



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ**

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

**Γενική Δ/ση Εσωτερικής Λειτουργίας
Δ/ση Ανθρώπινου Δυναμικού
Τμήμα Συλλογικών Οργάνων και Επιτροπών
Γραμματεία Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής**
Ταχ.Δ/ση : Λεωφ. Συγγρού 15-17
Ταχ. Κωδ. : 117 43 Αθήνα
Τηλ.: 213-2063532, 536, 775
fax : 213 2063533
e-mail : ssona@patt.gov.gr

Συνεδρίαση 11^η

ΑΠΟΦΑΣΗ υπ' αριθμ. 123/2019

Σήμερα 23/4/2019 ημέρα Μ. Τρίτη και ώρα 15:30 συνήλθαν σε τακτική συνεδρίαση, που πραγματοποιήθηκε στο αμφιθέατρο του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών (Αναστάσεως 2 και Τσιγάντε, Παπάγου-Χολαργού), τα μέλη του Περιφερειακού Συμβουλίου της Περιφέρειας Αττικής, κατόπιν της υπ' αριθμ. πρωτ. 118007/17-4-2019 πρόσκλησης του Προέδρου κ. Θεόδωρου Σχινά, που κοινοποιήθηκε νόμιμα, στις 17-4-2019, στην Περιφερειάρχη Αττικής, σε καθένα από τους Αντιπεριφερειάρχες καθώς και σε καθένα από τους Περιφερειακούς Συμβούλους.

Θέμα 9^ο Η.Δ.

Έγκριση οικονομικών καταστάσεων χρήσεως έτους 2014.

Διαπιστώθηκε η απαρτία, με σύνολο εβδομήντα πέντε (75) παρόντων επί συνόλου εκατόν ένα (101) Περιφερειακών Συμβούλων, κατά την έναρξη της συνεδρίασης ενώ οι παρόντες και απόντες στη συζήτηση του συγκεκριμένου θέματος έχουν ως εξής:

Παρόντες:

Οι Αντιπεριφερειάρχες Αττικής κ.κ. Κυπριανίδου Ερμιόνη (Ερμίνα), Κορωναίου – Καμπά Σοφία, Τζόκας Σπυρίδων, Γαβρίλης Γεώργιος, Φιλίππου Πέτρος, Βασιλείου Ιωάννης.

Ο Πρόεδρος κ. Σχινάς Θεόδωρος
Ο Αντιπρόεδρος κ. Σμέρος Ιωάννης
Ο Γραμματέας κ. Βλάχος Γεώργιος

Τα μέλη του Π.Σ. κ.κ.:

Αγγελάκη Δήμητρα, Αγγελονίδη Χρηστίνα, Αγγελόπουλος Θεόδωρος, Αδαμοπούλου – Κουτσογιάννη Αικατερίνη, Αθανασιάδης Παναγιώτης, Αλεβιζόπουλος Γεώργιος, Αλεξίου Αθανάσιος, Αναγνωστόπουλος Αθανάσιος (Νάσος), Αναγνωστοπούλου Μαργαρίτα, Αναλογίδου Μαρία - Καλλιόπη, Αποστολάκη Ευαγγελία, Βασιλάκη Άννα, Βασιλοπούλου Κυριακούλα (Κορίνα), Βλάχος Κωνσταντίνος, Βρούστης Αριστείδης,

Βρύνα Φωτεινή, Δαμιανός Πέτρος, Δανάκος Χριστόφορος, Δανέζη – Λούρα Αναστασία (Σίσσυ), Δανιά Νικολέττα, Δημοπούλου Ελένη, Δήμου Σταυρούλα, Ευαγγελίου Παρασκευάς (Πάρης), Ευσταθιάδης Μιλτιάδης, Ζαφειρίου Ελένη, Ζαχαριάδης Κωνσταντίνος, Ζωγραφάκη -Τελεμέ Ελένη, Θεοχάρη Αικατερίνη (Καίτη), Καραμάνος Χρήστος, Καραμπέλας Κωνσταντίνος, Καστανιάς Νικόλαος, Κορδής Νεκτάριος, Κοροβέσης Στυλιανός, Κρητικού Αικατερίνη (Κατερίνα), Κωστόπουλος Νικόλαος, Λάσκαρη - Κρασσπούλου Βασιλική, Λεβέντη Αγγελική, Μανουσογιαννάκης Ιωάννης, Μαντάς Ασημάκης (Μάκης), Μαραβέλιας Δημήτριος, Μεθυμάκη Άννα, Μεταξά Ειρήνη, Μοίρας Ιωάννης, Μουλιανάκης Περικλής, Μπαλάφας Γεώργιος, Μπαρμπούρης Ευάγγελος, Νερούτσου Μαρία, Νικηταρά Φωτεινή, Νικολιδάκη Φλωρεντία (Φλώρα), Παλιού Αικατερίνη, Παναγιώταρος Ηλίας, Πανατζή Σταματία (Ματίνα), Πάντζας Σπυρίδων, Παππά Παναγιώτα, Πελέκης Ζαχαρίας, Σαπουνά Αγγελική (Αγγέλικα), Σγουρός Ιωάννης, Σταυροπούλου Καλλιόπη, Στεργίου Ιωάννα, Στεφανοπούλου Αναστασία, Σωτηροπούλου Ελένη, Τασούλη- Γεωργιάδου Ελισσάβετ, Τζήμερος Γλαύκος - Αθανάσιος, Τζίβα Αιμιλία, Τουτουντζή Παρασκευή (Βούλα), Τσούπρα Ιωάννα, Φαρμάκης Ταξιάρχης, Φωτόπουλος Ανδρέας, Χρήστου - Γερμενή Ευγενία, Χριστάκη Μαρία, Χρυσικός Φώτιος, Ψαραδέλης Κωνσταντίνος.

Απόντες:

Η Περιφερειάρχης Αττικής κ. Δούρου Ρένα.

Οι Αντιπεριφερειάρχες κ. Καπάτης Χρήστος και κ. Χατζηπέρος Παναγιώτης (Τάκης).

Τα μέλη του Π.Σ. κ.κ.:

Αδαμόπουλος Νικόλαος, Αποστολοπούλου Μαλάμω, Βάβουλα Αριστέα, Βέπτα Καλλιόπη, Γαβράς Παναγιώτης, Γιάμαλη Αναστασία, Γιαννακάκη Μαρία, Γούλας Απόστολος, Δαμάσκος Χαράλαμπος (Χάρης), Δημάκος Δημήτριος, Ηλιόπουλος Αθανάσιος (Νάσος), Θανοπούλου Αικατερίνη, Καλογεράκος Κυριάκος, Καμάρας Παύλος, Κορομάντζος Βασίλειος, Κουκά Μαρίνα, Λαμπρίδου Μαρία, Μαντούβαλος Πέτρος, Μεγάλης Ιωάννης, Μπαλού Αλεξάνδρα, Πατσαβός Παναγιώτης, Πρωτονοτάριος Ιωάννης, Πρωτούλης Ιωάννης, Ράικου Ζωή, Ροκοφύλλου Άννα, Τσαβαλιά Παρασκευή (Βιβή).

Χρέη υπηρεσιακών γραμματέων άσκησαν οι υπάλληλοι της Περιφέρειας Αττικής κ. Σωτηροπούλου Ευαγγελία και κ. Ζαλοκώστα Ευανθία - Αναστασία.

Ο Πρόεδρος του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής κ. Θεόδωρος Σχινάς δίνει το λόγο στον Αντιπεριφερειάρχη κ. Χρ. Καραμάνο ο οποίος θέτει υπ' όψιν του Περιφερειακού Συμβουλίου :

α) την υπ' αριθμ. 629/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Αττικής και τα συνοδευτικά αυτής: ισολογισμός χρήσης 2014, Προσάρτημα Ισολογισμού 2014, Φύλλο Μερισμού 31/12/2014 και Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2014 (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ) που έχουν σταλεί μαζί με την πρόσκληση και έχουν ως εξής :



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

Δ/ση: Λ. Συγγρού 15 – 17

Τ.Κ.: 117 43 Αθήνα

Τηλ.: 213 20 63 776

213 20 63 538

ΑΔΑ : 6Ι9Η7Λ7-ΠΨΤ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Συνεδρίαση 11^η

Απόφαση υπ' αριθ. 629/2019

Στην Αθήνα, σήμερα στις **05-03-2019**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **09:30 π.μ.**, στο Κατάστημα της Περιφέρειας Αττικής, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση της **Οικονομικής Επιτροπής**, ύστερα από την υπ' αριθ. πρωτ. οικ. **62043** πρόσκληση του Προέδρου της που κοινοποιήθηκε νόμιμα στα μέλη της, στις **28-02-2019**.

