

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Διοικητήριο Περιφέρειας Ηπείρου
 Πλατεία Πύρρου 1, 45221 Ιωάννινα
 Τηλ.: 2651364204 / Fax: 2651070472
 Email: oikonomiki.epitropi@php.gov.gr
 Ιστοσελίδα: www.php.gov.gr

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΑΡΙΘΜ. **35/2021** ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΗΣ

Απόφαση αριθμ. 35/2025/21-12-2021

Στα Ιωάννινα, στις είκοσι μία (21) του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2021, ημέρα Τρίτη και ώρα 09.30, στο Διοικητήριο της Περιφέρειας Ηπείρου (Πλατεία Πύρρου αρ.1), συνήλθε σε δημόσια συνεδρίαση, με τηλεδιάσκεψη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 της Π.Ν.Π. (ΦΕΚ Α'55/11-03-2020) η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 2 του Ν.4682/2020 (ΦΕΚ Α'76), η Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Ηπείρου (άρθρο 175 του Ν. 3852/2010 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, βάσει της αριθμ. 11/44/01-09-2019 απόφασης του Περιφερειακού Συμβουλίου Ηπείρου και της αριθμ. 137868/8816/11-09-2019 απόφασης του Περιφερειάρχη Ηπείρου), κατόπιν της με αριθμ. πρωτ. οικ. 203879/2935/17-12-2021 Πρόσκλησης του Προέδρου της.

Στη Συνεδρίαση, στην οποία κλήθηκαν νομίμως όλα τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής, μετείχαν οι:

α) Αλέξανδρος Καχριμάνης, Περιφερειάρχης Ηπείρου, Πρόεδρος

β) τα μέλη αυτής:

1. Σιαράβας Κων/νος, Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Ιωαννίνων, Αντιπρόεδρος
2. Πότσης Οδυσσέας, Θεματικός Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου, μέλος
3. Γαϊτανίδης Πρόδρομος (Μάκης), Περιφερειακός Σύμβουλος, μέλος
4. Ναυρόζογλου Παναγιώτα (Γιώτα), Περιφερειακός Σύμβουλος, μέλος
5. Βαρέλης Δημήτριος, Περιφερειακός Σύμβουλος, μέλος
6. Κατέρης Ιωάννης, Περιφερειακός Σύμβουλος, μέλος
7. Καλούδης Βασίλειος, Περιφερειακός Σύμβουλος, μέλος
8. Ζάψας Γεώργιος, Περιφερειακός Σύμβουλος, μέλος
9. Παππάς Δημήτριος (Τάκης), Περιφερειακός Σύμβουλος, μέλος
10. Κιτσανού Μαργαρίτα, Περιφερειακός Σύμβουλος, μέλος

Στη συνεδρίαση μετείχε και η Γραμματέας (πρακτικογράφος) της Επιτροπής, Βασιλική Χ. Βαρτζιώτη.

Η Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Ηπείρου, ευρισκόμενη σε απαρτία, συζήτησε και αποφάσισε για το παρακάτω θέμα της ημερήσιας διάταξης:

ΘΕΜΑ 1^ο

Κατάρτιση της έκθεσης οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ηπείρου (ισολογισμών – λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων) για το οικονομικό έτος 2019 και υποβολή της στο Περιφερειακό Συμβούλιο.

Η Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Ηπείρου, έχοντας υπόψη:

