



**ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ "Π.Τ.Α.Β.Α"  
Διαχειριστική Χρήση 2016**

**Μάρτιος 2017**

**1. Περιεχόμενα**

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ .....	3
1.1 Εισαγωγή.....	3
1.2 Σκοπός & Αρμοδιότητες.....	3
1.3 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου.....	4
1.4 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου.....	4
2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	7
2.1 Διόρθωση Σφαλμάτων - Επαναδιατύπωση συγκριτικής πληροφόρησης.....	7
2.2 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.....	9
2.3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 01/01/2016 - 31/12/2016.....	10
2.4 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 01/01/2016 - 31/12/2016 .....	11
2.5 Κατάσταση Ταμειακών Ροών 01/01/2016 - 31/12/2016 .....	12
3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ .....	13
3.1 Ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία.....	13
3.1.1 Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενικής Λογιστικής.....	14
3.2 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι .....	15
3.3 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και προπληρωμένα έξοδα .....	15
3.4 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ .....	16
3.4.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων ταμείου και καταθέσεων όψεως .....	16
4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ.....	18
4.1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ .....	18
4.2 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ .....	18
4.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ.....	19
4.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	19
4.4.1 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ .....	19
4.4.1.1 Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις.....	19
4.4.1.2 Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους .....	20
4.4.2 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ .....	20
4.4.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις .....	20
4.4.2.1.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών .....	20
4.4.2.2 Λοιποί φόροι και τέλη.....	21
4.4.2.3 Λοιπές Υποχρεώσεις .....	22
4.4.2.4 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης .....	23
5. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ .....	24
5.1 Κύκλος Εργασιών .....	24
5.2 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα .....	24
5.3 Οργανικά έξοδα .....	25

5.3.1	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού .....	25
5.3.2	Αμοιβές και έξοδα τρίτων .....	25
5.3.3	Παροχές τρίτων .....	26
5.3.4	Φόροι – τέλη .....	26
5.3.5	Διάφορα έξοδα.....	26
5.3.6	Τόκοι και συναφή έξοδα.....	26
5.3.7	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων .....	27
5.3.8	Ανάληψη δράσεων Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου .....	27
6.	Λοιπά έξοδα και ζημιές .....	27
7.	ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ .....	28
8.	Παράρτημα Ι - Έκθεση Ελέγχου .....	30

**ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ**

31 Μαρτίου 2017

Προς το

Διοικητικό Συμβούλιο

Του Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου

Εργ. Εφταλιώτη 3,

Τ.Κ. 81100 Μυτιλήνη , Λέσβος

Κοινοποίηση στο

Περιφερειακό Συμβούλιο Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου

Κουντουριώτη 1, 811 00 Μυτιλήνη

Αξιότιμοι Κύριοι & Κυρίες,

**Υ**στερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου μας στο «Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου» (εφεξής το «Π.Τ.Α.Β.Α.») για τη χρήση 2016, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των όσων προέκυψαν από τον έλεγχό μας. Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας η οποία επισυνάπτεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αναφέρεται αν εφαρμόστηκαν ορθά οι διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»), και αναφέρονται οι παρατηρήσεις που έχουν ουσιώδη επίδραση στα κονδύλια του Ισολογισμού, των καταστάσεων Αποτελεσμάτων, των μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή.



Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Π.Τ.Α.Β.Α. για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε.

**KSi Greece** Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία  
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων  
Επιχειρήσεων  
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής  
151 25 Μαρούσι  
Φράγκων 6-8  
546 26 Θεσσαλονίκη  
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 31 Μαρτίου 2017  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτριος Τ. Παπάζης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381



## 1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

### 1.1 Εισαγωγή

**Το** Π.Τ.Α.Β.Α. είναι σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου και ακολουθεί σε ότι αφορά την οικονομική του διαχείριση τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού και των διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις». Ιδρύθηκε τον Φεβρουάριο του 1998 με απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου και έχει έδρα στη Μυτιλήνη. Συνεστήθη στην Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου σύμφωνα με το Ν.2218/94 και τις τροποποιήσεις του και εποπτεύεται από τον Ελεγκτή Νομιμότητας της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αιγαίου.

### 1.2 Σκοπός & Αρμοδιότητες

Σκοπός και αρμοδιότητες του Π.Τ.Α.Β.Α. είναι: (Ν. 2218/94 & Ν. 2503/97)

- i. Η διαχείριση, σύμφωνα με τις αποφάσεις του περιφερειακού συμβουλίου πιστώσεων του προγράμματος δημόσιων επενδύσεων, χρηματοδοτήσεων φορέων του δημόσιου τομέα και άλλων νομικών προσώπων, χρηματοδοτήσεων προερχόμενων από προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και άλλων διεθνών οργανισμών και λοιπών φορέων του εξωτερικού, οι οποίες αφορούν τα περιφερειακά, τα νομαρχιακά, τα τοπικά και τα ειδικά αναπτυξιακά προγράμματα της περιοχής της Περιφέρειας.
- ii. Η τεχνική υποστήριξη της Περιφέρειας και ιδίως στον τομέα της εκπόνησης μελετών και ερευνών και εφαρμογής προγραμμάτων που αναθέτει στο ταμείο η Περιφέρεια για την αποδοτικότερη αξιοποίηση των πόρων.
- iii. Η επιβολή, βεβαίωση και εισπραξη τελών, δικαιωμάτων και εισφορών υπέρ του ταμείου, μετά από έγκριση του Περιφερειακού Συμβουλίου.
- iv. Η άσκηση της ταμειακής του διαχείρισης.
- v. Η συμμετοχή σε προγράμματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- vi. Η σύναψη δανείων με χρηματοδοτικούς φορείς του εσωτερικού και του εξωτερικού για την εκτέλεση έργων, την παροχή υπηρεσιών και την εφαρμογή προγραμμάτων.

Με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, οι κύριες αρμοδιότητες του Π.Τ.Α.Β.Α. αφορούν τα εξής:

- i. Η κύρια αρμοδιότητα είναι η δράση του Π.Τ.Α.Β.Α. ως η Αρχή Πληρωμής για τη πλειοψηφία των έργων & δράσεων του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων για τη Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου. Έναντι των πληρωμών αυτών το Π.Τ.Α.Β.Α. εισπράττει ποσοστό από τις χρηματοδοτήσεις τις οποίες διαχειρίζεται, προσδιοριζόμενο με απόφαση των Υπουργών Εθνικής



- Οικονομίας και Εσωτερικών, Δημόσιας διοίκησης και Αποκέντρωσης (το ισχύον ποσοστό είναι 1%).
- ii. Σχεδιασμός, συμμετοχή, διαχείριση και υλοποίηση Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων για λογαριασμό της Περιφέρειας Β. Αιγαίου.
  - iii. Σχεδιασμός, συμμετοχή, διαχείριση και υλοποίηση Έργων και Δράσεων στο πλαίσιο του ΕΣΠΑ
  - iv. Τεχνική και επιστημονική υποστήριξη του έργου της Περιφέρειας Β. Αιγαίου.

### 1.3 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήσαμε στο Π.Τ.Α.Β.Α. για τη χρήση 01/01/2016 - 31/12/2016, σύμφωνα με την από 06/12/2016 σύμβασή μας με την οποία ορισθήκαμε ως τακτικοί ελεγκτές των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Π.Τ.Α.Β.Α. που έχουν συνταχθεί με βάση τις διατάξεις του Ν.4308/2014 για τη χρήση αυτή.

