



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ**

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΘΕΜΑ 2ο

«Έγκριση α) δεύτερης τροποποίησης του ισολογισμού έναρξης 1-1-2018 της Π.Κ.Μ. και β) των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018 της Π.Κ.Μ. »

**Αριθμ. Συνεδρίασης 14η/30-9-2020
Αριθμ. Απόφασης 63/2020**

Στη Θεσσαλονίκη σήμερα 30 Σεπτεμβρίου 2020, ημέρα Τετάρτη και ώρα 11:30 συνήλθαν σε τακτική συνεδρίαση, με **τηλεδιάσκεψη**, τα μέλη του Περιφερειακού Συμβουλίου Κεντρικής Μακεδονίας, κατόπιν της με αριθμ. πρωτ.: οικ. 521989 (698)/24-9-2020 έγγραφης πρόσκλησης του Προέδρου του, προς όλους τους Συμβούλους, η οποία επιδόθηκε νόμιμα στις 24 Σεπτεμβρίου 2020 αντίστοιχα, στον Περιφερειάρχη Κεντρικής Μακεδονίας, σε καθένα από τους Αντιπεριφερειάρχες καθώς και σε καθένα από τους Συμβούλους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 167 του Ν.3852/2010, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σε συνδυασμό με την παρ. 1 του άρθρου 10 της από 11/3/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 55/11-3-2020 τ. Α).

Από τα εβδομήντα (71) μέλη του Π.Σ. ήταν:

ΠΑΡΟΝΤΕΣ

ΑΠΟΝΤΕΣ

1. ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΝΟΓΛΟΥ ΒΕΝΙΑΜΙΝ ΠΡΟΕΔΡΟΣ	1. ΑΣΛΑΝΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
2. ΛΑΜΤΖΙΔΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	2. ΘΑΝΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
3. ΤΖΙΟΥΒΑΡΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ	3. ΚΕΦΑΛΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
4. ΑΒΡΑΜΙΔΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ	4. ΚΟΥΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
5. ΑΒΡΑΜΙΔΗΣ ΕΥΣΤΑΘΙΟΣ	5. ΚΟΥΤΡΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ
6. ΑΒΡΑΜΙΔΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΑ	6. ΜΟΥΡΤΖΙΛΑΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ
7. ΑΒΡΑΜΙΔΟΥ ΕΛΙΣΣΑΒΕΤ	7. ΤΕΚΤΕΡΙΔΗΣ ΓΑΒΡΙΗΛ
8. ΑΒΡΑΜΟΠΟΥΛΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	8. ΤΖΗΡΙΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
9. ΑΓΑΘΑΓΓΕΛΙΔΟΥ ΑΝΑΤΟΛΗ	9. ΤΖΟΒΑΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
10. ΑΓΑΠΗΤΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	10. ΤΡΕΛΛΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
11. ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ	11. ΧΑΡΙΣΤΕΑΣ ΑΓΓΕΛΟΣ
12. ΑΓΓΕΛΙΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	
13. ΑΗΔΟΝΑ-ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ ΑΘΗΝΑ	
14. ΑΠΟΣΤΟΛΙΔΟΥ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ	
15. ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	
16. ΒΑΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	
17. ΒΑΣΙΛΕΙΑΔΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	
18. ΒΕΡΓΙΔΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ (Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Κιλκίς)	
19. ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	
20. ΓΙΟΥΤΙΚΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	
21. ΓΙΩΡΓΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ (Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Χαλκιδικής)	
22. ΓΚΑΝΟΥΛΗΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ	
23. ΓΟΥΛΑ ΟΛΓΑ - ΧΡΙΣΤΙΝΑ	
24. ΔΕΡΜΕΝΤΖΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	

<p>25. ΔΩΡΗΣ ΣΩΚΡΑΤΗΣ 26. ΖΕΡΒΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ 27. ΖΕΡΖΗΣ ΠΕΤΡΟΣ 28. ΖΩΓΡΑΦΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ 29. ΘΩΜΑ ΔΗΜΗΤΡΑ 30. ΙΓΝΑΤΙΑΔΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ 31. ΚΑΖΑΝΤΖΙΔΗΣ ΠΑΝΤΕΛΕΗΜΩΝ 32. ΚΑΛΑΪΤΖΙΔΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ (Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Ημαθίας) 33. ΚΑΡΙΠΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ 34. ΚΙΚΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ 35. ΜΑΛΛΙΑΡΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ 36. ΜΑΛΛΙΑΡΑ ΜΑΡΙΑ 37. ΜΑΥΡΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ (Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Πιερίας) 38. ΜΗΤΡΑΚΑΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ 39. ΜΗΤΤΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ 40. ΜΠΑΛΑΞΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ 41. ΜΠΑΤΟΣ ΣΩΤΗΡΙΟΣ 42. ΜΠΙΛΛΙΑΣ ΠΑΡΙΣΗΣ 43. ΜΠΙΣΜΠΙΝΑ ΓΕΡΑΚΙΝΑ 44. ΝΑΒΡΟΖΙΔΟΥ ΓΕΝΟΒΕΦΑ 45. ΝΕΣΤΟΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ 46. ΝΟΥΣΗΚΥΡΟΥ ΑΛΚΙΒΙΑΔΗΣ 47. ΠΑΛΛΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ 48. ΠΑΠΑΣΤΕΡΓΙΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ 49. ΠΑΤΟΥΛΙΔΟΥ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ (Αντιπεριφερειάρχης Μ.Ε. Θεσσαλονίκης) 50. ΠΕΡΙΣΤΕΡΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ 51. ΣΚΟΥΦΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ 52. ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ (Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Σερρών) 53. ΣΩΤΗΡΙΑΔΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ 54. ΤΖΑΜΤΖΗΣ ΙΟΡΔΑΝΗΣ (Αντιπεριφερειάρχης Π.Ε. Πέλλας) 55. ΤΖΟΛΛΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ 56. ΤΟΣΚΑΣ ΛΑΖΑΡΟΣ 57. ΤΣΕΧΕΛΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ 58. ΦΙΛΙΠΠΙΑΔΟΥ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ 59. ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΟΥ ΔΕΣΠΟΙΝΑ 60. ΧΡΥΣΟΜΑΛΛΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ</p>	
---	--

Επίσης συμμετείχε στη συνεδρίαση ο Περιφερειάρχης Κεντρικής Μακεδονίας κ. Απόστολος Γ. Τζίτζικώστας.

Μετά τη διαπίστωση απαρτίας, ο Πρόεδρος του Περιφερειακού Συμβουλίου κήρυξε την έναρξη της συνεδρίασης.

Ο Πρόεδρος εκφώνησε το 2^ο θέμα της ημερήσιας διάταξης: «Έγκριση α) δεύτερης τροποποίησης του ισολογισμού έναρξης 1-1-2018 της Π.Κ.Μ. και β) των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2018 της Π.Κ.Μ.» και έδωσε το λόγο στην αρμόδια εισηγήτρια η οποία έθεσε υπόψη του Σώματος:

1.την υπ' αρ. πρωτ. 183232 (4610)/08-07-2020 εισήγηση του Τμήματος Προϋπολογισμού, Λογιστικής και Ταμειακής Διαχείρισης της Διεύθυνσης Οικονομικού Π.Κ.Μ. και

2.την υπ' αρ. 829/14-7-2020 (Α.Δ.Α.: ΩΚΒΩ7ΛΛ-ΗΑΓ) απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής Π.Κ.Μ..

Το Περιφερειακό Συμβούλιο λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και τη διαλογική συζήτηση που ακολούθησε σε συνδυασμό με την παρατήρηση ότι υπήρχε ένα αθροιστικό σφάλμα στο σχέδιο της οικονομικής έκθεσης το οποίο και διορθώνεται στην παρούσα απόφαση

Αποφασίζει κατά πλειοψηφία

Εγκρίνει:

Α. Τη δεύτερη τροποποίηση του Ισολογισμού Έναρξης 1-1-2018 της Π.Κ.Μ., έτσι όπως αναφέρεται στους παρακάτω αναλυτικούς πίνακες ως εξής:

Ομάδα 15

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2 ^η Τροποποίηση	Προκύψασα Αξία Απογραφής μετά την 2 ^η Τροποποίηση	Υπολειμματική Αξία 01-01-2018
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣ ΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	21.858.542,70€	-1.331.793,71€	20.526.748,99€	20.526.748,99€
Σύνολο Ομάδας 15		21.858.542,70€	-1.331.793,71€	20.526.748,99€	20.526.748,99€

Έπειτα από επαναξιολόγηση των στοιχείων του λογαριασμού “ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση” ως προς τις αξίες που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του, προέκυψε μεταβολή (μείωση) ύψους **1.331.793,71€**, έτσι όπως αναλύεται και στον παρακάτω πίνακα.

