

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014**  
**ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**  
**ΠΔ 315/1999 Παρ . 4.1.501**

**Παράγραφος 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων –**  
**Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.**

**(α) Άρθρο 42α παρ. 3** Παρέκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας Δεν έγινε

**(β) Άρθρο 42β παρ. 1** Παρέκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφάνισης του ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως" Δεν έγινε

**(γ) Άρθρο 42β παρ. 2** Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

**(δ) Άρθρο 42β παρ. 3** Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

**(ε) Άρθρο 42β παρ. 4** Συμπτώξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών

**(στ) Άρθρο 42β παρ. 5** Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης. Δεν έγινε

## Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

**(α) Άρθρο 43α παρ. 1-α** Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μετά τις **01.01.2011** αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή των στοιχείων κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

2. Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν τις **31.12.2010** έγινε :

**α)** των ακινήτων με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων.

**β)** τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν όπως προβλέπεται από το **Π.Δ. 315/1999** στην τρέχουσα τιμή.

3. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

4. Για την τρέχουσα χρήση 2014 έγινε διεργασία επανεκτίμησης των αξιών των ακινήτων του Δήμου ώστε αυτές να εναρμονιστούν με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού ακινήτων.

**(β) Άρθρο 43α παρ. 1-α** Βάσεις μετατροπής σε € περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

**(γ) Άρθρο 43 παρ. 2** Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως . Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του **Π.Δ. 315/1999** παράγραφο 1.1.108

## Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

**(α) Άρθρο 42ε παρ. 8** Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως)

Επισυνάπτεται σχετικός πολύστυλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

**(β) Άρθρο 43 παρ. 5-δ** Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων

Δεν έγιναν

**(γ) Άρθρο 43 παρ. 5-ε** Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων

Δεν σχηματίστηκαν

**(δ) Άρθρο 43 παρ. 3-ε** Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

Αφορά Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ αξίας κτήσης σωρευτικά **2.322.925,78 €** και έξοδα πολυετούς απόσβεσης (κυρίως δαπάνες μελετών και αποζημιώσεις λόγω ρυμοτομίας & απαλλοτριώσεων) με αξία κτήσης **67.282.492,81 €**. Οι αποσβέσεις για τα Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ ανέρχονται σε **2.272.827,67 €** και οι αποσβέσεις για τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης ανέρχονται σε **29.910.738,48 €** με τη συνολική αναπόσβεστη αξία των εξόδων εγκατάστασης να ανέρχεται σε **37.421.852,44 €**

**(ε) Άρθρο 43 παρ. 3-γ** Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν απόκτηση παγίων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια

**(στ) Άρθρο 43 παρ. 4** Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως"

Δεν υπάρχουν τέτοια έξοδα

#### **Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα**

**(α) Άρθρο 43α παρ. 1-β** Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Στην τρέχουσα χρήση 2014 έγινε διαγραφή της συμμετοχής του Δήμου στο κεφάλαιο της Ε.ΔΕ.ΧΥ ΑΕ ποσού 3.540,00€ λόγω λύσης της επιχείρησης. Παρατίθεται σχετικός πίνακας συμμετοχών του Δήμου.

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης	Δημοτική Επιχείρηση	100%
Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (Κ.Ε.ΔΗ.Θ.)	Δημοτική Επιχείρηση	100%
Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσ/νικής Α.Ε. (πρώην ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.)	Ανώνυμη Εταιρία	67,55%
ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	Ποδοσφαιρική Ανώνυμη Εταιρία	0,03%
Αγιορείτικη Εστία	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	50%
Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	7,04%
Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης (Πρώην Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου Θεσσαλονίκης)	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	28,57%
Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ - Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)	Ανώνυμη Εταιρία	0,46%
Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ – Τριανδρία	Ανώνυμη Εταιρία	0,43%
Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης (Τριανδρία)	Ανώνυμη Εταιρία	3,68%
Δίκτυο για την υποστήριξη της λειτουργίας και την εκπαίδευση των εθελοντικών ομάδων πολιτικής προστασίας σε θέματα πολιτικών καταστροφών (Δ.Υ.Ο.Π.Π)	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	16,66 %

Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών

Για το έτος **2014** υπήρξε υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης συνολικού ύψους **107.420,95 €**.

