

**Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου
Δήμου Θεσσαλονίκης
Διαχειριστική Χρήση 2020**

Οκτώβριος 2021

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ.....	3
ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ	5
1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	5
1.1 Εισαγωγή.....	5
1.2 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου.....	5
1.3 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου	5
2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (όλα τα ποσά σε Ευρώ).....	9
2.1 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως (κονδύλι Β.4 του Ενεργητικού).....	9
2.2 Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις (κονδύλι Γ.Ι.4 του Ενεργητικού).....	9
2.3 Ενσώματες ακινητοποιήσεις (κονδύλι Γ.ΙΙ του Ενεργητικού).....	10
2.3.1 Γήπεδα – Οικόπεδα.....	11
2.3.2 Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοιν. χρήσεως.....	11
2.3.3 Οδοί-Οδοστρώματα κοιν. Χρήσεως	11
2.3.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	12
2.3.5 Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση.....	12
2.3.6 Κτίρια & τεχνικά έργα.....	12
2.3.7 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	12
2.3.8 Εγκ/σεις Ηλεκτροφωτισμού κοιν. χρήσεως.....	13
2.3.9 Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως	13
2.3.10 Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός.....	13
2.3.11 Μεταφορικά Μέσα	13
2.3.12 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός.....	14
2.3.13 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων.....	14
2.4 Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις (κονδύλι Γ.ΙΙΙ του Ενεργητικού)	15
2.5 Αποθέματα (κονδύλι Δ.Ι του Ενεργητικού).....	16
2.6 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού) και Επισφαλείς –Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες (κονδύλι Δ.ΙΙ.4 του Ενεργητικού)	17
2.6.1 Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.....	17
2.6.2 Επιβεβαίωση υπολοίπων απαιτήσεων.....	18
2.5 Χρεώστες διάφοροι (κονδύλι Δ.ΙΙ.5 του Ενεργητικού)	18
2.6 Διαθέσιμα (κονδύλι Δ.ΙV του Ενεργητικού)	19
2.7 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού (κονδύλι Ε του Ενεργητικού).....	19
3. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΠΑΘΗΤΙΚΟ (όλα τα ποσά σε Ευρώ).....	21
3.1 Κεφάλαιο (κονδύλι Α.Ι του Παθητικού).....	21
3.2 Δωρεές παγίων (κονδύλι Α.ΙΙ.3 του Παθητικού).....	21
3.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων (κονδύλι Α.ΙΙ.4 του Παθητικού)	21

3.5 Ειδικά Αποθεματικά (κονδύλι Α.ΙΙΙ.3 του Παθητικού).....	22
3.6 Αποτελέσματα εις νέο (κονδύλι Α.ΙV του Παθητικού)	22
3.7 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (κονδύλι Β.1 του Παθητικού).....	23
3.8 Λοιπές προβλέψεις (κονδύλι Β.2 του Παθητικού).....	23
3.9 Δάνεια τραπεζών (κονδύλι Γ.Ι.2 του Παθητικού).....	23
3.10 Προμηθευτές (κονδύλι Γ.ΙΙ.1 του Παθητικού).....	24
3.11 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη (κονδύλι Γ.ΙΙ.5 του Παθητικού)	24
3.12 Ασφαλιστικοί οργανισμοί (κονδύλι Γ.ΙΙ.6 του Παθητικού).....	24
3.13 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Παθητικού)	25
3.14 Πιστωτές διάφοροι (κονδύλι Γ.ΙΙ.8 του Παθητικού).....	25
3.15 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (κονδύλι Δ του Παθητικού).....	25
4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	27
4.1 Οργανικά έσοδα.....	27
4.2 Οργανικά έξοδα.....	29
4.3 Έκτακτα αποτελέσματα.....	32
5. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ.....	33
6. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	33
Παράρτημα 1 - Έκθεση Ελέγχου.....	35

ΣΥΝΟΔΕΥΤΙΚΗ ΕΠΙΣΤΟΛΗ

21 Οκτωβρίου 2021

Προς το
Δημοτικό Συμβούλιο
του Δήμου Θεσσαλονίκης
Βασιλέως Γεωργίου 1Α,
ΤΚ 54640, Θεσσαλονίκη

Υστερα από την ολοκλήρωση του ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Θεσσαλονίκης (εφεξής ο Δήμος) για την χρήση 2020, σας αποστέλλουμε την Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου μας με τα σχόλια μας επί των όσων προέκυψαν από τον έλεγχό μας. Πρέπει να σημειώσετε ότι η Αναλυτική Έκθεση περιλαμβάνει διάφορα θέματα πέραν αυτών που αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου μας, η οποία επισυνάπτεται στον Ισολογισμό και την κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για την χρήση 2020.

Στην Έκθεση Ελέγχου που συνοδεύει τον Ισολογισμό και την κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για την χρήση 2020 αναφέρεται αν εφαρμόστηκε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ 315/99) και περιγράφονται οι παρατηρήσεις μας που αφορούν σε σημαντικές ανεπάρκειες που έχουν ουσιώδη επίδραση στην ακρίβεια ή ορθότητα κονδυλίων του Ισολογισμού ή των Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Η παρούσα Αναλυτική Έκθεση, συντάχθηκε σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 163 του Ν. 3463/2006 (Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων) σύμφωνα με τις οποίες *«Εκτός από το – ανωτέρω - πιστοποιητικό ελέγχου (Έκθεση Ελέγχου), ο ορκωτός ελεγκτής-λογιστής υποχρεούται να καταρτίζει και έκθεση ελέγχου, στην οποία θα περιλαμβάνει τα όσα προέκυψαν από τον έλεγχό του, παραθέτοντας, επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα. Η έκθεση ελέγχου υποβάλλεται από τον ορκωτό ελεγκτή λογιστή στο δημοτικό συμβούλιο και στον Γενικό Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας»*.

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τη Διοίκηση και το προσωπικό του Δήμου για την βοήθεια που μας παρείχε και την αρμονική συνεργασία που είχαμε κατά την διάρκεια του ελέγχου μας.

Μη διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας για τυχόν συμπληρωματικές πληροφορίες και επεξηγήσεις που θα θέλατε.

<p>tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. Έδισσον 6, Τ.Κ. 54 640, Θεσσαλονίκη ΑΜ ΣΟΕΛ 182</p>	<p>Θεσσαλονίκη, 21 Οκτωβρίου 2021 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής</p> <p>Γρηγόρης Ηλ. Κούτρας ΑΜ ΣΟΕΛ 13601</p>
--	---

ΕΥΡΗΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ

Επί Των Οικονομικών Καταστάσεων του Δήμου Θεσσαλονίκης για τη χρήση που έληξε στις 31/12/2020.

1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1.1 Εισαγωγή

Ο Δήμος Θεσσαλονίκης είναι σύμφωνα με την υφιστάμενη νομοθεσία Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και ακολουθεί σε ότι αφορά την οικονομική του διαχείριση τους κανόνες του Δημόσιου Λογιστικού.

1.2 Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. 2645 απόφαση του Δημάρχου του Δήμου Θεσσαλονίκης ορισθήκαμε ως τακτικοί ελεγκτές του Δήμου για τη χρήση 2020. Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων που διενεργήσαμε στο Δήμο Θεσσαλονίκης για τη χρήση που έληξε 31/12/2020.

