

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Ω Ν
58ης Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου

Περίοδου 2022-2025

Που διεξήχθη την Πέμπτη 24 Απριλίου 2025, ώρα 10:00 π.μ.

Παρόντες οι: Στυλιανή Μπεζεργιάννη, Ακριβός Κακαμπέγκας, Ιφιγένεια Βλαχογιάννη, Παναγιώτης Γιαννακουδάκης, Αναστάσιος Γούναρης, Θεόδωρος Θεοδοσίου, Ανδρέας Οικονόμου.

Απόντες οι: Γεώργιος Βλαχογιάννης, Ιωάννης Παπαδόπουλος, Γεώργιος Καραγιαννίδης, Μαρία-Γεωργία Παπαθανασοπούλου.

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

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

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ**Θέμα 5: Οικονομικός Απολογισμός 2024****Απόφαση 5/58/24-04-2025**

Τα Μέλη του ΔΣ ομόφωνα επικυρώνουν τον οικονομικό απολογισμό και τον απολογισμό των χρηματοδοτήσεων έτους 2024, 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 Κοινωφελών Περιουσιών) και να μεριμνήσει για την τήρηση των διατυπώσεων ψηφιακής διαφάνειας δια της ανάρτησης του απολογισμού στη ΔΙΑΥΓΕΙΑ.

ΠΙΣΤΟ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Θεσσαλονίκη, 25 Απριλίου 2025

Στυλιανή Μπεζεργιάννη
Πρόεδρος Δ.Σ.Ακριβός Κακαμπέγκας
Γενικός Γραμματέας Δ.Σ.

Styliani
Bezergianni
Digitally signed
by Styliani
Bezergianni
Date:
2025.04.25
22:41:05
+03'00'

Γενικός Γραμματέας Δ.Σ. ΚΔΕΜΤ
- NOESIS
ΚΑΚΑΜΠΕΓΚΑΣ ΑΚΡΙΒΟΣ
2025-04-25 13:09:47



**Οικονομικός Απολογισμός & Απολογισμός
Χρηματοδοτήσεων έτους 2024**

Διαχειριστική χρήση: 1/1/2024-31/12/2024

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.

Μια σημαντική αλλαγή που επήλθε στον τρόπο παρακολούθησης της δραστηριότητας του φορέα, έχει να κάνει με την διάρθρωση υπό την μορφή έργων τα οποία αποτελούν δυνάμει αυτοτελή επιμέρους κέντρα κόστους με ορισμένο Υπεύθυνο Έργου, διακριτή παρακολούθηση και προϋπολογισμό. Στόχος αυτής της διαρθρωτικής αλλαγής ήταν η επίτευξη της βέλτιστης οργάνωσης και αποτελεσματικής λειτουργίας μέσα από τη μείωση του χρόνου παρακολούθησης και την διάκρισης του αντικειμένου αναφορικά με την κατανομή σε οικονομικές και μη δραστηριότητες.

Στην χρονιά αυτή δόθηκε λύση σε ένα χρονίζον πρόβλημα που αντιμετώπιζε ο φορέας και αφορούσε βεβαιωμένη οφειλή προς την ΑΑΔΕ, ύψους 4.693.838,68€ (1.964.113,60€ πλέον τόκων υπερημερίας 2.729.725,08€). Η λύση δόθηκε στην λήξη του έτους αφού το βεβαιωμένο ποσό αποσβέστηκε στις 30.12.24, με τον Ν.5164/2024, άρθρο 70, όσον αφορά τις προσαυξήσεις, καθώς και μέσω έκτακτης επιχορήγησης από το εποπτεύον Υπουργείο για το κεφάλαιο. Τα εν λόγω ποσά επιχορηγήσεων καθώς και οι σχετικές εκτιμήσεις προβλέψεων, έχουν αφαιρεθεί από τα στοιχεία των ισοζυγίων προκειμένου να απεικονιστεί με πιο καθαρό τρόπο η απολογιστική κατάσταση και να εξαχθούν πιο ασφαλή συμπεράσματα για την πορεία του. Σε κάθε περίπτωση, ο χειρισμός του θέματος επηρέασε είτε άμεσα είτε έμμεσα την χρήση.

Ο Απολογισμός 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 2024. Επιπρόσθετα και όπου αυτό είναι εφικτό, περιλαμβάνεται ανάλυση των ανωτέρω ανά έργο.

Περιεχόμενα

Εισαγωγή.....	2
1. Συνοπτική Εικόνα.....	4
2. Προϋπολογισμός έργων.....	6
3. Ανάλυση Εσόδων.....	8
4. Ανάλυση Εξόδων.....	12
5. Γενικά Στοιχεία Ισολογισμού.....	15
6. Αριθμοδείκτες ρευστότητας (liquidity ratios).....	17
7. Δημοσιονομικό Αποτέλεσμα.....	19
8. Συμπεράσματα-Προτάσεις.....	20
Παράρτημα Ι: Απολογισμός Χρηματοδοτήσεων έτους 2024.....	22
Παράρτημα ΙΙ: Ανθρώπινο δυναμικό.....	24
Παράρτημα ΙΙΙ: Διαγράμματα.....	25

1. Συνοπτική Εικόνα

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

Συνοπτικά, τα **βασικά μεγέθη** του Απολογισμού του οικονομικού έτους 2024 έχουν ως ακολούθως:

- Τα καθαρά εισπραχθέντα έσοδα ανήλθαν σε 1,75 εκατ. €, μειωμένα έναντι του στόχου του προϋπολογισμού (κατά 28%) που προέβλεπε έσοδα 2,24 εκατ. €. Έναντι του προηγούμενου έτους εμφανίζονται μειωμένα κατά 866.920,8€ ή ποσοστό 33%.
- Τα καθαρά έξοδα ανήλθαν σε 1,99 εκατ. €, μειωμένα έναντι του στόχου του προϋπολογισμού (κατά 21,4%) που προέβλεπε έξοδα 2,4 εκατ. €. Έναντι του προηγούμενου έτους εμφανίζονται μειωμένα κατά 497.408,1€ ή ποσοστό 20%.
- Το συνολικό αποτέλεσμα του προϋπολογισμού διαμορφώθηκε σε έλλειμμα ποσού 237.195,0€, έναντι πρόβλεψης ελλείματος ύψους 180.000,00€ που ήταν ο στόχος του Προϋπολογισμού. Η εικόνα ήταν η αναμενόμενη, δεδομένης της ανάγκης για επεκτατική πολιτική προκειμένου να ανακτηθεί το χαμένο έδαφος από την πανδημία. Το τελικό αποτέλεσμα επηρεάστηκε και από τις σημαντικές επιβαρύνσεις στο ενεργειακό κόστος κατά την θερινή περίοδο, οι οποίες δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν και να αντιμετωπιστούν εγκαίρως.

