

**ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ****ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 137****Έκθεση απογράφης ΝΠΔΔ «Δημοτικός Οργανισμός Πολιτισμού, Αθλητισμού και Περιβάλλοντος Παπάγου - Χολαργού (Δ.Ο.Π.Α.Π.)» την 31-12-2023**

Πρακτικό της με αριθ. **22/2024** συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου Δήμου Παπάγου - Χολαργού, της **31<sup>ης</sup>** του μηνός **Οκτωβρίου**, του έτους **2024**.

Στον Χολαργό σήμερα **31.10.2024**, ημέρα **Πέμπτη** και ώρα **18:00**, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παπάγου - Χολαργού, πραγματοποίησε **τακτική** συνεδρίαση διά ζώσης στην αίθουσα του Δημοτικού Συμβουλίου (Περικλέους 55), ύστερα από την με αριθμό πρωτ. **25740/25.10.2024** 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 **26** μέλη και ονομαστικά οι:

**ΠΑΡΟΝΤΕΣ**

Μαρία Αθανασάκου - Μουντάκη  
Βασίλειος Σιαμάνης  
Μιχαήλ Τράκας  
Νικόλαος Κουκής  
Μιχαήλ Υφαντής  
Αικατερίνη Γκούμα  
Αθανάσιος Βαλυράκης  
Ειρήνη Βεντουζά - Παπανικολάου  
Αγλαΐα Σουρανή

Αθανάσιος Αυγουρόπουλος  
Γεωργία Παγώνη  
Βικτωρία Νικάκη  
Δήμητρα Ρουφογάλη  
Κυριάκος Λινάκης  
Δημήτριος Τσενεμπής  
Θεόδωρος Πουρσαϊτίδης  
Δημήτριος Οικονόμου  
Αλέξανδρος Νομικός

Γεώργιος Μάγκος  
Μαρία Σιώτου  
Αναστασία Χαμηλοθώρη -  
Κουγιουμτζοπούλου  
Γεωργία Ζώη  
Αικατερίνη Τούτουζα  
Αντώνιος Ρεκλείτης  
Γεώργιος Ρεμούνδος  
Απόστολος Καρανικόλας

**ΑΠΟΝΤΕΣ**

Χρυσούλα Παρίση  
(οι οποίοι δεν συμμετείχαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα).

Δημήτριος Σκάρλος

Νικόλαος Λινοξυλάκης

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 4<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:

Έχοντας υπόψη:

1. τις διατάξεις της παρ. 3β, του άρθρου 27, του Μέρους Γ' του Ν. 5056/2023, όπου ορίζεται κατάργηση 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,
2. την υποχρέωση σύστασης Επιτροπής Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στον Δήμο Παπάγου - Χολαργού, από το καταργούμενο νομικό πρόσωπο, βάσει της παρ. 3β, του άρθρου 27, του Μέρους Γ' του Ν. 5056/2023,
3. 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 περί αυτοδίκαιης κατάργησης του ΝΠΔΔ «ΔΟΠΑΠ»,

συγκροτήθηκε με την υπ' αριθ. 37/11-01-2024 Απόφαση Δημάρχου, επιτροπή καταγραφής και απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στον Δήμο Παπάγου - Χολαργού από το καταργούμενο νομικό πρόσωπο ΔΟΠΑΠ.

Το ΝΠΔΔ ΔΟΠΑΠ συντάσσει Οικονομικές Καταστάσεις (Ισολογισμό & Προσάρτημα) από το 2011 που συστάθηκε και τηρεί Μητρώο Παγίων ανελλιπώς το οποίο ενημερώνεται με όλες τις προσθήκες βάσει τιμολογίων καθώς και τυχών καταστροφές αυτών βάσει πρωτοκόλλων καταστροφής, από εξωτερικό Λογιστικό γραφείο. Οι ανωτέρω Οικονομικές καταστάσεις καθώς και το μητρώο παγίων ελέγχονται υποχρεωτικά από Ορκωτούς Λογιστές, και εγκρίνονται από το Διοικητικό Συμβούλιο του νομικού προσώπου, καθώς και το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου.

Το Μητρώο Παγίων, τα χρηματικά διαθέσιμα, οι εγγυητικές επιστολές, καθώς και οι λοιπές υποχρεώσεις και απαιτήσεις του ΝΠΔΔ ΔΟΠΑΠ, όπως απεικονίζονται στο Οριστικό Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής. Στις Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου χρήσης 2024 θα απεικονίζονται πλέον συγχωνευμένα τόσο τα περιουσιακά στοιχεία του πρώην ΝΠΔΔ ΔΟΠΑΠ, όσο και οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις του.

