

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το αριθμ. 12/30-9-2020 Πρακτικό Συνεδρίασης

Του Περιφερειακού Συμβουλίου Ηπείρου (άρθρου 113 Ν.3852/2010, ύστερα από την αριθμ. 95/2019 ανακήρυξη του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ιωαννίνων και τα από 30-8-2019 και 01/09/2019 πρωτόκολλα ορκωμοσίας), το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 10, της δημοσιευμένης στο ΦΕΚ τ.Α'55/11-3-2020 Π.Ν.Π., η οποία κυρώθηκε με το άρθρ. 2 του ν.4682/2020, Α'76, συνήλθε σε τακτική –μέσω τηλεδιάσκεψης- συνεδρίαση, στα Ιωάννινα (Διοικητήριο), στις τριάντα (30) του μηνός Σεπτεμβρίου του έτους 2020, ημέρα Τετάρτη και ώρα 12.00, κατόπιν της με αριθμ. πρωτ. οικ. 131403 / 2351/24-9-2020, σε Ορθή Επανάληψη, Πρόσκλησης του Προέδρου του

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκαν οι :

Α. Αλέξανδρος Καχρμιάνης, Περιφερειάρχης Ηπείρου

Β. 1. Παργανάς Σταύρος, Πρόεδρος του Π.Σ.

2. Σακαρέλης Δημήτριος, Αντιπρόεδρος του Π.Σ.

3. Γκαμπρέλας Δημήτριος, Γραμματέας του Π.Σ.

Γ. 1. Ψαθάς Βασίλειος, Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Άρτας

2. Πιτούλης Θωμάς, Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Θεσπρωτίας

3. Σιαράβας Κωνσταντίνος, Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Ιωαννίνων

4. Ιωάννου Ευστράτιος (Στράτος), Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Πρέβεζας

Δ. 1. Νάκου – Δασούλα Αγνή, Θεματική Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου

2. Πότσης Οδυσσεύς, Θεματικός Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου

3. Μπραϊμή – Μπότση Σταυρούλα, Θεματική Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου

4. Γοργόλης Βασίλειος, Θεματικός Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου

5. Πατήλας Κωνσταντίνος, Θεματικός Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου

6. Γούσης Χρήστος, Θεματικός Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου

Ε. Περιφερειακοί Σύμβουλοι:

1.Κατέρης Ιωάννης 2.Σίμου –Τάσιου Αναστασία 3.Βαρέλης Δημήτριος 4.Φώτης Φώτιος 5.Λάμπρου Αλκιβιάδης 6.Δηλαβέρη Ρεγγίνα 7.Σπανοπούλου –Σάββα Ηλιάννα 8.Τσιάρα Σταυρούλα 9.Ναυρόζογλου Παναγιώτα (Γιώτα) 10.Γκαρτζονίκας Ηλίας 11.Γαϊτανίδης Πρόδρομος (Μάκης) 12.Μητροκόστα Παναγιώτα (Γιούλα) 13.Παπαχρήστου Βασίλειος 14.Λαζάνης Χαρίλαος (Χάρης) 15.Καλούδης Βασίλειος 16.Σπυρέλης Μιχαήλ 17.Ματσίρας Χρήστος 18.Γκούμας Αχλλέας 19.Τρομπούκης Δημήτριος 20.Γκίζα Ουρανία (Ράνια) 21.Ζάψας Γεώργιος 22.Σπέγγος Αριστείδης Δημήτριος (Άρης) 23.Λέκκα Χριστίνα 24.Κορωναίος Θεόδωρος 25.Νάνος Ευστάθιος 26.Ριζόπουλος Σπυριδών 27.Δημητρίου Δημήτριος 28.Κιτσανού Μαργαρίτα 29.Λιούρης Θεοχάρης (Χάρης) 30.Φραγκούλης Πάυλος 31.Πρέντζας Γεώργιος 32.Ζέκα – Πάσχου Κωνσταντίνα 33.Κωτσαντής Κωνσταντίνος 34.Ζήκος Νικόλαος 35.Νουτσόπουλος Κωνσταντίνος 36.Βλέτσας Αθανάσιος (Σάκης)

Στη συνεδρίαση δεν παραβρέθηκαν οι κ.κ.: 1. Παππάς Δημήτριος (Τάκης) και 2.Αναγνώστου Κωνσταντίνος, τακτικά μέλη του Π.Σ., αν και νόμιμα κλήθηκαν

Για τη Γραμματειακή υποστήριξη παραβρέθηκαν στη συνεδρίαση οι υπάλληλοι της Περιφέρειας Ηπείρου Θεοδώρα Μήτσιου και Ανθούλα Κατηρτζίδη

Το Περιφερειακό Συμβούλιο Ηπείρου, ευρισκόμενο σε απαρτία, συζήτησε και αποφάσισε για το παρακάτω, Ημερήσιας Διάταξης, θέμα:

Θέμα 3 °

=====

Έγκριση της έκθεσης οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ηπείρου (ισολογισμών – λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων) για το οικονομικό έτος 2018.

