

**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ****ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 130**

**Έγκριση Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2023 του πρώην Ν.Π.Δ.Δ.  
«Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Παπάγου - Χολαργού  
(Δ.Ο.Κ.ΜΕ.Π.Α.)»**

Πρακτικό της με αριθ. **21/2024** συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Παπάγου - Χολαργού, της 15<sup>ης</sup> του μηνός **Οκτωβρίου**, του έτους **2024**.

Στον Χολαργό σήμερα **15.10.2024**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **18:00**, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παπάγου - Χολαργού, πραγματοποίησε **ειδική** συνεδρίαση διά ζώσης στην αίθουσα του Δημοτικού Συμβουλίου (Περικλέους 55), ύστερα από την με αριθμό πρωτ. **23956/09.10.2024** πρόσκληση του Προέδρου Νικόλαου Κουκή, που επιδόθηκε και δημοσιεύθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 (Α' 87) όπως αντικαταστάθηκαν με τον Ν. 5056/2023 (Α' 163) και την υπ' αριθ. 98/8182/26-01-2024 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών.

Διαπιστώθηκε πως υπάρχει νόμιμη απαρτία, δεδομένου ότι σε σύνολο **29** μελών παραβρέθηκαν στη συνεδρίαση **21** μέλη και ονομαστικά οι:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

Μαρία Αθανασάκου - Μουντάκη  
Βασίλειος Σιαμάνης  
Μιχαήλ Τράκας  
Νικόλαος Κουκής  
Μιχαήλ Υφαντής  
Αικατερίνη Γκούμα  
Χρυσούλα Παρίση

Αθανάσιος Βαλυράκης  
Ειρήνη Βεντουζά - Παπανικολάου  
Αγλαΐα Σουρανή  
Αθανάσιος Αυγουρόπουλος  
Γεωργία Παγώνη  
Δήμητρα Ρουφογάλη  
Κυριάκος Λινάκης

Δημήτριος Τσενεμπής  
Θεόδωρος Πουρσαϊτίδης  
Δημήτριος Οικονόμου  
Αλέξανδρος Νομικός  
Αικατερίνη Τούτουζα  
Νικόλαος Λινοξυλάκης  
Απόστολος Καρανικόλας

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

Βικτωρία Νικάκη  
Γεώργιος Μάγκος  
Μαρία Σιώτου

Αναστασία Χαμηλοθώρη -  
Κουγιουμτζοπούλου  
Γεωργία Ζώη  
Δημήτριος Σκάρλος

Αντώνιος Ρεκλείτης  
Γεώργιος Ρεμούνδος

(οι οποίοι δεν συμμετείχαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα).

Στη συνεδρίαση προσκλήθηκε και ο Πρόεδρος του Δημοτικού Συμβουλίου Νέων κος Ανδρέας Γαλανόπουλος.

Στη συνεδρίαση παρευρέθηκαν ο Δήμαρχος κος Ηλίας Αποστολόπουλος και η Δημοτική υπάλληλος κα Ειρήνη Πετροπούλου για την τήρηση των πρακτικών της συνεδρίασης.

## ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης και αναφερόμενος στο 2<sup>ο</sup> θέμα της Ημερήσιας Διάταξης, έδωσε τον λόγο στον Αντιδήμαρχο Διοίκησης, Οικονομικής Ανάπτυξης, Ψηφιακής Διακυβέρνησης και Εξυπηρέτησης του Πολίτη κο Αθανάσιο Αυγουρόπουλο, ο οποίος εισηγήθηκε τα κάτωθι:

