

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011**  
**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.**

<b><u>(α) Άρθρο 42α παρ. 3</u></b> Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας	Δεν έγινε
<b><u>(β) Άρθρο 42β παρ. 1</u></b> Παρέκκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφάνισης του ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως"	Δεν έγινε
<b><u>(γ) Άρθρο 42β παρ. 2</u></b> Καταχώρηση στον προσοδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς.	Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
<b><u>(δ) Άρθρο 42β παρ. 3</u></b> Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί.	Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση
<b><u>(ε) Άρθρο 42β παρ. 4</u></b> Συμπύξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς	Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών
<b><u>(στ) Άρθρο 42β παρ. 5</u></b> 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 αποτιμώσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μετά τις 1/1/2011 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 31/12/2011 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 υποτιμώσεως.

**(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** Παρέκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμώσεως . Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμώσεως.

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 Ν. 1 με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη. Επίσης επισυνάπτονται αναλυτικοί πίνακες με τις διαγραφές & προσθήκες των παγίων περιουσιακών στοιχείων, βάση της απογραφής που πραγματοποιήθηκε στις 31/12/2010 σύμφωνα με το νόμο του Καλλικράτη Ν.3852/2010 .

**(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 1.476.428,28 και έξοδα πολυετούς απόσβεσης με αξία κτήσης 25.009.266,86 €. Οι αποσβέσεις για τα Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ ανέρχονται σε 1.115.014,85 € και οι αποσβέσεις για τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης ανέρχονται σε 14.304.241,80 € με τη συνολική αναπόσβεστη αξία των εξόδων εγκατάστασης να

ανέρχεται σε 11.066.438,49 €.

**(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 συνδεμένες επιχειρήσεις Παρατίθεται σχετικός πίνακας

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ
Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Ενημέρωσης (ΔΕΠΘΕ)	Δημοτική Επιχείρηση	100%
Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Τεχνών & Άθλησης (Κ.Ε.Τ.Α.) (πρώην ΔΕΑΔ)	Δημοτική Επιχείρηση	100%
Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (ΔΗ.Κ.Ε.ΘΕ.) (πρώην ΔΕΕΚΜΕ)	Δημοτική Επιχείρηση	100%
Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσ/νικης Α.Ε. (πρώην ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.)	Ανώνυμη Εταιρία	51,32% (Είναι μαζί με το ποσοστό της Τριανδρίας)
ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	Ποδοσφαιρική Ανώνυμη Εταιρία	3% (Ισολογισμός έως 30/6/2010)
Αγορευτική Εστία	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	50%
Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	7,04%
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	4,46%

ΕΔΕΧΥ ΑΕ (Τριανδρία)	Ανώνυμη Εταιρία	0,39%
ΔΗ.Κ.Ε.Τ. (Τριανδρία)	Δημοτική Επιχείρηση	100% (Με το ΦΕΚ 2391/28-8-2012 συγχωνεύτηκε η ΔΗ.Κ.Ε.Τ. με τη ΔΗ.Κ.Ε.ΘΕ και μετονομάστηκε σε ΚΕ.ΔΗ.Θ.)

Η συμμετοχή του Δήμου στο κεφάλαιο της ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2012 Ανώνυμη Εταιρία Ανάπτυξης & Πολιτισμού ύψους € 1.334.318,61 δεν παρουσιάζεται στον παραπάνω πίνακα καθότι δεν έχει θεωρηθεί ως δαπάνη από την υπηρεσία επιτρόπου του ελεγκτικού συνεδρίου στην χρήση του 2012.

Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών

Για το έτος 2011 υπήρξε υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης συνολικού ύψους 59.539,66 €.

