



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΔΗΜΟΣ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΥΓΕΙΑ  
Απόσπασμα  
Από το πρακτικό της 25<sup>ης</sup> τακτικής  
συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του  
Δήμου Παλαιού Φαλήρου έτους 2023

Αρ. Απόφασης 304

Περίληψη  
Εγκριση του Ισολογισμού χρήσης 2022 του Ν.Π.Δ.Δ.  
«Πολιτιστικό & Αθλητικό Κέντρο Δήμου Π. Φαλήρου».

Στο Παλαιό Φάληρο, σήμερα **28 Νοεμβρίου 2023**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **19:00** συνεδρίασε τακτικά το Δημοτικό Συμβούλιο, με φυσική παρουσία -στο Δημοτικό Κατάστημα- και με τηλεδιάσκεψη, ύστερα από την με αρ. πρωτ. 30067/24.11.2023 πρόσκληση του Προέδρου, που αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του Δήμου και επιδόθηκε στους Δημοτικούς Συμβούλους και στο Δήμαρχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 4555/2018, του άρθρου 9 του Κανονισμού Λειτουργίας του Δ.Σ. και του άρθρου 78 του Ν.4954/2022 (ΦΕΚ Α' 136/09.07.2022).

Διαπιστώθηκε από τον Πρόεδρο, πως υπήρχε νόμιμη απαρτία, καθώς από το σύνολο των 41 μελών ήταν παρόντα 32, ήτοι:

#### ΠΑΡΟΝΤΕΣ

- |                              |                        |
|------------------------------|------------------------|
| 1. Αθανασούλα-Ρωμανιουδάκη Μ | 21. Μιχαλόπουλος Ν.    |
| 2. Αλιμπέρτης Α.             | 22. Μιχαλοπούλου Μ.    |
| 3. Αναγνωστόπουλος Α.        | 23. Μπίτσικας Ι.       |
| 4. Αντωνιάδου Μ.             | 24. Μπόγρης Δ.         |
| 5. Αρκουμάνης Ι.             | 25. Πανταζής Α.        |
| 6. Ασημακόπουλος Γ.          | 26. Παπακωστόπουλος Χ. |
| 7. Βασιλείου Γ.              | 27. Σίμος Ι.           |
| 8. Βατίστας Μ.               | 28. Τεντόμας Κ.        |
| 9. Γαρδικής Ν.               | 29. Τρύφων Μ.          |
| 10. Γιάκοβλεφ Ν.             | 30. Φιλιππόπουλος Ν.   |
| 11. Γουλιέλμος Ι.            | 31. Χαρδαβέλλας Κ.     |
| 12. Δούμας Α.                | 32. Χρυσοβερίδης Ν.    |
| 13. Θανόπουλος Ι.            |                        |
| 14. Ιατρού Γ.                |                        |
| 15. Καρκατοέλης Δ.           |                        |
| 16. Κλειδωνάρης Θ.           |                        |
| 17. Κορόμηλος Α.             |                        |
| 18. Κουερίνης Ν.             |                        |
| 19. Κουμεντάκος Μ.           |                        |
| 20. Μιχαηλίδης Μ.            |                        |

#### ΑΠΟΝΤΕΣ

1. Ανδρικοπούλου Β.
2. Βουλγαράκης Α.
3. Βουλγαρέλλης Ι.
4. Ζάγκα Μ.
5. Κατσένης Ν.
6. Κωττάκης Ε.
7. Μεταξάς Σ.
8. Μητρέλλος Δ.
9. Μπεφόν Α.

Οι οποίοι δεν προσήλθαν αν και προσκλήθηκαν νόμιμα.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το 6ο θέμα της ημερήσιας διάταξης αναφέρεται στο με αρ.πρωτ. 30021/24.11.2023 έγγραφο του Δημάρχου Π. Φαλήρου, απευθυνόμενο προς τον Πρόεδρο του Δημοτικού Συμβουλίου, που έχει ως εξής:

«Παρακαλούμε όπως συμπεριλάβετε μεταξύ των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης τη λήψη απόφασης για την έγκριση του ισολογισμού χρήσης 2022 του ΝΠΔΔ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ.

Επί του θέματος σας γνωρίζουμε τα εξής :

Ο Πρόεδρος, αναφέρει ότι, έχει υποβληθεί ο Ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2022, η κατάσταση λογ/σμού αποτελεσμάτων χρήσεως 31ης Δεκεμβρίου 2022 (01.01.2022 -- 31.12.2022) και το προσάρτημα του Ισολογισμού (των οποίων τα μέλη έλαβαν γνώση).

Στην παρ.1 του άρθρου 236 του Ν.3463/06, όπως συμπληρώθηκε από την παρ.2 του άρθρου 44 του Ν.4483/17 ορίζονται τα εξής:«1. Οι διατάξεις που ισχύουν για τους Δήμους και αφορούν τον οργανισμό της εσωτερικής υπηρεσίας, τον προϋπολογισμό, το οικονομικό έτος, τον απολογισμό, τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, την ταμειακή υπηρεσία, τη διαχείριση, τα δάνεια και την περιουσία, εφαρμόζονται και στα ιδρύματα.» .

Στην παρ.2 του άρθρου 240 του Ν.3463/06 ορίζεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 234 του Ν.3463/06 και της παρ.1 του άρθρου 236 του Ν.3463/06 ισχύουν και για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Στην παρ.3 του άρθρου 234 του Ν.3463/06 ορίζονται τα εξής: «3. Για τις αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου που αφορούν τον προϋπολογισμό, τον απολογισμό, την εκποίηση ή την ανταλλαγή ακινήτων ή την επιβάρυνσή τους με εμπράγματα δικαιώματα, την αποδοχή κληρονομιών και δωρεών που περιέχουν όρο, ή κληροδοσιών, καθώς και τη συνομολόγηση δανείων, απαιτείται προηγούμενη έγκριση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου. Οι αποφάσεις υποβάλλονται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας, αποστέλλονται μέσα δέκα (10) ημέρες, αφότου περιήλθε στο ίδρυμα η εγκριτική απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου».

Στην παρ.3 του άρθρου 163 του Ν.3463/06 ορίζεται ότι ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσεως, πριν την υποβολή τους στο δημοτικό συμβούλιο, ελέγχονται από έναν ορκωτό ελεγκτή - λογιστή.

Σύμφωνα με την Πράξη 158/2009 του Τμήματος VII του Ελ.Συν. είναι νόμιμες οι δαπάνες που αφορούν στη δημοσίευση του απολογισμού δημοτικού ν.π.δ.δ. σε τρεις τοπικές εφημερίδες, διότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163 παρ. 6 του ν. 3463/2006 επιβάλλεται η δημοσίευση του απολογισμού τουλάχιστον σε μία τοπική εφημερίδα και η επιπλέον σχετική καταχώρηση δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι υπερβαίνει το προσήκον μέτρο.

Ακολούθως εισηγείται τη λήψη απόφασης για τον προέλεγχο των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2022 (Ισολογισμός-Αποτελέσματα Χρήσεως και Προσάρτημα), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 1 παρ. 4.1.501 του ΠΔ 315/1999 και του άρθρου 163 του Ν. 3463/06.

Επί του θέματος ελήφθη η με αρ. 39/2023 Απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Κατόπιν των ανωτέρω παρακαλούμε για τη λήψη της σχετικής απόφασης».

Το Δημοτικό Συμβούλιο λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 65 του Ν. 3852/2010 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, τον Ν. 5013/23 (ΦΕΚ 12/19.01.2023 τεύχος Α'), το Ν. 3463/06 (Κ.Δ. & Κ.) όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, την Πράξη 158/2009 του Τμήματος VII του Ελ.Συν. , τη με αρ. 39/2023 Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου (ΑΔΑ:ΨΜΙΚΟΛΘΝ-ΕΚ8), τα υποβληθέντα στοιχεία , την υπ'αρ. 386/2021 ΑΟΕ η οποία εγκρίθηκε με το με αρ. πρωτ. 1107/31.01.2022 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Δ/σης Αττικής και αφορά στον πρ/σμό του νομικού προσώπου οικ. έτους 2022, τη με αρ. 77/2023 ΑΔΣ (ΑΔΑ: ΡΛΑΓΩΞΕ-Ι6Ν), την ανωτέρω εισήγηση, την εισήγηση του Προέδρου και έπειτα από διαλογική συζήτηση

## ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

(24 Υπέρ - 6 Κατά : Αντωνιάδου Μ., Γαρδικής Ν., Δούμας Α., Θανάπουλος Ι., Κλειδωνάρης Θ., Σίμος Ι.)

Εγκρίνει τον ισολογισμό χρήσης 2022 του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ, ως το συνημμένο κείμενο που αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης.

**Αυτή η απόφαση έλαβε αύξοντα αριθμό 304/2023.**

Ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Αναγνωστόπουλος Α. δήλωσε παρών.

Ο Δημοτικός Σύμβουλος κ. Μιχαλόπουλος Ν. αποχώρησε πριν τη συζήτηση του θέματος.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 του Ν. 4555/2018 (Πρόγραμμα «ΚΛΕΙΣΘΕΝΗΣ Ι»), το οποίο αντικατέστησε το άρθρο 227 του Ν. 3852/2010:

« 1. Ολοισοδύναμη έχει έννομο συμφέρον μπορεί να προσβάλει τις αποφάσεις των συλλογικών ή μονομελών οργάνων των δήμων, των περιφερειών, των νομικών προσώπων αυτών, καθώς και των συνδέσμων τους, για λόγους νομιμότητας, ενώπιον του Ελόπτη Ο.Τ.Α., μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης ή την ανάρτησή της στο διαδίκτυο ή από την κοινοποίησή της ή αφοτόν έλαβε πλήρη γνώση αυτής. Ατομικές πράξεις κοινοποιούνται στον ενδιαφερόμενο με απόδειξη παραλαβής και αναφέρουν υποχρεωτικά ότι κατ' αυτών χωρεί ειδική προσφυγή για λόγους νομιμότητας ενώπιον του Ελόπτη Ο.Τ.Α. μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών.

2. Προσφυγή επιτρέπεται και κατά παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας των οργάνων της προηγούμενης παραγράφου. Στην περίπτωση αυτή η προσφυγή ασκείται εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της ειδικής προθεσμίας που τυχόν τάσει ο νόμος για την έκδοση της οικείας πράξης, διαφορετικά μετά την παρέλευση τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης του ενδιαφερομένου.

3. Σε περίπτωση υποβολής αίτησης θεραπείας κατά των αποφάσεων ή των παραλείψεων της παραγράφου 2, οι προβλεπόμενες για την άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής ενώπιον του Ελόπτη Ο.Τ.Α. προθεσμίες αναστέλλονται από την υποβολή της αίτησης θεραπείας και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής ή την παρέλευση άπρακτης της σχετικής προθεσμίας του άρθρου 24 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ο οποίος κρώθηκε με το Ν. 2690/1999 (Α' 45).

4. Δικαίωμα για την άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής τεκμαίρεται ότι έχουν όλοι οι αιρετοί του οικείου δήμου ή περιφέρειας, ανεξάρτητα από το εάν έλαβαν μέρος στη συνεδρίαση κατά την οποία ελήφθη η προσβαλλόμενη απόφαση, εφόσον δεν την υπερψήφισαν. Δικαίωμα έχουν ομοίως οι συνδικαλιστικές οργανώσεις εργαζομένων στην Τοπική Αυτοδιοίκηση πρώτου ή δεύτερου βαθμού, καθώς και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν σύμφωνα με το καταστατικό τους περιβαλλοντικούς, πολιτιστικούς και εν γένει κοινωνικούς σκοπούς.

5. Ο Ελόπτης Ο.Τ.Α. αποφαίνεται επί της προσφυγής μέσα σε αποκλειστική προθεσμία δύο (2) μηνών από την υποβολή της. Αν παρέλθει η ανωτέρω προθεσμία χωρίς να εκδοθεί απόφαση θεωρείται ότι η προσφυγή έχει σιωπηρώς απορριφθεί.

6. Η άσκηση της ειδικής διοικητικής προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση για την άσκηση ένδικων βοηθημάτων ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων».

Ωστόσο, σύμφωνα με την με αρ. 27/2018 (ΑΔΑ: 6ΖΝ1465ΧΘ7-Δ51) αρ. πρωτ. 42203/2018 εγκύκλιο του Υπουργείου Εσωτερικών, μέχρι την έναρξη λειτουργίας της Αυτοτελούς Υπηρεσίας Εποπτείας ΟΤΑ εξακολουθούν να ισχύουν τα άρθρα 151 «Προσφυγή κατά αποφάσεων του Γενικού Γραμματέα» και 152 «Ειδική Επιτροπή» του Ν. 3463/2006 (ΚΔΚ). Επιπλέον - όπως αναφέρεται στην προαναφερόμενη εγκύκλιο - ο έλεγχος νομιμότητας των αποφάσεων των αιρετών οργάνων των ΟΤΑ συνεχίζει να ασκείται από τον Συντονιστή της οικείας Αποκεντρωμένης Διοίκησης και τις Ειδικές Επιτροπές του άρθρου 152 του ΚΔΚ.

Η παρούσα δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα του Δήμου Παλαιού Φαλήρου, σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 75 του Ν. 3852/2010. (<http://www.palaiofaliro.gr/>).

Για την ανάρτηση της παρούσας ισχύει ο Ν. 4727/20 (ΦΕΚ 184/23.09.2020 τεύχος Α') «Ψηφιακή Διακυβέρνηση (Ενσωμάτωση στην Ελληνική Νομοθεσία της Οδηγίας (ΕΕ) 2016/2102 και της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/1024) - Ηλεκτρονικές Επικοινωνίες (Ενσωμάτωση στο Ελληνικό Δίκαιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2018/1972) και άλλες διατάξεις» και συγκεκριμένα το άρθρ. 76 παρ. 3 στ).

Σύμφωνα με το άρθρο 78 του Ν. 4727/2020, οι πράξεις που είναι αναρτημένες στο Διαδίκτυο γίνονται υποχρεωτικά αποδεκτές από όλους τους φορείς του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα, καθώς και από φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες: α) ως ηλεκτρονικά έγγραφα διακινούμενα με χρήση Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνιών (ΤΠΕ), με ισχύ πρωτότυπου εγγράφου,

β) ως έντυπα έγγραφα χωρίς περαιτέρω διατυπώσεις ή διαδικασία επικύρωσης και με ισχύ αντιγράφου. Αρκεί η επίκληση του ΑΔΑ για την αυτεπάγγελτη αναζήτηση των αναρτημένων πράξεων τόσο κατά τη διεκπεραίωση υποθέσεων των διοικούμενων όσο και κατά την επικοινωνία μεταξύ φορέων.