### 1.4 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

#### Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014), οι ετήσιες χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Π.Τ.Α.Β.Α. αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, δηλαδή της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2015.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, 01/01/2016 - 31/12/2016 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2015 - 31 /12/ 2015.
- Την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης της χρήσης, 01/01/2016 - 31/12/2016 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2015 - 31 /12/ 2015.
- Την Κατάσταση Ταμειακών Ροών της χρήσης, 01/01/2016 - 31/12/2016 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2015 - 31 /12/ 2015.
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων, 01/01/2016 - 31/12/2016.
- Την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.
- Την Έκθεση του ελέγχου μας επί των ανωτέρω.



## **Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις**

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Π.Τ.Α.Β.Α., με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Π.Τ.Α.Β.Α. 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 παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσετε ότι, ο τακτικός έλεγχος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα των πράξεων είναι ευθύνη της Διοίκησης του Π.Τ.Α.Β.Α. Στο πλαίσιο αυτό:

- Ο κύριος ρόλος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή είναι να εξετάσει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και να παρέχει τη γνώμη του αναφορικά με αυτές στους χρήστες τους.
- Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Π.Τ.Α.Β.Α. έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία. Θεωρούμε επίσης





δεδομένο ότι έχουμε λάβει όλες τις ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση ώστε να είμαστε σε θέση να εκφέρουμε γνώμη επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Π.Τ.Α.Β.Α.

- Ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη παραβάσεων που δεν σχετίζονται με θέματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητα τους και μόνο.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και συνοδεύει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου οι οποίες ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Στην παρούσα Αναλυτική Έκθεση επισημαίνονται και άλλα θέματα που έχουμε εντοπίσει και οι προτάσεις μας προς επίλυσή τους όπου αυτό είναι εφικτό.
- Για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων αναφορικά με την επιβεβαίωση υπολοίπων λογαριασμών, συναλλαγών κλπ., ο ελεγκτής έχει το δικαίωμα να ανατρέξει σε στοιχεία και πληροφορίες προγενέστερα ή και της υπό έλεγχο χρήσης (στην περίπτωσή μας προγενέστερα της 01.01.2016 και μεταγενέστερα της 31.12.2016 έως και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσης έκθεσης ελέγχου).





## 2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

### 2.1 Διόρθωση Σφαλμάτων - Επαναδιατύπωση συγκριτικής πληροφόρησης

	Κονδύλια Καθαρής θέσης					
	Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	Λοιπές υποχρεώσεις	Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο καθαρής θέσης
<b>Δημοσιοποιημένα υπόλοιπα 1.1.2015</b>	25.206.023	24.260.674	-	645.073	-	645.073
Προσαρμογή Τραπεζικοί Λογαριασμοί με αρμοδιότητα υπολόγου διαχειριστή και υποχρεώσεις της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου για εκτελεσθέντα έργα	(23.781.653)	(23.781.653)	-	-	-	-
Προσαρμογή Διάθεσης αποτελεσμάτων (βλέπε παράγραφο 2.4 αναλυτικής έκθεσης)	-	(56.352)	-	-	56.352	56.352
Ανακατατάξεις κονδυλίων καθαρής θέσης (βλέπε παράγραφο 2.4 αναλυτικής έκθεσης)	-	-	38.678	(642.097)	603.419	-
<b>Επαναδιατυπωμένα υπόλοιπα 1.1.2015</b>	<b>1.424.370</b>	<b>422.669</b>	<b>38.678</b>	<b>2.976</b>	<b>659.771</b>	<b>701.425</b>
<b>Δημοσιοποιημένα υπόλοιπα 31.12.2015</b>	20.439.563	19.634.799	-	912.038	-	912.038
Προσαρμογή Τραπεζικοί Λογαριασμοί με αρμοδιότητα υπολόγου διαχειριστή και υποχρεώσεις της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου για εκτελεσθέντα έργα	(18.926.292)	(18.926.292)	-	-	-	-
Προσαρμογή Διάθεσης αποτελεσμάτων (βλέπε παράγραφο 2.4 αναλυτικής έκθεσης)	-	(266.965)	-	(266.965)	533.930	266.965
Ανακατατάξεις κονδυλίων καθαρής θέσης (βλέπε παράγραφο 2.4 αναλυτικής έκθεσης)	-	-	38.678	(642.097)	603.419	-
<b>Επαναδιατυπωμένα υπόλοιπα 1.1.2016</b>	<b>1.513.271</b>	<b>441.542</b>	<b>38.678</b>	<b>2.976</b>	<b>1.137.349</b>	<b>1.179.003</b>

### Τραπεζικοί Λογαριασμοί με αρμοδιότητα υπολόγου διαχειριστή και υποχρεώσεις της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου για εκτελεσθέντα έργα

Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προγενέστερων χρήσεων περιλαμβάνονταν ως μέρος των ταμειακών διαθέσιμων και συνεπώς ως περιουσιακών στοιχείων του Π.Τ.Α.Β.Α. οι τραπεζικοί λογαριασμοί της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου για τους οποίους το Π.Τ.Α.Β.Α έχει αρμοδιότητα μόνο υπολόγου διαχειριστή και όχι δικαιούχου. Αντίστοιχα, περιλαμβάνονταν στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Π.Τ.Α.Β.Α. οι λογαριασμοί υποχρεώσεων εκτελεσθέντων έργων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου (ισόποσα και πλήρως αντικριζόμενοι με τους ανωτέρου τραπεζικούς λογαριασμούς). Από την περαιτέρω ανάλυση της Διοίκησης και από σχετική γνωμάτευση του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων προέκυψε ότι:

i) «οι τραπεζικοί λογαριασμοί «Υπολόγου διαχειριστή» στην ΤτΕ δεν αποτελούν περιουσιακό στοιχείο του Π.Τ.Α.Β.Α., καθώς το Π.Τ.Α.Β.Α. δεν είναι κύριος / δικαιούχος των λογαριασμών αυτών αλλά απλά υπόλογος διαχειριστής. Η δικαιοδοσία αυτή δε συνιστά οποιαδήποτε δικαίωμα του Π.Τ.Α.Β.Α. επί των λογαριασμών αυτών δικαιούχος των οποίων είναι η Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου. κατ' εντολή της οποίας διεκπεραιώνουμε πληρωμές για εκτελεσθέντα έργα προς τους αναδόχους.



ii) Οι λογαριασμοί «Υποχρεώσεων για εκτελεσθέντα έργα» δεν αποτελούν υποχρεώσεις του Π.Τ.Α.Β.Α. διότι δεν υφίστανται οποιαδήποτε συμβατικές σχέσεις μεταξύ του Π.Τ.Α.Β.Α. και των δικαιούχων των πληρωμών για εκτελεσθέντα έργα.

Για τους ανωτέρω λόγους οι τραπεζικοί αυτοί λογαριασμοί και οι αντίστοιχες υποχρεώσεις δεν περιλαμβάνονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2016. Αντίστοιχα διενεργήθηκε και αναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης. Από την αναδιατύπωση αυτή δεν προέκυψε κάποια επίδραση επί της κατάστασης αποτελεσμάτων των χρήσεων 2016 και 2015 ούτε επί της καθαρής θέσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016, 31 Δεκεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2014. Η επίδραση στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης του Ταμείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2014, αναλύεται εκτενώς στον ανωτέρω πίνακα.





## 2.2 Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31-Δεκ-16	31-Δεκ-15	% Μεταβολή	
			2016-2015	2016-2015
Ενώματα πάγια	15.592	12.674	2.919	23%
Άυλα πάγια στοιχεία	843	1.843	(1.000)	-54%
Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι	11.910	11.910	-	0%
<b>Σύνολο μη κυκλοφορούντων</b>	<b>28.345</b>	<b>26.427</b>	<b>1.919</b>	<b>7%</b>
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	75.549	387.839	(312.290)	-81%
Διαθέσιμα	1.402.662	1.513.271	(110.609)	-7%
<b>Σύνολο κυκλοφορούντων</b>	<b>1.478.212</b>	<b>1.901.110</b>	<b>(422.898)</b>	<b>-22%</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b>1.506.557</b>	<b>1.927.537</b>	<b>(420.980)</b>	<b>-22%</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>				
	31-Δεκ-16	31-Δεκ-15	% Μεταβολή	
			2016-2015	2016-2015
Κεφάλαιο	-	-	-	-
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	38.678	38.678	-	0%
Αφορολόγητο Αποθεματικό	2.976	2.976	-	-
Αποτελέσματα εις νέο	519.549	1.137.349	(617.800)	-54%
<b>Σύνολο καθαρής θέσης</b>	<b>561.203</b>	<b>1.179.003</b>	<b>(617.800)</b>	<b>-52%</b>
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	33.897	33.897	-	0%
Λοιπές προβλέψεις	76.000	76.000	-	0%
<b>Σύνολο</b>	<b>109.897</b>	<b>109.897</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
Εμπορικές υποχρεώσεις	120.383	182.050	(61.667)	-34%
Λοιποί φόροι και τέλη	5.227	3.502	1.725	49%
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	2.578	11.542	(8.964)	-78%
Λοιπές υποχρεώσεις	707.270	441.542	265.728	60%
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>	<b>835.458</b>	<b>638.637</b>	<b>196.821</b>	<b>31%</b>
<b>Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων</b>	<b>1.506.558</b>	<b>1.927.537</b>	<b>(420.979)</b>	<b>-22%</b>

### Κυριότερες μεταβολές και ανακατατάξεις:

Από την ανωτέρω κατάσταση διακρίνουμε ότι δεν επήλθε ουσιώδης μεταβολή στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Η μεταβολή στα χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές αφορά δεδουλευμένα έσοδα περιόδου και οφείλεται στη σημαντική μείωση των εσόδων τα οποία αντιπροσωπεύουν ποσοστό επί των πληρωμών που διενεργεί το Π.Τ.Α.Β.Α. για την περιφέρεια στους αναδόχους των έργων της. Η αύξηση στις λοιπές υποχρεώσεις οφείλεται στη διάθεση των αποτελεσμάτων της χρήσης 2015 η οποία δεν έχει καταβληθεί μέχρι και την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου. Τα αποτελέσματα της χρήσης κατανέμονται κατά 50% στο Πρόγραμμα Πολιτεία της Περιφέρειας με βάση το αρ. 38 του ν.2880/01 και τα υπόλοιπα στα αποτελέσματα εις νέον.



### 2.3 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης 01/01/2016 – 31/12/2016

	01/01 - 31/12/2016	01/01 - 31/12/2015	Μεταβολή 2016-2015	% Μεταβολής 2016-2015
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	232.504	570.581	(338.077)	-59%
Κόστος πωλήσεων	(536.631)	(365.656)	(170.975)	47%
<b>Μικτό αποτέλεσμα</b>	<b>(304.127)</b>	<b>204.925</b>	<b>(509.052)</b>	<b>-248%</b>
Λοιπά συνήθη έσοδα	-	43.337	(43.337)	-100%
Έξοδα διοίκησης	(81.222)	(62.621)	(18.601)	30%
Κέρδη & ζημιές από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	(0)	-	(0)	-
Λοιπά έξοδα και ζημιές	(7.021)	(9.951)	2.929	-29%
Λοιπά έσοδα και κέρδη	-	319.316	(319.316)	-100%
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	-	-	-	-
<b>(Ζημία) / Κέρδος προ τόκων και φόρων</b>	<b>(392.371)</b>	<b>495.005</b>	<b>(887.376)</b>	<b>-179%</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	42.206	38.924	3.282	8%
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	(670)	-	(670)	-
<b>(Ζημία) / Κέρδος προ φόρων</b>	<b>(350.835)</b>	<b>533.930</b>	<b>(884.765)</b>	<b>-166%</b>
Φόροι εισοδήματος	-	-	-	-
<b>(Ζημία) / Κέρδος περιόδου μετά από φόρους</b>	<b>(350.835)</b>	<b>533.930</b>	<b>(884.765)</b>	<b>-166%</b>

#### Κυριότερες μεταβολές και ανακατατάξεις:

Από την ανωτέρω κατάσταση διακρίνουμε μια σημαντική μείωση στα έσοδα που οφείλεται στις λιγότερες πληρωμές που συνέβησαν κατά την κλειόμενη χρήση στους αναδόχους των έργων της Περιφέρειας σε σχέση με την προηγούμενη χρήση τόσο κατά ποσότητα αλλά και σε αξία. Θα πρέπει να τονίσουμε ότι τα έσοδα του Π.Τ.Α.Β.Α. προέρχονται από τις πληρωμές που διενεργεί το Π.Τ.Α.Β.Α. στους αναδόχους των έργων της Περιφέρειας και είναι 1% επί αυτών των πληρωμών αυτών. Αντίστοιχα μεγάλη αύξηση παρατηρείται στο κόστος πωλήσεων λόγω ότι το Π.Τ.Α.Β.Α. κατά την κλειόμενη χρήση ανέλαβε να διευθετήσει περισσότερες δαπάνες που δεν αφορούν κατά κύριο λόγο το Π.Τ.Α.Β.Α. αλλά την Περιφέρεια Βορείου Αιγαίου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση. Τα λοιπά συνήθη έσοδα αφορούσαν κατά τα την προηγούμενη χρήση επιχορηγήσεις που κατά την κλειόμενη χρήση δεν υφίστατο τέτοιο γεγονός. Κλείνοντας, τα λοιπά έσοδα και κέρδη αφορούν κατά κύριο λόγο αναστροφή προβλέψεων που υλοποιήθηκε κατά την προηγούμενη χρήση για προβλέψεις που είχαν σχηματιστεί στις χρήσεις 2014 και προγενέστερα.



## 2.4 Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης 01/01/2016 – 31/12/2016

	Κεφάλαιο	Αποθεματικά νόμων & κατ/κού	Αφορολόγητα αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 01.01.2015 με βάση τις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2015</b>	-	-	645.073	-	645.073
<i>Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών</i>					
Διόρθωση διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης 2014	-	-	-	56.352	56.352
Ανακατατάξεις κονδυλίων καθαρής θέσης	-	38.678	(642.097)	603.419	-
<b>Διορθωμένο υπόλοιπο 01.01.2015</b>	-	38.678	2.976	659.771	701.425
<b>Αποτελέσματα περιόδου με βάση τις δημοσιευμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2015</b>					
	-	-	266.965	-	266.965
<i>Μεταβολές λογιστικών πολιτικών και διόρθωση λαθών</i>					
Διόρθωση διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης 2015	-	-	(266.965)	-	(266.965)
Αναγνώριση διάθεσης αποτελεσμάτων χρήσης 2014	-	-	-	(56.352)	(56.352)
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	533.930	533.930
Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο	-	-	-	-	-
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	-	-	-
Διάθεση αποτελεσμάτων	-	-	-	-	-
<b>Διορθωμένο υπόλοιπο 31.12.2015</b>	-	38.678	2.976	1.137.349	1.179.003
<i>Μεταβολές στοιχείων στην περίοδο</i>					
Εσωτερικές μεταφορές	-	-	-	-	-
Διάθεση αποτελεσμάτων χρήσης 2015	-	-	-	(266.965)	(266.965)
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	(350.835)	(350.835)
<b>Διορθωμένο υπόλοιπο 31.12.2015</b>	-	38.678	2.976	519.549	561.203

