



**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ**

**ΛΥΚΟΥΡΓΟΥ 5
ΤΡΙΠΟΛΗ ΤΚ 22 100**

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Χρήσεως 2019

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ.....	3
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή.....	8
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31.12.2019.....	12
Κατάστασης Αποτελεσμάτων της περιόδου 2019.....	14
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 2019	15
Κατάσταση Χρηματοροών (έμμεση μέθοδος)	16
ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.....	17
Α. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)	17
Β. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 άρθρου 29).....	17
Γ. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	20
1. Ενσώματα και άυλα πάγια (παρ. 8 άρθρου 29).....	20
2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (παρ. 11 άρθρου 29)	22
3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	22
4. Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)	23
5. Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων του Ταμείου (παρ. 13 άρθρου 29).....	23
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29).....	23
7. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29).....	24
8. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (παρ. 17 άρθρου 29).....	25
9. Προτεινόμενη διάθεση κερδών (παρ. 19 άρθρου 29)	26
10. Πληροφορίες για το προσωπικό και τις σχετικές δαπάνες της περιόδου (παρ. 23 άρθρου 29).....	26
11. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29).....	27
12. Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)	27
13. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (παρ. 31 άρθρου 29).....	27
14. Αμοιβές νόμιμου ελεγκτή περιόδου (παρ. 32 άρθρου 29)	27
15. Αξία περιουσιακών στοιχείων προς εκποίηση εντός των επόμενων 12 μηνών (παρ. 33 άρθρου 29).....	27
16. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.	27
17. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού	28

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01.01.2019-31.12.2019**

Κύριοι,

Έχουμε την τιμή να υποβάλλουμε στην κρίση σας, τα υπό του κωδικοποιημένου Ν.4308/2014 προβλεπόμενα χρηματοοικονομικά στοιχεία και καταστάσεις που περιλαμβάνουν τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων, την κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων, τις ταμειακές ροές και το Προσάρτημα των πληροφοριών και επεξηγήσεων σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 29 του Ν.4308/2014.

A) ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το Ν.4172/2013,όπως ισχύει. Οι μεταβολές απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά άυλα
Αξία κτήσεως		
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2018	172.034,28	257.835,24
Προσθήκες περιόδου	308,76	0,00
Μειώσεις περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2018	172.343,04	257.835,24
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2018	155.031,81	220.987,39
Αποσβέσεις περιόδου	4.024,73	7.259,80
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		
Απομειώσεις περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2018	159.056,54	228.247,19
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	13.286,50	29.588,05

	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά άυλα
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2019	172.343,04	257.835,24
Προσθήκες περιόδου	3.703,00	12.252,79
Μειώσεις περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2019	176.046,04	270.088,03
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2019	159.056,64	228.247,19
Αποσβέσεις περιόδου	3.858,74	9.448,75
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		
Απομειώσεις περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2019	162.915,28	237.695,94
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	13.130,76	32.392,09

B) ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Στο λογαριασμό εμφανίζονται τα διαθέσιμα του Ταμείου ποσού € 7.518.056,00 Το υπόλοιπο αυτό αναλύεται ως εξής:

i.	Καταθέσεις διαθεσίμων του Ταμείου (Πόρος)	€ 1.869.142,37
ii.	Υπόλοιπα προγράμματος «Πολιτεία» ποσό	€ 3.336.274,70
	Σύνολο	€ 5.205.417,07

Πλέον:

Τα διαθέσιμα των λοιπών επιδοτούμενων προγραμμάτων που δεν αφορούν έργα ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ της Περιφέρειας Πελοποννήσου.

Το ύψος αυτών των διαθεσίμων ανέρχεται σε € 2.312.638,63

Το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης ορίστηκε από την Περιφέρεια Πελοποννήσου υπόλογος διαχειριστής για πληρωμές έργων - μελετών στη χρήση 2019 συνολικού ποσού € 29.688.260,71 πλέον ποσό € 61.419.277,23 ως υπόλοιπο έργων τα οποία δεν είχαν ολοκληρωθεί μέχρι την 31/12/2019. Έτσι το συνολικό ποσό το οποίο διαχειρίστηκε το ταμείο κατά τη χρήση 2019

ανήλθε σε € 91.107.537,94. Επιπρόσθετα στην τρέχουσα χρήση πραγματοποιήθηκαν ανακλήσεις συνολικού ποσού € -1.615.073,09, ενώ οι πληρωμές ανήλθαν σε ποσό € 41.864.528,35.

Γ) ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ο κύκλος εργασιών του Ταμείου ανήλθε σε € 671.599,83 έναντι € 576.834,16 της προηγούμενης χρήσης, το κόστος των υπηρεσιών σε € 1.165.064,67 έναντι € 1.175.352,37 και τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας σε € 110.148,61, έναντι € 106.631,11. Τέλος στην κλειόμενη χρήση το έλλειμμα ανήλθε σε € 564.960,25 έναντι ελλείμματος € 675.389,35 της προηγούμενης χρήσεως.

