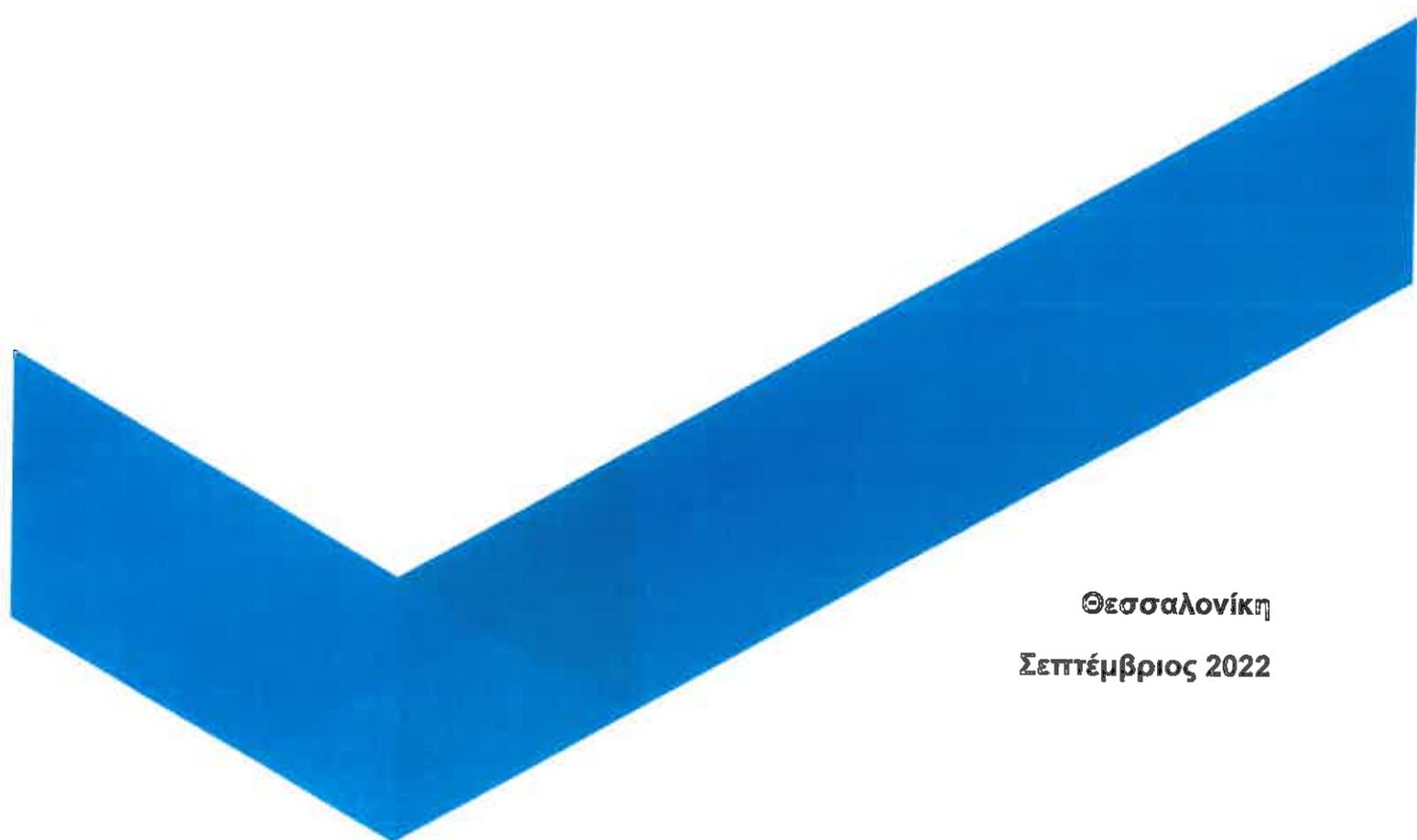


**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ  
ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ  
ΤΟΥ  
ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ  
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2021**



**Θεσσαλονίκη  
Σεπτέμβριος 2022**

## Περιεχόμενα

1. ΓΕΝΙΚΑ.....	4
1.1. Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου .....	4
1.2. Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου .....	4
1.3. Ευθύνη Διοίκησης .....	5
2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ .....	6
2.1 Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως .....	6
2.2 Λοιπές Ανώματες Ακινήτοποιήσεις .....	7
2.3 Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις.....	7
2.3.1 Γήπεδα-Οικόπεδα.....	8
2.3.2 Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσης.....	9
2.3.3 Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως.....	9
2.3.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως .....	10
2.3.5 Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση .....	11
2.3.6 Κτίρια & τεχνικά έργα.....	11
2.3.7 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως .....	12
2.3.8 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως .....	13
2.3.9 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.....	14
2.3.10 Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός.....	14
2.3.11 Μεταφορικά μέσα.....	15
2.3.12 Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός.....	16
2.3.13 Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές.....	16
2.4 Τίτλοι πάγιας επένδυσης.....	19
2.5 Αποθέματα .....	20
2.6 Απαιτήσεις.....	21
2.6.1 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών (κονδύλι Δ.ΙΙ.1 του Ενεργητικού) και Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες (κονδύλι Δ.ΙΙ.4. του Ενεργητικού) .....	21

2.6.2 Χρεώστες Διάφοροι .....	23
2.7 Διαθέσιμα.....	24
2.8 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού.....	25
2.8.1 Έξοδα επομένων χρήσεων .....	26
2.8.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα.....	26
3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΠΑΘΗΤΙΚΟ.....	26
3.1 Κεφάλαιο.....	26
3.2 Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων .....	27
3.2.1 Δωρεές παγίων .....	27
3.2.2 Επιχορηγήσεις επενδύσεων.....	27
3.3 Ειδικά Αποθεματικά .....	28
3.4 Αποτελέσματα εις νέο.....	29
3.5 Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα.....	29
3.5.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	29
3.5.2 Λοιπές προβλέψεις.....	29
3.6 Υποχρεώσεις .....	30
3.6.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις .....	30
3.6.1.1 Δάνεια τραπεζών .....	30
3.6.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις.....	31
3.6.2.1 Προμηθευτές .....	31
3.6.2.2 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη .....	32
3.6.2.3 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί .....	32
3.6.2.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση.....	33
3.6.2.5 Πιστωτές διάφοροι.....	33
3.7 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού .....	34
3.7.1 Έσοδα επόμενων χρήσεων.....	34

3.7.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα .....	34
4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ .....	35
4.1 Έσοδα από Πώληση Αγαθών και υπηρεσιών .....	35
4.2 Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις .....	36
4.3 Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό.....	36
4.4 Κόστος αγαθών και υπηρεσιών/ Έξοδα διοικητικής λειτουργίας/ Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων .....	37
4.5 Άλλα έσοδα .....	39
4.6 Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα.....	40
4.7 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα.....	40
4.8 Έκτακτα αποτελέσματα .....	40
5. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	42
6. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	43

Θεσσαλονίκη, 22 Σεπτεμβρίου 2022

Προς:  
Δημοτικό Συμβούλιο του  
**ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

Υπόψη:

Δημάρχου: κ. Κωνσταντίνου Ζέρβα  
Αντιδημάρχου Οικονομικών: κ. Μιχάλη Κούπκα

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ  
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ  
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

Αξιότιμοι κύριοι,

Η παρούσα Αναλυτική Έκθεση συνοδεύει την Έκθεση Ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2021, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 22 Σεπτεμβρίου 2022. Με την έκθεσή μας αυτή σας παρέχουμε μια περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως της 31/12/2021 και θέτουμε υπόψη σας τυχόν παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον έλεγχό μας, ενώ όπου κρίθηκε αναγκαίο κάνουμε ορισμένες προτάσεις για τη βελτίωση του λογιστικού συστήματος και του συστήματος εσωτερικού ελέγχου, που εφαρμόζει η Οικονομική Διεύθυνση του Δήμου.

## **1. ΓΕΝΙΚΑ**

### **1.1. Εντολή και νομιμοποίηση του ελέγχου**

Η έκθεση αυτή συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Θεσσαλονίκης της χρήσεως που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2021, μετά από την υπ' αριθμ. πρωτ. 38053/08.02.2022 απόφαση του Δημάρχου Θεσσαλονίκης.

### **1.2. Αντικείμενο και έκταση του ελέγχου**

Ο έλεγχός μας διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα. Τα Πρότυπα αυτά απαιτούν το σχεδιασμό και την εκτέλεση του ελεγκτικού έργου κατά τρόπο που διασφαλίζει με εύλογη βεβαιότητα ότι οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδεις ανακρίβειες και παραλείψεις.

Επίσης, λάβαμε υπόψη μας και τη Νομοθεσία, η οποία αφορούσε το Δήμο κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2021 μέχρι 31/12/2021. Ο έλεγχος περιλαμβάνει την εξέταση, σε

δειγματοληπτική βάση, αποδεικτικών στοιχείων που υποστηρίζουν τα ποσά και τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

Τέλος, πιστεύουμε ότι ο έλεγχος που διενεργήθηκε παρέχει επαρκή βάση για τη διαμόρφωση της γνώμης μας. Η ευθύνη της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων βαρύνει τη διοίκηση του Δήμου και η δική μας ευθύνη περιορίζεται στη διαμόρφωση και τη διατύπωση γνώμης επί των οικονομικών καταστάσεων, εδραιωμένης στο διενεργηθέντα έλεγχο.

### 1.3. Ευθύνη Διοίκησης

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση 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 δημοσίου τομέα και σχετίζονται με τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

## 2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

### 2. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Στη συνέχεια παραθέτουμε σχόλια, διευκρινίσεις και υποδείξεις σχετικά με τα κονδύλια του Ισολογισμού της 31 Δεκεμβρίου 2021, ακολουθώντας τη σειρά των κονδυλίων του Ισολογισμού.

#### 2.1 Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	85.480.656,73
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	3.918.062,55
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>89.398.719,28</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	62.748.467,12
	Αποσβέσεις χρήσης	€	5.747.500,09
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>68.495.967,21</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>20.902.752,07</u>

Στον ανωτέρω λογαριασμό καταχωρούνται οι αξίες των λογισμικών προγραμμάτων, των αποζημιώσεων λόγω ρυμοτομίας, των μελετών και των λοιπών εξόδων πολυετούς απόσβεσης.

Οι προσθήκες στην χρήση ποσού € 3.918.062,55 αφορούν σε:

Περιγραφή		Ποσό
-Λογισμικά προγράμματα	€	942.323,24
-Αποζημιώσεις απαλλοτριώσεων	€	2.359.537,02
-Λοπά έξοδα εγκατάστασης	€	<u>616.202,29</u>
	€	<u>3.918.062,55</u>

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

## 2.2 Λοιπές Ασώματες Ακίνητοποιήσεις

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	121.649,91
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	0,00
<u>Πλέον:</u>	Μεταφορές από λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση»	€	0,00
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>121.649,91</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	121.649,89
	Αποσβέσεις χρήσης	€	0,00
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>121.649,89</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>0,02</u>

Στο ανωτέρω κονδύλιο καταχωρούνται οι αξίες των δικαιωμάτων χρήσης.

## 2.3 Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις

Τα κονδύλια που περιλαμβάνονται στο πάγιο ενεργητικό, παρουσιάζονται παρακάτω ως εξής:

Περιγραφή	Αξία κτήσεως 31.12.2020	Μεταβολές χρήσεως 2021	Αξία κτήσεως 31.12.2021	Αποσβεσθέντα έως 31.12.2020	Αποσβέσεις χρήσης 2021	Αποσβεσθέντα έως 31.12.2021	Αναπόσβεστο υπόλοιπο έως 31.12.2021
1. Γήπεδα-οικόπεδα	189.066.930,86	209.645,52	189.276.576,38	0,00	0,00	0,00	189.276.576,38
2. Πλατείες- πάρκα - παιδότοποι κοινής χρήσης	46.906.507,11	175.899,53	47.082.406,64	37.653.086,10	1.032.150,81	38.685.236,91	8.397.169,73
3. Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	50.878.411,68	29.694,32	50.908.106,00	42.775.236,40	1.352.923,15	44.128.159,55	6.779.946,45
4. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	23.645.867,31	1.155.009,21	24.800.876,52	16.558.583,89	938.698,22	17.497.282,11	7.303.594,41
5. Ορυχεία - μεταλλεία - λατομεία - αγροί - δάση	42.264.710,12	0,00	42.264.710,12	0,00	0,00	0,00	42.264.710,12
6. Κτίρια και τεχνικά έργα	136.403.538,49	900.247,86	137.303.786,15	71.017.338,62	5.028.955,20	76.046.293,82	61.257.492,33
7. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.422.618,23	0,00	1.422.618,23	1.137.409,21	108.091,24	1.245.500,45	177.117,78
8. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	18.118.634,77	323.123,69	18.441.758,46	13.465.355,00	690.020,16	14.155.375,16	4.286.383,30
9. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	43.681.327,67	2.209.941,84	45.891.269,51	25.273.714,12	2.698.429,16	27.972.143,28	17.919.126,23
10. Μηχ/α τεχν. εγκ. & λοιπός μηχ/κός εξόπλ.	9.868.846,10	511.826,48	10.380.672,58	6.326.413,01	699.095,68	7.025.508,69	3.355.163,89
11. Μεταφορικά μέσα	23.118.126,20	2.197.778,35	25.315.904,55	18.186.377,71	1.681.411,82	19.867.789,53	5.448.115,02
12. Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	51.336.542,69	2.910.974,16	54.247.516,85	27.915.219,69	1.844.493,88	29.759.713,57	24.487.803,28
13. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές κτίσεως παγίων στοιχείων	9.647.311,63	24.230.528,36 -7.272.539,78	26.605.300,21	0,00	0,00	0,00	26.605.300,21
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>646.359.372,86</b>	<b>27.582.129,34</b>	<b>673.941.502,20</b>	<b>260.308.733,75</b>	<b>16.074.269,32</b>	<b>276.383.003,07</b>	<b>397.558.499,13</b>

### 2.3.1 Γήπεδα-Οικόπεδα

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	189.066.930,86
<b>Πλέον:</b>	Προσθήκες χρήσης	€	292.736,84
<b>Μείον:</b>	Μειώσεις χρήσης	€	(83.091,32)
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>189.276.576,38</u>
<b>Μείον:</b>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	0,00
	Αποσβέσεις χρήσης	€	0,00
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>0,00</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>189.276.576,38</u>

Συγκεκριμένα, οι προσθήκες της χρήσης αφορούν σε απόκτηση οικοπέδου, προϊόν δωρεάς, επί της οδού Νεμέας 41Α.

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

### 2.3.2 Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσης

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	46.906.507,11
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	175.899,53
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>47.082.406,64</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	37.653.086,10
	Αποσβέσεις χρήσης	€	1.032.150,81
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>38.685.236,91</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>8.397.169,73</u>

Από το σύνολο των προσθηκών της χρήσης ποσού € 175.899,53, ποσό € 43.720,00 αφορά σε δωρεές για διαμόρφωση πάρκων και ποσό € 132.179,53 σε μεταφορά από λογαριασμό Ακίνητοποιήσεων σε λογαριασμό παγίου και συγκεκριμένα στην ολοκλήρωση του έργου «Βιοκλιματική Αναβάθμιση Πλατείας Ελευθερίας».

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

### 2.3.3 Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	50.878.411,68
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	29.694,32
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>50.908.106,00</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	42.775.236,40
	Αποσβέσεις χρήσης	€	1.352.923,15
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>44.128.159,55</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>6.779.946,45</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 29.694,32 αφορούν σε μεταφορά από λογαριασμό Ακινήτοποιήσεων σε λογαριασμό παγίου, αναφορικά με την ολοκλήρωση του έργου «Διαμόρφωση σκάμματος του θαλάσσιου τείχους, παρά την οδό Μητροπόλεως στο Ιστορικό Κέντρο», όπως αναφέρεται και στο από 29/03/2022 έγγραφο της τεχνικής υπηρεσίας που τέθηκε υπόψιν του ελέγχου μας.

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.  
 Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

### 2.3.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	23.645.867,31
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	1.155.009,21
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>24.800.876,52</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	16.558.583,89
	Αποσβέσεις χρήσης	€	938.698,22
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>17.497.282,11</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>7.303.594,41</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 1.155.009,21 αφορούν σε μεταφορά από λογαριασμό Ακινήτοποιήσεων σε λογαριασμό παγίων, αναφορικά με την ολοκλήρωση των έργων «Συντήρηση πεζοδρομίων και πεζόδρομων» κατά € 937.084,44 και «Ανακατασκευή

δενδροδόχων στα πεζοδρόμια του Δ.Θ. στις Δ' & Ε' Δημοτικές Κοινότητες» κατά € 217.924,77 όπως αναφέρεται και στο από 29/03/2022 έγγραφο της τεχνικής υπηρεσίας που τέθηκε υπόψιν του ελέγχου μας.

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

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

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	42.264.710,12
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	00,00
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>42.264.710,12</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	0,00
	Αποσβέσεις χρήσης	€	0,00
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>0,00</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>42.264.710,12</u>

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

### 2.3.6 Κτίρια & τεχνικά έργα

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	136.403.538,49
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	900.247,66
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>137.303.786,15</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	71.017.338,62
	Αποσβέσεις χρήσης	€	5.028.955,20

Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>61.257.492,33</u>

Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογαριασμού 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

Έργο		Ποσό
Κατασκευή φυτεμένων δωμάτων (Πράσινο Δώμα στο 26ο Γυμνάσιο)	€	174.785,16
Κατασκευή φυτεμένων δωμάτων (Πράσινο Δώμα στο 14ο/73ο Νηπιαγωγείο -11ο Δημοτικό Σχολείο)	€	88.222,09
Κατασκευή φυτεμένων δωμάτων (Πράσινο Δώμα στο 13ο Δημοτικό Σχολείο & 9ο/15ο Νηπιαγωγείο)	€	146.454,96
Διαμόρφωση Δημ. Κτιρ σε χώρο Τεχνικής Δημιουργίας για την εκπόνηση του Ευρωπ Έργου POP MACHINA	€	35.757,25
Κατασκευή νέου Χωνευτηρίου στα Κοιμητήρια Αναστάσεως του Κυρίου	€	<u>18.807,80</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>464.027,26</u></b>

Επιπλέον, οι προσθήκες του ανωτέρω κονδυλίου κατά την τρέχουσα χρήση αφορούν τα κατωτέρω έργα:

Έργο		Ποσό
Προμήθεια προκατασκευασμένων αιθουσών για τη δίχρονη προσχολική εκπαίδευση	€	338.520,00
Προμήθεια προκατασκευασμένων αιθουσών διδασκαλίας	€	<u>97.700,40</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>436.220,40</u></b>

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

### 2.3.7 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	1.422.618,23
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	0,00

	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>1.422.618,23</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	1.137.409,21
	Αποσβέσεις χρήσης	€	108.091,24
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>1.245.500,45</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>177.117,78</u>

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

### 2.3.8 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	18.118.634,77
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	323.123,69
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>18.441.758,46</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	13.465.355,00
	Αποσβέσεις χρήσης	€	690.020,16
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>14.155.375,16</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>4.286.383,30</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 323.123,69 αφορούν σε μεταφορά από λογαριασμό Ακινήτοποιήσεων σε λογαριασμό παγίου, αναφορικά με την ολοκλήρωση του έργου «Αντικατάσταση ιστών και φωτιστικών στους κήπους του Πασά και στον Ζωολογικό κήπο Δ.Θ.», όπως αναφέρεται και στο από 29/03/2022 έγγραφο της τεχνικής υπηρεσίας που τέθηκε υπόψιν του ελέγχου μας.

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

### 2.3.9 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	43.681.327,67
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	2.209.941,84
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>45.891.269,51</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	25.273.714,12
	Αποσβέσεις χρήσης	€	2.698.429,16
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>27.972.143,28</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>17.919.126,23</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 2.209.941,84 αφορούν σε μεταφορά από λογαριασμό Ακινητοποιήσεων σε λογαριασμό παγίου, αναφορικά με την ολοκλήρωση του έργου «Αναβάθμιση χώρων πρασίνου-οδικού δικτύου & ηλεκτρομηχανολογικών εγκαταστάσεων των υπαίθριων χώρων στα Κοιμητήρια Αναστάσεως του Κυρίου», όπως αναφέρεται και στο από 29/03/2022 έγγραφο της τεχνικής υπηρεσίας που τέθηκε υπόψιν του ελέγχου μας.