Το Περιφερειακό Συμβούλιο Ηπείρου, έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Νόμου 3852/2010 (ΦΕΚ 87/7-6-2010 τ.Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και ειδικότερα του άρθρου 268, όπως ισχύει.
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 4400/30-12-2016 τ.Β') και 163473/24-10-2017 (ΦΕΚ 3878/3-11-2017 τ.Β'), αποφάσεις του Γ.Γ. Αποκ/νης Δ/σης Ηπείρου –Δυτ. Μακεδονίας
3. Τον αριθμ. 42071/6-7-2020 πρότυπο κανονισμό λειτουργίας του Περιφερειακού Συμβουλίου, που εξέδωσε ο Υπουργός Εσωτερικών και δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ 2938/11-7-2020 τ. Β')
4. Την με αριθμ.19/1203/29-7-2020 (ΑΔΑ:60ΑΜ7Λ9-ΚΨ0) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής Περιφέρειας Ηπείρου, όπως κατατέθηκε στο Συμβούλιο (Α.Π./Π.Σ.103666/1889/5-8-2020) (συνημμένα με α/α: 62 στο φάκελο 2/2020 συνημμένων εισηγήσεων κ.λπ. στα θέματα του Π.Σ.),με την οποία υποβλήθηκε προς έγκριση η έκθεση οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ηπείρου (ισολογισμών-λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων), όπως συντάχθηκε από τη Δ/ση Οικονομικού της Περιφέρειας Ηπείρου, η οποία συνοδεύεται από τον Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018 και το Προσάρτημα του Ισολογισμού 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018 και επισυνάπτονται στο αριθμ. πρωτ. 6705/27-7-2020 έγγραφο της Δ/σης Οικονομικού
5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. οικ. 131656/8554/24-9-2020 έγγραφο της Δ/σης Οικονομικού, όπως κατατέθηκε στο Συμβούλιο (συνημμένα με α/α: 63 στο φάκελο 2/2020 συνημμένων εισηγήσεων κ.λπ. στα θέματα του Π.Σ), σχετικά με την υποβολή θεωρημένων καταστάσεων της Π.Η. (ισολογισμού-λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος ισολογισμού) με τη συμπεριλαμβανομένη στο εγκεκριμένο από την Ο.Ε. Ισολογισμό, Έκθεση των Ανεξάρτητων Ορκωτών Λογιστών
6. Τις τοποθετήσεις των παρατάξεων και μελών του Π.Σ.
7. Την τοποθέτηση του κ. Περιφερειάρχη

& ό,τι διατυπώθηκε κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης,
(αναλυτικά στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά της συνεδρίασης)

Αποφασίζει κατά πλειοψηφία

(απόφαση: 12/52/30-9-2020)

Εγκρίνει την έκθεση οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ηπείρου (ισολογισμών – λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων) για το οικονομικό έτος 2018, όπως καταρτίστηκε και υποβλήθηκε προς έγκριση με την αριθμ. 19/1203/29-7-2020 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, με τη συμπεριλαμβανομένη Έκθεση των Ανεξάρτητων Ορκωτών Λογιστών, που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης και ακολουθούν συνημμένα.

Μειοψηφούν:

