

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΕΛΕΓΧΟΥ**

ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2017

Αθήνα
2018
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.....	17
2.4. Αποθέματα	18
2.5. Απαιτήσεις.....	19
2.6. Διαθέσιμα.....	26
2.7. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	28
2.8. Κεφάλαιο	29
2.9. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	29
2.10. Αποθεματικά κεφάλαια.....	30
2.11. Αποτελέσματα εις νέον	31
2.12. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.....	31
2.13. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.....	33
2.14. Προμηθευτές	34
2.15. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	38
2.16. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	38
2.17. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	39
2.18. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.....	40
2.19. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	41
2.20. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	41
2.21. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	42
2.22. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών / Έξοδα διοικητικής λειτουργίας / Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων.....	42
2.23. Άλλα έσοδα	45
2.24. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	45
2.25. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	45
2.26. Έκτακτα έσοδα.....	46
2.27. Έκτακτα έξοδα	47
3. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	49
4. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	50

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

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

Αθήνα, 24 Οκτωβρίου 2018

Αξιότιμοι κύριοι,

Μετά την Έκθεση Ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2017, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 24 Οκτωβρίου 2018, με την έκθεσή μας αυτή σας παρέχουμε μια περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως της 31.12.2017 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 1173/2018 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Θεσσαλονίκης (εφεξής Δήμος), οριστήκαμε ελεγκτές των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2017 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 2017.

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, πού 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 2017 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 εισπραξης 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 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, 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 31.12.2017.

2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ				
Ποσά σε ευρώ	Σημ.	31.12.2017	31.12.2016	Μεταβολή
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού				
Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις	2.1	27.656.628,47	28.930.220,58	(1.273.592,11)
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	2.2	425.484.686,49	434.604.376,88	(9.119.690,39)
Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες απαιτήσεις	2.3	2.125.789,79	2.139.282,62	(13.492,83)
		455.267.104,75	465.673.880,08	(10.406.775,33)
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία				
Αποθέματα	2.4	3.469.849,78	3.317.743,31	152.106,47
Απαιτήσεις	2.5	52.096.186,01	62.589.809,54	(10.493.623,53)
Διαθέσιμα	2.6	45.027.071,97	43.964.895,35	1.062.176,62
		100.593.107,76	109.872.448,20	(9.279.340,44)
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	2.7	21.638.068,14	21.922.507,20	(284.439,06)
Σύνολο Ενεργητικού		577.498.280,65	597.468.835,48	(19.970.554,83)
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Ίδια Κεφάλαια				
Κεφάλαιο	2.8	295.503.313,56	292.325.050,27	3.178.263,29
Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.9	146.260.553,44	158.715.620,78	(12.455.067,34)
Αποθεματικά Κεφάλαια	2.10	5.429.626,87	5.698.948,15	(269.321,28)
Αποτελέσματα εις νέον	2.11	59.316.785,20	64.374.301,93	(5.057.516,73)
Σύνολο Καθαρής Θέσης		506.510.279,07	521.113.921,13	(14.603.642,06)
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	2.12	20.268.809,24	29.395.768,95	(9.126.959,71)
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.13	17.802.024,46	20.691.333,41	(2.889.308,95)
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές	2.14	5.395.111,85	5.536.108,44	(140.996,59)
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.15	370.028,01	314.658,26	55.369,75
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.16	3.071.736,65	4.030.683,51	(958.946,86)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.17	9.652.629,90	2.375.390,64	7.277.239,26
		18.489.506,41	12.256.840,85	6.232.665,56
Σύνολο Υποχρεώσεων		36.291.530,87	32.948.174,26	3.343.356,61
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	2.18	14.427.661,47	14.010.971,14	416.690,33
Σύνολο Παθητικού		577.498.280,65	597.468.835,48	(19.970.554,83)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ποσά σε ευρώ	Σημ.	31.12.2017	31.12.2016	Μεταβολή
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.19	59.551.021,10	63.275.847,89	(3.724.826,79)
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	2.20	10.783.175,22	12.811.502,35	(2.028.327,13)
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.21	108.943.098,02	121.845.620,23	(12.902.522,21)
Σύνολο		179.277.294,34	197.932.970,47	(18.655.676,13)
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	2.22	(167.153.316,24)	(165.582.560,15)	(1.570.756,09)
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		12.123.978,10	32.350.410,32	(20.226.432,22)
Άλλα έσοδα	2.23	7.024.321,80	2.647.889,81	4.376.431,99
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.22	(41.055.476,36)	(41.337.255,76)	281.779,40
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.22	(55.660,23)	(45.811,54)	(9.848,69)
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		(21.962.836,69)	(6.384.767,17)	(15.578.069,52)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.24	614.030,28	467.981,83	146.048,45
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.25	(1.561.084,02)	(1.761.268,29)	200.184,27
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		(22.909.890,43)	(7.678.053,63)	(15.231.836,80)
Έκτακτα έσοδα	2.26	36.048.924,27	43.107.717,45	(7.058.793,18)
Έκτακτα έξοδα	2.27	(16.809.183,84)	(25.594.002,72)	8.784.818,88
Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως		(3.670.150,00)	9.835.661,10	(13.505.811,10)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1. Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις

Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παρατίθεται παρακάτω:

Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις	Αξία Κτήσης 31.12.2017	Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2017	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2017
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	75.225.524,02	(47.568.895,57)	27.656.628,45
Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	121.649,91	(121.649,89)	0,02
	75.347.173,93	(47.690.545,46)	27.656.628,47

Ανάλυση κονδυλίων:

-Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	2.503.345,18	(2.365.489,72)	137.855,46
-Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως	72.722.178,84	(45.203.405,85)	27.518.772,99
-Δικαιώματα Χρήσεως	121.649,91	(121.649,89)	0,02
	75.347.173,93	(47.690.545,46)	27.656.628,47

Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	28.930.220,58
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	9.994,40
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	3.829.357,49
-Αποσβέσεις χρήσης	(5.112.944,00)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	27.656.628,47

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης ποσού ευρώ 9.994,40 αφορούν στην απόκτηση Λογισμικών Προγραμμάτων Η/Υ.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 αναλύονται σε:

-Μελέτη για ανάπλαση σχολικών αυλών	14.904,80
-Αποζημιώσεις λόγω Ρυμοτομίας & Απαλλοτριώσεων	3.814.452,69
	3.829.357,49

2.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παρατίθεται παρακάτω:

Ενσώματες ακινητοποιήσεις	Αξία Κτήσης 31.12.2017	Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2017	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2017
Γήπεδα - Οικόπεδα	201.097.540,24	0,00	201.097.540,24
Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	44.181.055,32	(30.433.755,32)	13.747.300,00
Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	45.978.687,91	(37.653.158,05)	8.325.529,86
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	20.729.007,11	(13.391.202,31)	7.337.804,80
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12
Κτίρια & τεχνικά έργα	132.886.065,93	(55.629.524,29)	77.256.541,64
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.422.618,23	(813.135,49)	609.482,74
Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	14.094.252,86	(11.072.970,48)	3.021.282,38
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	42.559.615,60	(15.513.091,33)	27.046.524,27
Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	8.183.306,72	(4.901.785,17)	3.281.521,55
Μεταφορικά μέσα	21.784.541,09	(14.149.390,91)	7.635.150,18
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	47.483.547,92	(24.366.509,55)	23.117.038,37
Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	10.744.260,34	0,00	10.744.260,34
	633.409.209,39	(207.924.522,90)	425.484.686,49

Αναλυτικότερες πληροφορίες για την μεταβολή κάθε κονδυλίου στη χρήση 2017 παρατίθενται παρακάτω:

Γήπεδα - Οικόπεδα / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αξία έναρξης χρήσης	201.097.540,24
-Προσθήκες αξίας κτήσης	0,00
-Μειώσεις χρήσης	0,00
Αξία λήξης χρήσης	201.097.540,24

Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	16.449.506,11
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	17.080,00
-Αποσβέσεις χρήσης	(2.719.286,11)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	13.747.300,00

- Οι προσθήκες του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν σε εξοπλισμό παιδικών χαρών (300 τ.μ. δάπεδο ασφαλείας και 12 παιχνίδια) που προήλθε από δωρεά της Αντιπροσωπείας Ελλάδος

της Ύπατης Αρμοστείας του Ο.Η.Ε. για τους Πρόσφυγες. Η αποδοχή της εν λόγω δωρεάς εγκρίθηκε με την υπ' αριθμό 1.817/15.11.2017 Απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου.

Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	9.340.974,22
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	1.734.394,50
-Αποσβέσεις χρήσης	(2.749.838,86)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>8.325.529,86</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/σμού 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

-Ασφαλοστρώσεις Οδών σε Επικίνδυνα Καταγεγραμμένα Σημεία ΤΠ	554.269,33
-Ανάπλαση του άξονα Αχειροποίητου-Αγίας Σοφίας (τμήμα από Μ.Κινγκ έως Τσιμισκή)	1.152.178,79
-Διαμόρφωση ενιαίας όδευσης πεζών στις οδούς Μαζαράκη & Δεμέστιχα	27.946,38
	<u>1.734.394,50</u>

Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	7.854.828,89
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	655.231,49
-Αποσβέσεις χρήσης	(1.172.255,58)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>7.337.804,80</u>

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

-Άρση Επικινδυνότητας Πεζοδρομίων (Δενδροδοχοι, Φθορές κλπ)	249.068,44
-Προσβασιμότητα πεζοδρομίων & οριοθέτηση θέσεων σταθμευσης στις δημοτικές οδούς	245.749,62
-Κατασκευή θυλάκων κάδων αποκομιδής & ανακύκλωσης	160.413,43
	<u>655.231,49</u>

Κτίρια & τεχνικά έργα / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	82.160.486,98
- Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
- Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	0,00
- Προσθήκες αξίας κτήσης από κληροδοτήματα	70.256,28
- Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	137.517,13
- Αποσβέσεις χρήσης που δε βάρυναν αποτέλεσμα	(238.178,22)
- Αποσβέσεις χρήσης που βάρυναν αποτέλεσμα	<u>(4.873.540,53)</u>
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>77.256.541,64</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από κληροδοτήματα αφορούν κατά ποσό ευρώ 70.256,27 στην αναπόσβεστη αξία διαμερίσματος, συνολικού εμβαδού 78 τ.μ. που βρίσκεται στον πρώτο όροφο σε κτίσμα επί της οδού Τοσίτσα 12 και αφορά στο κληροδοτήμα Αγ. Αγαθονικοπούλου και κατά ποσό ευρώ 0,01 στην αναπόσβεστη αξία αναψυκτήριου, συνολικού εμβαδού 113,5 τ.μ. που βρίσκεται στο χώρο του πάρκου της Νέας Ελβετίας το οποίο και καταχωρήθηκε στα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Δήμου με ισόποση αύξηση του Κεφαλαίου βάσει της υπ' αριθμό 635/14.5.2018 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου .

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

- Προμήθεια εσωτερικών διαχωριστικών για το κτίριο της Κεντρικής Δημοτικής Βιβλιοθήκης επί της οδού Εθν. Αμύνης 27	20.088,00
- Κατασκευή περιφράξεων και τοποθέτηση ανρωποθυρίδων στα οικόπεδα επί των οδών : α) Δημάρχου Στ.Πάσχου β) Δημάρχου Αθ. Γιαννούση γ) περιμετρικά του κτίσματος Κεδρινος Λόφος	6.316,60
- Ανακατασκευή αναλημματικού τοιχίου περιφράξης στο 11ο ΓΕΛ στην πάροδο Σκουφά	108.720,73
- Λοιπά	<u>2.391,80</u>
	<u>137.517,13</u>

Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	717.573,98
- Προσθήκες αξίας κτήσης	0,00
- Αποσβέσεις χρήσης	<u>(108.091,24)</u>
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>609.482,74</u>

Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	3.724.941,10
- Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	124.672,70
- Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	176.584,78
- Αποσβέσεις χρήσης	(1.004.916,20)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>3.021.282,38</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης αφορούν στην προμήθεια ηλεκτρολογικού υλικού και συγκεκριμένα αφορούν σε αγορές φωτιστικών, προβολέων, ιστών και πινάκων διανομής ηλεκτρικού ρεύματος.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 αφορούν στο έργο «Αντικατάσταση ιστών και φωτιστικών στα πάρκα Δικαστηρίων, ΧΑΝΘ, Πεδίο του Άρεως και Λεωφόρου ΟΧΙ.»

Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	28.707.648,06
- Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
- Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	0,00
- Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	1.573.785,96
- Αποσβέσεις χρήσης	(3.234.909,75)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>27.046.524,27</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 αφορά στο έργο « Επέκταση του συστήματος συμπίεσης απορριμμάτων και διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου του ΣΜΑ Πυλαίας»

Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	3.602.077,06
- Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	200.791,60
- Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών	(37.857,67)
- Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	0,02
- Προσθήκες αξίας κτήσης από κληροδοτήματα	0,12
- Αποσβέσεις χρήσης	(521.347,20)
- Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης λόγω διαγραφών	37.857,62
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>3.281.521,55</u>

- Οι σημαντικότερες προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 48.185,25 στο κόστος απόκτησης και στα λοιπά έξοδα εγκατάστασης συστήματος εισροών – εκροών για το πρατήριο καυσίμων, κατά ποσό ευρώ 26.734,40 στην αγορά αναλυτών μέτρησης οξειδίων του αζώτου για τις ανάγκες του Δημοτικού Δικτύου Ελέγχου Ατμοσφαιρικής Ρύπανσης και Μετεωρολογικών Παραμέτρων του τμήματος Περιβαλλοντικών δράσεων, κατά ποσό ευρώ 29.939,80 στο κόστος απόκτησης ιατρικού εξοπλισμού για τη λειτουργία των

δημοτικών ιατρείων της Δημοτικής Ενότητας Τριανδρίας και κατά ποσό ευρώ 24.711,96 για την προμήθεια μηχανολογικού εξοπλισμού για τη Διεύθυνση Κατασκευών.

- Οι σημαντικότερες μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών αφορούν κατά ποσό ευρώ 32.281,73 σε διαγραφές πλήρως αποσβεσμένων μηχανημάτων του Τμήματος Διαχείρισης και Κίνησης Οχημάτων, με ημερομηνία κτήσης πριν το έτος 1992, βάσει του υπ' αριθμό πρωτοκόλλου 5847/21.9.2017 σχετικού εγγράφου της Διεύθυνσης Ανακύκλωσης και Διαχείρισης Αστικών.

Μεταφορικά μέσα / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	8.931.249,32
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
-Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών	(309.473,61)
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	213.218,36
-Αποσβέσεις χρήσης	(1.509.317,42)
-Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης λόγω διαγραφών	309.473,53
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>7.635.150,18</u>

- Οι μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών αφορούν σε διαγραφές πλήρως αποσβεσμένων μεταφορικών μέσων.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν κατά ποσό ευρώ 211.110,30 σε 2 απορριμματοφόρα φορτηγά και 2 ηλεκτροκίνητα οχήματα που δωρίστηκαν με διαλυτική αίρεση από την «Ελληνική Εταιρεία Αξιοποίησης – Ανακύκλωσης Α.Ε.» βάσει των υπ' αριθμό 7919/12.1.2016 και 8331/22.6.2017 συμβολαιογραφικών εγγράφων και η κυκλοφορία τους εγκρίθηκε με τις υπ' αριθμό 32367/18.5.2017 και 48773/21.7.2017 αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας – Θράκης.

Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	23.720.136,69
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	337.571,63
-Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών	(208.092,63)
-Προσθήκες αξίας κτήσης από κληροδοτήματα	50.000,21
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	4,75
-Αποσβέσεις χρήσης	(990.668,88)
-Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης λόγω διαγραφών	208.086,60
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>23.117.038,37</u>

- Οι σημαντικότερες προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 93.504,19 έπιπλα, ηλεκτρικό και ηλεκτρονικό εξοπλισμό στα πλαίσια του προγράμματος REACT, κατά ποσό ευρώ 41.260,78 όργανα εκγύμνασης και λοιπό εξοπλισμό για το Δημοτικό κολυμβητήριο και τη Διεύθυνση Αθλητισμού, κατά ποσό ευρώ 141.608,00 εορταστικό διάκοσμο και κατά ποσό ευρώ 19.779,24 επιστημονικά όργανα και λοιπό εξοπλισμό για τη λειτουργία των δημοτικών ιατρείων της Δημοτικής Ενότητας Τριανδρίας.

- Οι μειώσεις αξίας κτήσης αφορούν σε καταστροφές σχεδόν πλήρως αποσβεσμένου ηλεκτρονικού και λοιπού εξοπλισμού που αποφασίστηκαν με τις υπ' αριθμό 411, 802 και 1641 χρήσης 2017 αποφάσεις του Δημοτικού Συμβουλίου.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από κληροδοτήματα αφορούν στην εκτιμώμενη αξία των βιβλίων και λοιπών κινητών αντικειμένων του κληροδοτήματος Αγ. Αγαθονικόπουλου.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν στην καταγραφή στα βιβλία του Δήμου, με αξία υπολειμματικής μνείας των επίπλων, ηλεκτρονικού και λοιπού εξοπλισμού που έλαβε ο Δήμος στη χρήση 2017 από δωρεές και για τα οποία δεν κατέστη εφικτό για τις Οικονομικές Υπηρεσίες του Δήμου ο ακριβής υπολογισμός της αξίας τους.

Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές / Μεταβολή χρήσης 2017:

Αξία έναρξης χρήσης	6.032.704,11
-Προσθήκες χρήσης	12.818.427,58
-Μειώσεις λόγω μεταφοράς σε σχετικούς λογαριασμούς παγίων	(8.106.871,35)
Αξία λήξης χρήσης	<u>10.744.260,34</u>

- Οι προσθήκες χρήσης αναλύονται περαιτέρω ως κάτωθι:

-Απαλλοτριώσεις και Αγορές Εδαφικών Εκτάσεων	10.041.055,36
-Απαλλοτριώσεις και αγορές κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων	93.644,47
-Κτιριακές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	64.403,07
-Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	345.531,27
-Οδοί - Οδοστρώματα Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	872.528,97
-Πεζοδρόμια υπό Εκτέλεση	131.563,14
-Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	1.096.748,85
-Λοιπές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	90.211,88
-Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες - Ειδικές Δαπάνες	82.740,57
	<u>12.818.427,58</u>

- Για τις μειώσεις ποσού ευρώ 8.106.871,35 αναφερόμαστε αναλυτικά ανωτέρω κατά την ανάλυση των μεταβολών (προσθηκών) των επιμέρους λογαριασμών των ενσώματων ακίνητοποιήσεων και των εξόδων πολυετούς απόσβεσης.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για τη χρήση 2017, αναφορικά με τις Ενσώματες ακινητοποιήσεις και τα Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις (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 κτήσεως, 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.
- Συμφωνήσαμε σε δειγματοληπτική βάση τις μεταφορές από το λογαριασμό 15 «Ακινήτοποιήσεις 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 31.12.2017	Πρόβλεψη υποτίμησης 31.12.2017	Καθαρή αξία 31.12.2017
1	Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης	Δημοτική Επιχείρηση	100%	1.017.700,09	0,00	1.017.700,09
2	Κοινωνικής 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	69,57%	401.308,48	(177.392,54)	223.915,94
4	Αγιορείτικη Εστία	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	50%	29.347,03	(27.503,38)	1.843,65
5	Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	7,04%	50.000,00	(23.727,31)	26.272,69
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	(20,21)	1.916,67
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	16,67%	10.000,00	0,00	10.000,00
11	ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	Ποδοσφαιρική Ανώνυμη Εταιρία	0,03%	5.663,98	(5.663,98)	0,00
Σύνολο				2.495.351,51	(369.561,72)	2.125.789,79

- Επισημαίνεται ότι δεν μας παρασχέθηκαν οικονομικά στοιχεία για τις επιχειρήσεις α) Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης και β) Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης.

2.4. Αποθέματα

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

Αποθέματα	31.12.2017	31.12.2016
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	3.469.849,78	3.317.743,31
Ανάλυση κονδυλίου:		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.358.642,78	1.178.112,87
-Ανταλλακτικά παγίων	2.111.207,00	2.139.630,44
	<u>3.469.849,78</u>	<u>3.317.743,31</u>

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

Κίνηση Αποθεμάτων	Χρήση 2017	Χρήση 2016
Αποθέματα έναρξης χρήσης (α)		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.178.112,87	704.322,11
-Ανταλλακτικά παγίων	2.139.630,44	2.253.079,70
	<u>3.317.743,31</u>	<u>2.957.401,81</u>
Αγορές χρήσης (β)		
-Αναλώσιμα Υλικά	2.885.663,57	2.262.083,30
-Ανταλλακτικά παγίων	299.530,91	70.599,50
	<u>3.185.194,48</u>	<u>2.332.682,80</u>
Αποθέματα λήξης χρήσης (γ)		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.358.642,78	1.178.112,87
-Ανταλλακτικά παγίων	2.111.207,00	2.139.630,44
	<u>3.469.849,78</u>	<u>3.317.743,31</u>
Κόστος αναλωθέντων αποθεμάτων (α) + (β) - (γ)	<u>3.033.088,01</u>	<u>1.972.341,30</u>

- Με δεδομένο ότι ο έλεγχος μας ανατέθηκε τον Αύγουστο του 2018 είναι αυτονόητο ότι δεν είχαμε τη δυνατότητα να παραβρεθούμε στη διαδικασία της φυσικής απογραφής των αποθεμάτων στο τέλος της χρήσης. Ωστόσο ζητήσαμε και λάβαμε σε δειγματοληπτική βάση, τα υπογεγραμμένα απογραφικά δελτία για τις απογραφές που έγιναν από τα συνεργεία απογραφής και σε αντιπαραβολή με το ισοζύγιο αποθήκης δεν διαπιστώσαμε διαφορές.
- Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο για τις αγορές χρήσης και δεν προέκυψε κάποιο εύρημα.
- Διαπιστώσαμε ότι αποθέματα αξίας περίπου 1,4 εκ. ευρώ δεν παρουσιάζουν καμία κίνηση εντός της χρήσης 2017. Κατά την γνώμη μας θα πρέπει για τα αποθέματα αυτά να διενεργηθεί έρευνα για το ενδεχόμενο να έχει απομειωθεί η αξία τους.

2.5. Απαιτήσεις

Οι Απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Απαιτήσεις	31.12.2017	31.12.2016
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	69.797.524,30	64.006.811,58
Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	77.179.770,16	77.179.770,16
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(96.518.123,31)	(81.468.870,45)
Χρεώστες Διάφοροι	1.637.014,86	1.531.645,14
Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων	0,00	1.340.453,11
	<u>52.096.186,01</u>	<u>62.589.809,54</u>

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	31.12.2017	31.12.2016
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	(39.574.284,31)	(35.477.924,79)
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από καταλογισμούς σε υπαλλήλους	(56.943.839,00)	(45.990.945,66)
	<u>(96.518.123,31)</u>	<u>(81.468.870,45)</u>

Οι Χρεώστες Διάφοροι αφορούν σε:

Χρεώστες Διάφοροι	31.12.2017	31.12.2016
-Προκαταβολές Προσωπικού	1.455.255,14	1.401.087,82
-Συμφηφιστέος στην Επόμενη Χρήση ΦΠΑ	130.212,45	102.871,68
-Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις	50.514,18	27.459,50
-Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος	1.033,09	226,14
	<u>1.637.014,86</u>	<u>1.531.645,14</u>

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 υπεξαιρέσεις) διενεργήσαμε ανάλυση ανάλογα με το έτος δημιουργίας τους:

Έτος	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (Α)	Απαιτήσεις από καταλογισμούς λόγω υπεξαιρέσεων (Β)	Σύνολο απαιτήσεων (Α) + (Β)	Προοδευτικό Σύνολο απαιτήσεων (Α) + (Β)
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	89.798,62	0,00	89.798,62	96.576,43
1992	295.446,14	0,00	295.446,14	392.022,57
1993	1.187.274,18	0,00	1.187.274,18	1.579.296,75
1994	22.873,12	0,00	22.873,12	1.602.169,87
1995	499.271,52	0,00	499.271,52	2.101.441,39
1996	590.589,68	0,00	590.589,68	2.692.031,07
1997	116.677,53	0,00	116.677,53	2.808.708,60
1998	608.962,84	0,00	608.962,84	3.417.671,44
1999	1.609.788,84	0,00	1.609.788,84	5.027.460,28
2000	2.160.740,67	0,00	2.160.740,67	7.188.200,95
2001	1.903.201,56	0,00	1.903.201,56	9.091.402,51
2002	1.526.698,60	0,00	1.526.698,60	10.618.101,11
2003	997.009,65	0,00	997.009,65	11.615.110,76
2004	986.828,08	0,00	986.828,08	12.601.938,84
2005	2.647.012,36	0,00	2.647.012,36	15.248.951,20
2006	2.908.836,63	0,00	2.908.836,63	18.157.787,83
2007	1.478.943,12	286.506,80	1.765.449,92	19.923.237,75
2008	3.374.198,47	0,00	3.374.198,47	23.297.436,22
2009	6.811.549,83	0,00	6.811.549,83	30.108.986,05
2010	2.995.051,96	22.128.514,68	25.123.566,64	55.232.552,69
2011	1.929.180,51	0,00	1.929.180,51	57.161.733,20
2012	4.634.377,92	0,00	4.634.377,92	61.796.111,12
2013	4.681.606,63	0,00	4.681.606,63	66.477.717,75
2014	7.938.506,87	9.869.956,59	17.808.463,46	84.286.181,21
2015	5.855.456,92	44.894.792,09	50.750.249,01	135.036.430,22
2016	3.200.557,44	0,00	3.200.557,44	138.236.987,66
2017	8.740.306,80	0,00	8.740.306,80	146.977.294,46
	69.797.524,30	77.179.770,16	146.977.294,46	

