



PKF
Hellas



Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου των
Οικονομικών Καταστάσεων του
Δήμου Θεσσαλονίκης για τη χρήση
2022

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ | 2023

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ

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 Ασώματες Ακινητοποιήσεις.....	7
2.3 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις.....	7
2.3.1 Γήπεδα-Οικόπεδα	8
2.3.2 Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσης	8
2.3.3 Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	9
2.3.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	10
2.3.5 Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση.....	10
2.3.6 Κτίρια & τεχνικά έργα.....	11
2.3.7 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	12
2.3.8 Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	12
2.3.9 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	13
2.3.10 Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	14
2.3.11 Μεταφορικά μέσα	14
2.3.12 Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	15
2.3.13 Ακινητοποιήσεις 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.II.1 του Ενεργητικού) και Επισφαλείς – Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες (κονδύλι Δ.II.4. του Ενεργητικού)	21
2.6.2 Χρεώστες Διάφοροι.....	23

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

4.1 Έσοδα από Πώληση Αγαθών και υπηρεσιών.....	33
4.2 Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις.....	34
4.3 Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	34
4.4 Κόστος αγαθών και υπηρεσιών/ Έξοδα διοικητικής λειτουργίας/ Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	35
4.5 Άλλα έσοδα.....	38
4.6 Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα	38
4.7 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	38
4.8 Έκτακτα αποτελέσματα	38
5. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	40
6. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	41

Θεσσαλονίκη, 15 Νοεμβρίου 2023

Προς:

Δημοτικό Συμβούλιο του
ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

Υπόψη:

Δημάρχου: κ. Κωνσταντίνου Ζέρβα

Αντιδημάρχου Οικονομικών: κ. Σωκράτη Δημητριάδη

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022**

Αξιότιμοι κύριοι,

Η παρούσα Αναλυτική Έκθεση συνοδεύει την Έκθεση Ελέγχου επί των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2022, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 15 Νοεμβρίου 2023. Με την έκθεσή μας αυτή σας παρέχουμε μια περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως της 31/12/2022 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. Οι οικονομικές καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31.12.2022 εγκρίθηκαν με την από 766/1.11.2023 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής 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 2022, μετά από την υπ' αριθμ. πρωτ. 14809/312420/9.11.2022 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 01/01/2022 μέχρι 31/12/2022. 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 Γ.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 ίκανότητας 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 2022, ακολουθώντας τη σειρά των κονδυλίων του Ισολογισμού.

2.1 Λοιπά Έξοδα Εγκαταστάσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2021	€	89.398.719,28
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	17.402.161,43
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>106.800.880,71</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	68.495.967,21
	Αποσβέσεις χρήσης	€	5.385.906,96
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>73.881.874,17</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>32.919.006,54</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 € 17.402.161,43 αφορούν σε:

Περιγραφή	Ποσό
-Λογισμικά προγράμματα	€ 463.389,24
-Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως	€ <u>16.938.772,19</u>
	<u>€ 17.402.161,43</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 Ακινητοποιήσεις

	Αξία κτήσης 31/12/2021	€	121.649,91
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	0,00
<u>Πλέον:</u>	Μεταφορές από λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση»	€	0,00
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>121.649,91</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	121.649,89
	Αποσβέσεις χρήσης	€	0,00
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>121.649,89</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>0,02</u>

Στο ανωτέρω κονδύλιο καταχωρούνται οι αξίες των δικαιωμάτων χρήσης.

2.3 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις

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

Περιγραφή	Αξία κτήσεως 31.12.2021	Μεταβολές χρήσεως 2022	Αξία κτήσεως 31.12.2022	Αποσβεσθέντα έως 31.12.2021	Αποσβέσεις χρήσης 2022	Αποσβεσθέντα έως 31.12.2022	Αναπόσβεστο υπόλοιπο έως 31.12.2022
1.Γήπεδα-οικόπεδα	189.276.576,38	1.354.292,65	190.630.869,03	0,00		0,00	190.630.869,03
2.Πλατείες- πάρκα -παιδότοποι κοινής χρήσης	47.082.406,64	1.055.073,98	48.137.480,62	38.685.236,91	829.655,23	39.514.892,14	8.622.588,48
3. Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	50.908.106,00	0,00	50.908.106,00	44.128.159,55	1.122.206,73	45.250.366,28	5.657.739,72
4. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	24.800.876,52	646.996,27	25.447.872,79	17.497.282,11	1.064.959,55	18.562.241,66	6.885.631,13

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. Κήπια και τεχνικά έργα	137.303.786,15	3.236.746,73	140.540.532,88	76.046.293,82	5.120.387,75	81.166.681,57	59.373.851,31
7. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.422.618,23	0,00	1.422.618,23	1.245.500,45	108.091,24	1.353.591,69	69.026,54
8. Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	18.441.758,46	1.599,31	18.443.357,77	14.155.375,16	615.554,87	14.770.930,03	3.672.427,74
9. Λουτές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	45.891.269,51	275.086,93	46.166.356,44	27.972.143,28	2.856.867,49	30.829.010,77	15.337.345,67
10. Μηχ/τα τεχν. εγκ.&λουτός μηχ/κός εξόπλ.	10.380.672,58	390.636,33	10.771.308,91	7.025.508,69	610.064,27	7.635.572,96	3.135.735,95
11. Μεταφορικά μέσα	25.315.904,55	1.642.394,35	26.958.298,90	19.867.789,53	1.188.528,10	21.056.317,63	5.901.981,27
12. Επιτλα & λουτός εξοπλισμός	54.247.516,85	689.169,96	54.936.686,81	29.759.713,57	556.676,76	30.316.390,33	24.620.296,48
13. Ακινητοποίησεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές κτήσεων παγίων στοιχείων	26.605.300,21	27.472.597,09 -41.635.460,19	12.442.437,11	0,00	0,00	0,00	12.442.437,11
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	673.941.502,20	-4.870.866,59	669.070.635,61	276.383.003,07	14.072.991,99	290.455.995,06	378.614.640,55

2.3.1 Γήπεδα-Οικόπεδα

Αξία κτήσης 31/12/2021	€	189.276.576,38
Πλέον:	Προσθήκες χρήσης	€ 1.364.106,69
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις χρήσης	€ (9.814,04)
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€ <u>190.630.869,03</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€ 0,00
	Αποσβέσεις χρήσης	€ 0,00
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€ <u>0,00</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€ <u>190.630.869,03</u>

Συγκεκριμένα, προσθήκες της χρήσης ποσού € 86.673,73 αφορούν απαλλοτριώσεις και διαχωρισμούς οικοπέδων οι οποίες λογιστικοποιήθηκαν στη χρήση 2022. Προσθήκες χρήσης ποσού € 1.277.432,96 αφορούν σε απόκτηση οικοπέδου μετά από την έκδοση σχετικού ΦΕΚ για ανέγερση του 60^{ου} και του 113^{ου} Νηπιαγωγείων Θεσσαλονίκης.

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 31/12/2021	€	47.082.406,64
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	1.055.073,98
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>48.137.480,62</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	38.685.236,91
	Αποσβέσεις χρήσης	€	829.655,23
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>39.514.892,14</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>8.622.588,48</u>

Από το σύνολο των προσθηκών της χρήσης ποσού € 1.055.073,98, ποσό € 36.594,76 αφορά σε δωρεές για διαμόρφωση πάρκων και ποσό € 1.018.479,22 σε μεταφορά από λογαριασμό Ακινητοποιήσεων σε λογαριασμό παγίου και συγκεκριμένα στην ολοκλήρωση των έργων α) «Ανάπλαση Πάρκου στη συμβολή των οδών Μ. Μπότσαρη & Ηλέκτρας», β) «Διαμόρφωση χώρου πρασίνου στη συμβολή των οδών Παπαναστασίου – Βούλγαρη», γ) «Κατασκευή παιδικής χαράς Ροτόντας».

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.

2.3.3 Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2021	€	50.908.106,00
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	0,00
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>50.908.106,00</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	44.128.159,55
	Αποσβέσεις χρήσης	€	1.122.206,73
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>45.250.366,28</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>5.657.739,72</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.

2.3.4 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2021	€	24.800.876,52
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	646.996,27
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>25.447.872,79</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	17.497.282,11
	Αποσβέσεις χρήσης	€	1.064.959,55
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>18.562.241,66</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>6.885.631,13</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 646.996,27 αφορούν σε μεταφορά από λογαριασμό Ακινητοποιήσεων σε λογαριασμό παγίων, αναφορικά με την ολοκλήρωση των έργων «Κατασκευή Περιμετρ. πεζοδρομ. & κυβολιθ. επιστρώσ., για την ανάδειξη των Ιστορικών. Κοιμητηρίων».

