ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

4η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ : 01/01/2014 - 31/12/2014

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΟΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣ�theta. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΟΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΘ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	69.605.418,59	32.183.566,15	37.421.852,44	26.704.618,35	20.144.357,51	6.560.260,84
	69.605.418,59	**32.183.566,15**	**37.421.852,44**	**26.704.618,35**	**20.144.357,51**	**6.560.260,84**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	121.649,92	121.649,89	0,03	121.649,92	121.649,89	0,03
	121.649,92	**121.649,89**	**0,03**	**121.649,92**	**121.649,89**	**0,03**
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	128.444.667,07	0,00	128.444.667,07	158.449.497,71	0,00	158.449.497,71
1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	38.867.596,28	22.265.441,28	16.602.155,00	38.867.596,28	19.599.843,09	19.267.753,19
1β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	43.968.768,14	29.417.534,79	14.551.233,35	41.523.047,37	26.686.169,32	14.836.878,05
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	16.497.679,13	10.176.691,55	6.320.987,58	13.371.461,34	9.338.482,85	4.032.978,49
2. Ορυχεία, Λιγνίτες, Λατομεία, Αμμοί, Φυτείες, Δάση	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12	8.997.507,28	0,00	8.997.507,28
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	125.309.612,88	40.640.080,88	84.669.532,00	117.125.156,27	33.248.397,54	83.876.758,73
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.057.696,63	423.689,51	634.007,12	932.692,33	233.079,81	699.612,52
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	13.312.718,28	8.058.100,94	5.254.617,34	12.565.929,53	7.084.374,07	5.481.555,46
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	19.221.098,74	9.129.480,89	10.091.617,85	22.731.142,08	8.266.920,51	14.464.221,57
4. Μηχ/τα-εργ.εγκατ. & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	4.609.786,92	3.733.601,50	876.185,42	4.412.546,58	3.520.395,77	892.150,81
5. Μεταφορικά μέσα	14.731.683,30	12.385.727,02	2.345.956,28	19.166.912,75	16.265.688,32	2.901.224,43
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	46.260.960,20	22.091.814,89	24.169.145,31	45.734.155,90	21.147.812,75	24.586.343,15
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	31.092.443,71	0,00	31.092.443,71	64.855.291,91	0,00	64.855.291,91
	525.639.421,40	**158.322.163,25**	**367.317.258,15**	**548.732.937,33**	**145.391.164,03**	**403.341.773,30**
Συνολο ακινητοποιήσεων (Π+ΠΙ)	**525.761.071,32**	**158.443.813,14**	**367.317.258,18**	**548.854.587,25**	**145.512.813,92**	**403.341.773,33**
III. Τιτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ.χρηματ.απαιτήσεις						
1. Τιτλοι πάγιας επένδυσης		2.326.606,79			2.974.015,97	
Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις	10.000,00		0,00			
- Προβλέψεις για υποτίμηση	285.469,99	295.469,99	2.031.136,80	181.589,04	181.589,04	2.792.426,93
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			150,00			150,00
			2.031.286,80			**2.792.576,93**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Π+ΠΙ+ΠΙΙ)			**369.348.544,98**			**406.134.350,26**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			3.273.086,62			3.063.758,00
			3.273.086,62			**3.063.758,00**
II.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		47.475.445,47			56.058.912,95	
4. Επιταβολές - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		44.308.954,58			23.385.146,51	
Μείον : Προβλέψεις		44.308.954,58	47.475.445,47		31.562.205,96	47.881.853,50
5. Χρεώστες διάφοροι			1.478.252,07			147.606,73
