



**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 14^η

ΑΠΟΦΑΣΗ υπ' αριθμ. 174/2019

Σήμερα 27-6-2019 ημέρα Πέμπτη 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. 309399/21-6-2019 πρόσκλησης του Προέδρου κ. Θεόδωρου Σχινά, που κοινοποιήθηκε νόμιμα, στις 21-6-2019, στην Περιφερειάρχη Αττικής, σε καθένα από τους Αντιπεριφερειάρχες καθώς και σε καθένα από τους Περιφερειακούς Συμβούλους.

Θέμα 8^ο Η.Δ.

Έγκριση οικονομικών καταστάσεων χρήσεως έτους 2017.

Διαπιστώθηκε η απαρτία, με σύνολο εξήντα (60) 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. Γαβρίλης Γεώργιος, Χατζηπέρος Παναγιώτης (Τάκης), Βασιλείου Ιωάννης.

Ο Πρόεδρος κ. Σχινάς Θεόδωρος
Ο Γραμματέας κ. Βλάχος Γεώργιος

Τα μέλη του Π.Σ. κ.κ.:

Αγγελάκη Δήμητρα, Αγγελόπουλος Θεόδωρος, Αδαμοπούλου – Κουτσογιάννη Αικατερίνη, Αλεβιζόπουλος Γεώργιος, Αναγνωστόπουλος Αθανάσιος (Νάσος), Αναλογίδου Μαρία - Καλλιόπη, Αποστολάκη Ευαγγελία, Βασιλοπούλου Κυριακούλα (Κορίνα), Βλάχος Κωνσταντίνος, Βρούστης Αριστείδης, Βρύνα Φωτεινή, Γαβράς Παναγιώτης, Δαμιανός Πέτρος, Δανάκος Χριστόφορος, Δανέζη – Λούρα Αναστασία (Σίσσυ), Δανιά Νικολέττα, Δημάκος Δημήτριος, Δημοπούλου Ελένη, Ευσταθιάδης Μιλτιάδης, Ζαχαριάδης Κωνσταντίνος, Ζωγραφάκη -Τελεμέ Ελένη, Θανοπούλου

Αικατερίνη, Καραμάνος Χρήστος, Καράμπελας Κωνσταντίνος, Κορδής Νεκτάριος, Κοροβέσης Στυλιανός, Κρητικού Αικατερίνη (Κατερίνα), Λάσκαρη - Κρασοπούλου Βασιλική, Λεβέντη Αγγελική, Μεθυμάκη Άννα, Μοίρας Ιωάννης, Μουλιανάκης Περικλής, Μπαλάφας Γεώργιος, Μπαρμπούρης Ευάγγελος, Νερούτσου Μαρία, Νικηταρά Φωτεινή, Νικολιδάκη Φλωρεντία (Φλώρα), Παλιού Αικατερίνη, Παναγιώταρος Ηλίας, Πανταζή Σταματία (Ματίνα), Πάντζας Σπυρίδων, Παππά Παναγιώτα, Πελέκης Ζαχαρίας, Πρωτονοτάριος Ιωάννης, Ράικου Ζωή, Σαπουνά Αγγελική (Αγγέλικα), Σταυροπούλου Καλλιόπη, Στεργίου Ιωάννα, Στεφανοπούλου Αναστασία, Σωτηροπούλου Ελένη, Τασούλη- Γεωργιάδου Ελισσάβετ, Τζήμερος Γλαύκος - Αθανάσιος, Τζίβα Αιμιλία, Τουτουντζή Παρασκευή (Βούλα), Τσούπρα Ιωάννα, Χρήστου - Γερμενή Ευγενία, Χρυσικός Φώτιος, Ψαραδέλης Κωνσταντίνος.

Απόντες:

Η Περιφερειάρχης Αττικής κ. Δούρου Ρένα.

Οι Αντιπεριφερειάρχες κ.κ. Κυπριανίδου Ερμιόνη (Ερμίνα), Κορωναίου – Καμπά Σοφία, Τζόκας Σπυρίδων, Καπάτης Χρήστος, Φιλίππου Πέτρος.

Τα μέλη του Π.Σ. κ.κ.:

Αγγελονίδη Χρηστίνα, Αδαμόπουλος Νικόλαος, Αθανασιάδης Παναγιώτης, Αλεξίου Αθανάσιος, Αναγνωστοπούλου Μαργαρίτα, Αποστολοπούλου Μαλάμω, Βάβουλα Αριστέα, Βασιλάκη Άννα, Βέττα Καλλιόπη, Γιάμαλη Αναστασία, Γιαννακάκη Μαρία, Γούλας Απόστολος, Δαμάσκος Χαράλαμπος (Χάρης), Δήμου Σταυρούλα, Ευαγγελίου Παρασκευάς (Πάρης), Ζαφειρίου Ελένη, Ηλιόπουλος Αθανάσιος (Νάσος), Θεοχάρη Αικατερίνη (Καίτη), Καλογεράκος Κυριάκος, Καμάρας Παύλος, Καστανιάς Νικόλαος, Κορομάντζος Βασίλειος, Κουκά Μαρίνα, Κωστόπουλος Νικόλαος, Λαμπρίδου Μαρία, Μανουσογιαννάκης Ιωάννης, Μαντάς Ασημάκης (Μάκης), Μαντούβαλος Πέτρος, Μαραβέλιας Δημήτριος, Μεγάλης Ιωάννης, Μεταξά Ειρήνη, Μπαλού Αλεξάνδρα, Πατσαβός Παναγιώτης, Πρωτούλης Ιωάννης, Ροκοφύλλου Άννα, Σγουρός Ιωάννης, Σμέρος Ιωάννης, Τσαβαλιά Παρασκευή (Βιβή), Φαρμάκης Ταξιάρχης, Φωτόπουλος Ανδρέας, Χριστάκη Μαρία.

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. 1505/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Αττικής, που έχει σταλεί μαζί με την πρόσκληση και έχει 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: ΩΛΧ07Λ7-81Ψ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Συνεδρίαση 31^η

Απόφαση υπ' αριθ. 1505/2019

Στην Αθήνα, σήμερα στις **14-06-2019**, ημέρα **Παρασκευή** και ώρα **09:15 π.μ.**, στο Κατάστημα της Περιφέρειας Αττικής, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η **Οικονομική Επιτροπή**, ύστερα από την υπ' αριθ. πρωτ. οικ. **276032** πρόσκληση του Προέδρου της που κοινοποιήθηκε νόμιμα στα μέλη της, στις **11-06-2019**.

Θέμα 2^ο

Έγκριση οικονομικών καταστάσεων έτους 2017.

Παρόντες:

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κος Καραμάνος Χρήστος και

Τα τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ.κ.:

- Αλεξίου Αθανάσιος
- Δημάκος Δημήτρης
- Μπαλάφας Γεώργιος
- Καραμπέλας Κωνσταντίνος

Τα αναπληρωματικά μέλη:

- Τσούπρα Ιωάννα
- Λεβέντη Αγγελική
- Μεταξά Ειρήνη
- Πελέκης Ζαχαρίας

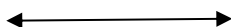
Απόντες:

Τα τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ.κ.:

- Στεργίου Ιωάννα
- Σαπουνά Αγγελική
- Τζίβα Αιμιλία
- Βρύνα Φωτεινή
- Μπαλού Αλεξάνδρα
- Αδαμοπούλου Αικατερίνη

Εκ των ανωτέρω απόντων τακτικών μελών τα (4) τέσσερα έχουν αντικατασταθεί από τα αναπληρωματικά μέλη.

Χρέη Γραμματέα της Οικονομικής Επιτροπής εκτελεί η υπάλληλος της Περιφέρειας κα. Αθηνά Δημητροπούλου



Αφού διαπιστώθηκε απαρτία καθώς είναι παρόντα 9 από τα 11 μέλη της Οικονομικής Επιτροπής, ο πρόεδρος της Επιτροπής κ. Καραμάνος ενημερώνει τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής 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 έναρξης 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. **123/2019** απόφαση Περιφερειακού Συμβουλίου που αφορά την «Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2014»
16. Την με αριθμ. **124/2019** απόφαση Περιφερειακού Συμβουλίου που αφορά την «Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2015»
17. Την με αριθμ. **125/2019** απόφαση Περιφερειακού Συμβουλίου που αφορά την «Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2016»

18. Την με αριθμ. **77/2019 Σύμβαση**, για την παροχή υπηρεσιών ελέγχου οικονομικών καταστάσεων των ετών 2017, 2018 και 2019 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 2017, ήτοι ο Ισολογισμός χρήσης 2017, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2017, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2017 και η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2017 και την προσυπογραφή της έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής για το συγκεκριμένο έτος.

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την υποβολή των ανωτέρω στο Περιφερειακό Συμβούλιο προς έγκριση.

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

Την έγκριση :

α) Των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2017, ήτοι ο Ισολογισμός χρήσης 2017, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2017, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2017 και η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2017 και την προσυπογραφή της έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής για το συγκεκριμένο έτος.

σύμφωνα με τα συνημμένα που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

β) Την διαβίβαση των ανωτέρω στο Περιφερειακό Συμβούλιο για οριστική έγκριση:

- Το τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής κ. Κωνσταντίνος Καράμπελας απέχει με την σημείωση ότι θα τοποθετηθεί στο Περιφερειακό Συμβούλιο.