1. Το Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/07-06-2010 τ.Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, το Ν. 4071/2012 (ΦΕΚ Α'85) το Ν. 4257/2014 (ΦΕΚ Α'93) το Ν. 4447/2016 (ΦΕΚ Α'241), το Ν. 4555/2018 (ΦΕΚ Α'133) [Πρόγραμμα «Κλεισθένης Ι»], το Ν.4623/2019 (ΦΕΚ Α'134), το Ν. 4625/2019 (ΦΕΚ Α'139), το Ν. 4735/2020 (ΦΕΚ Α'197) και το Ν. 4795/2021 (ΦΕΚ Α'87).
2. Τον Οργανισμό της Περιφέρειας Ηπείρου (Π.Δ. 140/2010 ΦΕΚ 233/27-12-2010 τ.Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις αριθμ. 202855/27-12-2016 (ΦΕΚ Β' 4400/2016) και 163473/24-10-2017 (ΦΕΚ Β' 3878/2017) Αποφάσεις της Αποκ/νής Δ/σης Ηπείρου - Δυτ. Μακεδονίας.
3. Τον Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας {Ν. 2690/1999 (ΦΕΚ 45Α/9-3-99)} όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και τις διατάξεις του Ν. 3861/2010 (Φ.Ε.Κ. 112/Α' /13-07-2010), περί ενίσχυσης της διαφάνειας, με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο «Πρόγραμμα Διαύγεια», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
4. Τις διατάξεις του Ν. 4270/2014 «Αρχές Δημοσιονομικής Διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της

οδηγίας 2011/85/ΕΕ) – Δημόσιο Λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 143/Α/2014)», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν και του Π.Δ. 80/2016 «Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες» (ΦΕΚ 145/Α'/2016).

5. Την εισήγηση της Δ/σης Οικονομικού της Περιφέρειας Ηπείρου που κατατέθηκε πάνω στο θέμα (υποβλήθηκε με το αριθμ. πρωτ. 13395/17-12-2021 έγγραφο, συνημμένο με αρ. πρωτ. 2950/17-12-2021 στον φάκελο εισηγήσεων 2021 Ο.Ε.), με συνημμένο, τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019 και το Προσάρτημα Ισολογισμού 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019 και εισηγείται τη σύνταξη της έκθεσης και την υποβολή της για έγκριση στο Περιφερειακό Συμβούλιο Ηπείρου.

Το κείμενο της ως άνω εισηγητικής έκθεσης, έχει ως εξής:

«... **ΘΕΜΑ: «Έγκριση οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ηπείρου (ισολογισμών – λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων) για το οικονομικό έτος 2019.**

Έχοντας υπόψη:

