

**ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ**  
**ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ 31<sup>ης</sup> ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017**  
**ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**  
**ΠΔ 315/1999 Παρ . 4.1.501**

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

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

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

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

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

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

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

## Παράγραφος 2. Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων

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

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

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

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

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

3. Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

4. Στην τρέχουσα χρήση 2017 υπήρξε αναπροσαρμογή του μητρώου παγίων του δήμου

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

Δεν υπάρχουν απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

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

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

## Παράγραφος 3. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκαταστάσεως

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

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

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

Δεν έγιναν

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

Δεν σχηματίστηκαν

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

Αφορά Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ αξίας κτήσης σωρευτικά **2.503.345,18 €** και έξοδα πολυετούς απόσβεσης (κυρίως αποζημιώσεις λόγω ρυμοτομίας & απαλλοτριώσεων) με αξία κτήσης **72.722.178,84 €**. Οι αποσβέσεις για τα Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ ανέρχονται σε **2.365.489,72 €** και οι αποσβέσεις για τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης ανέρχονται σε **45.203.405,85 €** με τη συνολική αναπόσβεστη αξία των εξόδων εγκατάστασης να ανέρχεται σε **27.656.628,45 €**

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

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια

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

Δεν υπάρχουν τέτοια έξοδα

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

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

Παρατίθεται σχετικός πίνακας συμμετοχών του Δήμου.

<b>ΕΠΩΝΥΜΙΑ</b>	<b>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ</b>
Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης	Δημοτική Επιχείρηση	100%
Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (Κ.Ε.ΔΗ.Θ.)	Δημοτική Επιχείρηση	100%
Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσ/νίκης Α.Ε. (πρώην ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.)	Ανώνυμη Εταιρία	69,57%
ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	Ποδοσφαιρική Ανώνυμη Εταιρία	0,03%
Αγιορείτικη Εστία	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	50%
Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	7,04%
Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης (Πρώην Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου Θεσσαλονίκης)	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	28,57%
Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ - Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)	Ανώνυμη Εταιρία	0,46%
Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ – Τριανδρία	Ανώνυμη Εταιρία	0,43%
Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης (Τριανδρία)	Ανώνυμη Εταιρία	3,68%
Δίκτυο για την υποστήριξη της λειτουργίας και την εκπαίδευση των εθελοντικών ομάδων πολιτικής προστασίας σε θέματα πολιτικών καταστροφών (Δ.Υ.Ο.Π.Π)	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	16,66 %

Διαφορές αποτίμησης συμμετοχών

Για το έτος **2017** υπήρξε υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης συνολικού ποσού **369.561,72€**.

Ως και την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού του Δήμου Θεσσαλονίκης δεν είχαν συνταχθεί οι Ισολογισμοί των κάτωθι εταιριών στις οποίες συμμετέχει ο Δήμος: 1)Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης, 2)Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης(ΔΕΠΘΕ)

3)Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (Κ.Ε.ΔΗ.Θ.)4)Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ - Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)5) Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης

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

Παρατίθεται πίνακας

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Αρχική Αξία συμμετοχής	Μεταβολές προηγούμενων χρήσεων	Μεταβολές Χρήσης	Διαφορά αποτίμησης 2017	Οφειλόμενες Δόσεις	Αποτιμώμενη Αξία 31/12/2017
Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Ενημέρωσης (ΔΕΠΘΕ)	1.017.700,09 €			0,00 €	0,00 €	1.017.700,09 €
Κοινοφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (Κ.Ε.ΔΗ.Θ.)	832.209,15 €			0,00 €	0,00 €	832.209,15 €
Αγορεύτικη Εστία	29.347,03 €	-26.585,94 €		-917,44 €	0,00 €	1.843,65 €
Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	50.000,00 €	-18.673,66 €		-5.053,65 €	0,00 €	26.272,69 €
Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας(πρώην Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου Θεσσαλονίκης)	120.000,00 €	-110.784,35 €		0,00 €	0,00 €	9.215,65 €
Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης ΑΕ (πρώην Φυσικό Αέριο Μακεδονίας Α. Ε.	232.563,76 €	-1.088,66 €	168.744,72 €	-176.303,88 €	0,00 €	223.915,94 €
ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	5.663,98 €	-5.663,98 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ – Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)	5.135,90 €	-2.419,95 €		0,00 €	0,00 €	2.715,95 €
Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ – Τριανδρία	1.936,88 €	-57,63 €		37,42 €	0,00 €	1.916,67 €
Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης	22.050,00 €	-22.050,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €

Δ.Υ.Ο.Π.Π(Δίκτυο για την υποστήριξη της λειτουργίας και την εκπαίδευση εθελοντικών ομάδων πολιτ. Προστασίας)	10.000,00 €					10.000,00 €
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>2.326.606,79 €</b>	<b>-187.324,17 €</b>	<b>168.744,72 €</b>	<b>-182.237,55 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2.125.789,79 €</b>

#### Παράγραφος 5. Αποθέματα

<b>(α) Άρθρο 43α παρ. 1-α</b> Διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού	Δεν υπάρχουν διαφορές
Μέθοδος αποτίμησης	Για το έτος <b>2017</b> ακολουθήθηκε η Μέση Σταθμική Μέθοδος όπως και στο έτος <b>2016</b>
<b>(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ι</b> Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται	Δεν υπάρχουν

#### Παράγραφος 6. Κεφάλαιο

<b>(α) Άρθρο 43α παρ. 1-δ</b> Μεταβολή στο Κεφάλαιο που οφείλεται στην συμπλήρωση της απογραφής έναρξης τήρησης διπλογραφικού βάζου του Π.Δ. 315/99 παρ.8β	Το κεφάλαιο του Δήμου ανέρχεται στο ποσό των <b>295,503.313,56 €</b> αυξημένο στην τρέχουσα χρήση κατά <b>3.178.263,29 €</b> λόγω της αύξησης του κεφαλαίου του Δήμου Θεσσαλονίκης με την υπ' αριθμ. <b>635/14.05.2018</b> απόφαση Δ.Σ.
--	---

#### Παράγραφος 7. Προβλέψεις και Υποχρεώσεις

<b>(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ζ</b> Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών για οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.	Δεν εμφανίζονται
<b>(γ) Άρθρο 43α παρ. 1-ιβ</b> Υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στο ισολογισμό.	Δεν υπάρχουν

**(δ) Άρθρο 43α παρ. 1-στ** Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις άνω του έτους Αφορούν δάνεια από το **Τ.Π. & Δ. 13.984.456,45 €**, & **ΠΕΙΡΑΙΩΣ 3.817.568,01 €** συνολικά στο ποσό των **17.802.024,46 €**

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

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

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

**A) Έξοδα επομένων χρήσεων :** ανέρχονται στο ποσό των **49.205,00 €** και αφορούν αποκλειστικά Έξοδα επόμενων χρήσεων για τέλη κυκλοφορίας οχημάτων

**B) Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα:** ανέρχονται στο ποσό των **21.588.863,14 €** και αφορούν Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτικούς φόρους ΔΕΗ, **1.191.755,85 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από πρόστιμα, **161.332,89 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης αυθαιρέτων Κατασκευών, **21.269,13€**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από τέλη καθαριότητας και φωτισμού, **7.544.927,62 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από λοιπά τέλη και δικαιώματα (τέλος ακίνητης περιουσ., οικοδ. άδειες), **907.692,17 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από δημοτική αγορά **157,21 €**, Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους, και θαλάσσης, **5.452,62 €**, Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα, **11.179.802,40 €**, Έσοδα από Έκτακτες Επιχορηγήσεις για Κάλυψη Λειτουργικών Δαπανών Εισπρακτέες, **52.755,16 €**, Διάφορα Έξοδα Χρήσεως Εισπρακτέα **5.037,65€**, Έσοδα Κεφαλαίων Εισπρακτέα, **91.100,92 €**, Έσοδα προηγούμενων χρήσεων, **320.604,82 €** & Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων, **106.974,70 €**

