



ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

«Αναρτητέα στο Διαδίκτυο»

**ΘΕΜΑ: Προέλεγχος Οικονομικών καταστάσεων του πρώην ΝΠΔΔ «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΠΑΠΑΓΟΥ-ΧΟΛΑΡΓΟΥ» (ΔΟΠΑΠ) για την χρήση 2023.**

Αριθμός Απόφασης: 289

Χολαργός σήμερα την 2<sup>η</sup> του μηνός **Οκτωβρίου** του έτους **2024**, ημέρα **Τετάρτη**, ώρα **11.00 π.μ.**, ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προέδρου αυτής που επιδόθηκε την **27-9-2024**, συνήλθε σε **Τακτική συνεδρίαση η Δημοτική Επιτροπή και με τηλεδιάσκεψη μέσω e-presence με παρόντες τους κ.κ.:**

<u>Παρόντες</u>	<u>Απόντες</u>
Ηλίας Αποστολόπουλος (Πρόεδρος)	Αναστασία Χαμηλοθώρη – Κουγιουμτζοπούλου
Αθανάσιος Βαλυράκης	
Αγλαΐα Σουρανή	
Αθανάσιος Αυγουρόπουλος	
Μιχάλης Υφαντής	
Δημήτριος Οικονόμου	

Ως Ειδική Γραμματέας παραβρίσκεται η υπάλληλος κ. Ευθυμία Σέντερη.

Ο Πρόεδρος κ. Ηλίας Αποστολόπουλος, αφού διαπίστωσε την ύπαρξη απαρτίας, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος κ. Ηλίας Αποστολόπουλος, εισηγούμενος το θέμα, έθεσε υπόψη των μελών την από 19/9/2024 εισήγηση του Τμήματος Προϋπολογισμού & Λογιστηρίου, ως ακολούθως:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/2006 (Δ.Κ.Κ) και τα άρθρα 72 και 267 του Ν.3852/2010 (Πρόγραμμα Καλλικράτης), οι Δήμοι που εφαρμόζουν το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο υποχρεούνται να υποβάλουν τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσεως κάθε Οικονομικού Έτους στην Οικονομική Επιτροπή, για προέλεγχο.

Η Οικονομική Επιτροπή συντάσσει έκθεση, η οποία μαζί με τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσης μετά τον έλεγχό τους από ορκωτό ελεγκτή – λογιστή, υποβάλλονται 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' αριθμ. 1470/24 απόφαση του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής όπως αυτή δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμ. 125Β'/9-1-2024 ΦΕΚ, εκδόθηκε η διαπιστωτική πράξη αυτοδίκαιης κατάργησης του ΝΠΔΔ ΔΟΠΑΠ.

Με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 5056/2023 προβλέπεται η συγκρότηση της Δημοτικής Επιτροπής, η οποία ασκεί τις αρμοδιότητες της εκτελεστικής επιτροπής,

της οικονομικής επιτροπής και επιτροπής ποιότητας ζωής, οι οποίες από την 1 Ιανουαρίου 2024 καταργούνται.

Η σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2023 του ΝΠΔΔ ΔΟΚΜΕΠΑ, ανατέθηκε στην εταιρεία «Α.Κ.accounting & Κ(c)onsulting Ε.Ε.» με την υπ'αριθ.πρωτ.2491/27-12-2023 Σύμβαση.

Ως εκ τούτου παρατίθεται Έκθεση για τον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα Χρήσης έτους 2023 όπως συντάχθηκε από την εταιρεία «Α.Κ.accounting & Κ(c)onsulting Ε.Ε.», για συζήτηση και έγκριση.

## 1. ΓΕΝΙΚΑ

Το 2023 αποτέλεσε το 13<sup>ο</sup> (Και τελευταίο) έτος λειτουργίας του Δ.Ο.Π.Α.Π. και πέρα από τα βασικά οικονομικά στοιχεία τα οποία αναλύονται στις παραγράφους που ακολουθούν, η χρήση του 2023 είναι η δέκατη τρίτη (13<sup>η</sup>) κατά την οποία εφαρμόστηκε το Διπλογραφικό Λογιστικό Σύστημα.

