



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
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

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Συνεδρίαση 17^η (έκτακτη)

ΑΠΟΦΑΣΗ υπ' αριθμ. 212/2019

Σήμερα 30-8-2019 ημέρα Παρασκευή και ώρα 15:30 συνήλθαν σε έκτακτη 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. 492179/29-8-2019 πρόσκλησης του Προέδρου κ. Θεόδωρου Σχινά, που κοινοποιήθηκε νόμιμα, στις 29-8-2019, στην Περιφερειάρχη Αττικής, σε καθένα από τους Αντιπεριφερειάρχες καθώς και σε καθένα από τους Περιφερειακούς Συμβούλους, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 9 του Κανονισμού Λειτουργίας του Π.Σ. Αττικής.

Θέμα 3^ο Η.Δ.

Έγκριση οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2018.

Διαπιστώθηκε η απαρτία, με σύνολο εξήντα έξι (66) παρόντων επί συνόλου εκατόν ένα (101) Περιφερειακών Συμβούλων, κατά την έναρξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής κ. Θεόδωρος Σχινάς, στην έναρξη της συνεδρίασης, ενημερώνει το Σώμα σχετικά με το ότι η σύγκληση του Περιφερειακού Συμβουλίου έγινε κατόπιν της υπ' αριθμ. 2264/2019 απόφασης – αιτήματος της Οικονομικής Επιτροπής Περιφέρειας Αττικής (παρ. 4 του άρθρου 9 του Κανονισμού Λειτουργίας του Π.Σ. Αττικής (ΦΕΚ 1497/τ. Β'/17-06-2011)) και η πρόσκληση γι' αυτή εστάλη μη τηρουμένης της πενθήμερης προθεσμίας της παρ. 3 του άρθρου 9 του Κανονισμού Λειτουργίας του Π.Σ. Αττικής. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 9 του Κανονισμού Λειτουργίας του Π.Σ. Αττικής ζητά την έγκριση για τη συζήτηση του 3^{ου} θέματος της ημερήσιας διάταξης αυτής.

Πριν την ψηφοφορία του κατεπείγοντος για τη συζήτηση των θεμάτων της ημερήσιας διάταξης οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι της παράταξης «Λαϊκή Συσπείρωση Αττικής» κ.κ.

Μανουσογιαννάκης Ιωάννης, Αγγελονίδη Χρηστίνα, Ζαφειρίου Ελένη, Μπαλού Αλεξάνδρα, Πρωτούλης Ιωάννης και οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι κ. Μαντάς Ασημάκης (Μάκης) και κ. Νικολιδάκη Φλωρεντία (Φλώρα) δήλωσαν την αποχώρησή τους από τη συνεδρίαση.

Αποφασίστηκε κατά πλειοψηφία η συζήτηση του 3^{ου} θέματος με τη διαδικασία του κατεπείγοντος, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 13, του Κανονισμού Λειτουργίας του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής (ΦΕΚ 1497/τ. Β'/17-06-2011).

Οι παρόντες και απόντες στη συζήτηση του συγκεκριμένου θέματος έχουν ως εξής:

Παρόντες:

Οι Αντιπεριφερειάρχες Αττικής κ.κ. Κυπριανίδου Ερμιόνη (Ερμίνη), Γαβρίλης Γεώργιος, Χατζηπέρος Παναγιώτης (Τάκης), Βασιλείου Ιωάννης.

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

Τα μέλη του Π.Σ. κ.κ.:

Αγγελάκη Δήμητρα, Αγγελόπουλος Θεόδωρος, Αδαμοπούλου – Κουτσογιάννη Αικατερίνη, Αθανασιάδης Παναγιώτης, Αλεβιζόπουλος Γεώργιος, Αναγνωστόπουλος Αθανάσιος (Νάσος), Αναλογίδου Μαρία - Καλλιόπη, Αποστολάκη Ευαγγελία, Βασιλοπούλου Κυριακούλα (Κορίνα), Βλάχος Κωνσταντίνος, Βρούστης Αριστείδης, Βρύνα Φωτεινή, Γαβράς Παναγιώτης, Γιάμαλη Αναστασία, Γιαννακάκη Μαρία, Δαμάσκος Χαράλαμπος (Χάρης), Δαμιανός Πέτρος, Δανάκος Χριστόφορος, Δανέζη – Λούρα Αναστασία (Σίσσυ), Δανιά Νικολέττα, Δημάκος Δημήτριος, Δημοπούλου Ελένη, Ευαγγελίου Παρασκευάς (Πάρης), Ζαχαριάδης Κωνσταντίνος, Θεοχάρη Αικατερίνη (Καίτη), Καραμάνος Χρήστος, Καραμπέλας Κωνσταντίνος, Κορδής Νεκτάριος, Κοροβέσης Στυλιανός, Κρητικού Αικατερίνη (Κατερίνα), Κωστόπουλος Νικόλαος, Λαμπρίδου Μαρία, Λεβέντη Αγγελική, Μαραβέλιας Δημήτριος, Μεθυμάκη Άννα, Μεταξά Ειρήνη, Μοίρας Ιωάννης, Μουλιανάκης Περικλής, Μπαλάφας Γεώργιος, Νερούτσου Μαρία, Νικηταρά Φωτεινή, Παναγιώταρος Ηλίας, Πανταζή Σταματία (Ματίνα), Πελέκης Ζαχαρίας, Σαπουνά Αγγελική (Αγγέλικα), Σταυροπούλου Καλλιόπη, Στεργίου Ιωάννα, Στεφανοπούλου Αναστασία, Σωτηροπούλου Ελένη, Τασούλη- Γεωργιάδου Ελισσάβετ, Τζήμερος Γλαύκος - Αθανάσιος, Τζίβα Αιμιλία, Τουτουντζή Παρασκευή (Βούλα), Φαρμάκης Ταξιάρχης, Χριστάκη Μαρία, Χρυσικός Φώτιος.

Απόντες:

Η Περιφερειάρχης Αττικής κ. Δούρου Ρένα.

Οι Αντιπεριφερειάρχες κ.κ. Κορωναίου – Καμπά Σοφία, Τζόκας Σπυρίδων, Καπάταης Χρήστος, Φιλίππου Πέτρος.

