**ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (ΔΗ.Κ.Ε.Κ.)**

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

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

***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.

β) Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

***2. Παρ. 4.1.501 περίπτωση 2, Π.Δ. 315/1999: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης*.**

Δεν έγινε παρέκκλιση.

***3. Παρ. 4.1.501 περίπτωση 3, Π.Δ. 315/1999. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Αποσβέσεις**  **Χρήσεως 2023** | **Αποσβέσεις**  **Χρήσεως 2022** |
| Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων και τεχνικών έργων | 0,00 | 0,00 |
| Αποσβέσεις μηχανημάτων- τεχνικών εγκ/σεων και λοιπού μηχαν. Εξοπλισμού | 0,00 | 0,00 |
| Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού | 6.563,10 | 4.282,38 |
| Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργάνωσης | 483,87 | 40,32 |
| ***ΣΥΝΟΛΟ*** | **7.046,97** | **4.322,70** |

***4. Παρ. 4.1.501 περίπτωση. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:***

Δεν υπάρχουν.

***5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:***

Δεν υπάρχουν.

***6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:***

Δεν υπάρχουν.

***7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:***

Δεν υπάρχουν.

1. ***Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:***

Δεν υπάρχουν.

***9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματες ασφάλειες:***

Δεν υπάρχουν.

***10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό και η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης:***

Δεν υπάρχουν.

***11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***α) Κατηγορίες προσωπικού*** | **Xρήση 2023** | **Xρήση 2022** |
| - Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό, άτομα | 49 | 47 |
| - Eργατοτεχνικό προσωπικό, άτομα | 0 | 0 |
| **Σύνολο ατόμων** | **49** | **47** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***β) Αμοιβές - έξοδα προσωπικού*** | **Xρήση 2023** | **Xρήση 2022** |
| Αμοιβές έμμισθου προσωπικού | 542.820,25 | 602.663,60 |
| Αμοιβές ημερομίσθιου προσωπικού | 97.734,88 | 107.030,21 |
| Εργοδοτικές Εισφορές & επιβαρύνσεις έμμισθου προσ/κού | 121.701,04 | 145.671,13 |
| Εργοδοτικές Εισφορές & επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσ/κού | 23.880,00 | 29.109,55 |
| Λοιπές παρεπόμενες παροχές προσωπικού | 0,00 | 0,00 |
| **Σύνολο** | **786.136,17** | **884.474,49** |

***12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:***

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

***13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων :***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Αμοιβές μελών Δ.Σ.** | **Xρήση 2023** | **Xρήση 2022** |
| Αποζημίωση Προέδρου | 10.773,00 | 10.665,27 |
| Έξοδα παράστασης μελών Δ.Σ. | 1.876,82 | 2.065,40 |
| **Σύνολο** | **12.649,82** | **12.730,67** |

***14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγύησης:***

Δεν υπάρχουν.

***15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του Δήμου:***

Δεν υπάρχουν.

***16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από τη προηγούμενη χρήση ανά 1οβάθμιο:***



***17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17 , Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα, για τα έσοδα και έξοδα προηγουμένων χρήσεων καθώς και των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα» :***

***Α) ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***- Έκτακτα και ανόργανα έσοδα & κέρδη χρήσης*** | **Xρήση 2023** | **Xρήση 2022** |
| Τακτοποίηση λογαριασμών εσόδων | 0,00 | 0,00 |
| ***Σύνολα*** | ***0,00*** | ***0,00*** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***-Έκτακτα και ανόργανα έσοδα & κέρδη προηγούμενων χρήσεων*** | **Xρήση 2023** | **Xρήση 2023** |
| Έσοδα από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία προηγούμενων ετών | 20.961,60 | 0,00 |
| ***Σύνολα*** | ***20.961,60*** | ***0,00*** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***- Έκτακτα και ανόργανα έξοδα & ζημίες χρήσης*** | **Xρήση 2023** | **Xρήση 2022** |
| Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων | 7,00 | 1,85 |
| ***Σύνολα*** | ***7,00*** | ***1,85*** |

