

**ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ****Από το αριθμ. 12/19-10-2022 Πρακτικό Συνεδρίασης**

του Περιφερειακού Συμβουλίου Ηπείρου (άρθρου 113 Ν.3852/2010, ύστερα από την αριθμ. 95/2019 ανακήρυξη του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ιωαννίνων και τα από 30-8-2019, 01/09/2019 και 16-2-2021 πρωτόκολλα ορκωμοσίας), το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 167 του Ν. 3852/2010 -ΦΕΚ 87/7-6-2010 τ.Α', όπως ισχύει και του άρθρου 78 του Ν 4954/2022 ( ΦΕΚ 136 τ.Α), συνήλθε σε τακτική, διά ζώσης, συνεδρίαση, στα Ιωάννινα (Διοικητήριο), στις δέκα εννέα (19) του μηνός Οκτωβρίου του έτους 2022, ημέρα Τετάρτη και ώρα 15.00, κατόπιν της με αριθμ. πρωτ. οικ. 157363 / 2748/11-10-2022 Πρόσκλησης της Προέδρου του

Στη συνεδρίαση παραβρέθηκαν οι :

- Α. Αλέξανδρος Καχριμάνης, Περιφερειάρχης Ηπείρου  
 Β. 1. Μπραϊμή – Μπότση Σταυρούλα, Πρόεδρος του Π.Σ.  
 2. Τρομπούκης Δημήτριος, Αντιπρόεδρος του Π.Σ.  
 3. Γκαμπρέλας Δημήτριος, Γραμματέας του Π.Σ.  
 Γ. 1. Ψαθάς Βασίλειος, Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Άρτας  
 2. Σιαράβας Κωνσταντίνος, Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Ιωαννίνων  
 3. Ιωάννου Ευστράτιος (Στράτος), Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Πρέβεζας  
 Δ. 1. Νάκου – Δασούλα Αγνή, Θεματική Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου  
 2. Πότσης Οδυσσεύς, Θεματικός Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου  
 3. Γοργόλης Βασίλειος, Θεματικός Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου  
 4. Βαρέλης Δημήτριος, Θεματικός Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου  
 5. Ματσώρας Χρήστος, Θεματικός Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου  
 6. Ναυρόζογλου Παναγιώτα (Γιώτα)  
 7. Σπανοπούλου Σάρρα Ηλιάνα, Θεματική Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου  
 8. Λαζάνης Χαρίλαος (Χάρης), Θεματικός Αντιπεριφερειάρχης Ηπείρου

Ε. Περιφερειακοί Σύμβουλοι:

**Α. «ΑΞΙΟΒΙΩΤΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΗΠΕΙΡΟΥ»:** 1. Πατήλας Κωνσταντίνος 2. Κατέρης Ιωάννης 3. Σίμου – Τάσιου Αναστασία 4. Φώτης Φώτιος 5. Λάμπρου Αλκιβιάδης 6. Τσιάρα Σταυρούλα 7. Γκαρτζονίκας Ηλίας 8. Γαϊτανίδης Πρόδρομος (Μάκης) 9. Μητροκόστα Παναγιώτα (Γιούλα) 10. Παπαχρήστου Βασίλειος 11. Παργανάς Σταύρος 12. Καλούδης Βασίλειος 13. Γούσης Χρήστος 14. Γκούμας Αχιλλέας

**Β. «ΚΟΙΝΟ ΤΩΝ ΗΠΕΙΡΩΤΩΝ»:** 15. Σακαρέλης Δημήτριος 16. Ζάψας Γεώργιος 17. Σπέγγος Αριστείδης Δημήτριος (Άρης) 18. Κορωναίος Θεόδωρος  
**Γ. «ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ ΗΠΕΙΡΟΥ – Περήφανοι Ξανά!»:** 19. Νάνος Ευστάθιος 20. Ριζόπουλος Σπυρίδων

**Δ. «ΗΠΕΙΡΟΣ ΟΛΟΝ»:** 21. Δημητρίου Δημήτριος 22. Κιτσανού Μαργαρίτα 23. Λιούρης Θεοχάρης (Χάρης)

**Ε. «ΛΑΪΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ ΗΠΕΙΡΟΥ»:** 24. Πρέντζας Γεώργιος 25. Ζέκα – Πάσχου Κωνσταντίνος 26. Κωτσαντής Κωνσταντίνος