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 31/12/2021	€	42.264.710,12
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	0,00
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>42.264.710,12</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	0,00
	Αποσβέσεις χρήσης	€	0,00
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>0,00</u>

Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022 €

42.264.710,12

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 31/12/2021	€	137.303.786,15
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	3.236.746,73
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>140.540.532,88</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	76.046.293,82
	Αποσβέσεις χρήσης	€	5.120.387,75
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>81.166.681,57</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>59.373.851,31</u>

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

Έργο	Ποσό
Συντηρήσεις - Μικροκατασκευές Αθλητικών Εγκαταστάσεων	€ 149.033,78
Διαμόρφωση Σχολικών Αυλών με Βιοκλιματικά Κριτήρια στο 27ο Δημοτικό Σχολείο	€ 172.400,58
Διαμόρφωση Σχολικής Αυλής με Βιοκλιματικά Κριτήρια στο 2ο Γυμνάσιο 31ο ΓΕΛ	€ 317.040,44
Ανέγερση διθέσιου Νηπιαγωγείου στην οδό Καππετάν Άγρα 49	€ 887.857,69
Κατασκευή φυτεμένων δωμάτων (Πράσινο Δώμα στο 32ο Νηπιαγωγείο-53 ο Δημοτικό Σχολείο)	€ 54.074,70
Διαμόρφωση Σχολικών Αυλών στις Δ'ΚΑΙ Ε' Δ.Κ. με Βιοκλιματικά Κριτήρια	€ <u>1.607.219,54</u>
Σύνολο	€ <u>3.187.626,73</u>

Επιπλέον, οι προσθήκες του ανωτέρω κονδυλίου κατά την τρέχουσα χρήση αφορούν τις κατωτέρω Δωρεές:

Δωρεά	Ποσό
Δωρεά του Α.Π.Θ. και της εταιρείας Fibran A.E. στο κτίριο του	€ 44.120,00

δημοτικού ωδείου προκειμένου να επιτευχθεί εξοικονόμηση ενέργειας και ενεργειακής αναβάθμισης

Κατασκευή – τοποθέτηση ελαστικού τάπητα ασφαλείας στον προαύλιο χώρο του 29ου Δημοτικού σχολείου Θεσσαλονίκης από την εταιρεία ΑΦΗΣ

Σύνολο

€ 5.000,00
 € **49.120,00**

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο πταγίων 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.

2.3.7 Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

	Αξία κτήσης 31/12/2021	€	1.422.618,23
Πλέον:	Προσθήκες χρήσης	€	0,00
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>1.422.618,23</u>
Μείον:	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	1.245.500,45
	Αποσβέσεις χρήσης	€	108.091,24
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>1.353.591,69</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>69.026,54</u>

Τέθηκε στην διάθεσή μας το μητρώο πταγίων 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 31/12/2021	€	18.441.758,46
Πλέον:	Προσθήκες χρήσης	€	1.599,31
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>18.443.357,77</u>

<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	14.155.375,16
	Αποσβέσεις χρήσης	€	615.554,87
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>14.770.930,03</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>3.672.427,74</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 1.599,31 αφορούν σε μεταφορά από λογαριασμό Ακινητοποιήσεων σε λογαριασμό παγίου, αναφορικά με την ολοκλήρωση του έργου «Αντικατάσταση ιστών και φωτιστικών στους κήπους του Πασά και στον Ζωολογικό κήπο Δ.Θ.».

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

<u>Πλέον:</u>	Αξία κτήσης 31/12/2021	€	45.891.269,51
	Προσθήκες χρήσης	€	275.086,93
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>46.166.356,44</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	27.972.143,28
	Αποσβέσεις χρήσης	€	2.856.867,49
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>30.829.010,77</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>15.337.345,67</u>

Οι προσθήκες της χρήσης ποσού € 100.086,93 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», ενώ προσθήκες χρήσης ποσού € 60.000,00 αφορούν σε Δωρεά για «Τοποθέτηση γλυπτού Θεσσαλονίκης Ορίζοντας» και ποσού € 115.000,00 σε Δωρεάν παραχώρηση λοιπών μόνιμων εγκαταστάσεων κοινής χρήσης.

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 31/12/2021	€	10.380.672,58
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	394.840,85
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις παγίων	€	(4.204,52)
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>10.771.308,91</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	7.025.508,69
	Αποσβέσεις χρήσης	€	614.268,73
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις αποσβέσεων	€	(4.204,46)
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>7.635.572,96</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>3.135.735,95</u>

Οι σημαντικότερες προσθήκες της χρήσης αφορούν κατά ποσό € 178.312,22 σε προμήθεια ενός μηχανικού σαρώθρου RCM 60 6 κμ για τη διεύθυνση καθαριότητας, κατά ποσό € 49.068,00 σε προμήθεια εργυστριοφόρου εκσκαφέα για το τμήμα πολιτικής προστασίας και κατά ποσό € 23.575,50 σε προμήθεια πυροσβεστικού συγκροτήματος εκ μέρους της διεύθυνσης κατασκευών. Το υπόλοιπο ποσό € 143.885,13 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 υπολογίσθηκαν με βάση τους συντελεστές που προβλέπονται από το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013.

2.3.11 Μεταφορικά μέσα

	Αξία κτήσης 31/12/2021	€	25.315.904,55
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	2.149.832,80
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις παγίων	€	(507.438,45)
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>26.958.298,90</u>

<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	19.867.789,53
	Αποσβέσεις χρήσης	€	1.695.966,32
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις αποσβέσεων	€	(507.438,22)
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>21.056.317,63</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>5.901.981,27</u>

Οι προσθήκες της χρήσης αφορούν στο σύνολό τους σε προμήθεια απορριμματοφόρων για τη διεύθυνση ανακύκλωσης.

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 31/12/2021	€	54.247.516,85
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	1.208.619,78
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις παγίων	€	(519.449,82)
	Σύνολο αξίας κτήσης 31/12/2022	€	<u>54.936.686,81</u>
<u>Μείον:</u>	Αποσβέσεις μέχρι 31/12/2021	€	29.759.713,57
	Αποσβέσεις χρήσης	€	1.076.114,70
<u>Μείον:</u>	Μειώσεις αποσβέσεων	€	(519.437,94)
	Συνολικές αποσβέσεις 31/12/2022	€	<u>30.316.390,33</u>
	Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	€	<u>24.620.296,48</u>

Οι σημαντικότερες προσθήκες της χρήσης αφορούν κατά ποσό € 272.800,00 σε προμήθεια εξοπλισμού για τις ανάγκες σχολείων και παιδικών σταθμών, κατά ποσό € 302.064,00 σε προμήθεια κάδων απορριμμάτων για την διεύθυνση καθαριότητας, κατά ποσό € 244.639,60 σε προμήθεια εορταστικού χριστουγεννιάτικου διακόσμου, κατά ποσό € 87.420,00 σε προμήθεια συστήματος ασύρματης πρόσβασης στο διαδίκτυο για την διεύθυνση ηλεκτρονικής διακυβέρνησης, κατά ποσό € 55.134,12 σε προμήθεια οστεοθηκών και οστεοκυτίων για το τμήμα διαχείρισης κοιμητηρίων, κατά ποσό € 35.960,00 σε προμήθεια ψηφιακού συστήματος ομαδικών επικοινωνιών για το τμήμα πολιτικής προστασίας, κατά ποσό € 112.219,60 σε προμήθεια

οργάνων γυμναστικής για την διεύθυνση αθλητισμού, κατά ποσό € 27.700,99 σε προμήθεια έργων τέχνης και κατά ποσό € 70.681,47 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 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές

	Αξία κτήσης 31/12/2021	€	26.605.300,21
<u>Πλέον:</u>	Προσθήκες χρήσης	€	27.472.597,09
<u>Μείον:</u>	Μεταφορές από λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» σε λογαριασμούς παγίων στοιχείων	€	(22.623.422,26)
<u>Μείον:</u>	Μεταφορές από λογαριασμό «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση» σε προβλέψεις	€	(19.012.037,93)
	Αξία κτήσης 31/12/2022	€	<u>12.442.437,11</u>

Στο ανωτέρω κονδύλιο εμφανίζεται το υπόλοιπο των έργων υπό κατασκευή και των μελετών υπό εκτέλεση κατά την 31/12/2022.

Ο λογαριασμός «15 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση», αναλύεται στην Γενική Λογιστική την 31/12/2022 ως κατωτέρω:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Υπόλοιπο 31.12.2021	Προσθήκες χρήσης	Μεταφορές σε λογ/μούς παγίων	Υπόλοιπο 31.12.2022
15.09.16.17.00	Προκαταβολές κτήσης λογισμικών προγραμμάτων	37.400,20	-37.400,20	0,00	0,00
15.10.00.00.06	Απαλλοτριώσεις Οικοπέδων & Εδαφικών Εκτάσεων και των επ' αυτών Αντικειμένων	8.733,29	3.055.443,90	2.844.558,90	219.618,29
15.10.00.00.26	Αποζημ. για την Απαλλ/ση του ΟΤ 105Α περικλ. από τις οδούς Ηγουμ.-Βλατάδ.-Μύρων-Κάστωρ για ανέγ. Σχολ	547.015,00	0,00	547.015,00	0,00
15.10.00.00.36	Αποζημίωση για την Απαλλοτρίωση οικοπέδου φερόμενης ιδιοκτησίας Δ.Σαλτιέλ, Μ.Σαλτιέλ, Λ.Μαλλάχ	0,00	354.540,03	0,00	354.540,03
15.10.00.00.37	Αποζημίωση για την Απαλλοτρίωση οικοπέδου φερόμενης ιδιοκτησίας Π.Ζούρα Κ.Ζούρα Δ.Διαμαντή ,Π.Διαμ.	0,00	1.107.861,71	0,00	1.107.861,71
15.10.00.00.38	Αποζημ. για την Απαλ/τρίωση Οικοπέδου Φερόμενης Ιδιοκτησίας Φ.Καιμακάμη & Β.Βουργουτζή στα Τροχιοδρ	0,00	509.855,68	509.855,68	0,00
15.10.00.00.39	Αποζημ. για την Απαλ/τρίωση Οικοπέδου Φερόμενης Ιδιοκτησίας Ι. & Φ. ΣΠΑΣΟΥ	0,00	52.999,18	52.999,18	0,00
15.10.00.00.40	Αποζημ. για την Απαλ/τρίωση Οικοπέδ. φερόμ. Ιδιοκτ. Σ.ΝΙΣΗΜ, Λ.ΝΙΣΗΜ & Σ.ΝΑΧΜΙΑ περικλ. οδών Δελφών-	0,00	205.492,50	205.492,50	0,00
15.10.00.00.41	Απαλλοτριώσεις στην περιοχή του Τερματικού	0,00	12.019.680,00	12.019.680,00	0,00