Η **αναλυτική εικόνα** των οικονομικών μεγεθών, όπως αυτά διαμορφώθηκαν το έτος 2024 σε σχέση με το προηγούμενο διαχειριστικό έτος, εμφανίζεται στον κάτωθι πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ		
Έσοδα	Έτος 2023	Έτος 2024
Πωλήσεις		
Πωλήσεις υπηρεσιών	824.744,6€	760.738,0€
Επιχορηγήσεις		
Τακτικού Προϋπολογισμού	740.000,0€	783.000,0€
Εγκεκριμένοι Πόροι ΠΔΕ (υπογ. ΣΑΕ)	884.466,6€	11.608,8€
Ε.Ε.	10.320,7€	7.605,2€
Λοιπές	46,1€	
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	150.859,3€	172.225,6€
Έσοδα Κεφαλαίων (πιστωτικοί τόκοι)	6.842,7€	19.538,5€
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	4.417,5€	61,1€
Σύνολο Εσόδων	2.621.697,4€	1.754.777,3€
ΕΞΟΔΑ	Έτος 2023	Έτος 2024
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		

Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	849.399,6€	845.112,4€
Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρύνσεις	190.883,1€	189.936,7€
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα	2.690,0€	10.832,8€
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	750.511,3€	350.737,3€
Παροχές τρίτων		
Ηλεκτρικό ρεύμα-Φωταέριο-Τηλεπικοινωνίες	284.816,7€	282.562,4€
Ενοίκια	454,5€	1.902,4€
Ασφάλιστρα	1.237,2€	1.832,7€
Επισκευές & συντηρήσεις	16.886,1€	26.074,9€
Φόροι	177.032,2€	125.039,3€
Φόρος εισοδήματος		
Διάφορα έξοδα	90.819,7€	111.187,9€
Τόκοι και συναφή έξοδα	16.631,7€	5.776,5€
Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.281,4€	4.977,1€
Καθαρή κτήση παγίων	105.570,4€	35.999,5€
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	88.892,3€	18.436,2€
Σύνολο Εξόδων	2.488.213,9€	1.991.972,2€
Αποτέλεσμα (I - II)	133.483,5€	-237.195,0€

Όπως προαναφέρθηκε και στην εισαγωγή, στα **επίσημα ισοζύγια** εμφανίζονται τα εξής:

i) στον λογαριασμό 67-05-00-1001 εγγραφή ύψους 1.357.387,68€ η οποία αφορά πρόβλεψη δαπάνης έναντι οφειλής προς την ΑΑΔΕ η οποία βεβαιώθηκε με βάση την πράξη οριστικής οφειλής που αναρτήθηκε στο taxis. Το εν λόγω ποσό αφορά στοιχείο το οποίο προκύπτει από εκτίμηση πρόβλεψης οφειλής, αποτελώντας κατ' ουσία μια λογιστική εγγραφή και όχι πραγματοποιημένο έξοδο.

ii) στον λογαριασμό 71-03-00-3000 εγγραφή ύψους 1.964.114,00€ η οποία αφορά καταβολή έκτακτης χρηματοδότησης από το Υπουργείο Ανάπτυξης (ΦΕΚ Α'/202-12.12.2024) για την απόσβεση του συνόλου ισόποσου οφειλής οποία απορρέει από την υπ' αρ. 9792/12.4.2010 αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας του ιδρύματος ως τρίτου.

Τα ανωτέρω έχουν δεν συμπεριληφθεί στον Απολογισμό, δεδομένου ότι έχουν λάβει χώρα για την διαχείριση ενός έκτακτου χρονίζοντος γεγονότος. Εφόσον λοιπόν επηρεάζουν σε πολύ μεγάλο βαθμό την πραγματική εικόνα των αποτελεσμάτων, εκ των πραγμάτων οδηγούν σε μια στρέβλωση των πραγματικών μεγεθών και δεν επιτρέπουν την εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων.

Ο προϋπολογισμός του 2024 **αναμορφώθηκε** επτά (7) φορές με σκοπό να ενσωματώσει γεγονότα τα οποία δεν είχαν προβλεφθεί.

2. Προϋπολογισμός έργων

Η **εφαρμογή και υλοποίηση προϋπολογισμού έργων** οδήγησε στον προσδιορισμό 22 έργων τα οποία απεικόνισαν την κατανομή της δραστηριότητας του φορέα σε σχέση με την δομή του σε πέντε (5) διευθύνσεις. Ειδικότερα, ανά διεύθυνση/δραστηριότητα τα έργα προσδιορίστηκαν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΡΓΩΝ ΑΝΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		
Διεύθυνση	Κωδ. έργου	Έργο
Γενική Διεύθυνση	KDEMT01	Τακτικός & έκτακτος Προϋπολογισμός
	KDEMT02	Αποθεματικά κεφάλαια Ιδιωτικών Πόρων ΚΔΕΜΤ
	KDEMT04	Ενεργειακή κατανάλωση – Utilities ΚΔΕΜΤ
	KDEMT07	Μισθώσεις εγκαταστάσεων
	KDEMT08	Εκδηλώσεις
	KDEMT09	Προβολή & επικοινωνία
Διεύθυνση Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών	KDEMT03	Λειτουργία ΜΟΔΥ
Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών	KDEMT05	Τεχνική υποστήριξη ΚΔΕΜΤ
	KDEMT06	Τεχνικά έργα ΚΔΕΜΤ
Διεύθυνση Λειτουργίας, Εκθέσεων και Συλλογών	KDEMT10	Εξυπηρέτηση επισκεπτών
	KDEMT11	Λειτουργία Κοσμοθεάτρου
	KDEMT12	Λειτουργία Πλανηταρίου
	KDEMT13	Λειτουργία Προσομοιωτή
	KDEMT14	Λειτουργία Μουσείου
	KDEMT15	Επιμέλεια & μελέτη Συλλογών
	KDEMT16	Παραγωγή εκθέσεων
Διεύθυνση Έρευνας, Σχεδιασμού και Ανάπτυξης	KDEMT17	Εκπαιδευτικά προγράμματα για σχολεία
	KDEMT18	Explora Summer Camp
	KDEMT19	Εκπαιδευτικά προγράμματα ελεύθερων επισκεπτών (ΣΚ) & Family
	KDEMT20	Υποστήριξη χρηματοδοτούμενων προγραμμάτων & έργων

Ο εκτεταμένος κατακερματισμός των έργων δεν βοήθησε στην ευχερή παρακολούθηση της δραστηριότητας, ωστόσο παρείχε εις βάθος ανάλυση σε όλο το κατανεμημένο εύρος των δράσεων και έτσι μπορεί να αποτελέσει ένα εργαλείο πολιτικής για την διοίκηση.