**(β) Άρθρο 43α παρ. 1-β** Πίνακας κατεχομένων τίτλων πάγιας επένδυσης και αποτίμησης

Παρατίθεται πίνακας

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Αρχική Αξία συμμετοχής	Μεταβολές προηγούμενων χρήσεων	Διαφορά αποτίμησης/Άλλη μεταβολή 2014	Οφειλόμενες Δόσεις	Αποτιμώμενη Αξία 31.12.2014
Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Ενημέρωσης (ΔΕΠΘΕ)	1.017.700,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.017.700,09 €
Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Τεχνών & Άθλησης (Κ.Ε.Τ.Α.) (πρώην ΔΕΑΔ)	653.869,18 €	0,00 €	-653.869,18 €	0,00 €	0,00 €
Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (Κ.Ε.ΔΗ.Θ.)	832.209,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	832.209,15 €
Αγορευτική Εστία	29.347,03 €	-28.862,60 €	-484,43 €	0,00 €	0,00 €
Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	50.000,00 €	-50.000,00 €	8.147,32€	0,00 €	8,147,32 €
Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου Θεσσαλονίκης	120.000,00 €	-107.404,42 €	-2.698,82 €	0,00 €	9.896,76 €
Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης ΑΕ (πρώην Φυσικό Αέριο Μακεδονίας Α. Ε.	232.563,76 €	32.048,94 €	-108.470,89 €	0,00 €	156.141,81 €
ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	5.663,98 €	-5.663,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ – Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)	5.135,90 €	-1.942,02 €	27,48 €	0,00 €	3.221,36 €
Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ – Τριανδρία	1.936,88 €	-130,84 €	34,38 €	0,00 €	1.840,42 €
Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης	22.050,00 €	-16.094,12 €	-3.975,99 €	0,00 €	1.979,89 €
Δίκτυο για την υποστήριξη της λειτουργίας και την εκπαίδευση των εθελοντικών ομάδων πολιτικής προστασίας σε θέματα πολιτικών καταστροφών (Δ.Υ.Ο.Π.Π)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.970.475,97 €</b>	<b>-178.049,04 €</b>	<b>-761.290,13 €</b>	<b>10.000,00 €</b>	<b>2.041.136,80 €</b>

#### Παράγραφος 5. Αποθέματα

**(α) Άρθρο 43α παρ. 1-α** Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού

Δεν υπάρχουν διαφορές

Μέθοδος αποτίμησης

Για το έτος **2014** ακολουθήθηκε η Μέση Σταθμική Μέθοδος όπως και στο έτος **2013**

**(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ι** Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται Δεν υπάρχουν

#### **Παράγραφος 6. Κεφάλαιο**

**(α) Άρθρο 43α παρ. 1-δ** Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης διπλογραφικού βάση του Π.Δ. 315/99 παρ.8β

Το κεφάλαιο του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των **213.720.898,23 €** αυξημένο στην τρέχουσα χρήση κατά **15.489.819,58 €** λόγο της σχετικής αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων του Δήμου στη χρήση 2014 (αποφάσεις ΔΣ 1555/2014 και 1074/2015)

#### **Παράγραφος 7. Προβλέψεις και Υποχρεώσεις**

**(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ζ** Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών για οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

Δεν εμφανίζονται

**(γ) Άρθρο 43α παρ. 1-ιβ** Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στο ισολογισμό.

Δεν υπάρχουν

**(δ) Άρθρο 43α παρ. 1-στ** Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω του έτους

Αφορούν δάνεια από το **Τ.Π. & Δ. 16.727.253,72 €**, **ΕΜΠΟΡΙΚΗ 1.416.666,66 €** & **ΠΕΙΡΑΙΩΣ 9.109.649,89 €** συνολικά στο ποσό των **27.253.570,27 €**

