



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
Γραφείο Προέδρου**

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 2^η

ΑΠΟΦΑΣΗ υπ' αριθμ. 18/2021

Σήμερα 27/1/2021, ημέρα Τετάρτη και ώρα 15:30, συνήλθαν σε τακτική συνεδρίαση, που πραγματοποιήθηκε με τηλεδιάσκεψη, μέσω της υπηρεσίας e: Presence.gov.gr, τα μέλη του Περιφερειακού Συμβουλίου της Περιφέρειας Αττικής, κατά τις προβλέψεις των διατάξεων: Α) της παρ. 1 του άρθρου 167 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/τ. Α'/07-6-2010), όπως ισχύει, Β) της παρ. 1 του άρθρου 10 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΠΝΠ) "Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του" (Φ.Ε.Κ. 55/τ. Α'/11-3-2020), και Γ) της υπ' αριθμ. Δ1α/ΓΠ.οικ. 3060/15-1-2021 (ΦΕΚ 89/τ. Β'/16-1-2021) Κ.Υ.Α., κατόπιν της υπ' αριθμ. πρωτ. 51867/21-1-2021 πρόσκλησης του Προέδρου κ. Χρήστου Θεοδωρόπουλου που κοινοποιήθηκε νόμιμα στις 21/1/2021 στον Περιφερειάρχη Αττικής, σε καθένα από τους Αντιπεριφερειάρχες καθώς και σε καθένα από τους Περιφερειακούς Συμβούλους.

Θέμα 2^ο Η.Δ.

Έγκριση οικονομικών καταστάσεων Περιφέρειας Αττικής χρήσης 2019.

Διαπιστώθηκε η απαρτία, κατά την έναρξη της συνεδρίασης, με σύνολο εβδομήντα τεσσάρων (74) παρόντων επί συνόλου εκατόν ενός (101) Περιφερειακών Συμβούλων, ενώ οι συμμετέχοντες/παρόντες και μη συμμετέχοντες/απόντες στη συζήτηση του συγκεκριμένου θέματος έχουν ως εξής:

Συμμετέχοντες/Παρόντες:

Ο Περιφερειάρχης Αττικής κ. Πατούλης Γεώργιος

Ο Πρόεδρος κ. Θεοδωρόπουλος Χρήστος

Ο Αντιπρόεδρος κ. Σχινάς Θεόδωρος

Ο Γραμματέας κ. Αδαμόπουλος Σπυρίδων

Οι Χωρικοί Αντιπεριφερειάρχες Αττικής κ.κ.: Δημόπουλος Γεώργιος, Νάνου Δήμητρα, Κεφαλογιάννη Λουκία, Λεωτσάκος Ανδρέας, Αντωνάκου Σταυρούλα, Θεοδωρακοπούλου-Μπόγρη Βασιλική (Βάσω), Κοσμόπουλος Ελευθέριος, Αυγερινός Αθανάσιος.

Οι Θεματικοί Αντιπεριφερειάρχες Αττικής κ.κ.: Αδαμοπούλου-Κουτσογιάννη Αικατερίνη, Βαθιώτης Αθανάσιος, Γιαννακόπουλος Βασίλειος, Δουνδουλάκη Ελένη, Κόκκαλης Βασίλειος, Κουρή Μαρία, Μελάς Σταύρος, Πέππας Νικόλαος.

Οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι κ.κ.:

Αβραμίδου-Λαμπροπούλου Ανδριανή, Αβραμοπούλου Ελένη, Αγγελάκη Δήμητρα, Αγγέλης Σπυριδων, Αγγελόπουλος Γεώργιος, Αγγελοπούλου Μαρία, Αγγουράς Κων/νος, Αδαμοπούλου Γεωργία (Τζίνα), Αθανασίου Μάριος, Αλεβιζόπουλος Γεώργιος, Αλεβίζος Παναγιώτης, Αλεξανδράτος Χαράλαμπος, Αλεξίου Ελισσάβετ, Αλμπάνης Ευάγγελος, Αλυμάρα Σοφία, Αναγνωστόπουλος Μάρκος, Αναστασοπούλου Στυλιανή, Ανδρεάκος Δημήτριος, Ανδρουλακάκης Νικόλαος, Αποστολόπουλος Εμμανουήλ, Ασημακόπουλος Παναγιώτης, Αυγερινού Αφροδίτη, Αυλωνίτου Χρυσάνθη, Βαλαβάνη Στυλιανή, Βαρέλη-Στεφανίδη Ζωή, Βάρσου Μαργαρίτα, Βασιλοπούλου Ελένη, Βενιεράτος Διονύσιος, Βερελή Βασιλική (Βάσω), Βιδάλη Μαρία (Μαίρη), Βίτσας Κωνσταντίνος, Βλάχος Γεώργιος, Βλάχου Γεωργία, Βοϊδονικόλας Σταύρος, Γεωργόπουλος Γεώργιος, Γιομπαζολιάς Γεράσιμος (Μάκης), Γρηγορίου Ηλίας, Δαλιάνη Φωτεινή, Δασκαλοπούλου Σπυριδούλα, Δημητρίου Γεώργιος, Δούρου Ειρήνη (Ρένα), Ζέρβα (Διαμάντη) Μαρία, Θεοχάρη Αικατερίνη (Καίτη), Καλογήρου Φανή (Φαίη) – Χριστίνα, Καραμάνος Χρήστος, Κατρανίδου Αναστασία (Νατάσα), Κατριβάνος Γεώργιος, Κατσιγιάννης Αθανάσιος, Κατσικάρης Δημήτριος, Κατωπόδη Ζωή (Ζέτα), Κεχρής Ιωάννης, Κοροβέσης Στυλιανός, Κοσμίδη Ευρώπη, Κούρτης Ανδρέας, Κουτσογιαννόπουλος Θεόδωρος (Θοδωρής), Λάσκαρη-Κρασοπούλου Βασιλική, Λεονάρδου Πολυτίμη, Λογοθέτη Αικατερίνη (Κατερίνα), Λυμπέρη Ελένη - Κωνσταντίνα (Έλενα), Μεθενίτης Σωτήριος, Μεθυμάκη Άννα, Μίχας Λεωνίδας, Μπαλάφας Γεώργιος, Μπαρμπαγιάννη - Αδαμοπούλου Ευγενία, Μπενετάτος Στυλιανός, Παναγιώτου Κωνσταντίνος, Παπαγεωργίου Νικόλαος, Παπαδάκης Νικόλαος, Παππά Παναγιώτα, Παππας Στέφανος, Πρωτούλης Ιωάννης, Ρασσιάς (Ρώμας) Χαράλαμπος (Χάρης), Σγουρός Ιωάννης, Σιώρας Ηλίας, Σμέρος Ιωάννης, Τατάγια Χριστίνα, Τζήμερος Γλαύκος-Αθανάσιος, Τημπλαλέξης Γρηγόριος, Τουλγαρίδης Κωνσταντίνος, Τσίχλη Μαριάννα, Χατζηπέρος Παναγιώτης, Χρονοπούλου Νίκη.

Μη συμμετέχοντες/Απόντες: -

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

Ο Πρόεδρος του Περιφερειακού Συμβουλίου Αττικής κ. Χρήστος Θεοδωρόπουλος δίνει το λόγο στον Αντιπεριφερειάρχη Οικονομικών Περιφέρειας Αττικής κ. Ν. Πέππα, ο οποίος θέτει υπ' όψιν του Περιφερειακού Συμβουλίου :

α) την υπ' αριθμ. 2507/2020 (ΑΔΑ:62ΦΡ7Λ7-Ε3Ω) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Αττικής, που έχει σταλεί με την πρόσκληση και έχει ως εξής:



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΟΙΚ.ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Δ/ση: Λ. Συγγρού 15 – 17

Τ.Κ.: 117 43 Αθήνα

Τηλ.: 213 20 63 538

213 20 63 776

Συνεδρίαση 75^η

Απόφαση υπ' αριθμ. 2507/2020

Στην Αθήνα, σήμερα **24-11-2020**, ημέρα **Τρίτη** και ώρα **11:00 π.μ.**, έλαβε χώρα διά τηλεδιάσκεψης, σε εφαρμογή της από 11/03/2020 Π.Ν.Π. (ΦΕΚ 55/τ.Α'/11-3-20), η τακτική συνεδρίαση της **Οικονομικής Επιτροπής**, ύστερα από την υπ' αριθ. πρωτ: **898772** πρόσκληση του Προέδρου της, η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα στα μέλη της στις 19-11-2020.

