



Χρήση 2013

ΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2013

ΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΗΣ 2013

Η έκθεση αυτή έχει ως σκοπό την ενημέρωση για τα μεγέθη του Ισολογισμού και τα οικονομικά πεπραγμένα της χρήσης 2013 (01/01-31/12/2013) του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος.

1.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

➤ **Πάγιο ενεργητικό**

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του επιμελητηρίου σε γενικές κατηγορίες είναι τα παρακάτω:

✓ **Γήπεδα – Οικόπεδα**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ
Οικοπ.Κτιρ.Αθηνων(Κολοκοτρώνη 4	2.604,06
Οικοπ.Αθηνων (Χαρ.Τρικουπη)	269.025,51
Οικοπ.Κτιρ.Αθηνων (Παλ.Ψυχικο)	4.871,61
Οικοπ. Αμαρουσιου	98.539,07
Οικοπ.Βολου	13.854,26
Οικοπ.Κτιρ. Ηρακλειου	89.769,92
Οικοπ. Θεσσαλονικης	161.695,98
Οικοπ.Κτιρ. Καβαλας	7.336,76
Οικοπ.Κτιρ. Λαμιας	8.660,31
Οικοπ.Κτιρ. Λαρισας	3.869,63
Οικοπ.Κτιρ. Πατρων	5.869,41
Οικοπ.Κτιρ. Χανιων	4.858,67
Οικοπ.Κτιρ.Ιωαννινων	21.188,55
Οικοπ.Κτιρ.Κομοτηνης	57.226,71
Οικοπεδο κτιριου Ροδου	251.369,12
Οικοπεδο Κερκυρας	39.313,03
Οικοπεδο Κοζανης	175.612,60
Οικοπεδο ΚΩ	8.363,90
Οικοπεδο κτιριου Αγρινιου	199.136,44
Οικοπεδο Τριπολης	234.500,01
ΟΙΚΟΠΕΔΟ ΚΤΙΡΙΟΥ ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ	36.250,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ	1.693.915,55

✓ Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων

Η ανάλυση των κτιρίων με τις αξίες κτήσης καθώς και την υπολειμματική τους αξία κατά τη 31/12/2013 εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
ΚΟΛΟΚΟΤΡΩΝΗ-ΑΘΗΝΑ	3.153,53	3.153,52	0,01
Π. ΨΥΧΙΚΟ	48.935,14	16.248,19	32.686,95
ΛΕΚΚΑ 23-25	79.460,84	72.308,01	7.152,83
ΒΟΛΟΣ	968.809,64	808.195,11	160.614,53
ΗΡΑΚΛΕΙΟ	533.404,04	426.153,87	107.250,17
ΚΑΒΑΛΑ	22.444,05	22.444,04	0,01
ΛΑΜΙΑ	22.493,28	22.493,27	0,01
ΛΑΡΙΣΑ	1.012.696,94	<u>612.422,40</u>	<u>400.274,54</u>
ΠΑΤΡΑ	36.824,77	36.824,76	0,01
ΧΑΝΙΑ	141.316,98	141.316,97	0,01
ΙΩΑΝΝΙΝΑ	90.330,15	87.620,88	2.709,27
ΚΟΜΟΤΗΝΗ	478.120,80	241.332,65	236.788,15
ΡΟΔΟΣ	584.776,75	437.364,26	147.412,49
ΚΕΡΚΥΡΑ	285.932,00	228.975,74	56.956,26
ΚΟΖΑΝΗ	736.864,85	506.629,59	230.235,26
ΚΩΣ	47.395,45	30.333,06	17.062,39
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	7.182.494,98	2.838.444,09	4.344.050,89
ΑΓΡΙΝΙΟ	992.525,38	367.086,89	625.438,49
ΚΑΣΤΟΡΙΑ	150.000,00	66.000,00	84.000,00
ΒΟΥΚΟΥΡΕΣΤΙΟΥ	192.453,40	26.943,48	165.509,92
Διαμ/ση Οικ.Χαρ.Τρικουπη	32.439,50	28.546,82	3.892,68
ΣΥΝΟΛΟ ΚΤΙΡΙΩΝ	13.642.872,47	7.020.837,58	6.622.034,89

✓ Έπιπλα και Λοιπός εξοπλισμός

Σε αυτή τη κατηγορία περιλαμβάνονται τα έπιπλα, σκεύη, ηλεκτρονικοί υπολογιστές & εκτυπωτές, τηλεφωνικά κέντρα και τηλεφωνικές συσκευές καθώς βέβαια και η ιδιαίτερη κατηγορία των βιβλίων του ΤΕΕ (βιβλιοθήκη) που συμπεριλαμβάνει περίπου 65 χιλ τίτλους βιβλίων.

Η ανάλυση της συγκεκριμένης κατηγορίας εμφανίζεται στον παρακάτω πίνακα :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Έπιπλα	678.854,80	643.048,60	35.806,20
Σκεύη	16.772,77	16.702,62	70,15
Μηχανές γραφείων	24.824,27	24.681,63	142,64
Ηλεκτρ.Υπολογιστες & συγκροτ	8.262.641,83	6.932.861,12	1.329.780,71
Μέσα αποθηκείσεως & μεταφοράς	2.338,24	2.338,15	0,09
Επιστημονικά Όργανα	281,2	281,19	0,01
Εξοπλισμός Τηλεπικοινωνιών	290.479,43	284.798,99	5.680,44
Λοιπός Εξοπλισμός	681.542,81	617.656,12	63.886,69
Βιβλιοθήκη	5.991.757,13	5.926.699,13	65.058,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΠΛΩΝ	15.949.492,48	14.449.067,55	1.500.424,93

- ✓ Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση – έργα υπό εκτέλεση

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται τα έργα (κυρίως ανεγέρσεις κτιρίων που θα διαρκέσουν πέραν του ενός έτους και για το διάστημα αυτό δεν διενεργούνται αποσβέσεις). Πιο συγκεκριμένα περιλαμβάνει ποσό 215.677,88 που αφορά αρχιτεκτονικές μελέτες για ανέγερση κτιρίου στο οικόπεδο στο Μαρούσι και ποσό 30.404,01 αφορά έξοδα για εκτίμηση αξίας οικοπέδων από το Σώμα Ορκωτών Εκτιμητών καθώς και δαπάνη σύνταξης τοπογραφικών διαγραμμάτων οικοπέδων ιδιοκτησίας ΤΕΕ.

➤ Συμμετοχές

Το ΤΕΕ συμμετέχει κατά 100% στην εταιρία Ι.Ε.ΚΕ.Μ. Τ.Ε.Ε. ΑΕ , η οποία ανέρχεται στο ποσό των 693.104,92 ευρώ

➤ Εκδόσεις ΤΕΕ

Ο συγκεκριμένος λογαριασμός απεικονίζει το απόθεμα σε βιβλία (με σκοπό την πώληση ή την δωρεάν διάθεση) που έχει στην κατοχή του το ΤΕΕ και αποτιμάται (σε τιμές πώλησης) στο συνολικό ποσό των 1.029.625,19

➤ Χρεώστες

- ✓ Στον συγκεκριμένο λογαριασμό απεικονίζονται οι απαιτήσεις του ΤΕΕ από ενοικιαζόμενα ακίνητα, η εικόνα των βιβλίων κατά την 31/12/2013 εμφανίζει ποσό απαίτησης 235.580,60 και αναλυτικά είναι η παρακάτω:

✓

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
ΚΥΤ (ενοίκια)	174.156,19
2η ΠΥΔΕ-2η ΔΕΚΕ ΛΑΡΙΣΑΣ	20.428,10
ΜΠΑΛΛΟΣ	13.212,26
ΔΙΑΔΗΜ	24.621,76
ΔΥΝΑΜΟΤΟΡS SA	3.162,29
ΣΥΝΟΛΟ	235.580,60

✓ Προκαταβολές Προσωπικού

Αφορά την προκαταβολή των μονίμων υπαλλήλων του ΤΕΕ μηνός Ιανουαρίου 2014 που δόθηκε εντός του Δεκεμβρίου του 2013 ποσού 94.137,82.

✓ Χρεωστικό υπόλοιπο φπα & φόρων

Το χρεωστικό υπόλοιπο ανέρχεται στις 10.101,57 εκ των οποίων οι 7.481,70 αφορούν χρεωστικό υπόλοιπο φπα προς συμψηφισμό στο επόμενο έτος.

