

ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ:
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΓΓΑΛΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επί της Οικονομικής Διαχείρισης του
“ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ”
της χρήσεως 2017

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2018

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 2017 (01/01/17-31/12/17)
2. Κατάσταση δικαστικών υποθέσεων τρίτων κατά του Π.Τ.Α.

ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ:
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΓΓΑΛΗΣ

Αρ. πρωτ. 4096/16-17

ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Θεσσαλονίκη, 29 Οκτωβρίου 2018

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 2017

Α.ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με την υπ’ αριθμ. πρωτ. 440/22.3.2018 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 2017.

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 2017 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 2017 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 31/12/2017, **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 2017 συνολικά (οκτώ) 8 αποσπασμένοι υπάλληλοι μετά από σχετικές αποφάσεις της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας, όπως ο παρακάτω πίνακας:

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΠΟΣΠΑΣΗΣ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΑΠΟΣΠΑΣΗΣ
ΜΑΥΡΟΜΑΤΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	174656/2602/6.10.2017	2 ΕΤΗ
ΣΑΠΑΛΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	103315/2294/27.8.2015	2 ΕΤΗ
ΑΣΛΑΝΙΔΟΥ ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΑ	174638/2601/6.10.2017	2 ΕΤΗ
ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΛΑΖΑΡΟΣ	56253/1284/20.5.2015	2 ΕΤΗ
ΓΙΑΝΝΑΚΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	189039/2919/30.10.2017	2 ΕΤΗ
ΚΟΥΤΣΙΑΝΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	151959/2844/7.12.2016	2 ΕΤΗ
ΜΑΚΡΗ ΙΩΑΝΝΑ	138841/2584/13.10.2016	2 ΕΤΗ
ΜΙΧΑΗΛΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	220730/3504/14.12.2017	2 ΕΤΗ
ΠΗΠΕΡΙΔΟΥ ΑΜΑΛΙΑ	47082/976/12.4.2016	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.

Ο Μαυροματίδης Δημήτριος με την υπ' αριθμό 1460/6.10.2017 απόφαση του Προέδρου του ΠΤΑ ορίσθηκε Διευθυντής του ΠΤΑ.

Η Πιπερίδου Αμαλία αποχώρησε από το ΠΤΑ με βάση την από 2872/16.1.2018 απόφαση της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας –Ηπείρου.

Ο Σαπαλίδης Σταύρος με την από 1386/26.9.2017 απόφαση του ΠΤΑ, παραιτήθηκε από τα καθήκοντα του Διευθυντή και με την από 1452/5.10.2017 απόφαση αποχώρησε από το ΠΤΑ. Την 4.5.2018 επανήλθε στο ΠΤΑ με την απόφαση 79114/1371/4.5.18.

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
ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΜΑΥΡΟΜΑΤΙΔΗΣ	1460/6.10.2017	Διευθυντής (από την 6.10.2017)
ΣΑΠΑΛΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	2183/30.9.13	Διευθυντής (έως την 26.9.2017)
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, η οποία αντικαταστάθηκε από την Μιχαηλίδου Δέσποινα.

Οι ανωτέρω υπάλληλοι δεν έλαβαν αμοιβές από το Περιφερειακό Ταμείο στη χρήση 2017, 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

- Κατάσταση μεταβολής ιδίων Κεφαλαίων
- Κατάσταση Ταμιακών ροών
- Προσάρτημα

Γ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

1. Λοιπός εξοπλισμός

		ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ					
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ		31/12/17			31/12/16		
		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1	Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα	14.900,00	14.899,99	0,01	14.900,00	14.899,99	0,01
3	Έπιπλα	30.473,55	30.473,42	0,13	30.473,55	30.473,42	0,13
4	Σκεύη	205,42	205,42	0,00	205,42	205,42	0,00
5	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	51.785,03	46.318,48	5.466,55	51.785,03	44.330,80	7.454,23
6	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	2.090,61	2.090,53	0,08	2.090,61	2.090,53	0,08
4	Λοιπός εξοπλισμός	15.926,05	13.711,94	2.214,11	15.926,05	13.219,95	2.706,10
	ΣΥΝΟΛΟ	115.380,66	107.699,78	7.680,88	115.380,66	105.220,11	10.160,55

ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	0,00
ΑΠΟΣΒΕΣΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	2.479,67

Οι αποσβέσεις διενεργήθηκαν με τους συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία (ν.4172/2013). Κατά την μετάβαση στα ΕΛΠ του Ν.4308/2014 δεν τροποποιήθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης που χρησιμοποιούνταν στις προηγούμενες χρήσεις, εκτιμώντας ότι αυτοί αντικατοπτρίζουν την ωφέλιμη διάρκεια ζωής των παγίων. Σε κάθε χρήση η Διοίκηση του ΠΤΑ επανεξετάζει την τυχόν ύπαρξη ενδείξεων για την περαιτέρω απομείωση της αξίας των παγίων εάν κριθεί ότι οι λογιστικές αξίες είναι μεγαλύτερες από τις ανακτήσιμες. Στο Προσάρτημα η Διοίκηση του ΠΤΑ, παρέχει όλες τις σχετικές πληροφορίες που αφορούν στην αρχική καταχώριση και την μεταγενέστερη αποτίμηση των παγίων.

Επιβεβαιώσαμε την συμφωνία του Μητρώου Παγίων με τη Γενική Λογιστική.

2. Λοιπά άυλα

	ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ					
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	31/12/2017			31/12/2016		
	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤ Ο ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Λογισμικά προγράμματα	1.900,14	1.900,13	0,01	1.900,14	1.900,13	0,01

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 -ΑΝΚΟ	5,32%	146.735,14	0,00	146.735,14
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ ΑΕ-ΑΝΚΑΣ	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	6,34%	22.530,00	9.120,00	13.410,00
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	31.952,82	164.607,47

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 μερικώς στην αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρίας ΔΥΠΡΑ ΑΕ, καταβάλλοντας ποσό ευρώ 10.530,00. Το ποσό αυτό προστέθηκε στο αρχικό ποσό του κεφαλαίου που είχε καταβληθεί σε προηγούμενη χρήση από το ΠΤΑ, ποσού ευρώ 12.000,00. Την 26.11.2014 είχε προηγηθεί μείωση του Κεφαλαίου της ΔΥΠΡΑ ΑΕ με αντίστοιχη ακύρωση μετοχών με συνέπεια να μειωθεί το ποσό του κεφαλαίου κατά ευρώ 76.000,00 και με ακύρωση μετοχών του ΠΤΑ αξίας 9.120,00. Έτσι μετά τα ανωτέρω κατά την 19.3.2018 έγινε πιστοποίηση του Μετοχικού Κεφαλαίου στο ποσό των ευρώ 211.500,00 με την συμμετοχή του ΠΤΑ να ανέρχεται με ποσό ευρώ 13.410,00 και 1.341 μετοχές και ποσοστό συμμετοχής 6,34% επί του συνολικού κεφαλαίου.

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 31/12/2016 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 31/12/2016 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 31/12/2016 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. Δεν έχει τεθεί υπόψη μας έγγραφο από το οποίο να προκύπτει η λύση της εταιρίας και συνεπώς είναι πιθανό να προκύψει επιπλέον επιβάρυνση του ΠΤΑ.
- 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 31/12/2016 που τέθηκε υπόψη μας, υπολείπεται κατά ποσό ευρώ 2.335,89. 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	31/12/2017	31/12/2016
Μισθωτής κυλικείου	44.950,00	40.470,00
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις	-40.000,00	-25.340,00
Σύνολο	4.950,00	15.130,00

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στην απαίτηση του ΠΤΑ προερχόμενη από τα μισθώματα του Κυλικείου που λειτουργούσε στις κτιριακές εγκαταστάσεις της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας στην περιοχή της ΖΕΠ Κοζάνης, μέχρι και την 31.8.2017. Λόγω μη καταβολής των μισθωμάτων και μετά από πολλές ενέργειες της Διοίκησης προς τον μισθωτή να συμμορφωθεί με τις οικονομικές υποχρεώσεις του, αποφασίσθηκε η οριστική έξωση του την 31.8.2017. Το ΠΤΑ διεκδικεί δικαστικά την καταβολή των μισθωμάτων και λόγω της αβέβαιης είσπραξης τους, διενεργήθηκε στην ελεγχόμενη χρήση 2017 συμπληρωματική πρόβλεψη ποσού ευρώ 14.660,00 για την μερική απόσβεση της απαίτησης του ΠΤΑ.

