

ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31^{ης} ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019
9^η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ : 01/01/2019 - 31/12/2019
ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΛΑΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019	ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018
	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒ. ΑΣΙΑ	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΕΩΣ	ΑΠΟΒΕΣΕΙΣ	ΑΝΑΠΟΒ. ΑΣΙΑ			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΤΑΣΕΩΣ							Δ.ΔΙΑΔ. ΚΕΦΑΛΑΙΑ Κεφάλαιο		
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεων	82.207.570,34	57.797.290,87	24.410.279,47	79.545.198,30	53.015.169,25	26.530.029,05		286.770.143,86	298.150.233,91
	82.207.570,34	57.797.290,87	24.410.279,47	79.545.198,30	53.015.169,25	26.530.029,05		286.770.143,86	298.150.233,91
Γ. ΠΑΠΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ									
Ι. Λοιμώδεις ακινητοποιήσεις							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων		
4. Λοιπές ασίμμετες ακινητοποιήσεις	121.649,91	121.649,89	0,02	121.649,91	121.649,89	0,02	3. Δωρεές παγίων	15.540.652,83	12.425.518,04
	121.649,91	121.649,89	0,02	121.649,91	121.649,89	0,02	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	101.132.001,55	111.501.422,26
								116.672.654,38	123.926.940,30
II. Ενομήσιμες ακινητοποιήσεις							III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
1. Γήσιμα - Οικόπεδα	189.218.638,92	0,00	189.218.638,92	201.222.823,59	0,00	201.222.823,59	3. Ειδικά Αποθεματικά	4.983.917,41	5.217.898,25
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδικοί κοινής χρήσεως	45.568.112,05	35.374.311,93	10.193.800,12	45.170.757,28	32.911.620,34	12.259.136,94		4.983.917,41	5.217.898,25
1β. Οδοι-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	49.597.277,39	41.140.794,64	8.456.482,75	46.627.051,69	39.408.671,81	7.218.379,88			
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	21.888.671,28	15.509.955,80	6.376.715,48	20.977.530,85	14.490.105,58	6.487.425,27			
2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12	IV. Αποθεματικά εις νέο		
3. Κτίρια & τεχνικά έργα	136.066.197,27	65.941.867,30	70.124.329,97	134.891.305,49	60.793.552,67	74.097.752,82	Υπόλοιπα πλεοναμμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	61.018.322,90	59.047.122,81
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.422.618,23	1.029.317,97	393.300,26	1.422.618,23	921.226,73	501.391,50	Υπόλοιπα πλεοναμμάτων/ελλειμμάτων χρήσεως εις νέο	(2.856.736,57)	1.970.482,06 €
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	16.767.001,26	12.589.334,69	4.177.666,57	14.553.056,17	11.928.114,52	2.624.941,65		58.161.586,33	61.017.604,87
3γ. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	43.592.107,03	22.080.007,77	21.512.099,26	42.933.212,60	18.827.204,69	24.106.007,91	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (A+II+III+IV)	466.588.301,98	488.312.677,33
4. Μηχ/τα-τεχ.εγκατ. & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	8.412.287,08	5.858.120,66	2.554.166,42	8.340.257,61	5.388.784,81	2.951.472,80			
5. Μεταφορικά μέσα	21.973.441,41	16.769.857,49	5.203.583,92	21.973.441,41	15.332.919,88	6.640.521,53	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΗΤΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	49.957.076,15	26.882.757,06	23.074.319,09	48.651.483,91	25.519.808,54	23.131.675,37	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εφόδου από την υπηρεσία	5.016.675,48	4.423.478,82
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	9.976.805,84	0,00	9.976.805,84	6.330.030,79	0,00	6.330.030,79	2. Λοιπές προβλέψεις	70.346.464,08	59.304.764,02
	636.704.944,03	243.176.325,31	393.528.618,72	635.358.279,74	225.522.009,57	409.836.270,17		75.363.139,56	63.728.242,84
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Π+II)	636.826.593,94	243.297.975,20	393.528.618,74	635.479.929,65	225.643.659,46	409.836.270,15	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροχρηματο. απαιτήσεις							I. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης	0,00	2.495.351,51				2.506.795,26	2. Δάνεια τραπεζών	6.179.395,13	6.272.433,25
Μείον : - Οφειλόμενες δόσεις					0,00		3. Δάνεια ταμειωτηρίων	12.589.143,39	13.301.483,84
- Προβλέψεις για υποτίμηση	366.146,78	366.146,78	2.129.204,73	374.013,65	374.013,65	2.132.781,61		18.768.538,52	19.573.917,09
2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			75.068,49			2.132.781,61	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
			2.204.273,22			411.969.051,80	1. Προμηθευτές	6.326.065,54	7.481.541,60
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΠΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Π+II+III)			395.732.891,96			411.969.051,80	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	300.301,08	271.214,40
							6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	329.944,68	899.866,25
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	805.378,57	3.233.124,13
I. Αποθέματα							8. Πωτέσιμες διαφορές	2.383.689,96	5.587.832,27
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			2.666.351,95			3.356.122,60	Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+II)	10.145.379,84	17.473.578,66
			2.666.351,95			3.356.122,60		28.913.918,36	37.047.495,75
II. Απαιτήσεις									
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών		80.601.585,15			73.205.100,34				
4. Επισφαλείς - Επιδικές απαιτήσεις και χρεώστες		79.365.446,96			79.365.446,96				
Μείον : Προβλέψεις			80.601.585,15		70.082.609,15				
5. Χρεώστες Διαφόροι			1.943.210,19			1.846.021,85			
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00			
			82.544.795,34			84.333.960,00			
IV. Διαθέσιμα									
1. Ταμείο			2.200,00			2.200,00			
3. Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας			55.316.193,25			51.784.069,06			
			55.318.393,25			51.786.269,06			
Σύνολο κυκλοφ/των ενεργ. (Δ+II+III+IV)			140.529.540,54			139.476.351,66			
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων			233.932,86			97.369,47	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	212.398,20	52.273,13
2. Έσοδα χρήσεως ευπραγεία			11.729.350,44			12.601.525,97	2. Έσοδα χρήσεως δουλειών μεν	1.538.237,17	1.533.638,90
			11.963.283,30			12.698.895,44		1.770.635,37	1.585.912,03
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)			572.635.995,27			590.674.327,95	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)	572.635.995,27	590.674.327,95
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
2. Χρεωστικοί Λογαριασμοί προϋπολογισμού			390.660.000,00			397.000.000,00	2. Πιστωτικοί Λογαριασμοί προϋπολογισμού	390.660.000,00	397.000.000,00
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			15.441.669,93			18.478.119,66	3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	15.441.669,93	18.478.119,66
			406.101.669,93			415.478.119,66		406.101.669,93	415.478.119,66