Τα μέλη του Π.Σ. κ.κ.:

Αγγελονίδη Χρηστίνα, Αδαμόπουλος Νικόλαος, Αλεξίου Αθανάσιος, Αναγνωστοπούλου Μαργαρίτα, Αποστολοπούλου Μαλάμω, Βάβουλα Αριστεά, Βασιλάκη Άννα, Βέττα Καλλιόπη, Γούλας Απόστολος, Δήμου Σταυρούλα, Ευσταθιάδης Μιλτιάδης, Ζαφειρίου Ελένη, Ζωγραφάκη -Τελεμέ Ελένη, Ηλιοπούλος Αθανάσιος (Νάσος), Θανοπούλου Αικατερίνη, Καλογεράκος Κυριάκος, Καμάρας Παύλος, Καστανιάς Νικόλαος,

Κορομάντζος Βασίλειος, Κουκά Μαρίνα, Λάσκαρη - Κρασοπούλου Βασιλική, Μανουσογιαννάκης Ιωάννης, Μαντάς Ασημάκης (Μάκης), Μαντούβαλος Πέτρος, Μεγάλης Ιωάννης, Μπαλού Αλεξάνδρα, Μπαρμπούρης Ευάγγελος, Νικολιδάκη Φλωρεντία (Φλώρα), Παλιού Αικατερίνη, Πάντζας Σπυρίδων, Παππά Παναγιώτα, Πατσαβός Παναγιώτης, Πρωτονοτάριος Ιωάννης, Πρωτούλης Ιωάννης, Ράικου Ζωή, Ροκοφύλλου Άννα, Σγουρός Ιωάννης, Τσαβαλιά Παρασκευή (Βιβή), Τσούπρα Ιωάννα, Φωτόπουλος Ανδρέας, Χρήστου - Γερμενή Ευγενία, Ψαραδέλης Κωνσταντίνος.

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. 1974/2019 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: 7ΖΨΝ7Λ7-ΥΥΤ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Συνεδρίαση 39^η

Απόφαση υπ' αριθ. 1974/2019

Στην Αθήνα, σήμερα στις **05-08-2019**, ημέρα **Δευτέρα** και ώρα **12:30 μ.μ.**, στο Κατάστημα της Περιφέρειας Αττικής, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση η **Οικονομική Επιτροπή**, ύστερα από την υπ' αριθ. πρωτ. οικ. **434388** πρόσκληση του Προέδρου της που κοινοποιήθηκε νόμιμα στα μέλη της στις **31-07-2019**.

Θέμα 1^ο

Έγκριση οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2018

Παρόντες:

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κος Καραμάνος Χρήστος και
 Τα τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ.κ.:

- Στεργίου Ιωάννα
- Μπαλάφας Γεώργιος
- Σαπουνά Αγγελική
- Αδαμοπούλου Αικατερίνη

Τα αναπληρωματικά μέλη:

- Χρυσικός Φώτιος
- Νερούτσου Μαρία
- Μεταξά Ειρήνη

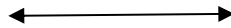
Απόντες:

Τα τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ.κ.:

- Αλεξίου Αθανάσιος
- Δημάκος Δημήτρης
- Τζίβα Αιμιλία
- Καράμπελας Κωνσταντίνος
- Βρύνα Φωτεινή
- Μπαλού Αλεξάνδρα

Εκ των ανωτέρω απόντων τακτικών μελών τα (3) τρία 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 8 από τα 11 μέλη της Οικονομικής Επιτροπής, ο πρόεδρος της Επιτροπής κ. Καραμάνος δίνει το λόγο στον κ. Μακρυδάκη ο οποίος ενημερώνει τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής για τα εξής:

Έχοντας υπόψη:

1. Το **N.3852/2010** (ΦΕΚ87Α/2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», και ιδιαιτέρως των άρθρων 268 που αφορά τον Προγραμματισμό, Προϋπολογισμό –Λογιστικό Σύστημα Περιφερειών και 276 που αφορά τον Κατασταλτικό Έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
2. Το **Π.Δ. 145/2010** (ΦΕΚ238Α/2010) «περί οργανισμού λειτουργίας της Περιφέρειας», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το υπ' αριθμ. ΦΕΚ 1661/Β/11-5-2018.
3. Τον υπ' αριθ. **N.3861/2010** (ΦΕΚ Α'112), που αφορά την ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και Αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.
4. Το **N. 4071/12** άρθρο 5 (ΦΕΚ Α 85-11-4-12) « Αρμοδιότητες Οικονομικής Επιτροπής Περιφερειών », το οποίο αντικαθιστά το άρθρο 176 του Ν. 3852/2010.
5. Το **4270/2014** (ΦΕΚ 143/Α) «Δημόσιο Λογιστικό και άλλες διατάξεις»
6. Το **Π.Δ 80/2016** περί αναλήψεως υποχρεώσεων από τους Διατάκτες (ΦΕΚ 145/Α/5-8-2016).
7. Τον **N. 4412/2016** (ΦΕΚ 147/Α'/2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)».
8. Την υπ' αριθμ. **66/2017** (ΑΔΑ: ΩΣΚΞ7Λ7-ΩΣ8) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου περί Εκλογής Τακτικών και Αναπληρωματικών μελών της Οικονομικής Επιτροπής Περιφέρειας Αττικής.
9. Την υπ' αριθ. **8840/13-01-2017** απόφαση της Περιφερειάρχη Αττικής, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων σε Αντιπεριφερειάρχες της Περιφέρειας Αττικής, σε Περιφερειακούς Συμβούλους της Περιφέρειας Αττικής και παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής «Με εντολή Περιφερειάρχη» σε Προϊσταμένους της Περιφέρειας Αττικής, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. 14027/23-01-2017 απόφαση της Περιφερειάρχη Αττικής (ΦΕΚ 97/τ.Β'/23-01-2017) και την υπ' αριθ.53499/13-03-2017 απόφαση της Περιφερειάρχη Αττικής και ισχύει.

10. Την υπ' αριθ. **48105/6-3-2017** απόφαση της Περιφερειάρχης Αττικής περί ορισμού Αντιπεριφερειάρχης και Προέδρου Οικονομικής Επιτροπής (ΦΕΚ 114/τα' Υ.Ο.Δ.Δ./10-03-2017)
11. Το **Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ 302/Α/30-12-1999)** «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α Α' βαθμού), όπως αυτό έχει τροποποιηθεί.
12. Το **Ν.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. **174/2019** απόφαση Περιφερειακού Συμβουλίου που αφορά την «Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2017»
19. 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 2018, ήτοι ο Ισολογισμός χρήσης 2018, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2018, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2018 και η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2018 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 2018, ήτοι ο Ισολογισμός χρήσης 2018, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2018, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2018 και η Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2018 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 κα Αικατερίνη Αδαμοπούλου δηλώνει λευκό.

Ο Πρόεδρος

Καραμάνος Χρήστος

Τα Μέλη

Στεργίου Ιωάννα

Μπαλάφας Γεώργιος

Σαπουνά Αγγελική

Αδαμοπούλου Αικατερίνη

Χρυσικός Φώτιος

Νερούτσου Μαρία

Μεταξά Ειρήνη

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

(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. Σημειώνεται ότι στη χρήση 2017, έγιναν αναμορφώσεις στις αντικειμενικές αξίες των ακινήτων, καθώς και προσθήκη πέντε επιπλέον κτιρίων. Το συνολικό ποσό των διαφορών αναπροσαρμογής αξιών ακινήτων ανήλθε σε 5.491,43 Ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι του Παθητικού «Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων». Διενεργήθηκαν οι αναλογούσες αποσβέσεις επί των αξιών αυτών για τις χρήσεις 2013 έως 2018.
 β) Οι αποσβέσεις των κινητών παγίων έγιναν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο ΠΔ 315/1999.
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 2018
10	Γήπεδα-οικόπεδα	0,00
11	Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα	263.989,08
12	Μηχανήματα	52.157,40
13	Μεταφορικά Μέσα	0,00
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	72.451,05
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	1.333.292,04
17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.718.409,31
		7.440.298,88

4. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:**
 Δεν έγιναν.
5. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:**
 Δεν υπάρχουν.
6. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:**
 Δεν υπάρχουν.
7. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:**
 Δεν υπάρχουν.
8. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:**
 Δεν υπάρχουν.
9. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες:**
 Δεν υπάρχουν.
10. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό και η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης:**
 Δεν υπάρχουν.

