

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016**  
**ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**  
**ΠΔ 315/1999 Παρ . 4.1.501**

**Παράγραφος 1. Σύνομη κατάρτιση και δομή των οικονομικών καταστάσεων –**  
**Παρεκκλίσεις που έγιναν χάριν της αρχής της πραγματικής εικόνας.**

**(α) Άρθρο 42α παρ. 3** Παρέκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί κατάρτισης των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, που κρίθηκε απαραίτητη για την εμφάνιση, με απόλυτη σαφήνεια, της πραγματικής εικόνας Δεν έγινε

**(β) Άρθρο 42β παρ. 1** Παρέκλιση από την αρχή του αμετάβλητου της δομής και μορφής εμφάνισης του ισολογισμού και του λογαριασμού "Αποτέλεσμα Χρήσεως" Δεν έγινε

**(γ) Άρθρο 42β παρ. 2** Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με τους περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

**(δ) Άρθρο 42β παρ. 3** Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση, όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί. Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

**(ε) Άρθρο 42β παρ. 4** Συμπτώξεις λογαριασμών του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς Δεν έγινε συγχώνευση των λογαριασμών

**(στ) Άρθρο 42β παρ. 5** Αναμορφώσεις κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν ομοειδή και συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της κλειόμενης χρήσης. Δεν έγινε

## Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

**(α) Άρθρο 43α παρ. 1-α** Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

1. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν μετά τις **01.01.2011** αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως ή των στοιχείων κόστους ιδιοκατασκευής τους, η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από το νόμο αποσβέσεις.

2. Η αποτίμηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν πριν τις **31.12.2010** έγινε :

**α)** των ακινήτων με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού των ακινήτων.

**β)** τα λοιπά πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν όπως προβλέπεται από το **Π.Δ. 315/1999** στην τρέχουσα τιμή.

3. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

4. Στην τρέχουσα χρήση 2016 υπήρξε αναπροσαρμογή του μητρώου παγίων του δήμου

**(β) Άρθρο 43α παρ. 1-α** Βάσεις μετατροπής σε € περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα (Ξ.Ν.) και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών.

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

**(γ) Άρθρο 43 παρ. 2** Παρέκκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτιμήσεως . Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

Εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του **Π.Δ. 315/1999** παράγραφο 1.1.108

## Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

**(α) Άρθρο 42ε παρ. 8** Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκαταστάσεων (πολυετούς αποσβέσεως)

Επισυνάπτεται σχετικός πολύστυλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη.

**(β) Άρθρο 43 παρ. 5-δ** Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων

Δεν έγιναν

**(γ) Άρθρο 43 παρ. 5-ε** Προβλέψεις για υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων

Δεν σχηματίστηκαν

**(δ) Άρθρο 43 παρ. 3-ε** Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως).

Αφορά Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ αξίας κτήσης σωρευτικά **2.493.350,78 €** και έξοδα πολυετούς απόσβεσης (κυρίως αποζημιώσεις λόγω ρυμοτομίας & απαλλοτριώσεων) με αξία κτήσης **68.892.821,35 €**. Οι αποσβέσεις για τα Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ ανέρχονται σε **2.299.824,31 €** και οι αποσβέσεις για τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης ανέρχονται σε **40.156.127,26 €** με τη συνολική αναπόσβεστη αξία των εξόδων εγκατάστασης να ανέρχεται σε **28.930.220,56 €**

**(ε) Άρθρο 43 παρ. 3-γ** Συναλλαγματικές διαφορές που αφορούν απόκτηση παγίων

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια

**(στ) Άρθρο 43 παρ. 4** Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων "Έξοδα ερευνών και αναπτύξεως"

Δεν υπάρχουν τέτοια έξοδα

#### **Παράγραφος 4. Συμμετοχές- Χρεόγραφα**

**(α) Άρθρο 43α παρ. 1-β** Επεξηγηματικές πληροφορίες σχετικά με συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Παρατίθεται σχετικός πίνακας συμμετοχών του Δήμου.

<b>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ</b>
Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης	Δημοτική Επιχείρηση	100%
Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (Κ.Ε.ΔΗ.Θ.)	Δημοτική Επιχείρηση	100%
Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσ/νίκης Α.Ε. (πρώην ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.)	Ανώνυμη Εταιρία	67,55%
ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	Ποδοσφαιρική Ανώνυμη Εταιρία	0,03%
Αγιορείτικη Εστία	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	50%
Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	7,04%
Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης (Πρώην Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου Θεσσαλονίκης)	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	28,57%
Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ - Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)	Ανώνυμη Εταιρία	0,46%
Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ – Τριανδρία	Ανώνυμη Εταιρία	0,43%
Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης (Τριανδρία)	Ανώνυμη Εταιρία	3,68%
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 %

Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών

Για το έτος **2016** δεν υπήρξε υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης. Ως και την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού του Δήμου Θεσσαλονίκης δεν είχε συνταχθεί ο Ισολογισμός του " Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης", οπότε δεν έχει ληφθεί υπόψη.