5. Δουλεψμένα έσοδα περιόδου

	31/12/2017	31/12/2016
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	76.088,48	118.986,89

Ο ανωτέρω λογαριασμός αφορά στα έσοδα της χρήσης 2017, τα οποία πρόκειται να εισπραχθούν στην επόμενη χρήση. Το ανωτέρω υπόλοιπο αναλύεται ως ακολούθως:

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 2017. Το ανωτέρω ποσό θα εισπραχθεί στην επόμενη χρήση.	€ 76.088,48
---	-------------

6. Λοιπές απαιτήσεις

	31/12/2017	31/12/2016
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	117.891,44	112.162,52

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά:

- Κατά ποσό ευρώ 115.030,00 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 ΣΕ ΕΥΡΩ
33.95.30	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SMARTinMED	30,00
33.95.35	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ REGIO-MOB	10.000,00
33.95.36	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ REBORN	65.000,00
33.95.37	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ EPICAH	20.000,00
33.95.38	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ECOWASTE 4 FOOD	20.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	115.030,00

- Κατά ποσό ευρώ 2.861,44 στην απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο μετά από τον συμψηφισμό των παρακρατούμενων φόρων με το φόρο εισοδήματος της χρήσης 2017. Σύμφωνα με την εμπρόθεσμα υποβληθείσα φορολογική δήλωση της χρήσης 2017, υφίσταται διαφορά με τα βιβλία του ΠΤΑ ποσού ευρώ 1.715,49. Συνιστούμε στην τακτοποίηση της διαφοράς εντός της τρέχουσας χρήσης.

7. Προπληρωμένα έξοδα

	31/12/2017	31/12/2016
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	3.203,00	3.212,11

Το υπόλοιπο του ανωτέρω κονδυλίου αφορά σε δαπάνη υποστήριξης του λογισμικού συστήματος του ΠΤΑ, που τιμολογήθηκε στην κλειόμενη χρήση 2017, αλλά αφορά σε περίοδο παροχής της επόμενης χρήσης 2018.

8. Ταμιακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	31/12/17	31/12/16
A	ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΟΥ ΠΤΑ	3.250.450,14	3.079.970,08
B	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΓΙΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΣΑΜΠ-ΣΑΕ	5.178.507,68	6.683.827,08
Γ	ΑΛΦΗΒΑΝΚ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΓΙΑ ΛΟΙΠΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	814.249,51	695.846,53
	ΣΥΝΟΛΟ	9.243.207,33	10.580.367,39

Συμφωνία με τον Ισολογισμό:

	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	31/12/17	31/12/16
	ΤΑΜΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΟΥ ΠΤΑ	3.250.450,14	3.079.970,08
	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΓΙΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΣΑΜΠ-ΣΑΕ	16.586,40	16.586,40

ALPHABANK ΛΟΓ/ΜΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΓΙΑ ΛΟΙΠΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ	814.249,51	695.846,53
ΣΥΝΟΛΟ	4.081.286,05	3.792.403,01

Α. 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	1.353,67	
38.03.15.008	Τράπεζα Ελλάδος λογ. 2011ΕΠ30520006	Πόρος Περιφερειακού Ταμείου 1% αρθ. 55 παρ. 1 Ν 2218/94	25.258,08	
38.03.15.024	Τράπεζα της Ελλάδος 2014ΜΠ04100000	ΠΟΡΟΣ 1% ΑΡΘΡΟΥ 55 ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ Ν.2218/94 & ΚΥΑ 45743/31-12-9	16.367,04	
38.03.16.001	Τράπεζα Ελλάδος λογ. 2011ΕΠ00520002	Πόρος Περιφερειακού Ταμείου 1% αρθ. 55 παρ. 1 Ν 2218/94	303.485,95	
38.04.04	Εμπορική Τράπεζα λογ. 84347116	Λειτουργικά ΠΤΑ	1.246.180,77	
38.04.05	Εμπορική Τράπεζα λογ. 84535508	Διαθέσιμα προγρ. ΠΟΛΙΤΕΙΑ	97.248,34	
38.04.18.001	860.00.2002023440 ALPHA BANK ΑΕ	Διαθέσιμα του ΠΤΑ και του προγρ. ΠΟΛΙΤΕΙΑ	120.736,18	
38.04.23.001	ΑΤΤΙΚΑ BANK ΠΡΟΘΕΣΜ.ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 84970506 "ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ"	Λειτουργικά ΠΤΑ	<u>409.099,53</u>	<u>2.219.729,63</u>
38.04.10.001	Εμπορική Τράπεζα λογ. 84525956	Κυλικείο		900,47
38.04.23.002	ΑΤΤΙΚΑ BANK ΠΡΟΘΕΣΜ.ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 84970484 "ΠΟΛΙΤΕΙΑ"	Διαθέσιμα προγρ. ΠΟΛΙΤΕΙΑ		1.029.820,04
				<u>3.250.450,14</u>

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 2017. Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν διαφορές.

Στους παραπάνω λογαριασμούς όψεως συνολικού ποσού € 3.250.450,14 παρακολουθούνται:

- Κατά ποσό € 1.246.180,77, τα διαθέσιμα του Περιφερειακού Ταμείου που διατίθενται για την πληρωμή των εξόδων λειτουργίας του.
- Κατά ποσό € 1.029.820,04, 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 € 900,47, 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 € 346.264,74 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 € 3.250.450,14 πρέπει να προστεθεί και το ποσό των € 115.030,00, που αφορά σε χρηματικές διευκολύνσεις που δόθηκαν από το Ταμείο στην ελεγχόμενη χρήση 2017, 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 € 115.030,00 θα επιστραφεί στα διαθέσιμα του Περιφερειακού Ταμείου.

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	€	161.000,00
38.03.11	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕΠ 005/8	€	433.527,29
38.03.13	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕΠ 305/8	€	390.507,34
38.03.15	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕΠ 305/2	€	757.166,57
38.03.16	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕΠ 005/2	€	98.300,00
38.03.18	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕΠ 005/1	€	1.274.852,35

38.03.19	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕ 061/8	€	6.419,09
38.03.20	Τράπεζα Ελλάδος	ΣΑΕ 024	€	2.056.735,04
				5.178.507,68

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 ορισθεί 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.

Σημειώνεται ότι μετά από το υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 506/14.3.2017 έγγραφο της ΕΛΤΕ, οι ανωτέρω καταθέσεις δεν πρέπει να εμφανίζονται στον Ισολογισμό του ΠΤΑ δεδομένου ότι δεν αποτελούν περιουσιακό στοιχείο του, όπως επίσης δεν αποτελούν υποχρεώσεις του ΠΤΑ, τα αντικριζόμενα ποσά στις υποχρεώσεις, μιας και αυτές αποτελούν ουσιαστικά δεσμεύσεις του ΠΤΑ για την πληρωμή τους μέσω των ανωτέρω λογαριασμών διαθεσίμων.

