

Έκθεση Ελέγχου

επί της οικονομικής διαχείρισης και του Ισολογισμού χρήσης 2013 του «ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ» αξιοποιήσεως κονδυλίων Επιστημονικής Έρευνας, Εκπαίδευσης κλπ. στο Τ.Ε.Ι. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ σύμφωνα με τις διατάξεις της κοινής υπουργικής απόφασης ΚΑ/679/1996(ΦΕΚ Β826/10-09-1996)

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ:**ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΠΡΩΤΟΓΕΡΟΠΟΥΛΟΣ****Α.Μ. ΕΛΤΕ: 2357****ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΗΣ ΠΟΛΥΖΟΣ****Α.Μ. ΕΛΤΕ: 2218***Οκτώβριος 2014*

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΓΕΝΙΚΑ	3
1.1. ΕΝΤΟΛΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	3
1.2. ΓΕΝΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ.....	3
1.3. ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ.....	4
1.3.1 ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ	4
1.3.2 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ	6
1.4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΚΑΙ ΈΚΤΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	6
1.5. ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	7
2. ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	8
2.1. ΈΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ.....	8
2.1.1 ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ.....	8
2.2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	9
2.2.1 ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ.....	9
2.2.2 ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	14
2.3. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ.....	15
2.3.1. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	15
2.3.2. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ.....	18
2.3.3. ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ	19
2.4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ.....	19
2.5. Ίδια Κεφάλαια	20
2.6. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	21
2.6.1. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	21
2.6.2. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	22
2.6.2.1. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	22
2.6.2.2. ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	25
2.6.2.3. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ.....	25
2.6.2.4. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	26
2.6.2.5. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	27
2.7 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.....	28
2.8 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	31
3. ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	32
3.1. ΈΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013 ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ.....	32
3.2. ΈΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013 ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ.....	35
4. ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	39
5. ΠΟΡΙΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	40
6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΙΝΑΚΩΝ	42

1. ΓΕΝΙΚΑ

1.1. Εντολή και νομιμοποίηση ελέγχου

Με την απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Τ.Ε.Ι. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ αριθμ. Πρακτικού 24/11-6/2014, μας ανατέθηκε ο οικονομικός και διαχειριστικός έλεγχος του «Ειδικού Λογαριασμού» που έχει συσταθεί στο Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Θεσσαλίας για την αξιοποίηση κονδυλίων επιστημονικής έρευνας, εκπαίδευσης, κατάρτισης, τεχνολογικής ανάπτυξης και παροχής σχετικών υπηρεσιών, καθώς και η σύνταξη της σχετικής Έκθεσης ελέγχου για την οικονομική διαχείριση και τον Ισολογισμό χρήσης 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις της κοινής υπουργικής απόφασης ΚΑ/679/1996.

Ο έλεγχος μας είχε ως σκοπό την διαμόρφωση γνώμης ως προς την ακρίβεια των κονδυλίων του Ισολογισμού της 31.12.2013 και των αποτελεσμάτων χρήσης (απολογισμού) της περιόδου από 1.1.2013 μέχρι 31.12.2013.

Ο Ισολογισμός και ο πίνακας Αποτελεσμάτων χρήσης (απολογισμός) χρήσης 2013, υπογεγραμμένα από τον Πρόεδρο της Επιτροπής του Ειδικού Λογαριασμού και από την Προϊσταμένη Γραμματείας της ΕΕΕ, εγκρίθηκε από το Ειδικό Επταμελές Όργανο της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών με το Πρακτικό 167/07-10-2014, και επισυνάπτονται στο τέλος της παρούσας έκθεσης.

Επισημαίνεται πως με το Προεδρικό Διάταγμα υπ. αριθμ. 83 (ΦΕΚ 123/03-06-2013), άρθρο 1, μετονομάστηκε το ΤΕΙ Λάρισας σε ΤΕΙ Θεσσαλίας.

1.2. Γενικά χαρακτηριστικά του Ειδικού Λογαριασμού

Ο Ειδικός Λογαριασμός Κονδυλίων Έρευνας ιδρύθηκε με την Υ.Α. 679/22-8-1996 (ΦΕΚ 826/10-9-1996 τευχ. Β') η οποία τροποποίησε και αντικατέστησε την Υ.Α. Β1/819/20-12-1988 (ΦΕΚ 920/21-12-1988 τευχ. Β'). Λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις της Κοινής Υπουργικής Απόφασης 679/22.08.1996 (Φ.Ε.Κ. Β' 826/10.09.96) που εκδόθηκε με βάση τις εξουσιοδοτικές διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 706/1977 και του άρθρου 6 παρ. 4 του Ν. 1514/1985, καθώς και του Οδηγού Χρηματοδότησης που εκδόθηκε με βάση την εξουσιοδοτική διάταξη του άρθρου 3 παρ. 2 εδ. α' του Ν. 3027/2002. Η ως άνω Κοινή Υπουργική Απόφαση 679/1996 κυρώθηκε αναδρομικά με το άρθρο 36 του νόμου 3794/2009 (ΦΕΚ 156 Α') και τροποποιήθηκε με το άρθρο 36 του νόμου 3848/2010 (ΦΕΚ Α' 71/2010).

Σκοπός του Ειδικού Λογαριασμού, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν. 3848/2010, είναι η διάθεση και διαχείριση κονδυλίων που προέρχονται από οποιαδήποτε πηγή και προορίζονται για την κάλυψη δαπανών, οποιουδήποτε είδους, που είναι απαραίτητες για τις ανάγκες ερευνητικών, εκπαιδευτικών, επιμορφωτικών, αναπτυξιακών καθώς και έργων συνεχιζόμενης κατάρτισης.

Επίσης, στις δραστηριότητές του περιλαμβάνεται η διαχείριση κονδυλίων από την παροχή επιστημονικών, τεχνολογικών και καλλιτεχνικών υπηρεσιών, η εκπόνηση ειδικών μελετών, η εκτέλεση δοκιμών, μετρήσεων, εργαστηριακών εξετάσεων και αναλύσεων, η παροχή γνωμοδοτήσεων, σύνταξη προδιαγραφών για λογαριασμό τρίτων, διαμόρφωση και εκτέλεση επιστημονικών, ερευνητικών, πολιτιστικών και αναπτυξιακών προγραμμάτων ως και άλλων σχετικών υπηρεσιών με πιστώσεις από το αποθεματικό του ΕΛΚΕ προς όφελος του Τεχνολογικού Ιδρύματος.

1.3. Σύνθεση και αρμοδιότητες των Οργάνων Διοίκησης και Διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού

Τα όργανα διοίκησης και διαχείρισης του Ειδικού Λογαριασμού είναι:

- η Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ερευνών
- η Γραμματεία Επιτροπής Ερευνών

1.3.1 Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ερευνών

❖ Στελέχωση Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών

Σύμφωνα με τα υπ' αριθμό 469/8.10.2010, 471/14.10.2010 και 550/3.5.2012 πρακτικά του συμβουλίου του ΤΕΙ/Λ, συγκροτήθηκε η ολομέλεια της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών, η οποία ανάδειξε τον αντιπρόεδρο και τα 5 μέλη του Ειδικού Επταμελούς Οργάνου (ΕΕΟ) της ΕΕΕ του ΤΕΙ Θεσσαλίας με θητεία μέχρι και την 24.10.2013. Συγκεκριμένα, το Ειδικό Επταμελές Όργανο της Επιτροπής Ερευνών, το οποίο βρισκόταν σε ισχύ κατά την έναρξη της ελεγχόμενης χρήσης, ήτοι 1.1.2013, αποτελείτο από τους ακόλουθους:

1. Τσιρίκογλου Θεόδωρο, Αντιπρόεδρο ΤΕΙ/Λ	Πρόεδρος
2. Φιτσιλή Παναγιώτη, Εκπαιδευτικό ΣΔΟ	Αντιπρόεδρος
3. Λόκκα Φιλόθεο, Εκπαιδευτικό της ΣΤΕΦ	Μέλος
4. Κεχαγιά Ιωάννη, Εκπ/κό παρ/τος Καρδίτσας	Μέλος
5. Κοτρώτσιου Ευαγγελία, Εκπαιδευτικό της ΣΕΥΠ	Μέλος
6. Δεληγιάννη Κωνσταντίνο, Εκπαιδευτικό ΣΤΕΓ	Μέλος
7. Σαντουρίδη Ηλία, Εκπαιδευτικό της ΣΔΟ	Μέλος

Κατά την 13.06.2013, σύμφωνα με την αριθ. πρωτ. 3821/17.06.2013 (ΑΔΑ:ΒΕΖ346914Κ-Ζ5Γ) πράξη του Προέδρου της Συνέλευσης του ΤΕΙ Θεσσαλίας σε υλοποίηση της απόφασης του Συνέλευσης του ΤΕΙ Θεσσαλίας (συνεδρίαση 1/13.06.2013, 2^ο θέμα), Πρόεδρος της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας (Ε.Λ.Κ.Ε.) ορίστηκε ο Αναπληρωτής Πρόεδρος του Τ.Ε.Ι. Θεσσαλίας, κος Μιχαήλ Βλαχογιάννης, ο οποίος αναπλήρωσε τον κ. Τσιρίκογλου. Με την ίδια πράξη συγκροτήθηκε η ολομέλεια της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών ως ακολούθως, με θητεία έως τις 24.10.2013:

1. Βλαχογιάννης Μιχαήλ	Πρόεδρος
2. Κεχαγιάς Ιωάννης	Τακτικός Εκπρόσωπος
3. Μαγλαράς Αθανάσιος	Τακτικός Εκπρόσωπος
4. Λόκκας Φιλόθεος	Τακτικός Εκπρόσωπος
5. Σπυλιώτης Ξενοφών	Τακτικός Εκπρόσωπος
6. Καρέτσος Γεώργιος	Τακτικός Εκπρόσωπος
7. Καλφούντζος Δημήτριος	Τακτικός Εκπρόσωπος
8. Δεληγιάννης Κωνσταντίνος	Τακτικός Εκπρόσωπος
9. Χουλιάρης Νικόλαος	Τακτικός Εκπρόσωπος
10. Κοτρώτσιου Ευαγγελία	Τακτικός Εκπρόσωπος
11. Μπλάνας Γεώργιος	Τακτικός Εκπρόσωπος
12. Βελισσαρίου Ευστάθιος	Τακτικός Εκπρόσωπος
13. Σαντουρίδης Ηλίας	Τακτικός Εκπρόσωπος
14. Φιτσιλής Παναγιώτης	Τακτικός Εκπρόσωπος
15. Καραστεργίου Σωτήριος	Τακτικός Εκπρόσωπος
16. Τσιρούκης Αχιλλέας	Τακτικός Εκπρόσωπος

Κατά την 24.10.2013, ημερομηνία ολοκλήρωσης της θητείας του Ειδικού Επταμελούς Οργάνου και της ολομέλειας της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών του ΤΕΙ Θεσσαλίας αποφασίστηκε με την υπ. αρ. πρωτ. 6842/01.11.2013 πράξη του Προέδρου της Συνέλευσης του ΤΕΙ/Θ σε υλοποίηση της απόφασης της Συνέλευσης του ΤΕΙ Θεσσαλίας (αριθμ. Συνεδρ. 11/24.10.2013 θέμα 12^ο) η συγκρότηση της ολομέλειας της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών του ΤΕΙ Θεσσαλίας, αποτελούμενη από τους ακόλουθους:

1. Βλαχογιάννης Μιχαήλ	Πρόεδρος
2. Φιτσιλής Παναγιώτης	Τακτικός Εκπρόσωπος
3. Σαντουρίδης Ηλίας	Τακτικός Εκπρόσωπος
4. Κοτρώτσιου Ευαγγελία	Τακτικός Εκπρόσωπος
5. Αργύριος Νούλας	Τακτικός Εκπρόσωπος
6. Σάββας Ηλίας	Τακτικός Εκπρόσωπος
7. Κωτσόπουλος Σπυρίδων	Τακτικός Εκπρόσωπος
8. Τσιρίκογλου Θεόδωρος	Τακτικός Εκπρόσωπος
9. Νταφόπουλος Βασίλειος	Τακτικός Εκπρόσωπος
10. Ντάλος Γεώργιος	Τακτικός Εκπρόσωπος
11. Μακρίδης Χρήστος	Τακτικός Εκπρόσωπος
12. Καλφούτζος Δημήτριος	Τακτικός Εκπρόσωπος
13. Μανούρας Αθανάσιος	Τακτικός Εκπρόσωπος

Ακολούθησε η υπ' αριθμ. πρωτ. 1430/25.10.2013 πρόσκληση του Προέδρου της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών, κ. Μιχαήλ Βλαχογιάννη, προς συγκρότηση της νέας Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών, από την οποία αναδείχθηκε ο νέος Αντιπρόεδρος, καθώς και τα νέα 5 μέλη του Ειδικού Επταμελούς Οργάνου της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών του ΤΕΙ Θεσσαλίας, οι οποίοι, μαζί με τον Πρόεδρο, είναι οι ακόλουθοι:

1. Βλαχογιάννης Μιχαήλ	Πρόεδρος
2. Φιτσιλής Παναγιώτης	Αντιπρόεδρος
3. Μακρίδης Χρήστος	Μέλος
4. Σάββας Ηλίας	Μέλος
5. Νταλός Γεώργιος	Μέλος
6. Κοτρώτσιου Ευαγγελία	Μέλος
7. Νούλας Ανάργυρος	Μέλος

Σημειώνεται πως η ανωτέρω δομή ίσχυε και κατά την 31.12.2013.

Επιπλέον, επισημαίνεται πως η Επιτροπή Εκπαίδευσης του Ειδικού Λογαριασμού ανέκαθεν στελεχωνόταν από πρόσωπα αναγνωρισμένου κύρους που διακρίνονται για την επιστημονική τους κατάρτιση και την επαγγελματική τους ικανότητα.

❖ **Αρμοδιότητες Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών**

Η Επιτροπή Ερευνών συνεργάζεται με φορείς του Πανεπιστημίου, δημόσιες υπηρεσίες και οργανισμούς, κοινωφελή ιδρύματα, ιδιωτικές επιχειρήσεις και ιδιώτες, καθώς και με διεθνείς οργανισμούς), και αναλαμβάνει για λογαριασμό του Τ.Ε.Ι. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ τη διαχείριση των διατιθέμενων κονδυλίων για την καλύτερη δυνατή προαγωγή της ερευνητικής, εκπαιδευτικής, επιμορφωτικής, και αναπτυξιακής δραστηριότητας του Ιδρύματος.

1.3.2 Γραμματεία Επιτροπής Ερευνών

❖ Στελέχωση Γραμματείας Επιτροπής Ερευνών

Η Γραμματεία Επιτροπής Ερευνών στελεχώνεται ανάλογα με τις ανάγκες, είτε από προσωπικό του Ιδρύματος, επιστημονικό ή άλλο, που τοποθετείται κατόπιν σχετικής απόφασης της Συνέλευσης του Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος, ύστερα από πρόταση της Επιτροπής Ερευνών, είτε από νέο προσωπικό που προσλαμβάνεται με απόφαση της Επιτροπής Ερευνών. Το νέο προσωπικό αμείβεται από τα κονδύλια του Ειδικού Λογαριασμού.

❖ Αρμοδιότητες Γραμματείας Επιτροπής Ερευνών

Η Γραμματεία Επιτροπής Ερευνών είναι επιφορτισμένη με την παρακολούθηση της λογιστικής και διαχειριστικής κίνησης του Ειδικού Λογαριασμού, ενώ προβαίνει στην πληρωμή των δαπανών μετά από εντολή του Υπευθύνου κάθε έργου. Σε διαφορετική περίπτωση απαιτείται και η έγκριση του Προέδρου της Επιτροπής Ερευνών ή άλλου οργάνου που ορίζεται από τον Οδηγό χρηματοδότησης. Επιπλέον, εξυπηρετεί γραμματειακά την Επιτροπή Ερευνών και εισηγείται για θέματα της αρμοδιότητάς της, μελετά και επεξεργάζεται, με τα μέλη της ή σε συνεργασία με άλλα πρόσωπα, τις κατευθύνσεις που προδιαγράφει η Επιτροπή Ερευνών, ή υποβάλλει στην Επιτροπή προτάσεις για νέες κατευθύνσεις. Τέλος, μεριμνά για την εκτέλεση των αποφάσεων της Επιτροπής Ερευνών.

1.4. Λογιστικό Σύστημα και Έκταση Ελέγχου

Ο έλεγχός μας έγινε με βάση τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε ο Ειδικός Λογαριασμός, αφού εξετάσαμε και αξιολογήσαμε το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό τον έλεγχο της ορθότητας των συναλλαγών και των εγγραφών αυτών στα βιβλία του Λογαριασμού, την εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας, και τη διαπίστωση ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία, και απεικονίζουν μαζί με τα αποτελέσματα χρήσεως την οικονομική κατάσταση και χρηματοοικονομική θέση του Ειδικού Λογαριασμού την 31/12/2013.

Για τη διενέργεια του ελέγχου, τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν, και μας δόθηκαν με προθυμία από τους αρμόδιους υπαλλήλους οι πληροφορίες και εξηγήσεις που ζητήσαμε. Για τη λογιστική παρακολούθηση της οικονομικής δραστηριότητας και τον προσδιορισμό του ετήσιου οικονομικού αποτελέσματος του Ειδικού Λογαριασμού, εφαρμόστηκε και για την παρούσα χρήση η διπλογραφική μέθοδος, σε μηχανογραφημένα βιβλία σύμφωνα με τις βασικές αρχές του Π.Δ. 205/1998.

Κατά τον έλεγχό μας, εφαρμόσαμε τις διατάξεις της κοινής αποφάσεως αριθ. ΚΑ/679/1996 των Υπουργών Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων και Οικονομικών, που διέτουν τη σύσταση και λειτουργία του Ειδικού Λογαριασμού. Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε με βάση τις ελεγκτικές διαδικασίες που κρίναμε κατάλληλες στα πλαίσια των αρχών και κανόνων ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών, οι οποίες συμφωνούν με τις βασικές αρχές των Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων, λαμβάνοντας υπ' όψη και τη σχετική Νομοθεσία. Βάσει προτύπων, απαιτείται η συμμόρφωσή μας με τους κανόνες δεοντολογίας, καθώς και ο σχεδιασμός και η διενέργεια του ελέγχου μας με σκοπό την εύλογη διασφάλιση ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Η έκθεσή μας στηρίζεται στις οικονομικές καταστάσεις οι οποίες καταρτίστηκαν από την Οικονομική Υπηρεσία, υπογράφηκαν από τον Πρόεδρο της Επιτροπής του Ειδικού Λογαριασμού και από την Προϊσταμένη Γραμματείας της Ε.Ε.Ε, και εγκρίθηκαν από το Ειδικό Επταμελές Όργανο της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών Πρακτικό 167/07-10-2014.

Ο Ισολογισμός της 31.12.2013 και τα Αποτελέσματα Χρήσης (Απολογισμός) έχουν συνταχθεί και απεικονισθεί, σύμφωνα με το σχέδιο Ισολογισμού των Ν.Π.Δ.Δ (Π.Δ.205/1998) και παρατίθενται επισυναπτόμενα της έκθεσης ελέγχου.

1.5. Τηρούμενα Βιβλία και Στοιχεία

Η Επιτροπή Ερευνών κατά την ελεγχόμενη χρήση τήρησε για την απεικόνιση των διαχειριστικών πράξεων που διενεργούνται μέσω του Ειδικού Λογαριασμού με τη διπλογραφική μέθοδο εγγραφών, τα παρακάτω βιβλία:

- ❖ Ημερολόγιο λογιστικών εγγραφών (Γενικό ημερολόγιο- Μηχανογραφικό)
- ❖ Γενικό και Αναλυτικό Καθολικό, το οποίο περιλαμβάνει όλους τους λογαριασμούς του Ισολογισμού, καθώς και των εσόδων-εξόδων (μηχανογραφικό)
- ❖ Βιβλίο απογραφών και Ισολογισμού (χειρόγραφο)

Τα εκδιδόμενα γραμμάτια είσπραξης και χρηματικά εντάλματα πληρωμής αποτελούν παραστατικά της ταμειακής κίνησης, η οποία διενεργείται μέσω τραπεζικών λογαριασμών. Επιπλέον, χρησιμοποιείται το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, καθώς και το δελτίο συμφηφιστικών εγγραφών.

2. ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

2.1. Έξοδα εγκατάστασης

2.1.1 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως

Το αναπόσβεστο υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31.12.2013 ανέρχεται σε € 7.104,80.

Η κίνηση του λογαριασμού στην υπό έλεγχο χρήση έχει ως ακολούθως:

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Ποσά σε €		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΣΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΛΗΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ	
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	569.118,48	14.359,20	583.477,68
	ΣΥΝΟΛΟ	569.118,48	14.359,20	583.477,68

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΣΩΡΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				
Ποσά σε €		ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2013
ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	569.118,48	7.254,40	7.104,80
	ΣΥΝΟΛΟ	569.118,48	7.254,40	7.104,80

Προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την κίνηση και το υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού κατά την 31.12.2013, προβήκαμε στην εφαρμογή των ακόλουθων ελεγκτικών διαδικασιών:

- 1) Λάβαμε τις χρεώσεις του λογαριασμού που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης και τις αντιπαραβάλλαμε με τα σχετικά παραστατικά.
- 2) Πραγματοποιήσαμε συμφωνία των προσθηκών χρήσης της Γενικής Λογιστικής με το Μητρώο Παγίων (βλ. πίνακα 2 παρακάτω), το οποίο ο Ειδικός Λογαριασμός άρχισε να τηρεί μηχανογραφημένα από 1.1.2013.
- 3) Προβήκαμε σε επαναυπολογισμό των αποσβέσεων που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης.

Μετά τη διενέργεια των ανωτέρω, προέκυψαν τα ακόλουθα:

- 1) Διαπιστώθηκε η συμφωνία όλων των κινήσεων της Γενικής Λογιστικής με τα σχετικά παραστατικά αγοράς και η ορθή λογιστικοποίησή τους. Συγκεκριμένα, οι προσθήκες στο λογαριασμό 16.17 της Γενικής Λογιστικής ποσού € 14.359,20 που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΓΙΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ-ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ
18/9/2013	SPECTRATECH AE	Wow za media server 3 Perpetual educational Licen	3759.ΣΥΡΑΚΟΥΛΗΣ ΚΛΕΑΝΘΗΣ	1.939,60
18/9/2013	SPECTRATECH AE	sony VEGAS 12SCHOOLBOX Vegas Pro 12 Acade	3759.ΣΥΡΑΚΟΥΛΗΣ ΚΛΕΑΝΘΗΣ	1.008,00
18/9/2013	SPECTRATECH AE	Adope E learning Suite 6.1 Educational License	3759.ΣΥΡΑΚΟΥΛΗΣ ΚΛΕΑΝΘΗΣ	1.069,90
18/9/2013	SPECTRATECH AE	Adope Cs Master Collection Academic Software	3759.ΣΥΡΑΚΟΥΛΗΣ ΚΛΕΑΝΘΗΣ	1.118,00
18/9/2013	SPECTRATECH AE	TechSmith Bundie Camtasia Studio 8/Snagit 11 Λο	3759.ΣΥΡΑΚΟΥΛΗΣ ΚΛΕΑΝΘΗΣ	910
18/9/2013	SPECTRATECH AE	Adobe Audition CS6 Retail Full version	3759.ΣΥΡΑΚΟΥΛΗΣ ΚΛΕΑΝΘΗΣ	193,7
30/9/2013	ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΑΕ	Software for analytical method ΕΙΔΟΣ Β3 ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΙΚ.ΙΑ ΤΡ.ΑΠΕΙΚΟΝΗΣΗΣ	4400 ΘΑΛΗΣ	4.060,00
30/9/2013	ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΑΕ	CHROMELEON DATA CLIENT LICENSE ΕΙΔΟΣ Β4 ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΣΥΣΚΕΥΗΣ	4400 ΘΑΛΗΣ	4.060,00
ΣΥΝΟΛΟ				14.359,20

- 2) Παρατίθεται η συμφωνία που πραγματοποιήθηκε μεταξύ Μητρώου Παγίων και Γενικής Λογιστικής αναφορικά με τις προσθήκες της χρήσης:

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΗΤΡΩΟ	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ	14.359,20	14.359,20	0,00
ΣΥΝΟΛΑ		14.359,20	14.359,20	0,00

- 3) Οι αποσβέσεις των εξόδων εγκαταστάσεως διενεργήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (ΠΔ 299/2003). Τα έξοδα εγκατάστασης αποσβένονται είτε εφάπαξ (συντελεστής απόσβεσης 100%) είτε με συντελεστή απόσβεσης 33%, με δεδομένη την παραδοχή ότι τα προγράμματα ΕΣΠΑ, καθώς και τα Ευρωπαϊκά, έχουν σταθερή διάρκεια 3 (τρία) έτη.

2.2. Πάγιο Ενεργητικό

2.2.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Η αναπόσβεστη αξία των Ενσώματων Ακινήτων Ακινήσεων κατά την 31.12.2013, ανήλθε σε € 106.884,03.

Για τους λογαριασμούς των παγίων στοιχείων, σημειώνουμε τα ακόλουθα :

- 1) Ο Ειδικός Λογαριασμός δεν έχει στην κυριότητά του κτίρια, ενώ διατηρεί το δικαίωμα χρήσης για το κτίριο στο οποίο στεγάζονται τα γραφεία του. Τα ποσά που εμφανίζονται στον λογαριασμό 11 της Γενικής Λογιστικής αφορούν τεχνικά έργα που συντελέστηκαν στο συγκεκριμένο κτίριο.

- 2) Ο Ειδικός Λογαριασμός, για τη λογιστική παρακολούθηση των παγίων, τηρεί μηχανογραφημένο μητρώο παγίων από την 1.1.2013.
- 3) Ο Ειδικός Λογαριασμός αποσβένει το μεγαλύτερο μέρος των παγίων του κατά 100% τη χρονιά αγοράς, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του ΠΔ 299/2003.