Η **κατάσταση εσόδων-εξόδων ανά έργο** είναι η ακόλουθη:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑ ΕΡΓΟ				
Κωδ. έργου	Έργο	Έξοδα	Έσοδα	Αποτέλεσμα
KDEMT01	Τακτικός & έκτακτος Προϋπολογισμός		783.000,0€	783.000,0€
KDEMT02	Αποθεματικά κεφάλαια Ιδιωτικών Πόρων ΚΔΕΜΤ			
KDEMT03	Λειτουργία ΜΟΔΥ	400.083,5€	20.621,5€	-379.462,0€
KDEMT04	Ενεργειακή κατανάλωση – Utilities ΚΔΕΜΤ	304.750,4€	72,8€	-304.677,6€
KDEMT05	Τεχνική υποστήριξη ΚΔΕΜΤ	261.137,8€	50.874,0€	-210.263,8€
KDEMT06	Τεχνικά έργα ΚΔΕΜΤ	97.331,2€		-97.331,2€
KDEMT07	Μισθώσεις εγκαταστάσεων	24.276,7€	116.798,5€	92.519,1€
KDEMT08	Εκδηλώσεις	16.365,7€	14.329,3€	-2.036,4€
KDEMT0801	Εκδηλώσεις - Astroparty	9.553,3€	7.050,0€	-2.503,3€
KDEMT0802	Εκδηλώσεις - Steamland	3.658,8€	6.217,0€	2.558,2€
KDEMT09	Προβολή & επικοινωνία	91.162,8€	1.880,0€	-89.282,8€
KDEMT10	Εξυπηρέτηση επισκεπτών	110.413,0€		-110.413,0€
KDEMT11	Λειτουργία Κοσμοθεάτρου	83.663,4€	137.731,0€	54.097,6€
KDEMT12	Λειτουργία Πλανηταρίου	46.338,4€	185.297,1€	138.958,7€
KDEMT13	Λειτουργία Προσομοιωτή	41.317,5€	53.322,5€	12.005,1€
KDEMT14	Λειτουργία Μουσείου	72.048,8€	120.338,9€	48.290,1€
KDEMT15	Επιμέλεια & μελέτη Συλλογών	33.154,0€		-33.154,0€
KDEMT16	Παραγωγή εκθέσεων	158.206,0€	139.092,0€	-19.114,0€
KDEMT17	Εκπαιδευτικά προγράμματα για σχολεία	43.219,2€	22.441,5€	-20.777,7€
KDEMT18	Explora Summer Camp	49.105,7€	35.300,0€	-13.805,7€
KDEMT19	Εκπαιδευτικά προγράμματα ελεύθερων επισκεπτών (ΣΚ) & Family	70.909,7€	41.200,0€	-29.709,7€
KDEMT20	Υποστήριξη χρηματοδοτούμενων προγραμμάτων & έργων	56.092,6€		-56.092,6€
KDEMT2101	Χρηματοδοτούμενα προγράμματα – ΠΔΕ & Εθνικοί πόροι Eco Zoo	11.608,8€	11.608,8€	0,0€
KDEMT2201	Χρηματοδοτούμενα προγράμματα – Ε.Ε. Science of Cooking	7.605,2€	7.605,2€	0,0€
ΣΥΝΟΛΑ		1.991.972,2€	1.754.777,3€	-237.195,0€

Από τον ανωτέρω πίνακα παρατηρείται ότι μέρος των έργων δεν αποδίδουν έσοδα, δυνάμει και της φύσης τους ως διαχειριστικά (π.χ. οικονομική υπηρεσία) και ως εκ τούτου διαμορφώνεται η εικόνα μιας ελλειμματικής δραστηριότητας. Στην γενική θεώρηση ωστόσο,

κάτι τέτοιο δεν συμβαίνει, δεδομένης της συνολικής διαχείρισης και της ανάγκης μεταφοράς πόρων από το ένα έργο στο άλλο για την κάλυψη αυτών των ελλειμμάτων.

Τα **βασικά συμπεράσματα** συνοψίζονται στα κάτωθι:

- Ο κύριος όγκος των υπηρεσιών υποστήριξης του φορέα (οικονομική και τεχνική υποστήριξη, δράσεις προβολής & επικοινωνίας), εμφανίζεται ελλειμματικός.
- Η κύρια δραστηριότητα υποστηρίζεται από τα θεάματα (Κοσμοθεάτρο, Πλανητάριο, Προσομοιωτής) και το Μουσείο τα οποία συγκεντρώνουν τον κύριο όγκο των επισκεπτών του φορέα.
- Η τακτική χρηματοδότηση από το Υπ. Ανάπτυξης συμβάλει στον μέγιστο βαθμό στην οικονομική βιωσιμότητα του φορέα, καλύπτοντας τα ελλείμματα που δημιουργούνται από την υλοποίηση των έργων.
- Οι μισθώσεις εγκαταστάσεων συμβάλλουν σημαντικά στα έσοδα του φορέα.
- Η διοργάνωση εκδηλώσεων όπως το Astroparty και το Steamland εμφανίζονται είτε πλεονασματικά είτε οριακά ελλειμματικά. Η επίδρασή τους στη ευρύτερη δραστηριότητα δεν είναι εύκολο να εκτιμηθεί, θεωρείται όμως ότι συμβάλει θετικά στην προσέλκυση κοινού και στην προβολή των δράσεων του φορέα.
- Τα εκπαιδευτικά προγράμματα εμφανίζονται ελλειμματικά και προς τούτο θα πρέπει να καταβληθεί προσπάθεια εξεύρεσης χορηγιών.

3. Ανάλυση Εσόδων

Παρουσιάζονται διαφοροποιήσεις σε όλες τις κατηγορίες εσόδων σε σχέση με το 2023. Η συνολική εικόνα είναι η κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ				
α/α	Κατηγορία Εσόδου	2023	2024	Διαφορές
1.	Πωλήσεις	824.744,6€	760.738,0	-7,8%
2.	Επιχορηγήσεις	1.634.833,4€	802.214,0€	-50,9%
2.1	Τακτικός προϋπολογισμός	740.000,0€	783.000,0€	5,8%
2.2	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)	884.466,6€	11.608,8€	-98,7%
2.3	Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), λοιπές χρηματοδοτήσεις	10.320,7€	7.605,2€	-26,3%
2.4	Λοιπές χρηματοδοτήσεις	46,1€		-100,0€
3.	Λοιπές δραστηριότητες (ενοικιάσεις χώρων, προμήθειες)	150.859,3€	172.225,6€	14,2%
4.	Χρηματοοικονομικά έσοδα	6.842,7€	19.538,5€	185,5%
5.	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	4.417,5€	61,1€	-98,6%

Σύνολο Εσόδων	2.621.697,4€	1.754.777,3€	-33,1%
----------------------	---------------------	---------------------	---------------

Έναντι της χρήσης του 2023, παρουσιάζονται τα εξής **ευρήματα**:

α. Τα ποσοστά επισκεψιμότητας παρουσίασαν κάμψη 8% η οποία οφείλεται κατά κύριο λόγο στην ολοκλήρωση της παρουσίας της περιοδικής έκθεσης Eco200. Λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι η ενσωμάτωση νέων ταινιών στο πρόγραμμα προβολών συνετέλεσε στην αύξηση των εσόδων των αιθουσών (βλ. ανάλυση παρακάτω), φαίνεται η καταλυτική σημασία που έχει στα έσοδα η φιλοξενία εκθέσεων.