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:

Έχουν εγγραφεί τα ποσά των μισθοδοσιών α) ως έσοδα από επιχορηγήσεις και β) ως δαπάνη μισθοδοσίας ισόποσα, ώστε να εμφανίζεται το πραγματικό κόστος λειτουργίας της Περιφέρειας.

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων :

Έξοδα παράστασης μελών οργάνων διοίκησης (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.)	883.944,75
---	------------

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 ασφαλείες, 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 31/12/2017	ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2018	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
10	Γήπεδα-οικόπεδα	32.514.035,59	0,00	0,00	32.514.035,59	0,00	0,00	0,00	32.514.035,59
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	6.599.730,59	0,00	0,00	6.599.730,59	1.139.917,82	263.989,08	1.403.906,90	5.195.823,69
12	Μηχανήματα	637.320,28	9.303,59	0,00	646.623,87	234.438,21	52.157,40	286.595,61	360.028,26
13	Μεταφ. Μέσα	2.052.971,53	0,00	0,00	2.052.971,53	2.052.970,05	0,00	2.052.970,05	1,48
14	Έπιπλα και λουπός εξοπλ.	1.457.747,72	319.597,08	0,00	1.777.344,80	1.249.757,36	72.451,05	1.322.208,41	455.136,39
15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	76.056.643,22	138.231.326,21	120.464.409,69	93.829.559,74	0,00	0,00	0,00	93.823.559,74
17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	63.689.303,47	22.489.243,17	0,00	86.178.546,64	14.770.397,82	5.718.409,31	20.488.807,13	65.689.739,51
	Σύνολο	183.007.752,40	161.049.470,05	120.464.409,69	223.592.812,76	19.447.481,26	6.107.006,84	25.554.488,10	198.038.324,66

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

Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2018		76.056.643,22
Πλέον προσθήκες 2018		138.231.326,21
Σύνολο		214.287.969,43
Μείον		
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης	19.850.404,25	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων	44.020.779,64	
Κόστος των έργων που εκτελέστηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο για τα οποία μειώθηκαν ισόποσα τα έσοδα από επιχορηγήσεις	46.713.659,94	
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης από το υπόλοιπο εξ απογραφής 31/12/2017 του λογαριασμού «15.17.37.00 έργα υπό εκτέλεση»	2.638.838,92	
Μεταφορά από το υπόλοιπο εξ απογραφής 31/12/2017 του λογαριασμού «15.17.37.00 έργα υπό εκτέλεση» σε λογαριασμό Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	450.740,69	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων από το υπόλοιπο εξ απογραφής 31/12/2017 του λογαριασμού «15.17.37.00 έργα υπό εκτέλεση»	6.789.986,25	
Υπόλοιπο 31.12.2018		93.823.559,74

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. οικόπεδου 151%0	9.010,17
9	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικόπεδου 148%0	8.831,15
10	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικόπεδου 148%0	8.831,15
11	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικόπεδου 151%0	9.010,17
12	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικόπεδου 111%0	6.623,37
13	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικόπεδου 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 οικόπεδου)	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 γήπεδο 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 γήπεδο μ2 31.761,33	111.164,66
20	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
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 σχεδίου 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»:

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα, έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων

α) Έκτακτα ανόργανα έξοδα	
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.	47.731,82
	47.731,82
β) Έκτακτα ανόργανα έσοδα	
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	606.021,99
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα.	5.160,05

	611.182,04
γ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγούμενων χρήσεων	70.324,16
Δαπάνες Μισθοδοσίας	848.451,49
Αμοιβές Νομικών Προσώπων	14.865,63
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Μισθώματα –Υδρευση-Ηλεκτρική ενέργεια κλπ)	1.721.385,09
Έξοδα μετακίνησης	842.868,02
Λοιπές επιστροφές εσόδων(Παρελθουσών Ετών)	41.085,67
	3.538.980,06
δ) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Έσοδα από ΚΑΠ για διατροφικό επίδομα Νεφροπαθών -Ιδρυμάτων Πρόνοιας παρελθόντων ετών	2.351.598,00
Έσοδα για δαπάνες που έγιναν	49.171,36
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Ε.Α.Π.)	510.729,71
	2.911.499,07
ε) Λοιπά έκτακτα έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Επιστροφές χρημάτων για τακτοποίηση χρηματικών ενταλμάτων και προκαταβολών	4.319,62
Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών	94.614,61
	98.934,23
ζ) Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους	
Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	34.461.550,53
	34.461.550,53

Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

Το ποσό των € 4.091.748,52 αφορά τόκους χρήσης 2018, οι οποίοι εμφανίστηκαν στην Τράπεζα στο έτος 2019.

ΤΟΜΕΑΣ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ	
Κεντρικός Τομέας	2/1/2019	765,32
Ανατολική Αττική	31/1/2019	320,23
Δυτική Αττική	31/1/2019	94,63
Πειραιάς	31/1/2019	145.753,10
Νήσων	31/1/2019	3.944.815,24
Σύνολα		4.091.748,52

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.:

	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2017	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2018	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
16	Ασώματες ακινητ/σεις και έξοδα πολυετούς	6.923.259,64	460.747,49	7.384.007,13	1.380.683,12	1.333.292,04	2.713.975,16	4.670.031,97

αποσβέσεως							
------------	--	--	--	--	--	--	--

Οι προσθήκες της χρήσης 2018 αφορούν κατά το ποσό των 450.740,69 ευρώ μελέτες που μεταφέρθηκαν από το υπόλοιπο του λογαριασμού «15.17.37 Έργα υπό εκτέλεση», καθώς ολοκληρώθηκαν στη χρήση 2018 και κατά το ποσό των 10.006,80 ευρώ την αγορά λογισμικών στη χρήση 2018.

Λογαριασμός	Περιγραφή	ποσό
16.19.	ΝΙΚΟΛΑΟΣ Θ. ΠΟΡΙΩΤΗΣ - ΔΑΠΑΝΗ ΜΕΛΕΤΗΣ 1ΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗ ΟΡΙΖ. ΚΑΙ ΚΑΤΑΚΟΡ. ΣΗΜΑΝΣΗ ΟΔΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΡΜΟΔ. ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ ΣΤΑ ΟΡΙΑ ΤΗΣ ΤΕΩΣ ΔΙΟΙΚ ΠΡΩΤΕΥΣ ΚΑ: 341781	6.578,05
16.19.	ΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΓΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΥΑΙΣΘΗΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΝΑΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΥΓΡΟΤΟΠΩΝ ΤΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	302.055,38
16.19.	Μελέτη βελτίωσης διαδημοτικής οδού Κορωπί-Καλύβια Θορικού	142.107,26
	Σύνολο	450.740,69

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

Ο σχηματισμένες προβλέψεις έως 31.12.2018αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε **33.000.00,00**Ευρώ. Σημειώνεται ότι η πρόβλεψη στη χρήση 2018 μειώθηκεκατά 34.461.550,53 Ευρώ, λαμβάνοντας υπόψη θετικές για την Περιφέρεια αποφάσεις των δικαστηρίων που οδήγησαν σε νέες εκτιμήσεις για την έκβαση των δικαστικών υποθέσεων.