### Κυριότερες μεταβολές και ανακατατάξεις:

#### α) Διάθεση αποτελεσμάτων χρήσης 2015 και 2014

Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της προηγούμενης χρήσης η διάθεση των αποτελεσμάτων της χρήσης 2015 και 2014 και η λογιστική απεικόνισή δεν ήταν σε πλήρη συμφωνία με τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, καθώς η αναγνώριση της υποχρέωσης για διάθεση αποτελεσμάτων καταχωρούνταν στη χρήση από την οποία προέκυπταν τα σχετικά αποτελέσματα και όχι στη χρήση που οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις και η διάθεση των αποτελεσμάτων εγκρίθηκαν από τους φορείς. Συνεπώς, κατά την κλειόμενη χρήση διενεργήθηκε η σχετική διόρθωση και επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης. Η επίδραση στην καθαρή θέση του Ταμείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2014, αναλύεται εκτενώς στον ανωτέρω πίνακα και στη συνημμένη κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης.

#### β) Κατάταξη κονδυλίων καθαρής θέσης

Στις προγενέστερες χρήσεις η απεικόνιση των αποτελεσμάτων εις νέο περιλαμβάνονταν σε λογαριασμό αποθεματικών. Συνεπώς, κατά την κλειόμενη χρήση διενεργήθηκε η σχετική επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Η επίδραση στην καθαρή θέση του Ταμείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2015 και 31 Δεκεμβρίου 2014, αναλύεται εκτενώς στον ανωτέρω πίνακα και στη συνημμένη κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης.


**2.5 Κατάσταση Ταμειακών Ροών 01/01/2016 - 31/12/2016**

	01/01 - 31/12/2016	01/01 - 31/12/2015
<b>Χρηματοροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>	<b>(350.835)</b>	<b>533.930</b>
Πλέον ή μείον προσαρμογές για:		
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων και άυλων πάγιων	2.923	1.000
Προβλέψεις	-	-
Κέρδη και ζημιές από διάθεση στοιχείων	0	-
Χρεωστικοί και πιστωτικοί τόκοι (καθαρό ποσό)	(41.536)	(38.924)
Αντιλογισμός προβλέψεων	-	(304.000)
Πλέον ή μείον μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης		
Μεταβολή απαιτήσεων	312.290	(10.474)
Μεταβολή υποχρεώσεων	(70.144)	(131.555)
Μείον:		
Πληρωμές για χρεωστικούς τόκους	(670)	-
Πληρωμές για φόρο εισοδήματος	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>(147.973)</b>	<b>49.977</b>
<b>Χρηματοροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		
(Πληρωμές) για απόκτηση παγίων στοιχείων	(4.841)	-
Τόκοι εισπραχθέντες	42.206	38.924
<b>Σύνολο</b>	<b>37.364</b>	<b>38.924</b>
<b>Χρηματοροές για χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		
Μερίσματα πληρωθέντα	-	-
<b>Σύνολο</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Συμφωνία μεταβολής διαθεσίμων</b>		
<b>Καθαρή μεταβολή στα ταμειακά διαθέσιμα &amp; ισοδύναμα της χρήσης</b>	<b>(110.609)</b>	<b>88.901</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου</b>	<b>1.513.271</b>	<b>1.424.370</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου</b>	<b>1.402.662</b>	<b>1.513.271</b>

Κυριότερες μεταβολές και ανακατατάξεις:

Η μείωση των ταμειακών διαθεσίμων οφείλεται κυρίως στο ζημιογόνο αποτέλεσμα της χρήσης, λόγω α) μειώσεων εσόδων καθώς το Π.Τ.Α.Β.Α. διαχειρίστηκε μικρότερες πληρωμές και β) στην επιβάρυνση από δαπάνες που αφορούν δράσεις της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου (βλέπε και παράγραφο 5 της αναλυτικής έκθεσης ελέγχου).



### 3. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

#### 3.1 Ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία

Τα κονδύλια αυτά περιλαμβάνουν:

- Την αξία των μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που χρησιμοποιεί το Π.Τ.Α.Β.Α..
- Την αξία των λογισμικών προγραμμάτων του Π.Τ.Α.Β.Α..

Οι επιχορηγήσεις παγίων στοιχείων απεικονίζονται στην παράγραφο της αναλυτικής έκθεσης 4.2.

Στα πλαίσια του ελέγχου μας πραγματοποιήσαμε συμφωνία μεταξύ του Μητρώου Παγίων και των αντίστοιχων λογαριασμών της γενικής λογιστικής και επαληθεύσαμε τον υπολογισμό των αποσβέσεων της χρήσης, χωρίς να προκύψει κάποια εξαίρεση.




**3.1.1 Συμφωνία Μητρώου Παγίων με υπόλοιπα Γενικής Λογιστικής**

Κωδικός Γενικής Λογιστικής	ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ 31.12.2016			ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ 31.12.2016			ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΑΓΙΩΝ - ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ			ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ		
	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αποσβεστέο Υπόλοιπο	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αποσβεστέο Υπόλοιπο	Αξία Κτήσης	Σωρευμένες Αποσβέσεις	Αποσβεστέο Υπόλοιπο	ΑΠΟ ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ	ΑΠΟ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ
12	21.010	21.010	0	21.010	21.010	0	-	-	-	-	-	-
13	44.500	31.831	12.669	44.500	31.831	12.669	-	-	-	-	-	-
14	288.955	286.032	2.923	288.955	286.032	2.923	-	-	-	1.923	1.923	-
16	133.412	132.569	843	133.412	132.569	843	-	-	-	1.000	1.000	-
<b>Σύνολο</b>	<b>487.877</b>	<b>471.442</b>	<b>16.435</b>	<b>487.877</b>	<b>471.442</b>	<b>16.435</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>	<b>-</b>

Δεν παρατηρήθηκαν αποκλίσεις στη συμφωνία μεταξύ του Μητρώου Παγίων και των υπολοίπων της γενικής λογιστικής.



### 3.2 Λοιποί συμμετοχικοί τίτλοι

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
18.01	Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις	11.910	11.910
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>11.910</b>	<b>11.910</b>

Το ποσό των συμμετοχών σε λοιπές επιχειρήσεις ύψους € 11.910 αφορά μετοχές στην Συνεταιριστική Τράπεζα Λέσβου-Λήμνου ύψους € 615 και μερίδιο στην Αγροδιατροφική Σύμπραξη της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου ύψους € 11.295. Η Συνεταιριστική Τράπεζα Λέσβου-Λήμνου βρίσκεται υπό εκκαθάριση και όσον αφορά την Αγροδιατροφική Σύμπραξη της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων είναι ζημιογόνα. Η Διοίκηση θα πρέπει να αξιολογήσει κατά πόσον υφίστανται ενδείξεις απομείωσης της ανωτέρω συμμετοχής, ως κατωτέρω:

Προτείνουμε, το Π.Τ.Α.Β.Α. αξιολογώντας τα στοιχεία να αποτιμήσει τη χρηματοοικονομική θέση και επίδοση της συμμετοχής (Αγροδιατροφική Σύμπραξη της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου) μέσω προεξόφλησης των ταμειακών της ροών για διάστημα πέντε ετών έτσι ώστε να διαπιστώσει εάν συντρέχουν ενδείξεις απομείωσης. Ενδείξεις απομείωσης συντρέχουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου καταστεί μικρότερη από τη λογιστική αξία του. Για τη συμμετοχή στην Συνεταιριστική Τράπεζα Λέσβου-Λήμνου προτείνουμε να περιμένει το Π.Τ.Α.Β.Α. το αποτέλεσμα της λύσης εκκαθάρισης της Τράπεζας και τότε να διενεργήσει τις κατάλληλες εγγραφές λόγω και της πολύ μικρής αξίας κτήσης της συμμετοχής.