1. Το Ν.3852/2010 (ΦΕΚ87Α/2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», και ειδικότερα των άρθρων 268 που αφορά τον Προγραμματισμό, Προϋπολογισμό –Λογιστικό Σύστημα Περιφερειών και 276 που αφορά τον Κατασταλτικό Έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
2. Το (Π.Δ. 140/2010 ΦΕΚ 233/27-12-2010 τ. Α'), «Οργανισμός της Περιφέρειας Ηπείρου», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις αριθ. 202855/27-12-2016 (ΦΕΚ 4400/30-12-2016 τ. Β') και 163473/24-10-2017 (ΦΕΚ 3878/3-11-2017 τ. Β'), αποφάσεις του Συντονιστή Αποκεντρωμένης Διοίκησης Ηπείρου –Δυτ. Μακεδονίας.
3. Τον Ν.3861/2010 (ΦΕΚ Α'112), που αφορά την ενίσχυση της διαφάνειας με την υποχρεωτική ανάρτηση νόμων και πράξεων των κυβερνητικών, διοικητικών και Αυτοδιοικητικών οργάνων στο διαδίκτυο "Πρόγραμμα Διαύγεια" και άλλες διατάξεις.
4. Το Ν. 4071/12 άρθρο 5 (ΦΕΚ Α 85-11-4-12) « Αρμοδιότητες Οικονομικής Επιτροπής Περιφερειών », το οποίο αντικαθιστά το άρθρο 176 του Ν. 3852/2010.
5. Το 4270/2014 (ΦΕΚ 143/Α) «Δημόσιο Λογιστικό και άλλες διατάξεις»
6. Το Π.Δ 80/2016 περί αναλήψεως υποχρεώσεων από τους Διατάκτες (ΦΕΚ 145/Α/5-8-2016).
5. Τις διατάξεις του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 143/Α/2014), όπως τροποποιήθηκε συμπληρώθηκε και ισχύει.
6. Τον Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/Α'/2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)».
7. Το Π.Δ. 315/1999 (ΦΕΚ 302/Α/30-12-1999) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α Α' βαθμού), όπως αυτό έχει τροποποιηθεί.
8. Την παρ. 2 του άρθρου 43 του Ν.3979/2011 (ΦΕΚ138/Α'/16-6-2011), με τη οποία αντικαταστάθηκε η παρ. 11 του άρθρου 268 του Ν. 3852/2010 και ορίζει ότι «Οι διατάξεις του Π.Δ. 315/2019 (Α' 302) εφαρμόζονται, κατ' αναλογία, για ο Διπλογραφικό Σύστημα Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής – Κοστολόγησης των Περιφερειών».
9. Το Ν.4483/2017 (ΦΕΚ107/Α/31-7-2017), «Ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του θεσμικού πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.) - Ρυθμίσεις σχετικές με την οργάνωση, τη λειτουργία, τα οικονομικά και το προσωπικό των Ο.Τ.Α.». άρθρο 40 Διπλογραφικό Σύστημα στα νομικά πρόσωπα ΟΤΑ (α' βαθμού και στους Ο.Τ.Α. β' βαθμού).
10. Το υπ.αρ. ΠΔ 54/2018 (ΦΕΚ103/Α/13-6-2018), «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης».
17. Την με αριθ. 11/46/27-7-2020 (ΑΔΑ: ΨΤ667Λ9-8ΡΒ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου, θέμα «Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2019 της Περιφέρειας Ηπείρου».
18. Την ανάγκη έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων για το έτος 2019, όπως αυτές διαμορφώθηκαν ύστερα από την προσαρμογή της λογιστικής παρακολούθησης των οικονομικών του Φορέα, στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον Δημόσιο τομέα σύμφωνα με το Π.Δ. 315/2019, σύμφωνα με το ανωτέρω Λογιστικά Πρότυπα και τον έλεγχό τους από Ορκωτούς Λογιστές.

Προσαρμογή Λογιστικών Συστημάτων – Σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σε εφαρμογή των ανωτέρω νομικών διατάξεων, προχωρήσαμε στην προσαρμογή των Λογιστικών της Περιφέρειας Ηπείρου και την διασύνδεση του Λογιστικού συστήματος της Δημόσιας Λογιστικής με το Λογιστικό Σύστημα Διπλογραφικής Λογιστικής. Η προσαρμογή του Λογιστικού Σχεδίου και η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων έγιναν σύμφωνα με το Π.Δ. 315/2019, το οποίο ακολουθεί τα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για το δημόσιο τομέα, όπως τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Δημοσίου Τομέα (International Public Sector Accounting Standards - IPSAS).

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 315/2019 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων», το οποίο τέθηκε σε εφαρμογή για τις Περιφέρειες με τις διατάξεις της παρ. παρ. 2 του άρθρου 43 του Ν.3979/2011 (ΦΕΚ138/Α').

Ο τύπος και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων ακολουθούν το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και περιλαμβάνουν

- (α) την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (ισολογισμός),
- (β) την κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης (κατάσταση αποτελεσμάτων),
- (γ) την κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης και

δ) προσάρτημα του ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019 της Περιφέρειας Ηπείρου (βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/28-12-2019).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με τις παραδοχές:

- (α) του δουλευμένου, εκτός της κατάστασης ταμιακών ροών και
- (β) της συνέχισης της δραστηριότητας.

Για κάθε οικονομικό έτος οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν :

Στοιχεία Ισολογισμού:

Ενεργητικό: Περιλαμβάνει

α) Στοιχεία πάγιου ενεργητικού (Αξία γηπέδων, κτιρίων, τεχνικών έργων, οχημάτων, μηχανημάτων, τεχνολογικού εξοπλισμού κλπ.), τις ετήσιες αποσβέσεις των στοιχείων αυτών, καθώς και τα συγκριτικά στοιχεία με την προηγούμενη οικονομική χρήση.

