

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ
ΕΛΕΓΧΟΥ**

ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2019

Αθήνα
2020
Σεπτέμβριος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΓΕΝΙΚΑ.....	3
1.1. Εντολή και αντικείμενο ελέγχου	3
1.2. Οικονομικές Καταστάσεις	6
2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	7
2.1. Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις	9
2.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις	10
2.3. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες απαιτήσεις	19
2.4. Αποθέματα	20
2.5. Απαιτήσεις.....	21
2.6. Διαθέσιμα.....	24
2.7. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	26
2.8. Κεφάλαιο	27
2.9. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	27
2.10. Αποθεματικά κεφάλαια.....	28
2.11. Αποτελέσματα εις νέον	29
2.12. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.....	29
2.13. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις.....	31
2.14. Προμηθευτές	32
2.15. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	33
2.16. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	33
2.17. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού.....	34
2.18. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	35
2.19. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	35
2.20. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	35
2.21. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών / Έξοδα διοικητικής λειτουργίας / Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων.....	36
2.22. Άλλα έσοδα	39
2.23. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	39
2.24. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	39
2.25. Έκτακτα έσοδα.....	39
2.26. Έκτακτα έξοδα	40
3. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	42
4. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	43

Προς
το Δημοτικό Συμβούλιο
του «**ΔΗΜΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**»

Υπόψη:
Δημάρχου: κ. Κωνσταντίνου Ζέρβα
Προέδρου του Δημοτικού Συμβουλίου: κ. Δρόσου Τσαβλή
Αντιδημάρχου Οικονομικών: κ. Μιχάλη Κούπκα

Αθήνα, 29 Σεπτεμβρίου 2020

Αξιότιμοι κύριοι,

Μετά την Έκθεση Ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2019, που χορηγήσαμε με ημερομηνία 29 Σεπτεμβρίου 2020, με την έκθεσή μας αυτή σας παρέχουμε μια περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων του Ισολογισμού και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως της 31.12.2019 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 αντικείμενο ελέγχου

Με την υπ' αριθμόν 226/2019 απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής του Δήμου Θεσσαλονίκης (εφεξής Δήμος), οριστήκαμε ελεγκτές των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως 2019 του Δήμου Θεσσαλονίκης.

Ακολουθώντας προβήκαμε στον έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (Ισολογισμού, Αποτελεσμάτων Χρήσεως, Προσαρτήματος) και της ορθής εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999) για τη χρήση 2019.

Ο έλεγχός μας, στα πλαίσια του οποίου λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα Ν. 3463/2006, διενεργήθηκε σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/Β' /2848/23.10.2012).

Η σύνταξη της έκθεσης αυτής σκοπό έχει την καταγραφή των πιο σημαντικών θεμάτων που προέκυψαν από τον Τακτικό Έλεγχο της χρήσης 2019 του Δήμου Θεσσαλονίκης.

Στη παρούσα έκθεση έχουμε επισημάνει θέματα που προέκυψαν από τη διεξαγωγή των ελεγκτικών διαδικασιών, οι οποίες σχεδιάστηκαν προκειμένου να εκφέρουμε γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις της ελεγχόμενης χρήσεως.

Η εργασία μας σχεδιάστηκε σε δειγματοληπτική βάση κατά κύριο λόγο, εκτός κάποιων περιπτώσεων που ελέγχθηκαν στο σύνολό τους, οι οποίες αναφέρονται στην ανάλυση των οικείων λογαριασμών. Όπως γίνεται φανερό στην παρούσα έκθεση δεν περιλαμβάνεται λεπτομερής εξέταση όλων των επιμέρους λειτουργιών του Δήμου.

Επίσης, η παρούσα έκθεση δεν αποτελεί μέσο εντοπισμού διαχειριστικών ανωμαλιών ή άλλων παραβάσεων που δεν σχετίζονται άμεσα με τις διαδικασίες του τακτικού ελέγχου.

Τέλος, δεν αποτελεί πηγή ενημέρωσης και ολοκληρωμένων προτάσεων για πιθανές βελτιώσεις στον εσωτερικό έλεγχο, κάτι, που για να γίνει, θα απαιτούσε μία πιο εξειδικευμένη έρευνα, επικεντρωμένη αποκλειστικά στο σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Οι Οικονομικές Καταστάσεις συντάσσονται με ευθύνη της Διοίκησης του Δήμου και συγκεκριμένα της Οικονομικής Επιτροπής, που έχει και την ευθύνη για την ορθή διαχείριση και την ορθή λογιστική παρακολούθηση των συναλλαγών, παράμετροι που επηρεάζουν άμεσα τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Κατά τον έλεγχό μας θεωρήσαμε σαν δεδομένο, με βάση τη γραπτή διαβεβαίωση που μας δόθηκε, ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και μας δόθηκαν όλες οι ουσιώδεις πρόσθετες πληροφορίες από τη Διοίκηση και τα στελέχη του Δήμου, προκειμένου να σχηματίσουμε, μαζί με την έρευνα των βιβλίων και στοιχείων, γνώμη για τις Οικονομικές Καταστάσεις.

Θεωρήσαμε επίσης, ότι όλες οι συναλλαγές του Δήμου, όπως η επιλογή προμηθευτών για επενδύσεις και άλλες προμήθειες, οι διαδικασίες βεβαίωσης και εισπράξης των εσόδων, οι πληρωμές των εξόδων, η ορθή διάθεση των επιχορηγήσεων ανάλογα με το σκοπό που έχουν χορηγηθεί, αλλά και κάθε άλλο σχετικό θέμα, έχουν αντιμετωπιστεί από άποψη διαδικασιών και διαχείρισης, με βάση τις διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα και κοινοτικού κώδικα (Ν. 3463/8.6.2006) και η λογιστική τους αντιμετώπιση έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους ΟΤΑ (Π.Δ. 315/1999), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

Είναι προφανές ότι για όλα τα πιο πάνω θέματα, κατά τον έλεγχό μας διενεργήθηκαν επαληθεύσεις, αλλά πρέπει να τονιστεί ότι οι επαληθεύσεις αυτές ήταν δειγματοληπτικές, σύμφωνα με τα ελεγκτικά πρότυπα που εφαρμόζονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, τα οποία δεν αποκλίνουν από τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

Τέλος θέλουμε να σημειώσουμε και τα εξής:

- Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές κατά τη διενέργεια του τακτικού ελέγχου τους, δεν υπεισέρχονται στη σκοπιμότητα των ελεγχόμενων πράξεων, αλλά μόνον στη νομιμότητά αυτών. Αυτή (η σκοπιμότητα) αποτελεί αποκλειστικό δικαίωμα, προνόμιο και ευθύνη της Διοίκησης των ελεγχόμενων μονάδων, η δε εμπλοκή των ελεγκτών σε τέτοια θέματα θα συνιστούσε υποκατάσταση της Διοίκησης στο έργο της.

- Με την εισαγωγή του διπλογραφικού συστήματος στους Δήμους, εισήχθησαν μεταξύ άλλων, νέες έννοιες όπως το «αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως» και το «αποτέλεσμα χρήσεως», έννοιες που διαφέρουν κατά πολύ από εκείνες των «ελλειμμάτων» και «πλεονασμάτων» που αναφέρονται στην ταμειακή διαχείριση του Δημόσιου Λογιστικού. Πρέπει να τονιστεί ότι η έννοια της ζημίας ή του κέρδους είναι αυτονόητη σε κάθε μονάδα και ότι ύπαρξη ζημίας δεν σημαίνει ότι υπάρχει πρόβλημα διαχείρισης. Για αυτές τις νέες έννοιες, με δεδομένο ότι οι Διοικήσεις των Δήμων είναι Συλλογικά Όργανα και αποτελούνται από μέλη που δεν είναι κατ' ανάγκη εξοικειωμένα με τις έννοιες αυτές, είμαστε στη διάθεσή σας οποτεδήποτε για να παράσχουμε εξηγήσεις αναφορικά με το περιεχόμενό τους.
- Στην έκθεση αυτή αναφέρονται συνήθως διάφορες πληροφορίες, παρατηρήσεις και υποδείξεις. Ο ρόλος των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, είναι να εντοπίζουν αδυναμίες και να εισηγούνται την αντιμετώπισή τους, να βοηθούν δηλαδή στον εκσυγχρονισμό της λειτουργίας των διαφόρων τμημάτων τα οποία ελέγχουν. Στο πλήθος των ελεγχόμενων επιχειρήσεων του ιδιωτικού και του δημόσιου τομέα, η διατύπωση παρατηρήσεων αυτής της φύσης ή παράθεσης πληροφοριών, για να κατανοήσει ένας τρίτος καλύτερα το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, είναι μία συνήθης πρακτική. Δεν συνεπάγεται κατ' ανάγκη, ότι η διοίκηση του Δήμου δεν επιτέλεσε σωστά το έργο της και επομένως αυτές οι παρατηρήσεις πρέπει να αξιολογούνται με μεγάλη σοβαρότητα.
- Στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγείται από τους τακτικούς ελεγκτές, αναφέρονται οι σημαντικότερες επισημάνσεις του ελέγχου, οι οποίες σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

1.2. Οικονομικές Καταστάσεις

Σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» οι Οικονομικές Καταστάσεις είναι οι εξής:

- Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως
- Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων
- Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως

Στο επόμενο κεφάλαιο καταρχήν παρουσιάζουμε συνοπτικά τις δυο βασικότερες Οικονομικές Καταστάσεις α) τον Ισολογισμό και β) την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως

Στην συνέχεια αναλύουμε και σχολιάζουμε τους λογαριασμούς με τη σειρά που αυτοί εμφανίζονται στον Ισολογισμό και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31.12.2019.

2. ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ				
Ποσά σε ευρώ	Σημ.	31.12.2019	31.12.2018	Μεταβολή
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
Μη Κυκλοφορούντα Στοιχεία Ενεργητικού				
Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις	2.1	24.410.279,49	26.530.029,07	(2.119.749,58)
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	2.2	393.528.618,72	409.836.270,17	(16.307.651,45)
Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες απαιτήσεις	2.3	2.204.273,22	2.132.781,61	71.491,61
		420.143.171,43	438.499.080,85	(18.355.909,42)
Κυκλοφορούντα Περιουσιακά Στοιχεία				
Αποθέματα	2.4	2.666.351,95	3.356.122,60	(689.770,65)
Απαιτήσεις	2.5	32.677.591,65	40.781.253,17	(8.103.661,52)
Διαθέσιμα	2.6	55.318.393,25	51.786.269,06	3.532.124,19
		90.662.336,85	95.923.644,83	(5.261.307,98)
Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	2.7	11.963.283,30	12.698.895,44	(735.612,14)
Σύνολο Ενεργητικού		522.768.791,58	547.121.621,12	(24.352.829,54)
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
Ίδια Κεφάλαια				
Κεφάλαιο	2.8	286.770.143,86	298.150.233,91	(11.380.090,05)
Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.9	116.672.654,38	123.926.940,30	(7.254.285,92)
Αποθεματικά Κεφάλαια	2.10	4.983.917,41	5.217.898,25	(233.980,84)
Αποτελέσματα εις νέον	2.11	58.161.586,33	61.017.604,87	(2.856.018,54)
Σύνολο Καθαρής Θέσης		466.588.301,98	488.312.677,33	(21.724.375,35)
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	2.12	25.495.935,87	20.175.536,01	5.320.399,86
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	2.13	18.768.538,52	19.573.917,09	(805.378,57)
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές	2.14	6.326.065,54	7.481.541,60	(1.155.476,06)
Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	2.15	300.301,08	271.214,40	29.086,68
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	2.16	805.378,57	3.233.124,13	(2.427.745,56)
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.17	2.713.634,65	6.487.698,53	(3.774.063,88)
		10.145.379,84	17.473.578,66	(7.328.198,82)
Σύνολο Υποχρεώσεων		28.913.918,36	37.047.495,75	(8.133.577,39)
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	2.18	1.770.635,37	1.585.912,03	184.723,34
Σύνολο Παθητικού		522.768.791,58	547.121.621,12	(24.352.829,54)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

Ποσά σε ευρώ	Σημ.	31.12.2019	31.12.2018	Μεταβολή
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2.19	60.675.360,71	62.502.778,84	(1.827.418,13)
Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	2.20	10.723.063,09	13.308.794,17	(2.585.731,08)
Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	2.21	43.094.857,11	99.117.333,15	(56.022.476,04)
Σύνολο		114.493.280,91	174.928.906,16	(60.435.625,25)
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	2.22	(95.291.248,82)	(161.334.211,41)	66.042.962,59
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		19.202.032,09	13.594.694,75	5.607.337,34
Άλλα έσοδα	2.23	9.556.316,60	14.939.805,68	(5.383.489,08)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	2.22	(42.396.144,97)	(42.064.552,57)	(331.592,40)
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.22	(49.014,18)	(55.780,38)	6.766,20
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		(13.686.810,46)	(13.585.832,52)	(100.977,94)
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.24	894.155,65	860.658,28	33.497,37
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.25	(902.459,59)	(992.608,45)	90.148,86
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		(13.695.114,40)	(13.717.782,69)	22.668,29
Έκτακτα έσοδα	2.26	30.425.171,34	35.176.432,48	(4.751.261,14)
Έκτακτα έξοδα	2.27	(19.492.562,74)	(19.408.144,85)	(84.417,89)
Καθαρά Αποτελέσματα χρήσεως		(2.762.505,80)	2.050.504,94	(4.813.010,74)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

2.1. Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις

Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παρατίθεται παρακάτω:

Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις	Αξία Κτήσης 31.12.2019	Σωρευμένες αποσβέσεις 31.12.2019	Αναπόσβεστη Αξία 31.12.2019
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	82.207.570,34	(57.797.290,87)	24.410.279,47
Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις	121.649,91	(121.649,89)	0,02
	82.329.220,25	(57.918.940,76)	24.410.279,49

Ανάλυση κονδυλίων:

-Λογισμικά Προγράμματα Η/Υ	2.785.712,85	(2.553.296,75)	232.416,10
-Λοιπά Έξοδα Πολυετούς Αποσβέσεως	79.421.857,49	(55.243.994,12)	24.177.863,37
-Δικαιώματα Χρήσεως	121.649,91	(121.649,89)	0,02
	82.329.220,25	(57.918.940,76)	24.410.279,49

Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	26.530.029,07
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	107.169,19
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	2.555.202,85
-Προσθήκες αξίας κτήσης από Δωρέες	0,00
-Αποσβέσεις χρήσης	(4.782.121,62)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	24.410.279,49

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης ποσού ευρώ 107.169.19 αφορούν στην απόκτηση Λογισμικών Προγραμμάτων Η/Υ.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15 αναλύονται σε:

-Μελέτες πολεοδομικές, γεωτεχνικές και λοιπές μελέτες	508.379,77
-Αποζημιώσεις λόγω Ρυμοτομίας & Απαλλοτριώσεων	1.763.277,41
-Δαπάνες Κατεδάφισης Κτισμάτων	283.545,67
	2.555.202,85

2.2. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παρατίθεται παρακάτω:

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

Αναλυτικότερες πληροφορίες για την μεταβολή κάθε κονδυλίου στη χρήση 2019 παρατίθενται παρακάτω:

Γήπεδα - Οικόπεδα / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αξία έναρξης χρήσης	201.222.823,59
-Τακτοποιήσεις αξίας κτήσης	(11.550.775,69)
-Πωλήσεις οικοπέδων	(453.408,98)
Αξία λήξης χρήσης	189.218.638,92

- Οι τακτοποιήσεις αξίας κτήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 11.550.775,68 στις αναπροσαρμογές και διορθώσεις στις αξίες κτήσης οικοπέδων που εγκρίθηκαν με την υπ' αριθμό 400/2.7.2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και καταχωρήθηκαν με ισόποση μείωση του Κεφαλαίου. Οι τακτοποιήσεις αυτές αφορούν στα παρακάτω οικόπεδα :

-Οικόπεδο επί της οδού Επταπυργίου 140 & Περιάνδρου, (Ο.Τ 147)(Τμ 50)	27.482,58
-Οικόπεδο κλειστού Γυμναστηρίου Τριανδρίας επί της οδού Γυμναστηρίου 39,(Τμ 8.957)	(10.844.409,05)
-Οικόπεδο επί της οδού Αλεξανδρείας 59-Παπακυριαζή,(Τμ 310,13)	(75.500,35)
-Οικόπεδο επί της οδού Αγ. Δημητρίου 184,(Τμ 52)	(88.467,30)
-Οικόπεδο επί της οδού Μ.Αλεξάνδρου 29, (Τμ 17,00)	(599.749,92)
-Οικόπεδο επί της οδού Πλ.Ιπποδρομίου 22, (Τμ 43)	112.402,60
-Οικόπεδο Ανώνυμο ΟΤ (Ζώνη Γ), (περιοχή Ν.Ελβετίας)(Τμ 7,13)	(82.534,24)
	<u>(11.550.775,68)</u>

- Οι πωλήσεις οικοπέδων αναλύονται ως εξής:

-Οικόπεδο επί της οδού Αγ. Δημητρίου 184,(Τμ 52)	(251.895,22)
-Οικόπεδο επί της οδού Ναθαναήλ 21 & Κ.Καραμανλή, (Τμ 104,40)	(112.537,07)
-Οικόπεδο επί της οδού Κρήτης 14, (Τμ 27,00)	(55.712,69)
-Οικόπεδο επί της οδού Σαπφούς 54,(Τμ 56)	(33.264,00)
	<u>(453.408,98)</u>

Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	12.259.136,94
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμού 15	397.354,77
-Αποσβέσεις χρήσης	(2.462.691,59)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>10.193.800,12</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/σμού 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

-Κατασκευή νέων παιδικών χαρών Ροτόντας & Ευαγόρα Τ.Π.	163.538,89
-Ανάπλαση Πλατείας Αγ. Σπυρίδωνα	233.815,88
	<u>397.354,77</u>

Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	7.218.379,88
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	2.419.675,35
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	550.550,35
-Αποσβέσεις χρήσης	(1.732.122,83)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>8.456.482,75</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν σε δωρεές από το Κέντρο Επιχειρηματικής και Πολιτιστικής Ανάπτυξης (ΚΕΠΑ) που χρηματοδοτήθηκαν από το ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος και αναλύονται στα παρακάτω έργα:

-Διαμόρφωση Τουριστικού Περιπάτου Ανάπλαση οδού Αποστόλου Παύλου από Κασσάνδρου μέχρι Αγ.Δημητρίου (Τούρκικο Προξενείο) και από Αγ. Δημητρίου έως Μαν. Κυριακού.	356.030,76
-Ανάδειξη του άξονα Δημητρίου Γούναρη - Αναβάθμιση οδού Στρατηγού Καλλάρη και πλατείας Φαναριωτών	1.293.241,95
-Ανάπλαση οδού Κάστρων	770.402,64
	<u>2.419.675,35</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/σμού 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

-Διαμόρφωση σχολικών δακτυλίων για την ασφαλή πρόσβαση μαθητών	446.680,58
-Ανακατασκευή κόμβου Εγνατίας-3ης Σεπτεμβρίου	103.869,77
	<u>550.550,35</u>

Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	6.487.425,27
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	646.400,00
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	264.740,43
-Αποσβέσεις χρήσης	(1.019.850,22)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>6.378.715,48</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές ποσού ευρώ 646.400,00 αφορούν στο έργο «Ηλεκτρονική Διαχείριση Πεζοδρομίων - Αυτόματα πασαλάκια, τοποθέτηση πάγκων και εκσυγχρονισμός σήμανσης πεζοδρομίων» η εκτέλεση του οποίου έγινε με δωρεά από το Κέντρο Επιχειρηματικής και Πολιτιστικής Ανάπτυξης – ΚΕΠΑ και χρηματοδοτήθηκε από το Ίδρυμα Σταύρος Νιάρχος.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/σμού 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

-Κατασκευή δενδροδόχων στα πεζοδρόμια του Δήμου Θεσσαλονίκης, ΤΠ	49.094,09
-Ανάπλαση πεζόδρομων Ζεύξιδος & Ικτινίου, ΤΠ	215.646,34
	<u>264.740,43</u>

Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία, Αγροί, Φυτείες, Δάση / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αξία έναρξης χρήσης	42.264.710,12
-Προσθήκες χρήσης	0,00
-Μειώσεις χρήσης	0,00
Αξία λήξης χρήσης	<u>42.264.710,12</u>

Κτίρια & τεχνικά έργα / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	74.097.752,82
-Μειώσεις χρήσης	(35.751,07)
-Τακτοποιήσεις αξίας κτήσης	170.685,63
-Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	1.040.446,75
-Αποσβέσεις χρήσης που δε βάρυναν αποτέλεσμα	(238.178,22)
-Αποσβέσεις χρήσης που βάρυναν αποτέλεσμα	(4.910.625,94)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>70.124.329,97</u>

- Οι μειώσεις χρήσης αφορούν στην αναπόσβεστη αξία του Δημοτικού Αναψυκτηρίου στο πάρκο του Αγίου Σπυριδώνα (Τριανδρία) το οποίο κατεδαφίστηκε στα πλαίσια εργασιών ανάπλασης της πλατείας.
- Οι τακτοποιήσεις λογαριασμού αφορούν στην αναπόσβεστη αξία κτίσματος επί της οδού Αλεξανδρείας 59, εμβαδού 310,13 τ.μ., που χρησιμοποιείται για την στέγαση εποπτειών καθαριότητας. Το ακίνητο αυτό εγγράφηκε στο Κτηματολόγιο το 2016 και λανθασμένα δεν είχε συμπεριληφθεί στα βιβλία του Δήμου. Η διόρθωση αυτή εγκρίθηκε με την υπ' αριθμό 400/2.7.2020 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου και το ακίνητο καταχωρήθηκε στην αναπόσβεστη αξία του, με ισόποση αύξηση του Κεφαλαίου.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/σμού 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

-Βελτιώσεις στη διαμόρφωση σχολικών αυλών με βιοκλιματικά κριτήρια (τέσσερα	5.506,72
-Νέο βρεφικό Τμήμα στον Παιδικό Σταθμό Ν. Φωκά (Οδοί Ζαμπελίου-Καρακάση, Πλατεία Καούδη)	16.830,22
-Αποπεράτωση προσθήκης πτέρυγας & ανακαίνιση υφιστάμενου κτιρίου του 106ου Δημοτικού & 97ου Νηπιαγωγείου	1.018.109,81
	<u>1.040.446,75</u>

Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	501.391,50
- Προσθήκες αξίας κτήσης	0,00
- Αποσβέσεις χρήσης	(108.091,24)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>393.300,26</u>

Εγκαταστάσεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	2.624.941,65
- Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	0,00
- Προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές λογ/σμου 15	2.213.945,09
- Αποσβέσεις χρήσης	(661.220,17)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>4.177.666,57</u>

Οι προσθήκες αξίας κτήσης από μεταφορές του λογ/σμού 15, του ανωτέρω κονδυλίου αφορούν στην ολοκλήρωση κατά την τρέχουσα χρήση των παρακάτω έργων:

- Εκσυγχρονισμός του Δημοτικού Φωτισμού σε επιλεγμένους βασικούς άξονες & πάρκα	1.760.933,43
- Ηλεκτροφωτισμός οδού Παπαναστασίου & Πλατείας Σταμ. Καραμανλή & βελτίωση μικροκλιματικών συνθηκών στην Πλατεία Σταμ. Καραμανλή	453.011,66
	<u>2.213.945,09</u>

Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	24.106.007,91
- Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	658.894,43
- Αποσβέσεις χρήσης	(3.252.803,08)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>21.512.099,26</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αναλύονται ως εξής:

-Δωρεά από το Κέντρο Επιχειρηματικής και Πολιτιστικής Ανάπτυξης (ΚΕΠΑ) με τη χρηματοδότηση του ιδρύματος Σταύρος Νιάρχος του έργου " Διαμόρφωση τουριστικού περιπάτου: Ανάπλαση περιβάλλοντος χώρου Αγίου Μηνά -Εβραϊκό Μουσείο και Ανάπλαση περιβάλλοντος χώρου Συναγωγή Γιαντ Λεζικαρόν - Βασιλέως Ηρακλείου"	319.046,44
-Δωρεά από τον Πανελλήνιο Σύλλογο Απόγονων Μακεδονομάχων «Παύλος Μελάς» του κόστους χωροθέτησης και των εργασιών τοποθέτησης έξι προτομών μακεδονομάχων επί μαρμάρινων βάσεων στο χώρο πρασίνου μεταξύ των οδών Εθνικής Αμύνης, Παύλου Μελά & Στρατηγού Τσιρογιάννη.	5.580,00
-Δωρεά από το Κέντρο Επιχειρηματικής και Πολιτιστικής Ανάπτυξης (ΚΕΠΑ) με τη χρηματοδότηση του ιδρύματος Σταύρος Νιάρχος του έργου " Διαμόρφωση τουριστικού περιπάτου: Ανάπλαση περιβάλλοντος χώρου Συναγωγής Μοναστηριωτών επί της οδού Συγγρού και Αναπλαση περιβάλλοντος χώρου οδού Αρχαιολογικού Μουσείου -Γενί Τζαμί "	334.267,99
	<u>658.894,43</u>

Μηχ/τα-τεχ.εγκατ.& λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	2.951.472,80
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	62.104,77
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	10.023,89
-Αποσβέσεις χρήσης	(469.435,04)
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>2.554.166,42</u>

- Οι σημαντικότερες προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 23.715,00 στο κόστος απόκτησης τεσσάρων (4) κατακόρυφων υπεραντλιών από ανοξείδωτο χάλυβα, κατά ποσό ευρώ 28.854,80 στην προμήθεια ιατρικών μηχανημάτων, οργάνων και ιατρικού εξοπλισμού (μηχάνημα μέτρησης οστικής πυκνότητας με υπερήχους, κλίβανος ξηρής αποστείρωσης, πηγή ξηρού φωτισμού κ.α.) για τα δημοτικά ιατρεία και κατά ποσό ευρώ 6.496,36 στο κόστος αγοράς εργαλείων και μηχανημάτων χειρός.
- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν στο κόστος του έργου «Εγκατάσταση συστημάτων εξοικονόμησης νερού στα αποδυτήρια του Δημοτικού Κολυμβητηρίου Τούμπας», χορηγία από το Διεθνή μη Κερδοσκοπικό Οργανισμό «GLOBAL WATER PARTNERSHIP MEDITERRANEAN (GWP-MED)»

Μεταφορικά μέσα / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	6.640.521,53
-Αποσβέσεις χρήσης που βάρυναν αποτέλεσμα	(1.434.012,55)
-Αποσβέσεις χρήσης που δε βάρυναν αποτέλεσμα	(2.925,06)
-Αποσβέσεις χρήσης που δε βάρυναν αποτέλεσμα	<u>5.203.583,92</u>

Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αναπόσβεστη αξία έναρξης χρήσης	23.131.675,37
-Προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης	1.231.601,85
-Μειώσεις αξίας κτήσης λόγω διαγραφών	(19.694,16)
-Προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές	93.585,35
-Αποσβέσεις χρήσης που βάρυναν αποτέλεσμα	(1.372.489,45)
-Αποσβέσεις χρήσης που δε βάρυναν αποτέλεσμα	(10.053,47)
-Μειώσεις αποσβέσεων χρήσης λόγω διαγραφών	19.693,60
Αναπόσβεστη αξία λήξης χρήσης	<u>23.074.319,09</u>

- Οι προσθήκες αξίας κτήσης από αγορές χρήσης αφορούν κατά ποσό ευρώ 18.502,78 έπιπλα, κατά ποσό ευρώ 49.225,52 συστήματα ηλεκτρονικών υπολογιστών, κατά ποσό ευρώ 833.577,98 κάδους απορριμμάτων και καρότσια μεταφοράς, κατά ποσό ευρώ 29.233,00 επιστημονικά όργανα, κατά ποσό ευρώ 91.479,08 εξοπλισμό τηλεπικοινωνιών και κατά ποσό ευρώ 209.583,49 λοιπό εξοπλισμό.
- Οι μειώσεις αξίας κτήσης αφορούν στην απόσυρση, καταστροφή και ανακύκλωση πλήρως αποσβεσμένων παγίων, κυρίως ηλεκτρικών συσκευών και κλιματιστικών μηχανημάτων, της Διεύθυνσης Παιδικών Σταθμών που αποφασίστηκε με την υπ' αριθμό 1393/16.12.2019 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.
- Οι σημαντικότερες προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν κατά ποσό ευρώ 59.400,00 σε δωρεά διαδραστικών συστημάτων σε έντεκα (11) Δημοτικά Σχολεία του Δήμου Θεσσαλονίκης από την τράπεζα «Alpha Bank». Κατά ποσό ευρώ 9.920,00 οι προσθήκες αξίας κτήσης από δωρεές αφορούν σε όργανα παιδικής χαράς που δωρίθηκαν στο Δήμο για την παιδική χαρά που βρίσκεται στο χώρο πρασίνου επί των οδών: Παπάφη – Κορίνθου - Στρ. Γενναδίου – Οδυσσιτών, από το διαχειριστή της εταιρείας Λ. Τερζίδης – Α. Τερζίδης Ο.Ε., κο Λάζαρο Τερζίδη. Επιπλέον, κατά τη διάρκεια της χρήσης, δωρίθηκαν στο Δήμο από την Αστική μη Κερδοσκοπική εταιρεία «Creativity Platform – Πλατφόρμα Δημιουργικότητας» και τη χρηματοδότηση του Ιδρύματος Σταύρος Νιάρχος, συστήματα ηλεκτρονικών υπολογιστών και προβολής εικόνας και ήχου αξίας ποσού ευρώ 5.457,75 στα πλαίσια του έργου «Ανοιχτά Σχολεία στη Γειτονιά».

Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές / Μεταβολή χρήσης 2019:

Αξία έναρξης χρήσης	6.330.030,79
-Προσθήκες από αγορές χρήσης	10.669.015,29
-Μειώσεις λόγω μεταφοράς σε σχετικούς λογαριασμούς παγίων	(7.022.240,24)
Αξία λήξης χρήσης	<u>9.976.805,84</u>

- Οι προσθήκες χρήσης αναλύονται περαιτέρω ως κάτωθι:

-Απαλλοτριώσεις Οικοπέδων και Εδαφικών Εκτάσεων	5.259.871,70
-Δαπάνες Κατασκευής, Επέκτασης και	122.140,81
-Κτιριακές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	748.940,03
-Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	1.059.382,92
-Οδοί - Οδοστρώματα Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	1.027.720,12
-Πεζοδρόμια υπό Εκτέλεση	1.224.788,14
-Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού Κοινής	240.002,92
-Λοιπές Εγκαταστάσεις Κοινής Χρήσεως υπό Εκτέλεση	725.522,35
-Μελέτες - Έρευνες - Πειραματικές Εργασίες - Ειδικές Δαπάνες	260.646,30
	<u>10.669.015,29</u>

- Για τις μειώσεις ποσού ευρώ 7.022.240,24 αναφερόμαστε αναλυτικά ανωτέρω κατά την ανάλυση των μεταβολών (προσθηκών) των επιμέρους λογαριασμών των ενσώματων ακίνητοποιήσεων και των εξόδων πολυετούς απόσβεσης.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ

Στα πλαίσια του ελέγχου μας για τη χρήση 2019, αναφορικά με τις Ενσώματες ακινητοποιήσεις και τα Έξοδα εγκαταστάσεως και ασώματες ακινητοποιήσεις (προαναφερθέντα στοιχεία υπ' αριθμόν 2.1 και 2.2) του Δήμου, σημειώνουμε τα εξής:

Ο Δήμος παρακολουθεί αναλυτικά το πλήθος των πάγιων περιουσιακών του στοιχείων σε μηχανογραφική εφαρμογή Μητρώου Παγίων η οποία κατά τη γνώμη μας κρίνεται ικανοποιητική με την επισήμανση που ακολουθεί ως προς τον τρόπο παρακολούθησης των επιχορηγήσεων καθώς και των αποθεματικών λόγω δωρεών.

Διενεργήσαμε τις κάτωθι ελεγκτικές διαδικασίες:

- Επαληθεύσαμε τον ορθό υπολογισμό των αποσβέσεων επί του συνόλου σχεδόν των παγίων στοιχείων,
- Ελέγξαμε δειγματοληπτικά και κατά την κρίση μας, τις σημαντικότερες προσθήκες και μειώσεις στη χρήση καθώς και την ορθή λογιστικοποίηση τους στα λογιστικά βιβλία του Δήμου,
- Ελέγξαμε δειγματοληπτικά την ορθότητα και πληρότητα των διαδικασιών προμήθειας παγίων στοιχείων και της λογιστικής απεικόνισέως τους,
- Διενεργήσαμε συμφωνία αξιών κτήσεως, αποσβεσθέντων και αναπόσβεστων αξιών μεταξύ Μητρώου Παγίων και Γενικής Λογιστικής και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές,
- Επιχειρήσαμε να συσχετίσουμε στο σύνολο τους τις επιχορηγήσεις επενδύσεων όπως αυτές αναλυτικά παρακολουθούνται στην εφαρμογή του Μητρώου Παγίων με τα αντίστοιχα επιχορηγημένα πάγια. Ωστόσο διαπιστώσαμε ότι ένα σημαντικό ύψος επιχορηγήσεων, ληφθέντων στη χρήση 2010 και πριν, δεν συσχετίζεται με συγκεκριμένα πάγια με αποτέλεσμα να μην είναι εφικτός ο ακριβής υπολογισμός των σωρευτικών αποσβέσεων επιχορηγήσεων.
- Συμφωνήσαμε σε δειγματοληπτική βάση τις μεταφορές από το λογαριασμό 15 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» στους σχετικούς λογαριασμούς παγίων και εξόδων πολυετούς απόσβεσης με την αναλυτική πληροφόρηση που μας δόθηκε από την Γενική Διεύθυνση Τεχνικών Υπηρεσιών και δειγματοληπτικά ελέγξαμε παραστατικά προσωρινών και οριστικών παραλαβών έργων.