1.3 Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Με βάση τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», οι ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου αποτελούνται από:

- Τον Ισολογισμό τέλους χρήσης, δηλαδή της 31 Δεκεμβρίου 2020 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 31 Δεκεμβρίου 2019.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης για την περίοδο 01/01/2020 – 31/12/2020 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.
- Τον Πίνακα Διαθέσεως Αποτελεσμάτων της Χρήσης για την περίοδο 01/01/2020 – 31/12/2020 με αντίστοιχα συγκριτικά κονδύλια της 01/01/2019 – 31/12/2019.
- Την Κατάσταση του Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως για τη χρήση 2020.
- Το Προσάρτημα των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2020.
- Την Έκθεση της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο.
- Την Έκθεση του ελέγχου μας επί των ανωτέρω Οικονομικών Καταστάσεων.

Οι ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31/12/2020, εγκρίθηκαν από την Οικονομική Επιτροπή κατά την 20/10/2020.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές καταστάσεις

Η Διοίκηση του Δήμου και η Οικονομική Επιτροπή έχουν την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές 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 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (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 διαδικασία 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 Χρηματοοικονομικές 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.

- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Δήμος να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- 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.
Επιπρόσθετα, θα πρέπει να σημειώσετε ότι, ο υποχρεωτικός έλεγχος του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή δεν υπεισέρχεται στην σκοπιμότητα των πράξεων που ελέγχει αλλά στη νομιμότητά τους και μόνο. Η σκοπιμότητα των πράξεων είναι ευθύνη της Διοίκησης. Στο πλαίσιο αυτό:
- Κατά τον σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελέγχου μας, θεωρούμε σαν δεδομένο ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία. Θεωρούμε επίσης δεδομένο ότι έχουμε λάβει όλες τις ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου ώστε να είμαστε σε θέση να εκφέρουμε γνώμη επί των οικονομικών καταστάσεων.
- Επίσης θεωρούμε, λαμβάνοντας και γραπτές διαβεβαιώσεις, ότι σε βασικά διαχειριστικά ζητήματα, όπως οι διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων, οι διαδικασίες αναθέσεων και επιλογής προμηθευτών, οι διαδικασίες πληρωμών προμηθευτών, η διάθεση των επιχορηγήσεων προς το σκοπό για τον οποίο έχουν ληφθεί, έχουν τηρηθεί οι διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα (Ν. 3463/06) και έχουν απεικονιστεί λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. (Π.Δ. 315/99).
- Κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης των ελεγκτικών διαδικασιών μας, έχουμε καλύψει τέτοια θέματα, ωστόσο οι διαδικασίες αυτές είναι δειγματοληπτικές με βάση τα Διεθνή Ελεγκτικά

Πρότυπα που εφαρμόζονται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές μέλη του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και της ΕΛΤΕ και καλύπτουν μέρος των συναλλαγών της υπό έλεγχο χρήσης. Επίσης, προς την κατεύθυνση της απόκτησης ελεγκτικών τεκμηρίων, είναι πιθανό να επεκταθεί ο έλεγχός μας σε συναλλαγές ή υπόλοιπα προηγούμενων ή και επόμενων διαχειριστικών χρήσεων.

- Ο έλεγχός μας δεν αποσκοπεί στην αποκάλυψη παραβάσεων που δεν σχετίζονται με θέματα των οικονομικών καταστάσεων.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τον Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή και συνοδεύει τις Οικονομικές καταστάσεις, αναφέρονται οι σημαντικές επισημάνσεις του ελέγχου οι οποίες ενδέχεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές καταστάσεις.
- Όπως αναφέρεται και στη συνοδευτική επιστολή ανωτέρω, η σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου περιλαμβάνεται στο αντικείμενο του ελέγχου μας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 163, παρ. 3 του Κ.Δ.Κ. (Ν. 3463/2006).

2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (όλα τα ποσά σε Ευρώ)

2.1 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως (κονδύλι Β.4 του Ενεργητικού)

	Αξία κτήσης 31/12/2019	82.207.570,34
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	28.879,60
<u>Πλέον:</u>	Μεταφορές από λογ/σμό «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση»	3.244.206,79
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>85.480.656,73</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	57.797.290,87
	Αποσβέσεις χρήσης	4.951.176,25
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	<u>62.748.467,12</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	<u>22.732.189,61</u>

Στο ανωτέρω κονδύλι καταχωρούνται οι αξίες των λογισμικών προγραμμάτων που χρησιμοποιεί ο Δήμος και λοιπά έξοδα πολυετούς απόσβεσης. Οι αποσβέσεις των λοιπών εξόδων εγκαταστάσεως διενεργούνται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

2.2 Λοιπές ασώματες ακινήτοποιήσεις (κονδύλι Γ.Ι.4 του Ενεργητικού)

	Αξία κτήσης 31/12/2019	121.649,91
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	0,00
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>121.649,91</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	121.649,89
	Αποσβέσεις χρήσης	0,00
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	<u>121.649,89</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	<u>0,02</u>

Στο ανωτέρω κονδύλι καταχωρούνται οι αξίες των δικαιωμάτων χρήσης ακινήτων.

2.3 Ενσώματες ακινητοποιήσεις (κονδύλι Γ.ΙΙ του Ενεργητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

Περιγραφή	Αξία Κτήσεως 31.12.2019	Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2019	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2019
Γήπεδα - Οικόπεδα	189.218.638,92	0,00	189.218.638,92
Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	45.568.112,05	35.374.311,93	10.193.800,12
Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	49.597.277,39	41.140.794,64	8.456.482,75
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	21.888.671,28	15.509.955,80	6.378.715,48
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12
Κτίρια & τεχνικά έργα	136.066.197,27	65.941.867,30	70.124.329,97
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.422.618,23	1.029.317,97	393.300,26
Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	16.767.001,26	12.589.334,69	4.177.666,57
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	43.592.107,03	22.080.007,77	21.512.099,26
Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	8.412.287,08	5.858.120,66	2.554.166,42
Μεταφορικά μέσα	21.973.441,41	16.769.857,49	5.203.583,92
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	49.957.076,15	26.882.757,06	23.074.319,09
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	9.976.805,84	0,00	9.976.805,84
Σύνολο ακινητοποιήσεων	636.704.944,03	243.176.325,31	393.528.618,72

Περιγραφή	Αξία Κτήσεως 31.12.2020	Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2020	Αναπόσβεστη αξία 31.12.2020
Γήπεδα - Οικόπεδα	189.066.930,86	0,00	189.066.930,86
Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως	46.906.507,11	37.653.086,10	9.253.421,01
Οδοί - Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	50.878.411,68	42.775.236,40	8.103.175,28
Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	23.645.867,31	16.558.583,89	7.087.283,42
Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12
Κτίρια & τεχνικά έργα	136.403.538,49	71.017.338,62	65.386.199,87
Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.422.618,23	1.137.409,21	285.209,02
Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	18.118.634,77	13.465.355,00	4.653.279,77
Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	43.681.327,67	25.273.714,12	18.407.613,55
Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	9.868.846,10	6.326.413,01	3.542.433,09
Μεταφορικά μέσα	23.118.126,20	18.186.377,71	4.931.748,49
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	51.336.542,69	27.915.219,69	23.421.323,00
Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές	9.647.311,63	0,00	9.647.311,63
Σύνολο ακινητοποιήσεων	646.359.372,86	260.308.733,75	386.050.639,11

Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων διενεργούνται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

Από τον δειγματοληπτικό μας έλεγχο, προέκυψε ότι οι προσθήκες της ελεγχόμενης χρήσης των ενσώματων ακινητοποιήσεων στηρίζονται σε δικαιολογητικά.

Αποστείλαμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου έτσι ώστε να λάβουμε ενημέρωση για την εξέλιξη των υπό εκτέλεση έργων που βρίσκονται στον λογαριασμό 15 (Κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Ενεργητικού). Από την απάντηση που λάβαμε προκύπτει το γεγονός ότι υπάρχει πλήρης αντιπαράβολη των ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση με την σχετική επιστολή.