***Β) 36.01 «ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ» και 56.01 «ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ»***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***-36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα»*** | **Xρήση**  **2023** | **Xρήση 2022** |
| - ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ (ΠΡΟΣΟΔΟΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΡ. ΕΛΛΑΔΟΣ)  - ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΟΑΕΔ (ΑΜΕΑ)  - ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ Α΄ ΣΧΟΛΗΣ ΧΟΡΟΥ  - ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΔΑΠ ΠΕΙΣΙΣΤΡΑΤΟΥΣ  - ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΚΔΑΠ ΑΘΗΝΑΣ  - ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ Β` ΣΧΟΛΗΣ ΧΟΡΟΥ  - ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΒΣΣ | 0,00  12.652,34  107,50  3.627,30  5.078,22  280,00  103.494,11 | 399,90 |
| ***Σύνολα*** | **125.239,47** | **399,90** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***-56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα»*** | **Xρήση 2023** | **Xρήση 2022** |
| Έξοδα χρήσεως δουλευμένα Δ/σης (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ) | 0,00 | 1.267,02 |
| ***Σύνολα*** | **0,00** | **1.267,02** |

***18.* Παρ. 4.1.501 περίπτωση 18, Π.Δ. 315/1999. Οικονομικές δεσμεύσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις και πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό:**

Δεν υπάρχουν.

***19. Παρ. 4.1.501 περίπτωση 19, Π.Δ. 315/1999. Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως, τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου και έξοδα ερευνών και αναπτύξεως:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως*** | **Xρήση 2023** | **Xρήση 2022** |
| Λογισμικά προγράμματα H/Y | 4.924,35 | 4.924,35 |
| ***Σύνολα*** | **4.924,35** | **4.924,35** |

***20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση λοιπών προβλέψεων:***

Δεν υπάρχουν.

***21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Παρέκκλιση από την αρχή που διέπει τη δομή του ισολογισμού:***

Δεν έγινε.

***22. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Συμπτύξεις στοιχείων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς / καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων:***

Δεν έγιναν.

***23. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Συγκρισιμότητα κονδυλίων χρήσεως και προηγούμενων χρήσεων:***

Δεν υπάρχουν ειδικές πληροφορίες.

***24. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις:***

Δεν υπάρχουν ειδικές πληροφορίες.

***25. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες:***

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

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

***β) Ανάλυση λογ/σμών τάξεως:***

Δεν υπάρχουν.

***γ) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού***

***στοιχείου:***

Δεν έγιναν.

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

* *Υπολογισμός αποσβέσεων.*

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο ν.4172/2013.

*- Προβλέψεις αποζημιώσεων προσωπικού.*

Υπολογίστηκαν βάσει των διατάξεων του εργατικού δικαίου επί του προσωπικού που είναι ασφαλισμένο στο ΙΚΑ.

*- 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*** |

* Το Μετοχικό Κεφάλαιο της ΔΗ.Κ.Ε.Κ. καθορίσθηκε στο ποσό των

400.000,00 € κατά την ίδρυσή της από τη συγχώνευση των εταιρειών «Δημοτική Επιχείρηση Πολιτιστικής και Κοινωνικής Ανάπτυξης Δήμου Καλλιθέας (ΔΕΠΚΑ)» και της «Δημοτικής Επιχείρησης Κέντρο Επαγγελματικής Κατάρτισης (ΚΕΚ)» (ΦΕΚ 295/17.2.2009). Το κεφάλαιο διακρίνεται σε Καταβλημένο ποσού 370.000,00 € και Οφειλόμενο (από τον Δήμο Καλλιθέας) ποσού 30.000,00 €. Το Οφειλόμενο Κεφάλαιο ποσού 30.000,00 € προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις και δεν είχε καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2023.

- Με την αρ. Πρωτ.1907/08-01-2024 Διαπιστωτική Πράξη της Αποκεντρωμένης Διοίκηση Αττικής από 31/12/2023 καταργείται αυτοδίκαια. Από 01/01/2024 οι αρμοδιότητες του ασκούνται από τον Δήμο Καλλιθέας.

**Καλλιθέα, 19 Μαϊου 2024**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ** | **Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ** | **Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ** |
|  |  |  |
| **ΔΕΛΑΤΟΛΑΣ ΤΖΩΡΤΖΗΣ** | **ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ** | **ΚΡΕΜΑΣΤΙΩΤΗΣ ΠΑΥΛΟΣ** |
| **Α.Δ.Τ. ΑΟ 559280** | **Α.Δ.Τ. Ξ 059858** | **ΑΔΤ ΑΒ.618401 - Α.Μ 49202** |