Αφού συντάχθηκε και αναγνώστηκε το παρόν πρακτικό, υπογράφεται:

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ  
ΧΡΥΣΟΒΕΡΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΩΣΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ  
ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.  
«ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»  
ΧΡΗΣΕΩΣ 2022**

**1. ΓΕΝΙΚΑ**

Η χρήση που έκλεισε την 31.12.2022 ήταν η δωδέκατη χρήση (οικονομικό έτος) που το Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» (ΠΟ.Α.ΚΕ.), λειτούργησε ως Καλλικρατικό Ν.Π.Δ.Δ.

Στην έκθεση που ακολουθεί γίνεται ανάλυση του συνόλου των οικονομικών στοιχείων και των λοιπών πληροφοριών που αφορούν στην οικονομική διαχείριση του ΠΟ.Α.ΚΕ. για τη χρήση 2022, για την οποία ο έλεγχος των οικονομικών πράξεων εσόδων – εξόδων διενεργήθηκε από τις οικονομικές υπηρεσίες του ΠΟ.Α.ΚΕ. σε εφαρμογή του Ν.4607/2019 (ΦΕΚ 65/24.4.2019).

**2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Τα συνολικά οργανικά έσοδα του ΠΟ.Α.ΚΕ. της χρήσεως 2022 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.522.888,64 και αποτελούνται από έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τους δημότες / πολίτες ποσού ευρώ 250.217,50, από τακτικές επιχορηγήσεις από τις πιστώσεις του άρθρου 25 του Ν. 1828/1989 «Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π)» του προϋπολογισμού του ΥΠ.Ε.Δ.Δ.Α. ποσού ευρώ 262.159,19, από την τακτική και έκτακτη επιχορήγηση του Δήμου Παλ. Φαλήρου ποσού ευρώ 1.010.000,00 και από έσοδα κεφαλαίων ποσού ευρώ 511,95.

Στη χρήση του 2022, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 4.468,87 και αφορούν στις αναλογούσες στην χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων, τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 13.291,11 και αφορά και απόρριψης αγωγής υπαλλήλων για καταβολή επιδομάτων αδείας και εορτών και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 2.330,01 και αφορούν σε επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών για φόρο εισοδήματος χρήσης 2021.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα συνολικά έσοδα του ΠΟ.Α.ΚΕ. οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.542.978,63.

**3. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΠΟ.Α.ΚΕ.**

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών, των αναλωσίμων ειδών και των υλικών κατασκευής ανήλθε στο ποσό των ευρώ 1.211.469,94 και αφαιρώντας τις αποσβέσεις που το επιβαρύνουν ποσού ευρώ 72.444,97 ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 1.139.024,97.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας του ΠΟ.Α.ΚΕ. ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 302.867,48, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό ευρώ 2.480,00 και οι αμοιβές και προμήθειες τραπεζών ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.186,55.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης και χρηματοοικονομικών εξόδων ανήλθε στο ποσό των ευρώ 1.518.003,97.

Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού ευρώ 41,32 αφορούν σε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2021.

Τα συνολικά οργανικά και ανόργανα έξοδα του ΠΟ.Α.ΚΕ. για την χρήση του 2022 ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 1.518.045,29.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2022 ποσού ευρώ 1.542.978,63 μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2022 ποσού ευρώ 1.518.045,29 αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2022 το οποίο ανέρχεται σε ευρώ 24.933,34.

#### 4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

Παρατίθεται πίνακας με την ανάλυση των οργανικών και ανόργανων εσόδων και εξόδων της χρήσης 2022:

	Χρήση	Χρήση	Μεταβολή	
	2022	2021	%	€
<b>Κύκλος εργασιών</b>	512.376,69	447.413,20	<b>14,52%</b>	<b>64.963,49</b>
<b>Κόστος πωληθέντων</b>	-1.211.469,94	-975.608,05	<b>24,18%</b>	<b>-235.861,89</b>
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>-699.093,25</b>	<b>-528.194,85</b>	<b>32,36%</b>	<b>-170.898,40</b>
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	1.010.000,00	582.500,00	73,39%	427.500,00
<b>Σύνολο</b>	<b>310.906,75</b>	<b>54.305,15</b>	<b>472,52%</b>	<b>256.601,60</b>
Έξοδα διοίκησης	-302.867,48	-243.902,01	24,18%	-58.965,47
Έξοδα δημοσίων σχέσεων	-2.480,00	-3.499,88	-29,14%	1.019,88
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>5.559,27</b>	<b>-193.096,74</b>	<b>-102,88%</b>	<b>198.656,01</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα	511,95	248,24	106,23%	263,71
Χρηματοοικονομικά έξοδα	-1.186,55	-1.012,54	17,19%	-174,01
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>4.884,67</b>	<b>-193.861,04</b>	<b>-102,52%</b>	<b>198.745,71</b>
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	4.468,87	1.600,12	100,00%	2.868,75

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.330,01	0,00	100,00%	2.330,01
Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	13.291,11	18.642,00	100,00%	-5.350,89
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	-41,32	0,00	-100,00%	-41,32
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	-7.258,77	-100,00%	7.258,77
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα</b>	<b>24.933,34</b>	<b>-180.877,69</b>	<b>-113,78%</b>	<b>205.811,03</b>
Σύνολο αποσβέσεων παγίων	90.556,21	82.409,74	9,89%	8.146,47
Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις	90.556,21	82.409,74	9,89%	8.146,47
<b>Αποτελέσματα χρήσεως</b>	<b>24.933,34</b>	<b>-180.877,69</b>	<b>-113,78%</b>	<b>205.811,03</b>

Όπως προκύπτει από την ανωτέρω ανάλυση το αποτέλεσμα τις χρήσης 2022 εμφανίζεται αυξημένο σε σχέση με το ζημιογόνο αποτέλεσμα της προηγούμενης χρήσης 2021, το οποίο οφείλεται κυρίως στην έκτακτη επιχορήγηση συνολικού που έλαβε το Π.Ο.Α.ΚΕ. από τον Δήμο συνολικού ποσού € 350.000,00 από το οποίο:

- ποσό ευρώ 280.000,00 καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης 2022 προκειμένου να καλυφθούν τα λειτουργικά έξοδα αυτής και
- ποσό ευρώ 70.000,00 μεταφέρθηκε στο κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα επόμενων χρήσεων» για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων της επόμενης χρήσης.

Ειδικότερα, τόσο τα λειτουργικά έσοδα (Κύκλος εργασιών και Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης) όσο και τα λειτουργικά έξοδα (Κόστος πωληθέντων, Έξοδα διοίκησης και Έξοδα δημοσίων σχέσεων) εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 492.463,49 και ευρώ 293.807,48 αντίστοιχα σε σχέση με αυτά τις προηγούμενης χρήσης 2021. Συνεπώς, η αύξηση των εσόδων υπερβαίνει αυτή των εξόδων στη χρήση 2022 κατά ευρώ 198.656,01.

Ειδικότερη μνεία θα πρέπει να γίνει στο γεγονός ότι τα «Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών», ήτοι τα λειτουργικά έσοδα τις χρήσης 2022 ποσού ευρώ 250.217,50, παρουσίασαν αύξηση σε σχέση με αυτά τις χρήσης 2021 ποσού ευρώ 198.685,32.

Τέλος, επισημαίνουμε ότι τα λειτουργικά έξοδα εμφανίζονται αυξημένα κυρίως λόγω των δαπανών από τις λογαριασμούς κοινής ωφέλειας για τη Δ.Ε.Η. και το Φυσικό αέριο, οι οποίες εμφανίζονται κατά ευρώ 150.000,00 περίπου αυξημένες σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2021.

**5. ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 2022 ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ**

Στην παρούσα έκθεση επισυνάπτεται επίσης και ο συνοπτικός ισολογισμός της χρήσης 2022 με τις παρατηρήσεις των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και εκθέτει τα παρακάτω στοιχεία:

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</b>	<b>6.121,49</b>
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	63.354.818,24
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού</b>	<b>63.360.939,73</b>
Εμπορεύματα	58.682,90
Χρεώστες διάφοροι	0,95
Χρηματικά Διαθέσιμα	257.090,78
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού</b>	<b>315.774,63</b>
<b>Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού</b>	<b>21.690,55</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>63.698.404,91</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>	<b>31.12.2022</b>
Κεφάλαιο	63.291.478,47
Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων	329.780,63
Αποτελέσματα εις νέον	-375.560,87
<b>Καθαρή θέση</b>	<b>63.245.698,23</b>
<b>Προβλέψεις</b>	<b>129.647,94</b>
Υποχρεώσεις σε προμηθευτές	127.119,84
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	22.593,42
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>149.713,26</b>
<b>Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού</b>	<b>173.345,48</b>
<b>Σύνολο παθητικού</b>	<b>63.698.404,91</b>

**5.1 ΈΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό του ΠΟ.Α.ΚΕ. της 31.12.2022 η αξία κτήσης των λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως και των παγίων περιουσιακών στοιχείων ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 64.189.374,87, οι σωρευμένες αποσβέσεις τους ανέρχονται σε ποσό ευρώ 828.435,14 από το οποίο ποσό ευρώ 90.556,21 αφορά σε αποσβέσεις της χρήσεως 2022 και ποσό ευρώ 737.878,93 σε αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων. Αν αφαιρέσουμε από την αξία κτήσεως τις σωρευμένες αποσβέσεις προκύπτει η αναπόσβεστη αξία των ανωτέρω στοιχείων, η οποία ανέρχεται την 31.12.2022 στο ποσό των ευρώ 63.360.939,73.

Στην κλειόμενη χρήση 2022 καταχωρήθηκαν προσθήκες παγίων περιουσιακών στοιχείων συνολικού ποσού ευρώ 344.832,84, οι οποίες εμφανίζονται αναλυτικά σε συνημμένο πίνακα στο Προσάρτημα του Ισολογισμού της χρήσης 2022.

## 5.2 ΔΑΝΕΙΑ

Το ΠΟ.Α.ΚΕ. δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις.

## 5.3 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Οι απαιτήσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. για τις οποίες έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη από προηγούμενες χρήσεις, ανέρχονται στο ποσό των ευρώ 91.518,36 και αφορούν στο σύνολό τους σε επισφαλείς απαιτήσεις από οφειλές μισθωμάτων περιόδου 1.11.2009 - 31.3.2013 από την μισθώτρια ΓΟΥΜΕΝΑΚΗ ΕΛΕΝΗ για το κυλικείο που βρίσκεται εντός του χώρου του Δημοτικού Αθλητικού Κέντρου του Παλαιού Φαλήρου.

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του ΠΟ.Α.ΚΕ. ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 149.713,26.

## 5.4 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το χρηματικό υπόλοιπο της 31.12.2022 ανήλθε σε ποσό ευρώ 257.090,78 και είναι κατατεθειμένο στο σύνολό του σε λογαριασμό όψεως σε Πιστωτικά Ιδρύματα του εσωτερικού.

## 5.5 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Δεν υπήρξε μεταβολή στο κεφάλαιο του ΠΟ.Α.ΚΕ. στην κλειόμενη χρήση 2022.

## 6. ΛΟΙΠΕΣ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

1. Ήδη διαφαίνεται ότι η εφαρμογή του συστήματος πληρωμών μέσω τραπεζικών μέσων αλλά και η χρήση της ηλεκτρονικής πλατφόρμας για online κρατήσεις στα γήπεδα τένις έχει άμεσα συμβάλλει στην αύξηση των εσόδων χρήσης 2022 από την χρήση των γηπέδων τένις σε σύγκριση με τα παλαιότερα έτη.
2. Στην προηγούμενη χρήση 2021, κατ' εφαρμογή του Ν. 4795/2021 που αφορά στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, ανατέθηκε από το ΠΟ.Α.ΚΕ. σε εξωτερικό συνεργάτη – πιστοποιημένο εσωτερικό ελεγκτή την παροχή υπηρεσιών: «Αξιολόγηση της υφιστάμενης κατάστασης και σύνταξη εγχειρίδιου ελέγχου και καταγραφής διαδικασιών του Ν.Π.Δ.Δ.» (αρ. πρωτ. σύμβ. 870/30.11.2021) για τις Οικονομικές και Διοικητικές Υπηρεσίες του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Τα παραδοτέα αφορούσαν σε:

- Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου
- Καταγραφή διαδικασιών που χρήζουν δημοσιονομικού ενδιαφέροντος
- Χαρτογράφηση των κινδύνων ανά διαδικασία
- Αξιολόγηση / εκτίμηση των διαβαθμισμένων κινδύνων

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2022 έχουν συνταχθεί και παραδοθεί τα παραδοτέα από τα οποία έχουν προκύψει είκοσι οκτώ (28) «Σοβαρά» και «Πολύ Σοβαρά» ευρήματα, οι επιπτώσεις – κίνδυνοι και διατυπώνονται προτάσεις διόρθωσης των προβλημάτων και βελτίωσης των συγκεκριμένων αντικειμένων στις εν λόγω Υπηρεσίες του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Το ΠΟ.Α.ΚΕ. προβαίνει σταδιακά στην επίλυση των προβλημάτων.



3. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων δεν έχει ολοκληρωθεί ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) και η εφαρμογή αυτού.
4. Με το άρθρο 27 του Ν. 5056/2023 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 31η.12.2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο Δήμο.

Με δεδομένα όλα τα προαναφερθέντα γίνεται προσπάθεια ορθολογιστικής εγγραφής εσόδων - εξόδων, παρακολούθηση της υλοποίησης του προϋπολογισμού και των υποχρεώσεων, αξιολογώντας τα οικονομικά στοιχεία για τυχόν τροποποιήσεις, ώστε να επιτυγχάνεται η χρηστή δημοσιονομική διαχείριση.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς επίσης και τον εγκεκριμένο απολογισμό που παρατίθεται στους πίνακες που ακολουθούν:

#### Α. Έσοδα Χρήσης

Χρηματικό Υπόλοιπο Προηγούμενης Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
Τακτικά	166.637,12	166.637,12	166.637,12	0,00
Έκτακτα	11.237,36	11.237,36	11.237,36	0,00
Έκτακτα Ειδικευμένα	6.579,60	6.579,60	6.579,60	0,00
<b>Σύνολο Α</b>	<b>184.454,08</b>	<b>184.454,08</b>	<b>184.454,08</b>	<b>0,00</b>
Έσοδα Χρήσης	Προϋπολ/ντα	Βεβαιωθέντα	Εισπραχθέντα	Εισπρακτέα υπόλοιπα
Τακτικά Έσοδα	1.280.477,55	1.675.990,80	1.584.472,44	91.518,36
Έκτακτα	943.485,41	538.476,58	538.476,58	0,00
<b>Σύνολο Β</b>	<b>2.223.962,96</b>	<b>2.214.467,38</b>	<b>2.122.949,02</b>	<b>91.518,36</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ (Α+Β)</b>	<b>2.408.417,04</b>	<b>2.398.921,46</b>	<b>2.307.403,10</b>	<b>91.518,36</b>

#### Β. Δαπάνες Χρήσης

Είδος Δαπάνης	Προϋπολ/σεις	Ενταλθείσες	Πληρωθείσες	Αδιάθετες Πιστώσεις
Σύνολο Εξόδων	2.408.133,00	2.050.321,43	2.050.321,43	357.811,57
Αποθεματικό	284,04	0,00	0,00	284,04
<b>Σύνολο</b>	<b>2.408.417,04</b>	<b>2.050.321,43</b>	<b>2.050.321,43</b>	<b>358.095,61</b>

#### Γ. Χρηματικό Υπόλοιπο Τέλους Χρήσης

Είδος Λογαριασμού	Χρηματικό Υπόλοιπο
Τακτικά	230.726,07
Έκτακτα	13.506,29
Έκτακτα Ειδικευμένα	12.849,31
<b>Σύνολο</b>	<b>257.081,67</b>

και μετά την εισήγηση του Προέδρου και τις τοποθετήσεις των Μελών, το Διοικητικό Συμβούλιο προέλεγε τα οικονομικά δεδομένα και τα απολογιστικά στοιχεία που υπέβαλε η εταιρεία / εξωτερικός συνεργάτης «E-MENTΩP SOLUTIONS I.K.E.» που παρέχει υπηρεσίες λογιστικής φύσεως στο ΠΟ.Α.ΚΕ. και εγκρίνει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022.