**ΣΤ. «ΑΡΙΣΤΕΡΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ ΣΤΗΝ ΗΠΕΙΡΟ»:** 27. Γαλατάς Ζώης -

**Ζ. «ΑΝΥΠΟΤΑΚΤΗ ΗΠΕΙΡΟΣ»:** 28. Νουτσόπουλος Κωνσταντίνος

**Η. Ανεξάρτητος Περιφερειακός Σύμβουλος:** 29. Βλέτσας Αθανάσιος (Σάκης)

Στη συνεδρίαση δεν παραβρέθηκαν οι κ.κ.: 1. Πιτούλης Θωμάς, Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Θεσπρωτίας 2. Δηλαβέρη Ρεγγίνα 3. Σπυρέλης Μιχαήλ 4. Γκίζα Ουρανία (Ράνια) 5. Λέκκα Χριστίνα 6. Παππάς Δημήτριος (Τάκης) 7. Φραγκούλης Παύλος και 8. Αναγνώστου Κωνσταντίνος, τακτικά μέλη του Περιφερειακού Συμβουλίου, αν και νόμιμα κλήθηκαν

ΣΤ. Για τη Γραμματειακή υποστήριξη παραβρέθηκαν στη συνεδρίαση οι υπάλληλοι της Περιφέρειας Ηπείρου Θεοδώρα Μήτσιου και Αργυρώ Παππά

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

**Θέμα 1<sup>ο</sup>**

=====

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

Το Περιφερειακό Συμβούλιο Ηπείρου, έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Νόμου 3852/2010 (ΦΕΚ 87/7-6-2010 τ.Α') «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και ειδικότερα του άρθρου 268, όπως ισχύει.
2. Τον Οργανισμό της Περιφέρειας Ηπείρου (Π.Δ. 140/2010 ΦΕΚ 233/27-12-2010 τ. Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις αριθμ. 202855/27-12-2016 (ΦΕΚ 4400/30-12-2016 τ.Β'), 163473/24-10-2017 (ΦΕΚ 3878/3-11-2017 τ.Β'), 64818/17-6-2022 (ΦΕΚ 3223/23-06-2022 τ.Β') και 64818/17-6-2022 (ΦΕΚ 3223/23-06-2022 τ.Β') αποφάσεις του Συντονιστή Αποκ/νης Δ/σης Ηπείρου –Δυτ. Μακεδονίας
3. Τον αριθμ. 42071/6-7-2020 πρότυπο κανονισμό λειτουργίας του Περιφερειακού Συμβουλίου, που εξέδωσε ο Υπουργός Εσωτερικών και δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ 2938/11-7-2020 τ. Β')
4. Την με αριθμ. 35/2025/21-12-2021 (ΑΔΑ: ΨΒΒΡ7Λ9-4ΞΦ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής Περιφέρειας Ηπείρου, όπως κατατέθηκε στο Συμβούλιο (Α.Π./Π.Σ.: 158617/2802/12-10-2022) (συνημμένα με α/α: 46 στο φάκελο 2/2022 συνημμένων εισηγήσεων κ.λπ. στα θέματα του Π.Σ.), με την οποία υποβλήθηκε προς έγκριση η έκθεση οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ηπείρου

(ισολογισμών-λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων), όπως συντάχθηκε από τη Δ/ση Οικονομικού της Περιφέρειας Ηπείρου, η οποία συνοδεύεται από τον Ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2019 και το Προσάρτημα του Ισολογισμού 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2019 και επισυνάπτονται στο αριθμ. πρωτ. 13395/17-12-2021 έγγραφο της Δ/σης Οικονομικού

5. Τις θεωρημένες καταστάσεις της Π.Η. (ισολογισμού-λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων και προσαρτήματος ισολογισμού) με τη συμπεριλαμβανομένη στον εγκεκριμένο από την Ο.Ε. Ισολογισμό, Έκθεση των Ανεξάρτητων Ορκωτών Λογιστών (συνημμένα με α/α: 46<sup>α</sup> στο φάκελο 2/2022 συνημμένων εισηγήσεων κ.λπ. στα θέματα του Π.Σ.),
6. Τις τοποθετήσεις των παρατάξεων και μελών του Π.Σ.
7. Την τοποθέτηση του κ. Περιφερειάρχη  
& ό,τι διατυπώθηκε κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης,  
(αναλυτικά στα απομαγνητοφωνημένα πρακτικά της συνεδρίασης)  
**Αποφασίζει κατά πλειοψηφία**  
(απόφαση: 12/40/19-10-2022 )