Αναλυτικά οι μεταβολές των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων του Ειδικού Λογαριασμού, για τη χρήση 2013 έχουν ως εξής:

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				
Ποσά σε €		ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗΝ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ ΣΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΛΗΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ	
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ				
11	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	530.126,39	12.930,00	543.056,39
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.951.663,83	137.488,85	2.089.152,68
	ΣΥΝΟΛΟ	2.481.790,22	150.418,85	2.632.209,07

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΣΩΡΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				
Ποσά σε €		ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ 31/12/2013
ΚΩΔ. ΛΟΓ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ				
11	ΚΤΙΡΙΑ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	530.126,39	0,00	12.930,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.951.663,83	43.534,82	93.954,03
	ΣΥΝΟΛΟ	2.481.790,22	43.534,82	106.884,03

Προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την κίνηση των λογαριασμών των ενσώματων παγίων στοιχείων για τη χρήση 2013, ακολουθήσαμε τις κάτωθι ελεγκτικές διαδικασίες:

- 1) Προβήκαμε σε συμφωνία των προσθηκών παγίων χρήσης που εμφανίζονται στη Γενική Λογιστική με αυτές που έχουν καταχωρηθεί στο Μητρώο Παγίων.
- 2) Αντιπαραβάλλαμε τα αποκτηθέντα κατά τη χρήση πάγια στοιχεία με τα αντίστοιχα παραστατικά.
- 3) Πραγματοποιήσαμε επαναυπολογισμό των αποσβέσεων που συντελέστηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση.
- 4) Διενεργήσαμε δειγματοληπτική φυσική απογραφή των προσθηκών της ελεγχόμενης χρήσης, παρουσία της προϊσταμένης της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών και σε συνεργασία με τους υπαλλήλους του Τ.Ε.Ι. Θεσσαλίας.

Τα ελεγκτικά ευρήματα τα οποία προέκυψαν έχουν ως ακολούθως:

- 1) Οι προσθήκες χρήσης που απεικονίζονται στη Γενική Λογιστική συμφωνούν με τις καταχωρήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί στο μητρώο παγίων. Παραθέτουμε ακολούθως τη σχετική συμφωνία ανά λογαριασμό, ενώ σημειώνεται πως το μητρώο άρχισε να τηρείται από την ελεγχόμενη χρήση και συνεπώς είναι συμπληρωμένο μόνο με τις προσθήκες που προέκυψαν κατά το 2013, τις αποσβέσεις αυτών κατά την ίδια χρήση και το αναπόσβεστο υπόλοιπο αυτών κατά την 31.12.2013.

ΚΩΔΙΚΟΣ Γ.Λ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΗΤΡΩΟ	ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
11	ΚΤΙΡΙΑ	12.930,00	12.930,00	0,00
14	ΕΠΙΠΛΑ	137.488,85	137.488,85	0,00
ΣΥΝΟΛΑ		150.418,85	150.418,85	0,00

- 2) Από την αντιπαραβολή των χρεώσεων των λογαριασμών παγίων στοιχείων 11.07 και 14 με τα αντίστοιχα παραστατικά προέκυψε η ορθή λογιστικοποίησή τους. Διαπιστώθηκε πως οι αγορές στηρίζονταν σε νόμιμα παραστατικά, ενώ τηρήθηκαν όλες οι διαδικασίες έγκρισης βάσει πρακτικού και έκδοσης χρηματικού εντάλματος για την αγορά του εκάστοτε παγίου.

❖ Οι προσθήκες στο λογαριασμό 11.07 της Γενικής Λογιστικής ποσού € 12.930,00 είναι οι ακόλουθες:

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΓΙΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΓΡ/ΤΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ
31/12/13	GREEN GEARS LTD	1. ΣΧΕΔΙΟ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ ΕΡΓΟΥ	3779	2.006,67
31/12/13	GREEN GEARS LTD	2. ΜΕΛΕΤΗ ΔΙΑΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΩ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗΣ ΝΕΡΟΥ	3779	2.006,67
31/12/13	GREEN GEARS LTD	3. ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ, ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΙ ΥΛΙΚΟ ΤΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	3779	2.006,67
31/12/13	GREEN GEARS LTD	4. ΜΕΛΕΤΗ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	3779	2.006,67
31/12/13	GREEN GEARS LTD	5. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΜΟΝΑΔΩΝ	3779	2.006,67
31/12/13	GREEN GEARS LTD	6. ΣΕΝΑΡΙΑ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	3779	2.006,67
31/12/13	ΒΑΛΑΣΗΣ Ν. ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ	ΠΑΓΚΟΣ ΜΕΤΑΛΛΙΚΟΣ ΜΕ ΝΕΡΟΧΥΤΗ ΙΝΟΧ & ΠΛΑΤΗ 125*1,40*0,5	3779	800,00
31/12/13	ΒΑΛΑΣΗΣ Ν. ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ	ΜΠΑΤΑΡΙΑ 1 ΟΠΗΣ	3779	90,00
ΣΥΝΟΛΟ				12.930,02

❖ Οι προσθήκες στο λογαριασμό 14 της Γενικής Λογιστικής ποσού € 137.488,85 είναι οι ακόλουθες:

ΚΩΔ.ΛΟΓ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΓΙΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ- ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΣ ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ
14.00	10/4/13	ΧΡΙΣΤΙΑΝΟΣ Γ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΒΙΒ/ΚΗ BASIC 80X200 Κ.ΠΟΡΤΕΣ ΚΕΡΑΣΙΑ	3715 ΧΟΥΛΙΑΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	310,24
14.00	10/4/13	ΧΡΙΣΤΙΑΝΟΣ Γ. & ΣΙΑ ΟΕ	ΤΡΟΧ.ΣΥΡΤ/ΚΗ PROFIT 2-3-3 ΑΝΘΡΑΚΙ	3715 ΧΟΥΛΙΑΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	177,56

14.00	27/9/13	ΜΠΟΥΡΛΗΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ	ΡΑΦΙΕΡΑ	3715 ΧΟΥΛΙΑΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	203,00
14.03.00	8/1/13	COMPULAND ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ EPSON ACULASER M2400N	1103 ΥΨΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	203,25
14.03.00	8/1/13	COMPULAND ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ	ΗΧΕΙΑ CANYON CN9- SP21B	1103 ΥΨΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	36,63
14.03.00	8/1/13	COMPULAND ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ	PROJECTOR BRNQ MX 518	1103 ΥΨΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	1.445,10
14.03.00	8/1/13	COMPULAND ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ	PROJECTOR BRNQ MX 518	1103 ΥΨΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	1.445,10
14.03.00	2/3/13	ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUT.ΑΕΒΕ	NB SAMSUNG XE500TIC-A01GR	1104 ΥΨΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	630,08
14.03.00	2/3/13	ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUT.ΑΕΒΕ	NB SONY VAI0 SVE1113M1EW	1104 ΥΨΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	408,58
14.03.00	2/3/13	ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUT.ΑΕΒΕ	SAMSUNG KEYBOARD US FOR XE500TIC	1104 ΥΨΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	104,88
14.03.00	23/5/13	ΓΑΒΡΟΓΙΑΝΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	SONY VAI0 NB SV- E1513YIES 15.5 17- 3632Q	4850 ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	3.090,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	BINTEOKAMAPA ΣΙΝΥ HXP NX30E	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	2.150,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	ΜΠΑΤΑΡΙΑ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	95,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	ΜΝΗΜΗ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	115,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	ΤΡΙΠΟΔΟ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	200,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	ΑΚΟΥΣΤΙΚΑ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	195,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	ΤΣΑΝΤΑ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	205,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	ΦΟΡΗΤΟΣ ΔΕΚΤΗΣ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	270,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	ΦΟΡΗΤΟΣ ΔΕΚΤΗΣ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	230,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	ΜΙΚΡΟΦΩΝΟ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	420,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	ΜΙΚΡΟΦΩΝΟ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	170,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE	ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΑΣ ΣΗΜΑΤΩΝ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	235,00
14.03.00	5/9/13	DATA NOESIS S LATI R LATI OE		3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	105,00
14.03.00	18/10/13	SUSWORK ΜΠΟΥΣΠΡΕΝΤΗ ΓΙΩΡΓΟ	H/Y :-STAR VALUE 0913	0998 ΒΛΑΧΟΓΙΑΝΝΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	386,18
14.03.00	6/9/13	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΣΤ.ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝ. ΑΕ	H/Y TOSHIBA TECRA R480-16VOΘΟΝΗ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	1.700,00
14.03.00	6/9/13	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΣΤ.ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝ. ΑΕ	H/Y TOSHIBA ΟΘΟΝΗ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	450,00
14.03.00	6/9/13	ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΣΥΣΤ.ΜΗΧΑΝΟΡΓΑΝ. ΑΕ	H/Y OPT9010NT	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	3.450,00
14.03.00	6/11/13	ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUT.ΑΕΒΕ	H/Y NB ΣΟΝΥ VAI0 SVF 1521A	1108 ΥΨΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ	424,02
14.03.00	18/9/13	SPECTRATECH AE	AXIS P1357 ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΗ ΚΑΜΕΡΑ ΥΨΗΛΗΣ ΑΝΑΛ.	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	8.800,00
14.03.00	18/9/13	SPECTRATECH AE	AXIS AVTPSC HOUSING	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	2.515,20
14.03.00	18/9/13	SPECTRATECH AE	KINGSTON MICROSDHC 8GB CASS 10	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	72,80

14.03.00	18/9/13	SPECTRATECH AE	PEAVEY PV-8 AUDIO MIXER	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	960,00
14.03.00	18/9/13	SPECTRATECH AE	RODE NTG-2 DUAL	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	1.716,00
14.03.00	18/9/13	SPECTRATECH AE	MIPRO MS -10 ΕΠΙΤΟΙΧΙΑ ΒΑΣΗ ΓΙΑ MA 101	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	330,00
14.03.00	18/9/13	SPECTRATECH AE	AXIS LENS CS VARIT 9-40 MM DC IRIS D/N	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	2.640,00
14.03.00	18/9/13	SPECTRATECH AE	AXIS T8120 ΣΥΣΚΕΥΗ POWER OVER ETHERNET	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	432,00
14.03.00	18/9/13	SPECTRATECH AE	ΜΕΤΑΛΛΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	384,00
14.03.00	18/9/13	SPECTRATECH AE	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	3759 ΣΑΝΤΟΥΡΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	2.060,00
14.03.00	9/10/13	SUSWORK ΜΠΟΥΣΠΡΕΝΤΗ ΓΙΩΡΓΟ	NOTE BOOKE TOSHIBA SATELLITE L85	3715 ΧΟΥΛΙΑΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	752,03
14.03.00	9/10/13	SUSWORK ΜΠΟΥΣΠΡΕΝΤΗ ΓΙΩΡΓΟ	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ HP LASERJET PRO 400	3715 ΧΟΥΛΙΑΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	414,64
14.03.00	18/10/13	SUSWORK ΜΠΟΥΣΠΡΕΝΤΗ ΓΙΩΡΓΟ	NOTE BOOKE TOSHIBA SATELLITE L85	3715 ΧΟΥΛΙΑΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	752,03
14.03.00	18/10/13	SUSWORK ΜΠΟΥΣΠΡΕΝΤΗ ΓΙΩΡΓΟ	ΣΑΡΩΤΗΣ EPSON	3715 ΧΟΥΛΙΑΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	382,12
14.03.01	18/4/13	ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUT.ΑΕΒΕ	ΕΚΤΥΠΩΤΗΣ LASER XEROX WC 3320DN	0001 ΕΠΙΤΡ.ΕΚΠ.& ΕΡΕΥΝΩΝ	207,32
14.09.00	14/5/13	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΑΖΑΝΑΣ ΑΕΒΕ	A/C RAC S14H3 ΕΞΩΤ.ΙΝV (12) HITACHI	4850 ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	467,48
14.09.00	14/5/13	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΑΖΑΝΑΣ ΑΕΒΕ	/C RAC S14H3 Α.ΟΝ (12) HITACHI	4850 ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	467,48
14.09.00	26/6/13	N ΑΣΤΕΡΙΑΔΗΣ	ΣΥΣΚΕΥΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΥΚΝΟΤΗΤΑΣ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ	4850 ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	4.700,00
14.09.00	26/6/13	N ΑΣΤΕΡΙΑΔΗΣ	ΚΛΙΒΑΝΟΣ ΞΗΡΑΝΣΗΣ (300)L	4850 ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	4.650,00
14.09.00	1/10/13	N ΑΣΤΕΡΙΑΔΗΣ	ΠΛΑΝΗΤΙΚΟΣ ΣΦΑΙΡΟΜΥΛΟΣ ΑΛΕΣΗΣ ΓΙΑ ΚΟΝΙΟΡΤΟΠΟΙΗΣΗ	4850 ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	38.950,00
14.09.00	2/9/13	ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΑΕ	ΚΛΙΒΑΝΟΣ ΞΗΡΑΝΣΗΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ	4850 ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	6.899,00
14.09.00	2/9/13	ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΑΕ	FRAME SHEET ΣΗΕΤ	4850 ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	320,00
14.09.00	2/9/13	ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΑΕ	ΣΥΣΤΗΜΑ ΓΙΑ ΣΥΝΔΕΣΗ ΜΕ ΑΔΡΑΝΕΣ ΑΕΡΙΟ	4850 ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	1.180,00
14.09.00	19/7/13	ΚΑΡΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ & ΣΙΑΕΕ	ΑΝΤΛΙΑ ΟΙΛ FREE ΔΙΑΦΡΑΓΜΑΤΩΝ	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	379,00
14.09.00	19/7/13	ΚΑΡΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ & ΣΙΑΕΕ	ΥΠΕΡΥΘΡΟ ΘΕΡΜΟΜΕΤΡΟ	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	105,00
14.09.00	27/8/13	Μ.Ι.ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗΣ Α.Ε.Β.Ε	PGW453 - ELECTRNIC BALANCE	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	570,00
14.09.00	27/8/13	Μ.Ι.ΠΡΙΝΙΩΤΑΚΗΣ Α.Ε.Β.Ε	RH390 PRECISION RAYCHROMETER	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	155,00
14.09.00	6/9/13	ΚΑΠΑΝΟΣ Ν. ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	ΘΑΛΑΜΟΣ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΩΝ ΚΛΙΜΑΤΟΛΟΓΙΚ.ΣΥΝΘ ΗΚΩΝ	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	8.950,00
14.09.00.	2/9/13	ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΑΕ	BIOPLUS SUBMERSIBLE PNEUMATIC.SIDE ACTIO	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	5.448,00
14.09.00	5/9/13	ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΑΕ	ΣΤΕΡΕΟΣΚΟΠΙΟ	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	2.759,00

14.09.00	2/9/13	ΑΦΟΙ ΑΛΕΞΙΟΥ ΟΕ	ΣΕΤ ΠΡΟΤΥΠΑ ΒΑΡΗ	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	329,00
14.09.00	27/9/13	TECHNOLAB	ΘΑΛΑΜΟΣ ΚΑΘΕΤ.ΝΗΜ.& ΒΙΟΛΟΓ.	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	4.793,00
14.09.00	9/9/13	ΣΠΑΝΟΣ ΣΤ @ ΣΙΑ ΕΕ	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	357,00
14.09.00	11/11/13	INELAS IRECO LTD	ΣΥΣΚΕΥΗ ΝΙΚΑΤ	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	790,00
14.09.00	3/10/13	ΒΟΥΓΙΟΥΚΑΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΩΝ	1802 ΒΕΛΗΣΣΑΡΙΟΥ ΕΥΣΤΑΘ	300,00
14.09.00	1/10/13	ΚΑΖΑΝΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α.Ε.Β.Ε	ΝΤΟΥΛΑΠΑ ELM 48W/R2	1802 ΒΕΛΗΣΣΑΡΙΟΥ ΕΥΣΤΑΘ	1.138,20
14.09.00	1/10/13	ΚΑΖΑΝΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ Α.Ε.Β.Ε	ΝΤΟΥΛΑΠΑ ELM 48W/R2 ΕΞΩΤ.ΕXCEL	1802 ΒΕΛΗΣΣΑΡΙΟΥ ΕΥΣΤΑΘ	1.138,22
14.09.00	21/11/13	ΝΕΟΤΕΚ ΟΕ Π ΞΥΣΤΡΗΣ	INET-555 ΣΤΑΡΤΕΡ SYSTEM ΒΑΣ.ΜΟΝ.8 ΘΥΡΩΝ	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	1.494,87
14.09.00	21/11/13	ΝΕΟΤΕΚ ΟΕ Π ΞΥΣΤΡΗΣ	INET-R-120 SHUNT RES 120 OHM	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	235,56
14.09.00	21/11/13	ΝΕΟΤΕΚ ΟΕ Π ΞΥΣΤΡΗΣ	INET INSTRUNET	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	377,48
14.09.00	22/4/13	ΜΑΓΓΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	PIK-IS-076-1710	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	8.075,00
14.09.00	22/4/13	ΜΑΓΓΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	SHE-IS-SO4 USB DIGITAL MICROSCOPE	4400 ΖΑΟΥΤΣΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	309,76
14.09.01	16/9/13	ΦΩΤΑΚΗΣ ΑΕ	ELECTROLUX EX 09 HDIWE 3 ΕΣΩΤ.& 3 ΕΞΩΤ.	0001ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΚΠ.& ΕΡΕΥΝΩΝ	878,04
ΣΥΝΟΛΟ					137.488,85

- 3) Από τον επαναυπολογισμό των αποσβέσεων που διενεργήθηκαν την ελεγχόμενη χρήση δεν προέκυψαν ουσιώδεις διαφορές.
- 4) Από τη διενέργεια της φυσικής απογραφής προέκυψε πως ορισμένα πάγια από εκείνα που αποκτήθηκαν κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρήσης, δεν εγκαταστάθηκαν στους χώρους που διαθέτει ο Ειδικός Λογαριασμός στο ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ. Ωστόσο, λάβαμε πλήρη ενημέρωση από αρμόδιους υπαλλήλους, καθώς και έγγραφο υλικό σχετικών αποφάσεων και παρουσιάσεων των προγραμμάτων, με τα οποία και τεκμηριώθηκε τόσο η ακριβής τοποθεσία στην οποία βρίσκονται όσο και οι λόγοι εγκατάστασής τους εκεί.

2.2.2 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις ανέρχονται σε € 7.912,24. Το ποσό αυτό αναλύεται στα ακόλουθα επιμέρους ποσά:

- ❖ Ποσό € 2.934,70 αφορά τη συμμετοχή του Τ.Ε.Ι. Θεσσαλίας στο κεφάλαιο της Αστικής(μη κερδοσκοπικής) εταιρείας «ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΔΙΚΤΥΟ GUNET» που καταβλήθηκε στις 10.10.2001 με βάση την απόφαση του Συμβουλίου του Τ.Ε.Ι. Θεσσαλίας 2/2.6.2001.,
- ❖ Ποσό € 300,00 αφορά τη συμμετοχή στο κεφάλαιο της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας «ΕΝ ΔΡΑΣΕΙ», και
- ❖ Ποσό € 4.677,54 αφορά τη συμμετοχή του Τ.Ε.Ι. Θεσσαλίας στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας «ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΠΑΡΚΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑ Α.Ε.» με ποσοστό συμμετοχής 0,6%. Το ποσό αυτό προέκυψε ως εξής:

Αρχική Καταβολή	€ 2.394,70 (Απόφ.2/2.6.2001 ΤΕΙ/Λ)
Συμμετοχή στην αύξηση κατά € 300.000,00 του Μετοχ.Κεφαλαίου	€ 1.742,84(Απόφ.116/2005 ΤΕΙ/Λ)
Σύνολο	€ 4.677,54

Σχετικά με τις ανωτέρω συμμετοχές σημειώνεται πως η Επιτροπή Ερευνών κατά πάγια τακτική αποτιμά τις συμμετοχές αυτές στην τιμή κτήσεως τους.

2.3. Κυκλοφορούν Ενεργητικό

2.3.1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Το χρεωστικό υπόλοιπο των πελατών κατά την 31.12.2013 ανήλθε στο ποσό των € 180.584,25, η ανάλυση του οποίου είναι η ακόλουθη:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο την 31.12.2013
30.00	Απαιτήσεις στο εσωτερικό από ιδιώτες	113.967,25
30.01	Απαιτήσεις από το εξωτερικό	12.449,00
30.03	Απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ. ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	7.740,00
30.10	Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	42.000,00
30.11	Απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ. εκτός ΟΤΑ	4.428,00
ΣΥΝΟΛΟ		180.584,25

Θα πρέπει να σημειώσουμε πως:

- Οι απαιτήσεις στο εσωτερικό από ιδιώτες (κωδ.30.00) προέρχονται από τις συναλλαγές του Ειδικού Λογαριασμού με ιδιώτες στα πλαίσια των προγραμμάτων της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας, τα οποία στοχεύουν στην ενίσχυση των επιχειρήσεων μέσω της αγοράς γνώσης και εμπειρογνωμοσύνης από τους φορείς καινοτομίας για την επίλυση προβλημάτων ή/και τη βελτίωση της παραγωγικής τους διαδικασίας. Γενικότερα κατά την συνεργασία του με ιδιώτες, ο Ειδικός Λογαριασμός διατηρεί τον ρόλο του φορέα καινοτομίας, λαμβάνοντας την επιχορήγηση από την αρμόδια Διεύθυνση της ΓΓΕΤ. Τις επιχειρήσεις βαρύνει μόνο ο Φ.Π.Α., οι οποίες οφείλουν να τον καταβάλουν στον φορέα καινοτομίας. Αναλυτικά παραπέμπουμε στον πίνακα 1 όπου γίνεται αναφορά στα υπόλοιπα όλων των απαιτήσεων του ΕΛΚΕ από τους προαναφερόμενους ιδιώτες.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι για έργα τα οποία είναι σε διαδικασία έγκρισης από την Γενική Γραμματεία, σύμφωνα με τις τυποποιημένες διαδικασίες, ή έχει παγώσει η χρηματοδότηση τους, η παρακολούθηση του συνόλου της απαίτησης από τον Ειδικό Λογαριασμό εμφανίζεται στα βιβλία του αθροιστικά στον Ιδιώτη/Επιχείρηση αντί να επιμερίζεται μεταξύ Γραμματείας και Ιδιώτη. Το γεγονός αυτό έχει ως αποτέλεσμα να εμφανίζονται στις απαιτήσεις του Ειδικού Λογαριασμού αυξημένα υπόλοιπα ιδιωτών, τα οποία ωστόσο τακτοποιούνται με την δρομολόγηση των προγραμμάτων.

Από τον έλεγχο μας προέκυψε πως στον εξεταζόμενο λογαριασμό περιλαμβάνονται και απαιτήσεις ποσού € 101.790,00 οι οποίες βρίσκονται σε καθυστέρηση είσπραξης πέραν του έτους. Παρατίθεται ανάλυση αυτών στον πίνακα που ακολουθεί:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΗΝ 31.12.2013	ΕΤΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑΣ
30.00.00.0900	ALFA WOOD - ΠΙΝΔΟΣ	5.000,00	2010
30.00.00.1002	METHOD - ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΘ.	1.845,00	2012
30.00.00.1007	ART WOOD ΣΑΡΤΣΙΔΗΣ ΘΕΟΔ. ΚΑΙ ΣΙΑ	8.610,00	2010
30.00.00.1008	ΛΑΦΑΖΑΝΙΔΟΥ ΒΑΡΒΑΡΑ	8.610,00	2010
30.00.00.1094	Θ & Δ. ΤΣΙΠΟΥΡΑ ΥΙΟΙ Ο.Ε.	8.610,00	2011
30.00.00.1096	ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΝΤΖΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	8.610,00	2011
30.00.00.1097	ΑΦΟΙ Δ. ΑΒΡΑΜΟΥΛΗ Ο.Ε.	7.000,00	2011
30.00.00.1241	ΠΡΟΚΑΤ ΛΑΜΠΡΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	1.845,00	2012
30.00.00.1242	Χ. ΝΟΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	8.610,00	2012
30.00.00.1243	ΚΥΡΓΙΑΖΟΥ ΜΑΡΙΑ	8.610,00	2012
30.00.00.1414	ΜΑΚΗ Α.Ε.	8.610,00	2012
30.00.00.1416	ΒΟΥΚΙΑ ΑΛΙΚΗ	8.610,00	2012
30.00.00.1417	ΟΥΤΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	8.610,00	2012
30.00.00.1492	ΔΕΣΠΤΑ Ο.Ε.	8.610,00	2012
ΣΥΝΟΛΟ		101.790,00	

Από τα ανωτέρω ακίνητα υπόλοιπα, εκείνα που μεταφέρονται από την χρήση 2012 προέρχονται από συγχρηματοδοτούμενο πρόγραμμα του Ευρωπαϊκού Ταμείου Περιφερειακής Ανάπτυξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης και Εθνικών Πόρων. Το επιδοτούμενο ποσό το οποίο αφορά το κύριο μέρος της αμοιβής, χωρίς τον φόρο που την επιβαρύνει, αναφέρεται στην συμφωνία της σύμβασης έργου ως κουπόνι καινοτομίας για μικρομεσαίες επιχειρήσεις. Κάθε κουπόνι είναι μέγιστης ονομαστικής αξίας € 7.000,00 και ανταλλάσσεται με τεχνογνωσία - εμπειρογνωμοσύνη που παρέχεται από τους φορείς καινοτομίας. Στην αξία του κουπονιού δεν εμπεριέχεται Φ.Π.Α, ο οποίος δεν αποτελεί επιλέξιμη δαπάνη.

