

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ  
ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

**ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

**ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2016**

Αθήνα  
**2017**  
Οκτώβριος

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΓΕΝΙΚΑ.....	3
1.1. Εντολή και αντικείμενο ελέγχου .....	3
1.2. Οικονομικές Καταστάσεις .....	6
2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ.....	7
2.1. Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις .....	9
2.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις .....	10
2.3. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες απαιτήσεις.....	18
2.4. Αποθέματα .....	19
2.5. Απαιτήσεις.....	20
2.6. Διαθέσιμα.....	28
2.7. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού .....	29
2.8. Κεφάλαιο .....	30
2.9. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων .....	31
2.10. Αποθεματικά κεφάλαια.....	32
2.11. Αποτελέσματα εις νέον .....	33
2.12. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.....	34
2.13. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.....	35
2.14. Προμηθευτές .....	36
2.15. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη .....	40
2.16. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση .....	41
2.17. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις .....	41
2.18. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.....	42
2.19. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών .....	43
2.20. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις .....	43
2.21. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό .....	44
2.22. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών / Έξοδα διοικητικής λειτουργίας / Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων.....	44
2.23. Άλλα έσοδα .....	47
2.24. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα .....	47
2.25. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα .....	47
2.26. Έκτακτα έσοδα.....	47
2.27. Έκτακτα έξοδα .....	48
3. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ .....	50
4. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ .....	51

Προς  
το Δημοτικό Συμβούλιο  
του «**ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**»

Υπόψη:  
Δημάρχου: κ. Γιάννη Μπουτάρη  
Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου: κα. Καλυψώ Γούλα  
Αντιδημάρχου Οικονομικών: κα. Αγγελίδου Άννα

Αθήνα, 20 Οκτωβρίου 2017

Αξιότιμοι κύριοι,

Μετά την Έκθεση Ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2016, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 20 Οκτωβρίου 2017, με την έκθεσή μας αυτή σας παρέχουμε μια περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως της 31.12.2016 και θέτουμε υπόψη σας τυχόν παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον έλεγχό μας, ενώ όπου κρίθηκε αναγκαίο κάνουμε ορισμένες προτάσεις για τη βελτίωση του λογιστικού συστήματος και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που εφαρμόζει η Οικονομική Διεύθυνση του Δήμου.

## **1. ΓΕΝΙΚΑ**

### **1.1. Εντολή και αντικείμενο ελέγχου**

Με την υπ' αριθμόν 1243/2017 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Θεσσαλονίκης (εφεξής Δήμος), οριστήκαμε ελεγκτές των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2016 του Δήμου Θεσσαλονίκης.

Ακολουθώντας προβήκαμε στον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμού, Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Προσαρτήματος) και της ορθής εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999) για τη χρήση 2016.

Επίσης επαληθεύσαμε το περιεχόμενο της Εκθέσεως Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής με τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Ο έλεγχός μας, στα πλαίσια του οποίου λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα Ν. 3463/2006, διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β' /2848/23.10.2012).

Η σύνταξη της έκθεσης αυτής σκοπό έχει την καταγραφή των πιο σημαντικών θεμάτων που προέκυψαν από τον Τακτικό Έλεγχο της χρήσης 2016 του Δήμου Θεσσαλονίκης.

Στη παρούσα έκθεση έχουμε επισημάνει θέματα που προέκυψαν από τη διεξαγωγή των ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες σχεδιάστηκαν προκειμένου να εκφέρουμε γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις της ελεγχόμενης χρήσεως.

Η εργασία μας σχεδιάστηκε σε δειγματοληπτική βάση κατά κύριο λόγο, εκτός κάποιων περιπτώσεων που ελέγχθηκαν στο σύνολό τους, οι οποίες αναφέρονται στην ανάλυση των οικείων λογαριασμών. Όπως γίνεται φανερό στην παρούσα έκθεση δεν περιλαμβάνεται λεπτομερής εξέταση όλων των επιμέρους λειτουργιών του Δήμου.

Επίσης, η παρούσα έκθεση δεν αποτελεί μέσο εντοπισμού διαχειριστικών ανωμαλιών ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου.

Τέλος, δεν αποτελεί πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι, που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα, επικεντρωμένη αποκλειστικά στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις συντάσσονται με ευθύνη της Διοίκησης του Δήμου και συγκεκριμένα της Οικονομικής Επιτροπής, που έχει και την ευθύνη για την ορθή διαχείριση και την ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετροι που επηρεάζουν άμεσα τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Κατά τον έλεγχό μας θεωρήσαμε σαν δεδομένο, με βάση τη γραπτή διαβεβαίωση που μας δόθηκε, ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και μας δόθηκαν όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου, προκειμένου να σχηματίσουμε, μαζί με την έρευνα των βιβλίων και στοιχείων, γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Θεωρήσαμε επίσης, ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου, όπως η επιλογή προμηθευτών για επενδύσεις και άλλες προμήθειες, οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι πληρωμές των εξόδων, η ορθή διάθεση των επιχορηγήσεων ανάλογα με το σκοπό που έχουν χορηγηθεί, αλλά και κάθε άλλο σχετικό θέμα, έχουν αντιμετωπιστεί από άποψη διαδικασιών και διαχείρισης, με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα και κοινοτικού κώδικα (Ν. 3463/8.6.2006) και η λογιστική τους αντιμετώπιση έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους ΟΤΑ (Π.Δ. 315/1999), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

Είναι προφανές ότι για όλα τα πιο πάνω θέματα, κατά τον έλεγχό μας διενεργήθηκαν επαληθεύσεις, αλλά πρέπει να τονιστεί ότι οι επαληθεύσεις αυτές ήταν δειγματοληπτικές, σύμφωνα με τα ελεγκτικά πρότυπα που εφαρμόζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, τα οποία δεν αποκλίνουν από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

Τέλος θέλουμε να σημειώσουμε και τα εξής:

- Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές κατά τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου τους, δεν υπεισέρχονται στη σκοπιμότητα των ελεγχόμενων πράξεων, αλλά μόνον στη νομιμότητά αυτών. Αυτή (η σκοπιμότητα) αποτελεί αποκλειστικό δικαίωμα, προνόμιο και ευθύνη της Διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε τέτοια θέματα θα συνιστούσε υποκατάσταση της Διοίκησης στο έργο της.

- Με την εισαγωγή του διπλογραφικού συστήματος στους Δήμους, εισήχθησαν μεταξύ άλλων, νέες έννοιες όπως το «αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως» και το «αποτέλεσμα χρήσεως», έννοιες που διαφέρουν κατά πολύ από εκείνες των «ελλειμμάτων» και «πλεονασμάτων» που αναφέρονται στην ταμειακή διαχείριση του Δημόσιου Λογιστικού. Πρέπει να τονιστεί ότι η έννοια της ζημίας ή του κέρδους είναι αυτονόητη σε κάθε μονάδα και ότι ύπαρξη ζημίας δεν σημαίνει ότι υπάρχει πρόβλημα διαχείρισης. Για αυτές τις νέες έννοιες, με δεδομένο ότι οι Διοικήσεις των Δήμων είναι Συλλογικά Όργανα και αποτελούνται από μέλη που δεν είναι κατ' ανάγκη εξοικειωμένα με τις έννοιες αυτές, είμαστε στη διάθεσή σας οποτεδήποτε για να παράσχουμε εξηγήσεις αναφορικά με το περιεχόμενό τους.
- Στην έκθεση αυτή αναφέρονται συνήθως διάφορες πληροφορίες, παρατηρήσεις και υποδείξεις. Ο ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, είναι να εντοπίζουν αδυναμίες και να εισηγούνται την αντιμετώπισή τους, να βοηθούν δηλαδή στον εκσυγχρονισμό της λειτουργίας των διαφόρων τμημάτων τα οποία ελέγχουν. Στο πλήθος των ελεγχόμενων επιχειρήσεων του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα, η διατύπωση παρατηρήσεων αυτής της φύσης ή παράθεσης πληροφοριών, για να κατανοήσει ένας τρίτος καλύτερα το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, είναι μία συνήθης πρακτική. Δεν συνεπάγεται κατ' ανάγκη, ότι η διοίκηση του Δήμου δεν επιτέλεσε σωστά το έργο της και επομένως αυτές οι παρατηρήσεις πρέπει να αξιολογούνται με μεγάλη σοβαρότητα.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τους τακτικούς ελεγκτές, αναφέρονται οι σημαντικότερες επισημάνσεις του ελέγχου, οι οποίες σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά Πρότυπα, έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

## **1.2. Οικονομικές Καταστάσεις**

Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι οι εξής:

- Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως
- Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων
- Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως

Στο επόμενο κεφάλαιο καταρχήν παρουσιάζουμε συνοπτικά τις δυο βασικότερες Οικονομικές Καταστάσεις α) τον Ισολογισμό και β) την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Στην συνέχεια αναλύουμε και σχολιάζουμε τους λογαριασμούς με τη σειρά που αυτοί εμφανίζονται στον Ισολογισμό και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31.12.2016.

## 2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

<b>ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ</b>				
Ποσά σε ευρώ	Σημ.	31.12.2016	31.12.2015	Μεταβολή
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>				
<b>Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού</b>				
Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις	2.1	28.930.220,58	32.754.599,37	(3.824.378,79)
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	2.2	434.604.376,88	446.136.170,86	(11.531.793,98)
Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες απαιτήσεις	2.3	2.139.282,62	1.967.370,61	171.912,01
		<b>465.673.880,08</b>	<b>480.858.140,84</b>	<b>(15.184.260,76)</b>
<b>Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία</b>				
Αποθέματα	2.4	3.317.743,31	2.957.401,81	360.341,50
Απαιτήσεις	2.5	62.589.809,54	74.540.691,71	(11.950.882,17)
Διαθέσιμα	2.6	43.964.895,35	31.470.296,20	12.494.599,15
		<b>109.872.448,20</b>	<b>108.968.389,72</b>	<b>904.058,48</b>
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	2.7	21.922.507,20	23.307.518,20	(1.385.011,00)
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>597.468.835,48</b>	<b>613.134.048,76</b>	<b>(15.665.213,28)</b>
<b>ΠΑΘΗΤΙΚΟ</b>				
<b>Ίδια Κεφάλαια</b>				
Κεφάλαιο	2.8	292.325.050,27	288.914.652,11	3.410.398,16
Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.9	158.715.620,78	183.824.052,19	(25.108.431,41)
Αποθεματικά Κεφάλαια	2.10	5.698.948,15	5.745.003,83	(46.055,68)
Αποτελέσματα εις νέον	2.11	64.374.301,93	46.110.923,07	18.263.378,86
<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης</b>		<b>521.113.921,13</b>	<b>524.594.631,20</b>	<b>(3.480.710,07)</b>
<b>Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα</b>	2.12	29.395.768,95	36.086.612,75	(6.690.843,80)
<b>Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.13	20.691.333,41	23.445.022,97	(2.753.689,56)
<b>Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις</b>				
Προμηθευτές	2.14	5.536.108,44	4.613.890,08	922.218,36
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.15	314.658,26	4.161.775,41	(3.847.117,15)
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.16	4.030.683,51	3.808.547,30	222.136,21
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.17	2.375.390,64	2.702.832,28	(327.441,64)
		<b>12.256.840,85</b>	<b>15.287.045,07</b>	<b>(3.030.204,22)</b>
<b>Σύνολο Υποχρεώσεων</b>		<b>32.948.174,26</b>	<b>38.732.068,04</b>	<b>(5.783.893,78)</b>
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	2.18	14.010.971,14	13.720.736,77	290.234,37
<b>Σύνολο Παθητικού</b>		<b>597.468.835,48</b>	<b>613.134.048,76</b>	<b>(15.665.213,28)</b>

**Σημείωση:** Στον ανωτέρω συνοπτικό Ισολογισμό έχει γίνει στη χρήση 2016 αναταξινόμηση ποσού € 35.477.924,79 από το κονδύλι «Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα» αφαιρετικά στο κονδύλι «Απαιτήσεις» για λόγους συγκρισιμότητας με την προηγούμενη χρήση.

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ**

Ποσά σε ευρώ	Σημ.	31.12.2016	31.12.2015	Μεταβολή
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.19	63.275.847,89	62.666.921,76	608.926,13
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	2.20	12.811.502,35	55.849.405,08	(43.037.902,73)
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.21	121.845.620,23	112.540.993,96	9.304.626,27
<b>Σύνολο</b>		<b>197.932.970,47</b>	<b>231.057.320,80</b>	<b>(33.124.350,33)</b>
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	2.22	(165.582.560,15)	(172.007.477,37)	6.424.917,22
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>		<b>32.350.410,32</b>	<b>59.049.843,43</b>	<b>(26.699.433,11)</b>
Άλλα έσοδα	2.23	2.647.889,81	2.896.096,45	(248.206,64)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.22	(41.337.255,76)	(40.792.801,18)	(544.454,58)
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.22	(45.811,54)	(37.301,37)	(8.510,17)
<b>Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>		<b>(6.384.767,17)</b>	<b>21.115.837,33</b>	<b>(27.500.604,50)</b>
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.24	467.981,83	512.598,72	(44.616,89)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.25	(1.761.268,29)	(1.885.943,82)	124.675,53
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως</b>		<b>(7.678.053,63)</b>	<b>19.742.492,23</b>	<b>(27.420.545,86)</b>
Έκτακτα έσοδα	2.26	43.107.717,45	20.763.455,78	22.344.261,67
Έκτακτα έξοδα	2.27	(25.594.002,72)	(37.796.739,03)	12.202.736,31
<b>Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως</b>		<b>9.835.661,10</b>	<b>2.709.208,98</b>	<b>7.126.452,12</b>



## ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

### 2.1. Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις

Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παρατίθεται παρακάτω:

Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις	Αξία Κτήσης 31.12.2016	Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2016	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2016
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	71.386.172,13	(42.455.951,57)	28.930.220,56
Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	121.649,91	(121.649,89)	0,02
	<b>71.507.822,04</b>	<b>(42.577.601,46)</b>	<b>28.930.220,58</b>

#### Ανάλυση κονδυλίων:

-Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	2.493.350,78	(2.299.824,31)	193.526,47
-Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως	68.892.821,35	(40.156.127,26)	28.736.694,09
-Δικαιώματα Χρήσεως	121.649,91	(121.649,89)	0,02
	<b>71.507.822,04</b>	<b>(42.577.601,46)</b>	<b>28.930.220,58</b>

#### Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>32.754.599,37</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	52.587,71
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	1.282.582,23
-Αποσβέσεις χρήσης	(5.159.548,73)
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b>28.930.220,58</b>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης ποσού ευρώ 52.587,71, αφορούν στην απόκτηση Λογισμικών Προγραμμάτων Η/Υ.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 αναλύονται σε:

-Μελέτες ανάπλασης, πολεοδομικές και λοιπές μελέτες	419.327,13
-Αποζημιώσεις λόγω Ρυμοτομίας & Απαλλοτριώσεων	745.915,96
-Ψηφιοποίηση αρχείων - Ψηφιακή καταγραφή & αποτύπωση δικτύου ηλεκτροφωτισμού του Δ.Θ.	117.339,14
	<b>1.282.582,23</b>

## 2.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παρατίθεται παρακάτω:

Ενσώματες ακινητοποιήσεις	Αξία Κτήσης 31.12.2016	Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2016	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2016
Γήπεδα - Οικόπεδα	201.097.540,24	0,00	201.097.540,24
Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	44.163.975,32	(27.714.469,21)	16.449.506,11
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	44.244.293,41	(34.903.319,19)	9.340.974,22
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	20.073.775,62	(12.218.946,73)	7.854.828,89
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12
Κτίρια & τεχνικά έργα	132.587.210,39	(50.426.723,41)	82.160.486,98
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.422.618,23	(705.044,25)	717.573,98
Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	13.792.995,38	(10.068.054,28)	3.724.941,10
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	40.985.829,64	(12.278.181,58)	28.707.648,06
Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	8.020.372,65	(4.418.295,59)	3.602.077,06
Μεταφορικά μέσα	21.854.758,41	(12.923.509,09)	8.931.249,32
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	47.302.104,17	(23.581.967,48)	23.720.136,69
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	6.032.704,11	0,00	6.032.704,11
	<b>623.842.887,69</b>	<b>(189.238.510,81)</b>	<b>434.604.376,88</b>

Αναλυτικότερες πληροφορίες για την μεταβολή κάθε κονδυλίου στη χρήση 2016 παρατίθενται παρακάτω:

### Γήπεδα - Οικόπεδα / Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>200.590.820,53</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης	639.203,15
-Μειώσεις χρήσης	(132.483,44)
<b>Αξία λήξης χρήσης</b>	<b>201.097.540,24</b>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης χρήσης συνολικού ποσού ευρώ 639.203,15 αφορούν κατά ποσό ευρώ 552.469,89 οικόπεδο 424 τ.μ. επί της οδού Γρηγορίου Λαμπράκη 217 που περιήλθε στην περιουσία του Δήμου βάσει της υπ' αριθμόν 1480/10 Απόφασης του Εφετείου Θεσσαλονίκης και της υπ' αριθμόν 38888/2007 Απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, και κατά ποσό ευρώ 86.733,26 αναλογία οικοπέδων επί κτηρίων που περιήλθαν στην κυριότητα του Δήμου βάσει της υπ' αριθμόν 642/21.04.2015 απόφασης του Υφυπουργού Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης.

