# ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

## ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2015

## 5η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ : 01/01/2015 - 31/12/2015

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

| ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ | ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ | ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ** | | | | | | |
| 4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως | 70.051.002,19 | 37.296.402,84 | 32.754.599,35 | 69.605.418,59 | 32.183.566,15 | 37.421.852,44 |
| | **70.051.002,19** | **37.296.402,84** | **32.754.599,35** | **69.605.418,59** | **32.183.566,15** | **37.421.852,44** |
| **Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| **I.Ασώματες ακινητοποιήσεις** | | | | | | |
| 4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις | 121.649,91 | 121.649,89 | 0,02 | 121.649,92 | 121.649,89 | 0,03 |
| | **121.649,91** | **121.649,89** | **0,02** | **121.649,92** | **121.649,89** | **0,03** |
| **II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις** | | | | | | |
| 1. Γήπεδα - Οικόπεδα | 200.590.820,53 | 0,00 | 200.590.820,53 | 128.444.667,07 | 0,00 | 128.444.667,07 |
| 1α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως | 41.289.846,79 | 24.999.855,17 | 16.289.991,62 | 38.867.596,28 | 22.265.441,28 | 16.602.155,00 |
| 1β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως | 43.968.768,14 | 32.219.561,57 | 11.749.206,57 | 43.968.768,14 | 29.417.534,79 | 14.551.233,35 |
| 1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως | 16.612.127,71 | 11.140.609,26 | 5.471.518,45 | 16.497.679,13 | 10.176.691,55 | 6.320.987,58 |
| 2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση | 42.264.710,12 | 0,00 | 42.264.710,12 | 42.264.710,12 | 0,00 | 42.264.710,12 |
| 3. Κτίρια & τεχνικά έργα | 125.988.006,46 | 45.472.719,36 | 80.515.287,10 | 125.309.612,88 | 40.640.080,88 | 84.669.532,00 |
| 3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως | 1.422.618,23 | 595.278,01 | 827.340,22 | 1.057.696,63 | 423.689,51 | 634.007,12 |
| 3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως | 13.312.718,28 | 9.060.074,77 | 4.252.643,51 | 13.312.718,28 | 8.058.100,94 | 5.254.617,34 |
| 3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως | 19.221.098,74 | 10.535.685,41 | 8.685.413,33 | 19.221.098,74 | 9.129.480,89 | 10.091.617,85 |
| 4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός | 6.600.584,66 | 4.034.072,97 | 2.566.511,69 | 4.609.786,92 | 3.733.601,50 | 876.185,42 |
| 5. Μεταφορικά μέσα | 23.336.211,69 | 13.336.238,31 | 9.999.973,38 | 14.731.683,30 | 12.385.727,02 | 2.345.956,28 |
| 6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός | 46.828.147,40 | 22.748.932,76 | 24.079.214,64 | 46.260.960,20 | 22.091.814,89 | 24.169.145,31 |
| 7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές | 38.843.539,70 | 0,00 | 38.843.539,70 | 31.092.443,71 | 0,00 | 31.092.443,71 |
| | **620.279.198,45** | **174.143.027,59** | **446.136.170,86** | **525.639.421,40** | **158.322.163,25** | **367.317.258,15** |
| **Συνολο ακινητοποιησεων (Γ1+Γ2)** | **620.400.848,36** | **174.264.677,48** | **446.136.170,88** | **525.761.071,32** | **158.443.813,14** | **367.317.258,18** |
| **III. Τιτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ.χρηματ.απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης | | 2.326.606,79 | | | 2.326.606,79 | |
| Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις | 0,00 | | | 10.000,00 | | |
| - Προβλέψεις για υποτίμηση | 359.386,18 | 359.386,18 | 1.967.220,61 | 285.469,99 | 295.469,99 | 2.031.136,80 |
| 2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | | | 150,00 | | | 150,00 |
| | | | **1.967.370,61** | | | **2.031.286,80** |
| **ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ1+Γ2+Γ3)** | | | **448.103.541,49** | | | **369.348.544,98** |
| **Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ** | | | | | | |
| **I.Αποθέματα** | | | | | | |
| 4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας | | | 2.957.401,81 | | | 3.273.086,62 |
| | | | **2.957.401,81** | | | **3.273.086,62** |
| **II.Απαιτήσεις** | | | | | | |
| 1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών | | | 62.966.990,52 | | | 47.475.445,47 |
| 4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες | | 77.182.537,84 | | | 44.308.954,58 | |
| Μείον : Προβλέψεις | | 68.533.889,19 | 8.648.648,65 | | 44.308.954,58 | 47.475.445,47 |
| 5. Χρεώστες Διάφοροι | | | 1.657.057,64 | | | 1.478.252,07 |
| 6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων | | | 1.340.453,11 | | | 1.340.453,11 |
| | | | **74.613.149,92** | | | **50.294.150,65** |
| **IV.Διαθέσιμα** | | | | | | |
| 1.Ταμείο | | | 2.200,00 | | | 2.200,00 |
| 3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας | | | 31.468.096,20 | | | 23.518.779,27 |
| | | | **31.470.296,20** | | | **23.520.979,27** |
| **Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(Δ1+Δ2+Δ3V)** | | | **109.040.847,93** | | | **77.088.216,54** |
| **Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ** | | | | | | |
| 1. Έξοδα επομένων χρήσεων | | | 55.963,37 | | | 51.386,00 |
| 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα | | | 23.251.554,83 | | | 23.108.520,94 |
| | | | **23.307.518,20** | | | **23.159.906,94** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)** | | | **613.206.506,97** | | | **507.018.520,90** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ** | | | | | | |
| 2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί προϋπολογισμού | | | 369.500.000,00 | | | 371.200.000,00 |
| 3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων | | | 15.966.136,64 | | | 17.796.546,18 |
| 4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως | | | 259.783,10 | | | 259.783,10 |
| | | | **385.725.919,74** | | | **389.256.329,28** |

