



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα πρακτικά της με αριθμό 4ης/2022, τακτικής συνεδρίασης του Περιφερειακού Συμβουλίου το Σάββατο, 19 του μηνός Φεβρουαρίου 2022, στην Κέρκυρα.

Αριθ. Απόφασης 18-4/19-02-2022

ΠΕΡΙΛΗΨΗ: Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων 2018.

Σήμερα, ημέρα Σάββατο 19 του μηνός Φεβρουαρίου 2022 και ώρα 10:00 π.μ. συνήλθαν σε τακτική συνεδρίαση τα μέλη του Περιφερειακού Συμβουλίου της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων που αναδείχθηκαν κατά τις εκλογές της 2ης Ιουνίου 2019 και ανακηρύχθηκαν με την υπ' αριθμ.739/2019 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Κέρκυρας, των υπ' αριθμ. 200/2019 και 201/2019 αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Ιωαννίνων καθώς και με τις κατατεθείσες δηλώσεις αποποίησης εκλογής Περιφερειακών Συμβούλων, κατόπιν της υπ' αριθ. πρωτ. οικ. 11564/10/11-02-2022 πρόσκληση του Προέδρου του Περιφερειακού Συμβουλίου Ιονίων Νήσων, σύμφωνα με την προαναφερθείσα απόφαση και με τα προβλεπόμενα των άρθρων 165 και 175 του Ν.3852/2010 όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.

Παρόντες στη συνεδρίαση ήταν:

1. Νικόλαος Μουζακίτης του Σπυρίδωνος, Πρόεδρος Π.Σ.
2. Αλέξανδρος Μιχαλάς του Διονυσίου, Αντιπρόεδρος Π.Σ.
3. Ολυμπία (Ολίβια) Καρδακάρη, του Νικολάου Γραμματέας Π.Σ
4. Κωνσταντίνος Ζορμπάς του Δημητρίου
5. Ανδρέας Κτενάς του Γεωργίου
6. Αικατερίνη Μοθωναίου του Διονυσίου
7. Σταύρος Τραυλός του Παναγή
8. Γεώργιος Στασινόπουλος του Ιωάννη
9. Αμαλία-Ελένη Ανδριώτη-Σκορδίλη του Στεφάνου
10. Κωνσταντίνος Καποδίστριας του Δημητρίου
11. Ευστάθιος – Σωτήριος Κουρής του Σπυρίδωνος
12. Ιωάννης Αρμενιάκος του Γεωργίου
13. Εμμανουήλ Ορφανουδάκης του Γεωργίου
14. Αθανάσιος Λιβιτσάνης του Μιχαήλ
15. Θεόδωρος Γαλιατσάτος του Αποστόλη
16. Παναγής Δρακουλόγκωνας του Βασιλείου
17. Αθανάσιος Καραΐσκος του Κωνσταντίνου
18. Σπυρίδων Γαλιατσάτος του Μιχαήλ-Σωτηρίου
19. Θεόδωρος Χαλικιάς του Ιωάννη
20. Τηλέμαχος Γαβαλάς του Σπυρίδωνος
21. Διονύσιος Μπάστας του Παύλου
22. Σπυρίδων Σπύρου του Πέτρου

23. Χρήστος – Ηρακλής Σκούρτης του Πέτρου
24. Νικόλαος Μηλιώτης του Αναστασίου
25. Αντώνιος Δουβίτσας του Ιωάννη
26. Αλεξάνδρα Μπαλού του Αριστείδη
27. Χαράλαμπος Χαραλάμπους του Μιχαήλ
28. Διονύσιος Κεφαλληνός του Παναγιώτη
29. Νικόλαος Γκισγκίνης του Γεωργίου
30. Ευγενία Κολουβά του Γεωργίου
31. Αλέξανδρος Αλεξάκης του Ιωάννη
32. Δημήτριος Σπανός του Διονυσίου-Ευάγγελου
33. Ιωάννης Ροντογιάννης του Βασιλείου
34. Ιωάννης Αϊβατίδης του Γεωργίου
35. Στέφανος Σαμοΐλης του Κωνσταντίνου-Νικολάου
36. Παναγιώτης Ποζίδης του Μενελάου

Απουσίαζαν αν και κλήθηκαν οι Περιφερειακοί Σύμβουλοι:

1. Κυριάκος Σταμούλης του Αναστασίου
2. Σπυρίδων Ιωάννου του Δημητρίου
3. Θεόδωρος (Μποκές) Τσουκαλάς του Διονυσίου
4. Χαράλαμπος Βυθούλκας του Σωτηρίου
5. Όλγα – Αικατερίνη Τσιλιμπάρη του Σπυρίδωνος

Οι οποίοι απουσίαζαν δικαιολογημένα.

Διαπιστώθηκε ότι υπάρχει η νόμιμη απαρτία, επειδή σε σύνολο σαράντα ενός (41) Περιφερειακών Συμβούλων βρέθηκαν παρόντες τριάντα έξι (36) και ο Πρόεδρος κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Στην συνεδρίαση ήταν παρούσα η Περιφερειάρχης Ιονίων Νήσων κ. Ρόδη Κράτσα – Τσαγκαροπούλου.

Ο Περιφερειακός Σύμβουλος, κ. Αντώνιος Δουβίτσας του Ιωάννη πήρε μέρος στην συνεδρίαση μέσω της υπηρεσίας e:Presence.gov.gr.

-----Παράλειψη-----

Στη συνέχεια, ο Πρόεδρος έθεσε προς ψήφιση τα θέματα που κατατέθηκαν εκτός ημερήσιας διάταξης προκειμένου το σώμα να αποφασίσει για την συζήτησή τους:

- **1ο ΕΗΔ ΘΕΜΑ:** Ορισμός εκπροσώπου και αναπληρωτή της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων στις γενικές συνελεύσεις της Αγροδιατροφικής Σύμπραξης, Περιφέρειας Ιονίων Νήσων.
Εισηγήτρια: Η Περιφερειάρχης Ιονίων Νήσων, κ. Ρόδη Κράτσα - Τσαγκαροπούλου.
- **2ο ΕΗΔ ΘΕΜΑ:** Λιμάνι Λευκίμμης, οδηγείται στους ιδιώτες από την κυβέρνηση και το ΤΑΙΠΕΔ.
Εισηγητής: Ο επικεφαλής της παράταξης "ΑΝ.Α.Σ.Α για τα Ιόνια Νησιά", κ. Θεόδωρος Γαλιατσάτος.

- **3ο ΕΗΔ ΘΕΜΑ:** Να μπει φρένο στις απευθείας αναθέσεις με πρόσχημα την έκτακτη κατάσταση. Νέα περίπτωση στην Π.Ε. Κέρκυρας με ανάθεση 1,5 εκατομμυρίου ευρώ.
Εισηγητής: Ο επικεφαλής της παράταξης "ΑΝ.Α.Σ.Α για τα Ιόνια Νησιά", κ. Θεόδωρος Γαλιατσάτος.
- **4ο ΕΗΔ ΘΕΜΑ:** Οι (συνεχιζόμενες) προσλήψεις χωρίς οποιοδήποτε κριτήριο είναι και παράνομες και ανήθικες.
Εισηγητής: Ο επικεφαλής της παράταξης "ΑΝ.Α.Σ.Α για τα Ιόνια Νησιά", κ. Θεόδωρος Γαλιατσάτος.
- **5ο ΕΗΔ ΘΕΜΑ:** Η ακρίβεια τσακίζει κόκκαλα, μέτρα προστασίας των εργαζομένων και μικρών επαγγελματιών.
Εισηγήτρια: Η επικεφαλής της παράταξης "Λαϊκή Συσπείρωση Ιονίων Νήσων", κ. Αλεξάνδρα Μπαλού.
- **6ο ΕΗΔ ΘΕΜΑ:** Επείγοντα μέτρα στήριξης του ΕΚΑΒ Κέρκυρας.
Εισηγήτρια: Η επικεφαλής της παράταξης "Λαϊκή Συσπείρωση Ιονίων Νήσων", κ. Αλεξάνδρα Μπαλού.

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση και το σώμα αποφάσισε ως εξής:

Το 1ο θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης, τέθηκε από τον Πρόεδρο του Περιφερειακού Συμβουλίου στο σώμα προς συζήτηση προκειμένου να συζητηθεί στην τακτική συνεδρίαση του Σαββάτου 19 Φεβρουαρίου ως θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης. Το έθεσε σε ψηφοφορία και το σώμα αποφάσισε ομόφωνα τη συζήτηση του θέματος.

Το 2ο θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης, τέθηκε από τον Πρόεδρο του Περιφερειακού Συμβουλίου στο σώμα προς συζήτηση προκειμένου να συζητηθεί στην τακτική συνεδρίαση του Σαββάτου 19 Φεβρουαρίου ή την Κυριακή 20 Φεβρουαρίου ως θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης. Το έθεσε σε ψηφοφορία και το σώμα αποφάσισε κατά πλειοψηφία τη μη συζήτηση του θέματος.

Το 3ο θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης, τέθηκε από τον Πρόεδρο του Περιφερειακού Συμβουλίου στο σώμα προς συζήτηση προκειμένου να συζητηθεί στην τακτική συνεδρίαση της Κυριακής 20 Φεβρουαρίου ως θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης. Το έθεσε σε ψηφοφορία και το σώμα αποφάσισε ομόφωνα την συζήτησή του θέματος.

Το 4ο θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης, τέθηκε από τον Πρόεδρο του Περιφερειακού Συμβουλίου στο σώμα προς συζήτηση προκειμένου να συζητηθεί στην τακτική συνεδρίαση του Σαββάτου 19 Φεβρουαρίου ή την Κυριακή 20 Φεβρουαρίου ως θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης. Το έθεσε σε ψηφοφορία και το σώμα αποφάσισε κατά πλειοψηφία την συζήτησή του θέματος, αρχικά την Κυριακή 20 Φεβρουαρίου, τελικά όμως το σώμα αποφάσισε την συζήτηση του την Δευτέρα 28 Φεβρουαρίου στο έκτακτο Περιφερειακό Συμβούλιο, ενσωματωμένο με την σχετική επερώτηση της επικεφαλής της παράταξης «Λαϊκή Συσπείρωση Ιονίων Νήσων», κ. Αλεξάνδρας Μπαλού.

Το 5ο θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης, τέθηκε από τον Πρόεδρο του Περιφερειακού Συμβουλίου στο σώμα προς συζήτηση προκειμένου να συζητηθεί στην τακτική συνεδρίαση του Σαββάτου 19 Φεβρουαρίου ως θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης. Το έθεσε σε ψηφοφορία και το σώμα αποφάσισε ομόφωνα την συζήτησή του θέματος.

Το 6ο θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης, τέθηκε από τον Πρόεδρο του Περιφερειακού Συμβουλίου στο σώμα προς συζήτηση προκειμένου να συζητηθεί στην τακτική συνεδρίαση του Σαββάτου 19 Φεβρουαρίου ως θέμα εκτός ημερήσιας διάταξης. Το έθεσε σε ψηφοφορία και το σώμα αποφάσισε κατά πλειοψηφία τη συζήτηση του θέματος ενσωματωμένο με το θέμα Η.Δ. σχετικά με την «κατάσταση της Υγείας στα Ιόνια Νησιά σε πρωτοβάθμιο και δευτεροβάθμιο επίπεδο και η αντιμετώπιση της πανδημίας. Ανάγκες σε υποδομές της πανδημίας», κάτι που δεν έγινε αποδεκτό από την επικεφαλής της παράταξης «Λαϊκή Συσπείρωση Ιονίων Νήσων», κ. Αλεξάνδρας Μπαλού και τελικά το θέμα δεν συζητήθηκε.

- **Την έκδοση ψηφίσματος** για την αναβάθμιση τοπικών συγκοινωνιών Ζακύνθου και ανάκλησης των απολύσεων στα ΚΤΕΛ Ζακύνθου.
Ο Πρόεδρος το έθεσε σε ψηφοφορία και το σώμα αποφάσισε κατά πλειοψηφία τη μη συζήτηση του.
- **Την έκδοση ψηφίσματος** για συμπάρταση στις Αγροτικές Κινητοποιήσεις.
Ο Πρόεδρος το έθεσε σε ψηφοφορία και το σώμα αποφάσισε ομόφωνα τη συζήτηση του ψηφίσματος στο τέλος της τακτικής συνεδρίασης του Σαββάτου 19 Φεβρουαρίου

-----Παράλειψη-----

Θέμα 5ο Η.Δ: Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων 2018.

