

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Ω Ν**  
**34ης Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου**

Περίοδου 2022-2025

Που διεξήχθη την Τετάρτη 27 Μαρτίου 2024, ώρα 10:00 π.μ.

**Παρόντες οι:** Στυλιανή Μπεζεργιάννη, Ακριβός Κακαμπέγκας, Γεώργιος Βλαχογιάννης, Ιωάννης Παπαδόπουλος, Ιφιγένεια Βλαχογιάννη, Παναγιώτης Γιαννακουδάκης, Αναστάσιος Γούναρης, Θεόδωρος Θεοδοσίου, Ανδρέας Οικονόμου.

**Απόντες οι:** Γεώργιος Καραγιαννίδης, Μαρία- Γεωργία Παπαθανασοπούλου

**Εκπροσωπήθηκαν:**

**Παρευρισκόμενοι:** οι Νομικοί Σύμβουλοι: Νάσος Νικολόπουλος και Νίκανδρος Καμάρης  
η Γραμματέας Δ.Σ.: Κλαίρη Γρηγορούδη.

**Τόπος:** Κτιριακές Εγκαταστάσεις ΚΔΕΜΤ & Συμμετοχή εξ αποστάσεως με οπτικοακουστικά μέσα

**ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ****ΘΕΜΑ 8: Οικονομικός Απολογισμός 2023****Απόφαση 8/34/27-03-2024**

Τα Μέλη του ΔΣ ομόφωνα επικυρώνουν τον οικονομικό απολογισμό και τον απολογισμό των χρηματοδοτήσεων έτους 2023, οι οποίοι επισυνάπτονται στο παρόν και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του και εξουσιοδοτούν τον Οικονομικό και Διοικητικό Διευθυντή, κ. Ηλιόπουλο, να γνωστοποιήσει τις σχετικές καταστάσεις στους αρμόδιους κατά νόμο Φορείς (Ελεγκτικό Συνέδριο, Υπουργείο Ανάπτυξης, Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας Θράκης- Διεύθυνση Κοινωνικών Περιουσιών) και να μεριμνήσει για την τήρηση των διατυπώσεων ψηφιακής διαφάνειας δια της ανάρτησης του απολογισμού στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ.

**ΠΙΣΤΟ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ**

Θεσσαλονίκη, 29 Μαρτίου 2024

Στυλιανή Μπεζεργιάννη

Πρόεδρος Δ.Σ.

**Styliani**  
**Bezergianni**  
Digitally signed  
by Styliani  
Bezergianni  
Date:  
2024.03.29  
13:25:08  
+02'00'

Ακριβός Κακαμπέγκας

Γενικός Γραμματέας Δ.Σ.

Γενικός Γραμματέας Δ.Σ. ΚΔΕΜΤ  
- NOESIS  
ΚΑΚΑΜΠΕΓΚΑΣ ΑΚΡΙΒΟΣ  
2024-03-29 11:48:09



**Οικονομικός Απολογισμός & Απολογισμός  
Χρηματοδοτήσεων έτους 2023**

**Διαχειριστική χρήση: 1/1/2023-31/12/2023**

## Εισαγωγή

Ο Απολογισμός αποτελεί μια απεικόνιση των υποκείμενων στον λογαριασμό πράξεων, συμπεριλαμβανομένων και των αποκλίσεων που προέκυψαν από την εκτέλεση του Προϋπολογισμού του ίδιου οικονομικού έτους, με αναφορά των κυριότερων διαπιστώσεων που προκύπτουν από την απεικόνιση της χρηματοοικονομικής θέσης και τη διάρθρωση της περιουσιακής κατάστασης του φορέα.

Η έκθεση συνοδεύεται από τις οικονομικές καταστάσεις εσόδων και εξόδων, των καταστάσεων απαιτήσεων και υποχρεώσεων, των ταμειακών διαθεσίμων και των χρηματοδοτήσεων που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του έτους 2023.

## Περιεχόμενα

Εισαγωγή.....	2
A. Συνοπτική Εικόνα .....	4
B. Ανάλυση Εσόδων.....	6
Γ. Ανάλυση Εξόδων.....	10
Δ. Γενικά Στοιχεία Ισολογισμού.....	13
Ε. Δημοσιονομικό Αποτέλεσμα .....	15
ΣΤ. Συμπεράσματα-Προτάσεις .....	16
Παράρτημα I: Απολογισμός Χρηματοδοτήσεων έτους 2023 .....	17
Παράρτημα II: Ανθρώπινο δυναμικό .....	19

## A. Συνοπτική Εικόνα

Τα έσοδα και τα έξοδα κατατάσσονται στον Απολογισμό με την ίδια ταξινόμηση που, σύμφωνα με την αρχή της ειδίκευσης, κατατάσσονται και στον Προϋπολογισμό.

Συνοπτικά, τα **βασικά μεγέθη** του Απολογισμού του οικονομικού έτους 2023 έχουν ως ακολούθως:

- Τα καθαρά εισπραχθέντα έσοδα ανήλθαν σε 2,6 εκατ. €, μειωμένα έναντι του στόχου του προϋπολογισμού (κατά 48,4%) που προέβλεπε έσοδα 5,4 εκατ. €. Έναντι του προηγούμενου έτους εμφανίζονται αυξημένα κατά 849.188,80€ ή ποσοστό 48%.
- Τα καθαρά έξοδα ανήλθαν σε 2,5 εκατ. €, μειωμένα έναντι του στόχου του προϋπολογισμού (κατά 51%) που προέβλεπε έξοδα 5,1 εκατ. €. Έναντι του προηγούμενου έτους εμφανίζονται αυξημένα κατά 503.736,20€ ή ποσοστό 25%.
- Το συνολικό αποτέλεσμα του προϋπολογισμού διαμορφώθηκε σε πλεόνασμα ποσού 133.760,5€, έναντι πλεονάσματος ύψους 300.000,00€ που ήταν ο στόχος του Προϋπολογισμού. Σε σχέση με το προηγούμενο έτος, το τελικό αποτέλεσμα αναστρέφει την αρνητική εικόνα του προηγούμενου έτους και από έλλειμμα μεταβήκαμε σε πλεόνασμα.