Περαιτέρω, σχετικά με τα υπόλοιπα σε καθυστέρηση, αναφέρουμε ότι, οι απαιτήσεις από τον πελάτη ALFA WOOD-ΠΙΝΔΟΣ αφορούν απαιτήσεις για ποιοτικό έλεγχο και δειγματοληψία των προϊόντων της εταιρείας, καθώς και την συγγραφή έκθεσης με τα αποτελέσματα των δοκιμών. Επιπλέον, υπόλοιπα όπως αυτά των πελατών ART WOOD ΣΑΡΤΣΙΔΗΣ ΘΕΟΔ. ΚΑΙ ΣΙΑ και ΛΑΦΑΖΑΝΙΔΟΥ ΒΑΡΒΑΡΑ, μεταφέρονται επίσης από την χρήση του 2010 και αφορούν απαιτήσεις προερχόμενες από τα προγράμματα της Γ.Γ.Ε.Τ., γνωστά ως «κουπόνια καινοτομίας για μικρομεσαίες επιχειρήσεις» για «μελέτη καινοτόμων συγκολλητικών ουσιών και τεχνικών συνδέσεων προϊόντων ξύλου» και για «την κατασκευή και πιστοποίηση αντιπυρικών θυρών χρήσης» αντίστοιχα.

- Οι απαιτήσεις από το εξωτερικό (κωδ.30.01) ύψους € 12.449,00 περιλαμβάνουν κυρίως την απαίτηση από την Κυπριακή εταιρεία ΕΝΕΞΥΛΚ, η οποία ανέρχεται στο ποσό των €

11.990,00 και αφορά υπόλοιπο από χρεωθείσα αμοιβή € 45.939,00 χρήσης 2009 για συμφωνηθέν έργο έρευνας και συγγραφής μελέτης με τίτλο “Wood composites with improved proper tier for application in furniture and timber construction field” εγκεκριμένου προϋπολογισμού έργου € 81.939,00. Επισημαίνεται, πως η απαίτηση αυτή βρίσκεται σε καθυστέρηση είσπραξης από την προηγούμενη χρήση.

Το υπόλοιπο του συγκεκριμένου λογαριασμού ποσού € 1.250,00 αφορά απαίτηση από την εταιρεία PLATO INTERNATIONAL BV, η οποία προέκυψε από πρόγραμμα συνεργασίας της εταιρείας με τον Ειδικό Λογαριασμό, και μεταγενέστερη αδυναμία αποπληρωμής της υποχρέωσης της προς αυτόν.

- Η εταιρεία συναλλάσσεται και με ΝΠΔΔ και Δημόσιες Επιχειρήσεις (κωδ.30.03), διατηρώντας απαιτήσεις συνολικού ύψους € 7.740,00. Μέρος του ποσού αυτού (και συγκεκριμένα ύψους € 5.840,00, το οποίο επισημαίνεται πως παραμένει ακίνητο από την προηγούμενη χρήση) προέρχεται από την συνεργασία του ΤΕΙ με το Ινστιτούτο Εκπαιδευτικής Πολιτικής στα πλαίσια των προγραμμάτων επιμόρφωσης των εκπαιδευτικών για την αξιοποίηση και εφαρμογή των ΤΠΕ στην Διδακτική πράξη. Εν προκειμένω το ΤΕΙ αποδέχθηκε την συμμετοχή των εργαστηρίων Η/Υ τμημάτων του για την διεξαγωγή των διαδικασιών πιστοποίησης. Το υπόλοιπο μέρος της απαίτησης προέρχεται από το ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ ΦΥΤΟΠΑΘΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ για σκοπούς διεξαγωγής ερευνητικού έργου.
- Το υπόλοιπο των απαιτήσεων από το Ελληνικό Δημόσιο (κωδ.30.10) προέρχεται από τις συναλλαγές με την Γενική Γραμματεία, η οποία είναι υπεύθυνη για την χρηματοδότηση του φορέα καινοτομίας, του ΕΛΚΕ εν προκειμένω, για την διεκπεραίωση κάθε επιδοτούμενου έργου στα πλαίσια ενίσχυσης των επιχειρήσεων και των παραγωγικών τους διαδικασιών.
- Οι απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ. και ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (κωδ.30.11) αφορούν συναλλαγές με το Ίδρυμα Κρατικών Υποτροφιών, το Ειδικό ταμείο Οργάνωσης Συναυλιών Της Κ.Ο.Θ., καθώς και με το Ελληνικά Ανοιχτό Πανεπιστήμιο. Συγκεκριμένα, με τον τελευταίο φορέα εκκρεμεί απαίτηση ύψους ίσου με € 4.428,00, το οποίο αφορά στην χρήση των εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού του ΕΛΚΕ για την διεξαγωγή συνεδρίων και διαλέξεων.

Για τις ανωτέρω απαιτήσεις απεστάλησαν επιστολές προς επιβεβαίωση των υπολοίπων. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης, οι απαντητικές επιστολές που λάβαμε είναι οι ακόλουθες:

Α.Α.	Κωδικός	Επωνυμία	Υπόλοιπο Βιβλίων		Υπόλοιπο Επιστολής		Απάντηση	Διαφορές	
			Υπόλοιπο 31/12/2013	Επιταγές Εισπρ.	Υπόλοιπο 31/12/2013	Επιταγές Εισπρ.		Υπόλοιπο 31/12/2013	Επιταγές Εισπρ.
1.	30.00.00.0900	ALFA WOOD - ΠΙΝΔΟΣ	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
2.	30.00.00.1527	ΥΙΟΙ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΝΟΥΣΙΑ ΑΒΕΕ	0,00	0,00	0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
3.	30.11.00.0025	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΑΝΟΙΧΤΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ	4.428,00	0,00	4.428,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
4.	30.10.00.0002	ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ	42.000,00	0,00	0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	42.000,00	0,00

Η ανωτέρω διαφορά που εμφανίζεται μεταξύ των Βιβλίων του Ειδικού Λογαριασμού και της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας σχετίζεται με το γεγονός πως κατά την 31.12.2013 υπήρχαν απαιτήσεις από την Γενική Γραμματεία, τα οποία αποπληρώθηκαν από την τελευταία εντός της χρήσης, όμως τα χρήματα μεταφέρθηκαν στον Ειδικό Λογαριασμό μέσω της Τράπεζας της Ελλάδος κατά την επόμενη χρήση (Μάιος 2014). Επιβεβαιώθηκε μέσω των εγγραφών της Γενικής Λογιστικής και μέσω extrait η σχετική πίστωση της απαίτησης εντός 2014, ενώ μας δόθηκαν επαληθεύσεις από μέρους της Οικονομικής Διαχείρισης αναφορικά με το χρονικό διάστημα (3-5 μήνες) που απαιτείται για την διεκπεραίωση των συγκεκριμένων υποθέσεων. Κατά την εκτίμηση μας, ορθά παρουσιάζεται η συγκεκριμένη απαίτηση στα βιβλία του Ειδικού Λογαριασμού κατά την 31.12.2013.

Επισημαίνουμε πως για το σύνολο των απαιτήσεων για τις οποίες στείλαμε επιβεβαιωτική επιστολή αλλά δεν λάβαμε απάντηση, πραγματοποιήσαμε εναλλακτικές διαδικασίες επαλήθευσης αυτών (έλεγχος εισπραξιμότητας κατά την επόμενη χρήση).

2.3.2. Χρεώστες διάφοροι

Το κονδύλι του Ισολογισμού «Χρεώστες Διάφοροι» ανήλθε την 31.12.2013 στο ποσό των € 5.425,43 και αφορά απαιτήσεις του Ειδικού Λογαριασμού, οι οποίες αναλύονται παρακάτω:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο την 31.12.2013
33.95.00.0003	ΧΡΕΩΣΤΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 0001	85,70
33.95.00.3805	ΧΡΕΩΣΤΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 3805	110,00
33.95.00.3813	ΧΡΕΩΣΤΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 3813	1.475,04
33.95.01.1112	ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ (1112)	150,00
33.95.01.3716	ΧΡΕΩΣΤΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ SINTROME	0,01
33.95.01.3757	ΧΡΕΩΣΤΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 3757	8,45
33.95.01.4300	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦ ΠΡΟΓΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ	10,00
33.95.01.4903	ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦ. ΠΡΟΓ. ΑΡΧΙΜΗΔΗΣ ΙΙΙ (4903)	1.200,00
50.00.00.0064	ΘΕΣΣΑΛΙΚΕΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ Α.Ε.	254,23
53.08.00.1272	ΝΤΑΜΠΕΓΛΙΩΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	2.132,00
ΣΥΝΟΛΟ		5.425,43

Στα πλαίσια διενέργειας του ελέγχου εξετάσαμε την ορθή λογιστική μεταχείριση των εν λόγω λογαριασμών, καθώς επίσης και την αναγνώριση των υπολοίπων κατά το κλείσιμο της οικονομικής χρήσης. Συγκεκριμένα εξετάσαμε τον σχηματισμό των υπολοίπων των απαιτήσεων της εταιρείας από χρεώστες διάφορους, τα οποία αφορούν κατά κύριο λόγο την πρόβλεψη της παρακράτησης του 3%, όπως αυτό προβλέπεται κατά την διεξαγωγή των Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων, από το σύνολο της αμοιβής του εκάστοτε δικαιούχου, η οποία παρακράτηση, ωστόσο, πραγματοποιήθηκε εντός του 2014. Επίσης, εντοπίζεται ποσό ίσο με € 1.200,00, το οποίο αφορά την διορθωτική μεταχείριση αποπληρωμής συμμετέχοντα σε πρόγραμμα ΕΣΠΑ, καθώς το ποσό αυτό αποπληρώθηκε από τραπεζικό λογαριασμό άλλου προγράμματος του ΤΕΙ. Τέλος, ο λογαριασμός 53.08.00.1272 του ανωτέρω πίνακα, αναφέρεται στην μη παραλαβή επιταγής από τον δικαιούχο για την προσφορά υπηρεσιών του στο Τεχνικό Ίδρυμα, κατά την ολοκλήρωση των παραγωγικών

διαδικασιών συνεργασίας. Όλα τα προαναφερθέντα υπόλοιπα επιβεβαιώθηκαν μέσω του φυσικού ελέγχου παραστατικών (επιταγές που δεν έχουν παραληφθεί), καθώς και μέσω των τραπεζικών κινήσεων όπου εντοπίστηκαν.

2.3.3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Το υπόλοιπο των ταμειακών διαθεσίμων συνίσταται σε λογαριασμούς όψεως όπου βρίσκονται κατατεθειμένα τα χρηματικά διαθέσιμα του Ειδικού Λογαριασμού. Κατά την 31.12.2013 το ύψος αυτών ανήλθε στα € 2.943.063,03.

Προκειμένου να επαληθεύσουμε το ύψος και την ορθότητα του κονδυλίου, όπως απεικονίζεται στον Ισολογισμό του Ειδικού Λογαριασμού κατά την 31.12.2013, προβήκαμε στις ακόλουθες ελεγκτικές διαδικασίες:

- 1) Συμφωνία των υπολοίπων των τραπεζικών λογαριασμών που διαθέτει ο Ειδικός Λογαριασμός κατά την 31.12.2013 με τα αντίστοιχα *extract*.
- 2) Αποστολή επιστολής προς την Τράπεζα Πειραιώς με σκοπό την επιβεβαίωση των υπολοίπων των λογαριασμών όψεως.
- 3) Συμφωνία κάθε τραπεζικού λογαριασμού με το αντίστοιχο έργο-ερευνητικό πρόγραμμα.
- 4) Διενέργεια δειγματοληπτικού ελέγχου επί των μηνιαίων τραπεζικών συμφωνιών που πραγματοποιούνται.

Κατόπιν της εκτέλεσης των ανωτέρω ελεγκτικών εργασιών, προέκυψαν τα ακόλουθα πορίσματα:

- 1) Όλοι οι λογαριασμοί συμφωνήθηκαν με τα υπόλοιπα των αντίστοιχων *extract* των λογαριασμών της Τράπεζας Πειραιώς κατά την 31.12.2013.
- 2) Από την απαντητική επιστολή επιβεβαίωσης υπολοίπων που λάβαμε από την Τράπεζα Πειραιώς δεν προέκυψαν διαφορές με τα υπόλοιπα των λογαριασμών που εμφανίζονται στη Γενική Λογιστική κατά την 31.12.2013.
- 3) Στη χρήση 2013 ολοκληρώθηκε η διαδικασία παρακολούθησης των ταμειακών υπολοίπων κάθε έργου-ερευνητικού προγράμματος σε ξεχωριστό τραπεζικό λογαριασμό. Αναλυτικά οι λογαριασμοί καταθέσεων με τα υπόλοιπα τους κατά την 31.12.2013 των έργων και της Επιτροπής Έρευνας και Εκπαίδευσης εμφανίζονται, για λόγους παρουσίασης, στον συνημμένο Πίνακα 2 του Παραρτήματος.
- 4) Επαληθεύτηκε μέσω του δειγματοληπτικού ελέγχου η συμφωνία των κινήσεων των λογαριασμών όψεως της Γενικής Λογιστικής με τις αντίστοιχες κινήσεις που εμφανίζονται στα σχετικά *extract*.

Από τη διερεύνηση των λογαριασμών διαθεσίμων διαπιστώσαμε, επίσης, πως οι πληρωμές πραγματοποιούνται με επιταγές, μέσω των λογαριασμών όψεως, που εκδίδονται υπέρ των δικαιούχων, καθώς και μέσω *e-banking* από εξουσιοδοτημένα από την διοίκηση άτομα.

2.4. Λογαριασμοί Τάξεως Χρεωστικοί

Το υπόλοιπο των λογαριασμών τάξεως, που αποτελούν πληροφοριακούς λογαριασμούς στις Οικονομικές

Καταστάσεις του Ειδικού Λογαριασμού, ανέρχεται κατά την 31.12.2013 στο ύψος των € 23.923,00 και συνίσταται στις ακόλουθες εγγυητικές επιστολές:

Περιγραφή	Ποσό
ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΠΕΙΡΑΙΩΣ2917530563	3.360,00
ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΠΕΙΡΑΙΩΣ2917537987	13.000,00
ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 2917506202	7.563,00
Σύνολο	23.923,00

Για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών, επισκοπήθηκαν αντίγραφα των ανωτέρω εγγυητικών επιστολών που έχουν εκδοθεί, ενώ λάβαμε και σχετική επιστολή από την Τράπεζα Πειραιώς. Στην τελευταία αναφέρεται μόνο η εγγυητική επιστολή με αριθμό 2917506202 και αξίας € 7.563,00. Για τις υπόλοιπες εγγυητικές επιστολές θα πραγματοποιηθούν διορθωτικές εγγραφές στα βιβλία του Ειδικού Λογαριασμού κατά τη χρήση 2014.

2.5. Ίδια Κεφάλαια

Τα Ίδια Κεφάλαια του Ειδικού Λογαριασμού αποτελούνται από το υπόλοιπο του ελλείμματος της ελεγχόμενης χρήσης και το συσσωρευμένο πλεόνασμα των προηγούμενων χρήσεων. Το υπόλοιπό αυτών κατά την 31.12.2013 ανήλθε σε πλεόνασμα συνολικού ποσού € 862.896,55.

Πρόκειται για το λογιστικό υπόλοιπο του ελλείμματος της ελεγχόμενης χρήσης το οποίο ανήλθε στο ποσό των € 23.644,12, που διαχειρίζεται η επιτροπή Ερευνών, καθώς και των αδιάθετων πιστώσεων των διαφόρων ερευνητικών έργων συνολικού πλεονάσματος € 886.540,67, πλην αυτών που παρακολουθούνται στο λογαριασμό « 56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού» Έργων ΕΣΠΑ, Ευρωπαϊκών κτλ.

Το προαναφερθέν υπόλοιπο της καθαρής θέσης του Ειδικού Λογαριασμού για τη χρήση 2013 διαμορφώθηκε ως εξής:

	Ποσά σε €
Έλλειμμα χρήσης 2013	(23.644,12)
Μεταφορά στον λογαριασμό "56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού"	(240.716,36)
Πλεόνασμα χρήσης 2012	868,08
Πλεόνασμα χρήσης 2011	340.972,83
Έλλειμμα χρήσης 2010	(383,06)
Μεταφορά τόκων ΕΠΑΕΚ π/επιστροφή στη χρήση 2010	(125,27)
Έλλειμμα χρήσης 2009	(97.326,29)
Μεταφορά τόκων ΕΠΑΕΚ π/επιστροφή στη χρήση 2009	(1.552,01)
Πλεόνασμα χρήσης 2008	71.943,45
Πλεόνασμα χρήσης 2007	240.159,15
Πλεόνασμα χρήσης 2006	351.160,84
Συσσωρευμένο πλεόνασμα μέχρι την 31.12.2005	221.539,31
Σύνολο 31.12.2013	862.896,55

Από τον έλεγχο μας προέκυψε πως το ποσό των € 240.716,36, το οποίο παρατίθεται και ανωτέρω, μεταφέρθηκε στον λογαριασμό «56 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού», προς διόρθωση του αδιάθετου. Ο συγκεκριμένος λογιστικός χειρισμός έχει εφαρμοστεί και σε προηγούμενες χρήσεις κατά τις οποίες δεν υπήρχε διπλογραφικό σύστημα. Συνέπεια αυτού είναι να έχει καταστεί πάγια τακτική του Ειδικού Λογαριασμού να εφαρμόζει τον χειρισμό αυτό στις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι ανάγκες υλοποίησης των προγραμμάτων υπερτερούν των εγκεκριμένων χρηματοδοτήσεων.

Επισημαίνεται, επιπλέον, πως τα ποσά των € 125,27 και € 1.552,01, τα οποία συμπεριλαμβάνονται στον ανωτέρω πίνακα, αφορούν ποσά συσσωρευμένων τόκων προγραμμάτων ΕΠΕΑΚ που αποδόθηκαν στο ΥΠΕΠΘ μέσω της Τράπεζας της Ελλάδος και εκ παραδρομής έχουν καταχωρηθεί στον ανωτέρω λογαριασμό.

Αναφορικά με το αποτέλεσμα της ελεγχόμενης χρήσης 2013, όπως απεικονίζεται στον Απολογισμό του Ειδικού Λογαριασμού, το οποίο προέκυψε να είναι ελλειμματικό κατά € 23.644,12, παραθέτουμε τα ακόλουθα:

	2013	2012
Συνολικά Έσοδα Ειδικού Λογαριασμού	698.170,46	1.098.389,83
Συνολικά Έξοδα Ειδικού Λογαριασμού	721.814,58	1.097.521,75
Αποτέλεσμα(Έλλειμμα/Πλεόνασμα) χρήσης	(23.644,12)	868,08

Τέλος, τονίζουμε πως κατά τη διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε η αδυναμία παρακολούθησης του λογιστικού αδιάθετου υπολοίπου κάθε έργου που περιλαμβάνεται στον ανωτέρω λογαριασμό. Η Επιτροπή παρακολουθεί μόνο το υπόλοιπο των διαθεσίμων κατά έργο στον λογαριασμό «38 Χρηματικά Διαθέσιμα». Ωστόσο, επισημαίνεται πως γίνεται προσπάθεια από μέρους της Οικονομικής Διαχείρισης επίτευξης συμφωνίας ανά λογαριασμό με κάθε έργο.

2.6. Υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις του Ειδικού Λογαριασμού κατά την 31.12.2013 ανέρχονται συνολικά σε € 516.302,50. Αφορούν κυρίως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους € 515.959,05, ενώ οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ανέρχονται στο ποσό των € 343,45.

2.6.1. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Το ποσό που εντοπίζεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ειδικού Λογαριασμού ύψους € 343,45 αφορά το υπόλοιπο του προγράμματος «ΣΩΚΡΑΤΗΣ», το οποίο διαχειρίστηκε ο επιστημονικός υπεύθυνος κ. Νικόλαος Χουλιάρης με το γραφείο Κοινοτικών Προγραμμάτων.

2.6.2. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Ειδικού Λογαριασμού συνίστανται σε υποχρεώσεις προς:

	Ποσά σε €
Προμηθευτές	54.582,81
Επιταγές πληρωτέες	313.812,89
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	7.061,95
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	387,29
Πιστωτές διάφοροι	140.114,11
Σύνολο	515.959,05

Ακολουθεί ανάλυση των επιμέρους κονδυλίων.

2.6.2.1. Προμηθευτές

Το υπόλοιπο του κονδυλίου των προμηθευτών κατά την 31.12.2013 ανέρχεται στο ποσό των € 54.582,81 και αναλύεται ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο την 31.12.2013
50.00.00.0010	ΑΡΜΟΣ ΧΑΡΤΙΚΑ ΑΒΕΕ	89,68
50.00.00.0013	ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.	1.361,66
50.00.00.0043	COMPULAND Α.Ε.	2.287,18
50.00.00.0057	ΟΤΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.	2.054,45
50.00.00.0074	ΚΑΣΣΑΡΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	2.658,27
50.00.00.0082	ΚΟΥΡΚΑΚΗΣ ΑΘ. ΒΑΪΟΣ	1.471,02
50.00.00.0087	ΣΑΝΗΣ ΣΤ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	965,69
50.00.00.0093	ΣΤΕΡΓΙΟΥΛΑΣ ΔΗΜ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	359,36
50.00.00.0100	ΜΠΑΡΑΣ ΧΡΙΣΤΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	231,01
50.00.00.0116	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΠ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	2.566,39
50.00.00.0117	ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ ΛΑΡΙΣΑ ΑΒΕΕ	257,82
50.00.00.0159	ΠΑΠΑΚΩΣΤΑΣ ΑΡΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	1.156,62
50.00.00.0163	ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS Α.Ε.Β.Ε.	366,93
50.00.00.0177	ΠΑΡΘΕΝΗ - ΓΚΟΥΝΤΕΛΑ ΜΑΡΙΑ	3.300,68
50.00.00.0309	ΜΕΤΡΟΛΑΒ Π. ΚΑΠΕΤΗΣ Α.Ε.	181,81
50.00.00.0382	ΚΑΡΦΟΥΡ ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ	60,59
50.00.00.0397	ΑΞΤΕ ΔΙΒΑΝΗ ΛΑΡΙΣΑ	75,00
50.00.00.0430	Φ. ΔΟΥΡΟΣ - Α. ΣΑΜΨΑΡΗΣ Ο.Ε.	4.663,30
50.00.00.0436	MICROBIOLAND Ε.Π.Ε.	239,19
50.00.00.0440	ΓΕΚΕ Α.Ε. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	155,52
50.00.00.0472	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΜΠΡΑΖΙΤΙΚΟΣ Α.Ε. HOTEL OSCAR	126,00
50.00.00.0496	LIVING PROSPECTS ΕΠΕ	9.625,50

50.00.00.0504	ΒΑΛΑΣΗΣ Ν. ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ	1.059,10
50.00.00.0510	AIRTICKETS ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΠΕ	404,44
50.00.00.0581	ΚΑΡΥΔΙΑΣ Ν. ΜΙΧΑΗΛ	60,66
50.00.00.0631	ΘΡΑΒΑΛΟΥ ΚΛ. ΑΦΡΟΔΙΤΗ	208,00
50.00.00.0651	ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΣΦΑΓΕΙΑ ΒΑΚΡΕΛ Α.Ε.	667,60
50.00.00.0652	ΛΙΟΠΡΑΣΙΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	85,24
50.00.00.0653	ΚΑΣΙΔΗΣ Α.Ε.	40,68
50.00.00.0654	ΔΑΣΚΑΛΟΣ ΝΙΚ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	64,97
50.00.00.0738	ΜΠΑΡΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	450,00
50.00.00.0817	ΓΚΙΚΑΣ Σ. ΧΡΗΣΤΟΣ	333,00
50.00.00.0818	Ι. ΒΑΪΔΗΣ - Μ. ΠΑΠΑΪΩΑΝΝΟΥ Ο.Ε.	60,66
50.00.00.0819	A.I.M. BUSINESS SOLUTIONS Ι. ΚΑΡΑΒΑΣ-Ε. ΚΑΡΑΒΑΣ Ο.Ε.	60,66
50.00.00.0820	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ "ΔΗΩ"	60,66
50.00.00.0821	ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΑ ΒΙΟΛΟΓΙΚΩΝ - ΧΗΜΙΚΩΝ ΔΟΚΙΜΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΕΩΝ Α.Ε.	60,66
50.00.00.0822	ΑΦΟΙ ΘΕΟΔ. ΛΥΜΠΕΡΟΠΟΥΛΟΙ Ο.Ε.	60,66
50.00.00.0823	MINDWORK BUSINESS SOLUTIONS ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΕ	125,00
50.00.00.0828	TOURISM APPS Ι.Κ.Ε.	60,66
50.00.00.0903	ΑΘΑΝΑΣΙΑ ΚΟΥΡΚΑΚΗ & ΒΙΚΤΩΡΙΑ ΚΟΥΡΚΑΚΗ Ο.Ε.	1.294,85
50.00.00.0904	ΠΙΝΔΟΣ ΞΥΛΟΝ ΕΥΡ. ΠΑΠΟΥΤΣΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	1.160,98
50.00.00.0905	Μ. ΒΡΑΤΙΜΟΣ - Π. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε.	968,66
50.01.00.0012	GREEN GEARS LTD	12.040,00
50.01.00.0052	HOTEL EUROPE LTD	162,00
50.03.00.0007	ΤΕΙ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	840,00
ΣΥΝΟΛΟ		54.582,81

Τα ανωτέρω υπόλοιπα αφορούν υποχρεώσεις του Ειδικού Λογαριασμού από δεδουλευμένες δαπάνες κατά την 31.12.2013, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης στο πλαίσιο των προγραμμάτων. Οι δαπάνες αυτές δρομολογούνται προς εξόφληση με απαραίτητη την τήρηση διαδικασίας προέγκρισης, γεγονός το οποίο επιβεβαιώθηκε από φυσικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε και εφόσον επιβεβαιώθηκε η παραδοχή της ύπαρξης υπολοίπων καθώς και της καταλληλότητας των λογιστικών εγγραφών, μέσω του ελέγχου παραστατικών και λοιπών συνοδευτικών δικαιολογητικών. Για την πραγματοποίηση των σχετικών δαπανών απαιτείται απόφαση των Επταμελούς Οργάνου της Επιτροπής Ερευνών, με βασική προϋπόθεση την ύπαρξη ταμειακών διαθεσίμων. Λόγω του τρόπου τακτοποίησης των οφειλών και γενικότερα των συναλλακτικών διαδικασιών που διέπουν το τμήμα Ειδικού Λογαριασμού του Τ.Ε.Ι Θεσσαλίας, δεν διαπιστώνονται προκαταβολές προμηθευτών, ενώ δεν εντοπίζονται σημαντικά ακίνητα υπόλοιπα τόσο σε αξία όσο και σε χρονική καθυστέρηση.

