



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΚΑΒΑΛΑΣ
ΔΗΜΟΣ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

Ministry of
Digital
Governance

Digitally signed by Ministry
of Digital Governance
Date: 2024.03.26
14:14:58 EET
Reason:
Location: Athens

ΑΔΑ: Ρ3Μ2ΩΞΨ-ΘΦΨ

FILIPPOS ANASTASIADIS
26/03/2024 14:08

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΑΡΙΘΜ.8/2024 ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΤΑΚΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ
ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ

Αριθμ. Απόφασης: 88/2024

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Έγκριση ισολογισμού και αποτελεσμάτων χρήσεως του
Ν.Π.Δ.Δ. "Κοινωνική Φροντίδα και Προσχολική
Αγωγή" του Δήμου Παγγαίου, έτους 2023.

Στην Ελευθερούπολη (έδρα του Δήμου) και στο Δημοτικό Κατάστημα, σήμερα την **21-03-2024^η Μαρτίου 2024**, ημέρα **Πέμπτη** και ώρα **01:00μμ** συνήλθαν σε **Τακτική** συνεδρίαση τα μέλη της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Παγγαίου, ύστερα από την **5347/15-03-2024 έγγραφη πρόσκληση** του Προέδρου αυτής, που επιδόθηκε σε όλα τα μέλη με e-mail και sms, δημοσιεύτηκε νόμιμα στην ιστοσελίδα του Δήμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3852/2010 (ΦΕΚ87Α'/07.06.2010) – «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως προστέθηκε από το **άρθρο 9 του ν.5056/23, (ΥΠ.ΕΣ. εγκ.1237/94548/06.11.2023)**.

Από τα (7) επτά μέλη παραβρέθηκαν οι κατωτέρω **έξι (6)**, ήτοι:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ			
1.	Αναστασιάδης Φίλιππος Πρόεδρος	2.	Χριστοδουλίδης Γεώργιος Αντιπρόεδρος
3.	Απαζίδου Ζωή Τακτικό Μέλος	4.	Εμμανουηλίδης Θεόφιλος Τακτικό Μέλος
5.	Τσάκαλος Κωνσταντίνος Τακτικό Μέλος	6.	Βαρύτη Μαρία Τακτικό Μέλος

ΑΠΟΝΤΕΣ			
1.	Μποσμπότης Χρήστος Τακτικό Μέλος		

Προσκλήθηκε με δικαίωμα λόγου ο Πρόεδρος της Δημοτικής Κοινότητας Οφρυνίου του Δήμου Παγγαίου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 75 του Ν.3852/2010 όπως ισχύει σήμερα (ΦΕΚ87/ Α'/7.06.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», εφόσον στην πρόσκληση υπήρχαν θέματα που αφορούσαν τις Κοινότητες.

ΑΠΟΝΤΕΣ: ΠΡΟΕΔΡΟΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ			
1.	Καραδημητρίου Κωνσταντίνος	Πρόεδρος Κοινότητας Οφρυνίου	

Στη συνεδρίαση παρέστη και η κα. [Κανέλλη Δέσποινα-Ζωή](#), Δημοτική Υπάλληλος, για την τήρηση των πρακτικών.

Αφού διαπιστώθηκε απαρτία, περί ώρα 01:00μμ ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος εισηγούμενος το **6^ο θέμα** της **ημερήσιας διατάξεως** έθεσε υπόψη της Δημοτικής Επιτροπής τα παρακάτω:

Α. Από την αυτοδιοικητική περίοδο που άρχεται την 1η.1.2024, όπου στην κείμενη νομοθεσία γίνεται αναφορά ή παραπομπή στην οικονομική επιτροπή, την επιτροπή ποιότητας ζωής και την εκτελεστική επιτροπή των δήμων, καθώς και στις αρμοδιότητες αυτών, εφεξής νοείται η δημοτική επιτροπή, η οποία ασκεί τις αρμοδιότητες αυτές. ([άρθρο 74Α παρ.1 ν.3852/10](#), όπως προστέθηκε από το [άρθρο 9 του ν.5056/23](#)) ([ΥΠ.ΕΣ. εγκ.1237/94548/06.11.2023](#))