Παρατίθεται πίνακας

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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Αρχική Αξία συμμετοχής	Μεταβολές προηγούμενων χρήσεων	Διαφορά αποτίμησης/Άλλη μεταβολή 2016	Οφειλόμενες Δόσεις	Αποτιμώμενη Αξία 31.12.2016
Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Ενημέρωσης (ΔΕΠΘΕ)	1.017.700,09 €		0,00 €	0,00 €	1.017.700,09 €
Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (Κ.Ε.ΔΗ.Θ.)	832.209,15 €		0,00 €	0,00 €	832.209,15 €
Αγιορείτικη Εστία	29.347,03 €	-17.628,51 €	-8.957,43 €	0,00 €	2.761,09 €
Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	50.000,00 €	-28.470,20 €	9.796,54 €	0,00 €	31.326,34 €
Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας(πρώην Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου Θεσσαλονίκης)	120.000,00 €	-110.784,35 €	0,00 €	0,00 €	9.215,65 €
Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης ΑΕ (πρώην Φυσικό Αέριο Μακεδονίας Α. Ε.	232.563,76 €	-172.774,23 €	171.685,57 €	0,00 €	231.475,10 €
ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	5.663,98 €	-5.663,98 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ – Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)	5.135,90 €	-1.930,57 €	-489,38 €	0,00 €	2.715,95 €
Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ – Τριανδρία	1.936,88 €	-84,34 €	26,71 €	0,00 €	1.879,25 €
Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης	22.050,00 €	-22.050,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Δ.Υ.Ο.Π.Π(Δίκτυο για την υποστήριξη της λειτουργίας και την εκπαίδευση εθελοντικών ομάδων πολιτ. Προστασίας)	10.000,00 €				10.000,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.326.606,79 €</b>	<b>-359.386,18 €</b>	<b>172.062,01 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2.139.282,62 €</b>

#### Παράγραφος 5. Αποθέματα

<b>(α) Άρθρο 43α παρ. 1-α</b> Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού	Δεν υπάρχουν διαφορές
Μέθοδος αποτίμησης	Για το έτος <b>2016</b> ακολουθήθηκε η Μέση Σταθμική Μέθοδος όπως και στο έτος <b>2015</b>
<b>(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ι</b> Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται	Δεν υπάρχουν

#### Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

<b>(α) Άρθρο 43α παρ. 1-δ</b> Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης διπλογραφικού βάση του Π.Δ. 315/99 παρ.8β	Το κεφάλαιο του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των <b>292.325.050,37 €</b> αυξημένο στην τρέχουσα χρήση κατά <b>3.410.398,16 €</b> λόγω της αύξησης του κεφαλαίου του Δήμου Θεσσαλονίκης με την υπ' αριθμ. <b>412/27.03.2017</b> απόφαση Δ.Σ.
---	---

#### Παράγραφος 7. Προβλέψεις και Υποχρεώσεις

<b>(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ζ</b> Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών για οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.	Δεν εμφανίζονται
<b>(γ) Άρθρο 43α παρ. 1-ιβ</b> Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στο ισολογισμό.	Δεν υπάρχουν
<b>(δ) Άρθρο 43α παρ. 1-στ</b> Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω του έτους	Αφορούν δάνεια από το <b>Τ.Π. &amp; Δ. 14.639.372,01 €</b> , & <b>ΠΕΙΡΑΙΩΣ 6.052.061,40 €</b> συνολικά στο ποσό των <b>20.691.333,41 €</b>
<b>(ε) Άρθρο 43α παρ. 1-στ</b> Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες	Δεν υπάρχουν

### Παράγραφος 8. Μεταβατικοί λογαριασμοί

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

**A) Έξοδα επομένων χρήσεων :** ανέρχονται στο ποσό των **49.904,00 €** και αφορούν αποκλειστικά Έξοδα προηγούμενων χρήσεων για τέλη κυκλοφορίας οχημάτων

