άρθρο 45 Ν 2218/94)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1613	Δαπάνες απομάκρυνσης και φύλαξης εγκαταλελειμμένων οχημάτων (ΚΥΑ 1002901/67/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1614	Έσοδα από την κατασκευή, επισκευή και συντήρηση οδών και πεζοδρομίων (άρθρο 47 Ν 2696/99, άρθρο 367 ΚΒΝΠ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1615	Αποζημίωση καταβληθείσα για λογαριασμό των υπόχρεων, λόγω προσκύρωσης ή ρυμοτόμησης ακινήτων (άρθρο 26Ν1828/89)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1616	Έσοδα από συμβάσεις διαδημοτικής συνεργασίας (άρθρο 23Ν 2539/97)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1617	Εισφορές άλλων ΟΤΑ για την καταβολή αποζημίωσης στα μέλη του υπηρεσιακού συμβουλίου (άρθρο 12Ν 2130/93)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1618	Εισφορές άλλων ΟΤΑ για την μισθοδοσία ελεγκτών εσόδων-εξόδων και εισπρακτόρων (άρθρα 227 και 229 Ν 1188/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1619	Λοιπά έσοδα από δαπάνες πραγματοποιηθείσες για λογαριασμό τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
162	Λοιπά έκτακτα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1621	Τέλη επιβαλλόμενα σε βάρος επιχειρήσεων για την εκτέλεση έργων και προγραμμάτων προστασίας του περιβάλλοντος (άρθρο 6 Ν 1650/86)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1622	Εφάπαξ ειδική εισφορά για τη δημιουργία κοινοχρήστων χώρων (άρθρο 16 Ν 2508/97)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1623	Έσοδα από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1624	Λοιπά έκτακτα έσοδα που δεν μπορούν να ενταχθούν στις ανωτέρω τάξεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ (Π.Ο.Ε) ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΝΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ	425.937,45	0,00	425.937,45	681.699,76	0,00	444.667,37	237.032,39
21	ΕΣΟΔΑ ΠΟΕ ΤΑΚΤΙΚΑ	424.025,73	0,00	424.025,73	659.453,80	0,00	442.846,30	216.607,50
211	Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	424.025,73	0,00	424.025,73	659.453,80	0,00	442.846,30	216.607,50
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	404.451,38	0,00	404.451,38	386.530,10	0,00	386.530,10	0,00
2112	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2113	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα άρδευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2114	Τακτικά έσοδα από τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	16.689,63	0,00	16.689,63	19.195,42	0,00	19.195,42	0,00
2116	Τακτικά έσοδα από δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
2117	Τακτικά έσοδα από εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2118	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	2.336,22	0,00	2.336,22	86.124,62	0,00	25.597,41	60.527,21
2118.0001	ΤΕΛΟΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΠΑΡΕΠΙΔΗΜΟΥΝΤΩΝ	2.336,22	0,00	2.336,22	86.124,62	0,00	25.597,41	60.527,21
2118.0002	ΤΕΛΟΣ ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 0,50 %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2119	Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	548,50	0,00	548,50	167.603,66	0,00	11.523,37	156.080,29
2119.0001	Τέλη πεζοδρομίων	548,50	0,00	548,50	9.522,98	0,00	5.145,48	4.377,50
2119.0002	ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΒΟΣΚΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2119.0003	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΠΓΙΑΛΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2119.0004	ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00	3.972,55	0,00	2.366,48	1.606,07
2119.0005	ΤΕΛΟΣ ΛΑΙΚΗΣ ΑΓΟΡΑΣ	0,00	0,00	0,00	185,00	0,00	185,00	0,00
2119.0006	ΤΕΛΗ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00
2119.0007	ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ COSMOTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2119.0008	0,5% ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	0,00	0,00	0,00	1.366,93	0,00	1.366,93	0,00
2119.0009	2% ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	0,00	0,00	0,00	152.544,20	0,00	2.447,48	150.096,72
2119.0010	ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	ΕΣΟΔΑ Π.Ο.Ε ΕΚΤΑΚΤΑ	1.911,72	0,00	1.911,72	22.245,96	0,00	1.821,07	20.424,89
221	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	1.911,72	0,00	1.911,72	22.245,96	0,00	1.821,07	20.424,89
2211	Έκτακτα γενικά έσοδα	1.911,72	0,00	1.911,72	22.245,96	0,00	1.821,07	20.424,89
2211.0001	ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Ο.Κ	1.911,72	0,00	1.911,72	9.030,00	0,00	1.740,11	7.289,89
2211.0002	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΛΑΙΚΗΣ	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
2211.0003	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΤΟΥ Ν 2323/95 (ΠΛΑΝΟΔΙΟ ΕΜΠΟΡΙΟ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2211.0004	ΠΡΟΣΤΙΜΑ- ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	11.215,96	0,00	80,96	11.135,00
2212	Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Π.Ο.Ε.	946.928,28	0,00	946.928,28	931.890,63	161.292,05	188.923,02	581.675,56
31	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
311	Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3111	Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3112	Δάνεια από άλλους πιστωτικούς οργανισμούς της ημεδαπής ή της αλλοδαπής (άρθρο 11 Ν 2503/97)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
312	Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3121	Δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3122	Δάνεια από άλλους πιστωτικούς οργανισμούς της ημεδαπής ή της αλλοδαπής (άρθρο 11 Ν 2503/97)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΑΠΟ ΒΕΒΑΙΩΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΑ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΑ ΕΤΗ	946.928,28	0,00	946.928,28	931.890,63	161.292,05	188.923,02	581.675,56
321	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα παρελθόντα οικονομικά έτη τακτικά έσοδα	909.707,61	0,00	909.707,61	895.116,54	161.292,05	188.727,28	545.097,21
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	129.921,37	0,00	129.921,37	128.064,26	117.471,97	10.592,29	0,00
3212.0001	Τέλη & Δικαιώματα ύδρευσης Δημ. Ενότ. Αν. Μάνης	96.128,19	0,00	96.128,19	94.843,08	88.490,79	6.352,29	0,00
3212.0002	Τέλη & Δικαιώματα Ύδρευσης Δημ. Ενότ. Σμύνους	33.793,18	0,00	33.793,18	33.221,18	28.981,18	4.240,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
3213	Τέλη και δικαιώματα άρδευσης	47,91	0,00	47,91	47,91	0,00	35,59	12,32
3214	Τέλη και δικαιώματα αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3216	Δυνητικά ανταποδοτικά τέλη και εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3217	Εισφορά λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	207.452,13	0,00	207.452,13	202.157,56	4.545,73	7.258,21	190.353,62
3218.0001	ΤΕΛΟΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΠΑΡΕΠΙΔΗΜΟΥΝΤΩΝ	129.161,71	0,00	129.161,71	124.230,60	543,53	0,00	123.687,07
3218.0002	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚ. Κ.Λ.Π.	78.290,42	0,00	78.290,42	77.926,96	4.002,20	7.258,21	66.666,55
3219	Λοιπά έσοδα	572.286,20	0,00	572.286,20	564.846,81	39.274,35	170.841,19	354.731,27
3219.0001	ΔΙΚ. ΒΟΣΚΗΣ	1.111,75	0,00	1.111,75	546,15	20,64	127,88	397,63
3219.0002	ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ	289.971,77	0,00	289.971,77	293.811,88	2.423,58	77.100,25	214.288,05
3219.0003	Τέλη πεζοδρομίων	9.257,57	0,00	9.257,57	1.468,00	0,00	0,00	1.468,00
3219.0004	Τέλη παρεπιδημιούντων	209.062,62	0,00	209.062,62	206.138,29	36.830,13	33.404,07	135.904,09
3219.0005	ΤΕΛΗ ΣΠΗΛΛΑΙΩΝ ΔΙΟΥ	59.912,49	0,00	59.912,49	59.912,49	0,00	59.912,49	0,00
3219.0006	ΑΙΓΙΑΛΟΣ- ΠΑΡΑΛΙΑ ΔΗΜΟΥ ΟΙΤΥΛΟΥ	2.970,00	0,00	2.970,00	2.970,00	0,00	296,50	2.673,50
3219.0007	ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΕΝΤΑΧΘΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
322	Εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη έκτακτα έσοδα	37.220,67	0,00	37.220,67	36.774,09	0,00	195,74	36.578,35
3221	Έκτακτα γενικά έσοδα	26.749,63	0,00	26.749,63	26.303,05	0,00	195,74	26.107,31
3221.0001	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ	14.479,63	0,00	14.479,63	14.033,05	0,00	0,00	14.033,05
3221.0002	ΛΟΙΠΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΔΗΜΟΥ ΟΙΤΥΛΟΥ	12.270,00	0,00	12.270,00	12.270,00	0,00	195,74	12.074,26
3221.0003	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΛΑΙΚΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3221.0004	ΠΡΟΣΤΙΜΑ Κ.Ο.Κ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3222	Έκτακτα ειδικευμένα έσοδα	10.471,04	0,00	10.471,04	10.471,04	0,00	0,00	10.471,04
4	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	707.328,93	0,00	707.328,93	71.268,20	102,02	69.676,34	1.489,84
41	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	650.328,93	0,00	650.328,93	5.416,65	102,02	3.824,79	1.489,84
411	Συνταξιοδοτικές εισφορές	97.627,68	0,00	97.627,68	0,00	0,00	0,00	0,00
4111	Εισφορά υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	97.627,68	0,00	97.627,68	0,00	0,00	0,00	0,00
4112	Εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
412	Φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις	137.078,78	0,00	137.078,78	5.416,65	102,02	3.824,79	1.489,84
4121	Φόροι μισθωτών υπηρεσιών	13.275,99	0,00	13.275,99	0,00	0,00	0,00	0,00
4122	Φόροι και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	97.952,50	0,00	97.952,50	0,00	0,00	0,00	0,00
4123	Φόρον προμηθευτών εργολάβων , Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	21.744,89	0,00	21.744,89	0,00	0,00	0,00	0,00
4124	Λοιπές κρατήσεις υπέρ του Δημοσίου	4.105,40	0,00	4.105,40	5.416,65	102,02	3.824,79	1.489,84
4124.0001	Χαρτόσημο μισθωμάτων	4.105,40	0,00	4.105,40	5.416,65	102,02	3.824,79	1.489,84
4124.0002	Ποσοστό υπέρ κτηματικής υπηρεσίας από έσοδα χρήσης αγιαλού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
413	Ασφαλιστικές εισφορές	378.507,43	0,00	378.507,43	0,00	0,00	0,00	0,00
4131	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	378.507,43	0,00	378.507,43	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Βεβαιωθέντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
4132	Εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
414	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	37.115,04	0,00	37.115,04	0,00	0,00	0,00	0,00
4141	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	37.115,04	0,00	37.115,04	0,00	0,00	0,00	0,00
4142	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ	57.000,00	0,00	57.000,00	65.851,55	0,00	65.851,55	0,00
421	Επιστροφές χρημάτων	57.000,00	0,00	57.000,00	65.851,55	0,00	65.851,55	0,00
4211	Επιστροφή χρημάτων από υπολόγους χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4212	Επιστροφή πάγιας προκαταβολής	57.000,00	0,00	57.000,00	57.000,00	0,00	57.000,00	0,00
4213	Επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών χρηματικών ποσών (άρθρο 26 Ν 318/69, Απόφ. Υπ. Οικον. 2081241/11652/1997)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4214	Επιστροφή εν γένει χρημάτων	0,00	0,00	0,00	8.851,55	0,00	8.851,55	0,00
5	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.400.653,08	508.784,77	6.909.437,85	6.909.437,85	0,00	6.909.437,85	0,00
51	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	6.400.653,08	508.784,77	6.909.437,85	6.909.437,85	0,00	6.909.437,85	0,00
511	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	3.696.892,79	491.086,69	4.187.979,48	2.766.314,36	0,00	2.766.314,36	0,00
5111	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από τακτικά έσοδα	123.523,83	-943.576,51	-820.052,68	2.766.314,36	0,00	2.766.314,36	0,00
5112	Χρηματικό υπόλοιπο από τακτικά έσοδα για κάλυψη έργων ΠΔΕ ή για δημόσιες επενδύσεις	3.573.368,96	1.434.663,20	5.008.032,16	0,00	0,00	0,00	0,00
512	Χρηματικό Υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	2.703.760,29	17.698,08	2.721.458,37	4.143.123,49	0,00	4.143.123,49	0,00
5121	Χρηματικό υπόλοιπο προερχόμενο από έκτακτα έσοδα	74.823,87	0,00	74.823,87	4.143.123,49	0,00	4.143.123,49	0,00
5122	Χρηματικό υπόλοιπο από έκτακτα έσοδα για κάλυψη έργων ΠΔΕ ή για δημόσιες επενδύσεις	2.628.936,42	17.698,08	2.646.634,50	0,00	0,00	0,00	0,00
-	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	20.172.228,50	2.628.147,32	22.800.375,82	17.064.856,13	161.804,07	16.062.445,24	840.606,82

ΔΗΜΟΣ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΝΗΣ

ΤΑΜΕΙΑΚΟΣ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ

Περίοδος Από 1 Εως 12

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
	ΓΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	2.468.747,80	186.993,80	2.655.741,60	1.788.262,82	1.788.262,82	0,00	867.478,78	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	2.468.747,80	186.993,80	2.655.741,60	1.788.262,82	1.788.262,82	0,00	867.478,78	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	215.686,32	7.310,35	222.996,67	194.169,30	194.169,30	0,00	28.827,37	0,00
603	Αποδοχές υπάλληλων ειδικών θέσεων	45.000,00	-23.168,26	21.831,74	17.797,68	17.797,68	0,00	4.034,06	0,00
6031	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	45.000,00	-23.168,26	21.831,74	17.797,68	17.797,68	0,00	4.034,06	0,00
6032	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	165.686,32	30.478,61	196.164,93	174.171,62	174.171,62	0,00	21.993,31	0,00
6053	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	10.000,00	0,00	10.000,00	3.671,62	3.671,62	0,00	6.328,38	0,00
6056	Ετήσια εισφορά στο ΤΑΔΚΥ (άρθρα 3ν. 1726/44, 30Ν. 2262/52 100 νδ 4260/61 και 33 νδ 5441/66)	155.686,32	30.478,61	186.164,93	170.500,00	170.500,00	0,00	15.664,93	0,00
6056.0001	ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ	116.764,74	22.858,96	139.623,70	127.875,00	127.875,00	0,00	11.748,70	0,00
6056.0002	ΤΑΔΚΥ-ΤΠΔΥ	38.921,58	7.619,65	46.541,23	42.625,00	42.625,00	0,00	3.916,23	0,00
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	5.000,00	0,00	5.000,00	2.200,00	2.200,00	0,00	2.800,00	0,00
6071	Δαπάνες εισαγωγικής εκπαίδευσης νέων υπαλλήλων (άρθρο 13 2527/97)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6073	Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού και συμμετοχής σε συνέδρια και σεμινάρια	5.000,00	0,00	5.000,00	2.200,00	2.200,00	0,00	2.800,00	0,00
6073.0001	Συμμετοχή σε σεμινάρια	5.000,00	0,00	5.000,00	2.200,00	2.200,00	0,00	2.800,00	0,00
6074	Δαπάνες διαδικασιών πρόσληψης που αποδίδονται στο ΑΣΕΠ (άρθρο 13Ν. 2597/97)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	618.397,08	10.582,71	628.979,79	477.164,28	477.164,28	0,00	151.815,51	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	89.600,00	-22.623,56	66.976,44	29.363,11	29.363,11	0,00	37.613,33	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	10.500,00	2.000,00	12.500,00	4.363,25	4.363,25	0,00	8.136,75	0,00
6111.0001	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	10.000,00	2.000,00	12.000,00	4.363,25	4.363,25	0,00	7.636,75	0,00
6111.0002	Αμοιβή Νομικών & Συμβολαιογράφων για αποδοχή Κληρ. Περιμένη	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
6113	Αμοιβές μεταφραστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6116	Αμοιβές δικαστικών επιμελητών	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6117	Λοιπές αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	76.100,00	-24.623,56	51.476,44	24.999,86	24.999,86	0,00	26.476,58	0,00
6117.0001	Τεχνική υποστήριξη προγραμμάτων Δήμου	15.000,00	-5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6117.0002	Ετήσια συνδρομή λειτουργίας ηλεκτρον. προγραμμάτων Δήμου	10.000,00	5.000,00	15.000,00	14.999,86	14.999,86	0,00	0,14	0,00
6117.0003	Ανάπτυξη Νέων Υπηρεσιών Ηλ. Διακ. & Αναβάθ. Παρεχ. Ψηφ. Υπηρε.	11.100,00	0,00	11.100,00	0,00	0,00	0,00	11.100,00	0,00
6117.0004	Προμήθεια, Εγκατάσταση & Συντήρηση Ασύρματων Δικτύων INTERNET (WI-FI) σε Ανοικτούς Χώρους του Δήμου Ανατ. Μάνης	40.000,00	-24.623,56	15.376,44	0,00	0,00	0,00	15.376,44	0,00
612	Δαπάνες αιρετών	468.140,08	0,00	468.140,08	407.511,31	407.511,31	0,00	60.628,77	0,00
6121	Αντιμισθία Δημάρχου, Αντιδημάρχων και Προέδρου Δημ. Συμβ. (άρθρο 92 Ν. 3852/2010)	143.357,16	0,00	143.357,16	137.176,97	137.176,97	0,00	6.180,19	0,00
6122	Αποζημίωση και έξοδα κίνησης Δημοτικών Συμβούλων (άρθρο 140 ΔΚΚ)	83.482,92	0,00	83.482,92	30.995,43	30.995,43	0,00	52.487,49	0,00
6123	Έξοδα κίνησης Προέδρου Συμβ. Δημ. Κοιν. Προέδρου Συμβ. & Εκπροσώπου Τοπ. Κοιν.	235.200,00	0,00	235.200,00	235.066,67	235.066,67	0,00	133,33	0,00
6124	Έξοδα κηδείας Δημάρχων και προέδρων κοινοτήτων (άρθρο 175ΔΚΚ Ν2685/99)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6125	Λοιπές αποζημιώσεις και έξοδα αιρετών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6126	Εργοδοτικές εισφορές επί των εξόδων παράστασης και των λοιπών παροχών σε αιρετούς	6.100,00	0,00	6.100,00	4.272,24	4.272,24	0,00	1.827,76	0,00
6126.0001	Εργοδοτικές Εισφορές Αντιδημάρχου, Κατσιβέλη Μιχαήλ	6.100,00	0,00	6.100,00	4.272,24	4.272,24	0,00	1.827,76	0,00
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελευθέρων Επαγγελματιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6131	Λοιπές αμοιβές τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	58.657,00	15.404,64	74.061,64	32.924,64	32.924,64	0,00	41.137,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημόσιου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	58.657,00	15.404,64	74.061,64	32.924,64	32.924,64	0,00	41.137,00	0,00
6142.0001	Αμοιβή Ορκωτών Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσεως 2006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142.0002	Αμοιβή Ορκωτών Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσεως 2007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142.0003	Αμοιβή Ορκωτών Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσεως 2008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142.0004	Αμοιβή Ορκωτών Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσεως 2011	16.500,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00	0,00
6142.0005	Αμοιβή Ορκωτών Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσης 2010 Γυθείου	10.000,00	0,00	10.000,00	9.963,00	9.963,00	0,00	37,00	0,00
6142.0006	Αμοιβή Ορκωτών Λογιστών για τον έλεγχο της χρήσης 2010 Οιτύλου	10.472,00	-1.704,56	8.767,44	8.767,44	8.767,44	0,00	0,00	0,00
6142.0007	Αμοιβή Ορκωτών Λογιστών για τον έλεγχο της απογραφής	10.000,00	-1.340,80	8.659,20	8.659,20	8.659,20	0,00	0,00	0,00
6142.0008	Αμοιβή Ορκωτών Λογιστών για τον έλεγχο χρήσεων 2010 της Δημ. Κοιν. Επιχ. Δημ. Οικ.	2.460,00	0,00	2.460,00	0,00	0,00	0,00	2.460,00	0,00
6142.0009	Αμοιβή εκκαθαριστών για την Δημ. Κοιν. Επιχ. Δήμου Οιτύλου	9.225,00	-3.690,00	5.535,00	5.535,00	5.535,00	0,00	0,00	0,00
6142.0010	Αμοιβή Ορκωτών Λογιστών για έλεγχο ΔΕΥΑ Οιτύλου	0,00	22.140,00	22.140,00	0,00	0,00	0,00	22.140,00	0,00
615	Έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6152	Εξοδα κίνησης Δημοτικών Εισπρακτόρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6153	Εξοδα διοικητικής εκτέλεσης	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	17.801,63	17.801,63	7.365,22	7.365,22	0,00	10.436,41	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	0,00	17.801,63	17.801,63	7.365,22	7.365,22	0,00	10.436,41	0,00
6162.0001	Παρακράτηση εσόδων ΤΑΠ	0,00	8.269,25	8.269,25	7.365,22	7.365,22	0,00	904,03	0,00
6162.0002	Λοιπά έξοδα βεβαίωσης & είσπραξης	0,00	8.939,44	8.939,44	0,00	0,00	0,00	8.939,44	0,00
6162.0003	Παράβολα για έκδοση άδειας εγκατάστασης πλωτών εξεδρών	0,00	592,94	592,94	0,00	0,00	0,00	592,94	0,00
62	Παροχές τρίτων	62.000,00	5.463,70	67.463,70	43.509,24	43.509,24	0,00	23.954,46	0,00