| ΠΑΘΗΤΙΚΟ | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 |
|---|---|---|
| **Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ** | | |
| **I.Κεφάλαιο** | 288.914.652,11 | 213.720.898,23 |
| | **288.914.652,11** | **213.720.898,23** |
| **II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων** | | |
| 1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων | 0,00 | 0,00 |
| 3. Διαφορές παγίων | 11.771.556,49 | 12.080.775,64 |
| 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων | 172.052.495,70 | 160.190.606,12 |
| | **183.824.052,19** | **172.271.381,76** |
| **III. Αποθεματικά Κεφάλαια** | | |
| 3.Ειδικά Αποθεματικά | 5.745.003,83 | 5.257.897,45 |
| | **5.745.003,83** | **5.257.897,45** |
| **IV. Αποτελέσματα εις νέο** | | |
| Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο | 43.459.970,57 | 40.960.777,42 |
| Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο | 2.650.952,50 | 2.499.193,15 |
| | **46.110.923,07** | **43.459.970,57** |
| **Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIII+AIV)** | **524.594.631,20** | **434.710.148,01** |
| **Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ** | | |
| 1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 2.703.282,91 | 2.519.225,82 |
| 2. Λοιπές προβλέψεις | 33.383.329,84 | 26.406.490,04 |
| | **36.086.612,75** | **28.925.715,86** |
| **Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ** | | |
| **I.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις** | | |
| 2. Δάνεια τραπεζών | 7.726.858,10 | 10.526.316,55 |
| 3. Δάνεια ταμιευτηρίων | 15.718.164,87 | 16.727.253,72 |
| | **23.445.022,97** | **27.253.570,27** |
| **II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** | | |
| 1. Προμηθευτές | 4.686.348,29 | 4.321.381,55 |
| 5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη | 4.161.775,41 | 3.903.692,57 |
| 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 600.026,72 | 488.576,20 |
| 7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση | 3.808.547,30 | 2.688.245,73 |
| 8. Πιστωτές διάφοροι | 2.102.805,55 | 2.179.323,91 |
| | **15.359.503,28** | **13.581.219,97** |
| **Σύνολο υποχρεώσεων (Γ1+Γ2 )** | **38.804.526,25** | **40.834.790,24** |
| **Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ** | | |
| 1.Έσοδα επόμενων χρήσεων | 53.983,49 | 47.747,50 |
| 2.Έσοδα χρήσεως δουλευμένα | 13.666.753,28 | 2.500.119,29 |
| | **13.720.736,77** | **2.547.866,79** |
| **ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)** | **613.206.506,97** | **507.018.520,90** |
| **ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ** | | |
| 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού | 369.500.000,00 | 371.200.000,00 |
| 3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων | 15.966.136,64 | 17.796.546,18 |
| 4. Λοιποί Λογ/σμοί τάξεως | 259.783,10 | 259.783,10 |
| | **385.725.919,74** | **389.256.329,28** |

