

Έκθεση Ελέγχου

επί των Οικονομικών Καταστάσεων
του Δήμου Καλαμάτας
χρήσεως 2024

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 16 Μαρτίου 2026

Προς:
το Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Καλαμάτας

Από:
Γεώργιο Ν. Παπαγεωργόπουλο
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowde Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Τ: 210 8691100 - F: 210 8618016

Audit / Tax / Advisory

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
1. Γενικά.....	5
2. Έλεγχος Οικονομικών Καταστάσεων Χρήσεως 2024 (1.1.2024 – 31.12.2024)	7
3. Εφαρμογή του «Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων» (Π.Δ. 315/1999)..	8
4. Συγκέντρωση παρατηρήσεων - σημειώσεων.....	8
I. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	11
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	11
1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ.....	12
1.1. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως.....	12
2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	13
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	13
2.1. Γήπεδα - Οικόπεδα.....	15
2.2. Πλατείες – Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	15
2.3. Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως.....	15
2.4. Πεζοδρόμοι κοινής χρήσεως.....	16
2.5. Κτίρια και τεχνικά έργα	17
2.6. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως.....	17
2.7. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	18
2.8. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός..	18
2.9. Μεταφορικά μέσα	19
2.10. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	20
2.11. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	21
3. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	25
3.1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	25
4. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	27
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	27
4.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	27
4.2. Χρεώστες Διάφοροι	32
4.3. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων.....	33
5. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ.....	34
5.1. Ταμείο	34
5.2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας.....	35
6. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού	36
6.1. Έξοδα επομένων χρήσεων	36
6.2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	37
6.3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού	37
ΠΑΘΗΤΙΚΟ.....	37

7. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	37
7.1. Κεφάλαιο	37
7.2. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων – Δωρεές παγίων. 38	
7.2.1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	38
7.2.2. Δωρεές παγίων	38
7.2.3. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	39
7.3. Αποθεματικά κεφάλαια	40
7.3.1. Ειδικά αποθεματικά	40
8. Αποτελέσματα εις νέο	41
8.1. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	41
9. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	41
9.1. Δάνεια τραπεζών	41
9.2. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	41
9.3. Προμηθευτές	45
9.4. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	46
9.5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	46
9.6. Πιστωτές διάφοροι	47
10. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	47
10.1. Έσοδα επομένων χρήσεων	47
10.2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	49
II. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	49
1. ΕΣΟΔΑ	52
1.1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	52
1.2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις	52
1.3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό	53
1.4. Άλλα έσοδα	53
1.5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	55
2. ΕΞΟΔΑ	55
2.1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	55
2.2. Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	56
2.3. Παροχές τρίτων	56
2.4. Φόροι -Τέλη	57
2.5. Διάφορα έξοδα	58
2.6. Τόκοι και συναφή έξοδα	60
2.7. Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος 60	
2.8. Παροχές - Χορηγίες – Επιχορηγήσεις	60
3. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	61

3.1.	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	61
3.2.	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	61
3.3.	Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων	62
3.4.	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα.....	62
3.5.	Έκτακτες ζημίες.....	62
3.6.	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων.....	63

Α.Μ. 272.673

Αθήνα, 16 Μαρτίου 2026

Κύριοι,

Με την απόφαση με Α.Π. 31479/12.06.2025 του Δημάρχου Καλαμάτας, μας ανατέθηκε ο έλεγχος των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου Καλαμάτας της χρήσεως 2024, ο οποίος προβλέπεται από το άρθρο 163 του Π.Δ. 3463/2006 (ΦΕΚ 114Α΄/8.6.2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων».

1. Γενικά

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999, οι Δήμοι και Κοινότητες (ΟΤΑ Α΄ Βαθμού) υποχρεούνται από 1.1.2000 να εφαρμόσουν το «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων».

Με την εφαρμογή του «Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου» στους Δήμους και Κοινότητες θεσπίστηκε και η εφαρμογή της «Διπλογραφικής Λογιστικής Μεθόδου».

Η ετήσια χρηματοοικονομική και περιουσιακή διαχείριση των Δήμων παρακολουθείται πλέον αναλυτικά, με την συστηματική καταχώρηση των επιμέρους διαχειριστικών πράξεων σε λογιστικά βιβλία, με βάση τις λογιστικές αρχές και τους κανόνες της «Διπλογραφικής Λογιστικής Μεθόδου». Η μέθοδος αυτή θεωρείται η πλέον αξιόπιστη, γιατί εξασφαλίζει τον έλεγχο της ορθότητας των καταχωρήσεων με βάση τις αριθμητικές συμφωνίες των ισοζυγίων.

Η παρακολούθηση της εκτέλεσης του Προϋπολογισμού συνεχίζει να γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού, με τους ίδιους λογαριασμούς και κωδικούς αλλά παράλληλα με τον «Απολογιστικό Πίνακα» προβλέπεται και η παρακολούθηση του προϋπολογισμού με βάση την «Διπλογραφική Λογιστική Μέθοδο».

Η εφαρμογή του «Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος» προβλέπει την σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του Δήμου (Ισολογισμός, Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσάρτημα).

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων και γενικότερα η ορθή διαχείριση και η ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετροι που επηρεάζουν άμεσα τις Οικονομικές Καταστάσεις, όπως είναι γνωστό, αποτελούν ευθύνη της Διοίκησης του Δήμου και της Οικονομικής Επιτροπής. Κατά τον έλεγχό μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι ουσιώδεις

πρόσθετες πληροφορίες μας έχουν δοθεί από τη διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου, ώστε να σχηματίσουμε, μαζί με την έρευνα των βιβλίων και στοιχείων, γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις. Ως προς το περιεχόμενο της «Αναλυτικής Έκθεσης Ελέγχου» κρίνουμε σκόπιμο να θέσουμε υπόψη σας τα εξής:

- α)** Η παρούσα Αναλυτική Έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων), με τις οποίες εκτός από το πιστοποιητικό ελέγχου (Έκθεση Ελέγχου), ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και αναλυτική έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Σκοπός της Αναλυτικής Έκθεσης είναι να σας παρέχει μία ολοκληρωμένη εικόνα των οικονομικών δεδομένων του Δήμου, καθώς και να επισημάνει σημεία που χρήζουν βελτίωσης ή αναθεώρησης προκειμένου να διασφαλιστεί η χρηστή διαχείριση και η διαφάνεια των οικονομικών του οργανισμού. Σας προτείνουμε να εξετάσετε προσεκτικά τα ευρήματα και τις συστάσεις που περιλαμβάνονται στην Έκθεση, ώστε να ληφθούν οι απαραίτητες ενέργειες για την αντιμετώπιση των θεμάτων που ανακύπτουν.
- β)** Στην έκθεση επισημαίνουμε θέματα που αντιληφθήκαμε κατά τη διεξαγωγή των ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες σχεδιάστηκαν προκειμένου να εκφέρουμε γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις της ελεγχόμενης χρήσης. Κατά συνέπεια η εργασία μας έχει σχεδιαστεί σε δειγματοληπτική κυρίως βάση και δεν περιλαμβάνει λεπτομερή εξέταση όλων των συστημάτων λειτουργίας του Δήμου. Δεν αποτελεί επίσης μέσο εντοπισμού καιιαχρήμειων ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου. Τέλος, δεν αποτελεί πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα. Η επισήμανση στην «Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου» των ανεπαρκειών και αδυναμιών που ενδεχομένως να υπάρχουν σε ένα Δήμο, καθώς και οι σχετικές εισηγήσεις και υποδείξεις για την αντιμετώπιση τους, έχουν ως σκοπό να βοηθήσουν στην βελτίωση και αρτιότερη λειτουργία των οικονομικών καθώς και των λοιπών υπηρεσιών του Δήμου.
- γ)** Η διατύπωση σημειώσεων, παρατηρήσεων και επισημάνσεων, ή η παράθεση αναλύσεων και πληροφοριών που βοηθούν στην καλύτερη και ευκολότερη κατανόηση του περιεχομένου των οικονομικών καταστάσεων, είναι μία συνήθης πρακτική και δεν συνεπάγεται κατ' ανάγκη, ότι η Διοίκηση της οποιασδήποτε οικονομικής μονάδας, του Ιδιωτικού ή του Δημόσιου τομέα δεν επιτέλεσε σωστά και συνετά το έργο της.

- δ) Κατόπιν των ανωτέρω σημειώνεται ότι κατά την άποψη μας το περιεχόμενο της «Αναλυτικής Εκθέσεως Ελέγχου» θα πρέπει να αξιολογείται με μεγάλη προσοχή, σοβαρότητα και επικοινωνιακή διάθεση.

2. Έλεγχος Οικονομικών Καταστάσεων Χρήσεως 2024 (1.1.2024 – 31.12.2024)

Το αντικείμενο του ελέγχου προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006. Διενεργήσαμε τον έλεγχο των ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμού, Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων και Προσαρτήματος) του Δήμου Καλαμάτας που αφορούν την χρήση 2024 και περιλαμβάνουν την περίοδο 1.1.2024 – 31.12.2024.

Η Διοίκηση του Δήμου έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει σχεδιασμό, εφαρμογή και διατήρηση συστήματος εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται σε απάτη ή λάθος. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει επίσης την επιλογή και εφαρμογή κατάλληλων λογιστικών πολιτικών και την διενέργεια λογιστικών εκτιμήσεων που είναι λογικές για τις περιστάσεις.

Η δική μας ευθύνη περιορίζεται στην έκφραση γνώμης επί αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων, με βάση τον έλεγχο μας.

Ο έλεγχος μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, λαμβάνοντας υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του «Δημοτικού και Κοινοτικού κώδικα» (Ν. 3463/2006). Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν τη συμμόρφωση μας με τους κανόνες δεοντολογίας και το σχεδιασμό και διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την συγκέντρωση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις. Οι διαδικασίες επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή και περιλαμβάνουν την εκτίμηση του κινδύνου ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, λόγω απάτης ή λάθους. Για την εκτίμηση του κινδύνου αυτού, ο ελεγκτής λαμβάνει υπόψη το σύστημα εσωτερικού ελέγχου σχετικά με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών για τις περιστάσεις και όχι για την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας του συστήματος εσωτερικού ελέγχου του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόστηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής

παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων και τη συμφωνία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής με τις οικονομικές καταστάσεις.

3. Εφαρμογή του «Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων» (Π.Δ. 315/1999)

Σχετικά με την ορθή εφαρμογή του «Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων» (Π.Δ. 315/1999) σημειώνουμε ότι σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 1.1.100 του Λογιστικού Σχέδιο κατανέμεται σε τρία ανεξάρτητα λογιστικά κυκλώματα τα οποία λειτουργούν ανεξάρτητα το ένα από το άλλο και είναι τα παρακάτω:

- α) Η «Γενική Λογιστική» είναι το λογιστικό κύκλωμα που περιλαμβάνει όλους τους λογαριασμούς ουσίας, όπως ονομάζονται, στους οποίους καταχωρούνται όλες οι επιμέρους διαχειριστικές πράξεις του Δήμου και παρακολουθείται η ετήσια χρηματοοικονομική και περιουσιακή διαχείριση αυτών.
- β) Οι «Λογαριασμοί Τάξεως» στους οποίους παρακολουθείται με βάση την Διπλογραφική Λογιστική Μέθοδο η εκτέλεση του Προϋπολογισμού του Δήμου, παράλληλα με το «Δημόσιο Λογιστικό».
- γ) Η «Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως» στους λογαριασμούς της οποίας απεικονίζεται και παρακολουθείται ο αναλυτικός προσδιορισμός του κόστους των βασικών λειτουργιών του Δήμου ως οικονομικής μονάδας. Σημειώνεται ότι ο Δήμος δεν έχει εφαρμόσει την τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής.

Ο Δήμος Καλαμάτας εφάρμοσε για πρώτη φορά το «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων» τη χρήση 2005, συντάσσοντας απογραφή των περιουσιακών του στοιχείων με ημερομηνία 1.1.2005 και κλείνοντας τον πρώτο ισολογισμό την 31.12.2005.

Στην συνέχεια παραθέτουμε τις κυριότερες παρατηρήσεις και διαπιστώσεις που προέκυψαν από τον έλεγχο μας, καθώς και τις προτάσεις μας για τυχόν βελτιώσεις σε θέματα λογιστικής και διαχειριστικής φύσεως. Η παράθεση αυτή ακολουθεί τη σειρά των λογαριασμών όπως έχουν καταχωρηθεί στον Ισολογισμό της 31.12.2024, αντίγραφο του οποίου επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση μας.

4. Συγκέντρωση παρατηρήσεων - σημειώσεων

- α) Δεν έχει απεικονιστεί στα βιβλία του Δήμου η αξία όλων των σχολικών συγκροτημάτων τα οποία είτε έχουν εκχωρηθεί είτε ιδιοχρησιμοποιούνται είτε έχουν ενοικιασθεί. τα

ακίνητα αυτά εμφανίζονται στα βιβλία του Δήμου με αξία μνείας. Κατά τη γνώμη μας θα πρέπει να ενταθούν οι προσπάθειες πλήρους καταγραφής και ολοκλήρωσης του ιδιοκτησιακού καθεστώτος των ακινήτων του Δήμου. Η ολοκλήρωση της διαδικασίας προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων αναμένεται να πραγματοποιηθεί με την εφαρμογή του Π.Δ. 54/2018 όπου θα πρέπει να πραγματοποιηθεί εκ νέου απογραφή. Με την εισαγωγή του ΠΔ 54/2018, οι δημόσιες υπηρεσίες καλούνται να προσαρμοστούν σε ένα πιο σύνθετο πλαίσιο που προάγει τη συνεπή και ακριβή οικονομική πληροφόρηση. Ενδεικτικά, οι πιο σημαντικές αλλαγές στα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι οι κάτωθι: 1) Θέσπιση μητρώου παγίων με τρέχουσες αξίες. 2) αναγνώριση δικαιωμάτων χρήσης για μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία.

Για το στοιχείο 1, πρέπει να αναφέρουμε ότι για να εξασφαλιστεί η ομαλή μετάβαση στο νέο λογιστικό πλαίσιο πρέπει να διενεργηθεί εκτίμηση της τρέχουσας αξίας και της ωφέλιμης ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων του Δήμου καθώς και φυσική απογραφή, ώστε να μην αποδοθούν αξίες σε πάγια που δεν υπάρχουν ή δεν είναι σε λειτουργική κατάσταση.

Εντός της χρήσης 2023 πραγματοποιήθηκε αναπροσαρμογή της αξίας των σημαντικότερων ακινήτων που εκκρεμούσε από την αρχική απογραφή, συνολικού ποσού € 4.069.278,78 με συνέπεια να αυξηθούν τα ίδια Κεφάλαια του Δήμου. Το ποσό της αναπροσαρμογής αναλύεται σε € 2.681.689,14 σε αναπροσαρμογή οικοπέδων (κ.α 10) και σε € 1.387.589,64 αναπροσαρμογή κτιρίων (κ.α 11). Η αναπροσαρμογή αξίας έγινε βάσει υπολογισμού των αντικειμενικών αξιών από συμβολαιογράφο. Επίσης εντός της τρέχουσας χρήσης το Μητρώο Παγίων ενημερώθηκε σε σημαντικό βαθμό με πληροφορίες σχετικά με την κατάσταση και την τεκμηρίωση του ιδιοκτησιακού καθεστώτος των ακινήτων του Δήμου.

Σημειώνεται ακόμη, ότι το Μητρώο παγίων εξ αιτίας και του γεγονότος ότι ο Δήμος έχει στην κατοχή του πολλά ακίνητα, πρέπει να βελτιωθεί ως προς τον τρόπο τήρησης του και να συνδεθεί με τα βιβλία της Γενικής Λογιστικής, για να εξασφαλίζεται η αξιοπιστία και η ευχερής συμφωνία των βιβλίων με τις υποβαλλόμενες δηλώσεις, τόσο ως προς την ταυτότητα του ακινήτου όσο και ως προς την αξία του.

- β)** Οι εισπράξεις απαιτήσεων της 31.12.2024 μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης 2025 παραμένουν πολύ περιορισμένες. Από το σύνολο των απαιτήσεων της 31.12.2024 ποσού € 17.186.180,67 μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης το 2025 έχει εισπραχθεί περίπου ποσοστό 7%. Ποσοστό που είναι περίπου σταθερό κάθε χρήση. Ο Δήμος στην παρούσα χρήση δεν σχημάτισε πρόβλεψη για να καλύψει πιθανές ζημιές στο μέλλον από απαιτήσεις που δεν θα εισπραχθούν. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού με τίτλο «Δ.ΙΙ.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού € 17.186.180,67 σημειώνουμε τα εξής: α) Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι στις εμπορικές απαιτήσεις από πελάτες περιλαμβάνονται και βραδέως εξυπηρετούμενες επισφαλείς απαιτήσεις, συνολικού ποσού ευρώ 14.704 χιλ., για τις οποίες η διενεργηθείσα πρόβλεψη

επισφάλειας ποσού ευρώ 2.692.670,49 χιλ. υπολείπεται της απαιτούμενης για να καλύψει το σύνολο της ζημίας που θα προκύψει από τη μη είσπραξη τους, κατά ευρώ 12.012 χιλ. περίπου. Η μη διενέργεια της απαιτούμενης πρόβλεψης έχει ως συνέπεια, η αξία των εμπορικών απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 12.012 εκ περίπου. Ο Δήμος θα πρέπει να διερευνήσει την δυνατότητα εισπράξεως των πάσης φύσεως απαιτήσεων και να εντείνει τις προσπάθειες προς αυτή την κατεύθυνση. Όσα ποσά κριθούν ανεπίδεκτα εισπράξεως, θα πρέπει να τακτοποιηθούν λογιστικά με αντίστοιχη επιβάρυνση των αποτελεσμάτων.