Με την ανωτέρω περιγραφόμενη αύξηση της αξίας των Οικοπέδων του Δήμου, αυξήθηκε το μετοχικό κεφάλαιο του Δήμου με την από 412 / 27-03-2017 Απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

- Οι μειώσεις χρήσης ποσού ευρώ 132.483,44 αφορούν σε διαγραφή αξίας εμβαδού οικοπέδου λόγω εξάντλησης συντελεστή δόμησης κατόπιν της αποπεράτωσης κατασκευής κτηρίου (Δημοτικά Ιατρεία Τριανδρίας).

#### Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>16.289.991,62</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμού 15	2.874.128,53
-Αποσβέσεις χρήσης	(2.714.614,04)
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b><u>16.449.506,11</u></b>

- Οι προσθήκες του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση και προσωρινή παραλαβή, κατά την τρέχουσα χρήση του έργου «Βιοκλιματική Αναβάθμιση της ευρύτερης περιοχής πλατείας Χρηματιστηρίου».

#### Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>11.749.206,57</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	275.525,27
-Αποσβέσεις χρήσης	(2.683.757,62)
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b><u>9.340.974,22</u></b>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/σμού 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση και προσωρινή παραλαβή, κατά την τρέχουσα χρήση του έργου «Κατασκευή υπό διάνοιξη οδών».

#### Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>5.471.518,45</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	3.461.647,91
-Αποσβέσεις χρήσης	(1.078.337,47)
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b><u>7.854.828,89</u></b>

- Οι προσθήκες του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση και προσωρινή παραλαβή, των κατωτέρω έργων:

-Ανάπλαση περιοχής μεταξύ των οδών Μοναστηρίου-26ης Οκτωβρίου-Αισώπου-Ταντάλου-Σαπφούς Τ.Π.	773.620,69
-Νέες κατασκευές & αναπλάσεις πεζοδρομίων - ανάπλαση ΚΙΜ. ΒΟΓΑ και κάθετων οδών	942.296,63
-Ανάπλαση περιοχής μεταξύ των οδών Μαβίλη-Κάλβου-Παπαρηγοπούλου	570.401,85
-Αναβάθμιση οδικού άξονα ΑΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ Γ' φάση τμήμ.Θ,Ι,Κ,Λ,Μ.	675.740,22
-Ανάπλαση περιοχής Κήπου Καλού - Γυμνασιάρχου Μικρού - Διστόμου.	499.588,52
	<b>3.461.647,91</b>

#### Κτίρια & τεχνικά έργα / Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>80.515.287,10</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	115.992,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	223.724,86
-Προσθήκες αξίας κτήσης βάσει Απόφασης 642/21-4-2015 Υ.ΕΣ.Δ.Α.	155.401,92
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	6.104.085,15
-Αποσβέσεις χρήσης	(4.954.004,05)
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b>82.160.486,98</b>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης κατά ποσό ευρώ 115.000,00, αφορούν στην αγορά εξ αδιαιρέτου διαμερίσματος (ποσοστού 50%) 3ου ορόφου επί της οδού Μ. Αλεξάνδρου 21 σύμφωνα με την υπ αριθμόν 1015/2015 Απόφαση Δημοτικού Συμβουλίου.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν κατά ποσό ευρώ 223.724,86 δωρεά που έγινε από την Αγγελική- Ασπασία και Άννα Στεργίου ιδανικού μεριδίου 1/3 εξ αδιαιρέτου σε οικοδομή επί της οδού Χάψα 8 στον πέμπτο και έκτο όροφο συνολικού εμβαδού 740 τ.μ. περίπου με σκοπό τη χρήση του ως Δημοτική Πινακοθήκη του Δήμου Θεσσαλονίκης για πολιτιστικούς λόγους.
- Οι προσθήκες βάσει της υπ' αριθμόν 642/21.04.2015 απόφασης του Υφυπουργού Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης αφορούν σε κτήρια που χαρακτηρίστηκαν ως διατηρητέα και τα οποία καταχωρήθηκαν στα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Δήμου με ισόποση αύξηση του Κεφαλαίου .

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 αναλύονται σε:

-Κτήριο κοινωνικής πρόνοιας για τη λειτουργία δημοτικών ιατρείων στη Δημοτική Κοινότητα Τριανδρίας	582.631,74
-Προσθήκη κατ' επέκταση σχολικού Συγκροτήματος 4ου Δημοτικού Σχολείου στην οδό Δελφών 150	1.432.199,88
-Διαρρυθμίσεις υφιστάμενων κτιριακών εγκαταστάσεων	14.171,67
-Αποκατάσταση διατηρητέου κτηρίου οδού Αναγεννησεως (B Φάση)	323.385,34
-Προσθήκη κατ' επέκταση κτιριακού συγκροτήματος 5ου Γυμνασίου στην οδό Κριεζώτου	2.341.406,83
-Αποκατάσταση Α' γυμνασίου Αρρένων Θεσσαλονικης	1.410.289,69
	<b><u>6.104.085,15</u></b>

#### Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>827.340,22</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης	0,00
-Αποσβέσεις χρήσης	(109.766,24)
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b><u>717.573,98</u></b>

#### Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>4.252.643,51</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	480.277,10
-Αποσβέσεις χρήσης	(1.007.979,51)
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b><u>3.724.941,10</u></b>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 αναλύονται σε:

-Ηλεκτροφωτισμός Οδών χωρίς κατασκευή νέου υπογ. δικτύου (Υπόλοιπα έργων Οδοποιίας)	95.390,84
-Ηλεκτροφωτισμός Οδών Σπετσών, Σποράδων, Καπ. Βαγγέλη, Καπ. Μητρούση	101.138,22
-Υπογείωση δικτύου & Ηλεκτροφωτισμος Οδών Γ Δημοτικής Κοινότητας	283.748,04
	<b><u>480.277,10</u></b>

**Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2016:**

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>8.685.413,33</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	806,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	108.437,21
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	21.655.487,69
-Αποσβέσεις χρήσης	(1.742.496,17)
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b><u>28.707.648,06</u></b>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης κατά ποσό ευρώ 806,00 αφορά σε προμήθεια μαρμάρινης επετειακής πλάκας με χάραξη κειμένου για την απελευθέρωση της πόλης.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν σε δωρεά μνημείου γλυπτικής σύνθεσης της Μεγάλης Δούκισσας Όλγας που έγινε από την Πανρωσική Στρατιωτική – Ιστορική Ένωση.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 αναλύονται σε:

-Ανάδειξη Ιστορικών Περιοχών Β' & Γ' Δημοτικών Διαμερισμάτων	1.138.439,30
-Διαμόρφωση & Ασφαλτόστρωση Περιβάλλοντος Χώρου Αμαξοστασίου - Εργοταξίου Δ.Θ.	199.373,34
-Ανάπλαση Περιβάλλοντος Χώρου του Μνημειακού Συνόλου των ΔΩΔΕΚΑ ΑΠΟΣΤΟΛΩΝ	475.293,84
-Ανάπλαση Νέας Παραλίας (απο Βασιλικό Θέατρο έως Ομίλους Θαλασσιών Αθλημάτων)	19.842.381,21
	<b><u>21.655.487,69</u></b>

**Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός / Μεταβολή χρήσης 2016:**

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>2.566.511,69</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	216.017,80
-Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών	(126.214,82)
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	1.329.985,01
-Αποσβέσεις χρήσης	(510.437,33)
-Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης λόγω διαγραφών	126.214,71
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b><u>3.602.077,06</u></b>

- Οι σημαντικότερες προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 84.845,40 κινητή μονάδα κομποστοποίησης – αναβατόριο τροχήλατων κάδων 80 lt. για διαχείριση απορριμμάτων, κατά ποσό ευρώ, 76.027,05 εξοπλισμό για τα κοιμητήρια, και κατά ποσό ευρώ 35.202,60 εξοπλισμό για τη Διεύθυνση Διαχείρισης Αστικού Περιβάλλοντος όπως χορτοκοπτικά κτλ.

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 ποσού ευρώ 1.329.985,01 αφορούν στην ολοκλήρωση και προσωρινή παραλαβή, κατά την τρέχουσα χρήση του έργου «Εγκατάσταση φωτοβολταϊκών συστημάτων»

#### Μεταφορικά μέσα / Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>9.999.973,38</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	669,61
-Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών	(2.388.207,66)
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	906.084,77
-Αποσβέσεις χρήσης	(1.940.176,80)
-Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης λόγω διαγραφών	2.352.906,02
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b><u>8.931.249,32</u></b>

- Οι μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών αφορούν κατά ποσό ευρώ 2.236.738,17 διαγραφές σχεδόν πλήρως αποσβεσμένων μηχανημάτων έργων, απορριμματοφόρων, βυτιοφόρων και λοιπών μεταφορικών μέσων, με ημερομηνία κτήσης για τα περισσότερα πριν το έτος 2000 και κατά ποσό ευρώ 151.469,49 στην αξία κτήσης δύο σαρώθρων και δύο απορριμματοφόρων που έγιναν δωρεά σε άλλο Δήμο. Επί της ουσίας από τις ανωτέρω μειώσεις η καθαρή περιουσία του Δήμου μειώθηκε κατά την αναπόσβεστη αξία αυτών ήτοι ποσό ευρώ 35.301,64.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές ποσού ευρώ 906.084,77 αφορούν σε 11 απορριμματοφόρα φορτηγά και 1 τριαξονικό όχημα με ανυψωτικό μηχανισμό που δωρίθηκαν με διαλυτική αίρεση από την «Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης – Ανακύκλωσης Α.Ε.» βάσει συμβολαιογραφικών εγγράφων που καταρτίστηκαν στα έτη 2011 έως και 2014. Ο Δήμος καταχώρησε στο μητρώο παγίων τα ανωτέρω οχήματα στην έναρξη της χρήσης 2016 και διενήργησε σωρευτικές αποσβέσεις σε αυτά από την ημερομηνία της δωρεάς.

#### Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός / Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>24.079.214,64</b>
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	575.872,20
-Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών	(103.215,43)
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	1.300,00
-Αποσβέσεις χρήσης	(936.053,42)
-Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης λόγω διαγραφών	103.018,70
<b>Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης</b>	<b><u>23.720.136,69</u></b>

- Οι σημαντικότερες προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 70.672,40 έπιπλα, κατά ποσό ευρώ 161.604,61 συστήματα ηλεκτρονικών υπολογιστών, κατά ποσό ευρώ 65.083,68 μηχανήματα κλιματισμού, κατά ποσό ευρώ 58.460,67 εορταστικό διάκοσμο κατά ποσό ευρώ 62.897,50 κάδους απορριμμάτων και κατά ποσό ευρώ 59.315,40 ηλεκτρικές συσκευές

- Οι μειώσεις αξίας κτήσης αφορούν σε καταστροφές σχεδόν πλήρως αποσβεσμένων παλαιών επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

**Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές / Μεταβολή χρήσης 2016:**

<b>Αξία έναρξης χρήσης</b>	<b>38.843.539,70</b>
-Προσθήκες χρήσης	4.667.500,63
-Μειώσεις λόγω μεταφοράς σε σχετικούς λογαριασμούς παγίων	(37.463.718,89)
-Μειώσεις λόγω τακτοποιητικών εγγραφών	(14.617,33)
<b>Αξία λήξης χρήσης</b>	<b><u>6.032.704,11</u></b>

- Οι προσθήκες χρήσης αναλύονται περαιτέρω ως κάτωθι:

-Απαλλοτριώσεις και Αγορές Εδαφικών Εκτάσεων	998.192,05
-Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	619.297,24
-Έπιπλα και Σκεύη	105.654,14
-Κτιριακές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	256.606,45
-Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	257.372,82
-Οδοί - Οδοστρώματα Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	264.444,28
-Πεζοδρόμια υπό Εκτέλεση	576.650,92
-Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	808.953,33
-Λοιπές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	655.557,34
-Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες - Ειδικές Δαπάνες	124.772,06
	<b><u>4.667.500,63</u></b>

Από τις ανωτέρω προσθήκες χρήσης αναλυτικά ελέχθησαν προσθήκες ποσού ευρώ 2.679.586,31.

- Για τις μειώσεις ποσού ευρώ 37.463.718,89 αναφερόμαστε αναλυτικά ανωτέρω κατά την ανάλυση των μεταβολών (προσθηκών) των επιμέρους λογαριασμών των ενσώματων ακινήτοποιήσεων και των εξόδων πολυετούς απόσβεσης.

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για τη χρήση 2016, αναφορικά με τις Ενσώματες ακινήτοποιήσεις και τα Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινήτοποιήσεις (προαναφερθέντα στοιχεία υπ' αριθμόν 2.1 και 2.2) του Δήμου, σημειώνουμε τα εξής:

Ο Δήμος παρακολουθεί αναλυτικά το πλήθος των πάγιων περιουσιακών του στοιχείων σε μηχανογραφική εφαρμογή Μητρώου Παγίων η οποία κατά τη γνώμη μας κρίνεται ικανοποιητική με την επισήμανση που ακολουθεί ως προς τον τρόπο παρακολούθησης των επιχορηγήσεων καθώς και των αποθεματικών λόγω δωρεών.



Διενεργήσαμε τις κάτωθι ελεγκτικές διαδικασίες:

- Επαληθεύσαμε τον ορθό υπολογισμό των αποσβέσεων επί του συνόλου σχεδόν των παγίων στοιχείων,
- Ελέγξαμε δειγματοληπτικά και κατά την κρίση μας, τις σημαντικότερες προσθήκες και μειώσεις στη χρήση καθώς και την ορθή λογιστικοποίηση τους στα λογιστικά βιβλία του Δήμου,
- Ελέγξαμε δειγματοληπτικά την ορθότητα και πληρότητα των διαδικασιών προμήθειας παγίων στοιχείων και της λογιστικής απεικονίσεώς τους,
- Διενεργήσαμε συμφωνία αξιών κήσεως, αποσβεσθέντων και αναπόσβεστων αξιών μεταξύ Μητρώου Παγίων και Γενικής Λογιστικής και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές,
- Επιχειρήσαμε να συσχετίσουμε στο σύνολο τους τις επιχορηγήσεις επενδύσεων όπως αυτές αναλυτικά παρακολουθούνται στην εφαρμογή του Μητρώου Παγίων με τα αντίστοιχα επιχορηγημένα πάγια. Ωστόσο διαπιστώσαμε ότι ένα σημαντικό ύψος επιχορηγήσεων, ληφθέντων στη χρήση 2010 και πριν, δεν συσχετίζεται με συγκεκριμένα πάγια με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των σωρευτικών αποσβέσεων επιχορηγήσεων. Επιπλέον στο Μητρώο Παγίων δεν γίνεται διακεκριμένα η παρακολούθηση των αποθεματικών δωρεών.
- Συμφωνήσαμε στο σύνολο τους τις μεταφορές από το λογαριασμό 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» στους σχετικούς λογαριασμούς παγίων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης με την αναλυτική πληροφόρηση που μας δόθηκε από την Γενική Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και δειγματοληπτικά ελέγξαμε παραστατικά προσωρινών και οριστικών παραλαβών έργων. Από τον έλεγχό μας προέκυψαν ορισμένες περιπτώσεις χρονικής καθυστέρησης στη μεταφορά και έναρξη διενέργειας αποσβέσεων στις προσθήκες αξίας κτήσης των επιμέρους λογαριασμών παγίων από μεταφορές του λογαριασμού 15. Συνιστάται η βελτίωση της επικοινωνίας μεταξύ των Τμημάτων Τεχνικών Υπηρεσιών και Λογιστηρίου προκειμένου να αντιμετωπιστεί η εν λόγω δυσλειτουργία.