Θα πρέπει να σημειωθεί ωστόσο κατά την εκτίμησή μας η όποια απομείωση δεν θα έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

### 3.3 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και προπληρωμένα έξοδα

Τα ανωτέρω κονδύλια αναλύονται ως εξής:

#### 3.3.1 Προπληρωμένα έξοδα

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
36.00	ΕΞΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	7.664	-
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>7.664</b>	<b>-</b>

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνονται προκαταβολές μισθοδοσίας του πρώτου δεκαπενθήμερου του Ιανουαρίου του 2017.

Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



### 3.3.2 Δουλεωμένα έσοδα περιόδου

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
36.01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	67.885	387.839
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>67.885</b>	<b>387.839</b>

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνονται έσοδα της δεδουλευμένης περιόδου που εισπράττονται στην αμέσως επόμενη χρήση. Τα έσοδα αυτά αφορούν τόκους του δευτέρου εξαμήνου του 2016 ύψους € 21.065 που λογίστηκαν από την Τράπεζα στις αρχές του 2017 και έσοδα ύψους € 46.818 που προέρχονται από το 1% επί των πληρωμών που διενεργεί το Π.Τ.Α.Β.Α. για λογαριασμό της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου στους αναδόχους των έργων της. Οι ανωτέρω πληρωμές διενεργήθηκαν στη χρήση 2016 συνεπώς και το αντίστοιχο έσοδο που αναλογεί στη χρήση αυτή λογιστικοποιείται αντίστοιχα, ανεξαρτήτως πότε εισπράττεται.

Από τον έλεγχο δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με αυτό το κονδύλι.

### 3.4 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Το Π.Τ.Α.Β.Α. εισπράττει τις απαιτήσεις του μέσω τραπεζικών λογαριασμών όψεως. Οι πληρωμές των προμηθευτών, των λογαριασμών και των δικαιούχων πραγματοποιούνται πάντοτε με εμβάσματα, εντολές πληρωμής, μεταφορές σε λογαριασμούς και επιταγές πληρωτέες ημέρας, μέσω των τραπεζικών λογαριασμών όψεως.

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	-	-
38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	1.402.662	1.513.271
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>1.402.662</b>	<b>1.513.271</b>

Για την επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης βλέπε παράγραφο 2.1 της αναλυτικής έκθεσης ελέγχου.

#### 3.4.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων ταμείου και καταθέσεων όψεως

Στα πλαίσια του ελέγχου μας επιβεβαιώσαμε τα υπόλοιπα των καταθέσεων όψεως με απευθείας επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες χωρίς να προκύψει κάποια εξαίρεση, ως κατωτέρω:



Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο	Υπόλοιπο σε επιστολή
38.03.25.0000	ΛΟΓ.ΟΨΕΩΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓ.ΕΞΟΔΩΝ	49	49
38.03.26.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ 1135/263150556	10.931	10.931
38.03.26.0004	EFFECT	0	-
38.03.26.0002	FARRIN		
38.03.26.0007	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜ.ΠΡΟΣ.ΠΤΑ		
38.03.26.0000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ		
38.03.26.0003	ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΚΤ 9988517		
38.03.26.0008	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΖΗΜ.ΤΡΙΤΩΝ		
38.03.26.0009	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ PACINTERREG		
38.03.26.0011	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΒΙΟΒUS		
38.03.26.0012	MOONRISES		
38.03.26.0017	WEIMUST		
38.03.26.0019	CORI		
38.03.26.0020	EX-INT		
38.03.26.0022	NAIAS		
38.03.26.0023	INCENDI	1.343.341	1.345.944
38.03.26.0024	ΑΔΙΕΥΤΙΚΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ		
38.03.26.0025	EQUAL		
38.03.26.0029	DIASNET		
38.03.26.0030	EUROPE DIRECT		
38.03.26.0033	CARBONTOUR ΓΕΝΙΚΟΣ		
38.03.26.0034	SHARP		
38.03.26.0038	CLIMADAPT		
38.03.26.2000	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΠΟΛΙΤΕΙΑ		
38.03.26.3002	ΟΡΦΕΑΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ		
38.03.26.5001	ΙΝΣΤΙΤ.ΠΕΡ.ΑΝΑΠ.ΡΙΤΤΣ		
38.03.26.6000	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ ΠΟΡΟΣ 2%		
38.03.26.6001	ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΡΟΣ 2%		
38.03.50.0000	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ ΛΕΣΒΟΥ 262110353	6.219	6.219
38.03.50.0001	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ ΣΑΜΟΥ 262132917	33.285	33.285
38.03.50.0002	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ ΧΙΟΥ 262136147	22	22
38.03.51.0000	ΒΕΛΤΙΩΣΗ ΥΠΟΔΟΜΩΝ ΠΡΟΛΗΨΗ ΛΑΘΡΟΥΛΟΤΟΜΙΩΝ 2012ΠΤ001	1.118	1.118
38.03.51.0001	ΠΡΟΛ.ΜΕΤΡΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΙΠΥΡ.ΠΡΟΣΤ.ΔΑΣΩΝ & ΔΑΣΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ 2012ΠΤ002	3.804	3.804
38.03.51.0002	ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΔΑΣΙΚΩΝ ΦΥΤΩΡΙΩΝ ΣΠΟΡΟΣΥΛΛΟΓΗ 2012ΠΤ003	619	619
38.03.51.0003	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΝΤΙΔΙΑΒΡ.ΕΡΓΩΝ ΚΑΜ.ΔΑΣΟΥΣ Ν.ΜΟΝΗΣ ΙΔΙΟΚ.ΙΕΡ.Ν.ΜΟΝΗ Ν.ΧΙΟΥ 2013ΠΤ004	37	37
38.03.51.0004	ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΔΑΣΩΝ 2012 - 2012ΠΤ005	3.236	3.236
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>1.402.662</b>	<b>1.405.265</b>

Οι λογαριασμοί όψεως σε σχέση με την επιστολή της ΤτΕ παρουσιάζουν διαφορά ύψους € 2.602 και αφορά επιταγές πληρωτέες που κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016 δεν είχαν εξοφληθεί ενώ στους λογαριασμούς όψεως είχε ήδη η κίνηση της πίστωσης τους. Επιπρόσθετα, σε σχέση με τη συγκριτική περίοδο δεν απεικονίζονται οι λογαριασμοί όψεως που το Π.Τ.Α.Β.Α. είναι υπόλογος (λογ/σμοί με δικαιούχο την Περιφέρεια και υπόλογο το Π.Τ.Α.Β.Α. έτσι ώστε να διενεργεί πληρωμές προς τους αναδόχους των έργων της Περιφέρειας) διότι δεν αποτελούν περιουσιακά στοιχεία του Π.Τ.Α.Β.Α. και γι' αυτό το λόγο έχει γίνει διόρθωση στα συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2015 και σχετική γνωστοποίηση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. (Η διόρθωση της απεικόνισης των λογαριασμών όψεως συντελέστηκε ύστερα από καθ' υπόδειξη της ΕΛΤΕ προς το Π.Τ.Α.Β.Α. με τη γνωμοδότηση αρ. πρωτ. 506 της 14<sup>ης</sup> Μαρτίου 2017 κατόπιν σχετικού ερωτήματος του Ταμείου).