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

**Α) Έσοδα επομένων χρήσεων** : ανέρχονται στο ποσό των **20.002,69 €** και αφορούν Έσοδα από προεισπραχθέντα μισθώματα **19.444,36 €** & Έσοδα Επόμενων Χρήσεων Κληροδοτημάτων ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ **558,33 €**

**Β) Τα έξοδα χρήσεως δουλευμένα** : ανέρχονται στο ποσό των **14.407.658,78 €** και αφορούν Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για έξοδα τηλεπικοινωνιών **43.711,74€**, για τόκους δανείων 65.653,53€ για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (Τακτικές αποδοχές), **799,07 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (Αποδ.Υπαλ. Αοριστ), **437,08 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (Αποδ.Εκτ.Υπαλ), **529,17 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Προσωπικού με Σύμβαση Δημοσίου Δικαίου, **90,92 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Προσωπικού με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου, **109,49 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για Εργοδοτικές Εισφορές Έκτακτου Προσωπικού, **57,64 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές Νομικών & Συμβολαιογράφων, **13.322,06 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για λοιπές αμοιβές τρίτων (ΔΕΗ), **236.437,94 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρ) για ηλ. ρεύμα φωτισμού χώρων κοινής χρήσεως και παραγωγικής διαδικασίας, **728.140,52 €**, Έξοδα χρήσεως πληρωτέα για ύδρευση σε επόμενη χρήση, **213.211,59 €**, Έξοδα χρήσεως πληρωτέα για κοινόχρηστες δαπάνες σε επόμενη χρήση, **21.376,68 €**, Έξοδα χρήσεως πληρωτέα για λοιπές Δαπάνες για Ύδρευση, Άρδευση, Φωτισμό, Καθαριότητα, **1.519,27 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ (ΤΑΠ), **131.271,49 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για λοιπές Υποχρ Πληρωμές για Μεταβ. Εισοδήματος σε Τρίτους, **11.610.543,37 €**, Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα (πληρωτέα) για δικαστικά Έξοδα Εκτέλεσης Δικαστικών Αποφάσεων, **29.456,48 €**, Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα (πληρωτέα) για λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως, **1.238,31 €**, Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές & έξοδα προσωπικού παρελθ. Ετών, **190.038,34 €** & Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για διάφορα έξοδα, **1.119.714,09 €**

### Παράγραφος 9. Λογαριασμοί τάξεως

<u>Άρθρο 42ε παρ. 11</u> Ανάλυση των λογαριασμών τάξεως	Αφορούν την παρακολούθηση εκτέλεσης του προϋπολογισμού με διπλογραφική μέθοδο <b>(379.400.000,00 €)</b> και την απεικόνιση των εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης και συμμετοχής σε διαγωνισμούς <b>(15.734.929,55 €)</b>
---	---

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

<u>Άρθρο 42ε παρ. 9</u> Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από τον δήμο ή δόθηκαν υπέρ του Δήμου.	Υπάρχουν εγγυητικές επιστολές συνολικού ύψους <b>15.734.929,55 €</b>
---	--

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

<u>(α) Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ</u> Αμοιβές μελών οργάνων διοίκησης και διεύθυνσεως του δήμου	Ανέρχονται στο ποσό των <b>311.378,25 €</b>
<u>(β) Άρθρο 43α παρ. 1-ιγ</u> Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για συντάξεις πρώην μέλη των οργάνων διοίκησης και διεύθυνσης	Δεν υπάρχουν
<u>(γ) Άρθρο 43α παρ. 1-ιδ</u> Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως και διεύθυνσης .	Δεν υπάρχουν