Β. Την από **15/03/2024** εισήγηση της Προϊσταμένης Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών κας Ζαχοπούλου Βασιλικής, η οποία αναφέρει τα εξής:

**ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΈΓΚΡΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
ΕΤΟΥΣ 2023 ΤΟΥ ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΟΥ ΝΠΔΔ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ «ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ
ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ»**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.5056/2023 τα Νομικά Πρόσωπα του Δήμου μέχρι 31/12/2023 καταργούνται και το σύνολο των περιουσιακών τους στοιχείων όπως ακίνητα, πάγια, απαιτήσεις, διαθέσιμα, υποχρεώσεις, συμβάσεις, δικαιώματα και υποχρεώσεις μεταφέρονται στον οικείο Δήμο.

Η συσταθείσα από τον ανωτέρω νόμο επιτροπή πρέπει να ολοκληρώσει το έργο της εντός δύο μηνών από την σύσταση της ήτοι 31/03/2024.

Για την υποβοήθηση του έργου της Επιτροπής ανατέθηκε με απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου η διεκπεραίωση συγκεκριμένων διαδικασιών και ενεργειών σε ορκωτούς λογιστές (ΑΔΣ 226/2024 – ΑΔΑ:9ΧΙΥΩΞΨ-ΕΟΡ).

Η Εταιρεία ορκωτών ολοκλήρωσε τον τακτικό έλεγχο της 31/12/2023 για το ανωτέρω ΝΠΔΔ, επομένως τα προς ενοποίηση στοιχεία είναι ελεγμένα.

Μετά τα παραπάνω και έχοντας υπόψη το άρθρο 163 παρ.1,2 και το άρθρο 175 παρ.2 του Ν.3463/2006 «Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων» καθώς και τις διατάξεις του Ν.3852/2010 άρθρο 72 παρ.1 περίπτωση γ, όπως ισχύει σήμερα, παρακαλούμε να ληφθούν: 1) απόφαση έγκρισης του απολογισμού του ΝΠΔΔ **ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ** οικονομικού έτους 2023 2) απόφαση έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμός – Α.Χ 2023), **προκειμένου να ολοκληρωθεί ο ειδικός έλεγχος απογραφής της 31/12/2023 από τον ορκωτό ελεγκτή – λογιστή.**

ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΠΟΛΗ 15/03/2024

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

**ΖΑΧΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
ΠΕΙ/Α΄**

Γ. Την έκθεση της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Παγγαίου για τη διαχείριση του ΝΠΔΔ «Κοινωνική Φροντίδα και Προσχολική Αγωγή Δήμου Παγγαίου» χρήσης 2023

Δ. Τον ισολογισμό του ΝΠΔΔ «Κοινωνική Φροντίδα και Προσχολική Αγωγή Δήμου Παγγαίου», 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 (1^η Ιανουαρίου -31^η Δεκεμβρίου 2023)

Ε. Το προσάρτημα ισολογισμού 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 του ΝΠΔΔ «Κοινωνική Φροντίδα και Προσχολική Αγωγή Δήμου Παγγαίου» (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4.1.501 του Π.Δ. 315/1999)

ΣΤ. Την κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης του ΝΠΔΔ «Κοινωνική Φροντίδα και Προσχολική Αγωγή Δήμου Παγγαίου» (Λ/80)-31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 (01/01-31/12/2023)

Βάσει των ανωτέρω, ο Πρόεδρος κάλεσε τα μέλη της Δημοτικής Επιτροπής να αποφασίσουν σχετικά.

