

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ Π Ρ Α Κ Τ Ι Κ Ω Ν
3ης Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου

Περιόδου 2026-2029

Που διεξήχθη την Τετάρτη 13 Μαΐου 2026, ώρα 17:00

Παρόντες οι: Αγοραστή Τόκα, Αθανάσιος Μποζίνης, Παναγιώτης Μπαμίδης, Κωνσταντίνος Βουρλιάς, Γεώργιος Αγγέλου, Γεώργιος Βλαχογιάννης, Αικατερίνη Ζιούτα, Σπυρίδων Ιγνατιάδης, Χρήστος Ρουμπίδης, Ρίζος- Θεόδωρος Χαδούλης

Απών ο: Εμμανουήλ Μπελιμπασάκης

Παρευρισκόμενοι: ο Γενικός Διευθυντής, Ευάγγελος Αφθονίδης

οι Νομικοί Σύμβουλοι, Νίκανδρος Καμάρης και Νάσος Νικολόπουλος

και η Γραμματέας του Δ.Σ., Κλαίρη Γρηγορούδη

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

ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

.....
.....

Θέμα 15: Έγκριση Οικονομικού Απολογισμού έτους 2025

.....
.....

Απόφαση 15/3/13-05-2026

Τα Μέλη του ΔΣ, αφού έλαβαν υπόψη τους:

1. Τις διατάξεις του Άρθρου 1 του **Εσωτερικού Κανονισμού του ΚΔΕΜΤ-ΝΟΗΣΙΣ** (Υπ. Απόφαση 125735/2019) περί την Νομική Φύση του, σύμφωνα με τις οποίες: «1. Α) Το Κέντρο Διάδοσης Επιστημών και Μουσείο Τεχνολογίας ΝΟΗΣΙΣ είναι: α) Πολιτιστικό και Επιμορφωτικό Ίδρυμα, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ιδρύθηκε με το π.δ. της 12ης.10.2001 «Έγκριση σύστασης του κοινωφελούς ιδρύματος με την επωνυμία «ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΔΟΣΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΚΑΙ ΜΟΥΣΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ» και κύρωση του οργανισμού αυτού (Β' 1411), όπως συμπληρώθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 34 του ν. 3734/2009. β) ΝΠΙΔ, το οποίο διέπεται από τις διατάξεις του Α.Ν. 2039/1939 όπως ισχύει, των 6886/1999 και 7543/2000 Πράξεων της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Γεωργίας Παρασκευοπούλου-Γαλιτή, του ΠΔ της 12ης.10.2001 και της παρ. 7 του άρθρου 34 του ν. 3734/2009 και εποπτεύεται από το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων. γ) Φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, του οποίου η έδρα του βρίσκεται στο 6ο χλμ. Θεσσαλονίκης-Θέρμης. **δ) Τεχνολογικός Φορέας, σύμφωνα με το άρθρο 13Α του ν. 4310/2014, όπως ισχύει».**
2. Τη διάταξη του άρθρου 6 του Οργανισμού κι αντίστοιχα του άρθρου 7 του Εσωτερικού Κανονισμού περί των αρμοδιοτήτων του εκάστοτε **χρονικώς αρμόδιου Δ.Σ., στο πλαίσιο εφαρμογής της αρχής της συνέχειας της Διοίκησης, να καταρτίζει, ψηφίζει και υποβάλλει σε ετήσια βάση προς έγκριση στην αρμόδια Αρχή τον προϋπολογισμό και απολογισμό του ΚΔΕΜΤ,**

ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΔΟΣΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΚΑΙ ΜΟΥΣΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ
ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ 3ης ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ Δ.Σ. ΠΕΡΙΟΔΟΥ 2026-2029– 13/05/26

υπό την έννοια της αρμοδιότητας έγκρισης της αποτύπωσης των οικονομικών δεδομένων του υποβαλλόμενου προς έγκριση απολογισμού.

3. Τις διατάξεις του άρθρου 2§39 του Ν. 4310/2014, σύμφωνα με τις οποίες: «τεχνολογικός φορέας»: νομικό πρόσωπο δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που εποπτεύεται από τον Υπουργό Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων, περιλαμβάνει στους στόχους του την ανάπτυξη τεχνολογίας και τεχνολογικών υποδομών και δραστηριοτήτων, την παροχή επιστημονικών, εξειδικευμένων εκπαιδευτικών και τεχνολογικών υπηρεσιών προς τρίτους σύμφωνα με τις ρυθμίσεις για τις κρατικές ενισχύσεις, και την επίλυση συγκεκριμένων τεχνολογικών προβλημάτων που εμπίπτουν στην επιστημονική περιοχή που υπηρετεί.
4. Τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 473 του Ν. 4957/2022 υπό τον τίτλο Τελικές Μεταβατικές διατάξεις Κεφαλαίου ΚΖ' σύμφωνα με τις οποίες: «8. Οι διατάξεις του Κεφαλαίου ΚΖ', πλην του άρθρου 257, εφαρμόζονται στους Ειδικούς Λογαριασμούς Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) των ερευνητικών κέντρων ινστιτούτων και των τεχνολογικών φορέων του άρθρου 13Α του ν. 4310/2014 (Α' 258), καθώς και στους ερευνητικούς και **τεχνολογικούς φορείς του ως άνω άρθρου που έχουν τη μορφή νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) ως προς τη διαχείριση των κάθε είδους έργων και προγραμμάτων τους.** (...). Οι αρμοδιότητες της Επιτροπής Ερευνών του άρθρου 232, καθώς και οι αρμοδιότητες του Συμβουλίου Διοίκησης του Α.Ε.Ι., ασκούνται από το Διοικητικό Συμβούλιο του ερευνητικού κέντρου ινστιτούτου ή τεχνολογικού φορέα του άρθρου 13Α του ν. 4310/2014. (...) Το Διοικητικό Συμβούλιο δύναται να μεταβιβάζει αρμοδιότητές του στον Πρόεδρο ή σε Διευθυντή Ινστιτούτου. (...) Οι αναφερόμενες ως αρμοδιότητες της Μονάδας Οικονομικής και Διοικητικής Υποστήριξης του Ε.Λ.Κ.Ε. ασκούνται από την αντίστοιχη οργανική μονάδα του ερευνητικού ή τεχνολογικού φορέα. Τα καθήκοντα του Π.Ο.Υ. του Ε.Λ.Κ.Ε. μπορεί να ανατεθούν στον Π.Ο.Υ. του ερευνητικού και τεχνολογικού φορέα. (...) Στους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που έχουν τη μορφή Ν.Π.Ι.Δ. δεν λειτουργεί Ε.Λ.Κ.Ε. και οι φορείς αυτοί διατηρούν τον υφιστάμενο Α.Φ.Μ.. Ως εισήγηση της Επιτροπής Ερευνών, κατά την έννοια του άρθρου 238, νοείται η εισήγηση του Π.Μ.Ο.Δ.Υ. του οικείου φορέα. Ως Επιστημονικός Υπεύθυνος έργου/προγράμματος ορίζεται μέλος του ερευνητικού προσωπικού ή μέλος του λοιπού προσωπικού (μόνιμου, Ι.Δ.Α.Χ. ή Ι.Δ.Ο.Χ.), εφόσον είναι κάτοχος μεταπτυχιακού διπλώματος, ή εξωτερικός συνεργάτης, εφόσον είναι κάτοχος διδακτορικού διπλώματος ή εφόσον ασκεί καθήκοντα προϊστάμενου οργανικής μονάδας. Το ποσό που αποδίδεται από τον Ε.Λ.Κ.Ε. στον τακτικό προϋπολογισμό, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 237 του παρόντος, χρησιμοποιείται για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών και λοιπών αναγκών του φορέα και όχι για την κάλυψη των αναγκών μισθοδοσίας του προσωπικού του. (...) Όπου αναφέρονται το Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων και η Γενική Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.) αυτού, νοούνται το Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων και η Γ.Δ.Ο.Υ. αυτού.
5. Τις διατάξεις του **άρθρου 238 παρ. 9&10 του Ν. 4957/2022** υπό τον τίτλο **Προϋπολογισμός Απολογισμός Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας**, σύμφωνα με τις οποίες: « Ο απολογισμός της εκτέλεσης του προϋπολογισμού του Ε.Λ.Κ.Ε. καταρτίζεται σε συνοπτικό και αναλυτικό επίπεδο. Η κατάσταση του απολογισμού εξόδων περιλαμβάνει τον προϋπολογισμό, την τελική διαμόρφωσή του, τις ετήσιες συνολικές δεσμεύσεις, τα έξοδα που έχουν λογισθεί στο έτος, τα έξοδα που έχουν εξοφληθεί, καθώς και τα απλήρωτα έξοδα. Στον απολογισμό των εσόδων περιλαμβάνονται ο προϋπολογισμός, η τελική διαμόρφωση, τα έσοδα που έχουν λογισθεί, τα έσοδα που έχουν εισπραχθεί και τα ανείσπρακτα έσοδα. 10. Μετά το κλείσιμο κάθε οικονομικής χρήσης και έως τις 30 Ιουνίου του επόμενου έτους, ο Ε.Λ.Κ.Ε., με ευθύνη του Π.Μ.Ο.Δ.Υ., αποστέλλει στο Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων τον εγκεκριμένο απολογισμό της εκτέλεσης του προϋπολογισμού, καθώς και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που προβλέπονται, σύμφωνα με τους λογιστικούς κανόνες».
6. Ότι, κατ' **άρθρο 258 Ν. 4957/2022** υπό τον τίτλο **Τακτικός, έκτακτος και κατασταλτικός οικονομικός έλεγχος - Εσωτερικός έλεγχος** προβλέπονται τα κάτωθι: «1. Ο Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) **αναπτύσσει πλήρες σύστημα εσωτερικού ελέγχου,**

καθώς και διαδικασίες και μηχανισμούς παρακολούθησης της εκτέλεσης των προϋπολογισμών των έργων/προγραμμάτων που υλοποιεί, βάσει των αρχών της διαφάνειας και της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης. Ο Ε.Λ.Κ.Ε. υπάγεται στη Μονάδα Εσωτερικού Ελέγχου του Α.Ε.Ι. **2. Ο τακτικός έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε., καθώς και ο έλεγχος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ), πραγματοποιούνται κάθε χρόνο από ορκωτό ελεγκτή.** Οι δαπάνες του ελέγχου βαρύνουν τον προϋπολογισμό του Ε.Λ.Κ.Ε. Με απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης του Ανώτατου Εκπαιδευτικού Ιδρύματος καθορίζεται ο ορκωτός ελεγκτής κάθε οικονομικής χρήσης. **3. Ο έλεγχος διενεργείται με βάση τα παραστατικά που προβλέπονται από τα ΕΛΠ, καθώς και τον Οδηγό Χρηματοδότησης και τις αποφάσεις της Επιτροπής Ερευνών και του Συμβουλίου Διοίκησης.** 4. Το διαχειριστικό έτος του Ε.Λ.Κ.Ε. συμπίπτει με το οικονομικό έτος. **5. Οι ορκωτοί ελεγκτές που ασκούν τον τακτικό έλεγχο οικονομικής διαχείρισης του Ε.Λ.Κ.Ε. συντάσσουν έκθεση για τη διαχείριση και τον απολογισμό του διαχειριστικού έτους που έληξε σύμφωνα με τα ΕΛΠ. Οι εκθέσεις υποβάλλονται στον Υπουργό Παιδείας και Θρησκευμάτων, τον Υπουργό Οικονομικών, τη Γενική Διεύθυνση Δημοσιονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, το Ελεγκτικό Συνέδριο, το Συμβούλιο Διοίκησης του Α.Ε.Ι. και την Επιτροπή Ερευνών του Ε.Λ.Κ.Ε.».**

Ομόφωνα εγκρίνουν τον οικονομικό απολογισμό και τον απολογισμό των χρηματοδοτήσεων έτους 2025 (Διαχειριστική χρήση: 1/1/2025-31/12/2025), οι οποίοι επισυνάπτονται ως αναπόσπαστο μέρος του παρόντος και εξουσιοδοτούν τον Οικονομικό και Διοικητικό Διευθυντή, κ. Ηλιόπουλο, να υποβάλλει τα ανωτέρω έγγραφα στους αρμόδιους κατά νόμο Φορείς (Ελεγκτικό Συνέδριο, ΓΔΟΥ του Υπουργείου Ανάπτυξης, Αποκεντρωμένη Διοίκηση Μακεδονίας Θράκης- Διεύθυνση Κοινωνικών Περιουσιών), μεριμνώντας συγχρόνως για την τήρηση των διατυπώσεων ψηφιακής διαφάνειας δια της ανάρτησής τους στο πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ.

ΠΙΣΤΟ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Θεσσαλονίκη, 14 Μαΐου 2026

Signed by:
Αγοραστή Τόκα
2B733D08D94444...

Αγοραστή Τόκα

Πρόεδρος Δ.Σ

Panagiotis Bamidis
14.05.2026 14:55 UTC

Παναγιώτης Μπαμίδης

Γενικός Γραμματέας Δ.Σ.