Ο Πρόεδρος

Καραμάνος Χρήστος

Τα Μέλη

**Αλεξίου Αθανάσιος
Δημάκος Δημήτρης
Μπαλάφας Γεώργιος
Τσούπρα Ιωάννα
Λεβέντη Αγγελική
Μεταξά Ειρήνη
Πελέκης Ζαχαρίας**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 - 5η ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)							ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017							Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017	
Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016							Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
Αξία κτήσης							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
Αποσβέσεις							I. Κεφάλαιο	
Αναπόσβεστη αξία							II. Διαφορές αναπροσαρμογής-επιχορηγήσεις	
Αξία κτήσης							2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	
Αποσβέσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	
Αναπόσβεστη αξία							IV. Αποτελέσματα σε νέο Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο	
Αξία κτήσης							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	
Αποσβέσεις							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ	
Αναπόσβεστη αξία							2. Λοιπές προβλέψεις	
Αξία κτήσης							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Αποσβέσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Αναπόσβεστη αξία							1. Προμηθευτές	
Αξία κτήσης							3. Τράπεζες λ/σμοι βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	
Αποσβέσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη	
Αναπόσβεστη αξία							8. Πιστωτές διάφοροι	
Αξία κτήσης							9. Επιταγές πληρωτέες	
Αποσβέσεις							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)	
Αναπόσβεστη αξία							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
Αξία κτήσης							2. Έξοδα χρήσης δουλεωμένα	
Αποσβέσεις							Σύνολο μεταβατικών λογ/σμών Παθητικού	
Αναπόσβεστη αξία							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	
Αξία κτήσης							0,00	

Σημειώσεις: 1. Το Κεφάλαιο της Περιφέρειας αυξήθηκε σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κατά το ποσό των 46.271.606,36 €, όπως αναλύεται στην παράγραφο 26 του Προσαρτήματος. Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 § 1.1.108. τυχόν λάθη ή παραλήψεις στην Απογραφή Έναρξης της Περιφέρειας είναι δυνατόν να ενσωματωθούν στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν απόφασης του Περιφερειακού Συμβουλίου. 2. Το κόστος μαθοδοσίας του προσωπικού που καταβάλλεται από το Δημόσιο, ανήλθε στην παρούσα χρήση σε 50.964.000,00 €. Το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στο κονδύλι της Κατάστασης Αποτελεσμάτων "Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης" ως έσοδο, ενώ το ισόποσο έξοδο εμφανίζεται στο Κόστος αγαθών και υπηρεσιών (34.145.880,00 €) και στα Έξοδα διοικητικής λειτουργίας (16.818.120,00 €).

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 1.1 - 31.12.2017							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
Κλειόμενη χρήση 2017							Κλειόμενη χρήση 2017	Προηγούμενη χρήση 2016
Προηγούμενη χρήση 2016							Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) χρήσης	
Κλειόμενη χρήση 2017							Πλεόν Υπόλοιπο αποτελέσματος (πλεόνασμα) προηγ. χρήσης	
Προηγούμενη χρήση 2016							Μείον Φόρος Εισοδήματος	
Κλειόμενη χρήση 2017							Σύνολο	
Προηγούμενη χρήση 2016							Πλεόνασμα εις νέο	
Κλειόμενη χρήση 2017							Αθήνα, 22/04/2019	
Προηγούμενη χρήση 2016							Ο ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ	
Κλειόμενη χρήση 2017							Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	
Προηγούμενη χρήση 2016							ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΟΣ	
Κλειόμενη χρήση 2017							ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ	
Προηγούμενη χρήση 2016							Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ	
Κλειόμενη χρήση 2017							ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΑΡΔΑΛΗΣ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΕΩΣ 0009643	
Προηγούμενη χρήση 2016							Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ & ΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	
Κλειόμενη χρήση 2017							ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΑΚΡΙΔΑΚΗΣ	
Προηγούμενη χρήση 2016								

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(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, ολοκληρώθηκε, κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2015, ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων με ημερομηνία αξίας 31.12.2013, 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 τις αντικειμενικές αξίες τους. Διενεργήθηκαν οι αναλογούσες αποσβέσεις επί των αξιών αυτών για τις χρήσεις 2013 έως 2016. Ωστόσο, κατά τη χρήση 2017, έγιναν αναμορφώσεις στις αντικειμενικές αξίες των ακινήτων καθώς και προσθήκη πέντε επιπλέον κτιρίων. Το συνολικό ποσό των διαφορών αναπροσαρμογής αξιών ακινήτων ανέρχεται σε 5.491,43 Ευρώ και περιλήφθηκε στο κονδύλι του Παθητικού «Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων»

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

γ) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Έγιναν αναπροσαρμογές.

Περιγραφή	Αντικ. Αξία κτιρίων 31/12/2017	Αντικ. Αξία κτιρίων 31/12/2016	Διαφορές
Δυτική Αττική Ασπρόπυργος (100% ΠΚ) οδ. Αγ. Μαρίνης & Καποδιστρίου κτίσματα μ2 1.044 οικόπεδο μ2 31.806,62 θέατρο μ2 666	667.697,58	683.641,62	-15.944,04
Πειραιάς - οδ. Μαυρομιχάλη 11 & Δραγατσανίου 41 (25% ΠΚ) κτίσματα μ2 464,00 οικόπεδο μ2 444,75	87.695,35	66.259,88	21.435,47
Σύνολο	755.392,93	749.901,50	5.491,43

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:

	Περιγραφή	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
10	Γήπεδα-οικόπεδα	0,00
11	Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα	227.983,56
12	Μηχανήματα	52.938,56
13	Μεταφορικά Μέσα	3.907,72
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.027.394,85
16	Αυώμαιες ακινήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	1.112.948,49
17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.025.005,96
		7.450.179,14

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 :

Έσοδα παράστασης μελών οργάνων διοίκησης (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.)	888.888,20
---	------------

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:

	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2016	ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2016	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2017	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
10	Γήπεδα-οικόπεδα	22.846.573,64	9.667.461,95	0,00	32.514.035,59	0,00	0,00	0,00	32.514.035,59
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	5.699.589,11	900.141,48	0,00	6.599.730,59	911.934,26	227.983,56	1.139.917,82	5.459.812,77
12	Μηχανήματα	636.538,97	781,31	0,00	637.320,28	181.499,65	52.938,56	234.438,21	402.882,07
13	Μεταφ. Μέσα	2.051.781,13	1.190,40	0,00	2.052.971,53	2.049.062,33	3.907,72	2.052.970,05	1,48
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	466.313,72	991.434,00	0,00	1.457.747,72	222.362,51	1.027.394,85	1.249.757,36	207.990,36
15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	148.874.723,70	124.086.243,19	196.904.323,59	76.056.643,22	0,00	0,00	0,00	76.056.643,22
17	Πάγιας εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	63.689.303,47	0,00	63.689.303,47	0,00	14.770.397,81	14.770.397,81	48.918.905,56
	Σύνολο	180.575.520,27	200.812.008,89	198.379.776,76	189.379.776,76	3.364.858,75	16.082.622,50	19.447.481,25	163.560.271,15

Η κίνηση του λογαριασμού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» έχει ως εξής:

Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2017		148.874.723,70
Πλέον προσθήκες 2017		124.086.243,19
Σύνολο		272.960.966,89

Μείον		
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης	19.817.491,38	
Μεταφορά σε Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	6.610.308,24	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων	117.405.206,82	
Κόστος των έργων που εκτελέστηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο για τα οποία μειώθηκαν ισόποσα τα έσοδα από επιχορηγήσεις	53.071.317,23	196.904.323,59
Υπόλοιπο 31.12.2017		76.056.643,30

Αναλυτικά οι αντικειμενικές αξίες ανά ακίνητο αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

Γήπεδα - Οικόπεδα		
A/A	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ
1	Αθήνα Ιερά οδός 84 (100% ΠΚ) Αθήνα Ιερά οδός 84 (100% ΠΚ) Οικόπεδο μ2 4.916,30	1.230.023,39
2	Ακαδημία Πλάτωνος (100% ΠΚ) Ακαδημία Πλάτωνος (100% ΠΚ) οδ. Ευκλείδου-Δημοσθένους-Αίμονος οικόπεδο αδόμητο μ2 1.404,26	740.101,19
3	Λ. Μεσογείων 156 Δήμος Παπάγου κτίσματα μ2 2.544,33 Κύριοι χώροι 736,90 βοηθ. χώροι (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.509,43 Κύριοι χώροι 74,70 Βοηθ. Χώροι (100% ΠΚ) Οικόπεδο μ2 51.178 (24,88% ΠΚ) Συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο μ2 16.268,76	10.565.250,43
4	Αθήνα Λ. Αλεξάνδρας 196 κτίριο Γ-Δ μ2 1.596,92 (100% ΠΚ), κτίριο ΕΠΟΠΤΩΝ μ2 294 (100% ΠΚ), Οικόπεδο μ2 10.442,54 (17,90% ΠΚ)	4.970.287,73
5	Δυτική Αττική Ελευσίνα οδ. Τζαφέρη οικόπεδο αδόμητο μ2 11.326 (100% ΠΚ)	864.173,80
6	Δυτική Αττική Ασπρόπυργος (100% ΠΚ) οδ. Αγ. Μαρίνης & Καποδιστρίου κτίσματα μ2 1.044, οικόπεδο μ2 31.806,62 θέατρο μ2 666	3.565.649,33
7	Ανατολική Αττική Κερατέα Λ. Αθηνών Σουνίου 118 (100% ΠΚ) αγροτικό ιατρείο μ2 43,70 οικόπεδο μ2 800,00	105.120,00
8	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 151%0	9.010,17
9	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 148%0	8.831,15
10	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 148%0	8.831,15
11	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 151%0	9.010,17
12	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 111%0	6.623,37
13	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 65 %0	3.878,55
14	Πειραιάς - οδ. Μαυρομυχάλη 11 & Δραγατσανίου 41 (25% ΠΚ)	36.957,70
15	Αθήνα - οδ. Ζωοδόχου Πηγής 2-4 (100% ΠΚ) γραφείο 3ου ορόφου μ2 175 (94% επί οικοπέδου)	43.935,90
16	Πειραιάς Σαλαμίνα - Λεωφ. Αιαντείου (100% ΠΛ) οικόπεδο μ2 354,00	32.709,60
17	Αθήνα Πάρκο Ελευθερίας , Οικόπεδο μ2 4.636	9.667.450,80
18	Δυτική Αττική Μάνδρα (100% ΠΚ) Δυτική Αττική μάνδρα (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.606,88 ΚΤΕΟ μ2 1606,88 γήπεδο μ2 42.223,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γηπέδου μ2 42.223,00...	232.226,50
19	Δυτική Αττική Μέγαρα (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.786,51 ΚΤΕΟ μ2 1.786,51 γήπεδο μ2 31.761,33 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 31.761,33	111.164,66