Σε εφαρμογή του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 (Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας) και τα άρθρα 72 και 267 του Ν. 3852/2010 (Πρόγραμμα Καλλικράτης), η Δημοτική Επιτροπή με την υπ' αριθ. **151/28-05-2024** απόφασή της προέβη στον προέλεγχο του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2023 του πρώην Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Παπάγου - Χολαργού (Δ.Ο.Κ.ΜΕ.Π.Α.)» και τον υποβάλει, μαζί με την έκθεσή της, στο Δημοτικό Συμβούλιο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27, του Μέρους Γ' του Ν. 5056/2023, ορίζεται η κατάργηση των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και η μεταφορά ως συνόλου αρμοδιοτήτων, οργανικών μονάδων και θέσεων προσωπικού στους Ο.Τ.Α. α' βαθμού. Με την υπ' αριθ. 1470/2024 απόφαση του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής, όπως αυτή δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθ. 125/τ.Β'/09-01-2024 ΦΕΚ, εκδόθηκε η διαπιστωτική πράξη αυτοδίκαιης κατάργησης του ΝΠΔΔ Δ.Ο.Κ.ΜΕ.Π.Α.

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2023 του ΝΠΔΔ Δ.Ο.Κ.ΜΕ.Π.Α., ανατέθηκε στην εταιρεία «Καραγιλάνης Σύμβουλοι Α.Ε.» με την υπ' αριθ. 33/2023, αριθ. πρωτ. 5490/29-12-2023 σύμβαση.

Η χρήση 2023 παρουσιάζει έλλειμα, το οποίο ανέρχεται σε 281.466,70€. Το αποτέλεσμα της χρήσης προκύπτει από την διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων (οργανικών και ανόργανων) της χρήσεως 2023 ποσού 2.041.338,91€ μείον τα συνολικά έξοδα (οργανικών και ανόργανων) της χρήσεως 2023 ποσού 2.322.805,61€. Σωρευτικά, το αποτέλεσμα εις νέο, μετά τον συνυπολογισμό και του φόρου εισοδήματος, διαμορφώνεται σε **281.466,70€**.

Ο Ισολογισμός με τα αποτελέσματα χρήσεως και το προσάρτημα, ελέγχθηκαν από τον Ορκωτό Ελεγκτή - Λογιστή κ. Γεώργιο Παπακυρίλλου της εταιρείας «ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ (ΣΟΛ) Α.Ε.», ο οποίος υπέβαλε Έκθεση Ελέγχου προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου, η οποία επισυνάφθηκε στον Ισολογισμό, καθώς και αναλυτικά σχόλια ελέγχου στα οποία περιλαμβάνονται όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας επί προσθέτως τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

Το Δημοτικό Συμβούλιο λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ Α' 87), όπως τροποποιήθηκαν με τον Ν. 5056/2023 (Α' 163), την υπ' αριθ. 98/8182/26-01-2024 εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. και τον Κανονισμό Λειτουργίας του Δημοτικού Συμβουλίου.

**ΑΠΟΦΑΣΙΣΕ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ**

Εγκρίνει τις Οικονομικές Καταστάσεις του πρώην Ν.Π.Δ.Δ. «Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Παπάγου - Χολαργού (Δ.Ο.Κ.ΜΕ.Π.Α.)» χρήσης 2023, τις οποίες θεωρεί καλώς και κατά τον Νόμο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 (Δημοτικός και Κοινοτικός Κώδικας), καθώς και τα άρθρα 72 & 267 του Ν. 3852/2010 (Πρόγραμμα Καλλικράτης).

(Ακολουθούν οι οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης).

Μειοψήφησαν οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ. Δημήτριος Οικονόμου και Αλέξανδρος Νομικός.

«Παρών» δήλωσε ο Δημοτικός Σύμβουλος κος Απόστολος Καρανικόλας.

Κατά τη διαδικασία της ψηφοφορίας απουσίαζε η Δημοτική Σύμβουλος κα Αικατερίνη Τούτουζα.

**Η απόφαση έλαβε τον αριθμό 130/2024.**

Ο Γραμματέας


Ο Πρόεδρος

Δημήτριος Τσενεμπής

Νικόλαος Κουκής

**Τα Μέλη**

Μ. Αθανασάκου - Μουντάκη, Β. Σιαμάνης, Μ. Τράκας, Μ. Υφαντής, Α. Γκούμα, Χ. Παρίση, Α. Βαλυράκης, Ε. Βεντουζά - Παπανικολάου, Α. Σουρανή, Α. Αυγουρόπουλος, Γ. Παγώνη, Δ. Ρουφογάλη, Κ. Λινάκης, Θ. Πουρσαϊτίδης, Δ. Οικονόμου, Α. Νομικός, Ν. Λινοξυλάκης.