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 31.12.2017	Πώληση αγαθών και υπηρεσιών	Καταλογισμοί λόγω υπεξαιρέσεων	Σύνολο
Απαιτήσεις	69.797.524,30	77.179.770,16	146.977.294,46
Μείον: Σχηματισθείσες προβλέψεις έναρξης χρήσης	(35.477.924,79)	(45.990.945,66)	(81.468.870,45)
Προβλέψεις χρήσης 2017	(4.096.359,52)	(10.952.893,34)	(15.049.252,86)
Σύνολο προβλέψεων	(39.574.284,31)	(56.943.839,00)	(96.518.123,31)
Απαιτήσεις μετά από προβλέψεις	30.223.239,99	20.235.931,16	50.459.171,15

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 21,5 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 165 επιστολές με συνολικό υπόλοιπο προς επιβεβαίωση ποσό ευρώ 23.319.277,21 ήτοι ποσοστό 33% 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	93	10.614.059,64	46%
Δεν απάντησε / Επιστροφή	51	8.702.410,78	37%
Απαντήθηκε / Ασυμφωνία	5	451.501,86	2%
Απάντησε / Συμφωνεί	16	3.551.304,93	15%
	165	23.319.277,21	100%

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	BARBARELLA ΙΚΕ	61.023,02	Απάντησε / Συμφωνεί
2	CAFE IZZY BAR Ε.Ε	58.102,01	Δεν απάντησε / Επιστροφή
3	ENTRY ΚΑΦΕ Ε.Ε.	165.490,04	Δεν απάντησε / Επιστροφή
4	ERNEST ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	244.291,03	Απάντησε / Συμφωνεί
5	GARCON ΙΚΕ	143.761,06	Απάντησε / Συμφωνεί
6	LE NOUVEAU CAFE ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	772.956,61	Απάντησε / Συμφωνεί
7	STAGE LIVE ΙΚΕ	109.804,35	Απάντησε / Συμφωνεί
8	TRIBECA ΙΚΕ	104.083,51	Απάντησε / Συμφωνεί
9	ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗ - ΘΕΑΜΑ Μ.Ι.Κ.Ε.	97.656,82	Δεν έχει απαντήσει
10	ΗΒ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΕΠΕ	114.936,13	Απάντησε / Συμφωνεί
11	ΚΕΝΤΡΩ ΕΜΠΟΡΙΟ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε	658.306,61	Δεν έχει απαντήσει
12	ΣΟΛΟΜΩΝΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	115.793,45	Δεν έχει απαντήσει
13	Π ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	228.321,02	Δεν έχει απαντήσει
14	26ης ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 63 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΝΥΧΤΕΡΙΝΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ	109.684,81	Απάντησε / Συμφωνεί
15	COFFEE ENERGY ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΤ/ΤΩΝ ΕΣΤΙΑΣΗΣ ΑΕ	480.251,54	Δεν έχει απαντήσει
16	HELLAS POWER Α.Ε	347.984,59	Δεν έχει απαντήσει
17	INTERMEDIA ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	709.433,20	Δεν έχει απαντήσει
18	INTERNATIONAL CATERING ΑΕ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ	121.402,05	Δεν απάντησε / Επιστροφή
19	INTRANMEDIA ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	71.853,42	Δεν απάντησε / Επιστροφή
20	LEVEL ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΚΑΦΕΤΕΡΙΩΝ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΚΑΙ ΚΕΝΤΡΩΝ ΕΣΤΙΑΣΕΩΣ	250.026,54	Δεν έχει απαντήσει
21	ΜΙΛΟΜΕΛ HELLAS ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΑΕ	107.497,32	Δεν έχει απαντήσει
22	PANEL ΔΥΟ & ΤΕΣΣΕΡΑ ΑΕ	566.148,34	Δεν έχει απαντήσει
23	SILKAIR ΑΝΩΝΥΜΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	65.144,80	Δεν απάντησε / Επιστροφή
24	Α ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ Α ΛΕΒΕΝΤΙΔΗΣ ΕΠΕ	70.673,14	Δεν απάντησε / Επιστροφή
25	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΓΑΖΕΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	54.501,62	Δεν έχει απαντήσει
26	ΑΛΕΞΑΝΔΡΙΔΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	59.213,00	Δεν έχει απαντήσει
27	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΑΕ	73.108,38	Δεν έχει απαντήσει
28	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΙΕΘΝΗΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΕ	139.373,99	Δεν απάντησε / Επιστροφή
29	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΚΑΡΑΤΣΙΟΜΠΑΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	115.945,63	Δεν απάντησε / Επιστροφή
30	ΑΝΔΡΕΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ 56 ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΝΥΧΤΕΡΙΝΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΕΠΕ	272.658,79	Απάντησε / Συμφωνεί
31	ΑΝΟΔΟΣ ΕΠΕ	116.571,65	Δεν απάντησε / Επιστροφή
32	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΕΙΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	175.297,98	Δεν έχει απαντήσει
33	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΕΙΟ-ΚΑΦΕ ΑΕ	134.009,45	Δεν έχει απαντήσει
34	ΑΦΟΙ Ι ΧΑΤΖΗΑΝΔΡΕΑ ΟΕ	135.222,73	Δεν έχει απαντήσει
35	ΑΦΟΙ ΚΑΡΥΠΙΔΗ ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΚΗ & ΕΞΑΓΩΓΙΚΗ - SUPER MARKET	79.925,86	Δεν έχει απαντήσει
36	Β. ΡΕΝΤΖΙΚΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	62.652,81	Δεν απάντησε / Επιστροφή
37	ΒΑΣΗ ΚΑΦΕ ΕΕ	106.709,25	Δεν απάντησε / Επιστροφή
38	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΧΟΝΔΡΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ	74.432,00	Απαντήθηκε / Ασυμφωνία
39	ΒΓΕΝΗ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ	58.645,86	Δεν έχει απαντήσει
40	ΒΙΟΛΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΑΕ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	839.127,87	Απάντησε / Συμφωνεί

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΦΕΙΛΕΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
41	ΒΙΟΛΙΔΗΣ ΗΛΙΑΣ ΠΡΕΝΤΡΑΓΚ ΣΤΟΓΙΑΚΟΒΙΤΣ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	266.876,93	Απάντησε / Συμφωνεί
42	BOOM ΚΕΝΤΡΑ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΕΩΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	177.534,86	Δεν απάντησε / Επιστροφή
43	ΒΥΡΣΟΔΕΨΕΙΟ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ-ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ-ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΕΠΕ	69.251,61	Δεν απάντησε / Επιστροφή
44	Γ ΚΟΥΚΟΡΑΒΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	62.842,63	Δεν απάντησε / Επιστροφή
45	Γ ΣΤΥΛΙΑΝΙΔΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	77.749,67	Δεν απάντησε / Επιστροφή
46	Γ.ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ-ΙΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΟΕ	218.255,27	Δεν έχει απαντήσει
47	ΓΕΡΑΣΙΜΙΔΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ	124.509,65	Δεν έχει απαντήσει
48	ΓΕΥΓΕΛΙΔΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ	76.581,64	Δεν απάντησε / Επιστροφή
49	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΜΑΡΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	170.418,88	Δεν απάντησε / Επιστροφή
50	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ	85.916,72	Δεν απάντησε / Επιστροφή
51	ΓΙΟΥΝΙΟΝ ΣΠΟΤ ΓΕΝΙΚΑΙ ΔΙΑΦ/ΣΕΙΣ ΑΕ	95.697,99	Δεν απάντησε / Επιστροφή
52	ΓΚΑΤΣΟΣ Γ ΤΣΙΓΚΟΥ Μ ΟΕ	56.455,91	Δεν έχει απαντήσει
53	ΔΗΜΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	76.450,94	Απαντήθηκε / Ασυμφωνία
54	ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ GEMMA ΕΠΕ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ	349.388,87	Δεν απάντησε / Επιστροφή
55	ΔΙΠΛΑΡΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΑ	76.750,29	Δεν έχει απαντήσει
56	ΔΟΜΟΤΕΧΝΙΚΗ Α.Ε - ΤΕΧΝΙΚΕΣ, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ, ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ & ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	352.082,36	Απάντησε / Συμφωνεί
57	ΔΟΝ ΚΙΧΩΤΗΣ ΑΝΩΝ ΤΟΥΡΙΣΤ ΕΤΑΙΡ ΕΣΤΙΑΤ-ΚΕΝΤΡ ΔΙΑΣΚΕΔ	65.554,46	Δεν απάντησε / Επιστροφή
58	ΕΛΛΗΝΙΚΕΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΥΠΑΙΘΡΙΑΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΑΕ	1.550.313,94	Δεν έχει απαντήσει
59	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ ΕΠΕ	51.512,67	Δεν έχει απαντήσει
60	ΖΕΥΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	1.443.345,03	Δεν απάντησε / Επιστροφή
61	ΖΗΣΚΑΤΑΣ Α.Ε.	148.410,36	Δεν έχει απαντήσει
62	ΖΥΘΟΠΩΛΕΙΟ ΤΡΑΜ ΕΠΕ	152.833,23	Δεν έχει απαντήσει
63	ΗΛΕΚΤΡΑ ΕΣΤΙΑΣΗ Α.Ε.	78.882,36	Δεν απάντησε / Επιστροφή
64	ΗΛΙΑΔΗΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	103.686,33	Δεν έχει απαντήσει
65	ΗΡΑ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	1.187.339,15	Δεν απάντησε / Επιστροφή
66	ΗΡΑ ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	54.360,00	Δεν απάντησε / Επιστροφή
67	ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΚΑΠΕΛΙΩΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	51.559,25	Δεν απάντησε / Επιστροφή
68	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΕΠΕ	51.278,14	Δεν έχει απαντήσει
69	Ι ΧΑΤΣΟΠΟΥΛΟΣ & ΣΙΑ ΕΕ	110.350,03	Δεν έχει απαντήσει
70	ΙΝΤΖΙΕΖΛΗ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ	74.668,42	Δεν έχει απαντήσει
71	ΙΩΑΝΝΗΣ Χ.ΚΙΟΥΡΚΤΣΟΓΛΟΥ ΑΕΒΕ	83.200,36	Δεν έχει απαντήσει
72	ΚΑΛΑΙΤΖΟΓΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	67.780,98	Δεν έχει απαντήσει
73	ΚΑΛΑΦΑΤΗΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	58.645,75	Δεν έχει απαντήσει
74	ΚΑΜΠΑΝΙΑ ΣΤΥΛΙΑΝΗ	63.832,82	Δεν έχει απαντήσει
75	ΚΑΡΠΟΥΖΗΣ ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	52.236,97	Δεν έχει απαντήσει
76	ΚΑΤΣΑΚΟΥΛΗ ΜΑΓΔΑΛΗΝΗ ΚΑΙ ΣΙΕ ΕΕ	77.417,17	Δεν έχει απαντήσει
77	ΚΟΥΔΟΥΝΗΣ Χ.-ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ Ε. & ΣΙΑ ΟΕ	70.590,77	Δεν έχει απαντήσει
78	ΚΟΥΤΑΛΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ - ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	112.145,43	Δεν απάντησε / Επιστροφή
79	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣ ΕΠΕ	74.701,48	Δεν απάντησε / Επιστροφή
80	ΛΙΤΟΠΟΥΛΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	50.050,58	Δεν απάντησε / Επιστροφή