Η Επιτροπή παραδίδει από ένα αντίγραφο της έκθεσης απογραφής περιουσιακών στοιχείων στον Δήμαρχο και στον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παπάγου - Χολαργού του πρώην ΝΠΔΔ ΔΟΠΑΠ, καθώς και αντίγραφα των πρωτοκόλλων παράδοσης - παραλαβής, αρμοδίως υπογεγραμμένα, προκειμένου να εγκριθεί.

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 ΟΜΟΦΩΝΑ**

(επί των έγκυρων ψήφων)

Εγκρίνει σύμφωνα με το σκεπτικό της παραπάνω εισήγησης, την έκθεση απογράφης περιουσιακών στοιχείων του καταργούμενου ΝΠΔΔ «Δημοτικός Οργανισμός Πολιτισμού, Αθλητισμού και Περιβάλλοντος Παπάγου - Χολαργού (Δ.Ο.Π.Α.Π.)» την 31-12-2023, όπως απεικονίζεται παρακάτω και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

«Λευκό» ψήφισαν οι Δημοτικοί Σύμβουλοι κ.κ. Μαρία Σιώτου και Αναστασία Χαμηλοθώρη - Κουγιουμτζοπούλου.

Κατά τη διαδικασία της ψηφοφορίας απουσίαζε η Δημοτική Σύμβουλος κα Γεωργία Ζώη.

**Η απόφαση έλαβε τον αριθμό 137/2024.**

Ο Γραμματέας

Ο Πρόεδρος

Δημήτριος Τσενεμπής

Νικόλαος Κουκής

**Τα Μέλη**

Μ. Αθανασάκου - Μουντάκη, Β. Σιαμάνης, Μ. Τράκας, Μ. Υφαντής, Α. Γκούμα, Α. Βαλυράκης, Ε. Βεντουζά - Παπανικολάου, Α. Σουρανή, Α. Αυγουρόπουλος, Γ. Παγώνη, Β. Νικάκη, Δ. Ρουφογάλη, Κ. Λινάκης, Θ. Πουρσαϊτίδης, Δ. Οικονόμου, Α. Νομικός, Γ. Μάγκος, Μ. Σιώτου, Α. Χαμηλοθώρη - Κουγιουμτζοπούλου, Α. Τούτουζα, Α. Ρεκλείτης, Γ. Ρεμούνδος, Α. Καρανικόλας.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ  
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΟΥ  
ΝΠΔΔ ΔΟΠΑΠ ΔΗΜΟΥ ΠΑΠΑΓΟΥ  
ΧΟΛΑΡΓΟΥ

ΔΗΜΟΣ ΠΑΠΑΓΟΥ ΧΟΛΑΡΓΟΥ

## 1. Εισαγωγή:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.5056/23 προβλέπεται ότι τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που συστήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο από Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' βαθμού και λειτουργούν σύμφωνα με τα άρθρα 239 έως 242 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων [ν. 3463/2006 (Α' 114)], καταργούνται αυτοδικαίως την 31-12-2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1-1-2024 από τον οικείο δήμο. Με πράξη του Γραμματέα της οικείας αποκεντρωμένης διοίκησης που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως εντός ενός (1) μηνός από την ως άνω ημερομηνία διαπιστώνεται η κατάργησή τους.

Από την κατάργηση του οικείου νομικού προσώπου, τα κινητά και ακίνητα περιουσιακά του στοιχεία περιέρχονται αυτοδικαίως στον δήμο που το συνέστησε, ο οποίος υπεισέρχεται ως καθολικός διάδοχος σε όλα τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα και τις υποχρεώσεις αυτού. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται αυτοδικαίως από τον δήμο ή κατά του δήμου χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους του για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή της δίκης.

Επιπλέον προβλέπεται ότι από τη δημοσίευση της διαπιστωτικής πράξης του Γραμματέα της οικείας αποκεντρωμένης διοίκησης συστήνεται Επιτροπή Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στον δήμο από το καταργούμενο νομικό πρόσωπο,.

Η Επιτροπή ολοκληρώνει το έργο της καταγραφής και απογραφής μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη σύστασή της.

Η έκθεση καταγραφής και απογραφής εγκρίνεται από το δημοτικό συμβούλιο.

Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, δημοσιεύτηκε η υπ' αριθμό 1470 διαπιστωτική απόφαση του Γραμματέα της αποκεντρωμένης διοίκησης (ΦΕΚ 125'Β-9/1/2024) με την οποία διαπιστώθηκε η κατάργηση του νομικού προσώπου με την επωνυμία «Δημοτικός Οργανισμός Πολιτισμού, Αθλητισμού και Περιβάλλοντος Παπάγου-Χολαργού (ΔΟΠΑΠ)» και ότι από 1.1.24 οι αρμοδιότητες του ασκούνται από τον Δήμο Παπάγου-Χολαργού.