### 2.3. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες απαιτήσεις

Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνεται η αξία των συμμετοχών στις παρακάτω επιχειρήσεις:

α/α	Τίτλος Πάγιας Επένδυσης	Είδος	% συμμετοχής	Αξία Κτήσης 31.12.2016	Πρόβλεψη υποτίμησης 31.12.2016	Καθαρή αξία 31.12.2016
1	Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης	Δημοτική Επιχείρηση	100%	1.017.700,09	0,00	1.017.700,09
2	Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (Κ.Ε.ΔΗ.Θ.)	Δημοτική Επιχείρηση	100%	832.209,15	0,00	832.209,15
3	Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσ/νίκης Α.Ε. (πρώην ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.)	Ανώνυμη Εταιρία	68%	232.563,76	(1.088,66)	231.475,10
4	Αγιορείτικη Εστία	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	50%	29.347,03	(26.585,94)	2.761,09
5	Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	7,04%	50.000,00	(18.673,66)	31.326,34
6	Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	28,57%	120.000,00	(110.784,35)	9.215,65
7	Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ - Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)	Ανώνυμη Εταιρία	0,46%	5.135,90	(2.419,95)	2.715,95
8	Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ – Τριανδρία	Ανώνυμη Εταιρία	0,43%	1.936,88	(57,63)	1.879,25
9	Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης (Τριανδρία)	Ανώνυμη Εταιρία	3,68%	22.050,00	(22.050,00)	0,00
10	Δίκτυο για την υποστήριξη της λειτουργίας και την εκπαίδευση των εθελοντικών ομάδων πολιτικής προστασίας σε θέματα πολιτικών καταστροφών (Δ.Υ.Ο.Π.Π)	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	16,66%	10.000,00	0,00	10.000,00
11	ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	Ποδοσφαιρική Ανώνυμη Εταιρία	0,03%	5.663,98	(5.663,98)	0,00
<b>Σύνολο</b>				<b>2.326.606,79</b>	<b>(187.324,17)</b>	<b>2.139.282,62</b>

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι πρόβλεψη υποτίμησης στην εταιρεία «Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης Α.Ε.» έπρεπε να ήταν μεγαλύτερη κατά ποσό ευρώ 168.764,48 με ισόποση μείωση της καθαρής θέσης του Δήμου.

## 2.4. Αποθέματα

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων του Δήμου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Παρατίθεται ανάλυση:

<b>Αποθέματα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	3.317.743,31	2.957.401,81
<b>Ανάλυση κονδυλίου:</b>		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.178.112,87	704.322,11
-Ανταλλακτικά παγίων	2.139.630,44	2.253.079,70
	<b><u>3.317.743,31</u></b>	<b><u>2.957.401,81</u></b>

Κατά την διάρκεια της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης η μεταβολή των αποθεμάτων είχε ως κάτωθι:

<b>Κίνηση Αποθεμάτων</b>	<b>Χρήση 2016</b>	<b>Χρήση 2015</b>
<b>Αποθέματα έναρξης χρήσης (α)</b>		
-Αναλώσιμα Υλικά	704.322,11	839.271,10
-Ανταλλακτικά παγίων	2.253.079,70	2.433.815,52
	<b><u>2.957.401,81</u></b>	<b><u>3.273.086,62</u></b>
<b>Αγορές χρήσης (β)</b>		
-Αναλώσιμα Υλικά	2.262.083,30	2.548.988,69
-Ανταλλακτικά παγίων	70.599,50	194.423,86
	<b><u>2.332.682,80</u></b>	<b><u>2.743.412,55</u></b>
<b>Αποθέματα λήξης χρήσης (γ)</b>		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.178.112,87	704.322,11
-Ανταλλακτικά παγίων	2.139.630,44	2.253.079,70
	<b><u>3.317.743,31</u></b>	<b><u>2.957.401,81</u></b>
<b>Κόστος αναλωθέντων αποθεμάτων (α) + (β) - (γ)</b>	<b><u>1.972.341,30</u></b>	<b><u>3.059.097,36</u></b>

- Με δεδομένο ότι ο έλεγχος μας ανατέθηκε τον Αύγουστο του 2017 είναι αυτονόητο ότι δεν είχαμε τη δυνατότητα να παραβρεθούμε στη διαδικασία της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης. Ωστόσο ζητήσαμε και λάβαμε τα υπογεγραμμένα απογραφικά δελτία για τις απογραφές που έγιναν από τα συνεργεία απογραφής και σε αντιπαραβολή με το ισοζύγιο αποθήκης δεν διαπιστώσαμε διαφορές
- Διαπιστώσαμε ότι στην τρέχουσα χρήση 2016 έγιναν διορθωτικές κινήσεις που είχαν ως αποτέλεσμα την αύξηση της αξίας των αποθεμάτων κατά 672.840,07 προκειμένου να αποδοθούν αξίες σε αποθέματα που είχαν στην προηγούμενη χρήση υπόλοιπο ποσότητας χωρίς αντίστοιχο υπόλοιπο αξίας και να συμπεριληφθούν αποθέματα που απογράφηκαν για πρώτη φορά.

- Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο για τις αγορές χρήσης και δεν προέκυψε κάποιο εύρημα.
- Διαπιστώσαμε ότι αποθέματα αξίας περίπου 1 εκ. ευρώ δεν παρουσιάζουν καμία κίνηση εντός της χρήσης 2016. Κατά την γνώμη μας θα πρέπει για τα αποθέματα αυτά να διενεργηθεί έρευνα για το ενδεχόμενο να έχει απομειωθεί η αξία του.

## 2.5. Απαιτήσεις

Οι Απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Απαιτήσεις	31.12.2016	31.12.2015
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	64.006.811,58	62.966.990,52
Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	77.179.770,16	77.182.537,84
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(81.468.870,45)	(68.533.889,19)
Χρεώστες Διάφοροι	1.531.645,14	1.584.599,43
Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων	1.340.453,11	1.340.453,11
	<b><u>62.589.809,54</u></b>	<b><u>74.540.691,71</u></b>

Οι Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών αφορά σε απαιτήσεις του Δήμου από ιδιώτες, φυσικά και νομικά πρόσωπα, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., δημόσιες επιχειρήσεις, Ελληνικό Δημόσιο κ.τ.λ.

Στο κονδύλι «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» περιλαμβάνονται εξολοκλήρου απαιτήσεις που προέκυψαν από καταλογισμούς που έχουν γίνει σε βάρος υπευθύνων για υπεξαίρεσεις που πραγματοποιήθηκαν στο Δήμο, σε προηγούμενα έτη.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω σε:

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	31.12.2016	31.12.2015
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	(35.477.924,79)	(33.496.036,87)
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από καταλογισμούς σε υπαλλήλους	(45.990.945,66)	(35.037.852,32)
	<b><u>(81.468.870,45)</u></b>	<b><u>(68.533.889,19)</u></b>

Οι Χρεώστες Διάφοροι αφορούν σε:

<b>Χρεώστες Διάφοροι</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Προκαταβολές Προσωπικού	1.401.087,82	1.346.923,66
-Συμψηφιστέος στην Επόμενη Χρήση ΦΠΑ	102.871,68	185.109,74
-Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις	27.459,50	52.566,03
-Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος	226,14	0,00
	<b><u>1.531.645,14</u></b>	<b><u>1.584.599,43</u></b>

Το κονδύλι «Λογαριασμοί διαχείρισεως προκαταβολών και πιστώσεων» περιλαμβάνει εξολοκλήρου ποσό προκαταβολών για πληρωμές υποχρεώσεων (φόρων, εισφορών, κρατήσεων) σε διαχειριστή του Δήμου που σχετίζεται με τις υποθέσεις των υπεξαირέσεων. 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 του διαχειριστή 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.

### Ελεγκτικές Διαδικασίες Συμπεράσματα ελέγχου για τις απαιτήσεις

Για τις απαιτήσεις του Δήμου από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τις επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις (που όπως έχει αναφερθεί ανωτέρω αφορούν σε καταλογισμούς εις βάρος υπευθύνων για υπεξαίρεσεις) διενεργήσαμε ανάλυση ανάλογα με το έτος δημιουργίας τους:

Έτος	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (A)	Απαιτήσεις από καταλογισμούς λόγω υπεξαίρεσεων (B)	Σύνολο απαιτήσεων (A) + (B)	Προοδευτικό Σύνολο απαιτήσεων (A) + (B)
1987	21,54	0,00	21,54	21,54
1988	0,00	0,00	0,00	21,54
1989	3.611,24	0,00	3.611,24	3.632,78
1990	3.145,03	0,00	3.145,03	6.777,81
1991	89.843,33	0,00	89.843,33	96.621,14
1992	295.987,34	0,00	295.987,34	392.608,48
1993	1.191.314,74	0,00	1.191.314,74	1.583.923,22
1994	22.934,15	0,00	22.934,15	1.606.857,37
1995	501.334,91	0,00	501.334,91	2.108.192,28
1996	593.084,29	0,00	593.084,29	2.701.276,57
1997	116.678,39	0,00	116.678,39	2.817.954,96
1998	611.552,00	0,00	611.552,00	3.429.506,96
1999	1.614.721,65	0,00	1.614.721,65	5.044.228,61
2000	2.178.355,12	0,00	2.178.355,12	7.222.583,73
2001	1.914.307,51	0,00	1.914.307,51	9.136.891,24
2002	1.530.141,45	0,00	1.530.141,45	10.667.032,69
2003	1.004.383,67	0,00	1.004.383,67	11.671.416,36
2004	988.126,11	0,00	988.126,11	12.659.542,47
2005	2.706.815,73	0,00	2.706.815,73	15.366.358,20
2006	2.925.669,71	0,00	2.925.669,71	18.292.027,91
2007	1.490.862,89	286.506,80	1.777.369,69	20.069.397,60
2008	3.426.847,98	0,00	3.426.847,98	23.496.245,58
2009	6.949.538,29	0,00	6.949.538,29	30.445.783,87
2010	3.088.098,19	22.128.514,68	25.216.612,87	55.662.396,74
2011	1.960.614,32	0,00	1.960.614,32	57.623.011,06
2012	4.759.087,92	0,00	4.759.087,92	62.382.098,98
2013	4.807.023,32	0,00	4.807.023,32	67.189.122,30
2014	8.387.795,45	9.869.956,59	18.257.752,04	85.446.874,34
2015	6.540.334,89	44.894.792,09	51.435.126,98	136.882.001,32
2016	4.304.580,42	0,00	4.304.580,42	141.186.581,74
	<b>64.006.811,58</b>	<b>77.179.770,16</b>	<b>141.186.581,74</b>	

Είναι εμφανές από τον ανωτέρω πίνακα ότι μεγάλο μέρος των απαιτήσεων του Δήμου παραμένει ανείσπρακτο για πολλά χρόνια.

Οι σωρευτικές προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων που έχουν διενεργηθεί από τον Δήμο έναντι των ανωτέρω απαιτήσεων εμφανίζονται παρακάτω:

Υπόλοιπα 31.12.2016	Πώληση αγαθών και υπηρεσιών	Καταλογισμοί λόγω υπεξαιρέσεων	Σύνολο
Απαιτήσεις	64.006.811,58	77.179.770,16	<b>141.186.581,74</b>
<b>Μείον:</b> Σχηματισθείσες προβλέψεις έναρξης χρήσης	(33.496.036,87)	(35.037.852,32)	<b>(68.533.889,19)</b>
Προβλέψεις χρήσης 2016	(1.981.887,92)	(10.953.093,34)	<b>(12.934.981,26)</b>
<b>Σύνολο προβλέψεων</b>	<b>(35.477.924,79)</b>	<b>(45.990.945,66)</b>	<b>(81.468.870,45)</b>
<b>Απαιτήσεις μετά από προβλέψεις</b>	<b>28.528.886,79</b>	<b>31.188.824,50</b>	<b>59.717.711,29</b>

Η διενέργεια προβλέψεων από την πλευρά του Δήμου δεν σημαίνει την διαγραφή των απαιτήσεων αυτών ή την απεμπόληση του δικαιώματος του να τις διεκδικεί. Είναι μια λογιστική προσαρμογή ώστε να αποτυπώνεται στις οικονομικές καταστάσεις το ενδεχόμενο να υπάρξει αδυναμία της είσπραξης μιας απαίτησης. Η πολιτική που διαπιστώσαμε ότι εφαρμόζει ο Δήμος για διενέργεια προβλέψεων επί των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών είναι να γίνεται πρόβλεψη για όλες τις απαιτήσεις που έχουν δημιουργηθεί σε διάστημα μεγαλύτερο της πενταετίας από την τρέχουσα χρήση.

Σχετικά με την επάρκεια των προβλέψεων που έχουν σχηματιστεί εκτιμούμε ότι για το μέρος των απαιτήσεων που προέρχονται από πώληση αγαθών και υπηρεσιών θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη κατά ποσό ευρώ 23 εκ. περίπου.

Σε ότι αφορά στο μέρος των απαιτήσεων που προέρχονται από καταλογισμούς λόγω υπεξαιρέσεων από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να θεωρήσουμε ότι το ποσό αυτό θα είναι εισπραξιμο από τον Δήμο και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή παρουσίαση του στις οικονομικές καταστάσεις.

Στα πλαίσια του ελέγχου των απαιτήσεων διενεργήσαμε μεταξύ άλλων, και την διαδικασία της επιβεβαίωσης υπολοίπων πελατών/οφειλετών μέσω της αποστολής σε αυτούς επιβεβαιωτικών επιστολών. Συνολικά αποστείλαμε 151 επιστολές με συνολικό υπόλοιπο προς επιβεβαίωση ποσό ευρώ 20.414.895,51 ήτοι ποσοστό 32% περίπου επί των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών. Συνοπτικά τα αποτελέσματα της διαδικασίας μας έχουν ως εξής:

Κατηγορία Απάντησης	Αριθμός	Ποσά	%
Δεν έχει απαντήσει	90	13.571.771,65	66%
Δεν απάντησε / Επιστροφή	51	6.766.672,92	33%
Απαντήθηκε / Ασυμφωνία	1	76.450,94	0%
Απάντησε / Συμφωνεί	9	0,00	0%
	<b>151</b>	<b>20.414.895,51</b>	

Όπως φαίνεται από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα το μεγαλύτερο μέρος δεν μας απάντησε ενώ ένα εξίσου σημαντικό ποσοστό επιστολών μας επιστράφηκε λόγω αγνώστων στοιχείων και διεύθυνσης παραλήπτη.