	Σταθμού Ν. ΕΛΒΕΤΙΑ του ΜΕΤΡΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (ΠΔΕ, ΥΠΕΣ)				
15.10.00.00.42	Αποζημ. για την Απαλ/τρίωση οικοπέδ. φερόμ. ιδιοκτ. Χριστίνας-Ζωής Κεφαλά στη Ζώνη Πρασιν. των Βυζαν	0,00	53.663,60	53.663,60	0,00
15.10.00.00.43	Αποζημ. για την Απαλ/τρίωση οικοπέδ. φερόμ. ιδιοκτ. Ν.Σκεντερίδη στη συμβολή οδών Μαραθ. με Λαμπτρ.	0,00	219.257,80	219.257,80	0,00
15.10.00.00.96	Απαλλοτριώσεις Οικοπέδων & Εδαφικών Εκτάσεων (Ληξιπρόθεσμες)	19.012.037,93	0,00	19.012.037,93	0,00
15.11.02.00.30	Συντηρήσεις - Μικρακατασκευές Αθλητικών Εγκαταστάσεων ΔΘ ΤΠ	149.033,78	0,00	149.033,78	0,00
15.11.02.00.32	Διαμόρφωση καταστήματος για τη λειτουργία ΚΕΠ στην οδό Ελευθερίας-Τριανδρία, ΤΠ	0,00	47.235,58	0,00	47.235,58
15.12.00.00.00	Μηχανήματα	0,00	4.223,23	4.223,23	0,00
15.12.00.01.00	Μηχανήματα Έργου	0,00	522,22	522,22	0,00
15.13.00.00.00	Μεταφορικά Μέσα	0,00	37.530,00	37.530,00	0,00
15.14.00.00.00	Έπιπλα και Σκεύη	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ενεργειακή Αναβάθμ. & Παραγ. Ενέργ. από ανανεώσ. πηγές ενέργ. στο σχολ. συγκρ. Κλεάνθους 30, ΚΤούμπα	373.408,81	892.310,13	0,00	1.265.718,94
15.17.00.00.30	Εκτέλεση εργασιών σε Σχολικά Κτίρια για την έκδοση πιστοποιητικών πυρασφάλειας, ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ II, ΤΠ	281.381,83	138.053,54	0,00	419.435,37
15.17.00.00.32	Ανέγερση διέστου Νηπιαγωγείου στην οδό Καπεταν Έγρα 49	857.135,18	30.722,51	887.857,69	0,00
15.17.00.00.34	Αποκατάσταση διατηρητέου Σχολείου (ΚΡΙEZΩΤΟΥ), ΤΠ	497.037,30	598.402,78	0,00	1.095.440,08
15.17.00.00.35	Ανέγερση 3θέσιου Νηπιαγωγείου στην οδό Λαχανά 13, ΤΠ	215.403,22	106.520,92	0,00	321.924,14
15.17.00.00.38	Εκτέλεση εργασιών στο Βαφοπούλειο Πνευματικό Κέντρο για την έκδοση Πιστοποιητικού Πυρασφάλειας, ΤΠ	0,00	30.343,96	0,00	30.343,96
15.17.11.00.51	Διαμόρφωση χώρου πρασίνου στη συμβολή των οδών Παπαναστασίου - Βαύλγαρη,ΤΠ	415.148,07	6.774,85	421.922,92	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	172.400,58	0,00
15.17.11.00.57	Διαμόρφωση Σχολικής Αυλής με Βιοκλιματικά Κριτήρια στο 2ο ΓΥΜΝΑΣΙΟ 31ο ΓΕΛ, ΕΣΠΑ Τ.Π.	317.040,44	0,00	317.040,44	0,00
15.17.11.00.59	Κατασκευή παιδικής χαράς Ροτόντας, ΤΠ	188.565,26	12.821,55	201.386,81	0,00
15.17.11.00.60	Κατασκευή φυτεμένων δωμάτων (Πράσινο Δώμα στο 26ο Γυμνάσιο), ΕΣΠΑ, ΤΠ	0,00	7.733,59	7.733,59	0,00
15.17.11.00.61	Ανάπλαση Πάρκου στη συμβολή των οδών Μ. Μπότσαρη & Ηλέκτρας, ΕΣΠΑ, ΤΠ	356.487,63	38.681,86	395.169,49	0,00
15.17.11.00.63	Κατασκευή φυτεμένων δωμάτων (Πράσινο Δώμα στο 14ο/73ο Νηπιαγωγείο -11ο Δημοτικό Σχολείο)ΕΣΠΑ, ΤΠ	0,00	4.643,27	4.643,27	0,00
15.17.11.00.64	Κατασκευή φυτεμένων δωμάτων (Πράσινο Δώμα στο 13ο Δημοτικό Σχολείο & 9ο/15ο Νηπιαγωγείο) ΕΣΠΑ, ΤΠ	0,00	925,96	925,96	0,00
15.17.11.00.65	Κατασκευή φυτεμένων δωμάτων (Πράσινο Δώμα στο 32ο Νηπιαγωγείο-53 ο Δημοτικό Σχολείο)ΕΣΠΑ, ΤΠ	50.565,00	3.509,70	54.074,70	0,00
15.17.11.00.66	Διαμόρφωση Σχολικών Αυλών στις Δ' ΚΑΙ Ε' Δ.Κ. με Βιοκλιματικά Κριτήρια Τ.Π.	936.364,66	657.552,06	1.593.916,72	0,00
15.17.11.00.67	Κατασκευή ραμπών & χώρων υγιεινής για την πρόσβαση & εξυπηρέτηση ΑΜΕΑ σε σχολικές μονάδες του ΔΘ,	0,00	147.730,38	0,00	147.730,38
15.17.11.00.68	ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΧΑΡΩΝ ΤΠ(ΑΦΟΡΑ 62 ΕΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΙΔΙΚΩΝ ΧΑΡΩΝ ΣΕ ΥΠΑΙΘΡΙΟΥΣ ΧΩΡΟΥΣ Δ.Θ.)	0,00	312.007,56	0,00	312.007,56
15.17.11.00.69	Ανάπλαση χώρου στο Ο.Τ.Γ310α μεταξύ των οδών Γρ. Λαμπράκη-Παυσιλύπου-Ολυμπίας (Α.Τούμπα) για τη δημ	0,00	116.844,99	0,00	116.844,99
15.17.11.00.70	Ανάπλαση Ζώνης Πρασινού κατά μήκος των Βυζαντεινών Τειχών (οδός Επαπτυργίου), ΕΣΠΑ, ΤΠ	0,00	117.644,46	0,00	117.644,46
15.17.31.00.36	Βελτιστοποίηση & επέκταση υφιστάμενου δίκτυου ποδηλατοδρόμων, ΕΣΠΑ, ΤΠ	0,00	319.596,06	0,00	319.596,06