Η **αναλυτική εικόνα** των οικονομικών μεγεθών, όπως αυτά διαμορφώθηκαν το έτος 2023 σε σχέση με το προηγούμενο διαχειριστικό έτος, εμφανίζεται στον κάτωθι πίνακα:

<b>Πίνακας 1: Κατάσταση Εσόδων &amp; Εξόδων</b>		
<b>ΈΣΟΔΑ</b>	<b>έτος 2022</b>	<b>έτος 2023</b>
Πωλήσεις		
Πωλήσεις υπηρεσιών	560.698,0€	824.744,6€
Επιχορηγήσεις		
Τακτικού Προϋπολογισμού	740.000,0€	740.000,0€
Εγκεκριμένοι Πόροι ΠΔΕ (υπογ. ΣΑΕ)	275.853,5€	884.466,6€
Ε.Ε.	24.138,5€	10.320,7€
Λοιπές	4.050,8€	46,1€
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	161.491,3€	150.859,3€
Έσοδα Κεφαλαίων (πιστωτικοί τόκοι)	5.861,4€	6.842,7€
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	415,2€	4.417,5€
<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>1.772.508,6€</b>	<b>2.621.697,4€</b>
<b>ΕΞΟΔΑ</b>	<b>έτος 2022</b>	<b>έτος 2023</b>
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	736.535,3€	849.399,6€

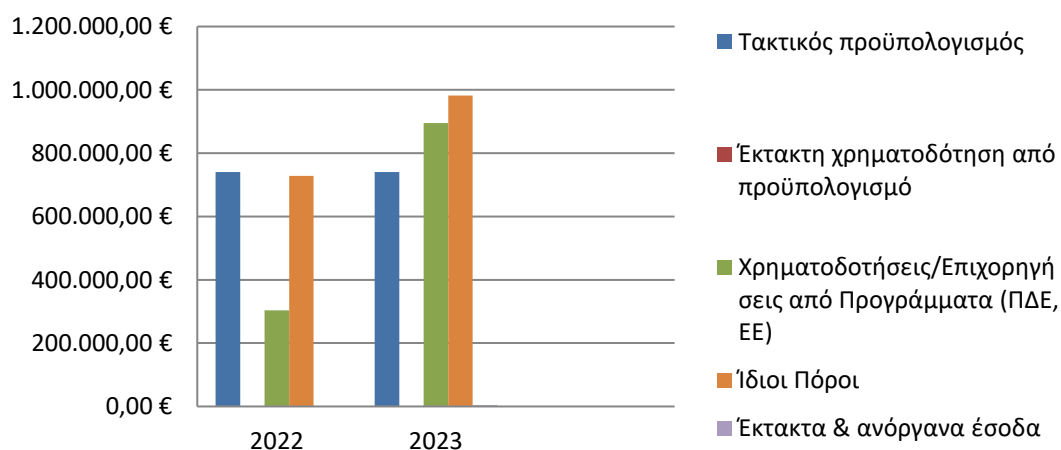
Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρύνσεις	179.487,0€	190.883,1€
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα	5.418,6€	2.690,0€
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	306.403,3€	750.511,3€
Παροχές τρίτων		
Ηλεκτρικό ρεύμα-Φωταέριο-Τηλεπικοινωνίες	373.366,9€	284.816,7€
Ενοίκια	1.237,2€	454,5€
Ασφάλιστρα	1.558,0€	1.237,2€
Επισκευές & συντηρήσεις	34.748,4€	16.886,1€
Φόροι	140.856,8€	177.032,2€
Φόρος εισοδήματος	26.348,7€	
Διάφορα έξοδα	63.697,1€	90.819,7€
Τόκοι και συναφή έξοδα	13.879,4€	16.631,7€
Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	30.641,1€	1.281,4€
Καθαρή κτήση παγίων	96.371,8€	105.570,4€
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	47.569,5€	88.892,3€
<b>Σύνολο Εξόδων</b>	<b>1.984.200,8€</b>	<b>2.488.213,9€</b>
<b>Ισοζύγιο (I - II)</b>	<b>-211.692,2€</b>	<b>133.483,5€</b>

## Β. Ανάλυση Εσόδων

**Υπερβάσεις/υστερήσεις** εισπράξεων παρατηρούνται σε όλους τους λογαριασμούς εσόδων εκτός της χρηματοδότησης από τον τακτικό προϋπολογισμό η οποία διατηρήθηκε στα ίδια επίπεδα με αυτά του έτους 2022 (€ 740K).

Πίνακας 2: Συσχέτιση εσόδων χρήσης 2023 με την χρήση 2022				
α/α	Κατηγορία Εσόδου	2022	2023	Διαφορές
1.	Τακτικός προϋπολογισμός	740.000,0€	740.000,0€	0%
2.	Έκτακτη χρηματοδότηση από προϋπολογισμό			
3.	Χρηματοδοτήσεις/Επιχορηγήσεις από Προγράμματα (ΠΔΕ, ΕΕ)	304.042,8€	894.833,4€	194,3%
3.1	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)	275.853,5€	884.466,6€	220,6%
3.2	Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), λοιπές χρηματοδοτήσεις	28.189,3€	10.366,8€	-63,2%
4.	Ίδιοι Πόροι	728.050,7€	982.446,6€	34,9%
4.1.	Λειτουργικές δραστηριότητες (θεάματα, εκπαιδευτικά)	542.364,7€	788.216,5€	45,3%
2.	Λοιπές δραστηριότητες (ενοικιάσεις χώρων, προμήθειες)	179.824,5€	187.387,3€	4,2%
3.	Χρηματοοικονομικά έσοδα	5.861,4€	6.842,7€	16,7%
5.	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	415,2€	4.417,5€	964%
<b>Σύνολο Εσόδων</b>		<b>1.772.508,6€</b>	<b>2.621.697,4€</b>	<b>47,9%</b>

**Διάγραμμα 1: Ανάλυση Εσόδων σε σχέση με το προηγούμενο έτος**



Έναντι της χρήσης του 2022, παρουσιάζονται τα εξής ευρήματα:

α. το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) εισέφερε με σημαντικά ποσά στον προϋπολογισμό, προερχόμενα κατά βάση από την υλοποίηση τριών (3) προγραμμάτων ΕΣΠΑ. Σημαντική ήταν η συνεισφορά τους στην κάλυψη του μισθολογικού κόστους μέρους του προσωπικού αλλά και σε επενδυτικές δαπάνες.