622	Επικοινωνίες	62.000,00	5.463,70	67.463,70	43.509,24	43.509,24	0,00	23.954,46	0,00
6221	Ταχυδρομικά Τέλη	8.000,00	0,00	8.000,00	1.500,00	1.500,00	0,00	6.500,00	0,00
6222	Τηλεφωνικά, τηλεγραφικά και τηλετυπία τέλη εσωτερικού	52.000,00	0,00	52.000,00	36.439,42	36.439,42	0,00	15.560,58	0,00
6223	Κινητή τηλεφωνία	0,00	350,00	350,00	175,33	175,33	0,00	174,67	0,00
6223.0001	Συνδρομή internet on the go	0,00	350,00	350,00	175,33	175,33	0,00	174,67	0,00
6224	Λοιπές Επικοινωνίες	2.000,00	5.113,70	7.113,70	5.394,49	5.394,49	0,00	1.719,21	0,00
6224.0001	Έξοδα ταχυμεταφορών	2.000,00	5.000,00	7.000,00	5.280,79	5.280,79	0,00	1.719,21	0,00
6224.0002	Έξοδα ταχυδρομικών θυρίδων	0,00	113,70	113,70	113,70	113,70	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6311	Φόροι τόκων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
633	Διάφοροι φόροι και τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6331	Λοιποί φόροι και τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	73.644,01	150.121,00	223.765,01	172.638,57	172.638,57	0,00	51.126,44	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6421	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων αιρετών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
643	Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων προβολής και διαφήμισης)	2.000,00	17.360,00	19.360,00	9.306,21	9.306,21	0,00	10.053,79	0,00
6431	Έξοδα ενημέρωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6432	Δαπάνες εκθέσεων στο εσωτερικό και στο εξωτερικό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6432.0001	Συμμετοχή του Δήμου σε εκθέσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6433	Τιμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6433.0001	Τιμητικές διακρίσεις, αναμνηστικά δώρα και έξοδα φιλοξενίας φυσικών προσώπων και αντιπροσωπειών.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6434	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων	2.000,00	17.360,00	19.360,00	9.306,21	9.306,21	0,00	10.053,79	0,00
6434.0001	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6434.0002	Προβολή - Διαφήμιση Δήμου Ανατ. Μάνης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6434.0003	Συμμετοχή του Δήμου ως συνδιοργανωτής στις Εκδηλώσεις Προληπτικής Ιατρικής	0,00	1.000,00	1.000,00	799,99	799,99	0,00	200,01	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6434.0004	Συμμετοχή του Δήμου Αν. Μάνης στην Λαμπαδηδρομία των αγώνων SPECIAL OLYMPICS Αθήνα 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6434.0005	Συμμετοχή του Δήμου στο έργο GREENCULTURE του προγράμματος YOUTH IN ACTION	0,00	9.360,00	9.360,00	6.246,22	6.246,22	0,00	3.113,78	0,00
6434.0006	Κάλυψη εξόδων εκδήλωσης Προληπτικής Ιατρικής	0,00	2.500,00	2.500,00	2.260,00	2.260,00	0,00	240,00	0,00
6434.0007	Συμμετοχη του Δήμου στην Ευρωπαϊκή Εβδομάδα Τοπικής Δημοκρατίας	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,00
644	Συνέδρια και εορτές	14.500,00	2.038,25	16.538,25	13.667,56	13.667,56	0,00	2.870,69	0,00
6441	Συμμετοχές σε συνέδρια συναντήσεις και διαλέξεις	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6442	Διοργάνωση συνεδρίων συναντήσεων διαλέξεων	0,00	3.000,00	3.000,00	2.474,71	2.474,71	0,00	525,29	0,00
6442.0001	Συμμετοχή του Δήμου ως συνδιοργανωτής στο Παλλακωνικό Ιατρικό Συνέδριο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6442.0002	Συμμετοχη Δήμου στην εκδήλωση του Παγκόσμιου Ελληνικού Βιοιατρικού Συλλόγου	0,00	3.000,00	3.000,00	2.474,71	2.474,71	0,00	525,29	0,00
6443	Δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών - θρησκευτικών ή τοπικών εορτών	6.500,00	0,00	6.500,00	5.954,60	5.954,60	0,00	545,40	0,00
6443.0001	Εορτασμός της Υπαπαντής του Κυρίου στο Γύθειο & Αγ. Χαραλάμπους στον Κότρωνα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6443.0002	Εορτασμός Πάσχα και Αγ.Γεωργίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6443.0003	Εκδηλώσεις 28 Οκτωβρίου	3.500,00	0,00	3.500,00	3.154,20	3.154,20	0,00	345,80	0,00
6443.0004	Εκδηλώσεις για τον εορτασμό της 17ης Μαρτίου & 25ης Μαρτίου	3.000,00	0,00	3.000,00	2.800,40	2.800,40	0,00	199,60	0,00
6443.0005	Εκδηλώσεις για τους πεσόντες εκ Γυθείου Λάκωνες Αεροπόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6443.0006	Εκδηλώσεις Χριστουγέννων και παραμονής πρωτοχρονιάς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6443.0007	Εκδηλώσεις για τον εορτασμό της Μάχης του Δυρού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6443.0008	Εορτασμός της Παναγίας της Γιάτρισσας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6444	Έξοδα αδελφοποιήσεων	3.000,00	4.038,25	7.038,25	5.238,25	5.238,25	0,00	1.800,00	0,00
645	Συνδρομές	4.000,00	1.800,00	5.800,00	4.456,91	4.456,91	0,00	1.343,09	0,00
6451	Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά και ηλεκτρονικά μέσα	4.000,00	200,00	4.200,00	3.321,00	3.321,00	0,00	879,00	0,00
6451.0001	Συνδρομή στο περιοδικό Δήμος & Πολιτική	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00
6451.0002	Συνδρομή σε Νομοτέλεια	1.600,00	0,00	1.600,00	1.476,00	1.476,00	0,00	124,00	0,00
6451.0003	Συνδρομή σε Δήμος - NET	2.000,00	0,00	2.000,00	1.845,00	1.845,00	0,00	155,00	0,00
6451.0004	Συνδρομή για πρόγραμμα γαλάζιες σημαίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6451.0005	Συνδρομή σε εφημερίδες ΛΑΚΩΝΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ & ΠΑΡΑΤΗΡΗΤΗΣ	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00
6452	Συνδρομές internet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6453	Λοιπές συνδρομές	0,00	1.600,00	1.600,00	1.135,91	1.135,91	0,00	464,09	0,00
6453.0001	Συνδρομή RTK υπηρεσιών από HEPOS	0,00	1.000,00	1.000,00	535,91	535,91	0,00	464,09	0,00
6453.0002	Συνδρομή Δήμου στο ΕΔΔΥΠΠΥ	0,00	600,00	600,00	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	2.000,00	2.000,00	4.000,00	3.470,12	3.470,12	0,00	529,88	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	2.000,00	2.000,00	4.000,00	3.470,12	3.470,12	0,00	529,88	0,00
6463.0001	Λοιπές δημοσιεύσεις	2.000,00	2.000,00	4.000,00	3.470,12	3.470,12	0,00	529,88	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
649	Διάφορα έξοδα γενικής φύσεως	51.144,01	126.922,75	178.066,76	141.737,77	141.737,77	0,00	36.328,99	0,00
6491	Έξοδα εκμετάλλευσης κινητής και ακίνητης περιουσίας του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6492	Δικαστικά έξοδα και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	43.272,53	126.307,75	169.580,28	141.737,77	141.737,77	0,00	27.842,51	0,00
6492.0001	Δικαστικά έξοδα	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6492.0002	Έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
6492.0003	Αποζημίωση πολιτών	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6492.0004	Τόκοι υπερημερίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6492.0005	ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΑΡΙΘΜ. 955/2010 ΑΠΟΦ. ΕΙΡΗΝΟΔ. ΑΘΗΝΩΝ	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6492.0006	ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΑΡΙΘΜ. 3722/2009 ΑΠΟΦ. ΕΙΡΗΝ. ΘΕΣ/ΚΗΣ	2.796,20	1.300,00	4.096,20	0,00	0,00	0,00	4.096,20	0,00
6492.0007	ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΗΣ ΑΡΙΘΜ. 415/2010 ΔΙΚ. ΑΠΟΦ. ΔΙΟΙΚ. ΕΦ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ	9.000,00	1.770,01	10.770,01	10.770,01	10.770,01	0,00	0,00	0,00
6492.0008	ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΤΩΝ 215/2010, 26/2010, 16/2010 & 60/2009 ΔΙΚ. ΑΠΟΦ.	0,00	2.800,00	2.800,00	2.189,57	2.189,57	0,00	610,43	0,00
6492.0009	Έξοδα εκτέλεσης της αριθμ. 26/2011 απόφ. Τριμ. Διοικ. Εφετ. Τρίπολης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6492.0010	Έξοδα εκτέλεσης των αριθμ. 96/2010 & 98/2010 Δικ. Απο.	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
6492.0011	Έξοδα Εκτέλεσης της αριθμ. 40/2010 Διαταγής Πληρωμής	13.324,13	0,00	13.324,13	13.324,13	13.324,13	0,00	0,00	0,00
6492.0012	Έξοδα εκτέλεσης της αριθμ. 1075/2005 Δικ. Απόφ.	2.152,20	0,00	2.152,20	2.152,20	2.152,20	0,00	0,00	0,00
6492.0013	Έξοδα εκτέλεσης της αριθμ. 62/2011 απόφασης του Ειρηνοδικείου Γυθείου	0,00	5.000,00	5.000,00	4.984,69	4.984,69	0,00	15,31	0,00
6492.0014	Έξοδα εκτέλεσης της αριθμ. 37/2011 Διαταγής Πληρωμής	0,00	15.059,09	15.059,09	12.558,86	12.558,86	0,00	2.500,23	0,00
6492.0015	Τόκοι για την αριθμ. 43/2010 Διαταγή Πληρωμής	0,00	7.920,20	7.920,20	7.920,20	7.920,20	0,00	0,00	0,00
6492.0016	Έξοδα εκτέλεσης της αριθμ. 494/2010 αποφ. Τριμ. Διοικητ. Εφετείου Τρίπολης	0,00	87.838,11	87.838,11	87.838,11	87.838,11	0,00	0,00	0,00
6492.0017	Έξοδα εκτέλεσης των αριθμ. 187/2011 & 189/2011 Δικ. Αποφ. Διοικ. Πρωτ. Τρίτολης	0,00	4.620,34	4.620,34	0,00	0,00	0,00	4.620,34	0,00
6493	Δαπάνες οργάνωσης παθητικής αεράμυνας (άρθρο 16 παρ. 2 Ν 2372/1940)	5.871,48	0,00	5.871,48	0,00	0,00	0,00	5.871,48	0,00
6494	Έξοδα συμβολαιογράφων και δικαστικών επιμελητών	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6495	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	0,00	615,00	615,00	0,00	0,00	0,00	615,00	0,00
6495.0001	Αποζημίωση ζημιάς στον κ. Μοτσοβολέα Σαράντο	0,00	615,00	615,00	0,00	0,00	0,00	615,00	0,00
65	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστης	129.643,75	0,00	129.643,75	126.399,82	126.399,82	0,00	3.243,93	0,00
651	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη λειτουργικών δαπανών)	32.641,88	0,00	32.641,88	32.641,88	32.641,88	0,00	0,00	0,00
6511	Τόκοι δανείων εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6512	Τόκοι δανείων εξωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6513	Τόκοι εκ λοιπών χρεών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6514	Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6515	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6516	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	32.641,88	0,00	32.641,88	32.641,88	32.641,88	0,00	0,00	0,00
6517	Χρεολύσια δανείων εξωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6518	Χρεολύσια λοιπών χρεών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
652	Πληρωμές για την εξυπηρέτηση δημοσίας πίστωσης (Δάνεια για κάλυψη επενδυτικών δαπανών)	97.001,87	0,00	97.001,87	93.757,94	93.757,94	0,00	3.243,93	0,00
6521	Τόκοι δανείων εσωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6522	Τόκοι δανείων εξωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6523	Τόκοι εκ λοιπών χρεών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6524	Συμβολαιογραφικά έξοδα και δαπάνες σύναψης δανείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6525	Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6526	Χρεολύσια δανείων εσωτερικού	97.001,87	0,00	97.001,87	93.757,94	93.757,94	0,00	3.243,93	0,00
6527	Χρεολύσια δανείων εξωτερικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις - Δωρεές)	1.366.164,28	7.007,81	1.373.172,09	773.256,84	773.256,84	0,00	599.915,25	0,00
671	Υποχρεωτικές μεταβιβάσεις σε νομικά πρόσωπα	871.076,04	2.007,81	873.083,85	733.406,84	733.406,84	0,00	139.677,01	0,00
6711	Απόδοση σε σχολικές επιτροπές	105.477,34	0,00	105.477,34	24.166,87	24.166,87	0,00	81.310,47	0,00
6711.0001	Απόδοση σε Σχολ. Επιτρ. για κάλυψη λειτουργ. δαπανών	105.477,34	0,00	105.477,34	24.166,87	24.166,87	0,00	81.310,47	0,00
6712	Απόδοση σε Παιδικούς και βρεφονηπιακούς Σταθμούς	167.022,86	0,00	167.022,86	131.530,47	131.530,47	0,00	35.492,39	0,00
6713	Απόδοση σε Αθλητικούς οργανισμούς	34.766,59	0,00	34.766,59	27.709,50	27.709,50	0,00	7.057,09	0,00
6715	Επιχορήγηση δημοτικών ή κοινοτικών ΝΠΔΔ	550.000,00	2.007,81	552.007,81	550.000,00	550.000,00	0,00	2.007,81	0,00
6715.0001	Επιχορήγηση Ν.Π.Δ.Δ. Κοινωνικής Προστασίας, Αλληλεγγύης, Παιδείας & Αθλητισμού	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
6715.0002	Επιχορήγηση Ν.Π.Δ.Δ. Πολιτισμού & Περιβάλλοντος	400.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00
6715.0003	Επι/ση Σχολ. Επιτροπής Α/βάθμιας Εκπαίδευσης	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
6715.0004	Επιχ/ση Σχολ. Επιτροπής Β/θμιας Εκπαίδευσης	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
6715.0005	Επιχ/ση ΔΕΥΑΑΜ & Οργαν. Κοιν. Προστασίας, Αλληλ., Παιδείας & Αθλητισμού Αν. Μάνης	0,00	873,81	873,81	0,00	0,00	0,00	873,81	0,00
6715.0006	Επιχ/ση ΔΕΥΑΑΜ & Οργαν. Κοιν. Προστασίας, Αλληλ., Παιδείας & Αθλητισμού Αν. Μάνης	0,00	1.134,00	1.134,00	0,00	0,00	0,00	1.134,00	0,00
6716	Συμμετοχή στη δαπάνη αποζημίωσης μελών υπηρεσιακού συμβουλίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6717	Συμμετοχή στη δαπάνη μισθοδοσίας ελεγκτών εισπρακτόρων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6718	Λοιπές υποχρεωτικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	13.809,25	0,00	13.809,25	0,00	0,00	0,00	13.809,25	0,00
6718.0001	Επισκευή συντήρηση Σχολικών κτιρίων	13.809,25	0,00	13.809,25	0,00	0,00	0,00	13.809,25	0,00
672	Υποχρεωτικές εισφορές	270.088,24	0,00	270.088,24	0,00	0,00	0,00	270.088,24	0,00
6721	Εισφορά υπέρ συνδέσμων	234.859,33	0,00	234.859,33	0,00	0,00	0,00	234.859,33	0,00
6721.0002	Εισφορά υπέρ Συνδέσμου Διαχ. στερεών αποβλήτων	234.859,33	0,00	234.859,33	0,00	0,00	0,00	234.859,33	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6722	Εισφορά για την εξασφάλιση μέσων προστασίας άμαχου πληθυσμού	5.871,49	0,00	5.871,49	0,00	0,00	0,00	5.871,49	0,00
6723	Κράτηση 0,50% υπέρ λογαριασμού του άρθρου 68 ΝΔ 3033/54	29.357,42	0,00	29.357,42	0,00	0,00	0,00	29.357,42	0,00
6724	Εισφορά για την καταπολέμηση αρουραίων και ακριδών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6725	Εισφορά υπέρ ΤΠΟΕΚΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6726	Λοιπές υποχρεωτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
673	Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις	225.000,00	5.000,00	230.000,00	39.850,00	39.850,00	0,00	190.150,00	0,00
6731	Προαιρετικές εισφορές ΝΠΔΔ	0,00	23.040,00	23.040,00	0,00	0,00	0,00	23.040,00	0,00
6731.0001	Επιχ/ση σε Ιερά Μητρόπολη Μάνης	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
6731.0002	Επιχ/ση σε Σχολ. Επιτροπή Β/θμιας Εκπαίδευσης	0,00	3.040,00	3.040,00	0,00	0,00	0,00	3.040,00	0,00
6732	Προαιρετική εισφορά υπέρ του δημοσίου για την καταπολέμηση δάκου, καταστροφή αρουραίων και ακριδών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6733	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6734	Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία	40.000,00	-10.150,00	29.850,00	29.850,00	29.850,00	0,00	0,00	0,00
6735	Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία	95.000,00	-12.890,00	82.110,00	5.000,00	5.000,00	0,00	77.110,00	0,00
6736	Υλοποίηση προγραμματικών συμβάσεων	90.000,00	5.000,00	95.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	90.000,00	0,00
6736.0001	Προγραμματική Σύμβαση Δήμου - ΔΕΥΑΓ για ανόρυξη γεώτρησης στο Τ.Δ. Σιδηροκάστρου	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
6736.0002	Προγραμματική σύμβαση Δήμου - ΔΕΥΑΓ για κατασκευή δεξαμενής στο Τ.Δ. Καλυβίων	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00
6736.0003	Προγραμματική σύμβαση ΤΕΔΚ - Δημ. Εν. Οιτύλου για έλεγχο ποιότητας νερού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6736.0004	Προγραμματική Σύμβαση Δήμου Αν. Μάνης & Περιφ. Πελοποννήσου	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
6736.0005	Προγραμματική σύμβαση Δήμου Αν. Μάνης & Περιφ. Πελοποννήσου (Καταπολέμηση κουνουπιών 2012)	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
6737	Λοιπές προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6737.0001	Κέντρο πρόληψης της χρήσης εξαρτησιογόνων ουσιών Νομού Λακωνίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Λοιπά έξοδα	3.212,36	6.508,23	9.720,59	1.124,77	1.124,77	0,00	8.595,82	0,00
681	Εγγυήσεις και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6811	Εγγυήσεις ενοικίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6812	Εγγυήσεις Δημοσίων οργανισμών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6813	Λοιπές εγγυήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
682	Έκτακτα έξοδα	3.212,36	6.508,23	9.720,59	1.124,77	1.124,77	0,00	8.595,82	0,00
6821	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις Χρήσης	3.212,36	6.508,23	9.720,59	1.124,77	1.124,77	0,00	8.595,82	0,00
6821.0001	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ & ΔΙΑΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΘ.ΑΠΟΘ. & ΗΜΙΥΠΙΑΙΘ. ΧΩΡΩΝ ΚΑΦΕΣΤ. ΚΟΚ. ΛΟΥΡ.	3.212,36	0,00	3.212,36	500,00	500,00	0,00	2.712,36	0,00
6821.0002	Φορολογικά & λοιπά πρόστιμα	0,00	6.508,23	6.508,23	624,77	624,77	0,00	5.883,46	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6822	Προσαυξήσεις Ασφαλιστικών ταμείων χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6823	Τόκοι υπερημερίας χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133	Έπιπλα σκεύη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
733	Έπισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1.659.548,97	-9.815,51	1.649.733,46	1.090.759,40	1.090.759,40	0,00	558.974,06	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.119.748,97	36.226,59	1.155.975,56	958.902,00	958.902,00	0,00	197.073,56	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	866.170,20	28.093,38	894.263,58	854.384,19	854.384,19	0,00	39.879,39	0,00
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	669.000,00	28.595,17	697.595,17	668.047,12	668.047,12	0,00	29.548,05	0,00
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	650.000,00	12.272,48	662.272,48	662.272,48	662.272,48	0,00	0,00	0,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	19.000,00	16.322,69	35.322,69	5.774,64	5.774,64	0,00	29.548,05	0,00
6012.0001	Αμοιβές Ληξιαρχών	7.000,00	-67,13	6.932,87	3.931,18	3.931,18	0,00	3.001,69	0,00
6012.0002	Αμοιβές πρακτικογράφου	3.000,00	0,00	3.000,00	995,60	995,60	0,00	2.004,40	0,00
6012.0003	Λοιπές πρόσθετες αμοιβές (υπερωριακή απασχόληση κλπ)	3.000,00	-500,00	2.500,00	847,86	847,86	0,00	1.652,14	0,00
6012.0004	Επίδομα αντισταθμίματος διαχειριστικών λαθών	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6012.0005	Αμοιβή δημοτικών υπαλλήλων για την εξυπηρέτηση υπηκόων τρίτων χωρών	3.000,00	-259,20	2.740,80	0,00	0,00	0,00	2.740,80	0,00
6012.0006	Εφάπαξ ποσόν έκτακτης οικον. παροχ. άρθ. 17 Ν. 3758/2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6012.0007	Καταβολή εκλογικής αποζημίωσης βουλευτικών εκλογών 6ης Μαΐου 2012	0,00	7.573,02	7.573,02	0,00	0,00	0,00	7.573,02	0,00
6012.0008	Καταβολή εκλογικής αποζημίωσης επαναληπτικών βουλευτικών εκλογών 17ης Ιουνίου 2012	0,00	9.576,00	9.576,00	0,00	0,00	0,00	9.576,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	63.000,00	1.408,24	64.408,24	63.408,24	63.408,24	0,00	1.000,00	0,00
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	62.000,00	1.408,24	63.408,24	63.408,24	63.408,24	0,00	0,00	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	10.563,60	-8.170,00	2.393,60	1.056,48	1.056,48	0,00	1.337,12	0,00
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	10.563,60	-8.170,00	2.393,60	1.056,48	1.056,48	0,00	1.337,12	0,00
6041.0001	Αποδοχές προσωπικού μερικής απασχόλησης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6041.0002	Αμοιβές ασκούμενων σπουδαστών	10.563,60	-8.170,00	2.393,60	1.056,48	1.056,48	0,00	1.337,12	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	123.606,60	6.259,97	129.866,57	121.872,35	121.872,35	0,00	7.994,22	0,00
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	105.000,00	3.655,71	108.655,71	103.268,31	103.268,31	0,00	5.387,40	0,00
6051.0001	Τ.Υ.Δ.Κ.Υ	81.000,00	3.655,71	84.655,71	83.771,80	83.771,80	0,00	883,91	0,00
6051.0002	Τ.Σ.Κ.Υ.	16.000,00	0,00	16.000,00	13.359,24	13.359,24	0,00	2.640,76	0,00