Τα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του Π.Τ.Α., τις οποίες υποβάλλουμε στην κρίση σας και παρακαλούμε για την έγκρισή τους.

Οικονομική θέση του Ταμείου

Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες του Ταμείου για τις χρήσεις 2019 και 2018 αντίστοιχα, έχουν ως εξής:

Αριθμοδείκτες οικονομικής διάρθρωσης

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	7.519.993,36	98,68%	7.892.956,96	98,78%
Σύνολο ενεργητικού	7.620.230,21		7.990.545,51	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	100.236,85	1,32%	97.588,55	1,22%
Σύνολο ενεργητικού	7.620.230,21		7.990.545,51	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

Καθαρή θέση	5.293.259,14	227,47%	5.858.219,39	274,73%
Σύνολο υποχρεώσεων	2.326.971,07		2.132.326,12	

Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια του ΠΤΑ-ΠΠ.

Σύνολο υποχρεώσεων	2.326.971,07	30,54%	2.132.326,12	26,69%
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	7.620.230,21		7.990.545,51	
Καθαρή θέση	5.293.259,14	69,46%	5.858.219,39	73,31%
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	7.620.230,21		7.990.545,51	

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση του ΠΤΑ-ΠΠ

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>	
Καθαρή θέση	5.293.259,14	5280,75%	5.858.219,39	2584,26%
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	100.236,85		97.588,55	

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων του ΠΤΑ-ΠΠ από τα Ίδια Κεφάλαια.

Κυκλοφορούν ενεργητικό	7.620.230,21	329,08%	7.519.993,36	354,55%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.315.619,79		2.120.974,84	

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα του ΠΤΑ-ΠΠ να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Κεφάλαιο κινήσεως	5.204.373,57	69,21%	5.771.982,12	72,24%
Κυκλοφορούν ενεργητικό	7.519.993,36		7.990.545,51	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Αριθμοδείκτες αποδόσεως και αποδοτικότητας

	<u>31/12/2019</u>		<u>31/12/2018</u>	
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	-604.027,90	-89,94%	-705.818,27	-122,36%
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	671.599,83		576.834,16	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της εταιρείας χωρίς το συνυπολογισμό των τόκων.

Αποτέλεσμα προ φόρων	-552.623,10	-76,43%	-662.960,64	-106,98%
Σύνολο εσόδων	723.089,41		619.691,79	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την συνολική απόδοση του ΠΤΑ-ΠΠ σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

Αποτέλεσμα προ φόρων	-552.623,10	-10,44%	-662.960,64	-26,29%
Καθαρή θέση	5.293.259,14		5.858.219,39	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της έσοδα.

Μικτά αποτελέσματα	-493.464,84	-73,48%	-598.518,21	-103,76%
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	671.599,83		576.834,16	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί των πωλήσεων του ΠΤΑ-ΠΠ

Ακίνητα του Ταμείου

Το Ταμείο δεν έχει στην κατοχή του, κάποιο ακίνητο. Τα γραφεία του στεγάζονται στην οδό Λυκούργου 5 σε μισθωμένο χώρο.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης.

Δεν υπάρχουν.

Τα οικονομικά αποτελέσματα της χρήσης εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του Π.Τ.Α., τις οποίες υποβάλλουμε στην κρίση σας και παρακαλούμε για την έγκρισή τους.

Τρίπολη, 30 Σεπτεμβρίου 2020

Ο Διευθυντής Π.Τ.Α.

**Ρουμελιώτης Γεώργιος
Α.Δ.Τ. ΑΒ 780342**

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Περιφέρειας Πελοποννήσου

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Περιφέρειας Πελοποννήσου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Ταμείου. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2019, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές του ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι:

Το Περιφερειακό Ταμείο κατά πάγια τακτική λογιστικοποιεί ως έσοδα το σύνολο των ποσών που εισπράττονται κατά τη διάρκεια της χρήσης και αφορούν κυρίως σε ανείσπρακτα έσοδα (Πόρο) προηγούμενων χρήσεων. Το ποσό των εισπράξεων κατά την ελεγχόμενη χρήση, ανήλθε σε € 671.599,83 και αφορά κυρίως τον πόρο της χρήσεως 2018. Αν το ταμείο λογίζε ως έσοδα και αυτά που αντιστοιχούν στην ελεγχόμενη χρήση, τα αποτελέσματα της χρήσης και η καθαρή θέση του Ταμείου θα ήταν αυξημένα κατά € 310.739,86.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. 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 το Ταμείο 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. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής:

Στη σημείωση Γ.15 των οικονομικών καταστάσεων περιλαμβάνονται υποχρεώσεις από χρηματοδοτήσεις προγραμμάτων και δράσεων από προγράμματα που έχουν ολοκληρωθεί και εκκρεμεί ο έλεγχός τους από τους αρμόδιους φορείς χρηματοδότησεως, για τα οποία υπάρχει το ενδεχόμενο

μετά την ολοκλήρωση των ελέγχων να προκύψουν επιβαρύνσεις σε βάρος του «Ταμείου» για δαπάνες που θα χαρακτηριστούν ως μη επιλέξιμες ή για άλλους συμβατικούς όρους.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

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 Ν.4308/2014 όπως ισχύει 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ταμείου 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, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται 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 ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη 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 ελέγχου, 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 ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται 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 ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες 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 δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Ταμείου.
- 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.