ΚΓΛ	Τίτλος Έργου	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
15	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ, ΟΚΩ ΚΛΠ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΑΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΤΗΝ Π.Κ.Μ. (ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ 2006ΕΠ00800001)	60.739,55 €	-39.610,68 €	21.128,87 €
15	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΦΩΤΕΙΝΗΣ ΣΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ, ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ ΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ- ΕΠΙΤΗΡΗΣΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ (ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ 2013ΕΠ00800023)	3.399.288,83 €	-301.580,12 €	3.097.708,71 €
15	ΓΕΩΤΕΧΝΙΚΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΑΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΠΚΜ	2.033.714,48 €	-68,52 €	2.033.645,96 €
15	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΕΤΗΣ Ε.Ο. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ-ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ν. ΠΙΕΡΙΑΣ	952.000,00 €	-217.000,00 €	735.000,00 €
15	ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ	4.307,14 €	-4.307,14 €	0,00 €

15	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΕΤΗΣ ΟΔΙΚΟΥ ΑΞΟΝΑ Ν. ΜΟΥΔΑΝΙΑ-ΣΙΘΩΝΙΑ-Ν.ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ (ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΜΕΛΕΤΗ 2008ΜΠ00830000)	138.104,94 €	-76.488,94 €	61.616,00 €
15	ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΤΑΦΡΟ (Τ66) ΚΑΙ ΤΟΝ ΠΟΤΑΜΟ ΛΟΥΔΙΑ (ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΜΕΛΕΤΗ 2010ΜΠ00830002)	158.331,40 €	-108.331,40 €	50.000,00 €
15	ΚΑΤΑΦΥΓΙΟ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΣΤΟ ΛΙΜΕΝΑ ΟΥΡΑΝΟΥΠΟΛΗΣ Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	1.506.845,08 €	-76.619,66 €	1.430.225,42 €
15	ΕΡΓΑ ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	5.180.897,99 €	-46.632,03 €	5.134.265,96 €
15	ΛΙΜΕΝΙΣΚΟΣ ΜΙΚΡΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΣΥΚΙΑΣ	829.640,27 €	-131.155,22 €	698.485,05 €
15	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΩΝ ΣΤΗΝ Π.Ε. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ ΜΕ ΚΩΔ. 2003ΕΠ00800006	330.000,00 €	-330.000,00 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ			-1.331.793,71 €	

Ομάδα 16

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2 ^η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
16.17	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ	241.468,27€	4.879,00€	246.347,27€
Σύνολο Ομάδας 16.17		241.468,27€	4.879,00€	246.347,27€

Σύμφωνα με την τακτοποίηση των Εξόδων Αναδιοργανώσεων (άδειες χρήσης λογισμικών προγ/των), η αξία τους μεταβλήθηκε (αυξήθηκε) με το ποσό των **4.879,00€**.

Ομάδα 18

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2 ^η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
18.00	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	2.578.505,78€	-820.661,43€	1.757.844,35€
Σύνολο Ομάδας 18.00		2.578.505,78€	-820.661,43€	1.757.844,35€

Σύμφωνα με την καθαρή θέση των τελευταίων Ισολογισμών των Νομικών Προσώπων στα οποία συμμετέχει η Π.Κ.Μ., έγινε αποτίμηση των τίτλων πάγιας επένδυσης, από την οποία προέκυψε μεταβολή (μείωση) των αξιών αυτών ύψους **820.661,43€** όπως περιγράφεται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα. Η αρνητική μεταβολή των τίτλων πάγιας επένδυσης, αξία ύψους 1.073.550,83€, αύξησε τις προβλέψεις για υποτίμηση των συμμετοχών μειώνοντας το

κεφάλαιο (41.10.00), ενώ η θετική μεταβολή τους, αξία ύψους 252.889,40€ μείωσε τις προβλέψεις για υποτίμηση των συμμετοχών, δημιουργώντας διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών (41.06.00).

ΚΓΛ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Αρχική αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2 ^η Τροποποίηση	Τελική αξία Απογραφής 01-01-2018
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	564.120,00 €	-564.120,00 €	0,00 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.	47.983,98 €	-22.383,15 €	25.600,83 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΒΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	123.480,00 €	-123.479,00 €	1,00 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	52.912,04 €	-1.156,20 €	51.755,84 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στη «ΔΙΑΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε. ΟΤΑ	20.000,00 €	1.169,78 €	21.169,78 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στη « ΣΟΥΡΩΤΗ Α.Ε.»	450.120,00 €	11.543,40 €	461.663,40 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΤΕΧΝΟΠΟΛΙΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	25.352,70 €	-20.070,89 €	5.281,81 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Ν. ΗΜΑΘΙΑΣ ΑΕ	29.000,00 €	-13.850,70 €	15.149,30 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στον ΕΝΙΑΙΟ ΦΟΡΕΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΠΩΡΟΚΗΠΕΥΤΙΚΩΝ Ν. ΗΜΑΘΙΑΣ ΑΕ	51.000,00 €	-28.358,04 €	22.641,96 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στη «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΚΙΛΚΙΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε. ΟΤΑ»	28.290,00 €	12.083,60 €	40.373,60 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΠΙΕΡΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΕ	79.100,00 €	-15.004,70 €	64.095,30 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΠΕΡΙΟΧΗ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΥΔΑΤΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΩΝ ΘΕΡΜΑΪΚΟΥ ΚΟΛΠΟΥ-ΜΥΔΙΑ ΜΑΚΡΥΓΙΑΛΟΥ ΠΥΔΝΑΣ Α.Ε	15.000,00 €	-11.093,25 €	3.906,75 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΠΕΛΛΑΣ Α.Ε	84.958,60 €	-3.244,23 €	81.714,37 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε.	164.360,00 €	-80.276,00 €	84.084,00 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο «Κε. Δι. Βι. Μ2 Π.Κ.Μ. Π.Ε. ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε.»	142.200,00 €	10.532,28 €	152.732,28 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην «ΕΠΙΧ. ΔΙΑΧ. ΣΠΗΛΑΙΟΥ ΑΛΙΣΤΡΑΤΗΣ Α.Ε. «	11.738,00 €	913,12 €	12.651,12 €

18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΟ-ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΤΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ-ΕΚΕΘΕΣΙΑΚΟ-ΕΞΑΓΩΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΡΟΜΑΧΩΝ Α.Ε.	190.673,86 €	-106.766,47 €	83.907,39 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο ΦΟΡΕΑ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΛΑΙΛΙΑ Α.Ε	64.000,00 €	-22.945,60 €	41.054,40 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ Ν.ΣΕΡΡΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε	23.205,60 €	-23.204,60 €	1,00 €
18	Αντιλογισμός της πρόβλεψης για υποτίμηση στη συμμετοχή στην «ΣΕΡΡΑΙΚΗ ΑΝΦΙΚΤΥΟΝΙΑ ΔΗΜΟΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΜΙΚΤΗ Α.Ε.»	1,00 €	1,00 €	2,00 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο «ΚΕΝΤΡΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗΣ ΜΟΝΑΔΩΝ ΑΝΤΙΡΡΥΠΑΝΣΗΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ Α.Ε. ΟΤΑ»	108.400,00 €	85.362,83 €	193.762,83 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ Α.Ε.»	265.000,00 €	131.283,39 €	396.283,39 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο ΔΙΚΤΥΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ-ΣΥΜΒΟΛΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΔΙΚΤΥΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΟΥ Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΚΟΙΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΑ ΜΕΛΗ Α.Ε.	21.000,00 €	-20.999,00 €	1,00 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΧΑΛΚΙΔΙΚΗ Α.Ε.	16.600,00 €	-16.599,00 €	1,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ			-820.661,43 €	

Ομάδα 33

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2 ^η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
33.13	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00€	313.937,08€	313.937,08€
Σύνολο Ομάδας 33.13		0,00€	313.937,08€	313.937,08€

Συμπεριλήφθηκε στον Ισολογισμό Έναρξης η προκαταβολή φόρου εισοδήματος της προηγούμενης οικονομικής χρήσης ποσού **313.937,08€**.