Τον λόγο πήρε ο κος Χριστοδουλίδης Γεώργιος, μέλος της Δημοτικής Επιτροπής και Δημοτικός Σύμβουλος της μειοψηφίας, με του οποίου την άποψη συμφώνησε και η κα Βαρύτη Μαρία, επικεφαλής της μειοψηφίας και μέλος της Δημοτικής Επιτροπής, ο οποίος ανέφερε ότι δεν διαφωνούν με το πόρισμα των ορκωτών ελεγκτών επί της ουσίας, δηλώνουν ότι δεν είναι ευχαριστημένοι με την πορεία των νομικών προσώπων για το έλλειμα που παρουσιάζουν και επιφυλάσσονται αν έχουν κάποια επιπλέον πολιτική άποψη και επιπλέον ερώτημα θα διατυπωθεί στο Δημοτικό Συμβούλιο όπου θα παρευρίσκονται και οι ορκωτοί ελεγκτές.

Η Δημοτική Επιτροπή αφού άκουσε την εισήγηση του Προέδρου, έλαβε υπόψη:

- Την από **15/03/2024** εισήγηση της Προϊσταμένης Δ/σης Οικονομικών Υπηρεσιών κας Ζαχοπούλου Βασιλικής,
- Την τοποθέτηση του κου Χριστοδουλίδη Γεώργιου και της κας Βαρύτη Μαρίας
- Την έκθεση της Δημοτικής Επιτροπής του Δήμου Παγγαίου για τη διαχείριση του ΝΠΔΔ «Κοινωνική Φροντίδα και Προσχολική Αγωγή Δήμου Παγγαίου» χρήσης 2023
- Τον ισολογισμό του ΝΠΔΔ «Κοινωνική Φροντίδα και Προσχολική Αγωγή Δήμου Παγγαίου», 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 (1^η Ιανουαρίου -31^η Δεκεμβρίου 2023)
- Το προσάρτημα ισολογισμού 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 του ΝΠΔΔ «Κοινωνική Φροντίδα και Προσχολική Αγωγή Δήμου Παγγαίου» (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4.1.501 του Π.Δ. 315/1999)
- Την κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης του ΝΠΔΔ «Κοινωνική Φροντίδα και Προσχολική Αγωγή Δήμου Παγγαίου» (Λ/80)-31^{ης} Δεκεμβρίου 2023 (01/01-31/12/2023)
- Τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν.3463/2006
- Τις διατάξεις του Π.Δ 315/99
- Τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.3852/2010 όπως προστέθηκε από το [άρθρο 9 του ν.5056/23 \(ΥΠ.ΕΣ. εγκ.1237/94548/06.11.2023\)](#),
- Τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 5056/2023 «Κατάργηση νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' βαθμού και μεταφορά ως συνόλου αρμοδιοτήτων, οργανικών μονάδων και θέσεων προσωπικού στους Ο.Τ.Α. α' βαθμού»

και έπειτα από διαλογική συζήτηση

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΟΜΟΦΩΝΑ

1. Εγκρίνει τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως του Ν.Π.Δ.Δ. «Κοινωνική Φροντίδα και Προσχολική Αγωγή» του Δήμου Παγγαίου, έτους 2023 όπως εμφανίζονται στις συνημμένες καταστάσεις και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας απόφασης.

2. Εξουσιοδοτεί τον Πρόεδρο της Επιτροπής για την προώθηση τους στο Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παγγαίου για την απαραίτητη έγκρισή τους.

Η απόφαση αυτή πήρε αριθμό: 88/2024

Συντάχθηκε το παρόν και υπογράφεται ως ακολούθως:

Η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

(ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ)

ΦΙΛΙΠΠΟΣ Α. ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Ελευθερούπολη, 26 Μαρτίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΦΙΛΙΠΠΟΣ Α. ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΟΥ ΝΠΔΔ
"ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ
ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ" ΧΡΗΣΗΣ 2023**

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Παγγαίου.

1. ΓΕΝΙΚΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.5056/2023 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. Στα πλαίσια των ανωτέρω συντάσσουμε την παρούσα έκθεση σχετικά με την οικονομική διαχείριση του Νομικού Προσώπου για τη διαχειριστική χρήση 2023.