### Παράγραφος 12. Αποτελέσματα χρήσεως

<u>(α) Άρθρο 43α παρ. 1-η</u> Κύκλος εργασιών	Τα έσοδα του Δήμου ανέρχονται, αναλυτικά από, Πώληση εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων, <b>17.534,15 €</b> , Έσοδα από φόρους –εισφορές -πρόστιμα-προσαυξήσεις, <b>10.783.175,22 €</b> , Έσοδα από τέλη και δικαιώματα, <b>59.533.486,95 €</b> , Έσοδα από επιχορηγήσεις, <b>115.843.244,47 €</b> , Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών-δωρεών, <b>124.175,35 €</b> , Έσοδα κεφαλαίων <b>614.030,28 €</b> & Ιδιοπαραγωγή παγίων – Τεκμαρτά Έσοδα <b>58.001,65 €</b>
---	---



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

1. Μέσος όρος προσωπικού άτομα	3.442
2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες	
- Μόνιμο προσωπικό άτομα :	1.722
- Αορίστου χρόνου άτομα :	580
- Λοιπές κατηγορίες προσωπικού (Έκτακτοι-Εποχιακοί, Συμβασιούχοι Έργου) άτομα :	1.140
<b>Σύνολο άτομα:</b>	<b>3.442</b>
3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€
-Αποδοχές μονίμων υπαλ.:	31.618.746,92
- Αποδοχές υπαλ. Αορίστου χρόνου :	17.440.768,65
- Αποδοχές υπαλλήλων ειδικών θέσεων :	416.673,32
- Αποδοχές λοιπών (εποχιακοί-μερ. Απασχόλησης, συμβ. έργου) :	12.247.366,17
-Εργοδοτικές εισφορές :	13.025.430,76
-Παρεπόμενες παροχές & έξοδα προσωπικού	303.764,64
-Δαπάνες πρόσληψης εκπαίδευσης & επιμόρφωσης προσωπικού	32.076,20
<b>Σύνολο</b>	<b>75.084.826,66</b>

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

**1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα :** ανέρχονται στο ποσό των **31.699,52 €** και αφορούν Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις Χρήσης, **1.202,06 €**, & Τόκοι Υπερημερίας Χρήσης, **30.497,46 €**

**2. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα :** ανέρχονται στο ποσό των **15.064.007,95 €** και αφορούν Αναλογούσες στη Χρήση Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων, **14.312.733,95 €**, Αναλογούσες στη χρήση Αποσβέσεις Δωρεών, **494.856,51 €**, Έσοδα από Παραγραφή Απαιτήσεων Τρίτων, **254.548,29 €** & Λοιπά έσοδα από τόκους λόγω προκαταβολών σε προμηθευτές, **1.869,20 €**

**3. Έκτακτες ζημίες :** ανέρχονται στο ποσό των **255.080,01 €** και αφορούν Ζημίες από διαγραφές χρηματικών καταλόγων (ΠΟΕ), **255.073,85 €**, Ζημίες από Καταστροφή-Απόσυρση Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, **6,15 €** & Ζημίες από Διαγραφή Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων λόγω διπλής καταχώρησης, **0,01 €**

**4. Έκτακτα Κέρδη :** ανέρχονται στο ποσό των **19,18 €** και αφορούν αποκλειστικά λοιπά έκτακτα κέρδη

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

**1. Τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων:** ανέρχονται στο ποσό ύψους **10.586.737,93 €** και αφορούν Τακτικά Έσοδα από Τέλη Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού, **1.551.340,00 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλος Ακίνητης Περιουσίας, **340.949,19 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη Διαμονής Παρεπιδημούντων, **59.772,26 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη 5% επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών, **414.544,63 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη 2% επί των Ακαθαρίστων Εσόδων Επιτηδευματιών, **719.470,01 €**, Τακτικά Έσοδα από Μισθώματα Αστικών Ακινήτων - Δημοτικών Αγορών, **4.410,45 €**, Τακτικά Έσοδα από Φόρο Ηλεκτροδοτούμενων Χώρων, **29.843,47 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη Κοινόχρηστων Χώρων, **965.946,29 €**, Τακτικά Έσοδα από Τέλη Διαφημίσεων, **71.621,00 €**, Τακτικά Έσοδα από Κοιμητήρια-Βεβαιωμένες Οφειλές Π.Ο.Ε., **313.285,39 €**, Τέλος Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (Άρθρο 38 Ν.2773/99) προηγούμενων ετών, **320.604,82 €**, Έκτακτα Γενικά Έσοδα, **5.794.950,42 €**