β) Στοιχεία Κυκλοφορούντος ενεργητικού, στα οποία περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις από τρίτου, τα χρεόγραφα και τα χρηματικά διαθέσιμα σε καταθέσεις.

Γ) Οι Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

Παθητικό: Περιλαμβάνει

α) Ίδια Κεφάλαια (κεφάλαιο, επιχορηγήσεις, και αποτελέσματα χρήσεως),

β) Υποχρεώσεις (Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, όπως δάνεια τραπεζών και Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε συναλλασσόμενους ή προμηθευτές).

Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως:

Οι καταστάσεις αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν:

α) Τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (τακτικά έσοδα και έξοδα) στα οποία παρουσιάζονται αναλυτικά τα έσοδα του Φορέα ανά πηγή (ίδια έσοδα από παροχή υπηρεσιών, έσοδα από φόρους πρόστιμα κλπ, τακτικές επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό, τόκοι καταθέσεων), καθώς και τα έξοδα του Φορέα ανά κατηγορία (Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας, έξοδα δημοσίων σχέσεων, χρεωστικοί τόκοι κλπ) και

β) Έκτακτα αποτελέσματα, στα οποία περιλαμβάνονται κάθε είδους έκτακτα έσοδα και έξοδα, που πραγματοποιήθηκαν στο οικονομικό έτος, καθώς και τις αποσβέσεις παγίων. Η κατάσταση αυτή περιλαμβάνει για κάθε έσοδο ή έξοδο αντίστοιχα συγκριτικά στοιχεία του προηγούμενου έτους.

Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.

Παρουσιάζει την διάθεση των αποτελεσμάτων χρήσης, τα οποία είτε θετικά είτε αρνητικά μεταφέρονται στα στοιχεία παθητικού (Αποτελέσματα εις νέο).

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Οι οικονομικές καταστάσεις των στοιχείων του ισολογισμού, ακολουθούν την αρχή ισοσκελίσης. Δηλαδή τα στοιχεία του ενεργητικού ισοσκελίζονται πάντοτε με τα στοιχεία του παθητικού, και κάθε θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα χρήσεως αυξάνει ή μειώνει την Καθαρή θέση του Φορέα.

Οι οικονομικές καταστάσεις που υποβάλλονται για έγκριση, αφορούν το οικονομικό έτος 2019.

Με δεδομένο ότι οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης όπως οι Περιφέρειες δεν είναι κερδοσκοπικοί οργανισμοί, τα θετικά ή αρνητικά αποτελέσματα, αντικατοπτρίζουν την διαφορά μεταξύ των εσόδων που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση και εξόδων που υλοποιήθηκαν στη χρήση. Σε περιπτώσεις που το αποτέλεσμα χρήσης είναι αρνητικό, αυτό οφείλεται και κατ' ουσία στην καθυστέρηση είσπραξης προϋπολογισμένων εσόδων (μεταβιβάσεις επιχορηγήσεων από τον τακτικό προϋπολογισμό ή το πρόγραμμα Δημοσίων επενδύσεων) και η διαφορά αυτή καλύπτεται από τα ταμειακά διαθέσιμα προηγούμενων χρήσεων. Ετήσιες αποκλίσεις που παρουσιάζονται μεταξύ ταμειακών υπολοίπων (στους απολογισμούς) και καταθέσεων όψεως (στα στοιχεία ενεργητικού), οφείλονται στον διαφορετικό τρόπο αντιμετώπισης των ανεξόφλητων επιταγών στους Απολογισμούς σε σχέση με την Διπλογραφική Λογιστική, καθώς και στα ποσά μισθοδοσίας μηνός Ιανουαρίου κάθε έτους τα οποία εκταμειώνονται τον μήνα Δεκέμβριο (προπληρωμή μισθοδοσίας υπαλλήλων) ενώ επιβαρύνουν την χρήση του επόμενου οικονομικού έτους.