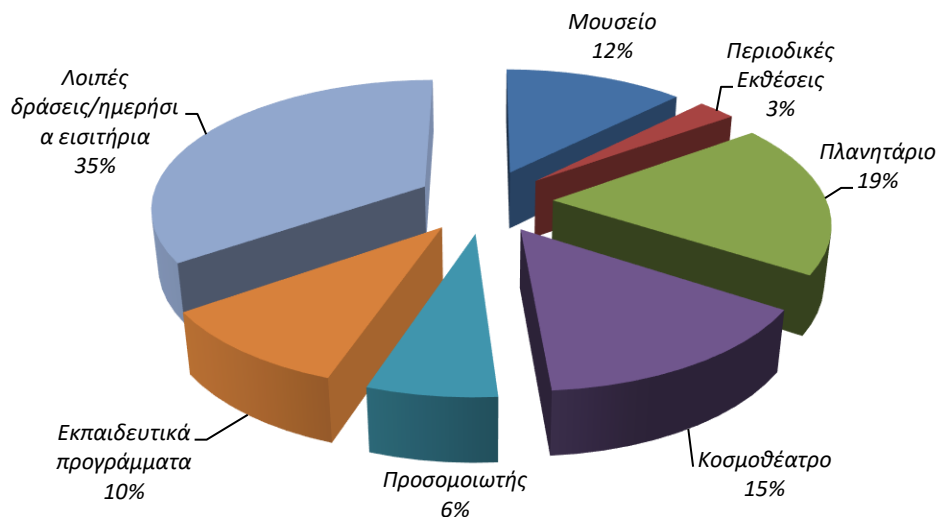
β. Τα ποσοστά επισκεψιμότητας εμφανίζουν ισχυρά σημάδια ανάκαμψης στα προ της πανδημίας επίπεδα. Τα έσοδα από λειτουργικές δραστηριότητες εμφάνισαν σημαντική μεταβολή σε ποσοστό +45,3% (αύξηση €246K) έναντι αυτών του έτους 2022, εξαιτίας της απουσίας των δυσμενών συνεπειών της πανδημίας στην οικονομική δραστηριότητα, οι οποίες κατά τα προηγούμενα έτη βρίσκονταν σε πλήρη εξέλιξη.

Η αναλυτική εικόνα ανά λειτουργική δραστηριότητα έχει ως ακολούθως:

<b>Πίνακας 3: Ανάλυση εσόδων λειτουργικών δραστηριοτήτων χρήσεων 2023 και 2022</b>				
<b>α/α</b>	<b>Λειτουργική δραστηριότητα</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Διαφορές</b>
1.	Μουσείο	71.514,2€	98.592,1€	37,9%
2.	Περιοδικές Εκθέσεις	13.914,7€	20.941,7€	50,5%
3.	Πλανητάριο	124.900,7€	149.451,1€	19,7%
4.	Κοσμοθέατρο	101.413,9€	116.015,6€	14,4%
5.	Προσομοιωτής	53.163,2€	50.059,8€	-5,8%
6.	Εκπαιδευτικά προγράμματα	61.354,0€	79.796,0€	30%
7.	Λοιπές δράσεις/ημερήσια εισιτήρια	116.104,0€	273.360,1€	135,4%
<b>Σύνολο Εσόδων</b>		<b>542.364,7€</b>	<b>788.216,5€</b>	<b>45,3%</b>

Οι υστερήσεις στην δραστηριότητα του Προσομοιωτή, οφείλονται σε προβλήματα που εμφανίστηκαν, συνεπεία κρίσιμης βλάβης η οποία τον κατέστησε ανενεργό στο τέλος του έτους και έτσι στέρησε ικανά έσοδα από τον φορέα.

**Διάγραμμα 2: Συμμετοχή θεαμάτων, έτος 2023**



Το έτος 2023, η δραστηριότητα με την υψηλότερη συμμετοχή στα συνολικά έσοδα της κατηγορίας λειτουργικών εσόδων εξακολουθεί να είναι αυτή του Πλανηταρίου (19%), ακολουθούμενη από το Κοσμοθέατρο (15%). Το τμήμα των ημερησίων εισιτηρίων



ουσιαστικά κατανέμεται μεταξύ των θεαμάτων Πλανηταρίου, Κοσμοθέατρου και Μουσείου, προσαυξάνοντας τα ήδη αποτυπωμένα ποσοστά.

γ. οι λοιπές δραστηριότητες (ενοικιάσεις χώρων, προμήθειες από έσοδα καταστημάτων, κοινόχρηστα) εμφάνισαν μικρή αύξηση σε ποσοστό 4% έναντι του πραγματοποιήσεων του έτους 2022. Απαιτείται επαναξιολόγηση της στρατηγικής ενοικιάσεων με στόχευση στην αύξηση των εσόδων, προκειμένου να εμφανιστεί μεγαλύτερο θετικό πρόσημο στο εν λόγω κονδύλι.

δ. σημαντική μεταβολή κατά +964% (αύξηση €4K) εμφανίζεται και στο λογαριασμό των έκτακτων και ανόργανων εσόδων (συμψηφισμοί φόρων, διάφορα έκτακτα έσοδα) έναντι του έτους 2022.

Υστερήσεις εισπράξεων παρατηρούνται μόνο στο σκέλος των χρηματοδοτούμενων από την ΕΕ προγραμμάτων. Αυτό οφείλεται και στο γεγονός ότι τα προγράμματα της προγραμματικής περιόδου 2014-2020 αναμένεται να ολοκληρωθούν με το τέλος της χρονιάς και ως εκ τούτου, είχε ληφθεί μέριμνα να εκταμιευθούν έγκαιρα οι αναγκαίες δεσμεύσεις πόρων.