6051.0003	Τ.Α.Δ.Κ.Υ-ΤΕΑΔΥ	8.000,00	0,00	8.000,00	6.137,27	6.137,27	0,00	1.862,73	0,00
6051.0004	ΤΑΔΚΥ-ΤΠΔΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	18.000,00	1.387,60	19.387,60	18.543,38	18.543,38	0,00	844,22	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	606,60	-250,00	356,60	60,66	60,66	0,00	295,94	0,00
6054.0001	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού μερικής απασχόλησης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054.0002	Εργοδοτικές εισφορές ασκούμενων σπουδαστών	606,60	-250,00	356,60	60,66	60,66	0,00	295,94	0,00
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	1.466,66	1.466,66	0,00	0,00	0,00	1.466,66	0,00
6055.0001	Εργοδ. εισφορές εκλογικής αποζημίωσης επαναληπτικών βουλευτικών εκλογών 17ης Ιουνίου 2012	0,00	1.466,66	1.466,66	0,00	0,00	0,00	1.466,66	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063.0001	Χορήγηση γάλα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	86.633,50	-5.866,79	80.766,71	28.171,02	28.171,02	0,00	52.595,69	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	63.133,50	2.214,00	65.347,50	27.139,50	27.139,50	0,00	38.208,00	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	Αμοιβές τεχνικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	Αμοιβές λογιστών	44.000,00	0,00	44.000,00	22.000,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00
6115.0001	Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων έτους 2006 Δημ. Ενót. Γυθείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115.0002	Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων έτους 2007 Δημ. Εν. Γυθείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115.0003	Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων έτους 2008 Δημ. Εν. Γυθείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115.0004	Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων έτους 2009 Δημ. Εν. Γυθείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115.0005	Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων έτους 2010 Δημ. Εν. Γυθείου	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00
6115.0006	Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων έτους 2010 Δημ. Εν. Οιτύλου	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00
6115.0007	Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων έτους 2011 Δήμου Ανατ. Μάνης	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00
6115.0008	Παρακολούθηση διπλογραφικού συστήματος 2012 - Εφαρμογή GRS	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00
6117	Λοιπές αμοιβές εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	19.133,50	2.214,00	21.347,50	5.139,50	5.139,50	0,00	16.208,00	0,00
6117.0001	Λοιπές αμοιβές εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6117.0002	Αναπτυξη Συστήματος Διασφάλισης Ποιότητας (ISO), Αναπτυξη Συστήματος Διαχειριστικής Επάρκειας, Έλεγχος & Επιβεβαίωση Διαχειριστικής Επάρκειας	5.160,00	0,00	5.160,00	0,00	0,00	0,00	5.160,00	0,00
6117.0003	Αμοιβή γιατρού ασφαλείας για 2011 - 2012	5.473,50	0,00	5.473,50	1.824,50	1.824,50	0,00	3.649,00	0,00
6117.0004	Αμοιβή γιατρού ασφαλείας για 2012-2013	5.500,00	0,00	5.500,00	2.208,00	2.208,00	0,00	3.292,00	0,00
6117.0005	Υπηρεσίες ηλεκτρονικού πλειστηριασμού	0,00	2.214,00	2.214,00	1.107,00	1.107,00	0,00	1.107,00	0,00
613	Αμοιβές τρίτων μη Ελευθέρων Επαγγελματιών	12.000,00	-8.080,79	3.919,21	0,00	0,00	0,00	3.919,21	0,00
6131	Λοιπές αμοιβές τρίτων .	12.000,00	-8.080,79	3.919,21	0,00	0,00	0,00	3.919,21	0,00
6131.0001	Ανάπτυξη & εφαρμογή συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6131.0002	Ανάπτυξη & εφαρμογή συστήματος αξιολόγησης αποτελεσματικότητας & αποδοτικότητας Δήμου	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6131.0003	Ανάπτυξη δεξιοτήτων	2.000,00	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6131.0004	Μηχανισμός υλοποίησης & αξιολόγησης	5.000,00	-4.680,79	319,21	0,00	0,00	0,00	319,21	0,00
6131.0005	Παροχή υπηρεσιών ενημέρωσης, εκπροσώπησης & υποστήριξης ενεργειών ένταξης σε δράσεις Ευρωπαϊκής Χρηματοδότησης	0,00	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημόσιου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	11.500,00	0,00	11.500,00	1.031,52	1.031,52	0,00	10.468,48	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	11.500,00	0,00	11.500,00	1.031,52	1.031,52	0,00	10.468,48	0,00
6162.0001	Αμοιβή ΔΙΑΣ Α.Ε.	1.500,00	0,00	1.500,00	279,91	279,91	0,00	1.220,09	0,00
6162.0002	Απομαγνητοφώνηση πρακτικών Δ.Σ.	10.000,00	0,00	10.000,00	751,61	751,61	0,00	9.248,39	0,00
62	Παροχές τρίτων	46.100,00	5.000,00	51.100,00	23.302,18	23.302,18	0,00	27.797,82	0,00
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6212	Φωτάεριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6242	Leasing κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6243	Leasing Μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6244	Leasing μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6245	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	3.000,00	0,00	3.000,00	2.092,00	2.092,00	0,00	908,00	0,00
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	3.000,00	0,00	3.000,00	2.092,00	2.092,00	0,00	908,00	0,00
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6255	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	41.000,00	5.000,00	46.000,00	21.210,18	21.210,18	0,00	24.789,82	0,00
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	3.000,00	0,00	3.000,00	2.767,50	2.767,50	0,00	232,50	0,00
6261.0001	Ευπρεπισμός εσωτερικών χώρων Δημαρχιακού Μεγάρου	3.000,00	0,00	3.000,00	2.767,50	2.767,50	0,00	232,50	0,00
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	5.000,00	0,00	5.000,00	490,07	490,07	0,00	4.509,93	0,00
6263.0001	Επισκευή - συντήρηση οχημάτων	5.000,00	0,00	5.000,00	490,07	490,07	0,00	4.509,93	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	2.000,00	0,00	2.000,00	418,20	418,20	0,00	1.581,80	0,00
6264.0001	Συντήρηση - Επισκευή Καλοριφέρ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6264.0002	Συντήρηση - επισκευή κλιματιστικών	1.000,00	0,00	1.000,00	418,20	418,20	0,00	581,80	0,00
6264.0003	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	26.000,00	5.000,00	31.000,00	17.534,41	17.534,41	0,00	13.465,59	0,00
6265.0001	Συντήρηση και επισκευή φωτοτυπικών μηχανημάτων	10.000,00	0,00	10.000,00	9.551,72	9.551,72	0,00	448,28	0,00
6265.0002	Συντήρηση, αναβάθμιση και επισκευή Η/Υ	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
6265.0003	Συντήρηση - επισκευή δικτύου τηλεφωνικού κέντρου	5.000,00	5.000,00	10.000,00	7.982,69	7.982,69	0,00	2.017,31	0,00
6265.0004	Συντήρηση - Αναγόμωση πυροσβεστήρων	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6266	Συντήρηση και Αναβάθμιση Εφαρμογών λογισμικού	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
627	Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00
6271	Ύδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6272	Άρδευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00
6277.0001	Κοινόχρηστα ακινήτου Ζωγράφου (Δωρεά Στρομπούλη)	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	3.250,00	0,00	3.250,00	1.752,00	1.752,00	0,00	1.498,00	0,00
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	3.250,00	0,00	3.250,00	1.752,00	1.752,00	0,00	1.498,00	0,00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	1.000,00	0,00	1.000,00	925,00	925,00	0,00	75,00	0,00
6321.0001	Τέλη κυκλοφορίας των αυτ/των διοικητικών υπηρεσιών Δήμου	1.000,00	0,00	1.000,00	925,00	925,00	0,00	75,00	0,00
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	750,00	0,00	750,00	150,00	150,00	0,00	600,00	0,00
6323.0001	Παράβολα για αντικατάσταση αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων - οχημάτων	750,00	0,00	750,00	150,00	150,00	0,00	600,00	0,00
6324	Παράβολα Κ.Τ.Ε.Ο.	1.500,00	0,00	1.500,00	677,00	677,00	0,00	823,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	11.500,00	1.000,00	12.500,00	5.642,80	5.642,80	0,00	6.857,20	0,00
641	Έξοδα μεταφορών	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6413	Μεταφορές προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	5.000,00	1.000,00	6.000,00	5.111,44	5.111,44	0,00	888,56	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	5.000,00	1.000,00	6.000,00	5.111,44	5.111,44	0,00	888,56	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	5.500,00	0,00	5.500,00	531,36	531,36	0,00	4.968,64	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6461.0001	Έξοδα δημοσίευσης Ισολογισμών .	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	2.500,00	0,00	2.500,00	531,36	531,36	0,00	1.968,64	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
648	Έξοδα κατασκευών εξοχών και συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λ.π. εκδηλώσεων στις κατασκευές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6484	Λοιπά έξοδα κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	106.095,27	8.000,00	114.095,27	45.649,81	45.649,81	0,00	68.445,46	0,00
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	57.595,27	8.000,00	65.595,27	34.620,45	34.620,45	0,00	30.974,82	0,00
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	2.000,00	0,00	2.000,00	1.799,42	1.799,42	0,00	200,58	0,00
6611.0001	Προμήθεια βιβλίων	2.000,00	0,00	2.000,00	1.799,42	1.799,42	0,00	200,58	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	23.595,27	0,00	23.595,27	15.734,97	15.734,97	0,00	7.860,30	0,00
6612.0001	Προμήθεια γραφικής ύλης 2011-2012	13.595,27	0,00	13.595,27	13.528,35	13.528,35	0,00	66,92	0,00
6612.0002	Προμήθεια γραφικής ύλης 2012 - 2013	10.000,00	0,00	10.000,00	2.206,62	2.206,62	0,00	7.793,38	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	5.000,00	0,00	5.000,00	3.739,20	3.739,20	0,00	1.260,80	0,00
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	17.000,00	8.000,00	25.000,00	10.961,62	10.961,62	0,00	14.038,38	0,00
6614.0001	Προμήθεια γραφιτών, μελανιών κ.λ.π. για εκτυπωτές κ.λ.π.	10.000,00	0,00	10.000,00	3.961,77	3.961,77	0,00	6.038,23	0,00
6614.0002	Προμήθεια φακέλων με προπληρωμένο τέλος	7.000,00	8.000,00	15.000,00	6.999,85	6.999,85	0,00	8.000,15	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	10.000,00	0,00	10.000,00	2.385,24	2.385,24	0,00	7.614,76	0,00
6615.0001	Λοιπές εκτυπώσεις εκδόσεις βιβλιοδετήσεις	10.000,00	0,00	10.000,00	2.385,24	2.385,24	0,00	7.614,76	0,00
662	Κλινοστρωμένες, είδη κατασκευών και τρόφιμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6621	Είδη κλινοστρωμένων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6622	Είδη κατασκευών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	6.000,00	0,00	6.000,00	4.157,23	4.157,23	0,00	1.842,77	0,00
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	5.000,00	0,00	5.000,00	4.157,23	4.157,23	0,00	842,77	0,00
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά	38.500,00	0,00	38.500,00	4.010,28	4.010,28	0,00	34.489,72	0,00
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	20.000,00	0,00	20.000,00	2.281,02	2.281,02	0,00	17.718,98	0,00
6641.0001	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών 2012 - 2013	5.000,00	0,00	5.000,00	71,34	71,34	0,00	4.928,66	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6641.0002	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών (2011-2012)	15.000,00	0,00	15.000,00	2.209,68	2.209,68	0,00	12.790,32	0,00
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	18.500,00	0,00	18.500,00	1.729,26	1.729,26	0,00	16.770,74	0,00
6643.0001	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση 2011 - 2012	13.500,00	0,00	13.500,00	1.729,26	1.729,26	0,00	11.770,74	0,00
6643.0002	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση 2012 - 2013	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	1.500,00	0,00	1.500,00	900,00	900,00	0,00	600,00	0,00
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφήσεων και σχεδιάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	1.500,00	0,00	1.500,00	900,00	900,00	0,00	600,00	0,00
6654.0001	Προμήθεια χριστουγεννιάτικου δέντρου & στολίδια	1.000,00	0,00	1.000,00	900,00	900,00	0,00	100,00	0,00
6654.0002	Προμήθεια ιατρικών υλικών	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	2.500,00	0,00	2.500,00	1.961,85	1.961,85	0,00	538,15	0,00
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	2.500,00	0,00	2.500,00	1.961,85	1.961,85	0,00	538,15	0,00
6661.0001	Προμήθεια υλικών συντήρησης - επισκευή κτιρίων	2.500,00	0,00	2.500,00	1.961,85	1.961,85	0,00	538,15	0,00
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6682	Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ΕΠΙΕΝΔΥΣΕΙΣ	539.800,00	-46.042,10	493.757,90	131.857,40	131.857,40	0,00	361.900,50	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	37.000,00	897,90	37.897,90	9.770,23	9.770,23	0,00	28.127,67	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	37.000,00	897,90	37.897,90	9.770,23	9.770,23	0,00	28.127,67	0,00
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	12.000,00	897,90	12.897,90	929,88	929,88	0,00	11.968,02	0,00
7131.0001	Προμήθεια FAX	1.000,00	0,00	1.000,00	929,88	929,88	0,00	70,12	0,00
7131.0002	Προμήθεια φωτοτυπικών μηχανημάτων	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
7131.0003	Προμήθεια υλικών για την ασφάλεια χώρου εργασίας	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
7131.0004	Προμήθεια κλιματιστικών μηχανημάτων	0,00	897,90	897,90	0,00	0,00	0,00	897,90	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133	Έπιπλα σκευή	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
7133.0001	Προμήθεια χρηματοκιβωτίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133.0003	Προμήθεια επίπλων	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
7133.0004	Προμήθεια μεταλλικών ραφιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	20.000,00	0,00	20.000,00	8.840,35	8.840,35	0,00	11.159,65	0,00
7134.0001	Προμήθεια ηλεκτρονικών υπολογιστών	10.000,00	0,00	10.000,00	8.840,35	8.840,35	0,00	1.159,65	0,00
7134.0002	Προμήθεια νέων εφαρμογών λογισμικού	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135.0001	Προμήθεια κουρτινών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	502.800,00	-46.940,00	455.860,00	122.087,17	122.087,17	0,00	333.772,83	0,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311.0001	Διαμόρφωση προαύλιων χώρων Γυμνασίου Λυκείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	502.800,00	-46.940,00	455.860,00	122.087,17	122.087,17	0,00	333.772,83	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	502.800,00	-46.940,00	455.860,00	122.087,17	122.087,17	0,00	333.772,83	0,00
7331.0001	Συν/ση Δημ. Κτιρ. Δημ. Σχολ. Πετρίνας & Αποπ/ση Σχολαρ. Μελιτινής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331.0002	Συντήρηση - Επισκευή Δημ. Κατ. Τ.Δ. Γερολιμένα & Οιτύλου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331.0003	Συντήρηση Δημ. Καταστημάτων Τ.Κ. κελεφάς - Ν. Οιτύλου & Νύμφι	12.000,00	0,00	12.000,00	8.264,57	8.264,57	0,00	3.735,43	0,00
7331.0004	Επισκευές Δημοτικών Καταστημάτων Τέως Δήμου Γυθείου	277.000,00	-22.140,00	254.860,00	0,00	0,00	0,00	254.860,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7331.0005	Επισκευές Διαμ/σεις Δημ. Καταστημάτων Τέως Δήμου Σμύνους	85.000,00	-8.000,00	77.000,00	41.106,30	41.106,30	0,00	35.893,70	0,00
7331.0006	Συντήρηση Δημ. κτιρίων Τ.Δ. Δρυάλου- Άνω Μπουλ. κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331.0007	Επισκευή - Συντήρηση πρώην Δημαρ. Πύργου Διρού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331.0008	Επισκευή - Συντήρηση Δημ. Κτιρίων	46.800,00	-46.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331.0009	Επισκευές Δημ. Καταστημάτων τέως Δήμου Οιτύλου	70.000,00	30.000,00	100.000,00	63.893,72	63.893,72	0,00	36.106,28	0,00
7331.0010	Επισκευές Δημ. Καταστημάτων τέως Δήμου Γυθείου	12.000,00	0,00	12.000,00	8.822,58	8.822,58	0,00	3.177,42	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	2.314.544,21	-395.658,04	1.918.886,17	121.411,51	121.411,51	0,00	1.797.474,66	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	50.085,00	0,00	50.085,00	9.668,05	9.668,05	0,00	40.416,95	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	Αμοιβές τεχνικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	Αμοιβές λογιστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημοσίου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6212	Φωτάεριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6213	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6242	Leasing κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6243	Leasing Μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6244	Leasing μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6245	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6255	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
627	Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6271	Ύδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6272	Άρδευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	22.085,00	0,00	22.085,00	0,00	0,00	0,00	22.085,00	0,00
641	Έξοδα μεταφορών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6413	Μεταφορές προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	22.085,00	0,00	22.085,00	0,00	0,00	0,00	22.085,00	0,00
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471.0001	Εκδηλώσεις Καρναβαλιού 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471.0002	Πνευματικά δικαιώματα - ΑΕΠΠ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471.0003	Εορτασμός 15ης & 16ης Μαρτίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471.0004	Πολιτιστικές Εκδηλώσεις 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων	18.085,00	0,00	18.085,00	0,00	0,00	0,00	18.085,00	0,00
6473.0001	Δράσεις ενσωμάτωσης ευπαθών κοιν. ομάδων & εξαρτημένων ατόμων	14.585,00	0,00	14.585,00	0,00	0,00	0,00	14.585,00	0,00
6473.0002	Προγραμματισμός, Οργάνωση & Υλοποίηση Σεμιναρίων Κατάρτισης & Αναβάθμισης Δεξιοτήτων των Αγροτών	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6473.0003	Προγραμματισμός & υλοποίηση ενεργειών ενημέρωσης πολιτών για χρήση τεχν. πληροφορικής	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6474.0001	Ενημέρωση, συμβουλευτική & εκπαίδευση για την αύξηση της επιχ/τας, της παραγωγής, τυποποίησης, προώθησης τοπ. προϊόντων	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6474.0002	Προορ/σμός, Οργάνωση & Υλοποίηση Σεμιναρίων & Συμβουλευτικών Υπηρεσιών σε θέματα ποιότητας	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
648	Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκηνώσεων εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λ.π. εκδηλώσεων στις κατασκηνώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6484	Λοιπά έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	22.000,00	0,00	22.000,00	9.668,05	9.668,05	0,00	12.331,95	0,00
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Κλινοστρωμνές, είδη κατασκήνωσης και τρόφιμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6621	Είδη κλινοστρωμών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6622	Είδη κατασκήνωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6631	Προμήθεια υγιεινομικού και φαρμακευτικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6641.0001	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών (συν/νη Δημ. Εν. Αν. Μάνης)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644.0001	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών (συν/νη Δημ. Εν. Αν. Μάνης)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
665	Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφίσεων και σχεδιάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες	22.000,00	0,00	22.000,00	9.668,05	9.668,05	0,00	12.331,95	0,00