Η εικόνα ανά λειτουργική δραστηριότητα για το προηγούμενο έτος έχει ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 5: ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				
α/α	Λειτουργική δραστηριότητα	2023	2024	Διαφορές
1.	Μουσείο	98.592,1€	120.338,9 €	22,1%
2.	Περιοδικές Εκθέσεις	20.941,7€	16.663,0 €	-20,4%
3.	Πλανητάριο	149.451,1€	184.721,1 €	23,6%
4.	Κοσμοθέατρο	116.015,6€	137.731,0 €	18,7%
5.	Προσομοιωτής	50.059,8€	53.322,5 €	6,5%
6.	Εκπαιδευτικά προγράμματα	79.796,0€	92.906,5 €	16,4%
7.	Λοιπές δράσεις/ημερήσια εισιτήρια	309.888,2€	155.055,0 €	-50,0%
Σύνολο Εσόδων		824.744,6€	760.738,0	-7,8%

Η αναλυτική εικόνα ανά λειτουργική δραστηριότητα μας επιτρέπει να εμβαθύνουμε στην «παραγωγική» πλευρά της δραστηριότητας η οποία έχει να κάνει με τις υπηρεσίες που προσφέρονται στο κοινό και αποδίδουν έσοδα. Διευκρινίζεται ότι η δραστηριότητα αυτή για τον φορέα θεωρείται μη οικονομική, δεδομένου ότι το έσοδο επανεπενδύεται στην χρήση προκειμένου να καλύψει τις μεγάλες ανάγκες υλοποίησης των δράσεων, χωρίς επί της ουσίας να αφήνει κάποιο κέρδος στον φορέα.

Σε απόλυτους αριθμούς, η δραστηριότητα με την υψηλότερη συμμετοχή στα συνολικά έσοδα της κατηγορίας λειτουργικών εσόδων εξακολουθεί να είναι αυτή του Πλανηταρίου, ακολουθούμενη από το Κοσμοθέατρο.

Παρατηρείται κάμψη στις περιοδικές εκθέσεις (αφορούν δράσεις που σχεδιάζει και υλοποιεί ο φορέας), εξέλιξη που υποδηλώνει την ανάγκη για επανασχεδιασμό τους στην βάση της προσέλευσης του κοινού, σε συνδυασμό με την αξιοποίηση του υφιστάμενου πολιτιστικού αποθέματος.

Οι αυξήσεις στα θεάματα οφείλονται στις νέες ταινίες που εισήχθησαν στο πρόγραμμα προβολών, κάτι που υποδηλώνει την θετική επίδραση που ασκούν στα ποσοστά επισκεψιμότητας οι αλλαγές στο πρόγραμμα.

Τα εκπαιδευτικά προγράμματα διαχρονικά επιδρούν θετικά στην αύξηση των εσόδων και γι' αυτό θα πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή στην αξιοποίηση όλων των διαθέσιμων μέσων για την συνεχή εξέλιξή τους με στόχο να καταστούν κερδοφόρα για τον φορέα.

Το μεγαλύτερο ποσοστό των ημερήσιων εισιτηρίων προέρχονται από την περιοδική έκθεση Ecozoo (τα εισιτήρια εκδίδονταν ως ημερήσια λόγω προσέλευσης σχολείων) και μέρος αυτών (όσα δεν αφορούσαν την περιοδική έκθεση) ουσιαστικά θα έπρεπε να κατανέμονται μεταξύ των υπόλοιπων θεαμάτων, προσαυξάνοντας τα ήδη αποτυπωμένα μεγέθη (αυτή την στιγμή, τεχνικά δεν υπάρχει αυτή η δυνατότητα από το ticketing). Η κατά το ήμισυ διαφορά σε σχέση με το 2023, οφείλεται στην ολοκλήρωση της έκθεσης Ecozoo. Το ποσοστό αυτό αναδεικνύει την σπουδαιότητα της φιλοξενίας περιοδικών εκθέσεων και του καταλυτικού ρόλου που έχουν στα έσοδα του φορέα.

β. οι επιχορηγήσεις παρουσιάζουν σημαντική μείωση, συνέπεια της έλλειψης συγχρηματοδοτούμενων έργων. Το γεγονός αυτό αναδεικνύει και την σημαντική επίδραση που παρατηρείται στο μισθολογικό κόστος, αφού μέρος του κόστους αυτού (προσωπικό ΙΔΟΧ) δεν είναι δυνατό να καλυφθεί από τα συγχρηματοδοτούμενα έργα, με συνέπεια να επηρεάζεται μεγάλο μέρος των επενδυτικών δαπανών του φορέα. Ο φορέας δεν έχει καταφέρει να αξιοποιήσει μέρος των κονδυλίων του ΕΣΠΑ 2021-2027 και θα πρέπει να εστιάσει προς αυτή την κατεύθυνση προκειμένου να εξυγιάνει τα οικονομικά μεγέθη και να καταφέρει να διαμορφώσει συνθήκες ταμειακής επάρκειας. Σημειώνεται ότι η κρατική επιχορήγηση παρουσιάζει αύξηση κατά 43.000,0€ (ποσοστό 6%), οφειλόμενη σε αναπροσαρμογές στο ενιαίο μισθολόγιο οι οποίες επήλθαν από 1/1/2024 με τον νόμο 5045/2023.

γ. οι λοιπές δραστηριότητες (ενοικιάσεις χώρων, προμήθειες από έσοδα καταστημάτων, κοινόχρηστα) εμφάνισαν αύξηση σε ποσοστό 14% έναντι του πραγματοποιήσεων του έτους 2023. Είναι ξεκάθαρο ότι αποτελούν μια εναλλακτική πηγή εσόδων για τον φορέα.

δ. σημαντική μεταβολή κατά 185,5% (αύξηση €4K) εμφανίζεται και στα χρηματοοικονομικά έσοδα (συμψηφισμοί φόρων, διάφορα έκτακτα έσοδα) έναντι του έτους 2023.

Συμπερασματικά, τα έσοδα παρουσίασαν μείωση οφειλόμενη κατά κύριο λόγο στον περιορισμό των επιχορηγήσεων (ελλείψει συγχρηματοδοτούμενων έργων) και της μείωσης της επισκεψιμότητας. Ο φορέας θα πρέπει να εστιάσει στην ενίσχυση των δραστηριοτήτων του με περισσότερο εμπορικό χαρακτήρα, όπως μια φιλοξενούμενη έκθεση ή μια δράση τύπου Steamland, προκειμένου να ενισχύσει τα ποσοστά επισκεψιμότητας και αναγνωρισιμότητας στο ευρύ κοινό. Παράλληλα, συνεχής θα πρέπει να είναι η προσπάθεια

αξιοποίησης κοινοτικών και εθνικών πόρων προκειμένου να χρηματοδοτηθεί μέρος του λειτουργικού κόστους.