Επισημαίνουμε πως για την επιβεβαίωση των πιστωτικών υπολοίπων των προμηθευτών κατά την 31.12.2013, ακόμα και μηδενικών, αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές σε δείγμα προμηθευτών και πιστωτών. Παρατίθενται ακολούθως τα επιβεβαιωμένα μέσω επιστολών υπόλοιπα μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης:

Α/Α	Κωδικός	Επωνυμία	Υπόλοιπο Βιβλίων		Υπόλοιπο Επιστολής		Απάντηση	Διαφορές	
			Υπόλοιπο 31/12/2013	Επιταγές Πληρ.	Υπόλοιπο 31/12/2013	Επιταγές Πληρ.		Υπόλοιπο 31/12/2013	Επιταγές Πληρ.
1	50.00.00.0082	ΚΟΥΡΚΑΚΗΣ ΑΘ. ΒΑΪΟΣ	1.471,02	0,00	1.471,02	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
2	50.00.00.0012	ΑΣΤΕΡΙΑΔΗΣ Ν.Α.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
3	50.00.00.0238	ΓΚΟΥΝΤΡΟΜΙΧΟΣ ΣΤ. & ΣΙΑ Ε.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
4	50.00.00.0708	STAFF COLOUR - ENERGY Α.Β.Ε.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
5	50.00.00.0743	ΚΑΠΑΝΟΣ Ν. ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
6	50.00.00.0744	ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ Α.Ε.	0,00	0,00	0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
7	50.00.00.0057	ΟΤΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ Α.Ε.	2.054,45	0,00	2.054,45	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
8	50.00.00.0116	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΠ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	2.566,39	806,69	2.566,39	806,69	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
9	50.00.00.0430	Φ. ΔΟΥΡΟΣ - Α. ΣΑΜΨΑΡΗΣ Ο.Ε.	4.663,30	0,00	4.663,30	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
10	50.00.00.0496	LIVING PROSPECTS ΕΠΕ	9.625,50	0,00	10.462,50	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	837,00	0,00
11	50.00.00.0903	ΑΘΑΝΑΣΙΑ ΚΟΥΡΚΑΚΗ&ΒΙΚΤΩΡΙΑ ΚΟΥΡΚΑΚΗ Ο.Ε.	1.294,85	0,00	1.294,85	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
12	50.00.00.0904	ΠΙΝΔΟΣ ΞΥΛΟΝ ΕΥΡ. ΠΑΠΟΥΤΣΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	1.160,98	0,00	1.200,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	39,02	0,00
13	50.00.00.0472	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΜΠΡΑΖΙΤΙΚΟΣ Α.Ε. HOTEL OSCAR	126,00	254,50	126,00	254,50	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00
14	50.03.00.0003	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	0,00	11.500,00	0,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	11.500,00
15	50.03.00.0007	ΤΕΙ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	840,00	0,00	840,00	0,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	0,00

Αναφορικά με τις διαφορές που προέκυψαν μεταξύ των πιστωτικών υπολοίπων των βιβλίων του Ειδικού Λογαριασμού και αυτών των απαντητικών επιστολών των προμηθευτών, οι οποίες απεικονίζονται παραπάνω, επισημαίνουμε πως αιτιολογήθηκαν στο σύνολο τους. Αναλυτικά:

- ❖ Οι διαφορές που εντοπίζονται στην περίπτωση των προμηθευτών LIVING PROSPECTS ΕΠΕ και ΠΙΝΔΟΣ ΞΥΛΟΝ ΕΥΡ. ΠΑΠΟΥΤΣΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε. προέρχονται από τον μη υπολογισμό από μέρους τους της σχετικής παρακράτησης φόρου 8% και 4% αντίστοιχα, στην οποία οι ίδιοι υπόκεινται λόγω της παροχής αγαθών και υπηρεσιών προς τον Ειδικό Λογαριασμό. Ο Ειδικός Λογαριασμός προέβη στην οριζόμενη από το νόμο παρακράτηση χωρίς, ωστόσο, οι επιχειρήσεις να πράξουν ομοίως, με επακόλουθο τη δημιουργία των προαναφερόμενων διαφορών.

- ❖ Η διαφορά € 11.500,00 στις επιταγές πληρωτέες του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης προέρχεται από το γεγονός πως το τελευταίο κατά την 31.12.2013 δεν είχε λάβει τις επιταγές τις οποίες είχε εκδώσει στο όνομα του ο Ειδικός Λογαριασμός. Ωστόσο, κατά τη διάρκεια της επόμενης χρήσης διαπιστώσαμε μέσω της ανάλυσης των τραπεζικών κινήσεων (extrait) την ορθή αποπληρωμή του ποσού.

Επισημαίνουμε πως για εκείνες τις περιπτώσεις κατά τις οποίες αποστείλαμε επιστολή επιβεβαίωσης πιστωτικού υπολοίπου αλλά δεν λάβαμε σχετική απάντηση, εφαρμόσαμε εναλλακτικές διαδικασίες επαλήθευσης αυτών (έλεγχος αποπληρωμής τους κατά την επόμενη χρήση).

2.6.2.2. Επιταγές Πληρωτέες

Το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31.12.2013 ανέρχεται σε € 313.812,99 και αφορά 228 επιταγές οι οποίες εκδόθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση και εξοφλήθηκαν στην πλειοψηφία τους την επόμενη.

Στον λογαριασμό των επιταγών πληρωτέων εμφανίζονται τα υπόλοιπα των αξιογραφικών υποχρεώσεων του Ειδικού Λογαριασμού του Τ.Ε.Ι Θεσσαλίας, τα οποία προκύπτουν λόγω της μη απαίτησής τους από τους δικαιούχους μέχρι την 31.12.2013. Κατά την διενέργεια των ελεγκτικών διαδικασιών και με στόχο την επιβεβαίωση των λογιστικών υπολοίπων, επιβεβαιώθηκε το υπόλοιπο του ληξιαρίου των επιταγών πληρωτέων με τα αντίστοιχα ποσά της γενικής λογιστικής χωρίς να εντοπιστεί η ύπαρξη διαφοράς.

Το μεγαλύτερο πλήθος των επιταγών πληρωτέων (88,59% εκ του συνόλου) έχουν ημερομηνία λήξης εντός του Δεκεμβρίου του 2013, με αποτέλεσμα η καθυστέρηση είσπραξης του ποσού από τον δικαιούχο να δημιουργεί μεγάλο υπόλοιπο κατά το κλείσιμο της χρήσης. Ωστόσο, όπως αναφέρθηκε, στο σύνολο των επιταγών αυτών διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την εξόφληση τους μέσα στην επόμενη χρήση του 2014. Από τη διαδικασία αυτή δεν προέκυψαν ελεγκτικά ευρήματα. Από την προηγούμενη χρήση του 2012 εντοπίζονται ακίνητα υπόλοιπα από δύο επιταγές, με αξία € 251,66, ποσό το οποίο κρίνεται ως μη ουσιώδες.

Από την προηγηθείσα ανάλυση, θα πρέπει να επισημανθεί η μεταχείριση των επιταγών μετά το πέρας ενός διαστήματος από την ημέρα που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες. Σκόπιμη θα ήταν η μεταφορά του ποσού στον λογαριασμό του δικαιούχου ή πιστωτή, ώστε να ακυρώνεται ο λογαριασμός των επιταγών πληρωτέων, κυρίως για λόγους ορθότερης παρακολούθησης και διαχειριστικής τάξης.

Αναλυτικά παραθέτουμε στον Πίνακα 3 του προσαρτήματος, ανάλυση των επιταγών αυτών ανά πληρεξούσιο και ημερομηνία λήξης αυτών.

2.6.2.3. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

Το υπόλοιπο του λογαριασμού την 31.12.2013 ανέρχεται σε € 5.178,51 και αναλύεται ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο την 31.12.2013
54.00.98.00	ΦΠΑ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ - ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	1.290,24
54.04.00.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 20%	3.888,28
54.06.03	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ, ΧΑΡΤ.ΔΗΜ. , ΟΓΑ ΧΑΡΤ ΔΗΜ.	22,10
54.91.04	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ	758,25
54.91.08	ΦΟΡΟΣ 8% ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.103,09

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε σημειώνουμε τα ακόλουθα:

- 1) Το υπόλοιπο των € 1.290,24 αφορά υποχρέωση από περιοδική δήλωση ΦΠΑ του μήνα Δεκεμβρίου της ελεγχόμενης χρήσης, το οποίο εξοφλήθηκε την επόμενη χρήση κατά την 17.01.2014 μέσω του βασικού τραπεζικού λογαριασμού του Ειδικού Λογαριασμού στην τράπεζα Πειραιώς.
- 2) Το υπόλοιπο των € 3.888,28 αφορά την υποχρέωση του Ειδικού Λογαριασμού προς απόδοση του φόρου αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών 20%. Το ποσό του φόρου προκύπτει επί των αμοιβών εκείνων τους ελευθέρων επαγγελματιών, οι οποίοι ενεπλάκησαν σε έργα για τα οποία μέχρι και την ημερομηνία της 31.12.2013 δεν εγκρίθηκε η αποπληρωμή των δαπανών τους, και άρα η εξόφληση της αμοιβής τους καθώς και του σχετικού φόρου. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης, είχε εγκριθεί η πληρωμή της πλειοψηφίας των υπολοίπων αμοιβών που συνεπάγονταν σχετική παρακράτηση φόρου 20%.
- 3) Για το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.91.04 Φόρος 4% Προμηθειών, το οποίο κατά την 31.12.2013 ανήλθε στα € 758,25, καθώς και για το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.91.08 Φόρος 8% Παροχής Υπηρεσιών, που διαμορφώθηκε στα € 1.103,09, ισχύει ό,τι παρατέθηκε και παραπάνω. Τα υπόλοιπα δημιουργήθηκαν κατά την προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών από τον Ειδικό Λογαριασμό, στην οποία επιβληθεί η προβλεπόμενη παρακράτηση. Η εξόφληση τους κατά τη διάρκεια της επόμενης χρήσης εντοπίστηκε κατά την έγκριση της αποπληρωμής των σχετικών δαπανών προς τους προμηθευτές.

Στη χρήση 2013 οι δηλώσεις και αποδόσεις των φόρων πραγματοποιήθηκαν μέσω του ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ και όχι απευθείας από την Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ερευνών. Το γεγονός αυτό οφείλεται κυρίως στο ότι η τελευταία δεν διαθέτει δικό της ΑΦΜ, αλλά χρησιμοποιεί το ΑΦΜ του ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ με αποτέλεσμα όλες οι δηλώσεις να υποβάλλονται από κοινού. Άμεσο επακόλουθο της διαδικασίας αυτής, ωστόσο, είναι να δυσχεραίνεται ο έλεγχος της απόδοσης των παρακρατούμενων φόρων.

2.6.2.4. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Στους οικείους λογαριασμούς των Ασφαλιστικών Οργανισμών παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Ειδικού Λογαριασμού προς τα ταμεία ασφάλισης κατά την 31.12.2013, το υπόλοιπο των οποίων ανέρχεται στο ύψος των € 387,29.

Αναλυτικά, η κίνηση του λογαριασμού κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης χρήσης, ως προς τον σχηματισμό του προαναφερόμενου υπολοίπου, συνοψίζεται ως εξής:

Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	Υπόλοιπα 31.12.2012	Εισφορές/Κρατήσεις	Αποδόσεις	Υπόλοιπα 31.12.2013
Μ.Τ.Π.Υ.	362,75	1.406,11	1.416,78	352,08
Ταμείο αρωγής υπαλλήλων Υπουργείου Ανάπτυξης	36,27	140,65	141,71	35,21
Σύνολο	399,02	1.546,76	1.558,49	387,29

Όπως προκύπτει από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, οι υποχρεώσεις του Τμήματος Ερευνών προς το Ίδρυμα Κοινωνικής Ασφάλισης κατά την 31.12.2013, είναι μηδενικές, λόγω της μη ύπαρξης έμμιθου προσωπικού.

2.6.2.5. Πιστωτές Διάφοροι

Το Πιστωτικό Υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31.12.2013 ανέρχεται σε € 140.114,11 το οποίο αναλύεται ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο την 31.12.2013
53.03.00	Οφειλόμενες αμοιβές μετακινήσεων	3.470,30
53.08.00	Δικαιούχοι αμοιβών	24.520,41
53.91.00	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ -ΕΛΚΕ	0,00
53.98.00	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.475,04
53.98.10	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΥΠΕΠΘ Β ΕΠΕΑΕΚ	3,29
53.98.11	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΥΠΕΠΘ Γ ΕΠΕΑΕΚ	165,84
53.98.12	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΣΠΑ	2.040,46
53.98.13	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΑΔΑΡΤ	491,95
53.98.14	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ. ΕΥΡ ΠΡΟΓΡ.	223,41
53.98.90	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	106.119,26
53.98.92	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΕΚΚΡΕΜΜΕΙΣ	1.404,15
33.95.00.0001	ΚΑΚΑΒΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	200,00
ΣΥΝΟΛΟ		140.114,11

Από τα ποσά που απεικονίζονται στον ανωτέρω πίνακα πραγματοποιήθηκε ανάλυση στους κυριότερους λογαριασμούς, ήτοι 53.08.00 «Δικαιούχοι αμοιβών» αξίας € 24.520,41 και 53.98.90 « Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» αξίας € 106.119,26.

Ο λογαριασμός 53.08 «Δικαιούχοι αμοιβών» χρησιμοποιείται για την καταχώρηση των αμοιβών των επιστημονικών συνεργατών που παίρνουν μέρος στα ευρωπαϊκά και λοιπά προγράμματα με την ιδιότητα του ελεύθερου επαγγελματία, γεγονός το οποίο συνεπάγεται την αντίστοιχη παρακράτηση (20%). Το μεγαλύτερο μέρος του υπολοίπου προέρχεται από την Δοβρική Ελένη ως συμμετέχουσα σε 3 διαφορετικά προγράμματα (Προγράμματα ΕΣΠΑ με κωδικό 4601-4602-4603), καθώς επίσης και από την Τσετσενέκου Ευσταθία και τον Σιδερά Αδαμάντιο για την παροχή υπηρεσιών τους. Λοιπά μικροποσά που επαναλαμβάνονται (€ 250,00) αφορούν την αμοιβή για την υλοποίηση πρακτικής άσκησης.

Ο λογαριασμός 53.98.90 «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» πιστώνεται όταν πραγματοποιείται η κατάθεση των χρημάτων των τρεχουσών προγραμμάτων στους τραπεζικούς λογαριασμούς χρηματικών διαθεσίμων, δημιουργώντας έτσι την υποχρέωση απόδοσης των χρημάτων στους συμμετέχοντες των επιδοτούμενων προγραμμάτων. Στη συνέχεια, η υποχρέωση κλείνει μεταφέροντας το υπόλοιπο στον εκάστοτε πιστωτή ως επίδοση αμοιβής, ενώ ταυτόχρονα πραγματοποιείται η αντίστοιχη παρακράτηση φόρου, καθώς και η παρακράτηση του εσόδου για το ΕΛΚΕ που μεσολαβεί ως φορέας καινοτομίας. Τέλος, ο λογαριασμός των πιστωτών κλείνει (χρεώνεται) με την αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού διαθεσίμων. Πολλές από τις αμοιβές των δικαιούχων των προγραμμάτων αποπληρώνονται με την έκδοση επιταγών πληρωτέων, οπότε και θα πρέπει να σημειωθεί πως ένα μέρος του προοδευτικού υπολοίπου της χρήσης συνδέεται με το αντίστοιχο πιστωτικό υπόλοιπο των επιταγών πληρωτέων, το οποίο τακτοποιείται εντός της επόμενης χρήσης.

Το πιστωτικό υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού (53.98.90) προέρχεται από την καταβολή χρημάτων από τους φορείς χρηματοδότησης τα οποία δεν έχουν επιμεριστεί ακόμα στα διάφορα κέντρα δαπανών. Το μεγαλύτερο μέρος του ανωτέρω υπολοίπου προέρχεται από το Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών - 1η Καταβολή Χρηματοδότησης στα πλαίσια του έργου 4852 (συνάγεται από τις κινήσεις ημερολογίου του λογαριασμού 53.98.90.4852).

Για την πιστοποίηση των ανωτέρω διαδικασιών πραγματοποιήσαμε έλεγχο των παραστατικών σε συμφωνία με τις κινήσεις του ημερολογίου αλλά και τις σχετικές εγκρίσεις των δαπανών (όπου απαιτούνταν), από τον οποίο δεν παρουσιάστηκαν εξαιρέσεις.

2.7 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

Το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31.12.2013 ανέρχεται στο ποσό των € 1.871.774,73.

Η κίνηση του λογαριασμού κατά την διάρκεια της χρήσης περιγράφεται ως εξής:

	Ποσά σε €
Αδιάθετο Υπόλοιπο επιχορηγήσεων έως 31/12/2012	1.306.520,36
Πλέον: Εισπραχθείσες επιχορηγήσεις προγραμμάτων	2.995.566,71
Μείον: Έξοδα υλοποίησης προγραμμάτων	2.430.312,34
Αδιάθετο Υπόλοιπο επιχορηγήσεων 31/12/2013	1.871.774,73

Το υπόλοιπο κατά το κλείσιμο της εξεταζόμενης χρήσης αντιπροσωπεύει το υπόλοιπο των επιχορηγήσεων που παρέμειναν αδιάθετες κατά την υλοποίηση των προγραμμάτων (ειδικότερα των Ευρωπαϊκών προγραμμάτων καθώς και των προγραμμάτων ΕΣΠΑ) και την κάλυψη των δαπανών τους από την Επιτροπή Ερευνών. Η ανάλυση των ανωτέρω ποσών (Πιστωτικών Υπολοίπων) σχηματίζεται ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο (σε €)
56.91.00	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	
56.91.00.0000	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	-390.618,47
	Υποσύνολο	-390.618,47

56.91.01	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΕΣΠΑ	
56.91.01.3751	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ 3751 ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ	-13.404,81
56.91.01.3759	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜ 3759	-68.758,11
56.91.01.3900	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ.ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ ΕΣΠΑ	-16.946,77
56.91.01.4300	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ.ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΑΣΚΗΣΗ ΕΣΠΑ	-558.619,74
56.91.01.4400	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ.ΘΑΛΗ	-80.787,14
56.91.01.4500	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ.ΜΟΔΙΠ ΕΣΠΑ	-3.848,16
56.91.01.4601	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ. 4601 ΥΓΕΙΑΣ ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ	-26.164,28
56.91.01.4602	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ.4602 ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ	-50.074,75
56.91.01.4603	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ.4603 ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ	-136.292,94
56.91.01.4700	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ 4700 ΔΑΣΤΑ	-18.981,88
56.91.01.4800	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ.4800 ΚΑΙΝ.ΜΟΝ.ΕΠΙΧΕΙΡΗΜ. ΕΣΠΑ	-14.545,78
56.91.01.4850	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ 4850	77.309,36
56.91.01.4851	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ 4851	84.626,86
56.91.01.4852	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ 4852	156.000,00
56.91.01.4900	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΟΡ.ΠΡΟΓΡ.ΑΡΧΙΜΗΔΗΣ ΙΙΙ	2.124,39
	Υποσύνολο	1.308.484,97
56.91.02	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	
56.91.02.1100	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1100	0,00
56.91.02.1101	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1101	0,00
56.91.02.1102	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1102	0,00
56.91.02.1103	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1103	0,00
56.91.02.1104	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1104	0,00
56.91.02.1105	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣ.ΠΡΟΓ.ΜΕΤ.1105	0,00
56.91.02.1106	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1106	0,00
56.91.02.1107	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1107	0,00
56.91.02.1108	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1108	0,00
56.91.02.1109	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1109	0,00
56.91.02.1110	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1110	9,00
56.91.02.1801	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓ.ΠΡΟΓΡ.1801	0,00
56.91.02.3712	ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 3712	0,00
56.91.02.3713	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΓΡΑΜ. 3713	0,00
56.91.02.3797	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΓΡΑΜ. 3797	0,00
56.91.02.3798	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΓΡΑΜ. 3798	0,00
56.91.02.3799	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ 3799	0,00
56.91.02.3800	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΟΓΡ.3800	0,00
56.91.02.3801	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΟΓΡ.3801	0,00
56.91.02.3802	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΟΓΡ.3802	0,00
	Υποσύνολο	9,00
56.91.03	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠΑΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	
56.91.03.3715	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠ.ΠΡΟΓΡ.3715	-19.933,28
56.91.03.3716	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠ.ΠΡΟΓΡ.3716	-1.651,56
56.91.03.3718	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠ.ΠΡΟΓΡ.3718	-15.024,81
56.91.03.3719	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠ.ΠΡΟΓΡ.3719	-119.158,46
56.91.03.3754	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠ.ΠΡΟΓΡ.3754	-4.356,15
56.91.03.3757	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠΑΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ προγρ.3757	-732,14
56.91.03.3779	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠ.ΠΡΟΓΡ.3779	9.200,78
56.91.03.3812	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠ.ΠΡΟΓΡ.3812	6.507,26
56.91.03.3813	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠ.ΠΡΟΓΡ.3813	-36.417,65
56.91.03.3820	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠ.ΠΡΟΓΡ.3820	4.832,33
56.91.03.4610	ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΑΔΙΑΘΕΤΟ ΕΥΡΩΠ.ΠΡΟΓΡ.4610	4.053,39
	Υποσύνολο	-172.680,29

Αναφορικά με τους μεταβατικούς λογαριασμούς, επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

- Η εταιρεία κάνει χρήση των Μεταβατικών Λογαριασμών Παθητικού με σκοπό την παρακολούθηση των υπολοίπων των προϋπολογισθέντων κονδυλίων που επιχορηγούνται, στα πλαίσια των προγραμμάτων του ΕΣΠΑ και λοιπών Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων που πραγματοποιούνται μέσω της Επιτροπής Ερευνών. Για την διεξαγωγή των ελεγκτικών διαδικασιών επί των λογαριασμών του εν λόγω κυκλώματος και την εξέταση της λογιστικής μεταχείρισης αυτών, εξετάσαμε δειγματοληπτικά έργα που αναλήφθηκαν και προχώρησαν προς υλοποίηση μέσα στη χρήση, μέσω του ελέγχου ανάλωσης των προϋπολογισθέντων για κάθε έργο ποσών. Συγκεκριμένα, πραγματοποιήθηκε συμφωνία μεταξύ της Γενικής Εκμετάλλευσης κάθε έργου, των λογιστικών εγγραφών των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν για την ολοκλήρωση του, καθώς και των παραστατικών, συνοδεία λοιπών απαραίτητων δικαιολογητικών, που επιβάλλει η τυπικότητα της δημοσιότητας. Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει πληρότητα των καταχωρήσεων και απόλυτη συμφωνία με την γενική λογιστική, ενώ η λογιστικοποίηση των εξόδων ακολουθεί κάθε φορά των δικαιούχο της εκάστοτε δαπάνης που πραγματοποιείται. Υπάρχει τήρηση τύπου κατά την καταχώρηση και αρχειοθέτηση των δαπανών, ενώ κάθε παραστατικό συνοδεύεται από την αντίστοιχη σύμβαση ανάθεσης έργου όπου υπάρχει.
- Σε περιπτώσεις απασχόλησης επιστημονικού προσωπικού σε κάποιο από τα έργα που αναλαμβάνονται, στην αμοιβή τους έχει πραγματοποιηθεί η αντίστοιχη παρακράτηση παροχής υπηρεσιών, ενώ επισυνάπτεται και timesheet με τις ώρες απασχόλησης του εκάστοτε ερευνητή καθώς και βεβαίωση καλής εκτέλεσης έργου από τον επιστημονικό υπεύθυνο με τον οποίο συνεργάζεται, η οποία προηγείται της εντολής τραπεζικής πληρωμής.
- Σε περιπτώσεις εξόδων μετακίνησης διαπιστώνεται η χορήγηση μιας ημερήσιας αποζημίωσης η οποία προαποφασίζεται από επιτροπή του ΕΛΚΕ, ενώ λοιπά έξοδα μετακίνησης, όπως η χιλιομετρική αποζημίωση, συνοδεύονται από επαρκή δικαιολογητικά.

Συμπερασματικά, από τον έλεγχο που διεξήχθη επιβεβαιώνεται η πληρότητα και καταλληλότητα των καταχωρήσεων με επακόλουθο να μην εντοπίζονται ελεγκτικά ευρήματα επί τούτου. Σε κάθε περίπτωση το άθροισμα των εξόδων που έχουν καταχωρηθεί λογιστικά, συμφωνούν με τα ποσά των παραστατικών και με αυτά της Γενικής Εκμετάλλευσης.

Θα πρέπει να σημειωθεί, ωστόσο, πως για την καλύτερη λογιστική παρακολούθηση των αδιάθετων υπολοίπων των επιχορηγήσεων των έργων όπου το ΕΛΚΕ λειτουργεί και μεσολαβεί ως φορέας καινοτομίας, είναι σκόπιμο, ακολουθώντας το ΕΓΛΣ, η παρακολούθηση αυτή να γίνεται στον λογαριασμό 41. Η επιμέρους ανάλυση μπορεί να γίνει με διαχωρισμό ανά γενικές κατηγορίες προγραμμάτων, και περεταίρω ανάλυση ανά ερευνητικό πρόγραμμα .