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	22.000,00	0,00	22.000,00	9.668,05	9.668,05	0,00	12.331,95	0,00
6691.0001	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00
6691.0002	Προμήθεια πασχαλινών & χριστουγεννιάτικων διακοσμητικών φωτιστικών	15.000,00	0,00	15.000,00	9.668,05	9.668,05	0,00	5.331,95	0,00
6691.0003	Προμήθεια ποροτεχνημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδημάτων σε τρίτους (Παραχωρήσεις - Παροχές - Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις - Δωρεές)	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
673	Προαιρετικές εισφορές, παροχές και επιχορηγήσεις	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
6733	Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους Δημότες .	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00
6733.0001	Καταβολή οικον. βοηθημάτων σε άπορους δημότες	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6733.0002	Καταβολή ειδών διαβίωσης σε άπορους δημότες	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	2.264.459,21	-395.658,04	1.868.801,17	111.743,46	111.743,46	0,00	1.757.057,71	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	562.000,00	-97.624,00	464.376,00	61.807,50	61.807,50	0,00	402.568,50	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	150.000,00	-150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	150.000,00	-150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112.0001	Αγορά οικοπέδου για την κατασκευή γηπέδου ποδοσφαίρου και λοιπών αθλητικών εγκαταστάσεων	150.000,00	-150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	412.000,00	52.376,00	464.376,00	61.807,50	61.807,50	0,00	402.568,50	0,00
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7132	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133	Έπιπλα σκεύη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	412.000,00	52.376,00	464.376,00	61.807,50	61.807,50	0,00	402.568,50	0,00
7135.0001	Προμήθεια Τάπητα για γήπεδα Δήμου	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00
7135.0002	Προμήθεια ποδηλάτων	12.000,00	-11.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
7135.0003	Σύστημα Κοινόχρηστων Ποδηλάτων Δήμου Ανατ. Μάνης	0,00	63.376,00	63.376,00	61.807,50	61.807,50	0,00	1.568,50	0,00
73	Έργα	1.699.459,21	-298.034,04	1.401.425,17	49.935,96	49.935,96	0,00	1.351.489,21	0,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	1.699.459,21	-298.034,04	1.401.425,17	49.935,96	49.935,96	0,00	1.351.489,21	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.699.459,21	-298.034,04	1.401.425,17	49.935,96	49.935,96	0,00	1.351.489,21	0,00
7326.0001	Κατασκευή χλοοτάπητα στο Δημοτικό Στάδιο Γυθείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326.0002	Κατασκευή γηπέδου ποδοσφαίρου στο ΔΔ Αρεόπολης στη θέση Σπαρτέας	79.459,21	1.965,96	81.425,17	49.935,96	49.935,96	0,00	31.489,21	0,00
7326.0003	Επέκταση διαμόρφωση χώρων πάρκινγκ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326.0004	Κατασκευή γηπέδου ποδοσφαίρου Γυθείου	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00	0,00
7326.0005	Κατασκευή Κλειστού Γυμναστηρίου Αρεόπολης	600.000,00	-300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
7326.0006	Αποπεράτωση γηπέδων ποδοσφαίρων & μπάσκετ Τ.Κ. Αρεόπολης, Μίνας, Αγ. Βασιλείου & Πετρίνας	470.000,00	0,00	470.000,00	0,00	0,00	0,00	470.000,00	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336.0001	Αποκ/ση ζημιών - φθορών γήπεδο ποδοσφαίρου & μπάσκετ Τ.Κ. Νυμφίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
7413.0001	Μελέτη ανάπτυξης προγραμμάτων κοινωνικής ενσωμάτωσης νέων κατοίκων	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ	1.690.136,04	152.925,97	1.843.062,01	1.371.152,96	1.371.152,96	0,00	471.909,05	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.635.136,04	169.925,97	1.805.062,01	1.360.689,93	1.360.689,93	0,00	444.372,08	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	767.310,00	-67.200,00	700.110,00	537.957,06	537.957,06	0,00	162.152,94	0,00
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	375.000,00	0,00	375.000,00	333.652,12	333.652,12	0,00	41.347,88	0,00
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	365.000,00	0,00	365.000,00	333.652,12	333.652,12	0,00	31.347,88	0,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
6012.0001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας κ.λ.π.	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6022.0001	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	245.000,00	-87.700,00	157.300,00	102.120,18	102.120,18	0,00	55.179,82	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά επιδόματα)	240.000,00	-87.700,00	152.300,00	102.120,18	102.120,18	0,00	50.179,82	0,00
6041.0001	Αποδοχές εποχιακού προσωπικού	240.000,00	-105.700,00	134.300,00	90.763,50	90.763,50	0,00	43.536,50	0,00
6041.0002	Αποδοχές προσωπικού με δίμηνη σύμβαση	0,00	18.000,00	18.000,00	11.356,68	11.356,68	0,00	6.643,32	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	117.310,00	6.500,00	123.810,00	79.867,43	79.867,43	0,00	43.942,57	0,00
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	57.100,00	0,00	57.100,00	48.694,89	48.694,89	0,00	8.405,11	0,00
6051.0001	Τ.Υ.Δ.Κ.Υ	50.000,00	0,00	50.000,00	41.869,69	41.869,69	0,00	8.130,31	0,00
6051.0002	Τ.Σ.Κ.Υ	1.600,00	0,00	1.600,00	1.422,56	1.422,56	0,00	177,44	0,00
6051.0003	Τ.Α.Δ.Κ.Υ-ΤΕΑΔΥ	5.500,00	0,00	5.500,00	5.402,64	5.402,64	0,00	97,36	0,00
6051.0004	ΤΑΔΚΥ-ΤΠΔΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	60.210,00	6.500,00	66.710,00	31.172,54	31.172,54	0,00	35.537,46	0,00
6054.0001	ΙΚΑ	60.000,00	0,00	60.000,00	28.029,81	28.029,81	0,00	31.970,19	0,00
6054.0002	ΤΕΑΝΕ	210,00	0,00	210,00	0,00	0,00	0,00	210,00	0,00
6054.0003	ΙΚΑ προσωπικού με δίμηνη σύμβαση	0,00	6.500,00	6.500,00	3.142,73	3.142,73	0,00	3.357,27	0,00
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Παρεχόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	30.000,00	14.000,00	44.000,00	22.317,33	22.317,33	0,00	21.682,67	0,00
6061	Προμήθεια παροχών σε είδος	15.000,00	0,00	15.000,00	8.435,55	8.435,55	0,00	6.564,45	0,00
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063	Προμήθεια μέσων ατομικής προστασίας	15.000,00	14.000,00	29.000,00	13.881,78	13.881,78	0,00	15.118,22	0,00
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	50.970,58	0,00	50.970,58	9.863,70	9.863,70	0,00	41.106,88	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	Αμοιβές τεχνικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	Αμοιβές λογιστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημοσίου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141.0001	Δαπάνες Προληπτικής Ιατρικής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	50.970,58	0,00	50.970,58	9.863,70	9.863,70	0,00	41.106,88	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	50.970,58	0,00	50.970,58	9.863,70	9.863,70	0,00	41.106,88	0,00
6162.0001	Προμήθεια 2% ΔΕΗ & Φ.Π.Α. (23%)	41.130,58	0,00	41.130,58	9.863,70	9.863,70	0,00	31.266,88	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6162.0002	Παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών για σύνταξη & υποβολή φακέλου στο Μέτρο 4.7 του Ε.Π. Περιβάλλον & Αειφόρος Ανάπτυξη	9.840,00	0,00	9.840,00	0,00	0,00	0,00	9.840,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	449.417,70	187.925,97	637.343,67	606.535,00	606.535,00	0,00	30.808,67	0,00
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	326.517,70	103.725,97	430.243,67	430.243,67	430.243,67	0,00	0,00	0,00
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	326.517,70	103.725,97	430.243,67	430.243,67	430.243,67	0,00	0,00	0,00
6212	Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6213	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6242	Leasing κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6243	Leasing Μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6244	Leasing μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6245	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	10.000,00	0,00	10.000,00	5.343,00	5.343,00	0,00	4.657,00	0,00
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	10.000,00	0,00	10.000,00	5.343,00	5.343,00	0,00	4.657,00	0,00
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6255	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	82.000,00	-7.000,00	75.000,00	62.697,31	62.697,31	0,00	12.302,69	0,00
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων και οχημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	65.000,00	0,00	65.000,00	58.717,01	58.717,01	0,00	6.282,99	0,00
6263.0001	Συντήρηση - Επισκευή Μεταφορικών Μέσων - Οχημάτων	60.000,00	0,00	60.000,00	57.132,01	57.132,01	0,00	2.867,99	0,00
6263.0002	Πλύσιμο - Λίπανση Μεταφορικών Μέσων - Οχημάτων	5.000,00	0,00	5.000,00	1.585,00	1.585,00	0,00	3.415,00	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	17.000,00	-7.000,00	10.000,00	3.980,30	3.980,30	0,00	6.019,70	0,00
6265.0001	Συντήρηση - επισκευή κάδων & καλαθιών απορριμμάτων	2.000,00	3.000,00	5.000,00	3.980,30	3.980,30	0,00	1.019,70	0,00
6265.0002	Ελαιοχρωματισμός φωτιστικών στύλων Δήμου	15.000,00	-10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	30.900,00	91.200,00	122.100,00	108.251,02	108.251,02	0,00	13.848,98	0,00
6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6272	Άρδευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	30.900,00	91.200,00	122.100,00	108.251,02	108.251,02	0,00	13.848,98	0,00
6277.0001	Αντικατάσταση απλών λαμπτήρων Δημοτικού Φωτισμού	30.900,00	0,00	30.900,00	17.144,82	17.144,82	0,00	13.755,18	0,00
6277.0002	Απομάκρυνση εγκαταλελειμένων οχημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277.0003	Καθαρισμός κοινοχρήστων χώρων Δημ. Ενót. Οιτύλου	0,00	24.600,00	24.600,00	24.593,85	24.593,85	0,00	6,15	0,00
6277.0004	Καθαρισμός κοινοχρήστων χώρων Δημ. Ενót. Γυθείου	0,00	24.600,00	24.600,00	24.575,40	24.575,40	0,00	24,60	0,00
6277.0005	Καθαρισμός κοινοχρήστων χώρων Δημ. Ενót. Αν. Μάνης	0,00	16.000,00	16.000,00	15.940,80	15.940,80	0,00	59,20	0,00
6277.0006	Καθαρισμός κοινοχρήστων χώρων Δημ. Ενót. Σμύνους	0,00	16.000,00	16.000,00	15.996,15	15.996,15	0,00	3,85	0,00
6277.0007	Ειδικός καθαρισμός με υδροαμμοβολή κεντρικής πλατείας Αρεόπολης & Ηρώου	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	9.000,00	0,00	9.000,00	3.169,00	3.169,00	0,00	5.831,00	0,00
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	9.000,00	0,00	9.000,00	3.169,00	3.169,00	0,00	5.831,00	0,00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	6.000,00	0,00	6.000,00	1.845,00	1.845,00	0,00	4.155,00	0,00
6323.0001	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων - οχημάτων	4.500,00	0,00	4.500,00	1.320,00	1.320,00	0,00	3.180,00	0,00
6323.0002	Παράβολα για την αντικατάσταση αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων - οχημάτων	1.500,00	0,00	1.500,00	525,00	525,00	0,00	975,00	0,00
6324	Παράβολα Κ.Τ.Ε.Ο.	3.000,00	0,00	3.000,00	1.324,00	1.324,00	0,00	1.676,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
641	Έξοδα μεταφορών	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λυπαντικά διόδια κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6413	Μεταφορές προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
648	Έξοδα κατασκευών εξοχών και συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λ.π. εκδηλώσεων στις κατασκευές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6484	Λοιπά έξοδα κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	357.437,76	49.200,00	406.637,76	203.165,17	203.165,17	0,00	203.472,59	0,00
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Κλινοστρωμές, είδη κατασκευών και τρόφιμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6621	Είδη κλινοστρωμών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6622	Είδη κατασκευών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	10.000,00	0,00	10.000,00	9.407,59	9.407,59	0,00	592,41	0,00
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	10.000,00	0,00	10.000,00	9.407,59	9.407,59	0,00	592,41	0,00
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά	154.000,00	0,00	154.000,00	71.119,82	71.119,82	0,00	82.880,18	0,00
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	154.000,00	0,00	154.000,00	71.119,82	71.119,82	0,00	82.880,18	0,00
6641.0001	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών 2011 - 2012	54.000,00	0,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00	0,00	0,00	0,00
6641.0002	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών Δημ. Ενότ. Οιτύλου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6641.0003	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών 2012 - 2013	100.000,00	0,00	100.000,00	17.119,82	17.119,82	0,00	82.880,18	0,00
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφίσεων και σχεδιάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	193.437,76	49.200,00	242.637,76	122.637,76	122.637,76	0,00	120.000,00	0,00
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	193.437,76	49.200,00	242.637,76	122.637,76	122.637,76	0,00	120.000,00	0,00
6662.0001	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού 2011 - 2012	73.437,76	0,00	73.437,76	73.437,76	73.437,76	0,00	0,00	0,00
6662.0002	Προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού 2012 - 2013	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00
6662.0003	Προμήθεια Οικονομικών Λαμπτήρων Ενεργειακής Κλάσης	0,00	49.200,00	49.200,00	49.200,00	49.200,00	0,00	0,00	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωτογραφήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	55.000,00	-17.000,00	38.000,00	10.463,03	10.463,03	0,00	27.536,97	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	55.000,00	-33.891,20	21.108,80	0,00	0,00	0,00	21.108,80	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	55.000,00	-33.891,20	21.108,80	0,00	0,00	0,00	21.108,80	0,00
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	55.000,00	-33.891,20	21.108,80	0,00	0,00	0,00	21.108,80	0,00
7131.0001	Προμήθεια κάδων απορ/των και καλαθιών	55.000,00	-33.891,20	21.108,80	0,00	0,00	0,00	21.108,80	0,00
7131.0002	Προμήθεια μηχ/τος κομποστοποίησης απορριμμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133	Έπιπλα σκευή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	0,00	16.891,20	16.891,20	10.463,03	10.463,03	0,00	6.428,17	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	16.891,20	16.891,20	10.463,03	10.463,03	0,00	6.428,17	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	16.891,20	16.891,20	10.463,03	10.463,03	0,00	6.428,17	0,00
7325.0001	ΕΡΓΑ ΔΕΗ	0,00	16.891,20	16.891,20	10.463,03	10.463,03	0,00	6.428,17	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335.0001	Ελαιοχρωματισμός φωτιστικών στύλων Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336.0001	Εργασίες Μερικής Αποκατάστασης ΧΑΔΑ Σπαρτέα Αρεόπολης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΑΡΑΕΥΣΗΣ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ	72.536,52	0,00	72.536,52	12.922,76	12.922,76	0,00	59.613,76	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	38.660,00	0,00	38.660,00	12.922,76	12.922,76	0,00	25.737,24	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	38.660,00	0,00	38.660,00	12.922,76	12.922,76	0,00	25.737,24	0,00
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	33.000,00	0,00	33.000,00	11.258,72	11.258,72	0,00	21.741,28	0,00
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	33.000,00	0,00	33.000,00	11.258,72	11.258,72	0,00	21.741,28	0,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	5.660,00	0,00	5.660,00	1.664,04	1.664,04	0,00	3.995,96	0,00
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	5.660,00	0,00	5.660,00	1.664,04	1.664,04	0,00	3.995,96	0,00
6051.0001	ΤΥΔΚΥ	4.660,00	0,00	4.660,00	1.444,71	1.444,71	0,00	3.215,29	0,00
6051.0002	ΤΑΔΚΥ - ΤΕΑΔΥ	1.000,00	0,00	1.000,00	219,33	219,33	0,00	780,67	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	Αμοιβές τεχνικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	Αμοιβές λογιστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημόσιου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6211.0001	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για αντλιοστάσια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6212	Φωτάεριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6242	Leasing κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6243	Leasing Μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6244	Leasing μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6245	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6255	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6272	Άρδευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277.0001	Εργασίες για έλεγχο ποιότητας νερών ύδρευσης Δημ. Εν. Σμύνους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
641	Έξοδα μεταφορών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6413	Μεταφορές προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
648	Έξοδα κατασκευών εξοχών και συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λ.π. εκδηλώσεων στις κατασκευές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6484	Λοιπά έξοδα κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Κλινοστρωμές, είδη κατασκευών και τρόφιμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6621	Είδη κλινοστρωμών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6622	Είδη κατασκευών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644.0001	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών (συν/νη Δημ. Εν. Αν. Μάνης)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
665	Υλικό εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφίσεων και σχεδιάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6662.0001	Προμήθεια υλικών ύδρευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωτογραφήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	33.876,52	0,00	33.876,52	0,00	0,00	0,00	33.876,52	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133	Έπιπλα σκεύη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312.0001	Άρδευση Καρυούπολης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312.0002	Κατασκευή δεξαμενής ύδρευσης πηγής Άβορνας Αγ. Νικολάου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	33.876,52	0,00	33.876,52	0,00	0,00	0,00	33.876,52	0,00
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	33.876,52	0,00	33.876,52	0,00	0,00	0,00	33.876,52	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	33.876,52	0,00	33.876,52	0,00	0,00	0,00	33.876,52	0,00
7412.0001	Μελέτη Ύδρευση Μάνης	33.876,52	0,00	33.876,52	0,00	0,00	0,00	33.876,52	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	7.236.410,81	2.088.406,12	9.324.816,93	3.457.786,98	3.457.786,98	0,00	5.867.029,95	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	452.150,00	158.233,48	610.383,48	430.547,85	430.547,85	0,00	179.835,63	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	164.400,00	55.533,48	219.933,48	190.422,41	190.422,41	0,00	29.511,07	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	136.000,00	45.066,96	181.066,96	160.277,19	160.277,19	0,00	20.789,77	0,00
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	135.000,00	45.066,96	180.066,96	160.277,19	160.277,19	0,00	19.789,77	0,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	25.400,00	10.466,52	35.866,52	29.909,71	29.909,71	0,00	5.956,81	0,00
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	25.400,00	10.466,52	35.866,52	29.909,71	29.909,71	0,00	5.956,81	0,00
6051.0001	ΤΥΔΚΥ	6.000,00	2.342,39	8.342,39	6.591,43	6.591,43	0,00	1.750,96	0,00
