



ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΗ

Αθήνα, 30/09/2016

Προς

Το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης

Υπόψη του:

Πρόεδρου του Δημοτικού Συμβουλίου: κο Αβραμόπουλο Παναγιώτη

Δημάρχου: κο Μπουτάρη Ιωάννη

Αντιδημάρχου Οικονομικών: κα Ρανέλλα Γεωργία

Κύριοι,

Έχοντας ολοκληρώσει τον τακτικό οικονομικό έλεγχο της χρήσης του 2015 ο οποίος μας ανατέθηκε κατόπιν διενέργειας πρόχειρου διαγωνισμού του Δήμου Θεσσαλονίκης, του οποίου το αποτέλεσμα κατακυρώνει η απόφαση 2025/2015 της Οικονομικής Επιτροπής καθώς επίσης και της σχετικής σύμβασης που ακολούθως υπογράφηκε την 14/01/2016 συντάχθηκαν τα παρακάτω σχόλια ελέγχου. Στα σχόλια αυτά εξετάζονται και αξιολογούνται στοιχεία υπό συνθήκες κανονικών ελεγκτικών διαδικασιών οι οποίες σχεδιαστήκαν αποκλειστικά για να εκφέρουμε γνώμη για τις Οικονομικές καταστάσεις της υπό έλεγχο χρήσης.

Επισημαίνεται πως η εργασία αυτή βασίστηκε σε εξέταση και αξιολόγηση σε δειγματοληπτική αποκλειστικά βάση όπως υποδεικνύουν τα ελεγκτικά πρότυπα που

εφαρμόζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα και όχι επί λεπτομερούς επισκόπησης του συνόλου των οικονομικών συναλλαγών, διαδικασιών και εσωτερικών συστημάτων λειτουργίας του Δήμου, για το λόγο αυτό δεν μπορεί να αποκαλύψει το σύνολο αδυναμιών του οικονομικού κυκλώματος – συστήματος του. Επίσης σκοπός της δεν αποτελεί η αποκάλυψη παραβατικών συμπεριφορών και καταχρήσεων ούτε η πλήρης αξιολόγηση των προβλημάτων που ενδεχομένως αντιμετωπίζει το σύστημα λογιστικής αποτύπωσης και εσωτερικού ελέγχου της ελεγχόμενης οντότητας.

Όπως ορίζεται από τον Δημοτικό Κώδικα (Ν.3463/2006) η διοίκηση του Δήμου είναι υπεύθυνη για την ορθή κατάρτιση των οικονομικών του καταστάσεων σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των ΟΤΑ (Π.Δ. 315/1999), επίσης δική της ευθύνη αποτελεί η εγκατάσταση και η λειτουργία ενός αξιόπιστου λογιστικού κυκλώματος και συστήματος εσωτερικού ελέγχου το οποίο στηρίζεται στην ορθή διαχείριση, σύμφωνα με τους κανόνες και τις διατάξεις που διέπουν τους ΟΤΑ, καθώς και στην ορθή λογιστική αποτύπωση του συνόλου των συναλλαγών του. Κατά την σύνταξη της έκθεσης μας και κατόπιν γραπτών διαβεβαιώσεων που έχουμε λάβει θεωρούμε ως δεδομένο ότι οι προαναφερόμενες υποχρεώσεις - διαδικασίες έχουν τηρηθεί στο έπακρον από τις υπηρεσίες και την διοίκηση του Δήμου, και ότι μας έχουν δοθεί στο σύνολο τους όποιες πρόσθετες σημαντικής σημασίας πληροφορίες επηρεάζουν την σύνταξη των οικονομικών του καταστάσεων.

Εξυπακούεται πως εκ μέρους μας έχουν διεκπεραιωθεί οι σχετικές ελεγκτικές επαληθεύσεις όσο αφορά την αξιοπιστία των προαναφερόμενων υποσυστημάτων του Δήμου, πρέπει όμως να σημειωθεί πως αυτές διενεργήθηκαν σε δειγματοληπτική βάση. Επίσης λαμβάνοντας υπόψη τους αναπόφευκτους περιορισμούς σε οποιοδήποτε σύστημα λογιστικής παρακολούθησης και εσωτερικού ελέγχου, λάθη ή παραλείψεις μπορεί να γίνουν και να μην εντοπιστούν.

Τέλος θα θέλαμε να τονίσουμε πως ο ετήσιος τακτικός έλεγχος που διενεργείται από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές δεν αναζητά την σκοπιμότητα των πράξεων ούτε κρίνει εάν οι διαχειριστικές επιλογές της Διοίκησης είναι ορθές, διότι δεν είναι αυτός ο στόχος του αλλά αποβλέπει στην νομιμότητα των πράξεων και των συναλλαγών που διεκπεραιώθηκαν από το Δήμο εντός ενός συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος. Πρωτεύων ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών είναι η παροχή σωστής πληροφόρησης στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων αναδεικνύοντας τα σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο αυτών και όχι η επίλυση του πλήθους προβλημάτων και αδυναμιών που ενδεχομένως προκύπτουν στη λειτουργία των ΟΤΑ.

Στην έκθεση ελέγχου η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου παρουσιάζονται τα σημαντικά ευρήματα του ελέγχου τα οποία μπορεί να έχουν ουσιαστική επίδραση επί των Οικονομικών Καταστάσεων, με τα παρακάτω σχόλια θέλουμε να προσφέρουμε αναλυτικότερη πληροφόρηση σε επιμέρους σημεία και ορισμένες εισηγήσεις σε θέματα που επιδέχονται βελτίωση.

Η οργανωτική δομή και λειτουργία του Δήμου, όπως προέκυψε, παρουσιάζει σημαντική βελτίωση τα τελευταία χρόνια αλλά συνεχίζει παρ' όλα αυτά να παρουσιάζει αδυναμίες και κενά, με ενδεχόμενους κινδύνους, όπως τεκμηριώνεται από τις παρατηρήσεις που αναφέρονται σε αυτήν την εργασία. Θεωρούμε πως έχει τεράστιες δυνατότητες να βελτιώσει πολλές αναχρονιστικές πρακτικές. Για το σκοπό αυτό, μαζί με τους τομείς που έχουν τη μεγαλύτερη βελτίωση, διατυπώνουμε κάποιες προτάσεις πάνω στους τομείς που εντοπίσαμε ότι χρειάζονται ακόμη μεγαλύτερη προσπάθεια για την αναδιάρθρωση τους. Η αφετηρία των προτάσεων είναι τα προβλήματα που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας, που όμως δεν έχει σαν σκοπό την ανάλυση και τον εντοπισμό όλων των αδυναμιών στη λειτουργία του Δήμου, ο οποίος είναι ένας εξαιρετικά πολυσύνθετος οργανισμός. Τα ζητήματα που αναφερόμαστε, σχετίζονται κυρίως με τις λογιστικές λειτουργίες και σε μία προσπάθεια αναδιάρθρωσης δεν μπορούν να αντιμετωπιστούν πρακτικά αποσπασματικά και αποκομμένα από τη γενικότερη οργανωτική δομή, η οποία με βάση όλες τις ενδείξεις χρειάζεται αναδιάρθρωση.

Αυτή η επιστολή , είναι αποκλειστικά για χρήση του Δήμου και δεν είναι δυνατό να χρησιμοποιηθεί για άλλους σκοπούς.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	7
1.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	7
1.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	9
2. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	10
3. ΔΕΙΓΜΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	10
4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	29
4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ	29
4.2 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	30
4.3 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	31
4.4 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΚΑΙ ΤΑ ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	34
4.5 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	36
4.6 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΤΙΤΛΟΥΣ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ	37
4.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	38
4.8 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	39
4.9 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	40
4.10 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	42
4.11 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	52
4.12 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	53
4.13 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	54
4.14 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	55
4.15 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	55
4.16 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ	59
4.17 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	60
4.18 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	61
4.19 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	62
4.20 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	72
4.21 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	72
5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ	73

5.1 Οργανικά Έσοδα	73
5.2 Οργανικά έξοδα	74
5.3 Ανόργανα Έσοδα	75
5.4 Ανόργανα Έξοδα	75
5.5 Κατανομή οργανικών εξόδων του Δήμου	76
6. ΣΥΝΟΨΗ	78
7. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	79

1.ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων
- Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο
- Την Έκθεση του ελέγχου των ορκωτών ελεγκτών – λογιστών

Παρακάτω παρουσιάζονται σε συνοπτική μορφή οι δυο πρώτες καταστάσεις του Δήμου και οι μεταβολές των κονδυλίων του σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

1.1 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΜΕΤΑΒΟΛΗ
Έξοδα εγκαταστάσεως	32.754.599,35	37.421.852,44	-12,47%
Σύνολο εξόδων εγκαταστάσεως	32.754.599,35	37.421.852,44	-12,47%
Ασώματες ακινητοποιήσεις	0,02	0,03	-33,33%
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	446.136.170,86	367.317.258,15	21,46%
Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματ. απαιτήσεις	1.967.370,61	2.031.286,80	-3,15%
Σύνολο παγίου ενεργητικού	448.103.541,49	369.348.544,98	21,32%
Αποθέματα	2.957.401,81	3.273.086,62	-9,64%
Απαιτήσεις	74.613.149,92	50.294.150,65	48,35%
Διαθέσιμα	31.470.296,20	23.520.979,27	33,80%
Σύνολο κυκλοφορούν ενεργητικό	109.040.847,93	77.088.216,54	41,45%

Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	23.307.518,20	23.159.906,94	0,64%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	613.206.506,97	507.018.520,90	20,94%
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Κεφάλαιο	288.914.652,11	213.720.898,23	35,18%
Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	183.824.052,19	172.271.381,76	6,71%
Αποθεματικά Κεφάλαια	5.745.003,83	5.257.897,45	9,26%
Αποτελέσματα εις νέο	46.110.923,07	43.459.970,57	6,10%
Σύνολο Καθαρής θέσης	524.594.631,20	434.710.148,01	20,68%
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	36.086.612,75	28.925.715,86	24,76%
Σύνολο προβλέψεων	36.086.612,75	28.925.715,86	24,76%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	23.445.022,97	27.253.570,27	-13,97%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	15.359.503,28	13.581.219,97	13,09%
Σύνολο υποχρεώσεων	38.804.526,25	40.834.790,24	-4,97%
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	13.720.736,77	2.547.866,79	438,52%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	613.206.506,97	507.018.520,90	20,94%

- Παρατηρείται μεταβολή στις ενσώματες ακινητοποιήσεις σε σχέση με την προηγούμενη χρήση κυρίως λόγω διαφόρων προσκυρώσεων και αναπροσαρμογών των ακινήτων του δήμου στη χρήση.
- Επίσης οι απαιτήσεις έχουν αυξηθεί κυρίως λόγω της βεβαίωσης χρηματικών καταλόγων που αφορούν τις πράξεις καταλογισμού του Ελεγκτικού Συνεδρίου σε εμπλεκόμενα στις υπεξαιρέσεις των προηγούμενων χρήσεων πρόσωπα.
- Παρατηρείται μια αύξηση των διαθεσίμων του Δήμου κυρίως λόγω διακράτησης κάποιων κονδυλίων για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα (π.χ. λογαριασμού στην Τ.τ.Ε. που αφορά την πράξη νομοθετικού περιεχομένου (ΦΕΚ 41^Α 2004/2015) κατεπείγουσα ρύθμιση για τη μεταφορά ταμειακών διαθεσίμων των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης προς επένδυση στην Τράπεζα της Ελλάδος).
- Σημαντική μεταβολή προκύπτει και στον λογαριασμό του κεφαλαίου του Δήμου γεγονός το οποίο οφείλεται κατά κύριο λόγο στην εργασία αναπροσαρμογής των αξιών των ακινήτων του Δήμου που έλαβε χώρα στη χρήση 2015.
- Οι προβλέψεις έχουν ενισχυθεί σημαντικά σε σχέση με προηγούμενες χρήσεις κυρίως λόγω της σχηματισθείσας πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις που αφορά στους χρηματικούς καταλόγους που βεβαιώθηκαν για τις πράξεις καταλογισμού του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
- Σημαντικότερη αύξηση παρατηρήθηκε και στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού η οποία οφείλεται κυρίως σε έξοδα για ενίσχυση ατόμων με ανάγκες βαριάς αναπηρίας τα οποία αφορούσαν την χρήση 2015 αλλά εκκαθαρίστηκαν στην χρήση 2016.

1.2 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Οργανικά Έσοδα	231.057.320,80	194.787.142,09	18,62%
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	172.007.477,37	162.071.540,66	6,13%
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	59.049.843,43	32.715.601,43	80,49%
Άλλα έσοδα	2.896.096,45	11.195.955,13	-74,13%
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	40.792.801,18	41.702.669,25	-2,18%
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	37.301,37	27.672,67	34,79%
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	21.628.436,05	2.181.214,64	891,58%
Χρηματοοικονομικά Έσοδα	512.598,72	500.576,93	2,40%
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.885.943,82	2.067.385,30	-8,78%
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	19.742.492,23	614.406,27	3.113,26%
Έκτακτα έσοδα	20.763.455,78	34.849.038,90	-40,42%
Έκτακτα έξοδα	37.796.739,03	32.964.252,02	14,66%
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	2.709.208,98	2.499.193,15	8,40%

- Παρατηρείται αισθητή μείωση των άλλων εσόδων γεγονός που οφείλεται στην σημαντική μείωση των έκτακτων επιχορηγήσεων που έλαβε ο Δήμος στη χρήση του 2015 σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.
- Τα μερικά αποτελέσματα εμφανίζονται σημαντικά επηρεασμένα λόγω της αύξησης των εσόδων από τις πράξεις καταλογισμού του Ελεγκτικού Συνεδρίου, γεγονός που αντικατοπτρίζεται και στα ολικά αποτελέσματα της χρήσης.
- Σημαντική μεταβολή παρατηρείται και στα έκτακτα έσοδα λόγο της μείωσης των εσόδων παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά τα οποία έχουν μειωθεί δραστικά στην χρήση 2015.

2. ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Θα θέλαμε να επισημάνουμε πως στον σχεδιασμό του έλεγχου μας ορίστηκε επίπεδο σημαντικότητας ανερχόμενο στο ποσό των 1,1 εκ. ευρώ, βασιζόμενο στο σύνολο των οργανικών εσόδων του Δήμου τα οποία αποτελούν σημαντικός παράγοντας της χάραξης της οικονομικής πολιτικής κυρίως των οικονομικών οντοτήτων του Δημόσιου Τομέα και των μη κερδοσκοπικών οικονομικών οντοτήτων, το επίπεδο σημαντικότητας εφαρμόστηκε ως κριτήριο για την αξιολόγηση των σημαντικών ευρημάτων του ελέγχου ώστε να οριοθετηθεί και να καταδείξει σε ποιο βαθμό τα ευρήματα αυτά επηρεάζουν ή είναι ικανά να αλλοιώσουν την πραγματική και ακριβοδίκαιη εικόνα των οικονομικών καταστάσεων.

3. ΔΕΙΓΜΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στα πλαίσια του τακτικού ελέγχου επισκοπήθηκαν από μέρους μας δείγμα χρηματικών ενταλμάτων πληρωμής και γραμματίων είσπραξης του δήμου που εκδόθηκαν κατά την χρήση του 2015 και του 2016 (όπου αυτό κρίθηκε αναγκαίο) ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσα τα παραστατικά αυτά έχουν λογιστικοποιηθεί με τον ορθό τρόπο (έσοδα –έξοδα – πληρωμές -εισπράξεις) και εάν τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά ακολουθούν τις διατάξεις του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας με τα δείγματα που επισκοπήθηκαν

Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμής

Ημ/νια Πληρωμής	Αρ. Εντάλματος	Δικαιούχος	Αιτιολογία	Ποσό Εντάλματος
17/2/2015	ΧΕΠ381	ΜΠΑΚΙΡΤΖΗΣ Ζ & ΣΙΑ ΟΕ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	54.345,74
27/2/2015	ΧΕΠ488	ΑΒΟΥΖΟΥΚΛΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΟΝΙΜΩΝ,ΜΑΡΤΙΟΣ 2015-Δ03-	185.442,82
2/3/2015	ΧΕΠ619	ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ Α.Τ.Ε.	4ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΝΕΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ & ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ	93.105,21
17/3/2015	ΧΕΠ811	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΕΧΝΟΔΟΜΗΣΗ ΟΕ-ΜΕΚ ΟΕ	5ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΤΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΧΕΙΡΟΠΟΙΗΤΟΥ -	85.578,58
13/3/2015	ΧΕΠ813	ΠΑΝΤΕΛΙΔΗΣ ΣΩΚ ΜΕΝΕΛΑΟΣ	5ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ ΤΟΥ	59.100,00

19/3/2015	ΧΕΠ867	ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΕΡΓΩΝ Α.Ε	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΙΚΩΝ	180.318,00
18/3/2015	ΧΕΠ873	ΤΕΑΔΚΥ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΕΑΔΚΥ (3% στο	213.225,00
30/3/2015	ΧΕΠ1185	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	9ος & 10ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ	262.000,00
2/4/2015	ΧΕΠ1261	ΑΜΠΑΤΖΗΣ ΣΤΟΜΑΧΟΠΟΥΛΟΣ Α.Τ.Ε ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Τ.Ε	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ " ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΠΙΕΣΗΣ	51.000,00
8/4/2015	ΧΕΠ1446	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΕΧΝΟΔΟΜΗΣΗ ΟΕ-ΜΕΚ ΟΕ	6ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΤΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΧΕΙΡΟΠΟΙΗΤΟΥ -	111.677,42
16/4/2015	ΧΕΠ1515	ΑΜΠΑΤΖΗΣ ΣΤΟΜΑΧΟΠΟΥΛΟΣ Α.Τ.Ε ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Τ.Ε	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ " ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΠΙΕΣΗΣ	115.500,00
16/4/2015	ΧΕΠ1516	ΠΑΝΤΕΛΙΔΗΣ ΣΩΚ ΜΕΝΕΛΑΟΣ	6ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ ΤΟΥ	65.000,00
21/4/2015	ΧΕΠ1596	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΡΟΥΣ 11ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ & ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	85.804,88
21/4/2015	ΧΕΠ1601	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΕΧΝΟΔΟΜΗΣΗ ΟΕ-ΜΕΚ ΟΕ	7ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΤΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΧΕΙΡΟΠΟΙΗΤΟΥ -	92.744,09
21/4/2015	ΧΕΠ1604	Κ/ΞΙΑ ΜΕΚ Ο.Ε. -Γ.ΡΟΥΤΣΗΣ	9ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΚΗΠΟΥ ΚΑΛΟΥ -	54.224,83
28/4/2015	ΧΕΠ1709	ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΤΕ	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΗΛΕΚΤΡΟΦΩΤΙΣΜΟΣ ΟΔΩΝ	64.277,67
8/5/2015	ΧΕΠ1861	ELDON'S HELLAS LTD	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΕΛΛΙΟΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ- ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΑΠΟ ΤΟ Ε.Σ. ΒΑΣΕΙ	95.749,79
18/5/2015	ΧΕΠ2041	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΕΧΝΟΔΟΜΗΣΗ ΟΕ-ΜΕΚ ΟΕ	8ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΤΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΧΕΙΡΟΠΟΙΗΤΟΥ -	177.738,62
27/5/2015	ΧΕΠ2225	ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ Α.Τ.Ε.	7ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΝΕΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ & ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ	201.707,32
11/6/2015	ΧΕΠ2408	Α. ΜΠΕΤΟΣ Α.Τ.Ε.Ε	ΠΛΗΡΩΜΗ 13ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ - " ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ	51.055,99
12/6/2015	ΧΕΠ2420	ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	2η ΕΝΤΟΛΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ - "ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ	61.750,00
17/6/2015	ΧΕΠ2456	ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΕΡΓΩΝ Α.Ε	5ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΙΚΩΝ	57.960,00
17/6/2015	ΧΕΠ2492	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕΚ ΟΕ-ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΩΤΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ 13ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ - "ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α' ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ	55.640,44
17/6/2015	ΧΕΠ2515	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΕΧΝΟΔΟΜΗΣΗ ΟΕ-ΜΕΚ ΟΕ	9ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΤΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΧΕΙΡΟΠΟΙΗΤΟΥ -	316.719,98
19/6/2015	ΧΕΠ2538	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΗΣ Ε' ΔΟΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΞΑΓΟΡΑ ΤΟΥ ΑΚ5500 ΑΝΤ/ΜΟΥ	87.477,90
21/7/2015	ΧΕΠ2874	ΓΙΟΥΚΑ ΑΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΣΑΚΚΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ- ΑΘΕΩΡΗΤΟ	62.475,88
20/7/2015	ΧΕΠ2958	ΠΑΝΤΕΛΙΔΗΣ ΣΩΚ ΜΕΝΕΛΑΟΣ	8ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ ΧΩΡΟΥ ΤΟΥ	59.772,56