Θέμα 3^ο

Έγκριση οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2019.

Στην τηλεδιάσκεψη συμμετέχουν:

Ο Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κος Νικόλαος Πέππας και

Τα τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κκ.:

- Παπαγεωργίου Νικόλαος
- Κόκκαλης Βασίλειος
- Κοσμόπουλος Ελευθέριος
- Αδαμόπουλου Γεωργία
- Αλεξανδράτος Χαράλαμπος
- Τημπλαλέξης Γρηγόριος

Τα αναπληρωματικά μέλη:

- Αγγελόπουλος Γεώργιος
- Λογοθέτη Αικατερίνη
- Αγγέλης Σπυρίδων
- Κατριβάνος Γεώργιος
- Ανδρουλακάκης Νικόλαος

Απόντες από την τηλεδιάσκεψη:

Τα τακτικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ.κ.:

- Γεωργόπουλος Γεώργιος
- Κουρή Μαρία
- Καραμάνος Χρήστος
- Μπαλάφας Γεώργιος
- Κατσικάρης Δημήτριος
- Μεθυμάκη Άννα

Εκ των ανωτέρω απόντων τακτικών μελών τα πέντε (5) έχουν αντικατασταθεί από τα αναπληρωματικά μέλη.
Χρέη Γραμματέα της Οικονομικής Επιτροπής εκτελεί η υπάλληλος της Περιφέρειας Αττικής, κα Δέσποινα Βασάκη.



Αφού διαπιστώθηκε απαρτία καθώς στην Τηλεδιάσκεψη συμμετέχουν 12 από τα 13 μέλη της Οικονομικής Επιτροπής, ο πρόεδρος της Επιτροπής κ. Πέππας 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' αρ. **498816/02-09-2019** Απόφαση του Περιφερειάρχη Αττικής με θέμα: «Ορισμός Χωρικών Αντιπεριφερειάρχων Αττικής» (ΦΕΚ. ΥΟΔΔ 688/03-09-2019) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
9. Την υπ' αριθ. **499022/02-09-2019** Απόφαση του Περιφερειάρχη Αττικής περί ορισμού Αντιπεριφερειάρχων και Προέδρου Οικονομικής Επιτροπής Περιφέρειας Αττικής/ Μεταβίβασης Αρμοδιοτήτων (ΦΕΚ. ΥΟΔΔ 688/03-09-2019) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
10. Την υπ' αρ. **722070/12-11-2019** απόφαση του Περιφερειάρχη Αττικής με θέμα: «Ανάθεση και Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε Αντιπεριφερειάρχες, Περιφερειακούς Συμβούλους και στον Εκτελεστικό Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής.» (ΦΕΚ.Β 4258/20-11-2019), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
11. Την υπ' αρ. **457959/07-07-2020** (ΦΕΚ 2763/τ.Β') Απόφαση του Περιφερειάρχη Αττικής με θέμα: «Ανάθεση και μεταβίβαση αρμοδιοτήτων σε Αντιπεριφερειάρχες, Περιφερειακούς Συμβούλους και στον Εκτελεστικό Γραμματέα της Περιφέρειας Αττικής»,

12. 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.
13. 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).
14. 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>>.
15. Την με αριθμ. **2012/2019** απόφαση Περιφερειακού Συμβουλίου που αφορά την «Έγκριση των οικονομικών καταστάσεων χρήσης 2018»
16. 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 2019 , ήτοι του Ισολογισμού χρήσης 2019, του Προσαρτήματος του Ισολογισμού 2019, του Φύλλου Μερισμού 31/12/2019, της Κατάστασης Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2019, 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
κατά πλειοψηφία αποφασίζει

A) Την θεώρηση :

Των Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2019 , ήτοι:
του Ισολογισμού χρήσης 2019,
του Προσαρτήματος του Ισολογισμού 2019,
του Φύλλου Μερισμού 31/12/2019, της
Κατάστασης Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2019,
και την προσυπογραφή της έκθεσης της Οικονομικής Επιτροπής για το συγκεκριμένο έτος
σύμφωνα με τα συνημμένα που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

B) Την διαβίβαση των ανωτέρω στο Περιφερειακό Συμβούλιο για οριστική έγκριση.

- Το τακτικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής κ. Τημπλαλέξης Γρηγόριος καταψηφίζει την ως άνω απόφαση με την εξής παρατήρηση: «Οι οικονομικές καταστάσεις χρήσης 2019, αντανakλούν τον προϋπολογισμό της Περιφέρειας Αττικής για το συγκεκριμένο έτος και την υλοποίησή του. Έναν προϋπολογισμό που τον καταγγείλαμε και καταψηφίσαμε σαν αντιλαϊκό. Η αρνητική ψήφος δεν έχει να κάνει με τη δουλειά και τον κόπο των υπαλλήλων της Διεύθυνσης Προϋπολογισμού»
- Τα αναπληρωματικά μέλη της Οικονομικής Επιτροπής κ.κ. Κατριβάνος Γεώργιος και Ανδρουλακάκης Νικόλαος δηλώνουν λευκό.

Ο Πρόεδρος

Νικόλαος Πέππας

Τα Μέλη

**Παπαγεωργίου Νικόλαος
Κόκκαλης Βασίλειος
Κοσμόπουλος Ελευθέριος
Αδαμόπουλου Γεωργία
Αλεξανδράτος Χαράλαμπος
Τημπλαλέξης Γρηγόριος
Αγγελόπουλος Γεώργιος
Λογοθέτη Αικατερίνη
Αγγέλης Σπυρίδων
Κατριβάνος Γεώργιος
Ανδρουλακάκης Νικόλαος**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΠΑΘΗΤΙΚΟ		

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

(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 2019.
 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 2019
10	Γήπεδα-οικόπεδα	0,00
11	Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα	336.615,60
12	Μηχανήματα	69.542,24
13	Μεταφορικά Μέσα	0,00
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.097.690,96
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	726.199,81
17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.178.672,76
		9.408.721,37

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.)	1.001.434,77
---	--------------

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 31/12/2018	ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2019	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2019	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
10	Γήπεδα-οικόπεδα	32.514.035,59	2.710.330,14	32.709,60	35.191.656,13	0,00	0,00	0,00	35.191.656,13
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	6.599.730,59	1.815.664,85	0,00	8.415.395,44	1.403.906,90	336.615,60	1.885.775,69	6.529.619,75
12	Μηχανήματα	646.623,87	61.378,33	0,00	1.709.436,97	286.595,61	69.542,24	356.137,85	351.864,35
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 λοιπός εξοπλ.	1.777.344,80	1.253.824,12	0,00	3.031.168,92	1.322.208,41	1.097.690,96	2.419.899,37	611.269,55
15	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	93.823.559,74	182.246.328,92	108.413.494,99	167.656.393,67	0,00	0,00	0,00	167.656.393,67
17	Πάγια εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	86.178.546,64	137.257,88	0,00	86.315.804,52	20.488.807,13	7.178.672,76	27.667.479,89	58.648.324,63
	Σύνολο	223.592.812,76	188.260.245,52	108.481.665,87	304.372.827,18	25.554.488,10	8.682.521,56	34.382.262,85	268.989.129,56