- 1) **Η παράταξη «ΚΟΙΝΟ ΤΩΝ ΗΠΕΙΡΩΤΩΝ»**, η οποία δεν διαφωνεί με την ορθότητα των οικονομικών στοιχείων και την σωστή διεκπεραίωση εκ μέρους των Υπηρεσιών της όλης διαδικασίας, αλλά από τη στιγμή που δεν έχουν συμφωνήσει με τον προϋπολογισμό, τον οποίον αφορούν τα στοιχεία υλοποίησης, δεν μπορούν να συμφωνήσουν και να τοποθετηθούν θετικά στο θέμα.
- 2) **Η παράταξη «ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ ΗΠΕΙΡΟΥ»**, ψήφισε «ΠΑΡΩΝ», καθόσον τα οικονομικά στοιχεία αφορούν οικονομική περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας δεν είχαν σχέση με την Περιφερειακή Διοίκηση. Μπήκαν, ωστόσο, και στη διαδικασία της πρότασης να αλλάξει η Υπηρεσία τον Ορκωτό Λογιστή.
- 3) **Η παράταξη «ΗΠΕΙΡΟΣ ΟΛΟΝ»**, ψήφισε αρνητικά, έχοντας κάνει την εξής τοποθέτηση: « Δεν αμφισβητούμε την ύπαρξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως αυτές αποτυπώνονται στην έκθεση της Διαχειριστικής Αρχής. Επειδή όμως όλα αυτά έχουν άμεση σχέση με τον προϋπολογισμό, έναν προϋπολογισμό ισοπεδωτικό, με λογιστικούς ακροβατισμούς, που οδηγούν την Περιφέρεια σε αδιέξοδα, είμαστε υποχρεωμένοι να τηρήσουμε την ίδια στάση που τηρήσαμε στον προϋπολογισμό και καταψηφίζουμε το θέμα»
- 4) **Η παράταξη «ΛΑΪΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ ΗΠΕΙΡΟΥ»**, η οποία ψήφισε αρνητικά, διαφωνώντας πάντα με τη γενικότερη πολιτική που διέπει τα διαχειρίσιμα των οικονομικών της Περιφέρειας και όχι τόσο με την αποτύπωση των λογιστικών πράξεων εκ μέρους των Υπηρεσιών της Περιφέρειας. Αντιμετωπίζεται η Περιφέρεια με τη λογική «της επιχείρησης» και αυτό θέλουν να περπατήσουν τόσο η κεντρική πολιτική σκηνή, όσο και - σε πιστή εφαρμογή των οδηγιών – στη συνέχεια και η Περιφέρεια, κάτι που εκείνοι διαφωνούν κάθετα.
Βέβαια, και από την άλλη άποψη η αποτύπωση των στοιχείων, γίνεται έτσι που εκείνοι δεν μπορούν να τα «διαβάσουν» και να βγάλουν κάποια χρήσιμα συμπεράσματα. Θα έπρεπε να παρουσιάζονται περισσότερο επεξηγηματικά.
Ωστόσο, όσο και αν τα στοιχεία δεν κατατίθενται όπως θα έπρεπε, δεν δυσκολεύεται κανείς να βγάλει το συμπέρασμα ότι η Περιφερειακή Αρχή κινείται πάνω στις ράγες της εξυπηρέτησης των συμφερόντων και των προτεραιοτήτων του Κεφαλαίου και το όλο αποτέλεσμα παραμένει αρνητικό για την εξυπηρέτηση των αναγκών των ευρύτερων λαϊκών .
- 5) **Η παράταξη «ΑΡΙΣΤΕΡΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ στην ΗΠΕΙΡΟ»**, η οποία καταψήφισε το θέμα, έχοντας καταψηφίσει και τον αντίστοιχο Προϋπολογισμό της εν λόγω περιόδου. Και βέβαια η διαφωνία τους δεν αφορά την αποτύπωση των οικονομικών πράξεων και την παρουσίαση των στοιχείων, όσο την γενικότερη πολιτική με την οποία αξιοποιούνται από την Περιφερειακή Αρχή τα όποια κεφάλαια έχει στη διάθεσή της. Στην αποτύπωση των στοιχείων, δύσκολα μπορεί να εντοπίσει έργο που να αφορά τη διευκόλυνση της ζωής των ανθρώπων όλης της Ηπείρου.
- 6) **Η παράταξη «ΑΝΥΠΟΤΑΚΤΗ ΗΠΕΙΡΟΣ»**, η οποία ψήφισε «ΠΑΡΩΝ», από τη στιγμή που το θέμα αφορά οικονομική περίοδο της Περιφέρειας, κατά τη διάρκεια της οποίας εκείνοι ως παράταξη δεν συμμετείχαν στο Περιφερειακό Συμβούλιο και στο γίνεσθαι της Περιφέρειας.

.....
Το παρόν Πρακτικό, αφού συντάχθηκε, αναγνώστηκε και βεβαιώθηκε, υπογράφεται ως εξής:

Η Πρακτικογράφος

Θεοδώρα Κ. Μήτσιου

Ο Πρόεδρος του Π.Σ.