23/7/2015	ΧΕΠ3097	ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	3η ΕΝΤΟΛΗ "ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ Β' &	149.290,00
23/7/2015	ΧΕΠ3099	ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ Α.Τ.Ε.	8ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΝΕΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ & ΑΝΑΠΛΑΣΕΙΣ	184.756,09
29/7/2015	ΧΕΠ3145	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΕΧΝΟΔΟΜΗΣΗ ΟΕ-ΜΕΚ ΟΕ	10ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΤΟΥ ΑΞΟΝΑ	151.090,83
28/8/2015	ΧΕΠ3324	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΩΝ	1.948.320,00
28/8/2015	ΧΕΠ3363	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	ΕΝΝΙΑ ΚΑΙΝΟΥΡΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΑ	863.460,00
27/8/2015	ΧΕΠ3532	ΑΜΠΑΤΖΗΣ ΣΤΟΜΑΧΟΠΟΥΛΟΣ Α.Τ.Ε ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Τ.Ε	4ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ " ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΠΙΕΣΗΣ	59.000,00
27/8/2015	ΧΕΠ3541	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ 12ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΕΡΓΟΥ" ΠΡΟΣΘΗΚΗ	190.000,00
8/9/2015	ΧΕΠ3671	ΚΩΝΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Π. ΠΑΜΠΑΛΟΣ	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΚΑΙ	64.686,94
16/9/2015	ΧΕΠ3690	ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ Α.Τ.Ε.	8ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΔΙΚΟΥ ΑΞΟΝΑ	170.515,06
16/9/2015	ΧΕΠ3695	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	ΕΝΝΙΑ ΚΑΙΝΟΥΡΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΑ	1.162.350,00
16/9/2015	ΧΕΠ3702	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	ΕΞΙ ΚΑΙΝΟΥΡΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΑ	1.084.860,00
16/9/2015	ΧΕΠ3703	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	ΕΦΤΑ ΚΑΙΝΟΥΡΙΑ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΑ	1.024.590,00
16/9/2015	ΧΕΠ3704	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	ΤΕΣΣΕΡΑ ΚΑΙΝΟΥΡΙΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ	467.400,00
16/9/2015	ΧΕΠ3705	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	ΤΕΣΣΕΡΑ ΚΑΙΝΟΥΡΙΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΚΟΝΤΕΙΝΕΡ	541.200,00
5/10/2015	ΧΕΠ4033	ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	5ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ Β' &	197.045,00
20/11/2015	ΧΕΠ4568	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΡΟΥΣ 13ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ & ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	18.412,03
23/11/2015	ΧΕΠ4722	Α. ΜΠΕΤΟΣ Α.Τ.Ε.Ε	ΠΛΗΡΩΜΗ 14ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ - " ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ	90.681,85
24/11/2015	ΧΕΠ4741	ΑΜΠΑΤΖΗΣ ΣΤΟΜΑΧΟΠΟΥΛΟΣ Α.Τ.Ε ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Τ.Ε	6ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ " ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΠΙΕΣΗΣ	160.000,00
25/11/2015	ΧΕΠ4783	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΡΟΥΣ 15ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ & ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ Νο	68.999,69
27/11/2015	ΧΕΠ4823	ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	6ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ Β' &	94.580,00
1/12/2015	ΧΕΠ4826	ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ Α.Τ.Ε.	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΗΣΗΣ	154.627,73
4/12/2015	ΧΕΠ4847	ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΕΡΓΩΝ Α.Ε	8ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΙΚΩΝ	196.750,00

2/12/2015	ΧΕΠ4854	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕΚ ΟΕ-ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΩΤΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ 18ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ - "ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α' ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ	87.478,69
8/12/2015	ΧΕΠ4930	ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	7ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ "ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ Β' &	107.415,00
10/12/2015	ΧΕΠ4975	ΑΜΠΑΤΖΗΣ ΣΤΟΜΑΧΟΠΟΥΛΟΣ Α.Τ.Ε ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Τ.Ε	7ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ " ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΥΜΠΙΕΣΗΣ	265.000,00
14/12/2015	ΧΕΠ5010	ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΠΑΥΛΟΣ Ι Α.Ε.Β.Ε	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΤΡΙΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ (15tn) ΜΕ ΓΕΡΑΝΟ	516.108,00
15/12/2015	ΧΕΠ5022	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕΚ ΟΕ-ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΩΤΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ 19ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ - "ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α' ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ	76.230,16
17/12/2015	ΧΕΠ5024	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ 16ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΕΡΓΟΥ" ΠΡΟΣΘΗΚΗ	129.000,00
17/12/2015	ΧΕΠ5136	ΚΟΥΣΤΑΣ Κ. ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Ε.Δ.Ε	10ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ" ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΚΤΙΡΙΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ	59.502,10
22/12/2015	ΧΕΠ5251	ΑΜΠΑΤΖΗΣ ΣΤΟΜΑΧΟΠΟΥΛΟΣ Α.Τ.Ε ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Τ.Ε	8ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ (ΕΝΑΝΤΙ)" ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ	310.000,00
23/12/2015	ΧΕΠ5274	ΑΜΠΑΤΖΗΣ ΣΤΟΜΑΧΟΠΟΥΛΟΣ Α.Τ.Ε ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Τ.Ε	ΠΛΗΡΩΜΗ 8ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ (ΕΞΟΦΛΗΣΗ)" ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΤΟΥ	162.000,00
22/12/2015	ΧΕΠ5316	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕΚ ΟΕ-ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΩΤΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΕ	ΠΛΗΡΩΜΗ 20ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ - "ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α' ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ	181.548,74
24/12/2015	ΧΕΠ5326	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑ ΑΤΕ- NATURA Α.Ε.	33η πιστοποίηση για την συνέχιση του έργου "ΑΝΑΠΛΑΣΗ	179.659,25
24/12/2015	ΧΕΠ5343	ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ Α.Τ.Ε.	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ " ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΗΣΗΣ	350.697,33
24/12/2015	ΧΕΠ5347	ΚΟΥΣΤΑΣ Κ. ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Ε.Δ.Ε	11ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ & ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ "	149.320,98
29/12/2015	ΧΕΠ5353	ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	8ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ (ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΡΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	57.900,00
29/12/2015	ΧΕΠ5400	ΕΛΒΟ Α.Β.Ε.	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΤΗΝ ΕΛΒΟ ΑΠ: 14213/2015	109.195,19
13/1/2015	ΧΕΠ110	ΑΒΟΥΖΟΥΚΛΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΜΟΝΙΜΩΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2015-Δ03-Δ/ΝΣΗ	486.034,46
30/1/2015	ΧΕΠ302	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ Τ.	96.975,59
30/1/2015	ΧΕΠ306	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ-ΤΑΠ-	171.073,44
30/1/2015	ΧΕΠ318	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΟΠ)	229.419,66
30/1/2015	ΧΕΠ320	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ)	209.503,93
18/2/2015	ΧΕΠ475	ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 1.500 ΛΙΤΡΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ	1.271,27
20/2/2015	ΧΕΠ496	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.563,34

25/2/2015	ΧΕΠ514	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ	291.683,50
25/2/2015	ΧΕΠ515	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ)	247.320,93
26/2/2015	ΧΕΠ574	VITA ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΕ	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ (ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΡΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ) -	74.234,65
27/2/2015	ΧΕΠ625	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	207.763,81
18/3/2015	ΧΕΠ800	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.563,34
30/3/2015	ΧΕΠ1211	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	154.853,97
7/4/2015	ΧΕΠ1291	ΓΕΩΡΓΙΑΔΟΥ ΜΑΡΙΑ	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΙΚΑΣΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΤΟΚΩΝ ΠΟΥ	348.415,01
2/4/2015	ΧΕΠ1315	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ	284.632,54
2/4/2015	ΧΕΠ1319	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ)	221.486,20
27/4/2015	ΧΕΠ1417	Ε.Υ.Α.Θ. Α.Ε.	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΝΕΡΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ Κ' ΛΟΙΠΩΝ	219.296,00
8/4/2015	ΧΕΠ1441	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑ 0,6% ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΓΙΑ	342.834,58
9/4/2015	ΧΕΠ1443	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.563,34
8/4/2015	ΧΕΠ1458	VITA ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΕ	4ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ, ΑΝΑΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΣΧΟΛΙΚΩΝ	186.532,34
27/4/2015	ΧΕΠ1707	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟ	273.818,58
27/4/2015	ΧΕΠ1708	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ)	216.549,38
27/4/2015	ΧΕΠ1710	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ-	168.845,96
30/4/2015	ΧΕΠ1780	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΥΠΕΡ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΟΤΑ-Α'	922.606,00
27/5/2015	ΧΕΠ2009	ΑΓΚΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ 115	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΟΡΙΣΜΕΝΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2015 - Δ03 -	167.103,20
13/5/2015	ΧΕΠ2016	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.563,34
28/5/2015	ΧΕΠ2246	ΕΚΚΛΗΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΔΟΜΗΣΗΣ	52.690,68
28/5/2015	ΧΕΠ2260	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ	246.953,00
28/5/2015	ΧΕΠ2261	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚ/ΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ) ΜΗΝΟΣ	224.323,72

28/5/2015	ΧΕΠ2264	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	193.573,05
3/6/2015	ΧΕΠ2274	ΚΥΡΙΑΚΟΥ ΑΝ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΕΠΙΣΚΕΥΗ, ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ, ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΗΛΜ	52.647,16
29/5/2015	ΧΕΠ2285	ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΕΕΓΑ	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ	207.428,07
11/6/2015	ΧΕΠ2391	ΣΑΒΒΙΔΗΣ Γ.ΣΑΒΒΑΣ & ΣΙΑ ΕΕ ΑΒΑΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΕΕ	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - "ΕΠΙΣΚΕΥΗ, ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ, ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΗΛΜ	89.466,73
15/6/2015	ΧΕΠ2442	ΙΜΡΕΧ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.Ε.	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 21147/14 ΔΙΑΤΑΓΗΣ	64.245,22
16/6/2015	ΧΕΠ2478	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.563,34
30/6/2015	ΧΕΠ2740	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ, ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΣ ΠΟΣΟΥ ΤΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ	91.520,42
24/7/2015	ΧΕΠ3120	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.563,34
14/8/2015	ΧΕΠ3228	ΤΣΟΥΤΣΟΣ ΔΗΜΟΣ του ΕΥΣΤΑΘΙΟΥ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘ.18/2015 ΑΠΟΦΑΣΗ	58.964,71
31/7/2015	ΧΕΠ3232	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΥΠΕΡ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΟΤΑ-Β'	922.606,00
18/8/2015	ΧΕΠ3437	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.563,34
19/8/2015	ΧΕΠ3479	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ	212.315,08
19/8/2015	ΧΕΠ3480	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ)	227.142,13
19/8/2015	ΧΕΠ3482	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ	209.805,32
19/8/2015	ΧΕΠ3484	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΦΔΚ)	176.951,63
15/9/2015	ΧΕΠ3505	Ε.Υ.Α.Θ. Α.Ε.	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΝΕΡΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ Κ' ΛΟΙΠΩΝ	161.593,00
1/9/2015	ΧΕΠ3565	ΒΕΛΟΥΖΟΣ Σ.-ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ Θ.ΟΕ	3ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ	100.646,98
31/8/2015	ΧΕΠ3574	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ-	196.161,23
4/9/2015	ΧΕΠ3625	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ	ΕΝΤΟΛΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠ'ΑΡΙΘ 18186/2012	98.769,00
15/9/2015	ΧΕΠ3719	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.563,34
22/9/2015	ΧΕΠ3784	Κ/ΞΙΑ ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ -VALCON Ε.Ε	18η & 19η ΕΝΤΟΛΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ - "ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ	108.696,97
6/10/2015	ΧΕΠ3923	ΕΚΚΛΗΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΜΑΝΟΥΣΟΓΙΑΝΝΑΚΗ 6	52.690,68

1/10/2015	ΧΕΠ3997	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	197.998,12
15/10/2015	ΧΕΠ4045	ΠΑΠΑΘΕΟΔΩΡΟΥ Θ ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ 4ου ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ " ΜΕΛΕΤΗ	76.809,61
7/10/2015	ΧΕΠ4060	DRAXIS ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΑΕ	Γ' ΔΟΣΗ ΕΡΓΟΥ" ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΛΛΟΓΗΣ	62.730,00
20/10/2015	ΧΕΠ4175	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑ 0,6% ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΓΙΑ	314.343,84
29/10/2015	ΧΕΠ4375	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.563,34
30/10/2015	ΧΕΠ4384	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ	185.293,00
30/10/2015	ΧΕΠ4386	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ	210.340,00
30/10/2015	ΧΕΠ4388	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ	173.672,71
20/11/2015	ΧΕΠ4390	ΠΑΠΑΘΕΟΔΩΡΟΥ Θ ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ 5ου ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ	86.474,99
3/11/2015	ΧΕΠ4401	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤΔΦ, ΤΑΠ,	186.788,22
5/11/2015	ΧΕΠ4413	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΥΠΕΡ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΟΤΑ-Γ'	922.606,47
10/11/2015	ΧΕΠ4526	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ	224.814,00
10/11/2015	ΧΕΠ4528	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ	188.119,00
11/12/2015	ΧΕΠ4532	Ε.Υ.Α.Θ. Α.Ε.	ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗ ΝΕΡΟΥ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΚΑΙ	324.511,27
18/11/2015	ΧΕΠ4584	ΣΑΜΑΡΑ Ι. ΞΕΝΙΑ-ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ & ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΡΓΩΝ	2ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΣΧΟΛΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ Β, Γ, Δ,	83.666,47
25/11/2015	ΧΕΠ4782	DRAXIS ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΑΕ	Δ' ΔΟΣΗ ΓΙΑ "ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΛΛΟΓΗΣ	52.275,00
26/11/2015	ΧΕΠ4803	ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ	ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	65.563,34
4/12/2015	ΧΕΠ4864	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤ,ΤΑΠ -	191.643,23
10/12/2015	ΧΕΠ4977	ΒΕΛΟΥΖΟΣ Σ.-ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ Θ.ΟΕ	4ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ	68.290,73
28/12/2015	ΧΕΠ5239	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ	176.731,00
28/12/2015	ΧΕΠ5352	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ	185.694,00
24/12/2015	ΧΕΠ5371	ΒΕΛΟΥΖΟΣ Σ.-ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ Θ.ΟΕ	5ος & 6ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ" ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ	109.164,33

28/12/2015	ΧΕΠ5397	ΕΚΚΛΗΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΜΑΝΟΥΣΟΓΙΑΝΝΑΚΗ 6	52.690,68
31/12/2015	ΧΕΠ5520	ΔΕΗ Α.Ε.	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΔΕΗ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ 2% ΑΠΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΤ, ΔΦ, ΤΑΠ,	201.335,31
31/12/2015	ΧΕΠ5534	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΝΤΙΤΙΜΟΥ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ	271.904,00
31/12/2015	ΧΕΠ5535	ΔΕΗ Α.Ε.	ΠΛΗΡΩΜΗ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ	205.847,00
16/1/2015	ΧΕΠΕΛ15	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ -	2.927.954,97
16/1/2015	ΧΕΠΕΛ16	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ -	1.787.673,42
16/1/2015	ΧΕΠΕΛ53	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ -	6.030.779,28
16/1/2015	ΧΕΠΕΛ54	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ -	1.664.611,42
11/3/2015	ΧΕΠΕΛ270	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ	319.364,30
11/3/2015	ΧΕΠΕΛ280	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
13/3/2015	ΧΕΠΕΛ292	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -	8.881.477,23
13/3/2015	ΧΕΠΕΛ293	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -	1.469.565,95
13/3/2015	ΧΕΠΕΛ294	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -	1.838.891,65
13/3/2015	ΧΕΠΕΛ299	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΕΠΘΕ ΑΠΟ ΤΟ ΔΘ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΜΗΝΕΣ	550.000,00
13/3/2015	ΧΕΠΕΛ303	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ "Ο ΑΓΙΟΣ	250.000,00
20/3/2015	ΧΕΠΕΛ323	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΔΗΜΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ	217.000,00
20/3/2015	ΧΕΠΕΛ338	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ "Ο ΑΓΙΟΣ	125.000,00
20/3/2015	ΧΕΠΕΛ339	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
1/4/2015	ΧΕΠΕΛ377	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΕΠΘΕ ΑΠΟ ΤΟ ΔΘ ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΗΝΑ ΜΑΡΤΙΟ	275.000,00
28/8/2015	ΧΕΠΕΛ393	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	ΕΝΑ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΟΦΟΡΟ ΟΧΗΜΑ ΑΠΟΤΕΛΟΥΜΕΝΟ ΑΠΟ	108.240,00
16/6/2015	ΧΕΠΕΛ407	ΤΕΤΡΑΓΟΝ-ΜΕΛΕΤΗΤΙΚΗ-ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΕΤΡΑΓΚΟΝ ΕΠΕ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΥ	61.500,00
17/4/2015	ΧΕΠΕΛ412	ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΑΓΙΟΡΕΙΤΙΚΗ ΕΣΤΙΑ"	ΕΤΗΣΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑ Δ.Θ. ΣΤΗΝ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ	70.000,00

9/4/2015	ΧΕΠΕΛ415	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
16/4/2015	ΧΕΠΕΛ452	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ "Ο ΑΓΙΟΣ	125.000,00
27/4/2015	ΧΕΠΕΛ460	ΑΡΣΙΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΟΡΓΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΝΕΩΝ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΣΤΗΝ "ΑΡΣΙΣ" ΓΙΑ ΤΗΝ	154.846,13
28/4/2015	ΧΕΠΕΛ487	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΕΠΘΕ ΑΠΟ ΤΟ ΔΘ ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΗΝΑ ΑΠΡΙΛΙΟ	275.000,00
28/4/2015	ΧΕΠΕΛ488	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
13/5/2015	ΧΕΠΕΛ509	ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	1η ΕΝΤΟΛΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ - "ΑΝΑΔΕΙΞΗ ΙΣΤΟΡΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ	95.275,00
6/5/2015	ΧΕΠΕΛ510	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΔΗΜΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ	217.000,00
13/5/2015	ΧΕΠΕΛ570	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΕΠΘΕ ΑΠΟ ΤΟ ΔΘ ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΗΝΑ ΜΑΙΟ 2015	275.000,00
15/5/2015	ΧΕΠΕΛ571	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ "Ο ΑΓΙΟΣ	125.000,00
15/5/2015	ΧΕΠΕΛ580	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ - ΑΠΡΙΛΙΟΥ	8.589.617,83
15/5/2015	ΧΕΠΕΛ581	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ - ΑΠΡΙΛΙΟΥ	1.411.051,89
15/5/2015	ΧΕΠΕΛ582	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ - ΑΠΡΙΛΙΟΥ	1.835.412,17
19/5/2015	ΧΕΠΕΛ584	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΗΜ. ΚΕΝΤΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ	147.500,00
22/5/2015	ΧΕΠΕΛ588	ΠΑΠΑΘΕΟΔΩΡΟΥ Θ ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ 1ου ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΤΗΣ ΟΔΟΥ	87.468,24
29/5/2015	ΧΕΠΕΛ620	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
15/6/2015	ΧΕΠΕΛ683	ΑΛΕΞΙΟΥ ΣΤ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΩΝ Κ' ΧΩΡΩΝ ΠΡΑΣΙΝΟΥ (1ος & 2ος	96.736,79
11/6/2015	ΧΕΠΕΛ685	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΕΠΘΕ ΑΠΟ ΤΟ ΔΘ ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΗΝΑ ΙΟΥΝΙΟ	275.000,00
12/6/2015	ΧΕΠΕΛ694	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ "Ο ΑΓΙΟΣ	125.000,00
17/6/2015	ΧΕΠΕΛ699	Δ.Φ ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Β.Τ.Ε.	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΔΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ	56.752,20
7/7/2015	ΧΕΠΕΛ734	ΚΩΝΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Π. ΠΑΜΠΑΛΟΣ	1ος ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ - ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΗ ΚΑΙ	134.686,40
7/7/2015	ΧΕΠΕΛ750	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
7/7/2015	ΧΕΠΕΛ753	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ	319.364,30

