

**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:

<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 €
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ</b>	<b>78.459,16 €</b>

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	<b>9.553.818,70 €</b>
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
	<b>Σύνολο</b>	<b>308.245,47</b>	<b>162.291,76</b>	<b>0,00</b>	<b>470.537,23</b>	<b>279.250,74</b>	<b>78.459,16</b>	<b>357.709,90</b>	<b>112.827,33</b>

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»:

<b>α) Έκτακτα και ανόργανα έξοδα</b>	
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.	0,42
<b>α) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</b>	
Διάφορα έκτακτα έσοδα	51.404,36
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα	2.571,95
<b>β) Έξοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	
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
<b>γ) Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	
Επιχορηγήσεις για δαπάνες κοινωνικής ασφάλισης μέσω Τ.Κ.Π.	113.712,00
<b>δ) Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως καταβληθέντων)</b>	
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