



ΔΗΜΟΣ ΠΕΝΤΕΛΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

4η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

(Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθη αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	4.445.027,11	3.839.169,09	605.858,02	4.445.027,11	3.736.640,46	708.386,65	I. Κεφάλαιο	19.949.665,45	19.573.701,70
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρεές παγίων		
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	2.620,88	2.620,88
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	20.077.822,58	0,00	20.077.822,58	20.077.822,58	0,00	20.077.822,58	3. Δωρεές παγίων	514.324,04	515.724,04
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδοτόποι κοινής χρήσεως	2.417.262,99	1.836.727,75	580.535,24	2.417.262,99	1.696.243,65	721.019,34	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	22.564.442,07	25.161.197,07
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.617.469,86	6.429.811,89	2.187.657,97	8.472.292,85	5.960.376,38	2.511.916,47		23.081.386,99	25.679.541,99
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.173.210,81	1.536.401,91	636.808,90	2.169.028,81	1.439.190,40	729.838,41			
2. Δάση	77.476,16	0,00	77.476,16	77.476,16	0,00	77.476,16			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.210.866,51	11.880.445,59	18.330.420,92	29.334.983,13	10.728.895,01	18.606.088,12	IV. Αποτελέσματα εις νέο	4.778.319,03	4.119.347,09
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	83.913,71	72.274,71	11.639,00	83.913,71	68.017,99	15.895,72	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	341.728,91	189.583,77	152.145,14	341.728,91	163.211,44	178.517,47			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.636.534,76	5.529.170,80	6.107.363,96	11.636.534,76	4.573.332,14	7.063.202,62			
4. Μηχ/τα - Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπές εξοπλισμός	1.749.890,87	1.503.383,95	246.506,92	1.742.989,97	1.428.988,91	314.001,06			
5. Μεταφορικά μέσα	2.670.721,87	2.548.996,10	121.725,77	2.670.721,87	2.514.899,14	155.822,73			
6. Έπιπλα και λοιπές εξοπλισμός	2.869.638,32	2.658.577,67	211.060,65	2.869.638,14	2.579.277,41	290.360,73			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	977.253,37	0,00	977.253,37	1.029.285,86	0,00	1.029.285,86			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	83.903.790,72	34.185.374,14	49.718.416,58	82.923.679,74	31.152.432,47	51.771.247,27			
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		558.221,82			558.221,82		1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	268.429,54	268.429,54
Μείον: Οφειλόμενες δόσεις		2.347,00	555.874,82		2.347,00	555.874,82			
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.376,00			2.376,00			
			558.250,82			558.250,82			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			50.276.667,40			52.329.498,09			
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Απαιτήσεις							I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.369.780,04			1.361.204,64		1. Δάνεια τραπεζών	3.255.636,48	3.497.875,77
Μείον: Προβλέψεις επισφάλειας		0,00	1.369.780,04		0,00	1.361.204,64	2. Δάνεια ταμιευτηρίων	522.568,45	522.568,45
5. Χρεώστες διάφοροι			57.475,46			57.475,46		3.778.204,93	4.020.444,22
			1.427.255,50			1.418.680,10			
IV. Διαθέσιμα							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο			104.955,63			107.169,76	1. Προμηθευτές	464.614,95	819.741,40
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			727.840,50			496.108,36	2. Επιπλέον πληρωτέες	13.053,37	0,00
			832.796,13			603.278,12	5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	9.441,70	16.868,63
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			2.260.051,63			2.021.958,22	6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	2.959,88	12.157,23
							7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	242.514,50	239.412,05
							8. Πιστωτές διάφοροι	1.077.152,44	921.018,94
								1.809.736,84	2.009.198,25
							Σύνολο υποχρεώσεων (Γ+ΓII)	5.587.941,77	6.029.642,47
E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							E. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτά			997.140,06			1.016.978,38	2. Έσοδα χρήσεως δουλεμμένα	473.974,33	406.158,55
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			54.139.717,11			56.076.821,34	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ)	54.139.717,11	56.076.821,34
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			39.348.815,25			53.138.922,42	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	39.348.815,25	53.138.922,42
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμάτων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			17.000,00			0,00	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμάτων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	17.000,00	0,00
			39.365.815,25			53.138.922,42		39.365.815,25	53.138.922,42