7/7/2015	ΧΕΠΕΛ754	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ	301.196,61
29/7/2015	ΧΕΠΕΛ786	ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΑΓΙΟΡΕΙΤΙΚΗ ΕΣΤΙΑ"	ΕΤΗΣΙΑ ΕΙΣΦΟΡΑ Δ.Θ. ΣΤΗΝ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ	70.000,00
20/7/2015	ΧΕΠΕΛ787	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΔΗΜΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ	217.000,00
20/7/2015	ΧΕΠΕΛ811	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ "Ο ΑΓΙΟΣ	125.000,00
20/7/2015	ΧΕΠΕΛ815	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Π.Θ.Ε. ΓΙΑ ΤΟ ΜΗΝΑ ΙΟΥΛΙΟΥ 2015	275.000,00
5/8/2015	ΧΕΠΕΛ822	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ-ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2015 ΤΟΥ	147.500,00
29/7/2015	ΧΕΠΕΛ835	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
3/8/2015	ΧΕΠΕΛ848	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΜΑΙΟΥ- ΙΟΥΝΙΟΥ 2015	8.654.296,86
3/8/2015	ΧΕΠΕΛ849	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΜΑΙΟΥ ΙΟΥΝΙΟΥ 2015	1.504.495,37
3/8/2015	ΧΕΠΕΛ850	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΜΑΙΟΥ - ΙΟΥΝΙΟΥ 2015	1.901.568,84
19/8/2015	ΧΕΠΕΛ866	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΕΠΘΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΘ ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΗΝΑ	275.000,00
1/9/2015	ΧΕΠΕΛ871	ΚΕΔΗΘ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	200.000,00
15/9/2015	ΧΕΠΕΛ877	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΔΗΜΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ	216.000,00
25/8/2015	ΧΕΠΕΛ879	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ "Ο ΑΓΙΟΣ	125.000,00
2/9/2015	ΧΕΠΕΛ880	ΗΕΛΕΣΙ ΕΛ ΒΙΟΜ ΠΕΡ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΕΒΕ	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΩΝ ΚΑΔΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΜΑΤΩΝ	116.850,00
28/9/2015	ΧΕΠΕΛ913	ΦΟΡΕΑΣ SCIENCE AND ENERGETICS TSIBILISI ΓΕΩΡΓΙΑΣ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΣΤΟ ΦΟΡΕΑ SCIENCE AND	95.162,65
11/9/2015	ΧΕΠΕΛ925	ΑΒΡΑΜΙΔΗΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΙ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ	ΠΡΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΩΡΑΡΙΟΥ/ΕΞΑΙΡΕΣΙΜΑ-	63.523,68
17/9/2015	ΧΕΠΕΛ998	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
15/9/2015	ΧΕΠΕΛ999	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΙΟΥΛΙΟΥ - ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	8.543.325,17
15/9/2015	ΧΕΠΕΛ1000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΙΟΥΛΙΟΥ - ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	1.430.230,46
15/9/2015	ΧΕΠΕΛ1001	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΙΟΥΛΙΟΥ - ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	1.872.925,58
17/9/2015	ΧΕΠΕΛ1004	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΤΟ ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ "Ο ΑΓΙΟΣ	125.000,00

29/9/2015	ΧΕΠΕΛ1010	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΕΠΘΕ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΘ ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΗΝΑ	275.000,00
29/9/2015	ΧΕΠΕΛ1018	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
9/10/2015	ΧΕΠΕΛ1047	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΗΜ. ΚΕΝΤΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ	295.000,00
27/10/2015	ΧΕΠΕΛ1076	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	Δαπάνη για έκτακτη επιχορήγηση του Δήμου Θεσσαλονίκης στη	150.000,00
3/11/2015	ΧΕΠΕΛ1077	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	Δαπάνη για έκτακτη επιχορήγηση του Δήμου Θεσσαλονίκης στη	150.000,00
20/11/2015	ΧΕΠΕΛ1134	ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΠΑΥΛΟΣ Ι Α.Ε.Β.Ε	ΚΑΙΝΟΥΡΙΑ ΦΟΡΤΗΓΑ ΟΧΗΜΑΤΑ, ΜΕ ΑΝΑΤΡΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΡΟΤΣΑ	304.917,00
19/10/2015	ΧΕΠΕΛ1135	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΓ.ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	125.000,00
23/10/2015	ΧΕΠΕΛ1142	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΔΕΠΘΕ ΑΠΟ ΤΟ ΔΘ ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΗΝΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟ	275.000,00
18/11/2015	ΧΕΠΕΛ1231	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
21/12/2015	ΧΕΠΕΛ1232	MERCEDES BENZ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.Ε.	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ	424.614,65
25/11/2015	ΧΕΠΕΛ1233	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΔΗΜΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ	217.000,00
25/11/2015	ΧΕΠΕΛ1253	ΚΕΝΤΡΑ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΩΝ ΕΞΑΡΤΗΣΕΩΝ Δ.Θ ΚΑΙ ΠΡΟΑΓΩΓΗΣ ΤΗΣ ΨΥΧΟΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ	Δαπάνης για την ετήσια εισφορά του Δήμου Θεσσαλονίκης 2015	58.700,00
24/11/2015	ΧΕΠΕΛ1259	ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ "ΑΓΙΟΡΕΙΤΙΚΗ ΕΣΤΙΑ"	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΤΗΣΙΑΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ Δ.Θ. ΣΤΗΝ	80.000,00
18/11/2015	ΧΕΠΕΛ1272	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ -	5.330.339,72
18/11/2015	ΧΕΠΕΛ1273	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ -	3.603.197,51
18/11/2015	ΧΕΠΕΛ1274	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ -	1.993.289,85
18/11/2015	ΧΕΠΕΛ1275	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	ΠΡΟΝΟΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟΥ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ -	1.018.851,26
23/11/2015	ΧΕΠΕΛ1286	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Π.Θ.Ε. ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2015	275.000,00
23/11/2015	ΧΕΠΕΛ1289	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΓ.ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	125.000,00
25/11/2015	ΧΕΠΕΛ1291	ΚΕΔΗΘ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	100.000,00
8/12/2015	ΧΕΠΕΛ1332	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
9/12/2015	ΧΕΠΕΛ1381	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟΥ ΑΓ.ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	125.000,00

16/12/2015	ΧΕΠΕΛ1383	ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΔΗΜΟ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΓΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ	216.000,00
17/12/2015	ΧΕΠΕΛ1409	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ Δ.Ε.Π.Θ.Ε. ΑΠΟ ΤΟ ΔΗΜΟ ΘΕΣΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	275.000,00
14/12/2015	ΧΕΠΕΛ1429	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ	337.320,95
14/12/2015	ΧΕΠΕΛ1430	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ	271.284,77
17/12/2015	ΧΕΠΕΛ1450	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΔΗΜ. ΚΕΝΤΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ	295.000,00
23/12/2015	ΧΕΠΕΛ1456	ΕΕΟ GROUP Α.Ε.	ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΕΡΓΟΥ "ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	120.048,00
23/12/2015	ΧΕΠΕΛ1461	ΒΕΛΟΥΖΟΣ Σ.-ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ Θ.ΟΕ	1η ΕΝΤΟΛΗ 'ΕΠΕΙΓΟΥΣΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΡΣΗΣ ΕΠΙΚΙΝΔΥΝΟΤΗΤΑΣ ΛΟΓΩ	95.705,18
17/12/2015	ΧΕΠΕΛ1462	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΣΕ ΝΠΔΔ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ	101.765,16
17/12/2015	ΧΕΠΕΛ1467	ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΠΑΥΛΟΣ Ι Α.Ε.Β.Ε	ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΠΕΝΤΕ (5) ΒΥΤΙΟΦΟΡΩΝ 19 th ΜΕ ΑΝΤΛΙΑ	1.610.685,00
30/12/2015	ΧΕΠΕΛ1506	ΚΕΔΗΘ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ	200.000,00
23/12/2015	ΧΕΠΕΛ1507	ΚΕΔΗΘ	ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΚΟΙΝΩΦΕΛΟΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	80.110,00
29/12/2015	ΧΕΠΕΛ1542	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΣΧΟΛΙΚΕΣ ΕΠΙΤΡΟΠΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ	280.136,39

Γραμμάτια Είσπραξης

Κωδικός Δημόσιου Λογιστικού	Ημ/νία Είσπραξης	Αρ. Γραμματίου	Ποσό Γραμματίου	Αιτιολογία
0621.01.95	6/3/2015	ΓΡ 535	12.191.274,84	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0621.01.95	9/1/2015	ΓΡ 20	12.124.759,38	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0621.01.95	29/7/2015	ΓΡ 1741	12.061.769,61	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0621.01.95	10/9/2015	ΓΡ 2002	11.847.899,13	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0621.01.95	12/5/2015	ΓΡ 1125	11.837.453,61	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0621.01.95	11/11/2015	ΓΡ 2497	11.759.960,77	ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ
0311.01.01	30/11/2015	ΓΡ 2631	3.995.123,42	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	24/12/2015	ΓΡ 2857	3.855.803,90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	29/9/2015	ΓΡ 2128	3.801.528,45	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	28/8/2015	ΓΡ 1911	3.793.586,48	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	29/10/2015	ΓΡ 2389	3.566.347,50	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	26/5/2015	ΓΡ 1253	3.308.171,64	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	24/4/2015	ΓΡ 961	2.965.889,12	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0611.01.01	9/12/2015	ΓΡ 2711	2.846.979,37	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0311.01.01	26/3/2015	ΓΡ 710	2.714.834,81	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0611.01.01	20/1/2015	ΓΡ 117	2.670.686,02	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0611.01.01	20/2/2015	ΓΡ 405	2.670.686,02	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0611.01.01	10/3/2015	ΓΡ 569	2.670.686,02	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0611.01.01	8/4/2015	ΓΡ 864	2.670.686,02	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0611.01.01	12/5/2015	ΓΡ 1123	2.670.686,02	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0611.01.01	10/6/2015	ΓΡ 1406	2.670.686,02	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0611.01.01	20/7/2015	ΓΡ 1689	2.670.686,02	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ

0611.01.01	14/8/2015	ΓΡ 1844	2.670.686,02	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0611.01.01	11/9/2015	ΓΡ 2010	2.670.686,02	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0611.01.01	11/11/2015	ΓΡ 2495	2.670.686,02	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0311.01.01	29/6/2015	ΓΡ 1537	1.775.673,49	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	29/6/2015	ΓΡ 1538	1.749.077,81	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	29/7/2015	ΓΡ 1749	1.742.656,90	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	29/7/2015	ΓΡ 1751	1.711.112,70	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0619.06.01	28/12/2015	ΓΡ 2866	1.507.533,88	ΑΠΟΔΟΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΘΕΟΝΤΩΝ ΠΟΡΩΝ Π.Ε. Ν.1828/89 (ΥΠ.Ε
0611.01.01	12/10/2015	ΓΡ 2246	1.353.573,32	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
0611.01.01	13/10/2015	ΓΡ 2265	1.317.112,70	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨ Η ΛΕΙΤΟΥΡ
1328.13.01	1/12/2015	ΓΡ 2643	933.845,91	ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΤΟ ΚΤΙΡΙΟ ΤΗΣ
0614.01.95	21/1/2015	ΓΡ 121	621.493,15	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ
0614.01.95	14/4/2015	ΓΡ 882	621.493,15	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ
0614.01.95	27/10/2015	ΓΡ 2378	609.520,00	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ
0614.01.95	27/11/2015	ΓΡ 2621	609.520,00	ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΩΝ ΣΧΟΛΕΙΩΝ
0511.01.01	30/11/2015	ΓΡ 2631	602.338,08	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0511.01.01	24/12/2015	ΓΡ 2857	568.807,92	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0511.01.01	29/9/2015	ΓΡ 2128	565.351,95	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0511.01.01	28/8/2015	ΓΡ 1911	554.659,83	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0511.01.01	29/10/2015	ΓΡ 2389	527.832,10	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0511.01.01	26/3/2015	ΓΡ 710	525.421,72	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0511.01.01	26/5/2015	ΓΡ 1253	506.817,67	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0311.01.01	26/5/2015	ΓΡ 1256	505.900,44	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0619.06.01	15/12/2015	ΓΡ 2767	502.511,29	ΑΠΟΔΟΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΘΕΟΝΤΩΝ ΠΟΡΩΝ Π.Ε. Ν.1828/89 (ΥΠ.Ε
0619.06.01	15/12/2015	ΓΕ 2767	502.511,29	ΑΠΟΔΟΣΗ ΠΑΡΑΚΡΑΘΕΟΝΤΩΝ ΠΟΡΩΝ Π.Ε. Ν.1828/89 (ΥΠ.Ε

0511.01.01	24/4/2015	ΓΡ 961	496.328,42	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
1312.01.01	2/9/2015	ΓΡ 1948	476.500,00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΑΠ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ &
0611.01.01	24/12/2015	ΓΡ 2852	449.971,51	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓ
0715.01.01	6/10/2015	ΓΡ 2186	415.690,00	ΕΣΟΔΟ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ Τ.Π.& Δ. ΑΠΟ ΤΟ 2% ΕΠΙ Τ
0469.03.95	14/10/2015	ΓΡ 2267	348.925,58	ΕΙΔΙΚΟ ΤΕΛΟΣ 10% Ν.2364/95 ΑΡΘΡΟ 5 (Δ.ΕΠ.Α. ΑΕ) ΣΤ
0441.01.95	30/11/2015	ΓΡ 2631	319.817,16	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0441.01.95	24/12/2015	ΓΡ 2857	316.825,49	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0511.01.01	29/7/2015	ΓΡ 1749	312.705,76	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0511.01.01	29/6/2015	ΓΡ 1537	311.295,59	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0441.01.95	29/9/2015	ΓΡ 2128	310.258,77	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0441.01.95	28/8/2015	ΓΡ 1911	305.536,82	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0441.01.95	29/10/2015	ΓΡ 2389	294.839,05	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1512.01.01	20/11/2015	ΓΡ 2566	273.679,81	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗ ΑΥΤ/ΤΩΝ
0441.01.95	26/5/2015	ΓΡ 1253	259.584,71	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1512.01.01	31/7/2015	ΓΡ 1764	246.708,70	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗ ΑΥΤ/ΤΩΝ
0311.01.01	24/4/2015	ΓΡ 963	241.931,82	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0715.01.01	23/12/2015	ΓΡ 2835	237.540,00	ΕΣΟΔΟ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ Τ.Π.& Δ. ΑΠΟ ΤΟ 2% ΕΠΙ Τ
0441.01.95	24/4/2015	ΓΡ 961	235.381,71	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0511.01.01	29/6/2015	ΓΡ 1538	234.319,68	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0511.01.01	29/7/2015	ΓΡ 1751	228.652,59	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ
0441.01.95	29/7/2015	ΓΡ 1751	228.264,32	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1512.01.01	27/5/2015	ΓΡ 1266	226.924,80	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗ ΑΥΤ/ΤΩΝ
0441.01.95	3/12/2015	ΓΡ 2661	226.453,97	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1512.01.01	30/1/2015	ΓΡ 206	226.258,20	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗ ΑΥΤ/ΤΩΝ
0441.01.95	24/12/2015	ΓΡ 2858	224.335,64	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

0441.01.95	26/3/2015	ΓΡ 710	220.568,80	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0441.01.95	30/9/2015	ΓΡ 2141	219.685,93	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0441.01.95	3/9/2015	ΓΡ 1953	216.342,44	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0441.01.95	29/6/2015	ΓΡ 1538	213.745,42	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0441.02.95	6/10/2015	ΓΡ 2189	211.660,00	ΑΠΟ ΕΣΟΔΟ ΤΑΠ 15% ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΠ&
0441.02.95	23/12/2015	ΓΡ 2836	211.660,00	ΑΠΟ ΕΣΟΔΟ ΤΑΠ 15% ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΤΠ&
0441.01.95	29/10/2015	ΓΡ 2391	208.767,63	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0612.02.95	20/10/2015	ΓΡ 2327	207.814,68	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤΑ
0612.02.95	24/12/2015	ΓΡ 2850	207.814,68	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤΑ
0612.02.95	21/5/2015	ΓΡ 1225	207.809,40	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤΑ
0311.01.01	26/3/2015	ΓΡ 712	197.756,15	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
1512.01.01	30/3/2015	ΓΡ 753	186.722,05	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗ ΑΥΤ/ΤΩΝ
0441.01.95	29/5/2015	ΓΡ 1302	183.804,98	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1512.01.01	22/9/2015	ΓΡ 2089	178.788,41	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΣΤΑΘΜΕΥΣΗ ΑΥΤ/ΤΩΝ
1411.01.95	19/2/2015	ΓΡ 396	174.114,60	ΠΡΟΙΟΝ ΔΩΡΕΩΝ
0441.01.95	29/4/2015	ΓΡ 1010	166.667,48	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0441.01.95	30/3/2015	ΓΡ 756	156.178,87	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1219.02.01	30/1/2015	ΓΡ 211	152.920,00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΟΑΕΔ ΓΙΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΛΑΕΚ
0441.01.95	29/6/2015	ΓΡ 1537	141.004,37	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0441.01.95	29/7/2015	ΓΡ 1749	137.048,90	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
1328.13.01	9/11/2015	ΓΡ 2474	127.856,39	ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΤΟ ΚΤΙΡΙΟ ΤΗΣ
0211.01.01	30/6/2015	ΓΡ 1560	106.130,92	ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ
0611.06.95	20/1/2015	ΓΡ 118	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0611.06.95	20/2/2015	ΓΡ 406	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0611.06.95	10/3/2015	ΓΡ 571	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ

0611.06.95	8/4/2015	ΓΡ 863	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0611.06.95	12/5/2015	ΓΡ 1122	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0611.06.95	10/6/2015	ΓΡ 1405	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0611.06.95	20/7/2015	ΓΡ 1690	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0611.06.95	14/8/2015	ΓΡ 1846	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0611.06.95	11/9/2015	ΓΡ 2011	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0611.06.95	12/10/2015	ΓΡ 2247	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0611.06.95	11/11/2015	ΓΡ 2496	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0611.06.95	9/12/2015	ΓΡ 2712	101.765,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔ
0129.01.01	8/1/2015	ΓΡ 19	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	29/1/2015	ΓΡ 197	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	3/3/2015	ΓΡ 504	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	30/3/2015	ΓΡ 762	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	3/12/2015	ΓΡ 2669	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	31/12/2015	ΓΡ 2904	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	28/4/2015	ΓΡ 1000	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	28/5/2015	ΓΡ 1291	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	30/6/2015	ΓΡ 1556	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	14/8/2015	ΓΡ 1849	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	8/9/2015	ΓΡ 1987	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	7/10/2015	ΓΡ 2214	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0129.01.01	5/11/2015	ΓΡ 2459	100.083,33	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΡΚΙΝΓΚ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΕΛΕΥ
0441.01.95	21/7/2015	ΓΡ 1694	99.841,41	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0441.01.95	29/7/2015	ΓΡ 1744	97.040,65	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
0511.01.01	26/5/2015	ΓΡ 1256	86.473,73	ΦΟΡΟΣ ΗΛΕΚΤΡΟΔΟΤΟΥΜΕΝΩΝ ΧΩΡΩΝ

