

**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ**

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 01ης ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2018  
ΑΠΟΓΡΑΦΗ (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2018)

**Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο**

Ποσά απογραφής χρήσεως 2018			
Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	
<b>Β. ΞΕΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>			
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	246.347,27	225.111,60	21.235,67
<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	0,00	0,00	0,00
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγροί, Φυτείες, Δάση	269.383,12	0,00	269.383,12
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	38.402.374,22	0,00	38.402.374,22
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοιν. Χρήσεως	0,00	0,00	0,00
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	54.059,05	23.664,81	30.394,24
5. Μεταφορικά μέσα	1.136.513,73	1.065.365,07	71.148,66
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	432,87	0,00	432,87
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	20.526.748,99	0,00	20.526.748,99
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)</b>	<b>103.503.780,90</b>	<b>1.089.029,88</b>	<b>102.414.751,02</b>
<b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης &amp; άλλες μακροπρόθεσμες</b>			
<b>Χρηματοοικονομικές απαιτήσεις</b>			
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	3.699.132,80		
Μείον : Προβλέψεις υποτίμησης	1.941.288,45		1.757.844,35
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			0,09
			<b>1.757.844,44</b>
<b>Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)</b>			<b>104.172.595,46</b>
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>I. Αποθέματα</b>			
			0,00
<b>II. Απαιτήσεις</b>			
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	758.428,23		
Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	18.641,41		
Μείον : Προβλέψεις	18.641,41	758.428,23	
6. Χρεώστες Διάφοροι	313.937,08		
Μείον : Προβλέψεις	0,00	313.937,08	
7. Λογαριασμός Διαχείρισεως Προκαταβολών			683,50
			<b>1.073.048,81</b>
<b>IV. Διαθέσιμα</b>			
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			134.507.815,77
			<b>134.507.815,77</b>
<b>Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)</b>			<b>135.580.864,58</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>			
1. Έξοδα επόμενης χρήσης		1.008.266,75	
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		862.469,37	
		<b>1.870.736,12</b>	
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>241.645.431,83</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ</b>			
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			27,00

**Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο**

	Ποσά απογραφής Χρήσεως 2018
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>	
<b>I. Κεφάλαιο</b>	<b>122.889.417,58</b>
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων</b>	
2. Διαφορές Αναπροσαρμογής	252.888,40
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.929.194,64
	<b>15.182.083,04</b>
<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>	
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	0,00
	<b>0,00</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV)</b>	<b>138.071.500,62</b>
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ</b>	
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.035.903,30
2. Λοιπές Προβλέψεις	70.524.984,83
	<b>71.560.888,13</b>
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
2. Δάνεια Τραπεζών	<b>11.851.311,50</b>
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	
1. Προμηθευτές	13.643.910,19
2α. Επιταγές πληρωτέες	704.219,85
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	496.857,83
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	3.386,28
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.419.257,40
8. Πιστωτές διάφοροι	1.431.231,71
	<b>17.698.863,26</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)</b>	<b>29.550.174,76</b>
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>	
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.462.868,32
	<b>2.462.868,32</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>	<b>241.645.431,83</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ</b>	
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	
8. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	27,00

Σημείωση : Δεν έχει ολοκληρωθεί ο νομικός έλεγχος των τίτλων ιδιοκτησίας και η καταγραφή-αποτίμηση της ακίνητης περιουσίας

Θεσσαλονίκη, 30 Μαρτίου 2020  
**Η ΑΝΤΙΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ**  
**ΑΘΑΝΑΣΙΑΔΟΥ - ΑΗΔΟΝΑ 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 Α.Ε.**

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

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**

Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας

**Έκθεση Ελέγχου επί της δεύτερης τροποποιημένης κατάστασης απογραφής**

**Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει την συνημμένη δεύτερη τροποποιημένη κατάσταση απογραφής των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων (ισολογισμός απογραφής) της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας της 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2018.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη», η δεύτερη τροποποιημένη κατάσταση απογραφής των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων (ισολογισμός απογραφής) της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας της 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 2018 είναι καταρτισμένη από κάθε ουσιαστή άποψη, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3852/2010.

**Βάση για γνώμη με επιφύλαξη**

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

Τα κονδύλια της δεύτερης τροποποιημένης κατάστασης απογραφής «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.

Στο κονδύλι της δεύτερης τροποποιημένης κατάστασης απογραφής «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 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 προαναφερμένου 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 κατάσταση της δεύτερης τροποποιημένης κατάστασης απογραφής των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων (ισολογισμός απογραφής) της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2018 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3852/2010, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάσταση της κατάστασης αυτής απαλλαγμένης από ουσιαδές σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ο στόχος μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο η δεύτερη τροποποιημένη κατάσταση απογραφής, στο σύνολο της, είναι απαλλαγμένη από ουσιαδές 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 ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδές όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτή την κατάσταση απογραφής.

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 ουσιαδούς σφάλματος στην δεύτερη τροποποιημένη κατάσταση απογραφής, 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 ουσιαδούς σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπληγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκλιση 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 της δεύτερης τροποποιημένης κατάστασης απογραφής.

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 εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

**Λοιπά θέματα και Περιορισμός Διανομής**

Χωρίς να διαφοροποιούμε τη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή στο γεγονός ότι η συνημμένη δεύτερη τροποποιημένη κατάσταση απογραφής εγκρίθηκε από την Οικονομική Επιτροπή την 14/7/2020. Η κατάσταση αυτή είναι καταρτισμένη για να βοηθήσει την Περιφέρεια Κεντρικής Μακεδονίας να εκπληρώσει τις απαιτήσεις του Ν.3852/2010.

**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

Αδομόπουλος Δημήτριος

Α.Μ. ΣΟΕΛ 26851

Α.Μ. ΕΛΤΕ 1107