Κίνηση λογαριασμού στην ελεγχόμενη χρήση 2017:

Χρεωστικό Υπόλοιπο 31/12/2016			€	6.667.240,68
Πλέον: <u>Χρεώσεις χρήσεως 2017</u>				
Καταθέσεις από Περιφέρεια Δυτ. Μακεδονίας				
με βάση τις σχετικές αποφάσεις της			€	<u>7.684.503,34</u>
Σύνολο χρέωσης			€	14.351.744,02
Μείον: <u>Πιστώσεις χρήσεως 2017</u>				
α) Πληρωμές έργων-μελετών	€	7.897.486,07		
β) Επιστροφές αδιάθετων ποσών έργων-μελετών		1.216.645,10		
κλπ. που έληξε η ημερομηνία υλοποίησης	€	<u>9.114.131,17</u>	€	<u>5.237.612,85</u>

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

2017, οι οποίες ανήλθαν στο ποσό των € 7.684.503,34, 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 2017 συνολικού ποσού € 7.897.486,07 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 € 1.216.645,10 των οποίων η ημερομηνία υλοποίησης έληξε και τα οποία επεστράφησαν από το Περιφερειακό Ταμείο.

Το σύνολο των διαθεσίμων ποσού € 5.237.612,85 θα πρέπει να αντικρίζεται με αντίστοιχη υποχρέωση που εμφανίζεται στο κονδύλι του Παθητικού Γ-Π-11α "Πιστωτές διάφοροι (δικαιούχοι έργων ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ). Κατά την 31.12.2017 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 res».

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.

- ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
- ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΚΟΜΒΩΝ ΤΕΙ ΚΟΖΑΝΗΣ
- ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΗΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΓΡΕΒΕΝΩΝ
- ΚΑΘΕΤΟΙ ΑΞΟΝΕΣ ΕΓΝΑΤΙΑΣ ΟΔΟΥ "ΝΙΚΗ - ΟΡΙΑ. Ν. ΛΑΡΙΣΑΣ" ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΚΤΙΚΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΔΑΚΤΥΛΙΟΥ
- ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ, ΞΕΝΟΔ/ΚΟΥ ΚΛΠ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΟΥ Ν.3299/04

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 2017. Επίσης στον παρακάτω πίνακα στην στήλη «Ανακλήσεις 2016» περιλαμβάνονται ανακλήσεις και ανακατανομές συνολικού ποσού ευρώ 1.216.645,10, 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.Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΤΙΤΛΟΣ ΕΡΓΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΣ 31.12.2016	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2017	ΠΛΗΡΩΜΕ Σ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2017	ΑΝΑΚΛΗΣΕΙΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2017	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΣ 31.12.2017
53.90.05.002	2002ΕΠ04100000	ΠΟΡΟΣ ΤΟΥ ΠΕΡΙΦΕΡ. ΤΑΜΕΙΟΥ (Π.Π.Ο)	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00
53.90.05.003	2008ΕΠ04100001	ΑΝΤΙΠΑΛΗΜΜΥΡΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ - ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΓΩΓΩΝ ΟΜΒΡΙΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟ ΜΟΥΡ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.05.007	2012ΕΠ04100000	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΓΕΦΥΡΑΣ ΣΤΗ ΘΕΣΗ "ΣΙΟΥΤΣΑ" ΤΟΥ Τ.Δ. ΚΑΤΑΚΑΛΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ	160.000,00	1.000,00	0,00	0,00	161.000,00

53.90.05		ΣΑΕΠ 041	160.000,00	1.200,00	0,00	0,00	161.200,00
53.90.11.002	2009ΕΠ00580010	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΟΔΟΥ ΣΑΜΑΡΙΝΑΣ - ΕΠΤΑΧΩΡΙ - ΔΟΤΣΙΚΟΥ (2006ΕΠ00530213)	10.239,64	0,00	0,00	-10.239,64	0,00
53.90.11.007	2010ΕΠ00580003	ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΚΤΥΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΠΟΛΗΣ ΤΩΝ ΓΡΕΒΕΝΩΝ ΚΑΙ ΝΕΕΣ ΔΕ	239.413,12	0,00	0,00	-239.413,12	0,00
53.90.11.008	2010ΕΠ00580004	ΔΙΚΤΥΑ ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΚΑΙ Ε.Ε.Λ. ΣΕ Δ.Δ. ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΚΟΖΑΝΗΣ	0,00	548,13	548,13	0,00	0,00
53.90.11.019	2011ΕΠ00580014	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ "ΕΣΩΤ. ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Δ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.021	2011ΕΠ00580017	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΓΕΦΥΡΑΣ ΠΟΡΟΥ Ν.ΓΡΕΒΕΝΩΝ	58.113,85	0,00	0,00	-58.113,85	0,00
53.90.11.023	2011ΕΠ00580020	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΥΠΟΔΟΜΕΣ ΟΔΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΑΠΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.025	2011ΕΠ00580023	ΚΕΝΤΡΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΒΕΛΒΕΝΤΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.029	2012ΕΠ00580000	ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ ΔΙΚΤΥΑ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΚΑΣΤΑΝΙΑΣ,ΒΑΘΥΛΛΑ	2.862,56	31.804,87	31.804,87	0,00	2.862,56
53.90.11.031	2012ΕΠ00580016	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΣΙΑΤΙΣΤΑΣ	56.021,90	0,00	0,00	-56.021,90	0,00
53.90.11.034	2012ΕΠ00580005	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ :ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.035	2012ΕΠ00580012	10ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.036	2012ΕΠ00580024	ΚΤΙΡΙΟ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΣΕΡΒΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.037	2012ΕΠ00580006	ΕΠΙΧΟΡ. ΔΕΥΑ ΚΟΖΑΝΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΚΤΥΩΝ ΥΔΡ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.039	2012ΕΠ00580008	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Τ.Δ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.040	2012ΕΠ00580009	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Τ.Δ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.041	2012ΕΠ00580010	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Τ.Δ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.042	2012ΕΠ00580026	ΕΠΙΧΟΡ. ΔΕΥΑ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΔΙΚΤΥΟ ΥΔΡΕΥΣΗΣ Τ.Κ. ΔΡ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.050	2013ΕΠ00580008	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΗΣ ΕΠΑΡΧΙΑΚΗΣ ΟΔΟΥ 12 ΣΤΟ ΤΜΗΜΑ ΠΕΥΚΟ - ΔΙΑΝΟΤΟΠΙ	194.751,57	90.768,46	274.855,30	0,00	10.664,73
53.90.11.051	2013ΕΠ00580026	ΕΠΙΧΟΡ. ΔΕΥΑ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ "ΕΠΙΣΚΕΥΗ - ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΟΥ ΑΝΤΛΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.052	2013ΕΠ00580034	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ ΔΙΚΤΥΑ ΑΚΑΘΑΡΤΩΝ Ο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.053	2012ΕΠ00580078	ΒΕΛΤΙΩΣΗ Ε.Ο. 12 Π.Ε. ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ ΣΤΟ ΤΜΗΜΑ ΚΕΦΑΛΟΒΡΥΣΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		- ΔΙΑΣΤΑΥΡΩ					
53.90.11.055	2013ΕΠ00580009	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΓΕΦΥΡΑΣ ΝΕΣΤΟΡΙΟΥ ΜΕ ΤΙΣ ΠΡΟΣΒΑΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.056	2012ΕΠ00580003	ΒΕΛΤΙΩΣΗ - ΔΙΑΠΛΑΤΥΝΣΗ ΤΜΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ Ε.Ο. ΚΟΖΑΝΗΣ - ΣΕΡΒΙΩΝ (Β' ΦΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.058	2012ΕΠ00580084	ΕΠΙΧΟΡ. Α.Σ. "ΑΓΡΟΣΕΡΒΙΑ"ΤΟΠΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΔΡΑΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΤΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.060	2012ΕΠ00580086	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ Α.Σ. "ΔΙΑΔΡΟΜΗ ΑΣΤΙΚΗ ΜΚΕ" ΓΙΑ ΑΝΟΙΧΤΟΙ ΔΡΟΜΟΙ ΓΙΑ ΤΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.062	2013ΕΠ00580007	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΟΔΟΥ ΜΟΝΑΧΙΤΙ - ΜΙΚΡΟΛΙΒΑΔΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.063	2013ΕΠ00580023	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΛΙΜΝΑΙΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΠΟΛΥΦΥΤΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.065	2013ΕΠ00580064	ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΚΟΜΒΩΝ Τ.Ε.Ι.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.066	2013ΕΠ00580065	ΟΔΙΚΗ ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΕΘΝΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	227.238,20	0,00	0,00	-227.238,20	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.069	2013ΕΠ00580024	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΛΙΜΝΑΙΩΝ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΑΓΙΟΥ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΟΝΑ ΒΕΓΟΡΙΤΙΔΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.070	2013ΕΠ00580017	ΟΡΓΑΝΩΣΗ, ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.071	2013ΕΠ00580020	ΟΙΚΙΣΤΙΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΔΗΜΟΥ ΠΡΕΣΠΩΝ	28.832,03	0,00	0,00	-28.832,03	0,00
53.90.11.072	2013ΕΠ00580027	ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΗ ΚΑΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΡΕΜΑΤΩΝ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΔΗΜΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.073	2013ΕΠ00580038	ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟΣ ΘΥΡΟΦΡΑΓΜΑΤΟΣ ΡΕΜΑΤΟΣ "ΓΚΙΟΛΕ"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.075	2013ΕΠ00580036	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΜΑΙΕΥΤΙΚΗΣ ΚΛΙΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΕΙΓΟΝΤΩΝ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚ	377.854,48	0,00	0,00	-377.854,48	0,00
53.90.11.076	2013ΕΠ00580060	ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΟΥ ΕΥΡΥΤΕΡΟΥ ΑΣΤΙΚΟΥ ΙΣΤΟΥ ΑΠΟ ΦΥΣΙΚΑ ΦΑΙΝΟΜΕΝΑ ΚΑΤΟΛΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.077	2013ΕΠ00580021	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΝΕΣΤΟΡΙΟΥ , ΔΙΠΟΤΑΜΙΑΣ - ΕΠΤΑΧΩΡΙΟΥ - ΖΟΥΖΟΥΛΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.078	2014ΕΠ00580000	ΕΡΓΑ ΔΙΕΥΘΕΤΗΣΗΣ ΣΕ ΤΜΗΜΑ ΤΟΥ ΡΕΜΑΤΟΣ "ΓΚΙΟΛΕ" ΤΗΣ ΛΙΜΝΗΣ ΚΑΣΤΟΡΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.079	2013ΕΠ00580019	ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΟΙΚΙΣΜΟΥ ΚΟΤΥΛΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.080	2013ΕΠ00580041	ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΣΧΕΔΙΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		ΤΗΣ ΦΥΣΗΣ Τ					
53.90.11.081	2013ΕΠ00580082	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΑΣΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΟΡΕΙΝΗΣ ΥΔΡΟΝΟΜΙΑΣ ΣΕ ΤΜΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.082	2013ΕΠ00580083	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΗΜΟΣ. ΔΑΣΟΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ ΟΡΕΙΝΗΣ ΥΔΡΟΝΟΜΙΑΣ ΣΕ ΥΔΑΤΟΡΕΜΑ Β	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.083	2013ΕΠ00580063	ΕΚΣΥΓΧΡΟΝΙΣΜΟΣ ΔΑΠΕΔΩΝ, ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΩΝ ΚΑΙ ΠΥΡΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.11.085	2011ΕΠ00580011	ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΒΙΟΜ. , ΒΙΟΤΕΧΝ. , ΞΕΝΟΔ. ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Ν. 3299/200	58.674,07	0,00	0,00	-58.674,07	0,00
53.90.11		ΣΑΕΠ 005/8	1.674.001,42	123.121,46	307.208,30	-1.056.387,29	433.527,29
53.90.13.018	2012ΕΠ30580022	LESS WASTE: Joint waste prevention plans and promotion of (Waste	1.094,58	0,00	1.094,58	0,00	0,00
53.90.13.021	2013ΕΠ30580002	Developing Alternative Tourism Aspects (TOURISM DATA) - με δικαίο	6.412,62	0,00	0,00	0,00	6.412,62
53.90.13.022	2013ΕΠ30580003	Innovative educational programmes enhancing the environmental res	55.141,60	0,00	0,00	0,00	55.141,60
53.90.13.023	2014ΕΠ30580003	G.A.B.E. : Greek-Albanian cross border cooperation in Biomass Exp	56.395,07	2.821,53	0,00	0,00	59.216,60
53.90.13.024	2014ΕΠ30580004	BULDING EXCELLENCE THROUGH ACCREDITATION (Hellenic Accreditation	55.000,00	36.189,95	0,00	0,00	91.189,95
53.90.13.025	2014ΕΠ30580005	INACT: AN INTEGRATED APPROACH FOR PROMOTING CROSS- BORDER BUSINESS	128,26	0,00	0,00	-128,26	0,00
53.90.13.026	2014ΕΠ30580007	G.A.B.E. : Greek-Albanian cross border cooperation in Biomass Exp	90,20	0,00	0,00	-90,20	0,00
53.90.13.027	2014ΕΠ30580008	ENERGY : ENERGY MONITORING AND CONTROL SYSTEM (GENERAL HOSPITAL O	7.409,76	0,00	0,00	-7.409,76	0,00
53.90.13.028	2014ΕΠ30580009	C.B.I.P. : Cross Border Infrastructural Project (Region of Wester	121.356,97	0,00	4.928,09	-116.428,88	0,00
53.90.13.029	2014ΕΠ30580010	G.A.L.E.T. :Greece/Albania Energy Tourism (Region of Western Maced	35.530,56	0,00	0,00	-35.530,56	0,00
53.90.13.030	2014ΕΠ30580011	Protecion of the environment through the promotion (BioFoss) με δ	13.130,31	0,00	0,00	0,00	13.130,31
53.90.13.031	2014ΕΠ30580014	G.B.I.P. : Cross Border Infrastructural Project (Center for Resea	33.225,55	0,00	0,00	-670,15	32.555,40