0461.03.01	28/4/2015	ΓΡ 1000	82.517,73	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΖΟΔΡ.& ΚΟΙΝ.ΧΩΡΩΝ ΑΠΟ
0311.01.01	2/4/2015	ΓΡ 797	80.826,48	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
1211.25.01	2/11/2015	ΓΕ2418	80.110,00	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΥΠΕΣΔΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑ
1115.01.01	23/1/2015	ΓΡ 159	75.024,71	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΣΚΥΡΩΣΗ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ
0311.01.01	27/11/2015	ΓΡ 2623	73.999,67	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	7/10/2015	ΓΡ 2204	73.172,69	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	31/8/2015	ΓΡ 1918	72.575,35	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0211.01.01	31/12/2015	ΓΡ 2911	70.838,91	ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΕΣ
0311.01.01	2/11/2015	ΓΡ 2413	70.424,80	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
1212.16.01	30/12/2015	ΓΡ 2885	70.098,97	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΠΟ ΟΑΕΔ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΑΣ
1699.02.01	29/4/2015	ΓΡ 1008	70.022,62	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ
0612.02.95	21/5/2015	ΓΡ 1224	68.426,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤΑ
0612.02.95	24/12/2015	ΓΡ 2851	68.426,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤΑ
0612.02.95	20/10/2015	ΓΡ 2328	68.426,16	ΚΕΝΤΡΙΚΟΙ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΠΟΡΟΙ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΤΑ
0311.01.01	30/4/2015	ΓΡ 1013	67.339,51	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	29/12/2015	ΓΡ 2875	66.546,33	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0461.03.01	28/8/2015	ΓΡ 1916	65.523,86	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΖΟΔΡ.& ΚΟΙΝ.ΧΩΡΩΝ ΑΠΟ
0311.01.01	8/7/2015	ΓΡ 1611	65.098,42	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0461.03.01	28/4/2015	ΓΡ 1000	63.921,12	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΖΟΔΡ.& ΚΟΙΝ. ΧΩΡΩΝ ΑΠΟ ΤΟΠΟΘ.ΕΜΠΟΡΕΥ
0461.03.01	31/8/2015	ΓΡ 1928	61.696,58	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΖΟΔΡ.& ΚΟΙΝ.ΧΩΡΩΝ ΑΠΟ
0461.03.01	27/4/2015	ΓΡ 982	60.542,48	ΤΕΛΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΕΖΟΔΡ.& ΚΟΙΝ.ΧΩΡΩΝ ΑΠΟ
0311.01.01	29/5/2015	ΓΡ 1298	60.494,82	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
0311.01.01	26/5/2015	ΓΡ 1255	60.377,64	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
1211.21.01	25/11/2015	ΓΡ 2602	57.024,00	ΕΚΤΑΚΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΓΙ
1211.21.01	31/8/2015	ΓΡ 1917	42.770,00	ΕΚΤΑΚΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΓΙ

ΣΧΟΛΙΑ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015

1211.21.01	24/6/2015	ΓΡ 1505	42.770,00	ΕΚΤΑΚΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΓΙ
1211.21.01	21/8/2015	ΓΡ 1871	32.900,00	ΕΚΤΑΚΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΓΙ
1211.21.01	6/10/2015	ΓΡ 2190	29.700,00	ΕΚΤΑΚΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΓΙ
1211.21.01	18/12/2015	ΓΡ 2805	14.256,00	ΕΚΤΑΚΤΗ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΓΙ

4. ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

4.1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο ισολογισμός εμφανίζει την οικονομική κατάσταση του Δήμου σε συγκεκριμένη χρονική στιγμή, δηλαδή την 31 Δεκεμβρίου του κάθε έτους, αυτό μας δίνει την δυνατότητα σύγκρισης από έτος σε έτος ώστε να αντλήσουμε χρήσιμες πληροφορίες και συμπεράσματα για την οικονομική – διαχειριστική πορεία που ακολουθήθηκε και αποτελεί χρήσιμο εργαλείο για την λήψη μελλοντικών αποφάσεων και την χάραξη της οικονομικής - διαχειριστικής πορείας που πρέπει να ακολουθήσει η Δημοτική Αρχή.

Με μια συνοπτική περιγραφή μπορούμε να αναφέρουμε πως στο σκέλος του ενεργητικού παρουσιάζονται κυρίως η περιουσιακή κατάσταση του Δήμου, οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα του και λοιπά κονδύλια χρονικής οριοθέτησης των εσόδων – εξόδων και στο σκέλος του Παθητικού παρουσιάζονται η Καθαρή λογιστική του θέσης, κονδύλια λογιστικών προβλέψεων, οι υποχρεώσεις και επίσης λοιπά κονδύλια χρονικής οριοθέτησης των εσόδων – εξόδων.

Ακολουθεί αναλυτικότερη περιγραφή των κονδυλίων του ισολογισμού καθώς και σχετικές πληροφορίες για κάποιες διαδικασίες που ακολουθήθηκαν ή τυχόν επαληθεύσεις που έγιναν για κάθε λογαριασμό.

4.2 ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

	Αξία Κτήσης	Σύνολο Αποσβέσεων	Αναπόσβεστη Αξία
	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως	€ 70.051.002,19	€ 37.296.402,84	€ 32.754.599,35

Ο λογαριασμός αφορά λογισμικά προγράμματα Η/Υ κατά € 2.323.423,93 ,δαπάνες διαφόρων μελετών κατά € 25.638.054,20, πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού του πρώην Δήμου Τριανδρίας κατά € 62.765,09 και δαπάνες πολυετούς απόσβεσης που αφορούν απαλλοτριώσεις και ρυμοτομία κατά € 42.026.758,97.

Οι προσθήκες στην χρήση ανέρχονται σε € 498,15 όσο αφορά τα λογισμικά προγράμματα, σε € 213.641,30 όσο αφορά τις διάφορες μελέτες που μεταφέρθηκαν από τον λογαριασμό Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και σε € 231.444,15 όσο αφορά τις αποζημιώσεις απαλλοτριώσεων και δαπάνες ρυμοτομίας οι αποσβέσεις της χρήσης που λογίστηκαν ανέρχονται σε € 5.112.836,69.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση στην αναπόσβεστη αξία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	32.754.599,35	37.421.852,44	-12,47%
ΣΥΝΟΛΟ	32.754.599,35	37.421.852,44	-12,47%

Η μεταβολή παρουσιάζεται από την προσθήκη νέων δαπανών απαλλοτρίωσης και νέων δαπανών για διάφορες μελέτες. Οι κινήσεις του λογαριασμού παρουσιάζουν συνήθη μεταβολή για τα δεδομένα του Δήμου.

4.3 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

4.3.1 Ασώματες Ακινήτοποιήσεις

	Αξία Κτήσης	Σύνολο Αποσβέσεων	Αναπόσβεστη Αξία
	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
Λοιπές Ασώματες Ακινήτοποιήσεις	€ 121.649,91	€ 121.649,89	€ 0,02

Ο λογαριασμός αφορά δικαιώματα χρήσης ακινήτων κατά € 51.650,79 , απαλλοτριώσεις ακινήτων κατά € 65.746,74 και δαπάνη πράξης τακτοποίησης ακινήτου ύψους € 4.252,38 προερχόμενα όλα από τον πρώην Δήμο Τριανδρίας.

Δεν υπάρχουν προσθήκες στην χρήση του 2015, οι αποσβέσεις της χρήσης που λογίστηκαν ανέρχονται σε € 0,00

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση στην αναπόσβεστη αξία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Λοιπές ασώματες ακινήτοποιήσεις	0,02	0,03	-33,33%
ΣΥΝΟΛΟ	0,02	0,03	-33,33%

Η μεταβολή αφορά στον αποχαρακτηρισμό ενός δικαιώματος χρήσης με υπολειμματική αξία 0,01 ευρώ.

4.3.2 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

	Αξία Κτήσης 31/12/2015	Σύνολο Αποσβέσεων 31/12/2015	Αναπόσβεστη Αξία 31/12/2015
Γήπεδα – Οικόπεδα	€ 200.590.820,53	€ 0,00	€ 200.590.820,53
Πλατείες – Πάρκα – Παιδότοποι	€ 41.289.846,79	€ 24.999.855,17	€ 16.289.991,62
Οδοί – Οδοστρώματα	€ 43.968.768,14	€ 32.219.561,57	€ 11.749.206,57
Πεζοδρόμια	€ 16.612.127,71	€ 11.140.609,26	€ 5.471.518,45
Ορυχεία – Μεταλλεία - Λατομεία – Αγροί – Φυτείες - Δάση	€ 42.264.710,12	€ 0,00	€ 42.264.710,12
Κτίρια – Τεχνικά έργα	€ 125.988.006,46	€ 45.472.719,36	€ 80.515.287,10
Κτιριακές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	€ 1.422.618,23	€ 595.278,01	€ 827.340,22
Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού	€ 13.312.718,28	€ 9.060.074,77	€ 4.252.643,51
Λοιπές Μόνιμες Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως	€ 19.221.098,74	€ 10.535.685,41	€ 8.685.413,33
Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	€ 6.600.584,66	€ 4.034.072,97	€ 2.566.511,69
Μεταφορικά Μέσα	€ 23.336.211,69	€ 13.336.238,31	€ 9.999.973,38
Έπιπλα – Λοιπός Εξοπλισμός	€ 46.828.147,40	€ 22.748.932,76	€ 24.079.214,64
Ακίνητοποιήσεις υπό Εκτέλεση – Προκαταβολές	€ 38.843.539,70	€ 0,00	€ 38.843.539,70

Οι λογαριασμοί των ενσώματων παγίων αφορούν την ακίνητη περιουσία, τον πάγιο εξοπλισμό, τις εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως εποπτείας του Δήμου, τα υπό εκτέλεση έργα καθώς και εκκρεμείς υποθέσεις απαλλοτριώσεων.

Οι πραγματικές προσθήκες ενσώματων παγίων για τη χρήση 2015 ανέρχονται σε € 33.113.986,13 συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών των έργων που ολοκληρώθηκαν από το λογαριασμό ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση στους επιμέρους λογαριασμούς των λειτουργικών παγίων. Συγκεκριμένα ποσό προσθηκών € 17.833.533,63 αφορά το λογαριασμό Γήπεδα - Οικόπεδα, ποσό προσθηκών € 1.118.728,81 αφορά το λογαριασμό Κτίρια και Τεχνικά Έργα, ποσό προσθηκών € 1.990.797,74 αφορά το λογαριασμό Μηχανήματα – Τεχνικές Εγκαταστάσεις – Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός, ποσό προσθηκών € 8.608.941,65 αφορά το λογαριασμό Μεταφορικά Μέσα, ποσό προσθηκών

€ 660.363,61 αφορά το λογαριασμό Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός και ποσό € 2.901.620,69 αφορά τους λογαριασμούς των παγίων κοινής χρήσεως. Οι αποσβέσεις της χρήσης που λογίστηκαν ανέρχονται σε € 20.933.701,03 η διαφορά που προκύπτει με τις συνολικές αποσβέσεις που εμφανίζονται στα αποτελέσματα χρήσεως (συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων των ασώματων ακινητοποιήσεων και των εξόδων πολυετούς απόσβεσης) ύψους € 20.665.693,86 ανέρχεται σε διαφορά λογιστικών τακτοποιήσεων ποσού € 26.211,07 και σε € 241.796,10 ποσό που αφορά σε υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων κληροδοτημάτων στα οποία ο Δήμος είναι διαχειριστής, τα εν λόγω ποσά χρεώθηκαν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού που τηρεί ο Δήμος για τα αποτελέσματα των κληροδοτημάτων και δεν επιβάρυναν τα αποτελέσματα χρήσης του.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση στην αναπόσβεστη αξία.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Γήπεδα - Οικόπεδα	200.590.820,53	128.444.667,07	56,17%
Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	16.289.991,62	16.602.155,00	-1,88%
Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	11.749.206,57	14.551.233,35	-19,26%
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	5.471.518,45	6.320.987,58	-13,44%
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	42.264.710,12	42.264.710,12	0,00%
Κτίρια & τεχνικά έργα	80.515.287,10	84.669.532,00	-4,91%
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	827.340,22	634.007,12	30,49%
Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	4.252.643,51	5.254.617,34	-19,07%
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	8.685.413,33	10.091.617,85	-13,93%
Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	2.566.511,69	876.185,42	192,92%
Μεταφορικά μέσα	9.999.973,38	2.345.956,28	326,26%
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	24.079.214,64	24.169.145,31	-0,37%
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	38.843.539,70	31.092.443,71	24,93%
ΣΥΝΟΛΟ	446.136.170,86	367.317.258,15	21,46%

Οι σημαντικές αποκλίσεις οφείλονται κυρίως στην αναδιάρθρωση του μητρώου παγίων του Δήμου η οποία πρόέκυψε σε μεγάλο βαθμό από την εργασία επανεκτίμησης-αναπροσαρμογής καθώς και διαφόρων προσκυρώσεων στην ακίνητη περιουσία του στη χρήση του 2015 και στις σημαντικές προσθήκες χρήσης στους λογαριασμούς των

μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού και των μεταφορικών μέσων.

4.4 Διαπιστώσεις ελέγχου για το Πάγιο Ενεργητικό και τα Έξοδα Εγκαταστάσεως

Το μητρώο παγίων λειτούργησε για πέμπτη χρονιά σε άμεση συσχέτιση με το υποσύστημα του διπλογραφικού του Δήμου (Γενική και Αναλυτική λογιστική), σημειώνεται πως ένα αξιοσημείωτο ποσό από πηγές χρηματοδότησης (επιχορηγήσεις κλπ.) το οποίο εμφανίζεται στο λογαριασμό «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» του διπλογραφικού συστήματος παραμένει χωρίς αντιστοίχιση ανά πάγιο στοιχείο, εμφανίζεται ως αδιάθετο και δεν αποσβένεται και αυτό διότι δεν υπήρχε η ανάλογη πληροφόρηση στις προηγούμενες χρήσεις, λαμβάνοντας υπόψη μας πως η πλειοψηφία των παγίων στοιχείων αποκτώνται με χρηματοδοτήσεις τότε κατανοούμε το μέγεθος του προβλήματος που δημιουργεί η έλλειψη της συγκεκριμένης πληροφόρησης. Όσο αφορά την ακίνητη περιουσία η οποία καταλαμβάνει ένα μεγάλο κομμάτι των ενσώματων ακινητοποιήσεων σημειώθηκε σημαντική πρόοδος και στην χρήση του 2015 με την συνέχιση της εργασίας καταγραφής και επανεκτίμησης της, ο Δήμος κινήθηκε προς την σωστή κατεύθυνση και σημείωσε ουσιαστική πρόοδο προς την ορθή απεικόνιση και πληροφόρηση όσο αφορά το κομμάτι αυτό. Από πλευράς μας εντοπίστηκαν ορισμένα κυρίως τεχνικής φύσεως προβλήματα λειτουργικότητας τα οποία όμως σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να αξιολογηθούν ως σημαντικά.

Όσο αφορά τα πάγια στοιχεία των κληροδοτημάτων που διαχειρίζεται ο Δήμος θεωρούμε πως θα πρέπει να παρακολουθούνται σε χωριστά υποσυστήματα από αυτά των παγίων του Δήμου και γενικότερα να συντάσσονται χωριστές οικονομικές καταστάσεις σε δεδουλευμένη βάση ανά κληροδότημα.

Στο λογαριασμό ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση παρακολουθούνται κυρίως τα έργα υπό εκτέλεση, ένα αρκετά σημαντικό κομμάτι στην συνολική δραστηριότητα του Δήμου, η σωστή λειτουργία του λογαριασμού αυτού προϋποθέτει πέρα από την μηχανογραφική υποστήριξη τον συντονισμό και την σωστή και έγκαιρη ενημέρωση μεταξύ αρκετών υπηρεσιών του Δήμου γεγονός το οποίο κατά την άποψη στην χρήση του 2015 λειτούργησε εσθήτα βελτιωμένο συγκριτικά με προγενέστερες περιόδους. Η λειτουργία του λογαριασμού έχει, σε σχέση με προγενέστερες χρήσεις, σαφώς βελτιωθεί κατά σημαντικό βαθμό, χρειάζεται όμως περεταίρω συντονισμό ώστε να χαρακτηριστεί ως αρκετά αξιόπιστη, ώστε να μειωθούν σημαντικά οι πιθανότητες δημιουργίας διαφόρων κινδύνων στις συμβατικές σχέσεις με τους εργολάβους, δικαστικών διενέξεων,

καθυστερήσεων στην οριστική παραλαβή των έργων, ζητήματα που σχετίζονται με τις εγγυήσεις, με την παρουσίαση των οικονομικών δεδομένων, με τις πηγές χρηματοδότησης κ.α.

4.5 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ & ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡΟΧΡΟΝΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	Αξία Κτήσης 31/12/2015	Σύνολο υποτιμήσεων και οφειλόμενων δόσεων 31/12/2015	Υπόλοιπο 31/12/2015
Τίτλοι πάγιας επένδυσης	€ 2.326.606,79	€ 359.386,18	€ 1.967.220,61
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			€ 150,00

Στον λογαριασμό παρουσιάζονται οι συμμετοχές του Δήμου στο κεφάλαιο άλλων νομικών προσώπων. Αναλυτική κατάσταση αυτών με τα ποσοστά κάθε συμμετοχής παρουσιάζεται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων. Προσθήκες ή μειώσεις στη χρήση δεν υφίστανται.

Το σύνολο των υποτιμήσεων των συμμετοχών ανέρχεται την 31/12/2015 σε € 99.029,31, τα αποτελέσματα χρήσεως επιβαρύνθηκαν με ποσό € 73.916,19 από προβλέψεις υποτίμησης τίτλων παγίας επένδυσης .

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Τίτλοι πάγιας επένδυσης	1.967.220,61	2.031.136,80	-3,15%
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	150,00	150,00	0,00%
ΣΥΝΟΛΟ	1.967.370,61	2.031.286,80	-3,15%

Η μεταβολή αφορά στο σύνολο της τις υποτιμήσεις που υπέστησαν οι συμμετοχές του Δήμου.

4.6 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους τίτλους πάγιας επένδυσης

Λόγο του πλήθους των συμμετοχών αλλά και των μεγεθών του Δήμου θεωρούμε απαραίτητη την καταγραφή των τίτλων συμμετοχής σ ένα Μητρώο όπως ορίζει και το ΠΔ 315/1999 κυρίως για σκοπούς ορθής πληροφόρησης, αποτιμήσεων αλλά και της αποφυγής συγχύσεων. Προς την κατεύθυνση αυτή θα μπορούσαν να βοηθήσουν οι δομές μηχανοργάνωσης του Δήμου. Στο Μητρώο αυτό πέρα από τις αξίες και τις αποτιμήσεις της κάθε συμμετοχής προτείνεται και η απεικόνιση του συνόλου των συναλλαγών του Δήμου με τα νομικά αυτά πρόσωπα.

4.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	Υπόλοιπο
	31/12/2015
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας	€ 2.957.401,81

Το κονδύλι αυτό συγκεντρώνει το κόστος αγορών αναλωσίμων υλικών και διαφόρων ανταλλακτικών και στο κλείσιμο της χρήσης απεικονίζει την αποτιμώμενη αξία της απογραφής λήξεως που διενεργείται στα υλικά αυτά την 31/12/2015.