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 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 μετους νόμου 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 31.12.2018, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που λήγουν έως 31/12/2019 και μακροπρόθεσμες εκείνες που λήγουν μετά την 31/12/2019, 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.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο» με ημερομηνία 31/12/2018ανέρχεταιστο ποσό των427.443.630,07Ευρώ.Δεν υπήρξε μεταβολή σε σχέση με το κεφάλαιο της προηγούμενης χρήσης 2017.

ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΙΣΤΗΣΕΙΚΟΝΑΣ

(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 31/12/2018, όπως έπραξε και για την 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015, 31/12/2016 και 31/12/2017, 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 συμπηφιστική διαφορά τους διαμόρφωσε το κεφάλαιο.

Στη χρήση 2018, μετά από την αποτίμηση των ακινήτων βάσει 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 σύμφωνα με τις προβλέψεις του. Όμοιες ήταν και οι διαδικασίες σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων για τις χρήσεις 2017 και 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 31/12/2018 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 και τη χρηματοοικονομική της απόδοση.

Αθήνα, 15/07/2019

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ & ΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΑΡΔΑΛΗΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΕΩΣ 0009643	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΑΚΡΥΔΑΚΗΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018							
	Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2017		Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2017
24	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως	0,00	0,00	72	1. Έσοδα	10.495.636,23	3.611.021,73
25	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00	73	Έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη	40.612.546,83	37.503.128,60
26	Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00		Πωλήσεις υπηρεσιών	51.108.183,06	41.114.150,33
	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00		2. Λοιπά οργανικά έσοδα		
	2. Αγορές χρήσεως			74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	135.340.649,43	158.283.749,51
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00	75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα	950.361,90	4.205.280,20
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00	76	Έσοδα κεφαλαίων	8.744.880,63	8.602.359,82
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00			145.035.891,96	171.091.389,53
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών	0,00	0,00				
	3. Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσεως						
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00				
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00				
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00				
	Αγορές και διαφορά (θετ.-αρνητ.) αποθεμάτων	0,00	0,00				
	4. Οργανικά έξοδα						
15	Δαπάνες έργων	0,00	0,00				
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	55.489.019,79	53.225.825,92				
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.738.774,03	6.494.265,65				
62	Παροχές τρίτων	16.689.964,80	8.275.023,60				
63	Φόροι - Τέλη	3.738.915,03	2.625.405,31				
64	Διάφορα έξοδα	59.612.004,97	65.351.645,40				
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	4.412,99	22.220,14				
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	7.440.298,88	7.450.179,14				
67	χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδότησεις	51.700.368,09	123.309.987,93				
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00				
	Συνολικό κόστος	197.413.758,58	266.754.553,09				
	Μείον :						
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	0,00	0,00				
78.01	λοιπά τεκμαρτά έσοδα	0,00	0,00				
	Συνολικό κόστος εσόδων	197.413.758,58	266.754.553,09			196.144.075,02	212.205.539,86
80.00	Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00	80.00	Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	1.269.683,56	54.549.013,23

ΧΡΗΣΗ 2018
ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ
60.00	Αμοιβές εμμίσθου εκτακτου προσωπικού	7.350,28	4.924,69	2.425,59		
60.01	Αμοιβές εμμίσθου τακτικού προσωπικού	47.390.051,90	31.751.334,77	15.638.717,13		
60.04	Αμοιβές εποχιακού προσωπικο	341.426,16	228.755,53	112.670,63		
60.05	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς εργατοτεχνικού & λοιπού προσωπικού	5.047.875,91	3.382.076,86	1.665.799,05		
60.07	Επιμόρφωση εκπαίδευση μετεκπαίδευσ	3.460,00	2.318,20	1.141,80		
60.20	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εμμίσθουτακτικού προσωπικού	2.680.692,11	1.796.063,71	884.628,40		
60.51	Λοιπές αποζημιώσεις	18.163,43	12.169,50	5.993,93		
60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	55.489.019,79	37.177.643,26	18.311.376,53		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενεςσε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	1.817.233,99	1.217.546,77	599.687,22		
61.01	Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιώνυποκείμενες σε παρακράτηση φόρου	317.335,44	212.614,74	104.720,70		
61.09	Αμοιβές φυσικών προσώπων	563.759,55	377.718,90	186.040,65		
61.98	Αμοιβές ιδιωτικών γραφείων και ιδιωτών γιαμηχανογραφικές εργασίες	40.445,05	27.098,18	13.346,87		
61.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.738.774,03	1.834.978,60	903.795,43		
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας	1.780.553,67	1.192.970,96	587.582,71		
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	322.196,18	215.871,44	106.324,74		
62.03	Τηλεπικοινωνίες	668.704,68	448.032,14	220.672,54		
62.04	Ενοίκια	5.722.391,29	3.834.002,16	1.888.389,13		
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις (πραγματοποιούμενες από τρίτους	6.687.919,19	4.480.905,86	2.207.013,33		
62.98	Λοιπές Παροχές τρίτων	1.508.199,79	1.010.493,86	497.705,93		
62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	16.689.964,80	11.182.276,42	5.507.688,38		
63.00	Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος	57.913,66	38.802,15	19.111,51		
63.98	Διάφοροι Φόροι - Τέλη	3.681.001,37	2.466.270,92	1.214.730,45		
63.	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	3.738.915,03	2.505.073,07	1.233.841,96		
64.00	Εξοδα μεταφορών	22.710.704,13	15.216.171,77	7.494.532,36		
64.01	Εξοδα ταξιδίων - Οδοιπορικά	176.671,67	118.370,02	58.301,65		
64.02	Εξοδα προβολής και διαφήμισης	1.917.713,82	0,00	0,00	1.917.713,82	
64.07	Εντυπα και Γραφική ύλη	354.522,57	237.530,12	116.992,45		
64.08	Υλικά άμεσης - αναλώσεως	1.067.917,96	715.505,03	352.412,93		
64.09	Εξοδα δημοσιεύσεων	21.436,04	14.362,15	7.073,89		
64.18	Δαπάνες Γεωργίας Κτηνοτροφίας και Δασών	1.354,70	907,65	447,05		
64.30	Λοιπά Βοηθήματα	26.627.591,50	17.840.486,31	8.787.105,20		

Επιχορήγηση μισθοδοσίας

ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
51.361.672,05	34.412.320,27	16.949.351,78