2.3.1 Γήπεδα – Οικόπεδα

	Αξία κτήσης 31/12/2019	189.218.638,92
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	63.381,78
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις χρήσης	215.089,84
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>189.066.930,86</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	0,00
	Αποσβέσεις χρήσης	0,00
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	<u>0,00</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	<u>189.066.930,86</u>

2.3.2 Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοιν. χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2019	45.568.112,05
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	234.982,72
<u>Πλέον:</u>	Μεταφορές από λογ/σμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση»	1.103.412,34
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>46.906.507,11</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	35.374.311,93
	Αποσβέσεις χρήσης	2.278.774,17
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	<u>37.653.086,10</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	<u>9.253.421,01</u>

Οι προσθήκες της χρήσης αφορούν κυρίως ανάπλαση πλατειών (πλατεία Μαβίλης), ανάπλαση πάρκων (πάρκο Ν. Παπάζογλου) και ανακατασκευές πάρκων και παιδικών χαρών.

2.3.3 Οδοί-Οδοστρώματα κοιν. Χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2019	49.597.277,39
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	79.314,64
<u>Πλέον:</u>	Μεταφορές από λογ/σμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση»	1.201.819,65
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>50.878.411,68</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	41.140.794,64
	Αποσβέσεις χρήσης	1.634.441,76

Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	42.775.236,40
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	8.103.175,28

2.3.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως

<u>Πλέον:</u>	Αξία κτήσης 31/12/2019	21.888.671,28
	Μεταφορές από λογ/σμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση»	1.757.196,03
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	23.645.867,31
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	15.509.955,80
	Αποσβέσεις χρήσης	1.048.628,09
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	16.558.583,89
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	7.087.283,42

2.3.5 Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση

Το κονδύλι είναι ποσού € 42.264.710,12 και αφορά σε βοσκότοπους, αγρούς και δάση. Δεν υπήρξε κάποια μεταβολή κατά την ελεγχόμενη χρήση.

2.3.6 Κτίρια & τεχνικά έργα

<u>Πλέον:</u>	Αξία κτήσης 31/12/2019	136.066.197,27
	Μεταφορές από λογ/σμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση»	465.966,22
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις χρήσης	128.625,00
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	136.403.538,49
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	65.941.867,30
	Αποσβέσεις χρήσης	5.075.471,32
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	71.017.338,62
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	65.386.199,87

2.3.7 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

<u>Πλέον:</u>	Αξία κτήσης 31/12/2019	1.422.618,23
	Προσθήκες χρήσης	0,00
<u>Πλέον:</u>	Μεταφορές από λογ/σμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση»	0,00
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	1.422.618,23
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	1.029.317,97
	Αποσβέσεις χρήσης	108.091,24
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	1.137.409,21
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	285.209,02

2.3.8 Εγκ/σεις Ηλεκτροφωτισμού κοιν. χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2019	16.767.001,26
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	140.360,56
<u>Πλέον:</u>	Μεταφορές από λογ/σμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση»	1.211.272,95
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>18.118.634,77</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	12.589.334,69
	Αποσβέσεις χρήσης	876.020,31
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	<u>13.465.355,00</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	<u>4.653.279,77</u>

2.3.9 Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2019	43.592.107,03
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	89.220,64
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>43.681.327,67</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	22.080.007,77
	Αποσβέσεις χρήσης	3.193.706,35
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	<u>25.273.714,12</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	<u>18.407.613,55</u>

2.3.10 Μηχανήματα-Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός

	Αξία κτήσης 31/12/2019	8.412.287,08
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	1.466.868,90
<u>Πλέον:</u>	Μεταφορές από λογ/σμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση»	3.021,80
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις χρήσης	13.331,68
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>9.868.846,10</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	5.858.120,66
	Αποσβέσεις χρήσης	481.623,32
	Μειώσεις χρήσης	13.330,97
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	<u>6.326.413,01</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	<u>3.542.433,09</u>

2.3.11 Μεταφορικά Μέσα

	Αξία κτήσης 31/12/2019	21.973.441,41
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	1.138.136,89
<u>Πλέον:</u>	Μεταφορές από λογ/σμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση»	6.547,93
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>23.118.126,20</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	16.769.857,49

Αποσβέσεις χρήσης	1.423.718,11
Μειώσεις χρήσης	7.197,89
Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	<u>18.186.377,71</u>
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	<u>4.931.748,49</u>

2.3.12 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός

	Αξία κτήσης 31/12/2019	49.957.076,15
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	1.421.638,19
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις χρήσης	42.171,65
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>51.336.542,69</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2019	26.882.757,06
	Αποσβέσεις χρήσης	1.074.634,06
	Μειώσεις χρήσης	42.171,43
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2020	<u>27.915.219,69</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2020	<u>23.421.323,00</u>

2.3.13 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές παγίων

	Αξία κτήσης 31/12/2019	9.976.805,84
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	8.504.854,71
<u>Μείον:</u>	Μεταφορές σε λογ. «ενσώματων παγίων»	8.834.348,92
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2020	<u>9.647.311,63</u>

Οι προσθήκες χρήσης διάφορα κατασκευαστικά έργα, έργα βελτιώσεων, έργα ανακατασκευής και οδοποιίας και αποζημιώσεις ρυμοτομίας.

2.4 Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις (κονδύλι Γ.ΙΙΙ του Ενεργητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Τίτλοι πάγιας επένδυσης	2.495.351,51	2.495.351,521
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις	0,00	0,00
Μείον: Προβλέψεις υποτίμησης	389.731,41	366.146,78
	2.105.620,10	2.129.204,73
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	0,00	75.068,49
	0,00	13.095,26
Σύνολο	2.105.620,10	2.204.273,22

Σε αυτό το κονδύλι παρακολουθούνται οι συμμετοχές του Δήμου σε άλλες επιχειρήσεις και οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις. Η αποτίμηση των συμμετοχών του Δήμου έγινε σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων (Π.Δ. 315/1999).

Ακολουθεί αναλυτικός πίνακας των συμμετοχών του Δήμου Θεσσαλονίκης:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ 31/12/2020	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31/12/2020	ΑΞΙΑ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ 31/12/2020
ΑΓΙΟΡΕΙΤΙΚΗ ΕΣΤΙΑ ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	50,00%	29.347,03	0,00	29.347,03
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ MARKETING ΤΟΥ Ν. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	7,04%	50.000,00	(24.369,26)	25.630,74
ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	28,57%	120.000,00	(110.784,35)	9.215,65
ΔΙΚΤΥΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ ΤΩΝ ΕΘΕΛΟΝΤΙΚΩΝ ΟΜΑΔΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΣΕ ΘΕΜΑΤΑ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΩΝ (Δ.Υ.Ο.Π.Π.)	16,66%	10.000,00	(3.714,41)	6.285,59
ΜΗΤΡΟΠΟΛΟΤΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΑΕ	52,32%	401.308,48	(221.091,30)	180.217,18
ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	0,03%	5.663,98	(5.663,98)	0,00
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΕ ΒΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	3,68%	22.050,00	(22.050,00)	0,00
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Ο.Τ.Α. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	0,43%	1.936,88	0,00	1.936,88
ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΝΟΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (ΑΝΕΘ)	0,41%	5.135,90	(2.058,11)	3.077,79
ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΘΕΑΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	100,00%	1.017.700,09	0,00	1.017.700,09
ΚΟΙΝΩΦΕΛΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (Κ.Ε.ΔΗ.Θ.)	100,00%	832.209,15	0,00	832.209,15
ΣΥΝΟΛΑ		2.495.351,51	(389.731,41)	2.105.620,10
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΕΣ ΔΟΣΕΙΣ			Μείον	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Γ. ΙΙΙ				2.157.386,19

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν έχουν τεθεί υπόψη μας οι υπογεγραμμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31/12/2020 μόνο για τις «ΚΕΝΤΡΟ ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ», «ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ» και «ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ ΑΕ ΒΔ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ» από τις ανωτέρω συμμετοχές του Δήμου Θεσσαλονίκης.

