

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ:
ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΓΡΗΓ. ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επί της Οικονομικής Διαχείρισης του
“ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ”
της χρήσεως 2016

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΣΕΛΙΔΑ

A. ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	3
B. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	4-10
Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	10-22
Δ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ-ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	22-27
Ε. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	27-31

Συνημμένα: 1. Ισολογισμός, Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσης, Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και Ταμιακών Ροών 2016 (01/01/16-31/12/16)
2. Κατάσταση δικαστικών υποθέσεων τρίτων κατά του Π.Τ.Α.

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ:
ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΓΡΗΓ. ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ

Αρ. πρωτ. 4096/16-17

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Θεσσαλονίκη, 29 Δεκεμβρίου 2017

Προς
το Διοικητικό Συμβούλιο
του “**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ**
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ”
Ζ.Ε.Π. ΚΟΖΑΝΗΣ,
Κοζάνη, Τ.Κ. 50100

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επί της Οικονομικής Διαχείρισης του
“Περιφερειακού Ταμείου Δυτικής Μακεδονίας”
της χρήσεως 2016

Α.ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με την υπ’ αριθμ. πρωτ. 760/31.5.2017 απόφαση του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας, που μας κοινοποιήθηκε με τη σχετική επιστολή σας, μας ανατέθηκε ο Τακτικός Έλεγχος του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας για τη χρήση 2016.

Ο έλεγχός μας έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κ.Ν.2190/1920 “Περί Ανωνύμων Εταιρειών”, το Ν.3852/2010, το Ν.2218/1994 “Περί ιδρύσεως των Περιφερειακών Ταμείων Ανάπτυξης” με τις σχετικές τροποποιήσεις του, τον Κανονισμό Οικονομικής Διοίκησης και Διαχείρισης των Περιφερειακών Ταμείων Ανάπτυξης (Υπουργική Απόφαση 2141/22.1.1998) και τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και να διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Το ΠΤΑ συνέταξε τις Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2016 σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα» και διενήργησε όλες τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις, προσαρμογές της πρώτης εφαρμογής στα νέα λογιστικά πρότυπα.

Οι αναλύσεις των στοιχείων του Ισολογισμού, των Αποτελεσμάτων της χρήσεως 2016 και οι παρατηρήσεις μας που παρατίθενται στην παρούσα έκθεση, προορίζονται για τη δική σας χρήση και προέκυψαν από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας, καθώς και από τις πληροφορίες και επεξηγήσεις που μας δόθηκαν από τα στελέχη του.

Ο σχολιασμός των λογαριασμών θα ακολουθεί τη σειρά που αυτοί απεικονίζονται στον Ισολογισμό και τα Αποτελέσματα της χρήσεως που έληξε την 31/12/2016, όπως αυτές εγκρίθηκαν με την υπ' αριθμ. 9/6.11.2017 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Περιφερειακού Ταμείου.

B. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Ίδρυση

Το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας συστάθηκε το 1994, με βάση το Ν.2218/1994, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 12, παρ. 10 του Ν.2307/1995, το άρθρο 14, παρ. 3 του Ν.2503/1997, το άρθρο 7 του Ν.2647/1998, το άρθρο 29, παρ. 5 του Ν.2738/1999 και τα άρθρα 190-193 του Ν.3852/2010.

Σκοπός – Αρμοδιότητες (Άρθρο 190 Ν.3852/2010)

- Η διαχείριση σύμφωνα με τις αποφάσεις του Περιφερειακού Συμβουλίου, των πιστώσεων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων, των χρηματοδοτήσεων φορέων του δημόσιου τομέα και άλλων νομικών προσώπων, των χρηματοδοτήσεων προερχόμενων από προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλων διεθνών οργανισμών και λοιπών φορέων του εξωτερικού, οι οποίες αφορούν τα περιφερειακά, νομαρχιακά, τοπικά και ειδικά αναπτυξιακά προγράμματα της περιοχής της περιφέρειας. Κατ' εξαίρεση των ισχυουσών διατάξεων περί Δημοσίων Επενδύσεων, το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης ορίζεται υπόλογος διαχειριστής για πληρωμές έργων σε βάρος του προϋπολογισμού Δημοσίων Επενδύσεων.
- Η τεχνική υποστήριξη της Περιφέρειας και ιδίως στον τομέα εκπόνησης μελετών, ερευνών και εφαρμογής προγραμμάτων που αναθέτει στο Ταμείο η Περιφέρεια για την αποδοτικότερη αξιοποίηση των πόρων.
- Η άσκηση της ταμειακής του διαχείρισης.
- Η επιβολή, βεβαίωση και είσπραξη τελών, δικαιωμάτων και εισφορών υπέρ του Ταμείου, μετά από απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου και έγκριση του Υπουργείου Εσωτερικών Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.
- Η συμμετοχή σε προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- Η σύναψη δανείων με χρηματοδοτικούς φορείς του εσωτερικού και του εξωτερικού για την εκτέλεση έργων, την παροχή υπηρεσιών και την εφαρμογή προγραμμάτων.
- Η παροχή υπηρεσιών, η διεξαγωγή ερευνών και η εκπόνηση αναπτυξιακών, τεχνικοοικονομικών, οργανωτικών μελετών καθώς και η επίβλεψη και υλοποίηση προγραμμάτων που ανατίθενται από τα υπουργεία, η Περιφέρεια, οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης α και β' βαθμού και τα Ν.Π.Δ.Δ. Στην πράξη της ανάθεσης προβλέπονται οι όροι και η αμοιβή του Περιφερειακού Ταμείου. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, που εκδίδεται μετά από γνώμη της Κ.Ε.Δ.Κ.Ε., καθορίζονται η διαδικασία και οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες είναι δυνατή η καταβολή της αμοιβής του Περιφερειακού Ταμείου από τους πόρους του άρθρου 25 του Ν.1828/1989, όταν η ανάθεση έχει πραγματοποιηθεί από Ο.Τ.Α. α' βαθμού.

- Η υποστήριξη του έργου της εκτελεστικής επιτροπής και της οικείας διεύθυνσης.
- Η υποστήριξη του αναπτυξιακού σχεδιασμού ευρύτερων της Περιφέρειας χωρικών αναπτυξιακών ενοτήτων με την παροχή αναγκαίων στοιχείων στις οικείες υπηρεσίες.

Διοίκηση – Όργανα – Αρμοδιότητες

Το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας σύμφωνα με το άρθρο 191 του Ν.3852/210, διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Πρόεδρο. Το Δ.Σ. συγκροτείται με απόφαση του Περιφερειάρχη για πενταετή θητεία και αποτελείται από α) τον Περιφερειάρχη ως Πρόεδρο, β) ένα μέλος της εκτελεστικής επιτροπής της περιφέρειας, γ) ένα μέλος της οικονομικής επιτροπής της περιφέρειας, δ) έναν εκπρόσωπο του πρώτου επιλαχόντος συνδυασμού που υποδεικνύεται από αυτόν, ε) δύο εκπροσώπους προερχόμενους από τις εργοδοτικές οργανώσεις και τα οικεία Επιμελητήρια, στ) έναν εκπρόσωπο προερχόμενο από τις εργατικές ενώσεις, ζ) δύο προϊσταμένους υπηρεσιών της Περιφέρειας οριζόμενους από τον περιφερειάρχη, κατά προτίμηση από την οικεία Διεύθυνση.

Τα υπό στοιχεία β', γ', ε', στ', ζ' μέλη ορίζονται με τους αναπληρωτές τους από τον περιφερειάρχη. Με την ίδια απόφαση ορίζεται ένα από τα μέλη του Δ.Σ. ως αντιπρόεδρος.

1. Το Διοικητικό Συμβούλιο (παρ. 2, άρθρο 191 του Ν.3852/2010) επιμελείται των υποθέσεων και των συμφερόντων του Περιφερειακού Ταμείου και το διοικεί. Αποφασίζει για κάθε σχετικό με τις αρμοδιότητες του Περιφερειακού Ταμείου θέμα, εκτός από τα θέματα που ανήκουν στην αρμοδιότητα του Προέδρου.
2. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου του Περιφερειακού Ταμείου (παρ. 3, άρθρο 191 του Ν.3852/2010):
 - Εκπροσωπεί το Περιφερειακό Ταμείο στα δικαστήρια και σε κάθε δημόσια αρχή και δίνει τους όρκους που επιβάλλονται στο Περιφερειακό Ταμείο.
 - Εκτελεί τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου. Είναι προϊστάμενος του προσωπικού του Περιφερειακού Ταμείου, αποφασίζει για το διορισμό, τις κάθε είδους υπηρεσιακές μεταβολές και την άσκηση του πειθαρχικού ελέγχου, σύμφωνα με τον οικείο κανονισμό και εκδίδει τις σχετικές πράξεις.
 - Διατάζει την είσπραξη των εσόδων του Ταμείου και εκδίδει τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής σε βάρος των πιστώσεων του προϋπολογισμού.
 - Υπογράφει τις συμβάσεις που συνάπτει το Περιφερειακό Ταμείο.
 - Ασκει όσες αρμοδιότητες ανατίθενται από τον νόμο ή άλλες διατάξεις, από τον κανονισμό και από αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου.
 - Μπορεί με απόφασή του να αναθέτει στον αντιπρόεδρο και σε στελέχη του Περιφερειακού Ταμείου την εξουσία να υπογράφουν, με δική του εντολή, αποφάσεις, έγγραφα, εντάλματα ή άλλες πράξεις της αρμοδιότητάς του.
 - Τον Περιφερειάρχη ως Πρόεδρο του ΠΤΑ όταν απουσιάζει ή κωλύεται ή η θέση είναι κενή, αναπληρώνει ο Αντιπρόεδρος.

Με την υπ' αριθμ. 116436/3206(ΦΕΚ 707/13.11.2014) απόφαση του Περιφερειάρχη Δυτικής Μακεδονίας, το Διοικητικό Συμβούλιο του Περιφερειακού Ταμείου συγκροτήθηκε ως ακολούθως:

1. Καρυπίδης Θεόδωρος του Ιωάννη (ΑΔΤ: Τ372968), Περιφερειάρχη Δυτικής Μακεδονίας, ως Πρόεδρος,

αναπληρούμενος από τον Αντιπρόεδρο Παναγιώτη Πλακεντά.

2. Παναγιώτης Πλακεντάς του Νικολάου (ΑΔΤ:ΑΕ331114), Αντιπεριφερειάρχη της Περιφερειακής Ενότητας Κοζάνης, ως τακτικό μέλος και Αντιπρόεδρο, αναπληρούμενος από τον Σωτήριο Αδαμόπουλο του Στεργίου,(ΑΔΤ:ΑΗ289322).
3. Φώτιος Κεχαγιάς του Κων/νου (ΑΔΤ:ΑΕ818148), Αντιπρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, ως τακτικό μέλος αναπληρούμενος από τον Πασχάλη Βάσσο του Δημητρίου (ΑΔΤ:Ξ 658174).
4. Σωτήριος Βόσδου του Θεοδώρου (ΑΔΤ:Π992364),Περιφερειακός Σύμβουλος, ως τακτικό μέλος
αναπληρούμενος από τον Δημήτριο Σαββόπουλο του Ευαγγέλου (ΑΔΤ:ΑΕ342666).
5. Σάββας Σαπαλίδης του Παύλου (ΑΔΤ:ΑΖ801851), Πρόεδρος του ΕΒΕ Ν. Φλώρινας, ως τακτικό μέλος αναπληρούμενο από τον Θωμά Ταλίδη του Ιωάννη (ΑΔΤ:ΑΒ113614).
6. Ιωάννης Μητλιάγκας του Πασχάλη (ΑΔΤ:ΑΙ350325), εκπρόσωπος των εργοδοτικών οργανώσεων Γενικός Γραμματέας Δ.Σ. του ΕΒΕ Κοζάνης, ως τακτικό μέλος αναπληρούμενο από τον Δημήτριο Κοσμίδη του Ιωάννη (ΑΔΤ: ΑΒ858847), Αντιπρόεδρο Δ.Σ. του Ε.Β.Ε. Κοζάνης.
7. Ιωάννης Μανές του Αναστασίου (ΑΔΤ:Χ892361), Υπάλληλος Δ.Ε.Η., εκπρόσωπος των εργατικών ενώσεων, μέλος Δ.Σ. Εργατικού Κέντρου Κοζάνης, ως τακτικό μέλος, αναπληρούμενο από τον Στυλιανό Μάρου του Ιωάννη (ΑΔΤ:ΑΕ126071), Ιδιωτικό Υπάλληλο, Αν. Γραμματέα Δ.Σ. Εργατικού Κέντρου Κοζάνης.
8. Ζήσης Πιτσέλης του Ευθυμίου (ΑΔΤ:ΑΕ332180), Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Αναπτυξιακού Προγραμματισμού της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, ως τακτικό μέλος αναπληρούμενο από την Άννα Καρακούλα του Γεωργίου (ΑΔΤ: ΑΖ792767), Αναπληρώτρια Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Διοίκησης της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας,
9. Αλέξανδρος Μάγκος του Παναγιώτη (ΑΔΤ: ΑΗ790163), Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Δημόσιας Υγείας της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, ως τακτικό μέλος αναπληρούμενο από τον Δημήτριο Αλβανό του Αδαμαντίου (ΑΔΤ: ΑΗ293123) Αναπληρωτή Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Περιβάλλοντος και Χωρικού Σχεδιασμού της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας.