- γ) Στις απαιτήσεις του Δήμου και συγκεκριμένα στο λογαριασμό «χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό € 456.710,60, το οποίο παραμένει ακίνητο και αφορά έλλειμμα ταμείου προηγούμενων χρήσεων. Το ανωτέρω ποσό αφορά αποκλειστικά ένα ιστορικό γεγονός προγενέστερων χρήσεων (προ της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος), η εκκρεμότητα του οποίου μεταφέρεται στα λογιστικά βιβλία για τυπικούς και μόνο λόγους, εν αναμονή της οριστικής λογιστικής του διαγραφής. Υπογραμμίζεται ότι η παραμονή του ανωτέρω υπολοίπου στο λογαριασμό "Χρεώστες Διάφοροι" δεν αποτελεί σε καμία περίπτωση ένδειξη μη ορθής λειτουργίας της τρέχουσας Ταμειακής Υπηρεσίας. Αντιθέτως, από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι το Ταμείο λειτουργεί σήμερα με πλήρη επάρκεια, εφαρμόζοντας σύγχρονες δικλίδες ασφαλείας και καθημερινές διαδικασίες συμφωνίας που διασφαλίζουν τη χρηστή διαχείριση των πόρων του Δήμου.
- δ) Δεν κατέστη δυνατή η επιβεβαίωση απαιτήσεων ποσού 14,7 εκ. που αναγράφονται στις οικονομικές καταστάσεις, με αιμοστολή επιβεβαιωτικών επιστολών ή με άλλη εναλλακτική διαδικασία (εισπράξεις στις επόμενες χρήσεις) και κατά συνέπεια εκφράζουμε επιφύλαξη ως προς την ακρίβεια του ύψους των απαιτήσεων.
- ε) Από επιστολή της Νομικής υπηρεσίας του Δήμου προς εμάς, προκύπτει ότι έχουν ασκηθεί αγωγές εργαζομένων και τρίτων κατά του Δήμου για αποζημιώσεις συνολικού ποσού € 7,8 εκ. (€ 2,8 εκ. περίπου να αφορούν σε διεκδικήσεις εργαζομένων) και για τις οποίες δεν γίνεται εκτίμηση της πιθανής έκβασης τους.) Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών, που προβλέπονται από το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», δεν έχει γνωστοποιηθεί στο προσάρτημα επί των οικονομικών δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για κάλυψη ζημίας από εκκρεμοδικίες (αγωγές εργαζομένων και τρίτων) κατά του Δήμου. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να συλλέξουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για την τελική έκβαση των διεκδικήσεων αυτών. Ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να προσδιορίσουμε την

ενδεχόμενη επίπτωση στις Υποχρεώσεις, στα Αποτελέσματα Χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια του Δήμου για την κλειόμενη χρήση 2024.

- στ)** Δεν εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου αποθέματα των οποίων την αξία δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε. Λόγω της αδυναμίας προσδιορισμού της αξίας των αποθεμάτων, δεν μπορούμε να προσδιορίσουμε τις επιπτώσεις στα αποτελέσματα της παρούσας και προηγούμενων χρήσεων, καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. Συστήσαμε την διενέργεια απογραφής τουλάχιστον στο τέλος της χρήσης καθώς και έκδοση παραστατικών διακίνησης, ήτοι δελτία εισαγωγής και εξαγωγής όπου θα αναγράφεται αναλυτικά το είδος και ο κωδικός του αποθέματος, ο προορισμός του κατά την εξαγωγή κτλ. Τα παραστατικά θα πρέπει να υπογράφονται δεόντως και να φυλάσσονται. Η τήρηση διαχειριστικών βιβλίων αποθήκης είναι απαραίτητο να γίνεται καθημερινά και δεόντως ώστε να ελέγχονται αναλώσεις των αποθεμάτων για αποφυγή διαχειριστικών κινδύνων.
- ζ)** Από την επισκόπηση των καρτελών των προμηθευτών διαπιστώθηκε ότι υπάρχουν ακίνητα υπόλοιπα ποσού € 264.658,60.
- η)** Δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος από τις φορολογικές αρχές και κατά συνέπεια δεν έχουν οριστικοποιηθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου για τις ανέλεγκτες χρήσεις.
- θ)** Στο λογαριασμό έσοδα χρήσεως εισπρακτέα περιλαμβάνεται και ποσό 68.108,44 € που αφορά μίσθωμα για το δημοτικό ακίνητο των εγκαταστάσεων εργοστασίου πρώην ΑΣΟ. Έχουν λογιστικοποιηθεί τα ετήσια μισθώματα ποσού 10.700 € βάσει της σύμβασης με τον ενοικιαστή από το 2018. Συνολικό ποσό μισθωμάτων 2018-2024 74.900,16 €. Από αυτά έχουν εισπραχθεί 6.791,73 €. Η είσπραξη της απαίτησης αυτής (68.108,44 €) είναι εξαιρετικά αμφίβολη και θα έπρεπε να διενεργηθεί πρόβλεψη απομείωσης της απαίτησης.

Στη συνέχεια παραθέτουμε τα κονδύλια και τις κινήσεις των οικονομικών καταστάσεων, με τα σχόλια και τις προτάσεις μας για την βελτίωση και ορθή τήρηση των διατάξεων του Π.Δ. 319/1999.

I. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2024	€	<u>637.383,44</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023	€	<u>178.254,63</u>

1.1. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	5.741.498,74
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024	«	626.450,64
Αξία κτήσεως 31.12.2024	€	6.367.949,38
Μείον: Αποσβεσθέντα		
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	5.563.244,11
Αποσβέσεις χρήσεως 2024	«	167.321,83
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2024	€	5.730.565,94
		€ 637.383,44

Κατά την τρέχουσα χρήση πραγματοποιήθηκαν προσθήκες οι οποίες αφορούν την ενίσχυση της μικροκινητικότητας στον Δήμο Καλαμάτας. Ειδικότερα, στο πλαίσιο της προμήθειας Ηλεκτρικών Ποδηλάτων, περιλαμβάνεται δαπάνη που αφορά άδειες χρήσης λογισμικού, mobile εφαρμογή και λογισμικό έκδοσης έξυπνων καρτών συνδρομητών, συνολικού ποσού 29.760,00 €.

Επιπλέον, αποκτήθηκε Web based λογισμικό διαχείρισης συστήματος μέσω του οποίου θα γίνεται η συνολική διαχείριση μικροκινητικότητας του Δήμου Καλαμάτας, συνολικής αξίας 27.528,00 €.

Ακόμα, ολοκληρώθηκαν έργα συνολικής αξίας € 569.162,64 και έγινε η μεταφορά από κ.α 15.20.

Αναλυτικά έγιναν οι παρακάτω μεταφορές από το κονδύλι "Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση - Προκαταβολές παγίων":

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>	<u>Μεταφορά από λογαριασμό</u>
Γεωτεχνική έρευνα και έκθεση για την ανέγερση κλειστού προπονητηρίου.	2.999,99	15.20.00.0002
Μελέτη "Ολοκλήρωση πράξεων εφαρμογής"	280.026,34	15.20.10.0002
Αμοιβή μελέτης "Σύνταξη πράξεων αναλογισμού τμημάτων οδών".	12.881,00	15.20.10.0007
Εκπόνηση μελετών πυροπροστασίας των σχολικών μονάδων του Δήμου Καλαμάτας.	253.502,11	15.20.10.0014
Μελέτη για τη δημιουργία ψηφιακού μουσείου	19.753,20	15.20.10.0015

Σύνολο	569.162,64
--------	------------

Οι συντελεστές με τους οποίους υπολογίστηκαν οι αποσβέσεις δεν είναι οι οριζόμενοι στο Ν. 4172/2013, με αποτέλεσμα τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να επιβαρυνθούν με ποσό € 80.207,44.

2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Οι αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων έχουν διαμορφωθεί κατά την απογραφή και αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου με ημερομηνία 31.12.2000, πλέον των προσθηκών που πραγματοποιήθηκαν τις επόμενες χρήσεις καθώς και με την αιτιολογημένη πραγματοποίησή τους 1.1.2011 κατά την διεύρυνση του Δήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010.

Συγκεκριμένα με την απόφαση 463/2000 του Δημοτικού Συμβουλίου και σύμφωνα με το ΠΔ 315/1999, ορίστηκε επιτροπή για την απογραφή και αποτίμηση της ακίνητης περιουσίας του Δήμου Καλαμάτας (Κτίρια – Οικόπεδα).

Στην σχετική απογραφή των Κτιρίων και Οικόπεδων με ημερομηνία 31/12/2000 σημαντικό τμήμα των ακινήτων εμφανίζεται με αξία (0,01) €. (αξία μνείας), καθώς δεν υπάρχουν πλήρη στοιχεία για την αποτίμησή τους. Επίσης με αξία (0,01)€, εμφανίζονται και τα σχολεία για τα οποία δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες μεταγραφής τους στο Κτηματολόγιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 Ν. 2009/92, της ΚΥΑ αρ. ΣΤ/13/93 και τις σχετικές οδηγίες της ΥΠΕΣΔΔΑ.

Σε συνδυασμό με τις σχετικές οδηγίες που έχουν δοθεί από το Υπουργείο Εσωτερικών για την αρχική απογραφή και αποτίμηση αυτής, έχουμε την γνώμη ότι θα πρέπει να δημιουργηθεί ένα πλήρες αρχείο των ακινήτων του Δήμου, το οποίο αφενός θα βοηθήσει στην περαιτέρω ολοκληρωμένη παρακολούθησή της και αφετέρου, εάν κατά την δημιουργία του αρχείου αυτού διαπιστωθούν ελλείψεις ή λάθη και διαφορές με την αρχική απογραφή και αποτίμησή της, θα τακτοποιηθούν στα πλαίσια των δυνατοτήτων που παρέχονται από τις διατάξεις της παραγρ. 1.1.108 (περ. 8) του Π.Δ. 315/1999, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010.

Ειδικότερα στις οδηγίες του Υπουργείου Εσωτερικών για την αρχική απογραφή και αποτίμηση της ακίνητης περιουσίας των Δήμων, επισημαίνεται ότι θα πρέπει να δημιουργηθεί πλήρης φάκελος για κάθε ακίνητο ο οποίος θα περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία αυτού, όπως αντίγραφο

συμβολαίου (τίτλος κυριότητας), τοπογραφικό διάγραμμα, (τυχόν διάγραμμα κάλυψης) πιστοποιητικά κυριότητας και εμπράγματων βαρών, «Φύλλα Υπολογισμού Αντικειμενικής Αξίας» καθώς και λοιπά στοιχεία που πιθανόν να προκύπτουν είτε από το βιβλίο περιουσίας, είτε από τυχόν άλλα αρχεία του Δήμου.

Ιδιαίτερα για την συγκέντρωση στοιχείων από το Κτηματολόγιο τα οποία κυρίως σχετίζονται με τη κυριότητα και τα εμπράγματα βάρη επί των ακινήτων, απαιτείται η συμβολή της Νομικής Υπηρεσίας του Δήμου. Εντός της χρήσης 2023 ξεκίνησε η διαδικασία αντιστοίχισης και ενημέρωσης του μητρώου παγίων με το Κτηματολόγιο.

Στα πλαίσια της μετάβασης στο νέο λογιστικό πλαίσιο της Γενικής Κυβέρνησης, γνωστό ως Π.Δ. 54/2018, η Διοίκηση του Δήμου πρέπει να εκκινήσει την διαδικασία της εσωτερικής απογραφής παγίων περιουσιακών στοιχείων. Η απογραφή αφορά τα οικόπεδα, τις κτιριακές εγκαταστάσεις, τα έργα που έχουν ολοκληρωθεί, τα μεταφορικά μέσα και τα μηχανήματα. Οι ενδεχόμενες τροποποιήσεις θα αποτυπωθούν στις οικονομικές καταστάσεις της επόμενης χρήσης 2026.

Αναλυτικά οι λογαριασμοί των ενσώματων ακινητοποιήσεων κατά την χρήση 2024 έχουν ως εξής:

2.1. Γήπεδα- Οικόπεδα

Αξία κτήσεως 31/12/2024	€	16.695.970,62
Αξία κτήσεως 31/12/2023	€	<u>16.695.970,62</u>
Υπόλοιπο την 31.12.2023	€	<u>16.695.970,62</u>
Πλέον: Αναπροσαρμογές αξίας 2024	€	<u>0,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2024	€	<u>16.695.970,62</u>

Στην τρέχουσα χρήση δεν έγινε κάποια προσθήκη στα Γήπεδα-Οικόπεδα.

2.2. Πλατείες – Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2024	€	<u>1.698.872,06</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023	€	<u>2.212.831,01</u>
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	17.773.027,10
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024	«	<u>0,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2024	€	17.773.027,10
Μείον: Αποσβεσθέντα		
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>15.560.196,09</u>
Αποσβέσεις χρήσεως 2024	«	<u>513.958,95</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2024	€	<u>1.698.872,06</u>

- α) Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές του Π.Δ. 315/99, σύμφωνα με τις οποίες απεικονίζεται τόσο η αξία των απογραφόμενων κοινόχρηστων χώρων, όσο και ο υπολογισμός των αποσβέσεων. Σημειώνουμε ότι δεν υπάρχει αναφορά στο Ν. 4172/2013 (η σε άλλο νομοθέτημα), στο οποίο να αναφέρονται συγκεκριμένοι συντελεστές απόσβεσης των κοινόχρηστων χώρων των ΟΤΑ.

2.3. Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2024	€	<u>5.670.621,51</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023	€	<u>4.411.588,41</u>
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	46.254.265,75
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024	«	<u>2.498.623,27</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2024	€	48.752.889,02
Μείον: Αποσβεσθέντα		
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	41.842.677,34

Αποσβέσεις χρήσεως 2024 « 1.239.590,17 € 43.082.267,51
 Αναπόσβεστη αξία 31.12.2024 € 5.670.621,51

α) Οι προσθήκες της χρήσης αναλύονται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>	<u>Μεταφορά από λογαριασμό</u>
Ανάπλαση οδών Αναπλιώτη και Πολυβίου, από οδό Σφακτηρίας έως Αναγνωσταρά.	74.818,30	15.17.31.0043
Τοποθέτηση χαλύβδινων στηθαίων ασφαλείας στο οδικό δίκτυο του δήμου.	34.096,59	15.17.31.0063
Αποκατάσταση & Βελτίωση κύριου οδικού δικτύου τκ Ταύγετου.	1.243.253,98	15.17.31.0056
Ολοκλήρωση έργου "ΔΙΑΝΟΙΞΕΙΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΟΔΩΝ"	74.268,39	15.17.31.0069
Ολοκλήρωση έργου "ΔΙΑΝΟΙΞΕΙΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΟΔΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΝΟΤΗΤΑΣ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ"	74.343,79	15.17.31.0070
Ολοκλήρωση έργου " ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΟΔΟΥ ΠΛΑΣΤΗΡΑ "	997.842,22	15.17.31.0061
Σύνολο	<u>2.498.623,27</u>	

β) Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με τους συντελεστές του Π.Δ. 315/99.

2.4. Πεζοδρόμοι κοινής χρήσεως

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2024 € 1.010.107,24
 Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023 € 1.243.703,82

Υπόλοιπο 31.12.2023 € 4.885.705,34

Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024 « 0,00

Αξία κτήσεως 31.12.2024 € 4.885.705,34

Μείον: Αποσβεσθέντα

Υπόλοιπο 31.12.2023 € 3.642.001,52

Αποσβέσεις χρήσεως 2024 « 233.596,58 € 3.875.598,10

Αναπόσβεστη αξία 31.12.2024 € 1.010.107,24

α) Δεν υπήρχαν προσθήκες στη χρήση.

β) Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με τους συντελεστές του Π.Δ. 315/99.

2.5. Κτίρια και τεχνικά έργα

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2024 € 22.323.471,52

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023 € 23.782.719,39

Υπόλοιπο 31.12.2023 € 55.722.289,68

Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024 « 432.879,62

Αξία κτήσεως 31.12.2024 € 56.155.169,30

Μείον: Αποσβεσθέντα

Υπόλοιπο 31.12.2023 € 31.939.570,30

Αποσβέσεις χρήσεως 2024 « 1.892.127,48 € 33.831.697,78

Αναπόσβεστη αξία 31.12.2024 € 22.323.471,52

α) Οι προσθήκες της χρήσης αναλύονται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>	<u>Μεταφορά από λογαριασμό</u>
Ανακαίνιση χώρων υγιεινής (WC) Δημοτικού Σταδίου Καλαμάτας	37.506,92	15.11.04.0014
Κατασκευή ραμπών και χώρων υγιεινής για την πρόσβαση και την εξυπηρέτηση ΑΜΕΑ σε σχολικές μονάδες.	94.909,85	15.11.02.0026
Γεωτεχνική μελέτη και έρευνα για την ανέγερση του Ειδικού Επαγγελματικού Γυμνασίου-Λυκείου Καλαμάτας.	6.770,45	15.20.09.0017
Αναβάθμιση προαύλιων χώρων σχολικών μονάδων Δήμου Καλαμάτας	220.776,77	15.11.02.0030
Αναβάθμιση εγκαταστάσεων δημοτικού κλειστού γυμναστηρίου Παραλίας.	72.915,63	15.11.02.0031
Σύνολο	<u>432.879,62</u>	

β) Οι συντελεστές με τους οποίους υπολογίστηκαν οι αποσβέσεις δεν είναι οι οριζόμενοι στο Ν. 4172/2013, με αποτέλεσμα τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να επιβαρυνθούν με ποσό € 26.810,98.

2.6. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2024 € 348.541,42

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023 € 407.038,66

Υπόλοιπο 31.12.2023 € 2.848.650,47

Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024		«	0,00
Αξία κτήσεως 31.12.2024		€	2.848.650,47
Μείον: Αποσβεσθέντα			
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>2.441.611,81</u>	
Αποσβέσεις χρήσεως 2024	«	<u>58.497,24</u>	€ 2.500.109,05
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2024			€ <u>348.541,42</u>

(α) Οι συντελεστές με τους οποίους υπολογίστηκαν οι αποσβέσεις είναι οι οριζόμενοι στο Π.Δ. 315/99.

2.7. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2024		€	<u>660.298,73</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023		€	<u>847.551,79</u>
Υπόλοιπο 31.12.2023		€	6.569.540,65
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024		«	71.610,47
Αξία κτήσεως 31.12.2024		€	6.641.151,12
Μείον: Αποσβεσθέντα			
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>5.721.988,86</u>	
Αποσβέσεις χρήσεως 2024	«	<u>193.218,21</u>	€ 5.915.207,07
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2024		€	<u>725.944,05</u>

α) Στην τρέχουσα χρήση έγιναν μεταφορές στις λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως από την Ολοκλήρωση ανάπλασης κοινόχρηστου χώρου στην περιοχή Ι.Μ. Δημιόβης και τον κωδικό 15.17.90.0008.