ΧΡΗΣΗ 2018

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ
64.98	Διάφορα Εξοδα	6.734.092,58	4.511.842,03	2.222.250,55		
			0,00	0,00		
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	59.612.004,97	38.655.175,07	19.039.116,08	1.917.713,82	0,00
65.12	Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	4.412,99	0,00	0,00	0,00	4.412,99
			0,00	0,00	0,00	0,00
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	4.412,99	0,00	0,00	0,00	4.412,99
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων	263.989,08	176.872,68	87.116,40		
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολ. εξοπλισμού	52.157,40	34.945,46	17.211,94		
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	72.451,05	48.542,20	23.908,85		
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδωνπολυετούς αποσβέσεως	11.230,44	7.524,39	3.706,05		
66.16	Αποσβέσεις ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	1.322.061,60	885.781,27	436.280,33		
66.17	Αποσβέσεις ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	5.718.409,31	3.831.334,24	1.887.075,07		
			0,00	0,00		
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	7.440.298,88	4.985.000,25	2.455.298,63		
67.20	Επιχορηγήσεις	7.337.082,50	4.915.845,28	2.421.237,23		
67.31	Παραχωρήσεις παγίνω περουσιακών στοιχείων κατασκευσθέντων απο την Περιφέρεια	44.020.779,64	44.020.779,64	0,00		
67.40	Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε ΝΠΔΔ. ΟΓΑ και λοιπούςΔημόσιους Οργανισμούς	342.505,95	229.478,99	113.026,96		
			0,00	0,00		
67.	ΠΑΡΟΧΕΣ - ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	51.700.368,09	49.166.103,90	2.534.264,19		
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ:		197.413.758,58	145.506.250,57	49.985.381,20	1.917.713,82	4.412,99
2017		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 31.12.2018
(διαχειριστική χρήση 01.01.2018 – 31.12.2018)

Από την ανάλυση των οικονομικών στοιχείων της χρήσης 2018 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 2018 ανήλθαν στο ποσό των **196.144.075,02** Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν, τα έκτακτα έσοδα, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων και τα έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων συνολικού ποσού **38.083.165,87** Ευρώ, τα συνολικά έσοδα της Περιφέρειας οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **234.227.240,89** Ευρώ.

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσης 2018 έχει ως εξής :

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	»	10.495.636,23
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	»	40.612.546,83
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	»	135.340.649,43
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	»	950.361,90
76	Έσοδα κεφαλαίων	»	8.744.880,63
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	»	196.144.075,02
81	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	»	611.182,04
82	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	2.911.499,07
82.07	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		98.934,23
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		34.461.550,53
	Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εσόδων	»	38.083.165,87
	Γενικό Σύνολο	»	234.227.240,89

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	55.489.019,79
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	2.738.774,03
62	Παροχές τρίτων	»	16.689.964,80
63	Φόροι-τέλη	»	3.738.915,03
64	Διάφορα έξοδα	»	59.612.004,97
65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	»	4.412,99
66	Αποσβέσεις παγίων	»	7.440.298,88
67	Παροχές – χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις – Δωρεές	»	51.700.368,09
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	»	197.413.758,58
81	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	»	47.731,82
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	»	3.538.980,06
	Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εξόδων	»	3.586.711,88
	Γενικό Σύνολο	»	201.000.470,46

4. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες της Περιφέρειας ανήλθε στο ποσό των **145.506.250,57Ευρώ**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Περιφέρειας (αφορά έξοδα λειτουργίας οικονομικών – διοικητικών υπηρεσιών, Νομικής υπηρεσίας και διοίκησης της Περιφέρειας) ανήλθαν στο ποσό των **49.985.381,20Ευρώ**, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **1.917.713,82Ευρώ** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **4.412,99Ευρώ** (αφορά τόκους δανείων, προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **197.413.758,58Ευρώ**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν το σύνολο των έκτακτων και ανόργανων εξόδων ποσού **3.586.711,88Ευρώ**, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των **201.000.470,46Ευρώ**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού **234.227.240,89Ευρώ** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού **201.000.470,46Ευρώ** ανέρχεται σε κέρδη ύψους **33.226.770,43Ευρώ**.

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	55.489.019,79	37.177.643,26	18.311.376,53		
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.738.774,03	1.834.978,60	903.795,43		
62	Παροχές τρίτων	16.689.964,80	11.182.276,42	5.507.688,38		
63	Φόροι - Τέλη	3.738.915,03	2.505.073,07	1.233.841,96		
64	Διάφορα έξοδα	59.612.004,97	38.655.175,07	19.039.116,08	1.917.713,82	
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	4.412,99	0,00	0,00		4.412,99
66	Αποσβέσεις	7.440.298,88	4.985.000,25	2.455.298,63		
67	χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδότησεις	51.700.368,09	49.166.103,90	2.534.264,19		
	ΣΥΝΟΛΟ	197.413.758,58	145.506.250,57	49.985.381,20	1.917.713,82	4.412,99

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της Περιφέρειας της 31.12.2018 με τις προσαρμογές που αναφέρονται ανά λογαριασμό στο προσάρτημα στην παρ.16, τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **223.592.812,76** Ευρώ και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων **25.554.488,10** Ευρώ, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **198.038.324,66** Ευρώ.

Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε από το κονδύλι των παγίων «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» το συνολικό ποσό των 22.939.983,86 εκ του οποίου ποσό 22.489.243,17 Ευρώ μεταφέρθηκε στο κονδύλι των παγίων «Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης» και αφορά έργα που ολοκληρώθηκαν στη χρήση 2018, και ποσό 450.740,69 μεταφέρθηκε στο κονδύλι «Ασώματες ακινητ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως».

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

Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2018		76.056.643,22
Πλέον προσθήκες 2018		138.231.326,21
Σύνολο		214.287.969,43
Μείον		
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης	19.850.404,25	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων	44.020.779,64	
Κόστος των έργων που εκτελέστηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο για τα οποία μειώθηκαν ισόποσα τα έσοδα από επιχορηγήσεις	46.713.659,94	
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης από το υπόλοιπο εξ απογραφής 31/12/2017 του λογαριασμού «15.17.37.00 έργα υπό εκτέλεση»	2.638.838,92	

Μεταφορά από το υπόλοιπο εξ απογραφής 31/12/2017 του λογαριασμού «15.17.37.00 έργα υπό εκτέλεση» σε λογαριασμό Ασώματες ακίνητ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	450.740,69	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων από το υπόλοιπο εξ απογραφής 31/12/2017 του λογαριασμού «15.17.37.00 έργα υπό εκτέλεση»	6.789.986,25	
Υπόλοιπο 31.12.2018		93.823.559,74

6. ΔΑΝΕΙΑ

Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Τράπεζες –Λ/σμός Βραχυπ/σμων Υποχρεώσεων» της 31/12/2018 είναι μηδέν(0,00), καθώς το ποσό 115.229,80 Ευρώ που αφορούσε υπόλοιπο της 31/12/2017 από χορηγηθέν δάνειο το 1938 από την τ. ΕΚΤΕ (νυν Εθνική Τράπεζα) προς το τέως Ειδικό Ταμείο Επαρχιακής Οδοποιίας Αττικοβοιωτίας,εξοφλήθηκε εντός της χρήσης 2018.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Περιφέρειας ανέρχεται στο ποσό των **22.384.908,57**Ευρώ, ενώ οι αντίστοιχες απαιτήσεις, ανέρχονται σε **12.600.395,80**Ευρώ.

Στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται και η υποχρέωση για φόρο εισοδήματος χρήσης 2018ποσού 2.904.528,94Ευρώ που προέκυψε από τις δραστηριότητες της Περιφέρειας που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος και καταβάλλεται εντός της επόμενης χρήσης 2019. Αντίστοιχα στο κονδύλι των Απαιτήσεων «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται η απαίτηση από την προκαταβολή φόρου εισοδήματος ποσού 2.559.090,39 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.Στη χρήση 2018 δε σημειώθηκε μεταβολή της απογραφής έναρξης.

9. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι σχηματισμένες προβλέψειςστις 31/12/2018 αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε **33.000.000,00** Ευρώ.

Η σχηματισμένη κατά την προηγούμενη χρήση 2017 αντίστοιχη πρόβλεψη μειώθηκε κατά ποσό 34.461.550,53 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 31/12/2018, όπως έπραξε και για την 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015, 31/12/2016 και 31/12/2017, 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.

Στη χρήση 2018, μετά από την αποτίμηση των ακινήτων βάσει 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 σύμφωνα με τις προβλέψεις του. Όμοιες ήταν και οι διαδικασίες σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων για τις χρήσεις 2017 και 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 31/12/2018 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 και τη χρηματοοικονομική της απόδοση.

Κύριοι περιφερειακοί σύμβουλοι

Η Διοίκηση της Περιφέρειας με βάση τις δυσκολίες που προαναφέραμε παρουσιάζει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2018 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 εγκρίνετε τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2018, για να προχωρήσει η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2019 και πλέον να συντάσσονται οι οικονομικές καταστάσεις αμέσως μετά τη λήξη της χρήσεως που αφορούν, στο χρόνο που προβλέπεται από το ΠΔ 315/1990, ώστε οι πληροφορίες που παρέχονται από αυτές να είναι εκτός από έγκυρες και έγκαιρες.

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

Αθήνα, 15/07/2019

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

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΟΣ

β) τον Ισολογισμό χρήσης 2018 με την από 06-8-2019 έκθεση των ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2018 με την από 06-8-2019 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που έχουν σταλεί μαζί με τη πρόσκληση.

γ) Την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Αττικής επί των οικονομικών καταστάσεων της 31-12-2018 (διαχειριστική χρήση 01.01.2018 – 31.12.2018) με την από 06-8-2019 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που έχουν σταλεί μαζί με τη πρόσκληση.

**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 2018 με την από 06-8-2019 έκθεση ελέγχου των ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί των Οικονομικών Καταστάσεων και το Προσάρτημα Ισολογισμού 2018 με την από 06-8-2019 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Αττικής επί των οικονομικών καταστάσεων της 31-12-2018 (διαχειριστική χρήση 01.01.2018 – 31.12.2018) με την από 06-8-2019 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

αποφασίζει κατά πλειοψηφία

Την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων έτους 2018, ήτοι τον Ισολογισμό χρήσης 2018, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2018, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2018 και την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2018, όπως επισυνάπτονται και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

Λευκό δήλωσαν οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι κ.κ. Αικ. Αδαμοπούλου – Κουτσογιάννη, Χρ. Δανάκος, Ι. Μοίρας, Ζ. Πελέκης.

Απείχαν της ψηφοφορίας οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι κ.κ. Δ. Αγγελάκη, Χ. Δαμάσκος, Α. Δανέζη – Λούρα, Κ. Καράμπελας, Α. Μεθυμάκη, Ι. Σμέρος, Γ. Βλάχος, Φ. Βρύνα, Π. Ευαγγελίου, Ν. Κωστόπουλος, Δ. Μαραβέλιας.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Π.Σ.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ Π.Σ.

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΣΧΙΝΑΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΒΛΑΧΟΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

(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. Σημειώνεται ότι στη χρήση 2017, έγιναν αναμορφώσεις στις αντικειμενικές αξίες των ακινήτων, καθώς και προσθήκη πέντε επιπλέον κτιρίων. Το συνολικό ποσό των διαφορών αναπροσαρμογής αξιών ακινήτων ανήλθε σε 5.491,43 Ευρώ και εμφανίζεται στο κονδύλι του Παθητικού «Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων». Διενεργήθηκαν οι αναλογούσες αποσβέσεις επί των αξιών αυτών για τις χρήσεις 2013 έως 2018.
 β) Οι αποσβέσεις των κινητών παγίων έγιναν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο ΠΔ 315/1999.
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 2018
10	Γήπεδα-οικόπεδα	0,00
11	Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα	263.989,08
12	Μηχανήματα	52.157,40
13	Μεταφορικά Μέσα	0,00
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	72.451,05
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	1.333.292,04
17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.718.409,31
		7.440.298,88

4. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:**
 Δεν έγιναν.
5. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:**
 Δεν υπάρχουν.
6. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:**
 Δεν υπάρχουν.
7. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:**
 Δεν υπάρχουν.
8. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:**
 Δεν υπάρχουν.
9. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες:**
 Δεν υπάρχουν.
10. **Παρ. 4.1.501 περίπτ. 10, Π.Δ. 315/1999. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό και η παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης:**
 Δεν υπάρχουν.

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:

Έχουν εγγραφεί τα ποσά των μισθοδοσιών α) ως έσοδα από επιχορηγήσεις και β) ως δαπάνη μισθοδοσίας ισόποσα, ώστε να εμφανίζεται το πραγματικό κόστος λειτουργίας της Περιφέρειας.

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 13, Π.Δ. 315/1999. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων :

Έξοδα παράστασης μελών οργάνων διοίκησης (Άρθρο 173 Δ.Κ.Κ.)	883.944,75
---	------------

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 31/12/2017	ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2018	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
10	Γήπεδα-οικόπεδα	32.514.035,59	0,00	0,00	32.514.035,59	0,00	0,00	0,00	32.514.035,59
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	6.599.730,59	0,00	0,00	6.599.730,59	1.139.917,82	263.989,08	1.403.906,90	5.195.823,69
12	Μηχανήματα	637.320,28	9.303,59	0,00	646.623,87	234.438,21	52.157,40	286.595,61	360.028,26
13	Μεταφ. Μέσα	2.052.971,53	0,00	0,00	2.052.971,53	2.052.970,05	0,00	2.052.970,05	1,48
14	Έπιπλα και λουπός εξοπλ.	1.457.747,72	319.597,08	0,00	1.777.344,80	1.249.757,36	72.451,05	1.322.208,41	455.136,39
15	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	76.056.643,22	138.231.326,21	120.464.409,69	93.829.559,74	0,00	0,00	0,00	93.823.559,74
17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	63.689.303,47	22.489.243,17	0,00	86.178.546,64	14.770.397,82	5.718.409,31	20.488.807,13	65.689.739,51
	Σύνολο	183.007.752,40	161.049.470,05	120.464.409,69	223.592.812,76	19.447.481,26	6.107.006,84	25.554.488,10	198.038.324,66