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2015 (01/01/2015 - 31/12/2015)

| | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 | | | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ** | | | | | | |
| 1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών | | 62.666.921,76 | | | 64.642.871,23 | |
| 2. Εσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις | | 55.849.405,08 | | | 20.664.595,98 | |
| 3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό | | 112.540.993,96 | 231.057.320,80 | | 109.479.674,88 | 194.787.142,09 |
| Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών | 172.007.477,37 | | 172.007.477,37 | 162.071.540,66 | | 162.071.540,66 |
| **Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως** | | | **59.049.843,43** | | | **32.715.601,43** |
| Πλέον : Άλλα έσοδα | | 2.896.096,45 | 2.896.096,45 | | 11.195.955,13 | 11.195.955,13 |
| Σύνολο | | | **61.945.939,88** | | | **43.911.556,56** |
| Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 40.792.801,18 | | | 41.702.669,25 | | |
| 3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων | 37.301,37 | | 40.830.102,55 | 27.672,67 | | 41.730.341,92 |
| **Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως** | | | **21.115.837,33** | | | **2.181.214,64** |
| Πλέον: | | | | | | |
| 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα | | 512.598,72 | 512.598,72 | | 500.576,93 | 500.576,93 |
| | | | **21.628.436,05** | | | 2.681.791,57 |
| Μείον : | | | | | | |
| 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων & χρεογράφων | 73.916,19 | | | 107.420,95 | | |
| 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα | 1.812.027,63 | | 1.885.943,82 | 1.959.964,35 | | 2.067.385,30 |
| **Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως** | | | **19.742.492,23** | | | **614.406,27** |
| **ΙΙ. Πλέον (ή μείον): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ** | | | | | | |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα | | 9.866.267,04 | | | 11.770.516,73 | |
| 2. Έκτακτα κέρδη | | 0,00 | | | 2.186,31 | |
| 3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων | | 10.897.188,74 | | | 22.473.718,24 | |
| 4. Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων | | 0,00 | 20.763.455,78 | | 602.617,62 | 34.849.038,90 |
| Μείον : | | | | | | |
| 1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα | 330.221,13 | | | 3.934.794,38 | | |
| 2. Εκτακτες ζημίες | 4.341.072,81 | | | 7.763.288,18 | | |
| 3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων | 1.923.670,68 | | | 5.902.764,58 | | |
| 4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους | 31.201.774,41 | | 37.796.739,03 | 15.363.404,88 | | 32.964.252,02 |
| **Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα** | | | **2.709.208,98** | | | **2.499.193,15** |
| Μείον : | | | | | | |
| Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων | 20.665.693,86 | | | 19.618.937,08 | | |
| Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος | 20.665.693,86 | | | 19.618.937,08 | | |
| | | | 0,00 | | | 0,00 |
| **ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ** | | | **2.709.208,98** | | | **2.499.193,15** |

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

| | ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015 | ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014 |
|---|---|---|
| Καθαρό αποτελέσματα χρήσεως | 2.709.208,98 | 2.499.193,15 |
| Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων | 43.459.970,57 | 40.960.777,42 |
| Σύνολο | **46.169.179,55** | **43.459.970,57** |
| ΜΕΙΟΝ: | | |
| Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι | 58.256,48 | 0,00 |
| Αποτέλεσματα εις νέο | **46.110.923,07** | **43.459.970,57** |