➤ **Χρεόγραφα**

Στον συγκεκριμένο λογαριασμό περιλαμβάνονται ομολογίες και μετοχές του ΤΕΕ και πιο συγκεκριμένα :

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΠΟΣΟ
Ομολογίες		5,54
ομολογίες δανείου ενοποιήσεως	0,40	
97 ομολογίες κτηματικής	5,14	
Μετοχές		7.336,76
100 μτχ της ΕΛΛ.ΕΤ. ΤΟΠ. ΑΥΤΟΔ ΑΕ	7.336,76	
Λοιπά χρεόγραφα		150,00
Συμμετοχή στο ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΒΑΛΚ. ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ	150,00	
ΣΥΝΟΛΟ		7.492,30

➤ **Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων**

- ✓ Ποσό 293.470,29 αφορά πάγια προκαταβολή για την αντιμετώπιση άμεσων δαπανών του ΤΕΕ. Η ανάλυση του παραπάνω ποσού περιγράφεται στον παρακάτω πίνακα.

ΙΣΟΖΥΓΙΟΝ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ

ΥΠΟΛΟΓΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΡΙΑ : ΑΣΗΜΙΝΑ ΚΑΤΣΑΡΟΥ

ΑΠΟΦΑΣΗ : Α18/Σ41/2008

Α/Α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟΝ	Α/Α	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ	
					ΜΕΡΙΚΑ	ΟΛΙΚΑ
1.	Παγία Προκαταβολή	293.470,28	1.	Δικ/κα δαπανών τα οποία έχουν παραδοθεί στο Λογιστήριο	41.909,01 €	114.819,96 €
				Δικ/κα δαπανών τα οποία ενταλματοποιήθηκαν μέσα στο 2013, θα εισπραχθούν το 2014	72.910,95 €	
			2.	α) Εκκρεμή δικαιολογητικά δαπανών εις χείρας Διαχειριστού (μη ενταλματοποιηθέντα)	31.157,25 €	46.988,69 €
				β) Εκκρεμότητα προηγούμενης διαχείρισης	15.831,44 €	
			3.	Αδιάθετον υπόλοιπον Παγίας Προκαταβολής την τελευταία ημέρα του μηνός		131.661,63 €
				α) Μετρητά εις χείρας κύριου υπολόγου & αναπληρωτή	39.554,99 €	
				β) Κατάθεση στην τράπεζα (αρ.λογ/μού 2326186/0)	92.106,64 €	
	Σύνολο	293.470,28		Σύνολο		293.470,28 €

ΑΘΗΝΑ
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2013
Η Διαχειρίστρια

➤ Χρηματικά διαθέσιμα

Ο λογαριασμός των χρηματικών διαθεσίμων συμπεριλαμβάνει τα μετρητά που βρίσκονται στο ταμείο του κεντρικού και τα αντίστοιχα υπόλοιπα των λογαριασμών όψεως κατά την 31/12/2013 που διατηρεί το επιμελητήριο, πιο συγκεκριμένα:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
Ταμείο Κεντρικού (μετρητά)	134.449,39
Λ/σ Ν.26834/2-Τρελλ.(Ταμ.Διαχ.)	320.535,63
<u>Λ/σ Ν.250687/1-Τρελλ.(Ομόλογα)</u>	<u>1.152.082,71</u>
Λ/σ Ν.250997/4 Τρελλ(Ομόλογα)	1.178,76
Λ/σ Ν.545064/00-ΕΤΕ(Δικαιώματα)	19.051,47
Τραπεζα Πιστεως 103002320004266	1.604,84
Τραπεζα Αττικής ΛΟΓ.83832797	225.039,71
Εμπορ.Τραπ.(VISA)ΛΟΓ.83838710	6.898,00
ΛΟΓ.ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ 84657140	654.655,30
ΕΜΠΟΡΙΚΗ -ΣΥΝΕΔΡΙΟ FIB	1.859,44
ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΙΣΤΕΩΣ ΛΟΓ.112.00.2320001580 ΤΡΑΠ.ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ	517.932,81
ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΦΠΑ ΛΟΓ.84602957	52,00
ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ ΛΟΓ.84758566 ΔΑΝΕΙΟ ΚΤΙΡΙΟΥ ΘΕΣ/ΚΗΣ	109.168,99
Τραπεζα Πειραιως 5049-028333-878	13.699,54
ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ ΛΟΓ.84808237	79.229,72
ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΤΤΙΚΗΣ 70055732	24.526,28
Αττικής(προθεσμ) λογ.84910210	2.633.275,17
Αττικής(δικαστικά) λογ.84914185	42.958,93
ΤΕ 351210348021209 ΕΣΠΑ	171.446,00
ΤΕ 351210348021012 ΕΣΠΑ	171.446,00
ΤΕ 23/311110718001201 ΕΣΠΑ-ΨΗΦΙΑΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	230.237,33
ΕΤΕ λογ.080/545175-22 Ανταποδοση Ν.4178/2013	249.950,32
EUROBANK ΛΟΓ.0026,0025480201669951	4.328,26
ΣΥΝΟΛΟ	6.765.606,60

Σημείωση: Στον λογαριασμό όψεως 84914185 της attica bank (δικαστικά) υπάρχει διαφορά με το extrait ποσού 22.785,89 η οποία τακτοποιείται εντός του Ιανουαρίου 2014.

2. ΠΑΘΗΤΙΚΟ

➤ Δάνεια Τραπεζών

Πρόκειται για το μακροπρόθεσμο δάνειο που έχει συνάψει το ΤΕΕ με την attica bank για την ολοκλήρωση της ανέγερσης του κτιρίου του περιφερειακού τμήματος κεντρικής Μακεδονίας (Θεσσαλονίκη) με υπόλοιπο κατά την 31/12/2013 ποσού 1.493.177,24 (το αρχικό δάνειο ήταν 2 εκατ. ευρώ και λήφθηκε κατά την χρήση του 2006 και υπήρξε συμπληρωματική χρηματοδότηση

για την αποπεράτωση 1 εκατ. ευρώ κατά την χρήση του 2008 διάρκειας 20 ετών και με επιτόκιο 2,103%).

Θα πρέπει να σημειωθεί ποσό 106.635,64 αφορά δόσεις κεφαλαίου που πρέπει να εκταμιευθούν την επόμενη χρήση.

➤ **Υποχρεώσεις σε προμηθευτές**

Ο συγκεκριμένος λογαριασμός με υπόλοιπο 1.664.065,21 αφορά εκδοθέντα εντάλματα μέχρι την 31/12/2013 που η εξόφληση τους πραγματοποιήθηκε είτε με μεταχρονολογημένες επιταγές (εντός του 2014) είτε με επιταγές λήξης έως 31/12/2013 αλλά οι κομιστές των συγκεκριμένων επιταγών τις εισέπραξαν εντός του 2014.

➤ **Πιστωτές διάφοροι**

Ο συγκεκριμένος λογαριασμός αναλύεται παρακάτω:

✓ Υποχρεώσεις στο ΤΣΜΕΔΕ

Αφορά υποχρέωση παρελθουσών χρήσεων με υπόλοιπο 812.332,83 (εντός του 2013 υπήρξε συμφωνισμός με ενοίκια έτους συνολικού ποσού 131.907,60). Το υπόλοιπο, σύμφωνα και με την έκθεση του ορκωτού λογιστή της χρήσης 2011, αφορά την υποχρέωση καταβολής ποσοστού 5% επί των εισπράξεων αμοιβών μελών του ΤΕΕ προς το ΤΣΜΕΔΕ για λογαριασμό του κλάδου υγείας τεχνικών.

✓ Υποχρεώσεις επί δικαστικές αποφάσεις με υπόλοιπο 42.958,93

Η συγκεκριμένη υποχρέωση αφορά καταθέσεις από αντίδικους πελάτες μηχανικών για αγωγές. Ο συγκεκριμένος λογαριασμός αντικρίζεται με τον λογαριασμό όψεως της attica bank (γίνεται αναφορά στο τμήμα της παρούσας έκθεσης στην ανάλυση των διαθεσίμων).