Σταύρος Παργανάς

Ο Αντιπρόεδρος του Π.Σ

Σακαρέλης Δημήτριος

Ο Γραμματέας του Π.Σ.

Γκαμπρέλας Δημήτριος

Ακριβές Απόσπασμα
Η Γραμματέας του Π.Σ.
Αργυρώ Παππά

Ακολουθούν συνημμένα:



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
& ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
ΤΜΗΜΑ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓ. & ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΝΑΦΟΡΩΝ

Ιωάννινα 27/07/2020
Αρ. Πρωτ. Οικ.: 98955/6705

ΠΡΟΣ:
Οικονομική Επιτροπή
Περιφέρειας Ηπείρου

Πληρ. : Δ. Κλούμπας
Τηλ. 2651087225
Fax: 2651025244
e-mail: d.kloumpas@php.gov.gr

ΘΕΜΑ: « Έγκριση οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ηπείρου (ισολογισμών – λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων) για το οικονομικό έτος 2018.

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 Καταστατικό 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 έναρξης 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».
11. Την με αριθ. 9/44/31-7-2013 (ΑΔΑ: ΒΛΩΗ7Λ9-ΚΨΡ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου, θέμα 2° «Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2012 της Περιφέρειας Ηπείρου».

12. Την με αριθ. 6/19/7-7-2014 (ΑΔΑ: ΒΔΠΧ7Λ9-8Τ6) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου, θέμα 2^ο «Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2013 της Περιφέρειας Ηπείρου».
13. Την με αριθ. 7/34/29-7-2015 (ΑΔΑ: 7ΧΕΠ7Λ9-ΜΝ6) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου, θέμα 4^ο «Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2014 της Περιφέρειας Ηπείρου».
14. Την με αριθ. 6/46/07-9-2016 (ΑΔΑ: 6ΧΠΩ7Λ9-2ΓΘ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου, θέμα 2^ο «Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2014 της Περιφέρειας Ηπείρου».
15. Την με αριθ. 6/31/10-7-2017 (ΑΔΑ: ΨΛΣ27Λ9-ΜΩ5) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου, θέμα 3^ο «Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2015 της Περιφέρειας Ηπείρου».
16. Την με αριθ. 8/44/25-7-2018 (ΑΔΑ: ΩΦ707Λ9-Ζ7Ρ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου, θέμα 10^ο «Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2017 της Περιφέρειας Ηπείρου».
17. Την με αριθ. 9/37/17-7-2019 (ΑΔΑ: 6Φ707Λ9-ΗΜ8) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου, θέμα 4^ο «Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2018 της Περιφέρειας Ηπείρου».
18. Την ανάγκη έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων για το έτος 2018, 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 έλεγχο 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 Δημόσιου Λογιστικού 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 Π.Δ. 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 2018 (βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/28-12-2019) της Περιφέρειας Ηπείρου.

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 2018.

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 εκταμιεύονται 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 2018.

Προκειμένου να ολοκληρωθεί από την εταιρεία ορκωτών λογιστών ο έλεγχος χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το έτος 2018, και η κατάθεση της έκθεσής τους, στη βάση εγκεκριμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων από την Οικονομική Επιτροπή, σας υποβάλλουμε συνημμένα τις προβλεπόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για το έτος 2018, 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 2018
2. Προσάρτημα Ισολογισμού 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018

Ο ΑΝ/ΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤ/ΝΟΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΛΟΥΜΠΑΣ

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

6η ΔΙΧΑΕΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2018 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

Α. ΤΑΜΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Ι. Κεφάλαιο

13.087.686,52

Ποσό κλειστού Χρήσεως 2018

13.087.686,52

Ποσό προηγ. Χρήσεως 2017

13.087.686,52

ΙΙ. Διαφορές αναμ/μυσης & Επιχορήγ/σης Επενδύσεων - Διαρκές παγίων

161.632.813,32

103.341.092,25

1.478.495,78

9.814.501,72

176.198.995,62

126.243.280,49

1.172.511,46

1.340.171,84

4.069.021,98

4.595.705,79

120,34

531.393,78

10.995,04

0,00

413.225,97

0,00

4.493.363,33

5.127.099,57

5.665.874,79

6.467.271,41

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

406.956,67

3.089,39

4.683,84

804.723,34

1.609.723,34

103.809.411,31

143.679.536,54

3.043,39

4.789,07

37.763.793,76

37.771.626,22

413.707,65

181.864.870,41

132.710.551,90

28.486.410,69

28.494.183,92

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Περιφέρειας Ηλείας

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Εμφασίσεις

Έχουμε ελεγήσει τις οικονομικές καταστάσεις του Ο.Τ.Α. «Περιφέρεια Ηλείας» (ο «Όργανισμός») οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, τον κίνδυνο διάθεσης αποτελεσμάτων και το σχετικό προϋπολογισμό. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Εμφασίσεις» ο ισολογισμός της 31ης Δεκεμβρίου 2018 και η χρηματοοικονομική του εικόνα είναι εντός των ορίσεων που ορίζονται στο Π.Δ. 31/1999 όπως ισχύει.