Εγκρίνει την έκθεση οικονομικών καταστάσεων της Περιφέρειας Ηπείρου (ισολογισμών – λογαριασμών αποτελεσμάτων χρήσεως και διαθέσεως αποτελεσμάτων) για το οικονομικό έτος 2019, όπως καταρτίσθηκε και υποβλήθηκε προς έγκριση με την αριθμ. 35/2025/21-12-2021 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής, με τη συμπεριλαμβανομένη Έκθεση των Ανεξάρτητων Ορκωτών Λογιστών, όπως επισυνάπτονται και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης

#### Μειοψηφούν:

- 1) **Η παράταξη «ΚΟΙΝΟ ΤΩΝ ΗΠΕΙΡΩΤΩΝ»**, εμμένοντας στην αρνητική θέση τους, που έχουν εκφράσει στην Ο.Ε., η οποία έχει ως εξής: «Δεν αμφισβητούμε την ορθότητα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, όπως συντάχθηκαν από τις Οικονομικές Υπηρεσίες της Περιφέρειας. Τοποθετούμαστε όμως αρνητικά, διότι ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης του έτους 2019, είναι απόρροια προϋπολογισμού της Περιφέρειας τον οποίο ουδέποτε ψηφίσαμε »
- 2) **Η παράταξη «ΟΡΙΖΟΝΤΕΣ ΗΠΕΙΡΟΥ**, λόγω των γενικότερων αρνητικών θέσεών τους, αλλά και λόγω του ότι στο μεγαλύτερο κομμάτι του έτους δεν συμμετείχαν στο Π.Σ.
- 3) **Η παράταξη «ΗΠΕΙΡΟΣ ΟΛΟΝ»**, στη βάση των γενικότερων αρνητικών θέσεών τους
- 4) **Η παράταξη «ΛΑΪΚΗ ΣΥΣΠΕΙΡΩΣΗ ΗΠΕΙΡΟΥ»**, η οποία καταψήφισε και αυτό το θέμα στη βάση των αρνητικών θέσεών τους, τονίζοντας ότι συνεχίζουν να αμφισβητούν και τη διαχειριστική ικανότητα της Περιφερειακής Αρχής, ακόμη και σε αυτά τα ολίγα που έχει στη διάθεσή της να διαχειρισθεί, ακόμη και στη διαχείριση της "μιζέριας", όπως συνηθίζουν να λένε.  
Η Περιφερειακή Αρχή, συνεχώς αποδεικνύεται ότι παραμένει σταθερά στην πολιτική της, που έχει να κάνει με:
  - Την εξυπηρέτηση των μεγάλων επιχειρησιακών συμφερόντων
  - Την αδιαφορία εξυπηρέτησης των λαϊκών αναγκών, των εργαζομένων και ιδιαίτερα των νέων
  - Τη διατήρηση του συστήματος των πελατειακών σχέσεων
  - Με την ελαστικοποίηση των σχέσεων εργασίας και την ανακύκλωση της ανεργίας
  - Την αδιαφάνεια στη διαχείριση του μεγαλύτερου μέρους των πιστώσεων που κινείται μέσω του ΠΤΑΗ, κάτι με το οποίο έχουν διαφωνήσει επανειλημμένα.
  - Εδώ έκαναν και συγκεκριμένη αναφορά και στο θέμα του κλειστού της ξιφασκίας και στο θέμα της διαχείρισης των απορριμμάτων
- 5) **Η παράταξη «ΑΡΙΣΤΕΡΗ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗ στην ΗΠΕΙΡΟ»**, η οποία καταψήφισε το θέμα , το οποίο έχει να κάνει μόνο με μια αποτύπωση οικονομικών μεγεθών και δεν δίνονται όλα εκείνα τα στοιχεία από τα οποία θα φαινόταν η όλη δράση της Περιφέρειας, η εν γένει πορεία της, η πολιτική της στόχευση, κ.λπ.  
Και αυτή η θέση -διευκρινίσθηκε- δεν έχει να κάνει την εργασία και τη δουλειά των υπηρεσιών και των υπαλλήλων , οι οποίοι στέκονται στο ύψος των περιστάσεων παρότι κάθε χρόνο γίνονται και λιγότεροι.  
Αν θα είχαν στη διάθεσή τους όλα τα στοιχεία, θα μπορούσαν να δουν πως κινήθηκε η Περιφερειακή Αρχή και να βγάλουν πολιτικά συμπεράσματα και να δουν το «κοινωνικό αποτύπωμα», της Περιφέρειας, κάτι για το οποίο εκείνοι πιστεύουν ότι δεν μπορεί να είναι υπερήφανη, από τη στιγμή που μόνο ανελαστικές δαπάνες καλύφθηκαν και τίποτε ουσιαστικό δεν προσφέρθηκε σε μια κοινωνία που βρίσκεται σε καταβύθιση.  
Και πάλι μόνο αυτοί, τα φτωχότερα λαϊκά στρώματα, προσφέρουν στα έσοδα του κράτους και χορηγούνται έστω και αυτές οι μικρές πιστώσεις στην Τ.Α., η οποία επί πλέον συνεχίζει να μην διεκδικεί.
- 6) **Η παράταξη «ΑΝΥΠΟΤΑΚΤΗ ΗΠΕΙΡΟΣ»**, η οποία συμφωνώντας με τις απόψεις των παρατάξεων της μειοψηφίας, καταψήφισε και αυτή το θέμα.