Ν.Π.Δ.Δ. ΔΗΜΟΥ ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ "ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΠΑΠΑΓΟΥ-ΧΟΛΑΡΓΟΥ (Δ.Ο.Κ.ΜΕ.Π.Α.)" ΔΗΜΟΥ ΠΑΠΑΓΟΥ-ΧΟΛΑΡΓΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 13ης ΧΡΗΣΗΣ 2023 (01.01.2023-31.12.2023)									
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
		Αναπόσβεστη αξία			Αναπόσβεστη αξία			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	
		Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		40.253,57	35.323,89	4.929,68	40.253,57	32.145,16	8.108,41	64.762,36	64.762,36
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως		40.253,57	35.323,89	4.929,68	40.253,57	32.145,16	8.108,41	64.762,36	64.762,36
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
ΙΙ. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις									
1.Γήπεδα - Οικόπεδα		0,02	0,00	0,02	0,02	0,00	0,02		
3.Κτίρια και τεχνικά έργα		1.116,02	145,08	970,94	1.116,02	100,44	1.015,58		
3α.Κτηριακές εγκ/σεις κοινής χρήσεως		272.412,63	59.961,94	212.450,69	182.147,12	36.275,32	145.871,80		
4.Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		1.166,21	1.166,19	0,02	1.166,21	1.166,19	0,02		
5.Μεταφορικά μέσα		180,05	180,03	0,02	180,05	180,03	0,02		
6.Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός		266.618,17	208.852,95	57.765,22	256.585,39	189.753,18	66.832,21		
7.Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		0,00	0,00	0,00	46.009,18	0,00	46.009,18		
Σύνολο ακίνητοποιήσεων (ΓΙΙ)		541.493,10	270.306,19	271.186,91	487.203,99	227.475,16	259.728,83		
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού			271.186,91			259.728,83		159.552,81	416.927,18
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι. Αποθέματα									
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα υλικά									
Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας				0,00			1.392,71		
				0,00			1.392,71		
ΙΙ. Απαιτήσεις									
11.Χρεώστες διάφοροι			22,19			156,74			
			22,19			156,74			
ΙV. Διαθέσιμα									
1.Ταμείο			0,00			533,52		27.539,96	7.488,18
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας				190.238,51		299.818,79		114,15	0,57
				190.238,51		300.352,31		1,03	0,00
								440,45	289,80
								28.095,59	7.778,55
Σύνολο Κυκλοφ/ντος Ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			190.260,70			301.901,76		28.095,59	7.778,55
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			16.289,97			15.813,59			
2:Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			5.501,54			124.164,83		0,00	17.770,21
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			488.168,80			709.717,42		488.168,80	709.717,42
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης Δεκεμβρίου 2023 (1 Ιανουαρίου 2023 - 31 Δεκεμβρίου 2023)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023					Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022				
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως					Καθαρά αποτελέσματα (ελλείμμα/πλεόνασμα) χρήσεως				
2:Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις					214.186,75				
3.Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό					1.350.000,00				
Μείον: Κόστος πωλήσεων					1.670.713,97				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως					-45.500,36				
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως					365.182,18				
Σύνολο					319.681,82				
ΜΕΙΟΝ :1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας					621.385,85				
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων					1.709,44				
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως					623.095,29				
ΠΛΕΟΝ (ή μείον):					6.811,28				
2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων					861,23				
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα					2,59				
Μείον:									
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα					238,38				
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα/πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως					625,44				
					7.436,72				
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα									
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα					10.583,33				
3:Έσοδα προηγούμενων χρήσεων					0,00				
4.Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων					19.833,00				
Μείον: Έκτακτα αποτελέσματα					30.416,33				
1.Έκτακτα και ανόργανα έξοδα					0,00				
2.Έκτακτες ζημιές					4.128,77				
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (Έλλειμμα/Πλεόνασμα)					4.128,77				
ΜΕΙΟΝ:					33.724,28				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων					36.026,94				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος					36.026,94				
Καθαρά αποτελέσματα (Έλλειμμα/Πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ					0,00				
					33.724,28				
Ο Δήμαρχος				Χολαργός, 30 Απριλίου 2024					
				Ο Συντάξας Οικονομικός Σύμβουλος		Η Συντάκτης		Η Διευθύντρια Οικονομικών Υπηρεσιών	
Αποστολόπουλος Ηλίας				Καραγιλάνης Αθ. Στυλιανός ΑΔΤ: ΑΙ 569279		Δούκα Μαρία ΑΔΤ: ΑΖ 094566		Μπόττη Φωτεινή	
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παπάγου-Χολαργού									
Γνώμη με Επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του ΝΠΔΔ «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ», οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του ΝΠΔΔ «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης". Βάση γνώμης Από τον έλεγχό μας προέκυψε το εξής: Στο κονδύλι του ενεργητικού "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" δεν έχουν συμπεριληφθεί προβλέψεις εσόδων από επιχορηγήσεις συγχρηματοδοτούμενων προγραμμάτων συνολικού ποσού ευρώ 210.007,05 με αποτέλεσμα τα έσοδα χρήσης εισπρακτέα να εμφανίζονται μειωμένα κατά ποσό ευρώ 210.007,05 και ισοπίσσα μειωμένα τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, τα αποτελέσματα της χρήσης και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νομικό Πρόσωπο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη. Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νομικού Προσώπου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης: Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νομικού Προσώπου. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας. Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2023. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ» και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.									
Αθήνα, 17 Ιουλίου 2024									
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ									
									
