

## ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2017

Προς την Οικονομική Επιτροπή της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων για τη διαχειριστική χρήση (01.01.2017 – 31.12.2017)

### 1. ΓΕΝΙΚΑ

Με βάση την υπ' αριθμόν 19SYMV004577421-07.03.2019 σύμβασή μας το έτος 2017 αποτελεί την πρώτη 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 τροποποιηθούν 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 2017 έχουν καταγραφεί όλες οι αγορές παγίων που πραγματοποιηθήκαν την περίοδο 01.01.2017 έως 31.12.2017. 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 2017 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 **198.789,56 Ευρώ**. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι **10.240,60 Ευρώ**.

- **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ**

Η αξία κτήσης είναι **92.849,56 Ευρώ** και οι αποσβέσεις της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των **78.748,87 Ευρώ**. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι **14.100,69 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 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**.

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

Η αξία κτήσης είναι **6.200,45 Ευρώ** και οι αποσβέσεις της χρήσης ανέρχονται στο ποσό των **1.549,96 Ευρώ**. Επομένως, η αναπόσβεστη αξία είναι **4.650,49 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, λόγω μη τήρησης διπλογραφικού τις προηγούμενες χρήσεις, πιθανόν να τροποποιηθούν στο μέλλον. 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**

- **18.00.08.0002** «Συμμετοχή της Π.Ε. Κεφαλληνίας στον εταιρικό κεφάλαιο του Κέντρου Πρόληψης κατά των Ναρκωτικών Κεφαλληνίας & Ιθάκης "ΑΠΟΠΛΟΥΣ"» ποσό συμμετοχής **20.800,00 Ευρώ**

- **18.00.03.0000** «ΚΟΙ.Σ.Π.Ε. Κέρκυρας Νέοι Ορίζοντες» ποσό συμμετοχής στο κεφάλαιο **1.000,00 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 31.12.2017 και ανέρχεται στο ποσό των **600,70 Ευρώ**. Στον λογαριασμό 30 δεν εμφανίζονται πλέον τα κονδύλια ύψους **30.996.726,44 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. Κατά την διάρκεια των ελέγχων διαπιστώθηκε η ύπαρξη ενός επιπλέον τραπεζικού λογαριασμού στην ALPHA BANK που ανήκει στην Περιφερειακή Ενότητα Κέρκυρας και δεν είχε καταχωρηθεί στις προηγούμενες χρήσεις.

## 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 **275.421,69 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 31.12.2017 ανέρχεται στο ποσό των **332.024,88 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 31.12.2017.

Συγκεκριμένα, ο λογαριασμός 50 «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ» έχει υπόλοιπο 1.957.120,22 ευρώ και αποτελείται από περίπου 15.000 προμηθευτές. Ο λογαριασμός 53 «ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ» έχει υπόλοιπο 4.095.418,93 ευρώ. Επίσης, ο λογαριασμός 54 «ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ» έχει υπόλοιπο 453.712,51 ευρώ και τέλος ο λογαριασμός 55 «ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ» έχει υπόλοιπο 771.073,82 ευρώ.

Για το ύψος των υποχρεώσεων της παρούσας χρήσης διατηρούμε κάποιες επιφυλάξεις. Αυτό συμβαίνει καθώς το 2017 είναι η πρώτη χρήση που ενημερώνεται το διπλογραφικό σύστημα της Περιφέρειας και δεν μας έχουν δοθεί ως επιβεβαιωμένα τα υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Ωστόσο, λόγω του ελέγχου για την χρήση 2018, τόσο από εμάς όσο και από τους ορκωτούς λογιστές που βρίσκεται σε εξέλιξη, τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών πιθανόν να μεταβληθούν.

## 9. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2017 έχει ως εξής:

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	Ευρώ	9.089.221,62
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	»	390.129,36
62	Παροχές τρίτων(ΔΕΚΟ, τηλεφωνικά κλπ.)	»	830.737,99
63	Φόροι-τέλη	»	94.203,21
64.00	Έξοδα μεταφορών	»	5.246.582,67
64.01	Έξοδα ταξιδίων - Οδοιπορικά	»	79.486,80
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης	»	42.057,88
64.05	Συνδρομές - εισφορές	»	18.500,00
64.06	Δωρεές-Επιχορηγήσεις	»	20.983,12
64.07	Έντυπα και Γραφική ύλη	»	43.371,49
64.08	Υλικά άμεσης - αναλώσεως	»	57.777,64
64.09	Έξοδα δημοσιεύσεων	»	2.960,35
64.30	Λοιπά Βοηθήματα (επίδομα νεφροπαθών, προνοιακά λπ.)	»	1.131.490,85
64.98	Διάφορα έξοδα	»	1.721.763,92
65	Τόκοι και έξοδα τραπεζών	»	2.969,98
66	Αποσβέσεις παγίων	»	10.093,39
67	Παροχές - χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις - Δωρεές	»	5.000,00
	<b>Σύνολο Οργανικών εξόδων</b>	»	<b>18.787.330,27</b>
82	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (ενοίκια προηγούμενων χρήσεων, μεταφορες μαθητών προηγούμενων χρήσεων κλπ.)	»	1.632.892,48
	<b>Σύνολο Έκτακτων και ανόργανων εξόδων</b>	»	<b>1.632.892,48</b>
	<b>Γενικό Σύνολο</b>	»	<b>20.420.222,75</b>

## 10. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2017 έχει ως εξής :

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές- πρόστιμα- προσαυξήσεις	»	55.776,80
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (παράβολα από το μεταφορών και το τμήμα βιομηχανίας, μισθώματα βοσκής κλπ.)	»	1.461.391,38
74.00	Τακτικές επιχορηγήσεις για δαπάνες διοίκησης και λειτουργίας μέσω Τ.Κ.Π.	»	20.642.081,36
74.01	Επιχορηγήσεις για δαπάνες	»	75.779,80
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	»	5.000.000,00
76	Έσοδα κεφαλαίων	»	285.423,39
	<b>Σύνολο Οργανικών εσόδων</b>	»	<b>27.520.452,73</b>
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	»	233.409,02
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	»	144.766,21
82.07	Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	»	27.502,10
	<b>Γενικό Σύνολο</b>	»	<b>27.926.130,06</b>

## 10. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Όπως προκύπτει από τις οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων, κατά τη διαχειριστική χρήση 2017 (1 Ιανουαρίου 2017 - 31 Δεκεμβρίου 2017) 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 **3.060.481,72 Ευρώ**.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Περιφέρειας ουσιαστικά αφορούν στην παροχή των υπηρεσιών της προς το ευρύτερο κοινωνικό σύνολο. Το ποσό αυτό ανέρχεται στα **15.723.878,57 Ευρώ** και τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των **2.969,98 Ευρώ** (αφορά τόκους δανείων, προμήθειες τραπεζών).

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης και χρηματοοικονομικών, ανήλθε στο ποσό των **18.787.330,27 Ευρώ**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **1.632.892,48 Ευρώ**, τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2017 ανήλθαν στο ποσό των **20.420.222,75 Ευρώ**.

Τα συνολικά οργανικά έσοδα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων στην χρήση 2017 ανήλθαν στο ποσό των **27.520.452,73 Ευρώ**.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσού **233.409,02 Ευρώ**, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων ποσού **144.766,21 Ευρώ**, τα έσοδα από επιστροφές ως αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού **27.502,10 Ευρώ**, τα συνολικά έσοδα της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των **27.926.130,06 Ευρώ**.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2017 ποσού **27.926.130,06 Ευρώ** μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2017 ποσού **20.420.222,75 Ευρώ** αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2017 το οποίο ανέρχεται σε **7.505.907,31 Ευρώ**.

Στην χρήση 2017 πραγματοποιήθηκαν περίπου 2.300 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 2017. 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