ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012

2η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ : 01/01/2012 - 31/12/2012

ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011 ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΣΒ. ΑΞΙΑ
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	26.615.198,01	18.564.456,11	8.050.741,90	26.485.695,14	15.419.256,65	11.066.438,49
	26.615.198,01	**18.564.456,11**	**8.050.741,90**	**26.485.695,14**	**15.419.256,65**	**11.066.438,49**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Ασώματες ακινητοποιήσεις						
4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	121.649,92	121.649,89	0,03	121.649,92	111.319,88	10.330,04
	121.649,92	**121.649,89**	**0,03**	**121.649,92**	**111.319,88**	**10.330,04**
II.Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	156.334.060,41	0,00	156.334.060,41	156.334.060,41	0,00	156.334.060,41
2α. Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	40.983.033,58	16.906.383,19	24.076.650,39	40.983.033,58	14.155.432,83	26.827.600,75
2β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	41.298.840,54	23.971.670,02	17.327.170,52	41.116.743,11	21.217.126,15	19.899.616,96
2γ. Περίβλημα κοινής χρήσεως	13.340.957,90	8.612.290,07	4.728.667,83	13.336.109,78	7.860.279,69	5.475.830,09
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αμμοί, Θερτείες, Δάση	8.997.507,28	0,00	8.997.507,28	8.997.507,28	0,00	8.997.507,28
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	120.958.826,70	29.103.954,65	91.854.872,05	119.493.193,39	25.213.555,44	94.279.637,95
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	932.692,33	155.386,54	777.305,79	932.692,33	77.693,27	854.999,06
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	12.565.929,53	6.144.367,83	6.421.561,70	12.185.601,49	5.167.503,98	7.018.097,51
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεω	17.682.986,27	6.350.323,27	11.332.663,00	14.856.035,04	5.266.563,13	9.589.471,91
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	4.395.802,92	3.298.060,95	1.097.741,97	4.280.788,39	2.987.982,58	1.292.805,81
5. Μεταφορικά μέσα	17.461.777,75	15.889.662,73	1.572.115,02	17.411.227,85	15.337.627,41	2.073.600,44
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	43.591.276,74	19.936.451,26	23.654.825,48	43.173.691,82	18.716.885,39	24.456.806,43
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολέ	51.900.333,84	0,00	51.900.333,84	41.571.680,79	0,00	41.571.680,79
	530.444.025,79	**130.368.550,51**	**400.075.475,28**	**514.672.365,26**	**116.000.649,87**	**398.671.715,39**
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ!+Γ!!)	**530.565.675,71**	**130.490.200,40**	**400.075.475,31**	**514.794.015,18**	**116.111.969,75**	**398.682.045,43**
III. Τιτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακρ.χρηματ.απαιτήσεις						
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.111.308,25			4.445.626,86	
Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις	0,00			0,00		
Προβλέψεις για υποτίμηση	507.483,89	507.483,89	2.603.824,36	470.212,63	470.212,63	3.975.414,23
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			150,00			150,00
			2.603.974,36			**3.975.564,23**
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ!+Γ!!+Γ!!!)			**402.679.449,67**			**402.657.609,66**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I.Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασία			2.798.006,48			2.701.687,77
			2.798.006,48			**2.701.687,77**
II.Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		46.943.009,83			40.578.915,01	
4. Επιφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		23.386.578,22			23.387.833,42	
Μείον : Προβλέψεις		28.378.547,62	41.951.040,43		26.671.116,57	37.295.631,86
5. Χρεώστες διάφοροι			1.997.618,09			200.899,49
6. Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων			1.345.981,93			15.400.066,60
			45.294.640,45			**52.896.597,95**
IV.Διαθέσιμα						
1.Ταμείο			0,00			3.295,00
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			13.137.037,27			11.471.547,76
			13.137.037,27			**11.474.842,76**
Σύνολο κυκλοφ/ντος ενεργ.(Δ!+Δ!!+Δ!!!V)			**61.229.684,20**			**67.073.128,48**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			54.226,00			64.478,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			28.611.309,01			19.623.644,00
			28.665.535,01			**19.688.122,00**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**500.625.410,78**			**500.485.298,63**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΧΡΕΟΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			409.000.000,00			464.327.689,29
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπορ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			723.154,42			28.334.978,60
4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως			47.282,89			212.500,21
			409.770.437,31			**492.875.168,10**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I.Κεφάλαιο	198.204.086,53	198.204.086,53
	198.204.086,53	**198.204.086,53**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων		
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	0,00	0,00
3. Διαφορές παγίων	11.399.576,29	11.661.844,82
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	154.812.123,00	140.801.865,50
	166.211.699,29	**152.463.710,32**
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3.Ειδικά Αποθεματικά	607.944,00	671.591,76
	607.944,00	**671.591,76**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο	14.780.204,49	29.846,81
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	0,00	0,00
	14.780.204,49	**29.846,81**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (Α!+Α!!+Α!!!+Α!V)	**379.803.934,31**	**351.369.235,42**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.949.096,84	2.523.873,40
2. Λοιπές προβλέψεις	8.971.550,95	8.971.550,95
	11.920.647,79	**11.495.424,35**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΕΣ		
I.Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	15.796.426,14	18.315.337,09
3. Δάνεια ταμιευτηρίων	16.727.253,72	16.727.253,72
	32.523.679,86	**35.042.590,81**
II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	14.908.292,92	22.965.540,53
5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	22.367.889,84	24.135.365,62
6. Ασφαλιστικού οργανισμού	1.772.085,74	15.770.240,47
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.518.848,71	4.625.851,99
8. Πιστωτές διάφοροι	33.463.998,53	33.861.284,16
	75.031.115,74	**101.358.282,77**
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ!+Γ!!)	**107.554.795,60**	**136.400.873,58**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα επόμενων χρήσεων	74.460,72	215.557,93
2.Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.271.572,36	1.004.207,35
	1.346.033,08	**1.219.765,28**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**500.625.410,78**	**500.485.298,63**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΟΣ ΠΙΣΤΟΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	409.000.000,00	464.327.689,29
3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπορ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεω	723.154,22	28.334.978,60
4. Λοιποί λογ/σμοί τάξεως	47.282,89	212.500,21
	409.770.437,11	**492.875.168,10**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012 (01/01/2012 - 31/12/2012)