Θέμα 47^ο

Έγκριση οικονομικών καταστάσεων χρήσεων 2014, 2015 και 2016.

Παρόντες:

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κος Καραμάνος Χρήστος και

Τα τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ.κ.:

- Στεργίου Ιωάννα
- Αλεξίου Αθανάσιος
- Δημάκος Δημήτριος
- Μπαλάφας Γεώργιος
- Καραμπέλας Κωνσταντίνος
- Βρύνα Φωτεινή

Τα αναπληρωματικά μέλη:

- Χρυσικός Φώτιος
- Νερούτσου Μαρία
- Πελέκης Ζαχαρίας

Απόντες:

Τα τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ.κ.:

- Σαπουνά Αγγελική
- Τζίβα Αιμιλία
- Καραμπέλας Κωνσταντίνος
- Βρύνα Φωτεινή
- Μπαλού Αλεξάνδρα
- Αδαμοπούλου Αικατερίνη

Χρέη Γραμματέα της Οικονομικής Επιτροπής εκτελεί η υπάλληλος της Περιφέρειας κα Αικατερίνη Ασημακοπούλου.



Αφού διαπιστώθηκε απαρτία ο πρόεδρος της Επιτροπής κ. Καραμάνος, ενημερώνει τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής για τα εξής:

Έχοντας υπόψη:

1. Το **N.3852/2010** (ΦΕΚ87Α/2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», και ιδιαιτέρως των

- άρθρων 268 που αφορά τον Προγραμματισμό, Προϋπολογισμό –Λογιστικό Σύστημα Περιφερειών και 276 που αφορά τον Κατασταλτικό Έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
2. Το **Π.Δ. 145/2010** (ΦΕΚ238Α/2010) «περί οργανισμού λειτουργίας της Περιφέρειας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το υπ' αριθμ. ΦΕΚ 1661/Β/11-5-2018.
 3. Τον υπ' αριθ. **N.3861/2010** (ΦΕΚ Α'112), που αφορά την ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και Αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.
 4. Το **N. 4071/12** άρθρο 5 (ΦΕΚ Α 85-11-4-12) « Αρμοδιότητες Οικονομικής Επιτροπής Περιφερειών », το οποίο αντικαθιστά το άρθρο 176 του Ν. 3852/2010.
 5. Το **4270/2014** (ΦΕΚ 143/Α) «Δημόσιο Λογιστικό και άλλες διατάξεις»
 6. Το **Π.Δ 80/2016** περί αναλήψεως υποχρεώσεων από τους Διατάκτες (ΦΕΚ 145/Α/5-8-2016).
 7. Τον **N. 4412/2016** (ΦΕΚ 147/Α'/2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)».
 8. Την υπ' αριθμ. **66/2017** (ΑΔΑ: ΩΣΚΞ7Λ7-ΩΣ8) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου περί Εκλογής Τακτικών και Αναπληρωματικών μελών της Οικονομικής Επιτροπής Περιφέρειας Αττικής.
 9. Την υπ' αριθ. **8840/13-01-2017** απόφαση της Περιφερειάρχη Αττικής, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων σε Αντιπεριφερειάρχες της Περιφέρειας Αττικής, σε Περιφερειακούς Συμβούλους της Περιφέρειας Αττικής και παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής «Με εντολή Περιφερειάρχη» σε Προϊσταμένους της Περιφέρειας Αττικής, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. 14027/23-01-2017 απόφαση της Περιφερειάρχη Αττικής (ΦΕΚ 97/τ.Β'/23-01-2017) και την υπ' αριθ.53499/13-03-2017 απόφαση της Περιφερειάρχη Αττικής και ισχύει.
 10. Την υπ' αριθ. **48105/6-3-2017** απόφαση της Περιφερειάρχη Αττικής περί ορισμού Αντιπεριφερειάρχη και Προέδρου Οικονομικής Επιτροπής (ΦΕΚ 114/τα' Υ.Ο.Δ.Δ./10-03-2017)
 11. Το **Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ 302/Α/30-12-1999)** «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α Α' βαθμού), όπως αυτό έχει τροποποιηθεί.
 12. Το **N.4483/2017 (ΦΕΚ107/Α/31-7-2017)** που αφορά <<Ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του θεσμικού πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.) - Ρυθμίσεις σχετικές με την οργάνωση, τη λειτουργία, τα οικονομικά και το προσωπικό των Ο.Τ.Α.>> αρθ.40 Διπλογραφικό Σύστημα στα νομικά πρόσωπα ΟΤΑ (α' βαθμού και στους Ο.Τ.Α. β' βαθμού):
 13. Το υπ.αρ. **ΠΔ 54/2018** (ΦΕΚ103/Α/13-6-2018) <<Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης>>.
 14. Την με αριθμ. **406/2017** απόφαση Περιφερειακού Συμβουλίου που αφορά την «Έγκριση ισολογισμού έναρξης 1-1-2013 και οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2013»
 15. Την με αριθμ. **52/2018 Σύμβαση**, για την παροχή υπηρεσιών ελέγχου οικονομικών καταστάσεων των ετών 2014, 2015 και 2016 της Περιφέρειας Αττικής με την εταιρεία Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Ανώνυμη Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών με δ.τ. **ΣΟΛ Α.Ε..**

ΕΙΣΗΓΟΥΜΑΣΤΕ

Την έγκριση :

- α) Των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2014, ήτοι ο Ισολογισμός χρήσης 2014, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2014, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2014 και η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2014,
 β) Των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2015, ήτοι ο Ισολογισμός χρήσης 2015, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2015, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2015 και η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2015,
 γ) Των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2016, ήτοι ο Ισολογισμός χρήσης 2016, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2016, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2016 και η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2016
 και την προσυπογραφή των εκθέσεων της Οικονομικής Επιτροπής για τα αντίστοιχα έτη.
 Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την υποβολή των ανωτέρω στο Περιφερειακό Συμβούλιο προς έγκριση.

Μετά από διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών της
 η Οικονομική Επιτροπή
κατά πλειοψηφία αποφασίζει

Την έγκριση :

- α) Των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2014, ήτοι ο Ισολογισμός χρήσης 2014, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2014, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2014 και η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2014,
 β) Των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2015, ήτοι ο Ισολογισμός χρήσης 2015, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2015, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2015 και η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2015,
 γ) Των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2016, ήτοι ο Ισολογισμός χρήσης 2016, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2016, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2016 και η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2016
 και την προσυπογραφή των εκθέσεων της Οικονομικής Επιτροπής για τα αντίστοιχα έτη.
 Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την υποβολή των ανωτέρω στο Περιφερειακό Συμβούλιο προς έγκριση.

- Το τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής κα. Φωτ. Βρύνα δηλώνει λευκό.
- Ο κ. Κωνσταντίνος Καράμπελας απέχει με την σημείωση να προωθηθεί το θέμα στο Περιφερικό Συμβούλιο.

Ο Πρόεδρος

Καραμάνος Χρήστος

Τα Μέλη

**Στεργίου Ιωάννα
 Αλεξίου Αθανάσιος
 Δημάκος Δημήτριος
 Μπαλάφας Γεώργιος
 Βρύνα Φωτεινή
 Χρυσικός Φώτιος
 Νερούτσου Μαρία
 Πελέκης Ζαχαρίας**

β) την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής επί των οικονομικών καταστάσεων της 31-12-2014 (διαχειριστική χρήση 01.01.2014 – 31.12.2014), που έχει σταλεί μαζί με την πρόσκληση και έχει ως εξής :

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ**

**ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Αττικής
επί των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2014
(διαχειριστική χρήση 01.01.2014 – 31.12.2014)**

Από την ανάλυση των οικονομικών στοιχείων της χρήσης 2014 που αποτυπώνονται στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων και τον ισολογισμό, συνοπτικά επισημαίνονται τα κατωτέρω:

1. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα της Περιφέρειας της χρήσεως 2014 ανήλθαν στο ποσό των **167.874.947,92** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **9.712.323,19** Ευρώ, τα συνολικά έσοδα της Περιφέρειας οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **177.587.271,11** Ευρώ.

