



ΔΗΜΟΣ ΠΕΝΤΕΛΗΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

3η ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

(Ποσά σε ευρώ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπίσθη αξία			
B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	4.476.308,99	4.040.575,12	435.733,87	4.476.308,99	3.942.304,38	534.004,61	I. Κεφάλαιο	19.949.665,45	19.949.665,45
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων -Δωρές 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. Δωρές παγίων	584.369,79	588.891,75
1α. Πλατείες-Πάρκα -Παιδότοποι κοινής χρήσεως	2.417.752,99	2.115.664,93	302.088,06	2.417.752,99	1.976.726,76	441.026,23	4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	20.342.552,93	21.886.379,12
1β. Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως	8.797.537,25	7.322.910,54	1.474.626,71	8.797.537,25	6.879.632,14	1.917.905,11		20.929.543,60	22.477.891,75
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	2.178.095,39	1.716.529,42	461.565,97	2.173.210,81	1.626.920,17	546.290,64			
2. Δάση	77.476,16	0,00	77.476,16	77.476,16	0,00	77.476,16			
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	30.839.268,93	14.232.181,28	16.607.087,65	30.615.070,84	13.068.169,45	17.546.901,39	IV. Αποτελέσματα εις νέο	7.932.025,43	6.750.062,71
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	83.913,71	79.870,75	4.042,96	83.913,71	76.333,98	7.579,73	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο		
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	341.728,91	239.634,44	102.094,47	341.728,91	215.604,85	126.124,06			
3γ. Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	11.675.785,81	7.346.954,41	4.328.831,40	11.661.973,74	6.437.886,08	5.224.087,66	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+All+AIIV)	48.811.234,48	49.177.619,91
4. Μηχ/τα - Τεχνικές εγκ/σεις και λοιπός εξοπλισμός	1.782.675,34	1.635.576,14	147.099,20	1.756.743,78	1.572.459,56	184.284,22			
5. Μεταφορικά μέσα	2.748.770,88	2.602.561,82	146.209,06	2.748.770,89	2.580.193,67	168.577,22			
6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	2.874.260,77	2.782.097,03	92.163,74	2.870.503,11	2.725.763,43	144.739,68			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	3.291.042,29	0,00	3.291.042,29	2.433.824,53	0,00	2.433.824,53	B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	87.186.131,01	40.073.980,76	47.112.150,25	86.056.329,30	37.159.690,09	48.896.639,21	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	268.429,54	268.429,54
III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		473.084,69			503.084,69		I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Μείον : Οφειλόμενες δόσεις		0,00	473.084,69		0,00	503.084,69	2. Δάνεια τραπεζών	2.758.941,41	3.007.819,19
7. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			2.376,00			2.376,00	3. Δάνεια ταμιευτηρίων	439.512,32	482.261,26
			475.460,69			505.460,69		3.198.453,73	3.490.080,45
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII + ΓIII)			47.587.610,94			49.402.099,90	II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							1. Προμηθευτές	363.842,86	215.252,17
II. Απαιτήσεις							5. Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	9.264,77	21.525,56
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.933.583,58			1.696.774,00			6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	4.034,03	3.557,90
Μείον : Προβλέψεις επισφαλείας	0,00	1.933.583,58		0,00	1.696.774,00	7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		291.650,57	286.667,18
5. Χρεώστες διάφοροι			2.751,01			503.960,30	8. Πιστωτές διάφοροι	134.332,43	302.297,95
			1.936.334,59			2.200.734,30	Σύνολο υποχρεώσεων (ΓI+ΓII)	4.001.578,39	4.319.381,21
IV. Διαθέσιμα							Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Ταμείο			25.544,35			84.158,35	2. Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	173.037,53	411.264,82
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			2.107.700,29			807.234,13	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+E)	53.254.279,94	54.176.695,48
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			4.069.579,23			3.092.126,78	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ		
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	32.697.672,77	42.096.837,56
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα		1.161.355,90			1.148.464,19		3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμάτων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	20.084,58	17.000,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+E)			53.254.279,94			54.176.695,48		32.717.757,35	42.113.837,56
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ									
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			32.697.672,77			42.096.837,56			
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπραγμάτων ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων			20.084,58			17.000,00			
			32.717.757,35			42.113.837,56			

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)	ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ							
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως								
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	6.327.912,01			6.409.852,77			Καθαρά αποτίμματα (πλεόνασμα) χρήσεως	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	519.064,08			400.420,77			(+) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων) προηγούμενων χρήσεων	1.181.962,72
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προϋπολογισμό	3.441.104,40	10.288.080,49		4.484.870,70	11.295.144,24		Υπόλοιπο αποτίμων (πλεονασμάτων) εις νέο	6.750.062,71
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		10.380.082,30			11.215.904,37			7.932.025,43
Μικτά αποτελέσματα(έλλειμμα-πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		-92.001,81			79.239,87			
Πλέον: Άλλα έσοδα		143.307,10			265.768,53			
Σύνολο		51.305,29			345.008,40			
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	1.319.647,89			1.110.214,32				
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	841,65	1.320.489,54		5.533,33	1.115.747,65			
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.269.184,25			-770.739,25			
ΜΕΙΟΝ:								
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	5.376,90			1.271,85				
Μείον:								
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	102.919,39	-97.542,49		68.554,29	-67.282,44			
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-1.366.726,74			-838.021,69			
II. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα								
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.325.676,27			2.265.363,09				
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	451.496,92			1.132.122,02				
	2.777.173,19			3.397.485,11				
Μείον:								
1. Έκτακτα & Ανόργανα έξοδα	4.471,71			247,81				
2. Έκτακτες ζημιές	30.000,00			55.137,13				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	194.012,02	228.483,73	2.548.689,46	532.334,80	587.719,74	2.809.765,37		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)			1.181.962,72			1.971.743,68		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	3.012.561,45			3.077.451,24				
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	3.012.561,45	0,00		3.077.451,24	0,00			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		1.181.962,72			1.971.743,68			

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ

Πεντέλη, 25 Ιουλίου 2017
Ο ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΣΤΕΡΓΙΟΥ - ΚΑΨΑΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΑΔΤ ΑΖ 560240

ΔΗΜΟΣΘΕΝΗΣ ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΕ 524222

ΚΑΠΕΤΣΩΝΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ
ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε 3841 Α' ΤΑΞΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου ΠΕΝΤΕΛΗΣ*

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Ελέγξαμε τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Πεντέλης* που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.
Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις
Η διοίκηση του Δήμου 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 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. 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 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, 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 εξάρτηση την «Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως» που δεν τηρήθηκε.
Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχό μας προέκυψε το εξής θέμα: Στο λογαριασμό Γ.ΙΙΙ.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης» ποσού € 473.084,69 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 προηγούμενες χρήσεις, με συνέπεια η αξία του λογαριασμού αυτού και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 473.084,69.
Γνώμη με Επιφύλαξη
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται 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 2016 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 αντιστοιχία του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δημοτικό Συμβούλιο με τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις.

Αθήνα 18 Σεπτεμβρίου 2017
Ο ΟΡΚΩΤΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΗΣ



Συμμεγιστόμοιο Ορκωτοί Λογιστές α.ε.ο.ε.
μέλος της Crowe Horwath International
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα - Α.Μ ΣΟΕΛ 125

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Γ. ΘΕΟΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Α. 13221