

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
2η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018		
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΞΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	939.180,87	350.516,08	588.664,79	883.188,36	231.889,57	651.298,79
Γ. ΠΛΗΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	59.978.565,91	0,00	59.978.565,91	43.114.268,92	0,00	43.114.268,92
1β. Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	1.234.139,87	179.906,79	1.054.233,08	1.234.139,87	77.102,91	1.157.036,96
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	127.030,95	0,00	127.030,95	269.383,12	0,00	269.383,12
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	82.297.925,91	6.589.852,00	75.708.073,91	39.353.605,90	2.339.162,15	37.014.443,75
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	151.013,28	12.579,36	138.433,92	151.013,28	0,00	151.013,28
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.813.201,74	0,00	1.813.201,74	0,00	0,00	0,00
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκαταστάσεις & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	398.655,47	97.927,30	300.728,17	99.726,61	27.207,37	72.519,24
5. Μεταφορικά μέσα	1.290.423,10	1.152.914,31	137.508,79	1.183.922,67	1.085.970,27	97.952,40
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	977.027,03	565.642,26	411.384,77	307.087,35	11.860,97	295.226,38
7. Ακτινωμένες υπό εκτέλεση & προκαταβολές	15.316.117,09	0,00	15.316.117,09	20.783.513,44	0,00	20.783.513,44
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	163.584.100,35	8.598.822,02	154.985.278,33	106.496.661,16	3.541.303,67	102.955.357,49
III. Τίτλοι πάγια επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	3.788.011,28		3.787.871,79			
Μείον : Προβλέψεις υποτίμησης	1.864.462,20		1.923.549,08	1.941.011,75		1.934.860,04
						1.934.860,04
						0,09
2. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις						1.934.860,13
						1.923.549,08
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII+ΓIII)			156.908.827,41			104.890.217,62
A. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα			521.264,09			201.780,34
			521.264,09			201.780,34
II. Απαιτήσεις				1.754.717,05		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.468.793,35			0,00		
Μείον : Προβλέψεις	134.105,01					
4. Επισφαλείς-Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες	125.304,80			61.463,12		
Μείον : Προβλέψεις	125.304,80		2.334.688,34	61.463,12		1.754.717,05
5. Χρεώστες Διάφοροι	1.104.406,34			1.369.483,62		
Μείον : Προβλέψεις	0,00		1.104.406,34	0,00		1.369.483,62
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			243.526,93			0,00
			3.682.621,61			3.124.200,67
IV. Διαθέσιμα						
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			159.481.603,35			143.934.855,63
			159.481.603,35			143.934.855,63
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			163.685.489,05			147.260.836,64
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.548.928,97			90.083,34
			3.548.928,97			90.083,34
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			324.731.910,22			252.892.436,39
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ						
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			348.853.462,14			370.525.130,80
4. Λοιποί λογαριασμοί τόξεως			33,00			30,00

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

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2019	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2018
	Χιλιάδες	Χιλιάδες
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ		
I. Κεφάλαιο	185.356.238,45	122.890.679,85
II. Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	364.505,17	268.819,66
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	26.249.457,85	24.123.057,43
	26.613.963,02	24.391.877,09
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	21.380.908,66	10.966.667,97
	21.380.908,66	10.966.667,97
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AII+AIII+AIV)	233.351.110,13	158.249.224,91
B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για απογμήωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.570.881,39	1.107.677,50
2. Λοιπές προβλέψεις	63.569.736,72	69.699.634,29
	65.140.618,11	70.807.311,79
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια Τραπεζών	8.845.174,91	10.325.893,01
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	7.556.680,57	7.808.123,99
2α. Επισπαστές πληρωτέες	200.966,01	679.703,85
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	344.534,41	693.640,26
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	220.717,19	9.472,24
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	1.555.644,99	1.535.830,97
8. Πιστωτές διάφοροι	431.467,11	521.779,94
	10.310.010,28	11.248.551,25
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	19.155.185,19	21.574.444,26
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		
2. Έξοδα χρήσεως δουλεψμένα	7.084.996,79	2.261.455,43
	7.084.996,79	2.261.455,43
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	324.731.910,22	252.892.436,39
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	348.853.462,14	370.525.130,80
4. Λοιποί λογαριασμοί τόξεως	33,00	30,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