	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011		
Ι. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		70.575.602,24			78.935.195,78	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		11.407.346,74			12.400.284,88	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό		133.764.468,65	215.747.417,63		141.337.063,04	232.672.543,70
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	171.924.911,19		171.924.911,19	179.094.586,94		179.094.586,94
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**43.822.506,44**			**53.577.956,76**
Πλέον : Άλλα έσοδα		6.018.955,19	6.018.955,19		9.535.139,18	9.535.139,18
Σύνολο			49.841.461,63			63.113.095,94
Μείον : 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	51.232.949,38			62.347.507,03		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	109.461,15		51.342.410,53	1.733.821,07		64.081.328,10
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**-1.500.948,90**			**-968.232,16**
Πλέον:						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		504.331,12	504.331,12		586.729,17	586.729,17
			-996.617,78			-381.502,99
Μείον :						
2. Προβλέψεις υποτιμήσεις τίτλων & χρεογράφων	37.339,14			130.715,97		
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.504.385,48		2.541.724,62	3.895.749,39		4.026.465,36
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			**-3.538.342,40**			**-4.407.968,35**
ΙΙ. Πλέον (ή μείον): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ						
1. Έκτακτα και ανώργανα έσοδα		10.471.958,18			7.054.620,03	
2. Έκτακτα κέρδη		0,10			124.463,69	
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		12.729.915,37	23.201.873,65		12.993.254,36	20.172.338,08
Μείον :						
1. Έκτακτα και ανώργανα έξοδα	69.378,30			125.062,62		
2. Έκτακτες ζημίες	1.464.475,19			2.314.324,87		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	1.671.889,03			3.559.565,86		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	1.707.431,05		4.913.173,57	9.735.569,57		15.734.522,92
Οργανικά & Έκτακτα Αποτελέσματα			**14.750.357,68**			**29.846,81**
Μείον :						
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	17.476.580,75			16.404.991,21		
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	17.476.580,75			16.404.991,21		
			0,00			0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			**14.750.357,68**			**29.846,81**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΑΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2011
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	14.750.357,68	29.846,81
Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	29.846,81	0,00
Αποθεματικά προς διάθεση	0,00	0,00
Σύνολο:	**14.780.204,49**	**29.846,81**
ΜΕΙΟΝ:		
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
Διανεμόμενα κέρδη	**14.780.204,49**	**29.846,81**

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 13 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2014

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ **Α.Δ.Τ. Χ 232026**	**ΧΑΣΑΑΙ ΚΑΠΟΝ** **Α.Δ.Τ. ΑΒ358776**	**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

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31η Δεκεμβρίου 2012 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. 315/1999 «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 σχεδιάζουμε 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 αλλά 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