	Ανατολική Αττική Καλύβια Θορικού (100% ΠΚ) Ανατολική Αττική ΚΤΕΟ Αναβύσσου μ2 1.929,95 ΚΤΕΟ Αναβύσσου μ2 1.929,95 γήπεδο μ2 29.00,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 29.00,00	266.800,00
20		
21	Πειραιάς Αίγινα Μετόχι (100% ΠΚ) Πειραιάς Αίγινα Μετόχι (100% ΠΚ) κτίσματα μ2 832,47 γήπεδο μ2 20.000,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 20.00,00	36.000,00
ΣΥΝΟΛΟ:		32.514.035,59

Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα		
Α/Α	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ
1	Αθήνα Ιερά οδός 84 (100% ΠΚ) Αθήνα Ιερά οδός 84 (100% ΠΚ) Οικόπεδο μ2 4.916,30	207.934,76
2	Λ.Μεσογείων 156 Δήμος Παπάγου κτίσματα μ2 2.544,33 Κύριοι χώροι 736,90 βοηθ.χώροι (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.509,43 Κύριοι χώροι 74,70 Βοηθ. Χώροι (100% ΠΚ) Οικόπεδο μ2 51.178 (24,88% ΠΚ) Συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο μ2 16.268,76	2.575.601,35
3	Αθήνα Λ. Αλεξάνδρας 196 κτίριο Γ-Δ μ2 1.596,92 (100% ΠΚ), κτίριο ΕΠΟΠΤΩΝ μ2 294 (100% ΠΚ), Οικόπεδο μ2 10.442,54 (17,90% ΠΚ)	345.942,27
4	Δυτική Αττική Ασπρόπυργος (100% ΠΚ) οδ. Αγ. Μαρίνης & Καποδιστρίου κτίσματα μ2 1.044, οικόπεδο μ2 31.806,62 θέατρο μ2 666	667.697,58
5	Ανατολική Αττική Κερατέα Λ. Αθηνών Σουνίου 118 (100% ΠΚ) αγροτικό ιατρείο μ2 43,70 οικόπεδο μ2 800,00	22.020,84
6	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία Α1 μ2 95,70	59.893,83
7	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία Β1 μ2 93,74	61.473,85
8	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία Γ1 μ2 93,74	64.286,05
9	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία Δ1 μ2 95,70	65.635,83
10	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία Ε1 μ2 70,81	50.732,73
11	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία ΣΤ1 μ2 41,87	31.731,89
12	Πειραιάς - οδ. Μαυρομυχάλη 11 & Δραγατσανίου 41 (25% ΠΚ)	87.695,35
13	Αθήνα - οδ. Ζωοδόχου Πηγής 2-4 (100% ΠΚ) γραφείο 3ου ορόφου μ2 175 (94% επί οικοπέδου)	134.196,60
14	Αθήνα Πάρκο Ελευθερίας Κτίριο 5 ισόγειο 427,29 τμ, Κτίριο 6 ισόγειο 434,40 τμ, Κτίριο 7 ισόγειο 340 τμ και πρώτος όροφος 340 τμ, Κτίριο 8 ισόγειο και πρώτος 692 τμ, Οικόπεδο μ2 4.636	894.661,20
15	Δυτική Αττική Μάνδρα (100% ΠΚ) Δυτική Αττική μάνδρα (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.606,88 ΚΤΕΟ μ2 1606,88 γήπεδο μ2 42.223,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γηπέδου μ2 42.223,00...	283.764,88
16	Δυτική Αττική Μέγαρο (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.786,51 ΚΤΕΟ μ2 1.786,51 γήπεδο μ2 31.761,33 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 31.761,33	260.910,22
17	Ανατολική Αττική Καλύβια Θορικού (100% ΠΚ) Ανατολική Αττική ΚΤΕΟ αναβύσσου μ2 1.929,95 ΚΤΕΟ Αναβύσσου μ2 1.929,95 γήπεδο μ2 29.00,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 29.00,00	475.539,68

18	Πειραιάς Αίγινα Μετόχι (100% ΠΚ) Πειραιάς Αίγινα Μετόχι (100% ΠΚ) κτίσματα μ2 832,47 γήπεδο μ2 20.000,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 20.00,00	310.011,83
ΣΥΝΟΛΟ:		6.599.730,74

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) Έκτακτα ανόργανα έξοδα	
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.	66.192,55
	66.192,55
β) Έκτακτα ανόργανα έσοδα	
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	606.021,99
Διάφορα έκτακτα έσοδα	36.769,41
	642.791,40
γ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγούμενων χρήσεων	1.827.058,18
Δαπάνες Μισθοδοσίας	460.530,60
Αμοιβές	1.090,24
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.298.053,73
Φ.Π.Α (Παρελ. Ετών)	26.231,41
Έξοδα μετακίνησης	1.236.313,79
Δαπάνες παρελθόντων ετών έργων Ε.Φ. 071	12.640,82
Δαπάνες έργων ιδίων πόρων παρελθόντων ετών	18.634,30
Λοιπές επιστροφές εσόδων (Παρελ. Ετών)	14.471,20
Φόρος εισοδήματος προηγούμενης χρήσης	2.098.186,80
	8.993.211,07
δ) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Έσοδα από ΚΑΠ για διατροφικό επίδομα Νεφροπαθών -Ιδρυμάτων Πρόνοιας παρελθόντων ετών	2.242.492,00
Έσοδα για δαπάνες που έγιναν	77.141,67
Επιχορηγήσεις από τον τακτικά Κρατικό Προϋπολογισμό για λοιπούς σκοπούς.	4.143,12
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	565.156,95
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων έτους 2011	797.457,99
	3.686.391,73
ε) Λοιπά έκτακτα έσοδα	
Επιστροφές χρήματων για τακτοποίηση χρηματικών ενταλμάτων και προκαταβολών	28.494,09
Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών	689.856,05
	718.350,14

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 31/12/2016	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2016	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2017	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	289.351,40	6.633.908,24	6.923.259,64	267.734,64	1.112.948,49	1.380.683,13	5.542.576,51

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

Ο σχηματισμένες προβλέψεις έως 31.12.2017 αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε **67.461.550,53** Ευρώ. Σημειώνεται ότι η πρόβλεψη στη χρήση 2017 μειώθηκε, με βάση τις αποφάσεις των δικαστηρίων που ήταν θετικές για την Περιφέρεια, κατά 39.315.427,21 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:

Δεν υπάρχουν.

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 την απεικόνιση των ταμειακών και συμψηφιστικών συναλλαγών της Περιφέρειας ,στο διπλογραφικό σύστημα της Γενικής Λογιστικής.

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 31.12.2017, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που λήγουν έως 31/12/2018 και μακροπρόθεσμες εκείνες που λήγουν μετά την 31/12/2018, 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 την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Αριθ. Πρωτ.: 74445/29 Δεκεμβρίου 2010 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 Περιφερειακού Συμβουλίου.

Λόγω της δυνατότητας που δίνεται σύμφωνα με το παραπάνω, το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο» με ημερομηνία 31/12/2017 διαμορφώθηκε στο ποσό των 427.443.630,07 Ευρώ και η μεταβολή σε σχέση με το κεφάλαιο της 31/12/2016 έχει ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2016	381.172.023,71
Πλέον Ακίνητα της Περιφέρειας που εμφανίζονται στη χρήση 2017 για πρώτη φορά στα πάγια (Πάρκο Ελευθερίας)	10.562.112,00
Πλέον Έργο κοινής ωφέλειας που ολοκληρώθηκε και εμφανίζεται στη χρήση 2017 στα πάγια (Αποχέτευση Ακαθάρτων Ανατολικού και Δυτικού Τομέα Θριασίου Πεδίου - Δευτερεύον Δίκτυο)	43.871.812,09
Πλέον Αναλογούσες στις προηγούμενες χρήσεις αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων για το ανωτέρω έργο	1.583.074,12

Μείον Αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων επί της αξίας του ανωτέρω έργου	-9.745.391,85
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2017	427.443.630,07

Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών, το κεφάλαιο της Περιφέρειας διαμορφώθηκε στο ποσό των **427.443.630,07** 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 - Κοστολόγησης των Περιφερειών».

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 2019 να ολοκληρώσει τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2017, όπως έπραξε και για την 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015 και 31/12/2016, καθώς υπήρχε μια σχετική υποδομή που θα μπορούσε να αξιοποιηθεί στον τομέα αυτό.

Για τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015, οι οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας συντάχθηκαν με βάση τις συναλλαγές του Δημόσιου Λογιστικού, δηλαδή σε εισπραχθέντα έσοδα και καταβληθείσες δαπάνες, με εμφάνιση στην κατάσταση αποτελεσμάτων των μη εισπραχθέντων εσόδων και των μη καταβληθεισών δαπανών που αφορούσαν την κάθε χρήση. Για την ορθότερη παρουσίαση της οικονομικής θέσης της περιφέρειας επιχειρήθηκε πέρα από την λογιστική απογραφή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της 1/1/2013 και η απογραφή των 31/12/2013, 31/12/2014 και 31/12/2015. Οι διαφορές μεταξύ των απογραφών έναρξης και λήξης από έτος σε έτος, στην ουσία, δημιουργήθηκαν κυρίως από δαπάνες που δεν καταβλήθηκαν και έσοδα που δεν εισπράχθηκαν και οι οποίες καταχωρήθηκαν στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις, ενώ η συμψηφιστική διαφορά τους διαμόρφωσε το κεφάλαιο.

Για τη χρήση 2017, μετά από την αποτίμηση των ακινήτων βάση των αντικειμενικών αξιών στη χρήση 2015, την εμφάνιση στο λογαριασμό «ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» των έργων που ανήκουν στην Περιφέρεια και βρίσκονται σε εξέλιξη, καθώς και της δυνατότητας παρακολούθησης όλων των οικονομικών πράξεων της Περιφέρειας μέσω μηχανογραφικού προγράμματος εφαρμόστηκε σε σημαντικό βαθμό το Π.Δ. 315/1999 και συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως σύμφωνα με τις προβλέψεις του. Όμοιες ήταν και οι διαδικασίες σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2016.