β) Οι συντελεστές με τους οποίους υπολογίστηκαν οι αποσβέσεις είναι οι οριζόμενοι στο Π.Δ. 315/99.

2.8. Μηνήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός Μηχανολογικός εξοπλισμός

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2024		€	<u>104.351,62</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023		€	<u>113.494,93</u>
Υπόλοιπο 31.12.2023		€	1.006.198,91
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024		«	8.528,91
Αξία κτήσεως 31.12.2024		€	1.014.727,82

Μείον: Αποσβεσθέντα

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	892.703,98		
Αποσβέσεις χρήσεως 2024	«	<u>17.672,22</u>	€	910.376,20
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2024			€	<u>104.351,62</u>

α) Οι προσθήκες της χρήσης αναλύονται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
Προμήθεια αντλιών πυρόσβεσης	3.348,19
Προμήθεια σωλήνων	2.053,44
Προμήθεια ηλεκτροπαραγωγών	3.127,28
Σύνολο	<u>8.528,91</u>

β) Οι συντελεστές με τους οποίους υπολογίστηκαν οι αποσβέσεις είναι οι οριζόμενοι στο Ν. 4172/2013.

2.9. Μεταφορικά μέσα

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2024	€	<u>1.147.099,68</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023	€	<u>1.238.786,48</u>
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	7.410.095,88
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024	«	<u>132.236,00</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2024	€	7.542.331,88

Μείον: Αποσβεσθέντα

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>6.171.309,40</u>		
Αποσβέσεις χρήσεως 2024	«	<u>223.922,80</u>	€	<u>6.395.232,20</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2024			€	<u>1.147.099,68</u>

α) Οι προσθήκες της χρήσης αναλύονται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
Προμήθεια επιβατικού αυτοκινήτου (Όχημα τύπου Van 5 θέσεων)	22.320,00

Προμήθεια ηλεκτρικών ποδηλάτων πόλης	96.596,00
Προμήθεια	13.320,00
Σύνολο	<u>132.236,00</u>

- β) Οι αποσβέσεις του λογαριασμού υπολογίστηκαν με βάση τις διατάξεις του Ν 4172/2013, όμως υπολογίστηκαν λιγότερες αποσβέσεις εκ παραδρομής με αποτέλεσμα τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα με ποσό € 2.226,13.

2.10. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2024	€	<u>1.303.931,37</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2023	€	<u>1.280.812,68</u>
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	3.191.057,29
Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024	«	<u>213.334,25</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2024	€	3.404.391,54
Μείον: Αποσβεσθέντα		
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>1.910.244,61</u>
Αποσβέσεις χρήσεως 2024	«	<u>190.215,56</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2024	€	<u>1.303.931,37</u>

Οι προσθήκες της χρήσης αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	Ευρώ
Έπιπλα & σκεύη	11.810,70
Λοιπός εξοπλισμός	<u>201.523,55</u>
Σύνολο	213.334,25

- α) Ελέγχθηκαν δειγματοληπτικά οι προσθήκες της χρήσης ως προς τις τηρούμενες διαδικασίες προμήθειας τους. Οι κυριότερες προσθήκες της χρήσης στα έπιπλα και σκεύη αφορούν κλιματιστικές μονάδες ποσού € 10.079,62. Στον λοιπό εξοπλισμό η κυριότερες προσθήκες αφορούν "Προμήθεια 85 Κάδων Χωρητικότητας 1100 Λίτρων για τις ανάγκες της Τ.Κ. ΑΡΦΑΡΩΝ" ποσού € 36.976,80 , "Προμήθεια κάδων ανακύκλωσης για τις ανάγκες του δήμου Καλαμάτας" ποσού € 34.863,84 , "Περιοχές κλειδώματος ηλεκτρονικών ποδηλάτων" ποσού € 57.040,00 , "Συστήματα φόρτισης" ποσού €

7.440,00 , “Τερματικά μίσθωσης ποδηλάτων” ποσού € 26.040,00 καθώς και “Εξοπλισμό έκδοσης προσωποποιημένων καρτών” ποσού € 4.960,00.

- β) Οι συντελεστές με τους οποίους υπολογίστηκαν οι αποσβέσεις είναι οι οριζόμενοι στο Ν. 4172/2013.

2.11. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές

Υπόλοιπο 31/12/2024 € 15.235.775,81

Υπόλοιπο 31/12/2023 € 11.489.777,08

Στο λογαριασμό παρακολουθείται το κόστος των έργων, τα οποία δεν είχαν ολοκληρωθεί μέχρι την ημερομηνία καταρτίσεως του Ισολογισμού. Η κίνηση του λογαριασμού έχει ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2023 € 11.489.777,08

Πλέον: Προσθήκες χρήσεως 2024 « 7.318.274,73

Μείον: Μεταφορά περατωθέντων έργων σε λογαριασμούς παγίων τη χρήση 2024 « (3.572.276,00)

Υπόλοιπο 31.12.2024 15.235.775,81

Ενδεικτικά οι προσθήκες της χρήσης αφορούν:

- Ποσό € 943.157,96 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών του έργου «Κατασκευή Ανοικτού Θεάτρου Καλαμάτας» με ανάδοχο την εταιρεία «ALPHADELTA CONSTRUCTIONS A.T.E.» σύμφωνα με την από 127896/20-12-2022 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας συνολικού ποσού € 1.107.253,59 μη συμπεριλαμβανομένης αναπροσαρμογής 15% και ΦΠΑ 24%.

- Ποσό € 184.711,64 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Αξιοποίηση Διώροφου Κτιρίου πρώην Ηλεκτρικής Ενέργειας» σύμφωνα με την από 130912/28-12-19 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «ΔΟΜΙΚΗ ΑΘΗΝΩΝ ΑΤΕ» » συνολικού ποσού 831.000,00 €.

- Ποσό € 997.353,04 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών του έργου «Αναβάθμιση συστήματος οδοφωτισμού του Δήμου Καλαμάτας με σκοπό την εξοικονόμηση ενέργειας και την μείωση του κόστους λειτουργίας» με ανάδοχο την εταιρεία «ΠΡΩΤΕΥΣ Α.Ε.. » σύμφωνα με την από 56868/13-2-2017 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας συνολικού ποσού 5.798.710,00€ μη συμπεριλαμβανομένης αναπροσαρμογής 15% και ΦΠΑ 24%.

- Ποσό € 61.307,73 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Ανάπλαση Οδού Πλαστήρα» σύμφωνα με την από 79396/2-12-19 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «ΤΣΕΡΠΕΣ - ΚΩΤΣΑΚΗΣ - ΠΑΠΑΔΕΑΣ Ο.Ε.(ΑΝΕΛΙΞΗ ΟΕ)». Το έργο ολοκληρώθηκε και μεταφέρθηκε στο κονδύλι Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως.
- Ποσό € 113.494,17 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Αξιοποίηση - Αναβάθμιση - Εκσυγχρονισμός συγκροτήματος κτιρίων Δημοτικού Θεάτρου Καλαμάτας & περιβάλλοντος χώρου » σύμφωνα με την από 131807/29.12.2022 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «ΤΣΕΡΠΕΣ - ΚΩΤΣΑΚΗΣ - ΠΑΠΑΔΕΑΣ Ο.Ε.(ΑΝΕΛΙΞΗ ΟΕ)» » συνολικού ποσού 671.171,68 €.
- Ποσό € 49.410,45 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Εργασίες πυροπροστασίας στους 1ο, 2ο, 3ο 5ο και 8ο βρεφονηπιακούς σταθμούς του Δήμου Καλαμάτας» σύμφωνα με την από 47333/31.05.2024 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «ΤΣΕΡΠΕΣ - ΚΩΤΣΑΚΗΣ - ΠΑΠΑΔΕΑΣ Ο.Ε.(ΑΝΕΛΙΞΗ ΟΕ)» » συνολικού ποσού 115.068,06€.
- Ποσό € 433.927,60 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Αναδιάταξη και αναδιοργάνωση πλατείας 25ης Μαρτίου» σύμφωνα με την από 124573/12-12-2022 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «ΔΟΜΙΚΗ ΑΘΗΝΩΝ ΑΤΕ» συνολικού ποσού 1.452.500,00 €.
- Ποσό € 1.084.112,17 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Ενεργειακή Αναβάθμιση Δημόσιου Κολυμβητηρίου Καλαμάτας με την αξιοποίηση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας» σύμφωνα με την από 84944/08.08.23 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «PdL A.E.» συνολικού ποσού 813.379,81 € και συμπληρωματικής σύμβασης ποσού 436.480,00 €.
- Ποσό € 366.640,06 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Ανάπλαση Ιστορικού Κέντρου Καλαμάτας Γ' Φάση (Πλατεία Υπαπαντής)» σύμφωνα με την από 124573/12-12-2022 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «PPS SQUARE» συνολικού ποσού 861.568,48€.

- Ποσό € 146.123,35 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Ανάπλαση οδού Ναυαρίνου Α' Φάση από οδό Φαρών έως Ακρίτα» σύμφωνα με την σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «PPS SQUARE» συνολικού ποσού 371.972,78€.
- Ποσό € 144.293,99 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Κατασκευή προπονητηρίου στο χώρο δημοτικού σταδίου παραλίας» σύμφωνα με την από 103984/03-10-2023 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «VASARTIS ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» συνολικού ποσού 1.047.635,45€.
- Ποσό € 139.424,69 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Αποκατάσταση και βελτίωση κύριου οδικού δικτύου ΤΑΥΓΕΤΟΥ - ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ» σύμφωνα με την από 11230/19-03-2019 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «ΑΝΤΑΙΟΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ Α.Ε.» συνολικού ποσού 1.243.351,10 €. Το έργο ολοκληρώθηκε και μεταφέρθηκε στο κονδύλι Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως.
- Ποσό € 123.495,66 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Αναβάθμιση προαυλίων χώρων σχολικών μονάδων δήμου Καλαμάτας» σύμφωνα με την σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «ΓΕΩΡΥΘΜΙΚΗ ΑΤΕ» συνολικού ποσού 230.712,49 €. Το έργο ολοκληρώθηκε και μεταφέρθηκε στο κονδύλι Κτίρια και Τεχνικά Έργα
- Ποσό € 142.413,01 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Κατασκευή Υπαίθριου Πάρκου Ελιάς» σύμφωνα με την σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «ΙΚΤΙΝΟΣ Α.Ε.» συνολικού ποσού 516.350,06 €.
- Ποσό € 75.792,57 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Βιοκλιματική Ανάπλαση Πλατείας Φυτείας» σύμφωνα με την από 19453/22-02-2024 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «ΙΚΤΙΝΟΣ Α.Ε.» συνολικού ποσού 187.308,19€.
- Ποσό € 74.268,39 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Διανοίξεις και κατασκευές οδών» σύμφωνα με την σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «ΝΤΟΝΑΣ Ι.Κ.Ε.». Το έργο ολοκληρώθηκε και μεταφέρθηκε στο κονδύλι Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως.

- Ποσό € 870.703,83 αφορά σε πληρωμή λογαριασμών για το έργο «Ανάπλαση οδών στο κέντρο της πόλης της Καλαμάτας-Παρεμβάσεις αστικών αναπλάσεων και αναβάθμισης» σύμφωνα με την από 45029 / 21-05-2024 σύμβαση μεταξύ του Δήμου και της αναδόχου εταιρείας μετά από ηλεκτρονικό διαγωνισμό «Τεχνική έργων Α.Ε» συνολικού ποσού 6.533.912,15 €.

Λάβαμε απαντητική επιστολή από την Τεχνική Υπηρεσία του με την οποία μας ενημέρωσαν για την εξέλιξη των υπό εκτέλεση έργων και τα οποία συμπεριλαμβάνονται στον λογαριασμό 15 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές».

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα πάγια σημειώνουμε τα εξής:

- α)** Οι διαδικασίες ανάθεσης των έργων τηρούνται σωστά, τουλάχιστον στο δείγμα του ελέγχου μας.
- β)** Οι φάκελοι των έργων φέρουν τα παραστατικά εκείνα, τα οποία είναι απαραίτητα για το έλεγχο της νομιμότητας της εκτέλεσης των έργων (αποφάσεις ΤΥΔΚ, ΦΕΚ, πρακτικά, ιπρωτόκυλλα, τεχνικές μελέτες κ.ο.κ).
- γ)** Σε περιπτώσεις κατά τις οποίες υπάρχει κατεπείγουσα ανάγκη για την πραγματοποίηση διαφόρων έργων, τότε παρά το γεγονός, ότι ο προϋπολογισμός ενός έργου υπερβαίνει των όριο της απευθείας ανάθεσης, είναι δυνατόν να γίνεται η ανάθεση του, χωρίς να ακολουθείται η διαδικασία δημοπρασίας του έργου, σύμφωνα με τα όσα ορίζει η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του Π.Δ. 171/87.

Όπως σημειώνεται και σε προηγούμενες χρήσεις, παρουσιάζονται ακίνητα έργα, τα οποία ενδέχεται να έχουν ολοκληρωθεί και δεν έχουν παραληφθεί οριστικά, για να μεταφερθούν σε λογαριασμούς ολοκληρωμένων έργων. Στην τρέχουσα χρήση τα ακίνητα έργα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση αναλύονται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
Κατασκευή Δικτύου Αποχέτευσης Ομβριών Αθηνών – Ν. Εισόδου στο τμήμα από Θουρία έως Νέδοντα ποταμό του Δ. Καλαμάτας Β ΦΑΣΗ	1.531.851,25
Επέκταση Δημοτικού Σχολείου και Νηπιαγωγείου στην Τ.Κ. Άριος	27.015,43
Ανάπλαση οδού Αναγνωσταρά	17.480,15
Ασφαλτόστρωση τμήματος οδού Άνω Αρφάρα - Πελεκητό	17.303,92
Ανάπλαση οδού Αναγνωσταρά	133.853,97
Ανάπλαση δημοτικών οδών στην Αρτεμίσια Δήμου Καλαμάτας.	5.813,95
ΣΒΑΚ Εκπόνηση Μελέτης	85.467,00
Εκπόνηση Γεωτεχνικής Έρευνας και μελέτης για την ανέγερση του ειδικού Επαγγελματικού Γυμνασίου – Λυκείου Καλαμάτας	11.780,00
Πολεοδομική μελέτη (κτηματογράφηση-πολεοδομική μελέτη-πράξη εφαρμογής) της περιοχής «Κηπούπολη» του Δήμου Καλαμάτας	201.162,60
Αμοιβή μελέτης για σύνταξη Πράξης Εφαρμογής Περιοχής Ασπροχώματος	156.701,67
Αρχιτεκτονική μελέτη για την επισκευή κτιρίου του πρώην κινηματογράφου Ηλέκτρα.	18.600,00
Σύνολο	<u>2.207.029,94</u>

3. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΆΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

3.1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	€	7.332.722,65
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	€	20.000,00
Προβλέψεις υποτίμησης	«	<u>584.904,19</u>
	«	<u>604.904,19</u>
	€	<u>6.727.818,46</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνεται η αξία κτήσεως των συμμετοχών του Δήμου σε τέσσερις (4) δημοτικές επιχειρήσεις και σε δύο (2) ανώνυμες εταιρίες. Οι τίτλοι πάγιας επένδυσης αποτιμήθηκαν με βάση τις διατάξεις της § 2.2.112.5 του Π.Δ. 315/99. Η ανάλυση των συμμετοχών έχει ως εξής:

ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ/ΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΣΥΜ/ΧΗΣ Δ.ΚΑΛΑΜ. 31.12.2023	ΑΞΙΑ ΣΥΜ/ΧΗΣ Δ.ΚΑΛΑΜ. 31.12.2024	ΣΥΝΟΛΟ Ι.Κ 31/12/2024	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΩΣ 31.12.2023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 2024	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31.12.2024	ΟΦΕΙΛΟΜΕ ΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2024	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΤΗΝ 31/12/2024
ΣΦΑΓΕΙΑ-Κ.Α.Κ. Α.Ε.	91,66%	1.867.864,96	1.869.364,96	1.561.072,13	494.115,44	21.719,36	494.115,44	0,00	1.352.030,16
Ε.Δ.Ε.Χ.Υ. Α.Ε.	2,37%	15.609,39	15.609,39	0,00	15.609,39	0,00	15.609,39	0,00	0,00
Δ.Ε.Υ.Α.Κ.	100,00%	1.975.936,30	1.975.936,30	57.422.813,09	0,00	0,00	0,00	0,00	1.975.936,30
ΔΙΟΚΛΗΣ Α.Ε.	100,00%	2.022.800,00	2.022.800,00	3.494.087,11	0,00	0,00	0,00	0,00	2.022.800,00
ΦΑΡΙΣ	100,00%	1.149.012,00	1.149.012,00	898.904,42	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	1.129.012,00
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ	100,00%	300.000,00	300.000,00	246.546,06	34.858,55	18.601,45	53.460,00	0,00	246.546,06
ΔΙΚΤΥΟ ΜΠΛΕ ΔΗΜΩΝ Α.Μ.Κ.Ε.	6,25%	0,00	1.500,00						1.500,00
		7.331.222,65	7.332.722,65		544.583,38	40.320,81	584.904,19	-20.000,00	6.727.818,46

- α) Η αποτίμηση της συμμετοχής στην ανώνυμη εταιρεία «ΣΦΑΓΕΙΑ-Κ.Α.Κ. Α.Ε.» την 31.12.2024, μείωσε κατά € 21.719,36 τα αποτελέσματα χρήσης καθώς έγινε αύξηση της πρόβλεψης υποτίμησης.
- β) Η συμμετοχή στην ανώνυμη εταιρεία «Ε.Δ.Ε.Χ.Υ. Α.Ε.» έχει μηδενιστεί με το σχηματισμό ισόποσης πρόβλεψης υποτίμησης με την αξία κτήσης, επειδή η εταιρεία έχει θεθεί σε εκκαθάριση από το 2011 και σύμφωνα με εκτιμήσεις δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία για να καλύψουν την αξία της συμμετοχής στο κεφάλαιο της Ε.Δ.Ε.Χ.Υ.
- γ) Τα ίδια κεφάλαια της «ΔΙΟΚΛΗΣ Α.Ε.» την 31.12.2024, όπως αυτά προκύπτουν από τις οικονομικές καταστάσεις της, οι οποίες ελέγχονται από ορκωτό ελεγκτή λογιστή, είναι μεγαλύτερες από την αξία κτήσεως της συμμετοχής του Δήμου σε αυτήν και επομένως δεν συντρέχει λόγος σχηματισμού πρόβλεψης υποτίμησης.
- δ) Τα ίδια κεφάλαια της «ΦΑΡΙΣ» την 31.12.2024 ανέρχονται σε € 898.904,42 και είναι μικρότερες από την αξία κτήσεως της συμμετοχής του Δήμου Καλαμάτας. Σημειώνουμε ότι σύμφωνα με το άρθρο 252 παρ. 8 του Ν. 3463/2006 «..... η ευθύνη του Δήμου ή Κοινότητας σε επιχείρηση Ο.Τ.Α. περιορίζεται κατά το τμήμα της συμμετοχής του στο κεφάλαιο της επιχείρησης».
- ε) Στην Προηγούμενη χρήση ο Δήμος Καλαμάτας σύμφωνα με απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής 665/2021 κατέβαλλε ποσό € 300.000,00 το οποίο αφορά το 100% του Μετοχικού Κεφαλαίου ίδρυσης του Αναπτυξιακού Οργανισμού του Δήμου Καλαμάτας Μονοπρόσωπη Α.Ε. « ΑΕΙΦΟΡΟΣ ΠΟΛΗ». του οποίου η λειτουργία ξεκίνησε την χρήση 2023. Τα ίδια κεφάλαια της την 31.12.2024 ανέρχονται σε € 246.546,06 και για αυτό λόγω έγινε επιπλέον πρόβλεψη υποτίμησης € 18.601,45.

4. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

4.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών € **17.186.180,67**

Μείον: Προβλέψεις έως 31.12.2024 € (2.692.670,49)

Προβλέψεις χρήσεως 2024 « 0,00 € 2.692.670,49

Υπόλοιπο 31.12.2024 € **14.493.510,18**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

0111	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 ΚΔΚ)	39.782,77
0129.06	Έσοδα απο μίσθωση περιπτέρων	17.265,38
0311	Τέλος καθαριότητας και φωτισμού (άρθρο 25 Ν 1828/89)	9.818,25
0411	Τέλη χρήσης οικ. Τάφων Κεντρικού Κοιμητηρίου Καλαμάτας	2.035,20
0414	Τέλος ανακομιδής στο Κεντρικό Κοιμητήριο Καλαμάτας	600,00
0434	Λοιπά έσοδα από την εκμετάλευση έργων και την παροχή υπηρεσιών	63.407,61
0441.00	Τέλος ακίνητης περιουσίας (Αρ.24 Ν. 2130/93)	811,32
0441.02	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 Ν 2130/93) ηλεκτροδοτούμενων ακινήτων	915,67
0441.03	Τέλος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 24 Ν 2130/93) μη ηλεκτροδοτούμενων ακινήτων	111.419,89
0461.03	Τέλη χρήσης Κοινοχρήστων χώρων για εκτέλεση οικοδομικών εργασιών	276,00
0461.04	Τέλη χρήσης αιγιαλού	23.650,31
0511	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν 1080/80)	1.746,88
0521.04	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ.1975/2001, άρθρο 9 Ν 1337/83) Βόρεια - Γιαννιτσάνικα	393,47
0521.09	Εισφορά σε χρήμα λόγω ένταξης ή επέκτασης πολεοδομικών σχεδίων (άρθρο 24 Συντ.1975/2001, άρθρο 9 Ν 1337/83) Βόρεια - Κεντρική συνοικία Κηπούπολη	1.756,56
0527	Τροφεία δημοτικών - βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρων 9 και 10 της ΚΥΑ 16065/2002 (ΦΕΚ 497/Β'))	11.058,08
1511	Προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής χρεών (άρθρο 6 ΝΔ 356/74, άρθρο 16 Ν 2130/93)	1.166,38
1516	Έσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις	1.849,11
1519.02	Πρόστιμα Τέλους Ακίνητης Περιουσίας (Ν.2130/93)	1.614,01
1519.05	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	2.317,26
1519.08	Πρόστιμα παράβασης κανονισμού καθαριότητας	1.760,00
1519.15	Παραβάσεις γνωστοποίησης λειτουργίας καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος Ν.4442/2016	4.263,29

1519.17	Πρόστιμα παράβασης άσκοπης μετακίνησης - Κανονισμός περιορισμού μετάδοσης -διασποράς κορωνοϊού COVID 19	36.700,00
1625.01	Αποζημίωση καταβληθείσα για λογαριασμό των υπόχρεων, λόγω προσκύρωσης ή ρυμοτόμησης ακινήτων - οδος Βουλγαροκτόνου	481.065,00
1699.02	Έσοδα από βεβαίωση εξόδων επίδοσης κατά την διαδικασία αναγκαστικών κατασχέσεων	61,98
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	170.755,99
2115	Τακτικά έσοδα από τέλος ακίνητης περιουσίας	30.195,75
2119.03	Τέλη χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	32.578,48
2119.06	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων	28.108,66
2119.13	Τέλη απο χρήση οστεοφυλακίου	5.814,21
2119.19	Τέλος κατάληψης κοινοχρηστου χώρου με την τοποθέτηση περιφράξεων σε Διατηρητέα Κτίρια	14.593,84
2211.01	Παραβάσεις Κ.Ο.Κ.	52.857,31
2211.06	Πρόστιμα τέλους ακίνητης περιουσίας	2.686,96
2211.07	Πρόστιμα τελών καθαριότητας	2.723,79
2211.09	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	34.472,68
2211.11	Πρόστιμα φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων	519,50
2211.16	Πρόστιμα παράβασης κανονισμού καθαριότητας	1.960,00
2211.24	Πρόστιμα υαλόφρακτων, ανεμοφρακτών κ άλλων διακοσμητικών στοιχείων σε Κ.Χ.	1.250,00
2211.25	Έσοδα απο πρόστιμο σύμφωνα με περ. 26 της υποπαρ. β' της παρ. Ι του άρθρου 75 του Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/06 Α' 114)	1.949,18
2211.26	Πρόστιμο Κατάληψης Κοινοχρηστου χώρου με την τοποθέτηση περιφράξεων σε διατηρητέα κτίρια	7.152,81
2211.28	Έσοδα από καθαρισμό οικοπέδων ιδιωτών	1.028,55
3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	1.532.266,44
3212	Τέλη και δικαιώματα ύδρευσης	275.465,11
3215	Τέλος ακίνητης περιουσίας	658.196,41
3217.01	Εισφορά σε χρήμα	328.149,95
3217.02	Εισφορά μετατροπής γης σε χρήμα	7.688,35
3218	Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	1.670.039,29
3219.01	Εισφορά σε χρήμα	269,81
3219.02	Εισφορά μετετροπής γης σε χρήμα	0,81
3219.03	Τέλη διαφημίσεων	25.160,95
3219.04	Μισθώματα αστικών ακινήτων	1.294.665,67
3219.06	Τέλη χρήσης πεζοδρομίων, οδών, πλατειών και κοιν. χώρων	447.748,46
3219.07	Φόρος ηλεκτροδοτούμενων χώρων	214.714,11
3219.08	Δικαίωμα βοσκής	647,12
3219.10	Τέλη διαμονής παρεπιδημούντων	27.886,57
3219.11	Μισθώματα αιγιαλού	1.760,82
3219.15	Έσοδα από αποζημίωση χρήσης αναψυκτηρίων Νέδοντα, Πάρκου ΟΣΕ & χώρου πατινάζ	33.989,08
3219.16	Τέλη και δικαιώματα απο εμποροπανηγύρεις, παζάρια και λαϊκές αγορές	800,00

3219.17	Τέλη παράτασης χρόνου ταφής	1.770,26
3219.18	Τέλη ανακομιδής	1.651,82
3219.19	Δικαιώματα απο τη χρήση οστεοφυλακίων	127.441,37
3219.20	Δαπάνες Δικαστικών Επιμελητών	19.838,58
3219.22	Έσοδα από μίσθωση Περιπτέρων	3.061,67
3219.23	Τέλη Διέλευσης	19,77
3219.24	Τέλη από λοιπά έσοδα Νεκροταφείου και Ιερών Ναών	13.807,06
3219.25	Ειδικό τέλος Λατομικών προϊόντων	30.734,31
3219.26	Δικαίωμα ενταφιασμού	1.523,00
3219.27	Τροφεία δημοτικών - βρεφονηπιακών σταθμών (άρθρων 9 και 10 της ΚΥΑ 16065/2002 (ΦΕΚ 497/Β'))	51.418,32
3219.29	Τέλη χρήσης αιγιαλού	9.376,85
3219.30	Τέλος χρήσης τάφου Τ.Κ. Ελαιχώρι	50,00
3219.31	Τέλος χρήσης τάφου Τ.Κ. Παναγίστα	300,00
3219.32	Έσοδα από καθαρισμό οικοπέδων ιδιωτών (.24)	1.335,31
3221.01	Προϊόν από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας	1.553.289,73
3221.02	Τοκοχρεωλύσια δανείων δημοτικών Ν.Π.	1.032.726,82
3221.04	Αποκατάσταση ζημιών περιουσίας Δήμου	4.428,87
3221.06	Παραβάσεις μικροπωλητών	44.703,69
3221.08	Πρόστιμα τελών διαφημίσεων	59.917,77
3221.09	Πρόστιμα τέλους ακίνητης περιουσίας	12.328,05
3221.10	Πρόστιμα τελών καθαριότητας	34.961,10
3221.11	Πρόστιμα φόρου ηλεκτροδοτούμενων χώρων	1.724,58
3221.12	Πρόστιμα εκδιδομένων λογαριασμών κέντρων διασκεδάσεως κλπ	1.120.488,11
3221.13	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	985.192,57
3221.14	Πρόστιμα τέλους διαμονής παρεπιδημούντων	16.147,86
3221.15	Πρόστιμα τροχαίων παραβάσεων	4.806.738,95
3221.16	Λοιπά έκτακτα έσοδα	62.648,26
3221.19	Πρόστιμα Παράβασης Κανονισμού Καθαριότητας	43.583,44
3221.20	Πρόστιμα αυθαίρετων κατασκευών (Ν.1337/85,Π.Δ.267/98& ΚΥΑ 9732/04)	40.271,23
3221.21	Έσοδα από προγραμματικές συμβάσεις για παροχή υπηρεσιών Διοικητικής Υποστήριξης σε άλλους ΟΤΑ	104.643,00
3221.22	Πρόστιμα εξόδων μεταφοράς και απαθήκευσης αντικειμένων τοποθετημένων σε κοινόχρηστο χώρο	800,00
3221.23	Έσοδα απο πρόστιμα παράβασης κανονισμών υγειονομικού ενδιαφέροντος (καπνίσματος Ν. 3868/10)	600,00
3221.24	Πρόστιμα ειδικού τέλους Λατομικών Προϊόντων	30.202,99
3221.25	Έσοδα από διάφορες καταλογιστικές αποφάσεις	1.948,44
3221.26	Έσοδα από βεβαίωση εξόδων επίδοσης κατά την διαδικασία αναγκαστικών κατασχέσεων	43.893,32
3221.27	Έσοδα από την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών	20.305,43
3221.28	Πρόστιμα Ν.4264/2014 - Άσκηση εμπορικών δραστηριοτήτων εκτός καταστήματος και άλλες διατάξεις	19.104,74

3221.29	Παραβάσεις γνωστοποίησης λειτουργίας καταστημάτων υγειονομικού ενδιαφέροντος Ν.4442/2016	31.462,18
3221.30	Πρόστιμα παράβασης διατάξεων του Ν.4039/2012 για τα δεσποζόμενα και τα αδέσποτα ζώα συντροφιάς	11.813,49
3221.34	Πρόστιμα για παράνομη άσκηση υπαίθριου εμπορίου (άρθρο 4 Ν.3190/03)	14.300,00
3221.35	Πρόστιμα υαλόφρακτων, ανεμοφρακτών κ άλλων διακοσμητικών στοιχείων σε Κ.Χ.	2.300,00
3221.36	Έσοδα απο πρόστιμο σύμφωνα με περ. 26 της υποπαρ. β' της παρ. Ι του άρθρου 75 του Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/06 Α' 114)	1.177,93
3222.01	Έκτακτα έσοδα απο επιστροφή δαπάνης καταβολής Προνοιακών επιδομάτων	131.045,54
	Σύνολο	17.186.180,67

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε σημειώνουμε τα εξής:

- α) Η ενημέρωση των εγγραφών του Δημόσιου Λογιστικού με τη Γενική Λογιστική πραγματοποιείται σε μηνιαία βάση. Η γέφυρα ουσιαστικά ενεργοποιείται και διενεργούνται μηνιαίες συμφωνίες, αφού έχουν ολοκληρωθεί οι εγγραφές στο τέλος κάθε μήνα, δεν γίνεται δηλ. ενημέρωση της γενικής λογιστικής κατά το χρόνο ενημέρωσης του δημόσιου λογιστικού.
- β) Σημειώνεται ακόμη ότι οι παρακάτω κατηγορίες των απαιτήσεων, οι οποίες αντιπροσωπεύουν περίπου το 80% των συνολικών απαιτήσεων της 31.12.2024 παρουσιάζουν πολύ χαμηλή εισπραξιμότητα

3218	Έσοδα επί των ακαθάριστων εσόδων επιτηδευματιών	€	1.670.039,29
3221.12	Πρόστιμα εκδιδόμενων λογαριασμών κέντρων διασκεδάσεως κλπ	€	1.120.488,11
2211.01	Παραβάσεις Κ.Ο.Κ.	€	52.857,31
3221.15	Πρόστιμα τροχαίων παραβάσεων	«	4.806.738,95
		€	<u>4.859.596,26</u>
2211.09	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	€	34.472,68
3221.13	Πρόστιμα τελών χρήσεως κοινοχρήστων χώρων	«	985.192,57
		€	<u>1.019.665,25</u>
2111	Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	€	170.755,99

3211	Τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	«	1.532.266,44
		€	<u>1.703.022,43</u>
3219.06	Τέλη χρήσης πεζοδρομίων, οδών, πλατειών και κοιν. χώρων	€	<u>447.748,46</u>
3219.04	Μισθώματα από αστικά ακίνητα (άρθρο 192 ΚΔΚ)	€	<u>1.294.665,67</u>
3221.01	Αποζημίωση καταβληθείσα για λογαριασμό των υπόχρεων, λόγω προσκύρωσης ή ρυμοτόμησης ακινήτων (άρθρο 26 Ν 1828/89)	€	<u>1.553.289,73</u>
	Σύνολο από βεβαιωτικούς καταλόγους	€	<u>13.668.515,20</u>

Ο λογαριασμός Κ.Α. 3218 «Έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών» με υπόλοιπο την 31.12.2024 ποσού € 1.681.325,06 αφορά απαιτήσεις από βεβαιώσεις εσόδων των χρήσεων 2021 και προηγούμενων, με τα 1.495.778,91 να αφορούν χρήσεις πριν το 2014.

Ο λογαριασμός Κ.Α. 3221.12 «Πρόστιμα εκδιδόμενων λογαριασμών κέντρων διασκεδάσεως» με υπόλοιπο την 31.12.2023 ποσού € 1.120.488,11 αφορά απαιτήσεις από βεβαιώσεις εσόδων των χρήσεων 2021 και προηγούμενων, με τα 1.031.727,38 να αφορούν χρήσεις πριν το 2014

Ο λογαριασμός Κ.Α. 3221.15 «Πρόστιμα τροχαίων παραβάσεων» με υπόλοιπο την 31.12.2024 ποσού € 4.806.738,95 αφορά απαιτήσεις από βεβαιώσεις εσόδων των χρήσεων 2023 και προηγούμενων ενώ από αυτά ποσό 3.048.268,60 αφορά χρήσεις πριν το 2019.

Από τον λογαριασμό Κ.Α. 3221.01 «Αποζημίωση καταβληθείσα για λογαριασμό των υπόχρεων, λόγω προσκύρωσης ή ρυμοτόμησης ακινήτων (άρθρο 26 Ν 1828/89)» με υπόλοιπο την 31.12.2024 € 1.553.289,73 το σύνολο του ποσού αφορούν απαιτήσεις από υπόλοιπα προσκυρώσεων από χρήσεις πριν το 2017. Τη χρήση του 2018 επαναβεβαιώθηκαν οι απαιτήσεις αυτές σύμφωνα με το άρθρο 67 Ν. 4483/2017.

Στο λογαριασμό Κ.Α. 3219.04 έχει καταχωρηθεί υπόλοιπο βεβαιωμένων εσόδων της χρήσης 2018 από αποζημίωση ποσού € 1.193.219,77 που απαιτεί ο Δήμος από μισθωτή λόγω πρόωρης λύσης μίσθωσης. Συγκεκριμένα ο Δήμος Καλαμάτας με το υπ' αριθμ. 35118/19.8.2016 συμφωνητικό μίσθωσης ακινήτου προχώρησε στη μίσθωση του Τουριστικού Ξενώνα Ταυγέτου και την καφετέρια που βρίσκεται στο χώρο, στην εταιρεία με την επωνυμία «Olymρ Ανώνυμος Τουριστική – Εστίασης – Αθλητικών επιχειρήσεων». Η διάρκεια της μίσθωσης ορίστηκε σε πενήντα (50) έτη. Η μίσθωση του εν λόγω μίσθιου δεν περαιώθηκε και

ο Δήμος Καλαμάτας, όπως ορίζεται στην παράγραφο 19 του συμφωνητικού, προχώρησε σε κήρυξη ληξιπρόθεσμων και απαιτητών όλων των μισθωμάτων μέχρι τη συμβατική λήξη της σύμβασης της μίσθωσης.

Όπως σημειώνουμε και στις εκθέσεις ελέγχου προηγούμενων χρήσεων το ποσοστό εισπραξιμότητας των απαιτήσεων του Δήμου κινείται σε χαμηλά επίπεδα. Από το σύνολο των απαιτήσεων της 31.12.2024 ποσού € 17.186.180,67 μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης έχει εισπραχθεί περίπου ποσοστό 7%. Ποσοστό που είναι χαμηλό κάθε χρήση (2023 4%).