**B) Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα:** ανέρχονται στο ποσό των **21.872.603,20 €** και αφορούν Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτικούς φόρους ΔΕΗ, **1.178.164,96 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από πρόστιμα, **194.077,68 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων Κατασκευών, **426,57 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τέλη καθαριότητας και φωτισμού, **8.273.483,93 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από λοιπά τέλη και δικαιώματα (τέλος ακίνητης περιουσι., οικοδ. άδειες), **872.460,47 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτική αγορά **16,13 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους, και θαλάσσης, **21.196,39 €**, Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα, **11.182.607,02 €**, Έσοδα Κεφαλαίων Εισπρακτέα, **25.566,90 €**, Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων, **124.603,15 €**

**Άρθρο 42ε παρ. 12** Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών "Έσοδα επομένων χρήσεων", "Έξοδα χρήσεως δουλευμένα" & Λοιποί Μεταβατικοί Λογ/σμοί.

**Α) Έσοδα επομένων χρήσεων** : ανέρχονται στο ποσό των **67.644,96 €** και αφορούν Έσοδα από προεισπραχθέντα μισθώματα **67.086,63 €** & Έσοδα από Εκποίηση Ανακύκλωση Υλικών **558,33 €**

**Β) Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα** : ανέρχονται στο ποσό των **13.943.326,18 €** και αφορούν Έξοδα Τηλεπικοινωνιών πληρωτέα σε επόμενη χρήση, **75.628,58 €**, Τόκοι δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση, **85.837,68 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (Τακτικές αποδοχές), **2.525,59 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (Αποδ. Υπαλ. Αοριστ ), **516.278,32 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (Αποδ. Εκτ. Υπαλ ), **3.373,25 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Προσωπικού με Σύμβαση Δημοσίου Δικαίου, **372,15 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Προσωπικού με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου, **147.923,02 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Προσωπικού Ειδικών Θέσεων, **46.910,13 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Έκτακτου Προσωπικού, **951,61 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για έξοδα Παραστάσεως Δημάρχου ή Προέδρου Κοινότητας, **5.190,38 €** Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδ. Εισφ. επί των Εξ. Παρ. και των Λοιπ. παρ για Αιρετούς, **1.521,41 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για λοιπές αμοιβές τρίτων (ΔΕΗ), **253.729,57 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρ) για ηλ. ρεύμα φωτισμού χώρων κοινής χρήσεως και παραγωγικής διαδικασίας, **853.918,44 €**, Έξοδα χρήσεως πληρωτέα για ύδρευση σε επόμενη χρήση, **199.654,77 €**, Έξοδα χρήσεως πληρωτέα για κοινόχρηστες δαπάνες σε επόμενη χρήση, **426,38 €**, Έξοδα χρήσεως πληρωτέα για λοιπές Δαπάνες για Ύδρευση, Άρδευση, Φωτισμό, Καθαριότητα, **499,22 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για έξοδα Λοιπών Παρεμφερών Δραστηριοτήτων, **623,72 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ (ΤΑΠ), **124.398,47 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για λοιπές Υποχρ Πληρωμές για Μεταβ. Εισοδήματος σε Τρίτους, **11.623.154,49 €**, & Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα (πληρωτέα) για λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως, **409,00 €**

### Παράγραφος 9. Λογαριασμοί τάξεως

**Άρθρο 42ε παρ. 11** Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο **(389.500.000,00 €)** και την απεικόνιση των εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης και συμμετοχής σε διαγωνισμούς **(16.682.083,80 €)**

### Παράγραφος 10. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες.

**Άρθρο 42ε παρ. 9** Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από τον δήμο ή δόθηκαν υπέρ του Δήμου. Υπάρχουν εγγυητικές επιστολές συνολικού ύψους **16.682.083,80 €**

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

**(α) Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ** Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διεύθυνσως του δήμου Ανέρχονται στο ποσό των **308.154,57 €**

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

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

### Παράγραφος 12. Αποτελέσματα χρήσεως

**(α) Άρθρο 43α παρ. 1-η** Κύκλος εργασιών Τα έσοδα του Δήμου ανέρχονται, αναλυτικά, από Έσοδα από φόρους –εισφορές -πρόστιμα-προσαυξήσεις **12.811.502,34 €**, Έσοδα από τέλη και δικαιώματα **63.275.847,89 €**, Έσοδα από επιχορηγήσεις **124.361.988,04 €**, Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών-δωρεών **131.522,00 €**, Έσοδα κεφαλαίων **467.981,83 €** & Ιδιοπαραγωγή παγίων – Τεκμαρτά Έσοδα **53.875,68 €**