**Παλ. Φάληρο, 8 Νοεμβρίου 2023**

Συντάχθηκε και υπογράφεται

ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	Πρόεδρος	.....
ΦΙΛΙΠΠΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Αντιπρόεδρος	.....
ΜΠΟΓΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Μέλος	.....
ΚΑΡΚΑΤΣΕΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Μέλος	.....
ΔΟΥΜΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	Μέλος	.....
ΚΟΥΕΡΙΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Μέλος	.....
ΒΡΑΧΛΙΩΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	Μέλος	.....
ΣΙΜΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	Μέλος	.....
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ	Μέλος	.....
ΞΕΝΟΣ ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΣ	Μέλος	.....
ΑΡΣΕΝΙΔΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	Μέλος	.....
ΝΤΕΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΡΜΙΟΝΗ	Μέλος	.....
ΓΕΡΑΚΟΥΛΑΚΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	Μέλος	.....

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 37 ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ  
12<sup>ης</sup>/8.11.2023 ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΜΙΧΑΗΛ ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ**

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» που αποτελείται από επτά (7) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορηγήσαμε με ημερομηνία 14 Νοεμβρίου 2023.

**Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2023**

**ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 15331



ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global

Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα

Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

**Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**  
**(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)**  
**ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.**  
**«ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ**  
**ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»**

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

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, 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, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 22: Αναλύσεις των συμπυκνών στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν το ΝΠΔΔ κάνει τέτοιες συμπύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

Δεν έγιναν συμπύξεις.

(γ) Άρθρο 1 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 συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

(α) Άρθρο 1 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 Νομικού Προσώπου.

(1) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα εγκαταστάσεως, αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. Για όσα δεν ήταν εφικτή η εύρεση της τιμής κτήσεως κατά την απογραφή έναρξης της 5/5/2011, αποτιμήθηκαν με αξία μνείας ευρώ 0,01, καθώς ήταν παλαιότητας άνω των 10 ετών. Στην τιμή κτήσεως περιλαμβάνεται και ο αναλογούν Φ.Π.Α.

Ειδικότερα τα υπόλοιπα ενάρξεως της 5.5.2011 (αξίας κτήσεως και αποσβέσεων) των λογαριασμών των παγίων στοιχείων, προέκυψαν κατά την απογραφή της περιουσίας του Ν.Π.Δ.Δ. που έγινε την 4.5.2011 και προσδιορίστηκαν (κατά κατηγορία παγίων) ως ακολούθως:

**ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022**

1α) Των ακινήτων (Γ.Π.1 & Γ.Π.3) με βάση τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους, όπως προβλέπεται από την παράγ. 1.1.108 περίπτ. 3.α. του Π.Δ. 315/1999.

Πρόκειται για ένα ακίνητο συνολικής επιφάνειας 18.820,00 τ.μ. που λειτουργεί ως αθλητικό κέντρο με καλυπτόμενες επιφάνειες: α) κτίρια κυρίων και βοηθητικών χώρων με συνολική επιφάνεια 2.595,64 τ.μ., β) κολυμβητικές δεξαμενές με συνολική επιφάνεια 760,00 τ.μ., γ) γήπεδα καλαθοσφαίρισης, αντισφαίρισης και πετοσφαίρισης με συνολική επιφάνεια 732,16 τ.μ.. Η αξία του οικοπέδου προσδιορίστηκε από την Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου σύμφωνα με την αξία των τ.μ. που ισχύουν στην περιοχή που έχει ανεγερθεί το Δημοτικό Αθλητικό Κέντρο Παλαιού Φαλήρου ενώ η αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων υπολογίζεται σύμφωνα με το έντυπο Κ8 με αντικειμενικά κριτήρια.

1γ) Των «Λοιπών παγίων» (Γ.Π.4, Γ.Π.5, Γ.Π.6) λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία της αξίας κτήσεως των, και της ωφέλιμης ζωής των, ώστε να προκύψει η τρέχουσα αξία αυτών όπως προβλέπεται από την παράγ. 1.1.108 περίπτ. 3β του Π.Δ. 315/1999. Για όσα δεν ήταν εφικτή η εύρεση της τιμής κτήσεως, αποτιμήθηκαν με αξία μνείας 0,01 €, καθώς ήταν παλαιότητας άνω των 10 ετών. Στην τιμή κτήσεως περιλαμβάνεται και ο αναλογούν Φ.Π.Α.

(2) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των ανωτέρω παγίων στοιχείων

(3) Δεν υπάρχουν συμμετοχές σε επιχειρήσεις.

(4) Χρεόγραφα δεν υπάρχουν.

(5) Δεν υπήρχαν αποθέματα αναλωσίμων υλικών και ανταλλακτικών παγίων στοιχείων την 31.12.2022. Οι αναλώσεις αυτών στη χρήση ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 74.650,61 και επιβάρυναν κατά το ποσό των ευρώ 59.720,49 το κόστος αγαθών και υπηρεσιών και κατά το ποσό των ευρώ 14.930,12 τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας.

**(β) Άρθρο 1 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) Άρθρο 1 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 δεν προέκυψαν συναλλαγματικές διαφορές.

### **3. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

**(α) Άρθρο 1 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

**ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022**

---

Παρατίθεται πολύστηλος πίνακας στο τέλος του παρόντος, με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 3:** Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων-εξόδων εγκαταστάσεως και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η ανάλυση των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και των εξόδων εγκαταστάσεως φαίνεται ομοίως στον συνημμένο πίνακα παγίων και εξόδων εγκαταστάσεως στο τέλος του παρόντος.

**(γ) Άρθρο 1 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.

**(δ) Άρθρο 1 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 (I) (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.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

#### **4. ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ - ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 24:** Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

Το Ν.Π.Δ.Δ. δεν συμμετέχει σε Επιχειρήσεις.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 8:** Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμώσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**(γ) Άρθρο 1 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 συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

#### **5. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ**

**(β) Άρθρο 1 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

**ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022**

Τα αποθέματα της 31.12.2022 συνολικού ποσού ευρώ 58.682,90 αφορούν σε 3.235 αντίτυπα του ιστορικού βιβλίου της πόλης και του Δήμου Παλαιού Φαλήρου με τίτλο «Παλαιό Φάληρο – όψεις της ιστορίας της πόλης και του Δήμου» τα οποία προμηθεύτηκε το Ν.Π.Δ.Δ. σε προηγούμενες χρήσεις, προκειμένου να διανεμηθούν ως τιμητικές διακρίσεις ή αναμνηστικά δώρα και αποτιμήθηκαν την 31.12.2022 στην αξία κτήσεώς τους.

**6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ**

Το Κεφάλαιο του Ν.Π.Δ.Δ. προέκυψε κατά την απογραφή έναρξης της 5.5.2011 ως η διαφορά των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού και ανέρχεται στο ποσό των ευρώ 63.291.478,47. Στη χρήση 2022 δεν επήλθε καμία μεταβολή.

**7. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 20:** Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Λοιπές προβλέψεις» συνολικού ποσού ευρώ 20.584,44 αφορά, στις σχηματισθείσες σε προηγούμενες χρήσεις, προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και ειδικότερα:

- κατά το ποσό των ευρώ 14.558,93 σε προβλέψεις για κάλυψη καταβολής επιδομάτων αδειας και εορτών από το ΠΟ.Α.ΚΕ. για αγωγές εργαζομένων σε βάρος του, που εκκρεμούν δικαστικά και
- κατά το ποσό των ευρώ 6.295,51 σε πρόβλεψη για υποχρεώσεις στον ΕΦΚΑ από Π.Ε.Ε., Π.Ε.Π.Ε.Ε. και Π.Ε.Π.Α.Ε. που αφορούν σε δύο υπαλλήλους του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Επισημαίνουμε ότι στην κλειόμενη χρήση 2022, ποσό ευρώ 13.291,11 που αφορά σε πρόβλεψη για αγωγή εργαζομένων, μεταφέρθηκε στον λογαριασμό «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» (Βλ. παρακάτω παράγ. 12 περίπτ. γ), καθώς εκδόθηκε η με αριθ. 949/2022 απορριπτική απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

**(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 9:** Οι υποχρεώσεις του ΝΠΔΔ, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την - ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**(γ) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 10:** Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του ΝΠΔΔ, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

Δεν υπάρχουν.

**8. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 17β:** Αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.00 "έξοδα επόμενων χρήσεων" 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" , 56.00 "έσοδα επόμενων χρήσεων" και 56.01 "έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα" , αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

**ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022**

Ο λογαριασμός «**Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα**» συνολικού ποσού ευρώ 13.300,40 περιλαμβάνει έσοδα που εισπράττονται το 2023 και αφορούν στη χρήση του 2022 και συγκεκριμένα κατά το ποσό ευρώ 12.825,00 για τη χρήση των χώρων του γηπέδου και κατά το ποσό ευρώ 475,40 για τόκους χρηματικών καταθέσεων.

Ο λογαριασμός «**Έξοδα επομένων χρήσεων**» ποσού ευρώ 8.390,15, περιλαμβάνει την προκαταβολή της μισθοδοσίας α΄ δεκαπενθημέρου του μηνός Ιανουαρίου 2023 που καταβλήθηκε στους μόνιμους υπάλληλους του ΝΠΔΔ τον μήνα Δεκέμβριο του 2022.

Ο λογαριασμός «**Έσοδα επομένων χρήσεων**» ποσού ευρώ 70.000,00 αφορά σε μέρος έκτακτης επιχορήγησης του Δ. Παλαιού Φαλήρου η οποία εισπράχθηκε την 31.12.2022 και θα καλύψει λειτουργικά έξοδα επομένων χρήσεων.

Ο λογαριασμός «**Έξοδα χρήσεως δουλευμένα**» ποσού ευρώ 103.345,48, περιλαμβάνει δαπάνες της χρήσης 2022 οι οποίες καταχωρήθηκαν στην επόμενη χρήση 2023. Συγκεκριμένα αφορά σε: α) μισθοδοσίες του Δεκεμβρίου 2022 που καταχωρήθηκαν στην επόμενη χρήση του 2023 ποσού ευρώ 2.997,11, β) δαπάνες ύδρευσης για το διάστημα 1.09.2022 – 31.12.2022 ποσού ευρώ 3.756,11, γ) δαπάνες για τηλεφωνία 16.10.2022 – 31.12.2022 ποσού ευρώ 555,05, δ) κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος για το διάστημα 1.12.2022 – 31.12.2022 ποσού ευρώ 24.201,00, ε) κατανάλωση φυσικού αερίου για το διάστημα 1.12.2022 – 31.12.2022 ποσού ευρώ 65.817,15, στ) μισθοδοσίες υπαλλήλων αορίστου χρόνου, έξοδα παράστασης προέδρου - αντιπροέδρου και συμβάσεων μίσθωσης έργου μηνός Δεκεμβρίου ποσού ευρώ 4.456,66, ζ) αμοιβές νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου (υπηρεσίες DPO) για το διάστημα 07.11.2022 – 31.12.2022 ποσού ευρώ 1.562,40 .

**9. ΔΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ**

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 18:** Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμοτεροβαρείς 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.

Στους Λογαριασμούς Τάξεως «**Χρεωστικοί / Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού**» ποσού ευρώ 2.408.417,04, απεικονίζονται τα διαμορφωθέντα ποσά του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων του έτους 2022, που προκύπτουν από το Δημόσιο Λογιστικό.

**10. ΧΟΡΗΓΗΘΕΙΣΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ**

(α) **Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 15:** Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του ΝΠΔΔ, 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 συντρέχει τέτοια περίπτωση.

**ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022**

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

(α) Άρθρο 1 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.

Δεν υπάρχουν.

(β) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 14: Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία ο κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών 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 υπάρχουν.

**12. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ**

(α) Άρθρο 1 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. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του ΝΠΔΔ, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

(1) Μέσος όρος προσωπικού 15 άτομα

(2) Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:

- Τακτικό προσωπικό:	3
- Με Σύμβαση:	
Αορίστου χρόνου	12
Ορισμένου χρόνου	0
<u>Σύνολο</u>	<u>15</u>

(3) Ανάλυση αμοιβών προσωπικού:

60.01	Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	Ευρώ	56.342,62
60.02	Αποδοχές υπαλλήλων αορίστου χρόνου	«	230.394,76
60.05	Εργοδοτικές εισφορές	«	75.158,10
60.06	Παρεχόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	«	8.601,70
	<b>Σύνολο</b>	<b>Ευρώ</b>	<b><u>370.497,18</u></b>

(β) Άρθρο 1 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.



**ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022**

Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

**(γ) Άρθρο 1 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 Ν.Π.Δ.Δ.

Το κονδύλι «**Έκτακτα και ανόργανα έσοδα**» συνολικού ποσού ευρώ 4.468,87 αφορά σε αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων.

Το κονδύλι «**Έσοδα προηγούμενων χρήσεων**» συνολικού ποσού ευρώ 2.330,01 αφορά σε α) λογιστική τακτοποίηση υποχρέωσης Φόρου εισοδήματος έτους 2021 ποσού ευρώ 22,72 οποία λόγω του μικρού ύψους δεν αποδίδεται και β) επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσού ευρώ 2.306,16 και γ) επιστροφές εν γένει χρημάτων ποσού ευρώ 1,13.

Το κονδύλιο «**Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων**» συνολικού ποσού ευρώ 13.291,11 αφορά σε έσοδα από αχρησιμοποίητη πρόβλεψη αγωγής εργαζομένων, σχηματισθείσα σε προηγούμενη χρήση, για την οποία εκδόθηκε η με αριθ. 949/2022 απορριπτική απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

Το κονδύλι «**Έκτακτα και ανόργανα έξοδα**» ποσού ευρώ 41,32 αφορά σε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό Φόρου Εισοδήματος 2021.