Στη συνέχεια ο Δήμος Δήμο Παπάγου-Χολαργού, όρισε με απόφαση του Δημάρχου Επιτροπή, όπως αναλύεται παρακάτω, προκειμένου να προβεί σε καταγραφή και απογραφή των περιουσιακών στοιχείων που περιέρχονται στον Δήμο με την κατάργηση του νομικού προσώπου και τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν, παρουσιάζονται στην παρούσα Έκθεση Απογραφής, συνοδευόμενη με τα αντίστοιχα πρωτόκολλα παράδοσης – παραλαβής μεταξύ των υπηρεσιών του νομικού προσώπου και της Επιτροπής.

### 1.1. Επιτροπή απογραφής

Κατόπιν της υπ' αριθμό 37/2024 Απόφαση του Δημάρχου του Δήμου Παπάγου-Χολαργού, συστάθηκε επιτροπή καταγραφής και απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων του καταργούμενου νομικού προσώπου με την επωνυμία ΔΟΠΑΠ, η σύνθεση της οποίας έχει ως ακολούθως:

Α/Α	Ονοματεπώνυμο	Ιδιότητα
1	Φωτεινή Μπότη	Προϊσταμένη της Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών (Πρόεδρος)
2	Μανάτος Ιωάννη	Υπάλληλος Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών
3	Αυγουρόπουλος Αθανάσιος	Αντιδήμαρχος Οικονομικής Ανάπτυξης και ηλεκτρονικής διακυβέρνησης
4	Τσενεμπής Δημήτριος	Σύμβουλος παράταξης πλειοψηφίας
5	Μιχάλης Υφαντής	Πρόεδρος καταργούμενου νομικού προσώπου

### 1.2. Στοιχεία που συνέλεξε η επιτροπή και διαδικασία που ακολουθήθηκε

Η απογραφή πραγματοποιήθηκε σε φάσεις, λαμβάνοντας υπόψη, δεδομένα άμεσης διεκπεραίωσης κα ανταπόκρισης, καθώς και διαδικασίες που προβλέπονται στην Υπ. Απόφαση 74445/10.

Για την καταγραφή των περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιήθηκαν πρωτόκολλα παράδοσης-παραλαβής, τα οποία υπογράφηκαν αρμοδίως και επισυνάπτονται στη παρούσα έκθεση.

Αναλυτικά τα πρωτόκολλα είναι τα εξής :

- ❖ Πρωτόκολλο καταγραφής χρηματικών διαθεσίμων
- ❖ Πρωτόκολλο καταγραφής υποχρεώσεων σε προσωπικό
- ❖ Πρωτόκολλο καταγραφής μη αποδοθείσων υποχρεώσεων από κρατήσεις σε εφορία, ασφαλιστικούς οργανισμούς και τρίτους
- ❖ Πρωτόκολλο καταγραφής συνεχιζόμενων συμβάσεων και διαδικασιών που είναι σε εξέλιξη (π.χ διαγωνισμών)
- ❖ Μητρώο παγίων
- ❖ Πρωτόκολλο παραλαβής Εγγυητικών Επιστολών
- ❖ Πρωτόκολλο παραλαβής παραχωρητηρίων αθλητικών εγκαταστάσεων
- ❖ Πρωτόκολλο παραλαβής συμφωνητικών μίσθωσης

Η εφαρμογή τους διπλογραφικής μεθόδου και η οργάνωση τους οικονομικής πληροφόρησης συντέλεσαν σημαντικά στην πληρότητα των στοιχείων που κρίθηκαν αναγκαία και χρησιμοποιήθηκαν για την απογραφή.

## 2. Καταγραφή και αποτίμηση των παγίων στοιχείων

Η καταγραφή και η αποτίμηση των παγίων στοιχείων έγινε σύμφωνα με στοιχεία που συλλέχθηκαν από το Μητρώο Παγίων, το οποίο έχει τηρήσει το νομικό πρόσωπο από την έναρξη της εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος έως και την κατάργηση του και είναι πλήρως ενημερωμένο.