Παρακάτω παρουσιάζονται αναλυτικά οι Πελάτες - Οφειλέτες στους οποίους αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές:

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΦΕΙΛΕΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
1	ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΙΑΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΑΕ	1.539.756,94	Δεν έχει απαντήσει
2	ΖΕΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	1.443.345,03	Δεν έχει απαντήσει
3	ΒΙΟΛΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΑΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	839.127,87	Δεν απάντησε / Επιστροφή
4	ΗΡΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	729.812,97	Δεν απάντησε / Επιστροφή
5	INTERMEDIA ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	709.433,20	Δεν έχει απαντήσει
6	ΚΕΝΤΩΡ ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε	658.306,61	Δεν έχει απαντήσει
7	ΝΤΟΜΟΥΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	583.380,47	Δεν έχει απαντήσει
8	ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	543.884,10	Δεν έχει απαντήσει
9	COFFEE ENERGY ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΤ/ΤΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ ΑΕ	480.251,54	Δεν έχει απαντήσει
10	ΣΙΔΕΡΗΣ ΑΕΑΕ	427.718,91	Δεν έχει απαντήσει
11	PANEL ΔΥΟ & ΤΕΣΣΕΡΑ ΑΕ	417.948,34	Δεν έχει απαντήσει
12	ΤΟΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΟΕ	393.272,42	Δεν έχει απαντήσει
13	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ GEMMA ΕΠΕ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ	349.388,87	Δεν απάντησε / Επιστροφή
14	HELLAS POWER Α.Ε	347.984,59	Δεν έχει απαντήσει
15	ΠΟΛΙΤΕΙΑ ΕΠΕ	341.282,34	Δεν έχει απαντήσει
16	ΔΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε - ΤΕΧΝΙΚΕΣ,ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ,ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ&ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	319.212,61	Δεν έχει απαντήσει
17	LE NOUVEAU CAFE ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	275.222,10	Δεν έχει απαντήσει
18	ΒΙΟΛΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΠΡΕΝΤΡΑΓΚ ΣΤΟΓΙΑΚΟΒΙΤΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	265.915,38	Δεν απάντησε / Επιστροφή
19	LEVEL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΦΕΤΕΡΙΩΝ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΚΑΙ ΚΕΝΤΡΩΝ ΕΣΤΙΑΣΕΩΣ	250.026,54	Δεν έχει απαντήσει
20	ΞΑΡΧΑΚΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	230.891,64	Δεν απάντησε / Επιστροφή
21	ΝΟΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	230.750,19	Δεν απάντησε / Επιστροφή
22	ΟΥΣΤΑΜΠΑΣΙΔΟΥ ΣΑΒΒΑΤΙΑΝΗ	228.689,86	Δεν απάντησε / Επιστροφή
23	ΜΠΑΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	225.764,99	Δεν απάντησε / Επιστροφή
24	ΗΛΙΑΔΗΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	220.381,81	Δεν έχει απαντήσει
25	Γ.ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ-ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΟΕ	212.971,52	Δεν έχει απαντήσει
26	ΣΤΕΠ ΕΠΕ	209.824,77	Δεν έχει απαντήσει
27	ΑΝΔΡΕΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ 56 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΝΥΧΤΕΡΙΝΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΕΠΕ	204.221,82	Δεν απάντησε / Επιστροφή
28	ΠΡΟΜΗΘΕΥΣ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ ΑΕ	201.697,42	Δεν έχει απαντήσει
29	Π ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	187.686,83	Δεν έχει απαντήσει
30	ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ-ΕΜΠ-ΕΠΙΧ-ΕΚΜ-ΕΣΤ ΑΕ	180.672,13	Δεν έχει απαντήσει
31	BOOM ΚΕΝΤΡΑ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	177.534,86	Δεν απάντησε / Επιστροφή
32	ΜΙΧΑΗΛΙΔΗ ΑΦΟΙ ΕΕ ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	175.056,81	Δεν απάντησε / Επιστροφή
33	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΜΑΡΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	170.407,75	Δεν απάντησε / Επιστροφή
34	Π ΚΑΡΑΜΠΟΥΡΝΙΩΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	155.791,02	Δεν απάντησε / Επιστροφή
35	ΖΗΣΚΑΤΑΣ Α.Ε.	139.810,78	Δεν έχει απαντήσει
36	ΖΥΘΟΠΩΛΕΙΟ ΤΡΑΜ ΕΠΕ	137.209,23	Δεν έχει απαντήσει
37	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΟ-ΚΑΦΕ ΑΕ	133.661,69	Δεν απάντησε / Επιστροφή
38	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΙΕΘΝΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΕ	128.229,62	Δεν έχει απαντήσει
39	Ν ΧΡΗΣΤΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	127.641,76	Δεν έχει απαντήσει
40	ΓΕΡΑΣΙΜΙΔΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ	124.509,65	Δεν έχει απαντήσει



A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΦΕΙΛΕΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
41	ΤΡΟΦΙΜΑ ΠΟΤΑ ΕΠΕ	117.151,44	Δεν απάντησε / Επιστροφή
42	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΚΑΡΑΤΣΙΟΜΠΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	115.945,63	Δεν απάντησε / Επιστροφή
43	INTERNATIONAL CATERING ΑΕ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	114.784,05	Δεν απάντησε / Επιστροφή
44	ΑΝΟΔΟΣ ΕΠΕ	113.734,69	Δεν απάντησε / Επιστροφή
45	ΚΟΥΤΑΛΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	112.145,43	Δεν απάντησε / Επιστροφή
46	ΗΒ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΕΠΕ	111.704,86	Δεν απάντησε / Επιστροφή
47	26ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 63 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΝΥΧΤΕΡΙΝΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ	107.320,78	Δεν απάντησε / Επιστροφή
48	ΜΙΛΟΜΕΛ HELLAS ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΑΕ	105.888,61	Δεν έχει απαντήσει
49	ΧΑΤΖΗΔΙΑΚΟΣ Χ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	98.972,74	Δεν έχει απαντήσει
50	ΟΥΖΟΥ ΜΕΛΛΑΘΡΟΝ Α.Ε.	91.508,27	Δεν έχει απαντήσει
51	ΟΛΥΜΠΙΟΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΠΕ	90.368,80	Δεν απάντησε / Επιστροφή
52	ΑΦΟΙ Ι ΧΑΤΖΗΑΝΔΡΕΑ ΟΕ	89.413,32	Δεν έχει απαντήσει
53	ENTRY ΚΑΦΕ Ε.Ε.	88.282,54	Δεν απάντησε / Επιστροφή
54	ΠΟΥΝΙΟΝ ΣΠΟΤ ΓΕΝΙΚΑΙ ΔΙΑΦ/ΣΕΙΣ ΑΕ	85.140,99	Δεν απάντησε / Επιστροφή
55	ΝΑΙΣΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	85.106,46	Δεν έχει απαντήσει
56	ΠΡΟΜΗΘΕΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗ	83.865,94	Δεν έχει απαντήσει
57	Ι ΧΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	83.551,98	Δεν έχει απαντήσει
58	Π. ΚΑΙ Δ. ΕΠΕ ΓΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ	83.031,89	Δεν έχει απαντήσει
59	ΠΥΡΓΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	82.980,47	Δεν απάντησε / Επιστροφή
60	ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ NORTH EAST ΕΠΕ	80.919,92	Δεν απάντησε / Επιστροφή
61	ΔΙΠΛΑΡΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ	80.321,52	Δεν έχει απαντήσει
62	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ	80.240,19	Δεν απάντησε / Επιστροφή
63	ΞΕΝΙΔΗΣ ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ	79.651,64	Δεν έχει απαντήσει
64	ΟΛΥΜΠΙΚ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΕ	79.199,24	Δεν έχει απαντήσει
65	ΗΛΕΚΤΡΑ ΕΣΤΙΑΣΗ Α.Ε.	78.882,36	Δεν απάντησε / Επιστροφή
66	ΠΛΑΤΕΙΑ ΕΠΕ	78.342,14	Δεν έχει απαντήσει
67	Γ ΣΤΥΛΙΑΝΙΔΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	77.749,67	Δεν απάντησε / Επιστροφή
68	ΤΑΧΤΑΛΙΔΟΥ ΕΥΘΥΜΙΑ	76.920,93	Δεν έχει απαντήσει
69	ΓΕΥΓΕΛΙΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	76.581,64	Δεν έχει απαντήσει
70	ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	76.450,94	Απαντήθηκε / Ασυμφωνία
71	ΙΩΑΝΝΗΣ Χ.ΚΙΟΥΡΚΤΣΟΓΛΟΥ ΑΕΕΒΕ	74.165,04	Δεν έχει απαντήσει
72	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΑΕ	73.108,38	Δεν απάντησε / Επιστροφή
73	INTRANMEDIA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	71.853,42	Δεν απάντησε / Επιστροφή
74	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	71.496,19	Δεν απάντησε / Επιστροφή
75	ΚΟΥΔΟΥΝΗΣ Χ.-ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Ε.& ΣΙΑ ΟΕ	71.132,82	Δεν έχει απαντήσει
76	Α ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ Α ΛΕΒΕΝΤΙΔΗΣ ΕΠΕ	70.462,45	Δεν έχει απαντήσει
77	ΤΟΥΡΑΤΣΟΓΛΟΥ ΑΒΡΑΑΜ	69.181,12	Δεν απάντησε / Επιστροφή
78	ΒΥΡΣΟΔΕΨΕΙΟ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ-ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ-ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΕΠΕ	68.229,31	Δεν απάντησε / Επιστροφή
79	ΣΟΛΟΜΩΝΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	67.676,00	Δεν έχει απαντήσει
80	ΝΤΕΛΙΚΟ DELICO ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	66.649,71	Δεν έχει απαντήσει

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΦΕΙΛΕΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
81	ΠΡΟΒΑΤΙΔΗΣ ΣΑΒΒΑΣ	66.365,76	Δεν έχει απαντήσει
82	ΚΑΛΑΙΤΖΟΓΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	65.707,10	Δεν έχει απαντήσει
83	ΠΛΑΤΕΙΑ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ 2 ΑΕ ΕΚΜΕΤΑΛ	65.656,89	Δεν απάντησε / Επιστροφή
84	ΔΟΝ ΚΙΧΩΤΗΣ ΑΝΩΝ ΤΟΥΡΙΣΤ ΕΤΑΙΡ ΕΣΤΙΑΤ-ΚΕΝΤΡ ΔΙΑΣΚΕΔ	65.554,46	Δεν απάντησε / Επιστροφή
85	ERNEST ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	65.552,65	Δεν έχει απαντήσει
86	SILKAIR ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	65.144,80	Δεν έχει απαντήσει
87	ΜΑΝΟΥΣΑΚΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	65.141,94	Δεν απάντησε / Επιστροφή
88	ΚΑΜΠΑΝΙΑ ΣΤΥΛΙΑΝΗ	63.990,87	Δεν έχει απαντήσει
89	Γ ΚΟΥΚΟΡΑΒΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	62.842,63	Δεν απάντησε / Επιστροφή
90	B. ΡΕΝΤΖΙΚΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	61.846,67	Δεν έχει απαντήσει
91	ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	59.213,00	Δεν έχει απαντήσει
92	Γ ΛΑΨΑΝΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	58.805,46	Δεν απάντησε / Επιστροφή
93	ΣΕΙΤΑΝΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ & ΣΕΙΤΑΝΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ ΟΕ	58.663,52	Δεν έχει απαντήσει
94	ΒΓΕΝΗ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ	58.645,86	Δεν έχει απαντήσει
95	ΣΒΥΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	57.657,58	Δεν απάντησε / Επιστροφή
96	ΚΑΛΑΦΑΤΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	57.477,37	Δεν έχει απαντήσει
97	Ν ΡΙΖΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	57.130,00	Δεν απάντησε / Επιστροφή
98	ΝΙΚ ΤΑΛΕΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	56.626,83	Δεν απάντησε / Επιστροφή
99	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣ ΕΠΕ	56.545,08	Δεν έχει απαντήσει
100	Μ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ & ΧΡ ΓΚΟΥΤΖΙΟΜΗΤΡΟΣ ΟΕ	56.259,75	Δεν απάντησε / Επιστροφή
101	ΣΑΝΙΔΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	55.885,47	Δεν έχει απαντήσει
102	ΙΝΤΖΙΕΖΛΗ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ	55.393,51	Δεν έχει απαντήσει
103	ΗΡΑ ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	54.360,00	Δεν έχει απαντήσει
104	CAFE IZZY BAR Ε.Ε	54.047,60	Δεν έχει απαντήσει
105	ΚΑΤΣΑΚΟΥΛΗ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ ΚΑΙ ΣΙΕ ΕΕ	53.728,17	Δεν έχει απαντήσει
106	ΜΑΤΖΙΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	52.735,16	Δεν απάντησε / Επιστροφή
107	ΣΑΡΗΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	51.767,42	Δεν έχει απαντήσει
108	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΕΠΕ	51.512,67	Δεν έχει απαντήσει
109	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΕΠΕ	51.278,14	Δεν απάντησε / Επιστροφή
110	ΚΑΡΠΟΥΖΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	51.115,36	Δεν απάντησε / Επιστροφή
111	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	50.665,86	Δεν έχει απαντήσει
112	ΔΩΜΑΤΙΟ 22 ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΠΕ	50.462,94	Δεν απάντησε / Επιστροφή
113	ΛΙΤΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	50.050,58	Δεν έχει απαντήσει
114	ΔΕΗ Α.Ε.	8.003,66	Δεν έχει απαντήσει
115	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ Α.Ε.	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
116	ΟΤΕ ΑΕ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
117	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
118	ELPEDISON Α.Ε	0,00	Δεν έχει απαντήσει
119	PROTERGIA Α.Ε.	0,00	Δεν έχει απαντήσει
120	ΗΡΩΝ ΘΕΡΜΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ Α.Ε	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΦΕΙΛΕΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
121	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
122	WATT AND VOLT Α.Ε.	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
123	ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ	0,00	Δεν απάντησε / Επιστροφή
124	ΔΙΑΧ. ΕΛΛΗΝ. ΔΙΚΤΥΟΥ ΗΛΕΚΤΡ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
125	GREEN SA	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
126	ΡΩΜΑΝΤΖΗ ΓΚΑΛΙΝΑ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
127	Ο.Α.Σ.Θ.	0,00	Δεν έχει απαντήσει
128	FOUNDATION SOLIDARITY NET	0,00	Δεν έχει απαντήσει
129	VOLTERRA Α.Ε	0,00	Δεν έχει απαντήσει
130	ΑΙΘΟΥΣΕΣ ΔΕΞΙΩΣΕΩΝ ΑΝΑΣΤΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ Ε.Ε.	0,00	Δεν έχει απαντήσει
131	ΓΕΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΝ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	5.739,10	Δεν έχει απαντήσει
132	NRG TRADING HOUSE ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
133	ΜΑΜΑΛΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
134	ΠΛΑΤΕΙΑ ΙΚΕ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
135	ΚΑΤΣΩΧΗΣ ΑΣΤΕΡΙΟΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
136	ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ ΠΑΛΛΑΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
137	ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΑΦΕ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΗ	884,76	Δεν απάντησε / Επιστροφή
138	ΞΕΝΟΔ ΧΑΝΔΡΗ ΕΛΛΑΣ ΑΕ THE MET HOTEL	0,00	Δεν έχει απαντήσει
139	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	316,10	Δεν έχει απαντήσει
140	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΜΑΡΚΑΝΤΩΝΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ	24.876,29	Δεν έχει απαντήσει
141	ΓΛΥΚΙΣΜΑ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΑ - ΚΕΤΕΡΙΝΓΚ Α.Ε.	11.894,98	Δεν έχει απαντήσει
142	VISION ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΑΕ	34.524,42	Δεν έχει απαντήσει
143	ΕΙΡΗΝΗ ΜΑΝΟΥΣΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	10.543,90	Δεν έχει απαντήσει
144	ΠΑΝΟΥΧΟΣ ΠΑΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	42.645,51	Δεν έχει απαντήσει
145	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΑΤΖΑΤΣΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	24.469,50	Δεν έχει απαντήσει
146	MONDO ΑΒΕΕ ΕΙΔΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ-ΕΣΤΙΑΣΗΣ & ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ	39.227,23	Δεν απάντησε / Επιστροφή
147	ΑΚΡΙΠΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	29.559,76	Δεν έχει απαντήσει
148	ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.ΣΤΕΦΑΝΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.	16.601,01	Δεν έχει απαντήσει
149	ΜΑΛΛΗΣ ΣΤΥΛ-ΛΑΜΠΡΙΝΟΣ Ε ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	44.699,01	Δεν έχει απαντήσει
150	ΜΑΡΠΕΣΑ ΑΕ ΚΤΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	17.230,85	Δεν έχει απαντήσει
151	ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΜΠΟΡΙΟΥ	47.057,83	Δεν απάντησε / Επιστροφή
		<b>20.414.895,51</b>	

## 2.6. Διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα αναλύονται:

<b>Διαθέσιμα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Ταμείο	9.262,00	2.200,00
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	43.955.633,35	31.468.096,20
	<b>43.964.895,35</b>	<b>31.470.296,20</b>

Περεταίρω οι καταθέσεις όψεως & προθεσμίας αναλύονται ανά τράπεζα.