**(ε) Άρθρο 43α παρ. 1-στ** Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες

Δεν υπάρχουν

## Παράγραφος 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

**Άρθρο 42ε παρ. 12** Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων" & "Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα"

**A) Έξοδα επομένων χρήσεων :** ανέρχονται στο ποσό των **51.386,00 €** και αφορούν αποκλειστικά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων για τέλη κυκλοφορίας οχημάτων

**B) Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα:** ανέρχονται στο ποσό των **23.108.520,94 €** και αφορούν Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα από αναπροσαρμογή μισθωμάτων **19.064,24 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτικούς φόρους ΔΕΗ **1.187.529,85 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από πρόστιμα **226.994,84 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων Κατασκευών, **8.633,98 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τέλη καθαριότητας και φωτισμού **7.803.587,98 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από λοιπά τέλη και δικαιώματα (τέλος ακίνητης περιουσ. οικοδ. άδειες) **1.202.284,11 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτική αγορά **505,50 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από εκμετάλλευση εδάφους ,υπεδάφους και θαλάσσης **286.962,39 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από είσπραξη κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος. **224.118,36 €**, Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα **12.148.839,69 €**

**Άρθρο 42ε παρ. 12** Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Έσοδα επομένων χρήσεων", "Έξοδα χρήσεως δουλευμένα" & Λοιποί Μεταβατικοί Λογ/σμοί.

**Α) Έσοδα επομένων χρήσεων** : ανέρχονται στο ποσό των **47.747,50 €** και αφορούν Έσοδα από προεισπραχθέντα μισθώματα

**Β) Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα** : ανέρχονται στο ποσό των **2.500.119,29 €** και αφορούν Έξοδα Τηλεπικοινωνιών πληρωτέα σε επόμενη χρήση **50.067,46 €**, Τόκοι δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση **135.627,12 €**, Έξοδα Κινητής Τηλεφωνίας πληρωτέα σε επόμενη χρήση **2.424,36 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (Τακτικές αποδοχές) **18.753,03 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (Αποδ.Υπαλ. Αοριστ ) **10.195,59 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (Αποδ.Εκτ.Υπαλ ) **469.806,31 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Προσωπικού με Σύμβαση Δημοσίου Δικαίου **2.503,64 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Προσωπικού με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου **1.774,42 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Προσωπικού Ειδικών Θέσεων **40.122,93 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Έκτακτου **140.226,12 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών **11.576,59 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για λοιπές αμοιβές τρίτων (ΔΕΗ) **245.292,87 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρ) για ηλ. ρεύμα φωτισμού χώρων κοινής χρήσεως και παραγωγικής διαδικασίας **977.928,02 €**, Έξοδα χρήσεως πληρωτέα για ύδρευση σε επόμενη χρήση **219.701,64 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ (ΤΑΠ) **144.481,06 €** και Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων ποσών στο έτος 2015 **29.638,13 €**

#### **Παράγραφος 9. Λογαριασμοί τάξεως**

**Άρθρο 42ε παρ. 11** Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως

Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο (**371.200.000,00 €**) την απεικόνιση των εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης και συμμετοχής σε διαγωνισμούς (**17.796.546,18 €**), και λοιπών λογ/μων πληροφοριών από Ευρωπαϊκά προγράμματα (**259.783,10 €**).