	31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)		31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	13.087.656,53		13.214.527,78	
2. Έσοδα από φόρους-επιφορές-πρόστυμα-προσαυξήσεις	2.209.922,90		1.842.304,01	
3. Έσοδα από επιχορηγήσεις	92.726.976,61	108.024.556,04	94.908.343,35	109.965.175,14
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		175.662.393,62		214.699.118,29
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-67.637.837,58		-104.733.943,15
1. Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		69.344.424,38		113.668.969,05
Σύνολο Μείον:		1.706.586,80		8.935.025,90
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	657.899,79		550.006,08	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	84.975,40	742.875,19	53.895,14	603.901,22
Μερικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως		963.711,61		8.331.124,68
Πλέον:				
4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα	2.391.687,58		2.422.393,23	
Μείον:				
3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	667.128,02	1.724.559,56	1.724.559,56	744.575,65
II. Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη) εκμεταλλεύσεως ΠΛΕΟΝ : Έκτακτα αποτελέσματα		2.688.271,17		10.008.942,26
1. Έκτακτα & Ανόργανα έσοδα	752.815,11			1.035.169,20
2. Έκτακτα κέρδη	31.471,58			0,00
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	6.743.343,04			0,00
5. Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων	506.273,55			540.936,10
6. Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	6.137.470,06			605.923,16
	14.171.373,34			2.182.028,46
Μείον:				
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	138.340,48		45.011,78	
2. Έκτακτες ζημιές	3.476.010,00		23.205,60	
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.005.872,36		438.663,08	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	197.946,69	6.818.169,53	42.821,71	549.702,17
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη) Μείον :		10.041.474,98		11.641.268,55
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	4.009.575,82		1.655.983,93	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	4.009.575,82	0,00	1.655.983,93	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		10.041.474,98		11.641.268,55

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας
 Έκθεση Έλεγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Γνώμη ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019, 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 επιστάσεις των θεμάτων που μνημονεύονται 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 2019, 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 έλεγχό μας προέκυψε ότι η ετήσια χρήση τροποποιήθηκε η απογραφή έναρξης της 1/1/2018 σε σχέση με τα κονδύλια του ισολογισμού «Γήπεδα-Οικόπεδα», «Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγροί, Φυτείες, Δάση» και «Κτίρια & τεχνικά έργα» τα οποία α) απομνημονεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις 1249/1982 άρθρο 41. Από την αποτίμηση προέκυψε ποσό αναπροσαρμογής ευρώ 63.439.470,13, το οποίο αύξησε ισόποσα την αξία κτήσης των παγίων και το μετοχικό κεφάλαιο. Επίσης από τον επανυπολογισμό των αποσβέσεων της χρήσης 2018 προέκυψαν επιπλέον αποσβέσεις συνολικού ποσού ευρώ 1.857.644,54 οι οποίες επιβάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσης 2019. Τα κονδύλια του ισολογισμού «Γήπεδα-Οικόπεδα», «Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγροί, Φυτείες, Δάση» και «Κτίρια & τεχνικά έργα» περιέχουν ακίνητα των οποίων το ιδιοκτησιακό καθεστώς και στην καθαρή θέση. 2. Στα κονδύλια του ισολογισμού «Οδοί - Οδοστρώματα κοιν. χρήσεως» & «Λοιπές Μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής 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 των ανωτέρω κονδυλίων και των επιστάσεων που μπορεί να έχει στα αποτελέσματα και στην καθαρή θέση. 3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις της περιφέρειας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2015 έως 2019. 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 τον διεθνή Πρότυπο Έλεγχου (ΔΠΕ) όπως αυτός έχει 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 διαρρηθμού 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 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 ουσιαστικές 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 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 σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαστικές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει την γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση ουσιαστικά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά 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 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 ουσιαστικών σφαλμάτων στις οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπεί ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικών σφαλμάτων που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακλίση 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 σχεδιαζ