

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ:

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΘ. ΔΟΚΟΣ

ΒΑΣΙΛΙΚΗ Χ. ΠΑΣΧΑΛΙΔΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

**Για την Οικονομική Διαχείριση του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας
Θεσσαλίας των χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013.**

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	ΣΕΛΙΔΑ
I. ΓΕΝΙΚΑ	3
1. Εντολή-αντικείμενο ελέγχου	3
2. Ίδρυση του Κέντρου Τεχνολογικής έρευνας Θεσσαλίας	4
3. Έδρα και τομείς Μεταφοράς Τεχνολογίας Έρευνας	4
4. Σκοποί του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας	4
5. Εποπτεία και έλεγχος του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας	5
6. Διοίκηση του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας	5
7. Εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας	5
8. Επιστημονικό Γνωμοδοτικό Συμβούλιο του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας	6
9. Έκταση Ελέγχου	6
10. Βιβλία και στοιχεία τα οποία τηρήθηκαν από το Κέντρο τεχνολογικής έρευνας Θεσσαλίας στα οποία στηρίχθηκε ο έλεγχος μας	7
II. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ	7
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	7
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	7
II. ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	7
4. Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	7
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	8
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	8
II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	8
1. Πελάτες	8
3α. Επιταγές	10
11. Χρεώστες διάφοροι	10
IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	11
1. Ταμείο	11
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας	11
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	11
2. Έσοδα Χρήσης Εισπρακτέα	11
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	12
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	12
V. Αποτελέσματα είν νέο	12
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	13
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13
1. Προμηθευτές	13
2α. Επιταγές πληρωτέες	13
5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	13
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	14
11. Πιστωτές Διάφοροι	15
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	16
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	16
III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	18
A. ΕΣΟΔΑ	18
1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	19
2. Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα	19
3. Άλλα Έσοδα	20
4. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	20
5. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	20
B. ΕΞΟΔΑ	24
1. Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού	25
2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων	25
3. Παροχές τρίτων	28
4. Φόροι Τέλη	28
5. Διάφορα Έξοδα	28
6. Τόκοι και συναφή έξοδα	31
7. Αποσβέσεις	31
8. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	31
9. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	31

ΗΒΡ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ – ΛΟΓΙΣΤΕΣ Ε.Π.Ε

Ιφιγενείας 81 & Βελικοπούλου

Ν. Ιωνία - Αττική

Τ.Κ. 142 31, Ελλάδα

Tel: +30 210 27 76 496

Fax: +30 210 27 74 923

E-mail: info@e-hbp.gr

<http://www.e-hbp.gr>

Λάρισα, 23/09/2014

Προς

Το Επιστημονικό Γνωμοδοτικό Συμβούλιο

Υπ' όψη κ. Μπλάνα Γεώργιο

Δ/ντη ΚΤΕ Θεσσαλίας

Κοιν.: Υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων
Συμβούλιο ΤΕΙ Λάρισας

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

Για την Οικονομική Διαχείριση του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας των χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013.

Κύριοι,

Με την παρούσα έκθεση, θέτουμε υπόψη σας, τις διαπιστώσεις μας από τον έλεγχο της Οικονομικής Διαχείρισης του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας των χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013.

I. ΓΕΝΙΚΑ**1. Εντολή - αντικείμενο ελέγχου**

Ο τακτικός οικονομικός έλεγχος της διαχείρισης του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας, προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Π.Δ. 143/2001 και μας ανατέθηκε με την από 23/04/2014 επιστολή ανάθεσης μεταξύ της ΗΒΡ Ορκωτοί Ελεγκτές ΕΠΕ και του ΚΤΕ Θεσσαλίας.

Αντικείμενο του ελέγχου μας, αποτέλεσαν οι διαχειριστικές πράξεις, οι οποίες διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013.

2. Ίδρυση του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας

Το Κέντρο Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας, ιδρύθηκε με βάση το Π.Δ. 143/2001 (ΦΕΚ 123/20.06.2001), λειτουργεί σαν Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και είναι υπό την εποπτεία και επιχορήγηση του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων. Υπέβαλλε δήλωση έναρξης εργασιών στη Γ' Δ.Ο.Υ. Λάρισας και έλαβε Αριθμό Φορολογικού Μητρώου 999679440.

3. Έδρα και Τομείς Μεταφοράς Τεχνολογίας Έρευνας

Σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. Α1 του Π.Δ. 143/20-6-01 ως έδρα του ΚΤΕ Θεσσαλίας ορίζεται η Λάρισα και είναι συνδεδεμένο με το ΤΕΙ Λάρισας. Στο ΚΤΕ Θεσσαλίας υπάγονται και οι ακόλουθοι Τομείς Μεταφοράς Τεχνολογίας Έρευνας (ΤΟ.Μ.Τ.Ε.):

- α. Βελτίωση Ιδιοτήτων και Ποιοτικού Ελέγχου Υλικών με έδρα τη Λάρισα.
- β. Βιοτεχνολογίας με έδρα τη Λάρισα.
- γ. Γεωργικών Τεχνολογιών με έδρα τη Λάρισα.
- δ. Εφαρμογών Πληροφορικής με έδρα τη Λάρισα.
- ε. Προστασίας Περιβάλλοντος με έδρα τη Λάρισα.

4. Σκοποί του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας

Σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. Γ του Π.Δ. 143/20-6-01 σκοποί του ΚΤΕ Θεσσαλίας είναι:

«... η προαγωγή της τεχνολογικής έρευνας, η εφαρμογή των επιστημονικών και τεχνολογικών πορισμάτων για την επίλυση συγκεκριμένων προβλημάτων της παραγωγικής διαδικασίας, της κοινωνικής και οικονομικής ανάπτυξης της περιφέρειας τους, η βελτίωση των μεθόδων και παραγωγικών διαδικασιών με τις οποίες εξυπηρετούνται ανάγκες της περιφέρειας τους και κατ' επέκταση της χώρας, η ανάπτυξη εφαρμογών και προϊόντων, η παροχή υπηρεσιών, καθώς και η υποστήριξη βιομηχανικών-βιοτεχνικών μονάδων.»

Για την επίτευξη των πιο πάνω σκοπών τα Κέντρα Τεχνολογικής Έρευνας (ΚΤΕ), σύμφωνα με την παρ. Δ του ίδιου ως άνω άρθρου:

- «i. Διατηρούν αμφίδρομη σχέση με τις παραγωγικές μονάδες της περιοχής τους και τους οργανωμένους κλάδους της οικονομίας της περιφέρειάς τους.
- ii. Συνεργάζονται με τα αντίστοιχα ΤΕΙ με τα οποία είναι συνδεδεμένα και προωθούν την ανάπτυξη σχέσεων με άλλα Ιδρύματα, Κέντρα Ερευνών, Ακαδημαϊκά Ερευνητικά Ινστιτούτα κλπ. της χώρας ή του εξωτερικού και με Υπουργεία ή άλλους φορείς του δημόσιου ή ιδιωτικού τομέα.
- iii. Εκπονούν μελέτες και εκτελούν συγκεκριμένα τεχνολογικά προγράμματα κατά παραγγελία τρίτων ή σε συνεργασία με τρίτους ή άλλα προγράμματα που εμπίπτουν στους σκοπούς τους.
- iv. Επιμελούνται την οργάνωση και τη χρηματοδότηση ερευνητικών τεχνολογικών προγραμμάτων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, δημοσιεύσεων, εκδόσεων, σεμιναρίων και συνεδρίων.
- v. Παράγουν τεχνολογικά προϊόντα και παρέχουν υπηρεσίες σχετικές με τα ερευνητικά - τεχνολογικά τους ενδιαφέροντα.
- vi. Αναπτύσσουν οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα συναφή με τους σκοπούς τους.
- vii. Προωθούν τη μεταφορά προηγμένης τεχνολογίας και τεχνογνωσίας.»

5. Εποπτεία και έλεγχος του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας

Σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 8 του Π.Δ. 143/20-6-01 η εποπτεία και ο έλεγχος του ΚΤΕ Θεσσαλίας διενεργείται ως εξής:

Άρθρο 2

«1. Τα ΚΤΕ εποπτεύονται από τον Υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων.

2. Η εποπτεία των ΚΤΕ από τον Υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων περιλαμβάνει οικονομικό και διαχειριστικό έλεγχο καθώς και διοικητικό έλεγχο σχετικά με την νομιμότητα των πράξεων και ενεργειών των οργάνων διοίκησης αυτών.

3. Μέσα στους δύο (2) πρώτους μήνες κάθε έτους γίνεται ο ετήσιος τακτικός έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης των ΚΤΕ, όπως ειδικότερα ορίζεται στο άρθρο 8 του παρόντος. Οι δαπάνες ελέγχου βαρύνουν τα ΚΤΕ.»

Άρθρο 8

«1. Ο οικονομικός και διαχειριστικός έλεγχος των ΚΤΕ γίνεται από δύο ορκωτούς λογιστές που ορίζονται με απόφαση του ΕΓΣ από πίνακα δέκα ορκωτών λογιστών, που καταρτίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο του Σώματος των Ορκωτών Λογιστών μετά από αίτηση του Διευθυντή έκαστου ΚΤΕ. Ο τακτικός έλεγχος της οικονομικής διαχείρισης των ΚΤΕ γίνεται κάθε χρόνο και οι δαπάνες του ελέγχου βαρύνουν τα ΚΤΕ.

5. Ο Υπουργός Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων μπορεί να ζητήσει οποτεδήποτε έκτακτο έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης των ΚΤΕ.»

6. Διοίκηση του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας

Σύμφωνα με τα άρθρα 1 παρ. Β και 3 του Π.Δ. 143/20-6-01 τα ΚΤΕ είναι ΝΠΙΔ και αυτοδιοικούνται στα πλαίσια των άρθρων 11 και 12 παρ. 1 του Ν.1771/1988, της κείμενης νομοθεσίας και του Εσωτερικού κανονισμού τους.

Κάθε ΚΤΕ διευθύνεται από τον Διευθυντή, που διορίζεται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων. Ο Διευθυντής είναι καθηγητής του οικείου ΤΕΙ, με αξιόλογο ερευνητικό έργο και η θητεία του είναι τριετής και μπορεί να ανανεώνεται. Επίσης με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, διορίζεται και ο Αναπληρωτής Διευθυντής του ΚΤΕ ο οποίος είναι μέλος του Επιστημονικού Γνωμοδοτικού Συμβουλίου του ΚΤΕ.

Αρχικά με την αρ. πρωτ. 8594/2-12-02 απόφαση του Προέδρου του ΤΕΙ Λάρισας, ορίσθηκε ως εκπρόσωπος και προσωρινός Διαχειριστής του ΚΤΕ Θεσσαλίας ο κ. Φιλόθεος Λόκκας, Αντιπρόεδρος του ΤΕΙ Λάρισας. Στη συνέχεια με την αρ. πρωτ. 16080/Ε5/18-2-03 απόφαση του Υπουργού Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, διορίσθηκε στη θέση του Διευθυντή του ΚΤΕ Θεσσαλίας ο κ. Υψηλάντης Παντελής, Καθηγητής του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του ΤΕΙ Λάρισας. Ακολούθησε με την αρ. πρωτ. 139607/Ε5/05-12-07 απόφαση του Υπουργού Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, διορίσθηκε στη θέση του Διευθυντή του ΚΤΕ Θεσσαλίας ο κ. Γραβάνης Φώτιος, Καθηγητής του Τμήματος Φυτικής Παραγωγής του ΤΕΙ Λάρισας. Τέλος με την αρ. πρωτ. 17805/Ε5-2011 απόφαση της Υπουργού Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων διορίσθηκε στη θέση του Διευθυντή του ΚΤΕ Θεσσαλίας ο κ. Μπλάνας Γεώργιος, Καθηγητής του Τμήματος Διοίκησης Επιχειρήσεων του ΤΕΙ Λάρισας έως και την ημερομηνία 09.05.2014

7. Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας

Σύμφωνα με το άρθρο 9 του Π.Δ. 143/20-6-01 ορίζονται τα εξής:

«Η εσωτερική διάρθρωση, τα θέματα του προσωπικού και κάθε άλλη λεπτομέρεια λειτουργίας των ΚΤΕ που δεν καλύπτεται από τις διατάξεις του παρόντος Διατάγματος καθορίζονται από τον εσωτερικό κανονισμό εκάστου ΚΤΕ, ο οποίος εκδίδεται με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων μετά από απόφαση του Επιστημονικού Γνωμοδοτικού Συμβουλίου του ΚΤΕ. Αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία που τάσσει ο Υπουργός για την υποβολή πρότασης, ο εσωτερικός κανονισμός εκδίδεται και χωρίς την πρόταση αυτή.»

Ο Οριστικός Εσωτερικός Κανονισμός Λειτουργίας του ΚΤΕ Θεσσαλίας ολοκληρώθηκε την χρήση 2009 χωρίς έως σήμερα να έχει δημοσιευθεί σε ΦΕΚ.

8. Επιστημονικό Γνωμοδοτικό Συμβούλιο του Κέντρου Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Π.Δ. 143/20-6-01:

«1. Σε κάθε ΚΤΕ λειτουργεί Επιστημονικό Γνωμοδοτικό Συμβούλιο (ΕΓΣ) το οποίο αποτελείται από τον Διευθυντή του ΚΤΕ, από τους Προϊσταμένους των Ερευνητικών Τομέων Τεχνολογίας και από έναν ερευνητή - εκπρόσωπο από το Επιστημονικό Προσωπικό (ΕΠ) του οικείου ΤΕΙ.

2. Το Επιστημονικό Γνωμοδοτικό Συμβούλιο έχει τις παρακάτω αρμοδιότητες.

α. Καταρτίζει, ανά διετία, το ερευνητικό και αναπτυξιακό πρόγραμμα του ΚΤΕ, το οποίο υποβάλλει στον Υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων για έγκριση.

β. Αποτιμά το ετήσιο ερευνητικό έργο του ΚΤΕ και υποβάλλει σχετική έκθεση στον Υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων.