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ							ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)									
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013			Καθαρά αποτίμηση (πλεόνασμα) χρήσεως (+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	6.012.936,10	468.738,99	3.670.869,65	10.152.544,74	6.465.575,15	3.346.240,36	658.971,94	3.606.301,15	
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως	11.320.302,99	-1.167.758,25	312.244,80	12.030.474,62	12.030.474,62	-1.676.697,42	4.119.347,09	513.045,94	
Πλέον: Άλλα έσοδα			-855.513,45			5.082.282,89	4.778.319,03	4.119.347,09	
Σύνολο	1.226.660,86	1.174,00	1.227.834,86	1.819.529,01	1.148,86	1.584.907,60			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας									
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων									
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-2.083.348,31						
ΜΕΙΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	3.132,05			23.361,58					
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	76.406,55	-73.274,50		121.069,79	-97.708,21				
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα-πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως			-2.156.622,81			1.487.199,39			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα									
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.476.075,44			2.453.866,28					
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	353.266,05			721.849,22					
	2.829.341,49			3.175.715,50					
Μείον: 1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	13.308,22			5.955,73					
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	438,52	13.746,74	2.815.594,75	1.050.658,01	1.056.613,74	2.119.101,76			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			658.971,94			3.606.301,15			
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.135.470,30		0,00	3.243.135,74		0,00			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.135.470,30		0,00	3.243.135,74		0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			658.971,94			3.606.301,15			

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Πεντέλη, 21 Ιουλίου 2015 Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΣΤΕΡΓΙΟΥ - ΚΑΨΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΔΤ ΑΖ 560240	ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΕ 524222 ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του "Δήμου ΠΕΝΤΕΛΗΣ"	ΚΑΠΕΤΣΩΝΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 3841 Α ΤΑΞΗΣ
<p>Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του "Δήμου Πεντέλης" που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσιμων αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προαόρτημα. Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Ευθύνη του Ελεγκτή Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006 όπως ισχύει). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης. Ο Δήμος εφάρμοσε ορθά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Π.Δ. 315/1999) με εξαίρεση την «Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως» που δεν τηρήθηκε. Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής θέματα: 1) Στο λογαριασμό Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού € 558.221,82 απεικονίζεται η αξία κτήσεως μετοχών ανωνύμων εταιριών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο και η αξία συμμετοχής στο κεφάλαιο Δημοτικών επιχειρήσεων οι οποίες έχουν τεθεί σε καθεστώς εκκαθάρισης. Δεν έχει σχηματιστεί από το Δήμο ισόποση πρόβλεψη υποτίμησης αυτών των συμμετοχών σε προηγούμενης χρήσεως, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 558.221,82. 2) Σύμφωνα με τις επιστολές των Νομικών Συμβούλων του Δήμου έχουν κοινοποιηθεί, αποφάσεις Δικαστηρίων κατά του Δήμου, ποσού € 306.000,00 περίπου, οι οποίες αφορούν αποζημιώσεις σε θιγόμενους από ρυμοτομία για την κατασκευή κοινόχρηστων έργων οι οποίες θα έπρεπε να είχαν λογιστικοποιηθεί στον λογαριασμό του Ενεργητικού «ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές» και στον λογαριασμό του Παθητικού «Πιστωτές διάφοροι», με αποτέλεσμα τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών να είναι ισόποσα μειωμένα. Επίσης έχουν κοινοποιηθεί αποφάσεις Δικαστηρίων κατά του Δήμου, ποσού € 418.000,00 περίπου, οι οποίες αφορούν λοιπές αξιώσεις τρίτων οι οποίες θα έπρεπε να είχαν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως, με αποτέλεσμα τα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα χρήσεως να είναι ισόποσα αυξημένα. Γνώμη με Επιφύλαξη Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Πεντέλης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία. Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών θεμάτων Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.</p>		