6. Λογαριασμοί διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων			1.340.453,11			1.340.453,11
			50.294.150,65			**49.369.913,34**
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			2.200,00			2.200,00
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			23.518.779,27			18.382.656,07
			23.520.979,27			**18.384.856,07**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(ΔI+ΔII+ΔIV)			**77.088.216,54**			**70.818.527,41**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			51.386,00			252.617,84
2. Τοκοι χρήσεως εισπρακτέα			23.108.520,94			21.508.638,04
			23.159.906,94			**21.761.255,88**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**507.018.520,90**			**505.274.394,39**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			371.200.000,00			379.000.000,00
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			17.796.546,18			30.177.327,56
4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως			259.783,10			259.783,10
			389.256.329,28			**409.437.110,66**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Κεφάλαιο	213.720.898,23	198.231.078,65
	213.720.898,23	**198.231.078,65**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
3. Δωρεές παγίων	12.080.775,64	11.209.962,29
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	160.190.606,12	165.452.831,97
	172.271.381,76	**176.662.794,26**
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά Αποθεματικά	5.257.897,45	553.506,72
Υπόλοιπο πλεονασμάτων	14.836.878,05	
	5.257.897,45	**553.506,72**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	40.960.777,42	14.780.204,49
Υπόλοιπο πλεονασματος χρήσεως εις νέο	2.499.193,15	26.180.572,93
	43.459.970,57	**40.960.777,42**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)	**434.710.148,01**	**416.408.157,05**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση πασοωπικού λόνω εξόδου από την υπηροεσία	2.519.225,82	3.121.843,44
2. Λοιπές προβλέψεις	26.406.490,04	8.971.550,95
	28.925.715,86	**12.093.394,39**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
I.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	10.526.316,55	13.214.562,07
3. Δάνεια ταμειευτηρίων	16.727.253,72	16.727.253,72
	27.253.570,27	**29.941.815,79**
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	4.321.381,55	12.715.161,07
5. Υπαχρεώσεις από φόρους - τέλη	3.903.692,57	22.464.222,43
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	488.576,20	1.629.923,85
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.688.245,73	2.581.859,61
8. Πιστωτές διάφοροι	2.179.323,91	5.921.680,88
	13.581.219,97	**45.312.847,85**
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	**40.834.790,24**	**75.254.663,64**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1.Έσοδα επομένων χρήσεων	47.747,50	79.922,12
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.500.119,29	1.438.257,19
	2.547.866,79	**1.518.179,31**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**507.018.520,90**	**505.274.394,39**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	371.200.000,00	379.000.000,00
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	17.796.546,18	30.177.327,56
4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως	259.783,10	259.783,10
	389.256.329,28	**409.437.110,66**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2014 (01/01/2014 - 31/12/2014)

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Τοκοθα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		64.642.871,23			66.382.318,35	
2. Τοκοθα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		20.664.595,98			12.063.261,86	
9. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		109.479.674,88	194.787.142,09		107.670.936,14	186.116.516,35
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	162.071.540,66		162.071.540,66	157.714.007,49		157.714.007,49