Στη χρήση 2023 προέκυψε πλεόνασμα ποσού € 106.077,55. Το τελικό αποτέλεσμα εις νέον είναι έλλειμα ποσού € 60.646,76 και αποτελείται από το συσσωρευμένο έλλειμα των προηγούμενων χρήσεων ποσού € 166.724,31 μείον το πλεόνασμα της χρήσεως 2023 ποσού € 106.077,55.

2. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα Οργανικά Έσοδα του νομικού προσώπου της χρήσεως 2023 ανήλθαν στο ποσό των € 1.601.998,22. Τα Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα ανήλθαν στο ποσό των € 244,23 και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων στο ποσό των € 8.423,81. Έτσι το σύνολο των εσόδων ανήλθε σε ποσό € 1.610.666,26.

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2023 έχει ως εξής:

α/α	Περιγραφή	2023
73	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)	15.797,40
74	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	1.583.547,59
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	<u>2.653,23</u>
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	<u>1.601.998,22</u>
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	244,23
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	8.423,81
	Σύνολο Εκτάκτων & Ανόργανων εσόδων	<u>8.668,04</u>
	Γενικό Σύνολο εσόδων	<u>1.610.666,26</u>

4. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών ανήλθε στο ποσό των € 872.272,12. Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας ανήλθαν στο ποσό των € 612.279,40, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των € 6.703,61 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των

€383,58. Εάν στα ανωτέρω προστεθούν και τα Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα ποσού **€ 200,00** και οι Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ποσού **€ 12.750,00**, το σύνολο των δαπανών ανήλθε στο ποσό των **€ 1.504.588,71**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2023, ποσού **€ 1.610.666,26**, μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2023, ποσού **€1.504.588,71** αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2023, το οποίο ανέρχεται σε **€ 106.077,55**.

5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2023, έχει ως εξής :

α/α	Περιγραφή	2023
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.264.591,65
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ	39.563,16
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	42.561,88
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	80,17
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	137991,21
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	383,58
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ	6.467,06
67	ΠΑΡΟΧΕΣ-ΧΟΡΗΓΙΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΩΡΕΕΣ	<u>0,00</u>
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	<u>1.491.638,71</u>
81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	200,00
83.98	Λοιπές έκτακτες προβλέψεις	<u>12.750,00</u>
	Σύνολο Εκτάκτων & Ανόργανων εξόδων	<u>12.950,00</u>
	Γενικό Σύνολο	<u>1.504.588,71</u>

6. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα συνολικά διαθέσιμα ανήλθαν κατά την 31.12.2023 στο ποσό των **€ 237.707,99** και αφορούν ποσό € 927,43 μετρητά στο ταμείο και ποσό € 236.780,56 καταθέσεις όψεως.

7. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της 31.12.2023 η αξία κτήσεως των παγίων στοιχείων ανέρχεται στο ποσό των **€ 62.954,11** και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων ποσού **€ 30.004,92**, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **€ 32.949,19**.

Όλα τα πάγια αναφέρονται αναλυτικά στο Μητρώο Παγίων.

8. ΔΑΝΕΙΑ

Δεν υφίσταντο μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα δάνεια από Τράπεζες και λοιπά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα κατά την 31.12.2023.

9. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Κατά την 31.12.2023 οι απαιτήσεις του κυκλοφορούντους ενεργητικού ανέρχονταν σε ποσό € **80.649,12** και αφορούσαν επίδικες απαιτήσεις από καταλογισμούς ελλειμάτων προηγούμενων χρήσεων.

Κατά την 31.12.2023 το σύνολο των υποχρεώσεων ανέρχονταν σε ποσό € **494,00**, ήταν βραχυπρόθεσμης λήξεως και αφορούσαν δύο λογαριασμούς ρεύματος ΔΕΗ.

10. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το κεφάλαιο ανέρχεται, κατά την 31.12.2023, σε € **398.709,06** και δεν παρουσίασε καμία μεταβολή σε σχέση με αυτό της 31.12.2022.

11. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η οικονομική πορεία του Νομικού Προσώπου «ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ», όπως προκύπτει από τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως 2023 κρίνεται ικανοποιητική, εάν ληφθεί υπόψη η δυσμενής οικονομική συγκυρία την οποία αντιμετωπίζει η Ελλάδα και έχει σαν συνέπεια τον περιορισμό και την μείωση της κρατικής χρηματοδότησης προς τους Οργανισμούς της Τοπικής Αυτοδιοίκησης και τα εποπτευόμενα από αυτούς Νομικά Πρόσωπα. Παρ' όλα αυτά, με συνετή και χρηστή διαχείριση στη σημερινή δυσμενή οικονομικά συγκυρία, κατάφερε να επιτελεί την κοινωνική προσφορά του.

12. ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νομικού Προσώπου «ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ» δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές εκ της συστάσεως του μέχρι και την χρήση 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Τονομικό πρόσωπο, δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.
- Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν.5056/2023 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. Στα πλαίσια των ανωτέρω όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις του Νομικού Προσώπου θα μεταφερθούν στα βιβλία του Δήμου Παγγαίου την 01.01.2024.
- Στη συνέχεια παραθέτουμε αριθμοδείκτες που αφορούν τα οικονομικά στοιχεία της 31.12.2023 σε σχέση με τα συγκρίσιμα στοιχεία προηγούμενης χρήσης:

Αριθμοδείκτες Οικονομικής διάρθρωσης

	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	318.357,11	90,62%	304.768,53	90,21%
Σύνολο ενεργητικού	351.306,30		337.849,16	
Πάγιο ενεργητικό	32.949,19	9,38%	33.080,63	9,79%
Σύνολο ενεργητικού	351.306,30		337.849,16	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Ίδια κεφάλαια	338.062,30	68433,66%	231.984,75	219,13%
Σύνολο υποχρεώσεων	494,00		105.864,41	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια του νομικού προσώπου.

Σύνολο υποχρεώσεων	494,00	0,14%	105.864,41	31,33%
Σύνολο παθητικού	351.306,30		337.849,16	
Ίδια κεφάλαια	338.062,30	96,23%	231.984,75	68,67%
Σύνολο παθητικού	351.306,30		337.849,16	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση του νομικού προσώπου

Ίδια κεφάλαια	338.062,30	1026,01%	231.984,75	701,27%
Πάγιο ενεργητικό	32.949,19		33.080,63	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησεως των ακινητοποιήσεων του νομικού προσώπου από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	318.357,11	64444,76%	304.768,53	287,89%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	494,00		105.864,41	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα του νομικού προσώπου να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Κεφάλαιο κινήσεως	317.863,11	99,84%	198.904,12	65,26%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	318.357,11		304.768,53	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

31/12/2023

31/12/2022

Καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	110.359,51	6,90%	-1.572,14	-0,10%
Οργανικά έσοδα πλην τόκων	1.599.344,99		1.638.107,63	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση του νομικού προσώπου χωρίς το συνυπολογισμό των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	106.077,55	6,59%	87.921,63	5,07%
Σύνολο εσόδων	1.610.666,26		1.732.932,68	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση του νομικού προσώπου σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα

Καθαρά αποτελέσματα

χρήσεως προ φόρων	106.077,55	31,38%	87.921,63	37,90%
Ίδια κεφάλαια	338.062,30		231.984,75	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων του νομικού προσώπου.

Μικτά αποτελέσματα	727.072,87	45,46%	613.096,29	37,43%
Οργανικά έσοδα πλην τόκων	1.599.344,99		1.638.107,63	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων του νομικού προσώπου.

Ελευθερούπολη, 21/03/2024

Αναστασιάδης Φίλιππος	Πρόεδρος	
Χριστοδουλίδης Γεώργιος	Αντιπρόεδρος	
Απαζίδου Ζωή	Μέλος	
Εμμανουηλίδης Θεόφιλος	Μέλος	
Μποσμπότης Χρήστος	Μέλος	
Τσάκαλος Κωνσταντίνος	Μέλος	
Βαρύτη Μαρία	Μέλος	

[illegible]

«ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ»
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999)

1.Παρ. 4.1.501 περίπτ.1 Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διαφόρων 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 Δημοσίου Δικαίου:

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους ή της αναπροσαρμοσμένης με βάση ειδικό νόμο αξίας τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως των αξιών των παγίων.