Με την έναρξη της συζήτησης η Χωρική Αντιπεριφερειάρχης Περιφερειακής Ενότητας Ζακύνθου και εποπτεύουσα επί των Οικονομικών Θεμάτων και του Προϋπολογισμού της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, κα Αικατερίνη Μοθωναίου, εισηγήθηκε τα κάτωθι :



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΙΩΝ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΕΝΟΤΗΤΑ ΖΑΚΥΝΘΟΥ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗ

Ταχ. Διεύθυνση : Διοικητήριο
Ταχ. Κώδικας : 29100 Ζάκυνθος
Τηλέφωνο : 26953-60300
Fax : 26950-26546
Email : antipin.zak@pin.gov.gr

Ζάκυνθος 10/02/2022
Αριθ. Πρωτ. οικ.: 11048/2100

ΠΡΟΣ:
Περιφέρεια Ιονίων Νήσων
Τμήμα Συλλογικών Οργάνων
Σαμάρια 13 – ΚΕΡΚΥΡΑ
Email: tm_sylogikon_org@pin.gov.gr

ΘΕΜΑ : Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων 2018

Έχοντας υπόψη :

1. Το Ν.3852/2010 (ΦΕΚ87Α/2010) Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης –«Πρόγραμμα Καλλικράτης» και ιδιαιτέρως των άρθρων : 268 που αφορά τον Προγραμματισμό , Προϋπολογισμό –Λογιστικό Σύστημα Περιφερειών, 276 που αφορά τον Κατασταλτικό Έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου και 163 που αφορά τις αρμοδιότητες του Περιφερειακού Συμβουλίου.
2. Το Π.Δ 147/202010ΦΕΚ240Α/2010) περί οργανισμού λειτουργίας της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το υπ' αριθ .ΦΕΚ 4083/Β/27-11-2017.
3. Τον υπ' αριθ. Ν3861/2010(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(ΦΕΚ143/Α) « Δημόσιο Λογιστικό και άλλες διατάξεις »
6. Το Π.Δ 80/2016 Περί αναλήψεως υποχρεώσεων από τους Διατάκτες (ΦΕΚ 145/Α/5-8-2016).
7. Τον Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/Α/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων , Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)»
8. Το Π.Δ 315/1999(ΦΕΚ302/Α30-12-1999) «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 .
9. Το Ν.4483/2017 (ΦΕΚ 107/Α/31-07-2017) που αφορά «ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του θεσμικού πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης Αποχέτευσης (ΔΕΥΑ)-Ρυθμίσεις σχετικές με την οργάνωση, τη λειτουργία , τα οικονομικά και το προσωπικό των ΟΤΑ » αρθ 40 Διπλογραφικό σύστημα στα νομικά πρόσωπα ΟΤΑ (ά βαθμού και στους Ο.Τ.Α β βαθμού.)
10. Το υπ αρ ΠΔ 54/2018 (ΦΕΚ 103/Α/13-06-2018) Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης .

11. Την με αριθμό 19SYMV004577421/7-3-2019 σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών για την σύνταξη οικονομικών καταστάσεων 2018 (Ισολογισμός χρήσεως 2018, προσάρτημα ισολογισμού 2018 κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης).
12. Την αρ. 77-05/01-02-2022 Απόφαση Οικονομικής Επιτροπής Π.Ι.Ν.

ΕΙΣΗΓΟΥΜΑΣΤΕ

Την έγκριση της αρ. 77-05/01-02-2022 Απόφασης Οικονομικής Επιτροπής Π.Ι.Ν. από το Περιφερειακό Συμβούλιο Π.Ι.Ν.

**Η ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΠΕ ΖΑΚΥΝΘΟΥ –
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΜΟΘΩΝΑΙΟΥ



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από το υπ' αριθμ. 05/01-02-2022 Πρακτικό της Οικονομικής Επιτροπής Ιονίων Νήσων

Αριθμ. απόφασης 77-05/01-02-2022

ΠΕΡΙΛΗΨΗ: Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων 2018

Στα νησιά Κέρκυρα, Λευκάδα, Κεφαλονιά και Ζάκυνθο, σήμερα 01-02-2022 ημέρα Τρίτη και ώρα 10:30, συνήλθε σε τακτική συνεδρίαση, με τηλεδιάσκεψη μέσω της υπηρεσίας e:Presence.gov.gr, η Οικονομική Επιτροπή Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, μετά από την με αριθμ. πρωτ. 6901/4/27-01-2022 πρόσκληση της Προέδρου της Οικονομικής Επιτροπής, κας Αικατερίνης Μοθωναίου, η οποία επιδόθηκε εμπρόθεσμα σε όλα τα μέλη της, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 175, 176, 177 του Ν.3852/2010, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.

ΠΑΡΟΝΤΕΣ:

1. Αικατερίνη Μοθωναίου	Πρόεδρος
2. Κωνσταντίνος Ζορμπάς	Τακτικό Μέλος
3. Σταύρος Τραυλός	Τακτικό Μέλος
4. Θεόδωρος Χαλικιάς	Τακτικό Μέλος
5. Χρήστος-Ηρακλής Σκούρτης	Τακτικό Μέλος
6. Εμμανουήλ Ορφανουδάκης	Τακτικό Μέλος
7. Νικόλαος Γκισγκίνης	Τακτικό Μέλος
8. Ιωάννης Ροντογιάννης	Τακτικό Μέλος

Χρέη γραμματέα εκτελεί ο ορισθείς με την αριθμ. πρωτ. οικ. 63898/25798/02-09-2020 Απόφαση της Περιφερειάρχη Ιονίων Νήσων, υπάλληλος της Π.Ε. Κέρκυρας, Νικόλαος Παπανικολάου. Απουσιάζει το τακτικό μέλος κ. Ιωάννης Αρμενιάκος.

Μετά τη διαπιστωθείσα εκ του Νόμου απαρτία η Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής, κα Αικατερίνη Μοθωναίου, κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

.....ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ

Στη συνέχεια τα μέλη της Οικονομικής Επιτροπής προχώρησαν στο παρακάτω θέμα ημερήσιας διάταξης:

24ο Θέμα: Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων 2018

Η Πρόεδρος της Οικονομικής Επιτροπής Π.Ι.Ν. αναπτύσσει το 24ο θέμα ημερήσιας διάταξης και καταθέτει εισήγηση της Αντιπεριφερειάρχη Π.Ε. Ζακύνθου, κας Αικατερίνης Μοθωναίου, η οποία έχει ως εξής:

Έχοντας υπόψη :

1. Το Ν.3852/2010 (ΦΕΚ87Α/2010) Νέα αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης –Πρόγραμμα κα Καλλικράτης και ιδιαιτέρως 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 147/2020(ΦΕΚ240Α/2010) περί οργανισμού λειτουργίας της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το υπ' αριθ .ΦΕΚ 4083/Β/27-11-2017.
3. Τον υπ'αριθ. Ν3861/2010(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(ΦΕΚ143/Α) « Δημόσιο Λογιστικό και άλλες διατάξεις »
6. Το Π.Δ 80/2016 Περί αναλήψεως υποχρεώσεων από τους Διατάκτες (ΦΕΚ 145/Α/5-8-2016).
7. Τον Ν. 4412/2016 (ΦΕΚ 147/Α/2016 «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων , Προμηθειών και Υπηρεσιών (προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ)»
8. Το Π.Δ 315/1999(ΦΕΚ302/Α30-12-1999) «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 .
9. Το Ν.4483/2017 (ΦΕΚ 107/Α/31-07-2017) που αφορά «ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του θεσμικού πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης Αποχέτευσης (ΔΕΥΑ)-Ρυθμίσεις σχετικές με την οργάνωση, τη λειτουργία , τα οικονομικά και το προσωπικό των ΟΤΑ » αρθ 40 Διπλογραφικό σύστημα στα νομικά πρόσωπα ΟΤΑ (ά βαθμού και στους Ο.Τ.Α β βαθμού.)
10. Το υπ αρ ΠΔ 54/2018 (ΦΕΚ 103/Α/13-06-2018) Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης .
11. Την με αριθμό 19ΣΥΜΝ004577421/7-3-2019 σύμβαση για την παροχή υπηρεσιών για την σύνταξη οικονομικών καταστάσεων 2018 (Ισολογισμός χρήσεως 2018, προσάρτημα ισολογισμού 2018 κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης

ΕΙΣΗΓΟΥΜΑΣΤΕ

Την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων έτους 2018, ήτοι του ισολογισμού χρήσης 2018, του προσαρτήματος ισολογισμού του 2018 ,του φύλλου μερισμού 31/12/2018 και της κατάστασης λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης 31/12/2018 καθώς και την προσυπογραφή της έκθεσης της οικονομικής επιτροπής για το συγκεκριμένο έτος .

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε την υποβολή των ανωτέρων στο Περιφερειακό Συμβούλιο προς έγκριση.

Η ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΜΟΘΩΝΑΙΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ

Χρήση	ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΛΟΓΩΝ ΚΩΔ. ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Α/Β)				Περιγραφή	Ποσό Καταβληθέντος Χρηστού 2018	Ποσό Προβλεπόμενης Χρήσεως 2017	Ποσό Πληρωθέντων Χρηστών 2017
	Ποσό Καταβληθέντος Χρηστού 2018	Ποσό Προβλεπόμενης Χρήσεως 2017	Ποσό Πληρωθέντων Χρηστών 2017					
24	0,00	0,00	0,00	70	1. Έσοδα	0,00	0,00	
25	0,00	0,00	0,00	71	Ποσότητες αρτοποιίας, ειδών και επιμαζών	0,00	0,00	
26	0,00	0,00	0,00	72	Εσοδα από φόρους εισοδήματος	49.816,80	55.776,90	
28	0,00	0,00	0,00	73	Ποσότητες υπηρεσιών	1.569.575,13	1.461.391,36	
24	0,99	0,00	0,00	74	2. Λοιπά οργανικά έσοδα	22.824.430,91	20.717.961,16	
25	0,00	0,00	0,00	75	Εσοδα από επενδυτικές	0,00	5.000.000,00	
26	0,00	0,00	0,00	76	Εσοδα παρεχόμενων υπηρεσιών και λοιπών έσοδα	398.683,82	285.423,19	
28	0,00	0,00	0,99		Εσοδα κεφαλαίων	23.223.014,73	26.003.284,55	
24	0,00	0,00	0,00					
25	0,00	0,00	0,00					
26	0,00	0,00	0,00					
28	0,00	0,00	0,00					
24	9.531.819,70	5.089.221,62	5.089.221,62					
25	557.237,22	339.129,36	339.129,36					
26	932.372,68	630.737,99	630.737,99					
28	244.116,26	94.203,21	94.203,21					
24	9.228.695,43	8.554.274,72	8.554.274,72					
25	2.557,55	2.969,89	2.969,89					
26	78.459,16	19.093,39	19.093,39					
28	9,00	5.000,00	5.000,00					
24	20.697.292,19	19.787.330,27	19.787.330,27					
25	20.697.292,19	18.787.330,27	18.787.330,27					
26	0,00	0,00	0,00					
28	0,00	0,00	0,00					
24	20.697.292,19	18.787.330,27	18.787.330,27					
25	4.295.193,47	8.733.122,65	8.733.122,65					
26								
28								
78.00					Σύνολο καταβληθέντων	24.852.460,66	27.520.452,73	
78.01					Σύνολο προβλεπόμενων			
78.02					Σύνολο πληρωθέντων			
90.00					Σύνολο ελεγχόμενων		0,00	

Ο ΑΝΤΙΣΤΗ

Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ

**ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2018**

Προς την Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων
για τη διαχειριστική χρήση (01.01.2018 - 31.12.2018)

1. ΓΕΝΙΚΑ

Με βάση την υπ' αριθμόν 195ΥΜΝ004577421-07.03.2019 σύμβασή μας το έτος 2018 αποτελεί την δεύτερη χρήση που καλούμαστε να ενημερώσουμε και να αποτυπώσουμε το διπλογραφικό σύστημα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. Ακολουθεί μία σύντομη παρουσίαση της Οικονομικής Κατάστασης.

Τα οικονομικά στοιχεία ενδεχομένως να μεταβληθούν στο μέλλον, καθώς δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα η διαδικασία αποτίμησης μέρους του παγίου ενεργητικού, που αφορά στα ακίνητα (οικόπεδα και κτίρια).

2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Για την χρήση 2018 έχουν καταγραφεί όλες οι αγορές παγίων που πραγματοποιήθηκαν την περίοδο 01.01.2018 έως 31.12.2018. Αντίστοιχα, έχουν υπολογιστεί οι αποσβέσεις και έχουν πραγματοποιηθεί οι αντίστοιχες εγγραφές. Εκκρεμεί η διαδικασία αποτίμησης μέρους του παγίου ενεργητικού από τις υπηρεσίες της Περιφέρειας για την τελική διαμόρφωση του μητρώου παγίων του φορέα. Συγκεκριμένα, τα πάγια της χρήσης 2018 που έχουν απογραφεί είναι:

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ**

Η αξία κτήσης είναι 0,11 Ευρώ, καθώς δεν έχουν περιέλθει στην κατοχή μας συμβόλαια αγοράς ή οι αντικειμενικές αξίες των συγκεκριμένων εκτάσεων (εμπίπτουν στην διαδικασία αποτίμησης).

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ**

Η αξία κτήσης είναι 0,34 Ευρώ, καθώς ούτε για τα κτίρια υπάρχουν αντικειμενικές αξίες ή συμβόλαια (εμπίπτουν στην διαδικασία αποτίμησης).

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

Το μεγαλύτερο ποσοστό του λογαριασμού αυτού αναφέρεται σε μηχανήματα, τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπό μηχανολογικό εξοπλισμό, τα οποία έχουν αγορασθεί πέραν της 10ετίας, με αποτέλεσμα να έχουν αποσβεστεί πλήρως. Επομένως, η αξία κτήσης είναι **163,96 Ευρώ** και οι αποσβέσεις της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των **162,35 Ευρώ**. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι **1,61 Ευρώ**.

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ**

Η αξία κτήσης είναι **209.030,16 Ευρώ** και οι αποσβέσεις της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των **201.349,52 Ευρώ**. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι **7.680,64 Ευρώ**.

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

Η αξία κτήσης είναι 252.508,80 Ευρώ και οι αποσβέσεις της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των 150.775,61 Ευρώ. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι 101.733,19 Ευρώ.