**Οικονομικός Απολογισμός & Απολογισμός
Χρηματοδοτήσεων έτους 2025**

Διαχειριστική χρήση: 1/1/2025-31/12/2025

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.

Ο Απολογισμός στηρίζεται στα στοιχεία του ισοζυγίου, όπως αυτό έχει διαμορφωθεί κατά την χρονική στιγμή της σύνταξής του. Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων και η οριστικοποίηση των πράξεων θα γίνει σε επόμενο στάδιο, κατά την διαδικασία ελέγχου τους από ορκωτούς ελεγκτές.

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 2025. Επιπρόσθετα και όπου αυτό είναι εφικτό, περιλαμβάνεται ανάλυση των ανωτέρω ανά έργο.

Περιεχόμενα

Εισαγωγή.....	2
1. Μακροοικονομικό περιβάλλον.....	4
2. Μικροοικονομικό περιβάλλον.....	5
3. Συνοπτική Εικόνα του Απολογισμού έτους 2025	11
4. Προϋπολογισμός έργων	13
5. Ανάλυση Εσόδων.....	16
6. Ανάλυση Εξόδων	20
7. Γενικά Στοιχεία Ισολογισμού – Αριθμοδείκτες ρευστότητας.....	23
8. Ανάλυση Ταμειακών Διαθεσίμων	26
9. Δημοσιονομικό Αποτέλεσμα	28
10. Συμπεράσματα-Προτάσεις.....	29
Παράρτημα Ι: Απολογισμός Χρηματοδοτήσεων έτους 2025	31
Παράρτημα ΙΙ: Ανθρώπινο δυναμικό	33
Παράρτημα ΙΙΙ: Διαγράμματα.....	34

1. Μακροοικονομικό περιβάλλον¹

Το μακροοικονομικό περιβάλλον αναφέρεται στις συνολικές οικονομικές συνθήκες που επηρεάζουν ευρύτερα μια χώρα (ΑΕΠ, πληθωρισμός, ανεργία), το οποίο διαμορφώνεται από τις διεθνείς και εγχώριες εξελίξεις.

Το 2025 η **παγκόσμια οικονομία** λειτούργησε μέσα σε ένα περιβάλλον αυξημένης αβεβαιότητας καθώς οξύνθηκαν οι γεωπολιτικές εντάσεις στην Ουκρανία και τη Μέση Ανατολή ενώ οι ρήξεις στις παγκόσμιες εμπορικές συναλλαγές, με επίκεντρο την επιβολή νέων δασμών από τις ΗΠΑ, επέτειναν την αβεβαιότητα, αποθάρρυναν τις επενδύσεις και επιβράδυναν το ρυθμό της παγκόσμιας οικονομικής ανάπτυξης. Υπό αυτές τις συνθήκες, η παγκόσμια ανάπτυξη αναμένεται να διαμορφωθεί σε επίπεδα χαμηλότερα της μακροχρόνιας τάσης, ενώ ο πληθωρισμός αποκλιμακώνεται μεν, αλλά συνεχίζει να επηρεάζεται από τις τιμές των υπηρεσιών. Οι αγορές παραμένουν ευάλωτες σε νέες αναταράξεις, καθώς αναδύονται συνεχώς νέοι κίνδυνοι για την οικονομική δραστηριότητα από τις γεωπολιτικές εντάσεις, την επιδείνωση των εμπορικών σχέσεων, την αύξηση των διεθνών τιμών και την υποχώρηση της εξωτερικής ζήτησης.

Η **ελληνική οικονομία** συνέχισε την αναπτυξιακή της πορεία και το πρώτο εξάμηνο του 2025, αν και με ελαφρώς χαμηλότερους ρυθμούς σε σχέση με την αντίστοιχη περίοδο του 2024. Τα πρώτα στοιχεία απεικονίζουν αύξηση του ΑΕΠ και μείωση του πληθωρισμού με αύξηση της ιδιωτικής κατανάλωσης, των επενδύσεων και των εξαγωγών υπηρεσιών. Σε ετήσια βάση το πρώτο εξάμηνο του 2025, ο ρυθμός αύξησης του Ακαθάριστου Εγχώριου Προϊόντος (ΑΕΠ) σε πραγματικούς όρους διαμορφώθηκε σε 2,0%, ο πληθωρισμός διαμορφώθηκε στο 3,0% αλλά παραμένει υψηλότερος από το μέσο όρο της ζώνης του ευρώ. Οι τελευταίες προβλέψεις της Τράπεζας της Ελλάδος προσδιορίζουν αύξηση του πραγματικού ΑΕΠ κατά 2,2% το 2025, σχεδόν διπλάσιο από το μέσο όρο των χωρών της ευρωζώνης, και ο πληθωρισμός εκτιμάται ότι θα διαμορφωθεί σε 2,8% το 2025.

1 α) Τράπεζα της Ελλάδος, Έκθεση Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας, Οκτώβριος 2025 και β) Τράπεζα της Ελλάδος, Νομισματική Πολιτική, ενδιάμεση έκθεση, Δεκέμβριος 2025.

2. Μικροοικονομικό περιβάλλον

Συμβάντα εντός του 2025

Το μικροοικονομικό περιβάλλον αναφέρεται στο άμεσο πλαίσιο μέσα στο οποίο δραστηριοποιείται ο φορέας, περιλαμβάνοντας παράγοντες που επηρεάζουν άμεσα την καθημερινή του λειτουργία, τις αποφάσεις του και την ικανότητά του να εξυπηρετεί τους επισκέπτες του.

Α. Στις 31/12/2024 έληξε το **Πιστοποιητικό Πυρασφάλειας** του φορέα και θα έπρεπε άμεσα να γίνουν ενέργειες ανανέωσης του πιστοποιητικού. Για την ανανέωση θα έπρεπε να λάβουν χώρα ενέργειες συντήρησης και αποκατάστασης των ειδικών συστημάτων πυρόσβεσης κυρίως στα προβολεία των Αιθουσών Κοσμοθεάτρου, Πλανηταρίου και Προσομοιωτή καθώς και στο κεντρικό λεβητοστάσιο – μηχανοστάσιο. Παράλληλα θα έπρεπε να ελεγχθεί το κεντρικό σύστημα πυρανίχνευσης και το λογισμικό λειτουργίας και ελέγχου σημάτων και ενδείξεων στο control room του κτιρίου. Οι εν λόγω ενέργειες θα έπρεπε να γίνουν έτσι ώστε η αυτοψία της Πυροσβεστικής να μη διαπιστώσει ελλείψεις που επισύρουν ποινικές ευθύνες και αφαίρεση της άδειας λειτουργίας.

Το έργο ολοκληρώθηκε επιτυχώς στο τέλος του 2025 και εκδόθηκε νέο πιστοποιητικό πυρασφάλειας για τον φορέα.

Β. Τον Αύγουστο του 2025, το **Πλανητάριο** εμφάνισε βλάβη στα συστήματα ψύξης των προβολικών μηχανημάτων και χρειάστηκε η αντικατάστασή του. Επιπλέον, το λογισμικό αναπαραγωγής ταινιών εμφάνισε δυσλειτουργία με συνέπεια την απώλεια ρυθμίσεων της γεωμετρίας του θόλου.

Χρειάστηκε η αντικατάσταση κάρτας γραφικών και η εξ αποστάσεως ρύθμιση των παραμέτρων από εξειδικευμένη εταιρεία. Το συμβάν δεν επηρέασε σημαντικά την επισκεψιμότητα, κυρίως λόγω της χρονικής στιγμής που αυτό έλαβε χώρα.

Γ. Ο **Προσομοιωτής** εμφανίζει την ανάγκη για συντήρηση των κυλίνδρων των βαγονέτων. Κατόπιν ελέγχου, έχουν βρεθεί μπουκάλες με υπερπίεση λαδιού, παρότι ο κατασκευαστής ρητά δηλώνει ότι αυτό θα δημιουργήσει πρόβλημα. Επίσης βρέθηκαν μπουκάλες που είχαν χάσει σχεδόν όλο το λάδι και το άζωτο που θα έπρεπε να έχουν, λόγω διαρροών από απλούς συνδέσμους και πλαστικούς σωλήνες. Κάποια από τα προαναφερθέντα προβλήματα επιλύθηκαν με ίδια μέσα, ωστόσο η πλημμελής συντήρηση κάνει επιτακτική την υλοποίηση ενός μακροχρόνιου προγράμματος ελέγχου και συντήρησης από εξειδικευμένο τεχνικό.

Το πρόγραμμα συντήρησης ξεκίνησε να υλοποιείται εντός του 2025 και θα συνεχιστεί και τα επόμενα 2 έτη (δεδομένου ότι δεν μπορούμε ανά έτος να διαθέτουμε πάνω από 4 κυλίνδρους για συντήρηση).

Δ. Στο κλείσιμο του έτους, ο φορέας αντιμετώπισε προβλήματα ως προς την **ταμειακή του διαχείριση**, συνεπεία της εφαρμογής δημοσιονομικών διορθώσεων από το ΓΛΚ, οι οποίες ανέτρεψαν τον συνήθη προγραμματισμό του και οδήγησαν σε σημαντική επιβάρυνση των ανεξόφλητων δαπανών.

Τα διαθέσιμα χρησιμοποιήθηκαν για την αποπληρωμή των οφειλομένων με συνέπεια την δημιουργία ανεξόφλητων τα οποία δεν μπορούσαν να ικανοποιηθούν.

Ε. Επιπλέον, συνεπεία χειρισμού από φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, η υπηρεσία ενέγραψε **πρόβλεψη για οφειλές** η οποία αλλοίωσε την αρχική εικόνα του ισοζυγίου και επιβάρυνε τα αποτελέσματα εις νέο. Για το θέμα αυτό, ενδεχομένως να γίνει διορθωτική κίνηση στο μέλλον.

ΣΤ. Τον Αύγουστο του 2025 ο **διακανονισμός που είχε συνάψει ο φορέας με την ΔΕΗ** εξέπεσε λόγω αδυναμίας κάλυψης των υποχρεώσεων. Η καλοκαιρινή περίοδος είναι περίοδος μειωμένων εσόδων και η εξέλιξη ήταν αναμενόμενη, ωστόσο, με την έναρξη της χειμερινής περιόδου επανέρχονται τα συνήθη επίπεδα εισροών και κατά συνέπεια ο φορέας δύναται να καλύπτει έναν διακανονισμό. Η ανατροπή του ταμειακού προγραμματισμού δεν επέτρεψε την επαναφορά σε πρόγραμμα διακανονισμού, με συνέπεια την διόγκωση του οφειλόμενου ποσού.

Μακροπρόθεσμα το εν λόγω χρέος αναμένεται να αποτελέσει κρίσιμο παράγοντα διαμόρφωσης του τελικού αποτελέσματος και θα πρέπει να εξευρεθεί τρόπος χειρισμού.

Ζ. Ο προγραμματισμός του φορέα για το 2025, περιλάμβανε την **δημιουργία περιοδικής έκθεσης** με αυτοχρηματοδότηση και αναζήτηση πόρων από κρατικά κονδύλια. Αν και μέρος του κόστους είχε ενταχθεί σε πρόγραμμα του Υπ. Πολιτισμού, ο φόρος εισοδήματος και οι αναμενόμενοι συμψηφισμοί έναντι εσόδων, οδήγησαν στην στέρση των κονδυλίων αυτών, με συνέπεια το σύνολο της έκθεσης να χρηματοδοτηθεί με ιδίους πόρους.

Η επένδυση είναι σχετικά μεγάλη για τις δυνατότητες του φορέα και αναμένεται να αποφέρει τα επιθυμητά έσοδα προκειμένου να μετριαστεί το τελικό οικονομικό αποτέλεσμα.

Η. Εντός του 2025 ο φορέας κλήθηκε να αντιμετωπίσει **έκτακτα συμβάντα δικαστικών προσφυγών** για παρελθούσες υποθέσεις (ΚΡΗΠΙΣ, διαγωνισμός φύλαξης 2023, εργατική διαφορά).

Θ. Εντός του 2025, υποβλήθηκε **πρόταση προς χρηματοδότηση** στο πρόγραμμα «Περιβάλλον και κλιματική αλλαγή», προϋπολογισμού 2.176.856,0€ και αντικείμενο την ενεργειακή αναβάθμιση του κτιριακού συγκροτήματος του Κέντρου Διάδοσης Επιστημών και Μουσείου Τεχνολογίας ΝΟΗΣΙΣ και την ανάδειξή του ως πρότυπο ενεργειακής, περιβαλλοντικής και λειτουργικής συμπεριφοράς. Η υλοποίηση του έργου αναμένεται να

εξισορροπήσει το ισοζύγιο μεταξύ απαίτησης και παραγωγής ενέργειας και να οδηγήσει σε μηδενική κατανάλωση ενέργειας (εγκατάσταση Φ/Β, ενσωμάτωση αυτοματισμών BMS, χρήση λαμπτήρων LED), δημιουργώντας παράλληλα πολλαπλά περιβαλλοντικά, ενεργειακά και οικονομικά οφέλη. Αναμένονται τα αποτελέσματα της αξιολόγησης για ένα έργο το οποίο θεωρείται κρίσιμο για την βιωσιμότητα του φορέα και την εξοικονόμηση πόρων για τη λειτουργία του.