- Αποφαινόμαστε 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 ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Ταμείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα το Ταμείο 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 επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες 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 του Διοικητικού Συμβουλίου, 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 του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν.4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2019.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για το Ταμείο και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.

Αθήνα, 3 Νοεμβρίου 2020

Άγγελος Αθ. Αγγελόπουλος
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 15341

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



**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ
ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ
ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ**

**ΛΥΚΟΥΡΓΟΥ 5
ΤΡΙΠΟΛΗ ΤΚ 22 100**

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Χρήσεως 2019

1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2019

Οι συνημμένες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις συντάχθηκαν από τις οικονομικές υπηρεσίες και υποβάλλονται προς έγκριση από το Διοικητικό Συμβούλιο του «**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ**».

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚ.ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ /
ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΝΙΚΑΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
Α.Δ.Τ. Π 212861

ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 780342

ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
ΑΡ.ΑΔ. Ο.Ε.Ε 24002 Α΄ΤΑΞΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ της 31.12.2019

	Ποσά σε Ευρώ			
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>Σημείωση</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Ενσώματα πάγια				
Λοιπός εξοπλισμός	Γ.1	13.130,76	13.286,50	
Σύνολο		<u>13.130,76</u>	<u>13.286,50</u>	
Άυλα πάγια στοιχεία				
Λοιπά άυλα	Γ.1	32.392,09	29.588,05	
Σύνολο		<u>32.392,09</u>	<u>29.588,05</u>	
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή				
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Γ.1			
Λοιπά	Γ.2	54.714,00	54.714,00	
Σύνολο		<u>54.714,00</u>	<u>54.714,00</u>	
Σύνολο μη κυκλοφορούντων		<u>100.236,85</u>	<u>97.588,55</u>	
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία				
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές				
Λοιπές απαιτήσεις		621,44	0,00	
Προπληρωμένα έξοδα		1.315,92	1.498,33	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Γ.15	7.518.056,00	7.891.458,63	
Σύνολο		<u>7.519.993,36</u>	<u>7.892.956,96</u>	
Σύνολο κυκλοφορούντων		<u>7.519.993,36</u>	<u>7.892.956,96</u>	
Σύνολο ενεργητικού		<u>7.620.230,21</u>	<u>7.990.545,51</u>	

<u>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Καθαρή θέση			
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			
Αποτελέσματα εις νέο	Γ.3	<u>5.293.259,14</u>	<u>5.858.219,39</u>
Σύνολο		<u>5.293.259,14</u>	<u>5.293.259,14</u>
 Σύνολο καθαρής θέσης	Γ.3	<u>5.293.259,14</u>	<u>5.858.219,39</u>
 <u>Υποχρεώσεις</u>			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Κρατικές επιχορηγήσεις	Γ.4	<u>11.351,28</u>	<u>11.351,28</u>
Σύνολο		<u>11.351,28</u>	<u>11.351,28</u>
 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές υποχρεώσεις		1.656,73	2.025,54
Φόρος εισοδήματος		(392,02)	1.049,54
Λοιποί φόροι και τέλη		1.355,48	19.795,68
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης		10,23	440,50
Λοιπές υποχρεώσεις		<u>2.312.989,37</u>	<u>2.097.663,25</u>
Σύνολο		<u>2.315.619,79</u>	<u>2.120.974,84</u>
 Σύνολο υποχρεώσεων		<u>2.326.971,07</u>	<u>2.132.326,12</u>
 Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων		<u>7.620.230,21</u>	<u>7.990.545,51</u>

Κατάστασης Αποτελεσμάτων της περιόδου 2019

	<u>Σημείωση</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	Γ.7	671.599,83	576.834,16
Κόστος πωλήσεων	Γ.7	<u>(1.165.064,67)</u>	<u>(1.175.352,37)</u>
Μικτό αποτέλεσμα		(493.464,84)	(598.518,21)
Έξοδα διοίκησης		(110.148,61)	(106.631,11)
Λοιπά έξοδα και ζημιές		(499,24)	(668,95)
Λοιπά έσοδα και κέρδη		<u>84,78</u>	<u>0,00</u>
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων		(604.027,90)	(705.818,27)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	Γ.7	<u>51.404,80</u>	<u>42.857,63</u>
Αποτέλεσμα προ φόρων		(552.623,10)	(662.960,64)
Φόροι εισοδήματος		<u>(12.337,15)</u>	<u>(12.428,71)</u>
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		<u>(564.960,25)</u>	<u>(675.389,35)</u>

Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης περιόδου 2019

	<u>Αποθεματικά</u> <u>νόμων και κατ/κού</u>	<u>Αφορολόγητα</u> <u>αποθεματικά</u>	<u>Αποτελέσματα</u> <u>εις νέο</u>	<u>Σύνολο</u>
Υπόλοιπο 01.01.2018	6.533.608,74	0,00	0,00	6.533.608,74
Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών			0,00	0,00
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-675.389,35	0,00	675.389,35	0,00
Εσωτερικές μεταφορές σε Πόρο προγράμματος ΠΟΛΙΤΕΙΑ (άρθρου 3β Ν. 2880/2001)			0,00	0,00
Διανομές στους φορείς			0,00	0,00
Αποτελέσματα περιόδου			(675.389,35)	-675.389,35
Υπόλοιπο 31.12.2018	5.858.219,39	0,00	0,00	5.858.219,39
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-564.960,25		564.960,25	0,00
Εσωτερικές μεταφορές σε Πόρο προγράμματος ΠΟΛΙΤΕΙΑ (άρθρου 3β Ν. 2880/2001)			0,00	0,00
Διανομές μερισμάτων				0,00
Αποτελέσματα περιόδου			(564.960,25)	-564.960,25
Υπόλοιπο 31.12.2019	5.293.259,14	0,00	0,00	5.293.259,14

Κατάσταση Χρηματοροών (έμμεση μέθοδος)

	<u>Σημείωση</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτέλεσμα προ φόρων		-552.623,10	-662.960,64
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων		13.307,49	11.284,53
Προβλέψεις		0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από διάθεση στοιχείων		0,00	0,00
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων		0,00	0,00
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στοιχείων		0,00	0,00
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)		-51.404,80	-42.857,63
		-590.720,41	-694.533,74
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης			
Μεταβολή αποθεμάτων		0,00	0,00
Μεταβολή απαιτήσεων		-439,03	61.226,61
Μεταβολή υποχρεώσεων		215.326,12	-232.967,96
Ταμειακές ροές λειτ/κης δραστ.προ φόρων και τόκων		214.887,09	-866.275,09
Μείον:			
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους		0,00	0,00
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος		-12.337,15	-12.428,71
Σύνολο ροών από λειτουργικές δραστηριότητες		-388.170,47	-878.703,80
Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Πληρωμές (εισπράξεις) για απόκτηση (πώληση) παγίων στοιχείων		-15.955,79	-12.808,76
Χορηγηθέντα δάνεια (καθαρή μεταβολή)		0,00	0,00
Τόκοι εισπραχθέντες		51.404,80	42.857,63
Μερίσματα εισπραχθέντα		0,00	0,00
Σύνολο ροών από επενδυτικές δραστηριότητες		35.449,01	30.048,87
Χρηματοροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Εισπράξεις (πληρωμές) από αύξηση (μείωση) κεφαλαίου		0,00	0,00
Εισπράξεις (πληρωμές) από δάνεια		0,00	0,00
Μερίσματα πληρωθέντα		0,00	0,00
Σύνολο ροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		0,00	0,00
Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων			
Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της χρήσης		-373.402,63	-842.354,89
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		7.891.458,63	8.733.813,52
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		7.518.056,00	7.891.458,63



**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
ΤΟΥ «ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ»**

ΧΡΗΣΕΩΣ 2019

ΛΥΚΟΥΡΓΟΥ 5
ΤΡΙΠΟΛΗ ΤΚ 22 100

A. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (παρ. 3 άρθρου 29)

1. Το Ταμείο λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
2. Το Ταμείο εμπίπτει στις οντότητες της παραγράφου 2(α) του άρθρου 1 και κατατάσσεται στην κατηγορία των μεγάλων οντοτήτων του άρθρου 2 του νόμου 4308/2014.
3. Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σε πλήρη συμφωνία με τον νόμο 4308/2014.

B. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (παρ. 5 άρθρου 29)

Για την παρακολούθηση των επιμέρους στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, Το Ταμείο ακολουθεί τις παρακάτω λογιστικές πολιτικές.

1. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα κτίρια αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
2. Οι επενδύσεις σε ακίνητα επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα επενδυτικά κτίρια αποσβένονται με ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 4% που αντανακλά την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους.
3. Τα λοιπά ενσώματα πάγια επιμετρούνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις, και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Τα λοιπά ενσώματα πάγια αποσβένονται με τους παρακάτω συντελεστές απόσβεσης, που αντανακλούν την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή τους:

<u>α/α</u>	<u>Περιγραφή</u>	<u>Συντελεστής απόσβεσης</u>
(2)	Μεταφορικά μέσα	16%
(3)	Εξοπλισμός Η/Υ	20%