<b>Καταθέσεις όψεως &amp; προθεσμίας</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Εθνική Τράπεζα Ελλάδος	362.376,72	743.686,86
-Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	3.838,83	3.770,43
-Τράπεζα της Ελλάδος	2.070.921,78	7.598.260,88
-Τράπεζα Πειραιώς	41.518.496,02	23.122.378,03
	<b>43.955.633,35</b>	<b>31.468.096,20</b>

Από την πλευρά μας διενεργήσαμε αναλυτικές συμφωνίες των επιμέρους λογαριασμών όψεως με τα υπόλοιπα των αντιγράφων κινήσεως λογαριασμών των αντίστοιχων τραπεζών (extrajts). Επιπλέον έγινε συμφωνία με επιβεβαιωτικές επιστολές που λάβαμε από τις τράπεζες για το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών.

Παρακάτω παρουσιάζουμε συμφωνία των υπολοίπων των Διαθεσίμων όπως αυτά εμφανίζονται στον Ισολογισμό με το υποσύστημα του Δημόσιου Λογιστικού. (Απολογιστικός Πίνακας).

### **ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ**

<b>Υπόλοιπο Διαθεσίμων σύμφωνα με τον Ισολογισμό 31.12.2016</b>	<b>43.964.895,35</b>
Μείον: Ανεξόφλητες επιταγές πληρωτές 31.12.2016	(11.958,79)
Καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς χωρίς την έκδοση	
Μείον: αντίστοιχου γραμματίου είσπραξης (εκδοθέντα γραμμάτια εντός του 2017)	(28.120,81)
Μείον: Μη λογιστικοποιημένες (ταυτοποιημένες) καταθέσεις από ταχυδρομικές επιταγές	(156.102,74)
	<b>(196.182,34)</b>
Πλέον: Προκαταβολή μισθοδοσίας Ιανουαρίου 2017	1.401.087,82
Πλέον: Κατασχέσεις από εταιρεία Γιαντιρίδης Ε.Π.Ε.	7.685,62
Πλέον: Αναλήψεις από τραπεζικούς λογαριασμούς χωρίς την έκδοση αντίστοιχου Χ.Ε.Π. (εκδοθέντα Χ.Ε.Π. εντός του 2017)	13.006,53
	<b>1.421.779,97</b>
<b>Υπόλοιπο Διαθεσίμων σύμφωνα με Δημόσιο Λογιστικό 31.12.2016</b>	<b>45.190.492,98</b>

Παρακάτω παρατίθεται συνοπτικά οι εισπράξεις και οι πληρωμές του Δήμου για τη χρήση 2016 όπως εμφανίζονται στο Δημόσιο Λογιστικό:

Υπόλοιπο έναρξης διαθεσίμων 2016	32.688.787,12
Εισπράξεις 2016	244.083.048,79
<b>Σύνολο Εισπράξεις 2016</b>	<b>276.771.835,91</b>
Πληρωμές 2016	(231.581.342,93)
<b>Υπόλοιπο λήξης 2016</b>	<b>45.190.492,98</b>

Στις 19 Οκτωβρίου 2017 προβήκαμε σε καταμέτρηση και συμφωνία των ταμειακών διαθεσίμων του Δήμου από την οποία δεν προέκυψε κάποια διαφορά.

Σημειώνουμε ότι οι υπηρεσίες του Δήμου διενεργούν σε ημερήσια βάση συμφωνίες με τα extraits των Τραπεζών και τυχόν ετεροχρονισμοί εγγραφών τακτοποιούνται αφού πρώτα ελεγχθούν. Κατά πάγια τακτική, υπάλληλοι της ταμιακής υπηρεσίας του Δήμου με την παρουσία προϊστάμενου στο τέλος της κάθε ημέρας, καταμετρούν τις εισπράξεις και τις συμφωνούν με τα εκδοθέντα Γραμμάτια είσπραξης. Την ίδια μέρα, προβαίνουν σε κατάθεση των εισπράξεων σε τραπεζικό λογαριασμό του Δήμου.

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.

Επιπλέον διαπιστώσαμε ότι γίνεται από την ταμιακή υπηρεσία ικανοποιητική διάκριση των διαθεσίμων κατά προορισμό. Τα γραμμάτια είσπραξης και τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής φέρουν χαρακτηρισμό ανάλογα με την κατηγορία που αφορούν (τακτικά, έκτακτα ειδικευμένα, έκτακτα ανειδίκευτα) και το ταμιακό υπόλοιπο αναλύεται στις ως άνω κατηγορίες.

## 2.7. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού χρησιμοποιούνται με σκοπό την χρονική οριοθέτηση εσόδων και εξόδων στις χρήσεις που αφορούν, προκειμένου να εφαρμοστεί η λογιστική αρχή του δεδουλευμένου που προβλέπεται από το πλαίσιο λογιστικής που ακολουθεί ο Δήμος βάσει του Π.Δ. 315/199

Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	31.12.2016	31.12.2015
Έξοδα επομένων χρήσεων	49.904,00	55.963,37
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	21.872.603,20	23.251.554,83
	<b>21.922.507,20</b>	<b>23.307.518,20</b>

- Τα έξοδα επομένων χρήσεων αφορούν σε τέλη κυκλοφορίας φορτηγών και επιβατικών αυτοκινήτων της χρήσης 2017.

- Για τα «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» παρατίθεται περαιτέρω ανάλυση παρακάτω:

<b>Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Έσοδα από Φόρους-Εισφορές-Πρόστιμα-Προσαυξήσεις	1.372.669,21	1.484.637,70
-Έσοδα από Τέλη και Δικαιώματα (Παροχή Υπηρεσιών)	9.167.156,92	9.551.147,35
-Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα	11.182.607,02	11.995.800,80
-Έσοδα Κεφαλαίων Εισπρακτέα	25.566,90	123.681,62
-Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων	124.603,15	96.287,36
	<b><u>21.872.603,20</u></b>	<b><u>23.251.554,83</u></b>

Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε την ορθή χρήση των μεταβατικών λογαριασμών.

## ΠΑΘΗΤΙΚΟ

### 2.8. Κεφάλαιο

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.

Πληροφορίες για το ύψος και την μεταβολή του κεφαλαίου παρατίθενται παρακάτω:

<b>Κεφάλαιο</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Κεφάλαιο	<u>292.325.050,27</u>	<u>288.914.652,11</u>

Περαιτέρω ανάλυση για τη μεταβολή του κεφαλαίου παρατίθενται παρακάτω:

<b>Υπόλοιπο έναρξης χρήσης</b>	<b>288.914.652,11</b>
(+) Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών από αναπροσαρμογή οικοπέδων	639.203,15
(+) Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών από αναπροσαρμογή κτηρίων	155.401,92
(+) Κεφαλαιοποίηση επιχορηγήσεων	2.615.793,09
<b>Υπόλοιπο λήξης χρήσης</b>	<b><u>292.325.050,27</u></b>

Η ανωτέρω αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου του Δήμου εγκρίθηκε με την με την από 412 / 27-03-2017 Απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

## 2.9. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	31.12.2016	31.12.2015
Δωρεές παγίων	12.097.402,33	11.771.556,49
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	146.618.218,45	172.052.495,70
	<b><u>158.715.620,78</u></b>	<b><u>183.824.052,19</u></b>

Σχετικά με τις μεταβολές των ανωτέρω κονδυλίων κατά τη διάρκεια της χρήσης 2016 παραθέτουμε την κατωτέρω ανάλυση:

### Δωρεές παγίων / Μεταβολή χρήσης 2016:

<b>Υπόλοιπο έναρξης χρήσης</b>	<b>11.771.556,49</b>
(+) Ληφθείσες δωρεές παγίων	1.107.063,41
(-) Αποσβέσεις παγίων που δεν εβάρυναν τα αποτελέσματα χρήσης αλλά μείωσαν το αποθεματικό δωρεών	(308.762,73)
(-) Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών	(472.454,84)
<b>Υπόλοιπο λήξης χρήσης</b>	<b><u>12.097.402,33</u></b>

- Για τις ληφθείσες δωρεές παγίων της τρέχουσας χρήσης αναφερόμαστε αναλυτικά ανωτέρω στην ανάλυση των μεταβολών των ενσώματων ακινητοποιήσεων.
- Οι αποσβέσεις παγίων που δεν εβάρυναν τα αποτελέσματα αλλά μείωσαν το αποθεματικό προέκυψαν από το γεγονός ότι όπως αναλυτικά αναφέρεται στην μεταβολή των μεταφορικών μέσων της χρήσης 2016 σε προηγούμενο σημείο της έκθεσης μας, ο Δήμος ετεροχρονισμένα καταχώρησε στην τρέχουσα χρήση στην περιουσία του 11 απορριμματοφόρα φορτηγά και 1 τριαξονικό όχημα με ανυψωτικό μηχανισμό που δωρίθηκαν από την «Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης – Ανακύκλωσης Α.Ε.» ποσού ευρώ 906.084,77. Με δεδομένο ότι οι δωρεές αυτές καταρτίστηκαν στα έτη 2011 έως και 2014 κατά την καταχώρηση της αξίας κτήσης που έγινε στην τρέχουσα χρήση, διενεργήθηκαν αναδρομικές αποσβέσεις από την ημερομηνία της κάθε δωρεάς οι οποίες καταχωρήθηκαν στο κονδύλι αυτό.
- Οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών καταχωρούνται στα έκτακτα έσοδα της χρήσης και διενεργούνται για να αντισταθμίσουν τις αποσβέσεις των δωρηθέντων παγίων οι οποίες καταχωρούνται στα έξοδα.

**Επιχορηγήσεις επενδύσεων / Μεταβολή χρήσης 2016:**

<b>Υπόλοιπο έναρξης χρήσης</b>	<b>172.052.495,70</b>
(+) Εισπράξεις επιχορηγήσεων	7.257.102,56
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε όφελος των έκτακτων εσόδων	(12.441.224,20)
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε όφελος των εσόδων προηγούμενων χρήσεων	(5.168.383,25)
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε όφελος των αποτελεσμάτων εις νέον	(8.481.407,47)
(-) Μεταφορά σε έσοδα για κάλυψη δαπανών	(3.732.879,38)
(-) Μεταφορά σε κεφάλαιο	(2.615.793,09)
(-) Επιστροφές και λοιπές τακτοποιήσεις	(251.692,42)
<b>Υπόλοιπο λήξης χρήσης</b>	<b><u><u>146.618.218,45</u></u></b>

Ο παραπάνω πίνακας εμφανίζει την μεταβολή του κονδυλίου των Επιχορηγήσεων επενδύσεων όπως αυτές οι μεταβολές προκύπτουν από τις εγγραφές στη Γενική Λογιστική.

Σημειώνουμε ότι ως προς τις ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε στο ανωτέρω κονδύλι αντιμετωπίσαμε αρκετές δυσκολίες που σχετίζονται κυρίως με την μη ικανοποιητική παρακολούθηση των ληφθεισών επιχορηγήσεων στην εφαρμογή του Μητρώου Παγίων ιδιαίτερα για επιχορηγήσεις ληφθείσες πριν τη χρήση 2010.

Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να μην μπορεί να υπολογιστεί με ακρίβεια το ποσό των επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν αποσβεστεί στο βαθμό που δεν υπάρχει αντιστοίχιση με τα συγκεκριμένα πάγια που αφορούν.

Παρά την σημαντική βελτίωση που παρατηρείται στην παρακολούθηση των επιχορηγήσεων ιδιαίτερα από τη χρήση 2013 και μετά, η πρότασή μας είναι να βελτιωθεί το υπάρχον μητρώο παγίων και επιχορηγήσεων στο οποίο παρακολουθούνται οι επιχορηγήσεις ώστε να διορθωθούν μέσα από διαδικασία αναζήτησης και έρευνας σε προηγούμενα έτη, τα λάθη του παρελθόντος και να γίνεται σωστά και πλήρως η παρακολούθηση των νέων λαμβανομένων επιχορηγήσεων.

**2.10. Αποθεματικά κεφάλαια**

<b>Αποθεματικά Κεφάλαια</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Ειδικά Αποθεματικά	<u>5.698.948,15</u>	<u>5.745.003,83</u>
<b>Ανάλυση κονδυλίου:</b>		
-Ειδικά Αποθεματικά Κληροδοτημάτων	5.526.886,14	5.745.003,83
-Διαφορά Αποτίμησης Τίτλων στην Τρέχουσα Αξία τους	172.062,01	0,00
	<u><b>5.698.948,15</b></u>	<u><b>5.745.003,83</b></u>



Σχετικά με τη μεταβολή του κονδυλίου των ειδικών αποθεματικών κληροδοτημάτων παραθέτουμε την κατωτέρω ανάλυση:

### Μεταβολή χρήσης 2016 για Αποθεματικά Κληροδοτημάτων:

<b>Υπόλοιπο έναρξης χρήσης</b>	<b>5.745.003,83</b>
( - ) Μεταφορά σε μείωση αποσβέσεων χρήσης	(254.890,85)
( + ) Έσοδα κληροδοτημάτων	36.773,16
<b>Υπόλοιπο λήξης χρήσης</b>	<b><u>5.526.886,14</u></b>

Σε ότι αφορά στο κονδύλι «Διαφορά Αποτίμησης Τίτλων στην Τρέχουσα Αξία τους» ποσού ευρώ 172.062,01, αυτό δημιουργήθηκε στην τρέχουσα χρήση και περιλαμβάνει την αναστροφή ζημίας απομείωσης επί των τίτλων πάγιας επένδυσης για τους οποίους αναλυτικά αναφερόμαστε ανωτέρω στην παράγραφο 2.3 της έκθεσης μας.

Κατά την γνώμη μας, απομείωση ποσού ευρώ 168.764,48 δεν θα έπρεπε να είχε αναστραφεί με συνέπεια το εν λόγω αποθεματικό να πρέπει να είναι ισόποσα μικρότερο σε βάρος της καθαρής θέσης του Δήμου.

## 2.11. Αποτελέσματα εις νέον

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

<b>Αποτελέσματα εις νέο</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	54.592.330,54	43.459.970,57
Υπόλοιπο πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	9.781.971,39	2.650.952,50
	<b><u>64.374.301,93</u></b>	<b><u>46.110.923,07</u></b>

Η μεταβολή του λογαριασμού «Αποτελέσματα εις νέον» έχει ως εξής:

<b>Υπόλοιπο έναρξης χρήσης</b>	<b>46.110.923,07</b>
( + ) Καθαρὰ αποτελέσματα χρήσης 2016 ως Κ.Α.Χ.	9.835.661,10
( - ) Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	(53.689,71)
( + ) Απευθείας μεταφορά αποσβέσεων επιχορηγήσεων προηγούμενων ετών από κονδύλι " Επιχορηγήσεις Επενδύσεων"	8.481.407,47
<b>Υπόλοιπο λήξης χρήσης</b>	<b><u>64.374.301,93</u></b>

Σημειώνεται ότι η αύξηση των αποτελεσμάτων εις νέον με το ποσό των ευρώ 8.481.407,47, με κατευθείαν μεταφορά από το κονδύλι Επιχορηγήσεις επενδύσεων οφείλεται στο γεγονός ότι στην τρέχουσα χρήση ο Δήμος διενήργησε αναδρομική απόσβεση σε επιχορηγήσεις από αδιάθετη ΣΑΤΑ ετών 2007 έως 2011 συνολικού ποσού 17,2 εκ περίπου. Η επιλογή αυτή έγινε με σκοπό την τακτοποίηση μέρους των προβλημάτων και αναντιστοιχιών που παρατηρούνται στο λογαριασμό των επιχορηγήσεων επενδύσεων.

## 2.12. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παρατίθεται:

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	31.12.2016	31.12.2015
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.443.206,74	2.703.282,91
Λοιπές προβλέψεις	25.952.562,21	33.383.329,84
	<b><u>29.395.768,95</u></b>	<b><u>36.086.612,75</u></b>

- Επαληθεύσαμε τον ορθό υπολογισμό των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- Οι λοιπές προβλέψεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

Λοιπές προβλέψεις	31.12.2016	31.12.2015
-Προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	10.015.785,99	10.015.785,99
-Προβλέψεις για πρόστιμα και προσαυξήσεις φορολογικών αρχών και ασφαλιστικών οργανισμών	15.936.776,22	23.367.543,85
	<b><u>25.952.562,21</u></b>	<b><u>33.383.329,84</u></b>

- Οι προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις έχουν σχηματιστεί σε προγενέστερες χρήσεις με σκοπό να καλύψουν ενδεχόμενες αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου.