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1. Στον λογαριασμό του ενεργητικού «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές» ποσού€ 51.900.333,84 περιλαμβάνονται έργα υπό παραλαβή και εκκρεμείς υποθέσεις απαλλοτριώσεων ποσού€ 38 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 από εκτέλεση και των απαλλοτριώσεων της προηγούμενης χρήσης καθώς και των προσθηκών της παρούσας χρήσης ποσ€3,9 εκ. περίπου, πρέπει να μεταφερθεί στους επιμέρους λογαριασμούς των παγίων ή των εξόδων πολυετούς απόσβεσης κατόπιν οριστικής παραλαβής των έργων ή οριστικής καταβολής της υποχρέωσης από απαλλοτρίωση και να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες από τη νομοθεσία αποσβέσεις. Για τον λόγο αυτό διατηρούμε σχετική επιφύλαξη ως προς την ορθότητα του κονδυλίου αυτού. 2. Στο λογαριασμό του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ύψους 46.943.009,83 παρουσιάζονται οι ανείσπρακτες απαιτήσεις του Δήμου κυρίως από Χρηματικούς Καταλόγους που έχουν βεβαιωθεί έως την 31/12/2012. Σύμφωνα με τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας εκκρεμεί προς βεβαίωση τουλάχιστον ένα ποσό ύψους€2,6 εκ. περίπου που αφορά έσοδα από πρόστιμα και παραβάσεις Κ.Ο.Κ. της χρήσεως 2012 και για τα οποία δεν έχουν συνταχθεί σχετικοί Χρηματικοί Κατάλογοι. Κατ' επέκταση εκκρεμούπτα αντίστοιχων μη βεβαιωμένων απαιτήσεων μπορεί να υπάρχει και για τις προηγούμενες χρήσεις το ύψος των οποίων δεν κατέστη δυνατό να προσδιοριστεί κατά τη διάρκεια του έλεγχο μας από τις υπηρεσίες του Δήμου. Επίσης σημειώνεται πως από πλήθος 86 επιβεβαιωτικών επιστολών που αποστείλαμε σε οφειλέτες (κάλυψη 30,03% του συνολικού υπολοίπου των απαιτήσεων) λάβαμε απάντηση μόνο σε 2 από τις οποίες δεν προέκυψε συμφωνία υπολοίπου. Πλήθος 29 επιστολών επεστράφησαν λόγο μη επαρκούς διεύθυνσης ή άγνωστου παραλήπτη. Για τους προαναφερόμενους λόγους διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για τον σωστό υπολογισμό υπολοίπου των απαιτήσεων. 3. Σε προγενέστερες οικονομικές χρήσεις εντοπίστηκε σημαντικό υπόλοιπο των διαθεσίμων του Δήμου από στάλεχη και υπολλοίπου του. Οι υπεύθυνοι γίνονται εις βάρος των αποδόσεων ασφαλιστικών ευεργετών, 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 ύψο€22 εκ. περίπου. Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε προκύπτει επιπλέον εκκρεμότητα ποσού 1,3 εκ. περίπου προς βεβαίωση, το ποσό αυτό εμφανίζεται στον ισολογισμό στο κονδύλι του ενεργητικού «λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων» και για το οποίο δεν υπάρχει σχετικός χρηματικός κατάλογος. Η υπεξαίρεση συντελέστηκε εις βάθος ορισμένων ετών και για σημαντικά υψηλά ποσά, για το λόγο αυτό δεν μπορούμε να αποκλείσουμε την πιθανότητα λογισμού επιπρόσθετων υποχρεώσεων εις βάρος του Δήμου και κυρίως λαμβάνοντας υπόψη την πιθανότητα επέκτασης των φορολογικών ελέγχων από τις αρμόδιες αρχές και σε προγενέστερα από τις ήδη ελεγμένες χρήσεις. Από τον έλεγχο μας δεν μπορέσαμε να εκτιμήσουμε με αξιοπιστία τον κίνδυνο αυτό και διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για τα υπόλοιπα που παρουσιάζουν τα σχετικά λογιστικά κονδύλια της 31/12/2012. 4. Δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν εκ μέρους μας τα υπόλοιπα του κονδυλίου της καθαρής θέσης «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Ο Δήμος που την χρήση του 2011 δεν τηρούσε αρθά στοιχεία για το σύνολο των επιχορηγήσεων για πάγιες επενδύσεις που λάμβανε ούτε για τις σχετικές διαθέσεις των επιχορηγήσεων αυτών προς έργα και προμήθειες πάγιου εξοπλισμού ούτε επίσης για τον υπολογισμό των αναλογούσων αποσβέσεων των επιχορηγούμενων παγίων, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει η δυνατότητα επαλήθευσης ανά πάσα στιγμή του ύψους των λαμβανομένων επιχορηγήσεων, του ύψους των επιχορηγήσεων που έχουν δια και του ύψους εκείνων που μένουν προς διάθεση για την υλοποίηση έργων και προμηθειών παγίου εξοπλισμού. Κατόπιν σημαντικής προσπάθειας βελτίωσης και με την εισαγωγή μηχανογραφικής εφαρμογής από την χρήση του 2011 έγινε σχετική επαλήθευση μέσω όσο αφορά τα κομμάτι των αναλογούσων των επιχορηγήσεων της τρέχουσας χρήσεως. Για τους παραπάνω λόγους διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την ορθότητα του κονδυλίου αυτού. 