Την 15.2.2017 μετά την παραίτηση του Αλέξανδρου Μάγκου, ορίστηκε ως τακτικό μέλος ο Κωτούλας Βασίλειος, Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Οικονομικού της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας (αρ.πρωτ. 26960/481/15.2.2017, ΦΕΚ 82/22.2.2017).

Περαιτέρω την 20.3.2017 μετά την αποχώρηση από την Οικονομική Υπηρεσία των Φώτιου Κεχαγιά και Πασχάλη Βάσσου ορίστηκαν (46324/835/20.3.2017 ΦΕΚ 150/29.3.2017) ως Τακτικό Μέλος ο Παναγιώτης Στεργιούλης μέλος της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας με αναπληρωτή τον Ιωαννίδη Κυριάκο, αναπληρωματικό μέλος της Οικονομικής Επιτροπής της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας.

Καθήκοντα Γραμματέα ανατίθενται στην Δημητρούλα Ασλανίδου του Στυλιανού (ΑΔΤ:ΑΙ350851), κλάδου Π.Ε. Διοικητικού – Οικονομικού, Υπεύθυνη του Τμήματος Διοικητικών Υπηρεσιών του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας με αναπληρώτρια την Αικατερίνη Κούτσιανου του Χρηστάκη (ΑΔΤ:ΑΒ857695), κλάδου Π.Ε. Διοικητικού – Οικονομικού, υπάλληλο του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας.

Η θητεία του Διοικητικού Συμβουλίου του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας είναι πενταετής.

Για τις ανάγκες και την εύρυθμη λειτουργία του Περιφερειακού Ταμείου, απασχολήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση 2016 συνολικά (έξι) 6 αποσπασμένοι υπάλληλοι μετά από σχετικές αποφάσεις της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, όπως ο παρακάτω πίνακας:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΠΟΣΠΑΣΗΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΑΠΟΣΠΑΣΗΣ
ΣΑΠΑΛΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	103315/2294/27.8.2015	2 ΕΤΗ
ΑΣΛΑΝΙΔΟΥ	«	2 ΕΤΗ
ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΑ		
ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΛΑΖΑΡΟΣ	56253/1284/20.5.2015	2 ΕΤΗ
ΠΙΠΕΡΙΔΟΥ ΑΜΑΛΙΑ	15506/464/15.4.2014	2 ΕΤΗ
ΚΟΥΤΣΙΑΝΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	132190/4168/10.12.2014	2 ΕΤΗ
ΜΑΚΡΗ ΙΩΑΝΝΑ	113795/3126/29.10.2014	2 ΕΤΗ

Σημειώνεται ότι η διάρκεια της απόσπασης στους περισσότερους από τους ανωτέρω υπαλλήλους ξεκινάει από την ημερομηνία κοινοποίησης στους ενδιαφερόμενους και όχι από την ημερομηνία έναρξης της απόφασης.

Οι αποσπάσεις των Πιπερίδου Αμαλία, Κούτσιανου Αικατερίνη και Μακρή Ιωάννα ανανεώθηκαν εκ νέου εντός της ελεγχόμενης χρήσης με τις παρακάτω αποφάσεις:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΠΟΣΠΑΣΗΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΑΠΟΣΠΑΣΗΣ
ΠΙΠΕΡΙΔΟΥ ΑΜΑΛΙΑ	47082/976/12.4.2016	2 ΕΤΗ
ΚΟΥΤΣΙΑΝΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	151959/2844/7.12.2016	2 ΕΤΗ
ΜΑΚΡΗ ΙΩΑΝΝΑ	138841/2584/13.10.2016	2 ΕΤΗ

Αρχικά με τις αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου του ΠΤΑ, που περιλαμβάνονται στον παρακάτω πίνακα, είχαν ορισθεί, οι παρακάτω ως: α) Διευθυντής και β) υπεύθυνος Διοικητικών υπηρεσιών:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΟΡΙΣΜΟΥ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ
ΣΑΠΑΛΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	2183/30.9.13	Διευθυντής
ΑΣΛΑΝΙΔΟΥ ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΑ	2183/30.9.13	ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Περαιτέρω με την υπ' αριθμό 257/22.02.2016 απόφαση του Προέδρου του Δ.Σ. του Π.Τ.Α., ορίσθηκαν ως τμηματάρχες του Περιφερειακού Ταμείου οι εξής: α) Αικατερίνη Κούτσιανου του τμήματος επιστημονικό- τεχνικής υποστήριξης και υλοποίησης προγραμμάτων, β) Ιωάννα Μακρή του τμήματος Οικονομικών Υπηρεσιών και γ) Αμαλία Πιπερίδου του τμήματος Οικονομικής Διαχείρισης επενδυτικών προγραμμάτων.

Οι ανωτέρω υπάλληλοι δεν έλαβαν αμοιβές από το Περιφερειακό Ταμείο στη χρήση 2016, όπως και στις προηγούμενες χρήσεις και συνεπώς δεν επιβαρύνθηκε ο προϋπολογισμός του ΠΤΑ με κόστος μισθοδοσίας.

Πόροι – Οικονομική Διαχείριση

1. Οι πόροι του Ταμείου, όπως προβλέπεται από το άρθρο του ιδρυτικού Ν.2218/1994, την τροποποίηση που επήλθε με το άρθρο 192 του Ν.3852/2010 και τον κανονισμό Οικονομικής Διοίκησης και Διαχείρισης του Ταμείου (άρθρο 6 της Υπουργικής απόφασης 2141/1998) είναι:
 - Ποσοστό 1% επί του συνόλου των χρηματοδοτήσεων, τις οποίες διαχειρίζεται το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης και προέρχονται από τον κρατικό προϋπολογισμό (βάσει της υπ' αριθμ. 45743/31.12/1999 Κ.Υ.Α. των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης-Αποκέντρωσης και Εθνικής Οικονομίας).
 - Έσοδα από την επιβολή τελών, δικαιωμάτων και εισφορών.
 - Έσοδα από τη συμμετοχή σε προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
 - Έσοδα από την παροχή υπηρεσιών, την εκτέλεση εργασιών, τη διεξαγωγή ερευνών και την εκπόνηση μελετών και προγραμμάτων.
 - Έσοδα από κάθε είδους επιχορηγήσεις.
 - Έσοδα από δωρεές, κληροδοτήματα και κληρονομίες.
 - Έσοδα από την περιουσία του Περιφερειακού Ταμείου.
 - Έσοδα από κάθε άλλη πηγή.
 - Εισροές από σύναψη δανείων.
2. Η οικονομική διαχείριση του Περιφερειακού Ταμείου γίνεται με το δικό του προϋπολογισμό εσόδων-εξόδων. Το οικονομικό έτος συμπίπτει με το ημερολογιακό. Το Περιφερειακό Ταμείο έχει δική του ταμειακή υπηρεσία και διατάκτης των δαπανών του είναι ο Πρόεδρος, αναπληρούμενος από το νόμιμο αναπληρωτή του.
3. Σε όσους κάνουν χρήση σημαντικών έργων τα οποία εκτελούνται με δαπάνες του Περιφερειακού Ταμείου, ή υπηρεσιών, οι οποίες παρέχονται με μέριμνα και δαπάνες του Περιφερειακού Ταμείου, το Περιφερειακό Ταμείο δικαιούται να επιβάλλει τέλη ή δικαιώματα τα οποία ορίζονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου.
4. Οι πόροι από κάθε πηγή του Ταμείου, καθώς και οι μεταβιβαζόμενες κάθε φορά πιστώσεις προς διαχείριση στο πλαίσιο υλοποίησης των σκοπών και αρμοδιοτήτων του Ταμείου, κατατίθενται έντοκα σε λογαριασμούς που ορίζει το Διοικητικό του Συμβούλιο στην Τράπεζα της Ελλάδος ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα. Με κοινή απόφαση των Υπουργείων Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας καθορίζεται η χρήση των εσόδων από τους πιστωτικούς τόκους.

5. Κατά τη διαχείριση συγχρηματοδοτούμενων έργων θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη και το πλαίσιο διαχείρισης των αντίστοιχων έργων που διαχειρίζονται.

Κανονισμοί

1. Κανονισμός Προσωπικού:

Σχετικά με τον Κανονισμό Προσωπικού του Περιφερειακού Ταμείου, όπως προβλεπόταν από το άρθρο 56 του ιδρυτικού Ν.2218/1994, εκδόθηκε η απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών υπ' αριθμ. 4683/9.2/1998 (ΦΕΚ 140/18.2/1998) με την οποία καθορίζονται η οργανωτική διάρθρωση των Περιφερειακών Ταμείων Ανάπτυξης, οι αρμοδιότητες των υπηρεσιών και των προϊσταμένων τους, οι θέσεις εργασίας, οι κατηγορίες και ο ανώτατος αριθμός του προσωπικού, τα προσόντα, η διαδικασία πρόσληψης, το μισθολόγιο και οι διαδικασίες αξιολόγησης και πειθαρχικού ελέγχου.

2. Κανονισμός Οικονομικής Διοίκησης και Διαχείρισης:

Σχετικά με τον Κανονισμό Οικονομικής Διοίκησης και Διαχείρισης του Περιφερειακού Ταμείου, όπως προβλεπόταν από το άρθρο 56 του ιδρυτικού Ν.2218/1994, εκδόθηκε η απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών υπ' αριθμ. 2141/23.1.1998 (ΦΕΚ 78/4.2.1998) με την οποία καθορίζονται οι κανόνες που διέπουν τον Κανονισμό Οικονομικής Διοίκησης και Διαχείρισης των Περιφερειακών Ταμείων.

3. Κανονισμός Προμηθειών:

Μέχρι τη σύνταξη από το Διοικητικό Συμβούλιο του Κανονισμού Προμηθειών κατά το άρθρο 56 του ιδρυτικού Ν.2218/1994, οι κανόνες που ρυθμίζουν τη διενέργεια των προμηθειών των υλικών κλπ. που χρειάζονται για τις ανάγκες του Περιφερειακού Ταμείου και αφορούν προμήθειες κάθε είδους συσκευών, εργαλείων, οχημάτων, επίπλων, Η/Υ κλπ., διέπονται από το άρθρο 21 του Κανονισμού Οικονομικής Διοίκησης και Διαχείρισης (απόφαση Υπουργού Εσωτερικών υπ' αριθμ. 2141/23.1.1998 έτσι όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης υπ' αριθμ. 40608/19.10.2001-ΦΕΚ 1428/22.10.2001).

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Ταμείου μπορεί να συντάσσονται και άλλοι κανονισμοί που κρίνονται απαραίτητοι για τη λειτουργία του.

Τηρούμενα βιβλία

Το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας, τηρεί διπλογραφικά βιβλία Λογιστικής και συντάσσει τις Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα» που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.4308/2014. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2(δ) του άρθρου 1 του Ν.4308/2014, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 41 (παρ.1β) του Ν.4410/2016, το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης, εντάσσεται σύμφωνα με τα οικονομικά μεγέθη του, στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων. Το ΠΤΑ παρόλο που δεν υποχρεούται από τις διατάξεις του Ν.4308/2014, συντάσσει τις παρακάτω Οικονομικές Καταστάσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία για τις «Μεγάλες Οντότητες», προκειμένου να παρέχεται πληρέστερη πληροφόρηση.

- Ισολογισμός
- Αποτελέσματα χρήσης

- ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΧΡΗΣΕΩΣ 2016

Τα λοιπά άυλα περιουσιακά στοιχεία ποσού € 1.900,14, αφορούν κατά € 1.856,14 σε λογισμικά προγράμματα (OFFICE 2000), που αποκτήθηκαν στη χρήση 2000 και κατά € 44,00 σε λογισμικά προγράμματα που αποκτήθηκαν στη χρήση 2003.

Τα ανωτέρω περιουσιακά στοιχεία, έχουν αποσβεσθεί ολοσχερώς σε προηγούμενες χρήσεις σύμφωνα με τους συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονταν από το ΠΔ 299/2003, επιβαρύνοντας ορθώς τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης του «Ταμείου» των αντίστοιχων χρήσεων.

Επιβεβαιώσαμε την συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική.

3. Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΚΟΖΑΝΗΣ ΑΕ	5,32%	146.735,14	0,00	146.735,14
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ ΑΕ	5,64%	11.358,45	11.358,45	0,00
ΧΙΟΝΟΔΡΟΜΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΖ.ΒΕΛΒΕΝ. ΑΤΕΕ	1%	1.000,00	1.000,00	0,00
ΔΥΠΡΑ ΑΕ	9,51%	22.530,00	3.171,65	19.358,35
ΕΚΘΕΣΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΚΟΖΑΝΗΣ	10%	2.002,00	2.002,00	0,00
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΔΥΤ.ΜΑΚΕΔ.	3,85%	2.934,70	2.934,70	0,00
ΔΙΑΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ	10%	10.000,00	5.537,67	4.462,33
		196.560,29	26.004,47	170.555,82

Στο ανωτέρω κονδύλι έχουν καταχωρηθεί τα καταβληθέντα ποσά από το ΠΤΑ, για την απόκτηση μεριδίων συμμετοχής σε διάφορα Νομικά Πρόσωπα.