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Ο λογαριασμός 15 αφορά τις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση (συνεχιζόμενα έργα και μελέτες). Συγκεκριμένα, ο λογαριασμός 15 αποτελείται από:

- 15.11.02.0000 «Διαμόρφωση περιβάλλοντος χώρου κτιρίου πολλαπλών χρήσεων στον Άγιο Κήρυκα» ποσό 47.449,62 Ευρώ
- 15.11.02.0001 «Κατασκευή 3 προκατ.αιθουσών στο 2ο σχολικό συγκρότημα Δήμου Ζακυνθίων» ποσό 36.491,67 Ευρώ
- 15.17.31.0001 «Λειτουργική αποκατάσταση - ασφάλεια αρ. 25 Ε.Ο. περιοχής Χάρακα» ποσό 1.784.965,30 Ευρώ
- 15.17.31.0002 «Δρόμος Αλυκές-Ξύγκια» ποσό 18.980,51 Ευρώ
- 15.17.31.0003 «Οδική ασφάλεια Ζακύνθου» ποσό 469.960,66 Ευρώ
- 15.20.03.0000 «Μελέτη "Λιμάνι Πεσσάδας"» ποσό 3.785,04 Ευρώ και
- 15.20.09.0000 «Γεωτεχνική έρευνα και μελέτη κατεπειγουσας αντιμετώπισης κατολισθησης στο δρόμο Αγ. Γεώργιος - Καπανδρίτι» ποσό 14.249,99 Ευρώ.
- 15.20.09.0001 «Μελέτη οδικού άξονα Αεροδρομίου-Κρανιάς (Π.Ε. ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ)» ποσό 5.325,82 Ευρώ

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ**

Η αξία κτήσης είναι 8.832,97 Ευρώ και οι αποσβέσεις της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των 5.422,42 Ευρώ. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι 3.410,55 Ευρώ.

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 17 ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Η αξία κτήσης είναι 0,89 Ευρώ.

3. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός 18 του ισολογίου της Γενικής Λογιστικής απεικονίζει τις συμμετοχές τόσο της πρώην Νομαρχίας όσο και της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. Τα στοιχεία που απεικονίζονται στο ισολογίο δεν είναι η τελική εικόνα των συμμετοχών της Περιφέρειας. Εκκρεμεί ο έλεγχος που διενεργείται από τις αρμόδιες υπηρεσίες για όποιες άλλες συμμετοχές παρελθόντων ετών. Αναλυτικά, η εικόνα που έχουμε σήμερα για το έτος 2017 είναι:

- 18.00.08.0000 «Αγροδιατροφική σύμπραξη Ιονίων Νήσων» ποσό συμμετοχής στο ιδρυτικό κεφάλαιο 20.000,00 Ευρώ
- 18.00.08.0001 "ΔΙΚΤΥΟ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΔΗΜΩΝ ΚΕΦΑΛΟΝΙΑΣ & ΙΘΑΚΗΣ" ποσό συμμετοχής στο ιδρυτικό κεφάλαιο 10.000,00 Ευρώ
- 18.00.08.0002 «Συμμετοχή της Π.Ε. Κεφαλληνίας στον εταιρικό κεφάλαιο του Κέντρου Πρόληψης κατά των Ναρκωτικών Κεφαλληνίας & Ιθάκης "ΑΠΟΠΛΟΥΣ"» ποσό συμμετοχής 40.800,00 Ευρώ
- 18.00.08.0003 «ΚΟΙ.Σ.Π.Ε. Κέρκυρας Νέοι Ορίζοντες» ποσό συμμετοχής στο κεφάλαιο 1.000,00 Ευρώ.
- 18.00.08.0004 «Δίκτυο συνεργασίας Περιφέρειας Ιονίων Νήσων-ΠΕ Ζακύνθου και Δήμου Ζακύνθου» ποσό συμμετοχής στο κεφάλαιο 16.900,00 Ευρώ.

4. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός 30 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών, υπηρεσιών και άλλα έσοδα» απεικονίζει τις απαιτήσεις που έχει η Περιφέρεια Ιονίων Νήσων, δηλαδή τα ανεισπρακτα που είχε στις

31.12.2018 και ανέρχεται στο ποσό των **2.193,21 Ευρώ**. Στον λογαριασμό 30 δεν εμφανίζονται πλέον τα κονδύλια ύψους **10.289.087,11 Ευρώ** που αφορούν στις επενδύσεις του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης, καθώς δεν αποτελούν οργανικά έσοδα της Π.Ι.Ν. αλλά παρακολουθούνται για πληροφοριακούς σκοπούς σε λογαριασμούς τάξεως.

5. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ο λογαριασμός 38 του ισοζυγίου γενικής λογιστικής αποτελείται από 88 λογαριασμούς και απεικονίζει όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. Η συμφωνία των τραπεζικών υπολοίπων έχει γίνει με τα *extraît* που μας παραδόθηκαν από τις υπηρεσίες του φορέα.

6. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Ο λογαριασμός 43 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» ανέρχεται στο ποσό των **279.405,59 Ευρώ** και απεικονίζει τις επιχορηγήσεις που έχει εισπράξει η Περιφέρεια για διάφορους σκοπούς.

Συγκεκριμένα:

- **43.00.00.0000** «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΚΤΗΝΙΑΤΡΙΚΗΣ - ΕΞΥΓΙΑΝΣΗ ΤΟΥ ΖΩΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΓΙΑ Π.Ε ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ» ποσό **3.983,90 Ευρώ**
- **43.90.09.0007** «Επιχορηγήσεις για το έργο Οδική Ασφάλεια Ζακύνθου» ποσό **286.816,70 Ευρώ**.

7. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός 45 του ισοζυγίου γενικής λογιστικής εμφανίζει το υπόλοιπο ποσό του δανείου που έχει συνάψει η Περιφερειακή Ενότητα Λευκάδας με την E.FG. EUROBANK ERGASIAS A.E. (ΣΥΜΒΑΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ υπ' αριθ. 56). Το υπόλοιπο του δανείου στις 31.12.2018 ανέρχεται στο ποσό των **283.932,40 Ευρώ**.

8. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Στην ομάδα 5 του ισοζυγίου γενικής λογιστικής εμφανίζονται οι υποχρεώσεις που έχει η Περιφέρεια Ιονίων Νήσων προς προμηθευτές και ασφαλιστικά ταμεία στις 31.12.2018. Συγκεκριμένα, ο λογαριασμός 50 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ» έχει υπόλοιπο 2.249.813,33 ευρώ και αποτελείται από περίπου 15.000 προμηθευτές. Ο λογαριασμός 53 «ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» έχει υπόλοιπο 6.047.572,29 ευρώ. Επίσης, ο λογαριασμός 54 «ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ» έχει υπόλοιπο 856.141,41 ευρώ και τέλος ο λογαριασμός 55 «ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ» έχει υπόλοιπο 1.673.284,80 ευρώ.

9. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής:

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	9.553.818,70
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	557.277,22
62	Παροχές τρίτων(ΔΕΚΟ, τηλεφωνικά κλπ.)	»	932.372,88
63	Φόροι-τέλη	»	244.116,25
64.00	Έξοδα μεταφορών	»	5.501.319,06
64.01	Έξοδα ταξιδιών - Οδοιπορικά	»	97.846,53
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	»	192.650,83
64.07	Έντυπα και Γραφική ύλη	»	4.270,25
64.08	Υλικά άμεσης - αναλώσεως	»	43.234,23
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	»	6.186,44
64.15	Έξοδα Καλλιτεχνικής δραστηριότητας (πολιτιστικοί σύλλογοι, αθλητικοί σύλλογοι κλπ.)	»	96.246,98
64.30	Λοιπά Βοηθήματα (επίδομα νεφροπαθών, προνοιακά κλπ.)	»	1.030.869,50
64.98	Διάφορα έξοδα	»	2.266.061,61
65	Τόκοι και έξοδα τραπεζών	»	2.552,55
66	Αποσβέσεις παγίων	»	78.459,16
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	»	20.607.282,19
81	Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	»	0,42
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (ενοίκια προηγούμενων χρήσεων, μεταφορές μαθητών προηγούμενων χρήσεων κλπ.)	»	1.090.843,95
	Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εξόδων	»	1.090.844,37
	Γενικό Σύνολο	»	21.698.126,56

10. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής :

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές- πρόστιμα- προσυζητήσεις	»	49.878,80
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (παράβολα από το μεταφορών και το τμήμα βιομηχανίας, μισθώματα βοσκής κλπ.)	»	1.589.575,13
74.00	Τακτικές επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας μέσω Τ.Κ.Π.	»	22.816.506,77
74.01	Επιχορηγήσεις για δαπάνες	»	7.924,14
76	Έσοδα κεφαλαίων	»	398.583,82
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	»	24.862.468,66
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	»	53.976,31
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	113.712,00
82.07	Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	»	33.017,67
	Γενικό Σύνολο	»	25.063.174,64

10. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, κατά τη διαχειριστική χρήση 2018 (1 Ιανουαρίου 2018 - 31 Δεκεμβρίου 2018) η οικονομική κατάσταση της Περιφέρειας σύμφωνα με την Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης διαμορφώθηκε ως εξής :

Το λειτουργικό κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών της Περιφέρειας αφορά κυρίως στα αμιγώς παραχθέντα έσοδα από την λειτουργία της. Αυτά είναι η είσπραξη προστίμων και παραβόλων, τελών, έσοδα από δικαιώματα παραχώρησης γαιών και λοιπά συναφή. Το ποσό αυτό ανέρχεται στα **3.084.069,67 Ευρώ**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Περιφέρειας ουσιαστικά αφορούν στην παροχή των υπηρεσιών της προς το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο. Το ποσό αυτό ανέρχεται στα **17.520.659,97 Ευρώ** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **2.552,55 Ευρώ** (αφορά τόκους δανείων, προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **20.607.282,19 Ευρώ**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **0,42 ευρώ** και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **1.090.844,37 Ευρώ**, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των **21.698.126,56 Ευρώ**.

Τα συνολικά οργανικά έσοδα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων στην χρήση 2018 ανήλθαν στο ποσό των 24.862.468,66 Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού 53.976,31 Ευρώ, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 113.712,00 Ευρώ, τα έσοδα από επιστροφές ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού 33.017,67 Ευρώ, τα συνολικά έσοδα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των 25.063.174,64 Ευρώ.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού 25.063.174,64 Ευρώ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού 21.698.126,56 Ευρώ αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2018 το οποίο ανέρχεται σε 3.365.048,08 Ευρώ.

Στην χρήση 2018 πραγματοποιήθηκαν περίπου 2.500 τακτοποιητικές εγγραφές οι οποίες αφορούσαν στην σωστή απεικόνιση των πιστωτικών τόκων καθώς και των φόρων τόκων ανά μήνα στους τραπεζικούς λογαριασμούς, την μεταφορά ποσών μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών, την εμφάνιση του άρθρου γενικής λογιστικής πληρωμένων ενταλμάτων και γραμματίων είσπραξης που δεν είχαν φέρει εγγραφή λόγω κάποιου σφάλματος, καθώς και την σωστή απεικόνιση άρθρων τα οποία αφορούσαν στην απόδοση των κρατήσεων χρήσης 2018. Οι εγγραφές αυτές πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την καλύτερη απεικόνιση του ισοζυγίου γενικής λογιστικής.

ΚΕΡΚΥΡΑ/...../2022

Συντάχθηκε και υπογράφεται

ΛΑΒΡΑΝΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ-ΦΙΛΙΠΠΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ, MSc-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
Α' ΤΑΞΗΣ Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ 58941