Σύμφωνα με το στοιχεία των εγκεκριμένων απολογισμών της Περιφέρειας Ηπείρου, τη μεθοδολογία και τους κανόνες της Διπλογραφικής Λογιστικής, συντάχθηκαν οι προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, για το έτος 2019.

Προκειμένου να ολοκληρωθεί από την εταιρεία ορκωτών λογιστών ο έλεγχος χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το έτος 2019, και η κατάθεση της έκθεσής τους, στη βάση εγκεκριμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων από την Οικονομική Επιτροπή, σας υποβάλουμε συνημμένα τις προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος 2019, και παρακαλούμε σε εφαρμογή των διατάξεων του 176 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, για την επεξεργασία και προέλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και την υποβολή προς έγκριση στο Περιφερειακό Συμβούλιο (άρθρο 163 του Ν.3852/2010), μαζί με την έκθεση που θα μας παραδοθεί από την εταιρεία ορκωτών λογιστών.

Συνημμένα :

1. Ισολογισμός 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019
2. Προσάρτημα Ισολογισμού 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019

Ο ΑΝ/ΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤ/ΝΟΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Η ΑΝ/ΤΡΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
& ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΛΟΥΜΠΑΣ

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΗΤΣΙΟΥ

.....».

6. Την εισήγηση του Προέδρου της Επιτροπής, ο οποίος εισηγήθηκε την κατάρτιση της ανωτέρω έκθεσης επί των οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ηπείρου (ισολογισμών – λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων) για το οικονομικό έτος 2019 όπως συντάχθηκαν από τις αρμόδιες Υπηρεσίες.

7. Κατά τη διάρκεια της συζήτησης του θέματος, τα μέλη της Επιτροπής, κ. Παππάς Δημήτριος (Τάκης) και Κιτσανού Μαργαρίτα, δήλωσαν ότι ψηφίζουν ΛΕΥΚΟ, επισημαίνοντας ότι θα τοποθετηθούν αναλυτικά, στη συζήτηση του θέματος στη συνεδρίαση του Περιφερειακού Συμβουλίου.

Αποφασίζει κατά πλειοψηφία

Α. Καταρτίζει την έκθεση των οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ηπείρου (ισολογισμών – λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων) για το οικονομικό έτος 2019, όπως συντάχθηκε από τη Δ/ση Οικονομικού της Περιφέρειας Ηπείρου, η οποία συνοδεύεται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019 και το Προσάρτημα του Ισολογισμού 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019 και επισυνάπτονται στο αριθμ. πρωτ. 13395/17-12-2021 έγγραφο της Δ/σης Οικονομικού της Περιφέρειας Ηπείρου, καθώς και στην παρούσα απόφαση και αποτελούν αναπόσπαστο και ενιαίο μέρος αυτής.

Β. Την ανωτέρω έκθεση, υποβάλλει στο Περιφερειακό Συμβούλιο Ηπείρου, σύμφωνα με το άρθρ. 176 του Ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/07-06-2010 τ.Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και εισηγείται την ψήφισή της.

- Μειοψηφεί το μέλος της Επιτροπής κ. Ζάψας Γεώργιος, με το εξής σκεπτικό: «Δεν αμφισβητούμε την ορθότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως συντάχθηκαν από τις Οικονομικές υπηρεσίες της Περιφέρειας. Τοποθετούμαστε όμως αρνητικά, διότι ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης του έτους 2019, είναι απόρροια προϋπολογισμού της Περιφέρειας τον οποίο ουδέποτε υπερψηφίσαμε.».

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ της Ο.Ε.

ΤΑ ΜΕΛΗ της Ο.Ε.