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓΓ. ΠΑΠΑΚΥΡΙΛΛΟΥ Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 47861 Συνεργάζομενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε. μέλος δικτύου Crowe Global Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα-Αρ Μ ΣΟΕΛ 125									

**Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

**(Βάσει των διατάξεων της παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)**

του «ΔΟΚΜΕΠΑ ΠΑΠΑΓΟΥ - ΧΟΛΑΡΓΟΥ»

**1. ΣΥΝΝΟΜΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΚΑΙ ΔΟΜΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ -**  
**ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΧΑΡΙΝ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.21: Περίπτωση παρεκκλίσεως και οι λόγοι που την επέβαλαν, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, η οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.22: Αναλύσεις των συμπτωμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς.

Δεν έγιναν συμπτώξεις.

(γ) Παρ. 4.1.501 περίπτ.23: Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν έγιναν ανακατατάξεις. Τα κονδύλια της χρήσης που παρατίθενται στις οικονομικές καταστάσεις είναι απόλυτα συγκρίσιμα με την προηγούμενη χρήση.

**2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.1: Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών, που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του ΝΠΔΔ.

- 1) Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως τους ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων της χρήσεως και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.
- 2) Η αξία των προσθηκών στα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία προσδιορίζεται με βάση τα συμβόλαια και λοιπά παραστατικά αγοράς ή το κόστος ανέγερσης κατά περίπτωση.
- 3) Οι αποσβέσεις για τα ενσώματα πάγια διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/13.
- 4) Στα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.
- 5) Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 204 & 225 του Ν.3584/07. Προκειμένου να υπολογιστεί η εκτιμώμενη πρόβλεψη, λήφθηκαν στοιχεία από τις τακτικές αποδοχές του τελευταίου μήνα της χρήσεως για το προσωπικό με σχέση εργασίας δημοσίου δικαίου και ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου που έχει ως ασφαλιστικό φορέα το Ι.Κ.Α.