Ομάδα 36

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2 ^η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
36.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	0,00€	862.469,37€	862.469,37€
Σύνολο Ομάδας 36.01		0,00€	862.469,37€	862.469,37€

Συμπεριλήφθηκαν έσοδα από βεβαιωτικούς καταλόγους προηγούμενων ετών ποσού **773.941,87€** καθώς και τόκοι τραπεζών του β' εξαμήνου 2017 ποσού **88.527,50€**.

Ομάδα 43

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2 ^η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
43.20	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	16.260.988,35€	-1.331.793,71€	14.929.194,64€
Σύνολο Ομάδας 43.20		16.260.988,35€	-1.331.793,71€	14.929.194,64€

Παράλληλα με την μείωση της αξίας των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση, μεταβλήθηκε (μειώθηκε) ισόποσα και η αξία των επιχορηγήσεων των επενδύσεων.

Ομάδα 44

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2 ^η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
44.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	0,00€	1.035.903,30€	1.035.903,30€
44.11	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	0,00€	18.641,41€	18.641,41€
44.98	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (ΔΙΑΚΑΣΤΙΚΑ)	31.392.400,81€	39.132.584,02€	70.524.984,83€
Σύνολο Ομάδας 44		31.392.400,81€	40.187.128,73€	71.579.529,54€

Έγινε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού **1.035.903,30€** ενώ η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού **18.641,41€** επηρέασε τον λογαριασμό προβλέψεων 44.11.00.0000 και όχι το κεφάλαιο 40.10.00.0000. Επίσης από τις επικαιροποιημένες καταστάσεις των δικαστικών υποθέσεων της Νομικής Υπηρεσίας της Π.Κ.Μ. προέκυψε μεταβολή (αύξηση) της αξίας των προβλέψεων αυτών ύψους **39.132.584,02€**, όπως περιγράφεται και αναλυτικά ανά Π.Ε. στον παρακάτω πίνακα.

Π.Ε.	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΑΡΧΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ 01-01-2018
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ – ΚΛΙΛΚΙΣ	11.822.585,58€	8.889.682,48€	20.712.268,06€
ΠΙΕΡΙΑ	2.078.483,31€	1.484.549,76€	3.563.033,07€

ΠΕΛΛΑ	2.885.078,59€	2.024.644,03€	4.909.722,62€
ΗΜΑΘΙΑ	3.502.355,93€	-13.775,72€	3.488.580,21€
ΣΕΡΡΕΣ	3.157.616,69€	25.333.628,73€	28.491.245,42€
ΧΑΛΚΙΔΙΚΗ	7.946.280,71€	1.413.854,74€	9.360.135,45€
ΣΥΝΟΛΑ	31.392.400,81 €	39.132.584,02€	70.524.984,83€

Ομάδα 54

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2 ^η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01- 01-2018
54.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00€	340.762,20€	340.762,20€
Σύνολο Ομάδας 54.08		0,00€	340.762,20€	340.762,20€

Συμπεριλήφθηκε στον Ισολογισμό Έναρξης ο φόρος εισοδήματος της προηγούμενης οικονομικής χρήσης ποσού **340.762,20€**.

Ομάδα 56

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2 ^η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01- 01-2018
56.01	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	0,00€	2.462.868,32€	2.462.868,32€
Σύνολο Ομάδας 43.20		0,00€	2.462.868,32€	2.462.868,32€

Έγινε διόρθωση των δαπανών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις, ποσό ύψους **2.462.868,32€** επηρεάζοντας έτσι το λογαριασμό εξόδων χρήσεως δουλευμένων πληρωτέων 56.01.00.0000 και όχι το λογαριασμό κεφαλαίου 40.10.00.0000.

Β. Τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2018 της Π.Κ.Μ., οι οποίες - σύμφωνα με την εισήγηση της αρμόδιας Υπηρεσίας - είναι :

1. ο ισολογισμός της 31 Δεκεμβρίου 2018 της Π.Κ.Μ.,
2. το προσάρτημα του ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2018 της Π.Κ.Μ.,
3. η κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης του ισολογισμού της 31ης Δεκεμβρίου 2018 της Π.Κ.Μ. και
4. η έκθεση οικονομικής χρήσης 2018 της Π.Κ.Μ., οι οποίες και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας απόφασης.

Αποχή από την ψηφοφορία δήλωσαν οι περιφερειακοί σύμβουλοι κ.κ. Χ. Γιαννούλης, Α. Αγαθαγγελίδου, Χ. Αποστολίδου, Γ. Ζέρβας, Δ. Θωμά, Ε. Λαμτζίδης, Γ. Ναβροζίδου και Λ. Τόσκας.

Λευκό ψήφισαν οι περιφερειακοί σύμβουλοι κ.κ. Χ. Παπαστεργίου, Χ. Τζιουβάρας, Σ. Αβραμόπουλος, Θ. Ιγνατιάδης, Ι. Σκούφας, Ι. Τσεχελίδης, Ν. Χρυσομάλλης, Α. Αρβανίτης, Φ. Γκανούλης και Ε. Αβραμίδου.

Κατά ψήφισαν οι περιφερειακοί σύμβουλοι κ.κ. Δ. Χαραλαμπίδου, Α. Αγαπητός και Α. Αγγελίδης.

Η παρούσα απόφαση αφού συντάχθηκε, διαβάστηκε και βεβαιώθηκε, υπογράφεται ως ακολούθως:

Ο ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΟΥ Π.Σ.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Π.Σ.

ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΖΙΟΥΒΑΡΑΣ

ΒΕΝΙΑΜΙΝ ΚΑΡΑΚΩΣΤΑΝΟΓΛΟΥ

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 1η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)			Π	Α	Θ	Η	Τ	ΙΚ	Ο
Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018				Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018			
		Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία					
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ					Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ				
4. Λοπά εξόδα εγκαταστάσεως		883.188,36	231.889,57	651.298,79	1. Κεφάλαιο				122.890.679,85
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων				
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις					2. Διαφορές Αναπροσαρμογής				268.819,66
1. Γήπεδα-Οικόπεδα		43.114.268,92	0,00	43.114.268,92	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων				24.123.057,43
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοιν. Χρήσεως		1.234.139,87	77.102,91	1.157.036,96					24.391.877,09
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγροί, Φυτείες, Δάση		269.383,12	0,00	269.383,12	IV. Αποτελέσματα εις νέο				
3. Κτίρια & τεχνικά έργα		39.353.605,90	2.339.162,15	37.014.443,75	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο				10.966.667,97
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοιν. Χρήσεως		151.013,28	0,00	151.013,28					10.966.667,97
4. Μηνήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός		99.726,61	27.207,37	72.519,24	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)				158.249.224,91
5. Μεταφορικά μέσα		1.183.922,67	1.085.970,27	97.952,40	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ				
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		307.087,35	11.860,97	295.226,38	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία				1.107.677,50
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές		20.783.513,44	0,00	20.783.513,44	2. Λοιπές Προβλέψεις				69.699.634,29
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)		106.496.661,16	3.541.303,67	102.955.357,49					70.807.311,79
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις					Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις		3.875.871,79			I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Μείον : Προβλέψεις υποτίμησης		1.941.011,75		1.934.860,04	2. Δάνεια Τραπεζών				10.325.893,01
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις				0,09	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
				1.934.860,13	1. Προμηθευτές				7.808.123,99
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)				104.890.217,62	2α. Επιταγές πληρωτέες				679.703,85
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη				693.640,26
I. Αποθέματα					6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί				9.472,24
				201.780,34	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση				1.535.830,97
II. Απαιτήσεις					8. Πιστωτές διάφοροι				521.779,94
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.754.717,05							11.248.551,25
Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες		61.463,12			Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΠII)				21.574.444,26
Μείον : Προβλέψεις		61.463,12		1.754.717,05	Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ				
6. Χρεώστες Διάφοροι		1.369.483,62			2. Εξόδα χρήσεως δουλευμένα				2.261.455,43
Μείον : Προβλέψεις		0,00		1.369.483,62					2.261.455,43
				3.124.200,67	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)				252.892.436,39
IV. Διαθέσιμα					ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ				
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας				143.934.855,63	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού				370.525.130,80
				143.934.855,63	8. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως				30,00
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)				147.260.836,64					
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ									
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα				90.083,34					
				90.083,34					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)				252.892.436,39					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού				370.525.130,80					
4. Λοιποί λογαριασμοί τάζεως				30,00					
				370.525.130,80					
Σημείωση : Δεν έχει ολοκληρωθεί ο νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας και η καταγραφή-αποτίμηση της ακίνητης περιουσίας									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως	11.641.268,55
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	13.214.527,78	(+) Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.842.304,01	(-) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	0,00
3. Έσοδα από επιχορηγήσεις	94.908.343,35	Μείον : Φόρος εισοδήματος	674.600,58
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			10.966.667,97
Μικτά αποτελέσματα(έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-104.733.943,15		
1. Πλέον : Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	113.668.969,05		
Σύνολο	8.935.025,90		
Μείον :			
1. Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	550.006,08		
2. Εξόδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	53.895,14		
Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως	603.901,22		
Πλέον :			
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	2.422.393,23		
Μείον :			
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	744.575,65	1.677.817,58	1.677.817,58
II. Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα	10.008.942,26		
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 αχρησιμοποίητες προβλέψεις	605.923,16		
Μείον :			
1. 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	11.641.268,55
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη)	11.641.268,55		
Μείον :			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.655.983,93		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	1.655.983,93		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	11.641.268,55		