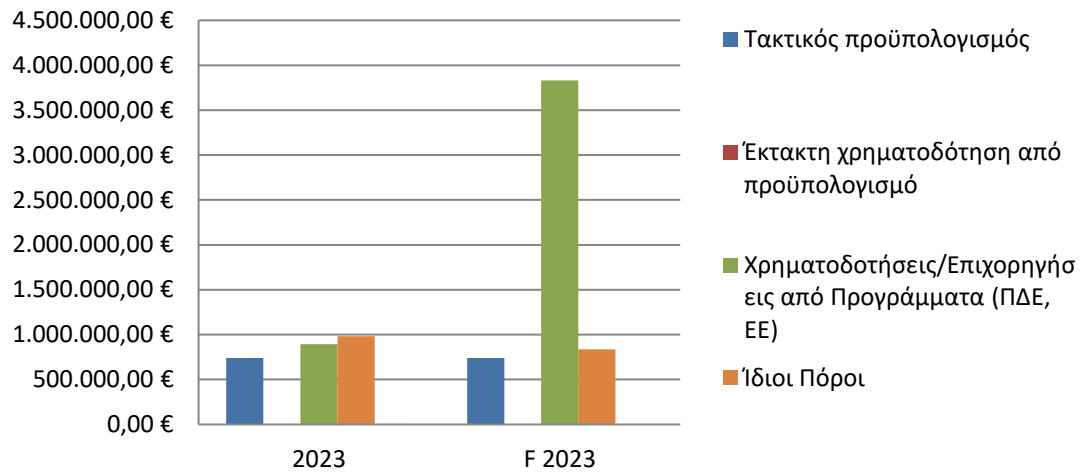
**Έναντι της εκτέλεσης προϋπολογισμού έτους 2023**, παρουσιάζονται τα εξής ευρήματα:

<b>Πίνακας 4: Συσχέτιση απολογισμού εσόδων χρήσης 2023 με προϋπολογισμό 2023</b>				
<b>α/α</b>	<b>Κατηγορία Εσόδου</b>	<b>2023</b>	<b>F 2023</b>	<b>Αποκλίσεις</b>
1.	Τακτικός προϋπολογισμός	740.000,0€	740.000,0€	0
2.	Έκτακτη χρηματοδότηση από προϋπολογισμό	0,0€	0,0€	
3.	Χρηματοδοτήσεις/Επιχορηγήσεις από Προγράμματα (ΠΔΕ, ΕΕ)	894.833,4€	3.830.000,0€	-76,6%
3.1	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)	884.466,6€	3.822.000,0€	-76,8%
3.2	Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ)	10.366,8€	8.000,0€	29,6%
4.	Ίδιοι Πόροι	982.446,6€	835.000,0€	17,7%
4.1.	Λειτουργικές δραστηριότητες (θεάματα, εκπαιδευτικά)	788.216,5 €	700.000,0€	12,6%
4.2.	Λοιπές δραστηριότητες (ενοικιάσεις χώρων, προμήθειες)	187.387,33€	126.000,0	48,7%
4.3.	Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.842,7€	9.000,0€	-24%
5.	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	4.417,5€	2.000,0€	120,9%
<b>Σύνολο Εσόδων</b>		<b>2.621.697,4€</b>	<b>5.407.000,0€</b>	<b>-51,5%</b>

Εμφανίζεται απόκλιση της τάξης του -76,8% στο μέγεθος της εκτίμησης εκτέλεσης προγραμμάτων ΠΔΕ, η οποία απολογιστικά δεν επιβεβαιώνεται. Αυτή η υπερεκτίμηση, συμπαρασύρει και τα συνολικά μεγέθη των εσόδων.

Μεγάλη είναι και η απόκλιση, της τάξης του +48,7%, στα έσοδα από τις λοιπές δραστηριότητες, ωστόσο, όπως και στις λοιπές κατηγορίες εσόδων, η συνεισφορά στην συνολική εκτίμηση είναι πολύ μικρή (κάτω του 3%).

**Διάγραμμα 3: Ανάλυση εσόδων σε σχέση με τον προϋπολογισμό τρέχοντος έτους**



## Γ. Ανάλυση Εξόδων

Οι βασικές λειτουργικές δαπάνες του Φορέα για το έτος 2023, κυμαίνονται σε **αυξημένα επίπεδα** σε σχέση με αυτές του έτους 2022, συνεπεία των αυξημένων αναγκών υλοποίησης των συγχρηματοδοτούμενων έργων και της αύξησης της επισκεψιμότητας.

Πίνακας 5: Συσχέτιση εξόδων χρήσης 2023 με την χρήση 2022				
α/α	Κατηγορία Εξόδου	2022	2023	Διαφορές
1.	Λειτουργικές δαπάνες	1.733.092,9€	2.188.704,0€	26,3%
1.1.	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	921.440,9€	1.042.972,7€	13,2%
1.2.	Αμοιβές για παροχή υπηρεσιών	306.403,3€	750.511,3€	144,9%
1.3.	Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	505.248,7€	395.220,0€	-21,8%
2.	Λοιπές μη λειτουργικές δαπάνες	154.736,1€	193.662,6€	25,2%
2.1.	Φόροι & τέλη	140.856,8€	177.030,9€	25,7%
2.2.	Χρηματ/μικά & ανόργανα έξοδα	13.879,4€	16.631,7€	19,8%
3.	Επενδύσεις σε πάγια (αξία κτήσης)	96.371,8€	105.570,4€	9,5%
<b>Σύνολο Εξόδων</b>		<b>2.487.937,0€</b>	<b>1.984.200,8€</b>	<b>25,4%</b>

Ειδικότερα:

α. τα ανωτέρω γεγονότα συνεπακόλουθα διαμόρφωσαν σε υψηλό επίπεδο τις ανάγκες του προσωπικού ορισμένου χρόνου. Παρατηρείται αύξηση 13% στο μισθοδοτικό κόστος το οποίο όμως, αναλογιζόμενοι και την αύξηση των λειτουργικών δραστηριοτήτων κατά 45%, κρίνεται λογικό.

β. Η μεγαλύτερη επιβάρυνση στο κόστος προήλθε από τις αμοιβές για παροχή υπηρεσιών. Είναι εμφανής η επίδραση της υλοποίησης των συγχρηματοδοτούμενων έργων αφού από μια και μόνο σύμβαση υλοποίησης, το κόστος εκτινάχθηκε σε ποσοστό 145%.