#### **Παράγραφος 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.**

**Άρθρο 42ε παρ. 9** Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από τον δήμο ή δόθηκαν υπέρ του Δήμου.

Υπάρχουν εγγυητικές επιστολές συνολικού ύψους **17.796.546,18 €**

### Παράγραφος 11. Αμοιβές, προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

<b>(α) Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ</b> Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διεύθυνσως του δήμου	Ανέρχονται στο ποσό των <b>349.937,24 €</b>
<b>(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ</b> Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για συντάξεις πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης	Δεν υπάρχουν
<b>(γ) Άρθρο 43α παρ. 1-ιδ</b> Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως και διεύθυνσης .	Δεν υπάρχουν

### Παράγραφος 12. Αποτελέσματα χρήσεως

<b>(α) Άρθρο 43α παρ. 1-η</b> Κύκλος εργασιών	Τα έσοδα του Δήμου ανέρχονται, αναλυτικά, από Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων <b>1.030,07 €</b> , Έσοδα από φόρους –εισφορές -πρόστιμα-προσαυξήσεις <b>20.664.595,98 €</b> , Έσοδα από τέλη και δικαιώματα <b>64.641.841,16 €</b> , Έσοδα από επιχορηγήσεις <b>120.604.413,43 €</b> , Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών-δωρεών <b>71.216,58 €</b> , Έσοδα κεφαλαίων <b>500.576,93 €</b>																														
<b>(β) Άρθρο 43α παρ. 1-θ</b> Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.	<table><tr><td>1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα</td><td>3.342</td></tr><tr><td>2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες</td><td></td></tr><tr><td>- Μόνιμο προσωπικό άτομα :</td><td>1.790</td></tr><tr><td>- Αορίστου χρόνου άτομα :</td><td>737</td></tr><tr><td>- Λοιπές κατηγορίες προσωπικού (Εκτακτοι-Εποχιακοί, Συμβασιούχοι Έργου) άτομα :</td><td>815</td></tr><tr><td><b>Σύνολο άτομα:</b></td><td><b>3.342</b></td></tr><tr><td>3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</td><td>€</td></tr><tr><td>-Αποδοχές μόνιμων υπαλ.:</td><td>34.429.770,72</td></tr><tr><td>- Αποδοχές υπαλ. Αορίστου χρόνου :</td><td>12.200.131,40</td></tr><tr><td>- Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων :</td><td>435.000,00</td></tr><tr><td>- Αποδοχές λοιπών (εποχιακοί-μερ. Απασχόλησης, συμβ. έργου) :</td><td>9.191.893,50</td></tr><tr><td>-Εργοδοτικές εισφορές :</td><td>15.547.725,72</td></tr><tr><td>-Παρεπόμενες παροχές &amp; έξοδα προσωπικού</td><td>438.005,20</td></tr><tr><td>-Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης &amp; επιμόρφωσης προσωπικού</td><td>2.505,71</td></tr><tr><td><b>Σύνολο</b></td><td><b>72.245.032,25</b></td></tr></table>	1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα	3.342	2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες		- Μόνιμο προσωπικό άτομα :	1.790	- Αορίστου χρόνου άτομα :	737	- Λοιπές κατηγορίες προσωπικού (Εκτακτοι-Εποχιακοί, Συμβασιούχοι Έργου) άτομα :	815	<b>Σύνολο άτομα:</b>	<b>3.342</b>	3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	-Αποδοχές μόνιμων υπαλ.:	34.429.770,72	- Αποδοχές υπαλ. Αορίστου χρόνου :	12.200.131,40	- Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων :	435.000,00	- Αποδοχές λοιπών (εποχιακοί-μερ. Απασχόλησης, συμβ. έργου) :	9.191.893,50	-Εργοδοτικές εισφορές :	15.547.725,72	-Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	438.005,20	-Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού	2.505,71	<b>Σύνολο</b>	<b>72.245.032,25</b>
1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα	3.342																														
2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες																															
- Μόνιμο προσωπικό άτομα :	1.790																														
- Αορίστου χρόνου άτομα :	737																														
- Λοιπές κατηγορίες προσωπικού (Εκτακτοι-Εποχιακοί, Συμβασιούχοι Έργου) άτομα :	815																														
<b>Σύνολο άτομα:</b>	<b>3.342</b>																														
3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€																														
-Αποδοχές μόνιμων υπαλ.:	34.429.770,72																														
- Αποδοχές υπαλ. Αορίστου χρόνου :	12.200.131,40																														
- Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων :	435.000,00																														
- Αποδοχές λοιπών (εποχιακοί-μερ. Απασχόλησης, συμβ. έργου) :	9.191.893,50																														
-Εργοδοτικές εισφορές :	15.547.725,72																														
-Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	438.005,20																														
-Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού	2.505,71																														
<b>Σύνολο</b>	<b>72.245.032,25</b>																														