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

Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2018		76.056.643,22
Πλέον προσθήκες 2018		138.231.326,21
Σύνολο		214.287.969,43
Μείον		
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης	19.850.404,25	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων	44.020.779,64	
Κόστος των έργων που εκτελέστηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο για τα οποία μειώθηκαν ισόποσα τα έσοδα από επιχορηγήσεις	46.713.659,94	
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης από το υπόλοιπο εξ απογραφής 31/12/2017 του λογαριασμού «15.17.37.00 έργα υπό εκτέλεση»	2.638.838,92	
Μεταφορά από το υπόλοιπο εξ απογραφής 31/12/2017 του λογαριασμού «15.17.37.00 έργα υπό εκτέλεση» σε λογαριασμό Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	450.740,69	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων από το υπόλοιπο εξ απογραφής 31/12/2017 του λογαριασμού «15.17.37.00 έργα υπό εκτέλεση»	6.789.986,25	
Υπόλοιπο 31.12.2018		93.823.559,74

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. οικόπεδου 151%0	9.010,17
9	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικόπεδου 148%0	8.831,15
10	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικόπεδου 148%0	8.831,15
11	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικόπεδου 151%0	9.010,17
12	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικόπεδου 111%0	6.623,37
13	Πειραιάς - οδ. Τζαβέλλα 88 (100% ΠΚ) χιλ. οικόπεδου 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 οικόπεδου)	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 γήπεδο 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 γήπεδο μ2 31.761,33	111.164,66
20	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
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. Μαυρομικήλη 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 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»:

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα, έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων

α) Έκτακτα ανόργανα έξοδα	
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.	47.731,82
	47.731,82
β) Έκτακτα ανόργανα έσοδα	
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	606.021,99
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα.	5.160,05

	611.182,04
γ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγούμενων χρήσεων	70.324,16
Δαπάνες Μισθοδοσίας	848.451,49
Αμοιβές Νομικών Προσώπων	14.865,63
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Μισθώματα –Υδρευση-Ηλεκτρική ενέργεια κλπ)	1.721.385,09
Έξοδα μετακίνησης	842.868,02
Λοιπές επιστροφές εσόδων(Παρελθουσών Ετών)	41.085,67
	3.538.980,06
δ) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Έσοδα από ΚΑΠ για διατροφικό επίδομα Νεφροπαθών -Ιδρυμάτων Πρόνοιας παρελθόντων ετών	2.351.598,00
Έσοδα για δαπάνες που έγιναν	49.171,36
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Ε.Α.Π.)	510.729,71
	2.911.499,07
ε) Λοιπά έκτακτα έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Επιστροφές χρημάτων για τακτοποίηση χρηματικών ενταλμάτων και προκαταβολών	4.319,62
Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών	94.614,61
	98.934,23
ζ) Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους	
Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα	34.461.550,53
	34.461.550,53

Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

Το ποσό των € 4.091.748,52 αφορά τόκους χρήσης 2018, οι οποίοι εμφανίστηκαν στην Τράπεζα στο έτος 2019.

ΤΟΜΕΑΣ	ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ	
Κεντρικός Τομέας	2/1/2019	765,32
Ανατολική Αττική	31/1/2019	320,23
Δυτική Αττική	31/1/2019	94,63
Πειραιάς	31/1/2019	145.753,10
Νήσων	31/1/2019	3.944.815,24
Σύνολα		4.091.748,52

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.:

	Περιγραφή	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ 31/12/2017	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2018	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς	6.923.259,64	460.747,49	7.384.007,13	1.380.683,12	1.333.292,04	2.713.975,16	4.670.031,97

αποσβέσεως							
------------	--	--	--	--	--	--	--

Οι προσθήκες της χρήσης 2018 αφορούν κατά το ποσό των 450.740,69 ευρώ μελέτες που μεταφέρθηκαν από το υπόλοιπο του λογαριασμού «15.17.37 Έργα υπό εκτέλεση», καθώς ολοκληρώθηκαν στη χρήση 2018 και κατά το ποσό των 10.006,80 ευρώ την αγορά λογισμικών στη χρήση 2018.

Λογαριασμός	Περιγραφή	ποσό
16.19.	ΝΙΚΟΛΑΟΣ Θ. ΠΟΡΙΩΤΗΣ - ΔΑΠΑΝΗ ΜΕΛΕΤΗΣ 1ΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΜΕΛΕΤΗ ΟΡΙΖ. ΚΑΙ ΚΑΤΑΚΟΡ. ΣΗΜΑΝΣΗ ΟΔΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΡΜΟΔ. ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ ΠΕΙΡΑΙΑ ΣΤΑ ΟΡΙΑ ΤΗΣ ΤΕΩΣ ΔΙΟΙΚ ΠΡΩΤΕΥΣ ΚΑ: 341781	6.578,05
16.19.	ΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΓΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΥΑΙΣΘΗΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΝΑΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΥΓΡΟΤΟΠΩΝ ΤΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ	302.055,38
16.19.	Μελέτη βελτίωσης διαδημοτικής οδού Κορωπί-Καλύβια Θορικού	142.107,26
	Σύνολο	450.740,69

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

Ο σχηματισμένες προβλέψεις έως 31.12.2018 αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε **33.000.00,00** Ευρώ. Σημειώνεται ότι η πρόβλεψη στη χρήση 2018 μειώθηκε κατά 34.461.550,53 Ευρώ, λαμβάνοντας υπόψη θετικές για την Περιφέρεια αποφάσεις των δικαστηρίων που οδήγησαν σε νέες εκτιμήσεις για την έκβαση των δικαστικών υποθέσεων.

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 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 31.12.2018, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που λήγουν έως 31/12/2019 και μακροπρόθεσμες εκείνες που λήγουν μετά την 31/12/2019, 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.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο» με ημερομηνία 31/12/2018 ανέρχεται στο ποσό των 427.443.630,07 Ευρώ. Δεν υπήρξε μεταβολή σε σχέση με το κεφάλαιο της προηγούμενης χρήσης 2017.

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 31/12/2018, όπως έπραξε και για την 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015, 31/12/2016 και 31/12/2017, 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.

Στη χρήση 2018, μετά από την αποτίμηση των ακινήτων βάσει 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 σύμφωνα με τις προβλέψεις του. Όμοιες ήταν και οι διαδικασίες σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων για τις χρήσεις 2017 και 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 31/12/2018 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 και τη χρηματοοικονομική της απόδοση.

Αθήνα, 15/07/2019

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ & ΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	Ο ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΠΑΡΔΑΛΗΣ ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΕΩΣ 0009643	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΑΚΡΥΔΑΚΗΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΟΣ

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 6 Αυγούστου 2019.