53.90.13.032	2014ΕΠ30580015	G.A.L.E.T. :Greece/Albania Energy Tourism ()	26.572,57	788,56	0,00	0,00	27.361,13
53.90.13.033	2014ΕΠ30580016	The quality of life prerequisite for progress (ProLife) με διακιο	88.622,16	0,00	0,00	0,00	88.622,16
53.90.13.034	2014ΕΠ30580017	New Prespas festival the ladies of the lake (PRESPAS) με δικ. τον	291,17	0,00	0,00	0,00	291,17
53.90.13		ΣΑΕΠ 305/8	500.401,38	39.800,04	6.022,67	-160.257,81	373.920,94
53.90.15.008	2011ΕΠ30520006	ΠΟΡΟΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ 1% ΑΡΘ. 55 ΠΑΡ. 1 Ν 2218/94 & ΚΥΑ ΑΡ.	0,00	15.964,76	0,00	0,00	15.964,76
53.90.15.042	2016ΕΠ30520004	ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝ. ΣΥΜΕΤ.: BRIDGES (ΤΕΛΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΑΝ.ΚΟ.)	0,00	6.335,59	6.335,59	0,00	0,00
53.90.15.020	2013ΕΠ30520000	ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝ. ΣΥΜΕΤ.: ERCIP 1011R4 European River Corridor (ΤΕΛΙΚΟ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.15.022	2013ΜΠ04100000	ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ- ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ ΜΕΛΕΤΗΣ ΒΕΛΤΙΩΣΗΣ ΟΔΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΦΛΩΡΙ	31.100,00	100,00	0,00	0,00	31.200,00
53.90.15.024	2014ΜΠ04100000	ΠΟΡΟΣ 1% ΑΡΘΡΟΥ 55 ΠΑΡ. 1 ΤΟΥ Ν.2218/94 & ΚΥΑ 45743/31-12-99 (200	0,00	7.942,50	0,00	0,00	7.942,50
53.90.15.025	2014ΜΠ04100010	ΜΕΛΕΤΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΕΞΥΓΙΑΝΣΗ ΤΗΣ ΛΙΜΝΗΣ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ (Π.Κ.	307.018,58	100,00	0,00	0,00	307.118,58
53.90.15.030	2014ΜΠ04100004	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΚΟΖΑΝΗ - ΡΥΜΝΙΟ - ΤΡΙΓΩΝΙΚΟ (Π.Κ. 2007ΜΠ00530006)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53.90.15.032	2014ΜΠ04100005	ΜΕΛΕΤΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΒΛΑΒΩΝ ΥΨΗΛΗΣ ΓΕΦΥΡΑΣ ΣΕΡΒΙΩΝ	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
53.90.15.031	2014ΜΠ04100007	ΚΑΘ. ΑΞ. ΕΓΝ. ΟΔΟΥ "ΝΙΚΗ - ΟΡ. Ν. ΛΑΡΙΣΑΣ" ΥΠΟΣΤΗΡΚΤ ΜΕΛ ΠΕΡΙΦΕΡ	375.289,16	44,59	173.929,40	0,00	201.404,35
53.90.15.033	2014ΜΠ04100006	ΓΕΩΤΕΧΝΙΚΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ ΕΘΝΙΚΟΥ ΟΔΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙ	70.000,00	0,00	34.638,73	0,00	35.361,27
53.90.15.036	2015ΜΠ04100000	ΜΕΛΕΤΗ ΕΡΓΩΝ ΠΡΟΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΜΕΛΕΤΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑ	3.521,42	0,00	2.439,05	0,00	1.082,37
53.90.15.037	2016ΜΠ04100001	ΜΕΛΕΤΗ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΒΕΛΤΙΣΤΗΣ ΕΠΟΧΙΚΗΣ ΣΤΑΘΜΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΙΜΝΗ ΤΗΣ	30.000,00	1.000,00	0,00	0,00	31.000,00
53.90.15		ΣΑΕΠ 305/2	816.929,16	181.487,44	217.342,77	0,00	781.073,83
53.90.16.001	2011ΕΠ00520002	ΠΟΡΟΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ 1% ΑΡΘ. 55 ΠΑΡ. 1 Ν 2218/94 & ΚΥΑ ΑΡ.	0,00	51.584,31	0,00	0,00	51.584,31
53.90.16.007	2012ΕΠ00520000	ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝ. ΣΥΜΜΕΤ. : Development and implementation of a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		demo(IS					
53.90.16.010	2014ΕΠ00520000	ΟΨΕΩΣ ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝΙΚΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΕΡΓΟΥ : LIFE Coop2020 που υλοποιε	0,00	11.100,00	0,00	0,00	11.100,00
53.90.16.011	2016ΕΠ00520000	ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝΙΚΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΕΡΓΟΥ: " LIFE Green Link (Green Link -	0,00	8.900,00	0,00	0,00	8.900,00
53.90.16.012	2016ΕΠ00520001	ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝΙΚΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΕΡΓΟΥ: " LIFE Μ3Ρ ΠΟΥ ΥΛΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΙΑΔΥΜΑ	0,00	23.227,20	23.227,20	0,00	0,00
53.90.16.013	2017ΕΠ00520000	ΚΑΛΥΨΗ ΕΘΝΙΚΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΕΡΓΟΥ: " LIFE Biomass C+ ΠΟΥ ΥΛΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΚΕΤΑ-ΙΔΕΠ	0,00	78.300,00	0,00	0,00	78.300,00
53.90.16		ΣΔΕΠ 005/2	0,00	173.111,51	23.227,20	0,00	149.884,31
53.90.18.005	2016ΕΠ00510015	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΛΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΑ ΔΙΚΤΥΑ ΑΚΘΑΡΤΩΝ ΟΙ	110.775,97	384.153,66	129.092,71	0,00	365.836,92
53.90.18.006	2016ΕΠ00510017	ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΟΥ ΕΥΡΥΤΕΡΟΥ ΑΣΤΙΚΟΥ ΙΣΤΟΥ ΑΠΟ ΦΥΣΙΚΑ ΦΑΙΝΟΜΕΝΑ ΚΑΤΟΛΙ	284.964,42	0,00	229.322,80	0,00	55.641,62
53.90.18.007	2016ΕΠ00510002	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΙΚΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔ	55.455,00	1.824.709,38	1.144.460,88	0,00	735.703,50
53.90.18.004	2016ΕΠ00510010	ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΑΣΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΟΡΕΙΝΗΣ ΥΔΡΟΝΟΜΙΑΣ ΣΕ ΤΜΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΛΕΚΑΝΩΝ ΤΟΥ ΥΔΑΤΟΡΕΜΑΤΟΣ ΒΥΣΣΙΝΙΑΣ ΤΗΣ ΠΕ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	0,00	53.934,00	53.934,00	0,00	0,00
53.90.18.015	2016ΕΠ00510030	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΕΥΑ ΚΟΖΑΝΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ "ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΔΙΚΤΥΩΝ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΟΙΚΙΣΜΩΝ ΚΡΟΚΟΥ, ΑΝΩ ΚΩΜΗΣ ΤΟΥ Δ. ΚΟΖΑΝΗΣ"	0,00	138.731,29	52.256,71	0,00	86.474,58
53.90.18.008	2016ΕΠ00510034	ΕΠΙΣΚΕΥΗ, ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΑΝΤΛΙΟΣΤΑΣΙΟΥ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΜΠΕΗΣ ΜΠΟΥΡΝΑΡ ΚΑΙ ΑΝΤΙ	101.992,70	22.000,00	109.305,21	0,00	14.687,49
53.90.18.009	2016ΕΠ00510047	ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΚΟΜΒΩΝ ΤΕΙ ΚΟΖΑΝΗΣ (2013ΕΠ00580064)	9.008,06	328.969,88	321.469,70	0,00	16.508,24
53.90.18.011	2017ΕΠ00510000	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΚΕΚΑ ΑΜΕΑ ΠΕ ΚΟΖΑΝΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ "ΔΡΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ & ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ / ΚΕΝΤΡΑ ΔΗΜΕΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ (ΚΔΗΦ-ΑΜΕΑ) ΕΙΔΙΚΟ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ"	0,00	155.520,00	155.520,00	0,00	0,00
53.90.18.012	2017ΕΠ00510001	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΚΕΚΑ ΑΜΕΑ ΠΕ ΚΟΖΑΝΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ "ΔΡΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ & ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ / ΚΕΝΤΡΑ ΔΗΜΕΡΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΦΡΟΝΤΙΔΑΣ ΑΤΟΜΩΝ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ (ΚΔΗΦ-ΑΜΕΑ) ΕΙΔΙΚΟ	0,00	190.080,00	190.080,00	0,00	0,00

