

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓ. ΠΑΠΑΚΥΡΙΛΛΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ

Επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Της χρήσης 01.01.2023-31.12.2023

του ΝΠΔΔ

«Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής»

του Δήμου Παπάγου Χολαργού

ΑΘΗΝΑ

ΙΟΥΛΙΟΣ 2024

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	<u>Σελίδα</u>
A. ΓΕΝΙΚΑ	3
I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	4
1. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	4
2. Γήπεδα – Οικόπεδα	4
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5
4. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5
5. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	6
6. Μεταφορικά Μέσα	6
7. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	7
8. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων	7
9. Χρεώστες Διάφοροι	8
10. Χρηματικά διαθέσιμα	8
11. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	8
12. Έξοδα επόμενων χρήσεων	8
II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ	9
1. Κεφάλαιο	9
2. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	9
3. Δωρεές παγίων	9
4. Προβλέψεις	9
5. Προμηθευτές	9
6. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	10
7. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	10
8. Πιστωτές διάφοροι	10
9. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	10
Δ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	11
I. ΕΞΟΔΑ (Οργανικά)	11
1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	11
2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων	11
3. Παροχές τρίτων	12
4. Διάφορα έξοδα	12
5. Τόκοι και συναφή έξοδα	12
6. Αποσβέσεις παγίων	13
7. Προβλέψεις	13
II. ΕΣΟΔΑ (Οργανικά)	14
1. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	14
2. Τακτικές επιχορηγήσεις	14
3. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	14
4. Έσοδα από δωρεές	15
5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	15
III. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	16
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	16
2. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	16
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	16
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	16
5. Έκτακτες ζημιές	17
6. Λοιπές πληροφορίες	17

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ

Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓ. ΠΑΠΑΚΥΡΙΛΛΟΥ

Αθήνα, 17 Ιουλίου 2024

Προς:

Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παπάγου Χολαργού

ΕΚΘΕΣΗ

Επί των Οικονομικών Καταστάσεων

της χρήσης 01.01.2023-31.12.2023

του ΝΠΔΔ

«Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής»

Δήμου Παπάγου Χολαργού

A. ΓΕΝΙΚΑ

Σύμφωνα με την από 138/2024 απόφαση του Προέδρου του Νομικού Προσώπου «Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής», ορίστηκε ως Ορκωτός Ελεγκτής των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 01.01.2023-31.12.2023, ο Ο.Ε.Λ. Γεώργιος Παπακυρίλλου, από την εταιρεία Σ.Ο.Λ. α.ε.ο.ε. Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε στα πλαίσια του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε επί των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 01.01.2023-31.12.2023 του Νομικού Προσώπου «Δημοτικός Οργανισμός Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής» και αποτελεί συνέχεια της από 17.07.2024 χορηγηθείσας Έκθεσης Ελέγχου μας, που συνοδεύει τον Ισολογισμό της χρήσης 2023.

Τρόπος διεξαγωγής του ελέγχου μας και στοιχεία που βασίστηκε ο έλεγχος.

Ως προς τον τρόπο και τις διαδικασίες του ελέγχου έχει γίνει αναλυτική περιγραφή στην υπογραφείσα σύμβαση συνεργασίας.

Παραθέτουμε στη συνέχεια όλα τα κονδύλια των Οικονομικών καταστάσεων και παραθέτουμε όπου κρίνουμε απαραίτητο αναλύσεις και σχόλια.

I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
1. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Αξία κτήσεως 31.12.2023 € 40.253,57

Μείον: Αποσβέσεις € 35.323,89

Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023 € **4.929,68**

Κίνηση λογαριασμού:

Αξία κτήσεως

Υπόλοιπο 01.01.2023 € 40.253,57

Προσθήκες 2023 € 0,00 € 40.253,57

Αποσβέσεις

Υπόλοιπο 01.01.2023 € 32.145,16

Αποσβέσεις 2023 € 3.178,73 € 35.323,89

Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023 € **4.929,68**

Στην αξία κτήσης περιλαμβάνονται λογισμικά προγράμματα. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων για τη χρήση έγινε βάσει των προβλεπόμενων συντελεστών.

2. Γήπεδα – Οικόπεδα

Αξία κτήσεως 31.12.2023 € **0,02**

Κίνηση λογαριασμού:

Αξία κτήσεως

Υπόλοιπο 01.01.2023 € 0,02

Προσθήκες 2023 € 0,00

Μειώσεις 2023 € 0,00 € **0,02**

Στο αναλυτικό μητρώο παγίων του Νομικού Προσώπου περιλαμβάνεται ένα οικόπεδο επί της οδού 17 Νοεμβρίου 121 και ένα οικόπεδο στην διασταύρωση των οδών Φανερωμένης και Τήνου τα οποία έχουν συμπεριληφθεί με αξίας 0,01 το καθένα.

Σύμφωνα με την με αριθμό 30/2018-30.01.2018 (ΑΔΑ:Ω52ΙΩΞ1-ΛΔ2) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παπάγου-Χολαργού λήφθηκε απόφαση για την παραχώρηση από τον Δήμο προς το Νομικό Πρόσωπο της χρήσης και διαχείρισης τους. Οπότε λανθασμένα απεικονίζονται με αξία κτήσης 0,02 στα βιβλία και στις οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου.

3. Κτίρια και τεχνικά έργα

Αξία κτήσεως 31.12.2023	€	1.116,02
-------------------------	---	----------

Μείον: Αποσβέσεις	€	<u>145,08</u>
--------------------------	---	---------------

Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	€	<u>970,94</u>
-----------------------------	---	----------------------

Κίνηση λογαριασμού:

Αξία κτήσεως

Υπόλοιπο 01.01.2023	€	1.116,02
---------------------	---	----------

Προσθήκες 2023	€	<u>0,00</u>	€	1.116,02
----------------	---	-------------	---	----------

Αποσβέσεις

Υπόλοιπο 01.01.2023	€	100,44
---------------------	---	--------

Αποσβέσεις 2023	€	<u>44,64</u>	€	<u>145,08</u>
-----------------	---	--------------	---	---------------

Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	€	<u>970,94</u>
-----------------------------	---	----------------------

Στην αξία κτήσης περιλαμβάνονται κτίρια και τεχνικές εγκαταστάσεις όπως αυτά απεικονίζονται στο μητρώο παγίων του νομικού προσώπου.

Στο αναλυτικό μητρώο παγίων του Νομικού Προσώπου περιλαμβάνεται το κτίριο του 1^{ου} Παιδικού Σταθμού του Χολαργού επί της οδού 17 Νοεμβρίου 121 και το κτίριο του 3^{ου} Παιδικού Σταθμού Χολαργού στην διασταύρωση των οδών Φανερωμένης και Τήνου τα οποία έχουν συμπεριληφθεί με αξίας 0,01 το καθένα.

Σύμφωνα με την με αριθμό 30/2018-30.01.2018 (ΑΔΑ:Ω52ΙΩΞ1-ΛΔ2) απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παπάγου-Χολαργού λήφθηκε απόφαση για την παραχώρηση από τον Δήμο προς το Νομικό Πρόσωπο της χρήσης και διαχείρισης τους. Οπότε λανθασμένα απεικονίζονται με αξία κτήσης 0,02 στα βιβλία και στις οικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου.

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων για τη χρήση του 2023, έγινε βάσει των οριζόμενων συντελεστών στις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/2013.

4. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

Αξία κτήσεως 31.12.2023	€	272.412,63
-------------------------	---	------------

Μείον: Αποσβέσεις	€	<u>59.961,94</u>
--------------------------	---	------------------

Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	€	<u>212.450,69</u>
-----------------------------	---	--------------------------

Κίνηση λογαριασμού:

Αξία κτήσεως

Υπόλοιπο 01.01.2023	€	182.147,12
---------------------	---	------------

Προσθήκες 2023	€	<u>90.265,51</u>	€	272.412,63
----------------	---	------------------	---	------------

Αποσβέσεις

Υπόλοιπο 01.01.2023	€	36.275,32
---------------------	---	-----------

Αποσβέσεις 2023	€	<u>23.686,62</u>	€	<u>59.961,94</u>
-----------------	---	------------------	---	------------------

Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	€	<u>212.450,69</u>
-----------------------------	---	--------------------------

Στην αξία κτήσης περιλαμβάνονται κτίρια και τεχνικές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης όπως αυτά απεικονίζονται στο μητρώο παγίων του νομικού προσώπου.