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

Παρατίθεται πίνακας

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Αρχική Αξία συμμετοχής	Μεταβολές χρήσης 2011	Διαφορά αποτίμησης χρήσης 2011	Οφειλόμενες Δόσεις	Αποτιμώμενη Αξία 31/12/2011
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 €	0,00 €	0,00 €	653.869,18 €
Δημοτική Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (ΔΗ.ΚΗ.ΘΕ.) (πρώην ΔΕΕΚΜΕ)	629.347,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	629.347,03 €
Αγιορείτικη Εστία	29.347,03 €	0,00 €	393,94 €	0,00 €	29.740,97 €
Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	50.000,00 €	0,00 €	-44.640,75 €	0,00 €	5.359,25 €
Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου Θεσσαλονίκης	120.000,00 €	0,00 €	-94.397,56 €	0,00 €	25.602,44 €
Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης ΑΕ (πρώην Φυσικό Αέριο Μακεδονίας Α. Ε.)	369.856,04 €	0,00 €	-49.580,63 €	0,00 €	54.041,30 €
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2012 Ανώνυμη Εταιρία	0,00 €	1.334.318,61 €	0,00 €	1.334.318,61 €	1.334.318,61 €

Ανάπτυξης & Πολιτισμού					
ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	5.663,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ – Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)	5.135,90 €	0,00 €	-1.978,64 €	0,00 €	3.157,26 €
Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ – Τριανδρία	1.936,88 €	0,00 €	37,58 €	0,00 €	1.707,78 €
Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης (Τριανδρία)	22.050,00 €	0,00 €	-6.632,65 €	0,00 €	17.708,20 €
ΕΔΕΧΥ ΑΕ (Τριανδρία)	3.540,00 €	0,00 €	-1.385,32 €	0,00 €	0,00 €
ΔΗ.Κ.Ε.Τ. (Τριανδρία)	202.862,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	202.862,12 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>3.111.308,25 €</b>	<b>1.334.318,61 €</b>	<b>-59.539,66 €</b>	<b>1.334.318,61 €</b>	<b>3.975.414,23 €</b>

**Αντιλογίστηκε η οφειλή συμμετοχής προς την εταιρία αξίας 24.000,00 € με ημερομηνία 31/12/2011 λόγω μη θεώρησης της δαπάνης από το ελεγκτικό συνέδριο – Τελευταίος ισολογισμός το 2009.**

#### **Παράγραφος 5. Αποθέματα**

Δεν υπάρχουν διαφορές

**(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  
Μέθοδος αποτίμησης

Για το έτος 2011 ακολουθήθηκε η Μέση Σταθμική Μέθοδος λόγω μεταβολής του μηχανογραφικού συστήματος και της συνένωσης των δήμων (Καλλικράτης) ενώ για το έτος 2010 ακολουθούταν η FIFO

**(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 βάσει του Π.Δ. 315/99 παρ.8β

Δε μεταβλήθηκε  
Το κεφάλαιο του Δήμου έχει διαμορφωθεί σύμφωνα με την απογραφή έναρξης 2011 και βάσει του Ν. 3852/2010 (Καλλικράτης) σε € 198.204.086,53

#### **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 υπάρχουν

**(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 3.579.392,03 €, ΠΕΙΡΑΙΩΣ 14.735.945,06 € συνολικά στο ποσό των 35.042.590,81 €

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

Δεν υπάρχουν

### **Παράγραφος 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί**

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

**Α) Έξοδα επομένων χρήσεων :** ανέρχονται στο ποσό των 64.478,00 € και αφορούν έξοδα επομένων χρήσεων για τέλη κυκλοφορίας οχημάτων .

**Β) Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα:** ανέρχονται στο ποσό των 19.623.644,00 € και αφορούν έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτικούς φόρους – ΔΕΗ ύψους 1.036.224,55 €, έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τέλη καθαριότητας και φωτισμού ύψους 10.032.548,38 €, έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από λοιπά τέλη και δικαιώματα (τέλος ακίνητης περιουσίας, οικοδομικές άδειες) ύψους 1.168.618,70 €, έσοδα χρήσης εισπρακτέα από δημοτική αγορά ύψους 4.368,55 €, έσοδα χρήσης εισπρακτέα από μισθώματα ύψους 49.033,98 €, έσοδα χρήσης εισπρακτέα από είσπραξη κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος ύψους 3.576,06 € , έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα ύψους 7.328.656,58 € καθώς και ποσό 617,20 € που αφορά έσοδα παρεπόμενων ασχολιών κληροδοτημάτων