γ. Οι λοιπές λειτουργικές δαπάνες παρουσίασαν μείωση κατά 22%, συνεπεία μιας αυστηρής πολιτικής περιορισμού του ενεργειακού κόστους. Η πολιτική αυτή θα συνεχιστεί και τα επόμενα χρόνια αφού είναι κρίσιμη η εν λόγω παράμετρος για τον έλεγχο και περιορισμό του κόστους.

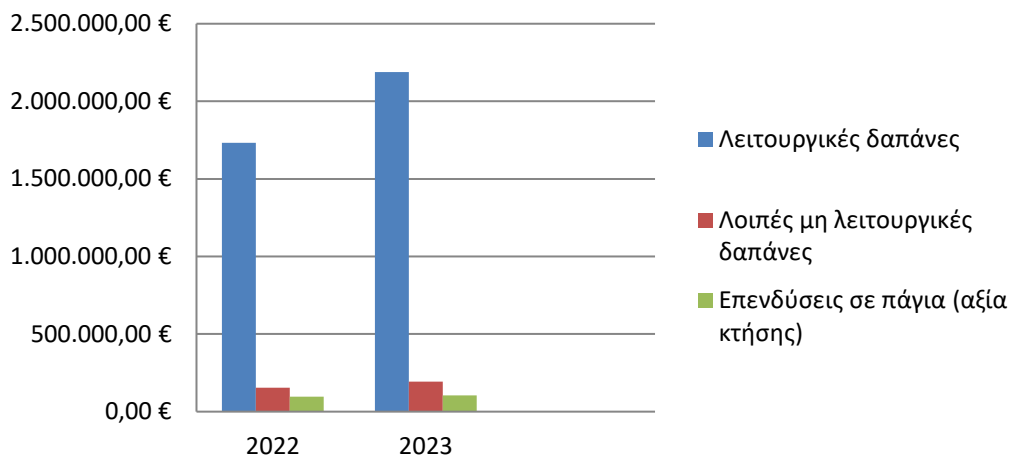
δ. Ανάλογη είναι και η επιβάρυνση σε φόρους και χρηματοοικονομικά έξοδα. Η παρέμβαση σε αυτό το πεδίο είναι περιορισμένη αφού το εν λόγω κόστος κατά βάση καθορίζεται μέσα από νομοθετικές ρυθμίσεις.

ε. Τέλος, οι επενδύσεις σε πάγια αντικατοπτρίζουν για ακόμα μια φορά την επίπτωση της υλοποίησης των συγχρηματοδοτούμενων έργων.

**Συμπερασματικά** και εξαιρουμένου του αποτελέσματος υλοποίησης των συγχρηματοδοτούμενων έργων, τα ποσοστά επισκεψιμότητας συνέβαλαν σημαντικά στην

ενίσχυση των εσόδων, ωστόσο διακρίνεται η αδυναμία δημιουργίας ενός δημοσιονομικού χώρου ικανού να τροφοδοτήσει τις ανάγκες του φορέα τόσο σε προσωπικό όσο και στις αναγκαίες δαπάνες συντήρησης εξοπλισμών και κτιρίων.

**Διάγραμμα 4: Ανάλυση Εξόδων σε σχέση με το προηγούμενο έτος**



Έναντι της εκτέλεσης προϋπολογισμού έτους 2023, παρουσιάζονται τα εξής ευρήματα:

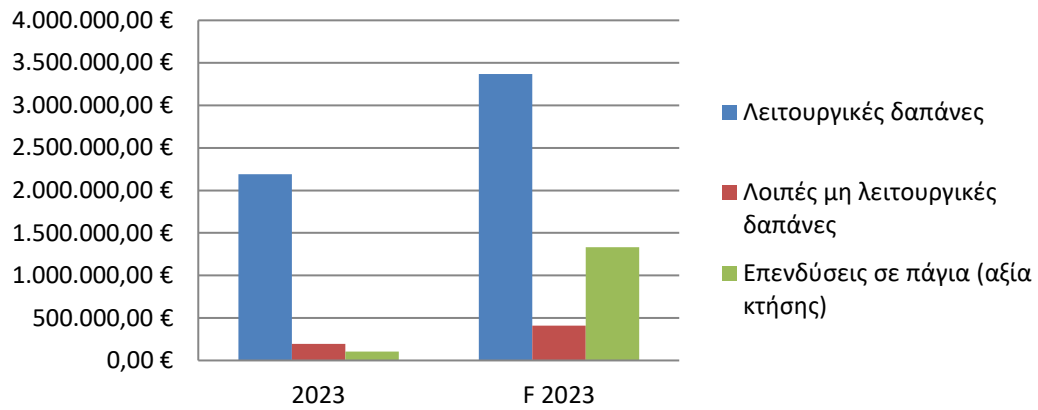
Πίνακας 6: Συσχέτιση απολογισμού εξόδων χρήσης 2023 με προϋπολογισμό 2023				
α/α	Κατηγορία Εξόδου	2023	F 2023	Αποκλίσεις
1.	Λειτουργικές δαπάνες	2.188.704,0€	3.367.000,0€	-35,0%
1.1.	αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.042.972,7€	1.172.000,0€	-11,0%
1.2.	Αμοιβές για παροχή υπηρεσιών	750.511,3€	1.388.000,0€	-45,9%
1.3.	Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	395.495,6€	807.000,0€	-51,0%
2.	Λοιπές μη λειτουργικές δαπάνες	193.663,9€	409.000,0€	-52,6%
2.1.	Φόροι & τέλη	177.032,2€	387.000,0€	-54,3%
2.2.	Χρηματ/μικά & ανόργανα έξοδα	16.631,7€	22.000,0€	-24,4%
3.	Επενδύσεις σε πάγια (αξία κτήσης)	105.570,4€	1.331.000,0€	-92,1%
<b>Σύνολο Εξόδων</b>		<b>2.488.213,9€</b>	<b>5.107.000,0€</b>	<b>-51,3%</b>

Οι πληρωμές ανήλθαν σε 2,49 εκατ. ευρώ και σε σχέση με τον στόχο του αρχικού Προϋπολογισμού, ο οποίος προέβλεπε έξοδα ύψους 5,1 εκατ. ευρώ, εμφανίζοντας σημαντική διαφοροποίηση κατά 2,6 εκατ. ευρώ (51,3% μείωση).