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΦΕΙΛΕΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
81	Μ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ & ΧΡ ΓΚΟΥΤΖΙΟΜΗΤΡΟΣ ΟΕ	56.438,28	Δεν απάντησε / Επιστροφή
82	ΜΑΝΟΥΣΑΚΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	65.141,94	Δεν έχει απαντήσει
83	ΜΑΤΖΙΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	52.735,16	Απαντήθηκε / Ασυμφωνία
84	ΜΗΤΣΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	70.686,26	Δεν έχει απαντήσει
85	ΜΙΧΑΗΛΙΔΗ ΑΦΟΙ ΕΕ ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	243.456,81	Δεν απάντησε / Επιστροφή
86	ΜΠΑΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	225.764,99	Απαντήθηκε / Ασυμφωνία
87	Ν ΡΙΖΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	62.638,00	Δεν απάντησε / Επιστροφή
88	Ν ΧΡΗΣΤΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	130.932,59	Δεν έχει απαντήσει
89	ΝΑΙΣΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	85.165,15	Δεν έχει απαντήσει
90	ΝΙΚ ΤΑΛΕΑΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	56.626,83	Δεν απάντησε / Επιστροφή
91	ΝΟΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ	230.750,19	Δεν απάντησε / Επιστροφή
92	ΝΤΕΛΙΚΟ DELICO ΑΕ ΕΜΠΟΡΙΑΣ & ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ	66.649,71	Δεν έχει απαντήσει
93	ΝΤΟΜΟΥΣ ΤΕΧΝΙΚΗ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΠΕ	690.072,65	Δεν απάντησε / Επιστροφή
94	ΞΑΡΧΑΚΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	231.267,80	Δεν έχει απαντήσει
95	ΞΕΝΙΔΗΣ ΠΡΟΔΡΟΜΟΣ	79.651,64	Δεν απάντησε / Επιστροφή
96	ΟΛΥΜΠΙΟΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΚΑΦΕ ΜΠΑΡ ΕΠΕ	90.368,80	Απάντησε / Συμφωνεί
97	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΓΑΡΟΥ ΜΟΥΣΙΚΗΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	50.665,86	Δεν έχει απαντήσει
98	ΟΥΖΟΥ ΜΕΛΑΘΡΟΝ Α.Ε	108.758,90	Δεν έχει απαντήσει
99	ΟΥΣΤΑΜΠΑΣΙΔΟΥ ΣΑΒΒΑΤΙΑΝΗ	228.769,86	Δεν απάντησε / Επιστροφή
100	Π ΚΑΡΑΜΠΟΥΡΝΙΩΤΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	157.811,22	Δεν απάντησε / Επιστροφή
101	Π. ΚΑΙ Δ. ΕΠΕ ΓΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ	83.031,89	Δεν έχει απαντήσει
102	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	71.496,19	Δεν απάντησε / Επιστροφή
103	ΠΛΑΤΕΙΑ ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ 2 ΑΕ ΕΚΜΕΤΑΛ	65.656,89	Απάντησε / Συμφωνεί
104	ΠΛΑΤΕΙΑ ΕΠΕ	78.342,14	Δεν έχει απαντήσει
105	ΠΟΛΙΤΕΙΑ ΕΠΕ	343.254,46	Δεν έχει απαντήσει
106	ΠΡΟΒΑΤΙΔΗΣ ΣΑΒΒΑΣ	66.365,76	Δεν έχει απαντήσει
107	ΠΡΟΜΗΘΕΥΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗ	134.614,23	Δεν έχει απαντήσει
108	ΠΡΟΜΗΘΕΥΣ ΨΥΧΑΓΩΓΙΚΗ -ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	203.164,77	Δεν έχει απαντήσει
109	ΠΥΡΓΙΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	83.118,15	Δεν έχει απαντήσει
110	ΣΑΝΙΔΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	56.015,47	Δεν έχει απαντήσει
111	ΣΑΠΟΥΝΤΖΗΣ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ	57.338,54	Δεν έχει απαντήσει
112	ΣΑΡΗΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	58.113,42	Δεν έχει απαντήσει
113	ΣΒΥΤΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	58.475,86	Δεν έχει απαντήσει
114	ΣΕΙΤΑΝΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ & ΣΕΙΤΑΝΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑ ΟΕ	58.663,52	Δεν απάντησε / Επιστροφή
115	ΣΙΔΕΡΗΣ ΑΕΑΕ	427.718,91	Δεν απάντησε / Επιστροφή
116	ΣΤΕΠ ΕΠΕ	209.824,77	Δεν έχει απαντήσει
117	ΤΑΧΤΑΛΙΔΟΥ ΕΥΘΥΜΙΑ	79.430,93	Δεν έχει απαντήσει
118	ΤΟΡΩΝΗ ΑΕ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΑ ΟΠΤΙΚΟΑΚ	59.891,47	Δεν έχει απαντήσει
119	ΤΟΤΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΟΕ	404.744,68	Δεν έχει απαντήσει
120	ΤΟΥΡΑΤΖΟΓΛΟΥ ΑΒΡΑΑΜ	69.181,12	Δεν απάντησε / Επιστροφή

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΦΕΙΛΕΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
121	ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ NORTH EAST ΕΠΕ	87.825,31	Δεν έχει απαντήσει
122	ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ-ΕΜΠ-ΕΠΙΧ-ΕΚΜ-ΕΣΤ ΑΕ	180.672,13	Δεν απάντησε / Επιστροφή
123	ΤΡΟΦΙΜΑ ΠΟΤΑ ΕΠΕ	126.474,72	Δεν απάντησε / Επιστροφή
124	ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	546.396,62	Δεν απάντησε / Επιστροφή
125	ΧΑΤΖΗΔΙΑΚΟΣ Χ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	110.359,85	Δεν έχει απαντήσει
126	ΒΛΙΣΙΔΗΣ ΦΩΤΙΟΣ	20.088,92	Δεν απάντησε / Επιστροφή
127	ΚΕΝΤΡΟ ΠΟΝΤΙΑΚΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ(ΚΕΠΟΜΕ)	2.375,00	Δεν έχει απαντήσει
128	ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΔΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	1.200,00	Δεν απάντησε / Επιστροφή
129	ΤΣΕΚΕΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.008,00	Δεν έχει απαντήσει
130	ΓΑΖΝΑΒΙ ISMAIL	1.160,00	Δεν έχει απαντήσει
131	ΖΥΒΑΙΡ ΕΛΙΑΣ	1.022,36	Δεν απάντησε / Επιστροφή
132	ΑΛΤΣΙΤΣΟΓΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	2.683,48	Δεν έχει απαντήσει
133	ΑΡΓΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	1.254,23	Δεν έχει απαντήσει
134	ΒΑΣΙΛΑΚΑΚΗΣ ΑΝΘΟΥΛΗΣ	4.742,12	Δεν έχει απαντήσει
135	ΓΑΒΡΙΗΛΙΔΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	2.064,84	Δεν έχει απαντήσει
136	ΓΙΟΥΛΔΟΥΡΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ	1.130,67	Δεν έχει απαντήσει
137	Δ ΜΠΟΥΝΑΚΗΣ Γ ΚΟΥΡΛΗΣ ΟΕ	5.655,68	Δεν έχει απαντήσει
138	ΔΡΑΜΟΓΛΟΥ ΣΤΑΥΡΟΣ	1.112,00	Δεν έχει απαντήσει
139	ΕΥΣΤΑΘΙΟΥ ΜΑΡΙΑ	2.183,50	Δεν έχει απαντήσει
140	ΘΩΜΑΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓ	1.223,93	Δεν έχει απαντήσει
141	ΚΑΛΑΙΤΖΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	3.137,25	Δεν έχει απαντήσει
142	ΚΑΡΑΘΑΝΑΣΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	1.304,57	Δεν έχει απαντήσει
143	ΚΑΤΖΙΛΙΕΡΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ	18.678,21	Δεν έχει απαντήσει
144	ΚΟΛΙΟΚΟΤΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	2.038,87	Δεν έχει απαντήσει
145	ΚΡΑΣΙΟΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ	3.236,57	Δεν έχει απαντήσει
146	ΛΑΖΑΡΙΔΟΥ ΜΠΑΛΑΣΗ ΣΟΦΙΑ	1.387,92	Δεν απάντησε / Επιστροφή
147	ΜΑΚΡΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	3.217,34	Δεν έχει απαντήσει
148	ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΣ ΑΔΑΜΑΝΤΙΟΣ	1.200,75	Απάντησε / Συμφωνεί
149	ΜΟΥΜΟΥΛΙΔΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	11.494,67	Δεν έχει απαντήσει
150	ΜΠΟΓΙΑΤΖΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	5.184,79	Δεν έχει απαντήσει
151	ΝΙΚΟΛΑΟΣ Α.ΣΤΕΦΑΝΙΔΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.	7.413,49	Δεν έχει απαντήσει
152	ΠΑΙΠΟΥΡΟΓΛΟΥ ΘΩΜΑΣ	1.664,05	Δεν έχει απαντήσει
153	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	4.087,93	Δεν έχει απαντήσει
154	ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣ	2.792,02	Απάντησε / Συμφωνεί
155	ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	8.207,62	Δεν απάντησε / Επιστροφή
156	ΡΩΜΑΝΤΖΗ ΓΚΑΛΙΝΑ	22.118,77	Απαντήθηκε / Ασυμφωνία
157	ΣΙΓΑΣ ΗΛΙΑΣ	4.411,60	Δεν έχει απαντήσει
158	ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	6.445,87	Δεν απάντησε / Επιστροφή
159	ΤΑΧΤΑΛΙΔΟΥ ΕΥΘΥΜΙΑ	2.633,00	Δεν έχει απαντήσει
160	ΤΣΑΒΔΑΡΙΔΗΣ ΛΑΖΑΡΟΣ	1.281,63	Δεν έχει απαντήσει
161	ΤΣΙΟΤΡΑΣ ΛΑΖΑΡΟΣ	3.929,77	Δεν έχει απαντήσει
162	ΦΩΤΙΑΔΗΣ ΦΩΤΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	1.298,88	Δεν έχει απαντήσει
163	ΧΑΤΖΗΣΥΜΕΩΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.093,56	Δεν έχει απαντήσει
164	ΓΚΟΣΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1.778,24	Δεν έχει απαντήσει
165	ΤΑΧΣΙΝ ΟΓΛΟΥ ΣΩΤΗΡΙΟΣ	2.328,49	Δεν έχει απαντήσει
		23.319.277,21	

2.6. Διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα αναλύονται:

Διαθέσιμα	31.12.2017	31.12.2016
Ταμείο	13.490,00	9.262,00
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	45.013.581,97	43.955.633,35
	<u>45.027.071,97</u>	<u>43.964.895,35</u>

Περαιτέρω οι καταθέσεις όψεως & προθεσμίας αναλύονται ανά τράπεζα.

Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	31.12.2017	31.12.2016
-Εθνική Τράπεζα Ελλάδος	885.115,88	362.376,72
-Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	3.910,34	3.838,83
-Τράπεζα της Ελλάδος	13.040.768,39	2.070.921,78
-Τράπεζα Πειραιώς	31.083.787,36	41.518.496,02
	<u>45.013.581,97</u>	<u>43.955.633,35</u>

Από την πλευρά μας διενεργήσαμε αναλυτικές συμφωνίες των επιμέρους λογαριασμών όψεως με τα υπόλοιπα των αντιγράφων κινήσεως λογαριασμών των αντίστοιχων τραπεζών (extraits). Επιπλέον έγινε συμφωνία με επιβεβαιωτικές επιστολές που λάβαμε από τις τράπεζες για το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών πλην ποσού ευρώ 1.368.080,14 της Τράπεζας της Ελλάδος. Για την επαλήθευση του ποσού αυτού ακολουθήσαμε εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες από τις οποίες προέκυψε ότι το ποσό αυτό εμφανίζεται σε «Λογαριασμούς Συλλογικής Απόφασης» του Υπουργείου Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, για λογαριασμό του «Υπόλογου Διαχειριστή» που είναι ο Δήμος. Τα συγκεκριμένα ποσά αφορούν στην χρηματοδότηση συγκεκριμένων έργων.