15.17.31.00.37	ΑΝΟΙΚΤΑ ΚΕΝΤΡΑ ΕΜΠΟΡΙΟΥ-Δ.ΓΟΥΝΑΡΗ που αφορά σε αναβάθμιση & ανάπλαση οδών Λ. Βύρωνα & Γρ. Παλαμά	0,00	575.700,80	0,00	575.700,80
15.17.31.00.38	Διάνοιξη οδού Αγ.Δημητρίου από την οδό Καταιμίδου έως την οδό Μήλου	0,00	109.720,43	0,00	109.720,43
15.17.51.00.40	Κατασκευή Περιμετρ. πεζοδρομ. & κυβολίθ. επιστρώσ., για την ανάδειξη των Ιστορ. Κοιμητ. Δ.Θ. ΤΠ	452.569,62	194.426,65	646.996,27	0,00
15.17.51.00.53	Διαμόρφωση προσβάσεων και ανάδειξη σημαντικών δημοσίων κτιρίων (Δικαστήρια, Εδμ. Ροστάν), ΤΠ	541.241,46	299.556,62	0,00	840.798,08
15.17.51.00.54	Ολοκληρωμένες παρεμβάσεις αναβάθμισης γειτονιών Δήμου Θεσσαλονίκης, ΤΠ	307.548,81	2.425.744,82	0,00	2.733.293,63
15.17.51.00.55	Ανοιχτά κέντρα Εμπορίου-Αναβάθμιση πεζοδρομών Μενεές,Βλάλη Σολωμού,Ασκληπιού,Χαλκέων ,Κυδωνιάπτ.	0,00	52.720,58	0,00	52.720,58
15.17.51.00.56	Ανάπλ Πεζοδρομ και Κοινόχρ. χώρων και αναβάθ. ηλεκτρ. της αστ. περιοχ Λαγκαδά,Μοναστηρ& Μ.Καλού, ΤΠ	0,00	360.043,65	0,00	360.043,65
15.17.51.00.57	Αποκαταστάσεις Μικρής Κλιμακας Πεζοδρομίων σε όλες τις Δημοτικές Κοινότητες (βάσει καταγεγρ.αναγκ)ΤΠ	0,00	96.294,80	0,00	96.294,80
15.17.51.00.58	Ανακατασκευή δενδροδόχων στα πεζοδρόμια του Δήμου Θεσσαλονίκης, ΤΠ	0,00	8.017,82	0,00	8.017,82
15.17.71.00.41	Αντικατάσταση ιστών και φωτιστικών στούς κήπους του Πασά και στόν Ζωολογικό κήπο Δ.Θ.	0,00	1.599,31	1.599,31	0,00
15.17.71.00.42	Ενίσχυση Ηλεκτροφωτισμού Υπαίθριων Αθλητικών Εγκαταστάσεων, ΤΠ	37.014,11	242.351,08	0,00	279.365,19
15.17.71.00.43	Εργασίες επισκευής υποδομών Ηλεκτροφωτισμού, ΤΠ	0,00	142.263,38	0,00	142.263,38
15.17.90.00.71	Αναβάθμιση χώρων πρασίν-οδικού δικτύου & ηλ/μηχ. εγκατ. των υπαίθρ. χώρων στα Κοιμ. Αναστ Κυρ,ΤΠ	0,00	100.086,93	100.086,93	0,00
15.17.90.00.77	Εργασίες Διαμόρφωσης Οικοπέδων για την τοποθέτηση των Αιθουσών Διδασκαλίας, ΤΠ	349.415,51	116.482,37	0,00	465.897,88
15.17.90.00.78	Δημιουργία υπαίθριων χώρων Στάθμευσης, ΤΠ	0,00	241.282,80	0,00	241.282,80
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	30.193,02	0,00	62.825,52
15.20.00.00.34	Μελέτη Αποκατάστασης & Επανάχρησης κτηρίου πρώην 16ου Δ.Σ. στην οδό Μητσάκη 1, ΕΣΠΑ, ΤΠ	84.602,92	13.367,20	97.970,12	0,00
15.20.00.00.36	Ανάθεση Μελετών αποκατάστασης Σχολικού συγκροτήματος στην οδό Παπαπλάκη , ΤΠ	0,00	19.368,80	0,00	19.368,80
15.20.00.00.37	Ανάθεση Μελετών Στατικής Επάρκειας Αθλητικών Εγκαταστάσεων, ΤΠ	0,00	20.708,00	0,00	20.708,00
15.20.09.00.32	(Ανάθεση Υποστηρικτικών Μελετών, ΤΠ- Παροχ. συμβουλ. & υποστ. υπηρ. για τη δημιουργ. προδ. & οδηγού)	0,00	31.826,93	31.826,93	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
15.20.09.00.46	Ανάθεση Μελέτης για τη δημιουργία χώρου εγκαταστο κονής ωφέλειας στο Ο.Τ. ΑΛΟΝ-ΜΥΚΟΝ-ΑΝΔΡ-ΣΙΔΗΡ,ΤΠ	0,00	493.517,48	0,00	493.517,48
15.20.09.00.47	Μελέτη για παρεμβάσ. αστ.αναζώδ. για την οικον. ανασυγκρότ. τοπ. εμπορ. οδών Δημοτ. Κοιν.ΔΘ,ΤΠ	0,00	286.750,00	286.750,00	0,00
15.20.09.00.48	Αρχιτεκτ. Διαγων ιδεών για την κατασκ ξύλινου καταστρ επί πασσάλων (decks) στην παλιά Παραλία ΘΕΣ ΤΠ	0,00	41.621,87	41.621,87	0,00
15.20.10.00.21	Ανάθεση Υποστηρικτικών Μελετών για ωρίμανση τεχνικών έργων (Γεωτεχνικών-Περιβαλλοντικών) ΤΠ	0,00	41.215,66	0,00	41.215,66
15.20.10.00.35	ΗΜΧ μελέτη, Αρχιτεκτονική μελέτη και μελέτη περιβάλ. χώρου του σχολ. συγκροτ. στην Ικτίνου 5, ΤΠ	44.702,00	68.386,00	113.088,00	0,00
15.20.10.00.36	ΗΜΧ μελέτη, Αρχιτεκτονική μελέτη και μελέτη περιβάλ. χώρου του σχολ. συγκροτ. στην Συγγρού 31, ΤΠ	40.362,00	59.954,00	100.316,00	0,00
15.20.10.00.37	Διαλειτουργικότητα πληροφορ. συστημ. ΔΘ & χωρικά ενεργοπ. μηχαν. εύερεσης-Διάθεσ. Δεδομ.,ΕΣΠΑ	4.712,00	117.428,00	122.140,00	0,00

15.20.10.00.39	Ανάθεση Παρ Τεχν Υπηρ Ανασύντ Πιν Κοινων Υποδ Μελέτ Αναθεώρ ΓΠΣ ΔΘ έλεγχ τήρησ Ισοζ κοινόχρ-κοινωφ	0,00	19.686,24	19.686,24	0,00
15.20.10.00.40	Ανάθεση Παροχής Τεχνικων Υπηρεσιών Συμβούλου κατάρτισης Σχεδίου Ενεργειακής Απόδοσης Κτ ΣΕΑΚ ΔΘ	0,00	34.224,00	34.224,00	0,00
15.20.20.01.00	Δαπάνες Κατεδάφισης Αυθαιρέτων ή Επικίνδυνων Κτισμάτων ΤΠ	91.976,38	31.189,33	123.165,71	0,00
15.20.20.02.00	Δαπάνες Κατεδάφισης Ρυμοτομούμενων Κτισμάτων ΤΠ	179.903,66	23.143,16	203.046,82	0,00
		26.605.300,21	27.472.597,09	41.635.460,19	12.442.437,11

Να σημειωθεί ότι στον λογαριασμό "15.10.00.00.96 Απαλλοτριώσεις Οικοπέδων & Εδαφικών Εκτάσεων" πραγματοποιήθηκε πίστωση ποσού € 19.012.037,93 σε χρέωση του λογαριασμού "44.09.00.00.01 Προβλέψεις για πιθανές Δικαστικές Αποφάσεις" διότι το ποσό αυτό των αποζημιώσεων λόγω απαλλοτριώσεων δεν συμπεριλαμβάνεται στην σχετική επιστολή του τμήματος απαλλοτριώσεων του δήμου για την χρήση 2022.

Αποστείλαμε 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. αρίθμ. πρωτ. 74299/23.10.2023 απαντητική επιστολή της τεχνικής υπηρεσίας προς τον έλεγχο μας.

2.4 Τίτλοι πάγιας επένδυσης

31/12/2022 31/12/2021

Τίτλοι πάγιας επένδυσης	€	2.645.365,51	2.645.365,51
Μείον: προβλέψεις για υποτίμηση	€	<u>588.878,54</u>	<u>664.453,47</u>
Υπόλοιπο	€	<u>2.056.486,97</u>	<u>1.980.912,04</u>

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

α/α	Τίτλος Πάγιας Επένδυσης	Είδος	% Συμμετοχής	Αξία Κτήσης 31.12.2022	Πρόβλεψη υποτίμησης 31.12.2022	Καθαρή αξία 31.12.2022
1	Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θες.	Δημοτική Επιχείρηση	100%	1.017.700,09	0,00	1.017.700,09
2	Κοινωφελής Επιχείρηση Του Δήμου Θεσσαλονίκης (Κ.Ε.Δ.Θ)	Δημοτική Επιχείρηση	100%	832.209,15	0,00	832.209,15
3	Αναπτυξιακή Μειζ. Αστ. Θεσ. ΑΕ (Μ.Α.Θ ΑΕ) (πρώην Μητροπ.ΑΕ)	Ανώνυμη Εταιρία	61,87%	551.322,48	(397.445,91)	153.876,57
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 χαρακτήρα	7,04%	50.000,00	(44.077,88)	5.922,12

6	Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης (πρώην Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου)	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	28,57%	120.000,00	(110.784,35)	9.215,65
7	Αναπτυξιακή Εταιρία Νομού Θεσσαλονίκης ΑΕ - Αναπτυξιακή Ανώνυμη Εταιρία ΟΤΑ (ΑΝΕΘ)	Ανώνυμη Εταιρία	0,41%	5.135,90	(4.210,53)	925,37
8	Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ	Ανώνυμη Εταιρία	0,43%	1.936,88	0,00	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	(4.645,89)	5.354,11
11	ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	Ποδοσφαιρική Ανώνυμη Εταιρία	0,03%	5.663,98	(5.663,98)	0,00
Σύνολο				2.645.365,51	(588.875,33)	2.056.486,97

Από το ανωτέρω ποσό € 2.645.365,51 αφαιρείται η σχηματισθείσα πρόβλεψη για υποτίμηση ποσού € 588.875,33 και το υπόλοιπο του κονδυλίου ανέρχεται σε ποσό € 2.056.486,97. Η αποτίμηση των συμμετοχών έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".

Στην παρούσα χρήση δεν πραγματοποιήθηκε αύξηση στις συμμετοχές του δήμου.

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 (οικονομικές καταστάσεις έτους 2019) και γ) Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης (πρώην Παγκόσμιο Κέντρο Εμπορίου).

2.5 Αποθέματα

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Πρώτες και βιοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	€ <u>2.254.102,69</u>	€ <u>2.466.512,24</u>
Σύνολο	€ <u>2.254.102,69</u>	€ <u>2.466.512,24</u>

Το υπόλοιπο € 2.254.102,69 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 31/12/2022. Οι αγορές των ανωτέρω αποθεμάτων στην χρήση ανήλθαν στο ποσό των € 4.035.769,33.

Για την αποτίμηση των τελικών αποθεμάτων της 31/12/2022 χρησιμοποιήθηκε η μέθοδος της μέσης σταθμικής τιμής, όπως και στην προηγούμενη χρήση. Από τον έλεγχο αποτίμησης των αποθεμάτων κατά την 31/12/2022 δεν διαπιστώθηκαν αποκλίσεις. Επίσης, διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος φυσικής καταμέτρησης των αποθεμάτων και συμφωνίας με τα υπόλοιπα του ισοζυγίου της αποθήκης χωρίς να προκύψουν σημαντικές αποκλίσεις. Τέλος την

31/12/2022 υφίστανται ακίνητα αποθέματα προερχόμενα από την προηγούμενη χρήση ποσού € 1.090.000 περίπου.