Σημειώνεται ακόμη ότι ο Δήμος κατά την παρούσα και την προηγούμενη χρήση δεν διενήργησε πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από επισφαλείς απαιτήσεις. Το σύνολο της σχηματισμένης πρόβλεψης για κάλυψη ζημιών από επισφαλείς απαιτήσεις, ανέρχεται κατά την 31.12.2024 σε € 2.692.670,49, η οποία κατά τη γνώμη μας δεν επαρκεί για να καλύψει το σύνολο της ζημίας που θα προκύψει από την μη είσπραξη αυτών των απαιτήσεων. Η διενέργεια απομείωσης δεν αποτελεί διαγραφή και παραίτηση από το δικαίωμα της διεκδίκησης της απαίτησης. Αποτελεί λογιστικό χειρισμό, με σκοπό την εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων, καθώς υπάρχουν σημαντικές ενδείξεις πως υπάρχει αδυναμία είσπραξης των απαιτήσεων.

Σημειώνουμε ακόμη ότι ο Δήμος θα πρέπει να διερευνήσει την δυνατότητα εισπράξεως των πάσης φύσεως απαιτήσεων και να εντείνει τις προσπάθειες προς αυτή την κατεύθυνση. Όσα ποσά κριθούν ανεπίδεκτα εισπράξεως, θα πρέπει να τακτοποιηθούν λογιστικά με αντίστοιχη επιβάρυνση των αποτελεσμάτων.

Στην παρούσα χρήση, σύμφωνα με αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου, διεγράφησαν απαιτήσεις συνολικού ποσού € 114.085,40 (2023: 30.521,92 €), οι οποίες καταχωρούνται στη γενική λογιστική στον λογαριασμό με κωδ. 81.02.06. Σημειώνουμε ακόμη ότι λάβαμε τις αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου των ανωτέρω διαγραφών, οι οποίες αφορούν κυρίως παραβάσεις του Κ.Ο.Κ, του Τ.Α.Π, Τελών διαμονής παρεπιδημούντων, τελών κοινόχρηστων χώρων και διάφορα πρόστιμα και προσαυξήσεις.

4.2. Χρεώστες Διάφοροι

€ 2.636.670,93

Το ποσό των € 2.636.670,93 αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή

ΕΥΡΩ

- Εξυπηρέτηση δανείων σε:

ΔΕΥΑΚ	€	887.726,82	
ΔΙΟΚΛΗΣ Α.Ε. (πρώην ΑΔΕΚ)	«	145.000,00	
ΦΑΡΙΣ	€	<u>0,00</u>	€ 1.032.726,82 (α)

- Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	«	112.523,85
- Έλλειμμα ταμείου	«	394.654,52 (β)
- Υπέρ σύνταξης Κλειδωνας	«	56.706,81 (β)
- Έλλειμμα Ταμείου Δ.Ε. Θουρίας	«	5.349,27
- Φόροι κληροδοτημάτων	«	215.760,97
- Υπόλοιπα δανείων προς επιστροφή	«	59.422,71
- Υπόλοιπα δανείων προς εκταμίευση	«	<u>759.525,98</u> (γ)
Σύνολο	€	<u>2.636.670,93</u>

α) Το ποσό των € 1.032.726,82, αφορά απαιτήσεις του Δήμου έναντι των ανωτέρω επιχειρήσεων, για δάνεια που έχουν λάβει από το ΤΠ & Δανείων και ο Δήμος ως εγγυητής κατέβαλε τα παραπάνω ποσά, όταν οι επιχειρήσεις δεν μπορούσαν να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους προς το Τ.Π. & Δ. Από το σύνολο των απαιτήσεων αυτών από τις επιχειρήσεις του Δήμου, εισπράχθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσεως, € 90.457,27 από τη Δ.Ε.Υ.Α.Κ. και € 10.000,00 από την από την ΔΙΟΚΛΗΣ Α.Ε. Τα ανωτέρω υπόλοιπα συμφωνήθηκαν με τα υπόλοιπα των βιβλίων των εταιρειών αυτών.

β) Το ποσό των € 394.654,52 αφορά σε έλλειμμα ταμείου που δημιουργήθηκε το χρονικό διάστημα από 1.1.1990 έως 26.3.1999. Το ποσό των € 56.706,81 αντιστοιχεί σε κρατήσεις εργαζομένων που δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο. Το σύνολο των ανωτέρω ποσών € (394.654,52 + 56.706,81) = 451.361,33 καταλογίσθηκε σε πρώην ταμιά του Δήμου.

Σημειώνεται ακόμη, ότι κατά τη συγχώνευση του Δήμου, με άλλους Δήμους σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 εντοπίστηκε έλλειμμα ποσού € 5.349,27. Μετά από τη διενέργεια Ένορκης Διοικητικής Εξέτασης και την υπ' αριθμ. 26/2013 απόφαση του Δημάρχου, επιβλήθηκε η ποινή της έγγραφης επίπληξης στον ταμιά του συγχωνευθέντος Δήμου. Διευκρινίζεται ωστόσο, ότι το έλλειμμα προήλθε μετά από διάρρηξη που είχε γίνει στα γραφεία του πρώην Δήμου.

γ) Πρόκειται για ποσά προς εκταμίευση από το Τ.Π.& Δανείων, σύμφωνα με συμβάσεις τοκοχρεωλυτικών δανείων για εκτέλεση επενδυτικών έργων, χορηγούμενα από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων (ΕΤΕΠ) & το Τ.Π. & Δ, συνολικού ποσού € 759.525,98 (βλ. σελ. 41).

4.3. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων € **9.481,43**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	7.053,37
Πλέον: Προσθήκες 2024	«	132.358,10

Μείον: Μειώσεις 2024	«	(129.930,04)
Υπόλοιπο 31.12.2024	€	<u>9.481,43</u>

Πρόκειται για προκαταβολές που δίνονται σε αιρετούς των Τοπικών Κοινοτήτων για την κάλυψη έκτακτων αναγκών.

5. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

5.1. Ταμείο € 3.385,25

- α) Από τον έλεγχο των χρηματικών διαθεσίμων, διαπιστώθηκε ότι κατά πάγια τακτική, οι πληρωμές του Δήμου, ανεξαρτήτως ποσού, γίνονται μέσω τραπεζών, ενώ οι εισπράξεις της μέρας κατατίθενται εξολοκλήρου σε τραπεζικό λογαριασμό. Πραγματοποιήθηκε καταμέτρηση του Ταμείου στις 5/2/2026 από την οποία δεν προέκυψαν διαφορές.

5.2. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας
€ 14.773.842,78

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

Κωδικός Γ.Λ.	Περιγραφή	Λογαριασμός	ΕΥΡΩ
38.03.01.0004	Εθνική	54035021	56.554,56
38.03.01.0013	Alpha Bank	889002001000207	709.284,25
38.03.01.0002	Εθνική	220002535-61	0,00
38.03.00.0001	Καταθέσεις όψεως σε ευρώ.		0,00
38.03.01.0012	Alpha Bank	889002001000186	60.876,84
38.03.01.0010	Πειραιώς (Πρώην Marfin)	6777115174009	317.874,13
38.03.01.0007	Εθνική (POS)	220002901-75	81.246,40
38.03.01.0001	Εθνική (διερχόμενα)	220540388-01	1.835.523,93
38.03.01.0009	Πειραιώς (Αγροτική)	6343-030020-690	3.565,07
38.03.01.0014	Εθνική	22001303035	703,54
38.03.01.0015	EUROBANK (GR240260128000019020)	GR240260128000019020	506.291,00
38.03.01.0018	EUROBANK (00260764400200074184) - ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΜΟΝΑΔΩΝ Β/ΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ GR00260764400200074184	GR00260764400200074184 & GR00260729800101687084	87.769,69
38.03.01.0019	ΠΕΙΡΑΙΩΣ (GR6343030022498) - ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΜΟΝΑΔΩΝ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ GR6343030022498	GR680171343000634303022498 & GR650171343000634303022455	4.588,77
38.03.02.0002	Τράπεζα της Ελλάδος (Βία γυναικών)	23000000202166261	4.765,28
38.03.02.0005	Τράπεζα της Ελλάδος (ταμειακή διεύθυνση)	26155529	10.669.607,18
38.03.02.0011	Τράπεζα Ελλάδος (Ανάπλαση οδού Πλαστήρα & Κέντρο Ημερ. Φροντ.)	8001000230000002021660261	0,06
38.03.02.0019	Τράπεζα της Ελλάδος (Ανάπλαση ιστορικού κέντρου)	8001000230000002021	2.510,71
38.03.02.0020	Τράπεζα της Ελλάδος (ΗΛΕΚΤΡΑ)	72010002300000020	6.806,82
38.03.02.0024	T.T.E *(11260723435500126010)	GR4201011260723435500126010	0,15
38.03.02.0025	T.T.E * (ΣΑ 267 Κέντ. Κοινot.) - ΣΑ 267 Συνέχιση λειτουργίας Κέντρου Κοινότητας	GR800100230000002021660261-2	126.182,84
38.03.02.0026	T.T.E * (GR150100023000000202) - ΣΑ 0267 Αναδιάταξη- Αναδιοργάνωση Πλατείας 23ης Μαρτίου	8001000230000002021660261-12	1.402,04
38.03.02.0028	T.T.E * (230000002023012751) - ΚΟΛΥΜΒΗΤΗΡΙΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ	GR52010002300000020230	7.508,46
38.03.03.0001	ΤΠ&ΔΑΝΕΙΩΝ	1135300010058400	133.543,00
38.03.01.0011	ALPHA BANK 500002001000412	500002001000412	66,76
38.03.02.0022	T.T.E * (260722445500014)		0,00
38.03.01.0017	ΕΤΕ (22001105232) - Αθλητικός Οργανισμός	22001105232	0,00

Κωδικός Γ.Λ.	Περιγραφή	Λογαριασμός	ΕΥΡΩ
	(1)		
38.03.01.0016	ΕΤΕ (22001091002) - Αθλητικός Οργανισμός (2)	22001091002	0,00
38.03.02.0006		514157200002017	28.067,19
38.03.02.0007	Τράπεζα Ελλάδος (ΑΝΟΙΧΤΟ ΘΕΑΤΡΟ)	GR52010002300000020230 12751	0,00
38.03.02.0015	ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΗΛ.ΠΛΗΡ.ΠΕΡΙΠΤ.ΛΙΜΑΝ	GR80010002300000020216 60261-5	0,00
38.03.02.0017	Τ.Τ.Ε * (0000002021660261) - ΔΕΗ (Οδ. Αναγνωσταρά)	GR80010002300000020216 60261	563,85
38.03.02.0022	Τ.Τ.Ε * (260722445500014)	260722445500014	0,00
38.03.02.0023	Τράπεζα της Ελλάδος	230000002023012751	<u>128.540,26</u>
	Σύνολο		<u>14.773.842,78</u>

- α) Συμφωνήσαμε τα υπόλοιπα των τραπεζών με επιβεβαιωτικές επιστολές από τις τράπεζες: Τράπεζα της Ελλάδος, Alpha Bank, Τράπεζα Πειραιώς, Εθνική, Τ.Π.Δ. καθώς και με τα σχετικά extraït όλων των τραπεζών.
- β) Σημειώνουμε ακόμη, ότι σύμφωνα με τις βέλτιστες πρακτικές ενός αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, είναι κατά τη γνώμη μας, αναγκαίο να διενεργούνται συμφωνίες με τα αντίστοιχα extraït των τραπεζών τουλάχιστον μία φορά το μήνα, η συμφωνία αυτή να αποτυπώνεται και να υπογράφεται από δύο άτομα (υπαλλήλους του Δήμου), και στη συνέχεια να φυλάσσεται στο αρχείο του Δήμου.
- γ) Σχετικά με την κίνηση του Ταμείου και την παρακολουθησιμότητα του από το κυκλωμα του Δημόσιου Λογιστικού, σημειώνουμε ότι διενεργείται συμφωνία του υπολοίπου των χρηματικών διαθεσίμων που προκύπτει από την κίνηση των χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής και εισπράξεων και των αντίστοιχων extraït των τραπεζών, από την υπηρεσία. Για την καλύτερη παρακολούθηση της λειτουργίας του ταμείου, τη διασφάλιση και ενίσχυση του ελέγχου των διενεργούμενων πράξεων (εισπράξεις, καταθέσεις, αναλήψεις, πληρωμές), αφού ληφθούν υπόψη και τα αναγραφόμενα στην ανωτέρω παράγραφο, συστήνεται η έγκριση των διενεργούμενων συμφωνιών και από δεύτερο πρόσωπο, σύμφωνα με τις βέλτιστες πρακτικές ενός αποτελεσματικού συστήματος εσωτερικού ελέγχου (π.χ. οικονομικό διευθυντή).

6. Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

6.1. Έξοδα επομένων χρήσεων

€ 211.453,23

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά μισθοδοσίες που λογιστικοποιήθηκαν και πληρώθηκαν εντός της χρήσης 2024, αφορούν όμως αμοιβές του 2025 (κυρίως αφορά μισθοδοσία μονίμων Α' δεκαπενθημέρου Ιανουαρίου 2025 μέσω ΕΑΠ).

6.2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα **€ 2.990.250,18**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
Τόκοι 2024	182.184,55
Μίσθωμα για το δημοτικό ακίνητο των εγκαταστάσεων εργοστασίου πρώην ΑΣΟ	68.108,44
Έσοδα από Τέλος 0,5% που αφορούν το 2024 και βεβαιώθηκαν το 2025	56.453,67
Φόροι ηλεκτροδ. Χώρων από λογ/μούς ρεύματος που αφορούν το 2024	452.219,60
Κ.Α.Π για την κάλυψη γενικών αναγκών	475.819,66
Δημοτικά Τέλ, Φ.Η.Χ, Τ.Α.Π που αφορούν το 2024 από λογ/μούς ρεύματος	<u>1.755.464,26</u>
Σύνολο	<u>2.990.250,18</u>

Σχετικά με το ποσό των Δημοτικών Τελών (1.775.464,26€) και τους Φόρους ηλεκτροδοτούμενων χώρων (άρθρο 10 Ν.1080/80) (452.219,60€) σημειώνουμε 'ότι προέρχεται από την εκκαθάριση των λογαριασμών ρεύματος του 2024 από τους παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας που έγινε το 2025 και λογίζονται με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων και του δεδουλευμένου.

Σχετικά με το μίσθωμα για το δημοτικό ακίνητο των εγκαταστάσεων εργοστασίου πρώην ΑΣΟ έχουν λογιστικοποιηθεί τα ετήσια μισθώματα ποσού 10.700,04 € βάσει της σύμβασης με τον ενοικιαστή από το 2018. Συνολικό ποσό 2018-2024 74.900,16 €. Από αυτά έχουν εισπραχθεί 6.791,73 €. Η είσπραξη της απαίτησης αυτής είναι εξαιρετικά αμφίβολη και θα έπρεπε να διενεργηθεί πρόβλεψη απομείωσης της απαίτησης.

6.3. Λοιποί μεταβατικοί λισμοί ενεργητικού **€ 0.00**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

7. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

7.1. Κεφάλαιο **€ 43.884.594.16**

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 3 του άρθρου 27 και του άρθρου 29 του Ν. 5056/2023, τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των καταργούμενων την 31.12.2023 νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των δημοτικών κοινωφελών επιχειρήσεων που λύνονται, θα αναληφθούν από 1.1.2024 από τους οικείους δήμους. Η ενσωμάτωση αυτών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στα βιβλία των δήμων θα επιβαρύνει ή θα ωφελήσει, κατά περίπτωση, τα ίδια κεφάλαιά τους, όταν αυτή ολοκληρωθεί. Η διαφορά που θα προκύψει από την κατάργηση των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και τη λύση των δημοτικών κοινωφελών επιχειρήσεων προτείνεται καταχωρισθεί στο κονδύλι «Κεφάλαιο».

Εντός της χρήσης ο λογαριασμός πιστώθηκε με εισπράξεις των λογαριασμών του Αθλητικού Οργανισμού Καλαμάτας, της Δημοτικής Φιλαρμονικής και τη Σχολική Επιτροπή Μονάδων εκπαίδευσης. Συνολικό ποσό πίστωσης: 159.403,74. Ο λογαριασμός χρεώθηκε με τη μεταφορά οφειλών της Δημοτικής Φιλαρμονικής ύψους: 44.181,94.

7.2. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων – Δωρεές παγίων

7.2.1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων € **490.800,00**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά την απόκτηση δωρεάν συμμετοχής στην εταιρεία «ΔΙΟΚΛΗΣ Α.Ε.», η οποία προήλθε από αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων της το 2012, με συνέπεια να αυξηθεί το κεφάλαιο της. Έτσι αυξήθηκε η αξία της συμμετοχής του Δήμου στην ΔΙΟΚΛΗΣ ΑΕ κατά € 490.800,00 και δημιουργήθηκε ισόποσο αποθεματικό.

7.2.2. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων € **4.069.278,78**

Εντός της χρήσης 2023 πραγματοποιήθηκε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων που εκκρεμούσε από την αρχική απογραφή συνολικού ποσού € 4.069.278,78 με συνέπεια να αυξηθούν τα ίδια Κεφάλαια του Δήμου. Το ποσό της αναπροσαρμογής αναλύεται σε € 2.681.689,14 σε αναπροσαρμογή οικοπέδων (κ.α 10) και σε € 1.387.589,64 αναπροσαρμογή κτιρίων (κ.α 11). Η αναπροσαρμογή αξίας έγινε βάσει υπολογισμού των αντικειμενικών αξιών από συμβολαιογράφο.

7.2.3. Δωρεές παγίων € **903.104,34**

Το ανωτέρω υπόλοιπο δεν παρουσίασε κίνηση κατά την διάρκεια της χρήσεως, αναλύεται δε ως εξής:

- α) Την χρήση 2005 ο Δήμος είχε λάβει δωρεά ποσού € 155.155,21 από την Alpha Bank, για την ανακαίνιση του δημοτικού κτιρίου στο Δ.Δ. Αλαγονίας. Από το ανωτέρω κονδύλι

εκτελέστηκαν εργασίες συνολικού ποσού € 50.125,00 στη χρήση 2006 και € 85.791,00 κατά τη χρήση 2007.