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

### 2.3.10 Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	9.868.846,10
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	512.012,90
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις παγίων	€	(186,42)
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>10.380.672,58</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	6.326.413,01

	Αποσβέσεις χρήσης	€	699.282,10
<b>Μείον:</b>	Μειώσεις αποσβέσεων	€	(186,42)
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>7.025.508,69</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>3.355.163,89</u>

Οι σημαντικότερες προσθήκες της χρήσης αφορούν κατά € 176.452,00 σε προμήθεια 10 μηχανημάτων σαρώθρου πεζού χειριστή για τη διεύθυνση ανακύκλωσης, κατά € 59.768,00 σε προμήθεια διαγραμμιστικού μηχανήματος για τη διεύθυνση βιώσιμης κινητικότητας και κατά € 44.007,60 σε προμήθεια ρυμουλκούμενου μηχανήματος πλύσης για λογαριασμό της δ/σης ανακύκλωσης. Το υπόλοιπο ποσό € 231.785,31 αφορά σε προμήθεια λοιπού εξοπλισμού για τις ανάγκες του Δήμου και των εκάστοτε διευθύνσεων.

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

Οι αποσβέσεις υπολογίστηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

### 2.3.11 Μεταφορικά μέσα

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	23.118.126,20
<b>Πλέον:</b>	Προσθήκες χρήσης	€	2.197.778,35
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>25.315.904,55</u>
<b>Μείον:</b>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	18.186.377,71
	Αποσβέσεις χρήσης	€	1.681.411,82
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>19.867.789,53</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>5.448.115,02</u>

Οι σημαντικότερες προσθήκες της χρήσης αφορούν κατά € 821.5545,74 σε προμήθεια φορτηγών μεταφοράς ογκωδών αντικειμένων για λογαριασμό της διεύθυνσης ανακύκλωσης, κατά € 807.488,00 σε προμήθεια απορριμματοφόρων για τη διεύθυνση ανακύκλωσης, κατά € 307.644,61 σε επιβατικά αυτοκίνητα για τις ανάγκες του τμήματος Πολιτικής Προστασίας και της

Δημοτικής Αστυνομίας και κατά € 261.090,00 σε προμήθεια λεωφορείων για τη διεύθυνση Παιδικών σταθμών και λοιπών τμημάτων.

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

### 2.3.12 Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	51.336.542,69
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	2.918.416,44
<b>Μείον:</b>	Μειώσεις παγίων	€	(7.442,28)
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2021	€	<u>54.247.516,85</u>
<b>Μείον:</b>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2020	€	27.915.219,69
	Αποσβέσεις χρήσης	€	1.851.935,79
<b>Μείον:</b>	Μειώσεις αποσβέσεων	€	(7.441,91)
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2021	€	<u>29.759.713,57</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	€	<u>24.487.803,28</u>

Οι σημαντικότερες προσθήκες της χρήσης αφορούν κατά € 1.462.093,92 σε προμήθεια κάδων απορριμμάτων, κατά € 491.956,70 σε προμήθεια Ηλεκτρονικών Υπολογιστών για τη Διεύθυνση Επιχειρησιακού Προγραμματισμού, κατά € 439.637,20 σε προμήθεια εορταστικού χριστουγεννιάτικου διακόσμου, κατά € 337.029,21 σε προμήθεια εξοπλισμού για τις ανάγκες σχολείων και παιδικών σταθμών, κατά ποσό € 61.355,20 σε προμήθεια οστεοθηκών, κατά € 35.000,00 σε προμήθεια έργων τέχνης και κατά € 91.344,21 σε λοιπό εξοπλισμό, απαραίτητο για τις ανάγκες του Δήμου.

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο παγίων στο οποίο αναγράφονται τα πάγια αναλυτικά και περιλαμβάνονται οι απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται. Το υπόλοιπο του κονδυλίου της Γενικής Λογιστικής συμφωνήθηκε με αυτό του Μητρώου Παγίων.

Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

### 2.3.13 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές

	Αξία κτήσης 31/12/2020	€	9.647.311,63
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	24.230.528,36
<u>Μείον:</u>	Μεταφορές από λογαριασμό «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» σε λογαριασμούς παγίων στοιχείων	€	<u>(7.272.539,78)</u>
	Αξία κτήσης 31/12/2021	€	<u>26.605.300,21</u>

Στο ανωτέρω κονδύλιο εμφανίζεται το υπόλοιπο των έργων υπό κατασκευή και των μελετών υπό εκτέλεση κατά την 31/12/2021.

Ο λογαριασμός «15 Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση», αναλύεται στην Γενική Λογιστική την 31/12/2021 ως κατωτέρω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2020	Προσθήκες χρήσης	Μεταφορές σε λογ/μούς παγίων	Υπόλοιπο 31.12.2021
15.09.16.17.00	Προκαταβολές κτήσης λογισμικών προγραμμάτων	0,00	37.400,20	0,00	37.400,20
15.10.00.00.06	Απαλλοτριώσεις Οικοπέδων & Εδαφικών Εκτάσεων και των επ' αυτών Αντικειμένων	396.333,29	1.747.711,66	2.135.311,66	8.733,29
15.10.00.00.18	Καταβολές αποζημιώσεων για απαλλοτριώσεις ιδιοκτησιών προς εφαρμογή του Σχεδίου Πόλης	0,00	128.101,12	128.101,12	0,00
15.10.00.00.26	Αποζημ. για την Απαλ/ση του ΟΤ 105Α περιкл. από τις οδούς Ηγouμ.-Βλατάδ.-Μύρων-Κάστωρ για ανέγ. Σχολ	0,00	547.015,00	0,00	547.015,00
15.10.00.00.35	Αποζημίωση φερόμενη ιδιοκτησίας Κοσμιδή για τη διάνοιξη της οδού Στρωμνίτης συμβολή με Βοίλγαρη	0,00	88.708,24	88.708,24	0,00
15.10.00.00.96	Απαλλοτριώσεις Οικοπέδων & Εδαφικών Εκτάσεων (Ληξιπρόθεσμες)	4.370.566,67	14.641.471,26	0,00	19.012.037,93
15.10.00.00.98	Απαλλοτριώσεις ΠΟΕ 2	7.416,00	0,00	7.416,00	0,00
15.11.02.00.30	Συντηρήσεις - Μικροκατασκευές Αθλητικών Εγκαταστάσεων ΔΘ ΤΠ	122.140,81	26.892,97	0,00	149.033,78
15.12.00.00.00	Μηχανήματα	0,00	0,00	0,00	0,00
15.13.00.00.00	Μεταφορικά Μέσα	0,00	40.484,63	40.484,63	0,00
15.14.00.00.00	Έπιπλα και Σκεύη	0,00	3.100,00	3.100,00	0,00
15.17.00.00.29	Ενεργειακή Αναβάθμ. & Παραγ. Ενέργ. από ανανεώσ. πηγές ενέργ. στο σχολ. συγκρ. Κλεάνθους 30, ΚΤούμπα	0,00	373.408,81	0,00	373.408,81
15.17.00.00.30	Εκτέλεση εργασιών σε Σχολικά Κτίρια για την έκδοση πιστοποιητικών πυρασφάλειας, ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ ΙΙ, ΤΠ	0,00	281.381,83	0,00	281.381,83
15.17.00.00.32	Ανέγερση διθέσιου Νηπιαγωγείου στην οδό Καπεταν Αγρα 49	382.777,46	474.357,72	0,00	857.135,18
15.17.00.00.34	Αποκατάσταση διατηρητέου Σχολείου (ΚΡΙΕΖΩΤΟΥ), ΤΠ	0,00	497.037,30	0,00	497.037,30
15.17.00.00.35	Ανέγερση 3θέσιου Νηπιαγωγείου στην οδό Λαχανά 13, ΤΠ	0,00	215.403,22	0,00	215.403,22
15.17.00.00.36	Διαμόρφωση Δημoτ. Κπρ σε χώρο Τεχνικής Δημιουργίας για την εκπόνηση του Ευρωπ Έργου POP MACHINA, ΤΠ	0,00	35.757,25	35.757,25	0,00
15.17.11.00.51	Διαμόρφωση χώρου πρασίνου στη συμβολή των οδών Παπαναστασίου - Βούλγαρη, ΤΠ	143.359,27	271.788,80	0,00	415.148,07
15.17.11.00.55	Βιοκλιματική αναβάθμιση Πλατείας Ελευθερίας, ΤΠ	118.735,94	13.443,58	132.179,53	0,00
15.17.11.00.56	Διαμόρφωση Σχολικών Αυλών με Βιοκλιματικά Κριτήρια στο 27ο ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΣΧΟΛΕΙΟ, ΕΣΠΑ Τ.Π.	172.400,58	0,00	0,00	172.400,58
15.17.11.00.57	Διαμόρφωση Σχολικής Αυλής με Βιοκλιματικά Κριτήρια στο 2ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ 31ο ΓΕΛ, ΕΣΠΑ Τ.Π.	317.040,44	0,00	0,00	317.040,44
15.17.11.00.59	Κατασκευή παιδικής χαράς Ροτόντας, ΤΠ	0,00	188.565,26	0,00	188.565,26