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 έχει ανάλογη εφαρμογή για τις περιφέρειες.

Με βάση τα παραπάνω αναφερόμενα οι οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2017 καταρτίστηκαν για να αποτυπώσουν με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις της περιφέρειας και στο σκέλος των αποτελεσμάτων τις δαπάνες και τα έσοδα. 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 ακόμα πιο 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, 22/04/2019

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΑΡΔΑΛΗΣ

ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΕΩΣ 0009643

ΓΕΝ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ &
ΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΑΚΡΙΔΑΚΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017						
Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2016	Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2017	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2016	
24 1. Αποδομηνύ ενόψειως χρήσεως						
25 υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00	72	3.611.021,73	2.035.903,17	
26 Αναλόγημα υλικών	0,00	0,00	73	37.503.128,60	36.180.511,56	38.220.414,73
26 Αναλλογιστικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00				
2. Αγορές χρήσεως						
24 υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00	74	158.283.749,51	138.023.718,94	
25 Αναλόγημα υλικών	0,00	0,00	75	4.205.280,20	6.137.482,07	
26 Αναλλογιστικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00	76	8.602.359,82	9.087.353,04	153.248.554,05
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και εργαζών						
3. Μέσων : Αποδομηνύ τέλους χρήσεως						
24 υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00				
25 Αναλόγημα υλικών	0,00	0,00				
26 Αναλλογιστικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00				
4. Οργανισμικά έξοδα						
15 Λατόμους έργων	0,00	0,00				
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	53.225.825,92	51.747.604,99				
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	6.494.265,65	3.267.098,32				
62 Πιστώσεις τρίτων	8.275.023,60	8.790.248,82				
63 Φόροι - Τέλη	2.625.405,31	8.226.806,44				
64 Διάφορα έξοδα	65.351.645,40	54.255.388,83				
65 Τοκοί και συναφή έξοδα	22.220,14	3.416,40				
66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	7.450.179,14	397.145,32				
67 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	123.309.987,93	5.026.706,25				
68 Συνολικό κόστος	0,00	0,00				
Μείων :						
78.00 Επισπρεσμένη και βελτιώσεις παγίων	266.754.553,09	131.714.415,37				
78.01 Λοιπά εκτιμητικά έσοδα	0,00	0,00				
80.00 Συνολικό κόστος εσόδων	0,00	0,00				
Πρόσθεσιμα εκμεταλλεύσεως						
	266.754.553,09	131.714.415,37		212.205.539,86	191.468.968,78	
	0,00	0,00		54.549.013,23	0,00	

Έξοδα εκμεταλλεύσεως

ΧΡΗΣΗ 2017		ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ		
60.01	Αμοιβές εμίσθου τακτικού προσωπικού	45.819.053,11	30.698.765,58	15.120.287,53				
60.02	Αμοιβές λυτών υπαλλήλων και εργατών	18.289,01	12.253,64	6.035,37				
60.04	Αμοιβές εποχιακού προσωπικού	284.052,80	190.315,38	93.737,42				
60.05	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς εργατοτεχνικού & λοιπού προσωπικού	6.660.809,95	4.462.742,67	2.198.067,28				
60.07	Επιμόρφωση εκπαίδευση μετεκπαίδευση	10.212,00	6.842,04	3.369,96				
60.20	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εμίσθου τακτικού προσωπικού	433.409,05	290.384,06	143.024,99				
			0,00	0,00				
60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	53.225.825,92	35.661.303,37	17.564.522,55				
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	1.038.790,39	695.989,56	342.800,83				
61.01	Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου	302.927,91	202.961,70	99.966,21				
61.09	Αμοιβές φυσικών προσώπων	5.111.332,00	3.424.592,44	1.686.739,56				
61.98	Αμοιβές ιδιωτικών γραφείων και ιδιωτών για μηχανογραφικές εργασίες	41.215,35	27.614,28	13.601,07				
61.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	6.494.265,65	4.351.157,99	2.143.107,66				
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας	953.551,96	638.879,81	314.672,15				
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	182.395,10	122.204,72	60.190,38				
62.03	Τηλεπικοινωνίες	698.650,15	468.095,60	230.554,55				
62.04	Ενοίκια	5.852.938,63	3.921.468,88	1.931.469,75				
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις πραγματοποιούμενες από τρίτους	357.113,39	239.265,97	117.847,42				
62.98	Λοιπές Παροχές τρίτων	230.374,37	154.350,83	76.023,54				
62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	8.275.023,60	5.544.265,81	2.730.757,79				
63.98	Διάφοροι Φόροι - Τέλη	2.625.405,31	1.759.021,56	866.383,75				
63.	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	2.625.405,31	1.759.021,56	866.383,75				
64.00	Εξοδα μεταφορών	20.499.159,24	13.734.436,69	6.764.722,55				
64.01	Εξοδα ταξιδίων - Οδοιπορικά	178.781,40	119.783,54	58.997,86				
64.02	Εξοδα προβολής και διαφήμισης	1.084.624,24	0,00	0,00	1.084.624,24			

64.07	Εντυπα και Γραφική ύλη	540.712,07	362.277,09	178.434,98		
64.08	Υλικά άμεσης - αναλώσιμα	1.191.028,34	797.988,99	393.039,35		
64.09	Εξοδα δημοσιεύσεων	30.752,78	20.604,36	10.148,42		
64.18	Δαπάνες Γεωργίας Κτηνοτροφίας και Δασών	9.786,14	6.556,71	3.229,43		
64.21	Καταπολέμιση κουνουπιών	634.858,73	425.355,35	209.503,38		
64.30	Λοιπά Βοηθήματα	26.616.901,45	17.833.323,97	8.783.577,48		
64.98	Διάφορα Εξοδα	14.565.041,01	9.758.577,48	4.806.463,53		
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	65.351.645,40	43.058.904,18	21.208.116,98	1.084.624,24	0,00
65.12	Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	1.785,19	0,00	0,00	0,00	1.785,19
65.98	Διάφορα εξοδα	20.434,95	0,00	0,00	0,00	20.434,95
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	22.220,14	0,00	0,00	0,00	22.220,14
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων	227.983,56	152.748,99	75.234,57		
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολ. εξοπλισμού	52.938,56	35.468,84	17.469,72		
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	3.907,72	2.618,17	1.289,55		
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	1.027.394,85	688.354,55	339.040,30		
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απασβέσεως	11.230,44	7.524,39	3.706,05		
66.16		1.144.961,89	767.124,47	377.837,42		
66.17	Αποσβέσεις ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	4.981.762,12	3.337.780,62	1.643.981,50		
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	7.450.179,14	4.991.620,02	2.458.559,12		
67.20	Επιχορηγήσεις	5.523.101,00	3.700.477,67	1.822.623,33		
67.31	Παραχωρήσεις παγίνω περουσικών στοιχείων κατασκευασθέντων από την Περιφέρεια	117.405.206,82	117.405.206,82	0,00		
67.33	Χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς σκοπούς	4.000,00	2.680,00	1.320,00		
67.40	Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε ΝΠΔΔ. ΟΓΑ και λοιπούς Δημόσιους Οργανισμούς	377.680,11	253.045,67	124.634,44		
67.	ΠΑΡΟΧΕΣ - ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	123.309.987,93	121.361.410,16	1.948.577,77		
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ:		266.754.553,09	216.727.683,09	48.920.025,62	1.084.624,24	22.220,14

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Αττικής
επί των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2017
(διαχειριστική χρήση 01.01.2017 – 31.12.2017)

Από την ανάλυση των οικονομικών στοιχείων της χρήσης 2017 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 χρήσης 2017 ανήλθαν στο ποσό των **212.205.539,86** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **44.363.032,59** Ευρώ τα συνολικά έσοδα της Περιφέρειας οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **256.568.572,45** Ευρώ.

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσης 2017 έχει ως εξής :

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	Ευρώ	3.611.021,73
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	»	37.503.128,6
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	»	158.283.749,51
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	»	4.205.280,20
76	Έσοδα κεφαλαίων	»	8.602.359,82
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	»	212.205.539,86
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	»	642.863,51
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	3.686.391,73
82.07	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		718.350,14
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		39.315.427,21
	Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εσόδων	»	44.363.032,59
	Γενικό Σύνολο	»	256.568.572,45

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2017 έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	53.225.825,92
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	6.494.265,65
62	Παροχές τρίτων	»	8.275.023,60
63	Φόροι-τέλη	»	2.625.405,31
64	Διάφορα έξοδα	»	65.351.645,40
65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	»	22.220,14
66	Αποσβέσεις παγίων	»	7.450.179,14
67	Παροχές – χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις – Δωρεές	»	123.309.987,93
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	»	266.754.553,09
81	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	»	66.192,55
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	»	8.993.211,07
	Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εξόδων	»	9.059.403,62
	Γενικό Σύνολο	»	275.813.956,71

4. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες της Περιφέρειας ανήλθε στο ποσό των **216.727.683,09 Ευρώ**. Η αύξηση του κόστους αγαθών και υπηρεσιών σε σχέση με την προηγούμενη χρήση 2016, οφείλεται κυρίως στη μεταφορά έργων συνολικού ποσού 117.405.206,82 Ευρώ, που εκτέλεσε η Περιφέρεια για λογαριασμό τρίτων (Δήμων), τόσο στην παρούσα χρήση όσο και σε προηγούμενες, από το κονδύλι του Ενεργητικού «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών, καθώς δεν αφορούν περιουσιακά στοιχεία της Περιφέρειας. Επιπρόσθετα σημειώνουμε ότι η εμφάνιση στην παρούσα χρήση 2017 ζημιόγνου αποτελέσματος, πέραν της παραπάνω αναφερόμενης αύξησης τω εξόδων, οφείλεται και στο ότι έσοδα από επιχορηγήσεις για τη διενέργεια των ως άνω έργων έχουν καταχωρηθεί σε προηγούμενες χρήσεις.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Περιφέρειας (αφορά έξοδα λειτουργίας οικονομικών – διοικητικών υπηρεσιών, Νομικής υπηρεσίας και διοίκησης της Περιφέρειας) ανήλθαν στο ποσό των **48.920.025,62 Ευρώ**, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **1.084.624,24 Ευρώ** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **22.220,14 Ευρώ** (αφορά τόκους δανείων, προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **266.754.553,09 Ευρώ**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν το σύνολο των έκτακτων και ανόργανων εξόδων ποσού **9.059.403,62 Ευρώ**, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2017 ανήλθαν στο ποσό των **275.813.956,71 Ευρώ**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2017 ποσού **256.568.572,45 Ευρώ** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2017 ποσού **275.813.956,71 Ευρώ** ανέρχεται σε ζημιά ύψους **19.245.384,26 Ευρώ**.