4. Τα άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης:
 - α) τα άυλα στοιχεία με περιορισμένη ωφέλιμη οικονομική ζωή επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον αποσβέσεις και μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Η απόσβεση των άυλων στοιχείων διενεργείται με συντελεστή 10%.
5. Οι επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες, καθώς και οι λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι επιμετρώνται στο κόστος κτήσης, μείον ζημίες απομείωσης όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα. Μέρισματα από τις εν λόγω επενδύσεις αναγνωρίζονται ως έσοδα στα αποτελέσματα, κατά το χρόνο που εγκρίνονται από τα αρμόδια όργανα αυτών.
6. Τα λοιπά πάγια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία («Δάνεια και απαιτήσεις» και «Χρεωστικοί τίτλοι», επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον ζημίες απομείωσης, όταν κρίνεται ότι αυτές (ζημίες απομείωσης) είναι μόνιμου χαρακτήρα.
7. Κατά την διάθεση των ενσώματων, άυλων και χρηματοοικονομικών πάγιων περιουσιακών στοιχείων, η διαφορά μεταξύ λογιστικής αξίας και τιμήματος διάθεσης αυτών, αναγνωρίζεται ως κέρδος/ζημία στην κατάσταση αποτελεσμάτων.
8. Οι εμπορικές απαιτήσεις και οι λοιπές απαιτήσεις επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τις εκτιμώμενες ζημίες απομείωσης.
9. Οι προκαταβολές αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης (καταβαλλόμενα ποσά). Μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, μείον τα χρησιμοποιηθέντα ποσά βάσει της αρχής του δουλευμένου και τυχόν ζημίες απομείωσης.
10. Τα λοιπά μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Μεταγενέστερα επιμετρώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και ανακτήσιμης αξίας.
11. Οι προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία, αναγνωρίζονται και επιμετρώνται στα προκύπτοντα από τη νομοθεσία ονομαστικά ποσά κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

12. Οι λοιπές προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για τον διακανονισμό τους.
13. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά. Όταν οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις εμπεριέχουν ή τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά που αφορούν τόκους ή/και διαφορές υπέρ ή υπό τα άρτιο ή/και αρχικά κόστη, οι εν λόγω χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη σταθερή μέθοδο. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως χρηματοοικονομικό κόστος (τόκοι έξοδα).
14. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις αναγνωρίζονται με τα ποσά που εισπράττονται ή εγκρίνονται οριστικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι κρατικές επιχορηγήσεις αποσβένονται με τη μεταφορά τους στα αποτελέσματα ως έσοδα, στην ίδια περίοδο και με τρόπο αντίστοιχο της μεταφοράς στα αποτελέσματα της λογιστικής αξίας του στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα αναγνωρίζονται αρχικά ως υποχρεώσεις στην περίοδο που εισπράττονται ή στην περίοδο που καθίσταται οριστική η έγκρισή τους και υπάρχει βεβαιότητα ότι θα εισπραχθούν. Οι κρατικές επιχορηγήσεις που αφορούν έξοδα μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έσοδα στην περίοδο στην οποία τα επιχορηγηθέντα έξοδα βαρύνουν τα αποτελέσματα.
15. Οι μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους.
16. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμησή είτε κατά τον διακανονισμό των μη χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.
17. Ο τρέχων φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων και περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει της φορολογικής νομοθεσίας και τις διαφορές φορολογικού ελέγχου για φόρο εισοδήματος και προσαυξήσεις.
18. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

Εναλλακτικά και όταν δεν υπάρχει ουσιώδης επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται με την μέθοδο της ολοκληρωμένης σύμβασης. Τα έσοδα από τόκους λογίζονται βάσει της αρχής του δουλευμένου. Τα μερίσματα ή το εισόδημα από τη συμμετοχή στην καθαρή θέση άλλων οντοτήτων, αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν εγκρίνονται από το αρμόδιο όργανο που αποφασίζει τη διανομή τους. Τα δικαιώματα αναγνωρίζονται ως έσοδα βάσει των σχετικών συμβατικών όρων.

19. Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει της αρχής του δουλευμένου.
20. Οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και οι διορθώσεις λαθών, αναγνωρίζονται αναδρομικά με τη διόρθωση:
 - α) Των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων και της καθαρής θέσης, για την σωρευτική επίδραση της μεταβολής κατά την έναρξη και λήξη της συγκριτικής και της τρέχουσας περιόδου, και
 - β) Των εσόδων, κερδών, εξόδων και ζημιών, όσον αφορά την επίδραση επί των λογιστικών μεγεθών της συγκριτικής περιόδου.
21. Οι μεταβολές των λογιστικών εκτιμήσεων αναγνωρίζονται στην περίοδο στην οποία διαπιστώνεται ότι προκύπτουν και επηρεάζουν αυτή την περίοδο και μελλοντικές περιόδους, κατά περίπτωση. Οι αλλαγές αυτές δεν αναγνωρίζονται αναδρομικά.
22. Η διόρθωση των λαθών διενεργείται άμεσα κατά τον εντοπισμό τους.

Γ. ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. Ενσώματα και άυλα πάγια (παρ. 8 άρθρου 29)

Στον κατωτέρω πίνακα παρουσιάζονται οι πληροφορίες που αφορούν την κίνηση και τη συμφωνία των λογαριασμών των ενσωμάτων παγίων και των άυλων παγίων.