15.17.11.00.60	Κατασκευή φυτεμένων δωματίων (Πράσινο Δώμα στο 26ο Γυμνάσιο), ΕΣΠΑ, ΤΠ	162.885,91	11.899,25	174.785,16	0,00
15.17.11.00.61	Ανάπλαση Πάρκου στη συμβολή των οδών Μ. Μπότσαρη & Ηλέκτρας, ΕΣΠΑ, ΤΠ	0,00	356.487,63	0,00	356.487,63
15.17.11.00.62	Διαμόρφωση σκάμματος του θαλάσσιου τείχους, παρά την οδό Μητροπόλεως στο Ιστορικό Κέντρο, ΤΠ	0,00	29.694,32	29.694,32	0,00
15.17.11.00.63	Κατασκευή φυτεμένων δωματίων (Πράσινο Δώμα στο 14ο/73ο Νηπιαγωγείο -11ο Δημοτικό Σχολείο)ΕΣΠΑ, ΤΠ	81.429,04	6.793,05	88.222,09	0,00
15.17.11.00.64	Κατασκευή φυτεμένων δωματίων (Πράσινο Δώμα στο 13ο Δημοτικό Σχολείο & 9ο/15ο Νηπιαγωγείο) ΕΣΠΑ, ΤΠ	132.534,74	13.920,22	146.454,96	0,00
15.17.11.00.65	Κατασκευή φυτεμένων δωματίων (Πράσινο Δώμα στο 32ο Νηπιαγωγείο-53 ο Δημοτικό Σχολείο)ΕΣΠΑ, ΤΠ	16.128,83	34.436,17	0,00	50.565,00
15.17.11.00.66	Διαμόρφωση Σχολικών Αυλών στις Δ'ΚΑΙ Ε' Δ.Κ. με Βιοκλιματικά Κριθάρια Τ.Π.	0,00	936.364,66	0,00	936.364,66
15.17.51.00.40	Κατασκευή Περιμετρ. πεζοδρομ. & κυβολιθ. επιστρώσ., για την ανάδειξη των Ιστορ. Καιμητ. Δ.Θ. ΤΠ	0,00	452.569,62	0,00	452.569,62
15.17.51.00.47	Συντήρηση πεζοδρομίων και πεζόδρομων, ΤΠ	778.987,71	158.096,73	937.084,44	0,00
15.17.51.00.52	Ανακατασκευή δεινδροδόχων στα πεζοδρόμια του Δ.Θ. στις Δ' & Ε' Δημοτικές Κοινότητες, ΤΠ	120.557,13	97.367,64	217.924,77	0,00
15.17.51.00.53	Διαμόρφωση προσβάσεων και ανάδειξη σημαντικών δημοσίων κτιρίων (Δικαστήρια, Εδμ. Ροστών), ΤΠ	0,00	541.241,46	0,00	541.241,46
15.17.51.00.54	Ολοκληρωμένες παρεμβάσεις αναβάθμισης γειτονιών Δήμου Θεσσαλονίκης, ΤΠ	0,00	307.548,81	0,00	307.548,81
15.17.71.00.41	Αντικατάσταση ιστών και φωτιστικών στους κήπους του Πασά και στον Ζωολογικό κήπο Δ.Θ.	272.020,04	51.103,65	323.123,69	0,00
15.17.71.00.42	Ενίσχυση Ηλεκτροφωτισμού Υπαίθριων Αθλητικών Εγκαταστάσεων, ΤΠ	0,00	37.014,11	0,00	37.014,11
15.17.90.00.71	Αναβάθμιση χώρων πρασίν-οδικού δικτύου & ηλ/μηχ. εγκατ. των υπαίθρ. χώρων στα Κοιμ. Αναστ Κυρ,ΤΠ	1.692.664,80	517.277,04	2.209.941,84	0,00
15.17.90.00.74	Κατασκευή νέου Χωνευτηρίου στα Κοιμητήρια Αναστάσεως του Κυρίου, ΤΠ	0,00	18.807,80	18.807,80	0,00
15.17.90.00.77	Εργασίες Διαμόρφωσης Οικοπέδων για την τοποθέτηση των Αιθουσών Διδασκαλίας, ΤΠ	0,00	349.415,51	0,00	349.415,51
15.20.00.00.29	Μελέτη ανέγερσης Λυκείου επί των οδών Δημάρχου Α.Γιαννούση & Δημάρχου Ν.Ζαρτινίδη ΟΤ Γ14 στα Τροχ ΤΠ	67.707,32	53.068,68	120.776,00	0,00
15.20.00.00.31	Μελέτη αποκατάστ. οξειδωμένων μεταλλικ. σχολικ. γυμναστ. Αναξιμανδρού 79, ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II, ΤΠ	0,00	42.054,06	42.054,06	0,00
15.20.00.00.32	Μελέτη διαμόρφωσης Δημοτικού Κτιρίου για την εκπόνηση του Ευρωπαϊκού Προγράμματος POP MACHINA	10.856,27	4.652,69	15.508,96	0,00
15.20.00.00.33	Μελέτη στατικής επάρκ. σχολ.-Μελέτη στατ. επάρκ. & αποκατ. 54ου Δ.Σχ. επί της οδού Ολυμπιάδος 29,ΤΠ	32.632,50	0,00	0,00	32.632,50
15.20.00.00.34	Μελέτη Αποκατάστασης & Επανάχρησης κτιρίου πρώην 16ου Δ.Σ. στην οδό Μητσάκη 1, ΕΣΠΑ, ΤΠ	0,00	84.602,92	0,00	84.602,92
15.20.00.00.35	ΣΥΝΘ. ΑΝΟΙΧΤ. ΑΡΧΙΤΕΚΤ. ΔΙΑΓΩΝΙΣΜ. ΠΡΟΣΧ.ΕΝΟΣ ΣΤΑΔ. ΜΕΛΕΤΗ ΑΝΕΓΕΡΣ 1 ΚΤ.Π.Σ. & ΚΟΙΝΟΦ.ΛΕΙΤΟΥΡΓ. 40Ε	0,00	32.152,44	32.152,44	0,00
15.20.09.00.32	(Ανάθεση Υποστηρικτικών Μελετών, ΤΠ- Παροχ. συμβουλ. & υποστ. υπηρ. για τη δημιουργ. προδ. & οδηγού)	10.168,00	90.742,75	100.910,75	0,00
15.20.09.00.41	Ανάθεση μελέτης ειδικού φωτισμού για την ανάδειξη μνημείων UNESCO, ΤΠ	23.461,06	0,00	0,00	23.461,06
15.20.09.00.44	Μελέτη για την βελτιστοποίηση λειτουργίας κυκλοφοριακών κόμβων, ΤΠ	0,00	21.080,00	21.080,00	0,00
15.20.09.00.45	ΠΡΟΚΗΡΥΞΗ ΑΡΧΙΤΕΚΤ. ΔΙΑΓΩΝ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΛΑΣΗ ΤΗΣ ΠΛ. ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ, Τ.Π.	0,00	141.147,98	141.147,98	0,00
15.20.10.00.21	Ανάθεση Υποστηρικτικών Μελετών για ωρίμανση τεχνικών έργων (Γεωτεχνικών-Περιβαλλοντικών) ΤΠ	0,00	11.132,09	11.132,09	0,00
15.20.10.00.35	ΗΜΧ μελέτη, Αρχιτεκτονική μελέτη και μελέτη περιβάλ. χώρου του σχολ. συγκροτ. στην Ικτινού 5, ΤΠ	0,00	44.702,00	0,00	44.702,00
15.20.10.00.36	ΗΜΧ μελέτη, Αρχιτεκτονική μελέτη και μελέτη περιβάλ. χώρου του σχολ. συγκροτ. στην Συγγρού 31, ΤΠ	0,00	40.362,00	0,00	40.362,00
15.20.10.00.37	Διαλειτουργικότητα πληροφορ. συστημ. ΔΘ & χωρικά ενεργοπ. μηχαν. εύρεσης-Διάθεσ. Δεδομ.,ΕΣΠΑ	0,00	4.712,00	0,00	4.712,00

15.20.10.00.38	Ανάθεση Μελέτης για την Εκπόνηση του Σχεδίου Φόρτισης Ηλεκτρικών Οχημάτων (Σ.Φ.Η.Ο.)	0,00	70.680,00	70.680,00	0,00
15.20.20.01.00	Δαπάνες Κατεδάφισης Αυθαιρέτων ή επικίνδυνων Κτισμάτων ΤΠ	75.916,39	16.059,99	0,00	91.976,38
15.20.20.02.00	Δαπάνες Κατεδάφισης Ρυμοτομούμενων Κτισμάτων ΤΠ	138.591,43	41.312,23	0,00	179.903,66
		<b>9.647.311,63</b>	<b>24.230.528,36</b>	<b>7.272.539,78</b>	<b>26.605.300,21</b>

Αποστέλλουμε επιστολή στην Τεχνική Υπηρεσία του Δήμου έτσι ώστε να λάβουμε ενημέρωση για την εξέλιξη των υπό εκτέλεση έργων που βρίσκονται στον λογαριασμό 15. Να σημειώσουμε ότι τα έργα και μελέτες υπό εξέλιξη, περιλαμβάνονται στην υπ. αριθμ. πρωτ. 85193/29.3.2022 απαντητική επιστολή της τεχνικής υπηρεσίας προς τον έλεγχο μας.

## 2.4 Τίτλοι πάγιας επένδυσης

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Τίτλοι πάγιας επένδυσης	€	2.645.365,51	2.495.351,51
Μείον: προβλέψεις για υποτίμηση	€	<u>664.453,47</u>	<u>389.731,41</u>
Υπόλοιπο	€	<u><b>1.980.812,04</b></u>	<u><b>2.105.620,10</b></u>

Στο ανωτέρω κονδύλιο καταχωρείται η αξία των συμμετοχών του δήμου στις κατωτέρω επιχειρήσεις:

α/α	Τίτλος Πάγιας Επένδυσης	Είδος	% Συμμετοχής	Αξία Κτήσης 31.12.2021	Πρόβλεψη υποτίμησης 31.12.2021	Καθαρή αξία 31.12.2021
1	Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσ.	Δημοτική Επιχείρηση	100%	1.017.700,09	0,00	1.017.700,09
2	Κοινοφελής Επιχείρηση Του Δήμου Θεσσαλονίκης (ΚΕ.ΔΗ.Θ)	Δημοτική Επιχείρηση	100%	832.209,15	0,00	832.209,15
3	Αναπτυξιακή Μείζ. Αστ. Θεσ. ΑΕ (Μ.Α.Θ ΑΕ) (πρώην Μητροπ.ΑΕ)	Ανώνυμη Εταιρία	61,87%	551.322,48	(491.770,95)	59.551,53
4	Αγιορείτικη Εστία	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	50%	29.347,03	0,00	29.347,03
5	Οργανισμός Τουριστικής Προβολής & Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού	7,04%	50.000,00	(26.865,55)	23.134,45
6	Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσ/κης(πρώην Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου)	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού	28,57%	120.000,00	(110.784,35)	9.215,65

7	Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ - Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)	Ανώνυμη Εταιρία	0,41%	5.135,90	(5.041,20)	94,70
8	Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ	Ανώνυμη	0,43%	1.936,88		1.936,88
9	Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης	Ανώνυμη Εταιρία	3,68%	22.050,00	(22.050,00)	0,00
10	Δίκτυο για την υποστήριξη της λειτουργίας και την εκπαίδευση των εθελοντικών ομάδων πολιτικής προστασίας σε θέματα πολιτικών καταστροφών (Δ.Υ.Ο.Π.Π)	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	16,67%	10.000,00	(2.277,44)	7.722,56
11	ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	Ποδοσφαιρική Ανώνυμη Εταιρία	0,03%	5.663,98	(5.663,98)	0,00
<b>Σύνολο</b>				<b>2.645.365,51</b>	<b>(664.453,47)</b>	<b>1.980.912,04</b>

Από το ανωτέρω ποσό € 2.645.365,51 αφαιρείται η σχηματισθείσα πρόβλεψη για υποτίμηση ποσού € 664.453,47 και το υπόλοιπο του κονδυλίου ανέρχεται σε ποσό € 1.980.912,04. Η αποτίμηση των συμμετοχών έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Στην παρούσα χρήση πραγματοποιήθηκε αύξηση της συμμετοχής του δήμου κατά ποσό € 150.014,00 στην εταιρεία «Αναπτυξιακή Μείζονος Αστικής Θεσσαλονίκης Α.Ε.» σύμφωνα με την υπ. αριθμ. 13507/18.10.2021 απόφαση του Δημάρχου και την υπ. αριθμ. 1160/1.12.2021 απόφαση της οικονομικής επιτροπής.

Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης δεν μας παρασχέθηκαν πρόσφατα οικονομικά στοιχεία για τις επιχειρήσεις, α) Αναπτυξιακή Α.Ε. Β.Δ. Θεσσαλονίκης β) Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης και γ) Αναπτυξιακή Μείζονος Αστικής Θεσσαλονίκης Α.Ε. (πρώην Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης Α.Ε) και δ) Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης.

## 2.5 Αποθέματα

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	€	<u>2.466.512,24</u>	<u>2.618.459,15</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>2.466.512,24</u></b>	<b><u>2.618.459,15</u></b>

Το υπόλοιπο € 2.466.512,24 αφορά τα τελικά αποθέματα σε δομικά υλικά, υλικά συντηρήσεως και επισκευής λοιπών εγκαταστάσεων, υλικά καθαριότητας, ανταλλακτικά, καύσιμα, σε είδη γραφικής ύλης και λοιπά αναλώσιμα, όπως έχουν προκύψει από την απογραφή της 31/12/2021. Οι αγορές των ανωτέρω αποθεμάτων στην χρήση ανήλθαν στο ποσό των € 3.437.626,87.

Για την αποτίμηση των τελικών αποθεμάτων της 31/12/2021 χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της μέσης σταθμικής τιμής, όπως και στην προηγούμενη χρήση. Από τον έλεγχο αποτίμησης των

δειγματοληπτικός έλεγχος φυσικής καταμέτρησης των αποθεμάτων και συμφωνίας με τα υπόλοιπα του ισοζυγίου της αποθήκης χωρίς να προκύψουν σημαντικές αποκλίσεις. Τέλος την 31/12/2021 υφίστανται ακίνητα αποθέματα προερχόμενα από την προηγούμενη χρήση ποσού € 570.000 περίπου.

## 2.6 Απαιτήσεις

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

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Απαιτήσεις από οφειλέτες του Δήμου	€	82.870.267,90	81.484.264,40
Πλέον: Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	€	79.361.245,11	79.361.245,11
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	€	<u>(134.422.831,97)</u>	<u>(132.373.987,90)</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>27.808.681,04</u></b>	<b><u>28.471.521,61</u></b>

Οι Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών αφορά σε απαιτήσεις του Δήμου από ιδιώτες, φυσικά και νομικά πρόσωπα, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., δημόσιες επιχειρήσεις, Ελληνικό Δημόσιο κ.τ.λ.

Στο κονδύλι «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» περιλαμβάνονται εξολοκλήρου απαιτήσεις που προέκυψαν από καταλογισμούς που έχουν γίνει σε βάρος υπευθύνων για υπεξαιρέσεις που πραγματοποιήθηκαν στο Δήμο, σε προηγούμενα έτη.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω σε:

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις</b>			
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	€	(55.061.586,86)	(53.012.742,79)
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από καταλογισμούς σε υπαλλήλους	€	<u>(79.361.245,11)</u>	<u>(79.361.245,11)</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>(134.422.831,97)</u></b>	<b><u>(132.373.987,90)</u></b>

Για το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συνολικού ποσού € 82.870.267,90, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 55.061.586,86. Κατά την γνώμη μας έπρεπε να σχηματισθεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 12.350.000,00 περίπου με ισόποση επιβάρυνση της Καθαρής Θέσης του Δήμου.

Η ανάλυση των απαιτήσεων ανά έτος δημιουργίας και ο υπολογισμός της ζημίας από την μη ρευστοποίηση των επισφαλών απαιτήσεων εμφανίζεται κατωτέρω:

Πίνακας Επισφαλειών			
Έτος δημιουργίας	Ποσό	Ποσοστό επισφάλειας	Σύνολο απαιτήσεων ανά έτος Χ/Κ
1987	21,54	100%	21,54
1988	0,00	100%	0,00
1989	3.611,24	100%	3.611,24
1990	3.145,03	100%	3.145,03
1991	89.784,47	100%	89.784,47
1992	293.895,27	100%	293.895,27
1993	1.181.120,80	100%	1.181.120,80
1994	22.873,12	100%	22.873,12
1995	496.774,31	100%	496.774,31
1996	585.357,26	100%	585.357,26
1997	114.053,95	100%	114.053,95
1998	598.715,45	100%	598.715,45
1999	1.586.200,89	100%	1.586.200,89
2000	2.089.504,35	100%	2.089.504,35
2001	1.841.870,22	100%	1.841.870,22
2002	1.498.996,82	100%	1.498.996,82
2003	963.766,86	100%	963.766,86
2004	962.228,42	100%	962.228,42
2005	2.553.805,73	100%	2.553.805,73
2006	2.863.996,56	100%	2.863.996,56
2007	1.419.987,60	100%	1.419.987,60
2008	3.152.394,04	100%	3.152.394,04
2009	6.442.691,86	100%	6.442.691,86
2010	2.778.983,15	100%	2.778.983,15
2011	1.735.552,55	100%	1.735.552,55
2012	4.511.498,32	100%	4.511.498,32
2013	3.162.017,36	100%	3.162.017,36
2014	6.976.971,71	100%	6.976.971,71
2015	4.782.212,56	90%	4.303.991,30
2016	2.574.249,92	80%	2.059.399,94
2017	6.465.737,47	70%	4.526.016,23
2018	4.745.345,39	60%	2.847.207,23
2019	8.227.462,69	50%	4.113.731,35
2020	4.058.721,55	40%	1.623.488,62
2021	4.086.719,44	0%	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>82.870.267,90</b>		<b>67.403.653,55</b>
<b>Πλέον : τα ποσά των καταλογισμών</b>	<b>79.361.245,11</b>	<b>100%</b>	<b>79.361.245,11</b>
<b>Σύνολο ζημιάς επισφαλών απαιτήσεων</b>			<b>146.764.898,66</b>

Μείον : Ζημιά  
σχηματισμένη την  
31/12/2020

132.373.987,90

Πλέον: Ζημιά που  
σχηματίσθηκε στην χρήση  
2021

2.048.844,07

134.422.831,97

**Υπολειπόμενη πρόβλεψη επισφαλών  
απαιτήσεων 31/12/2021**

**12.342.066,69**

Γρος επιβεβαίωση των απαιτήσεων του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 82.870.267,90 αποστείλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 110 οφειλότες του Δήμου ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα ποσού € 6.458.887,89.

Συνοπτικά τα αποτελέσματα της διαδικασίας έχουν ως εξής:

A) Με απευθείας επιστολές επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα ποσού € 206.408,75 που αντιστοιχούν σε ποσοστό 3% επί του δείγματος και 0,25% επί του συνόλου των οφειλετών. Οι υπόλοιπες επιστολές που αποστείλαμε είτε δεν απαντήθηκαν, είτε επιστράφηκαν λόγω αγνώστου παραλήπτη, είτε δε συμφώνησαν με το αναγραφόμενο ποσό.

B) Προς επιβεβαίωση της ορθότητας του υπολοίπου των απαιτήσεων για τις οποίες δε λάβαμε απαντητική επιστολή, εφαρμόσαμε εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες.

## 2.6.2 Χρεώστες Διάφοροι

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Χρεώστες Διάφοροι	€	<u>1.893.029,24</u>	<u>2.285.083,97</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>1.893.029,24</u></b>	<b><u>2.285.083,97</u></b>

Το ανωτέρω κονδύλιο αναλύεται σε:

			<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
-Προκαταβολές Προσωπικού	(α)	€	1.619.783,68	1.679.339,17
-Συμφηφιστέος στην Επόμενη Χρήση ΦΠΑ	(β)	€	231.226,32	187.523,61
-Λοιπές Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	(γ)	€	<u>42.019,24</u>	<u>418.221,19</u>
		€	<b><u>1.893.029,24</u></b>	<b><u>2.285.083,97</u></b>

Επεξήγηση παραπομπών:

(α) Πρόκειται για ποσό που αφορά στην προκαταβολή μισθοδοσίας προσωπικού του Δήμου

(β) Πρόκειται για το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου της τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του μηνός Δεκεμβρίου 2021 η οποία υποβλήθηκε την 31/05/2022.

(γ) Πρόκειται για λοιπές απαιτήσεις, για τις οποίες ποσό € 38.479,78 δεν μας δόθηκαν οι απαραίτητες διευκρινήσεις σε τι αφορούν.

## 2.7 Διαθέσιμα

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ταμείο	€	400,00	2.200,00
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	€	<u>51.430.384,15</u>	<u>56.777.505,47</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>51.430.784,15</u></b>	<b><u>56.779.705,47</u></b>

Το ανωτέρω κονδύλιο αφορά στις καταθέσεις του δήμου σε τραπεζικά ιδρύματα και στα μετρητά που φυλάσσονται στο ταμείο του Δήμου. Την 14 Ιουλίου 2022 προβήκαμε σε καταμέτρηση των ταμειακών διαθεσίμων του Δήμου από την οποία δεν προέκυψε διαφορά.

Παρατίθεται ανάλυση των λογαριασμών όψεως ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Καταθέσεις στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος	€	742.285,72	714.930,76
Καταθέσεις στο ΤΠ&Δ	€	5.350.967,46	15.530.454,26
Καταθέσεις στην Τράπεζα Ελλάδος	€	20.943.642,67	26.234.602,07
Καταθέσεις στην Τράπεζα Πειραιώς	€	9.897.640,10	7.067.147,59
Καταθέσεις στην Τράπεζα Alpha Bank	€	14.152.699,27	6.250.306,06
Καταθέσεις στην Τράπεζα Eurobank	€	<u>343.148,93</u>	<u>980.064,73</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>51.430.784,15</u></b>	<b><u>56.779.705,47</u></b>

Κατά τον έλεγχο μας διενεργήσαμε αναλυτικές διαδικασίες προκειμένου να συμφωνήσουμε τους επιμέρους τραπεζικούς λογαριασμούς με τα αντίγραφα κινήσεως τους (extracts). Επιπλέον, λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες για το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών και διενεργήσαμε συμφωνία των εκάστοτε υπολοίπων κατά την 31/12/2021.