5. Έως την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει σχετική επιβεβαίωση από τη νομική υπηρεσία του Δήμου όσο αφορά τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού και για λοιπές δικαστικές εκκρεμότητες έως την 31/12/2012. Σημειώνεται πως στις οικονομικές καταστάσεις υπάρχει σχετικό κονδύλι προβλέψεων ύψους€ 9 εκ. για το σκοπό αυτό το οποίο παραμένει αμετάβλητο από την προηγούμενη χρήση. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε σχετική επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες αγωγές τρίτων κατά του Δήμου και για το υπόλοιπο του κονδυλίου «Λοιπές προβλέψεις». 6. Το κονδύλι του παθητικού προμηθευτές εμφανίζει υπόλοιπο ύψους€ 15 εκ. περίπου. Σημειώνεται πως από πλήθος 79 επιστολών που αποστείλαμε προς επαλήθευση υπολοίπου (κάλυψη 76,19% του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών) λάβαμε απάντηση από 6 και υπήρξε συμφωνία υπολοίπου σε 6 επιστολές (κάλυψη 4,22 % επί του συνολικού υπολοίπου των προμηθευτών). Πλήθος 2 επιστολών επεστράφησαν λόγο μη επαρκούς διεύθυνσης ή αγνώστου παραλήπτη. Δεδομένων του χαμηλού ποσοστού επιβεβαίωσης που έχουμε λάβει και του ότι η διαδικασία επαλήθευσης βρίσκεται σε εξέλιξη κατά την σύνταξη της παρούσας έκθεσης, εάν προκύψει σημαντική διαφορά από τις επαναλαμβανόμενες απαντητικές επιστολές των προμηθευτών η έκθεση ελέγχου θα τροποποιηθεί ανάλογα. 7. Το κονδύλι του παθητικού «Πιστωτές διάφοροι» εμφανίζει στις 31/12/2012 υπόλοιπο€ 33.463.998,53 από τα οποία € 29,5 εκ. περίπου αφορούν υποχρεώσεις προς δικαιούχους απαλλοτριώσεων. Από τον έλεγχο μας δεν προέκυψαν ακριβή στοιχεία που να επαληθεύουν το ύψος των υποχρεώσεων αυτών ούτε η αρμόδια υπηρεσία του Δήμου μπόρεσε να προσδιορίσει το ύψος των υποχρεώσεων αυτών σε ικανοποιητικό επίπεδο. Η παρακολούθηση των υποχρεώσεων από απαλλοτριώσεις θα πρέπει να γίνεται συστηματικά και με την βοήθεια μηχανογραφικής υποστήριξης ώστε να προκύπτουν αξιόπιστα στοιχεία. Για τους λόγους αυτούς εκφράζουμε σχετική επιφύλαξη όσο αφορά το κονδύλι αυτό.

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 2012 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 Έμφασης

Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Η καταγραφή και επιβεβαίωσης της ακίνητης περιουσίας του Δήμου κρίνεται αναγκαία ώστε οι υπηρεσίες του Δήμου να παρέχουν ορθή πληροφόρηση για το πλήθος, τις αξίες και τα τυχόν βάρη του κάθε ακινήτου. Οι αξίες των εν λόγω στοιχείων αποτελούν ένα σημαντικό κομμάτι του ενεργητικού του Δήμου για το οποίο δεν λάβαμε απόλυτη διαβεβαίωση ως προς το σύνολο του. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συνοδευτικά και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαπιστώσεις της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις

KRESTON

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Μέλος της
KRESTON
FORUM OF FIRMS

Αθήνα, 20/02/2014

Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής

ΤΖΑΒΕΛΑΑΣ ΚΡΙΤΙΝΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΑ 12341
KRESTON PRIME AUDIT ΕΠΕ
Α. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΣ 192Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150