**(γ) Άρθρο 42ε παρ. 15-β** Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων & εσόδων

**1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα :** ανέρχονται στο ποσό των **3.934.794,38 €** και αφορούν Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις Χρήσης **110.125,00 €**, Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων Χρήσης **50.443,77 €**, Τόκοι Υπερημερίας Χρήσης (απαλλοτριώσεις) **3.774.225,61 €**

**2. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα :** ανέρχονται στο ποσό των **11.770.516,73 €** και αφορούν Αναλογούσες στη Χρήση Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων **8.882.026,22 €**, Αναλογούσες στη χρήση Αποσβέσεις Δωρεών **342.116,75 €**, Έσοδα από Παραγραφή Απαιτήσεων Τρίτων **2.546.373,76 €**

**3. Έκτακτες ζημίες :** ανέρχονται στο ποσό των **7.763.288,18 €** και αφορούν Ζημίες από διαγραφές χρηματικών καταλόγων (ΠΟΕ) **2.795.749,31 €**, Ζημίες από Καταστροφή-Απόσυρση Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων **857,63 €**, Ζημιά από τη Λύση -Εκκαθάριση της Κοινωφελούς Επιχείρησης Τεχνών και Άθλησης (Κ.Ε.Τ.Α) **880.520,27 €**, Ζημιά λόγω αποχαρακτηρισμού οικόπεδου **4.086.160,88 €** & Ζημίες από Διαγραφή Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων λόγω διπλής καταχώρησης **0,09 €**

**4. Έκτακτα κέρδη:** ανέρχονται στο ποσό των **2.186,31 €** και αφορούν λοιπά έκτακτα κέρδη από εκκαθάριση ΚΕΤΑ

**(δ) Άρθρο 42ε παρ. 15-β** Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων", "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων", "Έσοδα από επιστροφές (Αχρεωστήτως) Καταβληθέντων" "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων" και "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους"

**1. Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων :** ανέρχονται στο ποσό ύψους **21.190.556,99 €** και αφορούν Τακτικά Έσοδα από Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού **844.698,53 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας **250.112,34 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη Διαμονής Παρεπιδημούντων **171.516,98 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη 5% επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών **365.455,86 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη 2% επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών **489.086,63 €**, Τακτικά Έσοδα από Λοιπά Έσοδα **199.280,05 €**, Τακτικά Έσοδα από Μισθώματα Αστικών Ακινήτων - Δημοτικών Αγορών **3.212,00 €**, Τακτικά Έσοδα από Φόρο Ηλεκτροδοτούμενων Χώρων **46.500,57 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη Κοινόχρηστων Χώρων **1.483.040,18 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη Διαφημίσεων **8.435,79 €**, Τακτικά Έσοδα από Τροφεία Παιδικών Σταθμών **52.193,54 €**, Έσοδα 20% από τη σύμβαση παραχώρησης της χρήσης του πάρκινγκ του Δημαρχιακού Μεγάρου **172.409,64 €**, Τακτικά Έσοδα από Κοιμητήρια-Βεβαιωμένες Οφειλές Π.Ο.Ε. **24.115,00 €**, Έκτακτα Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Ετών από παραγραφή υποχρέωσης ασφαλιστικών εισφορών **13,33 €**, Έκτακτα Έσοδα Παρελθ. Ετών (2013) λόγω μη συμψιφ. της υποχρ. προς ασφαλιστικά Ταμεία (ΚΥΑ 47497/12) **7.297.121,67 €**, Έκτακτα Γενικά Έσοδα (διάφορα έσοδα από πρόστιμα ΠΟΕ) **9.664.136,16 €**, Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών αναγκών παρελθόντων ετών **22.312,00 €**, Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών αποσβέσεων δωρεών Παγίων **96.766,99 €**, Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αποσβέσεων πάγιων στοιχείων **149,73 €**

