ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

3η Διαχειριστική Χρήση (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
Α ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ						
1. Οφειλόμενο Κεφάλαιο	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Β I. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
1. Εξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατ/σεως	592.604,37	120.036,74	472.567,63	592.604,37	60.776,30	531.828,07
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	592.604,37	120.036,74	472.567,63	592.604,37	60.776,30	531.828,07
Γ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. *Ασώματες ακινητοποιήσεις*						
5. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	512.730,40	381.463,13	131.267,27	346.576,50	289.739,78	56.836,72
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ)	512.730,40	381.463,13	131.267,27	346.576,50	289.739,78	56.836,72
II. *Ενσώματες ακινητοποιήσεις*						
1. Γήπεδα - οικόπεδα	63.056.020,55		63.056.020,55	59.978.565,91		59.978.565,91
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	1.234.139,87	282.710,67	951.429,20	1.234.139,87	179.906,79	1.054.233,08
2. Ορυχεία-Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	747.713,34	0,00	747.713,34	127.030,95	0,00	127.030,95
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	87.839.559,63	10.546.765,18	77.292.794,45	82.297.925,91	6.589.852,00	75.708.073,91
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσης	400.501,28	32.086,16	368.415,12	151.013,28	12.579,36	138.433,92
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	1.813.201,74	151.039,68	1.662.162,06	1.813.201,74	0,00	1.813.201,74
4. Μηχ/τα - τεχν. εγκ/σεις και λοιπ.μηχ.εξοπλ.	422.590,94	141.998,21	280.592,73	398.655,47	97.927,30	300.728,17
5. Μεταφορικά μέσα	1.458.166,84	1.187.659,95	270.506,89	1.290.423,10	1.152.914,31	137.508,79
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1.582.115,47	1.055.008,40	527.107,07	977.027,03	565.642,26	411.384,77
7. Ακινητοποιήσεις υπο εκτέλεση και προκαταβ	11.086.784,06		11.086.784,06	15.316.117,09	0,00	15.316.117,09
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	169.640.793,72	13.397.268,25	156.243.525,47	163.584.100,35	8.598.822,02	154.985.278,33
III. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις		4.485.383,90			3.788.011,28	
Μείον : Προβλέψεις υποτίμησης		2.678.414,25	1.806.969,65		1.864.462,20	1.923.549,08
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,00			0,00
			1.806.969,65			1.923.549,08
I. Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			158.181.762,39			156.965.664,13
Δ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. *Αποθέματα*						
1. Εμπορεύματα		0,00			0,00	
2. Προϊοντα		0,00			0,00	
4. Υλικά κατασκευής και Επισκευής Τεχνικών έργων		0,00			0,00	
5. Αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων και είδη συσκευασίας		571.854,29			521.264,09	
6. Προκαταβολές για αγορές αποθεμάτων		0,00			0,00	
			571.854,29			521.264,09
II. *Απαιτήσεις*						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		3.325.610,15			2.468.793,35	
Μείον : Προβλέψεις		210.593,65	3.115.016,50		134.105,01	2.334.688,34
2. Απαιτήσεις από κοινωνικούς πόρους - επιχορηγήσεις						
3. Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων			0,00			0,00
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		0,00			0,00	
Μείον : Προβλέψεις		0,00	0,00		0,00	0,00
5. Χρεώστες διαφοροι			1.183.465,89			1.104.406,34
6. Λογαριασμοι Διαχείρισης Προκαταβολών & Πιστώσεων			411,70			243.526,93
			4.298.894,09			3.682.621,61
III. *Χρεόγραφα*						
2. Ομολογίες						
3. Λοιπα Χρεόγραφα			0,00			0,00
			0,00			0,00
II. *Διαθέσιμα*						
1. Ταμείο			0,00			0,00
2. Λημμένα τοκομερίδια εισπρακτέα			0,00			0,00
3. Καταθέσεις ψέψεως και προθεσμίας			172.341.820,76			159.481.603,35
			172.341.820,76			159.481.603,35
IV. Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			177.212.569,14			163.685.489,05
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
Ε 1. Εξοδα επομενων χρήσεων			0,00			0,00
2. Εσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.015.616,44			3.548.928,97
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού			0,00			0,00
			1.015.616,44			3.548.928,97
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α + Β+Γ+Δ+Ε)			336.882.515,60			324.731.910,22
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
1. Αλλότρια περουσιακά στοιχεία			0,00			0,00
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Προυπολογισμού			443.765.710,95			348.853.462,14
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων & Εμπράγματων Ασφαλειών			0,00			0,00
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως			31,00			33,00
			443.765.741,95			348.853.495,14

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜ Χρήσεως 2020	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓ Χρήσεως 2019
Α ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο		
1. Καταβλημένο ΝΠΔΔ	194.209.844,71	185.356.238,45
2. Οφειλόμενο	0,00	0,00
	194.209.844,71	185.356.238,45
III. Διαφορές αναπρ/γής-επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές Παγίων		
1. Διαφορές αναπροσαρμογής αξίας τίτλων	224.565,19	0,00
2. Διαφορές αναπροσαρμογής λοιπών περιουσιακών στοιχείων	4.500,00	364.505,17
3. Δωρεές Παγίων	0,00	0,00
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	21.838.515,14	26.249.457,85
	22.067.580,33	26.613.963,02
IV. *Αποθεματικά Κεφάλαια*		
1. Τακτικό αποθεματικό	0,00	0,00
2. Αποθεματικά καταστατικού	0,00	0,00
3. Ειδικά αποθεματικά	0,00	0,00
	0,00	0,00
V. *Αποτελέσματα εις νέο*		
1. Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	28.577.743,62	21.380.908,66
2. Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
3. Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγουμένων χρήσεων	0,00	0,00
	28.577.743,62	21.380.908,66
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙV+ΑV)	244.855.168,66	233.351.110,13
Β ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού (συνταξιοδότησης)	1.028.129,66	1.570.881,39
2. Λοιπές προβλέψεις	70.644.187,87	63.569.736,72
	71.672.317,53	65.140.618,11
Γ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. *Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις*		
2. Δάνεια τραπεζών	7.333.982,90	8.845.174,91
3. Δάνεια ταμιευτηρίων	0,00	0,00
4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00	0,00
	7.333.982,90	8.845.174,91
II. *Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις*		
1. Προμηθευτές	5.439.964,41	7.556.680,57
2. Γραμμάτια πληρωτέα και υποσχετικές	0,00	0,00
Μείον: Μη δεουλευμένοι τόκοι	0,00	0,00
2α. Επιταγές πληρωτέες	69.509,72	200.966,01
3. Τραπεζες λ/βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	0,00	0,00
4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών & υπηρεσιων	0,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	731.067,68	344.534,41
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	80.277,35	220.717,19
7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.676.627,96	1.555.644,99
8. Πιστωτές διάφοροι	280.140,51	431.487,11
	8.277.587,63	10.310.010,28
Σύνολο υποχρεώσεων (Π+ΓΙΙ)	15.611.570,53	19.155.185,19
Δ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Εσοδα επομένων χρήσεων	0,00	0,00
2. Εξοδα χρήσεως δουλευμένα	4.743.458,88	7.084.996,79
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί	0,00	0,00
	4.743.458,88	7.084.996,79
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	336.882.515,60	324.731.910,22
	0,00	0,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
1. Δικαιούχοι Αλλότριων περουσιακών στοιχείων	0,00	0,00
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Προυπολογισμού	443.765.710,95	348.853.462,14
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων & Εμπράγματων Ασφαλειών	0,00	0,00
4. Λοιποί Λογαριασμοί Τάξεως	31,00	33,00
	443.765.741,95	348.853.495,14

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020 (1η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2020		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2019	
I. Αποτελέσματα εκμεταλεύσεως				
1. Εσοδα από πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	11.349.888,22		13.087.656,53	
2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.587.730,31		2.209.922,90	
3. Εσοδα από Τακτικές επιχορηγήσεις	90.343.509,32	103.281.127,85	92.726.976,61	108.024.556
Μείον: Κόστος αγαθών & υπηρεσιών		231.928.690,32		175.662.393,62
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμετάλλευσης		-128.647.562,47		-67.637.837,58
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης		132.663.791,22		69.344.424,38
Σύνολο		4.016.228,75		1.706.586,80
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.151.641,30		657.899,79	
2. Εξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως	0,00		0,00	
3. Εξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	216.879,69	1.368.520,99	84.975,40	742.875,19
Μερικα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης		2.647.707,76		963.711,61
ΠΛΕΟΝ: Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	1.689.057,96		2.391.687,58	0,00
ΜΕΙΟΝ: Προβλέψεις υποτιμήσεως χρεογράφων	0,00		0,00	
Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	521.877,30	1.167.180,66	667.128,02	1.724.559,56
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) εκμετάλλευσης		3.814.888,42		2.688.271,17
II.ΠΛΕΟΝ: Εκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	710.794,02		752.815,11	
2. Εκτακτα Κέρδη	0,00		31.471,58	
3. Εσοδα προηγ χρήσεων	2.411.493,64		7.249.616,59	
4. Εσοδα απο αχρησιμοποίητες προβλέψεις πρ.χρ	2.799.177,17	5.921.464,83	6.137.470,06	14.171.373,34
ΜΕΙΟΝ:				
1.Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	110.681,56		138.340,48	
2.Εκτακτες ζημίες	57.172,07		3.476.010,00	
3.Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.961.990,57		3.005.872,36	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	0,00	2.129.844,20	197.946,69	6.818.169,53
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα)		7.606.509,05		10.041.474,98
ΜΕΙΟΝ:				
Σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων	4.506.099,32		4.009.575,82	
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.506.099,32	0,00	4.009.575,82	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα ή έλλειμμα) προ φόρων		7.606.509,05		10.041.474,98