**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 215.557,93€ και αφορούν προεισπραχθέντα μισθώματα

**Β) Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα :** ανέρχονται στο ποσό των 1.004.207,35 € και αφορούν έξοδα Χρήσεως Δουλευμένα (Πληρωτέα) ύψους 12.372,90 €, τόκοι δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση ύψους 200.707,42 €, έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για λοιπές αμοιβές τρίτων (ΔΕΗ) ύψους 300.421,35 €, έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρ) για ηλ. ρεύμα φωτισμού χώρων κοινής χρήσεως και παραγωγικής διαδικασίας ύψους 321.586,60 € και έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ (ΤΑΠ) ύψους 169.119,08 €

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

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

Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο (464.327.689,29 €) την απεικόνιση των εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης και συμμετοχής σε διαγωνισμούς (28.334.978,60 €), και λοιπών λογ/μων πληροφοριών από Ευρωπαϊκά προγράμματα (212.500,21 €).

**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 28.334.978,60 €.

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

**(α) Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ** Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διευθύνσεως του δήμου

Ανέρχονται στο ποσό των 775.089,38€

**(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ** Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για συντάξεις πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης

Δεν υπάρχουν

**(γ) Άρθρο 43α παρ. 1-ιδ** Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως και διεύθυνσης .

Δεν υπάρχουν

**Παράγραφος 12. Αποτελέσματα χρήσεως**

**(α) Άρθρο 43α παρ. 1-η** Κύκλος εργασιών

- Τα έσοδα του Δήμου ανέρχονται, αναλυτικά, σε Έσοδα από Αναγκαστική Προσκύρωση Λόγω Ρυμοτομίας Οικοπέδων και Λοιπών Ακινήτων , 42.042,00 €, Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα – προσαυξήσεις 12.400.284,88 €, Έσοδα από τέλη και δικαιώματα (παροχής υπηρεσιών) 78.893.153,78 €, Έσοδα από επιχορηγήσεις 150.728.774,22 €, Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές 143.428,00 €, και έσοδα κεφαλαίων 586.729,17 €.

**(β) Άρθρο 43α παρ. 1-θ** Μέσος όρος του απασχοληθέντος κατά τη διάρκεια της χρήσεως προσωπικού και κατηγορίες αυτού, με το συνολικό κόστος τους.

1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα	5.160
2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες	
- Μόνιμο προσωπικό άτομα :	2.334
- Αορίστου χρόνου άτομα :	772
- Λοιπές κατηγορίες προσωπικού (Έκτακτοι-Εποχιακοί, Συμβασιούχοι Έργου) άτομα :	2.054
<b>Σύνολο άτομα:</b>	<b>5.160</b>

3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€
-Μισθοί μόνιμων υπαλ.:	51.912.387,41
-Μισθοί υπαλ. Αορίστου χρόνου :	15.490.841,45
-Μισθοί υπαλλήλων ειδικών θέσεων :	225.892,74
-Μισθοί λοιπών (εποχιακοί-μερ. Απασχόλησης, συμβ. έργου) :	18.246.129,97
-Εργοδοτικές εισφορές :	19.740.077,42
-Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού :	526.944,17
-Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού	45.047,50
Σύνολο	106.187.320,66

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

**1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα :** ανέρχονται στο ποσό των 125.062,62 € κι αφορούν φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις ύψους 721,03 € και τόκοι Υπερμερίας ύψους 124.341,59 €

**2. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα :** ανέρχονται στο ποσό των 7.054.620,03 € και αφορούν αναλογούσες αποσβέσεις στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων ύψους 6.796.071,70 €, αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών ύψους 258.548,28 €. Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα ύψους 0,05 €

**3. Έκτακτα κέρδη :** αφορά λογιστική τακτοποίηση διαφοράς στην απογραφή έναρξης των αποθεμάτων ύψους 124.463,69 €

**4. Έκτακτες ζημιές :** ανέρχονται στο ποσό των 2.314.324,87 € και αφορούν ζημιές από διαγραφές χρηματικών καταλόγων (Π.Ο.Ε.)