Η συγκεντρωτική κατάσταση των περιουσιακών στοιχείων τους προσδιορίστηκε από το μητρώο παγίων είναι η ακόλουθη:

Περιγραφή	Αξία κτήσης	Σύνολο αποσβέσεων	Αναπόσβεστη αξία
Γήπεδα -Οικόπεδα	845.680,00	0,00	845.680,00
Κτίρια – Τεχνικές εγκαταστάσεις	642.411,53	612.220,97	30.190,56
Μηχανήματα	19.138,09	3.520,01	15.618,08
Μεταφορικά Μέσα	0,00	0,00	0,00
Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	154.732,03	125.479,55	29.252,48
Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	15.031,80	15.031,58	0,22
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>1.676.993,45</b>	<b>756.252,11</b>	<b>920.741,34</b>

Το νομικό πρόσωπο έχει στην κατοχή του μια αθλητική εγκατάσταση στην συμβολή των οδών Σωρανού του Εφεσίου & Νευροκοπίου Παπάγου. Έκταση οικοπέδου 12.400,00τμ, & ακινήτου 1.488,37τμ. Κωδικός αριθμός Μητρώου Παγίου 10.04.00 (οικόπεδο) και 11.02.00 (ακίνητο) (Περιλαμβάνει το κλειστό γυμναστήριο, στίβο, γήπεδα μπάσκετ, τένις & beach volley).

**Επισυνάπτεται το μητρώο παγίων, το οποίο αποτελεί και σώμα τους παρούσας απογραφής.**

### 3. Καταγραφή των τεχνικών έργων

Το νομικό πρόσωπο κατά την 31-12-2023 δεν είχε τεχνικά έργα υπό κατασκευή.

### 4. Καταγραφή και αποτίμηση αποθεμάτων αναλώσιμων υλικών και ανταλλακτικών παγίων στοιχείων

Δεν βρέθηκαν αποθέματα υλικών.

### 5. Καταγραφή και αποτίμηση των απαιτήσεων

#### 5.1. Απαιτήσεις που προκύπτουν από ταμειακώς βεβαιωτικούς καταλόγους

Οφειλέτης	Αφορά	Ποσό
Δίπλας Αργύρης – Μπαλτάς Ευάγγελος	Μίσθωμα από αθλητικές εγκαταστάσεις	2.515,23
Καλκάνης Δημήτρης	Μίσθωμα από αθλητικές εγκαταστάσεις	2.123,52
Γκαραλής Δημήτρης	Μίσθωμα από αθλητικές εγκαταστάσεις	2.700,46
Soccer Park	Μίσθωμα από αθλητικές εγκαταστάσεις	22.630,31
<b>Σύνολο</b>		<b>29.969,52</b>

#### 5.2. Λοιπές Απαιτήσεις

Περιλαμβάνονται απαιτήσεις στην κατηγορία «χρεώστες διάφοροι» στα βιβλία τους γενικής λογιστικής του νομικού προσώπου, οι οποίες προκύπτουν κατ' εφαρμογή τους διπλογραφικής μεθόδου. Οι απαιτήσεις αυτές αφορούν :

- ❖ Ποσό συνολικού ύψους 6.459,88 € που αφορά την προκαταβολή του Α' δεκαπενθήμερου του Ιανουαρίου του 2024 που καταβλήθηκε τους υπαλλήλους που υπηρετούν στο Ν.Π.Δ.Δ. με σχέση εργασίας Δημοσίου Δικαίου τον Δεκέμβριο του 2023
- ❖ Ποσό συνολικού ύψους 23.620,18 € που αφορά απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, ως ακολούθως :
  - Προκαταβολή φόρου εισοδήματος έτους 2023 ύψους 21.922,21 €
  - Απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο (Δ.Ο.Υ. και Ε.Α.Α.ΔΗ.ΣΥ.) λόγω υπερ-αποδόσεων παρακρατούμενων φόρων κατά τα προηγούμενα έτη ύψους 1.697,97 €, για τους οποίους έχουν σχηματισθεί ισόποσες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων
- ❖ Ποσό συνολικού ύψους 11.299,27 € που αφορά απαιτήσεις από Λοιπούς Χρεώστες, για το οποίο έχουν σχηματισθεί ισόποσες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων

### 6. Καταγραφή χρηματικών διαθεσίμων

Η καταγραφή των χρηματικών διαθεσίμων του νομικού προσώπου έγινε βάση αναλυτικού πρωτόκολλου, το οποίο συντάχθηκε από την ταμειακή υπηρεσία, καθώς και δικαιολογητικών εγγράφων των τραπεζών (extraît) που αποδεικνύουν τους χρηματικές τοποθετήσεις του νομικού προσώπου σε αυτές.

