



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 - 3η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ. αξία			
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Ανώματες ακινητοποιήσεις							I. Μετοχικό Κεφάλαιο		
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	75.183,67	32.111,21	43.072,46	60.489,77	18.788,76	41.701,01	1. Κεφάλαιο	17.468.669,30	14.813.054,03
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	841.959,41	0,00	841.959,41	841.959,41	0,00	841.959,41	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	64.001.590,83	19.157.108,42
2. Αγροί	2.293.954,93	0,00	2.293.954,93	2.293.954,93	0,00	2.293.954,93	IV. Αποτελέσματα εις νέο		
3. Κτίρια Εγκαταστάσεις	8.714.410,38	1.038.537,25	7.675.873,13	8.714.410,36	692.365,21	8.022.045,15	Υπόλοιπο (έλλειμμα / πλεόνασμα)	(604.571,64)	1.314.300,81
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις	165.674,03	38.401,32	127.272,71	155.950,91	19.496,13	136.454,78	Χρήσεις εις νέο	4.870.092,23	3.555.791,42
5. Μεταφορικά Μέσα	57.899,78	12.399,99	45.499,79	0,31	0,00	0,31	Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγ/νων χρήσεων	4.265.520,59	4.870.092,23
6. Επιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	224.319,33	69.659,27	154.660,06	138.985,51	43.600,54	95.384,97	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑI+ΑII+ΑIV)	85.735.780,72	38.840.254,68
7. Ακινήσεις υπό εκτέλεση	32.450.081,56	0,00	32.450.081,56	5.592.616,93	0,00	5.592.616,93	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
8. Πάγιες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσης	46.416.156,58	8.620.973,12	37.795.183,46	22.010.456,25	2.043.049,45	19.967.406,80	I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓI+ΓII)	91.164.456,00	9.779.970,95	81.384.485,05	39.748.334,61	2.798.511,33	36.949.823,28	1. Δάνεια Τραπεζών	4.732.387,65	5.471.056,80
III. Συμμετοχές & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις	91.239.639,67	9.812.082,16	81.427.557,51	39.808.824,38	2.817.300,09	36.991.524,29	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			2.646.630,62			0,00	1. Προμηθευτές	3.527.617,12	3.682.967,75
Σύνολο Παγίου Ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)	84.074.188,13					36.991.524,29	2. Δικαιούχοι Επιταγών	271.997,19	260.311,43
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							5. Υποχρεώσεις από φόρους	4.600,06	5.890,64
II. Απαιτήσεις							6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.084,07	5.601,21
11. Χρεώστες τρίτοι			288.027,76			154.140,06	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	734.122,08	688.674,91
IV. Διαθέσιμα							11. Πιστωτές διάφοροι	111.594,02	71.845,54
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			10.759.967,02			11.081.943,02	Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	9.386.402,19	10.186.348,28
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔI+ΔIV)	11.047.994,78					11.236.083,08	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	95.122.182,91	49.026.602,96
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επί των χρησίων			0,00			798.995,59	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού	78.464.048,73	12.112.929,92
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)	95.122.182,91					49.026.602,96	4. Λοιποί Πιστωτικοί Λογαριασμοί	14.286,06	142.462,44
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								78.478.334,79	12.255.392,36
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού			78.464.048,73			12.112.929,92			
4. Λοιποί Χρεωστικοί Λογαριασμοί			14.286,06			142.462,44			
			78.478.334,79			12.255.392,36			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015 (1.1 - 31.12.2015)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014		Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα) χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2015	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2014
	Ποσά	Αξία	Ποσά	Αξία			
1. Έσοδα από φόρους - Τέλη - Δικαιώματα	995.436,25		1.036.784,78		(604.571,64)		1.314.300,81
2. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	102.677,10		100.971,77				
3. Έσοδα από επιχορηγήσεις	10.760.138,98		14.553.398,77				
Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	11.858.252,33		15.691.155,32				
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	28.468,00		448.663,38				
Σύνολο Εσόδων	11.886.720,33		16.139.818,70				
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	14.496.813,21		14.859.362,69				
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	(2.610.092,88)		1.280.456,01				
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι	147.257,18		235.600,32				
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	381.188,04		435.327,81				
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	(2.844.023,74)		1.080.728,52				
II. Έκτακτα αποτελέσματα							
Πλέον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	6.575.910,95		2.008.179,15				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	610.283,09	7.186.194,04	289.808,07	2.297.987,22			
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	4.945.238,45		403.734,24				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.503,49	4.946.741,94	1.660.680,69	2.064.414,93			
Οργανικά & έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα / πλεόνασμα)	(604.571,64)		1.314.300,81				
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	2.422.331,53		2.354.782,17				
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειψομ. κόστος	2.422.331,53		2.354.782,17				
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (έλλειμμα / πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ	(604.571,64)		1.314.300,81				

Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑΣ (ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ) Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ

ΧΡΙΣΤΙΑΝΑ 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 2015, 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 συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 επιλεγμένες 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 της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου. 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 ζημιάς από τη μη θετική έκβαση των υποθέσεων β) έξοδα ευρώ 14.144,06 που έπρεπε να βαρύνουν το αποτέλεσμα της προηγούμενης χρήσεως γ) έξοδα ευρώ 133.887,70 που έπρεπε να βαρύνουν το αποτέλεσμα της χρήσεως, με συνέπεια να εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 288.027,76 η αξία του λογαριασμού «Χρεώστες» και των «Ιδίων Κεφαλαίων», ενώ τα «αποτελέσματα της χρήσεως» να εμφανίζονται αυξημένα κατά ευρώ 133.887,70.
- Οι «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» αντιπροσωπεύουν την αξία κτήσεως συμμετοχών της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου σε διάφορα νομικά πρόσωπα. Δεν τέθηκαν υπόψη μας πρόσφατες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των νομικών προσώπων αυτών για να μπορέσουμε να εκτιμήσουμε την εσωτερική λογιστική αξία τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση.
- Με βάση την επιστολή του Νομικού Συμβούλου της Περιφέρειας, έχουν εκδοθεί δικαστικές αποφάσεις κατά της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου ποσού ευρώ 9 εκ. και εκτιμάται ότι αυτές θα ευδοκίμησουν υπέρ των τρίτων κατά το ποσό ευρώ 4,5 εκ. Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 4,5 εκ για την κάλυψη αυτής της ζημίας, με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα.
- Δεν λάβαμε επιστολή από τον Νομικό Σύμβουλο της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, για τα τυχόν εμπράγματα βάρη επί των γηπέδων και κτιρίων που η Περιφέρεια έχει στην κυριότητα της, όπως και γραπτή διαβεβαίωση ότι η Περιφέρεια κατέχει νομίμως τίτλους για όλα τα ακίνητα.
- 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 1-3 και των πιθανών επιπτώσεων των θεμάτων 4-5, 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 2015 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 αντιστοίχιση 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, 21 Ιουλίου 2015
Η ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΑΘ. ΜΑΛΑΒΑΖΟΥ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 13831

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