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

1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα	3.732
2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες	
- Μόνιμο προσωπικό άτομα :	1.761
- Αορίστου χρόνου άτομα :	850
- Λοιπές κατηγορίες προσωπικού (Έκτακτοι-Εποχιακοί, Συμβασιούχοι Έργου) άτομα :	1.121
<b>Σύνολο άτομα:</b>	<b>3.732</b>
3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€
-Αποδοχές μονίμων υπαλ.:	32.015.541,74
- Αποδοχές υπαλ. Αορίστου χρόνου :	16.473.950,26
- Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων :	420.789,00
- Αποδοχές λοιπών (εποχιακοί-μερ. Απασχόλησης, συμβ. έργου) :	10.931.866,00
-Εργοδοτικές εισφορές :	13.579.922,18
-Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	479.774,38
-Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού	25.065,00
<b>Σύνολο</b>	<b>73.926.908,56</b>

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

**1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα :** ανέρχονται στο ποσό των **1.143.907,05 €** και αφορούν Συναλλαγματικές Διαφορές, **0,03 €**, Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις Χρήσης, **10,71 €**, Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων Χρήσης, **347.167,51 €** & Τόκοι Υπερμερίας Χρήσης, **796.728,80 €**

**2. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα :** ανέρχονται στο ποσό των **13.817.571,25 €** και αφορούν Συναλλαγματικές διαφορές, **0,02 €**, Αναλογούσες στη Χρήση Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων, **12.441.224,20 €**, Αναλογούσες στη χρήση Αποσβέσεις Δωρεών, **472.454,84 €**, Έσοδα από Παραγραφή Απαιτήσεων Τρίτων, **896.675,03**, Λοιπά έσοδα από ποινική ρήτρα παραβ.προθ. έργου (Νόμος 3669/08), **6.306,37 €** & Λοιπά έσοδα από τόκους λόγω προκαταβολών σε προμηθευτές, **910,79 €**

**3. Έκτακτες ζημίες :** ανέρχονται στο ποσό των **452.261,18 €** και αφορούν Ζημίες από διαγραφές χρηματικών καταλόγων (ΠΟΕ), **384.208,69 €**, Ζημίες από Καταστροφή-Απόσυρση Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, **35.498,49 €** & Ζημιά από τη Λύση -Εκκαθάριση της Κοινωφελούς Επιχείρησης Τεχνών και Άθλησης (Κ.Ε.Τ.Α) **32.554,00 €**

**4. Έκτακτα Κέρδη :** ανέρχονται στο ποσό των **16.390.704,05 €** και αφορούν αποκλειστικά λοιπά έκτακτα κέρδη για πρόστ. και προσαυξ. λόγω ολικής άρσης σύμφωνα με τα υπ αρ.έγγραφα 49850,49835,49841,49886 /30-6-2017 της Δ' ΔΟΥ

**(δ) Άρθρο 42ε παρ. 15-β** Ανάλυση των λογαριασμών "Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, "Έξοδα προηγούμενων χρήσεων", "Διάφορα Έσοδα" και "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους"

**1. Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων :** ανέρχονται στο ποσό ύψους **11.625.087,10 €** και αφορούν Τακτικά Έσοδα από Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού, **1.277.124,44 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας, **248.457,32 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη Διαμονής Παρεπιδημούντων, **62.247,10 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη 5% επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών, **286.784,20 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη 2% επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών, **663.417,00 €**, Τακτικά Έσοδα από Λοιπά Έσοδα, **750,00 €**, Τακτικά Έσοδα από Μισθώματα Αστικών Ακινήτων Δημοτικών Αγορών, **9.931,23 €**, Τακτικά Έσοδα από Φόρο Ηλεκτροδοτούμενων Χώρων, **15.632,00 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη Κοινόχρηστων Χώρων, **720.726,53 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη Διαφημίσεων, **27.334,02 €**, Τακτικά Έσοδα από Τροφεία Παιδικών Σταθμών, **132,00 €**, Τακτικά Έσοδα από Κοιμητήρια Βεβαιωμένες Οφειλές Π.Ο.Ε., **372.212,20 €**, Έκτακτα Έσοδα Παρελθ. Ετών από πιστώσεις ΣΑΤΑ Δημαρχιακού Μεγάρου για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, **4.222.138,75 €**, Έκτακτα Γενικά Έσοδα, **2.869.638,47 €**, Έκτακτες επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών αναγκών παρελθόντων ετών, **260.036,42 €**, Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών επιχορηγήσεων Πάγιων επενδύσεων (πιστωτικές), **587.283,45 € &** Έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών από ΦΠΑ εκπιπτόμενο, **1.241,97 €**