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις σωτηρές οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεων αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε τη ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικά προϋπολογισμό. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που αντιμετωπίζονται στην παράγραφο της έκθεσής μας βόθω για γνώμη με επιφύλαξη, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018, και τη χρηματοοικονομική του επίσημη για τη χρήση που έληξε τη 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 προέκυψε το εξής:
 1) Το κενό του ισολογισμού «Γήπεδα-Οικόπεδα», «Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγροί, Φυτείες, Δάση» και «Κτίρια & τεχνικά έργα» ο αποτιμήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις 4223/2013 άρθρο 4 και όχι σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 1249/1982 άρθρο 41, και β) περιέχονται ακίνητα των οποίων το δικαστικό καθεστώς είναι ακόμα υπό διερεύνηση από την νομική υπηρεσία της Περιφέρειας, ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη αναφορικά με την αξία κτήσης των ανωτέρω κενών και των επιπτώσεων που μπορεί να έχουν στα αποτελέσματα και στην καθαρή θέση.
 2) Στο κενό του ισολογισμού «Οδοί - Οδοστρώματα κοιν. Χρήσεως» δεν έχει περιληφθεί η αξία των έργων προηγούμενων χρήσεων καθώς δεν έχει διερευνηθεί το δικαστικό καθεστώς τους. Ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη αναφορικά με την αξία κτήσης του ανωτέρω κενού 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 το πρότυπο αυτό περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Περιφέρεια, καθ' όλη τη διάρκεια του διαπορεύσεώς 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 προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι το ελεγκτικό τεύχημα που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκές και κατάλληλο να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
 Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάσταση 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 ουσιώδες σφάλματα, που σφραγίζονται είτε σε απόψη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κινδύνους της Περιφέρειας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, το ειδικό θέμα που αφορά αντίπερθε του δημοσίου τομέα και σχετίζονται με 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 ουσιώδες σφάλματα, που σφραγίζονται είτε σε απόψη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία παρέχεται τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνετά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργήσαμε σύμφωνα με το ΔΠΕ, όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα αποζητήσει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούμε αναπόφευκτο, μεμονωμένα ή αθροιστικά, να υπάρχουν εύλογα να αναμειχθούν στα αποτελέσματα των χρημάτων, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις. Ως κληθόν του ελέγχου, σύμφωνα με το ΔΠΕ όπως αυτό έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ορακά επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
 • Εντοπίσαμε και αξιολογήσαμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που σφραγίζονται είτε σε απόψη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς.
 • 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 επαρκούν να υποδείξουν τις ουσιώδεις συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
 Μετά από άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όσων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κονομικών Απαιτήσεων
 α) Επιληθώσαμε τη συμφωνία και την αντίσφηση του πεπραγμένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Περιφερειακό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2018. Με βάση τη γνώμη που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για τη Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακριβείς στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής.
 β) Η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας άρχισε να τηρεί λογιστικό αρχείο με τη διπλωματική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2018 και το όνομά τους έγινε με βάση την απόφαση που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)

31ης Δεκεμβρίου 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2018
ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως		1. Έσοδα κύριας δραστηριότητας	
24 -Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχν έργων	0,00	71 -Πωλήσεις προϊόντων	0,00
25 -Αναλώσιμα υλικά	0,00	72 -Έσοδα από φόρους,εισφορές,τέλη πρόστιμα και προσαυξήσεις	1.842.304,01
26 -Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00	73 -Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά κλπ)	13.214.527,78
28 -Είδη συσκευασίας	0,00		15.056.831,79
	0,00		
2. Αγορές Χρήσεως		2.Λοιπά οργανικά έσοδα	
24 -Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων	0,00	74 -Επιχορηγήσεις	208.512.456,35
25 -Αναλώσιμα υλικά	1.177.561,87	75 -Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	64.856,05
26 -Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	95.544,55	76 -Έσοδα κεφαλαίων	2.422.393,23
28 -Είδη συσκευασίας	0,00	78 Ιδιοπαραγωγή παγίων-τεκμαρτά έσοδα	0,00
	1.273.106,42		210.999.705,63
Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών	1.273.106,42		226.056.537,42
3.ΜΕΙΟΝ: Αποθέματα τέλους χρήσης			
25 -Αναλώσιμα υλικά	201.780,34		
26 -Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	0,00		
28 -Είδη συσκευασίας	0,00		
	201.780,34		
Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων	1.071.326,08		
4.Οργανικά έξοδα			
60 -Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	45.021.749,87		
61 -Αμοιβές και έξοδα τρίτων	421.385,10		
62 -Παροχές τρίτων	119.072.326,84		
63 -Φόροι-τέλη (πλην των μη ενσωματωμέ στο λειτουργικό κόστος φόρων)	606.761,39		
64 -Διάφορα έξοδα	30.602.168,81		
65 -Τόκοι και συναφή έξοδα	744.575,65		
66 -Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος -Χορηγήσεις-Επιχορηγήσεις-	1.655.983,93		
67 Επιδότησεις	14.843.098,61		
68 -Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	2.008.218,88		
	214.976.269,08		
Συνολικό κόστος	216.047.595,16		
Συνολικό κόστος εσόδων	226.056.537,42		

80.00 Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως

10.008.942,26

Η ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ – ΑΗΔΟΝΑ Ε.
ΑΘΗΝΑ
Α.Δ.Τ. Σ 918464

ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΜΠΑΛΛΑ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 880572

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 275306

BLUE VALUE A.E.

Για την GTK ΟΕ ΑΜ 3444
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΔΙΟΝ. ΓΑΒΡΙΗΛΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 694846
ΑΔΕΙΑ Α΄ ΤΑΞΗΣ
Α.Μ. 50328

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
Π.Δ. 315/1999 Παρ. 4.1.501

Παράγραφος 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων-Παρέκκλισεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας

- Περ.21α** Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί Δεν έγινε
καταρτίσεως των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας.
- Περ.21β** Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της Δεν έγινε
δομής και μορφής εμφανίσεως του ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως".
- Περ.21γ** Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.
- Περ.21δ** Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.
- Περ.22** Συμπτώξεις λογαριασμών του ισολογισμού που Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών
αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς.
- Περ.23** Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης Δεν έγινε
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 και 1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν
υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των μετά την 1/1/2011 αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής
προβλέψεων για υποτιμήσεις τους. 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 31/12/2010 έγινε :
- α) των ακινήτων με τις αξίες που καταχωρήθηκαν
στον ισολογισμό έναρξης της Περιφέρειας Κεντρικής
Μακεδονίας
- β) τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν
επίσης με τις αξίες που καταχωρήθηκαν στον
ισολογισμό έναρξης της Περιφέρειας Κεντρικής
Μακεδονίας
3. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού
προβλέψεων υποτιμήσεως.
4. Τα αποθέματα ανήλθαν την 31.12.2018 σε ποσό
201.780,34€.
5. Η αποτίμηση των Α.Ε. έγινε στην εσωτερική
λογιστική τους αξία.
Η αποτίμηση των λοιπών περιπτώσεων πλην Α.Ε.
διενεργήθηκε στην τιμή κτήσεώς τους.
- Περ.7α** Βάσεις μετατροπής σε ευρώ περιουσιακών Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.
στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και
λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.
- Περ.2α** Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999
αρχές αποτιμήσεως. Εφαρμογή ειδικών μεθόδων παράγραφος 1.1.108.
αποτιμήσεως.

Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

- Παρ.3^α – Περ.16** Μεταβολές παγίων στοιχείων και Παρατίθεται σχετικός πολύστυλος πίνακας με τις
εξόδων εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως). πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

Περ.4 Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

Δεν έγιναν

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΓΙΩΝ & ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ 2018

Περιγραφή	Αξία κτήσεως 31.12.2017	Μεταβολές χρήσεως 2018	Αξία κτήσεως 31.12.2018	Αποσβεσθέντα έως 31.12.2017	Αποσβέσεις χρήσης 2018	Αποσβεσθέντα έως 31.12.2018	Αναπόσβεστο υπόλοιπο έως 31.12.2018
1. Εδαφικές Εκτάσεις	43.383.652,04	0,00	43.383.652,04	-	-	-	43.383.652,04
2. Κτίρια-Εγκατ/σεις κτιρίων-Τεχνικά Έργα	38.402.374,22	148.163,85	38.550.538,07	0,00	1.536.094,32	1.536.094,32	37.014.443,75
3. Μηχ/τα τεχν. εγκ. & λοιπός μηχ/λογικός εξοπλισμός.	54.059,05	45.667,56	99.726,61	23.664,81	3.542,56	27.207,37	72.519,24
4. Μεταφορικά μέσα	1.136.513,73	47.408,94	1.183.922,67	1.065.365,07	20.605,20	1.085.970,27	97.952,40
5. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	432,87	306.654,48	307.087,35	0,00	11.860,97	11.860,97	295.226,38
6. Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές κτήσεως παγίων	20.526.748,99	256.764,75	20.783.513,44	-	-	-	20.783.513,44
7. Ασύμμετες ακίνητοποιήσεις & έξοδα πολυετούς αποσβέσεων	246.347,27	636.841,09	883.188,36	225.111,60	6.777,97	231.889,57	651.298,79
8. Πάγιες μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	0,00	1.385.153,15	1.385.153,15	0,00	77.102,91	77.102,91	1.308.050,24
ΣΥΝΟΛΟ	103.750.128,17	2.826.653,52	106.576.781,69	1.314.141,48	1.655.983,93	2.970.125,41	103.606.656,28
9. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	1.757.844,44	177.015,69	1.934.860,13	-	-	-	1.934.860,13
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	105.507.972,61	3.003.669,21	108.511.641,82	1.314.141,48	1.655.983,93	2.970.125,41	105.541.516,41

Περ.25α Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων Δεν σχηματίστηκαν
περιουσιακών στοιχείων.

Περ.19α Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια
εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως) που
αφορούν τη χρήση.

Περ.19β Ανάλυση ποσών "Τόκοι κατασκευαστικής Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια
περιόδου".

Περ.19γ Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Εξοδα Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια
ερευνών και αναπτύξεως".

Περ.7β Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια
απόκτηση παγίων.

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

Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα

Περ.24 Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με Δεν υπάρχουν
συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Περ.3β-1 Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών.

Για το έτος 2018 διενεργήθηκε αποτίμηση της αξίας των τίτλων πάγιας επένδυσης ποσό 177.015,78€.

Περ.3β-2-Περ.8-2 Διαφορές αποτίμησης χρεογράφων και πίνακας κατεχομένων. 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. Αποτιμήθηκαν τα αποθέματα με τη μέση τιμή και με βάση τη λογιστική απογραφή της 31/12/2018.

Περ.5 Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται. Δεν υπάρχουν

Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

Περ.25β Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης διπλογραφικού βάση του ΠΔ. 315/99 παρ.8β. Το κεφάλαιο στις 01.01.2018 ήταν 122.889.417,58€ το οποίο κατά την 31.12.2018 μεταβλήθηκε συνολικά (αυξήθηκε) κατά 1.262,27€ από είσπραξη επιχορήγησης για αποπληρωμή ληξιπρόθεσμων οφειλών και διαμορφώθηκε σε 122.890.679,85.

Παράγραφος 7. Υποχρεώσεις

Περ.18 Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Δεν υπάρχουν

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

Περ.9α Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη. Αφορούν δάνεια από το ΤΠΔ & τις τράπεζες

Περ.9β Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες. Δεν υπάρχουν

Παράγραφος 8. Προβλέψεις

Περ.20 Ανάλυση λογαριασμού "Λοιπές προβλέψεις". Ανέρχονται σε 69.699.634,29€ αφορούν εκκρεμείς δικαστικές αγωγές και δίκες

Παράγραφος 9. Μεταβατικοί λογαριασμοί

Περ.17δ Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού. Έξοδα επόμενων χρήσεων: Δεν υπάρχουν
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα: Ανέρχονται σε 90.083,84€

Περ.17ε Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών παθητικού. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα: Ανέρχονται σε 2.261.455,43€

Παράγραφος 10. Λογαριασμοί τάξεως

Περ.25γ Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως. Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού 2018 με τη διπλογραφική μέθοδο. Οι χρεωστικοί και πιστωτικοί λογαριασμοί του Δημοσίου Λογιστικού ανέρχονται 370.525.130,80€ ενώ οι λοιποί λογαριασμοί τάξεως σε 30,00€

Παράγραφος 11. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Περ.15 Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την περιφέρεια ή δόθηκαν υπέρ της περιφέρειας. Δεν παρακολουθούνται λογιστικά

Παράγραφος 12. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοίκησης

Περ.13α Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως της περιφέρειας. Ανέρχονται στο ποσό των 421.385,10€.

Περ.13β Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για συντάξεις πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης.	Δεν υπάρχουν
Περ.14 Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως και διεύθυνσης.	Δεν υπάρχουν

Παράγραφος 13. Έξοδα προσωπικού

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

1. Προσωπικό άτομα:	1835	
2. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού σε		€
-Αμοιβές τακτικού προσωπικού:	38.053.525,97	
-Αμοιβές αορ. χρόνου προσωπικού:	2.054,30	
-Αμοιβές εκτάκτων υπαλλήλων:	463.216,40	
-Εργοδοτικές εισφορές:	6.477.332,46	
-Παρεπόμενες παροχές προσωπικού:	25.620,74	
Σύνολο	45.021.749,87	

Παράγραφος 14. Αποτελέσματα χρήσεως

Περ.25δ Κύκλος εργασιών.

Τα **Ίδια έσοδα** της περιφέρειας ανέρχονται στο ποσό των 109.965.175,14€ και τα **άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως** στο ύψος των 113.668.969,05€.

Περ.17α Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων.

1. Τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα ανέρχονται στο ποσό των 45.011,78€ και αφορούν 1.189,08€ προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων, 21.746,40€ διάφορα έκτακτα έξοδα, 4.728,78€ διάφορα έκτακτα έξοδα από συμμετοχές σε νπδδ και 17.347,52€ λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.

2. Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ανέρχονται στο ποσό των 1.035.169,20€ και αφορούν 1.027.011,75€ έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων και 8.157,45€ διάφορα έκτακτα έσοδα.

Περ.17β Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων", "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων", "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" και "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων".

3. Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων ανέρχονται στο ποσό των 438.663,08€ και αφορούν 7.563,77€ διάφορα έξοδα προηγούμενων χρήσεων και 431.099,31€ επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

4. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων Δεν υπάρχουν.

5. Τα έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ανέρχονται στο ποσό των 540.936,10€.

6. Τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις ανέρχονται στο ποσό των 605.923,16€.