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**32.715.601,43**			**28.402.508,86**
Πλέον : Άλλα έσοδα		11.195.955,13	11.195.955,13		32.167.225,27	32.167.225,27
Σύνολο			**43.911.556,56**			**60.569.734,13**
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	41.702.669,25			45.541.720,40		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	27.672,67		41.730.341,92	53.617,09		45.595.337,49
Μεικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**2.181.214,64**			**14.974.396,64**
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		500.576,93	500.576,93		579.167,53	579.167,53
			2.681.791,57			15.553.564,17
Μείον :						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων	107.420,95			33.656,34		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.959.964,35		2.067.385,30	2.092.820,63		2.126.476,97
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**614.406,27**			**13.427.087,20**
ΙΙ. Πλέον (ή μείον): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		11.770.516,73			10.626.704,99	
2. Εκτακτα κέρδη		2.186,31			0,00	
3. Τοκοθα προηγουμένων χρήσεων		22.473.718,24			16.131.438,81	
4. Τοκοθα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		602.617,62	34.849.038,90		0,00	26.758.143,80
Μείον :						
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	3.934.794,38			749.155,07		
2. Εκτακτες ζημίες	7.763.288,18			845.061,39		
3. Τοκοθα προηγουμένων χρήσεων	5.902.764,58			9.226.783,27		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	15.363.404,88		32.964.252,02	3.183.658,34		14.004.658,07
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα			**2.499.193,15**			**26.180.572,93**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	19.618.937,08			16.550.175,04		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	19.618.937,08			16.550.175,04		
			0,00			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**2.499.193,15**			**26.180.572,93**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2013
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	2.499.193,15	26.180.572,93
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	40.960.777,42	14.780.204,49
Σύνολο:	**43.459.970,57**	**40.960.777,42**
ΜΕΙΟΝ:		
Ποσοί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόρου	0,00	0,00
Αποτέλεσματα εις νέο	**43.459.970,57**	**40.960.777,42**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ , 29 ΙΟΥΛΙΟΥ 2015

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ Α.Δ.Τ. Χ 232026	ΓΕΩΡΓΙΑ ΡΑΝΕΛΛΑ Α.Δ.Τ. ΑΚ871467	ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ ΛΑΚΕΡΔΑΣΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΒ355537	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ Αρ.Αδείας ΟΕΕ 0058872 Α Τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.
Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/99 «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 Ελεγμό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης βεβαιότητας για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης 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
1. Στον λογαριασμό του ενεργητικού «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές» ποσού 31 εκ. ευρώ περιλαμβάνονται έργα υπό πραλαβή και εκκρεμείς υποθέσεις απαλλοτριώσεων ποσού 21,5 εκ. ευρώ από την προηγούμενη χρήση. Μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας έκθεσης ελέγχου, οι αρμόδιες υπηρεσίες του Δήμου δεν μας έχουν βεβαιώσει αν κάποιο μέρος των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση και των απαλλοτριώσεων της προηγούμενης χρήσης καθώς και των προσθηκών της παρούσας χρήσης ποσού 9,5 εκ. ευρώ, πρέπει να μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς των παγίων ή των εξόδων πολυετούς αποσβέσεις κατάπιν ορισμένης παραλαβής των έργων ή ορισμένης