Οι προσθήκες της χρήσης αφορούν εργασίες προσαρμογής, στο 1^ο & 2^ο Βρεφονηπιακό Σταθμό και στον 3^ο Παιδικό Σταθμό Χολαργού, στις προδιαγραφές του νέου θεσμικού πλαισίου αδειοδότησης σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 99/2017 ποσού ευρώ 90.265,51.

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων για τη χρήση του 2023, έγινε βάσει των οριζόμενων συντελεστών στις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/2013.

5. Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

Αξία κτήσεως 31.12.2023	€	1.166,21
Μείον: Αποσβέσεις	€	<u>1.166,19</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	€	<u>0,02</u>

Κίνηση λογαριασμού:

Αξία κτήσεως

Υπόλοιπο 01.01.2023	€	1.166,21	
Προσθήκες 2023	€	<u>0,00</u>	€ 1.166,21

Αποσβέσεις

Υπόλοιπο 01.01.2023	€	1.166,19	
Αποσβέσεις 2023	€	<u>0,00</u>	€ <u>1.166,19</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	€		<u>0,02</u>

Στην αξία κτήσης περιλαμβάνεται μηχανήμα ασφάλειας fingerpass και μηχανήμα κήπου. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων για τη χρήση του 2023, έγινε βάσει των οριζόμενων συντελεστών στις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/2013.

6. Μεταφορικά Μέσα

Αξία κτήσεως 31.12.2023	€	180,05
Μείον: Αποσβέσεις	€	<u>180,03</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	€	<u>0,02</u>

Κίνηση λογαριασμού:

Αξία κτήσεως

Υπόλοιπο 01.01.2023	€	180,05	
Προσθήκες 2023	€	<u>0,00</u>	€ 180,05

Αποσβέσεις

Υπόλοιπο 01.01.2023	€	180,03	
Αποσβέσεις 2023	€	<u>0,00</u>	€ <u>180,03</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	€		<u>0,02</u>

Στην αξία κτήσης περιλαμβάνεται ένα μέσο μεταφοράς ποδήλατο. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων για τη χρήση του 2023, έγινε βάσει των οριζόμενων συντελεστών στις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/2013.

7. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

Αξία κτήσεως 31.12.2023	€	266.618,17
Μείον: Αποσβέσεις	€	<u>208.852,95</u>
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	€	<u>57.765,22</u>

Κίνηση λογαριασμού:

Αξία κτήσεως

Υπόλοιπο 01.01.2023	€	256.585,39	
Προσθήκες 2023	€	10.032,78	
Μειώσεις 2023	€	<u>0,00</u>	€ 266.618,17

Αποσβέσεις

Υπόλοιπο 01.01.2023	€	189.753,18	
Προσθήκες 2023	€	19.099,77	
Μειώσεις 2023	€	<u>0,00</u>	€ 208.852,95
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2023	€		<u>57.765,22</u>

Στην αξία κτήσης περιλαμβάνονται έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός όπως αυτά απεικονίζονται στο μητρώο παγίων του νομικού προσώπου. Οι προσθήκες της χρήσης αφορούν Black & Decker ποσού ευρώ 151,60€ , Invertor mini bar ποσού ευρώ 149,00€, Izzy Συσσκευή ελληνικού καφέ ποσού ευρώ 83,70€ , LG ψυγείο ποσού ευρώ 703,20€, Monitor τηλεόραση ποσού ευρώ 241,80€ , Motorola ενσύρματο λευκό ποσού ευρώ 89,70€ , Moulinex Λαχανοκόπτης ποσού ευρώ 52,90€ , 4 λάπτοπ Lenovo ποσού ευρώ 1.302,00€ , Singer Συσσκευή Ελληνικού Καφέ ποσού ευρώ 49,90€ , 3 ασύρματα Panasonic ποσού ευρώ 72,46€ , 4 Βραστήρες SB-4040 ποσού ευρώ 151,60€ , Εξωτερική μονάδα RXF35D 12.000 BTU ποσού ευρώ 756,40€ , Εσωτερική μονάδα τοίχου FTXF35D M12.00 BTU ποσού ευρώ 409,20€ , Παραφινόλουτρο μεγάλο ποσού ευρώ 930,00€ , Πίνακα διατελεσάντων προέδρων ποσού ευρώ 1.171,80€ , συσκευή υπερήχου 1-3MHZ SONOTRONIC US-2 ποσού ευρώ 2.229,52€ , συσκευή υπερύθρων SOLMED UNO ποσού ευρώ 1.488,00€.