Έναντι των προϋπολογισθέντων μεγεθών, παρουσιάζονται οι κάτωθι αποκλίσεις στα έσοδα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 6: ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2024 ΜΕ (αναμορφωμένο) ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ 2024				
α/α	Κατηγορία Εσόδου	2024	F 2024	Αποκλίσεις
1.	Πωλήσεις	760.738,0€	1.188.700,0€	-56,3%
2.	Επιχορηγήσεις	802.214,0€	845.000,0€	-5,33%
2.1	Τακτικός προϋπολογισμός	783.000,0€	783.000,0€	
2.2	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)	11.608,8€	13.250,0€	-14,1%
2.3	Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), λοιπές χρηματοδοτήσεις	7.605,2€	29.750,0€	-291,1%
2.4	Λοιπές χρηματοδοτήσεις		19.000,0€	-100,0%
3.	Λοιπές δραστηριότητες (ενοικιάσεις χώρων, προμήθειες)	172.225,6€	199.000,0€	-15,5%
4.	Χρηματοοικονομικά έσοδα	19.538,5€	6.000,0€	69,2%
5.	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	61,1€	1.000,0€	-1.535,8%
Σύνολο Εσόδων		1.754.777,3€	2.239.700,0€	-27,6%

Τα έσοδα κυμάνθηκαν σε επίπεδα χαμηλότερα από το αναμενόμενο. Διευκρινίζεται ότι ο αναφερόμενος προϋπολογισμός, αφορά τα τελικώς διαμορφωμένα ποσά, μετά από τις αναμορφώσεις.

Η εξέλιξη αυτή αντικατοπτρίζει υπερεκτιμήσεις που έλαβαν χώρα μέσα στην χρονιά για την ενσωμάτωση έκτακτων γεγονότων, συμπεραίνοντας ότι απαιτείται μια προσεκτική εκτίμηση των μεγεθών ούτως ώστε να οδηγούμαστε σε λιγότερες αναμορφώσεις του προϋπολογισμού.

4. Ανάλυση Εξόδων

Οι συνέπειες του περιορισμού των εσόδων είχαν αντίκτυπο και στα πραγματοποιηθέντα έξοδα για το 2024. Παρουσιάστηκε κάμψη κατά 20% σε σχέση με το 2023, η οποία αντικατοπτρίζει την προσπάθεια συγκράτησης των δαπανών προκειμένου να περιοριστεί το αναμενόμενο έλλειμμα και η απουσία επενδυτικών πόρων.

ΠΙΝΑΚΑΣ 7: ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ				
α/α	Κατηγορία Εξόδου	2023	2024	Διαφορές
1.	Λειτουργικές δαπάνες	2.187.698,2€	1.820.179,9€	-16,8%
1.1.	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.042.972,7€	1.045.881,8€	0,3%
1.2.	Αμοιβές για παροχή υπηρεσιών	750.511,3€	350.737,3€	-53,3%
1.3.	Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	394.214,2€	423.560,8€	7,1%
2.	Λοιπές μη λειτουργικές δαπάνες	194.945,3€	135.792,9€	-30,3%
2.1.	Φόροι & τέλη	177.032,2€	125.039,3€	-29,4%
2.2.	Τόκοι και συναφή έξοδα	16.631,7€	5.776,5€	-65,3%
2.3.	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	1.281,4€	4.977,1€	288,4%
3.	Επενδύσεις σε πάγια (αξία κτήσης)	105.570,4€	35.999,5€	-65,9%
Σύνολο Εξόδων		2.488.213,9€	1.991.972,2€	-20,0%

Ειδικότερα:

α. το μισθοδοτικό κόστος συγκρατήθηκε στα ίδια επίπεδα με το 2023, παρόλες τις αναπροσαρμογές στο ενιαίο μισθολόγιο οι οποίες επήλθαν από 1/1/2024 με τον νόμο 5045/2023. Η εξέλιξη αυτή περαιτέρω αναδεικνύει την σημαντική συνεισφορά της τακτικής χρηματοδότησης για την αντιμετώπιση του εργασιακού κόστους.

β. Οι αμοιβές για παροχή υπηρεσιών παραδοσιακά επιβαρύνουν σε μεγάλο ποσοστό το συνολικό κόστος. Αφορά τις πλέον τρέχουσες ανελαστικές δαπάνες όπως είναι τα κόστη συντήρησης (καθαριότητα, φύλαξη κ.α.), τα κόστη συμβάσεων υποστήριξης (νομικοί, λογιστές κ.α.) και τις συμβάσεις με τρίτους για την υλοποίηση δράσεων (εκπαιδευτικά προγράμματα, steamland, αστροπάρτι κ.α.). Αν και ο κατά 53% περιορισμός τους σε σχέση με το 2023 κρίνεται θετικός, μέρος αυτού του θετικού αποτελέσματος οφείλεται και στην απουσία υλοποίησης συγχρηματοδοτούμενων έργων. Η προσπάθεια στην κατηγορία αυτή θα πρέπει να εστιάσει στην διαμόρφωση πολυετών συμβάσεων με προκαθορισμένο τίμημα, και στην αυτοματοποίηση μέρους ή εν όλω των διοικητικών διαδικασιών.

γ. Οι λοιπές λειτουργικές δαπάνες παρουσίασαν αύξηση κατά 7%, συνεπεία κυρίως των επιβαρύνσεων από το ενεργειακό κόστος αλλά και επιβαρύνσεις από άλλες λειτουργικές δαπάνες (κόστος τηλεπικοινωνιών, αγορές υλικών κ.α.). Κρίνεται σκόπιμο να εφαρμοστεί μια πολιτική συγκράτησης αυτών των δαπανών για τον έλεγχο και περιορισμό του λειτουργικού

κόστους. Η πολιτική αυτή συμπεριλαμβάνει την προσπάθεια διαχείρισης του ενεργειακού κόστους με αναζήτηση εναλλακτικών παρόχων (αν και λόγω του χρέους προς την ΔΕΗ, αυτό κρίνεται δύσκολα εφαρμόσιμο επί του παρόντος), συγκράτησης του τηλεπικοινωνιακού κόστους και περιορισμού των λοιπών εξόδων (π.χ. γραφική ύλη, υλικά καθαριότητας κ.α.). Προς αυτή την κατεύθυνση έχουν γίνει ενέργειες μετάπτωσης σε ένα νέο τηλεπικοινωνιακό σύστημα φτηνότερων χρεώσεων καθώς και αναζήτησης προμηθευτών οι οποίοι θα παρέχουν πίστωση και καλύτερες τιμές για το ίδρυμα.

δ. Συνεπεία του περιορισμού του συνόλου των δαπανών, 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. οι επιβαρύνσεις στα έκτακτα & ανόργανα έξοδα αφορούν αποκλειστικά τα κόστη συντήρησης του κτιρίου της Σίνδου. Σύμφωνα με τον Διαχειριστή, έχουν λάβει χώρα μια σειρά από επενδυτικές παρεμβάσεις στην περιοχή, το κόστος των οποίων μετακυλιέται στις εγκατεστημένες επιχειρήσεις. Αναμένεται επαναφορά στα συνήθη κόστη μέσα στο 2025.

στ. Τέλος, οι επενδύσεις σε πάγια αντικατοπτρίζουν για ακόμα μια φορά την επίπτωση της υλοποίησης των συγχρηματοδοτούμενων έργων και της έλλειψης επενδυτικών πόρων.