β) Στη χρήση του 2010 ο Δήμος έλαβε δωρεά ποσού € 80.594,34 από το κληροδότημα «Γεώργιος Στάθης» με σκοπό την κατασκευή δύο (2) βρεφονηπιακών σταθμών στην Καλαμάτα.

γ) Από τους συγχωνευθέντες Δήμους:

(i) Δήμος Αρφαρών			
Δωρεά ακινήτου από (Μάτζειο)		€	229.907,86
Αξία οικοπέδου δωρεάς από (Μάτζειο)		«	19.861,94
Δωρεά από Εθνική Τράπεζα ενός εκσκαφέα ΕΧΑΕ Α.Ε.		«	90.000,00
		€	90.000,00
(ii) Δήμος Θουρίας			
Δωρεά, δύο φορτηγών με πυροσβεστικό Εξοπλισμό, από Eurobank και ΤΕΔΚ συνολικής αξίας		€	69.912,70
(iii) Δήμος Άριος			
Δωρεά εκσκαφέα και δύο ημιφορτηγών με πυροσβεστικό εξοπλισμό, από Εθνική Τράπεζα, Eurobank και ΕΧΑΕ Α.Ε. συνολικής αξίας		€	124.912,10

Επισημαίνεται ότι ο Δήμος θα πρέπει να μεταφέρει στα έσοδά του το ποσό των απουβέσεων, για τα δωρεάν χορηγηθέντα πάγια τα οποία χρησιμοποιούνται από το Δήμο.

7.2.4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων € **35.928.156,96**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

Απογραφή έναρξης 1.1.2024		€	110.606.626,37
Πλέον: Ληφθείσες επιχορηγήσεις χρ. 2024	€	4.811.633,51 (α)	
Σύνολο πιστώσεων		€	115.418.259,88
Μείον: Επιχορηγήσεις που απορροφήθηκαν για κάλυψη λειτουργικών αναγκών χρήσης 2024	€	(538.810,82) (β)	
Ανακλήσεις ποσών επιχορηγήσεων	€	<u>0,00</u>	« <u>(0,00)</u>
Σύνολο		€	114.879.449,06
Μείον: Αποσβέσεις επιχορηγήσεων έως 1.1.2024	€	(76.138.220,47)	
- Αναλογούσες αποσβέσεις	€	<u>(2.813.071,41)</u>	« <u>(78.951.291,88)</u>

επιχορηγήσεων 2024

Υπόλοιπο επιχορηγήσεων 31.12.2024 € 35.928.157,18

α) Στην χρήση 2024 ο Δήμος έλαβε επιχορηγήσεις συνολικού ύψους € 4.272.822,69, οι οποίες αναλύονται ως εξής:

ΣΑΤΑ	€	688.130,77
Ειδικό Πρόγραμμα – Πράσινο Ταμείο	«	118.273,56
Επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ)	«	1.307.376,99
Επιχορηγήσεις από περιφερειακά προγράμματα - ΠΔΕ	«	205.774,65
ΕΣΠΑ	«	1.544.222,73
ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ	«	144.293,99
ΕΣΠΑ	«	<u>264.750,00</u>
Σύνολο	€	<u>4.272.822,69</u>

Επαληθεύσαμε το ποσό της ΣΑΤΑ με απαντητική επιστολή του Υπουργείου Εσωτερικών. Επαληθεύσαμε δειγματοληπτικά τις ληφθείσες επιχορηγήσεις από τις εντολές πληρωμής του Τ.Π. & Δανείων και την κατάθεση τους σε λογαριασμούς όψεως του Δήμου, από τα extrait των τραπεζών.

β) Το ποσό των € 538.810,82 μεταφέρθηκε από τις επιχορηγήσεις στα λειτουργικά έσοδα, αφορά δε ποσά που χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών. Το αντίστοιχο ποσό της προηγούμενης χρήσης ανέρχεται σε € 1.385.699,15.

γ) Κατά την διάρκεια του ελέγχου μας, πραγματοποιήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος των συντελεστών απόσβεσης των επιχορηγήσεων και διαπιστώθηκε ότι έχουν υπολογισθεί περισσότερες αποσβέσεις ποσού € 46.371,97 με αποτέλεσμα τα αποτελέσματα της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Δήμου να είναι ισόποσα αυξημένα. Εδώ σημειώνουμε ότι παρά το γεγονός, ότι σε αρκετούς λογαριασμούς των επιχορηγήσεων υπάρχει αναφορά στο πάγιο που αφορούν, εν τούτοις δεν έχει γίνει πλήρης αντιστοίχιση των επιχορηγήσεων με το μητρώο παγίων για να παρακολουθείται και να ελέγχεται η εξέλιξη των διενεργούμενων αποσβέσεων ανά πάγιο.

7.3. Αποθεματικά κεφάλαια

7.3.1. Ειδικά αποθεματικά € 319.844,89

Το ανωτέρω ποσό προέκυψε από την αποτίμηση της συμμετοχής του Δήμου στην εταιρεία «ΣΦΑΓΕΙΑ-ΚΑΚ Α.Ε.»

8. Αποτελέσματα εις νέο

8.1. Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο € **4.627.284,20**

Πρόκειται για το υπόλοιπο του λογαριασμού που προκύπτει από τον «πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων» της ελεγχόμενης χρήσης.

9. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

9.1. Δάνεια τραπεζών € **9.450.452,80**

9.2. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση « **649.514,14**
Σύνολο € **10.099.966,94**

Οι ανωτέρω λογαριασμοί αναλύονται ως εξής:

<u>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ</u>	<u>ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ</u>		
	<u>ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ</u>	<u>ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u>
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	9.450.452,80	644.437,81	10.094.890,61
Λοιπά	0,00	5.076,33	5.076,33
Σύνολο	<u>9.450.452,80</u>	<u>649.514,14</u>	<u>10.099.966,94</u>

Κάτωθι παραθέτουμε την εξέλιξη των συμβάσεων της προηγούμενης χρήσεως με το Τ.Π & Δ στην παρούσα χρήση.

- i) Η υπ' αριθμ. 3724/26.01.2023 σύμβαση για το έργο «Καταβολή αποζημίωσης απαλλοτρίωσης και επικείμενων με εξώδικο συμβιβασμό για τις ιδιοκτησίες 19, 20, 21, της υπ' αριθμ. 4/2010 πράξης τακτοποίησης προσκύρωσης και αναλογισμού υποχρεώσεων, για την διάνοιξη και κατασκευή οδών που αφορά σε τμήμα της οδού Βουλγαροκτόνου» ποσού € 1.041.434,20. Η διάρκεια του δανείου ορίζεται σε δώδεκα (12) έτη, η εξυπηρέτησή του θα αρχίσει την 1.1.2024 και το επιτόκιο χορήγησης για το 100% του δανείου, ορίζεται κυμαινόμενο με βάση το Euribor δωδεκαμήνου αναπροσαρμοζόμενο την 1^η Ιανουαρίου και την 1^η Ιουλίου κάθε έτους συν περιθώριο κέρδους 3,70%. Κατά την διάρκεια της προηγούμενης χρήσεως έγινε εκταμίευση ποσού 1.015.538,20€.

- i) Η υπ' αριθμ. 592/9.12.2019 σύμβαση για το έργο «Βελτίωση αγροτικής Δήμου Καλαμάτας» ενταγμένου στο πρόγραμμα Φιλόδημος Ι με την πρόσθετη πράξη πρόσθετη πράξη 934/11-2-2021 περιόρισε το ποσό του δανείου σε € 465.128,79 €. Η διάρκεια του δανείου ορίζεται σε είκοσι πέντε (15) έτη, η εξυπηρέτησή του θα αρχίσει την 1.1.2022 και το επιτόκιο χορήγησης για το 75% του δανείου ποσού € 348.846,59, από πόρους της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ορίζεται σταθερό επιτόκιο 3,31%. Για το υπόλοιπο 25% του Δανείου ποσού € 116.282,20 από πόρους του Τ.Π & Δ, ορίζεται σταθερό επιτόκιο 3,43%. Κατά την διάρκεια της προηγούμενης χρήσεως έγινε η πρώτη εκταμίευση ποσού 165.889,01€.
- ii) Η υπ' αριθμ. 3.543/05.11.2020 σύμβαση για το έργο «Κατασκευή αποδυτηρίων και διαμόρφωση περιβάλλοντα χώρου στο γήπεδο Παλιάμπελα και προμήθεια και τοποθέτηση μεταλλικής κερκίδας θεατών στο γήπεδο Δυτικής Παραλίας» ποσού € 162.456,06. Η διάρκεια του δανείου ορίζεται σε είκοσι πέντε (25) έτη, η εξυπηρέτησή του θα αρχίσει την 1.1.2022 και το επιτόκιο χορήγησης για το 75% του δανείου από πόρους της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ορίζεται κυμαινόμενο επιτόκιο με βάση το Euribor 12μήνου πλέον περιθώριο 2,16%. Για το υπόλοιπο 25% του Δανείου από πόρους του Τ.Π & Δ, ορίζεται επιτόκιο (κυμαινόμενο) με βάση το Euribor 6μήνου συν περιθώριο 3,70%. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως έγινε εκταμίευση ποσού 5.076,30€ € προς το Δήμο ενώ τις προηγούμενες χρήσεις είχε εκταμιευθεί ποσό 132.851,08 €. Υπόλοιπο προς είσπραξη (162.456,06-137.927,38=) 24.528,58 €.
- iii) Η υπ' αριθμ. 3.544/05.11.2020 σύμβαση για το έργο «Ασφαλτόστρωση τμήματος οδού Άνω Αρφαρά - Πελεκητό» ποσού € 105.056,17. Η διάρκεια του δανείου ορίζεται σε είκοσι πέντε (25) έτη, η εξυπηρέτησή του θα αρχίσει την 1.1.2021 και το επιτόκιο χορήγησης για το 75% του δανείου από πόρους της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ορίζεται κυμαινόμενο επιτόκιο με βάση το Euribor 12μήνου πλέον περιθώριο 2,16%. Για το υπόλοιπο 25% του Δανείου από πόρους του Τ.Π & Δ, ορίζεται επιτόκιο (κυμαινόμενο) με βάση το Euribor 6μήνου συν περιθώριο 3,70%. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως δεν έγινε εκταμίευση ποσού προς το Δήμο. Υπόλοιπο προς είσπραξη (105.056,17-17.303,92 =) 87.752,25.
- iii) Η υπ' αριθμ. 3.230/01.06.2018 σύμβαση για «Βελτίωση οδοποιίας για πρόσβαση στις βιομηχανικές μονάδες και γεωργικές εκμεταλλεύσεις σε περιοχές του Δήμου Καλαμάτας» και «Ανακατασκευή πεζοδρομίων και φωτισμού τμημάτων των οδών Αύρας και Ποσειδώνος» ποσού € 564.617,52. Η διάρκεια του δανείου ορίζεται σε

είκοσι πέντε (25) έτη, η εξυπηρέτησή του θα αρχίσει την 1.1.2019 και το επιτόκιο χορήγησης για το 75% του δανείου ποσού € 423.463,14, από πόρους της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ορίζεται κυμαινόμενο επιτόκιο με βάση το Euribor 12μήνου πλέον περιθώριο 2,16%. Για το υπόλοιπο 25% του Δανείου ποσού € 141.154,38 από πόρους του Τ.Π & Δ, ορίζεται επιτόκιο (κυμαινόμενο) με βάση το Euribor 6μήνου συν περιθώριο 3,70%. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως δεν έγινε εκταμίευση ποσού προς το Δήμο.

iv) Η υπ' αριθμ. 3.238/21.06.2018 σύμβαση για «κατασκευή γηπέδου στην Τ.Κ Λεικών» ποσού € 302.478,61. Η διάρκεια του δανείου ορίζεται σε είκοσι πέντε (25) έτη, η εξυπηρέτησή του θα αρχίσει την 1.1.2019 και το επιτόκιο χορήγησης για το 75% του δανείου ποσού € 226.858,96 από πόρους της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ορίζεται με βάση το Euribor 12μήνου πλέον περιθώριο 2,16%. Για το υπόλοιπο 25% του Δανείου ποσού € 75.619,65 από πόρους του Τ.Π & Δ, ορίζεται επιτόκιο (κυμαινόμενο) με βάση το Euribor 6μήνου συν περιθώριο 3,70%. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως δεν έγινε εκταμίευση ποσού προς το Δήμο. Υπόλοιπο προς είσπραξη (302.478,61-297.843,84=) 4.634,77.

v) Η υπ' αριθμ. 3.239/21.6.2018 σύμβαση για «Ολοκλήρωση διαμόρφωσης τμήματος οδού Αρτέμιδος (β' φάση)» ποσού € 403.032,31. Η διάρκεια του δανείου ορίζεται σε είκοσι πέντε (25) έτη, η εξυπηρέτησή του θα αρχίσει την 1.1.2019 και το επιτόκιο χορήγησης για το 75% του δανείου ποσού € 302.274,23, από πόρους της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ορίζεται με βάση το Euribor 12μήνου πλέον περιθώριο 2,16%. Για το υπόλοιπο 25% του Δανείου ποσού € 100.758,08 από πόρους του Τ.Π & Δ, ορίζεται επιτόκιο (κυμαινόμενο) με βάση το Euribor 6μήνου συν περιθώριο 3,70%. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως δεν έγινε εκταμίευση ποσού. Υπόλοιπο προς είσπραξη (403.032,31-361.256,14=) 41.776,17.

vi) Η υπ' αριθμ. 3.251/14.08.2018 σύμβαση για « Έργα προσβασιμότητας ΑΜΕΑ» ποσού € 60.165,22. Η διάρκεια του δανείου ορίζεται σε είκοσι πέντε (25) έτη, η εξυπηρέτησή του θα αρχίσει την 1.1.2019 και το επιτόκιο χορήγησης για το 75% του δανείου ποσού € 45.123,91 από πόρους της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ορίζεται με βάση το Euribor 12μήνου πλέον περιθώριο 2,16%. Για το υπόλοιπο 25% του Δανείου ποσού € 15.041,30 από πόρους του Τ.Π & Δ, ορίζεται επιτόκιο (κυμαινόμενο) με βάση το Euribor 6μήνου συν περιθώριο 3,70%. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως δεν έγινε εκταμίευση κάποιου ποσού προς το Δήμο.

vii) Η υπ' αριθμ. 3.111/06.04.2017 σύμβαση για την «κατασκευή δημοτικού χώρου αθλητικών δραστηριοτήτων στη θέση Παλιάμπελα» ποσού € 157.268,31. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2017 είχε εκταμιευθεί προς το Δήμο ποσό € 141.675,53, Παρέμενε δηλ. υπόλοιπο προς είσπραξη ποσό € (157.268,31-141.675,53=) 15.592,18.

- viii) Η υπ' αριθμ. 3.132/12.07.2017 σύμβαση για την εκτέλεση του έργου «ανάπλαση ανατολικής όχθης του Νέδοντα από την οδό Κροντήρη έως την Μαρίνα» ποσού € 491.652,90. Κατά τις προηγούμενες χρήσεις εκταμιεύτηκε προς το Δήμο ποσό € 297.380,98. Ανείσπρακτο υπόλοιπο 31.12.2020 € (333.280,34 - 297.380,98 =) 35.899,36
- ix) Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2016 υπογράφηκε η υπ' αριθμ. 3.073/12.9.2016 σύμβαση για την αναχρηματοδότηση των συναφθέντων δανείων του Δήμου με το Τ.Π. & Δ σύμφωνα με το άρθρο 81 παρ. 1 & 2 του Ν 4316/2014, ποσού € 5.563.801,15, ως εξής:
- α) Ποσό € 3.260.813,45 άληκτου κεφαλαίου κατά την 31.07.2016, για συναφθέντα δάνεια επενδυτικών σκοπών, αναχρηματοδοτείται και η διάρκεια εξόφλησης του ορίζεται σε είκοσι (20) έτη. Η εξυπηρέτησή του θα αρχίσει την 01.01.2017, ενδεικτικό επιτόκιο ορίζεται 4,3% (Euribor εξαμήνου πλέον περιθώριο 4,3%).
- β) Ποσό € 2.302.987,70 άληκτου κεφαλαίου κατά την 31.07.2016, για συναφθέντα δάνεια για ληξιπρόθεσμες οφειλές, αναχρηματοδοτείται και η διάρκεια εξόφλησής του ορίζεται σε δεκαπέντε (15) έτη. Η εξυπηρέτησή του θα αρχίσει την 01.01.2017, ενδεικτικό επιτόκιο ορίζεται 4,3% (Euribor εξαμήνου πλέον περιθώριο 4,3%).
- γ) Με την υπ' αριθμ. 3.087/25.11.2016 (11254) σύμβαση με το Τ.Π & Δ συμφωνήθηκε η χορήγηση τοκοχρεωλυτικού δανείου με το Δήμο, συνολικού ποσού € 1.700.258,27, αποκλειστικά και μόνο για την εκτέλεση έργων. Η διάρκεια εξόφλησης του δανείου ορίζεται σε είκοσι πέντε (25) χρόνια. Το επιτόκιο χορήγησης για το 50% του δανείου από πόρους της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ορίζεται με βάση το Euribor 12μήνου πλέον περιθωρίου 2,32%. Για το υπόλοιπο 50% του Δανείου από πόρους του Τ.Π & Δ, ορίζεται επιτόκιο (κυμαινόμενο) με βάση το Euribor 12μήνου συν περιθώριο 4,30%.

Η χορήγηση του ανωτέρω τοκοχρεωλυτικού δανείου ποσού € 1.700.258,27, γίνεται αποκλειστικά για την εκτέλεση των παρακάτω έργων.

- «Αστική ανάπλαση ζώνης οδού Αριστομένους από οδό Ξενοφώντα μέχρι Δημοτικό Πάρκο» ποσό € 770.010,35. Υπόλοιπο προς εκταμίευση € (770.010,35 - 749.380,10 =) 20.630,25.
- «Επισκευή και διαρρύθμιση εγκαταστάσεων κτιρίου πρώην καρδιολογικής κλινικής νοσοκομείου Καλαμάτας, για τη στέγαση υπηρεσιών υγείας και προνοίας του Δήμου» ποσό € 547.231,94. Υπόλοιπο προς εκταμίευση € (547.231,94 - 538.678,56 =) 8.553,38.