2.3. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & άλλες απαιτήσεις

Στο ανωτέρω κονδύλι το ποσό ευρώ 2.129.204,73 αφορά στην αξία των συμμετοχών στις παρακάτω επιχειρήσεις:

α/α	Τίτλος Πάγιας Επένδυσης	Είδος	% συμμετοχής	Αξία Κτήσης 31.12.2019	Πρόβλεψη υποτίμησης 31.12.2019	Καθαρή αξία 31.12.2019
1	Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης	Δημοτική Επιχείρηση	100%	1.017.700,09	0,00	1.017.700,09
2	Κοινωφελής Επιχείρηση Δήμου Θεσσαλονίκης (Κ.Ε.ΔΗ.Θ.)	Δημοτική Επιχείρηση	100%	832.209,15	0,00	832.209,15
3	Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσ/νίκης Α.Ε. (πρώην ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ Α.Ε.)	Ανώνυμη Εταιρία	52,32%	401.308,48	(184.766,50)	216.541,98
4	Αγιορείτικη Εστία	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	50%	29.347,03	(7.955,58)	21.391,45
5	Οργανισμός Τουριστικής Προβολής και Marketing του Νομού Θεσσαλονίκης	Αστική Εταιρία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	7,04%	50.000,00	(30.525,18)	19.474,82
6	Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης	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	0,46%	5.135,90	(1.860,03)	3.275,87
8	Αναπτυξιακή Ανατολική ΑΕ - Τριανδρία	Ανώνυμη Εταιρία	0,43%	1.936,88	368,96	2.305,84
9	Αναπτυξιακή ΑΕ ΒΔ Θεσσαλονίκης (Τριανδρία)	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	(2.910,12)	7.089,88
11	ΠΑΕ ΗΡΑΚΛΗΣ	Ποδοσφαιρική Ανώνυμη Εταιρία	0,03%	5.663,98	(5.663,98)	0,00
Σύνολο				2.495.351,51	(366.146,78)	2.129.204,73

Επισημαίνεται ότι:

- Δεν μας παρασχέθηκαν οικονομικά στοιχεία για τις επιχειρήσεις α) Δημοτική Εταιρία Πληροφόρησης & Θεάματος και Επικοινωνίας Δήμου Θεσσαλονίκης και β) Κέντρο Δημιουργικής Οικονομίας Θεσσαλονίκης.
- Κατά την αποτίμηση της εταιρείας «Μητροπολιτική Αναπτυξιακή Θεσσαλονίκης ΑΕ» δεν λήφθηκαν υπόψη οι παρατηρήσεις της έκθεσης ελέγχου της χρήσης 2019 του Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή για την εταιρεία αυτή με αποτέλεσμα η πρόβλεψη υποτίμησης που έχει διενεργηθεί να υπολείπεται αυτής που έπρεπε να είχε σχηματιστεί κατά ποσό Ευρώ 103 χιλ. περίπου.

2.4. Αποθέματα

Το κονδύλι αυτό περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων του Δήμου κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Παρατίθεται ανάλυση:

Αποθέματα	31.12.2019	31.12.2018
Πρώτες και βοηθητικές ύλες, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας	2.666.351,95	3.356.122,60
Ανάλυση κονδυλίου:		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.670.925,08	1.307.276,40
-Ανταλλακτικά παγίων	995.426,87	2.048.846,20
	<u>2.666.351,95</u>	<u>3.356.122,60</u>

Κατά την διάρκεια της τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης η μεταβολή των αποθεμάτων είχε ως κάτωθι:

Κίνηση Αποθεμάτων	Χρήση 2019	Χρήση 2018
Αποθέματα έναρξης χρήσης (α)		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.307.276,40	1.358.642,78
-Ανταλλακτικά παγίων	2.048.846,20	2.111.207,00
	<u>3.356.122,60</u>	<u>3.469.849,78</u>
Αγορές χρήσης (β)		
-Αναλώσιμα Υλικά	3.397.770,90	2.680.118,85
-Ανταλλακτικά παγίων	72.448,09	478.845,99
-Απομείωση σε μεταφορά στα έκτακτα έξοδα	(112.615,29)	0,00
	<u>3.357.603,70</u>	<u>3.158.964,84</u>
Αποθέματα λήξης χρήσης (γ)		
-Αναλώσιμα Υλικά	1.670.925,08	1.307.276,40
-Ανταλλακτικά παγίων	995.426,87	2.048.846,20
	<u>2.666.351,95</u>	<u>3.356.122,60</u>
Κόστος αναλωθέντων αποθεμάτων (α) + (β) - (γ)	<u>4.047.374,35</u>	<u>3.272.692,02</u>

- Με σκοπό την επιβεβαίωση της ύπαρξης των αποθεμάτων του Δήμου διενεργήσαμε δειγματοληπτικές φυσικές καταμετρήσεις σε διάφορους αποθηκευτικούς χώρους. Τα αποτελέσματα αυτής της ελεγκτικής εργασίας συνοψίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Διεύθυνση αποθηκευτικού χώρου	Ημερομηνία Απογραφής	Καταμετρηθέντες κωδικοί	Υπάρξη διαφορών
- Σ.Μ.Α. (Ποσειδώνος 30 όπισθεν Νοσ/μείου Αγ.Πάυλος)	28/11/2019	103	Μη σημαντικές
-Ν.Ελβετία (Αλ.Υψηλάντου 56)	14/1/2020	13	Όχι
-Δημαρχείο	2/1/2020	17	Όχι
-17 Νοεμβρίου 83 Κων/πολίτικα	23/1/2020	15	Μη σημαντικές
-17 Νοεμβρίου 77 Κων/πολίτικα	10/12/2019	31	Μη σημαντικές

- Διενεργήσαμε δειγματοληπτικό έλεγχο για τις αγορές χρήσης και δεν προέκυψε κάποιο εύρημα.
- Διαπιστώσαμε ότι αποθέματα αξίας περίπου 1,1 εκ. ευρώ (2018: 1,5 εκ ευρώ) δεν παρουσιάζουν καμία κίνηση εντός της χρήσης 2019. Κατά την γνώμη μας θα πρέπει για τα αποθέματα αυτά να διενεργηθεί έρευνα για το ενδεχόμενο να έχει απομειωθεί η αξία τους.

2.5. Απαιτήσεις

Οι Απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Απαιτήσεις	31.12.2019	31.12.2018
Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	80.601.585,15	73.205.100,34
Επισφαλείς - Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	79.365.446,96	79.365.446,96
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(129.232.650,65)	(113.635.315,98)
Χρεώστες Διάφοροι	1.943.210,19	1.846.021,85
	<u>32.677.591,65</u>	<u>40.781.253,17</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 υπεξαίρεσεις που πραγματοποιήθηκαν στο Δήμο, σε προηγούμενα έτη.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις αναλύονται περαιτέρω σε:

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	31.12.2019	31.12.2018
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	(49.867.203,69)	(43.552.706,83)
-Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από καταλογισμούς σε υπαλλήλους	(79.365.446,96)	(70.082.609,15)
	<u>(129.232.650,65)</u>	<u>(113.635.315,98)</u>

Οι Χρεώστες Διάφοροι αφορούν σε:

Χρεώστες Διάφοροι	31.12.2019	31.12.2018
-Προκαταβολές Προσωπικού	1.648.745,09	1.445.505,51
-Συμψηφιστέος στην Επόμενη Χρήση ΦΠΑ	172.649,78	158.049,37
-Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις	120.475,12	240.193,40
-Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος	1.340,20	2.273,57
	<u>1.943.210,19</u>	<u>1.846.021,85</u>

Ελεγκτικές Διαδικασίες Συμπεράσματα ελέγχου για τις απαιτήσεις

Για τις απαιτήσεις του Δήμου από πώληση αγαθών και υπηρεσιών και τις επισφαλείς επίδικες απαιτήσεις (που όπως έχει αναφερθεί ανωτέρω αφορούν σε καταλογισμούς εις βάρος υπευθύνων για υπεξαιρέσεις) διενεργήσαμε ανάλυση ανάλογα με το έτος δημιουργίας τους:

Έτος	Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών (Α)	Απαιτήσεις από καταλογισμούς λόγω υπεξαιρέσεων (Β)	Σύνολο απαιτήσεων (Α) + (Β)	Προοδευτικό Σύνολο απαιτήσεων (Α) + (Β)
1987	21,54	0,00	21,54	21,54
1988	0,00	0,00	0,00	21,54
1989	3.611,24	0,00	3.611,24	3.632,78
1990	3.145,03	0,00	3.145,03	6.777,81
1991	89.798,62	0,00	89.798,62	96.576,43
1992	294.578,94	0,00	294.578,94	391.155,37
1993	1.184.065,54	0,00	1.184.065,54	1.575.220,91
1994	22.873,12	0,00	22.873,12	1.598.094,03
1995	497.351,81	0,00	497.351,81	2.095.445,84
1996	587.854,48	0,00	587.854,48	2.683.300,32
1997	116.286,19	0,00	116.286,19	2.799.586,51
1998	602.334,42	0,00	602.334,42	3.401.920,93
1999	1.596.500,82	0,00	1.596.500,82	4.998.421,75
2000	2.124.427,06	0,00	2.124.427,06	7.122.848,81
2001	1.879.033,61	0,00	1.879.033,61	9.001.882,42
2002	1.517.493,06	0,00	1.517.493,06	10.519.375,48
2003	977.942,20	0,00	977.942,20	11.497.317,68
2004	969.806,90	0,00	969.806,90	12.467.124,58
2005	2.586.550,30	0,00	2.586.550,30	15.053.674,88
2006	2.879.731,39	0,00	2.879.731,39	17.933.406,27
2007	1.458.745,39	286.506,80	1.745.252,19	19.678.658,46
2008	3.228.387,81	0,00	3.228.387,81	22.907.046,27
2009	6.572.605,51	0,00	6.572.605,51	29.479.651,78
2010	2.884.343,17	22.128.514,68	25.012.857,85	54.492.509,63
2011	1.807.610,58	0,00	1.807.610,58	56.300.120,21
2012	4.362.392,85	0,00	4.362.392,85	60.662.513,06
2013	4.346.117,09	0,00	4.346.117,09	65.008.630,15
2014	7.273.595,02	9.869.956,59	17.143.551,61	82.152.181,76
2015	5.322.812,59	44.894.792,09	50.217.604,68	132.369.786,44
2016	2.753.335,94	0,00	2.753.335,94	135.123.122,38
2017	7.010.203,12	0,00	7.010.203,12	142.133.325,50
2018	5.343.268,39	2.185.676,80	7.528.945,19	149.662.270,69
2019	10.304.761,42	0,00	10.304.761,42	159.967.032,11
	80.601.585,15	79.365.446,96	159.967.032,11	

Είναι εμφανές από τον ανωτέρω πίνακα ότι μεγάλο μέρος των απαιτήσεων του Δήμου παραμένει ανείσπρακτο για πολλά χρόνια.