Καθώς, Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Ν. 5056/23 (ΦΕΚ 163 Α/6-10-2023) :

«1. 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 31η.12.2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.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.».

Η μόνη περίπτωση εξαίρεσης από την ανωτέρω κατάργηση των δημοτικών νομικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 52 του ανωτέρω νόμου, δινόταν με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, ύστερα από αίτηση του οικείου δημοτικού συμβουλίου που έπρεπε να υποβληθεί έως τις 15η.11.2023 (αποκλειστική προθεσμία) και να συνοδεύεται από τεκμηριωμένη αιτιολόγηση με ποιοτικά και ποσοτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η δραστηριότητα του νομικού προσώπου από πλευράς εξειδικευμένου αντικειμένου, απόδοσης έργου και ευρύτερης αναγνώρισης, δικαιολογεί την ανωτέρω εξαίρεση.

Τα πιο σημαντικά οικονομικά γεγονότα που συντελέστηκαν στο 2023 είναι τα κάτωθι :

- Αποκτήθηκαν πάγια περιουσιακά στοιχεία ύψους 32.138,55 €
- Μειώθηκαν τα ταμιακά διαθέσιμα του Οργανισμού κατά 14.715,05 € σε σχέση με την χρήση του 2022
- Μειώθηκε το κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. Κατά 21.106,03 €.
- Αυξήθηκαν οι υποχρεώσεις του Οργανισμού κατά 20.344,85 € και οι απαιτήσεις του Οργανισμού κατά 2.005,85 € σε σχέση με τα αντίστοιχα ποσά της χρήσης του 2022

Τέλος, η χρήση του 2023 παρουσιάζει ως αποτέλεσμα, λογιστικό έλλειμα, μετά φόρων, ύψους 40.293,65 €.

**2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Τα συνολικά έσοδα του νομικού προσώπου της χρήσεως 2023 ανήλθαν στο ποσό των **1.122.507,21 €** και αναλύονται ως ακολούθως :

ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μ.Μ.	2023
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσανυλίσεις	Ευρώ	117.118,44 €
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα, μισθώματα και παροχή υπηρεσιών	»	171.736,57 €
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	»	826.784,00 €
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές		- €
76	Έσοδα κεφαλαίων	»	5.823,64 €
<b>Σύνολο Οργανικών εσόδων</b>		»	<b>1.121.462,65 €</b>
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	1.044,56 €
<b>Σύνολο εσόδων προηγούμενων χρήσεων</b>		»	<b>1.044,56 €</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>		»	<b>1.122.507,21 €</b>

**3. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Τα συνολικά έσοδα του νομικού προσώπου της χρήσεως 2023 ύψους 1.122.507,21 € εμφανίζονται μειωμένα σε σχέση με τα αντίστοιχα του 2022 (1.168.105,08 €) κατά 45.597,87 €. Αναλυτικά :

ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μ.Μ.	2023	2022	ΔΙΑΦΟΡΑ
72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσανυλίσεις	Ευρώ	117.118,44 €	106.460,12 €	10.658,32 €
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα, μισθώματα και παροχή υπηρεσιών	»	171.736,57 €	151.515,68 €	20.220,89 €
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	»	826.784,00 €	848.490,00 €	- 21.706,00 €
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές		- €	1.050,01 €	- 1.050,01 €
76	Έσοδα κεφαλαίων	»	5.823,64 €	488,86 €	5.334,78 €
<b>Σύνολο Οργανικών εσόδων</b>		»	<b>1.121.462,65 €</b>	<b>1.108.004,67 €</b>	<b>13.457,98 €</b>
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	»	- €	45,00 €	- 45,00 €
<b>Σύνολο έκτακτων και ανόργανων εσόδων</b>		»	<b>- €</b>	<b>45,00 €</b>	<b>- 45,00 €</b>
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	1.044,56 €	0,00 €	1.044,56 €
<b>Σύνολο εσόδων προηγούμενων χρήσεων</b>		»	<b>1.044,56 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.044,56 €</b>
84.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες	»	- €	60.055,41 €	- 60.055,41 €

	προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων				
<b>Σύνολο εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων</b>		»	<b>0,00 €</b>	<b>60.055,41 €</b>	<b>- 60.055,41 €</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>		»	<b>1.122.507,21 €</b>	<b>1.168.105,08 €</b>	<b>- 45.597,87 €</b>

#### 4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Τα συνολικά έξοδα του νομικού προσώπου της χρήσεως 2023 ανήλθαν στο ποσό των **1.135.367,39 €** και αναλύονται ως ακολούθως :

ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μ.Μ.	2023
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	754.121,13 €
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	50.330,41 €
62	Παροχές τρίτων	»	197.813,50 €
63	Φόροι – τέλη	»	0,00 €
64	Διάφορα έξοδα	»	38.369,09 €
65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	»	1.169,15 €
66	Αποσβέσεις παγίων	»	58.288,19 €
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	»	12.823,54 €
<b>Σύνολο Οργανικών εξόδων</b>		»	<b>1.112.915,01 €</b>
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	»	227,20 €
<b>Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εξόδων</b>		»	<b>227,20 €</b>
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	»	1.682,78 €
<b>Σύνολο εξόδων προηγούμενων χρήσεων</b>		»	<b>1.682,78 €</b>
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια	»	20.542,40 €
<b>Σύνολο προβλέψεων</b>		»	<b>20.542,40 €</b>
<b>Γενικό Σύνολο</b>		»	<b>1.135.367,39 €</b>

#### 5. ΔΙΑΦΘΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Τα συνολικά έξοδα του νομικού προσώπου της χρήσεως 2023, ύψους **1.135.367,69 €**, παρουσιάζονται μειωμένα κατά **3.599,74 €** σε σχέση με τα αντίστοιχα του 2022 (1.138.967,13 €). Αναλυτικά:

ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μ.Μ.	2023	2022	ΔΙΑΦΟΡΑ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	754.121,13 €	733.553,77 €	20.567,36
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών	»	50.330,41 €	59.566,37 €	-9.235,96 €
62	Παροχές τρίτων	»	197.813,50 €	132.695,09 €	65.118,41
63	Φόροι – τέλη	»	0,00 €	0,00 €	0,00 €
64	Διάφορα έξοδα	»	38.369,09 €	25.964,73 €	12.404,36
65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	»	1.169,15 €	1.266,33 €	-97,18 €
66	Αποσβέσεις παγίων	»	58.288,19 €	58.069,82 €	218,37 €
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	»	12.823,54 €	15.346,96 €	-2.523,42 €
<b>Σύνολο Οργανικών εξόδων</b>		»	<b>1.112.915,01 €</b>	<b>1.026.463,07 €</b>	<b>86.451,94</b>
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	»	227,20 €	0,02 €	227,18 €
<b>Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εξόδων</b>		»	<b>227,20 €</b>	<b>0,02 €</b>	<b>227,18 €</b>
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	»	1.682,78 €	116,00 €	1.566,78 €
<b>Σύνολο εξόδων προηγούμενων χρήσεων</b>		»	<b>1.682,78 €</b>	<b>116,00 €</b>	<b>1.566,78 €</b>
83.11	Προβλέψεις για επισφαλείς	»	20.542,40 €	112.388,04 €	-91.845,64

Σύνολο προβλέψεων	»	20.542,40 €	112.388,04 €	-91.845,64
Γενικό Σύνολο	»	1.135.367,39 €	1.138.967,13 €	-3.599,74 €