Αναλόγως της εξέλιξης των ανωτέρω υποθέσεων, αναμένεται να επηρεαστεί το τελικό αποτέλεσμα στα επόμενα έτη.

Μελλοντικές δράσεις

Ο φορέας συνεχίζει να αντιμετωπίζει αρκετά προβλήματα στην λειτουργία του, συνεπεία του γηράσκοντος κτιριακού και μηχανολογικού εξοπλισμού. Περαιτέρω, μέρος του προσωπικού του φορέα αναμένεται να συνταξιοδοτηθεί στα επόμενα χρόνια και θα πρέπει να προσδιοριστεί το πλάνο αντικατάστασής του.

Ειδικότερα, τα ζητήματα που θα πρέπει να αντιμετωπιστούν τον/τα επόμενο/α έτος/η αφορούν:

A. την επίλυση του ζητήματος με την **παραχώρηση του οικοπέδου** για την άσκηση της δραστηριότητάς μας. Σύμφωνα με την τροποποίηση της προγραμματικής σύμβασης η οποία υπογράφηκε στις 30/6/1999 (παρ. δ), η σύμβαση μπορεί να παραταθεί για 20 έτη, κατόπιν έγγραφου αιτήματος του φορέα προς τον Δήμο Θέρμης, δυο έτη πριν την λήξη της αρχικής διάρκειάς της (δηλαδή μέχρι 30/6/2026).

Με την υπ. αριθμ. πρωτ. 957/12-01-2026 επιστολή του Δήμου Θέρμης προς τον φορέα, προκειμένου να υπογραφεί Σύμβαση παράτασης δεν θα πρέπει να υπάρχουν οφειλές προς τον Δήμο Θέρμης. Το ζήτημα θα πρέπει να διευθετηθεί μέχρι την ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία και να δοθεί παράταση στην μίσθωση (ή όποια άλλη λύση δοθεί στην χρήση της γης).

B. την ολοκλήρωση του **Οργανισμού του φορέα** και την **επικαιροποίηση του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας**. Σύμφωνα με τα αποτελέσματα του διαχειριστικού ελέγχου χρήσης 2021 του ΓΛΚ στον φορέα, η απουσία οργανισμού, οι διαφοροποιήσεις στο αναρτημένο ψηφιακό οργανόγραμμα και τα κενά στα ειδικά περιγράμματα θέσεων, καθιστούν μη επαρκώς θεσμοθετημένη την σύσταση των οργανικών μονάδων και θέσεων εργασίας. Η έκθεση καταλήγει ως σύσταση στην επικαιροποίηση του Ψηφιακού Οργανογράμματος του φορέα (Ειδικά Περιγράμματα), του Ε.Κ.Λ. και το παραρτημάτων αυτού, ώστε αφενός να συμφωνούν και αφετέρου να αντικατοπτρίζουν την πραγματική οργάνωση και στελέχωση

του φορέα, σύμφωνα με τις ανάγκες του. Περαιτέρω, η απουσία Οργανισμού δημιουργεί μια σειρά από προβλήματα με σημαντικότερο την αδυναμία κάλυψης θέσεων ΙΔΑΧ οι οποίες θα πρέπει να καλυφθούν μόνο μέσω προκηρύξεων ΑΣΕΠ (και εφόσον υπάρξει εγκεκριμένος Οργανισμός).

Η έγκριση Οργανισμού είναι μια πολύχρονη διαδικασία, κυρίως λόγω της εμπλοκής πολλών υπουργείων. Ωστόσο, η υπηρεσία έχει προχωρήσει στα πρώτα βήματα (αποστολή του κειμένου στο εποπτεύον υπουργείο, συνεννόηση με το Υπ. Εσωτερικών για τα επόμενα βήματα) και αναμένονται εξελίξεις εντός του 2026.

Γ. την ολοκλήρωση της καταγραφής του **περιουσιολογίου** του φορέα, δεδομένου ότι δεν υπάρχει καταγραφή των παγίων στοιχείων του φορέα από τη σύστασή του και μέχρι το 2015. Κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), δεν έγινε η προβλεπόμενη από το άρθρ. 37, παρ. 8 απογραφή των περιουσιακών στοιχείων του Ιδρύματος. Η πιο πρόσφατη προσπάθεια υλοποίησης απογραφής των παγίων στοιχείων του εκκίνησε το έτος 2020, αλλά με την έναρξη της πανδημίας και των συνεπειών της, η εργασία διακόπηκε.

Η εργασία ενσωματώνει αυξημένη δυσκολία στην εκτέλεσή της, δεδομένου ότι πριν το 2015 δεν τηρούνταν αναλυτικό βιβλίο παγίων, γεγονός που θέτει ένα υψηλό βαθμό δυσκολίας στην ταυτοποίηση με τα σχετικά φορολογικά στοιχεία απόκτησης τους. Περαιτέρω, η ολοκλήρωσή της εργασίας αυτής, απαιτεί ανθρώπινο δυναμικό και μέσα τα οποία ο φορέας δεν διαθέτει στην παρούσα χρονική στιγμή.

Δ. την συντήρηση της **αίθουσας του Τεχνοπάρκου** η οποία κλείνει 16 χρόνια λειτουργίας και αντιμετωπίζει μια σειρά από αναμενόμενα προβλήματα (ανανέωση εκθεμάτων, πολλαπλά επισκευασμένα media players και οθόνες, παλαιωμένος φωτισμός).

Με την έναρξη του 2026, άρχισε να υλοποιείται πρόγραμμα συντήρησης μέσω του οποίου θα λάβουν χώρα ενέργειες αποκατάστασης των εκθεμάτων που χρήζουν βελτίωσης, μέρος του φωτισμού θα επιδιορθωθεί και θα ανακαινιστεί η αίθουσα. Να σημειωθεί ότι ο χώρος του Τεχνοπάρκου είναι ο πιο επισκέψιμος μεταξύ των τριών μόνιμων εκθετηρίων, κυρίως λόγω του διαδραστικού χαρακτήρα του ο οποίος προσελκύει τις νέες γενιές επισκεπτών.

Ε. την διασύνδεση του φορέα με το **δίκτυο ύδρευσης** του Δήμου Θέρμης. Ήδη έχει επενδυθεί ένα κονδύλι για την εγκατάσταση μετρητή στον χώρο του οικοπέδου και έχουν γίνει οι απαραίτητες μελέτες για την δημιουργία του δικτύου. Αναμένεται η κατασκευή του καθώς και η συντήρηση αυτού, με άγνωστες προς το παρόν εκτιμήσεις περί του κόστους χρήσης. Η επένδυση πάντως κρίνεται αναγκαία προκειμένου να εξασφαλιστεί η διαρκής παροχή νερού για πυρόσβεση και η παροχή πόσιμου νερού προς τους επισκέπτες και εργαζόμενους.

Περαιτέρω, η νομική ευθύνη για την ποιότητα του νερού θα μεταβιβαστεί στον Δήμο Θέρμης (ως διαχειριστή του δικτύου) από το ΝΟΗΣΙΣ που είναι τώρα (ως κύριος εγκατάστασης δεξαμενής).

ΣΤ. την ολοκλήρωση της μετάβασης στο **νέο λογιστικό πρότυπο του Π.Δ. 54/2018**, ενέργεια η οποία θα πρέπει να συνοδευτεί από προμήθεια νέου συστήματος λογιστικής και δημοσιονομικής διαχείρισης (ERP). Σύμφωνα με το Π.Δ. 54/2018, οι όλοι οι δημόσιοι φορείς οφείλουν να εναρμονίσουν τα υφιστάμενα λογιστικά πρότυπα (ν.4308/2014) με τα νέα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα – Public Sector International Accounting Standards- IPSAS.

Η διαδικασία μετάβασης των οντοτήτων της Γενικής Κυβέρνησης από τα υφιστάμενα κλαδικά λογιστικά σχέδια στο ανωτέρω πρότυπο θα πρέπει να λάβει χώρα από 01/01/2026. Το πληροφοριακό σύστημα λογιστικής παρακολούθησης που χρησιμοποιεί ο φορέας για την τήρηση Αναλυτικής/Διοικητικής λογιστικής είναι το πληροφοριακό σύστημα Pylon EpsilonNet, στο οποίο καταχωρούνται τα έσοδα και τα έξοδα του φορέα σε δεδουλευμένη βάση. Το σύστημα αυτό δεν παρέχει την δυνατότητα να παρακολουθεί αυτόματα το κύκλωμα της δημοσιονομικής πειθαρχίας (Μητρώο δεσμεύσεων, ΔΙΑΥΓΕΙΑ, Κ.Η.Μ.ΔΗ.Σ). Το πληροφοριακό σύστημα υποστηρίζει πλήρως τη συμμόρφωση με το ν. 4308/2014 (λογιστικές αρχές) και τον ν. 4172/2013 (φορολογικό καθεστώς), όχι όμως στο πλαίσιο και τις προδιαγραφές παρακολούθησης του π.δ. 80/2016.

Ζ. την ολοκλήρωση εγκατάστασης του **συστήματος εσωτερικού ελέγχου**. Οι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης με βάση την κείμενη νομοθεσία (Ν. 4795/2021 «Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου του Δημόσιου Τομέα, Σύμβουλος Ακεραιότητας στη δημόσια διοίκηση και άλλες διατάξεις για τη δημόσια διοίκηση και την τοπική αυτοδιοίκηση) οφείλουν να εφαρμόζουν σύστημα και διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου. Το Ίδρυμα, με την υπ. αριθμ. 14/51/23-01-2025 απόφαση του ΔΣ συνέστησε σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Η ολοκλήρωση της διαδικασίας σύστασης, περιλαμβάνει την αναζήτηση εξωτερικού συνεργάτη ο οποίος, αφού επαληθεύσει τις θεσμοθετημένες διαδικασίες, θα αναλάβει την παρακολούθηση της εφαρμογής του συστήματος και την σύνταξη των ετήσιων εκθέσεων ελέγχου.

Η. την εγκατάσταση **συστήματος ελέγχου πρόσβασης**, δεδομένου ότι η πρόσβαση στον χώρο του φορέα είναι ανεξέλεγκτη, τόσο κατά την διάρκεια της ημέρας όσο κυρίως τις βραδινές ώρες. Η εγκατάσταση ενός συστήματος ελέγχου πρόσβασης θα περιορίσει την είσοδο σε οχήματα χωρίς εξουσιοδότηση και θα επιτρέψει τον έλεγχο της προσβασιμότητας.

Η ολοκλήρωση του συστήματος αναμένεται εντός του 2026 και σε συνδυασμό με την ολοκλήρωση του συστήματος παρακολούθησης (κάμερες) αναμένεται να συμβάλει τα μέγιστα στον έλεγχο της προσβασιμότητας στον χώρο μας.

Θ. την **εγκατάσταση συστήματος αναλυτών ενέργειας** στους ηλεκτρικούς πίνακες. Η επένδυση αυτή θα μας επιτρέψει να παρακολουθούμε σε πραγματικό χρόνο την κατανάλωση ενέργειας ανά χώρο και να εξάγουμε ασφαλή συμπεράσματα για την κατανάλωση τα οποία θα μπορούμε να τα χρησιμοποιούμε και στον υπολογισμό των κοινόχρηστων δαπανών.

Η ολοκλήρωση του συστήματος αναμένεται εντός του 2026.

3. Συνοπτική Εικόνα του Απολογισμού έτους 2025

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 2025 έχουν ως ακολούθως:

- Τα **καθαρά εισπραχθέντα έσοδα** ανήλθαν σε 1,74 εκατ. €, μειωμένα έναντι του στόχου του προϋπολογισμού (κατά 38%) που προέβλεπε έσοδα 2,4 εκατ. €. Έναντι του προηγούμενου έτους εμφανίζονται μειωμένα κατά 18 χιλ. € ή ποσοστό 1%.
- Τα **καθαρά έξοδα** ανήλθαν σε 2,7 εκατ. €, αυξημένα έναντι του στόχου του προϋπολογισμού (κατά 12,1%) που προέβλεπε έξοδα 2,38 εκατ. €. Έναντι του προηγούμενου έτους εμφανίζονται αυξημένα κατά 716.485,8€ ή ποσοστό 36%. Η πρόβλεψη για οφειλές έναντι του ΦΓΚ επηρεάζει τα έξοδα τα οποία εν τι απουσία της λογιστικής εγγραφής θα διαμορφωνόταν σε 1,9 εκατ. €, μειωμένα κατά 20 χιλ. € έναντι του 2024 ή ποσοστό 1%.
- Το **συνολικό αποτέλεσμα του προϋπολογισμού** διαμορφώθηκε σε έλλειμμα ποσού 971.945,2€, έναντι πρόβλεψης πλεονάσματος ύψους 18.000,0€ που ήταν ο στόχος του Προϋπολογισμού. Η πρόβλεψη για οφειλές έναντι του ΦΓΚ επηρεάζει το τελικό αποτέλεσμα το οποίο εν τι απουσία της λογιστικής εγγραφής θα διαμορφώνονταν σε έλλειμμα 235.526,9€. Σε κάθε περίπτωση, οι επιβαρύνσεις από το ενεργειακό κόστος, η άνοδος των τιμών των α' υλών των υπηρεσιών και η αρνητική εξέλιξη με τον ταμειακό προγραμματισμό του φορέα αποτέλεσαν του καταληκτικούς παράγοντες για την διαμόρφωση του τελικού αποτελέσματος.

