**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ**

**ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ**

**ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

**που μεταβιβάζονται στον Δήμο από την λυθείσα την 1/1/2024 Δημοτική Επιχείρηση με την επωνυμία:**

**«Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Καλλιθέας –ΔΗ.Κ.Ε.Κ**»

 Την 29η Απριλίου 2025, ημέρα Τρίτη και ώρα 9:30, η Επιτροπή, που συγκροτήθηκε με την υπ’ αριθμ. 94/07-02-2024 απόφαση Δημάρχου Καλλιθέας, όπως τροποποιήθηκε από την 141/27-02-2025 και ισχύει, αποτελούμενη από τα κάτωθι μέλη:

α. Παπασπύρου Αικατερίνη , Αν. Προϊστάμενη της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών , ως Πρόεδρο της Επιτροπής.

β. Πετρά Αδαμαντία, αν. Προϊστάμενη Λογιστηρίου της Δ/νσης Οικονομικών Υπηρεσιών, ως μέλος.

γ. Ηλιάδη Νικόλαο, Αντιδήμαρχο Οικονομικών Υπηρεσιών, ως μέλος.

δ. Δελατόλα Τζώρτζη, απερχόμενο Πρόεδρο της λυθείσας κοινωφελούς επιχείρησης, ως μέλος.

ε. Πετρόπουλο Παναγιώτη, Δημοτικό Σύμβουλο , ως μέλος (με αναπληρωματικό μέλος του τον Δημ. Σύμβουλο, κο Γιατρά Νικόλαο),

συνεδρίασε για την σύνταξη της παρούσης έκθεσης.

Η Επιτροπή , λαμβάνοντας υπόψη:

1. **Τις διατάξεις της** [**παρ. 1 και 3α) του άρθρου 29 του ν. 5056/23**](https://dimosnet.gr/blog/laws/%CE%AC%CF%81%CE%B8%CF%81%CE%BF-27-%CE%BA%CE%B1%CF%84%CE%AC%CF%81%CE%B3%CE%B7%CF%83%CE%B7-%CE%BD%CE%BF%CE%BC%CE%B9%CE%BA%CF%8E%CE%BD-%CF%80%CF%81%CE%BF%CF%83%CF%8E%CF%80%CF%89%CE%BD-%CE%B4%CE%B7%CE%BC/):

«*Άρθρο 29*

*Λύση κοινωφελών επιχειρήσεων των Δήμων*

*1.Οι δημοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις της περ. α’ της παρ. 1 του άρθρου 252 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων [ν. 3463/2006 (Α’ 114)] και της παρ. 1 του άρθρου 156 του ν. 4600/2019 (Α’ 43) λύονται αυτοδικαίως την 31η.12.2023, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί λύσης ή και εκκαθάρισης, και οι αρμοδιότητές τους ασκούνται από την 1η.1.2024 από τον οικείο δήμο. Με πράξη του Γραμματέα της οικείας αποκεντρωμένης διοίκησης που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως εντός ενός (1) μηνός από την ως άνω ημερομηνία διαπιστώνεται η λύση τους.*

*3.α. Από τη λύση της κοινωφελούς επιχείρησης τα κινητά και ακίνητα περιουσιακά της στοιχεία περιέρχονται αυτοδικαίως στον δήμο που τη συνέστησε, ο οποίος υπεισέρχεται ως καθολικός διάδοχος σε όλα τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα και τις υποχρεώσεις αυτής. Οι εκκρεμείς δίκες συνεχίζονται αυτοδικαίως από τον δήμο ή κατά του δήμου χωρίς καμία ειδικότερη διατύπωση από μέρους του για τη συνέχιση και χωρίς να επέρχεται βίαιη διακοπή της δίκης*.»

1. **Τις διατάξεις της περίπτ. β’ της παρ. 3 του άρθρου 29 του ν. 5056/23**, σύμφωνα με τις οποίες:

*«[…..] β. Εντός ενός (1) μηνός από τη δημοσίευση της διαπιστωτικής πράξης της παρ. 1, με απόφαση του οικείου δημάρχου συστήνεται Επιτροπή Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στον δήμο από την κοινωφελή επιχείρηση που λύεται, η οποία αποτελείται από τον Προϊστάμενο και ένα (1) στέλεχος των οικονομικών υπηρεσιών του δήμου, τον αντιδήμαρχο οικονομικών ή άλλον αντιδήμαρχο, σε περίπτωση που δεν έχει οριστεί αντιδήμαρχος οικονομικών, έναν σύμβουλο της παράταξης της πλειοψηφίας και τον απερχόμενο Πρόεδρο της λυόμενης κοινωφελούς επιχείρησης. Σε περίπτωση άρνησής του, η επιτροπή συστήνεται χωρίς τον Πρόεδρο της κοινωφελούς επιχείρησης και με την προσθήκη ενός επιπλέον συμβούλου της παράταξης της πλειοψηφίας[…]»,*