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ , 18 ΙΟΥΛΙΟΥ 2016

| Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ | Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ | Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ |
|---|---|---|---|
| ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ | ΓΕΩΡΓΙΑ ΡΑΝΕΛΛΑ | ΕΡΙΦΥΛΗ ΚΑΝΕΙΔΟΥ | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ |
| Α.Δ.Τ. Χ 232026 | Α.Δ.Τ. ΑΚ871467 | Α.Δ.Τ. ΑΒ369176 | 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 2015, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
**Ευθύνη του Ελεγκτή**
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάσουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.
Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι 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.** Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές απαιτήσεις από πελάτες συνολικού ποσού ευρώ 16,5 εκ. περίπου. Από τις εναλλακτικές διαδικασίες που ακολουθήθηκαν διαπιστώθηκε ότι πόσο ευρώ 15,2 εκ. περίπου αφορά σε απαιτήσεις βεβαιωμένες πριν την 31/12/2014 και ποσό ευρώ 1,3 εκ. περίπου σε βεβαιώσεις της χρήσεως 2015, έως την ημερομηνία αποπεράτωσης του ελέγχου μας κανένα από τα ποσά των απαιτήσεων αυτών δεν έχει ανακτηθεί από τον Δήμο. Σημειώνεται πως ο Δήμος για ποσά που αφορούν προγενέστερες χρήσεις έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ανερχόμενης σε ευρώ 8,7 εκ. περίπου συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για αξία απαιτήσεων ύψους ευρώ 7,8 εκ. περίπου και για την ενδεχόμενη επίδραση τους στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια. **2.** Σε προγενέστερες οικονομικές χρήσεις εντοπίστηκε σημαντική υπεξαίρεση των διαθεσίμων του Δήμου από στελέχη και υπαλλήλους του. Οι υπεξαιρέσεις διενεργήθηκαν εις βάρος των αποδόσεων ασφαλιστικών εισφορών, παρακρατούμενων φόρων και λοιπών κρατήσεων του Δήμου. Για την «τακτοποίηση» των παραπάνω υπεξαιρέσεων ο Δήμος είχε βεβαιώσει σε προηγούμενες χρήσεις σχετικούς χρηματικούς καταλογισμούς εις βάρος των εμπλεκόμενων προσώπων δημιουργώντας σχετική απαίτηση ύψους ευρώ 32 εκ. περίπου. Στη χρήση του 2015 ο Δήμος προχώρησε σε βεβαίωση επιπρόσθετων χρηματικών καταλογισμών σε χρέωση του κονδυλίου του ενεργητικού «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» κατά ποσό ευρώ 44,9 εκ. περίπου και σύμφωνα με σχετικές πράξεις καταλογισμού του Ελεγκτικού Συνεδρίου. Σημειώνεται πως από τις καταλογιστικές πράξεις προκύπτει επιπρόσθετη εκκρεμότητα προς βεβαίωση απαιτήσεων ανερχόμενη σε ευρώ 63,5 εκ. από τα οποία ποσό ευρώ 1,3 εκ. περίπου εμφανίζεται στον ισολογισμό στο κονδύλι του ενεργητικού «Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων». Ο Δήμος δεν είχε την δυνατότητα προχωρήσει στη βεβαίωση των απαιτήσεων αυτών λόγω των εν εξελίξει δικαστικών εκκρεμοτήτων με τα εμπλεκόμενα στους καταλογισμούς πρόσωπα. Επίσης για το σύνολο των βεβαιωμένων αυτών απαιτήσεων, ανερχόμενες σε ευρώ 77 εκ. περίπου, η διοίκηση του Δήμου δεν έχει προσδιορίσει σε ποιο βαθμό αυτές μπορούν να θεωρηθούν ανεπίδεκτες εισπράξεως ώστε να προχωρήσει στην αντίστοιχη απομείωση – διαγραφή τους. Σημειώνεται πως έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για τα ποσά αυτά ανερχόμενη σε ευρώ 35,4 εκ. περίπου, επιφερόμενης τα αποτελέσματα της τρέχουσας χρήσης κατά ευρώ 18,7 εκ. περίπου. Η επιλογή 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 λογιστικά κονδύλια των επισφαλών απαιτήσεων και κατά πόσο αυτά είναι ανακτήσιμα καθώς και για το ύψος της πρόβλεψης που διενεργήθηκε σε βάρος της καθαρής θέσης του Δήμου, από τον Ελεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. **3.** Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν εκ μέρους μας τα υπόλοιπα του κονδυλίου της καθαρής θέσης «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Ο Δήμος σε προγενέστερες χρήσεις ( προ της εφαρμογής του ν. 3852/2010) δεν τηρούσε ορθά λογιστικά αρχεία για το σύνολο των επιχορηγήσεων για πάγιες επενδύσεις που λάμβανε από διαφόρους φορείς, για τις σχετικές διαθέσεις των επιχορηγήσεων αυτών προς έργα και προμήθειες πάγιου εξοπλισμού καθώς επίσης και για τον υπολογισμό και αναλογισμό/ αποσβέσεων των παγίων με αποτέλεσμα και 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 για την υλοποίηση έργων και προμηθειών παγίου εξοπλισμού. Ως επακόλουθο των παραπάνω, στα ίδια κεφάλαια του Δήμου στο λογαριασμό «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» περιλαμβάνονται αδιάθετα υπόλοιπα χρηματοδοτήσεων ποσού ευρώ 17,4 εκ. περίπου τα οποία δεν μπορούν να αντιστοιχηθεί με συγκεκριμένες επενδυτικές δαπάνες, επίσης ποσό ευρώ 1,8 εκ. περίπου αφορά σε αποσβέσεις επιχορηγήσεων της χρήσεως 2015 οι οποίες έχουν αντιστοιχηθεί σε κωδικούς επενδυτικών δαπανών μηδενικής αξίας κτήσης στο μητρώο παγίων του Δήμου. Από τον Έλεγχο μας δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση για το σύνολο του κονδυλίου αυτού, οι επιβεβαιώσεις που πρόκειψαν αφορούν μόνο τις μεταγενέστερες του ν.3852/2010 χρήσεις. Για τους παραπάνω λόγους διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ορθότητα του κονδυλίου αυτού. **4.** Σε επιστολή της νομικής υπηρεσίας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου κατά την 31/12/2015 αναφερόνται αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ποσού ευρώ 86,4 εκ. περίπου χωρίς ουδεμία αναφορά σε εκτιμώμενη έκβαση της κάθε υπόθεσης, σημειώνεται πως στις οικονομικές καταστάσεις το κονδύλι του παθητικού «Λοιπές προβλέψεις» περιλαμβάνει ποσό ευρώ 10 εκ. περίπου για το σκοπό αυτό. Από τον Έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τη κάλυψη των υποχρεώσεις που πιθανολογείται να προκύψουν εις βάρος του Δήμου από τις αξιώσεις αυτές.
**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 31η Δεκεμβρίου 2015 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
**Θέμα Έμφασης**
Εφιστούμε την προσοχή σας στο εξής: 1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για κινδύνους που μπορούν να απομειώσουν την αξία των κτιριακών εγκαταστάσεων, του εξοπλισμού και των αποθεμάτων του Δήμου. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό
**Αναφορά επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**
Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

| | |
|---|---|
| ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ<br>ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ<br>Μέλος της<br>KRESTON<br>Forum of Firms | **Αθήνα, 30/09/2016**<br>**Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής**<br>**Τζαβέλλας Κρίτων**<br>**Α.Μ. ΣΟΕΑ 12341**<br>**KRESTON PRIME AUDIT IKE**<br>**Λ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΣ 192Β**<br>**Α.Μ. ΕΟΕ 150** |