**2. Τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων:** ανέρχονται στο ποσό ύψους **1.473.151,45 €** και αφορούν Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων Προηγούμενων Χρήσεων, **86,97 €**, Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Παρελθόντων Ετών, **9.385,65 €**, Αμοιβές Τακτικών Υπαλλήλων με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου (ΠΟΕ), **49,00 €**, Αμοιβές Υπαλλήλων Ειδικών Θέσεων (ΠΟΕ), **180.000,00 €**, Αμοιβές Εκτάκτων Υπαλλήλων (ΠΟΕ), **2.184,00 €**, Πληρωμή Εργοδοτικών Εισφορών Υπαλλήλων με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου (ΠΟΕ), **12,28 €**, Πληρωμή Εργοδοτικών Εισφορών Υπαλλήλων Ειδικών Θέσεων (ΠΟΕ), **7.256,68 €**, Πληρωμή Εργοδοτικών Εισφορών Εκτάκτου Προσωπικού (ΠΟΕ), **536,38 €**, Αμοιβές και Έξοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών (ΠΟΕ), **11.041,60 €**, Δαπάνες Αιρετών (ΠΟΕ), **10.562,94 €**, Διάφοροι Φόροι - Τέλη Προηγούμενων Χρήσεων, **1.680,43 €**, Διάφορα Έξοδα (ΠΟΕ), **91.983,69 €**, Δικαστικά Έξοδα Εκτέλεσης Δικαστικών Αποφάσεων ή Συμβιβαστικών Πράξεων(ΠΟΕ), **1.119.714,09 €**, Φορολογικά Πρόστιμα και Προσαυξήσεις (ΠΟΕ), **9.127,23 €**, Επιστροφές Αχρεωστήτως Εισπραχθέντων Λοιπών Εσόδων, **28.334,28 €**, ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔ. ΠΡΟΓΡΑΜ.(ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΧΡΗΜ GREEN CITIESX-26ΛΟΓ., **1.196,23 €**

**3. Διάφορα έσοδα:** ανέρχονται στο ποσό ύψους **1.882.169,56 €** και αφορούν Επιστροφές Αχρεωστήτως Καταβληθέντων Χρηματικών Ποσών (Άρθρο 26 Ν.318/69, Αποφ.Οικον.2081241/11652/1, **466.697,44 €**, Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων, **16.663,35 €**, Επιστροφή Χρημάτων από Περικοπές Αποδοχών Υπαλλήλων (Απεργία, Άδειες άνευ Αποδοχών κλπ), **851.256,95 €** & Έσοδα από επιστροφές ποσού κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος από τα Σχολεία, **547.551,82 €**

**4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους:** ανέρχονται στο ποσό ύψους **15.049.252,86 €** και αφορούν αποκλειστικά Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια,

**5. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων:**  
ανέρχονται στο ποσό ύψους **8.515.989,65 €** και  
προέρχονται αποκλειστικά από Προβλέψεις για Δικαστικές  
Αποφάσεις

**ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 08 Οκτωβρίου 2018**

**-Ο-  
ΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**-Η-  
ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΑΡΗΣ**

**ANNA ΑΓΓΕΛΙΔΟΥ - ΠΟΛΥΧΡΟΝΙΑΔΟΥ**

**-Η-  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**-Ο-  
ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ**

**ΑΓΟΡΑΣΤΗ ΜΟΣΧΟΓΛΟΥ-ΕΡΜΕΙΔΟΥ**

**ΚΩΝ/ΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ**

## **ΒΕΒΑΙΩΣΗ**

Βεβαιώνεται ότι, το ανωτέρω προσάρτημα που αποτελείται από δώδεκα (12) σελίδες, είναι αυτό που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορήγησα με ημερομηνία 24 Οκτωβρίου 2018.



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

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

Αθήνα, 24 Οκτωβρίου 2018  
Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

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