Βάση για Γνώμη με Εμφασίσεις

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα δεν σχηματίστηκε η απαιτούμενη πρόβλεψη για απογυμνωμένη προσδοκώμενη αξία από την υποτίμηση των περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων και το κόστος των ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η κατάσταση αποτελεσμάτων και το κόστος των ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων είναι εντός των ορίσεων που ορίζονται στο Π.Δ. 31/1999 όπως ισχύει.

Επιπτώσεις της Διαίρεσης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διαίρεση έχει την επίδραση που περιγράφεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και το κόστος των ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η κατάσταση αποτελεσμάτων και το κόστος των ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων είναι εντός των ορίσεων που ορίζονται στο Π.Δ. 31/1999 όπως ισχύει.

Επιπτώσεις Ελεγκτικής για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απειρία είτε σε απειρία είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνεπεία διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διασφαλίζει την απουσία ουσιώδους σφάλματος. Ως κριτήριο του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματική κρίση με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

- ✓ Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απειρία είτε σε λάθος, σχεδίζοντας και διατηρώντας ελεγκτικές διαδικασίες που οφείλεται σε απειρία είναι ενσωματωμένες στην Ελληνική Νομοθεσία, σκοπούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματική κρίση με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.
- ✓ Παρολίσθησε, χωρίς διαβεβαίωση ή παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, με στόχο το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με στόχο την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διεκδικηθέντων ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων και το κόστος των ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
- ✓ Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών που εφαρμόζονται με τον έλεγχο, με στόχο το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με στόχο την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διεκδικηθέντων ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων και το κόστος των ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
- ✓ Αποκρίναμε τον κίνδυνο ουσιώδους σφάλματος, που οφείλεται σε απειρία, με βάση τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόζονται με τον έλεγχο, με στόχο το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περισστάσεις, αλλά όχι με στόχο την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διεκδικηθέντων ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων και το κόστος των ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονικό πλαίσιο του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διεκδικηθέντων ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων και το κόστος των ελεγχθέντων περιλαμβανόμενων στην κατάσταση αποτελεσμάτων κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Διευκρινίσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την κατάσταση της Έκθεσης Διαχείρισης της Διοικητικής Επιτροπής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης της Διοικητικής Επιτροπής έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις και το περιεχόμενο αυτής βάσει του Π.Δ. 31/1999 ενσωματώνει με τις συνήθεις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2018.
- β) Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για τον Ο.Τ.Α. Περιφέρεια Ηλείας και το περιεχόμενο του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Διοικητικής Επιτροπής του Διοικητικού Συμβουλίου.

ΕΛΕΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΓΑΝΟΙ ΕΛΕΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Ζωζόγλου 4, 153 43 Αγία Παρασκευή
Α.Μ. ΣΟΒΑ 162



Αθήνα, 14 Ιουλίου 2020
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Σταύρος Δημ. Δελής
Α.Μ. ΣΟΒΑ 17011
Μίριος Αντ. Γεωργίου
Α.Μ. ΣΟΒΑ 12951

Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
(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 περί κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας.	Δεν έγινε.
Περ. 21β. Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφάνισης του ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως".	Δεν έγινε.
Περ 21γ. Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.	Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
Περ 21δ. Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.	Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.
Περ 22. Συμπτύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς.	Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών.
Περ 23. Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης.	Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων,

Περ 1. Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.	<p>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.</p> <p>2. Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν τις 1/1/2012 έγινε:</p> <p>α) των ακινήτων με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων</p> <p>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.</p> <p>3. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.</p> <p>4. Τα αποθέματα αποτιμήθηκαν βάση της μέσης</p>
---	---

τιμής κτήσεώς τους.

Περ. 7α. Βάσεις μετατροπής σε € περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών. Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

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

Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

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

Περ 4. Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων. Δεν έγιναν.