✓ Δικαιούχοι αμοιβών

Το υπόλοιπο κατά την 31/12/2013 ανέρχεται στις 22.003,70 και πλην της ALTEC όλα τα υπόλοιπα των δικαιούχων μεταφέρονται από προηγούμενης χρήσεις, πιο συγκεκριμένα:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟ
Τσιαουσης Θ.& ΣΙΑ ΕΠΕ	34,78
Κωνσταντινιδης Γεωργιος Κων/νος	33,62
Καλιμπανης Βασίλειος Δημητρ.	98,17
Κελεσιδης Χαραλαμπος Βασιλ.	116,93
Μαθιουδακης Ιακωβος	195,65
ΦΟΥΝΑΡΓΙΩΤΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	385,60
ΜΗΤΛΙΑΓΚΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	385,60
Βροντακης Γεωργιος Δημητρ.	14,77
Πανταζαρας Κων/νος Νικολ.	115,39
Καλαμας Χρηστος Ανδρεα	196,06
Λυκουδης Σπυραγγελος	290,83
ALPHA RADIO ΗΡΑΚΛΕΙΟ	259,03
Σαμαρας Πετρος	260,36
Τριανταφυλλου Δημητριος	14,77
Βροντακης Δημητριος	20,00
Αποστολοπουλος Ιωαννης Γ.	58,04
Βλαχος Παναγιωτης	7,20
Αναπτυξιακη Επιχ.Δημου Κερκυρας	223,86
Π.Ζαγοριανιτης-Α.Γραμματικακης ΑΕ	29,50
ΜΙΝΟΑ Ξ,Τ,Ε,	130,00
Κωσταλιας κων/νος μιχαηλ	98,99
Κατωγας Ιωαννης Κλημη	64,97
ALTEC ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ Α.Ε.	18.969,58
ΣΥΝΟΛΟ	22.003,70

- ✓ Παρακαταθέσεις αμοιβών μηχανικών για μελέτες & καταθέσεις τρίτων για πραγματογνωμοσύνες.

Το υπόλοιπο των παρακαταθέσεων αμοιβών μηχανικών ανέρχεται την 31/12/2013 στις 126.450,28 ενώ των καταθέσεων τρίτων για πραγματογνωμοσύνες ανέρχεται στις 136.831,93.

Για τα συγκεκριμένα υπόλοιπα υπάρχει σχετική αναφορά στο παράρτημα της παρούσας έκθεσης.

- ✓ Εισπράξεις των περιφερειακών τμημάτων δια λογαριασμό του κεντρικού συνολικού ύψους 33 χιλ. ευρώ

Πρόκειται για εισπράξεις των τελευταίων ημερών του έτους που διενεργούν τα περιφερειακά τμήματα δια λογαριασμού του κεντρικού και τακτοποιούνται λογιστικά εντός της επόμενης χρήσης.

ΤΕΕ Θεσ/νικης	1.415,02
ΤΕΕ Καβάλας	9.000,00
ΤΕΕ Ηπείρου	10.325,28
ΤΕΕ Πάτρας	1.100,00
ΤΕΕ Ηρακλείου	9.830,00
ΤΕΕ Τρίπολης	1.500,00
ΣΥΝΟΛΟ	33.170,30

➤ **Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη**

Ο συγκεκριμένος λογαριασμός εμφανίζει υπόλοιπο 132.301,33 κατά την 31/12/2013 και αναλύεται στις εξής κατηγορίες :

- ✓ Φόροι – τέλη αμοιβών τρίτων με ποσό 114.243,34 (το οποίο εξοφλείται εντός του 2014)
- ✓ Χαρτόσημο & ΟΓΑ επι εσόδων του ΤΕΕ με ποσό 18.057,99 (το οποίο εξοφλείται επίσης εντός του 2014)

➤ **Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**

Θα πρέπει να σημειώσουμε ότι η εξόφληση της μισθοδοσίας και των φόρων και ασφαλιστικών εισφορών που απορρέουν πραγματοποιείται μέσω της Ενιαίας Αρχής Πληρωμών. Για αυτό το λόγο οι υποχρεώσεις στην συγκεκριμένη κατηγορία ανέρχονται στο ποσό των 315,97 κατά την 31/12/2013 και αφορούν κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων των δημοσιογράφων.

3. ΕΣΟΛΑ

Οι κεντρικές κατηγορίες εσόδων του Επιμελητηρίου είναι οι εξής:

➤ **Πωλήσεων εμπορευμάτων (βιβλίων)**

Αφορά τις πωλήσεις επιστημονικών βιβλίων (τρίτων και εκδόσεων του ΤΕΕ), για την χρήση του 2013 ανήλθαν στις 4,3 χιλ. ευρώ έναντι 5,7 χιλ. ευρώ της χρήσης 2012

➤ **Έσοδα από παροχή υπηρεσιών**

Η παροχή υπηρεσιών αποτελείται από τις εξής υποκατηγορίες:

- Έσοδα από συνέδρια

Αφορά τα έσοδα από την διοργάνωση συνεδρίων που για την χρήση του 2013 ανήλθαν στις 16,1 χιλ. ευρώ έναντι 54,1 χιλ ευρώ του 2012

- Παράβολα εξετάσεων από επιτροπές

Αφορά τα έσοδα που εισπράττει το ΤΕΕ για δικαιώματα συμμετοχής των διπλωματούχων μηχανικών για την έκδοση αδειας ασκήσεως επαγγέλματος καθώς και παράβολα από τους ενδιαφερόμενους μηχανικούς για τον τίτλο του Ευρωμηχανικού από την Ευρωπαϊκή Ένωση Μηχανικών. Για το 2013 τα συγκεκριμένα έσοδα ανήλθαν στις 52,7 χιλ ευρώ έναντι 212,9 χιλ ευρώ του 2012

- Έσοδα από πραγματογνωμοσύνες

Τα συγκεκριμένα έσοδα προέρχονται από το 1/3 των αμοιβών των πραγματογνωμοσυνών που διενεργούν οι μηχανικοί – πραγματογνώμονες που ορίζονται από το επιμελητήριο και για το 2013 ανήλθαν στις 72,3 χιλ. ευρώ έναντι 61,1 χιλ ευρώ του 2012

- Έσοδα εκμετάλλευσης χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων.

Αφορά την εκμετάλλευση ιδιόκτητου χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων που για το 2013 τα έσοδα ανήλθαν στις 259,1 χιλ. ευρώ.

- Έσοδα από Τράπεζα πληροφοριών

Αφορά τα έσοδα της εκμετάλλευσης (μέσω συνδρομών των χρηστών) της τράπεζας πληροφοριών για την ηλεκτρονική πληροφόρηση που παρέχει. Τα συγκεκριμένα έσοδα ανήλθαν στις 807 χιλ. ευρώ έναντι 1,33 εκατ. ευρώ της χρήσης 2012.

- Έσοδα από Κανονισμό Ενεργειακής Απόδοσης Κτιρίων (KENAK) & την πώληση εγχειριδίων ενεργειακών επιθεωρητών

Τα έσοδα για την χρήση του 2013 ανήλθαν στις 40,2 χιλ. ευρώ ενώ το 2012 είχαν ανέλθει στις 223,08 χιλ ευρώ.

➤ **Έσοδα από δικαιώματα**

Τα συγκεκριμένα έσοδα αφορούν τα ποσοστά επί των αμοιβών των διαφόρων εργασιών (μελέτες, επιβλέψεις & εργολαβίες) που αναλαμβάνουν μέλη του ΤΕΕ. Παρά την σημαντική πτώση τα συγκεκριμένα έσοδα αποτελούν το κύριο έσοδο του ΤΕΕ που για το 2013 ανήλθαν στα 4,23 εκατ. ευρώ έναντι των 9,3 εκατ. ευρώ το 2012

➤ **Έσοδα συνδρομών μελών**

Αφορά τις συνδρομές των μελών του ΤΕΕ (φυσικών & νομικών προσώπων) που για το 2013 τα έσοδα ανέρχονται στα 3,9 εκατ. ευρώ έναντι 4 εκατ. ευρώ το 2012.

➤ **Πρόσοδοι περιουσίας**

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα έσοδα από την ενοικίαση των ακινήτων του ΤΕΕ καθώς και τα έσοδα από τόκους καταθέσεων. Για το 2013 τα έσοδα από την εκμίσθωση ακινήτων ανέρχονται στις 174 χιλ. ευρώ έναντι 221,7 χιλ ευρώ το 2012 ενώ οι πιστωτικοί τόκοι ανήλθαν στις 149 χιλ. ευρώ έναντι 270,3 χιλ ευρώ το 2012

➤ **Επιχορηγήσεις – Δωρεές**

Αφορά τις επιχορηγήσεις & δωρεές που λαμβάνει το ΤΕΕ και για το 2013 ανήλθαν στα 1,9 εκατ. Ευρώ και πιο συγκεκριμένα 358 χιλ. ευρώ αφορά ΕΣΠΑ – VOUCHER και 1,55 εκατ. Ευρώ αφορά ΕΣΠΑ – ΨΗΦΙΑΚΗ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΚΤΙΡΙΩΝ

Τα έξοδα της χρήσης 2013 καθώς και η διαχρονική τους εξέλιξη αναφέρονται παρακάτω:

4. ΕΞΟΔΑ

Οι κεντρικές κατηγορίες εξόδων του επιμελητηρίου είναι οι παρακάτω:

➤ **Αμοιβές και έξοδα προσωπικού**

Στα συγκεκριμένα έξοδα συμπεριλαμβάνονται οι αμοιβές προσωπικού καθώς και οι αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία. Οι αμοιβές προσωπικού για το 2013 ανήλθαν στα 4,03 εκατ. ευρώ.