**Δεν παρατηρήθηκαν υπερβάσεις και υστερήσεις πληρωμών** έναντι του Προϋπολογισμού τόσο στις μείζονες κατηγορίες εξόδων όσο και σε επιμέρους υποκατηγορίες αυτών.

Οι **υπερεκτιμήσεις εξόδων** οφείλονται στις ανάλογες υπερεκτιμήσεις εσόδων οφειλόμενες σε προγράμματα ΠΔΕ τα οποία δεν εκτελέστηκαν.

**Διάγραμμα 5: Ανάλυση εξόδων σε σχέση με τον προϋπολογισμό τρέχοντος έτους**



#### Δ. Γενικά Στοιχεία Ισολογισμού

Ο ισολογισμός, ως οικονομική κατάσταση, παρουσιάζει την οικονομική θέση του φορέα, σε συνάφεια με το τι κατέχουμε και το τι χρωστάμε.

Η **λογιστική απεικόνιση** των συγκριτικών δεδομένων απαιτήσεων / υποχρεώσεων μεταξύ των ετών 2022 και 2023, εμφανίζει την ακόλουθη εικόνα:

<b>Πίνακας 7: Συγκριτικά δεδομένα ισολογισμού χρήσεων 2022-2023</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Διαφορές</b>
Εμπορικές απαιτήσεις	83.139,7€	102.554,4€	23,4%
Λοιπές απαιτήσεις	10.428,5€	21.078,7€	102,1%
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	1.132.407,4€	687.933,6€	-39,3%
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντων Ενεργητικού</b>	<b>1.225.975,5€</b>	<b>811.566,7€</b>	<b>-33,8%</b>
Εμπορικές υποχρεώσεις	242.150,1€	313.675,3€	29,5%
Λοιπές υποχρεώσεις	198.707,7€	159.858,3€	-19,6%
<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων</b>	<b>440.857,9€</b>	<b>473.533,6€</b>	<b>7,4%</b>

Το **κυκλοφορούν ενεργητικό** εμφάνισε μείωση 33,8% σε σχέση με το 2022, αντικατοπτρίζοντας την μείωση των ρευστών διαθεσίμων προκειμένου να αντιμετωπιστούν καίριες ανάγκες του φορέα.

Οι **βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** αφορούν οφειλές προς πελάτες και το δημόσιο. Παρουσιάζουν μικρή αύξηση, της τάξης του 7,4% σε σχέση με το 2022, κυρίως λόγω της επέκτασης της λειτουργικής δραστηριότητας. Να σημειωθεί ότι οι υποχρεώσεις αυτές κατά πάγια τακτική, δεν καθίστανται ληξιπρόθεσμες λόγω της συνεχούς παρακολούθησης από το λογιστικό μας κύκλωμα.

Η **συνολική εικόνα** που προκύπτει από τα ανωτέρω είναι ικανοποιητική, με δεδομένο ότι οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καλύπτονται πλήρως από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Χρήζει ωστόσο προσοχής το γεγονός ότι ο λόγος κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το κυκλοφορούν ενεργητικό έχει μειωθεί σε σχέση με το 2022 (από 2,8 σε 1,7), υποδηλώνοντας την σημασία που έχουν τα ταμειακά διαθέσιμα για την ορθή τήρηση της λειτουργίας του φορέα.

Η **επιμέρους αναλυτική εικόνα των ταμειακών διαθεσίμων**, περιλαμβάνει όλες τις πηγές χρηματοδότησης του ΚΔΕΜΤ, συμπεριλαμβανομένων των πόρων από τη διαχείριση των χρηματοδοτούμενων προγραμμάτων.

<b>Πίνακας 8: Ανάλυση ταμειακών διαθεσίμων χρήσεων 2022-2023</b>				
		<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Διαφορές</b>
α)	Ταμείο (μετρητά)	24.447,6€	21.712,1€	-11,2%
β)	Καταθέσεις στην ΤτΕ			
i.	Από πόρους ΠΔΕ	547.178,3€	135.818,5€	-75,2%
ii.	Από λοιπούς πόρους	250.725,4€	311.224,0€	24,1%
γ)	Καταθέσεις στα λοιπές τράπεζες			
i.	Από πόρους ΠΔΕ	171.800,1€	38.972,8€	-77,3%
ii.	Από λοιπούς πόρους	138.256,0€	180.206,2€	30,3%
<b>Σύνολο διαθεσίμων</b>		<b>1.132.407,4€</b>	<b>687.933,6€</b>	<b>-39,3%</b>

Το ποσό των ταμειακών διαθεσίμων από ίδιους πόρους, εξαιρούμενων χρηματοδοτήσεων διαχείρισης προγραμμάτων, διαμορφώνεται σε €491k με ημερομηνία 31.12.2023, έναντι ποσού € 389k του προηγούμενου έτους. Αυτή η αύξηση, αντικατοπτρίζει την δυναμική από την υλοποίηση συγχρηματοδοτούμενων έργων, αφού μέρος των κονδυλίων κατευθύνεται στην αναπτυξιακή στρατηγική του φορέα, καλύπτοντας απαιτήσεις σε ανθρώπινο δυναμικό αλλά και κρίσιμες υποδομές.

Αντίστοιχα, τα ταμειακά διαθέσιμα από πόρους ΠΔΕ, παρουσιάζουν μείωση, από € 719K το 2022 σε € 175K το 2023, συνεπεία της διαδικασίας ολοκλήρωσης των έργων και της αυξημένης ανάγκης για εκταμιεύσεις.