- «Ανάπλαση ανατολικής όχθης του ποταμού Άρι με δημιουργία πεζόδρομου-ποδηλατόδρομου» ποσό € 183.015,98. Υπόλοιπο προς εκταμίευση € (183.015,98 - 177.742,54 =) 5.273,44.
- «Εγκατάσταση χλοοτάπητα στο γήπεδο ποδοσφαίρου (πρώην σφαγεία) και βελτίωση λοιπών εγκαταστάσεων» ποσό € 200.000,00. Δεν έγινε εκταμίευση ποσού κατά την διάρκεια της χρήσεως 2017. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 2018 εισπράχτηκαν € 197.625,87.
- Σημειώνεται ότι μέχρι το τέλος της χρήσεως 2023 δεν είχε εκταμιευτεί δάνειο, ποσού € 201.928,04, το οποίο εμφανίζεται στο λογαριασμό του ισολογισμού «χρεώστες διάφοροι».

Συμφωνήσαμε τα υπόλοιπα της 31.12.2024 από τα *extraît* των τραπεζών, καθώς και με επιβεβαιωτικές επιστολές, του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και της Τράπεζας Πειραιώς. Σχετικά με το υπόλοιπο του Τ.Π & Δ σημειώνουμε ότι εμφανίζεται μειωμένο κατά € 59.422,71. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 286/2016 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, αποφασίστηκε η επιστροφή του παραπάνω ποσού στο Τ.Π. & Δ, για ισόποση απόσβεση του δανείου που χορηγήθηκε στο Δήμο (αρ. σύμβασης 2784/2004), για την εξόφληση ληξιπρόθεσμων οφειλών, το οποίο όμως δεν είχε αποδοθεί στους δικαιούχους. Σημειώνουμε ακόμη ότι το Χ.Ε.Π αρ. Ε/36 εκδόθηκε την 28.6 2017, η εγγραφή όμως διενεργήθηκε το 2016. Το ποσό αυτό παρέμεινε ακίνητο κατά τη διάρκεια της χρήσεως και μέχρι την ημερομηνία διενέργειας του ελέγχου μας

Το υπόλοιπο της 31.12.2024 ποσού € 10.099.966,94 εμφανίζεται στον ισολογισμό στο λογαριασμό «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις» κατά € 9.450.452,80 και στο λογαριασμό των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων με τίτλο «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση» € 649.514,14 και αφορά το τμήμα των χρεολυσίων των μακροπρόθεσμων δανείων τα οποία είναι πληρωτέα το 2024.

9.3. Προμηθευτές

€ **3.737.045,82**

Στον ανωτέρω λογαριασμό απεικονίζονται οι υποχρεώσεις του Δήμου προς τους προμηθευτές του κατά την 31.12.2025.

- α) Από την επισκόπηση των λογαριασμών των προμηθευτών διαπιστώθηκε ότι υπάρχουν υποχρεώσεις ποσού € 264.658,60 που δεν παρουσίασαν κίνηση κατά την διάρκεια της χρήσης.
- β) Για την επιβεβαίωση των ανωτέρω υπολοίπων στείλαμε 36 επιστολές σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 3.013.595,76 ήτοι ποσοστό 80,64% του συνόλου. Από αυτές λάβαμε 8 απαντήσεις οι οποίες συμφωνούσαν με το υπόλοιπο των βιβλίων του Δήμου.

Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών του δείγματος οι οποίοι δεν απάντησαν προχωρήσαμε σε επιβεβαίωση τους με εναλλακτικές διαδικασίες (Τιμολόγια, πληρωμές τους τις επόμενες χρήσεις 2025 και 2026).

9.4. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη € **263.482,42**

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Λογαριασμός</u>	<u>Ευρώ</u>
- ΦΠΑ	3.949,74
- Φόροι μισθωτών υπηρεσιών & συντάξεων	71,13
- Φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών	1.475,48
- Χαρτόσημο ΟΓΑ λοιπών αμοιβών	46,49
- Φόρος Εισοδήματος	155.464,60
- Φόρος Προμηθευτών	70.247,98
- Λοιπές ειφορές εργαζομένων	29,76
- Φόρος αμοιβών εργολάβων	<u>32.197,24</u>
Σύνολο	<u>263.482,42</u>

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις αποδόθηκαν εμπρόθεσμα την επομένη χρήση.

Σημειώνεται ακόμη ότι 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.

9.5. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί € **1.812,94**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Λογαριασμός</u>	<u>Ευρώ</u>
--------------------	-------------

- ΙΚΑ	1.561,92
- ΤΣΜΕΔΕ	0,00
- Επικουρικό Ταμείο	0,00
- ΤΑΔΚΥ	146,80
- Τ.Π.Δ.Υ.	104,22
- Λοιπά ταμεία Αλληλοβοήθειας και Πρόνοιας	<u>0,00</u>
Σύνολο	1.812,94

Στη χρήση 2025 οι πληρωμές των κρατήσεων (αλλά και της μισθοδοσίας) έγινε μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμής (ΕΑΠ), έργο της οποίας αποτελεί μεταξύ άλλων η καταβολή των πάσης φύσης αποδοχών, αμοιβών, αποζημιώσεων και απολαβών του πάσης φύσης προσωπικού του Δημοσίου, των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ) και των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) μέσω τραπεζικών λογαριασμών (ΚΥΑ / ΦΕΚ Β 784/04.06.2010). Οι πληρωμές των κρατήσεων και της μισθοδοσίας γίνονται στην ΕΑΠ άμεσα στο μήνα που αφορούν. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δηλώθηκαν και αποδόθηκαν εμπρόθεσμα μέσα στη χρήση.

9.6. Πιστωτές διάφοροι € **33.225,84**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

<u>Λογαριασμός</u>	<u>Ευρώ</u>
- Αποδοχές Προσωπικού πληρωτέες	29.919,78
- Δικαιούχοι Αμοιβών	0,00
- Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου	1.608,06 (α)
- Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ευρώ	<u>1.698,00</u> (α)
Σύνολο	18.428,01

(α) Ποσό € 1.608,06 αφορά λοιπές υποχρεώσεις (κρατήσεις υπέρ δημοσίου, κρατήσεις για εξόφληση δανείων, κρατήσεις υπέρ τρίτων κ.λπ.) και ποσό 1.698,00 € αφορά εγγυήσεις ενοικίων

10. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

10.1. Έσοδα επομένων χρήσεων € **1.706.119,75**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά κυρίως τα εξής:

- α)** Ποσό € 1.145.497,77 αφορά υπόλοιπο βεβαιωμένων εσόδων από μισθώματα επόμενης χρήσης. Συγκεκριμένα ο Δήμος Καλαμάτας με το υπ' αριθμ. 35118/19.8.2016 συμφωνητικό μίσθωσης ακινήτου προχώρησε στη μίσθωση του Τουριστικού Ξενώνα Ταυγέτου και την καφετέρια που βρίσκεται στο χώρο, στην εταιρεία με την επωνυμία «Olymπ Ανώνυμος Τουριστική – Εστίασης – Αθλητικών επιχειρήσεων». Η διάρκεια της μίσθωσης ορίσθηκε σε πενήντα (50) έτη. Η μίσθωση όμως του εν λόγω μισθίου ουσιαστικά δεν ξεκίνησε λόγω αποχώρησης του μισθωτή. Ο Δήμος προχώρησε σε βεβαίωση όλων των μισθωμάτων μέχρι την ημερομηνία λήξης της σύμβασης μίσθωσης, όπως ορίζεται στην παράγραφο 19 του συμφωνητικού. Από τα στοιχεία και τις διευκρινίσεις που μας δόθηκαν, δεδομένου ότι έχει ασκηθεί αγωγή κατά του Δήμου από τον μισθωτή, εκφράζουμε επιφυλάξεις ως προς τη δυνατότητα είσπραξης της ανωτέρω απαίτησης.
- β)** Ποσό € 280.014,85 αφορά έσοδα από επιχορηγήσεις για επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων, για τα οποία δεν έχουν πραγματοποιηθεί οι αντίστοιχες δαπάνες. (Στο ποσό περιλαμβάνεται και το αδιάθετο υπόλοιπο από τη Χρήση 2023 που ανέρχεται σε ποσό € 167.837,44).
- δ)** Ποσό € 57.796,19 αφορά έσοδα επόμενων χρήσεων για κάλυψη αναγκών κατασκηνώσεων, προέρχεται δε από προηγούμενες χρήσεις και έχει την ίδια λογική με το κονδύλι της προηγούμενης παραγράφου (γ), επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων.
- ε)** Ποσό € 30.908,59 αφορά έσοδα για δαπάνες υψίστης μαθητιών.
- στ)** Ποσό € 82.131,82 αφορά έσοδα από Χρηματοδότηση για την διαχείριση αδέσποτων.
- ζ)** Ποσό € 10.418,04 αφορά έσοδα από Χρηματοδότηση για Εργασίες ανακαίνισης Καταστημάτων ΚΕΠ (στο πλαίσιο του έργου "Εκσυγχρονισμός των ΚΕΠ).
- η)** Ποσό € 62.224,49 αφορά Χρηματοδότηση για την κάλυψη παροχής υπηρεσιών ναυαγοσωστικής κάλυψης σε οργανωμένες και μη παραλίες.
- θ)** Ποσό € 14.875,00 αφορά Χρηματοδότηση Μουσιογραφικής μελέτης για Ψηφιακό Μουσείο - Αντώνης Τρίτσης.

10.2. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα
€ 2.223.290,74

	Ποσά σε €
Μισθοδοσία Κέντρου Συμβουλευτικής (ΒΙΑ)	21.704,01
Δαπάνες μισθοδοσίας χρήσεως 2024	527.840,28
Έξοδα κίνησης και αντιμισθία αιρετών	40.840,04
Τέλος παροχής υπηρεσιών διαχείρισης απορριμμάτων Οκτωβρίου-Δεκεμβρίου 2024	706.807,14
Φόροι τόκων τραπεζικών λογαριασμών	497,18
Έξοδα κίνησης υπαλλήλων	60,00
Έξοδα επιχορηγήσεων	1.000,00
Προμήθεια ποσοστού 2% επί της είσπραξης των λογαριασμών ρεύματος	41.360,59
Έξοδα τηλεφωνίας	8.370,59
Παρακράτηση και απόδοση στο Τ.Π. & Δ. ποσοστού 15% επί των λογαριασμών ρεύματος δημοτικούς τέλους ακίνητης περιουσίας	43.154,13
Κάλυψη δαπανών για τη χρήση γεφυροπλάστιγγας από τα οχήματα του δήμου.	13.697,33
Κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας για τον φωτισμό οδών, πλατειών & κοινόχρηστων χώρων Οκτωβρίου, Νοεμβρίου & Δεκεμβρίου 2024	317.571,64
Κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας Δεκεμβρίου 2024 (Οδός Υπαπαντής 25)	3.068,00
Μισθώματα	3.877,47
Προμήθειες και τόκοι τραπεζών(Αναστολή εξυπηρέτησης)	493.432,34
Σύνολο	2.223.290,74

II.

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα αποτελέσματα της χρήσης 2024 διαμορφώθηκαν ως εξής:

	ΕΥΡΩ	
	Ποσά κλειόμενης	
	χρήσεως 2024	
Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.991.590,59	
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα – προσαυξήσεις	2.260.986,96	
3. Τακτικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	<u>14.974.911,00</u>	28.227.488,55
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		29.200.241,05

Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(972.752,50)
Πλέον: Άλλα έσοδα			<u>4.201.226,20</u>
Σύνολο			3.228.473,70
ΜΕΙΟΝ:			
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας & δημοσίων σχέσεων	6.468.077,10	(6.468.077,10)	
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(3.239.603,40)
Πλέον: 4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	401.341,13		
Μείον:			
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	18.601,45		
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	725.622,29	(342.882,61)	
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			(3.582.486,01)
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.852.439,47		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	532.016,80		
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	<u>33.499,61</u>		
	3.417.955,88		
Μείον:			
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	43.859,92		
2. Έκτακτες ζημίες	114.085,40		
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>250.927,17</u>	408.872,49	3.009.083,39
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			(573.402,62)
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		4.730.121,04	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		<u>4.730.121,04</u>	<u>0,00</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			(573.402,62)

I. ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

- Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.991.590,59		
- Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	2.260.986,96		
- Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό προϋπολογισμό	14.974.911,00		
- Άλλα έσοδα	4.201.226,20		
- Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	<u>401.341,13</u>		<u>32.830.055,88</u>

ΜΕΙΟΝ:

II. ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	14.135.150,98		
- Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	1.420.235,91		
- Παροχές τρίτων	5.671.176,64		

- Φόροι –τέλη	57.823,12	
- Διάφορα έξοδα	8.779.760,00	
- Τόκοι και συναφή έξοδα	725.622,29	
- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.730.121,04	
- Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις	837.931,68	
- Ιδιοχρησιμοποίηση παγίων	0,00	
- Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>54.720,23</u>	<u>(36.412.541,89)</u>
Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως		<u>(3.582.486,01)</u>
<u>ΠΛΕΟΝ:</u>		
- Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.852.439,47	
- Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	532.016,80	
- Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	<u>33.499,61</u>	3.417.955,88
<u>Μείον:</u>		
- Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	43.859,92	
- Έκτακτες ζημιές	114.085,40	
- Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>250.927,17</u>	408.872,49
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		(573.402,62)

1. ΕΣΟΔΑ

1.1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών € 10.991.590,59

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	6.825.619,57 (α)
- Λοιπά τέλη και δικαιώματα	3.355.865,19 (β)
- Έσοδα νεκροταφείων	222.493,21
- Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους, ακίνητης περιουσίας	81.223,54
- Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων	<u>506.389,08</u>
Σύνολο	<u>10.991.590,59</u>

α) Στον λογαριασμό καταχωρούνται τα έσοδα που εισπράττει ο Δήμος μέσω των λογαριασμών των εταιρειών ρεύματος και αφορούν δημοτικά τέλη καθαριότητας και φωτισμού. (Έσοδα 2023 6.570.982,28 €).

Οι εκκαθαρίσεις των παρόχων ηλεκτρικής ενέργειας γίνονται με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων και του δεδουλευμένου. Από το έλεγχο διαπιστώσαμε καθυστέρηση στην είσπραξη και εκκαθάριση των τελών καθαριότητας και φωτισμού, Δημοτικού Φόρου και Τ.Α.Π από τις ιδιωτικές εταιρείες παροχής ρεύματος. Συνίσταται στο Δήμο να καταβάλλει προσπάθειες για την έγκαιρη είσπραξη των εσόδων του από τους Παρόχους Ηλεκτρικού Ρεύματος. Όσον αφορά τη ΔΕΗ κατά πάγια τακτική σε κάθε χρήση εκκαθαρίζονται οι μήνες Νοέμβριος και Δεκέμβριος της προηγούμενης Χρονιάς και οι μήνες Ιανουάριος με Οκτώβριος της τρέχουσας.

β) Αφορά διάφορα εισπρατιτόμενα τέλη από τον Δήμο Καλαμάτας, (Τέλη διαμονής παρεπιδημούντων, τέλη κέντρων διασκέδασης, τέλη κοινοχρήστων χώρων, τέλος διαφήμισης (το έσοδο της κατηγορίας αυτής αφορά αποκλειστικά τα ποσά που δίδονται κάθε φορά από τα αρμόδια Υπουργεία και επιβεβαιώθηκε με επιστολή του υπουργείου Εσωτερικών), τέλος ελεγχόμενης στάθμευσης, πολιτιστικού τέλους κ.λπ.).

1.2. Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις € 2.260.986,96

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Αυτοτελείς φόροι	1.306.593,53
- Εισφορές	79.369,69
- Προσαυξήσεις	230.582,07
- Πρόστιμα	631.466,67
- Παράβολα	12.975,00
Σύνολο	<u>2.260.986,96</u>

- Στο ποσό των € 1.306.593,53 περιλαμβάνονται έσοδα (φόροι) ηλεκτροδοτούμενων χώρων που εισπράττονται μέσω λογαριασμών εταιρειών ρεύματος, άρθρο 10 Ν 1080/80.
- Το ποσό των € 230.582,07 αφορά έσοδα από προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης καταβολής χρεών προς το Δήμο.
- Το ποσό των € 631.466,67 αφορά κυρίως σε πρόστιμα από παραβάσεις του Κ.Ο.Κ (Ν.Δ 805/71 και του Α.Ν 170).

1.3. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό

€ 14.974.911,00

Ο ανωτέρω λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Κ.Α.Π για την κάλυψη γενικών αναγκών (άρθρο 25 Ν.1) Υπουργείο Εσωτερικών	13.951.661,29
- Κ.Α.Π.Ι. για λοιπούς σκοπούς	63.717,63
- Χρηματοδότηση για κάλυψη πρυν. Επιδομάτων	718.623,08
- Χρηματοδότηση για τη λειτουργία παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών	<u>240.909,00</u>
Σύνολο	<u>14.974.911,00</u>

Επαληθεύσαμε τα ανωτέρω ποσά με τα σχετικά Γραμμάτια Είσπραξης του Δήμου καθώς και την κατάθεση τους σε αντίστοιχο τραπεζικό λογαριασμό (extrait) και τη σχετική επιστολή του Υπουργείου Εσωτερικών.

1.4. Άλλα έσοδα

€ 4.201.226,20

Στον λογαριασμό παρακολουθούνται έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη των λειτουργικών αναγκών του Δήμου, έσοδα από μισθώματα ακινήτων καθώς και διάφορα άλλα έσοδα όπως

ποινικά, κληρονομίες, κληροδοσίες, έσοδα από την έκδοση οικοδομικών αδειών, έσοδα από την παραχώρηση προς χρήση της μαρίνας του Δήμου κ.τ.λ.

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Επιχορηγήσεις έκτακτες για κάλυψη λειτουργικών δαπανών	3.551.746,96 (α)
- Έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων	147.824,98 (β)
- Έσοδα από δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες	39.000,00
- Διάφορα άλλα έσοδα	<u>462.654,26</u>
Σύνολο	<u>4.201.226,20</u>

(α) Το ανωτέρω ποσό αναλύεται ως εξής:

- Είσπραξη χρημάτων από ΟΑΕΔ	€ 604.602,28
- Λοιπές επιχορηγήσεις	« <u>2.947.144,68</u>
Σύνολο επιχορηγήσεων	€ <u>3.551.746,96</u>

- Από το σύνολο των € 2.947.144,68, ποσό € 538.810,82 αφορά επιχορηγήσεις ΣΑΤΑ, οι οποίες χρησιμοποιήθηκαν για τη κάλυψη λειτουργικών δαπανών του Δήμου (Ν. 3463/2006 άρθρο 161).