➤ **Αμοιβές και έξοδα τρίτων**

Στα συγκεκριμένα έξοδα συμπεριλαμβάνονται οι αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών με κυριότερες κατηγορίες τις παρακάτω:

- ✓ οι πάγιες αντιμισθίες των δικηγόρων με ποσό 453 χιλ. ευρώ
- ✓ Αποζημιώσεις για συμμετοχή σε επιτροπές 188 χιλ. ευρώ
- ✓ Έξοδα παράστασης προέδρου , αντιπροέδρου & γενικού γραμματέα 95 χιλ ευρώ
- ✓ Αμοιβές για επεξεργασία εκδόσεων ΤΕΕ 34 χιλ. ευρώ

- ✓ Αμοιβές και έξοδα οργαν. μελετών – ερευνητών ποσό 73 χιλ ευρώ (το συγκεκριμένο ποσό αφορά την αμοιβή των ορκωτών λογιστών – ελεγκτών)
- ✓ Αμοιβές για Τράπεζα πληροφοριών 412 χιλ ευρώ (συμπεριλαμβάνονται 330 χιλ ευρώ προς ΟΤΕ καθώς και δαπάνες που συσχετίζονται με την συντήρηση και λειτουργία της τράπεζας πληροφοριών)

➤ **Παροχές Τρίτων**

Στην συγκεκριμένη κατηγορία συμπεριλαμβάνονται τα έξοδα για φωτισμό, τηλεφωνικά - ταχυδρομικά τέλη καθώς και τα ενοίκια κτιρίων που μισθώνει το επιμελητήριο, πιο συγκεκριμένα:

- ✓ Τηλεπικοινωνίες & ταχυδρομικά έξοδα με ποσό 142,5 χιλ ευρώ
- ✓ Ενοίκια κτιρίων με ποσό 751,77 χιλ ευρώ
- ✓ Ασφάλιστρα 6 χιλ ευρώ
- ✓ Επισκευές & συντηρήσεις με ποσό 10,7 χιλ ευρώ
- ✓ Ηλεκτρικό ρεύμα (φωτισμός) 99,95 χιλ ευρώ
- ✓ Δαπάνες καθαριότητας γραφείων με ποσό 101,45 χιλ ευρώ

➤ **Φόροι – Τέλη**

Το κυριότερο τμήμα αυτής της κατηγορίας αφορά τους φόρους της ακίνητης περιουσίας που για το 2013 ανήλθαν στις 123,5 χιλ ευρώ

➤ **Διάφορα έξοδα**

Το κυριότερο τμήμα αυτής της κατηγορίας αφορά τις επιχορηγήσεις προς τα περιφερειακά τμήματα του ΤΕΕ που ανήλθαν για το 2013 στα 3,066 εκατ. ευρώ, αναλυτικά τα κυριότερα έξοδα αναφέρονται παρακάτω:

- ✓ Έξοδα ταξιδίων τα οποία ανήλθαν στις 96,4 χιλ ευρώ
- ✓ Έξοδα προβολής και διαφήμισης 71 χιλ ευρώ
- ✓ Συνδρομές – εισφορές 147 χιλ ευρώ
- ✓ Γραφική ύλη & έντυπα 21,4 χιλ ευρώ
- ✓ Υλικά συντήρησης , καθαριότητας 97,8 χιλ ευρώ
- ✓ Τραπεζικά έξοδα 161,3 χιλ ευρώ
- ✓ Κοινόχρηστες δαπάνες 177,83 χιλ ευρώ

- ✓ Έξοδα λειτουργίας οργάνων διοίκησης 293,35 χιλ ευρώ , το ποσό αφορά σε δαπάνες για τις εκλογές (εκλογικές αποζημιώσεις, εκτυπώσεις ψηφοδελτίων, διαφημίσεις και λοιπές εκλογικές δαπάνες)

➤ **Τόκοι δανείων**

Ο συγκεκριμένος λογαριασμός αφορά τους τόκους του μακροπρόθεσμου δανείου από την attica bank και ανέρχονται στις 37,37 χιλ ευρώ

➤ **Αποσβέσεις παγίων στοιχείων**

Οι αποσβέσεις ανά κατηγορία παγίου είναι οι παρακάτω:

- ✓ Αποσβέσεις κτιρίων 536,67 χιλ ευρώ
- ✓ Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξοπλισμού 182,7 χιλ ευρώ

5. ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

➤ **Έκτακτα έξοδα**

Τα έκτακτα έξοδα ανήλθαν στις 17,3 χιλ ευρώ.

➤ **Έκτακτα έσοδα**

Τα έκτακτα έσοδα ανήλθαν για το 2013 στις 464,91 χιλ ευρώ.

Παρατίθεται παρακάτω ανάλυση για τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΤΡΑΠ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
29/11/2013	7.297,00	ΤτΕ 26834/2	Τακτοποίηση υπολοίπου αφορά καταθέσεις
31/12/2013	150.518,99	ΤτΕ 250687/1	Ομόλογα - Αποτίμηση μερίδας
31/12/2013	154,01	ΤτΕ 250997/4	Ομόλογα - Αποτίμηση μερίδας
31/12/2013	1.860,26	Alpha Bank (Τραπ. Πληροφοριών)	Τακτοποίηση υπολοίπου αφορά καταθέσεις
31/12/2013	29.200,34	Τράπεζα Αττικής 84758566	Τακτοποίηση υπολοίπου αφορά καταθέσεις
31/12/2013	275.686,80	ΕΤΕ 545175-22 Ανταπόδοσης N4178/2013	Τακτοποίηση υπολοίπου αφορά καταθέσεις
ΣΥΝΟΛΟ	464.717,40		

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΤΡΑΠ. ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1/1/2013	14,40	53.08.066	Τακτοποίηση υπολοίπου
1/1/2013	0,01	53.00.001	Τακτοποίηση υπολοίπου

1/1/2013	0,01	53.00.002	Τακτοποίηση υπολοίπου
31/12/2013	16.776,98	ΕΤΕ 545064-00 Δικαιώματα	Τακτοποίηση υπολοίπου
ΣΥΝΟΛΟ	16.791,40		

6. ΕΞΟΔΑ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

➤ Έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ανήλθαν στις 3,14 χιλ ευρώ.

➤ Έσοδα προηγούμενων χρήσεων

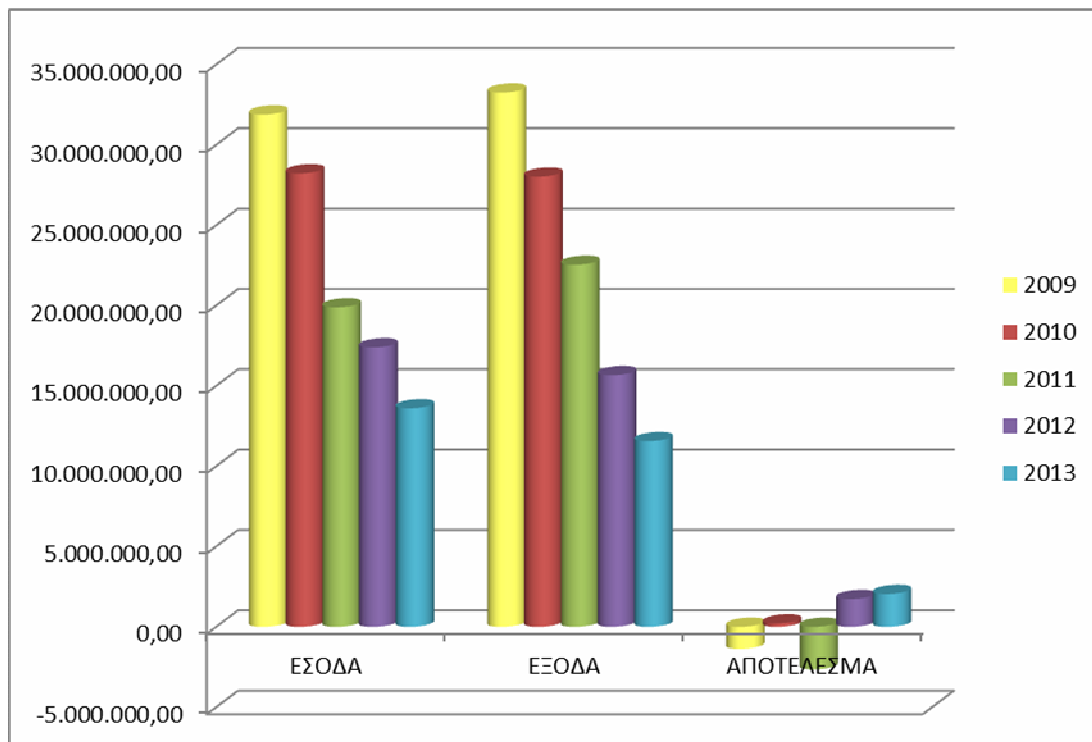
Το κυριότερο τμήμα αφορά την είσπραξη συνδρομών προηγούμενων ετών που ανέρχονται στο 1,061 εκατ. ευρώ. Επίσης ποσό 442 χιλ ευρώ αφορά την παροχή υπηρεσιών (πρόγραμμα SEAP PLUS) προηγούμενων ετών που εισπράχθηκε εντός της χρήσης του 2013.