Συμπερασματικά και εξαιρουμένου του αποτελέσματος υλοποίησης των συγχρηματοδοτούμενων έργων, κρίνεται θετική η προσαρμογή στην τρέχουσα κατάσταση περιορισμού των εσόδων. Μια σειρά από δομικά προβλήματα τα οποία και προαναφέρθηκαν, επηρεάζουν τα επιμέρους μεγέθη ανά κατηγορία δαπανών, ωστόσο καταβάλλεται προσπάθεια εξυγίανσης των προβλημάτων και εύρεσης του κατάλληλου δημοσιονομικού χώρου ο οποίο θα είναι ικανός να τροφοδοτήσει τις ανάγκες του φορέα σε προσωπικό και να καλύψει τις αναγκαίες δαπάνες συντήρησης εξοπλισμών και κτιρίων.

Έναντι των προϋπολογισθέντων μεγεθών, παρουσιάζονται οι κάτωθι αποκλίσεις στα έξοδα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 8: ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2024				
ΜΕ (αναμορφωμένο) ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ 2024				
α/α	Κατηγορία Εξόδου	2024	F 2024	Αποκλίσεις
1.	Λειτουργικές δαπάνες	1.820.179,9€	2.151.670,0€	-18,2%
1.1.	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.045.881,8€	1.053.050,0€	-0,7%
1.2.	Αμοιβές για παροχή υπηρεσιών	350.737,3€	480.920,0€	-37,1%
1.3.	Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	423.560,8€	616.700,0€	-45,8%
2.	Λοιπές μη λειτουργικές δαπάνες	135.792,9€	156.530,0€	-15,3%
2.1.	Φόροι & τέλη	125.039,3€	140.530,0€	-12,4%
2.2.	Τόκοι και συναφή έξοδα	5.776,5€	12.000,0€	-107,7%
2.3.	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	4.977,1€	4.000,0€	19,6%

3.	Επενδύσεις σε πάγια (αξία κτήσης)	35.999,5€	111.500,0€	-209,7%
Σύνολο Εξόδων		1.991.972,2€	2.419.700,0€	-21,5%

Οι πληρωμές ανήλθαν σε 1,9 εκατ. ευρώ και σε σχέση με τον στόχο του αρχικού Προϋπολογισμού, ο οποίος προέβλεπε έξοδα ύψους 2,4 εκατ. ευρώ, εμφανίζοντας σημαντική διαφοροποίηση κατά σε ποσοστό 21,5%.

Οι ανωτέρω αποκλίσεις, λαμβάνοντας υπόψη και τον αριθμό των αναμορφώσεων του προϋπολογισμού, μόνο ως υπερεκτιμήσεις μπορούν να εκληφθούν. Ταυτόχρονα όμως αναδεικνύουν και την προσπάθεια προσαρμογής στην τρέχουσα οικονομική συγκυρία (χαμηλά έσοδα).

5. 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 2023 και 2024, εμφανίζει την ακόλουθη εικόνα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 9: ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΕΩΝ 2023-2024			
	2023	2024	Διαφορές
Εμπορικές απαιτήσεις	102.554,4€	135.615,3€	32,2%
Λοιπές απαιτήσεις	21.078,7€	25.070,3€	18,9%
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	687.933,6€	348.069,7€	-49,4%
Σύνολο Κυκλοφορούντων Ενεργητικού	811.566,7€	508.755,3€	-37,3%
Εμπορικές υποχρεώσεις	313.675,3€	273.172,5€	-12,9%
Λοιπές υποχρεώσεις	159.858,3€	142.942,2€	-10,6%
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	473.533,6€	416.114,7€	-12,1%

Το **κυκλοφορούν ενεργητικό** εμφάνισε μείωση 37,3% σε σχέση με το 2023, αντικατοπτρίζοντας την μείωση των ρευστών διαθεσίμων προκειμένου να αντιμετωπιστούν καίριες ανάγκες του φορέα. Η μείωση είναι συνεχιζόμενη, αφού και το 2023 συνέβη το ίδιο. Οι **βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** αφορούν οφειλές προς πελάτες και το δημόσιο. Παρουσιάζουν μείωση 12,1% σε σχέση με το 2023, αντικατοπτρίζοντας την πολιτική περιορισμού των δαπανών σε σχέση και με τα αναμενόμενα έσοδα. Να σημειωθεί ότι μεγάλο μέρος των δαπανών του β' εξαμήνου του 2024, κατέστη ληξιπρόθεσμο λόγω της αδυναμίας εκταμίευσης της τακτικής χρηματοδότησης η οποία οφειλόταν σε αδυναμία έκδοσης φορολογικής ενημερότητας.

Η **συνολική εικόνα** που προκύπτει από τα ανωτέρω είναι οριακά ικανοποιητική, με δεδομένο ότι οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις καλύπτονται πλήρως από το κυκλοφορούν ενεργητικό. Ο οριακός χαρακτήρας προκύπτει από τον λόγο κάλυψης των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων προς το κυκλοφορούν ενεργητικό, ο οποίος έχει μειωθεί σε σχέση με το 2023 (από 1,7 σε 1,2), 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.

ΠΙΝΑΚΑΣ 10: ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 2023-2024				
		2023	2024	Διαφορές
α)	Ταμείο (μετρητά)	21.712,1€	8.989,7€	-58,6%
β)	Καταθέσεις στην ΤτΕ	447.042,5€	72.440,7€	-83,8%
i.	Από πόρους ΠΔΕ	135.818,5€	0,0€	-100,0%
ii.	Από λοιπούς πόρους	311.224,0€	72.440,7€	-76,7%
γ)	Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	219.179,0€	266.639,4€	21,7%
i.	Από πόρους ΠΔΕ	38.972,8€	19.654,5€	-49,6%
ii.	Από λοιπούς πόρους	180.206,2€	246.984,9€	37,1%
Σύνολο διαθεσίμων		687.933,6€	348.069,7€	-49,4%

Η απουσία υλοποίησης συγχρηματοδοτούμενων έργων επηρεάζει το σύνολο των διαθεσίμων, όπου καταγράφεται μείωση κατά σχεδόν 50% σε σχέση με το 2023.

Η αδυναμία έκδοσης φορολογικής ενημερότητας και συνεπακόλουθα η απουσία των πολύτιμων κονδυλίων της τακτικής χρηματοδότησης κατά το β' εξάμηνο του έτους, είχαν σαν συνέπεια την συσσώρευση ανεξόφλητων. Για την αποπληρωμή μέρους των υποχρεώσεων, χρησιμοποιήθηκαν τα ταμειακά διαθέσιμα και κάθε διαθέσιμος ταμειακός πόρος (αδιάθετα συγχρηματοδοτούμενων έργων, εισπράξεις από εκδηλώσεις). Η προσπάθεια αυτή αποσυμφόρμησε μέρος των υποχρεώσεων και συνέτεινε στην εξάλειψη φαινομένων πίεσης από το μέρος των προμηθευτών.