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΚΑΧΡΙΜΑΝΗΣ
Περιφερειάρχης Ηπείρου

Η Γραμματέας

Βασιλική Χ. Βαρτζιώτη

1. Σιαράβας Κων/νος, Αντιπρόεδρος
2. Πότσης Οδυσσέας
3. Γαϊτανίδης Πρόδρομος (Μάκης)
4. Ναυρόζογλου Παναγιώτα (Γιώτα)
5. Βαρέλης Δημήτριος
6. Κατέρης Ιωάννης
7. Καλούδης Βασίλειος
8. Ζάψας Γεώργιος
9. Παππάς Δημήτριος (Τάκης)
10. Κιτσανού Μαργαρίτα

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ**ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019**

7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
							I. Κεφάλαιο	13.000.418,13	13.087.686,52
4. Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	16.831.730,81	15.869.643,67	962.087,14	16.821.545,65	14.975.904,74	1.845.640,91	III. Διαφορές αναπ/ρμολογής & Επιχορ/σεις Επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
II. Ενώσματος ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	115.939.366,25	161.632.813,32
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	3.641.628,24	0,00	3.641.628,24	3.641.628,24	0,00	3.641.628,24	V. Αποτελέσματα σε νέο Υπόλοιπο κερδών εις νέο	1.873.660,11	1.478.495,78
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	115.469.636,27	57.865.538,10	57.604.098,17	115.469.636,27	53.246.752,65	62.222.883,62	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑV)	130.813.444,49	176.198.995,62
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	316.596,40	0,00	316.596,40	316.596,40	0,00	316.596,40	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.419.073,27	5.896.477,12	6.522.596,15	12.419.073,27	5.399.714,19	7.019.359,08	I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	1.003.905,67	1.172.511,46
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.991.204,56	6.536.081,95	5.455.122,61	11.615.545,77	6.064.724,46	5.550.821,31	2. Δάνεια Τραπεζών		
4. Μηχανήματα - Τεχν. εγκα/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	2.599.079,34	2.442.632,81	156.446,53	2.599.079,34	2.304.411,71	294.667,63	II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
5. Μεταφορικά μέσα	1.310.805,40	1.194.747,27	116.058,13	1.248.585,40	1.115.921,98	132.663,42	1. Προμηθευτές	3.768.540,31	4.069.021,98
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	836.862,47	444.259,55	392.602,92	730.256,73	367.533,37	362.723,36	5. Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη	62,14	120,34
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	17.892.662,28	0,00	17.892.662,28	61.487.829,23	0,00	61.487.829,23	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	216,50	10.995,04
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	166.477.548,23	74.379.736,80	92.097.811,43	209.528.230,65	68.499.058,36	141.029.172,29	8. Πιστωτές διάφοροι	316.047,07	413.225,97
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	5.088.771,69	5.665.874,79
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			717.454,95			804.723,34			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI + ΓII + ΓIII)			93.777.353,52			143.679.536,54			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
II. Απαιτήσεις									
5. Χρεώστες Διάφοροι			3.055,20			3.043,39			
III. Χρεώγραφα									
2. Ομολογίες			5.408,26			4.789,07			
IV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			41.698.956,67			37.763.793,76			
Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)			41.707.420,13			37.771.626,22			
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			417.442,53			413.707,65			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ)			135.902.216,18			181.864.870,41	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	135.902.216,18	181.864.870,41
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ									
31ης Δεκεμβρίου 2019 (1η Ιανουαρίου 2019- 31η Δεκεμβρίου 2019)									
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018					
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ									
1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών			12.790,17			19.134,00			
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις			1.998.617,11			1.951.414,70			
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό			39.724.536,86			39.602.486,64			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών						41.573.035,34			

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
(Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/29.12.1999)
ΤΗΣ «ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΗΠΕΙΡΟΥ»

Παράγραφος 1. Σύντομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων -
Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.

Περ. 21α. Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις Δεν έγινε.
 περί καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών
 καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την
 εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής
 εικόνας.