Παρακάτω σας παραθέτουμε την εξέλιξη των εσόδων και των εξόδων για τα έτη 2009 – 2013.

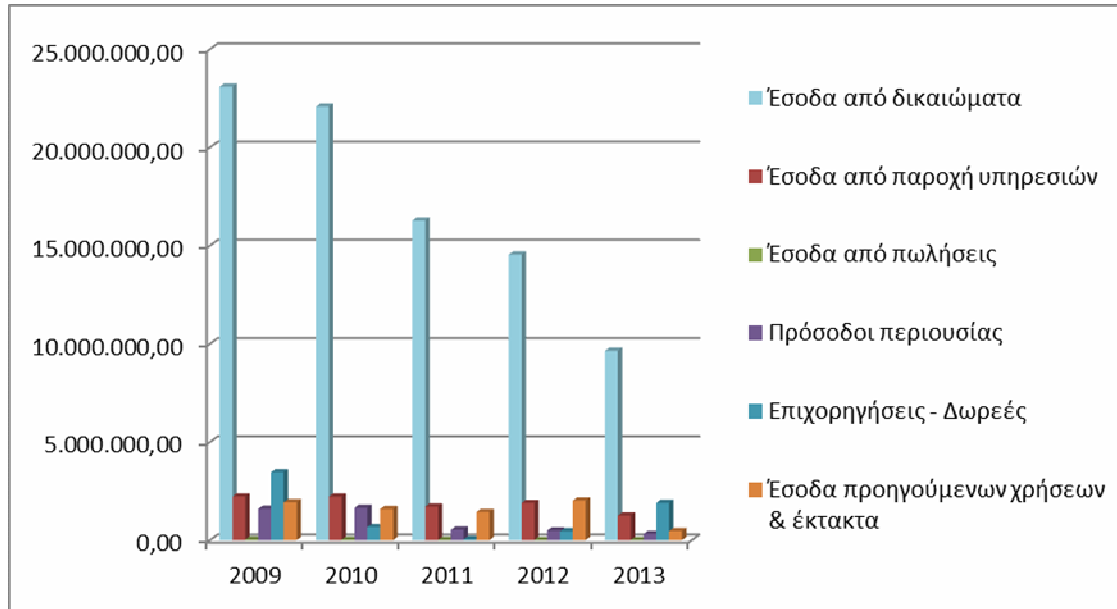
ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ		ΧΡΗΣΗ 2009	ΧΡΗΣΗ 2010	ΧΡΗΣΗ 2011	ΧΡΗΣΗ 2012	ΧΡΗΣΗ 2013
I.	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ					
1.	Έσοδα από δικαιώματα	23.091.493,06	22.072.476,20	16.275.252,45	14.542.302,96	9.646.727,71
2.	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	2.229.750,19	2.222.957,67	1.714.961,34	1.893.237,57	1.252.412,20
3.	Έσοδα από πωλήσεις	34.106,43	25.082,66	12.773,49	5.700,76	4.325,98
4.	Πρόσοδοι περιουσίας	1.596.305,84	1.650.676,20	534.969,38	492.106,82	323.376,23
5.	Επιχορηγήσεις - Δωρεές	3.465.450,00	675.310,92	46.792,98	453.836,30	1.906.828,04
6.	Χρησιμοποιούμενες προβλέψεις εκμ/σεως	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Σύνολο οργανικών εσόδων	30.417.105,52	26.646.503,65	18.584.749,64	17.387.184,41	13.133.670,16
II	ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ					
1.	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	464.943,00	14.554,17	139.607,73	2.022.685,10	464.910,78
2.	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.465.999,21	1.573.160,02	1.297.202,91	0,00	
	Σύνολο ανόργανων εσόδων	1.930.942,21	1.587.714,19	1.436.810,64	2.022.685,10	464.910,78
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	32.348.047,73	28.234.217,84	20.021.560,28	19.409.869,51	13.598.580,94
I.	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ					
1.	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.749.285,38	4.518.362,51	4.346.625,22	4.756.106,10	4.022.852,27
2.	Αμοιβές και παροχές τρίτων	16.351.392,86	12.017.290,32	6.731.850,33	4.601.867,50	2.386.880,84
3.	Φόροι - Τέλη	2.437,76	7.642,87	164.902,97	225.085,72	124.152,98
4.	Διάφορα έξοδα	11.071.165,63	10.029.600,53	10.138.580,76	6.980.843,15	4.238.801,86
5.	Τόκοι και συναφή έξοδα	94.985,63	78.445,05	61.910,02	39.457,71	37.370,28
6.	Αποσβέσεις και Προβλέψεις	1.363.742,57	1.387.925,45	1.229.338,51	1.017.559,60	719.363,80

Χρήση 2013

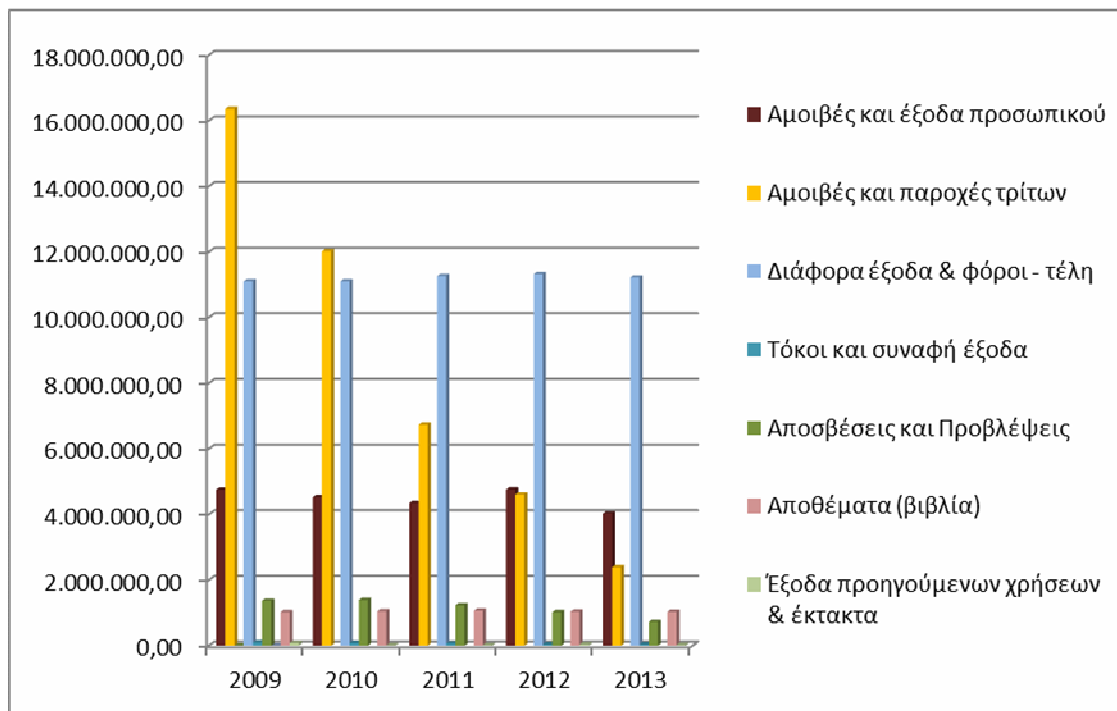
7.	Αγορές χρήσης	25.147,37	1.028,15	0,00	0,00	0,00
8.	ΠΛΕΟΝ : Αποθέματα έναρξης	1.006.080,88	1.020.037,67	1.045.046,28	1.062.230,80	1.033.951,17
9.	ΜΕΙΟΝ : Αποθέματα λήξης	-1.020.037,67	-1.045.046,28	-1.062.230,80	-1.033.951,17	-1.029.625,19
	Σύνολο οργανικών εξόδων	33.644.200,41	28.015.286,27	22.656.023,29	17.649.199,41	11.533.748,01
II	ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ					
1.	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα					17.287,87
2.	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	79.291,09	9.806,39	14.129,62	37.169,27	3.139,21
	Σύνολο ανόργανων εξόδων	79.291,09	9.806,39	14.129,62	37.169,27	20.427,08
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	33.723.491,50	28.025.092,66	22.670.152,91	17.686.368,68	11.554.175,09
	Πλεόνασμα χρήσεως		209.125,18		1.723.500,83	2.044.405,85
	Έλλειμμα χρήσεως	1.375.443,77		2.648.592,63		



Εξέλιξη εσόδων



Εξέλιξη εξόδων



7. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 2013

Λαμβάνοντας υπόψη τα έσοδα και τα έξοδα της χρήσης καθώς και τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα διαμορφώνει το αποτέλεσμα της χρήσης του 2013 σε πλεόνασμα ύψους 2,04 εκατ. ευρώ.