Στη χρήση 2015 το ΠΤΑ συμμετείχε στην αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας ΔΥΠΡΑ ΑΕ, καταβάλλοντας ποσό ευρώ 10.530,00. Το ποσό των ευρώ 10.530,00 αντιστοιχεί στο 9% του συνολικού ποσού της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου (συνολικού ποσού € 117.000). Τέθηκε υπόψη μας το από 24.9.2015 Πρακτικό πιστοποίησης της αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου από το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας ΔΥΠΡΑ ΑΕ, σύμφωνα με το οποίο το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρίας ανέρχεται ύστερα από την τελευταία αύξηση κεφαλαίου σε ευρώ 141.000,00, διαιρεμένο σε 14.100 μετοχές ονομαστικής αξίας 10,00 ευρώ έκαστη. Σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι η συμμετοχή του ΠΤΑ στην ΔΥΠΡΑ ΑΕ αντιστοιχεί σε ποσοστό 9,51%. Το ΠΤΑ στη χρήση 2017, απέστειλε επιστολή στη Διοίκηση της ΔΥΠΡΑ, με την οποία ζητά την επιβεβαίωση του ακριβές ποσοστού συμμετοχής του στην επιχείρηση.

Περαιτέρω αναφέρονται τα παρακάτω στοιχεία για τις Συμμετοχές του ΠΤΑ σε άλλες νομικές οντότητες:

- Συμμετοχή αξίας κτήσεως € 146.735,14 με ποσοστό συμμετοχής 5,32% στην Αναπτυξιακή Εταιρεία Δυτικής Μακεδονίας Α.Ε. Η εσωτερική λογιστική αξία της συμμετοχής αυτής, με βάση τον τελευταίο νόμιμα δημοσιευμένο και ελεγμένο από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή Ισολογισμό της 31/12/2015 που τέθηκε υπόψη μας, είναι μεγαλύτερη της τιμής κτήσης της.
- Συμμετοχή αξίας κτήσεως € 2.002,00 με ποσοστό συμμετοχής 10% στο Εκθεσιακό Κέντρο Κοζάνης. Η εσωτερική λογιστική αξία της συμμετοχής αυτής έχει καταστεί αρνητική,

δεδομένου ότι το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της επιχείρησης ανέρχεται στο ποσό των € - 69.993,46 με βάση τον τελευταίο νόμιμα δημοσιευμένο ισολογισμό της 31/12/2014, ελεγμένο από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή που τέθηκε υπόψη μας. Το ΠΤΑ είχε διενήργησε στη χρήση 2013, πρόβλεψη ολοσχερούς απομείωσης της αξίας της συμμετοχής, επιβαρύνοντας ισόποσα τα Αποτελέσματα της Χρήσης αυτής και κατ' επέκταση την αξία των Συμμετοχών και των Ιδίων Κεφαλαίων.

- iii. Συμμετοχή αξίας κτήσεως ποσού € 11.358,45 με ποσοστό συμμετοχής 5,64% στην εταιρεία Αναπτυξιακή Καστοριάς Α.Ε.. Η εσωτερική λογιστική αξία της συμμετοχής αυτής, με βάση τον τελευταίο νόμιμα δημοσιευμένο ισολογισμό της 31/12/2015 που τέθηκε υπόψη μας, είναι θετική. Η Διοίκηση του ΠΤΑ εκτιμά ότι είναι σφόδρα πιθανό να μην ανακτηθεί το ποσό της συμμετοχής στην ΑΝ.ΚΑΣ ΑΕ και για το λόγο αυτό διενήργησε ολοσχερή απομείωση της αξίας της συμμετοχής συνολικού ποσού ευρώ 11.358,45, επιβαρύνοντας ισόποσα την αξία των συμμετοχών, τα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια.
- iv. Συμμετοχή αξίας κτήσεως € 22.530,00 με ποσοστό συμμετοχής 9% στην Α.Ε. Διαχείρισης – Αξιοποίησης Υδάτινου Δυναμικού Τεχνητής Λίμνης Πραμορίτσας (ΔΥΠΡΑ Α.Ε.). Η εσωτερική λογιστική αξία της συμμετοχής αυτής, με βάση τον τελευταίο νόμιμα δημοσιευμένο ισολογισμό της 31/12/2015 που τέθηκε υπόψη μας είναι θετική. Το ΠΤΑ διενήργησε στην προηγούμενη χρήση πρόβλεψη απομείωσης της συμμετοχής ποσού ευρώ 3.171,65, επιβαρύνοντας ισόποσα τα Αποτελέσματα της Χρήσης αυτής και κατ' επέκταση την αξία των Συμμετοχών και των Ιδίων Κεφαλαίων.
- v. Συμμετοχή αξίας κτήσεως € 1.000,00 με ποσοστό συμμετοχής 1% στην εταιρεία Χιονοδρομικό Κέντρο Κοζάνης –Βελβεντού Α.Τ.Ε.Ε.). Η εταιρία τέθηκε σε εκκαθάριση και σύμφωνα με το από 10.3.2017 έγγραφο του Εκκαθαριστή της επιχείρησης, το ΠΤΑ έχει την υποχρέωση να καταβάλλει το ποσό των ευρώ 57,61 για την κάλυψη των υποχρεώσεων της εταιρίας. Το ΠΤΑ είχε διενεργήσει σε προηγούμενη χρήση, πρόβλεψη ολοσχερούς απομείωσης της συμμετοχής και συνεπώς ήδη τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων και τα Ίδια Κεφάλαια είναι επιβαρυνμένα με το συνολικό ποσό της συμμετοχής.
- vi. Συμμετοχή αξίας κτήσεως € 2.934,70 με ποσοστό συμμετοχής 3,85% στην αστική εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «Εταιρεία Τουρισμού Δυτικής Μακεδονίας», η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία και δεν υποχρεούται στη σύνταξη ισολογισμού. Το ΠΤΑ διενήργησε στην προηγούμενη χρήση πρόβλεψη ολοσχερούς απομείωσης της συμμετοχής ποσού ευρώ 2.934,70, επιβαρύνοντας ισόποσα τα Αποτελέσματα της Χρήσης αυτής και κατ' επέκταση την αξία των Συμμετοχών και των Ιδίων Κεφαλαίων.
- vii. Συμμετοχή αξίας κτήσεως € 20.000,00 με ποσοστό συμμετοχής 10% στην εταιρεία «ΔΙΑΒΑΛΚΑΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ». Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου έχει καταβληθεί μόνο το ποσό των ευρώ 10.000,00 και παραμένει οφειλόμενο το ποσό των ευρώ 10.000,00. Η συμμετοχή αποκτήθηκε ύστερα από την υπ' αριθμό 13/10.12.2012 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΠΤΑ. Η εσωτερική λογιστική αξία της συμμετοχής αυτής, με βάση τον τελευταίο νόμιμα δημοσιευμένο ισολογισμό της 31/12/2014 που τέθηκε υπόψη μας, υπολείπεται κατά ποσό ευρώ 3.332,97. Το ΠΤΑ έχει διενεργήσει σε προηγούμενη χρήση πρόβλεψη απομείωσης της συμμετοχής συνολικού ποσού ευρώ 5.537,67, επιβαρύνοντας ισόποσα τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων, καθώς και την αξία των Συμμετοχών και των Ιδίων Κεφαλαίων. Δεν

έχουμε επιβεβαιώσει το ποσοστό συμμετοχής του ΠΤΑ στην ανωτέρω εταιρία μέσω του πρόσφατου Καταστατικού της. Συνιστούμε να λαμβάνονται σε ετήσια βάση όλα τα Καταστατικά και οι Οικονομικές Κατατάξεις των εταιριών στις οποίες συμμετέχει το ΠΤΑ, προκειμένου να υπάρχει ορθή απεικόνιση των περιουσιακών στοιχείων του ΠΤΑ στα λογιστικά του βιβλία.

4. Εμπορικές απαιτήσεις

Εμπορικές απαιτήσεις	31/12/2016	31/12/2015
Μισθωτής κυλικείου	40.470,00	35.430,00
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	-25.340,00	-15.340,00
Σύνολο	15.130,00	20.090,00

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στην απαίτηση του ΠΤΑ από τα μισθώματα του Κυλικείου που βρίσκεται στις κτιριακές εγκαταστάσεις της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας στην περιοχή της ΖΕΠ Κοζάνης, που αντιστοιχεί στα οφειλόμενα μισθώματα μέχρι και την 31.12.2016, μειωμένα κατά το ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης μη είσπραξης του ανωτέρω ποσού των ευρώ 25.430,00. Λόγω της καθυστέρησης της εμπρόθεσμης καταβολής των μισθωμάτων κρίνεται σφόδρα πιθανό από την Διοίκηση του ΠΤΑ η αδυναμία εξόφλησης του συνόλου των μισθωμάτων από τον μισθωτή. Για το λόγο αυτό αποφασίστηκε η διενέργεια στην κλειόμενη χρήση, συμπληρωματικής πρόβλεψης επισφαλούς απαίτησης στα βιβλία του ΠΤΑ, ποσού ευρώ 10.000,00 η οποία επιβάρυνε ισόποσα τα αποτελέσματα της χρήσης 2016 καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια του ΠΤΑ.

Αρχικά το μηνιαίο μίσθωμα του κυλικείου ανέρχονταν στο ποσό των ευρώ 800,00. Με την υπ' αριθμόν 15/10.12.2013 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΠΤΑ, έγινε μείωση του μισθώματος κατά 20% από την 1.1.2013 και το μηνιαίο μίσθωμα ανέρχεται πλέον στο ποσό των € 560,00. Επιπλέον συμφωνήθηκε να αποπληρωθούν τα οφειλόμενα μισθώματα μέχρι την 31.5.2018, ημερομηνία λήξης της μισθωτικής σχέσης. Η αποπληρωμή των οφειλόμενων μισθωμάτων συμφωνήθηκε να γίνει, στο χρονικό διάστημα από 1.1.2013 έως 31.12.2014 με μηνιαίο ποσό ευρώ 250,00 και στο χρονικό διάστημα από 1.1.2015 έως 31.5.2018 με μηνιαίο ποσό ευρώ 440,00. Εντός της ελεγχόμενης χρήσης εισπράχθηκε ποσό ευρώ 1.680,00, το οποίο υπολείπεται σημαντικά έναντι των οφειλομένων μισθωμάτων από προηγούμενες χρήσεις καθώς και από την τρέχουσα χρήση.

Η Διοίκηση του ΠΤΑ προκειμένου να διασφαλίσει την είσπραξη των οφειλόμενων μισθωμάτων ζήτησε από τον μισθωτή έως την 31/12/2015 να προτείνει εγγράφως έναν διακανονισμό για την τμηματική εξόφληση των μισθωμάτων. Ο μισθωτής πρότεινε να εξοφλήσει τα μισθώματα έως την ημερομηνία λήξης της μισθωτικής σχέσης, ήτοι την 31.5.2018, επιβαρύνοντας επίσης το ΠΤΑ μηνιαίως με το ποσό των ευρώ 300,00 που αντιστοιχεί σε έξοδα του γραφείου του Προέδρου του ΠΤΑ.

Με το από 2.3.2016 Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου του ΠΤΑ, αποφασίστηκε, το ΠΤΑ να απευθύνει αίτημα στον μισθωτή να καταβάλει εφάπαξ έως την 31/5/2016 το 10% των οφειλόμενων μισθωμάτων, ήτοι ποσό ευρώ 3.543,00 και στη συνέχεια θα ληφθεί απόφαση για την ρύθμιση του υπόλοιπου ποσού της οφειλής καθώς και του αιτήματος του μισθωτή για την χρέωση σε μηνιαία βάση του ποσού των 300,00 του γραφείου του Προέδρου (Περιφερειάρχη).

Περαιτέρω την 26.11.2016 το Διοικητικό Συμβούλιο απέρριψε την ένσταση του μισθωτή με την οποία πρότεινε τον συμψηφισμό της απαίτησης του από την Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας, ποσού ευρώ 20.000,00, με τα οφειλόμενα μισθώματα προς το ΠΤΑ. Τέλος ισχύει η 15η/4.10.2016 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου με την οποία αποφασίσθηκε η αποβολή από το μίσθιο του μισθωτή Καραμήτρου Αθανάσιου. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν έχει υλοποιηθεί η απόφαση για την έξωση του μισθωτή.