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

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

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

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

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

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

Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

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

Περ. 3β-1. Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών Δεν υπάρχουν.

Περ.3β-2 – Περ 8 –2. Διαφορές αποτίμησης χρεογράφων και πίνακας κατεχομένων Δεν υπάρχουν.

Περ 8-1. Πίνακας κατεχομένων τίτλων πάγιας επένδυσης και αποτίμησης. Δεν υπάρχουν.

Παράγραφος 5. Αποθέματα

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

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

Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

Περ.25β. Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης και του Ισολογισμού προηγούμενης χρήσης τήρησης διπλογραφικού βάσει του ΠΔ. 315/1999 . Δεν έγινε μεταβολή του κεφαλαίου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

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.

Περ.9α Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη. Δεν υπάρχουν.

Παράγραφος 8. Προβλέψεις

Περ.20. Ανάλυση λογαριασμού <Λοιπές προβλέψεις >. Δεν υπάρχουν

Παράγραφος 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Περ.17 δ. Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα". Δεν υπάρχουν.

Περ.17 ε. Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Εξοδα χρήσεως πληρωτέα". Δεν υπάρχουν.

Παράγραφος 10. Λογαριασμοί τάξεως

Περ 25γ. Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως.

Αφορούν) την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο και β) Περιουσιακά Στοιχεία τρίτων που φυλάσσονται από την Περιφέρεια.

Παράγραφος 11. 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 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

Περ 13α. Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως της Περιφέρειας.

Δεν υπάρχουν.

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 13. Έξοδα προσωπικού

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

1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα: 1046
 2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες:
 - Μόνιμο προσωπικό άτομα: 729
 - Έκτακτοι – συμβασιούχοι: 317

Σύνολο άτομα: 1046

3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού σε
 Σύνολο:

28.006.968,89**Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως**

Περ.25δ. Κύκλος εργασιών.

-Τα έσοδα της Περιφέρειας ανέρχονται στο ποσό των 1.970.548,70. Τα λοιπά έσοδα ανέρχονται στο ποσό των € 39.602.486,64 και αφορούν επιχορηγήσεις για δαπάνες λειτουργίας.

Περ. 17α. Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων

-Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ανέρχονται στο ποσό 823.592,13.

-Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ανέρχονται στο ποσό των €5.414.396,52.

Περ.17β. Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

- Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται σε ποσό € 97.475,72.

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. Οποιαδήποτε 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, 27 Ιουνίου 2020

Ο ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΚΑΧΡΙΜΑΝΗΣ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ

ΚΛΟΥΜΠΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΝΤΑΛΙΤΣΑΣ ΜΠΡΑΤΗ ΓΕΡ.

Α.Δ.Τ. Χ364575

Α.Δ.Τ. ΑΙ811676

Α.Δ.Τ.: ΑΒ 806663 ΑΔΤ ΑΒ620352

Α' Τάξης

Α' Τάξης

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από πέντε (5) σελίδες και τον συνημμένο πίνακα παγίων, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε στις 14/07/2020.

AS
NETWORK

ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
Ζαλόγγου 4, 153 43
Αγία Παρασκευή
Α.Μ. ΣΟΕΛ 162

Αθήνα, 14 Ιουλίου 2020
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σωτήριος Δ. Σώκος
ΑΜ ΣΟΕΛ 17011

Μάριος Γεωργίου
ΑΜ ΣΟΕΛ 12951

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΓΙΩΝ
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΗΠΕΙΡΟΥ**

	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία
Ασώματες ακινητοποιήσεις			
Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	16.821.545,65	14.975.904,74	1.845.640,91
Ενώσιματες ακινητοποιήσεις			
Γήπεδα - Οικόπεδα	3.641.628,24	0,00	3.641.628,24
Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	115.469.636,27	53.246.752,65	62.222.883,62
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	316.596,40	0,00	316.596,40
Κτίρια και τεχνικά έργα	12.419.073,27	5.399.714,19	7.019.359,08
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.615.545,77	6.064.724,46	5.550.821,31
Μηχανήματα - Τεχν. εγκ/σεις & λοιπός μηχ/κος εξοπλισμός	2.599.079,34	2.304.411,71	294.667,63
Μεταφορικά μέσα	1.248.585,40	1.115.921,98	132.663,42
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	730.256,73	367.533,37	362.723,36
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	61.487.829,23	0,00	61.487.829,23
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	209.528.230,65	68.499.058,36	141.029.172,29