6051.0002	ΤΑΔΚΥ-ΤΕΑΔΥ	1.100,00	344,21	1.444,21	977,88	977,88	0,00	466,33	0,00
6051.0003	ΤΣΜΕΔΕ Κ.Σ.	11.500,00	5.026,95	16.526,95	14.435,18	14.435,18	0,00	2.091,77	0,00
6051.0004	ΤΣΜΕΔΕ ΕΛΠΠ	3.000,00	1.131,39	4.131,39	3.248,85	3.248,85	0,00	882,54	0,00
6051.0005	ΚΥΤ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	3.800,00	1.621,58	5.421,58	4.656,37	4.656,37	0,00	765,21	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054.0001	ΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	3.000,00	0,00	3.000,00	235,51	235,51	0,00	2.764,49	0,00
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	1.500,00	0,00	1.500,00	235,51	235,51	0,00	1.264,49	0,00
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	1.000,00	95.000,00	96.000,00	12.907,62	12.907,62	0,00	83.092,38	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	Αμοιβές τεχνικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	Αμοιβές λογιστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημόσιου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.000,00	95.000,00	96.000,00	12.907,62	12.907,62	0,00	83.092,38	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	1.000,00	95.000,00	96.000,00	12.907,62	12.907,62	0,00	83.092,38	0,00
6162.0001	Λήψη πιστοποιητικών ανυψωτικών μηχανημάτων	1.000,00	0,00	1.000,00	492,00	492,00	0,00	508,00	0,00
6162.0002	Παροχή Υπηρεσιών Συμβούλου για Μουσειολογικό, Αρχιτεκτονικό & Ερμηνευτικό Σχεδιασμό ΚΠΕ	0,00	45.000,00	45.000,00	12.415,62	12.415,62	0,00	32.584,38	0,00
6162.0003	Τεχνική βοήθεια Δήμου Ανατ. Μάνης με κωδικό MIS 3737772	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	173.050,00	200,00	173.250,00	121.340,83	121.340,83	0,00	51.909,17	0,00
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6212	Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6231.0001	Μισθώματα Χώρου Στάθμευσης στην Τ.Κ. Πετρίνας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6242	Leasing κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6243	Leasing Μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6244	Leasing μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6245	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	3.500,00	0,00	3.500,00	2.293,00	2.293,00	0,00	1.207,00	0,00
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων έργου	1.500,00	0,00	1.500,00	760,00	760,00	0,00	740,00	0,00
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	2.000,00	0,00	2.000,00	1.533,00	1.533,00	0,00	467,00	0,00
6253.0001	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων - οχημάτων	2.000,00	0,00	2.000,00	1.533,00	1.533,00	0,00	467,00	0,00
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6255	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	169.550,00	200,00	169.750,00	119.047,83	119.047,83	0,00	50.702,17	0,00
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	114.550,00	0,00	114.550,00	90.653,40	90.653,40	0,00	23.896,60	0,00
6262.0001	Συντήρηση παιδικών χαρών & παγκακίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262.0002	Αποκατάσταση βατότητας πυρόσβεσης οδού Όρος Τ.Κ. Λάγιας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262.0003	Καθαρισμός αγροτικών οδών με γκρέιντερ τέως Δήμου Σμύνους	7.000,00	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
6262.0004	Καθαρισμός αγροτικών οδών με γκρέιντερ τέως Δήμου Γυθείου	12.000,00	0,00	12.000,00	11.340,40	11.340,40	0,00	659,60	0,00
6262.0005	Καθαρισμός αγροτικών δρόμων με γκρέιντερ τέως Δήμου Οιτύλου	9.000,00	0,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00
6262.0006	Καθαρισμός αγροτικών δρόμων με γκρέιντερ τέως Δήμου Ανατ. Μάνης	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
6262.0007	Αντικατάσταση φθαρμένων & τοποθέτηση νέων κιγκλιωμάτων	7.000,00	0,00	7.000,00	2.829,00	2.829,00	0,00	4.171,00	0,00
6262.0008	Διαμόρφωση χώρου ετήσιας εμποροπανηγυρης Γυθείου	10.000,00	0,00	10.000,00	9.500,00	9.500,00	0,00	500,00	0,00
6262.0009	Αποψίλωση & καθαρισμός κοιν. χώρων	65.550,00	0,00	65.550,00	46.984,00	46.984,00	0,00	18.566,00	0,00
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	25.000,00	0,00	25.000,00	12.147,67	12.147,67	0,00	12.852,33	0,00
6263.0001	Συντήρηση - επισκευή μεταφορικών μέσων - οχημάτων	25.000,00	0,00	25.000,00	12.147,67	12.147,67	0,00	12.852,33	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	30.000,00	0,00	30.000,00	16.099,16	16.099,16	0,00	13.900,84	0,00
6264.0001	Συντήρηση και επισκευή μηχανημάτων έργου	30.000,00	0,00	30.000,00	16.099,16	16.099,16	0,00	13.900,84	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	200,00	200,00	147,60	147,60	0,00	52,40	0,00
6265.0001	Συντήρηση επισκευή γεωδαιτικού σταθμού	0,00	200,00	200,00	147,60	147,60	0,00	52,40	0,00
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
627	Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6272	Άρδευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277	Λοιπές δαπάνες για υδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	10.700,00	-3.000,00	7.700,00	3.738,56	3.738,56	0,00	3.961,44	0,00
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	10.700,00	-3.000,00	7.700,00	3.738,56	3.738,56	0,00	3.961,44	0,00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	2.500,00	0,00	2.500,00	1.360,00	1.360,00	0,00	1.140,00	0,00
6322.0001	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων - οχημάτων	2.500,00	0,00	2.500,00	1.360,00	1.360,00	0,00	1.140,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	6.200,00	-3.000,00	3.200,00	2.046,56	2.046,56	0,00	1.153,44	0,00
6323.0001	Τέλη Χρήσης μηχανημάτων έργου	5.000,00	-3.000,00	2.000,00	1.931,56	1.931,56	0,00	68,44	0,00
6323.0002	Παράβολα για την αντικατάσταση αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων - οχημάτων - Μ.Ε.	1.200,00	0,00	1.200,00	115,00	115,00	0,00	1.085,00	0,00
6324	Παράβολα Κ.Τ.Ε.Ο.	2.000,00	0,00	2.000,00	332,00	332,00	0,00	1.668,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	7.000,00	10.500,00	17.500,00	10.967,77	10.967,77	0,00	6.532,23	0,00
641	Έξοδα μεταφορών	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6412.0001	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6413	Μεταφορές προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	5.000,00	10.500,00	15.500,00	10.967,77	10.967,77	0,00	4.532,23	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	5.000,00	10.500,00	15.500,00	10.967,77	10.967,77	0,00	4.532,23	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
648	Έξοδα κατασκευών εξοχών και συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λ.π. εκδηλώσεων στις κατασκευές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6484	Λοιπά έξοδα κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	96.000,00	0,00	96.000,00	91.170,66	91.170,66	0,00	4.829,34	0,00
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Κλινοστρωμένες, είδη κατασκευής και τρόφιμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6621	Είδη κλινοστρωμένων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6622	Είδη κατασκευής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά	55.000,00	0,00	55.000,00	50.736,24	50.736,24	0,00	4.263,76	0,00
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	25.000,00	0,00	25.000,00	21.461,00	21.461,00	0,00	3.539,00	0,00
6641.0001	Προμήθεια καυσίμων & Λιπαντικών Μηχ/των κ.λ.π. Υπηρ. Τεχν. Έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6641.0002	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών μεταφορικών μέσων & οχημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6641.0003	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών 2012 - 2013	25.000,00	0,00	25.000,00	21.461,00	21.461,00	0,00	3.539,00	0,00
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	30.000,00	0,00	30.000,00	29.275,24	29.275,24	0,00	724,76	0,00
6644.0001	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για Μηχανήματα Έργου (2011 - 2012)	30.000,00	0,00	30.000,00	29.275,24	29.275,24	0,00	724,76	0,00
6644.0002	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών για Μ.Ε. 2010 - 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφήσεων και σχεδιάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	41.000,00	0,00	41.000,00	40.434,42	40.434,42	0,00	565,58	0,00
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	41.000,00	0,00	41.000,00	40.434,42	40.434,42	0,00	565,58	0,00
6662.0001	Προμήθεια αμμοχάλικων Δημ. Ενότ. Οικόλου	29.000,00	0,00	29.000,00	28.521,43	28.521,43	0,00	478,57	0,00
6662.0002	Προμήθεια αμμοχάλικων Δημ. Εν. Ανατ. Μάνης	5.000,00	0,00	5.000,00	4.917,37	4.917,37	0,00	82,63	0,00
6662.0003	Προμήθεια ασφαλτομίγματος	7.000,00	0,00	7.000,00	6.995,62	6.995,62	0,00	4,38	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωτογραφίσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	6.784.260,81	1.930.172,64	8.714.433,45	3.027.239,13	3.027.239,13	0,00	5.687.194,32	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	251.000,00	43.784,00	294.784,00	67.160,50	67.160,50	0,00	227.623,50	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	251.000,00	43.784,00	294.784,00	67.160,50	67.160,50	0,00	227.623,50	0,00
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα	35.000,00	0,00	35.000,00	34.624,50	34.624,50	0,00	375,50	0,00
7132.0001	Προμήθεια αυτοκινήτου 4x4 αγροτικό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7132.0002	Προμήθεια μικρού ανατρεπόμενου φορτηγού	35.000,00	0,00	35.000,00	34.624,50	34.624,50	0,00	375,50	0,00
7133	Έπιπλα σκεύη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	25.284,00	25.284,00	25.251,90	25.251,90	0,00	32,10	0,00
7134.0001	Προμήθεια δορυφορικού γεωδαιτικού GPS/GNSS δέκτη διπλής συχνότητας	0,00	12.000,00	12.000,00	11.967,90	11.967,90	0,00	32,10	0,00
7134.0002	Προμήθεια Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Διαχείρισης - Παρακολούθησης Οικονομικού & Φυσικού Αντικειμένου Έργων Δήμου Αν. Μάνης	0,00	13.284,00	13.284,00	13.284,00	13.284,00	0,00	0,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	216.000,00	18.500,00	234.500,00	7.284,10	7.284,10	0,00	227.215,90	0,00
7135.0001	Προμήθεια οργάνων παιδικών χαρών	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
7135.0002	Προμήθεια πινακίδων & καθρεφτών	15.000,00	0,00	15.000,00	7.284,10	7.284,10	0,00	7.715,90	0,00
7135.0003	Προμήθεια προκατασκευασμένου κτιρίου για Τ.Κ. Σελεγουδίου	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00
7135.0004	Προμήθεια παγκάκια & καμπίνες	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
7135.0005	Προμήθεια ηλεκτρονικών ενημερωτικών πινακίδων	26.000,00	0,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00
7135.0006	Προμήθεια λούμενου για Πριτσιαώτικο	60.000,00	9.500,00	69.500,00	0,00	0,00	0,00	69.500,00	0,00
7135.0007	Προμήθεια κοντύτερες	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00
73	Έργα	5.934.715,80	1.889.588,64	7.824.304,44	2.894.056,14	2.894.056,14	0,00	4.930.248,30	0,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	6.525,54	0,00	6.525,54	0,00	0,00	0,00	6.525,54	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311.0001	Αναπαλαίωση παλαιού Δημαρχείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311.0003	Περίφραξη και διαμόρφωση οικοπέδου Δήμου Γυθείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	6.525,54	0,00	6.525,54	0,00	0,00	0,00	6.525,54	0,00
7312.0001	Αξιοποίηση γεωτρήσεων Δροσοπηγής, Παρασυρού με κατασκευή αγωγού κ.λ.π.	6.525,54	0,00	6.525,54	0,00	0,00	0,00	6.525,54	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	4.211.664,27	534.004,60	4.745.668,87	2.405.548,36	2.405.548,36	0,00	2.340.120,51	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7321.0001	Διαμόρφωση χώρου άνωθεν οικείας αδελφών Καραμπέρη Προσηλίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7321.0002	Κατασκευή καφεστιατορίου Μελιτίνης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	1.183.446,88	241.800,00	1.425.246,88	514.149,97	514.149,97	0,00	911.096,91	0,00
7322.0001	Αναλ.- Πλακ/σεις οδών πλατειών Πετρίνας, Μελιτίνης Προσηλίου κ.λ.π.	85.796,88	0,00	85.796,88	0,00	0,00	0,00	85.796,88	0,00
7322.0002	Αποπεράτωση & εισόδου Σελεγουδίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322.0003	Αποπεράτωση πλατείας Αγ. Μαρίας Μελιτίνης & ανακατασκευή πέρα βρύσης Προσηλίου	28.900,00	0,00	28.900,00	11.019,77	11.019,77	0,00	17.880,23	0,00
7322.0004	Αποπεράτωση ανάπλασης κεντρικής πλατείας Αγ. Νικολάου & κατασ. νέου ασφ. τάπ. στην έξοδο Σελεγουδίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322.0005	Αναπλάσεις - Διαμορφώσεις - Φωταγωγήσεις Τ.Κ. Κότρωνα- Νύμφι- Κοκκάλα	131.150,00	0,00	131.150,00	128.032,59	128.032,59	0,00	3.117,41	0,00
7322.0006	Αναπλάσεις- Φωταγωγήσεις Τ.Κ. Αρεόπολης-Ν. Οιτύλου- Κελεφάς- Κούνου - Κοίτας	163.000,00	0,00	163.000,00	86.407,56	86.407,56	0,00	76.592,44	0,00
7322.0007	Αναπλάσεις - Διαμορφώσεις Τ.Κ. Αλικών & Άνω Μπουλαριών	39.600,00	0,00	39.600,00	38.741,43	38.741,43	0,00	858,57	0,00
7322.0008	Φωταγωγήσεις - Κατασκευές - Αναπλάσεις Τ.Κ. Καυρούπολης, Αγ. Βασιλείου & Δ.Κ. Γυθείου	220.000,00	0,00	220.000,00	180.894,35	180.894,35	0,00	39.105,65	0,00
7322.0009	Αναπλάσεις - Διαμορφώσεις τέως Δήμου Σμύνους	75.000,00	21.800,00	96.800,00	22.100,00	22.100,00	0,00	74.700,00	0,00
7322.0010	Αναπλάσεις - Διαμορφώσεις τέως Δήμου Γυθείου	180.000,00	220.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00
7322.0011	Αναπλάσεις - Διαμορφώσεις τέως Δήμου Οιτύλου & Τοπ. Κοιν. Πύρριχου	260.000,00	0,00	260.000,00	46.954,27	46.954,27	0,00	213.045,73	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	2.366.393,01	292.204,60	2.658.597,61	1.511.473,80	1.511.473,80	0,00	1.147.123,81	0,00
7323.0001	Δημ/γία οδού πρόσ/ης σε χώρο προσ. απ/σης των απορ/των του Δ. Γυθείου στη θέση "Φτερέας" περιοχής Δ.Δ.Λυγερέα	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
7323.0002	Τσιμ/σεις-Ασφ/σεις- Διανοιξεις Τ.Δ. Καρέας, Γέριμας, Βαχού, Κελεφάς κ.λ.π.	15.795,40	-15.795,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323.0003	Τσιμ/σεις- Ασφ/σεις - Διανοιξεις Τ.Δ. Δρυάλου-Μίνας-Κοίτας- Άνω Μπουλαριών κ.λ.π.	13.758,92	0,00	13.758,92	0,00	0,00	0,00	13.758,92	0,00
7323.0004	Βελτίωση οδοποιίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323.0005	Οδοποιία Καστάνιας, Σελεγουδίου, Αγ. Νικολάου, Κόκκ. Λουριών & Μέλισσας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323.0006	Οδοποιία Αρχοντικού, Πετρίνας, Προσηλίου, μελιτίνης & Παλαιόβρυσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323.0007	Αγροτική Οδοποιία Δήμου	206.856,50	0,00	206.856,50	0,00	0,00	0,00	206.856,50	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7323.0008	Βελτίωση τμήματος δημ. δρόμου Αρχοντικού - Προσηλίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323.0009	Οδοποιίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323.0010	Οδοποιία Τέως Δήμου Αν. Μάνης	232.587,00	0,00	232.587,00	169.027,88	169.027,88	0,00	63.559,12	0,00
7323.0011	Οδοποιία Τέως Δήμου Οτιτύλου	591.597,13	0,00	591.597,13	590.744,72	590.744,72	0,00	852,41	0,00
7323.0012	Οδοποιία Τέως Δήμου Σμύνους & Τοπ. Κοιν. Κρήνης & Λυγερέας	235.136,75	0,00	235.136,75	8.159,80	8.159,80	0,00	226.976,95	0,00
7323.0013	Οδοποιία Τέως Δήμου Γυθείου εκτός Τ.Κ. Κρήνης & Λυγερέα	750.661,31	0,00	750.661,31	743.541,40	743.541,40	0,00	7.119,91	0,00
7323.0014	Δημιουργία περιηγητικού μονοπατιού τέως Δήμου Σμύνους	20.000,00	8.000,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	0,00
7323.0015	Διαπλάτυνση - Διάνοιξη οδού πυρόσβεσης από Τ.Κ. Πυρρίχου έως Τ.Κ. Κότρωνα στη θέση Φλομοχώρι Δήμου Ανατ. Μάνης	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	180.358,15	0,00	180.358,15	89.697,34	89.697,34	0,00	90.660,81	0,00
7324.0001	Επικάλυψη χαντακιού και δημιουργία πεζοδρομίου στο Μαυροβούνι (από οικία Καπερνάρου έως έναντι οικίας Σαμπατακάκη)	54.489,54	0,00	54.489,54	34.500,77	34.500,77	0,00	19.988,77	0,00
7324.0002	Αναπλάσεις οικισμών Κρυονερίου-Καρέας-Αρεόπολης & Χαρούδας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324.0003	Αναπλάσεις οικισμών Γαρδενίτσας-Γερολιμένα-Αλίκων - Βάθειας	60.668,57	0,00	60.668,57	55.196,57	55.196,57	0,00	5.472,00	0,00
7324.0004	Αναπλάσεις οικισμών Τ.Δ. Πύργου Διρού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324.0005	Αναπλάσεις Κατασκευές οικισμών Τ.Δ. Μίνας	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00
7324.0006	Αναπλάσεις - Διαμορφώσεις Τ.Δ. Γερολιμένα - Τσικαλιών & Βάθειας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324.0007	Αναπλάσεις κοινόχρηστων χώρων οικισμών Δρυάλου & Πολεμίτας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324.0008	Αναπλάσεις κοινοχρήστων χώρων οικισμών Γερολιμένα & Γιαλιά Άνω Μπουλαριών	52.200,04	0,00	52.200,04	0,00	0,00	0,00	52.200,04	0,00
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	481.466,23	0,00	481.466,23	290.227,25	290.227,25	0,00	191.238,98	0,00
7326.0001	Διαμόρφωση αύλειου χώρου Δημοτικού Σχολείου Μαυροβουνίου Δήμου Γυθείου (ΥΠΕΣΔΑ)	81.729,30	0,00	81.729,30	75.879,49	75.879,49	0,00	5.849,81	0,00
7326.0002	Κατασκευή δεξαμενής αποθήκευσης νερού - πυροπροστασίας ΤΔ Μελιτινής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326.0003	Διαμόρφωση χώρου διεξαγωγής εμποροπανήγυρης Γυθείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326.0004	Κατασκευή αντιπλημμυρικών έργων στα Δ.Δ.	130.286,93	0,00	130.286,93	0,00	0,00	0,00	130.286,93	0,00
7326.0005	Κατασκευή αγωγού ομβρίων υδάτων στην θέση Λιοντάρι ΤΔ Πετρίνας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7326.0006	Κατασκευή αντιπλημμυρικού έργου στο ΤΔ Μελιτίνης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326.0007	Κατασκευή οχετού ομβρίων υδάτων στην θέση Περιβόλι ΤΔ Αγ. Νικολάου	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
7326.0008	Κατασκευές ομβροδεξαμενών Τ.Κ. Άνω Μπουλαριών - Λάγεια	80.750,00	0,00	80.750,00	77.785,52	77.785,52	0,00	2.964,48	0,00
7326.0009	Επέκταση - Διαμόρφωση χώρων πάρκινγκ	139.500,00	0,00	139.500,00	117.388,57	117.388,57	0,00	22.111,43	0,00
7326.0010	Διαμόρφωση χώρου πάρκινγκ οχημάτων Δήμου στη θέση Πριτσιώτικο	25.200,00	0,00	25.200,00	0,00	0,00	0,00	25.200,00	0,00
7326.0011	Δημιουργία πρόσβασης σε δημ. κτίρια & κοιν. χώρους για ΑΜΕΑ	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
7326.0012	Κατασκευή ομβροδεξαμενής Τ.Κ. Τσικαλιών	20.000,00	0,00	20.000,00	19.173,67	19.173,67	0,00	826,33	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	1.716.525,99	1.355.584,04	3.072.110,03	488.507,78	488.507,78	0,00	2.583.602,25	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	1.489.050,00	1.489.050,00	67.582,46	67.582,46	0,00	1.421.467,54	0,00
7331.0001	Κέντρο πληροφόρησης και ερμηνείας Δήμου Ανατ. Μάνης	0,00	1.489.050,00	1.489.050,00	67.582,46	67.582,46	0,00	1.421.467,54	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	1.674.525,99	-133.465,96	1.541.060,03	420.925,32	420.925,32	0,00	1.120.134,71	0,00
7333.0001	Οδοποιία Δήμου Γυθείου 2009	44.826,00	0,00	44.826,00	0,00	0,00	0,00	44.826,00	0,00
7333.0002	Οδοποιία Δήμου Γυθείου 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333.0003	Οδοποιία Δήμου Γυθείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333.0006	Αποκ/ση βατότητας οδοποιίας ΤΔ Οιτύλου-Κρυονερίου-Αρεοπολης-Μίνας - Κούνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333.0007	Απκατάσταση βατότητας από θεομηνίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333.0008	Αποκατάσταση βατότητας οδοποιίας από θεομηνίες ΤΔ Δήμου Οιτύλου	47.499,99	0,00	47.499,99	0,00	0,00	0,00	47.499,99	0,00