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 2020	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 2019
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) χρήσεως	7.606.509,05	10.041.474,98
(+) ή (-): Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων) προηγ. χρήσεων	21.380.908,66	11.920.080,57
(+) Αποθεματικά προς διάθεση	0,00	0,00
Σύνολο	28.987.417,71	21.961.555,55
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος και εισφ.ΟΓΑ	409.674,09	580.646,89
2. Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτ.κόστος φόροι	0,00	0,00
Υπόλοιπο προς διάθεση	28.577.743,62	21.380.908,66
1. Πλεόνασμα εις νέο	28.577.743,62	21.380.908,66
2. Ελλειμμα εις νέο	0,00	0,00

Θεσσαλονίκη 27η Ιανουαρίου 2022

Η ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΘΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ & ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ	**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**
ΑΗΔΟΝΑ - ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ Ε. ΑΘΗΝΑ **ΑΔΤ : Σ 918464**	**ΚΑΛΛΙΟΠΗ ΜΠΑΛΛΑ** **ΑΔΤ : ΑΚ 880572**
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ	**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ **ΑΔΤ : ΑΜ 275306**	**Για την BLUE OCEAN AE** **Ανδρέας Γ. Πετρίδης** **ΑΔΤ : ΑΜ263954** **Αρ.Α6.: 007789 Α Τάξης**

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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, 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 ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020, και τη χρηματοοικονομική της επίδοση 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 έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1)Στην τρέχουσα χρήση τροποποιήθηκε η απογραφή έναρξης της 1/1/2018 και έγινε α) διαγραφή ακινήτων ποσού ευρώ 410.400,01, η οποία μείωσε ισόποσα την αξία κτήσης των παγίων και το μετοχικό κεφάλαιο και β) προσθήκες ακινήτων, συνολικού ποσού ευρώ 9.641.791,92, οι οποίες αύξησαν την αξία του πάγιου ενεργητικού και ισόποσα τη καθαρή θέση. Επίσης από τον επαναϋπολογισμό των αποσβέσεων της χρήσης 2018, που αφορούσαν τις νέες προσθήκες ακινήτων, προέκυψαν επιπλέον αποσβέσεις συνολικού ποσού ευρώ 443.330,70 οι οποίες επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσης 2020. 2)Τα κονδύλια του ισολογισμού «Γήπεδα-Οικόπεδα», «Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγροί, Φυτείες, Δάση» και «Κτίρια & τεχνικά έργα» 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. 3)Στα κονδύλια του ισολογισμού «Οδοί – Οδοστρώματα κοιν. Χρήσεως» & «Λοιπές Μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως» δεν έχει περιληφθεί η αξία των έργων προηγουμένων 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. 4)Οι φορολογικές υποχρεώσεις της περιφέρειας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2016 έως 2020. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η περιφέρεια δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
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 ενότητα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων». Είμαστε ανεξάρτητοι από την Περιφέρεια, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού 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 προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα 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 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 της Περιφέρειας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες 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 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 τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Περιφέρειας. 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.
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

α) Επαληθεύσαμε 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 31/12/2020. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για τη Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής. β) Η Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας άρχισε να τηρεί λογιστικά αρχεία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2018 και το άνοιγμά τους έγινε με βάση την απογραφή που διενεργήθηκε σύμφωνα με την παράγ. 1.1.108 του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999). γ) Στις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν ενσωματωθεί οι τροποποιήσεις της τρίτης τροποποίησης του ισολογισμού έναρξης 1/1/2018 που εγκρίθηκαν από την οικονομική επιτροπή με την αποφ. 1557/14.12.2021

Αθήνα, 16 Μαΐου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής – Λογιστής

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

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