γ. Εγκρίνει τον προϋπολογισμό, τον απολογισμό και τον ισολογισμό του ΚΤΕ.

δ. Καταρτίζει τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας του ΚΤΕ και τον υποβάλλει για έγκριση στον Υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων.

ε. Έχει την οικονομική διαχείριση του ΚΤΕ και αποφασίζει περί διορισμού προσωπικού με σύμβαση εργασίας ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου.

3. Η θητεία των μελών του Επιστημονικού Γνωμοδοτικού Συμβουλίου είναι τριετής και μπορεί να ανανεώνεται.

4. Σε κάθε Τομέα προΐσταται μέλος του ερευνητικού προσωπικού του Τομέα, κατηγορίας Κύριου Ερευνητή ή Επίκουρου Ερευνητή.

5. Ο Προϊστάμενος κάθε τομέα διορίζεται με απόφαση του Διευθυντή του ΚΤΕ, ύστερα από πρόταση του Συμβουλίου του οικείου ΤΕΙ.

6. Τα καθήκοντα του Προϊσταμένου κάθε τομέα είναι ανάλογα με αυτά του διευθυντή του ΚΤΕ, όσον αφορά την λειτουργία του τομέα και αναλύονται ειδικότερα στον εσωτερικό κανονισμό.»

Με το υπ' αριθμ. 496/05.05.2011 του Συμβουλίου του ΤΕΙ Λάρισας ορίσθηκαν οι Προϊστάμενοι των Ερευνητικών Τομέων Τεχνολογίας του ΚΤΕ Θεσσαλίας, οι οποίοι απαρτίζουν μαζί με τον Διευθυντή το Επιστημονικό Γνωμοδοτικό Συμβούλιο, ως κατωτέρω:

Μπλάνας Γεώργιος	Δ/ντής ΚΤΕ Θεσσαλίας
Παπαχατζής Αλέξανδρος	Προϊστάμενος Τομέα Προστασίας Περιβάλλοντος
Ζαούτσος Στέφανος	Προϊστάμενος Τομέα Βελτίωσης Ιδιοτήτων και Ποιοτικού Ελέγχου Υλικών
Μουλάς Ανάργυρος	Προϊστάμενος Τομέα Βιοτεχνολογίας
Πετρωτός Κωνσταντίνος	Προϊστάμενος Τομέα Γεωργικών Τεχνολογιών
Κακάβας Κωνσταντίνος	Ερευνητής-Εκπρόσωπος Εκπαιδευτικού Προσωπικού του ΤΟ.Μ.Τ.Ε
Αδάμ Γεώργιος	Προϊστάμενος Τομέα Εφαρμογών πληροφορικής

9. Έκταση ελέγχου

Ο έλεγχός μας ήταν δειγματοληπτικός και έγινε με βάση τους Ισολογισμούς και τους Λογαριασμούς Αποτελεσμάτων των χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 απέβλεψε στη διαπίστωση της ορθότητας και νομιμότητας των καταχωρήσεων στα βιβλία, που τηρήθηκαν από το ΚΤΕ Θεσσαλίας, καθώς και την κάλυψη των καταχωρήσεων αυτών με κανονικά δικαιολογητικά.

Κατά τον έλεγχό μας εφαρμόσαμε τις ελεγκτικές διαδικασίες, που κατά την κρίση μας επιβάλλονταν στα πλαίσια των αρχών και κανόνων ελεγκτικής, που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και έχουν γίνει γενικά παραδεκτές.

Για τη διενέργεια του ελέγχου μας, τέθηκαν στη διάθεση μας, τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν και μας παρασχέθηκαν, με προθυμία, οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.

Επισημαίνουμε ότι ο έλεγχός μας δεν επεκτάθηκε στη σκοπιμότητα των οικονομικών πράξεων, η οποία αποτελεί αποκλειστική ευθύνη της Διοίκησης του ΚΤΕ Θεσσαλίας.

10. Βιβλία και στοιχεία τα οποία τηρήθηκαν από το Κέντρο Τεχνολογικής Έρευνας Θεσσαλίας και στα οποία στηρίχθηκε ο έλεγχός μας

Το ΚΤΕ Θεσσαλίας τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., με το διπλογραφικό σύστημα.

10α. Βιβλία του ΚΤΕ Θεσσαλίας:

Κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις τηρήθηκαν, με το διπλογραφικό σύστημα, από το ΚΤΕ Θεσσαλίας τα κατωτέρω βιβλία:

- Ισοζύγιο Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών (αρ.θεωρ. 2477/2007)
- Βιβλίο απογραφών ισολογισμού (αρ. θεωρ. 7985/2002)
- Μητρώο Παγίων (αθεώρητο)
- Βιβλίο πρακτικών ΕΓΣ (αθεώρητο)

10β. Στοιχεία του ΚΤΕ Θεσσαλίας:

- Γραμμάτια εισπράξεως (αθεώρητα)
- Εντάλματα πληρωμής (αθεώρητα)
- Τιμολόγια για παροχή υπηρεσιών (αρ. θεωρ. 7987/2002 & 2059/2012)
- Δελτίο αποστολής (αρ.θεωρ. 7988/2002)
- Τιμολόγιο (αθεώρητο)

II. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

Οι Ισολογισμοί των χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 που συντάχθηκαν από το ΚΤΕ Θεσσαλίας, επισυνάπτονται στο τέλος της παρούσας έκθεσης.

Στη συνέχεια αναλύονται και σχολιάζονται οι λογαριασμοί με τη σειρά που αναγράφονται στους Ισολογισμούς μαζί με τις τυχόν παρατηρήσεις και σημειώσεις μας.

Διευκρινίζεται ότι, η αναλυτική παράθεση των λογαριασμών, στην παρούσα έκθεση και στις περιπτώσεις που δεν συνοδεύονται από άξιες λόγου παρατηρήσεις, έχει σκοπό να καταστήσει στον αναγνώστη σαφέστερο το περιεχόμενο τους.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

4.Λοιπά έξοδα εγκατάστασης

Υπόλοιπο

31.12.	2008	2009	2010	2011	2012	2013
	0,00	0,00	0,00	0,01	0,02	0,02

Το υπόλοιπο της 31.12.2011, 2012 και 2013 αφορά την υπολειμματική αξία των λογισμικών προγραμμάτων που χρησιμοποιούνται στις μελέτες και στις έρευνες και μέσω των αποσβέσεων επιρρίπτονται στο αντίστοιχο έργο για το οποίο αγοράστηκαν. Η αξία κτήσης των συγκεκριμένων λογισμικών προγραμμάτων είναι μη σημαντική και έχει αποσβεστεί εφάπαξ με το έτος αγοράς του κάθε λογισμικού. Η αξία κτήσης των λογισμικών προγραμμάτων ανέρχεται σε € 480,00 την 31.12.2011, σε € 695,00 την 31.12.2012 όπως επίσης και την 31.12.2013.

6. Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	0,04	0,06	0,01	0,02	0,10	0,10

Το υπόλοιπο της 31.12 των χρήσεων 2008-2013 αφορά την υπολειμματική αξία των ηλεκτρονικών υπολογιστών κυρίως και επίπλων που χρησιμοποιούνται στις μελέτες και στις έρευνες και μέσω των αποσβέσεων επιρρίπτονται στο αντίστοιχο έργο για το οποίο αγοράστηκαν.

Ο παραπάνω λογαριασμός αναλύεται ως εξής με βάση την αξία κτήσης των παγίων:

<u>Περιγραφή</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Βιβλιοθήκη- ΚΤΕ	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00
Η/Υ-ΚΤΕ	0,00	293,29	293,29	293,29	293,29	293,29
Εκτυπωτές- Βιντεοπροβολέας/Πρόγραμμα E-PROCSSE	1.013,20	1.013,20	1.013,20	1.013,20	1.013,20	1.013,20
Η/Υ-Κάμερα /Πρόγραμμα ΚΟΚΚΙΝΟ ΕΛΑΦΙ	1.466,39	1.466,39	1.466,39	1.466,39	1.466,39	1.466,39
Η/Υ -Πρόγραμμα ΕΠΣΕΤ G080601	0,00	141,00	141,00	141,00	141,00	141,00
Η/Υ- Πρόγραμμα ΗΛΕΚ.ΟΧΗΜ.ΑΕΒΑΛ	0,00	0,00	901,83	901,83	901,83	901,83
Η/Υ- Πρόγραμμα ΓΙΑΟΥΡΤΙ ΤΡΙΚΚΗ	0,00	0,00	1.239,00	1.239,00	1.795,83	1.795,83
Σύνολο αξίας κτήσης	3.279,59	3.713,88	5.854,71	5.854,71	6.411,54	6.411,54

- Έχει πραγματοποιηθεί συμφωνία του Μητρώου Παγίου και της Γενικής Λογιστικής για της Χρήσεις 2008-2013.
- Έχει επιβεβαιωθεί η εφάπαξ απόσβεση των παραπάνω παγίων βάση Π.Δ.299/2003
- Έχουν επισκοπηθεί δειγματοληπτικά τα παραστατικά των προσθηκών των παγίων στην χρήση που υπήρξε προσθήκη.

Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

II. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

1. Πελάτες

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	10.115,00	17.615,00	10.115,00	27.190,00	28.655,00	20.313,00

Ο παραπάνω λογαριασμός των πελατών των χρήσεων 2008-2013 αναλύεται στα παρακάτω υπόλοιπα πελατών:

<u>ΠΕΛΑΤΗΣ</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Ε.Α.Σ. ΕΛΑΣΣΟΝΑΣ	10.115,00	10.115,00	10.115,00	10.115,00	10.115,00	10.115,00
INTRASOFT LUXEMBOURG	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΛΑΔΑΣ ΣΤΑΥΡΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00
ΝΙΚΟΥ-ΣΙΩΧΟΥ ΑΦΟΙ & ΣΙΑ Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00
Α.Σ. Ν. ΑΓΧΙΑΛΟΥ "Η ΔΗΜΗΤΡΑ"	0,00	0,00	0,00	3.075,00	0,00	0,00
Δ.Ε.Υ.Α. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	492,00	492,00
Δ.Ε.Υ.Α.ΛΑΜΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492,00
Δ.Ε.Υ.Α.ΚΙΛΚΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	492,00
ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΔΗΜΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	738,00	1.230,00
ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ- ΜΠΑΡΜΠΑΤΣΑΛΟΣ- ΤΟΥΡΝΑΒΙΤΗΣ Ο.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00
ΣΤΑΝΚΟΥΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΥΝ.ΟΜΑΔ.ΠΑΡ.ΑΓΕΛ/ΦΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.690,00	0,00
Σύνολο υπολοίπου πελατών	10.115,00	17.615,00	10.115,00	27.190,00	28.655,00	20.313,00

- Η απαίτηση από τον ΕΑΣ Ελασσόνας ποσού €10.115,00 αφορά έργο από την χρήση 2006 για την ζήτηση αρνιού Ελασσόνας συνολικού ποσού €11.900,00 από το οποίο ποσό € 1.500,00 είχε τιμολογηθεί και εισπραχθεί. Το υπόλοιπο ποσό του έργου € 10.115,00 (με ΦΠΑ) τιμολογήθηκε την χρήση 2008 χωρίς να έχει εισπραχθεί έως και σήμερα. **Το πόσο των €10.115,00 εκτιμάται ως επισφαλής καθώς δεν επρόκειτο να εισπραχθεί από το ΚΤΕ Θεσσαλίας και για αυτό το λόγο θα έπρεπε να επιβαρυνθούν τα αποτελέσματα της χρήσης του 2013 με το παραπάνω ποσό και κατά συνέπεια και τα ίδια κεφάλαια να μειωθούν αντίστοιχα .**
- Η απαίτηση από τον πελάτη "INTRASOFT LUXEMBOURG" ποσού € 7.500,00 την χρήση 2009 αφορούσε το έργο "Τεχνικής Υποστήριξης Desis" και η είσπραξη του παραπάνω ποσού πραγματοποιήθηκε με κατάθεση στην τράπεζα την 25.02.2010 όπου επισκοπήσαμε και το αντίστοιχο ex-raït.
- Η απαίτηση από τον πελάτη "Λαδός Σταύρος & ΣΙΑ ΕΕ " ποσού € 7.000,00 την χρήση 2011 και 2012 αφορούσε το έργο "Ενεργητική Παροχή Πληροφοριών και Υποστήριξης σε Φαρμακεία μέσω Τεχνολογιών Διαδικτύου" και η είσπραξη του ποσού πραγματοποιήθηκε με κατάθεση στην τράπεζα την 10.12.2013.
- Η απαίτηση από τον πελάτη "Νίκου & Σιώχου Αφοί & ΣΙΑ ΟΕ" ποσού € 7.000,00 την χρήση 2011 αφορούσε το έργο "Κουπόνια Καινοτομίας για ΜΜΕ-Εκτίμηση θερμοκικής απόδοσης καύσιμης Βιομάζας" και η είσπραξη του παραπάνω ποσού πραγματοποιήθηκε με κατάθεση στην τράπεζα την 27.03.2012.
- Η απαίτηση από τον πελάτη " Α.Σ. Ν. ΑΓΧΙΑΛΟΥ "Η ΔΗΜΗΤΡΑ " ποσού € 3.075,00 την χρήση 2011 αφορούσε το έργο "Μελέτη Αριστοποίησης του αρωματικού χαρακτήρα και της ασφάλειας του παραγόμενου τσίπουρου με χρήση αέριας χρωματογραφίας GC-MS" και η είσπραξη του ποσού πραγματοποιήθηκε με κατάθεση στην τράπεζα την 23.01.2012 όπου επισκοπήσαμε το παραστατικό της τράπεζας.