Περ. 21β. Παρέκκλιση από την αρχή του Δεν έγινε.
 αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφανίσεως
 του ισολογισμού και του λογαριασμού
 "Αποτέλεσμα Χρήσεως".

Περ 21γ. Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
 λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους
 περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.

Περ 21δ. Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
 των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η
 ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.

Περ 22. Συμπτώξεις λογαριασμών του Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών.
 ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς
 αριθμούς.

Περ 23. Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
 χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και
 συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της
 κλειόμενης χρήσης.

Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων,

Περ 1. Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών
 στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων
 καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που
 αποκτήθηκαν μετά την 1/1/2012 αποτιμήθηκαν
 στην αξία της τιμής κτήσεως ή των στοιχείων
 κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι
 προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και
 βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες
 από το νόμο αποσβέσεις.
2. Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών
 στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν τις 1/1/2012
 έγινε:
 - α) των ακινήτων με το σύστημα του αντικειμενικού
 προσδιορισμού των ακινήτων
 - β) των λοιπών πάγιων περιουσιακών στοιχείων
 (μηχ/τα, μεταφορικά μέσα, έπιπλα) όπως
 προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999, στην
 τρέχουσα αξία που προσδιορίσθηκε με βάση τα
 στοιχεία κτήσεως μειωμένα με την αναλογία
 παλαιότητάς τους.
3. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού
 προβλέψεων υποτιμήσεως.
4. Τα αποθέματα αποτιμήθηκαν βάση της μέσης
 τιμής κτήσεώς τους.

Περ. 7α. Βάσεις μετατροπής σε € περιουσιακών Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε

στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) Ξ.Ν.
και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών
διαφορών.

Περ 2α. Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999..
βασικές αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών
μεθόδων αποτιμήσεως.

Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

Παρ. 3^α – Περ 16. Μεταβολές παγίων στοιχείων Παρατίθεται στο τέλος του προσαρτήματος σχετικός
και εξόδων εγκαταστάσεων (πολυτελούς πολύστιλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η
αποσβέσεως). διάταξη.

Περ 4. Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων. Δεν έγιναν.

Περ 25α. Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων Δεν σχηματίστηκαν.
παγίων περιουσιακών στοιχείων

Περ 19α. Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών Δεν υπάρχουν.
των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυτελούς
αποσβέσεως) που αφορούν τη χρήση.

Περ 19β. Ανάλυση ποσών < Τόκοι Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.
κατασκευαστικής περιόδου >

Περ.19γ. Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.
"Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως"

Περ. 7β. Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.
απόκτηση παγίων

Περ.2β. Ανάλυση και επεξήγηση της γενομένης Δεν έγινε.
μέσα στη χρήση με βάση ειδικό νόμο,
αναπροσαρμογής της αξίας των παγίων
περιουσιακών στοιχείων και παράθεση της
κινήσεως του λογαριασμού "Διαφορές
αναπροσαρμογής".

Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

Περ.24. Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με Δεν υπάρχουν
συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Παράγραφος 5. Αποθέματα

Περ. 6. Διαφορές από την αποτίμηση των Δεν υπάρχουν.
αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην
τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την
ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού.

Περ.5. Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων Δεν υπάρχουν.
στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους
οφείλονται, καθώς και η φορολογική της
μεταχείριση.

Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

Περ.25β. Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται Έγινε μεταβολή του κεφαλαίου σε σχέση με την
στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης και προηγούμενη χρήση ποσού 87.268,39 ευρώ.
του Ισολογισμού προηγούμενης χρήσης τήρησης
διπλογραφικού βάση του Π.Δ. 315/1999 .

Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις

Περ 18. Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών για οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Δεν υπάρχουν.

Περ.10. Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στο ισολογισμό. Δεν υπάρχουν.

Παράγραφος 8. Λογαριασμοί τάξεως

Περ 25γ. Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως. Αφορούν α) την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο και β) Περιουσιακά Στοιχεία τρίτων που φυλάσσονται από την Περιφέρεια.