2.5 Αποθέματα (κονδύλι Δ.Ι του Ενεργητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	2.618.459,15	2.666.351,95
	2.618.459,15	2.666.351,95

Τα ανωτέρω αποθέματα βρίσκονται στις ακόλουθες αποθήκες του Δήμου Θεσσαλονίκης:

	Ποσότητα 31/12/2020	Αξία 31/12/2020
ΑΜΕΞ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00
ΑΜΕΞ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00
ΑΠΟΘΗΚΗ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΕΚΤΥΠΩΤΩΝ	4.450,00	51.844,00
ΑΠΟΘΗΚΗ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ	1.337.223,00	63.723,52
ΑΠΟΘΗΚΗ ΔΟΜΙΚΩΝ	16.773,47	55.896,15
ΑΠΟΘΗΚΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	216.196,00	744.578,26
ΑΠΟΘΗΚΗ ΚΑΥΣΙΜΩΝ - ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ	84.308,25	148.863,91
ΑΠΟΘΗΚΗ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΑΣ	102.630,24	983.079,07
ΑΠΟΘΗΚΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	201.540,18	570.474,24
ΣΥΝΟΛΟ	1.963.121,14	2.618.459,15

2.6 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού) και Επισφαλείς –Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες (κονδύλι Δ.ΙΙ.4 του Ενεργητικού)

Τα ανωτέρω κονδύλια αναλύονται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Απαιτήσεις από οφειλέτες του Δήμου	81.484.264,40	80.601.585,15	1,10%
Πλέον: Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	79.361.245,11	79.365.446,96	-0,01%
Σύνολο Απαιτήσεων	160.845.509,51	159.967.032,11	0,55%
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	79.361.245,11	79.365.446,96	-0,01%
Σύνολο	81.484.264,40	80.601.585,15	1,10%

Για το σύνολο των απαιτήσεων του Δήμου Θεσσαλονίκης πραγματοποιείται, ανά τακτά χρονικά διαστήματα, από την ταμειακή και οικονομική υπηρεσία του Δήμου αξιολόγηση της εισπραξιμότητας των απαιτήσεων αυτών.

Στο κονδύλι «Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» περιλαμβάνονται εξολοκλήρου οι απαιτήσεις που προέκυψαν από καταλογισμούς που έχουν γίνει σε βάρος υπευθύνων για υπεξαιρέσεις που πραγματοποιήθηκαν στο Δήμο, σε προηγούμενα έτη και για το οποίο έχει σχηματιστεί ισόποση πρόβλεψη.

2.6.1 Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις

Για τα υπόλοιπα εκείνα των οφειλετών, τα οποία παρουσιάζουν σημαντική καθυστέρηση ως προς την είσπραξή τους, έχει σχηματιστεί κατά τα προηγούμενα έτη από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου συνολική πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού ύψους ΕΥΡΩ 132.373.987,90 για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων αυτών. Από το συνολικό ποσό της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις, ποσό ύψους ΕΥΡΩ 79.361.245,11 αφορά πρόβλεψη για απαιτήσεις που προέκυψαν από καταλογισμούς που έχουν γίνει σε βάρος υπευθύνων για υπεξαιρέσεις που πραγματοποιήθηκαν στο Δήμο σε προηγούμενα έτη και εμφανίζεται στο κονδύλι Δ.ΙΙ.4 του Ενεργητικού και ποσό ύψους ΕΥΡΩ 53.012.742,79 αφορά πρόβλεψη για απαιτήσεις του Δήμου από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και εμφανίζεται στο κονδύλι Β.2 του Παθητικού. Κατά την ελεγχόμενη χρήση, η συνολική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις αυξήθηκε κατά ποσό ύψους ΕΥΡΩ 3.141.337,25 και επιβάρυνε ισόποσα τα αποτελέσματα της χρήσης.

Η συνολική πρόβλεψη αφορά ακίνητα υπόλοιπα απαιτήσεων που έχουν βεβαιωθεί κατά τα προηγούμενα χρόνια από την ταμειακή υπηρεσία του Δήμου Θεσσαλονίκης. Το πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων προβλέπει όπως οι απαιτήσεις απεικονίζονται στο εκτιμώμενο εισπρακτέο ποσό. Ο σχηματισμός πρόβλεψης για τη διαφορά μεταξύ του υπολοίπου

των απαιτήσεων του Δήμου και του εκτιμώμενου εισπρακτέου ποσού συνιστά λογιστική εγγραφή απεικόνισης των εκτιμώμενων μη εισπραχθέντων ποσών και όχι παραίτηση του Δήμου από τις απαιτήσεις αυτές ούτε και διαγραφή των αντίστοιχων απαιτήσεων από τους βεβαιωτικούς χρηματικούς καταλόγους.

Εκτιμάται ότι η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους € 53.012.742,79 που έχει σχηματίσει ο Δήμος έναντι των απαιτήσεων από οφειλέτες του ύψους € 81.484.264,40 δεν είναι ικανοποιητική και ως εκ τούτου θα έπρεπε να σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη ποσού € 10,3 εκατ. περίπου. Για αυτό το λόγο έχουμε εκφράσει σχετική επιφύλαξη στην Έκθεση Ελέγχου μας για το ζήτημα αυτό. (Βλέπε θέμα 1, Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη, στην Έκθεση Ελέγχου).

2.6.2 Επιβεβαίωση υπολοίπων απαιτήσεων

Προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 81.484.264,40 αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 88 οφειλέτες του Δήμου ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα ποσού € 16.790.934,49.

Συμπεράσματα διαδικασίας επιστολοδοσίας:

A) Με απευθείας επιστολές επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα ποσού € 316.236,49 που αντιστοιχούν σε ποσοστό 1,88% επί του δείγματος και 0,39% επί του συνόλου των οφειλετών. Οι υπόλοιπες επιστολές που στείλαμε είτε δεν απαντήθηκαν, είτε επιστράφηκαν λόγω αγνώστου παραλήπτη.

B) Εναλλακτικά προς επιβεβαίωση της ορθότητας του υπολοίπου του λογαριασμού «Απαιτήσεις από παροχή υπηρεσιών» λάβαμε από την Ταμειακή Υπηρεσία του Δήμου, όλες τις Ατομικές Ειδοποιήσεις Οφειλών για τους οφειλέτες που δεν απάντησαν, την ανάλυση των οφειλών τους από την ημέρα της δημιουργίας τους έως την 31.12.2020 και εξετάσαμε αν τα υπόλοιπα αυτά εισπράχθηκαν την επόμενη χρονιά.

2.5 Χρεώστες διάφοροι (κονδύλι Δ.ΙΙ.5 του Ενεργητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Χρεώστες διάφοροι	2.285.083,97	1.943.210,19	17,59%
Σύνολο	2.285.083,97	1.943.210,19	17,59%

Το ανωτέρω ποσό αφορά κυρίως προκαταβολές προσωπικού ποσού € 1.679.339,17, συμψηφιστέο ΦΠΑ στην επόμενη χρήση και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις.