1. Το ταμειακό υπόλοιπο κατά την 31-12-2023 ανέρχεται στο ποσό **213.915,99 €** και αναλύεται ως ακολούθως:

Κατηγορία	Ποσό
Τακτικά	186.515,46
Έκτακτα Ανειδίκευτα	27.326,88
Έκτακτα Ειδικευμένα	73,65
<b>Σύνολο</b>	<b>213.915,99</b>

2. Τα χρηματικά διαθέσιμα στην τράπεζα ανέρχονται κατά την 31-12-2023 στο ποσό **213.915,99 €** και αναλύονται ως ακολούθως ανά τραπεζικό λογαριασμό :

Τράπεζα	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό
Τράπεζα τους Έλλάδος	GR5001000240000000026209137	123.834,92 €
EUROBANK	GR5702606440000610200161813	88.827,61 €
EUROBANK	GR4202606440000630200161985	0,00 €
EUROBANK	GR3002606440000680200170492	0,00 €
ALPHA BANK	GR0601408440844002001000028	1.240,19
ALPHA BANK	GR9301402140214002320000366	13,27 €
<b>Σύνολο</b>		<b>213.915,99 €</b>

3. Ανάλυση συμφωνίας μεταξύ ταμειακού υπολοίπου και χρηματικών διαθεσίμων :

A.	Ταμειακό υπόλοιπο	Υπόλοιπο
	Χρηματικό υπόλοιπο βάσει βιβλίων	213.915,99
B.	Υπόλοιπο χρηματικών διαθεσίμων	Υπόλοιπο
	α. Λογαριασμοί όψεως	213.915,99
	<b>Γενικό Σύνολο Διαθεσίμων</b>	<b>213.915,99</b>
Γ.	Διαφορά ταμειακού υπολοίπου με χρηματικά διαθέσιμα	0,00

#### 7. Καταγραφή βραχυπρόθεσμων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων

Οι υποχρεώσεις διακρίνονται, ανάλογα με το χρόνο λήξης τους, σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες. Μακροπρόθεσμες είναι οι υποχρεώσεις για τους οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μετά από το τέλος της χρήσεως που ακολουθεί. Οι λοιπές υποχρεώσεις, δηλαδή εκείνες για τους οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει ως το τέλος της χρήσεως που ακολουθεί, θεωρούνται βραχυπρόθεσμες.

Οι Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις ύψους 16.860,00 € που καταγράφηκαν αφορούν την αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Ν.Π.Δ.Δ. στην Ε.Υ.Δ.Α.Π. Α.Ε. από το υπουργείου Εσωτερικών, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 38560/26-09-2013 κοινή απόφαση των υπουργών εσωτερικών και οικονομικών (ΑΔΑ : ΒΛ9ΑΝ-611).

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις που καταγράφηκαν παρουσιάζονται ανά κατηγορία ως ακολούθως:

##### 7.1. Υποχρεώσεις στους τρίτους (προμηθευτές, τρίτοι)

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις σε προμηθευτές.

Υπάρχει υποχρέωση σε τρίτο (Βόϊλας Κωνσταντίνος) ύψους 200,00€

##### 7.2. Υποχρεώσεις από κρατήσεις τους το Ελληνικό Δημόσιο, ασφαλιστικούς οργανισμούς και τρίτους

- Υποχρεώσεις σε φόρους και τέλη ύψους 37.419,68 € που αναλύεται ως κατωτέρω:

Κατηγορία	Ποσό
ΦΠΑ εκκαθάρισης μηνός Δεκεμβρίου 2023	1.927,86
Φόρος εισοδήματος χρήσης 2023	35.491,82
<b>Σύνολο</b>	<b>37.419,68</b>

- Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία (Κ.Ε.Α.Ο) ύψους 21.106,03 € (αφορά εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ αορίστου, σύμφωνα με τους υπ' αριθ.58/2014 Μον.πρωτοδ.Αθηνών & 551/2020 Μον.Εφετ.Αθηνών αποφάσεις για τον Μιχαηλίδη Χ.)



8. Καταγραφή υποχρεώσεων που προκύπτουν από υπογραφείσες συμβάσεις ή διαδικασίες ανάθεσης σε εξέλιξη

Μέχρι τους 31-12-2023 καταγράφηκαν υποχρεώσεις που απορρέουν από υπογραφείσες συμβάσεις με προμηθευτές και λοιπούς τρίτους, οι οποίες δεν έχουν εκτελεστεί ή ολοκληρωθεί, καθώς και διαδικασίες ανάθεσης που είναι σε εξέλιξη ως ακολούθως:

ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΟΥ ΔΟΠΑΠ ΕΤΟΥΣ 2023 – 2024										
ΑΝΑΔΟΧΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	Κ.Α.Δ. ΚΑ ΔΗΜΟ Υ	ΑΔΑΜ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΓΑΝΟΥ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΔΑ ΑΠΟΦΑΣ ΗΣ ΟΡΓΑΝΟΥ	ΠΟΣΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ Σ ΕΩΣ 31/12/2023 ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙ ΩΝ 2023	ΠΟΣΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ Σ ΜΕΣΑ ΣΤΟ 2024	ΣΥΝΟΛΙΚ Ο ΠΟΣΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ Σ 2023 – 2024	ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ	ΗΜΕΡ. ΛΗΞΗΣ ΑΔΥ 2024
ΚΥΡΙΑΚΙΔΟΥ ΗΛΙΑΝΑ	αμοιβή επιμορφώτριας προγράμματος εκμάθησης ζωγραφικής, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 476/10-3-203 σύμβαση έργου	15.6117. 0009		476/10-3-2023	ΩΖΛ2ΟΛΥ Ρ-ΨΞΘ	70% ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	885,24		12/3/2023	12/3/2024

## ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΛΥΕΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΔΟΠΑΠ ΕΤΟΥΣ 2023 – 2024

ΑΝΑΔΟΧΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ	Κ.Α.Δ. <b>ΚΑ ΔΗΜΟ Υ</b>	ΑΔΑΜ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΓΑΝΟΥ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΔΑ ΑΠΟΦΑΣΗ Σ ΟΡΓΑΝΟΥ	ΠΟΣΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ Σ ΕΩΣ 31/12/2023 <b>ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙ ΩΝ 2023</b>	ΠΟΣΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΜΕΣΑ ΣΤΟ 2024	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΣΥΜΒΑΣΗΣ 2023 – 2024	ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ	ΗΜΕΡ. ΛΗΞΗΣ <b>ΑΔΥ 2024</b>
T.B.S. ΑΕ	Τεχνική υποστήριξη μηχανογραφικού δικτύου	10- 6265.003 <b>10.6264.0 008</b>	/	A201/11-05- 2023	ΨΔΛΖΟΛΥΡ -N6Γ	Έως <b>1.055,86 €</b>	Έως 761,36 €	Έως 1.817,22 €	01/06/2023	31/05/2024 <b>197/2024</b>
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 55/17-05-2023	6ΟΚΘΟΛΥΡ -6ΩΥ					
ΠΑΤΣΑΤΖΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	Ιατρός Εργασίας	15- 6117.005 <b>00.6117.0 007</b>	/	A210/24-05- 2023	ΨΩΣΕΟΛΥΡ -2N5	Έως <b>1.002,10 €</b>	Έως 847,90 €	Έως 1.850,00 €	15/06/2023	14/06/2024 <b>199/2024</b>
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 67/06-06-2023	Ψ1ΟΜΟΛΥΡ -KHΞ					
KONE A.E.	Συντήρηση ανελκυστήρα	10- 6264.001 <b>10.6262.0 003</b>	/	A192/27-04- 2023	6ΛΥΨΟΛΥΡ -ΔΕΘ	Έως <b>411,95 €</b>	Έως 294,25 €	Έως 706,20 €	01/06/2023	31/05/2024 <b>200/2024</b>
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 50/04-05-2023	66ΩΖΟΛΥΡ- Θ37					
ALFAWARE ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΑΕ	Συντήρηση εφαρμογών λογισμικού οικονομικής και διοικητικής διαχείρισης	10- 6266.001 <b>10.6266.0 003</b>	23SYMV01295 2803	A229/14-06- 2023	Ψ0Σ8ΟΛΥΡ- 823	Έως <b>4.389,60 €</b>	Έως 4.389,60 €	Έως 8.779,20 €	01/07/2023	30/06/2024 <b>201/2024</b>
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 78/22-06-2023	ΨΦΑΔΟΛΥΡ -ΣΧ9					
ΚΑΛΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟ Σ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	Μίσθωση ακινήτου επί τους οδού Ξανθίππου	15-6232 <b>15.6232.0 003</b>	/	27/03-01-2022	6ΖΜ8ΟΛΥΡ- ΧΣΛ	Έως <b>13.200,00 €</b>	Έως 7.150,00 € <b>(από 01/01/2024 έως 15/07/2024)</b>	Έως 39.600,00 € <b>(2021 – 2024) 3ετής</b>	16/07/2021	15/07/2024 <b>206/2024</b>
				ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Σ. 61/15-07- 2021	6152ΟΛΥΡ – ΓΝ4					

