

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ			
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018			
1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)			
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο		Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο	
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018	
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	883.188,36	231.889,57	651.298,79
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>			
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	43.114.268,92	0,00	43.114.268,92
1β. Οδοί – Οδοστρώματα κοιν. Χρήσεως	1.234.139,87	77.102,91	1.157.036,96
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγροί, Φυτείες, Δάση	269.383,12	0,00	269.383,12
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	39.353.605,90	2.339.162,15	37.014.443,75
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοιν. Χρήσεως	151.013,28	0,00	151.013,28
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	99.726,61	27.207,37	72.519,24
5. Μεταφορικά μέσα	1.183.922,67	1.085.970,27	97.952,40
6. Επιπλά και λοιπός εξοπλισμός	307.087,35	11.860,97	295.226,38
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	20.783.513,44	0,00	20.783.513,44
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>106.496.661,16</b>	<b>3.541.303,67</b>	<b>102.955.357,49</b>
<b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης &amp; άλλες μακροπρόθεσμες</b>			
<b>Χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>			
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	3.875.871,79		
Μείον : Προβλέψεις υποτίμησης	1.941.011,75		1.934.860,04
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,09
			<b>1.934.860,13</b>
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>			<b>104.890.217,62</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>I. Αποθέματα</b>			
			201.780,34
			201.780,34
<b>II. Απαιτήσεις</b>			
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.754.717,05		
Επιβαλλόμενες-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες	61.463,12		
Μείον : Προβλέψεις	61.463,12		1.754.717,05
6. Χρεώστες διάφοροι	1.369.483,62		
Μείον : Προβλέψεις	0,00		1.369.483,62
			<b>3.124.200,67</b>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			143.934.855,63
			<b>143.934.855,63</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>147.260.836,64</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			90.083,34
			<b>90.083,34</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>252.892.436,39</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			370.525.130,80
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			30,00
			<b>370.525.130,80</b>
<b>Σημείωση : Δεν έχει ολοκληρωθεί ο νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας και η καταγραφή-αποτίμηση της ακίνητης περιουσίας</b>			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		Ποσά κλειόμενης
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)		χρήσεως 2018
<b>I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	13.214.527,78	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.842.304,01	
3. Έσοδα από επιχορηγήσεις	94.908.343,35	109.965.175,14
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		214.699.118,29
<b>Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>-104.733.943,15</b>
1. Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		113.668.969,05
<b>Σύνολο</b>		<b>8.935.025,90</b>
<b>Μείον:</b>		
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	550.006,08	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	53.895,14	603.901,22
<b>Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>8.331.124,68</b>
<b>ΠΛΕΟΝ :</b> Έκτακτα αποτελέσματα		
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	2.422.393,23	
Μείον:		
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	744.575,65	1.677.817,58
<b>II. Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως</b>		<b>10.008.942,26</b>
<b>ΠΛΕΟΝ :</b> Έκτακτα αποτελέσματα		
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	1.035.169,20	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	0,00	
5. Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	540.936,10	
6. Έσοδα από ακρησιμοποιήτες προβλέψεις	605.923,16	
Μείον:		
2. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	45.011,78	
2. Έκτακτες ζημιές	23.205,60	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	438.663,08	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	42.821,71	549.702,17
<b>Οργανικά &amp; Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)</b>		<b>11.641.268,55</b>
<b>Μείον :</b>		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.655.983,93	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.655.983,93	0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>11.641.268,55</b>

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	11.641.268,55
(+) Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00
(-) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00
<b>Μείον: Φόρος εισοδήματος</b>	<b>674.600,58</b>
<b>Υπόλοιπο πλεονάσματος εις νέο</b>	<b>10.966.667,97</b>

Θεσσαλονίκη, 30 Μαρτίου 2020  
**Η ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ**

**ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ - ΑΗΔΩΝΑ Ε. ΑΘΗΝΑ**  
**Α.Δ.Τ. Σ 918464**

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΜΠΑΛΛΑ**  
**Α.Δ.Τ. ΑΚ 880572**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ**  
**Α.Δ.Τ. ΑΜ 275306**

**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**BLUE VALUE A.E.**

Για την ΓΤΚ ΟΕ ΑΜ 3444  
**ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΔΙΟΝ. ΓΑΒΡΙΗΛΙΔΗΣ**  
**Α.Δ.Τ. ΑΟ 195942**  
**Α.Μ.Ο.Ε.Ε. 43977**  
**ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 50328**

Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας  
**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονώνονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίδοσης για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Τα κονδύλια του ισολογισμού «Γήπεδα-Οικόπεδα», «Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγροί, Φυτείες, Δάση» και «Κτίρια & τεχνικά έργα α) αποτιμήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις 4223/2013 άρθρο 4 και όχι σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 1249/1982 άρθρο 41, και β) περιέχουν ακίνητα των οποίων το ιδιοκτησιακό καθεστώς είναι ακόμα υπό διερεύνηση από την νομική υπηρεσία της Περιφέρειας. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη αναφορικά με την αξία κτήσης των ανωτέρω κονδυλίων και των επιπτώσεων που μπορεί να έχουν στα αποτελέσματα και στην καθαρή θέση.
- 2) Στο κονδύλι του ισολογισμού «Οδοί – Οδοστρώματα κοιν. Χρήσεως» δεν έχει περιληφθεί η αξία των έργων προηγούμενων χρήσεων καθώς δεν έχει διευκρινιστεί το ιδιοκτησιακό καθεστώς τους. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη αναφορικά με την αξία κτήσης του ανωτέρω κονδυλίου και των επιπτώσεων που μπορεί να έχει στα αποτελέσματα και στην καθαρή θέση.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περατέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Περιφέρεια, καθ' όλη τη διάρκεια του διαοισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερθέντος Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

**Ευθύνες της Διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων**

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Περιφέρειας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που σφοδρώνουν ενόψει της άσκησης του δημόσιου ταμεία και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

**Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων**

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστές 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 το ΔΠΕ, όπως αυτό 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 ορθοστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενθεί ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως καθήκον του ελεγκτή, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Επινόησαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιαστικής σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτήσαμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακμή των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοήσαμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Περιφέρειας.
- Αξιολογήσαμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογήσαμε 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 σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

α) Ενηλώσαμε με τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Περιφερειακό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2018. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για τη Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιαστικές ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.

β) Η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας όρισε να τηρεί λογιστικό αρχείο με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2018 και το όνομά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

**NEXIA EUROSTATUS A.E.**  
 Member of NEXIA INTERNATIONAL  
**Αμβρ. Φραντζή 34**  
**Ν. Κόσμος**  
**Αρ.Μ.ΣΟΕΛ 141**  
**Αρ.Μ. ΕΛΤΕ 12**

Αθήνα 16 Ιουλίου 2020  
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής

Αδαμόπουλος Δημήτριος  
 Α.Μ. ΣΟΕΛ 26851  
 Α.Μ. ΕΛΤΕ 1107