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

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	53.225.825,92	35.661.303,37	17.564.522,55		
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	6.494.265,65	4.351.157,99	2.143.107,66		
62	Παροχές τρίτων	8.275.023,60	5.544.265,81	2.730.757,79		
63	Φόροι - Τέλη	2.625.405,31	1.759.021,56	866.383,75		
64	Διάφορα έξοδα	65.351.645,40	43.058.904,18	21.208.116,98	1.084.624,24	
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	22.220,14				22.220,14
66	Αποσβέσεις	7.450.179,14	4.991.620,02	2.458.559,12		
67	χορηγήσεις- επιχορηγήσεις- επιδότησεις	123.309.987,93	121.361.410,16	1.948.577,77		
		266.754.553,09	216.727.683,09	48.920.025,62	1.084.624,24	22.220,14

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της Περιφέρειας της 31.12.2017 με τις προσαρμογές που αναφέρονται ανά λογαριασμό στο προσάρτημα στην παρ.15, τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **183.007.752,40** Ευρώ και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων **19.447.481,25** Ευρώ, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **163.560.271,15** Ευρώ.

Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκαν από το κονδύλι των παγίων «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» στο κονδύλι των παγίων «Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης» έργα κοινής οφελείας που ολοκληρώθηκαν συνολικού ποσού 19.817.491,38 Ευρώ. Επίσης στο ίδιο κονδύλι «Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης» έγινε προσθήκη του έργου «Αποχέτευση Ακαθάρτων Ανατολικού και Δυτικού Τομέα Θριασίου Πεδίου (Δευτερεύον Δίκτυο)» ποσού 43.871.812,09 Ευρώ, με ισόποση αύξηση του Κεφαλαίου της Περιφέρειας.

Τέλος μεταφέρθηκε από το κονδύλι των παγίων «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» στα «Λοιπά έξοδα εγκατάστασης» το έργο «Ολοκληρωμένο Πρόγραμμα Τουριστικής Προβολής Περιφέρειας Αττικής 2010-2015» ποσού 6.610.308,24 Ευρώ.

Συνοπτικά η κίνηση του λογαριασμού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» έχει ως εξής:

Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2017		148.874.723,70
Πλέον προσθήκες 2017		124.086.243,19
Σύνολο		272.960.966,89
Μείον		
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης	19.817.491,38	
Μεταφορά σε Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	6.610.308,24	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων	117.405.206,82	
Κόστος των έργων που εκτελέστηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο για τα οποία μειώθηκαν ισόποσα τα έσοδα από επιχορηγήσεις	53.071.317,23	196.904.323,59
Υπόλοιπο 31.12.2017		76.056.643,30

6. ΔΑΝΕΙΑ

Το ποσό των 115.229,80 Ευρώ αφορά υπόλοιπο από ληφθέν δάνειο το 1938 από την τ. ΕΚΤΕ (νυν Εθνική Τράπεζα) προς το τώως Ειδικό Ταμείο Επαρχιακής Οδοποιίας Αττικοβοιωτίας.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Περιφέρειας ανέρχεται στο ποσό των **30.130.349,86** Ευρώ, ενώ οι αντίστοιχες απαιτήσεις, ανέρχονται σε **4.483.513,30** Ευρώ.

Στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται και η υποχρέωση για φόρο εισοδήματος χρήσης 2017 ποσού 1.795.726,90 Ευρώ που προέκυψε από τις δραστηριότητες της Περιφέρειας που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος και καταβλήθηκε εντός της επόμενης χρήσης 2018. Αντίστοιχα στο κονδύλι των Απαιτήσεων «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται η απαίτηση από την προκαταβολή φόρου εισοδήματος ποσού 2.235.918,63 Ευρώ η οποία θα συμψηφιστεί με το φόρο της επόμενης χρήσης.

8. ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

Σύμφωνα με την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Αριθ. Πρωτ.: 74445/29 Δεκεμβρίου 2010 οποιεσδήποτε 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 Περιφερειακού Συμβουλίου.

Λόγω της δυνατότητας που δίνεται σύμφωνα με το παραπάνω, το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο» με ημερομηνία 31/12/2017 διαμορφώθηκε στο ποσό των **427.443.630,07** Ευρώ και η μεταβολή σε σχέση με το κεφάλαιο της 31/12/2016 έχει ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2016	381.172.023,71
Πλέον Ακίνητα της Περιφέρειας που εμφανίζονται στη χρήση 2017 για πρώτη φορά στα πάγια (Πάρκο Ελευθερίας)	10.562.112,00
Πλέον Έργο κοινής ωφέλειας που ολοκληρώθηκε και εμφανίζεται στη χρήση 2017 στα πάγια (Αποχέτευση Ακαθάρτων Ανατολικού και Δυτικού Τομέα Θριασίου Πεδίου - Δευτερεύον Δίκτυο)	43.871.812,09
Πλέον Αναλογούσες στις προηγούμενες χρήσεις αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων για το ανωτέρω έργο	1.583.074,12
Μείον Αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων επί της αξίας του ανωτέρω έργου	-9.745.391,85
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2017	427.443.630,07

Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών, το κεφάλαιο της Περιφέρειας διαμορφώθηκε στο ποσό των **427.443.630,07** Ευρώ.

9. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Στη χρήση 2017 οι σχηματισμένες προβλέψεις αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε **67.461.550,53** Ευρώ.

Η σχηματισμένη κατά την προηγούμενη χρήση 2016 αντίστοιχη πρόβλεψη μειώθηκε κατά ποσό 39.315.427,21 Ευρώ, καθώς από τη συνεργασία με τη Νομική Υπηρεσία της Περιφέρειας προέκυψε ότι για υποθέσεις για τις οποίες είχε σχηματιστεί πρόβλεψη σε προηγούμενα έτη, οι αποφάσεις των δικαστηρίων ήταν θετικές για την Περιφέρεια.

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».

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 2019 να ολοκληρώσει τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2017, όπως έπραξε και για την 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015 και 31/12/2016, καθώς υπήρχε μια σχετική υποδομή που θα μπορούσε να αξιοποιηθεί στον τομέα αυτό.

Για τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015, οι οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας συντάχθηκαν με βάση τις συναλλαγές του Δημόσιου Λογιστικού, δηλαδή σε εισπραχθέντα έσοδα και καταβληθείσες δαπάνες, με εμφάνιση στην κατάσταση αποτελεσμάτων των μη εισπραχθέντων εσόδων και των μη καταβληθεισών δαπανών που αφορούσαν την κάθε χρήση. Για την ορθότερη παρουσίαση της οικονομικής θέσης της περιφέρειας επιχειρήθηκε πέρα από την λογιστική απογραφή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της 1/1/2013 και η απογραφή των 31/12/2013, 31/12/2014 και 31/12/2015. Οι διαφορές μεταξύ των απογραφών έναρξης και λήξης από έτος σε έτος, στην ουσία, δημιουργήθηκαν κυρίως από δαπάνες που δεν καταβλήθηκαν και έσοδα που δεν εισπράχθηκαν και οι οποίες καταχωρήθηκαν στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις, ενώ η συμψηφιστική διαφορά τους διαμόρφωσε το κεφάλαιο.

Για τη χρήση 2017, μετά από την αποτίμηση των ακινήτων βάση των αντικειμενικών αξιών στη χρήση 2015, την εμφάνιση στο λογαριασμό «ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» των έργων που ανήκουν στην Περιφέρεια και βρίσκονται σε εξέλιξη, καθώς και της δυνατότητας παρακολούθησης όλων των οικονομικών πράξεων της Περιφέρειας μέσω μηχανογραφικού προγράμματος εφαρμόστηκε σε σημαντικό βαθμό το Π.Δ. 315/1999 και συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως σύμφωνα με τις προβλέψεις του. Όμοιες ήταν και οι διαδικασίες σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2016.

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 έχει ανάλογη εφαρμογή για τις περιφέρειες.

Με βάση τα παραπάνω αναφερόμενα οι οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2017 καταρτίσθηκαν για να αποτυπώσουν με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις της περιφέρειας και στο σκέλος των αποτελεσμάτων τις δαπάνες και τα έσοδα. 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 ακόμα πιο 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 οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2017 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 συμβάλει ώστε να καταστήσει τις οικονομικές καταστάσεις αξιόπιστες και τη διαχείριση διαφανή.

Σας καλούμε να εγκρίνεται τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2017 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, 22/04/2019

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
& ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**



ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΟΣ

β) τον Ισολογισμό χρήσης 2017 με την από 17-6-2019 έκθεση των ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2017 με την από 17-6-2019 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

γ) Την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Αττικής επί των οικονομικών καταστάσεων της 31-12-2017 (διαχειριστική χρήση 01.01.2017 – 31.12.2017) με την από 17-6-2019 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

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

Λαμβάνοντας υπόψη :

- Την ανωτέρω απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής Περιφέρειας Αττικής.
- Τον Ισολογισμό χρήσης 2017 με την από 17-6-2019 έκθεση ελέγχου των ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί των Οικονομικών Καταστάσεων και το Προσάρτημα Ισολογισμού 2017 με την από 17-6-2019 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Αττικής επί των οικονομικών καταστάσεων της 31-12-2017 (διαχειριστική χρήση 01.01.2017 – 31.12.2017) με την από 17-6-2019 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

αποφασίζει κατά πλειοψηφία

Την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων έτους 2017, ήτοι τον Ισολογισμό χρήσης 2017, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2017, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2017 και την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2017, όπως επισυνάπτονται και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

Κατά της ανωτέρω απόφασης ψήφισαν οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι κ.κ. Φ. Νικολιδάκη, Ι. Πρωτονοτάριος, Ζ. Ράικου.