Ζητήσαμε και λάβαμε επιστολή της νομικής υπηρεσίας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου κατά την 31.12.2016 και μας αναφέρθηκαν αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ποσού ευρώ 30,7 εκ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτίμηση της έκβασης κάθε υπόθεσης.

Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που πιθανολογείται να προκύψουν σε βάρος του Δήμου από τις αξιώσεις αυτές.

- Οι Προβλέψεις για πρόστιμα και προσαυξήσεις φορολογικών αρχών και ασφαλιστικών οργανισμών παρουσίασαν την κατωτέρω κίνηση στη χρήση 2016:

<b>Υπόλοιπο έναρξης χρήσης</b>	<b>23.367.543,85</b>
(+) Πρόβλεψη για οφειλές προς ΕΦΚΑ (έξοδο χρήσης)	8.959.936,42
(-) Αναστροφή προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων (έσοδο χρήσης)	(16.390.704,05)
<b>Υπόλοιπο λήξης χρήσης</b>	<b><u>15.936.776,22</u></b>

- Σχετικά με την σχηματισθείσα πρόβλεψη για οφειλές προς Ε.Φ.Κ.Α ποσού ευρώ 8.959.936,42 σημειώνουμε ότι αυτή σχηματίστηκε στην τρέχουσα χρήση βάσει της Κ.Υ.Α. αριθ. 10309/2017 σύμφωνα με την οποία οφειλές ποσού ύψους ευρώ 8.959.936,42 προς τον Ε.Φ.ΚΑ (τέως Ι.ΚΑ-Ε.Τ.Α.Μ.) (Περιφερειακό Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών Θεσσαλονίκης) του Δήμου Θεσσαλονίκης, συμψηφίζονται μέχρι εξοφλήσεώς τους με μηνιαία παρακράτηση ποσού ύψους ευρώ 149.332,27 για χρονικό διάστημα εξήντα (60) μηνών από τους αποδιδόμενους σε αυτόν Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους που προορίζονται προς κάλυψη λειτουργικών και λοιπών γενικών δαπανών.
- Σχετικά με την αναστροφή προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων σημειώνουμε ότι σε προηγούμενη χρήση είχε διενεργηθεί πρόβλεψη σε βάρος των αποτελεσμάτων, για φόρους και προσαυξήσεις προς την Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ποσού ευρώ 16.390.704,05. Στην τρέχουσα χρήση ο Δήμος προχώρησε στην εκτίμηση ότι τελικά δεν θα κληθεί να καταβάλει το εν λόγω ποσό, καθώς έλαβε αποφάσεις της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης σύμφωνα με τις οποίες έγινε ολική άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου (βάση των οποίων είχε σχηματιστεί η παραπάνω πρόβλεψη), καθώς οι κύριες οφειλές έχουν εξοφληθεί στο σύνολο τους και έχει γίνει διαγραφή των ποσών των πρόσθετων φόρων προστίμων και λοιπών επιβαρύνσεων. Ως εκ τούτου διεγράφη η πρόβλεψη αυτή σε όφελος των αποτελεσμάτων.

### 2.13. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

Στις Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις παρακολουθείται το μέρος των δανείων του Δήμου που είναι πληρωτέα μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Το μέρος των δανείων που καθίσταται πληρωτέο εντός της επόμενης χρήσης αναλύεται παρακάτω στο κονδύλι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση.

<b>Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Δάνεια τραπεζών	6.052.061,40	7.726.858,10
Δάνεια ταμειυτηρίων	14.639.272,01	15.718.164,87
	<b><u>20.691.333,41</u></b>	<b><u>23.445.022,97</u></b>

Στη συνέχεια παρατίθεται ανάλυση ανά λογαριασμό:

<b>Δανειακός Λογαριασμός</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/01	853.902,48	896.880,77
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/02	1.956.596,41	2.212.049,71
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/03	10.740.142,05	11.465.810,75
Δάνειο Τ.Π.& Δ 05/1227/00/04	1.088.631,07	1.143.423,64
Δάνειο ALPHA Τράπεζας Νο 989002787284701	0,00	354.166,63
Δάνειο ALPHA Τράπεζας Νο 989002271292102	0,00	354.166,69
Δάνειο ΠΕΙΡΑΙΩΣ Νο 2222/00000008461	4.806.992,32	7.018.524,78
Δάνειο Τρ. Πειραιώς Νο 0010-2481-00000004857	1.245.069,08	0,00
	<b><u>20.691.333,41</u></b>	<b><u>23.445.022,97</u></b>

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των ανωτέρω δανειακών λογαριασμών λάβαμε επιστολές από τις τράπεζες και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και διαπιστώσαμε ότι δεν υπάρχουν διαφορές.

## 2.14. Προμηθευτές

Το κονδύλι Προμηθευτές αναλύεται:

Προμηθευτές	31.12.2016	31.12.2015
Προμηθευτές Εσωτερικού	4.562.964,51	3.947.454,46
Προμηθευτές Εξωτερικού	13.419,78	83.920,89
Ελληνικό Δημόσιο	155,00	5.067,80
Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις	69.421,88	116.244,05
Ο.Τ.Α	200.000,00	0,00
Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες	0,00	2.460,00
Προμηθευτές Εσωτερικού Λογ/σμός Πάγιων Στοιχείων	448.949,17	235.713,96
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	(54.289,03)	(72.458,21)
Προμηθευτές-Λογ.Προσωρινός	295.487,13	295.487,13
	<b>5.536.108,44</b>	<b>4.613.890,08</b>

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές παρακολουθούνται μέσω αναλυτικής εφαρμογής.

Με σκοπό την επιβεβαίωση της ορθότητας των υπολοίπων των προμηθευτών κατά την 31.12.2016 μεταξύ άλλων προβήκαμε και στην αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών. Συνολικά αποστείλαμε 136 επιστολές με συνολικό υπόλοιπο προς επιβεβαίωση ποσό ευρώ 4.680.681,27 ήτοι ποσοστό 85% περίπου.

Συνοπτικά τα αποτελέσματα της διαδικασίας μας έχουν ως εξής:

Κατηγορία Απάντησης	Αριθμός	Ποσά	%
Δεν έχει απαντήσει	54	1.094.500,41	23,38%
Δεν Απάντησε / Επιστροφή	2	26.545,00	0,57%
Απάντησε / Συμφωνεί	69	3.105.142,51	66,34%
Απάντησε / Διαφωνεί	11	454.493,35	9,71%
	<b>136</b>	<b>4.680.681,27</b>	<b>100,00%</b>

Παρακάτω παρουσιάζονται αναλυτικά οι Προμηθευτές στους οποίους αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές:

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
1	ΚΑΙΡΙΔΗ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΥ ΥΙΟΙ Ο.Ε. ΕΚΧΩΡΗΣΗ ALPHA BANK Α.Ε.	777.973,88	Απάντησε / Συμφωνεί
2	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	445.192,77	Απάντησε / Συμφωνεί
3	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΔΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε - DOMOTEL Α.Ε	379.993,78	Απάντησε / Συμφωνεί
4	E-CO ΕΠΕ ΤΕΧΝΙΚΗ-ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ	272.612,61	Δεν έχει απαντήσει
5	ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦ.ΘΕΑΜΑΤΟΣ-ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	200.000,00	Απάντησε / Διαφωνεί
6	SPACE HELLAS Α.Ε.	179.710,45	Απάντησε / Συμφωνεί
7	ΑΦΟΙ ΑΧ ΘΕΟΔΩΡΑΚΗ ΑΕ	158.805,50	Απάντησε / Συμφωνεί
8	ΜΠΑΝΤΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	152.660,17	Δεν έχει απαντήσει
9	ΟΤΕ ΑΕ	107.228,62	Δεν έχει απαντήσει
10	ΔΕΡΕΧΑΝΗ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ-ΑΚΡΙΒΗ	98.043,75	Απάντησε / Συμφωνεί
11	ΚΑΝΕΛΛΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	98.043,75	Απάντησε / Συμφωνεί
12	Κ/Ξ ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-ΔΟΜΟΤ/ΚΗ ΑΕ-ΘΕΜΕΛΙΟΔΟΜΗ ΑΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ-ΕΤΕΘ ΑΕ	92.090,60	Απάντησε / Συμφωνεί
13	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΚΕΤΑ)	86.100,00	Απάντησε / Συμφωνεί
14	BDO ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ	78.795,20	Απάντησε / Συμφωνεί
15	ΑΡΗΣ Κ. Α.Τ.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	78.433,43	Απάντησε / Συμφωνεί
16	ΙΜΡΕΧ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.Ε.	77.824,42	Δεν έχει απαντήσει
17	ΔΙΑΜΑΝΤΗΣ ΜΑΣΟΥΤΗΣ ΑΕ - ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ	76.600,00	Απάντησε / Διαφωνεί
18	ΚΕΪΣΟΓΛΟΥ ΧΡ. ΔΗΜ ΑΛΦΑ SOUND	75.445,07	Απάντησε / Συμφωνεί
19	ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΔΗΣ Σ. & ΣΙΑ Ο.Ε	69.939,85	Απάντησε / Διαφωνεί
20	ΛΥΚΟΣ PRODUCTIONS Μ/Ι.Κ.Ε.	69.570,00	Απάντησε / Συμφωνεί
21	ΚΛΙΜΑΡΤ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	65.083,38	Δεν έχει απαντήσει
22	Α.ΣΑΚΟΓΛΟΥ-Π.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΙΔΗΣ ΟΕ	60.765,02	Δεν έχει απαντήσει
23	ΗΕΛΕΣΙ ΕΛ ΒΙΟΜ ΠΕΡ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΑΕΒΕ-ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ	58.900,00	Απάντησε / Συμφωνεί
24	ΧΟΥΤΟΣ CATERING ΑΕ	57.128,66	Απάντησε / Συμφωνεί
25	Τ & Τ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧ.Α.Ε. ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΣΤΗΝ ΓΚΛΟΜΠΙΤΕΛ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	51.576,56	Δεν έχει απαντήσει
26	ΨΥΧΟΥΛΑΣ ΜΑΥΡΟΔΗΣ	51.365,32	Απάντησε / Συμφωνεί
27	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ ΗΡ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	43.673,10	Απάντησε / Συμφωνεί
28	ΚΟΥΡΟΥΛΗΣ ΑΡΓΥΡΙΟΣ	42.600,00	Απάντησε / Συμφωνεί
29	ΦΑΡΜΑ ΚΟΥΚΑΚΗ Α.Ε.	42.343,00	Απάντησε / Διαφωνεί
30	ΚΑΤΑΦΥΓΙΟΝ ΖΩΩΝ	39.981,20	Δεν έχει απαντήσει
31	Β.ΜΑΤΘΑΙΟΥ & ΣΙΑ ΜΕΚ ΟΕ	39.966,74	Απάντησε / Συμφωνεί
32	NEURORUBLIC ΑΕ	38.111,38	Απάντησε / Συμφωνεί
33	ΜΑΡΚΕΤ ΠΛΕΙΣ ΕΠΕ	34.433,35	Δεν έχει απαντήσει
34	Ε.Π.Α. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.	34.102,87	Δεν έχει απαντήσει
35	ΚΑΣΑΠΙΔΟΥ ΜΑΡΙΑ	29.972,16	Δεν έχει απαντήσει
36	ΣΠΑΝΔΩΝΙΔΗΣ Κ. ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	27.912,29	Απάντησε / Συμφωνεί
37	ΒΑΡΟΥΞΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	25.470,86	Δεν έχει απαντήσει
38	Α. ΚΟΝΔΗΣ - Κ. ΓΕΩΡΓΑΡΗΣ ΙΚΑΡΟΣ ΑΝΤΙΑΣ Ε.Π.Ε	24.907,50	Δεν έχει απαντήσει
39	ΣΤΡΑΝΗΣ ΔΙΟΝ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	23.484,64	Απάντησε / Διαφωνεί
40	THESSPRINT Α.Ε. ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΤΕΧΝΕΣ - ΕΚΤΥΠΩΣΕΙΣ	22.499,86	Δεν έχει απαντήσει