- Η απαίτηση από τον πελάτη "Δ.Ε.Υ.Α Ηρακλείου" ποσού € 492,00 την χρήση 2012 αφορά υπόλοιπο από το αρχικό ποσό που τιμολογήθηκε για το έργο και ανέρχονταν σε € 1.230,00 (με ΦΠΑ) από το οποίο είχε εισπραχθεί μέσω τραπεζής ποσό €738,00 την 12.10.2013. Εκτιμάται από την Διοίκηση του ΚΤΕ Θεσσαλίας ότι θα εισπραχθεί το υπόλοιπο της απαίτησης από την Υδρευση Ηρακλείου.
- Εκτιμάται, σύμφωνα με τον Προϊστάμενο Λογιστηρίου του ΚΤΕ Θεσσαλίας, ότι θα εισπραχθεί η απαίτηση ποσού € 492,00 της χρήση 2013 για τα έργα "Δ.Ε.Υ.Α ΛΑΜΙΑΣ" & "Δ.Ε.Υ.Α ΚΙΛΚΙΣ" καθώς θα πραγματοποιηθεί η υλοποίηση τους .
- Εκτιμάται, σύμφωνα με τον Προϊστάμενο Λογιστηρίου του ΚΤΕ Θεσσαλίας, ότι θα εισπραχθεί η απαίτηση από τον πελάτη για το έργο " ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΔΗΜΩΝ" ποσού € 1.238,00 καθώς αφορά ενεργό έργο.
- Η απαίτηση από τον πελάτη " ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ-ΜΠΑΡΜΠΑΤΣΑΛΟΣ-ΤΟΥΡΝΑΒΙΤΗΣ Ο.Ε " ποσού € 7.000,00 την χρήση 2012 αφορά το έργο " Παροχή προσωποποιημένων δυναμικών υπηρεσιών με χρήση τεχνολογιών πληροφορικής-κουπόνι καινοτομίας 382624430-01-000248" και η είσπραξη του παραπάνω ποσού πραγματοποιήθηκε με κατάθεση στην τράπεζα την 04.12.2013.
- Η απαίτηση από τον πελάτη " ΣΤΑΝΚΟΥΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ " ποσού € 7.000,00 την χρήση 2012 αφορά το έργο " Διερεύνηση της δυνατότητας αντικατάστασης της βενζίνης από αλκοόλες ή μιγμάτων αλκοόλης με λάδια για την κίνηση βενζινοκινητήρων". Η απαίτηση η οποία είχε τιμολογηθεί αρχικά ανέρχονταν σε € 8.610,00 από την οποία ποσό € 1.610,00 είχε κατατεθεί στην τράπεζα και αφορούσε το ποσό του αναλογούν ΦΠΑ. Αναμένεται η υλοποίηση του προγράμματος από το ΚΤΕ Θεσσαλίας με την είσπραξη της παραπάνω απαίτησης και με την πραγματοποίηση των αντίστοιχων δαπανών που απαιτούνται για το έργο.
- Το ποσό της προκαταβολής ποσού € 3.690,00 κατατέθηκε στην τράπεζα την χρήση 2012 από τον πελάτη "ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΟΜΑΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΩΝ ΑΓΕΛΑΔΟΤΡΟΦΩΝ ΓΑΛΑΚΤΟΠΑΡΑΓΩΓΗΣ-ΘΕΣ/ΓΑΛΑ" και αφορά το πρόγραμμα "Έρευνα αγοράς μικροκαταστημάτων γάλακτος στην Λάρισα". Η παραπάνω προκαταβολή έκλεισε με την πραγματοποίηση του έργου την χρήση 2013 και την τιμολόγηση του την 18.02.2013 ποσού € 5.535,00 (με φπα).

Με την υπ' αριθμ. 3/10-3-04 συνεδρίαση του Επιστημονικού Γνωμοδοτικού Συμβουλίου αποφασίσθηκε ότι, για κάθε πρόταση που χρηματοδοτείται από εξωτερικούς φορείς, το ΚΤΕ Θεσσαλίας θα παρακρατά για τη λογιστική και διοικητική υποστήριξη, το 7% του ποσού της χρηματοδότησης που αντιστοιχεί στο τμήμα του έργου που θα εκτελεσθεί από το ΚΤΕ Θεσσαλίας.

3α. Επιταγές Εισπρακτέες

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	0,00	0,00	13.298,11	0,00	0,00	0,00

Το υπόλοιπο της 31.12.10 αφορά επιταγή που έλαβε το ΚΤΕ Θεσσαλίας από τον πελάτη "ΤΕΙ ΛΑΡΙΣΑΣ" στα πλαίσια 2 προγραμμάτων ("Επέκταση του Πληροφοριακού Συστήματος Διαχείρισης Αιτήσεων και Υποστήριξης της Αξιολόγησης Εκτάκτων Συνεργατών του Τ.Ε.Ι. Λάρισας", "Ανάπτυξη Πληροφοριακού Συστήματος Διαχείρισης Σίτισης Σπουδαστών του ΤΕΙ/Λ") τα οποία έχουν κλείσει ήδη τα έργα. Πραγματοποιήθηκε εξόφληση της επιταγής την 26.05.2011 στην τράπεζα CITY Bank.

11. Χρεώστες διάφοροι

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	0,00	0,00	2.315,18	68,10	859,91	450,00

Το υπόλοιπο της 31.12.10 αποτελείται κυρίως από €247,08 που αφορά ΦΠΑ (συμψηφιστέο στην επόμενη χρήση), το οποίο προκύπτει από την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ 2010 και συμψηφίστηκε στην επόμενη χρήση και από το ποσό των €

2.068,10 το οποίο αφορά απαίτηση από επιστήμονες που συμμετέχουν στα προγράμματα. Από το ποσό των € 2.068,10 έχει κλείσει την χρήση 2011 το ποσό των € 2.000,00 (από Κακαρόντζα Γεώργιο) με την πραγματοποίηση της δαπάνης για τα προγράμματα, το υπόλοιπο € 68,10 (υπόλοιπο της 31.12.2011) έκλεισε την χρήση 2012. Το υπόλοιπο της 31.12.2012 ποσού € 859,91 αποτελείται από ΦΠΑ ποσού €409,91, το οποίο συμψηφίστηκε στην επόμενη χρήση, επιπλέον υφίσταται και απαίτηση ποσού € 450,00, το οποίο πληρώθηκε λανθασμένα από ΚΤΕ Θεσσαλίας στον επιστήμων-συνεργάτη του ΚΤΕ κ. Τσακνή Αντώνιο και είναι αβέβαιη η επιστροφή του καθώς το ίδιο ποσό (€450,00) είχε αποδοθεί και ως παρακρατούμενος φόρος στην ΔΟΥ.

IV. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

1. Ταμείο

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	44,85	33,89	7,01	7,01	7,01	77,01

Η κίνηση του ταμείου δεν παρουσιάζει μεταβολή όπως εμφανίζεται και στα υπόλοιπα των χρήσεων 2008-2013. Το ΚΤΕ Θεσσαλίας δεν πραγματοποιεί εισπράξεις και πληρωμές ταμειακά αλλά μόνο μέσω τραπεζής (η με επιταγές). Οι ταμειακές κινήσεις στην διάρκεια των χρήσεων γινόταν σπάνια και όταν γινόταν αφορούσαν μικρά ποσά (μη σημαντικά) είσπραξης η πληρωμής.

3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	31.484,38	35.116,85	6.096,94	14.581,59	18.370,21	23.675,78

Τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών όψεως συμφωνήθηκαν με τα αντίστοιχα extraits των τραπεζών.

E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

2. Έσοδα χρήσης εισπρακτέα

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	20.903,91	33.726,05	2.800,00	2.800,00	1.149,71	6.662,12

Ο λογαριασμός "Έσοδα χρήσης Εισπρακτέα" αφορά έσοδα τα οποία έχουν εγκριθεί στην χρήση βάση συμβάσεων και αποφάσεων, δηλαδή έχουν λογιστεί ως έσοδο χωρίς να έχει εκδοθεί το τιμολόγιο. Με την έκδοση του τιμολογίου σε επόμενη χρήση ο παραπάνω λογαριασμός κλείνει καθώς η απαίτηση εμφανίζεται πλέον σε λογαριασμό πελάτη.

Επίσης στο παραπάνω κονδύλι καταχωρούνται ορισμένα έσοδα με την μορφή πρόβλεψης για ορισμένες δαπάνες που πραγματοποιεί το ΚΤΕ για κάποιο έργο χωρίς να έχει εισπράξει το ποσό από τον πελάτη.

Παρακάτω εμφανίζεται η ανάλυση των εσόδων χρήσης εισπρακτέα για τις χρήσεις 2008-2013

Έσοδα χρήσης Εισπρακτέα ανά

<u>έργο</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
ΕΣΟΔΑ ΧΡ.ΕΙΣΠΡ.ΚΟΚΚΙΝΟ ΕΛΑΦΙ	1.415,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΣΟΔΑ ΧΡ.ΕΙΣΠΡ. ΔΙΕΠΤΕΛΩ	19.488,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΣΟΔΑ ΧΡ.ΕΙΣΠΡ.ΧΗΜ.ΑΝΑΛ.ΓΕΩΝΑΤΣ	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΣΟΔΑ ΧΡ.ΕΙΣΠΡ..ΔΙΚ.ΕΠ.ΗΛΕΚ.ΟΧΗΜΑΤΑ	0,00	15.126,05	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΣΟΔΑ ΧΡ.ΕΙΣΠΡ.ΡΑΤΙΡΕC	0,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00
ΕΣΟΔΑ ΧΡ.ΕΙΣΠΡ.ΓΙΑΟΥΡΤΗ ΤΡΙΚΚΗ	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΣΟΔΑ ΧΡ. ΕΙΣΠΡ. ΠΡΟΓΡ.ΡΕΕ- ΜΕD	0,00	0,00	0,00	0,00	19,62	0,02
ΕΣΟΔΑ ΧΡ. ΕΙΣΠΡ. ΕΡΕΥΝΑ ΜΙΚΡΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΛΑΡΙΣΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.130,09	0,00
ΕΣΟΔΑ ΧΡ. ΕΙΣΠΡ. ΑΡΤΟΣΚ. ΜΕ ΜΕΙΩΜΕΝΕΣ ΘΕΡΜΙΚΕΣ ΑΞΙΕΣ& ΔΙΑΙΤΗΤΙΚΕΣ ΙΝΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260,90
ΕΣΟΔΑ ΧΡ. ΕΙΣΠΡ. ΘΕΡΜΙΚΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕ ΚΑΥΣΙΜΗ ΒΙΟΜΑΖΑ ΓΙΑ ΜΜΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.401,20
Σύνολο	20.903,91	33.726,05	2.800,00	2.800,00	1.149,71	6.662,12

- Τα έσοδα χρήσης εισπρακτέα για τα έργα " ΚΟΚΚΙΝΟ ΕΛΑΦΙ", "ΔΙΕΠΤΕΛΩ"," ΧΗΜ.ΑΝΑΛ.ΓΕΩΝΑΤΣ"," ΔΙΚ.ΕΠ.ΗΛΕΚ.ΟΧΗΜΑΤΑ " ΓΙΑΟΥΡΤΗ-ΤΡΙΚΚΗ" έχουν κλείσει ακριβώς την επόμενη χρήση όπου δημιουργήθηκαν με την έκδοση των αντίστοιχων τιμολογίων τα οποία επισκοπήσαμε. Τα έργα τα παραπάνω έχουν κλείσει σε προηγούμενες χρήσεις.
- Τα έσοδα χρήσης εισπρακτέα που αφορά το έργο "PARTIREC Leonardo da Vinci Partnerships 2009" το οποίο είχε τιμολογηθεί κατά 80% την χρήση 2009 , ήτοι ποσού € 11.200,00 (από το συνολικό € 14.000,00 της επιχορήγησης) έκλεισε τελικά στις αρχές της χρήσης 2012 με την τιμολόγηση και την εξόφληση του υπόλοιπου 20% , ήτοι του ποσού € 2.800,00.
- Τα έσοδα χρήσης εισπρακτέα της χρήσης 2012 για τα έργα "FREE-MED"& "ΕΡΕΥΝΑ ΜΙΚΡΟΚ-ΤΩΝ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΛΑΡΙΣΑΣ" έχουν κλείσει την επόμενη χρήση (2013) με την τιμολόγηση τους.
- Τα έσοδα χρήσης εισπρακτέα της χρήσης 2013 για τα έργα "ΑΡΤΟΣΚ. ΜΕ ΜΕΙΩΜ ΘΕΡΜΙΚΕΣ ΑΞΙΕΣ & ΔΙΑΙΤΗΤΙΚΕΣ ΙΝΕΣ" & " ΘΕΡΜΙΚΗ ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕ ΚΑΥΣΙΜΗ ΒΙΟΜΑΖΑ ΓΙΑ ΜΜΕ" θα τιμολογηθούν και θα εισπραχτούν εντός της χρήσης 2014 όπου αναμένεται να υλοποιηθούν τα παραπάνω έργα.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
V. Αποτελέσματα εις νέο
Συνολικό Πλεόνασμα/Έλλειμμα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	8.314,86	12.026,85	10.354,71	11.500,15	8.333,36	9.472,54

Ανάλυση των παραπάνω σε αποτέλεσμα τρέχουσας και προηγούμενων χρήσεων εμφανίζεται παρακάτω :

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Έσοδα Χρήσης	63.564,87	41.735,92	63.616,05	22.940,53	34.059,96	57.898,19
<u>μείον:</u>						
Έξοδα χρήσης	61.663,39	38.023,93	65.288,19	21.745,09	37.276,75	56.759,01
Πλεόνασμα/(Έλλειμμα χρήσης)	1.901,48	3.711,99	-1.672,14	1.195,44	-3.216,79	1.139,18
<u>πλέον:</u>						
Πλεόνασμα/Έλλειμμα προηγούμενης χρήσης	6.413,38	8.314,86	12.026,85	10.354,71	11.550,15	8.333,36
Πλεόνασμα/Έλλειμμα συνολικά	8.314,86	12.026,85	10.354,71	11.550,15	8.333,36	9.472,54

Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

1. Προμηθευτές

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	53,76	2.773,03	19,79	0,15	129,84	382,45

Το υπόλοιπο του λογαριασμού προμηθευτές αφορά κυρίως μικροαγορές από τρίτους εκτός επιστημόνων και ερευνητών του ΚΤΕ Θεσσαλίας για τα διάφορα έργα που αναλαμβάνονται. Το υπόλοιπο του λογαριασμού είναι μη σημαντικό λόγω του ότι εξοφλούνται άμεσα με επιταγές ημέρας από το ΚΤΕ Θεσσαλίας, γεγονός το οποίο διαπιστώθηκε από την επισκόπηση που πραγματοποιήθηκε από πλευράς μας στα παραστατικά αγορών και δαπανών.