Λευκό δήλωσαν οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι κ. Γ. Βλάχος και Φ. Βρύνα.

Απείχαν της ψηφοφορίας οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι κ.κ. Δ. Αγγελάκη, Α. Δανέζη – Λούρα, Κ. Καράμπελας, Α. Μεθυμάκη.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Π.Σ.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ Π.Σ.

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΣΧΙΝΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΛΑΧΟΣ

[illegible]

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΣΜΕΝΗΣ ΜΑΘΗΜΑΤΙΚΗΣ (ΙΤΥΣ)**

Έχουμε ελέγξει τις συνθήκες οικονομικές και κοινωνικές της Περιφέρειας Αττικής, οι οποίες απορρέουν από τον καταμερισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποκαταστάσεων και των πτωχών βάσει της μεθόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τα σχετικά ποσοτικά και ποιοτικά στοιχεία της περιφέρειας αυτής, σύμφωνα με τη μέθοδο που χρησιμοποιήθηκε στην τοποθέτηση της έκθεσης μας. Βάσει για γλώσσας με επιβολή, οι οικισμοί οικονομικά και κοινωνικά αποκαταστάσεων σύμφωνα με τη μέθοδο που χρησιμοποιήθηκε στην τοποθέτηση αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου του Ν.Α. 3151/1989 «Κώδικος Λογιστικού Συστήματος Οργανισμού Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

[illegible]

Αθήνα, 17 Ιανουαρίου 2019


Ανδρέας Κ. Οικαρίδης
Οπρωτός Ελεγκτής Λογιστικής
Α.Μ. ΣΟΕΑ 10561
ΣΟΑ  CROWE

ΣΟΑ Α.Ε.
Ιδρυματ. Δικαιούχου Ομίλου
δ/κ. Μετρώ 3, 11257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΑ 1126


Παυλίνα Η. Κυριακίδου
Οπρωτός Ελεγκτής Λογιστικής
Α.Μ. ΣΟΕΑ 13661
ΣΟΑ  CROWE

ΣΟΑ Α.Ε.
Ιδρυματ. Δικαιούχου Ομίλου
δ/κ. Μετρώ 3, 11257 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΑ 1126

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(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, ολοκληρώθηκε, κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2015, ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων με ημερομηνία αξίας 31.12.2013, 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 τις αντικειμενικές αξίες τους. Διενεργήθηκαν οι αναλογούσες αποσβέσεις επί των αξιών αυτών για τις χρήσεις 2013 έως 2016. Ωστόσο, κατά τη χρήση 2017, έγιναν αναμορφώσεις στις αντικειμενικές αξίες των ακινήτων καθώς και προσθήκη πέντε επιπλέον κτιρίων. Το συνολικό ποσό των διαφορών αναπροσαρμογής αξιών ακινήτων ανέρχεται σε 5.491,43 Ευρώ και περιλήφθηκε στο κονδύλι του Παθητικού «Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων»

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

γ) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Έγιναν αναπροσαρμογές.

Περιγραφή	Αντικ. Αξία κτιρίων 31/12/2017	Αντικ. Αξία κτιρίων 31/12/2016	Διαφορές
Δυτική Αττική Ασπρόπυργος (100% ΠΚ) οδ. Αγ. Μαρίνης & Καποδιστρίου κτίσματα μ2 1.044 οικόπεδο μ2 31.806,62 θέατρο μ2 666	667.697,58	683.641,62	-15.944,04
Πειραιάς - οδ. Μαυρομιχάλη 11 & Δραγατσάνιου 41 (25% ΠΚ) κτίσματα μ2 464,00 οικόπεδο μ2 444,75	87.695,35	66.259,88	21.435,47
Σύνολο	755.392,93	749.901,50	5.491,43

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:

	Περιγραφή	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017
10	Γήπεδα-οικόπεδα	0,00
11	Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα	227.983,56
12	Μηχανήματα	52.938,56
13	Μεταφορικά Μέσα	3.907,72
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.027.394,85
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	1.112.948,49
17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.025.005,96
		7.450.179,14

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. Επιρρασμός 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.)	888.888,20
---	------------

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:

	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2016	ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2016	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2017	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2017	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
10	Γήπεδα-οικόπεδα	22.846.573,64	9.667.461,95	0,00	32.514.035,59	0,00	0,00	0,00	32.514.035,59
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	5.699.589,11	900.141,48	0,00	6.599.730,59	911.934,26	227.983,56	1.139.917,82	5.459.812,77
12	Μηχανήματα	636.538,97	781,31	0,00	637.320,28	181.499,65	52.938,56	234.438,21	402.882,07
13	Μεταφ. Μέσα	2.051.781,13	1.190,40	0,00	2.052.971,53	2.049.062,33	3.907,72	2.052.970,05	1,48
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	466.313,72	991.434,00	0,00	1.457.747,72	222.362,51	1.027.394,85	1.249.757,36	207.990,36
15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	148.874.723,70	125.561.696,28	198.379.776,76	76.056.643,22	0,00	0,00	0,00	76.056.643,22
17	Πάγιας εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	63.689.303,47	0,00	63.689.303,47	0,00	14.770.397,82	14.770.397,82	48.918.905,65
	Σύνολο	180.575.520,27	200.812.008,89	198.379.776,76	183.007.752,40	3.364.858,75	16.082.622,51	19.447.481,26	163.560.271,64

Η κίνηση του λογαριασμού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» έχει ως εξής:

Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2017		148.874.723,70
Πλέον προσθήκες 2017		124.086.243,19
Σύνολο		272.960.966,89

Μείον		
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης	19.817.491,38	
Μεταφορά σε Λοιπά έξοδα εγκατάστασης	6.610.308,24	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων	117.405.206,82	
Κόστος των έργων που εκτελέστηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο για τα οποία μειώθηκαν ισόποσα τα έσοδα από επιχορηγήσεις	53.071.317,23	196.904.323,59
Υπόλοιπο 31.12.2017		76.056.643,30

Αναλυτικά οι αντικειμενικές αξίες ανά ακίνητο αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

Γήπεδα - Οικόπεδα		
Α/Α	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ
1	Αθήνα Ιερά οδός 84 (100% ΠΚ) Αθήνα Ιερά οδός 84 (100% ΠΚ) Οικόπεδο μ2 4.916,30	1.230.023,39
2	Ακαδημία Πλάτωνος (100% ΠΚ) Ακαδημία Πλάτωνος (100% ΠΚ) οδ. Ευκλείδου-Δημοσθένους-Αίμονος οικόπεδο αδόμητο μ2 1.404,26	740.101,19
3	Λ. Μεσογείων 156 Δήμος Παπάγου κτίσματα μ2 2.544,33 Κύριοι χώροι 736,90 βοηθ. χώροι (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.509,43 Κύριοι χώροι 74,70 Βοηθ. Χώροι (100% ΠΚ) Οικόπεδο μ2 51.178 (24,88% ΠΚ) Συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο μ2 16.268,76	10.565.250,43
4	Αθήνα Λ. Αλεξάνδρας 196 κτίριο Γ-Δ μ2 1.596,92 (100% ΠΚ), κτίριο ΕΠΟΠΤΩΝ μ2 294 (100% ΠΚ), Οικόπεδο μ2 10.442,54 (17,90% ΠΚ)	4.970.287,73
5	Δυτική Αττική Ελευσίνα οδ. Τζαφέρη οικόπεδο αδόμητο μ2 11.326 (100% ΠΚ)	864.173,80
6	Δυτική Αττική Ασπρόπυργος (100% ΠΚ) οδ. Αγ. Μαρίνης & Καποδιστρίου κτίσματα μ2 1.044, οικόπεδο μ2 31.806,62 θέατρο μ2 666	3.565.649,33
7	Ανατολική Αττική Κερατέα Λ. Αθηνών Σουνίου 118 (100% ΠΚ) αγροτικό ιατρείο μ2 43,70 οικόπεδο μ2 800,00	105.120,00
8	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 151%0	9.010,17
9	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 148%0	8.831,15
10	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 148%0	8.831,15
11	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 151%0	9.010,17
12	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 111%0	6.623,37
13	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικοπέδου 65 %0	3.878,55
14	Πειραιάς - οδ. Μαυρομυχήλη 11 & Δραγατσανίου 41 (25% ΠΚ)	36.957,70
15	Αθήνα - οδ. Ζωοδόχου Πηγής 2-4 (100% ΠΚ) γραφείο 3ου ορόφου μ2 175 (94% επί οικοπέδου)	43.935,90
16	Πειραιάς Σαλομίνα - Λεωφ. Αιαντείου (100% ΠΛ) οικόπεδο μ2 354,00	32.709,60
17	Αθήνα Πάρκο Ελευθερίας , Οικόπεδο μ2 4.636	9.667.450,80
18	Δυτική Αττική Μάνδρα (100% ΠΚ) Δυτική Αττική μάνδρα (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.606,88 ΚΤΕΟ μ2 1606,88 γήπεδο μ2 42.223,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γηπέδου μ2 42.223,00...	232.226,50
19	Δυτική Αττική Μέγαρο (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.786,51 ΚΤΕΟ μ2 1.786,51 γήπεδο μ2 31.761,33 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γηπέδο μ2 31.761,33	111.164,66

20	Ανατολική Αττική Καλύβια Θορυκού (100% ΠΚ) Ανατολική Αττική ΚΤΕΟ Αναβύσσου μ2 1.929,95 ΚΤΕΟ Αναβύσσου μ2 1.929,95 γήπεδο μ2 29.00,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 29.00,00	266.800,00
21	Πειραιάς Αίγινα Μετόχι (100% ΠΚ) Πειραιάς Αίγινα Μετόχι (100% ΠΚ) κτίσματα μ2 832,47 γήπεδο μ2 20.000,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 20.00,00	36.000,00
ΣΥΝΟΛΟ:		32.514.035,59

Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα		
A/A	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ
1	Αθήνα Ιερά οδός 84 (100% ΠΚ) Αθήνα Ιερά οδός 84 (100% ΠΚ) Οικόπεδο μ2 4.916,30	207.934,76
2	Λ.Μεσογείων 156 Δήμος Παπάγου κτίσματα μ2 2.544,33 Κύριοι χώροι 736,90 βοηθ.χώροι (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.509,43 Κύριοι χώροι 74,70 Βοηθ. Χώροι (100% ΠΚ) Οικόπεδο μ2 51.178 (24,88% ΠΚ) Συνολική επιφάνεια κτισμάτων στο οικόπεδο μ2 16.268,76	2.575.601,35
3	Αθήνα Λ. Αλεξάνδρας 196 κτίριο Γ-Δ μ2 1.596,92 (100% ΠΚ), κτίριο ΕΠΟΠΤΩΝ μ2 294 (100% ΠΚ), Οικόπεδο μ2 10.442,54 (17,90% ΠΚ)	345.942,27
4	Δυτική Αττική Ασπρόπυργος (100% ΠΚ) οδ. Αγ. Μαρίνης & Καποδιστρίου κτίσματα μ2 1.044, οικόπεδο μ2 31.806,62 θέατρο μ2 666	667.697,58
5	Ανατολική Αττική Κερατέα Λ. Αθηνών Σουνίου 118 (100% ΠΚ) αγροτικό ιατρείο μ2 43,70 οικόπεδο μ2 800,00	22.020,84
6	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία Α1 μ2 95,70	59.893,83
7	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία Β1 μ2 93,74	61.473,85
8	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία Γ1 μ2 93,74	64.286,05
9	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία Δ1 μ2 95,70	65.635,83
10	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία Ε1 μ2 70,81	50.732,73
11	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) Οριζ. Ιδιοκτησία ΣΤ1 μ2 41,87	31.731,89
12	Πειραιάς - οδ. Μαυρομιχάλη 11 & Δραγατσανίου 41 (25% ΠΚ)	87.695,35
13	Αθήνα - οδ. Ζωοδόχου Πηγής 2-4 (100% ΠΚ) γραφείο 3ου ορόφου μ2 175 (94% επί οικοπέδου)	134.196,60
14	Αθήνα Πάρκο Ελευθερίας Κτίριο 5 ισόγειο 427,29 τμ, Κτίριο 6 ισόγειο 434,40 τμ, Κτίριο 7 ισόγειο 340 τμ και πρώτος όροφος 340 τμ, Κτίριο 8 ισόγειο και πρώτος 692 τμ, Οικόπεδο μ2 4.636	894.661,20
15	Δυτική Αττική Μάνδρα (100% ΠΚ) Δυτική Αττική μάνδρα (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.606,88 ΚΤΕΟ μ2 1606,88 γήπεδο μ2 42.223,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίο γηπέδου μ2 42.223,00...	283.764,88
16	Δυτική Αττική Μέγαρα (100% ΠΚ) ΚΤΕΟ μ2 1.786,51 ΚΤΕΟ μ2 1.786,51 γήπεδο μ2 31.761,33 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 31.761,33	260.910,22
17	Ανατολική Αττική Καλύβια Θορυκού (100% ΠΚ) Ανατολική Αττική ΚΤΕΟ αναβύσσου μ2 1.929,95 ΚΤΕΟ Αναβύσσου μ2 1.929,95 γήπεδο μ2 29.00,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 29.00,00	475.539,68

18	Πειραιάς Αίγινα Μετόχι (100% ΠΚ) Πειραιάς Αίγινα Μετόχι (100% ΠΚ) κτίσματα μ2 832,47 γήπεδο μ2 20.000,00 ΕΚΤΟΣ σχεδίου γήπεδο μ2 20.00,00	310.011,83
ΣΥΝΟΛΟ:		6.599.730,74

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) Έκτακτα ανόργανα έξοδα	
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.	66.192,55
	66.192,55
β) Έκτακτα ανόργανα έσοδα	
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	606.021,99
Διάφορα έκτακτα έσοδα	36.769,41
	642.791,40
γ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγούμενων χρήσεων	1.827.058,18
Δαπάνες Μισθοδοσίας	460.530,60
Αμοιβές	1.090,24
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.298.053,73
Φ.Π.Α (Παρελ. Ετών)	26.231,41
Έξοδα μετακίνησης	1.236.313,79
Δαπάνες παρελθόντων ετών έργων Ε.Φ. 071	12.640,82
Δαπάνες έργων ιδίων πόρων παρελθόντων ετών	18.634,30
Λοιπές επιστροφές εσόδων (Παρελ. Ετών)	14.471,20
Φόρος εισοδήματος προηγούμενης χρήσης	2.098.186,80
	8.993.211,07
δ) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Έσοδα από ΚΑΠ για διατροφικό επίδομα Νεφροπαθών -Ιδρυμάτων Πρόνοιας παρελθόντων ετών	2.242.492,00
Έσοδα για δαπάνες που έγιναν	77.141,67
Επιχορηγήσεις από τον τακτικό Κρατικό Προϋπολογισμό για λοιπούς σκοπούς.	4.143,12
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	565.156,96
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων έτους 2011	797.457,99
	3.686.391,73
ε) Λοιπά έκτακτα έσοδα	
Επιστροφές χρήματων για τακτοποίηση χρηματικών ενταλμάτων και προκαταβολών	28.494,09
Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών	689.856,05
	718.350,14

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 31/12/2016	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2016	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2017	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2017	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
16	Ασώματες ακίνητ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	289.351,40	6.633.908,24	6.923.259,64	267.734,64	1.112.948,49	1.380.683,13	5.542.576,51

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

Ο σχηματισμένες προβλέψεις έως 31.12.2017 αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε **67.461.550,53** Ευρώ. Σημειώνεται ότι η πρόβλεψη στη χρήση 2017 μειώθηκε, με βάση τις αποφάσεις των δικαστηρίων που ήταν θετικές για την Περιφέρεια, κατά 39.315.427,21 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.Συμπτώξεις στοιχείων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς/καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων:

Δεν έγιναν.

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

Δεν υπάρχουν.

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 την απεικόνιση των ταμειακών και συμφηφιστικών συναλλαγών της Περιφέρειας, στο διπλογραφικό σύστημα της Γενικής Λογιστικής.

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 31.12.2017, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που λήγουν έως 31/12/2018 και μακροπρόθεσμες εκείνες που λήγουν μετά την 31/12/2018, 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 την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Αριθ. Πρωτ.: 74445/29 Δεκεμβρίου 2010 οποιεσδήποτε 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 Περιφερειακού Συμβουλίου.

Λόγω της δυνατότητας που δίνεται σύμφωνα με το παραπάνω, το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο» με ημερομηνία 31/12/2017 διαμορφώθηκε στο ποσό των 427.443.630,07 Ευρώ και η μεταβολή σε σχέση με το κεφάλαιο της 31/12/2016 έχει ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2016	381.172.023,71
Πλέον Ακίνητα της Περιφέρειας που εμφανίζονται στη χρήση 2017 για πρώτη φορά στα πάγια (Πάρκο Ελευθερίας)	10.562.112,00
Πλέον Έργο κοινής ωφέλειας που ολοκληρώθηκε και εμφανίζεται στη χρήση 2017 στα πάγια (Αποχέτευση Ακαθάρτων Ανατολικού και Δυτικού Τομέα Θριασίου Πεδίου - Δευτερεύον Δίκτυο)	43.871.812,09
Πλέον Αναλογούσες στις προηγούμενες χρήσεις αποσβέσεις ληφθέντων επιχορηγήσεων για το ανωτέρω έργο	1.583.074,12

Μείον Αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων επί της αξίας του ανωτέρω έργου	-9.745.391,85
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2017	427.443.630,07

Κατόπιν των ανωτέρω μεταβολών, το κεφάλαιο της Περιφέρειας διαμορφώθηκε στο ποσό των **427.443.630,07** 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 - Κοστολόγησης των Περιφερειών».

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 2019 να ολοκληρώσει τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων της 31/12/2017, όπως έπραξε και για την 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015 και 31/12/2016, καθώς υπήρχε μια σχετική υποδομή που θα μπορούσε να αξιοποιηθεί στον τομέα αυτό.

Για τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015, οι οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας συντάχθηκαν με βάση τις συναλλαγές του Δημόσιου Λογιστικού, δηλαδή σε εισπραχθέντα έσοδα και καταβληθείσες δαπάνες, με εμφάνιση στην κατάσταση αποτελεσμάτων των μη εισπραχθέντων εσόδων και των μη καταβληθεισών δαπανών που αφορούσαν την κάθε χρήση. Για την ορθότερη παρουσίαση της οικονομικής θέσης της περιφέρειας επιχειρήθηκε πέρα από την λογιστική απογραφή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της 1/1/2013 και η απογραφή των 31/12/2013, 31/12/2014 και 31/12/2015. Οι διαφορές μεταξύ των απογραφών έναρξης και λήξης από έτος σε έτος, στην ουσία, δημιουργήθηκαν κυρίως από δαπάνες που δεν καταβλήθηκαν και έσοδα που δεν εισπράχθηκαν και οι οποίες καταχωρήθηκαν στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις, ενώ η συμψηφιστική διαφορά τους διαμόρφωσε το κεφάλαιο.

Για τη χρήση 2017, μετά από την αποτίμηση των ακινήτων βάση των αντικειμενικών αξιών στη χρήση 2015, την εμφάνιση στο λογαριασμό «ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» των έργων που ανήκουν στην Περιφέρεια και βρίσκονται σε εξέλιξη, καθώς και της δυνατότητας παρακολούθησης όλων των οικονομικών πράξεων της Περιφέρειας μέσω μηχανογραφικού προγράμματος εφαρμόστηκε σε σημαντικό βαθμό το Π.Δ. 315/1999 και συντάχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως σύμφωνα με τις προβλέψεις του. Όμοιες ήταν και οι διαδικασίες σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση 2016.