**2. Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων :** ανέρχονται στο ποσό ύψους **2.102.916,81 €** και αφορούν Αμοιβές Μονίμων Υπαλλήλων (ΠΟΕ), **299.599,90 €**, Επισκευή και Συντήρηση Αγαθών Διαρκούς Χρήσης από Τρίτους (ΠΟΕ), **9.189,33 €**, Λοιπές Αμοιβές Τρίτων (ΠΟΕ), **158.534,87 €**, Φόροι Προηγούμενων Χρήσεων, **13.020,48 €**, Διάφορα Έξοδα (ΠΟΕ), **246.652,90 €**, Δαπάνες για Προμήθειες Λοιπές Προμήθειες Αναλωσίμων (ΠΟΕ), **27.358,46 €**, Λοιπά Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων, **12.821,00 €**, Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις (ΠΟΕ), **93.746,26 €**, Επιστροφές Αχρεωστήτως Εισπραχθέντων Λοιπών Εσόδων, **1.074.378,14 €**, Επιστροφές χρηματοδότησης Υπ. Οικονομίας λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ, **75.030,00 €**, Επιστροφή Χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ, **21.207,54 €**, Επιστροφή Εισπραχθέντος ποσού Προγρ/τος ΕΣΠΑ από το έργο - Ανέγερση κτ. κοινων. πρόν. Δημοτ. Ιατρ., **9.338,29 €**, Επιστροφή εισπραχθ. ποσού Προγρ/τος ΕΣΠΑ-Προσθ. κατ' επέκταση κτ. συγκρ/τος 5ου Γυμν. στην οδό Κριει, **32,92 €**, Επιστροφή Χρημάτων λόγω ανάκλησης κατανομής χρηματοδότησης ΠΔΕ (ΕΛΛΕΙΜΑ ΤΑΜΕΙΟΥ), **59.563,25 €**, Επιστροφή ποσού της Εθνικής Συμμετοχής στο Ευρ. Πρόγραμμα "RAIL 4 SEE-Πόλεις νοτιοανατολικής" **2.443,47 €**

**3. Διάφορα έσοδα :** ανέρχονται στο ποσό ύψους **1.274.355,05 €** και αφορούν Επιστροφές Αχρεωστήτως Καταβληθέντων Χρηματικών Ποσών (Άρθρο 26 Ν.318/69, Αποφ.Οικον.2081241/11652/1, **468.863,24 €**, Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων, **24.846,67 €**, Επιστροφή Χρημάτων από Περικοπές Αποδοχών Υπαλλήλων (Απεργία, Άδειες άνευ Αποδοχών κλπ), **135.815,63 €**, Έσοδα από επιστροφές ποσού κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος από τα Σχολεία, **612.227,04 €**, Έσοδα από επιστροφές ΕΕΤΑ ακινήτων μισθωμένα από τρίτους, **236,25 €**, Επιστροφές χρημάτων από εταίρους ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ-ΣΥΚΕΩΝ προγράμματος REACT ΥΠΑΤΗΣ ΑΡΜΟΣΤΕΙΑΣ ΤΟΥ ΟΠΕ, **32.366,22 €**

**4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους :** ανέρχονται στο ποσό ύψους **21.894.917,68 €** και αφορούν Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια, **12.934.981,26 €**, Λοιπές Έκτακ Προβλ για μη απόδοση οφειλών προς ΕΦΚΑ -Κύρια Εισφορά (πρώην ΙΚΑ )Κ.Υ.Α 10309/27-6-17, **5.977.700,96 € &** Λοιπές Έκτακ Προβλ για μη απόδοση οφειλών προς ΕΦΚΑ - Προσαυξήσεις (πρώην ΙΚΑ) Κ.Υ.Α 10309/27-6-17, **2.982.235,46 €**

ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 24 . 07 . 2017

-Ο-  
ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ  
ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΗΣ & ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΤΩΝ  
ΠΟΛΙΤΩΝ  
(Αναπληρωτής δημάρχου)

-Η-  
ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΦΩΤΙΟΥ

ANNA ΑΓΓΕΛΙΔΟΥ - ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΑΔΟΥ

-Η-  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

-Ο-  
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΠΑΣΧΑΛΙΝΑ ΛΑΚΕΡΙΔΟΥ

ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ

## ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από δώδεκα (12) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 20 Οκτωβρίου 2017.



**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**  
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124,  
115 26 Αθήνα  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Αθήνα, 20 Οκτωβρίου 2017  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παναγιώτης Βασ. Πάτσης  
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921