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2014 έχει ως εξής :

Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα- προσαυξήσεις	Ευρώ	2.872.057,51
Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	»	28.064.365,88
Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	»	62.747.728,22
Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	»	4.351.049,14
Επιχορήγηση μισθοδοσίας προσωπικού	»	61.520.444,88
Απαιτήσεις από μισθώματα	»	3.133.270,10
Διάφορα έσοδα	»	164.287,22
Έσοδα κεφαλαίων	»	5.021.744,97
Σύνολο οργανικών εσόδων	»	167.874.947,92
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	9.712.323,19
Σύνολο εκτάκτων και ανόργανων εσόδων	»	9.712.323,19
Γενικό Σύνολο	»	177.587.271,11

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2014 έχει ως εξής :

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	64.921.039,13
Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	658.134,92
Παροχές τρίτων	»	8.751.089,57
Φόροι-τέλη	»	17.000,00
Διάφορα έξοδα	»	41.303.628,63
Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	»	3.993,16
Αποσβέσεις παγίων	»	151.820,40
Παροχές – χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις – Δωρεές	»	5.141.998,53
Δαπάνες για Έργα	»	22.941.463,59
Σύνολο οργανικών εξόδων	»	143.890.167,93
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	»	19.726.648,41
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	»	12.604.093,10
Σύνολο έκτακτων και ανόργανων εξόδων	»	32.330.741,51
Γενικό Σύνολο	»	176.220.909,44

4. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες της Περιφέρειας ανήλθε στο ποσό των **104.496.330,59** Ευρώ.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Περιφέρειας (αφορά έξοδα λειτουργίας οικονομικών – διοικητικών υπηρεσιών, Νομικής υπηρεσίας και διοίκησης της Περιφέρειας) ανήλθαν στο ποσό των **39.071.521,75** Ευρώ, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **318.322,43** Ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **3.993,16** Ευρώ (αφορά τόκους δανείων, προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **143.886.174,77** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν το σύνολο των έκτακτων και ανόργανων εξόδων ποσού **32.330.741,51** Ευρώ, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2014 ανήλθαν στο ποσό των **176.220.909,44** Ευρώ.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2014 ποσού **177.587.271,11** Ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2014 ποσού **176.220.909,44** Ευρώ ανέρχεται σε **1.366.361,67** Ευρώ.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών αναλύεται ως εξής:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	64.921.039,13	43.467.767,34	21.453.271,79	0,00	0,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	658.134,92	446.129,75	212.005,17	0,00	0,00
Παροχές τρίτων	8.751.089,57	5.879.318,41	2.871.771,16	0,00	0,00
Φόροι - Τέλη	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00
Διάφορα έξοδα	41.303.628,63	28.197.792,81	12.787.513,39	318.322,43	0,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	3.993,16	0,00	0,00	0,00	3.993,16
Αποσβέσεις	151.820,40	101.719,67	50.100,73	0,00	0,00
Χορηγήσεις-επιχορηγήσεις- επιδότησεις	5.141.998,53	3.445.139,02	1.696.859,51	0,00	0,00
Δαπάνες για έργα	22.941.463,59	22.941.463,59	0,00	0,00	0,00
	143.890.167,93	104.496.330,59	39.071.521,75	318.322,43	3.993,16

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της Περιφέρειας της 31.12.2014 με τις προσαρμογές που αναφέρονται ανά λογαριασμό στο προσάρτημα στην παρ.15, τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **2.423.920,11** Ευρώ και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων ποσού **2.181.449,44** Ευρώ, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **242.470,67** Ευρώ.

6. ΔΑΝΕΙΑ

Δεν υπάρχουν.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Περιφέρειας ανέρχεται στο ποσό των **10.275.653,99** Ευρώ, ενώ οι αντίστοιχες απαιτήσεις, ανέρχονται σε **3.498.658,80** Ευρώ.

8. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 § 1.1.108. τυχόν λάθη ή παραλήψεις στην Απογραφή Έναρξης της Περιφέρειας είναι δυνατόν να ενσωματωθούν εντός 3 ετών από την έναρξη λειτουργίας της διπλογραφικής λογιστικής.

Λόγω της δυνατότητας που δίνεται σύμφωνα με το παραπάνω, το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο» με ημερομηνία 31/12/2014 διαμορφώθηκε στο ποσό των 230.892.393,80 Ευρώ και η μεταβολή σε σχέση με το Κεφάλαιο της 31/12/2013 έχει ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2013	228.009.470,45
Πλέον: Μεταβολές από λογιστικές τακτοποιήσεις σε απαιτήσεις – υποχρεώσεις 31.12.2014	2.882.923,35
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2014	230.892.393,80

Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών, το κεφάλαιο της Περιφέρειας διαμορφώθηκε στο ποσό των **230.892.393,80** Ευρώ.

9. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Στη χρήση 2014 οι σχηματισμένες προβλέψεις αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε **91.402.673,85** Ευρώ.

10. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η υποχρέωση των περιφερειών για την τήρηση του Π.Δ. θεσπίσθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011 (ΦΕΚ Α' 138/16.6.2011) που τροποποίησε την παρ. 11 του άρθρου 268 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ.87Α'/7.6.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης».

Η σχετική διάταξη έχει ως εξής: «οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 (Α' 302) εφαρμόζονται, κατ' αναλογία, για το Διπλογραφικό Σύστημα Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής - Κοστολόγησης των Περιφερειών».

Με βάση την παραπάνω διάταξη οι περιφέρειες είχαν υποχρέωση να συντάξουν απογραφή έναρξης με ημερομηνία 1/1/2012 και με ημερομηνία 31/12/2012 να συντάξουν όλες τις οικονομικές καταστάσεις που ορίζονται από το «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)», στις οποίες συμπεριλαμβάνεται και το προσάρτημα.

Το Π.Δ.315/1999 έχει δομηθεί πάνω στους κωδικούς προϋπολογισμού των δήμων και έχει σχεδόν πλήρη συσχέτιση των κωδικών προϋπολογισμού με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Σε αυτή την συνδεσμολογία έχουν βασιστεί οι εταιρείες λογισμικού και έχουν δημιουργήσει λογιστικά προγράμματα για τους δήμους που διευκολύνουν την συμφωνία των δύο λογιστικών βάσεων. Μέχρι σήμερα δεν έχουν δοθεί οδηγίες για την συνδεσμολογία των λογαριασμών Δημόσιου Λογιστικού και Γενικής Λογιστικής για τους λογαριασμούς των περιφερειών που διαφοροποιούνται. Οι περιφέρειες έχουν υποχρέωση να προσαρμόσουν, η κάθε μια ανάλογα με τις ανάγκες της το Π.Δ. 315/1999 κυρίως στο τομέα της Γενικής Λογιστικής αφού είναι εξαιρετικά δύσκολη οποιαδήποτε παρέμβαση στους Λογαριασμούς του Δημόσιου Λογιστικού.

Η σημερινή διοίκηση της περιφέρειας προσπάθησε το έτος 2018 να ολοκληρώσει τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2014, όπως έπραξε και για την 31/12/2013, καθώς υπήρχε μια σχετική υποδομή που θα μπορούσε να αξιοποιηθεί στον τομέα αυτό. Πρόκειται για οικονομικές καταστάσεις που κυρίως βασίζονται σε συναλλαγές του Δημόσιου Λογιστικού δηλαδή σε εισπραχθέντα έσοδα και καταβληθείσες δαπάνες.

Για την ορθότερη παρουσίαση της οικονομικής θέσης της περιφέρειας επιχειρήθηκε πέρα από την λογιστική απογραφή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της 1/1/2014 και η απογραφή της 31/12/2014. Οι διαφορές μεταξύ των δύο απογραφών έναρξης λήξης, που στην ουσία δημιουργήθηκαν κυρίως από δαπάνες που δεν καταβλήθηκαν και έσοδα που δεν εισπράχθηκαν στη χρήση 2014, καταχωρήθηκαν στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις και η διαφορά τους στο κεφάλαιο αφού πιο λεπτομερής έλεγχός τους θα απαιτούσε σημαντικό χρόνο που θα καθυστερούσε σημαντικά την ολοκλήρωση των οικονομικών καταστάσεων. Με την κίνηση αυτή οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις στον ισολογισμό της 31/12/2014 απεικονίζονται με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια.

Σχετικά με την ακίνητη περιουσία της περιφέρειας που ουσιαστικά είναι εκτός συναλλαγής δεν έχει ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», με συνέπεια τα γήπεδα και κτήρια να εμφανίζονται στον ισολογισμό με αξία μνείας και όχι με τις αντικειμενικές αξίες τους. Αυτή τη στιγμή δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί η αξία αυτή που θα εμφανιστεί σε μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις όταν η διαδικασία αυτή ολοκληρωθεί αξιόπιστα.