Οι σωρευτικές προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων που έχουν διενεργηθεί από τον Δήμο έναντι των ανωτέρω απαιτήσεων εμφανίζονται παρακάτω:

	Πώληση αγαθών και υπηρεσιών	Καταλογισμοί λόγω υπεξαιρέσεων	Σύνολο
Υπόλοιπα 31.12.2019			
Απαιτήσεις	80.601.585,15	79.365.446,96	159.967.032,11
Μείον: Σχηματισθείσες προβλέψεις έναρξης χρήσης	(43.552.706,83)	(70.082.609,15)	(113.635.315,98)
Προβλέψεις χρήσης 2019	(6.314.496,86)	(9.282.837,81)	(15.597.334,67)
Σύνολο προβλέψεων	(49.867.203,69)	(79.365.446,96)	(129.232.650,65)
Απαιτήσεις μετά από προβλέψεις	30.734.381,46	0,00	30.734.381,46

Η διενέργεια προβλέψεων από την πλευρά του Δήμου δεν σημαίνει την διαγραφή των απαιτήσεων αυτών ή την απεμπόληση του δικαιώματος του να τις διεκδικεί. Είναι μια λογιστική προσαρμογή ώστε να αποτυπώνεται στις οικονομικές καταστάσεις το ενδεχόμενο να υπάρξει αδυναμία της είσπραξης μιας απαίτησης. Η πολιτική που διαπιστώσαμε ότι εφαρμόζει ο Δήμος για διενέργεια προβλέψεων επί των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών είναι να γίνεται πρόβλεψη για όλες τις απαιτήσεις που έχουν δημιουργηθεί σε διάστημα μεγαλύτερο της πενταετίας από την τρέχουσα χρήση.

Σχετικά με την επάρκεια των προβλέψεων που έχουν σχηματιστεί εκτιμούμε ότι για το μέρος των απαιτήσεων που προέρχονται από πώληση αγαθών και υπηρεσιών θα έπρεπε να έχει σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη κατά ποσό ευρώ 20,4 εκ. περίπου.

Σε ότι αφορά στο μέρος των απαιτήσεων που προέρχονται από καταλογισμούς λόγω υπεξαιρέσεων από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να θεωρήσουμε ότι το ποσό αυτό θα είναι εισπράξιμο από τον Δήμο και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή παρουσίαση του στις οικονομικές καταστάσεις.

Στα πλαίσια του ελέγχου των απαιτήσεων διενεργήσαμε μεταξύ άλλων, και την διαδικασία της επιβεβαίωσης υπολοίπων πελατών/οφειλετών μέσω της αποστολής σε αυτούς επιβεβαιωτικών επιστολών. Συνολικά αποστείλαμε 192 επιστολές με συνολικό υπόλοιπο προς επιβεβαίωση ποσό ευρώ 28.491.939,58 ήτοι ποσοστό 35% περίπου επί των απαιτήσεων από πώληση αγαθών και υπηρεσιών.

Συνοπτικά τα αποτελέσματα της διαδικασίας μας έχουν ως εξής:

Κατηγορία Απάντησης	Αριθμός	Ποσά	%
Δεν έχει απαντηθεί	144	24.299.658,98	85%
Δεν έχει απαντηθεί / Επιστροφή	34	3.253.865,47	11%
Απαντήθηκε / Ασυμφωνία	6	212.984,54	1%
Απαντήθηκε / Συμφωνία	8	725.430,59	3%
	192	28.491.939,58	100%

Όπως φαίνεται από τα στοιχεία του παραπάνω πίνακα το μεγαλύτερο μέρος δεν μας απάντησε ενώ ένα επίσης σημαντικό ποσοστό επιστολών μας επιστράφηκε λόγω αγνώστων στοιχείων και διεύθυνσης παραλήπτη.

2.6. Διαθέσιμα

Τα διαθέσιμα αναλύονται:

Διαθέσιμα	31.12.2019	31.12.2018
Ταμείο	2.200,00	2.200,00
Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	55.316.193,25	51.784.069,06
	55.318.393,25	51.786.269,06

Περαιτέρω οι καταθέσεις όψεως & προθεσμίας αναλύονται ανά τράπεζα.

Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας	31.12.2019	31.12.2018
-Εθνική Τράπεζα Ελλάδος	944.088,41	906.166,63
-Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	12.808,69	3.983,82
-Τράπεζα της Ελλάδος	11.955.136,47	11.780.546,38
-ALPHA BANK	2.830.706,52	4.585.740,05
-EUROBANK	3.349.502,05	1.212.895,18
-Τράπεζα Πειραιώς	36.223.951,11	33.294.737,00
	55.316.193,25	51.784.069,06

Από την πλευρά μας διενεργήσαμε αναλυτικές συμφωνίες των επιμέρους λογαριασμών όψεως με τα υπόλοιπα των αντιγράφων κινήσεως λογαριασμών των αντίστοιχων τραπεζών (extraits). Επιπλέον έγινε συμφωνία με επιβεβαιωτικές επιστολές που λάβαμε από τις τράπεζες για το σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών πλην ποσού ευρώ 635.249,61 της Τράπεζας της Ελλάδος. Για την επαλήθευση του ποσού αυτού ακολουθήσαμε εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες από τις οποίες προέκυψε ότι το ποσό αυτό εμφανίζεται σε «Λογαριασμούς Συλλογικής Απόφασης» του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων, Υπουργείου Εσωτερικών, Υπουργείου Υγείας, Υπουργείο Περιβάλλοντος και Ενέργειας, Υπουργείο Ανάπτυξης και Ενεργείας, Υπουργείο Ψηφιακής Διακυβέρνησης και της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, για λογαριασμό του «Υπόλογου Διαχειριστή» που είναι ο Δήμος. Τα συγκεκριμένα ποσά αφορούν στην χρηματοδότηση συγκεκριμένων έργων.

Παρακάτω παρουσιάζουμε συμφωνία των υπολοίπων των Διαθεσίμων όπως αυτά εμφανίζονται στον Ισολογισμό με το υποσύστημα του Δημόσιου Λογιστικού. (Απολογιστικός Πίνακας).

ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

Υπόλοιπο Διαθεσίμων σύμφωνα με τον Ισολογισμό 31.12.2019	55.318.393,25
Μείον: Ανεξόφλητες επιταγές πληρωτέες 31.12.2019	(1.354,14)
Μείον: Καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς χωρίς την έκδοση αντίστοιχου γραμματίου / διπλοτύπου είσπραξης (εκδοθέντα γραμμάτια εντός του 2020)	(219.402,29)
Μείον: Μη λογιστικοποιημένες (ταυτοποιημένες) καταθέσεις από ταχυδρομικές επιταγές	(15.389,70)
	(236.146,13)
Πλέον: Προκαταβολή μισθοδοσίας Ιανουαρίου 2020	1.648.745,09
Πλέον: Μη λογιστικοποιημένες κινήσεις	191.851,96
	1.840.597,05
Υπόλοιπο Διαθεσίμων σύμφωνα με Δημόσιο Λογιστικό 31.12.2019	56.922.844,17

Παρακάτω παρατίθεται συνοπτικά οι εισπράξεις και οι πληρωμές του Δήμου για τη χρήση 2019 όπως εμφανίζονται στο Δημόσιο Λογιστικό:

Υπόλοιπο έναρξης διαθεσίμων 2019	52.883.353,80
Εισπράξεις 2019	168.482.649,77
Σύνολο Εισπράξεις 2019	221.366.003,57
Πληρωμές 2019	(164.443.159,40)
Υπόλοιπο λήξης 2019	56.922.844,17

Στις 22 Σεπτεμβρίου 2020 προβήκαμε σε καταμέτρηση και συμφωνία των ταμειακών διαθεσίμων του Δήμου από την οποία δεν προέκυψε κάποια διαφορά.

Σημειώνουμε ότι οι υπηρεσίες του Δήμου διενεργούν σε ημερήσια βάση συμφωνίες με τα extraits των Τραπεζών και τυχόν ετεροχρονισμοί εγγραφών τακτοποιούνται αφού πρώτα ελεγχθούν. Κατά πάγια τακτική, υπάλληλοι της ταμιακής υπηρεσίας του Δήμου με την παρουσία προϊστάμενου στο τέλος της κάθε ημέρας, καταμετρούν τις εισπράξεις και τις συμφωνούν με τα εκδοθέντα Γραμμάτια είσπραξης. Την ίδια μέρα, προβαίνουν σε κατάθεση των εισπράξεων σε τραπεζικό λογαριασμό του Δήμου.

Για να υπάρχει σχετική διασφάλιση και σταθερότητα στο σύστημα του εσωτερικού ελέγχου του Δήμου θα πρέπει αυτές οι διαδικασίες να συνεχίσουν να εφαρμόζονται καθημερινά και όπου υπάρχουν διαφορές και εκκρεμότητες αυτές να καταγράφονται ώστε να τακτοποιούνται στο συντομότερο δυνατό χρονικό διάστημα.

Επιπλέον διαπιστώσαμε ότι γίνεται από την ταμιακή υπηρεσία ικανοποιητική διάκριση των διαθεσίμων κατά προορισμό. Τα γραμμάτια είσπραξης και τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής φέρουν

χαρακτηρισμό ανάλογα με την κατηγορία που αφορούν (τακτικά, έκτακτα ειδικευμένα, έκτακτα ανειδίκευτα) και το ταμειακό υπόλοιπο αναλύεται στις ως άνω κατηγορίες.

2.7. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού

Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού χρησιμοποιούνται με σκοπό την χρονική οριοθέτηση εσόδων και εξόδων στις χρήσεις που αφορούν, προκειμένου να εφαρμοστεί η λογιστική αρχή του δεδουλευμένου που προβλέπεται από το πλαίσιο λογιστικής που ακολουθεί ο Δήμος βάσει του Π.Δ. 315/199

Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού	31.12.2019	31.12.2018
Έξοδα επομένων χρήσεων	233.932,86	97.369,47
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	11.729.350,44	12.601.525,97
	<u>11.963.283,30</u>	<u>12.698.895,44</u>

Για τα «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» παρατίθεται περεταίρω ανάλυση παρακάτω:

Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	31.12.2019	31.12.2018
-Έσοδα από Φόρους-Εισφορές-Πρόστιμα-Προσαυξήσεις	1.512.379,17	1.516.903,66
-Έσοδα από Τέλη και Δικαιώματα (Παροχή Υπηρεσιών)	8.718.241,58	9.600.502,01
-Έσοδα από Επιχορηγήσεις Εισπρακτέα	306.578,55	1.136.266,29
-Έσοδα Κεφαλαίων Εισπρακτέα	130.396,65	170.397,80
-Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών και Δωρεών Εισπρακτέα	973.833,03	89.629,21
-Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων	87.921,46	87.827,00
	<u>11.729.350,44</u>	<u>12.601.525,97</u>

Από τον έλεγχο μας διαπιστώσαμε την ορθή χρήση των μεταβατικών λογαριασμών.

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

2.8. Κεφάλαιο

Το κονδύλι του κεφαλαίου του Δήμου πρόέκυψε 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.

Πληροφορίες για το ύψος και την μεταβολή του κεφαλαίου παρατίθενται παρακάτω:

Κεφάλαιο	31.12.2019	31.12.2018
Κεφάλαιο	<u>286.770.143,86</u>	<u>298.150.233,91</u>

Περαιτέρω ανάλυση για τη μεταβολή του κεφαλαίου παρατίθενται παρακάτω:

Μεταβολή χρήσης 2019:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	298.150.233,91
(+) Αυξήσεις κεφαλαίου	310.570,81
(-) Μειώσεις κεφαλαίου	<u>(11.690.660,86)</u>
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>286.770.143,86</u>

Η ανωτέρω μεταβολή του Μετοχικού Κεφαλαίου του Δήμου εγκρίθηκε με την με την από 400/02.07.2020 Απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου.