## 6. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών ανήλθε στο ποσό των **1.112.915,01** Ευρώ.

Από το ανωτέρω ποσό οι παραγωγικές δαπάνες ανήλθαν στο ύψος των **840.996,97** Ευρώ, τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του Νομικού Προσώπου ανήλθαν στο ποσό των **244.949,21** Ευρώ, τα έξοδα δημοσίων σχέσεων στο ύψος των **25.799,68** Ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα στο ύψος των **1.169,15** Ευρώ. Αν στα ανωτέρω ποσά προσθέσουμε τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ύψους **227,20 €**, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ύψους **1.682,78** Ευρώ και τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια ύψους **20.542,40** Ευρώ, το άθροισμα μας δίνει τα συνολικά έξοδα της χρήσης του 2023 που ανέρχονται στο ποσό των **1.135.367,39** Ευρώ.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2023 ποσού **1.122.507,21** Ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2023 ποσού **1.135.367,39** Ευρώ αποτελεί το λογιστικό έλλειμμα της χρήσεως 2023 το οποίο ανέρχεται στο ύψος των **12.860,18** Ευρώ. Αν από το ανωτέρω ποσό προσθέσουμε τον φόρο εισοδήματος έτους 2023 ύψους **27.433,47** Ευρώ, το αποτέλεσμα μας δίνει το ποσό των **40.293,65** Ευρώ που αποτελεί το τελικό έλλειμμα της χρήσης του 2023.

## 7. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του νομικού προσώπου της 31.12.2023 τα ενσώματα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **1.676.993,45** Ευρώ και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων ύψους **756.252,11** Ευρώ, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **920.741,34** Ευρώ.

Το Νομικό πρόσωπο χρησιμοποιεί πάγια περιουσιακά στοιχεία που κυρίως αφορούν τον εξοπλισμό των Αθλητικών και Πολιτιστικών του εγκαταστάσεων και κρίνονται απαραίτητα για την εύρυθμη λειτουργία του.

## 8. ΔΑΝΕΙΑ

Δεν υπάρχουν υποχρεώσεις από δάνεια του νομικού προσώπου. Αποτέλεσμα είναι η ελαχιστοποίηση του χρηματοοικονομικού κόστους για τόκους και τραπεζικά έξοδα.

## 9. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

9.1. Το σύνολο των υποχρεώσεων (μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων) του νομικού προσώπου ανέρχεται στο ποσό των **75.858,71 €** Ευρώ και περιλαμβάνει :

9.1.1. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις ύψους 16.860,00 € που 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).

Τα ανωτέρω ποσά καταβλήθηκαν από το Υπουργείο Εσωτερικών και σύμφωνα με την παράγραφο Β του άρθρου 1 της ανωτέρω Κ.Υ.Α. θα παρακρατηθούν από κάθε Ο.Τ.Α. που δημιουργήσε τις υποχρεώσεις από τους προβλεπόμενους στα άρθρα 259 και 260

του Ν. 3852/10 αποδιδόμενους σε αυτό πόρους των ετών 2015 έως και 2020, ισόποσα ανά έτος<sup>1</sup>.

9.1.2. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους 58.725,71 € που αναλύονται ως ακολούθως :

- Υποχρεώσεις σε προμηθευτές και πιστωτές ύψους 200,00 €
- Υποχρεώσεις σε φόρους και τέλη (Δ.Ο.Υ., ασφαλιστικούς οργανισμούς και ταμεία) ύψους 37.419,68 €
- Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία (Κ.Ε.Α.Ο) ύψους 21.106,03 €

9.2. Το σύνολο των απαιτήσεων του νομικού προσώπου ανέρχεται στο ποσό των **71.348,85 €** για τις οποίες έχει σχηματισθεί πρόβλεψη μη είσπραξης ποσού ευρώ 40.451,53 € και αναλύεται ως ακολούθως :

#### 9.2.1. Απαιτήσεις από πελάτες, συνολικού ύψους 29.969,52 €

Στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνονται ανείσπρακτα υπόλοιπα από χρηματικούς καταλόγους που συντάχθηκαν και βεβαιώθηκαν το 2016, το 2017, το 2018 και το 2021 από τον Δ.Ο.Π.Α.Π., και για τα οποία έχουν σχηματισθεί ισόποσες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων

#### 9.2.2. Απαιτήσεις από Χρεώστες διάφορους, συνολικού ύψους 41.379,33 €

Στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνονται :

- Ποσό συνολικού ύψους 6.459,88 € που αφορά την προκαταβολή του Α' δεκαπενθήμερου του Ιανουαρίου του 2024 που καταβλήθηκε στους 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 :
  - ο Προκαταβολή φόρου εισοδήματος έτους 2023 ύψους 21.922,21 €
  - ο 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 τις οποίες 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

## 10. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα διαθέσιμα του Νομικού Προσώπου 31/12/2023 αναλύονται σε καταθέσεις όψεως στις Τράπεζες Alpha, Eurobank και στην Τράπεζα της Ελλάδος, συνολικού ποσού 213.915,99 € ενώ υπήρχαν μετρητά εις χείρας του ταμιά ύψους 0,00 Ευρώ.

Περιγραφή (δραστηριότητα)	Αριθμός λογαριασμού	Ποσό
38.00.00	Ταμείο (μετρητά εις χείρας του ταμιά)	0,00 €
38.03.00.0001	Alpha 844.00.2001.000010	0,00 €
38.03.00.0003	Alpha Bank 844-00-2001-000028	1.240,19 €
38.03.00.0004	Eurobank 0260440000610200161813	88.827,61 €
38.03.00.0005	Eurobank 026044000063020161985	0,00 €
38.03.00.0006	Alpha Bank 214 - 00 - 2320 - 000366	13,27 €
38.03.00.0009	Eurobank (Παγία Προκαταβολή)	0,00 €
38.03.00.0010	Τράπεζα Της Ελλάδος 24/26209137	123.834,92 €

<sup>1</sup> Καθώς το ποσό της παραπάνω υποχρέωσης παραμένει αμετάβλητο, συστήνεται η λήψη σχετικών αποφάσεων από τα αρμόδια όργανα διοίκησης του Δήμου και του Ν.Π.Δ.Δ. προκειμένου αυτό να διευθετηθεί

<b>ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ :</b>	<b>213.915,99 €</b>
----------------------------	---------------------

Σύμφωνα με το βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών του Δ.Ο.Π.Α.Π. στο δημόσιο λογιστικό το χρηματικό υπόλοιπο του Ν.Π.Δ.Δ. στις 31 Δεκεμβρίου του 2023 ανήλθε στο ποσό των 213.915,99 €.

### **11. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ**

Κατά την σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων του 2023 μειώθηκε το κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. Κατά το ποσό των 21.106,03 € που αφορά την βεβαίωση οφειλών προς το Κ.Ε.Α.Ο που βεβαιώθηκε στις 19/3/2024 και αφορά τα έτη 1998 - 2010.

### **12. Φ.Π.Α. – ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ**

Ο Δ.Ο.Π.Α.Π. έχοντας έσοδα και από δραστηριότητες που εμπίπτουν σε καθεστώς φ.π.α. (ευκαιριακή μίσθωση χώρων, παροχή ερασιτεχνικών καλλιτεχνικών, πολιτιστικών και αθλητικών υπηρεσιών κ.α.) όφειλε:

- Να εισπράττει από τους οφελούμενους των συγκεκριμένων δραστηριοτήτων τον αναλογούν φ.π.α.
- Να τηρεί φορολογικά βιβλία εσόδων – εξόδων
- Να υπολογίζει τον φόρο που πρέπει να αποδώσει σύμφωνα με το κλάσμα prorata

Κατά την αποτύπωση των ανωτέρω οικονομικών πράξεων στα βιβλία του διπλογραφικού διαπιστώθηκαν τα κάτωθι :

- Υπήρχαν πολιτιστικές δραστηριότητες (π.χ. ευκαιριακή εκμάθηση χορού και ζωγραφικής) οι οποίες ενδεχομένως να εμπίπτουν σε καθεστώς φ.π.α.
- Ο Οργανισμός δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και σήμερα

Πλέον των ανωτέρω από την 1.1.2014, με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν. 4172/2013 και την ΠΟΛ 1044/2015, επιβλήθηκε σε όλους τους φορείς γενικής κυβέρνησης φόρος για τα εισοδήματά τους από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, ήτοι τα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, ακίνητη περιουσία, υπεραξία από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας και τίτλων των άρθρων 36, 37, 38, 39, 41 και 42 του Ν. 4172/2013, αντίστοιχα, τα οποία φορολογούνται με βάση τις κείμενες διατάξεις.