2.6 Απαιτήσεις

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

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Απαιτήσεις από οφειλέτες του Δήμου	€	27.983.462,03	27.808.681,04
Πλέον: Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	€	140.022.211,38	134.422.831,97
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	€	<u>(140.022.211,38)</u>	<u>(134.422.831,97)</u>
Σύνολο	€	<u>27.983.462,03</u>	<u>27.808.681,04</u>

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

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

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύονται περεταίρω σε:

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις			
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	€	(60.661.191,31)	(55.061.586,86)
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από καταλογισμούς σε υπαλλήλους	€	<u>(79.361.020,07)</u>	<u>(79.361.245,11)</u>
Σύνολο	€	<u>(140.022.211,38)</u>	<u>(134.422.831,97)</u>

Για το κονδύλι του Ενεργητικού Δ.II.1. «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» και Δ.II.4. «Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες» συνολικού ποσού € 168.005.673,41 έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 140.022.211,38. Κατά την γνώμη μας έπρεπε να σχηματισθεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 10.000.000 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			σύνολο απαιτήσεων
έτος δημιουργ.	Ποσό	ποσοστό	ανα έτος X/K

		ΕΠΙΣΦ.	
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	89.744,79	100%	89.744,79
1992	293.830,48	100%	293.830,48
1993	1.180.641,42	100%	1.180.641,42
1994	22.819,59	100%	22.819,59
1995	496.295,44	100%	496.295,44
1996	585.031,01	100%	585.031,01
1997	114.053,95	100%	114.053,95
1998	598.240,42	100%	598.240,42
1999	1.584.771,26	100%	1.584.771,26
2000	2.082.797,07	100%	2.082.797,07
2001	1.835.935,06	100%	1.835.935,06
2002	1.493.876,65	100%	1.493.876,65
2003	952.454,80	100%	952.454,80
2004	961.652,96	100%	961.652,96
2005	2.536.700,31	100%	2.536.700,31
2006	2.850.722,48	100%	2.850.722,48
2007	1.415.485,45	100%	1.415.485,45
2008	3.130.080,95	100%	3.130.080,95
2009	6.388.061,13	100%	6.388.061,13
2010	2.721.158,71	100%	2.721.158,71
2011	1.720.045,20	100%	1.720.045,20
2012	4.198.971,90	100%	4.198.971,90
2013	3.128.380,22	100%	3.128.380,22
2014	6.833.678,85	100%	6.833.678,85
2015	4.643.577,71	100%	4.643.577,71
2016	2.465.017,62	90%	2.218.515,86
2017	6.265.598,57	80%	5.012.478,86
2018	4.600.513,85	70%	3.220.359,70
2019	7.887.416,54	60%	4.732.449,92
2020	3.708.759,12	50%	1.854.379,56
2021	3.672.076,64	40%	1.468.830,66
2022	6.603.863,97	0%	0,00
Σύνολο			70.372.800,17
Πλέον : τα ποσά των καταλογισμών		100%	79.650.657,48
Σύνολο ζημιάς επισφαλών απαιτήσεων			150.023.457,65
Μείον : Ζημιά σχηματισμένη την 31/12/2021	134.422.831,97		
Μείον: Ζημιά που σχηματίσθηκε στην χρήση 2022	5.599.379,41		140.022.211,38
Υπολειπόμενη πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων 31/12/2022			10.001.246,27

Προς επιβεβαίωση των απαιτήσεων του λογαριασμού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» συνολικού ποσού € 88.644.653,34 αποστέλαμε επιστολές επιβεβαίωσης υπολοίπων σε 41 οφειλέτες του Δήμου ώστε να επιβεβαιώσουν υπόλοιπα ποσού € 7.695.335,39.

Συνοπτικά τα αποτελέσματα της διαδικασίας έχουν ως εξής:

- α) Με απευθείας επιστολές επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα ποσού € 251,47 που αντιστοιχούν σε ποσοστό 0,003% επί του δείγματος. Οι υπόλοιπες επιστολές που αποστέλαμε είτε δεν απαντήθηκαν, είτε επιστράφηκαν λόγω αγνώστου παραλήπτη, είτε δε συμφώνησαν με το αναγραφόμενο ποσό.
- β) 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>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Χρεώστες Διάφοροι		€ <u>2.621.655,99</u>	1.893.029,24
Σύνολο		€ <u>2.621.655,99</u>	1.893.029,24

Το ανωτέρω κονδύλιο αναλύεται σε:

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
-Προκαταβολές Προσωπικού	(α)	€ 1.593.908,88	1.619.783,68
-Συμψηφιστέος στην Επόμενη Χρήση ΦΠΑ	(β)	€ 307.317,83	231.226,32
-Λοιπές Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	(γ)	€ <u>720.429,28</u>	42.019,24
		€ <u>2.621.655,99</u>	1.893.029,24

Επεξήγηση παραπομπών:

- (α) Πρόκειται για ποσό που αφορά στην προκαταβολή μισθοδοσίας Ιανουαρίου 2023 του προσωπικού του Δήμου με ημερομηνία πληρωμής 13.1.2023 μέσω Ε.Α.Π.
- (β) Πρόκειται για το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου της τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του μηνός Δεκεμβρίου 2022 η οποία υποβλήθηκε την 7.9.2023.
- (γ) Πρόκειται για λοιπές απαιτήσεις, από τις οποίες ποσό € 42.019,24 αφορά ακίνητο υπόλοιπο από τη χρήση 2021 και δεν μας δόθηκαν οι απαραίτητες διευκρινήσεις σε τι αφορούν. Ποσό € 678.410,04 αφορά απαιτήσεις από παρόχους ηλεκτρικής ενέργειας.

2.7 Διαθέσιμα

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ταμείο		€ 200,00	400,00
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας		€ <u>38.817.386,44</u>	51.430.384,15
Σύνολο		€ <u>38.817.586,44</u>	51.430.784,15

Το ανωτέρω κονδύλιο αφορά στις καταθέσεις του δήμου σε τραπεζικά ιδρύματα και στα μετρητά που φυλάσσονται στα γραφεία των κοιμητηρίων Αναστάσεως του Κυρίου. Συγκεκριμένα το ποσό των €180,00 σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. 19562/15.9.2014 της Διεύθυνσης Οικονομικής και Ταμειακής Διαχείρισης έχει κλαπεί μετά από διάρρηξη και αναφέρεται πλέον ως έλλειμα ταμείου.

Παρατίθεται ανάλυση των λογαριασμών όψεως ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Καταθέσεις στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος	€	742.769,71	742.285,72
Καταθέσεις στο ΤΠ&Δ	€	4.747.367,47	5.350.967,46
Καταθέσεις στην Τράπεζα Ελλάδος	€	9.171.603,26	20.943.642,67
Καταθέσεις στην Τράπεζα Πειραιώς	€	13.217.320,94	9.897.640,10
Καταθέσεις στην Τράπεζα Alpha Bank	€	10.387.005,14	14.152.699,27
Καταθέσεις στην Viva Payments Services	€	61.805,68	0,00
Καταθέσεις στην Τράπεζα Eurobank	€	<u>489.514,24</u>	<u>343.148,93</u>
Σύνολο	€	<u>38.817.386,44</u>	<u>51.430.384,15</u>

Κατά τον έλεγχο μας διενεργήσαμε αναλυτικές διαδικασίες προκειμένου να συμφωνήσουμε τους επιμέρους τραπεζικούς λογαριασμούς με τα αντίγραφα κινήσεως τους (extraits). Επιπλέον, λάβαμε επιβεβαιωτικές επιστολές από τις συνεργαζόμενες τράπεζες για το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών και διενεργήσαμε συμφωνία των εκάστοτε υπολοίπων κατά την 31/12/2022. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας αναλυτικής έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιβεβαιωτική επιστολή από την τράπεζα Viva Payments Services.

Ειδικότερα στην απαντητική επιστολή της Τράπεζας της Ελλάδος δεν συμπεριλαμβάνονται συνολικά 16 τραπεζικοί λογαριασμοί με συνολικό υπόλοιπο € 765.424,78 κατά την 31/12/2022, 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:

Χρηματικό υπόλοιπο Δημοσίου Λογιστικού	€	39.157.007,65
Πλέον: Μη λογιστικοποιηθείσες κινήσεις	€	2.374.176,30
Πλέον: Ανεξόφλητες Επιταγές	€	717,23

Πλέον:	Μη λογιστικοποιηθείσες καταθέσεις από ταχυδρομικές επιταγές	€	404,46
		€	2.375.297,99
Μείον:	Μη λογιστικοποιηθείσες κινήσεις	€	1.117.528,59
Μείον:	Μη λογιστικοποιηθείσες κατασχέσεις	€	3.539,46
Μείον:	Μη λογιστικοποιηθείσες κινήσεις σε Λογαριασμούς Μισθοδοσίας	€	<u>1.593.651,15</u>
		€	<u>2.714.719,20</u>
	Γενικό Σύνολο	€	<u>38.817.586,44</u>
	Χρηματικό Υπόλοιπο Γενικής Λογιστικής Διαφορά	€	<u><u>38.817.586,44</u></u> <u>0,00</u>
	Σύνολο Εισπραχθέντων και χρηματικού υπολοίπου έναρξης 2022	€	231.275.282,24
Μείον:	Σύνολο Πληρωθέντων 2022	€	<u>192.118.274,59</u>
	Χρηματικό Υπόλοιπο λήξης 2022	€	<u>39.157.007,65</u>