**Το παρόν Πρακτικό, αφού συντάχθηκε, αναγνώσθηκε και βεβαιώθηκε, υπογράφεται ως εξής:**

---

**Η Πρακτικογράφος  
Θεοδώρα Κ. Μήτσιου**

*Ακριβές Απόσπασμα  
Η Γραμματέας του Π.Σ.  
Αργυρώ Παππά*

**Η Πρόεδρος του Π.Σ.  
Μπραϊμή – Μπότση Σταυρούλα**

**Ο Αντιπρόεδρος του Π.Σ.  
Τρομπούκης Δημήτριος**

**Ο Γραμματέας του Π.Σ.  
Γκαμπρέλας Δημήτριος**

Ακολουθούν συνημμένα:



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

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

**Ιωάννινα 17 Δεκεμβρίου 2021  
Αρ. Πρωτ. Οικ.: 204404/13395**

**ΠΡΟΣ:  
Οικονομική Επιτροπή  
Περιφέρειας Ηπείρου**

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

Έχοντας υπόψη:

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

17. Την με αριθ. 11/46/27-7-2020 (ΑΔΑ: ΨΤ667Λ9-8ΡΒ) απόφαση του Περιφερειακού Συμβουλίου, θέμα «Έγκριση Απολογισμού Εσόδων – εξόδων οικονομικού έτους 2019 της Περιφέρειας Ηπείρου».

18. Την ανάγκη έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων για το έτος 2019, όπως αυτές διαμορφώθηκαν ύστερα από την προσαρμογή της λογιστικής παρακολούθησης των οικονομικών του Φορέα, στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον Δημόσιο τομέα σύμφωνα με το Π.Δ. 315/2019, σύμφωνα με το ανωτέρω Λογιστικά Πρότυπα και τον έλεγχο τους από Ορκωτούς Λογιστές.

### **Προσαρμογή Λογιστικών Συστημάτων – Σύνταξη χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

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

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

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

- (α) την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης (ισολογισμός),
- (β) την κατάσταση χρηματοοικονομικής επίδοσης (κατάσταση αποτελεσμάτων),
- (γ) την κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης και
- δ) προσάρτημα του ισολογισμού της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2019 της Περιφέρειας Ηπείρου (βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 παράγρ. 4.1.501 του Π.Δ. 315/28-12-2019).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με τις παραδοχές:

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

**Για κάθε οικονομικό έτος οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν :**

#### **Στοιχεία Ισολογισμού:**

**Ενεργητικό:** Περιλαμβάνει

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

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

Γ) Οι Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

**Παθητικό:** Περιλαμβάνει

- α) Ίδια Κεφάλαια (κεφάλαιο, επιχορηγήσεις, και αποτελέσματα χρήσεως),  
β) Υποχρεώσεις (Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, όπως δάνεια τραπεζών και Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε συναλλασσόμενους ή προμηθευτές).