Η **αναλυτική εικόνα** των οικονομικών μεγεθών, όπως αυτά διαμορφώθηκαν το έτος 2025 σε σχέση με το προηγούμενο διαχειριστικό έτος, εμφανίζεται στον κάτωθι πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ		
Έσοδα	Έτος 2024	Έτος 2025
Πωλήσεις		
Πωλήσεις υπηρεσιών	760.738,0 €	733.606,7 €
Επιχορηγήσεις		
Τακτικού Προϋπολογισμού	783.000,0 €	783.000,0 €
Εγκεκριμένοι Πόροι ΠΔΕ (υπογ. ΣΑΕ)	11.608,8 €	6.731,6 €
Ε.Ε.	7.605,2 €	3.064,3 €
Λοιπές		
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	172.225,6 €	201.880,5 €
Έσοδα Κεφαλαίων (πιστωτικοί τόκοι)	19.538,5 €	8.033,5 €

Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	61,1 €	196,3 €
Σύνολο Εσόδων	1.754.777,3 €	1.736.512,9 €
ΕΞΟΔΑ	Έτος 2024	Έτος 2025
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		
Αμοιβές έμμισθου προσωπικού	845.112,4 €	835.976,4 €
Εργοδοτικές εισφορές & επιβαρύνσεις	189.936,7 €	184.086,9 €
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα	10.832,8 €	1.160,0 €
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	350.737,3 €	325.639,7 €
Παροχές τρίτων		
Ηλεκτρικό ρεύμα-Φωταέριο-Τηλεπικοινωνίες	282.562,4 €	277.970,8 €
Ενοίκια	1.902,9 €	391,5 €
Ασφάλιστρα	1.832,7 €	1.110,4 €
Επισκευές & συντηρήσεις	26.074,9 €	17.275,3 €
Φόροι	125.039,3 €	119.938,7 €
Φόρος εισοδήματος		
Διάφορα έξοδα	111.187,9 €	64.459,7 €
Τόκοι και συναφή έξοδα	5.776,5 €	9.929,5 €
Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	4.977,1 €	809.063,1 €
Καθαρή κτήση παγίων	35.999,5 €	61.456,2 €
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	18.436,2 €	50.407,7 €
Σύνολο Εξόδων	1.991.972,2 €	2.708.458,1 €
Αποτέλεσμα (I - II)	-237.195,0 €	-971.945,2 €

Ο φορέας, στις 19/12/2025, έλαβε ατομική ειδοποίηση οφειλών από τον Δήμο Θέρμης, σχετιζόμενες με οφειλόμενα ποσά χαρακτηριζόμενα ως "μίσθωμα" για την χρήση του αγροτεμαχίου 71. Το σύνολο των οφειλόμενων ποσών κάλυπτε την περίοδο 2020-2025 και ανερχόταν σε 736.418,24€, συμπεριλαμβανομένων κεφαλαίου και προσαυξήσεων. Η Υπηρεσία προέβη σε λογιστική εγγραφή ισόποσης πρόβλεψης στον λογαριασμό 68-05-00-0000 "Λοιπές Προβλέψεις". Ως εκ τούτου, τα αποτελέσματα για το 2025 επιβαρύνονται με το ανωτέρω ποσό το οποίο και οδηγεί σε μια στρέβλωση των πραγματικών μεγεθών και δεν επιτρέπει την εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων.

4. Προϋπολογισμός έργων

Η διάρθρωση της δραστηριότητας του φορέα σε έργα εξυπηρετεί την διακριτή παρακολούθηση και τον επιμερισμό του προϋπολογισμού σε «κέντρα κόστους».

Η εφαρμογή και υλοποίηση προϋπολογισμού έργων το 2024, οδήγησε στον προσδιορισμό 7 έργων τα οποία απεικόνισαν την κατανομή της δραστηριότητας του φορέα σε σχέση με την δομή του σε πέντε (5) διευθύνσεις. Ο εκτεταμένος κατακερματισμός των έργων κατά το 2024 δεν βοήθησε στην ευχερή παρακολούθηση της δραστηριότητας και συνέτεινε στην αναδιαμόρφωσή τους με σκοπό την απεικόνιση ανά διοικητική δομή.

Κατά συνέπεια, το 2025 επήλθαν αλλαγές στην δομή τους, με **σύμπτυξη** των δραστηριοτήτων (π.χ. Κοσμοθέατρο-Πλανητάριο) οι οποίες ανήκουν στην ίδια διοικητική δομή και στην προηγούμενη περίοδο αποτελούσαν ξεχωριστό έργο. Η αλλαγή αυτή έγινε με σκοπό την **σταδιακή προσαρμογή** του τρόπου λειτουργίας στην υπό διαμόρφωση **νέα διοικητική δομή του φορέα**.

Ειδικότερα, ανά διεύθυνση/δραστηριότητα τα έργα για το 2025 προσδιορίστηκαν ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΡΓΩΝ ΑΝΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		
Διεύθυνση	Κωδ. έργου	Έργο
Γενική Διεύθυνση	KDEMTNEW01	Αξιοποίηση κεφαλαίου ΚΔΕΜΤ
Διεύθυνση Οικονομικών και Διοικητικών Υπηρεσιών	KDEMTNEW02	Οικονομική και Διοικητική Υποστήριξη του ΚΔΕΜΤ
Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών	KDEMTNEW03	Τεχνική Υποστήριξη ΚΔΕΜΤ
Διεύθυνση Λειτουργίας, Εκθέσεων και Συλλογών	KDEMTNEW04	Λειτουργία θεαμάτων και εξυπηρέτηση κοινού
	KDEMTNEW05	Διαχείριση πολιτιστικού περιεχομένου
Διεύθυνση Έρευνας, Σχεδιασμού και Ανάπτυξης	KDEMTNEW06	Εκπαιδευτικά προγράμματα
	KDEMTNEW07	Χρηματοδοτούμενα προγράμματα

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 3: ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑ ΕΡΓΟ				
Κωδ. έργου	Έργο	Έξοδα	Έσοδα	Αποτέλεσμα
KDEMTNEW01	Αξιοποίηση κεφαλαίου ΚΔΕΜΤ	110.803,9€	153.366,3€	42.562,4€
KDEMTNEW02	Οικονομική και Διοικητική Υποστήριξη του ΚΔΕΜΤ	1.191.427,2€	306.124,8€	-885.302,5€
KDEMTNEW03	Τεχνική Υποστήριξη ΚΔΕΜΤ	263.127,2€	262.738,9€	-388,3€
KDEMTNEW04	Λειτουργία θεαμάτων και εξυπηρέτηση κοινού	654.532,8€	574.826,7€	-79.706,1€
KDEMTNEW05	Διαχείριση πολιτιστικού περιεχομένου	194.928,5€	155.286,6€	-39.641,9€

KDEMTNEW06	Εκπαιδευτικά προγράμματα	211.247,9€	219.232,1€	7.984,2€
KDEMTNEW07	Χρηματοδοτούμενα προγράμματα	82.390,6€	64.937,6€	-17.453,0€
ΣΥΝΟΛΑ		2.708.458,1€	1.736.512,9€	-971.945,2€

Από τον ανωτέρω πίνακα παρατηρείται ότι η πλειοψηφία των έργων είναι **ελλειμματικά**, άλλα λόγω της φύσης τους ως διαχειριστικά (π.χ. οικονομική και τεχνική υπηρεσία) και άλλα διότι παρουσιάζεται μια κάμψη στην παραγωγική μας δραστηριότητα.

Λαμβάνοντας υπόψη την **δυνατότητα μεταφοράς πόρων** από το ένα έργο στο άλλο για την κάλυψη των ελλειμάτων, το αρνητικό αποτέλεσμα μετριάζεται ως ένα βαθμό, χωρίς ωστόσο να μεταβάλει σε σημαντικό βαθμό την γενικότερη εικόνα.

Ο προϋπολογισμός έργων – και κατά συνέπεια και ο συνολικός προϋπολογισμός του φορέα - **αναμορφώθηκε** τέσσερεις (4) φορές με σκοπό να ενσωματώσει γεγονότα τα οποία δεν είχαν προβλεφθεί.

Τα **βασικά συμπεράσματα** από την ανάλυση της οικονομικής δραστηριότητας των έργων, συνοψίζονται στα κάτωθι:

- Τα έργα υποστήριξης του φορέα (οικονομική και τεχνική υποστήριξη), εμφανίζονται ελλειμματικά. Θετικό στοιχείο σε σχέση με το 2024 είναι η εξισορρόπηση της κατάστασης στο έργο της τεχνικής υποστήριξης, κάτι που όμως υποδηλώνει τον περιορισμό των επενδύσεων συντήρησης.
- Η κύρια δραστηριότητα των έργων λειτουργίας (Κοσμοθεάτρο, Πλανητάριο, Προσομοιωτής) και το Μουσείο συγκεντρώνουν τον κύριο όγκο των επισκεπτών του φορέα. Η ελλειμματική εικόνα στα έργα με Κ.Ε. 4 και Κ.Ε. 5, θα πρέπει να μας προβληματίσει, κυρίως ως προς την αναζήτηση των αιτιών, δεδομένης της βαρύνουσας σημασίας που έχουν στην διαμόρφωση του τελικού αποτελέσματος.
- Η τακτική χρηματοδότηση από το Υπ. Ανάπτυξης συμβάλλει στον μέγιστο βαθμό στην οικονομική βιωσιμότητα των έργων, καλύπτοντας τα ελλείμματα που δημιουργούνται από την υλοποίησή τους.
- Οι μισθώσεις εγκαταστάσεων συμβάλλουν σημαντικά στα έσοδα του έργου 1 και καλύπτουν τα ελλείμματα που διαμορφώνονται στα άλλα έργα.
- Η διοργάνωση εκδηλώσεων όπως το Astroparty και το Steamland που αποτελούν μέρος της δραστηριότητας του έργου 1, αν και καλύπτουν οριακά το κόστος υλοποίησης, συμβάλλουν θετικά στην προσέλκυση κοινού και στην προβολή των δράσεων του φορέα.
- Ο κατακερματισμός των εκπαιδευτικών δράσεων το 2024, είχε διαμορφώσει μια στρεβλή εικόνα σχετικά με την συνεισφορά τους στην δραστηριότητα του φορέα. Μέσα από την ενοποίηση των δράσεων, πλέον το έργο των εκπαιδευτικών προγραμμάτων εμφανίζεται

πλεονασματικό (έστω και οριακά), αναδεικνύοντας έτσι τον ρόλο και την συνεισφορά τους στην επίτευξη των στόχων του φορέα.

5. Ανάλυση Εσόδων

Παρουσιάζονται διαφοροποιήσεις σε όλες τις κατηγορίες εσόδων σε σχέση με το 2024. Η συνολική εικόνα είναι η κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ)				
α/α	Κατηγορία Εσόδου	2024	2025	Διαφορές
1.	Πωλήσεις	760.738,0€	733.606,7€	-3,6%
2.	Επιχορηγήσεις	802.214,0€	792.796,0€	-1,2%
2.1	Τακτικός προϋπολογισμός	783.000,0€	783.000,0€	0,0%
2.2	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)	11.608,8€	6.731,6€	-42,0%
2.3	Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), λοιπές χρηματοδοτήσεις	7.605,2€	3.064,3€	-59,7%
2.4	Λοιπές χρηματοδοτήσεις	0,0€	0,0€	
3.	Λοιπές δραστηριότητες (ενοικιάσεις χώρων, προμήθειες)	172.225,6€	201.880,5€	17,2%
4.	Χρηματοοικονομικά έσοδα	19.538,5€	8.033,5€	-58,9%
5.	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	61,1€	196,3€	221,0%
Σύνολο Εσόδων		1.754.777,3€	1.736.512,9€	-1,0%

Έναντι της χρήσης του 2024, παρουσιάζονται τα εξής **ευρήματα**:

α. Οι Πωλήσεις παρουσίασαν μείωση 3,6% σε σχέση με το 2024. Τα έσοδα από εισιτήρια έχουν την μεγαλύτερη επίδραση στα τελικά μεγέθη. Η κάμψη στα έσοδα αυτά οδήγησε στο αρνητικό αποτέλεσμα, παρότι επιμέρους κατηγορίες εμφάνισαν μη αναμενόμενα έσοδα.

