

ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011
1η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ : 01/01/2011 - 31/12/2011
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΒΗΕΙ	ΑΝΑΛΟΓΩ. ΑΣΙΑ		
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ				Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΙΑ	
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	26.485.695,14	15.419.256,65	11.066.438,49	1.Κεφάλαιο	198.204.086,53
	26.485.695,14	15.419.256,65	11.066.438,49		198.204.086,53
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	
I. Αοίματες ακινητοποιήσεις				1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00
4. Λοιπές αοίματες ακινητοποιήσεις	121.649,92	111.319,88	10.330,04	3. Διαρές παγίων	11.661.844,82
	121.649,92	111.319,88	10.330,04	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	140.801.865,50
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις					152.463.710,32
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	156.334.060,41	0,00	156.334.060,41	III. Αποθεματικά Κεφάλαια	
1α. Πατέριες-Πάρκα-Παιδικοί κοινής χρήσεως	40.983.033,58	14.155.432,83	26.827.600,75	3.Ειδικά Αποθεματικά	671.591,76
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	41.116.743,11	21.217.126,15	19.899.616,96		671.591,76
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	13.336.109,78	7.860.279,69	5.475.830,09	IV. Αποτελέσματα εις νέο	
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	8.997.507,28	0,00	8.997.507,28	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	29.846,81
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	119.493.193,39	25.213.555,44	94.279.637,95	Υπόλοιπο ελλειμμάτων χρήσεως εις νέο	0,00
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	932.692,33	77.693,27	854.999,06		29.846,81
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	12.185.601,49	5.167.503,98	7.018.097,51	Εξόνοιο ιδίων κεφαλαίων (Α+ΑII+ΑIII+ΑIV)	
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	14.856.035,04	5.266.563,13	9.589.471,91		351.369.235,42
4. Μηγίνα-τετα-εργασιών & λοιπών μηχανολογικών εξοπλισμών	4.280.788,39	2.987.982,58	1.292.805,81	Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΩΝΙΣ & ΕΞΟΔΑ	
5. Μεταφορικά μέσα	17.411.227,85	15.337.627,41	2.073.600,44	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.523.873,40
6. Επιπλα & λοιπές εξοπλισμών	43.173.691,82	18.716.885,39	24.456.806,43	2. Λοιπές προβλέψεις	8.971.550,95
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	41.571.680,79	0,00	41.571.680,79		11.495.424,35
	514.672.365,26	116.000.649,87	398.671.715,39	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ+II)	514.794.015,18	116.111.969,75	398.682.045,43	I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ. χρηματ. απαιτήσεις				1. Δάνεια τραπεζών	18.315.337,09
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		4.445.626,86		3. Δάνεια ταμειωτηρίων	16.727.253,72
Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις	0,00				35.042.590,81
- Προβλέψεις για υποπίστηση	470.212,63	470.212,63	3.975.414,23	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			150,00	1. Προμηθευτές	22.965.540,53
			3.975.564,23	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	24.135.365,62
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+II+III)			402.657.609,66	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	15.770.240,47
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	4.625.851,99
I. Αποθέματα				8. Πιστωτές διάφοροι	33.861.284,16
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			2.701.687,77	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+III)	136.400.873,58
			2.701.687,77		
II. Απαιτήσεις					
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		40.578.915,01			
4. Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		23.387.833,42			
Μείον : Προβλέψεις		26.671.116,57	37.295.631,86		
5. Χρεώστες διάφοροι			200.899,49		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			15.400.066,60		
			52.896.597,95		
IV. Διαθέσιμα					
1. Ταμείο			3.295,00		
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			11.471.547,76		
			11.474.842,76		
Εξόνοιο κυκλοφ/των ενεργ. (Δ+II+Δ+IV)			67.073.128,48		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
1. Έσοδα επομένων χρήσεων			64.478,00	1. Έσοδα επομένων χρήσεων	215.557,93
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			19.623.644,00	2. Έσοδα χρήσεως δουλευμένα	1.004.207,35
			19.688.122,00		1.219.765,28
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			500.485.298,63	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	500.485.298,63
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΚΡΕΔΙΤΙΚΟΥ				ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	
2. Χρηματικό λογαριασμοί προϋπολογισμού			464.327.689,29	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	464.327.689,29
3. Χρηματικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ., ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			28.334.978,60	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ., ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	28.334.978,60