Παράγραφος 15. Άλλες πληροφορίες

Περ. 25: Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μια πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων της περιφέρειας, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 30-03-2020

**Η ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ**

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ –
ΑΗΔΟΝΑ Ε. ΑΘΗΝΑ
Α.Δ.Τ. Σ 918464**

**ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΜΠΑΛΛΑ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 880572**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ
ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ BLUE VALUE**

**ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ**

Α.Δ.Τ. ΑΜ 275306

**ΓΙΑ ΤΗΝ ΓΤΚ ΟΕ ΑΜ 3444
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΔΙΟΝ. ΓΑΒΡΙΗΛΙΔΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 694846
ΑΔΕΙΑ Α΄ ΤΑΞΗΣ
Α.Μ. 50328**

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΕΚΘΕΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ
ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2018

Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο Κεντρικής Μακεδονίας

1. ΓΕΝΙΚΑ

Στην έκθεση που ακολουθεί γίνεται ανάλυση του συνόλου των οικονομικών στοιχείων και των λοιπών πληροφοριών που αφορούν την οικονομική διαχείριση της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας στο έτος 2018. Η εφαρμογή του Διπλογραφικού Λογιστικού Συστήματος, συμπλήρωσε το πρώτο έτος λειτουργίας του στην Περιφέρεια και συνδυαστικά με το υπάρχον απλογραφικό σύστημα, έδωσε την δυνατότητα τόσο στην Διοίκηση, όσο και στις υπηρεσίες, να παρακολουθήσουν νέα οικονομικά στοιχεία, που το απλογραφικό λογιστικό σύστημα δεν έχει τη δυνατότητα από μόνο του να δώσει πληροφορίες. Σαν αποτέλεσμα λοιπόν της εφαρμογής του διπλογραφικού, είναι το γεγονός ότι η Π.Κ.Μ. μπορεί και λαμβάνει με μεγαλύτερη ακρίβεια χρήσιμες πληροφορίες για την υλοποίηση των δράσεων και των στόχων της, τόσο βραχυπρόθεσμα όσο και μακροπρόθεσμα.

Με την εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, α) δόθηκε η δυνατότητα συνεχούς καταγραφής της περιουσιακής κατάστασης και της οικονομικής θέσης της Π.Κ.Μ. β) τηρούνται τα προβλεπόμενα λογιστικά βιβλία, τα οποία σε κάθε δεδομένη χρονική στιγμή μπορούν να δώσουν οποιαδήποτε πληροφορία γ) διαπιστώθηκαν προβλήματα τα οποία γνωρίζοντάς τα τώρα αλλά και μελλοντικά μπορούμε να τα αξιολογήσουμε και να τα αντιμετωπίσουμε δίνοντας τις κατάλληλες και σύννομες λύσεις.

Η χρονιά του 2018 είναι η όγδοη χρονιά της Π.Κ.Μ. η οποία προέκυψε με βάση το Ν.3852/2010 (πρόγραμμα Καλλικράτης).

2. ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΝΑΡΞΗΣ 01/01/2018

Α. ΠΡΩΤΗ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΕΙΣΑ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΝΑΡΞΗΣ

01/01/2018

Μετά την έγκριση της αρχικής απογραφής έναρξης 31-12-2017 (αποφ. Π.Σ. 244/2018) και του Ισολογισμού Έναρξης 1-1-2018 (αποφ. Π.Σ. 277/2018) από το Περιφερειακό Συμβούλιο, ακολούθησε η πρώτη τροποποίηση του Ισολογισμού Έναρξης, λόγω της εύρεσης νέων οικονομικών στοιχείων καθώς και τροποποίησης των ήδη υπάρχοντων, η οποία εγκρίθηκε με την απόφαση 1/20-01-2020 του Περιφερειακού

Συμβουλίου και διαμόρφωσε τα οικονομικά στοιχεία του Ισολογισμού Έναρξης όσον αφορά την Ομάδα Λογαριασμού 10 και 11 του Λογιστικού Σχεδίου ως εξής:

Ομάδα 10

Κωδικός Γενικής Λογιστικής Παγίων	Περιγραφή Παγίων	Αξία Κτήσης Αρχικής Απογραφής	Μεταβολή της Αξίας Κτήσης της Αρχικής Απογραφής σύμφωνα με την 1η Τροποποίηση	Προκύψασα Αξία Κτήσης μετά την 1 ^η Τροποποίηση	Υπολειμματική Αξία 01-01-2018
10.00	ΓΗΠΕΔΑ ΟΙΚΟΠΕΔΑ	44.737.128,30€	-1.622.859,38€	43.114.268,92€	43.114.268,92€
10.04	ΑΓΡΟΙ	283.219,67€	-13.836,55€	269.383,12€	269.383,12€
Σύνολο Ομάδας 10		45.020.347,97€	-1.636.695,93€	43.383.652,04€	43.383.652,04€

Η μεταβολή της αξίας των εδαφικών εκτάσεων που προσδιορίστηκε με βάση τα τροποποιημένα οικονομικά στοιχεία και τη σχετική μείωση της αντικειμενικής αξίας, ανήλθε στο ποσό των **1.636.695,93€**.

Ομάδα 11

Κωδικός Γενικής Λογιστικής Παγίων	Περιγραφή Παγίων	Αξία Κτήσης Αρχικής Απογραφής	Μεταβολή της Αξίας Κτήσης της Αρχικής Απογραφής σύμφωνα με την 1η Τροποποίηση	Προκύψασα Αξία Κτήσης μετά την 1η Τροποποίηση	Υπολειμματική Αξία 01-01-2018
11.00	ΚΤΙΡΙΑ- ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	39.551.179,05€	-1.148.804,83€	38.402.374,22€	38.402.374,22€
Σύνολο Ομάδας 11.00		39.551.179,05€	-1.148.804,83	38.402.374,22€	38.402.374,22€

Η μεταβολή της αξίας των κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων που προσδιορίστηκε με βάση τα τροποποιημένα στοιχεία και τη σχετική μείωση της αντικειμενικής αξίας ανήλθε στο ποσό των **1.148.804,83€**.

Β. ΕΙΣΗΓΗΣΗ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΝΑΡΞΗΣ 01/01/2018

Κατά την διαδικασία ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Ισολογισμού Έναρξης προέκυψαν μεταβολές στα στοιχεία της περιουσίας της Π.Κ.Μ. όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στη συνέχεια και εισηγούμαστε την έγκρισή τους.

Ομάδα 15

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2η Τροποποίηση	Προκύψασα Αξία Απογραφής μετά την 2η Τροποποίηση	Υπολειμματική Αξία 01-01-2018
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	21.858.542,70€	-1.331.793,71€	20.526.748,99€	20.526.748,99€
Σύνολο Ομάδας 15		21.858.542,70€	-1.331.793,71€	20.526.748,99€	20.526.748,99€

Έπειτα από επαναξιολόγηση των στοιχείων του λογαριασμού "ακίνητοποιήσεων υπό εκτέλεση" ως προς τις αξίες που συμμετέχουν στη διαμόρφωση του, προέκυψε μεταβολή (μείωση) ύψους **1.331.793,71€**, έτσι όπως αναλύεται και στον παρακάτω πίνακα.

