



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 - 2η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2014	Ποσά προηγ. χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι.Ασώματες ακινητοποιήσεις							Ι.Μετοχικό Κεφάλαιο		
4.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	60.489,77	18.788,76	41.701,01	0,00	0,00	0,00	1.Κεφάλαιο	14.813.054,03	13.875.379,03
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις							II. Διαφορές αναπροσαρμογής -		
1.Γήπεδα-Οικόπεδα	841.959,41	0,00	841.959,41	841.959,41	0,00	841.959,41	Επιχορηγήσεις επενδύσεων	19.157.108,42	3.039.879,19
2.Αγροί	2.293.954,93	0,00	2.293.954,93	3.022.201,81	0,00	3.022.201,81	IV.Αποτελέσματα εις νέο		
3.Κτίρια Εγκαταστάσεις	8.714.410,36	692.365,21	8.022.045,15	10.410.336,89	410.354,87	9.999.982,02	Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	1.314.300,81	0,00
4.Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις	155.950,91	19.496,13	136.454,78	102.317,56	4.898,94	97.418,62	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων	3.555.791,42	3.555.791,42
5.Μεταφορικά Μέσα	0,31	0,00	0,31	0,00	0,00	0,00		4.870.092,23	3.555.791,42
6.Επιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	138.985,51	43.600,54	95.384,97	56.641,10	12.393,81	44.247,29		38.840.254,68	20.471.049,64
7.Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	5.592.616,93	0,00	5.592.616,93	5.049.887,55	0,00	5.049.887,55			
8.Πάγίες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσης	22.010.456,25	2.043.049,45	19.967.406,80	2.399.143,70	35.011,14	2.364.132,56	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)		
	39.748.334,61	2.798.511,33	36.949.823,28	21.882.488,02	462.658,76	21.419.829,26	Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
	39.808.824,38	2.817.300,09	36.991.524,29	21.882.488,02	462.658,76	21.419.829,26	I.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓI+ΓII)							1.Δάνεια Τραπεζών	5.471.056,80	8.179.944,04
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓI+ΓII)							II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1.Προμηθευτές	3.682.967,75	2.226.397,08
II.Απαιτήσεις							2.Δικαιούχοι Επιταγών	260.311,43	722.617,30
11.Χρεώστες τρίτοι			154.140,06			0,00	5.Υποχρεώσεις από φόρους	5.890,64	0,00
IV.Διαθέσιμα							6.Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	5.601,21	526,82
3.Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			11.081.943,02			10.874.707,86	7.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	688.674,91	637.277,02
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			11.236.083,08			10.874.707,86	11.Πιστωτές διάφοροι	71.845,54	56.725,22
								4.715.291,48	3.643.543,44
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	10.186.348,28	11.823.487,48
1.Έξοδα επόμενων χρήσεων			798.995,59			0,00	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	49.026.602,96	32.294.537,12
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)			49.026.602,96			32.294.537,12	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							2.Πιστωτικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού	12.112.929,92	13.378.980,38
2.Χρεωστικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού			12.112.929,92			13.378.980,38			
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:									
1. Στη χρήση 2014 έγινε αύξηση του κεφαλαίου κατά ποσό € 937.675 που προήλθε από επιχορήγηση από το Υπουργείο Εσωτερικών για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.									
2. Ορισμένα κονδύλια της προηγούμενης χρήσεως 2013 αναμορφώθηκαν για να γίνουν συγκρίσιμα με την κλειόμενη χρήση 2014.									