Όπως μας ενημέρωσαν οι αρμόδιες υπηρεσίες διενεργήθηκε φυσική απογραφή την 31/12/2015 στις αποθήκες αναλωσίμων και ανταλλακτικών και έγινε αποτίμηση των αποθεμάτων με βάση την μέση τιμή κόστους αυτών.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	2.957.401,81	3.273.086,62	-9,64%
ΣΥΝΟΛΟ	2.957.401,81	3.273.086,62	-9,64%

Παρακάτω παρουσιάζεται η συγκεντρωτική κίνηση των αποθεμάτων για τη χρήση 2015

Κατηγορία	Αποθέματα Έναρξης	Αγορές Χρήσης	Αναλώσεις Χρήσης	Τελικό Απόθεμα
ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	839.271,10	2.548.988,69	2.683.937,68	704.322,11
ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	2.433.815,52	194.423,86	375.159,68	2.253.079,70
ΣΥΝΟΛΟ	3.273.086,62	2.743.412,55	3.059.097,36	2.957.401,81

Ποσοστιαίες μεταβολές στις διακινήσεις των αποθεμάτων σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΛΗΣ
Αγορές Χρήσης	2.743.412,55	3.743.666,34	-26,72%
Αναλώσεις Χρήσης	3.059.097,36	3.534.337,72	-13,45%

4.8 Διαπιστώσεις ελέγχου για τα αποθέματα

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήσαμε παρατηρήθηκε σημαντική πρόοδος στην παρακολούθηση και διαχείριση των αποθεμάτων συγκριτικά με προγενέστερες περιόδους δεν έχουν όμως αντιμετωπιστεί επαρκώς ορισμένες παθογένειες του συστήματος οι οποίες μπορούν να οδηγήσουν σε σημαντικούς κινδύνους. Επιγραμματικά αναφέρουμε την εμφάνιση αρκετών κωδικών ειδών που παρουσιάζουν ποσότητες αλλά έχουν μηδενικές αξίες διακίνησης και υπολοίπων, ένα σημαντικό κομμάτι των αποθεμάτων ανερχόμενο σε αξία 750.000 ευρώ περίπου το οποίο δεν παρουσιάζει καμία κίνηση εντός της χρήσης και αρκετοί κωδικοί εξ αυτών και σε προηγούμενες περιόδους, στα απογραφικά φύλλα των συνεργείων που διενέργησαν την απογραφή κλεισίματος παρατηρήθηκαν πως οι ποσότητες του συνόλου των ειδών ήταν προτυπωμένες γεγονός το οποίο δεν συμβάλει στην αξιοπιστία της όλης διαδικασίας. Στα πλαίσια της ορθής απεικόνισης και της διαφάνειας των συναλλαγών των αποθηκών αυτές οι παθογένειες θα πρέπει να αντιμετωπιστούν. Προτείνεται η διεξαγωγή φυσικής απογράφης με διορισμένα από τη διοίκηση απογραφικά συνεργεία και με την τήρηση διαδικασιών κατά την διενέργεια της οι οποίες θα διασφαλίζουν την αξιοπιστία της όπως απογραφικά φύλλα χωρίς προεκτυπωμένες ποσότητες, σήμανση των αποθεμάτων και των περιοχών που απογράφονται (αποφυγή διπλής καταγραφής), καταστάσεις με εμφανώς χειρόγραφα σημειωμένες ποσότητες, διακοπή διακινήσεων κατά τη διάρκεια της απογράφης κ.α. επίσης για τα αποθέματα που δεν εμφανίζουν συχνή κίνηση θα πρέπει να ελεγχθεί και αποσαφηνιστεί κατά πόσο αυτά υφίστανται ή έχουν υποστεί φθορά ή απαξιωθεί ώστε να προσδιοριστεί η ρευστοποιήσιμη αξία τους και να καθοριστεί το ύψος της πιθανής πρόβλεψης απομείωσης της λογιστικής τους αξίας όπου τυχόν απαιτείται, να καταγραφούν οι προκύπτουσες διαφορές στα βιβλία της αποθήκης να διευκρινιστούν οι απαραίτητες προσαρμογές και να προχωρήσει η καταχώρηση τους στα βιβλία του Δήμου. Όσο αφορά την αποτίμηση του αποθέματος τέλους χρήσης δεν προέκυψε σημαντική απόκλιση στην δειγματοληπτική επιβεβαίωση της.

4.9 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	Υπόλοιπο
	31/12/2015
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	€ 62.966.990,52
Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις	€ 77.182.537,84
Χρεώστες Διάφοροι	€ 1.657.057,64
Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	€ 1.340.453,11

Οι λογαριασμοί Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις απεικονίζουν τις απαιτήσεις του Δήμου σύμφωνα με τα ανείσπρακτα υπόλοιπα των Χρηματικών Καταλόγων που είχαν συνταχθεί και βεβαιωθεί έως την 31/12/2015 ποσού € 140.098.202,36 η διαφορά που προκύπτει με το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής ύψους € 51.326,00 αφορά μη καταχωρημένα τιμολόγια στο υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής (κυρίως αφορούν χειρόγραφα τιμολόγια απαιτήσεων για επιχορηγήσεις). Από τη χρήση 2011 ξεκίνησε η παρακολούθηση στο υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής της ενιαίας μηχανογραφικής εφαρμογής του Δήμου σε άμεση συσχέτιση με το υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής. Σημειώνεται πως και σε αυτό τον τομέα παρουσιάζεται σημαντική βελτίωση σε σχέση με τις προηγούμενες χρήσεις χρειάζεται όμως περαιτέρω προσπάθεια κυρίως όσο αφορά το κομμάτι της είσπραξης των διαφόρων απαιτήσεων.

Στο Λογαριασμό Επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις περιλαμβάνονται και Χρηματικοί Κατάλογος που αφορά την υπόθεση υπεξαίρέσεως στο Δήμο ύψους 77 εκ. ευρώ περίπου.

Επίσης έσοδα ύψους 4,3 εκ. περίπου της χρήσης 2015 δεν περιλαμβάνονται στα παραπάνω κονδύλια διότι δεν είχαν συνταχθεί και βεβαιωθεί οι σχετικοί Χρηματικοί Κατάλογοι για τις απαιτήσεις αυτές εγκαίρως (έως την 31/12/2015) και αφορούν διάφορες κατηγορίες εσόδων.

Ο λογαριασμός Χρεώστες διάφοροι αφορά κατά € 1.346.923,66 προκαταβολή μισθοδοσίας του Ιανουαρίου 2016 των υπαλλήλων του Δήμου κατά € 185.109,74 συμψηφιστέο στην επόμενη χρήση ΦΠΑ, κατά € 33.163,12 λογιστικές ταχτοποιήσεις του ενδιάμεσου λογαριασμού συμφωνίας των χρηματικών διαθεσίμων οι οποίες κλείνουν στην χρήση 2016, κατά € 7.685,62 απολήψεις διαθεσίμων από τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου κατόπιν δικαστικών αποφάσεων, για τις κατασχέσεις αυτές εκκρεμεί η ταμειακή τακτοποίηση με την έκδοση σχετικού Χρηματικού Εντάλματος η οποία θα υλοποιηθεί σε μεταγενέστερη χρήση, κατά € 180 ταμειακό έλλειμμα λόγω διάρρηξης στα Α Κοιμητήρια του Δήμου κατά € 1.811,68 αφορά αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά στο ΙΚΑ που πρόεκυψαν από τη λύση της Κ.Ε.Τ.Α και πιθανολογείται συμψηφισμός του ποσού αυτού με τις υποχρεώσεις προς τον οργανισμό και ποσό € 72.458,21 δοσμένες προκαταβολές σε αναδόχους υλοποίησης διαφόρων συνεχιζόμενων έργων του Δήμου.

Ο λογαριασμός διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων περιλαμβάνει ποσό προκαταβολών € 1.340.453,11 για πληρωμές υποχρεώσεων (φόρων, εισφορών, κρατήσεων) στους διαχειριστές του Δήμου που σχετίζονται με τις υποθέσεις των υπεξαίρέσεων, το ποσό αυτό δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί διότι οι αποδόσεις που έγιναν βασίστηκαν σε πλαστά παραστατικά και δεν επαληθεύτηκαν από τα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία, την ΔΟΥ και τις Τράπεζες κατόπιν σχετικού ελέγχου που διεξήχθη από Ορκωτούς Λογιστές στην χρήση του 2012. Συνεπώς παραμένει η εκκρεμότητα καταλογισμού του εν λόγω ποσού εις βάρος των διαχειριστών του και η βεβαίωση σχετικής απαίτησης από την πλευρά του Δήμου. Τίθεται βεβαίως σημαντικό θέμα κατά πόσο αυτό το ποσό μπορεί να θεωρηθεί ανακτήσιμο η θα έπρεπε να διαγραφεί εις βάρος των αποτελεσμάτων του Δήμου. Η επιλογή της διοίκησης να εμφανίσει το ποσό αυτό στις απαιτήσεις αφορά προφανώς στις εν εξέλιξη δικαστικές εκκρεμότητες του Δήμου.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	62.966.990,52	47.475.445,47	32,63%
Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	77.182.537,84	44.308.954,58	74,19%
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	-68.533.889,19	-44.308.954,58	54,67%
Χρεώστες Διάφοροι	1.657.057,64	1.478.252,07	12,10%
Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	1.340.453,11	1.340.453,11	0,00%
ΣΥΝΟΛΟ	74.613.149,92	50.294.150,65	48,35%

Η σημαντικές μεταβολές στα κονδύλια των επισφαλών απαιτήσεων αφορούν κυρίως την βεβαίωση νέων χρηματικών καταλόγων κατόπιν καταλογιστικών πράξεων του Ελεγκτικού Συνεδρίου για την υπόθεση της υπεξαίρεσης των προηγούμενων χρήσεων.

4.10 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Απαιτήσεις

Όπως προκύπτει από τους λογαριασμούς του ισολογισμού η πλειοψηφία των απαιτήσεων προέρχεται από τα υπόλοιπα προς είσπραξη των Χρηματικών καταλόγων του Δήμου, στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι κινήσεις των βεβαιωμένων απαιτήσεων από καταλόγους και η είσπραξη αυτών.

	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ	ΔΙΑΓΡΑΦΕΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ
Βεβαιώσεις έως 31/12/2014	91.192.941,28	3.219.327,84	975.424,81	86.998.188,63	3,53 %
Βεβαιώσεις στο 2015	55.767.799,40	2.093.765,43	574.020,24	53.100.013,73	3,75 %
	146.960.740,68	5.313.093,27	1.549.445,05	140.098.202,36	3,62 %

Όπως παρατηρείται το ποσοστό είσπραξης επί των βεβαιωμένων απαιτήσεων είναι αρκετά χαμηλό και για τις βεβαιωμένες απαιτήσεις προηγούμενων χρήσεων μειώνεται ακόμη περισσότερο, η πλειοψηφία των απαιτήσεων προέρχεται από καταλόγους βεβαιωμένους έως τη χρήση του 2014 και πρέπει να σημειωθεί πως υπόλοιπα Χρηματικών Καταλόγων εκκρεμούν σύμφωνα με τα στοιχεία που μας δόθηκαν από το 1987.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται τα υπόλοιπα των απαιτήσεων ανά έτος αρχικής βεβαίωσης και το ποσοστό που καλύπτουν επί του συνόλου των απαιτήσεων.

ΕΤΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗ 31/12/2015	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΣΥΝΟΛΟΥ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ
1987	21,54	0,00%
1989	3.611,24	0,00%
1990	3.146,03	0,00%
1991	89.851,90	0,06%
1992	296.094,13	0,21%
1993	1.193.600,47	0,85%
1994	22.934,15	0,02%
1995	503.550,02	0,36%
1996	600.612,45	0,43%
1997	116.678,39	0,08%
1998	620.751,07	0,44%
1999	1.626.768,89	1,16%
2000	2.201.979,35	1,57%
2001	1.928.584,20	1,38%
2002	1.534.064,19	1,09%
2003	1.009.610,48	0,72%
2004	991.932,72	0,71%
2005	2.695.255,33	1,92%
2006	2.944.823,45	2,10%
2007	1.786.590,21	1,28%
2008	3.494.462,97	2,49%
2009	7.070.820,08	5,05%
2010	25.293.266,95	18,05%
2011	2.051.001,48	1,46%
2012	4.939.589,54	3,53%
2013	5.293.046,49	3,78%
2014	18.931.042,32	13,51%
2015	52.854.512,32	37,73%
	140.098.202,36	100,00%

Στα κονδύλια των απαιτήσεων του ισολογισμού εμφανίζεται αφαιρετικά και λογαριασμός προβλέψεων ύψους € 68.533.889,19 που αφορά τις επισφαλείς απαιτήσεις, το συγκεκριμένο κονδύλι εξυπηρετεί ώστε το ύψος των απαιτήσεων να ανταποκρίνεται στις πραγματικές δυνατότητες είσπραξης των απαιτήσεων του Δήμου κατά την στιγμή της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Στην χρήση 2015 το κονδύλι αυτό αναπροσαρμόστηκε σε σχέση με τα προηγούμενα έτη με χρέωση των αποτελεσμάτων χρήσεως κατά € 24.224.934,61. Σημειώνουμε πως το σύνολο της πρόβλεψης αυτής δεν σημαίνει διαγραφή των απαιτήσεων αλλά λογιστική αναπροσαρμογή της εκτίμησης είσπραξης των απαιτήσεων από τις υπηρεσίες του Δήμου και την Διοίκηση. Η εκτίμηση της πρόβλεψης βασίστηκε σε χρονικό διάστημα πενταετίας και σε εκτιμήσεις της διοίκησης όσο αφορά τις απαιτήσεις των πράξεων καταλογισμού.

Παρατίθεται σχετικός πίνακας υπολογισμού των προβλέψεων ανά χρήση που αυτές αφορούν.

Ημερομηνία	Ποσά απαιτήσεων	Ποσό ετήσιας πρόβλεψης	Ποσοστό επί συνόλου ετήσιων απαιτήσεων	Συσσωρευμένη πρόβλεψη
31/12/1987	21,54	21,54	100,00%	21,54
31/12/1989	3.611,24	3.611,24	100,00%	3.632,78
31/12/1990	3.146,03	3.146,03	100,00%	6.778,81
31/12/1991	89.851,90	89.851,90	100,00%	96.630,71
31/12/1992	296.094,13	296.094,13	100,00%	392.724,84
31/12/1993	1.193.600,47	1.193.600,47	100,00%	1.586.325,31
31/12/1994	22.934,15	22.934,15	100,00%	1.609.259,46
31/12/1995	503.550,02	503.550,02	100,00%	2.112.809,48
31/12/1996	600.612,45	600.612,45	100,00%	2.713.421,93
31/12/1997	116.678,39	116.678,39	100,00%	2.830.100,32
31/12/1998	620.751,07	620.751,07	100,00%	3.450.851,39
31/12/1999	1.626.768,89	1.626.768,89	100,00%	5.077.620,28
31/12/2000	2.201.979,35	2.201.979,35	100,00%	7.279.599,63
31/12/2001	1.928.584,20	1.928.584,20	100,00%	9.208.183,83
31/12/2002	1.534.064,19	1.534.064,19	100,00%	10.742.248,02
31/12/2003	1.009.610,48	1.009.610,48	100,00%	11.751.858,50
31/12/2004	991.932,72	990.552,30	99,86%	12.742.410,80
31/12/2005	2.695.255,33	2.695.255,33	100,00%	15.437.666,13
31/12/2006	2.944.823,45	2.943.875,35	99,97%	18.381.541,48
31/12/2007	1.786.590,21	1.786.590,21	100,00%	20.168.131,69
31/12/2008	3.494.462,97	3.492.193,94	99,94%	23.660.325,63
31/12/2009	7.070.820,08	7.070.820,08	100,00%	30.731.145,71

31/12/2010	25.293.266,95	24.875.515,21	98,35%	55.606.660,92
31/12/2011	2.051.001,48			
31/12/2012	4.939.589,54			
31/12/2013	5.293.046,49			
31/12/2014	18.931.042,32			
31/12/2015	52.854.512,32			
ΣΥΝΟΛΟ:	140.098.202,36	55.606.660,92		
	ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΧΡΗΣΗΣ		ΤΕΛΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31.12.2105
	44.308.954,58	11.297.706,34		55.606.660,92

Επίσης στην χρήση 2015 διενεργήθηκαν επιπρόσθετες προβλέψεις που αφορούν τους χρηματικούς καταλόγους που βεβαιώθηκαν λόγω των πράξεων καταλογισμού του Ελεγκτικού συνεδρίου. Οι προβλέψεις αυτές ανέρχονται σε ευρώ 12.927.228,27 και αφορούν βεβαιώσεις των χρήσεων 2014 και 2015 οι οποίες ανέρχονται σε ευρώ 54.765.676,84 δηλαδή σε ποσοστό 23,61% επί των βεβαιωμένων καταλόγων. Θεωρούμε πως η επιλογή της διοίκησης στο συγκεκριμένο ποσοστό είναι αρκετά αισιόδοξη πιστεύουμε πως το ύψος της πρόβλεψης δεν ανταποκρίνεται στις δυνατότητες ανάκτησης των εν λόγω απαιτήσεων από τον Δήμο.

Όσο αφορά τους μη εκδοθέντες Χρηματικούς Καταλόγους για έσοδα της χρήσεως 2015 όπως αναφέρθηκε σε προηγούμενο σημείο αυτοί ανέρχονται σε € 4,3 εκ. περίπου. Για το ποσό αυτό δεν μπορούμε να έχουμε πλήρη επιβεβαίωση διότι αφορά μια εκτίμηση που στηρίζεται σε πληροφορίες που συλλέξαμε, η πιθανότητα απόκλισης από αυτό το ποσό υφίσταται και δεν είναι εύκολο να προσδιοριστεί το ακριβές ύψος των απαιτήσεων από αβεβαίωτα έσοδα της χρήσης 2015. Σημαντικό είναι πάντως να γίνεται χρονική οριοθέτηση των εσόδων του Δήμου ώστε αυτά να βεβαιώνονται στην χρήση που αφορούν, εάν παρουσιάζονται δυσκολίες στο κομμάτι αυτό θα πρέπει κατά τη σύνταξη του ισολογισμού και κατόπιν σχετικής διαβεβαίωσης από την υπηρεσία που έχει την αρμοδιότητα της βεβαίωσης και σύνταξης των σχετικών χρηματικών καταλόγων και σε συνεργασία με το λογιστήριο του Δήμου να γίνονται οι αναγκαίες εγγραφές προσαρμογής και τακτοποίησης τουλάχιστον στο υποσύστημα της Γενικής Λογιστικής ώστε οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου να παρουσιάζονται ακριβοδίκαια.