ΚΓΛ	Τίτλος Έργου	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
15	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΙΣ, ΟΚΩ ΚΛΠ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΑΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΤΗΝ Π.Κ.Μ. (ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ 2006ΕΠ00800001)	60.739,55 €	-39.610,68 €	21.128,87 €
15	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΦΩΤΕΙΝΗΣ ΣΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ, ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΥ ΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ- ΕΠΙΤΗΡΗΣΗΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ (ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΟ ΕΡΓΟ 2013ΕΠ00800023)	3.399.288,83 €	-301.580,12 €	3.097.708,71 €
15	ΓΕΩΤΕΧΝΙΚΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΑΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΠΚΜ	2.033.714,48 €	-68,52 €	2.033.645,96 €
15	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΕΤΗΣ Ε.Ο. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ-ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Ν. ΠΙΕΡΙΑΣ	952.000,00 €	-217.000,00 €	735.000,00 €
15	ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ	4.307,14 €	-4.307,14 €	0,00 €
15	ΟΛΟΚΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΕΤΗΣ ΟΔΙΚΟΥ ΑΞΟΝΑ Ν. ΜΟΥΔΑΝΙΑ-ΣΙΘΩΝΙΑ-Ν.ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ (ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΜΕΛΕΤΗ 2008ΜΠ00830000)	138.104,94 €	-76.488,94 €	61.616,00 €
15	ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΤΑΦΡΟ (Τ66) ΚΑΙ ΤΟΝ ΠΟΤΑΜΟ ΛΟΥΔΙΑ (ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΜΕΛΕΤΗ 2010ΜΠ00830002)	158.331,40 €	-108.331,40 €	50.000,00 €
15	ΚΑΤΑΦΥΓΙΟ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΣΤΟ ΛΙΜΕΝΑ ΟΥΡΑΝΟΥΠΟΛΗΣ Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	1.506.845,08 €	-76.619,66 €	1.430.225,42 €
15	ΕΡΓΑ ΑΝΤΙΠΛΗΜΜΥΡΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	5.180.897,99 €	-46.632,03 €	5.134.265,96 €

15	ΛΙΜΕΝΙΣΚΟΣ ΜΙΚΡΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΣΥΚΙΑΣ	829.640,27 €	-131.155,22 €	698.485,05 €
15	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΑΛΛΟΤΡΙΩΣΕΩΝ ΣΤΗΝ Π.Ε. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΡΓΟ ΜΕ ΚΩΔ. 2003ΕΠ00800006	330.000,00 €	-330.000,00 €	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ			-1.331.793,71 €	

Ομάδα 16

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
16.17	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ	241.468,27€	4.879,00€	246.347,27€
Σύνολο Ομάδας 16.17		241.468,27€	4.879,00€	246.347,27€

Σύμφωνα με την τακτοποίηση των Εξόδων Αναδιοργανώσεων (άδειες χρήσης λογισμικών προγ/των), η αξία τους μεταβλήθηκε (αυξήθηκε) με το ποσό των **4.879,00€**.

Ομάδα 18

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
18.00	ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	2.578.505,78€	-820.661,43€	1.757.844,35€
Σύνολο Ομάδας 18.00		2.578.505,78€	-820.661,43€	1.757.844,35€

Σύμφωνα με την καθαρή θέση των τελευταίων Ισολογισμών των Νομικών Προσώπων στα οποία συμμετέχει η Π.Κ.Μ., έγινε αποτίμηση των τίτλων πάγιας επένδυσης, από την οποία προέκυψε μεταβολή (μείωση) των αξιών αυτών ύψους **820.661,43€** όπως περιγράφεται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα. Η αρνητική μεταβολή των τίτλων πάγιας επένδυσης, αξία ύψους 1.073.550,83€, αύξησε τις προβλέψεις για υποτίμηση των συμμετοχών μειώνοντας το κεφάλαιο (41.10.00), ενώ η θετική μεταβολή τους, αξία ύψους 252.889,40€ μείωσε τις προβλέψεις για υποτίμηση των συμμετοχών, δημιουργώντας διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών (41.06.00).

ΚΓΛ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Αρχική αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2η Τροποποίηση	Τελική αξία Απογραφής 01-01-2018
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	564.120,00 €	-564.120,00 €	0,00 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.	47.983,98 €	-22.383,15 €	25.600,83 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΒΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	123.480,00 €	-123.479,00 €	1,00 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	52.912,04 €	-1.156,20 €	51.755,84 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στη "ΔΙΑΔΗΜΟΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε. ΟΤΑ	20.000,00 €	1.169,78 €	21.169,78 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στη " ΣΟΥΡΩΤΗ Α.Ε."	450.120,00 €	11.543,40 €	461.663,40 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΤΕΧΝΟΠΟΛΙΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	25.352,70 €	-20.070,89 €	5.281,81 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Ν. ΗΜΑΘΙΑΣ ΑΕ	29.000,00 €	-13.850,70 €	15.149,30 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στον ΕΝΙΑΙΟ ΦΟΡΕΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΟΠΩΡΟΚΗΠΕΥΤΙΚΩΝ Ν. ΗΜΑΘΙΑΣ ΑΕ	51.000,00 €	-28.358,04 €	22.641,96 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στη "ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΚΙΛΚΙΣ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε. ΟΤΑ"	28.290,00 €	12.083,60 €	40.373,60 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΠΙΕΡΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΕ	79.100,00 €	-15.004,70 €	64.095,30 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΠΕΡΙΟΧΗ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΥΔΑΤΟΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΩΝ ΘΕΡΜΑΪΚΟΥ ΚΟΛΠΟΥ-ΜΥΔΙΑ ΜΑΚΡΥΓΙΑΛΟΥ ΠΥΔΝΑΣ Α.Ε	15.000,00 €	-11.093,25 €	3.906,75 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΠΕΛΛΑΣ Α.Ε	84.958,60 €	-3.244,23 €	81.714,37 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε.	164.360,00 €	-80.276,00 €	84.084,00 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο "Κε. Δι. Βι. Μ2 Π.Κ.Μ. Π.Ε. ΣΕΡΡΩΝ Α.Ε."	142.200,00 €	10.532,28 €	152.732,28 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην "ΕΠΙΧ. ΔΙΑΧ. ΣΠΗΛΑΙΟΥ ΑΛΙΣΤΡΑΤΗΣ Α.Ε. "	11.738,00 €	913,12 €	12.651,12 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΟ-ΔΙΑΜΕΤΑΚΟΜΙΣΤΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ-ΕΚΕΘΕΣΙΑΚΟ-ΕΞΑΓΩΓΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΠΡΟΜΑΧΩΝ Α.Ε.	190.673,86 €	-106.766,47 €	83.907,39 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο ΦΟΡΕΑ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΛΑΙΛΙΑ Α.Ε	64.000,00 €	-22.945,60 €	41.054,40 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ Ν.ΣΕΡΡΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε	23.205,60 €	-23.204,60 €	1,00 €

18	Αντιλογισμός της πρόβλεψης για υποτίμηση στη συμμετοχή στην "ΣΕΡΡΑΪΚΗ ΑΝΦΙΚΤΥΟΝΙΑ ΔΗΜΟΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΜΙΚΤΗ Α.Ε."	1,00 €	1,00 €	2,00 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο "ΚΕΝΤΡΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗΣ ΜΟΝΑΔΩΝ ΑΝΤΙΡΡΥΠΑΝΣΗΣ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ Α.Ε. ΟΤΑ"	108.400,00 €	85.362,83 €	193.762,83 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην "ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ Α.Ε."	265.000,00 €	131.283,39 €	396.283,39 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στο ΔΙΚΤΥΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ-ΣΥΜΒΟΛΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΔΙΚΤΥΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΤΟΥ Ν. ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗ ΚΟΙΝ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΑ ΜΕΛΗ Α.Ε.	21.000,00 €	-20.999,00 €	1,00 €
18	Αναπροσαρμογή της αξίας της συμμετοχής μας στην ΧΑΛΚΙΔΙΚΗ Α.Ε.	16.600,00 €	-16.599,00 €	1,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ			-820.661,43 €	

Ομάδα 33

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
33.13	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00€	313.937,08€	313.937,08€
Σύνολο Ομάδας 33.13		0,00€	313.937,08€	313.937,08€

Συμπεριλήφθηκε στον Ισολογισμό Έναρξης η προκαταβολή φόρου εισοδήματος της προηγούμενης οικονομικής χρήσης ποσού **313.937.08€**.

Ομάδα 36

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
36.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	0,00€	862.469,37€	862.469,37€
Σύνολο Ομάδας 36.01		0,00€	862.469,37€	862.469,37€

Συμπεριλήφθηκαν έσοδα από βεβαιωτικούς καταλόγους προηγούμενων ετών ποσού **773.941,87€** καθώς και τόκοι τραπεζών του β' εξαμήνου 2017 ποσού **88.527,50€**.

Ομάδα 43

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
43.20	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	16.260.988,35€	-1.331.793,71€	14.929.194,64€
Σύνολο Ομάδας 43.20		16.260.988,35€	-1.331.793,71€	14.929.194,64€

Παράλληλα με την μείωση της αξίας των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση, μεταβλήθηκε (μειώθηκε) ισόποσα και η αξία των επιχορηγήσεων των επενδύσεων.