2α. Επιταγές πληρωτέες

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	17.559,46	1.884,04	1.045,06	1.045,06	1.960,66	13.750,67

Το υπόλοιπο της 31.12.08 ποσού € 17.559,46 αφορά επιταγές κυρίως για τις αμοιβές επιστημόνων οι οποίες εξοφλήθηκαν στις αρχές του 2009 σύμφωνα με τα extraits των τραπεζών τα οποία δειγματοληπτικά επισκοπήσαμε. Το ποσό των € 13.750,67 της 31.12.2013 αποτελείται από ποσό € 12.705,61 το οποίο αφορά επιταγές προς τρίτους οι οποίες εξοφλήθηκαν στις αρχές της χρήσης 2014 και μία επιταγή με ημερομηνία 25.8.08 (αρ. 130-9) ποσού € 1.045,06 που αφορούσε το έργο "ΔΙΕΠΤΕΛΩ" και η οποία δεν έχει εξοφληθεί έως σήμερα.

5. Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη

Υπόλοιπο

31.12.	2008	2009	2010	2011	2012	2013
	11.091,62	1.361,58	862,18	1.629,85	5.168,55	6.936,00

- Το υπόλοιπο της 31.12.08 αφορά υποχρέωση για ΦΠΑ Δεκεμβρίου 2008 ποσού €4.980,02 και υποχρέωση για παρακρατούμενο φόρο 20% πλέον χαρτοσήμου 2,4% η 3,6% του βου Διμήνου της χρήσης 2008 (περιλαμβάνοντας και ΟΓΑ χαρτοσήμου) ποσού €6.111,60 για αμοιβές κυρίως με Απόδειξη Δαπάνης του ΚΤΕ Θεσσαλίας. Από το ποσό του ΦΠΑ ένα μέρος, € 3.365,02 αποδόθηκε με κατάθεση στην τράπεζα εμπρόθεσμα την 29.01.2009 (CITY BANK) και το υπόλοιπο ποσό του ΦΠΑ €1615,00 αποδόθηκε εκπρόθεσμα με το ΔΕ 3793 την 29.02.2009 με επιβάρυνση προστίμων €24,23. Το ποσό του παρακρατούμενου φόρου € 6.111,60 αποδόθηκε εμπρόθεσμα την 23.01.2009 με το ΔΕ 2184.
- Το υπόλοιπο της 31.12.2009 αφορά υποχρέωση για ΦΠΑ Δεκεμβρίου 2009 ποσού €301,76 και υποχρέωση για παρακρατούμενο φόρο 20% πλέον χαρτοσήμου 2,4% η 3,6% του βου Διμήνου της χρήσης 2009 (περιλαμβάνοντας και ΟΓΑ χαρτοσήμου) ποσού €1.059,82 για αμοιβές κυρίως με Απόδειξη Δαπάνης του ΚΤΕ Θεσσαλίας. Τα ποσό του ΦΠΑ € 301,76 αποδόθηκε με κατάθεση στην τράπεζα εμπρόθεσμα την 21.01.2010 (CITY BANK). Το ποσό του παρακρατούμενου φόρου €1.059,82 αποδόθηκε εμπρόθεσμα με κατάθεση στην τράπεζα την 21.01.2010.
- Το υπόλοιπο της 31.12.2010 αφορά υποχρέωση για παρακρατούμενο φόρο 20% πλέον χαρτοσήμου 2,4% η 3,6% του βου Διμήνου της χρήσης 2010 (περιλαμβάνοντας και ΟΓΑ χαρτοσήμου) ποσού €862,18 για αμοιβές κυρίως με Απόδειξη Δαπάνης του ΚΤΕ Θεσσαλίας. Το ποσό των €862,18 αποδόθηκε εκπρόθεσμα με κατάθεση στην τράπεζα την 18.05.2011 (CITY BANK) πλέον προσαυξήσεις €51,73.
- Το υπόλοιπο της 31.12.2011 αφορά υποχρέωση για ΦΠΑ Δεκεμβρίου 2011 ποσού €575,00 και υποχρέωση για παρακρατούμενο φόρο 20% πλέον χαρτοσήμου 2,4% η 3,6% του βου Διμήνου της χρήσης 2011 (περιλαμβάνοντας και ΟΓΑ χαρτοσήμου) ποσού €1.054,85 για αμοιβές κυρίως με Απόδειξη Δαπάνης του ΚΤΕ Θεσσαλίας. Τα ποσό του ΦΠΑ € 575,00 αποδόθηκε με κατάθεση στην τράπεζα εμπρόθεσμα την 26.01.2012 (CITY BANK). Το ποσό του παρακρατούμενου φόρου €1.054,85 αποδόθηκε εμπρόθεσμα με κατάθεση στην τράπεζα την 26.01.2012.
- Το υπόλοιπο της 31.12.2012 αφορά υποχρέωση για παρακρατούμενο φόρο 20% πλέον χαρτοσήμου 2,4% η 3,6% του βου Διμήνου της χρήσης 2012(περιλαμβάνοντας και ΟΓΑ χαρτοσήμου) ποσού € 3.282,55 για αμοιβές κυρίως με Απόδειξη Δαπάνης του ΚΤΕ Θεσσαλίας. Από το παραπάνω ποσό έχει αποδοθεί εμπρόθεσμα ένα ποσό της τάξεως των € 1.374,69 με κατάθεση στην τράπεζα την 25.01.2013, ενώ το υπόλοιπο ποσό (€1.907,86) θα αποδοθεί εκπρόθεσμα εντός της χρήσης 2014 με τροποποιητικές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων. Επιπλέον ποσό €1.886,00 της 31.12.2012 που αφορά ΦΠΑ Οκτωβρίου 2012 εξοφλήθηκε εκπρόθεσμα την 25.01.2013.
- Το υπόλοιπο της 31.12.2013 αφορά κυρίως υποχρέωση για παρακρατούμενο φόρο 20% πλέον χαρτοσήμου 2,4% η 3,6% του βου Διμήνου της χρήσης 2013 (περιλαμβάνοντας και ΟΓΑ χαρτοσήμου) ποσού € 6.559,11 για αμοιβές επιστημόνων με Απόδειξη Δαπάνης του ΚΤΕ Θεσσαλίας και αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών. Από το παραπάνω ποσό έχει αποδοθεί εμπρόθεσμα ένα ποσό της τάξεως των € 4.532,31 στις αρχές του 2014, που αφορά το τελευταίο δίμηνο του 2013, ενώ το υπόλοιπο ποσό αφορά παρακρατούμενους φόρους της χρήσης 2012 και 2013 οι οποίοι θα αποδοθούν εκπρόθεσμα με τροποποιητικές δηλώσεις εντός της χρήσης 2014.

6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

Υπόλοιπο

31.12.	2008	2009	2010	2011	2012	2013
	0,00	0,00	0,00	0,00	85,94	116,07

Ο λογαριασμός αφορά τις ελάχιστες εργοδοτικές εισφορές που ορίζονται για αμοιβές που παρέχονται σε φοιτητές στα πλαίσια της εξάμηνης πρακτικής άσκησης τους για την απόκτηση πτυχίου. Το ΚΤΕ Θεσσαλίας ξεκίνησε να δέχεται φοιτητές για πρακτική άσκηση για πρώτη φορά την χρήση 2012. Λήφθησαν τα πρακτικά του ΕΓΣ που εγκρίνουν την πρακτική άσκηση των φοιτητών για τις χρήσεις 2012 και 2013 και οι υπογεγραμμένες συμβάσεις εργασίας του ΚΤΕ με τους φοιτητές που ασκούν την πρακτική τους. Η απόδοση των παραπάνω εισφορών πραγματοποιήθηκε αντίστοιχά Ιανουάριο 2013 και 2014.

11. Πιστωτές διάφοροι

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	9.502,00	155,20	1.185,20	1.986,69	1.236,00	20,00

Το υπόλοιπο του λογαριασμού πιστωτές διάφοροι αφορά κυρίως αμοιβές ερευνητών και επιστημόνων των ΤΕΙ Λάρισας οι οποίοι συμμετέχουν στην υλοποίηση των έργων που αναλαμβάνουν κατ εντολή του ΚΤΕ Θεσσαλίας και για λογαριασμό τρίτου-πελάτη ο οποίος χρηματοδοτεί το κάθε έργο. Για τις παραπάνω αμοιβές το ΚΤΕ Θεσσαλίας εκδίδει Απόδειξη Δαπάνης με παρακράτηση φόρου 20% πλέον χαρτόσημου και ΟΓΑ χαρτοσήμου.(2,4% η 3,6%). Επιπλέον στον παραπάνω λογαριασμό καταχωρούνται και οι δαπάνες που καταβάλει το ΚΤΕ Θεσσαλίας σε τρίτους (ελεύθερους επαγγελματίες) με Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και παρακράτηση 20%. Οι πληρωμές προς τους πιστωτές διάφορους πραγματοποιούνται άμεσα με επιταγές ημέρας από το ΚΤΕ Θεσσαλίας.

Παρακάτω εμφανίζεται η ανάλυση των πιστωτών διάφορων για τις χρήσεις 2008-2013:

<u>ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
ΓΕΡΟΓΙΑΝΝΗΣ						
ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	1.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΙΤΣΙΛΗΣ						
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	776,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΚΑΡΟΝΤΖΑΣ						
ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΠΑΛΤΑΓΙΑΝΝΗΣ						
ΜΙΧΑΗΛ	388,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΖΗΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	1.528,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	1.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΦΦΕΣ						
Ζ.ΘΕΟΔΩΡΟΣ	990,00	0,00	1.030,00	0,00	0,00	0,00
ΓΟΥΛΑ ΠΑΓΩΝΑ	0,00	155,20	0,00	0,00	0,00	0,00
ΛΑΪΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	0,00	0,00	155,20	0,00	0,00	0,00
ΚΥΛΙΝΔΡΗ ΣΤΑΜΑΤΙΑ	0,00	0,00	0,00	0,97	0,00	0,00
ΠΕΤΡΩΤΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	0,00	0,00	0,00	1.985,72	0,00	0,00
ΚΑΦΦΕΣ ΖΗΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.236,00	0,00
ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΥ						
ΑΦΡΟΔΙΤΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00
<u>Σύνολο</u>	9.502,00	155,20	1.185,20	1.986,69	1.236,00	20,00

Επισκοπήθηκε από πλευράς μας η εξόφληση των υπολοίπων των χρήσεων 2008-2013 με επιταγές ημέρας στις πρώτες μέρες σχεδόν κάθε επόμενης χρήσης.

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

1. Έσοδα επόμενων χρήσεων

Υπόλοιπο
31.12.

<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
16.026,48	68.291,15	20.592,40	28.434,90	32.127,61	19.878,67

Το υπόλοιπα των εσόδων επόμενων χρήσεων των ετών 2008-2013 αφορούν κυρίως ποσά εσόδων που μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης από τον λογαριασμό εσόδων του ΚΤΕ Θεσσαλίας στον μεταβατικό λογαριασμό των εσόδων επομένων χρήσεων. Για τα παραπάνω έσοδα το ΚΤΕ Θεσσαλίας έχει εκδώσει τιμολόγια παροχής υπηρεσιών κατά την διάρκεια της χρήσης προς τον πελάτη εντολέα του κάθε έργου (ένα ποσοστό του έργου η συνολικά το έργο), αλλά δεν εισπράττει τα χρήματα ή τα εισπράττει και δεν πραγματοποιεί τις δαπάνες του κάθε έργου. Έτσι σε αυτήν την περίπτωση τα έσοδα μεταφέρονται από το ΚΤΕ Θεσσαλίας σε Μεταβατικό Λογαριασμό Παθητικού σε Έσοδα Επόμενων Χρήσεων και στην χρήση που θα πραγματοποιηθούν οι δαπάνες θα μεταφερθούν στα έσοδα.