5. Δουλεωμένα έσοδα περιόδου

	31/12/2016	31/12/2015
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	118.986,89	343.698,77

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά στα έσοδα της χρήσης 2016, τα οποία πρόκειται να εισπραχθούν στην επόμενη χρήση. Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως ακολούθως:

A) Πρόβλεψη εσόδων ποσοστού 1% επί των χρηματοδοτήσεων έργων-μελετών (ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ) που εκχωρήθηκαν από την Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας, προς πληρωμή στο Περιφερειακό Ταμείο στη χρήση 2016. Το ανωτέρω ποσό θα εισπραχθεί στην επόμενη χρήση.	€ 114.641,56
B) Τόκοι προθεσμιικών καταθέσεων	€ 4.345,33
Σύνολο:	€118.986,89

6. Λοιπές απαιτήσεις

	31/12/2016	31/12/2015
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	112.162,52	787.376,64

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά:

- Κατά ποσό ευρώ 111.000,00 στις χρηματικές διευκολύνσεις που δόθηκαν από το ΠΤΑ στην ελεγχόμενη χρήση 2016 καθώς και σε προηγούμενες χρήσεις, προκειμένου να καλυφθούν οι ανάγκες χρηματοδότησης των παρακάτω ευρωπαϊκών προγραμμάτων. Κατά την αποπληρωμή από την Ευρωπαϊκή Ένωση των επιχορηγήσεων των παρακάτω ευρωπαϊκών προγραμμάτων, τα χρηματικά ποσά επιστρέφονται στα διαθέσιμα του Π.Τ.Α. Οι απαιτήσεις αυτές του Περιφερειακού Ταμείου ανά πρόγραμμα, αναλύονται ως ακολούθως:

Κ.Α.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
33.95.30	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SMARTinMED	€	71.000,00
33.95.32	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SKILLS+	€	10.000,00
33.95.33	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ FINERPOL	€	10.000,00
33.95.34	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SUPER	€	10.000,00
33.95.35	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ REGIO-MOB	€	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	€	111.000,00

- Κατά ποσό ευρώ 1.162,52 στην απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο μετά από τον συμψηφισμό των παρακρατούμενων φόρων με το φόρο εισοδήματος της χρήσης 2016.

7. Προπληρωμένα έξοδα

	31/12/2016	31/12/2015
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.212,11	2.337,00

Το υπόλοιπο του ανωτέρω κονδυλίου αφορά σε δαπάνη υποστήριξης του λογισμικού συστήματος του ΠΤΑ, που τιμολογήθηκε στην κλειόμενη χρήση 2016, αλλά αφορά σε περίοδο παροχής της επόμενης χρήσης.

8. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	31/12/2016	31/12/2015
A	ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΟΥ ΠΤΑ	3.079.970,08	2.175.164,25
B	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΓΙΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΣΑΜΠ-ΣΑΕ	6.683.827,08	8.558.960,26
Γ	ΑΛΡΗΒΑΝΚ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΓΙΑ ΛΟΙΠΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	816.570,23	1.253.444,18
	ΣΥΝΟΛΟ	10.580.367,39	11.987.568,69

A. ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΟΥ ΠΤΑ

Ανάλυση:

Κ.Α.	Περιγραφή		Υπόλοιπο	
38.00.00	Ταμείο		0,07	
38.03.05.002	Τράπεζα Ελλάδος λογ. 2002604100000029	Πόρος ΠΤΑ ΣΑΕΠ 041	1.153,67	
38.03.15.008	Τράπεζα Ελλάδος λογ. 2011ΕΠ30520006	Πόρος Περιφερειακού Ταμείου 1% αρθ. 55 παρ. 1 Ν 2218/94	9.293,32	
38.03.15.024	Τράπεζα της Ελλάδος 2014ΜΠ04100000	ΠΟΡΟΣ 1% ΑΡΘΡΟΥ 55 ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ Ν.2218/94 & ΚΥΑ 45743/31-12-9	8.424,54	
38.03.16.001	Τράπεζα Ελλάδος λογ. 2011ΕΠ00520002	Πόρος Περιφερειακού Ταμείου 1% αρθ. 55 παρ. 1 Ν 2218/94	251.901,64	
38.04.04	Εμπορική Τράπεζα λογ. 84347116	Λειτουργικά ΠΤΑ	1.303.225,12	
38.04.05	Εμπορική Τράπεζα λογ. 84535508	Διαθέσιμα προγρ. ΠΟΛΙΤΕΙΑ	97.238,28	
38.04.23.001	ΑΤΤΙCΑ BANK ΠΡΟΘΕΣΜ.ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 84970506 "ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ"	Λειτουργικά ΠΤΑ	400.000,00	2.071.236,64
38.04.10.001	Εμπορική Τράπεζα λογ. 84525956	Κυλικείο		1.820,42
38.04.23.002	ΑΤΤΙCΑ BANK ΠΡΟΘΕΣΜ.ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 84970484 "ΠΟΛΙΤΕΙΑ"	Διαθέσιμα προγρ. ΠΟΛΙΤΕΙΑ		1.006.913,02
				3.079.970,08

Ελέγξαμε τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών όψεως και τα επιβεβαιώσαμε με τα αντίστοιχα extraits των Τραπεζών καθώς επίσης και με σχετικές επιστολές που λάβαμε από τις τράπεζες. Επιπλέον ελέγξαμε την κίνηση αυτών των λογαριασμών εντός της χρήσεως 2016. Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν διαφορές.

Στους παραπάνω λογαριασμούς όψεως συνολικού ποσού € 3.079.970,08 παρακολουθούνται:

1. Κατά ποσό € 1.303.225,12, τα διαθέσιμα του Περιφερειακού Ταμείου που διατίθενται για την πληρωμή των εξόδων λειτουργίας του.
2. Κατά ποσό € 1.006.913,02, τα διαθέσιμα του προγράμματος ΠΟΛΙΤΕΙΑ (το 50% των κερδών κάθε διαχειριστικής χρήσης του Περιφερειακού Ταμείου), τα οποία διατίθενται αποκλειστικά για έργα που εντάσσονται στο οικείο Περιφερειακό Επιχειρησιακό Πρόγραμμα (Πρόγραμμα Πολιτεία της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας), όπως ορίζεται από το άρθρο 3β του Ν.2880/2001.
3. Κατά ποσό € 1.820,42, τα διαθέσιμα από τα εισπραχθέντα μισθώματα του κυλικείου, διαχειριστής των οποίων έχει καθοριστεί το Περιφερειακό Ταμείο, ύστερα από την υπ' αριθ. 1122/15.2.2005 απόφαση παραχώρησης του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας και της υπ' αριθ. 4/18.2.2005 αποδοχής της παραχώρησης από το Διοικητικό Συμβούλιο του Περιφερειακού Ταμείου.
4. Κατά ποσό € 270.773,17 στον δικαιούμενο πόρο του ΠΤΑ που προέρχεται από τις χρηματοδοτήσεις τις οποίες διαχειρίζεται, βάσει του άρθρου 55 του Ν.2218/1994.

Στο ως άνω ποσό των διαθεσίμων του Περιφερειακού Ταμείου ποσού € 3.079.970,08 πρέπει να προστεθούν τα παρακάτω ποσά:

- i. Ποσό € 110.970,20, που αφορά σε χρηματικές διευκολύνσεις που δόθηκαν από το Ταμείο στην ελεγχόμενη χρήση 2016, καθώς και σε προηγούμενες χρήσεις προκειμένου να καλυφθούν οι ανάγκες χρηματοδότησης των ευρωπαϊκών προγραμμάτων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου. Κατά την είσπραξη των σχετικών επιχορηγήσεων από την Ευρωπαϊκή Ένωση, το ποσό των € 110.970,20 θα επιστραφεί στα διαθέσιμα του Περιφερειακού Ταμείου.
- ii. Ποσό € 1.384,00 που αφορά στους πιστωτικούς τόκους που αναλογούν στη χρήση 2016 (σύνολο τόκων στη λήξη της προθεσμιακής κατάθεσης € 7.016,11) από τις προθεσμιακές καταθέσεις των διαθεσίμων του Περιφερειακού Ταμείου, της περιόδου από 20.10.2016 έως 20.10.2017, στην ΑΤΤΙCΑΒΑΝΚ.

Επίσης επισημαίνουμε ότι ποσό ευρώ 676.336,94 αφορά σε αδιάθετα ποσά της Εθνικής Συμμετοχής για την υλοποίηση συνολικά 10 προγραμμάτων της περιόδου 2004-2009, τα οποία το Π.Τ.Α. όφειλε να επιστρέψει στο «Υπουργείο Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας Υποδομών Μεταφορών & Δικτύων». Την 1.4.2013 το ΠΤΑ απέστειλε έγγραφο στο «Υπουργείο Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας Υποδομών Μεταφορών & Δικτύων», με το οποίο ζητήθηκε η έγκριση προκειμένου το ανωτέρω ποσό να μην επιστραφεί στο Υπουργείο, αλλά να διατεθεί για την προχρηματοδότηση άλλων Ευρωπαϊκών προγραμμάτων. Μας δηλώθηκε από τη Διεύθυνση του ΠΤΑ ότι δεν έχει λάβει έως την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης οποιαδήποτε απάντηση από το Υπουργείο Ανάπτυξης στο αίτημα αυτό. Το ανωτέρω ποσό δόθηκε για την προχρηματοδότηση άλλων Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων.

Β) ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΣΑΜΠ, ΣΑΕ

Ανάλυση:

Κ.Α.	Καταθέσεις σε €			Ποσό
38.03.05	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕΠ 041	€	160.000,00
38.03.11	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕΠ 005/8	€	1.674.001,42
38.03.13	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕΠ 305/8	€	516.987,78
38.03.15	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕΠ 305/2	€	816.929,16
38.03.18	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕΠ 005/1	€	562.196,15
38.03.19	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕ 061/8	€	440.604,23
38.03.20	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕ 024	€	2.513.108,34
				6.683.827,08

Στους ανωτέρω λογαριασμούς παρακολουθούνται οι καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς όψεως του Περιφερειακού Ταμείου, που έχουν σχέση με την πληρωμή των έργων, μελετών, ενεργειών κατάρτισης κλπ. δημοσίου και ιδιωτικού τομέα, για τα οποία το Περιφερειακό Ταμείο έχει οριστεί ως υπόλογος διαχειριστής για την πληρωμή τους από την Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας, με σχετικές αποφάσεις της.

Ταυτόχρονα, με τις αποφάσεις εντολής κατανομής και εξουσιοδότησης πληρωμής έργων-μελετών και ενεργειών κατάρτισης, η Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας καταθέτει τα σχετικά ποσά στην Τράπεζα της Ελλάδος σε χωριστούς λογαριασμούς κατά κωδικό έργου.

Η διαδικασία της νομιμότητας των δαπανών των ανωτέρω έργων και της πληρωμής τους, γίνεται από το Περιφερειακό Ταμείο.

Κίνηση λογαριασμού στην ελεγχόμενη χρήση 2016:

Χρεωστικό Υπόλοιπο 31/12/2015			€	8.558.960,26
Πλέον: <u>Χρεώσεις χρήσεως 2016</u>				
Καταθέσεις από Περιφέρεια Δυτ. Μακεδονίας				
με βάση τις σχετικές αποφάσεις της			€	11.776.057,22
Σύνολο χρέωσης			€	20.335.017,48
Μείον: <u>Πιστώσεις χρήσεως 2016</u>				
α) Πληρωμές έργων-μελετών	€	10.450.634,37		
β) Επιστροφές αδιάθετων ποσών έργων-μελετών		3.217.142,43		
κλπ. που έληξε η ημερομηνία υλοποίησης	€	13.667.776,80	€	6.667.240,68

Ελέγξαμε τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών όψεως των έργων, που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος και τα επιβεβαιώσαμε με τα αντίστοιχα extraits της Τράπεζας, καθώς επίσης και με την επιστολή επιβεβαίωσης των υπολοίπων της Τράπεζας της Ελλάδος που λάβαμε.

Επιβεβαιώσαμε τα ποσά που αναφέρονται στις αποφάσεις εντολής κατανομής και εξουσιοδότησης πληρωμής έργων-μελετών, που έχουν εκδοθεί από την Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας στη χρήση

2016, οι οποίες ανήλθαν στο ποσό των €11.776.057,22, με τα αντίστοιχα ποσά που έχουν κατατεθεί σε λογαριασμούς του Ταμείου που τηρούνται αναλυτικά ανά έργο στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Επίσης, επιβεβαιώσαμε ότι οι πληρωμές των έργων που έγιναν στη χρήση 2016 συνολικού ποσού € 10.450.634,37 συνοδεύονται από τα πρωτότυπα παραστατικά που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις νόμων και έφεραν τις σχετικές εγκρίσεις των αρμοδίων του Περιφερειακού Ταμείου.

Ελέγχθηκαν οι επιστροφές αδιάθετων ποσών έργων-μελετών κλπ. συνολικού ποσού € 3.217.142,43 των οποίων η ημερομηνία υλοποίησης έληξε και τα οποία επεστράφησαν από το Περιφερειακό Ταμείο.

Το σύνολο των διαθεσίμων ποσού € 6.667.240,68 θα πρέπει να αντικρίζεται με αντίστοιχη υποχρέωση που εμφανίζεται στο κονδύλι του Παθητικού Γ-Π-11α "Πιστωτές διάφοροι (δικαιούχοι έργων ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ). Κατά την 31.12.2016 εμφανίζεται διαφορά μεταξύ του συνόλου των διαθεσίμων και του κονδυλίου του Παθητικού, "Πιστωτές διάφοροι (δικαιούχοι έργων ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ)" ποσού ευρώ 16.586,40. Η διαφορά αυτή οφείλεται στην απορριφθείσα δαπάνη στα πλαίσια του Προγράμματος, «Innovative educational programmes enhancing the environmental restης».