2.8 Λογαριασμοί Τάξεως Πιστωτικοί

Το υπόλοιπο των λογαριασμών τάξεως ανέρχεται κατά την 31.12.2013 στο ύψος των € 23.923,00 και συνίσταται στις ακόλουθες εγγυητικές επιστολές:

Περιγραφή	Ποσό
ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΠΕΙΡΑΙΩΣ2917530563	3.360,00
ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΠΕΙΡΑΙΩΣ2917537987	13.000,00
ΕΓΓΥΗΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΠΕΙΡΑΙΩΣ 2917506202	7.563,00
Σύνολο	23.923,00

Για την επιβεβαίωση των ανωτέρω ποσών, επισκοπήθηκαν αντίγραφα των ανωτέρω εγγυητικών επιστολών που έχουν εκδοθεί, ενώ λάβαμε και σχετική επιστολή από την Τράπεζα Πειραιώς. Στην τελευταία αναφέρεται μόνο η εγγυητική επιστολή με αριθμό 2917506202 και αξίας € 7.563,00. Για τις υπόλοιπες θα πραγματοποιηθούν διορθωτικές εγγραφές στα βιβλία του Ειδικού Λογαριασμού κατά τη χρήση 2014.

3. ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

3.1. Έσοδα χρήσεως 2013 του Ειδικού Λογαριασμού

Τα έσοδα των τελευταίων χρήσεων του Ειδικού Λογαριασμού, συνοψίζονται στα εξής:

	Ποσά σε €
Σύνολο Εσόδων 2013	3.693.737,17
Σύνολο Εσόδων 2012	2.841.295,70
Σύνολο Εσόδων 2011	2.304.288,13

Ο Ειδικός Λογαριασμός αντλεί τα έσοδα του από τα προγράμματα συνεργασίας με τους διάφορους φορείς χρηματοδότησης, όπου στις περισσότερες περιπτώσεις συνεργασίας, λαμβάνει το ρόλο του φορέα καινοτομίας.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα όσα ορίζει ο Οδηγός Χρηματοδότησης Ερευνών ο οποίος εγκρίθηκε από τη Συνέλευση του ΤΕΙ Θεσσαλίας, οι πηγές χρηματοδότησης της έρευνας που διεξάγεται στο ΤΕΙ Θεσσαλίας, καθώς και των σχετικών υπηρεσιών που παρέχονται από αυτό σε ιδιώτες και κάθε μορφής οργανισμούς, και γενικά πηγές χρηματοδότησης για κάθε είδους δραστηριότητα, όπως αυτές περιγράφονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 1 της ΚΑ/679/96 Υπουργικής Απόφασης, είναι οι εξής:

1. Πηγές που οφείλονται σε πόρους του ΤΕΙ.

Οι πόροι αυτοί προέρχονται:

- ❖ Από ετήσια επιχορήγηση από τον Τακτικό προϋπολογισμό (ΤΠ),
- ❖ Από τον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων (ΠΔΕ) του Κράτους, που διατίθενται είτε μέσω των εκάστοτε Προγραμμάτων Ανάπτυξης της Εκπαίδευσης της Έρευνας και Τεχνολογίας είτε με οποιονδήποτε άλλο τρόπο. Ειδικά, οι δαπάνες αγοράς εξοπλισμού ερευνητικών προγραμμάτων από τον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων μέσω ΤΕΙ, εγκρίνονται από το Συμβούλιο του ΤΕΙ κατά περίπτωση. Για οποιαδήποτε μορφή δραστηριότητας που χρηματοδοτείται από κρατικούς φορείς ή από ευρωπαϊκά προγράμματα το ύψος της χρηματοδότησης καθορίζεται κατά περίπτωση από το Ειδικό Όργανο της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών
- ❖ Από πόρους και έσοδα του Ειδικού Λογαριασμού σύμφωνα με την ΚΑ/679/22-8-96 Υπουργική Απόφαση, που προέρχονται:
 - i. Από πηγές σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΚΑ/679/22-8-96 Υ.Α.
 - ii. Από τους τόκους των κεφαλαίων ερευνητικών προγραμμάτων που χρηματοδοτούνται και από τα χρηματικά ποσά που κατατίθενται σε έντοκους λογαριασμούς σε πιστωτικά Ιδρύματα.
 - iii. Από τα κεφάλαια της παρ. 1 του άρθρου 3 της Ε5/1629/1986 Υ.Α.
 - iv. Από πλεονάσματα του ειδικού λογαριασμού που προκύπτουν από τις παρακρατήσεις όπως περιγράφονται στην Υ.Α. ΚΑ/679/22-8-96 αρ. 7, παρ. 2 και το άρθρο 8 § 8 του Νόμου 2530/97 (ΦΕΚ 218 Α'). Τα ποσοστά της παραγράφου αυτής και τα σχετικά θέματα ισχύουν σύμφωνα με τις διατάξεις της §1 του άρθρου 15 του Ν. 2817/2000.
- ❖ Από διάφορα έσοδα του ΤΕΙ Θεσσαλίας μετά από απόφαση των αρμοδίων οργάνων του.

Το **ποσοστό της παρακράτησης** του κάθε έργου που χρηματοδοτείται μέσω του λογαριασμού όπως περιγράφεται στη παράγραφο 2 του άρθρου 7, και τροποποιήθηκε με το Πρακτικό 18/08-11-2013 (ΑΔΑ: ΒΛ1Λ46914Κ-Μ3Ω) καθορίζεται ως εξής:

- ❖ Όλα τα έργα που διαχειρίζεται ο Λογαριασμός υπόκεινται σε παρακράτηση υπέρ του Λογαριασμού. Το ποσό της παρακράτησης υπολογίζεται σε ποσοστό ύψους 5% επί του συνολικού προϋπολογισμού του έργου, λαμβανομένων πάντα υπόψη των περιορισμών που ενδεχομένως τίθενται και από τους ίδιους τους εξωτερικούς χρηματοδότες.
- ❖ Απαλλάσσονται από κάθε παρακράτηση:
 - i. Έργα που χρηματοδοτούνται εξ ολοκλήρου από το Λογαριασμό βάσει του ετήσιου προϋπολογισμού του.
 - ii. Έργα που αφορούν αποκλειστικά και μόνο στην αγορά επιστημονικών οργάνων, ύστερα από σχετική κατά περίπτωση απόφαση της Επιτροπής.
- ❖ Στην παρακράτηση του ποσοστού 5%, υπόκεινται και οι χρηματοδοτήσεις ή επιχορηγήσεις τρίτων για κάθε είδους δραστηριότητα που αναπτύσσεται στα πλαίσια του Ειδικού Λογαριασμού της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών του ΤΕΙ Λάρισας (Συνέδρια, Ημερίδες, Εκδηλώσεις κ.λπ.), τις οποίες λογιστικά διαχειρίζεται ο Ειδικός Λογαριασμός.
- ❖ Η παρακράτηση υπέρ του ΤΕΙ, που αφορά χρήση εργαστηρίων και χώρων του ΤΕΙ, θα περιγράφεται αναλυτικά στον Προϋπολογισμό του έργου.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήσαμε κατά την διενέργεια των προγραμματισμένων ελεγκτικών διαδικασιών, διαπιστώθηκε η ορθή παρακράτηση της προμήθειας υπέρ του λογαριασμού 5% έως 15%, καθώς και η μετάβαση από 10% σε % σύμφωνα με τα προαποφασισθέντα του Πρακτικού 18/08-11-2013.

2. Πηγές που προέρχονται από πόρους εκτός ΤΕΙ.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΚΑ/679/22-8-96 Υ.Α. οι πηγές χρηματοδότησης μπορούν να περιλαμβάνουν:

- ❖ Κρατικούς φορείς και δημόσιους οργανισμούς (Υπουργεία, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., κ.λπ.).
- ❖ Ιδιωτικούς φορείς (συνεταιριστικά όργανα, Ν.Π.Ι.Δ., ιδιωτικές επιχειρήσεις, συλλογικά όργανα, ιδιώτες).
- ❖ Διεθνείς οργανισμούς (UNESCO, Ευρωπαϊκή Ένωση, κ.λπ.) που ενδιαφέρονται:
 - i. Να ενισχύσουν γενικά την έρευνα στο ΤΕΙ/Λ.
 - ii. Να πραγματοποιηθεί έρευνα στο συγκεκριμένο θέμα που τους ενδιαφέρει.
- ❖ Προσόδους από ευρεσιτεχνίες και λοιπά περιουσιακά στοιχεία του Ειδικού Λογαριασμού.
- ❖ Έσοδα από παροχές υπηρεσιών προς τρίτους.
- ❖ Δωρεές.
- ❖ Κάθε είδους δάνεια.

- ❖ Έσοδα από διάθεση βιβλίων ή CD-ROM ή ειδικού λογισμικού που αναπτύσσεται στα πλαίσια ερευνητικών ή άλλων δραστηριοτήτων της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών.

Σημειώνεται ότι κατά την εξεταζόμενη χρήση 2013, όπως και κατά την προηγούμενη, δεν υπήρξαν έσοδα που να εντάσσονται στην πρώτη κατηγορία πόρων καθώς δεν εντοπίζονται έσοδα προερχόμενα από τον Τακτικό Προϋπολογισμό ή τον προϋπολογισμό δημοσίων επενδύσεων του Κράτους, ενώ σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 της ΚΑ/679/96 Υπουργικής Απόφασης, οι φορείς που εισφέρουν στο Λογαριασμό έχουν τη δυνατότητα να προσδιορίσουν (α) το είδος των δαπανών που θα καλυφθούν με τα κονδύλια που διαθέτουν και (β) το χρόνο στον οποίο θα αναλωθούν τα κονδύλια.

Κατά την εξεταζόμενη περίοδο, τα πάσης φύσεως έσοδα ανήλθαν στο ποσό των € 3.693.737,17 και αναλύονται ως εξής:

Α' ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Από Χρηματ. έργων ΕΣΠΑ και ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ

2.995.566,71

Β' ΕΣΟΔΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓ/ΜΟΥ

1. Έσοδα από υλοποίηση προγραμμάτων συνεργασίας

Έσοδα από πρόγραμμα Erasmus Promeco	0,00	
Έσοδα από Μεταπτυχιακά	403.424,56	
Έσοδα από λοιπά προγράμματα Συνεργασίας	45.138,66	
Έσοδα από διάφορα προγράμματα Ε.Ε	58.892,50	
Πιστοποίηση ΚΕΠΙΣ ΛΑΕΚ	(4.521,00)	
Έσοδα από αυτοχρηματοδοτούμενα Σεμινάρια	77.420,00	
Κουπόνια Καινοτομίας		
Ερευνητικά Προγράμματα	<u>41.510,69</u>	621.865,41

2. Έσοδα Επιτροπής Ερευνών

Έσοδα ΕΕ (3 και 5%)	7.828,61	
Έσοδα ΕΕ (10%) & 15%	38.277,92	
Έσοδα ΕΕ προγραμμάτων ΕΣΠΑ	28.660,39	
Λοιπά έσοδα	0,00	
Από τόκους καταθέσεων	923,14	
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	<u>614,99</u>	76.305,05
		<u>698.170,46</u>

Τέλος, όπως ορίζεται στον Οδηγό Χρηματοδότησης και λαμβάνοντας υπ' όψη την αναφερθείσα ήδη ΚΑ/679/22-8-96 ΥΑ και την υπ' αριθμ. 455/91 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, τα χρηματοδοτούμενα ερευνητικά προγράμματα από την επιτροπή ερευνών κατατάσσονται στις παρακάτω κατηγορίες:

- Προγράμματα που χρηματοδοτούνται κατ' αποκλειστικότητα ή συγχρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, (Ε.Ε.), διεθνείς οργανισμούς, κρατικούς ή ιδιωτικούς φορείς και οργανισμούς.

- ii. Προγράμματα που χρηματοδοτούνται από πλεονάσματα, αδιάθετα υπόλοιπα και ετήσιες γενικές επιχορηγήσεις του Ειδικού Λογαριασμού.
- iii. Προγράμματα που χρηματοδοτούνται από το ΥΠΕΠΘ μετά από κατάθεση των κονδυλίων ειδικά για κάθε πρόγραμμα στον ειδικό λογαριασμό (άρθρ. 28, παρ. 5 Ν. 1404/83).

Για την τρίτη κατηγορία προγραμμάτων ακολουθούνται οι διαδικασίες που προβλέπονται στον Οδηγό Χρηματοδότησης. Επιπλέον, η διαδικασία αξιολόγησης, επιλογής και χρηματοδότησης καθορίζεται και από τη σύμβαση που υπογράφεται μεταξύ του ΤΕΙ Θεσσαλίας και του ΥΠΕΠΘ.

3.2. Έξοδα χρήσεως 2013 του Ειδικού Λογαριασμού

Τα έξοδα των τελευταίων χρήσεων του Ειδικού Λογαριασμού, συνοψίζονται ως εξής:

	Ποσά σε €
Σύνολο Εξόδων 2013	3.156.737,96
Σύνολο Εξόδων 2012	2.990.941,89
Σύνολο Εξόδων 2011	1.282.882,63

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η πραγματοποίηση των δαπανών ακολουθεί τις κατευθύνσεις του Οδηγού Διαχείρισης Έργων. Η διαχείριση των χρηματοδοτούμενων έργων γίνεται μέσω της Επιτροπής Εκπαίδευσης και Ερευνών του αντιστοίχου Ιδρύματος, με ιδιαίτερο θεσμικό πλαίσιο.

Η Επιτροπή Εκπαίδευσης και Ερευνών, έχοντας την υποχρέωση από τον νόμο (Υ.Α. ΚΑ/679/96, Ν. 3027/ΦΕΚ 152/28-6-2002) συγκεντρώνει και ελέγχει όλα τα υποβαλλόμενα στοιχεία για την επιστημονική και οικονομική πρόοδο κάθε χρηματοδοτούμενου έργου που διαχειρίζεται, τα επεξεργάζεται σε σύστημα ηλεκτρονικής παρακολούθησης έργων και συντάσσει ετήσιο επιστημονικό και οικονομικό απολογισμό.

Θα πρέπει να επισημανθεί το πλήθος, η σημασία, το είδος και η έκταση των ελέγχων στους οποίους μπορεί και υπόκειται η Ε.Ε.Ε σύμφωνα με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο, και τις κατά περίπτωση συμβατικές τις υποχρεώσεις. Κατά συνέπεια, όλα τα παραπάνω υποχρεώνουν την Ε.Ε.Ε. του ΤΕΙ Θεσσαλίας τόσο να παρακολουθεί, να ελέγχει την ομαλή εξέλιξη των έργων και να λαμβάνει τα μέτρα που είναι απαραίτητα για την απρόσκοπτη λειτουργία τους και τη νόμιμη και αποτελεσματική χρήση των πόρων, όσο και να προβαίνει σε έλεγχο της νομιμότητας και της πληρότητας όλων των διενεργουμένων από τον υπεύθυνο κάθε έργου πράξεων. Για τον σκοπό αυτό, έχουν προσδιοριστεί οι διαδικασίες και οι κανόνες των υποχρεώσεων και των ρόλων σχετικά με τη διοίκηση και τη διαχείριση των ερευνητικών έργων, από το στάδιο της υποβολής μιας πρότασης έως τον επιστημονικό απολογισμό ενός έργου.

Τα έξοδα κάθε χρήσης προϋπολογίζονται και εγκρίνονται από το Ειδικό Επταμελές Όργανο της Επιτροπής Εκπαίδευσης με πρακτικό που ορίζει το ύψος του προϋπολογισθέντος ποσού εξόδων. Αν κατά την εκτέλεση του έργου προκύψει ανάγκη αλλαγής των ποσών που προβλέφθηκαν στον αρχικό προϋπολογισμό, υπάρχει η δυνατότητα αναμόρφωσής του μετά από πρόταση του Επιστημονικού

Υπευθύνου και απόφαση του Επταμελούς της Ε.Ε.Ε.. Σε προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν επιτρέπεται μεγάλο ύψους μεταφορά από κατηγορία σε κατηγορία. Σε προγράμματα, στα οποία υπάρχουν σχετικές συμβατικές δεσμεύσεις, ζητείται η έγκριση της αναμόρφωσης και από τον Φορέα Χρηματοδότησης.

Από την επισκόπηση των λογαριασμών εξόδων της περιόδου και τον δειγματοληπτικό έλεγχο κατά την εξέταση των δρομολογημένων προγραμμάτων, προέκυψε ότι τα κονδύλια που καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς αυτούς προέρχονται από τις συνήθεις συναλλαγές του Ειδικού Λογαριασμού, στηρίζονται σε νόμιμα δικαιολογητικά και έχει γίνει ορθός υπολογισμός των κρατήσεων υπέρ του δημοσίου.

Οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες κατ' είδος σε σύγκριση με τις αντίστοιχες δαπάνες της προηγούμενης χρήσης, αναλύονται ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2013	Υπόλοιπο 2012	Μεταβολές	% Μεταβολής
60.00	Αμοιβές εμίσθου τακτικού προσωπικού	579.545,67	592.352,55	-12.806,88	-2,16%
61.00	Αμοιβ. και εξοδ.ελευθ. επαγγελμ. υποκειμ. σε παρακράτηση φόρου	565.439,14	378.497,53	186.941,61	49,39%
61.01	Αμοιβ. και εξοδ.μη ελευθ.επαγγελμ.υποκ.σε φο	94.110,39	98.434,86	-4.324,47	-4,39%
61.03	Επεξεργασίες από τρίτους	4.580,00	3.360,02	1.219,98	36,31%
61.90	Αμοιβές τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος	1.018.840,25	1.192.156,10	-173.315,85	-14,54%
61.98	Λοιπές αμοιβές τρίτων	196.462,02	60.856,96	135.605,06	222,83%
62.03	Τηλεπικοινωνίες	2.733,08	4.885,52	-2.152,44	-44,06%
62.07	Επισκευές και συντηρήσεις (πραγμ. από τρ	248,21	0,00	248,21	-
62.98	Λοιπές Παροχές τρίτων	523,17	97,56	425,61	436,25%
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	180.433,14	119.297,66	61.135,48	51,25%
64.00	Εξοδα μεταφορών	440,02	0,00	440,02	-
64.01	Εξοδα ταξιδιών - Οδοιπορικά	167.124,09	162.819,31	4.304,78	2,64%
64.02	Εξοδα προβολής και διαφήμισης	40.595,91	30.776,49	9.819,42	31,91%
64.05	Συνδρομές - εισφορές	195,00	2.809,00	-2.614,00	-93,06%
64.07	Έντυπα και Γραφική ύλη	42.625,98	15.960,61	26.665,37	167,07%
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως	54.720,04	7.218,37	47.501,67	658,07%
64.09	Εξοδα δημοσιεύσεων	2.326,10	2.641,10	-315,00	-11,93%
64.98	Διάφορα Έξοδα	153.670,84	173.745,72	-20.074,88	-11,55%
65.10	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ	834,38	283,60	550,78	194,21%
65.98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ	316,97	1.363,45	-1.046,48	-76,75%
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	43.534,82	126,83	43.407,99	34225,33%
66.06	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΑΚΕΤΩΝ	7.254,40	0,00	7.254,40	-

Επίσης, για σκοπούς επιβεβαίωσης των παραδοχών της ορθής καταχώρησης και μεταχείρισης των υπολοίπων καθώς και της καταλληλότητας των εγγραφών, διενεργήσαμε ελεγκτικές διαδικασίες και επιβεβαιώσαμε την μη ύπαρξη διαφοράς μεταξύ της Γενικής Εκμετάλλευσης κάθε κατηγορίας έργων και των ημερολογιακών εγγραφών και φυσικών παραστατικών. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που διεξήχθη διαπιστώσαμε αρχικά την ύπαρξη όλων των νομότυπων και απαραίτητων συνημμένων δικαιολογητικών, καθώς επίσης και την πλήρη τήρηση τύπου όπου ορίζεται από τις εκάστοτε διαδικασίες. Επίσης διαπιστώνεται κατά την πραγματοποίηση δαπανών του Ειδικού Λογαριασμού, η ορθή πραγματοποίηση

των κρατήσεων φόρου, χαρτοσήμου καθώς και η παρακράτηση φόρου ύψους 4% και 8% για την παροχή προμηθειών και υπηρεσιών αντίστοιχα.

Για τον σκοπό αυτό παραθέτουμε την λεπτομερή ανάλυση των εξόδων ανά κατηγορία έργων, όπως αυτή αναλύεται και στον Πίνακα 4 του Παραρτήματος Πινάκων που επισυνάπτεται στο τέλος της παρούσας έκθεσης. Συγκεντρωτικά, παραθέτουμε τις δαπάνες ανά κατηγορία προγραμμάτων, ενώ ακολουθεί και ανάλυση αυτών:

	Ποσά σε €
Έξοδα Προγραμμάτων ΕΣΠΑ	2.052.279,38
Έξοδα Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων	378.032,96
Έξοδα Προγραμμάτων Επιτροπής Ερευνών	721.729,58

- ❖ Η κατά είδος ανάλυση των εξόδων που προκύπτουν από την υλοποίηση των προγραμμάτων ΕΣΠΑ έχει ως εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	289.230,45
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.399.505,34
62	Παροχές τρίτων	1.672,61
63	Φόροι Τέλη	137.429,53
64	Διάφορα έξοδα	185.388,05
64.00	Έξοδα μεταφορών	440,02
64.01	Έξοδα ταξιδιών	80.027,32
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	19.110,60
64.07	Έντυπα & γραφική ύλη	30.750,77
64.08	Υλικά άμεσης ανάλωσης	31.082,53
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	1,4
66	αποσβέσεις παγίων στοιχείων	39.052,00
Σύνολο Οργανικών Εξόδων		2.052.279,38

- ❖ Η κατά είδος ανάλυση των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των Ευρωπαϊκών προγραμμάτων συνοψίζεται στα εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	25.300,70
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	245.725,50
62	Παροχές τρίτων	829,44
63	Φόροι Τέλη	8.517,73
64	Διάφορα έξοδα	94.632,17
64.01	Έξοδα ταξιδιών	46.749,66
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	13.992,94
64.05	Συνδρομές Εισφορές	195,00
64.07	Έντυπα & γραφική ύλη	6.135,16
64.08	Υλικά άμεσης ανάλυσης	13.604,21
64.98	Διάφορα έξοδα	13.955,20
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	35,80
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	2.991,62
Σύνολο Οργανικών Εξόδων		378.032,96

- ❖ Τέλος, η κατά είδος ανάλυση των εξόδων που πραγματοποιήθηκαν κατά την υλοποίηση των προγραμμάτων της Επιτροπής Ερευνών, συνοψίζεται στα εξής:

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο
60	Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	265.014,52
61	Αμοιβές & έξοδα τρίτων	234.200,96
62	Παροχές τρίτων	1.002,41
63	Φόροι Τέλη	34.485,88
64	Διάφορα έξοδα	177.269,87
64.01	Έξοδα ταξιδιών	40.347,11
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης	7.492,37
64.07	Έντυπα & γραφική ύλη	5.740,05
64.08	Υλικά άμεσης ανάλυσης	10.033,30
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	1.559,00
64.98	Διάφορα έξοδα	112.098,04
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	1.010,34
66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	8.745,60
Σύνολο Οργανικών Εξόδων		721.729,58

4. ΕΠΙΣΤΟΛΗ ΝΟΜΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΥ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Στα πλαίσια του ελέγχου αποστείλαμε επιστολή στο νομικό σύμβουλο του Ειδικού Λογαριασμού με την οποία ζητήσαμε να μας γνωστοποιηθούν όλες οι εκκρεμείς και εκδικασμένες νομικές υποθέσεις υπέρ και κατά του Λογαριασμού μέχρι την 31.12.2013.

Ο συνεργαζόμενος δικηγόρος του Ειδικού Λογαριασμού με την απαντητική του επιστολή μας ενημέρωσε πως μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν εκκρεμούσε οποιαδήποτε δικαστική υπόθεση με αξιώσεις του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας εναντίον τρίτων ή τρίτων κατά του Ε.Λ.Κ.Ε.

5. ΠΟΡΙΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχός μας έγινε με βάση τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε ο Ειδικός Λογαριασμός, αφού εξετάσαμε και αξιολογήσαμε το σύστημα εσωτερικού ελέγχου, με σκοπό τον έλεγχο της ορθότητας των συναλλαγών και των εγγραφών αυτών στα βιβλία του Λογαριασμού, την εφαρμογή της κείμενης νομοθεσίας, και τη διαπίστωση ότι οι Οικονομικές Καταστάσεις προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία, και απεικονίζουν μαζί με τα αποτελέσματα χρήσεως την οικονομική κατάσταση και χρηματοοικονομική θέση του Ειδικού Λογαριασμού την 31.12.2013.

Για τη διενέργεια του ελέγχου μας, τέθηκαν στη διάθεσή μας τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν, και μας δόθηκαν με προθυμία από τους αρμόδιους υπαλλήλους οι πληροφορίες και επεξηγήσεις που ζητήσαμε.

Συμπερασματικά κρίνουμε ότι η διαχείριση του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας κατά τη χρήση 2013 πραγματοποιήθηκε ικανοποιητικά.

Τελειώνοντας θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το Προσωπικό του Ειδικού Λογαριασμού και να σας ενημερώσουμε ότι είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε πληροφορία ή επεξήγηση χρειαστείτε.