Ειδικότερα στην απαντητική επιστολή της Τράπεζας της Ελλάδος δεν συμπεριλαμβάνονται συνολικά 23 τραπεζικοί λογαριασμοί με συνολικό υπόλοιπο € 948.891,90 κατά την 31/12/2021, 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 Παιδείας και Θρησκευμάτων, του Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων και της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας για λογαριασμό του «Υπόλογου Διαχειριστή» που είναι ο Δήμος Θεσσαλονίκης. Τα εν λόγω ποσά αφορούν την χρηματοδότηση συγκεκριμένων έργων.

Ακολουθεί Συμφωνία Διαθεσίμων Ισολογισμού με Διαθέσιμα Δημοσίου Λογιστικού:

	<b>Χρηματικό υπόλοιπο Δημοσίου Λογιστικού</b>	€	<b>52.371.001,91</b>
Πλέον:	Μη λογιστικοποιηθείσες κινήσεις	€	1.196.313,13
Πλέον:	Ανεξόφλητες Επιταγές	€	751,65
Πλέον:	Μη λογιστικοποιηθείσες καταθέσεις από ταχυδρομικές επιταγές	€	<u>20.122,21</u>
		€	<b>1.217.186,99</b>
Μείον:	Μη λογιστικοποιηθείσες κινήσεις	€	534.081,61
Μείον:	Μη λογιστικοποιηθείσες κατασχέσεις	€	3.539,46
Μείον:	Μη λογιστικοποιηθείσες κινήσεις σε Λογαριασμούς Μισθοδοσίας	€	<u>1.619.783,68</u>
		€	<b>537.621,07</b>
	Γενικό Σύνολο	€	<b>51.430.784,15</b>
	Χρηματικό Υπόλοιπο Γενικής Λογιστικής Διαφορά	€	<b>51.430.784,15</b>
		€	<u><b>0,00</b></u>
	<b>Σύνολο Εισπραχθέντων και χρηματικού υπολοίπου έναρξης 2021</b>	€	<b>229.386.483,07</b>
Μείον:	<b>Σύνολο Πληρωθέντων 2021</b>	€	<b>177.015.481,16</b>
	<b>Χρηματικό Υπόλοιπο λήξης 2021</b>	€	<b>52.371.001,91</b>

## 2.8 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Έξοδα επομένων χρήσεων	€	102.801,82	247.764,20
Αγορές υπό παραλαβή	€	0,00	414,41
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	€	<u>13.492.347,90</u>	<u>11.389.989,42</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>13.595.149,72</u></b>	<b><u>11.638.168,03</u></b>

### 2.8.1 Έξοδα επομένων χρήσεων

Τα Έξοδα επομένων χρήσεων αναλύονται ως κάτωθι:

		<u>31/12/2021</u>
Έξοδα επομένων χρήσεων για ασφάλιστρα ακινήτων -μεταφορικών μέσων	€	43.032,78
Έξοδα επομένων χρήσεων για τέλη κυκλοφορίας οχημάτων	€	<u>59.769,04</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>102.801,82</u></b>

### 2.8.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Αντίστοιχα, τα Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα αναλύονται ως κάτωθι:

		<u>31/12/2021</u>
Έσοδα από Φόρους-Εισφορές-Πρόστιμα- Προσαυξήσεις Εισπρακτέα	€	2.190.549,57
Έσοδα από Τέλη και Δικαιώματα (Παροχή Υπηρεσιών) Εισπρακτέα	€	11.011.443,23
Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα	€	19.828,36
Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών και έσοδα από Δωρεές Εισπρακτέα	€	12.121,93
Έσοδα Κεφαλαίων Εισπρακτέα	€	174.356,17
Λοιπά Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	€	<u>84.048,64</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>13.492.347,90</u></b>

## 3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΠΑΘΗΤΙΚΟ

### 3.1 Κεφάλαιο

31/12/2021

31/12/2020

Κεφάλαιο	€	<u>290.626.726,34</u>	<u>290.625.526,56</u>
----------	---	-----------------------	-----------------------

Το κονδύλι του κεφαλαίου του Δήμου προέκυψε κατόπιν της απογραφής και της συνενώσεως των δυο κεφαλαίων και των αποτελεσμάτων εις νέο των καποδιστριακών Δήμων Θεσσαλονίκης και Τριανδρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010.

Στην παρούσα χρήση πραγματοποιήθηκε αύξηση του κεφαλαίου του Δήμου κατά ποσό € 1.199,78 που αφορά σε ισόποση αύξηση της δημοτικής περιουσίας από προσκυρούμενο τμήμα οικοπέδου και εγκρίθηκε με την από 330/6.6.2022 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

### 3.2 Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων

#### 3.2.1 Δωρεές παγίων

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Δωρεές παγίων	€	<u>14.919.008,78</u>	<u>15.063.498,62</u>

Το ποσό αφορά στην αξία των παγίων που παραχωρήθηκαν δωρεάν στο Δήμο. Κατά την ελεγχόμενη χρήση πραγματοποιήθηκαν νέες δωρεές παγίων στοιχείων ποσού € 740.947,23 ενώ υπολογίσθηκε και μεταφέρθηκε στα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, αναλογία δωρεών επί αποσβέσεων δωρεάν ληφθέντων παγίων, ποσού € 885.437,07.

#### 3.2.2 Επιχορηγήσεις επενδύσεων

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	€	<u>85.543.910,68</u>	<u>91.259.607,20</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά στο αναπόσβεστο υπόλοιπο των επιχορηγήσεων που έλαβε ο Δήμος για την απόκτηση παγίων στοιχείων.

Κατά την παρούσα χρήση η μεταβολή του κονδυλίου αναλύεται κατωτέρω:

<b>Υπόλοιπο έναρξης χρήσης</b>	€	<b>91.259.607,20</b>
(+) Εισπράξεις επιχορηγήσεων	€	12.000.749,85
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε όφελος των έκτακτων εσόδων	€	(10.787.007,01)
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε όφελος των εσόδων προηγούμενων χρήσεων	€	(4.729,04)
(+) Τακτοποιητικές εγγραφές για ορθή εμφάνιση υπολοίπου επιχορηγήσεων	€	447.322,80
(-) Μεταφορά σε έσοδα για κάλυψη δαπανών	€	(7.332.073,47)
(-) Λοιπές τακτοποιήσεις	€	(39.959,65)
<b>Υπόλοιπο λήξης χρήσης</b>	€	<b><u>85.543.910,68</u></b>

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στους λογαριασμούς επιχορηγήσεων, δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευτεί το ακριβές υπόλοιπο του κονδυλίου του Παθητικού «Επιχορηγήσεις επενδύσεων» εξαιτίας του γεγονότος ότι για χρήσεις πριν το 2010 δεν υπήρχε αναλυτική παρακολούθηση της κάθε επιχορήγησης ανά επιχορηγημένο πάγιο με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν υπολογιστεί

### 3.3 Ειδικά Αποθεματικά

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ειδικά Αποθεματικά	€	<u>4.565.223,41</u>	<u>4.703.136,02</u>

Το ποσό αφορά σε αποθεματικά κληροδοτημάτων σχηματισθέντα σε προηγούμενες χρήσεις. Κατά την παρούσα χρήση η μεταβολή του κονδυλίου αναλύεται κατωτέρω:

<b>Υπόλοιπο έναρξης χρήσης</b>	€	<b>4.703.136,02</b>
( - ) Μεταφορά σε μείωση αποσβέσεων χρήσης	€	(236.026,38)
(+) Έσοδα κληροδοτημάτων	€	106.264,84
( - ) Έξοδα κληροδοτημάτων	€	(8.151,07)
<b>Υπόλοιπο λήξης χρήσης</b>	€	<b><u>4.565.223,41</u></b>

### 3.4 Αποτελέσματα εις νέο

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	€	49.857.696,95	58.161.586,33
Υπόλοιπο πλεονάσματος/ελλείμματος χρήσεως εις νέο	€	<u>(10.213.344,68)</u>	<u>(8.303.889,38)</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>39.644.352,27</u></b>	<b><u>49.857.696,95</u></b>

Το υπόλοιπο αφορά στο σωρευμένο αποτέλεσμα του Δήμου κατά την 31/12/2021 και στην παρούσα χρήση η μεταβολή του κονδυλίου αναλύεται κατωτέρω:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	€	<b>49.857.696,95</b>
(+) Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης 2021 ως Κ.Α.Χ.	€	(10.164.823,61)
(-) Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	€	(48.521,07)
(-) Λοιπές προσαρμογές	€	<u>0,00</u>
<b>Υπόλοιπο λήξης χρήσης</b>	<b>€</b>	<b><u>39.644.352,27</u></b>

### 3.5 Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα

#### 3.5.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	€	<u>5.342.826,10</u>	<u>4.853.946,23</u>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά σε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά την 31/12/2021.

#### 3.5.2 Λοιπές προβλέψεις

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Λοιπές προβλέψεις	€	87.608.482,92	76.408.513,27

Το ποσό αφορά στις σχηματισμένες προβλέψεις του Δήμου για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, για απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων, για επισφαλείς απαιτήσεις και λοιπές προβλέψεις και αναλύεται:

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	€	5.662.024,49	9.360.382,93
Προβλέψεις για απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	€	19.012.037,93	4.370.566,67
Λοιπές έκτακτες προβλέψεις	€	7.872.833,64	9.664.820,88
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	€	55.061.586,86	53.012.742,79
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>87.608.482,92</u></b>	<b><u>76.408.513,27</u></b>

Στην παρούσα χρήση μεταφέρθηκε στα έκτακτα και ανόργανα έσοδα αχρησιμοποίητη πρόβλεψη για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ποσού € 3.698.358,44 και σχηματίσθηκε συμπληρωματική πρόβλεψη για απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων ποσού € 14.641.471,26.

Να σημειωθεί ότι το ποσό των σχηματισμένων προβλέψεων για τις εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις έχει συμφωνηθεί με την επιστολή της νομικής υπηρεσίας την οποία λάβαμε την 04/04/2022.

Επίσης στην παρούσα χρήση σχηματίσθηκε συμπληρωματική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 2.048.844,07 σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσης. Τέλος στην παρούσα χρήση μειώθηκε το ποσό της πρόβλεψης για οφειλή προς τον ΕΦΚΑ κατά ποσό € 1.791.987,24.