Στο θέμα της αρχικής απογραφής πρέπει να σημειώσουμε τα εξής:

Στο Π.Δ. 315/1999 υπάρχει μια ελαστικότητα σχετικά με το χρόνο ολοκλήρωσης της απογραφής αφού όπως αναφέρεται στην § 1.1.108. Απογραφή και Αποτίμηση ενάρξεως

«8. Οποιοσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, κατόπιν αποφάσεως του

Δημοτικού Συμβουλίου ή της εποπτεύουσας το Δήμο αρμόδιας αρχής καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς, ύστερα από έγκριση των διαφορών αυτών από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Επίσης τυχόν διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου στις επόμενες τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς κατόπιν αποδοχής της οικείας εκθέσεως ελέγχου από το Δημοτικό Συμβούλιο.»

Όπου αναφέρεται Δημοτικό Συμβούλιο στη παραπάνω παράγραφο για την περίπτωση των Περιφερειών αφορά το Περιφερειακό Συμβούλιο.

Για την περίπτωση της αρχικής απογραφής για τους Δήμους μετά την ισχύ του ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» η διόρθωση της αρχικής απογραφής είναι χωρίς χρονικούς περιορισμούς με βάση την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Αριθ. Πρωτ.: 74445/29 Δεκεμβρίου 2010 όπου, στο άρθρο 3 αναφέρεται:

«Διαφορές κατά την απογραφή»

Οποιοδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, εγκρίνονται και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν απόφασης του δημοτικού συμβουλίου. Τυχόν διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης, που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν αποδοχής της σχετικής εκθέσεως ελέγχου από το δημοτικό συμβούλιο.»

Εκτιμούμε ότι η διάταξη αυτή θα έχει ανάλογη εφαρμογή για τις περιφέρειες.

Με βάση τα παραπάνω αναφερόμενα οι οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2014 καταρτίστηκαν για να αποτυπώσουν με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις της περιφέρειας και στο σκέλος των αποτελεσμάτων τουλάχιστον τις καταβληθείσες δαπάνες και τα εισπραγμένα έσοδα ενώ δεν έχουν καταχωρηθεί οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων. Η Διοίκηση της περιφέρειας έχει ήδη δρομολογήσει διαδικασίες για την πληρέστερη εφαρμογή του διπλογραφικού και αναμένει την έκδοση του οδηγού για την εφαρμογή του Π.Δ. 315/1990 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο) στις Περιφέρειες για να προβεί σε ενέργειες ώστε οι μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις να παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική θέση της περιφέρειας κατά τη λήξη της χρήσης που αφορούν οι οικονομικές καταστάσεις και τη χρηματοοικονομική της απόδοση για την οικονομική χρήση που αφορούν.

Κύριοι περιφερειακοί σύμβουλοι

Η Διοίκηση της περιφέρειας με βάση τις δυσκολίες που προαναφέραμε παρουσιάζει τις πρώτες οικονομικές καταστάσεις με βάση το διπλογραφικό σύστημα. Οι καταστάσεις αυτές έχουν υπαχθεί στον έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, όπως θα γίνει και για όλες τις επόμενες οικονομικές καταστάσεις. Ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων από ορκωτούς ελεγκτές λογιστές επιλέχτηκε για να καταστήσει τις οικονομικές καταστάσεις αξιόπιστες και τη διαχείριση διαφανή.

Με βάση τα προβλήματα που παρουσιάστηκαν στην κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων στο προσχέδιο της έκθεσης ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών Λογιστών που μας γνωστοποιήθηκε, οι ελεγκτές αδυνατούν να εκφράσουν γνώμη για τις οικονομικές καταστάσεις όπως επιβάλλουν τα πρότυπα ελέγχου τους. Παρά το γεγονός αυτό σας καλούμε να εγκρίνεται τις οικονομικές καταστάσεις για να προχωρήσουμε άμεσα στην κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων των επόμενων χρήσεων οι οποίες εκτιμούμε ότι θα παράσχουν ακριβέστερες πληροφορίες

Τέλος αναφέρουμε ότι στο προσάρτημα, το οποίο επίσης σας έχει διανεμηθεί μαζί με τον Ισολογισμό περιλαμβάνονται όλες οι πληροφορίες για την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Αθήνα, 15/2/2019

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
& ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ


ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΟΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής που αποτελείται από 6 σελίδες είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 15 Μαρτίου 2019.

Αθήνα, 15 Μαρτίου 2019
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ. ΔΡΑΚΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 10561

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΗΛ. ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13661

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

**Το Περιφερειακό Συμβούλιο Αττικής
μετά από διαλογική συζήτηση μεταξύ των μελών του**

Έχοντας υπόψη :

- Την ανωτέρω απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής Περιφέρειας Αττικής καθώς και τα συνοδευτικά αυτής (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ)
- Την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Αττικής επί των οικονομικών καταστάσεων της 31-12-2014 (διαχειριστική χρήση 01.01.2014 – 31.12.2014).

αποφασίζει κατά πλειοψηφία

Την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων έτους 2014, ήτοι τον Ισολογισμό χρήσης 2014, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2014, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2014 και την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2014, που συνοδεύουν την ανωτέρω απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ), όπως επισυνάπτονται και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

Κατά της ανωτέρω απόφασης ψήφισαν οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι κ.κ. Ι. Μανουσogiαννάκης, Χρ. Αγγελονίδη, Ε. Ζαφειρίου, Γλ. Τζήμερος, Κ. Ψαραδέλης, Α. Βασιλάκη, Α. Μαντάς, Φ. Νικολιδάκη

Λευκό δήλωσαν οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι κ.κ. Ι. Σγουρός, Δ. Αγγελάκη, Μ. Αναγνωστοπούλου, Α. Δανέζη – Λούρα, Στ. Δήμου, Κ. Καραμπέλας, Ν. Καστανιάς, Α. Μεθυμάκη, Γ. Βλάχος, Φ. Βρύνα, Π. Ευαγγελίου, Ν. Κωστόπουλος, Δ. Μαραβέλιας.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Π.Σ.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ Π.Σ.

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΣΧΙΝΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΛΑΧΟΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 2η ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)									
ΠΛΗΘΗΤΙΚΟ					ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014					Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2013				
Α.ΕΣΟΔΑ ΕΙΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ					Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
4.Λοιπά έσοδα εγκατάστασης					Ι. Κεφάλαιο				
					4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων				
Γ.ΠΑΤΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					ΙΙ.Διαφορές αναπροσαρμογής-επιχορηγήσεις				
ΙΙ.Ενομότητες ακινοτοποήσεις					4.Επιχορηγήσεις επενδύσεων				
1.Γήπεδα-οικόπεδα					ΙV.Αποτελέσματα σε νέο				
3.Κτίρια-τεχνικά έργα					Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο				
4.Μηχανήματα					Σύνολο ιδίων κεφαλαίων(ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV)				
5.Μεταφορικά μέσα					Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΣΟΔΑ				
6.Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός					2.Λοιπές προβλέψεις				
Σύνολο ακινοτοποιήσεων					Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Σύνολο πάγιοι ενεργητικού (ΓΙΙ)					ΙΙΙ.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις,				
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					1.Προμηθευτές				
ΙΙ.Απαιτήσεις					8.Πιστωτές διάφοροι				
1.Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών,αγαθών κλπ.τόρων					9.Επιταγές πληρωτέες				
5.Χρεώστες διάφοροι					Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)				
ΙV.Διαθέσιμα					Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΠΛΗΘΗΤΙΚΟΥ				
3.Καταθέσεις όψεως και προβεσιμίας					2.Έσοδα χρήσης δουλειμένα				
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού(ΔΙΙ+ΔΙV)					Σύνολο μεταβατικών λογ/ορίων Παθητικού				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ					ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ+Ε)				
1.Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα					342.699.330,46				
Σύνολο μεταβατικών λογ/ορίων Ενεργητικού					318.777.943,99				
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)					318.777.943,99				