Πίνακας μεταβολών ενσώματων & άυλων πάγιων στοιχείων περιόδου

	Λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά άυλα
Αξία κτήσεως		
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2018	172.034,28	257.835,24
Προσθήκες περιόδου	308,76	0,00
Μειώσεις περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2018	172.343,04	257.835,24
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2018	155.031,81	220.987,39
Αποσβέσεις περιόδου	4.024,73	7.259,80
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		
Απομειώσεις περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2018	159.056,54	228.247,19
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2018	13.286,50	29.588,05
Αξία κτήσεως		
Υπόλοιπο 1.1.2019	172.343,04	257.835,24
Προσθήκες περιόδου	3.703,00	12.252,79
Μειώσεις περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2019	176.046,04	270.088,03
Σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις		
Υπόλοιπο 1.1.2019	159.056,64	228.247,19
Αποσβέσεις περιόδου	3.858,74	9.448,75
Μειώσεις αποσβέσεων περιόδου		
Απομειώσεις περιόδου		
Μεταφορές περιόδου		
Υπόλοιπο 31.12.2019	162.915,28	237.695,94
Καθαρή λογιστική αξία 31.12.2019	13.130,76	32.392,09

2. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (παρ. 11 άρθρου 29)

Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία «Λοιπά» περιλαμβάνεται η αξία κτήσης συμμετοχής :

α.) σε αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του πρώην Κ.Φ.Α.Σ. και δεν ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή με επωνυμία «Κέντρο Τεχνολογίας & Καινοτομίας Πελοποννήσου ΚΕΤΕΚ-Π» ποσού € 39.780,00

και

β.) η αξία συμμετοχής σε αστικό μη κερδοσκοπικό συνεταιρισμό που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του πρώην Κ.Φ.Α.Σ. και δεν ελέγχεται από Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή , η οποία σχηματίστηκε στην τρέχουσα χρήση , ποσού € 12.500,00 , με την επωνυμία «Πελοπόννησος Ενεργειακή Κοινότητα Περιορισμένης Ευθύνης» και ως την σύνταξη του παρόντος προσαρτήματος, δεν έχει συντάξει ισολογισμό για την χρήση 2019.

3. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Το συνολικό ποσό καταθέσεων σε λογαριασμούς Τραπεζών ανέρχεται στο ύψος των € 7.518.056,00 το οποίο αναλύεται ως εξής:

Στην Τράπεζα Πειραιώς το ύψος των καταθέσεων ανέρχεται σε € 3.958.557,25.

Στην Τράπεζα Ελλάδος., όπου ευρίσκονται τα διαθέσιμα από τα έσοδα του Ταμείου (Πόρος) το ύψος των οποίων ανέρχεται σε € 1.246.860,12.

Στην Alpha Bank στην οποία γίνεται διαχείριση των ευρωπαϊκών προγραμμάτων ποσό € 1.191.482,16 και,

Στην Τράπεζα Πειραιώς (επίσης για διαχείριση ευρωπαϊκών προγραμμάτων) καταθέσεις συνολικού ποσού € 1.121.156,47

4. Καθαρή θέση (παρ. 12 άρθρου 29)

Το Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Περιφέρειας Πελοποννήσου δεν έχει καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο.

Το κονδύλι «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» της καθαρής θέσης αναλύεται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

Μεταβολή κονδυλίου «Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού» στο έτος 2019		
	Αποθεματικά καταστατικού	Σύνολο
Υπόλοιπο στην αρχή του έτους (01.01.2019)	2.521.944,69	2.521.944,69
100% του καθαρού αποτελέσματος μετά φόρων έτους	-564.960,25	-564.960,25
Μεταφορά υπολοίπου προγράμματος «Πολιτεία»	3.336.274,70	3.336.274,70
Υπόλοιπο στο τέλος του έτους (31.12.2019)	5.293.259,14	5.293.259,14

5. Εμπράγματα εγγυήσεις επί ακινήτων του Ταμείου (παρ. 13 άρθρου 29)

Το Ταμείο δεν έχει στην κατοχή του ακίνητα. Τα γραφεία των υπηρεσιών του, στεγάζονται σε μισθωμένο ακίνητο στην οδό Λυκούργου 5 στην Τρίπολη.

6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ληξιπρόθεσμες μετά από 5 έτη (παρ. 14 άρθρου 29)

Δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις πέραν των 5 ετών.

7. Υποχρεώσεις

Φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος της χρήσεως 2019, βάσει της ετήσιας δήλωσης ανέρχεται σε € 12.397,15 και επιβάρυνε τα αποτελέσματα της περιόδου ισόποσα.