Για την διαδικασία συμφωνίας (δειγματοληπτικά) ορισμένων υπολοίπων οφειλετών του Δήμου που έγινε από μέρους μας έχουμε να παρατηρήσουμε πως από το σύνολο των

επιστολών που αποστάλθηκαν σημαντικός αριθμός επιστράφηκε λόγο αγνώστων στοιχείων και διεύθυνσης παραλήπτη. Αυτό καταδεικνύει πως τα στοιχεία που έχει ο Δήμος για αρκετούς οφειλέτες του είναι πιθανόν λανθασμένα και πως κατά την καταχώρηση των στοιχείων δεν δόθηκε ιδιαίτερη προσοχή, ιδιαίτερα για τους οφειλέτες με υψηλό υπόλοιπο θα πρέπει να γίνει διασταύρωση των στοιχείων και ενημέρωση τους, η μηχανογραφική εφαρμογή δίνει αυτές τις δυνατότητες στις υπηρεσίες του Δήμου ώστε να μπορεί να οριοθετηθεί και ο κίνδυνος της μη είσπραξης ορισμένων απαιτήσεων. Γενικά το ποσοστό των απαντητικών επιστολών που λάβαμε ήταν εξαιρετικά χαμηλό για να καταλήξουμε σε κάποιο αξιόπιστο συμπέρασμα. Σημειώνεται πως σε 70 οφειλέτες στάλθηκε και 2^η επιστολή επιβεβαίωσης οι απαντήσεις κυμάνθηκαν σε εξίσου χαμηλά ποσοστά.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται συνοπτικά οι επιστολές επιβεβαίωσης

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (€) 31/12/2015	ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΧΡΕΩΣΤΗ/ΟΦΕΙΛΕΤΗ
26ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 63 ΕΚΜ.ΝΥΚΤ.ΚΕΝΤ. ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΕΠΕ	107.197,78	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
AUTOHELLAS ΑΝΩΝΥΜΩΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	15.128,39	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
COFFEE ENERGY ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΤ/ΤΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ ΑΕ	480.251,54	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ELPEDISON A.E	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ELPEDISON ENERGY A.E	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ERNEST IKE	65.403,63	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
GREEN SA	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
HELLAS POWER A.E	347.984,59	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
INTERCATERING A.E	114.624,05	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
INTERMEDIA ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	709.433,20	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
INTRANMEDIA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	71.853,42	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
LE NOUVEAU CAFE IKE	275.222,10	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
LEVEL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΦΕΤΕΡΙΩΝ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΚΑΙ ΚΕΝΤΡΩΝ	250.026,54	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

ΕΣΤΙΑΣΕΩΣ		
ΜΙΛΟΜΕΛ HELLAS ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΑΕ	105.888,61	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
OLYMPIC ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΕ	83.427,19	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
PANEL ΔΥΟ & ΤΕΣΣΕΡΑ ΑΕ	417.948,34	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
PROTERGIA Α.Ε.	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
SILK AIR ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	65.008,03	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
VOLTERRA Α.Ε	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
WATT AND VOLT Α.Ε.	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Α ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ Α ΛΕΒΕΝΤΙΔΗΣ ΕΠΕ	70.820,82	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	59.213,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΑΕ	73.108,38	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΙΕΘΝΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΕ	127.676,28	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΚΑΡΑΤΣΙΟΜΠΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	111.499,63	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΑΝΔΡΕΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ 56 ΕΠΕ ΕΚΜΕΤΑΛ ΝΥΧΤΕΡΙΝΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΕΠΕ	143.769,37	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΑΝΟΔΟΣ ΕΠΕ	108.559,16	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΜΕΝΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΘΡΑΚΗΣ Δ.Ε.Σ.Ε Κ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΟ-ΚΑΦΕ ΑΕ	133.497,96	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΑΦΟΙ Ι ΧΑΤΖΗΑΝΔΡΕΑ ΟΕ	89.413,32	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
Β. ΡΕΝΤΖΙΚΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	61.846,67	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΒΓΕΝΗ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ	58.677,10	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΒΗΠΣ Α.Ε. ΒΙΟΛΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ-ΠΡΕΝΤΡΑΓΚ ΣΤΟΓΙΑΚΟΒΙΤΣ	257.073,47	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΒΙΟΛΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΑΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	838.135,12	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
BOOM ΚΕΝΤΡΑ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	177.534,86	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

ΒΥΡΣΟΔΕΨΕΙΟ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ-ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ-ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΕΠΕ	66.122,34	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
Γ ΚΟΥΚΟΡΑΒΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	62.200,62	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Γ ΛΑΨΑΝΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	65.982,13	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Γ ΣΤΥΛΙΑΝΙΔΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	77.749,67	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Γ.ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ-ΙΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΟΕ	229.467,74	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΓΕΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	78.894,10	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΓΕΡΑΣΙΜΙΔΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ	124.391,57	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΓΕΥΓΕΛΙΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	75.869,34	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΜΑΡΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	170.277,25	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ	80.240,19	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΓΙΑΚΖΙΔΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΑ	909.922,90	ΔΙΑΦΩΝΕΙ/ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ
ΓΙΟΥΝΙΟΝ ΣΠΟΤ ΓΕΝΙΚΑΙ ΔΙΑΦ/ΣΕΙΣ ΑΕ	91.946,24	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΔΕΗ Α.Ε.	58,69	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	77.123,51	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΓΕΜΜΑ ΕΠΕ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ	349.388,87	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΔΙΠΛΑΡΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ	89.152,14	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΔΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ ΤΕΧΝΙΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑΙ	370.532,38	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΔΟΝ ΚΙΧΩΤΗΣ ΑΝΩΝ ΤΟΥΡΙΣΤ ΕΤΑΙΡ ΕΣΤΙΑΤ-ΚΕΝΤΡ ΔΙΑΣΚΕΔ	65.554,46	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Ε.Ε.Τ.Α.Α ΑΕ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΙΑΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΑΕ	1.539.756,94	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΖΕΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	1.443.345,03	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΖΗΣΚΑΤΑΣ Α.Ε.	137.782,78	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΖΥΘΟΠΩΛΕΙΟ ΤΡΑΜ ΕΠΕ	137.209,23	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ

ΗΒ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΕΠΕ	99.173,51	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΗΛΕΚΤΡΑ ΕΣΤΙΑΣΗ Α.Ε.	78.882,36	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΗΛΙΑΔΗΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	177.145,81	ΔΙΑΦΩΝΕΙ/ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ
ΗΡΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	729.812,97	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΗΡΑ ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	54.360,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΗΡΩΝ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ Α.Ε	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Ι ΧΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	83.551,98	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΙΕΡΑ ΚΟΙΝΟΒΙΑΚΗ ΜΟΝΗ ΑΓΙΟΥ ΠΑΥΛΟΥ ΑΓΙΟΥ ΟΡΟΥΣ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	52.715,63	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΑΛΑΙΤΖΟΓΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	64.471,10	ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΛΑΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
ΚΑΛΑΦΑΤΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	57.477,37	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΑΜΠΑΝΙΑ ΣΤΥΛΙΑΝΗ	63.885,91	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΕΔΕ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΕΝΤΩΡ ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε	658.306,61	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΚΙΟΥΡΤΣΟΓΛΟΥ Ι. Χ. ΑΕΕΒΕ	69.285,65	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΟΥΔΟΥΝΗΣ Χ.-ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Ε. & ΣΙΑ ΟΕ	70.816,46	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΟΥΤΑΛΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	112.145,43	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Μ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ & ΧΡ ΓΚΟΥΤΖΙΟΜΗΤΡΟΣ ΟΕ	53.160,41	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΜΑΝΟΥΣΑΚΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	65.141,94	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΦΕ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΗ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΜΑΤΖΙΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	52.735,16	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΜΙΧΑΗΛΙΔΗ ΑΦΟΙ ΕΕ ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	175.056,81	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΜΠΑΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	278.598,65	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
Ν ΡΙΖΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	54.989,80	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Ν ΧΡΗΣΤΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	111.638,66	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ

ΝΑΙΣΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	84.758,15	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΝΙΚ ΤΑΛΕΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	56.626,83	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΝΟΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	230.750,19	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΝΤΕΛΙΚΟ DELICO ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	66.529,17	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΝΤΟΜΟΥΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	583.380,47	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΞΑΡΧΑΚΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	230.891,64	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΞΕΝΙΔΗΣ ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ	79.514,87	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Ο.Α.Σ.Θ.	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΟΑΕΔ - Οργανισμός Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΟΛΥΜΠΙΟΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΠΕ	90.245,80	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΟΤΕ ΑΕ	278.566,87	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΟΥΖΟΥ ΜΕΛΑΘΡΟΝ Α.Ε	95.544,51	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΟΥΣΤΑΜΠΑΣΙΔΟΥ ΣΑΒΒΑΤΙΑΝΗ	228.689,86	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
Π. ΚΑΡΑΜΠΟΥΡΝΙΩΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	155.791,02	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
Π. ΚΑΙ Δ. ΕΠΕ ΓΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ	60.754,08	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	71.496,19	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΚΑΤΙΝΑ	1.077.788,55	ΔΙΑΦΩΝΕΙ/ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ
ΠΛΑΤΕΙΑ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ 2 ΑΕ ΕΚΜΕΤΑΛ	64.482,10	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΠΛΑΤΕΙΑ ΕΠΕ	78.203,90	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΠΟΛΙΤΕΙΑ ΕΠΕ	341.282,34	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΠΡΟΒΑΤΙΔΗΣ ΣΑΒΒΑΣ	66.242,76	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΠΡΟΜΗΘΕΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗ	83.865,94	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΠΡΟΜΗΘΕΥΣ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ ΑΕ	178.429,81	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΠΥΡΓΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	82.940,47	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

ΡΩΜΑΝΤΖΗ ΓΚΑΛΙΝΑ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΣΑΝΙΔΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	55.885,47	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΣΒΥΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	56.822,68	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΣΕΙΤΑΝΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ & ΣΕΙΤΑΝΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ ΟΕ	58.663,52	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΣΙΔΕΡΗΣ ΑΕΑΕ	427.430,51	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΣΚΑΜΠΑΡΔΩΝΗΣ ΦΩΤΙΟΣ	92.489,69	ΔΙΑΦΩΝΕΙ/ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ
ΣΟΛΟΜΩΝΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΟΝ.ΕΠΕ	73.676,25	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΣΤΕΠ ΕΠΕ	184.807,01	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΤΑΧΤΑΛΙΔΟΥ ΕΥΘΥΜΙΑ	75.150,86	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΤΟΤΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΟΕ	389.827,22	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΤΟΥΡΑΤΖΟΓΛΟΥ ΑΒΡΑΑΜ	69.083,70	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ NORTH EAST ΕΠΕ	80.687,63	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ-ΕΜΠ-ΕΠΙΧ-ΕΚΜ-ΕΣΤ ΑΕ	180.672,13	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ Π & ΣΙΑ ΕΕ	200.370,54	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΤΡΟΦΙΜΑ ΠΟΤΑ ΕΠΕ	117.151,44	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	535.777,28	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΧΑΤΖΗΔΙΑΚΟΣ Χ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	95.070,72	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΧΑΤΖΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	586.767,78	ΔΙΑΦΩΝΕΙ/ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ
ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΙΔΟΥ ΤΕΡΨΙΘΕΑ	127.837,12	ΔΙΑΦΩΝΕΙ/ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ
ΣΥΝΟΛΟ	22.521.489,96	

4.11 ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

	Υπόλοιπο
	31/12/2015
Ταμείο	€ 2.200,00
Καταθέσεις Όψεως και Προθεσμίας	€ 31.468.096,20

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών των διαθεσίμων την 31/12/2015 συμφωνούν με τις αναλυτικές κινήσεις (extrait) των τραπεζών, παρακάτω παρουσιάζεται πίνακας συμφωνίας των υπολοίπων των καταθέσεων όψεως και προθεσμίας του υποσυστήματος της Γενικής Λογιστικής με το υποσύστημα της Δημόσιας Λογιστικής (Απολογιστικό Πίνακα)

A	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠ ΔΔ	32.688.787,12	
(+)	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	120.751,32	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
(+)	ΕΠΙΤΑΓΕΣ	48.710,16	ΑΝΕΞΟΦΛΗΤΕΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ (ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ)
B		169.461,48	
(-)	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ	33.343,12	ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΧΩΡΙΣ ΕΚΔΟΣΗ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΚΟΥ ΕΝΤΑΜΑΤΟΣ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΚΡΕΜΟΤΗΤΕΣ
(-)	ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	7.685,62	ΚΑΤΑΣΧΕΣΕΙΣ ΓΙΑΝΤΙΡΙΔΗΣ ΕΠΕ
(-)	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015	1.346.923,66	ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2016
Γ		1.387.952,40	
	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ (Α+Β-Γ)	31.470.296,20	
	ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	31.470.296,20	
	ΣΥΝΟΛΟ EXTRAIT ΤΡΑΠΕΖΩΝ	31.468.096,20	
	ΦΥΣΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΔΗΜΟΥ 31/12/2014	2.200,00	

Σημειώνεται πως το χρηματικό υπόλοιπο του απολογισμού που μεταφέρθηκε από την χρήση 2014 στην χρήση 2015 ήταν για τον Δήμο Θεσσαλονίκης € 24.415.720,75. Το σύνολο των εισπράξεων για τη χρήση 2015 ανήλθε σε € 245.199.635,18 και το σύνολο των πληρωμών σε € 236.926.568,81 έτσι προκύπτει το Χρηματικό υπόλοιπο της Δημόσιας Λογιστικής στις 31/12/2015 ύψους € 32.688.787,12

Το σύνολο των επιταγών για τις οποίες είχε κοπεί Χρηματικό Ένταλμα Πληρωμής αλλά εξοφλήθηκαν το 2016 ανέρχεται σε € 48.710,16.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Ταμείο	2.200,00	2.200,00	0,00%
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	31.468.096,20	23.518.779,27	33,80%
ΣΥΝΟΛΟ	31.470.296,20	23.520.979,27	33,80%

4.12 Διαπιστώσεις ελέγχου για τα Διαθέσιμα

Θεωρούμε αυτονόητη την σημασία της σωστής και διαφανούς διαχείρισης των χρηματικών διαθεσίμων του Δήμου. Λαμβάνοντας υπόψη το ιδιαίτερος βεβαρημένο παρελθόν του συστήματος εσωτερικού έλεγχου στο κομμάτι αυτό έχουμε να παρατηρήσουμε πως στη χρήση του 2015 έχουν παγιωθεί συγκεκριμένες σημαντικές διαδικασίες προς την κατεύθυνση της σωστής διαχείρισης και επαλήθευσης των διαθεσίμων.

Παρατηρήθηκε σημαντική βελτίωση σε σχέση με προγενέστερες χρήσεις και διαπιστώθηκε πως για τα υπόλοιπα των διαθεσίμων γίνεται καθημερινή συμφωνία των υποσυστημάτων της Δημόσιας λογιστικής και του Διπλογραφικού με τα στοιχεία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών και με την χρήση ενδιάμεσων ταμειακών λογαριασμών. Για να υπάρχει σχετική διασφάλιση και σταθερότητα στο σύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου θα πρέπει αυτές οι διαδικασίες να συνεχίσουν να εφαρμόζονται καθημερινά και όπου υπάρχουν διαφορές και εκκρεμότητες αυτές να καταγράφονται ώστε να τακτοποιούνται στο συντομότερο δυνατό χρονικό διάστημα.

Ο διαχωρισμός ανά κατηγορία των χρηματικών διαθεσίμων των Δήμων πρέπει να είναι ευδιάκριτος ανά πάσα στιγμή, είναι γνωστό πως δεν μπορούν όλα τα διαθέσιμα να χρησιμοποιηθούν για όλους τους σκοπούς, ορισμένα από αυτά εξυπηρετούν συγκεκριμένες δράσεις και επενδύσεις και απαγορεύεται από το νόμο να διατίθενται για άλλους σκοπούς. Θα πρέπει να υπάρχει σαφής διάκριση των τραπεζικών λογαριασμών, ιδίως για τα ποσά που αφορούν ιδικούς σκοπούς (επιχορηγήσεις) ανά φορέα χρηματοδότησης και ανά δράση ώστε να υπάρχει πλήρης διαφάνεια και συνεχής πληροφόρηση για τις κινήσεις και τα υπόλοιπα αυτών. Η τακτική αυτού του διαχωρισμού ακολουθεί πλέον από την ταμειακή υπηρεσία σε ικανοποιητικό βαθμό τα Γραμμάτια Είσπραξης και τα Χρηματικά Εντάλματα Πληρωμής διαχωρίζονται ανά ταμειακή κατηγορία και πηγή χρηματοδότησης γεγονός το οποίο διευκολύνει σε σημαντικό βαθμό πλέον την παρακολούθηση κάθε ταμειακής ροής και παρέχει ένα βαθμό διασφάλισης των ταμειακών κινήσεων.

4.13 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

	Υπόλοιπο
	31/12/2015
Έξοδα επομένων χρήσεων	€ 55.963,37
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	€ 23.251.554,83

Οι λογαριασμοί αυτοί συνήθως εξυπηρετούν την χρονική οριοθέτηση των εσόδων και εξόδων στις χρήσεις που αυτά αφορούν. Το ποσό των € 55.963,37 του λογαριασμού έξοδα επομένων χρήσεων αφορά τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων του Δήμου που ενώ πληρώθηκαν στη χρήση του 2015 αφορούσαν στη χρήση του 2016. Το πόσο των εσόδων χρήσεως εισπρακτέα αφορά τις απαιτήσεις από τη ΔΕΗ για τα δημοτικά τέλη κλπ που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών της για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο αλλά αποδίδονται στον Δήμο στην επόμενη χρήση, αυτά ανέρχονται περίπου στα 10,7 εκ. ευρώ Επίσης ποσό περίπου 265 χιλ. ευρώ αφορά έσοδα από παραβάσεις ΚΟΚ χρήσης 2015 τα οποία εισπράχτηκαν το 2016, ποσό 20 χιλ. ευρώ αφορά μισθώματα του 2015 τα οποία εισπράχτηκαν το 2016 και ποσό 12 εκ. ευρώ αφορά επιδοτήσεις που αφορούν τη χρήση 2015 αλλά εισπράχτηκαν από το Δήμο το 2016.

Περεταίρω ανάλυση των κονδυλίων αυτών παρουσιάζεται στο προσάρτημα του ισολογισμού.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Έξοδα επομένων χρήσεων	55.963,37	51.386,00	8,91%
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	23.251.554,83	23.108.520,94	0,62%
ΣΥΝΟΛΟ	23.307.518,20	23.159.906,94	0,64%

4.14 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους Μεταβατικούς Λογαριασμούς Ενεργητικού

Από τον έλεγχο μας δεν πρόέκυψε κάτι το ασυνήθιστο όσο αφορά τους χειρισμούς που έγιναν στη χρήση του 2015 στο λογαριασμό αυτό.

4.15 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Υπόλοιπο 31/12/2015
Κεφάλαιο	€ 288.914.652,11
Δωρεές Παγίων	€ 11.771.556,49
Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	€ 172.052.495,70
Ειδικά Αποθεματικά	€ 5.745.003,83
Αποτελέσματα εις νέο	€ 46.110.923,07

Το κονδύλι του κεφαλαίου του Δήμου πρόέκυψε κατόπιν της απογραφής και της συνενώσεως των δυο κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων εις νέο των καποδιστριακών

Δήμων Θεσσαλονίκης και Τριανδρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010 και ανέρχεται σε € 288.914.652,11. Στην χρήση του 2015 το κεφάλαιο παρουσιάζει μεταβολή ύψους € 75.193.753,88 που οφείλεται στην εργασία επανεκτίμησης - αναπροσαρμογής της ακίνητης περιουσίας του Δήμου. Η αύξηση του κεφαλαίου εγκρίθηκε με την 759/2016 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Κεφάλαιο	288.914.652,11	213.720.898,23	35,18%
ΣΥΝΟΛΟ	288.914.652,11	213.720.898,23	35,18%

Ο λογαριασμός δωρεές παγίων αφορά το σύνολο της αξίας των δωρεών παγίου εξοπλισμού των οποίων αποδέκτης είναι ο Δήμος. Στη χρήση του 2015 η αξία του αποθεματικού των δωρεών σημείωσε μεταβολή που κυρίως οφείλεται στην απομείωση του αποθεματικού μέσω των αποτελεσμάτων χρήσεως ώστε να αντισταθμιστούν οι λογισμένες αποσβέσεις χρήσεως των παγίων του Δήμου που αφορούν σε δωρεές.