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

Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2019		93.823.559,74
Πλέον προσθήκες 2019		182.246.328,92
Σύνολο		276.069.888,66
Μείον		
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης	137.257,88	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων	63.366.451,58	
Κόστος των έργων που εκτελέστηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο για λογαριασμό τρίτων για τα οποία μειώθηκαν ισόποσα τα έσοδα από επιχορηγήσεις	23.859,39	
Μεταφορά σε κόστος των έργων που αφορούν συντήρηση και λοιπές δαπάνες	4.285.043,04	

Μεταφορά σε κόστος των έργων που πληρώθηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο και αφορούν συντήρηση και λοιπές δαπάνες	40.600.883,10	108.413.494,99
Υπόλοιπο 31.12.2019		167.656.393,67

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. 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	Αθήνα Πάρκο Ελευθερίας , Οικόπεδο μ2 4.636	9.667.450,80
17	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
18	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
19	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	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
21	Αθήνα - Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας, Οικόπεδο Κτιρίων Β-Δ-Ε-Ζ-Η-Θ	2.343.667,24
22	Αθήνα - Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας, Οικόπεδο Κτιρίων Α-Γ	366.662,90
ΣΥΝΟΛΟ:		35.191.656,13

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. 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
19	Αθήνα - Τριωνίδος, Κτίριο Β' μ2 864,27 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	218.040,51
20	Αθήνα - Κορώνειας, Κτίριο Δ' μ2 785,34 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	130.391,72
21	Αθήνα - Ορεστιάδος, Κτίριο Ε' μ2 1.500 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	205.472,88
22	Αθήνα - Ξυνιάδος, Κτίριο Ζ' μ2 1.481,70 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	237.925,21
23	Αθήνα - Βεγορίτιδος, Κτίριο Η' μ2 1.192,81 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	190.666,67
24	Αθήνα - Λ. Αλεξάνδρας, Κτίριο Θ' μ2 1.195,58 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	272.364,65
25	Αθήνα - Τριωνίδος, Κτίριο Α' μ2 1.015,40 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	376.290,66
26	Αθήνα - Κορώνειας, Κτίριο Γ' μ2 666 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	184.512,40
ΣΥΝΟΛΟ:		8.415.395,44

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.	8.135,00
	8.135,00
β) Έκτακτα ανόργανα έσοδα	
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	606.021,99
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα.	1.987,64
Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	35.553,00
	643.562,63
γ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγούμενων χρήσεων	1.559,67
Δαπάνες Μισθοδοσίας	638.750,99
Αμοιβές Νομικών Προσώπων	96.139,94
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Μισθώματα-Υδρευση-Ηλεκτρική ενέργεια κλπ)	1.951.551,33
ΦΠΑ παρελθόντων ετών	25.770,27
Έξοδα μετακίνησης	2.606.458,72
Δαπάνες παρελθόντων ετών έργων Ε.Φ. 071	139.710,85
Λοιπές επιστροφές εσόδων(Παρελθουσών Ετών)	18.165,52

Αποσβέσεις προηγούμενων ετών	145.253,19
	5.623.360,48
δ) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Έσοδα από ΚΑΠ προς κάλυψη επενδυτικών δαπανών και δαπανών βελτίωσης, συντήρησης και αποκατάστασης του οδικού δικτύου	4.556.522,95
Έσοδα για δαπάνες που έγιναν	38.259,52
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	125,00
	4.594.907,47
ε) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις για δικαστικές δαπάνες	6.000.000,00
	6.000.000,00

Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

Το ποσό των € 3.153.766,65 αφορά τόκους χρήσης 2019, οι οποίοι εμφανίστηκαν στην Τράπεζα στο έτος 2020.

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 31/12/2018	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2019	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2019	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	7.384.007,13	39.501,44	7.423.508,57	2.713.975,16	726.199,81	3.440.174,97	3.983.333,60

Οι προσθήκες της χρήσης 2019αφορούν κατά το ποσό των 5.332,00 ευρώ υπηρεσίες πιστοποίησης ΚΤΕΟ ΠΕΔΑ - Μάνδρα και κατά το ποσό των 34.169,44 ευρώ την αγορά λογισμικών στη χρήση 2019.

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση λοιπών προβλέψεων:
Ο σχηματισμένες προβλέψεις έως 31.12.2019αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε 27.000.00,00ευρώ. Σημειώνεται ότι η πρόβλεψη στη χρήση 2019 μειώθηκε κατά 6.000.000,00ευρώ, 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. 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 31.12.2019, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που λήγουν έως 31/12/2020 και μακροπρόθεσμες εκείνες που λήγουν μετά την 31/12/2020, 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.

Στη χρήση 2019 το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο» διαμορφώθηκε στο ποσό των 431.939.254,00 ευρώ έναντι ποσού 427.443.630,07 ευρώ κατά την 31/12/2018 και η μεταβολή έχει ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2018	427.443.630,07
Πλέον ακίνητα της Περιφέρειας (Αθήνα - Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας) που εμφανίζονται για πρώτη φορά στα πάγια της Περιφέρειας	4.525.994,99
Μείον ακίνητο σε Πειραιάς Σαλαμίνα - Λεωφ. Αιαντείου (100% ΠΛ) οικόπεδο μ2 354,00 το οποίο αφαιρείται από τα πάγια της Περιφέρειας	-32.709,60
Πλέον διόρθωση απογραφής Επιταγών Πληρωτέων (Αρ.Επιτ.50130690-1-19/6/2013 Alpha Bank)	3.138,28
Μείον τακτοποιήσεις απλήρωτων επιταγών	-799,74
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2019	431.939.254,00

ΆΛΛΕΣ 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. θεσπίστηκε 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.

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 2019, μετά από την αποτίμηση των ακινήτων βάσει των αντικειμενικών αξιών στη χρήση 2015, την εμφάνιση στο λογαριασμό «ακίνητοποιήσεις 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 2016 έως και 2018.

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 31/12/2019 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, 30/09/2020

**Ο ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ &
ΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ**

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΠΠΑΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΑΚΡΥΔΑΚΗΣ

**ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΦΑΛΤΣΕΤΑΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 0118065**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2019