Ο υπολογισμός των αποσβέσεων για τη χρήση του 2023, έγινε βάσει των οριζόμενων συντελεστών στις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.4172/2013.

8. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>0,00</u>
Κίνηση λογαριασμού:		
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	46.009,18
Προσθήκες χρήσεως 2023	€	44.256,33
Μειώσεις χρήσεως 2023	€	<u>90.265,51</u>
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>0,00</u>

Περιγραφή έργου	υπόλοιπο 01/01/23	προσθήκες 2023	μειώσεις 2023	υπόλοιπο 31/12/23
Εργασίες προσαρμογής στον 1 ^ο & 2 ^ο Βρεφονηπιακό Χολαργού και στον 2 ^ο & 3 ^ο Παιδικό Παπάγου και 1 ^ο Βρεφονηπιακό Παπάγου στις προδιαγραφές του νέου θεσμικού πλαισίου αδειοδότησης σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 99/2017	46.009,18	44.256,33	90.265,51	0,00
Σύνολο	46.009,18	44.256,33	90.265,51	0,00

Οι μειώσεις 90.265,51 € του λογαριασμό ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση αφορούν μεταφορά ολοκληρωμένων έργων στους οικείους λογαριασμών των παγίων.

9. Χρεώστες Διάφοροι

Υπόλοιπο 31.12.2023 € **22,19**

Στον λογαριασμό παρακολουθείται η απαίτηση από προκαταβολή δήλωσης φόρου ποσού ευρώ 22,19.

10. Χρηματικά διαθέσιμα

Υπόλοιπο 31.12.2023 € **190.238,51**

Ανάλυση:

-Ταμείο (Μετρητά) € 0,00

-Υπόλοιπο καταθέσεων € **190.238,51**

Σύνολο € **190.238,51**

11. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Υπόλοιπο 31.12.2023 € **5.501,54**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά έσοδα από κατανομή προσόδων ταμειακής διαχείρισης ποσού ευρώ 5.501,54.

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι 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 ισόποσα μειωμένα τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, τα αποτελέσματα της χρήσης και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων.

12. Έξοδα επόμενων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.2023 € **16.289,97**

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά την προκαταβολή Μισθοδοσίας Ιανουαρίου μόνιμου προσωπικού για το έτος 2023.

1. Κεφάλαιο

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>64.762,36</u>
---------------------	---	-------------------------

Το κεφάλαιο του νομικού προσώπου, ποσού ευρώ 64.762,36 αφορά τη διαφορά μεταξύ των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού του νομικού προσώπου κατά την απογραφή έναρξης.

2. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>169.589,25</u>
Κίνηση λογαριασμού:		
Αξία κτήσεως 31.12.2022	€	145.496,92
Προσθήκες	€	44.256,33
<u>Μείον:</u> Αποσβέσεις	€	<u>20.164,00</u>
Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>169.589,25</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά το αναπόσβεστο μέρος των επιχορηγήσεων που λαμβάνονται για την χρηματοδότηση παγίων περιουσιακών στοιχείων του ΝΠΔΔ. Στην κλειόμενη χρήση εισπράχθηκαν επιχορηγήσεις συνολικού ποσού ευρώ 44.256,33€, τα οποία αφορούν το έργο «Εργασίες προσαρμογής στο 1ο, 2ο και 3ο βρεφονηπιακό σταθμό Χολαργού»

3. Δωρεές παγίων

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>0,99</u>
---------------------	---	--------------------

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά το αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων και λοιπών πάγιων στοιχείων.

4. Προβλέψεις

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>300.520,40</u>
---------------------	---	--------------------------

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία.

5. Προμηθευτές

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>27.539,96</u>
---------------------	---	-------------------------

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά υποχρεώσεις προς προμηθευτές του νομικού προσώπου.

6. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>114,15</u>
---------------------	---	----------------------

Το υπόλοιπο αυτό αναλύεται ως εξής:

Φόροι μισθωτών υπηρεσιών – συντάξεων	€	19,90
--------------------------------------	---	-------

Λοιποί φόροι - τέλη	€	94,25
---------------------	---	-------

Σύνολο	€	<u>114,15</u>
---------------	---	----------------------

7. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>1,03</u>
---------------------	---	--------------------

Το υπόλοιπο αυτό αναλύεται ως εξής:

Φορείς Πρόνοιας	€	1,03
-----------------	---	------

Σύνολο	€	<u>1,03</u>
---------------	---	--------------------

8. Πιστωτές διάφοροι

Υπόλοιπο 31.12.2023	€	<u>440,45</u>
---------------------	---	----------------------

Το υπόλοιπο αυτό αναλύεται ως εξής:

Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	€	429,97
-------------------------------	---	--------

Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου και Τρίτων	€	<u>289,80</u>
--	---	---------------

Σύνολο	€	<u>440,45</u>
---------------	---	----------------------

9. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€ <u>0,00</u>	<u>17.770,21</u>

Δ.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ι. ΕΞΟΔΑ (Οργανικά)

Στο κατωτέρω πίνακα παραθέτουμε σε πρωτοβάθμια ανάλυση τις αναλώσεις υλικών και τις δαπάνες κατ'είδος που προέκυψαν στη χρήση 2023, και την κατανομή τους στους φορείς κόστους (κέντρα κόστους), στους οποίους κατανεμήθηκαν:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΔΑΠΑΝΩΝ			
		ΚΟΣΤΟΣ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ	ΧΡΗ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ
			ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.828.003,79	1.371.002,84	457.000,95	0,00	0,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	63.396,93	0,00	63.396,93	0,00	0,00
Παροχές τρίτων	180.818,77	130.049,21	50.769,57	0,00	0,00
Φόροι – τέλη	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Διάφορα έξοδα	169.450,27	119.938,10	36.527,54	12.984,63	0,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	315,44	0,00	0,00	0,00	315,44
Αποσβέσεις παγίων	46.009,76	23.720,10	22.289,66	0,00	0,00
Χορηγίες	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Προβλέψεις	33.278,92	24.959,19	8.319,73	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	2.321.273,88	1.669.669,44	638.304,38	12.984,63	315,44

Στη συνέχεια αναλύουμε καθέναν από τους λογαριασμούς αυτούς παρέχοντας σχόλια και επεξηγήσεις για το περιεχόμενό τους καθώς και παρατηρήσεις όπου αυτό κρίθηκε σκόπιμο.

1. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

	2023	2022
Συνολικό ποσό	€ 1.828.003,79	1.682.406,15
Ανάλυση:		
Περιγραφή	2023	2022
Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	€ 555.705,58	577.995,70
Αποδοχές τακτικών υπαλλήλων με σύμβαση αορίστου χρόνου	€ 341.520,96	297.534,53
Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων	€ 590.731,78	478.807,76
Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής	€ 327.894,92	322.200,22
Παραεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	€ 13.422,76	6.754,81
Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	€ 1.172,18	800,89
Απεργίες - Αντίθετος λογαριασμός	€ -2.444,39	-1.687,76
Σύνολο	€ 1.828.003,79	1.682.406,15

2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων

	2023	2022
Συνολικό ποσό	€ 63.396,93	48.949,18
Ανάλυση:		
Περιγραφή	2023	2022
Αμοιβές & έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	€ 37.153,13	27.484,18
Δαπάνες αιρετών	€ 3.360,00	3.360,00
Αμοιβές διαφόρων τρίτων	€ 17.719,60	12.462,00
Λοιπές αμοιβές τρίτων	€ 5.164,20	5.643,00
Σύνολο	€ 63.396,93	48.949,18

3. Παροχές τρίτων

Συνολικό ποσό	€	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		<u>180.818,77</u>	<u>134.004,44</u>
Ανάλυση:			
Περιγραφή		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Τηλεπικοινωνίες	€	7.419,83	9.256,55
Ενοίκια	€	13.788,18	19.830,12
Επισκευές και συντηρήσεις αγαθών	€	139.713,05	76.559,04
Λοιπές παροχές τρίτων	€	<u>19.897,71</u>	<u>28.358,73</u>
Σύνολο	€	<u>180.818,77</u>	<u>134.004,44</u>