Σημειώσεις: 1) Δεν έχει ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων με συνέπεια τα γήπεδα και κτήρια να εμφανίζονται στον ισολογισμό με αξία μνείας και όχι με τις αντικειμενικές αξίες τους. Η αξία θα εμφανιστεί σε μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις όταν ολοκληρωθεί η διαδικασία προσδιορισμού της αντικειμενικής αξίας τους. 2) Το Κεφάλαιο της Περιφέρειας μεταβλήθηκε σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά 2.882.923,35 €, όπως αναλύεται στην παράγραφο 26 του Προσαρτήματος. Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 § 1.1.108, τυχόν λάθη ή παραλήψεις στην Απογραφή Εναερίων της Περιφέρειας είναι δυνατόν να ενσωματωθούν στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν απόφασης του Περιφερειακού Συμβουλίου.3) Το κόστος υποδομίας του προσωπικού που καταβάλλεται από το Δημόσιο, ανήλθε στην παρούσα χρήση σε 61.520.444,88 €. Το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων "Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης" ως έσοδο, ενώ το ισόποσο έξοδο εμφανίζεται στο Κόστος αγαθών και υπηρεσιών (41.218.698,07 €) και στα Έσοδα διοικητικής λειτουργίας (20.301.746,81 €). 4) Στον Ισολογισμό έγιναν αναμορφώσεις κονδυλίων της προηγούμενης χρήσης για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης. Περισσότερες πληροφορίες παρατίθενται στο Προσάρτημα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1.1 - 31.12.2014									
Κλειόμενη χρήση 2014					Κλειόμενη χρήση 2013				
Ι.Αποτελέσματα εκμετάλλευσης					Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσης				
1.Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών					Πλέον Υπόλοιπο αποτελέσματος (πλεόνασμα)				
2.Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις					Σύνολο				
3.Τεχικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό					Πλεόνασμα εις νέο				
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών					Αθήνα, 15/12/2019				
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμετάλλευσης					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
Πλέον : Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης					& ΠΡΩΤΟΔΡΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ				
Μείον					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
1.Έξοδα διοικητικής λειτουργίας					ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ				
3.Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη / ζημιές) εκμετάλλευσης					ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ				
Πλέον					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
4.Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα					ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ				
Μείον					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
3.Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα					ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ				
Ολικά αποτελέσματα (κέρδη) εκμετάλλευσης					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
ΙΙ.ΠΛΕΟΝ: έκατα αποτελέσματα					ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ				
1.Έκτακτα & ανόργανα έσοδα					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
3.Έσοδα προηγούμενων χρήσεων					ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ				
4.Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)					ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ				
Μείον					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων					ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ				
Μείον: οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΕΩΣ					ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ				
					Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ				
					ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ				

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο «ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης
Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων της ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης", δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης
Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1) Τα έσοδα και τα έξοδα που εμφανίζονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως δεν προκύπτουν από την τήρηση των βιβλίων της Περιφέρειας με βάση το διπλογραφικό σύστημα, αλλά από τα βιβλία που τηρήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης με βάση το δημόσιο λογιστικό, καθώς και από εξολογιστικά στοιχεία και καταστάσεις σχετικά με τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις, που μας χορήγησαν οι υπηρεσίες της Περιφέρειας. Λόγω της μη ορθής εφαρμογής του διπλογραφικού συστήματος που προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης" καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσεως, δεν κατέστη δυνατό να εκτιμηθεί το πραγματικό ύψος των παραπάνω ποσών, καθώς και το ύψος των ανεπίσημων απαιτήσεων και των ανεξόφλητων υποχρεώσεων.

2) Στο λογαριασμό του Ενεργητικού «Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών, αγαθών κλπ. τόρων» περιλαμβάνονται απαιτήσεις από πρόστιμα ποσού 735,5 χιλ. Ευρώ για τις οποίες δεν μας χορηγήθηκαν τα αναγκαία στοιχεία, ώστε να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το ύψος των απαιτήσεων αυτών.

3) Δεν έχει ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», με συνέπεια τα γήπεδα και κτήρια να εμφανίζονται στον ισολογισμό με αξία μνείας και όχι με τις αντικειμενικές αξίες τους. Δεν κατέστη εφικτό να προσδιορισθεί το ποσό που θα αυξανόταν το πάγιο ενεργητικό, με ισόποση αύξηση των ιδίων κεφαλαίων, καθώς και την επίπτωση στα αποτελέσματα της χρήσης εξαιτίας των αποσβέσεων που έπρεπε να διενεργηθούν, αν τα παραπάνω περισσότερα στοιχεία είχαν απομνημονεύσει στις αντικειμενικές τους αξίες.

Εξαιτίας της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για Αδυναμία Έκφρασης Γνώμης", δεν μπορούσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Περιφέρεια καθ' όλη τη διάρκεια του διαρμού μας σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
Επληρώσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισής της Οικονομικής Επιτροπής προς το Περιφερειακό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 15 Μαρτίου 2019
ΣΟΛ
ΣΟΛ Α.Ε.
Μίλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέστη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125
Διμήτριος Κ. Δράκος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 10561
Παναγιώτης Ηλ. Κυριακόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13661

ΑΔΑ: 61ΨΨ7Λ7-1ΨΓ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014.

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

1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1, Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι αποτίμησης και υπολογισμού αποσβέσεων και προβλέψεων, καθώς και συναλλαγματικών διαφορών:
- α) Σχετικά με την ακίνητη περιουσία της περιφέρειας δεν έχει ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», με συνέπεια τα γήπεδα και κτήρια να εμφανίζονται στον ισολογισμό με αξία μνείας και όχι με τις αντικειμενικές αξίες τους. Η αξία θα εμφανιστεί στις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2015, όπου αναμένεται να ολοκληρωθεί αξιόπιστα η διαδικασία προσδιορισμού της αντικειμενικής αξίας τους.

β) Οι αποσβέσεις των κινητών παγίων έγιναν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο ΠΔ 315/1999.

γ) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Δεν έγιναν αναπροσαρμογές.

2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης.
 Δεν έγινε παρέκκλιση.
3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης:

ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
12	Μηχανήματα – Τεχν. Εγκατ/σεις. – Λοιπός μηχ./κος εξοπλισμός	3.885,45 €
13	Μεταφορικά μέσα	99.782,25 €
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	47.400,94 €
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	748,75 €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ:		151.817,39 €

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:
 Δεν έγιναν.
5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:
 Δεν υπάρχουν.
6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:
 Δεν υπάρχουν
7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:
 Δεν υπάρχουν
8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:
 Δεν υπάρχουν
9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες:
 Δεν υπάρχουν
10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό και η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης:
 Δεν υπάρχουν.
11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού
 Έχουν εγγραφεί τα ποσά των μισθοδοσιών α) ως έσοδα από επιχορηγήσεις και β) ως δαπάνη μισθοδοσίας ισόποσα, ώστε να εμφανίζεται το πραγματικό κόστος λειτουργίας της Περιφέρειας.

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:
Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.
13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων :

Έξοδα παράστασης μελών οργάνων διοίκησης (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.)	589.695,18
---	------------

14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγύησης:
Δεν υπάρχουν.
15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του Δήμου:
Δεν υπάρχουν.
16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από τη προηγούμενη χρήση ανά πρωτοβάθμιο:

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2013	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2014	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2013	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2014	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
10	Γήπεδα-οικόπεδα	0,12	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,11
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	0,25	0,00	0,23	0,00	0,00	0,00	0,23
12	Μηχανήματα	108.036,78	24.503,27	132.540,05	108.028,28	3.885,45	111.913,73	20.626,32
13	Μεταφ. Μέσα	2.051.781,13	0,00	2.051.781,13	1.896.298,06	99.782,26	1.996.080,32	55.700,81
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	45.878,00	193.720,59	239.598,59	26.054,45	47.400,94	73.455,39	166.143,20
	Σύνολο	2.205.696,28	218.223,86	2.423.920,11	2.030.380,79	151.068,65	2.181.449,44	242.470,67

Στη χρήση 2014 αφαιρέθηκε από τα πάγια της Περιφέρειας το ακίνητο στην περιοχή Ελληνικό - Αεροπορίας 6, το οποίο παρότι ήταν από παραχώρηση και υπήρχε και σχετική μεταγραφή στο υποθηκοφυλακείο Π. Φαλήρου, μεταβιβάστηκε στο ΤΑΙΠΕΔ και εκποιήθηκε. Η παραχώρηση αυτή έγινε στη χρήση 2014.