Η εικόνα ανά κατηγορία εσόδου έχει ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 5α: ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΣΟΔΟΥ				
α/α	Κατηγορία εσόδου	2024	2025	Διαφορές
1.	Έσοδα από εισιτήρια	737.579,0€	656.903,5€	-10,9%
2.	Έσοδα από ενοικιάσεις αιθουσών	11.400,0€	10.000,0€	-12,3%
3.	Έσοδα από συνδιοργάνωση εκδηλώσεων & Φεστιβάλ	4.568,0€	2.512,0€	-45,0%
4.	Έσοδα από παραχώρηση άδειας εκμετάλλευσης περιουσιακών δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας	-	25.000,0€	
5.	Έσοδα από συνδρομές μελών	580,0€	230,0€	-60,3%
6.	Έσοδα από εκπαιδευτικά προγράμματα (άνευ Φ.Π.Α.)	1.950,0€	1.775,0€	-9,0%
7.	Ενδοκοινοτικές Παροχές Υπηρεσιών άνευ Φ.Π.Α.	-	37.186,2€	
8.	Πωλήσεις από εκκαθάριση	4.661,0€	-	-100,0%

Σύνολο Εσόδων	760.738,0€	733.606,7€	-3,6%
----------------------	-------------------	-------------------	--------------

Αξιοσημείωτη είναι η συνεισφορά στα έσοδα από **παραχώρηση πνευματικών δικαιωμάτων** της έκθεσης EcoZoo (25.000,0€) καθώς και το έσοδο από την **συμμετοχή** του φορέα στην υλοποίηση πανευρωπαϊκής εκπαιδευτικής δράσης (37.186,2€).

Προκειμένου να διερευνηθούν περαιτέρω οι αιτίες για την κάμψη των εσόδων, θα πρέπει να εστιάσουμε στα έσοδα από εισιτήρια τα οποία προκύπτουν από τις λειτουργικές δραστηριότητες του φορέα. 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.

Διευκρινίζεται ότι το σύνολο της δραστηριότητας θεωρείται για τον φορέα 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.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5Β: ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				
α/α	Λειτουργική δραστηριότητα	2024	2025	Διαφορές
1.	Μουσείο	95.895,6€	109.210,3€	13,9%
2.	Περιοδικές Εκθέσεις	16.663,0€	13.953,9€	-16,3%
3.	Πλανητάριο	131.381,7€	90.642,4€	-31,0%
4.	Κοσμοθέατρο	92.105,7€	72.034,1€	-21,8%
5.	Προσομοιωτής	53.880,0€	62.916,4€	16,8%
6.	Εκπαιδευτικά προγράμματα	92.906,5€	155.807,4€	67,7%
7.	Λοιπές δράσεις/ημερήσια εισιτήρια	254.746,5€	152.338,9€	-40,2%
Σύνολο Εσόδων		737.579,0€	656.903,5€	-10,9%

Η λειτουργική δραστηριότητα με την υψηλότερη συμμετοχή στα συνολικά έσοδα είναι οι εκπαιδευτικές δράσεις, ακολουθούμενη από το **Μουσείο**.

Παρατηρείται **μεγάλη μείωση** στις εισπράξεις από το **Πλανητάριο** και το **Κοσμοθέατρο**, εξέλιξη που υποδηλώνει την ανάγκη για επανασχεδιασμό του προγράμματος προβολών τους, στην βάση της προσέλκυσης πιο εμπορικών ταινιών. Να σημειωθεί ότι αντιμετωπίστηκε μια κρίσιμη βλάβη στο Πλανητάριο η οποία δεν επηρέασε σε μεγάλο βαθμό τα εισιτήρια αφού έλαβε χώρα σε περίοδο χαμηλής επισκεψιμότητας.

Ο **Προσομοιωτής** αποτελεί παραδοσιακά σταθερό σημείο ενίσχυσης της επισκεψιμότητας και προς τούτο θα πρέπει να διατεθούν πόροι για την συντήρησή του και ανανέωση του προγράμματος προβολών.

Κατά το 2024, το μεγαλύτερο ποσοστό των ημερήσιων εισιτηρίων προήλθαν από την περιοδική έκθεση Ecozoo. Η **απουσία περιοδικών εκθέσεων** συνέτεινε στην μείωση των εσόδων και αναδεικνύει την σπουδαιότητα της φιλοξενίας περιοδικών εκθέσεων και του

καταλυτικού ρόλου που έχουν στα έσοδα του φορέα. Να σημειωθεί ότι μέρος των ημερήσιων εισιτηρίων μπορεί να αφορά τις υπόλοιπες δράσεις αφού περιλαμβάνει το combo εισιτήριο το οποίο δεν είναι εύκολο να διαχωριστεί με τρόπο που να απεικονίσει με ακρίβεια την επισκεψιμότητα ανά διακριτό χώρο.

β. οι επιχορηγήσεις παρουσιάζουν μείωση, ακολουθώντας την πτωτική πορεία του προηγούμενου έτους. Το μεγαλύτερο μέρος αυτών προέρχεται από την τακτική χρηματοδότηση. Η **έλλειψη εκτέλεσης συγχρηματοδοτούμενων έργων** 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.

γ. οι λοιπές δραστηριότητες (ενοικιάσεις χώρων, προμήθειες από έσοδα καταστημάτων, κοινόχρηστα) εμφάνισαν αύξηση σε ποσοστό 17% έναντι του 2024. Είναι ξεκάθαρο ότι αποτελούν μια **εναλλακτική πηγή εσόδων** για τον φορέα. Η δραστηριότητα αυτή θεωρείται για τον φορέα οικονομική και γεννά φορολογικές υποχρεώσεις, επομένως το καθαρό έσοδο περιορίζεται, παρόλα αυτά συμβάλει αποφασιστικά στην ταμειακή ρευστότητα του φορέα.

δ. τα χρηματοοικονομικά έσοδα (συμπηφισμοί φόρων, διάφορα έκτακτα έσοδα) παρουσιάζουν μείωση έναντι του έτους 2024 κατά 59%. Το μέγεθος τους ωστόσο είναι μικρό δεν επηρεάζουν σημαντικά τα συνολικά μεγέθη.

ε. ομοίως, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα παρουσιάζουν αύξηση και μάλιστα πολύ μεγάλη, σε ποσοστό 220%. Εντούτοις το μέγεθος τους είναι εξαιρετικά μικρό με συνέπεια να επηρεάζουν τα συνολικά μεγέθη.

Συνολικά, τα έσοδα παρουσίασαν **οριακή μείωση κατά 1%**, οφειλόμενη κατά κύριο λόγο στην μείωση των εσόδων από την λειτουργική δραστηριότητα η οποία περιορίστηκε από την ενίσχυση των εσόδων από τις λοιπές δραστηριότητες.

Ο φορέας θα πρέπει να εστιάσει στην **ενίσχυση των δραστηριοτήτων** του με περισσότερο εμπορικό χαρακτήρα, όπως προσέλκυση εμπορικών ταινιών ή εναλλακτικά με εναλλαγή ταινιών σε πιο σύντομο χρονικά κύκλο ή ακόμα και να φιλοξενήσει μια εμπορική περιοδική έκθεση. 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 2025				
ΜΕ (αναμορφωμένο) ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ 2025				
α/α	Κατηγορία Εσόδου	2025	F 2025	Αποκλίσεις
1.	Πωλήσεις	733.606,7€	1.340.000,0€	-82,7%
2.	Επιχορηγήσεις	792.796,0€	804.000,0€	-1,4%
2.1	Τακτικός προϋπολογισμός	783.000,0€	783.000,0€	0,0%
2.2	Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)	6.731,6€	8.000,0€	-18,8%
2.3	Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), λοιπές χρηματοδοτήσεις	3.064,3€	13.000,0€	-324,2%
2.4	Λοιπές χρηματοδοτήσεις	0,0€	0,0€	
3.	Λοιπές δραστηριότητες (ενοικιάσεις χώρων, προμήθειες)	201.880,5€	240.000,0€	-18,9%
4.	Χρηματοοικονομικά έσοδα	8.033,5€	8.000,0€	0,4%
5.	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	196,3€	6.000,0€	-2.957,3%
Σύνολο Εσόδων		1.736.512,9€	2.398.000,0€	-38,1%

Διευκρινίζεται ότι ο αναφερόμενος προϋπολογισμός, αφορά τα τελικώς διαμορφωμένα ποσά, μετά από τις (τέσσερις) αναμορφώσεις.

Τα έσοδα ανήλθαν σε 1,73 εκατ. ευρώ και σε σχέση με τον στόχο του αρχικού Προϋπολογισμού, ο οποίος προέβλεπε έσοδα ύψους 2,4 εκατ. ευρώ, εμφανίζοντας **σημαντική διαφοροποίηση** κατά σε ποσοστό 38,1%.

Τα έσοδα κυμάνθηκαν σε επίπεδα χαμηλότερα από το προϋπολογισμένο. Η εξέλιξη αυτή αντικατοπτρίζει **υπερεκτιμήσεις** που έλαβαν χώρα μέσα στην χρονιά για την ενσωμάτωση έκτακτων γεγονότων (αποπληρωμή προστίμων, βλάβες, δικαστικά έξοδα). Είναι προφανές ότι απαιτείται μια πιο **προσεκτική εκτίμηση των μεγεθών** ούτως ώστε να οδηγούμαστε σε λιγότερες αποκλίσεις στον προϋπολογισμό.

6. Ανάλυση Εξόδων

Οι συνέπειες του περιορισμού των εσόδων είχαν αντίκτυπο και στα πραγματοποιηθέντα έξοδα για το 2025. Παρουσιάστηκε **αύξηση** κατά 36% σε σχέση με το 2024, η οποία οφείλεται σε πολύ μεγάλο βαθμό οφείλεται στην **εγγραφή πρόβλεψης** για οφειλόμενα ποσά ύψους 736.418,24€. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι χωρίς την ενσωμάτωση της πρόβλεψης, το σύνολο των εξόδων θα διαμορφώνονταν στα 1,97 εκατ. €, μειωμένο 1% έναντι του 2024.

ΠΙΝΑΚΑΣ 7: ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ				
α/α	Κατηγορία Εξόδου	2024	2025	Διαφορές
1.	Λειτουργικές δαπάνες	1.820.179,9€	1.708.070,6€	-6,2%
1.1.	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.045.881,8€	1.021.223,4€	-2,4%
1.2.	Αμοιβές για παροχή υπηρεσιών	350.737,3€	325.639,7€	-7,2%
1.3.	Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	423.560,8€	361.207,6€	-14,7%
2.	Λοιπές μη λειτουργικές δαπάνες	135.792,9€	938.931,3€	591,4%
2.1.	Φόροι & τέλη	125.039,3€	119.938,7€	-4,1%
2.2.	Τόκοι και συναφή έξοδα	5.776,5€	9.929,5€	71,9%
2.3.	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	4.977,1€	809.063,1€	16.155,6%
3.	Επενδύσεις σε πάγια (αξία κτήσης)	35.999,5€	61.456,2€	70,7%
Σύνολο Εξόδων		1.991.972,2€	2.708.458,1€	36,0%

Ειδικότερα:

α. το μισθοδοτικό κόστος, αν και υψηλό, συγκρατήθηκε στα **ίδια επίπεδα** με το 2024, μειωμένο κατά 2,4%. Η εξέλιξη αυτή αναδεικνύει την προσπάθεια περιορισμού του κόστους, με δεδομένο το γεγονός ότι η εν λόγω κατηγορία αποτελεί ποσοτικά την μεγαλύτερη στο συνολικό κόστος λειτουργίας του φορέα.

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 λοιπούς τρίτους. Η κατηγορία εμφανίζει **μείωση 7%** σε σχέση με το 2024, απεικονίζοντας την μεγάλη προσπάθεια που καταβάλλεται μέσα από την διαμόρφωση πολυετών συμβάσεων, την αυτοματοποίηση μέρους ή συνολικά των διοικητικών διαδικασιών και άλλες ενέργειες που στοχεύουν στον περιορισμό του κόστους.

γ. Οι λοιπές λειτουργικές δαπάνες παρουσίασαν **μείωση** κατά 15%, αναδεικνύοντας τις προσπάθειες για έλεγχο και περιορισμό του λειτουργικού κόστους. Αν και ο φορέας αντιμετωπίζει υψηλά ανεξόφλητα προς τον πάροχο ενέργειας, οι λοιπές πολιτικές για την συγκράτηση του τηλεπικοινωνιακού κόστους και περιορισμού των λοιπών εξόδων (π.χ. γραφική ύλη, υλικά καθαριότητας κ.α.) φαίνεται να αποδίδουν.

δ. Ακολουθώντας την πολιτική του περιορισμού 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 όπου έχει λάβει χώρα μια προσαρμογή στα συνήθη κόστη του 2024. Η εν λόγω κατηγορία ωστόσο είναι αυτή που συμπεριλαμβάνει την **εκτίμηση της πρόβλεψης για οφειλές**, η οποία όπως προαναφέρθηκε, είναι η βασική αιτία που αλλοιώνει το τελικό αποτέλεσμα.