1. **Την απόφαση 13/2024 (ΑΔΑ: 9ΡΣ6ΩΕΚ-ΙΕΣ ) Δημάρχου Καλλιθέας** με θέμα: «*Οργάνωση και λειτουργία του καταργηθέντος Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου του Δήμου Καλλιθέας «Οργανισμός Παιδικής Αγωγής και Άθλησης – Γιάννης Γάλλος» και της λυθείσας Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Καλλιθέας -ΔΗΚΕΚ, μέχρι την ενσωμάτωση αυτών στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας*»,
2. **Την υπ’ αριθμ. 1907/8-1-2024 διαπιστωτική πράξη του Γραμματέα της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής** που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 130/Β/9-1-2024 και διαπιστώνεται η κατάργηση της λυθείσας Δημοτικής Κοινωφελούς Επιχείρησης Καλλιθέας –ΔΗ.Κ.Ε.Κ,
3. Την **υπ’αριθμ. 94/7-2-2024** απόφαση Δημάρχου με την οποία αποφασίστηκε η σύσταση της Επιτροπής Καταγραφής και Απογραφής των πάσης φύσεως περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται στο Δήμο από την λυθείσα Δημοτική Κοινωφελή Επιχείρηση Καλλιθέας –ΔΗ.Κ.Ε.Κ , όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
4. Τις διατάξεις της περίπτ. β’ της παρ. 3 του άρθρου 29 του ν. 5056/23, σύμφωνα με τις οποίες*:*

*«[…]γ. Ταμειακά υπόλοιπα και υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών των λυόμενων κοινωφελών επιχειρήσεων μεταφέρονται με απόφαση της οικείας δημοτικής επιτροπής σε λογαριασμό του δήμου. Με την ίδια ή όμοια απόφαση κλείνουν οι προαναφερθέντες τραπεζικοί λογαριασμοί των καταργούμενων νομικών προσώπων.»*

1. Την εγκύκλιο ΥΠ.ΕΣ. εγκ.1172/87909/12.10.2023: «*Εφαρμογή διατάξεων του ν. 5056/2023*»,
2. Το από 20/02/2024 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, με το οποίο ζητήθηκε συνάντηση με τα στελέχη της Υπηρεσίας, προκειμένου να οργανωθεί η διαδικασία φυσικής απογραφής και ενημέρωσης περί της πορείας εκπόνησης του ισολογισμού έτους 2023 της ΔΗΚΕΚ,
3. Το με αριθμ. πρωτ. 4625/31-12025 Πρωτόκολλο Παράδοσης- Παραλαβής Ταμείου ,
4. Οι από 24/03/2024 οδηγίες που δόθηκαν στην Υπηρεσία για την φυσική απογραφή κινητών περιουσιακών στοιχείων της Επιχείρησης,
5. H από 5/6/2024 απαντητική αποστολή καρτελών των ειδών, όπως προέκυψαν από τη φυσική απογραφή των κινητών περιουσιακών στοιχείων ανά χώρο,
6. To από 31/12/2024 κατατεθέν στην Ο.Υ. τιμολόγιο της εταιρείας που υποστήριξε λογιστικά την ΔΗΚΕΚ με συνημμένα: τον ισολογισμό της Επιχείρησης για τη χρήση μέχρι 31/12/2023 και τις καρτέλες του επικαιροποιημένου ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΑΓΙΩΝ της λυθείσας επιχείρησης,
7. Το Κατατεθέν ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023, σύμφωνα με το οποίο :

***«****1. Παρ. 4.1.501 περίπτωση 1 Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι αποτίμησης στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων, μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, μέθοδοι αναπροσαρμοσμένων αξιών με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας καθώς και συναλλαγματικών διαφορών:*

*α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταχωρίζονται στο κόστος κτήσεως, το οποίο περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει το στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.[….]»*

 και

*«Ανάλυση Επισφαλών-Επίδικων απαιτήσεων*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Επωνυμία** | **Απαιτήσεις** | **Προβλέψεις** | **Υπόλοιπο** |
| ΒΗΜΑ ΑΔΕΤΕΕ | 2.039,99 | 2.039,99 | 0,00 |
| ΟΑΕΔ (ΟΦΕΙΛΕΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 2014) | 4.800,00 | 4.800,00 | 0,00 |
| ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ 2015-2016) | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 |
| ***Σύνολα*** | ***8.839,99*** | ***8.839,99*** | ***0,00*** |

 **Καταγράφουμε τα περιουσιακά στοιχεία** που μεταβιβάζονται αυτοδίκαια στο Δήμο από την λυθείσα την 1/1/2024 Δημοτική Επιχείρηση με την επωνυμία: «*Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Καλλιθέας –ΔΗ.Κ.Ε.Κ*» ως εξής:

**Α) Πάγια περιουσιακά στοιχεία**

|  |
| --- |
|  **ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΓΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΠΡΩΗΝ ΔΗΜΟΤΙΚΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ΔΗ.Κ.Ε.Κ.** **ΚΑΤΑ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ** |
|
| **Α/Α** | **ΑΡΙΘΜΟΣ**  | **ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ**  | **ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ**  | **ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ**  | **ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ**  |
| 1 | 11[[1]](#footnote-1) | ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ | 96.354,93 € | 96.354,84 € | 0,09 € |
| 2 | 12 | ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΚΕΚ | 74,61 € | 74,59 € | 0,02 € |
| 3 | 14 | ΕΠΙΠΛΑ | 88.499,39 € | 79.862,81 € | 8.636,58 € |
| 4 | 14.01 | ΣΚΕΥΗ | 3.994,18 € | 3.994,13 € | 0,05 € |
| 5 | 14.02 | ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ | 2.914,23 € | 2.914,17 € | 0,06 € |
| 6 | 14.03 | ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ | 110.985,24 € | 102.889,13 € | 8.096,11 € |
| 7 | 14.08 | ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ | 4.609,00 € | 3.558,21 € | 1.050,79 € |
| 8 | 14.09 | ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ | 79.507,75 € | 56.735,02 € | 22.772,73 € |
| 9 | 16.00 | ΛΟΙΠΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ | 2.505,00 € | 2.504,99 € | 0,01 € |
| 10 | 16.17 | ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ | 2.419,35 € | 524,19 € | 1.895,17 € |

 Επισυνάπτονται τα στοιχεία φυσικής απογραφής των ειδών ανά χώρο, όπως απεστάλησαν στην Επιτροπή μας και αντιστοιχούν στα ως άνω περιγραφόμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία που:

-αποκτήθηκαν μέχρι 31/12/2022 και αναφέρονται με την αναπόσβεστη αξία των 33.212,63 ευρώ και