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

Υπόλοιπο Διαθεσίμων σύμφωνα με τον Ισολογισμό 31.12.2017	45.027.071,97
Μείον: Ανεξόφλητες επιταγές πληρωτέες 31.12.2017	(1.891,68)
Μείον: Καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς χωρίς την έκδοση αντίστοιχου γραμματίου / διπλοτύπου εισπραξης (εκδοθέντα γραμμάτια εντός του 2018)	(219.112,99)
Μείον: Μη λογιστικοποιημένες (ταυτοποιημένες) καταθέσεις από ταχυδρομικές επιταγές	(347.766,65)
Μείον: Πληρωτέα εμβάσματα εξωτερικού που εμφανίστηκαν στην χρήση 2018	(7.860,34)
	<u>(576.631,66)</u>
Πλέον: Προκαταβολή μισθοδοσίας Ιανουαρίου 2018	1.455.255,14
Πλέον: Ανείσπρακτες επιταγές εισπρακτέες 31.12.2017	570,00
Πλέον: Μη λογιστικοποιημένες κινήσεις	4.697,05
	<u>1.460.522,19</u>
Υπόλοιπο Διαθεσίμων σύμφωνα με Δημόσιο Λογιστικό 31.12.2017	<u><u>45.910.962,50</u></u>

Παρακάτω παρατίθεται συνοπτικά οι εισπράξεις και οι πληρωμές του Δήμου για τη χρήση 2017 όπως εμφανίζονται στο Δημόσιο Λογιστικό:

Υπόλοιπο έναρξης διαθεσίμων 2017	45.190.492,98
Εισπράξεις 2017	230.025.531,97
Σύνολο Εισπράξεις 2017	<u>275.216.024,95</u>
Πληρωμές 2017	<u>(229.305.062,45)</u>
Υπόλοιπο λήξης 2017	<u><u>45.910.962,50</u></u>

Στις 3 Οκτωβρίου 2018 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 εισπραξης. 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 εισπραξης και τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής φέρουν

χαρακτηρισμό ανάλογα με την κατηγορία που αφορούν (τακτικά, έκτακτα ειδικευμένα, έκτακτα ανειδίκευτα) και το ταμειακό 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	31.12.2017	31.12.2016
Έξοδα επομένων χρήσεων	49.205,00	49.904,00
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	21.588.863,14	21.872.603,20
	<u>21.638.068,14</u>	<u>21.922.507,20</u>

- Τα έξοδα επομένων χρήσεων αφορούν σε τέλη κυκλοφορίας φορτηγών και επιβατικών αυτοκινήτων της χρήσης 2018.
- Για τα «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» παρατίθεται περαιτέρω ανάλυση παρακάτω:

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	31.12.2017	31.12.2016
-Έσοδα από Φόρους-Εισφορές-Πρόστιμα-Προσαυξήσεις	1.374.357,87	1.372.669,21
-Έσοδα από Τέλη και Δικαιώματα (Παροχή Υπηρεσιών)	8.458.229,62	9.167.156,92
-Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα	11.232.557,56	11.182.607,02
-Έσοδα Κεφαλαίων Εισπρακτέα	91.100,92	25.566,90
-Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων	325.642,47	0,00
-Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων	106.974,70	124.603,15
	<u>21.588.863,14</u>	<u>21.872.603,20</u>

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:

Κεφάλαιο	31.12.2017	31.12.2016
Κεφάλαιο	<u>295.503.313,56</u>	<u>292.325.050,27</u>

Περαιτέρω ανάλυση για τη μεταβολή του κεφαλαίου παρατίθενται παρακάτω:

Μεταβολή χρήσης 2017:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	292.325.050,27
(+) Κεφαλαιοποίηση αποθεματικών	0,13
(+) Κεφαλαιοποίηση επιχορηγήσεων	3.178.263,16
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>295.503.313,56</u>

Η ανωτέρω αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου του Δήμου εγκρίθηκε με την με την από 635 / 14-05-2018 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

2.9. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	31.12.2017	31.12.2016
Δωρεές παγίων	11.832.848,95	12.097.402,33
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	134.427.704,49	146.618.218,45
	<u>146.260.553,44</u>	<u>158.715.620,78</u>

Σχετικά με τις μεταβολές των ανωτέρω κονδυλίων κατά τη διάρκεια της χρήσης 2017 παραθέτουμε την κατωτέρω ανάλυση:

Δωρεές παγίων / Μεταβολή χρήσης 2017:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	12.097.402,33
(+) Ληφθείσες δωρεές παγίων	230.303,13
(-) Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών	(494.856,51)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>11.832.848,95</u>

- Για τις ληφθείσες δωρεές παγίων της τρέχουσας χρήσης αναφερόμαστε αναλυτικά ανωτέρω στην ανάλυση των μεταβολών των ενσώματων ακινητοποιήσεων.
- 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 2017:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	146.618.218,45
(+) Εισπράξεις επιχορηγήσεων	8.081.202,22
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε όφελος των έκτακτων εσόδων	(14.312.733,95)
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε όφελος των αποτελεσμάτων εις νέον	9.537,16
(-) Μεταφορά σε έσοδα για κάλυψη δαπανών	(5.882.248,55)
(-) Επιστροφές και λοιπές τακτοποιήσεις	(86.270,84)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>134.427.704,49</u>

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 δυσκολίες που σχετίζονται με την μη ικανοποιητική παρακολούθηση των ληφθεισών επιχορηγήσεων στην εφαρμογή του Μητρώου Παγίων 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.

2.10. Αποθεματικά κεφάλαια

Αποθεματικά Κεφάλαια	31.12.2017	31.12.2016
Ειδικά Αποθεματικά	<u>5.429.626,87</u>	<u>5.698.948,15</u>
Ανάλυση κονδυλίου:		
-Ειδικά Αποθεματικά Κληροδοτημάτων	5.429.626,87	5.526.886,14
-Διαφορά Αποτίμησης Τίτλων στην Τρέχουσα Αξία τους	0,00	172.062,01
	<u>5.429.626,87</u>	<u>5.698.948,15</u>

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

Μεταβολή χρήσης 2017 για Αποθεματικά Κληροδοτημάτων:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	5.526.886,14
(-) Μεταφορά σε μείωση αποσβέσεων χρήσης	(246.575,99)
(+) Έσοδα κληροδοτημάτων	37.462,58
(-) Έξοδα κληροδοτημάτων	(8.402,34)
(+) Προσθήκη κληροδοτήματος Αγαθονικοπούλου	120.256,48
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>5.429.626,87</u>

- Σχετικά με τη μεταβολή του κονδυλίου «Διαφορά Αποτίμησης Τίτλων στην Τρέχουσα Αξία τους» η μείωση οφείλεται στην πρόβλεψη υποτίμησης των συμμετοχών του Δήμου που έγινε στην τρέχουσα χρήση.

2.11. Αποτελέσματα εις νέον

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Αποτελέσματα εις νέο	31.12.2017	31.12.2016
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	63.062.791,44	54.592.330,54
Υπόλοιπο (ελλείμματος) / πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	(3.746.006,24)	9.781.971,39
	<u>59.316.785,20</u>	<u>64.374.301,93</u>

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

Μεταβολή χρήσης 2017:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	64.374.301,93
(+) Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 2017 ως Κ.Α.Χ.	(3.670.150,00)
(-) Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	(75.856,24)
(-) Διαγραφή του λογαριασμού "Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων"	(1.340.453,11)
(+) Λοιπές προσαρμογές	28.942,62
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>59.316.785,20</u>

2.12. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παρατίθεται:

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	31.12.2017	31.12.2016
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	3.728.230,30	3.443.206,74
Λοιπές προβλέψεις	16.540.578,94	25.952.562,21
	<u>20.268.809,24</u>	<u>29.395.768,95</u>

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

Λοιπές προβλέψεις	31.12.2017	31.12.2016
-Προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	1.499.796,34	10.015.785,99
-Προβλέψεις για πρόστιμα και προσαυξήσεις φορολογικών αρχών και ασφαλιστικών οργανισμών	15.040.782,60	15.936.776,22
	<u>16.540.578,94</u>	<u>25.952.562,21</u>

- Οι προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις έχουν σχηματιστεί σε προγενέστερες χρήσεις με σκοπό να καλύψουν ενδεχόμενες αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου.
Οι Προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις παρουσίασαν την κατωτέρω κίνηση στη χρήση 2017:

Μεταβολή χρήσης 2017 προβλέψεων για για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	10.015.785,99
(-) Αναστροφή προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων (έσοδο χρήσης)	(8.515.989,65)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>1.499.796,34</u>

Η μείωση των προβλέψεων για δικαστικές υποθέσεις που έγινε στη χρήση 2017 οφείλεται στην επανεκτίμηση που διενήργησε ο Δήμος για το ύψος της απαιτούμενης πρόβλεψης βάση επιστολής της νομικής υπηρεσίας για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά την 31.12.2017 λαμβάνοντας υπόψη το αντίστοιχο ποσοστό των επιδικασθέντων ποσών από υποθέσεις που έχουν διευθετηθεί.

Ζητήσαμε και λάβαμε επιστολή της νομικής υπηρεσίας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου κατά την 31.12.2017 και μας αναφέρθηκαν αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ποσού ευρώ 23 εκ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτίμηση της έκβασης κάθε υπόθεσης.

Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που πιθανολογείται να προκύψουν 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 2017:

Μεταβολή χρήσης 2017 προβλέψεων για πρόστιμα και προσαυξήσεις:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	15.936.776,22
(-) Πληρωμές σε Ε.Φ.Κ.Α.	(895.993,62)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>15.040.782,60</u>

- Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνεται σχηματισθείσα, στην προηγούμενη χρήση, πρόβλεψη για οφειλές προς Ε.Φ.Κ.Α ποσού ευρώ 8.959.936,42 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.ΑΜ.) (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. Οι πληρωμές / (παρακράτηση) ξεκίνησαν τον 7^ο του 2017. (6 μήνες X 149.332,27 = 895.993,62)

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.

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	31.12.2017	31.12.2016
Δάνεια τραπεζών	3.817.568,01	6.052.061,40
Δάνεια ταμειωτηρίων	13.984.456,45	14.639.272,01
	<u>17.802.024,46</u>	<u>20.691.333,41</u>

Στη συνέχεια παρατίθεται ανάλυση ανά πιστωτικό ίδρυμα:

Ανάλυση κονδυλίου ανά πιστωτικό ίδρυμα:

-Τράπεζα Πειραιώς	3.817.568,01	6.052.061,40
-Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	13.984.456,45	14.639.272,01
	<u>17.802.024,46</u>	<u>20.691.333,41</u>

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	31.12.2017	31.12.2016
Προμηθευτές Εσωτερικού	4.887.687,78	4.562.964,51
Προμηθευτές Εξωτερικού	31.293,33	13.419,78
Ελληνικό Δημόσιο	155,00	155,00
Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις	116.636,96	69.421,88
Ο.Τ.Α	15.116,98	200.000,00
Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες	15.379,32	0,00
Προμηθευτές Εσωτερικού Λογ/σμός Πάγιων Στοιχείων	66.641,44	448.949,17
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	(33.286,09)	(54.289,03)
Προμηθευτές-Λογ.Προσωρινός	295.487,13	295.487,13
	<u>5.395.111,85</u>	<u>5.536.108,44</u>

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές παρακολουθούνται μέσω αναλυτικής εφαρμογής.

Με σκοπό την επιβεβαίωση της ορθότητας των υπολοίπων των προμηθευτών κατά την 31.12.2017 μεταξύ άλλων προβήκαμε και στην αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών. Συνολικά αποστείλαμε 128 επιστολές με συνολικό υπόλοιπο προς επιβεβαίωση ποσό ευρώ 4.495.455,58 ήτοι ποσοστό 83% περίπου.