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΠΡΟΚΟΠΗΣ ΕΠΕ	Προμήθεια γραφικής ύλης και λοιπά υλικά γραφείων	10- 6612.001 10.6612.0 001	/	A211/25-05- 2023	ΡΨΓΕΟΛΥΡ- 19Χ	Έως 1.000,00 € 810,11	Έως 827,25 €	Έως 1.827,25 €	12/06/2023	11/06/2024 207/2024
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 66/06-06-2023	ΨΨΤΤΟΛΥΡ -ΕΘΡ					
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΠΡΟΚΟΠΗΣ ΕΠΕ	Προμήθεια εντύπων, υλικών μηχανογράφησης και εκτυπώσεων	10- 6613.001 10.6613.0 006	23SYMV01285 8792	A212/25-05- 2023	Ψ3ΜΘΟΛΥΡ -3ΞΤ	Έως 2.190,00 € 1.068,36	Έως 2.000,00 €	Έως 4.190,00 €	12/06/2023	11/06/2024 208/2024
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 74/08-06-2023	ΨΥ5ΛΟΛΥΡ -ΜΦΒ					
ΓΕΩΡΓΙΟΣ Θ. ΤΣΑΠΟΓΑΣ	Παροχή Υπηρεσίας συμμετοχής των Ακαδημιών ποδ/ρου	15- 6472.001	/	A296/17-10- 2023	95ΕΘΟΛΥΡ- ΚΥΣ	Έως 340,00 €	Έως 838,00 €	Έως 1.178,00 €	01/11/2023	31/05/2024
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 111/23-10-2023	904ΞΟΛΥΡ- ΙΕ8					
ΓΛΑΡΟΣ – Α.Φ. ΔΡΑΓΩΝΑΣ Μ. ΕΠΕ	Παροχή υπηρεσίας συντήρησης χημικών τουαλετών	15- 6279.003 15.6279.0 002	/	A315/13-11- 2023	ΡΠ9ΣΟΛΥΡ- 7ΝΘ	0,00 €	Έως 1.934,40 €	Έως 1.934,40 €	01/01/2024	31/12/2023 202/2024
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 126/16-11-2023	Ρ9Ρ0ΟΛΥΡ- ΡΗΡ					
Γ. ΦΡΑΓΚΟΣ – Ν. ΦΡΑΓΚΟΣ ΟΕ	Προμήθεια ανταλλακτικών αυτόματης απολύμανσης	15- 6699.001 15.6699.0 002	/	A304/10-11- 2023	91ΛΞΟΛΥΡ- ΡΗΩ	0,00 €	Έως 1.722,80 €	Έως 1.722,80 €	01/02/2024	31/12/2023 203/2024
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 125/16-11-2023	9ΕΩΧΟΛΥΡ- 9ΓΚ					
ΜΙΝΤΖΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	Προμήθεια μεταλλίων και κυπέλλων Δρόμου Βουνού 2024	15- 6472.001 15.6473.0 018 15- 6472.001	/	A391/15-12- 2023	9ΣΣΞΟΛΥΡ- 5ΕΙ	0,00 €	Έως 1.500,40 €	Έως 1.500,40 €	01/01/2024	04/02/2024 Έως την ημέρα διεξαγωγ ής του αγώνα 204/2024
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 153/22-12-2023	ΨΤΧΟΟΛΥΡ -7ΣΟ					

ΤΡΙΤΑΣ ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ	Παροχή υπηρεσίας δαπανών διεξαγωγής Δρόμου Βουνού 2024		/	A392/15-12- 2023	Ψ1ΔΚΟΛΥΡ- 61B	0,00 €	Έως 1.971,60 €	Έως 1.971,60 €	01/01/2024	
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 154/22-12-2023	6ΛΥΚΟΛΥΡ- ΜΤΛ					
A.K. Accounting & K©onsulting E.E.	Παροχή υπηρεσίας σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων έτους 2023	10- 6115.007 10.6115.0 004	23SYMV01406 9866	A357/29-11- 2023	Ψ56ΟΟΛΥΡ- ΙΛΘ	0,00 €	Έως 4.500,00 €	Έως 4.500,00 €	01/01/2024	31/07/2024 205/2024
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 155/22-12-2023	600ΣΟΛΥΡ- ΙΘΛ					
IHC HELLAS EMPIRE HOUSEKEEPING SERVICES AND FACILITY MANAGEMENT IKE	Παροχή υπηρεσίας καθαριότητας ανοιχτών και κλειστών εγκαταστάσεων	15- 6274.003 (2023) 10- 6274.000 1 (2024)	23SYMV01391 6879	A323/15-11- 2023	9ΛΚΘΟΛΥΡ- ΘΩΟ	Έως 2.250,08 € 1.725,06	Έως 24.749,92 €	Έως 27.000,00 €	01/12/2023	30/11/2024 211/2024
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΠΡΟΕΔΡΟΥ 135/05-12-2023	6ΑΔΧΟΛΥΡ- ΙΣΦ					
Χ. Δ. ΠΟΥΛΟΠΟΥΛΟΣ ΕΕ – GHP SERVICE	Προμήθεια πετρελαίου θέρμανσης	15- 6643.001 15.6643.0 003	23SYMV01392 7263	A145/30-03- 2023	ΨΛ43ΟΛΥΡ- Μ9Ψ	Έως 1.249,92 € 974,93	Έως 11.249,28 €	Έως 12.499,20 €	07/12/2023	06/12/2025 210/2024
				ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΙΚ. ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ 226/30-10-2023	9ΓΕΓΩΞ1- ΤΨΗ					

### 9. Καταγραφή μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού δημιουργούνται, κατά κανόνα, στη γενική λογιστική στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εξόδων και εσόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματα τους να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση.