#### **Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως:**

Οι καταστάσεις αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν:

- α) Τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (τακτικά έσοδα και έξοδα) στα οποία παρουσιάζονται αναλυτικά τα έσοδα του Φορέα ανά πηγή (ίδια έσοδα από παροχή υπηρεσιών, έσοδα από φόρους πρόστιμα κλπ, τακτικές επιχορηγήσεις από τον τακτικό προϋπολογισμό, τόκοι καταθέσεων), καθώς και τα έξοδα του Φορέα ανά κατηγορία (Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας, έξοδα δημοσίων σχέσεων, χρεωστικοί τόκοι κλπ) και  
β) Έκτακτα αποτελέσματα, στα οποία περιλαμβάνονται κάθε είδους έκτακτα έσοδα και έξοδα, που πραγματοποιήθηκαν στο οικονομικό έτος, καθώς και τις αποσβέσεις παγίων. Η κατάσταση αυτή περιλαμβάνει για κάθε έσοδο ή έξοδο αντίστοιχα συγκριτικά στοιχεία του προηγούμενου έτους.

#### **Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων.**

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

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

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

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

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

Προκειμένου να ολοκληρωθεί από την εταιρεία ορκωτών λογιστών ο έλεγχος χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το έτος 2019, και η κατάθεση της έκθεσής τους, στη βάση εγκεκριμένων

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

Συνημμένα :

1. Ισολογισμός 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2019
2. Προσάρτημα Ισολογισμού 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2019

Ο ΑΝ/ΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤ/ΝΟΣ  
Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Η ΑΝ/ΤΡΙΑ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
& ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΛΟΥΜΠΑΣ

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΗΤΣΙΟΥ

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΗΠΕΙΡΟΥ									
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019									
7η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2019 - 31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)									
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ/στη Αξία			
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>A. ΞΕΛΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις							I. Κεφάλαιο	13.000.418,13	13.087.686,52
4. Λοιπά Έξοδα Εγκατάστασης	16.831.730,81	15.869.643,67	962.087,14	16.821.545,65	14.975.904,74	1.845.640,91	III. Διαφορές αναπ/ρωσης & Επιχορ/σεις Επενδύσεων - Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	115.939.366,25	161.632.813,32
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	3.641.628,24	0,00	3.641.628,24	3.641.628,24	0,00	3.641.628,24	V. Αποτελέσματα σε νέο Υπόλοιπο κερδών εις νέο	1.873.660,11	1.478.495,78
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	115.469.636,27	57.865.538,10	57.604.098,17	115.469.636,27	53.246.752,65	62.222.883,62	<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+ΑIII+AV)</b>	<b>130.813.444,49</b>	<b>176.198.995,62</b>
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Άγροι, Φυτείες, Δάση	316.596,40	0,00	316.596,40	316.596,40	0,00	316.596,40	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	12.419.073,27	5.896.477,12	6.522.596,15	12.419.073,27	5.399.714,19	7.019.359,08	I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.991.204,56	6.536.081,95	5.455.122,61	11.615.545,77	6.064.724,46	5.550.821,31	2. Δάνεια Τραπεζών	1.003.905,67	1.172.511,46
4. Μηχανήματα - Τεχν. εκγ/σεις & λοιπός μηχαν/ος εξοπλισμός	2.599.079,34	2.442.632,81	156.446,53	2.599.079,34	2.304.411,71	294.667,63	II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
5. Μεταφορικά μέσα	1.310.805,40	1.194.747,27	116.058,13	1.248.585,40	1.115.921,98	132.663,42	1. Προμηθευτές	3.768.540,31	4.069.021,98
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	836.862,47	444.259,55	392.602,92	730.256,73	367.533,37	362.723,36	5. Υποχρεώσεις από φόρους -τέλη	62,14	120,34
7. Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	17.892.662,28	0,00	17.892.662,28	61.487.829,23	0,00	61.487.829,23	6. Ασφαλιστικά Οργανισμοί	216,50	10.995,04
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	166.477.548,23	74.379.736,80	92.097.811,43	209.528.230,65	68.499.058,36	141.029.172,29	8. Πιστωτές διάφοροι	316.047,07	413.225,97
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>	<b>5.088.771,69</b>	<b>5.665.874,79</b>
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης			717.454,95			804.723,34			
<b>Σύνολο πάγιο ενεργητικού (ΓI + ΓII + ΓIII)</b>			<b>93.777.353,52</b>			<b>143.679.536,54</b>			
<b>A. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>									
II. Απαιτήσεις									
5. Χρεώστες Διάφοροι			3.055,20			3.043,39			
III. Χρεώγραφα									
2. Ομολογίες			5.408,26			4.789,07			
IV. Διαθέσιμα									
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			41.698.956,67			37.763.793,76			
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIII+ΔIV)</b>			<b>41.707.420,13</b>			<b>37.771.626,22</b>			
<b>E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>									
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			417.442,53			413.707,65			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+A)</b>			<b>135.902.216,18</b>			<b>181.864.870,41</b>			
							<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+Γ)</b>	<b>135.902.216,18</b>	<b>181.864.870,41</b>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
31ης Δεκεμβρίου 2019 (1η Ιανουαρίου 2019 - 31η Δεκεμβρίου 2019)								
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			Ποσά κλειομ. Χρήσεως 2019	Ποσά προηγ. Χρήσεως 2018
	1. Έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	12.790,17						
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	1.998.617,11					1.951.414,70	1.478.495,78	9.814.501,72
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	39.724.536,86					39.602.486,64	1.873.660,11	1.478.495,78
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			41.735.944,14			41.573.035,34		
Μικτά Αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			35.030.401,13			54.891.189,44		
Πλέον: Άλλα έσοδα			6.705.543,01			-13.318.154,10		
Σύνολο			2.754.331,14			262.159,61		
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	15.013.029,06		9.459.874,15			-13.055.994,49		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	227.196,23	15.240.225,29	15.240.225,29			0,00		
Μερικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-5.780.351,14			-13.055.994,49		
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		225.381,54				144.926,17		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα			225.381,54			144.926,17		
Ολικά Αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως			-5.554.969,60			-12.911.568,32		
<b>II. ΠΛΕΟΝ: ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</b>								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	6.101.110,92			5.414.396,52				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		6.101.110,92		81.733,71	5.496.130,23			
Μείον: 1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα				823.592,13				
Μείον: 3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	150.976,99	150.976,99	5.950.133,93	97.475,72	921.067,85	4.575.062,38		
Οργανικά και Έκτακτα Αποτελέσματα (πλεόνασμα)			395.164,33			-8.336.005,94		
ΜΕΙΟΝ: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.774.417,37			6.783.570,32				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	6.774.417,37	0,00	0,00	6.783.570,32	0,00	0,00		
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως			<b>395.164,33</b>			<b>-8.336.005,94</b>		

**ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ**  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Περιφέρειας Ηπείρου

Έκθεση Ελέγχου επί των Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ο.Τ.Α. «Περιφέρεια Ηπείρου» (ο «Όργανισμός»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων και το σχετικό προσαρτήμα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη» οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του Ο.Τ.Α. «Περιφέρεια Ηπείρου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική του επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων όπως αυτό προβλέπεται από τις διατάξεις του Π.Δ.315/1999 όπως ισχύει.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα η πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία που σχηματίστηκε είναι μικρότερη της αναγκαίας κατά 587 χιλιάδες Ευρώ. Κατά συνέπεια οι προβλέψεις και τα ίδια κεφάλαια να παρουσιάζονται μειωμένα και αυξημένα αντίστοιχα κατά ποσό 587 χιλιάδες Ευρώ περίπου ενώ τα αποτελέσματα της παρούσης και των προηγούμενων χρήσεων παρουσιάζονται υπόποια αυξημένα.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ Β'/2848/23.10.2012). Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον οργανισμό 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 εκπαιδωθεί τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για την γνώμη μας.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ.315/1999 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις διυλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστικές 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 επαχρήσιμης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιαστικό σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαστικά όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπλεγμένα, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση των διακρίσεων εσωτερικού ελέγχου. Κατανοούμε τις διυλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διυλίδων εσωτερικού ελέγχου του οργανισμού. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση. Απορνηθώμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστική αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της επαχρήσιμης να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαστική αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιαστική αβεβαιότητα ως προς τη διασφάλιση της γνώμης μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η επαχρήσιμη να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επαχρήσιμη η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονικό διάστημα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διυλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**  
Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης της Διοικητικής Επιτροπής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:  
α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης της Διοικητικής Επιτροπής έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις και το περιεχόμενό της βάσει των διατάξεων του Π.Δ.315/1999 αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2019.  
β) Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για τον Ο.Τ.Α. Περιφέρεια Ηπείρου και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