### 3.6 Υποχρεώσεις

#### 3.6.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

##### 3.6.1.1 Δάνεια τραπεζών

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Δάνεια τραπεζών	€	33.783.078,52	23.324.823,57

Στις Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις παρακολουθείται το μέρος των δανείων του Δήμου που είναι πληρωτέα μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Το μέρος των δανείων που καθίσταται πληρωτέο εντός της επόμενης χρήσης αναλύεται παρακάτω στο κονδύλι Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση.

Η ανάλυση ανά πιστωτικό ίδρυμα εμφανίζεται κατωτέρω:

<b>Ανάλυση κονδυλίου ανά πιστωτικό ίδρυμα:</b>		<u><b>31/12/2021</b></u>	<u><b>31/12/2020</b></u>
-Τράπεζα Πειραιώς	€	989.670,33	1.084.523,73
-Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων	€	20.000.000,00	10.000.000,00
-Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	€	<u>12.793.408,19</u>	<u>12.240.290,84</u>
		<u><b>33.783.078,52</b></u>	<u><b>23.324.814,57</b></u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο αφορά το τμήμα των μακροπρόθεσμων δανείων του Δήμου που είναι αποδοτέο μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Να σημειωθεί ότι τα μακροπρόθεσμα δάνεια έχουν συμφωνηθεί με τα αντίστοιχα extraits του μηνός Δεκεμβρίου της ελεγχόμενης χρήσης και τις επιστολές των τραπεζών, εκτός των δανείων του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων για τα οποία σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4753/2020 ανεστάλησαν δόσεις δανείων μέχρι την 31.12.2022 και δεν ενημερώθηκαν με τις αναστολές αυτές τα αντίστοιχα extraits του Τ.Π.Δ.

### 3.6.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

#### 3.6.2.1 Προμηθευτές

		<u><b>31/12/2021</b></u>	<u><b>31/12/2020</b></u>
Προμηθευτές	€	<u>4.646.547,85</u>	<u>5.023.161,54</u>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά σε υποχρεώσεις που έχει ο Δήμος προς προμηθευτές και τρίτους. Προς επαλήθευση των υποχρεώσεων κατά την 31/12/2021, αποστείλαμε 60 επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού υποχρεώσεων € 3.458.511,99 (ποσοστό 74,43%). Με απευθείας επιστολές επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα ύψους € 1.050.690,64 που αντιστοιχούν σε ποσοστό 30,38% επί του δείγματος και 22,61% επί του συνόλου των προμηθευτών. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επιλέχθηκαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές, εφαρμόσαμε εναλλακτικές διαδικασίες.

Να σημειωθεί ότι δε λογιστικοποιήθηκε στην παρούσα χρήση, αλλά στην επόμενη 2022, υποχρέωση ποσού € 450.000,00 που αφορά Β' δόση αποζημίωσης από απαλλοτρίωση ( ως Απόφαση Ο.Ε. 610/14-07-2021) με αποτέλεσμα κατά την 31/12/2021 οι υποχρεώσεις να εμφανίζονται ισόποσα μειωμένες.

### 3.6.2.2 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	€	501.099,98	419.220,77

Το υπόλοιπο του Λογαριασμού περιλαμβάνει τρέχουσες υποχρεώσεις που αφορούν σε φόρους και αναλύεται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2021</u>
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Προσωπικού	€	39.537,51
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Τρίτων	€	35.559,55
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων -τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	€	2.812,96
Φόρος Τόκων	€	13.795,77
Χαρτόσημο και ΟΓΑ Τόκων	€	3.310,99
Χαρτόσημο και Φόρος Εισοδήματος από Οικοδομές	€	42.725,26
Λοιπές Κρατήσεις Υπέρ του Δημοσίου	€	1.449,95
Φόρος Αμοιβών Εργολάβων	€	46.746,38
Φόρος Προμηθευτών	€	<u>315.161,61</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>501.099,98</u></b>

Έγινε έλεγχος των αποδόσεων σε φόρους και τέλη και διαπιστώθηκε ότι αυτές εξοφλούνται κανονικά και εμπρόθεσμα εντός της επόμενης χρήσης. Δεν έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς την φορολογική αρχή ποσού € 15.600.000,00 με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά το ποσό αυτό.

### 3.6.2.3 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	€	208.984,44	244.431,79

Το υπόλοιπο του Λογαριασμού περιλαμβάνει τρέχουσες υποχρεώσεις που αφορούν σε ασφαλιστικές εισφορές και αναλύεται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2021</u>
Ε.Φ.Κ.Α.	€	206.376,37
Λοιπά Ταμεία	€	<u>2.608,07</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>208.984,44</u></b>

Έγινε έλεγχος των αποδόσεων σε ασφαλιστικές εισφορές και διαπιστώθηκε ότι αυτές εξοφλούνται κανονικά και εμπρόθεσμα εντός της επόμενης χρήσης.

### 3.6.2.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	€	<u>94.862,40</u>	<u>702.747,86</u>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31/12/2021 ανέρχεται σε € 94.862,40 και αφορά τις δόσεις των δανείων του Δήμου που είναι πληρωτέες την επόμενη χρήση.

Κατά την διαδικασία βεβαίωσης των μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων με επιβεβαιωτικές επιστολές από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και από τις Τράπεζες επιβεβαιώσαμε και τα ανωτέρω υπόλοιπα.

### 3.6.2.5 Πιστωτές διάφοροι

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Πιστωτές διάφοροι	€	<u>1.982.921,82</u>	<u>1.262.947,93</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο την 31/12/2021 αναλύεται ως κατωτέρω:

31/12/2021

Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	€	492.305,08
Δικαιούχοι Αμοιβών	€	7.312,68
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	€	177.042,81
Επιχορηγήσεις σε τρίτους	€	24.920,00
Δικαιούχοι μη Εμφανισθεισών Επιταγών	€	751,65
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Ευρώ (Παρακατάθεση από απαλλοτρίωση στο ΤΠ&Δ)	€	548.181,64
Δικαιούχοι Δικαστικών Αποφάσεων	€	15.164,56
Δικαιούχοι Απαλλοτριώσεων	€	17.550,07
Άγνωστοι Καταθέτες	€	<u>699.693,33</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>1.982.921,82</u></b>

### 3.7 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

#### 3.7.1 Έσοδα επόμενων χρήσεων

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Έσοδα επόμενων χρήσεων	€	<u>283.027,91</u>	<u>189.082,50</u>

Τα Έσοδα επόμενων χρήσεων αφορούν σε:

		<u>31/12/2021</u>
Έσοδα από προεισπραχθέντα μισθώματα	€	<u>283.027,91</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>283.027,91</u></b>

#### 3.7.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	€	<u>2.946.853,09</u>	<u>1.755.789,04</u>

Τα Έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως κάτωθι:

		<u>31/12/2021</u>
Τόκοι δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση	€	603.962,07
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (πληρωτέα)	€	3.299,44
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	€	524.692,39
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για παροχές τρίτων	€	1.606.262,28
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για φόρους-τέλη	€	4,74
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για διάφορα έξοδα	€	207.970,69
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για έξοδα προηγούμενων ετών	€	<u>661,48</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>2.946.853,09</u></b>

#### 4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

##### 4.1 Έσοδα από Πώληση Αγαθών και υπηρεσιών

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	€	32.360.663,89	35.478.045,89
Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα	€	12.690.698,40	11.861.086,53
Έσοδα Νεκροταφείων (Άρθρο 4 ΑΝ.582/1968, Άρθρο 3 Ν.547/1977)	€	2.602.666,27	2.503.476,84
Έσοδα από Δημοτική Αγορά	€	57.822,52	61.286,31
Έσοδα από Εκμετάλλευση Εδάφους, Υπεδάφους και Θαλάσσης	€	1.216.043,61	1.805.733,38
Έσοδα από Προσφορά Ψυχαγωγίας	€	26.720,58	7.433,95
Έσοδα για Κάλυψη Δαπανών Παροχής Υπηρεσιών για Λογαριασμό Τρίτων	€	185.148,23	128.686,70
Έσοδα από Αναγκαστική Προσκύρωση Λόγω Ρυμοτομίας Οικοπέδων και Λοιπών Ακινήτων	€	<u>98.065,58</u>	<u>52.523,26</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>49.237.829,08</u></b>	<b><u>51.898.272,86</u></b>

## 4.2 Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Φόροι Αυτοτελείς	€	7.335.695,09	7.084.864,40
Εισφορές	€	150.048,69	154.688,73
Προσαυξήσεις	€	364.834,55	1.086.135,14
Πρόστιμα	€	1.357.570,22	2.105.286,25
Παράβολα	€	<u>95.180,00</u>	<u>94.090,00</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>9.303.328,55</u></b>	<b><u>10.525.064,52</u></b>

## 4.3 Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
ΚΑΠ για την Κάλυψη Γενικών Αναγκών (Άρθρο 25 Ν.1828/89)	€	41.066.944,19	37.808.209,86
ΚΑΠ για κάλυψη δαπανών καταβολής μισθωμάτων σχολικών κτιρίων	€	941.133,20	971.749,20
ΚΑΠ για την Κάλυψη Λειτουργικών Αναγκών των Σχολείων Α/θμιας και Β/θμιας Εκπαίδευσης (Άρθρο 55 Ν.194	€	2.554.974,58	2.546.160,00
Επισκευή και Συντήρηση Σχολικών Κτιρίων (Άρθρο 13 Ν.2880/2001)	€	662.900,00	632.679,98
Έσοδα από πιστώσεις ΣΑΤΑ για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών	€	<u>1.256.006,26</u>	<u>1.590.922,16</u>
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>46.481.958,23</u></b>	<b><u>43.549.721,20</u></b>

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών εσόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης των εσόδων βάσει των σχετικών δικαιολογητικών (γραμμάτια είσπραξης, αποφάσεις επιχορηγήσεων, βεβαιωτικούς καταλόγους) και της ορθής λογιστικοποίησής τους.

Επιπλέον, διενεργήσαμε συμφωνία των επιχορηγήσεων με την αντίστοιχη επιστολή που λάβαμε από το Υπουργείο Εσωτερικών.