Επιπλέον, προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την τήρηση όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών για τη διαχείριση των έργων, προβήκαμε σε δειγματοληπτικό έλεγχο στα παρακάτω έργα. Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν παρατηρήσεις.

- ΟΔΙΚΗ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΕΘΝΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
- ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΟΥ ΕΥΡΥΤΕΡΟΥ ΑΣΤΙΚΟΥ ΙΣΤΟΥ ΑΠΟ ΦΥΣΙΚΑ ΦΑΙΝΟΜΕΝΑ
- ΚΑΘΕΤΟΣ ΑΞΟΝΑΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΟΔΟΥ "ΝΙΚΗ - ΟΡ. Ν. ΛΑΡΙΣΑΣ" ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ
- ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗΣ ΚΛΙΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΕΙΓΟΝΤΩΝ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ
- C.B.I.P. : Cross Border Infrastructural Project

Στον παρακάτω πίνακα παραθέτουμε ανάλυση των έργων-μελετών, για τα οποία το Περιφερειακό Ταμείο ορίστηκε υπόλογος διαχειριστής, με τα αντίστοιχα ποσά προς πληρωμή που κατατέθηκαν στην Τράπεζα της Ελλάδος από την Περιφέρεια Δυτικής Μακεδονίας, αναλυτικά ανά έργο, καθώς επίσης και των πληρωμών ανά έργο που έγιναν από το Περιφερειακό Ταμείο στη χρήση 2016. Επίσης στον παρακάτω πίνακα στην στήλη «Ανακλήσεις 2016» περιλαμβάνονται ανακλήσεις και ανακατανομές συνολικού ποσού ευρώ 3.217.142,43, το οποίο αναλύεται ανά έργο. Τα αδιάθετα υπόλοιπα των έργων αυτών ανακαλούνται αυτόματα από την τράπεζα της Ελλάδος (και κατατίθενται σε λογαριασμό Νομικών Προσώπων- αδιάθετα υπόλοιπα που διατηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος) και το ΠΤΑ δεν μπορεί πλέον να τα χρησιμοποιήσει:

Κ.Λ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ ΕΡΓΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΣ 31.12.2015	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2016	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2016	ΑΝΑΚΛΗΣΕΙΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2016	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΣ 31.12.2016
53.90.05.002	2002ΕΠ04100000	ΠΟΡΟΣ ΤΟΥ ΠΕΡΙΦΕΡ. ΤΑΜΕΙΟΥ (ΠΙΝ.Ο)	0,00	610,00	610,00	0,00	0,00
53.90.05.003	2008ΕΠ04100001	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΓΩΓΩΝ ΟΜΒΡΙΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟ ΜΟΥΡ	11.424,00	0,00	11.424,00	0,00	0,00
53.90.05.007	2012ΕΠ04100000	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΓΕΦΥΡΑΣ ΣΤΗ ΘΕΣΗ "ΣΙΟΥΤΣΑ" ΤΟΥ Τ.Δ. ΚΑΤΑΚΛΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ	140.000,00	20.000,00	0,00	0,00	160.000,00
53.90.05		ΣΑΕΠ 041	151.424,00	20.610,00	12.034,00	0,00	160.000,00
53.90.11.002	2009ΕΠ00580010	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΟΔΟΥ ΣΑΜΑΡΙΝΑΣ - ΕΠΤΑΧΩΡΙ - ΔΟΤΣΙΚΟΥ (2006ΕΠ00530213)	10.239,64	0,00	0,00	0,00	10.239,64
53.90.11.007	2010ΕΠ00580003	ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΠΟΛΗΣ ΤΩΝ ΓΡΕΒΕΝΩΝ ΚΑΙ ΝΕΕΣ ΔΕ	289.662,52	0,00	50.249,40	0,00	239.413,12
53.90.11.008	2010ΕΠ00580004	ΔΙΚΤΥΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΙ Ε.Ε.Λ. ΣΕ Δ.Δ. ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ	44.094,25	0,00	4.272,39	39.821,86	0,00
53.90.11.019	2011ΕΠ00580014	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ "ΕΣΩΤ. ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Δ	91.750,21	0,00	137,40	91.612,81	0,00
53.90.11.021	2011ΕΠ00580017	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΓΕΦΥΡΑΣ ΠΟΡΟΥ Ν.ΓΡΕΒΕΝΩΝ	59.338,10	0,00	1.224,25	0,00	58.113,85

53.90.11.023	2011ΕΠ00580020	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟ	1,78	0,00	0,00	1,78	0,00
53.90.11.025	2011ΕΠ00580023	ΚΕΝΤΡΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΒΕΛΒΕΝΤΟΥ	3.923,40	0,00	0,00	3.923,40	0,00
53.90.11.029	2012ΕΠ00580000	ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ ΔΙΚΤΥΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΚΑΣΤΑΝΙΑΣ, ΒΑΘΥΛΑ	173.757,91	291.242,09	462.137,44	0,00	2.862,56
53.90.11.031	2012ΕΠ00580016	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΣΙΑΤΙΣΤΑΣ	548.733,71	300.000,00	792.711,81	0,00	56.021,90
53.90.11.034	2012ΕΠ00580005	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ :ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣ	0,00	40,34	40,34	0,00	0,00
53.90.11.035	2012ΕΠ00580012	10ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	58.229,16	0,00	6.444,07	51.785,09	0,00
53.90.11.036	2012ΕΠ00580024	ΚΤΙΡΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΣΕΡΒΙΩΝ	228.039,42	0,00	68.639,65	159.399,77	0,00
53.90.11.037	2012ΕΠ00580006	ΕΠΙΧΟΡ. ΔΕΥΑ ΚΟΖΑΝΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΚΤΥΩΝ ΥΔΡ	0,00	2.900,00	2.862,06	37,94	0,00
53.90.11.039	2012ΕΠ00580008	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Τ.Δ	44.633,94	0,00	0,00	44.633,94	0,00
53.90.11.040	2012ΕΠ00580009	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Τ.Δ	118.638,99	0,00	0,00	118.638,99	0,00
53.90.11.041	2012ΕΠ00580010	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Τ.Δ	34.752,71	0,00	98,20	34.654,51	0,00
53.90.11.042	2012ΕΠ00580026	ΕΠΙΧΟΡ. ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Τ.Κ. ΔΡ	15.873,21	0,00	0,00	15.873,21	0,00
53.90.11.050	2013ΕΠ00580008	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΗΣ ΕΠΑΡΧΙΑΚΗΣ ΟΔΟΥ 12 ΣΤΟ ΤΜΗΜΑ ΠΕΥΚΟ - ΛΙΑΝΟΤΟΠΙ	197.992,02	620.000,00	623.240,45	0,00	194.751,57
53.90.11.051	2013ΕΠ00580026	ΕΠΙΧΟΡ. ΔΕΥΑ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ "ΕΠΙΣΚΕΥΗ - ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΟΥ ΑΝΤΛΙ	301.800,21	90.540,06	171.020,01	221.320,26	0,00
53.90.11.052	2013ΕΠ00580034	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ ΔΙΚΤΥΑ ΑΚΑΘΑΡΤΩΝ Ο	165.002,30	373.306,00	455.154,05	83.154,25	0,00
53.90.11.053	2012ΕΠ00580078	ΒΕΛΤΙΩΣΗ Ε. Ο. 12 Π.Ε. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ ΣΤΟ ΤΜΗΜΑ ΚΕΦΑΛΟΒΡΥΣΟ - ΔΙΑΣΤΑΥΡΩ	10.076,13	0,00	0,00	10.076,13	0,00
53.90.11.055	2013ΕΠ00580009	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΓΕΦΥΡΑΣ ΝΕΣΤΟΡΙΟΥ ΜΕ ΤΙΣ ΠΡΟΣΒΑΣΕΙΣ	9.747,31	0,00	0,00	9.747,31	0,00
53.90.11.056	2012ΕΠ00580003	ΒΕΛΤΙΩΣΗ - ΔΙΑΠΛΑΤΥΝΣΗ ΤΜΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ Ε.Ο. ΚΟΖΑΝΗΣ - ΣΕΡΒΙΩΝ (Β' ΦΑ	300.898,72	1.144,77	1.520,38	300.523,11	0,00
53.90.11.058	2012ΕΠ00580084	ΕΠΙΧΟΡ. Α.Σ. "ΑΓΡΟΣΕΡΒΙΑ"ΤΟΠΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΔΡΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΤΗ	1.680,00	0,00	0,00	1.680,00	0,00
53.90.11.060	2012ΕΠ00580086	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ Α.Σ. "ΔΙΑΔΡΟΜΗ ΑΣΤΙΚΗ ΜΚΕ" ΓΙΑ ΑΝΟΙΧΤΟΙ ΔΡΟΜΟΙ ΓΙΑ ΤΗ	10.805,31	0,00	0,00	10.805,31	0,00
53.90.11.062	2013ΕΠ00580007	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΟΔΟΥ ΜΟΝΑΧΙΤΙ - ΜΙΚΡΟΛΙΒΑΔΟ	5.264,60	0,00	0,00	5.264,60	0,00
53.90.11.063	2013ΕΠ00580023	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΛΙΜΝΑΙΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΠΟΛΥΦΥΤΟΥ	368.854,91	9.840,00	9.840,00	368.854,91	0,00
53.90.11.065	2013ΕΠ00580064	ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΚΟΜΒΩΝ Τ.Ε.Ι.	0,00	303.202,00	152.227,00	150.975,00	0,00
53.90.11.066	2013ΕΠ00580065	ΟΔΙΚΗ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΕΘΝΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	552.088,29	0,00	234.371,45	90.478,64	227.238,20
53.90.11.067	2012ΕΠ00580071	ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΠΤΕΡΥΓΑΣ ΥΠΑΡΧΟΝΤΟΣ ΚΤΙΡΙΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤ. ΕΞΟΠ	420.000,00	0,00	0,00	0,00	420.000,00
53.90.11.068	2013ΕΠ00580025	ΛΙΜΝΑΙΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ ΔΗΜΟΥ ΑΜΥΝΤΑΙΟΥ ΠΕΤΡΩΝ, ΖΑΖΑΡΗΣ, ΧΕΙΜΑΔΙΤΙΔΑΣ	370.947,82	0,00	27.864,64	343.083,18	0,00
53.90.11.069	2013ΕΠ00580024	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΛΙΜΝΑΙΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΑΓΙΟΥ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΟΝΑ ΒΕΓΟΡΙΤΙΔΑΣ	95.984,44	0,00	22.140,00	73.844,44	0,00
53.90.11.070	2013ΕΠ00580017	ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ	127.225,90	0,00	0,00	127.225,90	0,00
53.90.11.071	2013ΕΠ00580020	ΟΙΚΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΡΕΣΠΩΝ	516.644,30	171.900,10	659.712,37	0,00	28.832,03
53.90.11.072	2013ΕΠ00580027	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΡΕΜΑΤΩΝ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΔΗΜΟ	80.660,57	0,00	0,00	80.660,57	0,00
53.90.11.073	2013ΕΠ00580038	ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟΣ ΘΥΡΟΦΡΑΓΜΑΤΟΣ ΡΕΜΑΤΟΣ "ΓΚΙΟΛΕ"	5.253,30	0,00	208,94	5.044,36	0,00
53.90.11.075	2013ΕΠ00580036	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗΣ ΚΛΙΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΕΙΓΟΝΤΩΝ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚ	702.088,64	0,00	324.234,16	0,00	377.854,48
53.90.11.076	2013ΕΠ00580060	ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΟΥ ΕΥΡΥΤΕΡΟΥ ΑΣΤΙΚΟΥ ΙΣΤΟΥ ΑΠΟ ΦΥΣΙΚΑ ΦΑΙΝΟΜΕΝΑ ΚΑΤΟΛΙ	600.000,00	0,00	451.000,00	149.000,00	0,00
53.90.11.077	2013ΕΠ00580021	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΝΕΣΤΟΡΙΟΥ , ΔΙΠΟΤΑΜΙΑΣ - ΕΠΤΑΧΩΡΙΟΥ - ΖΟΥΖΟΥΛΗΣ	666.788,30	0,00	264.885,33	401.902,97	0,00
53.90.11.078	2014ΕΠ00580000	ΕΡΓΑ ΔΙΕΥΘΕΤΗΣΗΣ ΣΕ ΤΜΗΜΑ ΤΟΥ ΡΕΜΑΤΟΣ "ΓΚΙΟΛΕ" ΤΗΣ ΛΙΜΝΗΣ ΚΑΣΤΟΡΙ	5.199,55	0,00	0,00	5.199,55	0,00
53.90.11.079	2013ΕΠ00580019	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΟΙΚΙΣΜΟΥ ΚΟΥΤΛΗΣ	999,18	0,00	0,00	999,18	0,00
53.90.11.080	2013ΕΠ00580041	ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΗΣ ΦΥΣΗΣ Τ	527,77	0,00	271,99	255,78	0,00
53.90.11.081	2013ΕΠ00580082	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΑΣΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΟΡΕΙΝΗΣ ΥΔΡΟΝΟΜΙΑΣ ΣΕ ΤΜΗΜΑ	99.772,30	0,00	0,00	99.772,30	0,00
53.90.11.082	2013ΕΠ00580083	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΗΜΟΣ. ΔΑΣΟΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ ΟΡΕΙΝΗΣ ΥΔΡΟΝΟΜΙΑΣ ΣΕ ΥΔΑΤΟΡΕΜΑ Β	17.446,71	500.000,00	420.911,04	96.535,67	0,00

