

ΔΗΜΟΣ ΦΙΛΟΘΕΗΣ-ΨΥΧΙΚΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
4η ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
	Αξία κτήσεως	Αντιστόχ.αξία	Αξία κτήσεως	Αντιστόχ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							
4. Λοιπά έσοδα εγκαταστάσεως	639.617,19	272.982,87	366.634,32	503.912,20	228.588,06	275.324,14	
	639.617,19	272.982,87	366.634,32	503.912,20	228.588,06	275.324,14	
Γ. ΠΛΗΘ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	105.225.852,98	0,00	105.225.852,98	105.225.852,98	0,00	105.225.852,98	
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παύσητοι κοινής χρήσεως	2.252.145,89	1.879.460,86	372.685,03	2.252.145,89	1.828.235,13	423.910,76	
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	2.076.544,65	539.283,75	1.537.260,90	1.934.874,35	493.007,79	441.866,56	
1γ. Πεδούρια κοινής χρήσεως	1.596.445,89	809.328,56	787.117,33	1.411.191,12	759.169,20	653.021,92	
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	18.393.605,97	6.582.682,28	11.810.923,69	18.393.605,97	6.228.534,04	12.165.071,93	
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	5.904.521,10	3.427.388,73	2.477.132,37	5.904.521,10	3.221.212,39	2.683.308,71	
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτρομηχανολογικής κοινής χρήσεως	1.565.885,10	915.009,19	850.875,91	1.565.885,10	858.536,25	707.348,85	
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	9.271.130,47	1.090.292,38	8.180.838,09	2.622.899,22	965.575,02	1.667.314,20	
4. Μηχανήματα-Τεχνικές εγκατ. και λοιπός μηχανολογ. εξοπλ.	1.746.207,46	1.335.018,15	413.189,31	1.403.815,06	1.274.318,96	129.496,10	
5. Μεταφορικά μέσα	3.140.689,46	2.707.389,46	433.300,00	3.127.431,76	2.616.279,23	511.152,53	
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3.402.638,20	2.229.686,54	1.172.951,66	2.946.273,11	2.061.742,74	884.530,37	
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	136.373,67	0,00	136.373,67	4.973.059,40	0,00	4.973.059,40	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΒ+ΓΓ)	154.713.040,84	21.514.539,90	133.198.500,94	150.761.545,06	20.295.610,75	130.465.934,31	
III. Συμμετοχές & μακροπληρώσιμες							
1. Πίλοτα πάγια επενδύσεις		1.258.092,24			1.258.092,24		
Μειον: οφειλόμενες δόσεις καταβλητέες στην επόμενη χρήση		0,00			0,00		
Μειον: Προβλέψεις για υποτίμηση		679.876,10			678.490,97		
Λοιπές μακροπρόθεσμες αποτιμήσεις			578.216,14			579.601,27	
			586.386,00			582.947,27	
Σύνολο πάγιο ενεργητικό (ΓΒ+ΓIII)			133.780.063,08			131.048.881,58	
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΑ							
I. Αποθέματα							
4. Προεξόφληση άλλης Αναλόγισμα υλικά Αντίκα& ειδ συσκ.			64.547,87			69.774,93	
II. Απαιτήσεις							
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			1.023.306,60			954.625,37	
4α. Επισφαλείς απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	237.139,03		0,00		237.348,19	0,00	
Μειον: Προβλέψεις							
4β. Επισφαλείς απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών	153.496,46				153.496,46		
Μειον: Προβλέψεις			150.034,03			150.034,03	
5. Χρεωστικές Διάφορα			291.010,45			11.861,74	
6. Λοιπά απαιτήματα			22.891,41			23.218,15	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΒ+ΔIII+ΔIV)			1.487.232,49			1.139.738,29	
III. Χρεώματα							
1. Μισθός	949.198,12				949.198,12		
Μειον: Προβλέψεις για υποτίμηση	937.091,20		12.106,92		917.499,52		
			12.106,92			31.708,60	
IV. Διαιθήματα							
3. Ταμείο			2.000,00			2.000,00	
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.636.446,04			9.337.750,00	
			7.640.446,04			9.339.750,00	
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΒ+ΔIII+ΔIV)			9.204.333,32			10.580.972,82	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΙΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							
1. Έσοδα επομένων χρήσεων			80.999,63			93.348,29	
2. Έσοδα χρήσεως εστιασμένα			1.769.433,47			1.881.320,50	
3. Λοιποί μεταβατικοί λογισμοί ενεργητικού			508.656,95			508.656,95	
			2.359.090,05			2.483.325,74	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			145.710.120,77			144.388.504,28	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΔΙΣΤΙΚΟΥ							
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού			71.268.860,40			71.268.860,40	
3. Χρεωστικοί λογ. εγγυήσεων, εμπτηραμ ασφαλείων και αμοιβερωβαρων συμβάσεων			1.099.557,35			1.246.938,32	
4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως			114.189,64			114.189,64	
			72.482.607,39			79.520.628,96	