2.9. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων	31.12.2019	31.12.2018
Δωρεές παγίων	15.540.652,83	12.425.518,04
Επιχορηγήσεις επενδύσεων	<u>101.132.001,55</u>	<u>111.501.422,26</u>
	<u>116.672.654,38</u>	<u>123.926.940,30</u>

Σχετικά με τις μεταβολές των ανωτέρω κονδυλίων κατά τη διάρκεια της χρήσης 2019 παραθέτουμε την κατωτέρω ανάλυση:

Δωρεές παγίων / Μεταβολή χρήσης 2019:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	12.425.518,04
(+) Ληφθείσες δωρεές παγίων	3.836.445,89
(-) Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών	<u>(721.311,10)</u>
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>15.540.652,83</u>

- Για τις ληφθείσες δωρεές παγίων της τρέχουσας χρήσης αναφερόμαστε αναλυτικά ανωτέρω στην ανάλυση των μεταβολών των ενσώματων ακινητοποιήσεων.
- Οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις δωρεών καταχωρούνται στα έκτακτα έσοδα της χρήσης και διενεργούνται για να αντισταθμίσουν τις αποσβέσεις των δωρηθέντων παγίων οι οποίες καταχωρούνται στα έξοδα.

Επιχορηγήσεις επενδύσεων / Μεταβολή χρήσης 2019:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	111.501.422,26
(+) Εισπράξεις επιχορηγήσεων	10.654.902,74
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε όφελος των έκτακτων εσόδων	(13.371.718,64)
(-) Αποσβέσεις επιχορηγήσεων σε όφελος των εσόδων προηγούμενων χρήσεων	(27.332,27)
(-) Μεταφορά σε έσοδα για κάλυψη δαπανών	(7.625.056,63)
(-) Επιστροφές και λοιπές τακτοποιήσεις	(215,91)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>101.132.001,55</u>

Ο παραπάνω πίνακας εμφανίζει την μεταβολή του κονδυλίου των Επιχορηγήσεων επενδύσεων όπως αυτές οι μεταβολές προκύπτουν από τις εγγραφές στη Γενική Λογιστική.

Σημειώνουμε ότι ως προς τις ελεγκτικές διαδικασίες που πραγματοποιήσαμε στο ανωτέρω κονδύλι αντιμετωπίσαμε δυσκολίες που σχετίζονται με την μη ικανοποιητική παρακολούθηση των ληφθεισών επιχορηγήσεων στην εφαρμογή του Μητρώου Παγίων για επιχορηγήσεις ληφθείσες πριν τη χρήση 2010.

Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να μην μπορεί να υπολογιστεί με ακρίβεια το ποσό των επιχορηγήσεων που θα έπρεπε να είχαν αποσβεστεί στο βαθμό που δεν υπάρχει αντιστοίχιση με τα συγκεκριμένα πάγια που αφορούν.

2.10. Αποθεματικά κεφάλαια

Αποθεματικά Κεφάλαια	31.12.2019	31.12.2018
Ειδικά Αποθεματικά	<u>4.983.917,41</u>	<u>5.217.898,25</u>
Ανάλυση κονδυλίου:		
-Ειδικά Αποθεματικά Κληροδοτημάτων	4.983.917,41	5.217.898,25
-Διαφορά Αποτίμησης Τίτλων στην Τρέχουσα Αξία τους	0,00	0,00
	<u>4.983.917,41</u>	<u>5.217.898,25</u>

- Σχετικά με τη μεταβολή του κονδυλίου των ειδικών αποθεματικών κληροδοτημάτων παραθέτουμε την κατωτέρω ανάλυση:

Μεταβολή χρήσης 2019 για Αποθεματικά Κληροδοτημάτων:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	5.217.898,25
(-) Μεταφορά σε μείωση αποσβέσεων χρήσης	(251.156,75)
(+)'Έσοδα κληροδοτημάτων	33.611,06
(-) Έξοδα κληροδοτημάτων	(16.435,15)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>4.983.917,41</u>

2.11. Αποτελέσματα εις νέον

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Αποτελέσματα εις νέο	31.12.2019	31.12.2018
Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων εις νέο	61.018.322,90	59.047.122,81
Υπόλοιπο (ελλείμματος) / πλεονάσματος χρήσεως εις νέο	(2.856.736,57)	1.970.482,06
	<u>58.161.586,33</u>	<u>61.017.604,87</u>

Η μεταβολή του λογαριασμού «Αποτελέσματα εις νέον» έχει ως εξής:

Μεταβολή χρήσης 2019:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	61.017.604,87
(+) Καθαρά αποτελέσματα χρήσης 2019 ως Κ.Α.Χ.	(2.762.505,80)
(-) Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	(94.230,77)
(-) Λοιπές προσαρμογές	718,03
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>58.161.586,33</u>

2.12. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου παρατίθεται:

Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	31.12.2019	31.12.2018
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	5.016.675,48	4.423.478,82
Λοιπές προβλέψεις	20.479.260,39	15.752.057,19
	<u>25.495.935,87</u>	<u>20.175.536,01</u>

Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία / Μεταβολή χρήσης 2019:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	4.423.478,82
(+) Πρόβλεψη χρήσης 2019	593.196,66
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>5.016.675,48</u>

- Επαληθεύσαμε τον ορθό υπολογισμό των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
- Οι Λοιπές προβλέψεις αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

Λοιπές προβλέψεις	31.12.2019	31.12.2018
-Προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	9.022.452,27	2.503.261,83
-Προβλέψεις για πρόστιμα και προσαυξήσεις φορολογικών αρχών και ασφαλιστικών οργανισμών	11.456.808,12	13.248.795,36
	<u>20.479.260,39</u>	<u>15.752.057,19</u>

- Οι προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σχηματίζονται με σκοπό να καλύψουν ενδεχόμενες αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου.

Οι Προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις παρουσίασαν την κατωτέρω κίνηση στη χρήση 2019:

Μεταβολή χρήσης 2019 προβλέψεων για για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	2.503.261,83
(+) Πρόβλεψη χρήσης	6.519.190,44
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>9.022.452,27</u>

Η αύξηση των προβλέψεων για δικαστικές υποθέσεις που έγινε στη χρήση 2019 οφείλεται στην επανεκτίμηση που διενήργησε ο Δήμος για το ύψος της απαιτούμενης πρόβλεψης βάσει επιστολής της νομικής υπηρεσίας για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις κατά την 31.12.2019 λαμβάνοντας υπόψη το αντίστοιχο ποσοστό των επιδικασθέντων ποσών από υποθέσεις που έχουν διευθετηθεί.

Ζητήσαμε και λάβαμε επιστολή της νομικής υπηρεσίας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου κατά την 31.12.2019 και μας αναφέρθηκαν αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ποσού ευρώ 25,2 εκ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτίμηση της έκβασης κάθε υπόθεσης.

Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που πιθανολογείται να προκύψουν σε βάρος του Δήμου από τις αξιώσεις αυτές.

- Οι Προβλέψεις για πρόστιμα και προσαυξήσεις φορολογικών αρχών και ασφαλιστικών οργανισμών παρουσίασαν την κατωτέρω κίνηση στη χρήση 2019:

Μεταβολή χρήσης 2019 προβλέψεων για πρόστιμα και προσαυξήσεις:

Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	13.248.795,36
(-) Πληρωμές σε Ε.Φ.Κ.Α.	(1.791.987,24)
Υπόλοιπο λήξης χρήσης	<u>11.456.808,12</u>

- Στο ανωτέρω κονδύλι περιλαμβάνεται σχηματισθείσα, στη χρήση 2016, πρόβλεψη για οφειλές προς Ε.Φ.Κ.Α ποσού ευρώ 8.959.936,42 βάσει της Κ.Υ.Α. αριθ. 10309/2017 σύμφωνα με την οποία οφειλές ποσού ύψους ευρώ 8.959.936,42 προς τον Ε.Φ.ΚΑ (τέως Ι.ΚΑ-Ε.Τ.Α.Μ.) (Περιφερειακό Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών Θεσσαλονίκης) του Δήμου Θεσσαλονίκης, συμψηφίζονται μέχρι εξοφλήσεώς τους με μηνιαία παρακράτηση ποσού ύψους ευρώ 149.332,27 για χρονικό διάστημα εξήντα (60) μηνών από τους αποδιδόμενους σε αυτόν Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους που προορίζονται προς κάλυψη λειτουργικών και λοιπών γενικών δαπανών. Οι πληρωμές / (παρακράτηση) ξεκίνησαν τον 7^ο του 2017. Οι πληρωμές / (παρακράτηση) που έγιναν στην χρήση 2019 αφορούν στην ανωτέρω μεταβολή του κονδυλίου (12 μήνες X 149.332,27 = 1.791.987,24)

2.13. Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις

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.

Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	31.12.2019	31.12.2018
Δάνεια τραπεζών	6.179.395,13	6.272.433,25
Δάνεια ταμειυτηρίων	12.589.143,39	13.301.483,84
	<u>18.768.538,52</u>	<u>19.573.917,09</u>

Στη συνέχεια παρατίθεται ανάλυση ανά πιστωτικό ίδρυμα:

Ανάλυση κονδυλίου ανά πιστωτικό ίδρυμα:

-Τράπεζα Πειραιώς	1.179.395,13	1.272.433,25
-Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων	5.000.000,00	5.000.000,00
-Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	12.589.143,39	13.301.483,84
	<u>18.768.538,52</u>	<u>19.573.917,09</u>

Για την επιβεβαίωση των υπολοίπων των ανωτέρω δανειακών λογαριασμών λάβαμε επιστολές από τις τράπεζες και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και διαπιστώσαμε ότι δεν υπάρχουν διαφορές.

2.14. Προμηθευτές

Το κονδύλι Προμηθευτές αναλύεται:

Προμηθευτές	31.12.2019	31.12.2018
Προμηθευτές Εσωτερικού	5.167.223,34	6.100.130,59
Προμηθευτές Εξωτερικού	71.430,00	14.254,97
Ελληνικό Δημόσιο	155,00	155,00
Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις	122.988,11	108.513,86
Ο.Τ.Α	13.707,75	0,00
Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες	2.237,53	0,00
Προμηθευτές Εσωτερικού Λογ/σμός Πάγιων Στοιχείων	652.836,68	963.000,41
Προκαταβολές σε Προμηθευτές	0,00	(0,36)
Προμηθευτές-Λογ.Προσωρινός	295.487,13	295.487,13
	<u>6.326.065,54</u>	<u>7.481.541,60</u>

Οι υποχρεώσεις προς προμηθευτές παρακολουθούνται μέσω αναλυτικής εφαρμογής.

Με σκοπό την επιβεβαίωση της ορθότητας των υπολοίπων των προμηθευτών κατά την 31.12.2019 μεταξύ άλλων προβήκαμε και στην αποστολή επιβεβαιωτικών επιστολών. Συνολικά αποστείλαμε 132 επιστολές με συνολικό υπόλοιπο προς επιβεβαίωση ποσό ευρώ 5.778.915,05 ήτοι ποσοστό 91% περίπου.

Συνοπτικά τα αποτελέσματα της διαδικασίας μας έχουν ως εξής:

Κατηγορία Απάντησης	Αριθμός	Ποσά	%
Δεν έχει απαντηθεί	63	2.745.962,95	48%
Δεν έχει απαντηθεί / Επιστροφή	3	65.952,31	1%
Απαντήθηκε / Ασυμφωνία	17	1.634.216,99	28%
Απαντήθηκε / Συμφωνία	49	1.332.782,80	23%
	132	5.778.915,05	100%

Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη

Το κονδύλι Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη αναλύεται:

Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	31.12.2019	31.12.2018
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Προσωπικού	42.740,00	62.548,72
Φόροι - Τέλη Αμοιβών Τρίτων	18.038,72	20.820,28
Εκκαθάριση φόρων -τελών ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος	2.680,40	3.514,05
Χαρτόσημο και Φόρος Εισοδήματος από Οικοδομές	63.166,12	73.272,16
Λοιποί Φόροι - Τέλη	173.675,84	111.059,19
	<u>300.301,08</u>	<u>271.214,40</u>

Από την επισκόπηση των λογαριασμών των φορολογικών υποχρεώσεων που αναφέρονται ανωτέρω διαπιστώσαμε ότι αυτές εξοφλούνται κανονικά και εμπρόθεσμα εντός της επόμενης χρήσης.

2.15. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	31.12.2019	31.12.2018
Τράπεζα Πειραιώς	93.038,12	2.550.151,52
Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων	712.340,45	682.972,61
	<u>805.378,57</u>	<u>3.233.124,13</u>

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.

2.16. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αναλύονται:

Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	31.12.2019	31.12.2018
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	329.944,68	899.866,25
Πιστωτές διάφοροι	2.383.689,96	5.587.832,28
	<u>2.713.634,65</u>	<u>6.487.698,53</u>

Οι Ασφαλιστικοί οργανισμοί αναλύονται περαιτέρω:

Ασφαλιστικοί οργανισμοί	31.12.2019	31.12.2018
Ε.Φ.Κ.Α.	320.598,55	894.742,86
Λοιπά Ταμεία	9.346,13	5.123,39
	<u>329.944,68</u>	<u>899.866,25</u>

Οι ανωτέρω καταχωρημένες στα βιβλία του Δήμου υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς εξυπηρετούνται ομαλά και εμπρόθεσμα.

Οι Πιστωτές διάφοροι αναλύονται περαιτέρω:

Πιστωτές διάφοροι	31.12.2019	31.12.2018
Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες	404.001,14	761.851,42
Δικαιούχοι Αμοιβών	44.195,50	46.334,13
Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό Δημοσίου και τρίτων	113.569,47	107.555,78
Επιχορηγήσεις σε τρίτους	32.953,53	22.180,00
Δικαιούχοι μη Εμφανισθεισών Επιταγών	1.354,14	152.435,55
Υπουργείο Οικονομικών ΚΕΠΥΟ (Κτηματική Υπηρεσία Ν. Θεσ/νίκης)	87.477,90	174.955,80
Δικαιούχοι Απαλλοτριώσεων	1.348.322,07	2.165.686,38
Λοιποί Διάφοροι Πιστωτές	351.816,21	2.156.833,22
	<u>2.383.689,96</u>	<u>5.587.832,28</u>

2.17. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού

Παρατίθεται ανάλυση του ανωτέρω κονδυλίου:

Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	31.12.2019	31.12.2018
Έσοδα επόμενων χρήσεων	212.398,20	52.273,13
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	<u>1.558.237,17</u>	<u>1.533.638,90</u>
	<u>1.770.635,37</u>	<u>1.585.912,03</u>

Τα Έξοδα χρήσεως δουλευμένα αναλύονται περαιτέρω ως εξής:

Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	31.12.2019	31.12.2018
Έξοδα Τηλεπικοινωνιών πληρωτέα σε επόμενη χρήση	19.660,99	43.144,04
Τόκοι δανείων πληρωτέων σε επόμενη χρήση	31.661,52	62.231,04
Εξοδα χρήσεως δουλευμένα για αμοιβές και έξοδα προσωπικού	24.896,96	15.774,77
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για αμοιβές και έξοδα τρίτων (Δ.Ε.Η.)	258.387,23	270.068,14
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για παροχές τρίτων	817.563,91	983.629,02
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για λοιπές Υποχρ. Πληρωμές για Μεταβ. Εισοδήματος σε Τρίτους	396.899,21	157.188,85
Εξοδα χρήσεως δουλευμένα για έξοδα προηγούμενων ετών	8.323,05	0,00
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα για λοιπές παροχές τρίτων	844,30	1.603,04
	<u>1.558.237,17</u>	<u>1.533.638,90</u>

Από τον έλεγχο των μεταβατικών λογαριασμών δεν προέκυψε κάποιο εύρημα.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

2.18. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	31.12.2019	31.12.2018
-Υπηρεσίες Καθαριότητας και Ηλεκτροφωτισμού	41.096.441,42	43.383.368,22
-Λοιπά Τέλη και Δικαιώματα	14.743.068,81	14.295.536,90
-Έσοδα Νεκροταφείων	2.463.337,03	2.664.257,08
-Έσοδα από Δημοτική Αγορά	70.019,86	65.665,71
-Έσοδα από Εκμετάλλευση Εδάφους, Υπεδάφους και Θαλάσσης	2.063.360,88	1.954.623,77
-Έσοδα από Προσφορά Ψυχαγωγίας	12.719,19	11.132,31
-Έσοδα για Κάλυψη Δαπανών Παροχής Υπηρεσιών	226.413,52	128.194,85
	<u>60.675.360,71</u>	<u>62.502.778,84</u>

2.19. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	31.12.2019	31.12.2018
-Φόροι Αυτοτελείς	7.183.168,39	7.196.532,27
-Εισφορές	316.421,81	364.657,90
-Προσαυξήσεις	294.744,23	539.891,05
-Πρόστιμα	2.813.588,66	2.681.113,28
-Έσοδα απο Διάφορες Καταλογιστικές Αποφάσεις	0,00	2.415.299,67
-Παράβολα	115.140,00	111.300,00
	<u>10.723.063,09</u>	<u>13.308.794,17</u>

2.20. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

Το ανωτέρω κονδύλι αναλύεται:

Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	31.12.2019	31.12.2018
-ΚΑΠ για την Κάλυψη Γενικών Αναγκών (Άρθρο 25 Ν.1828/89)	37.161.556,80	36.155.912,30
-ΚΑΠ για κάλυψη δαπανών καταβολής μισθωμάτων σχολικών κτιρίων	976.593,06	960.531,76
-ΚΑΠ για την Κάλυψη Λειτουργικών Αναγκών των Σχολείων	2.914.530,00	2.764.700,00
-ΚΑΠ για την Καταβολή Προνοιακών Επιδομάτων	0,00	58.473.022,86
-Επισκευή και Συντήρηση Σχολικών Κτιρίων	691.050,00	596.909,56
-Έσοδα απο πιστώσεις ΣΑΤΑ για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών	1.351.127,25	166.256,67
	<u>43.094.857,11</u>	<u>99.117.333,15</u>

- Σχετικά με την σημαντική μεταβολή του κονδυλίου «ΚΑΠ για την Καταβολή Προνοιακών Επιδομάτων» σημειώνουμε ότι αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι σύμφωνα με την υπ' αριθ. 38347 Απόφαση / (Φ.Ε.Κ. 3086/27.07.2018) οι πιστώσεις για την κάλυψη δαπανών των προνοιακών επιδομάτων από 01.01.2019 θα καταβάλλονται από τον Οργανισμό Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και ως εκ τούτου δεν θα εγγράφονται στις πιστώσεις των προϋπολογισμών των Δήμων.
- Τα παραπάνω ποσά των τακτικών επιχορηγήσεων επιβεβαιώθηκαν με επιστολή του Υπουργείου Εσωτερικών προς εμάς.

2.21. Κόστος αγαθών και υπηρεσιών / Έξοδα διοικητικής λειτουργίας / Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων

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

Λειτουργικά έξοδα	31.12.2019	31.12.2018
Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	95.291.248,82	161.334.211,41
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	42.396.144,97	42.064.552,57
Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	49.014,18	55.780,38
	<u>137.736.407,97</u>	<u>203.454.544,36</u>

Τα σύνολο των ανωτέρω λειτουργικών εξόδων αναλύεται περαιτέρω:

Λειτουργικά έξοδα	31.12.2019	31.12.2018
-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	72.999.320,95	73.602.215,33
-Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	4.527.624,93	4.336.563,84
-Παροχές τρίτων	11.060.166,24	11.291.897,62
-Φόροι - Τέλη	313.948,68	286.494,64
-Διάφορα έξοδα	15.356.117,56	79.809.278,32
-Αποσβέσεις παγίων	22.205.463,73	23.065.766,70
-Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις και Δωρεές	6.691.849,73	7.154.897,00
-Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού	593.196,66	695.248,52
-Λοιπά Τεκμαρτά Έσοδα	(58.654,86)	(60.509,63)
-Κόστος ανάλωσης αποθεμάτων	4.047.374,35	3.272.692,02
	<u>137.736.407,97</u>	<u>203.454.544,36</u>

Για τις βασικότερες κατηγορίες των ανωτέρω εξόδων παρατίθεται επιπλέον ανάλυση:

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	31.12.2019	31.12.2018
-Αποδοχές Μονίμων Υπαλλήλων	32.909.174,33	29.751.595,22
-Αποδοχές Τακτικών Υπαλλήλων με Σύμβαση Αορίστου Χρόνου	17.947.582,28	17.734.481,37
-Αποδοχές Υπαλλήλων Ειδικών Θέσεων	394.728,57	434.022,23
-Αποδοχές Εκτακτων Υπαλλήλων (επί Σύμβαση Εκτάκτων Υπαλλήλων, Ημερομισθίων, Ωρομισθίων, κλπ)	8.316.817,35	11.848.098,01
-Εργοδοτικές Εισφορές Δήμων και Κοινοτήτων Κοινωνικής Ασφάλισης	13.032.755,25	13.003.961,22
-Παρεπόμενες Παροχές και Έξοδα Προσωπικού	372.003,59	803.446,28
-Δαπάνες Πρόσληψης Εκπαίδευσης και Επιμόρφωσης Προσωπικού	26.259,58	26.611,00
	<u>72.999.320,95</u>	<u>73.602.215,33</u>

Αμοιβές και έξοδα αιρετών και τρίτων	31.12.2019	31.12.2018
-Αμοιβές και Έξοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών	157.703,08	376.068,65
-Δαπάνες Αιρετών	311.493,30	301.587,53
-Εργοδοτικές Εισφορές επί των Δαπανών Αιρετών	53.012,44	69.801,22
-Αμοιβές και Έξοδα μη Ελεύθερων Επαγγελματιών	2.586.702,48	2.084.232,43
-Λοιπές Αμοιβές Τρίτων	1.418.713,63	1.504.874,01
	<u>4.527.624,93</u>	<u>4.336.563,84</u>

Παροχές τρίτων	31.12.2019	31.12.2018
-Ηλεκτρικό Ρεύμα για Φωτισμό Οδών, Πλατειών, Κοινόχρηστων Χώρων και Παραγωγικής Διαδικασίας	2.184.621,03	2.296.719,02
-Τηλεπικοινωνίες	663.439,67	650.110,74
-Ενοίκια - Μισθώματα	1.729.900,13	1.569.406,90
-Ασφάλιστρα	119.609,12	263.687,94
-Επισκευή και Συντήρηση Αγαθών Διαρκούς Χρήσης από Τρίτους	3.427.261,24	3.442.071,85
-Λοιπές Παροχές Τρίτων (Υδρευση, Φωτισμός, Καθαριότητα)	2.935.335,05	3.069.901,17
	<u>11.060.166,24</u>	<u>11.291.897,62</u>

Διάφορα έξοδα	31.12.2019	31.12.2018
-Υποχρεωτικές Εισφορές Ο.Τ.Α.	4.768.112,64	63.758.760,46
-Προαιρετικές Δαπάνες Ο.Τ.Α.	5.504.306,21	6.321.304,27
-Έξοδα Καλλιτεχνικών, Αθλητικών και Κοινωνικών Δραστηριοτήτων	3.719.061,06	5.735.072,73
-Οδοιπορικά Έξοδα, Αποζημίωση Μετακινήσεως και Έξοδα Ταξιδιών	93.785,43	129.198,74
-Δημόσιες Σχέσεις (Έξοδα Εκθέσεων, Προβολής και Διαφήμισης)	97.296,23	123.001,40
-Συνδρομές	28.284,18	27.533,97
-Έντυπα και Γραφική ύλη	9.850,87	2.961,86
-Υλικά Άμεσης Αναλώσεως	120.112,04	74.734,88
-Έξοδα Δημοσιεύσεων	63.204,91	81.123,94
-Διάφορα Έξοδα	952.103,99	3.555.586,07
	<u>15.356.117,56</u>	<u>79.809.278,32</u>

•

Σχετικά με την σημαντική μείωση του κονδυλίου «Υποχρεωτικές Εισφορές Ο.Τ.Α.» σημειώνουμε ότι αυτή οφείλεται στο αντίστοιχο γεγονός που αναλυτικά αναφέρουμε στην παράγραφο μας 2.21 ανωτέρω και σχετίζεται με την αλλαγή στον τρόπο καταβολής των προνοιακών επιδομάτων.

Αποσβέσεις παγίων	31.12.2019	31.12.2018
-Αποσβέσεις Κτιρίων - Εγκαταστάσεων Κτιρίων - Τεχνικών Έργων	4.910.625,94	4.925.850,16
-Αποσβέσεις Μηχανημάτων - Τεχνικών Έργων - Μηχανολογικού Εξοπλισμού	469.435,04	486.999,64
-Αποσβέσεις Μεταφορικών Μέσων	1.434.012,55	1.428.552,79
-Αποσβέσεις Επίπλων και Λοιπού Εξοπλισμού	1.372.489,45	1.168.459,74
-Αποσβέσεις ασώματες ακινητ/σεις & αποσβ/να έξοδα πολυετούς αποσβέσεως	4.782.121,62	5.446.273,68
-Αποσβέσεις Πάγιων (Μόνιμων) Εγκαταστάσεων Κοινής Χρήσεως	9.236.779,13	9.609.630,69
	<u>22.205.463,73</u>	<u>23.065.766,70</u>

Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις και Δωρεές	31.12.2019	31.12.2018
-Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και Οργανισμούς του Δήμου	3.956.181,92	4.471.181,92
-Εισφορές σε Σχολικά Ταμεία και Εκκλησιαστικούς Οργανισμούς	2.735.667,81	2.683.715,08
	<u>6.691.849,73</u>	<u>7.154.897,00</u>

2.22. Άλλα έσοδα

Τα άλλα έσοδα αναλύονται:

Άλλα έσοδα	31.12.2019	31.12.2018
-Λοιπές Επιχορηγήσεις	6.858.359,37	13.229.256,08
-Απο Συγχρηματοδοτούμενα Προγράμματα	1.229.562,39	1.263.171,58
-Από Εθνικούς Πόρους	300.591,63	9.714,00
-Δωρεές	50.000,00	50.000,00
-Λοιπά έσοδα	1.117.803,21	387.664,02
	<u>9.556.316,60</u>	<u>14.939.805,68</u>

2.23. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

Οι πιστωτικοί τόκοι αναλύονται:

Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	31.12.2019	31.12.2018
-Τόκοι Χρηματικών Καταθέσεων σε Τράπεζες	<u>894.155,65</u>	<u>860.658,28</u>

2.24. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα αναλύονται:

Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	31.12.2019	31.12.2018
-Τόκοι και Έξοδα για Απόκτηση Επενδυτικών Αγαθών	130.518,58	46.138,29
-Τόκοι και Έξοδα Δανείων για Λειτουργικές Δαπάνες	686.399,45	863.104,06
-Αμοιβές και Προμήθειες Τραπεζών	85.541,56	78.914,17
-Προβλέψεις για Υποτίμηση Τίτλων Πάγιας Επένδυσης	0,00	4.451,93
	<u>902.459,59</u>	<u>992.608,45</u>

2.25. Έκτακτα έσοδα

Τα έκτακτα έσοδα αναλύονται:

Έκτακτα έσοδα	31.12.2019	31.12.2018
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	14.287.794,18	14.814.641,42
Έκτακτα κέρδη	0,01	0,00
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	16.137.377,15	20.361.791,06
	<u>30.425.171,34</u>	<u>35.176.432,48</u>

Περεταίρω ανάλυση ανά κατηγορία εκτάκτων εσόδων παρέχεται παρακάτω:

Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	31.12.2019	31.12.2018
-Αναλογούσες στη Χρήση Επιχορηγήσεις Πάγιων Επενδύσεων	13.371.718,64	13.979.293,02
-Αναλογούσες στη χρήση Αποσβέσεις Δωρεών	721.311,10	676.347,05
-Έσοδα από Παραγραφή Απαιτήσεων Τρίτων	194.148,54	157.536,13
-Λοιπά έκτακτα έσοδα	615,90	1.465,22
	<u>14.287.794,18</u>	<u>14.814.641,42</u>

Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	31.12.2019	31.12.2018
-Τακτικά Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Ετών που Βεβαιώνονται και Εισπράττονται για Πρώτη Φορά	7.192.761,33	4.329.544,77
-Έκτακτα Έσοδα Παρελθόντων Οικονομικών Ετών που Βεβαιώνονται και Εισπράττονται για Πρώτη Φορά	7.442.482,97	14.846.906,35
-Διαφορές σε προηγούμενη χρήση αναλογουσών επιχορηγήσεων Παγίων επενδύσεων (πιστωτικές)	27.332,27	10.780,03
-Επιστροφές Αχρεωστήτως Καταβληθέντων Χρηματικών Ποσών	801.443,92	502.167,53
-Επιστροφή εν Γένει Χρημάτων	673.356,66	672.392,38
	<u>16.137.377,15</u>	<u>20.361.791,06</u>

2.26. Έκτακτα έξοδα

Τα έκτακτα έξοδα αναλύονται:

Έκτακτα έξοδα	31.12.2019	31.12.2018
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	664.539,84	91.340,15
Έκτακτες ζημιές	468.318,31	827.060,52
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	538.492,94	369.086,02
Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	17.821.211,65	18.120.658,16
	<u>19.492.562,74</u>	<u>19.408.144,85</u>

Περαιτέρω ανάλυση ανά κατηγορία εκτάκτων εξόδων παρέχεται παρακάτω:

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	31.12.2019	31.12.2018
-Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων Χρήσης	450.019,48	7.882,98
-Τόκοι Υπερμερίας Χρήσης	198.549,50	82.381,11
-Λοιπά έκτακτα έξοδα	15.970,86	1.076,06
	<u>664.539,84</u>	<u>91.340,15</u>

Έκτακτες ζημιές	31.12.2019	31.12.2018
-Ζημιές απο διαγραφές χρηματικών καταλόγων (ΠΟΕ)	319.951,36	692.717,25
-Λοιπές Έκτακτες Ζημιές	148.366,95	134.343,27
	<u>468.318,31</u>	<u>827.060,52</u>

Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	31.12.2019	31.12.2018
-Αμοιβές Αιρετών και Τρίτων	2.287,05	0,00
-Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων, Παροχές Τρίτων	386,82	122.600,37
-Διάφορα Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	67,79	3.179,02
-Δαπάνες Προμήθειας Αναλωσίμων	1.110,42	1.405,06
-Λοιπά Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων	23.415,89	59.117,27
-Ζημίες πώλησης παγίων	453.408,98	0,00
-Επιστροφές Αχρεωστήτως Εισπραχθέντων Λοιπών Εσόδων	57.815,99	182.784,30
	<u>538.492,94</u>	<u>369.086,02</u>

Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	31.12.2019	31.12.2018
-Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις και Δάνεια	15.598.052,70	17.117.192,67
-Λοιπές Έκτακτες Προβλέψεις	2.223.158,95	1.003.465,49
	<u>17.821.211,65</u>	<u>18.120.658,16</u>

3. ΤΕΛΙΚΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στο Δήμο Θεσσαλονίκης, για τη χρήση 2019, η συνολική εκτίμησή μας, που προκύπτει από όσα πιο πάνω αναφέρονται, θα μπορούσε να συνοψισθεί στα εξής:

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

Ολοκληρώνοντας την έκθεσή μας, θέλουμε να ευχαριστήσουμε την Οικονομική Διεύθυνση και το προσωπικό του Δήμου Θεσσαλονίκης για την πρόθυμη συνεργασία τους και τη διευκόλυνση του ελεγκτικού μας έργου. Είμαστε πρόθυμοι για οποιαδήποτε περαιτέρω διευκρίνιση ή πληροφορία σχετική με τα παραπάνω.

Αθήνα, 29 Σεπτεμβρίου 2020

PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 124, 115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132



Audit Tax &
Business advisory

Παναγιώτης Βασ. Πάσης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921

4. 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 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019, 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 31^η Δεκεμβρίου 2019, 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 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» συνολικού ποσού ευρώ 80,6 εκ. περίπου, έχει διενεργηθεί σχετική πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στην τρέχουσα και σε προηγούμενες χρήσεις, ποσού ευρώ 49,8 εκ. περίπου. Κατά την γνώμη μας έπρεπε να σχηματιστεί επιπλέον πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ανερχόμενη σε ποσό ευρώ 20,4 εκ. περίπου με 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. Σε επιστολή της νομικής υπηρεσίας σχετικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου κατά την 31.12.2019 αναφέρονται αξιώσεις τρίτων κατά του Δήμου ποσού ευρώ 25,2 εκ. περίπου χωρίς να γίνεται εκτίμηση της έκβασης κάθε υπόθεσης. Έναντι των αξιώσεων αυτών έχει σχηματιστεί πρόβλεψη ποσού ευρώ 9 εκ. περίπου. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ενδεχόμενες υποχρεώσεις που πιθανολογείται να προκύψουν σε βάρος του Δήμου από τις αξιώσεις αυτές.

Διενεργήσαμε τον 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 των 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 την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Δήμου.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι 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 31.12.2019. 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”.

Audit Tax &
Business Advisory**PKF ΕΥΡΩΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.**
Ορκωτοί Ελεγκτές ΛογιστέςΛ. Κηφισίας 124,
115 26 Αθήνα
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 132Αθήνα, 29 Σεπτεμβρίου 2020
Ο Ορκωτός Ελεγκτής ΛογιστήςΠαναγιώτης Βασ. Πάτσας
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11921