2.8 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έξοδα επομένων χρήσεων	€	102.920,40	102.801,82
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	€	<u>10.566.801,25</u>	<u>13.492.347,90</u>
Σύνολο	€	<u>10.669.721,65</u>	<u>13.595.149,72</u>

2.8.1 Έξοδα επομένων χρήσεων

Τα Έξοδα επομένων χρήσεων αναλύονται ως κάτωθι:

		<u>31/12/2022</u>
Έξοδα επόμενων χρήσεων για ασφάλιστρα ακινήτων -μεταφορικών μέσων	€	43.151,36
Έξοδα επόμενων χρήσεων για τέλη κυκλοφορίας οχημάτων	€	<u>59.769,04</u>
Σύνολο	€	<u>102.920,40</u>

2.8.2 Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Αντίστοιχα, τα Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα αναλύονται ως κάτωθι:

	<u>31/12/2022</u>
Έσοδα από Φόρους-Εισφορές-Πρόστιμα-Προσαυξήσεις Εισπρακτέα	€ 1.505.341,98
Έσοδα από Τέλη και Δικαιώματα (Παροχή Υπηρεσιών) Εισπρακτέα	€ 7.704.927,14
Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα	€ 746.427,44
Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών και έσοδα από Δωρεές Εισπρακτέα	€ 6.272,85
Έσοδα Κεφαλαίων Εισπρακτέα	€ 132.976,75
Λοιπά Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	€ <u>470.855,09</u>
Σύνολο	€ <u>10.566.801,25</u>

3. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΠΑΘΗΤΙΚΟ

3.1 Κεφάλαιο

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Κεφάλαιο	€ <u>290.714.095,82</u>	<u>290.626.726,34</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 Τριαντρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3842/2010.

Στην παρούσα χρήση πραγματοποιήθηκε αύξηση του κεφαλαίου του Δήμου κατά ποσό € 87.369,48 που αφορά σε ισόποση αύξηση της δημοτικής περιουσίας από προσκυρούμενα τμήματα οικοπέδων και εγκρίθηκε με την από 379/2023 απόφασης του Δημοτικού Συμβουλίου.

3.2 Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων

3.2.1 Δωρεές παγίων

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Δωρεές παγίων	€ <u>15.167.296,52</u>	<u>14.919.008,78</u>

Το ποσό αφορά στην αξία των παγίων που παραχωρήθηκαν δωρεάν στο Δήμο. Κατά την ελεγχόμενη χρήση πραγματοποιήθηκαν νέες δωρεές παγίων στοιχείων ποσού € 1.130.134,70

ενώ υπολογίσθηκε και μεταφέρθηκε στα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, αναλογία δωρεών επί αποσβέσεων δωρεάν ληφθέντων παγίων, ποσού € 881.846,96.

3.2.2 Επιχορηγήσεις επενδύσεων

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	€ <u>94.047.067,80</u>	€ <u>85.543.910,68</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:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	€ <u>85.543.910,68</u>
(+) Εισπράξεις επιχορηγήσεων	€ 20.339.048,12
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε όφελος των έκτακτων εσόδων	€ (9.772.179,24)
(+) Τακτοποιητικές εγγραφές για ορθή εμφάνιση υπόλοιπου επιχορηγήσεων	€ 5.957.026,30
(-) Μεταφορά σε έσοδα για κάλυψη δαπανών	€ (7.247.971,68)
(-) Λοιπές τακτοποιήσεις	€ (772.766,38)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	€ <u>94.047.067,80</u>

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>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ειδικά Αποθεματικά	€ <u>4.425.547,66</u>	€ <u>4.565.223,41</u>

Το πιού αφορά σε αποθεματικά κληροδοτημάτων και αποθεματικό από διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους, σχηματισθέντα σε προηγούμενες χρήσεις. Κατά την παρούσα χρήση η μεταβολή του κονδυλίου αναλύεται κατωτέρω:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	€ <u>4.565.223,41</u>
(+) αποθεματικό από την διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους	€ 75.574,93
(-) Μεταφορά σε μείωση αποσβέσεων χρήσης	€ (234.202,07)
(+) Έσοδα κληροδοτημάτων	€ 27.509,70

(-) Έξοδα κληροδοτημάτων	€	(8.558,31)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	€	<u>4.425.547,66</u>

3.4 Αποτελέσματα εις νέο

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	€	39.644.352,27	49.857.696,95
Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο	€	<u>(17.341.904,99)</u>	<u>(10.213.344,68)</u>
Σύνολο	€	<u>22.302.447,28</u>	<u>39.644.352,27</u>

Το υπόλοιπο αφορά στο σωρευμένο αποτέλεσμα του Δήμου κατά την 31/12/2022 και στην παρούσα χρήση η μεταβολή του κονδυλίου αναλύεται κατωτέρω:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	€	<u>39.644.352,27</u>
(+) Καθαρό αποτέλεσμα χρήσης 2022 ως Κ.Α.Χ.	€	(17.289.511,13)
(-) Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φάροι	€	(52.393,86)
(-) Λοιπές προσαρμογές	€	0,00
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	€	<u>22.302.447,28</u>

3.5 Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα

3.5.1 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	€	<u>5.588.566,55</u>	<u>5.342.826,10</u>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά σε πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία κατά την 31/12/2022. Στην παρούσα χρήση σχηματίσθηκε επί πλέον πρόβλεψη ποσού € 245.740,45.

3.5.2 Λοιπές προβλέψεις

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Λοιπές προβλέψεις	€	<u>14.296.203,73</u>	<u>32.546.896,06</u>

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>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	€	7.319.363,93	5.662.024,49
Προβλέψεις για απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων	€	0,00	19.012.037,93
Λοιπές έκτακτες προβλέψεις	€	6.976.839,80	7.872.833,64
Σύνολο	€	14.296.203,73	32.546.896,06

Στην παρούσα χρήση σχηματίσθηκε συμπληρωματική πρόβλεψη για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ποσού € 1.657.339,44 σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσης.

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

Να σημειωθεί ότι στον λογαριασμό "15.10.00.00.96 Απαλλοτριώσεις Οικοπέδων & Εδαφικών Εκτάσεων" πραγματοποιήθηκε πίστωση ποσού € 19.012.037,93 σε χρέωση του λογαριασμού "44.09.00.00.01 Προβλέψεις για πιθανές Δικαστικές Αποφάσεις", διότι το ποσό αυτό των αποζημιώσεων λόγω απαλλοτριώσεων δεν συμπεριλαμβάνεται στην σχετική επιστολή του τμήματος απαλλοτριώσεων του δήμου για την χρήση 2022.

Τέλος στην παρούσα χρήση μειώθηκε το ποσό της πρόβλεψης για οφειλή προς τον ΕΦΚΑ κατά ποσό € 895.993,84.

3.6 Υποχρεώσεις

3.6.1 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

3.6.1.1 Δάνεια τραπεζών

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Δάνεια τραπεζών	€	<u>35.768.760,15</u>	<u>33.783.078,52</u>

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:

Ανάλυση κονδυλίου ανά πιστωτικό ίδρυμα: 31/12/2022 31/12/2021

-Τράπεζα Πειραιώς	€	2.985.023,38	989.670,33
-Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων	€	20.000.000,00	20.000.000,00
-Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	€	<u>12.783.736,77</u>	<u>12.793.408,19</u>
		<u>35.768.760,15</u>	<u>33.783.078,52</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 τις διατάξεις του Ν. 5003/2022 (ΦΕΚ 230Α' /14.12.2022), ανεστάλησαν οι δόσεις των δανείων μέχρι την 31.12.2023 και δεν ενημερώθηκαν με τις αναστολές αυτές τα αντίστοιχα extraits του Τ.Π.Δ.

Στην παρούσα χρήση ελήφθησαν δύο δάνεια μέσω του προγράμματος «ΦΙΛΟΔΗΜΟΣ Ι» αρχικού κεφαλαίου ποσού € 677.788,65 για το υπ' αριθ. σύμβασης 285363 και αρχικού κεφαλαίου ποσού € 225.929,55 για το υπ' αριθ. σύμβασης 285364, για την εκτέλεση του έργου «ανέγερση 3θέσιου νηπιαγωγείου στην οδό Λαχανά 3». Τα δύο αυτά δάνεια είναι καταχωρημένα στον λογαριασμό «45.15.00.00.00» και αποπληρώνονται από το ΥΠ.ΕΣ.. Το υπόλοιπο με τα οποίο εμφανίζονται τα δάνεια αυτά στον ανωτέρω λογαριασμό ανέρχεται σε ποσό € 278.461,36 και αντιστοιχεί στα ποσά που έχουν εκταμιευθεί, ενώ το υπόλοιπο σύμφωνα με το extract του Τ.Π.Δ. ανέρχεται σε € 856.424,17 την 31.12.2022.

Στην παρούσα χρήση ελήφθησαν δύο δάνεια μέσω του προγράμματος «ΑΝΤΩΝΗΣ ΤΡΙΤΣΗΣ» αρχικού κεφαλαίου ποσού € 1.106.961,15 για το υπ' αριθ. σύμβασης 287276 και αρχικού κεφαλαίου ποσού € 1.106.961,15 για το υπ' αριθ. σύμβασης 287277, για την εκτέλεση του έργου «συντήρηση σχολικών κτηρίων δημ. Κοιν. Δ.Θ. 19». Τα δύο αυτά δάνεια είναι καταχωρημένα στον λογαριασμό «45.15.00.00.03» και αποπληρώνονται από το ΥΠ. ΕΣ.. Το υπόλοιπο με τα οποίο εμφανίζονται τα δάνεια αυτά στον ανωτέρω λογαριασμό ανέρχεται σε ποσό € 2.213.579,30 και αντιστοιχεί στα ποσά που έχουν εκταμιευθεί, ενώ το υπόλοιπο σύμφωνα με το extract του Τ.Π.Δ. ανέρχεται σε € 2.213.922,30 την 31.12.2022.