Ομάδα 44

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
44.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	0,00€	1.035.903,30€	1.035.903,30€
44.11	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	0,00€	18.641,41€	18.641,41€
44.98	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (ΔΙΑΚΑΣΤΙΚΑ)	31.392.400,81€	39.132.584,02€	70.524.984,83€
Σύνολο Ομάδας 44		31.392.400,81€	40.187.128,73€	71.579.529,54€

Έγινε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ποσού **1.035.903,30€** ενώ η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού **18.641,41€** επηρέασε τον λογαριασμό προβλέψεων 44.11.00.0000 και όχι το κεφάλαιο 40.10.00.0000. Επίσης από τις επικαιροποιημένες καταστάσεις των δικαστικών υποθέσεων της Νομικής Υπηρεσίας της Π.Κ.Μ. προέκυψε μεταβολή (αύξηση) της αξίας των προβλέψεων αυτών ύψους **39.132.584,02€**, όπως περιγράφεται και αναλυτικά ανά Π.Ε. στον παρακάτω πίνακα.

Π.Ε.	ΑΡΧΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΑΡΧΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ 01-01-2018
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ - ΚΛΙΛΚΙΣ	11.822.585,58€	8.889.682,48€	20.712.268,06€
ΠΙΕΡΙΑ	2.078.483,31€	1.484.549,76€	3.563.033,07€
ΠΕΛΛΑ	2.885.078,59€	2.024.644,03€	4.909.722,62€
ΗΜΑΘΙΑ	3.502.355,93€	-13.775,72€	3.488.580,21€
ΣΕΡΡΕΣ	3.157.616,69€	25.333.628,73€	28.491.245,42€
ΧΑΛΚΙΔΙΚΗ	7.946.280,71€	1.413.854,74€	9.360.135,45€
ΣΥΝΟΛΑ	31.392.400,81€	39.132.584,02€	70.524.984,83€

Ομάδα 54

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
54.08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00€	340.762,20€	340.762,20€
Σύνολο Ομάδας 54.08		0,00€	340.762,20€	340.762,20€

Συμπεριλήφθηκε στον Ισολογισμό Έναρξης ο φόρος εισοδήματος της προηγούμενης οικονομικής χρήσης ποσού **340.762,20€**.

Ομάδα 56

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	Περιγραφή Λογαριασμού	Αρχική Αξία Απογραφής	Μεταβολή της Αρχικής Αξίας Απογραφής σύμφωνα με την 2η Τροποποίηση	Τελική Αξία Απογραφής 01-01-2018
56.01	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	0,00€	2.462.868,32€	2.462.868,32€
Σύνολο Ομάδας 43.20		0,00€	2.462.868,32€	2.462.868,32€

Έγινε διόρθωση των δαπανών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις, ποσό ύψους **2.462.868,32€** επηρεάζοντας έτσι το λογαριασμό εξόδων χρήσεως δουλευμένων πληρωτέων 56.01.00.0000 και όχι το λογαριασμό κεφαλαίου 40.10.00.0000.

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018

1. ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Τα συνολικά οργανικά έσοδα της ΠΚΜ της χρήσεως 2018 ανήλθαν στο ποσό των 223.634.144,19€ (λογαριασμοί 72+73+74+75) και με την προσθήκη των εσόδων από τόκους καταθέσεων ποσό 2.422.393,23€ (λογαριασμός 76) ανήλθαν στο ποσό των 226.056.537,42€.

Στο παραπάνω ποσό αν προστεθούν και τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα ποσό 1.035.169,20€ (λογαριασμός 81.01), τα έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσό 540.936,10€ (λογαριασμός 82.07) και τα έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ποσό 605.923,16€ (λογαριασμός 84.00), τα συνολικά έσοδα της Π.Κ.Μ. οργανικά και ανόργανα ανήλθαν στο ποσό των 228.238.565,88€.

2. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εσόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής:

72	Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	€	1.842.304,01
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	€	13.214.527,78
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	€	208.512.456,35
75	Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές	€	64.856,05
76	Έσοδα κεφαλαίων	€	2.422.393,23
	(Α) Σύνολο Οργανικών εσόδων	€	226.056.537,42
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	€	1.035.169,20
82.07	Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	€	540.936,10
84.00	Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	€	605.923,16
	(Β) Σύνολο Ανόργανων εσόδων	€	2.182.028,46
	Γενικό Σύνολο (Α+Β)	€	228.238.565,88

3. ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ

Η ανάλυση των εξόδων της χρήσεως 2018 έχει ως εξής:

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	45.021.749,87
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	€	421.385,10
62	Παροχές τρίτων	€	119.072.326,84
63	Φόροι-Τέλη	€	606.761,39
64	Διάφορα έξοδα	€	30.602.168,81
65	Τόκοι και συναφή έξοδα	€	744.575,65
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	€	1.655.983,93
67	Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις-Δωρεές	€	14.843.098,61
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	€	2.008.218,88
	(Α) Σύνολο Οργανικών εξόδων	€	214.976.269,08

81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	€	45.011,78
81.02	Έκτακτες ζημίες	€	23.205,60
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		438.663,08
83	Προβλέψεις		42.821,71
	(Β) Σύνολο Ανόργανων εξόδων	€	549.702,17
25	Αναλώσιμα υλικά	€	975.781,53
26	Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	€	95.544,55
	(Γ) Σύνολο αναλώσεων και ανταλλακτικών	€	1.071.326,08
	Γενικό Σύνολο (Α+Β+Γ)	€	216.597.297,33

4. ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΗΣ ΠΚΜ

Το κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών, των αναλωσίμων ειδών και των υλικών κατασκευής ανήλθε στο ποσό των 214.699.118,29€ και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού 1.655.983,93€ ανέρχεται στο ποσό των 213.043.134,36€.

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας της Π.Κ.Μ. ανήλθαν στο ποσό των 550.006,08€, τα έξοδα δημοσίων σχέσεων ανήλθαν στο ποσό των 53.895,14€ & τα χρηματοοικονομικά έξοδα ανήλθαν στο ποσό των 744.575,65€.

Το συνολικό κόστος παροχής υπηρεσιών, διοίκησης, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικών ανήλθε στο ποσό των 216.047.595,16€.

Η διαφορά μεταξύ των συνολικών εσόδων της χρήσεως 2018 ποσού 228.238.565,88€ μείον τα συνολικά έξοδα της χρήσεως 2018 ποσού 216.597.297,33€ αποτελεί το πλεόνασμα της χρήσεως 2018 το οποίο ανέρχεται σε 11.641.268,55€ προ φόρου.

5. ΠΑΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Όπως προκύπτει από τον Ισολογισμό της Π.Κ.Μ. της 31.12.2018 τα πάγια στοιχεία ανέρχονται στο ποσό των 108.431.521,29€ και αφαιρώντας τις αποσβέσεις ποσού 3.541.303,67€, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 104.890.217,62€.

6. ΔΑΝΕΙΑ

Τα μακροπρόθεσμα δάνεια της Π.Κ.Μ. ανέρχονται στο ποσό των 10.325.893,01€.

7. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το σύνολο των βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων της Π.Κ.Μ. ανέρχεται στο ποσό των 3.124.200,67€ και το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ανέρχεται στο ποσό των 11.248.551,25€.

8. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Το σύνολο των χρηματικών διαθεσίμων της Π.Κ.Μ. στις 31/12/2018, τα οποία ανέρχονται στο ποσό των 143.934.855,63€.

9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Υπήρξε μεταβολή της τελικής τροποποιημένης απογραφής με αύξηση του αρχικού κεφαλαίου λόγω εισπραξης επιχορήγησης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων εντός της χρήσεως κατά 1.262,27€.

Σύμφωνα με τις Οικονομικές Καταστάσεις και τις παραπάνω αναλύσεις τα στοιχεία αυτά αποτελούν τα οικονομικά δεδομένα τα οποία καταγράφονται στις 31/12/2018 στον πρώτο ισολογισμό της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας.

Συντάχθηκε στις/...../2020 και υπογράφεται από:

Αθανασιάδου – Αηδονά Ε. Αθηνά	Πρόεδρος	
	Αντιπρόεδρος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	
	Μέλος	