β) Οι συμμετοχές και τα χρεόγραφα, με εξαίρεση τους τίτλους με χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως, αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος τρέχουσα τιμή τους. Ως τρέχουσα τιμή λήφθηκε αυτή η οποία προκύπτει με βάση το πέμπτο εδάφιο της παραγρ. 2.2.112. του Π.Δ. 315/1999, όπως τροποποιήθηκε με την Κ.Υ.Α. 4604/01.02.2005:

α.α) Για τους εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες, κ.λ.π.) ο μέσος όρος της επίσημης τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

α.β) Για τους μη εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους:

- Αν πρόκειται για μετοχές ανωνύμων εταιριών, η εσωτερική λογιστική αξία που προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο ισολογισμό της εταιρίας, για τις μετοχές της οποίας πρόκειται να γίνει η αποτίμηση.
- Αν πρόκειται για τους λοιπούς, εκτός από τις μετοχές, τίτλους, η τιμή κτήσεώς τους.
- Αν πρόκειται για μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως και δεν είναι εισαγμένα στο χρηματιστήριο αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

Δεν υπάρχουν.

γ) Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα (εμπορεύματα, πρώτες ύλες, αναλώσιμα κ.λ.π.) αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.

Δεν υπάρχουν.

Τα από ιδιοπαραγωγή προερχόμενα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα και υποπροϊόντα, αποτιμήθηκαν στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ του κόστους παραγωγής τους και του κατά το τέλος της χρήσεως κόστους αναπαραγωγής τους. Η χαμηλότερη αυτή τιμή ήταν χαμηλότερη και από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Δεν υπάρχουν.

Τα υπολείμματα και τα υποπροϊόντα αποτιμήθηκαν στην πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη με τα προβλεπόμενα άμεσα έξοδα πωλήσεως.

δ) **Δεν έγιναν** παρεκκλίσεις από τις γενικές αρχές αποτίμησης των παγίων, των αποθεμάτων, των τίτλων πάγιας επένδυσης και των χρεογράφων.

ε) **Δεν έγινε** αναπροσαρμογή ή υποτίμηση της αξίας των παγίων στοιχείων, για την αποτίμηση των συμμετοχών βλέπε κατωτέρω την παράγραφο 8.

στ) Για το έτος 2023 **δεν διενεργήθηκε** πρόβλεψη, για την αντιμετώπιση των ζημιών που τυχόν θα προκύψουν από την μη είσπραξη απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών, επειδή δεν υπάρχουν αντίστοιχες απαιτήσεις την συγκεκριμένη ημερομηνία.

2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: 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 έγινε παρέκκλιση.

3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως:

Δεν έγινε αποτίμηση συμμετοχών, γιατί δεν κατέχονταν συμμετοχές και χρεόγραφα την 31.12.2023.

Αποσβέσεις των παγίων στοιχείων:

	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΠΟΣΟ
66.02	Αποσβέσεις Μηχανημάτων-Τεχνικών έργων-μηχανολογικού εξοπλισμού	73,80
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	5.450,86
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	942,40
	ΣΥΝΟΛΟ	<u>6.467,06</u>

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013 και τις διατάξεις της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99.

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας:

Δεν συντρέχει η περίπτωση.

5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση:

Δεν υπάρχουν.

6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων:

Δεν υπάρχουν αποθέματα την 31.12.2023.

7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. 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.

8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως:

Δεν κατέχονται τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων.

9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Οι υποχρεώσεις του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου, 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 υπάρχουν.

10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου, εφόσον η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως. Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά:

Δεν υπάρχουν.