Η διαφορά του φόρου των παρακρατηθέντων (φόρος τόκων) και της προκαταβολής της χρήσεως 2018 εμφανίζεται στον Ισολογισμό της 31.12.2019 στο κονδύλι του Παθητικού **φόρος εισοδήματος**

8. Λοιπές υποχρεώσεις

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα

	Υπόλοιπο
<u>Περιγραφή έργου</u>	<u>31.12.2019</u>
«ΔΕΜΑΤΟΠΟΙΗΤΕΣ»	41.836,70
«LIFE-PINUS NEGRA»	1.162.341,39
«SOL-PRO»	29.140,77
«ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ»	1.057.980,23
«ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ»	<u>21.339,54</u>
ΣΥΝΟΛΟ	<u>2.312.638,63</u>

Στο λογαριασμό των «λοιπών υποχρεώσεων» παρακολουθούνται αναλυτικά οι υποχρεώσεις του Ταμείου για την υλοποίηση επιδοτούμενων προγραμμάτων. Τα διαθέσιμα των ανωτέρω προγραμμάτων παρακολουθούνται σε λογαριασμούς εμπορικών. Τραπεζών (βλ. σελ. 28).

Επίσης στο λογαριασμό απεικονίζεται ποσό € 350,74 σε οφειλόμενα οδοιπορικά και αποζημιώσεις του προσωπικού

Σύμφωνα με την από 14/03/2017 και με Α.Π 506 γνωμοδότηση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης (Σ.Λ.Ο.Τ) και της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (Ε.Λ.Τ.Ε) οι τραπεζικοί λογαριασμοί που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος δεν αποτελούν περιουσιακά τους στοιχεία των Ταμείων καθώς και οι αντίστοιχοι λογαριασμοί διαχείρισης των έργων και κατά συνέπεια δεν πρέπει να εμφανίζονται στον ισολογισμό (βλ. παρ. 16 σελ. 27 & 28)

7. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού (παρ. 16 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις και ενδεχόμενες επιβαρύνσεις (ενδεχόμενες υποχρεώσεις) εκτός ισολογισμού.

8. Έσοδα και έξοδα σημαντικού ποσού ή ιδιαίτερης συχνότητας ή σημασίας (παρ. 17 άρθρου 29)

Ακολουθεί ανάλυση των κονδυλίων αυτών στους παρακάτω πίνακες:

Ο κύκλος εργασιών της χρήσεως αφορά τον πόρο (1%) που εισπράχθηκε (άρθρ. 55 §1 Ν. 2218/1994 και ΚΥΑ αρ. 45743/21.12.1999) επί των χρηματοδοτήσεων έργων και μελετών που εκχωρήθηκαν από την Περιφέρεια Πελοποννήσου στο Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης.

Αναλυτικότερα:

<u>Φορέας Χρηματοδότησης</u>	<u>Ανείσπρακτο Υπόλοιπο 31/12/2018</u>	<u>Είσπραξη 2019</u>
ΣΑΕ 026/0	137.771,90	137.771,90
ΣΑΕ 026/1	124.294,60	124.294,60
ΣΑΕ 026/2	14.811,09	14.811,09
ΣΑΕ 526/0	267.212,36	267.212,36
ΣΑΕ 826/0	79.000,00	79.000,00
ΣΑΕ 426/0	8.296,95	8.296,95
ΣΑΜΠ 026/0	37.603,79	37.603,79
Μερικό Σύνολο	<u>668.989,83</u>	<u>668.989,83</u>
Χρηματοδότηση (ΠΟΡΟΣ) από «Εισφορές Τρίτων»		<u>2.610,00</u>
Γενικό Σύνολο		<u>671.599,83</u>

Μερισμός Στις Θέσεις Κόστους			
	Σύνολο χρήσεως 2019	Κόστος παροχής υπηρεσιών	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας
<u>ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ</u>			
Αμοιβές & έξοδα προσωπικού	29.092,39	23.273,91	5.818,48
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	934.288,07	900.240,35	34.047,72
Παροχές τρίτων	31.460,86	15.906,69	15.554,18
Φόροι-τέλη	234.782,70	187.592,70	47.190,00
Διάφορα έξοδα	32.281,76	28.106,09	4.175,67
Αποσβέσεις παγίων	<u>13.307,49</u>	<u>9.944,93</u>	<u>3.362,56</u>
Σύνολο	<u>1.275.213,27</u>	<u>1.165.064,67</u>	<u>110.148,60</u>

9. Προτεινόμενη διάθεση κερδών (παρ. 19 άρθρου 29)

Η χρήση έκλεισε με ζημία ποσού € 564.960,25 η οποία οδηγήθηκε σε μείωση του λογαριασμού «Αποτελέσματα εις νέον» ο οποίος προέρχεται από πλεονάσματα προηγούμενων χρήσεων. Διευκρινίζεται ότι στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε από τον λογαριασμό «Λοιπές υποχρεώσεις» ποσό € 3.336.274,70 στο λογαριασμό «Αποτελέσματα εις νέον», το οποίο αφορά στο υπόλοιπο του λογαριασμού του προγράμματος «Πολιτεία» και σύμφωνα με επιστολή του Υπουργείου εσωτερικών έχει πάψει η υποχρέωση προς αυτό από το 2011.