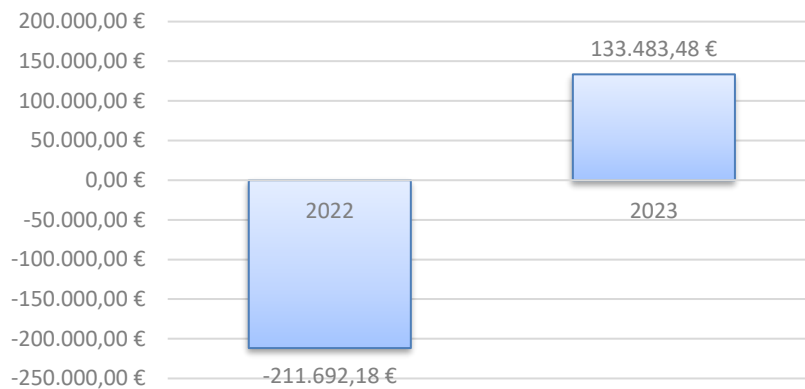
Η **συνολική μείωση** των ταμειακών διαθεσίμων οφείλεται στις εκταμιεύσεις για την κάλυψη αναγκών υλοποίησης των συγχρηματοδοτούμενων έργων.

## Ε. Δημοσιονομικό Αποτέλεσμα

Με βάση τις συνοπτικές καταστάσεις εσόδων/εξόδων, το δημοσιονομικό αποτέλεσμα του ΚΔΕΜΤ διαμορφώνεται ως ακολούθως:

Πίνακας 9: Δημοσιονομικό αποτέλεσμα χρήσεων 2022-2023		
	2022	2023
Αποτελέσματα χρήσης	-211.692,2€	133.483,5€

**Διάγραμμα 6: Δημοσιονομικό αποτέλεσμα χρήσεων**



**Συμπερασματικά**, για το υπό εξέταση έτος 2023, διαπιστώνεται απόκλιση από τον στόχο του δημοσιονομικού αποτελέσματος για πλεόνασμα ύψους 300.000,00€. Παρόλα ταύτα, εξακολουθεί να παραμένει θετικό, αποτελώντας μια παρακαταθήκη για καλύτερα αποτελέσματα στο μέλλον.



## ΣΤ. Συμπεράσματα-Προτάσεις

Εξετάζοντας το **σύνολο της χρήσης 2023** και των διενεργηθέντων οικονομικών πράξεων, προκύπτουν τα κάτωθι συμπεράσματα:

α. **αποκλίσεις** από τις προϋπολογισθείσες εκτιμήσεις οι οποίες οφείλονται σε εξωγενή και απρόβλεπτα γεγονότα (μη απορρόφηση πόρων του ΠΔΕ, μη πραγματοποιηθείσες επενδύσεις σε πάγια κ.α.).

β. οι **τροποποιήσεις του προϋπολογισμού** λαμβάνουν χώρα όταν προκύπτει ένα νέο οικονομικό συμβάν και όχι όταν παρατηρούνται αποκλίσεις από την αρχική εκτίμηση. Αυτό οφείλεται σε μια εγγενή αδυναμία παρακολούθησης των μεγεθών με χρήση ενός ολοκληρωμένου μηχανογραφικού συστήματος το οποίο θα μπορεί να παρακολουθεί σε πραγματικό χρόνο τις δεσμεύσεις σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα μεγέθη, επιτρέποντας έτσι την άμεση παρέμβαση σε περιπτώσεις αποκλίσεων.

γ. **εκτέλεση δαπανών παγίου χαρακτήρα** (π.χ. ρεύμα ή αέριο), οι οποίες στηρίζονται σε χρονίζοντα συμβόλαια. Κατά συνέπεια, δεν υπάρχει η δυνατότητα αναπροσαρμογής των τιμολογίων με πιο συμφέρουσες πιθανόν, χρεώσεις. Η εκ νέου αναζήτηση παρόχων ενέργειας, θα μπορούσε να συμβάλει θετικά στην εξοικονόμηση πόρων.

δ. **Σημαντική επιβάρυνση του μισθολογικού κόστους του φορέα** λόγω της προσφυγής σύναψης σχέσεων εξαρτημένης εργασίας ορισμένου χρόνου για την κάλυψη πρόσκαιρων αναγκών. Η ανάγκη προσαρμογής του ψηφιακού οργανογράμματος του φορέα, θα επιτρέψει την χρήση του συστήματος κινητικότητας για την κάλυψη των αναγκών, προβάλλοντας ως καίριας σημασίας παρέμβαση προκειμένου να προκύψει σημαντική επίπτωση και στο σκέλος των εξόδων (μισθολογικό κόστος).

ε. **Χρονίζουσες ελλείψεις στην συντήρηση** του κτιριακού δυναμικού και του πάγιου εξοπλισμού, οι οποίες διαχρονικά επιβαρύνουν εκθετικά σε μεγάλο βαθμό το σκέλος των εξόδων συντήρησης. Οι εν λόγω παρεμβάσεις αποτελούν υψηλού κόστους δαπάνες οι οποίες δεν μπορούν να καλυφθούν μέσα από την παραγωγική δραστηριότητα του φορέα, ούτε μέσα από μια αυστηρή πολιτική εξοικονόμησης πόρων. Συνέπεια αυτού, ο εξοπλισμός και οι κτιριακές υποδομές δύναται διαχρονικά να οδηγηθούν σε απαξίωση. Απαιτείται η χάραξη μιας δομημένης επενδυτικής πολιτικής η οποία θα πρέπει να συνδυαστεί με μια συνεχή προσπάθεια αναζήτησης πόρων μέσα είτε από χορηγίες είτε από συγχρηματοδοτούμενα έργα.

Ο Διευθυντής Οικονομικών & Διοικητικών Υπηρεσιών

 Digitally signed  
by PERIKLIS  
ILIOPOULOS  
Date: 2024.03.28  
10:20:38 +02'00'

Ηλιόπουλος Περικλής

A.M. Αδείας: 57050

## Παράρτημα Ι: Απολογισμός Χρηματοδοτήσεων έτους 2023

### Ι.1. Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.), ΠΔΕ

Στον ακόλουθο πίνακα, αποτυπώνεται η εικόνα από την υλοποίηση συγχρηματοδοτούμενων έργων για το έτος 2023.