Στο λογαριασμό Επιχορηγήσεις επενδύσεων παρακολουθούνται οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο Δήμος από διάφορους φορείς για την πραγματοποίηση επενδύσεων, κυρίως έργων και προμηθειών παγίου εξοπλισμού. Οι επιχορηγήσεις για επενδυτικούς σκοπούς ανήλθαν στη χρήση του 2015 σε 24,2 εκ. ευρώ περίπου και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	ΑΞΙΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
ΣΑΤΑ ΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΕΡΓΩΝ	2.207.370,00
ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	50.600,00
ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΚΑΙ ΠΡΑΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ	1.513,64
ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΑΠΛΑΣΗΣ ΙΣΤΟΡΙΚΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΧΕΙΡΟΠΟΙΗΤΟΥ - ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ, ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	110.371,26
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΟ ΑΙΤΟΥΝΤΩΝ ΑΣΥΛΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ, ΥΠ.ΕΡΓΑΣΙΑΣ	199.700,00
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ BLACK SEA BASIN 2007-2013 -	330.677,36

ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΑΚΤΩΝ ΣΕ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΙ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥΣ-ΙCΜΕ, Ε.Ε.	
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ STORM "ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΞΥΠΝΩΝ ΠΟΛΕΩΝ ΜΕΣΩ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ CLOUD", Ε.Ε.	25.418,00
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ SKILLS BALANCING "ΕΞΙΣΟΡΡΟΠΗΣΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΖΗΤΗΣΗΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΩΝ ΤΗΣ ΕΥΡΥΤΕΡΗΣ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗΣ", Ε.Ε.	37.429,92
ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΞΕΝΩΝΑ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ - ΕΣΠΑ	77.600,00
ΕΝΑΡΜΟΝΗΣΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΖΩΗΣ ΕΣΠΑ	3.673.154,51
ΑΝΕΓΕΡΣΗ - ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΚΤΙΡΙΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΙΑΤΡΕΙΩΝ ΣΤΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΡΙΑΝΔΡΙΑΣ Δ.Θ., ΕΣΠΑ	784.000,00
ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΣΧΟΛΙΚΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ 4ου ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΧΟΛΕΙΟΥ ΣΤΗΝ ΟΔΟ ΔΕΛΦΩΝ 150 ΕΣΠΑ	151.768,82
ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΚΤΙΡΙΑΚΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ 5ου ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ ΣΤΗΝ ΟΔΟ ΚΡΙΕΖΩΤΟΥ, ΕΣΠΑ	843.999,69
ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α' ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ) ΕΣΠΑ	660.493,38
ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΟΔΙΚΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ (Γ' ΦΑΣΗ) - ΤΜΗΜΑΤΑ Θ, Ι, Κ, Λ, Μ, ΕΣΠΑ	355.268,90
ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΝΕΑΣ ΠΑΡΑΛΙΑΣ (ΑΠΟ ΒΑΣΙΛΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ ΕΩΣ ΟΜΙΛΟΥΣ ΘΑΛΑΣΣΙΩΝ ΑΘΛΗΜΑΤΩΝ) ΕΣΠΑ	243.930,82
ΠΑΡΕΜΒΑΣΕΙΣ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΤΟ ΚΤΙΡΙΟ ΤΗΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΣΤΟ ΚΤΙΡΙΟ ΤΗΣ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗΣ Δ.Θ. "ΑΕΞΟΙΚΟΝΟΜΩΑ ΕΣΠΑ	1.061.702,30
ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΗ ΣΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΣΤΙΚΗΣ ΔΑΣΟΠΟΝΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΟΛΕΩΝ ΣΤΗΝ ΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΛΛΑΓΗ URBAN.FOR.MA.S, ΕΣΠΑ	9.000,00
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΤΟΠΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ - ΤΟΠ.Σ.Α., ΕΣΠΑ	28.121,40
ΠΡΟΤΥΠΟ ΕΠΙΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΡΓΟ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ Α.Π.Ε. ΚΑΙ ΔΡΑΣΕΙΣ ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΗΣΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΤΟ ΣΧΟΛΙΚΟ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΚΛΕΑΝΘΟΥΣ 30 ΚΑΤΩ ΤΟΥΜΠΑ ΔΘ, ΕΣΠΑ	94.857,51
ΒΙΟΚΛΙΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΗΣ ΕΥΡΥΤΕΡΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΠΛΑΤΕΙΑΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ (ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΧΗ: ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΟΥ, ΤΣΙΜΙΣΚΗ, Ι. ΔΡΑΓΟΥΜΗ, ΕΓΝΑΤΙΑ), ΕΣΠΑ	2.110.264,97
ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΑΝΤΙΡΡΥΠΑΝΤΙΚΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΕΚΣΥΧΡΟΝΙΣΜΟ ΤΟΥ ΣΤΟΛΟΥ ΤΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΟΥ Δ.Θ., ΕΣΠΑ	10.061.000,00
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΤΟΥ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΟΥ Σ.Μ.Α. ΤΟΥ Δ.Θ., ΕΣΠΑ	1.109.000,00
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΘΗΣΕΑΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΚΗ ΜΕΛΕΤΗ ΚΑΙ ΠΡΑΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ	1.513,64
ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΑΠΛΑΣΗΣ ΙΣΤΟΡΙΚΟΥ ΑΞΟΝΑ ΑΧΕΙΡΟΠΟΙΗΤΟΥ - ΑΓΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ, ΠΡΑΣΙΝΟ ΤΑΜΕΙΟ	110.371,26
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΦΙΛΟΞΕΝΕΙΟ ΑΙΤΟΥΝΤΩΝ ΑΣΥΛΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΦΥΓΩΝ, ΥΠ.ΕΡΓΑΣΙΑΣ	199.700,00
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ BLACK SEA BASIN 2007-2013 - ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΩΝ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΑΚΤΩΝ ΣΕ ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΙ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗΣ ΤΟΥΣ-ΙCΜΕ, Ε.Ε.	330.677,36
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ STORM "ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΞΥΠΝΩΝ ΠΟΛΕΩΝ ΜΕΣΩ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ CLOUD", Ε.Ε.	25.418,00
ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ SKILLS BALANCING "ΕΞΙΣΟΡΡΟΠΗΣΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΖΗΤΗΣΗΣ ΔΕΞΙΟΤΗΤΩΝ ΤΗΣ ΕΥΡΥΤΕΡΗΣ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΧΗΣ ΠΑΡΕΜΒΑΣΗΣ", Ε.Ε.	37.429,92

ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΞΕΝΩΝΑ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ - ΕΣΠΑ	77.600,00
ΕΝΑΡΜΟΝΗΣΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΖΩΗΣ ΕΣΠΑ	3.673.154,51
ΑΝΕΓΕΡΣΗ - ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΚΤΙΡΙΟΥ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ ΙΑΤΡΕΙΩΝ ΣΤΗ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΡΙΑΝΔΡΙΑΣ Δ.Θ., ΕΣΠΑ	784.000,00
ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΣΧΟΛΙΚΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ 4ου ΔΗΜΟΤΙΚΟΥ ΣΧΟΛΕΙΟΥ ΣΤΗΝ ΟΔΟ ΔΕΛΦΩΝ 150 ΕΣΠΑ	151.768,82
ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΚΑΤ' ΕΠΕΚΤΑΣΗ ΚΤΙΡΙΑΚΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ 5ου ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ ΣΤΗΝ ΟΔΟ ΚΡΙΕΖΩΤΟΥ, ΕΣΠΑ	843.999,69
ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Α' ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ (ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ) ΕΣΠΑ	660.493,38
	24.227.242,48

Οι αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεων ανήλθαν σε € 9.297.278,83.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Δωρεές παγίων	11.771.556,49	12.080.775,64	-2,56%
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	172.052.495,70	160.190.606,12	7,40%
ΣΥΝΟΛΟ	183.824.052,19	172.271.381,76	6,71%

Στο λογαριασμό ειδικά αποθεματικά παρακολουθούνται τα αποτελέσματα των κληροδοτημάτων που διαχειρίζεται ο Δήμος. Η μεταβολή και σε αυτό το λογαριασμό οφείλεται κατά κύριο λόγο στην εργασία επανεκτίμησης - αναπροσαρμογής των αξιών του ακινήτων του Δήμου συμπεριλαμβανομένων και αυτών των κληροδοτημάτων και στην προσθήκη ενός κληροδοτήματος αποτιμώμενης αξίας € 697.099,88.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Ειδικά Αποθεματικά	5.745.003,83	5.257.897,45	9,26%
ΣΥΝΟΛΟ	5.745.003,83	5.257.897,45	9,26%

Οι λογαριασμοί των αποτελεσμάτων εις νέο εξυπηρετούν την μεταφορά του ετήσιου αποτελέσματος στην καθαρή θέση του Δήμου.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	43.459.970,57	40.960.777,42	6,10%
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	2.650.952,50	2.499.193,15	6,07%
ΣΥΝΟΛΟ	46.110.923,07	43.459.970,57	6,10%

4.16 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους Λογαριασμούς της Καθαρής Θέσης

Όσο αφορά τους λογαριασμούς της καθαρής θέσης αντιμετωπίστηκαν σημαντικές δυσκολίες στις επεξεργασίες και επαληθεύσεις που διενεργηθήκαν στις επιχορηγήσεις των παγίων. Πρωτίστως θέλουμε να αναφερθούμε στην δυσχέρεια επεξεργασίας των δεδομένων από το μηχανογραφικό σύστημα όσο αφορά το ημερολόγιο-βιβλίο επιχορηγήσεων το οποίο χρήζει σημαντικής βελτίωσης σχετικά με την απεικόνιση των διαθέσεων και αναλώσεων των χρηματοδοτήσεων καθώς και του αδιάθετου υπολοίπου ανά εργασία και ανά φορέα χρηματοδότησης, πάντως συγκριτικά με προγενέστερες χρήσεις στον τομέα της ομαδοποίησης και απεικόνισης ανά κατηγορία χρηματοδοτήσεων των ενταλμάτων και των εσόδων από επιχορηγήσεις πληρωμής έχουν γίνει σημαντικές βελτιώσεις.

Όπως παρατηρήθηκε και σε προγενέστερες χρήσεις στα βιβλία του Δήμου περιλαμβάνεται ποσό € 17,4 εκ. περίπου προερχόμενο από χρήσεις προγενέστερες του 2011 και αφορά αδιάθετη ΣΑΤΑ για το οποίο δεν προκύπτει καμία επαλήθευση διότι δεν υπάρχουν επαρκή στοιχεία και πληροφόρηση, τα ποσά από αδιάθετη ΣΑΤΑ την 31/12/2015 σύμφωνα με την Ταμειακή Υπηρεσία και τις καταθέσεις που εμφανίζονται στου τραπεζικούς λογαριασμούς του Δήμου ανέρχονται σε € 2,1 εκ. περίπου. Όπως γίνεται αντιληπτό προκύπτει ανεπάρκεια στην παρακολούθηση της συγκεκριμένης επιχορήγησης παγίων επενδύσεων καθώς το υπόλοιπο αυτό προερχόμενο από παλαιότερες χρήσεις δεν μπορεί να αντιστοιχηθεί με συγκεκριμένες επενδυτικές δαπάνες. Για τις περιπτώσεις επιδοτήσεων παλαιότερων χρήσεων για τις οποίες δεν

υπάρχουν επαρκή στοιχεία και δεν μπορούν να αντιστοιχισθούν σε συγκεκριμένες εργασίες και προμήθειες, θα πρέπει να διερευνηθούν ανατρέχοντας σε στοιχεία προγενέστερων χρήσεων (όπου αυτό κρίνεται εφικτό) και με απόφαση της διοίκησης να γίνουν οι ανάλογες εγγραφές προσαρμογής στα βιβλία του Δήμου.

4.17 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

	Υπόλοιπο
	31/12/2015
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	€ 2.703.282,91
Λοιπές προβλέψεις	€ 33.383.329,84

Οι προβλέψεις αποτελούν λογαριασμούς ανάληψης πιθανών υποχρεώσεων σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της διοίκησης καθώς και κινδύνου απομείωσης της αξίας ορισμένων στοιχείων του ενεργητικού. Η πρώτη κατηγορία εμφανίζεται στη στήλη του παθητικού ενώ η δεύτερη, στην οποία αναφερθήκαμε σε προηγούμενο σημείο των σχολείων μας, αφαιρετικά στην στήλη του ενεργητικού.

Οι προβλέψεις που υπολογίστηκαν από το Δήμο για τη χρήση του 2015 αφορούν κατά € 2.703.282,91 προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία με ποσό € 184.057,09 να επηρεάζει αρνητικά (επιβαρύνει) τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης χρήσης, προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά € 10.015.785,99 χωρίς κάποια επίδραση στα αποτελέσματα της ελεγχόμενης χρήσης και πρόβλεψη ποσού € 23.367.543,85 για πρόστιμα και προσαυξήσεις που πρόεκυψαν από φορολογικούς ελέγχους προηγούμενων χρήσεων με επίδραση ύψους € 6.976.839,80 επί των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	2.703.282,91	2.519.225,82	7,31%

Λοιπές προβλέψεις	33.383.329,84	26.406.490,04	26,42%
ΣΥΝΟΛΟ	36.086.612,75	12.093.394,39	198,40%

Η σημαντική μεταβολή αφορά στην προσθήκη της πρόβλεψης για τις προσαυξήσεις που πρόέκυψαν από φορολογικούς ελέγχους προηγούμενων χρήσεων.

4.18 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Προβλέψεις

Όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου της χρήσης 2015 από την απαντητική επιστολή της νομικής υπηρεσίας του Δήμου προκύπτουν αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ύψους ευρώ 86,4 εκ.. Η Νομική υπηρεσία του Δήμου σε αντίθεση με προγενέστερες περιόδους μας πληροφόρησε σχετικά απαριθμώντας ένα πλήθος εκκρεμών υποθέσεων, δεν μας ενημέρωσε όμως για την εκτιμώμενη κατά την άποψη της έκβαση της κάθε υπόθεσης ώστε να προσδιορίσουμε με όσο το δυνατό μεγαλύτερη συνέπεια το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για κάθε περίπτωση. Διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος του συγκεκριμένου κονδυλίου προβλέψεων το οποίο αφορά στις επίδικες υποθέσεις του Δήμου διότι δεν έχουμε λάβει ολοκληρωμένη πληροφόρηση βάσει της οποίας θα μπορούσαμε να εκφέρουμε γνώμη κατά πόσο αυτό θεωρείται επαρκές για την κάλυψη ενδεχόμενων υποχρεώσεων. Για να υπάρξει αξιόπιστος μηχανισμός προβλέψεων των υποχρεώσεων αυτών θα πρέπει να μεριμνήσει η διοίκηση σε συνεργασία με την αρμόδια υπηρεσία του Δήμου να υπάρξει συστηματική καταγραφή των υποθέσεων αυτών με μηχανογραφική υποστήριξη και ενημέρωση όλων των εμπλεκόμενων υπηρεσιών ώστε να είναι εφικτό να εκτιμηθεί εγκαίρως κάθε υπαρκτός κίνδυνος.

4.19 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

4.19.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

	Υπόλοιπο
	31/12/2015
Δάνεια Τραπεζών	€ 7.726.858,10
Δάνεια Ταμειυτηρίων	€ 15.718.164,87

Οι λογαριασμοί αυτοί παρουσιάζουν το σύνολο των υποχρεώσεων του Δήμου από δανειακές συμβάσεις μέρος από τις οποίες είναι απαιτητό από το τέλος της επόμενης χρήσης δηλαδή μετά τις 31/12/2016. Οι δανειακές υποχρεώσεις που λήγουν στις 31/12/2016 παρουσιάζονται στο κονδύλι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση στο οποίο θα αναφερθούμε παρακάτω.

Οι μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής

ΔΑΝΕΙΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/01	896.880,77
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/02	2.212.049,71
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/03	11.465.810,75
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/04	1.143.423,64
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ (Alpha Bank) No.0012 0400 21 2787284720	354.166,63
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ (Alpha Bank) No.0012 0400 23 2271292120	354.166,69
Δάνειο ΠΕΙΡΑΙΩΣ No.2222/00000008461	7.018.524,78

Η αποπληρωμή χρεολυσίων ανέρχεται για το 2015 σε € 2.688.245,75 και οι αποπληρωμή τόκων σε € 1.747.003,69

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Δάνεια τραπεζών	7.726.858,10	10.526.316,55	-26,59%
Δάνεια ταμειυτηρίων	15.718.164,87	16.727.253,72	-6,03%
ΣΥΝΟΛΟ	23.445.022,97	27.253.570,27	-13,97%

4.19.2 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Δεν πρόέκυψε κάποια διαφορά όσο αφορά το ύψος των κονδυλίων αυτών όλες οι υποχρεώσεις επαληθευτήκαν και με επιβεβαιωτικές επιστολές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και από τις Τράπεζες.

4.19.3 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

	Υπόλοιπο 31/12/2015
Προμηθευτές	€ 4.686.348,29
Υποχρεώσεις από φόρους Τέλη	€ 4.161.775,41
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	€ 600.026,72
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις Πληρωτέες στην Επόμενη Χρήση	€ 3.808.547,30
Πιστωτές Διάφοροι	€ 2.102.805,55

Στους λογαριασμούς των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου έως τις 31/12/2015.

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές για διάφορες προμήθειες υλικών και υπηρεσιών ανέρχονται σε € 4.686.348,29.

Οι υποχρεώσεις από φόρους και τέλη ανέρχονται σε € 4.161.775,41 και αφορούν κατά ένα μεγάλο ποσό τις υποχρεώσεις που πρόέκυψαν από την υπόθεση της υπεξαίρεσης στα διαθέσιμα του Δήμου.

Οι υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς ανέρχονται σε € 600.026,72 και αφορούν επίσης κατά το μεγαλύτερο ποσοστό υποχρεώσεις εισφορών προς το ΙΚΑ.

Ο λογαριασμός των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πληρωτέων στην επόμενη χρήση αφορά τα χρεολύσια των δανειακών συμβάσεων που λήγουν έως την 31/12/2016 και αυτά ανέρχονται σε € 3.808.547,30 και αναλύονται ως εξής.

ΔΑΝΕΙΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/01	40.583,85
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/02	238.696,79
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/03	678.068,30
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/04	51.739,91
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ (Alpha Bank) No.0012 0400 21 2787284720	354.166,68
Δάνειο ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ (Alpha Bank) No.0012 0400 23 2271292120	354.166,66
Δάνειο ΠΕΙΡΑΙΩΣ No.2222/00000008461	2.091.125,11

Ο λογαριασμός πιστωτές διάφοροι ποσού € 2.102.805,55 αναλύεται ως εξής

ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	1.128.724,50
Δικαιούχοι Αμοιβών	16.224,39
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	101.237,58
Επιχορηγήσεις σε τρίτους	35.106,32
Δικαιούχοι μη Εμφανισθεισών Επιταγών	48.710,16
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Ευρώ	772.802,60
ΣΥΝΟΛΟ	2.102.805,55

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Προμηθευτές	4.686.348,29	4.321.381,55	8,45%
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	4.161.775,41	3.903.692,57	6,61%
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	600.026,72	488.576,20	22,81%
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	3.808.547,30	2.688.245,73	41,67%
Πιστωτές διάφοροι	2.102.805,55	2.179.323,91	-3,51%

ΣΥΝΟΛΟ	15.359.503,28	13.581.219,97	13,09%
---------------	----------------------	----------------------	---------------

Οι σημαντικές μεταβολές αφορούν στην αύξηση των ασφαλιστικών υποχρεώσεων στο τέλος του 2015 και στην αύξηση των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων πληρωτέων στην επόμενη χρήση, οι οποίες αφορούν σε τραπεζικό δανεισμό, λόγω της λήξης της περιόδου μη καταβολής χρεολυσίων (περίοδος χάριτος) όσο αφορά τα δάνεια του Ταμείου Παρακαταθηκών & Δανείων.

4.19.4 Διαπιστώσεις ελέγχου για τις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Η παρακολούθηση των υποχρεώσεων προς προμηθευτές του Δήμου Θεσσαλονίκης σε προηγούμενα έτη (κυρίως πριν την ενοποίηση του Καλλικρατικού Δήμου) ήταν ανεπαρκής με αποτέλεσμα να παρουσιάζονται μεγάλες αποκλίσεις και διαφορές στα υποσυστήματα του Διπλογραφικού και της αναλυτικής παρακολούθησης των προμηθευτών. Για την επιβεβαίωση και τακτοποίηση των υπολοίπων αυτών απαιτήθηκε μια μακροχρόνια και επίπονη εργασία συμφωνίας και διασταύρωσης των στοιχείων και των παραστατικών των προμηθευτών που εκκρεμούσαν για να υπάρξει σωστή πληροφόρηση του ανοιχτού υπολοίπου τους. Στη χρήση του 2015 ο συγκεκριμένος λογαριασμός παρουσιάζει σημαντική βελτίωση της απεικόνισης των υποχρεώσεων προ προμηθευτές σε σχέση με προηγούμενες χρήσεις και μπορεί να θεωρηθεί ότι παρέχει αξιόπιστη πληροφόρηση.

Από το δείγμα επιστολών που αποστείλαμε προς επιβεβαίωση υπολοίπων σε 114 προμηθευτές, έως την σύνταξη της έκθεσης μας, έχουμε λάβει απαντήσεις που ανέρχονται σε ποσοστό 56,47% της συνολικής αξίας του επιλεγμένου δείγματος εκ των οποίων η πλειοψηφία συμφωνεί (ποσοστό περίπου 66% επί των απαντημένων επιστολών). Όπου πρόέκυψαν στοιχειοθετημένες διαφωνίες (π.χ. οι προμηθευτές μας παρείχαν αποσπάσματα από τα λογιστικά τους αρχεία ή άλλου τύπου διευκρινήσεις) προβήκαμε σε αντιπαραβολή των κινήσεων και από τις δύο πλευρές, από την διαδικασία αυτή διαπιστώθηκε πως οι διαφορές οι οποίες δεν αφορούν σε ετεροχρονισμένες λογιστικοποιήσεις οφείλονται σε μεγάλο βαθμό σε υποχρεώσεις προγενέστερες της χρήσεως 2011.