Συνοπτικά τα αποτελέσματα της διαδικασίας μας έχουν ως εξής:

Κατηγορία Απάντησης	Αριθμός	Ποσά	%
Δεν έχει απαντήσει	60	2.373.528,32	52,80%
Δεν Απάντησε / Επιστροφή	2	32.400,00	0,72%
Απάντησε / Συμφωνεί	56	1.859.946,70	41,37%
Απάντησε / Διαφωνεί	10	229.580,56	5,11%
	128	4.495.455,58	100,00%

Παρακάτω παρουσιάζονται αναλυτικά οι Προμηθευτές στους οποίους αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές:

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
1	E-CO ΕΠΕ ΤΕΧΝΙΚΗ-ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ	418.307,24	Δεν έχει απαντήσει
2	ΣΙΤΙΣΗ ΑΕ	406.310,90	Απάντησε / Συμφωνεί
3	ΚΑΙΡΙΔΗ ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΟΥ ΥΙΟΙ Ο.Ε. ΕΚΧΩΡΗΣΗ ALPHA BANK Α.Ε.	177.428,41	Δεν έχει απαντήσει
4	ΤΣΙΦΤΗ ΔΑΦΝΗ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	170.874,66	Δεν έχει απαντήσει
5	ΑΦΟΙ ΑΧ ΘΕΟΔΩΡΑΚΗ ΑΕ	158.805,50	Δεν έχει απαντήσει
6	ΓΩΤΟΠΟΥΛΟΥ ΓΕΩΡ ΒΙΚΤΩΡΙΑ	152.721,94	Απάντησε / Συμφωνεί
7	ΙΜΡΕΧ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ Α.Β.Ε.Ε.Ε.	135.919,17	Δεν έχει απαντήσει
8	ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΠΤΗΝ.ΣΥΝ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ΠΙΝΔΟΣ	99.387,67	Απάντησε / Συμφωνεί
9	ΑΡΣΙΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΟΡΓΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΝΕΩΝ	97.194,06	Απάντησε / Συμφωνεί
10	ΧΟΥΤΟΣ CATERING ΑΕ	93.448,06	Δεν έχει απαντήσει
11	Κ/Ε ΑΚΤΩΡ ΑΤΕ-ΔΟΜΟΤ/ΚΗ ΑΕ-ΘΕΜΕΛΙΟΔΟΜΗ ΑΕ-ΤΕΡΝΑ ΑΕ-ΕΤΕΘ ΑΕ	92.090,60	Απάντησε / Συμφωνεί
12	Σ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ & ΣΙΑ Ε.Ε.	91.519,67	Δεν έχει απαντήσει
13	ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (ΕΚΕΤΑ)	86.100,00	Απάντησε / Συμφωνεί
14	ΒΔΟ ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΑΕ	78.795,20	Απάντησε / Συμφωνεί
15	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΔΑΓΚΟΥΛΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ε.Ε.(ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΚΧΩΡΗΣΗΣ ΣΤΗΝ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ Ν. ΣΕΡΡΩΝ)	77.672,16	Απάντησε / Συμφωνεί
16	ΜΠΡΑΒΟΣ ΕΥΑΓ-ΙΚΑΡΟΣ ΜΠΡΑΒΟΣ ΟΕ	73.656,00	Δεν έχει απαντήσει
17	ΝΕΟΓΑΛ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΔΡΑΜΑΣ ΑΕ	73.460,04	Δεν έχει απαντήσει
18	ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΔΗΣ Σ. ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε	69.939,85	Απάντησε / Διαφωνεί
19	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ MARKETING ΤΟΥ Ν.ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ Ν.ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	64.642,00	Απάντησε / Διαφωνεί
20	SWEDISH SYSTEMS SECURITY ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	57.735,01	Δεν έχει απαντήσει
21	ΔΕΗ Α.Ε.	47.997,46	Δεν έχει απαντήσει
22	ΕΤΕΑΕΠ (ΚΛΑΔΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ Τ.ΠΠΟΕΚΕ -ΤΠΔΚΥ)- ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ & ΕΦΑΠΞ ΠΑΡΟΧΩΝ ΝΠΔΔ	47.862,12	Δεν έχει απαντήσει
23	Α.ΚΑΟΥΣΗΣ Α.Ε.	46.553,99	Δεν έχει απαντήσει
24	ΟΤΕ ΑΕ	44.912,03	Δεν έχει απαντήσει
25	ΔΗΜΟΣ ΝΕΑΠΟΛΕΩΣ - ΣΥΚΕΩΝ	44.893,57	Δεν έχει απαντήσει
26	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ ΕΡΕΥΝΑΣ Α.Π.Θ.	44.234,84	Απάντησε / Συμφωνεί
27	Β.ΜΑΤΘΑΙΟΥ & ΣΙΑ ΜΕΚ ΟΕ	39.966,74	Δεν έχει απαντήσει
28	OPEN TECHNOLOGY SERVICES ΑΕ	39.060,00	Απάντησε / Συμφωνεί
29	Ε.Π.Α. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.	37.815,82	Δεν έχει απαντήσει
30	ΜΕΤΕ ΣΥΣΜ ΑΕ	36.783,34	Απάντησε / Συμφωνεί
31	ΜΑΡΚΕΤ ΠΛΕΙΣ ΕΠΕ	34.433,35	Δεν έχει απαντήσει
32	ΟΜΑΔΑ ΕΙΚΑΣΤΙΚΟΥ ΦΩΤΙΣΜΟΥ BEFORELIGHT ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	33.480,00	Δεν έχει απαντήσει
33	AS build ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ ΑΤΕ)	32.827,50	Απάντησε / Συμφωνεί
34	ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	32.215,20	Απάντησε / Συμφωνεί
35	ΚΟΝΤΕΛΛΗΣ ΠΑΥΛΟΣ Ι Α.Ε.Β.Ε	31.774,47	Απάντησε / Συμφωνεί
36	ΠΡΑΞΗ ΕΠΕ	31.220,13	Απάντησε / Διαφωνεί
37	ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ ΕΥΘ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ ΦΩΤΟΡΟΗ	30.558,05	Απάντησε / Συμφωνεί
38	ΜΠΑΛΑΣΚΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	27.010,67	Απάντησε / Συμφωνεί
39	ΑΦΟΙ ΒΑΛΑΒΑΝΗ Ο.Ε.	26.130,56	Δεν έχει απαντήσει
40	Α. ΚΟΝΔΗΣ - Κ. ΓΕΩΡΓΑΡΗΣ ΙΚΑΡΟΣ ΑΝΤΙΑΣ Ε.Π.Ε	24.907,50	Δεν έχει απαντήσει

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
41	NEURORUBLIC ΑΕ	24.793,80	Δεν έχει απαντήσει
42	ΦΙΛΙΠΠΙΔΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	24.365,38	Δεν έχει απαντήσει
43	ΡΩΣΣΟΠΟΥΛΟΣ ΧΑΡΗΣ & ΣΙΑ ΕΕ	23.750,96	Δεν έχει απαντήσει
44	ΞΕΝ ΤΟΥΡ ΕΠΙΧ ΑΙΓΑΙΟΝ ΑΕ ΕΓΝΑΤΙΑ	23.368,00	Απάντησε / Διαφωνεί
45	PARK AND LIFT EXPERTS Μ.Ε.Π.Ε.	23.091,80	Απάντησε / Συμφωνεί
46	MINOS-EMI Α.Ε.	22.600,00	Απάντησε / Συμφωνεί
47	ΧΑΛΚΙΑΣ Λ.ΘΡΑΣΥΒΟΥΛΟΣ	22.374,56	Δεν έχει απαντήσει
48	PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.	22.320,00	Απάντησε / Συμφωνεί
49	ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΙΟΥ & ΑΦΟΙ Α.Ε.Β.Ε.	20.764,01	Απάντησε / Συμφωνεί
50	ΚΟΣΜΑΟΓΛΟΥ Χ.ΚΑΙ Σ. ΟΕ	20.442,89	Απάντησε / Συμφωνεί
51	ΓΙΟΥΚΑ ΑΕ	20.087,45	Δεν έχει απαντήσει
52	DESIGN PROJECTS ΜΕΛΕΤΗΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Ε.Π.Ε.	20.000,00	Δεν έχει απαντήσει
53	GEOSPATIAL ENABLING TECHNOLOGIES ΕΜΠΟΡΙΑ ΓΕΩΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ Ε.Π.Ε.	20.000,00	Δεν έχει απαντήσει
54	ΕΣΚΙΑΔΗΣ-ΜΑΥΡΟΓΕΝΗΣ ΑΕ	20.000,00	Δεν έχει απαντήσει
55	ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ ΤΩΝ ΦΙΛΩΝ ΤΟΥ ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΟΥΣΕΙΟΥ	20.000,00	Απάντησε / Συμφωνεί
56	EKSAGON HOLDINGS LTD	20.000,00	Δεν Απάντησε / Επιστροφή
57	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΓΙΑ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ	19.602,61	Απάντησε / Συμφωνεί
58	ΑΪΒΑΝΟΥΛΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ(ΚΑΤΑΣΧΕΣΗ)	19.350,00	Δεν έχει απαντήσει
59	Γ.ΛΥΚΙΑΡΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ	19.250,00	Απάντησε / Συμφωνεί
60	ΑΡΗΣ Κ. Α.Τ.Ε ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	18.926,94	Δεν έχει απαντήσει
61	ΔΑΣΚΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	18.900,00	Δεν έχει απαντήσει
62	ΔΙΕΘΝΗΣ ΕΚΘΕΣΗ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΕ	18.872,92	Δεν έχει απαντήσει
63	ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΗ ΑΔΡΑΝΩΝ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.	18.821,34	Απάντησε / Συμφωνεί
64	LAVIPHARM Α.Ε.	17.970,00	Απάντησε / Συμφωνεί
65	ΤΙΤΟΠΟΥΛΟΣ ΓΑΒΡ.ΛΕΩΝΙΔΑΣ	17.774,50	Απάντησε / Συμφωνεί
66	ΔΙΑΥΛΟΣ ΠΡΟΪΚΟΥ ΑΝΤ.ΕΥΦΡΟΣΥΝΗ	17.122,81	Απάντησε / Συμφωνεί
67	ΨΑΡΡΑΣ Θ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ-ΣΤΑΜΑΤΙΟΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ- ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ	16.813,74	Δεν έχει απαντήσει
68	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ	16.391,97	Δεν έχει απαντήσει
69	ΤΕΚΤΕΡΙΔΗΣ Β ΓΑΒΡΙΗΛ ΑΒΕΕ	16.364,40	Απάντησε / Συμφωνεί
70	ΣΧΕΔΙΑ ΣΤΗΝ ΠΟΛΗ- ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗ ΠΑΙΔΑΓΩΓΙΚΗ ΟΜΑΔΑ	16.000,00	Δεν έχει απαντήσει
71	ΧΑΝΘ	15.379,32	Δεν έχει απαντήσει
72	ΟΡΚΑ Α.Τ.Ε.Ε.	15.213,56	Δεν έχει απαντήσει
73	ΚΑΝΤΑΡΤΖΗ ΙΩΑΝΝΑ & ΣΙΑ ΟΕ	15.172,28	Απάντησε / Συμφωνεί
74	ΔΗΜΟΣ ΚΑΛΑΜΑΡΙΑΣ	15.116,98	Δεν έχει απαντήσει
75	ΜΑΡΙΝΑ Γ.ΤΟΥΛΑ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	15.000,00	Απάντησε / Συμφωνεί
76	SPACE HELLAS Α.Ε.	14.707,49	Απάντησε / Συμφωνεί
77	GLASS CLEANING ΑΒΕΕ(ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΝΕΧΥΡΟΥ ΜΕ ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ)	13.777,84	Απάντησε / Συμφωνεί
78	ΜΟΥΡΕΛΑΤΟΥ ΣΠ.ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	13.648,51	Απάντησε / Συμφωνεί
79	ΚΡΑΤΙΚΟ ΘΕΑΤΡΟ Β.ΕΛΛΑΔΟΣ	13.640,00	Απάντησε / Διαφωνεί
80	ΔΙΑΧ. ΕΛΛΗΝ. ΔΙΚΤΥΟΥ ΗΛΕΚΤΡ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ	13.477,19	Απάντησε / Συμφωνεί