Πίνακας 10: Αποτίμηση υλοποίησης συγχρηματοδοτούμενων έργων 2023			
α/α	Έργο	Έσοδα	Αποδόσεις
1	Μελέτες Ωρίμανσης Ειδικό Εξοπλισμοί	38.700,00€	38.700,00€
2	Μελέτες Ωρίμανσης Science Lab	49.290,00€	49.290,00€
3	Μελέτες Ωρίμανσης Ενεργειακό Πάρκο	38.489,60€	38.489,60€
4	Activator	39,70€	39,70€
5	Εικονικό Μουσείο	525.173,45€	525.173,45€
6	Μια νέα αρχή για τα ΕΠΑΛ	179.162,11€	179.162,11€
7	Eco Zoo	53.611,73€	53.611,73€
8	Science of cooking	4.098,13€	4.098,13€
9	Taste	6.222,58€	6.222,58€
<b>Σύνολα</b>		<b>894.787,30€</b>	<b>894.787,30€</b>

Τα υπ. α/α 1-7 αφορούν το εθνικό σκέλος των προγραμμάτων και τα υπ. α/α 8-9 τα προγράμματα που χρηματοδοτήθηκαν απευθείας από την ΕΕ.

Σημειώνεται ότι το σκέλος των εσόδων εμφανίζει τα ποσά των βεβαιωμένων χρηματοδοτήσεων εντός της χρήσης, ενώ το σκέλος των αποδόσεων εμφανίζει το τμήμα των βεβαιωμένων δαπανών που χρηματοδοτήθηκαν στα πλαίσια εκτέλεσης του φυσικού αντικειμένου των Προγραμμάτων.

Εξετάζοντας το καθαρό δημοσιονομικό αποτέλεσμα της υλοποίησης των έργων, με βάση την υπόθεση ότι το έσοδο αποτελεί επί της ουσίας και έξοδο.

Ο αντίκτυπος της υλοποίησης έχει αναλυθεί σε προηγούμενες παραγράφους.

**I.2 Τακτικές Χρηματοδοτήσεις έτους 2023**

Η τακτική χρηματοδότηση έχει παραμείνει στα ίδια επίπεδα με αυτά του 2022.

Πίνακας 11: Τακτικές χρηματοδοτήσεις 2023						
Χρηματοδότηση					Ανάλωση	
α/α	Τακτικός Προϋπολογισμός	ημερ/νία απόδοσης	Ποσό εσόδου	Χρηματορροή	Αιτιολογία ανάλωσης	Ποσό
1	Καταβολή 1ης δόσης	20/6/2023	370.000,00€	370.000,00€	Κόστος μισθοδοσίας ΙΔΑΧ/ Λειτουργικών εξ.	320.000,00€
2	Καταβολή 2ης δόσης	14/9/2023	370.000,00€	370.000,00€	Κόστος μισθοδοσίας ΙΔΑΧ/ Λειτουργικών εξ.	420.000,00€
		<b>Σύνολα</b>	<b>740.000,00€</b>	<b>740.000,00€</b>		<b>740.000,00€</b>

Η κατανομή της σε επίπεδο λογαριασμών γίνεται τόσο για την κάλυψη του μισθοδοτικού κόστους όσο και σε λοιπές λειτουργικές δαπάνες.

Η **σημασία** της είναι θεμελιώδης του φορέα αφού η απουσία της θα οδηγούσε σε ελλειμματική λειτουργία και σε περιορισμό των δραστηριοτήτων του φορέα.

## Παράρτημα II: Ανθρώπινο δυναμικό

Ο Φορέας **απασχολεί** 43 εργαζόμενους, εκ των οποίων οι 23 είναι αορίστου χρόνου (53,4%) και οι 20 ορισμένου χρόνου (46,5%).

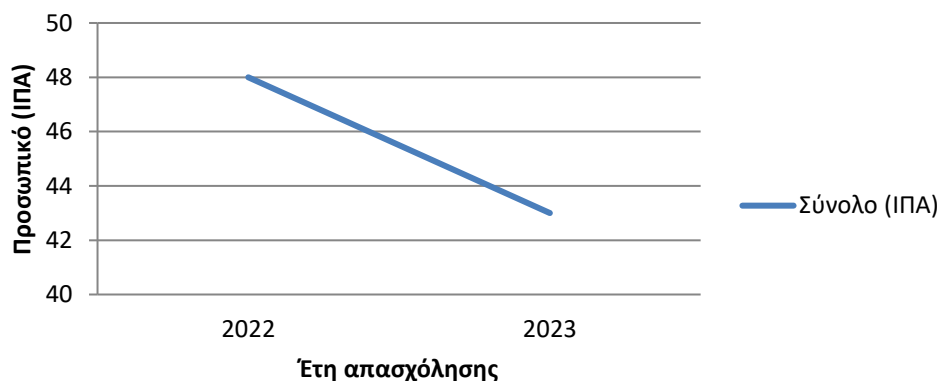
Πίνακας 12: Αριθμός Εργαζομένων Έμμισθης Απασχόλησης*		
	2022	2023
Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου (ΙΔΑΧ)	24	23
Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου (ΙΔΟΧ)	24	20
<b>Σύνολο</b>	<b>48</b>	<b>43</b>

\* αποτύπωση σε Ισοδύναμα Πλήρους Απασχόλησης (ΙΠΑ)

Ο αριθμός των απασχολούμενων παρουσίασε μείωση το 2023 έναντι του 2022, συνεπεία της μείωσης του αριθμού των ΙΔΟΧ που απασχολούνταν στην υλοποίηση συγχρηματοδοτούμενων έργων.

Το 2023 αποχώρησε από τον φορέα ένας ΙΔΑΧ, λόγω διορισμού του σε άλλη υπηρεσία.

**Διάγραμμα 7: Σύνολο προσωπικού  
Ισοδύναμα Πλήρους Απασχόλησης (ΙΠΑ)**



Η αποτύπωση της παρούσας κατάστασης αναφορικά με την **έμφυλη κατανομή** του προσωπικού φαίνεται στον ακόλουθο πίνακα.

Πίνακας 13: Κατανομή Έμμισθου Προσωπικού ανά φύλο*		
	2022	2023
Άνδρες	19	18
Γυναίκες	29	25
<b>Σύνολο</b>	<b>48</b>	<b>43</b>

\* αποτύπωση σε φυσικές παρουσίες

Εκ του συνόλου των απασχολούμενων, 41,8% είναι άνδρες και 58,1% γυναίκες.

**Διάγραμμα 8: Κατανομή έμμισθου προσωπικού (ανά φύλο)**