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

Αθήνα, 30 Δεκεμβρίου 2021  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Σωτήριος Δημ. Σόκος  
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 17011

Μάριος Γεωργίου  
Α.Μ. ΣΟΕΑ: 12951



## Π Ρ Ο Σ Α Ρ Τ Η Μ Α

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

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

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

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

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

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

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

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

**Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων,**

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

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



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

διαφορών  
Περ 2α. Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήςσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήςσεως.

Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999..

### Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

Παρ. 3<sup>α</sup> – Περ 16. Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυτελούς αποσβέσεως).

Παρατίθεται στο τέλος του προσαρτήματος σχετικός πολύστυλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

Περ 4. Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

Δεν έγιναν.

Περ 25α. Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων

Δεν σχηματίστηκαν.

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

Δεν υπάρχουν.

Περ 19β. Ανάλυση ποσών < Τόκοι κατασκευαστικής περιόδου >

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

Περ.19γ. Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως"

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

Περ. 7β. Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν απόκτηση παγίων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

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

Δεν έγινε.

### Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

Περ.24. Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με συνδεμένες επιχειρήσεις

Δεν υπάρχουν

### Παράγραφος 5. Αποθέματα

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

Δεν υπάρχουν.

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

Δεν υπάρχουν.

### Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

Περ.25β. Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης και του Ισολογισμού προηγούμενης χρήσης τήρησης διπλογραφικού βάσει του Π.Δ. 315/1999 .

Έγινε μεταβολή του κεφαλαίου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση ποσού 87.268,39 ευρώ.

### Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις



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

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

### **Παράγραφος 8. Λογαριασμοί τάξεως**

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

### **Παράγραφος 9. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.**

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

### **Παράγραφος 10. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως**

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

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

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

### **Παράγραφος 11. Έξοδα προσωπικού**

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

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

### **Παράγραφος 12. Αποτελέσματα χρήσεως**

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

Περ. 17α. Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων. -Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ανέρχονται στο ποσό των € 6.101.110,92.

Περ.17β. Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων". - Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται σε ποσό € 150.976,99.

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



ΛΕΙΨΟΡΕΙΑ ΗΠΕΡΟΥΣ

2007

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

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

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

Ιωάννινα, 3 Δεκεμβρίου 2021



ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ

**ΜΗΤΣΙΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**  
Α.Δ.Τ. Κ538016

Ο ΣΥΝΤΑΞΕΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΝΤΑΛΙΤΣΑΣ  
Α.Δ.Τ.: ΑΒ 806663  
Α' Τάξης

ΜΠΡΑΤΗ ΓΕΡ.  
ΑΔΤ ΑΒ620352  
Α' Τάξης

**ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

Το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από πέντε (5) σελίδες και τον συνημμένο πίνακα παγίων, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε στις 30/12/2021.

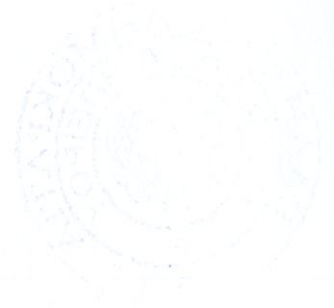


ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΕ  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ  
Ζαλόγγου 4, 153 43  
Αγία Παρασκευή  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 162

Αθήνα, 30 Δεκεμβρίου 2021  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Σωτήριος Δ. Σώκος  
ΑΜ ΣΟΕΛ 17011

Μάριος Γεωργίου  
ΑΜ ΣΟΕΛ 12951





**ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΓΙΩΝ  
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΗΠΕΙΡΟΥ**

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