**(δ) Άρθρο 42ε παρ. 15-β** Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" και "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων"

**1. Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων :** ανέρχονται στο ποσό ύψους 12.993.254,36 € και αφορούν Τακτικά Έσοδα από Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού ύψους 1.495.988,52 €, Τακτικά Έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας ύψους 313.489,78 €, Τακτικά Έσοδα επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών ύψους 839.907,77 €, Τακτικά Έσοδα από Λοιπά Έσοδα ύψους 1.044.997,42 €, Τακτικά Έσοδα από Κατανάλωση Ηλεκτρικού Ρεύματος προηγούμενων ετών ύψους 344.819,19 €, Έκτακτα Γενικά Έσοδα ύψους 2.982.314,99 €, Έκτακτα Ειδικευμένα Έσοδα ύψους 3.151.618,97 €, Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών αποσβέσεων ύψους 361.932,36 €, Διαφορές απογραφής Παγίων (πιστωτικές) ύψους 1.213,72 € , Διαφορές απογραφής υποχρεώσεων (πιστωτικές) ύψους 2.133.542,94 € καθώς και επιστροφές εν γένει χρημάτων



ύψους 323.428,70 €

**2. Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων :** ανέρχονται στο ποσό ύψους 3.559.565,86€ και αφορούν  
Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων Προηγούμενων Χρήσεων ύψους 7.133,02 €, Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Παρελθόντων Ετών ύψους 1.201.791,32 €, Δαπάνες Αιρετών (ΠΟΕ) ύψους 141.259,67 €, Ενοίκια - Μισθώματα (ΠΟΕ) ύψους 4.727,02 €, Ασφάλιστρα (ΠΟΕ) ύψους 299,75 €, Επισκευή και Συντήρηση Αγαθών Διαρκούς Χρήσης από Τρίτους (ΠΟΕ) ύψους 152.610,99 €, Επισκευή και Συντήρηση Αγαθών Κοινής Χρήσης από Τρίτους (ΠΟΕ) ύψους 240.660,33 €, Λοιπές Παροχές Τρίτων -Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα (ΠΟΕ) ύψους 155,90 €, Έξοδα Μεταφορών (ΠΟΕ) ύψους 264,00 €, Οδοιπορικά Έξοδα, Αποζημίωση Μετακινήσεως και Έξοδα Ταξιδίων (ΠΟΕ) ύψους -486,85 €, Έξοδα Καλλιτεχνικών, Αθλητικών & Κοινωνικών δραστηριοτήτων (ΠΟΕ) ύψους 39.056,00 €, Διάφορα Έξοδα (ΠΟΕ) ύψους 11.649,63 €, Δαπάνες για Προμήθειες Αναλωσίμων (ΠΟΕ) ύψους 13.634,21 €, Δαπάνες για Προμήθειες Ανταλλακτικών Πάγιων Στοιχείων (ΠΟΕ) ύψους 115,43 €, Λοιπά Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων, Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις (ΠΟΕ) ύψους 269.544,42 €, Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων (ΠΟΕ) ύψους 241.118,15 €, Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών αποσβέσεων Παγίων ύψους 889.756,54 €, Επιστροφές Αχρεωστήτως Εισπραχθέντων Λοιπών Εσόδων ύψους 41.922,28 €, Διαφορές απογραφής Παγίων(χρεωστικές) ύψους 15.041,37 € και Διαφορές απογραφής υποχρεώσεων (χρεωστικές) ύψους 289.312,68 €

**3. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους :** ανέρχονται στο ποσό ύψους 9.735.569,57 € και αφορούν προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια ύψους 2.074.690,28 € και προβλέψεις εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων ύψους 7.660.879,29 €.

**ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 20 / 11 /2013**

-Ο- ΔΗΜΑΡΧΟΣ	-Ο- ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΡΒΑΝΙΤΗΣ

<b>-Η- ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>	<b>-Ο- ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ</b>	<b>-Ο- ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ</b>
<b>ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ ΛΑΚΕΡΙΔΟΥ</b>	<b>ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ</b>	<b>ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΑΜΑΡΑΣ</b>

Βεβαιώνεται πως το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από εννέα (9) σελίδες είναι αυτό που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου που χορηγήσαμε, με ημερομηνία 06/12/2013.

**Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

Θες/νίκη ../12/2013  
Τζαβέλλας Κρίτωνας  
Α.Μ.ΣΟΕΛ 12341



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