Πιο συγκεκριμένα:

Έσοδα : 13.598.580,94

Έξοδα : 11.549.849,11

Πλεόνασμα : 2.044.405,85

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ & ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 2013)

➤ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 15 (ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ – ΕΡΓΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ)

Από την έκθεση του Ορκωτού ελεγκτή για την χρήση του 2011 προκύπτουν τα παρακάτω:

Ποσό 215.677,88 αφορά αρχιτεκτονικές μελέτες για ανέγερση κτιρίου στο οικοπέδο στο Μαρούσι και ποσό 30.404,01 αφορά έξοδα για εκτίμηση αξίας οικοπέδων από το Σώμα Ορκωτών Εκτιμητών καθώς και δαπάνη σύνταξης τοπογραφικών διαγραμμάτων οικοπέδων ιδιοκτησίας ΤΕΕ.

Να διερευνηθεί εάν έχουν ολοκληρωθεί οι σχετικές εργασίες του έργου ή εάν δεν υφίσταται σχέδιο για την ανέγερση του κτιρίου αυτές οι δαπάνες θα πρέπει να μεταφερθούν στους οικείους λογαριασμούς παγίων ώστε να ξεκινήσουν να διενεργούνται αποσβέσεις.

➤ ΒΙΒΛΙΑ (ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ ΤΕΕ) ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΜΕ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

Με βάση την έκθεση ελέγχου του 2011 αλλά και το υπόλοιπο του λογαριασμού βιβλίων της βιβλιοθήκης (αναπόσβεστη αξία) εμφανίζονται τα βιβλία με τιμή 1 ευρώ που δηλώνει την φυσική τους υπόσταση. Όπως προκύπτει από το ισοζύγιο της γενικής λογιστικής κατά την 31/12/2013 η

αναπόσβεστη αξία ανέρχεται στο ποσό των 63.524,00 ευρώ και υποδηλώνει την αντίστοιχη ύπαρξη φυσικών τίτλων βιβλίων (θεωρητικά δεν συμπεριλαμβάνονται τα φυλλάδια). Με βάση τις επιστολές της βιβλιοθήκης και ειδικότερα αυτής που αναφέρεται για τα βιβλία που εισήχθησαν στην βιβλιοθήκη εντός του 2013 προκύπτει ότι ο τελευταίος αύξων αριθμός είναι ο 65058 (εκτός των φυλλαδίων) γεγονός που δηλώνει την ύπαρξη διαφοράς με το υπόλοιπο της γενικής λογιστικής κατά ποσό 1.534,00. Από τις επιστολές της βιβλιοθήκης για το 2012 και 2013 οι εισαγωγές τίτλων βιβλίων ήταν μόνο από δωρεές και ανήλθαν συνολικά για τις 2 χρήσεις σε 1021 τίτλους και από ότι προκύπτει από τον αντίστοιχο λογαριασμό της γενικής λογιστικής δεν διενεργήθηκαν οι αντίστοιχες εγγραφές ούτε στο 2012 ούτε στο 2013. Αυτό που προτείνουμε είναι να διενεργηθεί εγγραφή ποσού 1.534,00 στον σχετικό λογαριασμό των βιβλίων ώστε να ανέλθει στο συνολικό ποσό 65.058,00 που με αυτό τον τρόπο θα υποδηλώνεται και η φυσική ύπαρξη των βιβλίων σε ποσότητα.

Επίσης θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε για την ύπαρξη του λογαριασμού 14.09.099 με περιγραφή <<Διαφορες βιβλιων-μητρωου παγιων>> ο οποίος μαζί με τον αντίστοιχο λογαριασμό αποσβεσθέντων (συνολικών αποσβέσεων) απεικονίζει τα παρακάτω υπόλοιπα:

Κωδικός	Σύνολαεως31-12-12	Υπόλ.31-12-12	ΣύνολαΠερίοδο	Σύνολατην31-12-13	Υπόλοιπο31-12-13
Τίτλος	ΧρέωσηΠίστωση		υ	ΧρέωσηΠίστωση	
14.09.099	0,00	-15.849,92	0,00	0,00	-15.849,92
Διαφορες βιβλιων-μητρωου	15.849,92		0,00	15.849,92	
παγιων					
14.99.099	0,00	-459,00	0,00	0,00	-459,00
Διαφορες βιβλιων-μητρωου	459,00		0,00	459,00	
παγιων					

Οι ανωτέρω λογαριασμοί απεικονίζουν πιθανότατα την περίπτωση καταστροφής ή απώλειας βιβλίων

➤ Λογαριασμός 33.14 (ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ – ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ)

Στον συγκεκριμένο λογαριασμό απεικονίζονται οι απαιτήσεις του ΤΕΕ από ενοικιαζόμενα ακίνητα , η εικόνα των βιβλίων κατά την 31/12/2013 εμφανίζει ποσό απαίτησης 235.580,60 και αναλυτικά είναι η παρακάτω:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΟ
33.14.001 ΚΥΤ (ενοικια)	174.156,19
-----	-----
33.14.004 2η ΠΥΔΕ-2η ΔΕΚΕ ΛΑΡΙΣΑΣ (ενοικ)	20.428,10
-----	-----
33.14.005 ΜΠΑΛΛΟΣ	13.212,26
-----	-----
33.14.007 ΔΙΑΔΗΜ	24.621,76
-----	-----
33.14.008 DYNAMOTORS SA	3.162,29
ΣΥΝΟΛΟ	235.580,60

Όπως έχουμε προαναφέρει δεν προκύπτει από τότε υφίστανται οι συγκεκριμένες απαιτήσεις και πιο διάστημα αφορούν. Επίσης μέσα στην χρήση του 2013 οι συγκεκριμένοι λογαριασμοί δεν εμφανίζουν καμία κίνηση. Επιπροσθέτως υπάρχει κίνηση στον λογαριασμό 76.02.000 (Ενοίκια κτιρίων) με συνολική κίνηση έτους 173.802,11 εκ των οποίων τα 131.907,60 συμψηφίζονται με αντίστοιχες οφειλές προς ΤΣΜΕΔΕ στον λογαριασμό 53.02.001(ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΣΜΕΔΕ).

➤ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ

- Στον λογ/σμο 38.00 (ταμείο) υπάρχει ανάλυση από το πρόγραμμα ότι το ποσό που βρισκόταν στο ταμείο του ΤΕΕ κατά την 31/12/2013 ήταν 134.449,39 ευρώ. Δεν έχει τεθεί στην διάθεση μας η υπογεγραμμένη χειρόγραφη κατάσταση ταμείου.
- Στον λογ/σμο 38.90 εμφανίζεται υπόλοιπο 1.628.675,74 ευρώ , το οποίο αφορά κυρίως εκδοθέντα εντάλματα έως 31/12/2013 και οι εξοφλήσεις πραγματοποιήθηκαν εντός του 2014 (είτε δόθηκαν μεταχρονολογημένες επιταγές είτε οι επιταγές δεν εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους μέχρι 31/12/2013). Η σχετική ανάλυση που έχει τεθεί στην διάθεση μας έχει συνολική διαφορά 12.180,90.
- Στον λογαριασμό όψεως της ΕΤΕ 545064/00 Δικαιώματα (38.03.011) Θα πρέπει να σημειώσουμε ότι υπάρχει κίνηση κατά την 31-12-13 με τα εξής στοιχεία <<ΗΔΠ, 4 ,633, ΣΔ 176 , αιτιολογία: ΚΛΕΙΣΙΜΟ 2013 , πίστωση (ανάληψη) : 16.776,98 σε χρέωση των έκτακτων & ανόργανων εξόδων (81.00.099) >>. Για την συγκεκριμένη εγγραφή δεν έχει τεθεί στην διάθεση μας η αντίστοιχη τεκμηρίωση.