53.90.11.083	2013ΕΠ00580063	ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟΣ ΔΑΠΕΔΩΝ, ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ ΚΑΙ ΠΥΡΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ	20.355,71	0,00	0,00	20.355,71	0,00
53.90.11.085	2011ΕΠ00580011	ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΒΙΟΜ. , ΒΙΟΤΕΧΝ. , ΞΕΝΟΔ. ΚΛΠ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ν. 3299/200	0,00	265.694,02	207.019,95	0,00	58.674,07
53.90.11		ΣΑΕΠ 005/8	7.375.773,24	2.929.809,38	5.414.438,77	3.217.142,43	1.674.001,42
53.90.13.018	2012ΕΠ30580022	LESS WASTE: Joint waste prevention plans and promotion of (Waste	0,00	1.094,58	0,00	0,00	1.094,58
53.90.13.021	2013ΕΠ30580002	Developing Alternative Tourism Aspects (TOURISM DATA) - με δικαιο	6.412,62	0,00	0,00	0,00	6.412,62
53.90.13.022	2013ΕΠ30580003	Innovative educational programmes enhancing the environmental res	0,00	55.141,60	0,00	0,00	55.141,60
53.90.13.023	2014ΕΠ30580003	G.A.B.E. : Greek-Albanian cross border cooperation in Biomass Exp	56.948,06	20.000,00	20.552,99	0,00	56.395,07
53.90.13.024	2014ΕΠ30580004	BUILDING EXCELLENCE THROUGH ACCREDITATION (Hellenic Accreditation	55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00
53.90.13.025	2014ΕΠ30580005	INACT: AN INTEGRATED APPROACH FOR PROMOTING CROSS-BORDER BUSINESS	29.093,67	1.600,00	30.565,41	0,00	128,26
53.90.13.026	2014ΕΠ30580007	G.A.B.E. : Greek-Albanian cross border cooperation in Biomass Exp	28.318,31	43.936,69	72.164,80	0,00	90,20
53.90.13.027	2014ΕΠ30580008	ENERGY : ENERGY MONITORING AND CONTROL SYSTEM (GENERAL HOSPITAL O	27.520,00	73.038,67	93.148,91	0,00	7.409,76
53.90.13.028	2014ΕΠ30580009	C.B.I.P. : Cross Border Infrastructural Project (Region of Wester	112.109,64	620.000,00	610.752,67	0,00	121.356,97
53.90.13.029	2014ΕΠ30580010	G.A.L.E.T. :Greece/Albania Energy Tourism (Region of Western Maced	0,00	196.000,00	160.469,44	0,00	35.530,56
53.90.13.030	2014ΕΠ30580011	Protecion of the environment through the promotion (BioFoss) με δ	120.549,63	8.110,00	115.529,32	0,00	13.130,31
53.90.13.031	2014ΕΠ30580014	G.B.I.P. : Cross Border Infrastructural Project (Center for Resea	15.654,66	50.000,00	32.429,11	0,00	33.225,55
53.90.13.032	2014ΕΠ30580015	G.A.L.E.T. :Greece/Albania Energy Tourism ()	21.234,08	51.394,68	46.056,19	0,00	26.572,57
53.90.13.033	2014ΕΠ30580016	The quality of life prerequisite for progress (ProLife) με διακιο	50.000,00	170.000,00	131.377,84	0,00	88.622,16
53.90.13.034	2014ΕΠ30580017	New Prespas festival the ladies of the lake (PRESPAS) με δικ. τον	18.449,60	289.573,10	307.731,53	0,00	291,17
53.90.13		ΣΑΕΠ 305/8	541.290,27	1.579.889,32	1.620.778,21	0,00	500.401,38
53.90.15.008	2011ΕΠ30520006	ΠΟΡΟΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ 1% ΑΡΘ. 55 ΠΑΡ. 1 Ν 2218/94 & ΚΥΑ ΑΡ.	0,00	10.807,35	10.807,35	0,00	0,00
53.90.15.020	2013ΕΠ30520000	ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝ. ΣΥΜΕΤ.: ERCIP 1011R4 European River Corridor (ΤΕΛΙΚΟ	1.599,44	0,00	1.599,44	0,00	0,00
53.90.15.022	2013ΜΠ04100000	ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ-ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ ΜΕΛΕΤΗΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ΟΔΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΦΛΩΡΙ	31.000,00	100,00	0,00	0,00	31.100,00
53.90.15.024	2014ΜΠ04100000	ΠΟΡΟΣ 1% ΑΡΘΡΟΥ 55 ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ Ν.2218/94 & ΚΥΑ 45743/31-12-99 (200	0,00	7.759,81	7.759,81	0,00	0,00
53.90.15.025	2014ΜΠ04100010	ΜΕΛΕΤΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΕΞΥΓΙΑΝΣΗ ΤΗΣ ΛΙΜΝΗΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ (Π.Κ.	70.000,00	300.000,00	62.981,42	0,00	307.018,58
53.90.15.030	2014ΜΠ04100004	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΚΟΖΑΝΗ - ΡΥΜΝΙΟ - ΤΡΙΓΩΝΙΚΟ (Π.Κ. 2007ΜΠ00530006)	7.240,08	0,00	7.240,08	0,00	0,00
53.90.15.031	2014ΜΠ04100007	ΚΑΘ. ΑΞ. ΕΓΝ. ΟΔΟΥ "ΝΙΚΗ - ΟΡ. Ν. ΛΑΡΙΣΑΣ" ΥΠΟΣΤΗΡΚΤ ΜΕΛ ΠΕΡΙΦΕΡ	290.563,23	330.400,00	245.674,07	0,00	375.289,16
53.90.15.033	2014ΜΠ04100006	ΓΕΩΤΕΧΝΙΚΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΘΝΙΚΟΥ ΟΔΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙ	30.000,00	40.000,00	0,00	0,00	70.000,00
53.90.15.036	2015ΜΠ04100000	ΜΕΛΕΤΗ ΕΡΓΩΝ ΠΡΟΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΜΕΛΕΤΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑ	60.000,00	93.750,00	150.228,58	0,00	3.521,42
53.90.15.037	2016ΜΠ04100001	ΜΕΛΕΤΗ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΒΕΛΤΙΣΤΗΣ ΕΠΟΧΙΚΗΣ ΣΤΑΘΜΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΙΜΝΗ ΤΗΣ	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
53.90.15		ΣΑΕΠ 305/2	490.402,75	812.817,16	486.290,75	0,00	816.929,16
53.90.16.001	2011ΕΠ00520002	ΠΟΡΟΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ 1% ΑΡΘ. 55 ΠΑΡ. 1 Ν 2218/94 & ΚΥΑ ΑΡ.	0,00	309.310,06	309.310,06	0,00	0,00
53.90.16.007	2012ΕΠ00520000	ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝ. ΣΥΜΜΕΤ. : Development and implementation of a demo(IS	70,00	0,00	70,00	0,00	0,00
53.90.16.010	2014ΕΠ00520000	ΟΨΕΩΣ ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝΙΚΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΕΡΓΟΥ : LIFE Coop2020 που υλοποιε	0,00	101.440,80	101.440,80	0,00	0,00
53.90.16.011	2016ΕΠ00520000	ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝΙΚΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΕΡΓΟΥ: " LIFE Green Link (Green Link -	0,00	40.250,00	40.250,00	0,00	0,00
53.90.16		ΣΑΕΠ 005/2	70,00	451.000,86	451.070,86	0,00	0,00
53.90.18.005	2016ΕΠ00510015	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ ΔΙΚΤΥΑ ΑΚΩΑΡΤΩΝ ΟΙ	0,00	370.000,00	259.224,03	0,00	110.775,97
53.90.18.006	2016ΕΠ00510017	ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΟΥ ΕΥΡΥΤΕΡΟΥ ΑΣΤΙΚΟΥ ΙΣΤΟΥ ΑΠΟ ΦΥΣΙΚΑ ΦΑΙΝΟΜΕΝΑ ΚΑΤΟΛΙ	0,00	869.186,74	584.222,32	0,00	284.964,42
53.90.18.007	2016ΕΠ00510002	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔ	0,00	498.757,50	443.302,50	0,00	55.455,00

53.90.18.008	2016ΕΠ00510034	ΕΠΙΣΚΕΥΗ, ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΑΝΤΛΙΟΣΤΑΣΙΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΜΠΕΗΣ ΜΠΟΥΡΝΑΡ ΚΑΙ ΑΝΤΙ	0,00	137.986,26	35.993,56	0,00	101.992,70
53.90.18.009	2016ΕΠ00510047	ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΚΟΜΒΩΝ ΤΕΙ ΚΟΖΑΝΗΣ (2013ΕΠ00580064)	0,00	211.000,00	201.991,94	0,00	9.008,06
53.90.18		ΣΑΕΠ 005/1	0,00	2.086.930,50	1.524.734,35	0,00	562.196,15
53.90.19.001	2015ΣΕ06180004	ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΗΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤ	0,00	470.000,00	29.395,77	0,00	440.604,23
53.90.19		ΣΑΕ 061/8	0,00	470.000,00	29.395,77	0,00	440.604,23
53.90.20.003	2005ΣΕ02400000	ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΒΙΟΜΗΧ., ΒΙΟΤΕΧΝ., ΞΕΝΟΔ., ΚΛΠ ΕΠΙΧ. Ν.3299/04	0,00	980.000,00	0,00	0,00	980.000,00
53.90.20.004	2012ΣΕ02400000	ΝΕΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ 3908/2011	0,00	2.445.000,00	911.891,66	0,00	1.533.108,34
53.90.20		ΣΑΕ 024	0,00	3.425.000,00	911.891,66	0,00	2.513.108,34
		ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΑΕΠ/ΣΑΜΠ	8.558.960,26	11.776.057,22	10.450.634,37	3.217.142,43	6.667.240,68

Γ. ALPHABANKΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΥ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Ανάλυση:

Κ.Α.	Περιγραφή	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΣ 31.12.2015	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2016	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2016	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2016
38.04.11.001	507002001000230 ALPHA BANK ΑΕ ΣΥΝΟΡΙΑΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ	380.971,19	683.890,80	204.261,67	479.629,13
38.04.12.001	507002001000249 ALPHA BANK ΑΕ ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ	25.243,42	25.246,04	409,26	24.836,78
38.04.12.002	507002001000468 ΑΝΤΙΠΥΡΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ & ΟΔΟΠΟΙΙΑ-ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	19.650,50	19.652,53	0,00	19.652,53
38.04.12.003	507002001000476 ΛΑΘΡΟΫΛΟΤΟΜΙΕΣ - ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	16.284,22	16.285,37	9.614,18	6.671,19
38.04.12.004	507002002005025 ALPHA BANK ΦΥΤΩΡΙΑ - ΣΠΟΡΟΣΥΛΛΟΓΗ	9,90	9,90	0,00	9,90
38.04.15.007	507002001000530 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.SMARTinMED	36.783,99	70.970,00	0,00	70.970,00
38.04.15.008	507002001000556 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.SKILLS+	0,00	10.000,05	0,00	10.000,05
38.04.15.009	507002001000572 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.FINERPOL	0,00	10.000,05	0,00	10.000,05
38.04.15.010	507002001000580 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.SUPER	0,00	10.000,05	0,00	10.000,05
38.04.15.011	507002001000564 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.REGIO-MOB	0,00	10.000,05	0,00	10.000,05
38.04.18.001	860.00.2002023440 ALPHA BANK ΑΕ	92.711,07	120.723,70	0,00	120.723,70
38.04.22.001	ΣΧΟΛΕΣ ΣΕΚΑΜ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ALPHA BANK 507-00-2002005551	1.035,00	1.035,00	0,00	1.035,00
38.04.24.001	AMYBEAR ΤΡ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΟΓ. LIFE 15 NAT/GR/001108	0,00	53.041,80	0,00	53.041,80
		1.253.444,18	1.715.664,49	899.094,26	816.570,23

Στους ανωτέρω λογαριασμούς όψεως της ALPHABANK, παρακολουθούνται τα διαθέσιμα λοιπών επιδοτούμενων από ευρωπαϊκά προγράμματα, της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας (εκτός από έργα ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ). Στο λογαριασμό όψεως 38.04.18.001 (αρ. λογ.860.00.2002023440) της ALPHA BANK, τηρούνται τα διαθέσιμα που προκύπτουν από τους πιστωτικούς τόκους των προθεσμιικών καταθέσεων των διαθεσίμων του ΠΤΑ.