Η έγκαιρη καταχώριση, επαλήθευση και παρακολούθηση στη μηχανογραφική εφαρμογή των υποχρεώσεων από προμηθευτές αποτελεί σημαντική δικλίδα ασφαλείας στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Δήμου ώστε να εξαλειφτούν τα προβλήματα που αντιμετώπισε ο Δήμος στις προηγούμενες χρήσεις.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται συνοπτικά οι επιστολές επιβεβαίωσης

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2015	ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΒΑΣ. & ΣΙΑ ΕΕ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΧΟΥΤΟΣ Α ΕΠΙΣΤΙΤΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΕ	61.388,67	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
DRAXIS ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΑΕ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Ε-СО ΕΠΕ ΤΕΧΝΙΚΗ-ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ	132.529,69	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ECOSYNERGY-ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΟΣΣΥΒΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΕΕΟ GROUP Α.Ε.	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ELDON'S HELLAS LTD	4.679,66	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
FORTH NET ΑΕ	6.626,82	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
G.E HEALTHCARE ΑΕ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
HELESI ΕΛ ΒΙΟΜ ΠΕΡ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΕΒΕ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
IMPEX Ε.Π.Ε.	62.437,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
IMPEX ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.Ε.	126.962,61	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
LAVIPHARM Α.Ε.	17.970,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
LEVER Α.Ε.	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
MERCEDES BENZ ΕΛΛΑΣ Α.Ε.Ε.	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
NEUROPUBLIC ΑΕ	38.263,16	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
SPACE HELLAS Α.Ε.	23.924,42	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
SPECIAL ΕΔΕΣΜΑΤΑ Α.Ε.	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
TETRAGON-ΜΕΛΕΤΗΤΙΚΗ-ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΤΕΤΡΑΓΚΟΝ ΕΠΕ	6.273,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
VITA ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΕ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ

Α. ΜΠΙΕΤΟΣ Α.Τ.Ε.Ε	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Α.ΣΑΚΟΓΛΟΥ-Π.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΟΕ	60.765,02	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΧΡ. ΤΣΙΜΗΤΡΗΣ-ΧΡΙΣΤΙΝΑ Δ. ΚΟΜΙΝΗ Ο.Ε.	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΑΙΒΑΛΙΩΤΗΣ ΣΠ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	2.446,47	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΑΛΕΞΙΟΥ ΣΤ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΑΜΠΑΤΖΗΣ ΣΤΟΜΑΧΟΠΟΥΛΟΣ Α.Τ.Ε ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Τ.Ε	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΑΡΣΙΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΟΡΓΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΝΕΩΝ	54.263,46	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΑΦΟΙ ΑΧ ΘΕΟΔΩΡΑΚΗ ΑΕ	158.805,50	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΑΦΟΙ Δ ΤΣΙΚΡΙΤΖΗ ΟΕ	848,02	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΑΦΟΙ ΜΕΓΑΛΟΙ ΟΕ	13.673,70	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ Κ.Ι. & ΣΙΑ ΕΕ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΒΕΛΟΥΖΟΣ Σ.-ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ Θ.ΟΕ	50.587,85	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΒΙΟΚΑΔΟ-ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΙΔΗ ΑΕΒΕ-ΕΚΧΩΡΗΣΗ	177.175,35	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΓΙΑΚΟΥΜΗΣ ΕΥΑΓΓ ΝΕΣΤΩΡ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Δ.Φ ΣΑΡΑΝΤΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.Β.Τ.Ε.	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΒΡΕΦΟΚΟΜΕΙΟ ΙΔΡ ΑΓ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΑΣΟΥΤΗΣ ΑΕ - ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ	76.600,00	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΔΙΑΧ. ΕΛΛΗΝ. ΔΙΚΤΥΟΥ ΗΛΕΚΤΡ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	998,40	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΚΘΕΣΗ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ	23.946,62	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΔΥΝΑΜΙΚΗ ΕΡΓΩΝ Α.Ε	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΕΕΓΑ	4.806,91	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΚΕΤΑ)	86.100,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΝΕΩΝ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ - WIN Ε.Π.Ε.	40.344,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	76.372,20	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΕΛΒΟ Α.Β.Ε.	96.922,56	ΔΙΑΦΩΝΕΙ

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ Α.Ε	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΕΠΑ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ ΕΤΑΙΡ ΠΑΡ ΑΕΡΙΟΥ	29.430,66	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΕΥΡΩΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΖΑΦΕΙΡΑΚΟΓΛΟΥ ΑΔΑΜΑΝΤΙΟΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΖΩΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	88.806,35	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Η ΔΗΜΗΤΡΑ Α.Ε.	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΤΕ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Ι.ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ & ΣΙΑ ΕΕ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΕΥΘ & ΣΙΑ ΟΕ ΦΩΤΟΡΟΗ	94.154,04	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Κ/Ξ ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. - Μ&Κ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ-ΔΟΜΟΤ/ΚΗ-ΘΕΜΕΛ/ΜΗ-ΤΕΡΝΑ-ΕΤΕΘ	92.090,60	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Κ/ΞΙΑ ΜΕΚ Ο.Ε. -Γ.ΡΟΥΤΣΗΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
Κ/ΞΙΑ ΠΑΥΛΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ -VALCON Ε.Ε	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΚΑΙΣΙΔΗΣ ΝΙΚ. Α.Β.Τ.Ε.	1.169,98	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΑΛΟΓΙΑΝΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΚΑΡΥΠΙΔΗ Α.ΑΒΕΕ ΥΦΑΝΤΟΥΡΓΕΙΑ	17.195,37	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΕΔΗΘ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΚΕΝΤΡΑ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΩΝ ΕΞΑΡΤΗΣΕΩΝ Δ.Θ ΚΑΙ ΠΡΟΑΓΩΓΗΣ ΤΗΣ ΨΥΧΟΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΚΕΝΤΡΟ ΑΝΟΙΚΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ (Κ.Α.Π.Η) Δ.Θ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕΚ ΟΕ-ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΩΤΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΕ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΑ ΕΡΓΑ ΑΤΕ-NATURA Α.Ε.	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΤΕΧΝΟΔΟΜΗΣΗ ΟΕ-ΜΕΚ ΟΕ	7.391,33	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΠΑΥΛΟΣ Ι Α.Ε.Β.Ε	830,26	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ Α.Τ.Ε.	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΚΟΥΣΤΑΣ Κ. ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ Ε.Δ.Ε	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ

ΚΥΡΙΑΚΟΥ ΑΝ. ΚΩΝ/ΝΟΣ	21.907,86	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΚΩΝΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Π. ΠΑΜΠΑΛΟΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΜΟΥΡΑΤΙΔΗΣ Π-ΠΡΟΒΑΤΑΡΗΣ Γ-ΠΕΡΒΙΖΟΣ Φ	790,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΜΠΑΚΙΡΤΖΗΣ Ζ & ΣΙΑ ΟΕ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΜΠΟΖΗΣ Α.ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΜΠΡΑΒΟΣ ΗΧΟΣ ΕΠΕ	31.518,75	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΝΟΥΚΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ MARKETING ΤΟΥ Ν.ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ Ν.ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	64.642,00	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ	13.038,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΠΑΝΤΕΛΙΔΗΣ ΣΩΚ ΜΕΝΕΛΑΟΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΠΑΠΑΘΕΟΔΩΡΟΥ Θ ΑΥΓΕΡΙΝΟΣ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ	0,00	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΔΗΣ Σ. & ΣΙΑ Ο.Ε	69.939,85	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΠΡΑΞΗ ΕΠΕ	4.789,67	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΣΑΒΒΙΔΗΣ Γ.ΣΑΒΒΑΣ & ΣΙΑ ΕΕ ΑΒΑΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΕΕ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΣΑΜΑΡΑ Ι. ΞΕΝΙΑ-ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ & ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΡΓΩΝ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΣΙΤΙΣΗ ΑΕ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΣΚΟΤΙΔΗΣ ΕΥΑΓ. ΣΤΑΥΡΟΣ	3.714,58	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ/ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
ΣΤΕΦΑΝΙΔΗΣ Σ. & ΣΙΑ Ο.Ε.	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΔΟΣΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΤΣΙΡΟΓΙΑΝΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΤΣΟΥΤΣΟΣ ΔΗΜΟΣ του ΕΥΣΤΑΘΙΟΥ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ

ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.	49.300,47	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΨΑΛΤΗΣ ΜΑΡΓΑΡΙΤΗΣ	16.761,41	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΨΥΧΟΥΛΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΔΕΗ Α.Ε.	2.954,02	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
Ε.Υ.Α.Θ. Α.Ε.	168,00	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΗΕΛΕΧΡΟ ΑΕ	0,00	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΟΤΕ ΑΕ	82.040,58	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΕΚΚΛΗΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΓΕΩΡΓΙΑΔΟΥ ΜΑΡΙΑ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΦΟΡΕΑΣ SCIENCE AND ENERGETICS TSIBILISI ΓΕΩΡΓΙΑΣ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ Α.Π.Θ.	41.675,98	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ Β.ΕΛΛΑΔΟΣ	22.025,00	ΔΙΑΦΩΝΕΙ
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ. ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	225.892,41	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΓΙΟΥΚΑ ΑΕ	0,00	ΔΕΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕ
ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΟΡΟΥ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΒΡΕΦΟΝΗΠΙΑΚΗΣ, ΠΑΙΔΙΚΗΣ & ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΓΙΟΡΕΙΤΙΚΗ ΕΣΤΙΑ	0,00	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΤΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ (ΨΙΔΗ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑ) - ΠΛΗΡΕΞ.ΔΙΚΗΓ.ΓΩΝΙΟΤΑΚΗ Μ.	20.767,14	ΣΥΜΦΩΝΕΙ
ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ	2.408.705,40	

4.20 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

	Υπόλοιπο
	31/12/2015
Έσοδα επομένων χρήσεων	€ 53.983,49
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	€ 13.666.753,28

Όπως προαναφέρθηκε και για τους μεταβατικούς του ενεργητικού οι λογαριασμοί αυτοί συνήθως εξυπηρετούν την χρονική οριοθέτηση των εσόδων και εξόδων στις χρήσεις που αυτά αφορούν. Το ποσό των € 53.983,49 του λογαριασμού έσοδα επομένων χρήσεων αφορά προεισπραγμένα μισθώματα τα οποία ενώ εισπράχτηκαν στη χρήση του 2015 αφορούν τη χρήση του 2016. Το πόσο των εξόδων χρήσεως δουλευμένων αφορά τις υποχρεώσεις προς τη ΔΕΗ και λοιπούς παρόχους για την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος, αμοιβές και προμήθειες για την είσπραξη των δημοτικών τελών και για υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο και αποδίδονται στην ΔΕΗ και στους λοιπούς παρόχους στην επόμενη χρήση, ανέρχονται περίπου σε 1 εκ. ευρώ. Επίσης ποσό περίπου 12 εκ. ευρώ αφορά ενίσχυσης ατόμων με ανάγκες βαριάς αναπηρίας που αποδόθηκαν στους δικαιούχους στην επόμενη χρήση. Περεταίρω ανάλυση των κονδυλίων αυτών παρουσιάζεται στο προσάρτημα του ισολογισμού.

Παρουσίαση μεταβολής σε σχέση με την προηγούμενη χρήση

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2015	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2014	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
Έσοδα επόμενων χρήσεων	53.983,49	47.747,50	13,06%
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	13.666.753,28	2.500.119,29	446,64%
ΣΥΝΟΛΟ	13.720.736,77	2.547.866,79	438,52%

4.21 Διαπιστώσεις ελέγχου για τους Μεταβατικούς Λογαριασμούς Παθητικού

Από τον έλεγχο μας δεν πρόέκυψε κάτι το ασυνήθιστο όσο αφορά τους χειρισμούς που έγιναν στη χρήση του 2015 στους λογαριασμούς αυτούς.

5. ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

5.1 Οργανικά Έσοδα

Το σύνολο των οργανικών εσόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 234.564.386,77 και διαμορφώθηκε ως εξής

70	Έσοδα από προσκύρωσης	75.024,71
72	Έσοδα από φόρους -εισφορές -πρόστιμα-προσαυξήσεις	55.849.405,08
73	Έσοδα από τέλη και δικαιώματα	62.591.897,05
74	Έσοδα από επιχορηγήσεις	115.034.407,39
75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών-δωρεών	402.683,02
76	Έσοδα κεφαλαίων	512.598,72
78	Τεκμαρτά έσοδα	98.370,80
	Σύνολο Οργανικών εσόδων	234.564.386,77

5.2 Οργανικά έξοδα

Το σύνολο των οργανικών εξόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 211.762.797,18 και διαμορφώθηκε ως εξής

60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	68.944.982,18
61	Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	3.760.475,60
62	Παροχές τρίτων	12.987.942,99
63	Φόροι-Τέλη	79.930,65
64	Διάφορα έξοδα	95.877.730,01
65	Τόκοι και συναφή έξοδα χρηματοδοτήσεων	1.812.027,63
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	20.665.693,86
67	Παροχές-Χορηγίες-Επιχορηγήσεις-Επιδότησεις και Δωρεές	7.376.040,98
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	257.973,28
	Σύνολο Οργανικών Εξόδων	211.762.797,18

5.3 Ανόργανα Έσοδα

Το σύνολο των ανόργανων εσόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 20.763.455,78 και διαμορφώθηκε ως εξής

81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	9.866.267,04
81.03	Έκτακτα κέρδη	0,00
82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	9.414.766,96
82.07	Έσοδα από Επιστροφές (Αχρεωστήτως) Καταβληθέντων	1.482.421,78
84	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00
	Σύνολο Ανόργανων εσόδων	20.763.455,78

5.4 Ανόργανα Έξοδα

Το σύνολο των ανόργανων εξόδων της χρήσεως ανήλθε σε € 37.796.739,03 και διαμορφώθηκε ως εξής

81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	330.221,13
81.02	Έκτακτες ζημιές	4.341.072,81
82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.923.670,68
83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	31.201.774,41
	Σύνολο Ανόργανων Εξόδων	37.796.739,03

5.5 Κατανομή οργανικών εξόδων του Δήμου

Σημειώνουμε πως στη χρήση του 2015 λειτούργησε υποσύστημα Αναλυτικής Λογιστικής όπως προβλέπεται και από το Π.Δ. 315/99.

Ακολουθεί η κατανομή σύμφωνα με τα αποτελέσματα χρήσης και τους λογαριασμούς του ισοζυγίου του Δήμου.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	ΑΞΙΑ
Κόστος Αγαθών και Υπηρεσιών	172.007.477,37
Έξοδα διοικητικής Λειτουργίας	40.792.801,18
Έξοδα Λειτουργίας δημοσίων Σχέσεων	37.301,37
Προβλέψεις υποτιμήσεων τίτλων & χρεογράφων	73.916,19
Χρηματοοικονομικά έξοδα	1.812.027,63
ΣΥΝΟΛΑ	214.723.523,74

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ
ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1.1.2015 - 31.12.2015

Κωδ. Λογ.	Περιγραφή	Υπόλοιπο 2015	Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας	Έξοδα Λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων	Χρηματοοικονομικά έξοδα	Προβλεπείς υποτιμησεις ττλων και χρεογραφων	Σύνολο 31/12/2015
60	Αμοιβές & Έξοδα Προσωπικού	68.944.982,18 €	47.624.702,24 €	21.320.279,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	68.944.982,18 €
61	Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων	3.760.475,60 €	1.596.704,22 €	2.163.771,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.760.475,60 €
62	Παροχές Τρίτων	12.987.942,99 €	9.653.222,00 €	3.334.720,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.987.942,99 €
63	Φόροι - Τέλη	79.930,65 €	76.638,04 €	3.292,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	79.930,65 €
64	Διάφορα Έξοδα	95.877.730,01 €	93.412.193,01 €	2.428.235,63 €	37.301,37 €	0,00 €	0,00 €	95.877.730,01 €
65	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.812.027,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.812.027,63 €	0,00 €	1.812.027,63 €
66	Αποσβέσεις Παγίων στοιχείων	20.665.693,86 €	13.906.729,24 €	6.758.964,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.665.693,86 €
67	Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις Επιδότησεις	7.376.040,98 €	3.688.020,49 €	3.688.020,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.376.040,98 €
68	Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	257.973,28 €	92.028,55 €	92.028,55 €	0,00 €	0,00 €	73.916,19 €	257.973,28 €
78.01.00.00.00	Λοιπά Τεκμαρτά Έσοδα	98.370,80 €	31.173,71 €	67.197,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	98.370,80 €
25+26	Ανολίσματα Υλικά	3.059.097,36 €	1.988.413,28 €	1.070.684,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.059.097,36 €
ΣΥΝΟΛΟ		214.723.523,74 €	172.007.477,37 €	40.792.801,18 €	37.301,37 €	1.812.027,63 €	73.916,19 €	214.723.523,74 €

6. ΣΥΝΟΨΗ

Το αποτελέσματα της χρήσης για το Δήμο Θεσσαλονίκης παρουσιάζεται θετικό όσο αφορά τα συνολικά αποτελέσματα χρήσης και καθορίζεται σε € 2.709.208,98.

Όσο αφορά τα αποτελέσματα εκμετάλλευσης αυτά παρουσιάζονται επίσης θετικά κατά το ποσό των € 19.742.492,23

Η διαφορά μεταξύ κυκλοφορούν ενεργητικού και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων είναι θετική και ανέρχεται σε € 93.681.344,65 κυρίως λόγω των σημαντικών βεβαιώσεων που διενεργήθηκαν στην χρήση και αφορούν τις πράξεις καταλογισμού, στο σημείο αυτό θα θέλαμε να τονίσουμε πως οι απαιτήσεις που δημιουργήθηκαν κατά την άποψη μας παρουσιάζουν σημαντικά μειωμένες πιθανότητες ανάκτησης.

Στην έκθεση ελέγχου που ακολουθεί και η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου εμφανίζονται συνοπτικά τα θέματα που έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

Σε σχέση με προηγούμενες ελεγμένες από την εταιρία μας χρήσεις η πορεία του Δήμου παρουσιάζεται σημαντικά βελτιωμένη σε πολλούς τομείς ιδίως στο κομμάτι της επεξεργασίας και απεικόνισης των λογιστικών συναλλαγών και της σχετικής πληροφόρησης και επικοινωνίας του. Υπάρχει όμως ακόμη περιθώριο διαρθρωτικών βελτιώσεων.

Είμαστε στη διάθεση σας για κάθε συζήτηση σχετικά με τα ανωτέρω σχόλια μας καθώς και να απαντήσουμε σε οποιαδήποτε απορία που τυχόν δημιουργηθεί.

Τέλος λαμβάνουμε την ευκαιρία να ευχαριστήσουμε τόσο τη Διοίκηση όσο και το προσωπικό του Δήμου για τη βοήθεια του κατά την διάρκεια του έλεγχου μας.

Με εκτίμηση

Τζαβέλλας Κρίτωνας

Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

7. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ- ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων.

Ελέγξαμε τις ανωτέρω 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. 315/1999 «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 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 παρουσίας 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 ανερχόμενη 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 υπεξαίρεσεις διενεργήθηκαν εις βάρος των αποδόσεων ασφαλιστικών εισφορών, παρακρατούμενων φόρων και λοιπών κρατήσεων του Δήμου. Για την «τακτοποίηση» των παραπάνω υπεξαირέσεων ο Δήμος είχε βεβαιώσει σε προηγούμενες χρήσεις σχετικούς χρηματικούς καταλόγους εις βάρος των εμπλεκόμενων προσώπων δημιουργώντας σχετική απαίτηση ύψους ευρώ 32 εκ. περίπου. Στη χρήση του 2015 ο Δήμος προχώρησε σε βεβαίωση επιπρόσθετων χρηματικών καταλόγων 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 διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων». Ο Δήμος δεν είχε την δυνατότητα να 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 πιο 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, επηρεάζοντας 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 έλεγχό 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 των αναλογουσών αποσβέσεων των επιχορηγούμενων παγίων, με αποτέλεσμα 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 για την υλοποίηση έργων και προμηθειών πάγιου 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 πρόέκυψαν 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 αναφέρονται 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 τις ενδεχόμενες 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 ανωτέρω 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 αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα, 30/09/2016

**Ο Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής
ΤΖΑΒΕΛΛΑΣ ΚΡΙΤΩΝΑΣ
Α.Μ. ΣΟΕΛ 12341
KRESTON PRIME AUDIT IKE
Λ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΣ 192Β
Α.Μ. ΕΟΕ 150**


**ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ
ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
Μέλος της**