		ΕΡΓΑΣΤΗΡΙ ΚΟΖΑΝΗΣ"					
53.90.18.014	2017ΕΠ00510034	ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑΣ II - ΠΕΠ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	0,00	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00	0,00
53.90.18		ΣΑΕΠ 005/1	562.196,15	4.348.098,21	3.635.442,01	0,00	1.274.852,35
53.90.19.001	2015ΣΕ06180004	ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΕΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ ΑΠΕ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΗΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤ	440.604,23	773.048,68	1.207.233,82	0,00	6.419,09
53.90.19		ΣΑΕ 061/8	440.604,23	773.048,68	1.207.233,82	0,00	6.419,09
53.90.20.003	2005ΣΕ02400000	ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΒΙΟΜΗΧ., ΒΙΟΤΕΧΝ., ΞΕΝΟΔ., ΚΑΠ ΕΠΧ. Ν.3299/04	980.000,00	1.117.621,00	737.488,55	0,00	1.360.132,45
53.90.20.004	2012ΣΕ02400000	ΝΕΟΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ 3908/2011	1.533.108,34	927.095,00	1.763.600,75	0,00	696.602,59
53.90.20		ΣΑΕ 024	2.513.108,34	2.044.716,00	2.501.089,30	0,00	2.056.735,04

Γ. ΑΛΦΑΒΑΝΚΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΥΠΟΛΟΓΟΥ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ

Ανάλυση:

Κ.Α.	Περιγραφή	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΣ 31.12.2016	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2017	ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2017	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2017
38.04.11.001	507002001000230 ΑΛΦΑ BANK ΑΕ ΣΥΝΟΡΙΑΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ	479.629,13	301.063,61	122.867,98	657.824,76
38.04.12.001	507002001000249 ΑΛΦΑ BANK ΑΕ ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ	24.836,78	2,56	0,00	24.839,34
38.04.12.002	507002001000468 ΑΝΤΙΠΥΡΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ & ΟΔΟΠΟΙΙΑ-ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	19.652,53	2,04	0,00	19.654,57
38.04.12.003	507002001000476 ΛΑΘΡΟΫΛΟΤΟΜΙΕΣ - ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	6.671,19	2,69	249,51	6.424,37
38.04.12.004	507002002005025 ΑΛΦΑ BANK ΦΥΤΩΡΙΑ - ΣΠΟΡΟΣΥΛΛΟΓΗ	9,90	0,00	0,00	9,90
38.04.15.007	507002001000530 ΑΛΦΑ BANK ΠΡΟΓΡ.SMARTinMED	70.970,00	0,00	70.970,00	0,00
38.04.15.008	507002001000556 ΑΛΦΑ BANK ΠΡΟΓΡ.SKILLS+	10.000,05	-14,57	9.985,48	0,00
38.04.15.009	507002001000572 ΑΛΦΑ BANK ΠΡΟΓΡ.FINERPOL	10.000,05	-14,57	9.985,48	0,00
38.04.15.010	507002001000580 ΑΛΦΑ BANK ΠΡΟΓΡ.SUPER	10.000,05	-14,57	9.985,48	0,00
38.04.15.011	507002001000564 ΑΛΦΑ BANK ΠΡΟΓΡ.REGIO-MOB	10.000,05	-14,59	8.910,66	1.074,80
38.04.22.001	ΣΧΟΛΕΣ ΣΕΚΑΜ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΑΛΦΑ BANK 507-00- 2002005551	1.035,00	0,00	0,00	1.035,00
38.04.24.001	ΑΜΥΒΕΑΡ ΤΡ.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΟΓ. LIFE 15 NAT/GR/001108	53.041,80	0,00	0,00	53.041,80

38.04.25.001	507002001000601 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.REBORN	0,00	65.000,70	40.815,87	24.184,83
38.04.25.002	507002001000610 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.ΕΡΙΣΑΗ	0,00	20.000,66	4.086,49	15.914,17
38.04.25.003	507002001000599 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.ECOWASTE 4 FOOD	0,00	20.000,65	9.754,68	10.245,97
		695.846,53	406.014,61	287.611,63	814.249,51

Στους ανωτέρω λογαριασμούς όψεως της ALPHABANK, παρακολουθούνται τα διαθέσιμα λοιπών επιδοτούμενων από ευρωπαϊκά προγράμματα, της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας (εκτός από έργα ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ).

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 έλεγχό μας δεν προέκυψαν διαφορές. Το δείγμα ελέγχου ήταν το ακόλουθο:

- ΣΥΝΟΡΙΑΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ
- ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ REBORN

Δ. ΚΟΝΔΥΛΙΑ- ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ - ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού

	31/12/2017	31/12/2016
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 2017.

2. Αποτελέσματα εις νέο

	31/12/2017	31/12/2016
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	235.930,09	283.783,82

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά στα συσσωρευμένα κέρδη του ΠΤΑ από την λειτουργία του. Η χρήση 2017 κατέλειπε με ζημίες ποσού ευρώ 47.853,73. Στον παρακάτω πίνακα δίνεται αναλυτικά η κίνηση του λογαριασμού στην ελεγχόμενη χρήση:

Υπόλοιπο	31.12.2016	283.783,82 €
Μείον: Ζημίες χρήσης 2017		<u>47.853,73 €</u>
Υπόλοιπο 31.12.2017		<u>235.930,09 €</u>

1. Εμπορικές υποχρεώσεις

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
Υπόλοιπο	<u>€ 120.553,03</u>	<u>€ 39.264,96</u>

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

Κωδικός	Επωνυμία	Υπόλοιπο 31.12.17		
50.00.00.022	ΟΤΕ Α.Ε.	1.038,00		
50.00.00.037	ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	7.688,00		
50.00.00.039	ΚΥΡ. & ΧΡΥΣ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΗ Ο.Ε.	7.424,14	Α	Σ
50.00.00.053	ΑΣΛΑΝΙΔΟΥ ΔΗΜΗΤΡΟΥΛΑ ΤΟΥ ΣΤΥΛΙΑΝΟΥ	278,77		
50.00.00.055	ΠΗΠΕΡΙΔΟΥ ΑΜΑΛΙΑ ΤΟΥ ΙΩΑΝΝΗ	218,13		
50.00.00.057	ΜΑΚΡΗ ΙΩΑΝΝΑ ΤΟΥ ΚΩΝ/ΝΟΥ	270,20		
50.00.00.139	LOGON Α.Ε.	3.844,00	Α	Σ
50.00.00.246	ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ Α.Ε.Ε. ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	42,32		
50.00.00.323	ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΠΕ	31,58		
50.00.00.366	ΚΟΥΤΣΙΑΝΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΤΟΥ ΧΡΗΣΤΑΚΗ	281,14		
50.00.00.371	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΙΚΕ	1.488,00	Α	
50.00.00.390	ΔΟΓΟΥΛΗΣ ΜΙΧ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1.129,41	Α	Σ
50.00.00.451	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	159,82		
50.00.00.460	ΤΣΙΟΥΛΗΣ ΔΗΜ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	1.797,33	Α	
50.00.00.470	ΖΩΗ ΛΕΥΚΟΦΡΥΔΟΥ Ι.Κ.Ε.	66,81		
50.00.00.476	ΕΜΠΟΡΟΠΟΥΛΟΥ Θ. ΠΑΡΘΕΝΑ	850,36		
50.00.00.524	ΠΕΤΙΔΗΣ Ι. ΛΑΖΑΡΟΣ	552,00		
50.00.00.530	ΡΟΜΠΗΣ Τ. ΣΤΑΥΡΟΣ	26.421,36	Α	
50.00.00.540	ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΛΑΖΑΡΟΣ ΤΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ	179,14		
50.00.00.541	ΧΑΤΖΗΝΙΚΟΥ ΠΑΝΤ.ΓΕΩΡΓΙΟΣ	6.355,86	Α	
50.00.00.547	ΓΙΑΓΚΟΥ ΠΑΝ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0,01		
50.00.00.550	ΡΑΣΠΟΠΤΣΗΣ ΠΑΝ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΕΠΕ	17.869,45	Α	
50.00.00.567	ΑΝ. ΦΛΩ. Α.Ε.	16.586,40	Α	
50.00.00.568	ΜΑΥΡΟΜΑΤΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΤΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥ	1.277,60		
50.00.00.570	Α.ΒΟΥΡΚΟΥΔΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	24.703,20	Α	
	Σύνολο	120.553,03		

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 € 106.131,15 και αντιπροσωπεύει το 89% των συνολικών

υποχρεώσεων προς τους προμηθευτές. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Έκθεσης Ελέγχου, μας απάντησαν τρεις προμηθευτές του ανωτέρω πίνακα με την ένδειξη (Σ), οι οποίοι συμφωνούν.

