



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ  
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης Δεκεμβρίου 2017  
5η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2017 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη Αξία		χρήσεως 2017	χρήσεως 2016
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							<b>Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>		
<b>Ι. Ασύμμετες ακινητοποιήσεις</b>							<b>Ι. Μετοχικό Κεφάλαιο</b>		
4. Λοιπές ασύμμετες ακινητοποιήσεις	99.014,62	65.257,06	33.757,56	95.759,62	47.005,14	48.754,48	1. Κεφάλαιο	17.438.669,30	17.438.669,30
<b>ΙΙ. Ενσύμμετες ακινητοποιήσεις</b>							<b>ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής</b>		
1. Γήπεδα Οικόπεδα	841.959,41		841.959,41	841.959,41		841.959,41	2. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	104.581.642,09	93.136.150,73
2. Αγροί	2.293.954,93		2.293.954,93	2.293.954,93		2.293.954,93			
3. Κτίρια Εγκαταστάσεις	8.762.287,00	1.744.654,94	7.017.632,06	8.762.287,00	1.390.568,49	7.371.718,51			
4. Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις	265.701,92	81.100,45	184.601,47	219.243,92	58.678,92	160.565,00			
5. Μεταφορικά Μέσα	57.899,92	25.863,79	32.036,13	57.899,89	18.951,89	38.948,00			
6. Επιπλα & Λοιπός Εξοπλισμός	450.294,59	223.081,63	227.212,96	321.275,06	130.167,56	191.107,50			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση	51.370.738,25		51.370.738,25	44.520.183,76	0,00	44.520.183,76			
8. Πάγιες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσης	66.852.764,33	8.857.979,98	57.994.784,35	60.872.690,01	5.718.503,57	55.154.186,44			
<b>Σύνολο</b>	<b>130.895.600,35</b>	<b>10.932.680,79</b>	<b>119.962.919,56</b>	<b>117.889.493,98</b>	<b>7.316.870,43</b>	<b>110.572.623,55</b>	<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ)</b>	<b>126.423.899,10</b>	<b>114.262.924,52</b>
<b>Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+ΓΙ)</b>	<b>130.994.614,97</b>	<b>10.997.937,85</b>	<b>119.996.677,12</b>	<b>117.985.253,60</b>	<b>7.363.875,57</b>	<b>110.621.378,03</b>	<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>		
<b>ΙΙΙ. Συμμετοχές &amp; μακρο. απαιτήσεις</b>							<b>Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης			2.616.630,62			2.616.630,62	1. Δάνεια τραπεζών	5.071.881,78	5.208.999,73
<b>Σύνολο παγίου ενεργητικού (Γ+ΓΙ+ΓΙΙ)</b>			<b>122.613.307,74</b>			<b>113.238.008,65</b>	<b>ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>		
							1. Προμηθευτές	2.108.493,68	2.622.971,55
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>							2. Δικαιούχοι Επιταγών	789.563,15	377.769,01
<b>ΙΙ. Απαιτήσεις</b>							3. Υποχρεώσεις από φόρους	157,45	0,00
Χρεώστες διάφοροι			406.173,88			288.027,76	4. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	4.414,50	0,00
<b>ΙΙΙ. Διαθέσιμα</b>							5. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επομένη χρήση	137.117,95	131.464,97
Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			14.338.266,73			9.165.665,69	6. Πιστωτές	264.543,02	87.572,32
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού(ΔΙ+ΔΙΙ)</b>			<b>14.744.440,61</b>			<b>9.453.693,45</b>	<b>Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓΙ)</b>	<b>8.376.171,53</b>	<b>8.428.777,58</b>
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>							<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>		
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			810.162,39			0,00	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	3.754.000,00	0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			386.159,89			0,00			
			1.196.322,28			0,00			
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)</b>			<b>138.554.070,63</b>			<b>122.691.702,10</b>	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ+Ε)</b>	<b>138.554.070,63</b>	<b>122.691.702,10</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΤΙΚΟΥ</b>							<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>		
Χρεωστικοί Λογαριασμοί							Πιστωτικοί Λογαριασμοί		
1 Πρωτολογισμού			184.822.399,17			64.891.470,69	1 Πρωτολογισμού	184.822.399,17	64.891.470,69
2 Λοιποί Χρεωστικοί Λογαριασμοί			38.067,66			99.037,82	2 Λοιποί Πιστωτικοί Λογαριασμοί	38.067,66	99.037,82

**Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως 31ης Δεκεμβρίου 2017  
(1 Ιανουαρίου- 31 Δεκεμβρίου 2017)**

	Ποσά κλειόμενης χρήσης 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσης 2016			Πίνακας Διαθέσεως Αποτελεσμάτων		
								Ποσά κλειόμενης	Ποσά προηγούμενης
								χρήσεως 2017	χρήσεως 2016
<b>Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως</b>							<b>Καθαρά αποτελέσματα πλεόνασμα (έλλειμμα) χρήσεως</b>	715.483,22	-577.416,10
Έσοδα από φόρους-Τέλη Δικαιώματα			1.101.232,66			1.018.703,58	<b>Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων</b>	3.688.104,49	4.265.520,59
Έσοδα από παροχή Υπηρεσιών			81.142,00			81.277,60	<b>Υπόλοιπο εις νέο</b>	<b>4.403.587,71</b>	<b>3.688.104,49</b>
Έσοδα από Επιχορηγήσεις			21.875.515,08			21.400.673,15			
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>23.057.889,74</b>		<b>22.500.654,33</b>			<b>22.500.654,33</b>			
<b>Πλέον:</b> Άλλα έσοδα Εκμεταλλεύσεως			12.683,38			222.364,11			
<b>Σύνολο Εσόδων</b>	<b>23.070.573,12</b>		<b>22.723.018,44</b>			<b>22.723.018,44</b>			
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας			26.533.824,13			25.007.958,22			
<b>Μερικά Αποτελέσματα Έλλειμμα εκμεταλλεύσεως</b>			<b>-3.463.251,01</b>			<b>-2.284.939,78</b>			
<b>Πλέον:</b> 4. Πιστωτικοί Τόκοι		164.652,09			179.727,25				
<b>Μείον:</b> 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		316.269,17	-151.617,08		264.742,83	-85.015,58			
<b>Ολικά Αποτελέσματα Εκμετάλλευσής Έλλειμμα</b>			<b>-3.614.868,09</b>			<b>-2.369.955,36</b>			
<b>ΙΙ. Έκτακτα Αποτελέσματα</b>									
<b>Πλέον:</b> 1. Έκτακτα & Ανόργανα Έσοδα	4.333.884,89			2.273.216,45					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσε	12.802,74	4.346.687,63		1.571.763,20	3.844.979,65				
<b>Μείον:</b> 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	16.239,42			233.479,11					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσε	96,90	16.336,32	4.330.351,31	1.818.961,28	2.052.440,39	1.792.539,26			
<b>Οργανικά &amp; έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>			<b>715.483,22</b>			<b>-577.416,10</b>			
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.634.249,28			2.671.555,76				
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.634.249,28	0,00		2.671.555,76	0,00			
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>715.483,22</b>			<b>-577.416,10</b>			

**Η ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΡΧΗΣ**  
**ΧΡΙΣΤΙΑΝΑ Δ. ΚΑΛΟΓΗΡΟΥ**  
Α.Δ.Τ. ΑΜ926228

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙΑΣ (ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ - ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ)**  
**ΧΡΗΣΤΟΣ ΦΙΛΙΟΣ**  
Α.Δ.Τ. ΑΕ933531

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ**  
**ΠΕΛΑΓΙΑ ΘΑΛΑΣΣΑ**  
Α.Δ.Τ. ΑΝ787652

**Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή**  
**Προς το Περιφερειακό Συμβούλιο της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου**

**Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
**Γνώμη με Επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα. 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 ουσιαστική άποψη, την οικονομική θέση της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική που επέβη 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 τα εξής:

1. Στις απαιτήσεις από «Χρεώστες» περιλαμβάνονται και 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 148.031,76 που έπρεπε να βαρύνουν το αποτέλεσμα των προηγούμενων χρήσεων, με συνέπεια να εμφανίζεται αυξημένη κατά ευρώ 288.027,76 η αξία του λογαριασμού «Χρεώστες» και των «Ιδίων Κεφαλαίων».

2. Οι «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» αντιπροσωπεύουν την αξία κτήσεως συμμετοχών της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου σε διάφορα νομικά πρόσωπα. Δεν τήθηκαν υπόψη μας πρόσφατες δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις των νομικών προσώπων αυτών για να μπορούσαμε να εκτιμήσουμε την εσωτερική λογιστική αξία τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση.

3. Έχουμε εκδώσει τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις κατά της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου ποσού ευρώ 441.026,35 για τις οποίες δεν έχει σχηματιστεί ισάση πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως, με συνέπεια να ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να εμφανίζονται ισάση αυξημένα. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με το πρότυπο αυτό περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δ/μο 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 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**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 ουσιαστές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση μη ολική επιβεβαίωση, αλλά δεν είναι εντύπωση ότι ο έλεγχος που διενεργείται 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 αναμενείτο ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

□ Καθόσον ο έλεγχος, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

□ Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαστικού σφάλματος που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανασκοπώνται στους κινδύνους αυτούς και αποκομίζουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαστικού σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να επιτελεστεί με επιμελώς κατασκευασμένο 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 την διαπίστωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Περιφέρειας.

□ Αξιοποιούμε 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 αποκαλύπτουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιασμένο εύρος και το χρονδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπισμένες κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

ΣΟΛ Crowe SOL  
ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ  
Συνεργαζόμενοι Ορκωτοί Λογιστές Α.Ε.  
Μέλος της Crowe Horwath International  
Φωκ. Νέγρη 3, 11 257 Αθήνα  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Αθήνα, 20 Νοεμβρίου 2018

**Κατερίνη Αθ. Μαλαβάζου**  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13831