A/A	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
81	ΜΑΥΡΟΚΕΦΑΛΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	13.249,62	Απάντησε / Συμφωνεί
82	ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΕ	13.038,00	Απάντησε / Συμφωνεί
83	ΕΚΟ ΚΑΛΥΨΩ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	12.777,11	Δεν έχει απαντήσει
84	ΚΡΑΣΤΑΝΑΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	12.513,27	Δεν έχει απαντήσει
85	ΠΑΠΑΖΟΓΛΟΥ Γ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	12.500,00	Δεν έχει απαντήσει
86	PRIMIUS ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	12.400,00	Απάντησε / Συμφωνεί
87	TERRA MAPPING THE GLOBE Α.Ε	12.400,00	Δεν Απάντησε / Επιστροφή
88	RODAKINO ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	12.109,35	Δεν έχει απαντήσει
89	ΘΕΟΔΟΣΙΟΥ ΕΥΣΤΡΑΤΙΟΣ ΚΑΙ ΥΙΟΣ ΟΕ	12.037,54	Απάντησε / Συμφωνεί
90	ΒΕΛΟΥΖΟΣ Σ.-ΤΣΑΚΑΛΙΔΗΣ Θ.ΟΕ	11.711,80	Δεν έχει απαντήσει
91	ΜΑΡΑΓΚΟΣ-ΜΗΝΑΣ ΟΕ	11.240,74	Δεν έχει απαντήσει
92	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Μ.Ε.Π.Ε	11.160,00	Απάντησε / Συμφωνεί
93	ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕΜΦΙΣ Α.Ε.	11.151,00	Απάντησε / Συμφωνεί
94	ΕΥΣΤΑΘΟΥΛΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	11.000,00	Δεν έχει απαντήσει
95	ΑΦΟΙ ΖΥΡΙΧΙΔΗ Ο.Ε.	10.860,69	Απάντησε / Διαφωνεί
96	ΣΥΜΕΩΝΙΔΗΣ Β.ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	10.746,26	Δεν έχει απαντήσει
97	ΠΑΙΔΙΚΑ ΧΩΡΙΑ SOS ΕΛΛΑΔΟΣ	10.703,70	Απάντησε / Συμφωνεί
98	ΚΕΪΣΟΓΛΟΥ ΧΡ. ΔΗΜ ALFA SOUND	10.589,60	Δεν έχει απαντήσει
99	Ε.Υ.Α.Θ. Α.Ε.	10.547,44	Απάντησε / Διαφωνεί
100	ΒΑΦΕΙΑΔΟΥ ΟΛΓΑ	10.227,77	Απάντησε / Συμφωνεί
101	ΡΑΙΔΟΥ- ΣΕΜΨΗ ΕΛΕΝΗ	10.227,77	Απάντησε / Συμφωνεί
102	ΠΕΝΤΟΒΕΛΗ Σ ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	10.042,74	Απάντησε / Συμφωνεί
103	5Η ΕΠΟΧΗ ΤΕΧΝΗΣ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	3.500,00	Δεν έχει απαντήσει
104	CLIMASHOP Ι.Κ.Ε.	8.195,37	Δεν έχει απαντήσει
105	G.E HEALTHCARE ΑΕ	1.345,40	Δεν έχει απαντήσει
106	THE SWITCH ΚΑΡΜΑΛΗ-ΚΑΡΑΤΖΑ Ο.Ε	2.700,00	Δεν έχει απαντήσει
107	ΑΓΚΡΟΛΑΜΠ Α.Ε	632,40	Απάντησε / Συμφωνεί
108	ΑΠ. ΠΟΛΥΖΟΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗ Ε.Ε.	7.068,00	Απάντησε / Συμφωνεί
109	ΑΦΟΙ ΤΖΕΝΑΛΗ Ο.Ε.	6.200,00	Δεν έχει απαντήσει
110	ΒΟΥΛΓΑΡΕΛΗ ΑΝΝΑ	1.000,00	Απάντησε / Συμφωνεί
111	ΓΟΥΒΕΛΗΣ Κ.ΤΙΤΟΣ	832,50	Δεν έχει απαντήσει
112	ΔΙΑΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΑΕ ΔΙΑΣ	9.031,36	Απάντησε / Συμφωνεί
113	ΕΛ.ΕΤΑΙΡ.ΠΡΟΣΤ.ΠΝΕΥΜ.ΙΔΙΟΚΤΗΣ.ΑΕ	4.352,34	Δεν έχει απαντήσει
114	ΕΥΘΥΜΙΑΔΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	871,32	Απάντησε / Διαφωνεί
115	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΑΕ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΟΔΗΓΩΝ	3.420,00	Δεν έχει απαντήσει
116	ΚΑΝΑΤΑΚΗ ΕΥΡ ΕΙΡΗΝΗ	978,38	Απάντησε / Συμφωνεί
117	ΚΕΚΙΔΑΚΗΣ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	950,00	Δεν έχει απαντήσει
118	ΚΟΝΤΟΣ ΓΕΩΡ ΚΩΝ/ΝΟΣ	2.990,13	Απάντησε / Διαφωνεί
119	ΛΑΖΑΡΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	940,95	Απάντησε / Συμφωνεί
120	ΜΑΚΕΔΟΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΕΧΝΩΝ-ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ	5.000,00	Δεν έχει απαντήσει
121	ΜΗΛΙΑΤΗ ΕΛΕΝΗ	1.000,00	Δεν έχει απαντήσει
122	ΜΠΟΥΚΟΥΒΑΛΑΣ ΕΜΜ.ΚΩΝ	1.501,00	Απάντησε / Διαφωνεί
123	ΟΥΛΚΕΡΟΓΛΟΥ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	706,00	Απάντησε / Συμφωνεί
124	ΠΑΠΑΛΕΞΑΤΟΣ Σ ΣΕΦΕΡΙΑΔΗΣ Γ ΟΕ	572,20	Απάντησε / Συμφωνεί
125	ΠΡΟΤΖΕΚΤ ΕΠΙΜΟΡΦΩΤΙΚΗ & ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΗ Ε.Π.Ε	1.030,00	Απάντησε / Συμφωνεί
126	ΣΥΜΕΩΝΙΔΗΣ ΣΥΜΕΩΝ	7.105,30	Απάντησε / Συμφωνεί
127	ΤΖΟΛΛΑ ΣΟΥΛΤΑΝΑ	9.999,70	Απάντησε / Συμφωνεί
128	ΤΣΙΑΤΣΙΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ ΔΙΟΡΓ.ΠΟΛ.ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ	4.400,10	Δεν έχει απαντήσει
		4.495.455,58	

2.15. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

Το κονδύλι Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη αναλύεται:

Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	31.12.2017	31.12.2016
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Προσωπικού	57.460,60	48.265,58
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Τρίτων	29.337,20	11.947,30
Εκκαθάριση φόρων -τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	1.840,04	452,28
Χαρτόσημο και Φόρος Εισοδήματος από Οικοδομές	167.288,91	153.622,59
Λοιποί Φόροι - Τέλη	114.101,26	100.351,33
Φόροι - Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων	0,00	19,18
	<u>370.028,01</u>	<u>314.658,26</u>

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:

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	31.12.2017	31.12.2016
Τράπεζα Πειραιώς	2.416.921,09	2.243.457,31
Alpha Bank A.E.	0,00	708.333,34
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	654.815,56	1.078.892,86
	<u>3.071.736,65</u>	<u>4.030.683,51</u>

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:

Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31.12.2017	31.12.2016
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	866.481,92	444.245,20
Πιστωτές διάφοροι	8.786.147,97	1.931.145,43
	<u>9.652.629,90</u>	<u>2.375.390,64</u>

Οι Ασφαλιστικοί οργανισμοί αναλύονται περαιτέρω:

Ασφαλιστικοί οργανισμοί	31.12.2017	31.12.2016
ΙΚΑ	841.447,00	405.715,06
ΤΣΜΕΔΕ	1.063,80	1.715,09
ΤΥΔΚΥ	8.876,21	20.044,03
Λοιπά Ταμεία Κύριας ασφάλισης	1.913,67	44,39
ΤΑΔΚΥ	10.819,06	10.040,42
Λοιπά Ταμεία Επικουρικής Ασφάλισης	680,85	58,80
Μ.Τ.Π.Υ.	102,10	8,83
ΤΠΔΥ	1.416,17	6.263,11
Κ.Υ.Τ.	163,06	355,47
Λοιπά Ταμεία Αλληλοβοήθειας και Πρόνοιας	0,00	0,00
	<u>866.481,92</u>	<u>444.245,20</u>

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

Οι Πιστωτές διάφοροι αναλύονται περαιτέρω:

Πιστωτές διάφοροι	31.12.2017	31.12.2016
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	968.550,92	864.964,18
Δικαιούχοι Αμοιβών	27.777,06	28.079,18
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	134.492,80	56.016,69
Επιχορηγήσεις σε τρίτους	66.004,00	19.000,00
Δικαιούχοι μη Εμφανισθεισών Επιταγών	1.891,68	11.958,79
Υπουργείο Οικονομικών ΚΕΠΥΟ (Κτηματική Υπηρεσία Ν. Θεσ/νίκης)	262.433,70	349.911,60
Δικαιούχοι Απαλλοτριώσεων	5.911.487,52	370.018,25
Λοιποί Διάφοροι Πιστωτές	1.413.510,29	231.196,74
	<u>8.786.147,97</u>	<u>1.931.145,43</u>

2.18. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

Παρατίθεται ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου:

Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	31.12.2017	31.12.2016
Έσοδα επόμενων χρήσεων	20.002,69	67.644,96
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	14.407.658,78	13.943.326,18
	<u>14.427.661,47</u>	<u>14.010.971,14</u>

Τα Έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	31.12.2017	31.12.2016
Έξοδα Τηλεπικοινωνιών πληρωτέα σε επόμενη χρήση	43.711,74	75.628,58
Τόκοι δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση	65.653,53	85.837,68
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για αμοιβές και έξοδα προσωπικού	2.023,37	718.334,07
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για αμοιβές και έξοδα τρίτων (Δ.Ε.Η.)	236.437,94	253.729,57
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για αμοιβές και έξοδα αιρετών	0,00	6.711,79
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για παροχές τρίτων	964.248,06	1.054.498,81
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για λοιπές Υποχρ. Πληρωμές για Μεταβ. Εισοδήματος σε Τρίτους	11.741.814,86	11.623.154,49
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για έξοδα προηγούμενων ετών	1.309.752,43	0,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για λοιπές παροχές τρίτων	44.016,85	125.431,19
	<u>14.407.658,78</u>	<u>13.943.326,18</u>

Το ανωτέρω κονδύλι «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για έξοδα προηγούμενων ετών» ποσού ευρώ 1.309.752,43 (2016: 0,00) αφορά σχεδόν στο σύνολο του σε αναδρομικές αποδοχές εργαζομένων που καταλογίσθηκαν στο Δήμο βάση δικαστικής απόφασης κατά το μέρος που αφορούν σε περιόδους πριν το 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	31.12.2017	31.12.2016
-Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	44.187.392,48	47.512.506,53
-Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα	10.340.177,48	10.120.254,90
-Έσοδα Νεκροταφείων	2.870.274,41	3.191.925,52
-Έσοδα από Δημοτική Αγορά	78.578,15	89.021,25
-Έσοδα από Εκμετάλλευση Εδάφους, Υπεδάφους και Θαλάσσης	1.929.778,96	2.247.907,17
-Έσοδα για Κάλυψη Δαπανών Παροχής Υπηρεσιών	127.285,47	114.232,52
-Έσοδα πώλησης παγίων	17.534,15	0,00
	59.551.021,10	63.275.847,89

2.20. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	31.12.2017	31.12.2016
-Φόροι Αυτοτελείς	6.800.496,23	7.278.372,34
-Εισφορές	439.125,99	594.876,81
-Προσαυξήσεις	525.948,10	790.597,07
-Πρόστιμα	2.871.494,90	3.890.972,71
-Έσοδα απο Διάφορες Καταλογιστικές Αποφάσεις	0,00	0,00
-Παράβολα	146.110,00	256.683,42
	10.783.175,22	12.811.502,35

2.21. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	31.12.2017	31.12.2016
-ΚΑΠ για την Κάλυψη Γενικών Αναγκών (Άρθρο 25 Ν.1828/89)	35.384.934,36	35.384.934,36
-ΚΑΠ για κάλυψη δαπανών καταβολής μισθωμάτων σχολικών κτιρίων	875.987,76	829.370,52
-ΚΑΠ για την Κάλυψη Λειτουργικών Αναγκών των Σχολείων	2.417.800,00	2.438.080,00
-ΚΑΠ για την Καταβολή Προνοιακών Επιδομάτων	69.474.467,82	71.789.364,01
-ΚΑΠ για Λοιπούς Σκοπούς (δεν Περιλαμβάνονται Πιστώσεις του Π.Δ.Ε.)	0,00	9.303.202,58
-Επισκευή και Συντήρηση Σχολικών Κτιρίων	396.296,93	431.782,34
-Έσοδα απο πιστώσεις ΣΑΤΑ για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών	393.611,15	1.668.886,42
	<u>108.943.098,02</u>	<u>121.845.620,23</u>

- Όπως προκύπτει από την ανωτέρω ανάλυση και ειδικότερα από το κονδύλι « ΚΑΠ για Λοιπούς Σκοπούς (δεν Περιλαμβάνονται Πιστώσεις του Π.Δ.Ε.)» ποσού Ευρώ 0,00 (2016: 9.303.202,58), η μείωση των εσόδων από επιχορηγήσεις οφείλεται στην διακοπή της επιχορήγησης Παρακρατηθέντων Πόρων Π.Ε. Ν.1828/89, άρθρ. 27 Ν. 3756/2009.