2. Λοιποί φόροι και τέλη

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	<u>€ 15.536,92</u>	<u>€ 12.000,26</u>

Το υπόλοιπο του ανωτέρω λογαριασμού αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.17	Παρατηρήσεις
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγ.	127,99	(α)
54.04.02	ΧΑΡΤ/ΜΟ & ΟΓΑ ΛΟΙΠ.ΑΜΟΙΒ.ΤΡΙΤ	2,64	(β)
54.09.05	ΧΑΡΤ/ΜΟ & ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ	11.205,82	(γ)
54.09.14	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	4.200,47	(δ)
	Σύνολο	15.536,92	

Το υπόλοιπο του ανωτέρω κονδυλίου αναλύεται ως εξής:

α) Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά σε φόρο αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών 20% 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% επί του ΜΤΠΥ για συμβάσεις δαπανών που αφορούν τους συνοριακούς σταθμούς Νίκης & Κρυσταλλοπηγής. Μέχρι ημερομηνία του ελέγχου δεν έχει αποδοθεί τι ανωτέρω ποσό.

γ) 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. Το ποσό αυτό αποδόθηκε κατά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ΠΤΑ της χρήσης 2017.

δ) 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 473,87 αφορά σε φόρο προηγούμενης χρήσης ο οποίος δεν έχει αποδοθεί μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου και κατά ποσό ευρώ 3.726,60 σε φόρο της ελεγχόμενης χρήσης από τον οποίο αποδόθηκε μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου το ποσό των 3.054,60 ευρώ.

1. Υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	<u>€ 305,49</u>	<u>€ 240,98</u>

Το υπόλοιπο του ανωτέρω κονδυλίου αφορά: α) κατά ποσό ευρώ 208,10 και 8,35 σε κρατήσεις ΜΤΠΥ από τις καταβληθείσες αμοιβές σε εργαζόμενους προηγούμενης χρήσης και της χρήσης του 2017 αντίστοιχα, οι οποίες μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου δεν έχουν αποδοθεί, β) κατά ποσό ευρώ 13,20 σε κρατήσεις ΜΤΠΥ μηνός Δεκεμβρίου οι οποίες αποδόθηκαν εντός της επόμενης

χρήσης, γ) κατά ποσό ευρώ 74,54 σε εισφορές-κρατήσεις επικουρικών ταμείων της χρήσεως του 2017 από τις οποίες αποδόθηκε μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου το ποσό των ευρώ 5,78 και δ) κατά ποσό ευρώ 1,30 σε χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου (3,2%) από τις κρατήσεις των συνοριακών σταθμών Νίκης & Κρυσταλλοπηγής.

3. Λοιπές υποχρεώσεις

Ποσά σε Ευρώ

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ 2.745.003,90	€ 9.336.907,37

	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
A	ΠΟΡΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΠΟΛΙΤΕΙΑ	1.341.480,07
B	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	19.564,62
Γ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΡΓΩΝ ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ	5.161.921,28
Δ	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	707.622,27
E	ΕΡΓΑ ΣΑΕ 019/3	676.336,94
	ΣΥΝΟΛΟ	7.906.925,18

Ποσό ευρώ	7.906.925,18 €
Μείον: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΡΓΩΝ ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ	<u>5.161.921,28 €</u>
Υπόλοιπο υποχρεώσεων του ΠΤΑ	<u>2.745.003,90 €</u>

Το ποσό των ευρώ 5.161.921,28 αφορά στις δεσμεύσεις του ΠΤΑ για την αποπληρωμή έργων της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας για τα οποία το ΠΤΑ λειτουργεί ως υπόλογος και αναλαμβάνει να διενεργήσει την εξόφληση των προμηθευτών. Σύμφωνα με την ήδη προαναφερθείσα σε προηγούμενη παράγραφο, εγκύκλιο της ΕΛΤΕ, οι δεσμεύσεις αυτές καθώς και τα αντίστοιχα διαθέσιμα δεν απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του ΠΤΑ, παρόλο που μπορούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς ουσίας στα λογιστικά βιβλία του ΠΤΑ.

A. ΠΟΡΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΠΟΛΙΤΕΙΑ

Το υπόλοιπο του ανωτέρω κονδυλίου αφορά στην κράτηση του 50% των κερδών του ΠΤΑ της εκάστοτε χρήσης. Λόγω των λογιστικών ζημιών στη χρήση 2017 δεν πιστώθηκε ποσό. 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 2017 είχε ως εξής:

Υπόλοιπο 31/12/2016	€	1.321.524,32
Πλέον: Πιστωτικοί τόκοι χρήσης 2017	€	19.955,75

Υπόλοιπο 31/12/2017	€	1.341.480,07
---------------------	---	--------------

Β. 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 2017. Τα ποσά αυτά θα καταβληθούν 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 € 5.161.921,28 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 31.12.2017 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».

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 € 814.249,51). Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ανάλυση των προγραμμάτων:

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Υπόλοιπο 1.1.17	Πληρωμές 2016	Εισπράξεις 2016	Υπόλοιπο 31.12.2017
53.91.11.001	507002001000230 ALPHA BANK ΑΕ ΣΥΝΟΡΙΑΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ	450.118,13	176.373,19	289.857,79	563.602,73
53.91.12.001	507002001000249 ALPHA BANK ΑΕ ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ	25.534,93	0,00	2,56	25.537,49
53.91.12.002	507002001000468 ΑΝΤΙΠΥΡΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ & ΟΔΟΠΟΪΑ-ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	19.652,53	0,00	2,04	19.654,57
53.91.12.003	507002001000476 ΛΑΘΡΟΫΛΟΤΟΜΙΕΣ - ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	-13.864,57	0,00	2,69	-13.861,88
53.91.12.004	88433807 ΦΥΤΩΡΙΑ - ΣΠΟΡΟΣΥΛΛΟΓΗ	9,90	0,00	0,00	9,90

53.91.15.007	507002001000530 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.SMARTinMED	70.970,00	70.970,00	0,00	0,00
53.91.15.008	507002001000556 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.SKILLS+	10.000,05	9.985,48	-14,57	0,00
53.91.15.009	507002001000572 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.FINERPOL	10.000,05	9.985,48	-14,57	0,00
53.91.15.010	507002001000580 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.SUPER	10.000,05	9.985,48	-14,57	0,00
53.91.15.011	507002001000564 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.REGIO-MOB	10.000,05	8.910,66	-14,59	1.074,80
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	1.935,00	0,00	1.440,00	3.375,00
53.91.24.001	AMYBEAR TP.ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΛΟΓ. LIFE 15 NAT/GR/001108	53.041,80	0,00	0,00	53.041,80
53.91.25.001	507002001000601 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.REBORN	0,00	40.815,87	65.000,70	24.184,83
53.91.25.002	507002001000610 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.ERICAH	0,00	4.086,49	20.000,66	15.914,17
53.91.25.003	507002001000599 ALPHA BANK ΠΡΟΓΡ.ECOWASTE 4 FOOD	0,00	9.754,68	20.000,65	10.245,97
53.98.03	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΝΑΣΤ.ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ	3.807,89	0,00	0,00	3.807,89
	Σύνολο	652.240,81	340.867,33	396.248,79	707.622,27