Δεν προέκυψαν άλλα θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

Θα πρέπει να τονισθεί ότι επιβεβαιώθηκαν πλήρως με απευθείας επιστολή από την ΤτΕ και οι λογαριασμοί «υπόλογου διαχειριστή», ύψους την 31.12.2016, € 14.591.315.



#### 4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

##### 4.1 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΝΟΜΩΝ Ή ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
41.05	ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	38.678	38.678
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>38.678</b>	<b>38.678</b>

Τα έκτακτα αποθεματικά ποσού € 38.678 σχηματίστηκαν από παράβολα που κατέβαλαν τα Κέντρα Επαγγελματικής Κατάρτισης (ΚΕΚ) σε προηγούμενη χρήση, σε λογαριασμό όψεως του Π.Τ.Α.Β.Α. για τα ολοκληρωμένα προγράμματα στο πλαίσιο των ενεργειών καταπολέμησης του αποκλεισμού από την αγορά εργασίας που υπέβαλαν στη Γενική Γραμματεία της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, σύμφωνα με την απόφαση Αρ. Πρωτ. 109158/20-4/1999 του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

Στη χρήση 2000 το ποσό μεταφέρθηκε στα έσοδα προηγούμενων χρήσεων και σχηματίστηκε ισόποσο αποθεματικό για να χρησιμοποιηθεί μελλοντικά σε αγορές παγίου εξοπλισμού του Περιφερειακού Ταμείου.

Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

##### 4.2 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
41.10	ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	2.976	2.976
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>2.976</b>	<b>2.976</b>

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει επιχορηγήσεις επενδύσεων που λανθασμένα απεικονίζονται στο ανωτέρω κονδύλι και θα έπρεπε να απεικονίζονται στο κονδύλι των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων «Κρατικές Επιχορηγήσεις». Δεν κατέστη δυνατόν να εκτιμήσουμε κατά πόσο το ύψος των επιχορηγήσεων επενδύσεων αν έπρεπε να είχε αποσβεσθεί ολοσχερώς κατά τις προηγούμενες χρήσεις ή όχι, συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του ανωτέρου κονδυλίου, του κονδυλίου του Παθητικού «Κρατικές Επιχορηγήσεις» και τα Ίδια Κεφάλαια.

Για την επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης βλέπε παράγραφο 2.1 της αναλυτικής έκθεσης ελέγχου.



### 4.3 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ

Το κονδύλι αφορά το σωρευμένο υπόλοιπο κερδών εις νέον του Π.Τ.Α.Β.Α. συνολικού ποσού την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016 € 519.549 το οποίο προέρχεται κατά € (350.835) από τη χρήση 2016 (ζημίες) και κατά € 1.137.349 (κέρδη) από τις προηγούμενες χρήσεις μείον τη διάθεση αποτελεσμάτων ύψους € (266.964) που εγκρίθηκε στη χρήση 2016 και αφορά τα αποτελέσματα της χρήσης 2015.

Για την επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης βλ.επε παράγραφο 2.1 της αναλυτικής έκθεσης ελέγχου.

### 4.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

#### 4.4.1 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

##### 4.4.1.1 Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις

Στα πλαίσια του ελέγχου μας ζητήσαμε από τους Νομικούς Σύμβουλους του Π.Τ.Α.Β.Α. αναλυτική κατάσταση με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις. Σύμφωνα με τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, όταν μια επίδικη υπόθεση πιθανολογείται ότι θα εκδικαστεί εις βάρος Του Π.Τ.Α.Β.Α., δηλαδή πιθανολογείται ότι το Π.Τ.Α.Β.Α. θα κληθεί να καταβάλλει κάποιο ποσό αποζημίωσης, θα πρέπει να διενεργείται αντίστοιχη πρόβλεψη στα βιβλία της.

Με βάση την απάντηση των Νομικών Συμβούλων του Π.Τ.Α.Β.Α., υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές κατά του Π.Τ.Α.Β.Α. για τις οποίες οι ενάγοντες αιτούνται συνολικά € 55.605, από τις οποίες ποσό € 54.495 συμπεριλαμβάνεται ήδη στις Εμπορικές και Λοιπές Υποχρεώσεις. Εκτιμούμε ότι δεν τίθεται θέμα επιπλέον πρόβλεψης για αυτές τις υποθέσεις.

Αναλυτικά, οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, έχουν ως εξής:

A/A	Περίπτωση	Τύπος απαίτησης	Ποσό Αγωγής	Υπόλοιπο σε Εμπορικές και Λοιπές Υποχρεώσεις
1	Υιοί Βογιατζή Ο.Ε.	Αγωγή	18.705	17.595
2	Ιωάννης Σαμιώτης	Αγωγή	36.900	36.900
3	185/13-10-2004	Αγωγή	n/a	0
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			<b>55.605</b>	<b>54.495</b>





#### 4.4.1.2 Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους

Οι υπάλληλοι με σύμβαση αορίστου χρόνου, δικαιούνται αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης τους η οποία υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας η οποία προβλέπει ότι ο εργαζόμενος δικαιούται κάποιους μήνες αποζημίωσης με βάση τα έτη προϋπηρεσίας του πολλαπλασιάζοντας την επί 40%.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

#### 4.4.2 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Λογαριασμός	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
Εμπορικές υποχρεώσεις	120.383	182.050
Λοιποί φόροι και τέλη	5.227	3.502
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	2.578	11.542
Λοιπές υποχρεώσεις	707.270	441.542
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>835.458</b>	<b>638.637</b>

##### 4.4.2.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	76.362	55.495
53.90	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΡΟΣ ΔΙΑΧ/ΣΗ Π.Δ.Ε	44.021	126.555
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>120.383</b>	<b>182.050</b>

##### 4.4.2.1.1 Επιβεβαίωση υπολοίπων προμηθευτών

Προς επιβεβαίωση των υποχρεώσεων του λογαριασμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» ύψους € 120.383, αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 5 προμηθευτές με πιστωτικά υπόλοιπα ώστε να επιβεβαιώσουμε πιστωτικά υπόλοιπα ποσού € 23.013. Μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου μας λάβαμε όλες τις επιστολές επιβεβαίωσης.

Αναλυτικά, το δείγμα των προμηθευτών που επελέγη μαζί με το αποτέλεσμα της διαδικασίας επιβεβαίωσης, παρατίθεται παρακάτω:



Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο σε επιστολή
50.00.00.0294	ΕΥΣΤΡΑΤΙΑΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΑΕ - DNET	1.000	1.000
50.00.00.0548	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΟΥ Κ.&ΣΙΑ ΟΕ-INNOVATION ACADEMY	14.500	14.500
50.00.00.0554	ΓΑΛΗΝΟΥ ΕΛΕΝΗ	2.487	2.487
50.00.00.0555	ΒΑΤΟΥΣΗ ΜΑΡΙΑ	3.880	3.880
53.00.03.0120	ΧΟΥΒΑΡΔΑ ΕΛΛΗ	1.146	1.146
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>23.013</b>	<b>23.013</b>

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

#### 4.4.2.2 Λοιποί φόροι και τέλη

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
54.03	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	692	597
54.04	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	4.535	2.905
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>5.227</b>	<b>3.502</b>

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.





#### 4.4.2.3 Λοιπές Υποχρεώσεις

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
53.00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	7.345	2.169
53.01	ΔΙΑΘΕΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΠΟΡΟΣ ΠΡ/ΤΟΣ ΠΟΛΙΤΕΙΑ αρ.38 ν.2880/01	565.082	298.117
53.19	ΚΟΙΝΟΤ.ΠΡΩΤΟΒΟΥΛ.2000-2006	5.998	5.998
53.20	ΚΟΙΝΟΤΙΚ.ΠΡΩΤΟΒ.2000-2006	12.173	12.173
53.21	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΒΙΟΒΥΣ	2.103	2.103
53.22	ΚΟΙΝ.ΠΡΩΤΟΒ.2000-2006	13.027	13.027
53.23	ΔΙΑΚΡΑΤ.ΣΥΝΕΡΓ.ΑΛΙΕΥΤ.ΤΟΥΡ.2007ΕΠ	2	2
53.24	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ WEIMUST	8.724	8.724
53.26	MOONRISES 262090391	4.781	4.781
53.27	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ CORI ΚΑ 262090405	6.326	6.326
53.31	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SHARP	377	377
53.33	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ CARBONTOUR/LIFE	1.682	572
53.34	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ CLIMADAPT	275	275
53.37	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ FARINN	213	213
53.50	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΔΑΣΩΝ 262110353	39.526	38.831
53.51	ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	8.815	17.035
53.94	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΟΡΦΕΑΣ	10.063	10.063
53.95	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΝΑΪΑΣ	11.747	11.747
53.96	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΣ	-	10
53.97	ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ EQUAL	10	9.000
53.98	ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ.ΣΕ ΔΡΧ	9.000	-
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>707.270</b>	<b>441.542</b>

Το Π.Τ.Α.Β.Α. κατά την κλειόμενη χρήση επαναδιατόπωσε τα ποσά της συγκριτικής περιόδου 2015 του ανωτέρου κονδυλίου διότι κατά τις προηγούμενες χρήσεις απεικονίζονταν ως υποχρεώσεις, υποχρεώσεις που αφορούν την Περιφέρεια προς τους αναδόχους των έργων της και γι' αυτό το λόγο έχει γίνει διόρθωση στα συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2015 και σχετική γνωστοποίηση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. (Η διόρθωση της απεικόνισης των υποχρεώσεων συντελέστηκε ύστερα από καθ' υπόδειξη της ΕΛΤΕ προς το Π.Τ.Α.Β.Α. με τη γνωμοδότηση αρ. πρωτ. 506 της 14<sup>ης</sup> Μαρτίου 2017).



#### Διάθεση αποτελεσμάτων (Λογ. 53.01 & λογ. 42)

Η διανομή του πλεονάσματος του Π.Τ.Α.Β.Α. σε κάθε χρήση, σύμφωνα με το άρθρο 38 του ν. 2880/2001 υλοποιείται ως εξής:

- κατά το 50% των αποτελεσμάτων / πλεονασμάτων στο πρόγραμμα ΠΟΛΙΤΕΙΑ το οποίο ποσό διατίθεται αποκλειστικά για έργα και ενέργειες του προγράμματος ΠΟΛΙΤΕΙΑ της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου, τα οποία εντάσσονται στο οικείο Περιφερειακό Επιχειρηματικό Πρόγραμμα.
- Και το υπόλοιπο 50% μεταφέρεται στα «αποτελέσματα εις νέον».

Δεν προέκυψαν άλλα θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

Για την επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης βλέπε παράγραφο 2.1 της αναλυτικής έκθεσης ελέγχου.

#### 4.4.2.4 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Το κονδύλι αυτό αναλύεται περαιτέρω ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
55.00	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ	2.516	2.367
55.01	ΛΟΙΠΑ ΤΑΜΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	61	59
56.00	ΕΣΟΔΑ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	-	9.116
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>2.578</b>	<b>11.542</b>

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



## 5. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

### 5.1 Κύκλος Εργασιών

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
73.01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜ.	232.504	570.581
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>232.504</b>	<b>570.581</b>

Ο λογαριασμός 73 «Έσοδα από τη διαχείριση χρημάτων» αποτελεί τον κύκλο εργασιών των αποτελεσμάτων χρήσης. Περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα του Π.Τ.Α.Β.Α., δηλαδή από πληρωμές που διενεργεί το Π.Τ.Α.Β.Α. για λογαριασμό της Περιφέρειας προς τους αναδόχους των έργων της και υπολογίζεται επί 1% για κάθε πληρωμή.

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, τα έσοδα αυτά μειώθηκαν κατά € 338.077 λόγω ότι οι πληρωμές που διενεργήθηκαν σε σχέση με την προηγούμενη χρήση ήταν τόσο σε αριθμό αλλά και σε αξία μειωμένες.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

### 5.2 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Ο λογαριασμός 76 αποτελεί το κονδύλι των αποτελεσμάτων χρήσης «Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσοδα» και περιλαμβάνει τα έσοδα από πιστωτικούς τόκους κεφαλαίων.

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
76.03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	42.206	38.924
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>42.206</b>	<b>38.924</b>

Σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, οι τόκοι αυτοί αυξήθηκαν κατά € 3.282.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



### 5.3 Οργανικά έξοδα

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	87.791	99.244
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	326.354	178.031
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	48.900	35.439
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	50.060	27.335
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	101.826	87.228
66	ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤ.	2.923	1.000
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>617.853</b>	<b>428.277</b>

Τα ανωτέρω οργανικά έξοδα απεικονίζονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ως κατωτέρω:

Κέντρα Κόστους	Ποσό χρήσης 2016	Ποσό χρήσης 2015
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	536.631	365.656
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	81.222	62.621
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>617.853</b>	<b>428.277</b>

Περαιτέρω, οι λογαριασμοί αυτοί περιλαμβάνουν τα εξής:

#### 5.3.1 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού» καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Π.Τ.Α.Β.Α. για τις αμοιβές του προσωπικού με σχέση εξαρτημένης εργασίας, οι εργοδοτικές τους εισφορές και οι παρεπόμενες παροχές τους. Για τη χρήση 2016 οι αποδοχές αναλύονται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	71.026	79.876
60.03	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΩΝ	16.765	19.369
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>87.791</b>	<b>99.244</b>

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

#### 5.3.2 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Στο λογαριασμό «Αμοιβές και έξοδα και τρίτων» καταχωρούνται τα έξοδα παραστάσεως και τα έξοδα κινήσεως του Διοικητικού Συμβουλίου καθώς και οι αμοιβές και τα έξοδα που αφορούν τρίτους (εξωτερικούς συνεργάτες), δηλαδή αμοιβές βάσει συμβάσεων έργου με ελεύθερους επαγγελματίες και εταιρείες, οι οποίοι αναλαμβάνουν εργασίες με ειδικές συμβάσεις ορισμένου έργου ή χρόνου.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό εκτός από αυτό που αναφέρεται στην παράγραφο 5.3.8 της αναλυτικής έκθεσης ελέγχου.



### 5.3.3 Παροχές τρίτων

Στο λογαριασμό «Παροχές τρίτων» καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν παροχές τρίτων προς του Π.Τ.Α.Β.Α., όπως ηλεκτρικό ρεύμα, ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές και συντηρήσεις των εγκαταστάσεων.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό εκτός από αυτό που αναφέρεται στην παράγραφο 5.3.8 της αναλυτικής έκθεσης ελέγχου.

### 5.3.4 Φόροι - τέλη

Στο λογαριασμό «Φόροι - Τέλη» καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν το Π.Τ.Α.Β.Α., τα τέλη κυκλοφορίας των επιβατικών και το χαρτόσημο μισθωμάτων.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

### 5.3.5 Διάφορα έξοδα

Στο λογαριασμό «Διάφορα έξοδα» καταχωρούνται τα υπόλοιπα έξοδα του Π.Τ.Α.Β.Α. τα οποία δεν περιλαμβάνονται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό από τους ανωτέρω περιγραφόμενους. Συνοπτικά, αφορούν έξοδα μεταφορών, οδοιπορικά, έξοδα ταξιδιών, ημερήσιες αποζημιώσεις, έξοδα προβολής και δημοσίων σχέσεων, έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας επισκεπτών και συνεργατών, συνδρομές, δημοσιεύσεις, έντυπα, γραφική ύλη, συνδρομές, επιχορηγήσεις προς αθλητικούς συλλόγους και σωματεία κ.λπ.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό εκτός από αυτό που αναφέρεται στην παράγραφο 5.3.8 της αναλυτικής έκθεσης ελέγχου.

### 5.3.6 Τόκοι και συναφή έξοδα

Στο λογαριασμό «Τόκοι και συναφή έξοδα» καταχωρούνται τα έξοδα, οι προμήθειες και τα λοιπά έξοδα τραπεζών.

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



### 5.3.7 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων

Στο λογαριασμό «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων» καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις των ενσώματων παγίων του Π.Τ.Α.Β.Α. (μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, εξοπλισμού, επίπλων) και των άυλων παγίων (λογισμικά προγράμματα).

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.

### 5.3.8 Ανάλυση δράσεων Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου

Από τον δειγματοληπτικό μας έλεγχο προέκυψε ότι το Π.Τ.Α.Β.Α. με βάση το Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου 51/2016 και σχετική απόφαση 11/2016 δρα εφεξής υποστηρικτικά των αναπτυξιακών δράσεων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου σε βασικούς τομείς όπως ο Τουρισμός, ο Πολιτισμός, Κοινωνικά Θέματα κλπ. λαμβάνοντας υπ' όψη τις έκτακτες συνθήκες που αντιμετωπίζει η περιοχή λόγω της έξαρσης του προσφυγικού προβλήματος. Οι δράσεις αφορούν έκτακτες δαπάνες στο πλαίσιο των αναπτυξιακών δράσεων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου που επιβαρύνουν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως. Γι' αυτό το λόγο παρατηρείται σημαντική αύξηση του κόστους πωληθέντων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση ποσοστιαίας μεταβολής 51%.

Για το ανωτέρω θέμα έχει συμπεριληφθεί θέμα έμφασης στην έκθεση ελέγχου μας, που επισυνάπτεται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

## 6. Λοιπά έξοδα και ζημιές

Στο ανωτέρω κονδύλι καταχωρούνται τα λοιπά έξοδα και ζημιές του Π.Τ.Α.Β.Α. τα οποία πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες. Λοιπά έξοδα και ζημιές είναι δαπάνες που τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε προηγούμενες χρήσεις, είτε αφορούν έκτακτα ή τυχαία γεγονότα. Για τη χρήση τα λοιπά έξοδα και ζημιές αναλύονται ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2016	Υπόλοιπο 31.12.2015
81.02	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	7.021	9.951
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>7.021</b>	<b>9.951</b>

Δεν προέκυψαν κάποια θέματα αναφορικά με το κονδύλι αυτό.



## 7. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

7.1 Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Π.Τ.Α.Β.Α. για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη χωρίς διαφοροποίηση την 12η Ιουλίου 2016 επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

7.2 Το Π.Τ.Α.Β.Α. δεν έχει εξεταστεί για τις φορολογικές του υποχρεώσεις από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων, με αποτέλεσμα να μην έχουν οριστικοποιηθεί τυχόν υποχρεώσεις που θα προκύψουν από τον έλεγχο αυτό, ωστόσο εκτιμούμε ότι η όποια υποχρέωση προκύψει δεν έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

\*\*\*\*\*



Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό του Π.Τ.Α.Β.Α. για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχειρίσεως του Π.Τ.Α.Β.Α..

**KSi Greece** Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία  
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων  
Επιχειρήσεων

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής  
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8  
546 26 Θεσσαλονίκη  
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 31 Μαρτίου 2017  
Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Δημήτριος Τ. Παπάζης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381





## 8. Παράρτημα Ι - Έκθεση Ελέγχου

### Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

#### Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Περιφερειακού Ταμείου Ανάπτυξης Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου»

#### Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου «Περιφερειακό Ταμείο Ανάπτυξης Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου» (εφεξής το «Π.Τ.Α.Β.Α.»), οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

#### Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Π.Τ.Α.Β.Α., με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Π.Τ.Α.Β.Α.. 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

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





## Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Π.Τ.Α.Β.Α. κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική του επίδοση και τις ταμειακές ροές του για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

## Έμφαση Θεμάτων

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

1. Στη σημείωση 11 του προσαρτήματος, όπου γίνεται αναφορά στην απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου του Π.Τ.Α.Β.Α. (Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου 51/2016 και σχετική απόφαση 11/2016) σύμφωνα με την οποία το Π.Τ.Α.Β.Α. δρα εφεξής υποστηρικτικά των αναπτυξιακών δράσεων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου σε βασικούς τομείς όπως ο Τουρισμός, ο Πολιτισμός, Κοινωνικά Θέματα κλπ. λαμβάνοντας υπ' όψη τις έκτακτες συνθήκες που αντιμετωπίζει η περιοχή λόγω της έξαρσης του προσφυγικού προβλήματος. Οι δράσεις αφορούν έκτακτες δαπάνες στο πλαίσιο των αναπτυξιακών δράσεων της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου που επιβάρυναν τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως.
2. Στη σημείωση 3.2.3 του προσαρτήματος όπου γίνεται αναφορά στην επαναδιατύπωση της συγκριτικής πληροφόρησης η οποία αφορά α) τη μη αναγνώριση ως μέρους των ταμειακών διαθεσίμων και συνεπώς ως περιουσιακών στοιχείων των τραπεζικών λογαριασμών για τους οποίους το Π.Τ.Α.Β.Α. έχει αρμοδιότητα μόνο υπολόγου διαχειριστή και αντίστοιχα τη μη αναγνώριση υποχρεώσεων για εκτελεσθέντα έργα β) την αναγνώριση της διάθεσης των αποτελεσμάτων του Π.Τ.Α.Β.Α. στη χρήση όπου οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίνονται οριστικά από τους αρμόδιους φορείς, αντί στη χρήση από την οποία προκύπτουν τα αποτελέσματα αυτά (βάσει των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων) γ) την ανακατάταξη των κονδυλίων της καθαρής θέσης.

Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

## Άλλο θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Π.Τ.Α.Β.Α. για τη χρήση που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη χωρίς διαφοροποίηση την 12<sup>η</sup> Ιουλίου 2016 επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

## Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

1. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2016.
2. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για το Π.Τ.Α.Β.Α. και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού του Συμβουλίου.





**KSi Greece** Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία  
Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων  
Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής  
151 25 Μαρούσι

Φράγκων 6-8  
546 26 Θεσσαλονίκη  
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Θεσσαλονίκη, 31 Μαρτίου 2017  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Δημήτρης Τ. Παπάζης  
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381