7333.0009	Αποκ/ση Κεντρικού (Περιφ/κού) δρόμου Τ.Κ. Τσικαλιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333.0010	Καθαρισμός αγροτικών οδών με γκρέιντερ τέως Δήμου Οιτύλου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333.0011	Καθαρισμός αγροτικών οδών με γκρέιντερ τέως Δήμου Γυθείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333.0012	Καθαρισμός αγροτικών οδών με γκρέιντερ τέως Δήμου Σμύνους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333.0013	Επισκευή & Συντήρηση Λιθόστρωτων Τ.Κ. Αρεόπολης & Οιτύλου	12.000,00	0,00	12.000,00	11.999,88	11.999,88	0,00	0,12	0,00
7333.0014	Αποκατάσταση ζημιών από κατολισθήσεις - θεομηνίες στις Δημ. Εν. Οιτύλου & Ανατ. Μάνης	7.100,00	0,00	7.100,00	0,00	0,00	0,00	7.100,00	0,00
7333.0015	Αποκατάσταση ζημιών από κατολισθήσεις - καθιζήσεις στις Δημ. Εν. Γυθείου & Σμύνους	7.100,00	0,00	7.100,00	0,00	0,00	0,00	7.100,00	0,00
7333.0016	Οδοποιία τέως Δήμου Ανατ. Μάνης 2012	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
7333.0017	Οδοποιία τέως Δήμου Οιτύλου 2012	266.000,00	-41.965,96	224.034,04	159.687,65	159.687,65	0,00	64.346,39	0,00
7333.0018	Οδοποιία τέως Δήμου Σμύνους & Τ.Κ. Λυγερεάς & Κρήνης 2012	265.000,00	-100.000,00	165.000,00	93.089,95	93.089,95	0,00	71.910,05	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7333.0019	Οδοποιία Τ.Κ. Δροσπηγής- Καρυούπολης- Νεοχωρίου - Σκουταρίου- Καλυβίων - Χωσιarium- Καρβελά- Μυρσίνης - Σιδηροκάστρου	225.000,00	-80.000,00	145.000,00	81.703,11	81.703,11	0,00	63.296,89	0,00
7333.0020	Οδοποιία Τοπ. Κοιν. Κονακίων- Πλατάνου- Αιγίων & Δημ. Κοιν. Γυθείου	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00
7333.0021	Αποκατάσταση ζημιων απο θεομηνίες 2012	0,00	64.500,00	64.500,00	62.468,99	62.468,99	0,00	2.031,01	0,00
7333.0022	Αποκαταστάσεις ζημιών από θεομηνίες Τ.Κ. Λάγιας (Άγιος Κυπριανός - Δημαρίστικα) & Δρυάλου	0,00	12.000,00	12.000,00	11.975,74	11.975,74	0,00	24,26	0,00
7333.0031	Αποκατάσταση ζημιών απο θεομηνίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333.0032	Συντήρηση δασικού οδικού δικτύου από διασταύρωση οδού Προφήτη Ηλία προς Αρκουδόλατσα	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00	0,00	0,00	42.000,00	0,00
7336.0001	Κατασκευή - Συντήρηση Ομβροδεξαμενών ΤΔ Οιτύλου & Τσικαλιών	42.000,00	0,00	42.000,00	0,00	0,00	0,00	42.000,00	0,00
7336.0002	Αντικατάσταση φθαρμένων κιγκλειδομάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	598.545,01	-3.200,00	595.345,01	66.022,49	66.022,49	0,00	529.322,52	0,00
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	598.545,01	-3.200,00	595.345,01	66.022,49	66.022,49	0,00	529.322,52	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	39.542,72	-1.200,00	38.342,72	0,00	0,00	0,00	38.342,72	0,00
7411.0001	Μελέτες προετοιμασίας έργων ΕΠΤΑ (Ανάπλαση Παρθεναγωγείου και περιβάλλοντος χώρου)	36.042,72	0,00	36.042,72	0,00	0,00	0,00	36.042,72	0,00
7411.0002	Μελέτη κατασκευής μικρής αίθουσας Λεμονιάς ΤΔ Μελιτίνης	3.500,00	-1.200,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	2.300,00	0,00
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	177.077,59	0,00	177.077,59	10.490,79	10.490,79	0,00	166.586,80	0,00
7412.0001	Ολοκλήρωση μελετών οδικού άξονα σύνδεσης Αγ. Νικ. - Μελιτίνης-Παλαιόβρυσης κ.λ.π.	177.077,59	0,00	177.077,59	10.490,79	10.490,79	0,00	166.586,80	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	381.924,70	-2.000,00	379.924,70	55.531,70	55.531,70	0,00	324.393,00	0,00
7413.0001	Εκπόνηση αρχιτ/κης μελέτης ανάπλασης και ηλεκτρ/μού πλατείας Μαυροβουνίου	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
7413.0002	Μελέτη ανάπλασης χώρου νοτίως Στρατοπέδου	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
7413.0003	Μελέτη "Κατασκευή νέου πεζοδρομίου από νήσο Κρανιά έως διακλάδωση προς Μαυροβούνι"	38.080,00	0,00	38.080,00	0,00	0,00	0,00	38.080,00	0,00
7413.0004	Μελέτη "Ανάπλαση πεζοδρομίων πόλεως Γυθείου"	25.000,00	0,00	25.000,00	23.750,00	23.750,00	0,00	1.250,00	0,00
7413.0005	Μελέτη "Προτάσεις κυκλοφοριακών και χωροταξικών ρυθμίσεων πόλεως Γυθείου"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7413.0006	Μελέτη δημιουργίας χώρου στάθμευσης οχημάτων Δήμου Γυθείου (Παλαιά Σφαγεία)	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
7413.0007	Μελέτη μικρής παράκαμψης Καστάνιας	47.700,00	0,00	47.700,00	0,00	0,00	0,00	47.700,00	0,00
7413.0008	Μελέτη κατασκευής οστεοφυλακίου στο ΤΔ Πετρίνας	6.000,00	-2.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
7413.0009	Μελέτη έργου για την κατασκευή ανοικτού θεάτρου στο Τ.Δ. Πετρίνας	27.489,00	0,00	27.489,00	27.489,00	27.489,00	0,00	0,00	0,00
7413.0010	Μελέτη ανάπλασης πλατείας ΤΔ Καστάνιας	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7413.0011	Μελέτες Δήμου	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
7413.0012	Δημιουργία φακέλου - υποβολή πρότασης για "Βιοκλιματική Αναβάθμιση Δικτύου Ενοποίησης Αρχαιολογικών Χώρων Γυθείου	17.712,00	0,00	17.712,00	0,00	0,00	0,00	17.712,00	0,00
7413.0013	Μελέτη έργου "Εγκατάσταση πλωτών εξεδρών Δήμου Ανατ. Μάνης"	4.292,70	0,00	4.292,70	4.292,70	4.292,70	0,00	0,00	0,00
7413.0014	Μελέτη του έργου "Κατασκευή γηπέδου ποδοσφαίρου Γυθείου	67.651,00	0,00	67.651,00	0,00	0,00	0,00	67.651,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΑΣΙΝΟΥ	27.500,00	2.500,00	30.000,00	6.369,13	6.369,13	0,00	23.630,87	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	22.500,00	2.500,00	25.000,00	5.097,63	5.097,63	0,00	19.902,37	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	4.500,00	-1.000,00	3.500,00	1.230,00	1.230,00	0,00	2.270,00	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	4.500,00	-1.000,00	3.500,00	1.230,00	1.230,00	0,00	2.270,00	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	Αμοιβές τεχνικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	Αμοιβές λογιστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6117	Αμοιβές λοιπών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία	4.500,00	-1.000,00	3.500,00	1.230,00	1.230,00	0,00	2.270,00	0,00
6117.0001	Εργασίες κοπής δένδρων	3.000,00	0,00	3.000,00	1.230,00	1.230,00	0,00	1.770,00	0,00
6117.0002	Εργασίες παρασιτοκτονίας	1.500,00	-1.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημοσίου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	4.000,00	1.000,00	5.000,00	770,48	770,48	0,00	4.229,52	0,00
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6212	Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
623	Ενοίκια - Μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6242	Leasing κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6243	Leasing Μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6244	Leasing μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6245	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6255	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	4.000,00	1.000,00	5.000,00	770,48	770,48	0,00	4.229,52	0,00
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6262.0001	Εργασίες δικτύου ποτίσματος πρασίνου πόλεως Γυθείου	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	4.000,00	0,00	4.000,00	770,48	770,48	0,00	3.229,52	0,00
6264.0001	Επισκευή χορτοκοπτικών, αλυσσοπρίονων κ.λ.π. μηχανημάτων	4.000,00	0,00	4.000,00	770,48	770,48	0,00	3.229,52	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
627	Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6271	Ύδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6272	Άρδευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
641	Έξοδα μεταφορών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6413	Μεταφορές προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
648	Έξοδα κατασκευών εξοχών και συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λ.π. εκδηλώσεων στις κατασκευώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6484	Λοιπά έξοδα κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	14.000,00	2.500,00	16.500,00	3.097,15	3.097,15	0,00	13.402,85	0,00
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Κλινοστρωμένες, είδη κατασκευών και τρόφιμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6621	Είδη κλινοστρωμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6622	Είδη κατασκευών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά	2.000,00	0,00	2.000,00	676,81	676,81	0,00	1.323,19	0,00
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	2.000,00	0,00	2.000,00	676,81	676,81	0,00	1.323,19	0,00
6644.0001	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών για αλυσοπρίονα, χλοοκοπτικά κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644.0002	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών για αλυσοπρίονα, χλοοκοπτικά κ.λ.π. 2012 - 2013	2.000,00	0,00	2.000,00	676,81	676,81	0,00	1.323,19	0,00
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφήσεων και σχεδιάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες	12.000,00	2.500,00	14.500,00	2.420,34	2.420,34	0,00	12.079,66	0,00
6691	Προμήθεια ειδών σηματοστολισμού και φωτογραφήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	4.000,00	0,00	4.000,00	70,00	70,00	0,00	3.930,00	0,00
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6699	Λοιπές προμήθειες αναλωσίμων	6.000,00	2.500,00	8.500,00	2.350,34	2.350,34	0,00	6.149,66	0,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	5.000,00	0,00	5.000,00	1.271,50	1.271,50	0,00	3.728,50	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	5.000,00	0,00	5.000,00	1.271,50	1.271,50	0,00	3.728,50	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	5.000,00	0,00	5.000,00	1.271,50	1.271,50	0,00	3.728,50	0,00
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	5.000,00	0,00	5.000,00	1.271,50	1.271,50	0,00	3.728,50	0,00
7131.0001	Προμήθεια μηχ/των και λοιπού εξοπλισμού	5.000,00	0,00	5.000,00	1.271,50	1.271,50	0,00	3.728,50	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133	Έπιπλα σκευή	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ	131.735,00	-76.913,07	54.821,93	16.536,30	16.536,30	0,00	38.285,63	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	131.735,00	-76.913,07	54.821,93	16.536,30	16.536,30	0,00	38.285,63	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	86.400,00	-79.461,62	6.938,38	6.498,43	6.498,43	0,00	439,95	0,00
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	80.000,00	-73.453,05	6.546,95	6.107,00	6.107,00	0,00	439,95	0,00
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	80.000,00	-73.453,05	6.546,95	6.107,00	6.107,00	0,00	439,95	0,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	6.400,00	-6.008,57	391,43	391,43	391,43	0,00	0,00	0,00
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	6.400,00	-6.008,57	391,43	391,43	391,43	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6051.0001	ΤΣΜΕΔΕ ΚΣ	2.500,00	-2.324,04	175,96	175,96	175,96	0,00	0,00	0,00
6051.0002	ΤΣΜΕΔΕ ΕΛΠΠ	600,00	-560,40	39,60	39,60	39,60	0,00	0,00	0,00
6051.0003	ΚΥΤ	800,00	-743,24	56,76	56,76	56,76	0,00	0,00	0,00
6051.0004	ΤΕΑΔΥ	2.500,00	-2.380,89	119,11	119,11	119,11	0,00	0,00	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	Αμοιβές τεχνικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	Αμοιβές λογιστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημόσιου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	21.360,00	2.548,55	23.908,55	5.928,00	5.928,00	0,00	17.980,55	0,00
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6212	Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6213	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα	15.360,00	2.548,55	17.908,55	5.928,00	5.928,00	0,00	11.980,55	0,00
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	15.360,00	2.548,55	17.908,55	5.928,00	5.928,00	0,00	11.980,55	0,00
6232.0001	Μισθώματα κτιρίων Πολεοδομίας	15.360,00	2.548,55	17.908,55	5.928,00	5.928,00	0,00	11.980,55	0,00
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6242	Leasing κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6243	Leasing Μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6244	Leasing μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6245	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
6253.0001	Ασφάλιστρα μεταφορικού μέσου Πολεοδομίας	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6255	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
627	Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
6271	Ύδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6272	Άρδευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
6277.0001	ΔΕΗ	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
6277.0002	Πληρωμή νερού	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	975,00	0,00	975,00	0,00	0,00	0,00	975,00	0,00
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	975,00	0,00	975,00	0,00	0,00	0,00	975,00	0,00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
6321.0001	Τέλη κυκλοφορίας μεταφ. μέσου Πολεοδομίας	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	75,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	75,00	0,00
6323.0001	Παράβολα για την αντικατάσταση αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	75,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	75,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6324	ΠΑΡΑΒΟΛΑ ΚΤΕΟ	400,00	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	5.000,00	0,00	5.000,00	4.109,87	4.109,87	0,00	890,13	0,00
641	Έξοδα μεταφορών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6413	Μεταφορές προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	5.000,00	0,00	5.000,00	4.109,87	4.109,87	0,00	890,13	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	5.000,00	0,00	5.000,00	4.109,87	4.109,87	0,00	890,13	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
648	Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκηνώσεων εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λ.π. εκδηλώσεων στις κατασκηνώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6484	Λοιπά έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Κλινοστρωμένες, είδη κατασκηνώσεως και τρόφιμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6621	Είδη κλινοστρωτών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6622	Είδη κατασκηνώσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6631	Προμήθεια υγιεινομικού και φαρμακευτικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
664	Καύσιμα και λιπαντικά	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
6641.0001	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών 2011 - 2012 (συνεχ/νη)	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
6641.0002	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών 2012 - 2013	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6643.0001	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση (συν/νη 2011 - 2012)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643.0002	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση 2012 - 2013	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφίσεων και σχεδιάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωτογραφίσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133	Έπιπλα σκεύη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΝΕΚΡΟΤΑΦΕΙΩΝ	85.550,00	11.100,00	96.650,00	74.707,25	74.707,25	0,00	21.942,75	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	25.550,00	0,00	25.550,00	17.884,00	17.884,00	0,00	7.666,00	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	Αμοιβές τεχνικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	Αμοιβές λογιστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημόσιου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	25.550,00	0,00	25.550,00	17.884,00	17.884,00	0,00	7.666,00	0,00
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6212	Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6242	Leasing κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6243	Leasing Μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6244	Leasing μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6245	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6255	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	25.550,00	0,00	25.550,00	17.884,00	17.884,00	0,00	7.666,00	0,00
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	25.550,00	0,00	25.550,00	17.884,00	17.884,00	0,00	7.666,00	0,00
6262.0001	Καθαρισμός Κοιμητηρίων	25.550,00	0,00	25.550,00	17.884,00	17.884,00	0,00	7.666,00	0,00
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
627	Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6271	Ύδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6272	Άρδευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
641	Έξοδα μεταφορών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6413	Μεταφορές προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
648	Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκηνώσεων εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λ.π. εκδηλώσεων στις κατασκηνώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6484	Λοιπά έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Κλινοστρωμένες, είδη κατασκηνώσεως και τρόφιμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6621	Είδη κλινοστρωτών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6622	Είδη κατασκηνώσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφίσεων και σχεδιάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωτογραφίσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	60.000,00	11.100,00	71.100,00	56.823,25	56.823,25	0,00	14.276,75	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133	Έπιπλα σκεύη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	60.000,00	11.100,00	71.100,00	56.823,25	56.823,25	0,00	14.276,75	0,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326.0001	Αναπλάσεις Διαμορφώσεις Κοιμητηρίων Οικισμών Οιτύλου & Γαρδενίτσας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	60.000,00	11.100,00	71.100,00	56.823,25	56.823,25	0,00	14.276,75	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	60.000,00	11.100,00	71.100,00	56.823,25	56.823,25	0,00	14.276,75	0,00
7336.0001	Καθαρισμός κοιμητηρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336.0002	Διαμόρφωση Κοιμητηρίων Δήμου	60.000,00	11.100,00	71.100,00	56.823,25	56.823,25	0,00	14.276,75	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑ	86.750,00	0,00	86.750,00	67.918,74	67.918,74	0,00	18.831,26	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	86.750,00	0,00	86.750,00	67.918,74	67.918,74	0,00	18.831,26	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	70.650,00	0,00	70.650,00	65.073,40	65.073,40	0,00	5.576,60	0,00
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	55.000,00	0,00	55.000,00	51.124,03	51.124,03	0,00	3.875,97	0,00
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	55.000,00	0,00	55.000,00	51.124,03	51.124,03	0,00	3.875,97	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπάλληλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση έκτακτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	8.650,00	0,00	8.650,00	7.974,03	7.974,03	0,00	675,97	0,00
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	8.650,00	0,00	8.650,00	7.974,03	7.974,03	0,00	675,97	0,00
6051.0001	T.Y.Δ.Κ.Υ.	7.000,00	0,00	7.000,00	6.422,55	6.422,55	0,00	577,45	0,00
6051.0002	ΤΑΔΚΥ - ΤΕΑΔΥ	1.650,00	0,00	1.650,00	1.551,48	1.551,48	0,00	98,52	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	7.000,00	0,00	7.000,00	5.975,34	5.975,34	0,00	1.024,66	0,00
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	7.000,00	0,00	7.000,00	5.975,34	5.975,34	0,00	1.024,66	0,00
6061.0001	Προμήθεια στολών Δημοτικής Αστυνομίας	7.000,00	0,00	7.000,00	5.975,34	5.975,34	0,00	1.024,66	0,00