2.6 Διαθέσιμα (κονδύλι Δ.IV του Ενεργητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Ταμείο	2.200,00	2.200,00	0,00%
Καταθέσεις στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος	714.930,76	944.088,41	-24,27%
Καταθέσεις στο ΤΠ&Δ	15.530.454,26	12.808,69	121.149,36%
Καταθέσεις στην Τράπεζα της Ελλάδος	26.234.602,07	11.955.136,47	119,44%
Καταθέσεις στην Τράπεζα Πειραιώς	7.067.147,59	36.223.951,11	-80,49%
Καταθέσεις στην Alpha Bank	6.250.306,06	2.830.706,52	120,80%
Καταθέσεις στην Τράπεζα Eurobank	980.064,73	3.349.502,05	-70,74%
Σύνολο	56.779.705,47	55.318.393,25	2,64%

Κατά τον έλεγχο μας διενεργήσαμε αναλυτικές διαδικασίες προκειμένου να συμφωνήσουμε τους επιμέρους τραπεζικούς λογαριασμούς με τα αντίγραφα κινήσεως (extrait) τους. Επίσης, λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες για το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών και διενεργήσαμε συμφωνία υπολοίπου κατά την 31/12/2020.

Ειδικότερα στην απαντητική επιστολή της Τράπεζας της Ελλάδος δεν συμπεριλαμβάνονται συνολικά 23 τραπεζικοί λογαριασμοί με συνολικό υπόλοιπο € 313.245,71 κατά την 31/12/2020, οι οποίοι εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις του Δήμου και για τους οποίους προέκυψε ότι τα σχετικά ποσά εμφανίζονται σε «Λογαριασμούς Συλλογικής Απόφασης» του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων, του Υπουργείου Εσωτερικών, του Υπουργείου Υγείας, του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, του Υπουργείου Ανάπτυξης, του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης και της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας για λογαριασμό του «Υπόλογου Διαχειριστή» που είναι ο Δήμος Θεσσαλονίκης. Τα εν λόγω ποσά αφορούν την χρηματοδότηση συγκεκριμένων έργων.

Από το σύνολο των ανωτέρω τραπεζικών λογαριασμών, υπάρχουν κατά την 31/12/2020 δύο δεσμευμένοι λογαριασμοί όψεως του Δήμου Θεσσαλονίκης για ποσό € 440.762,09.

2.7 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού (κονδύλι Ε του Ενεργητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
--	------------	------------	----------

Έξοδα επόμενων χρήσεων	247.764,20	233.932,86	5,91%
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	11.389.989,42	11.729.350,44	-2,89%
Αγορές υπό παραλαβή	414,41	0,00	-
Σύνολο	11.638.168,03	11.963.283,30	-2,72%

Τα έξοδα επόμενων χρήσεων αφορούν:

- Έξοδα επόμενων χρήσεων για ασφάλιστρα ακινήτων -μεταφορικών μέσων αξίας € 191.419,03.
- Έξοδα επόμενων χρήσεων για τέλη κυκλοφορίας οχημάτων αξίας € 55.906,00.
- Έξοδα επόμενων χρήσεων για επισκευή και συντήρηση αγαθών διαρκούς χρήσης αξίας € 439,17.

Τα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα αφορούν:

- Έσοδα από τέλη και δικαιώματα εισπρακτέα αξίας € 9.022.116,24.
- Έσοδα από φόρους – εισφορές – πρόστιμα - προσαυξήσεις εισπρακτέα αξίας € 1.802.922,00.
- Έσοδα από επιχορηγήσεις εισπρακτέες αξίας € 328.810,90.
- Έσοδα κεφαλαίων εισπρακτέα αξίας € 189.682,18.
- Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και έσοδα από δωρεές εισπρακτέα αξίας € 13.674,91.
- Λοιπά έσοδα χρήσεως εισπρακτέα αξίας € 32.783,19.

3. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ – ΠΑΘΗΤΙΚΟ (όλα τα ποσά σε Ευρώ)

3.1 Κεφάλαιο (κονδύλι Α.Ι του Παθητικού)

Το αρχικό Κεφάλαιο του Δήμου προέκυψε κατά την συνένωση των Καποδιστριακών Δήμων Θεσσαλονίκης και Τριανδρίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010. Κατά την 31/12/2020 ανέρχεται σε ποσό € 290.625.526,56.

Κατά την ελεγχόμενη χρήση διενεργήθηκε αύξηση του Κεφαλαίου κατά ποσό € 3.855.382,70 η οποία αφορά μεταβολή της δημοτικής περιουσίας και έκτακτη κεφαλαιοδότηση για εξόφληση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων των Ο.Τ.Α. προς τρίτους με βάση την υπ' αριθμ. 51728/17-08-2020 Αποφ. Υπ. Εσωτερικών και εγκρίθηκε με την υπ' αριθμ. 403/07-06-2021 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

3.2 Δωρεές παγίων (κονδύλι Α.ΙΙ.3 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Δωρεές παγίων	15.063.498,62	15.540.652,83	-3,07%
Σύνολο	15.063.498,62	15.540.652,83	-3,07%

Το συγκεκριμένο κονδύλι αφορά περιουσιακά στοιχεία από δωρεές τα οποία παρακολουθούνται στο Πάγιο Ενεργητικό. Κατά την ελεγχόμενη χρήση πραγματοποιήθηκαν νέες δωρεές παγίων αξίας € 452.483,58 ενώ διενεργήθηκαν αναλογούσες αποσβέσεις (έσοδο) συνολικής αξίας € 921.770,92 οι οποίες εμφανίζονται στα έκτακτα έσοδα της χρήσης και αντισταθμίζουν τις αποσβέσεις (έξοδο) των δωρηθέντων παγίων.

3.3 Επιχορηγήσεις επενδύσεων (κονδύλι Α.ΙΙ.4 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	91.259.607,20	101.132.001,55	-9,76%
Σύνολο	91.259.607,20	101.132.001,55	-9,76%

Κατά την ελεγχόμενη χρήση, η κίνηση του κονδυλίου έχει ως εξής:

	Υπόλοιπο 31/12/2019	101.132.001,55
Πλέον:	Εισπράξεις επιχορηγήσεων	11.773.667,46
Μείον:	Μεταφορά επιχορηγήσεων σε έσοδα	-8.765.349,66
Μείον:	Αποσβέσεις επιχορηγήσεων 2020	-12.880.712,15
	Σύνολο επιχορηγήσεων 31/12/2020	91.259.607,20

Το συγκεκριμένο κονδύλι αφορά επιχορηγήσεις για έργα τα οποία παρακολουθούνται στο Πάγιο Ενεργητικό.

Κατά τον έλεγχο μας προέκυψε διαφορά ανάμεσα στο αναπόσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγήσεων που συμπεριλαμβάνονται στο Μητρώο Παγίων και του υπολοίπου των επιχορηγήσεων που εμφανίζονται στο σχετικό κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων. Αναλυτικότερα, η διαφορά έχει προέλθει από την μη ικανοποιητική παρακολούθηση των ληφθεισών επιχορηγήσεων στο Μητρώο Παγίων, για επιχορηγήσεις που λήφθηκαν πριν από το 2010. Το γεγονός αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να μην είναι δυνατόν να υπολογιστούν με ακρίβεια οι αναλογούσες αποσβέσεις των επιχορηγηθέντων παγίων, οι οποίες εμφανίζονται στα έκτακτα και ανόργανα έσοδα της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

3.5 Ειδικά Αποθεματικά (κονδύλι Α.ΙΙΙ.3 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Ειδικά αποθεματικά	4.703.136,02	4.983.917,41	-5,63%
Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	0,00	0,00	-
Σύνολο	4.703.136,02	4.983.917,41	-5,63%

Το ανωτέρω ποσό αφορά ειδικά αποθεματικά κληροδοτημάτων καθώς και αποθεματικό από αποτίμηση των συμμετοχών του Δήμου οι οποίες παρακολουθούνται στο πάγιο ενεργητικό του Ισολογισμού.