στ. Τέλος, οι επενδύσεις σε πάγια εμφανίζονται αρκετά υψηλές σε σχέση με το 2024, σε ποσοστό 70%, συνεπακόλουθο της επιτακτικής ανάγκης για **εκσυγχρονισμό του συστήματος πυρασφάλειας** του φορέα και της επένδυσης στην **περιοδική έκθεση «20 εργαλεία που άλλαξαν τον κόσμο»**. Οι προαναφερόμενες επενδυτικές δαπάνες θεωρήθηκαν κρίσιμες και ωφέλιμες για την λειτουργία του φορέα.

Συνολικά η εγγραφή πρόβλεψης ανέτρεψε την προσπάθεια την προσπάθεια συγκράτησης των δαπανών προκειμένου να περιοριστεί το αναμενόμενο έλλειμμα. Αν και δεν παραγνωρίζονται τα δομικά προβλήματα τα οποία επηρεάζουν τα επιμέρους μεγέθη ανά κατηγορία δαπανών, η λογιστική ενέργεια έδρασε καταλυτικά στην προσπάθεια εξυγίανσης των προβλημάτων και εύρεσης του κατάλληλου δημοσιονομικού χώρου. Είναι ξεκάθαρο ότι θα πρέπει άμεσα να βρεθεί μια λύση προκειμένου να τεθούν εκ νέου οι βάσεις για την ανάπτυξη του φορέα.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 8: ΣΥΣΧΕΤΙΣΗ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2025				
ΜΕ (αναμορφωμένο) ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ 2025				
α/α	Κατηγορία Εξόδου	2025	F 2025	Αποκλίσεις
1.	Λειτουργικές δαπάνες	1.708.070,62€	2.064.000,0€	-20,8%
1.1.	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.021.223,4€	1.104.000,0€	-8,1%
1.2.	Αμοιβές για παροχή υπηρεσιών	325.639,7€	372.000,0€	-14,2%
1.3.	Λοιπές λειτουργικές δαπάνες	361.207,6€	588.000,0€	-62,8%
2.	Λοιπές μη λειτουργικές δαπάνες	938.931,28€	228.000,0€	75,7%
2.1.	Φόροι & τέλη	119.938,7€	155.000,0€	-29,2%
2.2.	Τόκοι και συναφή έξοδα	9.929,5€	2.000,0€	79,9%
2.3.	Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	809.063,1€	71.000,0€	91,2%
3.	Επενδύσεις σε πάγια (αξία κτήσης)	61.456,2€	88.000,0€	-43,2%
Σύνολο Εξόδων		2.708.458,1 €	2.380.000,0€	12,1%

Διευκρινίζεται ότι ο αναφερόμενος προϋπολογισμός, αφορά τα τελικώς διαμορφωμένα ποσά, μετά από τις (τέσσερις) αναμορφώσεις.

Οι δαπάνες ανήλθαν σε 2,7 εκατ. ευρώ και σε σχέση με τον στόχο του αρχικού Προϋπολογισμού, ο οποίος προέβλεπε δαπάνες ύψους 2,38 εκατ. ευρώ, εμφανίζοντας **σημαντική διαφοροποίηση** σε ποσοστό 12%.

Οι ανωτέρω αποκλίσεις, λαμβάνοντας υπόψη και τον αριθμό των αναμορφώσεων του προϋπολογισμού, αντικατοπτρίζει **υπερεκτιμήσεις** που έλαβαν χώρα μέσα στην χρονιά για την ενσωμάτωση έκτακτων γεγονότων (αποπληρωμή προστίμων, βλάβες, δικαστικά έξοδα). Ταυτόχρονα όμως αναδεικνύουν και την προσπάθεια προσαρμογής στην τρέχουσα οικονομική συγκυρία (χαμηλά έσοδα). Είναι προφανές ότι απαιτείται μια πιο **προσεκτική εκτίμηση** των μεγεθών ούτως ώστε να οδηγούμαστε σε λιγότερες αποκλίσεις στον προϋπολογισμό.

7. Γενικά Στοιχεία Ισολογισμού – Αριθμοδείκτες ρευστότητας

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 2024 και 2025, εμφανίζει την ακόλουθη εικόνα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 9: ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΕΩΝ 2024-2025			
	2024	2025	Διαφορές
Εμπορικές απαιτήσεις	135.615,3€	121.952,3€	-10,1%
Λοιπές απαιτήσεις	25.070,3€	23.505,7€	-6,2%
Ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα	348.069,7€	102.868,5€	-70,4%
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	508.755,3€	248.326,5€	-51,2%
Εμπορικές υποχρεώσεις	273.172,5€	355.759,3€	30,2%
Λοιπές υποχρεώσεις	142.942,2€	129.961,3€	-9,1%
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	416.114,7€	485.720,6€	16,7%

Το **κυκλοφορούν ενεργητικό** εμφάνισε μείωση 51% σε σχέση με το 2024, αντικατοπτρίζοντας την μείωση των ρευστών διαθεσίμων προκειμένου να αντιμετωπιστούν καίριες ανάγκες του φορέα. Η μείωση είναι συνεχιζόμενη, αφού και το 2024 συνέβη το ίδιο. Οι **βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** αφορούν οφειλές προς πελάτες και το δημόσιο. Παρουσιάζουν αύξηση 17% σε σχέση με το 2024, κυρίως λόγω της ανατροπής του ταμειακού προγραμματισμού, συνεπεία των δημοσιονομικών διορθώσεων, αλλά και της συσσώρευσης ανεξόφλητων δαπανών.

Προκειμένου να αποκτήσουμε μια εις βάθος πληροφόρηση σχετικά με την ικανότητα του φορέα να ανταποκριθεί στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του, θα πρέπει να εστιάσουμε στους αριθμοδείκτες ρευστότητας. Η πληροφόρηση που λαμβάνουμε από τους αριθμοδείκτες ρευστότητας, διαμορφώνει μια ξεκάθαρη εικόνα για την βραχυχρόνια οικονομική θέση του φορέα.

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 2025 ο δείκτης εμφανίζει τιμή 0,5, μειωμένη κατά 0,7 μονάδες σε σχέση με το 2024.

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.

Με βάση τα δεδομένα, διαφαίνεται μια ισχυρή κάμψη της ικανότητας ρευστότητας. Η τιμή του δείκτη κρούει τον κώδωνα του κινδύνου σχετικά με την ικανότητα του φορέα να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του.

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 2025 ο δείκτης εμφανίζει τιμή 0,5, μειωμένη κατά 0,7 μονάδες σε σχέση με το 2024.

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 του. 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.

Με βάση τα δεδομένα, συμπεραίνουμε ότι ο φορέας εμφανίζεται προβληματικός ως προς την κάλυψη των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεών του.

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 2025 ο δείκτης εμφανίζει τιμή 0,2, μειωμένη κατά 0,6 μονάδες σε σχέση με το 2024.

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, ο φορέας αντιμετωπίζει άμεσο κίνδυνο να μην μπορεί 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 2025 ο δείκτης εμφανίζει τιμή 0,4, ελαφρά μειωμένος κατά μόλις 0,3 μονάδες σε σχέση με το 2024.

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 δεν επαρκούν για να καλύψουν τις τρέχουσες και ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Εν προκειμένω, η **συνολική εικόνα** που προκύπτει από την παράθεση των αριθμοδεικτών είναι **αρνητική**, δεδομένου ότι **το κυκλοφορούν ενεργητικό δεν επαρκεί για να καλυφθούν οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του φορέα**. Η αρνητική εικόνα υποδηλώνει την άμεση ανάγκη για ταμειακή ενίσχυση (είτε μέσα από την ενίσχυση των εσόδων, είτε με έκτακτη επιχορήγηση).

8. Ανάλυση Ταμειακών Διαθεσίμων

Η 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 2024-2025				
		2024	2025	Διαφορές
α)	Ταμείο (μετρητά)	8.989,7€	12.965,7€	44,2%
β)	Καταθέσεις στην ΤτΕ	72.440,7€	84.375,5€	16,5%
i.	Από πόρους ΠΔΕ	0,0€	0,0€	-
ii.	Από λοιπούς πόρους	72.440,7€	84.375,5€	16,5%
γ)	Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	266.639,4€	5.527,4€	-97,9%
i.	Από πόρους ΠΔΕ	19.654,5€	321,4€	-98,4%
ii.	Από λοιπούς πόρους	246.984,9€	5.205,9€	-97,9%
Σύνολο διαθεσίμων		348.069,7€	102.868,5€	-70,45%

Το Ταμείο (μετρητά) επιδρά σε μικρό βαθμό στην γενικότερη ταμειακή εικόνα, δεδομένης της στροφής του κοινού στην χρήση πιστωτικών/χρεωστικών καρτών.

Οι πόροι ΠΔΕ αντικατοπτρίζουν την απουσία υλοποίησης συγχρηματοδοτούμενων έργων η οποία επηρέασε το σύνολο των διαθεσίμων, καταγράφοντας μείωση κατά σχεδόν 100% σε σχέση με το 2024.

Οι καταθέσεις από λοιπούς πόρους προέρχονται είτε από την κρατική επιχορήγηση (β, ii) είτε ως έσοδο από την λειτουργική δραστηριότητα (γ, ii).

Τα ταμειακά διαθέσιμα του φορέα **επηρεάστηκαν** σε σημαντικό βαθμό από τις συνέπειες του τακτικού διαχειριστικού ελέγχου χρήσης 2021 του ΓΛΚ (έκθεση ελέγχου υπ. αριθμ. 20258/28-3-2023) που διενεργήθηκε στο φορέα το χρονικό διάστημα 11.11.2022, 17.11.2022-18.11.2022, 08.12.2022 και 29.12.2022. Ο φορέας κλήθηκε:

α) με την υπ. αριθμ. πρωτ. 10227 ΕΞ 2025/21-01-2025 απόφαση να αποδώσει ποσό ύψους χιλίων ενενήντα τεσσάρων ευρώ και σαράντα λεπτών (1.094,40€) ως δημοσιονομική διόρθωση κατ' εφαρμογή της σύστασης του ευρήματος 11 του σκεπτικού της έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου. Το εν λόγω πρόστιμο αποδόθηκε στις 19/2/2025.

β) με την υπ. αριθμ. πρωτ. 41182 ΕΞ 2025/10-03-2025 απόφαση να αποδώσει ποσό ύψους πενήντα οκτώ χιλιάδων εννιακοσίων ενενήντα εννέα ευρώ και τριάντα τεσσάρων λεπτών (58.999,34€), πλέον προσαυξήσεων για την ρύθμιση της οφειλής, ύψους 903,18€, ως δημοσιονομική διόρθωση κατ' εφαρμογή των συστάσεων των ευρημάτων 10, 12 και 28, της υπό σημείο 2α του σκεπτικού της έκθεσης αποτελεσμάτων ελέγχου. Για το εν λόγω πρόστιμο:

i) αποδόθηκε από ίδια έσοδα του φορέα η πρώτη δόση, ύψους 1.374,93€ στις 1/9/2025,

ii) συμψηφίστηκε έναντι αναμενόμενου βεβαιωμένου εσόδου από φορέα γενικής κυβέρνησης, ποσό 2.700,0€ στις 9/9/2025 και ανάλογο ποσό στις 8/10/2025,

iii) το υπολειπόμενο ποσό, ύψους 53.127,59€, συμψηφίστηκε με την καταβολή της τελικής δόσης της τακτικής χρηματοδότησης, ύψους 78.300,0€, στις 14/11/2025. Επί της καταβολής της τακτικής, ο φορέας έλαβε μόνο 10.907,91€, αφού επιπλέον παρακρατήθηκε και ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος, ύψους 14.264,5€.

Οι ανωτέρω ενέργειες **ανέτρεψαν τον ταμειακό προγραμματισμό** σε μια κρίσιμη χρονικά στιγμή (τέλος του έτους), εν τι απουσία πολύτιμων κονδυλίων της τακτικής χρηματοδότησης, οδηγώντας σε **συσσώρευση ανεξόφλητων υποχρεώσεων**. Ανάγκασαν την υπηρεσία να διαθέσει μέρος των πόρων για την αποπληρωμή μέρους των υποχρεώσεων, από ταμειακά διαθέσιμα τα οποία θα προορίζονταν για την πληρωμή της μισθοδοσίας του προσωπικού στην επόμενη χρονικά περίοδο μέχρι την εκταμίευση της επόμενης δόσης της τακτικής.

9. Δημοσιονομικό Αποτέλεσμα

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 11: ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΝ 2023-2024		
	2024	2025
Αποτελέσματα χρήσης	-237.195,0€	-971.945,2€

Συμπερασματικά, για το υπό εξέταση έτος 2025, διαπιστώνεται **απόκλιση** από τον στόχο του του ΜΠΔΣ για πλεόνασμα ύψους 18.000,0€.

Πέρα από την σημαντική επιβάρυνση του αποτελέσματος, συνεπεία της λογιστικής εγγραφής πρόβλεψης στον λογαριασμό 68, η απόκλιση οφείλεται και σε:

- i) διαθρωτικούς λόγους λειτουργίας του φορέα (π.χ. έλλειψη οργανογράμματος) οι οποίοι επιβαρύνουν σημαντικά το κόστος λειτουργίας,
- ii) αδυναμίας να ανταποκριθεί εγκαίρως σε σημαντικές υποχρεώσεις (π.χ. κόστος ενέργειας) καθώς και
- iii) γενικότερης μείωσης των εσόδων του από την ασκούμενη δραστηριότητα.

10. Συμπεράσματα-Προτάσεις

Εξετάζοντας το **σύνολο της χρήσης 2025** και των διενεργηθέντων οικονομικών πράξεων, η χρήση χαρακτηρίστηκε από την προσπάθεια **συγκράτησης του κόστους αλλά και από κάμψη στα έσοδα από την παραγωγική δραστηριότητα**. Περαιτέρω, η χρήση του 2025 χαρακτηρίστηκε:

α. από τον **εκτροχιασμό του προγράμματος διαχείρισης των ταμειακών διαθεσίμων**, συνεπεία του καταλογισμού του ΓΛΚ και των αναγκαίων προγραμμάτων εκσυγχρονισμού των υποδομών (πυρασφάλεια, Προσομοιωτής). Συνεπακόλουθα, προέκυψαν αποκλίσεις από τις προϋπολογισθείσες εκτιμήσεις.

β. από **αναμορφώσεις του προϋπολογισμού** οι οποίες κατά πάγια τακτική λαμβάνουν χώρα όταν προκύπτει ένα νέο οικονομικό συμβάν. Στην τρέχουσα χρήση έλαβε χώρα μικρότερος αριθμός τροποποιήσεων σε σχέση με το 2024. Η προσπάθεια αυτή θα ήταν ακόμα καλύτερη, εφόσον ο φορέας διέθετε ένα ολοκληρωμένο μηχανογραφικό σύστημα, το οποίο θα επέτρεπε σε πραγματικό χρόνο την παρακολούθηση των δεσμεύσεων σε σχέση με τα προϋπολογισθέντα μεγέθη.

γ. από την **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 μείωση των ανεξόφλητων δαπανών. 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. από το γεγονός ότι 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 ολοκλήρωση του ψηφιακού οργανογράμματος του φορέα θα επιτρέψει την κάλυψη των οργανικών θέσεων που θα χηρεύουν (χρήση ΑΣΕΠ) καθώς και την χρήση του συστήματος κινητικότητας για την κάλυψη αναγκών. Προβάλλει δε ως καίριας σημασίας αναγκαία ενέργεια 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. από τις **χρονίζουσες ελλείψεις στην συντήρηση** του κτιριακού δυναμικού και του πάγιου εξοπλισμού, γεγονός το οποίο αποτελεί διαχρονικό πρόβλημα που επιβαρύνει τις δαπάνες του φορέα. 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. Απαιτείται η χάραξη μιας δομημένης επενδυτικής πολιτικής η οποία θα στοχεύσει στην αποκατάσταση των ελλείψεων, συνδυαζόμενη με μια συνεχή προσπάθεια αναζήτησης πόρων μέσα είτε από χορηγίες είτε από συγχρηματοδοτούμενα έργα.

Ο Διευθυντής Οικονομικών & Διοικητικών Υπηρεσιών

Ηλιόπουλος Περικλής

Α.Μ. Αδείας: 57050

 Digitally signed
by PERIKLIS
ILIOPOULOS
Date: 2026.04.08
16:08:53 +03'00'

Παράρτημα Ι: Απολογισμός Χρηματοδοτήσεων έτους 2025

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 2025			
α/α	Έργο	Έσοδα	Αποδόσεις
1	Ecozoo	3.707,0€	3.707,0€
2	Science of Cooking	37.246,7€	37.246,7€
3	Οδύσσεια της Τεχνολογίας	5.000,0€	5.000,0€
Σύνολα		45.953,7€	45.953,7€

Τα υπ. αριθμ. 1 και 3 έργα αφορούν προγράμματα χρηματοδότησης ΠΔΕ (εθνικό σκέλος και ΕΣΠΑ) ενώ το υπ. αριθμ. 2 έργο χρηματοδοτήθηκε απευθείας από την ΕΕ στα πλαίσια του προγράμματος Erasmus +.

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 υλοποιεί το Ίδρυμα είναι **μικρός** και ο αντίκτυπος απεικονίζεται και στον προϋπολογισμό του, με συνέπεια την **απουσία πηγών χρηματοδότησης του πρόσθετου εργασιακού κόστους και περιορισμό της αναπτυξιακής προοπτικής του φορέα**.

Ι.2 Τακτικές Χρηματοδοτήσεις έτους 2025

Η τακτική χρηματοδότηση έχει παραμείνει στα ίδια επίπεδα με αυτά του 2024.

ΠΙΝΑΚΑΣ 13: ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ 2025						
	Χρηματοδότηση				Ανάλωση	
α/α	Τακτικός Προϋπολογισμός	ημερ/νία απόδοσης	Ποσό εσόδου	Χρηματορροή	Αιτιολογία ανάλωσης	Ποσό
1	Καταβολή 1 ^{ης} δόσης	20/1/2025	195.750,0€	195.750,0€	Κόστος μισθοδοσίας ΙΔΑΧ/ Λειτουργικών εξ.	665.138,0€
2	Καταβολή 2 ^{ης} δόσης	22/5/2025	508.950,0€	508.950,0€	Κόστος μισθοδοσίας ΙΔΑΧ/ Λειτουργικών εξ.	117.862,0€
3	Καταβολή 3 ^{ης} δόσης	14/11/2025	78.300,0€	78.300,0€		
Σύνολα			783.000,0€	783.000,0€		783.000,0€

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** για τον φορέα αφού η απουσία της θα οδηγούσε σε ελλειμματική λειτουργία και σε περιορισμό των δραστηριοτήτων του.

Παράρτημα ΙΙ: Ανθρώπινο δυναμικό

Ο Φορέας **απασχολεί** 45 εργαζόμενους (31/12/2025), εκ των οποίων οι 21 είναι αορίστου χρόνου (46,7%) και οι 24 ορισμένου χρόνου (53,3%).

ΠΙΝΑΚΑΣ 14: ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΕΜΜΙΣΘΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ *		
	2024	2025
Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου (ΙΔΑΧ)	23	21
Ιδιωτικού Δικαίου Ορισμένου Χρόνου (ΙΔΟΧ)	22	24
Σύνολο	45	45

* αποτύπωση σε Ισοδύναμα Πλήρους Απασχόλησης (ΙΠΑ)

Ο **αριθμός των απασχολούμενων** παρέμεινε σταθερός σε σχέση με το 2024.

Ωστόσο θα πρέπει να σημειωθεί ότι έχει μειωθεί ο αριθμός των ΙΔΑΧ, συνεπεία συνταξιοδότησης και αποχώρησης προσωπικού. Ο ανελαστικός χαρακτήρας των καθηκόντων των εν λόγω θέσεων, αναγκάζει τον φορέα, ελλείψει Οργανισμού, να προχωράει σε προσλήψεις ΙΔΟΧ προκειμένου να μην δημιουργείται λειτουργικό πρόβλημα. Ωστόσο, το εν λόγω θέμα αποτελεί δομικό ζήτημα λειτουργίας και θα πρέπει το συντομότερο να επιλυθεί μέσω της σύστασης Οργανισμού προκειμένου ο φορέας να μπορέσει να απολαύσει τις ωφέλειες της εν λόγω ενέργειας μέσα από εξοικονόμηση πόρων και κάλυψη οργανικών κενών προσωπικού.

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

Πίνακας 13: Κατανομή Έμμισθου Προσωπικού ανά φύλο*		
	2024	2025
Άνδρες	20	20
Γυναίκες	25	25
Σύνολο	45	45

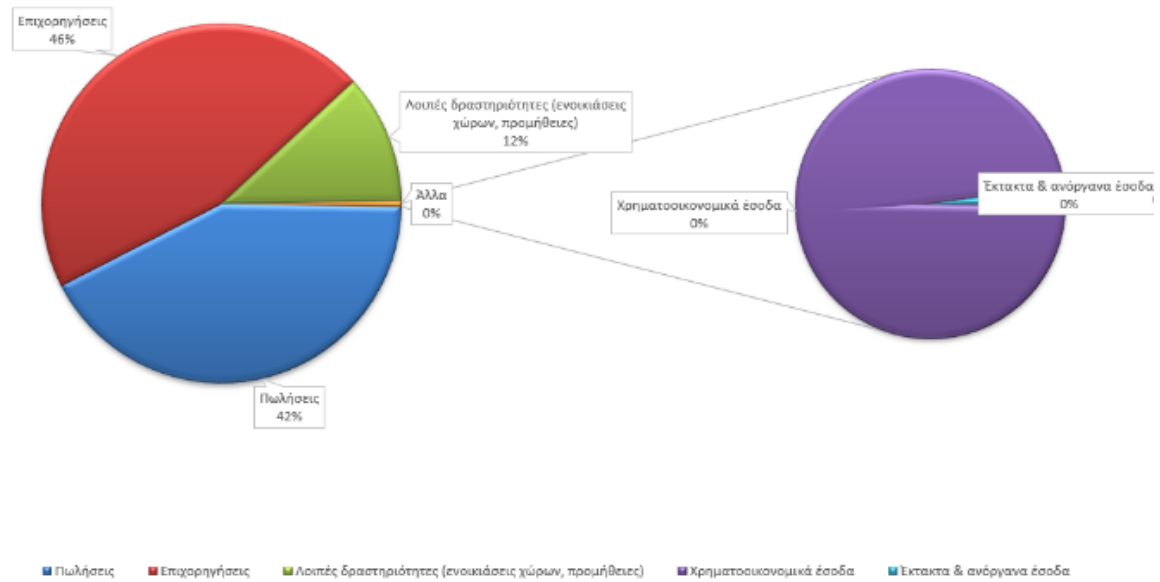
* αποτύπωση σε φυσικές παρουσίες

Εκ του συνόλου των απασχολούμενων, 44,4% είναι άνδρες και 55,6% γυναίκες.

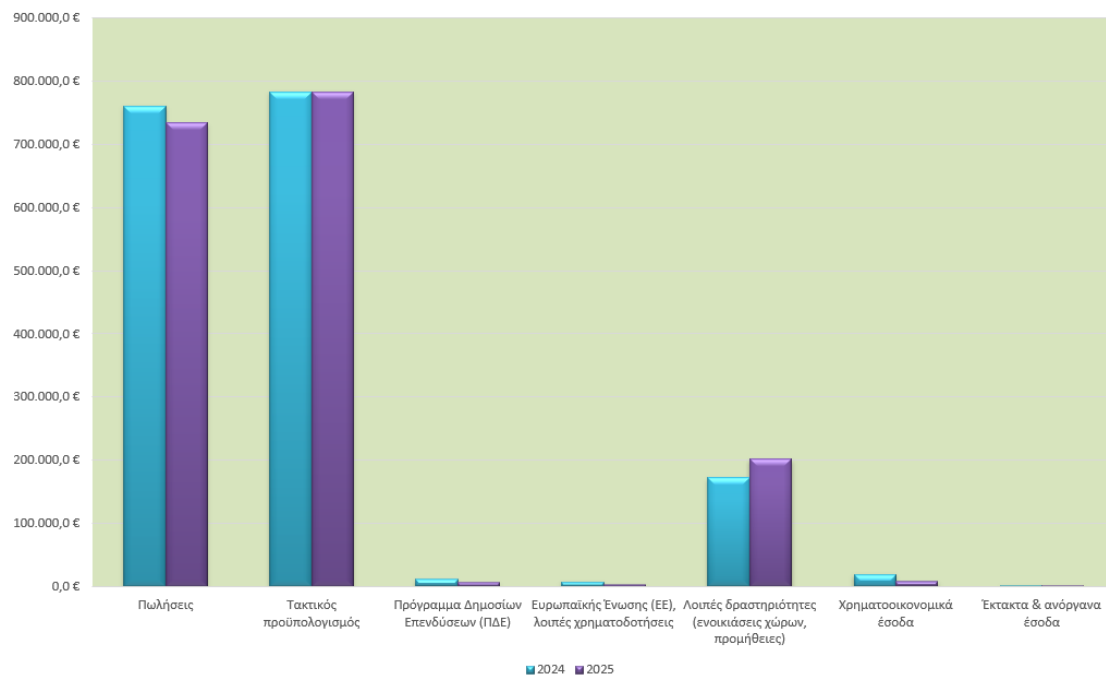
Ο φορέας διαθέτει εγκεκριμένο Σχέδιο Δράσης για την Ισότητα των Φύλων (ΣΔΙΦ) το οποίο εφαρμόζει με επιτυχία. Το Σχέδιο επικουρείται από θεσμοθετημένες Πολιτικές κατά των διακρίσεων, της βίας και παρενόχλησης, πολιτική Ασφάλειας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (με επιμέρους πολιτικές «Καθαρής Οθόνης», ανίχνευσης παραβιάσεων, ασφάλειας στον κυβερνοχώρο και ασφαλούς χρήσης διαδικτύου, διατήρησης και καταστροφής αρχείων κ.α.) καθώς και Σύστημα Αξιολόγησης του Προσωπικού του.