**2. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων:** ανέρχονται στο ποσό ύψους **602.617,62 €** και αφορούν αποκλειστικά Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως

**3. Έσοδα από επιστροφές (Αχρεωστήτως) Καταβληθέντων:** ανέρχονται στο ποσό των **1.283.161,25 €** και αφορούν Επιστροφές Αχρεωστήτως Καταβληθέντων Χρηματικών Ποσών **460.488,82 €**, Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων **144.254,52 €**, Επιστροφές χρημάτων από Περικοπές Αποδοχών Υπαλλήλων **209.094,95 €**, Εισπράξεις υπέρ ΔΕΗ από τα στέγαστρα ΟΑΣΘ & διαφημιστικά πλαίσια (χρεωστικό υπόλοιπο) **26.055,65 €**, Έσοδα από επιστροφές ποσού κατανάλωσης ρεύματος από τα Σχολεία **472.072,26 €** & Έσοδα από επιστροφές ΕΕΤΑ ακινήτων μισθωμένα από τρίτους **23.306,35 €**

**4. Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων :** ανέρχονται στο ποσό ύψους **5.902.764,58 €** και αφορούν Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων Προηγούμενων Χρήσεων **115,93 €**, Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Παρελθόντων Ετών **17.620,17 €**, Αμοιβές Μονίμων Υπαλλήλων (ΠΟΕ) **796.368,13 €**, Αμοιβές και Έξοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΠΟΕ) **12.744,92 €**, Λοιπές Αμοιβές Τρίτων (ΠΟΕ), **19.907,58 €**, Λοιπές Αμοιβές Τρίτων (ΠΟΕ) **99.908,28 €**, Φόροι Προηγούμενων Χρήσεων βάση της υπ. αριθμ.54431& 54918/14 αναλυτ. καρτέλας της Δ ΔΥΟ **4.589.349,35 €**, Οδοιπορικά Έξοδα, Αποζημίωση Μετακίνησης και Έξοδα Ταξιδίων (ΠΟΕ) **4.497,60 €**, Διάφορα Έξοδα (ΠΟΕ) **946,18 €**, Δαπάνες Προμήθειας Αναλωσίμων **167.609,58 €**,

Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων **23.018,94 €**, Ζημιά από τη Λύση -Εκκαθάριση της ANET ΔΘ. ΑΕ **35.508,72 €**, Ζημιές από πωλήσεις οικοπέδων (ΠΟΕ) **48.890,27 €**, Επιστροφές Αχρεωστήτως Εισπραχθέντων Λοιπών Εσόδων από ευρωπαϊκά προγράμματα **86.278,93 €**

**5. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους :** ανέρχονται στο ποσό ύψους **15.363.404,88 €** και αφορούν Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια **12.746.748,62 €**, Προβλέψεις για Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων **1.044.235,04 €** & Λοιπές Έκτακτες Προβλέψεις για πρόστ. Και προσαυξ. συμφ. με το 8310/18-2-15 & ΚΥΑ 44337/14 & 47497/12 **1.572.421,22 €**

**ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 29 . 09 . 2015**

**-Ο-  
ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**-Η-  
ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΑ ΠΑΝΕΛΛΑ**

**-Η-  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**-Ο-  
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ ΛΑΚΕΡΙΔΟΥ**

**ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ**

Βεβαιώνεται πως το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από ένδεκα (11) σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε, με ημερομηνία 30/09/2015.

**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**Αθήνα 30/09/2015  
Τζαβέλλας Κρίτωνας  
Α.Μ.ΣΟΕΛ 12341**



**ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ  
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
Μέλος της KRESTON INTERNATIONAL**