**13. ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ**

**(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25:** Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του ΝΠΔΔ, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

1. Η κλειόμενη χρήση της 31.12.2022 είναι η δωδέκατη χρήση (οικονομικό έτος) που το Νομικό Πρόσωπο υφίσταται ως Καλλικρατικό νομικό πρόσωπο.
2. Για την απόσβεση των παγίων και αύλων περιουσιακών στοιχείων εφαρμόστηκαν οι συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 παράγ. 4 του Ν. 4172/2013.
3. Αναφορικά με τα ακίνητα (γήπεδα και κτίρια), εκκρεμεί ο έλεγχος της μεταβίβασης των τίτλων κυριότητας αυτών στο υποθηκοφυλακείο καθώς και η σύνταξη και υποβολή της Δήλωσης Ε9.
4. Στην κλειόμενη χρήση 2022 σχηματίστηκε πρόβλεψη για αποζημίωση λόγω εξόδου του προσωπικού που απασχολεί το Ν.Π.Δ.Δ. με σχέση εργασίας συμβάσεων αορίστου χρόνου ποσού ευρώ 11.987,00. Η σωρευμένη πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού ανέρχεται την 31.12.2022 σε ποσό ευρώ 108.793,50, εκ του οποίου ποσό ευρώ 96.806,50 είχε σχηματιστεί σε προηγούμενη χρήση.
5. Στη χρήση 2022 αντιλογίστηκε πρόβλεψη για αγωγή εργαζομένων ποσού ευρώ 13.291,11, σχηματισθείσα σε προηγούμενη χρήση, για την οποία εκδόθηκε η με αριθ. 949/2022 απορριπτική απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

**ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022**

---

6. Με το άρθρο 27 του Ν. 5056/2023 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 31η.12.2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο Δήμο.

**Συνημμένα: ένας (1) Πίνακας Μεταβολών Παγίων και Εξόδων Εγκαταστάσεως**

**Παλ. Φάληρο, 8 Νοεμβρίου 2023**

**Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**  
**E-MENTOR SOLUTIONS I.K.E.**

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ**

**ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ**  
**Α.Δ.Τ. ΑΙ 662431**

**ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ**  
**Α.Δ.Τ. ΑΟ 567468**  
**ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0105056**

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ**

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από οκτώ (8) σελίδες και έναν πίνακα μεταβολών παγίων, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή που χορηγήσαμε με ημερομηνία 14 Νοεμβρίου 2023.

**Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2023**

**ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ**  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15331



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



**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**  
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ  
ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2022 ΤΟΥ Ν.Π.Δ.Δ.  
ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ  
ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»  
(Σύμφωνα με το άρθρο 163 παράγ. 3 του Ν. 3463/2006)

**ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ**

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2023

**Προς:**

το Διοικητικό Συμβούλιο του Ν.Π.Δ.Δ.  
«ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ  
ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»

Τερψιχόρης 51 & Αρτέμιδος  
Παλαιό Φάληρο 175 62

**Κοινοποίηση:**

1. Δημοτικό Συμβούλιο του ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ, αρμόδιο όργανο για την έγκριση του ισολογισμού βάσει του άρθρου 31 του Ν.5013/23 (ΦΕΚ ΦΕΚ 12/19.1.2023 τεύχος Α')
2. Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής

**Από:**

**ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ**  
Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή

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



## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	<u>Σελίδα</u>
A. ΓΕΝΙΚΑ .....	4
I.  ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ .....	4
II. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ .....	4
III. ΕΛΕΓΧΟΣ .....	7
IV. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ .....	9
B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ .....	9
I.  ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ .....	9
1.  ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ .....	9
1.1  Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως .....	9
2.  ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ .....	10
2.1  Γήπεδα – Οικόπεδα .....	10
2.2  Κτίρια και τεχνικά έργα .....	10
2.3  Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως .....	11
2.4  Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός .....	11
2.5  Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός .....	11
3.  ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ .....	12
3.1  Αποθέματα .....	12
3.2  Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες .....	13
3.3  Χρεώστες διάφοροι .....	14
3.4  Διαθέσιμα .....	14
4.  ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ .....	15
4.1  Έξοδα επόμενων χρήσεων .....	15
4.2  Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα .....	15
II.  ΠΑΘΗΤΙΚΟ .....	15
1.  ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ .....	15
1.1  Κεφάλαιο .....	15
1.2  Δωρεές παγίων .....	15
1.3  Επιχορηγήσεις επενδύσεων .....	15
1.4  Αποτελέσματα εις νέο .....	16
2.  ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ .....	16
2.1  Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία .....	16
2.2  Λοιπές προβλέψεις .....	17



3.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	17
3.1	Προμηθευτές.....	17
3.2	Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη .....	19
3.3	Πιστωτές διάφοροι .....	19
4.	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ .....	20
4.1	Έσοδα επόμενων χρήσεων .....	20
4.2	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα .....	20
Γ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ .....	20
1.	Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού .....	20
	Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού .....	20
Δ.	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	21
1.	Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών .....	21
2.	Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό .....	22
3.	Κόστος αγαθών και υπηρεσιών .....	23
4.	Άλλα έσοδα .....	23
5.	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας .....	23
6.	Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων .....	24
7.	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα.....	24
8.	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα.....	24
9.	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα .....	24
10.	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων .....	24
11.	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων.....	25
12.	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα .....	25
Ε.	ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	25
1.	Επιστολές Δικηγόρων .....	25
2.	Εσωτερικός Έλεγχος .....	27
ΣΤ.	ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	27

**Συνημμένα: Ισολογισμός της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2022**



## **A. ΓΕΝΙΚΑ**

### **I. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Με την υπ' αριθ. 111/8.9.2023 απόφαση του Προέδρου του Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» (εφεξής «ΠΟ.Α.ΚΕ.») και το με Α.Π. 1042/13.9.2023 υπογραφέν Ιδιωτικό Συμφωνητικό με την Ελεγκτική Εταιρία «ΣΟΛ α.ε., Μέλος Δικτύου Crowe Global» ανατέθηκε στην τελευταία ο έλεγχος της χρήσεως 2022 του ΠΟ.Α.ΚΕ. Σε συνέχεια της προαναφερόμενης σύμβασης και με την υπ' αριθ. 225536/13.9.2023 εντολή ελέγχου του Δ.Σ. της «ΣΟΛ α.ε., Μέλος Δικτύου Crowe Global», μας ανατέθηκε η διενέργεια του ελέγχου.

Αντικείμενο του ελέγχου ήταν οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2022.

### **II. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ**

Με την παρ. 1 του άρθρου 103 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/τ.Α/8.6.2010) κάθε Δήμος μπορεί να συστήσει ή να έχει «έως δύο (2) Ν.Π.Δ.Δ., ένα για τους τομείς αρμοδιοτήτων κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης και παιδείας και ένα για τους τομείς πολιτισμού, αθλητισμού και περιβάλλοντος».

Το Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ (ΠΟ.Α.ΚΕ.)», συστήθηκε με την υπ' αριθ. 13/26.1.2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παλαιού Φαλήρου η οποία εγκρίθηκε ως προς τη νομιμότητά της με το με Α.Π. 3361/1996/25.2.2011 έγγραφο του Γενικού Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης και δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ 732/τ. Α'/5.5.2011.

Με την προαναφερθείσα Πράξη Σύστασης του ΠΟ.Α.ΚΕ. ορίζονται τα εξής:

#### **1. Σκοπός του Ν.Π.Δ.Δ. είναι:**

- α.** η ανάπτυξη των μορφωτικών, πνευματικών, πολιτιστικών και αθλητικών δραστηριοτήτων των δημοτών του Παλαιού Φαλήρου,
- β.** η ουσιαστική παρέμβαση στη διαμόρφωση και αναβάθμιση της πολιτιστικής και αθλητικής ζωής στο Παλαιό Φάληρο, καθώς και η προαγωγή και διάδοση του Αθλητισμού. Για την εκπλήρωση του σκοπού αυτού (ως προς τον Αθλητισμό) διαθέτει και λειτουργεί οργανωμένους χώρους με γυμναστικές και αγωνιστικές εγκαταστάσεις,



- γ. η κατάρτιση πλήρους και άρτιας φιλαρμονικής, για τη συμβολή στην λαμπρότερη διεξαγωγή των Εθνικών και Τοπικών εορτών, την παροχή ψυχαγωγίας στους κατοίκους του Δήμου και την εν γένει προαγωγή του μουσικού αισθήματος ως και η συγκρότηση τμήματος χορωδίας και
- δ. η διοργάνωση κάθε είδους πολιτιστικών και αθλητικών δραστηριοτήτων
2. Η **Διοίκηση** του θα ασκείται από 11μελές Διοικητικό Συμβούλιο με θητεία δύομισι ετών. Ειδικά για την δημοτική περίοδο 1.1.2011 – 31.8.2014, η πρώτη θητεία είχε διάρκεια δύο (2) έτη και η δεύτερη είχε ως λήξη την 31<sup>η</sup> Αυγούστου 2014. Τα Δ.Σ. της πρώτης και της δεύτερης θητείας ορίστηκαν με τις υπ' αριθ. 15/26.1.2011 και 70/27.2.2013 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παλαιού Φαλήρου. Στη συνέχεια, με την υπ' αριθ. 324/17.9.2014 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ορίστηκε το Δ.Σ. του οποίου η θητεία έληξε στις 5.3.2017 και με την υπ' αριθ. 98/13.3.2017 απόφαση ορίστηκε το Δ.Σ. του οποίου η θητεία έληξε την 31.8.2019. Με την υπ' αριθ. 249/26.9.2019 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου ορίστηκε το νέο Δ.Σ. του οποίου η θητεία έληξε την 6.11.2021.
- Με την υπ' αριθ. 153/29.11.2021 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου τροποποιήθηκε η σύνθεση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. αυξάνοντας τα μέλη από έντεκα (11) σε δεκατρία (13) και με τις υπ' αριθ. 154/29.11.2021 και 172/13.12.2021 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου ορίστηκε το νέο Δ.Σ.
- Η θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου του Νομικού προσώπου λήγει πάντοτε με την εγκατάσταση του νέου διοικητικού συμβουλίου. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου μπορούν να αντικατασταθούν κατά τη διάρκεια της θητείας τους, με απόφαση δημοτικού συμβουλίου για σοβαρό λόγο που ανάγεται στην άσκηση των καθηκόντων τους. (παρ. 1 άρθρο 240 Ν.3463/06) (ΥΠ.ΕΣ. εγκ. 52/οικ. 39155/10.10.2014).
3. **Περιουσία** του Ν.Π.Δ.Δ. είναι η κινητή και ακίνητη περιουσία των Ν.Π.Δ.Δ. που συγχωνεύονται, καθώς και κάθε άλλη κινητή και ακίνητη περιουσία που τυχόν αποκτηθεί ή αφιερωθεί.
4. Το **μόνιμο προσωπικό**, το **προσωπικό με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου** των νομικών προσώπων που συγχωνεύθηκαν, καθίσταται αυτοδικαίως προσωπικό και παρέχει τις υπηρεσίες του στο νέο Ν.Π.Δ.Δ. που προέκυψε από τη συγχώνευση, με την ίδια σχέση εργασίας και έμμισθης εντολής. Η κατάταξη αυτού θα γίνει με απόφαση του Προέδρου του νέου Ν.Π.Δ.Δ.



5. Το νέο Ν.Π.Δ.Δ. υποκαθιστά αυτοδικαίως τα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύθηκαν σε όλα τα **δικαιώματα και τις υποχρεώσεις** τους στα οποία περιλαμβάνονται και όσα προκύπτουν από συμβάσεις έργου ή εργασίας ορισμένου έργου μέχρι τη λήξη τους, εξομοιούμενο με καθολικό διάδοχο.
6. Οι **εκκρεμείς δίκες**, στις οποίες διάδικα μέρη είναι νομικά πρόσωπα που συγχωνεύθηκαν, συνεχίζονται αυτοδικαίως από το νέο νομικό πρόσωπο, χωρίς να απαιτείται ειδική διαδικαστική πράξη συνέχισης για καθένα από τα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύθηκαν.

Συμπληρωματικά όλων των ανωτέρω και ειδικά για τη λειτουργία του ΠΟ.Α.ΚΕ. αναφέρουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 103, παρ.9 του Ν. 3852/2010, εντός ενός τριμήνου από τη δημοσίευση της απόφασης συγχώνευσης, με απόφαση του Δ.Σ., θεσπίζεται ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3584/2007, ο οποίος έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχει εφαρμοστεί.

Σημειώνουμε ότι ο προβλεπόμενος Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) καταρτίστηκε εκ νέου και ψηφίστηκε με την υπ' αριθ. 37/29.11.2021 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. (σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθ. 234 του Ν. 3463/2006 που ισχύει και για τα Ν.Π.Δ.Δ. βάσει της παρ. 2 του άρθρου 240 του ίδιου νόμου). Στη συνέχεια και σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ.7 του Ν.3584/2007, εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 167 απόφαση της 18<sup>ης</sup>/29.11.2021 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου. Εκδόθηκε η με αριθ. 341/2021 Γνωμοδότηση της 14<sup>ης</sup>/10.12.2021 συνεδρίασης του Υπηρεσιακού Συμβουλίου (άρθρο 10 του Ν. 3584/2007) και απεστάλη με το με Α.Π. 923/13.12.2021 έγγραφο στον Συντονιστή της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ν. Αττικής για τον έλεγχο της νομιμότητας. Επί αυτού ελήφθη το με Α.Π. 20256/16.2.2022 έγγραφο του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Γενικής Δ/σης Εσωτερικής Λειτουργίας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με παρατηρήσεις αναφορικά με την «εφαρμογή του προβαδίσματος κατά την επιλογή προϊσταμένων σε θέσεις ευθύνης των ΟΤΑ α' και β' βαθμού».

Στην τρέχουσα χρήση 2023, καταρτίστηκε εκ νέου και ψηφίστηκε με την υπ' αριθ. 12/3.4.2023 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ., εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 79 απόφαση της 8<sup>ης</sup>/27.4.2023 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου και εκδόθηκε η με αριθ. 142/2023 Γνωμοδότηση της 7<sup>ης</sup>/16.6.2023 συνεδρίασης του Υπηρεσιακού Συμβουλίου (άρθρο 10 του Ν. 3584/2007) και απεστάλη με το με Α.Π. 685/26.6.2023





έγγραφο στην Αποκεντρωμένη Διοίκηση Ν. Αττικής για τον έλεγχο της νομιμότητας. Επί αυτού ελήφθη το με Α.Π. 60086/24.7.2023 έγγραφο του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής της Γενικής Δ/σης Εσωτερικής Λειτουργίας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής με παρατηρήσεις αναφορικά με την «εφαρμογή του προβαδίσματος κατά την επιλογή προϊσταμένων σε θέσεις ευθύνης των ΟΤΑ α΄ και β΄ βαθμού».

Ως εκ τούτου, μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, εκκρεμεί η δημοσίευση της απόφασης του Συντονιστή σε Φ.Ε.Κ. (άρθρο 10 Ν.3584/2007).