Παράρτημα ΙΙΙ: Διαγράμματα

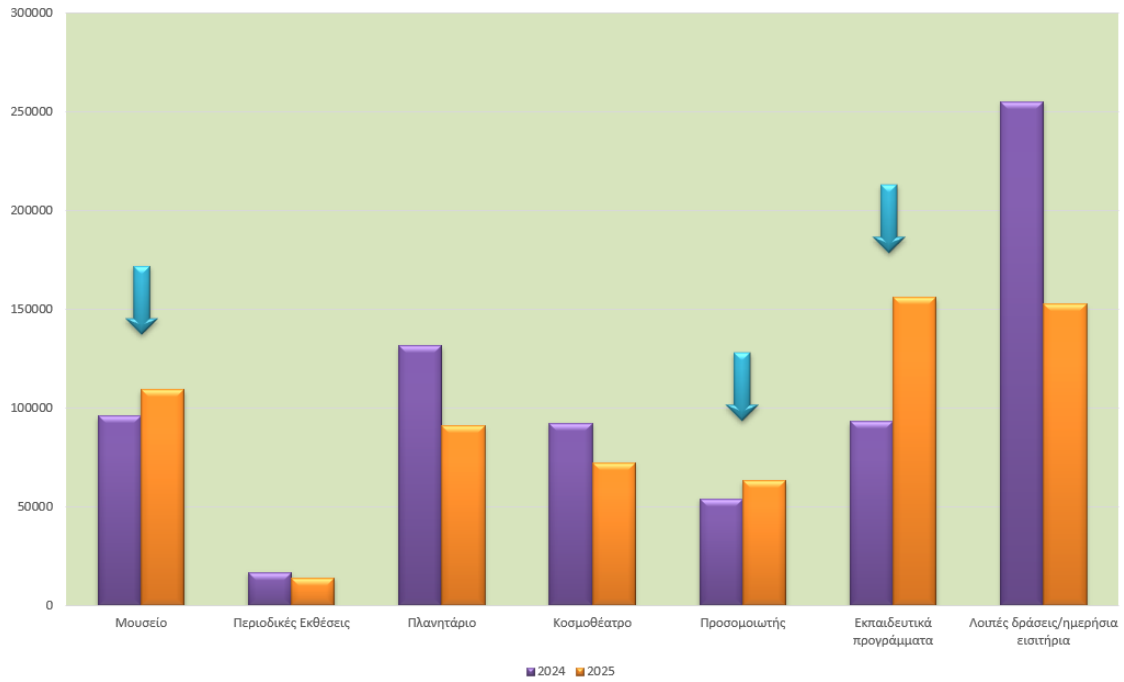
Κατανομή εσόδων για το 2025



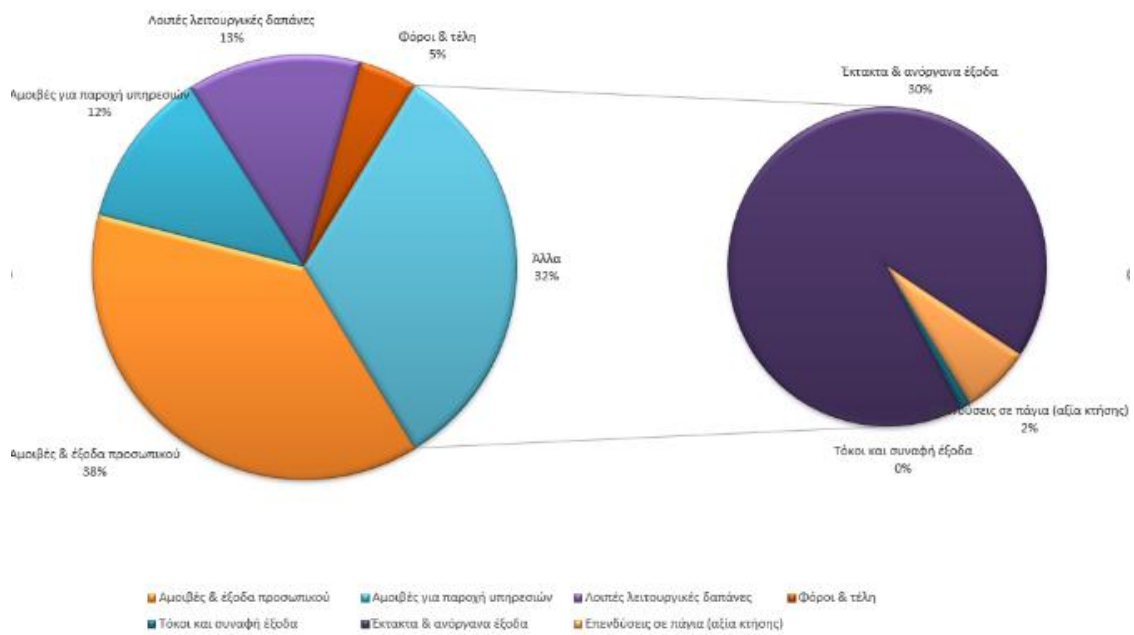
Έσοδα: Σύγκριση 2024-2025



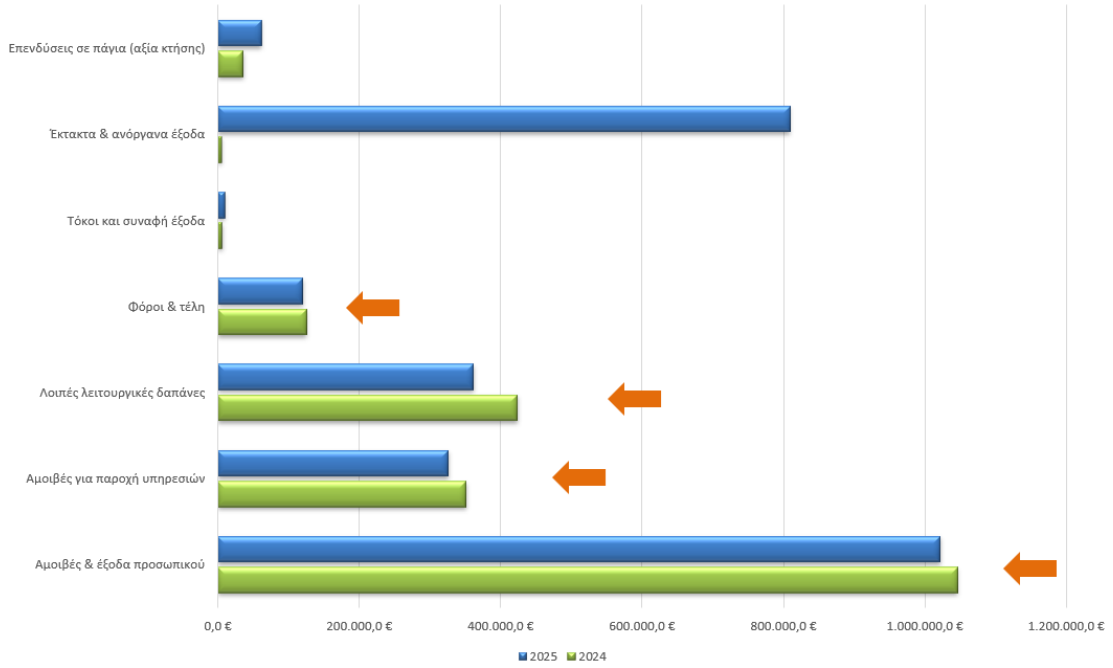
Αποτελέσματα λειτουργικών δραστηριοτήτων (2024-2025)



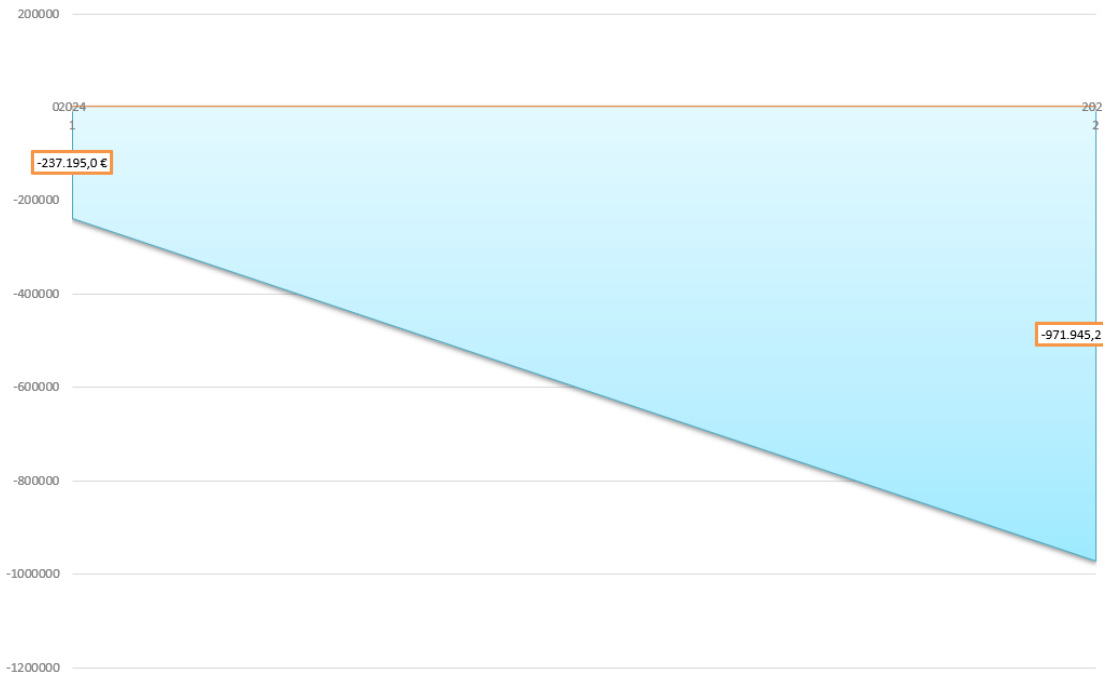
Κατανομή Εξόδων για το 2025



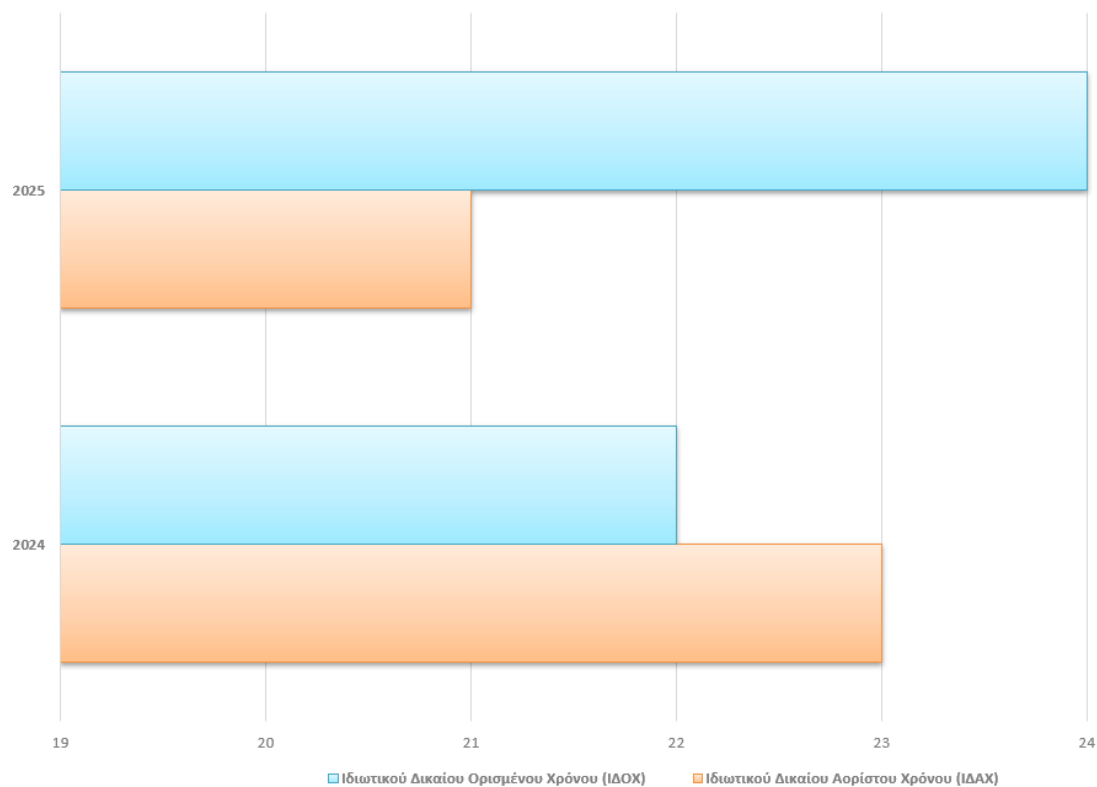
Έξοδα: Σύγκριση 2024-2025



Δημοσιονομικό αποτέλεσμα 2025



Αριθμός Εργαζομένων Έμμισθης Απασχόλησης 2024-2025



Κατανομή Έμμισθου Προσωπικού ανά φύλο