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	Αμοιβές τεχνικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6115	Αμοιβές λογιστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημόσιου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	1.500,00	0,00	1.500,00	501,99	501,99	0,00	998,01	0,00
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6212	Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6213	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6242	Leasing κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6243	Leasing Μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6244	Leasing μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6245	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	500,00	0,00	500,00	343,99	343,99	0,00	156,01	0,00
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	500,00	0,00	500,00	343,99	343,99	0,00	156,01	0,00
6253.0001	Ασφάλιστρα οχημάτων Δημοτικής Αστυνομίας	500,00	0,00	500,00	343,99	343,99	0,00	156,01	0,00
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6255	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	1.000,00	0,00	1.000,00	158,00	158,00	0,00	842,00	0,00
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	1.000,00	0,00	1.000,00	158,00	158,00	0,00	842,00	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
627	Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6271	Υδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6272	Άρδευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	600,00	0,00	600,00	136,00	136,00	0,00	464,00	0,00
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	600,00	0,00	600,00	136,00	136,00	0,00	464,00	0,00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	500,00	0,00	500,00	127,00	127,00	0,00	373,00	0,00
6321.0001	Τέλη κυκλοφορίας οχημάτων Δημοτικής Αστυνομίας	500,00	0,00	500,00	127,00	127,00	0,00	373,00	0,00
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	100,00	0,00	100,00	9,00	9,00	0,00	91,00	0,00
6323.0001	Έκδοση άδειας κυκλοφορίας αυτοκινήτου Δημ. Αστυνομίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6323.0002	Παράβολα για την αντικατάσταση αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων - οχημάτων	100,00	0,00	100,00	9,00	9,00	0,00	91,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
641	Έξοδα μεταφορών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6413	Μεταφορές προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
648	Έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών και συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκηνώσεων εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λ.π. εκδηλώσεων στις κατασκηνώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6484	Λοιπά έξοδα κατασκηνώσεων εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	14.000,00	0,00	14.000,00	2.207,35	2.207,35	0,00	11.792,65	0,00
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Κλινοστρωμένες, είδη κατασκηνώσεως και τρόφιμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6621	Είδη κλινοστρωτών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6622	Είδη κατασκήνωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά	14.000,00	0,00	14.000,00	2.207,35	2.207,35	0,00	11.792,65	0,00
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	14.000,00	0,00	14.000,00	2.207,35	2.207,35	0,00	11.792,65	0,00
6641.0001	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών 2010 - 2011 (συνεχιζόμενη)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6641.0002	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών για κίνηση μετ. μέσων Δημ. Αστυνομίας (συνεχιζόμενη)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6641.0003	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών 2011-2012	12.000,00	0,00	12.000,00	1.821,39	1.821,39	0,00	10.178,61	0,00
6641.0004	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών 2012 - 2013	2.000,00	0,00	2.000,00	385,96	385,96	0,00	1.614,04	0,00
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφίσεων και σχεδιάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωτογραφήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7131	Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133	Έπιπλα σκεύη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	2.502.407,14	281.173,75	2.783.580,89	447.934,80	447.934,80	0,00	2.335.646,09	0,00
6	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ	2.352.407,14	263.173,82	2.615.580,96	290.312,79	290.312,79	0,00	2.325.268,17	0,00
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	231.000,00	15.524,00	246.524,00	186.537,08	186.537,08	0,00	59.986,92	0,00
601	Αποδοχές μονίμων υπάλληλων	60.000,00	0,00	60.000,00	56.155,09	56.155,09	0,00	3.844,91	0,00
6011	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	60.000,00	0,00	60.000,00	56.155,09	56.155,09	0,00	3.844,91	0,00
6011.0001	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΟΝΙΜΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΚΕΠ	60.000,00	0,00	60.000,00	56.155,09	56.155,09	0,00	3.844,91	0,00
6012	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6013	Εφάπαξ βοήθημα του Ν. 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
602	Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	50.000,00	0,00	50.000,00	43.725,26	43.725,26	0,00	6.274,74	0,00
6021	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επιδόματα)	50.000,00	0,00	50.000,00	43.725,26	43.725,26	0,00	6.274,74	0,00
6022	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
604	Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων ωρομισθίων κλπ)	70.000,00	4.024,00	74.024,00	49.980,94	49.980,94	0,00	24.043,06	0,00
6041	Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται βασικός μισθός, δώρα εορτών, γενικά και ειδικά τακτικά επίδοματα)	70.000,00	4.024,00	74.024,00	49.980,94	49.980,94	0,00	24.043,06	0,00
6041.0001	Αμοιβές ναυαγοσωστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6041.0002	Αποδοχές προσωπικού με δίμηνη σύμβαση (τυροπροστασία)	70.000,00	-15.976,00	54.024,00	35.646,27	35.646,27	0,00	18.377,73	0,00
6041.0003	Αποδοχές προσωπικού με δίμηνη σύμβαση (434/2011 ΑΔΣ)	0,00	20.000,00	20.000,00	14.334,67	14.334,67	0,00	5.665,33	0,00
6042	Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες και λοιπές πρόσθετες αμοιβές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605	Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	51.000,00	8.500,00	59.500,00	36.675,79	36.675,79	0,00	22.824,21	0,00
6051	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με σύμβαση Δημοσίου Δικαίου	11.000,00	0,00	11.000,00	8.730,88	8.730,88	0,00	2.269,12	0,00
6051.0001	ΤΥΔΚΥ	9.000,00	0,00	9.000,00	7.055,92	7.055,92	0,00	1.944,08	0,00
6051.0002	ΤΑΔΚΥ - ΤΕΑΔΥ	2.000,00	0,00	2.000,00	1.674,96	1.674,96	0,00	325,04	0,00
6052	Εργοδοτικές εισφορές υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	12.000,00	1.500,00	13.500,00	13.166,06	13.166,06	0,00	333,94	0,00
6054	Εργοδοτικές εισφορές έκτακτου προσωπικού	28.000,00	7.000,00	35.000,00	14.778,85	14.778,85	0,00	20.221,15	0,00
6054.0001	Εργοδοτικές εισφορές για ναυαγοσώστες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6054.0002	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού δίμηνης σύμβασης	28.000,00	0,00	28.000,00	10.564,05	10.564,05	0,00	17.435,95	0,00
6054.0003	Εργοδοτικές εισφορές προσωπικού με δίμηνη σύμβαση (434/2011 ΑΔΣ)	0,00	7.000,00	7.000,00	4.214,80	4.214,80	0,00	2.785,20	0,00
6055	Λοιπές εργοδοτικές εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606	Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
6061	Παροχές ένδυσης (ένδυση εργατοτεχνικού και ένστολου προσωπικού)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6062	Έξοδα κηδείας αποβιούντων υπαλλήλων (άρθρο 112Ν.118/81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6063	Λοιπές παροχές σε είδος (ένδυση εργατοτεχνικού προσωπικού κλπ)	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
607	Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6072	Δαπάνες εκπαίδευσης προσωπικού δημοτικής αστυνομίας (άρθρο 16 ΠΔ 23/2002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61	Αμοιβές αιρετών και τρίτων	2.037.457,14	221.532,25	2.258.989,39	29.632,06	29.632,06	0,00	2.229.357,33	0,00
611	Αμοιβές και έξοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6111	Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	Αμοιβές τεχνικών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6114	Αμοιβές καλλιτεχνών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6115	Αμοιβές λογιστών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614	Αμοιβές τρίτων με την ιδιότητα νομικού προσώπου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6141	Αμοιβές νομικών προσώπων Δημόσιου Δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6142	Αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
616	Λοιπές Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.037.457,14	221.532,25	2.258.989,39	29.632,06	29.632,06	0,00	2.229.357,33	0,00
6162	Λοιπά έξοδα τρίτων	2.037.457,14	221.532,25	2.258.989,39	29.632,06	29.632,06	0,00	2.229.357,33	0,00
6162.0001	Αμοιβή με Σύμβαση Έργου Υπαλλ. ΚΕΠ Κότρωνα	7.198,04	0,00	7.198,04	2.962,67	2.962,67	0,00	4.235,37	0,00
6162.0002	Μεταφορά Μαθητών Δήμου Ανατ. Μάνης 2011 - 2012	870.259,10	0,00	870.259,10	0,00	0,00	0,00	870.259,10	0,00
6162.0003	Μεταφορά Μαθητών Δήμου Ανατ. Μάνης 2012 -2013	910.000,00	0,00	910.000,00	0,00	0,00	0,00	910.000,00	0,00
6162.0004	Μεταφορά Μαθητών με Δημ. Συγκοινωνία σχολ. έτους 2011 - 2012	75.000,00	-21.726,60	53.273,40	26.669,39	26.669,39	0,00	26.604,01	0,00
6162.0005	Μεταφορά Μαθητών με Δημ. Συγκοινωνία σχολ. έτος 2012 - 2013	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00
6162.0006	Επιδότηση Μαθητών για μετακίνηση με ίδια μέσα σχολ. έτους 2011 - 2012	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
6162.0007	Επιδότηση Μαθητών για μετακίνηση με ίδια μέσα σχολ. έτους 2012 -2013	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
6162.0008	Σφαγή αδρανοποίηση μοσχαριού	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00
6162.0009	Υπόλοιπα ειδικευμένων πιστώσεων από ενέργειες - δραστηριότητες που έχουν ολοκληρωθεί	0,00	237.508,85	237.508,85	0,00	0,00	0,00	237.508,85	0,00
6162.0010	Στείρωση αδέσποτων ζώων συντροφιάς	0,00	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	57.400,00	12.169,87	69.569,87	53.344,98	53.344,98	0,00	16.224,89	0,00
621	Παροχές παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6211	Αντίτιμο ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, Πλατειών και κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6212	Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6213	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Ενοίκια - Μισθώματα	33.800,00	11.049,87	44.849,87	33.177,83	33.177,83	0,00	11.672,04	0,00
6231	Μισθώματα εδαφικών εκτάσεων γαιών	0,00	3.484,67	3.484,67	3.484,67	3.484,67	0,00	0,00	0,00
6231.0001	Μίσθωμα για παραχώρηση - χρήση αγκυροβολίου όρμου Κοκκάλας	0,00	3.484,67	3.484,67	3.484,67	3.484,67	0,00	0,00	0,00
6232	Μισθώματα κτιρίων - Τεχνικών έργων ακινήτων	33.800,00	7.565,20	41.365,20	29.693,16	29.693,16	0,00	11.672,04	0,00
6232.0001	Μισθώματα 2 αθουσών 1ου Δημ. Σχολ. Γυθείου	6.000,00	3.471,56	9.471,56	5.745,39	5.745,39	0,00	3.726,17	0,00
6232.0002	Μισθώματα 1ου Νηπιαγωγείου Γυθείου	5.800,00	961,12	6.761,12	5.622,54	5.622,54	0,00	1.138,58	0,00
6232.0003	Μισθώματα 2ου Νηπιαγωγείου Γυθείου	10.000,00	1.660,96	11.660,96	9.716,61	9.716,61	0,00	1.944,35	0,00
6232.0004	Μισθώματα 3ου Νηπιαγωγείου Γυθείου	12.000,00	1.471,56	13.471,56	8.608,62	8.608,62	0,00	4.862,94	0,00
6233	Μισθώματα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6234	Μισθώματα μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6235	Μισθώματα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6236	Λοιπά μισθώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624	Ενοίκια χρηματοδοτικής μίσθωσης leasing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6241	Leasing εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6242	Leasing κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6243	Leasing Μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6244	Leasing μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6245	Leasing Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
625	Ασφάλιστρα	3.600,00	-80,00	3.520,00	2.026,00	2.026,00	0,00	1.494,00	0,00
6251	Ασφάλιστρα ακινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6252	Ασφάλιστρα μηχανημάτων - Τεχνικών εγκαταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6253	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων	3.600,00	-80,00	3.520,00	2.026,00	2.026,00	0,00	1.494,00	0,00
6253.0001	Ασφάλιστρα οχήματος προγράμματος ΒΟΗΘΕΙΑ ΣΤΟ ΣΠΠΤ	600,00	-80,00	520,00	0,00	0,00	0,00	520,00	0,00
6253.0002	Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων - οχημάτων πυροπροστασίας	3.000,00	0,00	3.000,00	2.026,00	2.026,00	0,00	974,00	0,00
6254	Ασφάλιστρα επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6255	Λοιπά ασφάλιστρα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
626	Συντήρηση και επισκευή αγαθών διαρκούς χρήσης από τρίτους	20.000,00	1.200,00	21.200,00	18.141,15	18.141,15	0,00	3.058,85	0,00
6261	Συντήρηση και επισκευή κτιρίων ακινήτων του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6262	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων έργων)	15.000,00	0,00	15.000,00	14.997,64	14.997,64	0,00	2,36	0,00
6262.0001	Καθαρισμός ακτών & επαναφορά στην αρχική κατάσταση παραλιών Ν. Οιτύλου & Κοκκάλας	15.000,00	0,00	15.000,00	14.997,64	14.997,64	0,00	2,36	0,00
6263	Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	3.500,00	0,00	3.500,00	483,01	483,01	0,00	3.016,99	0,00
6263.0001	Συντήρηση - επισκευή μεταφορικών μέσων - οχημάτων πυροπροστασίας	3.500,00	0,00	3.500,00	483,01	483,01	0,00	3.016,99	0,00
6264	Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6265	Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού σκευών και λοιπού εξοπλισμού	1.500,00	1.200,00	2.700,00	2.660,50	2.660,50	0,00	39,50	0,00
6265.0001	Συντήρηση & επισκευή μέσων πυροπροστασίας	1.500,00	0,00	1.500,00	1.492,00	1.492,00	0,00	8,00	0,00
6265.0002	Επισκευή - συντήρηση καμινών στις παραλίες της Δ.Ε. Οιτύλου	0,00	1.200,00	1.200,00	1.168,50	1.168,50	0,00	31,50	0,00
6266	Συντήρηση Εφαρμογών λογισμικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
627	Ύδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (λοιπές παροχές τρίτων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6271	Ύδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6272	Άρδευση	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6273	Φωτισμός και κίνηση (με ηλεκτρισμό ή φωταέριο) για δικές τους υπηρεσίες.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6274	Δαπάνες καθαρισμού γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6275	Δαπάνες καθαρισμού φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6276	Δαπάνες εκκένωσης βόθρων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6277	Λοιπές δαπάνες για ύδρευση, άρδευση, φωτισμό, καθαριότητα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6277.0001	Διενέργεια απολυμάνσεων - απεντομώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	2.050,00	0,00	2.050,00	1.465,00	1.465,00	0,00	585,00	0,00
631	Φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6312	Λοιποί φόροι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
632	Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	2.050,00	0,00	2.050,00	1.465,00	1.465,00	0,00	585,00	0,00
6321	Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6322	Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6323	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	2.050,00	0,00	2.050,00	1.465,00	1.465,00	0,00	585,00	0,00
6323.0001	Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	1.300,00	0,00	1.300,00	1.240,00	1.240,00	0,00	60,00	0,00
6323.0002	Παράβολα για την αντικατάσταση αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων - οχημάτων	750,00	0,00	750,00	225,00	225,00	0,00	525,00	0,00
64	Λοιπά γενικά έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
641	Έξοδα μεταφορών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6411	Έξοδα κίνησης ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων (καύσιμα λιπαντικά διόδια κλπ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412	Έξοδα μεταφοράς αγαθών φορτοεκφορτωτικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6412.0001	Έξοδα μεταφοράς αγαθών, φορτοεκφορτωτικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6413	Μεταφορές προσώπων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6414	Μεταφορές εν γένει	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642	Οδοιπορικά έξοδα και έξοδα ταξιδιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6422	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινούμενων υπαλλήλων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6423	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση τρίτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
646	Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6461	Έξοδα δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6462	Δημοσίευση προκηρύξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6463	Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
647	Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6471	Έξοδα πολιτιστικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6472	Έξοδα αθλητικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6473	Έξοδα οργάνωσης κοινωνικών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6474	Έξοδα λοιπών παρεμφερών δραστηριοτήτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
648	Έξοδα κατασκευών εξοχών και συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6481	Έξοδα λειτουργίας συσσιτίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6482	Έξοδα λειτουργίας κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6483	Έξοδα οργάνωσης και εκτέλεσης αθλητικών, πολιτιστικών κ.λ.π. εκδηλώσεων στις κατασκευώσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6484	Λοιπά έξοδα κατασκευών εξοχών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	24.500,00	13.947,70	38.447,70	19.333,67	19.333,67	0,00	19.114,03	0,00
661	Έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη, εκδόσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6611	Προμήθεια βιβλίων κλπ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6612	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6613	Προμήθεια εντύπων και υλικών μηχανογράφησης και πολλαπλών εκτυπώσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6614	Λοιπές προμήθειες ειδών γραφείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6615	Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6615.0001	Φωτοτυπίες εκπαιδευτικού υλικού μαθητών δημ. σχολ. Δήμου Ανατ. Μάνης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Κλινοστρωμένες, είδη κατασκευών και τρόφιμα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6621	Είδη κλινοστρωτών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6622	Είδη κατασκήνωσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
663	Είδη υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6631	Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6632	Προμήθεια κτηνιατρικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6633	Προμήθεια χημικού υλικού (Απολυμαντικά, χημικά, κ.λ.π.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6634	Προμήθεια ειδών καθαριότητας και ευπρεπισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6635	Προμήθεια λοιπών ειδών υγιεινής και καθαριότητας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