### **13. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ**

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου, οι οποίες αποτελούνται από :

- Τον Ισολογισμό της Χρήσεως.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσεως.
- Την παρούσα έκθεση διαχείρισης της Δημοτικής Επιτροπής.
- Και το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων.

κατά την 13<sup>η</sup> διαχειριστική χρήση (01 Ιανουαρίου 2023 - 31 Δεκεμβρίου 2023) η οικονομική κατάσταση του Νομικού Προσώπου διαμορφώθηκε στα εξής :

Τα συνολικά έσοδα του νομικού προσώπου της χρήσεως 2023 ύψους 1.122.507,21 € εμφανίζονται μειωμένα σε σχέση με τα αντίστοιχα του 2022 (1.168.105,08 €) κατά 45.597,87 €.

Τα συνολικά έξοδα του νομικού προσώπου της χρήσεως 2023, ύψους 1.135.367,39 €, παρουσιάζονται μειωμένα κατά 3.599,74 € σε σχέση με τα αντίστοιχα του 2022 (1.138.967,13 €).

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2023 ποσού **1.122.507,21** Ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2023 ποσού **1.135.367,39** Ευρώ αποτελεί το λογιστικό έλλειμμα της χρήσεως 2023 το οποίο ανέρχεται στο ύψος των **12.860,18** Ευρώ. Αν από το ανωτέρω ποσό προσθέσουμε τον φόρο εισοδήματος έτους 2023 ύψους **27.433,47 Ευρώ**, το αποτέλεσμα μας δίνει το ποσό των **40.293,65 Ευρώ** που αποτελεί το τελικό έλλειμμα της χρήσης του 2023.

Τέλος θα πρέπει να αναφερθεί ότι στο προσάρτημα του Ισολογισμού, το οποίο μαζί με την παρούσα έκθεση αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων και το οποίο έχει διανεμηθεί στα μέλη της Δημοτικής Επιτροπής μαζί με τον Ισολογισμό, περιλαμβάνονται επί πλέον πληροφορίες για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω και μετά από διαλογική συζήτηση, η Δημοτική Επιτροπή αφού έλαβε υπόψη της:  
Την ανωτέρω εισήγηση του Τμήματος Προϋπολογισμού & Λογιστηρίου  
Την τήρηση της νόμιμης διαδικασίας

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ**  
**(επί των καταμετρούμενων ψήφων)**

α. Εγκρίνει την Έκθεση Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων Χρήσης του πρώην ΝΠΔΔ «Δημοτικός Οργανισμός Πολιτισμού, Αθλητισμού και Περιβάλλοντος Παπάγου – Χολαργού (Δ.Ο.Π.Α.Π.), έτους 2023, όπως αυτή παρουσιάζεται αναλυτικά στην εισήγηση.

β. Διαβιβάζει την παρούσα απόφαση στο Δημοτικό Συμβούλιο Παπάγου – Χολαργού.

Ψήφισε **ΛΕΥΚΟ** ο κ. Δημήτριος Οικονόμου.

**Ο Πρόεδρος της Δημοτικής Επιτροπής**  
**Ηλίας Αποστολόπουλος**  
**Δήμαρχος Παπάγου - Χολαργού**

**ΤΑ ΜΕΛΗ**

1. Αθανάσιος Βαλυράκης
2. Αγλαΐα Σουρανή
3. Αθανάσιος Αυγουρόπουλος
4. Μιχάλης Υφαντής
5. Δημήτριος Οικονόμου