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	31.12.2017	31.12.2016
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	167.153.316,24	165.582.560,15
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	41.055.476,36	41.337.255,76
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	55.660,23	45.811,54
	<u>208.264.452,83</u>	<u>206.965.627,45</u>

Τα σύνολο των ανωτέρω λειτουργικών εξόδων αναλύεται περαιτέρω:

Λειτουργικά έξοδα	31.12.2017	31.12.2016
-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	75.084.826,66	73.926.908,56
-Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	2.513.189,82	2.465.753,93
-Παροχές τρίτων	11.982.028,80	13.497.821,88
-Φόροι - Τέλη	312.899,47	395.112,06
-Διάφορα έξοδα	84.609.834,84	84.396.899,57
-Αποσβέσεις παγίων	23.988.718,00	22.273.517,80
-Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις και Δωρεές	6.512.845,32	7.351.224,20
-Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	285.023,56	739.923,83
-Λοιπά Τεκμαρτά Έσοδα	(58.001,65)	(53.875,68)
-Κόστος ανάλωσης αποθεμάτων	3.033.088,01	1.972.341,30
	<u>208.264.452,83</u>	<u>206.965.627,45</u>

Για τις βασικότερες κατηγορίες των ανωτέρω εξόδων παρατίθεται επιπλέον ανάλυση:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	31.12.2017	31.12.2016
-Αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	31.618.746,92	32.015.541,74
-Αποδοχές Τακτικών Υπαλλήλων με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου	17.440.768,65	16.473.950,26
-Αποδοχές Υπαλλήλων Ειδικών Θέσεων	416.673,32	420.789,00
-Αποδοχές Εκτακτων Υπαλλήλων (επί Σύμβαση Εκτάκτων Υπαλλήλων, Ημερομισθίων, Ωρομισθίων, κλπ)	12.247.366,17	10.931.866,00
-Εργοδοτικές Εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων Κοινωνικής Ασφάλισης	13.025.430,76	13.579.922,18
-Παρεπόμενες Παροχές και Έξοδα Προσωπικού	303.764,64	479.774,38
-Δαπάνες Πρόσληψης Εκπαίδευσης και Επιμόρφωσης Προσωπικού	32.076,20	25.065,00
	<u>75.084.826,66</u>	<u>73.926.908,56</u>

Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	31.12.2017	31.12.2016
-Αμοιβές και Έξοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών	431.979,53	318.914,96
-Δαπάνες Αιρετών	311.378,25	308.154,57
-Εργοδοτικές Εισφορές επί των Δαπανών Αιρετών	13.326,43	21.932,64
-Αμοιβές και Έξοδα μη Ελεύθερων Επαγγελματιών	230.479,08	91.448,43
-Λοιπές Αμοιβές Τρίτων	1.526.026,53	1.725.303,33
	<u>2.513.189,82</u>	<u>2.465.753,93</u>

Παροχές τρίτων	31.12.2017	31.12.2016
-Ηλεκτρικό Ρεύμα για Φωτισμό Οδών, Πλατειών, Κοινόχρηστων Χώρων και Παραγωγικής Διαδικασίας	2.501.046,28	2.758.916,66
-Τηλεπικοινωνίες	461.836,30	552.400,50
-Ενοίκια - Μισθώματα	1.527.724,74	1.533.632,28
-Ασφάλιστρα	305.710,83	453.726,14
-Επισκευή και Συντηρήση Αγαθών Διαρκούς Χρήσης από Τρίτους	4.001.056,42	5.033.771,03
-Λοιπές Παροχές Τρίτων (Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα)	3.184.654,23	3.165.375,27
	<u>11.982.028,80</u>	<u>13.497.821,88</u>

Διάφορα έξοδα	31.12.2017	31.12.2016
-Υποχρεωτικές Εισφορές Ο.Τ.Α.	74.097.527,58	75.916.093,37
-Προαιρετικές Δαπάνες Ο.Τ.Α.	5.303.210,48	5.482.119,59
-Έξοδα Καλλιτεχνικών, Αθλητικών και Κοινωνικών Δραστηριοτήτων	3.026.420,90	1.521.583,78
-Οδοιπορικά Έξοδα, Αποζημίωση Μετακινήσεως και Έξοδα Ταξιδιού	118.848,38	121.548,76
-Δημόσιες Σχέσεις (Έξοδα Εκθέσεων, Προβολής και Διαφήμισης)	131.086,05	78.968,96
-Συνδρομές	33.061,73	30.915,51
-Έντυπα και Γραφική ύλη	7.439,63	4.762,31
-Υλικά Άμεσης Αναλώσεως	89.944,18	66.386,12
-Έξοδα Δημοσιεύσεων	89.623,05	59.830,19
-Δαπάνες Κατασκηνώσεων - Εξοχών και Συσσιτίων	901.493,60	774.957,47
-Διάφορα Έξοδα	811.179,26	339.733,51
	<u>84.609.834,84</u>	<u>84.396.899,57</u>

Αποσβέσεις παγίων	31.12.2017	31.12.2016
-Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων - Τεχνικών Έργων	4.873.540,53	4.719.623,47
-Αποσβέσεις Μηχανημάτων - Τεχνικών Έργων - Μηχανολογικού Εξοπλισμού	521.347,20	510.437,33
-Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	1.506.392,36	1.628.489,01
-Αποσβέσεις Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού	985.196,17	918.468,21
-Αποσβέσεις ασώματες ακινητ/σεις & αποσβ/να έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	5.112.944,00	5.159.548,73
-Αποσβέσεις Πάγιων (Μόνιμων) Εγκαταστάσεων Κοινής Χρήσεως	10.989.297,74	9.336.951,05
	<u>23.988.718,00</u>	<u>22.273.517,80</u>

Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις και Δωρεές	31.12.2017	31.12.2016
-Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και Οργανισμούς του Δήμου	4.056.181,92	4.906.181,92
-Εισφορές σε Σχολικά Ταμεία και Εκκλησιαστικούς Οργανισμούς	2.456.663,40	2.445.042,28
	6.512.845,32	7.351.224,20

2.23. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται:

Άλλα έσοδα	31.12.2017	31.12.2016
-Λοιπές Επιχορηγήσεις	5.553.040,47	2.172.193,08
-Απο Συγχρηματοδοτούμενα Προγράμματα	1.310.242,28	98.024,05
-Έσοδα απο Προγραμματικές Συμβάσεις για Υλοποίηση Τοπικών Πολιτικών	36.863,70	198.134,64
-Από Εθνικούς Πόρους	0,00	48.016,04
-Δωρεές	50.000,00	53.500,00
-Λοιπά έσοδα	74.175,35	78.022,00
	7.024.321,80	2.647.889,81

- Η αύξηση των Λοιπών επιχορηγήσεων αφορά κατά κύριο λόγο στην επιχορήγηση του προγράμματος ESTABLISHMENT OF 20.000 RECEPTION για πρόσφυγες από την ύπατη αρμοσσία του ΟΗΕ και στην επιχορήγηση ΕΣΠΑ εναρμόνιση οικογενειακής και επαγγελματικής ζωής

2.24. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι αναλύονται:

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31.12.2017	31.12.2016
-Τόκοι Χρηματικών Καταθέσεων σε Τράπεζες	614.030,28	467.981,83

2.25. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται:

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31.12.2017	31.12.2016
-Τόκοι και Έξοδα για Απόκτηση Επενδυτικών Αγαθών	381.271,38	388.043,92
-Τόκοι και Έξοδα Δανείων για Λειτουργικές Δαπάνες	1.106.235,88	1.298.791,37
-Αμοιβές και Προμήθειες Τραπεζών	63.401,22	74.433,00
-Προβλέψεις για Υποτίμηση Τίτλων Πάγιας Επένδυσης	10.175,54	0,00
	1.561.084,02	1.761.268,29

2.26. Έκτακτα έσοδα

Τα έκτακτα έσοδα αναλύονται:

Έκτακτα έσοδα	31.12.2017	31.12.2016
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	15.064.007,95	13.817.571,25
Έκτακτα κέρδη	19,18	16.390.704,05
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	12.468.907,49	12.899.442,15
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	8.515.989,65	0,00
	<u>36.048.924,27</u>	<u>43.107.717,45</u>

Περαιτέρω ανάλυση ανά κατηγορία εκτάκτων εσόδων παρέχεται παρακάτω:

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	31.12.2017	31.12.2016
-Αναλογούσες στη Χρήση Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων	14.312.733,95	12.441.224,20
-Αναλογούσες στη χρήση Αποσβέσεις Δωρεών	494.856,51	472.454,84
-Έσοδα από Παραγραφή Απαιτήσεων Τρίτων	254.548,29	896.675,03
-Λοιπά έκτακτα έσοδα	1.869,20	7.217,18
	<u>15.064.007,95</u>	<u>13.817.571,25</u>

Έκτακτα κέρδη	31.12.2017	31.12.2016
-Αναστροφή προβλέψεων προηγούμενων χρήσεων βάση των ΚΥΑ 44337/14 & 47497/18.12.12	0,00	16.390.704,05
-Λογιστική τακτοποίηση	19,18	0,00
	<u>19,18</u>	<u>16.390.704,05</u>

- 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 προηγούμενη 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.

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	31.12.2017	31.12.2016
-Τακτικά Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Ετών που Βεβαιώνονται και Εισπράττονται για Πρώτη Φορά	4.791.787,51	3.684.748,04
-Έκτακτα Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Ετών που Βεβαιώνονται και Εισπράττονται για Πρώτη Φορά	5.794.950,42	7.353.055,61
-Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών επιχορηγήσεων Παγίων επενδύσεων (πιστωτικές)	0,00	587.283,45
-Επιστροφές Αχρεωστήτως Καταβληθέντων Χρηματικών Ποσών	466.697,44	468.863,24
-Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων	1.415.472,12	805.491,81
	<u>12.468.907,49</u>	<u>12.899.442,15</u>

2.27. Έκτακτα έξοδα

Τα έκτακτα έξοδα αναλύονται:

Έκτακτα έξοδα	31.12.2017	31.12.2016
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	31.699,52	1.143.907,05
Έκτακτες ζημιές	255.080,01	452.261,18
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.473.151,45	2.102.916,81
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	15.049.252,86	21.894.917,68
	<u>16.809.183,84</u>	<u>25.594.002,72</u>

Περεταιίρω ανάλυση ανά κατηγορία εκτάκτων εξόδων παρέχεται παρακάτω:

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	31.12.2017	31.12.2016
-Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων Χρήσης	0,00	347.167,51
-Τόκοι Υπερμερίας Χρήσης	30.497,46	796.728,80
-Λοιπά έκτακτα έξοδα	1.202,06	10,74
	<u>31.699,52</u>	<u>1.143.907,05</u>

Έκτακτες ζημιές	31.12.2017	31.12.2016
-Ζημιές απο διαγραφές χρηματικών καταλόγων (ΠΟΕ)	255.073,85	384.208,69
-Λοιπές Έκτακτες Ζημιές	6,16	68.052,49
	<u>255.080,01</u>	<u>452.261,18</u>

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	31.12.2017	31.12.2016
-Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Παρελθόντων Ετών	199.423,99	299.599,90
-Αμοιβές Αιρετών και Τρίτων	21.604,54	0,00
-Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων, Παροχές Τρίτων	0,00	167.724,20
-Φόροι - Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων	1.680,43	13.020,48
-Διάφορα Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.211.697,78	246.652,90
-Δαπάνες Προμήθειας Αναλωσίμων	0,00	27.358,46
-Λοιπά Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	86,97	12.821,00
-Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις (ΠΟΕ)	9.127,23	93.746,26
-Επιστροφές Αχρεωστήτως Εισπραχθέντων Λοιπών Εσόδων	29.530,51	1.241.993,61
	<u>1.473.151,45</u>	<u>2.102.916,81</u>

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	31.12.2017	31.12.2016
-Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	15.049.252,86	12.934.981,26
-Λοιπές Έκτακτες Προβλέψεις	0,00	8.959.936,42
	<u>15.049.252,86</u>	<u>21.894.917,68</u>

3. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Θεσσαλονίκης, για τη χρήση 2017, 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 άσκησή 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, 24 Οκτωβρίου 2018

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

PKF
Audit Tax &
Business advisory

Παναγιώτης Βασ. Πάτσης
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

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Θεσσαλονίκης κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2017, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης"

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Για το κονδύλι του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» συνολικού ποσού ευρώ 69,7 εκ. περίπου, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 39,5 εκ. περίπου. Κατά την γνώμη μας έπρεπε να σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ανερχόμενη σε ποσό ευρώ 21,5 εκ. περίπου με ισόποση επιβάρυνση της καθαρής θέσης του Δήμου.
2. Το κονδύλι του ενεργητικού «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» 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 56,9 εκ. περίπου. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να επιβεβαιωθεί η ανακτησιμότητα του υπόλοιπου ποσού ευρώ 20,3 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 31.12.2017 αναφέρονται αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ποσού ευρώ 23 εκ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτίμηση της έκβασης κάθε υπόθεσης. Έναντι των αξιώσεων αυτών έχει σχηματιστεί σε προηγούμενες χρήσεις πρόβλεψη ποσού ευρώ 1,5 εκ. περίπου. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που πιθανολογείται να προκύψουν σε βάρος του Δήμου από τις αξιώσεις αυτές.

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Audit Tax &
Business Advisory**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**
Ορκωτοί Ελεγκτές ΛογιστέςΛ. Κηφισίας 124,
115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132Αθήνα, 24 Οκτωβρίου 2018
Ο Ορκωτός Ελεγκτής ΛογιστήςΠαναγιώτης Βασ. Πάτσης
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921