664	Καύσιμα και λιπαντικά	18.500,00	0,00	18.500,00	9.647,57	9.647,57	0,00	8.852,43	0,00
6641	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση μεταφορικών μέσων	17.000,00	0,00	17.000,00	8.304,93	8.304,93	0,00	8.695,07	0,00
6641.0001	Προμήθεια καυσίμων & Λιπαντικών για κίνηση μηχ/των - οχημ. πυροπ/σας (συνεχιζόμενη)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6641.0002	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών μηχ/των - οχ/των πυρ/σίας (2011-2012)	7.000,00	0,00	7.000,00	6.993,22	6.993,22	0,00	6,78	0,00
6641.0003	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών μηχ/των - οχ/των πυρ.σίας 2012 - 2013	10.000,00	0,00	10.000,00	1.311,71	1.311,71	0,00	8.688,29	0,00
6642	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για κίνηση αντλιοστασίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6643	Προμήθεια καυσίμων για θέρμανση και φωτισμό	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6644	Προμήθεια καυσίμων και λιπαντικών για λοιπές ανάγκες	1.500,00	0,00	1.500,00	1.342,64	1.342,64	0,00	157,36	0,00
6644.0001	Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών για κάλυψη λοιπών αναγκών πυρο/σίας (χλοοκοπτικά κ.λ.π.)	1.500,00	0,00	1.500,00	1.342,64	1.342,64	0,00	157,36	0,00
665	Υλικά εκτυπωτικών, τυπογραφικών, βιβλιοδετικών και λοιπών εργασιών	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6651	Προμήθεια υλικού τοπογραφίσεων και σχεδιάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6652	Προμήθεια φωτογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6653	Προμήθεια κινηματογραφικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6654	Προμήθεια λοιπού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
666	Υλικά συντήρησης κτιρίων και έργων	6.000,00	4.907,70	10.907,70	4.203,77	4.203,77	0,00	6.703,93	0,00
6661	Υλικά συντήρησης και επισκευής κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6662	Υλικά συντήρησης και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων	6.000,00	4.907,70	10.907,70	4.203,77	4.203,77	0,00	6.703,93	0,00
6662.0001	Ανταλλακτικά εξοπλισμού πυρόσβεσης	6.000,00	0,00	6.000,00	4.203,77	4.203,77	0,00	1.796,23	0,00
6662.0002	Προμήθεια υλικών πρόσβασης σύνδεσης πλωτών εξεδρών	0,00	4.907,70	4.907,70	0,00	0,00	0,00	4.907,70	0,00
667	Ανταλλακτικά μηχανικού και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
6671	Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6672	Ανταλλακτικά λοιπών μηχανημάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6673	Ανταλλακτικά επίπλων και σκευών και λοιπού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6681	Υλικά φαρμακείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
669	Λοιπές προμήθειες	0,00	9.040,00	9.040,00	5.482,33	5.482,33	0,00	3.557,67	0,00
6691	Προμήθεια ειδών σημαιοστολισμού και φωτογραφήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6692	Προμήθεια σπόρων, φυτών, δενδρυλλίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6693	Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6699	Λοιπές προμήθειες αναλώσιμων υλικών	0,00	9.040,00	9.040,00	5.482,33	5.482,33	0,00	3.557,67	0,00
6699.0001	Προμήθεια τροφής για αδέσποτα ζώα συντροφιάς	0,00	9.040,00	9.040,00	5.482,33	5.482,33	0,00	3.557,67	0,00
6699.0002	Προμήθεια υλικού στείρωσης αδέσποτων ζώων συντροφιάς	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	150.000,00	17.999,93	167.999,93	157.622,01	157.622,01	0,00	10.377,92	0,00
71	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	70.000,00	4.920,00	74.920,00	74.107,50	74.107,50	0,00	812,50	0,00
711	Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7111	Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7112	Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
712	Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων και τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7121	Απαλλοτριώσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7122	Αγορές κτιρίων εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
713	Προμήθειες παγίων	70.000,00	4.920,00	74.920,00	74.107,50	74.107,50	0,00	812,50	0,00
7131	Μηνήματα και λοιπός εξοπλισμός	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7131.0001	Προμήθεια καταστροφέα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7132	Μεταφορικά μέσα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7133	Έπιπλα σκεύη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7134	Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα και λογισμικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135	Λοιπός εξοπλισμός	70.000,00	4.920,00	74.920,00	74.107,50	74.107,50	0,00	812,50	0,00
7135.0001	Προμήθεια ναυαγοσωστικού εξοπλισμού	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135.0002	Προμήθεια εξοπλισμού παραλίας για πρόγραμμα Γαλάζιες Σημαίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7135.0003	Προμήθεια λύομενων προβλητών Λιμενίου & Γερολιμένα	70.000,00	0,00	70.000,00	69.187,50	69.187,50	0,00	812,50	0,00
7135.0004	Προμήθεια καμινών λουομένων Δήμου	0,00	4.920,00	4.920,00	4.920,00	4.920,00	0,00	0,00	0,00
73	Έργα	80.000,00	13.079,93	93.079,93	83.514,51	83.514,51	0,00	9.565,42	0,00
731	Δαπάνες κατασκευής κτιρίων , έργων ιδιοκτησίας Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7311	Δαπάνες κατασκευής επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
7312	Δαπάνες κατασκευής τεχνικών έργων ύδρευσης, άρδευσης και αποχέτευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732	Δαπάνες κατασκευής Παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	0,00	7.199,93	7.199,93	7.199,93	7.199,93	0,00	0,00	0,00
7321	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7322	Πλατείες πάρκα παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7323	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7324	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7325	Εγκαταστάσεις Ηλ/σμού κοινής χρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7326	Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	0,00	7.199,93	7.199,93	7.199,93	7.199,93	0,00	0,00	0,00
7326.0001	Δημιουργία καταφυγίου αδέσποτων ζώων συντροφιάς	0,00	7.199,93	7.199,93	7.199,93	7.199,93	0,00	0,00	0,00
733	Επισκευές και συντηρήσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	80.000,00	5.880,00	85.880,00	76.314,58	76.314,58	0,00	9.565,42	0,00
7331	Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	5.880,00	5.880,00	5.880,00	5.880,00	0,00	0,00	0,00
7331.0001	Επισκευή στέγης Γυμνασίου - Λυκείου Αρεόπολης	0,00	5.880,00	5.880,00	5.880,00	5.880,00	0,00	0,00	0,00
7332	Πλατείες - πάρκα - Παιδότοποι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7333	Οδοί - οδοστρώματα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7334	Πεζοδρόμια	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7335	Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336	Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	80.000,00	0,00	80.000,00	70.434,58	70.434,58	0,00	9.565,42	0,00
7336.0001	Επισκευή & Φωταγώγιση Προβλητών	80.000,00	0,00	80.000,00	70.434,58	70.434,58	0,00	9.565,42	0,00
7336.0002	Καθαρισμός ακτών & επαναφορά στην αρχ. κατ. παραλιών Ν. Οιτύλου - Καραβοστάσι	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7336.0003	Αποκατάσταση φθορών μνημείων Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Μελέτες, έρευνες, πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
741	Μελέτες - έρευνες και πειραματικές εργασίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7411	Μελέτες έρευνες για κατασκευές και επέκταση κτιρίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7412	Μελέτες και έρευνες και κατασκευές και επέκταση τεχνικών έργων (πλην κτιρίων)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7413	Λοιπές μελέτες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
742	Ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7421	Δαπάνες εφαρμογής Σχεδίου πόλεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7422	Δαπάνες κατεδάφισης αυθαιρέτων ή και επικίνδυνων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7423	Δαπάνες κατεδάφισης ρυμοτομούμενων κτισμάτων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7424	Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7425	Λοιπές ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75	Τίτλοι πάγιας επένδυσης (συμμετοχές σε επιχειρήσεις)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
751	Συμμετοχές σε Δημοτικές Επιχειρήσεις	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7511	Συμμετοχή σε αμιγείς επιχειρήσεις του Δήμου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7512	Συμμετοχή σε αμιγείς Διαδημοτικές επιχειρήσεις (άρθρου 285 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7513	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις των ΟΤΑ (άρθρων 288-291 ΔΚΚ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
752	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7521	Συμμετοχή σε λοιπές επιχειρήσεις και λοιπά νομικά πρόσωπα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.675.277,50	608.518,81	2.283.796,31	819.962,91	819.962,91	0,00	1.463.833,40	0,00
8	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	1.675.277,50	608.518,81	2.283.796,31	819.962,91	819.962,91	0,00	1.463.833,40	0,00
81	Πληρωμές υποχρεώσεων (Π.Ο.Ε.)	845.901,43	533.664,48	1.379.565,91	757.195,86	757.195,86	0,00	622.370,05	0,00
811	Πληρωμές υποχρεώσεων λειτουργικών δαπανών (ΠΟΕ)	474.701,27	403.833,96	878.535,23	519.775,26	519.775,26	0,00	358.759,97	0,00
8111	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0,00	8.482,40	8.482,40	7.433,92	7.433,92	0,00	1.048,48	0,00
8111.0001	Οφειλή σε Γαργαλάκο Μιχ. & Χαλουλάκου Ζωίτσα	0,00	230,40	230,40	230,40	230,40	0,00	0,00	0,00
8111.0002	Οφειλή σε Δημοτικό Εισπράκτορα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8111.0003	Καταβολή διαφορών Μ.Κ. σε Μπερτζελέτου Μαρία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8111.0004	Καταβολή αποδοχών σε Αργειτάκου Ευθαλία	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8111.0005	Οφειλή σε Σκάντζικα Σταμ. & λοιποί	0,00	1.528,32	1.528,32	479,84	479,84	0,00	1.048,48	0,00
8111.0006	Οφειλή σε τακτικό προσωπικό Δήμου	0,00	5.862,20	5.862,20	5.862,20	5.862,20	0,00	0,00	0,00
8111.0007	Οφειλή σε Χαλουλάκου Αναστασία	0,00	226,70	226,70	226,70	226,70	0,00	0,00	0,00
8111.0008	Έξοδα κίνησης Ειδικού Συνεργάτη απο 1/11/2011 έως 31/12/2011	0,00	634,78	634,78	634,78	634,78	0,00	0,00	0,00
8112	Αμοιβές αιρετών αρχόντων και τρίτων	0,00	6.066,79	6.066,79	6.066,79	6.066,79	0,00	0,00	0,00
8112.0001	Έξοδα Παράσταση Αντιδημάρχου Γεωργακάκου Κων/ου έτους 2007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8112.0002	Αποζημίωση Δημοτικών συμβούλων	0,00	5.762,23	5.762,23	5.762,23	5.762,23	0,00	0,00	0,00
8112.0003	Αποζημίωση μελών Επιτροπής Ποιότητας Ζωής	0,00	304,56	304,56	304,56	304,56	0,00	0,00	0,00
8113	Αμοιβές και έξοδα τρίτων Παροχές τρίτων	7.695,32	0,00	7.695,32	0,00	0,00	0,00	7.695,32	0,00
8113.0001	Αμοιβή Ασκούμενης Σπουδάστριας	186,00	0,00	186,00	0,00	0,00	0,00	186,00	0,00
8113.0002	Αμοιβή υπαλλήλων ΚΕΠ Οιτύλου από 1/10/2005 έως 8/2/2006	7.509,32	0,00	7.509,32	0,00	0,00	0,00	7.509,32	0,00
8114	Φόροι - Τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8115	Διάφορα έξοδα	276.770,82	0,00	276.770,82	100.000,00	100.000,00	0,00	176.770,82	0,00
8115.0001	Αδιάθετα υπόλοιπα ειδικευμένων πιστώσεων για έργα και δραστηριότητες που έχουν ολοκληρωθεί	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8115.0002	Οφειλή σε Σύνδεσμο Ύδρευσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8115.0003	Οφειλή σε Σύνδεσμο Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων	276.770,82	0,00	276.770,82	100.000,00	100.000,00	0,00	176.770,82	0,00
8115.0004	Δικαστικά Έξοδα & Τόκοι υπερημερίας (344/2004 δικασ. απόφ.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8115.0005	Τόκοι υπερημερίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8115.0006	Πρόστιμο Λιμενικής Αρχής	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8116	Δαπάνες προμήθειας αναλωσίμων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8117	Λοιπά έξοδα	190.235,13	389.284,77	579.519,90	406.274,55	406.274,55	0,00	173.245,35	0,00
8117.0001	Απόδοση σε σχολικές επιτροπές	30.957,71	21.095,47	52.053,18	50.185,99	50.185,99	0,00	1.867,19	0,00
8117.0002	Επισκευή συντήρηση Σχολικών κτιρίων	35.753,59	11.462,78	47.216,37	47.036,37	47.036,37	0,00	180,00	0,00
8117.0003	Απόδοση σε Παιδικό Σταθμό Δήμου Οιτύλου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8117.0004	Απόδοση σε Δημοτικό Στάδιο Γυθείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8117.0006	Οφειλές λοιπών λειτουργικών δαπανών ΠΟΕ	123.523,83	104.454,01	227.977,84	68.280,42	68.280,42	0,00	159.697,42	0,00
8117.0007	Εξοφληση μισθωμάτων έτους 2011	0,00	13.341,47	13.341,47	13.251,47	13.251,47	0,00	90,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
8117.0008	Απόδοση ΚΑΠ έτους 2011 στο Ν.Π. "Όργανισμός Κοιν. Προστασίας & Αλληλεγγύης, Παιδείας & Αθλητισμού Δήμου Ανατ. Μάνης"	0,00	231.475,84	231.475,84	227.520,30	227.520,30	0,00	3.955,54	0,00
8117.0010	Καταβολή μισθωμάτων κτιρίου πρώην Συνδέσμου Ύδρευσης Δήμων Γυθείου - Οιτύλου - Ανατ. Μάνης & Σμύνους	0,00	2.455,20	2.455,20	0,00	0,00	0,00	2.455,20	0,00
8117.0011	Επιχ/ση έτους 2011 στον Αθλητικό Γυμναστικό Όμιλο Νέων Γυθείου " Ο ΛΑΚΩΝΑΣ" (Α.Γ.Ο.Ν.)	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
812	Πληρωμές επενδυτικών δαπανών (ΠΟΕ)	371.200,16	129.830,52	501.030,68	237.420,60	237.420,60	0,00	263.610,08	0,00
8120	Οφείλες Επενδυτικών Δαπανών Π.Ο.Ε.	371.200,16	129.830,52	501.030,68	237.420,60	237.420,60	0,00	263.610,08	0,00
8121	Αγορές κτιρίων τεχνικών έργων και προμήθειες παγίων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8122	Έργα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8123	Μελέτες Έρευνες πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
813	Έκτακτα Έξοδα (ΠΟΕ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8131	Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8132	Προσαυξήσεις εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων (ΠΟΕ)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
82	Λοιπές αποδόσεις	829.376,07	74.854,33	904.230,40	62.767,05	62.767,05	0,00	841.463,35	0,00
821	Απόδοση συνταξιοδοτικών εισφορών	97.627,68	0,00	97.627,68	0,00	0,00	0,00	97.627,68	0,00
8211	Απόδοση εισφοράς υπέρ του Δημοσίου στις αποδοχές και τα έξοδα παράστασης	97.627,68	0,00	97.627,68	0,00	0,00	0,00	97.627,68	0,00
8212	Απόδοση εξαγορά συντάξιμης υπηρεσίας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
822	Απόδοση φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων	132.973,38	13.235,53	146.208,91	5.388,25	5.388,25	0,00	140.820,66	0,00
8221	Απόδοση φόρων μισθωτών υπηρεσιών	13.275,99	0,00	13.275,99	0,00	0,00	0,00	13.275,99	0,00
8222	Απόδοση φόρων και χαρτόσημο Δημάρχων Αντιδημάρχων, μελών Δημοτικών Συμβουλίων και λοιπών συλλογικών οργάνων	97.952,50	0,00	97.952,50	0,00	0,00	0,00	97.952,50	0,00
8223	Απόδοση φόρων προμηθευτών εργολάβων , Ελευθέρων. Επαγγελματιών κλπ	21.744,89	0,00	21.744,89	1.104,68	1.104,68	0,00	20.640,21	0,00
8224	Λοιπές αποδόσεις κρατήσεων υπέρ του Δημοσίου	0,00	13.235,53	13.235,53	4.283,57	4.283,57	0,00	8.951,96	0,00
8224.0001	Χαρτόσημο μισθωμάτων	0,00	4.283,57	4.283,57	4.283,57	4.283,57	0,00	0,00	0,00
8224.0002	Ποσοστό υπέρ κτηματικής υπηρεσίας από έσοδα χρήσης αγιαλού	0,00	8.951,96	8.951,96	0,00	0,00	0,00	8.951,96	0,00
823	Απόδοση Ασφαλιστικών εισφορών	0,00	28,80	28,80	28,80	28,80	0,00	0,00	0,00
8231	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία	0,00	28,80	28,80	28,80	28,80	0,00	0,00	0,00
8231.0001	Εισφορά σε ΤΥΔΚΥ	0,00	28,80	28,80	28,80	28,80	0,00	0,00	0,00
8231.0002	Εισφορά σε ΙΚΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8231.0003	Εισφορά σε ΤΑΔΚΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8232	Εισφορά για το εφάπαξ βοήθημα του Ν 103/75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
824	Λοιπές εισπράξεις υπέρ τρίτων	541.775,01	0,00	541.775,01	0,00	0,00	0,00	541.775,01	0,00
8241	Κρατήσεις στις αποδοχές για την εξόφληση δανείων του ΤΠ & Δ	37.115,04	0,00	37.115,04	0,00	0,00	0,00	37.115,04	0,00
8242	Λοιπές κρατήσεις υπέρ τρίτων	504.659,97	0,00	504.659,97	0,00	0,00	0,00	504.659,97	0,00
825	Πάγια προκαταβολές	57.000,00	0,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	0,00	0,00	0,00
8251	Πάγια προκαταβολή	57.000,00	0,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	0,00	0,00	0,00

Κωδικός	Περιγραφή	Προϋπολογισθ έντα	Αναμορφώσεις	Προϋπολογισθέντα όπως Διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
8251.0001	Πάγια Προκαταβολή Δήμου	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
8251.0002	Πάγια Προκαταβολή Δημοτικής Κοινότητας Γυθείου	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
8251.0003	Πάγια προκαταβολή Τοπικών Κοινοτήτων	51.000,00	0,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	0,00	0,00	0,00
826	Λοιπές επιστροφές	0,00	61.590,00	61.590,00	350,00	350,00	0,00	61.240,00	0,00
8261	Λοιπές επιστροφές	0,00	61.590,00	61.590,00	350,00	350,00	0,00	61.240,00	0,00
8261.0001	Επιστροφή ποσών σε MUARREMI ARBEN & MUARREMI LULE	0,00	180,00	180,00	180,00	180,00	0,00	0,00	0,00
8261.0002	Επιστροφή ποσού σε ΤΣΕΛΙΟ ΜΙΧΑΗΛ	0,00	125,00	125,00	125,00	125,00	0,00	0,00	0,00
8261.0003	Επιστροφή ποσού σε GRACI ZILFO	0,00	45,00	45,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00
8261.0004	Επιστροφή ποσού σε Αγγελάκου Καλλιόπη του Βασιλείου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8261.0005	Επιστροφή ποσού σε Μποτσαράκο Γεώργιο	0,00	240,00	240,00	0,00	0,00	0,00	240,00	0,00
8261.0006	Επιστροφή χρημάτων σε ΤΕΔΚ Λακωνίας	0,00	61.000,00	61.000,00	0,00	0,00	0,00	61.000,00	0,00
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	221.084,51	-221.084,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	221.084,51	-221.084,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91	Ποσό διαθέσιμο για αναπλήρωση των ανεπαρκών πιστώσεων για τη δημιουργία νέων μη προβλεπόμενων στον προϋπολογισμό	221.084,51	-221.084,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
911	Αποθεματικό	221.084,51	-221.084,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9111	Αποθεματικό	221.084,51	-221.084,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	20.172.228,50	2.628.147,32	22.800.375,82	9.275.725,56	9.275.725,56	0,00	13.524.650,26	0,00

Γ Ε Ν Ι Κ Η Α Ν Α Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ω Σ Η

Ε Σ Ο Δ Α

	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους 2012	Προϋπολογισθέντα όπως αυτά διαμορφώθηκαν	Βεβαιώθεντα	Διαγραφέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα Υπόλοιπα
Τακτικά Εσοδα	10.379.870,35	444.328,94	10.824.199,29	7.728.407,59	161.702,05	6.784.881,80	781.823,74
Εκτακτα & Λοιπά Εσοδα	3.391.705,07	1.675.033,61	5.066.738,68	2.427.010,69	102,02	2.368.125,59	58.783,08
Χρηματικό Υπόλοιπο	6.400.653,08	508.784,77	6.909.437,85	6.909.437,85	0,00	6.909.437,85	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	20.172.228,50	2.628.147,32	22.800.375,82	17.064.856,13	161.804,07	16.062.445,24	840.606,82

Ε Ξ Ο Δ Α

	Προϋπολογισθέντα	Αναμορφώσεις κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους 2012	Προϋπολογισθέντα όπως αυτά διαμορφώθηκαν	Ενταλθέντα	Πληρωθέντα	Πληρωτέα Υπόλοιπα	Αδιάθετες Πιστώσεις	Υπερβάσεις
Έξοδα	20.172.228,50	2.628.147,32	22.800.375,82	9.275.725,56	9.275.725,56	0,00	13.524.650,26	0,00
Αποθεματικό	0,00	0,00	0,00	0,00	6.786.719,68	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	20.172.228,50	2.628.147,32	22.800.375,82	9.275.725,56	16.062.445,24	0,00	13.524.650,26	0,00