3.6.2 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

3.6.2.1 Προμηθευτές

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Προμηθευτές	€	<u>5.377.841,44</u>	<u>4.646.547,85</u>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αφορά σε υποχρεώσεις που έχει ο Δήμος προς προμηθευτές και τρίους. Προς επαλήθευση των υποχρεώσεων κατά την 31/12/2022, αποστείλαμε 45 επιβεβαιωτικές επιστολές συνολικού ποσού υποχρεώσεων € 4.142.184,75 (ποσοστό 82,02%). Με απευθείας επιστολές επιβεβαιώσαμε υπόλοιπα ύψους € 1.063.704,19 που αντιστοιχούν σε ποσοστό 25,68% επί του δείγματος και 21.06% επί του συνόλου των προμηθευτών. Για τα υπόλοιπα των προμηθευτών που επιλέχθηκαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με απευθείας επιστολές, εφαρμόσαμε εναλλακτικές διαδικασίες.

3.6.2.2 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	€	<u>329.590,19</u>	<u>501.099,98</u>

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

		<u>31/12/2022</u>
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Προσωπικού	€	23.944,03
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Τρίτων	€	10.973,94
Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων -τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	€	4.777,94
Φόρος Τόκων	€	9.994,52
Χαρτόσημο και ΟΓΑ Τόκων	€	2.398,67
Χαρτόσημο και Φόρος Εισοδήματος από Οικοδομές	€	67.226,20
Λοιπές Κρατήσεις Υπέρ του Δημοσίου	€	1.149,21
Φόρος Αμοιβών Εργολάβων	€	60.635,72
Φόρος Προμηθευτών	€	<u>148.489,96</u>
Σύνολο	€	<u>329.590,19</u>

Έγινε έλεγχος των αποδόσεων σε φόρους και τέλη και διαπιστώθηκε ότι εξοφλούνται κανονικά και εμπρόθεσμα εντός της επόμενης χρήσης. Δεν έχουν επιβαρύνει τα αποτελέσματα των προηγούμενων χρήσεων ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις προς την φορολογική αρχή ποσού περίπου € 17.000.000,00 με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά το ποσό αυτό.

3.6.2.3 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	€	<u>172.876,15</u>	<u>208.984,44</u>

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

		<u>31/12/2022</u>
Ε.Φ.Κ.Α.	€	171.776,68
Λοιπά Ταμεία	€	<u>1.099,47</u>

Σύνολο	€	<u>172.876,15</u>
---------------	---	--------------------------

Έγινε έλεγχος των αποδόσεων σε ασφαλιστικές εισφορές και διαπιστώθηκε ότι ποσό € 169.834,57 εξιφλείται κανονικά και εμπρόθεσμα εντός της επόμενης χρήσης.

3.6.2.4 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	€	<u>290.955,81</u>	<u>94.862,40</u>

Το υπόλοιπο του λογαριασμού κατά την 31/12/2022 ανέρχεται σε € 290.955,81 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 τα ανωτέρω υπόλοιπα.

3.6.2.5 Πιστωτές διάφοροι

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Πιστωτές διάφοροι	€	<u>3.038.615,87</u>	<u>1.982.921,82</u>

Το ανωτέρω υπόλοιπο την 31/12/2022 αναλύεται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2022</u>
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	€	393.487,99
Δικαιούχοι Αμοιβών	€	5.883,73
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	€	413.407,32
Επιχορηγήσεις σε τρίτους	€	48.060,00
Δικαιούχοι μη Εμφανισθεισών Επιταγών	€	717,23
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις σε Ευρώ (Παρακατάθεση από απαλλοτρίωση στο ΤΠ&Δ)	€	1.929,63
Δικαιούχοι Δικαστικών Αποφάσεων	€	25.075,36
Δικαιούχοι Απαλλοτριώσεων	€	196.995,07
Άγνωστοι Καταθέτες	€	<u>1.953.059,54</u>
Σύνολο	€	<u>3.038.615,87</u>

3.7 Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού

3.7.1 Έσοδα επόμενων χρήσεων

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έσοδα επόμενων χρήσεων	€	<u>248.011,00</u>	<u>283.027,91</u>
Τα Έσοδα επόμενων χρήσεων αφορούν σε:		<u>31/12/2022</u>	
Έσοδα από προεισπραχθέντα μισθώματα	€	<u>248.011,00</u>	
Σύνολο	€	<u>248.011,00</u>	

3.7.2 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	€	<u>4.168.786,91</u>	<u>2.946.853,09</u>

Τα Έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται ως κάτωθι:

		<u>31/12/2022</u>
Έξοδα Τηλεπικοινωνιών πληρωτέα σε επόμενη χρήση	€	40.706,5
Τόκοι δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση	€	1.178.172,03
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα προσωπικού δεδουλευμένα (πληρωτέα)	€	5.786,84
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων	€	461.123,09
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για παροχές τρίτων	€	2.223.079,64
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για φόρους-τέλη	€	18.075,73
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για διάφορα έξοδα	€	165.680,44
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για έκτακτα & ανόργανα έξοδα	€	2.788,39
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) για έξοδα προηγουμένων ετών	€	<u>73.374,25</u>
Σύνολο	€	<u>4.168.786,91</u>

4. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1 Έσοδα από Πώληση Αγαθών και υπηρεσιών

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	€	30.077.048,01	32.360.663,89
Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα	€	14.896.441,13	12.690.698,40
Έσοδα Νεκροταφείων (Άρθρο 4 ΑΝ.582/1968, Άρθρο 3 Ν.547/1977)	€	2.236.852,00	2.602.666,27
Έσοδα από Δημοτική Αγορά	€	62.349,29	57.822,52
Έσοδα από Εκμετάλλευση Εδάφους, Υπεδάφους και Θαλάσσης	€	1.900.644,85	1.216.043,61
Έσοδα από Προσφορά Ψυχαγωγίας	€	77.599,40	26.720,58
Έσοδα για Κάλυψη Δαπανών Παροχής Υπηρεσιών για Λογαριασμό Τρίτων	€	212.765,25	185.148,23
Έσοδα από Αναγκαστική Προσκύρωση Λόγω Ρυμοτομίας Οικοπέδων και Λοιπών Ακινήτων	€	<u>325.029,07</u>	<u>98.065,58</u>
Σύνολο	€	<u>49.788.729,00</u>	<u>49.237.829,08</u>

4.2 Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Φόροι Αυτοτελείς	€	7.113.898,72	7.335.695,09
Εισφορές	€	198.315,77	150.048,69
Προσαυξήσεις	€	496.126,67	364.834,55
Πρόστιμα	€	1.842.344,72	1.357.570,22
Παράβολα	€	<u>109.450,00</u>	<u>95.180,00</u>
Σύνολο	€	<u>9.760.135,88</u>	<u>9.303.328,55</u>

4.3 Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ΚΑΠ για την Κάλυψη Γενικών Αναγκών (Άρθρο 25	€	41.188.155,34	41.066.944,19

N.1828/89)

ΚΑΠ για κάλυψη δαπανών καταβολής μισθωμάτων σχολικών κτιρίων	€	1.013.460,83	941.133,20
ΚΑΠ για την Κάλυψη Λειτουργικών Αναγκών των Σχολείων Α/Θμιας και Β/Θμιας Εκπαίδευσης (Άρθρο 55 Ν.194	€	3.103.575,00	2.554.974,58
Επισκευή και Συντήρηση Σχολικών Κτιρίων (Άρθρο 13 Ν.2880/2001)	€	662.900,00	662.900,00
Έσοδα από πιστώσεις ΣΑΤΑ για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών	€	<u>2.165.036,89</u>	<u>1.256.006,26</u>
Σύνολο	€	<u>48.133.128,06</u>	<u>46.481.958,23</u>

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 λογιστικοποίησης 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>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	€	105.633.039,28	104.166.120,16
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	€	43.197.284,38	43.865.338,18
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	€	<u>96.855,19</u>	<u>72.221,83</u>
Σύνολο	€	<u>148.927.178,90</u>	<u>148.103.680,17</u>

Τα σύνολο των ανωτέρω λειτουργικών εξόδων αναλύεται περεταίρω:

Λειτουργικά Έξοδα		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	€	74.363.767,56	77.164.467,13
Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	€	4.916.303,89	4.472.878,86
Παροχές τρίτων	€	20.762.451,93	15.016.348,43
Φόροι – τέλη	€	236.150,02	172.703,52
Διάφορα έξοδα	€	15.160.211,52	17.845.445,94

Αποσβέσεις πταγίων	€	20.555.851,87	20.984.267,44
Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις και Δωρεές	€	8.750.130,18	8.377.105,65
Προβλέψεις Εκμετάλλευσης	€	245.740,45	763.601,93
Λοιπά τεκμαρτά έσοδα	€	(11.607,45)	(7.990,45)
Κόστος ανάλωσης αποθεμάτων	€	<u>3.948.178,93</u>	<u>3.314.851,72</u>
Σύνολο	€	<u>148.927.178,90</u>	<u>148.103.680,17</u>