	31/12/2019	31/12/2018
Καθαρές ζημίες χρήσης	-564.960,25	-675.389,35
Σε:		
Αποθεματικό νόμων και καταστατικού	-564.960,25	-675.389,35
Πόρο προγράμματος ΠΟΛΙΤΕΙΑ (άρθρου 3β Ν. 2880/2001)	0,00	0,00
Υπόλοιπο ζημιών σε μεταφορά	-564.960,25	-675.389,35

10. Πληροφορίες για το προσωπικό και τις σχετικές δαπάνες της περιόδου (παρ. 23 άρθρου 29)

Ο μέσος όρος προσωπικού του Ταμείου κατά την περίοδο 2019 ανήλθε σε απασχολούμενους.

	2019	2018
Μέσο όρος εργατικού προσωπικού		
Μέσος όρος υπαλληλικού προσωπικού	5	5
Γενικός μέσος όρος απασχολούμενων	5	5

Το προσωπικό του Περιφερειακού Ταμείου Πελοποννήσου είναι αποσπασμένο από Δημόσιες Υπηρεσίες και μισθοδοτείται από αυτές. Τον Ιανουάριο της κλειόμενης χρήσης, το Ταμείο για την κάλυψη των αναγκών του, προχώρησε σε πρόσληψη μέσω 8-μηνου προγράμματος δύο (2) εργαζομένων.

Στο προσωπικό έχουν δοθεί στη χρήση 2019 έκτακτες αμοιβές συνολικού ποσού € 4.177,23 και τακτικές αποδοχές για τους εργαζομένους του 8-μηνου προγράμματος ποσό € 16.570,80.

11. Προκαταβολές και πιστώσεις προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 25 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται.

12. Αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (παρ. 30 άρθρου 29)

Δεν καταβλήθηκαν ή λογιστικοποιήθηκαν αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

13. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (παρ. 31 άρθρου 29)

Δεν υφίστανται συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

14. Αμοιβές νόμιμου ελεγκτή περιόδου (παρ. 32 άρθρου 29)

	2019	2018
Αμοιβές ελέγχου	6.854,80	6.854,80
Αμοιβές φορολογικού πιστοποιητικού	-	-
Σύνολο	6.854,80	6.854,80

15. Αξία περιουσιακών στοιχείων προς εκποίηση εντός των επόμενων 12 μηνών (παρ. 33 άρθρου 29)

Το Ταμείο δεν σκοπεύει να προχωρήσει σε πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων.

16. Χρηματοοικονομικές δεσμεύσεις, εγγυήσεις, και ενδεχόμενες υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό.

Λογαριασμοί Διαχείρισης Προγραμμάτων Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ)

Στην προηγούμενη περίοδο 2018, διαπιστώθηκε ότι οι τραπεζικοί λογαριασμοί που τηρούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος, το Ταμείο δεν είναι κύριος – δικαιούχος αλλά λειτουργεί μόνο ως υπόλογος διαχειριστής, καθώς επίσης και οι λογαριασμοί διαχείρισης έργων που αντιστοιχίζονται πλήρως με τους ανωτέρω τραπεζικούς λογαριασμούς δεν αποτελούν περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις αντίστοιχα του Ταμείου και συνεπώς οι λογαριασμοί αυτοί δεν πρέπει να εμφανίζονται ως τέτοια στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η διαπίστωση αυτή βασίστηκε σε σχετική γνωμάτευση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης

(ΣΛΟΤ) της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ). Συγκεκριμένα, αυτοί οι τραπεζικοί λογαριασμοί δεν συνιστούν περιουσιακά στοιχεία διότι το Ταμείο δεν αποκτά δικαιώματα ούτε αναμένει οικονομικά οφέλη από την τήρηση αυτών, αλλά είναι μόνο υπόλογος διαχειριστής που διεκπεραιώνει τις πληρωμές των αντίστοιχων εκτελεσθέντων έργων προς τους αναδόχους. Το ίδιο ισχύει και με τους λογαριασμούς προς διαχείριση έργων και προγραμμάτων, οι οποίοι δεν αποτελούν υποχρεώσεις του Ταμείου. Βάσει των ανωτέρω, οι εν λόγω τραπεζικοί λογαριασμοί και οι αντίστοιχοι λογαριασμοί διαχείρισης έργων δεν εμφανίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσεως 2018 και 2019 αντίστοιχα.

Στην παρούσα χρήση 2019 ο διαχωρισμός κατ' εφαρμογή των ανωτέρω είναι ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΠΟΥ ΕΓΙΝΕ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΑΝΑ ΧΡΗΣΗ		
	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
	Λογ/μοι καταθέσεων στη Τράπεζα της Ελλάδος (ΣΑΕΠ-ΣΑΜΠ) Κωδ. 38 03	Λογ/μοι διαχείρισης προγρ/των δημοσίων επενδύσεων (Π.Δ.Ε) Κωδ. 53 98
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ 2018	58.929.427,55	58.929.427,55
ΤΡΕΧΟΥΣΑ ΧΡΗΣΗ 2019	44.741.679,91	44.741.679,91

17. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν συνέβησαν τέτοια γεγονότα