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
41	ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΔΗΜ. ΚΑΣΑΓΙΑΝΝΗΣ ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.	21.995,12	Δεν έχει απαντήσει
42	ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΚΘΕΣΗ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ	21.428,65	Απάντησε / Διαφωνεί
43	ΕΣΚΙΑΔΗΣ-ΜΑΥΡΟΓΕΝΗΣ ΑΕ	20.000,00	Δεν Απάντησε / Επιστροφή
44	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΤΩΝ ΦΙΛΩΝ ΤΟΥ ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΟΥΣΕΙΟΥ	20.000,00	Απάντησε / Συμφωνεί
45	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΔΙΑΤΑΚΤΙΚΩΝ Α.Ε.Ε.	19.042,66	Απάντησε / Διαφωνεί
46	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΜΑΡΚΕΤΙΝΓ ΤΟΥ Ν.ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ Ν.ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	14.642,00	Δεν έχει απαντήσει
47	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ Α.Π.Θ.	14.313,87	Απάντησε / Συμφωνεί
48	Κ.ΧΡΟΝΗΣ ΑΒΕΕ	13.337,75	Απάντησε / Συμφωνεί
49	ΣΤΕΦΑΝΙΔΗΣ Σ. και ΣΙΑ Ο.Ε.	10.855,03	Δεν έχει απαντήσει
50	ΜΠΕΡΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Φ. ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε	3.616,71	Απάντησε / Συμφωνεί
51	ΨΩΜΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
52	ΣΚΟΤΙΔΗΣ ΕΥΑΓ. ΣΤΑΥΡΟΣ	7.509,25	Απάντησε / Συμφωνεί
53	ΜΠΡΟΥΣΑΛΗ ANNA	0,00	Δεν έχει απαντήσει
54	ΡΩΣΣΙΑΔΗΣ ΗΛΙΑΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
55	ΚΕΝΤΡΑ ΠΡΟΛΗΨΗΣ ΤΩΝ ΕΞΑΡΤΗΣΕΩΝ Δ.Θ ΚΑΙ ΠΡΟΑΓΩΓΗΣ ΤΗΣ ΨΥΧΟΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΥΓΕΙΑΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
56	ΑΦΟΙ ΜΕΓΑΛΟΙ ΟΕ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
57	ΚΑΠΠΑΣ ΑΝΔ ΕΥΘΥΜΙΟΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
58	ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΠΟΛΕΩΣ - ΣΥΚΕΩΝ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
59	ΤΣΙΦΤΗ ΔΑΦΝΗ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	925,96	Δεν έχει απαντήσει
60	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΓΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
61	ΚΑΛΟΓΙΑΝΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
62	ΑΦΟΙ Δ ΤΣΙΚΡΙΤΖΗ ΟΕ	9.885,04	Δεν έχει απαντήσει
63	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΗΛΕΠ/ΩΝ ΚΑΙ ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΑΕ FORTH NET ΝΟΒΑ	6.499,57	Δεν έχει απαντήσει
64	ΠΡΑΞΗ ΕΠΕ	1.367,98	Απάντησε / Συμφωνεί
65	ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΜΕΚ ΟΕ-ΚΟΥΒΟΥΚΛΙΩΤΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΕΕ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
66	ΔΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε - ΤΕΧΝΙΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ, ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
67	ΛΑΝΙΡΗΑΡΜ Α.Ε.	0,00	Δεν έχει απαντήσει
68	ΨΥΧΟΥΛΑΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
69	ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΕΥΘ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ ΦΩΤΟΡΟΗ	4.166,40	Απάντησε / Συμφωνεί
70	ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΔΙΑΔΟΣΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
71	ΠΑΠΠΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	0,00	Δεν έχει απαντήσει
72	ΖΟΥΜΠΟΥΛΑΚΗΣ Α.Ε ΠΡΟΜΗΘΕΙΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
73	ΡΩΜΑΝΤΖΗ ΓΚΑΛΙΝΑ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
74	ΦΟΡΕΑΣ Α.Τ.Ε.Β.Ε.	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
75	ΜΗΤΡΟΥ Δ-ΜΟΥΡΜΟΥΡΗΣ Π ΕΕ-ΑΚΜΗ-ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΜΗΧΑΝΙΚΟΙ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
76	Π. ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΣ - ΘΕΜΕΘΛΟΝ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ & ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
77	ΣΙΠΣΗ ΑΕ	9.664,92	Απάντησε / Συμφωνεί
78	Κ.ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ Α.Β.Ε.Ε	0,00	Δεν έχει απαντήσει
79	ΠΑΠΑΚΥΡΙΑΚΟΥ ΑΦΡΟΔΙΤΗ-ΦΩΤΕΙΝΗ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
80	ΤΣΙΔΕΜΙΔΟΥ ΕΛΕΝΗ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
81	ΚΑΙΣΙΔΗΣ ΝΙΚ. Α.Β.Τ.Ε.	7.060,18	Δεν έχει απαντήσει
82	ΠΑΠΑΚΩΣΤΑΣ ΘΩΜΑΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
83	ΠΑΠΑΖΗΣΗ ΑΘΗΝΑ ΣΥΖ ΜΙΧΑΗΛ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
84	ΠΑΠΑΖΗΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
85	ΥΔΡΟΦΙΛΗ ΑΕ	7.559,89	Απάντησε / Συμφωνεί
86	ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ Α.Ε	0,00	Απάντησε / Διαφωνεί
87	ΒΑΡΕΛΤΖΙΔΟΥ ΑΜΑΛΙΑ ΣΥΖ.ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
88	ΔΟΥΚΑΚΗ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
89	ΠΑΠΑΘΕΟΔΟΣΙΟΥ ΣΤΕΛΛΑ χ. ΙΩΑΝΝΗ Ή ΦΟΙΒΟΥ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
90	ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΑΓΙΟΡΕΠΙΚΗ ΕΣΤΙΑ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
91	ΕΠΙΔΟΜΗ ΑΤΕ - ΜΠΟΥΓΑΪΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΤΕ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
92	Κ/Ξ ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Α.Τ.Ε. - Μ&Κ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
93	ΖΩΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
94	ΜΕΣΟΧΩΡΙΤΗΣ Ι. ΦΑΝΗΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
95	ΒΕΛΟΥΖΟΣ Σ.-ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ Θ.ΟΕ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
96	AS build ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΤΕ)	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
97	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
98	ΚΑΙΣΙΔΗΣ Π.ΝΙΚΟΛΑΟΣ	3.719,81	Δεν έχει απαντήσει
99	ΙΚΑ-ΕΤΑΜ (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
100	ΚΕΔΗΘ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
101	ΣΑΚΚΟΣ Χ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
102	ΣΑΜΑΡΑ Ι. ΞΕΝΙΑ-ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ & ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΡΓΩΝ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
103	Μ ΚΑΙ Κ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Α.Ε.	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
104	ΕΘΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΕΕΓΑ	128,40	Δεν έχει απαντήσει
105	ΑΡΣΙΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΟΡΓΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΝΕΩΝ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
106	ΚΟΥΚΟΥΜΑΣ Α.Τ.Ε.	0,00	Δεν έχει απαντήσει
107	Κ.Ι.ΒΑΛΟΔΗΜΟΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ - VALCON Α.Τ.Ε	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
108	Κ/Ξ ΟΡΚΑ Α.Τ.Ε.Ε.-ΤΣΙΦΤΣΟΓΛΟΥ Κ. ΣΤΑΥΡΟΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
109	Ε.Υ.Α.Θ. Α.Ε.	168,00	Απάντησε / Διαφωνεί
110	ALPHA BANK Α.Ε.	0,00	Δεν έχει απαντήσει
111	ΕΚΟ ΑΝΩΝ.ΒΙΟΜΗΧ.&ΕΜΠΟΡ.ΕΤΑΙΡ.ΠΕΤΡΕΛ/ΔΩΝ	0,00	Απάντησε / Διαφωνεί
112	ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
113	ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΟΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΦΟΡΕΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΣΤΕΡΕΩΝ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ (Φο.Δ.Σ.Α)	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
114	ΔΕΗ Α.Ε.	4.844,02	Δεν έχει απαντήσει
115	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.	0,00	Δεν έχει απαντήσει
116	ΕΛΒΟ Α.Β.Ε.	1.486,55	Απάντησε / Διαφωνεί
117	ΔΡΕΝΤΖΙΟΣ Η' ΔΡΕΖΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
118	ΔΡΕΝΤΖΙΟΣ Η' ΔΡΕΖΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
119	ΙΠΠΙΚΟΣ ΟΜΙΛΟΣ ΒΟΡΕΙΟΥ ΕΛΛΑΔΟΣ	9.000,00	Δεν έχει απαντήσει
120	GAL Α.Ε.	6.545,00	Δεν Απάντησε / Επιστροφή



A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
121	ΠΩΤΟΠΟΥΛΟΥ ΓΕΩΡ ΒΙΚΤΩΡΙΑ	2.865,89	Απάντησε / Συμφωνεί
122	ΑΜΒΟΤΙΣ TOURS AIR SERVICE SA-ΑΜΠΩΤΙΣ ΤΟΥΡΣ ΑΙΡ ΣΕΡΒΙΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝ.ΕΤΑΙΡΕΙΑ	453,00	Δεν έχει απαντήσει
123	ΚΟΛΛΑΡΟΥ Ι.Δ. & ΣΙΑΣ ΑΕ ΕΣΤΙΑΣ	148,00	Απάντησε / Συμφωνεί
124	ΤΣΑΜΠΑΖΗΣ ΗΛ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
125	ΠΑΡΚΟΤΕΧΝΙΚΗ ΑΕ	0,00	Απάντησε / Συμφωνεί
126	ΣΟΥΛΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	0,00	Δεν έχει απαντήσει
127	UNIVERSITY STUDIO PRESS Α.Ε	2.080,00	Απάντησε / Συμφωνεί
128	ΠΟΥΛΜΑΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	5.373,70	Δεν έχει απαντήσει
129	ΣΑΒΒΙΔΗΣ Γ.ΣΑΒΒΑΣ & ΣΙΑ ΕΕ ΑΒΑΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΩΝ ΕΕ	2.809,09	Απάντησε / Συμφωνεί
130	ΑΛΦΑ ΜΑΡΚΕΤ Ε.Ε. Δ.Τ.ΔΕΚΑ	7.913,86	Απάντησε / Συμφωνεί
131	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΕ ΔΙΑΣ	9.430,04	Απάντησε / Συμφωνεί
132	ΞΕΝ ΤΟΥΡ ΕΠΙΧ ΑΙΓΑΙΟΝ ΑΕ ΕΓΝΑΤΙΑ	1.302,00	Απάντησε / Συμφωνεί
133	ΚΑΡΠΕΤΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	1.302,35	Απάντησε / Συμφωνεί
134	ΚΥΡΟΥ ΧΡΗΣΤΟΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ Ε.Ε.-ΜΑΚΕ	2.500,00	Απάντησε / Συμφωνεί
135	ΜΠΑΛΑΣΚΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	9.443,84	Απάντησε / Συμφωνεί
136	ΡΡΑΚΣΙΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ	5.955,00	Απάντησε / Συμφωνεί
		<b>4.680.681,27</b>	

## 2.15. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

Το κονδύλι Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη αναλύεται:

Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	31.12.2016	31.12.2015
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	0,00	94.097,64
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Προσωπικού	48.265,58	129.247,43
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Τρίτων	11.947,30	19.708,32
Εκκαθάριση φόρων -τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	452,28	6.739,66
Χαρτόσημο και Φόρος Εισοδήματος από Οικοδομές	153.622,59	158.064,25
Λοιποί Φόροι - Τέλη	100.351,33	208.398,13
Φόροι - Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων	19,18	3.545.519,98
	<b>314.658,26</b>	<b>4.161.775,41</b>

Από την επισκόπηση των λογαριασμών των φορολογικών υποχρεώσεων που αναφέρονται ανωτέρω διαπιστώσαμε ότι αυτές εξοφλούνται κανονικά και εμπρόθεσμα εντός της επόμενης χρήσης.



## 2.16. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Τράπεζα Πειραιώς	2.243.457,31	2.091.125,11
Alpha Bank A.E.	708.333,34	708.333,34
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	1.078.892,86	1.009.088,85
	<b><u>4.030.683,51</u></b>	<b><u>3.808.547,30</u></b>

Κατά την διαδικασία βεβαίωσης των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων με επιβεβαιωτικές επιστολές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και από τις Τράπεζες επιβεβαιώσαμε και τα ανωτέρω υπόλοιπα.

## 2.17. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται:

<b>Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	444.245,20	600.026,72
Πιστωτές διάφοροι	1.931.145,43	2.102.805,55
	<b><u>2.375.390,64</u></b>	<b><u>2.702.832,28</u></b>

Οι Ασφαλιστικοί οργανισμοί αναλύονται περαιτέρω:

<b>Ασφαλιστικοί οργανισμοί</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
ΙΚΑ	405.715,06	494.748,14
ΤΣΜΕΔΕ	1.715,09	3.394,60
ΤΥΔΚΥ	20.044,03	66.258,92
Λοιπά Ταμεία Κύριας ασφάλισης	44,39	771,35
ΤΑΔΚΥ	10.040,42	28.673,25
Λοιπά Ταμεία Επικουρικής Ασφάλισης	58,80	72,14
Μ.Τ.Π.Υ.	8,83	1.164,87
ΤΠΔΥ	6.263,11	4.122,80
Κ.Υ.Τ.	355,47	778,85
Λοιπά Ταμεία Αλληλοβοήθειας και Πρόνοιας	0,00	41,80
	<b><u>444.245,20</u></b>	<b><u>600.026,72</u></b>

Οι ανωτέρω καταχωρημένες στα βιβλία του Δήμου υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς εξυπηρετούνται ομαλά και εμπρόθεσμα.

Οι Πιστωτές διάφοροι αναλύονται περαιτέρω:

<b>Πιστωτές διάφοροι</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	864.964,18	1.128.724,50
Δικαιούχοι Αμοιβών	28.079,18	16.224,39
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	56.016,69	101.237,58
Επιχορηγήσεις σε τρίτους	19.000,00	35.106,32
Δικαιούχοι μη Εμφανισθεισών Επιταγών	11.958,79	48.710,16
Υπουργείο Οικονομικών ΚΕΠΥΟ (Κτηματική Υπηρεσία Ν. Θεσ/νικης)	349.911,60	437.389,50
Δικαιούχοι Απαλλοτριώσεων	370.018,25	149.507,32
Λοιποί Διάφοροι Πιστωτές	231.196,74	185.905,78
	<b><u>1.931.145,43</u></b>	<b><u>2.102.805,55</u></b>

## 2.18. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

Παρατίθεται ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου:

<b>Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Έσοδα επόμενων χρήσεων	67.644,96	53.983,49
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	13.943.326,18	13.666.753,28
	<b><u>14.010.971,14</u></b>	<b><u>13.720.736,77</u></b>

Τα Έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

<b>Έξοδα χρήσεως δουλευμένα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Έξοδα Τηλεπικοινωνιών πληρωτέα σε επόμενη χρήση	75.628,58	35.945,59
Τόκοι δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση	85.837,68	112.024,08
Εξοδα χρήσεως δουλευμένα για αμοιβές και έξοδα προσωπικού	718.334,07	62.418,63
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για αμοιβές και έξοδα τρίτων (Δ.Ε.Η.)	253.729,57	264.130,30
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για αμοιβές και έξοδα αιρετών	6.711,79	8.044,67
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για παροχές τρίτων	1.054.498,81	1.019.712,75
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για λοιπές Υποχρ. Πληρωμές για Μεταβ. Εισοδήματος σε Τρίτους	11.623.154,49	11.950.887,56
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για λοιπές παροχές τρίτων	125.431,19	213.589,70
	<b><u>13.943.326,18</u></b>	<b><u>13.666.753,28</u></b>

Τα Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για αμοιβές και έξοδα προσωπικού ποσού ευρώ 718.334,07 εμφανίζονται αυξημένα σε σχέση με την προηγούμενη χρήση καθώς αφορούν κατά ποσό ευρώ 671.334,19 στο δεδουλευμένο κατά τη χρήση 2016 τμήμα αναδρομικών αμοιβών και εξόδων προσωπικού συνολικού ποσού ευρώ 992.605,90 που ενταλματοποιήθηκαν κατά την επόμενη χρήση (2017).

Από τον έλεγχο των μεταβατικών λογαριασμών δεν προέκυψε κάποιο εύρημα.

## ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

### 2.19. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	31.12.2016	31.12.2015
-Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	47.512.506,53	45.754.298,10
-Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα	10.120.254,90	11.309.449,62
-Έσοδα Νεκροταφείων	3.191.925,52	3.380.577,23
-Έσοδα από Δημοτική Αγορά	89.021,25	90.646,28
-Έσοδα από Εκμετάλλευση Εδάφους, Υπεδάφους και Θαλάσσης	2.247.907,17	1.969.372,27
-Έσοδα για Κάλυψη Δαπανών Παροχής Υπηρεσιών	114.232,52	87.553,55
-Έσοδα πώλησης παγίων	0,00	75.024,71
	<b>63.275.847,89</b>	<b>62.666.921,76</b>

### 2.20. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	31.12.2016	31.12.2015
-Φόροι Αυτοτελείς	7.278.372,34	6.934.578,25
-Εισφορές	594.876,81	534.956,99
-Προσαυξήσεις	790.597,07	627.829,74
-Πρόστιμα	3.890.972,71	2.655.186,63
-Έσοδα απο Διάφορες Καταλογιστικές Αποφάσεις	0,00	44.894.792,09
-Παράβολα	256.683,42	202.061,38
	<b>12.811.502,35</b>	<b>55.849.405,08</b>

Η μεγάλη μείωση των εσόδων της κατηγορίας αυτής οφείλεται στον μη επαναλαμβανόμενο χαρακτήρα των εσόδων από καταλογιστικές πράξεις που είχαν βεβαιωθεί στην προηγούμενη χρήση ποσού ευρώ 44,9 εκ. περίπου.