Για τις βασικότερες κατηγορίες των ανωτέρω εξόδων παρατίθεται επιπλέον ανάλυση:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Αποδοχές υπαλλήλων	€	59.592.452,77	61.941.491,22
Εργοδοτικές εισφορές κοινωνικής ασφάλισης	€	13.979.934,67	14.890.090,56
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	€	788.920,14	329.787,35
Δαπάνες πρόσληψης, εκπαίδευσης και επιμόρφωσης προσωπικού	€	<u>2.459,98</u>	<u>3.098,00</u>
Σύνολο	€	<u>74.363.767,56</u>	<u>77.164.467,13</u>

Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών	€	208.314,31	200.047,76
Δαπάνες αιρετών	€	327.706,68	323.418,99
Εργοδοτικές εισφορές επί των δαπανών αιρετών	€	58.639,24	58.499,63
Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών	€	3.112.339,27	2.530.453,53
Λοιπές αμοιβές τρίτων	€	<u>1.209.304,39</u>	<u>1.360.458,95</u>
Σύνολο	€	<u>4.916.303,89</u>	<u>4.472.878,86</u>

Παροχές τρίτων		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ηλεκτρικό ρεύμα για φωτισμό	€	4.574.950,74	2.664.946,32
Τηλεπικοινωνίες	€	683.947,73	653.153,45
Ενοίκια – μισθώματα	€	1.617.491,12	1.570.416,29
Ασφάλιστρα	€	307.162,62	287.073,40
Επισκευή και συντήρηση	€	7.666.684,47	5.989.030,56

Λοιπές παροχές τρίτων	€	<u>5.912.215,25</u>	<u>3.851.728,41</u>
Σύνολο	€	<u>20.762.451,93</u>	<u>15.016.348,43</u>

Φόροι – τέλη		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων	€	77.572,54	73.334,50
Διάφοροι φόροι – τέλη	€	<u>158.577,48</u>	<u>99.369,02</u>
Σύνολο	€	<u>236.150,02</u>	<u>172.703,52</u>

Διάφορα έξοδα		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Υποχρεωτικές εισφορές ΟΤΑ	€	4.790.509,38	5.319.713,20
Προαιρετικές δαπάνες ΟΤΑ	€	4.336.047,00	6.039.490,84
Έξοδα καλλιτεχνικών, αθλητικών και κοινωνικών δραστηριοτήτων	€	4.205.324,83	4.323.387,31
Διάφορα έξοδα	€	<u>1.828.330,31</u>	<u>2.162.854,59</u>
Σύνολο	€	<u>15.160.211,52</u>	<u>17.845.445,94</u>

Αποσβέσεις Παγίων		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – τεχνικών έργων	€	4.887.354,53	4.838.460,50
Αποσβέσεις μηχανημάτων – Τεχνικών έργων – μηχανολογικού εξοπλισμού	€	614.268,73	699.282,10
Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	€	1.695.966,32	1.681.337,45
Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	€	1.075.020,22	1.849.017,00
Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης	€	5.385.906,96	5.095.857,65
Αποσβέσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως	€	<u>6.597.335,11</u>	<u>6.820.312,74</u>
Σύνολο	€	<u>20.255.851,87</u>	<u>20.984.267,44</u>

Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις και Δωρεές		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και Οργανισμούς του Δήμου	€	5.053.181,92	5.363.181,92
Εισφορές σε σχολικά ταμεία και εκκλησιαστικούς Οργανισμούς	€	<u>3.696.948,26</u>	<u>3.013.923,73</u>

Σύνολο	€	<u>8.750.130,18</u>	<u>8.377.105,65</u>
---------------	---	----------------------------	----------------------------

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

4.5 Άλλα έσοδα

Τα Άλλα έσοδα αναλύονται ως εξής:

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Από Εθνικούς Πόρους	€	4.226.692,42	4.267.761,42
Από Συγχρηματοδοτούμενα			
Προγράμματα	€	500.000,00	2.599.624,35
Λοιπές Επιχορηγήσεις	€	7.137.625,49	7.791.869,08
Διάφορα Άλλα Έσοδα	€	<u>153.274,63</u>	<u>1.435.566,34</u>
Σύνολο	€	<u>12.017.592,54</u>	<u>16.094.821,19</u>

4.6 Πιστωτικοί Τόκοι και συναφή έσοδα

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Τόκοι Χρηματικών Καταθέσεων σε Τράπεζες	€	<u>441.797,97</u>	<u>673.418,33</u>

4.7 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Τόκοι και έξοδα για απόκτηση επενδυτικών αγαθών	€	370.823,65	193.183,73
Τόκοι και έξοδα δανείων για λειτουργικές δαπάνες	€	509.385,41	541.333,16
Αμοιβές και προμήθειες τραπεζών	€	<u>309.698,52</u>	240.083,53
Σύνολο	€	<u>1.189.907,58</u>	<u>974.600,42</u>

4.8 Έκτακτα αποτελέσματα

Τα Έκτακτα αποτελέσματα αναλύονται ως κατωτέρω:

		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα			
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πταγίων επενδύσεων	€	9.772.179,24	10.787.007,01

Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών	€	881.846,96	885.437,07
Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων	€	0,00	31.176,41
Λοιπά έκτακτα έσοδα	€	<u>224.150,98</u>	<u>182.489,87</u>
Σύνολο	€	<u>10.878.177,18</u>	<u>11.886.110,36</u>

Έκτακτα κέρδη		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Κέρδη από Εκποίηση Μηχανημάτων			
Τεχνικών Εγκαταστάσεων	€	993,58	14.759,91
Λοιπά έκτακτα κέρδη	€	<u>0,00</u>	<u>0,02</u>
Σύνολο	€	<u>993,58</u>	<u>14.759,93</u>

Έσοδα προηγουμένων χρήσεων		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Τακτικά έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	€	5.168.087,07	3.017.703,39
Έκτακτα έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών που βεβαιώνονται και εισπράττονται για πρώτη φορά	€	4.257.848,36	2.568.502,58
Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	€	53.628,87	4.729,04
Επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων χρηματικών ποσών	€	350.380,94	326.935,32
Επιστροφή εν γένει χρημάτων	€	<u>600.857,61</u>	<u>593.270,71</u>
Σύνολο	€	<u>10.430.802,85</u>	<u>6.511.141,04</u>

Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Έσοδα από Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων	€	<u>225,04</u>	<u>3.698.358,44</u>
Σύνολο	€	<u>225,04</u>	<u>3.698.358,44</u>

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων Χρήσης	€	240,00	795.088,78
Τόκοι Υπερημερίας Χρήσης	€	415.880,62	138.315,03
Λοιπά έκτακτα Ανόργανα Έξοδα	€	<u>105,13</u>	0,00
Σύνολο	€	<u>416.225,75</u>	<u>933.403,81</u>

Έκτακτες ζημίες		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ζημίες από Εκποιήσεις Ακινήτων	€	4.134,26	47.146,24
Ζημίες από διαγραφές χρηματικών καταλόγων (ΠΟΕ)	€	336.118,72	1.045.931,43
Λοιπές Έκτακτες Ζημίες	€	<u>12,16</u>	<u>16.001,46</u>
Σύνολο	€	<u>340.265,15</u>	<u>1.109.079,13</u>

Έξοδα προηγουμένων χρήσεων		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Παρελθόντων Ετών	€	73.055,57	457,49
Λοιπά Έξοδα Προηγουμένων Χρήσεων	€	14,94	23.053,40
Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών επιχορηγήσεων Πλαγίων επενδύσεων (χρεωστικές)	€	0,00	447.322,80
Επιστροφές Αχρεωστήτως Εισπραχθέντων Λοιπών Εσόδων	€	<u>537.501,50</u>	<u>151.385,41</u>
Σύνολο	€	<u>610.572,01</u>	<u>622.219,10</u>

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Προβλέψεις για Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	€	1.657.339,44	0,00
Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	€	5.599.604,45	2.048.844,07
Σύνολο	€	<u>7.256.943,89</u>	<u>2.048.844,07</u>

5. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Θεσσαλονίκης, για τη χρήση 2022, η συνολική εκτίμησή μας, που προκύπτει από όσα πιο πάνω αναφέρονται, θα μπορούσε να συνοψισθεί στα εξής:

- Δεν προέκυψαν διαφορές αναφορικά με τη διαχείριση και την άσκησή της με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν.3463/2006), καθώς στο δείγμα δικαιολογητικών που εξετάσαμε προκύπτει ότι τηρήθηκαν οι νόμιμες διαδικασίες.

- Η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος λογιστικής υπήρξε επιτυχής. Υπάρχουν όμως ακόμα περιθώρια βελτίωσης, για τα οποία κάνουμε αναφορές στις προτάσεις που προηγήθηκαν, και στην κατεύθυνση αυτής της βελτιώσεως πρέπει να κινηθεί η διοίκηση του Δήμου.
- Στην έκθεση ελέγχου που ακολουθεί και η οποία αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου εμφανίζονται συνοπτικά τα θέματα που έχουν σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
- Σε ότι αφορά το επίπεδο 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 αριστερών 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 2022, 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 2022, 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.II.1. "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών" συνολικού ποσού € 168.005.673,41, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ποσού € 140.022.211,38. Κατά την γνώμη μας έπρεπε να σχηματισθεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ποσού € 10.000.000 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 € 17.000.000 περίπου με συνέπεια τα ίδια κεφάλαια να εμφανίζονται ισόποσα αυξημένα και οι υποχρεώσεις μειωμένες κατά το προσό 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.

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 αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2022. 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".

Θεσσαλονίκη, 15 Νοεμβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.



Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Λ. Κηφισίας 124,

115 26 Αθήνα

A.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



Παναγιώτης Ε. Τσαρδακλής

A.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 24791