4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως			212.500,21	4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως	212.500,21
			492.875.168,10		492.875.168,10

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2011 (01/01/2011 - 31/12/2011)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
		ΧΡΗΣΗΣ
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ		
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	78.935.195,78	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	12.400.284,88	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	141.337.063,04	232.672.543,70
4. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	179.094.586,94	179.094.586,94
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	179.094.586,94	53.577.956,76
Μετά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		
Πλέον : Άλλα έσοδα	9.535.139,18	9.535.139,18
Μείον :		63.113.095,94
Μείον : 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	62.347.507,03	
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων οχρήσεων	1.733.821,07	64.081.328,10
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	-968.232,16	
Πλέον :		586.729,17
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	586.729,17	586.729,17
Μείον :		-381.502,99
2. Προβλέψεις υποστηρίσεως τίτλων & χρεογράφων	130.715,97	
3. Χρηματικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.895.749,39	4.026.465,36
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	247.202.380,40	-4.007.968,35
II. Πλέον (ή μείον): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	7.054.620,03	
2. Έκτακτα κέρδη	124.463,69	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	12.993.254,36	20.172.338,08
Μείον :		
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	125.062,62	
2. Έκτακτες ζημιές	2.314.324,87	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	3.559.565,86	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	9.735.569,57	15.734.522,92
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα	29.846,81	
Μείον :		16.404.991,21
Σύνολο αποθέσεων παγίων στοιχείων	16.404.991,21	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	29.846,81	29.846,81

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ Α.Δ.Τ. Χ 232026	ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΖ 656412	ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ ΛΑΚΕΡΙΔΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΒ 355537	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

Ελέγχω τις συνύλητες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης οι οποίες αποστέλλονται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2011 την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋποθέτω.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Καθαρό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλονται είτε σε σπάτι είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μου ευθύνη είναι να εκφράσω γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μου. Διεξάγω τον έλεγχό μου σύμφωνα με το Διεθνή Πρότυπο Ελέγχου. Επίσης λάμβω υπόψη μου και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφώνω με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζω τον έλεγχό μου με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διερεύνηση διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετιζόμε με τα ποσά και τις ρυθμιστικές στις οικονομικές καταστάσεις. Οι ελεγχόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε σπάτι είτε σε λάθος. Κατά τη διερεύνηση αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής ερευνά τις εσωτερικές διαδικασίες 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 διαδικασιών 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 συνεκτικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πυσιεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μου γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μου προέκυψαν τα εξής θέματα: 1. Στον λογαριασμό του ενεργητικού «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές» ποσό € 41.571.680,79 περιλαμβάνονται έργα υπό παραλαβή και εκκρεμεί υποθέσεις απαλλοτριώσεων ποσού € 39 εκ. περίπου από την προηγούμενη χρήση. Μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της 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 προσήκων της παρούσης χρήσης ποσού € 2,5 εκ. περίπου, πρέπει να μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς των παγίων ή των εγγράφων πολιτικών αποφάσεων κατόπιν οριστικής παραλαβής των έργων ή οριστικής καταβολής της υποχρέωσης από απαλλοτρίαση και να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες από τη νομοθεσία αποσβέσεις. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του συνολικού κεφαλαίου του 2. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» οφείλεται ποσό € 40.578.915,01 παρουσιάζονται οι αντίστοιχες απαιτήσεις του Δήμου κυρίως από Χρηματικούς Καταλόγους που έχουν βεβαιωθεί έως την 31/12/2011. Σύμφωνα με τα στοιχεία που τρέχουν υπόψη μου εκκρεμεί προς βεβαίωση τουλάχιστον ένα ποσό ύψους € 3,2 εκ. περίπου που αφορά έσοδα αποκλειστικά της χρήσης 2011 και για τα οποία δεν έχουν συναχθεί σχετικό Χρηματικό Κατάλογο. Κατ' επέκταση εκκρεμότητα αντίστοιχη με βεβαιωμένες απαιτήσεις μπορεί να υπάρχει και για τις προηγούμενες χρήσεις το ύψους των οποίων δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί κατά τη διάρκεια του έλεγχου μας από τις υπηρεσίες του Δήμου. Επίσης σημειώνεται πως από πλήθος 64 επιβεβαιωμένων επιστολών που αποστέλλω σε οφειλτές (κόλυψη 17,62% του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων) λάμβω απάντηση μόνο σε 2 και υπήρξε συμφωνία υπολοίπου σε 1 επιστολή (αξία 0,08 % επί του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων). Πλήθος 21 επιστολών επιστρέφθηκαν λόγω μη επαρκούς διευκρίνησης ή αρκίστου παραλήπτη. Τα γεγονότα αυτά υποδηλώνουν σχετικά αδύναμα των οργανωτικών δομών του Δήμου και έχουν ως αποτέλεσμα να διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του προαναφερόμενου κεφαλαίου καθώς και ως προς τα κονδύλια των εσόδων των αποτελεσμάτων χρήσεως 2011. 3. Σε προγενέστερες οικονομικές εντοπίστηκε υπερέβαση των διαθεσίμων του Δήμου από στέλη και υπαλλήλους του. Οι υπερέβασεις γίνονταν εις βάρος των αποδόσεων των ασφαλιστικών εισφορών, παρακρατούμενων φόρων και λοιπών κερσάντων του Δήμου. Για την «αποκατάσταση» των παραπάνω υπερέβασεων ο Δήμος είχε βεβαιώσει σε προηγούμενη χρήση σχετικό Χρηματικό Κατάλογο εις βάρος των εμπλεκόμενων προσώπων ύψους € 22 εκ. περίπου στο κονδύλι του ενεργητικού «Επισφαλείς - επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» καθώς επίσης είχε μεταφέρει σε χρέωση του κεφαλαίου του ενεργητικού «Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων» ποσό € 15 εκ. περίπου, το σύνολο των απαιτήσεων αυτών € 37 εκ. περίπου είχε πιστωθεί σε αντίστοιχους λογαριασμούς υποχρεώσεων. Επιστημονικά πως στη χρήση του 2012 και κατόπιν σχετικής εργασίας και επιβεβαίωσης από Ορκωτούς Ελεγκτές το ποσό των € 15 εκ. μειώνεται κατά € 14,5 εκ. λόγω επιβεβαίωσης από διάφορους φορείς (Τράπεζες, Ασφαλιστικά Ταμεία, ΔΟΥ) των αποδόσεων παρακρατούμενων φόρων, εισφορών και λοιπών κερσάντων και προσοφείονται κατά € 1 εκ. περίπου. Το γεγονός ότι η υπερέβαση συντελέστηκε εις βάρος αρκετών νέων για σημαντικά υψηλά ποσά καθώς και η έλλειψη κάποιου οριστικού συγκεντρωτικού πορίσματος για την συνολική έκταση της υπερέβασης (πρόσθετο φορολογικό έλεγχο) αποκαθίσταται η κατάσταση την πιθανότητα λογισμικό επιβεβαιώσεων εις βάρος του Δήμου δυνατή. Από τον έλεγχό μου δεν μπορούμε να εκτιμήσουμε με αξιοπιστία τον κίνδυνο αυτό και διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για τα υπόλοιπα που παρουσιάζουν τα σχετικά λογιστικά κονδύλια την 31/12/2011. 4. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν οι μέρους μας τα υπόλοιπα του κεφαλαίου της καθαρίθης θέσης «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Ο Δήμος δεν τηρούσε σε προγενέστερες χρήσεις ορθά στοιχεία για το σύνολο των επιχορηγήσεων για πάγια επενδύσεις που λάμβω είτε για τις σχετικές διαδικασίες των επιχορηγήσεων αυτές προς έργα και προμήθειες πάγιας επένδυσης είτε επίσης για τον υπολογισμό των αναλογιστικών αποσβέσεων των επιχορηγημένων παγίων, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει η δυνατότητα επαλήθευσης ανά πάσα στιγμή του ύψους των λαμβανόμενων επιχορηγήσεων, του ύψους των επιχορηγήσεων που έχουν διατεθεί και του ύψους εσόδων που μόνον προς διαθέσει για την υλοποίηση έργων και προμήθειων παγίων επένδυσης. Στη χρήση του 2011 έγινε σημαντική προσπάθεια βελτίωσης και με την εισαγωγή μηχανογραφικής εφαρμογής έγινε σχετική επαλήθευση μόνο όσο αφορά το κομμάτι των αναλογιστικών των επιχορηγήσεων της χρήσεως. Για τους παραπάνω λόγους διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ορθότητα του κεφαλαίου αυτού. 5. Έως την ημερομηνία σύνταξης της Έκθεσης Ελέγχου δεν έχουμε λάβει σχετική επιβεβαίωση από τη νομική υπηρεσία του Δήμου όσο αφορά τυχόν αγαθών τρίτων κατά αυτού και για λοιπές δικαστικές εκκρεμότητες. Σημειώνεται πως στις οικονομικές καταστάσεις υπάρχει σχετικό κονδύλι προβλεψών ύψους € 9 εκ. για το οποίο αυτό, λάβω όμως στοιχεία που μας επέδωξαν από τη διοίκηση το ύψους των σχετικών δικαστικών εκκρεμιών ανερχόμενων περίπου στα € 40 εκ. για το 2011 κατόπιν τούτου συμπεριαιτείται πως το κονδύλι των προβλεψών υπολείπεται κατά € 31 εκ. περίπου. Λόγω της γνώσης αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αλλαγές τρίτων κατά του Δήμου και για το υπόλοιπο του κεφαλαίου «Λοιπές προβλέψεις». 6. Το κονδύλι του παθητικού προμηθευτές εμφανίζει υπόλοιπο ύψους € 23 εκ. περίπου. Παρότι κατέστη δυνατό να επαληθευθούν τα υπόλοιπα ανά προμηθευτή και δεν υπάρχει συμφωνία των υποσημειωμένων παρακαλούμενων των προμηθευτών στην μηχανογραφική εφαρμογή του Δήμου. Όπως προκύπτει δεν γίνεται ορθή παρακολούθηση των προμηθειών σε προγενέστερες χρήσεις και τα δεδομένα αυτά δεν μπορούν να θεωρηθούν αξιόπιστα. Παρότι ακολουθήθηκαν και εναλλακτικές διαδικασίες έλεγχου δεν προέκυψαν επαρκή αποτελέσματα. Σημειώνεται πως από πλήθος 47 επιβεβαιωμένων επιστολών που αποστέλλω (κόλυψη 48,11% του συνολικού υπολοίπου των προμηθειών) λάμβω απάντηση από 12 και υπήρξε συμφωνία υπολοίπου σε 11 επιστολές (αξία 13,20 % επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθειών). Στη χρήση 2011 και με την ενιαία μηχανογραφική εφαρμογή του Δήμου