6. Αριθμοδείκτες ρευστότητας (liquidity ratios)

Η πληροφόρηση που λαμβάνουμε από τους αριθμοδείκτες ρευστότητας, μας επιτρέπουν να έχουμε μια ξεκάθαρη εικόνα για την βραχυχρόνια οικονομική θέση του φορέα και την ικανότητά του να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του.

Οι πλέον χρήσιμοι για την περίπτωση του Ιδρύματος αριθμοδείκτες ρευστότητας είναι:

α. Ο **αριθμοδείκτης Γενικής Ρευστότητας** ο οποίος μας πληροφορεί για το επίπεδο ρευστότητας του φορέα, όταν όλοι οι άλλοι παράγοντες είναι σταθεροί (επισφαλείς απαιτήσεις, μέση περίοδος αποπληρωμής των προμηθευτών κ.α.).

Για το 2024 ο δείκτης εμφανίζει τιμή 1,2, μειωμένη κατά μισή μονάδα σε σχέση με το 2023.

Ο δείκτης αντικατοπτρίζει τα επίπεδα ρευστότητας του οργανισμού.

Η τιμή του δείκτη εκφράζεται σε καθαρό αριθμό και όσο υψηλότερη είναι, τόσο καλύτερη θεωρείται η ρευστότητα του φορέα, όταν όλοι οι άλλοι παράγοντες είναι σταθεροί.

Η τιμή του δείκτη για το τρέχον έτος απεικονίζει μια κάμψη της ικανότητας ρευστότητας.

β. Ο **αριθμοδείκτης Ειδικής Ρευστότητας** μας ενημερώνει για το πόσα από τα περιουσιακά στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού μπορούν να ρευστοποιηθούν εύκολα και αποκλείει εκείνα που δεν μπορούν να μετατραπούν άμεσα σε ρευστό.

Για το 2024 ο δείκτης εμφανίζει τιμή 1,2, μειωμένη κατά μισή μονάδα σε σχέση με το 2023.

Ο δείκτης αντικατοπτρίζει την ικανότητα του φορέα να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του χρησιμοποιώντας τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία του. Εάν η τιμή είναι κάτω από 1, αυτό μπορεί να υποδείξει ότι ο φορέας έχει δυσκολίες στην κάλυψη των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεών της. Αντίθετα, μια τιμή πολύ μεγαλύτερη από 1 μπορεί να σημαίνει ότι ο φορέας δεν αξιοποιεί αποτελεσματικά τα κεφάλαια και ενδέχεται να παρουσιάζει τάσεις συσσώρευσης πόρων.

Η τιμή του δείκτη για το τρέχον έτος, συμπεραίνουμε ότι ο φορέας διαθέτει την ικανότητα να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του, ωστόσο η μείωση της τιμής του δείκτη θα πρέπει να μας ανησυχήσει.

γ. Ο **αριθμοδείκτης Ταμειακής Ρευστότητας** ο οποίος αντικατοπτρίζει την ικανότητα του φορέα να ανταπεξέλθει στις πιθανές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του χρησιμοποιώντας τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία του.

Για το 2024 ο δείκτης εμφανίζει τιμή 0,8, μειωμένη κατά 0,6 μονάδες σε σχέση με το 2023.

Μια τιμή πολύ μεγαλύτερη από 0.5 υποδεικνύει καλή ρευστότητα και χαμηλό κίνδυνο μη κάλυψης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, ενώ το αντίθετο συμβαίνει όταν η τιμή είναι κάτω από το 0.5.

Με βάση τα δεδομένα, διαφαίνεται ένας ανερχόμενος κίνδυνος για τον φορέα να ανταπεξέλθει στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του και θα πρέπει να δοθεί προτεραιότητα στην προσπάθεια ενίσχυσης των διαθεσίμων.

δ. Ο **Δείκτης Μετρητών** ο οποίος μας δείχνει την σχέση των μετρητών στο σύνολο των κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων.

Για το 2024 ο δείκτης εμφανίζει τιμή 0,7, ελαφρά μειωμένος κατά μόλις 0,1 μονάδες σε σχέση με το 2023.

Η τιμή του δείκτη μας δείχνει πόσες φορές τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης καλύπτουν τις τρέχουσες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

Με βάση τα δεδομένα, τα ταμειακά διαθέσιμα δείχνουν ικανά να καλύψουν τις τρέχουσες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

7. Δημοσιονομικό Αποτέλεσμα

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 11: ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΝ 2023-2024		
	2023	2024
Αποτελέσματα χρήσης	133.317,7€	-237.195,0€

Συμπερασματικά, για το υπό εξέταση έτος 2024, διαπιστώνεται **απόκλιση** από τον στόχο του του ΜΠΔΣ για έλλειμα ύψους 180.000,00€.

Η εμφανιζόμενη απόκλιση οφείλεται στην συσσώρευση υποχρεώσεων το β' εξάμηνο του έτους, ελλείψει αδυναμίας εκταμίευσης της τακτικής επιχορήγησης.

8. Συμπεράσματα-Προτάσεις

Εξετάζοντας το **σύνολο της χρήσης 2024** και των διενεργηθέντων οικονομικών πράξεων, προκύπτουν τα κάτωθι συμπεράσματα:

α. η χρήση του 2024 μπορεί να χαρακτηριστεί ως ορόσημο για την λειτουργία του φορέα αφού δόθηκε λύση σε ένα χρονίζον (πάνω από 10 έτη) πρόβλημα χρέους, με έκτακτη χρηματοδότηση από το κράτος και διαγραφή των προσαυξήσεων και τόκων. Η διαχείριση του θέματος, ξεκινώντας από την βεβαίωσή του από την ΑΑΔΕ τον Ιούνιο, δημιούργησε ιδιαίτερες συνθήκες για την εκτέλεση του προϋπολογισμού, δεδομένης της αδυναμίας του φορέα να εκδώσει φορολογική ενημερότητα. Εντούτοις ο εκτροχιασμός της χρηματοροής συνέτεινε στον περιορισμό των δαπανών. Συνεπακόλουθα, προέκυψαν **αποκλίσεις** από τις προϋπολογισθείσες εκτιμήσεις οι οποίες ενισχύθηκαν και από την εμφάνιση απρόβλεπτων συμβάντων (ενεργειακό κόστος).

β. οι **αναμορφώσεις του προϋπολογισμού** κατά πάγια τακτική λαμβάνουν χώρα όταν προκύπτει ένα νέο οικονομικό συμβάν. Στην τρέχουσα χρήση έγινε υπερβάλλον αριθμός τροποποιήσεων κατά βάση λόγω της ανάγκης να προσαρμοστεί δημοσιονομικά ο φορέας στις ιδιάζουσες συνθήκες που δημιούργησε η απουσία της τακτικής χρηματοδότησης για μεγάλο χρονικό διάστημα, σε συνδυασμό με την κάμψη των εσόδων από την δραστηριότητα. Από ένα χρονικό σημείο και έπειτα, το σύνολο των δεσμεύσεων εκτελούνταν με ίδια κεφάλαια και συνεχείς προσαρμογές στα μεγέθη προκειμένου αυτά να μην αποκλίνουν από τις δεσμεύσεις του ΜΠΔΣ. Όπως έχει αναφερθεί και στο παρελθόν, η εγγενή αδυναμία παρακολούθησης των μεγεθών με χρήση ενός ολοκληρωμένου μηχανογραφικού συστήματος, δεν επιτρέπει την σε πραγματικό χρόνο παρακολούθηση των δεσμεύσεων σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα μεγέθη, οδηγώντας σε λανθασμένες εκτιμήσεις.