Το υπόλοιπο ποσό των € 2.408.333,86 αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Χρηματοδότηση Πρόγραμμα Φιλόδημος II	137.558,22
- Χρηματοδότηση από Εθνικούς Πόρους	106.525,55
- Χρηματοδότηση από Συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	137.978,74
-Επιχορηγήσεις έκτακτες για κάλυψη λειτουργικών δαπανών από συνχρηματοδοτούμενα προγράμματα	769.029,64
-Επιχορήγηση για τη συγκρότηση και λειτουργία κέντρου κοινότητας και κινητής μονάδας.	148.227,72
- Λοιπές επιχορηγήσεις.	<u>1.109.013,99</u>
Σύνολο	<u>2.408.333,86</u>

(β) Τα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων σύμφωνα με την υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος ανέρχονται σε € 543.577,13, ήτοι διαφορά με τον ανωτέρω λογαριασμό €

$(543.577,13 - 147.824,98) = 395.752,15$. Η διαφορά αυτή οφείλεται στα ενοίκια κληροδοτημάτων.

1.5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα € **401.341,13**

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά τόκους από τις καταθέσεις του Δήμου σε διάφορες εμπορικές τράπεζες, οι οποίοι συμφωνήθηκαν με τις αντίστοιχες βεβαιώσεις (τόκων) από τις Τράπεζες.

2. ΕΞΟΔΑ

2.1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού € **14.135.150,98**

Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	5.793.840,81
- Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	1.626.783,91
- Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων	162.909,63
- Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων (επί σύμβαση εκτάκτων)	3.713.617,74
- Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων	2.660.187,35
- Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	173.711,54
- Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης	<u>4.100,00</u>
Σύνολο	<u>14.135.150,98</u>

- Στην ελεγχόμενη χρήση εργάστηκαν κατά μέσο όρο στο Δήμο Καλαμάτας, 295 Μόνιμοι υπάλληλοι, 48 Μετακλητοί - Ειδικών Θέσεων, 2 Νομικοί, 93 εργαζόμενοι με σύμβαση αορίστου χρόνου, 24 Μαθητεία και 363 έκτακτοι με σύμβαση ορισμένου χρόνου. Σύνολο 825 (2023: 862) εργαζόμενοι.

Σημειώνεται ότι η μισθοδοσία των υπαλλήλων του Δήμου ρυθμίζεται από τις διατάξεις του Ν. 4354/2015. Ανά τακτά χρονικά διαστήματα θα πρέπει να διενεργείται από τις υπηρεσίες του Δήμου έλεγχος των μισθολογικών κλιμακίων των μονίμων υπαλλήλων. Όσον αφορά τους εργαζομένους με σύμβαση ορισμένου χρόνου ή τους εργαζόμενους για κάλυψη έκτακτων αναγκών, θα πρέπει να ασφαίζονται με βάση το κατάλληλο για κάθε ειδικότητα ασφαλιστικό πακέτο και να καταβάλλονται οι αντίστοιχες εισφορές. Έγινε συμφωνία των μισθοδοτικών καταστάσεων με τη Γενική Λογιστική.

Εδώ να σημειώσουμε ότι το κονδύλι αμοιβές προσωπικού παρουσιάζεται αυξημένο σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά ποσό 1.133.518,14 € ήτοι ποσοστό 8,72% (14.135.150,98 αντί για 13.001.632,84 τη χρήση 2023).

2.2. Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων € **1.420.235,91**

Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	257.283,03 (α)
- Δαπάνες αιρετών	392.981,38 (β)
- Εργοδοτικές εισφορές επί των δαπανών Αιρετών	37.944,38 (β)
- Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών	33.419,48
- Λοιπές αμοιβές τρίτων	<u>698.607,64 (γ)</u>
Σύνολο	<u>1.420.235,91</u>

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε σημειώνουμε τα εξής:

- α) Ο λογαριασμός «Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών» αφορά σε αμοιβές δικηγόρων, συμβολαιογράφων, λογιστών, τεχνικών και άλλων αμοιβών όπως για υπηρεσίες καθαρισμού .
- β) Στο λογαριασμό «δαπάνες αιρετών», περιλαμβάνονται κυρίως έξοδα μετακινήσεως και αποζημιώσεων των Δημοτικών Συμβούλων και των προέδρων των Δημοτικών Συμβουλίων οι οποίες περιλαμβάνονται και ανωτέρω στην συμφωνία των αμοιβών προσωπικού.
- γ) Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνεται και ποσό € 258.957,87 που αφορά στη προμήθεια των παρόχων ηλεκτρικού ρεύματος, η οποία ανέρχεται σε ποσοστό 2% (πλέον ΦΠΑ), επί των τελών του Δήμου που συν εισπράττονται με τους λογαριασμούς του ηλεκτρικού ρεύματος. Επίσης στα λοιπά έξοδα τρίτων περιλαμβάνεται ποσό 62.038,42 € για Θρυμματισμό φυτικών υπολειμμάτων και μεταφορά προϊόντων κλαδέματος με οχήματα του εργολάβου και επεξεργασία καθώς και ποσό 342.318,39 € για τη Ναυαγοσωστική Κάλυψη.

Το ποσό του λογαριασμού Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων το 2023 ήταν 1.688.398,80 €.

2.3. Παροχές τρίτων € **5.671.176,64**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό οδών, πλατειών, κοινόχρηστων χώρων	1.479.617,26
- Τηλεπικοινωνίες-Υδρευση	201.860,95

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Ενοίκια-μισθώματα	241.036,12
- Ασφάλιστρα	63.386,77
- Συντήρηση και επισκευή κτιρίων, ακινήτων του Δήμου	234.932,12
- Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων	801.055,58
- Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	343.873,68
- Συντήρηση και επισκευή μηχανημάτων	52.293,66
- Συντήρηση και επισκευή επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	46.528,55
- Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού	57.012,00
- Συντήρηση και επισκευή λοιπού εξοπλισμού	50.061,61
- Επισκευές και συντηρήσεις αγαθών διαρκούς χρήσης	1.444.570,97 (α)
- Λοιπές παροχές τρίτων (ύδρευση, καθαριότητα, φωτισμός)	<u>654.947,37</u>
Σύνολο	<u>5.671.176,64</u>

(α) Το ποσό των € 1.444.570,97 αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Πλατείες -πάρκα -παιδότοποι κοινής χρήσεως	59.896,00
- Οδοί -Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	967.470,59
- Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	75.582,05
- Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	<u>341.622,33</u>
Σύνολο	<u>1.444.570,97</u>

Ελέγξαμε δειγματοληπτικά φακέλους των ανωτέρω δαπανών, που αφορούν σε επισκευές και συντηρήσεις. Διαπιστώσαμε την ύπαρξη εγγεγραμμένων πιστώσεων στον προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων του Δήμου, την ύπαρξη σχετικών προσφορών από τους ενδιαφερόμενους, αποφάσεις του Δήμου με τα σχετικά πρακτικά πριν την ανάθεση του έργου σε συγκεκριμένο ανάδοχο, την ύπαρξη σχετικών ιδιωτικών συμφωνητικών κ.λπ.

Το ποσό των παροχών Τρίτων του 2023 ήταν 7.853.467,99€.

2.4. Φόροι -Τέλη € 57.823,12

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- ΕΝΦΙΑ	25.984,74
- Τέλη κυκλοφορίας επιβατηγών αυτοκινήτων	5.138,12
- Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων	10.170,00

- Λοιπά τέλη κυκλοφορίας	3.828,98
- Χαρτόσημο μισθωμάτων	12.701,28
Σύνολο	<u>57.823,12</u>

2.5. Διάφορα έξοδα € **8.779.760,00**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Έξοδα μεταφορών	789.776,01
- Οδοιπορικά έξοδα, αποζημίωση μετακινήσεως	14.371,02
- Δημόσιες σχέσεις (έξοδα εκθέσεων, προβολής, διαφημίσεων)	456.025,39
- Συνδρομές	26.307,10
- Έντυπα - Γραφική ύλη	123.273,63
- Υλικά άμεσης αναλώσεως	883.586,13
- Έξοδα δημοσιεύσεων	14.443,52
- Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	125.803,14
- Δαπάνες κατασκηνώσεων-Εξοχών και Συσσιτίων	381.425,54
- Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ	3.257.181,43 (α)
- Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	1.937.065,78 (β)
- Διάφορα έξοδα	<u>770.501,31</u> (γ)
Σύνολο	<u>8.779.760,00</u>

Από τον διενεργηθέντα δειγματοληπτικό έλεγχο του ανωτέρω λογαριασμού σημειώνουμε τα εξής:

- α) Το ανωτέρω ποσό €3.257.181,43 αφορά υποχρεωτικές εισφορές σε Ο.Τ.Α που πληρώνει ο Δήμος και αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Απόδοση 15% (ΤΑΠ) στο Τ.Π.Δ	349.310,51
- Εισφορά υπέρ Συνδέσμου Ύδρευσης	47.714,21
- Λοιπές υποχρεωτικές εισφορές	2.859.156,71
- Εισφορά για την καταπολέμηση αρουραίων και ακρίδων	1.000,00

Σύνολο

3.257.181,43

β) Το ανωτέρω ποσό αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Ευρώ	
Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς συλλόγους και σωματεία	89.999,19	
Επιχορηγήσεις σε πολιτιστικούς συλλόγους και σωματεία	62.121,33	
Καταβολή χρηματικών βοηθημάτων σε άπορους δημότες	16.788,24	
Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ	9.700,00	
Δαπάνες υλοποίησης λοιπών προγραμματικών συμβάσεων	288.865,76	
Προγραμματική Σύμβαση Κοινωνικής Ανάπτυξης μεταξύ του Δήμου Καλαμάτας, της Δημοτικής Φιλαρμονικής Καλαμάτας, της Κ.Ε. "ΦΑΡΙΣ" & της Κτηματική Καλαμάτας Δημοτικής Ανώνυμης Εταιρείας "ΔΙΟΚΛΗΣ Α.Ε."	44.227,57	
ΚΔΑΠ	1.440,26	
Ετήσια εισφορά στο Δίκτυο Πόλεων για τη Βιώσιμη Ανάπτυξη "ΒΙΩΣΙΜΗ ΠΟΛΗ"	2.000,00	
Έγκριση σύναψης Προγραμματικής Σύμβασης Πολιτιστικής Ανάπτυξης μεταξύ του Υπουργείου Πολιτισμού-Παιδείας & Θρησκευμάτων-Δήμου Καλαμάτας-Κ.Ε. "ΦΑΡΙΣ" για την συνέχιση της ανάπτυξης στην Καλαμάτα του θεσμού «Διεθνές κέντρο χορού»	150.000,00	
Λοιπές Προαιρετικές πληρωμές για μεταβιβάσεις(Εργα δικτύου αποχέτευσης)	71.923,43	
Χρηματοδότηση του Διετούς προγράμματος δράσης της κοινωφελούς επιχείρησης "ΦΑΡΙΣ"	<u>1.200.000,00</u>	(i)
Σύνολο	<u>1.937.065,78</u>	

i) Το ανωτέρω ποσό αφορά σε έναντι επιχορήγησης στην κοινωφελή επιχείρηση Δήμου Καλαμάτας "ΦΑΡΙΣ" έπειτα από απόφαση Δημάρχου.

γ) Το ποσό των € 770.501,31 στα διάφορα έξοδα αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Ευρώ	
Συγκρότηση και λειτουργία κέντρου Κοινότητας και κινητής Μονάδας στο Δήμο Καλαμάτας με περιοχή ευθύνης	180.945,00	
Μισθοδοσία κέντρο συμβουλευτικής (ΒΙΑ)	70.005,18	
Δικαστικά έξοδα	258.254,31	
Λοιπά έξοδα που δεν εντάσσονται σε κάποια κατηγορία	15.219,86	
Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως	246.007,46	(i)
Έξοδα συμβολαιογράφων και Δικαστικών επιμελητών	69,50	
Σύνολο	<u>770.501,31</u>	

(i) Το ανωτέρω ποσό αφορά κυρίως σε Προμήθεια μονωτικών και επισκευαστικών υλικών για τις ανάγκες επισκευών σχολείων και Παροχή υπηρεσιών για την ανάπτυξη και εγκατάσταση διαδραστικών πολυμεσικών συστημάτων.

Το ποσό του λογαριασμού Διάφορα έξοδα το 2023 ήταν 5.225.988,89€.

2.6. Τόκοι και συναφή έξοδα € **725.622,29**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Τόκοι δανείων Τ.Π.& Δ	691.407,91
- Τόκοι δανείων Πειραιώς (πρώην Marfin)	3.645,26
- Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	<u>30.569,12</u>
Σύνολο	<u>725.622,29</u>

2.7 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος € **4.730.121,04**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Αποσβέσεις κτιρίων	1.892.127,48
- Αποσβέσεις μηχανημάτων	17.672,22
- Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	223.922,80
- Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	190.215,56
- Αποσβέσεις εξόδων πολυετούς απόσβεσης	167.321,83
- Αποσβέσεις εγκαταστάσεων κοινής χρήσης	<u>2.238.861,15</u>
Σύνολο	4.730.121,04

Πρόκειται για τις αποσβέσεις χρήσεως 2024, για τις οποίες αναφερόμαστε αναλυτικά στην περιγραφή του πάγιου ενεργητικού και των εξόδων εγκαταστάσεων.

2.8. Παροχές - Χορηγίες – Επιχορηγήσεις € **837.931,68**

Ο λογαριασμός αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Επιχορηγήσεις σε Πνευματικό Κέντρο	250.000,00
- Λοιπές χορηγίες κοινωνικής πρόνοιας	12.201,11
- Λοιπές Χορηγίες για εκπαιδευτικούς σκοπούς	3.000,00

- Υποτροφίες Ανώτερης και Ανώτατης Εκπαίδευσης	30.000,00
- Απόδοση σε σχολικές επιτροπές	<u>542.730,57</u>
Σύνολο	<u>837.931,68</u>

Για τις ανωτέρω δαπάνες ελέγχθηκαν δειγματοληπτικά τα χρηματικά εντάλματα απόδοσης ποσών, οι σχετικές αποφάσεις δημάρχου. Το ποσό του λογαριασμού Παροχές - Χορηγίες – Επιχορηγήσεις το 2023 ήταν 2.191.130,93 €.

3. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

3.1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα € 2.852.439,47

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	2.813.071,42
- Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων	23.539,26
- Λοιπά Έκτακτα Ανόργανα Έσοδα	<u>15.828,79</u>
Σύνολο	2.852.439,47

Το ποσό των € 2.813.071,42 αφορά τις αποσβέσεις που αναλογούν στα επιχορηγηθέντα πάγια στοιχεία. Ελέγξαμε τον ορθό τρόπο υπολογισμού τους. Διευκρινίζουμε ότι το αντίστοιχο κονδύλι της προηγούμενης χρήσης ανήλθε σε € 2.956.600,94.

Τα έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων, ποσού € 23.539,26 προέρχονται από διαγραφές υποχρεώσεων του Δήμου σε διάφορους δικαιούχους, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν μετά από αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου.

3.2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων € 532.016,80

Ο λογαριασμός αφορά σε έσοδα προηγούμενων χρήσεων που βεβαιώθηκαν στην παρούσα και αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Τακτικά έσοδα από τέλη καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού.	162.948,68 (α)
- Τακτικά έσοδα από τέλη ακίνητης περιουσίας	56.120,02 (β)
- Τακτικά έσοδα επί των ακαθαρίστων εσόδων επιτηδευματιών	2.127,76
- Τακτικά έσοδα από λοιπά έσοδα	178.849,84 (γ)
- Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών	<u>131.970,50</u> (δ)
Σύνολο	<u>532.016,80</u>

- α) Ποσό € 162.948,68 αφορά έσοδα που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών των παρόχων ρεύματος και κυρίως των μηνών Νοεμβρίου & Δεκεμβρίου 2023 που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η. αλλά και άλλων παρόχων όπως είναι η Protergia, Volton, ΗΡΩΝ, και Voltera.
- β) Ποσό € 56.120,02 αφορά έσοδα από Τέλη Ακίνητης Περιουσίας που εισπράττονται επίσης από τους λογαριασμούς των παρόχων ηλεκτρικού ρεύματος και κυρίως της Δ.Ε.Η. (Νοε.- Δεκ. 2023).
- γ) Κυρίως αφορούν έσοδα από φόρους ηλεκτροδοτούμενων ακινήτων προηγούμενων χρήσεων.
- δ) Ποσό € 131.970,50 αφορά έσοδα από παραβάσεις Κ.Ο.Κ προηγούμενων χρήσεων.

3.3. Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων € **33.499,61**

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Επιστροφή εν γένει χρημάτων	6.887,88
- Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	<u>26.611,73</u>
Σύνολο	<u>33.499,61</u>

3.4. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα € **43.859,92**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

<u>Περιγραφή</u>	<u>Ευρώ</u>
- Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις χρήσης	1.271,66
- Τόκοι Υπερημερίας χρήσης	42.345,78
- Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	<u>242,48</u>
Σύνολο	<u>43.859,92</u>

3.5. Έκτακτες ζημιές € **114.085,40**

Πρόκειται για διαγραφές απαιτήσεων και προσαυξήσεων από Τέλη Ακίνητης Περιουσίας, παραβάσεις Κ.Ο.Κ, πρόστιμα τελών κέντρων διασκέδασης, τελών κοινόχρηστων χώρων,

τελών διαμονής παρεπιδημούντων και λοιπών απαιτήσεων οι οποίες πραγματοποιήθηκαν μετά από αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου.

3.6. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

€ 250.927,17

Πρόκειται για δαπάνες των οποίων τα παραστατικά εκδόθηκαν στην παρούσα χρήση και αφορούν προηγούμενες και αφορούν επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων.

Τελειώνοντας την έκθεσή μας, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό του Δήμου για τη βοήθεια που μας προσέφερε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας και θα θέλαμε να σας γνωρίσουμε ότι είμαστε πάντα στη διάθεσή σας για κάθε συμπληρωματική πληροφορία και διευκρίνιση μας ζητήσετε.

Αθήνα, 16 Μαρτίου 2026



Γεώργιος Ν. Παπαγεωργόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 48261

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125