Θεσσαλονίκη, 14.10.2014
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές



Mazars Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Επιχειρηματικοί Σύμβουλοι Α.Ε.
Λ. Συγγρού 130, 176 71 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 154

Δημήτρης
Πρωτογερόπουλος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 2357

Θεμιστοκλής
Πολύζος
Α.Μ. ΣΟΕΛ: 2218

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (Τ.Ε.Ι.) ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ
ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ
23ος ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013	Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012
	Αξία κτήσης	Αποβρώσεις	Αναπόβ.Αξία	Αξία κτήσης	Αποβρώσεις	Αναπόβ.Αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Δ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	583.477,68	576.372,86	7.104,80	569.118,48	569.118,48	0,00	V. Αποτελέσματα εις νέον	(23.644,12)	968,08
	583.477,68	576.372,86	7.104,80	569.118,48	569.118,48	0,00	2. Έλλειμμα εις νέο	880.540,67	1.126.389,95
							3. Υπόλοιπο προηγ. χρήσ.	862.896,55	1.127.257,03
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (AV)	862.896,55	1.127.257,03
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3. Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτηρίων	543.056,39	530.126,39	12.930,00	530.126,39	530.126,39	0,00	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
6. Έπιπλα & λοιπά εξοπλισμός	2.089.152,68	1.995.198,65	93.954,03	1.951.663,83	1.951.663,83	0,00	8. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	343,45	343,45
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	2.632.209,07	2.525.325,04	106.884,03	2.481.790,22	2.481.790,22	0,00	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							1. Προμηθειές	54.582,81	46.230,59
2. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις			7.912,24			7.912,24	2α. Επταετής πληρωτέες	313.812,89	74.088,91
Σύνολο παγίου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			114.796,27			7.912,24	5. Υποχρεώσεις από φόρους-έλη	7.061,95	5.072,69
							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	387,29	399,02
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							11. Πιστωτές διάφοροι	140.114,11	22.842,32
II. Απαιτήσεις							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	515.959,05	148.633,53
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			180.584,25			379.766,65			
11. Χρεωστές διάφοροι			5.425,43			20.073,53			
			186.009,68			399.840,18			
IV. Διαθέσιμα							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			2.943.083,03			2.175.001,95	3. Αδιωθ. Υπολ. Επιγχορ. Χρήσεις	1.871.774,73	1.306.520,36
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			3.129.072,71			2.574.842,13			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			3.260.973,78			2.682.754,37	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Δ)	3.260.973,78	2.682.754,37
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
4. Λοιπά λογαριασμοί τόξεως			23.923,00			7.563,00	4. Λοιπά λογαριασμοί τόξεως	23.923,00	7.563,00

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2013)**

Α' ΕΞΟΔΑ ΕΡΕΥΝΩΝ-ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012		Α' ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2013		Ποσά προηγούμενης χρήσης 2012	
Αμοιβές προσωπικού & τρίτων	1.959.781,99		1.529.624,40		Από Χρήστ. Έργων ΕΣΓΑ και ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ	2.995.566,71		1.742.905,87	
Αποβρώσεις παγίων στοιχείων	42.043,62		172.500,00		Β' ΕΣΟΔΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΟΥ				
Διάφορα έξοδα	428.506,73		180.833,24		1. Εσοδα από υλοποίηση προγραμμάτων συνεργασίας				
	2.430.312,34		1.882.957,64		Εσοδα από πρόγραμμα Erasmus Plameco	0,00	220.930,08		
Β' ΕΣΟΔΑ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΜΟΥ					Εσοδα από Μεταπτυχιακά	403.424,56	290.455,00		
Αμοιβές προσωπικού & τρίτων	499.215,48		796.033,62		Εσοδα από λοιπά προγράμματα Συνεργασίας	45.138,66	7.142,00		
Αποβρώσεις παγίων στοιχείων	8.745,60		1.626,83		Εσοδα από διάφορα προγράμματα Ε.Ε	58.892,50	10.361,00		
Διάφορα έξοδα	213.768,50		310.323,80		Πιστοποίηση ΚΕΠΤΕ-ΙΔΕΚ	(4.521,00)	147.158,90		
Εκπαικτικά και Ανάργα Εξοδα	85,00		0,00		Εσοδα από αυτοαυτοματοποιημένα Στιμύρια	77.420,00	70.688,08		
	721.814,58		1.107.984,25		Κουπόνια Καταπόλις		222.393,34		
Γ' ΔΙΑΘΕΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ					Ερευνητικά Προγράμματα	41.510,69	621.865,41	0,00	969.128,40
Επιχορηγήσεων	1.871.774,73		1.306.520,36		2. Εσοδα Επιτροπής Ερευνών				
Έλλειμμα Χρήσεως	(23.644,12)		869,08		Εσοδα ΕΕ (3 και 5%)	7.828,61	6.151,00		
	1.848.130,61		1.307.389,44		Εσοδα ΕΕ (10%) & 15%	38.277,92	79.560,68		
Γενικό Σύνολο	5.000.257,53		4.298.330,33		Εσοδα ΕΕ προγραμμάτων ΕΣΓΑ	28.660,39	42.195,32		
					Λοιπά έσοδα	0,00	186,92		
					Από τόκους καταθέσεων	923,14	1.166,51		
					Εσοδα προηγούμενων χρήσεων	614,99	76.305,05	0,00	129.261,43
						698.170,46	1.098.389,83		
					Γ' ΔΙΑΘΕΤΑ ΥΠΟΛ. ΠΡ. ΧΡΗΣΗΣ				
					Αδιωθ. Υπόλοιπα Προηγ. Χρήσεως	1.306.520,36		1.457.034,63	
					Μείον επιστροφές επιχορηγήσεων ΕΠΕΑΕΚ	0,00		0,00	
						1.306.520,36	1.457.034,63		
					Γενικό Σύνολο	5.000.257,53	4.298.330,33		

Λάρισα, 7 Οκτωβρίου 2014

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Μιχαήλ Βλαχογιάννης

ΓΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
Η
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΤΗΣ ΕΕΕ ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ

Χρυσή Μητούση

6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας 1

Κωδικός	Περιγραφή	Υπόλοιπο την 31.12.2013
30.00.00.0900	ALFA WOOD - ΠΙΝΔΟΣ	5.000,00
30.00.00.1002	ΜΕΤΗΘΟ - ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΑΘ.	1.845,00
30.00.00.1007	ART WOOD ΣΑΡΤΣΙΔΗΣ ΘΕΟΔ. ΚΑΙ ΣΙΑ	8.610,00
30.00.00.1008	ΛΑΦΑΖΑΝΙΔΟΥ ΒΑΡΒΑΡΑ	8.610,00
30.00.00.1068	ΟΜΙΚΡΟΝ ΕΠΕ	3.321,00
30.00.00.1094	Θ & Δ. ΤΣΙΤΟΥΡΑ ΥΙΟΙ Ο.Ε.	8.610,00
30.00.00.1096	ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΝΤΖΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	8.610,00
30.00.00.1097	ΑΦΟΙ Δ. ΑΒΡΑΜΟΥΛΗ Ο.Ε.	7.000,00
30.00.00.1146	TERRA Α.Ε.	3.856,25
30.00.00.1241	ΠΡΟΚΑΤ ΛΑΜΠΡΑΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	1.845,00
30.00.00.1242	Χ. ΝΟΤΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	8.610,00
30.00.00.1243	ΚΥΡΓΙΑΖΟΥ ΜΑΡΙΑ	8.610,00
30.00.00.1414	ΜΑΚΗ Α.Ε.	8.610,00
30.00.00.1416	ΒΟΥΚΙΑ ΑΛΙΚΗ	8.610,00
30.00.00.1417	ΟΥΤΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	8.610,00
30.00.00.1492	ΔΕΣΠΤΑ Ο.Ε.	8.610,00
30.00.00.1675	ΔΕΗ Α.Ε./ΔΛΚΔΜ	5.000,00

Πίνακας 2

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΑΝΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΑΠΕΖΗΣ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΕΡΓΟ		
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Χ.Υ. 31/12/2012	Χ.Υ. 31/12/2013
5609-012620-333 ΒΑΣΙΚΟΣ	527.009,81	600.484,42
5609-021167-943 ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΑ	83.447,90	2.995,48
5609-028827-604 - ΣΥΝΑΡΜΑ 1900	2.161,21	2.097,21
5609-026974-731 - ΜΠΕΝΑΚΕΙΟ	411,49	0,00
5609-046003-481 - ΚΑΡΑΓΚΟΥΝΙΚΗ ΦΥΛΗ	0,09	0,00
5609-046004-739 - ΕΡΓΟ RENTINA - ΔΗΜΟΣ ΤΑΥΡΟΥ	0,07	11.146,88
5609-048228-065 - Life + ADAPT 2 Change ENV ΠΑΠΑΧΑΤΖΗΣ	42.520,26	8.903,24
5609-049898-994 - 1100 MBA	24.925,95	7,54
5609-049899-001 - 1101 MM	49,60	0,00
5609-049899-028 - 1102 MSc COMPUTERS	20.887,06	1,72
5609-049899-010 - 1103 Ελληνικό	52.492,15	12,72
5609-049899-036 - NanoPhos AE 3778	1.763,93	40,56
5609-050170-228 - Μ.Ο.Δ.Ι.Π 4500	46.224,28	9.774,06
5609-050170-279 Γρ. Διασυνδέσης	20.248,50	17.029,82
5609-050473-841- ΕΜΜΕΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	17.262,23	11.220,64
5609-050472-330 - ΠΡΑΚΤΙΚΗ 4	519.750,16	571.224,74
5609-050472-348 - 4700 - ΔΑΣΤΑ	4.381,93	19.689,38
5609-050472-500 - 3781	180,09	180,23
5609-050472-747 - 3784	366,92	8.019,44
5609-050472-798 - 3785	2.315,76	7.833,30
5609-050473-832 - 4800 Επιχ/τα & Καινοτομία	10.301,86	16.959,67
5609-050474-341 - 3745	0,35	0,00
5609-050474-481 - 3789	1.782,03	783,15
5609-050475-088 - 0997 - Ν.2530/1997	2.438,07	2.440,08
5609-050475-029 - 3749	2.545,69	308,30
5609-050474-774 - 3791	2.996,40	1.307,57
5609-050475-011 - 3748	322,21	41,77

5609-053818-814 - 3713 ERASMUS	883,82	0,00
5609-053818-776 3712 PROMECON 2011-2012	7.087,32	0,00
5609-053818-075 - 3793 ΚΕΠΙΣ ΓΕΡΟΓΙΑΝΝΗΣ	709,56	710,14
5609-053817-397 - ΚΕΠΙΣ ΣΑΜΑΡΑΣ	51,18	51,23
5609-053817-494 - 1105	967,11	0,15
5609-053818-504 - 1104 Project & Programme Management (Ελληνικό)	58.720,50	281,66
5609-053817-524 - MM 1106	36.263,14	3,90
5609-053818-555 - MBA 1107	10.659,11	2,01
5609-053817-613 - 3795	619,90	120,29
5609-053818-628 - 3751 - ΨΗΦΙΑΚΗ ΣΥΓΓΛΙΣΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ	15.077,05	14.786,82
5609-055135-226 - 3754 ΜΥCOTICON ΦΙΤΣΙΛΗΣ	5.602,50	8.527,63
5609-055135-307 - 3797 Ενεργειακοί Επιθεωρητές	1.708,44	196,20
5609-055135-323 - 3798 Ενεργ.Επιθ.Τρικαλα	3.409,91	6,05
5609-055135-331 - 3799 Ενεργ.Επιθ.Καδριτσα	2.096,22	1.374,39
5609-055135-315 - 3757- CARE WASTE- LEONARDO	145,31	726,41
5609-055135-510 - 3755	45.058,28	42.093,17
5609-055135-528 - 3756	2.065,96	3,49
5609-055135-552 - 3731	5,70	0,00
5609-055135-544 - 3714	0,25	0,00
5609-055135-617 - 3734	0,00	900,45
5609-055135-609 - 3733	809,08	0,00
5609-055135-625 - 3735	9.991,12	8.323,35
5609-058170-600 - 4400 ΘΑΛΗΣ	20.003,91	54.782,29
5609-058170-626 - 3736	48,74	0,00
5609-058170-634 - 3737	0,00	0,51
5609-057761-418 - 4603	28.060,56	145.221,22
5609-057761-680 - 4602	25.000,83	51.912,72
5609-057762-635 - 4601	25.002,47	27.342,71
5609-059306-548 - 4610	7.116,81	3.163,90
5609-059306-688 - 4900 ΑΡΧΙΜΗΔΗΣ ΙΙΙ	181.190,01	39.434,91
5609-059633-255 - 3759	0,00	84.513,04
5609-059633-344 - 1802 ΕΑΠ	3.365,07	3.478,54

5609-059633-522 - 4850	0,00	31.359,39
5609-059633-549 - 4851	0,00	86.551,21
5609-059633-760 - ΑΔΑΜΟΠΟΥΛΟΣ	0,00	46.193,13
5609-060390-056 - 3717	0,00	0,46
5609-060390-404 - 4852	0,00	398.421,95
5609-062228-701	0,00	3.532,46
5609-055135-536 - 3800 -Ενεργειακών επιθεωρητών ΛΑΡΙΣΑ ΤΜΗΜΑ 2	11.020,61	225,05
5609-058170-570 - 3801	15.360,24	1.030,70
5609-059633-212 - 3758	1.400,46	0,00
5609-059633-417 - 3802	3.235,09	1.559,95
5609 059633 387 - 3766	0,00	0,15
5609-060389-996 - 3803	0,00	501,73
5609-060390-021 - 3804	0,00	450,99
5609-062228-728 - 3805	0,00	11.382,07
5609-065244-945 - 3806	0,00	3.250,10
5609-069558-456 - 3831	0,00	70,00
5609-057761-345 - 3725 - ΨΥΧΙΚΗ ΥΓΕΙΑ	22.634,32	90,71
5609-059306-645 - 3726	5.895,61	1.333,71
5609-062228-787 - 3727	0,00	4.266,28
5609-057762-708 - 3715 - LLP/ERASMUS 2012-2013 Κινητικότητα Φοιτητών & Προσωπικού	51.301,29	26.614,64
5609-057763-160 - 3716 SINDROME / ERASMUS	4.927,27	1.654,10
3718 - SINTROME IP 2013-2014	0,00	26.088,35
3719 - LLP/ERASMUS 2013-2014	0,00	120.360,12
5609-062228-698 - 3823	0,00	118,11
5609-058170-537 - 1108	34.556,97	50.294,92
5609-058170-553 - 1109	29.855,56	6,24
5609-058170-618 - 1110 - MSc computers 2012	20.027,68	252,67
5609-059306-661 - 1801	30.850,81	79.186,08
1111 - FULL	0,00	9.401,90
5609-060390-307 - 1112 - PART	0,00	2.550,89
5609-060390-412 - 1803	0,00	35.692,17
5609-062228-761 1113	0,00	135.852,22

5609-062228-809 - 1114	0,00	52.752,24
5609-058170-642 - 3761	4.594,39	94,36
5609-059306-424 - 3762	3.212,09	180,99
5609-059306-432 - 3763	2.245,29	1,86
5609-059306-581 - 3764	0,00	0,62
5609-055135-595 - 3765	104,06	58,48
5609-059306-602 - 3739	0,00	4.051,54
5609-059633-450 - 3767	0,00	449,60
5609-059633-590 - 3769	0,00	0,30
5609-059633-841 - 3810	0,00	0,25
5609-060390-447 - 3811	0,00	0,00
5609-060390-102 - 3815	0,00	200,07
5609-060390-081 - 3814	0,00	4.000,23
5609-060390-145 - 3816	0,00	9.251,51
5609-060390-200 - 3818	0,00	498,92
5609-060390-226 - 3821	0,00	0,21
5609-065244-953 - 3826	0,00	2.460,12
5609-050473-221 - 0033	3,11	3,11
5609-050473-298 - 0034	21,90	21,92
5609-050473-361 - 0035	2.668,88	2,59
5609-050473-395 - 0036	1,18	1,18
5609-050473-433 - 0037	23,63	23,65
5609-050473-450 - 0038	1,47	1,47
5609-050473-476 - 0039	1,11	1,11
5609-050473-506 - 0040	26,39	26,41
5609-050473-522 - 0041	0,55	0,55
5609-050473-697 - 0045	0,22	0,22
5609-050473-701 - 0046	1,31	0,00
5609-050474-171 - 0047	48,00	48,05
5609-050474-201 - 0048	1,42	1,42
5609-050474-235 - 0049	0,05	0,05
5609-050474-243 - 0050	0,05	0,05

5609-050474-278 - 0051	6,28	0,00
5609-050474-332 - 0052	1.079,35	0,00
5609-050474-791 - 0053	0,00	20,51
5609-050474-987 - 0054	0,46	0,46
5609-050474-812 - 0055	1.854,86	0,00
5609-050474-880 - 0056	0,40	36,59
5609-050474-936 - 0057	1.455,00	0,00
5609-050474-910 - 0058	1.473,75	0,00
5609-050474-952 - 0059	2.846,09	0,00
5609-053817-711 - 0062	0,00	1,85
5609-053818-733 - 0063	3.154,79	1,20
5609-053817-834 - 0064	7.000,08	0,00
5609-053817-869 - 0065	6.300,76	0,00
5609-053817-940 - 0066	6.300,26	0,00
5609-053818-644 - 0068	7.001,16	0,00
5609-053818-661 - 0069	7.000,67	0,00
5609-053818-695 - 0070	7.001,10	0,00
5609-050474-618 - 0071	0,04	1,58
5609-055135-218 - 0072	0,00	0,00
5609-057762-929 - 0075	0,00	0,00
5609-057763-135 - 0078	0,03	2.205,80
5609-059633-611 - 0080	0,00	1.610,06
5609-059633-646 - 0081	0,00	6.300,35
ΣΥΝΟΛΟ	2.175.001,95	2.943.063,03

Πίνακας 3

ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ				
Αριθμός	Συν/μενος - Πληρεξούσιος	Ημερομηνία	Αξία	Αρ. Πληρωμής
00001263-7	ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΠΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ "Η ΠΙΝΔΟΣ"	29/03/2013	60,66	552
00000031-1	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΜΕΤΡΟΠΟΛ ΠΑΝΟΥΡΓΙΑΣ & ΙΩΑΝ. ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ ΞΕΝ. & ΤΟΥΡ. ΕΠΙΧ. Α.Ε.	01/04/2013	50,0	620
00000181-3	ΣΟΥΛΕΑΣ ΑΧ. ΙΩΑΝΝΗΣ	01/02/2012	60,66	246
00000575-4	ΠΑΝΤΑΖΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	09/07/2012	191,0	1536
00001781-7	ΠΑΠΑΛΑΜΠΡΟΣ ΧΑΡ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	08/11/2013	60,66	2260
00001792-2	ΒΟΒΟΥΡΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	28/11/2013	2.040,0	2490
00006420-3	ΣΠΥΡΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	04/12/2013	3.045,13	2550
00006421-1	ΣΠΥΡΟΥ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	04/12/2013	1.002,19	2551
00001750-7	ΔΡΟΣΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	31/10/2013	191,0	2181
00000239-9	LOGON Α.Ε.	23/12/2013	170,0	2796
00000035-3	ΚΑΡΑΜΟΥΤΗ ΜΑΡΙΑ	23/12/2013	105,20	2797
00000240-2	Σ.Ρ.Ρ./ΛΟΥΚΙΑ ΣΙΜΟΝΟΒΙΚΙ - ΚΟΡΔΟΡΑΤΙ - Πληρ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΑΧΙΛΛΕΑΣ	23/12/2013	450,0	2798
00000241-1	ΜΕΤΑΛ- ΑΞΩΝ Α.Ε.	23/12/2013	517,50	2799
00000187-2	ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΛΤΑ Α.Ε.	23/12/2013	103,01	2800
00000032-9	ΓΕΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΡΓΥΡΩ	23/12/2013	586,18	2801
00000242-9	ΦΟΥΚΑΛΑΣ ΘΕΟΔ. ΦΩΤΙΟΣ	23/12/2013	879,27	2802
00000243-7	PUBLISHING SOCIETY S.R.O. - Πληρ. ΒΟΝΤΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	23/12/2013	80,0	2816
00000244-5	ΒΟΝΤΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ - Πληρ. ΒΟΝΤΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	23/12/2013	202,60	2817
00000245-3	ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΑΧΙΛΛΕΑΣ	23/12/2013	830,40	2818
00000033-7	ΣΤΕΡΓΙΟΥΛΑΣ ΔΗΜ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	23/12/2013	111,55	2819
00000034-5	ΑΕΤΕ ΔΙΒΑΝΗ ΛΑΡΙΣΑ	23/12/2013	75,0	2820
00000025-6	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ ΜΑΡΙΑ	23/12/2013	226,29	2821
00000026-4	ΝΤΟΥΛΑ Ι. ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	23/12/2013	217,30	2822
00000035-3	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΠ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	23/12/2013	217,77	2823
00006430-1	ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.	30/12/2013	1.361,66	2855

00000002-7	ΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ Κ. ΔΑΝΑΗ	30/12/2013	207,0	2856
00006431-9	ΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ Κ. ΔΑΝΑΗ	30/12/2013	207,0	2857
00006432-7	ΜΠΕΧΛΙΒΑΝΟΣ Ι. ΧΡΗΣΤΟΣ	30/12/2013	172,50	2858
00006433-5	ΜΠΕΧΛΙΒΑΝΟΣ Ι. ΧΡΗΣΤΟΣ	30/12/2013	66,42	2859
00000037-0	ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ ΜΑΡΙΑ	30/12/2013	63,36	2861
00000190-2	ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΛΤΑ Α.Ε.	30/12/2013	3,25	2862
00000191-1	ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΛΤΑ Α.Ε.	30/12/2013	577,17	2863
00000192-9	ΣΤΕΡΓΙΟΥΛΑΣ ΔΗΜ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	30/12/2013	441,66	2864
00000193-7	ΣΤΕΡΓΙΟΥΛΑΣ ΔΗΜ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	30/12/2013	862,24	2865
00000194-5	ΣΤΕΡΓΙΟΥΛΑΣ ΔΗΜ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	30/12/2013	396,10	2866
00006436-0	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	406,50	2928
00000006-0	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	2.006,0	2929
00000326-3	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	4.909,63	2930
00001809-1	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.050,49	2931
00001810-4	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	910,56	2932
00000204-6	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.138,21	2933
00000137-6	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	2.406,48	2934
00000195-3	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	31/12/2013	996,04	2871
00000196-1	Ι. ΣΙΝΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	31/12/2013	39,74	2872
00000011-6	ΑΣΤΕΡΑΣ Α.Ε.	31/12/2013	6.375,54	2873
00000036-1	ΑΣΤΕΡΑΣ Α.Ε.	31/12/2013	53,0	2874
00000284-4	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	278,48	2963
00000285-2	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	472,0	2964
00000004-3	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	354,0	2965
00000011-6	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	365,80	2966
00000006-0	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	94,40	2967
00000048-5	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	258,0	2968
00006437-8	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.666,13	2969
00000004-3	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	871,99	2970

00000017-5	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.303,0	2971
00000049-3	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	120,59	2972
00000007-8	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	624,29	2973
00000035-3	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	2.520,0	2974
00000013-2	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	154,63	2975
00000021-3	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	147,28	2976
00000023-0	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	277,32	2977
00000024-8	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.293,06	2978
00001811-2	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	478,50	2979
00001812-1	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	600,0	2980
00000177-5	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	640,0	2981
00000286-1	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	400,0	2982
00000287-9	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.672,0	2983
00000288-7	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	479,80	2984
00000289-5	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	200,0	2985
00000290-9	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.492,0	2986
00000291-7	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	563,0	2987
00000292-5	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	400,0	2988
00000004-3	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	898,59	2989
00001586-5	ΖΙΑΚΟΣ Γ. ΕΥΘΥΜΙΟΣ	15/07/2013	250,0	1571
00000033-7	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.365,86	2935
00000035-3	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	189,74	2936
00000012-4	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	316,06	2937
00000020-5	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	67,66	2938
00000043-4	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	2.829,27	2939
00000039-6	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	682,92	2940
00000060-4	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.268,28	2941
00000022-1	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	19,93	2942
00000016-7	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	48,0	2943

00000091-4	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	725,88	2944
00000272-1	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	732,16	2945
00000273-9	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	634,60	2946
00000274-7	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.012,31	2947
00000275-5	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	298,95	2948
00000276-3	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.707,30	2949
00000277-1	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	487,80	2950
00000278-0	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	373,98	2951
00000279-8	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	170,73	2952
00000058-2	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	4.539,46	2953
00000034-5	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	2.276,40	2954
00000019-1	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.788,62	2955
00000023-0	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	2.030,58	2956
00000021-3	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	162,60	2957
00000003-5	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	118,0	2958
00000280-1	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	440,0	2959
00000281-0	ΦΟΡΟΣ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (20%) - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	180,0	2960
00000282-8	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.163,01	2961
00000283-6	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΡΙΤΩΝ 3,6% - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	118,0	2962
00000090-6	ΛΑΛΑΚΗ ΠΑΝ. ΕΛΙΣΣΑΒΕΤ	12/12/2013	56,01	2606
00000021-3	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΠΑΝ/ΜΙΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ	12/12/2013	3.500,0	2612
00000002-7	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	12/12/2013	2.000,43	2619
00000012-4	ΚΟΥΤΡΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	12/12/2013	132,0	2620
00000013-2	ΑΞΤΕ ΔΙΒΑΝΗ ΛΑΡΙΣΑ	12/12/2013	150,0	2621
00001801-5	Α. ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	12/12/2013	60,66	2622
00000137-6	ΘΡΑΒΑΛΟΥ ΚΛ. ΑΦΡΟΔΙΤΗ	24/05/2013	216,72	1043
00001672-1	ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ Ε. ΑΘΑΝΑΣΟΠΟΥΛΟΣ Δ. Ο.Ε.	30/09/2013	60,66	1938
00001765-5	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ- ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΔΗΜΟΥ ΣΟΦΑΔΩΝ (Δ.Ε.Υ.Α.Σ.)	06/11/2013	60,66	2222
00000021-3	ΚΑΡΒΕΛΗ ΔΗΜΗΤΡΑ	18/11/2013	38,20	2390