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.2: Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου

αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06-41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών. Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

Δεν εφαρμόστηκαν διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

**γ) Παρ. 4.1.501 περίπτ.7:** Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον Ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ως εκ τούτου δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

**3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

(α) **Παρ. 4.1.501 περίπτ.16:** Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

Παρατίθεται πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτούνται:

**Β.ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

	<u>Περιγραφή</u>	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ</u>
		<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2022</u>	<u>ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2023</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2022</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2023</u>	
16	Ασώματες ακιν/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	40.253,57	0,00	0,00	40.253,57	32.145,16	3.178,73	0,00	35.323,89	4.929,68
	<b>Σύνολο</b>	<b>40.253,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.253,57</b>	<b>32.145,16</b>	<b>3.178,73</b>	<b>0,00</b>	<b>35.323,89</b>	<b>4.929,68</b>

**Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

	<u>Περιγραφή</u>	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ				ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ</u>
		<u>ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2022</u>	<u>ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ 31/12/2023</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2022</u>	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2023</u>	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΧΡΗΣΗΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2023</u>	
10	Γήπεδα-Οικόπεδα	0,02	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02
11	Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά έργα	1.116,02	0,00	0,00	1.116,02	100,44	44,64	0,00	145,08	970,94
12	Μηχανήματα	1.166,21	0,00	0,00	1.166,21	1.166,19	0,00	0,00	1.166,19	0,02
13	Μεταφορικά μέσα	180,05	0,00	0,00	180,05	180,03	0,00	0,00	180,03	0,02
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	256.585,39	10.032,78	0,00	266.618,17	189.753,18	19.099,77	0,00	208.852,95	57.765,22
15	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση	46.009,18	44.256,33	90.265,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Πάγια κοινής χρήσης	182.147,12	90.265,51	0,00	272.412,63	36.275,32	23.686,62	0,00	59.961,94	212.450,69
	<b>Σύνολο</b>	<b>487.203,99</b>	<b>144.554,62</b>	<b>90.265,51</b>	<b>541.493,10</b>	<b>227.475,16</b>	<b>42.831,03</b>	<b>0,00</b>	<b>270.306,19</b>	<b>271.186,91</b>
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>527.457,56</b>	<b>144.554,62</b>	<b>90.265,51</b>	<b>581.746,67</b>	<b>259.620,32</b>	<b>46.009,76</b>	<b>0,00</b>	<b>305.630,08</b>	<b>276.116,59</b>

Οι μεταφορές ποσού **90.265,51€** του λογαριασμό ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση, αφορούν μεταφορά ολοκληρωμένων έργων στους οικείους λογαριασμών των παγίων ως εξής :

**Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης :**

Εργασίες προσαρμογής στον 1ο βρεφονηπιακό σταθμό Χολαργού στην οδό 17ης Νοέμβρη 121, στον 2ο βρεφονηπιακό σταθμό Χολαργού στην οδό Φανερωμένης 29, στον 3ο παιδικό σταθμό Χολαργού στην οδό Φανερωμένης 29, στον 1ο βρεφονηπιακό σταθμό Παπάγου.

**(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.3:** Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως αναλύονται ανωτέρω στην παρ.(α) ανά πρωτοβάθμιο λογαριασμό.

**(γ) Παρ. 4.1.501 περίπτ.4:** Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Δεν έγιναν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού.

**(δ) Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19:** Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β(1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως», Β(3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ(Ι)(1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

#### 4. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

**(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.5:** Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

Δεν υπάρχουν διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων.

**(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.6:** Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

Δεν υπάρχουν αποθέματα ή διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων

#### 5. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

**(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.20:** Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες.

##### 1) Λοιπές Προβλέψεις

Δεν προέκυψε σχηματισμός πρόβλεψης για ποσά τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί ο Δήμος (λόγω καταργούμενου νομικού προσώπου) μελλοντικά από έκτακτους κινδύνους όπως αγωγές τρίτων κατά αυτού.