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ						
2η ΚΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)						
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016						
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2017		
	Αίμα κινήσεως	Αποθέματα	Ανεκτίμητα	Αίμα κινήσεως	Αποθέματα	Ανεκτίμητα
Γ. ΠΑΘΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
1. Λοιπά υλικά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Λοιπά υλικά	5.537,97	5.427,43	3.410,55	6.200,45	1.849,00	4.650,40
	5.537,97	5.427,43	3.410,55	6.200,45	1.849,00	4.650,40
Γ. ΠΑΘΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ένομιμες απαιτήσεις						
1. Τμήματα - Στοιχεία	0,11	0,00	0,11	0,11	0,00	0,11
10. Οφειλόμενα κινήσ. χρήσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Κίνητρα και τεχνικά έργα	0,34	0,00	0,34	0,34	0,00	0,34
4. Μηχανήματα-Τεχνικά εργατ. και λοιπά μηχανολογικά	101,05	102,35	1,61	103,96	102,35	1,81
9. Ματαρωμένα έμμενα	209.030,16	201.349,02	7.090,64	208.030,16	190.789,50	10.240,60
6. Έπιπλα και λοιπά εξοπλισμός	257.200,00	190.775,01	101.730,19	02.846,56	70.140,07	14.100,00
7. Απομνημόνια για επίκληση και παροικιακές (Συντάγματα Εργα & Μ.Μ.Ε.Σ.)	2.301.208,01		2.301.208,01	2.375.802,79	0,00	2.375.802,79
Σύνολο απαιτήσεων (Γ+II)	2.862.217,07	362.227,40	2.490.625,36	2.677.027,81	277.700,78	2.490.227,01
III. Συμμετοχές & μικροαποτήσεις						
1. Υλικά πάσης κινήσεως	00.700,00	00.700,00		41.800,00	41.800,00	
Μέσω Οφειλόμενης Όδοι και οφειλόμενες στην επίκληση κίνηση		0,00			0,00	
Μέσω Προβλεπών για υπαίτηση		0,00	00.700,00		0,00	41.800,00
Λοιπές μικροαποτήσεις απαιτήσεως		0,00	0,00		0,00	0,00
Σύνολο μικροαποτητήσεων (Γ+III)		00.700,00			41.800,00	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
4. Αποθέματα						
4. Υλικά επικοινωνίας/επιπλοδομητικά παιχνιδιών			0,00			0,00
Δ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πόλη/αρχαίων και υπηρεσιών		2.103,21		0,00		
Μέσω Προβλεπών		3,00	2.100,21	0,00	0,00	
11. Πρόσφατοι φόροι και λογισμ. διαγραφιστές προσαποθέσεων			77.251,70		37.450,53	
			79.444,97		26.051,23	
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			0,00			
3. Διαθεσίμους όψεως και προθεσμίας		35.053.814,13		20.303.301,45		28.343.221,43
Σύνολο κυκλοφορούντων ενεργητικών (Δ+IV)		35.133.208,10		20.303.301,45		28.381.442,86
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)		37.715.905,04		30.636.120,20		35.820.120,20
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟ ΓΡΑΦΗΜΑΤΩΝ ΚΡΗΣΕΩΣ						
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΕΡΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ						
(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)						
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Έσοδα από επίκληση συνόλων και υπηρεσιών		1.509.575,13		1.401.091,30		
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαποθέσεις		49.878,80		55.776,00		
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό		22.810.500,77		20.642.081,30		
Μέσω: Κόστος αγοράς και υπηρεσιών		24.853.900,70		22.159.240,54		
Μετα αποτέλεσματος (πλεονασμού)		3.956.088,07		3.020.491,78		
επιπλέον/απώλειες		21.271.001,03		10.098.707,02		
Μέσω: Άλλα έσοδα		7.024,14		5.070.770,80		
Σύνολο		21.278.025,17		24.174.547,62		
Μέσω: 1. Έσοδα δημοτικής λειτουργίας		17.520.050,97		15.223.076,57		
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων οφείλων		0,00		0,00		
Μετα από αποτελέσματα (πλεονασμού) επιχειρηματικών ομίλων		3.757.974,20		8.950.800,05		
ΜΕΣΩ:						
4. Πλασματικά έσοδα και άλλων έσοδα		308.553,82		285.423,00		
Μέσω:						
1. Έσοδα και ζημιές από τίτλους πάσης κινήσεως		0,00		0,00		
3. Προβλεπόμενες υπαίτησης τίτλων		0,00		0,00		
3. Χρηματοοικονομικά και συναφή έσοδα		2.552,55		2.000,00		
Ολοκα αποτελέσματα (πλεονασμού) επιχειρηματικών ομίλων		3.956.088,07		3.020.491,78		
ΠΛΕΟΝ: Έκπτωση αποτελέσματος		4.255.188,47		8.733.122,48		
1. Εκπτώση και αχρηστών κόστος		93.976,31		233.400,02		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		146.770,87		172.290,31		
4. Έσοδα από προφ. ημερησίου		0,00		0,00		
Μέσω: 200.705,98				406.677,33		
Μέσω: 1. Έκπτωση και αχρηστών έσοδα		0,42		0,00		
2. Έκπτωση ζημιών		0,00		0,00		
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		1.090.843,95		1.632.602,48		
4. Προβλεπόμενες για εισπαισεις κινήσεως		0,00		1.032.602,48		
Οργανισμοί και έσοδα αποτελέσματα (πλεονασμού)						
Μέσω: Σύνολο αποθεμάτων παγίων στοιχείων		70.450,18		10.003,30		7.006.907,31
Μέσω: Οι από σπ. τις αναμνηστικές στο κλειόμενό χρόνο		78.460,18		0,00		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΕΙΜΜΑ)		3.200.045,09		7.500.907,31		
ΧΡΗΕΔΙΣ						

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018.
(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999).

1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1, Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι αποτίμησης και υπολογισμού αποσβέσεων και προβλέψεων, καθώς και συναλλαγματικών διαφορών:

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν σε τιμές κτήσεως, πλέον αξίας βελτιώσεων - προσθηκών, μείον αξίας αποσβέσεων. Δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα η καταγραφή και η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων από τις υπηρεσίες των Περιφερειακών Ενοτήτων, οπότε τα πάγια τα οποία εμφανίζονται στον Ισολογισμό αφορούν αποκλειστικά στις αγορές της χρήσης 2018.

β) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Αναπροσαρμογές δεν έγιναν.

2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης:

ΚΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
13	Μεταφορικά μέσα	2.559,96 €
14	Έπιπλα	72.026,74 €
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	3.872,46 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	78.459,16 €

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:

Δεν έγιναν.

5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:

Δεν υπάρχουν.

6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:

Δεν υπάρχουν

7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:

Δεν υπάρχουν.

8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:

Ο λογαριασμός 18 του ισοζυγίου της Γενικής Λογιστικής απεικονίζει τις συμμετοχές τόσο της πρώην Νομαρχίας όσο και της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. Τα στοιχεία που απεικονίζονται στο ισοζύγιο δεν είναι η τελική εικόνα των συμμετοχών της Περιφέρειας. Εκκρεμεί ο έλεγχος που διενεργείται από τις αρμόδιες υπηρεσίες για όποιες άλλες συμμετοχές παρελθόντων ετών. Αναλυτικά, η εικόνα που έχουμε σήμερα για το έτος 2018 είναι:

- 18.00.08.0000 «Αγροδιατροφική σύμπραξη Ιονίων Νήσων» ποσό συμμετοχής 20.000,00 Ευρώ
- 18.00.08.0001 «Δίκτυο συνεργασίας Δήμων Κεφαλονιάς & Ιθάκης» ποσό συμμετοχής 10.000,00 Ευρώ
- 18.00.08.0002 «Συμμετοχή της Π.Ε. Κεφαλληνίας στον εταιρικό κεφάλαιο του Κέντρου Πρόληψης κατά των Ναρκωτικών Κεφαλληνίας & Ιθάκης "ΑΠΟΠΛΟΥΣ"» ποσό συμμετοχής 40.800,00 Ευρώ
- 18.00.08.0003 «ΚΟΙ.Σ.Π.Ε.» ποσό συμμετοχής 1.000,00 Ευρώ
- 18.00.08.0004 «Δίκτυο συνεργασίας Περιφέρειας Ιονίων Νήσων-ΠΕ Ζακύνθου και Δήμου Ζακύνθου» ποσό συμμετοχής 16.900,00 Ευρώ

9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες:

Ο λογαριασμός 45 του ισοζυγίου γενικής λογιστικής εμφανίζει το υπόλοιπο ποσό του δανείου που έχει συνάψει η Περιφερειακή Ενότητα Λευκάδας με την Ε.Γ.Κ. EUROBANK ERGASIAS Α.Ε. (ΣΥΜΒΑΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ υπ' αριθ. 56). Το υπόλοιπο του δανείου στις 31.12.2018 ανέρχεται στο ποσό των 283.932,40 Ευρώ.

10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:

Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	9.553.818,70 €
Αμοιβές εμίσθου τακτικού προσωπικού	8.536.456,37 €
Αντιμισθία εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού (κάθε είδους επιδόματα κλπ.)	30.272,00 €
Αμοιβές εποχιακού προσωπικού	35.100,08 €
Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς εργατοτεχνικού & λοιπού προσωπικού	951.990,25 €

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγύησης:

Δεν υπάρχουν.

13. Πάρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό της Περιφέρειας:
Δεν υπάρχουν.

14. Πάρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από τη προηγούμενη χρήση ανά πρωτοβάθμιο:

	Περιγραφή	ΔΕΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31/12/2017	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2018	ΜΕΙΩΣΕΙΣ 2018	ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΙΑΣ ΚΤΗΣΗΣ ΕΩΣ 31/12/2018	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΩΣ 31/12/2017	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 2018	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 31/12/2018	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΔΕΙΑ
10	Γήπεδα-Οικόπεδα	0,11	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,11
11	Κτίρια-Τεχνικά έργα	0,34	0,00	0,00	0,34	0,00	0,00	0,00	0,34
	Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις-Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	163,96	0,00	0,00	163,96	162,35	0,00	162,35	1,61
12	Μεταφορικά μέσα	209.030,16	0,00	0,00	209.030,16	198.789,56	2.559,96	201.349,52	7.680,64
13	Επιπλα και λοιπός εξοπλ.	92.849,56	159.659,24	0,00	252.508,80	78.748,87	72.026,74	150.775,61	101.733,19
14	Ασύμμετες ακινητοποιήσεις και έξοδο πολυετούς αποσβέσεως	6.200,45	2.632,52	0,00	8.832,97	1.549,96	3.872,46	5.422,42	3.410,55
15	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσης	0,89	0,00	0,00	0,89	0,00	0,00	0,00	0,89
	Σύνολο	308.245,47	162.291,76	0,00	470.537,23	279.250,74	78.459,16	357.709,90	112.827,33

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17 , Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα, για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς και των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα»:

α) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.	0,42
α) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
Διάφορα έκτακτα έσοδα	51.404,36
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα	2.571,95
β) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγούμενων χρήσεων	195,3
Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων(Παρελ.Ετών)	8.988,52
Λοιπές αποζημιώσεις(Παρελ.Ετών)	22.529,46
Λοιπές πρόσθετες παροχές & αποζημιώσεις(Παρελ.Ετών)	540,00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	21.296,01
Έξοδα μετακίνησης	919.985,96
Μισθώματα κτιρίων (Παρελθόντων Ετών)	101.311,31
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	15.997,39
γ) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Επιχορηγήσεις για δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης μέσω Τ.Κ.Π.	113.712,00
δ) Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως καταβληθέντων)	
Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	12.168,53
Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων	20.849,14

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Οικονομικές δεσμεύσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις και πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό:

Δεν υπάρχουν.

17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Παρέκκλιση από την αρχή που διέπει τη δομή του ισολογισμού:

Δεν έγινε.

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Συμπτώξεις στοιχείων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς/καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων:

Δεν έγιναν.

19. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Συγκρισιμότητα κονδυλίων χρήσεως και προηγούμενων χρήσεων:

Η σύγκριση είναι απόλυτη.

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις:

Δεν υπάρχουν.

21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες:

α) Παρέκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν έγιναν.

γ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.

Υπολογισμός αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το Π.Δ. 299/2003 και των διατάξεων της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99.

22) Συμπέρασμα

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, κατά τη διαχειριστική χρήση 2018 (1 Ιανουαρίου 2018 - 31 Δεκεμβρίου 2018) η οικονομική κατάσταση της Περιφέρειας σύμφωνα με την Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης διαμορφώθηκε ως εξής :

Το λειτουργικό κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών της Περιφέρειας αφορά κυρίως στα αμιγώς παραχθέντα έσοδα από την λειτουργία της. Αυτά είναι η είσπραξη προστίμων και παραβόλων, τελών, έσοδα από δικαιώματα παραχώρησης γαιών και λοιπά συναφή. Το ποσό αυτό ανέρχεται στα 3.084.069,67 Ευρώ.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Περιφέρειας ουσιαστικά αφορούν στην παροχή των υπηρεσιών της προς το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο. Το ποσό αυτό ανέρχεται στα 17.520.659,97 Ευρώ και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των 2.552,55 Ευρώ (αφορά τόκους δανείων, προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των 20.607.282,19 Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού 0,42 ευρώ και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού 1.090.844,37 Ευρώ, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των 21.698.126,56 Ευρώ.

Τα συνολικά οργανικά έσοδα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων στην χρήση 2018 ανήλθαν στο ποσό των 24.862.468,66 Ευρώ.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **53.976,31 Ευρώ**, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **113.712,00 Ευρώ**, τα έσοδα από επιστροφές ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού **33.017,67 Ευρώ**, τα συνολικά έσοδα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **25.063.174,64 Ευρώ**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού **25.063.174,64 Ευρώ** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού **21.698.126,56 Ευρώ** αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2018 το οποίο ανέρχεται σε **3.365.048,08 Ευρώ**.