Παράγραφος 9. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.

Περ 15. Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την Περιφέρεια ή δόθηκαν υπερ αυτής. Δεν παρακολουθούνται λογιστικά οι εγγυήσεις προμηθευτών προς την Περιφέρεια.

Παράγραφος 10. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

Περ 13α. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως της Περιφέρειας. Οι αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως της Περιφέρειας ανέρχονται στο ποσό των € 650.136,15.

Περ 13β. Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για συντάξεις για πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης. Δεν υπάρχουν.

Περ 14. Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και διεύθυνσης. Δεν υπάρχουν.

Παράγραφος 11. Έξοδα προσωπικού

Περ 11. Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού, με το συνολικό κόστος τους.

1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα:	764
2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:	
- Μόνιμο προσωπικό άτομα:	755
- Έκτακτοι – συμβασιούχοι:	9
Σύνολο άτομα:	<u>764</u>
3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού σε Σύνολο:	<u>19.744.102,37</u>

Παράγραφος 12. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25δ. Κύκλος εργασιών. -Τα έσοδα της Περιφέρειας ανέρχονται στο ποσό των 4.991.119,96. Τα λοιπά έσοδα ανέρχονται στο ποσό των € 39.724.536,86 και αφορούν επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας.

Περ. 17α. Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων -Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ανέρχονται στο ποσό των € 6.101.110,92.
Περ.17β. Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων". – Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται σε ποσό € 150.976,99.

Περ. 12 Έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από την αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως

**ΆΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΑΡΤΙΟΤΕΡΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ
ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΚΑΛΗΣ ΠΙΣΤΗΣ**

Περ.25. Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που απαιτούνται από ειδικές διατάξεις ή που κρίνονται αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων της αρχής της πιστής εικόνας.

1. Η περιφέρεια Ηπείρου εφάρμοσε το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Ο.Τ.Α. από 1.1.2012
2. Κατά την υπό έλεγχο χρήση όπως και κατά τις προηγούμενες, δεν εφαρμόστηκε η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (Ομάδα 9) σύμφωνα με το ΠΔ.315/1999.
3. Στα πλαίσια εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος, το σύστημα εσωτερικού ελέγχου της Περιφέρειας χρειάζεται περαιτέρω βελτίωση για να ανταποκριθεί στις διαχειριστικές και λογιστικές ανάγκες αυτού.

Ιωάννινα, 3 Δεκεμβρίου 2021

Ο ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ**

**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

**ΚΑΧΡΙΜΑΝΗΣ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
Α.Δ.Τ. Χ364575**

**ΜΗΤΣΙΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ
Α.Δ.Τ. Κ538016**

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΝΤΑΛΙΤΣΑΣ	ΜΠΡΑΤΗ ΓΕΡ.
Α.Δ.Τ.: ΑΒ 806663	ΑΔΤ ΑΒ620352
Α' Τάξης	Α' Τάξης

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΓΙΩΝ
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΗΠΕΙΡΟΥ**

	Αξία κτήσεως	-	Αποσβέσεις	-	Αναπ/στη Αξία
Ασώματες ακινητοποιήσεις				-	
Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	16.831.730,81		15.869.643,67		962.087,14
Ενσώματες ακινητοποιήσεις					
Γήπεδα - Οικόπεδα	3.641.628,24		0,00		3.641.628,24
Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	115.469.636,27		64.401.620,05		51.068.016,22
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	316.596,40		0,00		316.596,40
Κτίρια και τεχνικά έργα	12.419.073,27		5.896.477,12		6.522.596,15
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.991.204,56		6.536.081,95		5.455.122,61
Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	2.599.079,34		2.442.632,81		156.446,53
Μεταφορικά μέσα	1.310.805,40		1.194.747,27		116.058,13
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	836.862,47		444.259,55		392.602,92
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	17.892.662,28		0,00		17.892.662,28
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	183.309.279,04		96.785.462,42		86.523.816,62