Μια ανάλυση των εσόδων επόμενης χρήσης ανά έργο για τις χρήσεις 2008-2013 εμφανίζεται παρακάτω:

<u>Έσοδα επόμενων χρήσεων</u>	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΜΕΛΕΤΗΣ ΕΑΣ ΕΛΛ	8.202,76	8.202,76	8.202,76	8.202,76	8.202,76	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΕΡ.ΤΕΧ.ΑΝΑΠ.ΚΛΩ/ΕΠΣΕΤ G080601	7.823,72	243,13	243,13	243,13	243,13	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΧΗΜ.ΑΝΑΛ.ΓΕΩΝΑΤΣ ΕΠΕ	0,00	842,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΠΛΗΡΟΦ.ΣΥΣΤ.ΥΠΟΣΤ.ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΚΠ/ΚΩΝ ΤΕΙΛ	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΣΥΣΤ.ΔΙΑΧ.ΤΕΙ ΛΑΡΙΣΑΣ	0,00	7.774,74	999,74	999,74	999,74	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΔΙΚΤ.ΕΠ.ΚΑΤ.ΗΛ.	0,00	18.050,11	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛΟ.PARTIREC	0,00	8.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΠΡ.ΑΝΑΛ.ΚΑΡΑΚΑΤ	0,00	16.525,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.DESIS	0,00	6.975,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΠΕΡ.PRIME & MIB	0,00	498,41	521,22	908,56	846,12	2.828,31
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΠΛΗΡ.ΣΥΣΤ.ΔΙΑΧ.ΣΙΤΗΣΗΣ ΣΠΟΥΔ.ΤΕΙΛ	0,00	0,00	2.215,66	0,00	0,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΕΠΕΚΤ.ΠΛΗΡ.ΣΥΣΤ.ΔΙΑΧ.ΑΙΤΗΣΕΩΝ ΣΥΝ.ΜΕΣΩ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ	0,00	0,00	7.909,89	0,00	0,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΚΟΥΠ.ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑΣ ΦΑΡΜΑΚΕΙΑ	0,00	0,00	0,00	13.020,00	6.510,00	6.510,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΚΥΡΙΑΚΑΚΗΣ ΜΕΛΕΤΗ ΣΤΡ. ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ	0,00	0,00	0,00	2.190,63	0,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ.ΣΗΜ-HELLAS ΠΗΛΙΟΝ ΑΕΒΕ	0,00	0,00	0,00	45,08	0,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΜΕΛΕΤΗ ΑΡΙΣΤΟΠ. ΑΡΩΜ.ΧΑΡΑΚΤ.	0,00	0,00	0,00	2.325,00	0,00	0,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΚΟΙΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ Δ.Ε.Υ.Α.	0,00	0,00	0,00	0,00	1.805,86	1.913,84
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΚΟΥΠΟΝΙ ΚΑΙΝΟΤ.ΓΙΑ ΜΜΕ- ΑΝΤΙΚΑΤ. ΒΕΝΖΙΝΗΣ ΑΠΟ ΑΛΚΟΟΛΕΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	6.510,00	6.510,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΚΟΥΠΟΝΙ ΚΑΙΝΟΤ.ΓΙΑ ΜΜΕ- ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	6.510,00	0,00

ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ							
ΑΛΛΑΝΤΙΚΩΝ ΑΠΌ ΚΡΕΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218,04
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΜΙΚΡΟΒΙΟΛ. ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ							
ΣΦΑΓΕΙΩΝ ΚΡΕΑΤΩΝ ΑΛΛΑΝΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΕΡΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,89
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΒΕΛΤΙΣΤ. ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΚΑΙ							
ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΝΕΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.338,99
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΜΕΛΕΤΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ							
ΠΡΩΤΕΪΝΗΣ ΤΥΡΟΓΑΛΑΚΤΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΠΙΣΤΟΠ.& ΒΕΛΤΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ							
ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΝΕΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,26
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΧΗΜΙΚΕΣ ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ							
ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΓΑΛΑΚΤΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,96
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΑΦΛΑΤΟΞΙΝΩΝ ΣΕ							
ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ ΜΕ ΤΗ ΜΕΘΟΔΟ ELISA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,77
ΑΔΙΑΘ.ΥΠΟΛ. ΔΙΠΛΩΜ.ΕΥΡΕΣΙΤ. ΓΙΑ ΤΗΝ							
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΠΝΙΣΤΗΣ ΕΛΙΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255,51
Σύνολο	16.026,48	68.291,15	20.592,40	28.434,90	32.127,61	19.878,67	

Για τα αδιάθετα υπόλοιπα (έσοδα επομένων χρήσεων) της παραπάνω ανάλυσης τα οποία έκλεισαν σε επόμενη χρήση, επισκοπήθηκαν δειγματοληπτικά οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για το κάθε έργο ώστε να μπορούν να μεταφερθούν τα εν λόγω αδιάθετα υπόλοιπα σε λογαριασμό εσόδου.

- Το αδιάθετο υπόλοιπο της 31.12.2008 του έργου για την "Ζήτηση Αρνιών" (ΕΑΣ Ελασσόνας) ποσό €8.202,76, το οποίο μεταφέρεται και στις επόμενες χρήσεις, αφορά Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών που είχε εκδοθεί την χρήση 2008 ποσού € 10.115,00 (με ΦΠΑ) και δεν έχει εισπραχθεί έως και σήμερα. Έτσι υφίσταται και αντίστοιχη απαίτηση στους πελάτες που ανέρχεται σε € 10.115,00. Το παραπάνω έργο δεν έχει πραγματοποιηθεί έως και σήμερα και έτσι το αδιάθετο υπόλοιπο των € 8.202,76 στην χρήση 2013 έχει μεταφερθεί στα Αποτελέσματα Χρήσης και συγκεκριμένα στα Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων. Επιπλέον λανθασμένα δεν μεταφέρθηκε στα Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων και το ποσό € 10.115,00 που αναφέρεται ως απαίτηση από τον ΕΑΣ Ελασσόνας στο κονδύλι "Πελάτες".
- Το αδιάθετο Υπόλοιπο της 31.12.2009 του έργου " Πληροφοριακό Σύστημα Αξιολόγησης Εκτάκτων Εκπ/κών" του ΤΕΙ Λάρισας ποσό €500,00 (αρχικού συνολικού ποσού € 11.032,00) το οποίο μεταφέρεται και στις επόμενες χρήσεις έκλεισε με πίστωση των εκτάκτων αποτελεσμάτων την χρήση 2013 και συγκεκριμένα στα Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων γιατί ολοκληρώθηκε το έργο.
- Το αδιάθετο Υπόλοιπο της 31.12.2010 του έργου " Πληροφοριακό Σύστημα Διαχείρισης Αναθέσεων Εκπ/κού Έργου" του ΤΕΙ Λάρισας ποσό €999,74 (αρχικού συνολικού ποσού € 8.700,00) το οποίο μεταφέρεται και στις επόμενες χρήσεις έκλεισε με πίστωση των εκτάκτων αποτελεσμάτων την χρήση 2013 και συγκεκριμένα στα Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων γιατί ολοκληρώθηκε το έργο.
- Επίσης έχει μεταφερθεί και το αδιάθετο υπόλοιπο ποσού € 243,13 του έργου "ΕΠΣΕΤ G080601" στα Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων γιατί ολοκληρώθηκε το έργο .
- Το αδιάθετο Υπόλοιπο της 31.12.2013 του έργου " Οικονομική Διαχείριση της Έκδοσης των Περιοδικών PRIME & MIBES" σε συνεργασία με τους επιστήμονες και ερευνητές του ΤΕΙ Λάρισας ποσού €2.828,31 αφορά ουσιαστικά έργο το οποίο υλοποιείται κάθε έτος και ένα μέρος του που τιμολογείται και δεν εισπράττεται μεταφέρεται ουσιαστικά ως αδιάθετο υπόλοιπο (έσοδο επόμενης χρήσης) σε κάθε επομένη χρήση.
- Το αδιάθετο Υπόλοιπο της 31.12.2013 του έργου " Κουπόνια Καινοτομίας-Φαρμακεία " ποσού €6.510,00 αφορά ουσιαστικά ενεργό έργο το οποίο θα υλοποιηθεί ξεκινώντας από την χρήση 2014 με την πραγματοποίηση των δαπανών που απαιτούνται.
- Τα αδιάθετα Υπόλοιπα της 31.12.2013 των έργων "ΚΟΙΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΠΟΙΟΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΩΝ Δ.Ε.Υ.Α." & " ΚΟΥΠΟΝΙ ΚΑΙΝΟΤ.ΓΙΑ ΜΜΕ-ΑΝΤΙΚΑΤ. ΒΕΝΖΙΝΗΣ ΑΠΟ ΑΛΚΟΟΛΕΣ " με ποσό €1.1913,84 & €6.510,00 αντίστοιχα αφορούν έργα όπου η τιμολόγηση τους έχει πραγματοποιηθεί την χρήση 2012. Τα παραπάνω έργα είναι ενεργά και θα υλοποιηθούν από το ΚΤΕ Θεσσαλίας με την πραγματοποίηση των αντίστοιχων δαπανών.

- Τα αδιάθετα Υπόλοιπα της 31.12.2013 κατά σειρά που παρουσιάζονται παραπάνω από το έργο "ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΛΛΑΝΤΙΚΩΝ ΑΠΌ ΚΡΕΑΣ" έως και το έργο " ΔΙΠΛΩΜ.ΕΥΡΕΣΙΤ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΠΝΙΣΤΗΣ ΕΛΙΑΣ" αφορούν έργα όπου η τιμολόγηση τους έχει πραγματοποιηθεί την χρήση 2013. Τα συγκεκριμένων ενεργά έργα θα υλοποιηθούν από το ΚΤΕ Θεσσαλίας με την πραγματοποίηση των αντίστοιχων δαπανών που απαιτούνται.

III. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Τα αποτελέσματα των χρήσεων 2008,2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 διαμορφώθηκαν ως κατωτέρω:

	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Σύνολο εσόδων	63.038,42	41.513,78	63.449,07	22.912,98	34.013,73	47.906,79
<u>ΜΕΙΟΝ:</u>						
Σύνολο εξόδων	61.660,70	37.935,58	65.188,81	21.652,11	37.070,10	51.475,61
Ολικά αποτελέσματα Εκμετάλλευσης	1.377,72	3.578,20	-1.739,11	1.260,87	-3.056,37	-3.568,82
<u>ΠΛΕΟΝ:</u>						
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	526,45	222,14	166,98	27,55	46,23	45,77
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.945,63
<u>ΜΕΙΟΝ:</u>						
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	259	8835	10001	9298	20055	697,90
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.585,50
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (Πλεόνασμα/έλλειμμα)	1.901,48	3.711,99	-1.672,77	1.195,44	-3.216,79	1.139,18

Τα ανωτέρω αποτελέσματα, είναι αυτά που προκύπτουν από τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία που τήρησε το ΚΤΕ Θεσσαλίας, κατά τις χρήσεις 2008, 2009,2010, 2011, 2012 και 2013.

Για τα έργα τα οποία αναλαμβάνονται από το ΚΤΕ Θεσσαλίας και τα οποία δεν ολοκληρώνονται στην ίδια χρήση, θα πρέπει, κατά την άποψη μας, τα αποτελέσματα να προσδιορίζονται για κάθε χρήση χωριστά με τη μέθοδο της «Τμηματικής περαίωσης των έργων». Λόγω του ότι δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της απόλυτης Τμηματικής Περαιώσεως των έργων σε κάθε χρήση υπάρχει και αυτή η διακύμανση του αποτελέσματος από χρήση σε χρήση.

Στο τέλος της παρούσας έκθεσης, επισυνάπτουμε το Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης καθώς και το Λογαριασμό των Αποτελεσμάτων των χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013.

A. ΕΣΟΔΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Π.Δ. 143/20-6-2001 οι πόροι του ΚΤΕ προέρχονται από:

α. Επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό και τον προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων (ΥΠΕΠΘ) για την αρχική ή κατά περίπτωση κάλυψη εξόδων λειτουργίας τους και των δαπανών μόνιμης υποδομής σε εγκαταστάσεις και εξοπλισμό.

β. Επιχορηγήσεις από το Υπουργείο Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας ή και άλλα Υπουργεία με τους όρους, τις προϋποθέσεις και τις διαδικασίες που προβλέπονται στις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

γ. Έσοδα από την εκτέλεση ερευνητικών έργων για λογαριασμό τρίτων (δημοσίων υπηρεσιών, διεθνών και μη οργανισμών, ΝΠΙΔ, ιδιωτών κλπ), τη διάθεση τεχνολογικών προϊόντων, την παροχή εξειδικευμένων υπηρεσιών καθώς και τυχόν συμμετοχή σε επιχειρήσεις του άρθρου 3, παρ. 5 του Ν. 1514/1985.

δ. Ειδικές προσφορές και χρηματοδοτήσεις από δημόσιες επιχειρήσεις, άλλους φορείς, ιδιωτικές επιχειρήσεις ή ιδιώτες, Ταμεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, άλλους Διεθνείς Οργανισμούς κλπ.

ε. Έσοδα από την εκμετάλλευση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας και γενικά αμοιβές από την εκμετάλλευση πνευματικής ιδιοκτησίας, τεχνογνωσίας, σημάτων, συμβουλών κλπ.

στ. Εισπράξεις από την εκμετάλλευση της περιουσίας του, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι εισπράξεις από εκδόσεις, καθώς και από την παραχώρηση της χρήσης εξοπλισμού και αιθουσών συνεδρίων.

ζ. Δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες και άλλες παροχές τρίτων.

η. Επιχορηγήσεις από άλλες πηγές.

θ. Κάθε είδους δάνεια.

2. Τα ΚΤΕ απαλλάσσονται από την καταβολή δασμών, φόρων και τελών οποιασδήποτε φύσης για τα εισαγόμενα από αυτά ερευνητικά όργανα, εξαρτήματά τους ή άλλα υλικά εξοπλισμού που είναι αναγκαία για την εκπλήρωση του προορισμού τους, κατά το άρθρο 23 παρ. 4 του Ν. 1514/1985.»

Σημειώνουμε ότι, με το άρθρο 7 του Π.Δ. 143/20-6-2001, τα έσοδα των ΚΤΕ, από οποιαδήποτε πηγή και αν προέρχονται, κατατίθενται σε ιδιαίτερο λογαριασμό Τραπεζής.

Για τον καθένα από τους λογαριασμούς εσόδων, παραθέτουμε στη συνέχεια τις σχετικές αναλύσεις τους, για κάθε τυχόν παρατηρήσεις, που προέκυψαν από τον έλεγχό μας καθώς και την δειγματοληπτική επισκόπηση των παραστατικών εσόδων που εκδόθηκαν από το ΚΤΕ Θεσσαλίας ανά έργο.

1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	34.404,58	16.112,87	54.769,70	22.912,98	34.013,73	46.406,79

Ο λογαριασμός έσοδα από παροχή υπηρεσιών αφορά κυρίως έσοδα από τα έργα που διεκπεραιώνει το ΚΤΕ Θεσσαλίας για λογαριασμό κυρίως τρίτων πελατών -ιδιωτικών Εταιρειών. Υπογράφονται οι σχετικές συμβάσεις που περιέχουν τους σχετικούς όρους, το αντικείμενο το έργου, την παράδοση του έργου την τιμολόγηση και την αποπληρωμή του (μερική η ολική).

Αν μέχρι το τέλος της χρήσης, για τα έργα τα οποία το ΚΤΕ έχει εκδώσει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών και δεν έχουν εισπραχτεί ώστε να μπορούν να πραγματοποιηθούν οι δαπάνες του κάθε έργου, τότε το έσοδο μεταφέρεται στον μεταβατικό λογαριασμό παθητικού "Έσοδα επόμενων χρήσεων" ως αδιάθετο υπόλοιπο.

Παρακάτω (μετά την ολοκλήρωση ανάλυσης εσόδων) απεικονίζεται λίστα ανά χρήση των παραστατικών των εσόδων παροχής υπηρεσιών τα οποία επισκοπήσαμε δειγματοληπτικά.

2. Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	28.483,84	25.400,91	8.680,00	0,00	0,00	0,00

Ο λογαριασμός επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα αφορά κυρίως έσοδα από επιδοτήσεις για έργα που διεκπεραιώνει το ΚΤΕ Θεσσαλίας από φορείς του Δημοσίου. Υπογράφονται οι σχετικές συμβάσεις που περιέχουν τους σχετικούς όρους, το αντικείμενο το έργου, την παράδοση του έργου την τιμολόγηση και την αποπληρωμή του (μερική η ολική).

Αν μέχρι το τέλος της χρήσης, για τα έργα τα οποία το ΚΤΕ έχει εκδώσει τιμολόγιο επιδοτήσεων (άνευ ΦΠΑ) και δεν έχουν εισπραχτεί ώστε να μπορούν να πραγματοποιηθούν οι δαπάνες του κάθε έργου, τότε το έσοδο μεταφέρεται στον μεταβατικό λογαριασμό παθητικού "Έσοδα επόμενων χρήσεων" ως αδιάθετο υπόλοιπο.

Παρακάτω (μετά την ολοκλήρωση ανάλυσης εσόδων) απεικονίζεται λίστα ανά χρήση των παραστατικών των επιδοτήσεων τα οποία επισκοπήσαμε δειγματοληπτικά.

3. Άλλα έσοδα

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00

Ο λογαριασμός άλλα έσοδα (Γ.Λ Λογ.75) ουσιαστικά το ΚΤΕ Θεσσαλίας δεν τον χρησιμοποιεί. Το ποσό των € 1.500,00 αφορά κατάθεση ως δωρεά συνεδρίου από τον κ.Τόψη Γεώργιο στις 24.05.2013.

4. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	526,45	222,14	166,98	27,55	46,23	45,77

Ο λογαριασμός έκτακτα και ανόργανα έσοδα αφορά κυρίως υπόλοιπα από τα έργα τα οποία κλείνουν οριστικά και είναι προς όφελος του ΚΤΕ Θεσσαλίας.

5. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο

31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.945,63

Ο λογαριασμός έσοδα προηγούμενων χρήσεων της 31.12.2013 ποσού € 9.945,63 αφορά κυρίως αδιάθετα υπόλοιπα από τα έργα προηγούμενων ετών τα οποία είτε δεν έχουν εκτελεστεί (ΕΑΣ ΕΛΑΣΣΟΝΑΣ) είτε έχουν κλείσει και έχουν μείνει ως αδιάθετα υπόλοιπα ορισμένα μικρά ποσά και τα οποία έπρεπε να μεταφερθούν στα Αποτελέσματα Χρήσης. Το μεγαλύτερο μέρος του ποσού αφορά την μεταφορά του αδιάθετου υπόλοιπου ποσού €8.202,76 από την 31.12.2008 του έργου για την "Ζήτηση Αρνιών" (ΕΑΣ Ελασσόνας) το οποίο δεν είχε εισπραχθεί από το ΚΤΕ Θεσσαλίας για να πραγματοποιηθούν οι δαπάνες. Επιπλέον στο παραπάνω κονδύλι περιλαμβάνεται και η μεταφορά από τα αδιάθετα υπόλοιπα των έργων "ΕΠΣΕΤ G080601" (€243,13), "ΠΛΗΡΟΦ.ΣΥΣΤ.ΥΠΟΣΤ.ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΚΠ/ΚΩΝ ΤΕΙΛ" (€500,00) "ΣΥΣΤΗΜΑ ΔΙΑΧ.ΑΝΑΘ.ΕΚΠ/ΚΟΥ ΕΡΓΟΥ ΤΕΙΛ"(999,74) τα οποία έχουν κλείσει.

Παρακάτω εμφανίζονται ανά χρήση τα παραστατικά εσόδων τα οποία επισκοπήσαμε και τα οποία στηρίζονται σε αντίστοιχες συμβάσεις υπογεγραμμένες μεταξύ του ΚΤΕΛ Θεσσαλίας και των τρίτων για το κάθε αναληφθέν έργο.

Χρήση 2008

Ημερ.	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €	Μεταφορά σε Αδιάθετο Υπόλοιπο	Σύνολο	Σχόλια
14/10/2008	ΤΠΥ 17	73.00.00.01 4	ΜΕΛ.ΕΡΓΟΥ ΕΠΣΕΤG08060 1	16.000,00	0,00	16.000,00	
4/12/2008	ΤΠΥ 20	73.00.00.01 4	ΜΕΛ.ΕΡΓΟΥ ΕΠΣΕΤG08060 1	19.000,00	7.823,72	11.176,28	

31/12/2008	Σημείωμα 43	74.90.00.00 9	ΕΠΙΧ.ΕΡΓΟΥ ΔΙΕΠΤΕΛΩ	6.378,98	0,00	6.378,98	Επιδότηση από Δημόσιο-Κέντρο Τεχν. Έρευνας. Μεταφορά από Αδιάθ. Προηγ. χρήσης. Το τιμολόγιο επιδ. είχε εκδοθεί από προηγ. χρήση.
31/12/2008	Σημείωμα 55	74.90.00.00 9	ΕΠΙΧ.ΕΡΓΟΥ ΔΙΕΠΤΕΛΩ	19.488,72	0,00	19.488,72	Υπήρχε απόφαση έγκρισης εσόδου για την χρήση 2008 με χρέωση έσοδα χρήσης εισπρ.Το τιμολόγιο. επιδοτ. εκδόθηκε το 2009.
			Σύνολο χρήσης 2008	60.867,70	7.823,72	53.043,98	

Χρήση 2009

Ημερ.	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €	Μεταφορά σε Αδιάθετο Υπόλοιπο	Σύνολο	Σχόλια
11/9/2009	ΤΠΥ 28	73.00.00. 024	ΣΤΡ.ΑΝΑΠΤ.ΕΠ .ΗΛΕΚΤΡ.ΟΧΗ ΜΑΤ	10.084,03	0,00	10.084,03	Προκατ. και τιμολόγ. 40% του έργου "ΑΝΑΠΤ.ΕΠ.ΗΛΕΚΤΡ.ΟΧΗΜΑΤ"
31/12/2009	Σημείωμα 43	73.00.00. 024	ΣΤΡ.ΑΝΑΠΤ.ΕΠ .ΗΛΕΚΤΡ.ΟΧΗ ΜΑΤ	15.126,05	0,00	15.126,05	Λογισμός Υπόλ. εσόδου του έργου " ΗΛΕΚΤΡ.ΟΧΗΜΑΤ" με Έσοδα Χρ. Εισπρ
31/12/2009	Σημείωμα 24	73.00.00. 024	ΣΤΡ.ΑΝΑΠΤ.ΕΠ .ΗΛΕΚΤΡ.ΟΧΗ ΜΑΤ	0,00	18.050,11	-18.050,11	Μεταφ.σε Αδιάθ. Υπόλ.μέρος του έργου "ΟΧΗΜ"οι δαπάνες δεν πραγματ.
29/12/2009	ΤΠΥ 31	73.00.00. 027	ΠΩΛ.ΥΠ.ΑΝΑΠ .Ν.Π.ΓΙΑΟΥΡ.Τ ΡΙ	5.000,00	0,00	5.000,00	Τιμολ.και είσπρ. 25% του έργου"Γιαού Τρίκκη"

23/1/2009	ΤΠΥ 7	74.90.00. 009	ΕΠΙΧ.ΕΡΓΟΥ ΔΙΕΠΤΕΛΩ	19.661,52	0,00	19.661,52	Αφορά τιμολ. Επιδ. από Κέντρ.Έρευνα
Σύνολο χρήσης 2009				<u>49.871,60</u>	<u>18.050,11</u>	<u>31.821,49</u>	

Χρήση 2010

Ημερ.	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €	Μεταφορά σε Αδιάθετο Υπόλοιπο	Σύνολο	Σχόλια
24/3/2010	ΤΠΥ 34	73-00-00- 2767	ΠΩΛ.ΥΠΗΡ.ΧΟΝΔΡ.ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 21% ΓΙΑΟΥΡΤΗ-ΤΡΙΚΚΗ	6.884,30	0,00	6.884,30	Είσπραξη 35% του έργου
7/5/2010	ΤΠΥ 35	73-00-00- 3167	ΠΩΛ.ΥΠΗΡ.ΧΟΝΔΡ.ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 21% ΛΟΓ.ΣΙΤΙΣΗΣ ΣΠΟΥΔΑΣΤΩΝ ΤΕΙΛ	2.479,34	2.215,66	263,68	Μεταφορά σε αδιάθετο υπόλοιπο επόμενης χρήσης μέρος του εσόδου €2.215,66 για το οποίο οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν σε επόμενη χρήση
19/5/2010	ΤΠΥ 36	73-00-00- 2467	ΠΩΛ.ΥΠΗΡ.ΧΟΝΔΡ.ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 21% ΑΕΒΑΛ ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑΣ	14.876,03	0,00	14.876,03	Είσπραξη 60% του έργου
21/6/2010	ΤΠΥ 37	73-00-00- 3267	ΠΩΛ.ΥΠΗΡ.ΧΟΝΔΡ.ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 21% ΕΠ.ΠΛΗΡ.ΣΥΣΤ.ΑΞΙΟΛ.ΕΚΤ.ΣΥΝ. ΤΕΙΛ	8.851,24	7.909,89	941,35	Μεταφορά σε αδιάθ. υπόλοιπο επόμεν. χρήσης μέρος του εσόδου €7.909,89 για το οποίο οι δαπάνες πραγμ. επόμενη χρήση
31/8/2010	ΤΠΥ 38	73-00-00- 2757	ΠΩΛ.ΥΠΗΡ.ΧΟΝΔΡ.ΕΣΩΤ.ΦΠΑ 23% ΓΙΑΟΥΡΤΗ-ΤΡΙΚΚΗ	8.116,00	0,00	8.116,00	Είσπραξη 40% και Εξόφληση
Σύνολο χρήσης 2010				<u>41.206,91</u>	<u>10.125,55</u>	<u>31.081,36</u>	

Χρήση 2011

Ημερ.	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €	Μεταφορά σε Αδιάθετο Υπόλοιπο	Σύνολο	Σχόλια
17/10/2011	Τιμολόγιο 44	73-00-00-0057	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 23%	2.800,00	0,00	2.800,00	Έργο "Μελέτη περιβαλ.επιπτ. κ Διαχείρ. υγρών" από SYM HELLAS
28/2/2011	ΤΠΥ 40	73-00-00-5057	ΠΩΛ.ΥΠΗΡ.ΕΣ.ΦΠΑ 23% ΚΚ-ΜΜΕ ΥΠΗΡ.ΔΙΑΔΙΚΤ.ΠΩΛ.ΦΑΡΜΑΚΕΙΩΝ	7.000,00	6.510,00	490,00	Έργο από Λαδά Στάυρο &ΣΙΑ ΟΕ. Μεταφ. σε Αδιαθ Υπόλ. Επόμενης όπου πραγματ. δαπάνες.
1/7/2011	ΤΠΥ 41	73-00-00-5058	Εσοδα για την επιστημονική Υποστήριξη του Προγράμματος FREEMED	5.500,00		5.500,00	Έργο από ICAP 30% εισπραξη
Σύνολο χρήσης 2011				<u>15.300,00</u>	<u>6.510,00</u>	<u>8.790,00</u>	

Χρήση 2012

Ημερ.	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €	Μεταφορά σε Αδιάθετο Υπόλοιπο	Σύνολο	Σχόλια
13/2/2012	TIM. 47	73-00-00-5058	Έσοδα για την επιστημονική Υποστήριξη του Προγράμματος FREEMED	9.596,00	0,00	9.596,00	Έργο από ICAP 70% εισπραξη
18/9/2012	ΤΠΥ65	73-00-00-5757	ΠΩΛ.ΥΠΗΡ.ΕΣ.ΦΠΑ 23% ΚΚ-ΜΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΠΡΟΣ/ΝΩΝ ΔΥΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	7.000,00	0,00	7.000,00	Εργο από "ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Ε. ΜΠΑΡΜΠ. Ε. ΤΟΥΡΝΑΒ. Π ΟΕ" για κουπ. Καινοτ.
Σύνολο χρήσης 2012				<u>16.596,00</u>	<u>0,00</u>	<u>16.596,00</u>	

Χρήση 2013

Ημερ.	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €	Μεταφορά σε Αδιάθετο Υπόλοιπο	Σύνολο	Σχόλια
18/2/2013	TIM 71	73-00-00-5058	Έσοδα από το Πρόγραμμα "Έρευνα αγοράς μικροκαταστημάτων γάλακτος στην Λάρισα"	4.500,00	0,00	4.500,00	Έργο από πελάτη ΘΕΣ-ΓΑΛΑ
28/12/2013	TIM 92	73-00-00-7000	Έσοδα από το Πρόγραμμα "Επιστημονική επιμέλεια της σύνταξης των πρακτικών του Διεθνούς Συνεδρίου FABE 2013"	10.000,00	0,00	10.000,00	Έργο από πελάτη QUALITY ORIZONS LTD
Σύνολο χρήσης 2013				14.500,00	0,00	14.500,00	

B. ΕΞΟΔΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Π.Δ. 143/20-6-2001, «... η ανάληψη, διάθεση ή πραγματοποίηση οποιασδήποτε δαπάνης από το λογαριασμό αυτό γίνεται με ειδική έγγραφη εντολή του Διευθυντή έκαστου ΚΤΕ ή του αναπληρωτή του σύμφωνα με τον εγκεκριμένο προϋπολογισμό.