γ. **ανάγκη εξυγίανσης μέρους των δαπανών παγίου χαρακτήρα** (π.χ. ρεύμα ή αέριο), οι οποίες στηρίζονται σε χρονίζοντα συμβόλαια. Η δυνατότητα αναπροσαρμογής των τιμολογίων θα μπορούσε να συμβάλει θετικά στην εξοικονόμηση πόρων. Η συσσώρευση χρεών (π.χ. ΔΕΗ), καθιστά δύσκολη την προσπάθεια αυτή και απαιτεί προσεκτικό πλάνο υλοποίησης το οποίο θα πρέπει να τηρηθεί αυστηρά με σκοπό την σε βάθος χρόνου αποδέσμευση από τις υψηλές χρεώσεις. Στις προσπάθειες αυτές θα πρέπει να συμβάλουν και δράσεις περιορισμού του ενεργειακού κόστους (π.χ. αυτορρυθμιζόμενος φωτισμός, λάμπες εξοικονόμησης ενέργειας κ.α.). Περαιτέρω, θα πρέπει να εφαρμοστεί πολιτική περιορισμού των λοιπών εξόδων (π.χ. γραφική ύλη, υλικά καθαριότητας κ.α.) και διαμόρφωσης εμπορικών σχέσεων με συγκεκριμένους προμηθευτές για την εξασφάλιση πιστώσεων και βέλτιστων τιμών.

δ. ο φορέας εξακολουθεί να δαπανά σημαντικό μέρος των χρηματικών του πόρων για την **κάλυψη του μισθολογικού κόστους**, εξαιτίας της προσφυγής σε σχέσεις 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). Στην κατεύθυνση αυτή έχουν γίνει οι κατάλληλες διοικητικές ενέργειες σύστασης του οργανισμού, απαιτείται όμως μεγάλο χρονικό διάστημα για την θεσμοθέτησή του.

ε. τέλος, διαχρονικό πρόβλημα που επιβαρύνει τις δαπάνες, αποτελούν οι **χρονίζουσες ελλείψεις στην συντήρηση** του κτιριακού δυναμικού και του πάγιου εξοπλισμού. Λόγω του υψηλού κόστους οι δαπάνες συντήρησης δεν μπορούν να καλυφθούν πλήρως από την παραγωγική δραστηριότητα του φορέα. Ο περιορισμός των διαθέσιμων κονδυλίων ενδέχεται να οδηγήσει σε μερική απαξίωση μέρους των παραγωγικών υποδομών του φορέα και να επιβαρύνει περαιτέρω τα προαναφερθέντα κόστη (ενδεικτικά αναφέρεται η αδυναμία συντήρησης των μηχανισμών κίνησης του Προσομοιωτή). 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

Ηλιόπουλος Περικλής

A.M. Αδείας: 57050

Digitally signed
by PERIKLIS
ILIOPOULOS
Date: 2025.04.28
12:28:56 +03'00'

Παράρτημα Ι: Απολογισμός Χρηματοδοτήσεων έτους 2024

Ι.1. Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.), ΠΔΕ

Στον ακόλουθο πίνακα, αποτυπώνεται η εικόνα από την υλοποίηση συγχρηματοδοτούμενων έργων για το έτος 2024.

ΠΙΝΑΚΑΣ 12: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΥΓΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΕΡΓΩΝ 2024			
α/α	Έργο	Έσοδα	Αποδόσεις
1	Science of cooking	7.605,21 €	7.605,21 €
2	Eco Zoo	11.608,76 €	11.608,76 €
Σύνολα		19.213,97€	19.213,97€

Το έργο με α/α 1 αφορά πρόγραμμα που χρηματοδοτήθηκε απευθείας από την ΕΕ και το έργο με α/α 2 πρόγραμμα που χρηματοδοτήθηκε από το ΕΣΠΑ.

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 αριθμός των προγραμμάτων που υλοποίησε το Ίδρυμα το 2024 είναι αισθητά μειωμένος σε σχέση με το 2023. Ο αντίκτυπος εμφανίζεται και στον προϋπολογισμό, με μείωση εσόδων και περιορισμό της αναπτυξιακής προοπτικής του φορέα.

I.2 Τακτικές Χρηματοδοτήσεις έτους 2024

Η τακτική χρηματοδότηση έχει παραμείνει στα ίδια επίπεδα με αυτά του 2023.

ΠΙΝΑΚΑΣ 13: ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ 2024						
	Χρηματοδότηση				Ανάλωση	
<i>α/α</i>	<i>Τακτικός Προϋπολογισμός</i>	<i>ημερ/νία απόδοσης</i>	<i>Ποσό εσόδου</i>	<i>Χρηματορροή</i>	<i>Αιτιολογία ανάλωσης</i>	<i>Ποσό</i>
1	Καταβολή 1 ^{ης} δόσης	22/4/2024	587.250,00€	587.250,00€	Κόστος μισθοδοσίας ΙΔΑΧ/ Λειτουργικών εξ.	587.250,00€
2	Καταβολή 2 ^{ης} δόσης	31/12/2024	195.750,00€	195.750,00€	Κόστος μισθοδοσίας ΙΔΑΧ/ Λειτουργικών εξ.	195.750,00€
		Σύνολα	783.000,00€	783.000,00€		783.000,00€

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** 44 εργαζόμενους (31/12/2024), εκ των οποίων οι 23 είναι αορίστου χρόνου (52,2%) και οι 21 ορισμένου χρόνου (47,7%).

ΠΙΝΑΚΑΣ 14: ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΕΜΜΙΣΘΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ *		
	2023	2024
Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου (ΙΔΑΧ)	23	23
Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου (ΙΔΟΧ)	20	21
Σύνολο	43	44

* αποτύπωση σε Ισοδύναμα Πλήρους Απασχόλησης (ΙΠΑ)

Ο αριθμός των απασχολούμενων παρουσίασε αύξηση το 2024 έναντι του 2023, συνεπεία της μετάταξης υπαλλήλου ΙΔΑΧ η οποία οδήγησε στην ανάγκη για προκήρυξη της θέσης προκειμένου να καλυφθεί με προσωπικό ΙΔΟΧ.

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

Πίνακας 13: Κατανομή Έμμισθου Προσωπικού ανά φύλο*		
	2023	2024
Άνδρες	18	20
Γυναίκες	25	24
Σύνολο	43	44

* αποτύπωση σε φυσικές παρουσίες

Εκ του συνόλου των απασχολούμενων, 45,5% είναι άνδρες και 54,4% γυναίκες.

Παράρτημα ΙΙΙ: Διαγράμματα