-αποκτήθηκαν εντός του 2023 ποσού ύψους 13.906,79 ευρώ

 (συνολικής αναπόσβεστης αξίας στις 31/12/2023 ύψους 40.556,43 ευρώ) και έχουν ως εξής:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ΔΙΟΙΚΗΣΗ (ΦΟΡΝΕΖΗ 2)** | **ΜΚΜ (ΦΟΡΝΕΖΗ 2)** | **ΣΚΟ (ΔΑΒΑΚΗ 14)** | **ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ (ΕΣΠΕΡΙΔΩΝ 97)** | **ΚΔΑΠ & ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ (ΠΕΙΣΙΣΤΡΑΤΟΥ 60)** | **ΚΔΑΠ (ΑΘΗΝΑΣ 87)** |  |
| 4.01.ΧΧΧ Γραφεία | 4 | 1 | 7 | 2 | 8 | 2 | **24** |
| 4.02.ΧΧΧ Καρέκλες γραφείου-πολυθρόνες | 4 | 3 | 8 | 1 | 0 | 7 | **23** |
| Καρέκλες επισκεπτών | 6 | 6 | 9 | 8 | 8 | 33 | **70** |
| Καρέκλες Ξύλινες- Πλαστικές | 0 | 0 | 19 | 0 | 23 | 10 | **52** |
| Καρέκλες παιδικές | 0 | 0 | 23 | 0 | 14 | 25 | **62** |
| 4.03.ΧΧΧ Τραπέζια μικρά | 2 | 1 | 10 | 3 | 3 | 7 | **26** |
| Θρανία | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 | 20 | **36** |
| Τραπέζια μεγάλα | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 11 | **14** |
| 4.04.ΧΧΧ Βιβλιοθήκες-Ντουλάπες | 8 | 3 | 19 | 7 | 10 | 13 | **60** |
| ΣΥΡΤΑΡΙΕΡΑ | 4 | 0 | 6 | 0 | 4 | 1 | **15** |
| ΒΙΤΡΙΝΑ | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | **2** |
| 4.10.ΧΧΧ Ηλεκτρικές Συσκευές |  |  |  |  |  |  |  |
| ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΑΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | **2** |
| ΒΙΝΤΕΟΚΑΜΕΡΑ | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | **1** |
| DVD | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | **2** |
| ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ  | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | **3** |
| ΛΑΠΤΟΠ | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | **1** |
| 4.11.ΧΧΧ Μηχανήματα Κλιματισμού | 2 | 1 | 2 | 6 | 4 | 5 | **20** |
| 4.23.ΧΧΧ Φωτοαντιγραφικά Μηχανήματα | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | **2** |
| 4.29.ΧΧΧ Λοιπές Μηχανές Γραφείου |  |  |  |  |  |  |  |
| ΠΡΟΤΖΕΚΤΟΡΑΣ | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | **1** |
| WEB CAMERA | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **1** |
| I PAD | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | **2** |
| ΗΧΟΣΥΣΤΗΜΑ | 0 | 0 | 0 | 1 | 2 | 1 | **4** |
| 4.30.ΧΧΧ Η/Υ | 4 | 1 | 6 | 3 | 6 | 4 | **24** |
| 4.31.ΧΧΧ Οθόνες | 4 | 1 | 6 | 0 | 6 | 4 | **21** |
| 4.32.ΧΧΧ Εκτυπωτές | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | **12** |
| 4.80.ΧΧΧ Τηλεφωνικά Κέντρα | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | **1** |
| 4.81.ΧΧΧ Τηλεφωνικές Συσκευές  | 4 | 2 | 13 | 4 | 7 | 4 | **34** |
| 4.90.ΧΧΧ Λοιπός Εξοπλισμός |  |  |  |  |  |  |  |
| ΚΑΒΑΛΕΤΟ | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | **1** |
| ΚΑΛΟΓΕΡΟΣ | 1 | 1 | 0 | 0 | 2 | 0 | **4** |
| ΠΑΓΚΟΙ | 0 | 0 | 0 | 12 | 8 | 0 | **20** |
| ΚΑΝΑΠΕΣ  | 0 | 0 | 1 | 0 | 2 | 0 | **3** |
| ΜΠΑΡΕΣ ΚΙΝΟΥΜΕΝΕΣ ΛΕΥΚΕΣ | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | **4** |
| ΠΙΑΝΟ | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | **2** |
| ΠΟΥΦ | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | **2** |
| ΣΤΟΡΙΑ | 0 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | **11** |
|  | **ΔΙΟΙΚΗΣΗ (ΦΟΡΝΕΖΗ 2)** | **ΜΚΜ (ΦΟΡΝΕΖΗ 2)** | **ΣΚΟ (ΔΑΒΑΚΗ 14)** | **ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ (ΕΣΠΕΡΙΔΩΝ 97)** | **ΚΔΑΠ & ΣΧΟΛΗ ΧΟΡΟΥ (ΠΕΙΣΙΣΤΡΑΤΟΥ 60)** | **ΚΔΑΠ (ΑΘΗΝΑΣ 87)** |  |
| ΣΤΡΩΜΑΤΑ | 0 | 0 | 0 | 10 | 0 | 0 | **10** |
| ΜΑΞΙΛΑΡΕΣ | 0 | 0 | 0 | 12 | 0 | 0 | **12** |
| ΚΟΥΡΤΙΝΕΣ | 0 | 0 | 0 | 16 | 0 | 0 | **16** |
| ΦΟΥΡΝΟΣ ΜΙΚΡΟΚΥΜΑΤΩΝ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | **1** |
| ΑΝΕΜΙΣΤΗΡΑΣ | 0 | 0 | 2 | 0 | 1 | 1 | **4** |
| ΚΑΛΟΡΙΦΕΡ | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | **5** |
| ΨΥΚΤΗΣ | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | **1** |
| ΨΥΓΕΙΟ | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | **5** |
| ΦΩΤΕΙΝΕΣ ΕΠΙΓΡΑΦΕΣ ΚΔΑΠ | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 2 |

**Β) Γενικό Σύνολο Πραγματικών Ταμειακών Διαθεσίμων**

418.874,99 ευρώ , ως αναλυτικό Πρωτόκολλο Παράδοσης –Παραλαβής

**Γ) Επίδικες Απαιτήσεις**

Επωνυμία Απαιτήσεις Προβλέψεις Υπόλοιπο

ΒΗΜΑ ΑΔΕΤΕΕ 2.039,99 2.039,99 0,00

ΟΑΕΔ 4.800,00 4.800,00 0,00

 Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που τεθούν υπόψη μας νεότερα ή συμπληρωματικά ή τροποποιημένα στοιχεία θα επανέλθουμε με νεώτερη / συμπληρωματική έκθεση.

 **Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΑ ΜΕΛΗ**

 **Συνημμένα:**

-Ισολογισμός 2023

-Παράρτημα Ισολογισμού

- Πρωτόκολλο Παράδοσης -Παραλαβής Ταμείου

1. Σημειώνουμε ότι ο πίνακας 11. με τον τίτλο ΚΤΙΡΙΑ, ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ δεν περιλαμβάνει κανένα ακίνητο , αλλά όπως ενημερωθήκαμε από την Υπηρεσία και από την εταιρεία λογιστικής υποστήριξης, ήδη από το 2013, παραμένει αμετάβλητος ως βελτιώσεις μισθωμένων εγκαταστάσεων . [↑](#footnote-ref-1)