3.6 Αποτελέσματα εις νέο (κονδύλι Α.ΙV του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγ. χρήσεων εις νέο	58.161.586,33	61.018.322,90	-4,68%
Υπόλοιπο ελλείματος χρήσεως εις νέο	-8.303.889,38	-2.856.736,57	190,68%
Σύνολο	49.857.696,95	58.161.586,33	-14,28%

Το λογιστικό έλλειμα της χρονιάς πριν από φόρους και τέλη, ανέρχεται σε ποσό € 8.303.889,38. Από το ποσό αυτό αφαιρείται ο φόρος εισοδήματος ποσού € 76.262,79 και προκύπτει το υπόλοιπο χρήσεως εις νέο ποσό € 8.227.626,59.

3.7 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (κονδύλι Β.1 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	4.853.946,23	5.016.675,48	-3,24%
Σύνολο	4.853.946,23	5.016.675,48	-3,24%

Το ανωτέρω ποσό αφορά την πρόβλεψη για την αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Επαληθεύσαμε τον ορθό υπολογισμό της πρόβλεψης.

3.8 Λοιπές προβλέψεις (κονδύλι Β.2 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	13.730.949,60	9.022.452,27	52,19%
Λοιπές έκτακτες προβλέψεις	9.664.820,88	11.456.808,12	-15,64%
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	53.012.742,79	49.867.203,69	6,31%
Σύνολο	76.408.513,27	70.346.464,08	8,62%

Το ανωτέρω ποσό αφορά τις σχηματισμένες προβλέψεις του Δήμου για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, για έκτακτες προβλέψεις και για επισφαλείς απαιτήσεις.

Σχετικά με την πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις, γίνεται αναλυτική αναφορά ανωτέρω στην παράγραφο «2.6.1 Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις».

Σχετικά με τις προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις, κατά τη διενέργεια του ελέγχου μας, ζητήσαμε και λάβαμε επιστολή από την Νομική Υπηρεσία του Δήμου σχετικά με τις εκκρεμοδικίες, προκειμένου να αξιολογήσουμε την επάρκεια της διενεργηθείσας πρόβλεψης την οποία κρίνουμε ότι είναι επαρκής.

3.9 Δάνεια τραπεζών (κονδύλι Γ.Ι.2 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	Τ.Π.&Δ.	Ε.Τ.Επ.	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Σύνολα
Μακροπρόθεσμο μέρος	12.240.290,84	10.000.000,00	1.084.532,73	23.324.823,57
Βραχυπρόθεσμο μέρος	607.885,46	0,00	94.862,40	702.747,86
Σύνολο δανείων	12.848.176,30	10.000.000,00	1.179.395,13	24.027.571,43

Από το σύνολο των τραπεζικών δανείων ποσού € 24.027.571,43 το μακροπρόθεσμο μέρος αποτελεί ποσό € 23.324.823,57. Το υπόλοιπο ποσό € 702.747,86 εμφανίζεται στο κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Παθητικού «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση».

Προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την ορθότητα των ανωτέρω τραπεζικών δανείων, λάβαμε επιστολές από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, χωρίς να εντοπίσουμε διαφορές.

3.10 Προμηθευτές (κονδύλι Γ.ΙΙ.1 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Προμηθευτές	5.023.161,54	6.326.065,54	-20,60%
Σύνολο	5.023.161,54	6.326.065,54	-20,60%

Το ανωτέρω ποσό αφορά τις υποχρεώσεις του Δήμου προς διάφορους προμηθευτές, όπως αυτές εμφανίζονται αναλυτικά στα βιβλία του. Προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την ορθότητα του υπολοίπου των υποχρεώσεων σε προμηθευτές κατά την 31/12/2020 αποστείλαμε επιστολές σε δείγμα προμηθευτών ούτως ώστε να διαπιστωθεί η συμφωνία των υπολοίπων τους.

Προς επιβεβαίωση των υποχρεώσεων του λογαριασμού «Προμηθευτές» ποσού € 5.023.161,54 αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 15 προμηθευτές ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα ποσού € 3.058.783,66. Με απευθείας επιστολές επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα ύψους € 967.690,39 που αντιστοιχούν σε ποσοστό 31,64% επί του δείγματος και 19,26% επί του συνόλου των προμηθευτών.

3.11 Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη (κονδύλι Γ.ΙΙ.5 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	419.220,77	300.301,08	39,60%
Σύνολο	419.220,77	300.301,08	39,60%

Στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνεται ποσό € 50.378,69 που αφορά φόρους-τέλη αμοιβών προσωπικού, ποσό € 16.279,19 που αφορά φόροι-τέλη αμοιβών τρίτων, ποσό € 2.845,61 που αφορά εκκαθάριση φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος και ποσό € 349.717,28 που αφορά λοιπούς φόρους και τέλη.

3.12 Ασφαλιστικοί οργανισμοί (κονδύλι Γ.ΙΙ.6 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	244.431,79	329.944,68	-25,92%
Σύνολο	244.431,79	329.944,68	-25,92%

Στο ανωτέρω ποσό περιλαμβάνεται ποσό € 242.238,14 που αφορά ασφαλιστικές εισφορές προς ΕΦΚΑ και ποσό € 2.193,65 που αφορά ασφαλιστικές εισφορές προς λοιπά ταμεία.

3.13 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση (κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	Τ.Π.&Δ.	Ε.Τ.Επ.	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	Σύνολα
Μακροπρόθεσμο μέρος	12.240.290,84	10.000.000,00	1.084.532,73	23.324.823,57
Βραχυπρόθεσμο μέρος	607.885,46	0,00	94.862,40	702.747,86
Σύνολο δανείων	12.848.176,30	10.000.000,00	1.179.395,13	24.027.571,43

Από το σύνολο των τραπεζικών δανείων ποσού € 24.027.571,43 το μακροπρόθεσμο μέρος αποτελεί ποσό € 23.324.823,57. Το υπόλοιπο ποσό € 702.747,86 εμφανίζεται στο κονδύλι Γ.ΙΙ.7 του Παθητικού «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση».

Προκειμένου να επιβεβαιώσουμε την ορθότητα των ανωτέρω τραπεζικών δανείων, λάβαμε επιστολές από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, χωρίς να εντοπίσουμε διαφορές.

3.14 Πιστωτές διάφοροι (κονδύλι Γ.ΙΙ.8 του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Πιστωτές διάφοροι	1.262.947,93	2.383.689,96	-47,79%
Σύνολο	1.262.947,93	2.383.689,96	-47,02%

Το ανωτέρω ποσό αφορά:

- I. Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες (ποσό € 517.190,86),
- II. Δικαιούχους αμοιβών (ποσό € 30.246,82),
- III. Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων (ποσό € 111.655,61),
- IV. Επιχορηγήσεις σε τρίτους (ποσό € 9.340,00),
- V. Δικαιούχους μη εμφανισθεισών επιταγών (ποσό € 851,92),
- VI. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ποσό € 593.662,72).

3.15 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (κονδύλι Δ του Παθητικού)

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως εξής:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Έσοδα επόμενων χρήσεων	189.082,50	212.398,20	-10,98%
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.755.789,04	1.558.237,17	-12,68%
Σύνολο	1.944.871,54	1.770.635,37	-9,84%

Τα έσοδα επόμενων χρήσεων αφορούν:

- Προκαταβολές μισθωμάτων που εισπράχθηκαν μέσα στην χρήση.