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ
60.00	Αμοιβές εμπίσθου εκτακτου προσωπικού	26.282,42	17.609,22	8.673,20		
60.01	Αμοιβές εμπίσθου τακτικού προσωπικού	47.936.099,26	32.117.186,50	15.818.912,76		
60.04	Αμοιβές εποχιακού προσωπικού	332.707,87	222.914,27	109.793,60		
60.05	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς εργατοτεχνικού & λοιπού προσωπικού	4.946.515,06	3.314.165,09	1.632.349,97		
60.07	Επιμόρφωση εκπαίδευση μετεκπαίδευση	16.308,78	10.926,88	5.381,90		
60.20	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εμπίσθουτακτικού προσωπικού	3.733.851,55	2.501.680,54	1.232.171,01		
60.51	Λοιπές αποζημιώσεις	106.712,43	71.497,33	35.215,10		
60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	57.098.477,37	38.255.979,84	18.842.497,53		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	3.213.999,76	2.153.379,84	1.060.619,92		
61.01	Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου	250.946,65	168.134,26	82.812,39		
61.09	Αμοιβές φυσικών προσώπων	568.370,99	380.808,56	187.562,43		
61.98	Αμοιβές ιδιωτικών γραφείων και ιδιωτών για μηχανογραφικές εργασίες	10.431,96	6.989,41	3.442,55		
61.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	4.043.749,36	2.709.312,07	1.334.437,29		
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας	1.239.477,86	830.450,17	409.027,69		
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	160.716,94	107.680,35	53.036,59		
62.03	Τηλεπικοινωνίες	755.914,75	506.462,88	249.451,87		
62.04	Ενοίκια	7.470.792,35	5.005.430,87	2.465.361,48		
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις (παραγματοποιούμενες από τρίτους)	29.440.523,74	19.725.150,91	9.715.372,83		
62.98	Λοιπές Παροχές τρίτων	1.846.241,31	1.236.981,68	609.259,63		
62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	40.913.666,95	27.412.156,86	13.501.510,09		
63.04	Δημοτικοί Φόροι - Τέλη	79.663,41	53.374,48	26.288,93		
63.98	Διάφοροι Φόροι - Τέλη	2.908.733,88	1.948.851,70	959.882,18		
63.	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	2.988.397,29	2.002.226,18	986.171,11		
64.00	Έξοδα μεταφορών	21.900.951,02	14.673.637,18	7.227.313,84		
64.01	Έξοδα ταξιδίων - Οδοπορικά	280.095,66	187.664,09	92.431,57		
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	2.754.197,08	0,00	0,00	2.754.197,08	
64.07	Εντυπα και γραφική ύλη	903.091,39	605.071,23	298.020,16		
64.08	Υλικά άμεσης - αναλώσιμα	1.413.386,12	946.968,70	466.417,42		
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	66.372,67	44.469,69	21.902,98		
64.18	Δαπάνες Γεωργίας Κτηνοτροφίας και Δασών	2.999,97	2.009,98	989,99		
64.25	Διάφορες δαπάνες για την διενέργεια βουλευτικών, κοινωτικών, δημοτικών εκλογών	1.277.893,49	856.188,64	421.704,85		
64.26	Οδοπορικά, αποζημίωση και έξοδα κίνησης προσώπων που απασχολούνται με τη διενέργεια βουλευτικών, Κοινωνικών, Δημοτικών εκλογών	2.508.250,00	1.680.527,50	827.722,50		
64.30	Λοιπά βοηθήματα	108,60	72,76	35,84		
64.98	Διάφορα Έξοδα	21.264.866,61	14.247.460,63	7.017.405,98		
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	52.372.212,61	33.244.070,41	16.373.945,12	2.754.197,08	
65.12	Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	6.355,44	0,00	0,00	0,00	6.355,44
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	6.355,44	0,00	0,00	0,00	6.355,44
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων -Τεχνικών έργων	336.615,60	225.532,45	111.083,15		
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολογοπλισμού	69.542,24	46.593,30	22.948,94		
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	1.097.690,96	735.452,94	362.238,02		
66.05	Αποσβέσεις ασύματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	20.094,85	13.463,55	6.631,30		
66.16	Αποσβέσεις ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	706.104,96	473.090,32	233.014,64		
66.17	Αποσβέσεις ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	7.178.672,76	4.809.710,75	2.368.962,01		
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΩΜΑΤΩΜΕΝΗΣ ΣΤΟΛΕΙΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	9.408.721,37	6.303.843,32	3.104.878,05		
67.20	Επιχορηγήσεις	4.387.000,00	2.939.290,00	1.447.710,00		
67.31	Παραχωρήσεις παγίων περσοισακών στοιχείων κατασκευασθέντων από την Περιφέρεια	63.366.451,58	42.455.522,56	20.910.929,02		
67.33	Χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς σκοπούς	18.800,00	12.596,00	6.204,00		
67.40	Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε ΝΠΔΔ, ΟΓΑ και λοιπούς δημόσιους οργανισμούς	327.819,16	219.638,84	108.180,32		
67.	ΠΑΡΟΧΕΣ - ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	68.100.070,74	45.627.047,40	22.473.023,34		
68.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	45.000,00	30.150,00	14.850,00		
68.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	45.000,00	30.150,00	14.850,00		
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ:	234.976.651,13	155.584.786,07	76.631.312,54	2.754.197,08	6.355,44
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ 2018	197.413.758,58	145.506.250,57	49.985.381,20	1.917.713,82	4.412,99
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ 2017	266.754.553,09	216.727.683,09	48.920.025,62	1.084.624,24	22.220,14

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019											
	Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2018			Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2018	
	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως						1. Έσοδα				
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00		0,00		72	Έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη	4.943.942,31		10.495.636,23	
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00		0,00		73	Πολλήσεις υπηρεσιών	42.604.335,36	47.548.277,67	40.612.546,83	51.108.183,06
26	Ανταλλακτικά πάγων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00		2. Λοιπά οργανικά έσοδα				
	2. Αγορές χρήσεως					74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	191.132.870,54		135.340.649,43	
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00		0,00		75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα	1.907.302,67		950.361,90	
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00		0,00		76	Έσοδα κεφαλαίων	6.926.167,57	199.966.340,78	8.744.880,63	145.035.891,96
26	Ανταλλακτικά πάγων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00						
	<i>Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών</i>		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 πάγων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00						
	<i>Αγορές και διαφορά (θετ.-αρνητ.) αποθεμάτων</i>		0,00		0,00						
	4. Οργανικά έξοδα										
15	Δαπάνες έργων	0,00		0,00							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	57.098.477,37		55.489.019,79							
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.043.749,36		2.738.774,03							
62	Παροχές τρίτων	40.913.666,95		16.689.964,80							
63	Φόροι - Τέλη	2.988.397,29		3.738.915,03							
64	Διάφορα έξοδα	52.372.212,61		59.612.004,97							
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	6.355,44		4.412,99							
66	Αποσβέσεις πάγων στοιχείων	9.408.721,37		7.440.298,88							
67	Χορηγήσεις -επιχορηγήσεις -επιδότησεις	68.100.070,74		51.700.368,09							
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	45.000,00		0,00							
	<i>Συνολικό κόστος</i>		234.976.651,13		197.413.758,58						
	Μείον :										
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων		0,00		0,00						
78.01	λοιπά τεκμαρτά έσοδα		0,00		0,00						
	<i>Συνολικό κόστος εσόδων</i>		234.976.651,13		197.413.758,58				247.514.618,45		196.144.075,02
80.00	Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως		12.537.967,32		0,00	80.00	Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως		0,00		1.269.683,56

Αθήνα, 30/09/2020

Ο ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ & ΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΠΠΑΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΑΚΡΙΔΑΚΗΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΦΑΛΤΣΕΤΑΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΕΩΣ 0118065

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Αττικής
επί των οικονομικών καταστάσεων της 31.12.2019
(διαχειριστική χρήση 01.01.2019- 31.12.2019)

Από την ανάλυση των οικονομικών στοιχείων της χρήσης 2019 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 2019 ανήλθαν στο ποσό των **247.514.618,45** ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν, τα έκτακτα έσοδα, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων και τα έσοδα από προβλέψεις προηγ. χρήσεων συνολικού ποσού **11.238.470,10** ευρώ, τα συνολικά έσοδα της Περιφέρειας οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **258.753.088,55** ευρώ.

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσης 2019 έχει ως εξής :

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα- προσαυξήσεις	Ευρώ	4.943.942,31
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	»	42.604.335,36
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις για λειτουργικές δαπάνες	»	191.132.870,54
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	»	1.907.302,67
76	Έσοδα κεφαλαίων	»	6.926.167,57
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	»	247.514.618,45
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	»	608.009,63
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	4.594.907,47
82.07	Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων		35.553,00
84	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		6.000.000,00
	Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εσόδων	»	11.238.470,10
	Γενικό Σύνολο	»	258.753.088,55

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2019 έχει ως εξής :

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	57.098.477,37
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	4.043.749,36
62	Παροχές τρίτων	»	40.913.666,95
63	Φόροι-τέλη	»	2.988.397,29
64	Διάφορα έξοδα	»	52.372.212,61

65	Τόκοι και έξοδα χρηματοδοτήσεως	»	6.355,44
66	Αποσβέσεις παγίων	»	9.408.721,37
67	Παροχές – χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις – Δωρεές	»	68.100.070,74
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως		45.000,00
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	»	234.976.651,13
81.00	Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα	»	8.135,00
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	»	5.623.360,48
	Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εξόδων	»	5.631.495,48
	Γενικό Σύνολο	»	240.608.146,61

4. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους πολίτες της Περιφέρειας ανήλθε στο ποσό των **155.584.786,08** ευρώ.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Περιφέρειας (αφορά έξοδα λειτουργίας οικονομικών – διοικητικών υπηρεσιών, νομικής υπηρεσίας και διοίκησης της Περιφέρειας) ανήλθαν στο ποσό των **76.631.312,53** ευρώ, τα έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των **2.754.197,08** ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **6.355,44** ευρώ.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **234.976.651,13** ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν το σύνολο των έκτακτων και ανόργανων εξόδων ποσού **5.631.495,48** ευρώ, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2019 ανήλθαν στο ποσό των **240.608.146,61** ευρώ.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2019 ποσού **258.753.088,55** ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2019 ποσού **240.608.146,61** ευρώ ανέρχεται σε πλεόνασμα ύψους **18.144.941,94** 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	57.098.477,37	38.255.979,84	18.842.497,53	0,00	0,00
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.043.749,36	2.709.312,07	1.334.437,29	0,00	0,00
62	Παροχές τρίτων	40.913.666,95	27.412.156,86	13.501.510,09	0,00	0,00
63	Φόροι - Τέλη	2.988.397,29	2.002.226,18	986.171,11	0,00	0,00
64	Διάφορα έξοδα	52.372.212,61	33.244.070,41	16.373.945,12	2.754.197,08	0,00
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	6.355,44	0,00	0,00	0,00	6.355,44
66	Αποσβέσεις	9.408.721,37	6.303.843,32	3.104.878,05	0,00	0,00
67	Χορηγήσεις- επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις	68.100.070,74	45.627.047,40	22.473.023,34	0,00	0,00
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	45.000,00	30.150,00	14.850,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	234.976.651,13	155.584.786,08	76.631.312,53	2.754.197,08	6.355,44

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της Περιφέρειας της 31.12.2019 με τις προσαρμογές που αναφέρονται ανά λογαριασμό στο προσάρτημα στην παρ.16, τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των **303.371.392,41** ευρώ και αφαιρουμένων των σωρευμένων αποσβέσεων **34.382.262,85** ευρώ, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των **268.989.129,56** ευρώ.

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

Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2019		93.823.559,74
Πλέον προσθήκες 2019		182.246.328,92
Σύνολο		276.069.888,66
Μείον		
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης	137.257,88	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων	63.366.451,58	
Κόστος των έργων που εκτελέστηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο για λογαριασμό τρίτων για τα οποία μειώθηκαν ισόποσα τα έσοδα από επιχορηγήσεις	23.859,39	
Μεταφορά σε κόστος των έργων που αφορούν συντήρηση και λοιπές δαπάνες	4.285.043,04	
Μεταφορά σε κόστος των έργων που πληρώθηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο και αφορούν συντήρηση και λοιπές δαπάνες	40.600.883,10	108.413.494,99
Υπόλοιπο 31.12.2019		167.656.393,67

6. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Περιφέρειας ανέρχεται στο ποσό των **30.997.892,11** ευρώ, ενώ οι αντίστοιχες απαιτήσεις, ανέρχονται σε **18.670.026,03** ευρώ.

Στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνεται και η υποχρέωση για φόρο εισοδήματος χρήσης 2019 ποσού 230.793,38 ευρώ που προέκυψε από τις δραστηριότητες της Περιφέρειας που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος και καταβάλλεται εντός της επόμενης χρήσης 2020. Αντίστοιχα στο κονδύλι των Απαιτήσεων «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται η απαίτηση από την προκαταβολή φόρου εισοδήματος ποσού 862.311,06 ευρώ η οποία θα συμψηφιστεί με το φόρο της επόμενης χρήσης.

7. 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 2019 το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο» διαμορφώθηκε στο ποσό των 431.939.254,00 ευρώ έναντι ποσού 427.443.630,07 ευρώ κατά την 31/12/2018 και η μεταβολή έχει ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2018	427.443.630,07
Πλέον ακίνητα της Περιφέρειας (Αθήνα - Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας) που	4.525.994,99

εμφανίζονται για πρώτη φορά στα πάγια της Περιφέρειας	
Μείον ακίνητο σε Πειραιάς Σαλαμίνα - Λεωφ. Αιαντείου (100% ΠΛ) οικόπεδο μ2 354,00 το οποίο αφαιρείται από τα πάγια της Περιφέρειας	-32.709,60
Πλέον διόρθωση απογραφής Επιταγών Πληρωτέων (Αρ.Επιτ.50130690-1-19/6/2013 Alpha Bank)	3.138,28
Μείον τακτοποιήσεις απλήρωτων επιταγών	-799,74
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2019	431.939.254,00

8. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Ο σχηματισμένες προβλέψεις έως 31.12.2019 αφορούν:

- α) ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε 27.000.00,00 ευρώ. Σημειώνεται ότι η πρόβλεψη στη χρήση 2019 μειώθηκε κατά 6.000.000,00 ευρώ, λαμβάνοντας υπόψη θετικές για την Περιφέρεια αποφάσεις των δικαστηρίων που οδήγησαν σε νέες εκτιμήσεις για την έκβαση των δικαστικών υποθέσεων.
- β) προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία 45.000,00 ευρώ.

9. ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η υποχρέωση των περιφερειών για την τήρηση του Π.Δ. θεσπίστηκε 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.

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 2019, 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 2016 έως και 2018.

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 31/12/2019 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.

Κύριοι περιφερειακοί σύμβουλοι

Η Διοίκηση της Περιφέρειας παρουσιάζει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2019 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 2019, για να προχωρήσει η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2020 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, 30/09/2020

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

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΠΠΑΣ

β) τον Ισολογισμό χρήσης 2019 με την από 15-12-2020 έκθεση των ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2019 με την από 15-12-2020 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 31-12-2019 (διαχειριστική χρήση 01.01.2019 – 31.12.2019) με την από 15-12-2020 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, που έχει σταλεί μαζί με τη πρόσκληση.

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

λαμβάνοντας υπόψη :

- Την ανωτέρω απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής Περιφέρειας Αττικής.
- Τον Ισολογισμό χρήσης 2019 με την από 15-12-2020 έκθεση ελέγχου των ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών επί των Οικονομικών Καταστάσεων και το Προσάρτημα Ισολογισμού 2019 με την από 15-12-2020 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.
- Την έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Αττικής επί των οικονομικών καταστάσεων της 31-12-2019 (διαχειριστική χρήση 01.01.2019 – 31.12.2019) με την από 15-12-2020 βεβαίωση των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών.

αποφασίζει κατά πλειοψηφία

Την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων έτους χρήσης 2019 της Περιφέρειας Αττικής, ήτοι τον Ισολογισμό χρήσης 2019, το Προσάρτημα Ισολογισμού 2019, το Φύλλο Μερισμού 31/12/2019 και την Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης 31/12/2019, όπως επισυνάπτονται και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

Υπέρ της ανωτέρω απόφασης ψήφισαν (73 ψήφοι) :

- οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι της παράταξης «Νέα Αρχή για την Αττική» κ.κ Ε. Αβραμοπούλου, Γ. Αγγελόπουλος, Μ. Αγγελοπούλου, Γ. Αδαμοπούλου, Π. Αλεβίζος, Χ. Αλεξανδράτος, Σ. Αλυμάρα, Στ. Αντωνάκου, Α. Αυγερινός, Μ. Βάρσου, Μ. Βιδάλη, Γ. Βλάχος, Γ. Βλάχου, Στ. Βοϊδονικόλας, Γ. Γεωργόπουλος, Η. Γρηγορίου, Φ. Δαλιάνη, Γ. Δημόπουλος, Ε. Δουνδουλάκη, Μ. Ζέρβα (Διαμαντή), Β. Θεοδωρακοπούλου-Μπόγρη, Χ. Θεοδωρόπουλος, Φ. Καλογήρου, Α. Κατσιγιάννης, Λ. Κεφαλογιάννη, Ι. Κεχρής, Β. Κόκκαλης, Ε. Κοσμίδη, Ε. Κοσμόπουλος, Μ. Κουρή, Α. Κούρτης, Θ. Κουτσογιαννόπουλος, Π. Λεονάρδου, Α. Λεωτσάκος, Στ. Μελάς, Ε. Μπαρμπαγιάννη - Αδαμοπούλου, Δ. Νάνου, Ν. Παπαγεωργίου, Ν. Παπαδάκης, Ν. Πέππας, Χ. Ρασιιάς (Ρώμας),

- οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι της παράταξης «Δύναμη Ζωής» κ.κ. Ειρ. Δούρου, Σ. Αγγέλης, Μ. Αθανασίου, Γ. Αλεβιζόπουλος, Χ. Αυλωνίτου, Ζ. Βαρέλη-Στεφανίδη, Ε. Βασιλοπούλου, Β. Βερελή, Κ. Βίτσας, Α. Θεοχάρη, Χ. Καραμάνος, Α. Κατρανίδου, Ζ.

Κατωπόδη, Σ. Κοροβέσης, Β. Λάσκαρη-Κρασσοπούλου, Α. Λογοθέτη, Γ. Μπαλάφας, Π. Παππά, Θ. Σχινάς, Π. Χατζηπέρος,
 - οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι της παράταξης «Ελληνική Αυγή για την Αττική» κ. Κ. Αγγουράς και κ. Στ. Παππάς,
 - οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι της παράταξης «Δημιουργία-Θάναος Τζήμερος» κ.κ. Γλ. Τζήμερος, Δ. Βενιεράτος, Σ. Δασκαλοπούλου,
 - οι ανεξάρτητοι Περιφερειακοί Σύμβουλοι κ.κ. Δ. Αγγελάκη, Α. Αδαμοπούλου-Κουτσογιάννη, Μ. Αναγνωστόπουλος, Ε. Αποστολόπουλος, Α. Βαθιώτης, Β. Γιαννακόπουλος, Ι. Σμέρος.

Κατά της ανωτέρω απόφασης ψήφισαν (27 ψήφοι):

- οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι της παράταξης «Ανεξάρτητη Αυτοδιοίκηση Αττικής» κ.κ. Ι. Σγουρός, Α. Αβραμίδου-Λαμπροπούλου, Σ. Αδαμόπουλος, Ε. Αλμπάνης, Ν. Ανδρουλακάκης, Γ. Γιομπαζολιάς, Γ. Κατριβάνος, Δ. Κατσικάρης, Ε. Λυμπέρη, Σ. Μεθενίτης, Α. Μεθυμάκη, Λ. Μίχας,
 - οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι της παράταξης «Λαϊκή Συσπείρωση Αττικής» κ.κ. Ι. Πρωτούλης, Α. Αυγερινού, Σ. Βαλαβάνη, Σ. Μπενετάτος, Κ. Παναγιώτου, Η. Σιώρας, Γ. Τημπλαλέξης, Ν. Χρονοπούλου,
 - οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι της παράταξης «Οικολογική Συμμαχία για την Περιφέρεια Αττικής» κ.κ. Γ. Δημητρίου, Στ. Αναστασοπούλου, Χρ. Τατάγια,
 - οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι της παράταξης «Αντικαπιταλιστική Ανατροπή στην Αττική Ανταρσία σε Κυβέρνηση ΕΕ ΔΝΤ» κ. Κ. Τουλγαρίδης και κ. Ε. Αλεξίου,
 - η Περιφερειακή Σύμβουλος της παράταξης «Ανυπότακτη Αττική» κ. Μ. Τσίχλη,
 - ο ανεξάρτητος Περιφερειακός Σύμβουλος κ. Δ. Ανδρεάκος.

Απείχε της ψηφοφορίας ο ανεξάρτητος Περιφερειακός Σύμβουλος κ. Π. Ασημακόπουλος.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Π.Σ.

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ Π.Σ.

ΧΡΗΣΤΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ

ΑΔΑ: Ρ4ΟΛ7Λ7-4ΧΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 - 7η ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	
4. Λοιπά έξοδα εγκατάστασης						Ι. Κεφάλαιο	
Αξία κτήσης			Αξία κτήσης			431.939.254,00	427.443.630,07
Αποσβέσεις			Αποσβέσεις			431.939.254,00	427.443.630,07
Αναπόσβεστη αξία			Αναπόσβεστη αξία				
7.423.508,57			7.384.007,13				
3.440.174,97			2.713.975,16				
3.983.333,60			4.670.031,97				
7.423.508,57			7.384.007,13				
3.440.174,97			2.713.975,16				
3.983.333,60							
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής - επιχορηγήσεις	
ΙΙ. Ενσώματες ακινοποιήσεις						2. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων	
1. Γήπεδα-οικόπεδα			0,00			5.491,43	5.491,43
35.191.656,13			35.191.656,13			3.877.891,99	8.986.653,77
3. Κτίρια-τεχνικά έργα			6.529.619,75			3.883.383,42	8.992.145,20
8.415.395,44			6.599.730,59				
708.002,20			351.864,35				
2.052.971,53			1.777.344,80				
3.031.168,92			1.322.208,41				
2.419.899,37			0,00				
167.656.393,67			93.823.559,74				
86.315.804,52			58.648.324,63				
27.667.479,89			86.178.546,64				
20.488.807,13			65.689.739,51				
198.038.324,66			198.038.324,66				
303.371.392,41			223.592.812,76				
34.382.262,85			25.554.488,10				
268.989.129,56			198.038.324,66				
198.038.324,66							
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ	
ΙΙ. Απαιτήσεις						1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	
1. Απαιτήσεις από πωλήσεις υπηρεσιών, αγαθών κλπ. πόρων			12.907.693,81			45.000,00	0,00
5. Χρεώστες διάφοροι			5.737.811,33			27.000.000,00	33.000.000,00
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			24.520,89			27.045.000,00	33.000.000,00
18.670.026,03			12.600.395,80				
ΙV. Διαθέσιμα						Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας						1. Προμηθευτές	
283.178.328,40			10.034.430,11			18.035.671,46	7.426.061,76
283.178.328,40			2.559.090,39			444.309,40	2.904.528,94
			6.875,30			0,00	0,00
			12.600.395,80			11.671.213,40	10.343.846,14
						846.697,85	1.734.266,28
						30.997.892,11	22.408.703,12
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙΙ+ΔΙΥ)						Σύνολο Υποχρεώσεων (ΠΙ)	
301.848.354,43			332.294.529,76				
			332.294.529,76				
			344.894.925,56				
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
1. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.153.766,65			4.503.354,20	0,00
			3.153.766,65			3.438.328,05	14.530,56
						7.941.682,25	14.530,56

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019

(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 2019.
 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 2019
10	Γήπεδα-οικόπεδα	0,00
11	Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα	336.615,60
12	Μηχανήματα	69.542,24
13	Μεταφορικά Μέσα	0,00
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.097.690,96
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	726.199,81
17	Πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	7.178.672,76
		9.408.721,37

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.)	1.001.434,77
---	--------------

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 31/12/2018	ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2019	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2019	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
10	Γήπεδα-οικόπεδα	32.514.035,59	2.710.330,14	32.709,60	35.191.656,13	0,00	0,00	0,00	35.191.656,13
11	Κτίρια – εγκατ. κτιρίων - Τεχνικά έργα	6.599.730,59	1.815.664,85	0,00	8.415.395,44	1.403.906,90	336.615,60	1.885.775,69	6.529.619,75
12	Μηχανήματα	646.623,87	61.378,33	0,00	1.709.436,97	286.595,61	69.542,24	356.137,85	351.864,35
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.	1.777.344,80	1.253.824,12	0,00	3.031.168,92	1.322.208,41	1.097.690,96	2.419.899,37	611.269,55
15	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	93.823.559,74	182.246.328,92	108.413.494,99	167.656.393,67	0,00	0,00	0,00	167.656.393,67
17	Πάγια εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	86.178.546,64	137.257,88	0,00	86.315.804,52	20.488.807,13	7.178.672,76	27.667.479,89	58.648.324,63
	Σύνολο	223.592.812,76	188.260.245,52	108.481.665,87	304.372.827,18	25.554.488,10	8.682.521,56	34.382.262,85	268.989.129,56

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

Υπόλοιπο έναρξης 1.1.2019		93.823.559,74
Πλέον προσθήκες 2019		182.246.328,92
Σύνολο		276.069.888,66
Μείον		
Μεταφορά σε Πάγια κοινής χρήσης	137.257,88	
Μεταφορά σε κόστος των έργων για λογαριασμό τρίτων	63.366.451,58	
Κόστος των έργων που εκτελέστηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο για λογαριασμό τρίτων για τα οποία μειώθηκαν ισόποσα τα έσοδα από επιχορηγήσεις	23.859,39	
Μεταφορά σε κόστος των έργων που αφορούν συντήρηση και λοιπές δαπάνες	4.285.043,04	

Μεταφορά σε κόστος των έργων που πληρώθηκαν από το Περιφερειακό Ταμείο και αφορούν συντήρηση και λοιπές δαπάνες	40.600.883,10	108.413.494,99
Υπόλοιπο 31.12.2019		167.656.393,67

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. 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	Αθήνα Πάρκο Ελευθερίας , Οικόπεδο μ2 4.636	9.667.450,80
17	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
18	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
19	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	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
21	Αθήνα - Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας, Οικόπεδο Κτιρίων Β-Δ-Ε-Ζ-Η-Θ	2.343.667,24
22	Αθήνα - Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας, Οικόπεδο Κτιρίων Α-Γ	366.662,90
ΣΥΝΟΛΟ:		35.191.656,13

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. 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 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 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
19	Αθήνα - Τριχωνίδος, Κτίριο Β' μ2 864,27 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	218.040,51
20	Αθήνα - Κορώνειας, Κτίριο Δ' μ2 785,34 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	130.391,72
21	Αθήνα - Ορεστιάδος, Κτίριο Ε' μ2 1.500 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	205.472,88
22	Αθήνα - Ξυνιάδος, Κτίριο Ζ' μ2 1.481,70 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	237.925,21
23	Αθήνα - Βεγορίτιδος, Κτίριο Η' μ2 1.192,81 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	190.666,67
24	Αθήνα - Λ. Αλεξάνδρας, Κτίριο Θ' μ2 1.195,58 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	272.364,65
25	Αθήνα - Τριχωνίδος, Κτίριο Α' μ2 1.015,40 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	376.290,66
26	Αθήνα - Κορώνειας, Κτίριο Γ' μ2 666 (100% ΠΚ) - Οριζ. Ιδιοκτησία, Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας	184.512,40
ΣΥΝΟΛΟ:		8.415.395,44

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.	8.135,00
	8.135,00
β) Έκτακτα ανόργανα έσοδα	
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	606.021,99
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα.	1.987,64
Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	35.553,00
	643.562,63
γ) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγούμενων χρήσεων	1.559,67
Δαπάνες Μισθοδοσίας	638.750,99
Αμοιβές Νομικών Προσώπων	96.139,94
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Μισθώματα-Υδρευση-Ηλεκτρική ενέργεια κλπ)	1.951.551,36
ΦΠΑ παρελθόντων ετών	25.770,27
Έξοδα μετακίνησης	2.606.458,72
Δαπάνες παρελθόντων ετών έργων Ε.Φ. 071	139.710,85
Λοιπές επιστροφές εσόδων(Παρελθουσών Ετών)	18.165,52

Αποσβέσεις προηγούμενων ετών	145.253,19
	5.623.360,51
δ) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Έσοδα από ΚΑΠ προς κάλυψη επενδυτικών δαπανών και δαπανών βελτίωσης, συντήρησης και αποκατάστασης του οδικού δικτύου	4.556.522,95
Έσοδα για δαπάνες που έγιναν	38.259,52
Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων	125,00
	4.594.907,47
ε) Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις για δικαστικές δαπάνες	6.000.000,00
	6.000.000,00

Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

Το ποσό των € 3.153.766,65 αφορά τόκους χρήσης 2019, οι οποίοι εμφανίστηκαν στην Τράπεζα στο έτος 2020.

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 31/12/2018	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΣΥΝΟΛΟ ΕΩΣ 31/12/2019	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 31/12/2019	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
16	Ασώματες ακινήτ/σεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	7.384.007,13	39.501,44	7.423.508,57	2.713.975,16	726.199,81	3.440.174,97	3.983.333,60

Οι προσθήκες της χρήσης 2019 αφορούν κατά το ποσό των 5.332,00 ευρώ υπηρεσίες πιστοποίησης ΚΤΕΟ ΠΕΔΑ - Μάνδρας και κατά το ποσό των 34.169,44 ευρώ την αγορά λογισμικών στη χρήση 2019.

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 20, Π.Δ. 315/1999. Ανάλυση λοιπών προβλέψεων:
Ο σχηματισμένες προβλέψεις έως 31.12.2019 αφορούν ποσά με τα οποία πιθανόν να επιβαρυνθεί η Περιφέρεια μελλοντικά από εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις και ανέρχονται σε 27.000.00,00 ευρώ. Σημειώνεται ότι η πρόβλεψη στη χρήση 2019 μειώθηκε κατά 6.000.000,00 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. 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 31.12.2019, δηλαδή βραχυπρόθεσμες εκείνες που λήγουν έως 31/12/2020 και μακροπρόθεσμες εκείνες που λήγουν μετά την 31/12/2020, 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.

Στη χρήση 2019 το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κεφάλαιο» διαμορφώθηκε στο ποσό των 431.939.254,00 ευρώ έναντι ποσού 427.443.630,07 ευρώ κατά την 31/12/2018 και η μεταβολή έχει ως εξής:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2018	427.443.630,07
Πλέον ακίνητα της Περιφέρειας (Αθήνα - Προσφυγικά Λ. Αλεξάνδρας) που εμφανίζονται για πρώτη φορά στα πάγια της Περιφέρειας	4.525.994,99
Μείον ακίνητο σε Πειραιάς Σαλαμίνα - Λεωφ. Αιαντείου (100% ΠΛ) οικόπεδο μ2 354,00 το οποίο αφαιρείται από τα πάγια της Περιφέρειας	-32.709,60
Πλέον διόρθωση απογραφής Επιταγών Πληρωτέων (Αρ.Επιτ.50130690-1-19/6/2013 Alpha Bank)	3.138,28
Μείον τακτοποιήσεις απλήρωτων επιταγών	-799,74
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 31/12/2019	431.939.254,00

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. θεσπίστηκε 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.

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 2019, 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 2016 έως και 2018.

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 31/12/2019 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, 30/09/2020

**Ο ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ &
ΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ**

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΠΠΑΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΑΚΡΥΔΑΚΗΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΦΑΛΤΣΕΤΑΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΗΣ 0118065

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 15 Δεκεμβρίου 2020.