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

α) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Αποζημίωση για απασχόληση πέραν του κανονικού ωραρίου υπαλλήλων στα γραφεία. βουλευτών (Παρελ. Ετών)	3.853,60
Οικογενειακή παροχή(Παρελ. Ετών)	70,00
Αντιμισθία εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού (άνοιγμα ΚΑΕ για Δακοκτονία)(Παρελ. Ετών)	1.385,75
Αμοιβές εποχιακού προσωπικού (Παρελ. Ετών)	16.223,67
Αποζημίωση για υπερωριακή εργασία(Παρελ. Ετών)	348.373,01
Αμοιβή για εργασία κατά τις εξαιρέσιμες ημέρες και νυχτερινές ώρες(Παρελ. Ετών)	10.711,27
Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων(Παρελ. Ετών)	982,00
Λοιπές πρόσθετες παροχές & αποζημιώσεις(Παρελ. Ετών)	56.669,65
Βοηθήματα εφ' άπα(Παρελ. Ετών)	9.352,80
Επιμόρφωση εκπαίδευση μετεκπαίδευση. (Παρελ. Ετών)	8.351,20
Έξοδα μετακίνησης πολιτικών υπαλλήλων στο εσωτερικό(Παρελ. Ετών)	121.347,66
Προμήθεια ειδών γραφικής ύλης & μικρό – εξοπλισμός. Γραφείου (Παρελ. Ετών)	82.609,79
Προμήθεια υποδημάτων κλπ ειδών υπόδηση(Παρελ. Ετών)	470,91
Μεταφορά μαθητών(Παρελ. Ετών)	7.183.352,64
Λοιπές μεταφορές (Παρελ. Ετών)	21.697,29
Προμήθεια λοιπών υγειονομικών, φαρμακευτικών και ορθοπεδικών ειδών	280,00
Προμήθεια καυσίμων & λιπαντικών(Παρελ. Ετών)	18.082,51
Έξοδα μετακίνησης λοιπών προσώπων στο εσωτερικό(Παρελ. Ετών)	6.227,46
Πάσης φύσεως δαπάνες για την προστασία από τα ναρκωτικών (Παρελ. Ετών)	64.000,00
Έξοδα μετακίνησης πολιτικών υπαλλήλων από το εσωτερικό στο εξωτερικό και αντίστροφα(Παρελ. Ετών)	1.055,00
Έξοδα μετακίνησης λοιπών προσώπων από το εσωτερικό στο εξωτερικό και αντίστροφα(Παρελ. Ετών)	7.782,67
Πάσης φύσεως δαπάνες σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων(Παρελ. Ετών)	113.605,71
Δικαστικά - συμβολαιογραφικά έξοδα(Παρελ. Ετών)	69,37
Λοιπές δαπάνες και ειδικές αμοιβές(Παρελ. Ετών)	85.012,87
Προμήθεια βιβλίων & συγγραμμάτων(Παρελ. Ετών)	23.541,52
Προμήθεια φυτοπαθολογικού υλικού (Παρελ. Ετών)	15.710,36
Λοιπές προμήθειες υλικών(Παρελ. Ετών)	35.989,43
Εκθέσεις οργάνωση συνεδρίων και πολιτιστικών εκδηλώσεων(Παρελ. Ετών)	524.710,07
Προμήθεια υγειονομικού και φαρμακευτικού υλικού(Παρελ. Ετών)	11.603,77
Προμήθεια στολών, υφασμάτων & συναφών υλικών ραφή(Παρελ. Ετών)	1.542,33
Κάθε είδους δαπάνες πολιτικής σχεδίασης εκτάκτων αναγκών (ΠΣΕΑ(Παρελ. Ετών)	450.689,37
Εκδόσεις-εκτυπώσεις-βιβλιοδεσία (περιλαμβάνεται (Παρελ. Ετών)	33.676,35
Καύσιμα θέρμανσης κλπ δαπάνες κοινοχρήστων (Παρελ. Ετών)	54.162,47
Κάθε είδους δαπάνες δημοσίων σχέσεων(Παρελ. Ετών)	60.188,65
Προμήθεια ειδών καθαριότητα(Παρελ. Ετών)	30.764,92
Δημοσιεύσεις γενικές (Παρελ. Ετών)	24.521,19
Λοιπές εισφορές κοινωνικής Ασφάλισης(Παρελ. Ετών)	18.511,04
Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς εργατοτεχνικού & λοιπού προσωπικού(Παρελ.Ετών)	380,52
Εισφορές στο ΙΚΑ(Παρελ. Ετών)	20.401,75
Εισφορές σε ασφαλιστικούς Οργανισμούς εποχιακού προσωπικού	4.569,16
Εργοδοτική εισφορά υπέρ ΕΟΠΥΥ(Παρελ. Ετών)	12.647,64
Απώδοση σε λοιπά ταμεία κοινωνικής ασφάλισης(Παρελ. Ετών)	3.374.102,30
Λοιπές μισθώσει(Παρελ. Ετών)	367,00
Δαπάνες κινητής τηλεφωνία(Παρελ. Ετών)	1.721,10
Λοιπές δαπάνες καθαριότητα(Παρελ. Ετών)	814,26
Αποζημίωση ή έξοδα κίνησης σε συμβούλια(Παρελ. Ετών)	99.704,13
Υποχρεώσεις από παροχή τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (Παρελ. Ετών)	92.824,78
Ηλεκτρική ενέργεια(Παρελ. Ετών)	215.293,94
Αμοιβές για συντήρηση και επισκευή λοιπού εξοπλισμού (Παρελ. Ετών)	67.213,32
Προμήθεια ειδών συντ. & επισκ. κάθε είδους λοιπού (Παρελ. Ετών)	229.915,78
Προμήθεια ειδών συντήρησης & επισκευής εγκαταστάσεων(Παρελ. Ετών)	7.473,19
Προμήθεια ειδών συντ. & επισκ. μεταφορικών μέσων (Παρελ. Ετών)	17.827,82

Μισθώματα κτιρίων (Παρελ. Ετών)	2.262.978,49
Ταχυδρομικά τέλη (Παρελ. Ετών)	834,66
Υδρευση & άρδευση(Ληξιπρόθεσμα)	799.640,29
Αμοιβές για συντήρηση και Επισκευή Μεταφορικών Μέσων Ξηράς	12.541,44
Υδρευση & άρδευση (Παρελ. Ετών)	105.697,05
Αμοιβές για συντ.& επισκ. κτιρίων γενικά, εγκαταστάσεις (Παρελ. Ετών)	28.278,89
Αμοιβές για δαπάνες καθαριότητας (συμπεριλαμβάνοντας. φυσικά &νομικά πρόσωπα)	62.711,72
Αμοιβές φυσικών προσώπων(Παρελ.Ετών)	1.532.241,58
Αμοιβές Νομικών προσώπων(Παρελ. Ετών)	869.529,77
Λοιπές αμοιβές όσων εκτελούν ειδικές υπηρεσίες(Παρελ. Ετών)	356.769,57
Λοιπές επιστροφές εσόδων	76.163,14
Λοιπές επιστροφές εσόδων(Παρελ. Ετών)	26.826,82
	19.726.648,41
β) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Επιστροφή χρημάτων από Χ.Ε.Π	132.150,76
Επιστροφές ποσών που καταβλήθηκαν χωρίς να οφείλονται	140.542,95
Λοιπές επιστροφές ποσών που καταβλήθηκαν χωρίς να οφείλονται	535,10
Έσοδα από Κ.Α.Π. για διατροφικό επίδομα	3.468.428,00
Έσοδα από Κ.Α.Π. για Μεταφορές Μαθητών	4.341.184,91
Επιχορήγηση από τον τακτικό προϋπολογισμό για λοιπούς σκοπούς	34.996,92
Επιχορηγήσεις και εισφορές από Ν.Π.Δ.Δ., Οργανισμούς ή Ειδικούς Λογαριασμούς εσωτερικού.	1.594.484,55
	9.712.323,19
γ) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
Προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	12.604.093,10

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

Δεν υπάρχουν.

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

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2013	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2014	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2013	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2014	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
16	Ασώματες ακίνητ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	256.050,69	748,76	256.799,45	256.036,65	748,75	256.785,40	14,05

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

Στη χρήση 2014 οι σχηματισμένες προβλέψεις αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε **91.402.673,85** Ευρώ.

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

Δεν έγινε.

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

Δεν έγιναν.

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

Συμπτύχθηκαν τα κονδύλια «Προμηθευτές» και «Πιστωτές» της προηγούμενης χρήσης 2014 ώστε να είναι συγκρίσιμα με της παρούσας.

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

Δεν υπάρχουν.

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

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

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν έγιναν.

γ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των πολιτών και των τρίτων.