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019 (01/01/2019 - 31/12/2019)					ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ									
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	60.675.360,71			62.502.778,84					
2. Έσοδα από φόρους-επιβαρύνσεις-πρώτμια-προσαυξήσεις	10.723.063,09			13.308.794,17					
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό				99.117.333,15					
Μείον : Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	95.291.248,82	43.094.857,11	114.493.280,91	161.334.211,41	174.928.906,16				
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
Πλέον : Άλλα έσοδα			95.291.248,82			161.334.211,41			
			19.202.032,09			13.594.694,75			
Μείον : Άλλα έσοδα			9.556.316,60			14.939.805,68			
			28.758.348,69			28.534.500,43			
Σύνολο			28.758.348,69			28.534.500,43			
Μείον : 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	42.396.144,97			42.064.552,57					
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	49.014,18			55.780,38					
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως									
Πλέον:									
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα			894.155,65			860.658,28			
			(12.792.654,81)			(12.725.174,24)			
Μείον :									
2. Προβλέψεις υποτίμησεως τίτλων & χρεογράφων	0,00			4.451,93					
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	902.459,59			988.156,52					
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			(13.695.114,40)			(13.717.782,69)			
II. Πλέον (ή μείον): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ									
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	14.287.794,18			14.814.641,42					
2. Εκτακτα κέρδη	0,01			0,00					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	16.137.377,15			20.361.791,06					
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		30.425.171,34	0,00		35.376.432,48			
Μείον :									
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	664.539,84			91.340,15					
2. Εκτακτες ζημιές	468.318,31			827.060,52					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	538.492,94			369.086,02					
4. Προβλέψεις για εκτακτους κινδύνους	17.821.211,65			18.120.658,16					
Οργανικά & Εκτακτα Αποτελέσματα									
Μείον :									
Σύνολο απορβέσεων παγίων στοιχείων	22.205.463,73			23.065.766,70					
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	22.205.463,73			23.065.766,70					
			0,00			0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ			(2.762.505,80)			2.050.504,94 €			

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, 21 Ιουλίου 2020

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Ο ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΛΟΓΙΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΤΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩ
ΖΕΡΒΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Α.Δ.Τ. ΑΕ183125	ΚΟΥΠΚΙΣ ΜΙΧΑΗΛ Α.Δ.Τ. ΑΚ931076	ΑΝΘΙΣΤΟΥ ΜΙΚΡΟΥΛΑ Α.Δ.Τ. Μ 420132	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ Αρ.Αδείας ΟΕΕ 0058872 Α Τάξης

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
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 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραμμα. 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 2019, και τη χρηματοοικονομική επίδοσή του κατά 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 έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Για το κονδύλι του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» συνολικού ποσού ευρώ 80,6 εκ. περίπου, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 49,8 εκ. περίπου. Κατά την γνώμη μας, έπρεπε να σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ανερχόμενη σε ποσό ευρώ 20,4 εκ. περίπου με ύποληψη επιβάρυνση της καθαριότητας του Δήμου. 2) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το ακριβές υπόλοιπο του κονδυλίου του Παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» εξαιτίας του γεγονότος ότι για χρήσεις πριν το 2010 δεν υπήρξε αναλυτική παρακολούθηση της κάθε επιχορήγησης ανά επιχορηγούμενο πάγιο με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των αναλογούντων απορβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν υπολογιστεί. 3) Σε επιστολή της νομικής υπηρεσίας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου κατά την 31.12.2019 αναφέρονται αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ποσού ευρώ 25,2 εκ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτίμηση της εφάρμοξης κάθε υποθέσεως. Έναυστη των αξιώσεων αυτών έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 9 εκ. περίπου. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε επιστήσει 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 περατέως στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογ