



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΔΗΜΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ
& ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
& ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Θεσσαλονίκη, 23 Αυγούστου 2016

Πληροφορίες: Κ. Κωνσταντινίδης (316B)

📍 Βασ. Γεωργίου Α' 1, Θεσσαλονίκη,

T.K. 546 40

☎ +30 231331 7655

📠 +30 231331 7705

🌐 www.thessaloniki.gr

✉ k.konstantinidis@thessaloniki.gr

ΜΕΛΕΤΗ 1/2016

Η παρούσα μελέτη αφορά εργασίες ελέγχου ορκωτών ελεγκτών για την εκτίμηση του "ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ» διενεργώντας τις κατάλληλες ελεγκτικές διαδικασίες και τη σύνταξη «Έκθεση Εκτίμησης επί του Προγράμματος Αποκατάστασης Οικονομικής Λειτουργίας» του Δήμου για την εφαρμογή των διατάξεων του **άρθρου 81 του ν. 4316/2014**.

Οι εργασίες που θα αναλάβει να υλοποιήσει ο ανάδοχος, θα αφορούν, όπως αναφέρθηκε, την εκτίμηση του Προγράμματος Αποκατάστασης Οικονομικής Λειτουργίας του Δήμου το οποίο θα συντάξει ο Δήμος και που το περιεχόμενο και η δομή του πρέπει να είναι σύμφωνα με τις οδηγίες του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, τόσο στη θεματολογία όσο και στους συνοδευτικούς πίνακες.

Αναλυτικά η εκτίμηση θα αφορά τις ακόλουθες κατηγορίες προσυμφωνημένων διαδικασιών, που θα εκτελεστούν ανά κατηγορία:

1. Χρηματοοικονομική ανάλυση οικονομικής κατάστασης δήμου

1.1 Αποτύπωση υπάρχουσας κατάστασης

1.1.1 Στοιχεία ενεργητικού

- ★ Ανάλυση απαιτήσεων ανά κατηγορία εσόδου - εκτίμηση δυνατότητας εισπραξης απαιτήσεων.
- ★ Προσδιορισμός απαιτήσεων για τις οποίες δεν έχουν γίνει εγγραφές για εκτελεσμένα δράσεις ή έργα τα οποία έχουν τιμολογηθεί και έχουν εγγραφεί στις υποχρεώσεις του Δήμου και αντιστοιχίζονται με εγγεγραμμένες απαιτήσεις από το Ελληνικό δημόσιο ή Ευρωπαϊκά προγράμματα ή άλλους φορείς.
- ★ Ταμειακά διαθέσιμα (ανάλυση σε ειδικευμένα - ανειδίκευτα κλπ).

1.1.2 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

- ✿ Ανάλυση δανειακών υποχρεώσεων - άληκτο κεφάλαιο, λήξη δανείου, επιτόκιο, δόση (κατάσταση ανά δάνειο με ανάλυση τόκου & χρεολυσίου)
- ✿ Ειδική αναφορά στις υπάρχουσες δανειακές υποχρεώσεις, στους παράγοντες που πιθανόν να τις αυξήσουν (καταπτώσεις εγγυήσεων σε επιχειρήσεις κλπ), στους περιορισμούς χρηματοδότησής τους
- ✿ Άλλες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (μακροχρόνιες ρυθμίσεις οφειλών κλπ)

1.1.3 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

- * Ανάλυση Υποχρεώσεων – Ληξιπρόθεσμες οφειλές
 - Προμηθευτές, (ανάλυση αν πρόκειται για έργα για τα οποία υπάρχουν απαιτήσεις από το Ελληνικό δημόσιο (π.χ. τιμολογημένα έργα προγράμματος «Θησέα» κλπ)
 - Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικά ταμεία / ληξιπρόθεσμες οφειλές
 - Υποχρεώσεις σε Ελληνικό Δημόσιο (φόροι κλπ)

- Λοιπές υποχρεώσεις)

1.1.4 Λοιπές οικονομικές πληροφορίες που μπορεί να επηρεάσουν την πορεία των οικονομικών του Δήμου

- Παροχή εγγυήσεων σε τρίτους (Επιχειρήσεις ΟΤΑ, ΔΕΥΑ κλπ)
- Καταπτώσεις εγγυήσεων
- Εκκρεμείς δικαστικές αποφάσεις.

1.2 Πορεία υλοποίησης προϋπολογισμού 2015

- ✧ Πραγματικές εκτιμήσεις της πορείας εισπραξης των εσόδων για το 2015 με βάση την εξέλιξή τους μέχρι την σύνταξη του Ε.Π.
- ✧ Πραγματικές εκτιμήσεις των δαπανών με βάση την εξέλιξή τους μέχρι την σύνταξη του Ε.Π.

1.3 Αξιολόγηση οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης, αξιοποίηση ακίνητης περιουσίας του Δήμου.

1.4 Συμπεράσματα - προσδιορισμός των προβλημάτων – προτάσεις με συγκεκριμένα μέτρα αναβάθμισης της οικονομικής διοίκησης και διαχείρισης

2. Προσδιορισμός των στόχων του προγράμματος και των μέτρων περιορισμού των δαπανών και αύξησης των εσόδων

2.1. Στόχοι του προγράμματος

2.2. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων περιορισμού των δαπανών. Υπολογισμός χρηματορροών με χρονικό ορίζοντα τριετίας. Εκτιμήσεις πορείας δαπανών.

2.3. Παρουσίαση, ανάλυση, τεκμηρίωση μέτρων και πολιτικών για την αύξηση των ιδίων εσόδων και τις πιθανές πηγές χρηματοδότησης. Υπολογισμός χρηματορροών με χρονικό ορίζοντα τριετίας . Εκτιμήσεις πορείας εσόδων.

3. Εναλλακτικά σενάρια χρηματοδότησης

Κάθε σενάριο θα περιλαμβάνει τρεις άξονες:

- Πορεία εσόδων 2016- 2018
- Πορεία δαπανών 2016-2018
- Προσδιορισμός ετήσιων αποτελεσμάτων
- Μεταβολή στοιχείων ισολογισμού

Η παρούσα εργασία θα διενεργηθεί σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Συναφών Υπηρεσιών 4400 «*Ανάθεση Εκτέλεσης προσυμφωνημένων διαδικασιών συναφών με οικονομική πληροφόρηση*» και η δαπάνη για τη συγκεκριμένη εργασία αναμένεται ότι θα ανέρθει στο ποσό των **4.000,00 € (τεσσάρων χιλιάδων ευρώ)** συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος Φ.Π.Α.

Ο αρμόδιος υπάλληλος

Κωνσταντινίδης Κωνσταντίνος