Στην χρήση 2018 πραγματοποιήθηκαν περίπου 2.500 τακτοποιητικές εγγραφές οι οποίες αφορούσαν στην σωστή απεικόνιση των πιστωτικών τόκων καθώς και τον φόρων τόκων ανά μήνα στους τραπεζικούς λογαριασμούς, την μεταφορά ποσών μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών, την εμφάνιση του άρθρου γενικής λογιστικής πληρωμένων ενταλμάτων και γραμματίων είσπραξης που δεν είχαν φέρει εγγραφή λόγω κάποιου σφάλματος, καθώς και την σωστή απεικόνιση άρθρων τα οποία αφορούσαν στην απόδοση των κρατήσεων χρήσης 2018. Οι εγγραφές αυτές πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την καλύτερη απεικόνιση του ισοζυγίου γενικής λογιστικής.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ 2018				
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ				
ΧΡΗΣΗ 2018				
ΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΕΜΚΑ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΧΡΗΜ/ΚΑ
60.01	8.536.456,37	1.536.562,15	6.999.894,22	
60.02	0,00	0,00	0,00	
60.03	30.272,00	5.448,96	24.823,04	
60.04	35.100,08	6.318,01	28.782,07	
60.05	951.990,25	171.358,25	780.632,01	
60.06	0,00	0,00	0,00	
60.07	0,00	0,00	0,00	
60.08	0,00	0,00	0,00	
60.....	9.553.818,70	1.719.687,37	7.834.131,33	0,00
61.00	437.707,62		437.707,62	
61.01	75.833,84		75.833,84	
61.02	0,00		0,00	
61.03	0,00		0,00	
61.09	21.287,78		21.287,78	
61.98	22.447,98		22.447,98	
61.....	557.277,22	0,00	557.277,22	0,00
62.00	0,00	0,00	0,00	
62.01	0,00	0,00	0,00	
62.02	31.219,53	5.619,52	25.600,01	
62.03	105.283,52		105.283,52	
62.04	351.558,65	63.280,56	288.278,09	
62.05	3.174,99		3.174,99	
62.06	0,00		0,00	
62.07	89.199,98	16.056,00	73.143,98	
62.17	147.988,23	147.988,23		
62.98	203.947,98	36.710,64	167.237,34	
62.....	932.372,88	269.654,94	662.717,94	0,00
63.00	228.268,20		228.268,20	
63.02	0,00		0,00	
63.03	15.648,05		15.648,05	
63.04	0,00		0,00	
63.98	0,00		0,00	
63.....	244.116,25	0,00	244.116,25	0,00
64.00	5.501.319,08	990.237,43	4.511.081,63	
64.01	97.846,53		97.846,53	
64.02	192.650,83		192.650,83	
64.04	0,00		0,00	
64.05	0,00		0,00	
64.06	0,00		0,00	
64.07	4.270,25		4.270,25	
64.08	43.234,23	7.762,16	35.452,07	
64.09	6.186,44		6.186,44	
64.10	0,00			0,00
64.12	0,00			0,00
64.15	96.246,98	96.246,98		
64.16	0,00			
64.19	0,00		0,00	
64.20	0,00	0,00		
64.30	1.030.869,50	0,00	1.030.869,50	
64.50	0,00	0,00		
64.51	0,00	0,00		
64.98	2.266.061,61		2.266.061,61	
64.....	9.238.685,43	1.094.280,57	8.144.418,86	0,00
65.00	0,00			0,00
65.01	2.454,80			2.454,80
65.06	0,00			0,00

65.07	0,00			0,00
65.08	0,00			0,00
65.10	0,00			0,00
65.11	0,00			0,00
65.12	97,75			97,75
65	2.552,55	0,00	0,00	2.552,55
66.00	0,00	0,00	0,00	
66.01	0,00	0,00	0,00	
66.02	0,00	0,00	0,00	
66.03	2.559,96	460,79	2.099,17	
66.04	75.899,20		75.899,20	
66.05	0,00		0,00	
66.17	0,00	0,00		
66.....	78.459,16	460,79	77.998,37	0,00
67.30	0,00	0,00		
67.31	0,00	0,00		
67.33	0,00	0,00		
67.40	0,00	0,00		
67.51	0,00	0,00		
67.52	0,00	0,00		
67.....	0,00	0,00	0,00	0,00
68.00	0,00	0,00	0,00	
68.09	0,00	0,00	0,00	
68.18	0,00			0,00
68.34	0,00			0,00
68....	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	20.607.282,19	3.084.089,67	17.520.659,97	2.552,55

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση κατά την οποία το μέλος κ. Νικόλαος Γκισγκίνης ανέφερε ότι καταψηφίζει την εισήγηση διότι το αποτέλεσμα αυτό αποτυπώνει τις πρακτικές και τις πολιτικές που εφαρμόζονται.

Κατά την ψήφιση του θέματος παρόντες ήταν:

1. Αικατερίνη Μοθωναίου
2. Κωνσταντίνος Ζορμπάς
3. Σταύρος Τραυλός
4. Θεόδωρος Χαλικιάς
5. Χρήστος-Ηρακλής Σκούρτης
6. Εμμανουήλ Ορφανουδάκης
7. Νικόλαος Γκισγκίνης
8. Ιωάννης Ροντογιάννης

Η Οικονομική Επιτροπή μετά από διαλογική συζήτηση και αφού έλαβε υπόψη της το ανωτέρω πρακτικό.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις έτους 2018, ήτοι του ισολογισμού χρήσης 2018, του προσαρτήματος ισολογισμού του 2018, του φύλλου μερισμού 31/12/2018 και της κατάστασης λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης 31/12/2018 καθώς και την προσυπογραφή της έκθεσης της οικονομικής επιτροπής για το συγκεκριμένο έτος .

Η παραπάνω απόφαση έλαβε αριθμό 77-05/01-02-2022

.....ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ

Μετά τη συζήτηση του παραπάνω θέματος, λύεται η συνεδρίαση της Οικονομικής Επιτροπής Περιφέρειας Ιονίων Νήσων.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ

Αικατερίνη Μοθωναίου

ΤΑ ΜΕΛΗ

Κωνσταντίνος Ζορμπάς

Εμμανουήλ Ορφανουδάκης

Σταύρος Τραύλος

Θεόδωρος Χαλικιάς

Χρήστος-Ηρακλής Σκούρτης

Νικόλαος Γκισγκίνης

Ιωάννης Ροντογιάννης

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Νικόλαος Παπανικολάου

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)									
Χρέωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2017	Πίστωση	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά Προηγούμενης χρήσεως 2017				
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως			1. Έσοδα						
24 υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00	70 Πωλήσεις εμπορευμάτων	0,00	0,00				
25 Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00	71 Πωλήσεις προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	0,00	0,00				
26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00	72 έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη	49.878,80	55.776,80				
28 Είδη συσκευασίας	0,00	0,00	73 Πωλήσεις υπηρεσιών	1.589.575,13	1.461.391,38				
2. Αγορές χρήσεως			2. Λοιπά οργανικά έσοδα						
24 υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00	74 Έσοδα από επιχορηγήσεις	22.824.430,91	20.717.861,16				
25 Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00	75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και λοιπά έσοδα	0,00	5.000.000,00				
26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00	76 Έσοδα κεφαλαίων	398.583,82	285.423,39				
28 Είδη συσκευασίας	0,00	0,00							
<i>Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>							
3. Μείον : Αποθέματα τέλους χρήσεως									
24 υλικά κατασκευής και επισκευής έργων	0,00	0,00		24.862.468,66	27.520.452,73				
25 Αναλώσιμα υλικά	0,00	0,00							
26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	0,00							
28 Είδη συσκευασίας	0,00	0,00							
<i>Αγορές και διαφορά (θετ.-αρνητ.) αποθεμάτων</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>							
4. Οργανικά έξοδα									
60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	9.553.818,70	9.089.221,62							
61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων	557.277,22	390.129,36							
62 Παροχές τρίτων	932.372,88	830.737,99							
63 Φόροι - Τέλη	244.116,25	94.203,21							
64 Διάφορα έξοδα	9.238.685,43	8.364.974,72							
65 Τόκοι και συναφή έξοδα	2.552,55	2.969,98							
66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	78.459,16	10.093,39							
67 χορηγήσεις-επιχορηγήσεις-επιδοτήσεις	0,00	5.000,00							
68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00							
Συνολικό κόστος	20.607.282,19	18.787.330,27							
Μείον :									
78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	0,00	0,00							
78.01 λοιπά τεκμαρτά έσοδα	0,00	0,00							
Συνολικό κόστος εξόδων	20.607.282,19	18.787.330,27							
80.00 Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως	4.255.186,47	8.733.122,46	88.00 Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως		0,00				

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2018

Προς την Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων
για τη διαχειριστική χρήση (01.01.2018 – 31.12.2018)

1. ΓΕΝΙΚΑ

Με βάση την υπ' αριθμόν 19SYMV004577421-07.03.2019 σύμβασή μας το έτος 2018 αποτελεί την δεύτερη χρήση που καλούμαστε να ενημερώσουμε και να αποτυπώσουμε το διπλογραφικό σύστημα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. Ακολουθεί μία σύντομη παρουσίαση της Οικονομικής Κατάστασης.

Τα οικονομικά στοιχεία ενδεχομένως να μεταβληθούν στο μέλλον, καθώς δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα η διαδικασία αποτίμησης μέρους του παγίου ενεργητικού, που αφορά στα ακίνητα (οικόπεδα και κτίρια).

2. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Για την χρήση 2018 έχουν καταγραφεί όλες οι αγορές παγίων που πραγματοποιηθήκαν την περίοδο 01.01.2018 έως 31.12.2018. Αντίστοιχα, έχουν υπολογιστεί οι αποσβέσεις και έχουν πραγματοποιηθεί οι αντίστοιχες εγγραφές. Εκκρεμεί η διαδικασία αποτίμησης μέρους του παγίου ενεργητικού από τις υπηρεσίες της Περιφέρειας για την τελική διαμόρφωση του μητρώου παγίων του φορέα. Συγκεκριμένα, τα πάγια της χρήσης 2018 που έχουν απογραφεί είναι:

– **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ**

Η αξία κτήσης είναι 0,11 Ευρώ, καθώς δεν έχουν περιέλθει στην κατοχή μας συμβόλαια αγοράς ή οι αντικειμενικές αξίες των συγκεκριμένων εκτάσεων (εμπίπτουν στην διαδικασία αποτίμησης).

– **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ**

Η αξία κτήσης είναι 0,34 Ευρώ, καθώς ούτε για τα κτίρια υπάρχουν αντικειμενικές αξίες ή συμβόλαια (εμπίπτουν στην διαδικασία αποτίμησης).

– **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

Το μεγαλύτερο ποσοστό του λογαριασμού αυτού αναφέρεται σε μηχανήματα, τεχνικές εγκαταστάσεις και λοιπό μηχανολογικό εξοπλισμό, τα οποία έχουν αγορασθεί πέραν της 10ετίας, με αποτέλεσμα να έχουν αποσβεστεί πλήρως. Επομένως, η αξία κτήσης είναι **163,96 Ευρώ** και οι αποσβέσεις της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των **162,35 Ευρώ**. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι **1,61 Ευρώ**.

– **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ**

Η αξία κτήσης είναι **209.030,16 Ευρώ** και οι αποσβέσεις της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των **201.349,52 Ευρώ**. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι **7.680,64 Ευρώ**.

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

Η αξία κτήσης είναι **252.508,80 Ευρώ** και οι αποσβέσεις της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των **150.775,61 Ευρώ**. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι **101.733,19 Ευρώ**.

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Ο λογαριασμός 15 αφορά τις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση(συνεχιζόμενα έργα και μελέτες). Συγκεκριμένα, ο λογαριασμός 15 αποτελείται από:

15.11.02.0000 «Διαμόρφωση περιβάλλοντος χώρου κτιρίου πολλαπλών χρήσεων στον Άγιο Κήρυκα» ποσό **47.449,62 Ευρώ**

15.11.02.0001 «Κατασκευή 3 προκατ.αιθουσών στο 2ο σχολικό συγκρότημα Δήμου Ζακύνθων» ποσό **36.491,67 Ευρώ**

15.17.31.0001 «Λειτουργική αποκατάσταση – ασφάλεια αρ. 25 Ε.Ο. περιοχής Χάρακκα» ποσό **1.784.965,30 Ευρώ**

15.17.31.0002 «Δρόμος Αλυκές-Ξύγκια» ποσό **18.980,51 Ευρώ**

15.17.31.0003 «Οδική ασφάλεια Ζακύνθου» ποσό **469.960,66 Ευρώ**

15.20.03.0000 «Μελέτη "Λιμάνι Πεσσάδας"» ποσό **3.785,04 Ευρώ** και

15.20.09.0000 «Γεωτεχνική έρευνα και μελέτη κατεπίγουσας αντιμετώπισης κατολισθησης στο δρόμο Αγ. Γεώργιος – Καπανδρίτι» ποσό **14.249,99 Ευρώ**.

15.20.09.0001 «Μελέτη οδικού άξονα Αεροδρομίου-Κραναιάς (Π.Ε. ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ)» ποσό **5.325,82 Ευρώ**

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ**

Η αξία κτήσης είναι **8.832,97 Ευρώ** και οι αποσβέσεις της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των **5.422,42 Ευρώ**. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι **3.410,55 Ευρώ**.

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 17 ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Η αξία κτήσης είναι **0,89 Ευρώ**.

3. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός 18 του ισοζυγίου της Γενικής Λογιστικής απεικονίζει τις συμμετοχές τόσο της πρώην Νομαρχίας όσο και της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. Τα στοιχεία που απεικονίζονται στο ισοζύγιο δεν είναι η τελική εικόνα των συμμετοχών της Περιφέρειας. Εκκρεμεί ο έλεγχος που διενεργείται από τις αρμόδιες υπηρεσίες για όποιες άλλες συμμετοχές παρελθόντων ετών. Αναλυτικά, η εικόνα που έχουμε σήμερα για το έτος 2017 είναι:

- **18.00.08.0000** «Αγροδιατροφική σύμπραξη Ιονίων Νήσων» ποσό συμμετοχής στο ιδρυτικό κεφάλαιο **20.000,00 Ευρώ**

- **18.00.08.0001** "ΔΙΚΤΥΟ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΔΗΜΩΝ ΚΕΦΑΛΟΝΙΑΣ & ΙΘΑΚΗΣ" ποσό συμμετοχής στο ιδρυτικό κεφάλαιο **10.000,00 Ευρώ**

- **18.00.08.0002** «Συμμετοχή της Π.Ε. Κεφαλληνίας στον εταιρικό κεφάλαιο του Κέντρου Πρόληψης κατά των Ναρκωτικών Κεφαλληνίας & Ιθάκης "ΑΠΟΠΛΟΥΣ"» ποσό συμμετοχής **40.800,00 Ευρώ**

- **18.00.08.0003** «ΚΟΙ.Σ.Π.Ε. Κέρκυρας Νέοι Ορίζοντες» ποσό συμμετοχής στο κεφάλαιο **1.000,00 Ευρώ**.