Σημειώσεις:
 1) Στα ακίνητα του Δήμου έχει εγγραφεί υποθήκη ποσού € 3.000.000,00 για την ασφάλεια τραπεζικών δανείων το υπόλοιπο των οποίων στις 31-12-2014 ανερχόταν στο ποσό των € 1.375.000,00.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ		ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
I. Αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως			
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	10.347.259,91	10.693.878,32	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	1.561.741,13	1.418.915,93	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	4.505.288,36	3.998.091,89	
	16.414.289,40	16.110.886,14	
Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	13.713.795,52	13.255.418,01	
Μικτά αποτελέσματα (πλεονάσματα) εκμεταλλεύσεως Πλεονάσματα έσοδα	2.700.493,88	2.855.468,13	
Μειον: 1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	2.533.805,64	2.384.219,88	
3. Έσοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	2.675,25	3.560,85	
Μερίκι αποτέλεσμα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως Πλεον. & Αποφ. Λογισμ. & αναμ. έσοδα	198.515,10	213.219,64	
Μειον: 2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεωγράφων	20.986,81	75.478,75	
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έσοδα	101.619,49	113.363,40	
Ολικά αποτελέσματα (ζημίες) εκμεταλλεύσεως Πλεον. Εκτακτά αποτελέσματα	289.128,44	188.842,15	
1. Εκτακτά και ανάγωνα έσοδα	593.296,19	633.552,15	
2. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	202.268,58	377.110,78	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	18.006,95	22.312,08	
Μειον: 1. Εκτακτά & Ανάγωνα έσοδα	11.678,12	40.449,91	
2. Εκτακτες ζημιές	7.031,60	0,12	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	930,00	266.510,84	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	3.838,03	113.047,97	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη)	1.079.222,41	1.269.904,86	
Μειον: Σύνολο αποβέσεων παγίων στοιχείων	1.306.461,69	1.213.157,95	
Μειον: 0 από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό	1.306.461,69	1.213.157,95	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ	1.079.222,41	1.269.904,86	

Καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσματα) χρήσεως
 Μειον: 1. Φόρος εισοδήματος
Φόρων 821.710,54 1.269.904,86
 Πλεον.: 1. Φόρος εισοδήματος
 2. Φόρος εισοδήματος
Πλεονάσματα εις νόο 5.878.732,86 4.608.828,00
Πλεονάσματα εις νόο 6.700.443,40 5.878.732,86

Ψυχικό, 10/12/2015	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΕΩΝ	Η ΠΡΟΪΤΑΜΕΝΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ - ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ & ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	ΜΠΕΛΛΟΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΔΑΤ ΑΣ041818	ΧΙΩΤΗ ΙΩΑΝΝΑ Α.Δ.Τ ΑΜ235460	ΦΛΩΡΟΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ ΔΑΤ ΑΚ233449 ΑΡ ΔΑΔΙΑΣ 000891
ΕΥΡΥΔΙΚΗΣ ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΔΑΤ 1002714			

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΤΗ
 προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου «Φιλοθέης-Ψυχικού»