- Στην έκθεση ορκωτών υπάρχουν οι λογ/σμοι της ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ 87063232 (ΕΝΟΙΚΙΑ) και ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ 7130003 ΚτΠ οι οποίοι δεν είχαν υπόλοιπο. Δεν έχουν τεθεί στην διάθεση μας σχετικά εξτρέ των λογ/σμων αυτών την 31/12/2013 (εάν υπάρχουν).Επίσης υπάρχει ο λογ/σμος μισθοδοσίας στην Αγροτική Τράπεζα με ποσό 1.651,00 ευρώ ο οποίος δεν εμφανίζεται στην Γ.Λ.

➤ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ

- Στον λογ/σμο 53.02.001 υπάρχει ποσό 812.332,83 ευρώ και αφορά υποχρεώσεις προς το ΤΣΜΕΔΕ και για τις οποίες δεν υπάρχει περαιτέρω ανάλυση και από πού προέρχεται. Στον συγκεκριμένο λογαριασμό υπήρξε ο συμψηφισμός ποσού κατά 131.907,60 που αφορά έσοδα ενοικίων. (αναφερθήκαμε σε προηγούμενη παράγραφο)
- Στον λογ/σμο 53.08 (δικαιούχοι αμοιβών) υπάρχει ποσό 22.003,70 ευρώ για το οποίο η ανάλυση εμφανίζεται παρακάτω και εκτός της altec με ποσό 18.969,58 όλα τα υπόλοιπα έρχονται εξ απογραφής.
- **Στον λογ/σμο 53.91.002** (Παρακαταθ. Αμ. Μηχ. για Μελέτες) υπάρχει ποσό 126.450,28 ευρώ για το οποίο θα πρέπει να διευκρινιστεί εάν οφείλεται ή αν αφορά το ποσοστό 2,048% της παρακράτησης του ΤΕΕ. Αν αυτό το ποσό οφείλεται σε δικαιούχους τότε το αντίστοιχο ποσό θα πρέπει να εμφανίζεται και στον λογ/σμο 33.91 (υπάρχει περίπτωση , λόγω λογιστικού λάθους , να αφορά και αυτό το ποσό καταθέσεις τρίτων για πραγματογνωμοσύνες). Ο λογαριασμός όψεως του ΤΕΕ όπου αφορούσε το 2,048% στην ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ κατά την 31/12/2013 είχε υπόλοιπο 19.051,47 και συμφωνεί με το αντίστοιχο extrait του λογαριασμού. **Θα πρέπει να σημειώσουμε ότι για τον συγκεκριμένο λογαριασμό της ΕΤΕ υπάρχει κίνηση κατά την 31-12-13 με τα εξής στοιχεία <<ΗΔΠ, 4 ,633, ΣΔ 176 , αιτιολογία: ΚΛΕΙΣΙΜΟ 2013 , πίστωση (ανάληψη) : 16.776,98 σε χρέωση των έκτακτων & ανόργανων εξόδων (81.00.099) >>. Για την συγκεκριμένη εγγραφή δεν έχει τεθεί στην διάθεση μας η αντίστοιχη τεκμηρίωση.**

Όπως προκύπτει και από την έκθεση του Ορκωτού ελεγκτή αλλά και από τα λογιστικά βιβλία ο λογιστικός χειρισμός των συγκεκριμένων καταθέσεων ήταν ο εξής:

Οι εισπράξεις αμοιβών μηχανικών κατατίθεντο σε ενδιάμεσο λογαριασμό της ΕΤΕ (No 703/215087-5) όπου παρέμεναν για το προβλεπόμενο διάστημα των 15 ημερών και στην συνέχεια το 97,952% κατατίθεντο στους λογαριασμούς των δικαιούχων μηχανικών και το 2,048% στο λογαριασμό του ΤΕΕ (ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Λσμός 080/545064-0).

Για τα αρχικά ποσά που κατατίθεντο στον ενδιάμεσο λογαριασμό της ΕΤΕ (πριν την εκκαθάριση τους) διενεργούνταν λογιστικές εγγραφές στα βιβλία του ΤΕΕ ως απαίτηση αλλά ταυτόχρονα και ως υποχρέωση (λογαριασμοί 33.91 ως απαίτηση και 53.91 ως υποχρέωση) με το ίδιο ακριβώς υπόλοιπο ώστε συμψηφίζοντας το να μηδενίζει. Το ποσό του 2,048% που αφορά έσοδο για ΤΕΕ απεικονίζεται σε λογαριασμό εσόδων και αντίστοιχα σε λογαριασμό όψεως που προαναφέραμε.

Οι συγκεκριμένοι λογαριασμοί απαιτήσεων και υποχρεώσεων (33.91 & 53.91) συμψηφίστηκαν μεταξύ τους κατά την 01/01/2013 ώστε να μηδενίσουν γεγονός που σημαίνει ότι επιστράφηκαν τα

χρήματα στους δικαιούχους (χωρίς να μπορούμε να επιβεβαιώσουμε με τον αντίστοιχο ενδιάμεσο λογαριασμό της ΕΤΕ) εκτός από τον λογαριασμό 53.91.002 που παραμένει υπόλοιπο 126.450,28 χωρίς να γνωρίζουμε όπως προαναφέραμε τι αφορά ή να αφορά τελικά υποχρέωση από καταθέσεις τρίτων για πραγματογνωμοσύνες.

- **Στον λογ/σμο 53.95** (Καταθ. τρίτων για πραγματογνωμοσύνες) υπάρχει ποσό 136.831,93 ευρώ για το οποίο δεν υπάρχει ανάλυση σε ποιους οφείλεται.

Σε κάθε περίπτωση το αρμόδιο τμήμα θα πρέπει να μας δώσει ανάλυση των οφειλών ανά δικαιούχο ώστε να υπάρξει η επιβεβαίωση.

Αναλυτικά η εικόνα των υποχρέωσεων προς τρίτους είναι η παρακάτω:

Κωδικός	Υπόλοιπο 31-12-13
53.02.001 Υποχρεώσεις στο ΤΣΜΕΔΕ	-812.332,83
-----	-----
53.02.004 ΕΞΟΦΛΗΣΕΙΣ 26834/2 ΣΕ ΕΥΡΩ	-35.389,47
-----	-----
53.02.006 Υποχρεώσεις απο δικαστ.αποφασ.	-42.958,93
-----	-----
53.08.003 Τσιαουσης Θ.& ΣΙΑ ΕΠΕ	-34,78
-----	-----
53.08.004 Κωνσταντινιδης Γεωργιος Κων/νος	-33,62
-----	-----
53.08.005 Καλιτμπανης Βασιλειος Δημητρ.	-98,17
-----	-----
53.08.053 Κελεσιδης Χαραλαμπος Βασιλ.	-116,93
-----	-----
53.08.054 Μαθιουδακης Ιακωβος	-195,65
-----	-----
53.08.055 ΦΟΥΝΑΡΓΙΩΤΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	-385,60

53.08.056 ΜΗΤΛΙΑΓΚΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	-385,60
53.08.057 Βροντακης Γεωργιος Δημητρ.	-14,77
53.08.058 Πανταζαρας Κων/νος Νικολ.	-115,39
53.08.059 Καλαμας Χρηστος Ανδρεα	-196,06
53.08.060 Λυκουδης Σπυραγγελος	-290,83
53.08.061 ALPHA RADIO ΗΡΑΚΛΕΙΟ	-259,03
53.08.062 Σαμαρας Πετρος	-260,36
53.08.063 Τριανταφυλλου Δημητριος	-14,77
53.08.064 Βροντακης Δημητριος	-20,00
53.08.065 Αποστολοπουλος Ιωαννης Γ.	-58,04
53.08.066 Βλαχος Παναγιωτης	-7,20
53.08.068 Αναπτυξιακη Επιχ.Δημου Κερκυρας	-223,86
53.08.069 Π.Ζαγοριανιτης-Α.Γραμματικακης ΑΕ	-29,50
53.08.071	-130,00

ΜΙΝΟΑ Ξ,Τ,Ε,	
-----	-----
53.08.072	-98,99
Κωσταλιας κων/νος μιχαηλ	
-----	-----
53.08.073	-64,97
Κατωγας Ιωαννης Κλημη	
-----	-----
53.08.099	-18.969,58
ALTEC ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ	
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ Α.Ε.	
-----	-----
53.91.002	-126.450,28
Μεσω ΤΕΕ	
(Παρακαταθ.αμ.εσ.αποδ.)	
-----	-----
53.95.010	-136.831,93
Εκκαθ/ση πραγ/νων & ΦΠΑ	
πραγ/νω	

➤ **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΦΟΡΙΑ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ**