2. Χρέη ταμειακής υπηρεσίας ασκεί η αντίστοιχη ταμειακή υπηρεσία του Δήμου Παλαιού Φαλήρου, καθώς βάσει των οριζόμενων του άρθρου 166 παρ. 6 του Κ.Δ. & Κ. «η ταμειακή υπηρεσία των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου των Δήμων, τα οποία δεν έχουν δική τους ταμειακή υπηρεσία, διεξάγεται από αυτόν που την ασκεί στο Δήμο που τα έχει συστήσει».
3. Λόγω της μη ύπαρξης τεχνικής υπηρεσίας στο ΠΟ.Α.ΚΕ., και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Π.Δ. 171/87, ορίζεται ότι «Διευθύνουσα ή Επιβλέπουσα Υπηρεσία για τα έργα των Ν.Π.Δ.Δ. είναι η τεχνική υπηρεσία τους υπηρεσία και όπου δεν υπάρχει είναι η τεχνική υπηρεσία του Δήμου που τα έχει συστήσει».
4. Επίσης, όπως προβλέπεται και από το άρθρο 165 παρ. 3. του Ν. 3584/07, «οι δικηγόροι που προσλαμβάνονται σε Δήμους παρέχουν τις νομικές τους υπηρεσίες συγχρόνως στους Δήμους, στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και σε άλλα ιδρύματα των ίδιων Δήμων χωρίς να δικαιούνται ιδιαίτερη αμοιβή».
5. Τέλος, επειδή στο ΠΟ.Α.ΚΕ. δεν υπηρετούν υπάλληλοι με απαιτούμενη άδεια λογιστή, οι Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2022 υπογράφονται από εξωτερικό συνεργάτη που παρέχει λοιπές υπηρεσίες λογιστικής φύσεως στο ΠΟ.Α.ΚΕ. και διαθέτει τα απαραίτητα προσόντα και προϋποθέσεις.

### **III. ΕΛΕΓΧΟΣ**

Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα, λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις του Κ.Δ. & Κ. και περιλαμβάνει την εξέταση, σε δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν τα ποσά και επιβεβαιώνουν τα κονδύλια που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις. Σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί μέσο εντοπισμού καταχρήσεων ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου.



Δεν αποτελεί επίσης πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα.

Τέθηκαν υπόψη μας τα βιβλία και στοιχεία και μας δόθηκαν οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.

Σημειώνεται ότι λάβαμε υπόψη μας το γεγονός ότι από τις 31/07/2019, κατά παρέκκλιση των σχετικών διατάξεων του Ν. 4129/2013, δεν ασκείται προληπτικός έλεγχος στις δαπάνες των ΟΤΑ από το Ελεγκτικό Συνέδριο (σύμφωνα με την υποπερίπτ. αα περίπτ. α' του άρθ. 31 Ν.4270/2014 όπως τροποποιήθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Ν. 4607/2019 και στη συνέχεια τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 125 του Ν.4611/2019).

Συμφωνήσαμε τον απολογισμό του ΠΟ.Α.ΚΕ με τα τηρηθέντα λογιστικά βιβλία, ο οποίος εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 9/3.4.2023 απόφαση του Δ.Σ. του Ν.Π.Δ.Δ. και στη συνέχεια με την υπ' αριθ. 77/27.4.2023 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παλ. Φαλήρου.

Θέλουμε επιπρόσθετα να σημειώσουμε και τα εξής:

Ο προϋπολογισμός της χρήσης 2022 ψηφίστηκε με την υπ' αριθ. 40/29.11.2021 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. και εν συνεχεία με την υπ' αριθ. 386/29.11.2021 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Παλ. Φαλήρου και εγκρίθηκε από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Αττικής, σύμφωνα με το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 11007/31.1.2022 έγγραφό της.

Ο τακτικός έλεγχος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών δεν υπεισέρχεται στη σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει, αλλά στη νομιμότητά τους και μόνον. Η σκοπιμότητα είναι αποκλειστικό προνόμιο και ευθύνη της Διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε θέματα σκοπιμότητας θα συνιστούσε υποκατάσταση της Διοίκησης στο έργο της.

Στην Έκθεση ελέγχου, που χορηγείται από τους τακτικούς ελεγκτές και συνοδεύει τον Ισολογισμό, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου, οι οποίες μπορεί να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παράγ. 3 του Ν. 3463/2006.



#### IV. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Οι Οικονομικές καταστάσεις (Ισολογισμός, Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως και Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων) της 31.12.2022, οι οποίες και εγκρίθηκαν με την υπ' αριθ. 37 απόφαση της 12ης/8.11.2023 συνεδρίασης του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ., επισυνάπτονται στο τέλος της παρούσας έκθεσης.

Σε συνέχεια της έκθεσης ελέγχου μας, που χορηγήθηκε με ημερομηνία 14 Νοεμβρίου 2023 και συνοδεύει τον Ισολογισμό της 31.12.2022, θέτουμε υπόψη σας περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως με τις διευκρινίσεις, τα σχόλια και τις τυχόν παρατηρήσεις μας, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν σημαντικά την χρηματοοικονομική θέση του ΠΟ.Α.ΚΕ.

#### B. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

##### I. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

##### 1. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

<b>1.1 <u>Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως</u></b>		€	<u>6.121,49</u>
Αξία κτήσεως 31.12.2021		€	51.667,77
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2022		«	0,00
Αξία κτήσεως 31.12.2022		«	<u>51.667,77</u>
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα			
Αποσβέσεις μέχρι την 31.12.2021	€	41.959,29	
Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	3.978,99	« 45.546,28
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022		€	<u><u>6.121,49</u></u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται οι αξίες των λογισμικών προγραμμάτων και τα έξοδα μελετών.

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές του άρθρου 24 παράγ. 4 του Ν. 4172/2013.



## 2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

### 2.1 Γήπεδα – Οικόπεδα € 62.106.000,00

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνεται η αξία της εδαφικής έκτασης, πάνω στην οποία βρίσκονται κτίρια και εγκαταστάσεις ιδιοκτησίας του ΠΟ.Α.ΚΕ.

### 2.2 Κτίρια και τεχνικά έργα € 1.079.642,06

Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	1.376.317,16	
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2022	«	334.249,44	
Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	1.710.566,60	
<u>Μείον:</u> Αποσβεσμένα			
Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	571.283,94	
Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	59.640,60	« 630.924,54
Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	1.079.642,06	

Ο ανωτέρω λογαριασμός περιλαμβάνει την αξία των οικοδομικών κατασκευών καθώς και τις πρόσθετες εγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με τα κτίρια κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη αυτών των ίδιων ή των κτιρίων.

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού ευρώ 334.249,44 αφορούν σε εργασίες αποξήλωσης και προμήθεια νέων συνθετικών ταπήτων και χλοοτάπητα για την αναβάθμιση των αθλητικών εγκαταστάσεων του στίβου και του γηπέδου ποδοσφαίρου του ΠΟ.Α.ΚΕ., στο πλαίσιο του προγράμματος ΦΙΛΟΦΗΜΟΣ II - ΠΔΕ ΣΑΕ 055 2017ΣΕ0550010. (Βλ. παρακάτω παράγ. Β.ΙΙ.1.3).

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο Β.Ι.1.1.

Σημειώνουμε ότι έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης εκκρεμεί ο έλεγχος μεταβίβασης των τίτλων κυριότητας των ακινήτων (γηπέδων – οικοπέδων και κτιριακών εγκαταστάσεων) στο υποθηκοφυλακείο και η σύνταξη και υποβολή της Δήλωσης Ε9, καθώς δεν έχει κοινοποιηθεί από την Αποκεντρωμένη Διοίκηση Ν. Αττικής η έγκριση νομιμότητας της Απογραφής Έναρξης του ΠΟ.Α.ΚΕ. της 5.5.2011, η οποία είναι προαπαιτούμενο έγγραφο των διαδικασιών στο Υποθηκοφυλακείο.



<b>2.3</b>	<b><u>Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως</u></b>	€	<u>48.114,01</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	71.809,23
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2022	«	0,00
	Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>71.809,23</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	17.713,51
	Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	<u>5.981,71</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u><u>48.114,01</u></u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο Β.Ι.1.1.

<b>2.4</b>	<b><u>Μηχανήματα – τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός</u></b>	€	<u>38.337,04</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	52.723,72
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2022	«	0,00
	Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>52.723,72</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	9.467,65
	Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	<u>4.919,03</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u><u>38.337,04</u></u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό περιλαμβάνονται τα μηχανήματα, τα φορητά μηχανήματα χειρός, τα εργαλεία, τα μηχανολογικά όργανα και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο Β.Ι.1.1.

<b>2.5</b>	<b><u>Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός</u></b>	€	<u>82.725,13</u>
	Αξία κτήσεως 31.12.2021	€	186.024,15
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσεως 2022	«	10.583,40
	Αξία κτήσεως 31.12.2022	«	<u>196.607,55</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβεσμένα		
	Αποσβέσεις μέχρι 31.12.2021	€	97.454,54
	Αποσβέσεις χρήσεως 2022	«	<u>16.427,88</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2022	€	<u><u>82.725,13</u></u>



Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Οι προσθήκες της χρήσης, συνολικού ποσού ευρώ 10.583,40, αφορούν σε προμήθεια: α) μίας (1) μονάδας Η/Υ αξίας ευρώ 365,80, β) τριών (3) εκτυπωτών συνολικής αξίας ευρώ 1.810,40, γ) ενός (1) κλιματιστικού αξίας ευρώ 396,80 και δ) λοιπού εξοπλισμού (μικροεργαλείων) συνολικής αξίας ευρώ 8.010,40.

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν ως ανωτέρω στην παράγραφο Β.Ι.1.1.

Το ΠΟ.Α.ΚΕ. παρακολουθεί και ενημερώνει την αναλυτική μερίδα κάθε παγίου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το Π.Δ. 15/11 στοιχεία και τα οποία προκύπτουν από τα τιμολόγια - δωρεές – επιχορηγήσεις κατά περίπτωση. Τα προαναφερόμενα στοιχεία που εξατομικεύουν το κάθε πάγιο δεν μεταφέρονται από την αναλυτική μερίδα κάθε παγίου στη συγκεντρωτική εκτύπωση του μηχανογραφημένου Μητρώου Παγίου που τηρεί το ΠΟ.Α.ΚΕ.

### **3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

#### **3.1 Αποθέματα**

**Εμπορεύματα** € 59.317,80

Στον ανωτέρω λογαριασμό απεικονίζονται τα αποθέματα – 3.235 αντίτυπα του ιστορικού έργου - βιβλίου της ιστορίας της πόλης και του Δήμου Παλαιού Φαλήρου με τίτλο «Παλαιό Φάληρο, ιστορία της πόλης και του Δήμου», τα οποία προμηθεύτηκε το ΠΟ.Α.ΚΕ στις προηγούμενες χρήσεις 2017 και 2019, τα οποία αποτιμήθηκαν στην αξία κτήσεώς τους.

Επισημαίνουμε ότι, η προβλεπόμενη, δωρεάν διάθεσή τους, συνεπάγεται την επιβάρυνση των αποτελεσμάτων του ΠΟ.Α.ΚΕ. κάθε χρήσης, ανάλογα με τον αριθμό των τεμαχίων που θα διατίθενται ετησίως.

Από τον έλεγχο μας αναφορικά με τη διαχείριση των πάσης φύσεως αποθεμάτων, εμπορευμάτων, αναλωσίμων υλικών (π.χ. γραφική ύλη, είδη καθαρισμού και απολύμανσης, χημικό υλικό κ.α.) και ανταλλακτικά παγίων (π.χ. υλικά για επισκευές και συντηρήσεις κτιρίων) διαπιστώθηκαν τα εξής:

- α) δεν τηρείται οργανωμένη αποθήκη στην οποία να παρακολουθούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης κατ' είδος, ποσότητα και αξία οι αγορές, οι αναλώσεις και τα αποθέματα τέλους χρήσης,



- β) δεν τέθηκαν υπόψη μας καταστάσεις που να αποδεικνύουν τη διενέργεια φυσικής απογραφής στο τέλος της χρήσης,
- γ) τα αποτελέσματα της χρήσης επιβαρύνθηκαν με το σύνολο των αγορών αυτών και όχι μόνο με τις αναλώσεις των αναλωσίμων υλικών και των ανταλλακτικών παγίων,

Ειδικότερα, αναφορικά με το μέρος των αποθεμάτων που αφορούν στο ιστορικό βιβλίο και το επετειακό ημερολόγιο, λόγω της φύσης τους (μετρήσιμα είδη) και για τη χρηστή διαχείριση και παρακολούθησή τους, σημειώνουμε τα εξής:

- με την με αριθ. 61/22.11.2019 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ., εγκρίθηκε η διαδικασία που θα πρέπει να τηρείται για τη δωρεάν διάθεσή τους
- με την υπ' αριθ. 34/1.11.2021 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. αποφασίστηκε η συγκρότηση 3μελούς Επιτροπής, προκειμένου να απογραφεί το υφιστάμενο απόθεμά του,
- με το από 6.12.2021 Πρακτικό Απογραφής της Επιτροπής, το οποίο εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 44/10.12.2021 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ., απογράφηκαν:
  - 3.650 αντίτυπα του ιστορικού βιβλίου και
  - 19 τεμάχια του επετειακού ημερολογίου

Στην κλειόμενη χρήση 2022, στο πλαίσιο των πολιτιστικών εκδηλώσεων του ΠΟ.Α.ΚΕ., διατέθηκαν δωρεάν 415 τεμ. του ιστορικού βιβλίου και το σύνολο των αποθεμάτων του επετειακού ημερολογίου με αποφάσεις του Προέδρου του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Τέλος, επισημαίνουμε ότι θα πρέπει να τηρείται οργανωμένη αποθήκη για τα πάσης φύσεως αποθέματα του ΠΟ.Α.ΚΕ. και στις 31.12 εκάστου έτους να διενεργείται φυσική απογραφή των αποθεμάτων τόσο για λόγους ορθής διαχείρισης όσο και για τη διαμόρφωση του κόστους και κατ' επέκταση των οικονομικών αποτελεσμάτων του ΠΟ.Α.ΚΕ.

<b>3.2 <u>Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις</u></b>	€	91.518,36
<u>Μείον: Προβλέψεις</u>	«	<u>91.518,36</u>
	€	<u><u>0,00</u></u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε απαιτήσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. από οφειλές μισθωμάτων περιόδου 1.11.2009 – 31.3.2013 για το κυλικείο που βρίσκεται εντός του χώρου του Δημοτικού Αθλητικού Κέντρου του Παλαιού Φαλήρου.



Επισημαίνουμε ότι η εν λόγω απαίτηση απεικονίζεται στον λογαριασμό «Επισφαλείς – επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» με τον σχηματισμό ισόποσης πρόβλεψης για ενδεχόμενη ζημία από τη μη είσπραξη της καθώς:

- α) με τις με αριθ. 497/2.10.2012 και 505/4.10.2012 αποφάσεις Δημάρχου αποφασίστηκε η σφράγιση και η ανάκληση αδείας του κυλικείου για υγειονομικούς λόγους,
- β) παραμένει ανεξόφλητη έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Οκτώβριος 2023) και
- γ) επιπλέον, υφίστανται δύο διαταγές πληρωμής του ΠΟ.Α.ΚΕ. κατά της μισθώτριας για μισθώματα περιόδου 1.1.2011 – 31.12.2012, συνολικού ποσού ευρώ 98.367,47.