Εκθέσει επί των Οικονομικών Καταστάσεων
 Ελέγχσει τις ανωτέρω Οικονομικές Καταστάσεις του Δήμου Φιλοθέης-Ψυχικού οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
 Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Καθαρό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται 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. Διεξήραμε 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 συμμορφωθούμε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχό 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 οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, οι ελεγκτές εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιπτώσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών 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.
Γνώμη
 Κατά τη γνώμη μας, οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Φιλοθέης-Ψυχικού κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Καθαρό Λογιστικό Σύστημα Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης».
Έμφαση Θεμάτων
 Χωρίς να διατυπώνουμε επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφεστίουμε την προσοχή σας στα εξής: 1. Ο Δήμος, για πρώτη φορά, σύμφωνα με το αρθρ. 45 του Ν. 4172/2013, υπήχθηκε σε φερόλογα για τα εισοδήματα του να εισοδήματα από τα μισθώματα ακινήτων και τόκους καταθέσεων που απήχεται στο έτος 2014. Για τη φερόλογα την ανωτέρω εισοδημάτων επιβάρυνση με φόρος ποσού € 257.511,67 και προκαταβολή φόρου ποσού € 111.854,28. Το ανωτέρω ποσό των φόρων επιβάρυντα τα αποτελέσματα της χρήσεως και ισόποσα τα ίδια κεφάλαια του Δήμου και περιλήφθηκε στις υποχρεώσεις από φόρους-έλη προς το Ελληνικό Δημόσιο στον ισολογισμό της 31-12-2014. 2. Από την επιστολή και τα έγγραφα που μας προσακόμησαν από τη Νομική Υπηρεσία του Δήμου, διαπιστώσαμε ότι εκκερωμόν σημαντικές αναγνώσεις με πιθανότητα υποχρέωσης καταβολής αποζημιώσεων από το Δήμο, οι οποίες μέχρι την 31.12.2014 δεν είχαν τελεσθεί και ως εκ τούτου, δεν ήταν δυνατή να προβλεφθεί η τελική έκδοσή τους σε βάρος των αποτελεσμάτων του Δήμου καθώς και το ακριβές ύψος τους κατά την ως άνω ημερομηνία. Συγκεκριμένα οι εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις αφορούν σε: α) Αγωγές κτηνοτρόφων στο Δήμο για ανδροπρωκτική μισθών και επόμενων κύρια της εθνικής μισθών πρόθεσης αμοιβής (176 ευρώ) σύμφωνα με το Ν.301/02 (άρθρ. 14), οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες υποχρεώσεις του ισολογισμού της 31.12.2014. β) Αγωγές για λοιπές ανομίες φύσεως αμοιβών που αφορούν κύρια σε παροχή εργασίας από τρίτους και σε αποζημιώσεις αναμνηστικών και βιβλίων οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις αντίστοιχες υποχρεώσεις του ισολογισμού της 31.12.2014. Σημειώνεται ότι, για μία περίπτωση από τις ανωτέρω οι οποίες κρίθηκε από τα δικαστήρια, στην επόμενη χρήση, σε βάρος του Δήμου μετά από προσφυγή που, προέκυψε αποζημιώσεως ποσού € 230.000,00. Ενάντι αυτής της υποχρεώσεως είχε σχηματιστεί στην προηγούμενη χρήση, σε βάρος των αποτελεσμάτων της, πρόβλεψη ποσού € 100.000,00. Ως εκ τούτου δεν έχει σχηματιστεί συμμητρωματική πρόβλεψη ποσού € 130.000,00 σε βάρος των αποτελεσμάτων της χρήσεως και των ίδιων κεφαλαίων του Δήμου και δεν έχει επίσης συμμητρωματική υποχρέωσης του Δήμου κατά την 31.12.2014. Αναλυτικά οι ανωτέρω εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του Δήμου αναφέρονται στην παρούσα.
Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων
 Επισημασούμε τη συμφωνία και την αντιστοίχηση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχειρίσεως της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.