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις:

Α) Μέσος όρος προσωπικού	
Συνολικά	71 άτομα

Β) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	
60.01 Αποδοχές μονίμων υπαλλήλων	409.034,75
60.04 Αποδοχές έκτακτων υπαλλήλων (επί συμβάση εκτάκτων υπαλλήλων, ημερομισθίων, ωρομισθίων κ.λ.π.)	615.111,75
60.05 Εργοδοτικές εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων κοινωνικής ασφάλισης	228.255,26
60.06 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	11.784,89
60.07 Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	<u>405,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>1.264.591,65</u>

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση:

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. 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:

Αμοιβές Οργάνων Διοίκησης	
61.01 Δαπάνες αιρετών	11.150,00
ΣΥΝΟΛΟ	<u>11.150,00</u>

14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιαδών 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.

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου, 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 υπάρχουν.

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του παγίου ενεργητικού.

Οι μεταβολές των παγίων στοιχείων, στην παρούσα χρήση 2023, προκύπτουν από τον πίνακα μεταβολών των παγίων που ακολουθεί:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΠΑΓΙΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2023										
	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31.12.2022	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023	ΤΑΚΤ/ΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2023	ΑΠΟΣΒΕΣΘΕΝΤΑ 31.12.2022	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023	ΤΑΚΤ/ΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2023	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2023	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2023
12	Μηχανήματα	740,86	1.900,00	0,00	2.640,86	516,60	73,80	0,00	590,40	2.050,46
14	Έπιπλα	51.224,88	4.191,44	184,93	55.601,25	22.138,11	5.450,86	-59,25	27.529,72	28.071,53
16	Ασώματες ακίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	4.712,00	0,00	0,00	4.712,00	942,40	942,40	0,00	1.884,80	2.827,20
	Σύνολο	56.677,74	6.091,44	184,93	62.954,11	23.597,11	6.467,06	-59,25	30.004,92	32.949,19

17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17 , Π.Δ. 315/1999. 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 Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου. Επίσης, αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσεως πληρωτέα» αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά:

- Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ανήλθαν σε ποσό € **244,23** και αφορούν έσοδα από στρογγυλοποιήσεις πληρωμής φόρων ποσού ευρώ 0,05 και έσοδα από τακτοποιήσεις παγίων ποσού ευρώ 244,18.
- Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ανήλθαν σε ποσό € **8.423,81** και αφορούν επιχορηγήσεις από Ε.Ε.Τ.Α.Α. ποσού ευρώ 7.962,66 και πιστωτικούς τόκους ποσού ευρώ 461,15.
- Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ανήλθαν σε ποσό € **200,00** και αφορούν επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέν ποσού για τροφεία.
- Οι Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ανήλθαν σε ποσό € **12.750,00** και αφορούν πρόβλεψη για την κάλυψη ζημίας από αγωγές τρίτων κατά του νομικού προσώπου.

Δεν υπάρχουν Μεταβατικοί Λογαριασμοί του Ενεργητικού (λογαριασμός 36.01 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα») και του Παθητικού (λογαριασμός 56.01 «έξοδα χρήσεως πληρωτέα»).

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσεως του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηνιαίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά:

Δεν υπάρχουν.

19. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 19, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β(1) «έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως» Β(3) «τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου» και Γ(Ι) (1) «έξοδα ερευνών και αναπτύξεως». Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα:

Δεν υπάρχουν.

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού «λοιπές προβλέψεις» όταν είναι αξιόλογες:

Έχει διενεργηθεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 12.750,00 για την κάλυψη ζημίας από αγωγή τρίτων κατά του νομικού προσώπου. Για την εν λόγω αγωγή έχει εκδοθεί απόφαση από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Καβάλας η οποία έχει κάνει δεκτή την αγωγή. Κατά της απόφασης έχει ασκηθεί έφεση η οποία εκκρεμεί.

21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. 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, η 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.

22. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις:

Δεν έγιναν.

23. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999.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 διαφόρους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

Δεν έγιναν.

24. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999.Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας:

Η χρηματοδότηση από το Δήμο Παγγαίου για τη χρήση 2023 ανήλθε σε ποσό ευρώ 1.049.246,40.

25. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999.Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μια πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

α)Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.

Σύμφωνα με το Ν.5056/2023 και τις σχετικές κατ' εφαρμογή του Νόμου εγκυκλίου, την 31/12/2023 ο οργανισμός (ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ) καταργείτε αυτοδικαίως και το σύνολο των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων, απαιτήσεων, υποχρεώσεων, αρμοδιοτήτων και προσωπικό του αναλαμβάνονται από τον οικείο ΔΗΜΟ ΠΑΓΓΑΙΟΥ.

1) Μακροπρόθεσμες –βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

α) Δεν υφίστανται μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

β) Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται κατωτέρω.

Προμηθευτές	494,00
Σύνολο	494,00

2) Παρ. 1.1.108 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Οποιοσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, κατόπιν αποφάσεως του Δημοτικού Συμβουλίου ή της εποπτεύουσας το Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου αρμόδιας αρχής και καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς, ύστερα από έγκριση των διαφορών αυτών από το Δημοτικό Συμβούλιο. Επίσης τυχόν διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου στις επόμενες τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς κατόπιν αποδοχής της οικείας εκθέσεως ελέγχου από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Δεν συνέτρεξε περίπτωση.

3) Έλεγχος Φορολογικών Υποχρεώσεων

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του **Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου «ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ»** δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές εκ της συστάσεως του μέχρι και την χρήση 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νομικό Πρόσωπο «ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ» δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογισθούν σε μελλοντικό φορολογικό και ασφαλιστικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση.

Ελευθερούπολη, 21/03/ 2024

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ
ΦΙΛΙΠΠΟΣ

ΑΔΤ-ΑΡ 028874

ΖΑΧΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ

ΑΔΤ-Ν 609304

ΔΟΥΛΓΕΡΗΣ
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ
0115038

"ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΦΡΟΝΤΙΔΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΧΟΛΙΚΗ ΑΓΩΓΗ ΔΗΜΟΥ ΠΑΓΓΑΙΟΥ"					
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Α/80)-31ης Δεκεμβρίου 2023 (01/01 - 31/12/2023)					
ΧΡΕΩΣΗ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΙΣΤΩΣΗ
					ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
					ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως					
25. Αναλώσιμα υλικά	0,00		0,00		
26. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Αγορές χρήσεως					
25. Αναλώσιμα υλικά	0,00		0,00		
26. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00	
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών		0,00		0,00	
3. ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσεως					
25. Αναλώσιμα υλικά	0,00		0,00		
26. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00	
Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων		0,00		0,00	
		0,00		0,00	
4. Οργανικά έξοδα					
60- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	1.264.591,65		1.324.982,40		
61- Αμοιβές και έξοδα τρίτων	39.563,16		38.246,22		
62- Παροχές τρίτων	42.561,88		146.124,09		
63- Φόροι - τέλη	80,17		423,50		
64- Διάφορα έξοδα	137.991,21		126.588,43		
65- Τόκοι και συναφή έξοδα	383,58		333,66		
66- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	6.467,06		5.804,82		
67- Χορηγήσεις - Επιχορηγήσεις Επιδοτήσεις	0,00		0,00		
68- Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	1.491.638,71	0,00	1.642.503,12	
Συνολικό κόστος		1.491.638,71		1.642.503,12	
Μείον: λογ. 78-Ιδιοπαραγωγή-τεκμαρτά έσοδα		0,00		0,00	
Συνολικό κόστος εσόδων		1.491.638,71		1.642.503,12	
80.00 Πλεόνασμα εκμετάλλευσης		110.359,51		0,00	80.00 Έλλειμμα εκμετάλλευσης
					0,00
Σύνολα		1.601.998,22		1.642.503,12	1.572,14
Ελευθερούπολη, 21/03/2024					
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ		Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	
ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ		ΖΑΧΟΠΟΥΛΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ		ΛΟΥΛΓΕΡΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	
ΑΔΤ-ΑΡ 028874		ΑΔΤ-Ν 609304		ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α' ΤΑΞΗΣ 0115038	