Αθήνα, 15 Δεκεμβρίου 2020
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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2019

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ
60.00	Αμοιβές εμπίσθου εκτακτου προσωπικού	26.282,42	17.609,22	8.673,20		
60.01	Αμοιβές εμπίσθου τακτικού προσωπικού	47.936.099,26	32.117.186,50	15.818.912,76		
60.04	Αμοιβές εποχιακού προσωπικού	332.707,87	222.914,27	109.793,60		
60.05	Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς εργατοτεχνικού & λοιπού προσωπικού	4.946.515,06	3.314.165,09	1.632.349,97		
60.07	Επιμόρφωση εκπαίδευση μετεκπαίδευση	16.308,78	10.926,88	5.381,90		
60.20	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις εμπίσθουτακτικού προσωπικού	3.733.851,55	2.501.680,54	1.232.171,01		
60.51	Λοιπές αποζημιώσεις	106.712,43	71.497,33	35.215,10		
60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	57.098.477,37	38.255.979,84	18.842.497,53		
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	3.213.999,76	2.153.379,84	1.060.619,92		
61.01	Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου	250.946,65	168.134,26	82.812,39		
61.09	Αμοιβές φυσικών προσώπων	568.370,99	380.808,56	187.562,43		
61.98	Αμοιβές ιδιωτικών γραφείων και ιδιωτών για μηχανογραφικές εργασίες	10.431,96	6.989,41	3.442,55		
61.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	4.043.749,36	2.709.312,07	1.334.437,29		
62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγικής διαδικασίας	1.239.477,86	830.450,17	409.027,69		
62.02	Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας	160.716,94	107.680,35	53.036,59		
62.03	Τηλεπικοινωνίες	755.914,75	506.462,88	249.451,87		
62.04	Ενοίκια	7.470.792,35	5.005.430,87	2.465.361,48		
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις (παραγματοποιούμενες από τρίτους)	29.440.523,74	19.725.150,91	9.715.372,83		
62.98	Λοιπές Παροχές τρίτων	1.846.241,31	1.236.981,68	609.259,63		
62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	40.913.666,95	27.412.156,86	13.501.510,09		
63.04	Δημοτικοί Φόροι - Τέλη	79.663,41	53.374,48	26.288,93		
63.98	Διάφοροι Φόροι - Τέλη	2.908.733,88	1.948.851,70	959.882,18		
63.	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	2.988.397,29	2.002.226,18	986.171,11		
64.00	Έξοδα μεταφορών	21.900.951,02	14.673.637,18	7.227.313,84		
64.01	Έξοδα ταξιδίων - Οδοπορικά	280.095,66	187.664,09	92.431,57		
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	2.754.197,08	0,00	0,00	2.754.197,08	
64.07	Εντυπα και γραφική ύλη	903.091,39	605.071,23	298.020,16		
64.08	Υλικά άμεσης - αναλώσιμα	1.413.386,12	946.968,70	466.417,42		
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	66.372,67	44.469,69	21.902,98		
64.18	Δαπάνες Γεωργίας Κτηνοτροφίας και Δασών	2.999,97	2.009,98	989,99		
64.25	Διάφορες δαπάνες για την διενέργεια βουλευτικών, κοινωτικών, δημοτικών εκλογών	1.277.893,49	856.188,64	421.704,85		
64.26	Οδοπορικά, αποζημίωση και έξοδα κίνησης προσώπων που απασχολούνται με τη διενέργεια βουλευτικών, Κοινωνικών, Δημοτικών εκλογών	2.508.250,00	1.680.527,50	827.722,50		
64.30	Λοιπά βοηθήματα	108,60	72,76	35,84		
64.98	Διάφορα Έξοδα	21.264.866,61	14.247.460,63	7.017.405,98		
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	52.372.212,61	33.244.070,41	16.373.945,12	2.754.197,08	
65.12	Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών	6.355,44	0,00	0,00	0,00	6.355,44
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	6.355,44	0,00	0,00	0,00	6.355,44
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων -Τεχνικών έργων	336.615,60	225.532,45	111.083,15		
66.02	Αποσβέσεις μηχανημάτων - τεχν. έργων - μηχανολογοπλισμού	69.542,24	46.593,30	22.948,94		
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	1.097.690,96	735.452,94	362.238,02		
66.05	Αποσβέσεις ασύματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	20.094,85	13.463,55	6.631,30		
66.16	Αποσβέσεις ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ	706.104,96	473.090,32	233.014,64		
66.17	Αποσβέσεις ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	7.178.672,76	4.809.710,75	2.368.962,01		
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΩΜΑΤΩΜΕΝΗΣ ΣΤΟΛΕΙΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΥΣ	9.408.721,37	6.303.843,32	3.104.878,05		
67.20	Επιχορηγήσεις	4.387.000,00	2.939.290,00	1.447.710,00		
67.31	Παραχωρήσεις παγίων περσοισακών στοιχείων κατασκευασθέντων από την Περιφέρεια	63.366.451,58	42.455.522,56	20.910.929,02		
67.33	Χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς σκοπούς	18.800,00	12.596,00	6.204,00		
67.40	Επιχορηγήσεις και συνδρομές σε ΝΠΔΔ, ΟΓΑ και λοιπούς δημόσιους οργανισμούς	327.819,16	219.638,84	108.180,32		
67.	ΠΑΡΟΧΕΣ - ΧΟΡΗΓΙΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ	68.100.070,74	45.627.047,40	22.473.023,34		
68.00	Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	45.000,00	30.150,00	14.850,00		
68.	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	45.000,00	30.150,00	14.850,00		
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ:	234.976.651,13	155.584.786,07	76.631.312,54	2.754.197,08	6.355,44
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ 2018	197.413.758,58	145.506.250,57	49.985.381,20	1.917.713,82	4.412,99
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ 2017	266.754.553,09	216.727.683,09	48.920.025,62	1.084.624,24	22.220,14

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019											
	Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2018			Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2018	
	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως						1. Έσοδα				
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00		0,00		72	Έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη	4.943.942,31		10.495.636,23	
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00		0,00		73	Πωλήσεις υπηρεσιών	42.604.335,36	47.548.277,67	40.612.546,83	51.108.183,06
26	Ανταλλακτικά πάγων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00		2. Λοιπά οργανικά έσοδα				
	2. Αγορές χρήσεως						Έσοδα από επιχορηγήσεις	191.132.870,54		135.340.649,43	
24	υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00		0,00		74	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα	1.907.302,67		950.361,90	
25	Αναλώσιμα υλικά	0,00		0,00		75	Έσοδα κεφαλαίων	6.926.167,57	199.966.340,78	8.744.880,63	145.035.891,96
26	Ανταλλακτικά πάγων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00	76					
	<i>Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών</i>		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 πάγων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00						
	<i>Αγορές και διαφορά (θετ.-αρνητ.) αποθεμάτων</i>		0,00		0,00						
	4. Οργανικά έξοδα										
15	Δαπάνες έργων	0,00		0,00							
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	57.098.477,37		55.489.019,79							
61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.043.749,36		2.738.774,03							
62	Παροχές τρίτων	40.913.666,95		16.689.964,80							
63	Φόροι - Τέλη	2.988.397,29		3.738.915,03							
64	Διάφορα έξοδα	52.372.212,61		59.612.004,97							
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	6.355,44		4.412,99							
66	Αποσβέσεις πάγων στοιχείων	9.408.721,37		7.440.298,88							
67	Χορηγήσεις -επιχορηγήσεις -επιδότησεις	68.100.070,74		51.700.368,09							
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	45.000,00		0,00							
	Συνολικό κόστος		234.976.651,13		197.413.758,58						
	Μείον :										
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων		0,00		0,00						
78.01	λοιπά τεκμαρτά έσοδα		0,00		0,00						
	Συνολικό κόστος εσόδων		234.976.651,13		197.413.758,58			247.514.618,45		196.144.075,02	
80.00	Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως		12.537.967,32		0,00	80.00	Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως	0,00		1.269.683,56	

Αθήνα, 30/09/2020

Ο ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ &
ΤΗΡΗΣΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΕΠΠΑΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΒΒΑΛΟΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΑΚΡΙΔΑΚΗΣ

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΦΑΛΤΣΕΤΑΣ
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Α ΤΑΞΕΩΣ 0118065