Κατά την διάρκεια τους απογραφής διαπιστώθηκε η τακτοποίηση παραστατικών προκειμένου να επιτευχθεί αυτή η χρονική τακτοποίηση και αναλύεται ως εξής :

#### Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

##### 1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Είσπραξη εσόδων από ακίνητα που αφορούν δεδουλευμένες περιόδους του 2023	695,01
Είσπραξη πιστωτικών τόκων από τους τραπεζικές καταθέσεις του Ν.Π.Δ.Δ. στην Eurobank και στην Τράπεζα τους Ελλάδος για την περίοδο του Β' εξαμήνου του 2023	3.300,40
<b>Σύνολο</b>	<b>3.995,41</b>

#### Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

##### 1. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Χρεώστες διάφοροι (33)	2,21
<b>Σύνολο</b>	<b>2,21</b>

##### 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Ανάλυση:

Περιγραφή	Ποσό
Παραστατικά κατανάλωσης φυσικού αερίου, ύδρευσης και ηλεκτρικής ενέργειας που εκδόθηκαν στο 2024 αλλά αφορούν το 2023	8.427,75
<b>Σύνολο</b>	<b>8.427,75</b>

### 10. Καταγραφή προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους και λοιπές περιπτώσεις

Σύμφωνα με τους κανόνες τους διπλογραφικής μεθόδου όταν υπάρχει εκτίμηση κινδύνου που πρόκειται να πραγματοποιηθεί μελλοντικά, σχηματίζονται προβλέψεις, οι οποίες αποβλέπουν στη κάλυψη ζημίας ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού.

Κατά την διαδικασία τους απογραφής του νομικού προσώπου διαπιστώθηκε ότι έχουν σχηματιστεί προβλέψεις για τους εξής περιπτώσεις :

#### ❖ Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Στο νομικό πρόσωπο υπηρετούν μόνιμοι υπάλληλοι και υπάλληλοι αορίστου χρόνου που έχουν επιλέξει ως συνταξιοδοτικό φορέα το Ι.Κ.Α. Οι υπάλληλοι αυτοί δικαιούνται κατά την έξοδό τους από τη υπηρεσία για συνταξιοδότηση, αποζημίωση σύμφωνα με τους διατάξεις του ν. 3584/2007. Το νομικό πρόσωπο έχει σχηματίσει πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού **227.376,50 €**.

❖ **Λοιπές προβλέψεις**

1. Πρόβλεψη για ασκηθείσες προσφυγές, εκκρεμείς δίκες και ανεκτέλεστες δικαστικές αποφάσεις κατά του Νομικού προσώπου τους αυτή εκτιμήθηκε από τους υπηρεσίες του Νομικού Προσώπου στηριζόμενη στην επιστολή τους νομικής υπηρεσίας του Δήμου η οποία αναφέρεται τους εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και την πιθανή έκβασή τους. Αναλυτικά είναι οι κάτωθι :

Περιγραφή	Ποσό
Αγωγή του κ.Κοσμά Ιωάννη (ΑΓ.1856/22)	20.542,40
Αγωγή του κ.Μιχαήλ (ΓΑΚ/ΑΚ132510/3562/2022)	60.138,04
Αγωγή του κ.Ανδρόγλου (ΓΑΚ7928/17-ΕΑΚ87/17)	52.250,00
<b>Σύνολο</b>	<b>132.930,44</b>

2. Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από λοιπούς χρεώστες ύψους **40.451,53 €**

**11. Εγγυητικές Επιστολές**

Επισυνάπτονται τα πρωτόκολλα παράδοσης-παραλαβής των ενεργών Εγγυητικών Επιστολών

**12. Παραχωρητήρια Αθλητικών εγκαταστάσεων**

Επισυνάπτονται τα πρωτόκολλα παράδοσης-παραλαβής των παραχωρητηρίων αθλητικών εγκαταστάσεων.

**13. Συμφωνητικά μισθώσεων**

Επισυνάπτονται τα πρωτόκολλα παράδοσης-παραλαβής των συμφωνητικών μισθώσεων.

Για την επιτροπή απογραφής