Για τους λογαριασμούς φόρων και ασφαλιστικών εισφορών έχουν γίνει συστηματικοί έλεγχοι από την πλευρά μας καθώς και διορθωτικές εγγραφές , πιο συγκεκριμένα:

Λ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/13	ΕΓΓΡΑΦΕ Σ 2014	ΑΠΟΔΟΣΗ	ΔΙΑΦΟΡ Α	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
54.04.000	Φορος αμοιβων ελευθ.επαγγελματ.	-43.400,00	33.238,38	76.638,38	0,00	το ποσό 33.238,38 αφορά την χρήση 2013 και πραγματοποιήθηκε εντός του 2014
54.04.005	Φορος Προμηθειων 4%-8%	-69.510,42	8.664,28	78.135,40	-39,30	το ποσό 8.664,28 αφορά την χρήση 2013 και πραγματοποιήθηκε εντός του 2014
54.04.006	Φορος Συμβασεων	-1.332,92		1.372,22	39,30	προς διερευνηση εντός 2014
54.09.005	Χ/μο & ΟΓΑ εισοδ. απο οικοδομες & εισόδων ΤΕΕ	-16.034,08		16.193,67	159,59	προς διερευνηση εντός 2014
54.90.000	Κρατησεις εξοφληθεντ.ενταλματ.	595,59			595,59	ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ
55.04.000	ΜΤΠΥ απο κρατησεις ενταλματων	-3,17			-3,17	ΠΡΟΕΡΧΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ
55.05.001	ΕΣΗΕΑ-ΕΔΟΕΑΠ-ΤΣΠΕΑΘ(ΚΛ.ΑΝΕΡΓ.)	-315,97			-315,97	προς διερευνηση εντός 2014

Σημείωση: Για όσους λογαριασμούς που μετά την απόδοση των χρημάτων παραμένουν με υπόλοιπο θα πρέπει να διερευνηθούν εντός του 2014 και να τακτοποιηθούν σε βάρος των αποτελεσμάτων (στην περίπτωση που δεν μπορεί να διευκρινισθεί και να διασταυρωθεί η ορθότητά τους)

➤ **ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

Προβήκαμε σε έλεγχο και επαλήθευση των μεγεθών της δημόσιας λογιστικής σε σχέση με την γενική λογιστική και τα συμπεράσματα μας είναι τα παρακάτω:

- ✚ Υπάρχουν **έξοδα** που εμφανίζονται **μόνο** στην γενική λογιστική και όχι στην δημόσια λογιστική (απολογισμός χρήσης) , αναλυτικά τα συγκεκριμένα έξοδα αναφέρονται παρακάτω:

ΚΑΕ	ΠΟΣΟ Δ.Λ.	Γ.Λ.	ΕΞΟΔΟ Γ.Λ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
0831		62.03.002	1.532,90	-1.532,90	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ ΧΩΡΙΣ ΧΕΠ σχετ ΣΔ 9,19,32,44,80,87,94,107
		64.10.099	161.297,34	-161.297,34	ΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΣ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΔΕΝ ΓΙΝΟΝΤΑΙ ΧΕΠ ΑΛΛΑ ΜΟΝΟ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΗ ΓΛ
		81.00.099	16.791,40	-16.791,40	ΑΦΟΡΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΗΣ ΕΤΕ 545064/00 ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΧΕΠ
		64.98.095	-15.062,18	15.062,18	ΕΙΝΑΙ ΣΤΗΝ ΠΙΣΤΩΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ 54.00. ΣΔ 174 ΧΩΡΙΣ ΧΕΠ
	0,00		164.559,46	-164.559,46	

- ✚ Υπάρχουν **έσοδα** που εμφανίζονται **μόνο** στην γενική λογιστική και όχι στην δημόσια λογιστική (απολογισμός χρήσης) , αναλυτικά τα συγκεκριμένα έσοδα αναφέρονται παρακάτω:

ΚΑΕ	ΠΟΣΟ Δ.Λ.	Γ.Λ.	ΠΟΣΟ Γ.Λ.	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		81.01.099	7.297,00	-7.297,00	Τακτοποίηση υπολοίπου αφορά κατάθεση
		81.01.099	150.518,99	-150.518,99	Ομόλογα - Αποτίμηση μερίδας αφορά κατάθεση
		81.01.099	154,01	-154,01	Ομόλογα - Αποτίμηση μερίδας αφορά κατάθεση
		81.01.099	1.860,26	-1.860,26	Τακτοποίηση υπολοίπου αφορά κατάθεση
		81.01.099	29.200,34	-29.200,34	Τακτοποίηση υπολοίπου κατάθεση
		81.01.099	275.686,80	-275.686,80	Τακτοποίηση υπολοίπου. Θα έπρεπε να εκδοθεί Γραμμάτιο στον ΚΑ 5689β1 και να ενημερώσει τον λογ/σμο 74.05.000 στη ΓΛ
		82.01.003	441.942,30	-441.942,30	Αφορά πρόγραμμα SEAP PLUS
		77.01.004	55.860,00	-55.860,00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΡΟΓΡ/ΤΟΣ ΕΣΠΑ
		76.10.001	10,27	-10,27	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ
	0,00		962.529,97	-962.529,97	

Εξαιρουμένων των παραπάνω οι διαφορές της Γενικής λογιστικής σε σχέση με την Δημόσια λογιστική είναι οι παρακάτω:

- **Έξοδα:** Υπάρχει διαφορά στη συνολική συμφωνία της ομάδας 6 (έξοδα) μεταξύ της Δ.Λ. και της Γ.Λ. κατά 187,70 ευρώ (το ποσό είναι μεγαλύτερο στη Γ.Λ.). Υπάρχει αναλυτικός πίνακας των διαφορών ανά λογαριασμό. Επίσης η ανάλυση της διαφοράς περιγράφεται παρακάτω:

ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	
ΔΗΜΟΣΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	13.645.337,85
ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	12.215.693,84
ΔΙΑΦΟΡΑ	1.429.644,01

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	
ΕΝΤΑΛΜΑΤΑ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ (ΔΕΝ ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΥΝ ΣΤΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ)	1.594.468,31
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΟΝΟ ΣΤΗ Γ.Λ.	-162.830,24
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΠΑΓΙΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	-2.181,76
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ Δ.Λ. ΚΑΙ Γ.Λ.	1.429.456,31

ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ	-187,70
--------------------------	---------

- **Έσοδα:** Υπάρχει διαφορά στη συνολική συμφωνία της ομάδας 7 μεταξύ της Δ.Λ. και της Γ.Λ. κατά 3.137,60 (το ποσό είναι μεγαλύτερο στη Γ.Λ.). Υπάρχει αναλυτικός πίνακας των διαφορών ανά λογαριασμό. Επίσης η ανάλυση της διαφοράς περιγράφεται παρακάτω:

ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΕΞΟΔΩΝ	
ΔΗΜΟΣΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	14.211.443,16
ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	13.601.847,34
ΔΙΑΦΟΡΑ	609.595,82

ΑΝΑΛΥΣΗ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ (ΔΕΝ ΕΝΗΜΕΡΩΝΕΤΑΙ Η Γ.Λ.)	1.631.749,65
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΟΝΟ ΣΤΗ Γ.Λ.	-965.989,75
ΑΦΟΡΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ. ΤΟ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΣΤΗΝ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΕΝΩ ΣΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΘΗΚΑΝ ΤΟΣΟ ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΟΣΟ ΚΑΙ ΤΑ ΕΞΟΔΑ	-53.026,48
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΞΥ Δ.Λ. ΚΑΙ Γ.Λ.	612.733,42

ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ	3.137,60
--------------------------	----------

🚦 Διενέργεια ελέγχου ενιαίας αρίθμησης ενταλμάτων χρήσης 2013

Προβήκαμε σε αναλυτικούς ελέγχους και διασταυρώσεις που ως στόχο είχαν να επιβεβαιωθεί το ύψος των εξόδων (εξοφληθέντων ενταλμάτων) με τον Απολογισμό με συνολικό ποσό 13.645.337,85

Από τον έλεγχο της ενιαίας αρίθμησης προέκυψε η ύπαρξη κενών αριθμών και όπως ελέγχθηκε στην συνέχεια από τους λειτουργούς της Διεύθυνσης Οικονομικών πρόκειται για ακυρωμένα εντάλματα και τα οποία είναι τα παρακάτω:

No 12-18, 22-25, 28,38,64-66,84-135,237-238,258-259,9974,10303,10310,10319,10632,10374-10376,10382,10385,10753,10763,10768,10897,10913,10946,10996,11079,11080,11206,11325,11482, 11489,11492,11539,11784,11794,12015,12029,12120,12121,12135. Επίσης τα No 9977-10000 δεν έχουν χρησιμοποιηθεί.