Τα έξοδα χρήσεως αφορούν:

- Τόκους δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση € 239.504,20
- Έξοδα τηλεπικοινωνιών πληρωτέα σε επόμενη χρήση € 44.195,69
- Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (πληρωτέα) € 11.655,35
- Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων € 246.544,29
- Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για παροχές τρίτων € 1.041.691,26
- Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για φόρους-τέλη € 286,66
- Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για διάφορα έξοδα € 151.213,98
- Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για έκτακτα & ανόργανα έξοδα € 3.604,35
- Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για έξοδα προηγούμενων ετών € 17.093,26.

4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1 Οργανικά έσοδα

(κονδύλι 1, 2, 3, «Άλλα έσοδα», «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» των Αποτελεσμάτων Χρήσεως)

Βασικές πηγές εσόδων του Δήμου αποτελούν τα έσοδα από υπηρεσίες, τα έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα και προσαυξήσεις καθώς και οι τακτικές επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό.

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	51.898.272,86	60.675.360,71	-14,47%
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	10.525.064,52	10.723.063,09	-1,85%
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	43.549.721,20	43.094.857,11	1,06%
Σύνολο	105.973.058,58	114.493.280,91	-7,44%

Τα ανωτέρω οργανικά έσοδα, αναλύονται περαιτέρω ως ακολούθως:

Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Υπηρεσίες καθαριότητας και ηλεκτροφωτισμού	35.478.045,89	41.096.441,42	-13,67%
Λοιπά τέλη και δικαιώματα	11.861.086,53	14.743.068,81	-19,55%
Έσοδα νεκροταφείων	2.503.476,84	2.463.337,03	1,63%
Έσοδα από Δημοτική αγορά	61.286,31	70.019,86	-12,47%
Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης	1.805.733,38	2.063.360,88	-12,49%
Έσοδα από προσφορά ψυχαγωγίας	7.433,95	12.719,19	-41,55%
Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών	128.686,70	226.413,52	-43,16%
Λοιπά έσοδα	52.523,26	0,00	-
Σύνολο	51.898.272,86	60.675.360,71	-14,47%

Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Φόροι αυτοτελείς	7.084.864,40	7.183.168,39	-1,37%
Εισφορές	154.688,73	316.421,81	-51,11%
Προσαυξήσεις	1.086.135,14	294.744,23	268,50%
Πρόστιμα	2.105.286,25	2.813.588,66	-25,17%
Παράβολα	94.090,00	115.140,00	-18,28%
Σύνολο	10.525.064,52	10.723.063,09	-1,85%

Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
ΚΑΠ για την κάλυψη γενικών αναγκών	37.808.209,86	37.161.556,80	1,74%
ΚΑΠ για κάλυψη δαπανών καταβολής μισθωμάτων σχολικών κτιρίων	971.749,20	976.593,06	-0,50%
ΚΑΠ για την κάλυψη λειτουργικών αναγκών των σχολείων	2.546.160,00	2.914.530,00	-12,64%
Επισκευή και συντήρηση σχολικών κτιρίων	632.679,98	691.050,00	-8,45%
Έσοδα από πιστώσεις ΣΑΤΑ για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών	1.590.922,16	1.351.127,25	17,75%
Σύνολο	43.549.721,20	43.094.857,11	1,06%

Τα άλλα έσοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Επιχορηγήσεις από εθνικούς πόρους	7.421.820,76	300.591,63	2.369,06%
Επιχορηγήσεις από συγχρηματοδοτούμενα προγράμματα	2.720.493,02	1.229.562,39	121,26%
Λοιπές επιχορηγήσεις	8.027.065,13	6.858.359,37	17,04%
Δωρεές	83.132,17	50.000,00	66,26%
Λοιπά έσοδα	1.475.863,55	1.117.803,21	32,03%
Σύνολο	19.728.374,63	9.556.316,60	106,44%

Οι πιστωτικοί τόκοι αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Τόκοι κεφαλαίων	796.317,08	894.155,65	-10,94%
Σύνολο	796.317,08	894.155,65	-10,94%

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών εσόδων προς επιβεβαίωση:

- I. της πραγματοποίησης του εσόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (γραμμάτια είσπραξης, αποφάσεις επιχορηγήσεων, βεβαιωτικούς καταλόγους),
- II. και της καταχώρησης του στη σωστή χρήση.

Επίσης, διενεργήσαμε συμφωνία των επιχορηγήσεων με την αντίστοιχη επιστολή που λάβαμε από το Υπουργείο Εσωτερικών & Διοικητικής Ανασυγκρότησης. Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

4.2 Οργανικά έξοδα

(κονδύλι «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών», «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων», «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» των Αποτελεσμάτων Χρήσεως)

Τα οργανικά έξοδα του Δήμου αποτελούνται κυρίως από τις παρακάτω κατηγορίες:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	97.926.248,93	95.291.248,82	2,77%
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	45.632.765,79	42.396.144,97	7,63%
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	45.256,81	49.014,18	-7,67%
Σύνολο	143.604.271,53	137.736.407,97	4,26%

Το κόστος αγαθών και υπηρεσιών αφορά όλα τα άμεσα έξοδα που απαιτούνται προκειμένου ο Δήμος να εκπληρώνει τον σκοπό του. Τέτοιου είδους κόστη αφορούν κυρίως δαπάνες μισθοδοσίας, δαπάνες ηλεκτροφωτισμού, επιχορηγήσεις και υποχρεωτικές εισφορές προς τρίτους καθώς και αποσβέσεις παγίων στοιχείων.

Τα Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας αφορούν κυρίως δαπάνες μισθοδοσίας Δημάρχου, αιρετών και διοικητικών υπαλλήλων καθώς και πάσης φύσεως έξοδα που συνδέονται με την δραστηριότητα αυτών.

Στα Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων καταχωρούνται δαπάνες δεξιώσεων και εθνικών ή τοπικών εορτών.

Τα ανωτέρω λειτουργικά έξοδα αναλύονται ως προς την φύση τους ως ακολούθως:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	75.772.225,29	72.999.320,95	3,80%
Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	4.073.198,59	4.527.624,93	-10,04%
Παροχές τρίτων	12.936.413,13	11.060.166,24	12,08%
Φόροι – τέλη	199.234,47	313.948,68	-36,54%
Διάφορα έξοδα	18.308.029,91	15.356.117,56	19,22%
Αποσβέσεις παγίων	21.942.567,04	22.205.463,73	-1,18%
Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις και Δωρεές	7.404.645,62	6.691.849,73	10,65%
Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	15.717,76	593.196,66	-97,35%
Λοιπά τεκμαρτά έσοδα	(19.989,54)	(58.654,86)	-65,92%
Κόστος ανάλωσης αποθεμάτων	3.527.947,02	4.047.374,35	-12,83%
Σύνολο	143.619.989,29	137.736.407,97	4,27%

Τα ανωτέρω λειτουργικά έξοδα, αναλύονται περαιτέρω ως ακολούθως:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Αποδοχές υπαλλήλων	61.267.012,43	59.568.302,53	2,85%
Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	14.242.594,52	13.032.755,25	9,28%
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	259.958,34	372.003,59	-30,12%
Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	2.660,00	26.259,58	-89,87%
Σύνολο	75.772.225,29	72.999.320,95	3,80%

Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	165.201,51	157.703,08	4,75%
Δαπάνες αιρετών	312.294,50	311.493,30	0,26%
Εργοδοτικές εισφορές επί των δαπανών αιρετών	58.279,21	53.012,44	9,93%
Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών	2.183.811,59	2.586.702,48	-15,58%
Λοιπές αμοιβές τρίτων	1.353.611,78	1.418.713,63	-4,59%
Σύνολο	4.073.198,59	4.527.624,93	-10,04%