**3.3 Χρεώστες διάφοροι** € 0.95

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στην προκαταβολή του φόρου εισοδήματος της χρήσης 2023 όπως προέκυψε από την υποβολή της με αριθ. 6891/2022 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της κλειόμενης χρήσης 2022.

### **3.4 Διαθέσιμα**

**Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας** € 257.090,78

Στον ανωτέρω λογαριασμό των καταθέσεων παρακολουθούνται οι καταθέσεις στις τράπεζες ΤΤΕ, Πειραιώς και Eurobank - Ergasias.

Συμφωνήσαμε τα εν λόγω υπόλοιπα με τα αντίστοιχα αντίγραφα των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών (extraits), καθώς και τις επιβεβαιωτικές επιστολές από τις Eurobank – Ergasias και ΤΤΕ.

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχει ληφθεί απαντητική επιστολή από την Τράπεζα Eurobank.

Επιπλέον, επισημαίνουμε ότι από το Β' εξάμηνο της χρήσης 2020 τέθηκε σε εφαρμογή το σύστημα πληρωμής μόνο μέσω τραπεζικών μέσων και ως εκ τούτου το σύνολο των εισπράξεων πραγματοποιείται πλέον μέσω τραπεζικών μέσων (P.O.S. και εμβάσματα).





#### 4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

4.1 Έξοδα επόμενων χρήσεων € 8.390,15

Το ανωτέρω υπόλοιπο των ευρώ 8.390,15 αφορά σε αμοιβές προσωπικού Α' 15νθημέρου 2023, οι οποίες καταβλήθηκαν στην κλειόμενη χρήση 2022.

4.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα € 13.300,40

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά κατά το ποσό των ευρώ 12.825,00 σε έσοδα από είσπραξη αντιτίμων στην τρέχουσα χρήση 2023 για τη χρήση των αθλητικών εγκαταστάσεων στην κλειόμενη χρήση 2022 και κατά το ποσό των ευρώ 475,40 σε προσόδους για τις καταθέσεις του Π.Ο.Α.ΚΕ. στην ΤτΕ για την περίοδο 1.7 – 31.12.2022, οι οποίοι εισπράχθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2022.

## II. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

### 1. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

1.1 Κεφάλαιο € 63.291.478,47

Υπόλοιπο 31.12.2021	€	63.291.478,47
<u>Πλέον:</u> Προσθήκες χρήσεως 2022	«	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2022	€	<u>63.291.478,47</u>

Η αξία του Κεφαλαίου προσδιορίστηκε με βάση τις διατάξεις της παράγ. 1.1.108 εδάφιο 7 του Π.Δ. 315/99, και αφορά στη διαφορά των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού που προέκυψε κατά την απογραφή έναρξης της 5.5.2011.

1.2 Δωρεές παγίων € 0,06

Το ανωτέρω ποσό αφορά σε δωρεές παγίων περιουσιακών στοιχείων από την τράπεζα Eurobank A.E. στη χρήση 2020, οι οποίες καταχωρήθηκαν με συνολική αξία μνείας ευρώ 0,06 και αφορούν σε: α) ένα (1) γραφείο, β) ένα (1) κάθισμα και γ) τέσσερις (4) Η/Υ.

1.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων € 329.780,57

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση των παγίων στοιχείων.



Το υπόλοιπο του λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο 1.1.2022	€	0,00
<b>Πλέον:</b> - Προσθήκες χρήσεως 2022	«	334.249,44
	«	<u>334.249,44</u>
<b>Μείον:</b> - Αναλογούσες αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων χρήσης 2022 (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.9)	«	4.468,87
Υπόλοιπο 31.12.2022	€	<u><u>329.780,57</u></u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού ευρώ 334.249,44 σε επιχορήγηση του ΠΟ.Α.ΚΕ., στο πλαίσιο του προγράμματος ΦΙΛΟΦΗΜΟΣ II - ΠΔΕ ΣΑΕ 055 2017ΣΕ0550010 για την αναβάθμιση των αθλητικών του εγκαταστάσεων (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.2.2).

Στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στα έσοδα οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων κατά το ποσό που αναλογεί στις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

**1.4 Αποτελέσματα εις νέο** € (375.560,87)

Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως εξής:

Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	€	24.925,30
<b>Πλέον:</b> Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	«	(400.486,17)
	€	<u><u>(375.560,87)</u></u>

## **2. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ**

### **2.1 Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού**

**λόγω εξόδου από την υπηρεσία** € 108.793,50

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στη σχηματισθείσα πρόβλεψη, κατά την 31.12.2022, για αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης του προσωπικού που απασχολεί το ΠΟ.Α.ΚΕ. με σχέση εργασίας συμβάσεων αορίστου χρόνου. Από το ανωτέρω συνολικό ποσό ευρώ 108.793,50, ποσό ευρώ 11.987,00 αφορά στην πρόβλεψη που σχηματίστηκε στην κλειόμενη χρήση 2022 και επιβάρυνε τα αποτελέσματα αυτής.



## 2.2 Λοιπές προβλέψεις € 20.854,44

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά, στις σχηματισθείσες σε προηγούμενες χρήσεις, προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και ειδικότερα:

- κατά το ποσό των ευρώ 14.558,93 σε προβλέψεις για κάλυψη καταβολής επιδομάτων αδείας και εορτών από το ΠΟ.Α.ΚΕ. για αγωγές εργαζομένων σε βάρος του, που εκκρεμούν δικαστικά και
- κατά το ποσό των ευρώ 6.295,51 σε πρόβλεψη για υποχρεώσεις στον ΕΦΚΑ από Π.Ε.Ε., Π.Ε.Π.Ε.Ε. και Π.Ε.Π.Α.Ε. που αφορούν σε δύο υπαλλήλους του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Επισημαίνουμε ότι στην κλειόμενη χρήση 2022, ποσό ευρώ 13.291,11 που αφορά σε πρόβλεψη για αγωγή εργαζομένων, μεταφέρθηκε στον λογαριασμό «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» (Βλ. παρακάτω παράγ. Δ.10), καθώς εκδόθηκε η με αριθ. 949/2022 απορριπτική απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

## 3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

### 3.1 Προμηθευτές € 127.119,84

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες του ΠΟ.Α.ΚΕ. με τους προμηθευτές του και το ανωτέρω υπόλοιπο της 31.12.2022 αναλύεται σε:

- Προμηθευτές εσωτερικού	€	119.890,04
- Προμηθευτές - Οφειλές Επίδικες	«	7.229,80
Σύνολο	€	<u>127.119,84</u>

Το ανωτέρω συνολικό υπόλοιπο των ευρώ 127.119,84, αφορά σε υποχρεώσεις προς τριάντα οκτώ (38) προμηθευτές οι οποίες:

- α) υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 96.070,94 εξοφλήθηκαν στην τρέχουσα χρήση 2023 και
- β) υποχρεώσεις συνολικού ποσού ευρώ 31.048,90 παραμένουν ανεξόφλητες έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Οκτώβριος 2023) και αφορούν σε:
  - υποχρεώσεις ποσού ευρώ 13.957,94 προερχόμενες από τις χρήσεις 2015 έως και 2021 και



- υποχρεώσεις ποσού ευρώ 17.090,96 προερχόμενες από την ελεγχόμενη χρήση 2022.

Το υπόλοιπο ποσό των ευρώ 7.229,80, το οποίο δεν περιλαμβάνεται στις υποχρεώσεις στην εφαρμογή του δημόσιου λογιστικού, αφορά:

- κατά το ποσό των ευρώ 2.214,00 σε υποχρέωση προς προμηθευτή του πρώην Ν.Π.Δ.Δ. «ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΠΑΛ. ΦΑΛΗΡΟΥ» για τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της 9.12.2010, το οποίο παραμένει ανεξόφλητο έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Οκτώβριος 2023) και για την οποία σημειώνουμε τα εξής:
  - α) εκδόθηκε η υπ' αριθ. 811/2017 απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών η οποία έκανε δεκτή την υπ' αριθ. 2104/20.5.2015 αγωγή του προμηθευτή και
  - β) η εν λόγω υποχρέωση δεν λήφθηκε υπόψη κατά την Απογραφή έναρξης της 5.5.2011 με συνέπεια να μην αποτυπώνεται στα βιβλία του δημόσιου λογιστικού. Ως εκ τούτου υφίσταται ισόποση διαφορά μεταξύ του δημόσιου και της γενικής λογιστικής
- κατά το ποσό των ευρώ 2.046,00 σε υποχρέωση για την οποία στο στάδιο εξόφλησής της, δεν προσκομίστηκαν στο σύνολό τους τα νομιμοποιητικά έγγραφα του προμηθευτή και
- κατά το ποσό των ευρώ 2.969,80 σε τιμολόγια χρήσης 2022 δύο (2) προμηθευτών τα οποία καταχωρήθηκαν στη Δημόσια Λογιστική στην τρέχουσα χρήση 2023

Ως εκ τούτου υφίσταται ισόποση διαφορά ύψους ευρώ 7.229,80 μεταξύ του δημόσιου και της γενικής λογιστικής από την οποία ποσό ευρώ 2.969,80 τακτοποιήθηκε στη χρήση 2023.

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων της 31.12.2022 εστάλησαν επιστολές σε δώδεκα (12) προμηθευτές συνολικού ύψους ευρώ 106.500,30 ήτοι σε ποσοστό 83,77% επί του υπολοίπου.

Μέχρι την ημερομηνία συντάξεως της παρούσας έκθεσης:

- λάβαμε απαντητικές επιστολές από δύο (2) προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 10.047,41 από τις οποίες δεν προέκυψαν διαφορές,
- λάβαμε απαντητικές επιστολές από δύο (2) προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 9.701,80 από τις οποίες προέκυψαν διαφορές από μη καταχωρηθέντα τιμολόγια στη



χρήση 2022 και μετά από υπόδειξή μας καταχωρήθηκαν σε διακριτούς λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

- δεν έχουμε λάβει απαντητικές επιστολές από οκτώ (8) προμηθευτές συνολικού ποσού ευρώ 86.353,09.

### 3.2 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη € 14.844,15

Στον ανωτέρω λογαριασμό παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. από φόρους - τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο, ως εξής:

- Φόροι - τέλη αμοιβών αιρετών	€	1.947,00
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου αμοιβών αιρετών	«	116,88
- Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου αμοιβών τρίτων	«	1,97
- Φόροι προμηθειών εμπορευμάτων και παροχής υπηρεσιών	«	12.778,30
Σύνολο	€	<u>14.844,15</u>

Από το ανωτέρω υπόλοιπο:

- ποσό ευρώ 12.780,27 αποδόθηκε στην τρέχουσα χρήση 2023 και
- ποσό ευρώ 2.063,88 που αφορά σε φόρους – τέλη και χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου εξόδων παράστασης από ανεξόφλητες μισθοδοτικές καταστάσεις αιρετών των χρήσεων 2017, 2019, 2020 και 2022, παραμένει ανεξόφλητο έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Οκτώβριος 2023).

### 3.3 Πιστωτές διάφοροι € 7.749,27

Η ανωτέρω υποχρέωση κατά την 31.12.2022 αναλύεται ως εξής:

Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου <b>(1)</b>	€	350,79
Δικαιούχοι υπάλληλοι – αιρετοί <b>(2)</b>	«	7.389,37
Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών	«	9,11
Σύνολο	€	<u>7.749,27</u>

- (1)** Από το ανωτέρω υπόλοιπο αποδόθηκε στην τρέχουσα χρήση 2023 ποσό ευρώ 119,36 ενώ ποσό ευρώ 281,75 που αφορά σε κρατήσεις εξόδων παράστασης από ανεξόφλητες μισθοδοτικές καταστάσεις αιρετών των χρήσεων 2017, 2019, 2020 και 2022, παραμένει ανεξόφλητο έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Οκτώβριος 2023).



- (2) Το ανωτέρω υπόλοιπο που αφορά σε ανεξόφλητες μισθοδοτικές καταστάσεις εξόδων παράστασης αιρετών των χρήσεων 2017 και 2019 έως 2021, παραμένει ανεξόφλητο έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Οκτώβριος 2023).

#### 4. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

##### 4.1 Έσοδα επόμενων χρήσεων € 70.000,00

Ο ανωτέρω λογαριασμός ποσού ευρώ 70.000,00 αφορά σε μέρος της έκτακτης προαιρετικής επιχορήγησης του Δήμου Παλ. Φαλήρου η οποία εισπράχθηκε την 31.12.2022 και θα καλύψει λειτουργικά έξοδα επόμενων χρήσεων (Βλ. κατωτέρω παράγ. Δ.4).

##### 4.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα € 103.345,48

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά σε έξοδα της χρήσεως 2022, τα οποία εξοφλούνται στην επόμενη χρήση και αναλύεται ως εξής:

- Έξοδα για δαπάνη φυσικού αερίου Δεκεμβρίου 2022	€	65.817,15
- Δαπάνη ηλεκτρικού ρεύματος Δεκεμβρίου 2022	«	24.201,00
- Δαπάνες ΕΥΔΑΠ περιόδου Δεκεμβρίου 2022	«	3.756,11
- Τηλεφωνικά έξοδα Οκτωβρίου – Δεκεμβρίου 2022	«	555,05
- Δαπάνες μισθοδοσίας και υπερωριών υπαλλήλων αορίστου χρόνου Δεκεμβρίου 2022	«	6.613,77
- Αντιμισθία Προέδρου και Αντιπροέδρου μηνός Δεκεμβρίου 2022	«	840,00
- Αμοιβές συμβάσεων μίσθωσης έργου Δεκεμβρίου 2022	«	1.562,40
Σύνολο	€	<u>103.345,48</u>

#### Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

##### 1. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού € 2.408.417,04 Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού € 2.408.417,04

Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα, που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή σε περιουσιακά στοιχεία του Δήμου, η οποία όμως, ποσοτική μεταβολή, είναι δυνατόν να επέλθει στο μέλλον.

Το ανωτέρω υπόλοιπο στο ζεύγος των λογαριασμών «Χρεωστικοί/Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού» αφορά στον τελικά διαμορφωθέντα προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων του Δήμου, μέσω της τήρησης του Δημόσιου Λογιστικού. Ειδικότερα, παρακολουθείται κατά



τη διάρκεια της χρήσης ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση του προϋπολογισμού και ο απολογισμός.

#### **Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων και εξόδων, όπως απεικονίζονται στην Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως, προκύπτει το τελικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα) της χρήσεως.

##### **1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών** € 250.217,50

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά στο σύνολό του «Έσοδα από εκμετάλλευση και παροχή υπηρεσιών των αθλητικών εγκαταστάσεων» και περιλαμβάνει τις εισπράξεις από το αντίτιμο των υπηρεσιών που παρέχει στους δημότες, τις συνδρομές και κάθε είδους έσοδα από τη χρήση των αθλητικών εγκαταστάσεων από φορείς, συλλόγους, σωματεία, δημότες / πολίτες. Το σύνολο των εσόδων της χρήσης αφορά σε οίκοθεν εισπράξεις στα σημεία εισόδου των αθλητικών εγκαταστάσεων, βάσει του ισχύοντος κανονισμού λειτουργίας για τη χρήση 2022.

Ο καθορισμός του αντιτίμου των παρεχόμενων από το ΠΟ.Α.ΚΕ. υπηρεσιών που ίσχυε για την ελεγχόμενη χρήση 2022, εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 68/25.9.2013 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ., με την οποία τροποποιήθηκαν οι υπ' αριθ. 40/14.3.2012 και 72/25.4.2012 αποφάσεις του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. Στη συνέχεια, το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου με την υπ' αριθ. 313/21.10.2013 απόφασή του ενέκρινε την εν λόγω απόφαση, η οποία θεωρήθηκε ως προς τη νομιμότητά της με το με Α.Π. 64806/52744/13/10.2.2014 έγγραφο της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής. Ο εν λόγω κανονισμός τροποποιήθηκε στη χρήση 2018, με την υπ' αριθ. 40/9.3.2018 απόφαση του Δ.Σ. του ΠΟ.Α.ΚΕ. και εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. 104/30.3.2018 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου.

Από τον έλεγχό μας, αναφορικά με τη διαδικασία δημιουργίας και λογιστικοποίησης των εσόδων στην ελεγχόμενη χρήση 2022 προέκυψε ότι ισχύει το σύστημα πληρωμής μόνο μέσω τραπεζικών μέσων (P.O.S., εμβάσματα). Επακόλουθα αυτού είναι η άμεση και έγκαιρη:

- έκδοση του Γραμματίου Είσπραξης από την Ταμειακή Υπηρεσία,
- ενημέρωση των βιβλίων του ΠΟ.Α.ΚΕ. με τα έσοδα και συμφωνία τους με τα αντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών.

Προκειμένου να βελτιωθεί και διασφαλιστεί περαιτέρω η διαδικασία των εσόδων και των εισπράξεων προτείνουμε:



1. Άμεσα να εφαρμοστεί ο Ο.Ε.Υ. στον οποίο είναι καταγεγραμμένες οι αρμοδιότητες των υπηρεσιών, οι κλάδοι, οι ειδικότητες και ο αριθμός του προσωπικού με τις οργανικές του θέσεις.
2. Την τροποποίηση και προσαρμογή του Κανονισμού Λειτουργίας, ύστερα μάλιστα από τη δημοσίευση του Ο.Ε.Υ.
3. Τη σύνταξη Βεβαιωτικών Καταλόγων με το αίτημα της χρήσης των αθλητικών εγκαταστάσεων και με το ποσό που θα προκύπτει για κάθε χρήστη. Το ποσό που θα βεβαιώνεται θα υπολογίζεται βάσει ημερολογιακού προγράμματος που τηρεί το ΠΟ.Α.ΚΕ. ύστερα από σχετικό αίτημα του χρήστη.
4. Προμήθεια εξειδικευμένου λογισμικού προγράμματος στους χώρους των αθλητικών εγκαταστάσεων αλλά και στην Ταμειακή Υπηρεσία, από το οποίο να προκύπτουν:
  - α. Καρτέλες ανά δημότη / πολίτη με τα ατομικά τους στοιχεία, τα ιατρικά τους δικαιολογητικά, η πληρωμή της συνδρομής τους και η διάρκεια αυτής.
  - β. Ατομικές κάρτες χρηστών με barcodes, συνδεδεμένες με το εν λόγω λογισμικό, ώστε με την προσκόμισή τους να υπάρχει αυτόματη ενημέρωση για την σε ισχύ ή μη των πληροφοριών της περίπτωσης α.
  - γ. Μπάρες εισόδου στις αθλητικές εγκαταστάσεις από τις οποίες θα εισέρχονται οι δημότες / πολίτες ενεργοποιώντας τις με τη χρήση των barcodes των ατομικών τους καρτών.
  - δ. Ηλεκτρονική Απόδειξη Είσπραξης, η οποία θα εκδίδεται με την προσκόμιση των αντιγράφων καταθέσεων και η οποία θα ενημερώνει την εφαρμογή της Ταμειακής Υπηρεσίας.

**2. Τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό € 262.159,19**

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρείται η τακτική επιχορήγηση από τις πιστώσεις του άρθρου 25 του Ν. 1828/1989 «Κεντρικοί Αυτοτελείς Πόροι (Κ.Α.Π)» του προϋπολογισμού του ΥΠ.ΕΣ.Δ.Α. για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών και υπηρεσιών και κατά προτεραιότητα δαπανών μισθοδοσίας, των νομικών προσώπων του άρθρου 8 Ν. 3106/2003.





Στο σύνολό τους οι ανωτέρω επιχορηγήσεις αποδόθηκαν στο ΠΟ.Α.ΚΕ. με την υπ' αριθ. 59<sup>η</sup> απόφαση της 5<sup>ης</sup>/29.3.2022 συνεδρίασης του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Παλαιού Φαλήρου.

**3. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών** € 1.211.469,94

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών που ασχολούνται με την επίτευξη των σκοπών του ΠΟ.Α.ΚΕ. μέσω των παρεχόμενων υπηρεσιών στους δημότες.

Το κόστος αυτό αποτελείται από λειτουργικά έξοδα (μισθοδοσία, αμοιβές και παροχές τρίτων, φόρους - τέλη, διάφορα έξοδα, αποσβέσεις, επιχορηγήσεις) και από αναλώσεις υλικών και ανταλλακτικών παγίων στοιχείων.

**4. Άλλα έσοδα** € 1.010.000,00

Το ανωτέρω ποσό αφορά κυρίως στα έσοδα από την ετήσια τακτική επιχορήγηση του ΠΟ.Α.ΚΕ. από το Δήμο Παλ. Φαλήρου, το ύψος της οποίας σύμφωνα με το καταστατικό του ΠΟ.Α.ΚΕ. (ΦΕΚ 732/τ.Α/5.5.2011) μπορεί να ανέλθει έως ευρώ 730.000,00.

Στην τρέχουσα χρήση το ΠΟ.Α.ΚΕ. έλαβε επιχορήγηση συνολικού ποσού ευρώ 1.010.000,00 από το Δήμο Παλ. Φαλήρου ως εξής:

- Τακτική επιχορήγηση	€	730.000,00
- Έκτακτη – προαιρετική επιχορήγηση, ως η 9 <sup>η</sup> αναμόρφωση του προϋπολογισμού του Δήμου Παλ. Φαλήρου με βάση την 220/13.12.2022 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και το με Α.Π. 34744/23.12.2022 Τεκμηριωμένο Αίτημα Διατάκτη για έκδοση ανάληψης υποχρέωσης προς το Τμήμα Προϋπολογισμού του Δήμου για δέσμευση πίστωσης ποσού ευρώ 350.000,00 για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών του ΠΟ.Α.ΚΕ.	«	280.000,00
	€	<u>1.010.000,00</u>

Σημειώνουμε ότι το ποσό ευρώ 70.000,00 από την Έκτακτη – προαιρετική επιχορήγηση μεταφέρθηκε στο κονδύλι του Ισολογισμού «Έσοδα επόμενων χρήσεων» (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.ΙΙ.4.1) για την κάλυψη των λειτουργικών εξόδων της επόμενης χρήσης.

**5. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας** € 302.867,48

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των οργάνων Διοικήσεως και της Γραμματείας και των λοιπών υπηρεσιών του ΠΟ.Α.ΚΕ.



**6. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων** € 2.480,00

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων, καθώς και τα έξοδα προβολής και ενημερώσεως για το έργο του ΠΟ.Α.ΚΕ. και τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

**7. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα** € 511,95

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί τα έσοδα από τόκους καταθέσεων στις τράπεζες.

**8. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα** € 1.186,55

Στον ανωτέρω λογαριασμό έχουν καταχωρηθεί έξοδα από αμοιβές - προμήθειες Τραπεζών.

**9. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα** € 4.468,87

Πρόκειται για τις αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιων επενδύσεων. Οι «Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιων επενδύσεων» αποτελούν το τμήμα των επιχορηγήσεων του ΠΟ.Α.ΚΕ. από το Υπουργείο Εσωτερικών στο πλαίσιο του προγράμματος ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II, το οποίο αναλογεί στις αποσβέσεις της χρήσης 2022 των διαφόρων έργων, που χρηματοδοτήθηκαν από την επιχορήγηση αυτή (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.Ι.2.2 και Β.ΙΙ.1.3).

**10. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων** € 2.330,01

Το εν λόγω υπόλοιπο των ευρώ 2.330,01 αφορά:

- κατά το ποσό των ευρώ 2.306,16 σε επιστροφές κρατήσεων μισθοδοσίας από την ΕΑΠ, λόγω μη εξόφλησης των σχετικών μισθοδοτικών καταστάσεων,
- κατά το ποσό των ευρώ 22,72 σε λογιστική τακτοποίηση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος της χρήσης 2021 το οποίο λόγω του ύψους του (μικρότερο των ευρώ 30,00) δεν βεβαιώθηκε στη Δ.Ο.Υ. προς απόδοση και
- κατά το ποσό σε ευρώ 1,13 σε λοιπά έσοδα



**11. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων** € 13.291,11

Το εν λόγω υπόλοιπο των ευρώ 13.291,11 αφορά σε έσοδα από αχρησιμοποίητη πρόβλεψη αγωγής εργαζομένων, σχηματισθείσα σε προηγούμενη χρήση, για την οποία εκδόθηκε η με αριθ. 949/2022 απορριπτική απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών.

**12. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα** € 41,32

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε αφορά σε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό Φόρου Εισοδήματος 2021.

**Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

**1. Επιστολές Δικηγόρων**

Τέθηκαν υπόψη του ελέγχου μας οι με Α.Π. 1348/14.11.2023 και 1349/14.11.2023 απαντήσεις από τους δύο (2) δικηγόρους του Δήμου, σχετικά με:

- την ύπαρξη αξιώσεων και δικαστικών υποθέσεων του ΠΟ.Α.ΚΕ. κατά τρίτων και τρίτων κατά του ΠΟ.Α.ΚΕ. που υφίσταντο κατά την 31.12.2022 και την έκβαση αυτών έως την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης και
- τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των γηπέδων και κτιρίων που το ΠΟ.Α.ΚΕ. έχει στην κυριότητά του και την ύπαρξη νόμιμων τίτλων επί αυτών.

- 1)** Αναφορικά με αξιώσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. κατά τρίτων υφίστανται οι υπ' αριθ. 10226/2012 και 7676/2013 αγωγές για τις απαιτήσεις του ΠΟ.Α.ΚΕ. από οφειλές μισθωμάτων περιόδου 1.1.2011 – 31.12.2012, συνολικού ποσού ευρώ 98.367,47 πλέον δικαστικών εξόδων ποσού ευρώ 1.577,00, για το κυλικείο που βρίσκεται εντός του χώρου του Δημοτικού Αθλητικού Κέντρου του Παλαιού Φαλήρου.

Σημειώνεται ότι το ΠΟ.Α.ΚΕ. έναντι της ενδεχόμενης ζημίας που θα προκύψει από την μη είσπραξη της εν λόγω απαίτησης, έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη (Βλ. ανωτέρω στην παράγ. Β.Ι.3.1).

- 2)** Αναφορικά με τις αξιώσεις τρίτων και εργαζομένων κατά του ΠΟ.Α.ΚΕ. αναφέρονται τα εξής:

- α.** Υφίστανται αγωγές τρίτων συνολικού ποσού ευρώ 4.390,36 για την εξόφληση τιμολογίων προηγούμενων χρήσεων για τις οποίες:



- για αγωγή ποσού ευρώ 2.214,00 εκδόθηκε η υπ' αριθ. 811/2017 απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών η οποία έκανε δεκτή την υπ' αριθ. 2104/20.5.2015 αγωγή του προμηθευτή του πρώην Ν.Π.Δ.Δ. «ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΘΛΗΣΗΣ ΠΑΛ. ΦΑΛΗΡΟΥ» ποσού ευρώ 2.214,00 για τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της 9.12.2010 (Βλ. ανωτέρω στην παράγ. Β.ΙΙ.2.2).
- κατατέθηκε η με αρ. 49217/2021 αγωγή στο Ειρηνοδικείο Αθηνών για την εξόφληση τιμολογίων των χρήσεων 2016 και 2017 συνολικού ποσού ευρώ 2.716,36. Συζητήθηκε 7.12.2022 και εκδόθηκε η με αριθ. 121/2023 απόφαση που δέχεται την αγωγή.

Τα ανωτέρω υπόλοιπα παραμένουν ανεξόφλητα έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Οκτώβριος 2023).

- β.** Υφίσταται αγωγή εργαζομένης συνολικού ποσού ευρώ 14.558,93 για αιτούμενα επιδόματα αδείας και εορτών για την οποία η ορισθείσα την 1.6.2017 συζήτηση στο Ειρηνοδικείο Αθηνών ματαιώθηκε και δεν έχει επιδοθεί νέα κλήση,
- γ.** Αναφορικά με προσφυγές του ΠΟ.Α.ΚΕ. κατά απορριπτικών αποφάσεων του ΙΚΑ Αμφιθέας, επί ενστάσεων για Π.Ε.Ε., Π.Ε.Π.Ε.Ε. και Π.Ε.Π.Α.Ε. συνολικού ποσού ευρώ 12.514,90 και προσφυγές του ΙΚΑ κατά το ΠΟ.Α.ΚΕ. που αφορούν σε δύο εργαζομένους του ΠΟ.Α.ΚΕ. εκδόθηκαν απορριπτικές αποφάσεις των εκατέρωθεν ασκηθεισών εφέσεων του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Σε συνέχεια αυτών επανήλθαν οι αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, με τις οποίες έγιναν εν μέρει αποδεκτές οι προσφυγές του ΠΟ.Α.ΚΕ. ενώ για ποσό ευρώ 6.295,51 προκύπτει η υποχρέωση καταβολής του.

Σημειώνεται ότι το ΠΟ.Α.ΚΕ. έναντι των ανωτέρω υποχρεώσεων (περιπτ. 2.β και 2.γ) που ενδεχομένως θα προκύψουν σε βάρος του, από τις εν λόγω αγωγές, έχει σχηματίσει ισόποση πρόβλεψη (Βλ. ανωτέρω παράγ. Β.ΙΙ.2.1 «Λοιπές προβλέψεις» και Δ.11 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»).

Για το σύνολο των ανωτέρω υποθέσεων, οι δικηγόροι δεν εκφέρουν γνώμη για την τελική έκβασή τους.

- 3)** Αναφορικά με τους τίτλους κυριότητας επί των ακινήτων δεν μας επιβεβαιώθηκε η ύπαρξη Νόμιμων τίτλων των Ακινήτων Περιουσιακών στοιχείων του ΠΟ.Α.ΚΕ. και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε



επιφύλαξη σχετικά με την ύπαρξη Νόμιμων τίτλων για όλα τα ακίνητα του Δήμου και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών.

Επιπλέον, ισχύουν όσα περιγράφουμε ανωτέρω στις παράγ. Β.Ι.1.1 και Β.Ι.1.2 για τον έλεγχο της μεταβίβασης της κυριότητας αυτών στο υποθηκοφυλακείο καθώς και για τη σύνταξη και υποβολή της Δήλωσης Ε9.

## **2. Εσωτερικός Έλεγχος**

Στην προηγούμενη χρήση 2021, κατ' εφαρμογή του Ν. 4795/2021 που αφορά στο Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, ανατέθηκε από το ΠΟ.Α.ΚΕ. σε εξωτερικό συνεργάτη – πιστοποιημένο εσωτερικό ελεγκτή την παροχή υπηρεσιών: «Αξιολόγηση της υφιστάμενης κατάστασης και σύνταξη εγχειρίδιου ελέγχου και καταγραφής διαδικασιών του Ν.Π.Δ.Δ.» (αρ. πρωτ. σύμβ. 870/30.11.2021) για τις Οικονομικές και Διοικητικές Υπηρεσίες του ΠΟ.Α.ΚΕ.

Τα παραδοτέα αφορούσαν σε:

- Εγχειρίδιο Εσωτερικού Ελέγχου
- Καταγραφή διαδικασιών που χρήζουν δημοσιονομικού ενδιαφέροντος
- Χαρτογράφηση των κινδύνων ανά διαδικασία
- Αξιολόγηση / εκτίμηση των διαβαθμισμένων κινδύνων

Μέχρι την ημερομηνία ελέγχου μας (Οκτώβριος 2023) έχουν συνταχθεί και παραδοθεί τα παραδοτέα στα οποία έχουν εντοπιστεί ευρήματα, οι επιπτώσεις – κίνδυνοι και διατυπώνονται προτάσεις διόρθωσης των προβλημάτων και βελτίωσης των συγκεκριμένων αντικειμένων στις εν λόγω Υπηρεσίες του ΠΟ.Α.ΚΕ.

## **ΣΤ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ – ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ**

Ανακεφαλαιώνοντας τις κυριότερες διαπιστώσεις, παρατηρήσεις και υποδείξεις του ελέγχου μας, για τη διαχείριση του ΠΟ.Α.ΚΕ. από την 31.12.2022 έως και σήμερα, μπορούμε να σημειώσουμε, συνοπτικά, τα ακόλουθα:

1. Έως την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσής μας δεν έχει εφαρμοστεί ο Οργανισμός Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.) όπου περιγράφονται αναλυτικά:
  - α. όλες εκείνες οι υπηρεσίες που θα συμβάλλουν στην επίτευξη των σκοπών του ΠΟ.Α.ΚΕ. μέσω των παρεχόμενων υπηρεσιών στους δημότες



- β. οι υπηρεσίες που θα παρέχουν είτε διοικητική, οικονομική και τεχνική υποστήριξη, είτε επιτελική υποστήριξη δηλ. τεκμηρίωση, επεξεργασμένα στοιχεία και προτάσεις για τη λήψη αποφάσεων
  - γ. η ομαδοποίηση των υπηρεσιών σε οργανικές μονάδες
  - δ. οι οργανικές θέσεις
  - ε. οι αρμοδιότητες
  - στ. η ειδικότητα και ο αριθμός του τακτικού προσωπικού των οργανικών μονάδων
2. Το ΠΟ.Α.ΚΕ. παρακολουθεί στις αναλυτικές μερίδες κάθε παγίου τα στοιχεία εκείνα που το εξατομικεύουν και το κάνουν διακριτό, τα οποία όμως δεν μεταφέρονται στην συγκεντρωτική εκτύπωση του μηχανογραφημένου Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων.
  3. Για λόγους ορθής διαχείρισης, το ΠΟ.Α.ΚΕ. θα πρέπει να τηρεί οργανωμένη αποθήκη για όλα τα είδη του, όπου θα παρακολουθούνται οι εισαγωγές και οι εξαγωγές κατ' είδος ποσότητα και αξία. Επιπλέον, η αποτίμηση του τελικού αποθέματος αυτών της 31.12 εκάστου έτους, θα πρέπει να προσδιορίζεται με το μέσο σταθμικό κόστος ή με οποιαδήποτε άλλη παραδεκτή μέθοδο από αυτές που καθορίζονται στην περίπτωση 7 της παραγράφου 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980), όπως προβλέπεται από το άρθρ. 1, παράγ. 2.2.205, περ. 3 και 4 του Π.Δ. 315/99 αντίστοιχα. Άλλωστε, ο ουσιαστικός λόγος ύπαρξης της αποθήκης αφορά στην παρακολούθηση των αποθεμάτων σαν βασικό στοιχείο για τη διαμόρφωση του κόστους και κατ' επέκταση των οικονομικών αποτελεσμάτων του ΠΟ.Α.ΚΕ.
  4. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315/1999 τα Ν.Π.Δ.Δ. υποχρεούνται στην τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής. Το ΠΟ.Α.ΚΕ. δεν εφάρμοσε τις ανωτέρω διατάξεις, περί τήρηση Αναλυτικής λογιστικής, τόσο στην κλειόμενη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις.
  5. Στον λογαριασμό «Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» απεικονίζεται το ανείσπρακτο μέρος των βεβαιωθέντων εσόδων του ΠΟ.Α.ΚΕ. από μισθώματα κατά την 31.12.2022 τα οποία παραμένουν ανείσπρακτα έως την ημερομηνία ελέγχου μας (Οκτώβριος 2023) και για τα οποία σχηματίστηκε ισόποση πρόβλεψη για την ενδεχόμενη ζημία που τυχόν θα προκύψει από τη μη είσπραξή τους.  
(Εκτενέστερα αναφερόμαστε παραπάνω στην παράγ. Β.1.3.1)
  6. Για τα όσα μας γνωστοποίησαν, με επιστολές τους, οι Δικηγόροι και τις επιπτώσεις τους στις Οικονομικές Καταστάσεις της 31.12.2022 του ΠΟ.Α.ΚΕ., αναφερόμαστε στην



αμέσως προηγούμενη παράγραφο της παρούσας έκθεσης Ε.1 στην οποία και παραπέμπουμε.

7. Όσον αφορά στις εισπράξεις και στα έσοδα του ΠΟ.Α.ΚΕ. καθώς και στη βελτίωση των ελεγκτικών μηχανισμών αυτών, ισχύουν όσα αναλυτικά περιγράψαμε ανωτέρω στην παράγ. Δ.1.
8. Με το άρθρο 27 του Ν. 5056/2023 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 31η.12.2023 και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο Δήμο.
9. Από τον έλεγχό μας καθώς επίσης και από τα ευρήματα του Εσωτερικού Εκλεκτή, στα οποία αναφερόμαστε εκτενέστερα ανωτέρω στην παράγ. Ε.2 προέκυψε ότι ο εσωτερικός έλεγχος του ΠΟ.Α.ΚΕ. χρήζει βελτίωσης.

Τελειώνοντας θέλουμε να ευχαριστήσουμε τον Πρόεδρο, τα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου του ΠΟ.Α.ΚΕ, τα Μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου, το προσωπικό του ΠΟ.Α.ΚΕ. και του Δήμου, για την πρόθυμη συμπαράστασή τους στο έργο του ελέγχου μας.

Είμαστε στη διάθεσή σας, για κάθε πληροφορία και επεξήγηση, σχετική με το περιεχόμενο αυτής της έκθεσης.

Με τιμή,

**ΕΥΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ**

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15331

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



**Ν.Π.Δ.Δ. ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ**  
**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**  
**12η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)**

**Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόβ.Αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΚΓΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	51.667,77	45.546,28	6.121,49	51.667,77	41.959,29	9.708,48
	<u>51.667,77</u>	<u>45.546,28</u>	<u>6.121,49</u>	<u>51.667,77</u>	<u>41.959,29</u>	<u>9.708,48</u>
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γραφεία - Οικόπεδα	62.106.000,00	0,00	62.106.000,00	62.106.000,00	0,00	62.106.000,00
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	1.710.566,60	630.924,54	1.079.642,06	1.376.317,16	571.283,94	805.033,22
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκλιές κοινής χρήσης	71.809,23	23.695,22	48.114,01	71.809,23	17.713,51	54.095,72
4. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	52.723,72	14.386,68	38.337,04	52.723,72	9.467,65	43.256,07
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	196.607,55	113.882,42	82.725,13	186.024,15	97.454,54	88.569,61
	<u>64.137.707,10</u>	<u>782.888,86</u>	<u>63.354.818,24</u>	<u>63.792.874,26</u>	<u>695.919,64</u>	<u>63.096.954,62</u>
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠII)</b>	<u>64.137.707,10</u>	<u>782.888,86</u>	<u>63.354.818,24</u>	<u>63.792.874,26</u>	<u>695.919,64</u>	<u>63.096.954,62</u>
<b>Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΠII)</b>			<u>63.354.818,24</u>			<u>63.096.954,62</u>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ</b>						
<b>I. Αποθέματα</b>						
1. Εμπορεύματα		58.682,90		66.477,12		
		<u>58.682,90</u>		<u>66.477,12</u>		
<b>II. Απαιτήσεις</b>						
4. Επιταγές - Επιτόκες απαιτήσεις και χρεώσεις		91.518,36		91.518,36		
Μείον: Προβλέψεις		91.518,36	0,00		0,00	
5. Χρεωστές διάφοροι			0,95		6,47	
			<u>0,95</u>		<u>6,47</u>	
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			0,00		0,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			257.090,78		184.454,08	
			<u>257.090,78</u>		<u>184.454,08</u>	
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<u>315.774,63</u>		<u>250.937,67</u>	
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			8.390,15		1.624,55	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτικά			13.300,40		4.884,20	
			<u>21.690,55</u>		<u>6.508,75</u>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<u>63.698.404,91</u>		<u>63.364.109,52</u>	
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			2.408.417,04		2.034.169,28	
			<u>2.408.417,04</u>		<u>2.034.169,28</u>	

**Σημείωση:**

Το Ν.Π.Δ.Δ. συστάθηκε με τη συγχώνευση τριών (3) Ν.Π.Δ.Δ., βάσει του ν.3852/2010, Αρ. αποφ. 13/26.1.2011, ΦΕΚ 732/τ.Α/5.2.011

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**  
**31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)**

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
	2022	2021	2022	2021
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	250.217,50	512.376,69	198.685,32	447.413,20
3. Τεκνικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	262.159,19		248.727,88	447.413,20
<b>Μείον:</b>				
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		1.211.469,94		975.608,05
<b>Μικτά αποτελέσματα (Έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<u>-699.093,25</u>		<u>-528.194,85</u>
<b>Πλέον:</b>				
1. Άλλα έσοδα		1.010.000,00		582.500,00
<b>Σύνολο ΜΕΙΟΝ:</b>		<u>310.906,75</u>		<u>54.305,15</u>
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	302.867,48		243.902,01	
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.480,00	305.347,48	3.499,88	247.401,89
<b>Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα / έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ:</b>		<u>5.559,27</u>		<u>-193.096,74</u>
4. Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα	511,95		248,24	
<b>Μείον:</b>				
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	1.186,55	-674,60	1.012,54	-764,30
<b>Ολικά αποτελέσματα (κέρδη / ζημιές) εκμεταλλεύσεως II ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα</b>		<u>4.884,67</u>		<u>-193.861,04</u>
1. Έκτακτα & Ανώργανα έσοδα	4.468,87		1.600,12	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	2.330,01		0,00	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	13.291,11	20.089,99	18.642,00	20.242,12
<b>Μείον:</b>				
1. Έκτακτα & Ανώργανα έξοδα	41,32		0,00	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	41,32	7.258,77	12.983,35
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη / ζημιές) ΜΕΙΟΝ:</b>		<u>24.933,34</u>		<u>-180.877,69</u>
<b>Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων</b>	90.556,21	0,00	82.409,74	0,00
<b>Μείον - O από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος</b>	90.556,21	0,00	82.409,74	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα / έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<u>24.933,34</u>		<u>-180.877,69</u>

Παλ.Φάληρο, 8 Νοεμβρίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΚΟΥΜΕΝΤΑΚΟΣ ΜΙΧΑΗΛ  
Α.Δ.Τ. ΑΙ 662431

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
E-MENTAP SOLUTIONS I.K.E.

ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ  
Α.Δ.Τ. ΑΟ 587468  
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0105056

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ»

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνωμή**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» (εφεξής Ν.Π.Δ.Δ. Π.Ο.Α.Κ.Ε.), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρηγμα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιακή άποψη, την οικονομική θέση του «Ν.Π.Δ.Δ. Π.Ο.Α.Κ.Ε.» κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική του επίθεση 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 για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι από τις απαντητικές επιστολές των Διευθυντών του Ν.Π.Δ.Δ. Π.Ο.Α.Κ.Ε. δεν μας επιβεβαιώθηκε η ύπαρξη Νόμιμων τίτλων των Ακινήτων Περιουσιακών στοιχείων του και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ύπαρξη Νόμιμων τίτλων για όλα τα ακίνητα του Ν.Π.Δ.Δ. Π.Ο.Α.Κ.Ε. και τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί αυτών.

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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας.

Πασιζόμαστε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

**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 καθιστούν δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κανονικής της λειτουργίας του Δήμου 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι ενγύθιση ότι ο έλεγχός μας διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα αποκαλύψει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί 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, ο σκοπός επαγγελματικής κριση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστών σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχετίζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσαμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστών σφαλμάτων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριείσθη σημαντικά, εκμεκνώντας παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακλίσεις 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 διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

- 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 εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

1) Επιβεβαιώσαμε τη συμφωνία και την αντίστοιχη της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2022. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» και το περιεχόμενό του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης.

2) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 το Ν.Π.Δ.Δ. υποχρεούται στην τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής. Το Ν.Π.Δ.Δ. «ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΟΥ ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ» δεν εφάρμοσε τις ανωτέρω διατάξεις, περί τήρησης Αναλυτικής Λογιστικής, τόσο στην κλειόμενη όσο και στις προηγούμενες χρήσεις.

Αθήνα, 14 Νοεμβρίου 2023

ΑΘΗΝΑ ΕΥΑΓ. ΑΓΓΕΛΙΔΗ  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστή  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15331

Σ.Ο.Λ. Crowe  
Σ.Ο.Α.Ε.  
Μέλος Διεθνούς Ομάδας Global  
Φωκ. Νηρστ 9, 112 57 Αθήνα