Στις επισκευές και συντηρήσεις αγαθών στην τρέχουσα χρήση περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 77.684,11€ που αφορά κρατήσεις του Δήμου Παπάγου - Χολαργού από την τακτική επιχορήγηση για τις δαπάνες του κτηρίου επί της οδού Αγαμέμνωνος 4 στον Χολαργό σύμφωνα με την με αριθμό 110/04-10-2023 του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου. Το αντίστοιχο ποσό για την προηγούμενη χρήση ανερχόταν σε ευρώ 42.040,58 και είχε καταχωρηθεί στα διάφορα έξοδα.

4. Διάφορα έξοδα

Συνολικό ποσό	€	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		<u>169.450,27</u>	<u>165.982,93</u>
Ανάλυση:			
Περιγραφή		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Έξοδα μεταφορών προσώπων ΚΑΠΗ	€	41.872,15	24.402,35
Έξοδα ταξιδιών	€	3.241,00	1.714,00
Έξοδα προβολής και διαφημίσεων	€	12.984,63	1.709,44
Συνδρομές-εισφορές	€	600,00	1.840,00
Έντυπα και γραφική ύλη	€	6.461,39	11.880,08
Υλικά άμεσης αναλώσεως	€	10.112,06	16.583,44
Έξοδα δημοσιεύσεων	€	2.364,49	242,73
Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	€	2.666,00	0,00
Δαπάνες κατασκηνώσεων-Εξοχών και Συσσιτίων	€	78.283,94	51.234,03
Διάφορα έξοδα	€	<u>10.864,61</u>	<u>56.376,86</u>
Σύνολο	€	<u>169.450,27</u>	<u>165.982,93</u>

Στα διάφορα έξοδα στην προηγούμενη χρήση περιλαμβανόταν ποσό ευρώ 42.040,58 που αφορά κρατήσεις του Δήμου Παπάγου - Χολαργού από την τακτική επιχορήγηση για τις δαπάνες του κτηρίου επί της οδού Αγαμέμνωνος 4 στον Χολαργό σύμφωνα με την με αριθμό 51/2022 του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου. (ΑΔΑ: 6Ξ8ΨΩΞ1-0ΥΡ)

5. Τόκοι και συναφή έξοδα

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€	<u>315,44</u>	<u>238,38</u>

Πρόκειται κυρίως για αμοιβές και προμήθειες τραπεζών για λειτουργικές δαπάνες.

6. Αποσβέσεις παγίων

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€	<u>46.009,76</u>	<u>36.026,94</u>

Περί των αποσβέσεων και του τρόπου υπολογισμού των αναφερόμαστε στους επί μέρους λογαριασμούς παγίων.

7. Προβλέψεις

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€	<u>33.278,92</u>	<u>28.815,91</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία.

II. ΕΣΟΔΑ (Οργανικά)

Το οργανικά έσοδα του ΝΠΔΔ για τη χρήση 2023 αναλύονται ως εξής:

Περιγραφή	2023	2022
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	€ 265.213,61	214.186,75
Τακτικές επιχορηγήσεις	€ 1.360.000,00	1.350.000,00
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	€ 364.182,18	538.810,08
Έσοδα από δωρεές	€ 1.000,00	0,00
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	€ 8.556,89	863,82
Σύνολο	€ 1.998.952,68	2.103.860,65

1. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις

	2023	2022
Συνολικό ποσό	€ 265.213,61	214.186,75
Ανάλυση:		
Περιγραφή	2023	2022
Έσοδα από τροφεία	€ 243.767,19	198.628,75
Εισφορές μελών ΚΑΠΗ	€ 21.446,42	15.558,00
Σύνολο	€ 265.213,61	214.186,75

2. Τακτικές επιχορηγήσεις

	2023	2022
Συνολικό ποσό	€ 1.360.000,00	1.350.000,00
Ανάλυση:		
Περιγραφή	2023	2022
Επιχορήγηση από Δήμο Παπάγου-Χολαργού	€ 1.360.000,00	1.350.000,00
Σύνολο	€ 1.360.000,00	1.350.000,00

3. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

	2023	2022
Συνολικό ποσό	€ 364.182,18	538.810,08
Ανάλυση:		
Περιγραφή	2023	2022
Από Συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	€ 324.309,84	504.295,71
Είσπραξη επιχορήγησης από ΟΑΕΔ για μακροχρόνια ανέργους	€ 39.872,34	14.514,37
Έκτακτη επιχορήγηση από Δήμο Παπάγου Χολαργού	€ 0,00	20.000,00
Σύνολο	€ 364.182,18	538.810,08

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι 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 ισόποσα

μειωμένα τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, τα αποτελέσματα της χρήσης και το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων.

4. Έσοδα από δωρεές

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€	<u>1.000,00</u>	<u>0,00</u>
Ανάλυση:			
Περιγραφή		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Δωρεά από την τράπεζα Eurobank	€	<u>1.000,00</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	€	<u>1.000,00</u>	<u>0,00</u>

5. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€	<u>8.556,89</u>	<u>863,82</u>
Ανάλυση:			
Περιγραφή		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Τόκοι χρηματικών καταθέσεων σε τράπεζες	€	147,57	2,59
Έσοδα από προσόδους ταμειακής διαχείρισης καταθέσεων στην Τράπεζα της Ελλάδας.	€	<u>8.409,32</u>	<u>861,23</u>
Σύνολο	€	<u>8.556,89</u>	<u>863,82</u>

III. ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€	<u>139,02</u>	<u>0,00</u>

Ανάλυση:

Περιγραφή		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	€	<u>139,02</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	€	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

2. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€	<u>20.164,00</u>	<u>10.583,33</u>

Ανάλυση:

Περιγραφή		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	€	<u>20.164,00</u>	<u>10.583,33</u>
Σύνολο	€	<u>20.164,00</u>	<u>10.583,33</u>

3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€	<u>22.222,23</u>	<u>0,00</u>

Ανάλυση:

Περιγραφή		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Έκτακτα έσοδα επιχορηγήσεων ΔΥΠΙΑ έτους 2022	€	<u>20.893,00</u>	<u>0,00</u>
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	€	<u>1.329,23</u>	<u>0,00</u>
Σύνολο	€	<u>22.222,23</u>	<u>38.342,62</u>

4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€	<u>0,00</u>	<u>19.833,00</u>

Ανάλυση:

Περιγραφή		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Έσοδα από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	€	<u>0,00</u>	<u>19.833,00</u>
Σύνολο	€	<u>0,00</u>	<u>19.833,00</u>

5. Έκτακτες Ζημίες

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Συνολικό ποσό	€	<u>0,00</u>	<u>4.128,77</u>
Ανάλυση:			
Περιγραφή		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Λοιπές έκτακτες ζημίες από καταστροφή παγίων	€	<u>0,00</u>	<u>4.128,77</u>
Σύνολο	€	<u>0,00</u>	<u>4.128,77</u>

6. Λοιπές πληροφορίες

Το Ν.Π.Δ.Δ. «ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗΣ ΑΓΩΓΗΣ ΠΑΠΑΓΟΥ-ΧΟΛΑΡΓΟΥ» με δ.τ. Δ.Ο.Κ.ΜΕ.Π.Α. του Δήμου Παπάγου-Χολαργού λύθηκε αυτοδίκαια με το ΦΕΚ Β 125/09.01.2024.

Παρόλο που το Νομικό Πρόσωπο καταργήθηκε, οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας διότι τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του αναλήφθηκαν από τον Δήμο Παπάγου-Χολαργού, μέσω του οποίου συνεχίστηκε και η δραστηριότητα του νομικού προσώπου από 01.01.2024.

Τελειώνοντας εκφράζουμε τις ευχαριστίες μας στο προσωπικό και στην διοίκηση του Νομικού Προσώπου για τη βοήθεια που μας προσέφεραν κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Με εκτίμηση,

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΕΥΑΓΓ. ΠΑΠΑΚΥΡΙΛΛΟΥ

A.M. ΣΟΕΛ 47861

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.

μέλος του δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα

Αρ Μ ΣΟΕΛ 125