Σημειώνεται ότι στα Βιβλία του ΠΤΑ, περιλαμβάνεται και ο λογαριασμός «Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ» με υπόλοιπο κατά την 31/12/2017, ποσού ευρώ 3.375,00 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 2017 και 2016:

ΕΞΟΔΑ	31/12/17	31/12/16
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	214.442,74	245.050,07
Παροχές τρίτων	3.170,82	5.310,55
Διάφορα έξοδα	32.025,33	18.789,97
Τόκοι & συναφή έξοδα	143,00	183,00
Αποσβέσεις	2.479,67	2.530,26
Προβλέψεις	20.608,35	10.000,00
Φόρος εισοδήματος	2.283,65	2.248,41
Άλλα ασυνήθη έξοδα και ζημίες	39.450,66	34.349,58
Σύνολο	314.604,22	318.461,84

Στα ανωτέρω κονδύλια της χρήσης 2017, καταχωρήθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού € 176.373,19 που έγιναν στα πλαίσια υλοποίησης των διαφόρων προγραμμάτων-έργων που διαχειρίζεται το Περιφερειακό Ταμείο, όπως αναλυτικά εμφανίζονται στον ανωτέρω πίνακα. Οι υπόλοιπες δαπάνες ποσού € 138.231,03, αφορούν σε λειτουργικά έξοδα του Περιφερειακού Ταμείου οι σημαντικότερες των οποίων αναλύονται ως εξής:

- 1) Ποσό € 2.978,36 αφορά σε αμοιβές δικηγόρου
- 2) Ποσό € 14.880,00 αφορά στην αμοιβή του λογιστή,
- 3) Ποσό € 5.580,00 αφορά σε αμοιβή εξειδικευμένου τεχνικού συμβούλου για διεκδίκηση έργων
- 4) Ποσό € 7.688,00 αφορά στην αμοιβή του ελέγχου των Ορκωτών Λογιστών της χρήσης 2016.
- 5) Ποσό € 3.853,11 αφορά σε αμοιβή μηχανογραφικής υποστήριξης.
- 6) Ποσό € 682,00 αφορά σε πιστοποίηση ISO.
- 7) Ποσό € 3.128,50 αφορά σε τηλεφωνικά έξοδα για τα οποία δεν τηρείτε η αυτοτέλεια των χρήσεων.
- 8) Ποσό € 42,32 αφορά σε ταχυδρομικά έξοδα.
- 9) Ποσό € 920,08 αφορά σε έξοδα επισκευής των χώρων του ΠΤΑ και της Περιφέρειας
- 10) Ποσό € 16.313,42 αφορά σε έξοδα ταξιδιών μελών της διοίκησης και των στελεχών του ΠΤΑ, στα πλαίσια των δραστηριοτήτων του.
- 11) Ποσό € 1.000,00 αφορά σε οικονομική ενίσχυση των "γιατρών χωρίς σύνορα"
- 12) Ποσό € 14.040,90 αφορά σε γραφική ύλη και υλικά εκτυπώσεων
- 13) Ποσό € 476,11 σε δικαστικά έξοδα
- 14) Ποσό € 43,56 αφορά στην λογιστική τακτοποίηση ολοκληρωμένων προγραμμάτων.
- 15) Ποσό € 38.949,99 αφορά στη λογιστική τακτοποίηση μεγαλύτερης καταχώρησης απαίτησης εσόδου από τον πόρο στη χρήση του 2016 από αυτήν που εισπράχθηκε πραγματικά στην ελεγχόμενη χρήση 2017.

Στον παρακάτω πίνακα παρατίθεται ο μερισμός των δαπανών της χρήσης 2017 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 ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΧΡΗΜ/ΚΑ ΕΞΟΔΑ	Λοιπά έσοδα και ζημιές	Φόρος εισοδήματος
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	38.069,55	920,08		37.149,47			
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.170,82	1.585,41		1.585,41			
63	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	2.283,65	0,00		0,00			2.283,65
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	32.025,33	11.521,19		20.504,14			
65	ΤΟΚΟΙ & ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ	143,00	0,00		0,00	143,00		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	2.479,67	1.735,77		743,90			
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	20.608,35	0,00	20.608,35	0,00			
81.00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΝΑ ΕΞΟΔΑ	39.450,66	0,00		0,00		39.450,66	
	ΣΥΝΟΛΟ	138.231,03	15.762,45	20.608,35	59.982,92	143,00	39.450,66	2.283,65

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 2017 και ο μερισμός τους στην Κατάσταση των Αποτελεσμάτων της χρήσης βάσει του υποδείγματος του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα).

ΕΣΟΔΑ	31/12/17	Κύκλος εργασιών	Άλλα έσοδα	Άλλα κέρδη	Πιστωτικοί τόκοι
Πωλήσεις υπηρεσιών	76.088,48	76.088,48	0,00	0,00	0,00
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	4.480,00	0,00	4.480,00	0,00	0,00
Έσοδα κεφαλαίων	7.874,65	0,00	0,00	0,00	7.874,65
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.934,17	0,00	0,00	1.934,17	0,00
Σύνολο	90.377,30	76.088,48	4.480,00	1.934,17	7.874,65

1. Κύκλος εργασιών

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ <u>76.088,48</u>	€ <u>114.641,56</u>

Τα λειτουργικά έσοδα ποσού € 76.088,48 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 € 7.608.848,00 και το 1% επί αυτού του ποσού αποτελεί την προμήθεια-έσοδο του Περιφερειακού Ταμείου.

2. Κόστος παροχής υπηρεσιών

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ <u>15.762,45</u>	€ <u>49.511,13</u>

Οι δαπάνες που μερίσθηκαν στο ανωτέρω κονδύλι αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα στην σελίδα 30.

3. Άλλα έσοδα

	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ 4.480,00	€ 6.720,00

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

4. Έξοδα διοίκησης

	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ 59.982,92	€ 21.219,06

Η περιγραφή των δαπανών που επιβάρυναν το ανωτέρω κονδύλι, αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα στην σελίδα 30.

5. Λοιπά έξοδα και ζημίες

	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ 39.450,66	€ 34.349,58

Η περιγραφή των δαπανών που επιβάρυναν το ανωτέρω κονδύλι αναλύονται στον ανωτέρω πίνακα στην σελίδα 30.

6. Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων

	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ 20.608,35	€ 10.000,00

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 2017.

7. Λοιπά έσοδα και κέρδη

	<u>Ποσά σε Ευρώ</u>	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ 1.934,17	€ 124,68

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά πιστωτικούς τόκους της προηγούμενης χρήσης του προθεσμιακού λογαριασμού της ATTICA BANK.

8. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ <u>7.874,65</u>	€ <u>7.753,13</u>

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

9. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ <u>143,00</u>	€ <u>183,00</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

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ <u>2.283,65</u>	€ <u>2.248,41</u>

Το ανωτέρω ποσό αφορά στο φόρο εισοδήματος από τα κέρδη της χρήσης 2017. Επιβεβαιώσαμε τον ορθό υπολογισμό του σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.

11. Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους (ζημίες- κέρδη)

	Ποσά σε Ευρώ	
	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Υπόλοιπο	€ <u>-47.853,73</u>	€ <u>11.728,19</u>

Το ανωτέρω κονδύλι αφορά στις ζημίες της χρήσης 2017 μετά από φόρους, οι οποίες 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

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΓΚΑΛΗΣ
Α.Μ.Σ.Ο.Ε.Λ. 30631
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της CroweHorwathInternational
Φωκίωνος Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 125