**Ανάλυση επιπλέον προβλέψεων που έχουν αποτυπωθεί στις οικονομικές καταστάσεις του ΝΠΔΔ:**

##### 2) Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Στο ΝΠΔΔ υπηρετούν μόνιμοι υπάλληλοι και υπάλληλοι αορίστου χρόνου που έχουν επιλέξει ως συνταξιοδοτικό φορέα το Ι.Κ.Α. Οι υπάλληλοι αυτοί δικαιούνται κατά την έξοδο τους από τη υπηρεσία για συνταξιοδότηση, αποζημίωση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3584/2007. Το ΝΠΔΔ έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία συμπληρωματικά για την χρήση στο ποσό **33.278,92 €**. Σωρευτικά οι σχηματισμένες προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ανέρχεται την 31/12/2023 σε **300.520,40 €**.

#### 7. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

**(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.17β:** Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "Εξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

##### Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

##### 1. "Εξοδα επόμενων χρήσεων

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Μεταβατικός λογαριασμός αποδοχών προσωπικού Ιανουαρίου 2024	16.289,97
<b>Σύνολο</b>	<b>16.289,97</b>

##### 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Πρόσοδοι Τράπεζας της Ελλάδας που εμφανίζονται τον Ιανουάριο του 2024	5.501,54
<b>Σύνολο</b>	<b>5.501,54</b>



**8. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ**

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.18: Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του ΝΠΔΔ. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

Ο Δήμος δεν τηρεί λογαριασμούς τάξεως.

**9. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ**

(α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.15: Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Δήμου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματα ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**10. ΑΜΟΙΒΕΣ-ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΡΓΑΝΑ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ**

α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.13: Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Αναλύονται σε:

Έξοδα παράστασης Προέδρου Διοικητικού Συμβουλίου	3.360,00€
<b>Σύνολο</b>	<b>3.360,00 €</b>

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαστών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**11. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ**

α) Παρ. 4.1.501 περίπτ.11: Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές-έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς-ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

Αναλύονται ως εξής:

<b>A) Μέσος όρος προσωπικού</b>	
<b>B) Κατηγορίες προσωπικού</b>	
Μόνιμοι	21
Αορίστου χρόνου	21
Ορισμένου χρόνου	56
<b>Γ) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού</b>	<b>1.830.448,18€</b>
Αποδοχές μόνιμου προσωπικού	555.705,58€
Αποδοχές προσωπικού με σύμβαση αορίστου χρόνου	341.520,96€
Αποδοχές έκτακτου προσωπικού	590.731,78€
Εργοδοτικές εισφορές	327.894,92€
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	13.422,76 €
Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	1.172,18€
Αντίθετος λογαριασμός αποδοχές προσωπικού (περικοπές από απεργίες-ασθένειες)	-2.444,39€

(β) Παρ. 4.1.501 περίπτ.12: Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

(γ) Παρ. 4.1.501 περίπτ.17α: Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», καθώς και για τα «έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων», τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Δήμου.

Αναλύονται ως εξής:

<b>Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</b>	<b>20.164,00€</b>
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων	20.164,00€
<b>Έκτακτα και ανόργανα έξοδα</b>	<b>139,02€</b>
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα	139,02€
<b>Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	<b>20.893,00€</b>
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	20.893,00€
<b>Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων</b>	<b>1.329,23€</b>
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	1.329,23€

**Χολαργός, 30 Απριλίου 2024**

Η ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

MARIA ΔΟΥΚΑ

ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ  
ΚΑΡΑΓΙΛΑΝΗΣ

ΦΩΤΕΙΝΗ ΜΠΟΤΗ

ΑΠΟΣΤΟΛΟΠΟΥΛΟΣ  
ΗΛΙΑΣ

### **Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η**

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από (6) έξι σελίδες, αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων για τις οποίες χορήγησα με ημερομηνία 17.07.2024 έκθεση ελέγχου.

**Αθήνα, 17 Ιουλίου 2024**

**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ**



**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓΓ. ΠΑΠΑΚΥΡΙΛΛΟΥ**

**A.M. ΣΟΕΛ 47861**

**Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.**

**μέλος δικτύου Crowe Global**

**Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα-Αρ Μ ΣΟΕΛ 125**