Τους ανωτέρω λογαριασμούς όψεως τους επιβεβαιώσαμε με τα αντίστοιχα extrait της ALPHA BANK, καθώς επίσης και με ληφθείσα επιβεβαιωτική επιστολή της Τράπεζας.

Επιπλέον, προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την τήρηση όλων των προβλεπόμενων διαδικασιών για τη διαχείριση των έργων, προβήκαμε σε δειγματοληπτικό έλεγχο δύο προγραμμάτων. Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν διαφορές. Το δείγμα ελέγχου ήταν το ακόλουθο:

- ΣΥΝΟΡΙΑΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ
- NEW PRESPAS FESTIVAL THE LADIES OF THE LAKE

Α. ΚΟΝΔΥΛΙΑ– ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ - ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

	31/12/2016	31/12/2015
Ειδικά αποθεματικά	146.735,14	146.735,14
Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	1.191.642,76	1.191.642,76
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.338.377,90	1.338.377,90

Ειδικά αποθεματικά

Το ανωτέρω αποθεματικό ποσού € 146.735,14 σχηματίστηκε στις χρήσεις 1998-1999 μετά από ληφθείσα επιχορήγηση με βάση την απόφαση 330/24.9.1998 της τότε Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Κοζάνης, με σκοπό την απόκτηση από το ΠΤΑ, μετοχών της εταιρείας “ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ (ΑΝ.ΚΟ. Α.Ε.)”.

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων

Το ανωτέρω υπόλοιπο ποσού € 1.191.642,76 αφορά σε σχηματισθέν αποθεματικό προερχόμενο από κέρδη προηγούμενων χρήσεων. Δεν επήλθε ουδεμία μεταβολή στην ελεγχόμενη χρήση 2016.

2. Αποτελέσματα εις νέο

	31/12/2016	31/12/2015
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	283.783,82	401.184,16

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά στα συσσωρευμένα κέρδη του ΠΤΑ από την λειτουργία του. Τα κέρδη μετά από φόρους της κλειόμενης χρήσης 2016, ανέρχονται σε ευρώ 11.728,19. Στον παρακάτω πίνακα δίνεται αναλυτικά η κίνηση του λογαριασμού στην ελεγχόμενη χρήση:

Υπόλοιπο	31.12.2015	401.184,16 €
Μείον: Αναλογούντα κέρδη (50%)		
υπέρ προγράμματος «ΠΟΛΙΤΕΙΑ» χρήσης 2015		129.128,53 €
Πλέον: Κέρδη χρήσης 2016		<u>11.728,19 €</u>
Υπόλοιπο 31.12.2016		<u><u>283.783,82 €</u></u>

3. Εμπορικές υποχρεώσεις

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Υπόλοιπο	<u>€ 39.264,96</u>	<u>€ 8.781,49</u>

Το υπόλοιπο του ανωτέρω κονδυλίου ποσού € 39.264,96, αφορά στις υποχρεώσεις του Περιφερειακού Ταμείου προς διάφορους προμηθευτές, που προέκυψαν από τις συνήθεις συναλλαγές του. Στον παρακάτω πίνακα δίνεται ανάλυση των υπολοίπων των προμηθευτών:

Κ.Α.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΝ 31.12.2016		
50.00.00.022	ΟΤΕ Α.Ε.	542		
50.00.00.177	ΚΟΤΡΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΤΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ	2.881,60	A	
50.00.00.246	ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ Α.Ε.Ε. ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	152,9	A	
50.00.00.323	ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΠΕ	31,58		
50.00.00.451	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	159,82	A	
50.00.00.513	ACS ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕΕ	103,94		
50.00.00.530	ΡΟΜΠΗΣ Τ. ΣΤΑΥΡΟΣ	3.480,00	A	
50.00.00.541	ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΥ ΠΑΝΤ.ΓΕΩΡΓΙΟΣ	3.397,00	A	
50.00.00.547	ΓΙΑΓΚΟΥ ΠΑΝ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0,01		
50.00.00.550	ΡΑΣΠΟΠΤΣΗΣ ΠΑΝ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΕΠΕ	10.951,21	A	
50.00.00.556	ΚΑΡΑΜΑΡΚΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΤΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ	978,5	A	Σ
50.00.00.567	ΑΝ. ΦΛΩ. Α.Ε.	16.586,40		
	ΣΥΝΟΛΟ	39.264,96		

Στα πλαίσια του ελέγχου μας, στείλαμε στους ανωτέρω προμηθευτές με την ένδειξη (Α) επιστολές προκειμένου να επιβεβαιώσουμε τα υπόλοιπα τους. Το άθροισμα των υπολοίπων των προμηθευτών του δείγματος ανέρχεται στο ποσό € 22.001,03 και αντιπροσωπεύει το 56 % των συνολικών υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, μας απάντησε μόνο ένας προμηθευτής του ανωτέρω πίνακα με την ένδειξη (Σ), ο οποίος συμφωνεί.

4. Λοιποί φόροι και τέλη

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	<u>€ 12.000,26</u>	<u>€ 25.318,17</u>

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31/12/2016	
54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ	189,99	(α)
54.04.02	ΧΑΡΤ/ΜΟ & ΟΓΑ ΛΟΙΠ.ΑΜΟΙΒ.ΤΡΙΤ	2,54	(α)
54.09.05	ΧΑΡΤ/ΜΟ & ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ	10.727,70	(β)
54.09.14	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	1.080,03	
	ΣΥΝΟΛΟ	12.000,26	

Το υπόλοιπο του ανωτέρω κονδυλίου αναλύεται ως εξής:

α) Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε φόρο αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών μηνός Δεκεμβρίου, ο οποίος δεν είχε αποδοθεί μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας.

β) Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε υποχρέωση απόδοσης χαρτόσημου 3% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 0,2% από τα μισθώματα των τελωνειακών σταθμών της Νίκης και της Κρυσταλλοπηγής, συνολικού ποσού ευρώ 10.727,70. Το ποσό αυτό αποδόθηκε κατά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ΠΤΑ της χρήσης 2016.

γ) Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε φόρο από προμήθειες του δημοσίου (1%, 4% & 8%) για δαπάνες των συνοριακών σταθμών της Νίκης και της Κρυσταλλοπηγής. Κατά ποσό ευρώ 606,16 αφορά σε φόρο Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2016, ο οποίος αποδόθηκε στην επόμενη χρήση και κατά ποσό ευρώ 473,87 σε φόρο προηγούμενων χρήσεων ο οποίος μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας δεν είχε αποδοθεί.

5. Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς

Ποσά σε Ευρώ

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	<u>€ 240,98</u>	<u>€ 2.242,83</u>

Το υπόλοιπο του ανωτέρω κονδυλίου αφορά κατά ποσό ευρώ 9,20 σε κρατήσεις ΜΤΠΥ από τις καταβληθείσες αμοιβές σε εργαζόμενους του μηνός Δεκεμβρίου, οι οποίες αποδόθηκαν εντός της επόμενης χρήσης, κατά ποσό ευρώ 208,30 σε κρατήσεις ΜΤΠΥ από καταβληθείσες αμοιβές εργαζομένων προηγούμενων χρήσεων, οι οποίες δεν έχουν αποδοθεί μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας και κατά ποσό ευρώ 23,48 σε εισφορές-κρατήσεις σε επικουρικά ταμεία για υπερωρίες εργαζομένων στη διεύθυνση δασών Γρεβενών από προηγούμενες χρήσεις, οι οποίες επίσης δεν είχαν αποδοθεί μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου μας.

6. Λοιπές υποχρεώσεις

Ποσά σε Ευρώ

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	<u>€ 9.336.907,37</u>	<u>€ 11.547.530,86</u>

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
A	ΠΟΡΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΠΟΛΙΤΕΙΑ	1.321.524,32
B	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	19.564,62
Γ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΡΓΩΝ ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ	6.667.240,68
Δ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	652.240,81
E	ΕΡΓΑ ΣΑΕ 019/3	676.336,94
	ΣΥΝΟΛΟ	9.336.907,37

A. ΠΟΡΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΠΟΛΙΤΕΙΑ

Το υπόλοιπο του ανωτέρω κονδυλίου αφορά στην κράτηση του 50% των κερδών του ΠΤΑ της εκάστοτε χρήσης. Επίσης στο κονδύλι αυτό προστίθενται και οι πιστωτικοί τόκοι που προέρχονται από τα διαθέσιμα του προγράμματος «Πολιτεία», που είναι κατατεθειμένα στις τράπεζες. Η κίνηση του κονδυλίου στην ελεγχόμενη χρήση 2016 είχε ως εξής:

Υπόλοιπο 31/12/2015	€	1.180.268,62
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι χρήσης 2016	€	12.127,17
Πλέον :Κράτηση από τα κέρδη της χρήσης 2015	€	129.128,53
Υπόλοιπο 31/12/2016	€	1.321.524,32

B. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στην υποχρέωση προς τον πιστωτή ΓΕΩΡΓΙΟ ΧΑΡ. ΚΟΚΚΑ. Στάλθηκε επιστολή για την επιβεβαίωση του υπολοίπου αλλά μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης δεν λάβαμε απάντηση. Η οφειλή προς τον ανωτέρω πιστωτή δεν είχε εξοφληθεί έως την ημερομηνία ολοκλήρωσης του ελέγχου μας και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθότητα του υπολοίπου.

Γ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΡΓΩΝ ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ

Στο ανωτέρω κονδύλι απεικονίζονται οι υποχρεώσεις του Περιφερειακού Ταμείου προς τους φορείς που εκτελούν τα έργα και τις μελέτες της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, που βρίσκονται σε εξέλιξη στο τέλος της χρήσεως 2016. Τα ποσά αυτά θα πληρωθούν σε επόμενες χρήσεις με την υποβολή αντίστοιχων λογαριασμών πιστοποίησης εκτελεσθεισών εργασιών ή αγοράς υλικών.

Για την ανάλυση των υποχρεώσεων αυτών ανά έργο, παρατίθεται σχετικός Πίνακας στις σελίδες 18 έως 21 της παρούσας Έκθεσης ελέγχου.

Το συνολικό ποσό των € 6.667.240,68 της οφειλής του Περιφερειακού Ταμείου προς τους ανωτέρω φορείς εκτέλεσης των έργων και μελετών της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, αντικρίζεται με το ποσό των καταθέσεων του Περιφερειακού Ταμείου στους λογαριασμούς όψεως που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος, διακεκριμένα για κάθε έργο. Κατά την 31.12.2016 εμφανίζεται διαφορά

μεταξύ του συνόλου των διαθέσιμων και του κονδυλίου του Παθητικού, “Πιστωτές διάφοροι (δικαιούχοι έργων ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ)” ποσού ευρώ 16.586,40. Η διαφορά αυτή οφείλεται στην απορριφθείσα δαπάνη στα πλαίσια του Προγράμματος, «Innovative educational programmes enhancing the environmental restης».

Δ. ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνονται υποχρεώσεις του Περιφερειακού Ταμείου για επιδοτούμενα Ευρωπαϊκά προγράμματα, που δεν είναι έργα ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας και που τα αντίστοιχα διαθέσιμά τους παρακολουθούνται, κατά ποσό ευρώ 593.456,12 σε λογαριασμούς όψεως της ALPHABANK και κατά ποσό ευρώ 56.849,69 σε άλλους λογαριασμούς απ’ όπου διενεργούνται οι πληρωμές (βλέπε σελ. 21, «ALPHABANK λογ. υπόλογου διαχειριστή για πληρωμή λοιπών προγραμμάτων» συνολικού ποσού € 816.570,23). Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση των προγραμμάτων:

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 1.1.16	Πληρωμές 2016	Εισπράξεις 2016	Υπόλοιπο 31.12.2016
53.91.11.001	507002001000230 ALPHA BANK ΑΕ ΣΥΝΟΡΙΑΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ	358.876,88	292.191,91	200.950,66	450.118,13
53.91.12.001	507002001000249 ALPHA BANK ΑΕ ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ	25.532,31	2,62	0,00	25.534,93
53.91.12.002	507002001000468 ΑΝΤΙΠΥΡΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ & ΟΔΟΠΟΙΙΑ-ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	19.650,50	2,03	0,00	19.652,53
53.91.12.003	507002001000476 ΛΑΘΡΟΫΛΟΤΟΜΙΕΣ - ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	-13.865,72	1,15	0,00	-13.864,57
53.91.12.004	88433807 ΦΥΤΩΡΙΑ - ΣΠΟΡΟΣΥΛΛΟΓΗ	9,90	0,00	0,00	9,90
53.91.13.002	507002001000361 ALPHA BANK ΑΕ EMPOWER	0,70	0,00	0,70	0,00
53.91.13.004	507002001000329 ALPHA BANK ΑΕ EU-WATER	0,14	0,00	0,14	0,00
53.91.13.005	507002001000345 ALPHA BANK ΑΕ ΠΡΟΓΡ. SHARP	9.713,87	0,22	9.714,09	0,00
53.91.13.007	507002001000370 ALPHA BANK ΑΕ ΠΡΟΓΡ.BIO-EN-AREA	1,71	0,00	1,71	0,00
53.91.13.008	507002001000409 ALPHA BANK ΑΕ PROFOBIOMED	173.258,81	1,97	173.260,78	0,00
53.91.14.001	507002001000337 ALPHA BANK ΑΕ ΠΡΟΓΡ.T.A.V.	0,03	0,00	0,03	0,00
53.91.15.001	507002001000388 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.SMART + (INT.IVC)	182.697,58	39,34	182.736,92	0,00
53.91.15.002	507002001000425 ALPHA BANK ΑΕ ΠΡΟΓΡ.DESUR	20,09	0,00	20,09	0,00
53.91.15.003	507002001000441 ALPHA BANK ΑΕ ΠΡΟΓΡ.LOCFOOD	72.481,53	7,81	72.489,34	0,00
53.91.15.004	507002001000450 ALPHA BANK ΑΕ ΠΡΟΓΡ.HISTCAPE	66.581,95	7,17	66.589,12	0,00
53.91.15.005	507002001000417 ALPHA BANK ΑΕ ΠΡΟΓΡ.ERCIP	105.502,64	0,60	105.503,24	0,00
53.91.15.006	507002001000433 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.DIFASS	64.416,21	6,94	64.423,15	0,00
53.91.15.007	507002001000530 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.SMARTinMED	36.783,99	34.186,01	0,00	70.970,00
53.91.15.008	507002001000556 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.SKILLS+	0,00	10.000,05	0,00	10.000,05
53.91.15.009	507002001000572 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.FINERPOL	0,00	10.000,05	0,00	10.000,05
53.91.15.010	507002001000580 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.SUPER	0,00	10.000,05	0,00	10.000,05
53.91.15.011	507002001000564 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.REGIO-MOB	0,00	10.000,05	0,00	10.000,05
53.91.21.001	BERST ALPHA BANK ΛΟΓ.507002001000548	5.489,41	4.603,10	10.092,51	0,00
53.91.22.001	ΣΧΟΛΕΣ ΣΕΚΑΜ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ALPHA BANK 507-00-2002005551	1.035,00	0,00	0,00	1.035,00
53.91.23.001	ΔΟΥ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	405,00	1.530,00	0,00	1.935,00
53.91.24.001	AMYBEAR ΤΡ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΟΓ. LIFE 15 NAT/GR/001108	0,00	53.041,80	0,00	53.041,80
53.98.03	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΝΑΣΤ.ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ	3.807,89	0,00	0,00	3.807,89
	Σύνολο	1.112.400,42	425.622,87	885.782,48	652.240,81

Σημειώνεται ότι στα Βιβλία του ΠΤΑ, περιλαμβάνεται και ο λογαριασμός «Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ» με υπόλοιπο κατά την 31/12/2016, ποσού ευρώ 1.935,00 για τον οποίο δεν έχουν τεθεί υπόψη μας σχετικές νομοθετικές διατάξεις, βάσει των οποίων να γνωρίζουμε ποιες είναι οι δεσμεύσεις του ΠΤΑ, σχετικά με τα διαθέσιμα που κατατίθενται σε τραπεζικούς λογαριασμούς του από το Υπουργείο Οικονομικών. Συνιστούμε στις υπηρεσίες του ΠΤΑ την περαιτέρω διερεύνηση του θέματος με αποστολή σχετικής επιστολής στο Υπουργείο Οικονομικών.

Ε. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΡΓΩΝ ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ

Το υπόλοιπο του ανωτέρω κονδυλίου αφορά σε αδιάθετα ποσά της Εθνικής Συμμετοχής για την υλοποίηση συνολικά 10 προγραμμάτων της περιόδου 2004-2009. Το ανωτέρω ποσό δόθηκε για την προχρηματοδότηση άλλων Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων. Την 1.4.2013 το ΠΤΑ απέστειλε έγγραφο στο «Υπουργείο Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας Υποδομών Μεταφορών & Δικτύων», με το οποίο ζητήθηκε η έγκριση προκειμένου το ανωτέρω ποσό να μην επιστραφεί στο Υπουργείο, αλλά να διατεθεί για την προχρηματοδότηση άλλων Ευρωπαϊκών προγραμμάτων. Μας δηλώθηκε από τη Διεύθυνση του ΠΤΑ ότι δεν έχει λάβει οποιαδήποτε απάντηση από το Υπουργείο Ανάπτυξης στο αίτημα αυτό.

9. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ο συνοπτικός πίνακας των δαπανών του ΠΤΑ στις χρήσεις 2016 και 2015:

ΕΞΟΔΑ	31/12/2016	31/12/2015
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	245.050,07	396.593,25
Παροχές τρίτων	5.310,55	6.376,65
Διάφορα έξοδα	18.789,97	25.988,46
Τόκοι & συναφή έξοδα	183,00	378,80
Αποσβέσεις	2.530,26	1.007,89
Προβλέψεις	10.000,00	32.132,40
Φόρος εισοδήματος	2.248,41	2.260,58
Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημίες	34.349,58	9.781,64
Σύνολο	318.461,84	474.519,67

Στα ανωτέρω κονδύλια της χρήσης 2016, καταχωρήθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού € 200.950,66 που έγιναν στα πλαίσια υλοποίησης των διαφόρων προγραμμάτων-έργων που διαχειρίζεται το Περιφερειακό Ταμείο, όπως αναλυτικά εμφανίζονται στον ανωτέρω πίνακα. Οι υπόλοιπες δαπάνες ποσού €117.511,18 αφορούν σε λειτουργικά έξοδα του Περιφερειακού Ταμείου οι σημαντικότερες των οποίων αναλύονται ως εξής:

- α) Ποσό € 17.796,00 αφορά στην αμοιβή του λογιστή,
- β) Ποσό € 12.915,00 αφορά σε αμοιβή εξειδικευμένου τεχνικού συμβούλου για διεκδίκηση έργων
- γ) Ποσό € 7.626,00 αφορά στην αμοιβή του ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών της χρήσης 2015.
- δ) Ποσό € 2.968,89 αφορά σε αμοιβή μηχανογραφικής υποστήριξης.
- ε) Ποσό € 3.452,78 αφορά σε φορολογικά πρόστιμα και προσαντήσεις.

- ζ) Ποσό € 3.528,00 αφορά σε τηλεφωνικά έξοδα για τα οποία δεν τηρείτε η αυτοτέλεια των χρήσεων.
η) Ποσό € 816,85 αφορά σε ταχυδρομικά έξοδα.
θ) Ποσό € 965,70 αφορά σε έξοδα επισκευής των χώρων του ΠΤΑ
ι) Ποσό € 14.601,93 αφορά σε έξοδα ταξιδίων μελών της διοίκησης και των στελεχών του ΠΤΑ, στα πλαίσια των δραστηριοτήτων του.
κ) Ποσό € 2.067 αφορά σε γραφική ύλη
λ) Ποσό ευρώ 30.896,80 αφορά στην λογιστική τακτοποίηση ολοκληρωμένων προγραμμάτων.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ο μερισμός των δαπανών της χρήσης 2016 με βάση τα κέντρα κόστους της Κατάστασης των Αποτελεσμάτων της χρήσης βάσει του υποδείγματος του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

ΚΩΔ.ΛΟΓ/ΚΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ	Λοιπά έξοδα και ζημιές	Φόρος εισοδήματος
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	44.099,41	30.869,59		13.229,82			
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.310,55	3.717,39		1.593,17			
63	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	2.248,41						2.248,41
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	18.789,97	13.152,98		5.636,99			
65	ΤΟΚΟΙ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	183,00				183,00		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	2.530,26	1.771,18		759,08			
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	10.000,00	0,00	10.000,00				
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑ ΕΞΟΔΑ	34.349,58					34.349,58	
	ΣΥΝΟΛΟ	117.511,18	49.511,13	10.000,00	21.219,06	183,00	34.349,58	2.248,41

Σχετικά με τις δαπάνες του ανωτέρω λογαριασμού που αποτελούν το λειτουργικό κόστος του Περιφερειακού Ταμείου, σημειώνουμε ότι κατά το δειγματοληπτικό έλεγχο που διενεργήσαμε, επιβεβαιώσαμε ότι κάθε δαπάνη ή προμήθεια συνοδεύεται από τα νόμιμα δικαιολογητικά, καθώς επίσης και από τις εγκρίσεις πληρωμών από τους αρμοδίους του Περιφερειακού Ταμείου.
Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ο πίνακας των εσόδων της χρήσης 2016 και ο μερισμός τους στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων της χρήσης βάσει του υποδείγματος του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

ΕΞΟΔΑ	31/12/2016	Κύκλος εργασιών	Άλλα έσοδα	Άλλα κέρδη	Πιστωτικοί τόκοι
Πωλήσεις υπηρεσιών	114.641,56	114.641,56			
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	6.720,00		6.720,00		
Έσοδα κεφαλαίων	7.753,13				7.753,13
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	124,68			124,68	
Σύνολο	129.114,69	114.641,56	6.720,00	124,68	7.753,13

1. Κύκλος εργασιών

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>114.641,56</u>	€ <u>328.487,22</u>

Τα λειτουργικά έσοδα ποσού € 114.641,56 προέρχονται από το 1% των εισπράξεων του Περιφερειακού Ταμείου από τις χρηματοδοτήσεις των έργων-μελετών ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ. Στην ελεγχόμενη χρήση, οι κατανομές των χρηματοδοτήσεων έργων-μελετών ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ ανήλθαν στο ποσό των € 11.464.156,40 και το 1% επί αυτού του ποσού αποτελεί την προμήθεια-έσοδο του Περιφερειακού Ταμείου.

2. Κόστος παροχής υπηρεσιών

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>49.511,13</u>	€ <u>64.904,90</u>

Οι δαπάνες που μερίσθηκαν στο ανωτέρω κονδύλι αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα στην σελίδα 28.

3. Λοιπά συνήθη έσοδα

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>6.720,00</u>	€ <u>10.234,18</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά στα εισπραττόμενα μισθώματα της ελεγχόμενης χρήσης από το κυλικείο στο κτίριο της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας.

4. Έξοδα διοίκησης

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>21.219,06</u>	€ <u>27.816,38</u>

Η περιγραφή των δαπανών που επιβάρυναν το ανωτέρω κονδύλι, αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα στην σελίδα 28.

5. Λοιπά έξοδα και ζημίες

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>34.349,58</u>	€ <u>9.781,64</u>

Η περιγραφή των δαπανών που επιβάρυναν το ανωτέρω κονδύλι αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα στην σελίδα 28.

6. Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων

	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>10.000,00</u>	€ <u>32.132,40</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά στην πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων (έναντι της απαίτησης από τον μισθωτή του κυλικείου) που διενεργήθηκαν στην ελεγχόμενη χρήση και ορθώς επιβάρυναν την κατάσταση αποτελεσμάτων της ελεγχόμενης χρήσης 2016.

7. Λοιπά έσοδα και κέρδη

	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>124,68</u>	€ <u>49.015,28</u>

Το ανωτέρω κονδύλι προέκυψε από την τακτοποίηση λογιστικών υπολοίπων από προγράμματα τα οποία ολοκληρώθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις όπως και στην ελεγχόμενη.

8. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>7.753,13</u>	€ <u>7.795,09</u>

Το ανωτέρω ποσό αφορά στους πιστωτικούς τόκους που προέκυψαν από τα διαθέσιμα του Περιφερειακού Ταμείου τα οποία είναι κατατεθειμένα σε λογαριασμούς όψεως στην ALPHABANK, αλλά και από προθεσμιακές καταθέσεις στην ATICABANK. Επιβεβαιώσαμε την ορθότητα των ανωτέρω εσόδων από τις επιβεβαιωτικές επιστολές της ALPHABANK και ATICABANK καθώς επίσης και από τα αντίστοιχα extraits των λογαριασμών.

9. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>183,00</u>	€ <u>378,80</u>

Το ανωτέρω ποσό αφορά στις καταβληθείσες προμήθειες τραπεζών από την έκδοση επιταγών ή από τα εμβάσματα σε προμηθευτές για την εξόφληση τιμολογίων.

10. Φόροι εισοδήματος

	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>2.248,41</u>	€ <u>2.260,58</u>

Το ανωτέρω ποσό αφορά στο φόρο εισοδήματος από τα κέρδη της χρήσης 2016. Επιβεβαιώσαμε τον ορθό υπολογισμό του σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.

11. Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους (κέρδη)

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Υπόλοιπο	€ <u>11.728,19</u>	€ <u>258.257,07</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά στα κέρδη της χρήσης 2016 μετά από φόρους, τα οποία μεταφέρθηκαν στα Ίδια Κεφάλαια του ΠΤΑ και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Αποτελέσματα εις νέο».

Τέλος, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Δυτικής Μακεδονίας για την πρόθυμη συνεργασία τους στο έργο μας, είμαστε δε στη διάθεσή σας για κάθε επιπλέον πληροφορία ή επεξήγηση, σχετικά με το περιεχόμενο αυτής της Έκθεσης.

Με εκτίμηση,

Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



ΠΕΡΙΚΛΗΣ ΓΡΗΓ. ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ 30211
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της CroweHorwathInternational
Φωκίωνος Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125