2. Οι προμήθειες αναλώσιμων ή μη υλικών, οργάνων, μηχανημάτων, επίπλων και σκευών, εργαστηριακού εξοπλισμού και βιβλίων ή η δωρεάν παραχώρηση στο αντίστοιχο ΤΕΙ τέτοιων ειδών όταν δεν είναι πλέον απαραίτητα στο ΚΤΕ, καθώς επίσης οι μισθώσεις ακινήτων, μεταφορικών μέσων και εργαστηριακού ή μηχανικού εξοπλισμού και η εκτέλεση εργασιών που είναι αναγκαίες για την εκτέλεση των ερευνητικών προγραμμάτων, πραγματοποιούνται με απόφαση του Διευθυντή του ΚΤΕ ύστερα από εισήγηση του ΕΓΣ. Για τα παραπάνω και για είδη μέχρι του ποσού των 5.000.000 δρχ. δεν απαιτείται υποχρεωτικά και εισήγηση του ΕΓΣ, εκτός αν πρόκειται για δωρεά στο οικείο ΤΕΙ, οπότε χρειάζεται πάντοτε εισήγηση του ΕΓΣ.»

Στον πίνακα που ακολουθεί, παραθέτουμε, σε πρωτοβάθμια ανάλυση, το σύνολο των εξόδων των χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013.

	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	0,00	0,00	0,00	0,00	2.311,24	3.126,97
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	54.672,27	22.396,00	40.627,96	19.844,99	29.101,15	39.925,68
Παροχές τρίτων	108,18	37,19	77,09	15,97	0,00	0,00
Φόροι Τέλη	0,00	316,26	411,89	0,00	0,00	0,60
Διάφορα έξοδα	6.874,25	14.643,86	21.361,58	1.759,39	4.740,79	8.311,16
Τόκοι & συναφή έξοδα	6,00	108,00	89,50	31,76	145,11	111,20
Αποσβέσεις	0,00	434,27	2.620,79	0,00	771,81	0,00
Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	2,69	88,35	100,01	92,98	206,65	697,90
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.585,50
Σύνολο	61.663,39	38.023,93	65.288,82	21.745,09	37.276,75	56.759,01

Ο έλεγχός μας και για την επιβεβαίωση των ανωτέρω εξόδων περιέλαβε έλεγχο νομιμότητας της ακολουθούμενης διαδικασίας, υπέρξεως νομότυπων παραστατικών, ορθής λογιστικοποίησης κ.λπ.

Για τον καθένα από τους λογαριασμούς εξόδων, παραθέτουμε στη συνέχεια τις σχετικές αναλύσεις τους, καθώς και τις τυχόν παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον έλεγχό μας, επιπλέον παραθέτουμε και τα παραστατικά δαπανών τα οποία επισκοπήθηκαν.

1. Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	0,00	0,00	0,00	0,00	2.311,24	3.126,97

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν στη χρήση 2012 και 2013 οι αμοιβές που καταβλήθηκαν σε φοιτητές για την εξάμηνη πρακτική άσκηση τους στο ΚΤΕ Θεσσαλίας.

Επισκοπήθηκαν τα πρακτικά του ΕΓΣ που εγκρίνουν την πρακτική άσκηση των φοιτητών για τις χρήσεις 2012 και 2013 και οι υπογεγραμμένες συμβάσεις εργασίας του ΚΤΕ με τους φοιτητές που ασκούν την πρακτική τους

2. Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	54.672,27	22.396,00	40.627,96	19.844,99	29.101,15	39.925,68

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν, στις χρήσεις 2008-2013, κυρίως οι αμοιβές που καταβλήθηκαν σε όσους συμμετείχαν (επιστήμονες συνεργάτες με απόδειξη δαπάνης η τρίτους με απόδειξη παροχής υπηρεσιών) στην υλοποίηση των προγραμμάτων που εκτέλεσε το ΚΤΕ Θεσσαλία.

Παρακάτω εμφανίζεται η δειγματοληπτική επισκόπηση των διαφόρων εξόδων ανά χρήση ως προς την ύπαρξη φορολογικών των στοιχείων, την εγκυρότητα των δαπανών την ύπαρξη συμβάσεων και την έγκριση των δαπανών από τον Διευθυντή του ΚΤΕ.

Χρήση 2008

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
13/6/2008	AK 38	61.01.90.009	ΑΜ.ΥΨΗΛΑΝΥΗ ΠΑΝΤ.ΔΙΕΠΤΕΛΩ	1.000,00
13/6/2008	AK 39	61.01.90.009	ΑΜ.ΓΕΡΟΓΙΑΝΝΗ ΒΑΣ. ΔΙΕΠΤΕΛΩ	2.000,00
13/6/2008	AK 40	61.01.90.009	ΑΜ.ΦΙΤΣΙΛΗΣ ΠΑΝ. ΔΙΕΠΤΕΛΩ	500,00
13/6/2008	AK 41	61.01.90.009	ΑΜ.ΚΑΚΑΡΟΝΤΖΑΣ Γ. ΔΙΕΠΤΕΛΩ	2.400,00
13/6/2008	AK 42	61.01.90.009	ΑΜ ΚΑΤΣΑΡΟΣ ΠΑΝ. ΔΙΕΠΤΕΛΩ	500,00
22/8/2008	AK 60	61.01.90.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΤΩΝ ΣΕΜ.2 ΥΨΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤ.	1.000,00
22/8/2008	AK 72	61.01.90.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΤΩΝ ΣΕΜ.2 ΓΕΡΟΓΙΑΝΝΗΣ Β.	2.000,00
22/8/2008	AK 59	61.01.90.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΤΩΝ ΣΕΜ.2 ΚΑΚΑΡΟΝΤΖΑΣ Γ.	2.800,00
22/8/2008	AK 61	61.01.90.009	ΑΜ.ΚΑΤΣΑΡΟΥ ΠΑΝ. ΣΕΜ.2	500,00
21/8/2008	AK 56	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.1 ΦΙΛΛΙΠΟΥ ΑΝ.	420,00
21/8/2008	AK 55	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.1 ΤΣΑΜΑΔΟΣ ΠΑΝΑΓ.	420,00
21/8/2008	AK 54	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.1 ΣΒΑΡΝΑ ΣΟΦΙΑ	420,00
21/8/2008	AK 51	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.1 ΚΑΛΥΒΑ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	420,00

21/8/2008	AK 50	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.1 ΖΑΒΟΥ ΑΙΚ.	420,00
21/8/2008	AK 48	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.1 ΔΗΜΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.1 ΕΥΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ	420,00
21/8/2008	AK 49	61.01.91.009	ΠΟΛ.	420,00
21/8/2008	AK 53	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.1 ΠΑΜΠΟΥΧΤΙΔΗΣ ΓΡ. ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.1 ΜΠΑΛΤΑΓΙΑΝΝΗ	420,00
21/8/2008	AK 52	61.01.91.009	ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	420,00
21/8/2008	AK 47	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.1 ΑΓΓΕΛΗΣ ΣΠΥΡΟΣ ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.2 ΓΕΩΡΓΑΚΗΣ	420,00
22/8/2008	AK 62	61.01.91.009	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	420,00
22/8/2008	AK 63	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.2 ΓΚΟΥΝΤΕΛΑ ΖΩΗ	420,00
22/8/2008	AK 64	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.2 ΚΑΡΑΜΑΝΗ ΟΛΥΜΠΙΑ	420,00
22/8/2008	AK 65	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.2 ΚΟΥΤΣΟΥΚΗ ΜΑΡΙΑ	420,00
22/8/2008	AK 66	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.2 ΔΗΜΟΥ ΠΕΤΡΟΣ	420,00
22/8/2008	AK 67	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.2 ΛΙΟΒΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	420,00
22/8/2008	AK 68	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.2 ΛΥΚΟΣΤΑΤΗΣ ΑΛΕΞ.	420,00
22/8/2008	AK 69	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.2 ΣΙΑΦΑΚΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	420,00
22/8/2008	AK 70	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.2 ΤΖΗΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	420,00
23/8/2008	AK 71	61.01.91.009	ΑΜ.ΕΚΠ/ΝΩΝ ΣΕΜ.2 ΜΠΑΛΤΑΓΙΑΝΝΗΣ Μ.	420,00
21/8/2008	AK 43	61.01.93.009	ΕΞ.ΣΥΝΟΝ.ΠΡΟΓΡ.ΓΕΡΟΓΙΑΝΝΗΣ Β. ΣΕΜ.1	1.350,00
22/8/2008	AK 58	61.01.93.009	ΑΜ.ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΗ ΓΕΡΟΓΙΑΝΗΣ Β.ΣΕΜ.2	1.350,00
21/8/2008	AK 45	61.01.94.009	ΕΞ.ΔΙΟΙΚ.ΥΠΟΣΤ.ΜΠΑΛΤΑΓΙΑΝΝΗΣ Μ. ΣΕΜ .1 ΑΜ.ΔΙΟΙΚ.ΥΠΟΣΤΗΡ.ΜΠΑΛΤΑΓΙΑΝΝΗΣ	450,00
22/8/2008	AK 57	61.01.94.009	Μ.ΣΕΜ.2	450,00
Σύνολο αμοιβών που επισκοπήθηκαν το 2008				<u>24.700,00</u>

Χρήση 2009

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
12/3/2009	ΤΙ ΑΠΥ 1	61.00.99.024	ΑΜ.ΧΑΤΖΗΚΩΝ/ΝΟΥΟΛΥΜ. ΕΚΤ.ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΜ.ΚΥΛΙΝΔΡΗ	200,00
19/12/2009	ΤΙ ΑΚ 99	61.01.93.024	Σ.ΕΡΓΟΥΚΑΤ.ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΑΜ.ΜΠΛΑΝΑ	1.500,00
21/12/2009	ΤΙ ΑΚ 100	61.01.93.024	ΝΙΚ.ΕΡΓΟΥΚΑΤ.ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	1.000,00
22/12/2009	ΤΙ ΑΚ 101	61.01.94.024	ΑΜ.ΕΚΤΕΛ.ΕΡΓΑΣΙΩΝΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΗΚ.ΟΧΗΜ. ΑΜ.ΚΑΚΑΡΟΝΤΖΑ Γ.ΕΡΓΟΥ	200,00
14/9/2009	ΤΙ ΑΚ 94	61.01.93.021	ΣΥΣΤ.ΑΞΙΟΛ.ΕΚΤΑΚ.	6.032,00
14/9/2009	ΤΙ ΑΚ 95	61.01.93.021	ΑΜ.ΤΖΗΚΑ ΑΘΑΝ.ΕΡΓΟΥΣΥΣΤ.ΑΞΙΟΛ.ΕΚΤΑΚ.	2.500,00
14/9/2009	ΤΙ ΑΚ 96	61.01.93.021	ΑΜ.ΜΑΛΛΙΟΥ Ν.ΕΡΓΟΥΣΥΣΤ.ΑΞΙΟΛ.ΕΚΤΑΚ.	2.500,00
Σύνολο αμοιβών που επισκοπήθηκε το 2009				<u>13.932,00</u>

Χρήση 2010

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
29/6/2010	ΑΠΥ 57	61-00-03-2467	ΑΜ. ΚΑΙ ΕΞ. ΟΡΓ. - ΜΕΛ. - ΕΡ. ΦΠΑ 21% ΑΕΒΑΛ ΠΤΟΛΕΜΑΙΔΑΣ	3.305,79
25/1/2010	ΑΚ 107	61-01-01-2400	ΑΜ.ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΛΑΪΟΥ ΑΝΤΩΝΗ	200,00

Ημερομηνία	ΑΚ	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
12/4/2010	AK 113	61-01-01-2400	ΑΜ.ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΚΥΛΙΝΔΡΗ ΣΤΑΜΑΤΙΑ	1.000,00
7/7/2010	AK 117	61-01-01-2400	ΑΜ.ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	1.250,00
7/7/2010	AK 118	61-01-01-2400	ΑΜ.ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	1.250,00
7/7/2010	AK 119	61-01-01-2400	ΑΜ.ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	7.415,00
10/2/2010	AK 108	61-01-01-2700	ΑΜ.ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΜΟΥΛΑΣ ΑΝΑΡΓΥΡΟΣ	2.500,00
17/9/2010	AK 120	61-01-01-2700	ΑΜ.ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΚΑΦΦΕ ΕΛ.	750,00
17/9/2010	AK 121	61-01-01-2700	ΑΜ.ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΚΑΤΣΙΑΝΙΔΟΥ ΕΛ.	3.000,00
17/9/2010	AK 122	61-01-01-2700	ΑΜ.ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΚΑΡΑΜΗΤΣΙΟΥ ΔΕΣΠ.	1.000,00
Σύνολο αμοιβών που επισκοπήθηκε το 2010				<u>21.670,79</u>

Χρήση 2011

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
1/7/2011	ΑΠΥ 143	61-00-03-0000	Εκπαιδευτικό έργο στην Γαλλική γλώσσα	1.000,00
21/12/2011	Α.Κ. 146	61-00-03-0000	Αμοιβή Κυλινδρή Ματίνα Έργο Κυριακάκης	1.964,62
3/10/2011	Α.Κ. 143	61-01-01-3500	Αμοιβές Μουλές Ανάργυρος Α.Κ. 143	1.500,00
4/10/2011	Α.Κ. 145	61-01-01-3500	Αμοιβή Φιλίντας Αγαθός Α.Κ. 145	750,00
4/10/2011	Α.Κ. 144	61-01-01-3500	Αμοιβή Κοντούλης Ηλίας Α.Κ. 144	750,00
Σύνολο αμοιβών που επισκοπήθηκε το 2011				<u>5.964,62</u>

Χρήση 2012

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
4/5/2012	Α.Δ. 156	61-01-01-5100	ΦΙΛΙΝΤΑΣ ΑΓΑΘΟΣ	1.500,00
4/5/2012	Α.Δ. 157	61-01-01-5100	ΚΟΝΤΟΥΛΗΣ ΗΛΙΑΣ	1.250,00
4/5/2012	Α.Δ. 158	61-01-01-5100	ΚΑΤΣΙΑΝΙΔΟΥ ΕΛΙΣΣΑΒΕΤ	1.000,00
4/5/2012	Α.Δ. 160	61-01-01-5100	ΒΟΓΙΑΤΖΗ ΕΛΕΝΗ	500,00
4/5/2012	Α.Π. 159	61-01-01-5100	ΓΚΟΥΓΚΟΥΛΙΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	500,00
11/5/2012	Α.Δ. 162	61-01-01-5100	ΒΥΡΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	750,00
11/5/2012	Α.Δ. 161	61-01-01-5100	ΓΟΥΛΑ ΙΩΑΝΝΑ-ΜΑΡΙΑ	500,00
5/6/2012	ΕΞ.ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗΣ	61-01-01-5100	ΜΟΥΛΑΣ ΑΝΑΡΓΥΡΟΣ	693,90
15/3/2012	Α.Δ. 150	61-01-01-5200	ΚΥΛΙΝΔΡΗ ΣΤΑΜΑΤΙΑ	2.190,63
Σύνολο αμοιβών που επισκοπήθηκε το 2012				<u>8.884,53</u>

Χρήση 2013

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
30/12/2013	Α.Δ. 231	61-01-01-5700	Καραγεώργος Αντώνιος	1.660,00
30/12/2013	Α.Δ. 232	61-01-01-5700	Ράπτη Έλλη	1.500,00
30/12/2013	Α.Δ. 233	61-01-01-5700	Χούνος Κωνσταντίνος	1.250,00

20/12/2013	Α.Δ. 225	61-01-01-7700	Γεωργιάδης Αναστάσιος	1.223,00
30/12/2013	Α.Δ. 221	61-01-01-7700	Ξυραδάκης Παναγιώτης	1.238,00
Σύνολο αμοιβών που επισκοπήθηκε το 2013				<u>6.871,00</u>

3. Παροχές τρίτων

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	108,18	37,19	77,09	15,97	0,00	0,00

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν κυρίως ταχυδρομικά έξοδα του ΚΤΕ Θεσσαλίας.