#### 4.4 Κόστος αγαθών και υπηρεσιών/ Έξοδα διοικητικής λειτουργίας/ Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων

Τα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων με τα αντίστοιχα υπόλοιπα τους παρατίθενται παρακάτω:

Λειτουργικά Έξοδα		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	€	104.166.120,16	97.926.248,93
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	€	43.865.338,18	45.632.765,79
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	€	72.221,83	45.256,81
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>148.103.680,17</u></b>	<b><u>143.604.271,53</u></b>

Τα σύνολο των ανωτέρω λειτουργικών εξόδων αναλύεται περαιτέρω:

Λειτουργικά Έξοδα		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	77.164.467,13	75.772.225,29
Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	€	4.472.878,86	4.073.198,59
Παροχές τρίτων	€	15.016.348,43	12.936.413,13
Φόροι – τέλη	€	172.703,52	199.234,47
Διάφορα έξοδα	€	17.845.445,94	18.308.029,91
Αποσβέσεις παγίων	€	20.984.267,44	21.942.567,04
Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδότησεις και Δωρεές	€	8.377.105,65	7.404.645,62
Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	€	763.601,93	15.717,76
Λοιπά τεκμαρτά έσοδα	€	(7.990,45)	(19.989,54)
Κόστος ανάλωσης αποθεμάτων	€	3.314.851,72	3.527.947,02
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>148.103.680,17</u></b>	<b><u>143.604.271,53</u></b>

Για τις βασικότερες κατηγορίες των ανωτέρω εξόδων παρατίθεται επιπλέον ανάλυση:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Αποδοχές υπαλλήλων	€	61.941.491,22	61.267.012,43
Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	€	14.890.090,56	14.242.594,52

Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	€	329.787,35	259.958,34
Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	€	<u>3.098,00</u>	<u>2.660,00</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>77.164.467,13</u></b>	<b><u>75.772.225,29</u></b>

<b>Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων</b>		<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	€	200.047,76	165.201,51
Δαπάνες αιρετών	€	323.418,99	312.294,50
Εργοδοτικές εισφορές επί των δαπανών αιρετών	€	58.499,63	58.279,21
Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών	€	2.530.453,53	2.183.811,59
Λοιπές αμοιβές τρίτων	€	<u>1.360.458,95</u>	<u>1.353.611,78</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>4.472.878,86</u></b>	<b><u>4.073.198,59</u></b>

<b>Παροχές τρίτων</b>		<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό	€	2.664.946,32	2.331.928,89
Τηλεπικοινωνίες	€	653.153,45	694.160,73
Ενοίκια – μισθώματα	€	1.570.416,29	1.709.656,29
Ασφάλιστρα	€	287.073,40	279.272,44
Επισκευή και συντήρηση	€	5.989.030,56	4.252.217,67
Λοιπές παροχές τρίτων	€	<u>3.851.728,41</u>	<u>3.129.177,11</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>15.016.348,43</u></b>	<b><u>12.936.413,13</u></b>

<b>Φόροι – τέλη</b>		<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	€	73.334,50	71.118,00
Διάφοροι φόροι – τέλη	€	<u>99.369,02</u>	<u>128.116,47</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>172.703,52</u></b>	<b><u>199.234,47</u></b>

<b>Διάφορα έξοδα</b>		<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ	€	5.319.713,20	5.141.605,80
Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	€	6.039.490,84	6.175.471,57

Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	€	4.323.387,31	5.246.333,61
Διάφορα έξοδα	€	<u>2.162.854,59</u>	<u>1.744.618,93</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>17.845.445,94</u></b>	<b><u>18.308.029,91</u></b>

<b>Αποσβέσεις Παγίων</b>		<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων	€	4.838.460,50	4.884.795,12
Αποσβέσεις μηχανημάτων – Τεχνικών έργων – μηχανολογικού εξοπλισμού	€	699.282,10	481.623,32
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	€	1.681.337,45	1.420.793,05
Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	€	1.849.017,00	1.064.517,38
Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης	€	5.095.857,65	4.951.176,25
Αποσβέσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	€	<u>6.820.312,74</u>	<u>9.139.661,92</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>20.984.267,44</u></b>	<b><u>21.942.567,04</u></b>

<b>Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις και Δωρεές</b>		<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και Οργανισμούς του Δήμου	€	5.363.181,92	4.498.181,92
Εισφορές σε σχολικά ταμεία και εκκλησιαστικούς Οργανισμούς	€	<u>3.013.923,73</u>	<u>2.906.463,70</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>8.377.105,65</u></b>	<b><u>7.404.645,62</u></b>

Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο επί των ανωτέρω λογαριασμών εξόδων προς επιβεβαίωση της πραγματοποίησης αυτών βάσει των σχετικών δικαιολογητικών ((μισθοδοτικές καταστάσεις, εντάλματα πληρωμών, τιμολόγια, συμβάσεις προμηθευτών κ.λ.π.) και της ορθής λογιστικοποίησης τους.

#### 4.5 Άλλα έσοδα

Τα Άλλα έσοδα αναλύονται ως εξής:

		<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Από Εθνικούς Πόρους	€	4.267.761,42	7.421.820,76
Από Συγχρηματοδοτούμενα Προγράμματα	€	2.599.624,35	2.720.493,02

Λοιπές Επιχορηγήσεις	€	7.791.869,08	8.027.065,13
Διάφορα Άλλα Έσοδα	€	<u>1.435.566,34</u>	<u>1.558.995,72</u>
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>16.094.821,19</u></b>	<b><u>19.728.374,63</u></b>

#### 4.6 Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Τόκοι Χρηματικών Καταθέσεων σε Τράπεζες	€	<u>673.418,33</u>	<u>796.317,08</u>

#### 4.7 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Τόκοι και έξοδα για απόκτηση επενδυτικών αγαθών	€	193.183,73	129.402,60
Τόκοι και έξοδα δανείων για λειτουργικές δαπάνες	€	541.333,16	571.963,81
Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	€	<u>240.083,53</u>	188.058,30
<b>Σύνολο</b>	€	<b><u>974.600,42</u></b>	<b><u>889.424,71</u></b>

#### 4.8 Έκτακτα αποτελέσματα

Τα Έκτακτα αποτελέσματα αναλύονται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</b>			
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων	€	10.787.007,01	12.880.712,15
Αναλογούσες στη χρήση απροσβέσις δωρεών	€	885.437,07	921.770,92
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων	€	31.176,41	214.658,79

Λοιπά έκτακτα έσοδα	€	182.489,87	13.181,64
<b>Σύνολο</b>	€	<b>11.886.110,36</b>	<b>14.030.323,50</b>

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Έκτακτα κέρδη</b>			
Κέρδη από Εκποίηση Μηχανημάτων - Τεχνικών Εγκαταστάσεων	€	14.759,91	4.751,41
Λοιπά έκτακτα κέρδη	€	0,02	297.307,88
<b>Σύνολο</b>	€	<b>14.759,93</b>	<b>302.059,29</b>

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</b>			
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	€	3.017.703,39	3.625.445,46
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	€	2.568.502,58	3.033.929,02
Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	€	4.729,04	31.042,16
Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	€	326.935,32	143.453,77
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	€	593.270,71	474.882,27
<b>Σύνολο</b>	€	<b>6.511.141,04</b>	<b>7.308.752,68</b>

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων</b>			
Έσοδα από Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων	€	3.698.358,44	166.931,10
<b>Σύνολο</b>	€	<b>3.698.358,44</b>	<b>166.931,10</b>

		<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Έκτακτα και ανόργανα έξοδα</b>			
Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων Χρήσης	€	795.088,78	99.223,90
Τόκοι Υπερημερίας Χρήσης	€	138.315,03	128.954,57
Λοιπά έκτακτα Ανόργανα Έξοδα	€	0,00	5,22
<b>Σύνολο</b>	€	<b>933.403,81</b>	<b>228.183,69</b>

Να σημειωθεί ότι το ποσό € 795.088,78 αφορά κατά € 713.538,03 σε οφειλή προς τον ΕΦΚΑ για εισφορές σχολικών φυλάκων κατόπιν τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων, το ύψος των οποίων ορίζεται με το υπ' αρ. 8370/04.06.2021 έγγραφο του ΕΦΚΑ.

<b>Έκτακτες ζημίες</b>		<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Ζημίες από Εκποιήσεις Ακινήτων	€	47.146,24	7.593,37
Ζημίες από διαγραφές χρηματικών καταλόγων (ΠΟΕ)	€	1.045.931,43	1.357.008,04
Λοιπές Έκτακτες Ζημίες	€	16.001,46	0,37
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>1.109.079,13</u></b>	<b><u>1.364.601,78</u></b>

<b>Έξοδα προηγούμενων χρήσεων</b>		<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Παρελθόντων Ετών	€	457,49	1.182.745,91
Λοιπά Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	€	23.053,40	1.300.287,99
Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών επιχορηγήσεων Παγίων επενδύσεων (χρεωστικές)	€	447.322,80	14.237,98
Επιστροφές Αχρεωστήτως Εισπραχθέντων Λοιπών Εσόδων	€	151.385,41	154.470,85
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>622.219,10</u></b>	<b><u>2.651.742,73</u></b>

<b>Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους</b>		<b><u>31/12/2021</u></b>	<b><u>31/12/2020</u></b>
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	€	2.048.844,07	7.779.501,25
<b>Σύνολο</b>	<b>€</b>	<b><u>2.048.844,07</u></b>	<b><u>7.779.501,25</u></b>

## 5. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Θεσσαλονίκης, για τη χρήση 2021, 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 οργανώσεως 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 και τη Διοίκηση, 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 αυτής είτε γενικότερα ως προς την καλύτερη οργάνωση διαχειρίσεως του Δήμου.

## **6. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ**

**Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Θεσσαλονίκης**

**Έκθεση ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

### **Γνώμη με επιφύλαξη**

Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Θεσσαλονίκης, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς

και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Θεσσαλονίκης κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

### **Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής: 1) Για το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1. "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συνολικού ποσού € 82.870.267,90, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 55.061.586,86. Κατά την γνώμη μας έπρεπε να σχηματισθεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 12.350.000,00 περίπου με ισόποση επιβάρυνση της Καθαρής Θέσης 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 υπήρχε αναλυτική παρακολούθηση της κάθε επιχορήγησης ανά επιχορηγημένο πάγιο με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των αναλογουσών αποσβέσεων επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν υπολογιστεί. 3) Δεν έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς την φορολογική αρχή ποσού € 15.600.000,00 με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά το ποσό αυτό.

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.

### **Άλλο Θέμα**

Οι οικονομικές καταστάσεις του Δήμου για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31/12/2020 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής εξέδωσε την 21/10/2021 έκθεση ελέγχου με γνώμη με επιφύλαξη.

### **Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων**

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο

Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση 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 δημοσίου 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 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 τη 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 τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.

Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

**Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων**

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2021. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό 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 της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη".

**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**

Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124,

115 26 Αθήνα

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132

Θεσσαλονίκη, 22 Σεπτεμβρίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παναγιώτης Ε. Τσαρδακλής

Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791