γ.1) Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων έγινε με βάση τα τελικά ισοζύγια της Γενικής Λογιστικής όπως αυτά διαμορφώθηκαν από το ισοζύγιο απολογιστικών στοιχείων της Δημόσιας Λογιστικής. Τα καθολικά των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής είναι ενημερωμένα συγκεντρωτικά (31/12/2014). Λόγω αδυναμίας του μηχανογραφικού συστήματος δεν έχουν ενημερωθεί οι λογαριασμοί με τις αναλυτικές κινήσεις των παραστατικών. Για την ασφάλεια των δεδομένων της Διπλογραφικής Λογιστικής έχουν γίνει οι παρακάτω συμφωνίες :

1. **Συμφωνία προμηθευτών :** Το σύνολο των υποχρεώσεων σε προμηθευτές προέκυψε από την επεξεργασία - διόρθωση του αρχείου της Δημόσιας Λογιστικής, στο οποίο εμφανίζονται όλα τα τιμολόγια που παραλήφθηκαν από τις υπηρεσίες της Περιφέρειας για αγορά υλικών ή υπηρεσιών μείον αυτά τα οποία πληρώθηκαν εντός του έτους. Το αρχείο συνδυάστηκε με αντίστοιχα δεδομένα από το μηχανογραφικό σύστημα, αλλά και με πίνακα στοιχείων από τις υπηρεσίες, από τα οποία προέκυψαν διαφορές για τις οποίες έγιναν οι κατάλληλες λογιστικές τακτοποιήσεις.
2. **Συμφωνία Εσόδων :** Το σύνολο των εσόδων αποτυπώθηκε σύμφωνα με τις εισπράξεις από τα απολογιστικά στοιχεία του έτους ανά ΚΑΕ.
3. **Απαιτήσεις :** Οι απαιτήσεις της Περιφέρειας υπολογίστηκαν με βάση τις βεβαιωμένες και ανείσπρακτες οφειλές προς την Περιφέρεια, έτσι όπως τηρήθηκαν σε εξωλογιστικά στοιχεία, δεδομένου ότι δεν τηρήθηκε στη διάρκεια της χρήσης η παρακολούθηση των απαιτήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Διπλογραφικού Συστήματος.
4. **Χρηματικά Διαθέσιμα :** Αποτυπώθηκε το σύνολο των πληρωμών ανά ΚΑΔ και των εισπράξεων ανά ΚΑΕ από τους απολογιστικούς πίνακες εσόδων-εξόδων .

γ.2) Υπολογισμός αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 22 του Ν.4110/13 όπως τροποποιήθηκε με τους νόμους 4141/2013, 4152/2013 και 4170/2013 και των διατάξεων της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99 ως προς τα πάγια κοινής χρήσης.

γ.3) Μακροπρόθεσμες - βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις.

Διαχωρίστηκαν με κριτήριο το 1 έτος από 31.12.2014, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που λήγουν έως 31.12.2015 και μακροπρόθεσμες εκείνες που λήγουν μετά την 31.12.2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του § 2.2.406 π.1 του Π.Δ. 315/1999.

26. Παρ. 1.1.108 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές του κεφαλαίου που προέρχονται από αλλαγές στην απογραφή έναρξης.

Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 § 1.1.108. τυχόν λάθη ή παραλήψεις στην Απογραφή Έναρξης της Περιφέρειας είναι δυνατόν να ενσωματωθούν εντός 3 ετών από την έναρξη λειτουργίας της διπλογραφικής λογιστικής.

Λόγω της δυνατότητας που δίνεται σύμφωνα με το παραπάνω, το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο» με ημερομηνία 31/12/2014 διαμορφώθηκε στο ποσό των **230.892.393,80** Ευρώ και η μεταβολή σε σχέση με το Κεφάλαιο της 31/12/2013 έχει ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2013	228.009.470,45
Πλέον: Μεταβολές από λογιστικές τακτοποιήσεις σε απαιτήσεις – υποχρεώσεις 31.12.2014	2.882.923,35
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2014	230.892.393,80

Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών, το κεφάλαιο της Περιφέρειας διαμορφώθηκε στο ποσό των **230.892.393,80** Ευρώ.

ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣ ΕΙΚΟΝΑΣ

(α) Άρθρο 1 παρ. 4.1.501 περίπτ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων της Περιφέρειας όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

Η υποχρέωση των περιφερειών για την τήρηση του Π.Δ. θεσπίσθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 43 του ν. 3979/2011 (ΦΕΚ Α' 138/16.6.2011) που τροποποίησε την παρ. 11 του άρθρου 268 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ.87Α'/7.6.2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης».

Η σχετική διάταξη έχει ως εξής: «οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 (Α' 302) εφαρμόζονται, κατ' αναλογία, για το Διπλογραφικό Σύστημα Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής - Κωστολόγησης των Περιφερειών».

Με βάση την παραπάνω διάταξη οι περιφέρειες είχαν υποχρέωση να συντάξουν απογραφή έναρξης με ημερομηνία 1/1/2012 και με ημερομηνία 31/12/2012 να συντάξουν όλες τις οικονομικές καταστάσεις που ορίζονται από το «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)», στις οποίες συμπεριλαμβάνεται και το προσάρτημα.

Το Π.Δ.315/1999 έχει δομηθεί πάνω στους κωδικούς προϋπολογισμού των δήμων και έχει σχεδόν πλήρη συσχέτιση των κωδικών προϋπολογισμού με τους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Σε αυτή την συνδεσμολογία έχουν βασιστεί οι εταιρείες λογισμικού και έχουν δημιουργήσει λογιστικά προγράμματα για τους Δήμους που διευκολύνουν την συμφωνία των δύο λογιστικών βάσεων. Μέχρι σήμερα δεν έχουν δοθεί οδηγίες για την συνδεσμολογία των λογαριασμών Δημόσιου Λογιστικού και Γενικής Λογιστικής για τους λογαριασμούς των περιφερειών που διαφοροποιούνται. Οι περιφέρειες έχουν υποχρέωση να προσαρμόσουν, η κάθε μια ανάλογα με τις ανάγκες της το Π.Δ. 315/1999 κυρίως στο τομέα της Γενικής Λογιστικής αφού είναι εξαιρετικά δύσκολη οποιαδήποτε παρέμβαση στους Λογαριασμούς του Δημόσιου Λογιστικού.

Η σημερινή διοίκηση της περιφέρειας προσπάθησε κατά τα έτη 2018 και 2019 να ολοκληρώσει τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2014, όπως έπραξε και για την 31/12/2013, καθώς υπήρχε μια σχετική υποδομή που θα μπορούσε να αξιοποιηθεί στον τομέα αυτό. Πρόκειται για οικονομικές καταστάσεις που κυρίως βασίζονται σε συναλλαγές του Δημόσιου Λογιστικού δηλαδή σε εισπραχθέντα έσοδα και καταβληθείσες δαπάνες.

Για την ορθότερη παρουσίαση της οικονομικής θέσης της περιφέρειας επιχειρήθηκε πέρα από την λογιστική απογραφή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της 1/1/2014 και η απογραφή της 31/12/2014. Οι διαφορές μεταξύ των δύο απογραφών έναρξης λήξης, που στην ουσία δημιουργήθηκαν κυρίως από δαπάνες που δεν καταβλήθηκαν και έσοδα που δεν εισπράχθηκαν στη χρήση 2014, καταχωρήθηκαν στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις και η διαφορά τους στο κεφάλαιο αφού πιο λεπτομερής έλεγχος τους θα απαιτούσε σημαντικό χρόνο που θα καθυστέρουσε σημαντικά την ολοκλήρωση των οικονομικών καταστάσεων. Με την κίνηση αυτή οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις στον ισολογισμό της 31/12/2014 απεικονίζονται με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια.

Σχετικά με την ακίνητη περιουσία της περιφέρειας που ουσιαστικά είναι εκτός συναλλαγής δεν έχει ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», με συνέπεια τα γήπεδα και κτήρια να εμφανίζονται στον ισολογισμό με αξία μνείας και όχι με τις αντικειμενικές αξίες τους. Αυτή τη στιγμή δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί η αξία αυτή που θα εμφανιστεί σε μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις όταν η διαδικασία αυτή ολοκληρωθεί αξιόπιστα.

Στο θέμα της αρχικής απογραφής πρέπει να σημειώσουμε τα εξής:

Στο Π.Δ. 315/1999 υπάρχει μια ελαστικότητα σχετικά με το χρόνο ολοκλήρωσης της απογραφής αφού όπως αναφέρεται στην § 1.1.108. Απογραφή και Αποτίμηση ενάρξεως

«8. Οποιοσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, κατόπιν αποφάσεως του Δημοτικού Συμβουλίου ή της εποπτεύουσας το Δήμο αρμόδιας αρχής καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς, ύστερα από έγκριση των διαφορών αυτών από το Δημοτικό Συμβούλιο.