4. Φόροι - τέλη

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	0,00	316,26	411,89	0,00	0,00	0,60

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν κρατήσεις τιμολογίων παροχής υπηρεσιών με πελάτη Ν.Π.Δ.Δ (ΤΕΙ Λάρισας).

5. Διάφορα έξοδα

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	6.874,25	14.643,86	21.361,58	1.759,39	4.740,79	8.311,16

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρήθηκαν, στις χρήσεις 2008-2013, κυρίως οι έξοδα ταξιδιών σε συνεργάτες του ΚΤΕ Θεσσαλίας που συμμετέχουν στην υλοποίηση των έργων και πληρώνονται ουσιαστικά από τα έσοδα του κάθε έργου καθώς τηρούνται και ανά έργο. Επιπλέον στον παραπάνω λογαριασμό καταχωρήθηκαν και διάφορα υλικά & έντυπα γραφείου και αναλώσιμα τα οποία επίσης τηρούνται ανά δαπάνη έργου (εκτός και αν πρόκειται κάποιες μικροδαπάνες που αφορούν το ΚΤΕ Θεσσαλίας).

Παρακάτω εμφανίζεται η δειγματοληπτική επισκόπηση των διαφόρων εξόδων ανά χρήση ως προς την ύπαρξη φορολογικών των στοιχείων, την εγκυρότητα των δαπανών την ύπαρξη συμβάσεων και την έγκριση των δαπανών από τον Διευθυντή του ΚΤΕ.

Χρήση 2008

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
21/7/2008	ΑΕΔ	64.01.00.009	ΜΕΤΑΚ.ΚΑΚΑΡΟΝΤΖΑ Γ. ΣΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗ ΔΙΕΠΤΕΛΩ	194,00
21/7/2008	ΑΕΔ	64.01.00.009	ΜΕΤΑΚ.ΓΕΡΟΓΙΑΝΝΗ Β. ΣΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗ ΔΙΕΠΤΕΛΩ	95,50
19/8/2008	ΤΔΑ10405	64.07.03.009	ΓΡΑΦ.ΥΛΗ & Λ.ΑΝΑΛ.ΓΡ.ΔΙΕΠΤΕΛΩ	456,90
22/8/2008	ΤΔΑ10406	64.07.03.009	ΓΡΑΦ.ΥΛΗ & Λ.ΑΝΑΛ.ΓΡ.ΔΙΕΠΤΕΛΩ	421,30

**Σύνολο διαφόρων εξόδων
 (μετακινήσεων, αναλωσίμων) που
 επισκοπήθηκε το 2008**
1.167,70

Χρήση 2009

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
21/9/2009	ΣΥ ΑΕΔ	64.01.00.024	ΜΕΤΑΚ.ΜΠΛΑΝΑΓ. ΣΤΑΠΛΑΙΣΙΑ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	900,45
14/10/2009	ΣΥ ΑΕΔ	64.01.00.024	ΜΕΤΑΚ.ΜΠΛΑΝΑ Γ.ΣΕΑΘΗΝΑ ΓΙΑ ΕΡΓΟ ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	415,70
3/11/2009	ΣΥ ΑΕΔ	64.01.00.024	ΕΞ.ΤΞΞ.ΕΣΩΤ.ΑΝ.ΔΙΚ.ΕΠ.ΗΛ.ΟΧΗΜ. ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	325,10
23/11/2009	ΣΥ ΑΕΔ	64.01.00.024	ΜΕΤΑΚ.ΜΠΛΑΝΑ Γ. ΣΕ ΒΟΛΟ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	131,00
23/11/2009	ΣΥ ΑΕΔ	64.01.00.024	ΜΕΤΑΚ.ΜΠΛΑΝΑ Γ.ΣΕ ΑΘΗΝΑ ΓΙΑ ΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	408,00
2/10/2009	ΣΥ INV	64.07.04.024	ΑΓ.ΒΙΒΛΙΩΝ ΠΡ.ΑΝ.ΔΙΚ.ΗΛ.ΟΧΗΜ.	251,85
26/11/2009	ΤΙ ΤΔΑ 843	64.07.04.024	ΑΓ.ΒΙΒΛΙΩΝ ΠΡ.ΑΝ.ΔΙΚ.ΗΛ.ΟΧΗΜ.	63,16
23/12/2009	ΤΙ ΤΔΑ 328	64.08.99.027	Λ.ΥΛ.ΑΜ.ΑΝΑΛ.ΝΕΟ ΓΙΑΟΥΡ.ΤΡΙΚΚΗ	<u>2.075,00</u>

**Σύνολο διαφόρων εξόδων
 (μετακινήσεων, αναλωσίμων) που
 επισκοπήθηκε το 2009**
4.570,26

Χρήση 2010

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
25/1/2010	ΑΕΔ	64-01-00-2400	ΜΕΤΑΚ.ΜΠΛΑΝΑ Γ.ΣΕ ΦΛΩΡΙΝΑ ΙΩΑΝΝΙΝΑ ΕΡΓΟΥ ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	603,00
12/3/2010	ΑΕΔ	64-01-00-2400	ΜΕΤΑΚ.ΜΠΛΑΝΑΣ Γ. ΣΕ ΑΘΗΝΑ-ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑ ΕΡΓΟΥ ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	494,40
12/4/2010	ΑΕΔ	64-01-00-2400	ΕΞ.ΜΕΤΑΚ.ΜΠΛΑΝΑ Γ. ΣΕ ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑ ΕΡΓΟΥ ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	360,00
20/5/2010	ΑΕΔ	64-01-00-2400	ΜΕΤΑΚΙΝ.ΜΠΛΑΝΑ Γ. ΣΕ ΑΘΗΝΑ ΕΡΓΟΥ ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	531,60
7/7/2010	ΑΕΔ	64-01-00-2400	ΜΕΤΑΚ.ΜΠΛΑΝΑ Γ.ΣΕ ΠΤΟΛΕΜΑΪΔΑ ΕΡΓΟΥ ΗΛΕΚΤ.ΟΧΗΜΑΤΩΝ	180,00
29/4/2010	ΑΕΔ	64-01-00-2700	ΜΕΤΑΚ.ΜΟΥΛΑΣ Α.ΣΕ ΤΡΙΚΑΛΑ ΙΩΑΝΝΙΝΑ ΓΙΑΟΥΡΤΗ ΤΡΙΚΚΗ	2.410,19
21/5/2010	ΑΕΔ	64-01-00-2700	ΜΕΤΑΚ.ΜΟΥΛΑΣ ΑΝ.ΣΕ ΑΘΗΝΑ ΓΙΑ ΓΙΑΟΥΡΤΗ ΤΡΙΚΚΗ	143,90
14/6/2010	ΑΕΔ	64-01-00-2700	ΜΕΤΑΚ.ΜΟΥΛΑ ΑΝΑΡΓΥΡΟΥ ΣΕ ΑΘΗΝΑ ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗ ΓΙΑΟΥΡΤΗ ΤΡΙΚΚΗ	713,00
17/9/2010	ΑΕΔ	64-01-00-2700	ΜΕΤΑΚ.ΜΟΥΛΑΣ ΑΝ.ΣΕ ΑΘΗΝΑ-ΘΕΣΣ/ΝΙΚΗ ΓΙΑΟΥΡΤΗ ΤΡΙΚΚΗ	1.514,18
1/3/2010	ΤΔΑ 273	64-07-01-2477	ΥΛΙΚΑ ΠΟΛ. ΕΚΤΥΠ. ΦΠΑ 19% ΗΛΕΚΤ.ΟΧ.ΑΕΒΑΛ	221,62
23/4/2010	ΤΔΑ 2428	64-07-01-2767	ΥΛΙΚΑ ΠΟΛ. ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ ΦΠΑ 21% ΓΙΑΟΥΡΤΗ ΤΡΙΚΚΗ	1.234,00

10/2/2010	ΤΔΑ 1008	64-07-02-2777	ΈΞ.ΠΟΛ. ΕΚΤΥΠ. ΓΙΑΟΥΡΤΗ-ΤΡΙΚΚΗ ΦΠΑ 19%	21,01
30/6/2010	ΤΔΑ 435	64-08-99-2767	ΛΟΙΠΑ ΥΛ. ΑΜΕΣ. ΑΝΑΛ. ΦΠΑ 21% ΓΙΑΟΥΡΤΗ ΤΡΙΚΚΗ	<u>2.000,00</u>
Σύνολο διαφόρων εξόδων (μετακινήσεων, αναλωσίμων) που επισκοπήθηκε το 2010				<u>10.426,90</u>

Χρήση 2011

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
13/7/2011	Έξοδα ταξιδιών	64-01-00-0000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ Μπλάνας Γεώργιος Έργου Κυριακάκη	187,60
30/8/2011	Εξ. Ταξιδιού Μπλάνας	64-01-00-0000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ Μπλάνας Γεώργιος Έργου Κυριακάκη	307,15
3/10/2011	Εξ. Ταξ.	64-01-01-0000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ Μουλάς Ανάργυρος Έργου Freemed	<u>1.089,00</u>
Σύνολο διαφόρων εξόδων (μετακινήσεων) που επισκοπήθηκε το 2011				<u>1.583,75</u>

Χρήση 2012

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
16/6/2012	ΑΠΥ 12	64-98-04-0057	ΈΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΦΠΑ 23% ΤΣΑΚΝΗΣ Θ. ΑΝΤΩΝΙΟΣ (FREEMED)	<u>2.250,00</u>
Σύνολο διαφόρων εξόδων που επισκοπήθηκε το 2012				<u>2.250,00</u>

Χρήση 2013

Ημερομηνία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσά σε €
22/10/2013	ΕΞ.ΜΕΤΑΚ	64-01-00-0000	ΜΠΛΑΝΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΕΤΑΚΙΝΗΣΗ ΣΕ ΒΟΛΟ ΕΡΓΟ PRIME & MIBES	177,00
30/09/2013	ΤΔΑ152992	64-98-05-0057	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΜΕ 23%	238,55
30/12/2013	ΤΠΥ 7	64-98-05-5557	ΔΟΒΡΙΚΗ ΕΛΕΝΗ-ΑΜΟΙΒΗ ΕΡΓΟΥ ΔΕΥΑ	2.370,13
Σύνολο διαφόρων εξόδων (μετακινήσεων και λοιπών εξόδων) που επισκοπήθηκε το 2013				<u>2.785,68</u>

6. Τόκοι και συναφή έξοδα

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	6,00	108,00	89,50	31,76	145,11	111,20

Τα ανωτέρω ποσά αφορούν σε έξοδα κίνησης τραπεζικού λογαριασμού και σε έξοδα έκδοσης εγγυητικών επιστολών όσον αφορά το ΚΤΕ Θεσσαλίας. Επίσης υπάρχουν και τέτοιου είδους έξοδα τα οποία "χρεώνονται" στο αντίστοιχο έργο.

7. Αποσβέσεις

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	0,00	434,27	2.620,79	0,00	771,81	0,00

Ο λογαριασμός αφορά αποσβέσεις που πραγματοποιεί το ΚΤΕ Θεσσαλίας και αφορά τον πάγιο εξοπλισμό που αποκτώνται για για τα έργα (Η/Υ, βιντεοκάμερες κλπ).

- Έχει πραγματοποιηθεί συμφωνία του Μητρώου Παγίου και της Γενικής Λογιστικής για της Χρήσεις 2008-2013.
- Έχει επιβεβαιωθεί η εφάπαξ απόσβεση των παραπάνω παγίων βάση Π.Δ.299/2003 για το μεγαλύτερο αριθμό του πάγιου εξοπλισμού.

8. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	2,69	88,35	100,01	92,98	206,65	697,90

Ο λογαριασμός αφορά κυρίως πρόστιμα και προσαυξήσεις από εκπρόθεσμες υποβολές φορολογικών δηλώσεων ή εκπρόθεσμη πληρωμή φόρων .

9. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Υπόλοιπο 31.12.	<u>2008</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.585,50

Το ποσό των € 4.585,50 αφορά ποσό παρακράτησης από τα έργα ή οποία έπρεπε να αποδοθεί στην Επιτροπή Ερευνών (Υπέρ ΕΛΚΕ) σε προηγούμενες χρήσεις.

Τελειώνοντας επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση του ΚΤΕ Θεσσαλίας, για την πρόθυμη συνεργασία τους μαζί μας, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και να διαβεβαιώσουμε ότι είμαστε στη διάθεση σας για κάθε περαιτέρω πληροφορία και επεξήγηση πάνω στα θέματα που τίγονται από την παρούσα έκθεση.

Με τιμή
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΘ. ΔΟΚΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 38241

ΒΑΣΙΛΙΚΗ Χ. ΠΑΣΧΑΛΙΔΟΥ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ 20001