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»

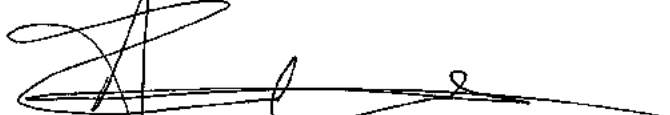
Οποιοσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, εγκρίνονται και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς κατόπιν απόφασης του δημοτικού συμβουλίου. Τυχόν διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης, που θα προκύψουν 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 έχει ανάλογη εφαρμογή για τις περιφέρειες.

Με βάση τα παραπάνω αναφερόμενα οι οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2017 καταρτίσθηκαν για να αποτυπώσουν με τη μεγαλύτερη δυνατή ακρίβεια τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις της περιφέρειας και στο σκέλος των αποτελεσμάτων τις δαπάνες και τα έσοδα. 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 ακόμα πιο 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, 22/04/2019

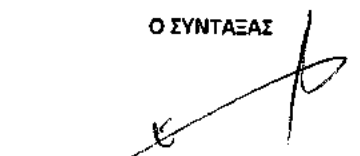
Ο ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
& ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ


ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΔΙΜΑΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ


ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ


ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΑΡΔΑΛΗΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΕΩΣ 0009643

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ & ΤΗΡΗΣΗΣ
ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

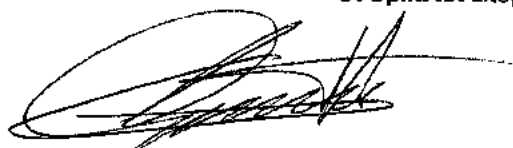

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΑΚΡΙΔΑΚΗΣ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

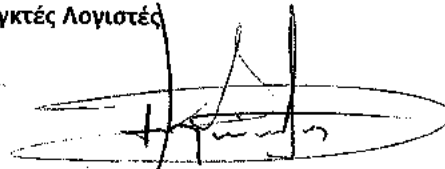
Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω Προσάρτημα που αποτελείται από 9 σελίδες (μαζί με την παρούσα), είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 17 Ιουνίου 2019.

Αθήνα, 17 Ιουνίου 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

ΣΟΛ Α.Ε.

Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

43

ΣΑ 2Η/2017		ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΛΕΤΗΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ		
60.01	Αμοιβές εμίσθου τακτικού προσωπικού	45.819.053,11	30.698.765,58	15.120.287,53				
60.02	Αμοιβές λοιπών υπαλλήλων και εργατών	18.289,01	12.253,64	6.035,37				
60.04	Αμοιβές εποχιακού προσωπικού	284.052,80	190.315,38	93.737,42				
60.05	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς εργατοτεχνικού & λοιπού προσωπικού	6.660.809,95	4.462.742,67	2.198.067,28				
60.07	Επιμόρφωση εκπαίδευση μετεκπαίδευσ	10.212,00	6.842,04	3.369,96				
60.20	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εμίσθου τακτικού προσωπικού	433.409,05	290.384,06	143.024,99				
			0,00	0,00				
60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	53.225.825,92	35.661.303,37	17.564.522,55				
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	1.038.790,39	695.989,56	342.800,83				
61.01	Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου	302.927,91	202.961,70	99.966,21				
61.09	Αμοιβές φυσικών προσώπων	5.111.332,00	3.424.592,44	1.686.739,56				
61.98	Αμοιβές ιδιωτικών γραφείων και ιδιωτών μηχανογραφικές εργασίες	41.215,35	27.614,28	13.601,07				
61.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	6.494.265,65	4.351.157,99	2.143.107,66				
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας	953.551,96	638.879,81	314.672,15				
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	182.395,10	122.204,72	60.190,38				
62.03	Τηλεπικοινωνίες	698.650,15	468.095,60	230.554,55				
62.04	Ενοίκια	5.852.938,63	3.921.468,88	1.931.469,75				
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις πραγματοποιούμενες από τρίτους	357.113,39	239.265,97	117.847,42				
62.98	Λοιπές Παροχές τρίτων	230.374,37	154.350,83	76.023,54				
62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	8.275.023,60	5.544.265,81	2.730.757,79				
63.98	Διάφοροι Φόροι - Τέλη	2.625.405,31	1.759.021,56	866.383,75				
63.	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	2.625.405,31	1.759.021,56	866.383,75				
64.00	Έξοδα μεταφορών	20.499.159,24	13.734.436,69	6.764.722,55				
64.01	Έξοδα ταξιδίων - Οδοιπορικά	178.781,40	119.783,54	58.997,86				
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	1.084.624,24	0,00	0,00	1.084.624,24			

64.07	Εντυπα και Γραφική ύλη	540.712,07	362.277,09	178.434,98		
64.08	Υλικά άμεσης - αναλώσιμης	1.191.028,34	797.988,99	393.039,35		
64.09	Εξοδα δημοσιεύσεων	30.752,78	20.604,36	10.148,42		
64.18	Δαπάνες Γεωργίας Κτηνοτροφίας και Δασών	9.786,14	6.556,71	3.229,43		
64.21	Καταπολέμηση κουνουπιών	634.858,73	425.355,35	209.503,38		
64.30	Λοιπά Βοηθήματα	26.616.901,45	17.833.323,97	8.783.577,48		
64.98	Διάφορα Εξοδα	14.565.041,01	9.758.577,48	4.806.463,53		
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	65.351.645,40	43.058.904,18	21.208.116,98	1.084.624,24	0,00
65.12	Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	1.785,19	0,00	0,00	0,00	1.785,19
66.98	Διάφορα έξοδα	20.434,95	0,00	0,00	0,00	20.434,95
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	22.220,14	0,00	0,00	0,00	22.220,14
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων	227.983,56	152.748,99	75.234,57		
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολ. εξοπλισμού	52.938,56	35.468,84	17.469,72		
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	3.907,72	2.618,17	1.289,55		
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	1.027.394,85	688.354,55	339.040,30		
66.05	Αποσβέσεις σφώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	11.230,44	7.524,39	3.706,05		
66.16		1.144.961,89	767.124,47	377.837,42		
66.17	Αποσβέσεις ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	4.981.762,12	3.337.780,62	1.643.981,50		
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟΛΕΙΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	7.450.179,14	4.991.620,02	2.458.559,12		
67.20	Επιχορηγήσεις	5.523.101,00	3.700.477,67	1.822.623,33		
67.31	Παραχωρήσεις παγίων περουσικών στοιχείων κατασκευασθέντων από την Περιφέρεια	117.405.206,82	117.405.206,82	0,00		
67.33	Χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς σκοπούς	4.000,00	2.680,00	1.320,00		
67.40	Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε ΝΠΔΔ, ΟΓΑ και λοιπούς δημόσιους οργανισμούς	377.680,11	253.045,67	124.634,44		
67.	ΠΑΡΟΧΕΣ - ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	123.309.987,93	121.361.410,16	1.948.577,77		
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	266.754.553,09	216.727.683,09	48.920.025,62	1.084.624,24	22.220,14

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΟΙΤΗΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΝΔΕΚΕΜΕΝΗΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017						
Χρήση	Ποσό Κλεισμένης Χρήσεως 2017	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 2016	Περιγραφή	Ποσό Κλεισμένης Χρήσεως 2017	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 2016	
1. Αποδομησι ενόχους χρήσεως						
24 Ψαρά κατασκευής και επανόρθωσης έργων	0,00	0,00	72 Έσοδα από φόρους, εισφορές, τέλη	3.611.021,73	2.090.903,17	
25 Αναδομησι ούκων	0,00	0,00	73 Πωλήσεις υπηρεσιών	17.503.126,60	36.180.311,56	38.220.114,73
26 Αναδομησι έργων προϋπολογισμού	0,00	0,00	2. Λογισμικά υπηρεσιών	41.114.150,33		
2. Λογισμικά υπηρεσιών						
24 Ψαρά κατασκευής και επανόρθωσης έργων	0,00	0,00	74 Έσοδα από υπηρεσίες	158.283.299,54	138.023.718,94	
25 Αναδομησι ούκων	0,00	0,00	75 Έσοδα υπηρεσιών από εργασία και λοιπά έσοδα	4.205.280,20	6.137.082,07	
26 Αναδομησι έργων προϋπολογισμού	0,00	0,00	76 Έσοδα υπηρεσιών από εργασία και λοιπά έσοδα	8.602.359,82	9.087.353,01	153.248.556,05
3. Δίκτυο : Αποδομησι έργων προϋπολογισμού						
24 Ψαρά κατασκευής και επανόρθωσης έργων	0,00	0,00				
25 Αναδομησι ούκων	0,00	0,00				
26 Αναδομησι έργων προϋπολογισμού	0,00	0,00				
4. Οργανισμοί έργων						
15 Αποδομησι έργων	0,00	0,00				
60 Αποδομησι έργων προϋπολογισμού	33.225.825,92	51.317.604,99				
61 Αποδομησι έργων προϋπολογισμού	6.494.285,65	3.267.098,32				
62 Αποδομησι έργων προϋπολογισμού	8.275.023,60	8.390.248,82				
63 Αποδομησι έργων προϋπολογισμού	2.625.406,31	8.226.806,44				
64 Αποδομησι έργων προϋπολογισμού	65.351.645,40	54.255.398,93				
65 Αποδομησι έργων προϋπολογισμού	22.220,14	3.916,40				
66 Αποδομησι έργων προϋπολογισμού	3.450.172,14	397.145,32				
67 Αποδομησι έργων προϋπολογισμού	123.309.987,93	5.026.706,25				
68 Αποδομησι έργων προϋπολογισμού	0,00	0,00				
Μείον :	266.754.553,00	131.714.415,37				
78.00 Διοικητική και βελτιωτική εργασία	0,00	0,00				
78.01 Λοιπά τεχνικά έργα	0,00	0,00				
80.00 Συνολικό κόστος έργων	266.754.553,00	131.714.415,37		212.205.530,86	191.468.968,25	
Πρόσθετα κεφάλαια	0,00	39.754.553,41	180,00	54.949.013,21		6,00