Αθήνα, 6 Αυγούστου 2019
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Νικόλαος Αθ. Συκάς
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 27541

Αλεξάνδρα Ε. Σιοτρόπου
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 26521

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

ΧΡΗΣΗ 2018
ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ
60.00	Αμοιβές εμμίσθου εκτακτου προσωπικού	7.350,28	4.924,69	2.425,59		
60.01	Αμοιβές εμμίσθου τακτικού προσωπικού	47.390.051,90	31.751.334,77	15.638.717,13		
60.04	Αμοιβές εποχιακού προσωπικο	341.426,16	228.755,53	112.670,63		
60.05	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς εργατοτεχνικού & λοιπού προσωπικού	5.047.875,91	3.382.076,86	1.665.799,05		
60.07	Επιμόρφωση εκπαίδευση μετεκπαίδευσ	3.460,00	2.318,20	1.141,80		
60.20	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εμμίσθουτακτικού προσωπικού	2.680.692,11	1.796.063,71	884.628,40		
60.51	Λοιπές αποζημιώσεις	18.163,43	12.169,50	5.993,93		
60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	55.489.019,79	37.177.643,26	18.311.376,53		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενεςσε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	1.817.233,99	1.217.546,77	599.687,22		
61.01	Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιώνυποκείμενες σε παρακράτηση φόρου	317.335,44	212.614,74	104.720,70		
61.09	Αμοιβές φυσικών προσώπων	563.759,55	377.718,90	186.040,65		
61.98	Αμοιβές ιδιωτικών γραφείων και ιδιωτών γιαμηχανογραφικές εργασίες	40.445,05	27.098,18	13.346,87		
61.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.738.774,03	1.834.978,60	903.795,43		
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας	1.780.553,67	1.192.970,96	587.582,71		
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	322.196,18	215.871,44	106.324,74		
62.03	Τηλεπικοινωνίες	668.704,68	448.032,14	220.672,54		
62.04	Ενοίκια	5.722.391,29	3.834.002,16	1.888.389,13		
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις (πραγματοποιούμενες από τρίτους	6.687.919,19	4.480.905,86	2.207.013,33		
62.98	Λοιπές Παροχές τρίτων	1.508.199,79	1.010.493,86	497.705,93		
62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	16.689.964,80	11.182.276,42	5.507.688,38		
63.00	Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος	57.913,66	38.802,15	19.111,51		
63.98	Διάφοροι Φόροι - Τέλη	3.681.001,37	2.466.270,92	1.214.730,45		
63.	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	3.738.915,03	2.505.073,07	1.233.841,96		
64.00	Εξοδα μεταφορών	22.710.704,13	15.216.171,77	7.494.532,36		
64.01	Εξοδα ταξιδίων - Οδοιπορικά	176.671,67	118.370,02	58.301,65		
64.02	Εξοδα προβολής και διαφήμισης	1.917.713,82	0,00	0,00	1.917.713,82	
64.07	Εντυπα και Γραφική ύλη	354.522,57	237.530,12	116.992,45		
64.08	Υλικά άμεσης - αναλώσεως	1.067.917,96	715.505,03	352.412,93		
64.09	Εξοδα δημοσιεύσεων	21.436,04	14.362,15	7.073,89		
64.18	Δαπάνες Γεωργίας Κτηνοτροφίας και Δασών	1.354,70	907,65	447,05		
64.30	Λοιπά Βοηθήματα	26.627.591,50	17.840.486,31	8.787.105,20		

Επιχορήγηση μισθοδοσίας

ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
51.361.672,05	34.412.320,27	16.949.351,78

ΧΡΗΣΗ 2018

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ
64.98	Διάφορα Εξοδα	6.734.092,58	4.511.842,03	2.222.250,55		
			0,00	0,00		
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	59.612.004,97	38.655.175,07	19.039.116,08	1.917.713,82	0,00
65.12	Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	4.412,99	0,00	0,00	0,00	4.412,99
			0,00	0,00	0,00	0,00
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	4.412,99	0,00	0,00	0,00	4.412,99
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - Τεχνικών έργων	263.989,08	176.872,68	87.116,40		
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολ. εξοπλισμού	52.157,40	34.945,46	17.211,94		
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	72.451,05	48.542,20	23.908,85		
66.05	Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδωνπολυετούς αποσβέσεως	11.230,44	7.524,39	3.706,05		
66.16	Αποσβέσεις ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	1.322.061,60	885.781,27	436.280,33		
66.17	Αποσβέσεις ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	5.718.409,31	3.831.334,24	1.887.075,07		
			0,00	0,00		
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	7.440.298,88	4.985.000,25	2.455.298,63		
67.20	Επιχορηγήσεις	7.337.082,50	4.915.845,28	2.421.237,23		
67.31	Παραχωρήσεις παγίνω περουσιακών στοιχείων κατασκευσθέντων απο την Περιφέρεια	44.020.779,64	44.020.779,64	0,00		
67.40	Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε ΝΠΔΔ. ΟΓΑ και λοιπούςΔημόσιους Οργανισμούς	342.505,95	229.478,99	113.026,96		
			0,00	0,00		
67.	ΠΑΡΟΧΕΣ - ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	51.700.368,09	49.166.103,90	2.534.264,19		
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ:		197.413.758,58	145.506.250,57	49.985.381,20	1.917.713,82	4.412,99
2017		266.754.553,09	216.727.683,09	48.920.025,62	1.084.624,24	22.220,14

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018							
	Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2017		Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2017
24	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως	0,00	0,00	72	1. Έσοδα	10.495.636,23	3.611.021,73
25	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00	73	Έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη	40.612.546,83	37.503.128,60
26	Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00		Πωλήσεις υπηρεσιών	51.108.183,06	41.114.150,33
	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00		2. Λοιπά οργανικά έσοδα		
	2. Αγορές χρήσεως			74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	135.340.649,43	158.283.749,51
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00	75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα	950.361,90	4.205.280,20
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00	76	Έσοδα κεφαλαίων	8.744.880,63	8.602.359,82
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00			145.035.891,96	171.091.389,53
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών	0,00	0,00				
	3. Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσεως						
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00				
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00				
26	Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00				
	Αγορές και διαφορά (θετ.-αρνητ.) αποθεμάτων	0,00	0,00				
	4. Οργανικά έξοδα						
15	Δαπάνες έργων	0,00	0,00				
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	55.489.019,79	53.225.825,92				
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	2.738.774,03	6.494.265,65				
62	Παροχές τρίτων	16.689.964,80	8.275.023,60				
63	Φόροι - Τέλη	3.738.915,03	2.625.405,31				
64	Διάφορα έξοδα	59.612.004,97	65.351.645,40				
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	4.412,99	22.220,14				
66	Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	7.440.298,88	7.450.179,14				
67	χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδότησεις	51.700.368,09	123.309.987,93				
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00				
	Συνολικό κόστος	197.413.758,58	266.754.553,09				
	Μείον :						
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	0,00	0,00				
78.01	λοιπά τεκμαρτά έσοδα	0,00	0,00				
	Συνολικό κόστος εσόδων	197.413.758,58	266.754.553,09			196.144.075,02	212.205.539,86
80.00	Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00	80.00	Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	1.269.683,56	54.549.013,23