00000027-2	ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ ΛΑΡΙΣΑ ΑΒΕΕ	23/12/2013	218,95	2825
00001807-4	ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΠ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	23/12/2013	588,92	2826
00000248-8	ΓΚΑΡΑΓΚΟΥΝΗΣ ΑΧ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	23/12/2013	338,07	2827
00000056-6	LOGON Α.Ε.	23/12/2013	38,13	2828
00000031-1	SPECTRATECH Α.Ε.	23/12/2013	23.692,90	2832
00000032-9	SPECTRATECH Α.Ε.	23/12/2013	7.424,65	2833
00000001-9	ΛΕΟΝΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΣ	23/12/2013	458,40	2834
00000001-9	ΚΟΝΤΖΙΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	23/12/2013	382,0	2835
00000249-6	ΣΤΕΡΓΙΟΥΛΑΣ ΔΗΜ. ΘΕΟΔΩΡΟΣ	24/12/2013	320,58	2848
00006353-3	ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ ΠΑΤΡΩΝ ΕΚΔΟΣΕΙΣ Α.Ε.	21/06/2013	110,70	1334
00000056-6	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΜΕΤΡΟΠΟΛ ΠΑΝΟΥΡΓΙΑΣ & ΙΩΑΝ. ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ ΞΕΝ. & ΤΟΥΡ. ΕΠΙΧ. Α.Ε.	06/11/2013	50,0	2239
00000057-4	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΜΕΤΡΟΠΟΛ ΠΑΝΟΥΡΓΙΑΣ & ΙΩΑΝ. ΠΑΠΑΙΩΑΝΝΟΥ ΞΕΝ. & ΤΟΥΡ. ΕΠΙΧ. Α.Ε.	06/11/2013	50,0	2240
00000002-7	ΒΑΣΙΛΑΚΟΣ Γ. ΧΡΗΣΤΟΣ	06/11/2013	495,04	2242
00000221-6	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΠΑΝ/ΜΙΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ	10/12/2013	2.000,0	2557
00000004-3	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10/12/2013	120,0	2561
00000005-1	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10/12/2013	120,0	2562
00000006-0	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10/12/2013	120,0	2563
00000007-8	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10/12/2013	960,0	2564
00000008-6	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10/12/2013	600,0	2565
00000009-4	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10/12/2013	600,0	2566
00000222-4	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΠΑΝ/ΜΙΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ	10/12/2013	2.000,0	2569
00000010-8	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10/12/2013	120,0	2570
00000011-6	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10/12/2013	600,0	2571
00000015-9	ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	10/12/2013	120,0	2575
00000002-7	ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΟΥΡΤΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	24/12/2013	133,62	2849
00000082-5	ΚΑΣΣΑΡΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	24/12/2013	990,26	2850
00000083-3	ΚΑΣΣΑΡΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	24/12/2013	1.005,58	2851
00000084-1	ΚΑΣΣΑΡΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	24/12/2013	883,50	2852
00000188-1	ΜΠΟΥΣΠΡΕΝΤΗ ΓΙΩΡΓΟΣ	24/12/2013	1.388,33	2853

00000189-9	ΜΠΟΥΣΠΡΕΝΤΗ ΓΙΩΡΓΟΣ	24/12/2013	1.349,63	2854
00006435-1	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	156,79	2893
00000085-0	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	98,19	2894
00001808-2	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	19,80	2895
00000030-2	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	85,37	2896
00000013-2	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	28,08	2897
00000014-1	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	25,74	2898
00000197-0	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	223,74	2899
00000038-8	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	16,68	2900
00000059-1	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	355,65	2901
00000254-2	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	312,16	2902
00000255-1	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	62,21	2903
00000256-9	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	21,22	2904
00000257-7	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	178,08	2905
00000258-5	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	77,68	2906
00000259-3	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	12,68	2907
00000260-7	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	5,03	2908
00000261-5	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	3,67	2909
00000262-3	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	35,15	2910
00000263-1	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	12,61	2911
00000264-0	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	36,43	2912
00000265-8	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	56,68	2913
00000266-6	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	65,96	2914
00000267-4	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	58,48	2915
00000268-2	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	97,48	2916
00000269-1	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	114,83	2917
00000270-4	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	18,49	2918
00000271-2	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	2,65	2919
00000033-7	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	1.045,97	2920

0000058-2	ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ ΔΑΝΑΗ	28/05/2013	52,90	1121
0000059-1	ΜΠΕΛΛΑΛΗ ΘΑΛΕΙΑ	28/05/2013	110,0	1122
0000060-4	ΠΑΠΑΔΑΤΟΥ ΔΑΝΑΗ	28/05/2013	46,60	1123
0000013-2	ΘΕΟΔΩΡΙΔΟΥ ΖΩΗ	28/05/2013	28,0	1124
0000015-9	ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	13/11/2013	192,0	2305
00006415-7	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ	15/11/2013	7,0	2371
00006357-6	ΘΕΣΣΑΛΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ ΕΠΕ	25/06/2013	83,64	1340
00000005-1	ΜΠΟΥΛΑΣΙΚΗ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ	18/12/2013	3.056,0	2736
0000010-8	ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	21/11/2013	833,90	2423
00000223-2	ΕΘΝΙΚΟ ΜΕΤΣΟΒΙΟ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	17/12/2013	1.055,0	2677
00000225-9	ΕΘΝΙΚΟ ΜΕΤΣΟΒΙΟ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	17/12/2013	980,0	2679
00000011-6	ΚΑΜΠΟΥΡΑΣ ΑΠ. ΝΙΚΟΛΑΟΣ	17/12/2013	890,99	2680
00001778-7	ΘΕΣΣΑΛΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ ΕΠΕ	01/07/2013	68,88	1445
00000057-4	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	6,08	2921
00000012-4	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	623,66	2923
00000015-9	ΦΟΡΟΣ 8% ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	16,90	2924
00000003-5	ΦΟΡΟΣ 8% ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	14,40	2925
00000325-5	ΦΟΡΟΣ 8% ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	57,95	2926
00000014-1	ΦΟΡΟΣ 4% ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	6,23	2927
00000014-1	ΑΞΤΕ ΔΙΒΑΝΗ ΛΑΡΙΣΑ	17/12/2013	208,10	2684
00000004-3	ΠΟΥΛΙΟΥ ΑΦΡΟΔΙΤΗ	17/12/2013	3.438,0	2720
00000012-4	ΓΟΥΛΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	17/12/2013	78,80	2724
00000226-7	ΦΙΛΙΝΤΑΣ ΑΓΑΘΟΣ	20/12/2013	382,0	2748
00000227-5	ΠΛΑΚΟΚΕΦΑΛΟΣ ΗΛΙΑΣ	20/12/2013	764,0	2749
00000228-3	ΒΟΝΤΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	20/12/2013	764,0	2750
00000231-3	ΚΑΚΑΒΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	20/12/2013	512,0	2753
00000022-1	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΠΑΝ/ΜΙΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ	20/12/2013	4.000,0	2754
00000232-1	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	20/12/2013	500,0	2755
00000233-0	ΓΡΑΜΟΥΣΤΙΑΝΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ - ΣΟΦΙΑ	20/12/2013	837,40	2756

00000234-8	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	20/12/2013	500,0	2757
00000055-8	ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΞΕΝΟΦΩΝ	20/12/2013	78,40	2758
00000018-3	ΠΑΠΑΠΟΛΥΜΕΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	20/12/2013	78,40	2759
00000235-6	ΞΑΝΘΑΚΗΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ	20/12/2013	52,0	2760
00000236-4	ΛΑΜΠΡΟΝΙΚΟΥ ΜΑΡΙΝΑ	20/12/2013	704,0	2761
00000237-2	ΤΣΕΛΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	20/12/2013	1.520,0	2762
00000001-9	ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙ ΑΘΗΝΩΝ	31/12/2013	144.000,0	2875
00000002-7	ΑΝΑΤΟΛΙΩΤΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ	31/12/2013	382,0	2876
00000003-5	ΜΑΝΤΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	31/12/2013	305,60	2877
00000250-0	ΣΙΔΗΡΟΠΟΥΛΟΣ Γ. ΠΑΝΤΕΛΗΣ	31/12/2013	418,70	2878
00000251-8	ΚΟΚΚΙΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ - Πληρ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ (ΚΤΘ ΛΟΓ/ΜΟ ΚΟΚΚΙΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ)	31/12/2013	1.507,32	2879
00000019-1	ΔΑΡΔΙΩΤΗ ΜΑΡΙΑ - Πληρ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ (ΚΤΘ ΛΟΓ/ΜΟ ΔΑΡΔΙΩΤΗ ΜΑΡΙΑ)	31/12/2013	837,40	2880
00000020-5	ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΠΑΥΛΟΣ - Πληρ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ (ΚΤΘ ΛΟΓ/ΜΟ ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΠΑΥΛΟΣ)	31/12/2013	129,70	2881
00000016-7	ΣΑΜΑΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ - Πληρ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ (ΚΤΘ ΛΟΓ/ΜΟ ΣΑΜΑΡΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ)	31/12/2013	47,69	2882
00000003-5	ΥΦΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ - Πληρ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ (ΚΤΘ ΛΟΓ/ΜΟ ΥΦΗΛΑΝΤΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ)	31/12/2013	95,89	2883
00000252-6	ΦΩΤΗΣ ΚΑΛΦΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	31/12/2013	1.716,32	2884
00006434-3	ΖΗΚΟΣ Γ. ΖΗΣΗΣ - Πληρ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ (ΚΤΘ ΛΟΓ/ΜΟ ΖΗΚΟΣ ΖΗΣΗΣ)	31/12/2013	697,83	2885
00000028-1	ΛΑΜΠΡΟΣ ΚΟΥΡΤΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	31/12/2013	68,07	2886
00000029-9	ΤΣΙΟΓΓΑΣ Ν. ΠΑΥΛΟΣ	31/12/2013	853,46	2887
00000324-7	ΠΑΝΑΣ Π. - ΚΛΑΟΥΔΑΤΟΣ Α. Ο.Ε.	31/12/2013	833,05	2888
00000253-4	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΜΠΡΑΖΙΤΙΚΟΣ Α.Ε. - Πληρ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ (ΚΤΘ ΛΟΓ/ΜΟ ΜΑΓΛΑΡΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ)	31/12/2013	254,50	2889
00000013-2	ΣΑΜΑΡΤΖΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ - Πληρ. ΚΕΧΑΓΙΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	31/12/2013	169,77	2890
00000046-9	ΚΟΤΡΩΤΣΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ - Πληρ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ (ΚΤΘ ΛΟΓ/ΜΟ ΚΟΤΡΩΤΣΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ)	31/12/2013	482,36	2891
00000047-7	ΤΣΙΟΥΡΗ ΙΩΑΝΝΑ - Πληρ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ (ΚΤΘ ΛΟΓ/ΜΟ ΤΣΙΟΥΡΗ ΙΩΑΝΝΑ)	31/12/2013	400,0	2892
00000016-7	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	134,47	2990
00000034-5	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	82,75	2991
00006438-6	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	243,73	2992
00000040-0	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ - Πληρ. Ε.Λ.Κ.Ε. ΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ	31/12/2013	15,41	2993
00001678-1	ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΖΕΡΔΕΒΑΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	30/09/2013	60,66	1966
	ΣΥΝΟΛΟ		313.812,89	

Πίνακας 4

		ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΓΡ. ΕΣΠΑ ΚΛΠ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα				
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων	2.518.989,78	476.483,93	0,00	2.995.473,71
75	- Έσοδα παρεπιτομένων ασχολιών	93,00	0,00	696.632,33	696.725,33
76	- Έσοδα κεφαλαίων	0,00	0,00	923,14	923,14
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	2.519.082,78	476.483,93	697.555,47	3.693.122,18
	4. Οργανικά έξοδα				
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	289.230,45	25.300,70	265.014,52	579.545,67
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.399.505,34	245.725,50	234.200,96	1.879.431,80
62	- Παροχές τρίτων	1.672,61	829,44	1.002,41	3.504,46
63	- Φόροι - Τέλη	137.429,53	8.517,73	34.485,88	180.433,14
64	- Διάφορα έξοδα	185.388,05	94.632,17	177.269,87	457.290,09
64.00	- Έξοδα μεταφοράς	440,02	0,00	0,00	440,02
64.01	- Έξοδα ταξιδίων	80.027,32	46.749,66	40.347,11	167.124,09
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφήμισης	19.110,60	13.992,94	7.492,37	40.595,91
64.05	- Συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις	0,00	195,00	0,00	195,00
64.07	- Εντυπα & γραφική ύλη	30.750,77	6.135,16	5.740,05	42.625,98
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης	31.082,53	13.604,21	10.033,30	54.720,04
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	767,10	0,00	1.559,00	2.326,10
64.98	- Διάφορα έξοδα	23.209,71	13.955,20	112.098,04	149.262,95
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα	1,40	35,80	1.010,34	1.047,54
66	- αποσβέσεις παγίων στοιχείων	39.052,00	2.991,62	8.745,60	50.789,22
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	2.052.279,38	378.032,96	721.729,58	3.152.041,92
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (α) - (β)	466.803,40	98.450,97	(24.174,11)	541.080,26
	ΠΛΕΟΝ				
81	Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα	0,00	0,00	614,99	614,99
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	85,00	85,00
	Σύνολο Ανόργανων Εξόδων (δ)	0,00	0,00	529,99	699,99
	Αποτελέσματα χρήσεως Πλεόνασμα (έλλειμμα) (γ) - (δ)	466.803,40	98.450,97	(23.644,12)	541.780,25

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΣΠΑ ΧΡ. 2013		3.751	3.759	3.900	4.300	4.400
		ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΜΑΘΗΜΑΤΩΝ	ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗ	ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ	ΘΑΛΗΣ
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων	21.800,00	142.589,70	41.350,00	1.061.313,73	150.985,24
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών					
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	<u>21.800,00</u>	<u>142.589,70</u>	<u>41.350,00</u>	<u>1.061.313,73</u>	<u>150.985,24</u>
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	9.500,00	15.800,00	2.000,00	63.487,50	5.500,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	9.105,68	27.317,04	27.317,04	896.672,74	28.780,47
62	- Παροχές τρίτων			50,16	816,00	
63	- Φόροι - Τέλη	2.270,75	14.605,76	6.485,44	9.145,83	17.858,15
64	- Διάφορα έξοδα	767,10	1.226,02	2.836,98	34.971,16	21.169,77
64.00	- Έξοδα μεταφορών					
64.01	- Έξοδα ταξιδίων		1.226,02	2.006,80	15.486,35	5.441,84
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφημίσεως				874,90	135,77
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	0,00	0,00	0,00		0,00
64.05	Συνδρομές Εισφορές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64.07	- Εντυπα & γραφική ύλη		0,00	830,18	8.249,78	
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης		0,00	0,00	0,00	5.302,47
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	767,10	0,00	0,00	0,00	0,00
64.98	- Διάφορα έξοδα				10.360,13	10.289,69
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
66	- αποσβέσεις παγίων στοιχείων	0,00	14.882,77	0,00	0,00	11.689,71
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	<u>21.643,53</u>	<u>73.831,59</u>	<u>38.689,62</u>	<u>1.005.093,23</u>	<u>84.998,10</u>
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (α) - (β)	<u>156,47</u>	<u>68.758,11</u>	<u>2.660,38</u>	<u>56.220,50</u>	<u>65.987,14</u>

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΣΠΑ ΧΡ. 2013		4500	4601	4602	4603	4700
		ΜΟΔΙΠ	ΚΕΝΤΡΑ ΥΓΕΙΑΣ ΣΤΙΣ 2 ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΣΤΑΔΙΑΚΗΣ ΕΙΣΟΔΟΥ	ΚΕΝΤΡΑ ΥΓΕΙΑΣ ΣΤΙΣ 3 ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΣΤΑΔΙΑΚΗΣ ΕΙΣΟΔΟΥ	ΚΕΝΤΡΑ ΥΓΕΙΑΣ ΣΤΙΣ 8 ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΕΣ ΣΤΑΔΙΑΚΗΣ ΕΙΣΟΔΟΥ	ΔΑΣΤΑ
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων	59.900,00	10.500,00	35.000,00	225.000,00	55.178,01
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	93,00				
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	<u>59.993,00</u>	<u>10.500,00</u>	<u>35.000,00</u>	<u>225.000,00</u>	<u>55.178,01</u>
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	7.000,00	704,00	1.385,50	53.603,33	13.600,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	66.405,65	4.573,17	4.756,10	40.975,61	18.158,52
62	- Παροχές τρίτων	42,24	0,00	0,00	0,00	5,28
63	- Φόροι - Τέλη	15.446,41	1.259,66	1.378,71	10.164,37	4.250,47
64	- Διάφορα έξοδα	5.704,27	2.798,89	2.404,94	7.016,45	316,40
64.00	- Έξοδα μεταφορών					
64.01	- Έξοδα ταξιδίων	3.454,37	1.925,83	1.358,63	3.964,75	0,00
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφημίσεως	1.007,17	229,60	344,40	1.696,06	0,00
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	0,00		0,00	0,00	0,00
64.05	Συνδρομές Εισφορές	0,00		0,00	0,00	0,00
64.07	- Εντυπα & γραφική ύλη	1.242,73	643,46	701,91	1.355,64	316,40
64.08	- Υλικά άμεσης ανάληψης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00		0,00	0,00	0,00
64.98	- Διάφορα έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα	1,40	0,00	0,00		0,00
66	- αποσβέσεις παγίων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	<u>94.599,97</u>	<u>9.335,72</u>	<u>9.925,25</u>	<u>111.759,76</u>	<u>36.330,67</u>
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (α) - (β)	<u>-34.606,97</u>	<u>1.164,28</u>	<u>25.074,75</u>	<u>113.240,24</u>	<u>18.847,34</u>

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΣΠΑ ΧΡ. 2013		4800	4850	4851	4852	4853
		ΜΟΝΑΔΑ ΚΑΙΝΟΤ.ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡ.	ΚΑΙΝΟΤΟΜΑ ΚΕΡΑΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΒΙΟΚΑΥΣΙΜΩΝ ΑΠΟ ΑΛΓΕΙΣ	AGROCLIMA	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΒΙΟΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΑΠΟ ΑΝΑΚΥΚΛΩΜΕΝΟ ΞΥΛΟ ΚΑΙ ΔΑΣΙΚΑ ΑΠΟΒΛΗΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΠΡΟΙΟΝΤΑ ΞΥΛΟΥ
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων	50.904,17	158.550,00	227.745,00	156.000,00	
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών					
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	<u>50.904,17</u>	<u>158.550,00</u>	<u>227.745,00</u>	<u>156.000,00</u>	<u>0,00</u>
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.300,00	18.917,00	16.864,12		
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	31.473,80	23.337,32	122.063,09		
62	- Παροχές τρίτων	60,72				
63	- Φόροι - Τέλη	5.529,76	19.715,24	2.340,13		
64	- Διάφορα έξοδα	2.111,82	6.791,56	1.850,80	0,00	0,00
64.00	- Έξοδα μεταφορών	440,02				
64.01	- Έξοδα ταξιδίων	52,70	4.494,47	359,40		
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφήμισης	0,00				
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	0,00				
64.05	Συνδρομές Εισφορές	0,00				
64.07	- Εντυπα & γραφική ύλη	811,50	804,23			
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης	0,00	1.492,86	1.491,40		
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00				
64.98	- Διάφορα έξοδα	807,60				
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00				
66	- αποσβέσεις παγίων στοιχείων	0,00	12.479,52			
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	<u>40.476,10</u>	<u>81.240,64</u>	<u>143.118,14</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (α) - (β)	<u>10.428,07</u>	<u>77.309,36</u>	<u>84.626,86</u>	<u>156.000,00</u>	<u>0,00</u>

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΣΠΑ ΧΡ. 2013		
		Σύνολα
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα	
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων	2.518.989,78
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	93,00
76	- Έσοδα κεφαλαίων	0,00
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	2.519.082,78
	4. Οργανικά έξοδα	
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	289.230,45
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.399.505,34
62	- Παροχές τρίτων	1.672,61
63	- Φόροι - Τέλη	137.429,53
64	- Διάφορα έξοδα	185.388,05
64.00	- Έξοδα μεταφορών	440,02
64.01	- Έξοδα ταξιδίων	80.027,32
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφήμισης	19.110,60
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	0,00
64.05	Συνδρομές Εισφορές	0,00
64.07	- Εντυπα & γραφική ύλη	30.750,77
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης	31.082,53
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	
64.98	- Διάφορα έξοδα	
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα	1,40
66	- αποσβέσεις παγίων στοιχείων	39.052,00
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	2.052.279,38
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (α) - (β)	466.803,40

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΥΡΩΠ.ΧΡ. 2013		3.715	3.716	3.717	3.718	3.719
		LLP/ERASMUS 2012- 2013 Κινητικότητα Φοιτητών & Προσωπικού	SINTROME / ERASMUS IP 2012	ERASMUS IP 'Focus on Creativity and Innovations'	SINTROME IP 2013- 2014	LLP/ERASMUS 2013- 2014 Κινητικότητα Φοιτητών & Προσωπικού
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων	99.100,38		2.795,16	35.526,40	198.218,98
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών					
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	<u>99.100,38</u>	<u>0,00</u>	<u>2.795,16</u>	<u>35.526,40</u>	<u>198.218,98</u>
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού					
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	100.737,50		0,00		77.910,80
62	- Παροχές τρίτων	756,27				
63	- Φόροι - Τέλη	1.971,60	29,41		1.378,38	141,17
64	- Διάφορα έξοδα	23.613,15	3.227,40	2.795,16	19.123,21	1.008,55
64.00	- Έξοδα μεταφορών					
64.01	- Έξοδα ταξιδιών	18.119,76	2.449,45	2.795,16	8.705,79	
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφημίσεως	1.945,91			10.327,47	947,02
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	0,00	0,00	0,00		0,00
64.05	Συνδρομές Εισφορές	195,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64.07	- Εντυπα & γραφική ύλη	1.750,75	127,95		89,25	
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης	1.601,73	0,00	0,00	0,00	61,53
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων		0,00	0,00	0,00	0,00
64.98	- Διάφορα έξοδα		650,00			
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	0,00	0,00	0,70	0,00
66	- αποσβέσεις παγίων στοιχείων	2.991,62	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	<u>130.070,14</u>	<u>3.256,81</u>	<u>2.795,16</u>	<u>20.502,29</u>	<u>79.060,52</u>
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (α) - (β)	<u>-30.969,76</u>	<u>-3.256,81</u>	<u>0,00</u>	<u>15.024,11</u>	<u>119.158,46</u>

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΥΡΩΠ.ΧΡ. 2013		3754	3779	3812	3813	3820
		MYCOTICON	ADAPT 2 CHANGE (LIFE 09 ENV / GR 000296)	ΠΟΙΟΤΙΚΗ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΠΡΙΣΤΗΣ ΞΥΛΕΙΑΣ ΜΑΥΡΗΣ ΠΕΥΚΗΣ ΚΑΙ ΕΛΑΤΗΣ ΜΕ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΣΕ - ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	Fibre+ "Innovative Paper Packaging Products for European S	ΔΙΕΥΡΕΥΝΙΣΗ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΚΑΝ. (ΕΕ) 995/2010
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων	48.958,25			88.085,94	
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών					
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	48.958,25	0,00	0,00	88.085,94	0,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	4.500,00	0,00	2.032,52	20.800,70	3.252,03
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	41.177,27	10.462,50		10.152,88	0,00
62	- Παροχές τρίτων		73,17	0,00	0,00	0,00
63	- Φόροι - Τέλη	1.060,11	1.779,99	1.216,81		903,61
64	- Διάφορα έξοδα	4.981,53	8.272,23	3.257,93	20.714,71	676,69
64.00	- Έξοδα μεταφορών					
64.01	- Έξοδα ταξιδιείων	1.824,80	453,50	0,00	1.345,81	0,00
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφημίσεως	772,54	0,00	0,00	4.253,70	0,00
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64.05	Συνδρομές Εισφορές	0,00		0,00	0,00	0,00
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη	900,00	697,20	1.468,32	425,00	676,69
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης	0,00	4.657,75	1.789,61	5.493,59	0,00
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00		0,00		0,00
64.98	- Διάφορα έξοδα	1.484,19	2.428,68	0,00	9.196,61	0,00
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	35,10	0,00	0,00	0,00
66	- αποσβέσεις παγίων στοιχείων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	51.718,91	20.622,99	6.507,26	51.668,29	4.832,33
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (α) - (β)	-2.760,66	-20.622,99	-6.507,26	36.417,65	-4.832,33

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΥΡΩΠ.ΧΡ. 2013		4610	3757	
		Innovation and Development of Academic-Industry Partnerships through Efficient Research Administration in Lebanon (IDEAL)	Leonardo Da Vinci	ΣΥΝΟΛΑ
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα			
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων		3.798,82	476.483,93
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών			0,00
76	- Έσοδα κεφαλαίων			0,00
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	0,00	3.798,82	476.483,93
	4. Οργανικά έξοδα			
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού			30.585,25
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	0,00		240.440,95
62	- Παροχές τρίτων	0,00		829,44
63	- Φόροι - Τέλη		36,65	8.517,73
64	- Διάφορα έξοδα	4.053,39	2.944,02	94.667,97
64.00	- Έξοδα μεταφορών			0,00
64.01	- Έξοδα ταξιδιών	4.053,39	2.748,30	42.495,96
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφημίσεως	0,00		18.246,64
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων	0,00		0,00
64.05	Συνδρομές Εισφορές	0,00		195,00
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη	0,00		6.135,16
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης	0,00		13.604,21
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	0,00		
64.98	- Διάφορα έξοδα	0,00	195,72	13.955,20
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα	0,00	0,00	35,80
66	- αποσβέσεις παγίων στοιχείων	0,00		2.991,62
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	4.053,39	2.980,67	378.068,76
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (α) - (β)	-4.053,39	818,15	98.415,17