- **18.00.08.0004** «Δίκτυο συνεργασίας Περιφέρειας Ιονίων Νήσων-ΠΕ Ζακύνθου και Δήμου Ζακύνθου» ποσό συμμετοχής στο κεφάλαιο **16.900,00 Ευρώ**.

4. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός 30 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών, υπηρεσιών και άλλα έσοδα» απεικονίζει τις απαιτήσεις που έχει η Περιφέρεια Ιονίων Νήσων, δηλαδή τα ανείσπρακτα που είχε στις

31.12.2018 και ανέρχεται στο ποσό των **2.193,21 Ευρώ**. Στον λογαριασμό 30 δεν εμφανίζονται πλέον τα κονδύλια ύψους **10.289.087,11 Ευρώ** που αφορούν στις επενδύσεις του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης, καθώς δεν αποτελούν οργανικά έσοδα της Π.Ι.Ν. αλλά παρακολουθούνται για πληροφοριακούς σκοπούς σε λογαριασμούς τάξεως.

5. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Ο λογαριασμός 38 του ισοζυγίου γενικής λογιστικής αποτελείται από 88 λογαριασμούς και απεικονίζει όλους τους τραπεζικούς λογαριασμούς της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. Η συμφωνία των τραπεζικών υπολοίπων έχει γίνει με τα *extraits* που μας παραδόθηκαν από τις υπηρεσίες του φορέα.

6. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ

Ο λογαριασμός 43 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» ανέρχεται στο ποσό των **279.405,59 Ευρώ** και απεικονίζει τις επιχορηγήσεις που έχει εισπράξει η Περιφέρεια για διάφορους σκοπούς. Συγκεκριμένα:

- **43.00.00.0000** «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΚΤΗΝΙΑΤΡΙΚΗΣ – ΕΞΥΓΙΑΝΣΗ ΤΟΥ ΖΩΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΓΙΑ Π.Ε ΚΕΦΑΛΛΟΝΙΑΣ» ποσό **3.983,90 Ευρώ**
- **43.90.09.0007** «Επιχορηγήσεις για το έργο Οδική Ασφάλεια Ζακύνθου» ποσό **286.816,70 Ευρώ**.

7. ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός 45 του ισοζυγίου γενικής λογιστικής εμφανίζει το υπόλοιπο ποσό του δανείου που έχει συνάψει η Περιφερειακή Ενότητα Λευκάδας με την E.FG. EUROBANK ERGASIAS A.E. (ΣΥΜΒΑΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ υπ' αριθ. 56). Το υπόλοιπο του δανείου στις 31.12.2018 ανέρχεται στο ποσό των **283.932,40 Ευρώ**.

8. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Στην ομάδα 5 του ισοζυγίου γενικής λογιστικής εμφανίζονται οι υποχρεώσεις που έχει η Περιφέρεια Ιονίων Νήσων προς προμηθευτές και ασφαλιστικά ταμεία στις 31.12.2018. Συγκεκριμένα, ο λογαριασμός 50 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ» έχει υπόλοιπο 2.249.813,33 ευρώ και αποτελείται από περίπου 15.000 προμηθευτές. Ο λογαριασμός 53 «ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» έχει υπόλοιπο 6.047.572,29 ευρώ. Επίσης, ο λογαριασμός 54 «ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ» έχει υπόλοιπο 856.141,41 ευρώ και τέλος ο λογαριασμός 55 «ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ» έχει υπόλοιπο 1.673.284,80 ευρώ.

9. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής:

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	9.553.818,70
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	557.277,22
62	Παροχές τρίτων(ΔΕΚΟ, τηλεφωνικά κλπ.)	»	932.372,88
63	Φόροι-τέλη	»	244.116,25
64.00	Έξοδα μεταφορών	»	5.501.319,06
64.01	Έξοδα ταξιδιών - Οδοιπορικά	»	97.846,53
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	»	192.650,83
64.07	Έντυπα και Γραφική ύλη	»	4.270,25
64.08	Υλικά άμεσης - αναλώσεως	»	43.234,23
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	»	6.186,44
64.15	Έξοδα Καλλιτεχνικής δραστηριότητας (πολιτιστικοί σύλλογοι, αθλητικοί σύλλογοι κλπ.)	»	96.246,98
64.30	Λοιπά Βοηθήματα (επίδομα νεφροπαθών, προνοιακά κλπ.)	»	1.030.869,50
64.98	Διάφορα έξοδα	»	2.266.061,61
65	Τόκοι και έξοδα τραπεζών	»	2.552,55
66	Αποσβέσεις παγίων	»	78.459,16
	Σύνολο Οργανικών εξόδων	»	20.607.282,19
81	Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα	»	0,42
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (ενοίκια προηγούμενων χρήσεων, μεταφορές μαθητών προηγούμενων χρήσεων κλπ.)	»	1.090.843,95
	Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εξόδων	»	1.090.844,37
	Γενικό Σύνολο	»	21.698.126,56

10. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής :

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές- πρόστιμα- προσαυξήσεις	»	49.878,80
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (παράβολα από το μεταφορών και το τμήμα βιομηχανίας, μισθώματα βοσκής κλπ.)	»	1.589.575,13
74.00	Τακτικές επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας μέσω Τ.Κ.Π.	»	22.816.506,77
74.01	Επιχορηγήσεις για δαπάνες	»	7.924,14
76	Έσοδα κεφαλαίων	»	398.583,82
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	»	24.862.468,66
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	»	53.976,31
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	113.712,00
82.07	Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	»	33.017,67
	Γενικό Σύνολο	»	25.063.174,64

10. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, κατά τη διαχειριστική χρήση 2018 (1 Ιανουαρίου 2018 - 31 Δεκεμβρίου 2018) η οικονομική κατάσταση της Περιφέρειας σύμφωνα με την Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης διαμορφώθηκε ως εξής :

Το λειτουργικό κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών της Περιφέρειας αφορά κυρίως στα αμιγώς παραχθέντα έσοδα από την λειτουργία της. Αυτά είναι η εισπραξη προστίμων και παραβόλων, τελών, έσοδα από δικαιώματα παραχώρησης γαιών και λοιπά συναφή. Το ποσό αυτό ανέρχεται στα **3.084.069,67 Ευρώ**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Περιφέρειας ουσιαστικά αφορούν στην παροχή των υπηρεσιών της προς το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο. Το ποσό αυτό ανέρχεται στα **17.520.659,97 Ευρώ** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **2.552,55 Ευρώ** (αφορά τόκους δανείων, προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **20.607.282,19 Ευρώ**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **0,42 ευρώ** και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **1.090.844,37 Ευρώ**, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των **21.698.126,56 Ευρώ**.

Τα συνολικά οργανικά έσοδα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων στην χρήση 2018 ανήλθαν στο ποσό των **24.862.468,66 Ευρώ**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **53.976,31 Ευρώ**, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **113.712,00 Ευρώ**, τα έσοδα από επιστροφές ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού **33.017,67 Ευρώ**, τα συνολικά έσοδα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **25.063.174,64 Ευρώ**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού **25.063.174,64 Ευρώ** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού **21.698.126,56 Ευρώ** αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2018 το οποίο ανέρχεται σε **3.365.048,08 Ευρώ**.

Στην χρήση 2018 πραγματοποιήθηκαν περίπου 2.500 τακτοποιητικές εγγραφές οι οποίες αφορούσαν στην σωστή απεικόνιση των πιστωτικών τόκων καθώς και τον φόρων τόκων ανά μήνα στους τραπεζικούς λογαριασμούς, την μεταφορά ποσών μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών, την εμφάνιση του άρθρου γενικής λογιστικής πληρωμένων ενταλμάτων και γραμματίων είσπραξης που δεν είχαν φέρει εγγραφή λόγω κάποιου σφάλματος, καθώς και την σωστή απεικόνιση άρθρων τα οποία αφορούσαν στην απόδοση των κρατήσεων χρήσης 2018. Οι εγγραφές αυτές πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την καλύτερη απεικόνιση του ισοζυγίου γενικής λογιστικής.

ΚΕΡΚΥΡΑ/...../2022

Συντάχθηκε και υπογράφεται

ΛΑΒΡΑΝΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ-ΦΙΛΙΠΠΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ, MSc-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
Α' ΤΑΞΗΣ Α.Μ. ΑΔΕΙΑΣ 58941

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ
2η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Ασώματες ακιν/σεις							Ι. Κεφάλαιο	15.443.456,94	15.443.456,94
4.Λοιπές ασώμ.ακιν/σεις	8.832,97	5.422,42	3.410,55	6.200,45	1.549,96	4.650,49		15.443.456,94	15.443.456,94
	8.832,97	5.422,42	3.410,55	6.200,45	1.549,96	4.650,49	II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							2. Διαφορές από αναπροσ.λοιπών περ/κών στοιχείων	0,00	0,00
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Δωρεές παγίων	0,00	0,00
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	0,11	0,00	0,11	0,11	0,00	0,11	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	290.800,60	279.405,59
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	0,89	0,00	0,89	0,89	0,00	0,89		290.800,60	279.405,59
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	0,34	0,00	0,34	0,34	0,00	0,34	III. Αποθεματικά κεφάλαια		
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολ.εξοπλ.	163,96	162,35	1,61	163,96	162,35	1,61	3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
5. Μεταφορικά μέσα	209.030,16	201.349,52	7.680,64	209.030,16	198.789,56	10.240,60		0,00	0,00
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	252.508,80	150.775,61	101.733,19	92.849,56	78.748,87	14.100,69	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές (Συνεχιζόμενα Έργα & Μελέτες)	2.381.208,61		2.381.208,61	2.375.882,79	0,00	2.375.882,79	Υπόλοιπο Πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	3.365.048,08	7.505.907,31
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	2.842.912,87	352.287,48	2.490.625,39	2.677.927,81	277.700,78	2.400.227,03	Υπόλοιπο Πλεονάσματος προηγούμενων χρήσεων	7.505.907,31	0,00
III. Συμμετοχές & μακρ. απαιτήσεις								10.870.955,39	7.505.907,31
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	88.700,00	88.700,00		41.800,00	41.800,00		Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	26.605.212,93	23.228.769,84
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις καταβλητέες στην επόμενη χρήση		0,00			0,00				
Μείον: Προβλέψεις για υποτίμηση		0,00	88.700,00		0,00	41.800,00			
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00			
			88.700,00			41.800,00			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)			2.582.735,94			2.446.677,52			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Αποθέματα							I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
4. Υλικά επισκευής, αναλώσιμα, αντ/κά παγίων			0,00			0,00	2. Δάνεια τραπεζών(ΔΑΝΕΙΟ ΠΕ ΛΕΥΚΑΔΑΣ ΑΠΟ EUROBANK)	283.932,40	332.024,88
			0,00			0,00		283.932,40	332.024,88
II. Απαιτήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		2.193,21			600,70		1. Προμηθευτές	2.249.813,33	1.957.120,22
Μείον: Προβλέψεις		0,00	2.193,21		0,00	600,70	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	856.141,41	453.712,51
11. Χρεώστες διάφοροι και λογ/σμος διαχειρίσεως προκαταβολών			77.251,76			27.450,53	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	1.673.284,80	771.073,82
			79.444,97			28.051,23	8. Πιστωτές διάφοροι	6.047.610,17	4.095.418,93
IV. Διαθέσιμα								10.826.849,71	7.277.325,48
1. Ταμείο			0,00			0,00	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	11.110.782,11	7.609.350,36
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			35.053.814,13			28.363.391,45			
			35.053.814,13			28.363.391,45			
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			35.133.259,10			28.391.442,68			
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+E)			37.715.995,04			30.838.120,20	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	37.715.995,04	30.838.120,20

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)
---	---

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονάσματος) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			1.589.575,13					
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις			49.878,80			55.776,80	7.505.907,31	0,00	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			22.816.506,77			20.642.081,36			
			24.455.960,70			22.159.249,54			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			3.084.069,67			3.060.481,72			
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			21.371.891,03			19.098.767,82			
Πλέον: Άλλα έσοδα			7.924,14			5.075.779,80			
Σύνολο			21.379.815,17			24.174.547,62			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			17.520.659,97			15.723.878,57			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων			0,00			0,00			
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			3.859.155,20			8.450.669,05			
ΜΕΙΟΝ:									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			398.583,82			285.423,39			
Μείον:									
1. Έξοδα και ζημιές απο τίτλους πάγιας επένδυσης									
2. Προβλέψεις υποτίμησης τίτλων			0,00			0,00			
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			2.552,55			2.969,98			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			4.255.186,47			8.733.122,46			
ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτά και ανόργανα έσοδα			53.976,31			233.409,02			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων			146.729,67			172.268,31			
4. Έσοδα απο προβλ. προηγ. χρήσ.			0,00			0,00			
			200.705,98			405.677,33			
Μείον:									
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα			0,42			0,00			
2. Έκτακτες ζημιές			0,00			0,00			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων			1.090.843,95			1.632.892,48			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους			0,00			1.632.892,48			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)			3.365.048,08			7.505.907,31			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			78.459,16			10.093,39			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			78.459,16			10.093,39			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΕΛΛΕΙΜΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ			3.365.048,08			7.505.907,31			

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018.

(Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/1999).

1. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 1, Π.Δ. 315/1999. Μέθοδοι αποτίμησης και υπολογισμού αποσβέσεων και προβλέψεων, καθώς και συναλλαγματικών διαφορών:

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν σε τιμές κήσεως, πλέον αξίας βελτιώσεων - προσθηκών, μείον αξίας αποσβέσεων. Δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα η καταγραφή και η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων από τις υπηρεσίες των Περιφερειακών Ενοτήτων, οπότε τα πάγια τα οποία εμφανίζονται στον Ισολογισμό αφορούν αποκλειστικά στις αγορές της χρήσης 2018.

β) Πίνακας διαφορών αναπροσαρμογής: Αναπροσαρμογές δεν έγιναν.

2. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 2, Π.Δ. 315/1999: Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτίμησης.

Δεν έγινε παρέκκλιση.

3. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 3, Π.Δ. 315/1999. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στο λ/σμό αποτελεσμάτων χρήσης:

<u>ΚΑ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
13	Μεταφορικά μέσα	2.559,96 €
14	Έπιπλα	72.026,74 €
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	3.872,46 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	78.459,16 €

4. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 4, Π.Δ. 315/1999. Πρόσθετες αποσβέσεις:

Δεν έγιναν.

5. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 5, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές υποτίμησης κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού:

Δεν υπάρχουν.

6. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 6, Π.Δ. 315/1999. Διαφορές αποτίμησης αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στη τελευταία τιμή της αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού:

Δεν υπάρχουν

7. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 7, Π.Δ. 315/1999. Συναλλαγματικές διαφορές από τις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους:

Δεν υπάρχουν.

8. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 8, Π.Δ. 315/1999. Κατεχόμενοι τίτλοι πάγιας επένδυσης και χρεογράφων:

Ο λογαριασμός 18 του ισοζυγίου της Γενικής Λογιστικής απεικονίζει τις συμμετοχές τόσο της πρώην Νομαρχίας όσο και της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. Τα στοιχεία που απεικονίζονται στο ισοζύγιο δεν είναι η τελική εικόνα των συμμετοχών της Περιφέρειας. Εκκρεμεί ο έλεγχος που διενεργείται από τις αρμόδιες υπηρεσίες για όποιες άλλες συμμετοχές παρελθόντων ετών. Αναλυτικά, η εικόνα που έχουμε σήμερα για το έτος 2018 είναι:

- **18.00.08.0000** «Αγροδιατροφική σύμπραξη Ιονίων Νήσων» ποσό συμμετοχής **20.000,00 Ευρώ**
- **18.00.08.0001** «Δίκτυο συνεργασίας Δήμων Κεφαλονιάς & Ιθάκης» ποσό συμμετοχής **10.000,00 Ευρώ**
- **18.00.08.0002** «Συμμετοχή της Π.Ε. Κεφαλληνίας στον εταιρικό κεφάλαιο του Κέντρου Πρόληψης κατά των Ναρκωτικών Κεφαλληνίας & Ιθάκης "ΑΠΟΠΛΟΥΣ"» ποσό συμμετοχής **40.800,00 Ευρώ**
- **18.00.08.0003** «ΚΟΙ.Σ.Π.Ε.» ποσό συμμετοχής **1.000,00 Ευρώ**
- **18.00.08.0004** «Δίκτυο συνεργασίας Περιφέρειας Ιονίων Νήσων-ΠΕ Ζακύνθου και Δήμου Ζακύνθου» ποσό συμμετοχής **16.900,00 Ευρώ**

9. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 9, Π.Δ. 315/1999. Μακροπρόθεσμες άνω των 5 ετών υποχρεώσεις (από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού) και υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες:

Ο λογαριασμός 45 του ισοζυγίου γενικής λογιστικής εμφανίζει το υπόλοιπο ποσό του δανείου που έχει συνάψει η Περιφερειακή Ενότητα Λευκάδας με την E.FG. EUROBANK ERGASIAS A.E. (ΣΥΜΒΑΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ υπ' αριθ. 56). Το υπόλοιπο του δανείου στις 31.12.2018 ανέρχεται στο ποσό των **283.932,40 Ευρώ**.

10. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 11, Π.Δ. 315/1999. Κατηγορίες και κόστος προσωπικού:

Αμοιβές - έξοδα προσωπικού	9.553.818,70 €
Αμοιβές εμίσθου τακτικού προσωπικού	8.536.456,37 €
Αντιμισθία εργατοτεχνικού και λοιπού προσωπικού (κάθε είδους επιδόματα κλπ.)	30.272,00 €
Αμοιβές εποχιακού προσωπικού	35.100,08 €
Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς εργατοτεχνικού & λοιπού προσωπικού	951.990,25 €

11. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 12 315/1999. Επηρεασμός αποτελεσμάτων χρήσης από τυχόν παρεκκλίσεις από τις αρχές αποτίμησης:

Δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

12. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 14, Π.Δ. 315/1999. Προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, καθώς και υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγύησης:

Δεν υπάρχουν.

13. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 15, Π.Δ. 315/1999. Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό της Περιφέρειας:

Δεν υπάρχουν.

14. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 16, Π.Δ. 315/1999. Μεταβολές παγίων στοιχείων από τη προηγούμενη χρήση ανά πρωτοβάθμιο:

	Περιγραφή	<u>ΑΞΙΑ</u> <u>ΚΤΗΣΕΩΣ</u> 31/12/2017	<u>ΑΓΟΡΕΣ</u> <u>ΧΡΗΣΕΩΣ</u> 2018	<u>ΜΕΙΩΣΕΙΣ</u> 2018	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u> <u>ΑΞΙΑΣ</u> <u>ΚΤΗΣΗΣ</u> <u>ΕΩΣ</u> 31/12/2018	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</u> <u>ΕΩΣ</u> 31/12/2017	<u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ</u> 2018	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u> <u>ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ</u> 31/12/2018	<u>ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ</u> <u>ΑΞΙΑ</u>
10	Γήπεδα-Οικόπεδα	0,11	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00	0,00	0,11
11	Κτίρια-Τεχνικά έργα	0,34	0,00	0,00	0,34	0,00	0,00	0,00	0,34
12	Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις-Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	163,96	0,00	0,00	163,96	162,35	0,00	162,35	1,61
13	Μεταφορικά μέσα	209.030,16	0,00	0,00	209.030,16	198.789,56	2.559,96	201.349,52	7.680,64
14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλ.	92.849,56	159.659,24	0,00	252.508,80	78.748,87	72.026,74	150.775,61	101.733,19
16	Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδο πολυετούς αποσβέσεως	6.200,45	2.632,52	0,00	8.832,97	1.549,96	3.872,46	5.422,42	3.410,55
17	Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσης	0,89	0,00	0,00	0,89	0,00	0,00	0,00	0,89
	Σύνολο	308.245,47	162.291,76	0,00	470.537,23	279.250,74	78.459,16	357.709,90	112.827,33

15. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 17 , Π.Δ. 315/1999. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα, για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων καθώς και των λογαριασμών 36.01 «έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και 56.01 «έξοδα χρήσης πληρωτέα»:

α) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.	0,42
α) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	
Διάφορα έκτακτα έσοδα	51.404,36
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα	2.571,95
β) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγούμενων χρήσεων	195,3
Βασικός μισθός τακτικών υπαλλήλων(Παρελ.Ετών)	8.988,52
Λοιπές αποζημιώσει(Παρελ.Ετών)	22.529,46
Λοιπές πρόσθετες παροχές & αποζημιώσεις(Παρελ.Ετών)	540,00
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	21.296,01
Έξοδα μετακίνησης	919.985,96
Μισθώματα κτιρίων (Παρελθόντων Ετών)	101.311,31
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	15.997,39
γ) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	
Επιχορηγήσεις για δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης μέσω Τ.Κ.Π.	113.712,00
δ) Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως καταβληθέντων)	
Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	12.168,53
Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων	20.849,14

16. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 18, Π.Δ. 315/1999. Οικονομικές δεσμεύσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις και πιθανές υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό:

Δεν υπάρχουν.

17. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 21, Π.Δ. 315/1999. Παρέκκλιση από την αρχή που διέπει τη δομή του ισολογισμού:

Δεν έγινε.

18. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 22, Π.Δ. 315/1999. Συμπτύξεις στοιχείων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς/καταχώρηση ανομοιογενών στοιχείων:

Δεν έγιναν.

19. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 23, Π.Δ. 315/1999. Συγκρισιμότητα κονδυλίων χρήσεως και προηγούμενων χρήσεων:

Η σύγκριση είναι απόλυτη.

20. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 24, Π.Δ. 315/1999. Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις:

Δεν υπάρχουν.

21. Παρ. 4.1.501 περίπτ. 25, Π.Δ. 315/1999. Άλλες αναγκαίες επεξηγηματικές πληροφορίες:

α) Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί ισολογισμού κ.λπ.

Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β) Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου:

Δεν έγιναν.

γ) Άλλες πληροφορίες αναγκαίες για την αρτιότερη πληροφόρηση των δημοτών και των τρίτων.

Υπολογισμός αποσβέσεων

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν σύμφωνα με το Π.Δ. 299/2003 και των διατάξεων της παρ. 1.1.108 του ΠΔ 315/99.

22) Συμπέρασμα

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, κατά τη διαχειριστική χρήση 2018 (1 Ιανουαρίου 2018 – 31 Δεκεμβρίου 2018) η οικονομική κατάσταση της Περιφέρειας σύμφωνα με την Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων χρήσης διαμορφώθηκε ως εξής :

Το λειτουργικό κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών της Περιφέρειας αφορά κυρίως στα αμιγώς παραχθέντα έσοδα από την λειτουργία της. Αυτά είναι η εισπραχτή προστίμων και παραβόλων, τελών, έσοδα από δικαιώματα παραχώρησης γαιών και λοιπά συναφή. Το ποσό αυτό ανέρχεται στα **3.084.069,67 Ευρώ**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Περιφέρειας ουσιαστικά αφορούν στην παροχή των υπηρεσιών της προς το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο. Το ποσό αυτό ανέρχεται στα **17.520.659,97 Ευρώ** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **2.552,55 Ευρώ** (αφορά τόκους δανείων, προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **20.607.282,19 Ευρώ**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ποσού **0,42 ευρώ** και τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **1.090.844,37 Ευρώ**, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των **21.698.126,56 Ευρώ**.

Τα συνολικά οργανικά έσοδα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων στην χρήση 2018 ανήλθαν στο ποσό των **24.862.468,66 Ευρώ**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **53.976,31 Ευρώ**, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **113.712,00 Ευρώ**, τα έσοδα από επιστροφές ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού **33.017,67 Ευρώ**, τα συνολικά έσοδα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **25.063.174,64 Ευρώ**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού **25.063.174,64 Ευρώ** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού **21.698.126,56 Ευρώ** αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2018 το οποίο ανέρχεται σε **3.365.048,08 Ευρώ**.

Στην χρήση 2018 πραγματοποιήθηκαν περίπου 2.500 τακτοποιητικές εγγραφές οι οποίες αφορούσαν στην σωστή απεικόνιση των πιστωτικών τόκων καθώς και τον φόρων τόκων ανά μήνα στους τραπεζικούς λογαριασμούς, την μεταφορά ποσών μεταξύ των τραπεζικών λογαριασμών, την εμφάνιση του άρθρου γενικής λογιστικής πληρωμένων ενταλμάτων και γραμματίων είσπραξης που δεν είχαν φέρει εγγραφή λόγω κάποιου σφάλματος, καθώς και την σωστή απεικόνιση άρθρων τα οποία αφορούσαν στην απόδοση των κρατήσεων χρήσης 2018. Οι εγγραφές αυτές πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την καλύτερη απεικόνιση του ισοζυγίου γενικής λογιστικής.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ 2018

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΓΕΝΙΚΑ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΧΡΗΜ/ΚΑ
60.01	8.536.456,37	1.536.562,15	6.999.894,22	
60.02	0,00	0,00	0,00	
60.03	30.272,00	5.448,96	24.823,04	
60.04	35.100,08	6.318,01	28.782,07	
60.05	951.990,25	171.358,25	780.632,01	
60.06	0,00	0,00	0,00	
60.07	0,00	0,00	0,00	
60.98	0,00	0,00	0,00	
60.....	9.553.818,70	1.719.687,37	7.834.131,33	0,00
61.00	437.707,62		437.707,62	
61.01	75.833,84		75.833,84	
61.02	0,00		0,00	
61.03	0,00		0,00	
61.09	21.287,78		21.287,78	
61.98	22.447,98		22.447,98	
61.....	557.277,22	0,00	557.277,22	0,00
62.00	0,00	0,00	0,00	
62.01	0,00	0,00	0,00	
62.02	31.219,53	5.619,52	25.600,01	
62.03	105.283,52		105.283,52	
62.04	351.558,65	63.280,56	288.278,09	
62.05	3.174,99		3.174,99	
62.06	0,00		0,00	
62.07	89.199,98	16.056,00	73.143,98	
62.17	147.988,23	147.988,23		
62.98	203.947,98	36.710,64	167.237,34	
62.....	932.372,88	269.654,94	662.717,94	0,00
63.00	228.268,20		228.268,20	
63.02	0,00		0,00	
63.03	15.848,05		15.848,05	
63.04	0,00		0,00	
63.98	0,00		0,00	
63.....	244.116,25	0,00	244.116,25	0,00
64.00	5.501.319,06	990.237,43	4.511.081,63	
64.01	97.846,53		97.846,53	
64.02	192.650,83		192.650,83	
64.04	0,00		0,00	
64.05	0,00		0,00	
64.06	0,00		0,00	
64.07	4.270,25		4.270,25	
64.08	43.234,23	7.782,16	35.452,07	
64.09	6.186,44		6.186,44	
64.10	0,00			0,00
64.12	0,00			0,00
64.15	96.246,98	96.246,98		
64.16	0,00			
64.19	0,00		0,00	
64.20	0,00	0,00		
64.30	1.030.869,50	0,00	1.030.869,50	
64.50	0,00	0,00		
64.51	0,00	0,00		
64.98	2.266.061,61		2.266.061,61	
64.....	9.238.685,43	1.094.266,57	8.144.418,86	0,00
65.00	0,00			0,00
65.01	2.454,80			2.454,80
65.06	0,00			0,00