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1.1 - 31.12.2014)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			Ποσά κλειόμ. χρήσεως 2014	Ποσά προηγ. χρήσεως 2013
1.Έσοδα από φόρους - Τέλη - Δικαιώματα		1.036.784,78	965.335,89	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα) χρήσεως		1.314.300,81	3.555.791,42
2.Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		100.971,77	209.283,98	Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων			0,00
3.Έσοδα από επιχορηγήσεις		14.553.398,77	13.836.468,08	Υπόλοιπο εις νέο		4.870.092,23	3.555.791,42
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		15.691.155,32	15.011.087,95				
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως		448.663,38	72.158,32				
Σύνολο Εσόδων		16.139.818,70	15.083.246,27				
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		14.859.362,69	11.690.863,01				
Μερικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.280.456,01	3.392.383,26				
Πλέον: 4.Πιστωτικοί τόκοι	235.600,32		280.427,62				
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	435.327,81	- 199.727,49	68.918,23				
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		1.080.728,52	3.603.892,65				
II. Έκτακτα αποτελέσματα							
Πλέον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	2.008.179,15		38.764,97				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	289.808,07	2.297.987,22	15.236,83				
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	403.734,24		0,00				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.660.680,69	2.064.414,93	102.103,03				
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		1.314.300,81	3.555.791,42				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.354.782,17		462.658,76				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειπουρ. κόστος	2.354.782,17	0,00	462.658,76				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		1.314.300,81	3.555.791,42				

Μυτιλήνη, 17.06.2015

Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑΣ (ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ)

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ

ΧΡΙΣΤΙΝΑ Δ. ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΜ 926228

ΧΡΗΣΤΟΣ ΦΙΛΙΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 933531

ΠΕΛΑΓΙΑ ΘΑΛΑΣΣΑ
Α.Δ.Τ. ΑΒ 171701

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ
Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα..

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Ν. 3852/2010 "Νέα Αρχιτεκτονική της Αποκεντρωμένης Διοίκησης -Πρόγραμμα Καλλικράτης" όπως ισχύει. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- Στις απαιτήσεις από «Χρεώστες» περιλαμβάνονται α) επίδικες απαιτήσεις συνολικού ποσού ευρώ 139.996,00 για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη για την κάλυψη ζημιών από τη μη θετική έκβαση των υποθέσεων β) έξοδα ευρώ 14.144,06 που έπρεπε να βαρύνουν το αποτέλεσμα της χρήσεως, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού «Χρεώστες», τα «Ίδια Κεφάλαια» και τα «αποτελέσματα της χρήσεως» να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- Στα έσοδα της χρήσεως περιλαμβάνονται και επιχορηγήσεις επενδύσεων ποσού ευρώ 320.749,31, οι οποίες έπρεπε να καταχωρηθούν στο λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» με συνέπεια τα αποτελέσματα της χρήσεως να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- Στις οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου δεν εμφανίζονται οι «Συμμετοχές» της σε διάφορα νομικά πρόσωπα αξίας κτήσεως ευρώ 2.542.929,05, με συνέπεια να εμφανίζονται μειωμένα τα ίδια κεφάλαια. Δεν τέθηκαν υπόψη μας πρόσφατες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των νομικών προσώπων αυτών για να μπορέσουμε να εκτιμήσουμε την εσωτερική λογιστική αξία τους.
- Στο «Πρόγραμμα οικονομικής Αποκατάστασης 2014» που εγκρίθηκε από το Περιφερειακό Συμβούλιο (απόφαση 62/12-8-2015) αναφέρεται ότι έχουν εκδοθεί δικαστικές αποφάσεις κατά της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου ποσού ευρώ 11 εκ. και εκτιμάται ότι αυτές θα ευδοκμήσουν υπέρ των τρίτων κατά το ποσό ευρώ 4 εκ. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 4εκ για την κάλυψη αυτής της ζημίας, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα. Δεν λάβαμε σχετική απαντητική επιστολή από το νομικό συμβούλιο.
- Κατά την εφαρμογή του Π.Δ. 315/1999 δεν ακολουθήθηκαν οι διατάξεις της παραγρ. 1.1.108 (Απογραφή και αποτίμηση ενάρξεως) του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων 1-4 και των πιθανών επιπτώσεων του θέματος 5, που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

α) Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Περιφερειακό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

β) Η Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου άρχισε να τηρεί λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική λογιστική μέθοδο από την 1/1/2013. Η εφαρμογή του Π.Δ 315/1999 χρήζει βελτιώσεων.

Αθήνα, 23 Δεκεμβρίου 2015
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε
Μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα
Αρ. Μ. ΣΟΕΛ 125

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘ. ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13831