Επίσης τυχόν διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου στις επόμενες τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς κατόπιν αποδοχής της οικείας εκθέσεως ελέγχου από το Δημοτικό Συμβούλιο.»

Όπου αναφέρεται Δημοτικό Συμβούλιο στη παραπάνω παράγραφο για την περίπτωση των Περιφερειών αφορά το Περιφερειακό Συμβούλιο.

Για την περίπτωση της αρχικής απογραφής για τους Δήμους μετά την ισχύ του ν.3852/2010 (ΦΕΚ 87 Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης-Πρόγραμμα Καλλικράτης» η διόρθωση της αρχικής απογραφής είναι χωρίς χρονικούς περιορισμούς με βάση την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών,

Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Αριθ. Πρωτ.: 74445/29 Δεκεμβρίου 2010 όπου, στο άρθρο 3 αναφέρεται:

«Διαφορές κατά την απογραφή»

Οποιοσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, εγκρίνονται και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν απόφασης του δημοτικού συμβουλίου. Τυχόν διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης, που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του δήμου καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν αποδοχής της σχετικής εκθέσεως ελέγχου από το δημοτικό συμβούλιο.»

Εκτιμούμε ότι η διάταξη αυτή θα έχει ανάλογη εφαρμογή για τις περιφέρειες.

Με βάση τα παραπάνω αναφερόμενα οι οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2014 καταρτίστηκαν για να αποτυπώσουν με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις της περιφέρειας και στο σκέλος των αποτελεσμάτων τουλάχιστον τις καταβληθείσες δαπάνες και τα εισπραγμένα έσοδα ενώ δεν έχουν καταχωρηθεί οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων. Η Διοίκηση της περιφέρειας έχει ήδη δρομολογήσει διαδικασίες για την πληρέστερη εφαρμογή του διπλογραφικού και αναμένει την έκδοση του οδηγού για την εφαρμογή του Π.Δ. 315/1990 (Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο) στις Περιφέρειες» για να προβεί σε ενέργειες ώστε οι μεταγενέστερες οικονομικές καταστάσεις να παρουσιάζουν εύλογα την οικονομική θέση της περιφέρειας κατά τη λήξη της χρήσης που αφορούν οι οικονομικές καταστάσεις και τη χρηματοοικονομική της απόδοση για την οικονομική χρήση που αφορούν.

Αθήνα, 15/2/2019

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΑΡΔΑΛΗΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΕΩΣ 0009643

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
& ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΟΣ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από 7 σελίδες και 2 συνημμένους πίνακες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 15 Μαρτίου 2019.

Αθήνα, 15 Μαρτίου 2019

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Κ. ΔΡΑΚΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 10561

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΗΛ. ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13661

Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ Μ ΣΟΕΛ 125

ΧΡΗΣΗ 2014

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ
60.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΟΝΙΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕ ΣΧΕΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	61.523.204,08	41.220.546,73	20.302.657,35		
60.01	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΜΟΝΙΜΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	2.807.426,69	1.852.901,62	954.525,07		
60.02	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΜΕ ΣΥΜΒΑΣΗ ΑΟΡΙΣ	13.902,70	8.619,67	5.283,03		
60.04	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΕΠΙ ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΚΤ	26.026,41	19.519,81	6.506,60		
60.05	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΚΟΙΝ	477.024,02	319.606,09	157.417,93		
60.50	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	13.191,20	8.574,28	4.616,92		
60.51	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ	59.444,03	37.449,74	21.994,29		
60.07	ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗ	820,00	549,40	270,60		
60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	64.921.039,13	43.467.767,34	21.453.271,79		
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	297.805,06	199.529,39	98.275,67		
61.01	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΙΡΕΤΩΝ	283.004,74	189.613,18	93.391,56		
61.09	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	27.259,75	23.443,39	3.816,37		
61.98	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	50.065,37	33.543,80	16.521,57		
61.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	658.134,92	446.129,75	212.005,17		
62.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΓΙΑ ΦΩΤΙΣΜΟ ΟΔΩΝ, ΠΛΑΤΕΙΩΝ, ΚΟ	1.125.070,29	753.797,09	371.273,20		
62.02	ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	133.116,13	89.187,81	43.928,32		
62.03	ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ	745.636,97	499.576,77	246.060,20		
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ- ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ	6.516.863,56	4.366.298,59	2.150.564,97		
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΔΙΑΡΚΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ	181.649,91	121.705,44	59.944,47		
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (ΥΔΡΕΥΣΗ, ΦΩΤΙΣΜΟΣ, ΚΑΘΑΡ	48.752,71	48.752,71			
62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	8.751.089,57	5.879.318,41	2.871.771,16		
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	17.000,00	17.000,00	0,00		
63.	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	17.000,00	17.000,00	0,00		
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	9.304.843,22	6.234.244,96	3.070.598,26		
64.01	ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ, ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΕΩΣ ΚΑΙ	474.546,66	317.946,26	156.600,40		
64.02	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ (ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ	318.322,43	0,00	0,00	318.322,43	
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	200.079,35	134.053,16	66.026,19		
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΣ	327.117,51	219.168,73	107.948,78		

64.09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ	14.358,61	9.620,27	4.738,34		
64.15	ΕΞΟΔΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	14.268,00	9.559,56	4.708,44		
64.30	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΟΤΑ	24.975.957,00	16.733.891,19	8.242.065,81		
64.51	ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΟΤΑ	0,00	0,00	0,00		
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5.674.135,85	4.539.308,68	1.134.827,17		
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	41.303.628,63	28.197.792,81	12.787.513,39	318.322,43	0,00
65.12	Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	3.993,16	0,00	0,00	0,00	3.993,16
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	3.993,16	0,00	0,00	0,00	3.993,16
66.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ - ΤΕΧΝ.ΕΡΓΩΝ -ΜΗΧΑΝΟΛ	3.888,45	2.605,26	1.283,19		
66.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	99.782,26	66.854,11	32.928,15		
66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	47.400,94	31.758,63	15.642,31		
66.05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ	748,75	501,66	247,09		
66.17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ (ΜΟΝΙΜΩΝ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΚΟΙΝ	0,00	0,00	0,00		
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	151.820,40	101.719,67	50.100,73		
67.20	ΠΑΡΟΧΕΣ-ΧΟΡΗΓΙΕΣ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ-ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ	4.951.998,53	3.317.839,02	1.634.159,51		
67.31	ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΘΕΝΤΩΝ					
67.91		190.000,00	127.300,00	62.700,00		
67.	ΠΑΡΟΧΕΣ - ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	5.141.998,53	3.445.139,02	1.696.859,51		
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ:		120.948.704,34	81.554.867,00	39.071.521,75	318.322,43	3.993,16
Πλέον δαπάνες για έργα		22.941.463,59	22.941.463,59			
ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ:		143.890.167,93	104.496.330,59	39.071.521,75	318.322,43	3.993,16

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014									
	Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2013		Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2013		
	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως				1. Έσοδα				
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00		72	έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη	2.872.057,51	3.360.816,38		
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00		73	Πωλήσεις υπηρεσιών	28.064.365,88	30.936.423,39		
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00		2. Λοιπά οργανικά έσοδα				
	2. Αγορές χρήσεως			74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	127.565.730,42	112.731.584,36		
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00		75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα	4.351.049,14	759.846,10		
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00		76	Έσοδα κεφαλαίων	5.021.744,97	136.938.524,53		
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00						
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών		0,00						
	3. Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσεως								
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00							
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00							
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00						
	Αγορές και διαφορά (θετ.-αρνητ.) αποθεμάτων		0,00						
	4. Οργανικά έξοδα								
15	Δαπάνες έργων	22.941.463,59							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	64.921.039,13	64.443.426,09						
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	658.134,92	2.588.617,09						
62	Παροχές τρίτων	8.751.089,57	36.210.418,53						
63	Φόροι - Τέλη	17.000,00	176.541,53						
64	Διάφορα έξοδα	41.303.628,63	37.305.600,55						
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	3.993,16	4.447,05						
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	151.820,40	195.033,93						
67	χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδότησεις	5.141.998,53	7.554.084,78						
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00						
	Συνολικό κόστος	143.890.167,93	148.478.169,55						
	Μείον :								
78.00	Ιδιοπαράγωγή και βελτιώσεις παγίων	0,00	0,00						
78.01	λοιπά τεκμαρκτά έσοδα	0,00	0,00						
	Συνολικό κόστος εσόδων	143.890.167,93	148.478.169,55			167.874.947,92	153.544.480,29		
80.00	Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	23.984.779,99	5.066.310,74						