## 2.21. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	31.12.2016	31.12.2015
-ΚΑΠ για την Κάλυψη Γενικών Αναγκών (Άρθρο 25 Ν.1828/89)	35.384.934,36	33.895.679,02
-ΚΑΠ για κάλυψη δαπανών καταβολής μισθωμάτων σχολικών κτιρίων	829.370,52	836.493,24
-ΚΑΠ για την Κάλυψη Λειτουργικών Αναγκών των Σχολείων	2.438.080,00	2.462.026,30
-ΚΑΠ για την Καταβολή Προνοιακών Επιδομάτων	71.789.364,01	71.651.033,82
-ΚΑΠ για Λοιπούς Σκοπούς (δεν Περιλαμβάνονται Πιστώσεις του Π.Δ.Ε.)	9.303.202,58	2.010.045,17
-Επισκευή και Συντήρηση Σχολικών Κτιρίων	431.782,34	476.500,00
-Έσοδα απο πιστώσεις ΣΑΤΑ για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών	1.668.886,42	1.209.216,41
	<b><u>121.845.620,23</u></b>	<b><u>112.540.993,96</u></b>

- Η συνολική αύξηση ποσού ευρώ 1.489.255,34 που παρουσιάζεται στο λογαριασμό «ΚΑΠ για την Κάλυψη Γενικών Αναγκών (Άρθρο 25 Ν.1828/89)» της χρήσης 2016 έναντι της προηγούμενης χρήσης οφείλεται στο ότι οι 11 από τις 12 μηνιαίες κατανομές ΚΑΠ 2016 καταβλήθηκαν αυξημένες κατά ποσό ευρώ 176.323,35 έκαστη.
- Η μεγάλη αύξηση του ανωτέρω λογαριασμού «ΚΑΠ για Λοιπούς Σκοπούς (δεν Περιλαμβάνονται Πιστώσεις του Π.Δ.Ε.)» ποσού ευρώ 9,3 εκ. περίπου σε σχέση με 2 εκ. περίπου της προηγούμενης χρήσης οφείλεται στο γεγονός ότι έχει καταχωρηθεί στα έσοδα της τρέχουσας χρήσης η Ζ Δόση του έτους 2015 Παρακρατηθέντων Πόρων Π.Ε. Ν.1828/89, άρθρ. 27 Ν. 3756/2009, ποσού ευρώ 3,6 εκ. περίπου η οποία μάλιστα χρησιμοποιήθηκε για την πληρωμή / συμψηφισμό ισόποσης φορολογικής υποχρέωσης προς την Δ. Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

## 2.22. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών / Έξοδα διοικητικής λειτουργίας / Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων

Τα ανωτέρω κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων με τα αντίστοιχα υπόλοιπα τους παρατίθενται παρακάτω:

Λειτουργικά έξοδα	31.12.2016	31.12.2015
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	165.582.560,15	172.007.477,37
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	41.337.255,76	40.792.801,18
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	45.811,54	37.301,37
	<b><u>206.965.627,45</u></b>	<b><u>212.837.579,92</u></b>

Τα σύνολο των ανωτέρω λειτουργικών εξόδων αναλύεται περαιτέρω:

<b>Λειτουργικά έξοδα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	73.926.908,56	68.944.982,18
-Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	2.465.753,93	3.760.475,60
-Παροχές τρίτων	13.497.821,88	12.987.874,99
-Φόροι - Τέλη	395.112,06	79.930,65
-Διάφορα έξοδα	84.396.899,57	95.877.798,01
-Αποσβέσεις παγίων	22.273.517,80	20.665.693,86
-Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδότησεις και Δωρεές	7.351.224,20	7.376.040,98
-Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	739.923,83	184.057,09
-Λοιπά Τεκμαρτά Έσοδα	(53.875,68)	(98.370,80)
-Κόστος ανάλωσης αποθεμάτων	1.972.341,30	3.059.097,36
	<b><u>206.965.627,45</u></b>	<b><u>212.837.579,92</u></b>

Για τις βασικότερες κατηγορίες των ανωτέρω εξόδων παρατίθεται επιπλέον ανάλυση:

<b>Αμοιβές και έξοδα προσωπικού</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	32.015.541,74	31.097.214,33
-Αποδοχές Τακτικών Υπαλλήλων με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου	16.473.950,26	12.334.003,20
-Αποδοχές Υπαλλήλων Ειδικών Θέσεων	420.789,00	428.021,80
-Αποδοχές Εκτακτων Υπαλλήλων (επί Σύμβαση Εκτάκτων Υπαλλήλων, Ημερομισθίων, Ωρομισθίων, κλπ)	10.931.866,00	9.965.977,02
-Εργοδοτικές Εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων Κοινωνικής Ασφάλισης	13.579.922,18	14.640.554,61
-Παρεπόμενες Παροχές και Έξοδα Προσωπικού	479.774,38	467.461,22
-Δαπάνες Πρόσληψης Εκπαίδευσης και Επιμόρφωσης Προσωπικού	25.065,00	11.750,00
	<b><u>73.926.908,56</u></b>	<b><u>68.944.982,18</u></b>

<b>Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Αμοιβές και Έξοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών	318.914,96	1.278.216,24
-Δαπάνες Αιρετών	308.154,57	264.104,66
-Εργοδοτικές Εισφορές επί των Δαπανών Αιρετών	21.932,64	19.462,95
-Αμοιβές και Έξοδα μη Ελεύθερων Επαγγελματιών	91.448,43	515.729,21
-Λοιπές Αμοιβές Τρίτων	1.725.303,33	1.682.962,54
	<b><u>2.465.753,93</u></b>	<b><u>3.760.475,60</u></b>

<b>Παροχές τρίτων</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Ηλεκτρικό Ρεύμα για Φωτισμό Οδών, Πλατειών, Κοινόχρηστων Χώρων και Παραγωγικής Διαδικασίας	2.758.916,66	2.837.181,83
-Τηλεπικοινωνίες	552.400,50	522.194,51
-Ενοίκια - Μισθώματα	1.533.632,28	1.485.898,11
-Ασφάλιστρα	453.726,14	422.776,96
-Επισκευή και Συντηρήση Αγαθών Διάρκουσ Χρήσης από Τρίτους	5.033.771,03	4.292.952,04
-Λοιπές Παροχές Τρίτων (Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα )	3.165.375,27	3.426.871,54
	<b><u>13.497.821,88</u></b>	<b><u>12.987.874,99</u></b>

<b>Διάφορα έξοδα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Υποχρεωτικές Εισφορές Ο.Τ.Α.	75.916.093,37	88.100.381,61
-Προαιρετικές Δαπάνες Ο.Τ.Α.	5.482.119,59	5.307.712,46
-Έξοδα Καλλιτεχνικών, Αθλητικών και Κοινωνικών Δραστηριοτήτων	1.521.583,78	1.063.433,05
-Οδοιπορικά Έξοδα, Αποζημίωση Μετακινήσεως και Έξοδα Ταξιδιού	121.548,76	99.193,88
-Δημόσιες Σχέσεις (Έξοδα Εκθέσεων, Προβολής και Διαφήμισης)	78.968,96	59.311,57
-Συνδρομές	30.915,51	34.110,75
-Έντυπα και Γραφική ύλη	4.762,31	4.080,00
-Υλικά Άμεσης Αναλώσεως	66.386,12	103.918,48
-Έξοδα Δημοσιεύσεων	59.830,19	114.702,10
-Δαπάνες Κατασκηνώσεων - Εξοχών και Συσσιτίων	774.957,47	536.625,11
-Διάφορα Έξοδα	339.733,51	454.329,00
	<b><u>84.396.899,57</u></b>	<b><u>95.877.798,01</u></b>

<b>Αποσβέσεις παγίων</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων - Τεχνικών Έργων	4.719.623,47	4.605.510,35
-Αποσβέσεις Μηχανημάτων - Τεχνικών Έργων - Μηχανολογικού	510.437,33	296.142,57
-Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	1.628.489,01	951.999,42
-Αποσβέσεις Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού	918.468,21	741.276,41
-Αποσβέσεις ασώματες ακινητ/σεις & αποσβ/να έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	5.159.548,73	5.112.836,69
-Αποσβέσεις Πάγιων (Μόνιμων) Εγκαταστάσεων Κοινής Χρήσεως	9.336.951,05	8.957.928,42
	<b><u>22.273.517,80</u></b>	<b><u>20.665.693,86</u></b>

<b>Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις και Δωρεές</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και Οργανισμούς του Δήμου	4.906.181,92	4.906.469,92
-Εισφορές σε Σχολικά Ταμεία και Εκκλησιαστικούς Οργανισμούς	2.445.042,28	2.469.571,06
	<b><u>7.351.224,20</u></b>	<b><u>7.376.040,98</u></b>

## 2.23. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται:

<b>Άλλα έσοδα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Λοιπές Επιχορηγήσεις	2.172.193,08	2.022.482,25
-Απο Συγχρηματοδοτούμενα Προγράμματα	98.024,05	299.690,88
-Έσοδα απο Προγραμματικές Συμβάσεις για Υλοποίηση Τοπικών Πολιτικών	198.134,64	76.082,83
-Από Εθνικούς Πόρους	48.016,04	95.157,47
-Δωρεές	53.500,00	227.114,60
-Λοιπά έσοδα	78.022,00	175.568,42
	<b><u>2.647.889,81</u></b>	<b><u>2.896.096,45</u></b>

## 2.24. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι αναλύονται:

<b>Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Τόκοι Χρηματικών Καταθέσεων σε Τράπεζες	<u>467.981,83</u>	<u>512.598,72</u>

## 2.25. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται:

<b>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Τόκοι και Έξοδα για Απόκτηση Επενδυτικών Αγαθών	388.043,92	368.896,58
-Τόκοι και Έξοδα Δανείων για Λειτουργικές Δαπάνες	1.298.791,37	1.378.107,11
-Αμοιβές και Προμήθειες Τραπεζών	74.433,00	65.023,94
-Προβλέψεις για Υποτίμηση Τίτλων Πάγιας Επένδυσης	0,00	73.916,19
	<b><u>1.761.268,29</u></b>	<b><u>1.885.943,82</u></b>

## 2.26. Έκτακτα έσοδα

Τα έκτακτα έσοδα αναλύονται:

<b>Έκτακτα έσοδα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	13.817.571,25	9.866.267,04
Έκτακτα κέρδη	16.390.704,05	0,00
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	12.899.442,15	10.897.188,74
	<b><u>43.107.717,45</u></b>	<b><u>20.763.455,78</u></b>

Περαιτέρω ανάλυση ανά κατηγορία εκτάκτων εσόδων παρέχεται παρακάτω:

<b>Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Αναλογούσες στη Χρήση Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων	12.441.224,20	9.297.278,83
-Αναλογούσες στη χρήση Αποσβέσεις Δωρεών	472.454,84	362.567,07
-Έσοδα από Παραγραφή Απαιτήσεων Τρίτων	896.675,03	206.421,14
-Λοιπά έκτακτα έσοδα	7.217,18	0,00
	<b><u>13.817.571,25</u></b>	<b><u>9.866.267,04</u></b>

<b>Έκτακτα κέρδη</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Αναστροφή προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων βάση των ΚΥΑ 44337/14 & 47497/18.12.12	16.390.704,05	0,00
	<b><u>16.390.704,05</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

Για το κονδύλι αυτό αναφερόμαστε αναλυτικά στην παράγραφο 2.12.

<b>Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Τακτικά Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Ετών που Βεβαιώνονται και Εισπράττονται για Πρώτη Φορά	3.684.748,04	3.911.958,15
-Έκτακτα Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Έτών που Βεβαιώνονται και Εισπράττονται για Πρώτη Φορά	7.353.055,61	5.502.781,69
-Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών επιχορηγήσεων Παγίων επενδύσεων (πιστωτικές)	587.283,45	27,12
-Επιστροφές Αχρεωστήτως Καταβληθέντων Χρηματικών Ποσών	468.863,24	290.539,02
-Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων	805.491,81	1.191.882,76
	<b><u>12.899.442,15</u></b>	<b><u>10.897.188,74</u></b>

## 2.27. Έκτακτα έξοδα

Τα έκτακτα έξοδα αναλύονται:

<b>Έκτακτα έξοδα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.143.907,05	330.221,13
Έκτακτες ζημιές	452.261,18	4.341.072,81
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	2.102.916,81	1.923.670,68
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	21.894.917,68	31.201.774,41
	<b><u>25.594.002,72</u></b>	<b><u>37.796.739,03</u></b>



Περεταίρω ανάλυση ανά κατηγορία εκτάκτων εξόδων παρέχεται παρακάτω:

<b>Έκτακτα και ανόργανα έξοδα</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων Χρήσης	347.167,51	52,00
-Τόκοι Υπερμερίας Χρήσης	796.728,80	329.019,69
-Λοιπά έκτακτα έξοδα	10,74	1.149,44
	<b>1.143.907,05</b>	<b>330.221,13</b>

<b>Έκτακτες ζημιές</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Ζημιές απο διαγραφές χρηματικών καταλόγων (ΠΟΕ)	384.208,69	975.287,26
-Λοιπές Έκτακτες Ζημιές	68.052,49	3.365.785,55
	<b>452.261,18</b>	<b>4.341.072,81</b>

<b>Έξοδα προηγούμενων χρήσεων</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Παρελθόντων Ετών	299.599,90	45.241,77
-Αμοιβές Αιρετών και Τρίτων	0,00	98.769,00
-Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων, Παροχές Τρίτων	167.724,20	132.427,63
-Φόροι - Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων	13.020,48	90.478,56
-Διάφορα Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	246.652,90	131.776,29
-Δαπάνες Προμήθειας Αναλωσίμων	27.358,46	242.665,16
-Λοιπά Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	12.821,00	872.122,37
-Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	93.746,26	0,00
-Επιστροφές Αχρεωστήτως Εισπραχθέντων Λοιπών Εσόδων	1.241.993,61	310.189,90
	<b>2.102.916,81</b>	<b>1.923.670,68</b>

<b>Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
-Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	12.934.981,26	24.224.934,61
-Λοιπές Έκτακτες Προβλέψεις	8.959.936,42	6.976.839,80
	<b>21.894.917,68</b>	<b>31.201.774,41</b>

### 3. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Θεσσαλονίκης, για τη χρήση 2016, η συνολική εκτίμησή μας, που προκύπτει από όσα πιο πάνω αναφέρονται, θα μπορούσε να συνοψισθεί στα εξής:

- Δεν προέκυψαν διαφορές αναφορικά με τη διαχείριση και την άσκηση της με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006), καθώς στο δείγμα δικαιολογητικών που εξετάσαμε προκύπτει ότι τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες.
- Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος λογιστικής υπήρξε επιτυχής. Υπάρχουν όμως ακόμα περιθώρια βελτίωσης, για τα οποία κάνουμε αναφορές στις προτάσεις που προηγήθηκαν, και στην κατεύθυνση αυτής της βελτιώσεως πρέπει να κινηθεί η διοίκηση του Δήμου.
- 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 ότι αφορά το επίπεδο οργάνωσης των μηχανισμών που σχετίζονται με το οικονομικό και διαχειριστικό κύκλωμα, κατά την εκτίμησή μας αυτό βρίσκεται σε αρκετά ικανοποιητικό επίπεδο, αλλά φυσικά υπάρχουν περιθώρια βελτιώσεως σε ότι αφορά τις υποδομές και την πληροφόρηση καθώς και την τήρηση αρτιότερων διαδικασιών εσωτερικού ελέγχου.

Ολοκληρώνοντας την έκθεσή μας, θέλουμε να ευχαριστήσουμε την Οικονομική Διεύθυνση και το προσωπικό του Δήμου Θεσσαλονίκης για την πρόθυμη συνεργασία τους και τη διευκόλυνση του ελεγκτικού μας έργου. Είμαστε πρόθυμοι για οποιαδήποτε περαιτέρω διευκρίνιση ή πληροφορία σχετική με τα παραπάνω.

Αθήνα, 20 Οκτωβρίου 2017

**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**  
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές  
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



Audit Tax &  
Business advisory

Παναγιώτης Βασ. Πάσης  
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921

#### 4. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

### Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης

#### Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2016, 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, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β' /2848/23.10.2012). 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**

Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:

1. Για το κονδύλι του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» συνολικού ποσού ευρώ 64 εκ. περίπου, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 35,5 εκ. περίπου. Κατά την γνώμη μας έπρεπε να σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ανερχόμενη σε ποσό ευρώ 23 εκ. περίπου με ισόποση επιβάρυνση της καθαρής θέσης του Δήμου.

2. Το κονδύλι του ενεργητικού «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώσεις» ποσού ευρώ 77,2 εκ. αφορά σε απαιτήσεις που προέκυψαν από καταλογισμούς που έχουν γίνει σε βάρος υπευθύνων για υπεξαιρέσεις που πραγματοποιήθηκαν στο Δήμο, σε προηγούμενα έτη. Για τις απαιτήσεις αυτές έχει διενεργηθεί από τον Δήμο σχετική πρόβλεψη απομείωσης ποσού ευρώ 46 εκ. περίπου. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθεί η ανακτησιμότητα του υπόλοιπου ποσού ευρώ 31,2 εκ. περίπου, που απομένει μετά τη διενέργεια της πρόβλεψης και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του ποσού αυτού.
3. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το ακριβές υπόλοιπο του κονδυλίου του Παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» εξαιτίας του γεγονότος ότι για χρήσεις πριν το 2010 δεν υπήρχε αναλυτική παρακολούθηση της κάθε επιχορήγησης ανά επιχορηγημένο πάγιο με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν υπολογιστεί.
4. Σε επιστολή της νομικής υπηρεσίας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου κατά την 31.12.2016 αναφέρονται αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ποσού ευρώ 30,7 εκ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτίμηση της έκβασης κάθε υπόθεσης. Έναντι των αξιώσεων αυτών έχει σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη ποσού ευρώ 10 εκ περίπου. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που πιθανολογείται να προκύψουν σε 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 31 Δεκεμβρίου 2016 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».

### **Άλλο θέμα**

Οι Οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2015 είχαν ελεγχθεί από άλλον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή, ο οποίος εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη την 30.09.2016 επί των Οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσεως.

### **Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Audit Tax &  
Business Advisory**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**  
Ορκωτοί Ελεγκτές ΛογιστέςΛ. Κηφισίας 124,  
115 26 Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132Αθήνα, 20 Οκτωβρίου 2017  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής ΛογιστήςΠαναγιώτης Βασ. Πάτσης  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921