Παροχές τρίτων	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό	2.331.928,89	2.184.621,03	6,74%
Τηλεπικοινωνίες	694.160,73	663.439,67	4,63%
Ενοίκια – μισθώματα	1.709.656,29	1.729.900,13	-1,17%
Ασφάλιστρα	279.272,44	119.609,12	133,49%
Επισκευή και συντήρηση	4.252.217,67	3.427.261,24	24,07%
Λοιπές παροχές τρίτων	3.129.177,11	2.935.335,05	6,60%
Σύνολο	12.396.413,13	11.060.166,24	12,08%

Φόροι – τέλη	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	71.118,00	69.963,08	1,65%
Διάφοροι φόροι – τέλη	128.116,47	243.985,60	-47,49%
Σύνολο	199.234,47	313.948,68	-36,54%

Διάφορα έξοδα	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ	5.141.605,80	4.768.112,64	7,83%
Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	6.175.471,57	5.504.306,21	12,19%

Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	5.246.333,61	3.719.061,06	41,07%
Διάφορα έξοδα	1.744.618,93	1.364.637,65	27,84%
Σύνολο	18.308.029,91	15.356.117,56	19,22%

Αποσβέσεις παγίων	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων	4.884.795,12	4.910.625,94	-0,53%
Αποσβέσεις μηχανημάτων – Τεχνικών έργων – μηχανολογικού εξοπλισμού	481.623,32	469.435,04	2,60%
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	1.420.793,05	1.434.012,55	-0,92%
Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	1.064.517,38	1.372.489,45	-22,44%
Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης	4.951.176,25	4.782.121,62	3,54%
Αποσβέσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	9.139.661,92	9.236.779,13	-1,05%
Σύνολο	21.942.567,04	22.205.463,73	-1,18%

Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις και Δωρεές	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και Οργανισμούς του Δήμου	4.498.181,92	3.956.181,92	13,70%
Εισφορές σε σχολικά ταμεία και εκκλησιαστικούς Οργανισμούς	2.906.463,70	2.735.667,81	6,24%
Σύνολο	7.404.645,62	6.691.849,73	10,65%

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται ως ακολούθως:

	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Τόκοι και έξοδα για απόκτηση επενδυτικών αγαθών	129.402,60	130.518,58	-0,86%
Τόκοι και έξοδα δανείων για λειτουργικές δαπάνες	571.963,81	686.399,45	-16,47%
Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	188.058,30	85.541,56	119,84%
Σύνολο	889.424,71	902.459,59	-1,44%

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών των οργανικών εξόδων προς επιβεβαίωση:

- I. της πραγματοποίησης του εξόδου βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια, συμβάσεις προμηθευτών κ.λπ.),
- II. και της καταχώρησής του στη σωστή χρήση.

Από τον έλεγχό μας δεν προέκυψαν θέματα αναφορικά με τα κονδύλια αυτά.

4.3 Έκτακτα αποτελέσματα

(κονδύλι «έκτακτα και ανόργανα έσοδα», «έκτακτα κέρδη», «έσοδα προηγούμενων χρήσεων», «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», «έκτακτα και ανόργανα έξοδα», «έκτακτες ζημιές», «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» των Αποτελεσμάτων Χρήσεως)

Τα έκτακτα αποτελέσματα αναλύονται ως ακολούθως:

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	12.880.712,15	13.371.718,64	-3,67%
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών	921.770,92	721.311,10	27,79%
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων	214.658,79	194.148,54	10,56%
Λοιπά έκτακτα έσοδα	13.181,64	615,90	2.040,22%
Σύνολο	14.030.323,50	14.287.794,18	-1,80%

Έκτακτα κέρδη	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Κέρδη από Εκποίηση Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων	4.751,41	0,00	-
Λοιπά έκτακτα κέρδη	297.307,88	0,01	-
Σύνολο	302.059,29	0,01	-

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	31/12/2020	31/12/2019	Μεταβολή
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	3.625.445,46	7.192.761,33	-49,60%
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	3.033.929,02	7.442.482,97	-59,23%
Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	31.042,16	27.332,27	13,57%
Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	143.453,77	801.443,92	-82,10%
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	474.882,27	673.356,66	547,36%
Σύνολο	7.308.752,68	16.137.377,15	-52,96%

5. ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ

5.1 Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι δεν υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη όλων των περιουσιακών στοιχείων του Δήμου και συγκεκριμένα των κτιριακών εγκαταστάσεων και του περιεχομένου τους.

6. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Θεσσαλονίκης, για τη χρήση 2020, η συνολική εκτίμησή μας, που προκύπτει από όσα πιο πάνω αναφέρονται, θα μπορούσε να συνοψισθεί στα εξής:

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

Τελειώνοντας την παρούσα έκθεση, επιθυμούμε να ευχαριστήσουμε το προσωπικό του Δήμου για τη συνεργασία και τη βοήθεια που μας παρείχαν κατά την εκτέλεση του ελεγκτικού μας έργου.

Είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση είτε ως προς το περιεχόμενο της έκθεσης, είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχειρίσεως του Δήμου.

Θεσσαλονίκη, 21 Οκτωβρίου 2021

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Γρηγόρης Ηλ. Κούτρας



Α.Μ. ΣΟΕΛ 13601

Για την **tgs (Ελλάς)** Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.

Α.Μ. ΣΟΕΛ 182

Έδισσον 6, 546 40 Θεσσαλονίκη

Παράρτημα 1 - Έκθεση Ελέγχου

Έκθεση 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» (εφεξής ο «Δήμος»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2020, 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 πιθανές 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 κατά την 31η Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 81.484.264,40 έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στην τρέχουσα και στις προηγούμενες χρήσεις συνολικού ποσού € 53.012.742,79. Κατά τη γνώμη μας έπρεπε να σχηματιστεί πρόσθετη πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 10.325.346,01 με ισόποση επιβάρυνση των Ιδίων Κεφαλαίων του Δήμου.

2. Στο κονδύλι του Παθητικού Α.ΙΙ.4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» ύψους € 91.259.607,20 περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις οι οποίες δεν αντιπαραβάλλονται με πάγια στοιχεία εξαιτίας του γεγονότος ότι για τις χρήσεις πριν το 2010 δεν υπήρχε αναλυτική παρακολούθηση της κάθε επιχορήγησης ανά επιχορηγούμενο πάγιο, με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν υπολογιστεί. Ως εκ τούτου, δεν κατέστη εφικτό να ελέγξουμε την ορθότητα του υπολογισμού των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων που έπρεπε να ωφελήσουν τα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ωφέλεια στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων και για την ενδεχόμενη μείωση του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙΙ 4. «Επιχορηγήσεις επενδύσεων». Η όποια μείωση του εν λόγω κονδυλίου θα συνοδεύονταν από αντίστοιχη αύξηση του κονδυλίου του Παθητικού Α.ΙV «Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο».

Διενεργήσαμε τον έλεγχό 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 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 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 το 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 οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Δήμου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα ειδικά θέματα που αφορούν οντότητες του δημόσιου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

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 Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (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 Χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Δημοτικό Συμβούλιο, 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.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο μας, για το Δήμο Θεσσαλονίκης και το περιβάλλον του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που περιγράφονται στην παράγραφο «Βάση για γνώμη με επιφύλαξη».

<p>tgs (Ελλάς) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε. Έδισσον 6, 546 40 Θεσσαλονίκη ΑΜ ΣΟΕΛ 182</p>	<p>Θεσσαλονίκη, 21 Οκτωβρίου 2021 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής Γρηγόρης Ηλ. Κούτρας ΑΜ ΣΟΕΛ 13601</p>
---	---