κατοχύρωσής της υποχρέωσης από απαλλοτρίωση και να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες από τη νομοθεσία αποσβέσεις. Για τον λόγο αυτό δεν μπορούμε σχετική επιβεβαίωση ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού.2. Το κονδύλι του ενεργητικού «Πρώτες και βοηθητικές ύλες-Αναλώσιμα, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας» ύψους 3,2 εκ. ευρώ αφορά στην αποτίμηση της απογραφής των αποθηκών του Δήμου την 31/12/2014. Από τον έλεγχο μας προκύπτει ανάγκη σημαντικών ελεγκτικών σε σύνολο των διαδικασιών διαχείρισης διοικήσης, μηχανογραφικής παρακολούθησης και απογραφής των αποθεμάτων, σημειώνεται πως δεν κατέστη δυνατό να παραστούμε στην φυσική απογραφή τέλους χρήσης που διενεργήθηκε στις αποθήκες του Δήμου δεδομένου ότι η ανάθεση του ελέγχου έγινε στις 12/03/2015, επομένως δεν έχουμε αποκτήσει επαρκή διαφάβαση σχετικά με το εύρος των προσαρμογών οι οποίες θα μπορούσαν να κριθούν απαραίτητες σαφαρικά με την καταχώρηση της απογραφής λήξης των αποθεμάτων στο προαναφερόμενο κονδύλι καθώς και την επιφορή των προσαρμογών αυτών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και στα ίδια κεφάλαια του Δήμου. Για το λόγο αυτό δεν μπορούμε σχετικά με τη κάλυψη αυτών των υπηρεσιών ύψους 47,5 εκ. ευρώ παρουσιάζονται οι ανείσπρακτες απαιτήσεις του Δήμου κυρίως από Χρηματικούς Καταλόγους που έχουν βεβαιωθεί έως την 31/12/2014. Σύμφωνα με τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας εκκρεμούσε προς βεβαίωση ένα ποσό ύψους 15 εκ. ευρώ περίπου που αφορά έσοδα από Δημοτικά τέλη, φόρους και πρόστιμα της χρήσεως και για τα οποία δεν έχουν συνταχθεί σχετικοί Χρηματικοί Κατάλογοι έως την 31/12/2014. Το γεγονός αυτό καταδεικνύει πως, παρά τις σημαντικές βελτιώσεις και προσθήκες τις οποίες έχει υποστεί στις τελευταίες χρήσεις το σύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου, θα πρέπει ώσο αφορά τον λογισμό των εσόδων να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή ώστε αυτά να καταχωρίσονται εγκαίρως και σε συνέπεια με τις χρήσεις που ανταποκρίνον. Επίσης έως την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν με επιβεβαιωτικές επιστολές υπολοίπων απαιτήσεις ποσού 11,7 εκ. ευρώ. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για την ακρίβεια του κονδυλίου αυτού καθώς και για την σχετική επίδραση του αρχικώς αναφερόμενου γεγονότος επί της κατάστασης των αποτελεσμάτων της χρήσης καθώς καθαρής θέσης του Δήμου. 4. Σε προγενέστερες οικονομικές χρήσεις εντοπίστηκε σημαντική υπεξαίρεση των διαθεσίμων του Δήμου από στελέχη και υπαλλήλους. Οι υπεξαιρέσεις γίνονταν εις βάρος των αποδόσεων ασφαλιστικών εισφορών, παρακρατούμενων φόρων και λοιπών κρατήσεων του Δήμου. Για την «τακτοποίηση» των παραπάνω υπεξαιρέσεων ο Δήμος είχε βεβαιώσει σε προηγούμενη χρήση σχετικό Χρηματικό Κατάλογο εις βάρος των εμπλεκόμενων προσώπων δημιουργώντας σχετική απαίτηση ύψους 22 εκ. ευρώ περίπου. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει επιπλέον εκκρεμότητα ποσού 1,3 εκ. ευρώ περίπου προς βεβαίωση, το ποσό αυτό εμφανίζεται στον ισολογισμό στο κονδύλι του ενεργητικού «Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων» για το οποίο δεν υπάρχει σχετικός χρηματικός κατάλογος. Στη χρήση του 2014 κοινοποιήθηκαν στον Δήμο καταλογιστικές πράξεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε βάρος των εμπλεκόμενων στην υπεξαίρεση στελεχών και υπαλλήλων ύψους 14 εκ. ευρώ, από το ποσό αυτό 10 εκ. ευρώ βεβαιώθηκαν με την βεβαίωση των χρηματικών καταλόγων και σε χρέωση του κονδυλίου «Εισφορές». Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες, το υπόλοιπο ποσό των 104 εκ. ευρώ εκκρεμεί προς βεβαίωση από τις υπηρεσίες του Δήμου. Για το σύνολο των προαναφερόμενων απαιτήσεων που εμφανίζονται στο ενεργητικό ύψους 32 εκ. ευρώ περίπου δεν έχει επαρκβώς εκτιμηθεί από τη διοίκηση ποιο τμήμα τους θεωρείται ανεπίδεκτο εισπράξεως και θα έπρεπε να διαγραφεί από τις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Σημειώνεται πως η διοίκηση έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη για τα ποσά αυτά ανεξαρτήτου σε 16,7 εκ. ευρώ, επηρεάζοντας την τρέχουσα χρήση κατά 12,7 εκ. ευρώ. Η επλογή της εμφάνισης των απαιτήσεων αυτών από την διοίκηση στις οικονομικές καταστάσεις αφορά στις εν εξέλιξη δικαστικές εκκρεμότητες του Δήμου. Από την πλευρά μας διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για τα υπόλοιπα που παρουσιάζουν τα σχετικά λογιστικά κονδύλια των απαιτήσεων καθώς και για το ύψος της πρόβλεψης που διενεργήθηκε σε βάρος της καθαρής θέσης του Δήμου, από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διαφάβαση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.5. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν εκ μέρους μας τα υπόλοιπα του κονδυλίου της καθαρής θέσης «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Ζήλμας σε προγενέστερες χρήσεις προ της εφαρμογής του ν. 3852/2010) δεν τηρούσε ορθά στοιχεία για το σύνολο των επιχορηγήσεων για πάγιες επενδύσεις που λάμβανε ούτε για τις σχετικές διαθέσεις των επιχορηγήσεων αυτών προς έργακαι προμήθειες πάγιου εξοπλισμού ούτε επίσης για τον υπολογισμό των αναλογούσών αποσβέσεων των επιχορηγούμενων παγίων, με αποτέλεμα να μην υπάρχει η δυνατότητα επαλήθευσης του ύψους των λαμβανομένων επιχορηγήσεων, του ύψους των επιχορηγήσεων που έχουν διατεθεί και του ύψους εκείνων που μένουν προς διάθεση γιαην υλοποίηση έργων και προμηθειών παγίου εξοπλισμού. Η διοίκηση του Δήμου στο διάστημα που μεσολάβησε έλαβε σημαντικά μέτρα γιαη βελτίωση των συστημάτων εσωτερικού ελέγχου ώστε να παρέχεται επαρκής διαβεβαίωση για τις επακόλουθες χρήσεις, πάραυτα από τον έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιη για το σύνολο του εν λόγω κονδυλίου, οι επιβεβαιώσεις που πρόκειμαν αφορούν μόνο τις μεταγενέστερες του 2011 χρήσεις. Για τοις παραπάνω λόγους διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ορθότητα του κονδυλίου αυτού. 6. Το κονδύλι του παθητικού προμηθευτές εμφανίζει υπόλοιπο ύψους 4,3 εκ. ευρώ. Από τις διαδικασίες ελέγχουμας δεν πρόκειμψαν επαρκείς επαληθεύσεις σχετικά με τους προμηθευτές. Σημειώνεται πως από τη πλήθος επιστολών που αποστείλαμε ωμάρας της ελεγκτικής διαδικασίας, προς επαλήθευση υπολοίπων λάβαμε απαντήσεις ανεξαρτεία σε ποσοστό 23,45% της συνολικής αξίας του επιλεχμένου δείγματος. Δεδομένου των χαμηλού ποσοστού επιβεβαίωσης που έχουμε λάβει, της με φύσεως βραδυκίνητης αυτής διαδικασίας και λόγω του ότι η επαλήθευση υπολοίπων βάσεκατα σε εξέλιξη κατά την σύνταξη της παρούσας έκθεσης και λαμβανομένου υπόψη και τις εναλλακτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν και με βάση τα δεδομένα που είχαμε στη διάθεσή μας, διατηρούμε επιφύλαξη για το υπόλοιπο του λογαριασμού των προμηθευτών. 7. Εως την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιβεβαίωση από τη νομική υπηρεσία του Δήμου όσο αφορά τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού και για λοιπές δικαστικές εκκρεμότητες έως την 31/12/2013. Σημειώνεται πως στις οικονομικές καταστάσεις τακονδύλι του παθητικού «Λοιπές προβλέψεις» εμπεριέχει σχετικό ποσό ύψους 10 εκ. ευρώ για το οκοπό αυτό. Ο έλεγχος μας διατηρεί σχετική επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και για το υπόλοιπο του κονδυλίου «Λοιπές προβλέψεις» στο ύψος που αναφέρεται στις προβλέψεις αυτές.8. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2012 έως 2014. Δε εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά μεταν εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Θεσσαλονίκης κατά την 3η Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
**Θέματα Έμ