65.07	0,00			0,00
65.08	0,00			0,00
65.10	0,00			0,00
65.11	0,00			0,00
65.12	97,75			97,75
65	2.552,55	0,00	0,00	2.552,55
66.00	0,00	0,00	0,00	
66.01	0,00	0,00	0,00	
66.02	0,00	0,00	0,00	
66.03	2.559,96	460,79	2.099,17	
66.04	75.899,20		75.899,20	
66.05	0,00		0,00	
66.17	0,00	0,00		
66.....	78.459,16	460,79	77.998,37	0,00
67.30	0,00	0,00		
67.31	0,00	0,00		
67.33	0,00	0,00		
67.40	0,00	0,00		
67.51	0,00	0,00		
67.52	0,00	0,00		
67.....	0,00	0,00	0,00	0,00
68.00	0,00	0,00	0,00	
68.09	0,00	0,00	0,00	
68.18	0,00			0,00
68.34	0,00			0,00
68....	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	20.607.282,19	3.084.069,67	17.520.659,97	2.552,55

Προς το
Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων

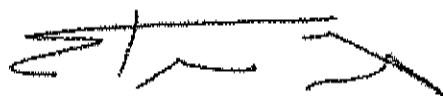
ΠΕΡΙΦ. ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΕΙΣΠ. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ - ΤΗ. ΓΡΑΜΜ/ΤΕΙΑΣ
Αριθμ. Πρωτ.: 8933/32022
Ημερ. Παραλαβής: 3-2-2022

**ΘΕΜΑ : ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ 2017 ΚΑΙ
2018**

Κύριοι

Σας διαβιβάζουμε τις Εκθέσεις Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων της
Περιφέρειας Ιονίων Νήσων χρήσεων 2017 και 2018, σύμφωνα με την με ΑΔΑΜ:
21ΣΥΜΝ009425603 25-10-2021 Σύμβαση, σε δύο αντίγραφα την κάθε μία.

Κέρκυρα, 3 Φεβρουαρίου 2022



ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ Ν. ΓΚΙΠΑΛΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 24051

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία έκφρασης γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης" δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης

- 1) Δεν έχει ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», με συνέπεια τα γήπεδα και κτήρια να εμφανίζονται στον ισολογισμό με αξία μείας και όχι με τις αντικειμενικές αξίες τους. Δεν κατέστη εφικτό να προσδιοριστεί το προσό που θα αυξανόταν το πάγιο ενεργητικό, με ισόποση αύξηση των ιδίων κεφαλαίων, καθώς και την επίπτωση στα αποτελέσματα της χρήσης εξαιτίας των αποσβέσεων που έπρεπε να διενεργηθούν, αν τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία είχαν αποτιμηθεί στις αντικειμενικές τους αξίες.
- 2) Στο λογαριασμό «Τίτλοι Πάγιας Επένδυσης και Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις», ποσού ευρώ ποσού € 40.800,00 απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια της Περιφέρειας.
- 3) Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο της Περιφέρειας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της Περιφέρειας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
- 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Περιφέρειας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2015 μέχρι και το 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Περιφέρεια δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που αφείλεται είτε σε σπάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Περιφέρειας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν μπορούσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Περιφέρεια, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.

Κέρκυρα, 2 Φεβρουαρίου 2022



ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ Ν. ΓΚΙΠΑΛΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 24051

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Αδυναμία έκφρασης γνώμης

Μας ανατέθηκε να ελέγξουμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Δεν εκφράζουμε γνώμη επί των ανωτέρω οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης" δεν έχει καταστεί εφικτό να αποκτήσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης

- 1) Δεν έχει ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, όπως προβλέπεται από το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», με συνέπεια τα γήπεδα και κτήρια να εμφανίζονται στον ισολογισμό με αξία μνείας και όχι με τις αντικειμενικές αξίες τους. Δεν κατέστη εφικτό να προσδιοριστεί το ποσό που θα αυξανόταν το πάγιο ενεργητικό, με ισόποση αύξηση των ιδίων κεφαλαίων, καθώς και την επίπτωση στα αποτελέσματα της χρήσης εξαιτίας των απασβέσεων που έπρεπε να διενεργηθούν, αν τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία είχαν αποτιμηθεί στις αντικειμενικές τους αξίες.
- 2) Στο λογαριασμό «Πίλοι Πάγιας Επένδυσης και Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις», ποσού ευρώ ποσού € 40.800,00 απεικονίζεται η αξία κτήσης μετοχών εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οποίων δεν ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία σχετικά με την εύλογη αξία των μετοχών αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλειόμενη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στα ίδια κεφάλαια της Περιφέρειας.
- 3) Δεν λάβαμε επιστολή από το νομικό σύμβουλο της Περιφέρειας για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτής. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά της Περιφέρειας και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και στα ίδια κεφάλαια.
- 4) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Περιφέρειας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2015 μέχρι και το 2018. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Περιφέρεια δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Περιφέρειας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν συντόμητες του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Εξαιτίας της σημαντικότητας των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για αδυναμία έκφρασης γνώμης", δεν μπορέσαμε να συγκεντρώσουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια για τη θεμελίωση ελεγκτικής γνώμης.

Είμαστε ανεξάρτητοι από την Περιφέρεια, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.

Κέρκυρα, 2 Φεβρουαρίου 2022



ΕΠΑΜΕΙΝΩΝΔΑΣ Ν. ΓΚΙΠΑΛΗΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 24051

ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

-----Παράλειψη-----

Στη συνέχεια τοποθετήθηκε και έδωσε διευκρινήσεις επί του θέματος η Χωρική Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Ζακύνθου και εποπτεύουσα επί των Οικονομικών Θεμάτων και του Προϋπολογισμού της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, κα Αικατερίνη Μοθωναίου.

Η κ. Αικατερίνη Μοθωναίου επισήμανε ότι από το 2011 έπρεπε να υπήρχε διπλογραφικό σύστημα στην Περιφέρεια Ιονίων Νήσων. Από το 2017 το ελεγκτικό συνέδριο είχε εγκαλέσει την Περιφέρεια ότι δεν λειτουργεί όπως ορίζει η νομοθεσία, με διπλογραφικό σύστημα. Μέχρι σήμερα δεν υπήρχε σωστή και ολοκληρωμένη εικόνα των οικονομικών δεδομένων. Πλέον θα υπάρχει Ηλεκτρονικό Μητρώο Παγίων όπου θα γίνεται σαφής αποτύπωση όλων των οικονομικών στοιχείων της Περιφέρειας. Ελέγχθηκαν από Ορκωτό Λογιστή και εξωτερικό συνεργάτη όλοι οι τραπεζικοί λογαριασμοί (88 σύνολο). Βρέθηκε λογαριασμός στην Π.Ε. Ζακύνθου του οποίου η ύπαρξη αγνοείτο. Τακτοποιήθηκαν έπειτα από πολλά χρόνια όλες οι οικονομικές εκκρεμότητες των προηγούμενων ετών. Δεν υπάρχει διαχειριστική διαφορά ή ταμειακό έλλειμμα μετά τον έλεγχο των ορκωτών λογιστών. Λύνεται το ουσιώδες θέμα όλων των οικονομικών δεδομένων, κλείνει σε πολιτικό επίπεδο, έστω και με καθυστέρηση τεσσάρων χρόνων, το θέμα της έγκρισης των ισολογισμών, αρχικά του 2017, 2018 κι εν συνεχεία των επόμενων ετών.

Ακολούθησε διαλογική συζήτηση όπου τοποθετήθηκαν επί του θέματος οι επικεφαλής των παρατάξεων και οι περιφερειακοί σύμβουλοι.

Κατά την συζήτηση του θέματος τοποθετήθηκαν και έδωσαν εξηγήσεις οι κ.κ. Επαμεινώνδας Γκιπάλης – Ορκωτός Λογιστής ΣΟΛ Α.Ε. και ο εξωτερικός συνεργάτης της Περιφέρειας, Λαβράνος Δημήτριος - Φίλιππος – Οικονομολόγος , Λογιστής, Φοροτεχνικός Α΄ Τάξης.

Ο κ. Επαμεινώνδας Γκιπάλης – Ορκωτός Λογιστής ΣΟΛ Α.Ε. παρουσίασε αναλυτικά τόσο τις ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποίησε και τοποθετήθηκε επί ερωτήσεων που υποβλήθηκαν από τους Περιφερειακούς Συμβούλους.

Πιο συγκεκριμένα αναφέρθηκε στα εξής:

- Ελέγχθηκαν οι οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών εισοδημάτων και το Προσάρτημα.
- Εντοπίστηκαν και αξιολογήθηκαν οι κίνδυνοι ουσιωδών σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονταν είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
- Ελέγχθηκαν τα Ισοζύγια και σε δειγματοληπτικό επίπεδο τα Έσοδα και τα Έξοδα.
- Ελέγχθηκε το μητρώο παγίων.
- Ελέγχθηκε σε δειγματοληπτικό επίπεδο Χ.Ε.Π. και Γραμμάτια Είσπραξης σε ηλεκτρονική μορφή.

Ο κ. Λαβράνος Δημήτριος – Φίλιππος, παρουσίασε συνοπτικά τις εργασίες που πραγματοποιήθηκαν για την εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος για πρώτη φορά στην Περιφέρεια Ιονίων Νήσων, για τις χρήσεις 2017 και 2018 οι οποίες είναι οι εξής:

Δημιουργία μητρώου παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Αντιστοίχιση των λογαριασμών του Δημόσιου Λογιστικού με λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής.

Έλεγχος εμπορικού ισοζυγίου προμηθευτών και συμφωνία με την γενική λογιστική.

Έλεγχος των extrait των τραπεζικών λογαριασμών και συμφωνία με το ισοζύγιο γενικής λογιστικής.

Πραγματοποίηση τροποποιητικών, συμπληρωματικών και διορθωτικών εγγραφών στην γενική λογιστική για την τελική συμφωνία του ισοζυγίου και διόρθωση σφαλμάτων από λανθασμένο χειρισμό του μηχανογραφικού συστήματος.

Σύνταξη των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμός-Προσάρτημα-Έκθεση Διαχείρισης)

Ο περιφερειακός σύμβουλος της παράταξης «Λαϊκή Συσπείρωση Ιόνιων Νήσων», κ. Νικόλαος Γκισγκίνης δήλωσε ότι ψηφίζουν κατά, όπως ψήφισαν και στην Οικονομική Επιτροπή, διότι το αποτέλεσμα αυτό αποτυπώνει τις πρακτικές και τις πολιτικές που εφαρμόζονται από την Περιφερειακή Αρχή.

Τονίζει δε το εξής: «γιατί προσπερνάμε το γεγονός ότι από το 2011 έως το 2016 δεν έχουν πραγματοποιηθεί έλεγχοι και ποιος έχει την ευθύνη γι' αυτό; Τι θα γίνει με αυτά τα έτη;»

Συμπληρώνει ότι η υπερψήφιση του εν λόγω θέματος θα σήμαινε πολιτική κάλυψη στην Περιφερειακή Αρχή κάτι που δεν επιθυμούν να προσφέρουν .

-----Παράλειψη-----

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΚΑΤΑ ΠΛΕΙΟΨΗΦΙΑ

Το Περιφερειακό Συμβούλιο Ιονίων Νήσων αποφάσισε κατά πλειοψηφία την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων έτους 2018, ήτοι του ισολογισμού χρήσης 2018, του προσαρτήματος ισολογισμού του 2018, του φύλλου μερισμού 31/12/2018 και της κατάστασης λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης 31/12/2018 καθώς και την προσυπογραφή της έκθεσης της οικονομικής επιτροπής για συγκεκριμένο έτος, ως η εισήγηση.

Μειοψηφούντων των Περιφερειακών Συμβούλων κ.κ. Αλεξάνδρας Μπαλού, Διονύσιου Κεφαλληνού, Χαράλαμπου Χαραλάμπους, Νικόλαου Γκισγκίνης και Ευγενίας Κολυβά.

-----Παράλειψη-----

Αφού εξαντλήθηκαν τα θέματα λύεται η συνεδρίαση.

Συντάχθηκε το πρακτικό και αφού διαβάστηκε και βεβαιώθηκε υπογράφεται .

Η παρούσα απόφαση έλαβε αυξ. αριθμό **18-4/19-02-2022**

Ο Πρόεδρος Π.Σ.

Η Γραμματέας Π.Σ.

Νικόλαος Μουζακίτης

Ολυμπία (Ολίβια) Καρδακάρη