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		0001	0053	0062	0064	0065
		ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΠΟΙΟΤΙΚΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΝΕΩΝ ΜΑΡΙΝΑΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΙΡΙΝΟΥ ΚΡΕΑΤΟΣ	ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΕΧΝΟΓΝΩΣΙΑΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΜΑΛΑΚΗΣ ΥΦΗΣ ΣΕ ΑΡΤΟΠΟΙΗΜΑΤΑ & ΤΣΟΥΡΕΚΙΑ	ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΒΑΦΗΣ ΣΕ ΣΙΔΗΡΕΣ ΕΠΙΦΑΝΕΙΕΣ ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΚΑΤΑΛΛΗΛΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ	Μελέτη των χαρακτηριστικών και μεθόδων παρασκευής νέου οίνου με ιδιαίτερα χαρακτηριστικά
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων					
75	- Έσοδα παρεπιτομένων ασχολιών	45.599,03				
76	- Έσοδα κεφαλαίων	923,14				
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	46.522,17	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	0,00	2.700,00	1.700,00	830,00	2.200,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	4.065,00	2.400,00	2.406,50	3.660,00	2.500,00
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη	7.226,90		93,50		
64	- Διάφορα έξοδα	23.071,49				
64.00	- Έξοδα μεταφοράς					
64.01	- Έξοδα ταξιδιών	283,25	145,92	499,20	1.808,80	1.600,00
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφημίσεως	12,00				
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης					
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα	22.776,24	700,00			
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα	980,13				
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	1.085,36				
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	36.428,88	5.100,00	4.200,00	4.490,00	4.700,00
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	10.093,29	-5.100,00	-4.200,00	-4.490,00	-4.700,00

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		0066	0069	0070	0071	0072
		Μελέτη εναλλακτικής μεθόδου αξιοποίησης ηλεκτρολυτών από συσσωρευτές μόλυβδου.	Βελτίωση παραγωγικής διαδικασίας και παραγωγή μυζήθρας με βελτιωμένα οργανοληπτικά χαρακτηριστικά	Μελέτη παραγωγής κεριών αρωματικών για αρωματοθεραπεία με χρήση αιθέριων ελαίων και εκχυλισμάτων	ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ ΝΑΝΟΤΕΜΑΧΙΩΝ ΔΙΑΣΠΟΡΑΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ΠΡΟΠΟΛΗ ΜΕ ΑΠΩΤΕΡΟ ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΣΜΗΣΗ ΤΗΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΑΥΞΗΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΛΥΤΟΤΗΤΑΣ ΣΕ ΥΔΑΤΙΚΑ ΜΕΣΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΤΟΙΜΩΝ ΣΑΛΑΤΩΝ ΚΑΙ ΟΡΕΚΤΙΚΩΝ ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΧΗΜΙΚΩΝ ΣΥΝΤΗΡΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΝΒΛΕΨΗ ΤΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΖΩΗΣ ΑΥΤΩΝ
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων					
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών					
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.380,00	2.630,00	2.400,00	5.000,00	4.700,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	4.500,00	2.000,00	3.000,00	500,00	1.000,00
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη					
64	- Διάφορα έξοδα					
64.00	- Έξοδα μεταφοράς					
64.01	- Έξοδα ταξιδιών	420,00	1.665,60	900,00		
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφημίσεως					
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης					
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα				700,00	700,00
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων					
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	5.880,00	4.630,00	5.400,00	5.500,00	5.700,00
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ) = (α) - (β)	-5.880,00	-4.630,00	-5.400,00	-5.500,00	-5.700,00

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		0078	0081	0537	0553	0574
		ΓΕΝΙΚΕΥΜΕΝΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ ΑΥΤΟΜΑΤΗΣ ΤΡΙΣΔΙΑΣΤΑΤΗΣ ΔΙΑΚΡΙΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΓΙΑ ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΑΝΤΙΡΡΥΠΑΝΣΗΣ	ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΓΕΥΣΗΣ ΕΓΧΩΡΓΙΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΜΕΝΟΥ ΧΟΙΡΙΝΟΥ ΚΡΕΑΤΟΣ	ΛΑΕΚ - ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	Η επίδραση του Sangronit, ενός φυσικού προσθετικού στην απόδοση και την υγεία απογαλακτισμένων χοιριδίων (ερευνητικό)	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΤΕΙ Θεσσαλίας(προγρ.ε πιτρ.)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ.& διάφ.έσοδα πωλήσεων					
75	-Έσοδα παρεπομένων ασχολιών			-4.521,00		5.000,00
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	0,00	0,00	-4.521,00	0,00	5.000,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	4.494,78				
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	500,00	1.500,00			
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη				364,55	20,25
64	- Διάφορα έξοδα			0,00	1.585,00	1.702,90
64.00	-Έξοδα μεταφοράς					
64.01	-Έξοδα ταξιδιών	1.171,60				1.547,15
64.02	-Έξοδα προβολής & διαφημίσεως					155,75
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης				1.585,00	
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα		700,00			
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα			5,22		
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων					
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	4.994,78	1.500,00	5,22	1.949,55	1.723,15
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	-4.994,78	-1.500,00	-4.526,22	-1.949,55	3.276,85

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		0998	1100	1101	1102	1103
		ΕΜΜΕΣΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ - ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΥΡΩΠΑΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΕΣΠΑ(έσοδα από προγραμ.ΕΣΠΑ))	STAFFORDSHIRE MBA(MET.)	STAFFORDSHIRE MM	STAFFORDSHIRE COMPUTERS	Project & Program Management (Ελληνικό)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων					
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	28.660,39	6.240,00	-4.800,00	0,00	
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	28.660,39	6.240,00	-4.800,00	0,00	0,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		600,00			3.540,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	50.487,70			12.370,31	80,00
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη	11.820,62			87,43	841,82
64	- Διάφορα έξοδα	1.638,08	147,98	-2.414,48	-1.180,12	29.470,00
64.00	- Έξοδα μεταφοράς		0,00			
64.01	- Έξοδα ταξιδιών	1.235,48				
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφήμισης					
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη		394,83		197,56	
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης				182,56	450,00
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων	402,60				
64.98	- Διάφορα έξοδα		-246,85	-2.414,48	-1.560,24	29.020,00
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	386,18				3.130,08
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	64.332,58	747,98	-2.414,48	11.277,62	37.061,90
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	-35.672,19	5.492,02	-2.385,52	-11.277,62	-37.061,90

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		1104	1105	1106	1107	1108
		Project & Program Management (Ελληνικό) (εισαγωγή φοιτητών Οκτώβριος '11)	STAFFORDSHIRE COMPUTERS	MM 1106	MBA 1107	Project & Program Management (Ελληνικό) εισαγωγή 2012
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων					
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	-500,00			13.300,00	59.825,00
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	-500,00	0,00	0,00	13.300,00	59.825,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	3.380,00			14.400,00	28.920,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	9.105,68		20.875,99	2.880,00	5.691,06
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη	2.374,58		2.094,32		1.858,95
64	- Διάφορα έξοδα	29.262,75	-55,44	-110,88	2.534,70	8.998,59
64.00	- Έξοδα μεταφοράς					
64.01	- Έξοδα ταξιδιών				336,00	274,50
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφήμισης	3.387,75			0,00	2.059,05
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης					130,04
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα	25.875,00	-55,44	-110,88	2.198,70	6.535,00
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	1.143,54				424,02
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	45.266,55	-55,44	22.859,43	19.814,70	45.892,62
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	-45.766,55	55,44	-22.859,43	-6.514,70	13.932,38

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		1109	1110	1111	1112	1113
		MM (εισαγωγή 2012)	STAFFORDSHIRE COMPUTERS (εισαγωγή 2012)	Project & Program Management (Ελληνικό) εισαγωγή 2013 - ΜΑΣΤΕΡ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ και ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ ΕΡΓΩΝ & ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ - FULL TIME	Project & Program Management (Ελληνικό) εισαγωγή 2013 - ΜΑΣΤΕΡ ΣΤΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ και ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ ΕΡΓΩΝ & ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ - PART TIME	ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ.& διάφ.έσοδα πωλήσεων					
75	-Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	22.500,00	19.500,00	10.500,00	3.000,00	142.534,56
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	22.500,00	19.500,00	10.500,00	3.000,00	142.534,56
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	25.040,00	14.700,00			10.820,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	9.868,97	16.592,55			600,00
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη	523,58				
64	- Διάφορα έξοδα	2.862,30	1.563,90	1.100,00	300,00	1.418,89
64.00	-Έξοδα μεταφοράς					
64.01	-Έξοδα ταξιδιών	336,00				1.418,89
64.02	-Έξοδα προβολής & διαφημίσεως					
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης					
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα	2.526,30	1.563,90	1.100,00	300,00	
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων					
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	38.294,85	32.856,45	1.100,00	300,00	12.838,89
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	-15.794,85	-13.356,45	9.400,00	2.700,00	129.695,67

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		1114	1801	1802	1803	3725
		ΕΛΚΕ ΠΜΣ 25% 2013 - ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΥΠΟΤΡΟΦΙΩΝ 2013- 2014(ΠΡΟΓΡ.ΕΠΙΤΡ.)	ΨΥΧΙΚΗ ΥΓΕΙΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ	Ελληνικό Ανοιχτό Πανεπιστήμιο (ΕΑΠ)(ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ)	ΨΥΧΙΚΗ ΥΓΕΙΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟ 2013- 2014 (Εισαγωγή φοιτητων 2013)	ΨΥΧΙΚΗ ΥΓΕΙΑ - ΙΔΒΕ(ΑΥΤΟΧΡΗΜΑ- ΤΟΔΟΤΟΥΜ.)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ.& διάφ.έσοδα πωλήσεων					
75	-Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	52.750,00	85.925,00	19.020,00	45.400,00	14.150,00
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	52.750,00	85.925,00	19.020,00	45.400,00	14.150,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		12.240,00	11.960,00		27.435,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων		17.134,63	200,00		6.850,00
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη		3.797,61	36,15	494,88	36,35
64	- Διάφορα έξοδα		5.337,77	2.249,49	10.697,95	2.255,85
64.00	-Έξοδα μεταφοράς					
64.01	-Έξοδα ταξιδιών		3.835,16		1.413,61	840,85
64.02	-Έξοδα προβολής & διαφημίσεως		719,50	150,00	763,28	
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη		3.990,14	161,04	157,45	
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης		450,47	650,01	3.698,61	
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα		-3.657,50	1.288,44	4.665,00	1.415,00
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα			24,99		
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων			2.576,42		
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	0,00	38.510,01	17.047,05	11.192,83	36.577,20
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	52.750,00	47.414,99	1.972,95	34.207,17	-22.427,20

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		3726	3727	3734	3735	3737
		ΨΥΧΙΚΗ ΥΓΕΙΑ (ΕΙΣΑΓΩΓΗ 2012)(ΑΥΤΟΧΡ.)	ΨΥΧΙΚΗ ΥΓΕΙΑ (ΕΙΣΑΓΩΓΗ 2013)(ΑΥΤΟΧΡ)	Ποιοτική ταξινόμηση ξυλείας με την χρήση μη καταστρεπτικών μεθόδων(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚ Ο)	Επίδραση της θερμικής καταπόνησης σε προβατίνες Καραγκουνικής φυλής. Φυσιολογικοί αιματολογικοί και αναπαραγωγικοί παράμετροι(ΕΡΕΥΝΗΤΙ ΚΟ)	ΠΡΟΗΓΜΕΝΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ παραγωγής και ελέγχου προϊόντων ξύλου και επίπλου(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚ Ο)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ.& διάφ.έσοδα πωλήσεων					
75	-Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	17.250,00	4.740,00	1.000,00	-11.095,00	
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	17.250,00	4.740,00	1.000,00	-11.095,00	0,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	14.614,59				2.340,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	5.750,00				
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη	39,58			296,40	
64	- Διάφορα έξοδα	2.722,63	474,00	100,00	1.379,44	260,00
64.00	-Έξοδα μεταφοράς					
64.01	-Έξοδα ταξιδιών	678,37				
64.02	-Έξοδα προβολής & διαφημίσεως					
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης	319,26			1.379,44	
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα	1.725,00	474,00	100,00		260,00
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων					
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	23.126,80	474,00	100,00	1.675,84	2.600,00
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	-5.876,80	4.266,00	900,00	-12.770,84	-2.600,00

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		3739	3740	3749	3755	3758
		Διεξαγωγή ποιοτικού ελέγχου σύμφωνα με την προδιαγραφή EN13986:2005 για πάνελ ξύλου με επένδυση ABS για την ΚΟΥΡΤΟΓΛΟΥ ΑΕ(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΑ)	ΔΗΜΟΣ ΤΑΥΡΟΥ - ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΣΥΝΕΡΓΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΕΙΡΟΓΝΩΜΟΝΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ RETINA(ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ)	ΔΟΚΙΜΕΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ PlatoWood ΣΕ ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΕΣ ΣΥΝΘΗΚΕΣ ΓΙΑ 3 ΕΤΗ (ΤΕΣΤ ΓΗΡΑΝΣΗΣ & BLOCK-TEST)(ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ)	Αξιοποίηση υδρόβιων φυτών για την παραγωγή μορισπλακών με σκοπό την αντικατάσταση της ξυλώδους δασικής μάζας(ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΡΕΥΝΩΝ)	ΕΙΔΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΔΙΚΤΥΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΗΥ(ΑΥΤΟΧΡΗΜ.)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ.& διάφ.έσοδα πωλήσεων					
75	-Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	4.500,00		1.250,00		-1.400,00
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	<u>4.500,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1.250,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-1.400,00</u>
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού		5.218,43	1.200,00	3.000,00	
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων		8.500,00	1.000,00		
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη					
64	- Διάφορα έξοδα	450,00	3.728,60			
64.00	-Έξοδα μεταφοράς					
64.01	-Έξοδα ταξιδιών					
64.02	-Έξοδα προβολής & διαφημίσεως					
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης					
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα	450,00	3.728,60			
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων					
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	<u>450,00</u>	<u>17.447,03</u>	<u>2.200,00</u>	<u>3.000,00</u>	<u>0,00</u>
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	<u>4.050,00</u>	<u>-17.447,03</u>	<u>-950,00</u>	<u>-3.000,00</u>	<u>-1.400,00</u>

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		3763	3764	3769	3778	3784
		Διερεύνηση των πιθανών επιπτώσεων στην ορνιθοπανίδα από την κατασκευή και λειτουργία αιολικών σταθμών παραγωγής ηλεκτρ. ενέργειας στη Ιο, Αμοργό, Ανάφη και Αστυπάλαια Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	Παρακολούθηση ειδών ορνιθοπανίδας και ενδιαιτημάτων αναπαραγωγής - θέσεων φωλεοποίησης στο χώρο του υπο ίδρυση βιοκλιματικού χωριού "Ολυμπιάδα" (ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	ΕΡΕΥΝΑ ΚΑΙ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΝΕΟΥ ΣΤΑΝΤ(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	Ερευνά & ανάπτυξη για νέα ναοσκευασματα προστασίας του ξύλου - τεχνική υποστήριξη και συμβουλές(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	ΜΕΛΕΤΗ ΤΗΣ ΣΧΕΣΗΣ ΤΩΝ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΓΡΙΑΣ ΠΑΝΙΔΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΙΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΙΤΗΜΑΤΩΝ ΤΟΥΣ(ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ.& διάφ.έσοδα πωλήσεων					
75	-Έσοδα παρεπομένων ασχολιών			2.682,93	4.500,00	8.500,00
76	- Εσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	0,00	0,00	2.682,93	4.500,00	8.500,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού			2.414,63	2.800,00	
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων				800,00	
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη					
64	- Διάφορα έξοδα	1.309,57	3.000,00	268,29	2.623,90	850,00
64.00	-Έξοδα μεταφοράς					
64.01	-Έξοδα ταξιδιών	1.309,57	2.700,00		2.173,90	
64.02	-Έξοδα προβολής & διαφημίσεως					
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων					
64.05	-Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάληψης					
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα		300,00	268,29	450,00	850,00
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων					
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	1.309,57	3.000,00	2.682,92	6.223,90	850,00
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	-1.309,57	-3.000,00	0,01	-1.723,90	7.650,00

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		3785	3789	3795	3797	3798
		ΜΕΛΕΤΗ ΤΗΣ ΣΧΕΣΗΣ ΤΩΝ ΝΟΣΗΜΑΤΩΝ ΕΙΔΩΝ ΑΓΡΙΑΣ ΠΑΝΙΔΑΣ ΠΟΥ ΜΕΤΑΔΙΔΟΝΤΑΙ ΣΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΑ ΖΩΑ ΚΑΙ ΣΤΟΝ ΑΝΘΡΩΠΟ (ΣΥΜΕΡΓΑΣΙΑΣ)	Ερευνα - δοκιμές ξύλινων deck απο kebony σε ελληνικές συνθήκες για 3 έτη(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	ΜΕΛΕΤΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΤ'ΑΛΛΗΛΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ - ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗ Α) Στερεων προιοντων Β) Υγρων αποβλήτων ελαιοτριβείων(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	Πρόγραμμα εκπαίδευσης Ενεργειακών επιθεωρητών κτιρίων και εγκαταστάσεων ΛΑΡΙΣΑ 1(ΑΥΤΟΧΡ.ΣΕΜΙΝ.)	Πρόγραμμα εκπαίδευσης Ενεργειακών επιθεωρητών κτιρίων και εγκαταστάσεων ΤΡΙΚΑΛΑ 11(ΑΥΤΟΧΡ.ΣΕΜΙΝ.)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων					
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	8.500,00			1.950,00	
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	8.500,00	0,00	0,00	1.950,00	0,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού			3.500,00	218,42	919,46
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	813,01	813,01		1.432,00	813,01
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη	211,24				186,99
64	- Διάφορα έξοδα	3.091,15			175,00	
64.00	- Έξοδα μεταφοράς					
64.01	- Έξοδα ταξιδιών	2.135,70				
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφημίσεως					
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων					
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη	105,45				
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης					
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα	850,00			175,00	
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων					
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	4.115,40	813,01	3.500,00	1.825,42	1.919,46
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	4.384,60	-813,01	-3.500,00	124,58	-1.919,46

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		3799	3800	3801	3802	3803
		Πρόγραμμα εκπαίδευσης Ενεργειακών επιθεωρητών κτιρίων και εγκαταστάσεων ΚΑΡΔΙΤΣΑ 11(ΑΥΤΟΧΡ.ΣΕΜΙΝ.)	Πρόγραμμα εκπαίδευσης Ενεργειακών επιθεωρητών κτιρίων και εγκαταστάσεων ΛΑΡΙΣΑ 2 1(ΑΥΤΟΧΡ.ΣΕΜΙΝ.)	Πρόγραμμα εκπαίδευσης Ενεργειακών επιθεωρητών κτιρίων και εγκαταστάσεων ΛΑΡΙΣΑ 31(ΑΥΤΟΧΡ.ΣΕΜΙΝ.)	Πρόγραμμα εκπαίδευσης Ενεργειακών επιθεωρητών κτιρίων και εγκαταστάσεων ΛΑΡΙΣΑ 41(ΑΥΤΟΧΡ.ΣΕΜΙΝ.)	Πρόγραμμα εκπαίδευσης Ενεργειακών επιθεωρητών κτιρίων και εγκαταστάσεων ΛΑΡΙΣΑ 51(ΑΥΤΟΧΡ.ΣΕΜΙΝ.)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ.& διάφ.έσοδα πωλήσεων					
75	-Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	2.150,00	700,00	2.490,00	7.670,00	4.800,00
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	2.150,00	700,00	2.490,00	7.670,00	4.800,00
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.781,60	5.868,32	8.279,50	3.313,00	1.780,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.509,14	4.469,23	7.841,80	4.667,80	1.963,33
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη			112,20	112,20	76,67
64	- Διάφορα έξοδα	215,00	476,70	894,50	1.294,10	480,00
64.00	-Έξοδα μεταφοράς					
64.01	-Έξοδα ταξιδιών		406,70	645,50	512,10	
64.02	-Έξοδα προβολής & διαφημίσεως					
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων					
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης					
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα	215,00	70,00	249,00	782,00	480,00
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων					
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	3.505,74	10.814,25	17.128,00	9.387,10	4.300,00
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	-1.355,74	-10.114,25	-14.638,00	-1.717,10	500,00

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		3804	3805	3806	3810	3811
		Πρόγραμμα εκπαίδευσης Ενεργειακών επιθεωρητών κτιρίων και εγκαταστάσεων ΤΡΙΚΑΛΑ 21(ΑΥΤΟΧΡ.ΣΕΜΙΝ.)	Πρόγραμμα εκπαίδευσης Ενεργειακών επιθεωρητών κτιρίων και εγκαταστάσεων ΛΑΡΙΣΑ 61(ΑΥΤΟΧΡ.ΣΕΜΙΝ.)	Πρόγραμμα εκπαίδευσης Ενεργειακών επιθεωρητών κτιρίων και εγκαταστάσεων ΛΑΡΙΣΑ 71(ΑΥΤΟΧΡ.ΣΕΜΙΝ.)	Στατιστική ανάλυση δεδομένων με τη χρήση του SPSS(ΠΡΟΓΡΑΜ.ΕΠΙ ΤΡΟΠ.)	ΤΑΥΤΟΠΟΙΗΣΗ ΦΥΤΩΝ ΤΟΥ ΕΙΔΟΥΣ KYCIIUM spp. (GOJI BERRY)(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ.& διάφ.έσοδα πωλήσεων					
75	-Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	2.550,00	16.900,00	3.400,00	1.650,00	1.626,01
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	2.550,00	16.900,00	3.400,00	1.650,00	1.626,01
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.245,00	4.560,00		1.500,00	763,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	600,00				
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη		41,40			
64	- Διάφορα έξοδα	255,00	1.994,90	150,00	165,00	731,70
64.00	-Έξοδα μεταφοράς					
64.01	-Έξοδα ταξιδιών		134,90			
64.02	-Έξοδα προβολής & διαφήμισης		180,00			
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων					
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης					569,10
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα	255,00	1.680,00	150,00	165,00	162,60
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων					
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	2.100,00	6.596,30	150,00	1.665,00	1.494,70
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	450,00	10.303,70	3.250,00	-15,00	131,31

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		3814	3816	3818	3821	3822
		Ποιοτικός έλεγχος παιδικών κρεβατιών ΗΡΑ ΑΕ(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	ΜΕΛΕΤΗ ΤΗΣ ΕΠΙΔΡΑΣΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΒΙΟΤΙΚΟΥ ΠΡΟΙΟΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΑΠΟΓΑΛΑΚΤΙΣΜΕΝΩΝ ΧΟΙΡΩΝ(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	ΠΟΙΟΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΤΩΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΣΗΜΑΝΣΗ CE - ΝΟΥΣΙΑΣ Β. & ΥΙΟΙ(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	Σχεδιασμός των προσώπων των προϊόντων: Βραστήρες Μακαρονιών και φρυτέζα 15lit(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	Εργαστηριακός έλεγχος καλής λειτουργίας μετρητικών οργάνων, κανονικοποίηση και προκαταρκτικά πειράματα μέτρησης των μεταβολών της θερμοκρασίας στην Πλάκα Θερμοκρασιακής Κλίσης(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα					
74	- Επιχορηγ. & διάφ. έσοδα πωλήσεων					
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	3.252,03	15.000,00	13.000,00	3.500,00	1.544,72
76	- Έσοδα κεφαλαίων					
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	3.252,03	15.000,00	13.000,00	3.500,00	1.544,72
	4. Οργανικά έξοδα					
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού			5.938,79	3.150,00	
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων		4.065,04	4.450,00		
62	- Παροχές τρίτων					
63	- Φόροι - Τέλη		1.078,19			
64	- Διάφορα έξοδα		1.368,81	2.482,10	350,00	
64.00	- Έξοδα μεταφοράς					
64.01	- Έξοδα ταξιδείων			1.182,10		
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφημίσεως					
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων					
64.05	- Συνδρομές Εισφορές					
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη					
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης		618,81			
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων					
64.98	- Διάφορα έξοδα		750,00	1.300,00	350,00	
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα					
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων					
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	0,00	6.512,04	12.870,89	3.500,00	0,00
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	3.252,03	8.487,96	129,11	0,00	1.544,72

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΕΡΓΟ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΧΡ. 2013		3823	3826	3828	5100
		Έρευνα στην αποκατάσταση δασολιβαδων του τύπου οικότοπου *9562 Ελληνικά δάση Αρκεύθου μέσω της Επα(ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ)	Υποβολή επενδυτικού σχεδίου - ΑΦΟΙ ΜΠΕΣΙΟΥ ΟΕ(ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ)	Συνταξη τεχνικής έκθεσης - ΔΕΗ(ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ)	ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΣΠΟΥΔΩΝ(ΜΕΤΑΠΤ)
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα				
74	- Επιχορηγ.& διάφ.έσοδα πωλήσεων				
75	- Έσοδα παρεπομένων ασχολιών	3.803,66	2.000,00	4.065,00	
76	- Έσοδα κεφαλαίων				
	Σύνολο Οργανικών Εσόδων (α)	3.803,66	2.000,00	4.065,00	0,00
	4. Οργανικά έξοδα				
60	- Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	1.500,00			2.540,00
61	- Αμοιβές & έξοδα τρίτων	1.900,00			1.320,00
62	- Παροχές τρίτων				1.002,41
63	- Φόροι - Τέλη				659,52
64	- Διάφορα έξοδα	380,36			2.004,22
64.00	- Έξοδα μεταφοράς				
64.01	- Έξοδα ταξιδιών				49,20
64.02	- Έξοδα προβολής & διαφημίσεως				65,04
64.03	- Έξοδα εκθέσεων & επιδείξεων				
64.05	- Συνδρομές Εισφορές				
64.07	- Έντυπα & γραφική ύλη				733,58
64.08	- Υλικά άμεσης ανάλωσης				
64.09	- Έξοδα δημοσιεύσεων				1.156,40
64.98	- Διάφορα έξοδα	380,36			
65	- Τόκοι & συναφή έξοδα				
66	- Αποσβέσεις παγίων στοιχείων				
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων (β)	3.780,36	0,00	0,00	7.526,15
	Πλεόνασμα (έλλειμμα) περιόδου (γ)= (α) - (β)	23,30	2.000,00	4.065,00	-7.526,15